महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General

संघीय मामिला तथा स्थानीय विकास ले.प.निर्देशनालय

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 संख्याः २०७४/७५
च.नं. १०२६

मितिः २०७४।११।३०

विषयः **लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन ।**

श्री कार्यालय प्रमुखज्यू,
बर्जु गाउँपालिका, सुनसरी ।

लेखापरीक्षण ऐन, २०४८ अनुसार त्यस गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७३।७४ को विनियोजन/राजस्व/धरौटी/अन्य कारोबारको आर्थिक विवरण तथा सोसँग सम्बन्धित पेस भएसम्मको लेखा र लेखासँग सम्बन्धित कागजपत्र परीक्षण गरी मिति २०७४।११।११ मा छलफल पश्चात् तयार गरिएको पाना ११ (एघार) को प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसैसाथ छ । प्रतिवेदनमा उल्लिखित व्यहोराका सम्बन्धमा 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, काठमाडौंः- प्रतिवेदन संलग्न छ ।

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

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

(मदनकृष्ण श्रेष्ठ)
निर्देशक

दर्ता नं: ५६९
०७४।१२।१८

स्रोत उपयोग र उपलब्धिको विवरण

(हाल कायम भएको गाउपालिकामा प्रयोग गर्ने)

क्र.सं.	स्रोत		मुख्य उपलब्धिहरु	
१	यस वर्षको आम्दानी	७,६२,६६,८४४.९८	बजेट खर्च	६,८१,५८,४८४.११
२	कर्मचारी संख्या १४		स्थानीय तहको आम्दानी	
३	भौतिक पूर्वाधार:		धरौटी आम्दानी	६५१,८०८.७८
	• भवन संख्या	७	कार्यक्रम उपलब्धि	
			• पञ्जिकरण कार्य, सिफारिस, नगर स्वास्थ्य	सख्या नखुल्ने
	• सवारी साधन संख्या	५		

बेरुजू वर्गीकरण

क्र.सं.	बेरुजू वर्गीकरण	दफा नं.	रकम
१	असुल गर्नुपर्ने	६,७,८,९,१५,२६	४०१२०.८९
२	नियमित गर्नुपर्ने		०
	• अनियमित भएको	५	३५४८३८.००
	• प्रमाण कागजात पेस नभएको	१०,११,१६,२०,३१	६३४६३३.२०
	• जिम्मेवारी नसारेको		०
	• शोधभर्ना नलिएको		०
३	पेश्की:		०
	• कर्मचारी		०
	• मोबिलाइजेसन		०
	• प्रतीतपत्र		०
	• संस्थागत		०
४	सैद्धान्तिक	१,२,३,४,१२,१३,१४,१७,१८,१९,२१,२२,२३,२४,२५,२७,२८,२९,३०	०
	जम्मा:		१०२९५९२.०९

दिएको पेश्की तोकिएको म्यादभित्र तोकिएको कार्यविधि अपनाई फछ्र्यौट गर्नु वा गराउनु पेश्की लिनेदिने दुवै थरीको कर्तव्य हुने व्यवस्था छ । कार्यालयले गत विगत वर्षको पेश्की बाकी रकम रु.१,५७,०००। फछ्र्यौट गरेको नदेखिएकोले नियमानुसार पेश्की फछ्र्यौट हुनुपर्दछ ।

सि नं	विवरण	रकम
१	चन्दन थन्दार	४९०००.००
२	शम्भु सरदार	५५०००.००
३	हरि सरदार	५३०००.००
	जम्मा:	**१५७०००.००**

२८. **स्रोतमा कर कट्टी:-** आयकर ऐन २०५८ र नियमावली २०५९ मा भएको व्यवस्था बमोजिम स्रोतबाट कट्टी गरिएको कर अर्को महिनाको २५ गते भित्र बैकमा दाखिला गर्नु पर्नेमा आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दाखिला गर्ने गरेको छ । यसरी आयकर ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार तोकिएको अवधि भित्रै कर रकम बैकमा दाखिला गर्नु पर्दछ ।

२९. **क.स. कोष दाखिला:-** कर्मचारीहरुको पारिश्रमिकबाट कट्टी गरिएको क.स.कोष वापतको रकम तलबमा भुक्तानी गर्दा कै अवस्थामा बैंक दाखिला गर्नु पर्नेमा आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दाखिला गर्ने गरेको छ ।

३०. **टुक्रा टुक्रा पारी खरिद गरेको:-** सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ बमोजिम कार्यालयलाई आवश्यक भएको सामानको वार्षिक खरिद कार्यक्रम तर्जुमा गरि खरिद गर्नु पर्नेमा सो नगरेको ।

