महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General

संघीय मामिला तथा स्थानीय विकास लेखापरीक्षण निर्देशनालय
डोरमुकाम, नुवाकोट
अद्यावे

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. ७९

मितिः २०७४।८।३

विषयः **लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन ।**

श्री कार्यालय प्रमुख ज्यू,
किस्पाङ गांउपालिकाको कार्यालय,
नुवाकोट ।

लेखापरीक्षण ऐन, २०४८ अनुसार त्यस गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७३/०७४ को विनियोजन/राजस्व/धरौटी/अन्य कारोवारको आर्थिक विवरण तथा सोसँग सम्बन्धित पेस भएसम्मको लेखा र लेखासँग सम्बन्धित कागजपत्र परीक्षण गरी मिति २०७४।८।१ मा छलफल पश्चात् तयार गरिएको पाना ५ (पाच) को प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसैसाथ छ । प्रतिवेदनमा उल्लिखित व्यहोराका सम्बन्धमा आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ को दफा १९(१) वमोजिम ३५ दिनभित्र फछ्यौंट गरी सम्परीक्षण गराउनु हुनेछ । उक्त समयभित्र फछ्यौंट गरी सम्परीक्षण नगराएमा ऐनको दफा १९(३) वमोजिम कारवाहीका लागि लेखाउत्तरदायी अधिकृतलाई जानकारी गराइने व्यहोरा निर्देशानुसार अनुरोध गर्दछु ।

बोधार्थ तथा कार्यार्थः

श्री संघीय मामिला तथा स्थानीय विकास मन्त्रालय,
सिंहदरवार, काठमाडौंः- प्रतिवेदन संलग्न छ ।

श्री जिल्ला समन्वय समितिको कार्यालय,
नुवाकोटः- प्रतिवेदन संलग्न छ ।

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

०७४।८।२

(विष्णु प्रसाद खनाल)
निर्देशक

Scanned by CamScanner

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक वर्ष २०७३।०७४

कार्यालय र स्थान: किस्पाङ गाउँपालिका, नुवाकोट		नाम	कार्यरत अवधि		बेरुजु रकम
			देखि	सम्म	
किस्पाङ गाउंपालिका	कार्यालय प्रमुख	श्री राधेश्याम तिमिल्सीना	२०७३ चैत	२०७४ आषाढ	
	लेखा प्रमुख	श्री खगराज ढुङ्गाना	२०७३ श्रावण	२०७४ आषाढ	
काहुले गा.वि.स.	कार्यालय प्रमुख	श्री निशिन्द्र राज नेपाली	२०७३ श्रावण	२०७४ आषाढ	११२८००/-
भाल्चे.गा.वि.स	कार्यालय प्रमुख	श्री रवी प्रसाद पाण्डे	२०७३ श्रावण	२०७४ आषाढ	२३०००/-
फिकुरी गा.वि.स	कार्यालय प्रमुख	श्री बालचन्द्र पुन	२०७३ श्रावण	२०७४ आषाढ	२३५८६४/-
साल्मे गा.वि.स. हाल ककनी ६	कार्यालय प्रमुख	श्री उद्धव सन्जेल	२०७३ श्रावण	२०७४ आषाढ	२८६३५/-
मनकामना गा.वि.स.	कार्यालय प्रमुख	श्री शंकर ओली	२०७३ श्रावण	२०७४ आषाढ	३३०५६.६/-

