

INTERNAL AUDIT REPORT

OF

REVILGANJ NAGAR PANCHAYAT

FOR THE FINANCIAL YEAR- 2017- 18

INTERNAL AUDIT CONDUCTED BY:-

A.K. SALAMPURIA & ASSOCIATES

CHARTERED ACCOUNTANTS

1ST FLOOR, ABOVE MICA SALES, EXHIBITION ROAD

PATNA- 800 001

29.05.2019, 30.05.2019, 13.06.2019, 14.06.2019,
15.06.2019 & 13.07.2019

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 - Revilganj** for the period from 01st April to 31st March, 2018 in terms of our appointment letter issued by the DMA cum Joint Secretary, UD & HD, Govt. of Bihar, Patna wide Letter No:-7/आं, 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 Sheets of our report.

The Statutory Auditor of the UD & HD expresses opinion as to the true and fair view of the financial statements. We have not expressed any opinion on the financial statements and accordingly, this report should not be constructed as our opinion on the financial statements.

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

Place: Patna
Date : 14.01.2020



Annand Dokania
(CA. Annand Dokania)
Partner

M. No. - 400822
UDIN.-20400822AAAAA.B.A.2.050

Executive Summary

1. Introduction

- Name of the Municipality :- **Nagar Panchayat Revilganj**
- Period Covered under current audit :- **01.04.2017 to 31.03.2018**
- Name of Executive Officer for the Period Under Audit :-**Mr. Roushan Kumar Roushan**

2. Result & Findings

- Strengths observed during the audit engagement:-
 - a. Man-Powers at the concerned ULB is found to be competent.
 - b. Area under jurisdiction of the concerned ULB seems potential.
 - c. Office Infrastructure is sufficient for operation.
- Weaknesses observed in the functioning of office, Maintenance of records etc. Observed during the audit engagement:-
 - a. Huge untraceable difference of **Rs. 1,13,26,529.34** between Cash-Book and Bank Statement as on 31.03.2018.
 - b. Different Tax collected amount of **Rs. 6,71,561.00** has not been deposited by tax Collector till 31.03.2018.
 - c. Details of Holding/Property Tax has not been provided. So, we are unable to quantify the Demand and Collection as on 31.03.2018.
 - d. Details of Shop Rent has not been provided. So, we are unable to quantify the Demand and Collection as on 31.03.2018.
 - e. Failed to Collect Mobile Tower Tax/Fees of **Rs. 12,45,000.00**
 - f. Procurement Files were not provided.
 - g. Failed to Collect Holding Tax of Government Building of **Rs. 15,54,788.00**
 - h. Non Maintenance of prescribed books of accounts (ref. point(i) of part-b) especially Demand and Collection Register.
 - i. Failed to comply certain rules and directives of UD & HD.
 - j. Unavailability of information and files relating to TDS, Vat, Royalty & Labour Cess.
 - k. Cash Books were not properly maintained i.e. Bank wise opening and closing balances were not bi-furcated.
 - l. Vouchers were not made available to us for verification.
 - m. BRS were not prepared.
 - n. Failed to deposit Holding Tax collected by the concerned ULB in to bank same day.



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 24.07.2019. (*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: 14.01.2020

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

Annand Dokania

(CA. Annand Dokania)
Partner
M. No. 400822



UDIN.-20400822AAAAAB.A.2.050

Detailed Audit Report

1. Introduction

The internal audit of Revilganj Nagar Panchayat covering the period from 01st April, 2017 to 31st March, 2018 was conducted by following persons under guidance of **CA. SUJEET Kr. SINGHANIA**

- I. Ca Lalit Kr. Agrawal
- II. Ca Akshya Singhania
- III. Mr. Amit Kumar
- IV. Mr. Anish Kumar

2. Administration

The present body of the ULB has taken charge on 09.06.2017. The incumbency in the key administrative and executive position was as under: **Smt. Amita Yadav** Chief Councilor/Chairman from 09.06.2017 to till & **Roushan Kumar Roushan**, Executive Officer from 01.03.2019 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		Inspite of repeated request, the concerned officials could not made available neither the audit memos nor the audit report from CAG, and as such we are unable to comment whether the comments of AG had been complied or the paras were remaining to be complied of above mentioned period.					
2.	Internal Audit for the F.Y.- 2016-17		Inspite of repeated request, the concerned officials could not made available the Internal Audit Report, and as such we are unable to comment whether the comments of Internal Auditor had been complied or the paras were remaining to be complied of above mentioned period.					



4. Finance

i. Budgetary provision and expenditure for the last three years

(Amount in ₹)

Year	2015-16	2016-17	2017-18
Final / Revised Budget	8,60,62,584.00	13,75,71,904.00	13,75,71,904.00
Actual Expenditure	5,63,92,120.00	8,05,16,588.00	*8,40,41,061.00
Savings(+)/ Excess (-)	2,96,70,464.00	5,70,55,316.00	5,35,30,843.00

* Figures relates only the period from 01st April to 31st March, 2018

ii. Volume of transactions

(Amount in ₹)

Period	Budgeted (2017-18)	Previous Year (Actual) (2016-17)	Corresponding Period of Previous Year	Current Period (2017-18)	Cumulative for the current period
Opening balance	--	6,80,75,774.00	N.A.	12,08,93,805.00	12,08,93,805.00
Receipts	7,99,00,115.00	13,33,34,619.00		*6,16,99,669.00	6,16,99,669.00
Total	7,99,00,115.00	20,14,10,393.00		18,25,93,474.00	18,25,93,474.00
Net Expenditure	13,75,71,904.00	8,05,16,588.00		*8,40,41,061.00	8,40,41,061.00
Closing balance	-5,76,71,789.00	12,08,93,805.00		9,85,52,413.00	9,85,52,413.00

* Figures relates only the period from 01st April to 31st March, 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.

<u>Balance as per Pass Book as on 31.03.2018</u>				Balance as per Cash Book as on 31.03.2018	<u>Remarks</u>
S. No.	Bank Name	A/c No.	Balance (in Rs.)		
1.	SBI	35216476226	141,914.00	9,85,52,413.00	The Cash Book balance is not bi-furcated bank wise, so we are unable to give figure as per cash book bank wise and there is differences of Rs. 1,13,26,529.34 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.	CBI	2019395607	2,479,194.00		
3.	CBI	2019374711	184,713.00		
4.	PNB	0097000105449847	285,811.00		
5.	CBI	3279102389	1,154,176.34		
6.	CBI	3447771269	475,994.00		
7.	SBI	30396569969	7,481.00		
8.	CBI	3177788065	107,034.00		
9.	CBI	3189948209	69,412.00		
10.	CBI	2019367385	502,938.00		
11.	PLA		103,800,838.00		
Total			10,98,78,942.34		

