

INTERNAL AUDIT REPORT

OF

NAGAR PANCHAYAT NAUGACHIA

FOR THE FINANCIAL YEAR 2017-2018

INTERNAL AUDIT CONDUCTED BY:-

A.K. SALAMPURIA & ASSOCIATES
CHARTERED ACCOUNTANTS
1ST FLOOR, ABOVE MICA SALES, EXHIBITION ROAD
PATNA- 800 001

FROM 25th - 29th MAY, 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- Naugachia 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/आ.अंके-115/2017, Dated:-16/01/2019.

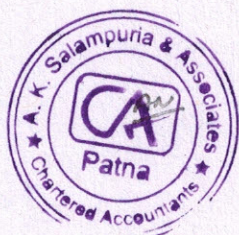
The salient points of the scope covered by the Internal Audit are as follows:

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 : 20.01.2020



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

Annand Dokania

(CA. Annand Dokania)
Partner

M. No. - 400822

UDIN.- 20400822AAAABC2008

Executive Summary

1. Introduction

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

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 (₹4,78,789.00) between Cash-Book and Bank Statement as on 31.03.2018.
 - c. Failed to collect Holding/Property Tax of Rs. 97,769.00 up-to 31.03.2018.
 - d. Failed to collect Mobile Tower Tax of Rs. 23,61,540.00 up-to 31.03.2018.
 - e. Non -Maintenance of prescribed books of accounts (ref. point(i) of part-b) especially Demand and Collection Register
 - f. Procurement Files were not provided.
 - g. Failed to comply certain rules and directives of UD & HD.
 - h. Unavailability of information and files relating to TDS, Vat, Royalty & Labour Cess.
 - i. Cash Books were not properly maintained i.e. Bank wise opening and closing balances were not bi-furcated.
 - j. Vouchers were not properly kept, arranged and provided.
 - k. BRS are not prepared on regular intervals



3. Opinion

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

4. Audit Recommendation

The concerned officers should explore other areas of Revenue Generation by surveying their area for Tower Tax, Trade Tax, Advertisement Tax, Hoarding Fee, other Fees and Taxes. Record keeping should be done properly so that any document can be traceable as and when required for any purpose. Procurement related documents and files should be made available for verification and transparency purposes. Cash Book should be maintained properly by making entries of balances of each Bank Account separately. Several Books and registers which are not maintained or maintained in improper manner should be done properly. BRS should be prepared and reconciled on regular intervals. Internal Auditor and Accountant should have adequate coordination between them for making the system perfect

5. Comments from Management

In spite of our regular visit and several request the concerned officials did not give their comment on discussion sheet, however discussion notes were already submitted by us to the concerned office on 26.06.2019. *(Annexure-I attached)*

6. Compliance with TOR

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

7. Acknowledgement

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

Place: Patna

Date: 20-01-2020



For A. K. Salampuria & Associates

Firm Regn. No.-004285C

Chartered Accountants

Annand Dokania

(CA. Annand Dokania)

Partner

M. No. 400822

UDIN.20400822AAAABC2008

Detailed Audit Report

1. Introduction

The internal audit of Nagar Panchayat Naugachia covering the period from 01st April 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. Mohit Goyal
- IV. Mr. Subham Khandeliya

2. Administration

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

“**Smt. Indira Devi**”, Chief Councilor/Chairman from 01.04.2013 to till date & “**Shri Sanjeev Kumar Shuman**”, Executive Officer from 29.01.2019 to till date.

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

S.No	Particulars of audit and date of report	Total no of Audit Paras.	Total No. of Audit Paras Where Necessary improvement / corrective measure is required	Total No. of Audit Paras where recovery of cash is proposed	Total No. of Audit Paras Where recovery has been made	Total Amount of Recovery	Total No. of Outstanding para where no action has been taken	No. & dated of compliance report
1.	AG Audit Report No.- 240/16-17, Dated 31.08.2016	21	21	12	Nil	Nil	21	Compliance Report has not been made yet.
2.	Internal Audit Report 2016-17	05	05	03	Nil	Nil	05	Compliance Report has not been made yet.



Particulars of Outstanding paras of AG Audit Report No.-240/16-17 is given below:

<u>S.No. of Paras</u>	<u>Particulars</u>
Para- (II) 01	Irregular Payment in LED light purchase.
Para- (II) 02	Excess payment in purchase tipper & mobile toilet of Rs. 8.33 Lakhs.
Para- (II) 03	Irregular Payment to DPS for electricity bill of Rs. 0.78 Lakhs
Para- (II)04	Non deduction of VAT in purchase of Dustbin (13 th finance)
Para- (II) 05	Excess payment in scheme 7/15-16 of Rs. 1.07 Lakhs.
Para- (II) 06	Non collection in Map Fee of Rs. 0.45 Lakhs.
Para- (II) 07	Non deposit in Holding and other receipt amount of Rs. 0.75 Lakhs.
Para- (II) 08	Non collection of Mobile Tower Renewal Tax of Rs. 11.10 Lakhs.
Para- (II) 10	Fund deviation of Rs. 150.00 Lakhs.
Para- (II) 11	Irregular Payment of Rs. 30.00 Lakhs in Swarn Jayati Rojgar Yojana.
Para- (II) 12	Non collection of Property Tax/ Holding tax.
Para- (II) 14	Non deposit of Royalty, VAT, Labour Cess of Rs. 56.00 Lakhs.
Para- (II) 15	Unadjusted of advance of Rs. 15.79 Lakhs.



4. Finance

i. Budgetary provision and expenditure for the last three years

(Amount in Rs.)

Year	2015-16	2016-17	2017-18
Final / Revised Budget	11,19,44,751.25	35,11,43,000.00	36,92,69,017.49
Actual Expenditure	11,19,37,666.00	2,16,43,270.97	14,85,10,808.83
Savings (+)/ Excess (-)	7,085.25	32,94,99,729.00	22,07,58,208.70

ii. Volume of transactions

Period	Budgeted (2017-18)	Previous Year (2016-17)	Corresponding Period of Previous Year	Current Period (2017-18)	Cumulative for the current period
Opening balance	13,51,24,752.53	11,17,14,647.41	N.A.	13,65,83,641.80	13,65,83,641.80
Receipts	39,70,34,884.50	4,65,12,265.36		14,81,48,911.97	14,81,48,911.97
Total	53,21,59,637.03	15,82,26,912.77		28,47,32,553.77	28,47,32,553.77
Net Expenditure	36,92,69,017.49	2,16,43,270.97		14,85,10,808.83	14,85,10,808.83
Closing balance	16,28,90,619.54	13,65,83,641.80		13,62,21,744.94	13,62,21,744.94



iii. Bank Reconciliation

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

Balance as per Pass Book as on 31.03.2018				Balance as per Cash Book as on 31.03.2018	Remarks
S. No	Bank Name	A/c No.	Balance		
1.	Treasury PLA	----	124634430.71		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. 4,78,789.00 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.	United Bank	6795	344197.00		
3.	Union Bank	510	4978473.04		
4.	Union Bank	1910	149104.00		
5.	Union Bank	4537	1034.00		
6.	Union Bank	911	4635717.19		
7.	ICICI	271	10,00,000.00		
		Total-	13,57,42,955.94	13,62,21,744.94	

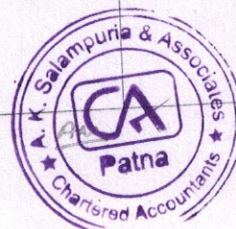
Suggestion: - Concerned ULB should maintain scheme wise subsidiary cash book and also prepare Bank Reconciliation Statement on monthly basis.



