

**INTERNAL AUDIT REPORT**

**OF**

**NAGAR PANCHAYAT EKMA BAZAR**

FOR THE PERIOD FROM 01<sup>st</sup> April 2017 – 31<sup>st</sup> March 2018

INTERNAL AUDIT CONDUCTED BY:-

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

25.03.2019, 27.05.2019, 11.06.2019, 15.06.2019, 19.06.2019, 22.06.2019,  
24.06.2019, 25.06.2019, 26.06.2019, 30.07.2019

**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-Ekma Bazar Bazar** for the period from 01<sup>st</sup> April,2017 to 31<sup>st</sup> March, 2018 in terms of our appointment letter issued by the Assistant Director cum Joint Secretary, UD & HD, Govt. of Bihar, Patna wide Letter No:-7/आ. अंके ०-115/2017, 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

Place: Patna  
Date : 11.01.2020



*Annand Dokania*  
(CA. Annand Dokania)  
Partner

M. No. - 400822

UDIN.- 20400822AAAAAQ9352

## Executive Summary

### 1. Introduction

- Name of the Municipality :- **NAGAR PANCHAYAT EKMA BAZAR**
- Period Covered under current audit :- **01.04.2017 to 31.03.2018**
- Name of Executive Officer for the period under Audit :- **Shri Sunil Kumar**

### 2. Result & Findings

- Strengths observed during the audit engagement:-
  - a. Area under jurisdiction of the concerned ULB seems potential.
  - b. Office Infrastructure is sufficient for operation
  - c. Response from officers & Clerks are satisfactory.
  - d. Co-operation of officials is satisfactory
- Weaknesses observed in the functioning of office, Maintenance of records etc. Observed during the audit engagement :-
  - a. Lack of Competent manpower at the concerned ULB.
  - b. Huge untraceable difference (Rs.8,21,99,028.00) between Cash-Book and Bank Statement as on 31.03.2018.
  - c. Failed to Collect Holding/Property Tax properly for eg. Rs.10,26,835.00 of Property Tax is due to be collected up to 31.03.2018.
  - d. Delay in deposit of collected Holding/Property Tax by the Tax Collector
  - e. Details of Mobile Tower Tax have not been provided. So, we are unable to quantify the Demand and Collection as on 31.03.2018.
  - f. Non Maintenance of prescribed books of accounts (ref. point( i) of part-b) especially Demand and Collection Register
  - g. Procurement Files were not provided.
  - h. Failed to comply certain rules and directives of UD & HD.
  - i. Unavailability of information and files relating to TDS, Vat, Royalty & Labour Cess.
  - j. Cash Books were not properly maintained i.e. Bank wise opening and closing balances were not bi-furcated.
  - k. BRS are not prepared on regular intervals.



**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**

Discussion Note with Management has been received on 30.07.2019 (*Annexure-A 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: 11.01.2020

For A. K. Salampuria & Associates  
Firm Regn. No.-004285C

Chartered Accountants

*Annand Dokania*

(CA. Annand Dokania)

Partner

M. No. 400822

UDIN.-20400822AAAAAQ9352



## Detailed Audit Report

### 1. Introduction

The internal audit of Nagar Panchayat Ekma Bazar covering the period from 01<sup>st</sup> April, 2017 to 31<sup>st</sup> March, 2018 was conducted by following persons under guidance of **CA. SUJEET KR. SINGHANIA**

- I. CA. Lalit Kr. Agrawal
- II. CA. Akshya Singhania
- III. Mr. Amit Kumar
- IV. Mr. Anish Kumar

### 2. Administration

The present body of the ULB has taken charge on 28.10.2016. The incumbency in the key administrative and executive position was as under:-

“Smt Anamika Devi”, Chief Councilor/Chairman from 28.10.2016 to till date & “Shri Sunil Kumar”, Executive Officer from 31.01.2019 to till date.

### 3. Review of outstanding audit paras : 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	Total No. of Outstanding para where no action has been taken	No. & dated of compliance report
1.	AG Audit Report for the FY 2016-17		Inspite of repeated request, the concerned officials could not made available neither the audit memos nor the audit report from CAG, and as such we are unable to comment whether the comments of AG had been complied or the paras were remaining to be complied of above mentioned period.					
2.	Internal Audit for the F.Y.-2016-17		Inspite of repeated request, the concerned officials could not made available the Internal Audit Report, and as such we are unable to comment whether the comments of Internal Auditor had been complied or the paras were remaining to be complied of above mentioned period.					



#### 4. Finance

##### i. Budgetary provision and expenditure for the last three years

(Amount in Rs.)

Year	2015-16	2016-17	2017-18
Final / Revised Budget	Not Provided.	4,26,13,000.00	20,37,71,500.00
Actual Expenditure	4,69,87,149.00	2,23,03,603.00	*5,90,69,113.00
Savings(+)/ Excess (-)	Indeterminate	2,03,09,397.00	14,47,02,387.00

\* Figures only up to 31.03.2018

##### ii. Volume of transactions

Period	Budgeted (2017-18)	Previous Year (2016-17)	Corresponding Period of Previous Year	Current Period (2017-18)	Cumulative for the current period
Opening balance	8,25,75,816.00	3,77,92,726.00	N.A.	9,12,81,691.00	9,12,81,691.00
Receipts	16,19,11,000.00	7,57,92,568.00		*6,78,99,890.00	6,78,99,890.00
Total	<b>24,44,86,816.00</b>	<b>11,35,85,294.00</b>		<b>15,91,81,581.00</b>	<b>15,91,81,581.00</b>
Net Expenditure	20,37,71,500.00	2,23,03,603.00		*5,90,69,113.00	5,90,69,113.00
Closing balance	<b>4,07,15,316.00</b>	<b>9,12,81,691.00</b>		<b>10,01,12,468.00</b>	<b>10,01,12,468.00</b>

Figures from 01.04.2017 to 31.03.2018



**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.

Balance as per Pass Book as on 31.03.2018				Balance as per Cash Book as on 31.03.2018 (in Rs.)	Remarks
S. No.	Bank Name	A/c No.	Balance (in Rs.)		
1.	S.B.I Bharhorpur	6894	955,954.00	<b>10,01,12,468.00</b>	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 <b>Rs 8,21,99,028.00</b> 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.	S.B.I Bharhorpur	1991	891.00		
3	canara Bank banpura	2355	724233		
4	canara Bank banpura	2356	230053		
5	SBI EKMA	7181	91272		
6	SBI EKMA	1902	105836		
7	SBI EKMA	222	2136252		
8	SBI EKMA	6717	2553		
9	P.L.221	10200	964387		
10	UCO BANK EKMA	2050	10001776		
11	IDBI MAHARAJGANJ	4666	165675		
12	BANDHAN BANK	7479	2534558		
<b>Total</b>			<b>1,79,13,440.00</b>	<b>10,01,12,468.00</b>	

**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)							
S. No.	Details	2017-18		2018-19		2019-20	
		2017-18	2016-17	2018-19	2017-18	2019-20	2018-19
	<b>Total Receipts (A+B)</b>	<b>6,78,99,890.00</b>	<b>7,57,92,568.00</b>				
<b>A</b>	<b>Revenue Receipts (1+2+3)</b>	<b>1,64,99,710.00</b>	<b>3,33,43,417.00</b>				
<b>1</b>	<b>Own Revenue Receipts (a+b)</b>	<b>12,80,278.00</b>	<b>3,33,43,417.00</b>				
a)	<b>Tax Revenue</b> (levied & collected by municipal body)	--	<b>1,56,53,625.00</b>				
i)	Property Tax	2,64,494.00	5,98,625.00				
ii)	Other tax (levied and collected by municipal body)	10,15,784.00	1,50,55,000.00				
b)	<b>Non-tax revenue</b> (levied and collected by municipal body)	--	<b>1,76,89,792.00</b>				
i)	Fees & Fines	--	--				
ii)	User Charges	--	--				
iii)	Other non-tax revenue (levied and collected by municipal body)	--	1,76,89,792.00				
<b>2</b>	<b>Other Revenue Receipts</b>	<b>3,77,920.00</b>	<b>0.00</b>				
a)	Income from interest/investments	3,77,920.00	--				
b)	Other Revenue Income	--	--				
<b>3</b>	<b>Transfer/Grants/Assigned Revenue</b>	<b>1,48,41,512.00</b>	<b>0.00</b>				
a)	State Assigned Revenue	91,89,100.00	--				



