

INTERNAL AUDIT REPORT

OF

JHAJHA NAGAR PANCHAYAT

FOR THE FINANCIAL YEAR 2018-19

INTERNAL AUDIT CONDUCTED BY:-

A.K. SALAMPURIA & ASSOCIATES
CHARTERED ACCOUNTANTS
1ST FLOOR, ABOVE MICA SALES, EXHIBITION ROAD
PATNA- 800 001

ON 1st FEB, 22nd TO 23rd FEB & 15th TO 16th MAR 19

INTERNAL AUDITOR'S REPORT

To,
The Principal Secretary
UD & HD, Govt. of Bihar
Patna

Dear Sir,

We have conducted Internal Audit of the Books of Accounts and related document and vouchers of **Nagar Panchayat - Jhajha** for the period from 01st April, 2018 to 31st March, 2019 in terms of our appointment letter issued by the DMA cum Joint Secretary, UD & HD, Govt. of Bihar, Patna wide Letter No:- 7/आं.अंके०-115/2017, Dated:-16/01/2019.

The salient points of the scope covered by the Internal Audit are as follows:

1. The effectiveness of Internal Control System.
2. Compliance or Non-Compliance of Bihar Municipal Act along with their rules and regulations and related directives by UD & HD.
3. Sources of Revenues of ULBs and their proper collection or non-collection with interest and penalty wherever applicable.
4. Status of Implementation of SAS of Property Tax in the ULB.
5. Vouching of payment above Rs.10,000.00 and their adequacy and appropriateness.
6. Verification of Procurement Process made by the ULBs.
7. System of issuance of Utilization Certificate.
8. Compliance with the Legal and Statutory Requirements.

Moreover, our scope of examination also covered the requirements of the specific points as spelled out by the management of the UD & HD. The result and recommendations of our Internal Audit are set out in Scope, Observations and Annexures of our report.

The Statutory Auditor of the UD & HD expresses opinion as to the true and fair view of the financial statements. We have not expressed any opinion on the financial statements and accordingly, this report should not be constructed as our opinion on the financial statements.

For A. K. Salampuria & Associates

Chartered Accountants
Firm Regn. No. - 004285C

Annand Dokania

(CA. Annand Dokania)

Partner

M. No. - 400822

UDIN-20400822AAAACZ3992

Place: Patna
Date :14.02.2020



Executive Summary

1. Introduction

- Name of the Municipality :- **Nagar Panchayat Jhajha**
- Period Covered under current audit :- **01.04.2018 to 31.03.2019**
- Name of Executive Officer for the Period Under Audit :- **Shri Ramashish Saran Tiwari**

2. Result & Findings

- Strengths observed during the audit engagement:-
 - a. Man-Powers at the concerned ULB is found to be competent.
 - b. Area under jurisdiction of the concerned ULB seems potential.
 - c. Office Infrastructure is sufficient for operation.
- Weaknesses observed in the functioning of office, Maintenance of records etc. Observed during the audit engagement:-
 - a. Cash-Book and Bank Statement were not up-to date as on 31.03.2019 and there are huge untraceable differences (10,41,054.33) between Cash Book and Bank Statement/Pass Book.
 - b. Differences of Rs.7,36,861.98 in casting of balance as on 01.07.2018. Closing Balance of 1st Quarter of F.Y.-2018-19 Rs.9,58,35,214.36 is casted in the Cash Book whereas Rs.9,65,72,076.34 is casted as Opening Balance of Rs.9,65,72,076.34 of 2nd Quarter of F.Y.-2018-19.
 - c. Failed to Collect Holding/Property Tax of Government Building properly for e.g. Rs.32,87,50,671.00 of Property Tax is due to be collected up to 31.03.2019.
 - d. No provision of collecting Market/Shop Rent in the concerned ULB hence we are unable to comment on demand and collection of Market/Shop Rent.
 - e. No provision of collecting Hoarding Tax in the concerned ULB hence we are unable to comment on demand and collection of Hoarding Tax.
 - f. Failed to Collect Mobile Tower Tax/Fees of Rs.38,98,080.00 up to 31.03.2019.
 - g. Non-Maintenance of prescribed books of accounts (ref. point(i) of part-b) especially Demand and Collection Register
 - h. Procurement & Tender Files were also not provided.
 - i. Bills/Vouchers were also not provided.
 - j. Failed to comply certain rules and directives of UD & HD.
 - k. Unavailability of information and files relating to TDS, GST, Royalty & Labour Cess.



- l. Cash Books were not properly maintained i.e. Bank wise opening and closing balances were not bi-furcated.
- m. BRS are not prepared on regular intervals.
- n. Security Deposit Register is not maintained.

3. Opinion

As referred above and detailed in the Audit Report, we are of the opinion that The Functions of concerned ULB is confined to collection of Holding Tax. There are many other sources of Revenue which are not explored and taken care of by the officers of concerned ULB. Record keeping is not proper. Transparency in Procurement is lacking due to non-availability of proper documents.

4. Audit Recommendation

The concerned officers should explore other areas of Revenue Generation by surveying their area for Tower Tax, Trade Tax, Advertisement Tax, Hoarding Fee, other Fees and Taxes. Record keeping should be done properly so that any document can be traceable as and when required for any purpose. Procurement related documents and files should be made available for verification and transparency purposes. Cash Book should be maintained properly by making entries of balances of each Bank Account separately. Several Books and registers which are not maintained or maintained in improper manner should be done properly. BRS should be prepared and reconciled on regular intervals. Internal Auditor and Accountant should have adequate coordination between them for making the system perfect

5. Comments from Management

Comments from Management has been obtained on 16.08.2019. (*Annexure-I attached*)

6. Compliance with TOR

In conducting the audit and preparation of report all the terms of the contract and TOR has been duly complied.

7. Acknowledgement

We would like to express our pleasure for the co-operations extended by the concerned ULB Management and Staff.

Place: Patna
Date: 14.02.2020

For A. K. Salampuria & Associates

Firm Regn. No.-004285C

Chartered Accountants

Annand Dokania

(CA. Annand Dokania)

Partner

M. No. 400822

UDIN.20400822AAAACZ3992



Detailed Audit Report

1. Introduction

The internal audit of Jhajha Nagar Panchayat covering the period from 01st April, 2018 to 31st March, 2019 was conducted by following persons under guidance of CA. ANNAND DOKANIA

- I. CA. Dhiraj Jain
- II. CA. Garima Dokania
- III. Mr. Gourav Kumar
- IV. Mr. Prashant Kumar

2. Administration

The present body of the ULB has taken charge on 07.07.2017. The incumbency in the key administrative and executive position was as under: "Smt. Pinki Devi", Chief Councilor/Chairman from 07.07.2017 to till date & "Shri Ramashish Sharan Tiwari", Executive Officer from 21.01.2019 to till date.

3. Review of outstanding audit pars : Status of Audit Observation is as under:

S.No	Particulars of audit and date of report	Total no of Audit Paras.	Total No. of Audit Paras Where Necessary improvement/ corrective measure is required	Total No. of Audit Paras where recovery of cash is proposed	Total No. of Audit Paras Where recovery has been made	Total Amount of Recovery (inRs.)	Total No. of Outstanding para where no action has been taken	No. & dated of compliance report
1.	*AG Audit, F.Y. 2016-17	11	03	08	05	71,00,141.00	03	11/22-11-2018
2.	Internal Audit (2016-17)	03	03	02	NIL	NIL	03	Compliance Report has not been made yet.



Particulars of Outstanding paras of AG Audit is given below:

<u>S.No. of Paras</u>	<u>Particulars</u>
Part-(I)	Recovery of Rs. 4,98,180/- from Jagdev Yadav, S/o- Dasrath Yadav is still pending so ULB must take appropriate action regarding recovery.
Part-(II)	Recovery of Rs. 29,556/- from Rajesh Kumar, M/s-Raj Computer, is still pending so ULB must take appropriate action regarding recovery.
Part-(XI)	Proper action needs to be taken by the concerned ULB regarding an unadjusted advance.

4. Finance

i. Budgetary provision and expenditure for the last three years

(Amount in Rs.)

Year	2016-17	2017-18	2018-19
Final / Revised Budget	17,36,86,000.00	14,85,44,890.00	18,24,14,750.00
Actual Expenditure	9,86,61,844.00	9,00,27,468.00	*8,61,33,821.70
Savings (+)/ Excess (-)	7,50,24,156.00	5,85,17,422.00	9,62,80,928.30

ii. Volume of transactions

(Amount in Rs.)

Period	Budgeted (2018-19)	Previous Year (2017-18)	Corresponding Period of Previous Year	Current Period (2018-19)	Cumulative for the current period
Opening balance	--	12,01,90,672.36	N.A.	12,68,93,893.36	12,68,93,893.36
Receipts	18,27,14,750.00	9,67,30,689.00		11,95,59,888.98	11,95,59,888.98
Total	18,27,14,750.00	21,69,21,361.36		24,64,53,782.34	24,64,53,782.34
Net Expenditure	18,24,14,750	9,00,27,468.00		8,61,33,821.70	8,61,33,821.70
Closing balance	3,00,000.00	12,68,93,893.36		16,03,19,960.64	16,03,19,960.64



iii. Bank Reconciliation

Bank wise opening and closing balances has not been bifurcated by the concerned ULB and Bank Reconciliation Statement has not been prepared.

<u>Balance as per Pass Book as on 31.03.2019</u>				<u>Balance as per Cash Book as on 31.03.2019</u>	<u>Remarks</u>
S. No.	Bank Name	A/c No.	Balance (in Rs.)		
1.	Bank of India	582210110019466	3,47,73,531.40	Rs.16,03,19,960.64	The Cash Book balance is not bi-furcated bank wise, so we are unable to give figure as per cash book bank wise and there is differences of Rs.10,41,054.39 between Cash Book and Pass Book/bank Statement, which can only be clarified or short out when all bank's balances will be made available and after preparation of Bank Reconciliation Statement.
2.	UCO Bank	007326	13,74,452.00		
3.	State Bank of India	30376534373	10,83,169.00		
4.	State Bank of India	11454023587	1,97,714.23		
5.	State Bank of India	11454025891	26,399.00		
6.	State Bank of India	11454021182	6,50,957.62		
7.	State Bank of India	32196512326	1,26,247.00		
8.	ICICI Bank	197601000152	35,36,655.00		
9.	HDFC Bank	50100251446841	24,69,316.00		
10.	Treasury		11,50,40,465.00		
Total			15,92,78,906.25	16,03,19,960.64	

Suggestion: - Concerned ULB should maintain scheme wise subsidiary cash book and also prepare Bank Reconciliation Statement on monthly basis.



iv. Revenue & Capital Receipts

Income Details (Amounts to be provided in Rupees)							
1	Details	2017-18		2018-19		2019-20	
		2017-18	2016-17	2018-19	2017-18	2019-20	2018-19
	Total Receipts (A+B)	9,67,30,689.00	11,12,82,189.36	11,95,59,888.98	9,67,30,689.00		
A	Revenue Receipts (1+2+3)	7,71,15,941.00	99,35,445.36	6,76,02,823.98	7,71,15,941.00		
1	Own Revenue Receipts (a+b)	79,15,148.99	74,96,692.00	94,17,601.00	79,15,148.99		
a)	Tax Revenue (levied & collected by municipal body)	72,14,748.99	74,96,692.00	94,17,601.00	72,14,748.99		
i)	Property Tax	57,09,648.99	44,35,192.00	77,41,448.00	57,09,648.99		
ii)	Other tax (levied and collected by municipal body)	15,05,100.00	30,61,500.00	16,76,153.00	15,05,100.00		
b)	Non-tax revenue (levied and collected by municipal body)	7,00,400.00	--	--	7,00,400.00		
i)	Fees & Fines	--	--	--	--		
ii)	User Charges	7,00,400.00	--	--	7,00,400.00		
iii)	Other non-tax revenue (levied and collected by municipal body)	--	--	--	--		
2	Other Revenue Receipts	24,41,915.01	--	14,25,889.98	24,41,915.01		
a)	Income from interest/investments	16,86,494.00	--	4,43,581.00	16,86,494.00		
b)	Other Revenue	7,55,421.01	--	9,82,308.98	7,55,421.01		



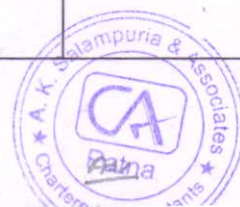
	Income						
3	Transfer/Grants/Assigned Revenue	6,67,58,877.00	24,38,753.36	5,67,59,333.00	6,67,58,877.00		
a)	State Assigned Revenue		--	--			
b)	State Finance Commission (SFC) Grants/Devolution	--	--	--	--		
c)	Octroi Compensation	--	--	--	--		
d)	Other State Government Transfers	2,96,54,358.00	12,91,807.00	1,33,12,494.00	2,96,54,358.00		
e)	Central Finance Commission (CFC) Grant	--	--	--	--		
f)	Other Central Government Transfers	3,71,04,519.00	--	4,34,46,839.00	3,71,04,519.00		
g)	Others	--	11,46,946.36	--	--		
B	Capital Receipts	1,96,14,748.00	10,13,46,744.00	5,19,57,065.00	1,96,14,748.00		
1	Sale of Municipal Land	--	--	--	--		
2	Loans (From State Govt. or Banks etc.)	--	--	--	--		
3	State Capital Account Grant (under State Schemes etc.)	43,33,800.00	3,43,19,069.00	42,66,000.00	43,33,800.00		
4	Central Capital Account Grant (under Central Schemes etc.)	1,52,80,948.00	6,70,27,675.00	4,76,91,065.00	1,52,80,948.00		
5	Other Capital Receipts	--	--	--	--		



v. **Revenue & Capital Expenditure Information.**

Expenditure Details (Amounts to be provided in Rupees)

S. No.	Details	2017-18		2018-19		2019-20	
		2017-18	2016-17	2018-19	2017-18	2019-20	2018-19
	Total Expenditure (1+2)	9,00,27,468.00	9,86,61,844.00	8,61,33,821.70	9,00,27,468.00		
1	Revenue Expenditure	76,37,927.00	--	2,04,14,530.00	76,37,927.00		
1.1	Administrative Expenses, Establishment and Salaries (All Departments- Regular and Contractual Staff)	71,72,033.00	--	69,85,274.00	71,72,033.00		
1.2	Operation and Maintenance (O & M)	4,65,894.00	--	1,34,29,256.00	4,65,894.00		
1.3	Loan Repayment (Interest Payment)	--	--	--	--		
1.4	Others (any other revenue expenditure which is not Salaries, O&M or Interest Payment)	--	--	--	--		
2	Capital Expenditure	8,23,89,541.00	--	6,57,19,291.70	8,23,89,541.00		
2.1	All developmental works under Central/State specific schemes	8,23,89,541.00	--	6,57,19,291.70	8,23,89,541.00		



2.2	Loan Repayments (Principal Amount)	--	--	--	--		
2.3	Other Capital Expenditure	--	--	--	--		

Note: - Details of Expenditure for the F.Y.-2016-17 has not been accounted in concerned ULB as per the required format, thus it is not possible to provide such details.

