बालाजोर गाउँ विकास समिति

सिन्धुली

लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

आ.व २०७२/०७३

ए.डी एण्ड एसोशियटस्

दर्तावाल लेखापरीक्षक

New JK Desktop & Computer Institute Sindhuli, Nepal (Ph.: 047-520478)

ए.डी एण्ड एसोशियटस्
दर्तावाल लेखापरीक्षक
प्र.प.न. ३३८३ 'घ'
संस्था दर्ता नं. ३३७३
क.न.पा- ४ मधुटार, सिन्धुली

मितिः- २०७३।१०।२५

विषयः- *लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पेश गरेको ।*

श्री बालाजोर गाउँ विकास समितिको कार्यालय
सिन्धुली ।

प्रस्तुत विषयमा जिल्ला विकास समितिको प.सं. २०७३/०७४ च.नं. १४६० मिति २०७३।९।२६ पत्रानुसार त्यस गाविसको आ.व. २०७२/०७३ मा भए गरेको आर्थिक कारोवारहरुको अन्तिम लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पेश गरेको व्यहोरा अनुरोध गर्दछु ।

....
लेखापरीक्षक

बोधार्थ
श्री जिविसको कार्यालय
सिन्धुली - एक प्रति प्रतिवेदन संलग्न छ ।

लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

श्री गाउँ परिषद सदस्यज्यूहरु
बालाजोर गाउँ विकास समिति कार्यालय
सिन्धुली

हामीले बालाजोर गाविसको आ.व. २०७२/०७३ को वार्षिक आर्थिक विवरणहरु जसअन्तर्गत २०७३ आषाढ मसान्तमा समाप्त भएको वार्षिक आय-व्यय विवरण तथा वार्षिक आर्थिक विवरण र प्रमुख लेखा नीति तथा टिप्पणी समावेश भएको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरेका छौं ।

प्रचलित कानून वमोजिमको तयारी र यथार्थ प्रस्तुतिकरण गर्नु बालाजोर गाविस व्यवस्थापनको उत्तरदायत्व हो । यस उत्तरदायित्व अन्तर्गत आर्थिक विवरण गलत आँकडा जालसाजी वा त्रुटीपूर्ण कारण रहित छ भनी तयारी र प्रस्तुतीकरणगर्ने कार्यसँग सम्बन्धित आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीको तर्जुमा गर्ने र लागु गर्ने कार्यहरु पर्दछन् ।

आर्थिक विवरणहरु उपर लेखापरीक्षणको आधारमा आफ्नो राय दिनु हाम्रो उत्तरदायित्व हो । हामीले स्थानीय स्वायत्त शासन ऐन २०५५ स्थानीय स्वायत्त शासन नियमावली २०५६, स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली २०६४ गाविस अनुदान सञ्चालन कार्यविधि २०६७ मा भएका विभिन्न प्रावधान तथा लागु हुने हदसम्मका नेपाल लेखापरीक्षणमानको आधारमा ले.प. सम्पन्न गरेका छौं ।

- ले.प.को शिलशिलामा मौखिक सोधिएका प्रश्नहरुका सन्तोषजनक जवाफ पायौ ।
- गाविसले गरेका आर्थिक कारोवारहरु गाविसको कार्यक्रम भित्र पर्दछ ।
- गाविसको रकम हिनामिना भए गरेको हाम्रो नजरमा छैन ।
- संलग्न आय-व्यय विवरणले गा.वि.स. को आर्थिक अवस्थाको यथार्थ चित्रण गर्दछ ।

आर्थिक विवरणमा उल्लेखित रकम र खुलाइएका अन्य विवरणलाई पुष्टयाई गर्ने प्रमाणको छड्के परीक्षण समेत ले.प.मा समावेश हुनछ । गाविसले अवलम्वन गरेको लेखा नीति, व्यवस्थापनले गरेको महत्वपूर्ण अनुमान एवम् आर्थिक विवरण प्रस्तुतिका समग्र स्थितिको मूल्याङ्कन पनि ले.प.मा समावेश हुन्छ । ले.प.ले हाम्रो रायको लागि उपयुक्त आधार प्रदान गर्दछ भन्ने कुरामा हामी विश्वस्त छौं ।

