

**INTERNAL AUDIT REPORT**

**OF**

**NAGAR PANCHAYAT BAKHRI**

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

From 02.04.2017 to 06.04.2017

**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 - BAKHRI** for the Financial Year 2017-2018 in terms of our appointment letter issued by the Assistant Director cum Joint Secretary, UD & HD, Govt. of Bihar, Patna vide Letter No:- 7/आ.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 - 20400822 AAAA4650

Place: Patna  
Date : 14.01.2020

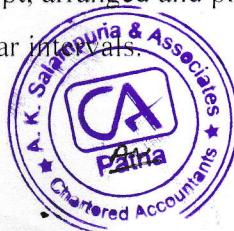
## Executive Summary

### 1. Introduction

- Name of the Municipality :- **NAGAR PANCHAYAT BAKHRI**
- Period Covered under current audit :- **01.04.2017 to 31.03.2018**
- Name of executive Officer Office for the period under Audit :- **Shri RAJESH KUMAR PASWAN**

### 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. Failed to Collect Holding/Property Tax properly for eg. Rs.43,00,492.00 of Property Tax is due to be collected up to 31.03.2018.
  - c. Failed to Collect Mobile Tower Tax properly for eg. Rs.2,82,000.00 of Property Tax is due to be collected up to 31.03.2018.
  - d. Details of Market/Shop Rent have not been provided. So, we are unable to quantify the Demand and Collection as on 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 and provided.
  - 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 11.11.2019.(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

UJIN-20400822AAAA4650



## Detailed Audit Report

### 1. Introduction

The internal audit of Nagar Panchayat Bakhri 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

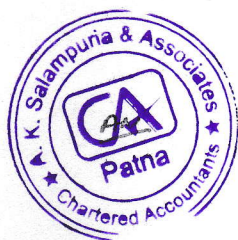
### 2. Administration

The present body of the ULB has taken charge on 12.09.2017. The incumbency in the key administrative and executive position was as under: -

“Smt Sarita Devi”, Chief Councilor/Chairman from 12.09.2017 to till date & “Shri Rajesh Kumar Paswan”, Executive Officer from 25.01.2019 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 -671/17-18	11	11	09	Nil	Nil	11	Compliance Report has not been made.
2.	Internal Audit for the F.Y.-2016-17	05	05	--	--	Nil	05	Compliance Report has not been made.



Particulars of Outstanding paras of AG Audit Report No.-671/17-18 is given below:

<u>S.No. of Paras</u>	<u>Particulars</u>
Para-(I)	Purchase of street light without need.
Para-(II)	Irregularities in purchase of street light of Rs.94.48 Lakhs.
Para-(III)	Irregular payment for Swarn Jayanti Sahari Rojgar Yojana of Rs. 46.78 Lakhs.
Para-(IV)	Irregular payment for CCTV of Rs. 2.30 Lakhs
Para-(V)	Irregular Payment for LED Bulb of Rs.38.70 Lakhs.
Para-(VII)	Irregular Payment for PCC Construction of Rs. 6.04 Lakhs.
Para-(VIII)	Non Deposit of Misc. Receipt in Municipal A/c of Rs. 1.25 Lakhs.
Para-(IX)	Unadjusted Advance of Rs. 257500.00.
Para-(XI)	Irregular Payment for Hand pump of Rs. 41.78 Lakhs.

4. Finance

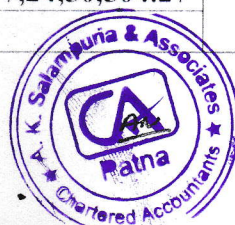
i. Budgetary provision and expenditure for the last three years

(Amount in `)

Year	2015-16	2016-17	2017-18
Final / Revised Budget	1,24,14,68,472.00	1,24,14,68,472.00	79,31,18,000.00
Actual Expenditure	9,68,00,793.56	6,07,59,012.13	10,07,03,412.79
Savings (+)/ Excess (-)	<b>1,14,46,67,678.44</b>	<b>1,18,07,09,459.87</b>	<b>69,24,14,587.21</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	7,02,10,000.00	6,22,64,923.72	N.A.	<b>7,24,50,504.27</b>	<b>7,24,50,504.27</b>
Receipts	72,53,03,000.00	6,32,21,837.75		9,48,42,745.35	9,48,42,745.35
Total	<b>79,55,13,000.00</b>	<b>12,54,86,761.47</b>		<b>13,93,34,642.72</b>	<b>13,93,34,642.72</b>
Net Expenditure	79,31,18,000.00	6,07,59,012.13		10,07,03,412.79	10,07,03,412.79
Closing balance	<b>23,95,000.00</b>	<b>7,24,50,504.27</b>		<b>6,65,89,836.83</b>	<b>6,65,89,836.83</b>



**iii. Bank Reconciliation**

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

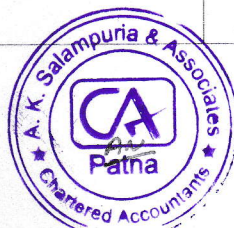
Balance as per Pass Book as on 31.03.2018				Balance as per Cash Book as on 31.03.2018 (in Rs.)	Remarks
S. No.	Bank Name	A/c No.	Balance (in Rs.)		
1.	PLA	232	5,96,02,834.00		The Cash Book balance is not bi-furcated bank wise, so we are unable to give figure as per cash book bank wise so, we are unable to comment on it.
2.	SBI	32736553485	54,91,915.91		
3.	BOI	583010110001 792	1,80,087.32		
4.	UCO Bank	149101100733 91	42,769.50		
5.	PNB	228800010013 1079	70,918.10		
6.	PNB	228800010013 6357	1,69,474.00		
7.	ICICI	-2414	10,16,006.00		
8.	PNB	-1750	15,832.00		
<b>Total</b>			<b>6,65,89,836.83</b>	<b>6,65,89,836.83</b>	