- vi. **Status of implementation of Double Entry Accounting System:-** The assignment of implementation of Double Entry Accounting System has been given to "A. P. Sanzgiri & Co., Mumbai. During Discussion, we were informed that concerned DEAS personnel have visited only 2-3 days from 11th February 2019 to discussion date. Further they told us that DEAS personnel are using their own Laptop for entries in Tally, so they were unable to provide exact status of entries made in Tally. *(Annexure-II attached)*
- vii. **Status of Municipal Accounts Committee; if meeting is held:-**As per section 100 of the Bihar Municipal Act, The Municipality shall, at its first meeting in each year or as soon as may be at any meeting subsequent thereto, constitute a Municipal Accounts Committee, it has been told to us that committee has not been formed yet in concerned ULB.



5. Audit Observations

I. Part-A (a)

i. Holding & Property Tax Collection – Irregularity:-

Audit Objective – As per Point No. – 4.4 of TOR

Criteria – Non-Collection of Property Tax/Holding Tax by the concerned ULB.

Condition–An arrear of Property Tax on Government Building of Rs.32,12,84,116.00 up to 31.03.2019.

(Annexure-III attached)

Consequence / Effect / Impact - Due to non-collection of Property/Holding Tax there is a major operational revenue loss to ULB and there is no record / register to know total current & arrear demand of holding tax. Demand / Collection & Arrear Register have also not been provided to us for verification and arrear of Property Tax is as per a list made available to us during the course of Audit.

Cause – This happens due to non-follow-up and monitoring of activities of Tax Inspector/Collector by the concerned officers on regular interval.

Corrective Action / Recommendation – There should be day to day monitoring on Collection of Taxes and also maintenance and updating of Demand& Collection Register on regular interval.

ii. Mobile Tower Collection – Irregularity :-

Audit Objective – As per Point No. – 4.4 of TOR

Criteria – Tower Tax is taxes on Communication Tower & related structure as defined in BIHAR COMMUNICATION TOWERS AND RELATED STRUCTURES RULES, 2012. As per the rule, all operators are required to register with their concerned ULBs and pay registration fee & renewal charges on annual basis for communication tower erected within municipal area. Currently the registration fee for council area is Rs.30,000/- per tower and annual renewal fee is Rs.8,000/- per annum per tower.

Condition –As per details provided to us there are total 17 (Seventeen) Mobile Towers registered with this ULB up to 31.03.2019 and Rs.38,98,080.00 is due to be recovered from these tower operators on account of Tower Tax. *(Annexure-IV attached)*

Consequence / Effect / Impact - Due to non-collection of Tower Rent there is a revenue loss to ULB.

Cause – This happens due to non-follow up and monitoring of activities of concerned person by the concerned officers on regular interval. The ULB does not have proper mechanisms for supervision and monitoring of the Tower Rent due to which result in Revenue leakage.

Corrective Action / Recommendation – There should be proper monitoring and further steps are required to be taken for collection of Mobile Tower Tax by concerned ULB



iii. **Market/Shop Rent Collection – Irregularity :-**

Audit Objective – As per Point No. – 4.4 of TOR

Criteria – Non-Collection of Market/Shop Rent and imposition of late fine by the concerned ULB.

Condition – Details of arrear of Market /shop Rent has not been provided up to 31.03.2019

Consequence / Effect / Impact - Due to non-collection of Shop Rent there is a revenue loss to ULB.

Cause – This happens due to non-follow up and monitoring of activities of concerned person by the concerned officers on regular interval. The ULB does not have proper mechanisms for supervision and monitoring of the Rent which results in Revenue leakage.

Corrective Action / Recommendation – There should be proper monitoring and further steps are required to be taken for collection of Shop Rent by concerned ULB.

Corrective Action / Recommendation – There should be proper monitoring and further steps are required to be taken for collection of Mobile Tower Tax by concerned ULB.

iv. **License Fee Collection – Irregularity:-**

Audit Objective – As per Point No. – 4.4 of TOR

Criteria – Non-Collection of License Fee by the concerned ULB.

Condition– Details of arrear of License Fee has not been provided up to 31.03.2019.

Consequence / Effect / Impact - Due to non-collection of License Fee there is a major operational revenue loss to ULB and there is no record / register to know total current & arrear demand of License Fee. Demand / Collection & Arrear Register have also not been provided to us for verification and arrear of License Fee is as per a list made available to us during the course of Audit.

Cause – This happens due to non-follow-up and monitoring of activities of Tax Inspector/Collector by the concerned officers on regular interval.

Corrective Action / Recommendation – There should be day to day monitoring on Collection of Taxes and also maintenance and updating of Demand& Collection Register on regular interval.



v. **Hoarding Tax Collection – Irregularity:-**

Audit Objective – As per Point No. – 4.4 of TOR

Criteria – Non-Collection of Hoarding Tax by the concerned ULB.

Condition– Details of arrear of Hoarding Tax has not been provided up to 31.03.2019.

Consequence / Effect / Impact - Due to non-collection of Hoarding Tax there is a major operational revenue loss to ULB and there is no record / register to know total current & arrear demand of hoarding tax. Demand / Collection & Arrear Register have also not been provided to us for verification and arrear of Hoarding Tax is as per a list made available to us during the course of Audit.

Cause – This happens due to non-follow-up and monitoring of activities of Tax Inspector/Collector by the concerned officers on regular interval.

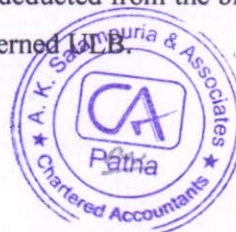
Corrective Action / Recommendation – There should be day to day monitoring on Collection of Taxes and also maintenance and updating of Demand& Collection Register on regular interval.



Part-A (b)

❖ There are following vouchers/bills on which excess payment has been made by the concerned ULB:

- i. A work order for Nali Gali Pakkikaran Nischay Yojna of Rs.4,37,000.00 has been given to Mr. Pramod Kumar Yadav vide Scheme No.12/17-18 on 19/12/2017. A payment of Rs.3,03,318.00 has been given from Rs.3,64,390.00 after deduction of taxes on 07/05/2018 in which Late Fine of Rs.36,439.00/- for delay construction has not been deducted from the bill of concerned contractor, so in this case an excess payment of Rs.36,439.00 has been made by the concerned ULB.
- ii. A work order for Water & Electricity Work in Newly Constructed Samudaik Bhawan of Rs.11,91,382.00 has been given to Mr. Pappu Kumar vide Scheme No.105/16-17. A payment of Rs.10,36,502.00 has been given from Rs.11,91,382.00 after deduction of taxes in which TDS on Income Tax of Rs.11,914.00 has not been deducted from the paid amount hence an excess payment of Rs.11,914.00 has been made by the concerned ULB.
- iii. A work order for PCC Road Construction of Rs.3,60,100.00 has been given to Mr. Saurabh Kumar vide Scheme No.17/17-18 on 19/12/2017 and as per the terms of work order construction must be completed within 90 days of agreement but work is completed on 17/05/2018 and a payment of Rs.3,19,537.00 has been given from Rs.3,51,139.00 after deduction of taxes in which Late Fine of Rs.35,114.00 for delay construction has not been deducted from the bill of concerned contractor, so in this case an excess payment of Rs.35,114.00 has been made by the concerned ULB.
- iv. A work order for PCC Road Construction of Rs.3,77,900.00 has been given to Mr. Saurabh Kumar vide Scheme No.8/17-18 on 19/12/2017 and as per the terms of work order construction must be completed within 90 days of agreement but work is completed on 07/05/2018 and a payment of Rs.2,98,403.00 has been given from Rs.3,57,464.00 after deduction of taxes in which Late Fine of Rs.35,746.40 for delay construction has not been deducted from the bill of concerned contractor, so in this case an excess payment of Rs.35,746.40 has been made by the concerned ULB.
- v. A work order has been given to Mr. Pappu Kumar for Construction of Samudaik Bhawan on 31/08/2016 vide Scheme No.59/16-17 and as per the terms of work order construction must be completed within 90 days of agreement but a payment of Rs.3,90,095.00 has been given on 01.09.2018 as 4th Running Bill in which Late Fine of Rs.39,010.00 for delay construction has not been deducted from the bill of concerned contractor, so in this case an excess payment of Rs.39,010.00 has been made by the concerned ULB.
- vi. A work order has been given to Mr. Naresh Yadav for Construction of Ashray Asthal vide Scheme No.61/16-17 and a payment of Rs.6,97,709.00 has been given on 08.09.2018 in which Late Fine of Rs.69,771.00 for delay construction has not been deducted from the bill of concerned contractor, so in this case an excess payment of Rs.69,771.00 has been made by the concerned ULB.
- vii. A work order has been given to Smt. Saraswati Devi for Construction of Samudaik Bhawan on 16.08.2016 vide Scheme No.60/16-17 and as per the terms of work order construction must be completed within 90 days of agreement but a payment of Rs.2,25,909.00 has been given on 01.09.2018 as 3rd Running Bill in which Late Fine of Rs.22,591.00 for delay construction has not been deducted from the bill of concerned contractor, so in this case an excess payment of Rs.22,591.00 has been made by the concerned ULB.
- viii. A payment of Rs.32,193.00 has been given to Sri Ganesh Electricals for purchase of miscellaneous goods on 17.12.2018 in which TDS on GST of Rs.644.00 has not been deducted from the bill of supplier. So, in this case an excess payment of Rs.644.00 has been made by concerned ULB.



- ix. A work order has been given to Mr. Amrendra Kumar for Supply of Drinking Water on 28.12.2017 vide Scheme No.36/17-18 and as per the work order this work must be completed within 90 days of agreement. A work extension letter has been found dated 31.03.2018 for 3 months. A payment of Rs.3,06,012.00 has been given on 08.11.2018 in which Late Fine of Rs.30,601.00 for delay has not been deducted from the bill of concerned contractor, so in this case an excess payment of Rs.30,601.00 has been made by the concerned ULB.
- x. A work order has been given to Md. Fakhruddin Ahmad for Construction of Samudaik Sauchalaya on 17.04.2018 vide Scheme No.5/18-19 and as per the terms of work order construction must be completed within 90 days of agreement but a payment of Rs.3,86,165.00 has been given on 12.11.2018 as 1st Running Bill in which Late Fine of Rs.38,617.00 for delay construction has not been deducted from the bill of concerned contractor, so in this case an excess payment of Rs.38,617.00 has been made by the concerned ULB.
- xi. A work order has been given to Md. Fakhruddin Ahmad for Construction of Samudaik Sauchalaya on 17.04.2018 vide Scheme No.10/18-19 and as per the terms of work order construction must be completed within 90 days of agreement but a payment of Rs.4,57,719.00 has been given on 12.11.2018 as 1st Running Bill in which Late Fine of Rs.45,772.00 for delay construction has not been deducted from the bill of concerned contractor, so in this case an excess payment of Rs.45,772.00 has been made by the concerned ULB.
- xii. A work order has been given to Mr. Pramod Kumar Yadav for Construction of Samudaik Sauchalaya on 17.04.2018 vide Scheme No.2/18-19 and as per the terms of work order construction must be completed within 90 days of agreement but a payment of Rs.4,78,584.00 has been given on 12.11.2018 as 1st Running Bill in which Late Fine of Rs.47,858.00 for delay construction has not been deducted from the bill of concerned contractor, so in this case an excess payment of Rs.47,858.00 has been made by the concerned ULB.



Part-A (c)

SAS of Property Tax is implemented in the concerned ULB, during the Audit we have surveyed and checked 20 High Value properties of concerned ULB. List of surveyed 20 High Value properties are attached separately.



Internal Audit Report of Jhajha Nagar Panchayat
for the period from 01st 1-4-18 to 30-6-18

Certificate of completion of Survey/Assessment of 20 High Value Properties.

Name of ULB :- Jhajha Nagar Panchayat
Period :- 1 Apr 18 to 30 Jun 18
Name of C.A. Firm :- A.K. Salampuria & Associates

This is to certify that following 20 High Value Properties has been surveyed and checked by the concerned C.A. Firm.

S.No.	Ward No.	Holding No.	Amount (in Rs.)	Remarks
1	11	20	56497-00	
2	22	151	28219-00	
3	12	99	25577-00	
4	16	247	20464-00	
5	12	68	20453-00	
6	11	228	20095-00	
7	22	3	19408-00	
8	2	508	18447-00	
9	11	140	17172-00	
10	18	271	15111-00	
11	9	199	14527-00	
12	19	195	13579-00	
13	20	116	13209-00	
14	19	9	13157-00	
15	18	124	11972-00	
16	14	218	11551-00	
17	11	76	10501-00	
18	11	44	10231-00	
19	13	1	8810-00	
20	11	56	7809-00	

Further, the observations/irregularities/deviation noticed during audit are separately discussed and annexed in Discussion Note and will also pointed in Audit Report.

RSF 23.02.19
Executive Officer
Executive Office
Nagar Panchayat
Jhajha (Jhajha)

Signature
Tax Inspector



Internal Audit Report of Jhajha Nagar Panchayat

for the period from 01st 1-7-18 to 30-9-18

Certificate of completion of Survey/Assessment of 20 High Value Properties.

Name of ULB :- Jhajha Nagar Panchayat

Period :- 1 Jul 18 to 30 Sep 18

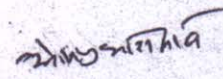
Name of C.A. Firm :- A.K. Salampuria & Associates

This is to certify that following 20 High Value Properties has been surveyed and checked by the concerned C.A. Firm.

