

Mobile Invoice

# INTERNAL AUDIT REPORT

OF

## NAGAR PANCHAYAT BAKHRI

FOR THE FINANCIAL YEAR 2018-2019

INTERNAL AUDIT CONDUCTED BY:-

**A.K. SALAMPURIA & ASSOCIATES**

CHARTERED ACCOUNTANTS

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

PATNA- 800 001

From 02.04.2017 to 06.04.2017

**INTERNAL AUDITOR'S REPORT**

To,  
The Principal Secretary  
UD & HD, Govt. of Bihar  
Patna

Dear Sir,

We have conducted Internal Audit of the Books of Accounts and related document and vouchers of Nagar Panchayat - BAKHRI for the Period from 1<sup>st</sup> April 2018 to 31<sup>st</sup> March 2019 in terms of our appointment letter issued by the Assistant Director cum Joint Secretary, UD & HD, Govt. of Bihar, Patna vide Letter No:- 7/आं.अंके०-115/2017, 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 : 10.02.2020



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

*Annand Dokania*

(CA. Annand Dokania)

Partner

M. No. - 400822

UDIN-20400822AAAAACH9486

## Executive Summary

### 1. Introduction

- Name of the Municipality :- **NAGAR PANCHAYAT BAKHRI**
- Period Covered under current audit :- **01.04.2018 to 31.03.2019**
- Name of executive Officer Office for the period under Audit :- **Shri RAJESH KUMAR PASWAN**

### 2. Result & Findings

- Strengths observed during the audit engagement:-
  - a. Area under jurisdiction of the concerned ULB seems potential.
  - b. Office Infrastructure is sufficient for operation
  - c. Response from officers & Clerks are satisfactory.
  - d. Co-operation of officials is satisfactory
- Weaknesses observed in the functioning of office, Maintenance of records etc. Observed during the audit engagement :-
  - a. Lack of Competent manpower at the concerned ULB.
  - b. Cash Book and Bank Passbook has not been updated for the 4<sup>th</sup> Quarter of F.Y. 2018-19 and not provided to us.
  - c. Details of Holding/Property Tax have not been provided. So, we are unable to quantify the Demand and Collection as on 31.03.2019.
  - d. Details of Mobile Tower Tax have not been provided. So, we are unable to quantify the Demand and Collection as on 31.03.2019.
  - e. Details of Market/Shop Rent have not been provided. So, we are unable to quantify the Demand and Collection as on 31.03.2019.
  - f. Non-Maintenance of prescribed books of accounts (ref. point(i) of part-b) especially Demand and Collection Register
  - 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 are not prepared on regular intervals.



3. **Opinion**

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

4. **Audit Recommendation**

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

5. **Comments from Management**

Comments from Management has been received on 11.11.2019.(Annexure-A attached)

6. **Compliance with TOR**

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

7. **Acknowledgement**

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

Place: Patna

Date: 10.02.2020

For A. K. Salampuria & Associates

Firm Regn. No.-004285C

Chartered Accountants

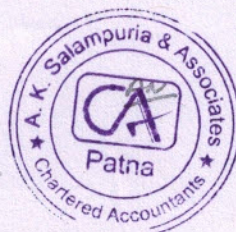
*Annand Dokania*

(CA. Annand Dokania)

Partner

M. No. 400822

UDIN.20400822AAAACH9486



## Detailed Audit Report

### 1. Introduction

The internal audit of Nagar Panchayat Bakhri covering the period from 01<sup>st</sup> April, 2018 to 31<sup>st</sup> March, 2019 was conducted by following persons under guidance of **CA. ANNAND DOKANIA**

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

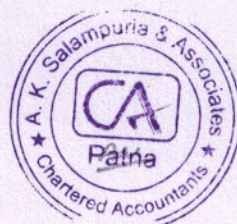
### 2. Administration

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

“Smt Sarita Devi”, Chief Councilor/Chairman from 12.09.2017 to till date & “Shri Rajesh Kumar Paswan”, Executive Officer from 25.01.2019 to till date.

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

S. No	Particulars of audit and date of report	Total no of Audit Paras.	Total No. of Audit Paras Where Necessary improvement / corrective measure is required	Total No. of Audit Paras where recovery of cash is proposed	Total No. of Audit Paras Where recovery has been made	Total Amount of Recovery	Total No. of Outstanding para where no action has been taken	No. & dated of compliance report
1.	AG Audit Report -671/17-18	11	11	09	Nil	Nil	11	Compliance Report has not been made.
2.	Internal Audit for the F.Y.-2016-17	05	05	--	--	Nil	05	Compliance Report has not been made.



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

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



4. Finance

i. Budgetary provision and expenditure for the last three years

(Amount in Rs.)

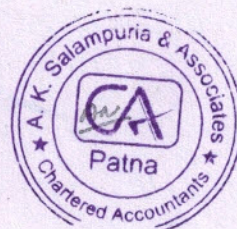
Year	2016-17	2017-18	2018-19
Final / Revised Budget	1,24,14,68,472.00	79,31,18,000.00	23,22,34,782.66
Actual Expenditure	6,07,59,012.13	10,07,03,412.79	12,79,49,649.00
Savings (+)/ Excess (-)	<b>1,18,07,09,459.87</b>	<b>69,24,14,587.21</b>	<b>10,42,85,133.66</b>

*\*Figures for the period from 1<sup>st</sup> April 2018 to 31<sup>st</sup> December 2018.*

ii. Volume of transactions

Period	Budgeted (2018-19)	Previous Year (2017-18)	Corresponding Period of Previous Year	Current Period (2018-19)	Cumulative for the current period
Opening balance	18,81,79,099.17	7,24,50,504.27	N.A.	6,65,89,836.83	6,65,89,836.83
Receipts	28,41,56,693.00	9,48,42,745.35		24,95,38,911.34	24,95,38,911.34
Total	<b>47,23,35,792.17</b>	<b>13,93,34,642.72</b>		<b>31,61,28,748.17</b>	<b>31,61,28,748.17</b>
Net Expenditure	23,22,34,782.66	10,07,03,412.79		12,79,49,649.00	12,79,49,649.00
Closing balance	<b>24,01,01,009.51</b>	<b>6,65,89,836.83</b>		<b>18,81,79,099.17</b>	<b>18,81,79,099.17</b>

*\*Figures for the period from 1<sup>st</sup> April 2018 to 31<sup>st</sup> December 2018.*



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 31.12.2018				Balance as per Cash Book as on 31.12.2018 (in Rs.)	Remarks
S. No.	Bank Name	A/c No.	Balance (in Rs.)		
1.	PLA	232	6,57,35,435.00	Rs.18,81,79,099.17	The Cash Book balance is not bifurcated bank wise, so we are unable to give figure as per cash book bank wise so, we are unable to comment on it.
2.	SBI	32736553485	54,91,916.91		
3.	BOI	583010110001 792	2,11,536.46		
4.	UCO Bank	149101100733 91	11,36,58,005.20		
5.	PNB	228800010013 1079	2,53,116.00		
6.	PNB	228800010013 6357	3,11,514.00		
7.	ICICI	-2414	25,00,000.00		
8.	PNB	-1750	17,575.60		
Total			18,81,79,099.17	18,81,79,099.17	

