अनुसूची १

वित्तीय जवाफदेहिता मूल्याङ्कन

कार्यालयको: भोक्राह नरसिंह गाउँपालिका, भोक्राह, सुनसरी । आर्थिक वर्ष: २०७४।७५

क्र.सं.	सूचकहरू (Indicators)	कूल अङ्कभार	कूल प्राप्तांक	कैफियत
१.	**व्यवस्थापकीय पक्ष (सूचक संख्या : ५)**		१३	
	संगठन संरचना, दरबन्दी र पदपूर्ती, कार्यविवरण तथा जिम्मेवारी बाँडफाँडको स्थिति,	५	२	
	सञ्चालित कार्यक्रम वा सेवाको अनुगमन तथा आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीको पर्याप्तता,	५	३	
	कार्यालयको भौतिक पूर्वाधार तथा सरसफाईको अवस्था,	५	३	
	गुनासो सुनुवाई तथा तालुक निकायबाट हुने निरीक्षण र निर्देशन कार्यान्वयको अवस्था,	५	३	
	सरकारी सम्पत्तिको लगत, संरक्षण, जिन्सी निरीक्षण तथा सोको प्रतिवेदन कार्यान्वयन स्थिति	५	२	
२.	**वित्तीय व्यवस्थापन पक्ष (सूचक संख्या : ५)**		१७	
	निकायको नीति तथा कार्यक्रम, बजेट तर्जुमा र कार्यान्वयनको स्थिति,	५	४	
	विनियोजन, राजस्व, धरौटी लगायत सबै आर्थिक कारोबार अभिलेख र प्रतिवेदनको अवस्था,	५	४	
	आन्तरिक लेखापरीक्षण र सोबाट औंल्याइएका व्यहोरा कार्यान्वयनको स्थिति,	५	३	
	अन्तिम लेखापरीक्षणबाट औंल्याइएको बेरुजूको लगत र फछ्र्यौटको स्थिति,	५	३	
	वित्तीय सूचना प्रणाली प्रयोग र त्यसको उपयोगको अवस्था ।	५	३	
३.	**सेवा प्रवाह (सूचक संख्या : ५)**		१६	
	कार्यालयमा रहेका सेवा प्रवाहसँग प्रत्यक्ष सरोकार राख्ने मेसिन तथा उपकरणहरु प्रयोग रहे नरहेको,	५	३	
	सेवाग्राहीको समय र लागत घटाउन विद्युतीय माध्यमबाट सेवा प्रवाहको स्थिति,	५	३	
	सेवा मापदण्ड निर्धारण, टोकन प्रणाली, एकद्वार सेवा प्रणाली, हेल्प डेक्स प्रणाली कार्यान्वयनको अवस्था	५	३	
	निकायबाट प्रवाह हुने सेवाको नागरिक वडापत्र तथा सेवाको गुणस्तर सुधारका सम्वन्धमा उपयुक्त उपायहरुको अवलम्वन,	५	३	
	कार्यालयको सेवामा मध्यस्थ वा बिचौलिया उपस्थितिको अवस्था ।	५	४	
४	**खरिद व्यवस्थापन/विकास निर्माण (सूचक संख्या : ५)**		१४	
	खरिद कार्यको स्पेसिफिकेसन, डिजाइन र लागत अनुमान यथार्थताको अवस्था,	५	३	
	खरिद विधिको पालना र प्रतिस्पर्धाको स्थिति,	५	३	
	ठेक्का व्यवस्थापनमा समयतालिकाको पालना र पुँजीगत खर्चको स्थिति,	५	३	
	ठेक्काको सम्झौताअनुसार खरिद कारवाहीको सम्पन्नता तथा सम्झौताअनुसार खरिद कार्य नभएको अवस्थामा त्यसउपर गरिएको कारवाहीको स्थिति,	५	२	
	तोकिएको मापदण्डअनुसार सार्वजनिक निर्माण तथा खरिद कार्यको गुणस्तर निर्क्योलको स्थिति	५	३	
	कूल पूर्णाक: १०० प्राप्ताङ्क: ६० प्रतिशत: ६०% प्राप्त ग्रेडिङ: *B*			

तह	स्कोर	ग्रेडिंग प्रदान गर्ने आधार:
अति उत्तम	८० –१०० प्रतिशत	A
धेरै राम्रो	६० –७९ प्रतिशत	B
राम्रो	४० –५९ प्रतिशत	C
सामान्य	४० भन्दा घटी प्रतिशत	D

Scanned with CamScanner

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office Of The Auditor General
(संघीय मामिला तथा स्थानिय विकास लेखापरीक्षण निर्देशनालय)

Phone: 5010031
5010066
5010247
5010115
Post Box: 13328
पुल्चोक, ललितपुर, नेपाल
Polchowk, Lalitpur Nepal

