

INTERNAL AUDIT REPORT

OK
OF

BARBIGHA NAGAR PARISHAD

FOR THE FINANCIAL YEAR- 2017-18

INTERNAL AUDIT CONDUCTED BY:-

A.K. SALAMPURIA & ASSOCIATES

CHARTERED ACCOUNTANTS

1ST FLOOR, ABOVE MICA SALES, EXHIBITION ROAD

PATNA- 800 001

ON 12.02.2019,13.02.2019
27.03.2019 & 29.03.2019

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 Parishad - Barbigha** for the period from 01st April, 2017 to 31st March, 2018 in terms of our appointment letter issued by the Assistant Director cum Joint Secretary, UD & HD, Govt. of Bihar, Patna wide Letter No:- 7/अंके०-115/2019, 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 :06.01.2020



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

Annand Dokania
(CA. Annand Dokania)

Partner
M. No. - 400822
UDIN. 20400822AAAAJ810

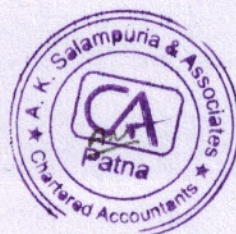
Executive Summary

1. Introduction

- Name of the Municipality :- **Nagar Parishad Barbigha**
- Period Covered under current audit :- **01.04.2017 to 31.03.2018**
- Name of Executive Officer for the Period Under Audit :- **Shri Kumar Ritwik**

2. Result & Findings

- Strengths observed during the audit engagement:-
 - a. Man-Powers at the concerned ULB is found to be competent.
 - b. Area under jurisdiction of the concerned ULB seems potential.
 - c. Office Infrastructure is sufficient for operation
- Weaknesses observed in the functioning of office, Maintenance of records etc. Observed during the audit engagement:-
 - a. Lack of Competent manpower at the concerned ULB
 - b. Huge untraceable differences of Rs. 5,30,23,548.06 between Cash Book and Bank Statement/Pass Book.
 - c. Demand and Collection details of Holding Tax has not been provided. So, we are unable to quantify the Demand and Collection as on 31.03.2018
 - d. Failed to Collect Mobile Tower Tax/Fees of Rs.2,47,800.00 up to 31.03.2018.
 - e. Non Maintenance of prescribed books of accounts (ref. point(i) of part-b) especially Demand and Collection Register
 - f. Procurement Files were also not maintained.
 - 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 and arranged.
 - k. BRS were not prepared.



3. Opinion

As referred above and detailed in the Audit Report, we are of the opinion that The Functions of concerned ULB is confined to collection of Holding Tax. There are many other sources of Revenue which are not explored and taken care of by the officers of concerned ULB. Record keeping is not proper. Transparency in Procurement is lacking due to non-availability of proper documents.

4. Audit Recommendation

The concerned officers should explore other areas of Revenue Generation by surveying their area for Tower Tax, Trade Tax, Advertisement Tax, Hoarding Fee, other Fees and Taxes. Record keeping should be done properly so that any document can be traceable as and when required for any purpose. Procurement related documents and files should be made available for verification and transparency purposes. Cash Book should be maintained properly by making entries of balances of each Bank Account separately. Several Books and registers which are not maintained or maintained in improper manner should be done properly. 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 29.08.2019 (Annexure-I).

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: 06.01.2020

For A. K. Salampuria & Associates

Firm Regn. No.-004285C

Chartered Accountants

Annand Dokania

(CA. Annand Dokania)

Partner

M. No. 400822

UDIN.20400822AAAAAD8101



Detailed Audit Report

1. Introduction

The internal audit of Barbigha Nagar Parishad covering the period from 01st April, 2017 to 31st March, 2018 was conducted by following persons under guidance of **CA. ANNAND DOKANIA**

- I. Ca Dhiraj Jain
- II. Ca Garima Dokania
- III. Mr. Raj Kr. Chopra
- IV. Mr. Gourav Kumar
- V. Mr. Prashant Kumar

2. Administration

The present body of the ULB has taken charge on 22.08.2017. The incumbency in the key administrative and executive position was as under: “**Shri Raushan Kumar**”, Chief Councilor/Chairman from 22.08.2017 to till date & “**Shri Kumar Ritwik**”, Executive Officer from 02.07.2018 to till date.

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

| S.No | Particulars of audit and date of report | Total no of Audit Paras. | Total No. of Audit Paras Where Necessary improvement/corrective measure is required | Total No. of Audit Paras where recovery of cash is proposed | Total No. of Audit Paras Where recovery has been made | Total Amount of Recovery | Total No. of Outstanding para where no action has been taken | No. & dated of compliance report |
|------|---|--|---|---|---|--------------------------|--|----------------------------------|
| 1. | *AG Audit, 13.12.2016 | 27 | 19 | 08 | 01 | 65,902.00 | 06 | 1572/18.09 .2018 |
| 2. | Internal Audit (F.Y.-2016-17) | Inspite of repeated request, the concerned officials could not made available neither the audit report nor the compliance, and as such we are unable to comment whether the comments of internal auditor had been complied or the paras were remaining to be complied of above mentioned period. | | | | | | |



Particulars of Outstanding paras of AG Audit is given below:

| <u>S.No. of Paras</u> | <u>Particulars</u> |
|-----------------------|---|
| Part-(II)-03 | Failed to collect Bandedasti Amount of Rs. 9.90Lakhs. |
| Part-(II)-07 | Non Collection of Mobile Tower Tax of Rs.2.50 Lakhs. |
| Part-(II)-06 | Non Deposit of Education & Health Cess to Bihar Government of Rs.1.84 Lakhs |
| Part-(II)-09 | Excess Payment of Rs.95,937.00 in schemes 10/13-14. |
| Part-(II)-10 | Excess Payment of Rs.1,86,500.00 in schemes 13/14-15. |
| Part-(II)-13 | Excess Payment of Rs.4,70,762.00. in three schemes. |

4. Finance

i. Budgetary provision and expenditure for the last three years

(Amount in ₹)

| Year | 2015-16 | 2016-17 | 2017-18 |
|------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| Final / Revised Budget | 11,00,10,296.00 | 24,58,05,000.00 | 30,92,42,593.00 |
| Actual Expenditure | 3,61,57,236.00 | 6,04,45,402.00 | 10,37,17,473.71 |
| Savings(+)/ Excess (-) | 7,38,53,060.00 | 18,53,59,598.00 | 20,55,25,119.29 |

ii. Volume of transactions

(Amount in ₹)

| Period | Budgeted (2017-18) | Previous Year (2016-17) | Corresponding Period of Previous Year | Current Period (2017-18) | Cumulative for the current period |
|-----------------|---------------------------|--------------------------------|--|---------------------------------|--|
| Opening balance | 15,82,67,444.00 | 15,93,71,219.54 | | 21,85,12,778.54 | 21,85,12,778.54 |
| Receipts | 15,15,18,675.00 | 11,95,86,961.00 | | 8,81,82,365.82 | 8,81,82,365.82 |
| Total | 30,97,86,119.00 | 27,89,58,180.54 | N.A. | 30,66,95,144.36 | 30,66,95,144.36 |
| Net Expenditure | 30,92,42,593.00 | 6,04,45,402.00 | | 10,37,17,473.71 | 10,37,17,473.71 |
| Closing balance | 5,43,526.00 | 21,85,12,778.54 | | 20,29,77,670.65 | 20,29,77,670.65 |



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.

| <u>Balance as per Pass Book as on 31.03.2018</u> | | | | <u>Balance as per Cash Book as on 31.03.2018</u> | <u>Remarks</u> |
|--|-------------------|------------------|------------------------|--|---|
| S. No. | Bank Name | A/c No. | Balance (in Rs.) | | |
| 1. | Treasury PLA | | 14,29,14,527.00 | | 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. 5,30,23,548.06 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. | PNB | 0555000110019391 | 40,53,382.89 | | |
| 3. | PNB | 0555000110147463 | 85,93,155.30 | | |
| 4. | PNB | 0555000100067531 | 64,72,143.00 | | |
| 5. | PNB | 0555000110158344 | 35,00,125.00 | | |
| 6. | PNB | 0555000110152924 | 2,61,98,306.30 | | |
| 7. | PNB | 0555000110125984 | 39,33,488.54 | | |
| 8. | PNB | 0555000110125975 | 3,61,307.30 | | |
| 9. | PNB | 0555000110108710 | 83,91,922.70 | | |
| 10. | SBI | 11464150560 | 1,91,79,057.41 | | |
| 11. | SBI | 11464127961 | 2,80,87,611.42 | | |
| 12. | SBI | 36758978775 | 41,54,069.82 | | |
| 13. | BIHAR GRAMIN BANK | 33090100003489 | 1,62,122.00 | | |
| | | | | | |
| Total | | | 25,60,01,218.68 | Rs.20,29,77,670.65 | |

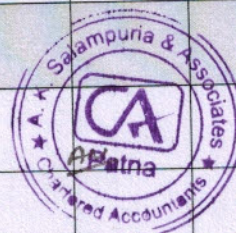
Suggestion: - Concerned ULB should maintain scheme wise subsidiary cash book and also prepare Bank Reconciliation Statement on monthly basis.



