

आनन्द घिमिरे

स्वतन्त्र रजिष्टर्ड लेखापरीक्षक

प्र.प.नं.:- (ख) ०७७३,

ने.चा.ए.स.द.नं.:- २३३८

पान नं.:- ३००६९८०९५

मिति:- २०७१/६/१७

श्री गौर नगरपालिकाको कार्यकारी अधिकृत मार्फत गौर नगरपालिका कार्यालय समक्ष प्रस्तुत

स्वतन्त्र लेखापरीक्षणको प्रतिवेदन

हामीले श्री गौर नगरपालिका कार्यालयको २०७१ अषाढ ३२ समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७०/७१ को आय -व्यय विवरण र सो लाई पुष्टि गर्ने अन्य विवरणहरूको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरेका छौं। वित्तीय विवरणहरू तयार गर्ने उत्तरदायित्व नगरपालिक कार्यालयको रहेको छ। यी विवरण माथी मन्तव्य जारी गर्नु हाम्रो दायित्व हो।

१ प्रचलित लेखापरीक्षण सिद्धान्तको आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ। वित्तीय विवरणम उल्लेखित रकम र खुलाइएको अन्य विवरणहरूलाई पुष्ट्याई गर्ने प्रमाणको छड्के परीक्षण समेत लेखापरीक्षणमा समावेश छ। यसमा हाम्रो मन्तव्यलाई पर्याप्त आधार प्रदान गर्ने कुरामा हामी विश्वस्त छौं।

२ उपरोक्तानुसार वित्तीय विवरणको परीक्षण गरी देहाय बमोजिम प्रतिवेदन प्रस्तुत गरेका छौं।

क) हामीलाई लेखापरीक्षण गर्ने आवश्यक सुचना र स्पष्टिकरणहरू समयमा उपलब्ध भएका छन्।

ख) प्रस्तुत विवरणहरू प्रचलित ऐनको आवश्यकतानुसार तयार गरिएका छन् र उक्त नगरपालिकाले राखेको लेखासँग मेल खाने देखिन्छ। यसै साथ संलग्न टिप्पणीहरू तथा विवरण अध्ययन गर्दा प्रस्तुत विवरणहरूको आ व २०७०/०७१ आर्थिक कारोबारहरूको नतिजा स्पष्ट हुन्छ।

ग) नगरपालिकाले दोहोरो श्रेष्ठा प्रणाली अनुसार हिसाब र लेखा ठिक सँग राखेको छ । तर नियममा व्यवस्था भएर पनि हाल सम्म Accrual Basis (प्रोदभावी लेखा प्रणाली) मा राख्न सुरुवात गरी नसकेकोले नगरपालिकाको यथार्थ वासलात (सम्पति तथा दायित्वको विवरण) तयार हुन सकेको छैन । यसबाट नगरपालिकाले कसलाई कति तिर्नु छ र को सँग कति लिनु छ सो यथार्थ विवरण उपलब्ध हुन सकेको देखिदैन ।

घ) लेखापरीक्षणको क्रममा देखिएका अनियमित तथा सुधार गर्नु पर्ने पक्षलाई टिप्पणीमा यसै प्रतिवेदनको अंगको रूपमा राखिएको छ ।

