

INTERNAL AUDIT REPORT

OF

NAGAR PANCHAYAT SIMARI BAKHTIYARPUR

FOR THE FINANCIAL YEAR-2018- 2019

INTERNAL AUDIT CONDUCTED BY:-

A.K. SALAMPURIA & ASSOCIATES

CHARTERED ACCOUNTANTS

1ST FLOOR, ABOVE MICA SALES, EXHIBITION ROAD

PATNA- 800 001

ON 01ST JULY & 03RD 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 - Simari Bakhtiyarpur** for the period from 01st April, 2018 to 31st March, 2019 in terms of our appointment letter issued by the Assistant Director cum Joint Secretary, UD & HD, Govt. of Bihar, Patna wide Letter No:- 7/आ.अंके-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.

Place: Patna
Date : 06.03.2020



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

Annand Dokania
(CA. Annand Dokania)
Partner

M. No. - 400822
UDIN-20400822AAAAEI2452

Executive Summary

1. Introduction

- Name of the Municipality :- **NAGAR PANCHAYAT SIMARI BAKHTIYARPUR**
- Period Covered under current audit :- **01.04.2018 to 31.03.2019**
- Name of Executive Officer for the period under Audit :- **Shri Kamlesh Kumar Prasad**

2. Result & Findings

- Strengths observed during the audit engagement:-
 - a. Area under jurisdiction of the concerned ULB seems potential.
 - b. Office Infrastructure is sufficient for operation
 - c. Response from officers & Clerks are satisfactory.
 - d. Co-operation of officials is satisfactory
- Weaknesses observed in the functioning of office, Maintenance of records etc. Observed during the audit engagement :-
 - a. Lack of Competent manpower at the concerned ULB.
 - b. Huge untraceable difference (Rs.10,61,580.00) between Cash-Book and Bank Statement as on 31.03.2019.
 - c. Demand and Collection details of Holding/Property Tax have not been provided. So, we are unable to quantify the Demand and Collection as on 31.03.2019.
 - d. Failed to Collect Mobile Tower of Rs.8,50,000.00 up to 31.03.2019.
 - e. Delay in deposit of collected Gudari, Hat Collection by the Tax Collector.
 - f. Non Maintenance of prescribed books of accounts (ref. point(i) of part-b) especially Demand and Collection Register
 - g. Procurement Files were not provided.
 - h. Failed to comply certain rules and directives of UD & HD.
 - i. Unavailability of information and files relating to TDS, Vat, Royalty & Labour Cess.
 - j. Cash Books were not properly maintained i.e. Bank wise opening and closing balances were not bi-furcated.
 - k. Vouchers were not properly kept, arranged and provided.
 - l. 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 30.08.2019. (*Annexure-I attached*).

6. Compliance with TOR

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

7. Acknowledgement

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

Place: Patna
Date: 06-03-2020

For A. K. Salampuria & Associates

Firm Regn. No.-004285C

Chartered Accountants

Annand Dokania

(CA. Annand Dokania)

Partner

M. No. 400822



Detailed Audit Report

1. Introduction

The internal audit of Nagar Panchayat Simari Bakhtiyarpur covering the period from 01st April, 2018 to 31st March, 2019 was conducted by following persons under guidance of **CA. SUJEET KUMAR SINGHANIA**.

- I. Ca Lalit Kr. Agrawal
- II. Ca Akshya Singhania
- III. Mr. Rahul Kumar
- IV. Mr. Ravi Prakash Bajaj

2. Administration

The present body of the ULB has taken charge on 09.06.2017. The incumbency in the key administrative and executive position was as under:

“Smt Roushan Aara”, Chief Councilor/Chairman from 09.06.2017 to till date & “Shri Kamlesh Kumar Prasad”, Executive Officer from 19.01.2019 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 for the F.Y.-2016-17 18/01/2018	20	20	7	--	--	20	Yet not provided.
2.	Internal Audit for the F.Y.-2016-17 30/07/2018	16	16	04	--	--	16	Yet not provided.



Particulars of Outstanding paras of AG Audit is given below:

<u>S.No. of Paras</u>	<u>Particulars</u>
Part-(I)	Loss of Rs. 3.47 Lakhs on purchase due to excess bid amount over minimum bid and other irregularities of Rs. 53.21 Lakhs.
Part-(II)	Refund of Security Deposit amounting Rs.0.60 Lakh to Contractor before prescribed time limit.
Part-(III)	Irregularity of Rs.2.24 Lakh due to single bidder.
Part-(IV)	Failed to collect Performance Gurantee of Rs.0.39 Lakh.
Part-(V)	Suspicious Scheme work of Rs. 3.27 Lakh.
Part-(VI)	Excess payment and irregularities in Scheme of Rs. 0.24 Lakh
Part-(VII)	Excess payment and irregularities in Scheme of Rs. 1.27 Lakh
Part-(VIII)	Non deposition of VAT, TDS, Royalty and Labour cess of Rs. 7.55 Lakh.
Part-(IX)	Non deposition of Rs. 0.13 Lakh into Bank and expensed.
Part-(X)	Excess payment and irregularities in Scheme of Rs. 1.66 Lakh
Part-(XI)	Unspent Balance of Rs.21.33 Lakh of 13 th Finance Commission.
Part-(XII)	Irregular Expense of Rs. 12.27 Lakhs over allotment guidelines.
Part-(XIII)	Unspent Balance of Rs. 32.33 Lakhs of SJSRY.
Part-(XIV)	Work Allotted of Rs. 4.88 Lakh to Single Bidder.
Part-(XV)	Unspent Balance of Rs.82.16 Lakh of different schemes.
Part-(XVI)	Excess payment and irregularities in Laptop Purchase Rs. 0.31 Lakhs.
Part-(XVII)	Non deposit of BOQ collection amount Rs. 0.42 Lakh into bank account.
Part-(XVIII)	Irregularity in payment Rs. 0.99 Lakh without any agreement and without passing a single voucher/bill.
Part-(XIX)	Non availability of vehicle log book and payment of Rs.2.28 Lakhs on vehicle hiring and its fuel.
Part-(XX)	Unadjusted Advance of Rs. 1.76 Lakh.



4. Finance

i. Budgetary provision and expenditure for the last three years

(Amount in Rs.)

Year	2016-17	2017-18	2018-19
Final / Revised Budget	Not prepared	16,08,30,600.00	16,08,30,600.00
Actual Expenditure	5,94,94,031.51	7,76,00,408.11	12,00,34,143.50
Savings (+)/ Excess (-)	Indeterminate	8,32,30,191.89	4,07,96,456.50

ii. Volume of transactions

Period	Budgeted (2018-19)	Previous Year (2017-18)	Corresponding Period of Previous Year	Current Period (2018-19)	Cumulative for the current period
Opening balance	13,73,91,873.00	12,96,55,307.98	N.A.	12,54,20,934.87	12,54,20,934.87
Receipts	16,08,08,000.00	7,33,66,035.00		21,37,52,505.00	21,37,52,505.00
Total	29,81,99,873.00	20,30,21,342.98		33,91,73,439.87	33,91,73,439.87
Net Expenditure	16,08,30,600.00	7,76,00,408.11		12,00,34,143.50	12,00,34,143.50
Closing balance	13,73,69,273.00	12,54,20,934.87		21,91,39,296.37	21,91,39,296.37

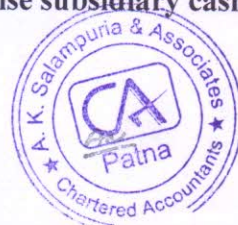


iii. Bank Reconciliation

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 31.03.2019				Balance as per Cash Book as on 31.03.2019 (in Rs.)	Remarks
S. No.	Bank Name	A/c No.	Balance (in Rs.)		
1.	Treasury A/c	XXXXX8448	9,80,73,929.00	21,91,39,296.37	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 Rs. 10,61,580.00 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.	Allahabad	50255859356	2,57,745.00		
3.	BOI	583210210000008	8,767.09		
4.	Canara Bank	5861101001966	18,82,746.00		
5.	Canara Bank	5861101003449	1,82,934.00		
6.	Canara Bank	5861101001965	4,98,556.00		
7.	Canara Bank	5861101001798	25,95,544.00		
8.	SBI	32537825924	1,56,34,347.19		
9.	SBI	33290421216	58,119.00		
10.	SBI	33290423983	14,619.00		
11.	SBI	33702954343	1,41,067.00		
12.	SBI	33702945204	1,05,672.00		
13.	SBI	33290555228	2,986.00		
14.	SBI	33292745558	70,728.00		
15.	SBI	33290547331	3,306.00		
16.	SBI	33290567889	861.00		
17.	SBI	33290338214	3,918.00		
18.	SBI	33290568497	6,577.00		
19.	SBI	33290559856	19,095.00		
20.	Canara Bank	5861101004083	4,49,959.17		
21.	BOI	583210110004921	27,26,561.92		
22.	Canara Bank	5861101003450	9,31,49,589.00		
23.	Canara Bank	5861101003582	21,90,090.00		
Total			21,80,77,716.37	21,91,39,296.37	