किस्पाङ गाउँपालिका

एकीकृत आय-व्ययको विवरण

गाउँ विकास समिति खर्च (फिर्ता समेत) २०७३।४।१ देखि २०७४ आषाढ मसान्तसम्म

क.सं.	विवरण	आय			व्यय		
		साविक जिम्मेवारी	यस वर्षको आम्दानी	जम्मा	खर्च	मौज्दान/गा.वि.स.फिर्ता	जम्मा
(क)	साविक गाउं विकास समितितर्फ (२०७३।४।१-११।२७)	४०७१११९.६१	२७८२३१२५.००	३१८९४२४४.६१	[illegible]	[illegible]	३१८९४२४४.६१
१.	काहुले गाउँ विकास समिति	२१६७८९.७०	५७३६६५५.००	५९५३४४४.७०	५४८७९०२.००	४६५५४२.७०	५९५३४४४.७०
२.	भाल्चे गाउँ विकास समिति	३३६४१५.२८	७७८१६००.००	८११८०१५.२८	८०३३२४५.२८	८४७७०.२८	८११८०१५.२८
३.	फिकुरी गाउँ विकास समिति	८३५२८.२८	४२२१२००.००	४३०४७२८.२८	४२८१२५८.००	२३४७०.२८	४३०४७२८.२८
४.	साल्मे गाउँ विकास समिति	२८८१३२०.६७	४२३६४८०.००	७११७८००.६७	५३३३२९५.००	१७८४५०५.६७	७११७८००.६७
५.	मनकामना गाउँ विकास समिति	७५३०६५.६८	५४९११९०.००	६२४४२५५.६८	४८१३६४८.००	१४३०६०७.६८	६२४४२५५.६८
	जम्मा:	८१४२२३९.२२	५५२९०२५०.००	६३४३२४८९.२२	[illegible]	[illegible]	६३४३२४८९.२२
(ख)	किस्पाङ गाउँपालिका (२०७३।११।२८-०७४।३।३० सम्म)	.००	४८६३५१५.००	४८६३५१५.००	४५८७९०८.००	२७५६०७.००	४८६३५१५.००
	कूल जम्मा:	१६२८४४७८.४४	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]

Scanned by CamScanner

लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा
१	**किस्पाङ गाउँपालिकातर्फ (हाल कायम भएको) :** (२०७३ फागुन २८ गते देखी २०७४ आषाढ मसान्त सम्म) आय-व्यय विवरण

किस्पाङ 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.	अन्य भएमा मात्र			१.	जि.वि.स. अनुदान खर्च	-	
२.	जि.वि.स.अनुदान						
(क)	चालु अनुदान			(क)	चालु खर्च		
(ख)	पूँजीगत अनुदान			(ख)	पूँजीगत खर्च		
(ग)	सामाजिक सुरक्षा भत्ता		२५६४३०००.००	(ग)	सामाजिक सुरक्षा		२५६४३०० ०.००
(घ)	अन्य		.००	२.	गाउँपालिका अनुदान खर्च		.००
३.	गाउँपालिका अनुदान		.००	(क)	चालु अनुदान		१४०१७९९ .००
(क)	चालु अनुदान		१४०१७९९.००	(ख)	पूँजीगत अनुदान		१८८३४८ ०९.००
(ख)	पूँजीगत अनुदान	२१४५४७७२.००		(ग)	स्थानीय शासन		.००
(ग)	स्थानीय शासन	.००		(घ)	बहुक्षेत्रीय पोषण		.००
(घ)	बहुक्षेत्रीय पोषण	.००		(ङ)	अन्य		.००
(ङ)	अन्य		.००	३.	मौज्दात		२७५१९०७ .००
४.	आन्तरिक आय		१३१९४४.००	(क)	बैंक		.००
			.००	(ख)	नगद		.००
			४८६३१५१५.००				४८६३१५१ ५.००

१.१	**बरबुझारथः-** 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 सम्वन्धमा थप स्पष्ट परिएको परिपत्रको दफा १९ वमोजिम 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 वेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्दछ ।
१.२	**जिन्सी निरीक्षण र सम्पत्ति हस्तान्तरणः-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ५० मा जिन्सी निरीक्षण गरी वा गर्न लगाई त्यसको प्रतिवेदन लिखित रुपमा लिई राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदन तोकिएको ढाँचामा जिन्सी खाता अध्यावधिक गरी राख्नुपर्ने र नियमानुसार जिन्सी निरिक्षण गराई अवश्यक कारवाही गर्नुपर्दछ । साथै साविक गांउ विकास समितिहरुवाट हस्तान्तरण भई आएका जिन्सी सामानहरुको समेत लगत अध्यावधिक गरी राख्नुपर्ने देखिन्छ ।

