

INTERNAL AUDIT REPORT

OF

BARAULI NAGAR PANCHAYAT

FOR THE FINANCIAL YEAR-2017-18

INTERNAL AUDIT CONDUCTED BY:-

A.K. SALAMPURIA & ASSOCIATES

CHARTERED ACCOUNTANTS

1ST FLOOR, ABOVE MICA SALES, EXHIBITION ROAD

PATNA- 800 001

15/03/2019, 17/03/2019, 19/03/2019, 24/03/2019, 25/03/2019
28/03/2019, 05/04/2019, 18/04/2019, 19/04/2019, 23/04/2019,
01/05/2019, 14/05/2019, 18/09/2019, 19/09/2019, 20/09/2019

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 - Barauli** for the period from 01st April, 2017 to 31st March, 2018 in terms of our appointment letter issued by the DMA cum Joint Secretary, UD & HD, Govt. of Bihar, Patna wide Letter No:-7/आं, अके-115/2017, dated:-16/01/2019

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

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

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

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

for A. K. Salampuria & Associates

Chartered Accountants
Firm Regn. No. - 004285C

Annand Dokania

(CA. Annand Dokania)

Partner

M. No. - 400822

UDIN.-400822AAAABI7679

Place: Patna

Date : 20.01.2020



Executive Summary

1) Introduction

- Name of the Municipality :- **Nagar Panchayat Barauli**
- Period Covered under current audit :- **01.04.2017 to 31.03.2018**
- Name of Executive Officer for the Period Under Audit :- **Sapna Kumari**

2) Result & Findings

- Strengths observed during the audit engagement:-
 - a. Man-Powers at the concerned ULB is found to be competent.
 - b. Area under jurisdiction of the concerned ULB seems potential.
 - c. Office Infrastructure is sufficient for operation
- Weaknesses observed in the functioning of office, Maintenance of records etc. Observed during the audit engagement:-
 - a. Untraceable difference of **Rs. 1,84,48,068.05** between Cash-Book and Bank Statement as on 31.03.2018.
 - b. 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. Collection of Holding Tax at old rates, no survey done by the concerned ULB.
 - d. Details of Shop Rent have not been provided. So, we are unable to quantify the Demand and Collection as on 31.03.2018.
 - e. Failed to Collect Mobile Tower Tax/Fees of **Rs. 5,42,000.00**.
 - f. Failed to Collect Govt. Department Building Tax/Fees of **Rs. 4,47,325.00**.
 - g. Non Maintenance of prescribed books of accounts (ref. point (i) of part-b) especially Demand and Collection Register.
 - 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. Vouchers were not made available to us for verification.
- l. Failed to deposit Holding Tax collected by the concerned ULB in to bank same day.
- m. No any files/documents have been provided by the concerned ULB during the course of audit relating to procurement and tender of F.Y.-2017-18.
- n. BRS were not prepared.

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. 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 21.09.2019. (*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.-400822AAAA857679

Detailed Audit Report

1. Introduction

The internal audit of Barauli Nagar Panchayat covering the period from 01st April, 2017 to 31st 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. Ravi Kumar
- IV. Mr. Anish Kumar

2. Administration

The present body of the ULB has taken charge on 09.06.2017 The incumbency in the key administrative and executive position was as under:- **“Smt. Champa Devi”**, Chief Councilor/Chairman from 09.06.2017 to till date & **Sapna Kumari** Executive Officer from 21.01.2019 to till date.

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

S. No	Particulars of audit and date of report	Total no of Audit Paras.	Total No. of Audit Paras Where Necessary improvement/corrective measure is required	Total No. of Audit Paras where recovery of cash is proposed	Total No. of Audit Paras Where recovery has been made	Total Amount of Recovery	Total No. of Outstanding para where no action has been taken	No. & dated of compliance report
1.	*AG Audit Report(2013-14,2014-15) Audit Report no.1188/15-16	06	06	03	NIL	NIL	06	Compliance Report has been already submitted ON 30.06.2017 by the Nagar Parishad, but no any observations /objections has been dropped by the AG office till date.
2	Internal Audit (2016-17)	10	10	NIL	NIL	NIL	10	Inspite of repeated request, the concerned officials could not made available the Internal Audit Compliance Report,



Particulars of Outstanding paras of AG Audit is given below:

<u>S. No. of Paras</u>	<u>Particulars</u>
Part-(1)	Non Deduction of TDS on the payment made under 4 th Finance Scheme and on Salary.
Part-(2)	Non deposition of Holding Tax and various tax collection by the ULB in to Bank Account.
Part-(3)	Irregularity in payment of Rs. 13,19,596.00 in Swarn Jyanti Shahri Rojgar Yojna.
Part-(4)	Irregularity in payment of Rs. 13,54,500.00 in Kabir Antyoshti Yojna.
Part-(5)	Unadjusted Advance of Rs. 1.76 Lakhs.
Part-(6)	Non maintenance of Demand and Collection Register of Holding Tax.

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	3,83,62,494.00	7,27,83,812.00	11,75,36,713.00
Actual Expenditure	2,51,94,674.00	1,72,40,107.00	*3,18,86,636.00
Savings(+)/ Excess (-)	1,31,67,820.00	5,55,43,705.00	8,56,50,077.00

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	---	9,35,18,975.92	N.A.	16,10,18,082.92	16,10,18,082.92
Receipts	13,68,56,270.00	8,47,39,214.00		4,70,76,270.00	4,70,76,270.00
Total	13,68,56,270.00	17,82,58,189.92		20,80,94,352.92	20,80,94,352.92
Net Expenditure	11,75,36,713.00	1,72,40,107.00		3,18,86,636.00	3,18,86,636.00
Closing balance	1,93,19,557.00	16,10,18,082.92		17,62,07,716.92	17,62,07,716.92



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 31.03.2018 (in Rs.)	Remarks
S.No.	Bank Name	A/c No.	Balance (in Rs)		
1	State Bank of India	01299	31,99,199.00	17,62,07,716.92	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 Rs. 1,84,48,068.05 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	State Bank of India	55398	11,30,772.00		
3	State Bank of India	01652	16,05,547.00		
4	State Bank of India	01914	6,80,983.25		
5	State Bank of India	04273	74,933.48		
6	State Bank Of India	41497	2,632.53		
7	State Bank Of India	90267	1,22,55,980.71		
8	Union Bank	01905	33,74,903.00		
9	UBGB	03789	12,48,632.00		
10	State Bank Of India	55029	4,03,223.00		
11	State Bank Of India	60378	6,74,450.00		
12	State Bank Of India	60606	7,69,814.00		
13	State Bank Of India	81413	12,72,014.00		
14	State Bank Of India	55030	39,930.00		
15	State Bank Of India	55052	55,231.00		
16	State Bank Of India	55041	2,04,223.00		
17	State Bank Of India	46296	2,29,239.00		
18	State Bank Of India	23300	49,37,233.50		
19	State Bank Of India	12467	81,59,213.50		
20	Treasury	PLA 250	15,43,37,631.00		
Total			19,46,55,784.97	17,62,07,716.92	

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



iv.

Revenue & Capital Receipts Information

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
	Total Receipts (A+B)	4,70,76,270.00	8,47,39,214.00				
A	Revenue Receipts (1+2+3)	4,20,99,918.00	7,78,08,514.00				
1	Own Revenue Receipts (a+b)	16,87,584.00	17,24,428.00				
a)	Tax Revenue (levied & collected by municipal body)	16,87,584.00	3,86,731.00				
i)	Property Tax	16,87,584.00	3,86,731.00				
ii)	Other tax (levied and collected by municipal body)	--	--				
b)	Non-tax revenue (levied and collected by municipal body)	--	13,37,697.00				
i)	Fees & Fines	--	--				
ii)	User Charges	--	13,37,697.00				
iii)	Other non-tax revenue (levied and collected by municipal body)	--	--				
2	Other Revenue Receipts	--	--				
a)	Income from interest/investments	--	--				
b)	Other Revenue Income	--	--				
3	Transfer/Grants/Assigned Revenue	4,04,12,334.00	7,60,84,086.00				
a)	State Assigned Revenue	13,96,979.00	88,60,229.00				



b)	State Finance Commission (SFC) Grants/Devolution	--	1,12,17,885.00				
c)	Octroi Compensation	--	--				
d)	Other State Government Transfers	3,56,000.00	55,24,356.00				
e)	Central Finance Commission (CFC) Grant	3,24,70,155.00	5,01,59,466.00				
f)	Other Central Government Transfers	61,89,200.00	3,22,150.00				
g)	Others	--	--				
B	Capital Receipts	49,76,352.00	69,31,300.00				
1	Sale of Municipal Land	--	--				
2	Loans (From State Govt. or Banks etc.)	--	--				
3	State Capital Account Grant (under State Schemes etc.)	49,76,352.00	31,300.00				
4	Central Capital Account Grant (under Central Schemes etc.)	--	69,00,000.00				
5	Other Capital Receipts	--	--				



v. Revenue & Capital Expenditure Information.