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
	Total Receipts (A+B)	7,33,66,035.00	10,04,80,198.25	21,37,52,505.00	7,33,66,035.00		
A	Revenue Receipts (1+2+3)	5,45,84,349.00	4,74,47,234.00	14,78,07,596.00	5,45,84,349.00		
1	Own Revenue Receipts (a+b)	6,62,458.00	7,17,200.00	7,33,281.00	6,62,458.00		
a)	Tax Revenue (levied & collected by municipal body)	4,24,958.00	--	6,87,031.00	4,24,958.00		
i)	Property Tax	1,33,920.00	--	3,25,856.00	1,33,920.00		
ii)	Other tax (levied and collected by municipal body)	2,91,038.00	--	3,61,175.00	2,91,038.00		
b)	Non-tax revenue (levied and collected by municipal body)	2,37,500.00	7,17,200.00	46,250.00	2,37,500.00		
i)	Fees & Fines	--	7,17,200.00	--	--		
ii)	User Charges	2,37,500.00	--	46,250.00	2,37,500.00		
iii)	Other non-tax revenue (levied and collected by municipal body)	--	--	--	--		
2	Other Revenue Receipts	19,50,272.00	15,02,824.00	8,45,868.00	19,50,272.00		
a)	Income from interest/investments	19,50,272.00	--	8,45,868.00	19,50,272.00		
b)	Other Revenue Income	--	15,02,824.00	--	--		
3	Transfer/Grant s/Assigned	5,19,71,619.00	4,52,27,210.00	14,62,28,447.00	5,19,71,619.00		



	Revenue						
a)	State Assigned Revenue	7,22,391.00	32,63,286.00	1,72,22,640.00	7,22,391.00		
b)	State Finance Commission (SFC) Grants/Devolution	25,98,600.00	19,78,554.00	--	25,98,600.00		
c)	Octroi Compensation	--	--	--	--		
d)	Other State Government Transfers	77,27,231.00	3,99,85,370.00	2,05,78,397.00	77,27,231.00		
e)	Central Finance Commission (CFC) Grant	--	--	--	--		
f)	Other Central Government Transfers	4,05,51,397.00	--	10,84,12,410.00	4,05,51,397.00		
g)	Others	3,72,000.00	--	15,000.00	3,72,000.00		
B	Capital Receipts	1,87,81,686.00	5,30,32,964.25	6,59,44,909.00	1,87,81,686.00		
1	Sale of Municipal Land	--	--	--	--		
2	Loans (From State Govt. or Banks etc.)	--	--	--	--		
3	State Capital Account Grant (under State Schemes etc.)	1,07,97,237.00	1,81,40,968.00	3,40,83,115.00	1,07,97,237.00		
4	Central Capital Account Grant (under Central Schemes etc.)	79,84,449.00	3,48,91,996.25	3,18,61,794.00	79,84,449.00		
5	Other Capital Receipts	--	--	--	--		



v. Revenue & Capital Expenditure Information.

Expenditure Details (Amounts to be provided in Rupees)							
S. No.	Details	2017-18		2018-19		2019-20	
		2017-18	2016-17	2018-19	2017-18	2019-20	2018-19
	Total Expenditure (1+2)	7,76,00,408.11	6,11,76,858.51	12,00,34,143.50	7,76,00,408.11		
1	Revenue Expenditure	47,54,629.11	--	27,49,906.50	47,54,629.11		
1.1	Administrative Expenses, Establishment and Salaries (All Departments-Regular and Contractual Staff)	11,42,919.00	--	17,21,010.00	11,42,919.00		
1.2	Operation and Maintenance (O & M)	1,70,251.00	--	45,003.50	1,70,251.00		
1.3	Loan Repayment (Interest Payment)	--	--	--	--		
1.4	Others (any other revenue expenditure which is not Salaries, O&M or Interest Payment)	34,41,459.11	--	9,83,893.00	34,41,459.11		
2	Capital Expenditure	7,28,45,779.00	--	11,72,84,237.00	7,28,45,779.00		
2.1	All developmental works under Central/State specific schemes	7,28,45,779.00	--	7,76,31,867.00	7,28,45,779.00		
2.2	Loan Repayments (Principal Amount)	--	--	--	--		
2.3	Other Capital Expenditure	--	--	3,96,52,370.00	--		

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



- vi. **Status of implementation of Double Entry Accounting System:** - The assignment of implementation of Double Entry Accounting System has been given to "M/s Sarkar Gurumurthy & Associates. We were not provided any information regarding status of implementation of Double Entry Accounting System at the concerned ULB. Information regarding the same was not available with any of the officers or staffs of the ULB Office. We were not provided any information regarding serial key of Tally and registered email id.
- vii. **Status of Municipal Accounts Committee; if meeting is held:-** As per section 100 of the Bihar Municipal Act, The Municipality shall, at its first meeting in each year or as soon as may be at any meeting subsequent thereto, constitute a Municipal Accounts Committee, it has been told to us that committee has been formed in concerned ULB but no any details relating to this has been provided to us.



5. Audit Observations

I. Part-A (a)

i. Various Tax Deposit – Irregularity :-

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

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

Condition - Tax Amount is not deposited timely into Bank. In some cases, collected amount has been retained by the Tax Collectors for a period of **176 days** from the date of collection of taxes. (*Annexure-II attached*)

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

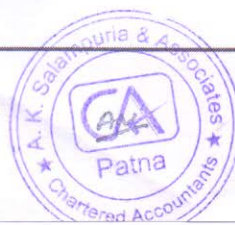
Criteria – Tower Tax is taxes on Communication Tower & related structure as defined in BIHAR COMMUNICATION TOWERS AND RELATED STRUCTURES RULES, 2012. As per the rule, all operators are required to register with their concerned ULBs and pay registration fee & renewal charges on annual basis for communication 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 – As per details provided to us there are total 08 (Eight) Mobile Towers registered with this ULB up to 31.03.2019 and **Rs. 8,50,000.00**, is due to be recovered from these tower operators on account of Tower Tax. (*Annexure-III attached*)

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

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

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



iii. **Various Tax Deposit – Irregularity :-**

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

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

Condition - Tax Amount is not deposited timely into Bank. In some cases, collected amount has been retained by the Tax Collectors for a period of **195 days** from the date of collection of taxes. *(Annexure-IV attached)*

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

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

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



Part-A (b)

- ❖ There are following vouchers/bills on which excess payment has been made by the concerned ULB:
- a) Payment of Rs. 17,48,650.00 has been made to a NGO- “Jeevan Jyoti Soutadih” on 11.04.2018 for the services of door to door garbage collection but TDS of Rs. 34,973.00 has not been deducted as per work-order from the supplier, so in this case excess payment of Rs. 34,973.00 has been made by the concerned ULB.
 - b) Payment of Rs. 8,86,530.00 has been made to a NGO- “Jeevan Jyoti Soutadih” on 18.06.2018 for the services of door to door garbage collection but TDS of Rs. 17,731.00 has not been deducted as per work-order from the supplier, so in this case excess payment of Rs. 17,731.00 has been made by the concerned ULB.
 - c) Payment of Rs. 3,67,962.00 has been made to M/s Rathore and Bishwajeet Infra Developers Private Limited on 27.06.2018 for the procurements of Hydrolic Tailor but TDS of Rs. 6,035.00 has not been deducted as per work-order from the supplier, so in this case excess payment of Rs.6,035.00 has been made by the concerned ULB.
 - d) Payment of Rs. 9,52,000.00 has been made to M/s Rathore and Bishwajeet Infra Developers Private Limited on 27.06.2018 for the procurements of Try-Cycle with Container but TDS of Rs. 16,136.00 has not been deducted as per work-order from the supplier, so in this case excess payment of Rs. 16,136.00 has been made by the concerned ULB.
 - e) Payment of Rs. 4,90,000.00 has been made to M/s Liberty on 12.06.2018 for the procurements of Fogging Machine but TDS of Rs. 9,800.00 has not been deducted as per work-order from the supplier, so in this case excess payment of Rs. 9,800.00 has been made by the concerned ULB.
 - f) Payment of Rs. 4,65,000.00 has been made to M/s Liberty on 12.06.2018 for the procurements of Fogging Machine Chemical TDS of Rs. 9,300.00 has not been deducted as per work-order from the supplier, so in this case excess payment of Rs. 9,300.00 has been made by the concerned ULB.
 - g) Payment of Rs. 5,55,990.00 has been made to M/s Bhagwati Escorts on 15.06.2018 for the procurements of Fogging Machine but TDS of Rs. 11,120.00 has not been deducted as per work-order from the supplier, so in this case excess payment of Rs. 11,120.00 has been made by the concerned ULB.
 - h) Payment of Rs. 11,08,162.00 has been made to a NGO- “Jeevan Jyoti Soutadih” on 01.09.2018 for the services of door to door garbage collection but TDS of Rs. 22,163.00 has not been deducted as per work-order from the supplier, so in this case excess payment of Rs. 22,163.00 has been made by the concerned ULB.
 - i) Payment of Rs. 9,82,632.00 has been made to M/s Rathore and Bishwajeet Infra Developers Private Limited on 20.09.2018 for the procurements of Portable Ladies and Gents Urinal but TDS of Rs. 16,115.00 has not been deducted as per work-order from the supplier, so in this case excess payment of Rs.16,115.00 has been made by the concerned ULB.



