

# INTERNAL AUDIT REPORT

OF

## MAHARAJGANJ NAGAR PANCHAYAT

FOR THE FINANCIAL YEAR 2017-18

INTERNAL AUDIT CONDUCTED BY:-

**A.K. SALAMPURIA & ASSOCIATES**

CHARTERED ACCOUNTANTS

1<sup>ST</sup> FLOOR, ABOVE MICA SALES, EXHIBITION ROAD

PATNA- 800 001

27.05.2019, 28.05.2019, 02.07.2019 to 09.07.2019

**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 - Maharajganj** for the Financial Year 2017-18 in terms of our appointment letter issued by the DMA cum Joint Secretary, UD & HD, Govt. of Bihar, Patna wide Letter No:-7/vka] vads0-115/2017,dated:-16/01/2019

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

The effectiveness of Internal Control System.

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 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.*

Place: Patna  
Date: 20.01.2020



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

*Annand Dokania*  
**(CA. ANNAND DOKANIA)**  
Partner

M. No. 400822  
UDIN.-20400822AAAABF 7622

## **Executive Summary**

### **1. Introduction**

- Name of the Municipality :- **Nagar Panchayat Maharajganj**
- Period Covered under current audit :- **1st April to 31st March, 2018**
- Name of Chief Municipal Office for the Period Under Audit :- **Shri Arvind Kumar Singh**

### **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. Demand and Collection details of Holding/Property Tax have not been provided. So, we are unable to quantify the Demand and Collection as on 31.03.2018.
  - c. Failed to Collect Mobile Tower Tax/Fees of Rs.48, 17,460.00.
  - d. Details of Shop Rent has not been provided. So, we are unable to quantify the Demand and Collection as on 31.03.2018.
  - e. Delay in deposit of collected Gudari Hat Collection by the Tax Collector.
  - 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. Voucher has not been provided to us for verification by the concerned ULB.
  - i. Failed to comply certain rules and directives of UD & HD.
  - j. Unavailability of information and files relating to TDS, Vat, Royalty & Labour Cess.
  - 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**

Comments from management has been received on 31.07.2019.(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: 20.01.2020

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

*Annand DOKANIA*

(CA. ANNAND DOKANIA)

Partner

M. No. 400822

UDIN.-20400822AAAABF 7622



## Detailed Audit Report

### 1. Introduction

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

- I. CA Lalit Kr, Agrawal
- II. CA Akshya Singhania
- III. Mr. Ravi Kumar
- IV. Mr. Anish Kuma

### 2. Administration

The present body of the ULB has taken charge on 09.06.2012. The incumbency in the key administrative and executive position was as under: "**Raj Kumari Devi**", Chief Councilor/Chairman from 09.06.2012 to till date & "**Shri Arvind Kumar singh**", Executive Officer from 18.01.2019 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 F.Y.-2014-15 to 2016-17 Dated-28.11.2017	14	14	9	NIL	NIL	14	Compliance Report has not been made yet.
2.	Internal Audit for the F.Y.-2016-17	03	03	02	NIL	NIL	03	Compliance Report has not been made yet.



Particulars of Outstanding paras of AG Audit Report No.-654/17-18 is given below:

<u>S.No. of Paras</u>	<u>Particulars</u>
Para- (I)	Non deposit of Revenue Collection of Rs. .99lakh.
Para- (II)	Irregularity in Carriage Cost and inappropriate help to contractor in work allotment of Rs. 2.16 Lakhs.
Para- (III)	Irregularity in Carriage Cost and inappropriate help to contractor of Rs. 2.16 Lakhs.
Para- (IV)	Revenue Loss in Sairat Bandobasti of Rs. .52 lakh.
Para- (V)	Excess Payment of electricity bill and late fine of Rs. .13 lakh
Para- (VI)	Irregularity in purchase of Laptop and deduction of VAT amount of Rs. .18 lakh.
Para- (VII)	Outstanding Balance of Mobile Tower Registration and renewal fees of Rs.45.43 Lakhs.
Para- (VIII)	Non deposit of Vat, Royalty, Income-Tax and Labour -Cess of Rs. 47.42 Lakhs.
Para- (IX)	Un adjusted Advance of Rs. 5048 Lakhs is pending for long.
Para- (X)	Non maintenance of Annual Accounts.
Para- (XI)	Budget Estimation.
Para- (XII)	Irregularity in maintenance of Pay-Roll Register.
Para- (XIII)	Compliance of Previous Audit Report.
Para- (XIV)	General Observation.



#### 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	1,02,43,28,554.00	Copy of Budget not made available.	19,56,87,000.00
Actual Expenditure	17,25,58,402.00	18,44,83,888.80	<b>7,40,77,461.52</b>
Savings (+)/ Excess (-)	<b>85,17,70,152.00</b>	<b>Indeterminate</b>	<b>12,16,09,538.48</b>

##### ii. Volume of transactions

(Amount in Rs.)

Period	Budgeted (2017-18)	Previous Year (Actual) (2016-17)	Corresponding Period of Previous Year	Current Period (2017-18)	Cumulative for the current period
Opening balance	2,76,15,595.00	11,85,96,674.84	N.A.	88,603,467.04	88,603,467.04
Receipts	21,69,15,089.00	15,44,90,681.00		6,80,43,905.00	6,80,43,905.00
Total	<b>24,45,30,684.00</b>	<b>27,30,87,355.84</b>		<b>15,66,47,372.04</b>	<b>15,66,47,372.04</b>
Net Expenditure	19,56,87,000.00	18,44,83,888.80		7,40,77,461.52	7,40,77,461.52
Closing balance	<b>4,88,43,684.00</b>	<b>8,86,03,467.04</b>		<b>8,25,69,910.52</b>	<b>8,25,69,910.52</b>