३१. **धरौटी हिसाब:-** निम्न बमोजिमका व्यक्तिहरुले राखेको धरौटी रकम आम्दानीमा बाँढ्नु पर्ने प्रकृतीको देखिएकोले सो लाई आम्दानी बाँधी धरौटी खाता तयसा गर्नु पर्ने देखिन्छ ।

सि.नं.	नाम	विवरण	धरौटी रकम रु.
१	सम्पतलाल चौधरी	कुतवाली धरौटी	६६०।२०
२	देवनारायण मेहता	कुतवाली धरौटी	७३४९।-
३	शिवचिलिया चौधरी	कुतवाली धरौटी	२८२७-
४	गाकर्ण थन्दार	कुतवाली धरौटी	६६९६।-
५	कालीचरण चौधरी	हाटकर ठेक्का	५०००।-
६	विश्वनाथ चौधरी	कुतवाली धरौटी	१५००।-
७	शिवचिलिया चौधरी	कुतवाली धरौटी	२८२७-
		जम्मा:	**२७,९९१।२०**

१७	तैयव अन्सारी	२०,०००।-
१८	इसराफिल अंसारी	१५०००।-
१९	खानेपानी तथा सरसफाई उ.स.	३१५५००।-
२०	देवनारायण चौधरी	१५०००।-
२१	पर्शराम चौधरी	२७०००।-
२२	राम प्रसाद यादव	६००००।-
२३	जलेश्वर चौधरी	२००००।-
२४	पवन कुमार चौधरी	२००००।-
२५	जय प्रकाश चौधरी	१५०००।-
२६	अशोक शर्मा	३००००।-
२७	दिपक चौधरी	१५०००।-
२८	इलाका प्रहरी कार्यालय, सितागंज	५०००।-
२९	अमीन अन्सारी	४००००।-
३०	बसन्त चौधरी	२५०००।-
३१	कुलानन्द शर्मा	२००००।-
३२	इन्द्रेणी जनकल्याण विशेश्वर	१५०००।-
३३	गजेन्द्र चौधरी, नापनक्सा	४००००।-
३४	गंगा प्रा.वि.	३००००।-
३५	गजेन्द्र चौधरी अ.व.क.	१००००।-
३६	इन्द्रेणी जनकल्याण (उमेश कु. चौधरी)	१००००।-
३७	धुब्र प्रसाद फुयाल	१२०००।-
	जम्माः	**११,१५,४७४।८०**

२३. **स्रोतमा कर कट्टीः-** आयकर ऐन २०५८ र नियमावली २०५९ मा भएको व्यवस्था बमोजिम स्रोतबाट कट्टी गरिएको कर अर्को महिनाको २५ गते भित्र बैकमा दाखिला गर्नु पर्नेमा आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दाखिला गर्ने गरेको छ । यसरी आयकर ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार तोकिएको अवधि भित्रै कर रकम बैकमा दाखिला गर्नु पर्दछ ।

२४. **क.स. कोष दाखिलाः-** कर्मचारीहरुको पारिश्रमिकबाट कट्टी गरिएको क.स.कोष वापतको रकम तलबमा भुक्तानी गर्दा कै अवस्थामा बैंक दाखिला गर्नु पर्नेमा आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दाखिला गर्ने गरेको छ ।

२५. **टुक्रा टुक्रा पारी खरिद गरेकोः-** सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ बमोजिम कार्यालयलाई आवश्यक भएको सामानको वार्षिक खरिद कार्यक्रम तर्जुमा गरि खरिद गर्नु पर्नेमा सो नगरेको ।

चिमडी गा.वि.स

२६. स्रोतमा कर कट्टी नगरेकोः- आयकर ऐन २०५८ र नियमावली २०५९ मा व्यवस्था भए बमोजिम भुक्तानी गर्दाको बखत स्रोतमा कर कट्टी गरी भुक्तानी गर्नु पर्नेमा निम्न भौचरहरुबाट भएको भुक्तानीमा १.५% का दरले करकट्टी गरी भुक्तानी नगरेको हुदाँ सम्बन्धित पार्टीहरुलाई नियमानुसार कर वापतको रकम तिर्न लगाई आन्तरिक राजस्व कार्यालयको खातामा जम्मा गर्नु पर्ने ।

भौ.नं.	मिति	विवरण	खरीद रकम	आयकर रकम
२५	२०७४/२/३१	यशोदा स्टेशनरी	२५६९०।-	३८५।३५
२७	२०७४/२/३१	शंकर सिमेन्ट उद्योग	१७८५००।-	२६७७।५०
३८	२०७४/३/८	भाजुरत्न इन्जिनियरिङ्ग	२४७२०७।-	३७०८।१०
		जम्माः	**४५१३९७.००**	**६७७०.९५**