ङ) हाम्रो रायमा नगरपालिका कार्यालयको आर्थिक कारोबार संचालनको स्थिती सन्तोषजनक छ।

मिति:- २०७१/०७/१६

स्थान: गौर

आनन्द घिमिरे

स्वतन्त्र रजिष्टर्ड लेखापरीक्षक
पेशागत प्रमाणपत्र नं. ख ०७७३

लेखापरीक्षणका क्रममा देखिएका टिप्पणीहरू

१. आर्थिक वर्ष २०७०/०७१ मा गौर नगरपालिकाले देहाय अनुसारको आय तथा ब्यय गरेको छ ।

क्र.स.	आय शिर्षक	रकम
१	गत आ.व.को बैक मौज्दात	१,१५,७१,०३७।८९
२	स्थानीय विकास शुल्क कोष चालु- केन्द्रिय वजेट	१,०९,३४,०००।-
३	आन्तरीक आय (नगरपालिका)	५५,०४,५९०।-
४	स्थानीय स्वायत शासन तथा सामुदायिक विकास कार्यक्रम चालु -केन्द्रिय वजेट	२४,८३,१३२।-
५	बालमैत्री स्थानीय शासन कार्यक्रम (CFLG)- युनिसेफ/LGCDP cluster unit	५,०२,२०६।५२
६	नगरपालिका अनुदान पूँजिगत - केन्द्रिय वजेट	१०,१६,४०,०००।-
७	स्थानीय विकास शुल्क कोष पूँजिगत - केन्द्रिय वजेट	१,९५,१६,०००।-
८	स्थानीय यातायात तथा पुर्वाधार विकास कार्यक्रम कृषि सडक- केन्द्रिय वजेट	२३,९७,४०५।-
९	जगेडा कोष- केन्द्रिय वजेट - संघिय मामिला तथा स्थानिय विकास मन्त्रालय	१,४१,८२,०००।-
१०	सडक बोर्ड नेपाल - केन्द्रिय वजेट	१९,९७,६७७।-
११	जनसहभागिता	४०,७९,२०४।-
१२	कर्मचारी कल्याण कोष -नगरपालिका (आन्तरिक आय)	२४,७४,५५५।०२
१३	स्वास्थ्य सामुदायिक बिशेष कोष	२,२०,०००।-
१४	मर्मत सम्भार बिशेष कोष	७,३५,०३१।-
१५	धरौटी आय	३८,८०,८३८।-
१६	दलित बालबालिका पोषण खर्च (जि.वि.स.बाट)	१४,९३,०००।-
१७	पेशिक फिर्ता	१२,६५०।-
१८	नगर विकास कोष ऋण -बस टर्मिनल निर्माण)	१,४३,२८,३४६।-
	जम्मा	१०,६५,१९,००६।०९
नगरपालिकाले सो अबधिमा रु १०,६५,१९,००६।०९ आम्दानी गरी रु ९,६७,७७,२९२।३८ खर्च भई रु ९७,४१,७१३।७१ बैक मौज्दात बाँकी देखिन्छ । सो को विवरण अनुसूचीमा संलग्न छ ।		

२. नगरपालिकाको आन्तरिक आय रु. ५५,०४,५९०/- मध्ये प्रशासनिक खर्च रु.५१,८३,८७५/- भएको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च कम गर्न र नियमानुसार नगरपालिकाले लिन पाउने कर, शुल्क दस्तुरको दर तथा दायरा अभिवृद्धि गर्न र एकिकृत सम्पत्ति कर लगाउन सो सम्बन्धमा आवश्यक पूर्व क्रियाकलापहरु संचालन गरी लागु गर्न ध्यानाकर्षण गर्दछु ।
३. आर्थिक वर्षो अन्त्यमा असुली हुन बाँकी मालपोत तथा भुमिकर लगत अद्यावधिक भएको देखिएन जसले गर्दा सो आर्थिक वर्ष २०७०/०७१ मा असुल हुनु पर्ने यथार्थ आयको आकलन गर्न र असुलीको लागि कति रकम बक्यौता बाँकी छ भन्ने समेत थाहा हुन सकेन ।
४. गत आर्थिक वर्षको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनले समेत औल्याएका बेरुजु रकम फरफारक गर्नका लागि ध्यानाकर्षा गर्न चाहान्छु । पेशकी बेरुजु विवरण अनुसूचीमा उल्लेख गरिएको छ ।
५. धरौटी फिर्ता गर्नु पर्ने रकम समयमा फिर्ता नलगेमा नियमानुसार म्याद समाप्त भई सकेको रकम सदर स्याहा गरी आम्दानी बाध्नु पर्ने देखिन्छ ।
६. नगरपालिकाको जिन्सीलाई व्यवस्थित गर्न तथा जिन्सी सफ्टवेयर जडान भएको तर प्रयोगमा ल्याएको देखिएन सो सफ्टवेयर यथासिघ्र प्रयोगमा ल्याई भन्डारणलाई चुस्त दुरुस्त गर्न आवश्यक छ । मर्मत गरी प्रयोग गर्न सकिने सामानलाई मर्मत गर्ने र प्रयोगमा आउन नसक्ने पुराना सामानहरुलाई नियमानुसार लिलामी प्रकृया अपनाउन तथा लिलामी हुन नसक्ने र प्रयोगमा आउन नसक्ने सामानलाई आवश्यक प्रकृया पुरा गरी नष्ट गर्नु पर्ने देखिन्छ ।
७. यस कार्यालयबाट कार्यालय प्रयोजनको सवारी साधनहरु, सरसफाई व्यवस्थापनका सवारी साधनहरु र वारुण यन्त्र संचालनमा इन्धन खर्च परिषदबाट विनियोजन गरी लगबुकको अनिवार्य र यथार्थ प्रयोग तथा औचित्य प्रमाणित हुने गरी पारदर्शी रुपमा खर्च व्यवस्थापन र प्रभावकारी नियन्त्रण गर्ने तर्फआवश्यक कदम चाल्न ध्यानाकर्षण गर्दछु ।
८. विभिन्न शिर्ष, कार्यक्रम तथा आयोजनाको लागि गएको पेशकी रकम समयमा फछ्योटको लागि सम्बन्धित शाखाहरु एंव खास गरी योजना तथा प्राविधिक शाखा र आन्तरिक लेखा परिक्षण शाखाले विशेष ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ । यस आ.व.को अन्त सम्ममा मात्र रु.१२,०६,०२३/२३ पेशकी फछिन बाँकी छ । पेशकीको सम्बन्ध नगरपालिकाको कार्यसम्पादन मापन सँग सम्बन्धित रहेकोले समेत पेशकी फछ्योट तर्फप्राथमिकता साथ नगरपालिकाले ध्यान दिनु अत्यावश्यक देखिन्छ ।
९. नगरपालिकाले दोहोरो श्रेष्ठा प्रणाली अनुसार हिसाब र लेखा ठिक सँग राखेको छ । नियममा व्यवस्था भएर पनि हाल सम्म Accrual Basis (प्रोदभावी लेखा प्रणाली) मा राख्न सुरुवात गरी नसकेकोले नगरपालिकाको यथार्थ वासलात (सम्पत्ति तथा दायित्वको विवरण) तयार हुन सकेको छैन । यसबाट के देखिन्छ भने नगरपालिकाले कसलाई कति तिर्नु छ र को सँग कति लिनु छ सो यथार्थ विवरण उपलब्ध हुन सकेको देखिदैन ।