S.No.	Ward No.	Holding No.	Amount (in Rs.)	Remarks
1	13	217	34259-00	
2	21	163	30266-00	
3	5	126	27763-00	
4	15	60	26181-00	
5	13	81	25572-00	
6	5	131	25332-00	
7	20	223	23964-00	
8	13	201	23936-00	
9	13	16	20966-00	
10	11	216	20438-00	
11	11	168	20257-00	
12	21	134	19319-00	
13	21	310	15048-00	
14	5	199	13651-00	
15	5	70	12574-00	
16	13	133	12289-00	
17	13	20	11439-00	
18	13	225	10733-00	
19	13	14	10507-00	
20	13	16	10078-00	

Further, the observations/irregularities/deviation noticed during audit are separately discussed and annexed in Discussion Note and will also pointed in Audit Report.

RF 23.02.18
Executive Office
Nagar Panchayat
Jhajha (Jhajha)


Tax Inspector



Internal Audit Report of Jhajha Nagar Panchayat
for the period from 01st 1-10-18 to 31-12-18

Certificate of completion of Survey/Assessment of 20 High Value Properties.

Name of ULB :- Jhajha Nagar Panchayat
Period :- 1 Oct 18 to 31 Dec 18
Name of C.A. Firm :- A.K. Salampuria & Associates

This is to certify that following 20 High Value Properties has been surveyed and checked by the concerned C.A. Firm.

S.No.	Ward No.	Holding No.	Amount (in Rs.)	Remarks
1	19	200	156004-00	
2	22	234	58453-00	
3	5	131	25332-00	
4	11	216	20438-00	
5	11	168	20258-00	
6	22	195	18048-00	
7	13	188	15632-00	
8	13	9	14519-00	
9	9	320	13238-00	
10	3	274	13180-00	
11	3	304	13041-00	
12	21	389	12770-00	
13	5	90	12574-00	
14	15	67	12110-00	
15	5	125	10813-00	
16	13	225	10733-00	
17	14	83	10509-00	
18	14	101	10460-00	
19	21	214	9906-00	
20	4	228	9504-00	

Further, the observations/irregularities/deviation noticed during audit are separately discussed and annexed in Discussion Note and will also pointed in Audit Report.

RSF 23.02.19
Executive Office
Nagar Panchayat
Jhajha (Jhajha)

A.K. Salampuria
Tax Inspector



Internal Audit Report of Nagar Panchayat Jhajha.

for the period from 01st Jan 19 to 31 March 19

Certificate of completion of Survey/Assessment of 20 High Value Properties.

Name of ULB :- Nagar Panchayat Jhajha.

Period :- 1 Jan 19 to 31 March 19

Name of C.A. Firm :- A.K. Salampuria & Associates

This is to certify that following 20 High Value Properties has been surveyed and checked by the concerned C.A. Firm.

S.No.	Ward No.	Holding No.	Amount (in Rs.)	Remarks
1	22	394	53557 = w	
2	12	101	42988 = w	
3	21	322	32896 = w	
4	12	193	21397 = w	
5	21	248	21125 = w	
6	11	60	21067 = w	
7	15	327	18666 = w	
8	22	25	18461 = w	
9	9	310	18355 = w	
10	2	280	16854 = w	
11	15	90	14898 = w	
12	11	16	14214 = w	
13	21	135	13323 = w	
14	13	148	12191 = w	
15	4	369	11932 = w	
16	19	274	11554 = w	
17	16	31	10798 = w	
18	15	318	10327 = w	
19	21	10	10025 = w	
20	22	78	9958 = w	

Further, the observations/irregularities/deviation noticed during audit are separately discussed and annexed in Discussion Note and will also pointed in Audit Report.

R.S. 17.19
Executive Office,
Nagar Panchayat
Jhajha (Jhajha)

R. Kumar
Tax Inspector



II. Part-B

- a) **Non- maintenance of books of accounts, subsidiary registers**:-It has been noticed during the audit that the following Books of Accounts & Subsidiary Registers has not been maintained or not properly maintained.

<u>S.No.</u>	<u>Particulars</u>	<u>Status</u>
1.	Cashier's Cash Book	Maintained
2.	Accountant's Cash Book	Maintained
3.	Subsidiary Cash Book	Maintained
4.	Ledger Book	Not Maintained
5.	Grant Register	Not Properly Maintained
6.	Schemes Register	Maintained but not up to date
7.	Advance and Advance Adjustment Register	Not Being Maintained
8.	Store Register	Not Properly Maintained
9.	Demand & Collection Register of Property Tax, Mobile Tower Tax, Shop Rent	Not Maintained
10.	Fixed Assets Register	Not Maintained
11.	Pay-Roll Register	Maintained
12.	Vehicle LOG Book	Not Properly Maintained
13.	Security Deposit Register	Not Maintained

Suggestion: - Concerned ULB should maintain all required register to comply statutory provisions.

- b) **Irregularity in Procurement Process**:- We already mention in our earlier report that the concerned ULB is not providing all files/documents relating to procurement and tender of F.Y.-2018-19, however few files/documents were given and observation on those are given below:-

- i. A work order for Nali Gali Pakkikaran Nischay Yojna of Rs.4,37,000.00 has been given to Mr. Pramod Kumar Yadav vide Scheme No.12/17-18 on 19/12/2017. Number of days allotted for work completion has not been mentioned in Work Order Letter hence it was unable to know the details of allotted days for completion of work. A small piece of paper had been attached in the file which showed that MB Book had been taken out by Mr. Shanker on 28/07/2018 and had not been returned to ULB during the course of Audit. Further, an official notice had been issued on 23/08/2018 by the concerned ULB to Contractor for not completing the work on given time schedule. We have found that NSC of Rs.21,000.00 had been returned to the concerned contractor in spite of non-completion of work. Advertisement of this Tender had also not been found in the file.
- ii. A work order for Water & Electricity Work in Newly Constructed Samudaik Bhawan of Rs.11,91,382.00 has been given to Mr. Pappu Kumar vide Scheme No.105/16-17. Work Order Letter has not been found in the file hence we are unable to know the details of Work Order Date & Work Completion date. Advertisement of this Tender had also not been found in the file.



- iii. A work order for PCC Road Construction of Rs.3,60,100.00 has been given to Mr. Saurabh Kumar vide Scheme No.17/17-18 on 19/12/2017. We have found only one bidder ie. Mr. Saurabh Kumar in the attached Comparative Chart rest bidder's name were not there in the Comparative Chart. Advertisement of this Tender had also not been found in the file during the course of audit.
- iv. A work order for PCC Road Construction of Rs.3,77,900.00 has been given to Mr. Saurabh Kumar vide Scheme No.8/17-18 on 19/12/2017. Advertisement of this Tender had not been found in the file during the course of audit.
- v. A work order has been given to Mr. Saurabh Kumar for Construction of Drainage with Dhakkan on 19.12.2017 vide Scheme No.10/17-18 and as per the terms of work order construction must be completed within 90 days of agreement. A letter has been issued by the ULB dated 23.08.2018 to know the reason behind non completion of work mentioning to complete the work or Contractor shall be blacklisted. Further without deduction of Late Fine Security Deposit has been returned to the contractor. No photographs was found of ongoing work. Advertisement copy was also not found in the file.
- vi. A work order has been given to Mr. Naresh Yadav for Construction of Ashray Asthal but work order letter has not been found in the file during the course of audit. Comparative Chart has also not been found hence we are unable to comment on the bidding process. Further Advertisement copy has also not been found in the file.
- vii. A work order has been given to Smt. Saraswati Devi for Construction of Samudaik Bhawan on 16.08.2016 vide Scheme No.60/16-17. Advertisement copy has not been found in the file.
- viii. A work order has been given to Mr. Amrendra Kumar for Supply of Drinking Water on 28.12.2017 vide Scheme No.36/17-18 and as per the work order this work must be completed within 90 days of agreement. No Advertisement has been found in the file relating this tender.
- ix. A work order has been given to Md. Fakhruddin Ahmad for Construction of Samudaik Sauchalaya on 17.04.2018 vide Scheme No.5/18-19 and as per the terms of work order construction must be completed within 90 days of agreement. No Advertisement has been found in the file relating this tender.
- x. A work order has been given to Md. Fakhruddin Ahmad for Construction of Samudaik Sauchalaya on 17.04.2018 vide Scheme No.10/18-19 and as per the terms of work order construction must be completed within 90 days of agreement. No Advertisement has been found in the file relating this tender.

c) **Non- Compliance of Directives by UD&HD, GOB:-** There are certain directives which are not being comply by the concerned ULB regularly, list of non-complied directives are following:

- Directives relating to forming a "Municipal Accounts Committee" have not been complied till date.
- Directives relating to prepare a practical budget, where budgeted and actual figure has not been deviated more than 10%, but the concerned ULB is failed to comply this directive.
- Directives relating to not to hire any individual as a daily wage worker by the UD & HD through letter no.-04-u0 v0/1/99/1986/u0 fo0fo025/06/01, but the concerned ULB has failed to comply this directive.



d) Non- Compliance of Act & Rules: -

S. No.	Act & Rules	Auditor's Comments
1.	BMAR Rule No.-22	Tax Collected not deposited on same day in to bank, reported in Part-A(a)(ii)
2.	BMAR Rule No.-27	Not complied, reported in Part-A(a)
3.	BMAR Rule No.-69	Not complied, reported in Part- B(a)& B(h).
4.	BMAR Rule No.-120	Not complied, ULB not preparing a fund wise statement of receipts and payments in BMAR Form No.-71not later than 20 th of the subsequent month.
5.	BMAR Rule No.-121	Not complied, ULB is not preparing monthly trail balance in BMAR Form No.-72 and not send the Demand Statement in BMAR Form No.-23 to the Director of Local Bodies.
6.	BMAR Rule No.-122	Not complied, ULB is not preparing Receipt and Payment Account (BMAR Form No.-71), Income & Expenditure Statement (BMAR Form No.-73), & Balance Sheet (BMAR Form No.-74).
7.	Section 81 of BMA, 2007.	Not Complied, Investment of Surplus Money are not made.

e) Lack of internal control measures:- We have observed the following areas where internal control measures are required :-

- i) Required Books of Accounts and Registers were not maintained as per BMAM.
- ii) Bank Reconciliation Statement has not been prepared on monthly basis; due to this unadjusted entry could not be ascertained.
- iii) Advance Register has not been maintained, so it is difficult to identify party/person –wise outstanding advances and their adjustment.
- iv) Receipt & Payment A/c, Income & Expenditure A/c, Monthly Trial Balance, & Annual Financial Statement has not been prepared by the concerned ULB, due to this financial control measures could not be taken.
- v) Grant /Scheme Register have not been properly maintained by the concerned ULB, due to these details of pending UCs and Unutilized Grants could not be ascertained on real time basis.



f) **Non-Compliance of TDS, VAT and other relevant Statute:-**

- i. **Tax Deducted at Source (TDS):-**Files or register for the deductions and deposit of TDS has not been maintained by the concerned ULB, so in this situation it is difficult to ascertain the date of deduction and actual date of deposit or amount of payment to departments. Return of TDS of the financial year 2018-19 has not been made available to us for verification. In spite of this, concerned ULB had provided some documents from which we found that a sum of Rs.81,767.00 had been deducted in different schemes but no amount had been deposited in concerned department in Financial Year of 2018-19. As per Section 234E of Income Tax Act, 1961, there is a Fine of Rs.200/- per day for delayed filing of Quarterly TDS Return.
- ii. **Royalty, GST & Labour Cess:-**These taxes are deducted from different type of contractors/suppliers. These taxes are deducted on the date of payment to contractor and deposited in the separate account of different department as like Bihar Commercial Taxes Department, Mining Department & Labour Department. These Taxes are required to be deducted at the time of accrual or payment whichever is earlier but in the concerned ULB, there is no any files or register for the deductions and deposit has been maintained, so in this situation it is difficult to ascertain the date of deduction and actual date of deposit or amount of payment to departments. In spite of this, concerned ULB had provided some documents from which we found that no amount is deducted as Royalty, a sum of Rs.1,28,571.00 is deducted as GST and a sum of Rs.81,767.00 is deducted as Labour Cess in different schemes which is still due to be deposited up to 31.03.2019.
- g) **Deficiency in Pay-Roll System:-**Pay-Roll Register has been properly maintained by the concerned ULB.
- h) **Utilization of Grant and report on missing Utilization Certificates:-** Grant Register has not been properly maintained by the concerned ULB, however total of Rs.6,61,35,671.00 Grant received in the F.Y.-2018-19 out of which Utilization of Rs.11,68,000.00 has been already submitted by the concerned ULB earlier, Rs. 1,12,48,852.00 amount of UCs are pending as on date relating to F.Y.-2018-19 and **Rs.5,37,18,819.00** is intact in Treasury PLA. *(Annexure-V attached)*
- i) **Physical verification of Inventory/Stores:-** Inventory/ Stores Register has been not properly maintained in concerned ULB and due to non-updating of above register it is difficult to verify the same.
- j) **Advances, their Adjustment & Recovery:-** Advance Register has not been maintained by the concerned ULB.



k) Any Other Matters:-

- I. During the course of Audit, we have demanded Vehicle LOG Book, Insurances & Pollution Certificates but the concerned ULB had not provided any of the above to us. It is relevant to mention here that expenses on Fuel & Lubricants are a major head of expenses for ULB. Non maintenance of proper record Indicate suppression of evidence/Fact.

- II. Differences of Rs.7,36,861.98 in casting of balance as on 01.07.2018. Closing Balance of 1st Quarter of F.Y.-2018-19 Rs.9,58,35,214.36 is casted in the Cash Book whereas Rs.9,65,72,076.34 is casted as Opening Balance of Rs.9,65,72,076.34 of 2nd Quarter of F.Y.-2018-19.