२७. **पेश्की फर्छौट नभएकोः-** स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन (पहिलो संशोधन) नियमावली, २०६४ को नियम १८२(३) मा

१९	हरि बहादुर मगर	१५०००।-
२०	वेचन पौद्दार	१२०००।-
२१	किसान लाल चौधरी	१०००।-
२२	नन्दलाल ऋषिदेव	६६०।-
२३	राजकुमार चौधरी	१००००।-
२४	झकु चौधरी	१५०००।-
२५	सुनिल कुमार सिंह	४००००।-
२६	सर्वाङ्गिण विकास केन्द्र	७५०००।-
२७	जामुनदास चौधरी	१४०००।-
२८	मक्कर चौधरी	४१६,७४९।०१
	जम्मा	**७४३,७२८।०१**

२०. **धरौटी हिसाव:-** लेखा परिक्षण गर्दाको अवस्था सम्म धरौटी वापत प्राप्त भएको रकम मध्ये रकम रु.५,१९,८०१।- नगद मौज्दातको रुपमा गणेश प्रसाद चापागाई सँग रहेको आ.ले.प. प्रतिवेदनबाट देखिएको र उक्त रकम बैंक दाखिला भयो भएन लेखा परिक्षणको अवधी सम्म सो को विवरण पेश हुन नआएकोले सो बैंक दाखिला नभएको भए अविलम्व बैंक दाखिला गरी आम्दानी बाँड्नु हुन ।

अमाहीबेल्हा गा.वि.स

२१. **जिन्सी दाखिला नगरेको:-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४७(१) मा मा स्थानीय निकायमा रहेको र खरिद गरी वा नगरी वा कुनै प्रकारले हस्तान्तरण भई प्राप्त हुन आएको जिन्सी मालसामानको विवरण र मूल्यसमेत खुलाई जिन्सी किताबमा सात दिनभित्र आम्दानी बाँधी स्रेस्ता खडा गरी अद्यावधिक गरी राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले भौ नं १५ मिति २०७३।८।२३ वाट अफिस सामानहरु खरीद गरी रु.२६,८९४। खर्च लेखेकोमा सो को जिन्सी दाखिला गरेको छैन ।

२२. **पेश्की फछ्र्यौट नभएको:-** स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन (पहिलो संशोधन) नियमावली, २०६४ को नियम १८२(३) मा दिएको पेश्की तोकिएको म्यादभित्र तोकिएको कार्यविधि अपनाई फछ्र्यौट गर्नु वा गराउनु पेश्की लिनेदिने दुवै थरीको कर्तव्य हुने व्यवस्था छ । कार्यालयले गत विगत वर्षको पेश्की बाकी रकम रु.११,१५।४७४।८० फछ्र्यौट गरेको नदेखिएकोले नियमानुसार पेश्की फछ्र्यौट हुनुपर्दछ ।

सि नं	विवरण	रकम
१	बालेश्वर चौधरी	८९१९।-
२	इलाका प्रहरी कार्यालय, चिमडी	१२०००।-
३	अजय कुमार चौधरी	५१०५।८०
४	मन्जु टुडु	२०२०००।-
५	धनराज भण्डारी	३७१५०।-
६	रामजानकी प्रा.वि.	५५००।-
७	रिपिकेश दुलाल	१२००।-
८	सटोफुल अंसारी	१२००।-
९	अघोरी चौधरी	१२००।-
१०	बसन्त मण्डल	१२००।-
११	इन्द्रनारायण चौधरी	३५००।-
१२	उपेन्द्र यादव	१००००।-
१३	गजेन्द्र चौधरी	३००००।-
१४	छविलाल चौधरी	५०००।-
१५	ए. महिला विकाश केन्द्र	६०००।-
१६	लालीगुरांस फेडरेशन	२५०००।-

पार्टीहरुलाई कर योग्य रकममा १.५% का दरले हुन आउने रकम रु.५८७।२५ कर तिर्न लगाई नियमित गर्नु पर्ने

भौ.नं.	मिति	रकम रु.	कर रकम रु.
२६	२०७३।११।२७	३९,१५०।-	५८७।२५

१६. **भरपाई वेगर खर्च -** स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन (पहिलो संसोधन) नियमावली, २०६४ को नियम ९(२) मा खर्च गर्दा खर्चको बिल भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले निम्न गो.भौ. नं र मिति निम्न अनुसार खर्च लेखेकोमा सो खर्च को प्रमाण कागजात संलग्न नगरी खर्च लेखेको छ। यसरी नियमावलीमा भएको व्यवस्था अनुसार खर्चको प्रमाण पेश हुन पर्ने अन्यथा उक्त रकम असुल हुनु पर्दछ।

