



महालेखापरीक्षकको कार्यालय Office of the Auditor General

संघीय मामिला तथा स्थानीय विकास लेखापरीक्षण निर्देशनालय
डोरमुकाम, नुवाकोट
अछावे

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. ७७

मिति: २०७४।८।३

विषय: लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन ।

✓ श्री कार्यालय प्रमुख ज्यू,
ककनी गाउँपालिकाको कार्यालय,
नुवाकोट ।

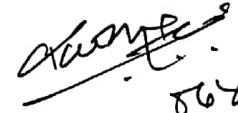
लेखापरीक्षण ऐन, २०४८ अनुसार त्यस गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७३/०७४ को विनियोजन/राजस्व/धरौटी/अन्य कारोबारको आर्थिक विवरण तथा सोसँग सम्बन्धित पेस भएसम्मको लेखा र लेखासँग सम्बन्धित कागजपत्र परीक्षण गरी मिति २०७४।८।१ मा छलफल पश्चात् तयार गरिएको पाना ५ (पाँच) को प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसैसाथ छ । प्रतिवेदनमा 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 ।

बोधार्थ तथा कार्यार्थ:

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

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

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


०७४/८/३
(विष्णु प्रसाद खनाल)
निर्देशक

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक वर्ष: २०७३/०७४

कार्यालय र स्थान: ककनी गाउँपालिका, नुवाकोट		नाम	कार्यरत अवधि		बेरुजू रकम
			देखि	सम्म	
ककनी गाउँपालिका	कार्यालय प्रमुख:	श्री शैलेन्द्र भण्डारी	२०७३चैत्र	२०७४ आषाढ	९०००.००
	लेखा प्रमुख:	श्री कुवेर राजत	२०७३चैत्र	२०७४ आषाढ	९०००.००
चाउथे गा.वि.स	कार्यालय प्रमुख:	श्री नारायण आचार्य	२०७३चैत्र	२०७४ आषाढ	१५६५७०.००
ओखरपौवा गा.वि.स	कार्यालय प्रमुख:	श्री हरि दुलाल	२०७३चैत्र	२०७४ आषाढ	८४४७९५.००
ककनी गा.वि.स.	कार्यालय प्रमुख:	श्री किरण मणी श्रेष्ठ	२०७३चैत्र	२०७४ आषाढ	-
चतुराले गा.वि.स.	कार्यालय प्रमुख:	श्री निर्मल तुम्रो	२०७३चैत्र	२०७४ आषाढ	२३८१२.००

ककनी 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.	चतुराले गाउँ विकास समिति	६०८३२१.७२	६३८७८००.	६९९६१२१.७२	५८७६६९५.	१११९४२६.७२	६९९६१२१.७२
२.	ओखरपौवा गाउँ विकास समिति	१६३४४६८५.६६	१२८१३६००.	२९१५८२८५.६६	११४३५७६६.	१७७२२५२०.०६	२९१५८२८५.६६
३.	ककनी गाउँ विकास समिति	५७३८६६.२८	१००३७०००.	१०६१०८६६.२८	८३६४०४८.	२२४६८१८.२४	१०६१०८६६.२८
४.	चाउथे गाउँ विकास समिति	२०३७८१३.९५	१६२०६५०२.५०	१८२४४३१६.४५	१७९८४००९.	२६०३०७.४५	१८२४४३१६.४५
	जम्मा:	१९५६४६८७.६९	४५४४४९०२.५	६५००९५९०.११	४३६६०५१८	२१३४९०७२.४७	६५००९५९०.११
(ख)	ककनी गाउँपालिका (२०७३/११/२८-०७/४/३३० सम्म)	०	१०००००००.	१०००००००.	२८०५२३६.	७९४७६४.	१०००००००.
	कूल जम्मा:	१९५६४६८७.६९	४५४४४९०२.५०	७५००९५९९.११	४६४६५७५.४	२८५४३८३७.०७	७५००९५९९.११

लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा					
१.	ककनी गाउँपालिकातर्फ (हाल कायम भएको) : (२०७३ फागुन २८ गते देखी २०७४ आषाढ मसान्त सम्म) आय-व्यय विवरण					
	आय			व्यय		
	क्र.सं.	विवरण	रकम	क्र.सं.	विवरण	रकम
१.		अल्य भएमा मात्र	-	१.	जि.वि.स. अनुदान खर्च	-
२.		जि.वि.स.अनुदान	-			
	(क)	चालु अनुदान	-	(क)	चालु खर्च	
	(ख)	पूँजीगत अनुदान	३६८०४०१२.५०	(ख)	पूँजीगत खर्च	३६८०४०१२.५०
	(ग)	सामाजिक सुरक्षा भत्ता	३०५९००२३.	(ग)	सामाजिक सुरक्षा	३०५९००२३.
	(घ)	अन्य		(घ)	अन्य	
३.		गाउँपालिका अनुदान	-	२.	गाउँपालिका अनुदान खर्च	-
	(क)	चालु अनुदान	२००००००.	(क)	चालु अनुदान	१०९५००३.००
	(ख)	पूँजीगत अनुदान	८००००००.	(ख)	पूँजीगत अनुदान	१७१०२३३.००
	(ग)	स्थानीय शासन		(ग)	स्थानीय शासन	
	(घ)	बहुक्षेत्रीय पोषण		(घ)	बहुक्षेत्रीय पोषण	
	(ङ)	अन्य		(ङ)	अन्य	
४.		आन्तरिक आय	-	३.	मौज्दात	७९९४७६४.००
१.१	अग्रिम आयकर:- आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८(१) मा बासिन्दा व्यक्तिले नेपालमा श्रोत भएको सेवा शुल्कको रकम भुक्तानी गर्दा कूल भुक्तानी रकमको १५ प्रतिशतका दरले कर कटौती गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले विभिन्न प्रशिक्षकहरुलाई प्रशिक्षण भत्ता भुक्तानी दिँदा कर कटौती गरिएको रु.९,०००। दाखिला भौचर पेश गर्नु अन्यथा असूल हुनुपर्ने ।					
१.२	बरबुभारथ:- 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 परिपत्रको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम गाउँपालिका तथा नगरपालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेशकी तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको गाउँपालिका वा नगरपालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेशकी फर्छ्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्दछ ।					
१.३	जिन्सी निरीक्षण र सम्पत्ति हस्तान्तरण:- आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ५० मा जिन्सी निरीक्षण गरी वा गर्न लगाई त्यसको प्रतिवेदन लिखित रुपमा लिई राख्नुपर्ने व्यवस्था छ, । कार्यालयले जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन तोकिएको ढाँचामा जिन्सी खाता अध्यावधिक गरी राख्नुपर्ने र नियमानुसार जिन्सी निरीक्षण गराई अवश्यक कारवाही गर्नुपर्दछ । साथै साविक गाँउ विकास समितिहरुबाट हस्तान्तरण भई आएका जिन्सी सामानहरुको समेत लगत अध्यावधिक गरी राख्नुपर्ने देखिन्छ ।					
२.	साविकको गाउँ विकास समितितर्फ (२०७३ श्रावण १ गते देखि फागुन २७ सम्म) चाउथे गाउँ विकास समिति					
	आय			व्यय		
	विवरण	रकम	रकम	विवरण	रकम	रकम
	गत वर्षको मौज्दात		२०३७८१३.९५	यो वर्षको खर्च		०
	यो वर्षको आम्दानी	०	०	चालु		७९९८३०.
	चालु		१००६४३२३.५०	पूँजीगत		४८७३५७९.
	पूँजीगत		३०६१५७९.	सामाजिक सुरक्षा		३०८०६००.
	सामाजिक सुरक्षा		३०८०६००.	अन्य		९३१००००.
	अन्य		०	मौज्दात		२६०३०७.४५
	जम्मा		१८२४४३१६.४५	जम्मा		१८२४४३१६.४५
२.१	भौ.नं. १३ मिति २०७४/३१/४ बाट आदिवासी जनजाती महासंघलाई भुक्तानी रु.१,००,०००/- अध्यक्ष गोपी तामाङलाई दिएकोमा आधार स्पष्ट नभएको ।					