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



iv. Revenue & Capital Receipts

Income Details (Amounts to be provided in Rupees)						
S. No.	Details	2017-18		2018-19		2019-20
		2017-18	2016-17	2018-19	2017-18	2019-20
	<b>Total Receipts (A+B)</b>	<b>9,48,42,745.35</b>	<b>6,32,21,837.75</b>			
<b>A</b>	<b>Revenue Receipts (1+2+3)</b>	<b>3,35,83,216.35</b>	<b>5,62,57,081.75</b>			
<b>1</b>	<b>Own Revenue Receipts (a+b)</b>	<b>15,64,584.84</b>	<b>6,61,678.00</b>			
a)	<b>Tax Revenue</b> (levied & collected by municipal body)	<b>15,64,584.84</b>	<b>3,53,669.00</b>			
i)	Property Tax	15,64,584.84	3,53,669.00			
ii)	Other tax (levied and collected by municipal body)	--	--			
b)	<b>Non-tax revenue</b> (levied and collected by municipal body)	--	<b>3,08,009.00</b>			
i)	Fees & Fines	--	3,08,009.00			
ii)	User Charges	--	--			
iii)	Other non-tax revenue (levied and collected by municipal body)	--	--			
<b>2</b>	<b>Other Revenue Receipts</b>	<b>85,00,562.90</b>	<b>55,25,055.75</b>			
a)	Income from interest/investments	--	--			
b)	Other Revenue Income	85,00,562.90	55,25,055.75			
<b>3</b>	<b>Transfer/Grants/Assigned Revenue</b>	<b>2,35,18,068.61</b>	<b>5,00,70,348.00</b>			
a)	State Assigned Revenue	--	1,77,13,520.00			



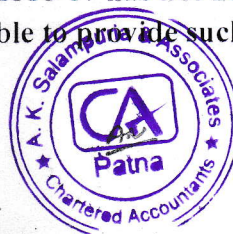
b)	State Finance Commission (SFC) Grants/Devolution	81,53,472.30	22,80,000.00				
c)	Octroi Compensation	--	--				
d)	Other State Government Transfers	--	2,72,18,510.00				
e)	Central Finance Commission (CFC) Grant	1,53,64,596.31	28,58,318.00				
f)	Other Central Government Transfers	--	--				
g)	Others	--	--				
<b>B</b>	<b>Capital Receipts</b>	<b>6,12,59,529.00</b>	<b>69,64,756.00</b>				
1	Sale of Municipal Land	--	--				
2	Loans (From State Govt. or Banks etc.)	--	--				
3	State Capital Account Grant (under State Schemes etc.)	2,78,50,509.00	--				
4	Central Capital Account Grant (under Central Schemes etc.)	3,34,09,020.00	69,64,756.00				
5	Other Capital Receipts	--	--				



v. Revenue & Capital Expenditure Information.

Expenditure Details (Amounts to be provided in Rupees)							
S. No.	Details	2017-18		2018-19		2019-20	
		2017-18	2016-17	2018-19	2017-18	2019-20	2018-19
	<b>Total Expenditure (1+2)</b>	<b>10,07,03,412.79</b>	<b>6,07,59,012.13</b>				
<b>1</b>	<b>Revenue Expenditure</b>	<b>2,03,10,708.99</b>					
1.1	Administrative Expenses, Establishment and Salaries (All Departments-Regular and Contractual Staff)	24,15,402.80					
1.2	Operation and Maintenance (O & M)	25,04,067.34					
1.3	Loan Repayment (Interest Payment)						
1.4	Others (any other revenue expenditure which is not Salaries, O&M or Interest Payment)	1,53,91,238.85					
<b>2</b>	<b>Capital Expenditure</b>	<b>8,03,92,703.80</b>					
2.1	All developmental works under Central/State specific schemes	8,03,92,703.80					
2.2	Loan Repayments (Principal Amount)						
2.3	Other Capital Expenditure						

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



- 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, it has been told to us that committee has been not been formed yet in concerned ULB.



## 5. Audit Observations

### I. Part-A (a)

#### i. Holding & Property Tax Colletion – Irregularity :-

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

**Criteria** – Non-Collection of Property Tax/Holding Tax of **Rs. 43,00,492.00** by the concerned ULB.

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

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

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

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

---

#### ii. 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** – An Arrear of Mobile Tower Tax of **Rs.2,82,000.00** up to 31.03.2018.

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

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

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

---



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

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

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

**Condition** – Details regarding Market/ Shop rent has not been provided to us. It has been told to us that there no any Market/ Shop of Nagar Panchayat.

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

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

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

---



**Part-A (b)**

- ❖ It is necessary to mention here that in-spite of our repeated request the concerned ULB didn't provide any bill/vouchers for the Financial Year 2017-2018, So we are unable to comment on excess payment against bills and vouchers.



**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 Nagar Panchayat Bakhsi  
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 :-  
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	Tailik Vaishya	5261=00	
2	06	Agun Ku.	2767=00	
3	07	Reema Devi	1576=00	
4	08	Dulazi Dai	3935=00	
5	06	Manita Devi	3619=00	
6	11	Manoj Ku	2052=00	
7	06	Santosh Ku	2052=00	
8	06	Mizra Devi	15387=00	
9	15	Asay Ku.	2775=00	
10	15	Sati Kumari	1617=00	
11	19	Nilam Devi	1476=00	
12	12	Sambhu Paddari	1821=00	
13	06	Aranga Vishnu	2948=00	
14	15	Indu Devi	3485=00	
15	15	Asla Devi	2380=00	
16	12	Rekha Devi	1718=00	
17	12	Devo Thakur	1348=00	
18	15	Pawan Ku	9164=00	
19	15	Shyan Sundar	3777=00	
20	12	Shi v Padma	3648=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

  
Tax Inspector



Internal Audit Report of Nagar Panchayat Bakhsi  
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 :-

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	11	Prabha Devi	3738=00	
2	11	Rita Devi	2914=00	
3	12	Durga Ram Kesari	1174=00	
4	15	Kimlesh Ku.	2532=00	
5	15	Alak Ku.	4450=00	
6	12	Kailash Rajak	2078=00	
7	15	P37Pinty	1931=00	
8	13	Makunda Pokhar	2553=00	
9	15	Manish Ku	2495=00	
10	13	Hira Ku. Sah	9170=00	
11	13	Bhusan Sah	4803=00	
12	15	Amrita Devi	3158=00	
13	14	Madhuri Devi	3181=00	
14	14	Mad. Jahagir	2837=00	
15	11	Rajesh Pd.	3831=00	
16	10	Manish Ku	5221=00	
17	15	Sita Ram Kesari	4690=00	
18	06	Kedar Kesari	7830=00	
19	17	Makeshwar Shaha	36898=00	
20	15	Ravi Ku. Keshri	2495=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

