



महालेखा परीक्षकको कार्यालय

Office of the Auditor General

डोरमुकाम, मकवानपुर

अछावे

Phone: 4258174
4266034
4255707
Fax: 977-1-4268309
977-1-4262798
Post Box: 13328
बुबरमहल, काठमाडौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu
NEPAL

पत्र संख्या: २०७४/७५

च.नं. २०

मिति: २०७४/११/१५

विषय: लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत ज्यू,
बागमती गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,
भुरभुरे, मकवानपुर ।

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 २०७४/११/१५ मा छलफल पश्चात् तयार गरिएको पाना चार(४) को प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसैसाथ छ । प्रतिवेदनमा उल्लिखित व्यहोराका सम्बन्धमा आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ को दफा १९(१) बमोजिम ३५ दिनभित्र फछ्यौट गरी सम्परीक्षण गराउनु हुनेछ । उक्त समयभित्र फछ्यौट गरी सम्परीक्षण नगराएमा ऐनको दफा १९(३) बमोजिम कारवाहीका लागि लेखाउत्तरदायी अधिकृतलाई जानकारी गराइने व्यहोरा निर्देशानुसार अनुरोध गर्दछु ।

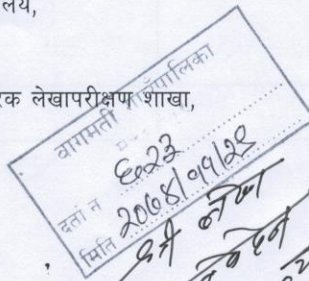
(पदम प्रसाद आचार्य)
निर्देशक

बोधार्थ तथा कार्यार्थ:

श्री संधीय मामिला तथा स्थानीय विकास मन्त्रालय,
सिंहदरवार, काठमाडौं:- प्रतिवेदन संलग्न छ ।

श्री जिल्ला समन्वय समितिको कार्यालय, आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखा,
मकवानपुर,- प्रतिवेदन संलग्न छ ।

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



2074/09/25
दस्तावेज
जिल्ला समन्वय समिति
मकवानपुर
कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय
हेटौडा

आर्थिक कारोबारको स्थिति

कार्यालय र स्थान:		नाम	कार्यरत अवधि		बेरुजू रकम
			देखि	सम्म	
बागमती गाउँपालिका	कार्यालय प्रमुख:	भिम बहादुर परियार	२०७३ वैशाख	२०७४ असार	१०,३३,३०१।००
	लेखा प्रमुख:	लक्ष्मण अर्याल	२०७४ वैशाख	२०७४ असार	
फापरबी गाउँ विकास समिति, फापरबारी ।	कार्यालय प्रमुख	राज कुमार गोतामे	२०७३ श्रावण	२०७३ मंसिर	१,४२,६८,३८६।००
	लेखा प्रमुख	बसन्त सिटौला भरत थापा	२०७३ मंसिर	२०७३ फागुन	
बेतिनी गाउँ विकास समिति, बेतिनी ।	कार्यालय प्रमुख	इश्वर आचार्य	२०७३ भाद्र	२०७३ फागुन	३५,७८,८२९।००
	लेखा प्रमुख	योगेन्द्र थापा			
राईगाउँ गाउँ विकास समिति, राईगाउँ ।	कार्यालय प्रमुख	शुक्रमान राई	२०७३ श्रावण	२०७३ फागुन	१,०८,९३,१०१।००
	लेखा प्रमुख	तारा प्रसाद राई			

