महालेखा परीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General

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

पत्र संख्या: २०७४/७५
च.नं. १६८

मिति: २०७४।८।

विषय: **लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन ।**

श्री कार्यालय प्रमुख ज्यू,
चिचिला गाउँपालिका ।
चिचिला,सखुवासभा

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। । मा छलफल पश्चात् तयार गरिएको पाना ५ (पाँच) 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 ।

(ताराप्रसाद धिमिरे)
निर्देशक

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

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

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

आर्थिक कारोबारको स्थिति

कार्यालय र स्थानः		नाम	कार्यरत अवधि		बेरुजू रकम
			देखि	सम्म	
.चिचिला गाउँपालिका	कार्यालय प्रमुखः				
	लेखा प्रमुखः				
साविक दिदिङ गा.वि.स	कार्यालय प्रमुख				
साविक मत्सेपोखरी गा.वि.स	कार्यालय प्रमुख				

चिचिला 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 गाउँ विकास समितितर्फ (२०७३।४।१-११।२७)						
१.	**दिदिङ्ग**. गाउँ विकास समिति	७६५३७.००	४८१३६४२	४८९०१७९.	३८६७१३३	१०२३०४६.	४८९०१७९.
२.	**मत्स्यपोखरी** गाउँ विकास समिति	२२९०७०	५५८४७३०	५८१३८००	४०२८५८९	१७८५२११	५८१३८००
	जम्माः	३०५६०७.४६	१०३८८३७२	१०७०३९७९.	७८९५७२२	२८०८२५७.	१०७०३९७९.
(ख)	**चिचिला** गाउँपालिका (२०७३।११।२८-०७४।३।३० सम्म)	२८०८२५७.	२०३९४१६०	२३२०२४१७.	१७८५४५०४	५३४७९१३.४६	२३२०२४१७.
	कूल जम्माः	३११३८६५.	३०७९२५३२	३३९०६३९७.	२५७५०२२६	८१५६१७०.९२	३३९०६३९७.

लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा

१.

चिचिला गाउँपालिका

(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	-	२८०८२५७	१.	जि.वि.स. अनुदान खर्च		१२८०१२१४
२.	जि.वि.स.अनुदान		१०३९४१६०				
(क)	चालु अनुदान	३६३६००		(क)	चालु खर्च	२९३३५९	
(ख)	पूँजीगत अनुदान	२७६९०३०		(ख)	पूँजीगत खर्च	५३५८९२५	
(ग)	सामाजिक सुरक्षा भत्ता	६८२००००		(ग)	सामाजिक सुरक्षा	६८२००००	
(घ)	अन्य	४४१५३०		(घ)	अन्य	३२८९३०	
३.	गाउँपालिका अनुदान	-	१००००००००	२.	गाउँपालिका अनुदान खर्च	-	५०५३२९०
(क)	चालु अनुदान	२०००००००		(क)	चालु अनुदान	१३२०४५४	
(ख)	पूँजीगत अनुदान	८००००००		(ख)	पूँजीगत अनुदान	३७३२८३६	
(ग)	स्थानीय शासन			(ग)	स्थानीय शासन		
(घ)	बहुक्षेत्रीय पोषण			(घ)	बहुक्षेत्रीय पोषण		
(ङ)	अन्य			(ङ)	अन्य		
४.	आन्तरिक आय	-		३.	मौज्दात	-	५३४७९१३
				(क)	बैंक	५३४७९१३	
				(ख)	नगद	०	०
			२३२०२४१७.				२३२०२४१७.

१ आर्थिक कार्यबिधि नियमावली, २०६४को नियम ९६ अनुसार आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको देखिएन ।

२ **सामाजिक सुरक्षा भत्ता**: जिल्ला समन्वय समितिबाट रु.६८,२०,०००।–गाउँपालिकाको नाममा सामाजिक सुरक्षा भत्ता तर्फ प्राप्त रु.६८,२०,०००।–.सबै रकम गाउँपालिकाले खर्च देखाएको छ । सोही रकम मध्ये बितरण नभई बाकी रहेको रकम क– १– ६ दाखिला र खर्च छुट्याएको छैन । जिल्ला समन्वय समितिले गाउँपालिकाको नाममा पेश्की फछ्र्यौट बाँकी रु.३४,५६,०००।– देखिएकोमा गाउँपालिकाले सबै रकम खर्च देखाएको नियम सम्मत देखिएन ।

३ गो.भा.नं. २९/२०७३।३।२५

कार्यालयले एकल महिला बंगुर पालना कार्यक्रम अन्तर्गत चिचिला गाउँपालिका वार्ड नं. २ मा ५ जनालाई रु. २८,०००।- नगद भुक्तानी खर्च लेखेको छ । सो को अनुगमन गरेको देखिएन ।

४. कार्यालयले पुनम एण्ड प्रशान्त अटोट्रेडबाट १५० सि.सि. मोटरसाईकल रु. २,३४,९००।- मा

