

एस. आर. न्यौपाने एण्ड कम्पनी
S.R Neupane & co.
Form Register no. 2003
PAN : 301047539

शेषरमण न्यौपाने
Shesh Raman Neupane
CoP: 'B' 1381
ICAN Membership No. 4780
e-mail : sneupane.np@gmail.com

विषय : लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पेश गरिएको बारे ।

मिति : २०७३/०२/१२

श्रीमान् प्रमुखज्यू,
व्यास नगरपालिका
दमौली, तनहुँ ।

हामीले व्यास नगरपालिका कार्यालयको आर्थिक वर्ष ०७१/७२ को वार्षिक आर्थिक विवरणहरु, जस अन्तर्गत मिति २०७१/०४/०१ देखि २०७२/०३/३१ मा समाप्त भएको वार्षिक आयव्यय विवरण तथा वार्षिक आर्थिक विवरण र प्रमुख लेखा नीति तथा लेखा टिप्पणी समावेश छन्, जसअन्तर्गत रही लेखापरीक्षण सम्पन्न गरेका छौ ।

प्रचलित कानून तथा लेखामान एवं सान्दर्भिक लेखा प्रचलन बमोजिम आर्थिक विवरणको तयारी र यथार्थ प्रस्तुतीकरण गर्नु नगरपालिका व्यवस्थापनको उत्तरदायित्व हो । यस उत्तरदायित्व अन्तर्गत आर्थिक विवरण गलत आंकडा, जालसाजी वा त्रुटिको कारण रहित छ भनी तयारी र प्रस्तुतीकरण गर्ने कार्यसंग सम्बन्धित आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीको तर्जुमा गर्ने, लागु गर्ने र अद्यावधिक बनाई राख्ने, उपयुक्त लेखा नीतिको छनौट गर्ने कार्यहरु पर्दछन् ।

आर्थिक विवरणहरु उपर लेखापरीक्षणको आधारमा आफ्नो राय दिनु हाम्रो उत्तरदायित्व हो । हामीले नेपाल लेखापरीक्षणमानको आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरेका छौ । यी लेखापरीक्षणमान बमोजिम आर्थिक विवरणहरु गलत आंकडा रहित छ भनी विश्वस्त हुन हामीले व्यवसायिक नैतिक मूल्य मान्यताको पालना गर्नुपर्दछ र सो बमोजिम लेखापरीक्षण योजना तयार गरी लेखापरीक्षण गर्नुपर्दछ ।

आर्थिक विवरणमा उल्लेखित रकम र खुलाइएका अन्य विवरणलाई पुष्ट्याई गर्ने प्रमाणको नमूना परीक्षण समेत लेखापरीक्षणमा समावेश छ । नगरपालिकाले अवलम्बन गरेको लेखा नीति, व्यवस्थापनले गरेका अनुमान एवं आर्थिक विवरण प्रस्तुतीको समग्र स्थिति मूल्यांकन पनि लेखापरीक्षणमा समावेश गरिएको छ ।

लेखापरीक्षणले हाम्रो रायको लागि उपयुक्त आधार प्रदान गर्दछ भन्ने कुरामा हामी विश्वस्त छौ । हाम्रो रायमा आर्थिक विवरणले सारभूतरूपमा व्यास नगरपालिकाको २०७२ अषाढ मसान्तको आर्थिक स्थिति र सो मितिमा समाप्त भएको आर्थिक वर्षको संचालन नतिजा तथा आयव्यय, नगद प्रवाहको प्रचलित लेखामान एवं सान्दर्भिक लेखा सिद्धान्त अनुसार सबै सारभूत सन्दर्भमा उचित पूर्वक चित्रण गरेको छ र स्थानीय स्वयत्त शासन ऐन, २०५५, स्थानीय स्वायत्त शासन नियमावली, २०५६ तथा स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमवली, २०६४ को प्रावधान अनुसार रहेको छ ।

मिति : २०७३/०२/१२

स्थान : दमौली, तनहुँ

शेषरमण न्यौपाने
रजिष्टर्ड अडिटर

पेशागत प्रमाणपत्र नं 'ख' १३८१



एस. आर. न्यौपाने एण्ड कम्पनी

S.R Neupane & co.

Form Register no. 2003

PAN : 301047539

शेषरमण न्यौपाने

Shesh Raman Neupane

CoP: 'B' 1381

ICAN Membership No. 4780

e-mail : sneupane.np@gmail.com

लेखापरीक्षणको व्यहोरा

- क. कार्यालय : श्री व्यास नगरपालिका कार्यालय, दमौली, तनहुँ ।
ख. लेखापरीक्षण भएको आर्थिक वर्ष : ०७१/७२
ग. कार्यालय प्रमुख : श्री डिल्लीराम सिग्देल
घ. लेखा प्रमुख : श्री मेघनाथ आचार्य ।