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



iv. Revenue Receipts 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)	6,16,99,669.00	13,33,34,619.00				
A	Revenue Receipts (1+2+3)	3,51,80,076.00	4,33,88,263.00				
1	Own Revenue Receipts (a+b)	26,97,976.00	27,01,350.00				
a)	Tax Revenue (levied & collected by municipal body)	26,97,976.00	27,01,350.00				
i)	Property Tax	26,97,976.00	27,01,350.00				
ii)	Other tax (levied and collected by municipal body)	--	--				
b)	Non-tax revenue (levied and collected by municipal body)	--	--				
i)	Fees & Fines	--	--				
ii)	User Charges	--	--				
iii)	Other non-tax revenue (levied and collected by municipal body)	--	--				
2	Other Revenue Receipts	52,37,132.00	4,38,000.00				
a)	Income from interest/investments	1,08,000.00	--				
b)	Other Revenue Income	51,29,132.00	4,38,000.00				
3	Transfer/Grants/Assigned Revenue	2,72,44,968.00	4,02,48,913.00				
a)	State Assigned Revenue		--				
b)	State Finance Commission (SFC) Grants/Devolution	2,47,87,736.00	--				



c)	Octroi Compensation	--	--				
d)	Other State Government Transfers	--	3,15,75,081.00				
e)	Central Finance Commission (CFC) Grant	--	--				
f)	Other Central Government Transfers	24,57,232.00	86,73,832.00				
g)	Others	--	--				
B	Capital Receipts	2,65,19,593.00	8,99,46,356.00				
1	Sale of Municipal Land	--	--				
2	Loans (From State Govt. or Banks etc.)	--	--				
3	State Capital Account Grant (under State Schemes etc.)	49,41,893.00	2,39,65,168.00				
4	Central Capital Account Grant (under Central Schemes etc.)	2,15,77,700.00	6,59,81,188.00				
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)	8,40,41,061.00	8,05,16,588.00				
1	Revenue Expenditure	2,18,81,564.00	--				
1.1	Administrative Expenses, Establishment and Salaries (All Departments-Regular and Contractual Staff)	66,89,619.00	--				
1.2	Operation and Maintenance (O & M)	--	--				
1.3	Loan Repayment (Interest Payment)	--	--				
1.4	Others (any other revenue expenditure which is not Salaries, O&M or Interest Payment)	1,51,91,945.00	--				
2	Capital Expenditure	6,21,59,497.00	--				
2.1	All developmental works under Central/State specific schemes	6,21,59,497.00	--				
2.2	Loan Repayments (Principal Amount)	--	--				
2.3	Other Capital Expenditure	--	--				

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



- vi. **Status of implementation of Double Entry Accounting System:** - The assignment of implementation of Double Entry Accounting System has been given to “M/s Sarkar Gurusurthy & Associates. We were not provided any information regarding status of implementation of Double Entry Accounting System at the concerned ULB. Information regarding the same was not available with any of the officers or staffs of the ULB Office. 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 98 of the Bihar Municipal Act, The Municipality shall, at its first meeting in each year or as soon as may be at any meeting subsequent thereto, constitute a Municipal Accounts Committee, 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 by the concerned ULB.

Condition–Details of Arrear has not been provided.

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

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

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

ii. Market/Shop Rent Collection – Irregularity :-

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

Criteria – No provision of Collection of Market/Shop Rent and imposition of late fine by the concerned ULB.

Condition – Details of arrear of Market/Shop rent has not been provided .

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

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

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



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

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

Criteria – Tower Tax is taxes on Communication Tower & related structure as defined in BIHAR COMMUNICATION TOWERS AND RELATED STRUCTURES RULES, 2012. As per the rule, all operators are required to register with their concerned ULBs and pay registration fee & renewal charges on annual basis for communication tower erected within municipal area. Currently the registration fee for council area is Rs. 30,000/- per tower and annual renewal fee is Rs. 8,000/- per annum per tower.

Condition – An arrear of Mobile Tower Tax of Rs.12,45,000.00. (*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.

iv. **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 – An arrear of Government Department Tax of Rs.15,54,788.00. (*Annexure-III attached*)

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

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

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



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

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

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

Condition– Tax Amount of **Rs. 6,71,564.00** has not been deposited timely into Bank. Collected amount has been retained by the concerned person for a period of **274 days** from the date of collection of taxes.
(Annexure-IV attached)

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

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

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



Part-A (b)

- ❖ It is necessary to mention here that inspite of regular visit and repeated request the concerned officials didn't provide any bill/vouchers for our verifications and we are unable to comment on excess payment against bills and voucher.



Part-A (c)

SAS of Property Tax is 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 are attached separately.



Internal Audit Report of Revilganj Nagar Panchayat
for the period of 01st April 2017.. to 30th June 2017

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

Name of ULB :-Revilganj Nagar Panchayat

Period :- 01st April 2017.. to 30th June 2017

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	Party Name	Ward No.	Holding No.	Amount (in Rs.)	Remarks
1	Shiv pd	9	206	5090.00	Assessment not done
2	Madar kha	14	194	2840.00	Assessment not done
3	Sarwa Panheri	15	163	1601.00	Assessment not done
4	Ramdeo giri	16	104	7399.00	Assessment not done
5	janardhan giri	16	328	5250.00	Assessment not done
6	Ramadhar rai	16	84	3290.00	Assessment not done
7	Salim Miya	4	408	2377.00	Assessment not done
8	Ramlagan Sah	19	163	2536.00	Assessment not done
9	Rajmati devi	19	115	1840.00	Assessment not done
10	Sri Kishan yadav	19	249	1300.00	Assessment not done
11	Virnarayan singh	20	38	3759.00	Assessment not done
12	Rambharosa rai	20	136	1859.00	Assessment not done
13	Indrasan Rai	21	2	1877.00	Assessment not done
14	Jhakar Rai	18	71	7077.00	Assessment not done
15	Dharikshan chaudhari	18	231	1570.00	Assessment not done
16	Jusum devi	18	306	1086.00	Assessment not done
17	Chavinath singh	18	350A	708.00	Assessment not done
18	Yogendra sharma	18	18A	808.00	Assessment not done
19	Rammarayan manjhi	13	164	824.00	Assessment not done
20	Mahludan	13	95	1176.00	Assessment not done

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

Ray 9.8.19
Executive Officer

9/8/19
Tax Collector



Internal Audit Report of Revilganjr Nagar Panchayat

for the period of 01st July 2017 to 30th Sep 2017

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

Name of ULB :- Revilganj Nagar Panchayat

Period :- 01st July 2017 to 30th Sep 2017

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	Party Name	Ward No.	Holding No.	Amount (in Rs.)	Remarks
1	Birendra singh	9	359	2433.00	Assessment not done
2	Manuaor devi	9	366	1524.00	Assessment not done
3	Shivjhari devi	9	179	3754.00	Assessment not done
4	Laxmina devi	9	381	4889.00	Assessment not done
5	Jata Bin	9	380	1652.00	Assessment not done
6	Jaga Karmi	9	177	3088.00	Assessment not done
7	Mahesh pd gupta	9	181B	2063.00	Assessment not done
8	Ranjit singh	9	113	1676.00	Assessment not done
9	Binda sah	9	256	2552.00	Assessment not done
10	Radhakishun pd	9	357	1720.00	Assessment not done
11	Jamwati devi	9	148	4053.00	Assessment not done
12	vikarmaditya puri	9	370	3436.00	Assessment not done
13	Geeta devi	9	335	2584.00	Assessment not done
14	Kubar pd	9	371	1696.00	Assessment not done
15	Bhirgunath pd	9	124	4107.00	Assessment not done
16	Matendra pd	9	126	3620.00	Assessment not done
17	Kusum sharma	9	154	2470.00	Assessment not done
18	Ariwani Khatun	9	254	3155.00	Assessment not done
19	Hanit khan	13	28	1604.00	Assessment not done
20	Balgovind chaudhari	15	131	3207.00	Assessment not done