साविकको गाउँ विकास समितितर्फ

२ **काहुले गाउँ विकास समिति**

आय				व्यय		
विवरण	रकम	रकम		विवरण	रकम	रकम
गत वर्षको मौज्दात		२१६७८९.७०		यो वर्षको खर्च		५४८७९०२.००
यो वर्षको आम्दानी		५७७६६५.००		चालु	५४७२६८.००	
चालु	७४८६५५.००			पूजिगत	११२२६३४.००	
पूजिगत	११२२६३४.००			सामाजिक सुरक्षा	३८१८०००.००	

सामाजिक सुरक्षा	३८१८०००.००			अन्य	.००	
अन्य	३०४१५५.७०			मौज्दात		५०५५४२.७०
जम्मा		५९९३४४४.७०		जम्मा		५९९३४४४.७०

२.१ २।०७३।८।५ बाट नागरिक संचेचता केन्द्र काहुलेलाई बैठक खर्च भनी रु.३०,०००।- भुक्तानी खर्च लेखिएकोमा बैठकमा सहभागिताहरुले भत्ता वुझेको नपाइएकोले सोको प्रमाण पेश हुने अन्यथा असूल हुने देखिन्छ ।

२.२ ३।०७३।९।१४ बाट फिकुरी प्रहरी चौकीको मोटरसाईकल मर्मत गरेको भनि रु.१५,०००।- भुक्तानी दिएकोमा वुझिलिएको भर्पाई पेश नभएकोले प्रमाण पेश हुने अन्यथा असूल हुने देखिएको ।

२.३ ४।०७३।९।२६ बाट सातदोवाटो देखि काहुले वडा नं.३ हटियासम्म सडक मर्मत गरेको भनि रु. १७,०००।- भुक्तानी दिएको भनि खर्च लेखेकोमा सो को भर्पाई पेश हुने असूल हुने देखिन्छ ।

२.४ १५।०७३।११।२६ बाट गा.वि.स.को मोटरसाईकल मर्मत इन्धन तथा मोवोइल रिचार्ज कार्ड खर्च भिन रु.३०,०००।- खर्च लेखेकोमा रु.१,०००।- दरका १५ वटा रिचार्जकार्डको खर्च भनि रु.१५,०००।- खर्च लेखेकोमा सो को औचित्य पुष्टी नभएको ।

२.५ २१।०७४।२।१६ बाट वडा सचिव निशिन्द्रराज नेपालीले निम्न सामाग्री खरिद गरेको भनि रु.४३,२००।- को पेश्की फछ्यौट गरेकोमा सो सामानको विल अनुसारको जिन्सी दाखिला भएको पाइएन । अत: सो सामान दाखिला गरी प्रमाण पेश हुने अन्यथा असूल हुने ।

क्र.सं.	सामान	संख्या	रकम
१	टेवुल	१	१००००.
२	स्टील दराज	१	१००००.
३	रिभल्भिङ चियर	१	६३००.
४	प्लाष्टिक कुर्सि	१०	६०००.
५	लो वेड	१	७०००.
६	कुर्सी	१	३९००
		जम्मा	४३२००

२.६ २६।०७४।३।२५ बाट आ.व.२०५९।६० देखि ०७३।७४ सम्मको तथ्यांक भहअभकिजभभत मा टाइपपिंग गरे वापत भनि रु.५०,०००।- कार्यालय सहायक श्री चन्द्र वहादुर तामाङलाई भुक्तानी गरेकोमा १५ प्रतिशत कर कट्टी गरेको नपाइएको रु.७,५००।- असूल गरी राजश्व दाखिला गर्नु पर्दछ ।

३ भाल्वे गाउँ विकास समिति

आय			व्यय		
विवरण	रकम	रकम	विवरण	रकम	रकम
गत वर्षको मौज्दात		३३६४१५.२८	यो वर्षको खर्च		८०२३२४५.२८
यो वर्षको आम्दानी		७७८१६००.००	चालु	४८६५००..२८	
चालु	४८२०००.००		पूजिगत	१४८५१४५.००	
पूजिगत	१२५८०००.००		सामाजिक सुरक्षा	६०३७६००.००	
सामाजिक सुरक्षा	६०३७६००.००		अन्य	१४०००.००	
अन्य	४०००.००		मौज्दात		९४७७०.००
जम्मा		८११८०१५.२८	जम्मा		८११८०१५.२८