सुचिमा रहेका फर्महरुबाट ३ (तीन वटा) दरभाउपत्र लिई खरिद गर्नु पर्नेमा सोझै खरिद गरेको पाईएकोले अनियमित देखिएको ।

५. आर्थिक वर्ष २०७३/७४ को प्रथम र दोस्रो चौमासिक अवधिको मालपोत उठ्ती रकम रु. ७६,०३७- को २५% ले हुने रु. १९००९।- जिल्ला समन्वय समितिमा पठाउनु पर्नेमा पठाएको देखिएन ।

६. **पेश्की**:आर्थिक कार्यबिधि नियमावली २०६४को परिच्छेद ७ अनुसार निम्न कामको लागि निम्न व्यक्तीको नाममा उपलव्ध गराईएको रु.१२५०००।– पेश्की नियम ७७(२) अनुसार असुल फछ्र्यौट हुनु पर्दछ ।

सि.नं.	पेश्की पाउनेको नाम, थर	कामको विवरण	विगत वर्षको बाँकी	यस वर्षको पेश्की (रु.)	कूल जम्मा बाँकी
१	ईश्वर कुमार राई	विद्युत विस्तार योजना	२,८०,०००.००		२,८०,०००.००
२	जंग बहादुर राई	धारा गौडा सडक मर्मत योजना		१०००००.००	१०००००.००
३	मनकला राई	महिला प्रज्वनन स्वास्थ्य तथा पाठेघर		२५०००.००	२५०००.००
		कूल जम्मा	२८००००	१२५०००.००	४०५०००.००

७. **बरबुझारथ नगरेको** :आर्थिक कार्यबिधि नियमावली २०६४को परिच्छेद ६को नियम ५५ अनुसार नगद जिन्सी मालसामान लगायत अन्य सरकारी कागजात जिममालिने कर्मचारी साधारण तथा सरुवा अबकास तथा कार्यालय छोडी जाँदा बरबुझारत गर्नु पर्ने व्यबस्था रहेको छ । कार्यालयमा २ गाउँ बिकास समिति गाभिएकोमा ति निकायमा रहेको जिन्सी सामानको बरबुझारथ गरेको देखिएन ।

८. **माल सामान खरिद** :सार्बजनिक खरिद नियमावली २०६४को नियम ८४ अनुसार स्विकृत कार्यकम र खरिद योजना अनुसार रु.५ लाख देखि २० लाख रुपैया लागत अनुमान भएका मालसामान सिलबन्दी दरभाउपत्रका आधारमा खरिद गर्ने व्यबस्था रहेको छ । कार्यालय सामानहरु कम्प्युटर, सोलार, फर्निचर लगायतका सामान खरिद गर्दा खरिद योजना बेगर रु.५ लाखमा नबढने गरी पटक पटक खरिद गरेको छ । नियममा व्यबस्था भएबमोजिमको प्रकृया अपनाई प्रतिस्पर्धात्मक तरिकाबाट सामान खरिद गर्नु पर्नेमा सिधै खरिद गरेको नियम सम्मत देखिएन ।

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

२.१ दिदिङ्ग गाउँ विकास समिति

आय			व्यय		
विवरण	रकम	रकम	विवरण	रकम	रकम
१. गत वर्षको मौज्दात	-	७६५३७	१. यो वर्षको खर्च		३८६७१३३
२. यो वर्षको आम्दानी	-	४८१३६४२	• चालु	६१४०२८	
• चालु	२५६२७८०		• पूजिगत	१८००३०५	
• पूजिगत	३६३२००		• सामाजिक सुरक्षा	१४५२८००	
• सामाजिक सुरक्षा	१४५२८००		• अन्य		
• अन्य	४३४८६२		२. मौज्दात		१०२३०४६
जम्मा		४८९०१७९	जम्मा		४८९०१७९

१ **फरक शिर्षकमा खर्चः** चालु अनुदान तर्फ रु.२५,६२,७८०। – र पुँजिगत तर्फ रु.३,६३,२००। – अनुदान प्राप्त भएकोमा चालु तर्फ रु .६,१४,०२८।– र पुँजीगत तर्फ १८००३०५। –खर्च गरेकोले रु.१४,३७,१०५। –चालु तर्फको बजेट पूँजिगत तर्फ लगि अनिमित खर्च गरेको देखियो ।

१०,०००।- खर्च लेखेको छ । कार्यालयले स्वीकृत बजेटभित्र बेग्लै अस्तित्व रहेको प्रहरी चौकी चिचिला र प्रहरी चौकी सित्तलपाटीलाई क्रमश: रु. ५०००।- का दरले रु. १०,०००।- अनियमित खर्च लेखेको देखियो ।

३. कार्यालयले देहायको गोश्वरा भौचर र मितिमा देहायको कार्यक्रमको लागि विल भरपाई बेगर रु. १८,०००।- खर्च लेखेकोले अनियमित देखिएको छ ।