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	IDBI BANK	10292	60,106.00	8,25,69,910.52	The Cash Book balance is not bifurcated bank wise, so we are unable to give figure as per cash book bank wise and there is differences of <b>Rs3,33,55,238.34.</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	IDBI BANK	10283	38,18,928.00		
3	Bank of Baroda	4892	50,775.00		
4	IDBI BANK	10690	25,322.00		
5	IDBI BANK	4862	570,124.00		
6	IDBI BANK	10274	377,613.00		
7	IDBI BANK	11680	36,822.00		
8	IDBI BANK	5388	79,642.00		
9	IDBI BANK	5128	38,007.00		
10	IDBI BANK	5425	56,681.00		
11	IDBI BANK	5111	50,408.00		
12	IDBI BANK	5074	61,957.00		
13	IDBI BANK	11246	59,664.00		
14	IDBI BANK	11228	44,890.00		
15	IDBI BANK	5449	72,375.00		
16	IDBI BANK	10724	60,106.00		
17	IDBI BANK	11237	38,18,928.00		
18	IDBI BANK	5432	50,775.00		
19	IDBI BANK	5081	25,322.00		
20	IDBI BANK	5104	5,70,124.00		
21	IDBI BANK	2325	3,77,613.00		



22	IDBI BANK	21924	36,822.00	
23	Bank of India	9402	79,642.00	
24	Bank of India	15560	38,007.00	
25	PNB	271783	56,681.00	
26	PNB	213947	50,408.00	
27	PNB	213901	61,957.00	
28	PNB	214210	59,664.00	
29	PNB	214195	44,890.00	
30	PNB	108983	72,375.00	
31	PNB	214025	60,106.00	
32	PNB	213886	36,246.64	
33	PNB	271774	2,80,685.00	
34	PNB	315193	2,06,00,642.00	
35	SBI	70131	2,43,647.90	
36	Bank of Baroda	3306	4,79,263.00	
37	HDFC Bank	9428	1,63,55,771.00	
	<b>Grand Total</b>		<b>4,92,14,672.18</b>	<b>8,25,69,910.52</b>



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>6,80,43,905.00</b>	<b>15,44,90,681.00</b>				
<b>A</b>	<b>Revenue Receipts (1+2+3)</b>	<b>2,05,86,751.70</b>	<b>4,81,06,514.00</b>				
<b>1</b>	<b>Own Revenue Receipts (a+b)</b>	<b>58,31,303.00</b>	<b>67,11,460.00</b>				
a)	<b>Tax Revenue</b> (levied & collected by municipal body)	<b>46,97,378.00</b>	<b>64,52,760.00</b>				
i)	Property Tax	13,38,627.00	20,43,840.00				
ii)	Other tax (levied and collected by municipal body)	33,58,751.00	44,08,920.00				
b)	<b>Non-tax revenue</b> (levied and collected by municipal body)	<b>11,33,925.00</b>	<b>2,58,700.00</b>				
i)	Fees & Fines	--					
ii)	User Charges	11,33,925.00	2,58,700.00				
iii)	Other non-tax revenue (levied and collected by municipal body)	--	--				
<b>2</b>	<b>Other Revenue Receipts</b>	<b>--</b>	<b>--</b>				
a)	Income from interest/investments	--	--				
b)	Other Revenue Income	--	--				
<b>3</b>	<b>Transfer/Grants/Assigned Revenue</b>	<b>1,47,55,448.70</b>	<b>4,13,95,054.00</b>				
a)	State Assigned Revenue	11,96,393.00	3,71,95,054.00				
b)	State Finance Commission (SFC)	56,98,921.00					



	Grants/Devolution						
c)	Octroi Compensation	--	--				
d)	Other State Government Transfers	12,19,116.70	--				
e)	Central Finance Commission (CFC) Grant	--	--				
f)	Other Central Government Transfers	66,40,050.00	42,00,000.00				
g)	Others	968.00					
<b>B</b>	<b>Capital Receipts</b>	<b>4,74,57,153.30</b>	<b>10,63,84,167.00</b>				
1	Sale of Municipal Land	--	--				
2	Loans (From State Govt. or Banks etc.)	--	--				
3	State Capital Account Grant (under State Schemes etc.)	4,76,935.00	11,64,858.00				
4	Central Capital Account Grant (under Central Schemes etc.)	4,63,80,911.00	10,52,19,309.00				
5	Other Capital Receipts	5,99,307.30	--				

\* Figures from 01.04.2017 to 31.03.2018



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>7,40,77,461.52</b>	<b>18,44,83,888.80</b>				
<b>1</b>	<b>Revenue Expenditure</b>	<b>2,90,42,207.87</b>	--				
1.1	Administrative Expenses, Establishment and Salaries (All Departments-Regular and Contractual Staff)	16,43,643.35	--				
1.2	Operation and Maintenance (O & M)	54,74,837.25	--				
1.3	Loan Repayment (Interest Payment)	1,867.77	--				
1.4	Others (any other revenue expenditure which is not Salaries, O&M or Interest Payment)	2,19,21,859.5	--				
<b>2</b>	<b>Capital Expenditure</b>	<b>4,50,35,253.65</b>	--				
2.1	All developmental works under Central/State specific schemes	4,50,35,253.65	--				
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 "M/s Sarkar Gurmurthy & 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 by the concerned ULB.

Condition–An arrear of Property Tax has not been provided.

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 up-dation 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 **92 days** from the date of collection of taxes. (*Annexure-II 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 up dation of assesses due.

---



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 30,000/- per tower and annual renewal fee is 8,000/- per annum per tower.

**Condition** – An arrear of Tower -Tax of Rs. 48,17,460.00. (*Annexure-III 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.

---

iv. **Market/Shop Rent /Trade license Collection – Irregularity :-**

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

**Criteria** – Non-Collection of Market/shop rent/ Trade License and imposition of late fine by the concerned ULB.

**Condition** – An arrear Details of dues amount has not been provided.

**Consequence / Effect / Impact** - Due to non -collection 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 Market/shop rent/ Trade License by concerned ULB.



v. **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**– Details of dues of Govt. Building has not been provided. *(Annexure-IV 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 up-dation of Demand & Collection Register on regular interval.

---



Part-A (b)

- ❖ It is necessary to mention here that in spite of regular visit and repeated request the concerned officials didn't provide any bill/vouchers for our verifications and we are unable to comment on excess payment against bills and voucher.



Part-A (c)

SAS of Property Tax is not fully 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 attached separately.