III. Part-C

S.No.	Particulars	Remarks/Observation
a)	Auditor should report in a separate section for non-compliance of rules/directives of UD&HD, GoB; Auditor should see the compliance of Bihar Municipal Act and specifically Chapter IX to XV and related rules and regulations as well as related directives by UD&HD.	Reported in Part-B(c) & B (d).
b)	Auditor should Report in a separate chapter on implementation of SAS of Property Tax in the ULB; internal auditor should witness some assessment procedures to check any in-consistencies in assessment. At least 20 high value properties in the city /town (irrespective of the fact that SAS is received or not) must be surveyed and checked in each quarter and reported variations, if any, in PTRs and Actuals as per internal audits;	We have witnessed the 20 high value properties in the city and survey report separately attached
c)	Auditor should Report on compliance of Bihar Municipal Accounting Manual, Bihar Municipal Accounts Rules, 2014 and Bihar Municipal Budget Manual with special attention to following Rules of BMAR	
	• Rule 22: All moneys to be brought to account	Complied
	• Rule: 27: Collections to be deposited into Bank on the same day	Not Complied and reported in Part-A (a) (ii).
	• Rule 69: Grant Related Compliance	Not Complied and reported in Part-B (h).
	• Rule 120-121: Monthly Receipt & Payment Account and Trial Balance	Not Complied and reported in Part-B (d) & (e).
	• Rule 130: Audit to be completed & reported within 6 months	Not Complied and reported in Part-B (d) & (e).
d)	Report on compliance of financial guidelines of schemes of MOHUA and UD & HD, GoB	Not Complied and reported in Part-B (d)
e)	Auditor should Report and quantify all major own revenue losses and opportunities lost or missed including in the area of Property Tax, Mobile Transmission Towers Tax, Rental of Municipal properties, Advertisement Taxes/Fees, Sairat etc;	Reported in Part-A (a).
f)	Auditor should Report on adequacy and appropriateness of the documentation, approvals, compliance of procedures etc. of all payments above Rs. 10,000 and above.	Reported in Part-B (k)(ii).
g)	Auditor should Report on Procurement made including through E-Tendering and E-Auction indicating exceptions , if any and whether a register is kept for all Procurements with value above Rs.15,000/	Reported in Part-B (b).
h)	Auditor should Report on presence or absence of a system of issuance of utilization certificate for the different schemes for any utilization made during the reporting period; Where there is no system for issuance of U/Cs, the Internal Audit report shall prepare Utilization Certificate for various schemes/grants as per the guidelines of such scheme available on the UD&HD website.	Reported in Part-B (h).
i)	Auditor should report instances of losses, failures or inefficiencies and recommendations and/or measures which can be taken to avoid their recurrence in future.	Reported in Executive Summary.
j)	Internal Auditor will report on each payment, that the payment terms & conditions of tenders and rate offers are according to procurement law	Reported in Part-A (b) & Part-B (b)



	and policies.	
k)	Internal Auditor will report on each payment, that the payment terms & conditions of tenders and rate offers are according to procurement law and policies.	Reported in Part-A (b) & Part-B (b).
l)	Auditor will report on that the fixed deposit and other funds should be in nationalized banks/Approved financial institutions and should earn maximum interest at their gestation period.	No Fixed Deposit found during the audit.
m)	Internal Auditor will identify major areas of ULBs own revenue loss and auditor will access the loss and Prepare a statement of loss.	Reported in Part-A (a).
n)	Auditor will report on that all kind of tax deductions i.e. Commercial tax, Income tax, provident fund etc. Should be deducted from the payments as applicable, deposited properly and also should be properly recorded in appropriate ledgers.	Reported in Part-B (f).
o)	Internal Auditor will ensure that all the C&AG audit & Internal audit Paras has been complied by the ULBs, if not complied the Internal Auditor shall help the ULBs staffs to prepare the compliance report.	Reported in Point-03 of Detailed Audit Report.

General Observations:- The concerned ULB should explore other areas of revenue generation by surveying their area for Trade Tax, Advertisement Tax, Hoarding Fee, other Fees and Taxes. Record keeping should be done properly so that any document can be traceable as and when required for any purpose. Procurement related registers, documents and files should be maintained. Cash Book should be maintained properly by making entries of balances of each Bank Account separately. Several Books and registers which are not maintained or maintained in improper manner should be done properly. BRS should be prepared and reconciled on regular intervals.

Place: Patna
Date: 14.02.2020

For A. K. Salampuria & Associates

Firm Regn. No.-004285C

Chartered Accountants

Annand Dokania

(CA. Annand Dokania)

Partner

M. No. 400822

UDIN.20400822AAAACZ3992



URBAN LOCAL BODY, JHAJHA

(JHAJHA NAGAR PANCHAYAT)

RECEIPT AND PAYMENT ACCOUNT

For the year ending 31st March, 2019

(In Rs.)

Receipt	Amount	Payment	Amount
To, Opening Balance	12,68,93,893.36	By, Salary & Wages	54,82,451.00
„ Internal Resources	94,17,601.00	„ E.O. Salary	9,13,823.00
„ Housing For All	4,13,75,500.00	„ Internal Resources	1,05,69,288.00
„ Bank Interest	4,43,581.00	„ Housing For All	1,55,58,000.00
„ NULM	20,71,339.00	„ Nali-Gali Yojna	64,57,792.00
„ E.O. Salary	11,68,000.00	„ Nal-Jal Yojna	5,74,111.00
„ Professional Fee	17,61,754.00	„ 4th Finance	32,57,411.00
„ Nagrik Suvidha	42,66,000.00	„ 4th Finance Fund Return to Treasury	53,33,594.00
„ 5th Finance	2,99,27,349.00	„ 5th Finance	34,65,533.00
„ Cheque Return	82,787.00	„ 13th Finance	3,603.00
„ 14th Finance	1,77,63,716.00	„ 14th Finance	77,26,314.00
„ Pension Fund	50,833.00	„ Repair & Maintenance	33,21,123.00
„ Electricity Bill Fund	1,03,31,907.00	„ Swatch Bharat Mission	56,73,455.00
„ Other	1,62,660.00	„ Nagrik Suvidha	6,38,571.00
„ Differences in Opening Balance	7,36,861.98	„ Fuel Expenses	1,70,625.00
		„ Advertisement	1,59,199.00
		„ Professional Fee	17,24,029.00
		„ Bank Charges	12,391.70
		„ Electricity Bill	99,37,508.00
		„ NULM	9,61,165.00
		„ Stamp Duty	3,186.00
		„ BRGF	82,631.00
		„ Member Allowance	5,89,000.00
		„ M.M. Payjal Yojna	28,55,974.00
		„ Ashray Asthal Fund	5,82,076.00
		„ Misc.	80,968.00
		„ Closing Balance	16,03,19,960.64
Total :	24,64,53,782.34	Total :	24,64,53,782.34

Notes forming part of the accounts
As per our attached report of even date.

For A.K. SALAMPURIA & ASSOCIATES

Firm Regn. No.-004285C

Chartered Accountants

Annand Dokania

(CA. ANNAND DOKANIA)

Partner

M.No.400822

UDIN-20400822AAAACZ 3992

Date :14.02.2020

Place : Patna



कार्यालय नगर पंचायत झांझा

श्री रामाशीष शरण तिवारी

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर पंचायत झांझा

Email-eonpihaiha@gmail.com

Date:- 12/04/2019

Management reply on initial Internal Audit observation of 1st Quarter of F.Y 2018-19

A discussion has been done with the Audit Team of the Internal Audit Firm, "A. K. Salampuria & Associates" on the Audit Observation for the period of 1st Quarter of F.Y 2018-19 and we kept in the mind and follow their recommendation and suggestion on the areas of process and control weakness in best manner. Some of the serious issues has been given below which were discussed with them.

A.K. Salampuria & Associates

Chartered Accountants

Sl. No.	Audit Observations	Remarks by Management
1	रोकड़ बही में 30 जून 2018 का अंतिम शेष Rs.9,58,35,214.36/- पाया गया जबकि बैंक पासबुक में 30 जून 2018 को कुल 9 बैंक का अंतिम शेष Rs.9,59,11,955.35/- पाया गया। अतः अंकेक्षण के दौरान Rs.76,740.99/- का अंतर प्राप्त हुआ और इसके लिए कोई बैंक समाधान विवरणी उपलब्ध नहीं करायी गयी है, यहाँ यह उल्लेख करना आवश्यक है की नगर पंचायत में मासिक बैंक समाधान विवरणी बनाने की कोई भी प्रक्रिया नहीं है।	अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर ली जाएगी।
2	Shop Rent एवं Hoarding Tax से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है।	अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर ली जाएगी।
3	मोबाइल टावर से सम्बंधित मांग एवं वसूली की गणना के दौरान पाए गए दस्तावेजों का मिलान करते हुए वित्तीय वर्ष 2018-19 के दिसम्बर 2018 तक Rs.38,98,080.00/- की बकाया राशि लंबित पायी गयी है।	विचार विमर्श के दौरान मांग एवं वसूली पंजी उपलब्ध करा दी गई है।
4	सरकारी भवनों की होल्डिंग टैक्स से सम्बंधित मांग एवं वसूली की गणना के दौरान पाए गए दस्तावेजों का मिलान करते हुए वित्तीय वर्ष 2018-19 के दिसम्बर 2018 तक Rs.32,87,50,671/- की बकाया राशि लंबित पायी गयी है।	विचार विमर्श के दौरान मांग एवं वसूली पंजी उपलब्ध करा दी गई है।
5	नगर पंचायत झांझा के द्वारा Royalty, Labour Cess, VAT, GST से संबन्धित रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है। साथ ही साथ योजना के अनुसार कोई मासिक विवरणी नहीं बनाई जाती है, जिस कारण विपत्र से इसकी कटौती और फिर सरकार के खते में जमा सही सही हो पा रही है या नहीं यह कह पाना कठिन है।	विचार विमर्श के दौरान मांग एवं वसूली पंजी उपलब्ध करा दी गई है।



6	डबल एंट्री अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंट्री की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	DEAS का काम A.P.Sanzgiri & Co. को दिया गया है किन्तु 11 february 2019 से अब तक केवल 2-3 बार ही आये हैं। साथ ही Tally पर एंट्री वे अपने अपने Laptop पर करते हैं अतः हमें इसकी ज़्यादा जानकारी नहीं है।
7	Municipal Accounts Committee के गठन से सम्बंधित जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गई।	गठित कर ली जाएगी।
8	नगर पंचायत झाड़ा द्वारा वित्तीय वर्ष 2016-17 का Internal Audit Report का Compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	अगले अंकेक्षण के पूर्व उपलब्ध करा दी जाएगी।
9	नगर पंचायत झाड़ा के द्वारा GST की कटौती तो की जा रही है किन्तु सरकार के खाते में जमा नहीं की जा रही है।	अगले अंकेक्षण के पूर्व जमा कर दी जाएगी।
10	नगर पंचायत झाड़ा के द्वारा अनुदान पंजी का संधारण नहीं किया जा रहा है।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई।
11	नगर पंचायत झाड़ा के द्वारा योजना पंजी का अधतन नहीं किया जा रहा है।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई।
12	नगर पंचायत झाड़ा के द्वारा पे रोल पंजी का अधतन नहीं किया जा रहा है।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई।
13	नगर पंचायत झाड़ा के द्वारा Fixed Asset Register का संधारण नहीं किया जा रहा है।	संधारण कर ली जाएगी।
14	नगर पंचायत झाड़ा के द्वारा अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई।
15	नगर पंचायत झाड़ा के द्वारा Store Register का संधारण नहीं किया जा रहा है।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई।
16	नगर पंचायत झाड़ा के द्वारा Security Deposit Register का संधारण नहीं किया जा रहा है जिसके कारण संवेदक से ली गई ID संवेदक को वापिस लौटाई गई या नहीं ये जान पाना कठिन है।	संधारण कर ली जाएगी।
17	बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार कैश बुक नहीं लिखा जाता है।	सुधार कर ली जाएगी।
18	नगर पंचायत झाड़ा के द्वारा बिहार मुनिसिपल एक्ट के धारा 86 जो कि आय व्यय खाता और वित्तीय विवरणी से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है।	सुधार कर ली जाएगी।
19	नगर पंचायत झाड़ा में वाउचर बनाने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है, भुगतान विपत्र के माध्यम से ही किया जाता है, साथ ही साथ रोकड़ बही में व्यय की गयी राशि के समक्ष वाउचर संख्या अंकित नहीं किया जाता है जिसके कारण किसी निश्चित दिनांक के वाउचर को जांचने में काफी कठिनाइयां आती है।	सुधार कर ली जाएगी।
20	नगर पंचायत झाड़ा द्वारा वित्तीय वर्ष 2018-19 तक 7.00 लाख की उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित है।	अगले अंकेक्षण के पूर्व जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी।
21	नगर पंचायत झाड़ा के द्वारा वित्तीय वर्ष 2018-19 के 1st Quarter में हुए Procurement से सम्बंधित कोई भी जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गई।	अगले अंकेक्षण के पूर्व जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी।



22	वाहन LOG Book में मीटर रीडिंग अंकित नहीं किया जाता है जिसके कारण ईंधन पर व्यय की गयी राशि को प्रमाणित नहीं किया जा सकता है और वाहन का बीमा प्रमाणपत्र एवं प्रदुषण प्रमाणपत्र भी उपलब्ध नहीं कराया गया है।	अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर ली जाएगी।
23	नगर पंचायत झाड़ा के द्वारा Sri Ganesh Electricals का दिनांक 18/04/2018 का Rs.41,640/- का बिल प्राप्त हुआ जिसका भुगतान दिनांक 7/05/2018 को किया गया है जिसमें GST बिल प्रस्तुत नहीं किया गया है।	अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर ली जाएगी।
24	नगर पंचायत झाड़ा के द्वारा श्री राजेश कुमार को कागज़ आदि क्रय हेतु दिनांक 7/5/2018 को Rs.42,682/- का भुगतान किया गया है जिसका बिल सही नहीं पाया गया है।	अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर ली जाएगी।
25	योजना सं 12/17-18 (नाली गली पक्कीकरण निश्चय योजना) में संवेदक श्री प्रमोद कुमार यादव को दिनांक 19/12/2017 को कार्यदेश दिया गया है। कार्यालय द्वारा कार्य को कितने दिनों में पूर्ण करना है यह अंकित नहीं किया गया है जो कि कार्यालय की कार्यशैली की शिथिलता को प्रदर्शित करता है। फाइल से दिनांक 28/07/2018 को MB बुक निकला गया है जिसे अभी तक वापिस नहीं लगाया गया है। संवेदक को दिनांक 07/05/2018 को Rs.3,64,390/- का भुगतान किया गया है जिसमें Late Fine की कटौती नहीं की गई है। साथ ही कार्यालय द्वारा दिनांक 23/08/2018 को नोटिस निकाले जाने के बावजूद संवेदक के सुरक्षित जमा राशि से कटौती नहीं की गयी है ना ही संवेदक को कालीसूची में डाला गया है जो कि नगर पंचायत की कार्यशैली की शिथिलता को प्रदर्शित करता है। नोटिस निकाले जाने के बावजूद संवेदक की सुरक्षित जमा राशि वापस लौटाई गई है। फाइल में निविदा से सम्बंधित विज्ञापन की प्रति नहीं लगाई गई है जो कि नगर पंचायत की कार्यशैली की शिथिलता को प्रदर्शित करता है।	अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर ली जाएगी।
26	योजना सं 105/16-17 (बिजली पानी कार्य सामुदायिक भवन) में संवेदक श्री पप्पू कुमार को कार्यदेश दिया गया है जिसकी प्रति फाइल में लगी हुई नहीं है जिस कारण कार्यावधि की भी जानकारी नहीं प्राप्त हुई। संवेदक को Rs.11,91,382/- का भुगतान दिनांक 07/05/2018 को किया गया है जिसमें TDS on Income Tax की कटौती नहीं की गई है। साथ ही कार्य में देरी के बावजूद Late Fine की कटौती नहीं की गई है जो कि नगर पंचायत की कार्यशैली की शिथिलता को प्रदर्शित करता है। साथ ही फाइल में निविदा से सम्बंधित विज्ञापन की प्रति नहीं लगाई गई है जो कि नगर पंचायत की कार्यशैली की शिथिलता को प्रदर्शित करता है।	अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर ली जाएगी।



