महालेखा परीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
डोरमुकाम, नवलपरासी

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. ३५

मिति: २०७४।११।४

विषय: **लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन ।**

श्री कार्यालय प्रमुख ज्यू,
सरावल गाँउपालिका
गाँउपालिकाको कार्यालय, सरावल, नवलपरासी ।

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।३ मा छलफल पश्चात् तयार गरिएको पाना (४) 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 ।

(लेख प्रसाद लामिछाने)
निर्देशक

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

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

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

आर्थिक कारोबारको स्थिति

कार्यालय र स्थान		नाम	कार्यरत अवधि		बेरुजु रकम
			देखी	सम्म	
सरावल गाँउपालिका	कार्यालय प्रमुख	झविश्वर रेग्मी	२०७३ चैत्र	हालसम्म	
	लेखा प्रमुख	नरेश कोहार	२०७३ चैत्र	हालसम्म	
रामपुर खडौना गा.वि.स.	कार्यालय प्रमुख	दिलिप कुमार चौधरी	०७३ श्रावण	०७३ फागुन	
भुजहवा गाउँ विकास समिति	कार्यालय प्रमुख	जिवन पौडेल	०७३ श्रावण	०७३ फागुन	
तिलकपुर गाउँ विकास समिति	कार्यालय प्रमुख	शकुन्तला शर्मा	०७३ श्रावण	०७३ फागुन	
मनहरी गाउँ विकास समिति	कार्यालय प्रमुख	गुन्जेश्वरी प्रसाद चौधरी	०७३ श्रावण	०७३ फागुन	
सरावल गाउविकास समिति	कार्यालय प्रमुख	टंकनाथ ज्ञवाली	०७३ श्रावण	०७३ फागुन	
वडहरा गाउविकास समिति	कार्यालय प्रमुख	टंकनाथ ज्ञवाली	०७३ श्रावण	०७३ फागुन	

सरावल गाँउपालिका

एकीकृत आय-व्ययको विवरण

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

क.स.	आय				व्यय		
	विवरण	साविक जिम्मेवारी	यस वर्षको आम्दानी	जम्मा	खर्च	मौज्दात जि.वि.स.फिर्ता	जम्मा
(क)	सरावल गाउँपालीकातर्फ (२०७३।४।१-११।२७)	१९,१९,२८।९०	७०७४६३४	७२६६५६२।९	६७२२३५८।००	५४४२०४।९०	७२६६५६२।९
(ख)	रामपुर खडौना गाउँ विकास समिति	५६७९०४।००	६६७४६१६।७	७२४२५२०।७	६०८५४७३।००	११५७०४७६५	७२४२५२०।६५
(ग)	भुजहवा गाउँ विकास समिति	५१०६८३।००	७४६४४०८	७९,७५०९१	७३७५०१९।००	६०००७२।००	७९,७५०९१
(घ)	तिलकपुर गाउँ विकास समिति	२१८४२९८।७४	१०४९१३६१	१२६७५६५९।७४	९०१७८९६।००	३६५७७६३।७४	१२६७५६५९।७४
(ङ)	मनरी गाउँ विकास समिति	१३८४४७२।०६	६१८७०६०	७५७१५३२।०६	६००३५१२।०३	१५६८०१९।८२	७५७१५३१।८५
(च)	वडहरा गाउँ विकास समिति	१२२१६६।३१	७०७८७९७	७२००९६३।३१	६४१६११२।००	७८४८५१।३१	७२००९६३।३१
	जम्मा:	४९६१४५३।०१	४४९७०८७६।७	४९९३२३२९।७१	४१६२०३७०।०३	८३११९५९।४२	४९९३२३२९।४५
	सरावल गाँउपालिका (२०७३।११।२८-०७४।३।३० सम्म)	००	४९५२५६०४।०१	४९५२५६०४।०१	४२१७३१८५।८०	७३५२४१८।२१	४९५२५६०४।०१
	कूल जम्मा:	४९६१४५३।०१	९४४९६४८०।७१	९९४५७९३३।७२	८३७९३५५५।८३	१५६६४३७७६३	९९४५७९३३।४६