भौ न र मिति	विवरण	रकम
२/२०७३/६/	रकम वुझिलिनेको सही नभएको	११०००.००
११/२०७३/११/१५	रकम वुझिलिनेको सही नभएको	३३०००.००
जम्मा:		४४०००.००

१७. **क.सं.कोष दाखिला** - कर्मचारीहरुको पारिश्रमिकबाट पारिश्रमिक भुक्तानी गर्दाको बखत कट्टी गरिएको क.सं. कोष वापतको रकम भुक्तानी गर्दाकै बखत बैंक दाखिला गर्नु पर्नेमा बर्षान्तमा मात्र गर्ने गरेकोले कर्मचारिहरु क.सं.कोष वापत कट्टी भएको रकमबाट पाउने ब्याजबाट बन्चित हुन गएकोले पारिश्रमिक भुक्तानी गर्दा कै बखत उक्त रकम बैंक दाखिला गर्नु पर्ने।

१८. **टुक्रा टुक्रा पारी खरिद गरेको** - सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ बमोजिम कार्यालयलाई आवश्यक भएको सामानको वार्षिक खरिद कार्यक्रम तर्जुमा गरि खरिद गर्नु पर्नेमा सो नगरेको।

१९. **पेश्की रकम असुल उपर फछ्र्यौट नभएको** - विगत वर्षहरु देखि निम्न बमोजिम व्यक्ति/संस्थाहरुको नाममा रही आएको रकम रु.७४३,७२८।०१ बराबरको पश्की रकम असुल उपर फछ्र्यौट नभएकोले प्रचलित कानुन बमोजिम असुल पछ्र्यौट गरिनु पर्ने।

सि नं	विवरण	रकम
१	सुरेन्द्र चौधरी	२५००।-
२	सुरज कुमार चौधरी	१०००।-
३	जगदिश प्रसाद गुरुङ्ग	१००००।-
४	गंगा चौधरी	७५५३।०१
५	सुरेन्द्र ऋषिदेव	५०००।-
६	सूर्य नारायण चौधरी	१०००।-
७	राजकुमार चौधरी	१५०००।-
८	सुरेन्द्र कुमार राय	३०००।-
९	हिरादेवी गुरुङ्ग	१७५००।-
१०	टेटु ऋषिदेव	१२५००।-
११	सुधिर कुमार राय	४०००।-
१२	ललिता देवी सिंह	८०००।-
१३	हरिनारायण चौधरी	१६३३।-
१४	प्रमोद कुमार यादव	१६३३।-
१५	सूरज के.सी.	६०००।-
१६	सत्य नारायण चौधरी	१००००।-
१७	खड्ग बहादुर गुरुङ्ग	३३०००।-
१८	मो. इन्सुल मियाँ	५०००।-

४	यम बहादुर भट्टराई	३९,७७०।०१
५	खट्टर यादव	२,५००।-
६	महेश कामत	७,०००।-
७	चन्द्र कुमार राय	३,०००।-
८	सत्य नारायण राय	३,०००।-
९	अधनलाल चौधरी	३,०००।-
१०	नारायण मगर	१०,०००।-
११	चमरु ऋषिदेव	१०,०००।-
१२	टंक प्रसाद बजगाई	१५,०००।-
१३	राम लखन कामत	२५,०००।-
१४	तेतर ऋषिदेव	१५,०००।-
१५	लक्ष्मी प्रा.वि.	५,५००।-
१६	बालसेवक मेहता	५,०००।-
१७	रमेश गुरुङ्ग	२५,०००।-
१८	तिल प्रसाद मण्डल	२०,०००।-
१९	परमेश्वर साह	२०,०००।-
२०	जितेन्द्र मण्डल	१०,०००।-
२१	रघुनन्दन यादव	९,०००।-
२२	राम प्रसाद साह	४५,०००।-
२३	चन्द्र बहादुर गुरुङ्ग	४०,०००।-
२४	शुक्रबारे हाट टहरा	४०,०००।-
२५	ट्युबवेल वितरण	५४,३११।-
२६	मौजेलाल राय	१००,०००।-
२७	आशिष कुमार राय	१०,०००।-
२८	गुड्डी देवी ऋषिदेव	२५,०००।-
२९	ललित गुरुङ्ग	१२,०००।-
३०	लातुराम गच्छदार	२०,०००।-
३१	मनोज मेहता	१०,०००।-
३२	स्वास्थ्य चौकी रा. वे.-७	५०,०००।-
३३	राजीव गुरुङ्ग	८०,०००।-
३४	रेशमलाल राय	३०,०००।-
३५	प्रह्लाद रावत	२५,०००।-
३६	श्री प्रसाद कामत	२९,४११।-
	जम्मा	९१०,६५३.५३

