PAN : 300284731
G.G. & Company 2821'
ICAN Membership No. 2754

G. G. & Company
Regd. Auditors-2821
Dhangadhi, Kailali, Nepal

Phone :Res.+977-91-522893
Office 091-521261
Mobile 9749006106, 9759000241
E-mail : govindraj_joshi@yahoo.com

श्रीमान् कार्यकारी अधिकृत ज्यू
धनगढी उप महानगरपालिका कार्यालय
कैलाली

मिति : २०७२।९।२२

अन्तिम प्रतिवेदन २०७२

हामी धनगढी उप महानगरपालिकाको मिति २०७२।७।२२ गतेको निर्णयअनुसार तथा मिति २०७२।९।२३ को प.सं. २०७२।२०७३ (आ.प्र.शा.) च.नं. ३२७८ को पत्रानुसार आर्थिक कारोबारको अन्तिम लेखापरिक्षण गर्ने सिलसिलामा आयव्यय विवरण तथा पेश आएक ाबील भर्पाइहरू र तत्सम्वन्ध अभिलेख खाताहरूको आधारमा समेत लेखापरिक्षण गरिएकोछ । यी वित्तिय विवरणहरू तयारी सम्वन्धमा पूर्णतया ध.न.उ.म.पा.को जिम्मेवारी हो हो । नेपाल लेखापरिक्षणमान तथा स्थानीय निकायको आर्थिक प्रशासन नियमावली २०६४ अनुसार लेखापरिक्षण कार्यक्रम कार्यक्रम संचालन गरिएकोछ । लेखापरिक्षणका सर्वमान्य सिद्धान्त तथा सान्दर्भिक प्रचलनहरूले गर्न लेखापरिक्षण योजना वनाउन र लेखापरिक्षण सम्पादन गर्न अनिवार्य गराउदछ । लेखापरिक्षणले वित्तिय विवरणमा रकम खुलासालाई पुष्टि गर्ने प्रमाण, सबै वा केहीको जाचको आधारमा गरिने परिक्षण समेतलाई समेटदछ । लेखापरिक्षणमा व्यवस्थापनद्वारा प्रयोगमा ल्याएका लेखा सिद्धान्तहरू एवं गरिएको महत्वपूर्ण मूल्यांकनका साथै समग्र वित्तीय विवरण प्रति लेखापरिक्षण सम्पन्न गरि मनासिव आधारमा तपसिलको राय सहित प्रतिवेदन प्रस्तुत गरिएको व्यहोरा अनुरोध छ ।

यस सम्वन्धमा :

१. यो लेखापरिक्षण कार्य निर्धारित कार्यक्रम अनुसार समयभित्रै सम्पन्न गरिएकोछ ।
२. लेखापरिक्षण समयमा माग गरिएका कागजातहरू, सोधिएका प्रश्नहरूको जवाफ सन्तोषजनक रूपमा उपलव्ध भएका हुन् ।
३. पेश हुन आएका वित्तीय विवरणहरू नगरपालिकाले राखेको अभिलेखसंग भिडेकोछ ।
४. मेरो विचारमा यी वित्तीय विवरणहरूले २०७२ असार मसान्तसम्मको वित्तीय स्थिति, यो मितिमा समाप्त भएको आर्थिक वर्षको कार्य सम्पादन र स्थानीय निकायको आर्थिक प्रशासन नियमावली बमोजिम सही र यथार्थ र गरेकोछ ।
५. उप महानगरपालिका पदाधिकारी वा कर्मचारीले कानून विपरित कामकाज गरेको वा सम्पत्ति हिनामिना गरेको वा उप महानगरपालिकाको हानी नोक्सानी गरेको वा गराएको भन्ने व्यहोराको लेखापरिक्षण अवधिमा त्यस्तो सूचना वा जानकारी मलाई प्राप्त भएको छैन ।
६. स्थानीय स्वायत्त शासन नियमावली २०५६ (संशोधन सहित) को स्थानीय निकाय (आ.प्र.) नियमावली २०६४ ले निर्दिष्ट गरेको ढाँचा अनुसार राखेको पाइयो ।
७. उप महानगरपालिका सबै सम्पत्तिहरूको मूल्यांकन नहुँदा वार्षिक वासलात वन्न सकेको छैन ।
८. आ.ब. २०७१।२०७२ को लेखापरिक्षण गर्दा देखिएका केही कमीहरू र सुधारात्मक सुझाव विवरण प्रमुख लेखानीति तथा लेखा टिप्पणीहरू, आयव्यय विवरण, राजस्व र धरौटी विवरण लक्ष्य प्रगति विवरण, सम्पत्ति विवरण, पेश्की बाँकीको विवरण समेत आवश्यक कागजात कार्यार्थ यसै साथ संलग्न गरिएको व्यहोरा अनुरोध गर्दछु ।