	सरावल गाउपालिका					
	(२०७३ फागुन २८ गते देखी २०७४ आषाढ मसान्त सम्म)					
	आय-व्यय विवरण					
आय				व्यय		
क.सं.	विवरण	रकम		क.सं.	विवरण	रकम
१	वडाको रकम र अन्य आम्दानी	८५९६००४.०१		१	जि.वि.स. अनुदान खर्च	
२.	जि.वि.स.अनुदान	०				
(क)	चालु अनुदान	२००००००		(क)	चालु खर्च	२००००००
(ख)	पूँजीगत अनुदान	८००००००		(ख)	पूँजीगत खर्च	३२०००००
(ग)	सामाजिक सुरक्षा भत्ता	१३०४५४००		(ग)	सामाजिक सुरक्षा	१३०४५४००
(घ)	अन्य	१७८८४२००		(घ)	अन्य	२३९२७७८५.८०
३.	गाउँपालिका अनुदान			२.	गाउँपालिका अनुदान खर्च	
(क)	चालु अनुदान			(क)	चालु अनुदान	
(ख)	पूँजीगत अनुदान			(ख)	पूँजीगत अनुदान	
(ग)	स्थानीय शासन			(ग)	स्थानीय शासन	
(घ)	बहुक्षेत्रीय पोषण			(घ)	बहुक्षेत्रीय पोषण	
(ङ)	अन्य			(ङ)	अन्य	
४.	आन्तरिक आय			३.	मौज्दात	७३५२४१८.२१
				(क)	बैंक	
	जम्मा	४९५२५६०४.०१				४९५२५६०४.०१

आय-व्ययसँग सम्बन्धित लेखा नीतिहरु :

१) आर्थिक कारोवारका लेखा श्रेस्ता नगदमा आभारित भई लेखाङ्कन भएको

२) लेखापालन दोहोरो श्रेस्ता प्रणालीमा आधारित भएको ।

३) पूँजीगत सामानको खरिदलाई भुक्तानी दिना साथ खर्च मानि जिन्सी खातामा दाखिला गरिएको ।

४) पेश्की रकम दिनासाथ सम्बन्धित खर्चको श्रृजना भएको मानिने प्रचलन रहेको र पेश्की खातामा लेखाङ्कन गरी फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको ।

५) आय-व्यय विवरण चालु र पूँजीगत रुपमा छुट्टिने गरी राखिएको ।

६) आन्तकिर नियन्त्रण प्रणाली अन्तर्गत आन्तरिक लेखापरिक्षण शाखा गठन गरी आ.ले.प. गर्ने गरिएको र आ.ले.प. शाखाबाट आर्थिक विवरण तयार गर्ने गरिएको ।

७) अधिकांश निर्माण कार्य उपभोक्ता समिति मार्फत् गर्ने गरिएको ।

लेखापरीक्षणको समयमा देखिएका व्यहोराहरु :