१०. गत विगत देखि आम्दानी बाध्न छुट भएको तर बैंक विवरणमा देखिएको रु.८५,०६०/९० विविध आम्दानी बाधी मिलान गर्नु पर्ने देखिन्छ ।

११. यस कार्यालय बाट संचालन हुने तालिम सेमिनार गोष्ठी तथा शिविर संचालन गर्न नेपाल सरकार अर्थ मन्त्रालयको नर्म्स अनुसार एकरूपता हुने गरी कार्यक्रम संचालन हुनु पर्ने देखिन्छ । यस्तो नर्म्स परीषद बाट स्वीकृत गरी कायक्रम संचालन गर्न ध्यानाकर्षा गर्दछु ।

१२. सामाजिक सुरक्षा तथा दलित बालबालिकाको भत्ता सन्दर्भमा सामाजिक सुरक्षा बापतको रकम बैंक मार्फ बितरण गरीएकोले सो को लेखा परीक्षण गरीएको छैन । दलित बालबालिकाको भत्ता रकम रु ५,६०,०००/- गत बर्षो रकम यस बर्षभक्तानी लेखेको छ । समयमा नै जि.वि.स.वाट निकास लिई बितरण गर्न ध्यानाकर्षा गर्दछु ।

१३. अन्त्यमा गत आर्थिक बर्षरुको लेखापरिक्षण प्रतिवेदनले औल्याएका असुल उपर हुनु पर्ने रकमहरु असुल गर्न तथा सुधार गर्नु पर्ने पक्षहरु सुधार गर्न ध्यानाकर्षा गर्न चाहन्छु ।

बोधार्थ

- श्री संघिय मामिला तथा स्थानीय विकास मन्त्रालय,
सिंहदरवार, काठमाण्डौ
- श्री नेपाल चार्टड एकाउन्टेनर्स संस्था
बबरमहल, काठमाण्डौ ।

आनन्द घिमिरे
स्वतन्त्र रजिष्टर्ड लेखापरीक्षक
पेशागत प्रमाणपत्र नं. ख ०७७३