बागमती गाउँकार्यपालिका

एकीकृत आय-व्ययको विवरण

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

	आय				व्यय		
	विवरण	साविक जिम्मेवारी	यस वर्षको आम्दानी	जम्मा	खर्च	मौज्दात/गा.पा.फिर्ता	जम्मा
क	(२०७३।४।१-११।२७)						
	गाउँ विकास समिति फापरबारी	६७,१७,०७०।३२	१,११,८४,९०२।००	१,७९,०१,९७२।३२	१,४२,६८,३८६।७०	३६,३३,५८५।६२	१,७९,०१,९७२।३२
	गाउँ विकास समिति राईगाउँ	५०,४९,५५५।००	८३,३५,३७४।००	१,३३,८४,९२९।००	१,०८,९३,१०१।००	२४,९१,८२८।००	१,३३,८४,९२९।००
	गाउँ विकास समिति बेतिनी	१८,९०,०९७।००	४०,३५,६९१।००	५९,२५,७८८।००	३५,७८,८२९।००	२३,४६,९५९।००	५९,२५,७८८।००
		१,३६,५६,७२२।३२	२,३५,५५,९६७।००	३,७२,१२,६८९।३२	२,८७,४०,३९६।००	८४,७२,३७२।६२	३,७२,१२,६८९।३२
ख	गाउँपालिका २०७३।१।२८-०७।३।३० सम्म)	८४,७२,३७२।६२	५,२२,०१,४५९।००	६,०६,७३,८३१।६२	५,२२,९९,०६१।००	८३,७४,७७०।६२	६,०६,७३,८३१।६२
	कुल जम्मा:						

लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन

बागमती गाउँ कार्यपालिकातर्फ :

आय-व्यय विवरण

(२०७३ फागुन २८ गते देखी २०७४ आषाढ मसान्त सम्म)

आय			व्यय		
क्र.सं.	विवरण	रकम	क्र.सं.	विवरण	रकम
१.	अ. ल्या भएमा मात्र	८४,७२,३७२।६२	१.	जि.वि.स. अनुदान खर्च	
२.	जि.वि.स. अनुदान				
(क)	चालु अनुदान	५,४४,९९८।००	(क)	चालु खर्च	५,९९,७७०।००
(ख)	पूँजीगत अनुदान	१,२०,९८,२०५।००	(ख)	पूँजीगत खर्च	१,४९,२८०।७८।००
(ग)	सामाजिक सुरक्षा भत्ता	२,८९,९८,४००।००	(ग)	सामाजिक सुरक्षा	२,८४,९८,४००।००
(घ)	अन्य	४,९७,८४०।००	(घ)	अन्य	२९,९५,३६७।००
३.	गाउँ पालिका अनुदान		२.	गाउँ पालिका अनुदान खर्च	
(क)	चालु अनुदान	२०,००,०००।००	(क)	चालु अनुदान	१८,३२,८९९।००
(ख)	पूँजीगत अनुदान	८०,००,०००।००	(ख)	पूँजीगत अनुदान	४३,९८,४५४।००
(ग)	स्थानीय शासन		(ग)	स्थानीय शासन	
(घ)	बहुक्षेत्रीय पोषण		(घ)	बहुक्षेत्रीय पोषण	
(ङ)	अन्य		(ङ)	अन्य	
४.	आन्तरिक आय	२,२२,०९६।००	३.	मौज्दात	
			(क)	बैंक	८३,७४,७७०।६२
			(ख)	नगद	१४९०९।००
जम्मा		६,०६,७३,८३९।६२	जम्मा		६,०६,७३,८३९।६२

१. आय व्यय विवरण अनुसार असार मसान्तको बैंक मौज्दात रु ८३,७४,७७०।६२ देखिएकोमा ग ४.१ मा मौज्दात रु.५२,५९,७३०।६२ ग २.१ को मौज्दात रु.४९,४२।००, ग २.२. को बैंक मौज्दात रु. ३०,७३,९९८।०० र धरौटी खाता ग ३.० मा १,३४,९४३।०० गरी जम्मा रु.८६,०७,३९५।०० मौज्दात देखिएको छ ।

२. जिम्मेवारी : साविक गाउँ विकास समितिहरुको संवत् २०७३ फाल्गुण २७ सम्मको देहाय बमोजिमको बैंक मौज्दातको आधारमा गाउँपालिकाले आम्दानी बाँधिएको देखिएकोमा साविक गा.वि.स.को यथार्थ आय व्यय विवरण पेश नभएकोले देखाएको मौज्दात सम्बन्धमा यकिन गरिनु पर्दछ ।

