

# INTERNAL AUDIT REPORT

OF

NAGAR PANCHAYAT

GOGRI JAMALPUR

FOR THE FINANCIAL YEAR-2017- 2018

INTERNAL AUDIT CONDUCTED BY:-

**A.K. SALAMPURIA & ASSOCIATES**

CHARTERED ACCOUNTANTS

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

PATNA- 800 001

On 13<sup>th</sup> JULY, 24<sup>th</sup> JULY & 25<sup>th</sup> JULY 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 - GOGRI JAMALPUR for the period from 01<sup>st</sup> April 2017 to 31<sup>st</sup> March, 2018 in terms of our appointment letter issued by the Assistant Director cum Joint Secretary, UD & HD, Govt. of Bihar, Patna vide Letter No:- 7/आं.अंके-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

Place: Patna

Date : 14.01.2020



UDIN.- 20400822AAAAAN7004

## Executive Summary

### 1. Introduction

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

### 2. Result & Findings

- Strengths observed during the audit engagement:-
  - a. Area under jurisdiction of the concerned ULB seems potential.
  - b. Office Infrastructure is sufficient for operation
  - c. Response from officers & Clerks are satisfactory.
  - d. Co-operation of officials is satisfactory
- Weaknesses observed in the functioning of office, Maintenance of records etc. Observed during the audit engagement :-
  - a. Lack of Competent manpower at the concerned ULB.
  - b. Huge untraceable difference (₹60,12,000.00) between Cash-Book and Bank Statement as on 31.03.2018.
  - c. Delay in deposit of collected Holding/Property Tax by the Tax Collector. (Separate sheet attached.)
  - d. Failed to collect Mobile Tower Tax of Rs. 8,65,000.00 up-to 31.03.2018.
  - e. Non -Maintenance of prescribed books of accounts (ref. point(i) of part-b) especially Demand and Collection Register
  - f. Procurement Files were not provided.
  - g. Failed to comply certain rules and directives of UD & HD.
  - h. Unavailability of information and files relating to TDS, Vat, Royalty & Labour Cess.
  - i. Cash Books were not properly maintained i.e. Bank wise opening and closing balances were not bi-furcated.
  - j. Vouchers were not properly kept, arranged.
  - 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 17.08.2019.(Annexure-A attached)

### 6. Compliance with TOR

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

### 7. Acknowledgement

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

Place: Patna

Date: 14-01-2020

For A. K. Salampuria & Associates

Firm Regn. No.-004285C

Chartered Accountants

*Annand Dokania*

(CA. Annand Dokania)

Partner

M. No. 400822

UDIN.- 20400822AAAAAN7004



## Detailed Audit Report

### 1. Introduction

The internal audit of Nagar Panchayat Gogri Jamalpur covering the period from 01<sup>st</sup> April, 2017 to 31<sup>st</sup> March, 2018 was conducted by following persons under guidance of **CA. ANNAND DOKANIA**

- I. Ca Dhiraj Jain
- II. Ca Garima Dokania
- III. Mr. Mohit Goyal
- IV. Mr. Subham Khandeliya

### 2. Administration

The present body of the ULB has taken charge on 29.01.2019. The incumbency in the key administrative and executive position was as under:

**“Smt. Ranjita Kumari Nishad”**, Chief Councilor/Chairman from 10.06.2017 to till date & **“Shri Aaditya Kumar”**, Executive Officer from 29.01.2019 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 290/16-17	12	12	11	Nil	Nil	12	Compliance Report has not been made yet.
2.	Internal Audit for the F.Y.- 2016-17	05	05	03	Nil	Nil	05	Compliance Report has not been made yet.



Particulars of Outstanding paras of AG Audit Report No.-650/1/-18 is given below:

<u>S.No. of Paras</u>	<u>Particulars</u>
Para-(II)	Non Collection of Holding Tax from Government Building of Rs.2.36 Lakh.
Para-(III)	Irregular payment on daily wages workers of Rs. 7.90 Lakhs.
Para-(IV)	Irregular Payment on Scheme No. 13/2015-16 of Rs. 13.63 Lakhs.
Para-(V)	Irregularities in purchase of Dustbin of Rs. 22.15 Lakhs.
Para-(VI)	Irregular Payment on Scheme No. 04/2013-14 of Rs. 4.69 Lakhs.
Para-(VII)	Irregular payment of Rs. 30.00 Lakhs for Training Programme under Swarn Jayanti Shahari Rojgar Yojana
Para-(VIII)	Irregular Purchase of Rs. 48.82 Lakhs for LED Light.
Para-(IX)	Non collection of Late Fine of Rs. 21,930.00.
Para-(X)	Non collection of Rs.32.48 Lakhs of Mobile Tower registration and renewal fee.
Para-(XI)	Non collection of education & health surcharge of Rs. 32.84 Lakhs.
Para-(XII)	Non -Deposit of receipt from internal resources of Rs. 3.49 Lakhs.



#### 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	7,65,20,000.00	43,67,42,300.00	46,81,73,115.00
Actual Expenditure	5,63,74,931.00	4,54,09,635.27	8,22,48,205.79
Savings (+)/ Excess (-)	<b>2,01,45,069.00</b>	<b>6,37,75,939.73</b>	<b>38,59,24,909.21</b>

##### ii. Volume of transactions

Period	Budgeted (2017-18)	Previous Year (2016-17)	Corresponding Period of Previous Year	Current Period (2017-18)	Cumulative for the current period
Opening balance	16,36,76,214.00	13,70,59,377.00	N.A.	20,65,35,088.73	20,65,35,088.73
Receipts	30,44,96,961.00	11,48,85,347.00		16,49,30,968.63	16,49,30,968.63
Total	<b>46,81,73,175.00</b>	<b>29,19,44,724.00</b>		<b>37,14,66,057.36</b>	<b>37,14,66,057.36</b>
Net Expenditure	46,81,73,115.00	4,54,09,635.27		8,22,48,205.79	8,22,48,205.79
Closing balance	<b>60.00</b>	<b>20,65,35,088.73</b>		<b>28,92,17,851.57</b>	<b>28,92,17,851.57</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	Remarks
S. No	Bank Name	A/c No.	Balance		
1.	Treasury PLA	-094	1,72,27,403.00	28,92,17,851.57	The Cash Book balance is not bi-furcated bank wise, so we are unable to give figure as per cash book bank wise and there is differences of <b>Rs. 60,12,000.00</b> between Cash Book and Pass Book/bank Statement, which can only be clarified or short out when all bank's balances will be made available and after preparation of Bank Reconciliation Statement
2.	UNB	21034	9,03,553.96		
3.	UNB	124882	9,47,150.00		
4.	SBI	11473997355	1,16,58,277.63		
5.	SBI	01844606249	19,94,351.00		
6.	Co. Op. Bank	--	610.00		
7.	Single Lock	--	568.64		
8.	UCO	-939	10,98,474.24		
9.	UCO	-922	4,34,60,434.00		
10.	ICICI	000365	10,13,651.00		
11.	ICICI	HFA	3,50,00,000.00		
12.	Canera Bank	Nal Gal	89,12,807.00		
13.	Canera Bank	Nali Gali	59,81,871.00		
Total-			28,32,05,851.57		