हाम्रो रायमा बालाजोर गाविसको वार्षिक आर्थिक विवरण सारभूतरुपमा लेखानीतिमा उल्लेख गरिए अनुसार स्थानीय स्वायत्त शासन ऐन २०५५, स्थानीय स्वायत्त शासन नियमावली २०५६, स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली २०६४ र गाविस अनुदान सञ्चालन कार्यविधि २०६७ वमोजिम तयार पारिएको छ ।

२०७३।१०।२५

सुझावहरु

१) आयोजना हस्तान्तरण सम्बन्धमा:

गाविसले सञ्चालन गरेको आयोजना सम्पन्न भईसकेपछि सम्बन्धित उपभोक्ता समूहलाई योजना हस्तान्तरण गरेको पाइदैन । अत: योजनाहरु सम्पन्न भईसकेपछि उपभोक्ताहरुलाई योजना हस्तान्तरणको व्यवस्था मिलाउनुपर्ने देखिन्छ ।

२) अनुसुचीहरुको प्रयोग सम्बन्धमा

स्थानीय निकायहरुले प्रयोग गर्नुपर्ने अनुसूचीहरु आंशिक रुपमा मात्र प्रयोग भएको देखिन्छ ।

३) तलवी प्रतिवेदन सम्बन्धमा:

प्रत्येक आ.व.मा जिविसबाट तलवी प्रतिवेदन पास गराएर मात्र तलव भत्ता खर्च लेखेको देखिदैन ।

४) जिन्सी सम्वन्धमा:

कार्यालय प्रमुखबाट ६/६ महिनामा जिन्सी निरीक्षण गरी प्रमाणित गरेको देखिएन ।

५) वेरुजु सम्बन्धमा:

विगत वर्षहरुको आ.ले.प., म.ले.प. वेरुजुहरु र पेश्की वेरुजुहरु फछ्र्यौटको लागि पहल भएको देखिदैन ।

६) आन्तरिक स्रोत:

चालु आर्थिक वर्षमा आन्तरिक स्रोत अन्तर्गत मालपोत लगायत अन्य शीर्षकमा आम्दानी वाँधिएकोमा कुन रसिदबाट के कति रकम प्राप्त भएको हो सो अनुसार रसिद नियन्त्रण प्रयोग नगरी आम्दानी बाधेको हुँदा उक्त आम्दानीलाई यर्थाथ आय एकिन गर्न सकिदैन ।

७) तलव भत्ता सम्बन्धमा:

स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली २०६४ मा उल्लेख भए अनुसार स्थानीय निकायमा कार्यरत तलव, भत्ता खर्च गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

८) नगद कारोवार:

चालु आर्थिक वर्षमा विभिन्न शीर्षक वापत आम्दानी वाँधेको कुन शीर्षकमा के कति रकम हो सो एकिन नभएको र उक्त रकम नगद आम्दानी वाधी नगद खर्च गरेको वैकमा मार्फत् आर्थिक कारोवार गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

९) कार्यक्रम वा आयोजना र प्रगति प्रतिवेदन सम्बन्धमा

स्थानीय निकाय स्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि, २०६९ को दफा नं. ३० को (३.१) मा कार्यक्रम वा आयोजना सञ्चालन सम्बन्धी र दफा नं. ३६ मा प्रगति प्रतिवेदन एवम् समीक्षा सम्बन्धी व्यवस्था भए अनुसार कार्यान्वयन गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

१०) सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धी:

सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि २०६९ को दफा १३ (अनुसूचि ९), दफा १७ (अनुसूची १०), (अनुसूची ११) र दफा १८ (अनुसूची १२) मा व्यवस्था भए अनुसारको अभिलेख पूर्ण रुपमा कार्यान्वयन गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