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)	14,81,45,911.97	4,65,12,265.36				
A	Revenue Receipts (1+2+3)	5,55,72,089.97	4,10,00,000.36				
1	Own Revenue Receipts (a+b)	1,26,98,809.67	2,32,27,644.00				
a)	Tax Revenue (levied & collected by municipal body)	1,26,98,809.67	1,78,20,304.00				
i)	Property Tax	95,98,810.67	87,39,471.00				
ii)	Other tax (levied and collected by municipal body)	30,99,999.00	90,80,833.00				
b)	Non-tax revenue (levied and collected by municipal body)	--	54,07,339.00				
i)	Fees & Fines	--	--				
ii)	User Charges	--	--				
iii)	Other non-tax revenue (levied and collected by municipal body)		54,07,339.00				
2	Other Revenue Receipts	--	--				
a)	Income from interest/investments	--	--				
b)	Other Revenue Income	--	--				
3	Transfer/Grants/Assigned Revenue	4,28,73,280.30	1,77,72,356.36				
a)	State Assigned Revenue	1,54,07,339.30	--				
b)	State Finance Commission (SFC) Grants/Devolution	8,25,964.00					



c)	Octroi Compensation		--				
d)	Other State Government Transfers	94,73,476.00	60,76,452.00				
e)	Central Finance Commission (CFC) Grant		1,07,19,752.00				
f)	Other Central Government Transfers	1,71,66,501.00	--				
g)	Others	--	9,76,152.36				
B	Capital Receipts	9,25,73,822.00	55,12,265.00				
1	Sale of Municipal Land	--	--				
2	Loans (From State Govt. or Banks etc.)	--	--				
3	State Capital Account Grant (under State Schemes etc.)	5,60,58,853.00	55,12,265.00				
4	Central Capital Account Grant (under Central Schemes etc.)	3,65,14,969.00					
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)	14,85,10,808.83	2,16,43,270.97				
1	Revenue Expenditure	5,18,42,996.07	--				
1.1	Administrative Expenses, Establishment and Salaries (All Departments-Regular and Contractual Staff)	86,58,082.37	--				
1.2	Operation and Maintenance (O & M)	1,20,29,597.00	--				
1.3	Loan Repayment (Interest Payment)	--	--				
1.4	Others (any other revenue expenditure which is not Salaries, O&M or Interest Payment)	3,11,55,316.70	--				
2	Capital Expenditure	9,66,67,812.76	--				
2.1	All developmental works under Central/State specific schemes	9,66,67,812.76	--				
2.2	Loan Repayments (Principal Amount)	--	--				
2.3	Other Capital Expenditure	--	--				

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



- v. **Status of implementation of Double Entry Accounting System:** - The assignment of implementation of Double Entry Accounting System has been given to "A. P. Sanzgiri & Co., Mumbai. We were not provided any information regarding status of implementation of Double Entry Accounting System at the concerned ULB. Information regarding the same was not available with any of the officers or staffs of the ULB Office. Details of Serial key of Tally and registered email id were also not provided to us.
- vi. **Status of Municipal Accounts Committee; if meeting is held:-** As per section 100 of the Bihar Municipal Act, The Municipality shall, at its first meeting in each year or as soon as may be at any meeting subsequent thereto, constitute a Municipal Accounts Committee, but in concerned ULB this committee is not yet formed.



5. Audit Observations

I. Part-A (a)

i. Holding & Property Tax Collection – Irregularity :-

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

Criteria – Non-Collection of Property Tax/Holding Tax of Rs. 97,769.00 by the concerned ULB.

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

Consequence / Effect / Impact - Due to non- collection of Property/Holding Tax there is an 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 up-dation of Demand & Collection Register on regular interval.

ii. Mobile Tower Collection – Irregularity :-

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

Criteria – Tower Tax is taxes on Communication Tower & related structure as defined in BIHAR COMMUNICATION TOWERS AND RELATED STRUCTURES RULES, 2012. As per the rule, all operators are required to register with their concerned ULBs and pay registration fee & renewal charges on annual basis for communication tower erected within municipal area. Currently the registration fee for council area is Rs. 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 07 (Seven) Mobile Towers registered with this ULB up to 31.03.2018 and Rs. 23,61,540.00, is due to be recovered from these tower operators on account of Tower Tax. (Annexure- II attached)

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

Cause – This happens due to non follow up and monitoring of activities of concerned 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)

- ❖ It is necessary to mention here that in-spite of our repeated request the concerned ULB didn't provide any bill/vouchers for the period from 01st April 2017 to 31st March, 2018, So, we are unable to comment on excess payment against bills and vouchers.



Part-A (c)

SAS of Property Tax is not fully implemented in the concerned ULB, during the audit we have surveyed and checked 20 high value properties of concerned ULB, List of surveyed 20 high value properties attached separately.



Internal Audit Report of Nagar Panchayat Naugachia
for the period from 01" April 2017 to 30 June 2017

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

Name of ULB :-

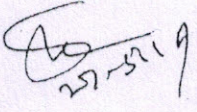
Period :-

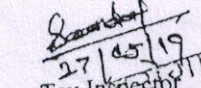
Name of C.A. Firm :- A.K. Salampuria & Associates

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

S.No.	Ward No.	Holding No.	Amount (in Rs.)	Remarks
1	23	143	23788	
2	18	19	10079	
3	12	292	10388	
4	14	75	34369	
5	17	96	17229	
6	18	11	7894	
7	06	145	8771	
8	12	293	7455	
9	16	37	7447	
10	14	158	7444	
11	14	159	7444	
12	05	289	7820	
13	19	43	9685	
14	22	233	10330	
15	21	71	13447	
16	21	40	6900	
17	21	50	6345	
18	16	170	5842	
19	16	204	6045	
20	11	304	5897	

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


Executive Officer
कार्यपालक पदाधिकारी
नगर पंचायत, नवगछिया


27/05/19
Tax Inspector
टेकर
नगर पंचायत, नवगछिया



Internal Audit Report of Nagar Panchayat, Naugachia
for the period from 01st July 2017 to 30 Sep 2017

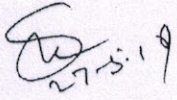
Certificate of completion of Survey/Assessment of 20 High Value Properties.

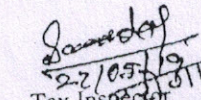
Name of ULB :-
Period :-
Name of C.A. Firm :- A.K. Salampuria & Associates

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

S.No.	Ward No.	Holding No.	Amount (in Rs.)	Remarks
1	12	131	5502	
2	21	55	7076	
3	12	322	5864	
4	13	323	8975	
5	03	567	5431	
6	12	289	4990	
7	16	210	10426	
8	13	64	10925	
9	12	49	15394	
10	12	50	15394	
11	14	167	19576	
12	17	110	9054	
13	12	299	7291	
14	17	79	6661	
15	18	115	4945	
16	16	211	4643	
17	03	53	4483	
18	18	24	4481	
19	17	89	4413	
20	21	212	4355	

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


Executive Officer
कार्यपालक पदाधिकारी
नगर पंचायत, नवगछिया


22/05/19
Tax Inspector
नगर पंचायत, नवगछिया



Internal Audit Report of Nagar Panchayat Naygauchia
 for the period from 01st Oct 2017 to 31 Dec 2017

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

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

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

S.No.	Ward No.	Holding No.	Amount (in Rs.)	Remarks
1	19	150	6491	
2	17	75	6491	
3	19	36	6751	
4	16	217	13087	
5	19	125	6285	
6	13	342	9406	
7	03	02	5868	
8	23	198	8424	
9	06	32	16751	
10	05	308	6856	
11	17	116	9706	
12	16	175	5976	
13	05	312	16225	
14	23	34	13274	
15	05	318	11806	
16	03	252	7610	
17	03	112	12400	
18	19	56	6476	
19	21	218	7279	
20	22	175	27702	