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



iv. Revenue & Capital Receipts

Income Details (Amounts to be provided in Rupees)							
S. No.	Details	2017-18		2018-19		2019-20	
		2017-18	2016-17	2018-19	2017-18	2019-20	2018-19
	<b>Total Receipts (A+B)</b>	16,49,30,968.63	11,48,85,347.00				
<b>A</b>	<b>Revenue Receipts (1+2+3)</b>	9,98,37,781.63	4,95,55,472.00				
<b>1</b>	<b>Own Revenue Receipts (a+b)</b>	24,14,349.00	1,42,83,030.00				
a)	<b>Tax Revenue</b> (levied & collected by municipal body)	24,14,349.00	1,37,88,783.00				
i)	Property Tax	24,14,349.00	18,82,524.00				
ii)	Other tax (levied and collected by municipal body)	--	1,19,06,259.00				
b)	<b>Non-tax revenue</b> (levied and collected by municipal body)	--	4,94,247.00				
i)	Fees & Fines	--	--				
ii)	User Charges	--	4,94,247.00				
iii)	Other non-tax revenue (levied and collected by municipal body)	--	--				
<b>2</b>	<b>Other Revenue Receipts</b>	--	7,39,868.00				
a)	Income from interest/investments	--	--				
b)	Other Revenue Income	--	7,39,868.00				
<b>3</b>	<b>Transfer/Grants/Assigned Revenue</b>	9,74,23,432.63	3,45,32,574.00				



a)	State Assigned Revenue	--					
b)	State Finance Commission (SFC) Grants/Devolution	5,55,000.00	1,08,04,574.00				
c)	Octroi Compensation	--	--				
d)	Other State Government Transfers	16,53,846.00	--				
e)	Central Finance Commission (CFC) Grant	9,39,35,918.63	2,37,28,000.00				
f)	Other Central Government Transfers	--	--				
g)	Others	12,78,668.00	--				
<b>B</b>	<b>Capital Receipts</b>	<b>6,50,93,187.00</b>	<b>6,53,29,875.00</b>				
1	Sale of Municipal Land	--	--				
2	Loans (From State Govt. or Banks etc.)	--	--				
3	State Capital Account Grant (under State Schemes etc.)	5,02,36,239.00	15,78,641.00				
4	Central Capital Account Grant (under Central Schemes etc.)	1,48,56,948.00	6,30,96,984.00				
5	Other Capital Receipts	--	6,54,250.00				



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>8,22,48,205.79</b>	<b>4,54,09,635.27</b>				
<b>1</b>	<b>Revenue Expenditure</b>	<b>3,29,53,075.79</b>	--				
1.1	<b>Administrative Expenses, Establishment and Salaries (All Departments-Regular and Contractual Staff)</b>	<b>15,060,234.19</b>	--				
1.2	<b>Operation and Maintenance (O &amp; M)</b>	<b>14,03,668.00</b>	--				
1.3	<b>Loan Repayment (Interest Payment)</b>		--				
1.4	<b>Others (any other revenue expenditure which is not Salaries, O&amp;M or Interest Payment)</b>	<b>1,64,89,173.60</b>	--				
<b>2</b>	<b>Capital Expenditure</b>	<b>4,92,95,130.00</b>	--				
2.1	<b>All developmental works under Central/State specific schemes</b>	<b>4,92,95,130.00</b>	--				
2.2	<b>Loan Repayments (Principal Amount)</b>	--	--				
2.3	<b>Other Capital Expenditure</b>	--	--				

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



- v. **Status of implementation of Double Entry Accounting System:** - The assignment of implementation of Double Entry Accounting System has been given to "A. P. Sanzgiri & Co., Mumbai. 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.
- vi. **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, but in concerned ULB this committee is not yet formed.



## 5. Audit Observations

### I. Part-A (a)

#### i. Holding & Property 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 **196 days** from the date of collection of taxes. ( *Annexure Attached* )

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

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

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

---

#### ii. Mobile Tower Collection – Irregularity :-

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

**Criteria** – Tower Tax is taxes on Communication Tower & related structure as defined in BIHAR COMMUNICATION TOWERS AND RELATED STRUCTURES RULES, 2012. As per the rule, all operators are required to register with their concerned ULBs and pay registration fee & renewal charges on annual basis for communication tower erected within municipal area. Currently the registration fee for council area is Rs. 50,000/- per tower and annual renewal fee is Rs. 15,000/- per annum per tower.

**Condition** –No any details provided to us of Mobile Towers registered with this ULB up to 31.03.2018 and Rs. 8,65,000.00, (Fig. from MPR) is due to be recovered from these tower operators on account of Tower Tax.

**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.

---



Part-A (b)

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

- a) Payment of Rs. 70,400.00 has been made to M/s Deep Decorators & Tent House on 24.04.2017 for the Tent related services but TDS of Rs. 704.00 has not been deducted as per work-order from the suppliers, so in this case excess payment of Rs. 704.00 has been made by the concerned ULB.
- b) Payment of Rs. 2,63,240.00 has been made to M/s Deep Decorators & Tent House on 05.05.2017 for the Tent related services but TDS of Rs. 26,324.00 has not been deducted as per work-order from the suppliers, so in this case excess payment of Rs. 26,324.00 has been made by the concerned ULB.
- c) Payment of Rs. 42,000.00 has been made to M/s Indica Hardware on 23.09.2017 for the supply of Bleaching Powder but TDS of Rs. 420.00 has not been deducted as per work-order from the suppliers, so in this case excess payment of Rs. 420.00 has been made by the concerned ULB.
- d) Payment of Rs. 37,540.00 has been made to M/s Uttam Chemicals Agency on 02.11.2017 for the supply of Larvol Chemicals but TDS of Rs. 375.00 has not been deducted as per work-order from the suppliers, so in this case excess payment of Rs. 375.00 has been made by the concerned ULB.
- e) Payment of Rs. 1,47,500.00 has been made to M/s Liberty on 11.10.2017 for the supply of Fogging Machine Chemicals but TDS of Rs. 1,475.00 has not been deducted as per work-order from the suppliers, so in this case excess payment of Rs. 1,475.00 has been made by the concerned ULB.