३.१ नेपाल इन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सी र भाल्वे गा.बि.स. बिच २०७३।१०।६ को सम्झौता अनुसार भाल्वे वडाबाट संचालित योजनाकाहरुको जम्मा रकम रु.३६,००,०००।- को २ प्रतिशतले हुने रकम भुक्तानी दिनुपर्ने रु.७२,०००।- मा रु.९५,०००।- भुक्तानी दिएकोले बढी भुक्तानी भएको रु.२३,०००।- असूल हुनु पर्दछ ।

४ फिकुरी गाउँ विकास समिति

आय			व्यय		
विवरण	रकम	रकम	विवरण	रकम	रकम

Scanned by CamScanner

विवरण	रकम	रकम	विवरण	रकम	रकम
गत वर्षको मौज्दात		८३५२८.२८	यो वर्षको खर्च		४२८१२१८.
यो वर्षको आम्दानी		४२२१२००.००	चालु	४४७०५८.००	
चालु	३६२०००.००		पूजिगत	.००	
पूजिगत	.००		सामाजिक सुरक्षा	३८२७२००.००	
सामाजिक सुरक्षा	३८२७२००.००		अन्य	७०००.००	
अन्य	३२०००.००		मौज्दात		२३४७०.
जम्मा		४३०४७२८.२८	जम्मा		४३०४७२८.

४.१ ३०।२०७४।३।२३ अन्य निर्माण सुधार खर्च भनि ल.इ. मूल्यांकन तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश भएको तर रु.३९,८८२।- को सिमेन्ट खरिद मु.अ.कर विजक नलिई पान विलबाट खरिद गरेकोले रु.३९,८४२।- अनियमित खर्च गरेको छ।

४.२ ४१।२०७४।३।२६ औषधी उपचार खर्च श्री गुण वहादुर तामाङको नाममा भुक्तानी खर्च देखिएको तर सम्बन्धित व्यक्तिले बुझेको रु.५०,०००।- को भर्पाई पेश गर्नु पर्दछ।

४.३ ४४।२०७४।३।२५ महिला समुहको कार्यक्रम खर्च लेख्दा विउविजन खरिद गरी वितरण गरेको देखाएको तर वितरण गर्दा कति परिमाणका दरले गरीयो स्पष्ट विवरण पेश वेगर रु.१,५०,०००।- खर्च लेखेको छ। अत: सो को प्रमाण पेश हुनुपर्ने देखिन्छ।

५ साल्मे गाउँ विकास समिति

आय				व्यय		
विवरण	रकम	रकम		विवरण	रकम	रकम
गत वर्षको मौज्दात		२६८१३२०.६७		यो वर्षको खर्च		५३७३२९५.००
यो वर्षको आम्दानी		४३७६४८०.००		चालु	३५६५८७.००	
चालु	४८२०००.००			पूजिगत	२३६३२२८.००	
पूजिगत	१२११०००.००			सामाजिक सुरक्षा	२६३४०००.००	
सामाजिक सुरक्षा	२६६४०००.			अन्य	१९४८०.००	
अन्य	१९४८०.००			मौज्दात		१६८४५०५.६७
जम्मा		७०५७८००.६७		जम्मा		७०५७८००.६७

५.१ चालूतर्फ : वैक स्टेमेण्ट अनुसार गत वर्षको अ.ल्या. रु.१२८१।- गर्नुपर्नेमा रु.१२८।- मात्र अ.ल्या. गरेकोले घटी अ.ल्या. गरेको रु.११५३।- वैंक दाखिला गर्नुपर्ने।

५.२ पूंजीतर्फ : वैक स्टेमेण्ट अनुसार गत वर्षको अ.ल्या. रु.७,२८,८८०।- गर्नुपर्नेमा रु.७,१३,८८०।- मात्र अ.ल्या. गरेकोले घटी अल्या. गरेको रु.१५,०००।- वैंक दाखिला गर्नुपर्ने।