धनगढी उप-महानगरपालिका कार्यालय
दर्ता नं.......
मिति.......
दस्तखत.......

Govind Raj
Regd. Auditor
B.2109/2059
NEPAL
Dhangadhi, Kailali

९.	हामीले तपसिल बमोजिमका खाताहरूको लेखा परिक्षण गरेकाछौं ।

१.	स्थानीय निकाय आन्तरिक आम्दानी खाता हि.नं. २२०४७०२।००१।०४३।५२४
२.	स्थानीय निकाय कोष खाता नं. २२०४७०२।००१।०४०।५२४
३.	नेपाल सरकार अनुदान चालु खर्च खाता नं. २२०४७००२।००१।०४१।५२४
४.	नेपाल सरकार अनुदान पूजीगत खर्च खता नं. २२०४७००२।००१।०४२।५२४
५.	स्थानीय निकाय चालु निकासा खाता हि.नं २२०४७०२।००१।०२१।५२४
६.	स्थानीय निकाय पूजीगत निकासा खाता हि.नं. २२०४७०२।००१।०२२।५२४
७.	विविध खाता हि.नं. ०२२७८३ कृ.वि. बैंक
८.	न.वि. केष खाता रा.बा. बैंक ५१४०
९.	ध.न.पा. सडकवोर्ड जगेडाकोष खाता हि.नं. ११।११४७ ने.बैंलि.
१०.	धरौटी खाता हि.नं. २२०४७०२।००१।०३३।५२४ ने.रा.बैंक
११.	धरगाउनगर साझेदारी कार्यक्रम ने.वं बैंक ०१४०१५९११ एस
१२.	मर्मत सम्भार कोष कृ.वि.बैंक
१३.	दैवी प्रकोप उद्धारकोष कृ.वि.बैंक

गोविन्दराज जोशी
लेखापरीक्षक

Govind Raj Joshi
Regd. Auditor
B:2100/2059
NEPAL
Dhangadhi, Kailali

बोधार्थ :
श्री संघीय मामिला तथा स्थानीय विकास मन्त्रालय
आर्थिक प्रशासन शाखा
सिंहदरबार, काठमाण्डौं

धनगढी उपमहानगरपालिका कार्यालय धनगढी, कैलाली

प्रमुख लेखा नीति तथा टिप्पणीहरू

१. लेखांकन पृष्ठभूमी :

प्रस्तुत वित्तीय विवरणहरू नेपाल सरकारको आर्थिक प्रशासन सम्बन्धी नियमावली २०६५ तथा स्थानीय निकायको आर्थिक प्रशासन नियमावलीको अवधारणामा तयार गरिएकोछ । अवलम्बन गरिएका लेखाप्रणाली नेपाल सरकारकै स्वीकृत प्रचलित नया श्रेस्ता प्रणाली अनुसार दोहोरो लेखाप्रणालीका आधारमा लेखाकंन गरिएको र आर्थिक विवरणहरू विनियोजनको विनियोजित उपशीर्षक गतको हिसावमा नराखी खातागत हिसावमा तयार गरिएकोछ ।

२. आयस्रोत :