Expenditure Details (Amounts to be provided in Rupees)							
S. No.	Details	2017-18		2018-19		2019-20	
		2017-18	2016-17	2018-19	2017-18	2019-20	2018-19
	Total Expenditure (1+2)	3,18,86,636.00	1,72,40,107.00				
1	Revenue Expenditure	2,94,65,227.00	--				
1.1	Administrative Expenses, Establishment and Salaries (All Departments-Regular and Contractual Staff)	38,98,063.00	--				
1.2	Operation and Maintenance (O & M)	28,89,996.00	--				
1.3	Loan Repayment (Interest Payment)	--	--				
1.4	Others (any other revenue expenditure which is not Salaries, O&M or Interest Payment)	2,26,77,168.00	--				
2	Capital Expenditure	24,21,409.00	--				
2.1	All developmental works under Central/State specific schemes	24,21,409.00	--				
2.2	Loan Repayments (Principal Amount)	--	--				
2.3	Other Capital Expenditure	--	--				

Note: - Details of Expenditure for the F.Y.-2016-17 has not been provided by the 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 98 of the Bihar Municipal Act, The Municipality shall, at its fit meeting in each year or as soon as may be at any meeting subsequent thereto, constitute a Municipal Accounts Committee, but in concerned ULB this committee is not yet formed.



5. Audit Observations

I. Part-A (a)

i. Holding & Property Tax Collection – Irregularity:-

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

Criteria – Collection of Property Tax/Holding Tax at old rate by the concerned ULB.

Condition– Huge operational revenue loss due to old rates.

Consequence / Effect / Impact - Due to old rates 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.

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

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

ii. Market/Shop Rent Collection – Irregularity :-

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

Criteria – No provision of 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.

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 peon by the concerned office 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.



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 TOWE AND RELATED STRUCTURES RULES, 2012. As per the rule, all operator are required to register with their concerned ULBs and pay registration fee & renewal charges on annual basis for communication tower erected within municipal area. Currently the registration fee for council area is Rs. 30,000/- per tower and annual renewal fee is Rs 8,000/- per annum per tower.

Condition – An arrear of Mobile Tower Tax of **Rs. 5,42,000.00.** (*Annexure-II 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 peon by the concerned office 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. **Holding & Property Tax Collection – Irregularity :-**

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

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

Condition – An arrear of Property Tax on Government Building of **Rs. 4,47,325.00.** (*Annexure-III attached*)

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



v. **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 Collector for a period of **182 days** from the date of collection of taxes. *(Annexure-IV 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/Collector and deposit of collection into Bank either on same day or latest before noon on the following working day.



Part-A (b)

- ❖ In spite of our visit and repeated request, all files relating to vouchers/bills were not made available to us for verification; however few voucher/bills has been provided to us on the basis of those vouchers following excess payment has been noticed by us.
- i) Payment of Rs. 4,68,745.00 has been made to M/s Adhunik Infrastructures on 13.04.2017 for Door to Door Garbage Collection Services, but TDS deducted only @1%, instead of 2% therefore excess payment of Rs. 6,960.00 has been made to party by the concerned ULB.
 - ii) Payment of Rs 6,82,683.00 has been made to M/s Adhunik Infrastructures on 18.05.2017 for Door to Door Garbage Collection Services, but TDS deducted only @1%, instead of 2% therefore excess payment of Rs. 8,346.00 has been made to party by the concerned ULB.
 - iii) Payment of Rs 6,82,683.00 has been made to M/s Adhunik Infrastructures on 18.06.2017 for Door to Door Garbage Collection Services, but TDS deducted only @1%, instead of 2% therefore excess payment of Rs. 8,346.00 has been made to party by the concerned ULB.
 - iv) Payment of Rs. 6,82,683.00 has been made to M/s Adhunik Infrastructures on 06.07.2017 for Door to Door Garbage Collection Services, but TDS deducted only @1%, instead of 2% therefore excess payment of Rs. 8,346.00 has been made to party by the concerned ULB.
 - v) Payment of Rs. 6,82,683.00 has been made to M/s Adhunik Infrastructures on 05.08.2017 for Door to Door Garbage Collection Services, but TDS deducted only @1%, instead of 2% therefore excess payment of Rs. 8,346.00 has been made to party by the concerned ULB.
 - vi) Payment of Rs. 6,82,683.00 has been made to M/s Adhunik Infrastructures on 18.09.2017 for Door to Door Garbage Collection Services, but TDS deducted only @1%, instead of 2% therefore excess payment of Rs. 8,346.00 has been made to party by the concerned ULB.
 - vii) Payment of Rs. 6,82,683.00 has been made to M/s Adhunik Infrastructures on 10.10.2017 for Door to Door Garbage Collection Services, but TDS deducted only @1%, instead of 2% therefore excess payment of Rs. 4,666.00 has been made to party by the concerned ULB.



Part-A (c)

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



Internal Audit Report of

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

Name of ULB : Barauli Nagar Panchayat

Period of Survey : 01.04.2017 to 30.06.2017

Name of CA 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.	Name of Property Owner	Ward No.	Holding No.	Type of Construction	Housing/Commercial	Taxable Area (as per ULB)	Taxable Area (as per our survey)	Holding Tax Rate@	Total Holding Tax
01	अमिताभ शर्मा	78	391A	R.c.c Roof	Residential	60X30		184-80	7392-00
02	"	78	391B	"	Commercial	80X40		252-00	10,584-00
03	अमिताभ शर्मा	78	41	"	"	20X10		252-00	11088-00
04	अमिताभ शर्मा	78	431c	"	Residential	20X10		252-00	11088-00
05	अमिताभ शर्मा	78	46	"	Commercial	70X6		235-20	10349-80
06	अमिताभ शर्मा	78	50	"	"	20X20		378-00	10584-00
07	अमिताभ शर्मा	78	51	"	"	20X10		151-90	6890-40
08	अमिताभ शर्मा	78	511B	"	"	20X10		252-00	11088-00
09	अमिताभ शर्मा	78	511C	"	"	10X10		168-00	7392-00
10	अमिताभ शर्मा	78	71	"	"	40X40		168-00	7933-20
11	अमिताभ शर्मा	78	75	"	"	20X20		420-00	18177-00
12	अमिताभ शर्मा	78	76	"	"	20X20		252-00	11167-20
13	अमिताभ शर्मा	78	811A	"	"	20X20		399-00	17556-00
14	अमिताभ शर्मा	78	811B	"	"	40X40		420-00	18915-60
15	अमिताभ शर्मा	78	85	"	"	20X20		168-00	7392-00
16	अमिताभ शर्मा	78	90	"	"	40X40		210-00	9266-00
17	अमिताभ शर्मा	78	105	"	"	30X30		184-00	7763-20
18	अमिताभ शर्मा	78	336	"	"	50X50		196-40	8641-60
19	अमिताभ शर्मा	78	341	"	"			1518-00	33396-00
20	अमिताभ शर्मा	78	368	"	"	80X80		336-00	16104-00

अमिताभ शर्मा
Executive Officer



9/10/19
Tax Collector
Executive Officer
Barauli Nagar Panchayat
(Gopiganj)