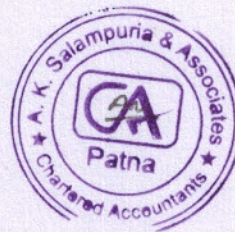
ix- Revenue & Capital Receipts

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) | 8,81,82,365.82 | 11,95,86,961.00 | | | | |
| A | Revenue Receipts (1+2+3) | 57,39,213.00 | 7,58,03,865.00 | | | | |
| 1 | Own Revenue Receipts (a+b) | 57,39,213.00 | 7,58,03,865.00 | | | | |
| a) | Tax Revenue (levied & collected by municipal body) | 57,39,213.00 | 7,58,03,865.00 | | | | |
| i) | Property Tax | 57,13,592.00 | 11,33,094.00 | | | | |
| ii) | Other tax (levied and collected by municipal body) | 25,621.00 | 7,46,70,771.00 | | | | |
| b) | Non-tax revenue (levied and collected by municipal body) | -- | -- | | | | |
| i) | Fees & Fines | -- | -- | | | | |
| ii) | User Charges | -- | -- | | | | |
| iii) | Other non-tax revenue (levied and collected by municipal body) | -- | -- | | | | |
| 2 | Other Revenue Receipts | -- | -- | | | | |
| a) | Income from interest/investments | -- | -- | | | | |
| b) | Other Revenue Income | -- | -- | | | | |
| 3 | Transfer/Grants/Assigned Revenue | | | | | | |
| a) | State Assigned Revenue | -- | -- | | | | |
| b) | State Finance Commission (SFC) Grants/Devolution | -- | -- | | | | |
| c) | Octroi Compensation | -- | -- | | | | |



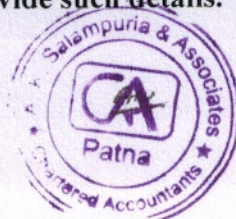
| | | | | | | | |
|----------|--|------------------------------|------------------------------|--|--|--|--|
| d) | Other State Government Transfers | -- | -- | | | | |
| e) | Central Finance Commission (CFC) Grant | -- | -- | | | | |
| f) | Other Central Government Transfers | -- | -- | | | | |
| g) | Others | -- | -- | | | | |
| B | Capital Receipts | <u>8,24,43,152.82</u> | <u>4,37,83,096.00</u> | | | | |
| 1 | Sale of Municipal Land | -- | -- | | | | |
| 2 | Loans (From State Govt. or Banks etc.) | -- | -- | | | | |
| 3 | State Capital Account Grant (under State Schemes etc.) | 93,00,604.00 | 2,79,36,133.00 | | | | |
| 4 | Central Capital Account Grant (under Central Schemes etc.) | 3,19,29,741.82 | 1,58,46,963.00 | | | | |
| 5 | Other Capital Receipts | 4,12,12,807.00 | -- | | | | |



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) | 10,37,17,473.71 | 6,04,45,402.00 | | | | |
| 1 | Revenue Expenditure | 54,37,966.41 | -- | | | | |
| 1.1 | Administrative Expenses, Establishment and Salaries (All Departments-Regular and Contractual Staff) | 54,37,966.41 | -- | | | | |
| 1.2 | Operation and Maintenance (O & M) | -- | -- | | | | |
| 1.3 | Loan Repayment (Interest Payment) | -- | -- | | | | |
| 1.4 | Others (any other revenue expenditure which is not Salaries, O&M or Interest Payment) | -- | -- | | | | |
| 2 | Capital Expenditure | 9,82,79,507.30 | -- | | | | |
| 2.1 | All developmental works under Central/State specific schemes | 9,49,97,623.53 | -- | | | | |
| 2.2 | Loan Repayments (Principal Amount) | -- | -- | | | | |
| 2.3 | Other Capital Expenditure | 32,81,883.77 | -- | | | | |

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 “**A. P. Sanzgiri & Co., Mumbai**”. It has been told to us by the concerned officials that accounting entries for the financial year-2017-18 has not been started yet and details of Serial Key of Tally and registered email id were not provided to us.
- vii. **Status of Municipal Accounts Committee; if meeting is held:-**As per section 98 of the Bihar Municipal Act, The Municipality shall, at its first meeting in each year or as soon as may be at any meeting subsequent thereto, constitute a Municipal Accounts Committee and in concerned ULB this committee is not yet formed.



5. Audit Observations

I. Part-A (a)

i. Holding & Property Tax Collection – Irregularity:-

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

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

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

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

ii. Market/Shop Rent Collection – Irregularity :-

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

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

Condition–Details of arrear of Market/Shop Rent Collection Tax has not been provided up to 31.03.2018.

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.



iii. **Mobile Tower Collection – Irregularity :-**

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

Criteria – Tower Tax is taxes on Communication Tower & related structure as defined in BIHAR COMMUNICATION TOWERS AND RELATED STRUCTURES RULES, 2012. As per the rule, all operators are required to register with their concerned ULBs and pay registration fee & renewal charges on annual basis for communication tower erected within municipal area. Currently the registration fee for council area is Rs. 30,000/- per tower and annual renewal fee is Rs. 08,000/- per annum per tower.

Condition –As per details provided to us there are total 22 (Twenty Two) Mobile Towers registered with this ULB up to 31.03.2018 and **Rs. 2,47,800.00**, is due to be recovered from these tower operators on account of Tower Tax.

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

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

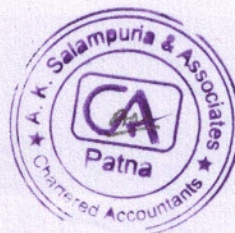
Corrective Action / Recommendation – There should be proper monitoring and further steps are required to be taken for collection of Mobile Tower Tax by concerned ULB.



Part-A (b)

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

- i. In Scheme No.28/16-17 (Construction of Nali Nirman), work order has been given to Mr. Ravi Shankar Dated 17.09.2016 for 90 Days. Payment of Rs.17,38,794.00 is given to the said Contractor without deduction of Late Fine of Rs 1,73,879.00, So in this case Rs. 1,73,879.00 extra payment has been made by the ULB to the said contractor.
- ii. In Scheme No.5/16-17 (Construction of PCC), work order has been given to Mr. Rajesh Ranjan on 17.05.2016 and according to terms and conditions work have to be complete within 60days from work order but work is completed on 04.06.2018 . A payment of Rs.4,33,808.00 has been done on 30.08.2016 by the concerned ULB to said contractor without deduction of late fine of Rs. 43,381.00.
- iii. It has been observed during the audit that there is an extra payment of Rs. 10, 249.60 has been done by the concerned ULB. Twice payment has been made against voucher of M/s Parivahan Seva Kendra, Dated-02.07.2017 of Rs. 10,249.60, one payment made on 04.07.2017 and second payment for the same bill has been made on 13.07.2017.
- iv. In Scheme No.30/16-17 (Pewar Block), work order has been given to Mr. Sanjeet Kumar on 03.10.2016 and according to terms and conditions work have to be complete within 90 days from work order. A payment of Rs.21,99,600.00 has been made on 14.12.2017 to said Contractor without deduction of late fine of Rs. 2,19,660.00.
- v. In Scheme No.16/16-17 (Construction of Drainage), work order has been given to Mr. Shahsi Ranjan Kumar on 17.05.2016 and according to terms and conditions work have to be complete within 60 days from work order but work is completed on 23.10.2017 . A payment of Rs.3,34,142.00 has been done on 12.09.2016 by the concerned ULB to said contractor without deduction of late fine of Rs. 33,414.00.
- vi. In Scheme No.13/17-18 (Har Ghar Nal KaJal), work order has been given to Mr. Kunal Kumar . A payment of Rs. 29,88.946.00 is given to Contractor as 2nd Running Bill on 15/01/2018 in which Late Fine of Rs.2,98,895.00 has not been deducted. Advertisement copy is not found in the Tender File.



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
for the period from 01st to

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

Name of ULB :- NAGIAR PARISHAD BARBIGHA

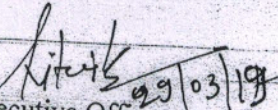
Period :- Apr 17 to Jun 17

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 | 238 | 225 = ∞ | |
| 2 | 08 | 258 | 108 = ∞ | |
| 3 | 08 | 286 | 215 = ∞ | |
| 4 | 08 | 1285 | 216 = ∞ | |
| 5 | 09 | 1318 | 237 = 96 | |
| 6 | 09 | 1359 | 252 = ∞ | |
| 7 | 09 | 1370 | 126 = ∞ | |
| 8 | 09 | 1371 | 180 = ∞ | |
| 9 | 09 | 1394 | 126 = ∞ | |
| 10 | 09 | 1395 | 270 = ∞ | |
| 11 | 09 | 1407 | 103 = 68 | |
| 12 | 12 | 4520 | 108 = ∞ | |
| 13 | 10 | 4358 | 198 = ∞ | |
| 14 | 09 | 1421 | 126 = ∞ | |
| 15 | 08 | 1356 | 126 = ∞ | |
| 16 | 09 | 1384 | 189 = ∞ | |
| 17 | 08 | 1315 | 108 = ∞ | |
| 18 | 03 | 1288 | 162 = ∞ | |
| 19 | 03 | 1255 | 126 = ∞ | |
| 20 | 04 | 661 | 144 = ∞ | |

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


Executive Officer

कार्यपालक पदाधिकारी
नगर परिषद, बरबीघा
(शेखपुरा)


Tax Inspector



Internal Audit Report of

for the period from 01st to

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

Name of ULB :- NAGAR PARISHAD BARBIGHA

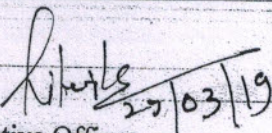
Period :- Jul 17 to Sep 17

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

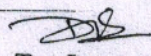
This is to certify that following 20 High Value Properties has been surveyed and checked by the concerned C.A. Firm.

| S.No. | Ward No. | Holding No. | Amount (in Rs.) | Remarks |
|-------|----------|-------------|-----------------|---------|
| 1 | 18 | 2519 | 1952 = 50 | |
| 2 | 18 | 2506 | 1026 = 00 | |
| 3 | 08 | 327 | 277 = 00 | |
| 4 | 08 | 319 | 122 = 00 | |
| 5 | 04 | 450 | 108 = 00 | |
| 6 | 10 | 6402 | 126 = 00 | |
| 7 | 09 | 1318 | 237 = 00 | |
| 8 | 09 | 1359 | 252 = 00 | |
| 9 | 09 | 1356 | 126 = 00 | |
| 10 | 08 | 1395 | 270 = 00 | |
| 11 | 08 | 1407 | 103 = 00 | |
| 12 | 14 | 4520 | 108 = 00 | |
| 13 | 04 | 436 | 144 = 00 | |
| 14 | 04 | 477 | 126 = 00 | |
| 15 | 04 | 501 | 180 = 00 | |
| 16 | 04 | 560 | 189 = 00 | |
| 17 | 04 | 603 | 135 = 00 | |
| 18 | 03 | 759 | 108 = 00 | |
| 19 | 04 | 850 | 135 = 00 | |
| 20 | 18 | 2541 | 271 = 00 | |

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


Executive Officer
कार्यपालक पदाधिकारी
नगर परिषद, बरबिघा
(शेखपुरा)