मिति: २०७४।१२।२५

पत्र संख्या : २०७४/७५
च.नं. १८७१

विषय : **लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।**

श्री प्रमुख ज्यू,
झोकाहा गाउँपालिका,
सुनसरी ।

लेखापरीक्षण ऐन , २०४८ अनुसार त्यस कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७३।७४ को विनियोजन/राजस्व/धरौटी/अन्य कारोबारको आर्थिक विवरण तथा सोसँग सम्वन्धित पेस भएसम्मको लेखा र लेखासँग सम्बन्धित कागजपत्र परीक्षण गरी मिति २०७४।११।३० मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रतिक्रिया प्राप्त नभएको हुँदा कायम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पाना २ यसैसाथ छ । प्रारम्भिक प्रतिवेदनलाई सन्दर्भ प्रतिवेदनको रुपमा लिई यो प्रतिवेदनमा उल्लिखित व्यहोराका सम्बन्धमा नियमानुसा फछ्र्यौट गरी सम्परीक्षण गर्नु गराउनु हुन अनुरोध गरीएको छ ।

महेश्वर काफ्ले
(नायब महालेखापरीक्षक)

Scanned with CamScanner

Phone: 5010081
5010066
5010247
5010115
Post Box: 13328
पुल्चोक, ललितपुर, नेपाल
Polchowk, Lalitpur Nepal

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office Of The Auditor General
(संघीय मामिला तथा स्थानिय विकास लेखापरीक्षण निर्देशनालय)

मितिः २०७४।१२।२५

श्री प्रमुखज्यू,
झोकाहा गाउँपालिका,
सुनसरी ।

लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

यस कार्यालयबाट झोकाहा गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७३।७४ को पेश भएका आर्थिक विवरण र सो सँग सम्बन्धित कागजात लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ ।

आर्थिक विवरण उपर व्यबस्थापन पक्षको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ स्थानिय स्वायत्त शासन ऐन, २०५५ तथा स्थानिय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ र प्रचलित कानून तथा अभ्यास अनुरुप लेखा राख्ने र राख्न लगाउने, लेखाविवरण तयार गर्ने गराउने कार्यका साथै आर्थिक प्रशासन संचालन गर्ने तथा प्रस्तुतिकरण गर्ने जिम्मेवारी व्यबस्थापन पक्षको रहेको छ ।

लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

प्रस्तुत आर्थिक विवरणहरु उपर लेखापरीक्षणको आधारमा राय व्यक्त गर्नु लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी हो । लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, २०४८ तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेको सरकारी लेखापरीक्षण मापदण्ड र अन्य मार्गदर्शन तथा अन्यप्रचलित कानूनको आधारमा गरिएको छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका प्रमाणहरु लेखापरीक्षण राय व्यक्त गर्ने आधार उपलब्ध गराउन पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ ।

कैफियत सहितको लेखापरीक्षण राय व्यक्त गर्ने आधार

कैफियत सहितको लेखापरीक्षण राय व्यक्त गर्ने आधारका रुपमा केन्द्रिय विवरणहरुमा सारभूत असर पार्ने व्यहोराहरु निम्नानुसार छन्:

१. लेखापरीक्षणबाट रु.१० लाख १३ हजार बेरुजु देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.१ लाख ६३ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.१ लाख २८ हजार र पेश्की बाँकी रु.७ लाख २२ हजार रहेको छ ।

२. साविकका स्थानीय निकायको सवारी साधन, कम्प्यूटर, फर्निचर लगायतको सम्पत्ति स्थानीयतहमा हस्तान्तरण गरी अभिलेख राख्नु पर्नेमा हस्तान्तरण भएको छैन ।

३. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमाआधारित लेखा प्रणाली अवलम्वन गरेकोले सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुन सकेन ।

४. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरुका सम्बन्धमा मिति २०७४।१२।२५ मा लेखापरीक्षण प्रतिबेदन जारी गरिएको छ ।

कैफियत सहितको लेखापरीक्षण राय

कैफियत सहितको लेखापरीक्षण रायले त्यहांको वित्तीय विवरणहरुमा पर्ने असर र लेखापरीक्षण प्रतिबेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराहरु बाहेक आर्थिक वर्ष २०७३।७४ को आर्थिक कारोवार, लेखा तथा प्रतिवेदन आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ र नियमावली, २०६४ स्थानिय स्वायत्त शासन ऐन, २०५५ तथा स्थानिय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ तथा प्रचलित कानून वमोजिम रहेको छ ।

(महेश्वर काफ्ले)
नायव महालेखापरीक्षक

Scanned with CamScanner

भोकाहा गाउँपालिका, सुनसरी

लेखापरीक्षण प्रतियदेन

गत वर्षको रु.१ लाख ८ हजार र यो वर्ष आय रु.५ करोड २२ लाख ६१ हजार समेत रु.५ करोड २३ लाख ६९ हजार आम्दानी भएकोमा रु.४ करोड ७० लाख ८१ हजार खर्च भई रु.५१ लाख ८८ हजार मौज्दात रहेको छ । सो कारोबारको लेखापरीक्षणबाट देखिएका उल्लेख्य व्यहोरा निम्नानुसार छन्:

१. **वार्षिक खरिद योजना तयार नगरेको :** सार्वजनिक निकायले वार्षिक दस लाख रुपैयाँभन्दा बढी रकमको खरिद गर्नुपर्ने भएमा आगामी आर्थिक वर्षको अनुमानित वार्षिक कार्यक्रम तथा बजेट तयार गर्दा आगामी आर्थिक वर्षमा गर्ने वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यो बर्ष रु.३२,००,०००।- को खरिद कार्य गरेकोमा वार्षिक खरिद योजना तयार गरेको नपाइएकोले नियमको पालना भएको देखिएन । खरिद कार्यमा पारदर्शीता र समयवद्धताका लागि खरिद योजना आबशयक पर्ने भएकोले नियममा भएको व्यवस्था पालना हुनुपर्दछ ।

२. **मालसामानको लागत अनुमान तयार नगरेको :** सार्वजनिक निकायले मालसामानको स्पेसिफिकेशनको अधीनमा रही लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले लागत अनुमान तयार नगरी मालसामान खरिद गरेको पाईयो । कार्यालयले लागत अनुमान तयार गरी खरिद गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।

३. **बेरुजू अभिलेख र फछ्र्यौट :** संघीय मामिला तथा स्थानीय विकास मन्त्रालयको मिति २०७३/१२/२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता संचालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट परिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम गाउँपालिका तथा नगरपालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेश्की तथा वेरुजु अभिलेख समायोजन भएको गाउँपालिका वा नगरपालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेश्की फर्छ्यौट तथा वेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्दछ । गांउ बिकास समिति, गाउंपालिका, नगरपालिकामा वेरुजु अभिलेख, पेश्की बांकीको बिबरण तथा सो को फछ्र्यौट को अभिलेख रहेको पाईएन ।

४. **कारोबारको लेखा :** आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५तथा स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ अनुसार प्रचलित कानुन बमोजिम प्राप्त हुन आएको आम्दानी रकमको लेखा दोहोरो लेखांकन प्रणालीमा आधारित रही राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा साविक तिन गाउँ विकास समिति तथा वर्तमान गाउँपालिकाले समेत प्राप्त हुन आएको स्रेस्ताको दोहोरो लेखा प्रणालीमा लेखांकन गरेको देखिएन । अतः गाउँपालिकालाई प्राप्त हुने आय रकमको दोहोरो लेखाप्रणालीको आधारमा अभिलेख राख्नुपर्दछ ।

भोक्राहागा. गा.वि.स.तर्फ

५. **घटी मौज्दात जिम्मेवारी सारेको :** गत आर्थिक वर्षको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन अनुसार रु.१,३७,१६४।५९ मौज्दात रहेको र सोही रकम यस आर्थिक वर्षमा जिम्मेवारी सार्नु पर्नेमा कार्यालयले रु १,०७,६७४।६१ मात्र जिम्मेवारी सारेवाट घटी जिम्मेवारी सारको रकम रु.२९,४८९।९८ सम्वन्धित पदाधिकारीवाट असुल गर्नुपर्दछ ।

६. **आयकर रकम कट्टा नगरेको :** आयकर ऐन २०५८ को दफा ८९(१) अनुसार भुक्तानीको कूल रकममा १.५ प्रतिशतका दरले कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले विभिन्न सामान खरीद गर्दाको भुक्तानी खर्च लेखेकोमा आयकर ऐन अनुसार कर कट्टा गरेको छैन । यसरी आयकर ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार कट्टा गर्नुपर्ने आयकर रकम कट्टा नगरी भुक्तानी भएबाट कट्टा गर्न छुट भएको आयकर रकम रु.९,२२४।८० असुल हुनुपर्दछ ।

७. **विल भरपाई बेगर खर्च :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च गर्दा खर्चको विलभरपाइ सहित लेखा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले ५० बाट विकास कुमार रजकलाई भ्रमण खर्च बापत रु.२५,०००।- भुक्तानीगर्दा भ्रमण आदेश, भ्रमण भताको बिलका साथै हवाई जहाजको टिकट वेगर भुक्तानी गरेको छ । यसरी नियमावलीमा भएको व्यवस्था अनुसार खर्चको विल भरपाई वेगर खर्च लेखेको रकम रु.२५,०००।- असुल गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

८. **अन्तिम मूल्याङ्कन बेगर खर्च :** निर्माण कार्यको खर्च लेख्दा सो कार्यको नापजाँच गरी प्राविधिक विल तथा अन्तिम मूल्याङ्कन समेत हुनुपर्दछ । कार्यालयले विभिन्न भौ.नं. र मितिबाट विभिन्न निर्माण कार्य गरेको भनी रु.

