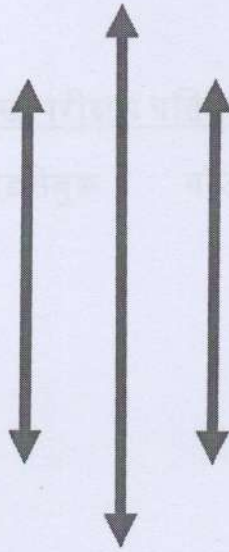


आन्तरिक लेखा परीक्षण प्रतिवेदन, २०८०।८१



माडसेबुङ गाउँपालिका
गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय
इभाङ, इलाम



आन्तरिक लेखा परीक्षण प्रतिवेदन

आ.व. २०८०।०८१

साउन देखी फागुनसम्म

प्रस्तुतकर्ता
डिसब कार्की
आन्तरिक लेखा परीक्षक



माडसेबुङ गाँउपालिका
गाँउकार्यपालिकाको कार्यालय इभाङ, इलाम
आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखा

आ.व. २०८०।०८१ को आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

१. कार्यालयको नाम- माडसेबुङ गाँउपालिका, गाँउकार्यपालिकाको कार्यालय, इभाङ, इलाम

२. कार्यालयको उद्देश्य-

क) स्थानीय सरकार सञ्चालन

ख) स्थानीय विकास

३. प्रमुख क्रियाकलापहरू

- गाँउपालिकाको विकासका लागि वार्षिक, आवधिक तथा विषयगत योजना तर्जुमा
- स्थानीय सरकार सञ्चालनका लागि आवश्यक कानून तथा मापदण्डको निर्माण
- गाँउसभाबाट पारित वार्षिक कार्यक्रम सञ्चालन तथा कार्यान्वयन
- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन बमोजिम स्थानीय सरकारले सम्पादन गर्नुपर्ने कार्यहरू सम्पादन गर्ने
- संघीय तथा प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित आयोजना तथा कार्यक्रम सञ्चालन गर्ने



४. कार्यालय प्रमुख

- प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत श्री विनोद कुमार चौहान

५. आर्थिक प्रशासन शाखा

- अधिकृत सातौ श्री मञ्जु भट्टराई
- लेखापाल श्री राम दुलाल

६. सञ्चालनमा रहेका खाताहरू

- 1) माडसेबुड चालु खर्च खाता
- 2) माडसेबुड पूँजीगत खाता
- 3) माडसेबुड धरौटी खाता
- 4) माडसेबुड सञ्चित कोष खाता
- 5) माडसेबुड कर्मचारी कल्याण कोष खाता
- 6) माडसेबुड गरिवी निवारण तथा सामाजिक परिचालन खाता
- 7) माडसेबुड आन्तरिक राजस्व खाता
- 8) माडसेबुड विपद व्यवस्थापन कोष खाता
- 9) माडसेबुड आन्तरिक अनुदान खाता
- 10) माडसेबुड वित्तीय व्यवस्थापन खर्च खाता
- 11) माडसेबुड स्थानीय तह विभाज्य कोष खाता
- 12) माडसेबुड विविध खर्च खाता
- 13) माडसेबुड स्थानीय तह विविध कोष खाता
- 14) माडसेबुड बाँडफाँडबाट प्राप्त राजस्व खाता
- 15) माडसेबुड स्थानीय तह आकस्मिक कोष खाता



७. परीक्षण गरिएका श्रेस्ताहरु

- गोश्वारा भौचर तथा संलग्न कागजातहरु
- बैंक नगदी किताब
- खर्चको फाँटवारीहरु
- खरिद निर्णय सम्बन्धी फाइलहरु
- भुक्तानी आदेश
- सुत्रका विवरणहरु
- PAMS का विवरणहरु

८. सम्बन्धित ऐन नियम निर्देशिका तथा कार्यविधिहरु

क) संघीय कानून

- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४
- अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४
- सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ तथा नियमावली, २०६४
- उपभोक्ता संरक्षण ऐन, २०७५
- भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४
- एकीकृत आर्थिक संकेत वर्गिकरण तथा व्याख्या, २०७४
- नेपाल सरकारको लेखा निर्देशिका, २०७३
- समपुरक अनुदान सम्बन्धी कार्यविधि, २०७५
- लेखापरीक्षण ऐन, २०७५
- आन्तरिक लेखापरीक्षण कार्यविधि, २०७९

