



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

बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu
NEPAL

पत्र संख्या: २०७४/७५

च.नं. ५९

मिति: २०७४/११/१६

विषय: लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन ।

श्री कार्यालय प्रमुख ज्यू,
मकवानपुरगढी गाउँपालिका ।
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 २०७४/११/१६ मा छलफल पश्चात् तयार गरिएको पाना ५ 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 कारबाहीका लागि लेखाउत्तरदायी अधिकृतलाई जानकारी गराइने व्यहोरा निर्देशानुसार अनुरोध गर्दछु ।

(पद्मप्रसाद आचार्य)
निर्देशक

बोधार्थ तथा कार्यार्थ:

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

जिल्ला समन्वय समिति,
मकवानपुर प्रतिवेदन संलग्न छ ।

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

आर्थिक कारोबारको स्थिति

कार्यालय र स्थान:		नाम	कार्यरत अवधि		बेरुजू रकम
			देखि	सम्म	
मकवानपुरगढी गाउँपालिका	कार्यालय प्रमुख:	श्री मिनराज कोईराला	२०७४।१।२८ देखि	२०७४।०३।३१	९१०००.००
	लेखाप्रमुख:	श्री होमराज ढुंगेल	२०७४।१।२८ देखि	२०७४।०३।३१	
आमभञ्ज्याङ्ग गा.वि.स	कार्यालय प्रमुख	श्री युवराज पौडेल	२०७३।०४।०१	२०७४।१।२७	
मकवानपुरगढी गा.वि.स	कार्यालय प्रमुख	श्री प्रकाश न्यौपाने	२०७३।०४।०१	२०७४।१।२७	
सुकौरा गा.वि.स.	कार्यालय प्रमुख	श्री दिनेश लम्साल	२०७३।०४।०१	२०७४।१।२७	
बुढिचौर गा.वि.स	कार्यालय प्रमुख	श्री दिनेश लम्साल	२०७३ पुष देखि	२०७४ आषाढ	
बुढिचौर गा.वि.स	कार्यालय प्रमुख	श्री रघुनाथ हुमागाई	२०७३ श्रावण	२०७३ मंसिर	
		जम्मा			९१०००.००

मकवानपुरगढी 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/गा.पा.फिर्ता	जम्मा
क	(२०७३।४।१-१।२७)						
१	गाउँ विकास समिति मकवानपुरगढी	५३९७७६.००	८६४२६६४.००	१४०४०४३२.००	१२२२२२७३.४०	१८१८१५८.६०	१४०४०४३२
२	गाउँ विकास समिति आमभञ्ज्याङ्ग	३३८१३९८.७३	६५८५२३५.७८	९९६६६३४.५१	९५३४६८७.०३	४३१९४७.४८	९९६६६३४.५१
३	गाउँ विकास समिति सुकौरा	२४५५४७८.००	२९०९७०३	५३६५१८१	४१७५२५६.००	११८९९२५	५३६५१८१.००
४	गाउँ विकास समिति बुढिचौर	१८९२६४५.५३	२७४०९७९	४६३३६२४.५३	३३३९२०८.१७	१२९४४१६.३६	४४३३६२४.५३
जम्मा:		१३१२७२९०.२६	२०८७८५८१.७८	३४००५८७२.०४	२९२७१४२४.६०	४७३४४४७.४४	३४००५८७२.०४
(ख)	मकवानपुरगढी गाउँपालिका (२०७३।१।२८-०७।३।३० सम्म)	०	५१३५२१३४.४४	५१३५२१३४.४४	४५४०८५५३	५९४३५८१.४४	५१३५२१३४.४४
कुल जम्मा:		१३१२७२९०.२६	७२२३०८८६.२२	८५३५८००६.४८	७४६७९९७७.६	१०६७८०२८.८८	८५३५८००६.४८

(Handwritten Signature)

मकवानपुरगढी गाउँपालिकातर्फ :

आय-व्यय विवरण

(२०७३ फागुन २८ गते देखी २०७४ आषाढ मसान्त सम्म)