११) गाउँ परिषद सम्बन्धमा:

स्थानीय स्वायत्त शासन ऐन, २०५५ र स्थानीय स्वायत्त शासन नियमावली, २०५६ मा व्यवस्था भए अनुसार गाउँ परिषद् गर्दा गत वर्ष, चालु वर्ष र आगामी वर्षको आधारमा आगामी वर्षको लागि प्रस्तावित वजेट तथा कार्यक्रम पारित गर्नुपर्नेमा सोही वर्षको मात्र परिषद् गर्ने गरेको हुँदा ऐन र नियम अनुसार परिषद् गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

लेखापरीक्षक

लेखापरीक्षण गर्दा तपसिलका ऐन नियमहरुको आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरेका छौं ।

- स्थानीय स्वायत्त शासन ऐन २०५५
- स्थानीय स्वायत्त शासन नियमावली २०५६
- स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली २०६४
- सार्वजनिक खरीद ऐन २०६३
- आयकर ऐन २०५८ तथा नियमावली २०५९
- मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन २०५२ तथा नियमहरु २०५३
- गाउँ विकास समिति अनुदान सञ्चालन कार्यविधि २०६७

....

लेखापरीक्षक

बालाजोर गाउँ विकास समितिको कार्यालय

सिन्धुली

आ.व. ०७३/०७४ को

मालपोत/भूमिकर सम्बन्धी विवरण

लगत			असूली			बाँकी		
गत वर्षको	यस वर्षको	जम्मा	गत वर्षको	यस वर्षको	जम्मा	गत वर्षको	यस वर्षको	जम्मा
				१५३७५।००	१५३७५।००			
					१५३७५।००			

अध्यक्ष / सचिव निर्मल प्रसाद पोखरेल

लेखापरीक्षक

बालाजोर गाउँ विकास समितिको कार्यालय

सिन्धुली

आ.व. ०७२/०७३ को

जिन्सी मौज्दात वार्षिक विवरण

अनुसूचि-१६

क्र.सं.	विवरण	परिणाम	मुल्य	गत वर्षको मौज्दात	यस आ.व.मा. खरिद	जम्मा	प्रयोग भएको	प्रयोग नभएको
१	अफिस कुर्सी	९		९		९	✓	
२	अफिस टेवुल	१		१		१	✓	
३	स्टील दराज	१		१		१	✓	
४	प्लाष्टिक कुर्सी	६		६		६	✓	
५	काठको टेवुल	३		३		३	✓	
६	काठको कुर्सी	१		१		१	✓	
७	गाग्री	१		१		१	✓	
८	प्लाष्टिक जग	१		१		१	✓	
९	ब्रदर फोटोकपि मेसिन	१		१		१	✓	
१०	ल्यापटप	१		१		१	✓	