Scanned with CamScanner

१,२८,०००। खर्च लेखकोमा सोको प्राविधिक मूल्याङ्कन तथा अन्तिम मूल्याङ्कन गरेका प्रतिवेदन पेश गरेको छैन। यसरी निर्माण कार्यको प्राविधिक मूल्याङ्कन तथा अन्तिम मूल्याङ्कन को आवश्क प्रमाण पेश हुनु पर्दछ।

९. **कर कट्टी रकम बैक दाखिला** : आयकर ऐन, २०५८ को दफा ९०(१) अनुसार कट्टा गरिएको रकम प्रत्येक महिना समाप्त भएको २५ दिनभित्र दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले आयकर ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार तोकिएको समयमा कर कट्टी रकम बैक दाखिला नगरी वर्षका अन्तमा मात्र आयकर दाखिला गर्ने गरिएबाट ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना गरेको पाइएन।

नरसिँहगा गाउ विकास समिति

१०. **घटी मौज्दात जिम्मेवारी सारेको** : गत आर्थिक वर्षको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन अनुसार रु.९८,५११।६५ मौज्दात रहेको र सोही रकम यस आर्थिक वर्षमा जिम्मेवारी सार्नु पर्नेमा कार्यालयले रु.६६७।- मात्र जिम्मेवारी सारेबाट घटी जिम्मेवारी सारको रकम रु.९७,८४४।६५ सम्वन्धित पदाधिकारीबाट असुल गर्नुपर्दछ।

११. **आयकर रकम कट्टा नगरेको** : आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८९(१) अनुसार भुक्तानीको कूल रकममा १.५ प्रतिशतका दरले कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले विभिन्न भौ.नं. र मितिबाट विभिन्न सामान खरीद गर्दाको भुक्तानी खर्च लेखेकोमा आयकर ऐन अनुसार कर कट्टा गरेको छैन। यसरी आयकर ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार कट्टा गर्नुपर्ने आयकर रकम कट्टा नगरी भुक्तानी भएबाट कट्टा गर्न छुट भएको आयकर रकम रु.१,३८८।४९ असुल हुनुपर्दछ।

१२. **पेश्की** : स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन सम्बन्धी नियमावली, २०६४ को नियम १८२ मा सरकारी कामको निमित्त पेश्की लिनु पर्दा विवरण खुलाई आवश्यक रकम मात्र पेश्की दिने र उक्त पेश्की नियमावलीले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। उक्त पेश्की नियम १९० अनुसार आवश्यक कारबाही गरी असुल फछ्र्यौट गर्नुपर्दछ। यो वर्ष विभिन्न कामको लागि ११ विभिन्न व्यक्तिलाई दिएको पेश्की रु.७,२२,३४०।- २०७४ आषाढ मसान्तसम्म फछ्र्यौट गरेको नदेखिँदा वडा खातामा रहेको रकम गाउँपालिकामा फिर्ता गर्नुपर्ने र व्यक्ति वा संस्थालाई दिएको पेश्की नियमावलीको व्यवस्था अनुसार आवश्यक कारबाही गरी फछ्र्यौट गर्नुपर्दछ।

१३. **कर कट्टी रकम बैक दाखिला** - आयकर ऐन, २०५८ को दफा ९०(१) अनुसार कट्टा गरिएको रकम प्रत्येक महिना समाप्त भएको २५ दिनभित्र दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले आयकर ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार तोकिएको समयमा कर कट्टी रकम बैक दाखिला नगरी वर्षका अन्तमा मात्र आयकर दाखिला गर्ने गरिएबाट ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना गरेको पाइएन।

बेरुजू स्थिति

यो वर्ष लेखापरीक्षणबाट रु.१० लाख १३ हजार बेरुजू रहेको मध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.१ लाख ६३ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.१ लाख २८ हजार र पेश्की रु.७ लाख २२ हजार रहेको छ।

Scanned with CamScanner

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General

Phone: 4258174
4266034
4255707
A.G. Fax : 977-1-4268309
Fax : 977-1-4262798
Post Box : 13328
बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

पत्र संख्या: २०७४/७५
च.नं. १०१८

मितिः २०७४।११।३०

विषय: **लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन ।**

श्री कार्यालय प्रमुखज्यू,
भोक्राहा गाउँपालिकाको कार्यालय,
सुनसरी ।

लेखापरीक्षण ऐन, २०४८ अनुसार त्यस गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७३।७४ को विनियोजन/राजस्व/धरौटी/अन्य कारोबारको आर्थिक विवरण तथा सोसँग सम्वन्धित पेस भएसम्मको लेखा र लेखासँग सम्वन्धित कागजपत्र परीक्षण गरी मिति २०७४।११।११ मा छलफल पश्चात् तयार गरिएको पाना ५ (पाँच) को प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसैसाथ छ । प्रतिवेदनमा उल्लिखित व्यहोराका सम्वन्धमा आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ को दफा १९(१) बमोजिम ३५ दिनभित्र फछ्र्यौट गरी सम्परीक्षण गराउनु हुनेछ । उक्त समयभित्र फछ्र्यौट गरी सम्परीक्षण नगराएमा ऐनको दफा १९(३) बमोजिम कारबाहीका लागि लेखाउत्तरदायी अधिकृतलाई जानकारी गराइने व्यहोरा निर्देशानुसार अनुरोध गर्दछु ।