Tax Inspector



Internal Audit Report of ...Nagar Panchayat Bakhsi.....  
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 :-

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	08	Gopal Keshari	1408=00	
2	13	Rajendra Pd.	2215=00	
3	13	Jai Prakash	925=00	
4	13	Sambhu Pd.	804=00	
5	15	Ashok Keshari	863=00	
6	08	Moham Keshari	615=00	
7	14	Kala Devi	1223=00	
8	14	Satyaj Namayam	1166=00	
9	11	Tapeshwari Devi	1010=00	
10	11	Ravindra Sahni	2274=00	
11	13	Tantun Devi	1826=00	
12	13	Dayanid Paddar	2009=00	
13	14	Ramsakhi Devi	2042=00	
14	14	Mangju Devi	1830=00	
15	14	Moham Pd.	1817=00	
16	11	Dev Namayam	1032=00	
17	11	Nisha Kumari	1054=00	
18	11	Ashu Devi	1279=00	
19	08	Sumitra Devi	1275=00	
20	08	Prakash Thakar	1164=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



*[Signature]*

Tax Inspector

Internal Audit Report of ... Nagar Panchayat Bakhoi .....  
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 :-

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	08	Nand Lal Khehar	19791=00	
2	08	Gopal Pd.	3442=00	
3	06	Manoj Chaudh.	2052=00	
4	06	Santosh Ku.	2052=00	
5	06	Jawahar Sah	1704=00	
6	06	Janak Keshri	1704=00	
7	06	Sanjay Bhakur	2378=00	
8	12	Laila Devi	1144=00	
9	12	Kiran Devi	988=00	
10	06	Ajay Ku.	999=00	
11	12	Bimla Devi	1144=00	
12	08	Chinta Devi	1128=00	
13	14	Kashi Pd.	1830=00	
14	12	Kamheya Lal	1011=00	
15	08	Manju Devi	1412=00	
16	08	Laxmi Devi	1190=00	
17	08	Nanu Lal Khehar	989=00	
18	14	Amit Ku. Khehar	964=00	
19	07	Raja Ram Gini	984=00	
20	13	Jawahar Sah	970=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



Tax Inspector

## II. Part-B

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

<u>S.No.</u>	<u>Particulars</u>	<u>Status</u>
1.	Cashier's Cash Book	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 Maintained
6.	Schemes Register	Not Maintained
7.	Advance and Advance Adjustment Register	Not Maintained
8.	Store Register	Not Maintained
9.	Demand & Collection Register of Property Tax, Mobile Tower Tax, Shop Rent	Not properly maintained
10.	Fixed Assets Register	Not Maintained
11.	Pay-Roll Register	Not provided to us
12.	Vehicle LOG Book	Not provided to us

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

- b. **Irregularity in Procurement Process:** In spite of our repeated request, no any files/documents for the Financial Year 2017-2018 relating to procurements or tenders were made available to us for verification. So we are unable to comment on it.
- 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 entries could not be ascertained.
- iii) Advance Register has not been maintained, to identify party/person –wise outstanding advances and their adjustment.
- iv) Pay-Roll Register has not been maintained, due to these individual statutory deductions and compliances could not be ascertained.
- v) Receipt & Payment A/c, Income & Expenditure A/c, Monthly Trial Balance, & Annual Financial Statement has not been prepared by the concerned ULB, due to this financial control measures could not be taken.
- vi) Grant /Scheme Register have not been maintained by the concerned ULB, due to these details of pending UCs and Unutilized Grants could not be ascertained on real time basis.



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

i) **Tax Deducted at Source (TDS)** : - Files or register for the deductions and deposit of TDS has not been maintained by the concerned ULB, so in this situation it is difficult to ascertain the date of deduction and actual date of deposit or amount of payment to departments. Return of TDS of the financial year 2017-18 has not been made available to us for verification. As per Section 234E of Income Tax Act, 1961, there is a Fine of Rs.200/- per day for delayed filing of Quarterly TDS Return.

ii) **Royalty, WCT & Labour Cess**:- These taxes are deducted from different type of contractors/suppliers. These taxes are deducted on the date of payment to contractor and deposited in the separate account of different department as like Bihar Commercial Taxes Dept, Mining Dept. & Labour Dept. These Taxes are required to be deducted at the time of accrual or payment whichever is earlier but in the concerned ULB there is no any files or register for the deductions and deposit has been maintained, so in this situation it is difficult to ascertain the date of deduction and actual date of deposit or amount of payment to departments.

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

h. **Utilization of Grant and report on missing Utilization Certificates** :- Grant Register has not been updated for the period from 1<sup>st</sup> April 2017 to 31<sup>st</sup> March 2018 by the concerned ULB. fund of **Rs. 584.82 Lakhs** allotted up-to 31.03.2018, out of which Utilization Certificate of **Rs. 184.75 Lakhs** has been already submitted to the department, and UCs of **Rs. 104.40 Lakhs** are pending and rest of amount of **Rs.295.67 Lakhs** are lying in PLA.

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.

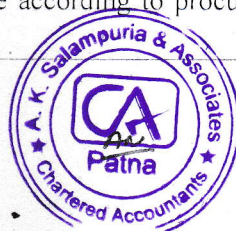
k. **Any Other Matters :-**

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.



### 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 BAKHRI**

**RECEIPT AND PAYMENT ACCOUNT**

For the year ending 31st March 2018.

(In Rs.)