27	<p>योजना सं 17/17-18 (PCC सड़क निर्माण) में संवेदक श्री सौरभ कुमार को कार्यदेश दिनांक 19/12/2017 को दिया गया है। कार्यावधि 90 दिनों की है। संवेदक को 1st Running बिल का Rs.3,51,139/- का भुगतान दिनांक 17/05/2018 को किया गया है। कार्य में देरी के बावजूद Late Fine की कटौती नहीं की गई है। साथ ही फाइल में जो Comparative Chart लगा है उसमें केवल एक मात्र संवेदक सौरभ कुमार की जानकारी है जिससे यह प्रतीत होता है कि यह कार्य संवेदक को लाभ पहुंचाने की दृष्टि से किया गया है। फाइल में निविदा से सम्बंधित विज्ञापन की प्रति नहीं लगाई गई है जो कि नगर पंचायत की कार्यशैली की शिथिलता को प्रदर्शित करता है।</p>	अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर ली जाएगी।
28	<p>योजना सं 8/17-18 (PCC सड़क निर्माण) में संवेदक श्री सौरभ कुमार को कार्यदेश दिनांक 19/12/2017 को दिया गया है। कार्यावधि 90 दिनों की है। संवेदक को 1st Running बिल का Rs.3,57,464/- का भुगतान दिनांक 07/05/2018 को किया गया है। कार्य में देरी के बावजूद Late Fine की कटौती नहीं की गई है जो कि नगर पंचायत की कार्यशैली की शिथिलता को प्रदर्शित करता है। फाइल में निविदा से सम्बंधित विज्ञापन की प्रति नहीं लगाई गई है जो कि नगर पंचायत की कार्यशैली की शिथिलता को प्रदर्शित करता है।</p>	अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर ली जाएगी।

Ref 16.8-17

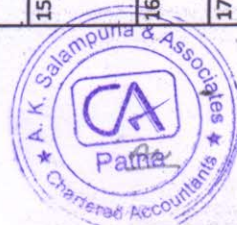
Executive Officer
Nagar Panchayat,
Jhajha (Jhajha)

For A.K. Salamपुरia & Associates
Prashant Kumar
(Auth. Sig.)



कार्यालय नगर पंचायत झाड़ा		
श्री रामाशीष शरण तिवारी		
कार्यपालक पदाधिकारी		
नगर पंचायत झाड़ा		
Management reply on initial Internal Audit observation of F.Y 2018-19		
A discussion has been done with the Audit Team of the Internal Audit Firm, "A. K. Salampuria & Associates" on the Audit Observation for the period of F.Y 2018-19 and we kept in the mind and follow their recommendation and suggestion on the areas of process and control weakness in best manner. Some of the serious issues has been given below which were discussed with them.		
A.K. Salampuria & Associates		
<i>Chartered Accountants</i>		
Email-eonpjhajha@gmail.com		
Date:- 12/04/2019		
Sl. No.	Audit Observations	Remarks by Management
1	रोकड़ बही में 30 सितम्बर 2018 का अंतिम शेष Rs.8,88,44,330.64/- पाया गया जबकि बैंक पासबुक में 30 सितम्बर 2018 को कुल 9 बैंक का अंतिम शेष Rs.8,68,41,275.65/- पाया गया अतः अंकेक्षण के दौरान Rs.20,03,054.99/- का अंतर प्राप्त हुआ और इसके लिए कोई बैंक समाधान विवरणी उपलब्ध नहीं करायी गयी है, यहाँ यह उल्लेख करना आवश्यक है की नगर पंचायत में मासिक बैंक समाधान विवरणी बनाने की कोई भी प्रक्रिया नहीं है	अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर ली जाएगी
2	01 July 2018 का आरंभिक शेष Rs.9,65,72,076.34/- दर्ज किया गया है जबकि 30 June 2018 का अंतिम शेष Rs.9,58,35,214.36/- दर्ज किया गया है अतः अंकेक्षण के दौरान हमें Rs.7,36,861.98/- का अंतर प्राप्त हुआ जिसके बारे में पूछे जाने पर कोई संतोषप्रद उत्तर प्राप्त नहीं हुआ	अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर ली जाएगी
3	Shop Rent एवं Hoarding Tax से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है	अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर ली जाएगी
4	मोबाइल टावर से सम्बंधित मांग एवं वसूली की गणना के दौरान पाए गए दस्तावेजों का मिलान करते हुए वित्तीय वर्ष 2018-19 के दिसम्बर 2018 तक Rs.38,98,080.00/- की बकाया राशि लंबित पायी गयी है	विचार विमर्श के दौरान मांग एवं वसूली पंजी उपलब्ध करा दी गई है
5	सरकारी भवनों की होल्डिंग टैक्स से सम्बंधित मांग एवं वसूली की गणना के दौरान पाए गए दस्तावेजों का मिलान करते हुए वित्तीय वर्ष 2018-19 के दिसम्बर 2018 तक Rs.32,87,50,671/- की बकाया राशि लंबित पायी गयी है	विचार विमर्श के दौरान मांग एवं वसूली पंजी उपलब्ध करा दी गई है

6	नगर पंचायत झाड़ा के द्वारा Royalty, Labour Cess, VAT, GST से संबन्धित रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है। साथ ही साथ योजना के अनुसार कोई मासिक विवरणी नहीं बनाई जाती है, जिस कारण विपत्र से इसकी कटौती और फिर सरकार के खाते में जमा सही हो पा रही है या नहीं यह कह पाना कठिन है।	विचार विमर्श के दौरान मांग एवं वसूली पंजी उपलब्ध करा दी गई है।
7	डबल एंटी अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंटी की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	DEAS का काम A.P.Sanzgiri & Co. को दिया गया है किन्तु 11 february 2019 से अब तक केवल 2-3 बार ही आये हैं। साथ ही Tally पर एंटी वे अपने Laptop पर करते हैं अतः हमें इसकी ज्यादा जानकारी नहीं है।
8	Municipal Accounts Committee के गठन से सम्बंधित जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गई।	गठित कर ली जाएगी।
9	नगर पंचायत झाड़ा द्वारा वित्तीय वर्ष 2016-17 का Internal Audit Report का Compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	अगले अंकेक्षण के पूर्व उपलब्ध करा दी जाएगी।
10	नगर पंचायत झाड़ा के द्वारा GST की कटौती तो की जा रही है किन्तु सरकार के खाते में जमा नहीं की जा रही है।	अगले अंकेक्षण के पूर्व जमा कर दी जाएगी।
11	नगर पंचायत झाड़ा के द्वारा अनुदान पंजी का संधारण नहीं किया जा रहा है।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई।
12	नगर पंचायत झाड़ा के द्वारा योजना पंजी का अधतन नहीं किया जा रहा है।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई।
13	नगर पंचायत झाड़ा के द्वारा पे रोल पंजी का अधतन नहीं किया जा रहा है।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई।
14	नगर पंचायत झाड़ा के द्वारा Fixed Asset Register का संधारण नहीं किया जा रहा है।	संधारण कर ली जाएगी।
15	नगर पंचायत झाड़ा के द्वारा अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई।
16	नगर पंचायत झाड़ा के द्वारा Store Register का संधारण नहीं किया जा रहा है।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई।
17	नगर पंचायत झाड़ा के द्वारा Security Deposit Register का संधारण नहीं किया जा रहा है जिसके कारण संवेदक से ली गई ID संवेदक को वापिस लौटाई गई या नहीं ये जान पाना कठिन है।	सुधार कर ली जाएगी।
18	बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार कैश बुक नहीं लिखा जाता है।	सुधार कर ली जाएगी।



19	नगर पंचायत झांझा के द्वारा बिहार मुनिसिपल एक्ट के धारा 86 जो कि आय व्यय खाता और वित्तीय विवरणी से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है ।	सुधार कर ली जाएगी ।
20	नगर पंचायत झांझा में वाउचर बनाने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है, भुगतान विपत्र के माध्यम से ही किया जाता है, साथ ही साथ रोकड़ बही में व्यय की गयी राशि के समक्ष वाउचर संख्या अंकित नहीं किया जाता है जिसके कारण किसी निश्चित दिनांक के वाउचर को जांचने में काफी कठिनाइयां आती है ।	सुधार कर ली जाएगी ।
21	नगर पंचायत झांझा द्वारा वर्ष 2018-19 तक 306.27 लाख की उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित है ।	अगले अंकेक्षण के पूर्व जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी ।
22	नगर पंचायत झांझा के द्वारा वित्तीय वर्ष 2018-19 के 2nd Quarter में हुए Procurement से सम्बंधित कोई भी जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गई ।	अगले अंकेक्षण के पूर्व जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी ।
23	वाहन LOG Book में मीटर रीडिंग अंकित नहीं किया जाता है जिसके कारण ईंधन पर व्यय की गयी राशि को प्रमाणित नहीं किया जा सकता है, और वाहन का बीमा प्रमाणपत्र एवं प्रदुषण प्रमाणपत्र भी उपलब्ध नहीं कराया गया है ।	अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर ली जाएगी ।
24	नगर पंचायत झांझा के द्वारा दिनांक 29/08/2018 को Raj Computers, Jhajha को Rs.46,901/- का भुगतान वस्तु क्रय हेतु किया गया है जिसमें दिया गया बिल Retail Invoice के रूप में प्राप्त हुआ है । साथ ही बिल पर GST No. उपलब्ध नहीं है जो Raj Computers को Unregistered Dealer प्रदर्शित करता है ।	अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर ली जाएगी ।
25	योजना सं 10/17-18 (नाली गली पक्कीकरण निश्चय योजना) में संवेदक श्री सौरभ कुमार को दिनांक 19/12/17 को कार्यदेश दिया गया है । कार्यावधि 90 दिनों की है । इस कार्य को संवेदक द्वारा संपन्न नहीं किए जाने के कारण कार्यालय द्वारा दिनांक 23/08/2018 को नोटिस निकाले जाने के बावजूद संवेदक के सुरक्षित जमा राशि से कटौती नहीं की गयी है ना ही संवेदक को कालीसूची में डाला गया है । कार्य प्रगति के साक्ष्य के रूप में संवेदक द्वारा एक भी फोटो प्रस्तुत नहीं किया गया है । फाइल में निविदा से सम्बंधित विज्ञापन की प्रति नहीं लगाई गई है जो कि नगर पंचायत की कार्यशैली की शिथिलता को प्रदर्शित करता है ।	अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर ली जाएगी ।
26	योजना सं 59/16-17 (सामुदायिक भवन निर्माण) में संवेदक श्री पप्पू कुमार को कार्यदेश दिनांक 31/08/2016 को दिया गया है । कार्यावधि 90 दिनों की है । संवेदक को 4th Running बिल Rs.3,90,095/- का भुगतान दिनांक 01/09/2018 को किया गया है जिसमें Late Fine की कटौती नहीं की गई है जो कि नगर पंचायत की कार्यशैली की शिथिलता को प्रदर्शित करता है ।	अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर ली जाएगी ।



<p>27</p>	<p>योजना सं 61/16-17 (आश्रय स्थल निर्माण) में संवेदक श्री नरेश यादव को कार्यदेश दिया गया है जिसकी प्रति फाइल में नहीं लगी हुई है। कार्यावधि के दिनों की जानकारी भी अप्राप्त रही। संवेदक को 2nd Running बिल का Rs.6,97,709/- का भुगतान दिनांक 08/09/2018 को किया गया है। कार्य में देरी के बावजूद Late Fine की कटौती नहीं की गई है जो कि नगर पंचायत की कार्यशैली की शिथिलता को प्रदर्शित करता है। साथ ही फाइल में Comperative Chart भी नहीं लगाया गया है जिससे निविदा में कितने प्रतिभागियों ने हिस्सा लिया ये कह पाना मुश्किल है जो कि नगर पंचायत की कार्यशैली की शिथिलता को प्रदर्शित करता है। पुनः फाइल में निविदा से सम्बंधित विज्ञापन की प्रति नहीं लगाई गई है जो कि नगर पंचायत की कार्यशैली की शिथिलता को प्रदर्शित करता है।</p>	<p>अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर ली जाएगी।</p>
<p>28</p>	<p>योजना सं 60/16-17 (सामुदायिक भवन निर्माण) में संवेदक श्रीमति सरस्वती देवी को कार्यदेश दिनांक 16/08/2016 को दिया गया है। कार्यावधि 90 दिनों की है। संवेदक को 3rd Running बिल का Rs.2,25,909/- का भुगतान दिनांक 01/09/2018 को किया गया है। कार्य में देरी के बावजूद Late Fine की कटौती नहीं की गई है जो कि नगर पंचायत की कार्यशैली की शिथिलता को प्रदर्शित करता है। साथ ही फाइल में निविदा से सम्बंधित विज्ञापन की प्रति नहीं लगाई गई है जो कि नगर पंचायत की कार्यशैली की शिथिलता को प्रदर्शित करता है।</p>	<p>अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर ली जाएगी।</p>

For A.K. Salampuria & Associates

Prashant Kumar
(Auth. Sig.)