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा
१।	स्थानीय तहको सेवा संचालन तथा व्यवस्थापन सम्वन्धी आदेश २०७४ मा स्थानीय निकाय स्थानीय तहमा परिणत भैसकेपछि सम्पत्ति हस्तान्तरण हुदा गांउपालिका/नगरपालिका भित्र समाहित भएका साविकका गांउ विकास समिति वा नगरपालिका वा त्यसको कुनै वडाको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख त्यसरी कायम भएका गांउपालिका/नगरपालिका स्वतः हस्तान्तरण हुने व्यवस्था अनुरुप हस्तान्तरित सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाताको विवरण २०७४ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिवेदन सार्वजनिक गर्नु पर्ने र सो को जानकारी सम्वन्धित जिल्ला समन्वय समिति र मन्त्रालयमा दिनु पर्नेछ भन्ने प्रावधान रहेको तथा संघीय मामिला तथा स्थानीय विकास मन्त्रालयवाट नेपाल सरकार (मन्त्रीपरिषद)को मिति २०७४।२।१७ को निर्णय अनुसार जारी स्थानीय तहको सेवा संचालन तथा व्यवस्थापन सम्वन्धी आदेश २०७४ अनुसार साविकका गांउ विकास समिति वा नगरपालिका वा त्यसको कुनै वडाको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख त्यसरी कायम भएका गांउपालिका/नगरपालिका स्वतः हस्तान्तरण हुने व्यवस्था अनुरुप हस्तान्तरित सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा कार्यालय संरचनाको विवरण २०७४ असार मसान्त भित्र सार्वजनिक गरी सोको जानकारी सम्वन्धित जिल्ला समन्वय समिति र यस मन्त्रालयमा जानकारी दिने भनि परिपत्र भएकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म पनि त्यस्तो अभिलेख तयार गरेको पाइएन । आदेशमा भएको व्यवस्था तथा मन्त्रालयले गरेको परिपत्र हाल सम्म पनि कार्यान्वयन नहुदा साविकका स्थानीय निकायमा रहेको समत्तिको संरक्षण समेत हुन नसक्ने देखिएकोले आदेशमा भएको व्यवस्था अनुसार साविकका गांउ विकास समिति वा नगरपालिका वा त्यसको कुनै वडाको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख त्यसरी कायम भएका गांउपालिका/नगरपालिकाले सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाताको विवरणे तयार गरी प्रतिवेदन सार्वजनिक गर्नु पर्दछ ।
२।	प्रचलित आर्थिक ऐन तथा मूल्य अभिबृद्धी कर ऐन अनुसार प्रत्येक सरकारी कार्यालय तथा निकायहरुले सामान खरिद तथा सेवा प्राप्त गर्दा मूल्य अभिबृद्धि करमा दर्ता भएका विक्रेता वा सेवा प्रदायकहरुबाट गर्नुपर्नेमा अधिकांश आर्थिक कारोवारहरु VAT बिलको प्रयोग नभएको पाईयो। साथै २०,०००।- भन्दा माथिको भुक्तानी गर्दा मूल्य अभिबृद्धि करमा दर्ता भएका विक्रेता वा सेवा प्रदायकहरुबाट मु.अ.कर बिजक लिनुपर्नेमा सो नलिएको भेटियो ।
३।	प्रचलित कानूनमा विभिन्न योजनाहरुको निर्माण कार्य उपभोक्ता समिति मार्फत् गराउने व्यवस्था अनुसार अधिकमांश निर्माण कार्य उपभोक्ता समिति मार्फत् गराईएको छ । उपभोक्ता समितिलाई जिम्मेवारी तथा उत्तरदायित्व वहन गर्न लगाउन तथा योजनाको अपनत्व बनाउन उपभोक्ता समितिलाई संघ संस्था ऐन अनुसार दर्ता गराई संगठित संख्याको रुपमा विकसित गर्ने तथा बार्षिक साधारण सभाको भेलाद्वारा पदाधिकारी चयन गर्ने व्यवस्थाका थालनी गरेमा निर्माण कार्यको संस्थागत जिम्मेवारी हुने देखिन्छ ।
४।	निर्माण कार्य गराई पेश हुन आएका डोर हाजिर फारामको ज्याला भुक्तानी गर्दा केही योजनाहरुको निमार्ण कार्यहरुमा सामाजिक सुरक्षा कर कट्टा नगरेको पाईयो । सबै किसिमका भुक्तानीहरुलाई करको दायरामा ल्याउन जरुरी देखिन्छ ।
५।	उपभोक्ता समितिबाट गराईएका अधिकांश योजनाहरुमा जन सहभागीताको रकम र न.पा.को अनुदान रकम १५:८५ को अनुपातमा नभएको पाईयो ।
६।	स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावलीमा उल्लेख भए अनुसार स्थानीय तहमा श्रममूलक प्रविधि प्रयोग गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा सो नियमलाई उलंघन गरी मेशिन प्रयोग गरी काम गराईएको पाईयो । स्थानीय निर्माण कार्यमा डोजर प्रयोग गर्नका लागि परिषदबाट स्वीकृत लिएको पाईएन ।
७।	पुजिकत खर्च अन्तर्गत गिट्टी, बालुवा तथा अन्य सामग्री खरिद गर्दा मु.अ.कर बिजक नभई भरपाईलाई आधार मानी भुक्तानि गरिएको पाइयो । कर बिजक लिएर भुक्तानी गर्नु पर्दछ ।
८।	गाउपालिकाको खरिद योजना तयार पारी सो अनुसार मालसामान खरिद तथा सेवा प्राप्त गरेको पाईएन । बोलपत्र वा शिलबन्दी कोटेशनबाट हुनुपर्ने खरिद टुक्राटुक्रा पारी खरिद गरेको पाईयो । सार्वजनिक खरिद नियमावलीको खरिद प्रकृया अवलम्वन गरिनु पर्दछ ।

