



पल्ली एण्ड एसोसियट्स
हर्ष बहादुर पल्ली

पेशागत प्रमणापत्र नं. १५१३ वर्ग ख
नेपाल चाटैड एकाउन्टेन्ट्स संस्था दर्ता नं. ३१८१
मालुङगा ४, स्याङजा ।

श्री वालिङ नगरपालिका कार्यालय
वालिङ, स्याङजा ।

मिति: २०७२/०७/३३

विषय:- लेखापरिक्षण प्रतिवेदन पेश गरेको बारे ।

प्रस्तुत विषयमा त्यस कार्यालयको प.स.२०७२/०७३ चलानी नं. १४४३ मिति: २०७२/०७/२०
नतेको पत्रानुसार मलाई आर्थिक वर्ष २०७१/२०७२ को आय व्यय, नगद, धरौटी जिन्सी एवं सम्पूर्ण
सेस्ताहरूको अन्तिम लेखापरिक्षण गरी प्रतिवेदन पेश गर्न नियुक्ति भए बमोजिम त्यस नगरपालिका
कार्यालयको सेस्ता र प्रमाणहरूको आधारमा नियमानुसार लेखापरिक्षण कार्य सम्पन्न गरी
निम्नानुसारको प्रतिवेदन पेश गरेका छौं ।

पल्ली एण्ड एसोसियट्स
हर्ष बहादुर पल्ली
लेखापरिक्षक



बोधार्थ:

- श्री महालेखा परीक्षकको विभाग: बबरमहल, काठमाण्डौ ।
- श्री संधिय मामिला तथा स्थानीय विकास मन्त्रालय (आर्थिक प्रसात शाखा)
सिंहदरबार काठमाण्डौ ।
- श्री संधिय मामिला तथा स्थानीय विकास मन्त्रालय, नगरपालिका व्यवस्था शाखा)
सिंहदरबार काठमाण्डौ ।
- श्री कोष तथा लेखा नियन्त्रणक कार्यालय, स्याङजा ।

वालिङ नगरपालिका कार्यालय

वता नं. १३९

वता मिति: २०७२/०७/२२

हामीलाई त्यस वालिड नगरपालिका कार्यालय वालिडको आर्थिक वर्ष २०७१/०७२ को आम्दानी खर्च हिसावको लेखापरीक्षण गर्ने जिम्मेवारी बमोजिम हामीले लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन पेश गरेका छौं । आर्थिक विवरणहरु प्रतिको उत्तरदायित्व नगरपालिका कार्यालय व्यवस्थापनमा रहेको छ । हाम्रो उत्तरदायित्व लेखापरीक्षणको आधारमा आर्थिक विवरणहरु उपर रायजारी गर्ने हो ।

हामीले लेखापरीक्षण नेपाल लेखापरीक्षण मान (Nepal Standards on Auditing) एवं प्रचलित सिद्धान्त अनुसार सम्पन्न गरेका छौं आर्थिक विवरण सारभुतरूपमा गलत आकडा रहित (Tree Of material misstatement) छन् भन्ने कुरामा विश्वत हनका लागि यी मानहरु वा सिद्धान्तहरु अनुसार लेखापरीक्षण योजना तयार गरी तदनुसार लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्नु पर्दछ । आर्थिक विवरणमा उल्लेखित रकम र खुलाईएको अन्य विवरणलाई पुष्ट्याई गर्ने प्रमाणको छड्के परीक्षण समेत लेखापरीक्षणमा समावेश हुन्छ । व्यवस्थापन अवलम्बन गरेको लेखा सिद्धान्त, व्यवस्थापनले गरेको महत्वपूर्ण लेखाअनुमान एवं आर्थिक प्रस्तुतिको समग्र स्थितिको मूल्याङ्कन पनि लेखापरीक्षणमा समावेश हुन्छ । हाम्रो परीक्षणबाट हाम्रो लेखापरीक्षण रायलाई प्रयाप्त आधार प्रदान गर्ने कुरामा हामी विश्वस्त छौं ।