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

18/12/2017
 टैक्स-द. 2181
 नगर पंचायत, नवगछिया



Internal Audit Report of ... Nagar Panchayat Naugechia ...
for the period from 01st ... to ...
Jan 2018 to 31 March 2018

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

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

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

S.No.	Ward No.	Holding No.	Amount (in Rs.)	Remarks
1	19	228	4512	
2	16	145	6166	
3	21	219	5373	
4	21	220	5618	
5	20	181	6512	
6	19	230	7017	
7	05	350	8597	
8	05	351	13088	
9	16	218	5320	
10	16	219	9118	
11	19	237	8668	
12	03	253	25104	
13	23	227	5224	
14	06	558	8089	
15	06	123	6240	
16	21	124	8999	
17	17	147	8246	
18	17	298	5424	
19	23	155/203	136732	
20	17	112	20188	

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

Executive Officer
कार्यपालक पदाधिकारी
नगर पंचायत, नवगछिया



Succeeded
07/01/19
Tax Inspector
टैक्स-इंस्पेक्टर
नगर पंचायत, नवगछिया

II. Part-B

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

<u>S.No.</u>	<u>Particulars</u>	<u>Status</u>
1.	Cashier's Cash Book	Not properly maintained
2.	Accountant's Cash Book	Not properly maintained
3.	Subsidiary Cash Book	Not properly maintained
4.	Ledger Book	Not Maintained
5.	Grant Register	Not Maintained
6.	Schemes Register	Not Maintained
7.	Advance and Advance Adjustment Register	Not Maintained
8.	Store Register	Not Maintained
9.	Demand & Collection Register of Property Tax, Mobile Tower Tax, Shop Rent	Not 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:** Few Files relating to procurement or tenders was made available to us for verification, and upon enquiry regarding total numbers of Procurements/Tenders during the financial year 2017-18, no any detail has been provided by the concerned officials. Details of irregularity has been given below:

- i. It has been observed that Measurement Book, Quality Control Certificate for the Tender no. 10/2017-18 under Group-23 has not been made available to us.
- ii. It has been observed that Measurement Book, Quality Control Certificate for the Tender no. 10/2017-18 Group-27 has not been made available to us.
- iii. It has been observed that Measurement Book, Quality Control Certificate for the Tender no. 10/2017-18 Group-53 has not been made available to us.
- iv. It has been observed that Measurement Book, Quality Control Certificate for the Tender no. 10/2017-18 under Group-03 has not been made available to us.
- v. It has been observed that Measurement Book, Quality Control Certificate for the Tender no. 10/2017-18 under Group-02 has not been made available to us.
- vi. It has been observed that Measurement Book, Quality Control Certificate for the Tender no. 10/2017-18 under Group-33 has not been made available to us.



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

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

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

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

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

h. **Utilization of Grant and report on missing Utilization Certificates** :- Grant Register has not been maintained by the concerned ULB, however total of **Rs. 970.387 Lakhs** Grant received up to 31.03.2018, out of which Utilization of **Rs. 954.017 Lakhs** has been already submitted by the concerned ULB earlier. Utilization of **Rs. 16.37 Lakhs** are pending at the concern ULB.

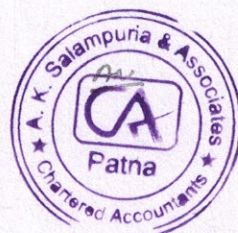
i. **Physical verification of Inventory/Stores** :- Inventory/ Stores Register have not been maintained in concerned ULB and in the absence of above register it is difficult to verify the same.



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.

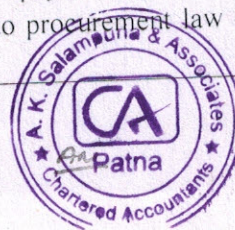
Any Other Matters :-

- 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. In-spite of our regular visit and repeated request Vouchers/Bill/Invoices has not been provided for scrutiny, So, we are unable to comment on it.



III. Part-C

S.No.	Particulars	Remarks/Observation
a)	Auditor should report in a separate section for non-compliance of rules/directives of UD&HD, GoB; Auditor should see the compliance of Bihar Municipal Act and specifically Chapter IX to XV and related rules and regulations as well as related directives by UD&HD.	Reported in Part-B(c) & B (d).
b)	Auditor should Report in a separate chapter on implementation of SAS of Property Tax in the ULB; internal auditor should witness some assessment procedures to check any in-consistencies in assessment. At least 20 high value properties in the city /town (irrespective of the fact that SAS is received or not) must be surveyed and checked in each quarter and reported variations, if any, in PTRs and Actuals as per internal audits;	We have witnessed the 20 high value properties in the city and survey report separately attached
c)	Auditor should Report on compliance of Bihar Municipal Accounting Manual, Bihar Municipal Accounts Rules, 2014 and Bihar Municipal Budget Manual with special attention to following Rules of BMAR	
	• Rule 22: All moneys to be brought to account	Complied
	• Rule: 27: Collections to be deposited into Bank on the same day	Not Complied and reported in Part-A (a) (ii).
	• Rule 69: Grant Related Compliance	Not Complied and reported in Part-B (h).
	• Rule 120-121: Monthly Receipt & Payment Account and Trial Balance	Not Complied and reported in Part-B (d) & (e).
	• Rule 130: Audit to be completed & reported within 6 months	Not Complied and reported in Part-B (d) & (e).
d)	Report on compliance of financial guidelines of schemes of MOHUA and UD & HD, GoB	Not Complied and reported in Part-B (d)
e)	Auditor should Report and quantify all major own revenue losses and opportunities lost or missed including in the area of Property Tax, Mobile Transmission Towers Tax, Rental of Municipal properties, Advertisement Taxes/Fees, Sairat etc;	Reported in Part-A (a).
f)	Auditor should Report on adequacy and appropriateness of the documentation, approvals, compliance of procedures etc. of all payments above Rs. 10,000 and above.	Reported in Part-B (k)(ii).
g)	Auditor should Report on Procurement made including through E-Tendering and E-Auction indicating exceptions , if any and whether a register is kept for all Procurements with value above Rs. 15,000/	Reported in Part-B (b).
h)	Auditor should Report on presence or absence of a system of issuance of utilisation certificate for the different schemes for any utilisation made during the reporting period; Where there is no system for issuance of U/Cs, the Internal Audit report shall prepare Utilisation Certificate for various schemes/grants as per the guidelines of such scheme available on the UD&HD website.	Reported in Part-B (h).
i)	Auditor should report instances of losses, failures or inefficiencies and recommendations and/or measures which can be taken to avoid their recurrence in future.	Reported in Executive Summary.
j)	Internal Auditor will report on each payment, that the payment terms & conditions of tenders and rate offers are according to procurement law and policies.	Reported in Part-A (b) & Part-B (b).



k)	Internal Auditor will report on each payment, that the payment terms & conditions of tenders and rate offers are according to procurement law and policies.	Reported in Part-A (b) & Part-B (b).
l)	Auditor will report on that the fixed deposit and other funds should be in nationalized banks/Approved financial institutions and should earn maximum interest at their gestation period.	No Fixed Deposit found during the audit.
m)	Internal Auditor will identify major areas of ULBs own revenue loss and auditor will access the loss and Prepare a statement of loss.	Reported in Part-A (a).
n)	Auditor will report on that all kind of tax deductions i.e. Commercial tax, Income tax, provident fund etc. Should be deducted from the payments as applicable, deposited properly and also should be properly recorded in appropriate ledgers.	Reported in Part-B (f).
o)	Internal Auditor will ensure that all the C&AG audit & Internal audit Paras has been complied by the ULBs, if not complied the Internal Auditor shall help the ULBs staffs to prepare the compliance report.	Reported in Point-03 of Detailed Audit Report.