**Internal Audit Report of Maharajganj 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 :- Maharajganj Nagar Panchayat  
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	Bharat Thakur	03	-	400.00	Assessment not done
2	Pradeep Kumar	03	134	400.00	Assessment not done
3	Urmila Devi	03		800.00	Assessment not done
4	Shila Devi	03		225.00	Assessment not done
5	Chandreshwar Sah	03		300.00	Assessment not done
6	Radhe Shyam Prasad	03		300.00	Assessment not done
7	Hridya Narayan	03		300.00	Assessment not done
8	Late Bangali Thakur	03		800.00	Assessment not done
9	Lila Devi	03		300.00	Assessment not done
10	Harishankar Prasad	03		2000.00	Assessment not done
11	Chhotelal Mahto	01		600.00	Assessment not done
12	Daroga Mahto	01		800.00	Assessment not done
13	Hem Narayan Singh	01		400.00	Assessment not done
14	Tuntun Mahto	01		600.00	Assessment not done
15	Dinesh Kumar	01		600.00	Assessment not done
16	Nanhe Manjhi	01		600.00	Assessment not done
17	Tarun Kumar	01		400.00	Assessment not done
18	Lakshman Mahto	05		440.00	Assessment not done
19	Surendra Prasad	05		600.00	Assessment not done
20	Vaidhaynath Singh	05		600.00	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.

  
Executive Officer  
नगर पंचायत महाराजगंज  
सिवान



37374A15  
Tax Collector

**Internal Audit Report of Maharajganj Nagar Panchayat**

for the period of 01<sup>st</sup> July 2017 to 30<sup>th</sup> Sep 2017

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

Name of ULB :- Maharajganj Nagar Panchayat


Period :- 01<sup>st</sup> July 2017 to 30<sup>th</sup> Sep 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	Munna Kumar Sharma	05		300.00	Assessment not done
2	Raj Kishor Singh	05		600.00	Assessment not done
3	Virendra Prasad	05		400.00	Assessment not done
4	Javed Aktar	05		450.00	Assessment not done
5	Lalan Prasad	05		500.00	Assessment not done
6	Sham Mohmad	07		450.00	Assessment not done
7	Shambhu Nath Tiwary	07		800.00	Assessment not done
8	Prithivi Mahto	07	149/5	450.00	Assessment not done
9	Yogendra Sah	07		800.00	Assessment not done
10	Mu. Lakshmi Devi	07	46	1500.00	Assessment not done
11	Saveer Husen	09	121/B	600.00	Assessment not done
12	Abhishek Kumar	09	22	500.00	Assessment not done
13	Thakur Jee	06		800.00	Assessment not done
14	Kashinath Prasad	06	210	600.00	Assessment not done
15	Isamam Miya	06		400.00	Assessment not done
16	Rukmini Devi	06		300.00	Assessment not done
17	Sangita Gupta	06	66	400.00	Assessment not done
18	Md Muslim	06	88	600.00	Assessment not done
19	Prem Prakash Kumar	01		300.00	Assessment not done
20	Om Prakash Mahto	01		300.00	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.

  
नगर पंचायत महाराजगंज  
सिवान

  
Tax Collector



**Internal Audit Report of Maharajganj Nagar Panchayat**

for the period of 01<sup>st</sup>Oct 2017.. to 31<sup>st</sup>Dec 2017

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

Name of ULB :- Maharajganj Nagar Panchayat


Period :- 01<sup>st</sup>Oct 2017.. to 31<sup>st</sup>Dec 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	Jagadish Sah	08		220.00	Assessment not done
2	Nagina Singh	08		150.00	Assessment not done
3	Shatrohan Prasad	04		500.00	Assessment not done
4	Virendra Singh	03		400.00	Assessment not done
5	Dhruv Jee Prasad	04		200.00	Assessment not done
6	Rajesh Kumar	04		250.00	Assessment not done
7	Ravi Shankar Prasad	04		250.00	Assessment not done
8	Aaditya Kumar	04		300.00	Assessment not done
9	Ramnath Prasad	10		200.00	Assessment not done
10	Nazama Khatoon	10	175	100.00	Assessment not done
11	Bhola Yadav	10		240.00	Assessment not done
12	Shiv Kumar Yadav	10		400.00	Assessment not done
13	Yogendra Prasad	10		150.00	Assessment not done
14	Maninudin Miya	14		250.00	Assessment not done
15	Ram Nath Prasad	14		150.00	Assessment not done
16	Kadeer Ansari	14		300.00	Assessment not done
17	Nasrudin	14		150.00	Assessment not done
18	Jai Mangal Prasad	14		200.00	Assessment not done
19	Bachcha Mahto	14		130.00	Assessment not done
20	Is Mohmad	14		150.00	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.

  
नगर पंचायत महाराजगंज  
सिखन

  
Tax Collector



Internal Audit Report of Maharajganj Nagar Panchayat

for the period of 01<sup>st</sup> Jan 2018.. to 31<sup>st</sup> March 2018

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

Name of ULB :- Maharajganj Nagar Panchayat

Period :- 01<sup>st</sup> Jan 2018.. to 31<sup>st</sup> March 2018

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

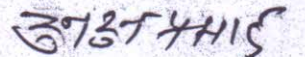
This is to certify that following 20 High Value Properties has been surveyed and checked by the concerned C.A. Firm.

S.No	Party Name	Ward No.	Holding No.	Amount (in Rs.)	Remarks
1	Nizamudin Ansari	10	165	200.00	Assessment not done
2	Santosh Thakur	10	135	150.00	Assessment not done
3	Prabhunath Yadav	10		200.00	Assessment not done
4	Mahesh Prasad	10		200.00	Assessment not done
5	Anil Kumar Singh	12	8	200.00	Assessment not done
6	Ramashis Chaudhry	12	82	130.00	Assessment not done
7	Manju Devi	03	285	1150.00	Assessment not done
8	Prabhunath Mahto	03		130.00	Assessment not done
9	Satendra Kumar	03		450.00	Assessment not done
10	Alok Kumar	03	203	180.00	Assessment not done
11	Umesh Prasad	12		400.00	Assessment not done
12	Aslam Miya	12		150.00	Assessment not done
13	Satendra Kumar Singh	12	347	500.00	Assessment not done
14	Sareeta Singh	12		520.00	Assessment not done
15	Jakir Husen	04	149	360.00	Assessment not done
16	Dewanti Devi	04		250.00	Assessment not done
17	Manoj Singh	04	17	900.00	Assessment not done
18	Md Sateer Miya	04		240.00	Assessment not done
19	Muteli Mahto	04	221	240.00	Assessment not done
20	Jitendra Kumar	04		500.00	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.