आय			व्यय		
क्र.सं	विवरण	रकम	क्र.सं	विवरण	रकम
१.	अल्य भएमा मात्र गा.वि.सहरबाट प्राप्त	४४७५७७९.६९	१.	जि.वि.स. अनुदान खर्च	०
२.	जि.वि.स.अनुदान	०			०
(क)	चालु अनुदान	७२६६६४.००	(क)	चालु खर्च	२१९२०००
(ख)	पूँजीगत अनुदान	१३८३१४९५.००	(ख)	पूँजीगत खर्च	२४११९७५३
(ग)	सामाजिक सुरक्षा भत्ता	२०४२४०००	(ग)	सामाजिक सुरक्षा	१९०९६८००
(घ)	अन्य		(घ)	अन्य	
	संघीय संरचना	चालु २०,००,०००।०			
	पुर्वाधार कार्यक्रम	पुर्जिगत ८०,००,०००।			
	एल.जि.सि.डि.पी.	१४४०००.			
	हेटौडा सिमेन्ट	४८०००			०
	श्रोत बाडफाड	१३१३५५०			
	जि.वि.स.योजना	०.			
३.	नगरपालिका अनुदान	०	२.	नगरपालिका अनुदान खर्च	०
(क)	चालु अनुदान	०	(क)	चालु अनुदान	०
(ख)	पूँजीगत अनुदान	०	(ख)	पूँजीगत अनुदान	०
(ग)	स्थानीय शासन	०	(ग)	स्थानीय शासन	०
(घ)	भुकम्प प्रशासनिक खर्च	७३२७०	(घ)	धरौटी खर्च	८००००
(ङ)			(ङ)	अन्य	०
४.	आन्तरिक आय	३१५३८३.७५	३.	मौज्दात	
५.	धरौटी आय	३१०८७०	(क)	बैंक	६१७४४५१.४४
		०	(ख)	नगद	
जम्मा		५१५८३००४.४४	जम्मा		५१५८३००४.४४

१. आय व्यय विवरण अनुसार असार मसान्तको बैंक मौज्दात रु. ६१७४४५१.४४ देखिएकोमा ग ४.१ मा असार मसान्तको बैंक मौज्दात रु.९०३१८३९।४४ ग २.२ को बैंक मौज्दात ३०५१७०६ , ग २.१ को बैंक मौज्दात रु. ६७७२१६।४० र धरौटी खाता ग ३.० मा २,३०,८७०।०० गरी जम्मा रु. १,२७,६०,७६१।८४ देखिएको छ । खाता भन्दा ६५,८६,३१०।४०। बढी देखिएकोले बैंक हिसाव मिलान विवरण तयार गरी बैंक बढी देखिएमा आम्दानी बाँधनुपर्ने देखिन्छ ।

२. जिम्मेवारी : साविक गाउँ विकास समितिहरुको संवत् २०७३ फाल्गुन २७ सम्मको देहाय बमोजिमको मौज्दात रु ४७३४४७।४४ देखाएकोमा मकवानपुरगढी गाउँ कार्यपालिकाले रु.४४७५७७।६९ आम्दानी बाँधेको देखिएको छ ।

सि.नं.	साविक गाउँ विकास समितिको कार्यालय	आम्दानी देखाएको वैक मौज्दात रकम	गा.वि.स.ले देखाएको अन्तीम मौज्दात रकम (नगद समेत)	फरक रकम
१.	साविक मकवानपुरगढी गा.वि.स	१५७३९६४.६०	१८१८१५८.६०	२४४९१४
२.	साविक आमभञ्ज्याङ्ग गा.वि.स	४१७४६५.७३	४३१९४७.४८	१४४८१.७५
३.	साविक सुकौरा गा.वि.स	११८९९२५	११८९९२५	०
४.	साविक बुढिचौर गा.वि.स	१२९४४१६.३६	१२९४४१६.३६	०
	जम्मा	४४७५७७१.६९	४७३४४४७.४४	२५८६७५.७५