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
14/9/19

8/18/19
Tax collector



Internal Audit Report of Revilganjr Nagar Panchayat
for the period of 01stOct 2017.. to 31stDec 2017

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

Name of ULB :-Revilganj Nagar Panchayat
Period :- 01stOct 2017.. to 31stDec 2017
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.	Party Name	Ward No.	Holding No.	Amount (in Rs.)	Remarks
1	Shiv mangal das	15	136	2436.00	Assessment not done
2	Shalendra kumar mishra	13	67	3132.00	Assessment not done
3	Kapil rai	13	69	1203.00	Assessment not done
4	mahavir kumar singh	13	189	6438.00	Assessment not done
5	Rampati devi	9	14	2302.00	Assessment not done
6	Vishwanth sah	9	293	3723.00	Assessment not done
7	pampi devi	9	223	1775.00	Assessment not done
8	taimul nisha	9	41	1666.00	Assessment not done
9	Savita devi	9	34	2560.00	Assessment not done
10	Virendra pandeya	9	25	3332.00	Assessment not done
11	Lalbabu rai	4	173	1516.00	Assessment not done
12	Sita ram rai	2	299	4177.00	Assessment not done
13	Laxman rai	2	298	7508.00	Assessment not done
14	Jagat	2	261	1986.00	Assessment not done
15	Krishna rai	2	177	1916.00	Assessment not done
16	Manak rai	4	198	3017.00	Assessment not done
17	Jawahar singh	4	212	1076.00	Assessment not done
18	Rameshwar pd	2	214	3714.00	Assessment not done
19	Mushafir sharma	5	76	933.00	Assessment not done
20	Ajim miya	4	187	1387.00	Assessment not done

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

9/8/19
Executive Officer



9/8/19
Tax Inspector

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

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

Name of ULB :-Revilganj Nagar Panchayat
Period :- 01stJan 2018.. to 31st March 2018
Name of C.A. Firm :- A.K. Salampuria & Associates

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

S.No	Party Name	Ward No.	Holding No.	Amount (in Rs.)	Remarks
1	Laxmi Devi	9	36	3028.00	Assessment not done
2	Jagpati kuwar	9	150	2592.00	Assessment not done
3	Jalaluddin miya	9	27	7344.00	Assessment not done
4	Rajunath sah	9	121	11067	Assessment not done
5	Rameshwar pd	9	278	5821.00	Assessment not done
6	Suraj rai	9	196	4574.00	Assessment not done
7	Manki devi	9	105	3223.00	Assessment not done
8	Nagendra pd singh	9	117	6270.00	Assessment not done
9	Ganesh pd	9	192	3990.00	Assessment not done
10	Lalan pd	9	332	5429.00	Assessment not done
11	kalawati devi	9	205	3402.00	Assessment not done
12	Yogendra dubey	13	74	5255.00	Assessment not done
13	Krishna nand mishra	13	87	3626.00	Assessment not done
14	Anil kumar	13	84	4385.00	Assessment not done
15	Randeyal mahto	13	173	5127.00	Assessment not done
16	Isvar Dubey	13	96	4191.00	Assessment not done
17	Brijbihari dubey	13	97	4141.00	Assessment not done
18	Trigunand mishra	13	60	4466.00	Assessment not done
19	Sita devi	13	59	3243.00	Assessment not done
20	Aftab Alam	13	155	13341.00	Assessment not done

Further, the observations/irregularities/devaition 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	Properly Maintained
3.	Subsidiary Cash Book	Properly Maintained
4.	Ledger Book	Not Maintained
5.	Grant Register	Not Maintained
6.	Schemes Register	Maintained but not up to date
7.	Advance and Advance Adjustment Register	Not proper 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	Maintained but not up to date
11.	Pay-Roll Register	Not Provided to us
12.	Vehicle LOG Book	Not Properly Maintained
13.	Security Deposit Register	Not Maintained

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

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



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

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

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

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



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

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

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

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

h) **Utilization of Grant and report on missing Utilization Certificates** :-Grant Register has not been updated for the period from 1st April 2017 to 31st March 2018 by the concerned ULB. However Total Grant Received during 2017-18 of Rs. 2,95,06,465.00 out of which UCs of Rs. 1,94,89,705.00 has been submitted by the concern ULB to the Department and rest amount of Rs 1,00,16,760.00 is lying in the Bank account.

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

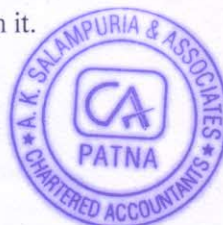
j) **Advances, their Adjustment & Recovery** :-Advance Register has not been maintained by the concerned ULB and in the absence of above register it is difficult to check or comments on adjustment and recovery of advances.

k) **Any Other Matters** :-

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

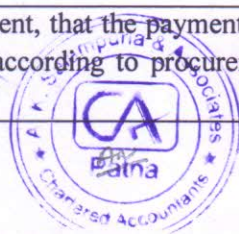
ii) In spite of our visit and repeated request the concerned ULB didn't provide any bills/vouchers to us for verification, so we are unable to comment on it.

AV



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



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

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

Place: Patna

Date: 14.01.2020

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

Annand Dokania
(CA. Annand Dokania)
Partner
M. No. 400822



NAGAR PANCHAYAT REVILGANJ

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

(In Rs.)

Receipt	Amount	Payment	Amount
To Opening Balance	120,893,805.00	By Municipal Fund	4,785,609.00
„ Municipal Fund	7,827,108.00	„ 5th Finance	22,113,360.00
„ S.B.M.	2,433,301.00	„ 13th Finance	137,535.00
„ B.R.G.F.	15,388,016.00	„ 14th finance	14,296,350.00
„ Prasasnik Bhawan	302,788.00	„ 4th Finance	3,402,380.00
„ Kabir Anteyesthy	8,493,350.00	„ Nali-Gali Yojana	15,730,125.00
„ Pension	2,925,607.00	„ Nal-Gal	11,836,210.00
„ Swarn Jyanti	23,931.00	„ Kabir Antesthy	1,002,235.00
„ House for All	150,000.00	„ Pension	1,904,010.00
„ Others	4,141,114.00	„ House for All	2,100,000.00
„ E.O Salary	305,199.00	„ S.B.M.	2,353,500.00
„ 13th Finance	1,313,965.00	„ BRGF	4,379,747.00
„ Professional Tax	7,650,086.00		
„ Ward Parishad Mandey	5,413,494.00		
„ Interest	108,000.00		
„ 5th Finance	16,411.00		
„ 14th Finance	26,418.00		
„ 4th Finance	541,776.00		
„ Nali gali	4,639,105.00	„ Closing Balance	98,552,413.00
Total :	182,593,474.00	Total :	182,593,474.00

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.-20400822AAAAA02080

Date : 14.01.2020

Place : Patna



Nagar Panchayat Rivilganj.