  
Executive Officer  
नगर पंचायत महाराजगंज  
सिवान



  
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>Sr. No.</u>	<u>Particulars</u>	<u>Status</u>
1.	Cashier's Cash Book	Not Properly Maintained and Updated.
2.	Accountant's Cash Book	Not Properly Maintained and Updated.
3.	Subsidiary Cash Book	Not Properly Maintained and Updated:
4.	Ledger Book	Not Maintained
5.	Grant Register	Not Maintained
6.	Schemes Register	Maintained but not up to date
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	Maintained but not up to date
11.	Pay-Roll Register	Maintained but not up to date
12.	Vehicle LOG Book	Not Properly 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.-2017-18, however few files/documents were given and observation on those are given below:

- i) A work order has been given on 08.07.2017 to contractor Santosh Kumar for Construction of PCC Road along with Drainage construction, vide scheme no. 07/16-17, Estimated Cost of Rs.12,28,977.00 but mention assignment is given without quality test report of material, and the said contractor doesn't have required Labour License, further during the audit we have demanded the Measurement Book but the concerned ULB didn't provide.
- ii) A work order has been given on 08.07.2017 to contractor Yogendra Yadav for Construction of PCC Road along with Drainage construction, vide scheme no. 16/16-17, Estimated Cost of Rs.18,38,644.00 but mention assignment is given without quality test report of material, and the said contractor doesn't have required Labour License.



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

- Directives relating to forming a “Municipal Accounts Committee” have not been complied till date.
- Directives relating to preparation of a practical budget, where budgeted and actual figures should not deviate by more than 10%, but the concerned ULB has failed to comply this directive.
- Directives relating to non-hiring of any individual as a daily wage worker by the UD & HD through letter no.-04-u0 v0/1/99/1986/u0 fo0 fo025/06/01, has also not been complied.

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 countermeasures 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, 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 Rs.200/- per day for delayed filing of Quarterly TDS Return.

ii) **Royalty, WCT & 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 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. 2,85,89,282.00** Grant received in the F.Y.-2017-18 out of which Utilization of **Rs. 2,85,89,282.00** has been already submitted by the concerned ULB.

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) In spite of our visit and repeated request the concerned ULB didn't provide any bills/vouchers to us for verification, so we are unable to comment on it.



**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 utilisation certificate for the different schemes for any utilisation made during the reporting period; Where there is no system for issuance of U/Cs, the Internal Audit report shall prepare Utilisation 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	Reported in Part-A (b) & Part-B (b).



	and policies.	
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: 20.01.2020

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



URBAN LOCAL BODY, MAHARAJGANJ

(MAHARAJGANJ NAGAR PANCHAYAT)

RECEIPT AND PAYMENT ACCOUNT

For the year ending 31st March,2018

(In Rs.)

Receipt	Amount	Payment	Amount
To Opening Balance	8,86,03,467.04	By Salary & Wages	16,43,643.35
.. Revenue Collection	53,57,894.00	.. Antrik Sansadhan	42,35,582.25
.. Holding tax	13,38,627.00	.. H.F.A	2,88,27,365.30
.. Executive Officer Salary	1,10,000.00	.. 13th Finance	68,025.00
.. H.F.A	1,95,86,212.00	.. Cleanning & Sanitation	7,75,090.00
.. Other	13,71,915.00	.. 14th finance	14,52,030.00
.. SBM	66,24,644.00	.. Mis. Expenses	3,76,973.95
.. Kabir Antesthi	4,59,318.00	.. SBM	1,91,32,088.20
.. Nali Gali	81,57,914.00	.. Court Fee	16,270.00
.. 14th Finance	94,71,558.00	.. 5th Finance	76,26,667.00
.. Payjal Yojna	56,98,921.00	.. 4th Finance	7,69,103.40
.. 4th finance	10,477.00	.. 7 Nishay yojna	5,92,726.00
.. 5th finance	95,45,251.00	.. Bank Charges	1,867.77
.. Parsad Mandey	2,76,367.00	.. Fuel Expenses	42,724.00
.. BRGF	816.00	.. Repair & Maintenance	4,05,171.00
.. Swarn Jyanti	15,406.00	.. Kabit Anyetsthi	1,56,000.00
.. Prasasnik Bhawan	17,617.00	.. Sahri Nali Gali Yojna	52,33,715.00
.. Pasuganna Mad	968.00	.. Other	26,33,771.30
		.. BRGF	88,648.00
		.. Closing Balance	8,25,69,910.52
Total :	15,66,47,372.04	Total :	15,66,47,372.04

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.- 20400822AAAA BF 7622

Date : 20.01.2020

Place : Patna



# कार्यालय नगर पंचायत, महाराजगंज

अरविन्द कुमार सिंह

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर पंचायत महाराजगंज

Annexure - I

email id- nagarpanchayatmaharajganj@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 & 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 ।	भविष्य में इसे 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, महाराजगंज में होल्डिंग टैक्स से संबधित माँग और वसूली पंजी उपलब्ध नहीं कराया गया है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है । नगर पंचायत महाराजगंज में सन 2001 के बाद सर्वे नहीं कराया गया.जिसके कारण वसूल की राशि उचित दर पे नहीं की जाती है	सर्वे का काम चल रहा है सर्वे पूर्ण होने पर सम्बंधित जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी
4	नगर पंचायत के द्वारा Internal audit report के compliance उपलब्ध नहीं कराया गया.	compliance करा लिया जायेगा.कर्मों क आभाव में नहीं कर पाया
5	नगर पंचायत के द्वारा AG report और compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है	compliance करा लिया जायेगा.कर्मों क आभाव में नहीं कर पाया
6	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
7	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
8	मोबाइल टावर से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी अंकेक्षण के दौरान उपलब्ध नहीं किया गया है एवं बकाया राशी की वसूली नहीं की गई	कई बार कर बकाया जमा करने के लिए सूचना निर्गत की गई.परन्तु अभी तक मोबाइल टावर की बकाया राशि प्राप्त नहीं की गई