b)	State Finance Commission (SFC) Grants/Devolution	--	--				
c)	Octroi Compensation	--	--				
d)	Other State Government Transfers	45,54,705.00	--				
e)	Central Finance Commission (CFC) Grant	--	--				
f)	Other Central Government Transfers	10,97,707.00	--				
g)	Others	--	--				
<b>B</b>	<b>Capital Receipts</b>	<b>5,14,00,180.00</b>	<b>4,24,49,151.00</b>				
1	Sale of Municipal Land	--	--				
2	Loans (From State Govt. or Banks etc.)	--	--				
3	State Capital Account Grant (under State Schemes etc.)	1,01,21,195.00	2,34,20,753.00				
4	Central Capital Account Grant (under Central Schemes etc.)	4,12,78,985.00	1,90,28,398.00				
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
	<b>Total Expenditure (1+2)</b>	<b>5,90,69,113.00</b>	<b>2,23,03,603.00</b>				
<b>1</b>	<b>Revenue Expenditure</b>	<b>65,25,498.00</b>	--				
1.1	<b>Administrative Expenses, Establishment and Salaries</b> (All Departments- Regular and Contractual Staff)	<b>14,63,988.00</b>	--				
1.2	<b>Operation and Maintenance (O &amp; M)</b>	<b>2,03,651.00</b>	--				
1.3	<b>Loan Repayment (Interest Payment)</b>	-	--				
1.4	<b>Others</b> (any other revenue expenditure which is not Salaries, O&M or Interest Payment)	<b>48,57,859.00</b>	--				
<b>2</b>	<b>Capital Expenditure</b>	<b>5,25,43,615.00</b>	--				
2.1	<b>All developmental works under Central/State specific schemes</b>	<b>4,04,03,279.00</b>	--				
2.2	<b>Loan Repayments (Principal Amount)</b>	--	--				
2.3	<b>Other Capital Expenditure</b>	<b>1,21,40,336.00</b>	--				

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 "M/s Sarkar Gurumurthy & Associates. We were not provided any information regarding status of implementation of Double Entry Accounting System at the concerned ULB. Information regarding the same was not available with any of the officers or staffs of the ULB Office. Details of Serial key of Tally and registered email id were also not provided to us.

**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 been 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 of Rs.10,26,835.00 by the concerned ULB.

**Condition** – Details of arrear of Property Tax has not been provided up to 31.03.2018

**Consequence / Effect / Impact** - Due to non collection of Property/Holding Tax there is a 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 updation of Demand & Collection Register on regular interval.

---

#### ii. Various Tax Deposit – Irregularity:-

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

**Criteria** – As per Rules 27 of Bihar Municipal Accounting Rules, 2014 Tax Collected has to be deposited on same day or latest before noon on the following working day.

**Condition** - Tax Amount is not deposited timely into Bank. In some cases, collected amount has been retained by the Tax Collectors for a period of **41 days** from the date of collection of taxes. (*Annexure- B attached*)

**Consequence / Effect / Impact** - Due to non deposit of Tax on due time, ULBs is suffering from Revenue Loss in the form of Bank Interest which could have been earned on these Receipts. Further this is a lapse on Internal Control due to non submission of Counterfoil and record updation of assesses due.

**Cause** – This happens due to non follow up and monitoring of activities of Tax Collector by the concerned officer on regular interval.

**Corrective Action / Recommendation** – There should be day to day monitoring on Collection of Taxes by Tax Inspector/Collectors and deposit of collection into Bank either on same day or latest before noon on the following working day.

---



iii. **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 50,000/- per tower and annual renewal fee is 15,000/- per annum per tower.

**Condition** – Details of arrear of Mobile Tower Tax has not been provided.

**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.

---

iv. **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 31.03.2018

**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.

---



v. **Holding & Property Tax Colletion – 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 has not been provided.

**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 on Govt. building 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 updation of Demand & Collection Register on regular interval.



### Part-A (b)

- ❖ There are following some vouchers/bills on which excess payment has been made by the concerned ULB:
- i. Payment of Rs 10,74,921.00 has been made to a NGO- "CBS consultancy maintenance Pvt Ltd" for this quarter for the services of door to door garbage collection but TDS of 21,498.00 has not been deducted from the suppliers, so in this case excess payment of 21,498.00 has been made by the concerned ULB.
  - ii. Payment of Rs. 8,97,998.00 has been made to a NGO- "CBS consultancy maintenance Pvt Ltd" for this quarter for the services of door to door garbage collection but TDS of Rs. 17,959.00 has not been deducted from the suppliers, so in this case excess payment of Rs. 17,959.00 has been made by the concerned ULB.
  - iii. Payment of Rs. 10,71,331.00 has been made to a NGO- "CBS consultancy maintenance Pvt Ltd" for this quarter for the services of door to door garbage collection but TDS of Rs. 21,426.00 has not been deducted from the suppliers, so in this case excess payment of Rs. 21,426.00 has been made by the concerned ULB.
  - iv. Payment of 10,97,997.00 has been made to a NGO- "CBS consultancy maintenance Pvt Ltd" for this quarter for the services of door to door garbage collection but TDS of 21,959.00 has not been deducted from the suppliers, so in this case excess payment of 21,959.00 has been made by the concerned ULB.



Part-A (c)

SAS of Property Tax is not fully implemented in the concerned ULB, and no any details/information regarding high value of property during the period has been given to us, so we are unable to do survey.



**Internal Audit Report of Ekma Bazar Nagar Panchayat**

for the period of 01<sup>st</sup> April 2017 to 30<sup>th</sup> June 2017

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

Name of ULB :- Ekma Bazar Nagar Pachayat

Period :- 01<sup>st</sup> April 2017 to 30<sup>th</sup> June 2017

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	Party Name	Ward No.	Holding No.	Amount (in Rs.)	Remarks
1	Raghav Pandit	04	Survey is not done in Nagar panchayat Ekma Bazar	1884.00	Assessment not done
2	Shayam bhadur Ray	02		1624.00	Assessment not done
3	Hare Ram Singh	12		1134.00	Assessment not done
4	Thakur Prasad	13		864.00	Assessment not done
5	Dhanesh singh	08		520.00	Assessment not done
6	Kanha jee sahay	12		864.00	Assessment not done
7	Santosh pd gupta	12		864.00	Assessment not done
8	Mahaveer Sah	12		692.00	Assessment not done
9	Punam Devi	03		778.00	Assessment not done
10	Raj Kishor Singh	04		1728.00	Assessment not done
11	Veena Devi	04		864.00	Assessment not done
12	Ram Ayodhya Prasad	18		648.00	Assessment not done
13	Shree Niwas Ray	02		1624.00	Assessment not done
14	Salehra Devi	17		720.00	Assessment not done
15	Ashutosh Kumar	01		1061.00	Assessment not done
16	Kumar Rishikesh	10		964.00	Assessment not done
17	Emamam khaton	05		432.00	Assessment not done
18	Mithilesh Ray	05		432.00	Assessment not done
19	Mukesh kumar	13		432.00	Assessment not done
20					

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

*Seenu Kumar*  
30-7-19

Executive Officer

कार्यपालक पदाधिकारी  
नगर पंचायत एकमा बाजार, सारण।



*[Signature]*  
Tax collector

**Internal Audit Report of Ekma Bazar Nagar Panchayat**  
for the period of 01<sup>st</sup> July 2017 to 31<sup>th</sup> September 2017