२.२ भौ.न. २८ मिति २०७४।३।१४ बाट चाउथे महिला संजालको भवन निर्माणको लागि रु.३,००,०००।- भुक्तानी भएकोमा रु.२,५४,४००।- मात्र डोरहाजिर फारम पेश भएकोले डोर हाजिर वेगर रु.४५,६००।- खर्च गरेको नियमित हुनु पर्दछ ।

२.३ आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनबाट औल्याए अनुसार विभिन्न गोश्वारा भौचर र मितिबाट कट्टा गरी राखेको पूँजीगत खाता तर्फ रु.६,५००। र चालू खातातर्फ रु.४,४७०। गरी जम्मा रु.१०,९७०। राजश्व दाखिला गरेको नपाइएकोले दाखिला गरी प्रमाण पेश हुनुपर्ने देखिन्छ ।

३ ओखरपौवा गाउँ विकास समिति

आय			व्यय		
विवरण	रकम	रकम	विवरण	रकम	रकम
गत वर्षको मौज्दात		१६३४४६८५.६६	यो वर्षको खर्च		०
यो वर्षको आम्दानी		०	चालू		५३२३५७८.
चालू		३६२०००.	पूँजीगत		२५३०५८७.
पूँजीगत		०	सामाजिक सुरक्षा		३५८१६००.
सामाजिक सुरक्षा		३५८१६००.	अन्य		०
अन्य		८८७००००.	मौज्दात		१७७२२५२०.६६
जम्मा:		२९१५८२८५.६६	जम्मा:		२९१५८२८५.६६

३.१ १२।२०७४।६।२० स्वास्थ्य चौकीको भवन निर्माणको लागि घडेरी निर्माण गराएको भुक्तानी रु. २,५०,०००।- खर्च लेखेकोमा मूल्यांकन एवं कार्य सम्पादन मूल्यांकन पेश गरेको छैन ।

३.२ २७।२०७४।३।२६ ओखरपौवा गणेशस्थान वाघटार काहुले थानाको मोटर बाटो निर्माणको ल.इ. मूल्यांकन तथा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश वेगर रु.४०,०००। खर्च लेखेको छ ।

३.३ २९।२०७४।३।२४ वाघटार प्रचार खा.पा. योजनाको भुक्तानी खर्च रु.१,७५,०००।- को योजनाको कार्य सम्पन्न मूल्यांकन पेश नभएको ।

३.४ ४५।२०७४।३।२५ काहुले सिचाइ योजनाको भुक्तानी खर्च रु.२,००,०००।- को कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश नभएको ।

३.५ २ थान मोटर साईकल रु.३,३२,०००। मा खरिद गर्दा १५ प्रतिशत अग्रिम कर रु.८,३८९।- कट्टा नगरेकोले दाखिला हुनु पर्दछ ।

३.६ २८।२०७४।३।२८ नव विहानी सहकारी संस्थालाई भवन निर्माणको लागि अनुदान भुक्तानी रु. १,५०,०००। दिएकोमा आधार पेश हुनु पर्दछ ।

३.७ २०।२०७३।१०।२७ ले.प.पारिश्रमिक तथा दै.भ.भत्ता खर्च लेख्दा रु.८०,०००।- लेखिएको तर विल भरपाई रु.६९,०००। को मात्र पेश भएकोले विल भरपाई भन्दा रु.१९,०००।- बढी खर्च लेखेको पाएको रकम असूल हुनुपर्ने देखिन्छ ।

३.८ आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनबाट औल्याए अनुसार विभिन्न गोश्वारा भौचर र मितिबाट कट्टा गरी राखेको पूँजीगत खाता तर्फ रु.११०९। र चालू खातातर्फ रु.१,३००। गरी जम्मा रु.२,४०९। राजश्व दाखिला गरेको नपाइएकोले दाखिला गरी प्रमाण पेश हुनुपर्ने देखिन्छ ।