9	सरकारी भवनों की होल्डिंग टैक्स से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत नहीं किया गया, जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती 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
10	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Royalty, Labour Cess, VAT, TDS और GST से संबन्धित रजिस्टर उपलब्ध नहीं कराया गया। साथ ही साथ योजना के अनुसार कोई मासिक विवरणी नहीं बनाई जाती है, तथा इनसे सम्बन्धित जमा का विवरण उपलब्ध नहीं कराया गया और रिटर्न फाईल की प्रति उपलब्ध नहीं कराया गया है।	समसमय सभी कटौती राशि को जमा करा दिया जायेगा एवं संबंधित रजिस्टर भी बना दिया जायेगा
11	डबल एंटी अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंटी की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	डाटा एंटी का कार्य अभी शुरू नहीं हो पाया परन्तु इस कार्य के लिए दैनिक भत्ता पर एक कर्मी को रखा गया है, जल्द ही इसे शुरू करा दिया जायेगा
12	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Fixed Asset Register नहीं बनाया जाता है।	कर्मी के आभाव में रजिस्टर नहीं बन पा रहा, अगले अंकेक्षण में इसे बना प्रस्तुत कर दिया जायेगा
13	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है। उपलब्ध कराई गई पंजी दिनांक 26.08.2016 तक ही संधारण किया गया है	दिनांक 26.08.2016 के बाद कोई भी अग्रिम राशि नहीं दी गई, अग्रिम पंजी का संधारण कर लिया जायेगा
14	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 लिखा गया है, आगे से बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार ही केश बुक लिखा जायेगा
15	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
16	सम्बंधित कार्यालय में Cashier Cashbook, Accountant Cash Book एवं Subsidiary Cash Book का अधतन सही ढंग से नहीं किया जा रहा है।	अधतन कर लिया जायेगा.
17	Procurement Register, Grant Register, Scheme Register, Advance Register एवं Scheme Register नगर पंचायत के द्वारा उपलब्ध नहीं कराया गया	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा. जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
18	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
19	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Ledger Book नहीं बनाया जाता है।	संधारण कर लिया जायेगा
20	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Security Deposit Register का संधारण नहीं किया जाता है एवं वित्तीय वर्ष 2016-17 का बजट नहीं दिया गया है।	संधारण कर लिया जायेगा एवं बजट कार्यालय में नहीं मिलने के कारण नहीं उपलब्ध कराया गया



20	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Security Deposit Register का संधारण नहीं किया जाता है	संधारण कर लिया जायेगा
21	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा पे रोल पजी उपलब्ध नहीं कराई गई	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
22	वाहन का पजीकरण बीमा प्रमाणपत्र एवं प्रदुषण प्रमाणपत्र भी उपलब्ध नहीं कराया गया है।	वाहन पजीकरण कराया गया है परन्तु बीमा एवं प्रदुषण नहीं कराया गया है
23	महालेखाकार अंकेक्षण रिपोर्ट की कडिका 109 के अनुसार ₹. 17,500.00 का अगिम राशि लगभग सात वर्षों से असमायोजित था जिसका अभी भी समजोजन नहीं हो पाया है	सम्बंधित विभाग एवं कर्मों को सुचना दे दी गई
24	प्रधानमंत्री आवास योजना अन्तर्गत लाभुकों को बिना भू स्वामित्व प्रमाण पत्र लिए आवास निर्माण हेतु भुगतान किया गया, नगर पंचायत महाराजगंज में अधिकांश लाभुकों के पास स्वयं का रसीद प्रस्तुत नहीं किया गया, वंशावली के आधार पर लाभुकों को राशि का भुगतान किया गया	सभी लाभुकों से भू स्वामित्व प्रमाण पत्र की प्राप्ति के बाद ही अगला भुगतान किया जायेगा

  
 Executive Officer  
 Nagar Panchayat (Maharajganj)



# कार्यालय नगर पंचायत, महाराजगंज

अरविन्द कुमार सिंह

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर पंचायत महाराजगंज

Amexycr - I

email id- nagarpanchayatmaharajganj@gmail.com

## Management reply on initial Internal Audit observation of 2nd 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 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

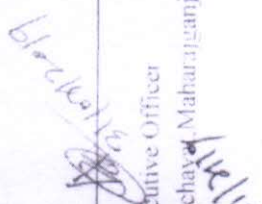
Sl. No.	Audit Observations	Remarks by Management
1	नगर पंचायत के द्वारा बिहार म्युनिसिपल एक्ट के धरा 86 जो की आय व्यय खाता और वित्तीय विवरण से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है।	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा. जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
2	अंकेक्षण के दौरान BIO METRIC Attendance 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, महाराजगंज में होल्डिंग टैक्स से संबंधित माँग और वसूली पंजी उपलब्ध नहीं कराया गया है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है। नगर पंचायत महाराजगंज में सन 2001 के बाद सर्वे नहीं कराया गया,जिसके कारण वसूल की राशि उचित दर पे नहीं की जाती है	सर्वे का काम चल रहा है सर्वे पूर्ण होने पर सम्बंधित जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी
4	नगर पंचायत के द्वारा Internal audit report के compliance उपलब्ध नहीं कराया गया,	compliance करा लिया जायेगा.कर्मों क अभाव में नहीं कर पाया
5	नगर पंचायत के द्वारा AG report और compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	compliance करा लिया जायेगा.कर्मों क अभाव में नहीं कर पाया
6	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
7	Shop Rent एवं Hoarding Tax से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी उपलब्ध 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