बोधार्थ तथा कार्यार्थः
श्री संघीय मामिला तथा स्थानीय विकास मन्त्रालय,
सिंहदरवार, काठमाडौं:- प्रतिवेदन संलग्न छ ।

श्री जिल्ला समन्वय समितिको कार्यालय,
सुनसरी :- प्रतिवेदन संलग्न छ ।

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

(मदनकृष्ण श्रेष्ठ)
निर्देशक

nail : oagnep@ntc.net.np, info@oag.gov.np
Web Page: www.oagnep.gov.np

"जनहितका लागि जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्धनमा विश्वसनीय लेखापरीक्षण संस्था"

Scanned with CamScanner

भोक्राहा गाउँपालिकाको कार्यालय
आर्थिक कारोबारको स्थिति
२०७३।७४

विवरण		नाम	कार्यरत अवधि		बेरुजू रकम
			देखि	सम्म	
भोक्राहा गाउँपालिका, सुनसरी	कार्यालय प्रमुख:	कार्यकारी अधिकृत, श्री शशी राई	०७३।११।२८	०७४।३।३०	०
	लेखा प्रमुख:	ले.पा.श्री इन्द्रकमार श्रेष्ठ	०७३।११।२८	०७४।३।३०	
भोक्राहा गा.वि.स., सुनसरी	सचिव	श्री शिवराज दाहाल	०७३।४।१	०७३।११।२७	११९७१४.७८
	सचिव	श्री विकास कुमार रजक	०७३।११।२८	०७४।३।३०	
नरसिंहा गा.वि.स. सुनसरी	सचिव	श्री शिवराज दाहाल	पुरै आ.ब.		८२१५७३.१४

१. भोकाहा गाउँपालिकातर्फ (हाल कायम भएको) :
(२०७३ फागुन २८ गते देखी २०७४ आषाढ मसान्त सम्म)
आय-व्यय विवरण

आय				व्यय			
क्र.सं.	विवरण	रकम	रकम	क्र.सं.	विवरण	रकम	रकम
१.	अल्या भएमा मात्र	-		१.	जि.वि.स. अनुदान खर्च		
२.	जि.वि.स.अनुदान	-					
(क)	चालु अनुदान		१२२२०७५.५२	(क)	चालु खर्च		१७३६४९०.२०
(ख)	पूँजीगत अनुदान		५०७९९००.००	(ख)	पूँजीगत खर्च		५०७९९००.००
(ग)	सामाजिक सुरक्षा भत्ता		१६४३३०८०.००	(ग)	सामाजिक सुरक्षा		१६४३३०८०.००
(घ)	अन्य			(घ)	अन्य		
३.	गाउँपालिका अनुदान	-		२.	गाउँपालिका अनुदान खर्च		
(क)	चालु अनुदान		२००००००.००	(क)	चालु अनुदान		१९२८६८४.००
(ख)	पूँजीगत अनुदान		८००००००.००	(ख)	पूँजीगत अनुदान		३२०००००.००
(ग)	स्थानीय शासन		०	(ग)	स्थानीय शासन		०
(घ)	बहुक्षेत्रीय पोषण		०	(घ)	बहुक्षेत्रीय पोषण		०
(ङ)	अन्य		३४७३१६.००	(ङ)	अन्य		०
४.	आन्तरिक आय	-	५८३७९७.००	३.	मौज्दात		
				(क)	बैंक		५२८८०१४.३२
				(ख)	नगद		०
	जम्मा:		३३६६६१६८.५२		जम्मा:		३३६६६१६८.५२

Scanned with CamScanner

२. साविकको गाउँ विकास समितितर्फ (२०७३ श्रावण १ गते देखी फागुन २७ सम्म)

२.१ नरसिंह गाउँ विकास समिति

आय			व्यय		
विवरण	रकम	रकम	विवरण	रकम	रकम
१. गत वर्षको मौज्दात	-	६६७.००	१. यो वर्षको खर्च		
२. यो वर्षको आम्दानी	-	०	• चालु		१२२३८७७.८२
• चालु		३६३२००.००	• पुजिगत		३९७११८२
• पुजिगत		४२८२४८०.००	• सामाजिक सुरक्षा		४३४४८००.००
• सामाजिक सुरक्षा		४३४४८००.००	• अन्य		
• अन्य		०	•		
• आन्तरिक आय		५४८७१२.८२	२. मौज्दात जि.वि.स.फिर्ता		
	जम्मा:	९५३९८५९.८२		जम्मा:	९५३९८५९.८२

