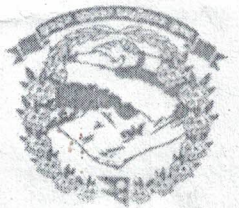


महालेखा परीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
 (संघीय मामिला तथा स्थानीय विकास निर्देशनालय)



Phone: 42558174
 4266034
 4255707
 Fax: 977-1-4268309
 977-1-4262798
 Post Box: 13328
 बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल
 Babar Mahal, Kathmandu
 NEPAL

मिति: २०७४/१२/२५

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुख,

तीनपाटन गाउँपालिका,
 सिन्धुली ।

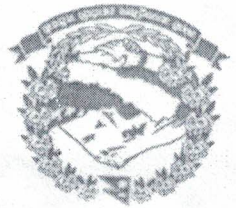
लेखापरीक्षण ऐन, २०४८ अनुसार त्यस कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७३/७४ को विनियोजन/राजस्व/धरोटी/अन्य कारोबारको आर्थिक विवरण तथा सोसँग सम्बन्धित पेश भएसम्मको लेखा र लेखासँग सम्बन्धित कगजपत्र परीक्षण गरी मिति २०७४/८/१० मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन मिति २०७४/१०/५ मा प्राप्त जवाफ, प्रमाण र प्रतिक्रिया समेतका आधारमा तयार गरिएको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पाना १ पस्योसाथ छ । प्रारम्भिक प्रतिवेदनलाई सन्दर्भ प्रतिवेदनको रूपमा लिई यो प्रतिवेदनमा उल्लिखित व्यहोराका सम्बन्धमा नियमानुसार फछ्छौट गरी सम्परीक्षण गर्नु गराउनु हुन अनुरोध गरिएको छ ।

नायब महालेखापरीक्षक

(महेश्वर काफ्ले)

(Signature)

(Signature)
 २०७४/१२/२५
 श्री प्रमुख



महालेखा परीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
(संघीय मामिला तथा स्थानीय विकास निर्देशनालय)

Phone: 4258174
4266034
4255707
Fax: 977-1-4268309
977-1-4262798
Post Box: 13328
बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu
NEPAL

श्री प्रमुख,

लीनपाटन गाउँपालिका, सिन्धुली ।

लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

यस कार्यालयबाट लीनपाटन गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७३/७४ को पेश भएका आर्थिक विवरण र सो सँग सम्बन्धित कानूनात लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ ।

आर्थिक विवरण उपर व्यवस्थापन पक्षको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ तथा स्थानिय स्वायत्त शासन ऐन, २०५५ तथा स्थानिय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ र प्रचलित कानून तथा अग्र्यास अनुरूप लेखा राख्न र लेखा विवरण तयार गर्ने गराउने कार्यका साथै आर्थिक प्रशासन संचालन गर्ने तथा प्रस्तुतिकरण गर्ने जिम्मेवारी व्यवस्थापन पक्षको रहेको छ ।

लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

प्रस्तुत आर्थिक विवरणहरू उपर लेखापरीक्षणको आधारमा राय व्यक्त गर्नु लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी हो । लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, २०४८ तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेको सरकारी लेखापरीक्षण मापदण्ड र अन्य मार्गदर्शन तथा अन्य प्रचलित कानूनको आधारमा गरिएको छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेको प्रमाणहरू लेखापरीक्षण राय व्यक्त गर्ने आधार उपलब्ध गराउन पुर्यात् र उपयुक्त छन भन्ने कुरामा कार्यालय विवक्षित छ ।

कृपियत सहितको लेखापरीक्षण राय व्यक्त गर्ने आधार

कृपियत सहितको लेखापरीक्षण राय व्यक्त गर्ने आधारका रूपमा केन्द्रिय विवरणहरूमा सारभूत असर पार्ने व्यहोराहरू निम्नानुसार छन्:

१. लेखापरीक्षणबाट रु.२२ लाख ६ हजार कुल बरेजु देखिएको छ । सोमध्ये अमुल गान्पुर्न रु.२० लाख ६० हजार र नियमित गान्पुर्न रु.१ लाख ४६ हजार रहेको छ ।

२. साविकका स्थानीय निकायको सवारी साधन, कम्प्युटर, फर्निचर लगायतको सम्पति स्थानीय तहमा हस्तान्तरण गरी अभिलेख राख्न पर्नेमा हस्तान्तरण भएको छैन ।

३. आम्दानी तथा खर्चको सेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले सम्पति तथा दायित्व यकिन हुन सकेन ।

कृपियत सहितको लेखापरीक्षण राय

कृपियत सहितको लेखापरीक्षण रायले त्रुटिको वित्तीय विवरणहरूमा पर्ने असर र लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराहरू बाहेक आर्थिक वर्ष २०७३/७४ को आर्थिक कारोबार, लेखा तथा प्रतिवेदन आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ र नियमावली, २०६४ स्थानिय स्वायत्त शासन ऐन, २०५५ तथा स्थानिय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ तथा प्रचलित कानून बमोजिम रहेको छ ।

(महेश्वर कोसी)
नायब महालेखापरीक्षक

मिति २०७४/१२/२५

गत वर्षको मौज्जात रु.८१ हजार समेत रु.११ करोड ४ लाख ४६ हजार मौज्जात रहेको छ। सो कारोबारको लेखापरीक्षणबाट देखिएको उल्लेख लाख ४४ हजार खर्च भई रु.६३ लाख ८६ हजार ४० करोड ४ लाख ४६ हजार समेत रु.११ करोड ४ लाख ४६ हजार मौज्जात रहेको छ। सो कारोबारको लेखापरीक्षणबाट देखिएको उल्लेख

१.

वित्तीय जवाफदेहिता पालना - आर्थिक कार्याविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४५ मा अधिकार प्राप्त

अधिकारीले सरकारी रकम निकासी दिँदा वा खर्च गर्दा नियमितता, निवृत्तता, कार्यक्षमता, प्रभावकारिता र औचित्यको दृष्टिकोणले आन्तर्नी, खर्च, लेखा र त्यसको जिम्मे, नगद मौज्जात तथा आर्थिक कारोबार सम्बन्धी व्यवस्था र नियम पारित छन् र निनीहरूको पालना गरिएको छ भन्ने कुरामा विवरस्त हुनपर्ने उल्लेख छ। कार्यालयको स्थिति मूल्याङ्कन गर्दा आयोजनाको काम लोभिएका समयमा आर्थिक रूपमा सम्पन्न गरेको, सम्भावित जोखिमहरू पहिचान नगरेको, सेवा प्रवाह प्रक्रिया पूर्णरूपमा बृद्ध तथा अपाङ्क भुक्त र लोभिक समतामूलक हुन नसकेको, सेवाग्राहीसँग अन्तरक्रिया र सावधानिक सुनवाई आर्थिक रूपमा मात्र गएको, स्वीकृत वार्षिक कार्यक्रम आर्थिक कार्यक्रम सम्पन्न गरेको, सञ्चालित कार्यक्रम लोभिकको समयमा मात्र गएको, स्वीकृत वार्षिक कार्यक्रम मात्र प्रतिवेदन तयार गर्ने गरेको देखियो। प्रचलित नियममा भएका सबै व्यवस्थाको पालना गरी वित्तीय जवाफदेहितालाई सुदृढ बनाउन कार्यालयको ध्यान जान जरुरी देखिन्छ।

२.

सामाजिक सुरक्षा - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम कार्यान्वयन कार्याविधि, २०७२ को अनुसूची-८ मा सामाजिक सुरक्षा र्ति प्राप्त पाउने नागरिकहरूको लगत अद्यावधिक गरी राख्ने व्यवस्था छ। कार्यालयको प्रथम र पाँचौ बढी निकासी गएको सामाजिक नागरिकहरूको लगत अद्यावधिक गरी राख्ने व्यवस्था छ। कार्यालयको प्रथम र पाँचौ बढी गर्दा देखिएका व्यहोरा देहायअनुरूप छनः

२.१.