९।	गो. भौ.नं. ११, मिति २०७४।०३।३० पुजिगत खर्च सार्वजनिक निर्माण कार्यक्रम अन्तर्गत रु ४०,०००।०० अनिल कुमार गाँडको नाममा भुक्तानि गरिएकोमा कर कट्टि नगरिएको रु ६००।०० असूल गरी दाखिला गर्नु पर्ने ।
१०।	भौचर १२वाट विभिन्न फर्मलाइ भुक्तानी दिदा रु २७२७४।० कर कटाइ भुक्तानी दिएको तर उक्त रकम राजश्व दाखिला नभएकोले राजश्व दाखिला गर्नु पर्ने रु २७२७४।००
११।	पेश्की वाकी : देहायको पेश्की आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्म पनि फछ्र्यौट हुन वाकी देखिएकोले आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ अनुसार फछ्र्यौट हुनु पर्दछ ।

पेश्की लिने कर्मचारीको नाम	चालु तर्फ पेश्की	पुजिगत तर्फ पेश्की	जम्मा पेश्की रकम
१ नं वडा सचिव सकुन्तला शर्मा	१८२०००	१९८०२९५	२१६२२९५
वडा सचिव गुन्जेश्वरी चौधरी	१८२०००	३१९२०६५	३३७४०६५
६ नं वडा सचिव दिलिप कुमार चौधरी	१८२०००	१३३३९९५	१५१५९९५
७ नं वडा सचिव जिवन पौडेल	१८२०००	३४०५४५५	३५८७४५५
जम्मा	७२८०००	९९११८१०	१०६३९८१०

स्रोत उपयोग र उपलब्धिको विवरण

(हाल कायम भएको गाउपालिकामा प्रयोग गर्ने)

क.सं.	स्रोत	मुख्य उपलब्धिहरु
१	यस वर्षको आम्दानी ९९४५७९३३।७२	बजेट खर्च ८३७९३५५५।८३ फिर्ता खर्च ८३११९५९।४२ मौज्दात ७३५२४१८.२१
२	कर्मचारी संख्या	स्थानीय तहको आम्दानी
३	भौतिक पूर्वाधार: • भवन संख्या • सवारी साधन	धरौटी आम्दानी कार्यक्रम उपलब्धि • पञ्जिकरण कार्य, सिफारिस, नगर स्वास्थ्य

बेरुजू वर्गीकरण

क.सं.	बेरुजू वर्गीकरण	दफा नं.	रकम
१	असुल गर्नुपर्ने	९	६००
२	नियमित गर्नुपर्ने		
	• अनियमित भएको		
	• प्रमाण कागजात पेस नभएको	१०	२७२७४
	• जिम्मेवारी नसारेको		
	• शोधभर्ना नलिएको		
३	पेश्की:		
	• कर्मचारी	११	१०६३९८१०
	• मोबिलाइजेसन		
	• प्रतीतपत्र		
	• संस्थागत		
४	सैद्धान्तिक	१ देखि ८	