Internal Audit Report of

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

of ULB : Barauli Nagar Panchayat
 Period of Survey : 01.07.2017 to 30.09.2017
 Name of CA 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.	Name of Property Owner	Ward No.	Holdig No.	Type of Construction	Housing/Commercial	Taxable Area (as per ULB)	Taxable Area (as per our survey)	Holding Tax Rate@	Total Holding Tax
01	श्रीय चौराई	34	21	R.C.C	Residential	50x50	50x50	126.00	4788.00
02	श्रीय चौराई	34	118	R.C.C	"	40x40	40x40	84.00	3528.00
03	श्रीय चौराई	14	68	R.C.C	"	30x30	30x30	50.40	2301.60
04	श्रीय चौराई	14	138	R.C.C	"	40x40	40x40	126.00	2427.60
05	श्रीय चौराई	9	309	R.C.C	Commercial	60x60	60x60	126.00	2016.00
06	श्रीय चौराई	14	69	R.C.C	Residential	30x30	30x30	50.40	2116.80
07	श्रीय चौराई	14	248	R.C.C	"	30x30	30x30	134.40	1987.20
08	श्रीय चौराई	6	155	R.C.C	Commercial	20x20	20x20	168.00	1881.60
09	श्रीय चौराई	9	242/A	R.C.C	"	60x60	60x60	168.00	1680.00
10	श्रीय चौराई	10	129/A	R.C.C	Residential	20x20	20x20	50.40	1612.80
11	श्रीय चौराई	14	149	R.C.C	"	20x20	20x20	33.60	1479.84
12	श्रीय चौराई	3	62/B	R.C.C	"	30x30	30x30	33.60	1411.20
13	श्रीय चौराई	01	155	R.C.C	"	50x50	50x50	54.60	1419.60
14	श्रीय चौराई	6	091	R.C.C	"	20x20	20x20	126.00	1512.00
15	श्रीय चौराई	3	31	R.C.C	"	30x30	30x30	1369.86	1369.86
16	श्रीय चौराई	14	155	R.C.C	"	40x40	40x40	1108.80	1108.80
17	श्रीय चौराई	2	36	R.C.C	"	20x20	20x20	1675.20	1675.20
18	श्रीय चौराई	6	92	R.C.C	"	20x20	20x20	84.00	1008.00
19	श्रीय चौराई	14	77	R.C.C	"	30x30	30x30	42.00	1260.00
20	श्रीय चौराई	8	348	R.C.C	"	20x20	20x20	25.20	1058.40

श्रीय चौराई
 Executive Officer



29/09/19
 Tax Collector
 Executive Officer
 Barauli Nagar Panchayat
 Barauli (Gopalganj)

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

Name of ULB : Barauli Nagar Panchayat
 Period of Survey : 01.10.2017 to 31.12.2017
 Name of CA 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.	Name of Property Owner	Ward No.	Holding No.	Type of Construction	Housing/Commercial	Taxable Area (as per ULB)	Taxable Area (as per our survey)	Holding Tax Rate@	Total Holding Tax
01	शिवप्रसाद झा	5/6	367	R.C.C	Commercial	40X40	40X40	252-40	10584-00
02	मिश्रसुधी	1	16	R.C.C	Residential	40X40	40X40	218-00	5028-00
03	युक्तेश्वर झा	7/8	338	R.C.C	"	30X30	30X30	336-00	8736-00
04	श्यामसुधी	7/8	357	R.C.C	Commercial	60X60	60X60	336-00	14112-00
05	श्यामसुधी	7/8	339	R.C.C	"	60X60	60X60	252-00	11244-00
06	शिवप्रसाद	7/8	57	R.C.C	"	40X40	40X40	252-00	4536-00
07	शिवप्रसाद	7/9	343	R.C.C	"	10X10	10X10	84-00	4200-00
08	श्यामसुधी	8/10	200	R.C.C	Residential	20X5	20X5	84-00	4386-00
09	श्यामसुधी	8/9	358	R.C.C	"	20X20	20X20	75-60	3228-00
10	श्यामसुधी	14/3	21	R.C.C	"	30X30	30X30	134-40	1881-60
11	श्यामसुधी	8	130	R.C.C	Commercial	10X10	10X10	201-60	2822-40
12	श्यामसुधी	8/10	318	R.C.C	Residential	60X60	60X60	168-00	2352-00
13	श्यामसुधी	7/8	342	R.C.C	Commercial	40X40	40X40	50-40	2116-80
14	श्यामसुधी	7/8	58	R.C.C	"	10X10	10X10	134-40	1881-60
15	श्यामसुधी	5/6	230/A	R.C.C	"	20X20	20X20	201-60	2822-40
16	श्यामसुधी	5/6	373	R.C.C	"	30X30	30X30	168-00	2352-00
17	श्यामसुधी	9	292	R.C.C	"	40X40	40X40	50-40	2116-80
18	श्यामसुधी	10	301/A	R.C.C	Residential	30X30	30X30	151-20	2116-80
19	श्यामसुधी	8/10	203	R.C.C	"	40X40	40X40	50-40	2116-80
20	श्यामसुधी	9/10	362	R.C.C	"	60X60	60X60	201-60	2822-40

शिवप्रसाद
 Executive Officer



29/12/19
 Tax Collector
 Executive Officer
 Nagar Panchayat
 Barauli (Gopalganj)

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

Name of ULB : Barauli Nagar Panchayat
 Period of Survey : 01.01.2018 to 31.03.2018
 Name of CA 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.	Name of Property Owner	Ward No.	Holdig No.	Type of Construction	Housing/Commercial	Taxable Area (as per ULB)	Taxable Area (as per our survey)	Holding Tax Rate@	Total Holding Tax
01	गौरव सर	39	58	R. C. C	Commercial	50X30		252.00	5040.00
02	मालावती देवी	39	471	R. C. C	"	40X40		235.00	3292.00
03	अशोक शर्मा	39	81	R. C. C	"	30X30		630.00	2520.00
04	सुनील शर्मा	39	62	R. C. C	Residential	30X30		183.00	2318.00
05	सुनील शर्मा	40	117	R. C. C	Commercial	20X20		121.80	1705.20
06	अशोक शर्मा	1	111	R. C. C	Residential	30X30		50.40	1638.76
07	सुनील शर्मा	9/18	158	R. C. C	Residential	40X40		84.00	2184.00
08	अशोक शर्मा	10	176	R. C. C	"	60X60		105.00	1050.00
09	अशोक शर्मा	6	137	R. C. C	"	50X50		88.20	1008.00
10	अशोक शर्मा	5	169	R. C. C	"	50X50		88.20	1008.00
11	अशोक शर्मा	1	30/A	R. C. C	"	30X30		126.00	1008.00
12	सुनील शर्मा	1	118	R. C. C	"	30X30		50.40	798.00
13	अशोक शर्मा	13/7	149/A	R. C. C	"	20X20		16.80	705.60
14	अशोक शर्मा	13/7	191	R. C. C	"	30X30		33.60	806.40
15	अशोक शर्मा	14/6	244	R. C. C	"	30X30		33.60	873.60
16	अशोक शर्मा	14/6	193/120	R. C. C	"	40X40		50.40	806.40
17	अशोक शर्मा	2/5	128	R. C. C	"	20X20		42.00	756.00
18	अशोक शर्मा	2/5	128/A	R. C. C	"	20X20		42.00	756.00
19	अशोक शर्मा	12/12	94/A	R. C. C	"	20X20		16.80	705.60
20	अशोक शर्मा	2/5	58	R. C. C	"	20X20		58.80	823.20



Executive Officer
 Barauli Panchayat
 Barauli (Goyaini)

अशोक शर्मा
 Executive Officer

II. Part-B

a) **Non- maintenance of books of accounts, subsidiary register:** - It has been noticed during the audit that the following Books of Accounts & Subsidiary Register 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 Properly Maintained
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 Maintained
10.	Fixed Assets Register	Not Maintained
11.	Pay-Roll Register	Not Properly Maintained
12.	Vehicle LOG Book	Not Properly Maintained
13.	Security Deposit Register	Not Maintained

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

b) **Irregularity in Procurement Process:** Inspite of regular visit and repeated request, no any files/documents relating to procurement and tender has been made available to us by the concerned ULB during the course of audit of the F.Y.-2017-18.

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-न० आ०/1/99/1986/न० वि० वि०25/06/01, 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 th of the subsequent month.
5.	BMAR Rule No.-121	Not complied, ULB is not preparing monthly trail balance in BMAR Form No.-72 and not send the Demand Statement in BMAR Form No.-23 to the Director of Local Bodies.
6.	BMAR Rule No.-122	Not complied, ULB is not preparing Receipt and Payment Account (BMAR Form No.-71), Income & Expenditure Statement (BMAR Form No.-73), & Balance Sheet (BMAR Form No.-74).
7.	Section 81 of BMA, 2007.	Not Complied, Investment of Surplus Money are not made.

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

- i) Required Books of Accounts and Registers were not maintained as per BMAM.
- ii) Bank Reconciliation Statement has not been prepared on monthly basis; due to this unadjusted 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 properly, 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 contractor/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 properly maintained by the concerned ULB.
- h) **Utilization of Grant and report on missing Utilization Certificates** :- Grant Register has not been maintained by the concerned ULB, however total of **Rs. 272.23 Lakhs** Grant received in the F.Y.-2017-18 out of which Utilization of **Rs. 272.23 Lakhs** has been already submitted by the concerned ULB and NIL amount of UCs are pending at 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 Matter** :-
- 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 all bills/vouchers to us for verification, so we are unable to comment on it.