अमडूवा गा. वि. स.
(हाल बर्जु गाउँपालिका वडा नं. ४ र ५ संयुक्त)

१५. **स्रोतमा कर कट्टी नगरेको** - निम्न भौचर नम्बरहरुबाट भएको भुक्तानीमा भुक्तानी गर्दा कै बखत स्रोतमा कर कट्टी गरी भुक्तानी गर्ने व्यवस्था आयकर ऐन २०५८ एवं नियमावली २०५९ मा भए पनि सो बमोजिम नगरेकोले सम्बन्धित

साविक रामगंज बेलगछिया गा.वि.स.
(हाल बर्जु गाउँपालिका वार्ड नं. १ र २)

९. **स्रोतमा कर कट्टी नगरेको** - आयकर ऐन २०५८ र नियमावली २०५९ मा व्यवस्था भए बमोजिम भुक्तानी गर्दाको बखत स्रोतमा कर कट्टी गरी भुक्तानी गर्नु पर्नेमा निम्न भौचरहरुबाट भएको भुक्तानीमा १.५% का दरले करकट्टी गरी भुक्तानी नगरेको हुदाँ सम्बन्धित पार्टीहरुलाई नियमानुसार कर वापतको रकम तिर्न लगाई आन्तरिक राजस्व कार्यालयको खातामा जम्मा गर्नु पर्ने ।

भौ.नं.	मिति	विवरण	खरीद रकम	आयकर रकम
११	२०७३।७।८	मोटरसाईकल खरीद	१८९०००.००	२८३५.००
१३	२०७३/७/१२	सिलाई मेशिन ६ थान खरीद	७५०००.००	११२५.००
४१	२०७४/३/२५	ईटा खरीद	४९११५.००	७३६.७२
४१	२०७४/३/२५	हार्डवेयर सामान खरीद	५३४००.००	८०१.००
४७	२०७४/३/२५	पाथीभरा कंकिट उद्योग	५१३२७४.८६	७६९९.१२
४८	२०७४/३/२५	ह्यूम पाईप खरीद	४३०९९०.००	६४६४.८५
		जम्माः	१३१०७७९.८६	१९६६१.६९

१०. **जिन्सी दाखिला नगरेकोः-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४७(१) मा मा स्थानीय निकायमा रहेको र खरिद गरी वा नगरी वा कुनै प्रकारले हस्तान्तरण भई प्राप्त हुन आएको जिन्सी मालसामानको विवरण र मूल्यसमेत खुलाई जिन्सी किताबमा सात दिनभित्र आम्दानी बाँधी स्रेस्ता खडा गरी अद्यावधिक गरी राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले भौ नं३२ मिति २०७३।११।२५ वाट अफिस सामानहरु खरीद गरी रु. .१९,९६०। मा खर्च लेखेकोमा सो को जिन्सी दाखिला गरेको छैन ।

११. **बील भरपाई वेगर खर्चः-** स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन (पहिलो संसोधन) नियमावली, २०६४ को नियम ९(२) मा खर्च गर्दा खर्चको बिल भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निम्न गो.भौ. नं र मिति निम्न अनुसार खर्च लेखेकोमा सो खर्च को प्रमाण कागजात संलग्न नगरी खर्च लेखेको छ । यसरी नियमावलीमा भएको व्यवस्था अनुसार खर्चको प्रमाण पेश हुन पर्ने अन्यथा उक्त रकम असुल हुनु पर्दछ ।

भौ न र मिति	विवरण	रकम
४/२०७३/५/१०	कार्यक्रम खर्च	१२८८०.००
६/२०७४/५/२६	नाला सफाई	१००००.००
जम्माः		२२८८०.००

१२. **क.स. कोष दाखिलाः-** कर्मचारीहरुको पारिश्रमिकबाट कट्टी गरिएको क.स.कोष वापतको रकम तलबमा भुक्तानी गर्दा कै अवस्थामा बैंक दाखिला गर्नु पर्नेमा आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दाखिला गर्ने गरेको छ ।

१३. **स्रोतमा कर कट्टीः-** आयकर ऐन २०५८ र नियमावली २०५९ मा भएको व्यवस्था बमोजिम स्रोतबाट कट्टी गरिएको कर अर्को महिनाको २५ गते भित्र बैकमा दाखिला गर्नु पर्नेमा आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दाखिला गर्ने गरेको छ । यसरी आयकर ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार तोकिएको अवधि भित्रै कर रकम बैकमा दाखिला गर्नु पर्दछ ।