ख) प्रादेशिक कानून

- प्रदेश समपुरक अनुदान सम्बन्धी कार्यविधि, २०७५
- प्रदेश आर्थिक ऐन, २०७९*



आन्तरिक लेखा परीक्षण प्रतिवेदन, २०८०।८१

- प्रदेश वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७५
- प्रदेश बजार अनुगमन नियमावली, २०७६
- प्रदेश सहकारी ऐन, २०७६

ग) स्थानीय कानून

- आर्थिक ऐन, २०७९
- विनियोजन ऐन, २०७९
- गाँउपालिका स्तरीय महिला समन्वय समिति सञ्चालन कार्यविधि, २०७५
- सहकारी ऐन, २०७४
- माडसेबुङ गाँउपालिकाको टोल विकास संस्था (गठन तथा परिचालन) कार्यविधि, २०७७
- कृषि उत्पादन प्रोत्साहन कार्यविधि, २०७९
- माडसेबुङ गाँउपालिकाको साझेदारी कार्यक्रम सञ्चालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि, २०७९
- संस्थागत रुपमा आर्थिक सहायता उपलब्ध गराउन बनेको मापदण्ड, २०७९

९. गाँउपालिकाको कोषको अवस्था रु हजारमा

अनुदान तर्फ	आम्दानी तर्फ			खर्च तर्फ		
	संघ	प्रदेश	जम्मा	संघ	प्रदेश	जम्मा
सशर्त अनुदान	१९५२००	१८४५२	२१३६५२	७६७१६	१५८४	७८३००
समपूरक अनुदान	५०००	९७५०	१४७५०	१६४९		१६४९
समानीकरण अनुदान	८७०००	५२१८	९२२१८	२४१७८	६५६	२४८३४
विशेष अनुदान	२००००		२००००	१४५०		१४५०



१०. लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु

लेखापरीक्षणको सिमा

माइसेबुङ गाँउपालिकाबाट पेश भए सम्मका आ.व. २०८०।०८१ को साउन देखी फागुन महिनासम्मको वित्तीय विवरणसँग सम्बन्धित आर्थिक कारोबारहरुको श्रेस्ताको स्थलगत रुपमा आन्तरिक लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ । प्रचलित कानून बमोजिम वित्तीय विवरणको तयारी र यथार्थ परीक्षण गर्नु यस पालिकाको व्यवस्थापनको उत्तरदायित्व हो । आन्तरिक लेखापरीक्षणको लागि प्रस्तुत आर्थिक कारोबार र वित्तीय विवरणको सम्पूर्ण जिम्मेवारी यस गाँउपालिकाको व्यवस्थापन पक्षमा निहित रहेको छ । यस गाँउपालिकाको व्यवस्थापनले तयार गरी पेश भएका वित्तीय विवरणहरु उपर आन्तरिक लेखापरीक्षणको आधारमा आफ्नो राय जारी गर्नु आन्तरिक लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी हो । कार्यालयको व्यवस्थापनले तयार गरी आन्तरिक लेखापरीक्षणका लागि उपलब्ध गराएका वित्तीय विवरणसँग सम्बन्धित आय व्ययका अभिलेखहरु र ति अभिलेखहरुलाई पुष्टायाई गर्ने गोश्वारा भौचरसँग सम्बन्धित कागजातको कार्यालयबाट तयार भएको सारांश तेरिज निर्णय आदेश आदिलाई समेत आधार मानी लेखापरीक्षण सम्पन्न भएको छ । लेखापरीक्षणसिमा साथै विविध समस्याका कारण गाँउपालिकाबाट सञ्चालन भएका अधिकांश योजनाहरुको स्थलगत निरीक्षण तथा भौतिक परीक्षण गरिएको छैन ।

आन्तरिक राजस्व संकलन तर्फ

पालिकाले नदीजन्य पदार्थको उत्खनन संकलन तथा बिक्री वितरण गर्ने प्रयोजनको लागि बोलपत्र आह्वान गरेकोमा सम्पूर्ण प्रक्रिया पुरा गरी अधिकतम मूल्यांकित सारभुत रुपमा प्रभावग्राही बोलपत्रदाताको रुपमा Balaark Construction and Suppliers Pvt.Ltd सँग भ्याट सहित रु १७,७९,७५० (अक्षरेपी सत्र लाख उनासी हजार सात सय पचास मात्र) सम्झौता भई सो बमोजिम सम्झौताकै बखत कबोल अंकको ४०% रकम यस पालिकाले तोकेको खातामा बुझाएतापनि कबोल अंकको ३०% ले हुन आउने रकम पुष