Tax Inspector

Internal Audit Report of
for the period from 01st to

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

Name of ULB :- NAGAR PARISHAD BARBIGHA

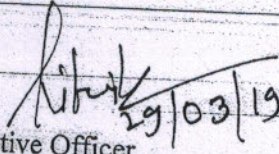
Period :- Oct 17 to Dec 17

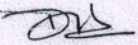
Name of C.A. Firm :- A.K. Salampuria & Associates

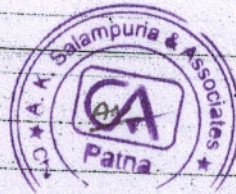
This is to certify that following 20 High Value Properties has been surveyed and checked by the concerned C.A. Firm.

| S.No. | Ward No. | Holding No. | Amount (in Rs.) | Remarks |
|-------|----------|-------------|-----------------|---------|
| 1 | 12 | 3733 | 790 = 22 | |
| 2 | 08 | 753 | 94 = 50 | |
| 3 | 04 | 437 | 117 = 10 | |
| 4 | 18 | 2516 | 270 = 10 | |
| 5 | 20 | 26 | 108 = 10 | |
| 6 | 20 | 33 | 135 = 10 | |
| 7 | 20 | 35 | 108 = 10 | |
| 8 | 07 | 70 | 126 = 10 | |
| 9 | 07 | 84 | 225 = 10 | |
| 10 | 07 | 94 | 135 = 10 | |
| 11 | 07 | 99 | 135 = 10 | |
| 12 | 07 | 132 | 108 = 10 | |
| 13 | 07 | 133 | 142 = 10 | |
| 14 | 07 | 138 | 144 = 10 | |
| 15 | 07 | 139 | 162 = 10 | |
| 16 | 07 | 147 | 108 = 10 | |
| 17 | 07 | 156 | 775 = 80 | |
| 18 | 07 | 162 | 108 = 10 | |
| 19 | 07 | 175 | 114 = 10 | |
| 20 | 07 | 208 | 109 = 10 | |

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


Executive Officer
कार्यपालक पदाधिकारी
नगर परिषद, बरबीघा
(शेखपुरा)


Tax Inspector



Internal Audit Report of

for the period from 01st to

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

Name of ULB :- NAGAR PARISHAD BARBIGHA

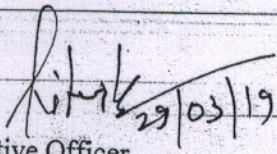
Period :- JAN 18 to MAR 18

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

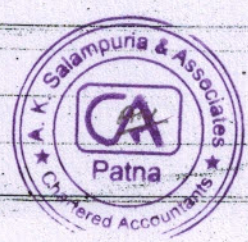
This is to certify that following 20 High Value Properties has been surveyed and checked by the concerned C.A. Firm

| S.No. | Ward No. | Holding No. | Amount (in Rs.) | Remarks |
|-------|----------|-------------|-----------------|---------|
| 1 | 09 | 1318 | 237 = W | |
| 2 | 08 | 327 | 277 = W | |
| 3 | 08 | 258 | 108 = W | |
| 4 | 08 | 1285 | 216 = W | |
| 5 | 04 | 477 | 126 = W | |
| 6 | 03 | 759 | 108 = W | |
| 7 | 18 | 2541 | 271 = W | |
| 8 | 06 | 316 | 259 = W | |
| 9 | 08 | 319 | 122 = 84 | |
| 10 | 20 | 70 | 126 = W | |
| 11 | 20 | 84 | 225 = W | |
| 12 | 06 | 384 | 90 = W | |
| 13 | 10 | 1960 | 108 = W | |
| 14 | 07 | 232 | 367 = W | |
| 15 | 20 | 03 | 126 = W | |
| 16 | 08 | 775 | 338 = W | |
| 17 | 18 | 6152 | 225 = W | |
| 18 | 16 | 2227 | 550 = W | |
| 19 | 07 | 2539 | 271 = 80 | |
| 20 | | | | |

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


Executive Officer
कार्यपालक पदाधिकारी
नगर परिषद, बरबीघा
(शेखपुरा)


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 properly maintained or updated |
| 7. | Advance and Advance Adjustment Register | Not properly maintained or updated |
| 8. | Store Register | Not properly maintained or updated |
| 9. | Demand & Collection Register of Property Tax, Mobile Tower Tax, Shop Rent | Not properly maintained & updated |
| 10. | Fixed Assets Register | Not Maintained |
| 11. | Pay-Roll Register | Not Maintained |
| 12. | Vehicle LOG Book | Not properly maintained or updated |

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

- b. **Irregularity in Procurement Process:** No any files relating to Procurement during the Financial Year 2017-18 has been made available to us, so in this case we are unable to give comment on the irregularities in the Procurement Process.
- c. **Non- Compliance of Directives by UD&HD, GOB :-**There are certain directives which are not being comply by the concerned ULB regularly, list of non-complied directives are following:
- Directives relating to forming a "Municipal Accounts Committee" have not been complied till date.
 - Directives relating to prepare a practical budget, where budgeted and actual figures has not been deviated more than 10%, but the concerned ULB is failed to comply this directive.
 - Directives relating to not to hire any individual as a daily wages worker by the UD & HD through letter no.-04-न० अ०/1/99/1986/न० वि० वि०25/06/01, but the concerned ULB has failed to comply this directive.



d. **Non- Compliance of Act & Rules: -**

| S. No. | Act & Rules | Auditor's Comments |
|--------|--------------------------|---|
| 1. | BMAR Rule No.-22 | Tax Collected not deposited on same day in to bank, reported in Part-A(a)(ii) |
| 2. | BMAR Rule No.-27 | Not complied, reported in Part-A(a) |
| 3. | BMAR Rule No.-69 | Not complied, reported in Part-B(a)& B(h). |
| 4. | BMAR Rule No.-120 | Not complied, ULB not preparing a fund wise statement of receipts and payments in BMAR Form No.-71 not later than 20 th of the subsequent month. |
| 5. | BMAR Rule No.-121 | Not complied, ULB is not preparing monthly trail balance in BMAR Form No.-72 and not send the Demand Statement in BMAR Form No.-23 to the Director of Local Bodies. |
| 6. | BMAR Rule No.-122 | Not complied, ULB is not preparing Receipt and Payment Account (BMAR Form No.-71), Income & Expenditure Statement (BMAR Form No.-73), & Balance Sheet (BMAR Form No.-74). |
| 7. | Section 81 of BMA, 2007. | Not Complied, Investment of Surplus Money are not made. |

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

- i) Required Books of Accounts and Registers were not maintained as per BMAM.
- ii) Bank Reconciliation Statement has not been prepared on monthly basis; due to this unadjusted entries could not be ascertained.
- iii) Advance Register has not been maintained, to identify party/person –wise outstanding advances and their adjustment.
- iv) Pay-Roll Register has not been maintained, due to these individual statutory deductions and compliances could not be ascertained.
- v) Receipt & Payment A/c, Income & Expenditure A/c, Monthly Trial Balance, & Annual Financial Statement has not been prepared by the concerned ULB, due to this financial control measures could not be taken.
- vi) Grant /Scheme Register have not been maintained by the concerned ULB, due to these details of pending UCs and Unutilized Grants could not be ascertained on real time basis.



- f. **Non- Compliance of TDS, VAT and other relevant Statute :-**
- i) **Tax Deducted at Source (TDS)** : - Files or register for the deductions and deposit of TDS has not been maintained by the concerned ULB, so in this situation it is difficult to ascertain the date of deduction and actual date of deposit or amount of payment to departments. However Quarterly Return of TDS of the financial year 2017-18 has not been made available to us for verification. As per Section 234E of Income Tax Act, 1961, there is a Fine of Rs.200/- per day for delayed filing of Quarterly TDS Return.
- ii) **Royalty, WCT & Labour Cess**:-These taxes are deducted from different type of contractors/suppliers. These taxes are deducted on the date of payment to contractor and deposited in the separate account of different department as like Bihar Commercial Taxes Dept, Mining Dept. & Labour Dept. These Taxes are required to be deducted at the time of accrual or payment whichever is earlier but in the concerned ULB, there is no any 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. In spite of this, concerned ULB had provided some documents from which we found that Rs.10,241.00 amount is deducted as Royalty, sum of Rs.5,121.00 is deducted in different schemes as Labour Cess and a sum of Rs. Nil is deducted as WCT in different schemes in 4thQtr of FY 2017-18..
- g. **Deficiency in Pay-Roll System**: -Pay-Roll Register has not been shown to us during the period of internal audit, thus we are unable to comment on deficiency in pay-roll system.
- h. **Utilization of Grant and report on missing Utilization Certificates** :- Grant Register has not been maintained by the concerned ULB and Utilization Certificate relating to fund of **Rs. 559.27 Lakhs** allotted during the F.Y.-2017-18, in which UCs of **Rs.100.21 Lakhs** has been already submitted to concerned office and **Rs. 459.06 Lakhs** is intact in Treasury 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 :-**

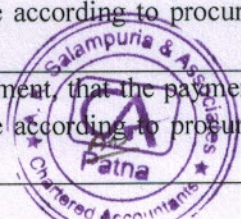
- i) During the course of Audit we have demanded Vehicle LOG Book but the concerned ULB were not provided this to us. It is relevant to mention here that expenses on Fuel & Lubricants are a major head of expenses for ULB. Non-maintenance of proper record indicates suppression of evidence /fact.
- ii) Vehicle Agreement of Vehicle No.-BR-52-9301 has been already expired on 10.12.2015 and vehicle is still running without renewal of said agreement.
- iii) 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. Further voucher number is nowhere mentioned in the Cash-book and in this situation it is very difficult to trace any particular day voucher. Some of the observations based on our scrutiny are as follows :

| Date | Particulars | Amount (in) | Discrepancy |
|-------------|-------------------------------|---------------------|---|
| 01.04.2017 | Paid to Parivahan Seva Kendra | 17,902.60.00 | Serial Number on bill is not found, and also not paid and cancelled by the concerned officials. |
| 02.07.2017 | Paid to Parivahan Seva Kendra | 10,249.60.00 | Serial Number on bill is not found, and also not paid and cancelled by the concerned officials. |



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.