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

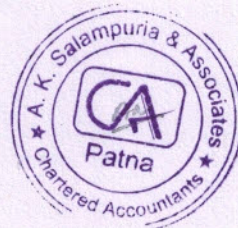


iv. Revenue & Capital Receipts

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)	9,48,42,745.35	6,32,21,837.75	24,95,38,911.34	9,48,42,745.35		
A	Revenue Receipts (1+2+3)	3,35,83,216.35	5,62,57,081.75	21,22,42,600.34	3,35,83,216.35		
1	Own Revenue Receipts (a+b)	15,64,584.84	6,61,678.00	37,98,140.34	15,64,584.84		
a)	Tax Revenue (levied & collected by municipal body)	15,64,584.84	3,53,669.00	36,55,796.34	15,64,584.84		
i)	Property Tax	15,64,584.84	3,53,669.00	36,55,796.34	15,64,584.84		
ii)	Other tax (levied and collected by municipal body)	--	--	--	--		
b)	Non-tax revenue (levied and collected by municipal body)	--	3,08,009.00	1,42,344.00	--		
i)	Fees & Fines	--	3,08,009.00	1,42,344.00	--		
ii)	User Charges	--	--	--	--		
iii)	Other non-tax revenue (levied and collected by municipal body)	--	--	--	--		
2	Other Revenue Receipts	85,00,562.90	55,25,055.75	--	85,00,562.90		
a)	Income from interest/investments	--	--	--	--		
b)	Other Revenue Income	85,00,562.90	55,25,055.75	--	85,00,562.90		
3	Transfer/Grants/Assigned Revenue	2,35,18,068.61	5,00,70,348.00	20,84,44,460.00	2,35,18,068.61		
a)	State Assigned Revenue	--	1,77,12,520.00	34,22,216.00	--		



b)	State Finance Commission (SFC) Grants/Devolution	81,53,472.30	22,80,000.00	--	81,53,472.30		
c)	Octroi Compensation	--	--	--	--		
d)	Other State Government Transfers	--	2,72,18,510.00	80,44,039.00	--		
e)	Central Finance Commission (CFC) Grant	1,53,64,596.31	28,58,318.00	--	1,53,64,596.31		
f)	Other Central Government Transfers	--	--	19,69,78,205.00	--		
g)	Others	--	--	--	--		
<b>B</b>	<b>Capital Receipts</b>	<b>6,12,59,529.00</b>	<b>69,64,756.00</b>	<b>3,72,96,311.00</b>	<b>6,12,59,529.00</b>		
1	Sale of Municipal Land	--	--	--	--		
2	Loans (From State Govt. or Banks etc.)	--	--	--	--		
3	State Capital Account Grant (under State Schemes etc.)	2,78,50,509.00	--	10498947.00	2,78,50,509.00		
4	Central Capital Account Grant (under Central Schemes etc.)	3,34,09,020.00	69,64,756.00	2,67,97,364.00	3,34,09,020.00		
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)	10,07,03,412.79	6,07,59,012.13	12,79,49,649.00	10,07,03,412.79		
1	Revenue Expenditure	2,03,10,708.99	--	11,26,847.50	2,03,10,708.99		
1.1	Administrative Expenses, Establishment and Salaries (All Departments- Regular and Contractual Staff)	24,15,402.80	--	11,26,847.50	24,15,402.80		
1.2	Operation and Maintenance (O & M)	25,04,067.34	--	--	25,04,067.34		
1.3	Loan Repayment (Interest Payment)		--	--			
1.4	Others (any other revenue expenditure which is not Salaries, O&M or Interest Payment)	1,53,91,238.85	--	--	1,53,91,238.85		
2	Capital Expenditure	8,03,92,703.80	--	12,68,22,801.50	8,03,92,703.80		
2.1	All developmental works under	8,03,92,703.80	--	12,68,22,801.50	8,03,92,703.80		



	Central/State specific schemes						
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.

- 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. 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.
- vii. **Status of Municipal Accounts Committee; if meeting is held:-** As per section 100 of the Bihar Municipal Act, The Municipality shall, at its first meeting in each year or as soon as may be at any meeting subsequent thereto, constitute a Municipal Accounts Committee, it has been told to us that committee has been not been formed yet in concerned ULB.



## 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 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 updating 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** – No any details of Mobile Tower Tax has been provided to us.

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

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

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

---



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

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

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

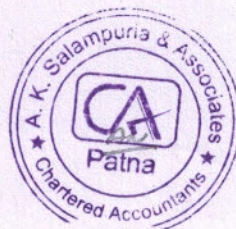
**Condition** – Details regarding Market/ Shop rent has not been provided to us. It has been told to us that there no any Market/ Shop of Nagar Panchayat.

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

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

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

---



**Part-A (b)**

- ❖ There are following vouchers/bills on which excess payment has been made by the concerned ULB:
- i. Payment of Rs. 23,200.00 has been made to M/s Bihar commercial Agency on 01.04.2018 for the Purchase of Godrej Almira but TDS of Rs. 232.00 has not been deducted as per work-order from the suppliers, so in this case excess payment of Rs. 232.00 has been made by the concerned ULB.
  - ii. Payment of Rs. 36,480.00 has been made to M/s Kookoo Traders on 06.06.2018 for the Purchase of Computer Table & Mobile Pedestal but TDS of Rs. 364.00 has not been deducted as per work-order from the suppliers, so in this case excess payment of Rs. 364.00 has been made by the concerned ULB.
  - iii. Payment of Rs. 13,092.00 has been made to M/s Ranjeet & Rohit Enterprises on 12.12.2018 for the Printing of Banner but TDS of Rs. 130.00 has not been deducted as per work-order from the suppliers, so in this case excess payment of Rs. 130.00 has been made by the concerned ULB.



**Part-A (c)**

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



Internal Audit Report of Nagar Panchayat Bakhoi  
for the period from 01<sup>st</sup> April 2018 to 30<sup>th</sup> June 2018

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

Name of ULB :-

Period :-

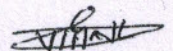
Name of C.A. Firm :- **A.K. Salampuria & Associates**

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

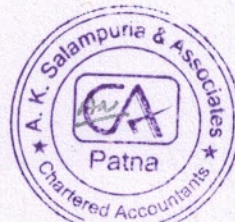
S.No.	Ward No.	Holding No.	Amount (in Rs.)	Remarks
1	13	Ashok Gupta	3110	
2	14	Pradeep K. Tanka	3493	
3	14	Malek Jalal	5458	
4	12	Alam Gini Kasmi	3260	
5	12	Shiv Pd. Gupta	3648	
6	12	Dharmshila Devi	3890	
7	15	Pawan Ku	9164	
8	15	Shyam Sundar Aggarwal	3777	
9	13	Janak Pd.	10024	
10	11	Sharda Devi	3285	
11	14	Ranghan Ku	2908	
12	17	Kalawati Devi	2099	
13	14	Krishna Ku.	3862	
14	14	Sutya Narayan	3862	
15	07	Dilep Ku.	8987	
16	06	Chandan Ku.	3726	
17	08	Wasim uddin	25973	
18	06	shiv Shankar	5099	
19	12	Pawan Ku.	4292	
20	18	Amreshwar Singh	4380	

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

Executive Officer



Tax Inspector



**Internal Audit Report of ... Nagar Panchayat Bakhri.....**  
**for the period from 01<sup>st</sup> July 2018... to 30<sup>th</sup> September 2018**