Ref 16.8.19

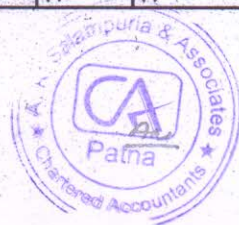
Executive Officer
Nagar Panchayat, Jhajha
Executive Office,
Nagar Panchayat
Jhajha (Jhajha)



कार्यालय नगर पंचायत झांझा		
श्री रामाशीष शरण तिवारी		
कार्यपालक पदाधिकारी		
नगर पंचायत झांझा		
Management reply on initial Internal Audit observation of F.Y 2018-19		
A discussion has been done with the Audit Team of the Internal Audit Firm, "A. K. Salampuria & Associates" on the Audit Observation for the period of 3rd Quarter of F.Y 2018-19 and we kept in the mind and follow their recommendation and suggestion on the areas of process and control weakness in best manner. Some of the serious issues has been given below which were discussed with them.		
A.K. Salampuria & Associates <i>Chartered Accountants</i>		
Email:-eompjhaiha@gmail.com		
Date:- 12/04/2019		
Sl. No.	Audit Observations	Remarks by Management
1	रोकड़ बही में 31 दिसम्बर 2018 का अंतिम शेष Rs.12,36,71,093.64/- पाया गया जबकि बैंक पासबुक में 31 दिसम्बर 2018 को कुल 10 बैंक का अंतिम शेष Rs. 12,37,60,688.65/- पाया गया। अतः अंकेक्षण के दौरान Rs.89,595.01/- का अंतर प्राप्त हुआ और इसके लिए कोई बैंक समाधान विवरणी उपलब्ध नहीं करायी गयी है, यहाँ यह उल्लेख करना आवश्यक है की नगर पंचायत में मासिक बैंक समाधान विवरणी बनाने की कोई भी प्रक्रिया नहीं है।	अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर ली जाएगी।
2	Shop Rent एवं Hoarding Tax से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है।	अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर ली जाएगी।
3	मोबाइल टावर से सम्बंधित मांग एवं वसूली की गणना के दौरान पाए गए दस्तावेजों का मिलान करते हुए वित्तीय वर्ष 2018-19 के दिसम्बर 2018 तक Rs. 38,98,080.00/- की बकाया राशि लंबित पायी गयी है।	विचार विमर्श के दौरान मांग एवं वसूली पंजी उपलब्ध करा दी गई है।
4	सरकारी भवनों की होल्डिंग टैक्स से सम्बंधित मांग एवं वसूली की गणना के दौरान पाए गए दस्तावेजों का मिलान करते हुए वित्तीय वर्ष 2018-19 के दिसम्बर 2018 तक Rs. 32,87,50,671/- की बकाया राशि लंबित पायी गयी है।	विचार विमर्श के दौरान मांग एवं वसूली पंजी उपलब्ध करा दी गई है।



5	नगर पंचायत झाड़ा के द्वारा Royalty, Labour Cess, VAT, GST से संबन्धित रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है। साथ ही साथ योजना के अनुसार कोई मासिक विवरणी नहीं बनाई जाती है, जिस कारण विपत्र से इसकी कटौती और फिर सरकार के खाते में जमा सही हो पा रही है या नहीं यह कह पाना कठिन है।	विचार विमर्श के दौरान मांग एवं वसूली पंजी उपलब्ध करा दी गई है
6	डबल एंटी अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंटी की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	DEAS का काम A.P.Sanzgiri & Co. को दिया गया है किन्तु 11 february 2019 से अब तक केवल 2-3 बार ही आये हैं। साथ ही Tally पर एंटी वे अपने Laptop पर करते हैं अतः हमें इसकी ज्यादा जानकारी नहीं है।
7	Municipal Accounts Committee के गठन से सम्बंधित जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गई।	गठित कर ली जाएगी।
8	नगर पंचायत झाड़ा द्वारा वित्तीय वर्ष 2016-17 का Internal Audit Report का Compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	अगले अंकेक्षण के पूर्व उपलब्ध करा दी जाएगी।
9	नगर पंचायत झाड़ा के द्वारा GST की कटौती तो की जा रही है किन्तु सरकार के खाते में जमा नहीं की जा रही है।	अगले अंकेक्षण के पूर्व जमा कर दी जाएगी।
10	नगर पंचायत झाड़ा के द्वारा TDS की कटौती तो की जा रही है किन्तु वित्तीय वर्ष 2018-19 के 3rd Qtr तक की देय राशि को सरकार के खाते में जमा नहीं किया गया है।	अगले अंकेक्षण के पूर्व जमा कर दी जाएगी।
11	नगर पंचायत झाड़ा के द्वारा अनुदान पंजी का संधारण नहीं किया जा रहा है।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई।
12	नगर पंचायत झाड़ा के द्वारा योजना पंजी का अधतन नहीं किया जा रहा है।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई।
13	नगर पंचायत झाड़ा के द्वारा पे रोल पंजी का अधतन नहीं किया जा रहा है।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई।
14	नगर पंचायत झाड़ा के द्वारा Fixed Asset Register का संधारण नहीं किया जा रहा है।	संधारण कर ली जाएगी।
15	नगर पंचायत झाड़ा के द्वारा अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई।
16	नगर पंचायत झाड़ा के द्वारा Store Register का संधारण नहीं किया जा रहा है।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई।



17	नगर पंचायत झाड़ा के द्वारा Security Deposit Register का संधारण नहीं किया जा रहा है जिसके कारण सवेदक से ली गई TD सवेदक को वापिस लौटाई गई या नहीं ये जान पाना कठिन है।	सुधार कर ली जाएगी।
18	बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार कैश बुक नहीं लिखा जाता है।	सुधार कर ली जाएगी।
19	नगर पंचायत झाड़ा के द्वारा बिहार मुनिसिपल एक्ट के धारा 86 जो कि आय व्यय खाता और वित्तीय विवरणी से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है।	सुधार कर ली जाएगी।
20	नगर पंचायत झाड़ा में वाउचर बनाने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है, भुगतान विपत्र के माध्यम से ही किया जाता है, साथ ही साथ रोकड़ बही में व्यय की गयी राशि के समक्ष वाउचर सख्या अंकित नहीं किया जाता है जिसके कारण किसी निश्चित दिनांक के वाउचर को जांचने में काफी कठिनाइयां आती है।	सुधार कर ली जाएगी।
21	नगर पंचायत झाड़ा द्वारा वर्ष 2018-19 तक 453.36 लाख की उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित है।	अगले अंकेक्षण के पूर्व जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी।
22	नगर पंचायत झाड़ा के द्वारा वित्तीय वर्ष 2018-19 के 3rd Quarter में हुए Procurement से सम्बंधित कोई भी जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गई।	अगले अंकेक्षण के पूर्व जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी।
23	वाहन LOG Book में मीटर रीडिंग अंकित नहीं किया जाता है जिसके कारण ईंधन पर व्यय की गयी राशि को प्रमाणित नहीं किया जा सकता है, और वाहन का बीमा प्रमाणपत्र एवं प्रदुषण प्रमाणपत्र भी उपलब्ध नहीं कराया गया है।	अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर ली जाएगी।
24	नगर पंचायत झाड़ा के द्वारा दिनांक 17/12/2018 को विभिन्न वस्तुओं के क्रय हेतु Sri Ganesh Electricals को Rs.32,193/- का भुगतान किया गया है जिसमें GST की कटौती नहीं की गई है।	अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर ली जाएगी।



25	<p>योजना सं 36/17-18 (टाउन हॉल में पेयजल आपूर्ति) में संवेदक श्री अमरेन्द्र कुमार को दिनांक 28/12/2017 को कार्यदेश दिया गया है। समयवधि 3 माह दी गयी है। संवेदक द्वारा दिनांक 31/08/2018 को 3 माह अवधि विस्तार से सम्बंधित अर्जी डाली गई है। संवेदक को दिनांक 08/11/2018 को Rs.3,06,012/- का भुगतान किया गया है जिसमें संवेदक की भुगतये राशि में Late Fine की कटौती नहीं की गई है जो की नगर पंचायत की कार्यशैली की शिथिलता को दर्शाता है। साथ ही फाइल में निविदा से सम्बंधित विज्ञापन की प्रति नहीं लगाई गई है जो कि नगर पंचायत की कार्यशैली की शिथिलता को प्रदर्शित करता है।</p>	अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर ली जाएगी।
26	<p>योजना सं 5/18-19 (सामुदायिक शौचालय निर्माण) में संवेदक मो. फखरुद्दीन अहमद को कार्यदेश दिनांक 17/04/2018 को दिया गया है। कार्यवधि 90 दिनों की है। संवेदक को 1st Running बिल Rs.3,86,165/- का भुगतान दिनांक 12/11/2018 को किया गया है जिसमें Late Fine की कटौती नहीं की गई है जो कि नगर पंचायत की कार्यशैली की शिथिलता को प्रदर्शित करता है। साथ ही फाइल में निविदा से सम्बंधित विज्ञापन की प्रति नहीं लगाई गई है जो कि नगर पंचायत की कार्यशैली की शिथिलता को प्रदर्शित करता है।</p>	अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर ली जाएगी।
27	<p>योजना सं 10/18-19 (सामुदायिक शौचालय निर्माण) में संवेदक मो. फखरुद्दीन अहमद को कार्यदेश दिनांक 17/04/2018 को दिया गया है। कार्यवधि 90 दिनों की है। संवेदक को 1st Running बिल Rs.4,57,719/- का भुगतान दिनांक 12/11/2018 को किया गया है जिसमें Late Fine की कटौती नहीं की गई है जो कि नगर पंचायत की कार्यशैली की शिथिलता को प्रदर्शित करता है। साथ ही फाइल में निविदा से सम्बंधित विज्ञापन की प्रति नहीं लगाई गई है जो कि नगर पंचायत की कार्यशैली की शिथिलता को प्रदर्शित करता है।</p>	अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर ली जाएगी।



योजना सं 2/18-19 (सामुदिक शौचालय निर्माण) में संवेदक श्री प्रमोद कुमार यादव को कार्यदेश दिनांक 17/04/2018 को दिया गया है। कार्यावधि 90 दिनों की है। संवेदक को 1st Running बिल Rs.4,78,584/-का भुगतान दिनांक 12/11/2018 को किया गया है। कार्य में देरी के बावजूद Late Fine की कटौती नहीं की गई है। साथ ही फाइल में Comprative Chart भी नहीं लगाया गया है जिससे निविदा में कितने प्रतिभागियों ने हिस्सा लिया ये कह पाना मुश्किल है जो कि नगर पंचायत की कार्यशैली की शिथिलता को प्रदर्शित करता है। साथ ही फाइल में निविदा से सम्बंधित विज्ञापन की प्रति नहीं लगाई गई है जो कि नगर पंचायत की कार्यशैली की शिथिलता को प्रदर्शित करता है।

अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर ली जाएगी।

Ref 16.8.19

Executive Officer
Nagar Panchayat, Jhajha
Executive Officer
Nagar Panchayat
Jhajha (Jhajha)

For A.K. Salampuria & Associates

Prashant Kumar
(Auth. Sig.)



कार्यालय नगर पंचायत झांझा		
श्री रामाशीष शरण तिवारी		
कार्यपालक पदाधिकारी		
नगर पंचायत झांझा		
Email-eonpihaiha@gmail.com		
Date:- 13/07/2019		
Management reply on initial Internal Audit observation of F.Y 2018-19		
A discussion has been done with the Audit Team of the Internal Audit Firm, "A. K. Salampuria & Associates" on the Audit Observation for the period of 4th Quarter of F.Y 2018-19 and we kept in the mind and follow their recommendation and suggestion on the areas of process and control weakness in best manner. Some of the serious issues has been given below which were discussed with them.		
A.K. Salampuria & Associates Chartered Accountants		
Sl. No.	Audit Observations	Remarks by Management
1	रोकड़ बही में 31 मार्च 2019 का अंतिम शेष Rs.16,03,19,960.64/- पाया गया जबकि बैंक पासबुक में 31 मार्च 2019 को कुल 10 बैंक का अंतिम शेष Rs.15,92,78,906.25/- पाया गया। अतः अंकेक्षण के दौरान Rs.10,41,054.39/- का अंतर प्राप्त हुआ और इसके लिए कोई बैंक समाधान विवरणी उपलब्ध नहीं करायी गयी है, यहाँ यह उल्लेख करना आवश्यक है की नगर पंचायत में मासिक बैंक समाधान विवरणी बनाने की कोई भी प्रक्रिया नहीं है।	अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर ली जाएगी।
2	Shop Rent एवं Hoarding Tax से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है।	अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर ली जाएगी।
3	मोबाइल टावर से सम्बंधित मांग एवं वसूली की गणना के दौरान पाए गए दस्तावेजों का मिलान करते हुए वित्तीय वर्ष 2018-19 के मार्च 2019 तक Rs.38,98,080.00/- की बकाया राशि लंबित पायी गयी है।	विचार विमर्श के दौरान मांग एवं वसूली पंजी उपलब्ध करा दी गई है
4	सरकारी भवनों की होल्डिंग टैक्स से सम्बंधित मांग एवं वसूली की गणना के दौरान पाए गए दस्तावेजों का मिलान करते हुए वित्तीय वर्ष 2018-19 के मार्च 2019 तक Rs.32,87,50,671/- की बकाया राशि लंबित पायी गयी है।	विचार विमर्श के दौरान मांग एवं वसूली पंजी उपलब्ध करा दी गई है
5	नगर पंचायत झांझा के द्वारा Royalty, Labour Cess, TDS एवं GST से संबन्धित रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है। साथ ही साथ योजना के अनुसार कोई मासिक विवरणी नहीं बनाई जाती है, जिस कारण विपत्र से इसकी कटौती और फिर सरकार के खाते में जमा सही हो पा रही है या नहीं यह कह पाना कठिन है।	विचार विमर्श के दौरान मांग एवं वसूली पंजी उपलब्ध करा दी गई है



