

अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

महाशिला गाउँपालिका, पर्वत



आर्थिक वर्ष २०७६/७७



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं



महालेखापरीक्षकको कार्यालय Office of the Auditor General

बबरमहल, काठमाण्डौ, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

नेपाल
२०१६

(बागमती र गण्डकी प्रदेश लेखापरीक्षण महा-निर्देशनालय)

संख्या: २०७८/७९ च.नं.: १२४

मिति: २०७८.०५.०४

श्री अगस्त्य
गाउँपालिका,
सुनसरी ।

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

सहितको राय

हामीले महाशिला गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित आय व्यय विवरण तथा लेखा टिप्पणीहरूको समीक्षा गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक, पेश भएको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित आय- व्यय विवरणले स्थानीय तहसँग सम्बन्धित आय र खर्च बमोजिम सारभूत रूपमा सहि तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

सहितको रायव्यक्त गर्ने आधार

- लेखापरीक्षणबाट रु.२९ लाख ८४ हजार बेरजु देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.३ लाख ६४ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.९७ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.११ लाख ३ हजार र पेस्की बाँकी रु.२० हजार रहेको छ ।
- लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरूका सम्बन्धमा मिति २०७७।१२।२२ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रिया र प्रमाण कागजातका आधारमा फछ्यौट भएका दफाहरू हटाई कायम व्यहोराको अन्तिम प्रतिवेदन पाना २२ यसैसाथ संलग्न छ ।
- आन्तरी तथा खर्चको सेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेस्की बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुन नसकेको खुलाएको छैन ।

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण नियम तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसँग हामी स्वतन्त्र छौं । हामीले अपनाएका आचार संहिता अनुसार हामीले काम गरेका छौं । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरू हाम्रो राय व्यक्त गर्ने आधार बनेका छन् ।

सहितको राय उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

वित्तीय कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानून बमोजिम सही र यथोचित वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गलतिका कारण वित्तीय विवरण सारभूत रूपमा गलत आँकडा रहित स्वरूपमा बन्ने गरी आफ्नो कार्यविधि तथा लेखापरीक्षण प्रणाली लागू गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । गाउँ कार्यकारिणी, अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत पालिकाको वित्तीय प्रक्रियाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन् ।

सहितको रायको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

सहितको प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गलती समेतका कारण सारभूत रूपमा गलत आँकडा रहित रहेको होस् भनी उचित आश्वस्तता प्राप्त गर्न सकिने भएकाले लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्य स्तरको आश्वस्ततासम्म प्रदान गर्दछ । महालेखापरीक्षक ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षण नियम तथा अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गलती पत्ता लगाउन सकिने हुदैन । वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा नै फरक पार्न सक्ने अवस्था देखिएका एउटै वा समग्रतया जालसाजीजन्य वा अन्य गलतीलाई सारभूत रूपमा गलत आँकडा मानिएको छ ।

(इन्द्र प्रसाद आचार्य)

नायब महालेखापरीक्षक

परिचय: स्थानीय नेतृत्वको विकास गरी विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायीक अधिकार सहितको स्थानीय शासन पद्धतिलाई स्थानीय सरकारको निर्माण र संचालन गरी जनतालाई नजिकवाट धेरै भन्दा धेरै सेवा र सुविधा प्रदान गर्न यस गाउँपालिका भएको हो । यो महाशिला गाउँपालिका अन्तर्गत ६ वडा, ३३ सभा सदस्य, ४९ व.कि.मी. क्षेत्रफल, ९९५८ जनसंख्या प्रदेशमा अवस्थित छ ।

विवरण	प्राप्तिभुक्तानी हिसाब			
	यसवर्ष रु.			
	बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझैभुक्तानी	जम्मा
प्रति (क-घ)	४३३५६३१००	३०९७८२२५१.४२		३०९७८२२५१.४२
प्रति संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)	३६०५९६२००	२५०३०१२१६.०४	०	२५०३०१२१६.०४
११००० कर	३३६६९०००	२९२९५०५३.५९		२९२९५०५३.५९
१३००० अनुदान	३१२०४००००	२९९५६९४०२.९५	०	२९९५६९४०२.९५
संघीय सरकार	२७३९४५०००	१९८१२१३१७.९५	०	१९८१२१३१७.९५
प्रदेश सरकार	३८०९५०००	२९४४८०८५	०	२९४४८०८५
१४००० अन्य राजस्व	१४८८७२००	१४३६७५९.५०	०	१४३६७५९.५०
ब. अन्य प्रति	७२९६६९००	५९४८१०३५.३८	०	५९४८१०३५.३८
विगत वर्ष बाँकी राजस्व	०	०	०	०
कोषक	७६४२९००	५९४८१०३५.३८	०	५९४८१०३५.३८
प्रति	०	३४२५२४७.३८	०	३४२५२४७.३८
संघीय, प्रदेशसरकार वा अन्य कार्यक्रम	६५३२४०००	५९४३७३६४.३५	०	५९४३७३६४.३५
मुक्तानी (ग-घ)	४५३३११९१०	३०२४१७१४.८६		३०२४१७१४.८६
ग. मुक्तानी (संचित कोषबाट)	३८०३४५०१०	२४६९४७२३.५९		२४६९४७२३.५९
२१००० परिश्रमिक / सुविधा	११३७३३८१०	१०७७५२७४१.९३	०	१०७७५२७४१.९३
२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	४६८७९०००	३९९०४०३७.४३	०	३९९०४०३७.४३
२३००० सहायता (Subsidy)	३३०३८२४	२९२४६२९	०	२९२४६२९
२४००० अनुदान	२००१८०००	१०८०६७१९.२५	०	१०८०६७१९.२५
२५००० सामाजिक सुरक्षा	३५६१३८५६	३७८०१७२	०	३७८०१७२
२६००० अन्य खर्च	५५००००	१९२८३५	०	१९२८३५
२७००० गैर वित्तीय सम्पत्ति/पूँजीगत खर्च	१६०२४६५२०	९०३८१५९६.९०	०	९०३८१५९६.९०
ग. अन्य मुक्तानी	७२९६६९००	५५४७४४२५.३५	०	५५४७४४२५.३५
कोषक	७६४२९००	३६१७५३९	०	३६१७५३९
प्रति	०	४९९५३०	०	४९९५३०
संघीय, प्रदेशसरकार वा अन्य कार्यक्रम	६५३२४०००	५९४३७३६४.३५	०	५९४३७३६४.३५
बाँकी रकम भुक्तानी/दाखिलागर्न बाँकी	०	०	०	०
बाँकी अनुदान विकास फिर्ता	०	०	०	०
ग. गैर वित्तीय बचत (न्युन)	(१९७४८८१०)	७३६५१०२.५६		७३६५१०२.५६
ग. गैर वित्तीय बचत (अ.ल्या)		१९०८११५७.१०		१९०८११५७.१०
अन्तिम बाँकी रकम (ङ + च)	(१९७४८८१०)	२६४४६२५९.६६		२६४४६२५९.६६
अन्तिम बाँकी रकम बाँकी सुनु अनुसार		२६४४६२५९.६६		२६४४६२५९.६६

(Signature)