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

Name of ULB :- Ekma Bazar Nagar Pachayat  
Period :- 01<sup>st</sup> July 2017 to 31<sup>th</sup> September 2017  
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	Party Name	Ward No.	Holding No.	Amount (in Rs.)	Remarks
1	Ramnath Prasad	04	Survey is not done in Nagar panchayat Ekma Bazar	3024	Assessment not done
2	Chinta Devi	16		1080	Assessment not done
3	Rajesh Prasad Rastogi	05		2680	Assessment not done
4	Jay Kishun Pandit	13		1944	Assessment not done
5	Rameshvar singh	16		736	Assessment not done
6	Rajeshwar Giri	17		576	Assessment not done
7	Shiv Kumar Giri	17		648	Assessment not done
8	Gyan Chand Pandit	04		987	Assessment not done
9	Ram Babu Prasad	04		1440	Assessment not done
10	Girja Devi	12		540	Assessment not done
11	Aarti Devi	12		716	Assessment not done
12	Thakur Prasad	05		1714	Assessment not done
13	Saroj Kumar	13		1384	Assessment not done
14	Sanjay Dubey	14		1268	Assessment not done
15	Manoj Kumar Prasad	14		576	Assessment not done
16	Phul Kumari Devi	13		432	Assessment not done
17	Shatrudhan Prasad	13		432	Assessment not done
18	Dipak Kumar Yadav	13		432	Assessment not done
19	Vikas Kumar Sah	08		432	Assessment not done
20	Dipak Kumar Yadav	13		432	Assessment not done

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

*Sunil Kumar*  
30-7-17  
Executive Officer

कार्यपालक पदाधिकारी  
नगर पंचायत एकमा बाजार, सारण।



*[Signature]*  
Tax collector

**Internal Audit Report of Ekma Bazar Nagar Panchayat  
for the period of 01<sup>st</sup> October 2017 to 31<sup>th</sup> December 2017**

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

**Name of ULB** :- Ekma Bazar Nagar Pachayat  
**Period** :- 01<sup>st</sup> October 2017 to 31<sup>th</sup> December 2017  
**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	Party Name	Ward No.	Holding No.	Amount (in Rs.)	Remarks
1	Tarkeshwar Dubey	14	Survey is not done in Nagar panchayat Ekma Bazar	1728	Assessment not done
2	Basdev Prasad	11		1296	Assessment not done
3	Sunil Kumar Prasad	11		1872	Assessment not done
4	Prakash Narayan Singh	04		864	Assessment not done
5	Chandan Kumar Singh	13		864	Assessment not done
6	Hirdaya Kunwar	01		864	Assessment not done
7	Shobha Devi	14		432	Assessment not done
8	Upendra Mahato	13		432	Assessment not done
9	Bhola Sah	11		720	Assessment not done
10	Hasmun Khatun	11		864	Assessment not done
11	Rukmina Devi	06		432	Assessment not done
12	Sanjit Kumar	12		600	Assessment not done
13	Anant Kumar Singh	04		2418	Assessment not done
14	Umesh Chandra, Dinesh Chandra	04		2412	Assessment not done
15	Chandrshekhar Prasad Singh	04		1915	Assessment not done
16	Lalji Ray	16		432	Assessment not done
17	Gautam Pandit	13		504	Assessment not done
18	Aasha Devi	02		1037	Assessment not done
19	Shanti Devi	19		1566	Assessment not done
20	Vas,ato Devo	12		1152	Assessment not done

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

*SK*  
30-7-19  
Executive Officer

कार्यपालक पदाधिकारी  
नगर पंचायत एकमा बाजार, सारण।



*[Signature]*  
Tax collector

**Internal Audit Report of Ekma Bazar Nagar Panchayat**  
for the period of 01<sup>st</sup> January 2018 to 31<sup>th</sup> March 2018

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

Name of ULB :- Ekma Bazar Nagar Pachayat

Period :- 01<sup>st</sup> January 2018 to 31<sup>th</sup> March 2018

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	Party Name	Ward No.	Holding No.	Amount (in Rs.)	Remarks
1	Jay Prakash Prasad	04	Survey is not done in Nagar panchayat Ekma Bazar	772	Assessment not done
2	Gautam Prasad	04		1620	Assessment not done
3	Hajra Bibi	03		1134	Assessment not done
4	Shyam Sundar Prasad	12		838	Assessment not done
5	Bharat Prasad	12		4320	Assessment not done
6	Muslim Ansari	12		864	Assessment not done
7	Radha Devi	03		2592	Assessment not done
8	Lakhan Singh	09		1718	Assessment not done
9	Pravin Kumar Singh	09		1296	Assessment not done
10	Suresh Kumar Prasad	03		1036	Assessment not done
11	Kanbula Devi	06		864	Assessment not done
12	Shanti Devi	12		780	Assessment not done
13	Samsad Raushan	12		1996	Assessment not done
14	Ravindra Prasad	12		516	Assessment not done
15	Prabhat Kumar Singh	07		576	Assessment not done
16	Shardanand Prasad	04		1498	Assessment not done
17	Babunti Devi	11		2620	Assessment not done
18	Raija Begam	16		864	Assessment not done
19	Harihar Pandit	04		1440	Assessment not done
20	Janak Nandni Devi	04		5442	Assessment not done

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

*SK*  
*28-7-19*  
Executive Officer

कार्यपालक पदाधिकारी  
नगर पंचायत एकमा बाजार, सारण।



*Shankar Singh*  
Tax collector

## 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	Not maintained
2.	Accountant's Cash Book	Not update
3.	Subsidiary Cash Book	Not properly maintained
4.	Ledger Book	Not Maintained
5.	Grant Register	Not Maintained
6.	Schemes Register	Not Maintained
7.	Advance and Advance Adjustment Register	Not Maintained
8.	Store Register	Not Maintained
9.	Demand & Collection Register of Property Tax, Mobile Tower Tax, Shop Rent	Not properly maintained
10.	Fixed Assets Register	Not Maintained
11.	Pay-Roll Register	Not provided to us
12.	Vehicle LOG Book	Not provided to us

**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.-2017-18, however few files/documents were given and observation on those are given below:

- i) Scheme Name – Construction of PCC Road from the house of Choudhry to house of Ramnath Mahto in ward No. 05 , Estimated Amount-Rs.2,56,200.00, Agreement Amount- Rs.2.44,058.00 BID Date- 15.01.2017 , Contractor- Sunil Kumar Singh
- Two separate work order has been given for the assigned work on 21.02.2017 & 11.03.2017.
  - Measurement Book entry date was earlier than Measurement book issue date. Measurement Book entry date was 16.03.2017 however Measurement Book issue date was 28.03.2017.
  - Quality Test Report of material before work starting has not been found.
  - Without Labour License contactor had completed the work.
  - An order has been issued for physical verification of Machinery as on 21.02.2017 but Physical verification of Machinery has not been done by concerned ULB.
- ii) Scheme Name – Construction of PCC Road Baba Ke Badi to Purvi Tola Talab in Bhueli Village, Estimated Amount-Rs.10,61,400.00, Agreement Amount- Rs.10,10,808.00 BID Date- 15.01.2017
- Two separate work order has been given for the assigned work on 23.02.2017 & 11.03.2017.
  - Measurement Book entry date was earlier than Measurement book issue date. Measurement Book entry date was 16.03.2017 however Measurement Book issue date was 28.03.2017.



- Quality Test Report of material before work starting has not been found.
- Without Labour License contactor had completed the work.