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

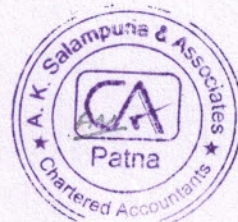
**Name of ULB** :-  
**Period** :-  
**Name of C.A. Firm** :- A.K. Salampuria & Associates

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	09	Sita Devi	4237	
2	09	Sushila Devi	4696	
3	06	Manoj Kumar	10697	
4	06	Ashok Kumar	8283	
5	07	Purusha Goswami	3437	
6	15	Rambhola Poddar	2578	
7	12	Sushil Kumar	2878	
8	08	Deepak Kumar	2384	
9	15	Abha Devi	2380	
10	15	Rudra Devi	3485	
11	09	Shambhu Shah	2375	
12	15	Sushil Kumar Pathak	2541	
13	15	Sudhakar Kumar Pathak	2052	
14	09	Aakash Kumar	2078	
15	12	Mahesh Shah	1477	
16	12	Beenu Ti Yadav	1384	
17	12	Dev Thakur	1348	
18	12	Vijay Shankar Shah	1419	
19	12	Rekha Devi	1718	
20	13	Banvari Laxmi Varma	1900	

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

Executive Officer



*[Signature]*

Tax Inspector

Internal Audit Report of ... Nagar Panchayat Bakhsi .....  
for the period from 01<sup>st</sup> October 2018 to 31<sup>st</sup> December 2018

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

Name of ULB :-

Period :-

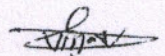
Name of C.A. Firm :- **A.K. Salampuria & Associates**

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

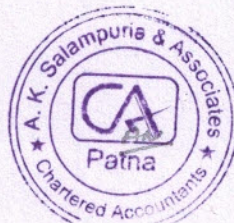
S.No.	Ward No.	Holding No.	Amount (in Rs.)	Remarks
1	07	Hare Krishna Mehta	2707	
2	05	Ram Prasad Shah	1426	
3	06	Lalan Choudhary	2333	
4	19	Nitain Devi	1476	
5	15	Anand Choudhary	1965	
6	06	Rajiv Kumar	1375	
7	19	Jagdish Yadav	1353	
8	15	Sati Kumar	1617	
9	12	Subhan Lal	1821	
10	12	Gopal Prasad	3825	
11	06	Dinashikeshin	2072	
12	06	Meera Devi	5021	
13	15	Vijay Kumar Shah	1869	
14	06	Kanta Devi	12292	
15	06	Br. Kishan Kumar	4912	
16	15	Anand Kumar	2775	
17	06	Banga Vishnu	2948	
18	09	Abhi Devi	3179	
19	06	Mira Devi	15387	
20	08	Vishva Phari Lal	3654	

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

Executive Officer



Tax Inspector



Internal Audit Report of Nagar Panchayat Bakhoi  
for the period from 01<sup>st</sup> January 2019 to 31<sup>st</sup> March 2019

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

Name of ULB :-

Period :-

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

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

S.No.	Ward No.	Holding No.	Amount (in Rs.)	Remarks
1	15	Santosh Kr. Nulshyan	4937	
2	08	Birendra Pal. Keshari	1686	
3	08	Uday Kishor Keshari	1686	
4	08	Arun Kumar	8892	
5	06	Raj Kumar	2376	
6	08	Raj Kumar	5636	
7	06	Raj Kishor	2078	
8	14	Vishwanath Pd. Parowal	29481	
9	15	Tarik Vaishya	5261	
10	06	Pargat Pr. Keshari	5398	
11	06	Gopal Pr. Keshari	3665	
12	018	Shilpa Devi Singh	10202	
13	08	Sandhya Devi	3674	
14	06	Yogendra Choudhary	3421	
15	06	Arun Kumar	2767	
16	06	Ramchandra Rai	1498	
17	07	Rama Devi	1576	
18	09	Sakuntala Devi	2036	
19	08	Dulani Devi	3935	
20	06	Manita Devi	3619	

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

Executive Officer

Tax Inspector



## II. Part-B

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

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

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

- b. **Irregularity in Procurement Process:-** Some Files relating to procurement or tenders were made available to us for verification, and upon enquiry regarding total numbers of Procurements/Tenders during the financial year 2018-19, no any detail has been provided by the concerned officials. Details of irregularity has been given below:
- Photos, Quality Control Certificate & M.B. for Scheme no. 04/2018-19 under Group-05 has not been found in file.
  - Photos, Quality Control Certificate & M.B. for Scheme no. 04/2018-19 under Group-01 has not been found in file.
  - Photos, Quality Control Certificate & M.B. for Scheme no. 04/2018-19 under Group-05 has not been found in file.
  - Photos, Quality Control Certificate & M.B. for Scheme no. 04/2018-19 under Group-17 has not been found in file.
  - Photos, Quality Control Certificate & M.B. for Scheme no. 04/2018-19 under Group-11 has not been found in file.
  - Scheme no. 04/2018-19 under Group-18 has not been completed till 02/07/2019, However work order for the same has been given on 10/12/2018 and duration for completion is 2 months. Further no any action has been taken by the concern ULB.



c. Non- Compliance of Directives by UD&HD, GOB:- There are certain directives which are not being compiled by the concerned ULB, list of non-complied directives are following:

- Directives relating to forming a "Municipal Accounts Committee" have not been complied till date.
- Directives relating to preparation of a practical budget, where budgeted and actual figures should not deviate by more than 10%, but the concerned ULB has failed to comply this directive.
- Directives relating to non-hiring of any individual as a daily wages worker by the UD & HD through letter no.-04-u0 v0/1/99/1986/u0 fo0 fo0 25/06/01, has also not been complied.

d. Non- Compliance of Act & Rules: -

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



- e. **Lack of internal control measures:-** We have observed the following areas where internal control measures are required :-
- i) Required Books of Accounts and Registers were not maintained as per BMAM.
  - ii) Bank Reconciliation Statement has not been prepared on monthly basis; due to this unadjusted entry could not be ascertained.
  - iii) Advance Register has not been maintained, to identify party/person –wise outstanding advances and their adjustment.
  - iv) Pay-Roll Register has not been maintained, due to these individual statutory deductions and compliances could not be ascertained.
  - v) Receipt & Payment A/c, Income & Expenditure A/c, Monthly Trial Balance, & Annual Financial Statement has not been prepared by the concerned ULB, due to this financial control measures could not be taken.
  - vi) Grant /Scheme Register have not been maintained by the concerned ULB, due to these details of pending UCs and Unutilized Grants could not be ascertained on real time basis.
- f. **Non- Compliance of TDS, GST 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, Return of TDS of the financial year 2018-19 has not been made available to us for verification. As per Section 234E of Income Tax Act, 1961, there is a Fine of Rs.200/- per day for delayed filing of Quarterly TDS Return.
  - ii) **Royalty, GST & Labour Cess:-** These taxes are deducted from different type of contractors/suppliers. These taxes are deducted on the date of payment to contractor and deposited in the separate account of different department as like Bihar Commercial Taxes Dept, Mining Dept. & Labour Dept. These Taxes are required to be deducted at the time of accrual or payment whichever is earlier but in the concerned ULB there is no any files or register for the deductions and deposit has been maintained, so in this situation it is difficult to ascertain the date of deduction and actual date of deposit or amount of payment to departments.
- g. **Deficiency in Pay-Roll System:-** Pay-Roll Register has not been shown to us during the period of internal audit, thus we are unable to comment on deficiency in pay-roll system.
- h. **Utilization of Grant and report on missing Utilization Certificates:-** Grant Register has not been updated by the concerned ULB although Rs. 541.26 Lakhs of total Grant allotted up to 31.03.2019 in which UCs of Rs. 125.92 Lakhs have been submitted by the concern ULB and rest of amount of Rs. 415.34 Lakhs are lying in PLA.