१४. **पेश्की फर्छौट नभएकोः-** स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन (पहिलो संशोधन) नियमावली, २०६४ को नियम १८२(३) मा दिएको पेश्की तोकिएको म्यादभित्र तोकिएको कार्यविधि अपनाई फछ्र्यौट गर्नु वा गराउनु पेश्की लिनेदिने दुवै थरीको कर्तव्य हुने व्यवस्था छ । कार्यालयले गत विगत वर्षको पेश्की बाकी रकम रु.९,१०,६५३।५३ फछ्र्यौट गरेको नदेखिएकोले नियमानुसार पेश्की फछ्र्यौट हुनुपर्दछ ।

सि.नं.	विवरण	पेश्की बाकी रकम
१	जगदिश प्रसाद यादव	२९,४११।-
२	कमल चौधरी	८४८।८०
३	पशुपति भण्डारी	१,३१२।७२

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. बेरुजु अभिलेख र फछ्र्यौट: 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 फछ्र्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्दछ । गांउ विकास समिति, गाउपालिका, नगरपालिकामा बेरुजु अभिलेख, पेश्की बाकीको विवरण 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 खेस्ताको दोहोरो लेखा प्रणालीमा लेखांकन गरेको देखिएन । अतः गाउँपालिकालाई प्राप्त हुने आय रकमको दोहोरो लेखाप्रणालीको आधारमा अभिलेख राख्नुपर्दछ ।

५. **सवारी साधन भाडा** - संघीय मामिला तथा स्थानीय विकास मन्त्रालयको च.नं..... मिति ..... को पत्रबाट स्थानीय जनप्रतिनिधि नभएको अवस्थामा समेत सवारी साधन भाडामा लिई चुनावमा उपयोग गर्ने गरेकोले यस्तो सवारी साधन भाडामा लिन नपाउने मन्त्रालयको परीपत्र विपरीत देहायबमोजिम सवारी साधन भाडामा लिई रु. ३,५४,८३८। खर्च गरेको देखियो । यस्तो खर्चमा नियन्त्रण गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

महिना	भाडा रकम
२०७३ चैत्र	५४८३८
२०७४ बैशाक	१००,०००
२०७४ जेठ	१००,०००
२०७४ असार	१००,०००
जम्मा:	३,५४८३८

६. **नपाउने बैठक भत्ता खर्च लेखेको** - भौ न ७ मिति २०७४।२।१७ अर्थ मन्त्रालय कार्य सचालन निर्देशिका २०७३ अनुसार एउटै निकाय र अन्तर्गतका कर्मचारीहरुमात्र बसेर गरेको बैठकको बैठक भत्ताको खर्च लेख्न नमिल्नेमा कार्यालयका पदाधिकारीहरु लाई मात्र बसी विभिन्न विषयमा छलफल गरेको भनी बैठक बस्दाको बैठक भत्ता भनी निम्न रकम भुक्तानी गरेको रकम रु १०,२००।-असुल गर्नु पर्दछ ।

भौ न र मिति	कर्मचारी सङ्ख्या	बैठक भत्ता खर्च रकम
१९/२०७४/३/१९	५	४२५०
	७	५९५०
जम्मा:		१०२००.००

७. **घटी आयकर कट्टी गरेको** - आयकर ऐन २०५८ अनुसार भत्ता रकममा १५ प्रतिशत आयकर कट्टा गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले भौ न २१ मिति २०७४।३।१९ बाट भिलेज प्रोफाईल तयार गरेको भनी हेल्थ मिशन नेपाल सग मिति २०७४।१।२६मा सम्झौता गरी रु.३,००,०००।- खर्च लेखेको मध्ये २ जना कमचारीलाई यातायात खर्च भनी दैनिक रु.३५००।- का दरले १८ दिनको रु.६३,०००।- ले रु.१२६,०००।- खर्च लेखेको छ । ।आयकर ऐन अनुसार १५ प्रतिशत कर कट्टा गर्नु पर्नेमा १.५ प्रतिशत का दरले रु.४९५।- मात्र कर कट्टा गरेबाट नपुग कर रकम रु.१३९५।- असुल हुनु पर्दछ ।