अध्यक्ष/सचिव
निर्मल प्रसाद पोखरेल
गा.वि.स.सचिव

पी.डी. एण्ड एसोसियटस
प्र.प.नं.:३३७३
लेखापरीक्षक
२०७३/७/१०-२५

बालाजोर गाउँ विकास समितिको कार्यालय

सिन्धुली

आ.व. ०७२/०७३ को

खर्चको फाँटवारी

अनुसूचि-२१

०७२ आषाढ सम्मको निकासा	०७२ आषाढ सम्मको खर्च	वजेट रकम नं.	बजेट खर्च शीर्षक	जम्मा बजेट विनियोजन	आषाढ सम्मको खर्च	बजेट बाँकी
११२०३२४२।००	११२०३२४२।००		तलव		४५५०९५।००	
			स्थानीय भत्ता		५२४००।००	
			भाडा		७५००।००	
			स.सु.भत्ता		२०४००।००	
			कार्यालय सामान		३६४८२००।००	
			कार्यालय सामान		२२१००।००	
			सेवा		१३३०६।००	
			महंगी भत्ता		२३७७१।००	
			पोशाक भत्ता		१५०००।००	
			ले.प. पारिश्रमिक		११५००।००	
			क.कल्याण कोष		३२२३०।००	
			यूनिसेफ बालवालिका		१८४००००।००	
			पुरस्कार		२५०००।००	
			स्थानीय शा.समिति		२१८००।००	
			पूँजीगत अनुदान		१९८२७४०।००	
			दलित वा.वि. भत्ता		६२२००।००	
			भु.पिडित राहत		२९७०००।००	
११२०३२४२।००	११२०३२४२।००		**जम्मा**		११२०३२४२।००	

कोषको अवस्था

बैंकको नाम: रा.वा.बैंक, सिन्धुली

जम्मा निकासा: ११२०३२४२।००

जम्मा खर्च: ११२०३२४२।००

पेश्की: ०।००

ग-४-१-(१००)

बैंक मौज्दात ०।००

नगद ०।००

जम्मा ०।००

निर्मल प्रसाद पोखरेल
गा.वि.स. सचिव

बालाजोर गाउँ विकास समितिको कार्यालय

सिन्धुली

आ.व. ०७२/०७३ को
बाँकी पेश्की विवरण

अनुसूची-२२

सि.नं.	पद	पेश्की लिनेको नाम	उद्देश्य	विगत वर्षको बाँकी पेश्की	विगत वर्षको पेश्की मध्ये यस आ.व.मा फछ्र्यौट	विगत वर्षको बाँकी पेश्की	यस वर्षको पेश्की	यस वर्षको पेश्की फछ्र्यौट	जम्मा पेश्की बाँकी	कैफियत
१		धनबहादुर पुलामी	अनुदान	३००००।००	३००००।००					
२		दिपक कार्की		१०००००।००	१०००००।००					
		जम्मा		१३००००।००	१३००००।००					

अध्यक्ष सचिव
निर्मल प्रसाद पोखरेल
गा.वि.स. सचिव

लेखापरीक्षक

बालाजोर गाउँ विकास समितिको कार्यालय

सिन्धुली

आ.व. ०७२/०७३ को

भुक्तानी दिन बाँकी विवरण

अनुसूचि-२४

मिति	विवरण	गो.भा.	भुक्तानी दिनुपर्ने		भुक्तानी दिन बाँकी	कैफियत
			डेबिट	क्रेडिट		
	नभएको ।					
	जम्मा					

निर्मल प्रसाद पोखरेल
गा.वि.स. सचिव

अध्यक्ष/सचिव

२०७४/१०/२४

लेखापरीक्षक

बालाजोर गाउँ विकास समितिको कार्यालय

सिन्धुली

आ.व. ०७२/०७३ को
वार्षिक आय-व्यय विवरण

अनुसूचि-२७

गत वर्षको अनुमानित रकम	गत वर्षको वास्तविक रकम	आय शीर्षक		यस वर्षको अनुमानित रकम	यस वर्षको वास्तविक रकम	गत वर्षको वास्तविक रकम	व्यय शीर्षक	स्वीकृत वजेट	खर्च रु
		अल्या	०।००			८३१२४०७।००	तलव		४५५०९५।००
		स.सु.भत्ता (युनिसेफ)	२६८००००।००				स्थानीय भत्ता		५२४००।००
		स.सु. भत्ता	२८१००००।००				भाडा		७५००।००
		सञ्चालन अनुदान	४३३८२०।००				स.सु.भत्ता		२०४००।००
		पूँजीगत अनुदान	१५०७६०७।००				कार्यालय सामान		३६४८२००।००
		बाल भेला कार्यक्रम	६०००।००				कार्यालय सामान		२२१००।००
		दलित बालबालिका	६०४००।००				सेवा		१३३०६।००
		LGCDP	१००००००।००				महंगी भत्ता		२३७७१।००
		भुकम्प पिडित न्यानो लुगा	२५००००००।००				पोशाक भत्ता		१५०००।००
		स्थानीय शान्ति समिति	२१८००।००				ले.प. पारिश्रमिक		११५००।००
		जि.वि.स. अनुदान	५७०२४०।००				क.कल्याण कोष		३२२३०।००
		भुकम्प राहत फिर्ता	४७००००।००				यूनिसेफ बालबालिका		१८४००००।००
		मालपोत	१५३७५।००				पुरस्कार		२५०००।००
		घटना दर्ता	३०००।००				स्थानीय शा.समिति		२१८००।००
		पुरस्कार (खानेपानी)	२५०००।००				पूँजीगत अनुदान		११८२७४०।००
							दलित वा.वि. भत्ता		६२२००।००
							भु.पिडित राहत		२९७००००।००
०।००	०।००	जम्मा	११२०३२४२।००	०।००	०।००	८३१२४०७।००	जम्मा		११२०३२४२।००