- १) लेखापरीक्षणका क्रममा माग गरिएका लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न आवश्यक पर्ने सूचना (क्षलायकबतष्यल) र स्वष्टिकरण पेश हुन आएको छ ।
- २) लेखापरीक्षणका निमित्त प्राप्त विवरणहरु लेखामान वा प्रचलित सिद्धान्त अनुरूप तयार भएको र नगरपालिकाले राखेको विवरणहरु प्राप्त भुक्तानी विवरणका आधारमा दुरुस्त रहेका छन् ।
- ३) हामीले जानेबुझे सम्म एवं प्राप्त सूचना, स्पष्टिकरण र लेखापरीक्षणका आधारमा व्यवस्थापन वा प्रतिनिधि वा कुनै कर्मचारीले नगरपालिकाको सम्पत्ति हिनामिना गरेको वा कुनै हानी नोक्सानी गरेको नदेखिएको ।
- ४) यस नगरपालिकाको आ.व. २०७१/०७२ को आन्तीम लेखा परिक्षण हुदा निम्न व्यहोरा प्रमाणित गरिन्छ ।

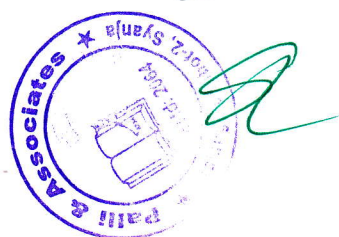
४. क) वित्तिय लेखापरीण (Financial Auditing)

वित्तिय विवरण तर्फ निम्न बमोजिम आम्दानी खर्च छ ।

४.क.१) आन्तरीक श्रोतः.

१.१	स्थानीय कर	१९३४३३१।३३
१.२	सेवा कर	८१,७०३२।५९
१.३	दस्तुर	३८७७६४०।५९
१.४	विक्री	१०९६९१।००
१.६	सावा व्याज	४८००।००
१.७	अन्य आय	१८२२२०।०

जम्मा रु. ६९,२५,७९५।५९



४.क.२)वाह्य श्रोतः

२.१ शर्त अनुदानः

स्थानीय विकास शुल्क गाडी खरिद (पूजिगत)	रु. २००००००।०
शान्ती मन्त्रालय (कार्यक्रम/पूजिगत)	रु. ४५०००।०
स्थानीय शासन तथा सामुदायीक विकास कार्यक्रम (पूजिगत)	रु. ३८००००।०
स्थानीय शासन तथा सामुदायीक विकास (चालु)	रु. ६२८११००।०
शहरी विकास मन्त्रालय फोहरमैला व्यवस्थापन (पूजिगत)	रु. १५०००००।०
जगेडाको अनुदान (पूजिगत)	रु. २२७९८०००।०
सडकवोर्ड नेपाल (पूजिगत)	रु. ३४९८६००।०
नगरविकास कोष (पूजिगत)	रु. ३१०५२१७।०
शहरी स्वास्थ्य (नगरस्वास्थ्य क्लिनिक) (चालु)	रु. ३०२७६०।०
जिल्ला किवास समिति (कार्यक्रम पूजिगत)	रु. ३२४०००।०
उपभोक्ता समिति म्याचिड (पूजिगत)	रु. ७१९६६९५।०
दलित बालबालिकाको पोषण भत्ता (चालु)	रु. ५१६०००।०
जम्मा	रु. ४७९४७३७२।०

२.२ निर्शत अनुदानः

स्थानीय विकास शुल्क (चालु)	रु. ४४,८००००।०
नेपाल सरकार नियमित अनुदान (पूजिगत)	रु. ९३,०७०००।०
स्थानीय विकास शुल्क (पूजिगत)	रु. ३१,३००००।०
राजश्व वांडफाड (पूजिगत)	रु. ४४१७३८२।०
जम्मा	रु. २१३३४३८२।०

४.क.३)अन्य कोष खाता

३.१ प्रकोप व्यवस्थापन (पूजिगत)	रु. ३२२९९४।०
३.२ मर्मत सम्भार आम्दानी (पूजिगत)	रु. ४३६३९५।०
३.३ भुकम्प राहत वितरण प्राप्त	रु. ७८५३०००।०
जम्मा	रु. ८६,१२३८९।०