8	मोबाइल टावर से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी अकेक्षण के दौरान प्रस्तुत नहीं किया गया है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती 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
9	सरकारी भवनों की होल्डिंग टैक्स से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी अकेक्षण के दौरान प्रस्तुत नहीं किया गया, जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती 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
10	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Royalty, Labour Cess, VAT, TDS और GST से संबन्धित रजिस्टर उपलब्ध नहीं कराया गया। साथ ही साथ योजना के अनुसार कोई मासिक विवरणी नहीं बनाई जाती है, तथा इनसे सम्बन्धित जमा का विवरण उपलब्ध नहीं कराया गया और रिटर्न फाईल की प्रति उपलब्ध नहीं कराया गया है।	ससमय सभी कटौती राशि को जमा करा दिया जायेगा एवं संबंधित रजिस्टर भी बना दिया जायेगा
11	डबल एंट्री अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंट्री की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	डाटा एंट्री का कार्य अभी शुरू नहीं हो पाया परन्तु इस कार्य के लिए दैनिक भत्ता पर एक कर्मों को रखा गया है, जल्द ही इसे शुरू करा दिया जायेगा
12	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
13	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है। उपलब्ध कराई गई पंजी दिनांक 26.08.2016 तक ही संधारण किया गया है	दिनांक 26.08.2016 के बाद कोई भी अग्रिम राशि नहीं दी गई, अग्रिम पंजी का संधारण कर लिया जायेगा
14	बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार केश बुक नहीं लिखा जाता है।	जानकारी के अभाव में बिहार म्युनिसिपल एकाउंटिंग पद्धति के अनुसार का केश बुक लिख लिया गया है, आगे से बिहार म्युनिसिपल एकाउंटिंग पद्धति के अनुसार ही केश बुक लिखा जायेगा
15	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
16	सम्बंधित कार्यालय में Master's Cashbook का अधतन नहीं किया जा रहा है।	अधतन कर लिया जायेगा.
17	Procurement Register, Grant Register, Scheme Register, Advance Register एवं Scheme Register नगर पंचायत के द्वारा उपलब्ध नहीं कराया गया	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा. जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
18	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा License Fee Arrear and Collection के लिए संधारण नहीं कराया गया।	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा. जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
19	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Ledger Book नहीं बनाया जाता है।	संधारण कर लिया जायेगा



	सम्बन्धित कार्यालय के द्वारा Security Deposit Register का संधारण नहीं किया जाता है।	संधारण कर लिया जायेगा
21	सम्बन्धित कार्यालय के द्वारा पे रोल पत्रों उपलब्ध नहीं कराई गईं	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा. जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
22	वाहन का पंजीकरण .बीमा प्रमाणपत्र एवं प्रदुषण प्रमाणपत्र भी उपलब्ध नहीं कराया गया है।	वाहन पंजीकरण कराया गया है परन्तु बीमा एवं प्रदुषण नहीं कराया गया है
23	महालेखाकार अंकेक्षण रिपोर्ट की कड़िका 09 के अनुसार रू 5,17,500.00 का अग्रिम राशि लगभग सात वर्षों से असमायोजित था जिसका अभी भी समजोजन नहीं हो पाया है।	सम्बन्धित विभाग एवं कर्मों को सुचना दे दी गई
24	पधानमंत्री आवास योजना अन्तर्गत, लाभुकों को बिना भू स्वामित्व प्रमाण पत्र लिए आवास निर्माण हेतु भुगतान किया गया. नगर पंचायत महाराजगंज में अधिकांश लाभुकों के पास स्वयं का रसीद प्रस्तुत नहीं किया गया. वशावती के आधार पर लाभुकों को राशि का भुगतान किया गया	सभी लाभुकों से भू-स्वामित्व प्रमाण पत्र की प्राप्ति के बाद ही भगला भुगतान किया जायेगा

  
 Executive Officer  
 Nagar Panchayat, Maharaajganj



# कार्यालय नगर पंचायत ,महाराजगंज

अरविन्द कुमार सिंह

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर पंचायत महाराजगंज

Annexure - I

email id- nagarpanchayatmaharajganj@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 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 विवरण से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है ।	भविष्य में इसे 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, महाराजगंज में होल्डिंग टैक्स से संबंधित माँग और वसूली पंजी उपलब्ध नहीं कराया गया है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है । नगर पंचायत महाराजगंज में सन 2001 के बाद सर्वे नहीं कराया गया,जिसके कारण वसूल की राशि उचित दर पे नहीं की जाती है	सर्वे का काम चल रहा है सर्वे पूर्ण होने पर सम्बंधित जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी
4	नगर पंचायत के द्वारा Internal audit report के compliance उपलब्ध नहीं कराया गया.	compliance करा लिया जायेगा.कर्मों क आभाव में नहीं कर पाया
5	नगर पंचायत के द्वारा AG report और compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है ।	compliance करा लिया जायेगा.कर्मों क आभाव में नहीं कर पाया
6	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
7	Shop Rent एवं Hoarding Tax से सम्बंधित माँग 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



8	मोबाइल टावर से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत नहीं किया गया है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती 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
9	सरकारी भवनों की होल्डिंग टैक्स से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत नहीं किया गया, जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती 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
10	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Royalty, Labour Cess, VAT, TDS और GST से संबन्धित रजिस्टर उपलब्ध नहीं कराया गया। साथ ही साथ योजना के अनुसार कोई मासिक विवरणी नहीं बनाई जाती है, तथा इनसे सम्बन्धित जमा का विवरण उपलब्ध नहीं कराया गया और रिटर्न फाईल की प्रति उपलब्ध नहीं कराया गया है।	समय सभी कटौती राशि को जमा करा दिया जायेगा एवं संबंधित रजिस्टर भी बना दिया जायेगा
11	डबल एंटी अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंटी की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	डाटा एंटी का कार्य अभी शुरू नहीं हो पाया परन्तु इस कार्य के लिए दैनिक भत्ता पर एक कर्मी को रखा गया है, जल्द ही इसे शुरू करा दिया जायेगा
12	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Fixed Asset Register नहीं बनाया जाता है।	कर्मी के आभाव में रजिस्टर नहीं बन पा रहा, अगले अंकेक्षण में इसे बना प्रस्तुत कर दिया जायेगा
13	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है। उपलब्ध कराई गई पंजी दिनांक 26.08.2016 तक ही संधारण किया गया है	दिनांक 26.08.2016 के बाद कोई भी अग्रिम राशि नहीं दी गई, अग्रिम पंजी का संधारण कर लिया जायेगा
14	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 लिखा गया है, आगे से बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार ही केश बुक लिखा जायेगा
15	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
16	सम्बंधित कार्यालय में Master's Cashbook का अधतन नहीं किया जा रहा है।	अधतन कर लिया जायेगा.
17	Procurement Register, Grant Register, Scheme Register, Advance Register एवं Scheme Register नगर पंचायत के द्वारा उपलब्ध नहीं कराया गया	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा. जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
18	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
19	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Ledger Book नहीं बनाया जाता है।	संधारण कर लिया जायेगा