आन्तरिक लेखा परीक्षण प्रतिवेदन, २०८०।८१

मसान्त सम्म बुझाइसकृ पर्ने भएतापनि हालसम्म बैंक दाखिला गरेको नदेखिएकाले सम्झौताको शर्त बमोजिम आवश्यक कारबाही गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

मर्मत सम्भार अभिलेख

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९६ अनुसार कार्यालयको स्वामित्वमा रहेका चल्ती मेशिन र सवारी साधनको मर्मत गर्दा लागत अनुमान स्वीकृत गरी सोको अभिलेख मर्मत सम्भार अभिलेख खातामा अध्यावधिक गरी राख्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले सवारी साधन तथा ल्यापटप, प्रिन्टर, कम्प्युटर लगायतका मेशिनरी सामानको मर्मत गर्दा लागत अनुमान स्वीकृत नगरेको साथै सो को अभिलेख मर्मत सम्भार अभिलेख खातामा चढाउने गरेको नदेखिएकोले अध्यावधिक गर्नुपर्ने देखिएको ।

वार्षिक खरिद योजना

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९ मा सार्वजनिक निकायले वार्षिक १० लाख रुपैयाँ भन्दा बढी रकमको खरिद गर्नुपर्ने भएमा आगामी आ.व. को अनुमानित वार्षिक कार्यक्रम तथा बजेट तयार गर्दा आगामी आ.व. मा गर्ने वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेकोमा कार्यालयले सो नगरेको देखिएकाले अनिवार्य रुपमा वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने देखिएको ।

सोझै खरिद सम्बन्धी व्यवस्था

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ मा एक आर्थिक वर्षमा एकै पटक वा पटक पटक गरी १० लाख भन्दा कम लागत अनुमान भएको मालसामान, साथै सोही नियमावलीको नियम ७२ मा मौजुदा सूचीमा रहेका परामर्शदाताबाट लिखित रुपमा आर्थिक तथा प्राविधिक प्रस्ताव माग गरी २० लाख भन्दा कम लागत अनुमान भएको परामर्श सेवा खरिद गर्न सकिने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयमा विभिन्न किसिमका मेशिनरी औजार उपकरण, जिन्सी तथा मसलन्द सामग्री विभिन्न मितिमा खरिद गरिएको देखिएको छ । यसरी टुक्रा टुक्रा पारेर खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धात्मक मूल्यमा गुणस्तरीय सामग्री



प्राप्त हुन सक्ने सुनिश्चितता नरहने हुँदा अनिवार्य रूपमा सार्वजनिक खरिदकानून बमोजिम हुनुपर्ने देखिन्छ ।

टोल बिकास संस्था

माडसेबुङ गाँउपालिकाको टोल विकास संस्था (गठन तथा परिचालन) कार्यविधि, २०७७ अनुसार वडा कार्यालयको सहयोगीका रूपमा काम गर्ने गरी टोल विकास संस्था गठन गर्नुपर्ने कार्यविधिगत प्रावधान रहेकोमा लेखा परीक्षण अवधिसम्म पालिकाका वडा नं २ बाहेकका सबै वडाहरूमा गठन गरिएको देखिन्छ ।

यसै कार्यविधिको दफा ५ मा वडा कार्यालयहरूले टोल विकास संस्थाको सूचीकरण गरी त्यस्ता संस्थालाई सूचीकृत गरेको प्रमाणपत्र उपलब्ध गराउनुपर्ने र सो को विवरण कार्यपालिकाको कार्यालयमा पठाउनु पर्ने व्यवस्था रहेको छ ।

कार्यालयमा यस सम्बन्धी कुनै पनि ठोस अभिलेख नभएकाले यस्ता संस्थाहरूको क्रियाशीलताका सम्बन्धमा यकिन हुन सकिएन । तसर्थ यसै कार्यविधिको अनुकूल भएर टोल विकास संस्था सम्बन्धी थप प्रभावकारी कार्य गर्नु वडा तथा कार्यपालिका कार्यालयको कर्तव्य हुन जान्छ ।

उपभोक्ता समितिबाट कार्य

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(९) मा उपभोक्ता समितिबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा लोडर, एक्साभेटर, रोलर, डोजर, ग्रेडर, विटुमिन डिस्ट्रीब्युटर, विटुमिन ब्वाइलर जस्ता हेभि मेशिन प्रयोग गर्नु परेमा लागत अनुमान तयारी गर्दाको समयमानै जटिल प्रकृतिको कार्य भएकाले हेभि इक्विपमेन्ट प्रयोग गर्नुपर्ने भनि सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिस र सार्वजनिक निकायको सहमतिमा त्यस्ता मेशिन प्रयोग गर्न सकिने व्यवस्था रहेको छ ।