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 Municipal Corporation Begusarai

for the period from 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 :- Municipal Corporation Begusarai

Period :-

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

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

S.No.	Ward No.	Holding No.	Amount (in Rs.)	Remarks
1	19	306	19372=00	
2	19	133	13169=00	
3	20	171	9954=00	
4	19	39	6495=00	
5	19	183	6878=00	
6	19	06	3992=00	
7	11	312	4275=00	
8	07	62	2707=00	
9	09/15	48	2700=00	
10	15	07	3207=00	
11	13	304	4861=00	
12	20	151	2478=00	
13	12	217	1528=00	
14	16	40	1581=00	
15	19	89	1536=00	
16	8	16	2706=00	
17	8	20	2706=00	
18	7	70	1544=00	
19	16	40	1581=00	
20	15	09	2047=00	

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

कायंपालिक पदाधिकारी  
नगर पंचायत गोगरी जमालपुर  
( खर्गाड़िया )



Tax Inspector  
द्वैल दारोगा सिंह-रीकड़पाल-  
बगर पंचायत गोगरी जमालपुर

Internal Audit Report of Municipal Corporation Begusarai

for the period from 01<sup>st</sup> July 2017 to 30<sup>th</sup> September 2017

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

Name of ULB :- Municipal Corporation Begusarai

Period :-

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

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

S.No.	Ward No.	Holding No.	Amount (in Rs.)	Remarks
1	13	13	15994=00	
2	01	244	4786=00	
3	2/1	221	1841=00	
4	11	334	4373=00	
5	15	266	4050=00	
6	16	18	4695=00	
7	19	28	3345=00	
8	06	55	3182=00	
9	15	71	3546=00	
10	2/3	286	3245=00	
11	1/5	121	3245=00	
12	01	235	2997=00	
13	20	11	3182=00	
14	20	1	3182=00	
15	3/4	107	2542=00	
16	5/2	166	1586=00	
17	19	44	2106=00	
18	13	296	1458=00	
19	01	205	1620=00	
20	01	231	1622=00	

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

कार्यपालक पदाधिकारी  
नगर पंचायत गोगरी जमालपुर  
( खर्गाड़िया )



टैक्स इन्स्पेक्टर  
नगर पंचायत गोगरी जमालपुर

Internal Audit Report of Municipal Corporation Begusarai

for the period from 01<sup>st</sup>. October 2017 to 31<sup>st</sup>. December 2017

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

Name of ULB :- Municipal Corporation Begusarai

Period :-

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

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

S.No.	Ward No.	Holding No.	Amount (in Rs.)	Remarks
1	13	17	50578 = 00	
2	1/5	120	17317 = 00	
3	19	50.51.	8732 = 00	
4	19	91	5618 = 00	
5	12	299	7864 = 00	
6	1/5	98	36016 = 00	
7	3/4	215	4462 = 00	
8	12	73	3027 = 00	
9	5/7	244	3483 = 00	
10	16	236	4998 = 00	
11	14/17	214	2226 = 00	
12	3/4	156	3192 = 00	
13	19	57	1908 = 00	
14	20	07	1854 = 00	
15	13	316	2626 = 00	
16	19	297	2427 = 00	
17	3/4	195	1638 = 00	
18	7/9	238	1638 = 00	
19	4/6	175	2061 = 00	
20	5/7	265	1509 = 00	

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

कार्यपालक पदाधिकारी  
नगर पंचायत गोगरी जमालपुर  
( खर्गाड़िया )



डॉ. इन्द्राणी  
टैक्सट्रान्सएक्शन - रोकड़पाट -  
नगर पंचायत गोगरी जमालपुर

Internal Audit Report of Municipal Corporation Begusarai

for the period from 01<sup>st</sup> January 2018 to 31<sup>st</sup> March 2018

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

Name of ULB :- Municipal Corporation Begusarai

Period :-

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

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

S.No.	Ward No.	Holding No.	Amount (in Rs.)	Remarks
1	15	16	27431=00	
2	19	263	23915=00	
3	18	187	15567=00	
4	2/3	75	26408=00	
5	19	175	15615=00	
6	12	270	14102=00	
7	1/2	90	9596=00	
8	3/4	230/153	6523=00	
9	19	32	3053=00	
10	19	278	9578=00	
11	15	15	7868=00	
12	3/4	96	4452=00	
13	7/9	75	6331=00	
14	12	265	6299=00	
15	01	253	4120=00	
16	5/7	83	4555=00	
17	20	203	11616=00	
18	01	227	4493=00	
19	19	32	3053=00	
20	15	112	2540=00	

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

कायमालक पदाधिकारी  
नगर पंचायत गोगरी जमालपुर  
(खर्गाड़िया)



25/7/19  
टैक्स दारोगा/सह-चेकइपाल-  
नगर पंचायत गोगरी जमालपुर

## 11. Part-B

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

<u>S.No.</u>	<u>Particulars</u>	<u>Status</u>
1.	Cashier's Cash Book	Not properly 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 properly maintained
6.	Schemes Register	Not properly 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 Maintained
12.	Vehicle LOG Book	Not properly maintained

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

- b. **Irregularity in Procurement Process:** Some any File relating to procurement or tenders was made available to us for verification, and upon enquiry regarding total numbers of Procurements/Tenders during the financial year 2017-18, no any detail has been provided by the concerned officials. Details of irregularity has been given below:
- Photos & Quality certificate for Scheme no. 04/17-18 under Group-13 has not been found in file.
  - Photos for Scheme no. 08/17-18 under Group no.-22 has not been found in file.
  - Photos, Measurement Book & Quality certificate for Scheme no. 21/17-18, has not been found in file.
  - Quality certificate for Scheme no. 07/17-18 Group no.-18 has not been found in file.
  - Photos & Quality Certificate for Scheme no. 08/17-18 under Group-05 has not been found in file.
  - Photos & Quality Certificate for Scheme no. 04/17-18 under Group no.-15 has not been found in file.



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 wages worker by the UD & HD through letter no.-04-u0 v0/1/99/1986/u0 fo0 fo0 25/06/01, 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 control measures are required :-
- i) Required Books of Accounts and Registers were not maintained as per BMAM.
  - ii) Bank Reconciliation Statement has not been prepared on monthly basis; due to this unadjusted entry could not be ascertained.
  - iii) Advance Register has not been maintained, 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. However Quarterly 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 file / information relating to above mentioned taxes. Due to that it is difficult to know that how much taxes are deducted and deposited in the financial year 2017-18.
- 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. 775.86 Lakhs** Grant received up to 31.03.2018, out of which Utilization of **Rs. 209.87 Lakhs** have been already submitted by the concerned ULB earlier, Utilization of **Rs. 124.70 Lakhs** are pending at the concern ULB and further rest of unutilized grant of **Rs. 441.29 Lakhs** are lying in the PLA account.



i. **Physical verification of Inventory/Stores** :- Inventory/ Stores Register have not been maintained in concerned ULB and in the absence of above register it is difficult to verify the same.

j. **Advances, their Adjustment & Recovery** :- Advance Register has not been maintained by the concerned ULB and in the absence of above register it is difficult to check or comments on adjustment and recovery of advances.

k. **Any Other Matters** :-

i) During the course of Audit, we have demanded Vehicle LOG Book but the concerned ULB were not provided this to us. It is relevant to mention here that expenses on Fuel & Lubricants are a major head of expenses for ULB. Non-maintenance of proper record indicates suppression of evidence /fact.

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

Date	Particulars	Amount (in `)	Discrepancy
25.06.2017	Purchase of Scanner	12,800.00	Not a Tax Invoice
29.06.2017	Purchase of Iron Gate	10,065.00	Serial Number and Tax has not been found in Invoice.
23.09.2017	Purchase of Mobile	11,849.00	Not a Tax Invoice
23.09.2017	Purchase of Bleaching Powder	42,000.00	Serial Number, Date and Tax have not been found in Invoice.
02.11.2017	Purchase of Larvol Chemicals	1,70,000.00	Invoice is found without date.
02.11.2017	Purchase of Dress	52,000.00	Bill No. and Tax have not mentioned on bill.
15.11.2017	Repair & Maintenance of Vehicle	24,700.00	Bill No. and Bill Date is not mentioned on bill.