- j) Payment of Rs. 13,40,850.00 has been made to M/s Rathore and Bishwajeet Infra Developers Private Limited on 24.09.2018 for the procurements of Bio Toilet Single Seater Cabinet but TDS of Rs. 21,990.00 has not been deducted as per work-order from the supplier, so in this case excess payment of Rs. 21,990.00 has been made by the concerned ULB.
- k) Payment of Rs. 7,80,000.00 has been made to M/s "Rathore and Bishwajeet Infra Developers Private Limited" on 29.12.2018 for the services of door to door garbage collection but TDS of Rs. 15,900.00 and TDS on GST of Rs. 15,900.00 has not been deducted as per work-order from the supplier, so in this case excess payment of Rs. 31,800.00 has been made by the concerned ULB.
- l) Payment of Rs. 4,43,265.00 has been made to a NGO- "Jeevan Jyoti Soutadih" on 16.10.2018 for the services of door to door garbage collection but TDS of Rs. 8,865.00 has not been deducted as per work-order from the supplier, so in this case excess payment of Rs. 8,865.00 has been made by the concerned ULB.
- m) Payment of Rs. 9,96,000.00 has been made to M/s Rathore and Bishwajeet Infra Developers Private Limited on 03.11.2018 for the procurements of 8 Seater Mobile Bio Toilet but TDS of Rs. 16,334.00 has not been deducted as per work-order from the supplier, so in this case excess payment of Rs.16,334.00 has been made by the concerned ULB.
- n) Payment of Rs. 9,86,980.00 has been made to M/s Rathore and Bishwajeet Infra Developers Private Limited on 12.10.2018 for the procurements of Water Tanker and Water Pump but TDS of Rs. 16,186.00 has not been deducted as per work-order from the supplier, so in this case excess payment of Rs. 16,186.00 has been made by the concerned ULB.
- o) Payment of Rs. 1,91,550.00 has been made to M/s Rathore and Bishwajeet Infra Developers Private Limited on 03.11.2018 for the procurements of Bio Toilet Single Seater Cabinet but TDS of Rs. 3,141.00 has not been deducted as per work-order from the supplier, so in this case excess payment of Rs. 3,141.00 has been made by the concerned ULB.
- p) A work order has been given to M/s Indu Devi under the Nali Gali Scheme vide scheme no.-12/17-18 on 03.11.2017 and payment of Rs. 16,22,963.00 has been given on 22.11.2018. However as per Measurement Book work has been completed on 10.11.2018 also certified by the concerned Junior Engineer, that means work has not been completed in due time but delay charges or time extension charges of Rs. 1,76,570.00 has not been deducted from the Contractor, so there is excess payment of Rs. 1,76,570.00 has been made by the concerned ULB.
- q) Payment of Rs. 32,99,850.00 has been made to M/s PS UDHYOG on 14.01.2019 for the procurements of Dustbin Plastic Bucket 10L. but TDS of Rs. 65,997.00 and TDS on GST of Rs. 65,997.0 has not been deducted as per work-order from the supplier, so in this case excess payment of Rs.1,31,994.00 has been made by the concerned ULB.



Part-A (c)

SAS of Property Tax is not 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 SIMARI BAKHTIYARPUR
for the period from 01st April 2018 to 30th June 2018

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

Name of ULB :- SIMARI BAKHTIYARPUR

Period :- 01st April 2018 to 30th June 2018

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

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

S.No.	Ward No.	Holding No.	Amount (in Rs.)	Remarks
1	13	3C/13	47,250.00	No
2	14	1C/14	45,006.00	No
3	15	27/15	1,035.00	No
4	11	23/11	848.00	No
5	15	26/15	855.00	No
6	05	25/05	675.00	No
7	11	04/11	862.00	No
8	09	23/09	565.00	No
9	10	05/10	463.00	No
10	07	06/07	458.00	No
11	07	10/07	419.00	No
12	01	11/01	389.00	No
13	13	09/13	396.00	No
14	13	13/13	371.00	No
15	06	09/06	289.00	No
16	09	01/09	256.00	No
17	08	04/08	288.00	No
18	08	11/08	201.00	No
19	06	04/06	177.00	No
20	06	03/06	165.00	No

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

Executive Officer

नगर कार्यपालक पदाधिकारी

नगर प्रशासन सिमरी बख्तियारपुर

23/6/19 सहरसा



Internal Audit Report of SIMARI BAKHTIYARPUR
for the period from 01st July 2018 to 30th September 2018

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

Name of ULB :- SIMARI BAKHTIYARPUR


Period :- 01st July 2018 to 30th September 2018

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

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

S.No.	Ward No.	Holding No.	Amount (in Rs.)	Remarks
1	08	07/08	2,200.00	No
2	01	06/01	770.00	No
3	11	09/11	720.00	No
4	09	09/09	1,145.00	No
5	09	05/09	1,065.00	No
6	03	01/03	715.00	No
7	10	06/10	685.00	No
8	11	07/11	620.00	No
9	01	06/01	629.00	No
10	05	03/05	585.00	No
11	07	01/07	581.00	No
12	09	08/09	663.00	No
13	06	11/06	688.00	No
14	08	12/08	621.00	No
15	08	05/08	530.00	No
16	08	09/08	531.00	No
17	05	01/05	419.00	No
18	04	10/04	492.00	No
19	04	05/04	365.00	No
20	04	06/04	281.00	No

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


Executive Officer
नगर कायपालक पदाधिकारी
नगर पंचायत सिमरी बख्तियारपुर
02/06/19



Internal Audit Report of SIMARI BAKHTIYARPUR
for the period from 01st October 2018 to 31st December 2018

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

Name of ULB :- SIMARI BAKHTIYARPUR

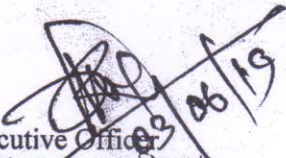
Period :- 01st October 2018 to 31st December 2018

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

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

S.No.	Ward No.	Holding No.	Amount (in Rs.)	Remarks
1	15	28/15	2,200.00	No
2	15	31/15	1,145.00	No
3	02	51/02	1,095.00	No
4	15	32/15	805.00	No
5	15	29/15	770.00	No
6	15	30/15	720.00	No
7	15	33/15	514.00	No
8	02	52/02	120.00	No
9	05	39/05	216.00	No
10	02	54/02	120.00	No
11	13	20/13	280.00	No
12	10	23/10	144.00	No
13	14	24/14	365.00	No
14	14	09/14	382.00	No
15	12	18/12	270.00	No
16	11	06/11	392.00	No
17	09	16/09	188.00	No
18	03	23/03	119.00	No
19	10	05/10	156.00	No
20	11	16/11	127.00	No

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


Executive Officer
नगर कार्यपालक पदाधिकारी
नगर पंचायत सिमरी बख्तियारपुर
सहस्र



Internal Audit Report of SIMARI BAKHTIYARPUR
for the period from 01st January 2019 to 31st March 2019

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

Name of ULB :- SIMARI BAKHTIYARPUR

Period :- 01st January 2019 to 31st March 2019

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	12	35/12C	1,46,059.00	No
2	03	17/03	7,170.00	No
3	03	32/03	6,881.00	No
4	03	27/03	5,505.00	No
5	03	25/03	3,394.00	No
6	03	26/03	1,700.00	No
7	03	20/03	1,662.00	No
8	10	24/10	1,529.00	No
9	09	25/09	1,170.00	No
10	09	24/09	989.00	No
11	03	31/03	534.00	No
12	01	20/01	359.00	No
13	03	19/03	350.00	No
14	03	21/03	222.00	No
15	03	22/03	222.00	No
16	03	23/03	189.00	No
17	03	16/03	145.00	No
18	10	23/10	144.00	No
19	15	34/15	105.00	No
20	13	22/13	100.00	No

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

Executive Officer

नगर कार्यपालके पदाधिकारी
नगर पञ्चायत, सिमरी बख्तियारपुर



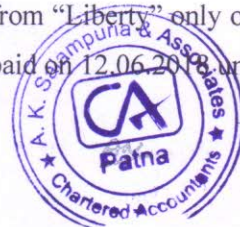
II. Part-B

- 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 properly 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 provided to us

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

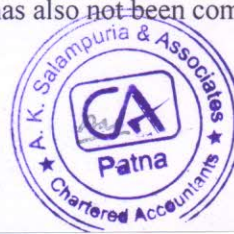
- b. **Irregularity in Procurement Process:** We already mention in our earlier report that the concerned ULB is not providing all files/documents relating to procurement and tender of F.Y.-2018-19, however few files/documents were given and observation on those are given below:
- A work-order for door to door garbage collection has been given to "Jeevan Jyoti Soutadih" only on the basis of quotation instead of E-Tendering and total of Rs. 17,48,650.00 has been paid on 11.04.2018 under this head.
 - A work-order for door to door garbage collection has been given to "Jeevan Jyoti Soutadih" only on the basis of quotation instead of E-Tendering and total of Rs. 8,86,530.00 has been paid on 18.06.2018 under this head.
 - Procurement for Hydrolic Tailor has been made from "M/s Rathore and Bishwajeet Infra Developers Private Limited" only on the basis of quotation instead of E-Tendering and total of Rs. 3,67,962.00 has been paid on 27.06.2018 under this head.
 - Procurement for Try Cycle with Container has been made from "M/s Rathore and Bishwajeet Infra Developers Private Limited" only on the basis of quotation instead of E-Tendering and total of Rs. 9,52,000.00 has been paid on 27.06.2018 under this head.
 - Procurement for Fogging Machine has been made from "Liberty" only on the basis of quotation instead of E-Tendering and total of Rs. 4,90,000.00 has been paid on 12.06.2018 under this head.