२.१ भोकाहा गाउँ विकास समिति (२०७३ श्रावण १ गते देखी फागुन २७ सम्म)

आय			व्यय		
विवरण	रकम	रकम	विवरण	रकम	रकम
१. गत वर्षको मौज्दात	-	१०७६७४.६१	१. यो वर्षको खर्च		
२. यो वर्षको आम्दानी	-		• चालु		१०१८४४६.६४
• चालु		३६३२००.००	• पुजिगत		५०४४८६५.००
• पुजिगत		५१४४१५०.००	• सामाजिक सुरक्षा		४६४४०००.००
• सामाजिक सुरक्षा		४६४४०००.००	• अन्य		
• अन्य		३५९३८०.००	•		
• आन्तरिक आय		२०७८९४.८२	२. मौज्दात जि.वि.स.फिर्ता		११८९८७.७९
	जम्मा:	१०८२६२९९.४३		जम्मा:	१०८२६२९९.४३

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा
	स्वीकृत लेखापरीक्षण योजना तथा कार्यक्रम अनुसार उपरोक्त कारोबारको स्रेस्ता लेखपरीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोराहरु उपर कार्यालय प्रमुख, लेखा प्रमुख लगायतका पदाधिकारीसँग मिति २०७४।११।११मा छलफल गरी यो प्रतिवेदन तयार पारिएको छ । लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु निम्न अनुसार छन् :
१.	**वार्षिक खरिद योजना तयार नगरेको** - सार्वजनिक निकायले वार्षिक दस लाख रुपैयाँभन्दा बढी रकमको खरिद गर्नुपर्ने भएमा आगामी आर्थिक वर्षको अनुमानित वार्षिक कार्यक्रम तथा बजेट तयार गर्दा आगामी आर्थिक वर्षमा गर्ने वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यो बर्ष रु.३२,००,०००।- को खरिद कार्य गरेकोमा वार्षिक खरिद योजना तयार गरेको नपाइएकोले नियमको पालना भएको देखिएन । खरिद कार्यमा पारदर्शीता र समयबद्धताका लागि खरिद योजना आबशयक पर्ने भएकोले नियममा भएको व्यबस्था पालना हुनुपर्दछ ।
२.	**मालसामानको लागत अनुमान तयार नगरेको** - सार्वजनिक निकायले मालसामानको स्पेसिफिकेशनको अधीनमा रही लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले लागत अनुमान तयार नगरी मालसामान खरिद गरेको पाईयो । कार्यालयले लागत अनुमान तयार गरी खरिद गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।
३.	**बेरुजू अभिलेख र फछ्यौंट** - संघीय मामिला तथा स्थानीय विकास मन्त्रालयको प.सं.२०७३।७४ च.नं.१.१.३/४७९ मिति २०७३/१२/२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता संचालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट परिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम गाउँपालिका तथा नगरपालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको गाउँपालिका वा नगरपालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेश्की फर्छ्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्दछ । गांउ बिकास समिति, गाउंपालिका, नगरपालिकामा बेरुजु अभिलेख, पेश्की बांकीको बिबरण तथा सो को फछ्यौंट को अभिलेख रहेको पाईएन ।

Scanned with CamScanner

४.	**कारोबारको लेखा** - आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५तथा स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ अनुसार प्रचलित कानुन बमोजिम प्राप्त हुन आएको आम्दानी रकमको लेखा दोहोरो लेखांकन प्रणालीमा आधारित रही राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा साविक तिन गाउं विकास समिति तथा वर्तमान गाउँपालिकाले समेत प्राप्त हुन आएको स्रेस्ताको दोहोरो लेखा प्रणालीमा लेखांकन गरेको देखिएन । अत: गाउँपालिकालाई प्राप्त हुने आय रकमको दोहोरो लेखाप्रणालीको आधारमा अभिलेख राख्नुपर्दछ ।
	साविकभोक्राहागा. वि. स. **(हालभोक्राहा गाँउपालिका वडा नं. १,२,३,४ संयुक्त)**
५.	**घटी मौज्दात जिम्मेवारी सारेको** - गत आर्थिक वर्षको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन अनुसार रु.१,३७,१६४।५९ मौज्दात रहेको र सोही रकम यस आर्थिक वर्षमा जिम्मेवारी सार्नु पर्नेमा कार्यालयले रु १,०७,६७४।६१ मात्र जिम्मेवारी सारेवाट घटी जिम्मेवारी सारको रकम रु.२९,४८९।९८ सम्वन्धित पदाधिकारीवाट असुल गर्नुपर्दछ ।
६.	**आयकर रकम कट्टा नगरेको** - आयकर ऐन २०५८ को दफा ८९(१) अनुसार भुक्तानीको कूल रकममा १.५ प्रतिशतका दरले कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले विभिन्न भौ.नं. र मितिवाट विभिन्न सामान खरीद गर्दाको भुक्तानी खर्च लेखेकोमा आयकर ऐन अनुसार कर कट्टा गरेको छैन । यसरी आयकर ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार कट्टा गर्नुपर्ने आयकर रकम कट्टा नगरी भुक्तानी भएवाट कट्टा गर्न छुट भएको आयकर रकम रु.९,२२४।८० असुल हुनुपर्दछ ।