Place: Patna

Date: 06.01.2020

For A. K. Salampuria & Associates

Firm Regn. No.-004285C

Chartered Accountants

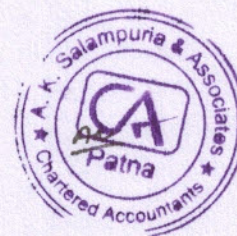
Annand Dokania

(CA. Annand Dokania)

Partner

M. No. 400822

UDIN.20400822AAAAAD8101



URBAN LOCAL BODY, BARBIGHA

(BARBIGHA NAGAR PARISHAD)
RECEIPT AND PAYMENT ACCOUNT
For the year ending 31st March, 2018

(In Rs.)

| Receipt | Amount | Payment | Amount |
|--------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| To Opening Balance | 218,512,778.54 | By Salary & Wages | - |
| „ Antrik Sansadhan | 5,739,213.00 | „ Antrik Sansadhan | 5,437,966.41 |
| „ Peshakar | 1,537,020.00 | „ UDISMT | 23,704,795.17 |
| „ 14th Finance | 9,119,401.00 | „ 13th Finance | 4,558,498.36 |
| „ Nagrik Suvidha | 4,569,000.00 | „ TREASURY | 66,734,330.00 |
| „ UDISMT | 1,286,321.00 | „ Misc | 3,281,883.77 |
| „ 13th Finance | 17,554,733.00 | | |
| „ TREASURY | 19,456,698.00 | | |
| „ NULM | 3,969,286.82 | | |
| „ Nali Gali | 3,194,584.00 | | |
| „ Misc | 21,756,109.00 | „ Closing Balance | 202,977,670.65 |
| Total : | 306,695,144.36 | Total : | 306,695,144.36 |

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

For A.K. SALAMPURIA & ASSOCIATES

Firm Regn. No.-0042850

Chartered Accountants

Annand Dokania
CA Annand Dokania

Partne

M.No.40082

UDIN.-20400822 AAAAAD 810 1

Date : 06.01.2020
Place : Patna



कार्यालय नगर परिषद, बरबीघा

श्री कुमार ऋत्विक

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर परिषद, बरबीघा

Annexure - I

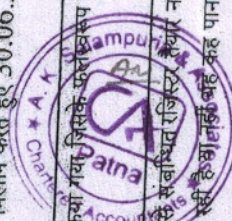
Email- npbarbigha1976@gmail.com

Date:- 12/04/2019

Management reply on initial Internal Audit observation of 1st Quarter of F.Y-2017-18

A discussion has been done with the Audit Executive of the Internal Audit Firm, "A. K. Salamपुरia & Associates" on the Audit Observation of the financial year 1st Quarter of F.Y 2017-18 and we kept in the mind and follow their recommendation and suggestion on the areas of process and control weakness in best manner. Some of the serious issues has been given below which were discussed with them.

| Sl. No. | Audit Observations | Remarks by Management |
|---------|--|---|
| 1 | रोकड़ बही में 30 जून 2017 का अंतिम शेष Rs.15,46,32,672.27/- पाया गया जबकि बैंक बही में 30 जून 2017 को कुल 11 बैंक का अंतिम शेष Rs.21,88,46,228.56/- पाया गया अतः अंकेक्षण के दौरान Rs.6,42,13,556.29/- का अंतर प्राप्त हुआ और इसके लिए कोई भी बैंक समाधान विवरणी उपलब्ध नहीं करायी गयी है, यहाँ यह उल्लेख करना आवश्यक है की नगर परिषद में मासिक बैंक समाधान विवरणी बनाने की कोई भी प्रक्रिया नहीं है | SBM, BRGF, E-Governance, SJSRV के बैंक खातों को Master Cash Book में प्रविष्टियाँ नहीं ली गई हैं जिसके कारण ये अंतर प्राप्त हुआ साथ ही साथ अगले वित्तीय वर्ष में Master Cash Book में प्रविष्टियाँ कर ली जाएँगी आगे से मासिक समाधान विवरणी बनाने कि प्रक्रिया अपनाई जाएगी |
| 2 | रोकड़ बही में प्रविष्टियों और खर्चों को मदवार लिखने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है जिसके कारण भिन्न-भिन्न प्रविष्टियों और खर्चों में अंतर कर पाना संभव नहीं है | आगे से मदवार लिखने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी |
| 3 | Municipal Accounts Committee के गठन से सम्बंधित जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गई | जल्द ही बना ली जाएगी |
| 4 | नगर परिषद के द्वारा आय एवं व्यय खाता का संधारण नहीं किया जा रहा है | आगे से बनाने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी |
| 5 | अंकेक्षण के दौरान बायोमेट्रिक डिवाइस खराब पाया गया जिसके कारण Office Staff की उपस्थिति की जाँच कर पाना संभव नहीं है, जो नगर परिषद के Internal Control की शिथिलता को प्रदर्शित करता है | दिनांक 15/07/2019 को नया बायोमेट्रिक डिवाइस लगा लिया गया है, जिसका विवरण अगले अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जायेगा |
| 6 | सम्बंधित नगर परिषद में Cashier's Cashbook का संधारण नहीं किया जा रहा है | आगे से संधारण करने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी |
| 7 | सम्बंधित नगर परिषद के द्वारा Subsidiary Cashbook का अधतन नहीं किया जाता है | अधतन कर लिया गया है |
| 8 | नगर परिषद, बरबीघा में होलिंग टैक्स से संबन्धित माँग और वसूली पंजी को अधतन नहीं किया जा रहा है जिसके फलस्वरूप इसके माँग, वसूली और बकाया राशि की गणना कठिन है एवं होलिंग टैक्स के साथ सभी अन्य वसूली (नापी फीस, NOC फीस, JCB भाड़ा आदि) की राशि को निर्धारित समय पर बैंक में जमा नहीं किया जाता है | सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी, साथ ही वसूलियों को सही समय पर बैंक में जमा करने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी |
| 9 | Shop Rent एवं Hoarding Tax से सम्बंधित माँग एवं वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके माँग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है | नगर परिषद क्षेत्र में कूकान किराया लागू नहीं है तथा भविष्य में Hoarding Tax लेने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी |
| 10 | मोबाइल टावर से सम्बंधित माँग एवं वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके माँग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है, यद्यपि अंकेक्षण के दौरान पाए गए दस्तावेजों का मिलान करते हुए 30.06.2017 तक Rs.2,47,800.00/- की बकाया राशि लंबित पायी गयी है | पंजी संधारित कर ली गई है एवं आगे से माँग, वसूली एवं बकाया राशि को लिखने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी |
| 11 | सरकारी भवनों की होलिंग टैक्स से सम्बंधित माँग एवं वसूली पंजी को उपलब्ध नहीं किया गया जिसके फलस्वरूप इसके माँग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती | अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी |
| 12 | नगर परिषद के द्वारा Royalty, Labour Cess, VAT, TDS और GST से सम्बंधित राजस्व गैर नहीं किया जाता है, जिस कारण विपन्न से इसकी कटौती और फिर सरकार के खाले में जमा सही सही हो पा रही है- शिथिलता कह पाना कठिन है | अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी |



कार्यपालक पदाधिकारी
नगर परिषद, बरबीघा
(शुद्धपत्र)

| | | |
|----|--|---|
| 14 | अवतक आतरीक अंकेक्षण नहीं हो पाया है। डबल एंट्री अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंट्री की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है। | कुछ नहीं कहना है। |
| 15 | नगर परिषद के द्वारा रोकड़ बही में "मिश्रित व्यव" के रूप में धन राशि की व्यव दिखाई जा रही है जिससे सम्बंधित किसी पंजी का संधारण नहीं किया जा रहा है। | डबल एंट्री का कार्य A.P.Sanzgiri & Co. को दिया गया है जिसके द्वारा हमारे यहाँ एंट्री का कार्य किया जा रहा है। वित्तीय वर्ष 2017-18 की एंट्री अभी नहीं की गई है, अपितु वित्तीय वर्ष 2018-19 के February 2019 से एंट्री की जा रही है। अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी। |
| 16 | संबंधित कार्यालय के द्वारा अनुदान पंजी का सही तरीके से संधारण नहीं किया जा रहा है एवं योजना पंजी का अधतन नहीं किया जा रहा है। | अनुदान पंजी में सुधार कर ली जाएगी तथा योजना पंजी का अधतन कर लिया गया है। |
| 17 | नगर परिषद के द्वारा पे रोल पंजी का संधारण नहीं किया जा रहा है। | विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई है। |
| 18 | नगर परिषद के द्वारा Fixed Asset Register का अधतन नहीं किया जा रहा है। | अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी। |
| 19 | नगर परिषद के द्वारा अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है। | नगर परिषद में अग्रिम भुगतान देने की कोई प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है अतः पंजी का संधारण नहीं किया गया है। |
| 20 | संबंधित नगर परिषद के द्वारा Store Register का अधतन नहीं किया जा रहा है। | अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी। |
| 21 | संबंधित नगर परिषद के द्वारा Procurement Register का संधारण नहीं किया जाता है। | Procurement Register का संधारण किया जा रहा है तथा जल्द ही पूरी तरह से अधतन कर ली जाएगी। |
| 22 | नगर परिषद में वाउचर बनाने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है, भुगतान विपत्र के माध्यम से ही किया जाता है, साथ ही साथ रोकड़ बही में व्यव की गयी राशि के समक्ष वाउचर संख्या अंकित नहीं किया जाता है जिसके कारण किसी निश्चित दिनांक के वाउचर को जांचने में काफी कठिनाइयाँ आती है। | जल्द बनाने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी। |
| 23 | संबंधित कार्यालय द्वारा वर्ष 2017-18 के 30/06/2017 तक 507.69 लाख की उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित है और संबंधित नगर परिषद को हमारे द्वारा उचित सहयोग दिए जाने के बावजूद कोई भी उपयोगिता प्रमाण पत्र नहीं बनाया जा सका है। | उपयोगिता प्रमाण पत्र बना कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी। |
| 24 | 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। कार्यालय में प्रदुक्त वाहनों का बीमा प्रमाणपत्र और प्रदुक्षण प्रमाणपत्र दोनों Fail पाया गया है। | सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी। |
| 25 | बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार कैश बुक नहीं लिखा जाता है। | सुधार करने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी। |
| 26 | नगर परिषद के द्वारा बिहार म्युनिसिपल एक्ट के धारा 86 जो की आय व्यव खाता और वित्तीय विवरणी से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है। | सुधार करने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी। |
| 27 | नगर परिषद में Security Deposit Register का संधारण न होने के कारण यह पता लगाना संभव नहीं है कि संवेदक से कब और कितनी राशि काटी और चापिस की गयी। | सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी। |
| 28 | नगर परिषद के द्वारा कार्यालय पदाधिकारी के उपयोग हेतु वाहन संख्या BR-52-9301 का अनुबंध दिनांक 10-12-2015 से एक वर्ष के लिए Rs.18,000.00 मासिक पर किया गया था, जो की अनुबंध निरस्त होने के बावजूद उपयोग में लाया जा रहा है एवं इसके अनुबंध का नवीकरण नहीं किया गया है तथा किये गए भुगतान में TDS की कटौती भी नहीं की गयी है। | सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी। |
| 29 | नगर परिषद के द्वारा दिनांक 01-04-2017 को Parivahan Seva Kendra का Rs.17,902.60 का भुगतान किया गया है, जिसमे बिल क्रमांक अंकित नहीं है जो की बिल के वास्तविक न होने को प्रदर्शित करता है। साथ ही बिल को कार्यालय पदाधिकारी द्वारा Paid & Cancelled नहीं किया गया है। | सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी। |