Receipt	Amount	Payment	Amount
To Opening Balance	7,24,50,504.27	By Salary & Wages	-
		,, Municipal Fund	24,15,402.80
		,, 5th Finance	3,76,50,755.00
		,, 4th Finance	-
		,, 14th Finance	1,42,39,765.00
,, Receipt during the year		,, Mukhya Mantri Nali-Gali	85,64,191.00
Municipal Fund	15,64,584.84	,, P.M. Awas Yojana	52,03,536.99
HFA	3,73,530.00	,, Parshad Bhatta	2,98,000.00
S.B.M.	99,54,154.51	,, BRGF	31,495.00
Mukhya Mantr Nali- Gali Yoja	1,30,32,774.00	,, Kabir Antyesthi	2,79,107.00
5th Finance	1,36,08,213.00	,, HFA	30,00,136.06
Samajik suraksha	7,57,049.00	,, Samajik Suraksha	5,69,667.10
BOQ	1,49,804.00	,, BOQ	61,588.50
Interest	18,815.00	,, S.B.M.	34,59,732.60
Parshad Bhatta	83,09,351.00	,, Misc.	25,337.04
Kabir Antyesthi	1,21,785.30	,, Pesakar	13,35,798.00
Stamp Duty	59,38,840.00	,, Stamp Duty	49,96,461.00
14th Finance	1,98,00,807.00	,, Nagrik Suvidha	49,49,582.00
Nagrik Suvidha	49,68,000.00	,, Nagar Prashasnik Bhawan	33,52,178.00
BRGF	25,206.00	,, E-Governance	1,739.00
Misc.	22,592.00	,, S.J.S.R.Y.	18,13,003.80
Nagar Prashasnik Bhawan	16,48,309.00	,, Rajya Yojana	84,55,936.00
Pesakar	13,35,798.00		
Rajya Yojana	69,66,650.00		
P.M. Awas Yojana	36,212.80		
S.J.S.R.Y.	32,699.00		
Mukhya Mantri Nal Jal Yojana	61,77,570.00		
	9,48,42,744.45	,, Closing Balance	6,65,89,836.83
<b>Total :</b>	<b>16,72,93,248.72</b>	<b>Total :</b>	<b>16,72,93,248.72</b>

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 Dookania*

**(CA ANNAND DOKANIA)**

Partner

M.No.400822

Date :14.01.2020

Place : Patna

UDIN-20400822AAAAA4650



# कार्यालय नगर पंचायत बखरी

श्री राजेश कुमार पासवान

कार्यालय पदाधिकारी

नगर पंचायत बखरी

email\_id-nagarpanchayatbakhri@gmail.com

Date:-02/07/2019

## 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, बखरी के द्वारा 30.06.2017 को रोकड़ बही का अन्तशेष रु.4,41,31,810.57 तथा अद्वयतन बैंक पासबुक उपलब्ध नहीं कराया गया है, जिसके कारण 30.06.2017 तक का अंत-शेष अप्रप्ट है।	उपलब्ध करा दिया गया है।
2	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।	संबंधित रजिस्टर की धरणाएँ उपलब्ध करा दी गई हैं।
3	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा फिक्स्ड एसेट्स रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है।	तैयार कर उपलब्ध करा दिया जायेगा।
4	नगर पंचायत, बखरी में मोबाइल टावर टैक्स से संबंधित मांग और वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है।	तैयार कर उपलब्ध करा दिया जायेगा।
5	वित्तीय वर्ष 2017-18 के 1st Qtr का बैंक समाधान विवरणी प्रस्तुत नहीं किया गया है।	Double Entry Accounting Agency से सिल लेखा किया गया है जो एट उपलब्ध करा दी जायेगा।
6	बिहार मुनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार कैश बुक नहीं लिखा जाता है।	निर्धारण के अनुसार एट प्रस्तुत किया जायेगा।
7	नगर पंचायत, बखरी में होल्डिंग टैक्स का Demand और Collection रजिस्टर का संधारण नहीं किया जा रहा है जिसके कारण इसकी सही गणना और वसूली सही हो रहा है या नहीं यह निश्चित करना मुश्किल है।	Demand & Collection रजिस्टर एम कोलेक्टर के निर्धारित क्रिया ग्राहक तैयार कर उपलब्ध करा दिया जायेगा।

8	नगर पंचायत, बखरी में होलिंग टैक्स की राशि की वसूली तथा जमा का कोई विवरणी उपलब्ध नहीं कराई गई है, जिससे यह पता कर पाना कठिन है कि वसूली की राशि ससमय बैंक में जमा किया जाता है अथवा नहीं।	वसूली की गई राशि को धारण करना उचित नहीं है। (प्रमाण) है।
9	नगर पंचायत, बखरी द्वारा वित्तीय वर्ष 2016-17 का AG Audit report, Internal audit report का Compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	Compliance report तैयार किया जा रहा है/ यथावधि उपलब्ध उठा दिया जा रहा है।
10	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा सरकारी भवनों से होलिंग टैक्स की वसूली नहीं की जाती है।	
11	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा ट्रेड लाइसेंस फीस की वसूली नहीं की जाती है।	कारण है इसका टैक्स कास्टीम गृह की पानी है।
12	नगर पंचायत बखरी 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। जाँच के लिए कोई भी विपत्र/वाउचर उपलब्ध नहीं कराया गया है।	निष्ठागृहक निष्ठागृहक कोउचर बनाने की प्रक्रिया अपनाई जायेगी। लगेपत्र उपलब्ध उपलब्ध कराई जायेगी।
13	हमें डबल अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंट्री की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	जानकारी उपलब्ध करा दी गई है।
14	सम्बंधित कार्यालय द्वारा खरीदारी से सम्बंधित कोई भी संचिका उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	खरीदारी से संबंधित संचिका उपलब्ध करा दी गई है।
15	Procurement Register नगर पंचायत के द्वारा नहीं किया जाता है। Procurement से सम्बंधित कोई भी संचिका जाँच के लिए उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	संचिका जाँच हेतु उपलब्ध करा दी गई है।
16	संबंधित कार्यालय द्वारा अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है, तथा अग्रिम के समायोजन से सम्बंधित कोई भी जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	कार्यालय में रजिस्ट्रेशन नहीं है।
17	संबंधित कार्यालय द्वारा वर्ष 2003-04 से वर्ष 2017-18 तक कोई भी उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित नहीं है। सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा अद्यतन 20 column/ इससे सम्बंधित कोई जानकारी प्रस्तुत नहीं किया गया है।	20 column उपलब्ध उठा दिया 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।	रजिस्ट्रेशन नहीं उपलब्ध नहीं है।
19	संबंधित कार्यालय के द्वारा अनुदान और योजना पंजी का संधारण नहीं किया जाता है।	अनुदान पंजी संबंधित उपलब्ध करा दी गई है। योजना पंजी उपलब्ध करा दी गई है।