नगरपालिकाको आय नेपाल सरकारबाट वर्षेनी निकासा हुने प्रशासनिक र विकास अनुदान रकम आन्तरिक एकीकृत सम्पत्तीकर, कम्प्लेक्स भवनको घरभाडा लगायतका विभिन्न स्रोतबाट प्राप्त हुने आयमा निर्भर रही आएकोछ । यी आयलाई Cash Basis मा लेखांकन गरिएकोछ तर स्थानीय निकायका आर्थिक प्रशासन निमायवली Accrual Basis मा लेखांकन गरिनुपर्ने व्यहोरा उल्लेख गरिएकोछ ।

३. कारोबार : सबैजसो कारोबारको लेखा प्रायः नेपाली रूपैयामा गर्ने गरिएकोछ ।

४. स्थिर सम्पत्ति :

नगरपालिका अन्तर्गत रहेका सबै चल अचल सम्पत्तीको मूल्यांकन हुन नसक्दा वार्षिक वासलात वन्न नसकेको अवस्था रहेकोछ ।

५. अन्य सम्पत्ति :

अन्य निकायबाट (वैदेशिक सहायता समेतको) हस्तान्तरण भै आएको सवारी साधन लगायत सबैको सामग्रीको मूल्य खोली दर्ता गर्ने गरिएकोछ ।

६. अन्तिम मालशेष :

वर्षान्तमा खर्च नभई बचत रहेको फ्रिज हुने रकम वाहेकको वचत रकम र जिन्सी सामग्रीहरू आगामी वर्षको लागि जिम्मेवारी सारी आवश्यकतानुसार खर्च गर्दै गर्ने गरिएकोछ ।

७. जनशक्ति :

उपमहानगरपालिकाको प्रशासनिक, आर्थिक र विकास निर्माणका कार्य संचालन रेखदेख, सरसफाइ समेतका लागि प्रशासनिक र आर्थिक कार्यमा प्राविधिक, अप्राविधिक सवारी चालक, फायरम्यान, माली, स्वीपर, सुरक्षातर्फ र कार्यालय सहायक समेत गरि जम्मा १०९ रहेकोछ ।

८. वक्यौता सम्वन्धमा :

उप महानगरपालिका कार्यालयको व्यवसाय कर वक्यौता सम्वन्धमा परिक्षण यस आ.ब. मा प्राप्त हुनुपर्ने कर बक्यौता बाँकी बढ्दै गैरहेको पाइयो र सो रकम असुल उपर गर्नेतर्फ सम्वद्ध निकायका ध्यानाकर्षण गराइन्छ ।

९. गतविगतको पेश्की फछर्यौट सम्वन्धमा

गतविगतको पेश्की असुली सम्वन्धमा पत्राचार गरेको पाइयो । तापनि पर्याप्त मात्रामा पेश्की असुली भएको नदेखिएकोले लक्ष्य निर्धारण गरि प्रगतिको तथ्यांक विवरण राख्न हुन सुझाव छ ।

१०. गतविगत वर्षको बाँकी रकम भुक्तानी सम्वन्धमा :

बाँकी रकम भुक्तानी सम्वन्धमा प्रचलित म.ले.प. फा.नं. १८ प्रमाणित गराइ मात्र भुक्तानी दिनुपर्नेमा सो भए गरेको पाइएन । सो नियम तदारूकता साथ लागु गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

११. उप महानगरपालिकाबाट तालिम, सीपमूलक कार्यक्रमहरू संचालन गर्दा प्रकृया पुऱ्याइ गर्नुपर्नेमा सो भए गरेको नदेखिएकोले प्रकृया पुऱ्याई सो कार्यक्रम संचालन गर्न हुन सम्वद्ध स्रोतको ध्यानाकर्षण गराइएको छ ।

१२. उ.म.न.पा.भित्र कालोपत्रे गरिएका सडकहरू छिट्टै मर्मत गर्ने स्थितिमा देखिएकोले गर्दा स्पेसिफिकेशन अनुसार गर्नुहुन सुझाव छ ।

