

लेखापरिक्षण प्रतिवेदन



आर्थिक वर्ष २०७३/२०७४



भेरी नगरपालिका
नगर कार्यापालिकाको कार्यालय
जाजरकोट

महालेखा परीक्षकको कार्यालय

Office of the Auditor General

डोरमुकाम, जाजरकोट

अक्षावे

Phone: 4258174

4266034

4255707

Fax: 977-1-4268309

977-1-4262798

Post Box: 13378

बुबाय महाल काठमाडौं नेपाल

Bubai Mahal Kathmandu

NEPAL

संख्या: २०७४/७५

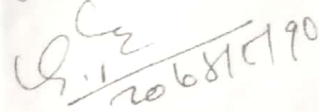
२०७४

मिति: २०७४/०५/१०

विषय: लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन ।

श्री. महालेखा परीक्षक ज्यू,
महालेखा परीक्षणको कार्यालय,
जाजरकोट ।

महालेखा परीक्षण ऐन, २०४८ अनुसार न्यस गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७३/७४ को वित्तीय विवरण र गजस्य धरोटी अन्य कारोबारको आर्थिक विवरण तथा सासंग सम्बन्धित पत्र भण्डारणको लेखापरीक्षण सम्बन्धित कागजपत्र परीक्षण गरी मिति २०७४/०५/०५ मा छलफल पश्चात् तयार पारिएको प्रतिवेदनको (६) को प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसैसाथ छ । प्रतिवेदनमा उल्लिखित व्यहोराका सम्बन्धमा वित्तीय कार्यविधि ऐन, २०५५ को दफा १९(१) बमोजिम ३५ दिनभित्र फछ्यौट गरी सम्परीक्षण गराउनु पर्नेछ । उक्त समयभित्र फछ्यौट गरी सम्परीक्षण नगराएमा ऐनको दफा १९(३) बमोजिम कारवाहीका लागि लेखाउत्तरदायी अधिकृतलाई जानकारी गराउने व्यहोरा निर्देशानुसार अनुरोध गर्दछु ।



(परशुराम न्यौपाने)
निर्देशक

संलग्न तथा कार्यार्थ:

१. स्थानीय माविमा तथा स्थानीय विकास मन्त्रालय,
विनायकपुर, काठमाडौं - प्रतिवेदन संलग्न छ ।

२. वित्तीय सम्बन्ध समिति को कार्यालय,
जाजरकोट - प्रतिवेदन संलग्न छ ।

३. वित्तीय तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय,
जाजरकोट - प्रतिवेदन संलग्न छ ।

लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन

कार्यालय र स्थान: भेरी नगरपालिका, जाजरकोट
 वर्ष: २०७३/०७४

	नाम	बाथरत अवधि		व्रज रकम
		देखि	सम्म	
कार्यालय प्रमुख:	श्री रामप्रसाद शर्मा	२०७३/४/१	हालसम्म	२६४४४७३१.४४
लेखा प्रमुख	श्री डम्बर बहादुर विष्ट	२०७३/४/१	हालसम्म	२६४४४७३१.४४

धक कारोबारको स्थिति

एकीकृत आय व्यय विवरण

वर्ण	आय			विवरण	व्यय		
	२०७३ फाल्गुन सम्मको	२०७३ फाल्गुन २८ देखि २०७४ असार सम्मको	जम्मा रकम		२०७३ फाल्गुन सम्मको खर्च	२०७३ फाल्गुन २८ देखि २०७४ असार सम्मको	जम्मा रकम
नगरको जिम्मेवारी सांख्यिकी	४४०७९०९.१८	०.१००	४४०७९०९.१८	नगरपालिका अनुदान चालु।	२१८४७३४.१०३	१६१४२६५.१७	३८०००००.१००
वर्षको जिम्मेवारी विपद व्यवस्थापन	२४१०००.१००	०.१००	२४१०००.१००	स्थानीय शासन तथा सामुदायिक विकास का	०.१००	२७३७०००.१००	२७३७०००.१००
नगरपालिका अनुदान चालु	२१८४७३४.१००	१६१४२६६.१००	३८०००००.१००	सामाजिक सुरक्षा चालु।	१७३४४०००.१००	२४००००००.१००	४१३४४०००.१००
नगरपालिका अनुदान प्राप्त	१२२०००००.१००	३४६०२०००.१००	४८१०२०००.१००	आन्तरिक श्रोत चालु।	१०८२०४२.१००	१६०३४२०.१००	२६८५४६२.१००
नगर क्षेत्र पूर्वाधार पुर्जगत	०.१००	१८४०६०००.१००	१८४०६०००.१००	आन्तरिक श्रोत पुर्जगत खर्च।	६५६०७२.१००	२३२९२००.१००	३०१५२७२.१००
नगर क्षेत्र सुरक्षा चालु।	१७३४४०००.१००	२४००००००.१००	४१३४४०००.१००	नगर क्षेत्र पूर्वाधार पुर्जगत।	०.१००	१४५२४९१६.१००	१४५२४९१६.१००
नगर क्षेत्र सुरक्षा चालु।	०.१००	१०००००००.१००	१०००००००.१००	नगरपालिका अनुदान पुर्जगत।	०.१००	३६२२८४५.४२०	३६२२८४५.४२०
नगर क्षेत्र सुरक्षा चालु।	०.१००	२७३७०००.१००	२७३७०००.१००	संघीय सरकार पूर्वाधार विकास कार्यक्रम।	०.१००	५२०००००.१००	५२०००००.१००
नगर क्षेत्र सुरक्षा चालु।	०.१००	२०५१९२९.१००	२०५१९२९.१००	निर्वाचन क्षेत्र विकास।	०.१००	१४६०३२५.१००	१४६०३२५.१००
नगर क्षेत्र सुरक्षा चालु।	२३८३१७.१००	१२७८३८०.१४०	१६६१५५७.१४०	जिविस।	०.१००	७२०००.१००	७२०००.१००
नगर क्षेत्र सुरक्षा चालु।	०.१००	१६४६७५.०१००	१६४६७५.०१००	उपमोक्ताको अंश।	०.१००	६२१८७६.१००	६२१८७६.१००
नगर क्षेत्र सुरक्षा चालु।	०.१००	१७२०००.१००	१७२०००.१००	स्थानीय विपद व्यवस्थापन।	०.१००	८४७५७०.१००	८४७५७०.१००
नगर क्षेत्र सुरक्षा चालु।	२१७९५००.१००	८५११२८६.१००	१०६९०७८६.१००	सांघत कोष दाखिला राजश्व।	०.१००	९१७४०.१००	९१७४०.१००
नगर क्षेत्र सुरक्षा चालु।	९१७४०.१००	०.१००	९१७४०.१००	बैंक मौज्जात।	०.१००	२६४८८०४५.१३६	२६४८८०४५.१३६
नगर क्षेत्र सुरक्षा चालु।	१०४२९३१.१००	०.१००	१०४२९३१.१००	बैंक मौज्जात स्थानीय विपद व्यवस्थापन।	०.१००	०.१००	४३२३९१.१००
नगर क्षेत्र सुरक्षा चालु।	४०२३०१.२१.१८	१०६०२०६११.४०	१४६२४०७४३.३८	जम्मा	२१२६७६५.१०३	१२४५४६७३१.३३६	१४६२४०७४३.३८