20	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Security Deposit Register का सधारण नहीं किया जाता है	सधारण कर लिया जायेगा
21	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा पे रोल वंजी उपलब्ध नहीं कराई गई	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा, जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
22	वाहन का पंजीकरण बीमा प्रमाणपत्र एवं पटुषण प्रमाणपत्र भी उपलब्ध नहीं कराया गया है।	वाहन पंजीकरण कराया गया है परन्तु बीमा एवं पटुषण नहीं कराया गया है
23	महालेखाकार अर्केशन रिपोर्ट की कॉडिका 09 के अनुसार ₹ 5,47,500.00 का अग्रिम राशि लगभग सात वर्षों से असमायोजित था जिसका अभी भी समजौजन नहीं हो पाया है	सम्बंधित विभाग एवं कर्मों को सुचना दे दी गई
24	प्रधानमंत्री आवास योजना अन्तर्गत, लाभुकों को बिना भू स्वामित्व प्रमाण पत्र लिए आवास निर्माण हेतु भुगतान किया गया. नगर पंचायत महाराजगंज में अधिकांश लाभुकों के पास रकम का रसीद प्रस्तुत नहीं किया गया वशावली के आधार पर लाभुकों को राशि का भुगतान किया गया	सभी लाभुकों से भू स्वामित्व प्रमाण पत्र की प्राप्ति के बाद ही अगला भुगतान किया जायेगा

20/12/12

Executive Officer  
Nagar Panchayat, Maharaajganj

20/12/12



# कार्यालय नगर पंचायत, महाराजगंज

अरविन्द कुमार सिंह

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर पंचायत महाराजगंज

Annexure - I.

email id- nagarpanchayatmaharajganj@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 धारा 86 जो की आय व्यय खाता और वित्तीय बिबरण से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है ।	भविष्य में इसे 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, महाराजगंज में होल्डिंग टैक्स से संबंधित मांग और वसूली पंजी उपलब्ध नहीं कराया गया है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है । नगर पंचायत महाराजगंज में सन 2001 के बाद सर्वे नहीं कराया गया, जिसके कारण वसूल की राशि उचित दर पे नहीं की जाती है	सर्वे का काम चल रहा है सर्वे पूर्ण होने पर सम्बंधित जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी
4	नगर पंचायत के द्वारा Internal audit report के compliance उपलब्ध नहीं कराया गया.	compliance करा लिया जायेगा.कर्मों क अभाव में नहीं कर पाया
5	नगर पंचायत के द्वारा AG report और compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है ।	compliance करा लिया जायेगा.कर्मों क अभाव में नहीं कर पाया
6	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
7	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



8	मोबाइल टावर से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत नहीं किया गया है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती 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
9	सरकारी भवनों की होल्डिंग टैक्स से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी अंकेक्षण के दौरान प्रस्तुत नहीं किया गया, जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती 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
10	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Royalty, Labour Cess, VAT, TDS और GST से संबन्धित रजिस्टर उपलब्ध नहीं कराया गया। साथ ही साथ योजना के अनुसार कोई मासिक विवरणी नहीं बनाई जाती है, तथा इनसे सम्बन्धित जमा का विवरण उपलब्ध नहीं कराया गया और रिटर्न फाईल की प्रति उपलब्ध नहीं कराया गया है।	समय सभी कटौती राशि को जमा करा दिया जायेगा एवं संबंधित रजिस्टर भी बना दिया जायेगा
11	डबल एंटी अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंटी की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	डाटा एंटी का कार्य अभी शुरू नहीं हो पाया परन्तु इस कार्य के लिए दैनिक भत्ता पर एक कर्मी को रखा गया है, जल्द ही इसे शुरू करा दिया जायेगा
12	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Fixed Asset Register नहीं बनाया जाता है।	कर्मी के आभाव में रजिस्टर नहीं बन पा रहा, अगले अंकेक्षण में इसे बना प्रस्तुत कर दिया जायेगा
13	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है। उपलब्ध कराई गई पंजी दिनांक 26.08.2016 तक ही संधारण किया गया है	दिनांक 26.08.2016 के बाद कोई भी अग्रिम राशि नहीं दी गई, अग्रिम पंजी का संधारण कर लिया जायेगा
14	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 लिख लिखा गया है, अगले से बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार ही केश बुक लिखा जायेगा
15	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
16	सम्बंधित कार्यालय में Master's Cashbook का अधतन नहीं किया जा रहा है।	अधतन कर लिया जायेगा.
17	Procurement Register, Grant Register, Scheme Register, Advance Register एवं Scheme Register नगर पंचायत के द्वारा उपलब्ध नहीं कराया गया	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा, जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
18	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
19	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Ledger Book नहीं बनाया जाता है।	संधारण कर लिया जायेगा



20	सम्बन्धित कार्यालय के द्वारा Security Deposit Register का संधारण नहीं किया जाता है	संधारण कर लिया जायेगा
21	सम्बन्धित कार्यालय के द्वारा पे रोल पजी उपलब्ध नहीं कराई गई	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
22	वाहन का पंजीकरण बीमा प्रमाणपत्र एवं प्रदुषण प्रमाणपत्र भी उपलब्ध नहीं कराया गया है	वाहन पंजीकरण कराया गया है परन्तु बीमा एवं प्रदुषण नहीं कराया गया है
23	महालेखाकार अकेक्षण रिपोर्ट की कड़िका 09 के अनुसार ₹ 5,47,500.00 का अग्रिम राशि लगभग सात वर्षों से असमायोजित था जिसका अभी भी समंजान नहीं हो पाया है	सम्बन्धित विभाग एवं कर्मियों को सूचना दे दी गई
24	प्रधानमंत्री आवास योजना अन्तर्गत लाभुको को बिना भू स्वामित्व प्रमाण पत्र लिए आवास निर्माण हेतु भुगतान किया गया. नगर पंचायत महाराजगंज में अधिकांश लाभुको के पास स्वयं का रसीद प्रस्तुत नहीं किया गया. वंशावली के आधार पर लाभुको को राशि का भुगतान किया गया	सभी लाभुको से भू स्वामित्व प्रमाण पत्र की प्राप्ति के बाद ही अगला भुगतान किया जायेगा