### III. Part-C

S.No.	Particulars	Remarks/Observation
a)	Auditor should report in a separate section for non-compliance of rules/directives of UD&HD, GoB; Auditor should see the compliance of Bihar Municipal Act and specifically Chapter IX to XV and related rules and regulations as well as related directives by UD&HD.	Reported in Part-B(c) & B (d).
b)	Auditor should Report in a separate chapter on implementation of SAS of Property Tax in the ULB; internal auditor should witness some assessment procedures to check any in-consistencies in assessment. At least 20 high value properties in the city /town (irrespective of the fact that SAS is received or not) must be surveyed and checked in each quarter and reported variations, if any, in PTRs and Actuals as per internal audits;	We have witnessed the 20 high value properties in the city and survey report separately attached
c)	Auditor should Report on compliance of Bihar Municipal Accounting Manual, Bihar Municipal Accounts Rules, 2014 and Bihar Municipal Budget Manual with special attention to following Rules of BMAR	
	• Rule 22: All moneys to be brought to account	Complied
	• Rule: 27: Collections to be deposited into Bank on the same day	Not Complied and reported in Part-A (a) (ii).
	• Rule 69: Grant Related Compliance	Not Complied and reported in Part-B (h).
	• Rule 120-121: Monthly Receipt & Payment Account and Trial Balance	Not Complied and reported in Part-B (d) & (e).
	• Rule 130: Audit to be completed & reported within 6 months	Not Complied and reported in Part-B (d) & (e).
d)	Report on compliance of financial guidelines of schemes of MOHUA and UD & HD, GoB	Not Complied and reported in Part-B (d)
e)	Auditor should Report and quantify all major own revenue losses and opportunities lost or missed including in the area of Property Tax, Mobile Transmission Towers Tax, Rental of Municipal properties, Advertisement Taxes/Fees, Sairat etc;	Reported in Part-A (a).
f)	Auditor should Report on adequacy and appropriateness of the documentation, approvals, compliance of procedures etc. of all payments above Rs. 10,000 and above.	Reported in Part-B (k)(ii).
g)	Auditor should Report on Procurement made including through E-Tendering and E-Auction indicating exceptions , if any and whether a register is kept for all Procurements with value above Rs. 15,000/	Reported in Part-B (b).
h)	Auditor should Report on presence or absence of a system of issuance of 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 and policies.	Reported in Part-A (b) & Part-B (b).
l)	Auditor will report on that the fixed deposit and other funds should be in nationalized banks/Approved financial institutions and should earn maximum interest at their gestation period.	No Fixed Deposit found during the audit.
m)	Internal Auditor will identify major areas of ULBs own revenue loss and auditor will access the loss and Prepare a statement of loss.	Reported in Part-A (a).
n)	Auditor will report on that all kind of tax deductions i.e. Commercial tax, Income tax, provident fund etc. Should be deducted from the payments as applicable, deposited properly and also should be properly recorded in appropriate ledgers.	Reported in Part-B (f).
o)	Internal Auditor will ensure that all the C&AG audit & Internal audit Paras has been complied by the ULBs, if not complied the Internal Auditor shall help the ULBs staffs to prepare the compliance report.	Reported in Point-03 of Detailed Audit Report.

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

Place: Patna  
Date: 14-01-2020

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



## NAGAR PANCHAYAT GOGARI JAMALPUR

RECEIPT AND PAYMENT ACCOUNT  
For the year ending 31st March, 2018

(In Rs.)

Receipt		Amount	Payment	Amount
To Opening Balance		20,65,35,088.73	By Salary & Wages	
			.. Municipal Fund	1,50,60,234.19
			.. 5th Finance	1,97,37,749.00
			.. Nagrik Subidha	6,17,622.00
			.. 14th Finance	1,37,62,927.00
.. Receipt during the year			.. Mukhya Mantri Nali-Gali Yojana	19,85,080.00
Holding Tax	34,19,126.00		.. Kabir Antyesthi	5,18,000.00
Parshad Bhatta	3,48,000.00		.. Electricity Bill	
S.B.M.	1,26,16,354.63		.. Road Construction	17,45,173.00
Municipal Fund	1,08,700.00		.. Rajya Yojana	4,00,341.00
HFA	8,13,19,564.00		.. Salary City Manager	3,94,440.00
Kabir Antyesthi	5,55,000.00		.. House for All	1,17,87,129.90
Mukhya Mantri Nali Gali Yojana	2,20,77,186.00		.. Parshad Bhatta	3,61,870.00
Mukhya Mantri Nal Jal Yojana	89,12,807.00		.. Misc.	29,715.00
5th Finance	1,42,02,698.00		.. Bank Charges	21.55
Interest	1,65,191.00		.. 4th Finance	24,041.00
Mukhya Mantri Awas Yojana	75,78,520.00		.. BRGF	1,16,39,819.00
Salary City Manager	3,94,440.00		.. S.B.M.	32,70,188.15
Pesakar	12,59,406.00		.. House for Homeless	9,13,855.00
Nagrik Subidha	41,89,800.00			
General Basic	71,29,926.00		.. Closing Balance	28,92,17,851.57
Road Construction	6,54,250.00	16,49,30,968.63		
Total :		37,14,66,057.36	Total :	37,14,66,057.36

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

For A.K. SALAMPURIA &amp; ASSOCIATES

Firm Regn. No.-004285C

Chartered Accountants

*Annand Dokania*

(CA. ANNAND DOKANIA)

Partner

M.No.400822

UDIN-20400822AAAA AV 7004

Date : 14.01.2020

Place : Patna



# कार्यालय नगर पंचायत गोगरी जमालपुर

श्री आदित्य कुमार

कार्यालय पदाधिकारी

नगर पंचायत गोगरी जमालपुर

email id:-gogriulb@gmail.com

Date:-25/07/2019

## Management reply on initial Internal Audit observation of FY 2017-18

A discussion has been done with the Audit Executive of the Internal Audit Firm, "A. K. Salampuria & Associates" on the Audit Observation of the financial year 1st Qr 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, गोगरी जमालपुर के द्वारा वित्तीय वर्ष 2017-2018 में भवन कर के लिए कुल रु. 19,73,756.00 की वसूली की जानी थी, परन्तु 1st Qtr में मात्र रु. 5,29,193.00 की गयी ।	परन्तु रु. 19,73,756.00 का भवन कर वसूली रु. 5,29,193.00 ही गयी है।
2	संबंधित कार्यालय द्वारा कोषपाल रोकड़ बही तैयार नहीं की जाती है ।	कोषपाल रोकड़ बही तैयार किया जायेगा।
3	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा फिक्स्ड एसेट्स रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है।	A.P. SANZGRI And Co. की रजिस्ट्रेशन किया जायेगा।
4	नगर पंचायत, गोगरी जमालपुर में रु. 8,65,000.00 का मोबाइल टावर टैक्स बकाया है। जिसकी वसूली की जानी है। नगर पंचायत, गोगरी जमालपुर में मोबाइल टावर टैक्स से संबंधित माँग और वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके माँग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है ।	मोबाइल टावर टैक्स वसूली रु. 8,65,000.00 (मध्य-मध्य) माँग किया जायेगा। रजिस्ट्रेशन किया जायेगा।
5	वित्तीय वर्ष 2017-18 के 1st Qtr का बैंक समाधान विवरणी प्रस्तुत नहीं किया गया है ।	बैंक का विवरणी तैयार किया जायेगा।
6	बिहार मुनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार केश बुक नहीं लिखा जाता है ।	A.P. SANZGRI And Co (DEAS) के लिए Training टैक्स क्लिक किया जायेगा।
7	नगर पंचायत, गोगरी जमालपुर में होल्डिंग टैक्स का Demand और Collection रजिस्टर का संधारण नहीं किया जा रहा है जिसके कारण इसकी सही सही और वसूली सही हो रहा है या नहीं यह निश्चित करना मुश्किल है ।	Demand and Collection रजिस्टर तैयार किया जायेगा। (ET) है।