6	डबल एंट्री अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंट्री की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	DEAS का काम A.P.Sanzgiri & Co. को दिया गया है किन्तु 11 february 2019 से अब तक केवल 2-3 बार ही आये हैं। साथ ही Tally पर एंट्री वे अपने Laptop पर करते हैं अतः हमें इसकी ज्यादा जानकारी नहीं है।
7	Municipal Accounts Committee के गठन से सम्बंधित जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गई।	गठित कर ली जाएगी।
8	नगर पंचायत झाड़ा द्वारा वित्तीय वर्ष 2016-17 का Internal Audit Report का Compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	अगले अंकेक्षण के पूर्व उपलब्ध करा दी जाएगी।
9	नगर पंचायत झाड़ा के द्वारा GST की कटौती तो की जा रही है किन्तु सरकार के खाते में जमा नहीं की जा रही है।	अगले अंकेक्षण के पूर्व जमा कर दी जाएगी।
10	नगर पंचायत झाड़ा के द्वारा TDS की कटौती तो की जा रही है किन्तु वित्तीय वर्ष 2018-19 के 4th Qtr तक की देय राशि को सरकार के खाते में जमा नहीं किया गया है।	अगले अंकेक्षण के पूर्व जमा कर दी जाएगी।
11	नगर पंचायत झाड़ा के द्वारा अनुदान पंजी का संधारण नहीं किया जा रहा है।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई।
12	नगर पंचायत झाड़ा के द्वारा योजना पंजी का अधतन नहीं किया जा रहा है।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई।
13	नगर पंचायत झाड़ा के द्वारा पे रोल पंजी का अधतन नहीं किया जा रहा है।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई।
14	नगर पंचायत झाड़ा के द्वारा Fixed Asset Register का संधारण नहीं किया जा रहा है।	संधारण कर ली जाएगी।
15	नगर पंचायत झाड़ा के द्वारा अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई।
16	नगर पंचायत झाड़ा के द्वारा Store Register का संधारण नहीं किया जा रहा है।	विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई।
17	नगर पंचायत झाड़ा के द्वारा Security Deposit Register का संधारण नहीं किया जा रहा है जिसके कारण संवेदक से ली गई ID संवेदक को वापिस लौटाई गई या नहीं ये जान पाना कठिन है।	सुधार कर ली जाएगी।
18	बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार केश बुक नहीं लिखा जाता है।	सुधार कर ली जाएगी।

19	नगर पंचायत झाड़ा के द्वारा बिहार मुनिसिपल एक्ट के धारा 86 जो कि आय व्यय खाता और वित्तीय विवरणी से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है।	सुधार कर ली जाएगी।
20	नगर पंचायत झाड़ा में वाउचर बनाने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है, भुगतान विपत्र के माध्यम से ही किया जाता है, साथ ही साथ रोकड़ बही में व्यय की गयी राशि के समक्ष वाउचर संख्या अंकित नहीं किया जाता है जिसके कारण किसी निश्चित दिनांक के वाउचर को जांचने में काफी कठिनाइयां आती है।	सुधार कर ली जाएगी।
21	नगर पंचायत झाड़ा के द्वारा वित्तीय वर्ष 2018-19 के 4th Quarter में हुए Procurement से सम्बंधित कोई भी जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गई।	अगले अंकेक्षण के पूर्व जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी।
22	नगर पंचायत झाड़ा के द्वारा वित्तीय वर्ष 2018-19 के 4th Quarter का Bills उपलब्ध नहीं कराया गया।	अगले अंकेक्षण के पूर्व जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी।
23	नगर पंचायत झाड़ा द्वारा वित्तीय वर्ष 2018-19 तक 654.35 लाख की उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित है।	अगले अंकेक्षण के पूर्व जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी।
24	वाहन LOG Book में मीटर रीडिंग अंकित नहीं किया जाता है जिसके कारण ईंधन पर व्यय की गयी राशि को प्रमाणित नहीं किया जा सकता है, और वाहन का बीमा प्रमाणपत्र एवं प्रदुषण प्रमाणपत्र भी उपलब्ध नहीं कराया गया है।	अगले अंकेक्षण के पूर्व सुधार कर ली जाएगी।
25	नगर पंचायत झाड़ा के वित्तीय वर्ष 2018-19 के 4th Quarter में हुए Tender की जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गई।	अगले अंकेक्षण के पूर्व जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी।

Ref 16.8.17

Executive Officer
Nagar Panchayat, Jhajha
Executive Office,
Nagar Panchayat
Jhajha (Jhajha)

For A.K. Salampuria & Associates

Prashant Kumar
(Auth. Sig.)



A. P. SANZGIRI & CO.

CHARTERED ACCOUNTANTS

Date: 11th February 2019

To
Executive Officer,
Jhajha Nagar Panchayat
Bihar

Sub: Deployment of Team for the project named as "Preparation of Accounts on Double Entry Accounting System in 35 ULBs of Bihar".

Ref No.: Letter No. 5 NA.VI/VI-103/17/1761 Dated: 26.01.2019

Respected Sir,

With reference to above subject matter We A P Sanzgiri & Co., Chartered Accountants appointed as field level agency for the project named as Preparation of Accounts on Double Entry Accounting System in 19 ULBs of Bihar under Group-Munger, submitting our manpower details for the said project at Jhajha Nagar Panchayat.

Sr. No.	Name of Team Member	No. of Days (Per Month)
1	Sachin Agarwal	1 Day
2	Ayush Agarwal	1 Day
3	Rajeev Kumar	5 Days

Salary and other expenses of the deployed team will be borne by us and No Liability will be arise on Jhajha Nagar Panchayat.

I Hope you will find the same in compliance.

Executive Office,
Nagar Panchayat
Jhajha (Jhajha)

A.P. Sanzgiri & Co. के
प्रमुख प्रशासक
को 13 वीं फरवरी 2019
की तारीख पर
16.8.19



Annexure 11

45,34930301

कार्यालय - नगर पंचायत, झांझा

प्रपत्र - 1

सरकारी, अर्द्धसरकारी एवं PSU भवनों पर बकाया होलिंग टैक्स / सेवाकर से संबंधित प्रतिवेदन

क्रम सं०	विभाग का नाम	कार्यालय का नाम	बकाया होलिंग टैक्स	बकाया होलिंग टैक्स की अवधि	अभ्युक्ति
1	2	3	4	5	6
1	पूर्व मध्य रेलवे, दानापुर	मंडल रेल प्रबंधक, झांझा	307460623.00	1970 - 71 से 2017 - 18	
2	ग्रामीण विकास विभाग	प्रखंड कॉलोनी, झांझा	9774244.00	2006 - 07 से 2017 - 18	
3	शिक्षा विभाग	सभी सरकारी स्कूल, झांझा	1200990.00	2015 - 16 से 2017 - 18	
4	स्वास्थ्य विभाग	रेफरल अस्पताल, झांझा	918224.00	1969 - 70 से 2017 - 18	
5	जल संसाधन विभाग	सिंचाई प्रमंडल, झांझा	221866.00	2015 - 16 से 2017 - 18	
6	गृह सामान्य विभाग	झांझा थाना	157145.00	2015 - 16 से 2017 - 18	
7	पशुपालन विभाग	प्रथम श्रेणी पशु चिकित्सालय विभाग, झांझा	43860.00	2006 - 07 से 2017 - 18	
8	वन पर्यावरण विभाग	रेंजर ऑफिस कार्यालय, झांझा	25856.00	2015 - 16 से 2017 - 18	
9	खाद्य एवं आपूर्ति विभाग	प्रखंड आपूर्ति पदा०, झांझा	16706.00	2015 - 16 से 2017 - 18	
10	कृषि विभाग	किसान भवन, कृषि विभाग, झांझा	16386.00	2015 - 16 से 2017 - 18	
11	बाल विकास परियोजना	बाल विकास परियोजना कार्यालय, झांझा	5031.00	2015 - 16 से 2017 - 18	
Total =			319840931.00		

मो० - इकतीस करोड़ अनगानवे लाख चालीस हजार नौ सौ इकतीस रुपये मात्र।

कार्यपालक पदाधिकारी
नगर पंचायत, झांझा



कार्यालय - नगर पंचायत, झांझा

क्र. सं.	विभाग का नाम	कार्यालय का नाम	सरकारी, अर्द्धसरकारी एवं PSU भवनों पर बकाया होलिंग टैक्स / सेवाकर से संबंधित प्रतिवेदन	बकाया होलिंग टैक्स 2015-2017-18	मकान दंड शुल्क	कमांक 4+5+6 का योग	बकाया होलिंग टैक्स की अवधि	अभ्युक्ति
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	शिक्षा विभाग	आदर्श मध्य विद्यालय, झांझा	49308.00	16436.00	29584.00	95328.00	2015 - 16 से 2018 - 19	
2	शिक्षा विभाग	आदर्श मध्य विद्यालय, झांझा	1335.00	445.00	801.00	2581.00	2015 - 16 से 2018 - 19	
3	शिक्षा विभाग	आदर्श मध्य विद्यालय, झांझा	2943.00	981.00	1766.00	5690.00	2015 - 16 से 2018 - 19	
4	शिक्षा विभाग	आदर्श मध्य विद्यालय, झांझा	2412.00	804.00	1447.00	4663.00	2015 - 16 से 2018 - 19	
5	शिक्षा विभाग	आदर्श मध्य विद्यालय, झांझा	1161.00	387.00	797.00	2345.00	2015 - 16 से 2018 - 19	
6	शिक्षा विभाग	प्राथमिक विद्यालय, घुओं टोली, झांझा	6246.00	2082.00	3748.00	12076.00	2015 - 16 से 2018 - 19	
7	शिक्षा विभाग	आदर्श मध्य विद्यालय, झांझा	8442.00	2814.00	5066.00	16322.00	2015 - 16 से 2018 - 19	
8	शिक्षा विभाग	नवीन प्राथमिक विद्यालय, अवकाश कॉलोनी, झांझा	8064.00	2688.00	4839.00	15591.00	2015 - 16 से 2018 - 19	
9	शिक्षा विभाग	प्राथमिक विद्यालय, बैजलपुरा, झांझा	6630.00	2210.00	3978.00	12818.00	2015 - 16 से 2018 - 19	
10	शिक्षा विभाग	प्राथमिक विद्यालय, खैराघाट, झांझा	1554.00	518.00	932.00	3004.00	2015 - 16 से 2018 - 19	
11	शिक्षा विभाग	प्राथमिक विद्यालय, हेलोजोत, झांझा	5142.00	1714.00	3086.00	9942.00	2015 - 16 से 2018 - 19	
12	शिक्षा विभाग	मध्य विद्यालय, चरघरा, झांझा	18891.00	6297.00	102334.00	127522.00	2015 - 16 से 2018 - 19	
13	शिक्षा विभाग	बालिका उच्च विद्यालय +2 झांझा	45771.00	15257.00	27462.00	88490.00	2015 - 16 से 2018 - 19	
14	शिक्षा विभाग	कन्या मध्य विद्यालय, झांझा	53721.00	17907.00	32232.00	103860.00	2015 - 16 से 2018 - 19	
15	शिक्षा विभाग	स्तोत्र मध्य विद्यालय, झांझा बाजार	14892.00	4964.00	8936.00	28792.00	2015 - 16 से 2018 - 19	
16	शिक्षा विभाग	अनुग्रह मध्य विद्यालय, झांझा	33795.00	11265.00	20277.00	65337.00	2015 - 16 से 2018 - 19	
17	शिक्षा विभाग	B.L शर्मा +2 उच्च विद्यालय, झांझा	45933.00	15311.00	27560.00	88804.00	2015 - 16 से 2018 - 19	
18	शिक्षा विभाग	प्राथमिक विद्यालय, अम्बेकर नगर, झांझा	4671.00	1557.00	2802.00	9030.00	2015 - 16 से 2018 - 19	
19	शिक्षा विभाग	M.G.S +2 उच्च विद्यालय, झांझा	166302.00	55434.00	99781.00	321517.00	2015 - 16 से 2018 - 19	
20	शिक्षा विभाग	D.S.M कॉलेज, झांझा	106209.00	35403.00	63726.00	205338.00	2015 - 16 से 2018 - 19	
21	शिक्षा विभाग	कस्तुरबा गाँधी स्कूल, झांझा	12069.00	4023.00	7241.00	23333.00	2015 - 16 से 2018 - 19	
22	शिक्षा विभाग	SC/ST छात्रावास, झांझा	9213.00	3071.00	5528.00	17812.00	2015 - 16 से 2018 - 19	
23	शिक्षा विभाग	B.R.C भवन, झांझा	79779.00	3596.00	99615.00	182990.00	2006 - 07 से 2018 - 19	
Total =			684483.00	205164.00	553538.00	1443185.00		

मौजू - चौदह लाख तैलालीस हजार एक सौ पचासी रुपये मात्र।

कार्यपालक पदाधिकारी
नगर पंचायत, झांझा



निकाय का नाम - नगर पंचायत, झांझा

विभिन्न मोबाइल टायरों का पंजीयन शुल्क एवं नवीकरण शुल्क वर्ष 2008-09 से 18-19 तक का बकाया राशि का सक्षिप्त विवरण

क्र.सं.	टायर का नाम	पंजीयन शुल्क	पंजीयन पर 1.5 प्रतिशत प्रतिशत शुल्क	क्रमांक 3+4 का योग	नवीकरण शुल्क प्रतिवर्ष 8000/- रु	नवीकरण पर 1.5 प्रतिशत प्रतिशत शुल्क	क्रमांक 6+7 का योग	क्रमांक 6+8 का शुल्क योग
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Airtel	60000.00	302400.00	362400.00	168000.00	80640.00	248640.00	611040.00
2	Reliance	30000.00	151200.00	181200.00	40000.00	28800.00	68800.00	250000.00
3	Airtel	60000.00	302400.00	362400.00	264000.00	120960.00	384960.00	747360.00
4	Tata	30000.00	151200.00	181200.00	174000.00	138240.00	312240.00	493440.00
5	Smart	60000.00	302400.00	362400.00	176000.00	80640.00	256640.00	619040.00
6	Idea	30000.00	151200.00	181200.00	88000.00	40320.00	128320.00	309520.00
7	Voda	30000.00	151200.00	181200.00	152000.00	80640.00	232640.00	413840.00
8	B.S.N.I.	30000.00	151200.00	181200.00	192000.00	80640.00	272640.00	453840.00
		330000.00	1663200.00	1993200.00	1254000.00	650880.00	1904880.00	3898080.00

मि0 - अड़तीस लाख अठ्ठासठ हजार अस्सी रुपये मात्र।

क्रमांक 665

दिनांक 16/08/18

- प्रतिबन्धि - 1. अपर सम्बन्धित, जमुई को तालर सूचनाय प्रेषित।
 2. बिना पदाधिकारी जमुई को तालर सूचनाय प्रेषित।
 3. सरकार के उपर सूचित तालर विकल्प एवं आयाज विनाम विहार पटना को



BTC FORM - 42A
FORM FOR UTILIZATION CERTIFICATE
(See Rule 271)

Major Head : 2217
Sub Major Head : 03
Minor Head : 193
Sub Head : 0103

Treasury Code : J.M.I
DDO Code : URBO02
Bank Code :
Bill Code : P-2217031930103

UTILIZATION CERTIFICATE NO. / Bill No. 16-17 1819691-10 OFFICE OF N.P. JHAJHA MONTH OF
1. Certificate that out of total sum of Rs. 16,17,1819691-10 only of Grant in
Aid sanction during the year 16-17 in favour of N.P. JHAJHA under this ministry/Department
letter no given in the table below and Rs. Nil on account of unspent balance of the previous year, a
sum of Rs. 1,1819691-10 only has been utilized
for the purpose for which it was sanctioned and that the balance of Rs. 5,35,21 remained
unutilized at the end of the year has been surrendered to the govt. vide letter no.
Dated Will be adjusted towards the grants in aid payable during the next
financial year.