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 figures 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 wages worker by the UD & HD through letter no.-04-u0 v0/1/99/1986/u0 fo0 fo025/06/01, 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.-71 not later than 20 <sup>th</sup> 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 entries could not be ascertained.
- iii) Advance Register has not been maintained, to identify party/person –wise outstanding advances and their adjustment.
- iv) Pay-Roll Register has not been maintained, due to these individual statutory deductions and compliances could not be ascertained.
- v) 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.
- vi) Grant /Scheme Register have not been 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 2017-18 has not been made available to us for verification. As per Section 234E of Income Tax Act, 1961, there is a Fine of 200/- per day for delayed filing of Quarterly TDS Return.
- ii) **Royalty, WCT & Labour Cess**:-These taxes are deducted from different type of contractors/supplier. 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 Dept, Mining Dept. & Labour Dept. 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.

g) **Deficiency in Pay-Roll System**:- Pay-Roll Register has not been shown to us during the period of internal audit, thus we are unable to comment on deficiency in pay-roll system.

h) **Utilization of Grant and report on missing Utilization Certificates** :- Grant Register has not been maintained by the concerned ULB, however total of **Rs.3,43,75,830.00** Grant received in the F.Y.-2017-18 out of which Utilization of **Rs.10,80,474.00** has been already submitted by the concerned ULB and rest of unutilized grant of **Rs.3,32,95,356.00** is lying in the bank



i) **Physical verification of Inventory/Stores** :-Inventory/ Stores Register have not been maintained in concerned ULB and in the absence 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 and in the absence of above register it is difficult to check or comments on adjustment and recovery of advances.

k) **Any Other Matters** :-

- i) During the course of Audit, we have demanded Vehicle LOG Book but the concerned ULB were not provided this 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 indicates suppression of evidence /fact.
- ii) We have checked all the Bill/Invoices above Rs.10,000.00. In concerned ULB there is no system of preparation of vouchers and payment are being done only through Bill/Invoices. Record keeping of the said bills/vouchers is not done in proper manner and it is further noticed that some of the Bills/Invoices were on simple plain paper rather than printed format, and some of the invoices were undated and without invoice number. We have instructed them to get these arranged and maintained in proper manner for vouching purpose. Some of the observation based on our scrutiny are as follows

Date	Particulars	Amount (in Rs.)	Discrepancy
22.04.2017	Door to Door Garbage Collection Bill	1,66,000.00	Invoice is on Letter Head without any number.
08.05.2017	..	1,99,999.00	..
08.05.2017	..	1,66,000.00	..
13.06.2017	..	1,99,999.00	..
13.07.2017	..	1,66,000.00	..
13.07.2017	..	1,99,999.00	..
16.08.2017	..	1,66,000.00	..
16.08.2017	..	1,73,333.00	..
13.09.2017	..	1,99,999.00	..
13.09.2017	..	1,66,000.00	..
07.10.2017	..	1,66,000.00	..
07.10.2017	..	1,99,999.00	..
09.11.2017	..	1,66,000.00	..
09.11.2017	..	1,99,999.00	..
12.12.2017	..	1,99,999.00	..
12.12.2017	..	1,66,000.00	..
18.01.2018	..	1,99,999.00	..
18.01.2018	..	1,66,000.00	..
13.02.2018	..	1,76,923.00	..
13.02.2018	..	1,66,000.00	..
23.02.2018	..	1,99,999.00	..
23.02.2018	..	1,66,000.00	..



### 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 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 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 and policies.	Reported in Part-A (b) & Part-B (b).



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 ledger.	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 : 11.01.2020

For A. K. Salampuria & Associates  
Chartered Accountants  
Firm Regn. No. - 004285C

*Annand Dokania*

(CA. Annand Dokania)  
Partner  
M. No. - 400822



NAGAR PANCHAYAT EKMA BAZAR

RECEIPT AND PAYMENT ACCOUNT

Period 01/04/2017 To 31/03/2018

(In Rs.)

Receipt	Amount	Payment	Amount
To, Opening Balance	9,12,81,691.00	By, Salary & Wages	10,56,184.00
.. Municipal Fund	2,64,494.00	.. Municipal Fund	2,03,651.00
.. Swatch Bharat Mission	10,97,707.00	.. 5th Finance	1,20,08,850.00
.. B.R.G.F.	1,52,655.00	.. Stamp Duty	25,23,356.00
.. 13th Finance	2,34,623.00	.. 14th Finance	1,25,22,345.00
.. Professional Fees	10,15,784.00	.. Nali-Gali Yojana	33,75,404.00
.. M.M. Sahari Vikash Yojna	25,13,359.00	.. Professional Fees	4,96,800.00
.. Bank Interest	3,77,920.00	.. Kabir Antyesti	3,86,000.00
.. Exectuive Officer Salary	9,32,906.00	.. Housing For All	78,00,000.00
.. Member Allowance	3,36,000.00	.. Member Allowance	4,07,804.00
.. Old Age Pension	12,637.00	.. VAT	4,86,648.00
.. 4th Finance	26,508.00	.. Swatch Bharat Mission	1,21,40,336.00
.. 14th Finance	1,13,91,973.00	.. 13th Finance	7,12,131.00
.. 5th Finance	1,13,94,354.00	.. Nagrik Suvidha	38,85,693.00
.. Nagrik Suvidha	44,12,500.00	.. BRGF	87,151.00
.. Nali-Gali Yojana	57,08,695.00	.. Old Age Pension	9,63,320.00
.. Housing For All	1,80,78,872.00	.. 4th Finance	11,705.00
.. Stamp Duty	91,89,100.00	.. Bank Charges	1,735.00
.. Kabir Antyesti	7,59,803.00		
		.. Closing Balance	10,01,12,468.00
Total :	15,91,81,581.00	Total :	15,91,81,581.00

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.-20400822AAAAA0332

Date : 11.01.2020

Place : Patna



## कार्यालय नगर पंचायत, एकमा

श्री सुनील कुमार

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर पंचायत एकमा

email id- ekma.ulb@gmail.com

## Management reply on initial Internal Audit observation of 1st Quarter of F.Y 2017-18

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 2017-18 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 &amp; Associates

Chartered Accountants

Sl. No.

## Audit Observations

## Remarks by Management

1	नगर पंचायत के द्वारा बिहार म्युनिसिपल एक्ट के धरा 86 जो की आय व्यय खाता और वित्तीय विवरण से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है।	आय- व्यय खाता बनाया जाता है भविष्य में और भी वित्तीय विवरणी बना लिया जायेगा. जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
2	अकेक्षण के दौरान BIO METRIC Attendance System नहीं पाया गया जिसके कारण Office Staff की सही उपस्थिति की जाँच कर पाना संभव नहीं है, जो नगर परिषद् के Internal Control की शिथिलता को प्रदर्शित करता है।	उपस्थिति पंजी से उपस्थिति दर्ज करवा ली जाती है,जल्द ही BIO METRIC Attendance का उपयोग किया जायेगा
3	नगर पंचायत के द्वारा Internal audit report के compliance उपलब्ध नहीं कराया गया,	compliance करा लिया जायेगा.कर्मों क अभाव में नहीं कर पाया
4	नगर पंचायत के द्वारा AG report का compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	compliance करा लिया जायेगा.कर्मों क अभाव में नहीं कर पाया
5	नगर पंचायत में म्युनिसिपल कमिटी के विषय में कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गई है,	अगले बोर्ड की बैठक में इस पर चर्चा की जाएगी
6	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।	सर्वे का काम चल रहा है सर्वे पूर्ण होने पर सम्बंधित जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी
7	मोबाइल टावर बकाया राशि की वसूली नहीं की जाती है।	कई बार कर बकाया जमा करने के लिए सूचना निगत की गई,परन्तु अभी तक मोबाइल टावर की बकाया राशि प्राप्त नहीं की गई



9	सरकारी भवनों की होलिंग टैक्स से बकाया राशि की वसूली नहीं की जाती है	कई बार कर बकाया जमा करने के लिए मुचना निर्गत की गई, परन्तु अभी तक किसी भी सरकारी विभाग की बकाया राशि प्राप्त नहीं की गई
10	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Fixed Asset Register नहीं बनाया जाता है।	कर्मों के आभाव में रजिस्टर नहीं बन पा रहा, अगले अंकेक्षण में इसे बना प्रस्तुत कर दिया जायेगा
11	बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार केश बुक नहीं लिखा जाता है।	जानकारी के अभाव में बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार का केश बुक नहीं लिखा गया है, आगे से बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार ही केश बुक लिखा जायेगा
12	सम्बंधित कार्यालय 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 किया जाता है।	वाउचर सम्बंधित प्रक्रिया में सुधार किया जायेगा
13	Procurement Register का संधारण नगर पंचायत के द्वारा नहीं किया जाता है।	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा. जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
14	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा License Fee Arrear and Collection से सम्बंधित कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराया गया।	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा. जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
15	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Ledger Book का संधारण नहीं किया जाता है।	संधारण कर लिया जायेगा
16	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Security Deposit Register का संधारण नहीं किया जाता है।	संधारण कर लिया जायेगा
17	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा पे रोल पंजी उपलब्ध नहीं कराई गई।	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा. जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
18	वाहन का पंजीकरण, बीमा प्रमाणपत्र एवं प्रदुषण प्रमाणपत्र भी उपलब्ध नहीं कराया गया है।	अगले अंकेक्षण तक सभी सम्बंधित कागजात प्रस्तुत कर दिया जाएगा
19	नगर पंचायत एकमा बाजार के रोकड़ बही एवं बैंक खाता का शेष में अंतर पाया गया	अंतर का मिलान कर सुधार कर लिया जाएगा