५८



भौ.नं., मिति र व्यहोरा

दफा नं.

कार्यालयबाट प्राप्त आर्थिक विवरण एवं आर्थिक कारोवारहरूको स्विकृत वार्षिक लेखापरीक्षण योजना बमोजिम तयार गरिएको जोखिममा आधारित इकाईगत लेखापरीक्षण योजना अनुसार पेश भए सम्मको श्रेस्ता एवं प्रमाण कारजातहरूको आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी देखिएका व्यहोरा उपर मिति २०७३/०८/८ मा व्यवस्थापनसँग छलफल गरी कायम भएका व्यहोराहरू निम्नानुसार छन् ।

१. **आन्तरिक नियन्त्रण:** कार्यालयले प्रचलित ऐन, नियमको पालना गरी आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्था भरपर्दो र प्रभावकारी बनाउनु पर्दछ । कार्यालयको आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्थाको मुल्यांकन गर्दा जिन्सी निरिक्षण माथि कारवाही नगरेको, वार्षिक खरिद योजना नवनाएको, संचालित योजनाको अनुगमन प्रतिवेदन तयार नगरेको, पेशकी फल्लुयौट समयमै हुने नगरेको, आन्तरिक आय असुली प्रभावकारी नदेखिएको, कार्यालयमा आइपर्ने जोखिम पहिचान नगरेको जस्ता कैफियत देखिएका छन् । जसले गर्दा कार्यालयको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको देखियो । प्रचलित ऐन, नियममा भएका सबै व्यवस्थाको पालना गरी आन्तरिक नियन्त्रण सुदृढ बनाउनु पर्दछ ।

२. **बैंक मौज्जात :** स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली २०६४ को नियम २२ अनुसार कार्यालयले आफ्नो आम्दानीको रकम आगामी आर्थिक वर्षका लागि जिम्मेवारी सारी लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । यो वर्ष कार्यालयको श्रेस्ताअनुसार रु २,६४,८८,०४५।३६ मौज्जात देखिएकोमा बैंक विवरण अनुसार रु.४,५८,९८,०८२।९२ मौज्जात देखिएको छ । साटुन बाकी चेक तथा दाखिला गर्न बाकी दायित्व समेत रु १,८४,५८,९०९।०२ को हिसाव मिलाउन गर्दा रु ९,५९,९८,०८२।९२ बैंक मौज्जात बढी देखिएको छ । बैंक बढि देखिएको उक्त रकम श्रेस्तामा समेत आम्दानी बाध्नु पर्दछ ।

३. **प्रशासनिक खर्च:** स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली २०६४ को नियम ३४ मा नगरपालीकाले स्विकृत बजेटको परिधिभित्र रहि रु ५ लाख सम्म आम्दानी हुने नगपालीकाले अधिकतम ६० प्रतिशत रकम प्रशासनिक कार्यका लागी खर्च गर्न सक्ने उल्लेख छ । यो वर्ष कार्यालयले आन्तरिक श्रोतबाट रु १५,९६,६०,३४० आम्दानी गरेको देखियो । आम्दानीको ६० प्रतिशतले हुने रु ९,९७,९०,०९८.४४ मात्र प्रशासनिक खर्च गर्नपर्नेमा रु २६,८५,४६५।८८ खर्च गरेको छ । ऐन नियमले तोके भन्दा बढी प्रशासनिक खर्च लेखेको रु १६,८७,५६,३६७.४४ नियम सम्मन देखिएन । कार्यालयले प्रशासनिक खर्चमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

४. **कर दाखिला:** आयकर ऐन २०५८ को दफा ८९ अनुसार भुक्तानी रकममा अग्रिम आयकर कटौती गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले विभिन्न सेवा प्राप्त गर्दा विभिन्न व्यक्ति तथा फर्मबाट कट्टा गरेको अग्रिम आयकर रु ४८,०४४।२० संचितकोष दाखिला गर्न बाकी रहेको देखियो । उक्त रकम संचितकोष दाखिला गर्नुपर्दछ ।

५. **अग्रिम आयकर:** आयकर ऐन २०५८ को दफा ८९ अनुसार भुक्तानी रकममा अग्रिम आयकर कटौती गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले देहाय बमोजिमको खरिद तथा सेवामा अग्रिम आयकर कटौती गरेको पाइएन । अग्रिम आयकर कट्टा गर्ने छुट भएको अग्रिम आयकर रु ३९,८५६०.९९ असुल गरी संचितकोष दाखिला गर्नुपर्दछ ।

गो भौ नं., मिति	गो भौ नं.,मिति	विवरण	खरिद रकम/भुक्तानी रकम	आयकर रकम
३६५८०३३	-	वहालकर कट्टा नभएको	१२००००	१२००००.००
३६५८०३३	२/०७/१९/१६	इन्जिनियरिङ रुम रु.५०००००.००	५०००००.००	५०००००.००
३६५८०३३	५/१०/३३/११/६	चाहाना पब्लिक प्रो. लि. लाइ सेचना प्रकाशन वापत भुक्तानी	३३०५.००	३३०५.००
३६५८०३३	५/७/०७/११/२०	एडभरटाइजिङ मन्टी सफ्लायर्स सेचना प्रकाशन वापत भुक्तानी	३५०००.००	३५०००.००
३६५८०३३	५/८/०७/११/२०	वेठक मुक्ता वापत भुक्तानी भएको	२९,०००.००	२९,०००.००
३६५८०३३	५/९/०७/११/२०	विभिन्न कार्यालय साहाय्य खरिद	१०२९५५.००	१०२९५५.००
३६५८०३३	३/०७/१२/१७	ब्रम्ह सम्भा देखी नेरा मा वि सम्म सडक निर्माण कार्यमा डोजर भाडा भुक्तानी	४२०४६७.००	४२०४६७.००
३६५८०३३	६/०७/१२/२७	मध्यपहाड देखी नेरा निर्मात्री सडक निर्माण कार्यमा डोजर भाडा भुक्तानी	३३८४९.००	३३८४९.००
३६५८०३३	९/०७/१२/२८	गतापेक्षी घाटमा चक्रमा हरे वापसमा देखी सभापति सम्म सडक निर्माणमा डोजर भाडा भुक्तानी	३४६०९.००	३४६०९.००
३६५८०३३	१४/०७/१२/३०	मालहान्त देखी देवगुहे काफल चौर सम्म सडक निर्माणमा डोजर भाडा भुक्तानी	३४२८७९.००	३४२८७९.००
३६५८०३३	०४/०७/११/२२	फराखाला हरे काकीगाड महानगर गाड प्रत्येता सम्म सडक निर्माणमा डोजर भाडा भुक्तानी	२८३३००.००	२८३३००.००
३६५८०३३	३०/०७/१२/२३	मन्थली रोडमा हरे वापसमा देखी सभापति सम्म सडक निर्माणमा डोजर भाडा भुक्तानी	३०३३००.००	३०३३००.००
३६५८०३३	४६/०७/१३/५	बडाचौर देखी बडावानुवा बेरी सम्म सडक निर्माणमा डोजर भाडा भुक्तानी	३६८९७.००	३६८९७.००

३५६८०३३	०३/०३/२०	साथकोर डेकी सञ्चालकको तर्फे सोसेला मध्य सडक विभागको टोलबाट मुक्तता	३३९६००.००	३३९६००.००
३५६८०३४	४३/०३/२०	अनुपमन डी नली पछिबाट मुक्तता	३३६००.००	३३६००.००
३५६८०३५	१८/०३/२०	२०६६/३१ को खासमा २४.००	३३३४०.००	३३३४०.००
३५६८०३६	२०/०३/२०	मुक्तता	३३०००.००	३३०००.००
३०२११०४	२०/०३/२०	साथकोर मुक्तता	३२९९९.००	३२९९९.००
३०२११०५	३०/०३/२०	विभिन्न डेकि मुक्तता	३२००००.००	३२००००.००
३५६८१९३	१६/०३/२०	साथकोर टोलबाट मुक्तता	३१००००.००	३१००००.००
३५६८१९४	१२/०३/२०	पुनः अन्तर्गत मुक्तता	३१००००.००	३१००००.००
३५६८१९५	१२/०३/२०	विभिन्न मुक्तता	३१००००.००	३१००००.००
आन्तरिक धोत	३/०३/२०	मुक्तता	३००००.००	३००००.००
३५६८०३७	०६/०३/२०	पुनः अन्तर्गत मुक्तता	४०६३०.००	४०६३०.००
जम्मा				३९६४४०.९९

विल भरपाई: स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम ४६:३ मा खर्च गरा आधिकार प्राप्त आधिकारीबाट स्विकृत गराई खर्चको विलभरपाई सहितको लेखा राख्नु पर्ने उल्लेख छ। निम्नानुसारका कर्मचारीलाई निम्नानुसारको मुक्तानी दिएकोमा कार्य सम्पन्न गरी विल भरपाई पेश गरेको देखिएन। विल भरपाई पेश नभएका रु ८,६९,४६०.०० को विल भरपाई पेश गर्नु पर्दछ।