20	नगर पंचायत के द्वारा Municipal Accounts Committee, का गठन नहीं किया गया है तथा इससे सम्बंधित निर्देशों का पालन नहीं किया गया है।	Municipal Accounts Committee का गठन किया गया है। इसके उपरोक्त बातें सभी जगह पर
21	नगर पंचायत के द्वारा बिहार मुनिसिपल एक्ट के धारा 86 जो की आय व्यय खाता और वित्तीय विवरणी से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है।	गिडिशानगर, का अनुपालन किया जा रहा है।
22	वाहन LOG Book में मीटर रीडिंग अंकित नहीं किया जाता है जिसके कारण ईंधन पर व्यय की गयी राशि को प्रमाणित नहीं किया जा सकता है, और वाहन का बीमा प्रमाणपत्र और प्रदुषण प्रमाणपत्र उपलब्ध नहीं कराया गया है।	LOG Book में उल्लिखित सभी के निवेदन अनुसार सुचारु रूप से पूरा किया जा रहा है।

For A.K. Salamuria & Associates

*(Signature)*

Audit Executive  
(Anish Kumar)



Executive Officer

*(Signature)*  
कार्यपालक पंचायत अधिकारी  
Nagar Panchayat Bakhrri.  
गिडिशानगर पंचायत बखरी

# कार्यालय नगर पंचायत बखरी

श्री राजेश कुमार पासवान

कार्यालय पदाधिकारी

नगर पंचायत बखरी

email id-nagarpanchayatbakhri@gmail.com

Date:-02/07/2019

## Management reply on initial Internal Audit observation of 2nd Quarter 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 2nd Qtr 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, बखरी के द्वारा 30.06.2017 को रोकड़ बही का अन्तशेष रु.4,41,31,810.57 तथा अद्वयतन बैंक पासबुक उपलब्ध नहीं कराया गया है, जिसके कारण 30.06.2017 तक का अंत-शेष अप्राप्त है।	रिपोर्ट 20-07-2019 को उपलब्ध करा दी गई है।
2	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।	संबंधित रजिस्टर की व्याख्या रिपोर्ट 20-07-2019 को करा दी गई है। 11-11-2019
3	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा फिक्स्ड एसेट्स रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है।	Finals. एसेट्स रजिस्टर तैयार की जा रही है।
4	नगर पंचायत, बखरी में मोबाइल टावर टैक्स से संबंधित मांग और वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है।	इस संसाधक के द्वारा तैयार की गई है।
5	वित्तीय वर्ष 2017-18 के 2nd Qtr का बैंक समाधान विवरणी प्रस्तुत नहीं किया गया है।	Sample Entry Accounting Registry के द्वारा तैयार किया गया है। पिछे उपलब्ध करा दी गई है।
6	बिहार मुनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार केश बुक नहीं लिखा जाता है।	निष्ठाट्टहार पुनः तैयार कर प्रस्तुत की जायेगी।
7	नगर पंचायत, बखरी 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।	इस संसाधक के द्वारा Holding tax demand के Collection रजिस्टर तैयार कर मां रखे हैं। उपलब्ध करा दिया जायेगा।

8	नगर पंचायत, बखरी में होल्डिंग टैक्स की राशि की वसूली तथा जमा का कोई विवरणी उपलब्ध नहीं कराई गई है, जिससे यह पता कर पाना कठिन है कि वसूली की राशि ससमय बैंक में जमा किया जाता है अथवा नहीं।	DR संशोधन के द्वारा Holding tax collection रिपोर्ट तैयार की जा रही है।
9	नगर पंचायत, बखरी द्वारा वित्तीय वर्ष 2016-17 का AG Audit report, Internal audit report का Compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	AG Audit report तैयार कर पंजीकृत किया जा रहा है।
10	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा सरकारी भवनों से होल्डिंग टैक्स की वसूली नहीं की जाती है।	होल्डिंग टैक्स की वसूली के लिए नगर पंचायत द्वारा नोटिस जारी किया जा रहा है।
11	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा ट्रेड लाइसेंस फीस की वसूली नहीं की जाती है।	ट्रेड लाइसेंस फीस की वसूली के लिए नगर पंचायत द्वारा नोटिस जारी किया जा रहा है।
12	नगर पंचायत बखरी 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। जाँच के लिए कोई भी विपत्र/वाउचर उपलब्ध नहीं कराया गया है।	नगर पंचायत बखरी में वाउचर बनाने की प्रक्रिया अपनाई जा रही है।
13	हमें डबल अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंट्री की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	डबल अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंट्री की जानकारी उपलब्ध कराई गयी है।
14	सम्बंधित कार्यालय द्वारा खरीदारी से सम्बंधित कोई भी संचिका उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	खरीदारी से संबंधित संचिका उपलब्ध कराई गयी है।
15	Procurement Register का संधारण नगर पंचायत के द्वारा नहीं किया जाता है। Procurement से सम्बंधित कोई भी संचिका जाँच के लिए उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	Procurement Register का संधारण नगर पंचायत के द्वारा किया जाता है। Procurement से सम्बंधित कोई भी संचिका जाँच के लिए उपलब्ध कराई गयी है।
16	संबंधित कार्यालय द्वारा अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है, तथा अग्रिम के समायोजन से सम्बंधित कोई भी जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	अग्रिम पंजी का संधारण नगर पंचायत के द्वारा किया जाता है, तथा अग्रिम के समायोजन से सम्बंधित कोई भी जानकारी उपलब्ध कराई गयी है।
17	संबंधित कार्यालय द्वारा वर्ष 2003-04 से वर्ष 2017-18 तक कोई भी उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित नहीं है। सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा अदृश्यतन 20 column/ इससे सम्बंधित कोई जानकारी प्रस्तुत नहीं किया गया है।	उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित नहीं है। सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा अदृश्यतन 20 column/ इससे सम्बंधित कोई जानकारी प्रस्तुत नहीं 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 नगर पंचायत के द्वारा किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है।
19	संबंधित कार्यालय के द्वारा अनुदान और योजना पंजी का संधारण नहीं किया जाता है।	संबंधित कार्यालय के द्वारा अनुदान और योजना पंजी का संधारण नगर पंचायत के द्वारा किया जाता है।