साविक गाउँ विकास समितिको नाम	मौज्दात रकम
फापरवारी गाउँ विकास समिति,फापरवारी ।	३६,३३,५८५.६२
बेतिनी गाउँ विकास समिति,बेतिनी ।	२४,९९,८२८.००
राईगाउँ गाउँ विकास समिति,राईगाउँ ।	२३,४६,९५९.००
	८४,७२,३७२.६२

३. सम्पत्ति हस्तान्तरण : स्थानीय तहमा बजेट तर्जुमा, कार्यान्वयन, आर्थिक व्यवस्थापन तथा सम्पत्ति हस्तान्तरण सम्बन्धी निर्देशिका, २०७४ को बुदाँ नं. ६.३. मा गाउँपालिका कायम हुँदा सोभिन्न गाभिएका साविकका गाउँ विकास समिति वा त्यसको कुनै वडाको चल, अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख त्यसरी कायम भएका गाउँपालिका वा नगरपालिकामा स्वतः

६

हस्तान्तरण हुने र यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७४ भाद्र मसान्तभित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिवेदन सार्वजनिक गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले साविक गाउँ विकास समितिबाट के कति सम्पत्ति हस्तान्तरण भएको हो सो सम्बन्धमा लगत तयार गरेको देखिएन । अतः कार्यालयले साविक गाउँ विकास समितिबाट हस्तान्तरण भई आएको सम्पत्तिको लगत तयार गरी सार्वजनिक गर्नुपर्दछ ।

४. स्थानीय तहमा बजेट तर्जुमा, कार्यान्वयन, आर्थिक व्यवस्थापन तथा सम्पत्ति हस्तान्तरण सम्बन्धी निर्देशिका, २०७४ को बुँदा नं. ५.१२ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समितिको नाममा रहेको पेशकी तथा वेरुजु अभिलेख समायोजन भएको गाउँपालिका वा गाँउपालिका कायम गरी प्रचलित कानून अनुसार पेशकी तथा वेरुजु संपरीक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस गाउँपालिका अन्तर्गतको साविकका ३ वटा गाउँ विकास समितिका कार्यालयहरूको पेशकी तथा वेरुजुको अभिलेख गाउँपालिका/नगरपालिकामा खडा गरी राख्नुपर्दछ ।

५. खरिद योजना : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८(१) मा सार्वजनिक निकायले वार्षिक दश 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 सार्वजनिक खरिद तथा नियमावली बमोजिम वार्षिक खरिद योजना तयार गरेको नपाईएकोले नियमावलीको पालना गर्नुपर्दछ ।

६. उपभोक्ता समितिको श्रेस्ता अनुगमन :- स्थानीय निकाय स्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि, २०६९ को ५१ मा वित्तीय सुशासन जोखिम न्यूनीकरण सम्बन्धी व्यवस्था गरेको छ । उक्त बुँदामा अन्य कुराहरूको अतिरिक्त उपभोक्ता समितिबाट सञ्चालित कार्यक्रमको लेखा दुरुस्त राख्ने दायित्व सम्बन्धित उपभोक्ता समितिका प्रमुख, कोषाध्यक्ष र सदस्य सचिवको हुने, लेखा दुरुस्त नराखेको पाइएमा प्रचलित कानून बमोजिम कारवाही हुने एवं भए गरेको कामलाई नगरेको भनी तथा नगरेको कामलाई गरेको भनी सिफारिस गर्ने, नापजाँच प्राविधिक सुपरीवेक्षण गर्ने र अन्तिम मूल्यांकन गर्ने कर्मचारीलाई प्रचलित कानून बमोजिम कारवाही हुने व्यवस्था छ । कार्यालयले यो वर्ष सो अनुसार उपभोक्ता समितिले लेखा दुरुस्त राखे नराखेको सम्बन्धमा अनुगमन गरेको देखिएन ।