(१ + २ + ३) को कूल जम्मा रु ८,४८,१९,८५८।५१

४.क.४) धरौटी

४.१ धरौटी प्राप्त	रु. २४३५५३७।८१
४.२ अल्या	रु. ६१८४१५।०६
जम्मा	रु. ३०५३९५२।८७

रु. २१०७७४२४।३८

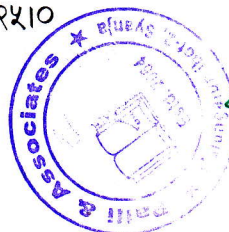
४.क.५)गत वर्षको मौज्दात

कूल जम्मा रु. १०,८९,५१,२३५।७६

४.ख) खर्च

४.ख.१)चालु खर्च

१) उपभोग खर्च (तलब भत्ता समेत)	रु. ७२,९७,८६९।०
२) कार्यालय संचालन खर्च	रु. २६,७३०१८।४१
३) अनुदान	रु. २६,७१२५।०
	रु. ९९,७०,८८७।४१



४) सेवा तथा कार्यक्रम

रु. ९८६९३४१०

रु. १२५३२५९१०

जम्मा रु. १,१२,२४,१४६।४९

५) स्थानीय शासन तथा सामुदायिक किवास कार्यक्रम
(वतावरण संरक्षण समेत)

रु. ५३७३३९३।३२

६) फित्ता

रु. ९०७७८६।६८

रु. ६२,८९,१००।०

चालु तर्फको जम्मा रु. १७९४२०४६।४९

४.ख.२) पूजिगत खर्च:

- मेशिनरी औजार रु. ८४५३६८।०
- सवारी साधन खरीद रु. ३५००७८७।०
- दैवि प्रकोप (पूजिगत खाता) रु. २९३७५९।०
- वातावरण संरक्षण रु. २५४७०।०
- योजना मर्मत (पूजिगत खाता) रु. २६५०५०।०
- सबै जातजातीका विपन्न वर्गका महिलाहरु १० प्रतिशत रु. ९,६९,८६९।०
- सबै जातजातीका विपन्न वर्गका बालवालीकाहरु १० प्रतिशत रु. ७,५९,५७७।०
- सबै जातजातीका आर्थिक रुपमा पिछडीएको वगे
जेष्ठ नागरीक १५ प्रतिशत रु. १६२९७९२।०

रु. ३९७३६३८।०

- प्रवद्धनात्मक कार्यक्रम
- भवन निर्माण शहरी स्वास्थ्य किलनीक रु. ५३४९९४५।९७
- पार्टी पौवा प्रतिक्षालय रु. १३३५३५।०
- खानेपानी
- संचार
- पर्यटन तथा सस्कृति
- स्वास्थ्य कार्यक्रम सरसफाई वातावरण संरक्षण प्रवद्धन
- शिक्षा विकास कार्यक्रम
- सडक
- सिंचाई
- सडकवृत्ति
- गत वर्षको योजना भुक्तानी
- वसपार्क जग्गा खरिद नक्सा डिजाई समेत भु.

रु. ५४,७५४८०।९७

रु. १८५०००।०

रु. ८७५००।०

रु. ५३५५।०

रु. १३,६९६०९।८२

रु. २२९६९८३।०

रु. १५८५५९००।०

रु. ५००००।०

रु. २५०००।०

रु. ११९३९३३२।९०

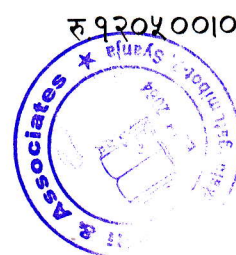
रु. २०६६३५९२।०

जम्मा पूजिगत तर्फ रु. ६,९३,२०९७४।७८

४.ख.३) अन्य खर्च:

- मर्मत संभार खर्च (मर्मत कोष खाता)

रु. १२०५००।०



- भुकम्प राहत वितरण (प्रकोप खाता) पेशकी
- भुकम्प राहत वितरण कार्डछपाई

रु. ५८११०००।० रु. ५९५८६२०।०
रु. २७१२०।०

जम्मा रु. ७५२७९५९४।८९

४.ख.४) धरौटी फिर्ता

रु. ४४५८५५।८७

कूल जम्मा रु. ९,३६,६७,४९७।१७

४.ख.५) मौज्दात:

- | | | | |
|--|----------------|---|-----------------|
| • ने.वै.ली. स्याडजा ७२-५१-४९९९ | रु. ७०३०८०२।६५ | } | रु. १५२८३७३८।५९ |
| • ने.वै.ली. वालिड ५०५ | रु. ९५४५६९।९४ | | |
| • ने.वै.ली. स्याडजा ७२-५१-५६६० | रु. ५१६०००।० | | |
| • ने.वै.ली. स्याडजा प्रकोप व्यवस्थापन ७२-५१-७४८४ | रु. ३७३७८७४।० | | |
| • ने.वै.ली. स्याडजा मर्त खाता ७२-५१-७४७६ | रु. ४३६३९५।० | | |
| • ने.वै.ली. स्याडजा धरौटी खाता ७२-५१-३९९३ | रु. २६०८०९७।० | | |