	कर की वसूली कर बैंक में जमा नहीं की गई राशी	जमा नहीं की गई राशि अगले अंकेक्षण तक बैंक में जमा करा दी जाएगी
20	विज्ञापन कर की कटौती नहीं की जाती है	वसूली हेतु करवाई की जाएगी
21	वित्तीय वर्ष 2016-17 का आंतरिक अंकेक्षण रिपोर्ट उपलब्ध नहीं कराया गया	अभी नगर पंचायत में उपलब्ध नहीं है ,उपलब्ध करा, दे दिया जाएगा
22	CBS Consultancy maintainence pvt ltd द्वारा वित्तीय वर्ष 2017-18 में डोर दू डोर का कार्य किया गया इस कार्य के लिए इस वित्तीय वर्ष में रु-2350246/- का भुगतान किया गया ,इस भुगतान पे TDS की कटौती नहीं की गई	जानकारी के आभाव में कटौती नहीं की गई
23	CBS Consultancy maintainence pvt ltd के एकरारनामा अनुसार कार्य की अवधि 02.04.2018 को समाप्त हो रही थी इस कार्य अवधि को एजेंसी द्वारा 8 माह बढ़ाने का आवेदन दिया गया, इस आवेदन के स्वीकृति के बाद इनकी कार्यावधि 02.12.2018 को समाप्त हो गयी थी परन्तु इस एजेंसी द्वारा 06.01.2019 तक कार्य का भुगतान किया गया	इसकी जाँच कर उचित करवाई की जाएगी
24	CBS Consultancy maintainence pvt ltd के एकरारनामा अनुसार सफाई कार्य हेतु आवश्यक सामग्री नगर पंचायत एकमा से भाड़े पे लिया जाएगा परन्तु पूरे वित्तीय वर्ष में एक भी बार सामग्री का प्रयोग इस एजेंसी द्वारा नहीं की गई	इसकी जाँच कर उचित करवाई की जाएगी
25	नगर पंचायत एकमा के अन्तर्गत मकानों का कर बिना होल्डिंग नंबर चिन्हित किये वसूल किया जाता है	आगे से इसमे सुधार किया जाएगा,मार्गदर्शन के लिए विभाग से संपर्क किया जाएगा



SK  
Executive Officer-7-19

Nagar Panchayat, Ekma

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर पंचायत एकमा बाजार, सारण।

MAO  
Audit Executive

# कार्यालय नगर पंचायत, एकमा

श्री सुनील कुमार

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर पंचायत एकमा

email id- ekma.ulb@gmail.com

## Management reply on initial Internal Audit observation of F.Y 2017-18

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 2nd quarter of F.Y 2017-18 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	नगर पंचायत के द्वारा बिहार म्युनिसिपल एक्ट के धरा 86 जो की आय. व्यय खाता और वित्तीय बिबरण से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है।	आय- व्यय खाता बनाया जाता है भविष्य में और भी वित्तीय विवरणी बना लिया जायेगा. जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
2	अकेक्षण के दौरान BIO METRIC Attendance System नहीं पाया गया जिसके कारण Office Staff की सही उपस्थिति की जाँच कर पाना संभव नहीं है, जो नगर परिषद् के Internal Control की शिथिलता को प्रदर्शित करता है।	उपस्थिति पंजी से उपस्थिति दर्ज करवा ली जाती है.जल्द ही BIO METRIC Attendance का उपयोग किया जायेगा
3	नगर पंचायत के द्वारा Internal audit report के compliance उपलब्ध नहीं कराया गया.	compliance करा लिया जायेगा.कर्मों क आभाव में नहीं कर पाया
4	नगर पंचायत के द्वारा AG report का compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	compliance करा लिया जायेगा.कर्मों क आभाव में नहीं कर पाया
5	नगर पंचायत में म्युनिसिपल कमिटी के बिषय में कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गई है,	अगले बोर्ड की बैठक में इस पर चर्चा की जाएगी
6	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।	सर्वे का काम चल रहा है सर्वे पूर्ण होने पर सम्बंधित जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी
7	मोबाइल टावर बकाया राशि की वसूली नहीं की जाती है।	कई बार कर बकाया जमा करने के लिए सुचना निर्गत की गई,परन्तु अभी तक मोबाइल टावर की बकाया राशि प्राप्त नहीं की गई



	सरकारी भवनों की होल्डिंग टैक्स से बकाया राशि की वसूली नहीं की जाती है	कई बार कर बकाया जमा करने के लिए सुचना निर्गत की गई परन्तु अभी तक किसी भी सरकारी विभाग की बकाया राशि प्राप्त नहीं की गई
9	सम्बन्धित कार्यालय के द्वारा Fixed Asset Register नहीं बनाया जाता है।	कर्मियों के आभाव में रजिस्टर नहीं बन पा रहा, अगले अंकेक्षण में इसे बना प्रस्तुत कर दिया जायेगा
10	बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार केश बुक नहीं लिखा जाता है।	जानकारी के अभाव में बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार का केश बुक नहीं लिखा गया है, आगे से बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार ही केश बुक लिखा जायेगा
11	सम्बन्धित कार्यालय 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 किया जाता है।	वाउचर सम्बन्धित प्रक्रिया में सुधार किया जायेगा
12	Procurement Register का संधारण नगर पंचायत के द्वारा नहीं किया जाता है।	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा, जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
13	सम्बन्धित कार्यालय के द्वारा License Fee Arrear and Collection से सम्बन्धित कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराया गया।	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा, जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
14	सम्बन्धित कार्यालय के द्वारा Ledger Book का संधारण नहीं किया जाता है।	संधारण कर लिया जायेगा
15	सम्बन्धित कार्यालय के द्वारा Security Deposit Register का संधारण नहीं किया जाता है।	संधारण कर लिया जायेगा
16	सम्बन्धित कार्यालय के द्वारा पे रोल पंजी उपलब्ध नहीं कराई गई।	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा, जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
17	वाहन का पंजीकरण, बीमा प्रमाणपत्र एवं प्रदुषण प्रमाणपत्र भी उपलब्ध नहीं कराया गया है।	अगले अंकेक्षण तक सभी सम्बन्धित कागजात प्रस्तुत कर दिया जाएगा
18	नगर पंचायत एकमा बाजार के रोकड़ बही एवं बैंक खाता का शेष में अंतर पाया गया	अंतर का मिलान कर सुधार कर लिया जाएगा