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

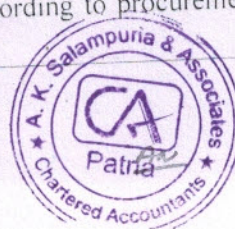
k. **Any Other Matters**:-

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



### III. Part-C

S.No.	Particulars	Remarks/Observation
a)	Auditor should report in a separate section for non-compliance of rules/directives of UD&HD, GoB; Auditor should see the compliance of Bihar Municipal Act and specifically Chapter IX to XV and related rules and regulations as well as related directives by UD&HD.	Reported in Part-B(c) & B (d).
b)	Auditor should Report in a separate chapter on implementation of SAS of Property Tax in the ULB; internal auditor should witness some assessment procedures to check any in-consistencies in assessment. At least 20 high value properties in the city /town (irrespective of the fact that SAS is received or not) must be surveyed and checked in each quarter and reported variations, if any, in PTRs and Actuals as per internal audits;	We have witnessed the 20 high value properties in the city and survey report separately attached
c)	Auditor should Report on compliance of Bihar Municipal Accounting Manual, Bihar Municipal Accounts Rules, 2014 and Bihar Municipal Budget Manual with special attention to following Rules of BMAR	Complied
	• Rule 22: All moneys to be brought to account	Not Complied and reported in Part-A (a) (ii).
	• Rule: 27: Collections to be deposited into Bank on the same day	Not Complied and reported in Part-B (h).
	• Rule 69: Grant Related Compliance	Not Complied and reported in Part-B (d) & (e).
	• 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: 10.02.2020

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

*Annand Dokania*

(CA. Annand Dokania)  
Partner

M. No. 400822

UDIN.20400822AAAACH9486



**NAGAR PANCHAYAT BAKHRI**

**RECEIPT AND PAYMENT ACCOUNT  
For the Year Ending 31<sup>st</sup> March 2019**

(In Rs.)

Receipt	Amount	Payment	Amount
To Opening Balance	6,65,89,836.83	By Salary & Wages	-
		.. Municipal Fund	11,26,847.50
		.. 5th Finance	2,20,82,192.00
		.. 14th Finance	56,01,688.00
.. Receipt during the year		.. Mukhya Mantri Nali-Gali Yoj:	38,87,083.00
Municipal Fund	36,55,796.34	.. P.M. Awas Yojana	5,92,00,080.00
HFA	-	.. Parshad Bhatta	1,45,000.00
S.B.M.	1,92,62,889.00	.. BRGF	-
Mukhya Mantr Nali- Gali Yoja	53,59,472.00	.. Kabir Antyesthi	2,04,171.10
5th Finance	2,67,97,364.00	.. HFA	-
Samajik suraksha	-	.. Samajik Suraksha	-
BOQ	1,42,040.00	.. Rajya Yojana	41,26,818.00
Interest	-	.. S.B.M.	2,48,98,394.00
Mukhya Mantr Nal Jal Yojna	20,89,836.00	.. Misc.	-
Kabir Antyesthi	8,369.00	.. Pesakar	-
Nagar Prashasnik Bhawan	1,779.00	.. Stamp Duty	13,28,840.00
Stamp	13,28,840.00	.. Nagrik Suvidha	-
P.M. Awas Yojana	17,77,15,316.00	.. Nagar Prashasnik Bhawan	35.40
Mukhya Mantri Pay Jal Yojana	80,39,210.00	.. Mukhya Mantri Nal Jal Yojana	53,48,500.00
Rajya Yojna	51,38,000.00		
	24,95,38,911.34	.. Closing Balance	18,81,79,099.17
<b>Total :</b>	<b>31,61,28,748.17</b>	<b>Total :</b>	<b>31,61,28,748.17</b>

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

**For A.K. SALAMPURIA & ASSOCIATES**

Firm Regn. No.-004285C

Chartered Accountants

*Annand Dokania*

**(CA. ANNAND DOKANIA)**

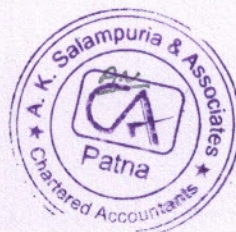
Partner

M.No.400822

Date : 10.02.2020

Place : Patna

UDIN- 20400822 AAAAACH 9786



# कार्यालय नगर पंचायत बखरी

श्री राजेश कुमार पासवान

कार्यालय पदाधिकारी

नगर पंचायत बखरी

email id-nagarpanchayatbakhri@gmail.com

Date:-02/07/2019

## Management reply on initial Internal Audit observation of FY 2018-19

A discussion has been done with the Audit Executive of the Internal Audit Firm, "A. K. Salampuria & Associates" on the Audit Observation of the financial year 1st Qr of F/Y 2018-19 and we kept in the mind and follow their recommendation and suggestion on the areas of process and control weakness in best manner. Some of the serious issues has been given below which were discussed with them.

A.K. Salampuria & Associates

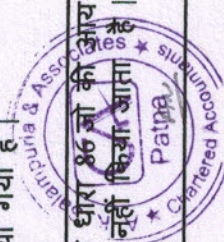
Chartered Accountants

Sl. No.	Audit Observations	Remarks by Management
1	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Royalty, Labour Cess, Vat, TDS और GST से संबंधित रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है साथ ही साथ योजना के अनुसार कोई मासिक विवरणी नहीं बनाई जाती है। तथा जमा का कोई विवरण नहीं दिया गया है।	संशोधित रजिस्टर की क्षयाप्रति दिनांक 11.11.2019 को उपलब्ध करा दी गई है।
2	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा फिक्स्ड एसेट्स रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है।	फिक्स्ड एसेट्स रजिस्टर तैयार की जा रही है।
3	नगर पंचायत, बखरी में मोबाइल टावर टैक्स से संबंधित माँग और वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है।	कर सैंड्राहक के द्वारा तैयार की गई है। उपलब्ध करा दी जा रही है।
4	वित्तीय वर्ष 2018-19 के 1st Qtr का बैंक समाधान विवरणी प्रस्तुत नहीं किया गया है।	Double Entry Accounting Agency के द्वारा तैयार किया गया है। जिसे उपलब्ध करा दी गई है।
5	बिहार मुनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार केश बुक नहीं लिखा जाता है।	निर्देशानुसार पुनः तैयार कर प्रस्तुत की जा रही है।
6	नगर पंचायत, बखरी में होल्डिंग टैक्स का Demand और Collection रजिस्टर का संधारण नहीं किया जा रहा है जिसके कारण इसकी सही सही गणना और वसूली सही हो रहा है या नहीं यह निश्चित करना मुश्किल है।	कर सैंड्राहक के द्वारा Holding Tax Demand and Collection Register तैयार की जा रही है। उपलब्ध करा दिया जा रहा है।
7	नगर पंचायत, बखरी में होल्डिंग टैक्स की राशि की वसूली तथा जमा का कोई विवरणी उपलब्ध नहीं कराई गई है, जिससे यह पता कर पाना कठिन है कि वसूली की राशि ससमय बैंक में जमा किया जाता है अथवा नहीं।	कर सैंड्राहक के द्वारा Holding Tax Demand and Collection Register तैयार की जा रही है।