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

Place: Patna
Date: 20-01-2020

For A. K. Salampuria & Associates

Firm Regn. No.-004285C

Chartered Accountants

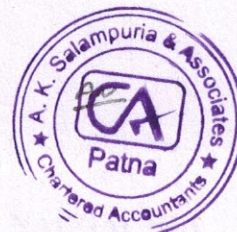
Annand Dokania

(CA. Annand Dokania)

Partner

M. No. 400822

UDIN.20400822AAAAABC2008



NAGAR PANCHAYAT NAUGACHIA

**RECEIPT AND PAYMENT ACCOUNT
For the Year ending 31st March 2018**

(In Rs.)

Receipt	Amount	Payment	Amount
Opening Balance	13,65,83,641.80	By Salary & Wages	-
		.. Municipal Fund	-
		.. 5th Finance	3,97,42,320.00
		.. Stamp Duty	-
		.. Misc.	86,58,082.37
<u>Receipt during the year</u>		.. Mukhya Mantri Nali-Gali Yo	1,33,88,905.95
Misc.	1,26,98,809.67	.. Road Fund	66,05,901.00
E.O. Salary	5,00,000.00	.. E.O. Salary	4,98,659.00
S.B.M.	1,22,70,228.00	.. House for All	2,23,65,535.00
NULM	72,348.00	.. S.J.S.R.Y.	34,797.00
HFA	48,23,925.00	.. Lok Sikshak	55,374.00
Pesakar	16,36,897.00	.. Untied	1,50,00,000.00
City Manager Salary	3,94,440.00	.. Royalty	1,16,35,027.00
Royalty	65,58,139.00	.. B.R.G.F.	15,97,883.81
Mukhya Mantri Nali Gali	1,84,95,436.00	.. S.B.M.	1,36,90,200.00
Parshad Bhatta	3,84,000.00	.. City Manager Salary	4,43,367.00
Kabir Antyesthi	8,25,964.00	.. General basic Grant	86,62,978.00
General basic Grant	1,83,41,513.00	.. NULM	72,000.00
Road Fund	1,74,35,217.00	.. Kabir Antyesthi	8,63,139.50
5th Finance	1,81,73,456.00	.. Arthik Ganana	1,246.00
Nagrik Subidha	51,28,200.00	.. Gandhi Basti	2,171.83
Untied	1,50,00,000.00	.. Protsahan Bhatta	50,00,000.00
Stamp Duty	1,54,07,339.30	.. N.R.Y.	1,90,221.37
	14,81,45,911.97	.. Closing Balance	13,62,21,744.94
Total :	28,47,29,553.77	Total :	28,47,29,553.77

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 Dokania

(CA. ANNAND DOKANIA)

Partner

M.No.400822

UDIN-20400822AAAAABC2008

Date : 20.01.2020

Place : Patna



कार्यालय नगर पंचायत नवगछिया

श्री संजीव कुमार शुभन

कार्यालय पदाधिकारी

नगर पंचायत नवगछिया

email id-nagarpanchayatnagachia@gmail.com

Date:-29/05/2019

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

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

A.K. Salampuria & Associates

Chartered Accountants

Sl. No.	Audit Observations	Remarks by Management
1	वित्तीय वर्ष 2017-18 के 1st Qtr में केश बुक का अन्तशेष रु. 11,05,03,469.55 है और प्रधान सहायक के द्वारा उपलब्ध कराए गए कुल 05 बैंक पासबुक का अन्तशेष रु. 1,33,79,625.00 है। केश बुक और बैंक पास में कुल रु. 9,71,23,844.05 का अंतर पाया गया है।	अंतर का जाँच कर केश बुक को सुधार लिया जाएगा।
2	नगर पंचायत, नवगछिया के द्वारा वित्तीय वर्ष 2017-2018 में भवन कर के लिए कुल रु. 44,28,228.00 की वसूली की जानी थी, परन्तु 1st Qtr में मात्र रु.21,21,912.00 की गयी।	शेष वसूली के लिए प्रक्रिया अपनाई जा रही है।
3	नगर पंचायत, नवगछिया के द्वारा वित्तीय वर्ष 2017-2018 के 1st Qtr में सरकारी भवनों से भवन कर की वसूली नहीं की गयी है।	वसूली के लिए प्रक्रिया अपनाई जा रही है।
4	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।	रजिस्टर तैयार किया जा रहा है।
5	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा फिक्स्ड एसेट्स रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है।	रजिस्टर तैयार किया जा रहा है।
6	नगर पंचायत, नवगछिया में रु.23,53,539.00 का मोबाइल टावर टैक्स बकाया है। जिसकी वसूली की जानी है। नगर पंचायत, नवगछिया 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।	रजिस्टर का संधारण किया जा रहा है और वसूली के लिए नोटिस निर्गत किया गया है।
7	वित्तीय वर्ष 2017-18 के 1st Qtr का बैंक समाधान विवरणी प्रस्तुत नहीं किया गया है।	बैंक समाधान विवरणी तैयार कर अगले अंकेक्षण में दिखा दिया जाएगा।



8	बिहार मुनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार केश बुक नहीं लिखा जाता है ।	भविष्य के नोट कर लिया गया है ।
9	नगर पंचायत, नवगछिया में होल्डिंग टैक्स का Demand और Collection रजिस्टर का संधारण नहीं किया जा रहा है जिसके कारण इसकी सही गणना और वसूली सही हो रहा है या नहीं यह निश्चित करना मुश्किल है ।	रजिस्टर तैयार किया जा रहा है ।
10	नगर पंचायत, नवगछिया में होल्डिंग टैक्स की राशि वसूली के 15-20 दिनों के उपरांत जमा किया जाता है ।	भविष्य के नोट कर लिया गया है ।
11	नगर पंचायत, नवगछिया द्वारा वित्तीय वर्ष 2016-17 का AG Audit report, Internal audit report का Compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है ।	जल्द ही तैयार कर उपलब्ध करा दिया जाएगा ।
12	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा सरकारी भवनों से होल्डिंग टैक्स की वसूली नहीं की जाती है ।	वसूली के लिए प्रक्रिया अपनाई जा रही है ।
13	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा ट्रेड लाइसेंस फीस की वसूली नहीं की जाती है ।	वसूली के लिए प्रक्रिया अपनाई जा रही है ।
14	सम्बंधित नगर पंचायत में वाउचर बनाने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है, भुगतान विपत्र के माध्यम से ही किया जाता है जिससे प्रधान सहायक को भी अवगत करा दिया गया है । नगर पंचायत नवगछिया के द्वारा 1st Qtr 2017-2018 के लिए कोई भी वाउचर/विपत्र जॉच के लिए प्रस्तुत नहीं किया गया है । प्रधान सहायक से मांग की जाने पर अगले अंकेक्षण में प्रस्तुत करने की बात कही गयी है ।	अगले अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जाएगा ।
15	हमें डबल अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंट्री की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है ।	जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी ।
16	सम्बंधित कार्यालय द्वारा खरीदारी से सम्बंधित कोई भी संचिका उपलब्ध नहीं कराई गयी है ।	अगले अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जाएगा ।
17	Procurement Register का संधारण नगर परिषद के द्वारा नहीं किया जाता है ।	संधारण कराने के पश्चात उपलब्ध करा दिया जाएगा ।
18	संबंधित कार्यालय द्वारा दुकान किराया का वसूली नहीं की जाती है ।	वसूली के लिए प्रक्रिया अपनाई जा रही है ।
19	अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है ।	जल्द ही तैयार कर उपलब्ध करा दिया जाएगा ।