A

20	नगर पंचायत के द्वारा Municipal Accounts Committee, का गठन नहीं किया गया है तथा इससे सम्बंधित निर्देशों का पालन नहीं किया गया है।	Municipal Accounts Committee गठन और इससे सम्बंधित निर्देशों का पालन नहीं किया गया है।
21	नगर पंचायत के द्वारा बिहार मुनिसिपल एक्ट के धारा 86 जो की आय व्यय खाता और वित्तीय विवरणी से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है।	निर्देशानुसार अनुपालन किया जा रहा है।
22	वाहन LOG Book में मीटर रीडिंग अंकित नहीं किया जाता है जिसके कारण ईंधन पर व्यय की गयी राशि को प्रमाणित नहीं किया जा सकता है, और वाहन का बीमा प्रमाणपत्र और प्रदुषण प्रमाणपत्र उपलब्ध नहीं कराया गया है।	Log Book में रीडिंग अंकित किया जा रहा है। बीमा - अभी कार्यालय उपलब्ध करा दिया जा रहा है।

Executive Officer

Nagar Panchayat Bakhri.  
कार्यपालक प्रदाधिकारी  
नगर पंचायत बखरी

For A.K. Salampuria & Associates

*Anish Kumar*  
Audit Executive  
(Anish Kumar)



# कार्यालय नगर पंचायत बखरी

श्री राजेश कुमार पासवान

कार्यालय पदाधिकारी

नगर पंचायत बखरी

email id-nagarpanchayatbakhri@gmail.com

Date:-02/07/2019

## Management reply on initial Internal Audit observation of 3rd Quarter 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 3rd Qr of FY 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	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Royalty, Labour Cess, Vat, TDS और GST से संबंधित 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।	दिनांक 11-11-2019 को संबंधित खाते की व्याख्या उपलब्ध करा दी गई है।
2	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा फिक्स्ड एसेट्स रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है।	फिक्स्ड एसेट्स खाते तैयार की जा रही है।
3	नगर पंचायत, बखरी 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।	इन संशोधन द्वारा तैयार की गई है।
4	वित्तीय वर्ष 2017-18 के 3rd Qtr का बैंक समाधान विवरणी प्रस्तुत नहीं किया गया है।	Double Accounting Agency द्वारा तैयार की गई है। फिलहाल अभी भी गति।
5	बिहार मुनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार कैश बुक नहीं लिखा जाता है।	निर्धारित तैयार की जा रही है।
6	नगर पंचायत, बखरी में होलिंग टैक्स का Demand और Collection रजिस्टर का संधारण नहीं किया जा रहा है जिसके कारण इसकी सही गणना और वसूली सही हो रहा है या नहीं यह निश्चित करना मुश्किल है।	GA संशोधन द्वारा Holding from demand & collection अफिल-तैयार की जा रही है।
7	नगर पंचायत, बखरी में होलिंग टैक्स की राशि की वसूली तथा जमा का कोई विवरणी उपलब्ध नहीं कराई गई है, जिससे यह पता कर पाना कठिन है कि वसूली की राशि ससमय बैंक में जमा किया जाता है अथवा नहीं।	विवरण

8	नगर पंचायत, बखरी द्वारा वित्तीय वर्ष 2016-17 का AG Audit report, Internal audit report का Compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	Audit Compliance तैयार की जा रही है। Compliance 2017-18 का प्रतिकार।
9	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा सरकारी भवनों से होल्डिंग टैक्स की वसूली नहीं की जाती है।	Demand डूट स्वी की जा रही है वही है वसूली की जा रही है। फकिगा आपगारि जा रही है।
10	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा ट्रेड लाइसेंस फीस की वसूली नहीं की जाती है।	वित्तीय वर्ष 2017-18 से वसूली की जा रही है।
11	नगर पंचायत बखरी 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। जाँच के लिए कोई भी विपत्र/वाउचर उपलब्ध नहीं कराया गया है।	निदेशागुप्तार तैयार की जा रही है।
12	हमें डबल अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंट्री की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	पालनकारी उपलब्ध करा दी गई है।
13	सम्बंधित कार्यालय द्वारा खरीदारी से सम्बंधित कोई भी संचिका उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	व्यक्तिगत उपलब्ध करा दी गई है।
14	Procurement Register का संधारण नगर पंचायत के द्वारा नहीं किया जाता है। Procurement से सम्बंधित कोई भी संचिका जाँच के लिए उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	निदेशागुप्तार संव्यारण की जा रही है।
15	संबंधित कार्यालय द्वारा अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है, तथा अग्रिम के समायोजन से सम्बंधित कोई भी जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	संरक्षण राशि का संधारण नहीं किया जाता है।
16	संबंधित कार्यालय द्वारा वर्ष 2003-04 से वर्ष 2017-18 तक कोई भी उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित नहीं है। सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा अद्यतन 20 column/इससे सम्बंधित कोई जानकारी प्रस्तुत नहीं किया गया है।	उपलब्ध करा दी गई है।
17	अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है।	संरक्षण राशि का संधारण नहीं किया जाता है।
18	संबंधित कार्यालय के द्वारा अनुदान और योजना पंजी का संधारण नहीं किया जाता है।	वर्ष तैयार कर दी गई है।
19	नगर पंचायत के द्वारा Municipal Accounts Committee, का गठन नहीं किया गया है तथा इससे सम्बंधित निर्देशों का पालन नहीं किया गया है।	Municipal Accounts Committee का गठन किया जा रहा है।

20	नगर पंचायत के द्वारा बिहार मुनिसिपल एक्ट के धारा 86 जो की आय व्यय खाता और वित्तीय विवरणी से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है।	निष्ठागुप्त तामर बि. पा. खरी 85
21	वाहन LOG Book में मीटर रीडिंग अंकित नहीं किया जाता है जिसके कारण ईंधन पर व्यय की गयी राशि को प्रमाणित नहीं किया जा सकता है, और वाहन का बीमा प्रमाणपत्र और प्रदुषण प्रमाणपत्र उपलब्ध नहीं कराया गया है।	Logbook में Reading करित बि. पा. खरी 85

Executive Officer

कार्यपालक पदाधिकारी  
Nagar Panchayat Bakhrri.