Annexure - A



8	नगर पंचायत, बखरी द्वारा वित्तीय वर्ष 2016-17 का AG Audit report, Internal audit report का Compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	Audit Compliance तैयार की जा रही है। याथाशीघ्र उपलब्ध करा दिया जाएगा।
9	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा सरकारी भवनों से होल्डिंग टैक्स की वसूली नहीं की जाती है।	Demand Collection तैयार की जा रही है।
10	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा ट्रेड लाइसेंस फीस की वसूली नहीं की जाती है।	ट्रेड लाइसेंस की वसूली वित्तीय वर्ष 2015-16 से ही शुरू की जा रही है। जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी।
11	नगर पंचायत बखरी में वाउचर बनाने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है, भुगतान विपत्र के माध्यम से ही किया जाता है। जिससे प्रधान सहायक को भी अवगत करा दिया गया है।	निर्देशानुसार वाउचर बनाने की प्रक्रिया अपनाई जा रही है। अल्स्ट ही उपलब्ध करा दी जाएगी।
12	हमें डबल अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंट्री की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	आमकरी उपलब्ध करा दी गई है।
13	सम्बंधित कार्यालय द्वारा खरीदारी से सम्बंधित कोई भी संचिका उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	अधिकारी से संबंधित संचिका उपलब्ध करा दी गई है।
14	Procurement Register का संधारण नगर पंचायत के द्वारा नहीं किया जाता है। Procurement से सम्बंधित कोई भी संचिका जाँच के लिए उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	तैयार कर प्रस्तुत की जाएगी।
15	संबंधित कार्यालय द्वारा अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है, तथा अग्रिम के समायोजन से सम्बंधित कोई भी जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	कार्यालय में अग्रिम से संबंधित किसी भी प्रकार की राशि (उपलब्ध) नहीं की जाती है।
16	संबंधित कार्यालय द्वारा वर्ष 2003-04 से वर्ष 2017-18 तक कोई भी उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित नहीं है। सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा अदृश्यतन 20 column/ इससे सम्बंधित कोई जानकारी प्रस्तुत नहीं किया गया है।	20 Column अद्यतन प्रतिवेदन प्रस्तुत कर दी गई है।
17	अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है।	अग्रिम से संबंधित राशि भुगतान नहीं की जाती है।
18	संबंधित कार्यालय के द्वारा अनुदान और योजना पंजी का संधारण नहीं किया जाता है।	अनुदान पंजी तैयार कर उपलब्ध करा दी गई है।
19	नगर पंचायत के द्वारा Municipal Accounts Committee, का गठन नहीं किया गया है तथा इससे सम्बंधित निर्देशों का पालन नहीं किया गया है।	Municipal Accounts Committee का गठन किया गया है। जानकारी उपलब्ध करा दी गई है।
20	नगर पंचायत के द्वारा बिहार मुनिसिपल एक्ट के धारा 86 को लागू नहीं किया जाता और वित्तीय विवरणी से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है।	निर्देशानुसार अनुपालन किया जाएगा।



21

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

Executive Officer

Nagar Panchayat Bakhri.

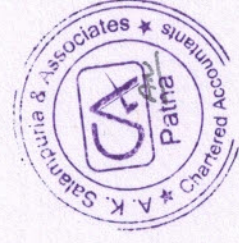
शुगर प्रदायक बखरी

लॉग बुक में मीटरिंग अंकित की जा रही है संबंधित सभी कागजात उपलब्ध करा दी गई हैं

For A.K. Salampuria & Associates

*(Signature)*

Audit Executive  
(Anish Kumar)



## कार्यालय नगर पंचायत बखरी

श्री राजेश कुमार पासवान

कार्यालय पदाधिकारी

नगर पंचायत बखरी

email id-nagarpanchayatbakhri@gmail.com

Date:-02/07/2019

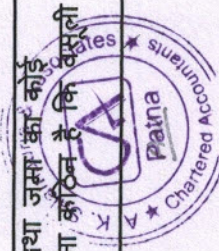
## Management reply on initial Internal Audit observation of FY 2018-19

A discussion has been done with the Audit Executive of the Internal Audit Firm, "A. K. Salampuria & Associates" on the Audit Observation of the financial year 2nd Qr of FY 2018-19 and we kept in the mind and follow their recommendation and suggestion on the areas of process and control weakness in best manner. Some of the serious issues has been given below which were discussed with them.

A.K. Salampuria &amp; Associates

Chartered Accountants

Sl. No.	Audit Observations	Remarks by Management
1	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Royalty, Labour Cess, Vat, TDS और GST से संबन्धित रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है साथ ही साथ योजना के अनुसार कोई मासिक विवरणी नहीं बनाई जाती है। तथा जमा का कोई विवरण नहीं दिया गया है।	संबंधित रजिस्टर की खाद्यासति दिनांक - 11.11.19 को उपलब्ध करा दी गई है।
2	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा फिक्स्ड एसेट्स रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है।	फिक्स्ड एसेट्स रजिस्टर तैयार की जा रही है।
3	नगर पंचायत, बखरी में मोबाइल टावर टैक्स से संबंधित मांग और वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है।	कर सैटालेक के द्वारा तैयार की गई है उपलब्ध करा दी जा रही है।
4	वित्तीय वर्ष 2018-19 के 2nd Qr का बैंक समाधान विवरणी प्रस्तुत नहीं किया गया है।	Deable Entry Accounting Agency के द्वारा तैयार किया गया है। डिप्लेस उपलब्ध करा दी गई है।
5	बिहार मुनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार कैश बुक नहीं लिखा जाता है।	निर्देशानुसार पुनः तैयार कर प्रस्तुत की जा रही है।
6	नगर पंचायत, बखरी में होल्डिंग टैक्स का Demand और Collection रजिस्टर तैयार नहीं किया जा रहा है जिसके कारण इसकी सही गणना और वसूली सही हो रहा है या नहीं यह निश्चित करना मुश्किल है।	कर सैटालेक के द्वारा Holding tax Demand and Collection Register तैयार की जा रही है। उपलब्ध करा दिया जा रहा है।
7	नगर पंचायत, बखरी में होल्डिंग टैक्स की राशि की वसूली तथा जमा का कोई विवरणी उपलब्ध नहीं कराई गई है, जिससे यह पता कर पाना कठिन है कि वसूली की राशि ससमय बैंक में जमा किया जाता है अथवा नहीं।	कर सैटालेक के द्वारा Holding tax Demand and Collection रजिस्टर तैयार की जा रही है।