८. **घटी आयकर कट्टी गरेको** - आयकर ऐन २०५८ को दफा ८९(१) अनुसार रु.५० हजार भन्दा बढीको भुक्तानीमा १.५ प्रतिशत आयकर कट्टा गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले भौ नं. १० मिति २०७४।२।२६ बाट पुरानो भवन रंगरोगन गरेको भनी ना.सु. अरुण कुमार रायको नाममा रहेको पेश्की रकम फछ्र्यौट गरेकोमा विभिन्न सामान खरीद गरी रु.१००,४००। खर्च लेखेकोमा आयकर ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार १.५ प्रतिशत कर रकम रु.१५०६। कर कट्टी नगरी भुक्तानी गरेबाट उक्त कर बापतको रकम असुल हुनु पर्दछ ।

२.२ अमडुवा गाउँ विकास समिति

आय			व्यय		
विवरण	रकम	रकम	विवरण	रकम	रकम
१. गत वर्षको मौज्दात	-	६९३५.३३	१. यो वर्षको खर्च		
२. यो वर्षको आम्दानी	-	०	• चालु		१२६४७४५.०४
• चालु		८७४३७७.३४	• पूजिगत		१८३९०५०.००
• पूजिगत		४५२९२४०.००	• सामाजिक सुरक्षा		२३९५२००.००
• सामाजिक सुरक्षा		२३९५२००.००	• अन्य		१८७२००.००
• अन्य		१८७२००.००	२. मौज्दात जि.वि.स.फिर्ता		२३०६७५७.६३
जम्मा		७९९२९५२।६७	जम्मा		७९९२९५२.६७

२.३ अमाहिबेल्हा. गाउँ विकास समिति

आय			व्यय		
विवरण	रकम	रकम	विवरण	रकम	रकम
१. गत वर्षको मौज्दात	-	१२९१५२.१३	१. यो वर्षको खर्च		
२. यो वर्षको आम्दानी	-	०	• चालु		९१५११४.१६
• चालु		११०६३८९.७०	• पूजिगत		२०४००३०.००
• पूजिगत		३०००००.००	• सामाजिक सुरक्षा		२६५६८००.००
• सामाजिक सुरक्षा		२७९३६००.००	• अन्य		०
• अन्य		८३६३२५.१२	२. मौज्दात जि.वि.स.फिर्ता		२२५३५२२.७९
जम्मा		७८६५४६६।९५	जम्मा		७८६५४६६.९५

२.४ चिमडी अमाहिबेल्हा. गाउँ विकास समिति

आय			व्यय		
विवरण	रकम	रकम	विवरण	रकम	रकम
१. गत वर्षको मौज्दात	-	६२५४०५.८३	१. यो वर्षको खर्च		
२. यो वर्षको आम्दानी	-	०	• चालु		९१९५७७.००
• चालु		३६३२००.००	• पूजिगत		८९६५१४.००
• पूजिगत		१४१६८८०.००	• सामाजिक सुरक्षा		१८८०८००.००
• सामाजिक सुरक्षा		१८८०८००.००	• अन्य		०
• अन्य		९४३७४५.४८	२. मौज्दात जि.वि.स.फिर्ता		१५३३१४०.३१
जम्मा		५२३००३१।३१	जम्मा		५२३००३१.३१

वर्जु गाउँ पालिका कार्यालय

चालु खर्च । पूजीगत तर्फ

स्वीकृत लेखापरीक्षण योजना तथा कार्यक्रम अनुसार उपरोक्त कारोबारको स्रेस्ता लेखपरीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोराहरु उपर कार्यालय प्रमुख, लेखा प्रमुख लगायतका पदाधिकारीसँग मिति २०७४।११।११ मा 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 वर्ष रु. २४,५०,०००।-..को खरिद कार्य गरेकोमा वार्षिक खरिद योजना तयार गरेको नपाईएकोले नियमको पालना भएको देखिएन । खरिद कार्यमा पारदर्शितारसमयबद्धताका लागि खरिद योजना आवशयक पर्ने भएकोले नियममा भएको व्यवस्था पालना हुनुपर्दछ ।

लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा

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

आय				व्यय			
क.सं.	विवरण	रकम	रकम	क.सं.	विवरण	रकम	रकम
१.	अल्य भएमा मात्र	-	८१०८४००.८७	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			(ग)	सामाजिक सुरक्षा		
(घ)	अन्य			(घ)	अन्य		
३.	गाउँपालिका अनुदान	-		२.	गाउँपालिका अनुदान खर्च	-	
(क)	चालु अनुदान		६१५९९७५.०५	(क)	चालु अनुदान		३७७२२०५.०१
(ख)	पूँजीगत अनुदान		१५५९०६९१.३२	(ख)	पूँजीगत अनुदान		१९७६००१६.००
(ग)	स्थानीय शासन		१७१५९८००.००	(ग)	स्थानीय शासन		१९७८४६००.००
(घ)	बहुक्षेत्रीय पोषण			(घ)	बहुक्षेत्रीय पोषण		
(ङ)	अन्य		८०६४००.००	(ङ)	अन्य		८५६०००.००
४.	आन्तरिक आय	-		३.	मौज्दात	-	
				(क)	बैंक		३४४७५.७५
				(ख)	मौज्दात फिर्ता		३६१७९७०.४८
			४७८२५२६७.२४				४७८२५२६७.२४