8	नगर पंचायत, गोगरी जमालपुर में होल्डिंग टैक्स की राशि वसूली के 84 दिनों के उपरांत जमा किया जाता है।	नगर पंचायत, गोगरी जमालपुर में होल्डिंग टैक्स की राशि वसूली के 84 दिनों के उपरांत जमा किया जाता है।
9	नगर पंचायत, गोगरी जमालपुर द्वारा वित्तीय वर्ष 2016-17 का AG Audit report, Internal audit report का Compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	नगर पंचायत, गोगरी जमालपुर द्वारा वित्तीय वर्ष 2016-17 का AG Audit report, Internal audit report का Compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।
10	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा सरकारी भवनों से होल्डिंग टैक्स की वसूली नहीं की जाती है। इससे सम्बंधित कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराया गया है।	सरकारी भवनों से होल्डिंग टैक्स की वसूली हेतु नगर पंचायत द्वारा प्रयास किया गया है।
11	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा ट्रेड लाइसेंस फीस की वसूली नहीं की जाती है।	ट्रेड लाइसेंस वसूली हेतु नगर पंचायत द्वारा प्रयास किया जा रहा है।
12	नगर पंचायत गोगरी जमालपुर में वाउचर बनाने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है, भुगतान विपत्र के माध्यम से ही किया जाता है जिससे प्रधान सहायक को भी अवगत करा दिया गया है। 1st Qtr 2017-18 का विपत्र जाँच हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया है।	नगर पंचायत, गोगरी जमालपुर में वाउचर बनाने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है, भुगतान विपत्र के माध्यम से ही किया जाता है जिससे प्रधान सहायक को भी अवगत करा दिया गया है। 1st Qtr 2017-18 का विपत्र जाँच हेतु प्रस्तुत नहीं किया गया है।
13	हमें डबल अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंट्री की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	A.P. SANZSRI And Co द्वारा डाटा एंट्री की जा रही है। Account Assilment वरीनि के फॉर्म के तहत डाटा एंट्री की जा रही है।
14	सम्बंधित कार्यालय द्वारा खरीदारी से सम्बंधित कोई भी संचिका उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	समा संचिका अगले क्वार्टर में दे दी जाएगी।
15	Procurement Register का संधारण नगर पंचायत के द्वारा नहीं किया जाता है।	नगर पंचायत, गोगरी जमालपुर द्वारा Procurement Register का संधारण किया गया है।
16	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Royalty, Labour Cess, Vat, TDS और GST से सम्बंधित रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है। साथ ही साथ योजना के अनुसार कोई मासिक विवरणी नहीं बनाई जाती है। तथा जमा का कोई विवरण नहीं दिया गया है।	नगर पंचायत, गोगरी जमालपुर द्वारा संधारण किया गया है।
17	सम्बंधित कार्यालय द्वारा वर्ष 2003-04 से वर्ष 2017-18 तक रु. 2.52 लाख का उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित है। हमारे उचित सहयोग दिए जाने के बाद भी उपयोगिता प्रमाण पत्र नहीं बनाया जा सका है।	उपयोगिता प्रमाण पत्र संधारण किया गया है।
18	अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है।	अग्रिम पंजी का संधारण किया गया है।
19	सम्बंधित कार्यालय द्वारा वर्ष 2019-20 के लिए बजट तैयार नहीं किया गया है।	बजट तैयार किया जा रहा है।



20	नगर पंचायत के द्वारा Municipal Accounts Committee, से सम्बंधित निर्देशों का पालन नहीं किया गया है।	क्रमांक 37-2019-20 में किया गया है।
21	नगर पंचायत के द्वारा बिहार मूनिसिपल एक्ट के धारा 86 जो की आय व्यय खाता और वित्तीय विवरणी से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है।	Double Entry Accounting System Agency द्वारा किया गया है।
22	वाहन LOG Book सही प्रकार से संधारित नहीं किया गया है जिसके कारण ईंधन पर व्यय की गयी राशि को प्रमाणित नहीं किया जा सकता है, और वाहन का पंजीयन प्रमाणपत्र, बीमा प्रमाणपत्र और प्रदुषण प्रमाणपत्र उपलब्ध नहीं कराया गया है।	वर्ष 2019-20 में किया गया है।

Executive Officer

Nagar Panchayat Gogri Jamalpur.  
नगर पंचायत गोगरी जमालपुर

6/1/2020

For A.K. Salampuria & Associates

Anish Kumar  
Audit Executive  
(Anish Kumar)



# कार्यालय नगर पंचायत गोगरी जमालपुर

श्री आदित्य कुमार

कार्यालय पदाधिकारी

नगर पंचायत गोगरी जमालपुर

email id-gogriulb@gmail.com

Date:-25/07/2019

## Management reply on initial Internal Audit observation of 2nd Quarter of F/Y 2017-18

A discussion has been done with the Audit Executive of the Internal Audit Firm, "A. K. Salampuria & Associates" on the Audit Observation of the financial year 2nd Qr 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, गोगरी जमालपुर के द्वारा वित्तीय वर्ष 2017-2018 में भवन कर के लिए कुल रु. 19,73,756.00 की वसूली की जानी थी, परन्तु 2nd Qtr में मात्र रु. 9,75,115.00 की गयी।	भवन कर आकस्मिक वसूल की गई है।
2	संबंधित कार्यालय द्वारा कोषपाल रोकड़ बही तैयार नहीं की जाती है।	फिर्मा/रजिस्टर तैयार किया जा रहा है।
3	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा फिक्स्ड एसेट्स रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है।	M.P. Sangari and Co द्वारा उपरोक्त आधा आधा किया
4	नगर पंचायत, गोगरी जमालपुर में रु. 8,65,000.00 का मोबाइल टावर टैक्स बकाया है जिसकी वसूली की जानी है। नगर पंचायत, गोगरी जमालपुर में मोबाइल टावर टैक्स से संबंधित माँग और वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके माँग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है।	मे 5/18 को नगर टैक्स हेतु सिंगरि को (M.P. Sangari) को रिमा आर्टिकल के अंतर्गत वसूल की जा रही है।
5	वित्तीय वर्ष 2017-18 के 2nd Qtr का बैंक समाधान विवरणी प्रस्तुत नहीं किया गया है।	नगर पंचायत सिंगरि को
6	बिहार मुनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार केश बुक नहीं लिखा जाता है।	M.P. Sangari and Co के (M.P. Sangari) द्वारा नगर पंचायत
7	नगर पंचायत, गोगरी जमालपुर में होल्डिंग टैक्स का Demand और Collection रजिस्टर का संधारण नहीं किया जा रहा है जिसके कारण इसकी सही सही गणना और वसूली सही हो रहा है या नहीं यह निश्चित करना मुश्किल है।	M.P. Sangari and Co के (M.P. Sangari) द्वारा नगर पंचायत