- vi) Procurement for Fogging Machine Chemical has been made from “Liberty” only on the basis of quotation instead of E-Tendering and total of Rs. 4,65,000.00 has been paid on 12.06.2018 under this head.
- vii) Procurement for Tractor has been made from “Bhagwati Escorts” only on the basis of quotation instead of E-Tendering and total of Rs. 5,55,990.00 has been paid on 15.06.2018 under this head.
- viii) A work-order for door to door garbage collection has been given to “Jeevan Jyoti Soutadih” only on the basis of quotation instead of E-Tendering and total of Rs. 11,08,162.00 has been paid on 01.09.2018 under this head.
- ix) Procurement for Portable Ladies and Gents Urinal has been made from “M/s Rathore and Bishwajeet Infra Developers Private Limited” only on the basis of quotation instead of E-Tendering and total of Rs. 9,82,632.00 has been paid on 20.09.2018 under this head.
- x) Procurement for Bio Toilet Single Seater Cabinet has been made from “M/s Rathore and Bishwajeet Infra Developers Private Limited” only on the basis of quotation instead of E-Tendering and total of Rs. 13,40,850.00 has been paid on 24.09.2018 under this head.
- xi) A work-order for door to door garbage collection has been given to “M/s Rathore and Bishwajeet Infra Developers Private Limited” only on the basis of quotation instead of E-Tendering and total of Rs. 7,80,000.00 has been paid on 29.12.2018 under this head.
- xii) A work-order for door to door garbage collection has been given to “M/s Jeevan Jyoti Soutadih” only on the basis of quotation instead of E-Tendering and total of Rs. 4,43,265.00 has been paid on 16.10.2018 under this head
- xiii) Procurement for 8 Seater Mobile Bio Toilet has been made from “M/s Rathore and Bishwajeet Infra Developers Private Limited” only on the basis of quotation instead of E-Tendering and total of Rs. 9,96,000.00 has been paid on 03.11.2018 under this head.
- xiv) Procurement for Steel Water Tanker has been made from “M/s Rathore and Bishwajeet Infra Developers Private Limited” only on the basis of quotation instead of E-Tendering and total of Rs. 9,86,980.00 has been paid on 12.10.2018 under this head.
- xv) Procurement for Bio Toilet Single Seater Cabinet has been made from “M/s Rathore and Bishwajeet Infra Developers Private Limited” only on the basis of quotation instead of E-Tendering and total of Rs. 1,91,550.00 has been paid on 03.11.2018 under this head.
- xvi) A work-order for door to door garbage collection has been given to “M/s Rathore and Bishwajeet Infra Developers Private Limited” only on the basis of quotation instead of E-Tendering and total of Rs. 6,99,400.00 has been paid on 08.03.2019 under this head.

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

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

- i) Required Books of Accounts and Registers were not maintained as per BMAM.
- ii) Bank Reconciliation Statement has not been prepared on monthly basis; due to this unadjusted entries could not be ascertained.
- iii) Advance Register has not been maintained, to identify party/person –wise outstanding advances and their adjustment.
- iv) Pay-Roll Register has not been maintained, 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, 4th Quarter Return of TDS of the financial year 2018-19 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. Further it is necessary to mention here that during the audit we found some documents on the basis of which TDS of **Rs. 3,15,288.00** is still due to be deposited up to 31.03.2019.

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. However during the audit we found some documents on the basis of which Royalty of **Rs. 5,71,759.00**, and Labour Cess of **Rs. 3,12,359.00** are still due to be deposited up to 31.03.2019.

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.16,75,67,203.00 Grant received in the F.Y.-2018-19 out of which Utilization of Rs. 4,45,69,679.00 has been already submitted by the concerned ULB earlier and Grant of Rs. 9,39,11,070.00 is lying in the bank accounts.

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 observations based on our scrutiny are as follows :

Date	Particulars	Amount (in Rs.)	Discrepancy
11.04.2018	Door to Door Garbage Collection	17,48,650.00	Invoice is on Letter head without any number.
18.06.2018	Door to Door Garbage Collection	8,86,530.00	Invoice is on Letter head without any number.
27.06.2018	Purchase of Hydraulic Tailor	3,67,962.00	This bill is found to be without date.
27.06.2018	Purchase of Try Cycle with Container	9,52,000.00	This bill is found to be without date.
15.06.2018	Purchase of Tractor	5,55,990.00	This bill is found to be without any number and Authorised Signature also missing.
01.09.2018	Door to Door Garbage Collection	11,08,162.00	Invoice is on Letter head without any number.
16.10.2018	Door to Door Garbage Collection	4,43,265.00	Invoice is on Letter head without any number.
29.12.2018	Door to Door Garbage Collection	7,80,000.00	This bill is to be found without date.
29.03.2019	Purchase of Laptop	48,050.00	This bill is to be found without GST Separately charged.
29.03.2019	Purchase of Printer	16,800.00	This bill is to be found without GST Separately charged.



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 month	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.

For A. K. Salampuria & Associates

Firm Regn. No.-004285C

Chartered Accountants

Annand Dokania

(CA. Annand Dokania)

Partner

M. No. 400822

Place: Patna

Date: 06-03-2020



URBAN LOCAL BODY, SIMARI BAKHTIYARPUR

(SIMARI BAKHTIYARPUR NAGAR PANCHAYAT)

RECEIPT AND PAYMENT ACCOUNT
For the year ending 31st March, 2019

(In Rs.)

Receipt	Amount	Payment	Amount
To Opening Balance	12,54,20,934.87	By Salary & Wages	17,07,050.00
„ SBM	2,23,56,488.00	„ HFA	1,80,88,343.00
„ Gali- Nali	1,01,47,711.00	„ 5th Finance	1,33,15,768.00
„ Rajya Yojna Path and Pul	89,095.00	„ SBM	2,12,17,970.00
„ Bank Interest	8,45,868.00	„ Parshad Bhatta	11,000.00
„ Mukhyamantri Shahari Vikas Scheme	93,379.00	„ 4th Finance	9,08,246.00
„ Nagrik Suvidha	41,26,200.00	„ Nal Jal	1,97,89,500.00
„ Nal Jal	1,98,09,204.00	„ 13th Finance	17,48,650.00
„ Receipt form Internal Sourecs	6,87,031.00	„ 14th Finance	70,79,140.00
„ EO Salary	14,09,754.00	„ Gali- Nali	2,16,46,728.00
„ HFA	9,30,82,232.00	„ Rajya Yojna Path and Pul	32,10,036.00
„ Kabir Antyoshti (Special)	2,25,000.00	„ Fuel	9,090.00
„ Kabir Antyoshti (General)	3,15,000.00	„ Samajik Suraksha	20,000.00
„ NULM	26,85,019.00	„ Bank Charges	2,286.50
„ Nagar Sarkar Bhawan	85,06,500.00	„ Nagar Sarkar Bhawan	22,20,947.00
„ Ashok Samrat Bhawan	69,66,650.00	„ NULM	5,47,000.00
„ BOQ receipt	46,250.00	„ Nagrik Suvidha	5,31,198.00
„ 5th Finance	1,55,54,417.00	„ Road Construction	56,38,128.00
„ Office Expenses	15,000.00	„ Peshakar	2,75,999.00
„ Parshad Bhatta	2,88,000.00	„ Misc	1,89,694.00
„ 14th Finance	92,81,067.00	„ Vehicle Hire Charges	35,104.00
„ Stamp Duty	1,72,22,640.00	„ Kabir Antyoshti (General)	2,25,000.00
		„ Kabir Antyoshti (Special)	1,26,000.00
		„ Portable Toilet	14,08,272.00
		„ Security refund	82,994.00
		„ <u>Closing Balance</u>	21,91,39,296.37
Total :	33,91,73,439.87	Total :	33,91,73,439.87

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 Dokane

(CA. ANNAND DOKANIA)

Partner

M.No.400822

UDIN-20400822AAAAEI 2452

Date : 06.03.2020

Place : Patna



कार्यालय नगर पंचायत, सिमरी बख्तियारपुर

कार्यालय पदाधिकारी

नगर पंचायत, सिमरी बख्तियारपुर

Date:-09/03/2019

Management reply on initial Internal Audit observation of 1st Quarter of F.Y -2018-19

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 quarter of F.Y 2018-19 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, सिमरी बख्तियारपुर के द्वारा चेक निर्गत रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है, जिसके फलस्वरूप लेखापाल रजिस्टर में स-समय निर्गत चेक संख्या को दर्शाया नहीं जाता है, जिससे निर्गत चेक की जानकारी प्राप्त नहीं होती है।	आगे से बनाई जाएगी
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।	विचार विमर्श के दौरान उपलब्ध करा दी गई
3	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Fixed Assets रजिस्टर तैयार नहीं किया गया है।	आगे से तैयार की जायेगी
4	नगर पंचायत, सिमरी बख्तियारपुर 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।	अधतन की जा रही हैं
5	वित्तीय वर्ष 1st Qtr 2018-19 का बैंक समाधान विवरणी प्रस्तुत नहीं किया गया है।	आगे से की जायेगी
6	बिहार मुनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार केश बुक नहीं लिखा जाता है।	आगे से की जायेगी



7	नगर पंचायत, सिमरी बख्तियारपुर 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।	आगे से की जायेगी
8	नगर पंचायत, सिमरी बख्तियारपुर में सभी वसूली (नापी फीस, नक्सा, NOC फीस, JCB भाड़ा, हटिया आदि) का जमा निर्धारित समय(same day) पर नहीं किया जाता है।	आगे से समय पर की जाएगी
9	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा सरकारी भवनों से होल्डिंग टैक्स की वसूली नहीं की जाती है।	कारवाई की जाएगी
10	नगर पंचायत, सिमरी बख्तियारपुर द्वारा वित्तीय वर्ष 2016-17 का AG Audit report और Internal audit report पर Compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	अगले अंकेक्षण में उपलब्ध करा दिया जायेगा
11	नगर पंचायत सिमरी बख्तियारपुर में वाउचर बनाने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है। भुगतान, विपत्र के माध्यम से ही किया जाता है।	आगे से वाउचर के द्वारा ही भुगतान किया जायेगा
12	डबल अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंट्री की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	अगले अंकेक्षण में उपलब्ध करा दिया जायेगा
13	संबंधित कार्यालय द्वारा व्यापार अनुज्ञप्ति शुल्क की वसूली और बकाया राशि उपलब्ध नहीं कराया गया है।	अगले अंकेक्षण में उपलब्ध करा दिया जायेगा
14	संबंधित कार्यालय द्वारा वर्ष 2003-04 से वर्ष 2017-18 तक 4.28 लाख की उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित है और संबंधित नगर पंचायत को हमारे द्वारा उचित सहयोग दिए जाने के बावजूद कोई भी उपयोगिता प्रमाण पत्र नहीं बनाया जा सका है।	अगले अंकेक्षण में सहयोग ले के बना लिया जायेगा
15	संबंधित कार्यालय के द्वारा अनुदान और योजना पंजी का संधारण नहीं किया जाता है।	विचार विमर्श के दौरान उपलब्ध करा दी गई
16	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।	विचार विमर्श के दौरान उपलब्ध करा दी गई
17	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा सहायक रोकड़ पंजी का संधारण नहीं किया जाता है।	विचार विमर्श के दौरान उपलब्ध करा दी गई
18	Procurement Register का संधारण नगर पंचायत के द्वारा नहीं किया जाता है।	विचार विमर्श के दौरान उपलब्ध करा दी गई