कूल जम्मा रु. १०८४५१२३५।७६

४.ग.६) पेशकी बेरुजु तर्फ (पेशकी विवरण अनुसूची २२ बमोजिम)

P M 17

गत वर्षको पेशकी / बेरुजु २०७०/०७१ सम्मको पेशकी

रु. १०८३५९०७।१४

• आ.व. २०७१/०७२ मा फछ्यौट भएको

रु. ९०३९०००।०

• आ.व. २०७०/०७१ को बांकी पेशकी बेरुजु

रु. १७९६९०७।१४ मध्ये

• २०७०/०७१ सम्मको बांकी पेशकी रु. १४७४२९६।६४ ✓

• २०७०/०७१ सम्मको पूरानो बेरुजु रु. ३२२६१०।५० ✓

• आ.व. ०७१/०७२ मा पूजिगत पेशकी

म्याद ननाघेको रु. ६५८४४०९।०९ → रु. ६६,१४४०९।०

म्याद नाघेको रु. ३००००।०

चालु तर्फ ननाघेको ← रु. ३,१४५२१।०

रु. ६९,२८,९३०।०

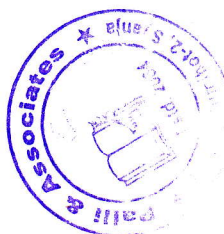
न.पा.को जम्मा रु. ८७२५८३७।१४

• ०७२ साल आषाढमा भुकम्प राहत वितरण म्याद ननाघेको पेशकी

रु. ५८,११०००।०

कूल जम्मा जम्मा रु. १,४५,३६,८३७।१४

४.७) गतवर्षको पेशकी अल्या भएको तुलनामा गतवर्षको पेशकी फछ्यौट ८३.४१ प्रतिशत पे.फ. भएको छ भने यस वर्ष म्याद ननाघेको रु. ६८,९८,९३०।० र म्याद नाघेको रु. ३००००।० गत वर्षको म्याद नाघेको पेशकी रु. १४,७४,२९६।६४ बेरुजु रु. ३,२२,६१०।५० गरी न.पा.को पेशकी बेरुजु रु. ८७,२५,८३७।१४ र भुकम्पको पेशकी रु. ५८,११,०००।० सहित जम्मा रु. १,४५,३६,८३७।१४ आ.व. ०७२/०७३ को लागी जिम्मेवारी सरी आएको देखिन्छ। पेशकी बेरुजु



Handwritten signature

फछ्छ्यौट गर्न पत्रचार मात्र गरेको देखियो । यसमा पत्राचारले असूल उपर नभएकोले सार्वजनीक सूचना प्रकाशीत गर्ने जग्गा रोक्का राखने जस्ता प्रकृया अगाडी बढाए र भए पनि पुराना पेशकी फछ्छ्यौट गराउनका लागी कारवाही अगाडी बढाउनको साथै पेशकीको जिम्मेवारी सार्ने गरि आ.व.को अन्तमा पेशकी दिने कार्यलाई रोक्न सुझाव राख्दछौं ।

४.८) धरौटी तर्फ:

गतवर्षको धरौटी जिम्मेवारी सरी आएको रु. ६१८४१५।०६ यसवर्षको आय रु. २४३५५३७।८१ गरी जम्मा रु. ३०५३९५२।८७ रहेकोमा चालु आ.व. मा सम्बन्धीत पक्षलाई धरौटी फिर्ता रु. ४४५८५५।८७ गरी, बाँकी रु. २६०८०९७।० रहेको बैंक स्टेटमेन्ट र धरौटी लेजर अनुसार दुरुस्त देखिन्छ ।

४.९) माथि लेखिएका हिसाव विवरण, लेजर र बैंक स्टेटमेन्ट अनुसार हेर्दा सबै हिसाव भिडेको देखिन्छ ।

४.१०) सेस्ता दुरुस्त रहेको र भुक्तानी दिदा, हरेक भौचरसंग भुक्तानी पाउनेको नाउको बैंक चेक समेत संलग्न रहेको देखियो । सफ्टवरबाट आम्दानी खर्च चेक काटेको समेतकाम गरेको देखियो ।