१. व्यास नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष ०७१/७२ को हामी सामु पेश भएका खाता, विल, भरपाई, नगदी रसिद, भौचार, बैंक नगदी किताब, आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन र अन्य सहायक खाता तथा सो अवधिको आयव्यय विवरणको नगरपालिकाका पदाधिकारी तथा कर्मचारीको रोहवरमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ । वित्तीय विवरण प्रतिको उत्तरदायित्व नगरपालिकाको व्यवस्थापन पक्षमा रहेको र नगरपालिकाले प्रस्तुत गरेका विवरण उपर लेखापरीक्षणको आधारमा आफ्नो मन्तव्य पेश गरिएको छ । वित्तीय विवरण प्रतिको उत्तरदायित्व नगरपालिकाले प्रस्तुत गरेका विवरण उपर लेखापरीक्षणको आधारमा आफ्नो मन्तव्य पेश गरिएको छ ।
२. गत आर्थिक वर्षको जिम्मेवारी सरिआएको रकम रु. ७३,३१,९७५।४४ र नेपाल सरकारबाट विभिन्न शीर्षकमा प्राप्त अनुदान तथा आन्तरिक श्रोत समेत बाट कूल आय रु. १३,३८,४५,६४७।९२ भएकोमा कूल व्यय रकम रु. ११,६०,८३,४७१।९२ भई बाँकी रकम रु. १,७७,६२,१७६।७८ (बाँकी नगद रु. ३५,९६७।८१ समेत) आ.व.०७१/७२ मा जिम्मेवारी सरेको छ ।
३. बैंक मौज्दातको सम्बन्धमा बैंक खाता र बैंक विवरणको मौज्दातमा फरक देखिन्छ । जुन रकमको फरक पछिल्ला वर्षहरुदेखि नै रहेको पाइन्छ । जसलाई तत्काल मिलान गर्नुपर्ने देखिन्छ ।
जस्तै : नेपाल बैंक लि.खाता नं.ग/२/२०२/५३८२ मा बैंक खातामा बैंक विवरण भन्दा रु. ८२०६०।१८ ले बढी देखिन्छ ।
४. केहि टिप्पणी र आदेशमा सहीको पछाडि (तल) पद र मिति समेत उल्लेख गर्नुपर्नेमा सो नगरिएको (उदाहरणको लागि गो.भौ.नं.६१८ मिति २०७२/०२/०८, विकास तर्फको) पाइयो । यसतर्फ व्यवस्थापनको ध्यानाकर्षण गर्न चाहन्छौं ।
५. आम उपभोक्ताले अंग्रेजीमा बनाएको लागत अनुमान तथा मूल्याङ्कन बुझ्न नसकिने भएकाले थप पारदर्शीताका लागि उपभोक्ता समितिबाट संचालन हुने आयोजनाको लागत अनुमान तथा मूल्यांकन नेपाली भाषामा तयारी गर्ने सुझाव दिन चाहन्छौं ।

2. 2. 2. 2.



एस. आर. न्यौपाने एण्ड कम्पनी

S.R Neupane & co.