19	अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है।	आगे से संधारण किया जायेगा
20	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Cashier Cash book रजिस्टर तैयार नहीं किया गया है।	आगे से तैयार की जायेगी
21	नगर पंचायत के द्वारा Municipal Accounts Committee, से सम्बंधित निर्देशों का पालन नहीं किया गया है।	आगे से अनुपालन किया जायेगा
22	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।	आगे से अनुपालन किया जायेगा
23	नगर पंचायत के द्वारा Door-to-Door कचरा संग्रहण के लिए Rs. 17,48,650.00 का भुगतान किया गया है, जो कि Jeevan Jyoti, Soutadih को 11-04-2018 को किया गया है जिसमें से Rs. 34,973.00 TDS की राशि की कटौती नहीं की गयी है, विपत्र Letter head पर है, विपत्र क्रमांक नहीं पाया गया, विपत्र को Paid & Cancelled कार्यपालक पदाधिकारी द्वारा नहीं किया गया है तथा प्रकाशित निविदा की विज्ञापन कॉपी नहीं पाया गया। विपत्र माह फरवरी-18 तथा मार्च -18 के लिए दिए गए बिल की तारीख 31/04/2018 जबकि इसकी भुगतान की तिथि 11/04/2018 की है। इसके लिए E-tendor की प्रक्रिया भी नहीं अपनाई गई है, सिर्फ 03 Quotation लेकर तुलनात्मक चार्ट बनाया गया। Jeevan Jyoti, Soutadih द्वारा नगर पंचायत का वाहन सफाई कार्य में उपयोग किया गया जिसके भाड़े की कटौती नगर पंचायत द्वारा नहीं की गई है। जो की नगर पंचायत का Revenue की हानि को दिखता है।	इस पर जाँच की जाएगी
24	नगर पंचायत के द्वारा Door-to-Door कचरा संग्रहण के लिए Rs. 8,86,530.00 का भुगतान किया गया है, जिसका भुगतान Jeevan Jyoti Soutadih को 18-06-2018 को किया गया है, जिसमें से TDS की राशि Rs. 17,731.00 की कटौती नहीं की गयी है, इस भुगतान के लिए विपत्र नहीं पाया गया, संबंधित कार्यालय के द्वारा Jeevan Jyoti Soutadih (Door-to-Door कचरा संग्रहण) का खाली (Blank) Letter head रखा जाता है, जिस पर विपत्र बना कर दिया जाता है। इस तरह के प्रकरण नगर निकाय के कमजोर Internal Control को प्रदर्शित करता है।	इस पर जाँच की जाएगी
25	नगर पंचायत के द्वारा हाइड्रोलिक टेलर के क्रय के लिए Rs. 3,67,962.00 का भुगतान दिनांक 27/06/2018 को Rathore and Bishwajeet Infra Developers Private Limited को किया गया है, जिसमें से TDS की राशि Rs. 6,035.00 की कटौती नहीं की गयी है, विपत्र का दिनांक नहीं पाया गया, विपत्र को Paid & Cancelled कार्यपालक पदाधिकारी द्वारा नहीं किया गया, अनुबंध पत्र भी नहीं पाया गया तथा प्रकाशित निविदा की विज्ञापन कॉपी भी नहीं पाया गया, तुलनात्मक विवरणी नहीं बनाया गया है। लेखापाल रजिस्टर में इस भुगतान को दिनांक 11/01/2019 को लिखा गया है।	इस पर जाँच की जाएगी



26	<p>नगर पंचायत के द्वारा Try-Cycle with Container के क्रय के लिए Rs. 9,52,000.00 का भुगतान दिनांक 27/06/2018 को Rathore and Bishwajeet Infra Developers Private Limited को किया गया है, जिसमें से TDS की राशि Rs. 16,136.00 की कटौती नहीं की गयी है, विपत्र दिनांक नहीं पाया गया, विपत्र को Paid & Cancelled कार्यपालक पदाधिकारी द्वारा नहीं किया गया तथा प्रकाशित निविदा की विज्ञापन कॉपी भी नहीं पाया गया, तुलनात्मक विवरणी नहीं बनाया गया है। दो अलग-अलग तारीख में दो कार्यदेश दिया गया जिससे E-Tender की प्रक्रिया से बचा जा सके, अनुबंध पत्र नहीं पाया गया।</p>	इस पर जाँच की जाएगी
27	<p>नगर पंचायत के द्वारा Fogging Machine और इसमें उपयोग होने वाले Chemical के लिए Rs. 4,90,000.00 तथा Rs. 4,65,000.00 का भुगतान दिनांक 12/06/2018 को Liberty को किया गया है, जिसमें TDS on GST Rs. 19,100.00 की कटौती नहीं की गयी है, बिल क्रमांक Pre printed नहीं पाया गया, बिल पर Paid & Cancelled का verify कार्यपालक पदाधिकारी द्वारा नहीं पाया गया तथा प्रकाशित निविदा की विज्ञापन कॉपी भी नहीं पाया गया, तुलनात्मक विवरणी नहीं बनाया गया है। दो अलग-अलग कार्यदेश दिया गया जिससे E-Tender की प्रक्रिया से बचा जा सके, अनुबंध पत्र नहीं पाया गया।</p>	इस पर जाँच की जाएगी
28	<p>नगर पंचायत के द्वारा Tractor क्रय के लिए Rs. 5,55,990.00 का भुगतान दिनांक 15/06/2018 को Bhagwati Escorts को किया गया है, जिसमें से TDS की राशि Rs. 11,120.00 की कटौती नहीं की गयी है, विपत्र क्रमांक नहीं पाया गया, विपत्र पर Paid & Cancelled का verify कार्यपालक पदाधिकारी द्वारा नहीं पाया गया तथा प्रकाशित विज्ञापन की कॉपी नहीं पाया गया, बिल पर विक्रेता (आपूर्तिकर्ता) हस्ताक्षर नहीं पाया गया, जो कि बिल की सत्यता को प्रदर्शित नहीं करता है। तुलनात्मक विवरणी नहीं बनाया गया है। e-Tender की प्रक्रिया नहीं अपनाई गई, अनुबंध पत्र नहीं पाया गया। बिल तारीख 02/07/2018 तथा भुगतान की तारीख 15/06/2018 है, यह अग्रिम भुगतान है, अग्रिम भुगतान देना वर्णित नहीं है।</p>	इस पर जाँच की जाएगी
29	<p>नगर पंचायत के द्वारा कुर्सी, टेबुल और अलमीरा के क्रय के लिए Rs. 1,53,370.00 का भुगतान दिनांक 26/06/2018 को Universal Traders को किया गया है, विपत्र पर GST की राशि दर्शायी नहीं गई है, विपत्र क्रमांक भी सही नहीं है।</p>	इस पर जाँच की जाएगी

For A.K. Salampuria & Associates

(Auth. Sig.)



(Signature)
30/08/19

Executive Officer

Nagar Panchayat, Simari Bakhtyarpur

नगर कार्यपालक पदाधिकारी

नगर पंचायत, सिमरी बख्तियारपुर

30-08-19

कार्यालय नगर पंचायत, सिमरी बख्तियारपुर

कार्यालय पदाधिकारी

नगर पंचायत, सिमरी बख्तियारपुर

Date:-09/03/2019

Management reply on initial Internal Audit observation of 2nd Quarter of F.Y -2018-19

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 quarter of F.Y 2018-19 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, सिमरी बख्तियारपुर के द्वारा चेक निर्गत रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है, जिसके फलस्वरूप लेखापाल रजिस्टर में स-समय निर्गत चेक संख्या को दर्शाया नहीं जाता है, जिससे निर्गत चेक की जानकारी प्राप्त नहीं होती है।	आगे से बनाई जाएगी
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।	विचार विमर्श के दौरान उपलब्ध करा दी गई
3	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Fixed Assets रजिस्टर तैयार नहीं किया गया है।	आगे से तैयार की जायेगी
4	नगर पंचायत, सिमरी बख्तियारपुर 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।	अद्यतन की जा रही हैं
5	वित्तीय वर्ष 2nd Qtr 2018-19 का बैंक समाधान विवरणी प्रस्तुत नहीं किया गया है।	आगे से की जायेगी
6	बिहार मुनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार केश बुक नहीं लिखा जाता है।	आगे से की जायेगी