  
 Executive Officer  
 Nagar Palika, Maharajganj



Maharajganj Nagar Panchayat

Annexure - II

Late deposit of different Tax Amount for the F.Y 2017-18

Sl. No.	Date of Collection	Receipt No.	Amount	MR. No./Vol. No.	Date of Deposit	Deposit amount	No. of days of delay
1.	From 01.04.2017 to 30.06.2017	5858 to 66047	194325.00	59 to 66	04.05.17, 03.06.17	148601.00	42
2.	From 01.07.2017 to 30.09.2017	66048 to 6982	140340.00	69 to 70	04.07.17, 01.08.17, 06.09.17, 12.10.17	152223.00	80
3.	From 01.10.2017 to 31.12.2017	6983 to 7089	77300.00	70 to 72	12.10.17, 16.11.17, 11.12.17	75947.00	76
4.	From 01.01.2018 to 31.03.2018	7656 to 7789	95881.00	77 to 78	11.01.18, 07.02.18, 12.03.18	79279.00	92



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

Name of ULB :- Maharajganj 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

**1. List of big debtor having huge of tax dues amount(Tower Tax with license fee and renewal)**

Sr no.	Name of party	holding no./ward No.	Outstanding amount up to 31.3.18	collection	Dues
1.	Airtel	9	411054.00	Nil	411054.00
2.	Tower Vision	10	411054.00	Nil	411054.00
3.	Idea	5	395054.00	Nil	395054.00
4.	Unionor	4	411054.00	Nil	411054.00
5.	Airtel	5	360400.00	Nil	360400.00
6.	Airtel	1	360400.00	Nil	360400.00
7.	Airtel	2	360400.00	Nil	360400.00
8.	Aircel	2	306936.00	Nil	306936.00
9.	Reliance	4	490164.00	Nil	490164.00
10.	Airtel	5	411054.00	Nil	411054.00
11.	BSNL	11	592954.00	Nil	592954.00
12.	Vodafone	12	306936.00	Nil	306936.00

  
 Officer  
 नगर पंचायत महाराजगंज  
 महाराजगंज



Annexure - IV

Internal Audit Report of Maharajganj Nagar Panchayat

for the period of 01<sup>st</sup> April 2017.. to 31<sup>st</sup> March 2018

Name of ULB :- Maharajganj 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

List of big debtor having huge of tax dues amount (Govt Department Dues)

Sr no.	Name of party	holding no./ward No.	Outstanding amount up to 31.3.18	collection	Dues
1.					
2.					
3.					
4.	<b>Inspite of repeated request, the concerned officials could not provide the Govt Department dues.</b>				
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					
11.					
12.					

Executive Officer

Tax Collector

महाराजगंज नगर पंचायत  
सिवान

27/3/18



Date:- 20.01.2020

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, Maharajganj relating to fund of Rs. 2,85,89,282.00 allotted during the F.Y.-2017-18 Rs. 2,85,89,282.00 has been submitted to the department and NIL amount of UCs are pending as on date relating to F.Y.-2017-18. Details of submission of UCs are as follows:

Name of Scheme/Fund	Financial Year in which Allotted.	Amount of UCs (in Rs.)	Date of UCs Submission
Member Allowance	2017-18	2,76,000.00	1394/18.12.2018
Pesakar Mad	2017-18	8,10,026.00	1394/18.12.2018
Mukhya Mantri Nali Gali	2017-18	16,83,579.00	1394/18.12.2018
Mukhya Mantri Nali Gali	2017-18	16,83,578.00	186/20.03.2018
14 <sup>th</sup> finance	2017-18	23,70,704.00	186/20.03.2018
14 <sup>th</sup> finance	2017-18	23,70,704.00	186/20.03.2018
Nagrik sividha Mad	2017-18	22,54,200.00	1394/18.12.2018
5 <sup>th</sup> finance	2017-18	47,63,157.00	1394/18.12.2018
5 <sup>th</sup> finance	2017-18	47,63,157.00	1394/18.12.2018
Mukhya Mantri Nali Gali	2017-18	1,29,265.00	1394/18.12.2018
Mukhya Mantri Nali Gali	2017-18	17,00,318.00	1394/18.12.2018
Mukhya Mantri Nali Gali	2017-18	10,55,911.00	1394/18.12.2018
14 <sup>th</sup> finance	2017-18	23,64,341.00	1394/18.12.2018
14 <sup>th</sup> finance	2017-18	23,64,342.00	1394/18.12.2018
<b>Total</b>		<b>2,85,89,282.00</b>	

Place: Patna  
Date: 20.01.2020



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

Partner  
M.No.-400822

UDIN.-20400822AAAABF 7622

**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 Maharajganj of 01<sup>st</sup> Quarter of F.Y.-2017-18 with their respective "municipal Audit expert & Audit Assistants as on 27.05.2019,28.05.2019 and from 02.07.2019 to 09.07.2019

Thanks

Regards

Executive officer

Nagar Panchayat, Maharajganj

  
कार्यालय पदाधिकारी  
नगर पंचायत महाराजगंज  
सिवान



कार्यालय नगर पंचायत ,महाराजगंज

email id-nagarpanchayatmaharajganj@gmail.com

**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 Maharajganj of 02<sup>nd</sup> Quarter of F.Y.-2017-18 with their respective "Municipal Audit expert & Audit Assistants as on 27.05.2019,28.05.2019 and from 02.07.2019 to 09.07.2019

Thanks

Regards

Executive officer

Nagar Panchayat, Maharajganj

  
कार्यालय पदाधिकारी  
नगर पंचायत महाराजगंज  
बिहार



कार्यालय नगर पंचायत ,महाराजगंज


email id-nagarpanchayatmaharajganj@gmail.com

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 Maharajganj of 03<sup>rd</sup> Quarter of F.Y.-2017-18 with their respective "municipal Audit expert & Audit Assistants as on 27.05.2019,28.05.2019 and from 02.07.2019 to 09.07.2019

Thanks

Regards

  
नगर पंचायत महाराजगंज  
Nagar Panchayat, Maharajganj  
पिबिन