19	कर की वसूली कर बैंक में जमा नहीं की गई राशी	जमा नहीं की गई राशि अगले अंकेक्षण तक बैंक में जमा करा दी जाएगी
20	विज्ञापन कर की कटौती नहीं की जाती है	वसूली हेतु करवाई की जाएगी
21	वित्तीय वर्ष 2016-17 का आंतरिक अंकेक्षण रिपोर्ट उपलब्ध नहीं कराया गया	अभी नगर पंचायत में उपलब्ध नहीं है, उपलब्ध करा कर दे दिया जाएगा
22	CBS Consultancy maintainence pvt ltd द्वारा वित्तीय वर्ष 2017-18 में डोर टू डोर का कार्य किया गया इस कार्य के लिए इस वित्तीय वर्ष में रु- 2350246/- का भुगतान किया गया, इस भुगतान पे TDS की कटौती नहीं की गई	जानकारी के आभाव में कटौती नहीं की गई
23	CBS Consultancy maintainence pvt ltd के एकरानामा अनुसार कार्य की अवधि 02.04.2018 को समाप्त हो रही थी इस कार्य अवधि को एजेंसी द्वारा 8 माह बढ़ाने का आवेदन दिया गया, इस आवेदन के स्वीकृति के बाद इनकी कार्यवधि 02.12.2018 को समाप्त हो गयी थी परन्तु इस एजेंसी द्वारा 06.01.2019 तक कार्य का भुगतान किया गया	इसकी जाँच कर उचित करवाई की जाएगी
24	CBS Consultancy maintainence pvt ltd के एकरानामा अनुसार सफाई कार्य हेतु आवश्यक सामग्री नगर पंचायत एकमा से भाई पे लिया जाएगा परन्तु पूरे वित्तीय वर्ष में एक भी बार सामग्री का प्रयोग इस एजेंसी द्वारा नहीं की गई	इसकी जाँच कर उचित करवाई की जाएगी
25	CBS Consultancy maintainence pvt ltd द्वारा वित्तीय वर्ष 2017-18 में डोर टू डोर का कार्य किया गया इस कार्य के लिए इस वित्तीय वर्ष में रु 16600/माह की दर से रु 1992000/- का भुगतान किया गया, इस भुगतान पे TDS की कटौती नहीं की गई	इसकी जाँच कर उचित करवाई की जाएगी
26	बिना पंजीकृत दुकान से स्टेशनरी की खरीद की गई, वित्तीय वर्ष 2017-18 के दौरान कुल रु-25010 का भुगतान किया गया, दिनांक 16.10.2017 का दो अभिश्रव (4200+2125) स्टॉक रजिस्टर में नहीं लिया गया	सुधार कर लिया जाएगा



28	<p>वित्तीय वर्ष 2017-18 में केवल चार आम बैठक की गई जिसका दिनांक निम्नलिखित है 16.06.2017, 26.08.2017, 19.02.2018, 21.03.2018</p> <p>नगर पंचायत एकमा के अन्तर्गत मकानों का कर बिना होल्डिंग नंबर चिन्हित किये वसूल किया जाता है</p>	<p>अगले वित्तीय वर्ष से बैठक की संख्या में सुधार कर लिया जाएगा</p> <p>आगे से इसमें सुधार किया जाएगा, मार्गदर्शन के लिए विभाग से संपर्क किया जाएगा</p>
----	--	---

Executive Officer 30-7-19

Nagar Panchayat, Ekma

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर पंचायत एकमा बाजार, सारण।

SM  
Audit Executive



## कार्यालय नगर पंचायत, एकमा

श्री सुनील कुमार

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर पंचायत एकमा

email id- ekma.ulb@gmail.com

### Management reply on initial Internal Audit observation of 3rd Quarter of F.Y 2017-18

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 2017-18 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

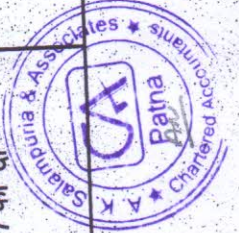
SL No.	Audit Observations	Remarks by Management
1	नगर पंचायत के द्वारा बिहार म्युनिसिपल एक्ट के धरा 86 जो की आय व्यय खाता और वित्तीय बिवरण से सम्बन्धित है का अनुपालन नहीं किया जाता है ।	आय- व्यय खाता बनाया जाता है भविष्य में और भी वित्तीय विवरणी बना लिया जायेगा. जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
2	अंकेक्षण के दौरान BIO METRIC Attendance System नहीं पाया गया जिसके कारण Office Staff की सही उपस्थिति की जाँच कर पाना संभव नहीं है, जो नगर परिषद् के Internal Control की शिथिलता को प्रदर्शित करता है ।	उपस्थिति पंजी से उपस्थिति दर्ज करवा ली जाती है, जल्द ही BIO METRIC Attendance का उपयोग किया जायेगा
3	नगर पंचायत के द्वारा Internal audit report के compliance उपलब्ध नहीं कराया गया,	compliance करा लिया जायेगा. कर्मों क आभाव में नहीं कर पाया
4	नगर पंचायत के द्वारा AG report का compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है ।	compliance करा लिया जायेगा. कर्मों क आभाव में नहीं कर पाया
5	नगर पंचायत में म्युनिसिपल कमिटी के बिषय में कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गई है,	अगले बोर्ड की बैठक में इस पर चर्चा की जाएगी
6	Shop Rent एव Hoarding Tax से सम्बन्धित मांग एव वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है ।	सर्वे का काम चल रहा है सर्वे पूर्ण होने पर सम्बन्धित जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी
7	मोबाइल टावर बकाया राशि की वसूली नहीं की जाती है ।	कई बार कर बकाया जमा करने के लिए सूचना निर्गत की गई, परन्तु अभी तक मोबाइल टावर की बकाया राशि प्राप्त नहीं की गई



8	सरकारी भवनों की होल्डिंग टैक्स से बकाया राशि की वसूली नहीं की जाती है	कई बार कर बकाया जमा करने के लिए सुचना निर्गत की गई, परन्तु अभी तक किसी भी सरकारी विभाग की बकाया राशि प्राप्त नहीं की गई
9	सम्बन्धित कार्यालय के द्वारा Fixed Asset Register नहीं बनाया जाता है।	कर्मों के आभाव में रजिस्टर नहीं बन पा रहा, अगले अंकेक्षण में इसे बना प्रस्तुत कर दिया जायेगा
10	बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार केश बुक नहीं लिखा जाता है।	जानकारी के अभाव में बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार केश बुक नहीं लिखा गया है, आगे से बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार ही केश बुक लिखा जायेगा
11	सम्बन्धित कार्यालय 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 किया जाता है।	वाउचर सम्बन्धित प्रक्रिया में सुधार किया जायेगा
12	Procurement Register का संधारण नगर पंचायत के द्वारा नहीं किया जाता है।	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा. जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
13	सम्बन्धित कार्यालय के द्वारा License Fee Arrear and Collection से सम्बन्धित कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराया गया।	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा. जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
14	सम्बन्धित कार्यालय के द्वारा Ledger Book का संधारण नहीं किया जाता है।	संधारण कर लिया जायेगा
15	सम्बन्धित कार्यालय के द्वारा Security Deposit Register का संधारण नहीं किया जाता है।	संधारण कर लिया जायेगा
16	सम्बन्धित कार्यालय के द्वारा पे रोल पंजी उपलब्ध नहीं कराई गई।	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा. जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
17	वाहन का पंजीकरण, बीमा प्रमाणपत्र एवं प्रदुषण प्रमाणपत्र भी उपलब्ध नहीं कराया गया है।	अगले अंकेक्षण तक सभी सम्बन्धित कागजात प्रस्तुत कर दिया जाएगा
18	नगर पंचायत एकमात्र बाजार के रोकड़ बही एवं बैंक खाता का शेष में अंतर पाया गया	अंतर का मिलान कर सुधार कर लिया जाएगा