४.११) टेलिफोन महसुल जस्ता नगरपालिका कार्यालयले प्रयोग गरेका सेवा महसुलहरु समयमा नबुझाउदा कार्यालयले जरिवाना पटक पटक बुझाएको देखियो यसमा आ.प्र.शाखाको ढिलाई सुस्तीकाकारण त्यस्तो हुन गएको देखियो । सचेत गराउदै त्यस्तो हुन नदिन सुझाव राख्दछौं ।

PM 17

४.१२) अनुमान बजेट भन्दा केही शिर्षकहरुमा खर्च बढि भएको पाईयो यसमा बजेट भन्दा खर्च बढि नगर्न सुझाव राख्दछौं ।

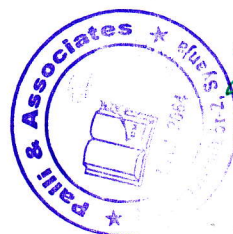
४.१३) यस नगरपालिका कार्यालयको जिन्सी व्यवस्थापन वर्षको अन्तमा नियमानुसार जिन्सी निरीक्षणको प्रतिवेदन साथै मौजुदा सामानहरुको विवरण प्रमाणित गरि राखेको पाईयो । स्टोर्स व्यवस्थापनमा अभै सुधार गर्न सुझाव राख्दछौं ।

४.१४) राजश्वको सम्बन्धमा स्रोतहरुको पहिचान गरी संकलन गर्ने र समय सापेक्षा करहरुको दायरा नियमको परिधि भित्र हरी सहभागीता मुलक शिद्धान्त अनुसार जान सुझाव राख्दछौं ।

४.१५) सबै वित्तिय विवरणहरुको तयार गरीएको अनुसूचीहरु प्रतिवेदन साथ संलग्न रहेकाछन् ।

४.१६) वार्षिक खरिद योजना तथा वार्षिक कार्यतालीका गराई कार्यान्वयन भएको देखियो । यसमा अभै सुधार गर्न सुझाव राख्दछौं ।

४.१७) कार्यविधि नियमावली तयार गराई कार्यान्वयनमा ल्याएको पाईयो । सार्वजनीक सुनुवाई सामाजीक परिक्षण समिक्षा जस्ता कार्यहरु भएको प्रतिवेदन रहेको पाईयो ।



- ४.१८) यस नगरपालिकामा लिलाम गर्नु पर्ने पुराना काम नलाग्ने सवारी साधनहरु ट्रंक १, मोटरसाईकल २ वटा लिलाम बिक्री गरी आम्दानी बाधेको देखियो ।
- ४.१९) यस नगरपालिकाले कार्यालयको कामको लागी सवारी साधन बलेरो जिप गाडी र सरसफाई को लागी मिनी टिप्पर समेत खरिद गरेको पाईयो ।
- ४.२०) यस नगरपालिकाले लामो समयसम्म आफ्नो नाउमा बसपार्कको जग्गा नभएको र भाडामा जग्गा लिएर बसपार्क छ भन्ने मात्र गराएको अवस्था विगतहरुको रेकडबाट देखिएकोमा यस वर्ष बसपार्कको जग्गा २०-१०-२-३ रोपनी क्षेत्रफल जग्गा प्राप्ती प्रकृयाद्वारा खरिद गरी आफ्नो नाउमा स्थिर पूजि जोडन सफल भएको छ यस विषयमा सबै नगरवासीको लागी खुसीको कुरा रहन्छ भने यसै गरी आवश्यकता अनुसार जग्गा प्राप्त प्रकृयाद्वारा स्थिरपूजि संलन गर्दै जान सुझाव राख्दछौ ।
- ४.२१) फोमरहैलाको लागी जग्गा भागामा लिई अति उपयुक्त कार्यक्रम सञ्चालन गरेको पाईयो यो नमूना बन्न सक्दछ । जग्गा भाडामा लिई कार्य गर्दा कम्तीमा ५० वर्ष भन्दा माथिको समय गराई सम्भौताको म्याद थप गरी अगाडी बढाउन सुझाव राख्दछौ ।
- ४.२२) लेखापरीक्षणका सिलसिलामा योजना स्थलमा गई योजनाहरुको निरिक्षण समेत भएको थियो र निरिक्षण गरीएका योजनाहरु सन्तोषजनक पायौ ।