A. For the Grant to Government Offices for various schemes.
Certified that the remaining undrawn grant amount Rs. has been surrendered
vide letter no. Dated and the remaining drawn grant amount Rs. Has been
deposited in the treasury vide challan no. dated has been sent along with
the surrender letter.

2. Kinds of checks exercised (Audited Accounts, Cash Book, Asset Register, Distribution Register, Stock Register, Purchases etc.)
(i) Bill Book
(ii) Cash Book etc.

3. Particulars of Grants-in-aid

Sl No.	Sanction Allotment letter no and date	Name of the grantee institution/ office	Purpose of the grant/name of scheme	Bill no. Date	Amount of Grants drawn	T.V no. and date	Amount UC	Balance	Amount surrendered (with letter no. & date)	Challan no. Date
1	21/01/58	Patna	Police	16094642	1696481	1819691-10	1819691-10			
2	19/1	Patna	Police	16094642	1696481	1819691-10	1819691-10			
3										
4										

NOTE : Details of Bill and T.V No. is being enclosed with block wise utilization certificate. Allotment order mentioned in office copy obtained from DDO related to sanction order mentioned above.

Signature & stamp of Grantee
Executive Officer
Agency/Institution Office
Patna (Jhajha)
12-02-19

- This is certified that
1. Audited Accounts Report has been obtained from the grantee Agency/Institution and the same has been kept in this office. (Not Applicable)
 2. This grantee Agency/Institution has been exempted from producing audited account report and in this utilization certificate is being counter signed on the basis of checking of Cash Book, Bank Draft, Register and Book of Account/Record.

Counter Signature & stamp by sanctioning Authority/Officer authorized by him

Signature & stamp of Grantee
Executive Officer
Agency/Institution Office
Patna (Jhajha)
12-02-19



BTC FORM - 42A
FORM FOR UTILIZATION CERTIFICATE
 (See Rule 271)

Major Head : 3213
 Sub Major Head : 03
 Minor Head : 193
 Sub Head : 0103

Treasury Code : LMI
 DDO Code : UR8002
 Bank Code :
 Bill Code : P-2213021930103

UTILIZATION CERTIFICATE NO. / Bill No. : 12 / 16214 OFFICE OF N.P. JHAJHA MONTH OF

1. Certificate that out of total sum of Rs. 1849691.74 (only of Grant) in aid sanction during the year 16.13 in favour of N.P. JHAJHA under this ministry/Department letter no gives in the table below and Rs. Nil on account of unspent balance of the previous year, a sum of Rs. 1849691.74 only has been utilized for the purpose for which it was sanctioned and that the balance of Rs. 25.21 remained unutilized at the end of the year. Dated 12/02/19 has been surrendered to the govt. vide letter no. Will be adjusted towards the grants in aid payable during the next financial year.

A. For the Grant to Government Offices for various schemes
 Certified that the remaining undrawn grant amount Rs. has been surrendered vide letter no. Dated and the remaining drawn grant amount Rs. Has been deposited in the treasury vide challan no. dated has been sent along with the surrender letter.

2. Kinds of checks exercised (Audited Accounts, Cash Book, Asset Register, Distribution Register, Stock Register, Purchases etc.)
 (i) Bill Book
 (ii) Cash Book etc.

3. Particulars of Grants-in-aid

Sl No.	Sanction Allotment letter no and date	Name of the grantee institution/ office	Purpose of the grant/name of scheme	Bill no. Date	Amount of Grants drawn	T.V no. and date	Amount UC	Balance	Amount surrendered (with letter no. & date)	Challan no. Date
1	31/01/18	N.P. JHAJHA	...	1849691.74	1849691.74	12-02-19	1849691.74			
2	12/02/19	N.P. JHAJHA	...							
3										
4										

NOTE : Details of Bill and T.V No. is being enclosed with block wise utilization certificate. Allotment order mentioned in office copy obtained from DDO related to sanction order mentioned above.

12/02/19
 Signature & stamp of Grantee
 Executive Officer
 Agency/Institution/Office
 Nagar Panchayat
 Jhajha (Jhajha)

This is certified that
 1. Audited Accounts Report has been obtained from the grantee Agency/Institution and the same has been kept in this office. (Not Applicable)
 2. This grantee Agency/Institution has been exempted from producing audited account report and in this Utilization certificate is being counter signed on the basis of checking of Cash Book, Bank Draft Register and Book of Account/Record.

Counter Signature & stamp by sanctioning Authority/Officer authorized by him

12/02/19
 Signature & stamp of Grantee
 Executive Officer
 Agency/Institution/Office
 Nagar Panchayat
 Jhajha (Jhajha)



BTC FORM - 42A
FORM FOR UTILIZATION CERTIFICATE
 (See Rule 271)

Major Head : 3213
 Sub Major Head : 03
 Minor Head : 193
 Sub Head : 0103

Treasury Code : [M1]
 DDO Code : URB002
 Bank Code :
 Bill Code : P-2217031930103

UTILIZATION CERTIFICATE NO. / Bill No. 12 / 1674 OFFICE OF N.P. JHAHA MONTH OF _____

1. Certificate that out of total sum of Rs. 1849691.50 (only of Grant in Aid sanction during the year 16-17 in favour of N.P. JHAHA under this ministry/Department letter no given in the table below and Rs. 1849691.50 on account of unspent balance of the previous year, a sum of Rs. 1849691.50 only has been utilized for the purpose for which it was sanctioned and that the balance of Rs. 0 remained unutilized at the end of the year _____ has been surrendered to the govt. vide letter no. _____ Dated _____ Will be adjusted towards the grants in aid payable during the next financial year.

A. **For the Grant to Government Offices for various schemes.**
 Certified that the remaining undrawn grant amount Rs. _____ has been surrendered vide letter no. _____ Dated _____ and the remaining drawn grant amount Rs. _____ Has been deposited in the treasury vide challan no. _____ dated _____ has been sent along with the surrender letter.

2. Kinds of checks exercised (Audited Accounts, Cash Book, Asset Register, Distribution Register, Stock Register, Purchases etc.)
 (i) Bill Book
 (ii) Cash Book etc.

3. Particulars of Grants-in-aid

Sl No.	Sanction Allotment letter no and date	Name of the grantee institution/ office	Purpose of the grant/name of scheme	Bill no. Date	Amount of Grants drawn	T.V no. and date	Amount UC	Balance	Amount surrendered (with letter no. & date)	Challan no. Date
1	21/01/16	LEKHA	HEALTH	1604/05	Rs. 1696401	11-03-16	1849691.50	0		
2	25/01/16	LEKHA	HEALTH	1604/05	Rs. 1696401	11-03-16	1849691.50	0		
3										
4										

NOTE : Details of Bill and T.V No. is being enclosed with block wise utilization certificate. Allotment order mentioned in office copy obtained from DDO related to sanction order mentioned above.

RSJ 12-02-19
 Signature & stamp of Grantee
 Executive Officer
 Agency/Institution Office
 Naula Panchayat
 Jhajha (Jhajha)

This is certified that -
 1. Audited Accounts Report has been obtained from the grantee Agency/Institution and the same has been kept in this office. (Not Applicable)
 2. This grantee Agency/Institution has been exempted from producing audited account report and in this Utilization certificate is being counter signed on the basis of checking of Cash Book, Bank Draft Register and Book of Account/Record.

Counter Signature & stamp by sanctioning Authority/Officer authorized by him

RSJ 12-02-19
 Signature & stamp of Grantee
 Executive Officer
 Agency/Institution Office
 Naula Panchayat
 Jhajha (Jhajha)



Date:- 14.02.2020

To,

**The Principal Secretary
Urban Development & Housing Department**

Govt. of Bihar

1st Floor, Vikash Bhawan

New Secretariat

Patna – 800 015

Dear Sir,

This is to certify that Utilization Certificate of **Nagar Panchayat Jhajha** relating to fund of **Rs.6,61,35,671.00** allotted during the F.Y.-2018-19 in which UCs of **Rs.7,00,000.00** has been submitted to the department, **Rs.1,12,48,852.00** amount of UCs are pending as on date relating to F.Y.-2018-19 and **Rs.5,41,86,819.00** is intact in Treasury PLA.

Sl. No.	Name of Scheme	Grant Received (Amount in Lakhs)	Grant Utilised but UCs are Pending. (Amount in Lakhs)	Grant Utilised and UCs Submitted. (Amount in Lakhs)	Unutilised Balance lying in PLA as on 31.03.2019(Amount in Lakhs)
1.	E.O. Salary	11.68	-	11.68	-
2.	Nali Gali Yojana	112.48	112.48	-	-
3.	14th Finance	177.63	-	-	177.63
4.	Nagrik Suvidha	42.66	-	-	42.66
5.	5th Finance	299.28	-	-	299.28
6.	Pesakar Mad	17.62	-	-	17.62
7.	Ward Commissioner Bhatta		-	-	-
	Total	661.35	112.48	11.68	537.19

Thanking You

For, **A.K. Salampuria & Associates**

Chartered Accountants

Firm Regn. No.-004285C

Annand Dokania
(CA. Annand Dokania)s

Partner

M.No.-400822

UDIN.20400822AAAACZ3992



कार्यालय नगर पंचायत झाड़ा

श्री रामाशीष शरण तिवारी

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर पंचायत झाड़ा

email id-eonpjhajha@gmail.com

Letter No.....146.....

Date...16/3/19

TO WHOME IT MAY CONCERN
CERTIFICATE REGARDING AUDIT CONDUCTED & COMPLETED
BY A.K. SALAMPURIA & ASSOCIATES

This is to certify that M/s A.K. Salampuria & Associates (Chartered Accountants) have conducted and successfully completed Internal Audit of Nagar Panchayat Jhajha of 1st Quarter of F.Y. 2018-19 by their respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants on 01/02/2019, 22/02/2019, 23/02/2019, 15/03/2019 & 16/03/2019.

Thanks

Regards

RST 16.03.19

Executive Officer

Executive Office.

Nagar Panchayat Jhajha

Jhajha (Jhajha)



कार्यालय नगर पंचायत झाड़ा

श्री रामाशीष शरण तिवारी

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर पंचायत झाड़ा

email id-eonpjhajha@gmail.com

Letter No...147

Date...16/3/19

TO WHOME IT MAY CONCERN
CERTIFICATE REGARDING AUDIT CONDUCTED & COMPLETED
BY A.K. SALAMPURIA & ASSOCIATES

This is to certify that M/s A.K. Salampuria & Associates (Chartered Accountants) have conducted and successfully completed Internal Audit of Nagar Panchayat Jhajha of 2nd Quarter of F.Y. 2018-19 by their respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants on 01/02/2019, 22/02/2019, 23/02/2019, 15/03/2019 & 16/03/2019.

Thanks

Regards

RW 16-03-19

Executive Officer
Executive Office,
Nagar Panchayat Jhajha
Jhajha (Jhajha)



कार्यालय नगर पंचायत झाड़ा

श्री रामाशीष शरण तिवारी
कार्यपालक पदाधिकारी
नगर पंचायत झाड़ा

email id-eonpjhajha@gmail.com

Letter No.....148.....

Date...16/3/19

TO WHOME IT MAY CONCERN
CERTIFICATE REGARDING AUDIT CONDUCTED & COMPLETED
BY A.K. SALAMPURIA & ASSOCIATES

This is to certify that M/s A.K. Salampuria & Associates (Chartered Accountants) have conducted and successfully completed Internal Audit of Nagar Panchayat Jhajha of 3rd Quarter of F.Y. 2018-19 by their respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants on 01/02/2019, 22/02/2019, 23/02/2019, 15/03/2019 & 16/03/2019.

Thanks

Regards

RCS/16.03.19

Executive Officer
Executive Office.
Nagar Panchayat Jhajha
Jhajha (Jhajha)



कार्यालय—नगर पंचायत झाड़ा (जमुई)

श्री रामाश्रीप शरण तिवारी
कार्यपालक पदाधिकारी
नगर पंचायत, झाड़ा (जमुई)।

Email ID-eonpjhajha@gmail.com

Letter No- 319

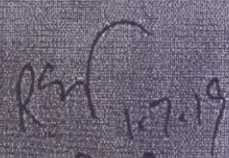
Date- 01/07/2019

TO WHOME IT MAY CONCERN
CERTIFICATE REGARDING AUDIT CONDUCTED & COMPLETED
BY A.K. SALAMPURIA & ASSOCIATES

This is to certify that M/s A.K. Salampuria & Associates (Chartered Accountants) have conducted and successfully completed Internal Audit of Nagar Panchayat Jhajha (Jamu) of 04th Quarter of F.Y. -2018-19 by their respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistant on 01/07/2019.

Thanks

Regards


कार्यपालक पदाधिकारी
नगर पंचायत
झाड़ा, जमुई (Jamu).