20	संबंधित कार्यालय के द्वारा अनुदान और योजना पंजी का संधारण नहीं किया जाता है।	जल्द ही तैयार कर उपलब्ध करा दिया जाएगा।
21	नगर पंचायत के द्वारा Municipal Accounts Committee, से सम्बंधित निर्देशों का पालन नहीं किया गया है।	निर्देशों का पालन पहले से ही किया जा रहा है।
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।	निर्देशों का पालन किया जाएगा।
23	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 पंजीकरण प्रमाणपत्र, बीमा प्रमाणपत्र और प्रदुषण प्रमाणपत्र उपलब्ध नहीं कराया गया है।	भविष्य के नोट कर लिया गया है।
24	नगर पंचायत नवगछिया के द्वारा 1st Qtr 2017-2018 के लिए कोई भी वाउचर/विपत्र जाँच के लिए प्रस्तुत नहीं किया गया है। प्रधान सहायक से मांग की जाने पर अगले अंकेक्षण में प्रस्तुत करने की बात कही गयी है।	अगले अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जाएगा।
25	नगर पंचायत, नवगछिया में वित्तीय वर्ष 2017-2018 के 1st Qtr में पानी टंकी, चलंत शौचालय से की गयी कर वसूली को नगर निधि में जमा नहीं किया गया है, वित्तीय वर्ष 2017-2018 1st Qtr के लिए कोई रसीद अथवा इससे सम्बंधित कोई भी जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	अगले अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जाएगा।
26	निविदा संख्या 10/2017-18 के ग्रुप संख्या-02, 03, 18, 23, 27, 33, 53 के संचिकाओ में मापी पुस्तिका, गुणवत्ता जाँच प्रमाणपत्र व कार्य पूर्ण का प्रमाणपत्र संलग्न नहीं पाया गया। इन प्रमाणपत्रों को संचिका में संलग्न किये बिना ही भुगतान किया गया है।	जाँच कर उचित कारवाई की जाएगी।
27	संबंधित कार्यालय द्वारा वर्ष 2003-04 से वर्ष 2017-18 तक 28.67 लाख की उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित है और सम्बंधित नगर परिषद को हमारे द्वारा उचित सहयोग दिए जाने के बावजूद कोई भी उपयोगिता प्रमाण पत्र नहीं बनाया जा सका है।	जल्द से जल्द तैयार कर उपलब्ध करा दिया जाएगा।

Executive Officer

कार्यपालक प्रबंधिकारी
नगर पंचायत, नवगछिया

For A K Salamunira & Associates



कार्यालय नगर पंचायत नवगछिया

श्री संजीव कुमार शुमन

कार्यालय पदाधिकारी

नगर पंचायत नवगछिया

email id-nagarpanchayatnagachia@gmail.com

Date:-29/05/2019

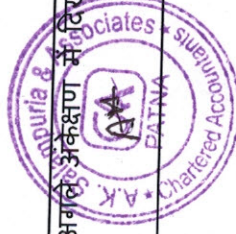
Management reply on initial Internal Audit observation of 2nd Quarter of F/Y 2017-18

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

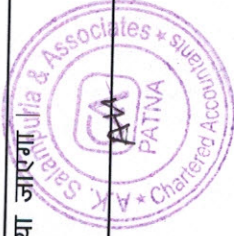
A.K. Salampuria & Associates

Chartered Accountants

Sl. No.	Audit Observations	Remarks by Management
1	वित्तीय वर्ष 2017-18 के 2nd Qtr में केश बुक का अन्तशेष रु. 10,53,71,780.87 है और प्रधान सहायक के द्वारा उपलब्ध कराए गए कुल 05 बैंक पासबुक का अन्तशेष रु. 10,49,20,343.40 है। केश बुक और बैंक पास में कुल रु. 4,51,437.47 का अंतर पाया गया है।	अंतर का जाँच कर केश बुक को सुधार लिया जाएगा।
2	नगर पंचायत, नवगछिया के द्वारा वित्तीय वर्ष 2017-2018 में भवन कर के लिए कुल रु. 44,28,228.00 की वसूली की जानी थी, परन्तु 2nd Qtr में मात्र रु.27,54,912.00 की गयी।	शेष वसूली के लिए प्रक्रिया अपनाई जा रही है।
3	नगर पंचायत, नवगछिया के द्वारा वित्तीय वर्ष 2017-2018 के 2nd Qtr में सरकारी भवनों से भवन कर की वसूली नहीं की गयी है।	वसूली के लिए प्रक्रिया अपनाई जा रही है।
4	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।	रजिस्टर तैयार किया जा रहा है।
5	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा फिक्स्ड एसेट्स रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है।	रजिस्टर तैयार किया जा रहा है।
6	नगर पंचायत, नवगछिया में रु.23,53,539.00 का मोबाइल टावर टैक्स बकाया है जिसकी वसूली की जानी है। नगर पंचायत, नवगछिया 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।	रजिस्टर का संधारण किया जा रहा है और वसूली के लिए नोटिस निर्गत किया गया है।
7	वित्तीय वर्ष 2017-18 के 2nd Qtr का बैंक समाधान विवरणी प्रस्तुत नहीं किया गया है।	बैंक समाधान विवरणी तैयार कर अगले अंश में दिखा दिया जाएगा।



8	बिहार मुनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार केश बुक नहीं लिखा जाता है।	भविष्य के नोट कर लिया गया है।
9	नगर पंचायत, नवगछिया में होल्डिंग टैक्स का Demand और Collection रजिस्टर का संधारण नहीं किया जा रहा है जिसके कारण इसकी सही गणना और वसूली सही हो रहा है या नहीं यह निश्चित करना मुश्किल है।	रजिस्टर तैयार किया जा रहा है।
10	नगर पंचायत, नवगछिया में होल्डिंग टैक्स की राशि वसूली के 15-20 दिनों के उपरांत जमा किया जाता है।	भविष्य के नोट कर लिया गया है।
11	नगर पंचायत, नवगछिया द्वारा वित्तीय वर्ष 2016-17 का AG Audit report, Internal audit report का Compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	जल्द ही तैयार कर उपलब्ध करा दिया जाएगा।
12	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा सरकारी भवनों से होल्डिंग टैक्स की वसूली नहीं की जाती है।	वसूली के लिए प्रक्रिया अपनाई जा रही है।
13	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा ट्रेड लाइसेंस फीस की वसूली नहीं की जाती है।	वसूली के लिए प्रक्रिया अपनाई जा रही है।
14	सम्बंधित नगर पंचायत में वाउचर बनाने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है, भुगतान विपत्र के माध्यम से ही किया जाता है जिससे प्रधान सहायक को भी अवगत करा दिया गया है। नगर पंचायत नवगछिया के द्वारा 2nd Qtr 2017-2018 के लिए कोई भी वाउचर/विपत्र जाँच के लिए प्रस्तुत नहीं किया गया है। प्रधान सहायक से मांग की जाने पर अगले अंकेक्षण में प्रस्तुत करने की बात कही गयी है।	अगले अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जाएगा।
15	हमें डबल अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंट्री की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी।
16	सम्बंधित कार्यालय द्वारा खरीदारी से सम्बंधित कोई भी संचिका उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	अगले अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जाएगा।
17	Procurement Register का संधारण नगर परिषद के द्वारा नहीं किया जाता है।	संधारण कराने के पश्चात उपलब्ध करा दिया जाएगा।
18	संबंधित कार्यालय द्वारा दुकान किराया का वसूली नहीं की जाती है।	वसूली के लिए प्रक्रिया अपनाई जा रही है।
19	अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है।	जल्द ही तैयार कर उपलब्ध करा दिया जाएगा।