कार्यपालक-पदाधिकारी
नगर परिषद, बरबीधा
(शुखपुरा)



योजना सं 28/16-17 (माली निर्माण) में संवेदक श्री रवि शंकर को कायदेशि दिनांक 17/09/2016 को दिया गया है | कार्यविधि 90 दिनों की है | संवेदक को 1st Running बिल का Rs.17,38,794/- का भुगतान दिनांक 12/04/2017 को किया गया है जिसमें Late Fine की कटौती नहीं की गई है | फाइल में "जमानत एवं अग्रघन की राशि वापसी" आदेश में कार्य पूर्ण होने की तिथि 30/11/2016 दिखाई गई है जो की कार्य पूर्ण किये बिना अग्रघन राशि वापसी को दर्शाता है | साथ ही फाइल में कार्य प्रगति का फोटो नहीं लगाया गया है |

अगले अकक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी |
सुधार कर अगले अकक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी |

Prabhat Kumar
Executive Officer

Nagar Parishad, Barabanki
कार्यपालक पदाधिकारी
नगर परिषद, बरबीघा
(शेखपुरा)

For A.K. Salampuria & Associates

Prabhat Kumar
(Auth. Sig.)



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

A discussion has been done with the Audit Executive of the Internal Audit Firm, "A. K. Salampuria & Associates" on the Audit Observation of the financial year 2nd Quarter of F.Y 2017-18 and we kept in the mind and follow their recommendation and suggestion on the areas of process and control weakness in best manner. Some of the serious issues has been given below which were discussed with them.

| A.K. Salampuria & Associates Chartered Accountants | |
|---|--|
| Sl. No. | Remarks by Management |
| 1 | <p>Audit Observations</p> <p>रोकड़ बही में 30 सितम्बर 2017 का अंतिम शेष Rs.17,00,84,784.27/- पाया गया जबकि बैंक बही में 30 सितम्बर 2017 को कुल 11 बैंक का अंतिम शेष Rs.25,64,58,475.94/- पाया गया अतः अंकेक्षण के दौरान Rs.8,63,73,691.67/- का अंतर प्राप्त हुआ और इसके लिए कोई भी बैंक समाधान विवरणी उपलब्ध नहीं करायी गयी है, यहाँ यह उल्लेख करना आवश्यक है की नगर परिषद में मासिक बैंक समाधान विवरणी बनाने की कोई भी प्रक्रिया नहीं है </p> |
| 2 | <p>रोकड़ बही में प्राप्ति और खर्चों को मदवार लिखने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है जिसके कारण भिन्न-भिन्न प्राप्ति और खर्चों में अंतर कर पाना संभव नहीं है </p> |
| 3 | <p>Municipal Accounts Committee के गठन से सम्बंधित जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गई </p> |
| 4 | <p>नगर परिषद के द्वारा आय एवं व्यय खाता का संधारण नहीं किया जा रहा है </p> |
| 5 | <p>अंकेक्षण के दौरान बायोमेट्रिक डिवाइस खराब पाया गया जिसके कारण Office Staff की उपस्थिति की जांच कर पाना संभव नहीं है, जो नगर परिषद के Internal Control की शिथिलता को प्रदर्शित करता है </p> |
| 6 | <p>सम्बंधित नगर परिषद में Cashier's Cashbook का संधारण नहीं किया जा रहा है </p> |
| 7 | <p>सम्बंधित नगर परिषद के द्वारा Subsidiary Cashbook का अधत्तन नहीं किया जा रहा है </p> |
| 8 | <p>नगर परिषद, बरबीघा में होस्टिंग टैक्स से संबंधित मांग और वसूली पंजी को अधत्तन नहीं किया जा रहा है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना कठिन है एवं होस्टिंग टैक्स के साथ सभी अन्य वसूली (ग्रापी फीस, NOC फीस, JCB भाड़ा आदि) की राशि को निर्धारित समय पर बैंक में जमा नहीं किया जाता है </p> |
| 9 | <p>Shop Rent एवं Hoarding Tax से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है </p> |
| 10 | <p>मोबाइल टावर से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है, यद्यपि अंकेक्षण के दौरान पाए गए दस्तावेजों का मिलान करते हुए 30.09.2017 तक Rs.2,47,800.00/- की बकाया राशि लंबित पायी गयी है </p> |
| 11 | <p>सरकारी भवनों की होस्टिंग टैक्स से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी को उपलब्ध नहीं किया गया जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती </p> |

कार्यपालक पदाधिकारी
नगर परिषद, बरबीघा
(प्रेरणपत्र)



| | |
|--|---|
| नगर परिषद् के द्वारा Royalty, Labour Cess, VAT, TDS और GST से संबंधित रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है, जिस कारण विपत्र से इसकी कटौती और फिर सरकार के खाते में जमा सही हो पा रही है या नहीं यह कह पाना कठिन है। | अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी। |
| 13 वित्तीय वर्ष 2016-17 का आंतरिक अंकेक्षण प्रतिवेदन अप्राप्त है अपितु नगर परिषद् द्वारा ये बताया गया की स्थापना वर्ष 1974 से अबतक आंतरिक अंकेक्षण नहीं हो पाया है। | कुछ नहीं कहना है। |
| 14 डबल एंटी अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंटी की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं करवाई गयी है। | डबल एंटी का कार्य A.P.Sanzgiri & Co. को दिया गया है जिसके द्वारा हमारे यहाँ एंटी का कार्य किया जा रहा है। वित्तीय वर्ष 2017-18 की एंटी अभी नहीं की गई है, अपितु वित्तीय वर्ष 2018-19 के February 2019 से एंटी की जा रही है। |
| 15 नगर परिषद् के द्वारा रोकड़ बही में "मिश्रित व्यय" के रूप में धन राशि की व्यय दिखाई जा रही है जिससे सम्बंधित किसी पंजी का संधारण नहीं किया जा रहा है। | अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी। |
| 16 संबंधित कार्यालय के द्वारा अनुदान पंजी का सही तरीके से संधारण नहीं किया जा रहा है एवं योजना पंजी का अधतन नहीं किया जा रहा है। | अनुदान पंजी में सुधार कर ली जाएगी तथा योजना पंजी का अधतन कर लिया गया है। |
| 17 नगर परिषद् के द्वारा पे रोल पंजी का संधारण नहीं किया जा रहा है। | विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई है। |
| 18 नगर परिषद् के द्वारा Fixed Asset Register का अधतन नहीं किया जा रहा है। | अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी। |
| 19 नगर परिषद् के द्वारा अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता सम्बंधित नगर परिषद् के द्वारा Store Register का अधतन नहीं किया जा रहा है। | नगर परिषद् में अग्रिम भुगतान देने की कोई प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है अतः पंजी का संधारण नहीं किया अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी। |
| 20 सम्बंधित नगर परिषद् के द्वारा Procurement Register का संधारण नहीं किया जाता है। | Procurement Register का संधारण किया जा रहा है तथा जल्द ही पूरी तरह से अधतन कर ली जाएगी। |
| 21 नगर परिषद् में वाउचर बनाने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है, भुगतान विपत्र के माध्यम से ही किया जाता है, साथ ही साथ रोकड़ बही में व्यय की गयी राशि के समक्ष वाउचर संख्या अंकित नहीं किया जाता है जिसके कारण किसी निश्चित दिनांक के वाउचर को जानने में काफी कठिनाइयां आती है। | जल्द बनाने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी। |
| 22 संबंधित कार्यालय द्वारा वर्ष 2017-18 के 30/09/2017 तक 782.73 लाख की उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित है और सम्बंधित नगर परिषद् को हमारे द्वारा उचित सहयोग दिए जाने के बावजूद कोई भी उपयोगिता प्रमाण पत्र नहीं बनाया जा सका है। | उपयोगिता प्रमाण पत्र बना कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी। |
| 24 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। कार्यालय में प्रयुक्त वाहनों का बीमा प्रमाणपत्र और प्रदुषण प्रमाणपत्र दोनों Fail पाया गया है। | सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी। |
| 25 बिहार मुनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार कैश बुक नहीं लिखा जाता है। | सुधार करने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी। |
| 26 नगर परिषद् 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। | सुधार करने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी। |
| 27 नगर परिषद् में Security Deposit Register का संधारण न होने के कारण यह पता लगाना संभव नहीं है कि संवेदक से कब और कितनी राशि काटी और वापिस की गयी। | सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी। |

कार्यपालक पदाधिकारी
नगर परिषद बरबीघा
(श्रीखण्डपुर)



सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी।

कार्यपालक पदाधिकारी के उपयोग हेतु वाहन संख्या BR-52-9301 का अनुबंध दिनांक 10-12-2017 के लिए Rs.18,000.00 मासिक पर किया गया था, जो की अनुबंध निरस्त होने के बादवह उपयोग में नहीं आया। इसके अनुबंध का नवीकरण नहीं किया गया है तथा किये गए भुगतान में TDS की कटौती भी नहीं की गयी।

सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी।

दिनांक 02-07-2017 को Parivahan Seva Kendra का Rs.10,249.60 का भुगतान किया गया। क्रमांक अंकित नहीं है जो की बिल के वास्तविक न होने को प्रदर्शित करता है। साथ ही बिल को कार्यपालक द्वारा Paid & Cancelled नहीं किया गया है।

सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी।

दिनांक 02-07-2017 को Parivahan Seva Kendra का Rs.10,249.60 का एक ही विपत्र द्वारा दिनांक 04-07-2017 एवं दिनांक 13-07-2017 को किया गया है जो कि नगर परिषद के नियंत्रण की लचकता को प्रदर्शित करता है साथ ही Parivahan Seva Kendra के गलत ईशवा को भी प्रदर्शित करता है।

Procurement Register का संधारण किया जा रहा है तथा जल्द ही पूरी तरह से अधतन कर ली जाएगी।

द्वारा वित्तीय वर्ष 2017-18 के 2nd Quarter में हुए Procurement से सम्बंधित कोई भी जानकारी नहीं है।

सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी।

दिनांक 16-17 (PCC निर्माण) में संवेदक श्री राजेश रंजन को कार्यदिश दिनांक 17/05/2016 को दिया गया है। दिनों की है। संवेदक को 1st Running बिल का Rs.4,33,808/- का भुगतान दिनांक 30/08/2016 को किया गया है जिसमें Late Fine की कटौती नहीं की गई है तथा इस कार्य की समाप्ति दिनांक 04/06/2018 है। इससे नगर परिषद की लचकता प्रदर्शित हुई है।

सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी।

दिनांक 17-18 (प्रशासनिक भवन में विद्युतिकरण एवं पेयजल आपूर्ति) में संवेदक श्री सुनील कुमार (JE) को कार्यदिश दिनांक 05/2017 को दिया गया है। कार्यविधि 90 दिनों की है। संवेदक को Rs.2,93,522/- का भुगतान दिनांक 05/2017 को किया गया है जिसमें Late Fine की कटौती नहीं की गई है। विपत्र में Income Tax की कटौती भी नहीं की जो कि नगर परिषद की कार्यशैली की लचकता को प्रदर्शित करता है।

(Signature)
Executive Officer

Nagar Parishad, **कार्यपालक पदाधिकारी**
नगर परिषद, बरबीघा
(शेखपुरा)

For A.K. Salampuria & Associates

(Signature)
Prashant Kumar
(Auth. Sig.)



श्री कुमार ऋत्विक्

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर परिषद, बरबीघा

Email- npbarbigha1976@gmail.com

Date:- 12/04/2019

Management reply on initial Internal Audit observation of 3rd Quarter of F.Y -2017-18

A discussion has been done with the Audit Executive of the Internal Audit Firm, "A. K. Salampuria & Associates" on the Audit Observation of the financial year 3rd Quarter of F.Y 2017-18 and we kept in the mind and follow their recommendation and suggestion on the areas of process and control weakness in best manner. Some of the serious issues has been given below which were discussed with them.

| A.K. Salampuria & Associates Chartered Accountants | | |
|---|--|---|
| Sl. No. | Audit Observations | Remarks by Management |
| 1 | रोकड़ बही में 31 दिसम्बर 2017 का अंतिम शेष Rs.19,08,36,467.77/- पाया गया जबकि बैंक बही में 31 दिसम्बर 2017 को कुल 11 बैंक का अंतिम शेष Rs.26,80,94,547.44/- पाया गया अतः अंकेक्षण के दौरान Rs.7,72,58,079.67/- का अंतर प्राप्त हुआ और इसके लिए कोई भी बैंक समाधान विवरणी उपलब्ध नहीं करायी गयी है, यहाँ यह उल्लेख करना आवश्यक है की नगर परिषद में मासिक बैंक समाधान विवरणी बनाने की कोई भी प्रक्रिया नहीं है | SBM, BRGF, E-Governance, SJSRY के बैंक खातों को Master Cash Book में प्रविस्तियाँ नहीं ली गई हैं जिसके कारण ये अंतर प्राप्त हुआ साथ ही साथ अगले वित्तीय वर्ष में Master Cash Book में प्रविस्तियाँ कर ली जाएंगी आगे से मासिक समाधान विवरणी बनाने कि प्रक्रिया अपनाई जाएगी |
| 2 | नगर परिषद में PNB के खाता संख्या 555000100067531 का अक्टूबर 2017 का Accountant Cashbook में प्रारंभिक शेष Rs.29,15,168.44/- पाया गया जबकि Subsidiary Cashbook में उसी खाता का प्रारंभिक शेष Rs.2,00,27,183.52/- पाया गया अतः Rs.1,71,12,015.08/- का कुल अंतर पाया गया | सुधार कर जानकारी उपलब्ध कर दी जाएगी |
| 3 | नगर परिषद में PNB के खाता संख्या 555000100067531 का दिसम्बर 2017 का Accountant Cashbook में प्रारंभिक शेष Rs.29,15,168.44/- पाया गया जबकि Subsidiary Cashbook में उसी खाता का प्रारंभिक शेष Rs.1,55,29,183.52/- पाया गया अतः Rs.1,26,14,015.08/- का कुल अंतर पाया गया | सुधार कर जानकारी उपलब्ध कर दी जाएगी |
| 4 | रोकड़ बही में प्राप्तियों और खर्चों को मदवार लिखने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है जिसके कारण भिन्न-भिन्न प्राप्तियों और खर्चों में अंतर कर पाना संभव नहीं है | आगे से मदवार लिखने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी |
| 5 | Municipal Accounts Committee के गठन से सम्बंधित जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गई | जल्द ही बना ली जाएगी |
| 6 | नगर परिषद के द्वारा आय एवं व्यय खाता का संधारण नहीं किया जा रहा है | आगे से बनाने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी |
| 7 | अंकेक्षण के दौरान बायोमेट्रिक डिवाइस खराब पाया गया जिसके कारण Office Staff की उपस्थिति की जाँच कर पाना संभव नहीं है, जो नगर परिषद के Internal Control की शिथिलता को प्रदर्शित करता है | दिनांक 15/07/2019 को नया बायोमेट्रिक डिवाइस लगा लिया गया है, जिसका विवरण अगले अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जायेगा |
| 8 | नगर परिषद में Cashier's Cashbook का संधारण नहीं किया जा रहा है | आगे से संधारण करने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी |
| 9 | सम्बंधित नगर परिषद के द्वारा Subsidiary Cashbook का अधतन नहीं किया जा रहा है | अधतन कर लिया गया है |
| 10 | नगर परिषद, बरबीघा में होल्डिंग टैक्स से सम्बंधित मांग और वसूली पंजी को अधतन नहीं किया जा रहा है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना कठिन है एवं होल्डिंग टैक्स के साथ सभी अन्य वसूली (नापी फीस, NOC फीस, JCB भाड़ा आदि) की राशि को निर्धारित समय पर बैंक में जमा नहीं किया जाता है | सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी, साथ ही वसूलियों को सही समय पर बैंक में जमा करने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी |
| 11 | Shop Rent एवं Hoarding Tax से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है | नगर परिषद क्षेत्र में क्लोन किराया लागू नहीं है तथा भविष्य में Hoarding Tax लेने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी |

कार्यालयक पदाधिकारी
नगर परिषद, बरबीघा
(प्रमुखपरा)



| | | |
|----|---|---|
| 13 | मानाईल टावर से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके मांग वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है, यद्यपि अंकेक्षण के दौरान पाए गए दस्तावेजों का मिलान करते हुए 31.12.2017 तक Rs.2,47,800.00/- की बकाया राशि लंबित पायी गयी है। | पंजी संधारित कर ली गई है एवं आगे से मांग, वसूली एवं बकाया राशि को लिखने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी। |
| 14 | सरकारी भवनों की होल्डिंग टैक्स से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी को उपलब्ध नहीं किया गया जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकी। | अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी। |
| 15 | नगर परिषद् के द्वारा Royalty, Labour Cess, VAT, TDS और GST से संबंधित रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है, जिस कारण विपत्र से इसकी कटौती और फिर सरकार के खते में जमा सही हो पा रही है या नहीं यह कह पाना कठिन है। | अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी। |
| 16 | वित्तीय वर्ष 2016-17 का आंतरिक अंकेक्षण प्रतिवेदन अप्राप्त है अपितु नगर परिषद् द्वारा ये बताया गया की स्थापना वर्ष 1974 से अबतक आंतरिक अंकेक्षण नहीं हो पाया है, जो नगर परिषद्, बत्तीया के ऑडिट के प्रति उदासीनता को दर्शाता है। | कुछ नहीं कहना है। |
| 17 | डबल एंटी अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंटी की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है। | डबल एंटी का कार्य A.P.Sanzgiri & Co. को दिया गया है जिसके द्वारा हमारे यहाँ एंटी का कार्य किया जा रहा है। वित्तीय वर्ष 2017-18 की एंटी अभी नहीं की गई है, अपितु वित्तीय वर्ष 2018-19 के February 2019 से एंटी की जा रही है। |
| 18 | नगर परिषद् के द्वारा रोकड़ बही में "मिश्रित व्यय" के रूप में धन राशि की व्यय दिखाई जा रही है जिससे सम्बंधित किसी पंजी का संधारण नहीं किया जा रहा है। | अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी। |
| 19 | संबंधित कार्यालय के द्वारा अनुदान पंजी का सही तरीके से संधारण नहीं किया जा रहा है एवं योजना पंजी का अधतन नहीं किया जा रहा है। | अनुदान पंजी में सुधार कर ली जाएगी तथा योजना पंजी का अधतन कर लिया गया है। |
| 20 | नगर परिषद् के द्वारा पे रोल पंजी का संधारण नहीं किया जा रहा है। | |
| 21 | नगर परिषद् के द्वारा Fixed Asset Register का अधतन नहीं किया जा रहा है। | विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई है। |
| 22 | नगर परिषद् के द्वारा अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है। | अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी। |
| 23 | नगर परिषद् के द्वारा Store Register का अधतन नहीं किया जा रहा है। | नगर परिषद् में अग्रिम भुगतान देने की कोई प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है अतः पंजी का संधारण नहीं किया गया है। |
| 24 | नगर परिषद् के द्वारा Procurement Register का संधारण नहीं किया जाता है। | अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी। |
| 25 | नगर परिषद् में वाउचर बनाने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है, भुगतान विपत्र के माध्यम से ही किया जाता है, साथ ही साथ रोकड़ बही में व्यय की गयी राशि के समक्ष वाउचर संख्या अंकित नहीं किया जाता है जिसके कारण किसी निश्चित दिनांक के वाउचर को जाने में काफी कठिनाइयां आती है। | Procurement Register का संधारण किया जा रहा है तथा जल्द ही पूरी तरह से अधतन कर ली जाएगी। |
| 26 | नगर परिषद् द्वारा वर्ष 2017-18 के 31/12/2017 तक 837.48 लाख की उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित है और नगर परिषद् को हमारे द्वारा उचित सहयोग दिए जाने के बावजूद कोई भी उपयोगिता प्रमाण पत्र नहीं बनाया जा सका है। | जल्द बनाने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी। |
| 27 | 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। कार्यालय में प्रयुक्त वाहनों का बीमा प्रमाणपत्र और प्रदुषण प्रमाणपत्र दोनों Fail पाया गया है। | उपयोगिता प्रमाण पत्र बना कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी। |
| 28 | बिहार मुनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार कैसा बुक नहीं लिखा जाता है। | सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी। |
| 29 | नगर परिषद् के द्वारा बिहार मुनिसिपल एक्ट के धारा 86 जो की आय व्यय खाता और वित्तीय विवरणी से सम्बंधित है का अनुगलन नहीं किया जाता है। | सुधार करने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी। |
| | नगर परिषद् में Security Deposit Register का संधारण न होने के कारण यह पता लगाना संभव नहीं है कि संवेदक से कब और कितनी राशि काटी और वापिस की गयी। | सुधार करने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी। |
| | | सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी। |