Annexure - I

Mr Raushan Kumar Raushan
Executive Officer
Nagar Panchayat, Rivilganj.

email id-nagarpanchayatrivilganj@gmail.com

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

1. Double Accounting system follow नहीं किया गया है।	जल्द ही इस पद्धति को शुरू किया जायेगा
2- Bio-matric मशीन का उपयोग नहीं किया जा रहा है।	उपस्थिति पंजी से उपस्थिति दर्ज करवा ली जाती है, जल्द ही BIO METRIC Attendance का उपयोग किया जायेगा
3. वाहन पंजीकरण की प्रति प्रस्तुत नहीं किया गया है।	अगले अंकेक्षण में प्रस्तुत कर दिया जायेगा
4. सामान्य रोकड़ बही एवं सहायक रोकड़ बही का अंतिम शेष सामान्य रोकड़ बही का अंतिम शेष-108205886.00 सहायक रोकड़ बही का अंतिम शेष-106763696.00 दोनों का अंतर-1442190.00	कुल अंतर-1442190 हुआ उसमें से रु0-1132981 भूलवश दो बार सामान्य कैश बुक में सबसिडरी का बैलेंस ले लिया गया। जो आगे सुधार कर लिया गया। परन्तु रु0-309209 की अंतर का मिलान करना होगा।
5. कर संग्रह द्वारा कर की वसूली कर बैंक में जमा नहीं की गई राशि 1. राणा सिंह द्वारा कर की वसूली राशि-365557.00 दिनांक-25.05.17 को जमा की गई राशि-164896 नहीं जमा की गई राशि-200661 2. अजय सिंह द्वारा कर की वसूली राशि-256777.00 दिनांक-25.05.17 को जमा की गई राशि-180000 नहीं जमा की गई राशि-96777 3. मणीन्द्र प्रसाद यादव द्वारा कर की वसूली राशि-88128.00 दिनांक-25.05.17 को जमा की गई राशि-51727 नहीं जमा की गई राशि-36401	बैंक में यथाशिघ्र जमा करा दी जाएगी
6. मणीन्द्र प्रसाद यादव शूल्क वसूली कर जमा नहीं की गयी राशि-21200.00	बैंक में यथाशिघ्र जमा करा दी जाएगी
7. पूर्व के Internal Audit रिपोर्ट	बैंक में यथाशिघ्र जमा करा दी जाएगी



2016-17) के अनुसार कर वर्गों की गई राशि बैंक में जमा नहीं की गई जमा करने की सत्यापन प्रति प्रस्तुत नहीं किया गया।

कर संग्रह बैंक में जमा नहीं की गई राशि
शकर प्रो चीठ -683840
मनोन्ध प्रो घादव -80750

8 टावर टैक्स की बकाया राशि बरूनी नहीं की गयी टावर टैक्स की कर बकाया राशि- 1245000.00

कई बार कर बकाया जमा करने के लिए सुचना निर्गत की गई, परन्तु अभी तक मोबाइल टावर की बकाया राशि प्राप्त नहीं की गई

9 दिनांक-07.02.18 के पहले जो सीबी मरम्मत हेतु जे सी बी पतलीपुत्रा equipment pvt. ltd से नहीं कराकर स्थानीय मिस्त्री द्वारा मरम्मत का कार्य कराया गया।

जानकारी के आभाव में ऐसा हुआ आगे से इस पे अमल किया जायेगा

10. 25 एच0पी0 समरसेबुल के कर के लिये कोटेशन की मांग की गयी। चार संवेदक का कोटेशन पाया उनमें से एक संवेदक को चयनित किया गया। परन्तु किस आधार पर चयनित किया गया। उसका विवरणी तुलनात्मक सीट दिनांक-19.06.18 पर उपलब्ध नहीं पाया गया।

सुधार कर लिया जाएगा

11. श्री ज्वाइल टेम्पु की खरीदारों हेतु कोटेशन की मांग की गयी। कोटेशन के आधार पर चार संवेदकों में से एक संवेदक को चयनित किया गया। परन्तु किस आधार पर चयनित किया गया। उसका विवरणी तुलनात्मक सीट दिनांक-19.06.18 पर उपलब्ध नहीं पाया गया।

सुधार कर लिया जाएगा

12. नगर पंचायत रिविलगंज के द्वारा बिहार म्युनिसिपल एक्ट के धारा 86 जो की आय व्यय खाता और वित्तीय विवरण से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है

आय- व्यय खाता बनाया जाता है भविष्य में और भी वित्तीय विवरणी बना लिया जायेगा. जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया

13. आन्तरिक अंकेक्षण का compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है

compliance करा लिया जायेगा. कर्मों क आभाव में नहीं कर पाया

14. AG report का compliance उपलब्ध नहीं कराया गया

compliance करा लिया जायेगा. कर्मों क आभाव में नहीं कर पाया



15. नगर पंचायत में म्युनिसिपल कमिटी के विषय में कोई जानकारी उपलब्ध नहीं करायी गई	अगले बोर्ड की बैठक में इस पर चर्चा की जाएगी
16. shop rent एवं होल्डिंग टैक्स से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके मांग वसूली एवं बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है	सर्वे का काम चल रहा है सर्वे पूर्ण होने पर सम्बंधित जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी
17. सरकारी भवनों की होल्डिंग टैक्स से बकाया राशि की वसूली नहीं की जाती है	कई बार कर बकाया जमा करने के लिए सूचना निर्गत की गई, परन्तु अभी तक किसी भी सरकारी विभाग की बकाया राशि प्राप्त नहीं की गई
18. Procurement Register का संधारण नगर पंचायत के द्वारा नहीं किया जाता है।	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा. जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
19. सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Fixed Asset Register नहीं बनाया जाता है।	कमी के आभाव में रजिस्टर नहीं बना पा रहा. अगले अंकेक्षण में इसे बना प्रस्तुत कर दिया जायेगा
20. बिहार म्युनिसिपल एकाउंटिंग पद्धति के अनुसार कैश बुक नहीं लिखा जाता है।	जानकारी के अभाव में बिहार म्युनिसिपल एकाउंटिंग पद्धति के अनुसार का कैश बुक नहीं लिखा गया है, आगे से बिहार म्युनिसिपल एकाउंटिंग पद्धति के अनुसार ही कैश बुक लिखा जायेगा
21. सम्बंधित कार्यालय में वाउचर बनाने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है, भुगतान विपत्र के माध्यम से ही किया जाता है, साथ ही साथ रोकड़ बही में व्यय की गयी राशि के समक्ष वाउचर संख्या अंकित किया जाता है।	वाउचर सम्बंधित प्रक्रिया में सुधार किया जायेगा
22. सम्बंधित कार्यालय के द्वारा License Fee Arrear and Collection से सम्बंधित कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराया गया।	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा. जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
23. सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Security Deposit Register का संधारण नहीं किया जाता है।	संधारण कर लिया जायेगा



24 सम्बंधित कार्यालय के द्वारा पे रोल पजी उपलब्ध नहीं कराई गई ।

भविष्य में इसे बना लिया जायेगा. जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया

25 वाहन का पजीकरण, बीमा प्रमाणपत्र एवं प्रदुषण प्रमाणपत्र भी उपलब्ध नहीं कराया गया है ।

टिपर का पंजीकरण नहीं कराया है बाकि वाहन पंजीकरण कराया गया है परन्तु बीमा एवं प्रदुषण नहीं कराया गया है

A.K Salampuria & Associates

Amit

Chartered Accountant
Patna

24.7.19

Executive Officer
Nagar Panchayat Rivilganj, Saran



Nagar Panchayat Rivilganj.