20	संबंधित कार्यालय के द्वारा अनुदान और योजना पंजी का संधारण नहीं किया जाता है।	जल्द ही तैयार कर उपलब्ध करा दिया जाएगा।
21	नगर पंचायत के द्वारा Municipal Accounts Committee, से सम्बंधित निर्देशों का पालन नहीं किया गया है।	निर्देशों का पालन पहले से ही किया जा रहा है।
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।	निर्देशों का पालन किया जाएगा।
23	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 पंजीकरण प्रमाणपत्र, बीमा प्रमाणपत्र और प्रदूषण प्रमाणपत्र उपलब्ध नहीं कराया गया है।	भविष्य के नोट कर लिया गया है।
24	नगर पंचायत नवगछिया के द्वारा 2nd Qtr 2017-2018 के लिए कोई भी वाउचर/विपत्र जाँच के लिए प्रस्तुत नहीं किया गया है। प्रधान सहायक से मांग की जाने पर अगले अंकेक्षण में प्रस्तुत करने की बात कही गयी है।	अगले अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जाएगा।
25	नगर पंचायत, नवगछिया में वित्तीय वर्ष 2017-2018 के 2nd Qtr में पानी टंकी, चलत शौचालय से की गयी कर वसूली को नगर निधि में जमा नहीं किया गया है, वित्तीय वर्ष 2017-2018 2nd Qtr के लिए कोई रसीद अथवा इससे सम्बंधित कोई भी जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	अगले अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जाएगा।
26	निविदा संख्या 10/2017-18 के गूप संख्या-02, 03, 18, 23, 27, 33, 53 के संचिकाओं में मापी पुस्तिका, गुणवत्ता जाँच प्रमाणपत्र व कार्य पूर्ण का प्रमाणपत्र संलग्न नहीं पाया गया। इन प्रमाणपत्रों को संचिका में संलग्न किये बिना ही भुगतान किया गया है।	जांच कर उचित कारवाई की जाएगी।
27	संबंधित कार्यालय द्वारा वर्ष 2003-04 से वर्ष 2017-18 तक 28.67 लाख की उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित है और सम्बंधित नगर परिषद को हमारे द्वारा उचित सहयोग दिए जाने के बावजूद कोई भी उपयोगिता प्रमाण पत्र नहीं बनाया जा सका है।	जल्द से जल्द तैयार कर उपलब्ध करा दिया जाएगा।

Executive Officer

कार्यालयक पदाधिकारी
नगर पंचायत, नवगछिया

For A.K. Salamputra & Associates



कार्यालय नगर पंचायत नवगछिया

श्री संजीव कुमार सुमन

कार्यालय पदाधिकारी

नगर पंचायत नवगछिया

email id-nagarpanchayatnagachia@gmail.com

Date:-29/05/2019

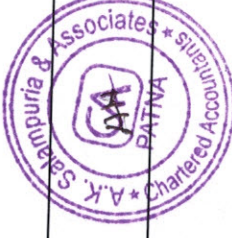
Management reply on initial Internal Audit observation of F.Y 2017-18

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 Qr of F.Y 2017-18 and we kept in the mind and follow their recommendation and suggestion on the areas of process and control weakness in best manner. Some of the serious issues has been given below which were discussed with them.

A. K. Salampuria & Associates

Chartered Accountants

Sl. No.	Audit Observations	Remarks by Management
1	वित्तीय वर्ष 2017-18 के 3rd Qtr में केश बुक का अन्तशेष रु. 12,49,48,497.80 है और प्रधान सहायक के द्वारा उपलब्ध कराए गए कुल 05 बैंक पासबुक का अन्तशेष रु. 12,44,17,059.93 है। केश बुक और बैंक पास में कुल रु. 5,31,437.87 का अंतर पाया गया है।	अंतर का जाँच कर केश बुक को सुधार लिया जाएगा।
2	नगर पंचायत, नवगछिया के द्वारा वित्तीय वर्ष 2017-2018 में भवन कर के लिए कुल रु. 44,28,228.00 की वसूली की जानी थी, परन्तु 3rd Qtr में मात्र रु. 34,34,686.00 की गयी।	शेष वसूली के लिए प्रक्रिया अपनाई जा रही है।
3	नगर पंचायत, नवगछिया के द्वारा वित्तीय वर्ष 2017-2018 के 3rd Qtr में सरकारी भवनों से भवन कर की वसूली नहीं की गयी है।	वसूली के लिए प्रक्रिया अपनाई जा रही है।
4	सम्बन्धित कार्यालय के द्वारा वित्तीय वर्ष 2017-2018 के 3rd Qtr में सरकारी सम्बन्धित 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।	रजिस्टर तैयार किया जा रहा है।
5	सम्बन्धित कार्यालय के द्वारा फिक्स्ड एसेट्स रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है।	रजिस्टर तैयार किया जा रहा है।
6	नगर पंचायत, नवगछिया में रु. 23,53,539.00 का मोबाइल टावर टैक्स बकाया है। जिसकी वसूली की जानी है। नगर पंचायत, नवगछिया 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।	रजिस्टर का संधारण किया जा रहा है और वसूली के लिए नोटिस निर्गत किया गया है।
7	वित्तीय वर्ष 2017-18 के 3rd Qtr का बैंक समाधान विवरणी प्रस्तुत नहीं किया गया है।	बैंक समाधान विवरणी तैयार कर अगले अकेक्षण में दिखा दिया जाएगा।
8	बिहार मुनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार केश बुक नहीं लिखा जाता है।	भविष्य के नोट कर लिया गया है।



9	नगर पंचायत, नवगछिया में होल्डिंग टैक्स का Demand और Collection रजिस्टर का संधारण नहीं किया जा रहा है जिसके कारण इसकी सही गणना और वसूली सही हो रहा है या नहीं यह निश्चित करना मुश्किल है।	रजिस्टर तैयार किया जा रहा है।
10	नगर पंचायत, नवगछिया में होल्डिंग टैक्स की राशि वसूली के 15-20 दिनों के उपरांत जमा किया जाता है।	भविष्य के नोट कर लिया गया है।
11	नगर पंचायत, नवगछिया द्वारा वित्तीय वर्ष 2016-17 का AG Audit report, Internal audit report का Compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	जल्द ही तैयार कर उपलब्ध करा दिया जाएगा।
12	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा सरकारी भवनों से होल्डिंग टैक्स की वसूली नहीं की जाती है।	वसूली के लिए प्रक्रिया अपनाई जा रही है।
13	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा ट्रेड लाइसेंस फीस की वसूली नहीं की जाती है।	वसूली के लिए प्रक्रिया अपनाई जा रही है।
14	सम्बंधित नगर पंचायत में वाउचर बनाने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है, भुगतान विपत्र के माध्यम से ही किया जाता है। जिससे प्रधान सहायक को भी अवगत करा दिया गया है। नगर पंचायत नवगछिया के द्वारा 3rd Qtr 2017-2018 के लिए कोई भी वाउचर/विपत्र जाँच के लिए प्रस्तुत नहीं किया गया है। प्रधान सहायक से मांग की जाने पर अगले अंकेक्षण में प्रस्तुत करने की बात कही गयी है।	अगले अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जाएगा।
15	हमें डबल अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंट्री की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी।
16	सम्बंधित कार्यालय द्वारा खरीदारी से सम्बंधित कोई भी संचिका उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	अगले अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जाएगा।
17	Procurement Register का संधारण नगर परिषद के द्वारा नहीं किया जाता है।	संधारण कराने के पश्चात उपलब्ध करा दिया जाएगा।
18	संबंधित कार्यालय द्वारा दुकान किराया का वसूली नहीं की जाती है।	वसूली के लिए प्रक्रिया अपनाई जा रही है।
19	अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है।	जल्द ही तैयार कर उपलब्ध करा दिया जाएगा।
20	संबंधित कार्यालय के द्वारा अनुदान और योजना पंजी का संधारण नहीं किया जाता है।	जल्द ही तैयार कर उपलब्ध करा दिया जाएगा।
21	नगर पंचायत के द्वारा Municipal Accounts Committee, से सम्बंधित निर्देशों का पालन नहीं किया गया है।	निर्देशों का पालन पहले से ही किया जा रहा है।
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।	निर्देशों का पालन किया जाएगा।