निर्मला प्रसाद पोखरेल
गा.वि.स. सचिव
सचिव/अध्यक्ष

लेखापरीक्षक

बालाजोर गाउँ विकास समितिको कार्यालय
सिन्धुली

आ.व. ०७२/०७३ को
बैंक हिसाबको विवरण

विवरण	रकम
बैंक मौज्दात (बैंकको विवरण अनुसार) रु.	
जम्मा गर्नै बीच बाटोमा परी बैंक हिसाबमा जम्मा हुन नपाएको रु.	
जम्मा रु.	
घटाउने:	
भुक्तानी भई नसकेको चेक नं.	
चेक नं.	
चेक नं.	
यथार्थ बैंक मौज्दात	
कार्यालयको श्रेस्ताबाट देखिएको मौज्दात	

उपर्युक्त ब्यहोरा ठीक छ भनी पेश गर्नेको सही

निर्मल प्रसाद पोखरेल
अध्यक्ष/सचिव गा.वि.स.सचिव

लेखापरीक्षक

बालाजोर गाउँ विकास समितिको कार्यालय
सिन्धुली

वेरुजु विवरण

आ.व २०७२/०७३

क.सं.	विवरण	नियमित गर्ने रकम रु.	कैफियत
१	गो.भा.नं. ८ मिति २०७२।९।२० मा खु.दि.मु.को लागि गाडि प्रयोग वापत रु. १०५००।- भुक्तानी दिंदा करकट्टा नगरेकोले १०% कर असुल गरी राजस्व दाखिला गर्नुपर्ने रु.	१०५०।००	
२	गो.भा.नं. ८ मिति २०७२।९।२० मा खु.दि.मु.को लागि गाडि प्रयोग वापत नारायण थापालाई रु. १०५००।- भुक्तानी दिएकोमा करकट्टा नगरेकोले १०% ले हुन आउने रकम कट्टा गरी राजस्व दाखिला गर्नुपर्ने रु.	१०५०।००	
३	गो.भ.नं. ८ मिति २०७२।९।२० मा भीमबहादुर थापा	१०५०।००	
४	गो.भ.नं. १२ मिति २०७२।१२।११ मा ट्रान्सफर्मर र विद्युत पोल ढुवानी गरेवापत उक्तबहादुर थापालाई १५०००।- भक्तानी दिंदा १०% कर आयकर कट्टा नगरेकोले उक्त रकम सम्बन्धित व्यक्तिसँग असुर गरी राजस्व दाखिला गर्नुपर्ने रु	१५००।००	
५	सञ्चालन अनुदान तर्फ निकासा रु. ४३३८२०।- आन्तरिक स्रोततर्फ १८३७५।- समेत जम्मा रु. ४५२१९५।- आम्दानी भएकोमा रु. ६५३३०२।- खर्च भएको हुँदा निकासा रकम भन्दा बढी खर्च भएको रु. २०११०७- समर्थन गर्न मिल्दैन ।		

निर्मल प्रसाद पोखरेल
गा.वि.स.सचिव