व.उ.शि.न.	यो भौ.न. मिति	विवरण	रकम
३५६८०३३	१२/०३/२०	कल्याणकोष सञ्चालन निर्देशिका तयारी बापत नेबस्वट कन्सल्ट प्रा लीलाई मुक्तानी दिएकोमा विलभरपाई सम्झौता कर्षादेश तथा सफल कर विजक मध्ये नभएको	९९४४०.००
३५६८१९३	१९/०३/२०	इ-सवगाज अमाताई उपकरण खार्द बापत रु १००००० मुक्तानी दिएकोमा रु ४९७२०० मात्र विलभरपाई पेश भएकोले बाँड मुक्तानी भएको जम्मा गर्नुपर्ने	५०२८००.००
आन्तरिक धोत	१९/०३/२०	पुनः खोप कार्यक्रम सञ्चालन गर्नभनि स्वास्थ्य चौकी बाहुनधानालाई मुक्तानी दिएकोमा विल भरपाई नभएको	१०००००.००
आन्तरिक धोत	९/०३/१९/२०	नगर परिषद सञ्चालन बापत ३९२९० मुक्तानी भएकोमा २९०२४० को मात्र विल भरपाई पेश भएकोले विलभरपाई भन्दा बाँड खर्च लेखेको जम्मा गर्नुपर्ने	२९६२०.००
३५६८०३३	०६/०३/२०	विभिन्न विद्यालयलाई खेलकूद प्रवृत्तात्मक कार्यक्रम अन्तर्गत खेलकूद सामग्री वितरण भरपाई नभएको	२३००००.००
३५६८०३३	२९/०३/१९	विभिन्न विद्यालयलाई खेलकूद प्रवृत्तात्मक कार्यक्रम अन्तर्गत पम्प नेट चर्म अन्तर्गत खेलकूद सामग्री वितरण भरपाई नभएको	१०००००.००
३५६८०३३	१०/०३/१९	कार्यकारी अधिकृत गम प्रसाद अमाताई बाँड वार्षिक भरण भत्ता मुक्तानी भएका	१५००.००
जम्मा			८,६९,४६०.००

Sir/92
3
10/10/19
21/1/19
Sir/1

७. ओभरहेड: सार्वजनिक खरीद नियमावली, २०६४ को नियम १२ मा परामर्श सेवाको लागत अनुमान मा ओभरहेड थप गर्ने व्यवस्था छैन। कार्यालयले नगरपालीका भवन निर्माण, सडक कालोपत्रे, कस्तुरा लिफ्ट खानेपानी योजना लगायतको समन्वय र डिजाइन कार्यको लागि परामर्श सेवाको लागत अनुमानमा ५४ प्रतिशत ओभरहेड थप गरी लागत अनुमान तयार गरी खरीद सम्झौता गरेको छ। यो थप विभिन्न आयोजनाको परामर्श सेवामा भन्दा आभवादि कर समतल २९,९९,३९४.०० मुक्तानी गर्दा ओभरहेड बापत रु २,८९,३२४.८६ थप व्ययभार परेको छ। खानेपानी योजना निर्माणको लागी स्विकृत विमोर्गिय नमस वमोजिम लागत अनुमान तयार गरेको कार्यालयले जनाएतापनि प्रचलित नियममा व्यवस्था नभएको यस्तो खर्चमा नियन्त्रण हुनु पर्दछ।

८. पेशकी: स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम १८:२ (३) अनुसार पेशकी रकमको फाटवारी पेश गरी फछुपौट गर्नु गराउनपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयमा आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्म निम्न पेशकी रु ९३५,०९,२००.०० बाकी रहेको देखियो। नियमावलीमा भएको व्यवस्था वमोजिम पेशकी फछुपौट गर्नुपर्दछ।

व.उ.शि.न.	आयोजनाको नाम	प्रयोजन	रकम रु
३५६८०३३	उन बहादुर बापा	वृक्षारोपण	१०००००
३५६८०३३	गोपाल बहादुर बडामा	आ रक्षण	१५००००
३५६८०३३	मुर स्याउनी सडक निर्माण	सडक निर्माण	१५५०००
३५६८०३३	साथकोर खानेपानी निर्माण	खानेपानी निर्माण	२०००००
३५६८०३३	भरत बस्नेत	कार्यक्रम	३३५०००
३५६८०३३	संविदा गर्नी	पेशीकृत सार्वजनिक कर	६००००