23	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 पंजीकरण प्रमाणपत्र, बीमा प्रमाणपत्र और प्रदुषण प्रमाणपत्र उपलब्ध नहीं कराया गया है।	भविष्य के नोट कर लिया गया है।
24	नगर पंचायत नवगछिया के द्वारा 3rd Qtr 2017-2018 के लिए कोई भी वाउचर/विपत्र जाँच के लिए प्रस्तुत नहीं किया गया है। प्रधान सहायक से मांग की जाने पर अगले अंकेक्षण में प्रस्तुत करने की बात कही गयी है।	अगले अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जाएगा।
25	नगर पंचायत, नवगछिया में वित्तीय वर्ष 2017-2018 के 3rd Qtr में पानी टकी, चलत शौचालय से की गयी कर वसूली को नगर निधि में जमा नहीं किया गया है, वित्तीय वर्ष 2017-2018 3rd Qtr के लिए कोई रसीद अथवा इससे सम्बंधित कोई भी जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	अगले अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जाएगा।
26	निविदा संख्या 10/2017-18 के गूप संख्या-02, 03, 18, 23, 27, 33, 53 के संचिकाओं में मापी पुस्तिका, गुणवत्ता जाँच प्रमाणपत्र व कार्य पूर्ण का प्रमाणपत्र संलग्न नहीं पाया गया। इन प्रमाणपत्रों को संचिका में संलग्न किये बिना ही भुगतान किया गया है।	जाँच कर उचित कारवाई की जाएगी।
27	संबंधित कार्यालय द्वारा वर्ष 2003-04 से वर्ष 2017-18 तक 28.67 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।	जल्द से जल्द तैयार कर उपलब्ध करा दिया जाएगा।

Executive Officer

कार्यपालक पदाधिकारी
15.7.19
नगर पंचायत, नवगछिया



For A.K. Salampuria & Associates

कार्यालय नगर पंचायत नवगछिया

श्री संजीव कुमार सुमन

कार्यालय पदाधिकारी

नगर पंचायत नवगछिया

email id-nagarpanchayatnagachia@gmail.com

Date:- 29/05/2019

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

A discussion has been done with the Audit Executive of the Internal Audit Firm, "A. K. Salampuria & Associates" on the Audit Observation of the financial year 4th Qr of F.Y 2017-18 and we kept in the mind and follow their recommendation and suggestion on the areas of process and control weakness in best manner. Some of the serious issues has been given below which were discussed with them.

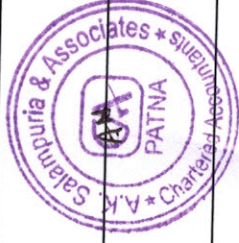
A.K. Salampuria & Associates

Chartered Accountants

Sl. No.	Audit Observations	Remarks by Management
1	वित्तीय वर्ष 2017-18 के 4th Qr में केश बुक का अन्तर्शेष रु. 13,62,21,744.94 है और प्रधान सहायक के द्वारा उपलब्ध कराए गए कुल 05 बैंक पासबुक का अन्तर्शेष रु. 13,57,42,955.94 है। केश बुक और बैंक पास में कुल रु. 4,78,789.00 का अंतर पाया गया है।	अंतर का जांच कर केश बुक को सुधार लिया जाएगा।
2	नगर पंचायत, नवगछिया के द्वारा वित्तीय वर्ष 2017-2018 में भवन कर के लिए कुल रु. 44,28,228.00 की वसूली की जानी थी, परन्तु 4th Qr में मात्र रु.43,30,459.00 की गयी।	शेष वसूली के लिए प्रक्रिया अपनाई जा रही है।
3	नगर पंचायत, नवगछिया के द्वारा वित्तीय वर्ष 2017-2018 के 4th Qr में सरकारी भवनों से भवन कर की वसूली नहीं की गयी है।	वसूली के लिए प्रक्रिया अपनाई जा रही है।
4	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।	रजिस्टर तैयार किया जा रहा है।
5	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा फिक्स्ड एसेट्स रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है।	रजिस्टर तैयार किया जा रहा है।
6	नगर पंचायत, नवगछिया में रु.23,53,539.00 का मोबाइल टावर टैक्स बकाया है जिसकी वसूली की जानी है। नगर पंचायत, नवगछिया 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।	रजिस्टर का संधारण किया जा रहा है और वसूली के लिए नोटिस निर्गत किया गया है।
7	वित्तीय वर्ष 2017-18 के 4th Qr का बैंक समाधान विवरणी प्रस्तुत नहीं किया गया है।	बैंक समाधान विवरणी तैयार कर अगले अंकेक्षण में दिखा दिया जाएगा।
8	बिहार मुनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार केश बुक नहीं लिखा जाता है।	भविष्य के नोट कर लिया गया है।



9	नगर पंचायत, नवगछिया 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।	रजिस्टर तैयार किया जा रहा है।
10	नगर पंचायत, नवगछिया में होलिंग टैक्स की राशि वसूली के 15-20 दिनों के उपरांत जमा किया जाता है।	भविष्य के नोट कर लिया गया है।
11	नगर पंचायत, नवगछिया द्वारा वित्तीय वर्ष 2016-17 का AG Audit report, Internal audit report का Compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	जल्द ही तैयार कर उपलब्ध करा दिया जाएगा।
12	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा सरकारी भवनों से होलिंग टैक्स की वसूली नहीं की जाती है।	वसूली के लिए प्रक्रिया अपनाई जा रही है।
13	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा ट्रेड लाइसेंस फीस की वसूली नहीं की जाती है।	वसूली के लिए प्रक्रिया अपनाई जा रही है।
14	सम्बंधित नगर पंचायत में वाउचर बनाने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है, भुगतान विपत्र के माध्यम से ही किया जाता है जिससे प्रधान सहायक को भी अवगत करा दिया गया है। नगर पंचायत नवगछिया के द्वारा 4th Qtr 2017-2018 के लिए कोई भी वाउचर/विपत्र जॉच के लिए प्रस्तुत नहीं किया गया है। प्रधान सहायक से मांग की जाने पर अगले अंकेक्षण में प्रस्तुत करने की बात कही गयी है।	अगले अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जाएगा।
15	हमें डबल अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंट्री की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी।
16	सम्बंधित कार्यालय द्वारा खरीदारी से सम्बंधित कोई भी संचिका उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	अगले अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जाएगा।
17	Procurement Register का संधारण नगर परिषद के द्वारा नहीं किया जाता है।	संधारण कराने के पश्चात उपलब्ध करा दिया जाएगा।
18	सम्बंधित कार्यालय द्वारा दुकान किराया का वसूली नहीं की जाती है।	वसूली के लिए प्रक्रिया अपनाई जा रही है।
19	अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है।	जल्द ही तैयार कर उपलब्ध करा दिया जाएगा।
20	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा अनुदान और योजना पंजी का संधारण नहीं किया जाता है।	जल्द ही तैयार कर उपलब्ध करा दिया जाएगा।
21	नगर पंचायत के द्वारा Municipal Accounts Committee, से सम्बंधित निर्देशों का पालन नहीं किया गया है।	निर्देशों का पालन पहले से ही किया जा रहा है।
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।	निर्देशों का पालन किया जाएगा।