Mr. Faizhan Kumar Raushan
Executive Officer
Nagar Panchayat, Rivilganj.

email id-nagarpanchayatrivilganj@gmail.com

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

1. अकक्षण के दौरान पाया गया कि वित्तीय वर्ष-2016-17 की विज्ञापन खर्च का भुगतान वर्ष-2018-19 में किया गया। इस तरह के भुगतान का कुछ भुगतान निम्न प्रकार है।

जानकारी के आभाव में ऐसा हुआ, अगले वित्तीय वर्ष से सुधार कर ली जाएगी

वित्तीय वर्ष	विज्ञापन का नाम	चेक सं०	भुगतान की राशि
2016-17	जागरण प्रकाशन लि०	A617730	128005.00
2016-17	दैनिक भास्कर	A617731	40313.00
2016-17	प्रभात खबर	A617732	15406.00
2016-17	सहारा इंडिया	A617733	6939.00
2016-17	टी. पण्डर डोली	A617734	13936.00
2016-17	टी प्यारे उर्दू डोली	A617735	5421.00
2016-17	सन्मार्ग प्रारखण्ड प्रा० लि०	A617737	10239.00
2017-18	संगम	A617736	4835.00

2. सामान्य रोकड़ बही एवं सहायक रोकड़ बही में अन्तर

सामान्य रोकड़ बही के अनुसार	99926085.00
सहायक रोकड़ बही के अनुसार	102625009
अंतर	2698924.00

3. बैंक समाधान विवरण नहीं बनाया जाता है।

कर्मों के आभाव में इसे नहीं बना पाया

4. शुल्क वसुली कर बैंक में जमा नहीं की गई:-

पूर्व का बकाया-	21200.00
वसुली की गई राशि-	4800.00
कुल-	26000.00
दिनांक-07.07.2018 को जमा राशि-	22400.00
जमा नहीं की गई राशि-	3600.00

बैंक में राशि जमा कर दी जाएगी

5. कर सग्रह द्वारा कर की वसुली कर बैंक में जमा नहीं की गई राशि।

बैंक में राशि जमा कर दी जाएगी

पूर्व की राशि-	200661.00
(क) राणा सिंह द्वारा कर की वसुली राशि-	268541.00
जमा राशि-	164896.00
जमा नहीं की गई राशि-	304306.00



<p>(ख) अजय सिंह द्वारा कर की पूर्व वसूली राशि-96777.00 वसूली राशि-89325.00 जमा की गई राशि-67934.00 बैंक में जमा नहीं की राशि-118168.00</p> <p>(ग) मणिन्द्र प्रसाद गादव द्वारा कर की पूर्व वसूली राशि-36401.00 वसूली की राशि-152430.00 जमा की गई राशि-102172.00 बैंक में जमा नहीं की राशि-86659.00</p>	
<p>6. वित्तीय वर्ष 2011-12 के चुनाव संकी खर्च का भुगतान रु043890.00 का भुगतान वित्तीय वर्ष-2017-18 दिनांक-26.02.2018 को किया गया। इससे यह प्रतीत होता है कि लेखांकन प्रति का अनुश्रण किया जा रहा है।</p>	<p>जानकारी के आभाव में ऐसा हुआ ,अगले वित्तीय वर्ष से सुधार कर ली जाएगी</p>
<p>7. अंकेक्षण के क्रम में वर्तमान चल रही उपस्थिति पंजी पर माह के अंत में नगर पंचायत पदाधिकारी द्वारा सत्यापन नहीं किया जाता है।</p>	<p>जानकारी के आभाव में ऐसा हुआ ,अगले वित्तीय वर्ष से सुधार कर ली जाएगी</p>
<p>8. उपस्थिति पंजी में कई जगह पिछले दिनांक को खाली पाया गया। उस खाली स्थान में उपस्थिति या अनुपस्थिति का जिक्र नहीं किया गया है।</p>	<p>भूलवश ऐसा हुआ ,आगे से सुधार किया जाएगा</p>
<p>9. वित्तीय वर्ष-2017-18 के मास्टर रोल पे तत्कालिन कार्यपालक पदाधिकारी द्वारा सत्यापित नहीं किया गया।</p>	<p>जानकारी के आभाव में ऐसा हुआ ,अगले वित्तीय वर्ष से सुधार कर ली जाएगी</p>
<p>10. नगर पंचायत के द्वारा बिहार म्युनिसिपल एक्ट के धरा 86 जो की आय व्यय खाता और वित्तीय विवरण से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है।</p>	<p>आय- व्यय खाता बनाया जाता है भविष्य में और भी वित्तीय विवरणी बना लिया जायेगा. जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया</p>
<p>11. अंकेक्षण के दौरान BIO METRIC Attendance System नहीं पाया गया जिसके कारण Office Staff की सही उपस्थिति की जांच कर पाना संभव नहीं है, जो नगर परिषद् के Internal Control की शिथिलता को प्रदर्शित करता है।</p>	<p>उपस्थिति पंजी से उपस्थिति दर्ज करवा ली जाती है,जल्द ही BIO METRIC Attendance का उपयोग किया जायेगा</p>
<p>12. नगर पंचायत के द्वारा Inter al audit report के complianc उपलब्ध नहीं कराया गया,</p>	<p>compliance करा लिया जायेगा.कर्मों क आभाव में नहीं कर पाया</p>
<p>13. नगर पंचायत के द्वारा AG report का complianc उपलब्ध नहीं कराया गया है।</p>	<p>compliance करा लिया जायेगा.कर्मों क आभाव में नहीं कर पाया</p>
<p>14. नगर पंचायत में म्युनिसिपल कमिटी के विषय में कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गई है,</p>	<p>अगले बोर्ड की बैठक में इस पर चर्चा की जाएगी</p>
<p>15. Shop Rent एवं Hoarding Tax से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके मांग वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है।</p>	<p>सर्वे का काम चल रहा है सर्वे पूर्ण होने पर सम्बंधित जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी</p>



16	मोबाइल टावर बकाया राशि की वसूली नहीं की जाती है ।	कई बार कर बकाया जमा करने के लिए सूचना निर्गत की गई,परन्तु अभी तक मोबाइल टावर की बकाया राशि प्राप्त नहीं की गई
17	सरकारी भवनों की होल्डिंग टैक्स से बकाया राशि की वसूली नहीं की जाती है	कई बार कर बकाया जमा करने के लिए सूचना निर्गत की गई,परन्तु अभी तक मोबाइल टावर की बकाया राशि प्राप्त नहीं की गई
18	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Fixed Asset Register नहीं बनाया जाता है ।	कर्मों के आभाव में रजिस्टर नहीं बन पा रहा, अगले अंकेक्षण में इसे बना प्रस्तुत कर दिया जायेगा
19	बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार कैश बुक नहीं लिखा जाता है ।	जानकारी के अभाव में बिहार म्युनिसिपल एकाउंटिंग पद्धति के अनुसार का कैश बुक नहीं लिखा गया है,आगे से बिहार म्युनिसिपल एकाउंटिंग पद्धति के अनुसार ही कैश बुक लिखा जायेगा
20	सम्बंधित कार्यालय में वाउचर बनाने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है, भुगतान विपत्र के माध्यम से ही किया जाता है, साथ ही साथ रोकड़ बही में व्यय की गयी राशि के समक्ष वाउचर संख्या अंकित किया जाता है।	वाउचर सम्बंधित प्रक्रिया में सुधार किया जायेगा
21	Procurement Register का संधारण नगर पंचायत के द्वारा नहीं किया जाता है ।	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा. जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
22	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा License Fee Arrear and Collection से सम्बंधित कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराया गया ।	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा. जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा पे रोल पंजी उपलब्ध नहीं कराई गई ।	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा. जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
23	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Security Deposit Register का संधारण नहीं किया जाता है ।	संधारण कर लिया जायेगा
24	वाहन का पंजीकरण, बीमा प्रमाणपत्र एवं प्रदुषण प्रमाणपत्र भी उपलब्ध नहीं कराया गया है ।	टिपर का पंजीकरण नहीं कराया है बाकि वाहन पंजीकरण कराया गया है परन्तु बीमा एवं प्रदुषण नहीं कराया गया है



A.K Salampuria & Associates

Amit

Chartered Accountant
Patna

24.7.19

Executive Officer
Nagar Panchayat Rivilganj, Saran



Nagar Panchayat Rivilganj.