8	नगर पंचायत, गोगरी जमालपुर में होलिंग टैक्स की राशि वसूली के 196 दिनों के उपरांत जमा किया जाता है।	नगर पंचायत में सख्त सख्त राशि को जमा करा ही है।
9	नगर पंचायत, गोगरी जमालपुर द्वारा वित्तीय वर्ष 2016-17 का AG Audit report, Internal audit report का Compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	वेगार आर आर (ए.ए.टी.)
10	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा सरकारी भवनों से होलिंग टैक्स की वसूली नहीं की जाती है। इससे सम्बंधित कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराया गया है।	नगरपालिका भवनो होलिंग टैक्स की वसूली हेतु नोडल बिना आर न्युनानु
11	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा ट्रेड लाइसेंस फीस की वसूली नहीं की जाती है।	पूरा लाइसेंस की वसूली हेतु नोडल बिना आर (ए.ए.टी.)
12	नगर पंचायत गोगरी जमालपुर में वाउचर बनाने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है, भुगतान विपत्र के माध्यम से ही किया जाता है जिससे प्रधान सहायक को भी अवगत करा दिया गया है।	निर्देशावली अनुसार उपचार आर आर
13	हमें डबल अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंट्री की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	A P Sanyal & Co. द्वारा Data Entry की आर आर के Account Assistant महीने के वॉच रिपोर्ट के लिए
14	सम्बंधित कार्यालय द्वारा खरीदारी से सम्बंधित कोई भी संचिका उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	नगरी ऑफिस आर आर के द्वारा उपलब्ध करा दी गयी है।
15	Procurement Register का संधारण नगर पंचायत के द्वारा नहीं किया जाता है।	निर्देशावली Procurement Register आर आर के लिए आर आर
16	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Royalty, Labour Cess, Vat, TDS और GST से सम्बंधित रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है साथ ही साथ योजना के अनुसार कोई मासिक विवरणी नहीं बनाई जाती है। तथा जमा का कोई विवरण नहीं दिया गया है।	निर्देशावली के अनुसार आर आर आर आर
17	सम्बंधित कार्यालय द्वारा वर्ष 2003-04 से वर्ष 2017-18 तक रु. 2.52 लाख का उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित है। हमारे उचित सहयोग दिए जाने के बाद भी उपयोगिता प्रमाण पत्र नहीं बनाया जा सका है।	उपयोगिता प्रमाण पत्र आर आर के लिए आर आर
18	अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है।	उपलब्ध नहीं है। निर्देशावली के अनुसार आर आर
19	सम्बंधित कार्यालय द्वारा वर्ष 2019-20 के लिए बजट तैयार नहीं किया गया है।	अग्रिम पंजी बिना आर आर है।



20	नगर पंचायत के द्वारा Municipal Accounts Committee, से सम्बंधित निर्देशों का पालन नहीं किया गया है।	समिति के द्वारा प्रदान गयी रिपोर्ट ग्राहक
21	नगर पंचायत के द्वारा बिहार मुनिसिपल एक्ट के धारा 86 जो की आय व्यय खाता और वित्तीय विवरणों से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है।	DOHP Agency Account System Agency के द्वारा बनाया गया है।
22	वाहन LOG Book सही प्रकार से संधारित नहीं किया गया है जिसके कारण ईंधन पर व्यय की गयी राशि को प्रमाणित नहीं किया जा सकता है, और वाहन का पंजीयन प्रमाणपत्र, बीमा प्रमाणपत्र और प्रदुषण प्रमाणपत्र उपलब्ध नहीं कराया गया है।	वित्तीय खाता 2019-20 के सिंक्रिडिटर बनाने के लिए

Executive Officer

Nagar Panchayat, Gogri, Jamalpur.  
 नगर पंचायत, गोगरी, जमालपुर  
 (बिहार)

18/08/2021

For A.K. Salamपुरia & Associates

Anish Kumar  
 Audit Executive  
 (Anish Kumar)





8	नगर पंचायत, गोगरी जमालपुर में होलिंग टैक्स की राशि वसूली के 42 दिनों के उपरांत जमा किया जाता है।	वर्ष माग में लयसमम व रिट्टा जमा की जाती है।
9	नगर पंचायत, गोगरी जमालपुर द्वारा वित्तीय वर्ष 2016-17 का AG Audit report, Internal audit report का Compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	नगर रिट्टा जा रहा है।
10	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा सरकारी भवनों से होलिंग टैक्स की वसूली नहीं की जाती है। इससे सम्बंधित कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराया गया है।	सरकारी भवनों को हरिकण्डा टैक्स की वसूली हेतु नगर रिट्टा जमा है।
11	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा ट्रेड लाइसेंस फीस की वसूली नहीं की जाती है।	ट्रेड लाइसेंस वसूली हेतु नगर रिट्टा जमा है।
12	नगर पंचायत गोगरी जमालपुर में वाउचर बनाने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है, भुगतान विपत्र के माध्यम से ही किया जाता है जिससे प्रधान सहायक को भी अवगत करा दिया गया है।	नगर रिट्टा जमा अथवा रिट्टा जमा है।
13	हमें डबल अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंट्री की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	MRP Spreads and Ce डेटा पेश की जा रही है। Account Assistens नहीं है सरिक रिट्टा जमा है।
14	सम्बंधित कार्यालय द्वारा खरीदारी से सम्बंधित कोई भी संचिका उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	MRP एंजिन डेटा रिट्टा जमा नए रिट्टा जमा है।
15	Procurement Register का संधारण नगर पंचायत के द्वारा नहीं किया जाता है।	नगर रिट्टा जमा Procurement Register का संधारण रिट्टा जमा है।
16	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Royalty, Labour Cess, Vat, TDS और GST से संबन्धित रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है साथ ही साथ योजना के अनुसार कोई मासिक विवरणी नहीं बनाई जाती है। तथा जमा का कोई विवरण नहीं दिया गया है।	नगर रिट्टा जमा पंजी का संधारण रिट्टा जमा है।
17	सम्बंधित कार्यालय द्वारा वर्ष 2003-04 से वर्ष 2017-18 तक रु. 2.52 लाख का उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित है। हमारे उचित सहयोग दिए जाने के बाद भी उपयोगिता प्रमाण पत्र नहीं बनाया जा सका है।	उपयोगिता प्रमाण पत्र जमा है रिट्टा जमा है।
18	अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है।	अग्रिम पंजी का रिट्टा जमा है रिट्टा जमा है।
19	सम्बंधित कार्यालय द्वारा वर्ष 2019-20 के लिए बजट तैयार नहीं किया गया है।	नगर रिट्टा जमा रिट्टा जमा है।