19	कर की वसूली कर बैंक में जमा नहीं की गई राशी	जमा नहीं की गई राशि अगले अंकेक्षण तक बैंक में जमा करा दी जाएगी
20	विज्ञापन कर की कटौती नहीं की जाती है	वसूली हेतु करवाई की जाएगी
21	वित्तीय वर्ष 2016-17 का आंतरिक अंकेक्षण रिपोर्ट उपलब्ध नहीं करया गया	अभी नगर पंचायत में उपलब्ध नहीं है ,उपलब्ध करा कर दे दिया जाएगा
22	CBS Consultancy maintainence pvt ltd द्वारा वित्तीय वर्ष 2017-18 में डोर टू डोर का कार्य किया गया इस कार्य के लिए इस वित्तीय वर्ष में रु- 2350246/- का भुगतान किया गया ,इस भुगतान पे TDS की कटौती नहीं की गई	जानकारी के आभाव में कटौती नहीं की गई
23	CBS Consultancy maintainence pvt ltd के एकरारनामा अनुसार कार्य की अवधि 02.04.2018 को समाप्त हो रही थी इस कार्य अवधि को एर्जेसी द्वारा 8 माह बढ़ाने का आवेदन दिया गया, इस आवेदन के स्वीकृति के बाद इनकी कार्यवधि 02.12.2018 को समाप्त हो गयी थी परन्तु इस एर्जेसी द्वारा 06.01.2019 तक कार्य का भुगतान किया गया	इसकी जाँच कर उचित करवाई की जाएगी
24	CBS Consultancy maintainence pvt ltd के एकरारनामा अनुसार सफाई कार्य हेतु आवश्यक सामग्री नगर पंचायत एकमा से भाड़े पे लिया जाएगा परन्तु पूरे वित्तीय वर्ष में एक भी बार सामग्री का प्रयोग इस एर्जेसी द्वारा नहीं की गई	इसकी जाँच कर उचित करवाई की जाएगी
25	CBS Consultancy maintainence pvt ltd द्वारा वित्तीय वर्ष 2017-18 में डोर टू डोर का कार्य किया गया इस कार्य के लिए इस वित्तीय वर्ष में रु- 16600/माह की दर से रु 1992000/- का भुगतान किया गया ,इस भुगतान पे TDS की कटौती नहीं की गई	इसकी जाँच कर उचित करवाई की जाएगी
26	बिना पंजीकृत दुकान से स्टेशनरी की खरीद की गई, वित्तीय वर्ष 2017-18 के दौरान कुल रु-25010 का भुगतान किया गया, दिनांक 16.10.2017 का दो अभिश्रव (4200+2125) स्टॉक रजिस्टर में नहीं लिया गया	सुधार कर लिया जाएगा





Annexure A

## कार्यालय नगर पंचायत , एकमा

श्री सुनील कुमार

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर पंचायत एकमा

email id- ekma.ulb@gmail.com

### Management reply on initial Internal Audit observation of 4th Quarter of F.Y 2017-18

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 2017-18 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	नगर पंचायत के द्वारा बिहार म्युनिसिपल एक्ट के धरा 86 जो की आय व्यय खाता और वित्तीय विवरण से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है ।	आय- व्यय खाता बनाया जाता है भविष्य में और भी वित्तीय विवरणी बना लिया जायेगा. जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
2	अंकेक्षण के दौरान BIO METRIC Attendance System नहीं पाया गया जिसके कारण Office Staff की सही उपस्थिति की जाँच कर पाना संभव नहीं है, जो नगर परिषद के Internal Control की शिथिलता को प्रदर्शित करता है ।	उपस्थिति पंजी से उपस्थिति दर्ज करवा ली जाती है, जल्द ही BIO METRIC Attendance का उपयोग किया जायेगा
3	नगर पंचायत के द्वारा Internal audit report के complainece उपलब्ध नहीं कराया गया,	complianace करा लिया जायेगा. कर्मी क आभाव में नहीं कर पाया
4	नगर पंचायत के द्वारा AG report का complianace उपलब्ध नहीं कराया गया है ।	complianace करा लिया जायेगा. कर्मी क आभाव में नहीं कर पाया
5	नगर पंचायत में म्युनिसिपल कमिटी के बिषय में कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गई है,	अगले बोर्ड की बैठक में इस पर चर्चा की जाएगी
6	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 ।	सर्वे का काम चल रहा है सर्वे पूर्ण होने पर सम्बंधित जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी
7	मोबाइल टावर बकाया राशि की वसूली नहीं की जाती है ।	कई बार कर बकाया जमा करने के लिए सुचना निर्गत की गई, परन्तु अभी तक मोबाइल टावर की बकाया राशि प्राप्त नहीं की गई



8	सरकारी भवनों की होल्डिंग टैक्स से बकाया राशि की वसूली नहीं की जाती है	कई बार कर बकाया जमा करने के लिए सूचना निर्गत की गई, परन्तु अभी तक किसी भी सरकारी विभाग की बकाया राशि प्राप्त नहीं की गई
9	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Fixed Asset Register नहीं बनाया जाता है।	कर्मों के अभाव में रजिस्टर नहीं बन पा रहा, अगले अंकेक्षण में इसे बना प्रस्तुत कर दिया जायेगा
10	बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार कैश बुक नहीं लिखा जाता है।	जानकारी के अभाव में बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार का कैश बुक नहीं लिखा गया है, आगे से बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार ही कैश बुक लिखा जायेगा
11	सम्बंधित कार्यालय 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 किया जाता है।	वाउचर सम्बंधित प्रक्रिया में सुधार किया जायेगा
12	Procurement Register का संधारण नगर पंचायत के द्वारा नहीं किया जाता है।	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा. जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
13	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा License Fee Arrear and Collection से सम्बंधित कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराया गया।	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा. जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
14	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Ledger Book का संधारण नहीं किया जाता है।	संधारण कर लिया जायेगा
15	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Security Deposit Register का संधारण नहीं किया जाता है।	संधारण कर लिया जायेगा
16	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा पे रोल पंजी उपलब्ध नहीं कराई गई।	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा. जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
17	वाहन का पंजीकरण, बीमा प्रमाणपत्र एवं प्रदुषण प्रमाणपत्र भी उपलब्ध नहीं कराया गया है।	अगले अंकेक्षण तक सभी सम्बंधित कागजात प्रस्तुत कर दिया जाएगा
18	नगर पंचायत एकमा बाजार के रोकड़ बही एवं बैंक खाता का शेष में अंतर पाया गया	अंतर का मिलान कर सुधार कर लिया जाएगा



19	कर की वसूली कर बैंक में जमा नहीं की गई राशी	जमा नहीं की गई राशि अगले अंकेक्षण तक बैंक में जमा करा दी जाएगी
20	बिगान कर की कटौती नहीं की जाती है	वसूली हेतु करवाई की जाएगी
21	वित्तीय वर्ष 2016-17 का आंतरिक अंकेक्षण रिपोर्ट उपलब्ध नहीं कराया गया	अभी नगर पंचायत में उपलब्ध नहीं है ,उपलब्ध करा कर दे दिया जाएगा
22	CBS Consultancy maintainence pvt ltd द्वारा वित्तीय वर्ष 2017-18 में डोर टू डोर का कार्य किया गया इस कार्य के लिए इस वित्तीय वर्ष में रु- 2350246/- का भुगतान किया गया ,इस भुगतान पे TDS की कटौती नहीं की गई	जानकारी के आभाव में कटौती नहीं की गई
23	CBS Consultancy maintainence pvt ltd के एकरारनामा अनुसार कार्य की अवधि 02.04.2018 को समाप्त हो रही थी इस कार्य अवधि को एजेंसी द्वारा 8 माह बढ़ाने का आवेदन दिया गया, इस आवेदन के स्वीकृति के बाद इनकी कार्यावधि 02.12.2018 को समाप्त हो गयी थी परन्तु इस एजेंसी द्वारा 06.01.2019 तक कार्य का भुगतान किया गया	इसकी जांच कर उचित करवाई की जाएगी
24	CBS Consultancy maintainence pvt ltd के एकरारनामा अनुसार सफाई कार्य हेतु आवश्यक सामग्री नगर पंचायत एकमा से भाड़े पे लिया जाएगा परन्तु पूरे वित्तीय वर्ष में एक भी बार सामग्री का प्रयोग इस एजेंसी द्वारा नहीं की गई	इसकी जांच कर उचित करवाई की जाएगी
25	CBS Consultancy maintainence pvt ltd द्वारा वित्तीय वर्ष 2017-18 में डोर टू डोर का कार्य किया गया इस कार्य के लिए इस वित्तीय वर्ष में रु- 16600/माह की दर से रु-1992000/- का भुगतान किया गया ,इस भुगतान पे TDS की कटौती नहीं की गई	इसकी जांच कर उचित करवाई की जाएगी
26	बिना पंजीकृत दुकान से स्टेशनरी की खरीद की गई वित्तीय वर्ष 2017-18 के दौरान कुल रु-25010 का भुगतान किया गया, दिनांक 16.10.2017 का दो अभिश्रव (4200+2125) स्टॉक रजिस्टर में नहीं लिया गया	सुधार कर लिया जाएगा.