७. आयोजना जाँचपास र फरफारक : स्थानीय निकाय स्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि, २०६९ को दफा ३५ मा स्थानीय निकायले आयोजना सम्पन्न भएको जानकारी प्राप्त भएपछि आवश्यक जाँचबुझ गरी ३० दिनभित्र जाँचपास गर्नुपर्ने तथा आयोजना जाँचपास भएपछि फरफारक गरिदिनु पर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाबाट सञ्चालित आयोजनाहरूको जाँचपास तथा फरफारक गर्ने गरेको नपाईएकोले नियमावलीको कार्यन्वयनमा ध्यान दिनुपर्दछ ।

८. क्षेत्रगत खर्च विवरण : स्थानीय निकाय स्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि, २०६९ को दफा ४८(३-८) मा अनुसूची-२५ बमोजिम क्षेत्रगत खर्चको विवरण तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले क्षेत्रगत खर्चको विवरण तयार नगरेको कारणले चालु खर्च, लक्षित समूह, पूर्वाधार विकास, प्रवर्धनात्मक कार्य तथा कन्टिन्जेन्सी भएको खर्च सम्बन्धमा यकिन गर्न सक्ने अवस्था नरहेकोले क्षेत्रगत खर्च विवरण तयार गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।

९. पेस्की फछ्यौट : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४(३) मा तोकिएको म्यादभित्र तोकिएको कार्यविधि अपनाई फछ्यौट गर्नु गराउनु पेस्की लिने दिने दुवै थरीको कर्तव्य हुने व्यवस्था छ । कार्यालयले आ.व. ०६६।०६७ देखि आ.व. ०७२।०७३ सम्मको साविक फापरवारी गा.वि.स.को रु. १,३०,०००।०० र वेतिनी गा.वि.स.को नाममा देखिएको पेशकी रु. ७१,०००।०० गरी रु. २,०१,०००।०० गाउँपालिकाको नाममा जिम्मेवारी सारी फछ्यौट गर्नुपर्नेमा जिम्मेवारी सारेको नदेखिएकोले जिम्मेवारी सारी नियमावलीको उक्त व्यवस्था बमोजिम पेशकी फछ्यौट गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

१०. आन्तरिक आय : आन्तरीक राजश्व अशुलि रु. २,२२,०१६।०० मध्ये रु. २,०७,९१५।०० संचित कोषमा दाखिला भै बाकि रकम रु. १४,१०१।०० आसार मसान्त सम्म दाखिला गरेको पाइएन । उक्त, रकम संचित कोष खातामा जम्मा गर्नु पर्ने देखिन्छ ।

११. सम्पत्ति व्यवस्थापन : जिन्सी निरीक्षण गरी सोको प्रतिवेदन अनुसार जिन्सी व्यवस्थापन गर्नु पर्नेमा जिन्सी निरीक्षण गरेको देखियो । निरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेखित व्यहोरा सम्बन्धमा आवश्यक कारवाही गरी जिन्सी श्रेस्ता अध्यावधिक गर्नु पर्दछ ।

१२. लेखापरिक्षण नगराएको : आर्थिक कार्यविधि ऐन २०५५ को दफा १६ अनुसार प्रत्येक कार्यालयले सबै प्रकारका आय व्ययको तोकिए बमोजिमको लेखा र आर्थिक विवरण पेश गरि अन्तिम लेखा परिक्षण गराउनु पर्ने व्यवस्था भएको र तोकिए बमोजिम आर्थिक विवरण पेश नगर्ने उपर प्रचलित कानून बमोजिम विभागीय कारवाही समेत गर्न सकिने कुरा उल्लेख छ । देहाय बमोजिमका साविक गा.वि.स.का जिम्मेवार कर्मचारीहरूले आर्थिक विवरण लगायतका रु. २,८७,४०,३९६।०० श्रेस्ता लेखा परिक्षणमा पेश नगरिएकोले उपरोक्त ऐनको दफा १६ अनुसार कारवाही हुनु पर्दछ ।