गो.भा.नं. र मिति	विवरण	रकम रु.
११/०७३।६।१६	कार्यक्रम खर्च	४०००।-
१२/०७३।७।११	सार्वजनिक सेवा र सहभागितामूलक कार्यक्रम	८०००।-
१७/०७३।९।१४	कार्यक्रम खर्च	६०००।-
	जम्मा	१८,०००।-

३. आर्थिक कार्यबिधि नियमावलि २०६४को नियम ३३ अनुसार खर्च नभई बाकी रहेको रकम फ्रिज गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले गत वर्षको जिम्मेवारी रु.७६,५३७४६ यस वर्षको आम्दानी रु.४८,१३,६४२।- समेत रु. ४८,९०,१७९।४६ आम्दानी गरेकोमा रु. ३८,२५,५३३।- खर्च भई बाँकी सामाजिक सुरक्षातर्फ रु. ४१,६००।- जिल्ला विकास समितिमा फिर्ता गरेको र रु. १०,२३,०४६।४६ चिचिला गाउँपालिकाको सञ्चित कोषमा ट्रान्स्फर गरेको छ ।

२.२ मत्यपोखरी गाउँ विकास समिति

आय			व्यय		
विवरण	रकम	रकम	विवरण	रकम	रकम
१. गत वर्षको मौज्दात	-	२२९०७०	१. यो वर्षको खर्च		४०२८५८९
२. यो वर्षको आम्दानी	-	५५८४७३०	• चालु	४३०१६६	
• चालु	३६३२००		• पूजिगत	१५४५६२३	
• पूजिगत	२९७५२८९		• सामाजिक सुरक्षा	२०५२८००	
• सामाजिक सुरक्षा	२०५२८००		• अन्य		
• अन्य	१९३४४१		२. मौज्दात जि.वि.स.फिर्ता		१७८५२११
जम्मा		५८१३८००	जम्मा		५८१३८००

<u>पूँजीगत खर्चतर्फ</u> :

१. गो.भा.नं. ७/०७३।६।६, कार्यालयले पुनम एण्ड प्रशान्त अटोट्रेड खाँदबारीलाई मोटर साईकल खरिद बापत रु. २,०७७८६।११ (भ्याट वाहेकको) आयकर ऐन २०५८ बमोजिम अग्रिम आयकर १.५% रु. ३११७।- कट्टा गरेको देखिएन ।

२. गत आ.व.को अल्या रु. ५८,१३,८००।- आम्दानी मध्ये रु. १,२४,०००।- जि.वि.स.फिर्ता र बिभिन्न कार्यमा रु. ३९,०४५८९।- खर्च भई बाँकी रु. १७,८५,२११।- चिचिला गाउँपालिकाको सञ्चित कोष खातामा रकम ट्रान्स्फर गरेको छ ।

३. आर्थिक वर्ष २०७३/७४ को प्रथम र दोस्रो चौमासिक अवधिको मालपोत उठ्ती रकम रु. १७३५०।- को २५% ले हुने रु. ४,३३७५० जिल्ला समन्वय समितिमा पठाउनु पर्नेमा पठाएको देखिएन ।

स्रोत उपयोग र उपलब्धिको विवरण

(हाल कायम भएको गाउपालिकामा प्रयोग गर्ने)

क्र.सं.	स्रोत		मुख्य उपलब्धिहरु	
१	यस वर्षको आम्दानी		बजेट खर्च	
२	कर्मचारी संख्या	स्थायी जना जनप्रतिनिधि	स्थानीय तहको आम्दानी	
३	भौतिक पूर्वाधार:		धरौटी आम्दानी	०
	• भवन संख्या	नभएको	कार्यक्रम उपलब्धि	
			• पञ्जिकरण कार्य, सिफारिस, नगर स्वास्थ्य	सख्या नखुल्ने
	• सवारी साधन संख्या	नभएको		

बेरुजू वर्गीकरण

क्र.सं.	बेरुजू वर्गीकरण	दफा नं.	रकम
१	असुल गर्नुपर्ने	२.२.१	३११७
२	नियमित गर्नुपर्ने		
	• अनियमित भएको	४	२३४९००
	•	२.१	१४३७१०५
	•	२.२	१००००
	•	२.३	१८०००
	•	जम्मा	१७०००05
	• प्रमाण कागजात पेस नभएको		
	• जिम्मेवारी नसारेको		
	• शोधभर्ना नलिएको		
३	पेश्की:		
	• कर्मचारी		
	• मोबिलाइजेसन	६	१२५०००
	•	जम्मा	१२५०००
	• प्रतीतपत्र		
	• संस्थागत		
४	सैद्धान्तिक	१,२,५,७,८,३,२.२.२,२.२.३	
		जम्मा	१८२८१२२/-