Mr. Raushan Kumar Raushan
Executive Officer
Nagar Panchayat, Rivilganj.

email Id-nagarpanchayatrivilganj@gmail.com

Managment reply on initial Internal Audit observation of 3rd Quarter of F/Y 2017-18

<p>1. कामेष्वर प्र० यादव द्वारा शुल्क वसूली कर बैंक में जमा नहीं की गई। पूर्व की बकाया राशि-3600.00 वसूली की गई राशि-8800.00 कुल नहीं जमा की गई राशि-12400.00</p>	<p>बैंक में जमा कर दी जाएगी</p>
<p>2. पानी पम्प की चाभी खरीदने के लिए दिनांक-10/11/2017 को रु016000.00 के विपत्र बिल सुधानन्दार द्वारा दिनांक हस्ताक्षर के पाया गया।</p>	<p>सुधार कर दी जाएगी</p>
<p>3. रोकड़ बही का संधारण संतोषप्रद नहीं था।</p>	<p>सुधार कर दी जाएगी</p>
<p>4. सैरातों की बन्दों बस्ती नगर पंचायत रिविलगंज के लेखा वर्ष-2017-18 के लेखाओं के जॉच के क्रम में देखा गया कि डाक द्वारा सेनु कुमार राम को 10 मात के लिए कार्यादेश दिया गया परंतु इस डाक अनुसार चयनित होने के बाद कार्य प्रारम्भ करने के पहले एकरारनामा नहीं गई जिसे सैरातो में शुल्क वसूला जाएगा या अन्य जानकारी नहीं मिल पाई। एकरारनामा के लिए मात्र 100(सौ रुपये)के रतम्भ लिया गया जिसमें नियम शर्तें नहीं लिखा गया।</p>	<p>सुधार कर दी जाएगी</p>
<p>5. कर संग्रहको द्वारा कर की वसूली का बैंक में जमा नहीं की गई राशि राणा सिंह द्वारा कर की राशि पूर्व की राशि -304306.00 वसूली की गई राशि-275458.00 जमा की गई राशि-224541.00 जमा नहीं गई राशि-355423.00 अजय सिंह द्वारा कर की राशि पूर्व की राशि-118168.00 वसूली की गई राशि-44387.00 जमा की गई राशि-33632.00 जमा नहीं की गई राशि-128923.00 मणिन्द्र प्र० यादव द्वारा कर की राशि- पूर्व की राशि-86659.00 वसूली की राशि-155560.00 जमा की गई राशि-46998.00 जमा नहीं की गई राशि-195221.00</p>	<p>बैंक में जमा करा दिया जाएगा</p>



7 सामान्य रोकड वहीं के अंतिम शेष-107226514.00
 अंदाजक रोकड वहीं के अंतिम शेष-89966443.00
 अंतर-17260071.00

कर्मों के आभाव में मिलान नहीं कर पाया

6. मे0 छपरा सर्विस स्टेशन को डिजल कर्य हेतु डिजल विपत्र के आलोक में निम्न भुगतान किया जिससे संबंधित लॉग बुक प्रस्तुत नहीं किया गया जिससे डिजल का सही उपयोगिता के बारे बताया जा सके।

सुधार कर लिया जाएगा

दिनांक	एजेन्सी	राशि
28.11.2018	छपरा सर्विस स्टेशन	82224.00
05.12.2018		82214.00

वाहन का बिना पंजीकरण किये उस वाहन पर डिजल एव मरम्मत का खर्च जोड़ा जा रहा है। पंजीकरण की प्रति प्रस्तुत नहीं करने से उस वाहन के स्वामी /मालिक के बारे में नहीं कहा जा सकता है। नगर पंचायत सिविलमंज द्वारा वाहन का योग नहीं कराया गया है।

7. Computerise डिजल बिल नहीं पाई गई। नीचेय में computerise डिजल की मांग की जाए। computerise डिजल बिल के बिना सभी विपत्र को सेदह की श्रेणी में रखा जाएगा।

आगे से computerise bill मांगी जाएगी

8 नगर पंचायत के द्वारा बिहार म्युनिसिपल एक्ट के धरा 86 जो की आय व्यय खाता और वित्तीय विवरण से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है।

आय- व्यय खाता बनाया जाता है भविष्य में और भी वित्तीय विवरणी बना लिया जायेगा. जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया

9 अंकेक्षण के दौरान BIO METRIC Attendance System नहीं पाया गया जिसके कारण Office Stall की सही उपस्थिति की जाँच कर पाना संभव नहीं है, जो नगर परिषद् के Internal Control की शिथिलता को प्रदर्शित करता है।

उपस्थिति पंजी से उपस्थिति दर्ज करवा ली जाती है, जल्द ही BIO METRIC Attendance का उपयोग किया जायेगा

10 नगर पंचायत के द्वारा Inter al audit report के complaince उपलब्ध नहीं कराया गया,

compliance करा लिया जायेगा. कर्मों क आभाव में नहीं कर पाया

11 नगर पंचायत के द्वारा AG report का complaince उपलब्ध नहीं कराया गया है।

compliance करा लिया जायेगा. कर्मों क आभाव में नहीं कर पाया

12 नगर पंचायत में म्युनिसिपल कमिटी के बिषय में कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गई है,