यस पालिकाले आ.व. २०८०।८१ को दोस्रो चौमासिक अवधीमा मा उपभोक्ता समितिबाट निर्माण सम्बन्धी कार्य सम्पन्न गर्दा हेभि इक्विपमेन्ट प्रयोग गर्ने प्राविधिक



सिफारिस बिनै सम्पन्न गरेकाले अनिवार्य रुपमा उल्लेखित खरिद कानूनको अधिनमा रहेर मात्र कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

सहकारी

सहकारी शाखाको विवरण अनुसार माडसेबुङ गाँउपालिकाको कार्यक्षेत्र भित्र ११ सहकारी संस्थाहरु स्थापना भई सञ्चालनमा रहेका देखिन्छन ।

माडसेबुङ गाउपालिकाको सहकारी ऐन, २०७४पारित गरी दर्ता गर्ने अधिकारीले संस्थाको जुनसुकै बखत अनुगमन प्रणालीमा आधारित भई निरीक्षण तथा अभिलेख परीक्षण गरी सो को निरीक्षण प्रतिवेदन आ.व. समाप्त भएको मितिले ३ महिना भित्र गाँउ कार्यपालिकामा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । (दफा ७३ मा बचत तथा ऋणको कारोवार गर्ने संस्थाको निरीक्षण तथा अनुगमन सम्बन्धी विशेष व्यवस्था गर्दै दर्ता गर्ने अधिकारीलाई सो अधिकार सुम्पेको देखिन्छ ।)

यसै अनुसार पालिकाले अनुगमन साथै आवश्यक निर्देशन समेत गरी सहकारी संस्थाको थप प्रभावकारी व्यवस्थापनमा ध्यान पुर्याउनु पर्ने देखिन्छ ।



माडसेबुङ गाउँपालिका
गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय
आन्तरिक लेखा परीक्षण शाखा
इभाङ, इलाम

प.सं: २०८०/०८१

च.न.: ०२



कोशी प्रदेश, नेपाल
मिति: २०८०/१२/०९

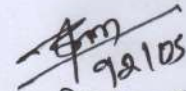
श्री प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत ज्यू
माडसेबुङ गाउँपालिका, गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय
इभाङ, इलाम

विषय:- आन्तरिक लेखा परीक्षण प्रतिवेदन पेश गरिएको सम्बन्धमा ।

प्रस्तुत विषयमा यस माडसेबुङ गाउँपालिका, गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय अन्तर्गतका आर्थिक वर्ष २०८०/८१ को दोस्रो चौमासिक अवधीभरको राजस्व, विनियोजन तथा धरौटी कारोबार सम्बन्धी श्रेस्ताहरुको आन्तरिक लेखा परीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन पेश गरिएको व्यहोरा अनुरोध गर्दछु ।

बोधार्थ

श्री माडसेबुङ गाउँपालिका आर्थिक प्रशासन शाखा
श्री कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय, इलाम
श्री प्रदेश लेखा नियन्त्रक कार्यालय कोशी प्रदेश, विराटनगर
श्री महालेखा नियन्त्रकको कार्यालय, काठमाडौं
श्री लेखा परीक्षकको कार्यालय, काठमाडौं



डिसब कार्की

आन्तरिक लेखा परीक्षक



माडसेबुङ गाउँपालिका गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय

इभाङ, इलाम

प.सं.:- ०८०१०८१

च.नं.:- १०२४



कोशी प्रदेश, नेपाल

मिति: २०८०/१२/१४

श्री सरोकारवाला सबै

श्री माडसेबुङ गाउँपालिकाका सबै शाखा तथा वडा कार्यालयहरु

विषय: आन्तरिक लेखा परीक्षण प्रतिवेदन कार्यान्वयन गर्ने सम्बन्धमा ।

प्रस्तुत विषयमा माडसेबुङ गाउँपालिको आ व २०८०/८१ को साउनदेखि फाल्गुन सम्मको आन्तरिक लेखा परीक्षण प्रतिवेदन माडसेबुङ गाउँपालिकाको वेब साईटमा प्रकाशन गरिएको व्यहोरा जानकारी गराउदै सो क्रममा देखिएका कैफियत तथा सुझावहरुलाई कार्यान्वयन गर्नु/गराउनु हुन सबै शाखा, वडा, तथा सरोकारवालामा सूचित गरिन्छ।

बोधार्थ - श्री सूचना प्रविधि शाखा वेब साईटमा अपलोड गरिदिनु हुन।

(Signature)
२०८०-१२-१४
दिनोद कुमार चौहान
प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत