पल्ली एण्ड एसोसियट्स
हर्ष बहादुर पल्ली
पेशागत प्रमणापत्र नं. १५१३ वर्ग ख
नेपाल चार्टड एकाउन्टेन्ट्स संस्था दर्ता नं. ३१८१
मालुङगा ४, स्याङजा ।

मिति:२०७२।८।२३

श्री वालिङ नगरपालिका कार्यालय
वालिङ, स्याङजा ।

विषय:- <u>लेखापरिक्षण प्रतिवेदन पेश गरेको बारे</u> ।

प्रस्तुत विषयमा त्यस कार्यालयको प.स.२०७२/०७३ चलानी नं. १४४३ मिति: २०७२।७।२० चलेको पत्रानुसार मलाई ***आर्थिक वर्ष २०७१/२०७२ को आय व्यय,*** नगद, धरौटी जिन्सी एंव सम्पूर्ण स्रेस्ताहरुको अन्तिम लेखापरिक्षण गरी प्रतिवेदन पेश गर्न नियुक्ति भए बमोजिम त्यस नगरपालिका कार्यालयको स्रेस्ता र प्रमाणहरुको आधारमा नियमानुसार लेखापरिक्षण कार्य सम्पन्न गरी निम्नानुसारको प्रतिवेदन पेश गरेका छौं ।

....
पल्ली एण्ड एसोसियट्स
हर्ष बहादुर पल्ली
लेखापरिक्षक

बोधार्थ:
श्री महालेखा परीक्षकको विभाग: बबरमहल, काठमाण्डौं ।
श्री संघिय मामिला तथा स्थानीय विकास मन्त्रालय (आर्थिक प्रसान शाखा)
सिंहदरबार काठमाण्डौं ।
श्री संघिय मामिला तथा स्थानीय विकास मन्त्रालय, नगरपालिका व्यवस्था शाखा)
सिंहदरबार काठमाण्डौं ।
श्री कोष तथा लेखा नियन्त्रणक कार्यालय, स्याङजा ।

वालिङ नगरपालिका कार्यालय
दर्ता नं. ९९१
दर्ता मिति: २०७२/८/२२

हामीलाई त्यस वालिङ नगरपालिका कार्यालय वालिङको आर्थिक वर्ष २०७१/०७२ को आम्दानी खर्च हिसावको लेखापरिक्षण गर्ने जिम्मेवारी बमोजिम हामीले लेखापरीण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन पेश गरेका छौं । आर्थिक विवरणहरु प्रतिको उत्तरदायित्व नगरपालिका कर्यालय व्यवस्थापनमा रहेको छ । हाम्रो उत्तरदायित्व लेखापरिक्षणकको आधारमा आर्थिक विवरणहरु उपर रायजारी गर्ने हो ।

हामीले लेखापरीक्षण नेपाल लेखापरिक्षण मान (Nepal Standards on Auditiny) एंव प्रचलीत सिद्धान्त अनुसार सम्पन्न गरेका छौं आर्थिक विवरण सारभुतरुपमा गलत आकडा रहित (Tree Of materiad misstatenment) छन् भन्ने कुरामा विश्वत हनका लागि यी मानहरु वा सिद्धानतहरु अनुसार लेखापरीक्षण योजना तयार गरी तद्अनुसार लेखापीक्षण सम्पन्न गर्नु पर्दछ । आर्थिक विवरणमा उल्लेखित रकम र खुलाईएको अन्य विवरणलाई पुष्ट्याई गर्ने प्रमाणको छड्के परीक्षण समेत लेखापरिक्षणमा समावेश हुन्छ । व्यवस्थापन अवलम्वन गरेको लेखा सिद्धान्त, व्यवस्थापनले गरेको महत्वपूर्ण लेखाअनुमान एंव आर्थिक प्रस्तुतिको समग्र स्थितिको मूल्याङकन पनि लेखापरीक्षणमा समावेश हुन्छ । हाम्रो परीक्षणबाट हाम्रो लेखापरीक्षण रायलाई प्रयाप्त आधार प्रदान गर्ने कुरामा हामी विश्वस्त छौं ।

१) लेखापरीक्षणका क्रममा माग गरिएका लेखापरीक्षण सम्पनन गर्न आवश्यक पर्ने सूचना (क्ष्लायचकबतष्यल) र स्वष्टिकरण पेश हुन आएको छ ।

२) लेखापरीक्षणका निमित्त प्रास्तुत विवरणहरु लेखामान वा प्रचलित सिद्धान्त अनुरुप तयार भएको र नगरपालिकाले राखेको विवरणहरु प्राप्ति भुक्तानी विवरणका आधारमा दुरुस्त रहेका छन् ।

३) हामीले जानेबुझे सम्म एंव प्राप्त सूचना, स्पटिकरण र लेखापरीणका 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 श्रोत:.**

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. ६९,२५,७१५।५१

Palli & Associates ... Syanja

४.क.२)वाह्य श्रोत:

२.१ शर्सत अनुदान:

स्थानीय विकास शुल्क गाडी खरिद (पूजिगत) रु.२०००००।०
शान्ती मन्त्रालय (कार्यक्रंम/पूजिगत) रु. ४५०००।०
स्थानीय शासन तथा सामुदायीक विकास कार्यक्रक (पूजिगत) रु.३८००००।०
स्थानीय शासन तथा सामुदायीक विकास (चालु) रु.६२८११००।०
शहरी विकास मन्त्रालय फोहरमैला व्यवस्थापन (पूजिगत) रु.१५००००००।०
जगेडाको अनुदान (पूजिगत) रु.२२७९८०००।०
सडकवोर्ड नेपाल (पूजिगत) रु.३४९८६००।०
नगरविकास कोष (पूजिगत) रु.३१०५२१७।०
शहरी स्वास्थ्य (नगरस्वास्थ्य किलनिक) (चालु) रु.३०२७६०।०
जिल्ला किवास समिति (कार्यक्रम पूजिगत) रु.३२४०००।०
उपभोक्ता समिति म्याचिङ (पूजिगत) रु.७१९६६९५।०
दलित बालवालिकाको पोषण भत्ता (चालु) रु.५१६०००।०

जम्मा रु.४७९४७३७२।०

२.२ निर्शत अनुदान:

स्थानीय विकास शुल्क (चालु) रु.४४,८००००।०
नेपाल सरकार नियमित अनुदान (पूजिगत) रु.९३,०७०००।०
स्थानीय विकास शुल्क (पूजीगत) रु.३१,३००००।०
राजश्व वांडफाड (पूजिग) 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. २४३५५३७८१
४.२ अल्या रु. ६१८४१५।०६

जम्मा रु.३०५३९५२।८७

४.क.५)गत वर्षको मौज्दात रु.२१०७७४२४।३८

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

रु.९९,७०,८८७४१

३) अनुदान रु. २६,७१२५।०

४) सेवा तथा कार्यक्रम रु. ९८६१३४।०

रु.१२५३२५९।०

जम्मा रु. १,१२,२४,१४६।४१

५) स्थानीय शासन तथा सामुदायीक किवास कार्यक्रम
(वतावरण संरक्षण समेत) रु. ५३७३३१३।३२

६) फिर्ता रु. ९०७७८६।६८ } रु. ६२,८१,१००।०

चालु तर्फको जम्मा रु.१७९४२०४६।४१

४.ख.२) पूजिगत खर्चः

- 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.९,६१,८६१।०
- सबै जातजातीका विपन्न वर्गका बालवालीकाहरु १० प्रतिशत रु.७,५९,५७७।०
- सबै जातजातीका आर्थिक रुपमा पिछडीएको वगे जेष्ठ नागरीक१५ प्रतिशत रु.१६२१७९२।० } रु.३३४३२३०।०

- प्रवद्धनात्मक कार्यक्रम रु.३१७३६३८।०
- भवन निर्माण शहरी स्वास्थ्य किलनीक रु.५३४१९४५।१७
- पार्टी पौवा प्रतिक्षालय रु.१३३५३५।० } रु.५४,७५,४८०।१७
- खानेपानी रु.१८५०००।०
- संचार रु.८७५००।०
- पर्यटन तथा सस्कृति रु.५३५५।०
- स्वास्थ्य कार्यक्रम सरसफाई वातावरण संरक्षण प्रवद्धन रु.१३,६९६०९।८२
- शिक्षा विकास कार्यक्रम रु.२२१६९८३।०
- सडक रु.१५८५५९००।०
- सिंचाई रु. ५०००००।०
- सडकवत्ति रु.२५०००।०
- गत वर्षको योजना भुक्तानी रु.११९३९३३२।९०
- वसपार्क जग्गा खरिद नक्सा डिजाई समेत भु. रु.२०६६३५१२।०

जम्मा पूजिगत तर्फ रु. ६,९३,२०९७४।७८

४.ख.३) अन्य खर्चः

- मर्मत संभार खर्च (मर्मत कोष खाता) रु.१२०५००।०

- भुकम्प राहत वितरण (प्रकोप खाता) पेश्की रु.५८११०००।० **रु.५९५८६२०।०**
- भुकम्प राहत वितरण कार्डछपाई 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.बै.ली. स्याङजा ७२-५१-४९९९ रु.७०३०८०२।६५
- ने.बै.ली. वालिङ ५०५ रु.९५४५६९।९४
- ने.बै.ली. स्याङजा ७२-५१-५६६० रु.५१६०००।०
- ने.बै.ली. स्याङजा प्रकोप व्यवस्थापन ७२-५१-७४८४ रु.३७३७८७४।० **रु.१५२८३७३८।५९**
- ने.बै.ली स्याङजा मत खाता ७२-५१-७४७६ रु.४३६३९५।०
- ने.बै.ली स्याङजा धरौटी खाता ७२-५१-३९९३ रु.२६०८०९७।०

कूल जम्मा रु.१०८९५१२३५।७६

४.ग.६) **पेश्की बेरुजु तर्फ (पेश्की विवरण अनूसूची २२ बमोजिम)** PM17

- गत वर्षको पेश्की /बेरुजु २०७०/०७१ सम्मको पेश्की रु.१०८३५९०७।१४
- आ.व. २०७१/०७२ मा फछर्यौट भएको रु.९०३९०००।०
- **आ.व. २०७०/०७१ को बांकी पेश्की वेरुजु रु.१७९६९०७।१४ मध्ये**

- २०७०/०७१ सम्मको बांकी पेश्की रु. रु.१४७४२९६।६४
- २०७०/०७१ सम्मको पूरानो वेरुजु रु.३२२६१०।५०
- आ.व. ०७१/०७२ मा **पूजिगत** पेश्की
  - 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 पेश्की रु.५८,११०००।०

कूल जम्मा जम्मा रु. १,४५३६,८३७।१४

४.७) गतवर्षको पेश्की अल्या भएको तुलनामा गतवर्षको पेश्की फछ्र्यौट 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 पेश्की रु.१४,७४,२९६।६४ बेरुजु रु.३,२२,६१०।५० गरी न.पा.को पेश्की वेरुजु रु.८७,२५,८३७।१४ र भुकम्पको पेश्की रु.५८११,०००।० सहित जम्मा रु. १,४५,३६,८३७।१४ आ.व. ०७२/०७३ को लागी जिम्मेवारी सरी आएको देखिन्छ। पेश्की वेरुजु

फछ्र्यौट 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 पेश्की फछ्र्यौट गराउनका लागी कारवाही अगाडी बढाउनको साथै पेश्कीको जिम्मेवारी सर्ने गरि आ.व.को अन्तमा पेश्की दिने कार्यलाई रोक्न सुझाव राख्दछौं ।

४.८) **धारैटी तर्फः**
गतवर्षको धारैटी जिम्मेवारी सरी आएको रु. ६१८४१५।०६ यसवर्षको आय रु. २४३५५३७८१ गरी जम्मा रु.३०५३९५२।८७ रहेकोमा चालु आ.व. मा सम्बन्धीत पक्षलाई धरौटी फिर्ता रु.४४५८५५।८७ गरी, बांकी रु. २६०८०९७० रहेको बैक स्टेटमेन्ट र धरौटी लेजर अनुसार दुरुस्त देखिन्छ ।

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

४.१०) स्रेस्ता दुरुस्त रहेको र भुत्तानी दिदा, हरेक भौचरसंग भुक्तानी पाउनेको नाउको बैक 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 । PM17

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

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

४.१४) राजश्वको सम्बन्धमा स्रोतहरुको पहिचान गरी संकलन गर्ने र समय सापेक्षा करहरुको दायरा ऐन 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) बार्षिक खरिद योजना तथा बार्षिक कार्यतालीका गराई कार्यान्वयन भएको देखियो । यसमा अझै सुधार गर्न सुझाव राख्दछौं ।

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

Palli & Associates

४.१८) यस नगरपालिकामा लिलाम गर्नु पर्ने पूराना काम नलाग्ने सवारी साधनहरु ट्रंक १, मोटरसाईकल २ वटा लिलाम बिक्री गरी आम्दानी बाधेको देखियो ।

४.१९) यस नगरपालिकले 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 वसपार्कको जग्गा नभएको र भाडामा जग्गा लिएर बसपार्क छ भन्ने मात्र गराएको अवस्था विगतहरुको रेकडबाट देखिएकोमा यस वर्ष बसर्पाकको जग्गा २०-१०-२-३ रोपनी क्षेत्रफल जग्गा प्राप्ती प्रकृयाद्धारा 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 प्रकृयाद्धारा स्थीरपूजि संलन गर्दै जान सुझाव राख्दछौं ।

४.२१) फोमरहैलाको लागी जग्गा भागामा लिई अति उपयूक्त कार्यक्रम सञ्चालन गरेको पाईयो यो नमूना बन्न सक्दछ ।जग्गा भाडामा लिई कार्य गर्दा कम्तीमा ५० वर्ष भन्दा माथिको समय गराई सम्झौताको म्याद थप गरी अगाडी बढाउन सुझाव राख्दछौं ।

४.२२) लेखापरीक्षणका सिलसिलामा योजना स्थलमा गई योजनाहरुको निरिक्षण समेत भएको थियो र निरिक्षण गरीएका योजनाहरु सन्तोषजनक पायौं ।

Palli & Associates ★ Estd. 2054 ★ Malunga...