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 PT 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 Tower Tax, Rental of Municipal properties, Advertisement Taxes/Fees, Sairat etc;	Reported in Part-A (a).
f)	Auditor should Report on adequacy and appropriateness of the documentation, approvals, compliance of procedures etc. of all payments above Rs 10,000 and above.	Reported in Part-B (k)(ii).
g)	Auditor should Report on Procurement made including through E-Tendering and E-Auction indicating exceptions, if any and whether a register is kept for all Procurements with value above Rs 15,000/	Reported in Part-B (b).
h)	Auditor should Report on presence or absence of a system of issuance of utilization certificate forthe 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 tender and rate offer 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 tender and rate offer 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 register, 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 register 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, BARAULI

(BARAULI NAGAR PANCHAYAT)

RECEIPT & PAYMENT ACCOUNT

For the year ended 31st March, 2018

(In Rs.)

Receipt	Amount	Payment	Amount
To Opening Balance	161,018,082.92	By Salary & Wages	3,898,063.00
" Aantrik Sansadhan	1,687,584.00	" 4th Finance Expenses	519,626.00
" Kabir Antyethsti	354,000.00	" 13th Finance	1,870,102.00
" Peshakar	1,396,979.00	" 14th Finance	5,656,487.00
" Aawas yojana	2,300,000.00	" Aantrik Sansadhan	2,889,996.00
" 14th Finance	13,659,613.00	" Nali-Gali Yojana	2,421,409.00
" 5th Finance 31 (04)	18,810,542.00	" Aawas Yojana	6,850,000.00
" Bishesh Safai Yojana	3,889,200.00	" National Old Pension (सा० घ०)	49,200.00
" Nali-Gali Yojana	4,976,352.00	" National Old Pension (वि० घ०)	23,400.00
" Anudaan (Shitlahar Mad)	2,000.00	" B.R.G.F Expenses	118,712.00
		" 5th Finance 31 (04)	2,450,022.00
		" Kabir Antyethsti	339,983.00
		" Sawarn jyanti shahri rojgar Training	1,698,505.00
		" Bishesh Safai Yojana	1,348,814.00
		" Swaksh Bharat Mission	1,713,266.00
		" Hath se Maila Dhona ki pratha samapti	20,807.00
		" Ekadash Finance	18,244.00
		" Closing Balance	176,207,716.92
Total :	208,094,352.92	Total :	208,094,352.92

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 Domania
(CA ANNAND DOKANIA)

Partner

M.No.400822

UDIN.-20400822AAAA**BI7679**

Date : 20.01.2020

Place : Patna



कार्यालय नगर पंचायत बरोली

सुश्री सपना कुमारी

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर पंचायत बरोली

Annexure - I

Date:- 20.09.2019

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 बिवरण से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है।	जानकारी के आभाव में आय व्यय खाता और वित्तीय विवरण नहीं बना पाया आगे से इसमें सुधार कर लिया जाएगा
3	नगर पंचायत के द्वारा Internal audit report (2016-17) एवं उसके compliance उपलब्ध नहीं कराया गया,	कार्यालय को अप्राप्त होने के कारण ऑडिट रिपोर्ट एवं उसके कंज्यायस नहीं दे पाया, अगले अंकिक्षण में विभाग से उपलब्ध करा दिया जाएगा
4	नगर पंचायत के द्वारा AG report एवं उसके compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	AG रिपोर्ट के compliance हेतु प्रतिवेदन AG office भेजा जा चुका है परन्तु अभी तक विलोपीत किया गया सभी Para का सुचना अप्राप्त है
5	नगर पंचायत में म्युनिसिपल एकाउंट्स कमिटी के बिषय में कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गई है,	अगले बोर्ड की बैठक में इस पर चर्चा की जाएगी
6	वित्तीय वर्ष 2017-18 में सरकारी भवनों की बकाया राशि रु० 4,47,325.00 की वसूली नहीं की जाती है, सरकारी भवन हेतु मांग एवं वसूली पंजी नहीं बनाई जाती है, वसूली हेतु कोई ठोस कदम नगर पंचायत द्वारा नहीं उठाया गया	कई बार कर बकाया जमा करने के लिए सुचना निगित की गई, परन्तु अभी तक किसी भी सरकारी विभाग की बकाया राशि प्राप्त नहीं की गई, मांग एवं वसूली बना ली जाएगी
7	वित्तीय वर्ष 2017-18 में मोबाइल टावर बकाया राशि केवल रु० 5,42,000.00 बताई गई परन्तु यह राशी केवल दो टावर की है शेष सात टावर की बकाया राशी नहीं बताई गई, टावर टैक्स हेतु मांग एवं वसूली पंजी नहीं बनाई जाती है, वसूली हेतु कोई ठोस कदम नगर पंचायत द्वारा नहीं उठाया गया	शेष टावर के अधिष्ठापन तिथि के लिए कई बार नोटिस निगित किया परन्तु अभी तक कोई सुचना नहीं दी गई जिस कारण शेष टावर की बकाया राशी नहीं बता सकता, मांग एवं वसूली पंजी बना ली जाएगी
8	वित्तीय वर्ष 2017-18 में Shop Rent की वसूली नहीं की गई, टावर टैक्स हेतु मांग एवं वसूली पंजी नहीं बनाई जाती है	वसूली प्रक्रिया में सुधार किया जाएगा, मांग एवं वसूली पंजी बना ली जाएगी



10	वित्तीय वर्ष 2017-18 में ट्रेड लाइसेंस की वसूली नहीं किया जाता, वसूली हेतु कोई ठोस कदम नगर पंचायत द्वारा नहीं उठाया गया सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Fixed Asset Register नहीं बनाया जाता है।	वसूली प्रक्रिया में सुधार किया जाएगा अगले अर्कक्षण तक बना कर उपलब्ध करा दिया जाएगा
11	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Labour cess की राशियों को 11.03.2015 के बाद जमा नहीं की गई एवं 2017-18 में Labour cess की कटौती राशी की जानकारी नहीं दी गई	Labour cess की कटौती राशी जल्द जमा करा दी जाएगी
12	वित्तीय वर्ष 2017-18 में कटौती की गई Royalty राशी संबंधित विभाग में जमा नहीं की गई	वित्तीय वर्ष 2017-18 में कटौती की गई Royalty राशी, दिनांक 30.03.2019 को जमा करा दी गई है
13	वित्तीय वर्ष 2017-18 में कटौती की गई TDS की राशियों का रिटर्न फाइल उपलब्ध नहीं कराया गया	अगले अर्कक्षण में उपलब्ध करा दिया जाएगा
14	वित्तीय वर्ष 2017-18 में कटौती की गई VAT की राशियों संबंधित विभाग में जमा नहीं की गई	वित्तीय वर्ष 2017-18 में कटौती की गई VAT राशी, दिनांक 30.03.2019 को जमा करा दी गई है
15	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Grant Register का अधतन नहीं किया है	अधतन कर लिया जाएगा
16	डबल एंटी अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंट्री की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है नगर विकास एवं आवास विभाग, बिहार सरकार के पत्रांक -07/आं०अंके० एवं अन्य कार्य -16/2018, पत्र संख्या -849, दिनांक 08.07.2019 के अनुसार Sarkar Gurmuthy & Associates को वित्तीय वर्ष 2016-17 से 2019-20 तक DEAS का कार्य दिया गया है, परन्तु अभी तक कार्य प्रारंभ नहीं किया गया है	विभाग को अवगत करा दिया जाएगा
17	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Ledger Book नहीं बनाया जाता है।	बना लिया जाएगा
18	₹० 10000/- से उपर सभी विपत्र उपलब्ध नहीं कराया गया	अगले अर्कक्षण में उपलब्ध करा दिया जाएगा
19	बिना सर्व किये नगर पंचायत में holding टैक्स की वसूली की जा रही है पुराने दर पे बिना मापी किये टैक्स की वसूली की जा रही, जिससे सरकार की आय का नुकसान हो रहा है, स्व: कर निर्धारण की प्रक्रिया नगर पंचायत में नहीं अपनाई जाती है	जल्द ही सर्व करा नयी दर से कर की वसूली की जाएगी, एवं स्व: कर निर्धारण की प्रक्रिया नगर पंचायत में जल्द प्रारंभ करायी जाएगी
20	Procurement Register एवं Procurement file उपलब्ध नहीं कराया गया	अगले अर्कक्षण में उपलब्ध करा दिया जाएगा
21	कर संग्रहक द्वारा कर की वसूली राशी प्रतिदिन बैंक में जमा नहीं की जाती है	बैंक में जमा करने की प्रक्रिया में सुधार किया जाएगा एवं बैंक में जमा तिथि अगले
22	नगर पंचायत बरोली में वाहनों का Log. Book सही ढंग से नहीं बनाया जाता है, Log Book के जगह एक Copy का इस्तेमाल किया जाता है	Log book बनाने की प्रक्रिया में सुधार कर ली जायगी