<p>27</p> <p>वित्तीय वर्ष 2017-18 में केवल चार आम बैठक की गई जिसका दिनांक निम्नलिखित है 16.06.2017, 26.08.2017, 19.02.2018, 21.03.2018</p>	<p>अगले वित्तीय वर्ष से बैठक की संख्या में सुधार कर लिया जाएगा</p>
<p>28</p> <p>योजना संख्या- का नाम- भुइली गाँव में बाबा के बारी से पूर्वी टोला तलाब तक जाने वाली सड़क प्राक्कालित राशि- का पीसीसी निर्माण 1061400/-, एकरानामा राशि -1010808/-, BID दिनांक- 15.01.2017, योजना के लिए दिनांक 23.02.2017 एवं 11.03.2017 का दो कार्यदिश पाया गया (i) अकेक्षण के दौरान एक ही (ii) मपिपस्तिका का निर्गत दिनांक 28.03.2017 है मापिपस्तिका में मापी का इंटी दिनांक 16.03.2017 है (iii) जॉच प्रतिवेदन दिनांक 29.03.2017 का पाया गया कर्याप्ररम्भ के पूर्व, सामग्री का जॉच नहीं कराया गया (iv) पुरे कार्यावधि बिना लेबर लाइसेंस संवेदक द्वारा कार्य किया गया</p>	<p>इसकी जॉच कर उचित करवाई की जाएगी</p>
<p>29</p> <p>योजना संख्या- का नाम -चौधरी जी के घर से रामनाथ महतो के घर जाने वाले रास्ता का प्राक्कालित राशि- पीसीसी निर्माण, वार्ड नंबर-05 256200, एकरानामा राशि -244058/-, BID दिनांक- 15.01.2017, संवेदक- सुनील कुमार सिंह ही योजना के लिए दिनांक 21.02.2017 एवं 11.03.2017 का दो कार्यदिश पाया गया (i) अकेक्षण के दौरान एक (ii) मशीनरी का भौतिक सत्यापन हेतु 21.02.2017 का कार्यदिश निर्गत किया गया था परंतु भौतिक सत्यापन की प्रति अकेक्षण के दौरान नहीं पाया गया (iii) कर्याप्ररम्भ के पूर्व, सामग्री का जॉच नहीं कराया गया द्वारा कार्य किया गया</p>	<p>इसकी जॉच कर उचित करवाई की जाएगी</p>
<p>30</p> <p>नगर पंचायत एकमा के अन्तर्गत मकानों का कर बिना होल्डिंग नंबर चिन्हित किये वसूल किया जाता है</p>	<p>आगे से इसमें सुधार किया जाएगा, मार्गदर्शन के लिए विभाग से संपर्क किया जाएगा</p>

Executive Officer SK  
Nagar Panchayat, Ekma 50-2-19  
कार्यपालक पदाधिकारी  
नगर पंचायत एकमा गंजार, साण।

AMS  
Audit-Executive



Internal Audit Report of EKMA..... Nagar Panchayat  
for the period of 01<sup>st</sup> April 2017 to 31<sup>st</sup> March 2018

Name of ULB :- EKMA..... Nagar Panchayat

Period :- 01<sup>st</sup> April 2017 to 31<sup>st</sup> March 2018

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

Revenue Collection and Deposit date in to Bank

	Total Collection Amount	Deposit Date and Amount	Bank Name and A/c No Delay deposit days.	Cash Available at Tax Collector
From 01.04.17 to 30.06.17	47131 = 00	32065 = 00	49	15066 = 00
From 01.07.17 to 30.09.17	35247 = 00 15066 = 00 <u>50313 = 00</u>	31611 = 00	41	18702 = 00
From 01.10.17 to 31.12.17	43333 = 00 18702 = 00 <u>62035 = 00</u>	54694 = 00	41	7341 = 00
From 01.01.18 to 31.03.18	54751 = 00 7341 = 00 <u>62092 = 00</u>	34079 = 00	41	28013 = 00

Note - Verify the each deposite amount from bank statement.

Executive Officer

कार्यपालक पदाधिकारी  
नगर पंचायत एकमा बाजार, सारण।



Tax Inspector

Date:- 06.08.2018

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, Ekma Bazar relating to fund of **Rs. 3,43,75,830.00** allotted during the F.Y.-2017-18 has been submitted to the department and **Rs 10,80,474.00** amount of UCs are pending as on date relating to F.Y.-2017-18 and rest amount of **Rs 3,32,95,356.00** is lying in the Bank account. Details of submission of UCs are as follows:

Name of Scheme/Fund	Financial Year in which Expensed	Amount of UCs (in Rs.)	Date of UCs Submission
E.O salary Fund	2017-18	5,00,000.00	06.07.2018
Parshad Bhatta	2017-18	1,98,351.00	00.00.0000
E.O salary	2017-18	3,82,123.00	06.07.2018
<b>Total</b>		<b>10,80,474.00</b>	

Details of Unutilized Grants are as follows:

Sl No.	Name of Scheme	Unutilized Grant Lying in Bank A/c (in Rs.)
1.	E.O salary Fund	50,783.00
2.	Parshad Bhatta	1,37,049.00
3.	14th Finance	57,03,470.00
4.	Pesakar	10,15,784.00
5.	Nagrik Suvidha	36,54,000.00
6.	Nali Gali	42,22,467.00
7.	5 <sup>th</sup> Finance	92,04,848.00
8.	Nali-Gali	36,18,452.00
9.	14 <sup>th</sup> Finance	56,88,503.00
<b>Total</b>		<b>3,32,95,356.00</b>

Place: Patna  
Date : 11.01.2020



Thanking You  
For, A.K. Salampuria & Associates  
Chartered Accountants  
Firm Regn. No.-004285C  
*Annand Dokania*  
(CA. Annand Dokania)  
Partner  
M.No.-400822

UDIN.- 20400622AAAPAC9352

कार्यालय नगर पंचायत ,एकमा

**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, Ekma of 01<sup>st</sup> Quarter of F.Y.-2017-18 with their respective "Team Leader" ,Municipal Audit expert & Audit Assistants on 25.03.2019, 27.05.2019, 11.06.2019, 15.06.2019, 19.06.2019, 22.06.2019, 24.06.2019, 25.06.2019, 26.06.2019, 30.07.2019

Thanks

Regards

*SK*  
*30-7-19*  
Executive officer

Nagar Panchayat, Ekma

कार्यपालक पदाधिकारी  
नगर पंचायत एकमा बाजार, सारण।



कार्यालय नगर पंचायत , एकमा

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, Ekma of 01<sup>st</sup> Quarter of F.Y.-2017-18 with their respective "Team Leader" ,Municipal Audit expert & Audit Assistants on 25.03.2019, 27.05.2019, 11.06.2019, 15.06.2019, 19.06.2019, 22.06.2019, 24.06.2019, 25.06.2019, 26.06.2019, 30.07.2019

Thanks

Regards

*SK*  
*30-7-19*  
Executive officer

Nagar Panchayat, Ekma  
कार्यपालक पदाधिकारी  
नगर पंचायत एकमा बाजार, सारण।



**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, Ekma of 03<sup>rd</sup> Quarter of F.Y.-2017-18 with their respective "Team Leader", Municipal Audit expert & Audit Assistants on 25.03.2019, 27.05.2019, 11.06.2019, 15.06.2019, 19.06.2019, 22.06.2019, 24.06.2019, 25.06.2019, 26.06.2019, 30.07.2019

Thanks

Regards

*SK*  
*30-7-19*  
Executive officer

Nagar Panchayat, Ekma

कार्यपालक पदाधिकारी  
नगर पंचायत एकमा बाजार, सारण।



कार्यालय नगर पंचायत , एकमा

**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, Ekma of 04<sup>th</sup> Quarter of F.Y.-2017-18 with their respective "Team Leader", Municipal Audit expert & Audit Assistants on 25.03.2019, 27.05.2019, 11.06.2019, 15.06.2019, 19.06.2019, 22.06.2019, 24.06.2019, 25.06.2019, 26.06.2019, 30.07.2019

Thanks

Regards

*SK*  
*30-7-19*  
Executive officer

Nagar Panchayat, Ekma

कार्यपालक पदाधिकारी  
नगर पंचायत एकमा बाजार, सारण।

