

अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

ज्वालामुखी गाउँपालिका, धादिङ्ग



आर्थिक वर्ष २०७५/७६



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं



Office of the Auditor General

बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल

Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

(बागमती र गण्डकी प्रदेश लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय)



पत्र संख्या: २०७६/७७

च.नं: ७७७

मिति : २०७६/०३/२७

श्री ज्वालामुखी गाउँपालिका,
धादिङ्ग ।

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम त्यस पालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५/७६ को लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) बमोजिम यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । उक्त प्रतिवेदन लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(३) र दफा २२ बमोजिम कारबाहीको लागि अनुरोध छ ।

(बामदेव शर्मा अधिकारी)

नायव महालेखापरीक्षक



Office of the Auditor General

(वागमती तथा गण्डकी प्रदेश लेखापरीक्षण महानिदेशनालय)

पत्र संख्या: २०७६/०७७

च.नं ३४८०

श्री अध्यक्षज्यू,
ज्वालामुखी गाउँपालिका,
धादिङ।

नेपाल
२०७६

4255/07

A.G. Fax : 977-1-4268309

Fax : 977-1-4262798

Post Box : 13328

बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल

Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

मिति: २०७७/३१/२५

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन।

कैफियत सहितको राय : हामीले ज्वालामुखी गाउँपालिका, धादिङको आर्थिक वर्ष २०७५/७६ को वित्तिय विवरण र त्यस सँग सम्बन्धित आयव्यय विवरण तथा लेखा टिप्पणीहरूको लेखापरीक्षण गरेका छौं।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक, पेश भएको २०७६ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७५/७६ को वित्तिय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरणले स्थानीय तहसँग सम्बन्धित प्रचलित कानून बमोजिम सारभूत रूपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ।

कैफियत सहितको रायव्यक्त गर्ने आधार

१. पालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा प्रयोग गरी वित्तिय विवरण तयार गरेको छैन।
२. लेखापरीक्षणबाट १ करोड १६ लाख, ८२ हजार बेरू देखिएको छ। सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु ५ लाख ५९ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु ४६ लाख ५५ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु ६२ लाख १९ हजार र पेशकी बाँकी रु २ लाख ४९ हजार रहेको छ।
३. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरूका सम्बन्धमामिति २०७६/१२/२२ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रिया सहितका प्रमाण कागजातका आधारमा फछ्यौट भएका दफाहरु हटाई कायम व्यहोराको अन्तीम प्रतिवेदन पाना सत्र (१७) यसैसाथ संलग्न छ।
४. आम्दानी तथा खर्चको सेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेशकी बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकीन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन।

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गरिएको छ। वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसँग हामी स्वतन्त्र छौं। त्यसका लागि स्वीकृत आचार संहिता अनुसार हामीले काम गरेका छौं। लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरु हाम्रो राय व्यक्त गर्ने आधारका लागि पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ।

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी : आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानून बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गलतिका कारण वित्तीय विवरण सारभूत रूपमा गलत आँकडा रहित स्वरूपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागु गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ। कार्यकारिणी, गाउँपालिका अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत पालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रकृयाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन्।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी : वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गलति समेतका कारण सारभूत रूपमा गलत आँकडा रहित रहेको होस् भनि उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो। लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्य स्तरको आश्वस्तता सम्प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजी जन्य वा अन्य गलति पत्ता लगाउने सक्ने निश्चितता भने हुदैन। वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा नै फरक पार्न सक्ने अवस्था देखिएका एउटै वा समग्रतामा हुने विषेश वा जालसाजी जन्य वा अन्य गलतिलाई सारभूत रूपमा गलत आँकडा मानिएको छ।

(बामदेव शर्मा अधिकारी)
नायब महालेखापरीक्षक

ज्वालामुखी गाउँपालिका
लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
२०७५/७६

भौ.नं., मिति र व्यहोरा

बेरुजू रकम

परिचय : नेपालको संविधानमा राज्यको मूल संरचना संघ, प्रदेश र स्थानीय तह गरी तीन तहको हुने उल्लेख भए तथा स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्नु, स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्ने उद्देश्य सहित २०७३ फाल्गुण २७, २०७४ जेठ ११ र जेठ १८ को नेपाल राजपत्रको सूचना अनुसार स्थापना भएको यो गाउँ/नगर कार्यपालिका प्रदेश नम्बर ३ धादिङ जिल्लाको साँधभञ्ज्याङमा रहेको छ।

स्थानीय संचितकोष : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम गाउँपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता र स्थानीय सरकार संचालनमा भएका आयव्यय हिसावको आर्थिक वर्ष २०७५/०७६ को समग्र संचित कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छ।

सि.नं.	आयतर्फ		सि.नं.	व्ययतर्फ	
	विवरण	रकम		विवरण	रकम
१	गत वर्षको जिम्मेवारी		१	चालु खर्च	२६२३०८६६५।९०
	क) नगद	०।००	२	पूँजीगत खर्च	२१५८३५८८२।९३
	ख) बैंक	४३१३७५८।७६	३	वित्तीय व्यवस्था भूतानी	
२	राजस्व (आन्तरिक आय)		४	लगानी	
	क) आन्तरिक राजस्व	१३६९९९४२।२५	५	अनुदान फिर्ता	
	ख) राजस्व बाँडफाँड	०।००		संघिय सरकार शसर्त अनुदान	१५९५९९६३।६०
३	वित्तीय हस्तान्तरण			संघिय सरकार अन्य अनुदान	१३९८८००।००
	क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	१३६५०००००।००		प्रदेश सरकार शसर्त अनुदान	४७५८९६४।१९
	ख) सशर्त अनुदान	१३५०५८०००।००		प्रदेश सरकार समपुरक अनुदान	५१०६३८६।३७
	ग) प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम	२१९६०००।००	६	धरौटी फिर्ता	२५६९६५।००
	घ) एस.एस.डि.पि सो.भ. अनुदान	४८०३०००।००	८	बाँकी मौज्दात	
	ड) एस.एस.डि.पि सो.भ ऋण अनुदान	४९९९०००।००		क) नगद मौज्दात	
	च) दाताको संयुक्त कोष सो.भ अनुदान	५१००००।००		ख) बैंक मौज्दात	१८८५४३७५।०३
	छ) प्रदेश तथा स्थानिय तह क्षमता विकास कार्यक्रम	३०५०००।००			
	ज) संसद विकास कोष	६५००००।००		ग) धरौटी मौज्दात	२२९६७९९।३४
	झ) सामाजिक सुरक्षा भत्ता	६९६७२००।००			
	ञ) सडक बोर्ड नेपाल	९८५६३२।००			
	प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान				
	क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	७८२५०००।००			
	ख) सशर्त अनुदान	३५२९८०००।००			
	ग) समपुरक अनुदान	१००००००।००			
५	राजस्व बाँडफाँड				
	क) संघिय सरकार	५१४३८०४।४१			
	ख) प्रदेश सरकार (सवारी साधन कर)	९४६४२६०।६०			
६	धरौटी आय				
	क) गत वर्षको आल्या	३२८२५९			
	ख) यस वर्षको आम्दानी	४४५०११०।३४			