४ ककनी गाउँ विकास समिति

आय व्यय विवरण

आय			व्यय		
विवरण	रकम	रकम	विवरण	रकम	रकम
गत वर्षको मौज्दात		५७३८९९.२८	यो वर्षको खर्च		०
यो वर्षको आम्दानी		०	चालू		४०५४२९४.
चालू		४०७७०००.	पूँजीगत		४४९७५४.
पूँजीगत		२१०००००.	सामाजिक सुरक्षा		३८६००००.
सामाजिक सुरक्षा		३८६००००.	अन्य		०
अन्य		०	मौज्दात		२२४६८१८.२८
जम्मा		१०९१०८९९.२८	जम्मा		१०९१०८९९.२८

बेरुजू नदेखिएको

आय व्यय विवरण

आय			व्यय		
विवरण	रकम	रकम	विवरण	रकम	रकम
गत वर्षको मौज्दात		६०८३२१.७२	यो वर्षको खर्च		०
यो वर्षको आम्दानी		०	चालु		२९८१३९५.
चालु		२८३४०००.	पूजिगत		३५४५००.
पूजिगत		१०१३०००.	सामाजिक सुरक्षा		२५४०८००.
सामाजिक सुरक्षा		२५४०८००.	अन्य		०
अन्य		०	मौज्दात		१११९४२६.७२
जम्मा		६९९६१२१.७२	जम्मा		६९९६१२१.७२

- ५.१ **अग्रिम आयकर:-** आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८(१) मा बासिन्दा व्यक्तिले नेपालमा श्रोत भएको सेवा शुल्कको रकम भुक्तानी गर्दा कूल भुक्तानी रकमको १५ प्रतिशतका दरले कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। गा.वि.स.ले चतुराले जागृति महिला समितिको कार्यक्रम नेतृत्व विकास तथा क्षमता अभिवृद्धि कार्यक्रम प्रमुख प्रशिक्षक भई निम्न पदाधिकारीहरुलाई पारिश्रमिक भुक्तानी दिँदा कर कट्टी गरी रु.१३५००/- दाखिला गर्नु पर्दछ।

क्र.सं.	पदाधिकारी तथा कार्यक्रम	भुक्तानी रकम	करकट्टी गर्नुपर्ने रकम
१	श्री तुलाध्वज खतिवडा	१५०००/-	२२५०/-
२	महिला स्वास्थ्य स्वयमसेविकाहरु	६००००/-	९०००/-
३	बालबालिका लक्षित कार्यक्रम	१५०००/-	२२५०/-
	जम्मा	९००००/-	१३५००/-

- ५.२ **बहाल कर:-** आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८(१) मा बासिन्दा व्यक्तिले नेपालमा श्रोत भएको सेवा शुल्कको रकम भुक्तानी गर्दा कूल भुक्तानी रकमको १५ प्रतिशतका दरले कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। चतुराले गा.वि.स.ले घरभाडा भुक्तानी दिएको रु.२३,४००। मा १० प्रतिशत बहाल कर रु.२३४०। कट्टी गरी दाखिला गर्नु पर्दछ।

- ५.३ चतुराले गा.वि.स.ले विभिन्न शीर्षकबाट कर कट्टी गरेको रकम रु.३९,८३५। मध्ये रु.३९,८६३। बैंक दाखिला गरेको भौचर पेश भएकोले बाँकी रु.७,९७२। को बैंक दाखिला गरेको भौचर पेश गर्नु पर्दछ।

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 संख्या	• पञ्जिकरण कार्य, सिफारिस, नगर स्वास्थ्य

बेरुजू वर्गीकरण

क्र.सं.	बेरुजू वर्गीकरण	दफा नं.	रकम
१	असुल गर्नुपर्ने	१.१.२.२.५, २.२.७.२.४.१, २.४.२.२.४.३,	५२२२९/-
२	नियमित गर्नुपर्ने		
	• अनियमित भएको	२.२	४५६००/-
	• प्रमाण कागजात पेस नभएको	२.१.१.२.१.२.२.१, २.२.२, २.३.३, २.२.२.४, २.२.६,	९७०९८१/-
	• जिम्मेवारी नसारेको		
	• शोधभर्ना नलिएको		
३	पेशकी:		
	• कर्मचारी		
	• मोबिलाइजेसन		
	• प्रतीतपत्र		
	• संस्थागत		
४	सैद्धान्तिक	१.२.१.३	