लेखा अधिकृत | कार्यकारी अधिकृत | रजिष्टर्ड लेखापरीक्षक

अन्य विविध टिप्पणीहरू

धनगढी उपमहानगरपालिका

चालु खर्चतर्फ	
गो.भौं नं ३० बाट मिति २०७१।५।१५ मा इन्धन वापत पुरवार इन्टरप्राइजेजलाई गत आ.ब. को २०७१।३।२४ विल अनुसार ५२७४८०।३७ म.ले.प. फाराम नं. १८ प्रमाणित नभै भुक्तानी भएकोमा नियमित गर्नुपर्ने	५२७४८०।३७
पूजीगत ग -२- खर्च खाता	

लेखापरीक्षक

Dhangadhi Kailali NEPAL FRN-2821 Company

वेरूजु तथा अनियमित सम्वन्धी टिप्पणीहरू

सि.नं	गो.भौं नं.	मिति	लेखापरिक्षण विवरण	नियमित हुनुपर्ने	बेरूजु रकम
क)			पूजीगत		
१	२००	२०७१।८।१०	रूवी नेपालीलाई नाली निर्माण गरे वापत भु. गर्दा निवेदन दर्ता र छुट रकमका कागजात समावेस गरि नियमित गर्न हुन	५,९५०।००	
२	२३३	२०७१।८।११	विपी निर्माण सेवालाइ सडक निर्माणको मोविलाइजेसन पेश्की भु. हुदा प्रयोग गरेको भौचरमा बुझि लिने सहीछाप र निवेदन दर्ता गरि राख्न हुन	३४३,०००।००	
३		२०७१।९।७	युग पव्लिकेसन प्रा.लि.का टंक कुवरलाई कार्यदेश मन्दा बढ्‌ भु. भएको रकम असुल गर्ने		५,०००।००
४	५००	२०७१।१२।१७	वालवालिका तथा महिला विकास केन्द्रलाई बढी भु. भएको रकम असुल गर्ने		८९०।००
५	४९९	२०७१।१२।१७	भुकम्प प्रतिरोधी तालिममा सहभागिहरुलाई वितरण गरेको यातायात खर्चका साथ सहभागि हरुको हाजिरी विवरण संलग्न गरि राख्ने	१५,५००।००	

... राज जोशी
लेखापरीक्षक

Company ☆ Dhangadhi, Kailali NEPAL RN-2821

धनगढी नगरपालिका कार्यालय

धनगढी, कैलाली

आ.ब. २०७१।२०७२ को एकीकृत आयव्यय विवरण

आय विवरण	रकम	व्यय	रकम
क मौज्दात	१,२३९,७९६।७७	चालू खाता	६०,६२०,०३६।७७
द मौज्दात	४२०,६१८।६०	पूजीगत खाता	९०,७१९,४५९।१९
न्तिक कोषखाताबाट	३३,६८४,१६४।५०	जगेडाकोष तथा सडकवोर्ड	१४,५५२,७७७।००
योजन खाताबाट	१,२७८,७१३।११	नगरविकास कोष	५,३३३,६२७।००
ल सरकार पूजीगत	२९,५७६,०००।००	करकट्टी	३२७।५८
नीय शासन तथा सा.वि.का.	६,०१९,७३२।००	बैंक मौज्दात	३६२,६५५।६५
क बोर्ड नेपषल	६,८८३,४०९।००	नगद मौज्दात	४१५,२११।७०
ल सरकार चालु खर्च	९,३८०,०००।००		
डाकोष	१२,४८४,०००।००		
नी स्वास्थ्य	९३६,०००।००		
ल सरकार पूजीगत राजस्व	१२,०७०,४३४।००		
वि.स.	५,२३१,५२०।००		
लम्बीता व्यवस्थापन	३,४५०,०००।००		
नीय शान्ति समिति	४५,०००।००		
नीय विकास शुल्क	१५,६३०,०००।००		
माजिक सुरक्षा अनुदान	२९,६९६,७६०।००		
विकास कोष	३,३७५.७६३।००		
गाउँनगर साझेदारी	२,१८३।९१		
	१७२,००४,०९४।८९		१७२,००४,०९४।८९

लेखा अधिकृत

कार्यकारी अधिकृत

लेखापरीक्षक

G. & Company FRN-2821 NEPAL Dhangadhi, Kailali