५.३ **२०७३ चैत्र देखि २०७४ आषाढ मसान्तसम्म :** वैक स्टेमेण्ट अनुसार गत वर्षको अ.ल्या. रु.१२,१८,१४१।- दाखिला गर्नुपर्नेमा रु.१२,१७,१४१। मात्र दाखिला गरेकोले घटी देखिएको रु.१,०००।- वैंक दाखिला गर्नुपर्ने।

५.४ **आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन**

विभिन्न गोश्वारा भौचर र मितिबाट कट्टा गरी राखेको पूंजीगत खाता तर्फ रु.८,१२२।- र चालू खातातर्फ रु.३,०४६। गरी जम्मा रु.११,१६८। राजश्व दाखिला गर्नुपर्नेमा नगरेको पाइएकोले राजश्व दाखिला प्रमाण पेश हुनुपर्ने।

६ मनकामना गाउँ विकास समिति

आय				व्यय		
विवरण	रकम	रकम		विवरण	रकम	रकम
गत वर्षको मौज्दात		७५३०६५.६८		यो वर्षको खर्च		४८१३६४८.००
यो वर्षको आम्दानी		५४९११९०.००		चालु	५९४०९३.००	
चालु	५२८९९०.००			पूजिगत	४७८३५५.००	
पूजिगत	१२११०००.००			सामाजिक सुरक्षा	३७११२००.००	
सामाजिक सुरक्षा	३७११२००.००			अन्य	३००००.००	
अन्य	४००००.००			मौज्दात		१४३०६०७.६८
जम्मा		६२४४२५५.६८		जम्मा		६२४४२५५.६८

६.१ निम्न गो.भौ.न. तथा मितिबाट विभिन्न उपभोक्ता समिति मार्फत निर्माण कार्य गराउदा रु.२,०५,०००।- कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गरेको छैन।

Scanned by CamScanner

गो.भौ.नं मिति	विवरण	रकम
३०/२०७४/३/२६	घारे ढुगाा धोवी खोला सिंचाई	१३५०००/-
३८/२०७४३/२८	तम्वले खानीपानी द्यांकी निर्माण	७००००/-

६.२ ४६।०७४।३।२९ नेपाल इन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सीलाई परामर्श सेवा वापत रु.१,०१,०००।- भुक्तानीमा रु.१५,१५०।- कर कट्टी नगरेकोले असूल हुनु पर्दछ ।

६.३ **आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन**

विभिन्न गोश्वारा भौचर र मितिबाट कट्टा गरी राखेको राजश्व रकम रु.१०,८४४।- दाखिला गर्नुपर्नेमा दाखिला गरको नपाइएकोले राजश्व दाखिला प्रमाण पेश हुनुपर्ने ।

स्रोत उपयोग र उपलब्धिको विवरण

क्र.सं.	स्रोत		मुख्य उपलब्धिहरु	
१	यस वर्षको आम्दानी	१७५४९६४९३.४४	बजेट खर्च	१५७७५८०००.५६
२	कर्मचारी संख्या	२	स्थानीय तहको आम्दानी	
३	जनप्रतिनिधी	२७		
४	भौतिक पूर्वाधार:		धरौटी आम्दानी	
	• भवन संख्या	नभएको	कार्यक्रम उपलब्धि	
	• सवारी साधन संख्या	नभएको	• पञ्जिकरण कार्य, सिफारिस, नगर स्वास्थ्य	

बेरुजू वर्गीकरण

क्र.सं.	बेरुजू वर्गीकरण	दफा नं.	रकम
१	असुल गर्नुपर्ने	२.१.२.२.२.३.१.६.३.२.५.१.५.२.५.३.६.२.	१२४८०३/-
२	नियमित गर्नुपर्ने		
	• अनियमित भएको	४.१.	३९,८४२।-
	• प्रमाण कागजात पेस नभएको	२.४,२.५. ४.२.४.३.६.१	४८५२१२/-
	• जिम्मेवारी नसारेको		
	• शोधभर्ना नलिएको		
३	पेश्की:		
	• कर्मचारी		
	• मोबिलाइजेसन		
	• प्रतीतपत्र		
	• संस्थागत		
४	सैद्धान्तिक	१.१.१.२	

Scanned by CamScanner