48

३६५०३३	रमेश जंग शाह	२०६४/१२/३१ को जजुरकोट	सिचाई	३२७९०००
३६५०३३	गान्धा खडका कृष्ण जे मि काठमाडौं		भेतपा निमाण	२०००००
३६५०३३	कोलचौर मैद दोरकोट	२०६४/१२/३१ को जजुरकोट	सडक निमाण	२०००००
३६५०३३	जनश्यानी प्रा वि काठमाडौं छात्रा मन्त्र भेतपा वडा नं ११ जजुरकोट		सडक निमाण	२०००००
३६५०३३	गारगडसी तिमिले सडक निमाण भेतपा ३ जजुरकोट		सडक निमाण	२०००००
३६५०३३	कालिका निमावि हिमा विद्यालय मन्त्र भेतपा २ जजुरकोट	११	सिचाई निमाण	३०००००
३६५०३३	मटेला देखि लामिबरा सिचाई भेतपा ११ जजुरकोट	११	सिचाई निमाण	२०००००
३६५०३३	घगरा देखि तल्लो बाहुनगाड खानेपानी निमाण भेतपा ११ जजुरकोट		खानेपानी निमाण	४४००००
३६५०३३	छिन्चु जजुरकोट सडक देखि बसपाक हुँदै भेरी नदी मोप सडक भेतपा १३ जजुरकोट		सडक निमाण	२३९९६००
३६५०१०३	खलगा बसपाक निमाण		बसपाक निमाण	२८३२०००
३६५०१०३	लिफ्ट सिचाई योजना निमाण		सिचाई कला निमाण	२०००००
आन्तरिक श्रावत पुँजगत	माथि बाहुनगाड खानेपानी पशुको भेतपा ११ जजुरकोट	११	खा पा निमाण	१३५०१२५०
जम्मा				

व.उ.शि.नं. ३६५०१५३(जेष्ठ नागरिक दिर्घ सम्मान तथा सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम)

१. **फ्रिज:** स्थानीय निकाय आर्थिक प्रसासन नियमावली, २०६४ को नियम २२(६) मा नेपाल सरकारबाट रकम खर्च नभई वाकी रहेमा फ्रिज गर्ने प्रयोजनका लागि सम्बन्धित निकायमा फिर्ता पठाउनुपर्ने उल्लेख छ। यस कार्यक्रममा यो वष र ४,२१,९४,०००/०० निकाशा भएकोमा रु.३,६६,०६,७००/०० खर्च भै **रु.२३,३७,३००/००** मौज्जात रहेकोमा उक्त रकम मुलकोपमा जम्मा गरेको देखियो। फ्रिज गर्नुपर्ने रकम मुलकोपमा जम्मा गरेकोले उक्त रकम सचिक्तकोप दाखिला गर्नुपर्दछ।

१०. **मुल अभिलेख:** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि २०७२ को दफा ९ मा नगरपालीकाले भत्ता पाउने लाभग्राही हरुको फोटो सहितको अनुसूची ५ बमोजिमको मुल अभिलेख अध्याधिक गरि राख्नुपर्ने उल्लेख छ। यस कार्यालयले निर्देशिकामा उल्लेख भए बमोजिम लाभग्राही हरुको मुल अभिलेख अध्याधिक गरि राखेका पाइएन। यो वष कार्यालयले निर्देशिकामा उल्लेख भए बमोजिम लाभग्राही हरुको मुल अभिलेख अध्याधिक गरि राखेका पाइएन। यो वष मुल अभिलेखमा उल्लेखित लाभग्राही वाहेक थप लाभग्राहीलाई भत्ता वितरण गरेको भनि सवै वडामा पहिलो, दोस्रो तथा तेस्रो चौमासिक मा गरि ११५५ जना लाभग्राहीको नाम थप गरि रु.४२,४२,४५०/०० बजेट खर्च लेखेको छ। मुल अभिलेखमा उल्लेखित लाभग्राही वाहेक अन्य थप लाभग्राहीलाई भत्ता वितरण गर्न मिल्ने नदेखिएकोले थप भएका लाभग्राहीका सम्बन्धमा छानविन गरि मुल अभिलेख अध्याधिक गरि यथार्थ खर्च एकित गर्नुपर्दछ।

११. **वडि भुक्तानी:** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७२ (१५) बमोजिम भत्ता वितरण गर्दा वडा नागरिकमञ्च तथा स्थानीय राजनैतिक दल एव समुदायमा आधारित सघ मस्थाका प्रतिनिधि र स्थानीय भद्रभलादमीको रोहवरमा वितरण गरेको मुचुल्का समेत तयार गरी एकप्रति गाउ विकास समिमतिको कार्यालयको सूचना पाटीमा टास गर्ने र एकप्रति लेखापरीक्षणको लागि भरपाईसंग राख्नुपर्ने व्यवस्था छ। वितरण भएको सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणको भरपाई परीक्षण गर्दा कुभेको भरपाई वेगर रु. १६,०००/०० खर्चलेखेको रकम असुल गरी सचिक्तकोप दाखिला गर्नुपर्दछ।

सि.नं.	गो. भौ. नं., मिति	वडा	भत्ता पाउनेको नाम	रकम
१	८/०७४/३/१०	=	मदी कामी	५०००
२	८/०७४/३/१०	=	डाखर कामी	५०००
जम्मा				१६०००

व.उ.शि.नं. ३६५००३३(नगरपालीका अनुदान)

१२. **वडि भुक्तानी:** स्थानीय निकाय आर्थिक प्रसासन नियमावली, २०६४ को नियम ४६(६) मा भुक्तानी गर्दा रित पुगे नपुगेको चेक जाच गरि भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ। कार्यालयले वषद व्यवस्थापन तथा प्रति कार्य योजना निर्माण गर्दा रु. १,५०,०००/०० भुक्तानी दिएकोमा रु. ९३५,०००/०० मात्र विल पेश भएको देखियो। विल भन्दा बाँध भुक्तानी भएको रु. ५६,५००/०० असुल गरि सचिक्तकोप दाखिला गर्नुपर्दछ।