कार्यालयक पदाधिकारी

नगर परिषद्, बरबीघा

(शेखपुरा)



एक वर्ष के लिए Rs.18,000.00 मासिक पर किया गया था, जो की अनुबंध निरस्त होने के बावजूद उपयोग में लाया जा रहा है एवं इसके अनुबंध का नवीकरण नहीं किया गया है तथा किये गए भुगतान में TDS की कटौती भी नहीं की गयी है |
 योजना सं 16/16-17 (नाला निर्माण) में संवेदक श्री शशि रंजन कुमार को कार्यदिश दिनांक 17/05/2016 को दिया गया है | कार्यविधि 60 दिनों की है | संवेदक को 1st Running बिल का Rs.3,34,142/- का भुगतान दिनांक 12/09/2016 को किया गया है | इस कार्य की समाप्ति दिनांक 23/10/2017 को की गई है जिसमें Late Fine की कटौती नहीं की गई है | इससे नगर परिषद को राजस्व क्षति हुई है | साथ ही फाइल में निविदा की विज्ञापन प्रति नहीं पाई गई |
 नगर परिषद के द्वारा वित्तीय वर्ष 2017-18 के 3rd Quarter में हुए Procurement से सम्बंधित कोई भी जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गई |
 योजना सं 30/16-17 (पेपर ब्लाक लगाने का कार्य) में संवेदक श्री संजीत कुमार को कार्यदिश दिनांक 03/10/2016 को दिया गया है | कार्यविधि 90 दिनों की है | संवेदक को 2nd Running बिल का Rs.21,99,600/- का भुगतान दिनांक 14/12/2017 को किया गया है जिसमें Late Fine की कटौती नहीं की गई है |

S. K. Singh
 29/08/19
 Executive Officer

Nagar Parishad
 कार्यपालक पदाधिकारी
 नगर परिषद, बरबीधा
 (शोखपुरा)

For A.K. Salampuria & Associates
A. K. Salampuria
 (Auth. Sig.)



सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी |
 सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी |
 Procurement Register का संधारण किया जा रहा है तथा जल्द ही पूरी तरह से अद्यतन कर ली जाएगी |
 सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी |

श्री कुमार ऋत्विक्

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर परिषद, बरबीघा

Email- npbarbigha1976@gmail.com

Date:- 12/04/2019

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

Commission 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 2017-18 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

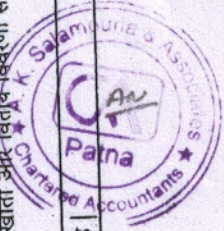
| | Audit Observations | Remarks by Management |
|----|---|--|
| 1 | रोकड़ बही में 31 मार्च 2018 का अंतिम शेष Rs. 20,29,77,670.65/- पाया गया जबकि बैंक बही में 31 मार्च 2018 को कुल 13 बैंक का अंतिम शेष Rs. 25,60,01,218.68/- पाया गया। अतः अंकेक्षण के दौरान Rs. 5,30,23,548.03/- का अंतर प्राप्त हुआ और इसके लिए कोई भी बैंक समाधान विवरणी उपलब्ध नहीं करायी गयी है, यहाँ यह उल्लेख करना आवश्यक है की नगर परिषद में मासिक बैंक समाधान विवरणी बनाने की कोई भी प्रक्रिया नहीं है। | SBM, BRGF, E-Governance, SJSRY के बैंक खातों को Master Cash Book में प्रविष्टियाँ नहीं ली गई हैं जिसके कारण ये अंतर प्राप्त हुआ। साथ ही साथ अगले वित्तीय वर्ष में Master Cash Book में प्रविष्टियाँ कर ली जाएंगी। आगे से मासिक समाधान विवरणी बनाने कि प्रक्रिया अपनाई जाएगी। |
| 2 | नगर परिषद में PNB के खाता संख्या 555000100067531 का जनवरी 2018 का Accountant Cashbook में प्रारंभिक शेष Rs.29,44,040.44/- पाया गया जबकि Subsidiary Cashbook में प्रारंभिक शेष Rs.1,56,70,894.52/- पाया गया। अतः Rs.1,27,26,854.00/- का कुल अंतर पाया गया। | सुधार कर जानकारी उपलब्ध कर दी जाएगी। |
| 3 | नगर परिषद में PNB के खाता संख्या 555000100067531 का फरवरी 2018 का Accountant Cashbook में प्रारंभिक शेष Rs.29,44,040.44/- पाया गया जबकि Subsidiary Cashbook में प्रारंभिक शेष Rs.1,56,70,876.00/- पाया गया। अतः Rs.1,27,26,835.56/- का कुल अंतर पाया गया। | सुधार कर जानकारी उपलब्ध कर दी जाएगी। |
| 4 | रोकड़ बही में प्रामियों और खर्चों को मदवार लिखने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है जिसके कारण भिन्न-भिन्न प्रामियों और खर्चों में अंतर कर पाना संभव नहीं है। | आगे से मदवार लिखने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी। |
| 5 | Municipal Accounts Committee के गठन से संबंधित जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गई। | जल्द ही बना ली जाएगी। |
| 6 | नगर परिषद के द्वारा आय एवं व्यय खाता का संधारण नहीं किया जा रहा है। | आगे से बनाने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी। |
| 7 | अंकेक्षण के दौरान बायोमेट्रिक डिवाइस खराब पाया गया जिसके कारण Office Staff की उपस्थिति की जाँच कर पाना संभव नहीं है, जो नगर परिषद के Internal Control की शिथिलता को प्रदर्शित करता है। | दिनांक 15/07/2019 को नया बायोमेट्रिक डिवाइस लगा लिया गया है, जिसका विवरण अगले अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जायेगा। |
| 8 | नगर परिषद में Cashier's Cashbook का संधारण नहीं किया जा रहा है। | आगे से संधारण करने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी। |
| 9 | सम्बंधित नगर परिषद के द्वारा Subsidiary Cashbook का अद्यतन नहीं किया जा रहा है। | अद्यतन कर लिया गया है। |
| 10 | नगर परिषद, बरबीघा में होल्डिंग टैक्स से संबंधित माँग और वसूली पंजी को अद्यतन नहीं किया जा रहा है जिसके फलस्वरूप इसके माँग, वसूली और बकाया राशि की गणना कठिन है एवं होल्डिंग टैक्स के साथ सभी अन्य वसूली (नापी फीस, NOC फीस, JCB भाड़ा आदि) की राशि को निर्धारित समय पर बैंक में जमा नहीं किया जाता है। | सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी, साथ ही वसूलियों को सही समय पर बैंक में जमा करने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी। |
| 11 | Shop Rent एवं Hoarding Tax से सम्बंधित माँग एवं वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके माँग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है। | नगर परिषद क्षेत्र में दूकान किसानों का लागू नहीं है तथा भविष्य में Hoarding Tax लेने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी। |