फरक रकम रु. २५८६७५.७५ सम्बन्धमा मकवानपुरगढी गा.वि.सको नगद मौज्दात मकवानपुरगढी गा.पा.को गो.भौ.नं. १४ /२०७४।३।२२ मा रु.२४४९१४।०० र आमभञ्ज्याङ्ग गा.वि.स.को नगद मौज्दात मकवानपुरगढी गा.पा.को गो.भौ.नं. १२/२०७४।३।२२ मा रु. १४४८१।७५ दाखिला गरेको छ ।

३.	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 बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको गाउँपालिका वा नगरपालिकामा कायम गरी प्रचलित कानून अनुसार पेशकी तथा बेरुजु संपरीक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस गाउँपालिका अन्तर्गतको साविकका चार वटा गाउँ विकास समितिका कार्यालयहरुको पेशकी तथा बेरुजुको अभिलेख गाउँपालिका/नगरपालिकामा खडा गरी राख्नुपर्दछ ।
४.	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 ।
५.	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 कुराहरुको 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 कारबाही 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 कारबाही हुने व्यवस्था छ । कार्यालयले यो वर्ष सो अनुसार उपभोक्ता समितिले लेखा दुरुस्त राखे नराखेको सम्बन्धमा अनुगमन गरेको देखिएन ।
६.	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 आयोजनाहरुको जाँचपास तथा फरफारक गर्ने गरेको नपाईएकोले नियमावलीको कार्यन्वयनमा ध्यान दिनुपर्दछ ।
७.	क्षेत्रगत खर्च विवरण : स्थानीय निकाय स्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि, २०६९ को दफा ४८(३-क) 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 ।
८.	पूँजगत खर्च गो भौ. नं १४ मिति ०७४/०३/१५ श्री भानुचौर मोरंगे मोटरबाटो स्तरीकरण योजनाको लागि रु १००,०००।०० को योजना स्वीकृत भएकोमा प्राविधिक मेजरमेन्ट सिट र उक्त कार्यको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन मा आर.सि.सि. हेभि ड्युटी (ए.पि. ३ नन प्रेशर पाईप ६००एम.एम.डाई) को १५ मिटर प्रयोग भएको देखाएको भएता पनि मिति २०७४/०२/२५ को बिल नं १९७ अनुसार ७.५ मिटर ६०० एम.एम.को २७.५ मिटर ४५० एम.एम. डाईको आर.सि.सि. पाईप खरीद गरेको पाईयो । यसरी कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन र बिलमा फरक फरक डाईको पाईप खरिद सम्बन्धमा स्पष्ट हुन पर्ने देखिन्छ ।
९.	सडक निर्माण र अन्य निर्माण कार्यमा मेशिन प्रयोग गर्दा मेशिन कति घंटा चलेको छ भनि लग शिट राखि सो मा अधिकार प्राप्त (सो काम संग सम्बन्धित) व्यक्ति ले प्रमाणित गरी राख्नु पर्नेमा लग शिट राख्ने गरेको पाईएन ।
१०.	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 साविकका चार गाउँ विकास

समितिको नाममा देखिएको फछ्यौट गर्न बाँकी एकिकृत पेशकीको विवरण गाउँपालिकाले तयार गरी जिम्मेवारी सारेको देखिएन । सबै साविक गाउँ विकास समितिको एकिकृत पेशिकको विवरण तयार गरि (नामनामेसि सहित) पेशिकको जिम्मेवारी सारिनुपर्दछ । यस वर्ष चालु तथा पुजिगत तर्फ फछ्यौट गर्न बाँकी पेशिक रु. ९१०००।०० फछ्यौट गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

साविक गा.वि.स । गा.पा.को नाम	पेशिक लिएको मिति	पेशिक लिनेको नाम	पेशिक रकम
आमभञ्ज्याङ गा.वि.स.	२०७४।०९।११ गो.भौ.नं. ११	आमभञ्ज्याङ स्वास्थ्य चौकी	९१०००।००