१३. **कन्टिनजेन्सी :** स्थानीय निकाय स्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि, २०६९ को दफा १४(५) मा स्थानीय निकायबाट सञ्चालन गरिने कार्यक्रम को आयोजना/हाई पुँजगत योजनाको अन्तर्गत खर्च रकमा ३ प्रतिशतसम्म कन्टिनजेन्सी खर्च गर्न पाउने व्यवस्था छ। यस कार्यालयले यस कार्यक्रम अन्तर्गत खर्च वष र ३६,०३,२९५,६०० बजेट खर्च भएकोमा सोको ३ प्रतिशतले हुने रु. ११,४०,९८८/६२ मात्र खर्च गर्न मिल्नेमा रु. १६,५६,७४७/२० बजेट खर्च लेखेकोले तोकिए भन्दा रु. ५,१५,७५८/५८ वडि कन्टिनजेन्सी खर्च लेखेको नियम सम्मत देखिएन। पचालत नियममा भएको व्यवस्थाको पालना गरेर मात्र बजेट खर्च लेख्नु पर्दछ।

जमानत जोखिम : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११३(४) मा निर्माण व्यवसायीलाई पेशकी दिइया फाइल गनुपर्ने अर्थात् भन्दा एक महिना भन्दा बढी अर्थात्को बैंक जमानत लिनुपर्ने व्यवस्था छ। यस कार्यालयबाट नजीकै स्थायी सडक कालोपत्रे गर्ने कार्यको लागि रु ५९,७०,७५५.९७ मा सम्मोत्ता गरि भूमिगत निर्माण पेशकी स्वरुप १०,५६,०००।०० भुक्तानी दिएकोमा पेशकी जमानत समेत निर्माण व्यवसायी नेहरूली निर्माण सेवाको कृषि विकास बैंकको ए पि जी २११/०००८/४६५०/१७ को रु ९,००,०००।०० को मात्र पेशकी जमानत पेश भएकोमा उक्त पेशकी जमानतको समेत मिति २०७४/१५/१६ मा म्याद समाप्त भएको देखियो। कार्यालयले पेशकी जमानत भन्दा बाँधि रकम पेशकी स्वरुप उपलब्ध गराएकोले तथा पेशकी जमानतको म्याद समेत समाप्त भएकोले उक्त पेशकी रकम जोखिममा परेको छ। यस सम्बन्धमा कार्यालयले समयमै जमानतको म्याद थप गनुपर्ने देखिएको छ।

मूल्य अभिवृद्धि कर: स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन सम्बन्धी नियमावली २०६४ को नियम १५५ (५) ठ मा उपभोक्ता समितिले गरेको खर्चको श्रेस्ता विल भरपाई स्थानीय निकायले जाच गरी प्रतिवेदन लिने व्यवस्था छ। यस वष देहाय बर्माजमका उपभोक्ता समितिलाई खरिदमा मूल्य अभिवृद्धि कर सहित रकम भुक्तानी दिने गरी लागत अनुमान गरी सोही बर्माजम कार्य सम्पन्न भई भुक्तानी भएकोमा उपभोक्ता समितिबाट मूल्य अभिवृद्धि कर तिरेको विलभरपाई भन्दा बाँधि भुक्तानी भएको मूल्य अभिवृद्धि कर रु २२,२७२.६९ असुल गरी सचिवालयको दाखिला गर्नु पर्दछ।

भौत र मिति	विवरण	भुक्तानी भएको मु.अ.कर	भुक्तानी गर्नुपर्ने मु.अ.कर रकम	बाँधि भुक्तानी भएको मु.अ.कर रकम
१३/०७/२०२३	शान्ती चौतारा सडक निर्माण	२९६२६.९७	१०२२९.१२	१९४०७.८५
१८/०७/२०२३	तल्लो राम मन्दिर मेलहाने सडक	१६७९७.२७	१९३९८.३९	२३१८८.१२
४४/०७/२०२३	गौरीखाली विपि बाटिका सडक	१५२९७.९६	९७५०.००	५५४७९.९६
			जम्मा	२२२७२.६९

५/१/२०२३

व.उ.शि.नं.३३५८५०३(निर्वाचन क्षेत्र विकास कार्यक्रम)

फ्रिज: स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम २२(६) मा नेपाल सरकारबाट रकम खर्च नभई बाकी रहेमा फ्रिज गर्ने प्रयोजनका लागि सम्बन्धित निकायमा फिर्ता पठाउनुपर्ने उल्लेख छ। निर्वाचन क्षेत्र विकास कार्यक्रमबाट रु १६,४६,७५०।०० र संस्कृति पूर्वद्वन्द्व कार्यक्रममा रु १,००,०००।०० गरि जम्मा रु १,७४,६७५०।०० प्राप्त भएकोमा रु १५,६०,३२५।०० बजेट खर्च भई रु १,०९,०७२।०० मुलकोष खातामा मौज्जात रहेको देखियो। फ्रिज गर्नुपर्ने रकम मुलकोषमा जम्मा गरेकोले उक्त रकम सचिवालयको दाखिला गर्नुपर्दछ।

५/१/२०२३

व.उ.सि.नं. ३६५८१७३(नगरक्षेत्र पूर्वाधार विकास कार्यक्रम)