7	नगर पंचायत, सिमरी बख्तियारपुर 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।	आगे से की जायेगी
8	नगर पंचायत, सिमरी बख्तियारपुर में सभी वसूली (नापी फीस, नक्सा, NOC फीस, JCB भाड़ा, हटिया आदि) का जमा निर्धारित समय (same day) पर नहीं किया जाता है।	आगे से समय पर की जाएगी
9	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा सरकारी भवनों से होल्डिंग टैक्स की वसूली नहीं की जाती है।	कारवाई की जाएगी
10	नगर पंचायत, सिमरी बख्तियारपुर द्वारा वित्तीय वर्ष 2016-17 का AG Audit report और Internal audit report का Compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	अगले अंकेक्षण में उपलब्ध करा दिया जायेगा
11	नगर पंचायत सिमरी बख्तियारपुर में वाउचर बनाने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है। भुगतान, विपत्र के माध्यम से ही किया जाता है।	आगे से वाउचर के द्वारा ही भुगतान किया जायेगा
12	डबल अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंट्री की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	अगले अंकेक्षण में उपलब्ध करा दिया जायेगा
13	संबंधित कार्यालय द्वारा व्यापार अनुज्ञप्ति शुल्क (Licence Fee) की वसूली और बकाया राशि उपलब्ध नहीं कराया गया है।	अगले अंकेक्षण में उपलब्ध करा दिया जायेगा
14	संबंधित कार्यालय द्वारा वर्ष 2003-04 से वर्ष 2017-18 तक 4.28 लाख की उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित है और सम्बंधित नगर पंचायत को हमारे द्वारा उचित सहयोग दिए जाने के बावजूद कोई भी उपयोगिता प्रमाण पत्र नहीं बनाया जा सका है।	अगले अंकेक्षण में सहयोग ले के बना लिया जायेगा
15	संबंधित कार्यालय के द्वारा अनुदान और योजना पंजी का संधारण नहीं किया जाता है।	विचार विमर्श के दौरान उपलब्ध करा दी गई
16	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।	विचार विमर्श के दौरान उपलब्ध करा दी गई
17	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा सहायक रोकड़ पंजी का संधारण नहीं किया जाता है।	विचार विमर्श के दौरान उपलब्ध करा दी गई



18	Procurement Register का संधारण नगर पंचायत के द्वारा नहीं किया जाता है।	विचार विमर्श के दौरान उपलब्ध करा दी गई
19	अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है।	आगे से संधारण किया जायेगा
20	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Cashier Cash book रजिस्टर तैयार नहीं किया गया है।	आगे से तैयार की जायेगी
21	नगर पंचायत के द्वारा Municipal Accounts Committee, से सम्बंधित निर्देशों का पालन नहीं किया गया है।	आगे से अनुपालन किया जायेगा
22	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।	आगे से अनुपालन किया जायेगा
23	नगर पंचायत के द्वारा रिकसा ठेला क्रय के लिए Rs. 1,29,306.00 दिनांक 20/01/2018 को Rajdhani Cycle Store को भुगतान किया गया है। विपत्र बिना GST का पाया गया, विपत्र को Paid & Cancelled कार्यपालक पदाधिकारी द्वारा नहीं किया गया। विपत्र की तारीख 18/02/2017 की है जबकि कार्यदेश की तारीख 03/01/2018 की है, इस कार्यदेश के लिए तुलनात्मक विवरणी नहीं बनाया गया है इन सबसे यह स्पष्ट है की यह विपत्र और इस विपत्र के लिए किया गया भुगतान दोनों गलत है।	इस पर जाँच की जाएगी
24	नगर पंचायत के द्वारा Door-to-Door कचरा संग्रहण के लिए Rs. 11,08,162.00 का भुगतान किया गया है, जो की Jeevan Jyoti Soutadhi को 01-09-2018 को किया गया है, जिसमें से TDS की राशि Rs. 22,163.00 की कटौती नहीं की गयी है, विपत्र Letter head पर है, विपत्र क्रमांक नहीं पाया गया, विपत्र पर दिनांक नहीं पाया गया, विपत्र को Paid & Cancelled कार्यपालक पदाधिकारी द्वारा नहीं किया गया है।	इस पर जाँच की जाएगी
25	नगर पंचायत के द्वारा Portable Ladies and Gents Urinal के लिए Rs. 9,82,632.00 का भुगतान दिनांक 20/09/2018 को Rathore and Bishwajeet Infra Developers Private Limited को किया गया है, जिसमें से TDS की राशि Rs. 16,115.00 की कटौती नहीं की गयी है, विपत्र को Paid & Cancelled कार्यपालक पदाधिकारी द्वारा नहीं किया गया तथा प्रकाशित निविदा की विज्ञापन कॉपी भी नहीं पाया गया, तुलनात्मक विवरणी नहीं बनाया गया है। एक ही प्रकार के सामान की आपूर्ति के लिए दो अलग-अलग कार्यदेश दिया गया जिससे कि E-Tender की प्रक्रिया से बचा जा सके, अनुबंध पत्र नहीं पाया गया। लेखापाल बही में इस भुगतान को दिनांक 17/01/2019 को दर्शाया गया है।	इस पर जाँच की जाएगी



26	<p>नगर पंचायत के द्वारा Bio Toilet Single Seater Cabinet के क्रय के लिए Rs. 13,40,850.00 का भुगतान दिनांक 24/09/2018 को Rathore and Bishwajeet Infra Developers Private Limited को किया गया है, जिसमें से TDS की राशि Rs. 21,990.00 की कटौती नहीं की गयी है, विपत्र को Paid & Cancelled कार्यपालक पदाधिकारी द्वारा नहीं किया गया तथा प्रकाशित निविदा की विज्ञापन कोपी भी नहीं पाया गया, तुलनात्मक विवरणी नहीं बनाया गया है। एक ही प्रकार के सामान की आपूर्ति के लिए 03 अलग-अलग कार्यदेश दिया गया जिससे कि E-Tender की प्रक्रिया से बचा जा सके, अनुबंध पत्र नहीं पाया गया। लेखापाल बही में इस भुगतान को अभी तक नहीं दर्शाया गया है।</p>	इस पर जाँच की जाएगी
----	--	---------------------

For A.K. Salampuria & Associates

(Auth. Sig.)


30/08/19

Executive Officer

Nagar Panchayat, Simari Bazar, Bhatnagar

नगर पंचायत, सिमरी बखियारपुर

30/08-19



कार्यालय नगर पंचायत, सिमरी बख्तियारपुर

कार्यालय पदाधिकारी

नगर पंचायत, सिमरी बख्तियारपुर

Date:-09/03/2019

Management reply on initial Internal Audit observation of 3rd Quarter of F.Y -2018-19

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 quarter of F.Y 2018-19 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, सिमरी बख्तियारपुर के द्वारा चेक निर्गत रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है, जिसके फलस्वरूप लेखापाल रजिस्टर में स-समय निर्गत चेक संख्या को दर्शाया नहीं जाता है, जिससे निर्गत चेक की जानकारी प्राप्त नहीं होती है।	आगे से बनाई जाएगी
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 इनसे सम्बंधित जमा का कोई विवरण नहीं दिया गया है।	विचार विमर्श के दौरान उपलब्ध करा दी गई
3	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Fixed Assets रजिस्टर तैयार नहीं किया गया है।	आगे से तैयार की जायेगी
4	नगर पंचायत, सिमरी बख्तियारपुर 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।	अद्यतन की जा रही हैं
5	वित्तीय वर्ष 3rd Qtr 2018-19 का बैंक समाधान विवरणी प्रस्तुत नहीं किया गया है।	आगे से की जायेगी
6	बिहार मुनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार केश बुक नहीं लिखा जाता है।	आगे से की जायेगी



7	नगर पंचायत, सिमरी बख्तियारपुर 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।	आगे से की जायेगी
8	नगर पंचायत, सिमरी बख्तियारपुर में सभी वसूली (नापी फीस, नक्सा, NOC फीस, JCB भाड़ा, हटिया आदि) का जमा निर्धारित समय(same day) पर नहीं किया जाता है।	आगे से समय पर की जाएगी
9	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा सरकारी भवनों से होलिंग टैक्स की वसूली नहीं की जाती है।	कारवाई की जाएगी
10	नगर पंचायत, सिमरी बख्तियारपुर द्वारा वित्तीय वर्ष 2016-17 का AG Audit report और Internal audit report का Compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	अगले अंकेक्षण में उपलब्ध करा दिया जायेगा
11	नगर पंचायत सिमरी बख्तियारपुर में वाउचर बनाने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है, भुगतान विपत्र के माध्यम से ही किया जाता है।	आगे से वाउचर के द्वारा ही भुगतान किया जायेगा
12	डबल अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एट्री की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	अगले अंकेक्षण में उपलब्ध करा दिया जायेगा
13	संबंधित कार्यालय द्वारा व्यापार अनुमति शुल्क (Licence Fee) की वसूली और बकाया राशि उपलब्ध नहीं कराया गया है।	अगले अंकेक्षण में उपलब्ध करा दिया जायेगा
14	संबंधित कार्यालय द्वारा वर्ष 2003-04 से वर्ष 2017-18 तक 4.28 लाख की उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित है और सम्बंधित नगर पंचायत को हमारे द्वारा उचित सहयोग दिए जाने के बावजूद कोई भी उपयोगिता प्रमाण पत्र नहीं बनाया जा सका है।	अगले अंकेक्षण में सहयोग ले के बना लिया जायेगा
15	संबंधित कार्यालय के द्वारा अनुदान और योजना पंजी का संधारण नहीं किया जाता है।	विचार विमर्श के दौरान उपलब्ध करा दी गई
16	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।	विचार विमर्श के दौरान उपलब्ध करा दी गई
17	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा सहायक रोकड़ पंजी का संधारण नहीं किया जाता है।	विचार विमर्श के दौरान उपलब्ध करा दी गई
18	Procurement Register का संधारण नगर पंचायत के द्वारा नहीं किया जाता है।	विचार विमर्श के दौरान उपलब्ध करा दी गई