भौ.नं.	मिति	विवरण	भुक्तानी रकम	कर रकम
५७	०७४।३।३०	न्यू कृष्ण स्टील फर्निचर	२८,२५०।-	४२३।७५
७६	०७४।३।३०	रानु सपिङ्ग सेन्टर	१५,३९८।२३	२३०।९७
१०	०७३।५।३०	हाम्रो फर्निचर	१६,२००।-	२४३।-
१३	०७३।५।३०	न्यू प्रयास छापाखाना	४३,२००।-	६४८।-
१३	०७३।५।३०	कुन्तादेवी छापाखाना	१९,९००।-	२९८।५०
१३	०७३।५।३०	दाहाल सप्लायर्स एन्ड ट्रेड	२३,७२०।-	३५५।८०
१५	०७३।६।४	न्यू मोडेल हार्डवेयर	३२,२७५।-	४८४।१३
१९	०७३।६।१३	मोटर साइकल खरीद	२,२२,०३५।४०	३,३३०।५३
२०	०७३।६।१४	पलंग-१ थान खरीद	१७,८००।-	२६७।-
४२	०७३।७।१२	नितेश हार्डवयर	१५,८१२।-	२३७।१८
५९	०७३।९।१४	यशोदा स्टेशनरी एन्ड सप्लायर्स	२३,४००।-	३५१।-
५९	०७३।९।१४	कुन्तादेवी छापाखाना	२२,५००।-	३३७।५०
६७	०७३।१०।२७	न्यू मोडेल हार्डवेयर	६८,१२५।-	१,०२१।८७
८२	०७३।१०।२८	ल्यापटप खरीद	६६,३७१।६८	९९५।५७
		जम्मा	**६,१७,९८७।३१**	**९,२२४।८०**

७.	**विल भरपाई बेगर खर्च** - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च गर्दा खर्चको विलभरपाइ सहित लेखा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले भौ.नं.५० वाट विकास कुमार रजकलाई भ्रमण खर्च वापत रु.२५,०००।- भुक्तानीगर्दा भ्रमण आदेश, भ्रमण भताको विलका साथै हवाई जहाजको टिकट बेगर भुक्तानी गरेको छ । यसरी नियमावलीमा भएको व्यवस्था अनुसार खर्चको विल भरपाई बेगर खर्च लेखेको रकम रु.२५,०००।- असुल गर्नुपर्ने देखिन्छ ।
८.	**अन्तिम मूल्याङ्कन बेगर खर्च** - निर्माण कार्यको खर्च लेख्दा सो कार्यको नापजाँच गरी प्राविधिक विल तथा अन्तिम मूल्याङ्कन समेत हुनुपर्दछ । कार्यालयले निम्न भौ.नं. र मितिबाट विभिन्न निर्माण कार्य गरेको भनी खर्च लेखकोमा सोको प्राविधिक मूल्याङ्कन तथा अन्तिम मूल्याङ्कन गरेका प्रतिवेदन पेश गरेको छैन । यसरी निर्माण कार्यको प्राविधिक मूल्याङ्कन तथा अन्तिम मूल्याङ्कन बेगर रु.१,२८,०००।- खर्च लेखेको छ ।

Scanned with CamScanner

		भौ.नं.	मिति	रकम
		३२	२०७४/३/९	८८०००
		७०	२०७४/३/३०	४००००
		जम्मा:		१२८०००

९.	**कर कट्टी रकम बैक दाखिला** - आयकर ऐन, २०५८ को दफा ९०(१) अनुसार कट्टा गरिएको रकम प्रत्येक महिना समाप्त भएको २५ दिनभित्र दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले आयकर ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार तोकिएको समयमा कर कट्टी रकम बैक दाखिला नगरी वर्षका अन्तमा मात्र आयकर दाखिला गर्ने गरिएबाट ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना गरेको पाइएन।

साविक नरसिँहगा. वि. स.