निष्ठागुप्त पंचायत बखरी

For A.K. Sajampuria & Associates

*(Signature)*  
Audit Executive  
(Anish Kumar)



# कार्यालय नगर पंचायत बखरी

श्री राजेश कुमार पासवान

कार्यालय पदाधिकारी

नगर पंचायत बखरी

email id-nagarpanchayatbakhri@gmail.com

Date:-02/07/2019

## 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 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	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।	संबंधित रजिस्टर की खाताप्रति दिनांक- 11.11.2019 को उपलब्ध करा दी गई है।
2	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा फिक्स्ड एसेट्स रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है।	फिक्स्ड एसेट्स रजिस्टर तैयार की जा रही है।
3	नगर पंचायत, बखरी में मोबाइल टावर टैक्स से संबंधित मांग और वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है।	कर संधारण के द्वारा तैयार की गई है। उपलब्ध करा दी जाती।
4	वित्तीय वर्ष 2017-18 के 4th Qtr का बैंक समाधान विवरणी प्रस्तुत नहीं किया गया है।	Double Entry Accounting Agency के द्वारा तैयार किया गया है जिसे उपलब्ध करा दी गई है।
5	बिहार मुनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार केश बुक नहीं लिखा जाता है।	निर्देशानुसार पुनः तैयार कर प्रस्तुत की जाती।
6	नगर पंचायत, बखरी में होल्डिंग टैक्स का Demand और Collection रजिस्टर का संधारण नहीं किया जा रहा है जिसके कारण इसकी सही गणना और वसूली सही हो रहा है या नहीं यह निश्चित करना मुश्किल है।	कर संधारण के द्वारा Holding tax Demand and Collection Register तैयार की जा रही है। उपलब्ध करा दिया जा रहा।
7	नगर पंचायत, बखरी में होल्डिंग टैक्स की राशि की वसूली तथा जमा का कोई विवरणी उपलब्ध नहीं कराई गई है, जिससे यह पता कर पाना कठिन है कि वसूली की राशि ससमय बैंक में जमा किया जाता है अथवा नहीं।	कर संधारण के द्वारा Holding tax Demand and Collection रजिस्टर तैयार की जा रही है।

8	नगर पंचायत, बखरी द्वारा वित्तीय वर्ष 2016-17 का AG Audit report, Internal audit report का Compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	नगर पंचायत, बखरी द्वारा सरकारी भवनों से होल्डिंग टैक्स की वसूली नहीं की जाती है।	Audit Compliance तैयार की जा रही है। यथाशीघ्र उपलब्ध करवा दिया जाएगा।
9	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा ट्रेड लाइसेंस फीस की वसूली नहीं की जाती है।	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा ट्रेड लाइसेंस फीस की वसूली नहीं की जाती है।	ट्रेड लाइसेंस Demand Collection तैयार की जा रही है।
10	नगर पंचायत बखरी 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। जाँच के लिए कोई भी विपत्र/वाउचर उपलब्ध नहीं कराया गया है।	नगर पंचायत बखरी 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। जाँच के लिए कोई भी विपत्र/वाउचर उपलब्ध नहीं कराया गया है।	ट्रेड लाइसेंस की वसूली वित्तीय वर्ष 2015-16 से ही कसूली की जा रही है। जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी।
11	हमें डबल अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंट्री की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	हमें डबल अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंट्री की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	निर्देशानुसार आउचर बनाने की प्रक्रिया अपनाई जा रही है। जल्द ही उपलब्ध करा दी जाएगी।
12	सम्बंधित कार्यालय द्वारा खरीदारी से सम्बंधित कोई भी संचिका उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	सम्बंधित कार्यालय द्वारा खरीदारी से सम्बंधित कोई भी संचिका उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	जानकारी उपलब्ध करा दी गई है।
13	Procurement Register का संधारण नगर पंचायत के द्वारा नहीं किया जाता है। Procurement से सम्बंधित कोई भी संचिका जाँच के लिए उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	Procurement Register का संधारण नगर पंचायत के द्वारा नहीं किया जाता है। Procurement से सम्बंधित कोई भी संचिका जाँच के लिए उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	इच्छादेशी से सम्बंधित संचिका उपलब्ध करा दी गई है।
14	सम्बंधित कार्यालय द्वारा अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है, तथा अग्रिम के समायोजन से सम्बंधित कोई भी जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	सम्बंधित कार्यालय द्वारा अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है, तथा अग्रिम के समायोजन से सम्बंधित कोई भी जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	तैयार कर प्रस्तुत की जाएगी।
15	सम्बंधित कार्यालय द्वारा वर्ष 2003-04 से वर्ष 2017-18 तक कोई भी उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित नहीं है। सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा अदृश्यतन 20 column/इससे सम्बंधित कोई जानकारी प्रस्तुत नहीं किया गया है।	सम्बंधित कार्यालय द्वारा वर्ष 2003-04 से वर्ष 2017-18 तक कोई भी उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित नहीं है। सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा अदृश्यतन 20 column/इससे सम्बंधित कोई जानकारी प्रस्तुत नहीं किया गया है।	कार्यालय में अग्रिम से संबंधित किसी भी प्रकार की शक्ति (उपलब्ध) नहीं दी जाती है।
16	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 नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है।	20 Column अद्यतन सतिवेदन प्रस्तुत कर दी गई है।
17	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा अनुदान और योजना पंजी का संधारण नहीं किया जाता है।	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा अनुदान और योजना पंजी का संधारण नहीं किया जाता है।	अग्रिम से संबंधित राशि अनुदान नहीं की जाती है।
18	नगर पंचायत के द्वारा Municipal Accounts Committee, का गठन नहीं किया गया है तथा इससे सम्बंधित निर्देशों का पालन नहीं किया गया है।	नगर पंचायत के द्वारा Municipal Accounts Committee, का गठन नहीं किया गया है तथा इससे सम्बंधित निर्देशों का पालन नहीं किया गया है।	अनुदान पंजी तैयार कर उपलब्ध करा दी गई है।
19			Municipal Accounts Committee का गठन किया गया है। जानकारी उपलब्ध करा दी गई है।