19	अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है।	आगे से संधारण किया जायेगा
20	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Cashier Cash book रजिस्टर तैयार नहीं किया गया है।	आगे से तैयार की जायेगी
21	नगर पंचायत के द्वारा Municipal Accounts Committee, से सम्बंधित निर्देशों का पालन नहीं किया गया है।	आगे से अनुपालन किया जायेगा
22	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।	आगे से अनुपालन किया जायेगा
23	नगर पंचायत के द्वारा नाली गली योजना संख्या 12/2017-18 वाई नं०-13 अन्तर्गत NH-107 से शरीफ किराना दुकान होते हुए डॉ० आजमी के घर तक पथ सह नाला निर्माण कार्य हेतु दिनांक 22/11/2018 को Rs. 16,22,963.00 का भुगतान किया गया है इसके अनुबंध के अनुसार कार्य प्रारम्भ की तिथि 03/11/2017 है तथा कार्य समाप्ति की तिथि 02/03/2018 है जबकि वास्तविक कार्य समाप्ति (मापी पुस्तिका के अनुसार) की तिथि 25/10/2018 है कार्य समय पर पूरा नहीं किये जाने के बाद भी 10% देरी के लिए Time Extension की कटौती नहीं की गयी है। चलता लेखा बिल "क" कार्यपालक पदाधिकारी द्वारा Verify नहीं किया गया है।	इस पर जाँच की जाएगी
24	नगर पंचायत के द्वारा Door-to-Door कचड़ा संग्रहण के लिए Rs. 7,80,000.00 दिनांक 29/12/2018 को Rathore and Bishwajeet Infra Developers Private Limited को भुगतान किया गया है। विपत्र पर TDS on GST की कटौती नहीं की गयी है, विपत्र पर दिनांक नहीं पाया गया, साथ ही E-tender की प्रक्रिया नहीं अपनाई गई है। दिनांक 05/02/2018 को Jeevan Jyoti Soutadih (Door-to-Door कचरा संग्रहण) के विरुद्ध भी सफाई कार्य सही से नहीं किये जाने के लिए नगर पंचायत में शिकायत किया गया था और उसमें E-tender की प्रक्रिया नहीं अपनाए जाने की बात थी फिर भी E-tender की प्रक्रिया नहीं की गई, अनुबंध दिनांक 01/12/2018 से प्रारम्भ होता है जिससे यह स्पष्ट है की यह भुगतान दिसम्बर -2018 के लिए किया गया है और यह अग्रिम भुगतान है जबकि प्रकाशित विज्ञापन में अग्रिम भुगतान के लिए सप्ट रूप से मना है फिर भी यह अग्रिम भुगतान किया गया है इन सबसे यह प्रतीत होता है की Rathore and Bishwajeet Infra Developers Private Limited के साथ किया गया अनुबंध संदेहास्पद है	इस पर जाँच की जाएगी
25	नगर पंचायत के द्वारा Door-to-Door कचरा संग्रहण के लिए Rs. 4,43,265.00 का भुगतान किया गया है, जिसका भुगतान Jeevan Jyoti Soutadih को 16-10-2018 को किया गया है, जिसमें TDS on GST - Rs. 8,865.00 की कटौती नहीं की गयी है, तथा GST विपत्र भी नहीं पाया गया है।	इस पर जाँच की जाएगी



26	<p>नगर पंचायत के द्वारा 8 Seater Mobile Bio Toilet के क्रय के लिए Rs. 9,96,000.00 का भुगतान दिनांक 03/11/2018 को Rathore and Bishwajeet Infra Developers Private Limited को किया गया है, जिसमें TDS on GST Rs. 16,334.00 की कटौती नहीं की गयी है, विपत्र को Paid & Cancelled कार्यपालक पदाधिकारी द्वारा नहीं पाया गया तथा प्रकाशित निविदा की विज्ञापन कॉपी भी नहीं पाया गया, तुलनात्मक विवरणी नहीं बनाया गया है। एक ही प्रकार के सामान की आपूर्ति के लिए दो अलग-अलग कार्यदेश दिया गया जिससे की E-Tender की प्रक्रिया से बचा जा सके, अनुबंध पत्र नहीं पाया गया।</p>	इस पर जाँच की जाएगी
27	<p>नगर पंचायत के द्वारा Stainless Steel water Tanker तथा Iron water Tanker with Diesel water pump के क्रय के लिए Rs. 9,86,980.00 का भुगतान दिनांक 12/10/2018 को Rathore and Bishwajeet Infra Developers Private Limited को किया गया है, जिसमें TDS on GST Rs. 16,186.00 की कटौती नहीं की गयी है, विपत्र को Paid & Cancelled कार्यपालक पदाधिकारी द्वारा नहीं किया गया तथा प्रकाशित निविदा की विज्ञापन कॉपी भी नहीं पाया गया, तुलनात्मक विवरणी नहीं बनाया गया है। E-Tender की प्रक्रिया नहीं की गई, अनुबंध पत्र नहीं पाया गया।</p>	इस पर जाँच की जाएगी
28	<p>नगर पंचायत के द्वारा Bio Toilet Single Seater Cabinet के लिए Rs. 1,91,550.00 का भुगतान दिनांक 03/11/2018 को Rathore and Bishwajeet Infra Developers Private Limited को किया गया है, जिसमें TDS on GST Rs. 3,141.00 की कटौती नहीं की गयी है, विपत्र को Paid & Cancelled कार्यपालक पदाधिकारी द्वारा नहीं किया गया तथा प्रकाशित निविदा की विज्ञापन कॉपी भी नहीं पाया गया, तुलनात्मक विवरणी नहीं बनाया गया है। एक ही प्रकार के सामान की आपूर्ति के लिए 04 अलग-अलग कार्यदेश (जिसका भुगतान पीछे हुआ) दिया गया जिससे की E-Tender की प्रक्रिया से बचा जा सके, अनुबंध पत्र नहीं पाया गया। कार्यदेश पत्रांक सं० 436 दिनांक 15/06/2018 में 07 अदद की आपूर्ति का आदेश है इसकी आपूर्ति विपत्र सं० 19/2018 के 02 विपत्र 04 अदद (दिनांक 25/06/2018) तथा 03 अदद (दिनांक नहीं है) है जिसमें 03 अदद के लिए भुगतान हुआ है फिर 04 अदद का भुगतान नहीं होने का कारण भी स्पष्ट नहीं है, लेखापाल बही में इस भुगतान को नहीं दर्शाया गया है।</p>	इस पर जाँच की जाएगी
29	<p>नगर पंचायत के द्वारा अधिकांश कार्य बिना विज्ञापन प्रकाशित किए हुए, बिना E-tender किए हुए, बिना अनुबंध किए हुए सभी नियमों का उल्लंघन करते हुए Rathore and Bishwajeet Infra Developers Private Limited को दिया जा रहा है जो काफी सदेहास्पद है।</p>	इस पर जाँच की जाएगी

For A.K. Salampuria & Associates



(Signature)
20/08/19

Executive Officer
Nagar Panchayat, Simri Sakhpur
नगर पंचायत, सिमरी बखियारपुर
20.08.19

(Auth. Sig.)

कार्यालय नगर पंचायत, सिमरी बख्तियारपुर

कार्यपालक पदाधिकारी
नगर पंचायत, सिमरी बख्तियारपुर

Date:-03/07/2019

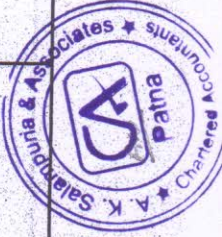
Management reply on initial Internal Audit observation of 4th Quarter of F.Y -2018-19

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 quarter of F.Y 2018-19 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

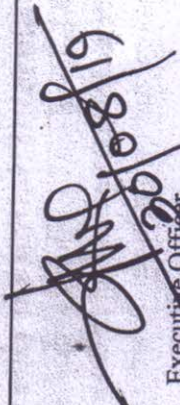
Sl. No.	Audit Observations	Remarks by Management
1	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Fixed Assets रजिस्टर तैयार नहीं किया गया है।	आगे से तैयार की जायेगी
2	नगर पंचायत, सिमरी बख्तियारपुर में मोबाइल टावर टैक्स से संबंधित मांग और वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है।	अधतन की जा रही हैं
3	वित्तीय वर्ष 4th Qtr 2018-19 का बैंक समाधान विवरणी प्रस्तुत नहीं किया गया है।	आगे से की जायेगी
4	बिहार मुनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार केश बुक नहीं लिखा जाता है।	आगे से की जायेगी
5	नगर पंचायत, सिमरी बख्तियारपुर 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।	आगे से की जायेगी
6	नगर पंचायत, सिमरी बख्तियारपुर में सभी वसूली (नापी फीस, नक्सा, NOC फीस, TCB भाड़ा, हटिया आदि) का जमा निर्धारित समय(same day) पर नहीं किया जाता है।	आगे से समय पर की जाएगी
7	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा सरकारी भवनों से होल्डिंग टैक्स की वसूली नहीं की जाती है।	कारवाई की जाएगी