लागत अनुमान: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १०(४) मा सार्वजनिक निकायले लागत अनुमान तयार गर्ने सिलसिलामा पोलीथिन पाइप, जि आई पाइप डि आई पाइप जस्ता सामग्रीको दरमा उ निर्धारण गर्दा जिल्ला दररेट गर्ने समितिले दररेट उपलब्ध नगराएमा नजिकैको सम्बन्धित सरकारी कार्यालयले तोकेको दररेटको आधारमा निर्धारण गर्नुपर्ने उल्लेख छ। कार्यालयले देहाय बर्माजमका योजनामा उपभोक्ता समितिबाट प्राप्त एच डि पि डि पाइप खरिद गर्दा जिल्ला खानेपानी कार्यालयले प्रयोग गरेको पाइपको दररेट भन्दा बाँधि दरमा लागत अनुमान तयार गरी सोही दररेट अनुसार भुक्तानी गरेको देखियो। यसरी दररेट फरक पारी कुल रु ५९,८७,४५०।८८ भुक्तानी भएकोमा रु ८,५०,७७९.२० थप व्ययभार परेको देखियो। यसरी थप व्ययभार पर्ने गरि लागत अनुमान तयार गर्ने पदाधिकारीलाई जिम्मेवार बनाउनु पर्दछ।

योजनाको नाम	पाइपको विवरण	खरिद परिमाण(मिटर)	लागतअनुमानमा प्रयोग गरेको दर	खानेपानी कार्यालयको दर	फरक रकम
जाजरकोट खलंगा महलगानी खानेपानी योजना	90 mm 10 kg	१३८२	६०१।००	४४९।५४	१५१।४६
	90 mm 6 kg	६९१०	६२।००	३६।८६	२५५।१४
	63 mm 6 kg	६३८	२९१।००	१८९।००	१०२।००
नगरपाली बहन खानेपानी योजना	90 mm 10 kg	१८०८	६०१।००	४४९।५४	१५१।४६
	जम्मा				८,५०,७७९.२०

योजना संचालन: कार्यालयले योजना संचालन गर्दा अन्य निकायले संचालन गरेको योजना संग दोहोरौपना नहुने सुनिश्चितताको प्रमाणिकरण गर्न आवश्यक सुचनाको प्रवाह गर्नुपर्दछ। खानेपानी तथा सरसफाई सब डिभिजन कार्यालयले जाजरकोट खलंगा सह लगानी खानेपानी तथा सरसफाई आयोजना संचालनको लागि निर्माण व्यवसायी संग रु १२,३०,२३,०५८।८० मा ठेक्का सम्झौता गरेको छ। यस नगरपालीकाले यो वष जाजरकोट खलंगा सह लगानी खानेपानी तथा सरसफाई आयोजना उपभोक्ता समिति माफत सम्झौता गरि रु ५७,९३,३०६।५० को फाय सम्पन्न भएको आधारमा रु ५६,९५,७८६।०० भुक्तानी दिएको छ। एकै स्थान र एउटै प्रकारको योजनामा दोहोरौपना नहुने गरि कार्यक्रम संचालन गर्नुपर्दछ।

अनुगमन परिक्षण: यस कार्यालयले गत विगत वषको वेरुजु एकिन गर्न सकिएन। यस सम्मको कुल वेरुजु एकिन गर्न सकिएन।

स्रोत उपयोग र उपलब्धिको विवरण

क्र.सं.	स्रोत	मुख्य उपलब्धिहरू
१	यस वर्षको आम्दानी	बजेट खर्च
२	कर्मचारी संख्या	स्थानीय तहको आम्दानी
३	भौतिक पूर्वाधार:	धरोटी आम्दानी
	• भवन संख्या	तालीम लिनेको संख्या
	• सवारी साधन संख्या	<ul style="list-style-type: none"> पञ्जिकरण कार्य, सिफारिस, नगर स्वास्थ्य, भौतिक पूर्वाधार निर्माण भौतिक पूर्वाधारका ८७ योजना सञ्चालन गरेको

बेरुजू वर्गीकरण

क्र.सं.	बेरुजू वर्गीकरण	दफा नं.	रकम
१	असुल गर्नुपर्ने	४.५.११.१२.१५	४५१३३३.८८
२	नियमित गर्नुपर्ने		
	• अनियमित भएको	३.७.१३.१७	३४१५३१०.००
	• प्रमाण कागजात पेस नभएको	२.६.९.१०.१६	८९.८६७६३.५४
	• जिम्मेवारी नसारेको		
	• शोधभर्ना नलिएको		
३	पेश्की:		
	• कर्मचारी		
	• मोबिलाइजेसन	८	३२७९०००.००
	• प्रतीतपत्र		
	• संस्थागत	८	१०२२२२८०.००
४	सैद्धान्तिक	१.१४.१८.१९	
	जम्मा		२६४४४७३१.४४

५



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
(संघीय मामिला तथा स्थानीय विकास निर्देशनालय)

महालेखा परीक्षा
नेपाल
२०१६

Phone: 4262381
4262415
4262417
Fax: 977-1-4268309
977-1-4262798
Post Box: 13328
बबरमहल काठमाडौं नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu
NEPAL

पत्र सख्या:- २०७४/०७५

च.नं.- ११०९

मिति:- २०७४/१२/२३

विषय : प्रतिक्रियाबाट बेरुजू हटाइएको ।

श्री भेरी नगरपालिकाको कार्यालय,
जाजरकोट ।

उपरोक्त विषयमा त्यस कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७३/०७४ को व.शी.न. विभिन्नको चालु /पूजिगत/राजस्व/धरौटीको लेखा परीक्षण भै प्रारम्भिक प्रतिवेदनमा औल्याइएको बेरुजू मध्ये निम्न दफाको बेरुजूको प्रतिक्रिया एवं प्रमाण कागजात पेश भै फल्लुयोँट भएकोले उक्त बेरुजू हटाइएको मिति २०७४/१२/२३ को निर्णय असुसार अनुरोध गरिन्छ ।