8	नगर पंचायत, बखरी द्वारा वित्तीय वर्ष 2016-17 का AG Audit report, Internal audit report का Compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	नगर पंचायत, बखरी द्वारा सरकारी भवनों से होल्डिंग टैक्स की वसूली नहीं की जाती है।	Audit Compliance पैथान की जांचों को चला सौध उपलब्ध करा दिया जा रहा है।
9	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा सरकारी भवनों से होल्डिंग टैक्स की वसूली नहीं की जाती है।	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा ट्रेड लाइसेंस फीस की वसूली नहीं की जाती है।	Demand Collection पैथान की जांच की है।
10	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा ट्रेड लाइसेंस फीस की वसूली नहीं की जाती है।	नगर पंचायत बखरी में वाउचर बनाने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है, भुगतान विपत्र के माध्यम से ही किया जाता है जिससे प्रधान सहायक को भी अवगत करा दिया गया है।	ट्रेड लाइसेंस की वसूली वित्तीय वर्ष 2015-16 से ही वसूली की जाती जानकारी उपलब्ध करा दी जा रही है।
11	नगर पंचायत बखरी में वाउचर बनाने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है, भुगतान विपत्र के माध्यम से ही किया जाता है जिससे प्रधान सहायक को भी अवगत करा दिया गया है।	हमें डबल अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंट्री की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	निदेशानुसार आर्युआर बनान की प्रक्रिया अपनाई जा रही है। आर्यु ही उपलब्ध करा दी जा रही है।
12	हमें डबल अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंट्री की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	सम्बंधित कार्यालय द्वारा खरीदारी से सम्बंधित कोई भी संचिका उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	आर्यु की उपलब्ध करा दी गई है।
13	सम्बंधित कार्यालय द्वारा खरीदारी से सम्बंधित कोई भी संचिका उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	Procurement Register का संधारण नगर पंचायत के द्वारा नहीं किया जाता है। Procurement से सम्बंधित कोई भी संचिका जाँच के लिए उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	संयोजित से संबंधित संचिका उपलब्ध करा दी गई है।
14	Procurement Register का संधारण नगर पंचायत के द्वारा नहीं किया जाता है। Procurement से सम्बंधित कोई भी संचिका जाँच के लिए उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	संबंधित कार्यालय द्वारा अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है, तथा अग्रिम के समायोजन से सम्बंधित कोई भी जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	पैथान का प्रस्तुत की जा रही है।
15	संबंधित कार्यालय द्वारा अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है, तथा अग्रिम के समायोजन से सम्बंधित कोई भी जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	संबंधित कार्यालय द्वारा वर्ष 2003-04 से वर्ष 2017-18 तक कोई भी उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित नहीं है। सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा अदृश्यतन 20 column/ इससे सम्बंधित कोई जानकारी प्रस्तुत नहीं किया गया है।	आर्युआर में अग्रिम से संबंधित निष्कर्ष प्रस्तुत की जा रही है। आर्यु उपलब्ध नहीं की जा रही है।
16	संबंधित कार्यालय द्वारा वर्ष 2003-04 से वर्ष 2017-18 तक कोई भी उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित नहीं है। सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा अदृश्यतन 20 column/ इससे सम्बंधित कोई जानकारी प्रस्तुत नहीं किया गया है।	अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है।	20 Column बंधान प्रतिक्रिया प्रस्तुत कर दी गई है।
17	अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है।	संबंधित कार्यालय के द्वारा अनुदान और योजना पंजी का संधारण नहीं किया जाता है।	आर्यु से संबंधित आर्युआर गृहणी की जा रही है।
18	संबंधित कार्यालय के द्वारा अनुदान और योजना पंजी का संधारण नहीं किया जाता है।	नगर पंचायत के द्वारा Municipal Accounts Committee, का गठन नहीं किया गया है तथा इससे सम्बंधित निर्देशों का पालन नहीं किया गया है।	अनुदान पंजी पैथान का उपलब्ध कर दी गई है।
19	नगर पंचायत के द्वारा अनुदान और योजना पंजी का संधारण नहीं किया जाता है तथा इससे सम्बंधित निर्देशों का पालन नहीं किया गया है।	नगर पंचायत के द्वारा मुनिसिपल एक्ट के धारा 86 जो की आयु ब्यय खाता और वित्तीय विवरणी से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है।	Municipal Accounts Committee का गठन किया गया है। आर्यु ही जानकारी उपलब्ध करा दी गई है।
20	नगर पंचायत के द्वारा मुनिसिपल एक्ट के धारा 86 जो की आयु ब्यय खाता और वित्तीय विवरणी से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है।		निर्देशानुसार अनुपालन किया जा रहा है।



वाहन LOG Book में माटर राडग आंकत नही एकया जातु हे जोलक चक्रत हे  
व्यय की गयी राशि को प्रमाणित नहीं किया जा सकता है, और वाहन का बीमा  
प्रमाणपत्र और प्रदुषण प्रमाणपत्र उपलब्ध नहीं कराया गया है।

Executive Officer

अधीनस्थ प्रशासक  
Nagar Panchayat Bakhri.  
नगर पंचायत बखरी

श्री काजान अलवर का ई ०२३०

For A.K. Salamपुरia & Associates

*(Signature)*  
Audit Executive  
(Anish Kumar)



# कार्यालय नगर पंचायत बखरी

श्री राजेश कुमार पासवान

कार्यालय पदाधिकारी  
नगर पंचायत बखरी

email id-nagarpanchayatbakhri@gmail.com

Date:-02/07/2019

## Management reply on initial Internal Audit observation of FY 2018-19

A discussion has been done with the Audit Executive of the Internal Audit Firm, "A. K. Salampuria & Associates" on the Audit Observation of the financial year 3rd Qr of F/Y 2018-19 and we kept in the mind and follow their recommendation and suggestion on the areas of process and control weakness in best manner. Some of the serious issues has been given below which were discussed with them.

**A.K. Salampuria & Associates**

Chartered Accountants

Sl. No.	Audit Observations	Remarks by Management
1	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Royalty, Labour Cess, Vat, TDS और GST से संबन्धित रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है साथ ही साथ योजना के अनुसार कोई मासिक विवरणी नहीं बनाई जाती है। तथा जमा का कोई विवरण नहीं दिया गया है।	संबंधित रजिस्टर की व्याख्या प्रतिदिनांक 11.11.2019 को उपलब्ध करा दी गई है।
2	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा फिक्स्ड एसेट्स रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है।	फिक्स्ड एसेट्स रजिस्टर तैयार की जा रही है।
3	नगर पंचायत, बखरी में मोबाइल टावर टैक्स से संबंधित माँग और वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है।	शुल्कग्राहक के द्वारा तैयार की गई है। उपलब्ध कर दी जा रही है।
4	वित्तीय वर्ष 2018-19 के 3rd Qtr का बैंक समाधान विवरणी प्रस्तुत नहीं किया गया है।	Double Entry Accounting Agency के द्वारा तैयार किया गया है जिसे उपलब्ध करा दी गई है।
5	बिहार मुनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार केश बुक नहीं लिखा जाता है।	निर्देशानुसार पुनः तैयार कर प्रस्तुत की जा रही है।
6	नगर पंचायत, बखरी में होल्डिंग टैक्स का Demand और Collection रजिस्टर का संधारण नहीं किया जा रहा है जिसके कारण इसकी सही सही गणना और वसूली सही हो रहा है या नहीं यह निश्चित करना मुश्किल है।	कर संधारण के द्वारा Holding tax Demand and Collection Register तैयार कर जा रही है। उपलब्ध करा दिया जा रहा है।
7	नगर पंचायत, बखरी में होल्डिंग टैक्स की राशि की वसूली तथा जमा का कोई विवरणी उपलब्ध नहीं कराई गई है, जिससे यह पता कर पाना कठिन है कि वसूली की राशि ससमय बैंक में जमा किया जाता है अथवा नहीं।	कर संधारण के द्वारा Holding tax Demand and Collection रजिस्टर तैयार की जा रही है।