अगले बोर्ड की बैठक में इस पर चर्चा की जाएगी



<p>13 Shop Rent एवं Hoarding Tax से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके मांग, वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है।</p>	<p>सर्वे का काम चल रहा है सर्वे पूर्ण होने पर सम्बंधित जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी</p>
<p>14 मोबाइल टावर बकाया राशि की वसूली नहीं की जाती है।</p>	<p>कई बार कर बकाया जमा करने के लिए सूचना निर्गत की गई, परन्तु अभी तक मोबाइल टावर की बकाया राशि प्राप्त नहीं की गई</p>
<p>15 सरकारी भवनों की होल्डिंग टैक्स से बकाया राशि की वसूली नहीं की जाती है</p>	<p>कई बार कर बकाया जमा करने के लिए सूचना निर्गत की गई, परन्तु अभी तक किसी भी सरकारी विभाग की बकाया राशि प्राप्त नहीं की गई</p>
<p>16 सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Fixed Asset Register नहीं बनाया जाता है।</p>	<p>कर्मों के आभाव में रजिस्टर नहीं बन पा रहा, अगले अंकेक्षण में इसे बना प्रस्तुत कर दिया जायेगा</p>
<p>17 बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार कैश बुक नहीं लिखा जाता है।</p>	<p>जानकारी के अभाव में बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार का कैश बुक नहीं लिखा गया है, आगे से बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार ही कैश बुक लिखा जायेगा</p>
<p>18 सम्बंधित कार्यालय में वाउचर बनाने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है, भुगतान विपत्र के माध्यम से ही किया जाता है, साथ ही साथ रोकड़ बही में व्यय की गयी राशि के समक्ष वाउचर संख्या अंकित किया जाता है।</p>	<p>वाउचर सम्बंधित प्रक्रिया में सुधार किया जायेगा</p>
<p>19 Procurement Register का संधारण नगर पंचायत के द्वारा नहीं किया जाता है।</p>	<p>भविष्य में इसे बना लिया जायेगा. जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया</p>
<p>20 सम्बंधित कार्यालय के द्वारा License Fee Arrear and Collection से सम्बंधित कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराया गया।</p>	<p>भविष्य में इसे बना लिया जायेगा. जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया</p>
<p>21 सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Security Deposit Register का संधारण नहीं किया जाता है।</p>	<p>संधारण कर लिया जायेगा</p>



22 सम्बन्धित कार्यालय के द्वारा पे रोल पंजी उपलब्ध नहीं कराई गई ।

भविष्य में इसे बना लिया जायेगा. जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया

23 वाहन का पंजीकरण ,बीमा प्रमाणपत्र एवं प्रदुषण प्रमाणपत्र भी उपलब्ध नहीं कराया गया है ।

टिपर का पंजीकरण नहीं कराया है बाकि वाहन पंजीकरण कराया गया है परन्तु बीमा एवं प्रदुषण नहीं कराया गया है

A.K Salampuria & Associates

Amit

Chartered Accountant
Patna

Ray 24.7.19

Executive Officer
Nagar Panchayat Rivilganj, Saran



Answer-I

कार्यालय नगर पंचायत, रिविलगंज

Answer-I

रौशन कुमार रौशन

कार्यपालक पदाधिकारी

नगर पंचायत रिविलगंज

email id: nprevilganj@gmail.com

Date:-

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

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

A.K. Salampuria & Associates

Chartered Accountants

Sl. No.	Audit Observations	Remarks by Management
1	नगर पंचायत के द्वारा बिहार म्युनिसिपल एक्ट के धारा 86 जो की आय व्यय खाता और वित्तीय बिवरण से सम्बंधित है का अनुपालन नहीं किया जाता है।	आय-व्यय खाता बनाया जाता है भविष्य में और भी वित्तीय विवरणी बना लिया जायेगा. जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
2	अंकेक्षण के दौरान BIO METRIC Attendance System नहीं चाया गया जिसके कारण Office Staff की सही उपस्थिति की जॉच कर पाना संभव नहीं है. जो नगर परिषद् के Internal Control की शिथिलता को प्रदर्शित करता है	उपस्थिति पंजी से उपस्थिति दर्ज करवा ली जाती है.जल्द ही BIO METRIC Attendance का उपयोग किया जायेगा
3	नगर पंचायत के द्वारा Internal audit report के compliance उपलब्ध नहीं कराया गया.	compliance करा लिया जायेगा.कर्मों क आभाव में नहीं कर पाया
4	नगर पंचायत के द्वारा AG report का compliance उपलब्ध नहीं कराया गया है।	compliance करा लिया जायेगा.कर्मों क आभाव में नहीं कर पाया
5	नगर पंचायत में म्युनिसिपल कमिटी के बिषय में कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराई गई है.	अगले बोर्ड की बैठक में इस पर चर्चा की जाएगी
6	Shop Rent एवं Hoarding Tax से सम्बंधित मांग एवं वसूली पंजी का संधारण नहीं किया जाता है जिसके फलस्वरूप इसके मांग,वसूली और बकाया राशि की गणना नहीं की जा सकती है।	सर्वे का काम चल रहा है सर्वे पूर्ण होने पर सम्बंधित जानकारी उपलब्ध करा दी जाएगी
7	मोबाइल टावर बकाया राशि की वसूली नहीं की जाती है।	कई बार कर बकाया जमा करने के लिए सुचना निर्गत की गई,परन्तु अभी तक मोबाइल टावर की बकाया राशि प्राप्त नहीं की गई
8	सरकारी भवनों की होल्डिंग टैक्स से बकाया राशि की वसूली नहीं की जाती है	कई बार कर बकाया जमा करने के लिए सुचना निर्गत की गई,परन्तु अभी तक किसी भी सरकारी विभाग की बकाया राशि प्राप्त नहीं की गई



9	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Fixed Asset Register नहीं बनाया जाता है	कर्मों के आभाव में रजिस्टर नहीं बन पा रहा. अगले अंकेक्षण में इसे बना प्रस्तुत कर दिया जायेगा
10	बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार केश बुक नहीं लिखा जाता है	जानकारी के अभाव में बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार का केश बुक नहीं लिखा गया है. आगे से बिहार म्युनिसिपल अकाउंटिंग पद्धति के अनुसार ही केश बुक लिखा जायेगा
11	सम्बंधित कार्यालय में वाउचर बनाने की प्रक्रिया नहीं अपनाई जाती है. भुगतान विपत्र के माध्यम से ही किया जाता है. साथ ही साथ रोकड़ बही में व्यय की गयी राशि के समक्ष वाउचर संख्या अंकित किया जाता है	वाउचर सम्बंधित प्रक्रिया में सुधार किया जायेगा
12	Procurement Register का संधारण नगर पंचायत के द्वारा नहीं किया जाता है।	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा. जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
13	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा License Fee Arrear and Collection से सम्बंधित कोई जानकारी उपलब्ध नहीं कराया गया।	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा. जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
15	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा Security Deposit Register का संधारण नहीं किया जाता है।	संधारण कर लिया जायेगा
16	सम्बंधित कार्यालय के द्वारा पे रोल पंजी उपलब्ध नहीं कराई गई।	भविष्य में इसे बना लिया जायेगा. जानकारी नहीं रहने के कारण इसे बना नहीं पाया
17	वाहन का पंजीकरण .बोमा प्रमाणपत्र एवं प्रदुषण प्रमाणपत्र भी उपलब्ध नहीं कराया गया है।	टिपर का पंजीकरण नहीं कराया है बाकि वाहन पंजीकरण कराया गया है परन्तु बोमा एवं प्रदुषण नहीं कराया गया है
18	सामान्य रोकड़ बही .सहायक रोकड़ बही का दिनांक 01.04.2019 से अधतन नहीं किया गया	अधतन करा लिया जायेगा

19

Executive Officer
Nagar Panchayat, Revilganj



Revilganj Nagar PanchayatMobile Tower Details for the period 01-04-2017 to 31-03-2018