बोच नागरिक तर्फ - बढी निकासी भएको गा.वि.स. जरायोटार-अनुसूची-८ मा २२० जना रहेकोमा कार्यालयले प्रथम, द्वितीय र तृतीय चौमासिकमा क्रमशः २१५ जना, २७८ जना र २५८ जनाको विवरण भरपाईको आधारमा खर्च लेखेको छ। बढी खर्च लेखेको संख्या क्रमश ७५ जना, ४८ जना र ४८ जनाको रु.८,०००/- का दरले बढी हुन आउने रकम रु.१,४४,४८०/- को प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल हुनपर्दछ।

२.२.

रकम दाखिला - पुरकी फछ्यौट गर्दा प्रथम, द्वितीय र तृतीय चौमासिकमा दाखिला भएको रकम क्रमशः रु.८,०००/-, रु.१,४४,४८०/- र रु.१,४४,४८०/- समेत गरी रु.१,४४,४८०/- सञ्चित कोष दाखिला हुनपर्दछ।

२.३.

बोच नागरिक तर्फ - पाँचौ बढी निकासी भएको गा.वि.स. बालाजोर - अनुसूची-८ मा १५८ जना रहेकोमा कार्यालयले प्रथम, द्वितीय र तृतीय चौमासिकमा क्रमशः १५२ जना, १८२ जना र १७६ जनाको विवरण भरपाईको आधारमा खर्च लेखेको छ। बढी खर्च लेखेको संख्या क्रमश ३४ जना, २४ जना र १८ जनाको रु.८,०००/- का दरले बढी हुन आउने रकम रु.६,०८,०००/- प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल हुनपर्दछ।

३.

स्रोत नकसाङ्कन - स्थानीय स्वायत्त शासन ऐन, २०५५, तथा नियमावली, २०५६ बमोजिम प्रत्येक गाउँ विकास समिति/गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, स्वास्थ्य, प्राकृतिक स्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य स्रोत, पूर्वाधार अनर्गत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा स्रोत नकसाङ्कन वा गाउँ विकास समिति/गाउँपालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्नेमा सो तयार गएको पाइएन।

४.

आन्तरिक लेखापरीक्षण बचेज - स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन सम्बन्धी नियमावली, २०६४ को नियम २०२(१) मा आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट आन्तरिक बचेज अन्तर्गत लेखापरीक्षण हुने अगावै फछ्यौट गर्नुपर्ने उल्लेख छ। आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट आन्तरिक बचेज अन्तर्गत लेखापरीक्षणको समयसम्म फछ्यौट गरेको नदेखिदा आन्तरिक कार्याविधि गरी फछ्यौट गर्नुपर्दछ।

४.१.

मिति २०७४/२०७५ मा कम्प्युटर र गणित तालिम प्रशिक्षकलाई भत्ता बापतको भुक्तानी गर्दा कडा नभएको कर रकम रु.२,२४५/- असुल गर्नुपर्ने।

४.२.

मिति २०७४/२०७५ मा लेखापरीक्षण परिश्रमिकमा बापत भुक्तानी भएको रु.७,०००/- मा कर कडा नभएको रु.१,१५५/- असुल गर्नुपर्ने।

४.३.

मिति २०७४/२०७५ मा लेखापरीक्षणबाट रु.२२ लाख ६ हजार ६ बचेज देखिएको छ। सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.२० लाख ६ हजार २ नियमित गर्नुपर्ने रु.१ लाख ४ हजार ४ रहेको छ।

बचेज स्थिति

यो वर्ष लेखापरीक्षणबाट रु.२२ लाख ६ हजार ६ बचेज देखिएको छ। सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.२० लाख ६ हजार २ नियमित गर्नुपर्ने रु.१ लाख ४ हजार ४ रहेको छ।