Form Register no. 2003

PAN : 301047539

शेषरमण न्यौपाने

Shesh Raman Neupane

CoP: 'B' 1381

ICAN Membership No. 4780

e-mail : sneupane.np @ gmail.com

६. भ्रमण आदेश मार्फत खर्च हुने दैनिक भ्रमण भत्ता लिएर भ्रमण गरिसकेपछि सोको प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्नेमा अधिकांश कर्मचारीहरुले प्रतिवेदन पेश गरेको पाइएन । भ्रमण पश्चात सम्बन्धित कार्यालय अथवा कार्यक्रमको कागज प्रमाण सहितको प्रतिवेदन माग गरी भुक्तानी दिने व्यवस्थाका लागि सुझाव दिन चाहन्छौं ।
७. पाँच लाखभन्दा बढीका योजनाहरुमा कार्यविधिहरुले तोकेबमोजिमको सम्झौता प्राविधिक मूल्याङ्कन तथा सार्वजनिक परीक्षण गरी भुक्तानी दिइएको छ । सार्वजनिक परीक्षण लगानीको सुनिश्चिताको लागि सार्वजनिक रुपमा गरिने लेखाजोखा गर्न कमजोरी खटाउने निजलाई प्रोत्साहन दिने स्थानीय निकाय सार्वजनिक परीक्षण कार्यविधि अनुसार गरिएको छ र प्रयास उल्लेखनिय रहेको पाइन्छ । नियमानुसार ठेक्का पट्टाको आयोजना/कार्यक्रममा पनि गर्नुपर्नेमा सो नभएकाले आगामी दिनमा यो सामाजिक जवाफदेहिताको संयत्र प्रयोग गरी सेवा प्रवाहलाई थप पारदर्शी बनाउन सुझाव दिन चाहन्छु ।
८. विकास तर्फको आयोजना कार्यान्वयन पश्चात् भुक्तानी कन्टिन्जेन्सी रकम ५ प्रतिशत एकमुष्ट काटेको देखिन्छ । सो ५ प्रतिशत रकमलाई वर्षको अन्त्यमा हिसाब अनुसार २.५ प्रतिशत मर्मत सम्भार कोषमा लैजाने गरेको देखियो । खर्च लेख्दा कन्टिन्जेन्सीको रकम र मर्मत सम्भार वापतको रकम अलग अलग हिसाब देखिने गरी खर्च लेखी सो लेजर अद्यावधिक गरी मर्मत सम्भार कोष र कन्टिन्जेन्सी खर्च गर्नुपर्ने देखिन्छ ।
९. सेतो गुराँसलाई भुक्तानी दिइएको रु.४०,०००। गर्भावस्था देखि ५ वर्षसम्मका बालबालिकाको सर्वाङ्गिक विकास अर्न्तगत खर्च लेखिएको तर पेश भएका विल, भर्पाईहरु लक्षित व्यक्तिका लागि नभै प्रशासनिक खर्च/भत्तामा खर्च गरेको देखिन्छ । यसरी बालबालिका लक्षित कार्यक्रम लक्षितसम्म पुग्न सकेको देखिदैन ।
१०. ठेक्का पट्टाबाट हुने कतिपय कार्यहरुको भुक्तानी दिँदा प्रत्येक किस्ता भुक्तानीमा नै धरौटी वापतको रकम कट्टा गरी भुक्तानी गर्नुपर्नेमा एकै पटक अन्तिम किस्ता भुक्तानी दिँदा मात्र धरौटी कट्टा गरी भुक्तानी गरिएको पाइयो (उदाहरणको लागि गौ.भौ.नं. ४३९/विकास) । जसलाई आगामी दिनमा सुधार गर्नुपर्ने देखिन्छ ।
११. आय तथा सीपमूलक तालिम मार्फत मानव संसाधन विकासमा यस नगरपालिकाले सकारात्मक रुपमा कार्य गरेको देखियो । अझ यस किसिमका कार्यक्रमहरुलाई थप परिणाममूखी बनाउन तालिममा सिकेका सीपहरुलाई उपयोग गरी पेशा व्यवसाय संचालनतर्फ उन्मुख गराउन आवश्यक कार्यक्रमहरु संचालन गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

मिति : २०७३/०२/१२

स्थान : दमौली, तनहुँ

शेषरमण न्यौपाने

रजिष्टर्ड अडिटर

पेशागत प्रमाणपत्र नं 'ख' १३८१



"विधिवतप्राप्त शहर, समुन्नत एवं समृद्ध व्यापक नगर"

व्यास नगरपालिका कार्यालय

दमौली, तनहुँ

आ.व. २०७१/०७२ को आयव्यय सारांश (बैंक बांकी विवरण)

खाता	आय	बजेट खर्च	अन्य खर्च	कुल व्यय	बैंक	वांकी	कुल बांकी
आन्तरिक श्रेष्ठ	३५,५७१,८९३.८३	२६,६००,०००.००	०.००	२६,६००,०००.००	८,९७१,८९३.८३	३५,९६७.८३	८,९७१,८९३.८३
ग ४/३०२/६४२७		ट्रान्सफर					
न.पा. कोष	१२६,९८२,७६५.९५	१२०,८३८,९९९.९५	०.००	१२०,८३८,९९९.९५	६,१४३,८६६.००	०.००	६,१४३,८६६.००
ग ४०२/५९२६		ट्रान्सफर					
चालु खर्च	३१,९७३,५८८.०६	३०,४६७,६५१.२०	०.००	३०,४६७,६५१.२०	१,५०५,९३६.८६	०.००	१,५०५,९३६.८६
ग २/१०२/४८७३		ट्रान्सफर					
पुनर्जाति खर्च	८६,८१२,४८६.९९	८५,४१५,८९९.९९	४३,७००.००	८५,४५९,५९९.९९	१,३५२,९६६.९९	०.००	१,३५२,९६६.९९
ग २/२०२/५३८२		ट्रान्सफर					
खानेपानी २०७४/८९९६	१०८,७३१.१७	०.००	०.००	०.००	१०८,७३१.१७		१०८,७३१.१७
न.वि.काय १६६०	३२,०४४.४२	०.००	०.००	०.००	३२,०४४.४२	०.००	३२,०४४.४२
न.पा. खाता १४२७	१६,७६०.००	०.००	०.००	०.००	१६,७६०.००	०.००	१६,७६०.००
बैंकमा आम्दानी श्रेस्ताया आम्दानी हुन बांकी			१०५,९६९.६५	१०५,९६९.६५	१०५,९६९.६५		१०५,९६९.६५
कुल जम्मा	२८१,४९८,२६९.७२	२६३,६२२,३९९.०८	१४९,६६९.६५	२६३,७७२,०६०.७३	१७,७२६,२०८.९९	३५,९६७.८३	१७,७६२,१७६.८०



प्राप्त एवं बांकीको विवरण
०७/०८/२०७२

७

बैंकमा आम्दानी श्रेस्ताया आम्दानी हुन बांकी
०७/०८/२०७२