Sl. No.	Company Name	ID. Code /Ward	Total Outstanding	Total Recovery	Total Dues
1.	Idea	5	120000.00	<u>80000.00</u> 24.06.2018	40000.00
2.	Idea	12	192000.00	<u>80000.00</u> 24.06.2018	112000.00
3.	B.S.N.L	17	145000.00	0.00	145000.00
4.	Aircel	9	120000.00	<u>60000.00</u> 06.05.2018	60000.00
5.	Aircel	11	120000.00	<u>60000.00</u> 06.05.2018	60000.00
6.	Aircel	5	145000.00	<u>30000.00</u> 21.05.2013	115000.00
7.	Aircel	16	110000.00	<u>30000.00</u> 21.05.2013	80000.00
8.	A.T.C Telcome	2	120000.00	<u>80000.00</u> 04.03.2008	40000.00
9.	A.T.C Telcome	12	371000.00	0.00	371000.00
10.	Reliance	11	192000.00	0.00	192000.00
11.	Tower vision	16	100000.00	<u>90000.00</u> 29.03.2016	10000.00
12.	Tower vision	3	100000.00	<u>90000.00</u> 15.03.2016	10000.00
13.	Tower vision	18	100000.00	<u>90000.00</u> 29.03.2016	10000.00
Grand Total				-	<u>12,45,000.00</u>



Internal Audit Report of Revilganj Nagar Panchayat

for the period of 01st April 2017 to 31st March, 2018

Name of ULB :- Revilganj Nagar Panchayat

Period :- 01st April 2017 to 31st March 2018

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

List of big debtor having huge of tax dues amount (Govt Department Dues)

Sr no.	Name of party	holding no./ward No.	Outstanding amount up to 31.03.2018	collection	Dues
1.	ऐन.ई रेलवे		1,40,142.00	NIL	1,40,142.00
2.	आरक्षी अधिक्षक		83,638.00	NIL	83,638.00
3.	स्वास्थ विभाग		2,35,249.00	NIL	2,35,249.00
4.	शिक्षा विभाग		10,43,667.00	NIL	10,43,667.00
5.	राजस्व एवं भूमि सुधार		52,092.00	NIL	52,092.00
TOTAL					15,54,788.00



Nagar PaNCHaYaT rIVILgaNJ
Late deposit of different Tax Amount
For the Financial Year-2017-18

S.No.	Date of Collection	Tax Collector Name	Amount	Deposit Date	No. of days of delay
1	01.04.2017 to 30.06.2017	Rana Singh	164,896.00	05.09.2017	157
2	01.04.2017 to 30.06.2017	Rana Singh	35,765.00	12.12.2017	255
3	01.07.2017 to 30.09.2017	Rana Singh	268,541.00	12.12.2017	164
4	01.10.2017 to 31.12.2017	Rana Singh	275,458.00	19.03.2018	169
5	01.01.2018 to 31.03.2018	Rana Singh	280,626.00	31.03.2018	89
6	01.01.2018 to 31.03.2018	Rana Singh	170,913.00	Not deposited till 31.03.2018	90
7	01.04.2017 to 30.06.2017	Ajay Singh	67,934.00	05.09.2017	157
8	01.04.2017 to 30.06.2017	Ajay Singh	28,843.00	22.11.2017	235
9	01.07.2017 to 30.09.2017	Ajay Singh	89,325.00	24.01.2018	207
10	01.10.2017 to 31.12.2017	Ajay Singh	44,387.00	27.03.2018	177
11	01.01.2018 to 31.03.2018	Ajay Singh	83,185.00	31.03.2018	89
12	01.01.2018 to 31.03.2018	Ajay Singh	267,610.00	Not deposited till 31.03.2018	90
13	01.04.2017 to 30.06.2017	Maninder Pd.	36,401.00	25.08.2017	146
14	01.07.2017 to 30.09.2017	Maninder Pd.	125,480.00	14.03.2018	256
15	01.10.2017 to 31.12.2017	Maninder Pd.	146,201.00	31.03.2018	181
16	01.10.2017 to 31.12.2017	Maninder Pd.	9,359.00	Not deposited till 31.03.2018	182
17	01.01.2018 to 31.03.2018	Maninder Pd.	199,279.00	Not deposited till 31.03.2018	90
18	01.04.2017 to 30.06.2017	Kameshwar Pd. Yadav	21,200.00	07.07.2017	97
19	01.07.2017 to 30.09.2017	Kameshwar Pd. Yadav	3,600.00	Not deposited till 31.03.2018	274



A.K. Salampuria & Associates
Chartered Accountant

1st Floor, Above Mica Sales
Near Chanakya Cinema, Exhibition Road
Patna- 800001, Mob.-9835224585

Date:- 14.01.2020

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 **Parishad Revilganj** relating to fund of **Rs. 2,95,06,465 .00** allotted during the F.Y.-2017-18 **Rs. 1,94,89,705.00** has been submitted to the department and rest amount of **Rs 1,00,16,760.00** is lying in the Bank account. Details of submission of UCs are as follows:

Name of Scheme/Fund	Financial Year in which Expensed	Amount of UCs	Date of UCs Submission
Nagrik Suvidha	2017-18	36,09,600.00	21.06.2018
E.O. Salary	2017-18	5,00,502.00	17.11.2018
E.O. Salary	2017-18	5,00,000.00	17.11.2018
14 th Finance	2017-18	38,14,759.00	25.02.2019
14 th Finance	2017-18	34,14,758.00	25.02.2019
14 th Finance	2017-18	38,25,043.00	25.02.2019
14 th Finance	2017-18	38,25,043.00	25.02.2019
Total		194,89,705.00	

Sl No.	Name of Scheme	Unutilized Grant Lying in Bank A/C (in Rs.)
1.	Sahri Payjal Nishcay Yojna	1,00,16,760.00
Total		1,00,16,760.00

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

Anand Dokania
(CA. Anand Dokania)

Partner
M. No. – 400822

Place: Patna
Date : 14.01.2020



UDIN.-20400822AAAAAB.A.2.050

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, Revilganj of 01st Quarter of F.Y.-2017-18 with their respective "Team Leader, Municipal Audit expert & Audit Assistants on 29.05.2019, 30.05.2019, 13.06.2019, 14.06.2019, 15.06.2019 & 13.07.2019

Thanks

Regards

Salampuria
Executive officer

Nagar Panchayat, Revilganj



कार्यालय नगर पंचायत रिविलगंज

email id-nagarpanchayatrevilganj@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, Revilganj of 02nd Quarter of F.Y.-2017-18 with their respective *Team Leader, Municipal Audit expert & Audit Assistants on 29.05.2019, 30.05.2019, 13.06.2019, 14.06.2019, 15.06.2019 &

13.07.2019

Thanks

Regards

24.7.19
Executive officer

Nagar Panchayat, Revilganj



Scanned by CamScanner

कार्यालय नगर पंचायत रिविलगंज

email id-nagarpanchayatrevilganj@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, Revilganj of 03rd Quarter of F.Y.-2017-18 with their respective "Team Leader, Municipal Audit expert & Audit Assistants on 29.05.2019, 30.05.2019, 13.06.2019, 14.06.2019, 15.06.2019 & 13.07.2019

Thanks

Regards

24.7.19

Executive officer

Nagar Panchayat, Revilganj



कार्यालय नगर पंचायत रिविलगंज

email id-nagarpanchayatrevilganj@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, Revilganj of 04th Quarter of F.Y.-2017-18 with their respective "Team Leader, Municipal Audit expert & Audit Assistants on 29.05.2019, 30.05.2019, 13.06.2019, 14.06.2019, 15.06.2019 & 13.07.2019

Thanks

Regards

13.07.19

Executive officer

Nagar Panchayat, Revilganj



Scanned by CamScanner