23	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Security Deposit Register नहीं बनाया जाता है	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा. जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
24	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा बैंक समाधान विवरणी नहीं बनाया जाता है	आगे से इसे बना लिया जायेगा. जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
25	बैंक की अंतिम राशी एवं सामान्य रोकड़ बही की अंतिम राशी के योग में रु० 19,16,182.62 का अंतर पाया गया	बैंक समाधान विवरणी बनाने के क्रम में इस अंतर का मिलान कर लिया जाएगा
26	बायामेट्रिक डिवाइस द्वारा उपस्थित दर्ज नहीं की जाती है	जल्द ही बायामेट्रिक डिवाइस द्वारा उपस्थिति दर्ज की जाएगी
27	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा आधुनिक infrastructure को Door To Door कचरा संग्रहण के लिए दिनांक 13.04.2017 को विपत्र राशी 4,98,000.00 के आलोक में TDS के रूप में 2% की जगह 1.26 % की कटौती की गई, इस प्रकार अन्य कटौती के बाद 6,960.00 का अधिक भुगतान किया गया	कम कटौती की गई राशी वसूल कर ली जाएगी
28	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा आधुनिक infrastructure को Door To Door कचरा संग्रहण के लिए दिनांक 18.05.2017 को विपत्र राशी 7,22,000.00 के आलोक में TDS के रूप में 2% की जगह 1.26 % की कटौती की गई, इस प्रकार अन्य कटौती के बाद 8346.00 का अधिक भुगतान किया गया	कम कटौती की गई राशी वसूल कर ली जाएगी
29	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा आधुनिक infrastructure को Door To Door कचरा संग्रहण के लिए दिनांक 13.06.2017 को विपत्र राशी 7,22,000.00 के आलोक में TDS के रूप में 2% की जगह 1 % की कटौती की गई, इस प्रकार अन्य कटौती के बाद 10,225.00 का अधिक भुगतान किया गया	कम कटौती की गई राशी वसूल कर ली जाएगी

29/09/19
 Executive Officer
 EX-SECURITY OFFICER
 Mr. Ranjiv Baraouli
 Mr. Ranjiv Baraouli
 Baraouli (Gajaganj)



कार्यालय नगर पंचायत बरोली

सुश्री सपना कुमारा

Annexure- 7

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर पंचायत बरोली

Date:- 20.09.2019

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 बिबरण से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है।	जानकारी के आभाव में आय व्यय खाता और वित्तीय विवरण नहीं बना पाया आगे से इसमें सुधार कर लिया जाएगा
3	नगर पंचायत के द्वारा Internal audit report (2016-17) एवं उसके compliance उपलब्ध नहीं कराया गया,	कार्यालय को अप्राप्त होने के कारण ऑडिट रिपोर्ट एवं उसके कंप्लायंस नहीं दे पाया, अगले अंकेक्षण में विभाग से उपलब्ध करा दिया जाएगा
4	नगर पंचायत के द्वारा AG report एवं उसके compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	AG रिपोर्ट के compliance हेतु प्रतिवेदन AG office भेजा जा चुका है परन्तु अभी तक विलोपीत किया गया सभी Para का सुचना अप्राप्त है
5	नगर पंचायत में म्युनिसिपल एकाउंट्स कमिटी के बिषय में कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गई है,	अगले बोर्ड की बैठक में इस पर चर्चा की जाएगी
6	वित्तीय वर्ष 2017-18 में सरकारी भवनों की बकाया राशि रु० 4,47,325.00 की वसूली नहीं की जाती है, सरकारी भवन हेतु मांग एवं वसूली पंजी नहीं बनाई जाती है, वसूली हेतु कोई ठोस कदम नगर पंचायत द्वारा नहीं उठाया गया	कई बार कर बकाया जमा करने के लिए सुचना निगित की गई, परन्तु अभी तक किसी भी सरकारी विभाग की बकाया राशि प्राप्त नहीं की गई, मांग एवं वसूली बना ली जाएगी
7	वित्तीय वर्ष 2017-18 में मोबाइल टावर बकाया राशि केवल रु० 5,42,000.00 बताई गई परन्तु यह राशी केवल दो टावर की है शेष सात टावर की बकाया राशी नहीं बताई गई, टावर टैक्स हेतु मांग एवं वसूली पंजी नहीं बनाई जाती है, वसूली हेतु कोई ठोस कदम नगर पंचायत द्वारा नहीं उठाया गया	शेष टावर के अधिष्ठापन तिथि के लिए कई बार नोटिस निगित किया परन्तु अभी तक कोई सुचना नहीं दी गई जिस कारण शेष टावर की बकाया राशी नहीं बता सकता, मांग एवं वसूली पंजी बना ली जाएगी
8	वित्तीय वर्ष 2017-18 में Shop Rent की वसूली नहीं की गई, टावर टैक्स हेतु मांग एवं वसूली पंजी नहीं बनाई जाती है	वसूली प्रक्रिया में सुधार किया जाएगा, मांग एवं वसूली पंजी बना ली जाएगी



9	वित्तीय वर्ष 2017-18 में ट्रेड लाइसेंस की वसूली नहीं किया जाता, वसूली हेतु कोई ठोस कदम नगर पंचायत द्वारा नहीं उठाया गया	वसूली प्रक्रिया में सुधार किया जाएगा
10	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Fixed Asset Register नहीं बनाया जाता है।	अगले अकेक्षण तक बना कर उपलब्ध करा दिया जाएगा
11	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Labour cess की राशी को 11.03.2015 के बाद जमा नहीं की गई एवं 2017-18 में Labour cess की कटौती राशी की जानकारी नहीं दी गई	Labour cess की कटौती राशी जल्द जमा करा दी जाएगी
12	वित्तीय वर्ष 2017-18 में कटौती की गई Royalty राशी संबंधित विभाग में जमा नहीं की गई	वित्तीय वर्ष 2017-18 में कटौती की गई Royalty राशी, दिनांक 30.03.2019 को जमा करा दी गई है
13	वित्तीय वर्ष 2017-18 में कटौती की गई TDS की राशी का रिटर्न फाइल उपलब्ध नहीं कराया गया	अगले अकेक्षण में उपलब्ध करा दिया जाएगा
14	वित्तीय वर्ष 2017-18 में कटौती की गई VAT की राशी संबंधित विभाग में जमा नहीं की गई	वित्तीय वर्ष 2017-18 में कटौती की गई VAT राशी, दिनांक 30.03.2019 को जमा करा दी गई है
15	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Grant Register का अधतन नहीं किया है	अधतन कर लिया जाएगा
16	डबल एंटी अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंटी की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है नगर विकास एवं आवास विभाग, बिहार सरकार के पत्रांक -07/ऑ०अके० एवं अन्य कार्य -16/2018, पत्र संख्या -849, दिनांक 08.07.2019 के अनुसार Sarkar Gurmuthy & Associates को वित्तीय वर्ष 2016-17 से 2019-20 तक DEAS का कार्य दिया गया है, परन्तु अभी तक कार्य प्रारंभ नहीं किया गया है	विभाग को अवगत करा दिया जाएगा
17	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Ledger Book नहीं बनाया जाता है।	बना लिया जाएगा
18	रु० 10000/- से उपर सभी विपत्र उपलब्ध नहीं कराया गया	अगले अकेक्षण में उपलब्ध करा दिया जाएगा
19	बिना सर्व किये नगर पंचायत में holding टैक्स की वसूली की जा रही है पुराने दर पे बिना मापी किये टैक्स की वसूली की जा रही, जिससे सरकार की आय का नुकसान हो रहा है, स्व: कर निर्धारण की प्रक्रिया नगर पंचायत में नहीं अपनाई जाती है	जल्द ही सर्वे करा नयी दर से कर की वसूली की जाएगी, एवं स्व: कर निर्धारण की प्रक्रिया नगर पंचायत में जल्द प्रारंभ करायी जाएगी
20	Procurement Register एवं Procurement file उपलब्ध नहीं कराया गया	अगले अकेक्षण में उपलब्ध करा दिया जाएगा
21	कर संग्रहक द्वारा कर की वसूली राशी प्रतिदिन बैंक में जमा नहीं की जाती है	बैंक में जमा करने की प्रक्रिया में सुधार किया जाएगा एवं बैंक में जमा तिथि अगले
22	नगर पंचायत बरोली में वाहनों का Log. Book सही ढंग से नहीं बनाया जा रहा है	Log book बनाने की प्रक्रिया में सुधार कर ली जायगी



23	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Security Deposit Register नहीं बनाया जाता है	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा. जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
24	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा बैंक समाधान विवरणी नहीं बनाया जाता है	आगे से इसे बना लिया जायेगा. जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
25	बैंक की अंतिम राशी एवं सामान्य रोकड़ बही की अंतिम राशी के योग में रु० 6,12,57,37,29 का अंतर पाया गया	बैंक समाधान विवरणी बनाने के क्रम में इस अंतर का मिलान कर लिया जाएगा
26	बायोमेट्रिक डिवाइस द्वारा उपास्थिति दर्ज नहीं की जाती है	जल्द ही बायोमेट्रिक डिवाइस द्वारा उपास्थिति दर्ज की जाएगी
27	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा आधुनिक infrastructure को Door To Door कचरा संग्रहण के लिए दिनांक 06.07.2017 को विपत्र रु० 7,22,000.00 के आलोक में TDS के रूप में २% की जगह 1% की कटौती की गई, इस प्रकार अन्य कटौती के बाद 8346.00 का अधिक भुगतान किया गया	कम कटौती की गई राशी वसूल कर ली जाएगी
28	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा आधुनिक infrastructure को Door To Door कचरा संग्रहण के लिए दिनांक 05.08.2017 को विपत्र राशी 7,22,000.00 के आलोक में TDS के रूप में २% की जगह 1% की कटौती की गई, इस प्रकार अन्य कटौती के बाद 8346.00 का अधिक भुगतान किया गया	कम कटौती की गई राशी वसूल कर ली जाएगी
29	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा आधुनिक infrastructure को Door To Door कचरा संग्रहण के लिए दिनांक 15.09.2017 को विपत्र राशी 7,22,000.00 के आलोक में TDS के रूप में २% से कम की कटौती की गई, इस प्रकार अन्य कटौती के बाद 4666.00 का अधिक भुगतान किया गया	कम कटौती की गई राशी वसूल कर ली जाएगी

22/09/19
 Executive Officer
 Nagar Panchayat, Barayati
 Barayati (Chopziganj)



कार्यालय नगर पंचायत बरोली

सुश्रा सपना कुमारा

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर पंचायत बरोली

Annexure - I

Date: - 20.09.2019

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 बिबरण से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है।	जानकारी के अभाव में आय व्यय खाता और वित्तीय विवरण नहीं बना पाया आगे से इसमें सुधार कर लिया जाएगा
3	नगर पंचायत के द्वारा Internal audit report (2016-17) एवं उसके compliance उपलब्ध नहीं कराया गया,	कार्यालय को अप्राप्त होने के कारण ऑडिट रिपोर्ट एवं उसके कंप्लायंस नहीं दे पाया, अगले अंकेक्षण में विभाग से उपलब्ध करा दिया जाएगा
4	नगर पंचायत के द्वारा AG report एवं उसके compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	AG रिपोर्ट के compliance हेतु प्रतिवेदन AG office भेजा जा चुका है परन्तु अभी तक विलोपीत किया गया सभी Para का सुचना अप्राप्त है
5	नगर पंचायत में म्युनिसिपल एकाउंट्स कमिटी के बिषय में कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गई है,	अगले बोर्ड की बैठक में इस पर चर्चा की जाएगी
6	वित्तीय वर्ष 2017-18 में सरकारी भवनों की बकाया राशि रु० 4,47,325.00 की वसूली नहीं की जाती है, सरकारी भवन हेतु मांग एवं वसूली पंजी नहीं बनाई जाती है, वसूली हेतु कोई ठोस कदम नगर पंचायत द्वारा नहीं उठाया गया	कई बार कर बकाया जमा करने के लिए सुचना निगत की गई, परन्तु अभी तक किसी भी सरकारी विभाग की बकाया राशि प्राप्त नहीं की गई, मांग एवं वसूली बना ली जाएगी
7	वित्तीय वर्ष 2017-18 में मोबाइल टावर बकाया राशि केवल रु० 5,42,000.00 बताई गई परन्तु यह राशी केवल दो टावर की है शेष सात टावर की बकाया राशी नहीं बताई गई, टावर टेक्स हेतु मांग एवं वसूली पंजी नहीं बनाई जाती है, वसूली हेतु कोई ठोस कदम नगर पंचायत द्वारा नहीं उठाया गया	शेष टावर के अधिष्ठापन तिथि के लिए कई बार नोटिस निगत किया परन्तु अभी तक कोई सुचना नहीं दी गई जिस कारण शेष टावर की बकाया राशी नहीं बताने सकता, मांग एवं वसूली पंजी बना ली जाएगी
8	वित्तीय वर्ष 2017-18 में Shop Rent की वसूली नहीं की गई, टावर टेक्स हेतु मांग एवं वसूली पंजी नहीं बनाई जाती है	वसूली प्रक्रिया में सुधार किया जाएगा, मांग एवं वसूली पंजी बना ली जाएगी



10	वित्तीय वर्ष 2017-18 में ट्रेड लाइसेंस की वसूली नहीं किया जाता, वसूली हेतु कोई ठोस कदम नगर पंचायत द्वारा नहीं उठाया गया सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Fixed Asset Register नहीं बनाया जाता है।	वसूली प्रक्रिया में सुधार किया जाएगा अगले अकेक्षण तक बना कर उपलब्ध करा दिया जाएगा
11	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Labour cess की राशी को 11.03.2015 के बाद जमा नहीं की गई एवं 2017-18 में Labour cess की कटौती राशी की जानकारी नहीं दी गई	Labour cess की कटौती राशी जल्द जमा करा दी जाएगी
12	वित्तीय वर्ष 2017-18 में कटौती की गई Royalty राशी संबंधित विभाग में जमा नहीं की गई	वित्तीय वर्ष 2017-18 में कटौती की गई Royalty राशी, दिनांक 30.03.2019 को जमा करा दी गई है
13	वित्तीय वर्ष 2017-18 में कटौती की गई TDS की राशी का रिटर्न फाइल उपलब्ध नहीं कराया गया	अगले अकेक्षण में उपलब्ध करा दिया जाएगा
14	वित्तीय वर्ष 2017-18 में कटौती की गई VAT की राशी संबंधित विभाग में जमा नहीं की गई	वित्तीय वर्ष 2017-18 में कटौती की गई VAT राशी, दिनांक 30.03.2019 को जमा करा दी गई है
15	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Grant Register का अधतन नहीं किया है	अधतन कर लिया जाएगा
16	डबल एंटी अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंटी की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है नगर विकास एवं आवास विभाग, बिहार सरकार के पत्रांक -07/आ/अके० एवं अन्य कार्य -16/2018, पत्र संख्या -849, दिनांक 08.07.2019 के अनुसार Sarkar Gurmuthy & Associates को वित्तीय वर्ष 2016-17 से 2019-20 तक DEAS का कार्य दिया गया है, परन्तु अभी तक कार्य प्रारंभ नहीं किया गया है	विभाग को अवगत करा दिया जाएगा
17	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Ledger Book नहीं बनाया जाता है।	बना लिया जाएगा
18	रु० 10000/- से उपर सभी विपत्र उपलब्ध नहीं कराया गया	अगले अकेक्षण में उपलब्ध करा दिया जाएगा
19	बिना सर्व किये नगर पंचायत में holding टैक्स की वसूली की जा रही है पुराने दर पे बिना मापी किये टैक्स की वसूली की जा रही, जिससे सरकार की आय का नुकसान हो रहा है, स्व: कर निर्धारण की प्रक्रिया नगर पंचायत में नहीं अपनाई जाती है	जल्द ही सर्वे करा नयी दर से कर की वसूली की जाएगी, एवं स्व: कर निर्धारण की प्रक्रिया नगर पंचायत में जल्द प्रारंभ करायी जाएगी
20	Procurement Register एवं Procurement file उपलब्ध नहीं कराया गया	अगले अकेक्षण में उपलब्ध करा दिया जाएगा
21	कर संग्रहक द्वारा कर की वसूली राशी प्रतिदिन बैंक में जमा नहीं की जाती है	बैंक में जमा करने की प्रक्रिया में सुधार किया जाएगा एवं बैंक में जमा तिथि अगले
22	नगर पंचायत बरौली में वाहनों का Log. Book सही ढंग से नहीं बनाया जा रहा है Log Book के जगह एक Copy का इस्तेमाल किया जाता है	Log book बनाने की प्रक्रिया में सुधार कर ली जायगी



23	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Security Deposit Register नहीं बनाया जाता है	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा. जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
24	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा बैंक समाधान विवरणी नहीं बनाया जाता है	आगे से इसे बना लिया जायेगा. जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
25	बकायों की अंतिम राशा एवं सामान्य राकड़ बहों को अंतिम राशों के योग में रु० 2,77,927.66 का अंतर पाया गया	बैंक समाधान विवरणी बनाने के क्रम में इस अंतर का मिलान कर लिया जाएगा
26	बायोमेट्रिक डिवाइस द्वारा उपस्थिति दर्ज नहीं की जाती है	जल्द ही बायोमेट्रिक डिवाइस द्वारा उपस्थिति दर्ज की जाएगी
27	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा आधुनिक infrastructure को Door To Door कचरा संग्रहण के लिए दिनांक 10.10.2017 को विपन्न राशी 7,22,000.00 के आलोक में TDS के रूप में 2% से कम की कटौती की गई, इस प्रकार अन्य कटौती के बाद 4666.00 का अधिक भुगतान किया गया	कम कटौती की गई राशी वसूल कर ली जाएगी

29/09/19

Executive Officer
 Executive Office
 Patna
 B. G. Singhayat
 B. G. Singh (Gopaganj)



कार्यालय नगर पंचायत बरोली

सुश्रा सपना कुमारा

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर पंचायत बरोली

Annexure - I

Date:- 20.09.2019

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

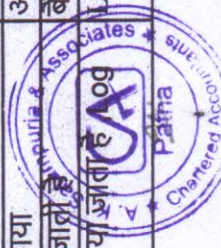
A discussion has been done with the Audit Team of the Internal Audit Firm, "A. K. Salampuria & Associates" on the Audit Observation for the period of quarter of F.Y 2017-18 and we kept in the mind and follow their recommendation and suggestion on the areas of process and control weakness in best manner. 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।	जानकारी के आभाव में आय व्यय खाता और वित्तीय विवरण नहीं बना पाया आगे से इसमें सुधार कर लिया जाएगा
3	नगर पंचायत के द्वारा Internal audit report (2016-17) एवं उसके complaince उपलब्ध नहीं कराया गया,	कार्यालय को अप्राप्त होने के कारण ऑडिट रिपोर्ट एवं उसके कंप्लायंस नहीं दे पाया, अगले अंकेक्षण में विभाग से उपलब्ध करा दिया जाएगा
4	नगर पंचायत के द्वारा AG report एवं उसके complaince उपलब्ध नहीं कराया गया है।	AG रिपोर्ट के compliance हेतु प्रतिवेदन AG office भेजा जा चुका है परन्तु अभी तक विलोपीत किया गया सभी Para का सुचना अप्राप्त है
5	नगर पंचायत में म्युनिसिपल एकाउंट्स कमिटी के बिषय में कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गई है,	अगले बोर्ड की बैठक में इस पर चर्चा की जाएगी
6	वित्तीय वर्ष 2017-18 में सरकारी भवनों की बकाया राशि रु० 4,47,325.00 की वसूली नहीं की जाती है, सरकारी भवन हेतु मांग एवं वसूली पंजी नहीं बनाई जाती है, वसूली हेतु कोई ठोस कदम नगर पंचायत द्वारा नहीं उठाया गया	कई बार कर बकाया जमा करने के लिए सुचना निगत की गई, परन्तु अभी तक किसी भी सरकारी विभाग की बकाया राशि प्राप्त नहीं की गई, मांग एवं वसूली बना ली जाएगी
7	वित्तीय वर्ष 2017-18 में मोबाइल टावर बकाया राशि केवल रु० 5,42,000.00 बताई गई परन्तु यह राशी केवल दो टावर की है शेष सात टावर की बकाया राशी नहीं बताई गई, टावर टेक्स हेतु मांग एवं वसूली पंजी नहीं बनाई जाती है, वसूली हेतु कोई ठोस कदम नगर पंचायत द्वारा नहीं उठाया गया	शेष टावर के अधिष्ठापन तिथि के लिए कई बार नोटिस निगत किया परन्तु अभी तक कोई सुचना नहीं दी गई जिस कारण शेष टावर की बकाया राशी नहीं बता सकता, मांग एवं वसूली पंजी बना ली जाएगी
8	वित्तीय वर्ष 2017-18 में Shop Rent की वसूली नहीं की गई टावर हेतु मांग एवं वसूली पंजी नहीं बनाई जाती है	वसूली प्रक्रिया में सुधार किया जाएगा, मांग एवं वसूली पंजी बना ली जाएगी



9	वित्तीय वर्ष 2017-18 में ट्रेड लाइसेंस की वसूली नहीं किया जाता, वसूली हेतु कोई ठोस कदम नगर पंचायत द्वारा नहीं उठाया गया	वसूली प्रक्रिया में सुधार किया जाएगा
10	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Fixed Asset Register नहीं बनाया जाता है।	अगले अकेक्षण तक बना कर उपलब्ध करा दिया जाएगा
11	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Labour cess की राशी का 11.03.2015 के बाद जमा नहीं की गई है।	Labour cess की कटौती राशी जल्द जमा करा दी जाएगी
12	वित्तीय वर्ष 2017-18 में कटौती की गई Royalty राशी संबंधित विभाग में जमा नहीं की गई	वित्तीय वर्ष 2017-18 में कटौती की गई Royalty राशी, दिनांक 30.03.2019 को जमा करा दी गई है
13	वित्तीय वर्ष 2017-18 में कटौती की गई TDS की राशी का रिटर्न फाइल उपलब्ध नहीं कराया गया	अगले अकेक्षण में उपलब्ध करा दिया जाएगा
14	वित्तीय वर्ष 2017-18 में कटौती की गई VAT की राशी संबंधित विभाग में जमा नहीं की गई	वित्तीय वर्ष 2017-18 में कटौती की गई VAT राशी, दिनांक 30.03.2019 को जमा करा दी गई है
15	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Grant Register का अधतन नहीं किया है	अधतन कर लिया जाएगा
16	डबल एंटी अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंटी की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है नगर विकास एवं आवास विभाग, बिहार सरकार के पत्रांक -07/ओ०अके० एवं अन्य कार्य -16/2018, पत्र संख्या -849, दिनांक 08.07.2019 के अनुसार Sarkar Gurmuthy & Associates को वित्तीय वर्ष 2016-17 से 2019-20 तक DEAS का कार्य दिया गया है, परन्तु अभी तक कार्य प्रारंभ नहीं किया गया है	विभाग को अवगत करा दिया जाएगा
17	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Ledger Book नहीं बनाया जाता है।	बना लिया जाएगा
18	रु० 10000/- से उपर सभी विपत्र उपलब्ध नहीं कराया गया	अगले अकेक्षण में उपलब्ध करा दिया जाएगा
19	बिना सर्वे किये नगर पंचायत में holding टैक्स की वसूली की जा रही है पुराने दर पे बिना मापी किये टैक्स की वसूली की जा रही, जिससे सरकार की आय का नुकसान हो रहा है, स्व: कर निधरण की प्रक्रिया नगर पंचायत में नहीं अपनाई जाती है	जल्द ही सर्वे करा नयी दर से कर की वसूली की जाएगी, एवं स्व: कर निधरण की प्रक्रिया नगर पंचायत में जल्द प्रारंभ करायी जाएगी
20	Procurement Register एवं Procurement file उपलब्ध नहीं कराया गया	अगले अकेक्षण में उपलब्ध करा दिया जाएगा
21	कर संग्रहक द्वारा कर की वसूली राशी प्रतिदिन बैंक में जमा नहीं की जाती है	बैंक में जमा करने की प्रक्रिया में सुधार किया जाएगा एवं बैंक में जमा तिथि अगले
22	नगर पंचायत बरोली में वाहनों का Log. Book सही ढंग से नहीं बनाया जाता है Book के जगह एक Copy का इस्तेमाल किया जाता है	Log book बनाने की प्रक्रिया में सुधार कर ली जायगी



Annexure-II

NAGAR PANCHAYAT BARAULI
Uncollected Tower Tax/Rent up to 31.03.2018

S. No.	Tower Company Name	Ward No.	Total Dues up to 31.03.2018	Total Collection up to 31.03.2018	Rest Dues up to 31.03.2018
1	Bharti Airtel Ltd.	3	271,000.00	-	271,000.00
2	Reliance Jio Infocom Ltd.	6	38,000.00	38,000.00	-
3	Idea Cellular Infrastructure Services Ltd.	3	271,000.00	-	271,000.00
	Total	12	580,000.00	38,000.00	542,000.00



Annexure - III

Internal Audit Report of Barauli Nagar Panchayat

for the period of 01st April 2017 to 31st March, 2018

Name of ULB :- Barauli Nagar Panchayat

Period :- 01st April 2017 to 31st 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 31.03.2018	collection	Dues
1.	बरौली (PWD)	5/6	25,590.00	--	25,590.00
2.	राजकीय अस्पताल, बरौली	5/6	1,05,790.00	--	1,05,790.00
3.	व्यापार मंडल, बरौली	5/6	46,628.00	--	46,628.00
4	प्रखंड विकास पदाधिकारी, बरौली	06	8,398.00	--	8,398.00
5	अंचल कार्यालय, बरौली	06	27,550.00	--	27,550.00
6	राजकीय विधालय, बरौली	06	56,716.00	--	56,716.00
7	गंडक विभाग, बरौली	1/7	1,76,653.00	--	1,76,653.00
TOTAL			4,47,325.00	--	4,47,325.00

अमित कुमार
Executive Officer
Nagar Panchayat
Barauli (Gopalganj)

21/09/19
Executive Officer
Nagar Panchayat
Barauli (Gopalganj)



Annexure - IV

Barauli Nagar Panchayat

Details of Delay Deposit of Collected Taxes for the F.Y.-2017-18(1st Qtr).

Sl. No.	Date of Collection	Receipt No.	Amount	MR. No.	Date of Deposit	Deposit amount	No. of days of delay
1.	For April, 2017 1/04/2017 to 28/04/17	10986 to 10000 11001 to 11297	11201.20 83478.02 <u>94679.22</u>		Not Deposited up to 13-09-17		166
2.	For May, 2017 02/05/2017 to 25/05/17	11298 to 11302	1806.00				136
3.	For June, 2017 07/6/17 to 28/6/17	11303 to 11308	2814.00				105

31/08/2017

Tax Collector

21/09/17
Executive Officer
Nagar Panchayat
Barauli (Gopalganj)



Annexure - IV

Barauli Nagar Panchayat

Details of Delay Deposit of Holding Tax/Property Tax for the F.Y.-2017-18(2nd Qtr).

Sl. No.	Date of Collection	Receipt No.	Amount	MR. No.	Date of Deposit	Deposit amount	No. of days of delay
1.	For July, 2017 12/07/17 to 31/08/17	11309 to 11520	46843.30		07-09-17	40,446.60	67
2.	For August, 2017 01/08/2017 to 31/08/17	11521 to 11572	29579.76		08-09-17	32,313.60	38
3.	For September, 2017 4/9/17 to 28/09/17	11573 to 11578	5339.00		12-09-17		08
					07.09.2017	40,446.60	
					08.09.2017	32,313.60	
					12.09.2017	49,804.00	
					13.09.2017	53,919.64	
	14.09.2017	20,260.00					



27/09/17
 Executive Officer
 Barauli Nagar Panchayat

For Collector

~~A~~
Annexure - IV

Barauli Nagar Panchayat

Details of Delay Deposit of Collected Taxes for the F.Y.-2017-18(3rd Qtr).

Sl. No.	Date of Collection	Receipt No.	Amount	MR. No.	Date of Deposit	Deposit amount	No. of days of delay
1.	for October, 2017 03/10/17 to 31/10/17	11579 to 11600	17057.72		Not Deposited till 31-03-18		182
2.	For November, 2017 01/11/17 to 30/11/17	11701 to 11750	30864.00 40442.84		Not Deposited till 31-03-2018		151
3.	For December, 2017 04/12/17 to 31/12/17	11751 to 11800	65179.36 12209.80		Not Deposited till 31-03-2018		121

31/03/2018

Pr. Collector

21/09/19
Executive Officer
Nagar Panchayat
Barauli (Ghaigani)



Answer - IV

Barauli Nagar Panchayat

Details of Delay Deposit of Holding Tax/Property Tax for the F.Y.-2017-18(4th Qtr).

Sl. No.	Date of Collection	Receipt No.	Amount	MR. No.	Date of Deposit	Deposit amount	No. of days of delay
1.	for January, 2018 02/01/2018 to 30/01/18	11801 to 11835	166314.00		Not Deposited till 31-03-2018		90
2.	For February, 2018 01/02/18 to 29/2/18	11836 to 11861	17716.92		Not Deposited till 31-03-2018		59
3.	For March, 2018 05/03/18 to 19/3/18	11862 to 11868	3183.16.		Not Deposited till 31-03-2018		31



Signature of the Officer
Barauli Panchayat
(Signature)

Signature
Tax Collector

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 Barauli** relating to fund of **Rs. 272.23 Lakhs** allotted up-to 31.03.2018 out of which Utilization Certificate of **Rs. 272.23 Lakhs** has been already submitted to the department, and **NIL** amount of **UCs** are pending at the concern ULB. Details of submission of UCs are as follows:

Name of Scheme/Fund	Financial Year in which Expensed	Amount of UCs (Rs. In Lakhs)	Letter no. & Date of UCs Submission
Nali Gali	2017-18	30.78	20.08.2018
14 th Finance	2017-18	50.46	24.07.2019
5 th Finance	2017-18	93.12	20.11.2018
14 th Finance	2017-18	79.44	21.02.2019
Nali Gali	2017-18	12.61	21.02.2019
Members Allowance	2017-18	5.82	21.02.2019
Total		272.23	

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

Annand Dokania

(CA. Annand Dokania)

Partner

M. No. – 400822

Place: Patna
Date : 20.01.2020

UDIN.-400822AAAAA...7679



कार्यालय नगर पंचायत , बरौली (गोपालगंज)

सपना कुमारी
कार्यपालक पदाधिकारी
नगर पंचायत, बरौली ।

email id-barauli.ulb@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 Successfully conducted and completed Internal Audit of Nagar Panchayat Barauli of 01st Quarter of F.Y.-2017-18 by their respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants on dated 15/03/2019,17/03/2019,19/03/2019,24/03/2019,25/03/2019,28/03/2019, 05/04/2019,18/04/2019,19/04/2019,23/04/2019,01/05/2019,14/05/2019,18.09.2019, 19.09.2019, 20.09.2019.

Thanks & Regards

21/09/19
Executive Officer
Nagar Panchayat Barauli
(Gopalganj)



कार्यालय नगर पंचायत , बरौली (गोपालगंज)

सपना कुमारी
कार्यपालक पदाधिकारी
नगर पंचायत, बरौली ।

email id-barauli.ulb @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. Salampuriah & Associates (Chartered Accountants) have Successfully conducted and completed Internal Audit of Nagar Panchayat Barauli of 2nd Quarter of F.Y.-2017-18 by their respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants on dated 15/03/2019,17/03/2019,19/03/2019,24/03/2019, 25/03/2019,28/03/2019, 05/04/2019,18/04/2019,19/04/2019,23/04/2019,01/05/2019,14/05/2019, 18/09/2019, 19/09/2019,20/09/2019

Thanks & Regards

21/09/19
Executive Officer
Nagar Panchayat, Barauli
(Gopalganj)



कार्यालय नगर पंचायत , बरौली (गोपालगंज)

सपना कुमारी
कार्यपालक पदाधिकारी
नगर पंचायत, बरौली ।

email id-barauli.ulb@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 Successfully conducted and completed Internal Audit of Nagar Panchayat Barauli of 3rd Quarter of F.Y.-2017-18 by their respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistantson dated 15/03/2019, 17/03/2019, 19/03/2019, 24/03/2019, 25/03/2019, 28/03/2019, 05/04/2019, 18/04/2019, 19/04/2019, 23/04/2019, 01/05/2019, 14/05/2019, 18.09.2019, 19.09.2019, 20.09.2019

Thanks&Regards

8/21/09/19
Executive Officer
Nagar Panchayat, Barauli
Barauli (Gopalganj)



कार्यालय नगर पंचायत , बरौली (गोपालगंज)

सपना कुमारी
कार्यपालक पदाधिकारी
नगर पंचायत, बरौली ।

email id-barauli.ulb@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 Successfully conducted and completed Internal Audit of Nagar Panchayat Barauli of 4th Quarter of F.Y.-2017-18 by their respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistantson dated 15/03/2019, 17/03/2019, 19/03/2019, 24/03/2019, 25/03/2019, 28/03/2019, 05/04/2019, 18/04/2019, 19/04/2019, 23/04/2019, 01/05/2019, 14/05/2019, 18.09.2019, 19.09.2019, 20.09.2019

Thanks & Regards

21/09/19
Executive Officer
Nagar Panchayat
Barauli (Gopalganj)