20	नगर पंचायत के द्वारा Municipal Accounts Committee, से सम्बंधित निर्देशों का पालन नहीं किया गया है।	अंगीकृत का अभाव नहीं किया गया है।
21	नगर पंचायत के द्वारा बिहार मुनिसिपल एक्ट के धारा 86 जो की आय व्यय खाता और वित्तीय विवरणों से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है।	DOUBLE ENDED ACCOUNTING SYSTEM AGENT के द्वारा किया गया था और यह उद्योग के लिए है।
22	वाहन LOG Book सही प्रकार से संधारित नहीं किया गया है जिसके कारण ईंधन पर व्यय की गयी राशि को प्रमाणित नहीं किया जा सकता है, और वाहन का पंजीयन प्रमाणपत्र, बीमा प्रमाणपत्र और प्रदुषण प्रमाणपत्र उपलब्ध नहीं कराया गया है।	विहित वर्ष 2019-20 के लेखापत्रिका पत्रिका है।

Executive Officer

Nagar Panchayat, Gopal Jamalpur  
नगर पंचायत, गोपाल जमालपुर  
(खगड़िया)

6/1/2021

For A.K. Salampuria & Associates

Auditor  
Audit Executive  
(Anish Kumar)



# कार्यालय नगर पंचायत गोगरी जमालपुर

श्री आदित्य कुमार

कार्यालय पदाधिकारी

नगर पंचायत गोगरी जमालपुर

email id: gogriulb@gmail.com

Date: 25/07/2019

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

A discussion has been done with the Audit Executive of the Internal Audit Firm, "A. K. Salampuria & Associates" on the Audit Observation of the financial year 4th Qr 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.

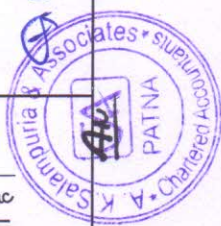
A. K. Salampuria & Associates

Chartered Accountants

Sl. No.	Audit Observations	Remarks by Management
1	संबंधित कार्यालय द्वारा कोषपाल रोकड़ बही तैयार नहीं की जाती है।	टाइम के अनुसार रोकड़ी का रकड़-ईव
2	संबंधित कार्यालय के द्वारा फिक्स्ड एसेट्स रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है।	रिपोर्टिंग के लिए तैयार किया जा रहा है।
3	नगर पंचायत, गोगरी जमालपुर में ₹. 8,65,000.00 का मोबाइल टावर टैक्स बकाया है जिसकी वसूली की जानी है। नगर पंचायत, गोगरी जमालपुर में मोबाइल टावर टैक्स से संबंधित माँग और वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है।	AP Salampuria and Co द्वारा अधिसूचना जारी की जा रही है।
4	वित्तीय वर्ष 2017-18 के 4th Qtr का बैंक समाधान विवरणी प्रस्तुत नहीं किया गया है।	27/7/2019 को बैंक टैक्स वसूली के लिए संधारण जारी किया जा रहा है।
5	बिहार मुनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार केश बुक नहीं लिखा जाता है।	नगर पंचायत में केश बुक तैयार किया जा रहा है।
6	नगर पंचायत, गोगरी जमालपुर में होलिंग टैक्स का Demand और Collection रजिस्टर का संधारण नहीं किया जा रहा है जिसके कारण इसकी सही सही गणना और वसूली नहीं हो रहा है या नहीं यह निश्चित करना मुश्किल है।	AP Salampuria and Co द्वारा अधिसूचना जारी की जा रही है।



7	नगर पंचायत, गोगरी जमालपुर में होल्डिंग टैक्स की राशि वसूली के 96 दिनों के उपरांत जमा किया जाता है।	वर्तमान के समय राशि जमा की जा रही है।
8	नगर पंचायत, गोगरी जमालपुर द्वारा वित्तीय वर्ष 2016-17 का AG Audit report, Internal audit report का Compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	जो भी रिपोर्ट आ रही है।
9	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा सरकारी भवनों से होल्डिंग टैक्स की वसूली नहीं की जाती है। इससे सम्बंधित कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराया गया है।	सूचना अभाव में होल्डिंग टैक्स वसूली प्रत्येक वर्ष किया जा रहा है।
10	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा ट्रेड लाइसेंस फीस की वसूली नहीं की जाती है।	ट्रेड लाइसेंस की वसूली प्रत्येक नोबल की बाकी है।
11	नगर पंचायत गोगरी जमालपुर में वाउचर बनाने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है, भुगतान विपत्र के माध्यम से ही किया जाता है जिससे प्रधान सहायक को भी अवगत करा दिया गया है।	प्रिन्सिपल अफसर अफाई ऑफिस
12	हमें डबल अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंट्री की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	AP Singari & Co द्वारा सहायता की जा रही है Account Assistant नहीं है।
13	सम्बंधित कार्यालय द्वारा खरीदारी से सम्बंधित कोई भी संचिका उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	मिनी सिलेक्टा अंतर्गत अंकुश अफसर का रिपोर्ट मिलता है।
14	Procurement Register का संधारण नगर पंचायत के द्वारा नहीं किया जाता है।	निर्देशिका Procurement Register का संचालन किया जाता है।
15	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Royalty, Labour Cess, Vat, TDS और GST से संबन्धित रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है साथ ही साथ योजना के अनुसार कोई मासिक विवरणी नहीं बनाई जाती है। तथा जमा का कोई विवरण नहीं दिया गया है।	निर्देशिका द्वारा संचालित किया जाता है।
16	सम्बंधित कार्यालय द्वारा वर्ष 2003-04 से वर्ष 2017-18 तक रु. 2.52 लाख का उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित है। हमारे उचित सहयोग दिए जाने के बाद भी उपयोगिता प्रमाण पत्र नहीं बनाया जा सका है।	उपरोक्त कारण पर जमा का अभाव अंकुश में प्रस्तुत किया जाता है।
17	अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है।	राशि का अभाव का निर्देशिका द्वारा संचालित किया जाता है।
18	सम्बंधित कार्यालय द्वारा वर्ष 2019-20 के लिए बजट तैयार नहीं किया गया है।	अग्रिम पत्र तैयार किया जा रहा है।



संशोधन कार्य के लिए

19	नगर पंचायत के द्वारा Municipal Accounts Committee, से सम्बंधित निर्देशों का पालन नहीं किया गया है।	भूमि का गठन नई 1327 21मा 07
20	नगर पंचायत के द्वारा बिहार मुनिसिपल एक्ट के धारा 86 जो की आय व्यय खाता और वित्तीय विवरणों से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है।	Double Entry Accounting System Agency के द्वारा दिए गए नमूने से 34मार्च 2019 तक
21	वाहन LOG Book सही प्रकार से संधारित नहीं किया गया है जिसके कारण ईंधन पर व्यय की गयी राशि को प्रमाणित नहीं किया जा सकता है, और वाहन का पंजीयन प्रमाणपत्र, बीमा प्रमाणपत्र और प्रदूषण प्रमाणपत्र उपलब्ध नहीं कराया गया है।	विवरण 2019-20 से संबंधित नमूने

Executive Officer

For A.K. Salamपुरia & Associates

Nagar Panchayat Gogri Jamalpur.  
नगर पंचायत गोगरी जमालपुर  
(बिहार)