(हालभोक्राहागाँउपालिका ५,६,७,८ संयुक्त)

१०.	**घटी मौज्दात जिम्मेवारी सारेको** - गत आर्थिक वर्षको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन अनुसार रु.९८,५११।६५ मौज्दात रहेको र सोही रकम यस आर्थिक वर्षमा जिम्मेवारी सार्नु पर्नेमा कार्यालयले रु.६६७।- मात्र जिम्मेवारी सारेवाट घटी जिम्मेवारी सारको रकम रु.९७,८४४।६५ सम्वन्धित पदाधिकारीबाट असुल गर्नुपर्दछ।
११.	**आयकर रकम कट्टा नगरेको** - आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८९(१) अनुसार भुक्तानीको कूल रकममा १.५ प्रतिशतका दरले कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले विभिन्न भौ.नं. र मितिवाट विभिन्न सामान खरीद गर्दाको भुक्तानी खर्च लेखेकोमा आयकर ऐन अनुसार कर कट्टा गरेको छैन। यसरी आयकर ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार कट्टा गर्नुपर्ने आयकर रकम कट्टा नगरी भुक्तानी भएवाट कट्टा गर्न छुट भएको आयकर रकम रु.१,३८८।४९ असुल हुनुपर्दछ।

भौ.नं.	मिति	विवरण	भुक्तानी रकम	कर रकम
२४	०७३।१०।२७	मोबाइल खरीद	१५,०४४।२६	२२५।६६
५	०७३।८।७	हिम बिल्डर्स	६०,०००।-	९००।-
१७	०७३।११।८	केनन प्रिन्टर खरीद	१७,५२२।-	२६२।८३
		जम्मा रु	९२,५६६।२६	१,३८८।४९

१२.	**पेश्की** - स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन सम्वन्धी नियमावली, २०६४ को नियम १८२ मा सरकारी कामको निमित्त पेश्की लिनु पर्दा विवरण खुलाई आवश्यक रकम मात्र पेश्की दिने र उक्त पेश्की नियमावलीले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। उक्त पेश्की नियम १९० अनुसार आवश्यक कारबाही गरी असुल फछ्र्यौट गर्नुपर्दछ। यो वर्ष विभिन्न कामको लागि दिएको निम्नानुसारको पेश्की रु.७,२२,३४.।- २०७४ आषाढ मसान्तसम्म फछ्र्यौट गरेको नदेखिँदा वडा खातामा रहेको रकम गाउँपालिकामा फिर्ता गर्नुपर्ने र व्यक्ति वा संस्थालाई दिएको पेश्की नियमावलीको व्यवस्था अनुसार आवश्यक कारबाही गरी फछ्र्यौट गर्नुपर्दछ।

क्र.सं.	नाम	पेश्कि रकम
१	बच्चालालयादव	७५,०००।-
२	हेम नारायण मण्डल	२०,०००।-
३	विजयकुमार मण्डल	९,०००।-
४	वालकदास सरबरिया	६,०००।-
५	रामचन्द्र यादव	४,०९,३४०।-
६	शिवनारायण उराँव	४७,०००।-
७	राजेश्वर प्रसाद साह	१५,०००।-
८	देवकृष्ण यादव	३०,०००।-
९	वस्नेत मण्डल	३०,०००।-
१०	प्रदिलन्दर यादव	५,०००।-
११	लक्ष्मी उराँव	२६,०००।-

Scanned with CamScanner

	१२	फरवुढनी मियाइनी	५०,०००।-
		जम्मा रु	**७,२२,३४०।-**
१३.	**कर कट्टी रकम बैक दाखिला** - आयकर ऐन, २०५८ को दफा ९०(१) अनुसार कट्टा गरिएको रकम प्रत्येक महिना समाप्त भएको २५ दिनभित्र दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले आयकर ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार तोकिएको समयमा कर कट्टी रकम बैक दाखिला नगरी वर्षका अन्तमा मात्र आयकर दाखिला गर्ने गरिएबाट ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना गरेको पाइएन ।		

स्रोत उपयोग र उपलब्धिको विवरण

क्र.सं.	स्रोत		मुख्य उपलब्धिहरु	
१	बजेट विनियोजन	३३६६६१६८.५२	बजेट खर्च	२८३७८१५४.२०
२	कर्मचारी संख्या		धरौटी आम्दानी	०
३	भौतिक पूर्वाधार:		सेवा प्रवाह	
	• भवन संख्या		• स्थानीय स्तरमा पूर्वाधार विकास, क्षमता अभिवृद्धि ।	
	• सवारी साधन संख्या			

बेरुजू वर्गीकरण

क्र.सं.	बेरुजू वर्गीकरण	दफा नं.	रकम
१	असुल गर्नुपर्ने	५, ६, ७, १०, ११	१६२९४७.९२
२	नियमित गर्नुपर्ने		०
	• अनियमित भएको		०
	• प्रमाण कागजात पेस नभएको	८	१२८०००.००
	• जिम्मेवारी नसारेको		०
	• शोधभर्ना नलिएको		०
३	पेश्की:	१२	७२२३४०.००
	• कर्मचारी		०
	• मोबिलाइजेसन		०
	• प्रतीतपत्र		०
	• संस्थागत		०
४	सैद्धान्तिक	१, २, ३, ४, ९, १३	०
	जम्मा:		१०१३२८७.९२

द्रष्टव्य: कार्यान्वयन गर्नुपर्ने र रकम खुल्ने दफालाई लगति र अन्य दफालाई सैद्धान्तिक बेरुजू कायम गरिएको छ ।

Scanned with CamScanner