	नगर पंचायत, बखरी द्वारा वित्तीय वर्ष 2016-17 का AG Audit report, Internal audit report का Compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	Audit Compliance नैचार की जा रही है तथा वित्तीय उपलब्ध करवा दिया जाएगा।
9	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा सरकारी भवनों से होल्डिंग टैक्स की वसूली नहीं की जाती है।	Demand Collection नैचार की जा रही है।
10	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा ट्रेड लाइसेंस फीस की वसूली नहीं की जाती है।	ट्रेड लाइसेंस की वसूली वित्तीय वर्ष 2015-16 से ही वसूली की जा रही है। जानकारी उपलब्ध कर दी जाएगी।
11	नगर पंचायत बखरी में वाउचर बनाने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है, भुगतान विपत्र के माध्यम से ही किया जाता है। जिससे प्रधान सहायक को भी अवगत करा दिया गया है।	निर्देशानुसार वाउचर बनाने की प्रक्रिया अपनाई जा रही है। जल्द ही उपलब्ध करा दी जाएगी।
12	हमें डबल अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंट्री की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	जानकारी उपलब्ध करा दी गई है।
13	सम्बंधित कार्यालय द्वारा खरीदारी से सम्बंधित कोई भी संचिका उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	खरीदारी से संबंधित संचिका उपलब्ध करा दी गई है।
14	Procurement Register का संधारण नगर पंचायत के द्वारा नहीं किया जाता है। Procurement से सम्बंधित कोई भी संचिका जाँच के लिए उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	नैचार कर प्रस्तुत की जाएगी।
15	संबंधित कार्यालय द्वारा अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है, तथा अग्रिम के समायोजन से सम्बंधित कोई भी जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	कार्यालय में अग्रिम से संबंधित लिफ्टींग प्रकरण की राशि उपलब्ध नहीं की जाती है।
16	संबंधित कार्यालय द्वारा वर्ष 2003-04 से वर्ष 2017-18 तक कोई भी उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित नहीं है। सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा अर्द्धतन 20 column/ इससे सम्बंधित कोई जानकारी प्रस्तुत नहीं किया गया है।	20 Column अर्द्धतन प्रतिक्रिया प्रस्तुत करा दी गई है।
17	अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है।	अग्रिम से संबंधित राशि अनुमान नहीं की जाती है।
18	संबंधित कार्यालय के द्वारा अनुदान और योजना पंजी का संधारण नहीं किया जाता है।	अनुदान पंजी नैचार कर उपलब्ध करा दी गई है।
19	नगर पंचायत के द्वारा Municipal Accounts Committee, का गठन नहीं किया गया है तथा इससे सम्बंधित निर्देशों का पालन नहीं किया गया है।	Municipal Accounts Committee का गठन किया गया है। जानकारी उपलब्ध करा दी गई है।
20	नगर पंचायत के द्वारा बिहार मुनिसिपल एक्ट के धारा 86 जी की अनुसूची खता और वित्तीय विवरणी से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है।	निर्देशानुसार अनुपालन किया जाएगा।



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

लॉज बुक में मीटरिंग रीडिंग की जा रही हो सुनिश्चित सभी कागजात उपलब्ध करा दी गई है।

Executive Officer  
Nagar Panchayat Bakhrri

श्री. अमर प्रकाश बखरी

For A.K. Salampuria & Associates

*(Signature)*

Audit Executive  
(Anish Kumar)



# कार्यालय नगर पंचायत बखरी

श्री राजेश कुमार पासवान

कार्यालय पदाधिकारी

नगर पंचायत बखरी

email id-nagarpanchayatbakhri@gmail.com

Date:-02/07/2019

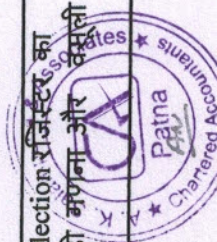
## Management reply on initial Internal Audit observation of 4th Quarter of FY 2018-19

A discussion has been done with the Audit Executive of the Internal Audit Firm, "A. K. Salampuria & Associates" on the Audit Observation of the financial year 4th Qr of F/Y 2018-19 and we kept in the mind and follow their recommendation and suggestion on the areas of process and control weakness in best manner. Some of the serious issues has been given below which were discussed with them.

A.K. Salampuria & Associates

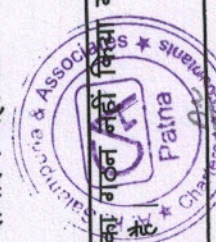
Chartered Accountants

Sl. No.	Audit Observations	Remarks by Management
1	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा 4th Qtr 2018-2019 के लिए अद्व्यतन रोकड़ बही तथा बैंक पासबुक प्रस्तुत नहीं किया गया है।	उपलब्ध डेटा की गति है
2	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Royalty, Labour Cess, Vat, TDS और GST से संबन्धित रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है। साथ ही साथ योजना के अनुसार कोई मासिक विवरणी नहीं बनाई जाती है। तथा जमा का कोई विवरण नहीं दिया गया है।	संबंधित रजिस्टर की छायापति उपलब्ध है। साथ ही मासिक विवरण तैयार की जा रही है।
3	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा फिक्स्ड एसेट्स रजिस्टर तैयार नहीं किया जाता है।	
4	नगर पंचायत, बखरी में मोबाइल टावर टैक्स से संबंधित माँग और वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके माँग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है।	Demand & Collection रजिस्टर तैयार कर कोलेक्शन के डाटा तैयार की जा रही है।
5	वित्तीय वर्ष 2018-19 के 4th Qtr का बैंक समाधान विवरणी प्रस्तुत नहीं किया गया है।	प्रस्तुत रजिस्टर की जा चुकी है।
6	बिहार मुनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार कैश बुक नहीं लिखा जाता है।	विभागाध्यक्ष तैयार की जा रहे हैं।
7	नगर पंचायत, बखरी में होल्डिंग टैक्स का Demand और Collection रजिस्टर का संधारण नहीं किया जा रहा है जिसके कारण इसकी सही सही गणना और वसूली सही हो रहा है या नहीं यह निश्चित करना मुश्किल है।	उपलब्ध डेटा द्वारा तैयार की जा रही है।