*Anish Kumar*  
Audit Executive  
(Anish Kumar)



*Anish Kumar*  
01/08/2019

## NAGAR PANCHAYAT GOGRI JAMALPUR (F.Y. 2017-2018)

"Annexure - B"

### Details of Delay Deposit of Holding Tax/Property Tax.

Sl. No.	Date of Collection	Receipt No.	Amount (In Rs.)	MR. No.	Date of Deposit	No. of days of delay
1.	23.03.17-01.04.17	4329-4400	1,79,330.00	--	11.04.2017	18
2.	28.03.17-13.04.17	4410-4500	1,68,118.00	--	21.06.2017	84
3.	01.04.17-10.04.17	4601-4700	25,578.00	--	08.05.2017	38
4.	28.03.17-08.04.17	4501-4600	3,73,690.00	--	11.04.2017	14
5.	16.05.17-17.07.17	4939-5000	21,215.00	--	14.12.2017	196
6.	14.06.17-27.07.17	5001-5086	49,456.00	--	31.07.2017	44
7.	27.07.17-30.08.17	5087-5100	32,570.00	--	04.08.2017	33
8.	04.07.17-31.08.17	5201-5242	32,570.00	--	19.09.2017	75
9.	06.09.17-28.09.17	5243-5300	68,325.00	--	09.10.2017	33
10.	11.10.17-02.11.17	5301-5365	68,514.00	--	06.11.2017	35
11.	16.11.17-23.12.17	5401-5467	93,572.00	--	28.12.2017	42
12.	23.12.17-08.01.18	5468-5500	1,51,293.00	--	25.01.2018	32
13.	20.01.18-12.02.18	5601-5652	77,634.00	--	15.02.2018	25
14.	15.02.18-28.04.18	5653-5680	60,619.00	--	21.06.2018	96
15.	12.03.18-28.03.18	5929-5969	1,21,221.00	--	03.04.2018	32



Date:- 14.01.2020

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 Gogri Jamalpur** relating to fund of **Rs. 775.86 Lakhs** allotted up-to 31.03.2018 out of which Utilization Certificate of **Rs. 209.87 Lakhs** has been submitted to the department, Utilization of **Rs. 124.70 Lakhs** is pending at the concern ULB and further rest of unutilized grant of **Rs. 441.29 Lakhs** is lying in the PLA accounts.

Name of Scheme	Grant Received. (Rs. In Lakh)	Grant Utilised and UCs Submitted. (Rs. In Lakh)	Grant Utilised but UCs pending. (Rs.)	Un-utilized Balance lying in PLA as on 31.03.2018. (Rs. In Lakh)
14th Finance	185.07	95.75	27.93	61.39
Nali Gali Pakkikaran Yojana	36.86	15.79		21.07
5th Finance	312.13	60.19	96.77	155.17
Road & Drainage Construction	13.08	11.95	-	1.13
City Manager Salary	1.82	1.82		-
E.O. Salary	2.12	2.12		-
Ward Parshad Allowance	11.16	11.16		-
Peshakar	10.79	10.79		-
Nagrik Suvidha	7.64	-		7.64
Har Ghar Nal ka Jal Yojna	194.89	-		194.89
E Governance	0.30	0.30	-	-
<b>Total</b>	<b>775.86</b>	<b>209.87</b>	<b>124.70</b>	<b>441.29</b>

for A. K. Salampuria & Associates

Firm Regn. No. – 004285C

Chartered Accountants



(CA. Annand Dokania)

Partner

M. No. – 400822

Place: Patna

Date : 14.01.2020

UDIN.- 20400822AAAAAV7004

# कार्यालय- नगर पंचायत गोगरी जमालपुर

श्री आदित्य कुमार  
कार्यपालक पदाधिकारी  
नगर पंचायत गोगरी जमालपुर

email id-gogriulb@gmail.com

TO WHOME IT MAY CONCERN  
CERTIFICATE REGARDING AUDIT CONDUCTED & COMPLETED  
BYA.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 Gogari Jamalpur of 1st Quarter of F.Y.-2017-2018 by the respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants on 13-07-2019 & 24.07.2019-25.07.2019.

Thanks

Regards

Executive Officer

25/7/19  
Nagar Panchayat, Gogari Jamalpur.

कार्यपालक पदाधिकारी  
नगर पंचायत गोगरी जमालपुर  
( खगड़िया )



# कार्यालय- नगर पंचायत गोगरी जमालपुर

श्री आदित्य कुमार

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर पंचायत गोगरी जमालपुर

email id-gogriulb@gmail.com

**TO WHOME IT MAY CONCERN**  
**CERTIFICATE REGARDING AUDIT CONDUCTED & COMPLETED**  
**BYA.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 Gogari Jamalpur of 2nd Quarter of F.Y.-2017-2018 by the respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants on 13-07-2019 & 24.07.2019-25.07.2019.

Thanks

Regards

Executive Officer

25/7/19  
Nagar Panchayat, Gogari  
**कार्यपालक पदाधिकारी**  
नगर पंचायत गोगरी जमालपुर  
( खर्गाड़िया )



# कार्यालय- नगर पंचायत गोगरी जमालपुर

श्री आदित्य कुमार

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर पंचायत गोगरी जमालपुर

email id-gogriulb@gmail.com

TO WHOME IT MAY CONCERN

CERTIFICATE REGARDING AUDIT CONDUCTED & COMPLETED  
BYA.K. SALAMPURIA & ASSOCIATES

This is to certify that M/s A.K. Salampur & Associates (Chartered Accountants) have conducted and **successfully completed** Internal Audit of Nagar Panchayat Gogari Jamalpur of 3rd Quarter of F.Y.-2017-2018 by the respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants on 13-07-2019 & 24.07.2019-25.07.2019.

Thanks

Regards

Executive Officer

25/7/19

कार्यपालक पदाधिकारी  
नगर पंचायत गोगरी जमालपुर  
(खर्गाइया)



# कार्यालय- नगर पंचायत गोगरी जमालपुर

श्री आदित्य कुमार

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर पंचायत गोगरी जमालपुर

email id-gogriulb@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 Gogari Jamalpur of 4<sup>th</sup> Quarter of F.Y.-2017-2018 by the respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants on 13-07-2019 & 24.07.2019-25.07.2019.

Thanks

Regards



Executive Officer  
25/7/19  
कार्यपालक पदाधिकारी  
Nagar Panchayat, Gogari Jamalpur.  
नगर पंचायत गोगरी जमालपुर  
( खुर्गाइया )

# कार्यालय-नगर पंचायत,सिमरी बख्तियारपुर (सहरसा)

श्री कमलेश कुमार प्रसाद

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर पंचायत,सिमरी बख्तियारपुर (सहरसा)| email id- npsimribakhtiyarpur@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 Simari Bakhtiyarpur of 04<sup>th</sup> Quarter of F.Y.-2017-18 by their respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants on dated 14.02.2019, 15.02.2019, 16.02.2019, 25.02.2019 and 28.02.2019.

Thanks

Regards

Executive Officer

Nagar Panchayat, Simari Bakhtiyarpur (Saharsa)

नगर कार्यपालक पदाधिकारी  
नगर पंचायत सिमरी बख्तियारपुर  
सहरसा