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

मकवानपुरगढी गाउँ विकास समिति

आय			व्यय		
विवरण	रकम	रकम	विवरण	रकम	रकम
१. गत वर्षको मौज्दात		५३९७७८.००	१. यो वर्षको खर्च		२०४१४७३
२. यो वर्षको आम्दानी		२९३५४०९	• चालु	७४८२९५	
• चालु	३६३३३४.००		• पूजिगत	१२९३१७८	
• पूजिगत	२५७२०७५		२. सामाजिक सुरक्षा		५०१२८००
३. सामाजिक सुरक्षा		५०१२८००.००	३. अन्य		५१६८०००
४. अन्य		६९४४५५.००	२. मौज्दात गाउँपालिका फिर्ता		१८१८१५९
जम्मा		१४०४०४३२.००	जम्मा		१४०४०४३२

आमभञ्ज्याङ गाउँ विकास समिति

आय			व्यय		
विवरण	रकम	रकम	विवरण	रकम	रकम
१. गत वर्षको मौज्दात		३३८१३९८.७३	१. यो वर्षको खर्च		३५७१८८७.०३
२. यो वर्षको आम्दानी		२६५३०९८	• चालु	८९१८४३.०३	०
• चालु	३६३३३४.००		• पूजिगत	२६८००४४.००	०
• पूजिगत	२२८९७६४		३. सामाजिक सुरक्षा		३२६०८००
३. सामाजिक सुरक्षा		३२६०८००	• अन्य		२७०२०००
३. अन्य		६७१३३७.७८	२. मौज्दात गाउँपालिका फिर्ता		४३१९४७.४८
		०			०
जम्मा		९९६६६३४.५१	जम्मा		९९६६६३४.५१

सुकौरा गाउँ विकास समिति

आय			व्यय		
विवरण	रकम	रकम	विवरण	रकम	रकम
१. गत वर्षको मौज्दात		२४५४४७८.००	१. यो वर्षको खर्च		१३७४०५६.००
२. यो वर्षको आम्दानी		१५८१९९४	• चालु	७८५९५९.००	०
• चालु	३६३३३४.००		• पूजिगत	५८८०९७	०
• पूजिगत	१२२१८६०.००		२. सामाजिक सुरक्षा		११२७२००.००
३. सामाजिक सुरक्षा		११२७२००.००	३. अन्य		१६७४०००
४. अन्य		१९७३०९	२. मौज्दात गाउँपालिका फिर्ता		११८९९२५
जम्मा		५३६५१८१.००	जम्मा		५३६५१८१.००

बुढिचौर गाउँ विकास समिति					
आय			व्यय		
विवरण	रकम	रकम	विवरण	रकम	रकम
१. गत वर्षको मौज्दात		१८९२६४५.५३	१. यो वर्षको खर्च		१५८०००८.१७
२. यो वर्षको आम्दानी		१५७७२३४	• चालु	६४६६१६.००	
• चालु	३६३३३४.००		• पूजिगत	९३३३९२.१७	
• पूजिगत	१२१३९००		२. सामाजिक सुरक्षा		७६३२००.००
३. सामाजिक सुरक्षा		७६३२००.००	३. अन्य		९९६०००
४. अन्य		४००४४५.००	४. मौज्दात गाउँपालिका फिर्ता		१२९४४१६.३६
जम्मा		४६३३६२४.५३	जम्मा		४६३३६२४.५३

स्रोत उपयोग र उपलब्धिको विवरण

क्र.सं.	स्रोत	मुख्य उपलब्धिहरु
१	यस वर्षको आम्दानी	बजेट खर्च
२	कर्मचारी संख्या	स्थानीय तहको 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		
२	नियमित गर्नुपर्ने		
	• अनियमित भएको		
	• प्रमाण कागजात पेस नभएको		
	• जिम्मेवारी नसारेको		
	• शोधभर्ना नलिएको		
३	पेशकी:		
	• कर्मचारी		
	• मोबिलाइजेसन		
	• प्रतीतपत्र		
	• संस्थागत	१०	९१०००.००
४	सैद्धान्तिक	१,२,३,४,५,६,७,८,९	