2020-21 का बजट

8	नगर पंचायत, बखरी में होलिंग टैक्स की राशि की वसूली तथा जमा का कोई विवरणी उपलब्ध नहीं कराई गई है, जिससे यह पता कर पाना कठिन है कि वसूली की राशि ससमय बैंक में जमा किया जाता है अथवा नहीं।	SC कोर्ट द्वारा तैयार की जा रही है।
9	नगर पंचायत, बखरी द्वारा वित्तीय वर्ष 2016-17 का AG Audit report, Internal audit report का Compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	Audit Compliance तैयार की जा रही है।
10	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा सरकारी भवनों से होलिंग टैक्स की वसूली नहीं की जाती है।	Semand इस खेती की जा रही है।
11	सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा ट्रेड लाइसेंस फीस की वसूली नहीं की जाती है।	विभिन्न वर्ष 2016 के शुल्क की जा रही है।
12	नगर पंचायत बखरी में वाउचर बनाने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है, भुगतान विपत्र के माध्यम से ही किया जाता है जिससे प्रधान सहायक को भी अवगत करा दिया गया है।	निष्ठागुप्त वहीउचर बनाने की प्रक्रिया चलायी जा रही है।
13	हमें डबल अकाउंटिंग सिस्टम के अंतर्गत डाटा एंट्री की कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	मानवरी उपलब्ध डाटा की जा रही है।
14	सम्बंधित कार्यालय द्वारा खरीदारी से सम्बंधित कोई भी संचिका उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	खोपरा उपलब्ध डाटा की जा रही है।
15	Procurement Register का संधारण नगर पंचायत के द्वारा नहीं किया जाता है। Procurement से सम्बंधित कोई भी संचिका जाँच के लिए उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	खोपरा पांच हस्त उपलब्ध डाटा की जा रही है।
16	संबंधित कार्यालय द्वारा अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है, तथा अग्रिम के समायोजन से सम्बंधित कोई भी जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गयी है।	संबंधित बाकी का दस्तावेज तैयार किया जाता है।
17	संबंधित कार्यालय द्वारा वर्ष 2003-04 से वर्ष 2017-18 तक कोई भी उपयोगिता प्रमाण पत्र लंबित नहीं है। सम्बंधित नगर पंचायत के द्वारा अदृश्यतन 20 column/ इससे सम्बंधित कोई जानकारी प्रस्तुत नहीं किया गया है।	20 column उपलब्ध डाटा दिया जाता है।
18	अग्रिम पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप अग्रिम राशि और इसके समायोजन का पता नहीं लगाया जा सकता है।	संबंधित बाकी का दस्तावेज तैयार किया जाता है।
19	संबंधित कार्यालय के द्वारा अनुदान और योजना पंजी का संधारण नहीं किया जाता है।	संबंधित पंजी संवारीत हस्त उपलब्ध डाटा है।
20	नगर पंचायत के द्वारा Municipal Accounts Committee, का गठन नहीं किया गया है तथा इससे सम्बंधित निर्देशों का पालन नहीं किया गया है।	मानवरी डाटा का नुबतल मानवरी उपलब्ध डाटा है।



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।

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

22

176011 गुजर अनुपालन 15/11/2021

Log book में रीडिंग नहीं किया गया है।

Executive Officer

Nagar Panchayat Bakhti.

नगर पंचायत बखी

For A.K. Salampania & Associates

Audit Executive  
(Anish Kumar)



Date:- 10.02.2020

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 Bakhri** relating to fund of **Rs. 541.26 Lakhs** allotted up to 31.03.2019 out of which Utilization Certificate of **Rs. 125.92 Lakhs** has been already submitted to the department and rest of amount of **Rs. 415.34 Lakhs** are lying in PLA.

<b>Nagar Panchayat Bakhri</b>					(Rs. In Lakhs)
*As per point no. (H) of II. Part- B of Audit Report.					
Sl No.	Name of Scheme	Grant Received	Grant Utilized and UCs Submitted	Grant Utilised but UCs pending	Unutilised Balance lying in PLA as on 31.03.2019
1	14th Finance	162.41	10.89	-	151.52
2	5th Finance	267.97	104.14	-	163.83
3	Nali gali	3.27	-	-	3.27
4	Parsad Bhatta	3.48	-	-	3.48
5	Nala Nirman	51.38	-	-	51.38
6	Nagrik Suvidha	52.75	10.89	-	41.86
<b>Total</b>		<b>541.26</b>	<b>125.92</b>	<b>-</b>	<b>415.34</b>

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

*Annand Dokania*  
(CA. Annand Dokania)  
Partner

M. No. - 400822

UDIN.20400822AAAACH9486



# कार्यालय- नगर पंचायत, बखरी

श्री राजेश कुमार पासवान  
कार्यपालक पदाधिकारी  
नगर पंचायत, बखरी।

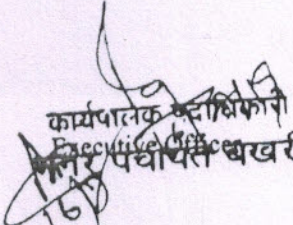
email id-nagarpanchayatbakhari@gmail.com

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

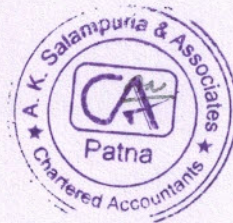
This is to certify that M/s A.K. Salampuria & Associates (Chartered Accountants) have conducted and **successfully completed** Internal Audit of Nagar Panchayat Bakhari of 1<sup>st</sup> Quarter of F.Y.-2018-2019 by the respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants from 02.04.2019 to 06.04.2019.

Thanks

Regards

  
कार्यपालक पदाधिकारी  
Executive Officer  
नगर पंचायत बखरी  
16

Nagar Panchayat, Bakhari.



# कार्यालय- नगर पंचायत, बखरी

श्री राजेश कुमार पासवान

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर पंचायत, बखरी।

email id-nagarpanchayatbakhari@gmail.com

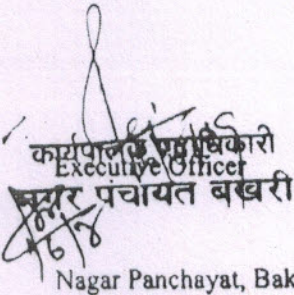
TO WHOME IT MAY CONCERN

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

This is to certify that M/s A.K. Salampuria & Associates (Chartered Accountants) have conducted and **successfully completed** Internal Audit of Nagar Panchayat Bakhari of 2<sup>nd</sup> Quarter of F.Y.-2018-2019 by the respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants from 02.04.2019 to 06.04.2019.

Thanks

Regards

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



# कार्यालय- नगर पंचायत, बखरी

श्री राजेश कुमार पासवान  
कार्यपालक पदाधिकारी  
नगर पंचायत, बखरी।


email id-nagarpanchayatbakhari@gmail.com

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

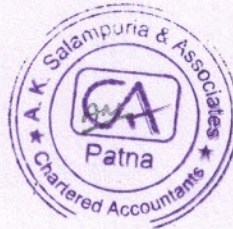
This is to certify that M/s A.K. Salampuria & Associates (Chartered Accountants) have conducted and **successfully completed** Internal Audit of Nagar Panchayat Bakhari of 3<sup>rd</sup> Quarter of F.Y.-2018-2019 by the respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants from 02.04.2019 to 06.04.2019.

Thanks

Regards

  
कार्यपालक पदाधिकारी  
नगर पंचायत बखरी  
16/4

Nagar Panchayat, Bakhari.



# कार्यालय- नगर पंचायत, बखरी

श्री राजेश कुमार पासवान

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर पंचायत, बखरी

email id-nagarpanchayatbakhari@gmail.com

TO WHOME IT MAY CONCERN

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

This is to certify that M/s A.K. Salampuria & Associates (Chartered Accountants) have conducted and successfully completed Internal Audit of Nagar Panchayat Bakhari of 4<sup>th</sup> Quarter of F.Y.-2018-2019 by the respective "Team Leader", Municipal Audit Expert & Audit Assistants from 02.04.2019 to 06.04.2019.

Thanks

Regards



*(Signature)*  
कार्यपालक पदाधिकारी  
नगर पंचायत बखरी  
16/4/19

Nagar Panchayat, Bakhari.