कार्यपालक पदाधिकारी
नगर परिषद, बरबीघा
(शेखपुरा)



| | | |
|----|---|--|
| 13 | माबाइल टावर से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके मांग वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है, यद्यपि अंकेक्षण के दौरान पाए गए दस्तावेजों का मिलान करते हुए 31.03.2018 तक Rs.2,47,800.00/- की बकाया राशि लंबित पायी गयी है। | अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी। |
| 14 | सरकारी भवनों की होल्डिंग टैक्स से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी को उपलब्ध नहीं किया गया जिसके फलस्वरूप इसके मांग वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकी। | अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी। |
| 15 | नगर परिषद् के द्वारा Royalty, Labour Cess, VAT, TDS और GST से सम्बंधित रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है, जिस कारण विपत्र से इसकी कटौती और फिर सरकार के खाते में जमा सही हो पा रही है या नहीं यह कह पाना कठिन है। | कुछ नहीं कहना है। |
| 16 | वित्तीय वर्ष 2016-17 का आंतरिक अंकेक्षण प्रतिवेदन अप्राप्त है अपितु नगर परिषद् द्वारा ये बताया गया की स्थापना वर्ष 1974 से अबतक आंतरिक अंकेक्षण नहीं हो पाया है, जो नगर परिषद्, बरबीघा के प्रति उदासीनता को दर्शाता है। | डबल एंटी का कार्य A.P.Sanzgiri & Co. को दिया गया है जिसके द्वारा हमारे यहाँ अपितु वित्तीय वर्ष 2017-18 की एंटी अभी नहीं की गई है, डबल एंटी अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंटी की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है। |
| 17 | नगर परिषद् के द्वारा रोकड़ बही में "मिश्रित व्यय" के रूप में धन राशि की व्यय दिखाई जा रही है जिससे सम्बंधित किसी पंजी का संधारण नहीं किया जा रहा है। | अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी। |
| 18 | संबंधित कार्यालय के द्वारा अनुदान पंजी का सही तरीके से संधारण नहीं किया जा रहा है एवं योजना पंजी का अधतन नहीं किया जा रहा है। | अनुदान पंजी में सुधार कर ली जाएगी तथा योजना पंजी का अधतन कर लिया गया है। |
| 19 | नगर परिषद् के द्वारा पे रोल पंजी का संधारण नहीं किया जा रहा है। | विचार विमर्श के दौरान जानकारी उपलब्ध करा दी गई है। |
| 20 | नगर परिषद् के द्वारा Fixed Asset Register का अधतन नहीं किया जा रहा है। | अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी। |
| 21 | नगर परिषद् के द्वारा अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है। | नगर परिषद् में अग्रिम भुगतान देने की कोई प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है अतः पंजी का संधारण नहीं किया गया है। |
| 22 | नगर परिषद् के द्वारा Store Register का अधतन नहीं किया जा रहा है। | अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी। |
| 23 | नगर परिषद् के द्वारा Procurement Register का संधारण नहीं किया जाता है। | Procurement Register का संधारण किया जा रहा है तथा जल्द ही पूरी तरह से अधतन कर ली जाएगी। |
| 24 | नगर परिषद् में वाउचर बनाने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है, भुगतान विपत्र के माध्यम से ही किया जाता है, साथ ही साथ रोकड़ बही में व्यय की गयी राशि के समक्ष वाउचर सख्या अंकित नहीं किया जाता है जिसके कारण किसी निश्चित दिनक के वाउचर को जांचने में काफी कठिनाइयां आती है। | जल्द बनाने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी। |
| 25 | नगर परिषद् द्वारा वर्ष 2017-18 के 31/03/2018 तक 928.42 लाख की उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित है और नगर परिषद् को हमारे द्वारा उचित सहयोग दिए जाने के बावजूद कोई भी उपयोगिता प्रमाण पत्र नहीं बनाया जा सका है। | उपयोगिता प्रमाण पत्र बना कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी। |
| 26 | वाहन LOG Book में मोटर रीडिंग अंकित नहीं किया जाता है जिसके कारण ईंधन पर व्यय की गयी राशि को प्रमाणित नहीं किया जा सकता है। कार्यालय में प्रयुक्त वाहनों का बीमा प्रमाणपत्र और प्ररुक्षण प्रमाणपत्र दोनों Fail पाया गया है। | सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी। |
| 27 | नगर परिषद् 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। | सुधार करते की प्रक्रिया अपनाई जाएगी। |
| 28 | बिहार मुनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार कैश बुक नहीं लिखा जाता है। | सुधार करने की प्रक्रिया अपनाई जाएगी। |

कार्यपालक पदाधिकारी
नगर परिषद्, बरबीघा
(शेखपुरा)



| | | |
|----|--|--|
| | नगर परिषद् में Security Deposit Register का संधारण न होने के कारण यह पता लगाना संभव नहीं है कि संवेदक से कब और कितनी राशि काटी और वापिस की गयी यह नगर परिषद् के Internal Control की शिथिलता को प्रदर्शित करता है | |
| 30 | नगर परिषद् के द्वारा वित्तीय वर्ष 2017-18 के 4th Quarter का कोई भी विपन्न उपलब्ध नहीं कराया गया | सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी |
| 31 | नगर परिषद् के द्वारा वित्तीय वर्ष 2017-18 के 4th Quarter में हुए Procurement से सम्बंधित कोई भी जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गई | Procurement Register का संधारण किया जा रहा है तथा जल्द ही अधिसूचना कर ली जाएगी |
| 32 | नगर परिषद् के द्वारा कार्यपालक पदाधिकारी के उपयोग हेतु वाहन संख्या BR-52-9301 का अनुबंध दिनांक 10-12-2015 से एक वर्ष के लिए Rs.18,000.00 मासिक पर किया गया था, जो की अनुबंध निरस्त होने के बावजूद उपयोग में लाया जा रहा है एवं इसके अनुबंध का नवीकरण नहीं किया गया है तथा किये गए भुगतान में TDS की कटौती भी नहीं की गयी है | सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी |
| 33 | योजना सं 13/17-18 (हर घर नल का जल) में संवेदक श्री कुमाल कुमार को कार्यदिश दिनांक 23/09/2017 को दिया गया है कार्यावधि 120 दिनों की है संवेदक को 2nd Running बिल का Rs.29,88,946/- का भुगतान दिनांक 15/01/2018 को किया गया है जिससे Late Fine की कटौती नहीं की गई है पुनः किये गए कार्य का एक भी फोटो नहीं है जबकि नियमतः कार्य प्रारंभ होने के पहले, कार्य के दौरान एवं कार्य समाप्ति के बाद का फोटो लगाना अनिवार्य है | सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी |
| 34 | योजना सं 30/16-17 (पेकर ब्लाक लगाने का कार्य) में संवेदक श्री संजीत कुमार को कार्यदिश दिनांक 03/10/2016 को दिया गया है कार्यावधि 90 दिनों की है इस कार्य की समाप्ति दिनांक 07/02/2018 को की गई है जिससे Late Fine की कटौती नहीं की गई है इससे नगर परिषद् को राजस्व क्षति हुई है | सुधार कर अगले अंकेक्षण में जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी |

For A.K. Salampuria

(Signature)
Executive Officer
Nagar Parishad, Barhigaha
कार्यपालक पदाधिकारी
नगर परिषद्, बरहीया
(शेखपुरा)



Date:- 26.12.2019

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 Parishad Barbigha** relating to fund of **Rs.5,59,27,000.00** allotted during the F.Y.-2017-18 in which UCs of **Rs.1,00,21,000.00** has been submitted to the department and **Rs.4,59,06,000.00** is intact in Treasury PLA. Details of submission of UCs are as follows:

| Name of Scheme/Fund | Financial Year in which Expensed | Amount of UCs (in Rs.) | Date of UCs Submission |
|--------------------------|----------------------------------|------------------------|------------------------|
| Executive Officer Salary | 2017-18 | 8,32,000.00 | 04.04.2018 |
| Member Allowance | 2017-18 | 3,84,000.00 | 01.09.2018 |
| Nali Gali Yojna | 2017-18 | 40,94,000.00 | 01.09.2018 |
| Nagrik Suvidha | 2017-18 | 45,69,000.00 | 29.09.2018 |
| Executive Officer Salary | 2017-18 | 1,42,000.00 | 29.09.2018 |
| Total | | 1,00,21,000.00 | |

Thanking You

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

Annand Dokania
(CA. Annand Dokania)

Partner

M.No.-400822

UDIN.20400822AAAAAD8101



कार्यालय- नगर परिषद्, बरबीघा

श्री कुमार ऋत्विक्
कार्यपालक पदाधिकारी
नगर परिषद् बरबीघा

email id-npbarbigha1976@gmail.com

TO WHOME IT MAY CONCERN

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

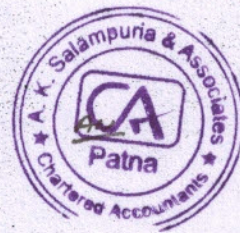
This is to certify that M/s A.K. Salampuria & Associates (Chartered Accountants) have conducted and successfully completed Internal Audit of Nagar Parishad Barbigha of 01st Quarter of F.Y.-2017-18 by their respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants from 12.02.2019 to 13.02.2019, 27.02.2019 to 28.02.2019 & 29.03.2019.

Thanks

Regards

Litevil
29/03/19
Executive Officer

Nagar Parishad, Barbigha



कार्यालय- नगर परिषद्, बरबीघा

श्री कुमार ऋत्विक्
कार्यपालक पदाधिकारी
नगर परिषद् बरबीघा

email id-npbarbigaha1976@gmail.com

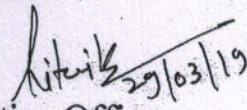
TO WHOME IT MAY CONCERN

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 Parishad Barbigha of 2nd Quarter of F.Y.-2017-18 by their respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants from 12.02.2019 to 13.02.2019, 27.02.2019 to 28.02.2019 & 29.03.2019.

Thanks

Regards


Executive Officer

Nagar Parishad, Barbigha

कार्यपालक पदाधिकारी,
नगर परिषद्, बरबीघा
(बिहार)



कार्यालय- नगर परिषद, बरबीघा

श्री कुमार ऋत्विक्
कार्यपालक पदाधिकारी
नगर परिषद बरबीघा

email id-npbarbigaha1976@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 Parishad Barbigha of 3rd Quarter of F.Y.-2017-18 by their respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants from 12.02.2019 to 13.02.2019, 27.02.2019 to 28.02.2019 & 29.03.2019.

Thanks

Regards

Ritvik
27/03/19

Executive Officer

Nagar Parishad, Barbigha

कार्यपालक पदाधिकारी
नगर परिषद, बरबीघा
(शेखपुरा)



कार्यालय- नगर परिषद्, बरबीघा

श्री कुमार ऋत्विक्
कार्यपालक पदाधिकारी
नगर परिषद् बरबीघा

email id-npbarbigaha1976@gmail.com

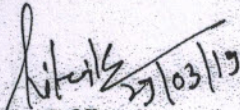
TO WHOME IT MAY CONCERN

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 Parishad Barbigha of 4th Quarter of F.Y.-2017-18 by their respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants from 12.02.2019 to 13.02.2019, 27.02.2019 to 28.02.2019 & 29.03.2019.

Thanks

Regards


Executive Officer

Nagar Parishad, Barbigha


कार्यपालक पदाधिकारी
नगर परिषद्, बरबीघा
(शेखपुरा)