8	नगर पंचायत, सिमरी बख्तियारपुर द्वारा वित्तीय वर्ष 2016-17 का AG Audit report और Internal audit report का Compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	अगले अंकेक्षण में उपलब्ध करा दिया जायेगा
9	नगर पंचायत सिमरी बख्तियारपुर में वाउचर बनाने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है, भुगतान विपत्र के माध्यम से ही किया जाता है।	आगे से वाउचर के द्वारा ही भुगतान किया जायेगा
10	डबल अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंट्री की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	अगले अंकेक्षण में उपलब्ध करा दिया जायेगा
11	संबंधित कार्यालय द्वारा व्यापार अनुज्ञप्ति शुल्क (Licence Fee) की वसूली और बकाया राशि उपलब्ध नहीं कराया गया है।	अगले अंकेक्षण में उपलब्ध करा दिया जायेगा
12	संबंधित कार्यालय के द्वारा अनुदान और योजना पंजी का संधारण नहीं किया जाता है।	विचार विमर्श के दौरान उपलब्ध करा दी गई
13	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।	विचार विमर्श के दौरान उपलब्ध करा दी गई
14	अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है।	आगे से संधारण किया जायेगा
15	संबंधित कार्यालय के द्वारा Cashier Cash book रजिस्टर तैयार नहीं किया गया है।	आगे से तैयार की जायेगी
16	नगर पंचायत के द्वारा Municipal Accounts Committee, से सम्बंधित निर्देशों का पालन नहीं किया गया है।	आगे से अनुपालन किया जायेगा
17	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।	आगे से अनुपालन किया जायेगा
18	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Royalty, Labour Cess, GST और TDS से संबन्धित जमा का कोई विवरण नहीं दिया गया है। रिटर्न फाइल का प्रति उपलब्ध नहीं कराया गया है।	विचार विमर्श के दौरान उपलब्ध करा दी गई
19	नगर पंचायत के द्वारा Door-to-Door कचड़ा संग्रहण के लिए Rs. 7,95,000.00 दिनांक 13/01/2019 को Rathore and Bishwajeet Infra. Developers Private Limited को भुगतान किया गया है। विपत्र पर TDS on GST Rs. 15,900.00, TDS Rs. 15,900.00 नहीं कटौती नहीं की गयी है। E-tender की प्रक्रिया नहीं अपनाए गई।	अगले विपत्र में कटौती कर ली गई है



20	नगर पंचायत के द्वारा Dustbin Plastic Bucket के लिए Rs. 32,99,850.00 का भुगतान दिनांक 14/01/2019 को PS UDHYOG को किया गया है, विपत्र पर TDS Rs. 27,965.00, TDS on GST Rs. 27,965.00 तथा SD Rs. 65,997.00 की कटौती नहीं की गयी है।	इस पर ऑच की जाएगी
21	नगर पंचायत के द्वारा Computer के लिए Rs.48,050.00, दिनांक 29-03-2019 को M/s Rudra Computer को किया गया है, आपूर्तिकर्ता द्वारा GST बिल नहीं दिया गया है।	आगे से रजिस्टर्ड विक्रेता से ही खरीद की जाएगी

 30/08/19

Executive Officer

Nagar Panchayat Simari Bakhayarapur

नगर पंचायत, सिमरी बख्तियारपुर

नगर पंचायत, सिमरी बख्तियारपुर

30.08.19

For A.K. Salamuria & Associates

(Auth. Sig.)



NAGAR PANCHAYAT SIMARI BAKHTIYARPUR

Late deposit of different tax collection amount

For the Financial Year-2018-19

<u>S.No.</u>	<u>Date</u>	<u>M.R.No.</u>	<u>Amount</u>	<u>Deposit Date</u>	<u>No. of days of delay</u>
1	05-06-2018	364	216.00	29-11-2018	176
2	17-09-2018	366	2,200.00		
3	19-09-2018	367	770.00		
4	17-11-2018	368	720.00		
5	17-11-2018	369	1,145.00		

6	17-11-2018	371	120.00	14-03-2019	115
7	30-11-2018	372	1,095.00		
8	30-11-2018	373	120.00		
9	24-12-2018	374	514.00		
10	24-12-2018	375	144.00		
11	19-01-2019	376	1,170.00		
12	14-02-2019	377	100.00		
13	14-02-2019	378	534.00		
14	28-02-2019	379	2,603.00		
15	28-02-2019	380	4,278.00		

16	15-03-2019	389	989.00	29-04-2019	44
17	15-03-2019	390	1,662.00		
18	16-03-2019	391	222.00		
19	16-03-2019	392	222.00		
20	28-03-2019	393	26.00		
21	29-03-2019	394	359.00		
22	29-03-2019	395	189.00		
23	29-03-2019	396	1,529.00		



Annexure-III

NAGAR PANCHAYAT SIMARI BAKHTIYARPUR
Uncollected Tower Tax/Rent

S. No.	Tower Company Name	Period from	Total Dues (in Rs.)
1	RELIANCE	up to 2018-19	1,18,000.00
2	AIRTEL	up to 2018-19	1,04,000.00
3	VODAFONE	up to 2018-19	1,18,000.00
4	BSNL	up to 2018-19	1,10,000.00
5	AIRCEL	up to 2018-19	1,02,000.00
6	VODAFONE	up to 2018-19	1,02,000.00
7	BSNL	up to 2018-19	1,02,000.00
8	VODAFONE	up to 2018-19	94,000.00
Total			8,50,000.00



Annexure-IV

NAGAR PANCHAYAT SIMARI BAKHTIYARPUR
Late deposit of Hat and Gudari collection amount

For the Financial Year-2018-19

S.No.	Date	Amount	Deposit Date	No. of days of delay
1	16-05-2018	995.00	28-11-2018	195
2	17-05-2018	985.00		
3	18-05-2018	975.00		
4	19-05-2018	990.00		
5	20-05-2018	1,030.00		
6	21-05-2018	980.00		
7	22-05-2018	985.00		
8	23-05-2018	990.00		
9	24-05-2018	995.00		
10	25-05-2018	985.00		

11	01-07-2018	995.00	28-11-2018	149
12	02-07-2018	1,090.00		
13	03-07-2018	990.00		
14	04-07-2018	980.00		
15	05-07-2018	970.00		
16	06-07-2018	980.00		
17	07-07-2018	985.00		
18	08-07-2018	990.00		
19	09-07-2018	995.00		
20	10-07-2018	1,085.00		

21	01-11-2018	1,000.00	13-02-2019	103
22	02-11-2018	995.00		
23	03-11-2018	990.00		
24	04-11-2018	980.00		
25	05-11-2018	990.00		
26	06-11-2018	1,030.00		
27	07-11-2018	995.00		
28	08-11-2018	980.00		
29	09-11-2018	1,015.00		
30	10-11-2018	995.00		

31	01-01-2019	1,025.00	15-02-2019	44
32	02-01-2019	995.00		
33	03-01-2019	985.00		
34	04-01-2019	975.00		
35	05-01-2019	980.00		
36	06-01-2019	985.00		
37	07-01-2019	995.00		
38	08-01-2019	990.00		
39	09-01-2019	980.00		
40	10-01-2019	1,030.00		



Date:- 06.03.2020

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 Simari Bakhtiyarpur** relating to fund of **Rs. 16,75,67,203.00** allotted up to 31.03.2019 out of which Utilization Certificate of Rs. 4,45,69,679.00 has been submitted to the department and UCs of Rs. 2,90,86,454.00 is still pending at ULB, further rest of unutilized grant of Rs. 9,39,11,070.00 is lying in the bank accounts Details of submission of UCs are as follows:

Name of Scheme/Fund	Financial Year in which Expensed	Amount of UCs (in Rs.)	Letter no. & Date of UCs Submission
Path and Pul Construction	2014-15	17,77,802.00	08/18-19
Path and Pul Construction	2014-15	37,68,448.00	10/18-19
Path and Pul Construction	2014-15	12,97,026.00	09/18-19
Path and Pul Construction	2014-15	13,59,224.00	11/18-19
4 th Finance	2014-15	9,31,097.00	13/18-19
4 th Finance	2014-15	9,19,235.00	21/18-19
Peshakar	2015-16	5,37,545.00	22/18-19
14 th Finance	2015-16	23,49,506.00	23/18-19
5 th Finance	2015-16	44,25,526.00	06/18-19
5 th Finance	2015-16	6,83,401.00	24/18-19
5 th Finance	2015-16	32,32,074.00	07/18-19
14 th Finance	2016-17	17,48,096.00	25/18-19
14 th Finance	2016-17	17,48,096.00	25/18-19



Parshad Bhatta	2016-17	4,38,068.00	15/18-19
Nali Gali	2016-17	6,86,847.00	01/18-19
Nali Gali	2016-17	5,35,761.00	02/18-19
5 th Finance	2016-17	48,29,534.00	15/18-19
5 th Finance	2016-17	7,09,605.00	27/18-19
5 th Finance	2016-17	34,44,370.00	28/18-19
Nali Gali	2016-17	9,15,795.00	05/18-19
14 th Finance	2016-17	17,35,698.00	29/18-19
14 th Finance	2016-17	17,35,697.00	30/18-19
Parshad Bhatta	2017-18	1,98,354.00	15/18-19
Nali Gali	2017-18	30,02,874.00	04/18-19
Nagrik Suvidha	2017-18	15,60,000.00	03/18-19
Total		4,45,69,679.00	

for **A. K. Salampuria & Associates**

Chartered Accountants

Firm Regn. No. - 004285C

Annand Dokania

(CA. Annand Dokania)

Partner

M. No. - 400822



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 01st Quarter of F.Y.-2018-19 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



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 02nd Quarter of F.Y.-2018-19 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



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 03rd Quarter of F.Y.-2018-19 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



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. Salampuriah & Associates (Chartered Accountants) have conducted and successfully completed Internal Audit of Nagar Panchayat Simari Bakhtiyarpur of 04th Quarter of F.Y. 2018-19 by their respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants on dated 01.07.2019 and 03.07.2019.

Thanks

Regards

Executive Officer

Nagar Panchayat, Simari Bakhtiyarpur (Saharsa)

नगर कार्यपालक पदाधिकारी
नगर पंचायत, सिमरी बख्तियारपुर