23	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 पंजीकरण प्रमाणपत्र, बीमा प्रमाणपत्र और प्रदुषण प्रमाणपत्र उपलब्ध नहीं कराया गया है।	भविष्य के नोट कर लिया गया है।
24	नगर पंचायत नवगछिया के द्वारा 4th Qtr 2017-2018 के लिए कोई भी वाउचर/विपत्र जाँच के लिए प्रस्तुत नहीं किया गया है। प्रधान सहायक से मांग की जाने पर अगले अंकेक्षण में प्रस्तुत करने की बात कही गयी है।	अगले अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जाएगा।
25	नगर पंचायत, नवगछिया में वित्तीय वर्ष 2017-2018 के 4th Qtr में पानी टकी, चलत शौचालय से की गयी कर वसूली को नगर निधि में जमा नहीं किया गया है, वित्तीय वर्ष 2017-2018 4th Qtr के लिए कोई रसीद अथवा इससे सम्बंधित कोई भी जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	अगले अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जाएगा।
26	निविदा संख्या 10/2017-18 के गूप संख्या-02, 03, 18, 23, 27, 33, 53 के संचिकाओं में मापी पुस्तिका, गुणवत्ता जाँच प्रमाणपत्र व कार्य पूर्ण का प्रमाणपत्र संलग्न नहीं पाया गया। इन प्रमाणपत्रों को संचिका में संलग्न किये बिना ही भुगतान किया गया है।	जाच कर उचित कारवाई की जाएगी।
27	संबंधित कार्यालय द्वारा वर्ष 2003-04 से वर्ष 2017-18 तक 28.67 लाख की उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित है और सम्बंधित नगर परिषद को हमारे द्वारा उचित सहयोग दिए जाने के बावजूद कोई भी उपयोगिता प्रमाण पत्र नहीं बनाया जा सका है।	जल्द से जल्द तैयार कर उपलब्ध करा दिया जाएगा।

Executive Officer

कार्यपत्रिक पदाधिकारी
नगर पंचायत, नवगछिया



कार्यालय, नगर पंचायत नवगछिया
मोबाईल टावर

Annexure-II

क्र०	मोबाईल कंपनी का नाम	अधिरक्षित टावर की संख्या	स्थापना वर्ष	निबंधन शुल्क	कुल वर्ष	नवीकरण शुल्क	कुल योग	समतान	वर्ष 2015-16 का बकाया	वर्ष 2016-17 का बकाया	कुल बकाया	समतान	शेष	दंड	वर्ष 2016-17 का नवीकरण शुल्क	कुल बकाया	समतान	शेष	दंड	वर्ष 2017-18 का नवीकरण शुल्क	कुल बकाया	समतान	शेष	दंड	कुल बकाया	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22					
1	VODAFONE	2	2007-08	60000	9	144000	204000	94000	110000	16000	126000	16000	110000	18150	16000	144150	-	144150	25947.00	16000	186097.00					
2	AIRTEL	2	2006-07	60000	10	160000	220000	60000	160000	16000	176000	-	176000	29040	16000	221040	-	221040	39787.20	16000	276827.20					
3	AIRTEL	5	2004-05 2006-07 2007-08	150000	12 10 9	400000	550000	120000	430000	40000	470000	-	470000	77550	40000	587550	-	587550	105759.00	40000	733309.00					
4	BSNL	2	2004-05	60000	12	160000	220000	-	220000	16000	236000	-	236000	38940	16000	290940	-	290940	523692.00	16000	830632.00					
5	RELIANCE	2	2004-05 2014-15	60000	12 2	112000	172000	66000	106000	16000	122000	13925	108075	17832	16000	141907	-	141907	25543.20	16000	183450.20					
6	TATA INDICOM	1	2004-05	30000	12	96000	126000	42500	83500	8000	91500	-	91500	15097	8000	114597	8000	114597	20627.46	8000	143224.46					
7	JIO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8000	8000.00					

Date:- 20.01.2020

To,

The Principal Secretary
Urban Development & Housing Department
Govt. of Bihar
1st Floor, Vikash Bhawan
New Secretariat
Patna – 800 015

Dear Sir,

This is to certify that Utilization Certificate of **Nagar Panchayat Naugachia** relating to fund of **Rs. 970.387 Lakhs** allotted up to 31.03.2018 out of which Utilization Certificate of **Rs. 954.017 Lakhs** has been submitted to the department and UCs of **Rs. 16.37 Lakhs** are still pending at ULB.

Sl No.	Name of Scheme	Grant Received	Grant Utilised and UCs Submitted	Grant Utilised but UCs pending	Unutilised Balance lying in PLA as on 31.03.2018
1	14th Finance	296.729	296.729	-	-
2	Nali Gali Pakkikaran Yojana	45.370	45.370	-	-
3	5th Finance	392.914	392.914	-	-
4	Road Construction	88.024	88.024	-	-
5	City Manager Salary	1.820	1.820	-	-
6	E.O. Salary	5.000	5.000	-	-
7	Ward Parshad Allowance	6.300	6.300	-	-
8	Peshakar	29.650	13.280	16.370	-
9	Samanya Buniyadi Mad	104.580	104.580	-	-
Total		970.387	954.017	16.370	-

for A. K. Salampuria & Associates

Chartered Accountants

Firm Regn. No. – 004285C



(CA. Annand Dokania)

Partner

M. No. – 400822

UDIN.20400822AAAABC2008

कार्यालय- नगर पंचायत नवगछिया

श्री संजीव कुमार सुमन

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर पंचायत नवगछिया |

email id-nagarpanchayatnaugachia@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 Naugachia of 2nd Quarter of F.Y.- 2017-2018 by the respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants from 25.05.2019 to 29.05.2019.

Thanks Regards

Executive Officer

कार्यपालक पदाधिकारी
Nagar Panchayat Naugachia.
नगर पंचायत, नवगछिया



कार्यालय- नगर पंचायत नवगछिया

श्री संजीव कुमार शुभन

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर पंचायत नवगछिया |

email id-nagarpanchayatnaugachia@gmail.com

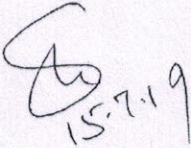
TO WHOME IT MAY CONCERN

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 Naugachia of 4th Quarter of F.Y.- 2017-2018 by the respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants from 25.05.2019 to 29.05.2019.

Thanks

Regards


15.7.19

Executive Officer

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर पंचायत, नवगछिया
Nagar Panchayat Naugachia.



कार्यालय- नगर पंचायत नवगछिया

श्री संजीव कुमार सुमन

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर पंचायत नवगछिया |

email id-nagarpanchayatnaugachia@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 Naugachia of 1st Quarter of F.Y.- 2017-2018 by the respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants from 25.05.2019 to 29.05.2019.

Thanks Regards

Executive Officer
कार्यपालक पदाधिकारी
Nagar Panchayat Naugachia
नगर पंचायत, नवगछिया



कार्यालय- नगर पंचायत नवगछिया

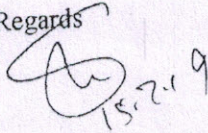
श्री संजीव कुमार सुमन
कार्यपालक पदाधिकारी
नगर पंचायत नवगछिया |

email id-nagarpanchayatnaugachia@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 Naugachia of 3rd Quarter of F.Y.- 2017-2018 by the respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants from 25.05.2019 to 29.05.2019.

Thanks Regards


15.7.19

Executive Officer
कार्यपालक पदाधिकारी
Nagar Panchayat Naugachia.
नगर पंचायत, नवगछिया