गा.वि.स.को नाम	जिम्मेवार कर्मचारी	कारोबार रकम
फापरवारी गा.वि.स.	श्री बसन्त सिटौला र राज कुमार गोतामे	१,४२,६८,३८५।००
राईगाँउ गा.वि.स.	श्री शुक्रमान राई	१,०८,९३,१०१।००
वेतिनी गा.वि.स.	श्री ईश्वर आचार्य र दशरथ गुरागाई	३५,७८,८२९।००
	जम्मा	२,८७,४०,३९६।००

	पेस्की फछ्यौट : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४(३) मा तोकिएको म्यादभित्र तोकिएको कार्यविधि अपनाई फछ्यौट गर्नु गराउनु पेस्की लिने दिने दुवै थरीको कर्तव्य हुने व्यवस्था छ । कार्यालयले ना.सु.राजु अर्याललाई सामाजिक सुरक्षा पेस्की रु १,७०,०००,००।०० दिएकोमा आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्म रु ५,१९,२००।०० फस्यौट भएको नदेखिएकोले नियमअनुसार असुल फस्यौट हुनुपर्दछ ।
१४.	सामाजिक भत्ता : सामाजिक सुरक्षा संचालन कार्यविधि २०७२ बमोजिम सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्न निकास भएकै रु २,८९,१८,४००। मध्ये रु २,८४,१८,४००। खर्च भई रु ५,००,०००। ०० आर्थिक वर्षको अन्त सम्म गाउँपालिकाको खातामा मौज्जात देखिएकोले उक्त रकम राजश्व दाखिला गर्नुपर्दछ ।
१५	खर्च खातामा मौज्जात :स्थानिय तह कार्य संचालन आदेश २०७४ बमोजिम स्थानिय तहको चालु र पुर्जिगत खर्च खातामा आर्थिक वर्षको अन्तमा रहेको मौज्जात रकम मुलकोष खातामा ट्रान्सफर गरी खर्च खाता शुन्य गराउनु पर्ने व्यवस्था भएकोमा गाउँपालिकाको चालु खर्च खातामा रु ४१,८४२।०० र पुर्जिगत खर्च खातामा रु ३०,७३,१९८। ००मौज्जात देखियो । नियमनुसार खर्च खाता शुन्य बनाउनु पर्छ ।

स्रोत उपयोग र उपलब्धिको विवरण

क्र.सं.	स्रोत	मुख्य उपलब्धिहरू
१	यस वर्षको आम्दानी	बजेट खर्च
२	कर्मचारी संख्या	स्थानीय तहको आन्तरिक आम्दानी
३	भौतिक पूर्वाधार:	धरौटी आम्दानी
	• भवन संख्या	कार्यक्रम उपलब्धि
	• सवारी साधन तथा अन्य साधन संख्या	• पञ्जिकरण कार्य, सिफारिस, नगर स्वास्थ्य, सामाजिक सुरक्षा, पूर्वाधार निर्माण तथा प्रवर्धनात्मक कार्यक्रम

बेरुजू वर्गीकरण

क्र.सं.	बेरुजू वर्गीकरण	दफा नं.	रकम
१	असुल गर्नुपर्ने	१०,१४	५,१४,१०१।००
२	नियमित गर्नुपर्ने		
	• अनियमित भएको		
	• प्रमाण कागजात पेस नभएको	१२	२,८७,४०,३१६।००
	• जिम्मेवारी नसारेको		
	• शोधभर्ना नलिएको		
३	पेस्की:	१३	५,१९,२००।००
	• कर्मचारी		
	• मोबिलाइजेसन		
	• प्रतीतपत्र		
	• संस्थागत		
४	सैद्धान्तिक	१,२,३,४,५,६,७,८,९,११,१५	२,९७,७३,६१७।००