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

२.१ रामगंज वेल्गछीया गाउँ विकास समिति

आय			व्यय		
विवरण	रकम	रकम	विवरण	रकम	रकम
१. गत वर्षको मौज्दात	-	२००००.१४	**१. यो वर्षको खर्च**		
२. यो वर्षको आम्दानी	-	०	• चालु		८३७४८६.६७
• चालु		८१७४८६.५३	• पूजिगत		१४९५९००.००
• पूजिगत		३४०६८८०.१४	• **सामाजिक सुरक्षा**		२७८८००.००
• **सामाजिक सुरक्षा**		२८९२८००	• **अन्य**		२१६००.००
• **अन्य**		२१६००.००	**२. मौज्दात जि.वि.स.फिर्ता**		२०१४९८०.१४
जम्मा		७१५८७६६।८१	जम्मा		७१५८७६६.८१

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
4266034
4255707
A.G. Fax : 977-1-4268309
Fax : 977-1-4262798

आर्थिक कारोबारको स्थिति

कार्यालय र स्थानः वर्जु गाउपालिका कार्यालय, अमाहीवेल्हा		नाम	कार्यरत अवधि		बेरुजू रकम
			देखि	सम्म	
श्रीवर्जूगाउँपालिका	कार्यालय प्रमुखः	रामचरित्र मेहता	२०७३/१२/१४	हाल सम्म	३६७९३९.००
	लेखा प्रमुखः	रेवती प्रसाद कट्टेल	२०७३/१२/१४	हाल सम्म	
साविक रा वे. गा.वि.स	कार्यालय प्रमुख	माधव प्रसाद भण्डारी	२०७३/४/१	हाल सम्म	६२५०१.६९
साविक अमडुवा गा.वि.स	कार्यालय प्रमुख	अर्जुनप्रसाद नेपाल	२०७३/४/१	हाल सम्म	५६४३८८.२५
साविक चिमडी गा.वि.स	कार्यालय प्रमुख	जानक प्रसाद अधिकारी	२०७३/४/१	२०७४/३/३१	३४७६३.१५
साविक अमाहिवेल्हा गा.वि.स.	कार्यालय प्रमुख	भवानी प्रसाद धमला	०७३/४/१	०७४/३/३१	०

बर्जु गाउँपालिका

एकीकृत आय-व्ययको विवरण

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

क्र. सं.	आय				व्यय		
	विवरण	साविक जिम्मेवारी	यस वर्षको आम्दानी	जम्मा	खर्च	मौज्दात/जि.वि.स.फिर्ता	जम्मा
(क)	साविक गाउं विकास समितितर्फ (२०७३।४।१-११।२७)						
१.	रामगन्जवेलगछिया. गाउँ विकास समिति	२००००.१४	७३३३१६६.६७	७३५३१६६.८१	५३३८१८६.६७	२०१४९८०.१४	७३५३१६६.८१
२.	अम्डुवा गाउं विकास समिति	६९३५.३३	७९८६०१७.३४	७९९२९५२.६७	५६८६१९५.०४	२३०६७५७.६३	७९९२९५२.६७
३.	अमाहीबेल्हा गाउँ विकास समिति	१२९१५२.१३	७७३६३१४.८२	७८६५४६६.९५	५६११९४४.१६	२२५३५२२.७९	७८६५४६६.९५
४.	चिमडी गाउँ विकास समिति	६२५४०५.८३	४६०४६२५.४८	५२३००३१.३१	३६९६८९१.००	१५३३१४०.२१	५२३००३१.३१
	जम्माः	**७८१४९३.४३**	**२७६६०१२४.३१**	**२८४४१६१७.७४**	**२०३३३२१६.८७**	**८१०८४००.७७**	**२८४४१६१७.७४**
(ख)	वर्जु गाउँपालिका (२०७३।११।२८-०७४।३।३० सम्म)	०	४७८२५२६७.१९	४७८२५२६७.१९	४७८२५२६७.१९	०	४७८२५२६७.१९
	कूल जम्माः	१५६२९८६.८६	१०३१४५५१५.८१	१०४७०८५०२.६७	८८४९१७००.९३	१६२१६८०१.५४	१०४७०८५०२.६७