

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
महालेखा परीक्षकको कार्यालय
नेपाल
२०१६

Phone: 4256174

4266034

4255707

A.G. Fax: 977-1-4260300

Fax: 977-1-4262700

Post Box: 13320

चण्डिका, काठमाडौं, नेपाल

Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

पत्र संख्या: २०७६/७७

च.नं. ३३

मिति: २०७६/६/२९

विषय: लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन ।

✓ श्री प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतज्यू,
वेनिघाट रोराङ्ग गाउँपालिका, गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय,
विशालटार, धादिङ ।

लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ अनुसार त्यस कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७५/७६ को विनियोजन/
राजस्व/ धरौटी/ अन्य कारोबारको आर्थिक विवरण तथा सोसँग सम्बन्धित कागजपत्र र विवरण
परीक्षण गरी मिति २०७६/६/१३ मा छलफल पश्चात् तयार गरिएको पाना १३ (तेह्र) को प्रारम्भिक
प्रतिवेदन यसैसाथ छ ।

कार्यालयबाट पेस भएको आर्थिक विवरणप्रतिको उत्तरदायित्व जिम्मेवार व्यक्तिको हो ।
लेखापरीक्षकको उत्तरदायित्व आर्थिक विवरण परीक्षण गरी प्रतिवेदन गर्नु हो । प्रतिवेदनमा उल्लिखित
व्यहोराका सम्बन्धमा (सम्बन्धित प्रदेश आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०७४ को दफा ३५(१) बमोजिम ३५
दिनभित्र फछ्यौट गरी सम्परीक्षण गराउनु हुनेछ । उक्त समयभित्र फछ्यौट गरी सम्परीक्षण नगराएमा
वा सम्परीक्षण गराई बाँकी रहेका व्यहोराहरु समावेश गरी कार्यपालिका प्रमुखलाई जानकारी गराइने
व्यहोरा निर्देशानुसार अनुरोध गर्दछु ।

(घनश्याम काफ्ले)
निर्देशक

बोधार्थ तथा कार्यार्थ:

श्री संधिय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालय,
सिंहदरबार, काठमाडौं :- प्रतिवेदन संलग्न छ ।

श्री कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय,
धादिङवेशी, धादिङ :- प्रतिवेदन संलग्न छ ।

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
(वागमती तथा गण्डकी प्रदेश लेखापरीक्षण महानिदेशनालय)

पत्र संख्या: २०७६/०७९

च.नं २५८

नेपाल
२०१६

श्री अध्यक्षज्यू,
वेनिघाट रोराड गाउँपालिका,
धादिङ ।

मिति: २०७७/३१/२५

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

कैफियत सहितको राय : हामीले वेनिघाट रोराड गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५/७६ को वित्तीय विवरण र त्यस संग सम्बन्धित आयव्यय विवरण तथा लेखा टिप्पणीहरूको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक, पेश भएको २०७६ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७५/७६ को वित्तीय विवरण र त्यससंग सम्बन्धित अन्य विवरणले स्थानीय तहसँग सम्बन्धित प्रचलित कानून बमोजिम सारभूत रूपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. पालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
२. लेखापरीक्षणबाट रु.४ करोड १ लाख २० हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.५४ लाख ३४ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.६९ लाख २३ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.२ करोड ५७ लाख ४३ हजार र पेशकी रु.२० लाख २० हजार रहेको छ ।
३. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरूका सम्बन्धमा मिति २०७६/११/२२ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रिया सहितका प्रमाण कागजातका आधारमा फछ्यौट भएका दफाहरू हटाई कायम व्यहोराको अन्तिम प्रतिवेदन पाना चौध (१४) यसैसाथ संलग्न छ ।
४. आम्दानी तथा खर्चको सेम्ना नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेशकी बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व एकीन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेको सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसँग हामी स्वतन्त्र छौं । त्यसका लागि स्वीकृत आचार संहिता अनुसार हामीले काम गरेका छौं । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरू हाम्रो राय व्यक्त गर्ने आधारका लागि पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ ।

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी : आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानून बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गलतिका कारण वित्तीय विवरण सारभूत रूपमा गलत आँकडा रहित स्वरूपमा बन्ने गरि आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागु गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । कार्यकारिणी, गाउँपालिका अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत पालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रकृयाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन् ।

वित्तीयविवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी : वित्तीयप्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गलत समेतका कारण सारभूत रूपमा गलत आँकडा रहित रहेको होस् भनि उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्य स्तरको आश्वस्तता सम्प्रदान गरेको हुन्छ तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजी जस्तै वा अन्य गलत पत्ता लगाउने सक्ने निश्चिन्ता भन्ने हुदैन । वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया ग आर्थिक निर्णयमा नै फरक पार्न सक्ने अवस्था देखिएका एउटै वा समग्रतामा हुने विपरीत वा जालसाजी जस्तै वा अन्य गलत सारभूत रूपमा गलत आँकडा मानिएको छ ।



(वामदेव शर्मा अधिकारी)
नायब महालेखापरीक्षक