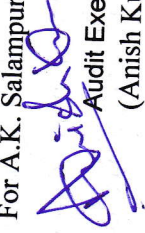
20 नगर पंचायत के द्वारा बिहार मुनिसिपल एक्ट के धारा 86 जो की आय व्यय खाता और वित्तीय विवरणी से सम्बन्धित है का अनुपालन नहीं किया जाता है ।

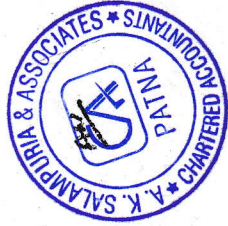
21 वाहन LOG Book में मीटर रीडिंग अंकित नहीं किया जाता है जिसके कारण ईंधन पर व्यय की गयी राशि को प्रमाणित नहीं किया जा सकता है, और वाहन का बीमा प्रमाणपत्र और प्रदूषण प्रमाणपत्र उपलब्ध नहीं कराया गया है ।

निर्देशानुसार अनुपालन किया जाएगा ।

लॉग-बुक में रीडिंग अंकित की जा रही है। अंकित सभी कागजात उपलब्ध करा दी गई हैं।

For A.K. Salampuria & Associates

  
Audit Executive  
(Anish Kumar)



Executive Officer

  
Nagar Panchayat Bakhti, Kari  
नगर पंचायत बख्ती

Date:- 07.08.2019

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 Bakhri** relating to fund of **Rs. 584.82 Lakhs** allotted up to 31.03.2018 out of which Utilization Certificate of **Rs. 184.75 Lakhs** has been already submitted to the department and UCs of **Rs. 104.40 Lakhs** are pending and rest of amount of **Rs.295.67 Lakhs** are lying in PLA.

Sl No.	Name of Scheme	Grant Received (Rs. In Lakh)	Grant Utilised and UCs Submitted (Rs. In Lakh)	Grant Utilised but UCs pending. (Rs. In Lakh)	Unutilised Balance lying in PLA as on 31.03.2018. (Rs. In Lakh)
1	14th Finance	73.14	48.760	-	24.38
3	5th Finance	173.00	86.50	-	86.50
5	Nali gali	60.22	-	60.22	-
6	E.O Salary	7.00	-	7.00	-
7	City Manager Salary	1.97	-	1.97	-
9	Nala Nirman	170.51	-	35.21	135.30
10	Nagrik Suvidha	98.98	49.49	-	49.49
<b>Total</b>		<b>584.82</b>	<b>184.75</b>	<b>104.40</b>	<b>295.67</b>

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

*Annand Dokania*  
(CA. Annand Dokania)

Partner

M. No. – 400822

U.DIN - 20400822 AAAA4650

Place: Patna

Date: 14-01-2020



# कार्यालय- नगर पंचायत, बखरी

श्री राजेश कुमार पासवान  
कार्यपालक पदाधिकारी  
नगर पंचायत, बखरी।

email id-nagarpanchayatbakhari@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 Bakhari of 1<sup>st</sup> Quarter of F.Y.-2017-2018 by the respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants from 02.04.2019 to 06.04.2019.

Thanks

Regards

  
Executive Officer  
कार्यपालक पदाधिकारी

नगर पंचायत बखरी

Nagar Panchayat, Bakhari.



# कार्यालय- नगर पंचायत, बखरी

श्री राजेश कुमार पासवान  
कार्यपालक पदाधिकारी  
नगर पंचायत, बखरी।

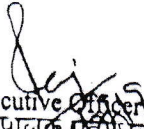
email id-nagarpanchayatbakhari@gmail.com

**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 Bakhari of 2<sup>nd</sup> Quarter of F.Y.-2017-2018 by the respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants from 02.04.2019 to 06.04.2019.

Thanks

Regards

  
Executive Officer  
कार्यपालक पदाधिकारी  
नगर पंचायत बखरी  
Nagar Panchayat, Bakhari.



# कार्यालय- नगर पंचायत, बखरी

श्री राजेश कुमार पासवान  
कार्यपालक पदाधिकारी  
नगर पंचायत, बखरी।

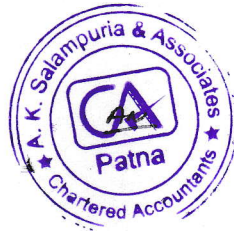
email id-nagarpanchayatbakhari@gmail.com

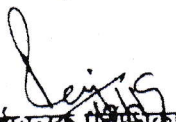
**TO WHOME IT MAY CONCERN**  
**CERTIFICATE REGARDING AUDIT CONDUCTED & COMPLETED**  
**BY A.K. SALAMPURIA & ASSOCIATES**

This is to certify that M/s A.K. Salampuria & Associates (Chartered Accountants) have conducted and **successfully completed** Internal Audit of Nagar Panchayat Bakhari of 3<sup>rd</sup> Quarter of F.Y.-2017-2018 by the respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants from 02.04.2019 to 06.04.2019.

Thanks

Regards



  
कार्यपालक पदाधिकारी  
नगर पंचायत बखरी  
Nagar Panchayat, Bakhari.

# कार्यालय- नगर पंचायत, बखरी

श्री राजेश कुमार पासवान

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर पंचायत, बखरी।

email id-nagarpanchayatbakhari@gmail.com

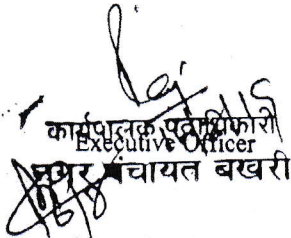
## TO WHOME IT MAY CONCERN

### CERTIFICATE REGARDING AUDIT CONDUCTED & COMPLETED BY A.K. SALAMPURIA & ASSOCIATES

This is to certify that M/s A.K. Salampuriah & Associates (Chartered Accountants) have conducted and **successfully completed** Internal Audit of Nagar Panchayat Bakhari of 4<sup>th</sup> Quarter of F.Y.-2017-2018 by the respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants from 02.04.2019 to 06.04.2019.

Thanks

Regards

  
कार्यपालक पदाधिकारी  
Executive Officer  
नगर पंचायत बखरी

Nagar Panchayat, Bakhari.