क्र.स.	बेरुजू दफा	संक्षिप्त विवरण	सम्परीक्षण भएको विवरण	रकम	कैफियत
१	२	वैक मौज्दात	आम्दानी बाधेको प्रमाण पेश भएको	९५११२८१५४	
२	४	कर दाखिला	दाखिला प्रमाण पेश भएको	४८०४४१२०	
३	५	अग्रिम कर	दाखिला प्रमाण पेश भएको	१२०००१००	
४	६	विल भरपाई	वढि भुक्तानी भएको रु २८००, रु २२६२०२ रु ४६०० समेत जम्मा रु ३००२० दाखिला भएको तथा खेलकुद सामाग्री वितरण भएको रु ७३०००० को प्रमाण पेश भएको	७६००२०१००	
५	९	फ्रिज	फ्रिज गगरको प्रमाण पेश भएको	२७३७३००१००	
६	११	वढि भुक्तानी	दाखिला प्रमाण पेश भएको	१६०००१००	
७	१५	मुल्य अभिवृद्धि कर	दाखिला प्रमाण पेश भएको	२२२७२१६९	
८	१६	फ्रिज	फ्रिज गगरको प्रमाण पेश भएको	१८६४२५१००	
			जम्मा	४७३३१९०१४३	

बोधार्थ :
श्री सघिय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालय,
सिंहदरवार, काठमाण्डौ ।

१२/१२/२३
दधुबिलाल मैनाली
लेखापरीक्षण अधिकारी



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

(व्यवस्थापन तथा परराष्ट्र महानिर्देशनालय)

डोरमुकाम, जाजरकोट

(अ.छा.बे.)

Phone: 4258174

4266034

4255707

Fax: 977-1-4268309

977-1-4262798

Post Box: 13328

बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल

Babar Mahal, Kathmandu

NEPAL

पत्रसंख्या: २०७५/१७६

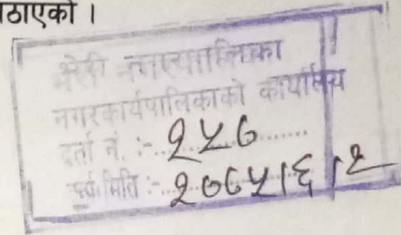
च.नं.- ९८

(Handwritten signature and date)

मिति: २०७५/१०/३१

विषय: सम्परीक्षणको जानकारी पठाएको ।

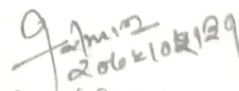
श्री कार्यालय प्रमुखज्यू,
भेरी नगर कार्यपालिकाको कार्यालय,
जाजरकोट ।



महालेखापरीक्षकको प्रतिवेदन २०७४ मा समावेश भएको आर्थिक वर्ष २०७३/७४ को ब.उ.शी.नं. विभिन्न (विनियोजन/राजश्व/धरौटी) को बेरुजु गरी तहाँ (च.नं.२४० मिति २०७५/१०/३१) को पत्रबाट संपरीक्षणको लागि अनुरोध भएकोमा फछ्यौट मुनासिब देखि निम्नानुसार संपरीक्षण गरि जानकारी दिने मिति २०७५/१०/३१ मा निर्णय भएको अनुरोध गर्दछु ।

क्र.सं.	बेरुजु दफा	बेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा	संक्षिप्त विवरण	सम्परीक्षण भएको रकम	कैफियत
१.	५	ब्रैमै खम्बा देखि नेरा मावि सम्म सडक निर्माण बहाल कर कट्टी नभएको	रकम दाखिला सक्कलै बैंक भौचर पेश ।	४२०४६.००	
२.	५	राता पोखरा धार्इरा चापाटा हुँदै बाघखोर सडक निर्माण बहाल कर कट्टी नभएको		३४५००.००	
३.	५	मेलटाकुरी दोकान हुँदै सरस्वती मा.वि नेता बजार सडक निर्माण बहाल कर कट्टी नभएको		६०६२९.००	
४.	८	धन बहादुर थापा वृक्षारोपण पेशकी बाँकी	सक्कलै विल भरपाई पेश भई पेशकी फछ्यौट भएको प्रमाण पेश	१०००००.००	
५.	८	गोपाल बहादुर बटाला वृक्षारोपण पेशकी बाँकी		१५००००.००	
६.	८	भुर स्याउली सडक निर्माण पेशकी बाँकी बेरुजु		१०५६०००.००	
७.	८	खरिदार भरत कुमार शर्मा कार्यक्रम पेशकी	कार्यक्रम संचालन गरी सक्कल विल भरपाई पेश भए अनुसार पे.फ. भएको प्रमाण पेश	७७५०००	
८.	८	सा.प.सर्मिला घर्ती एकीकृत सम्पत्तिकर कार्यक्रम पेशकी		६०००००	
९.	८	सा.प. रमेश जंग कार्यक्रम पेशकी बेरुजु बाँकी		२५००००.००	
१०.	८	कोलचौर मैदे सडक निर्माण पेशकी बेरुजु बाँकी	सडक निर्माण कार्य सम्पन्न गरी सक्कल विल भरपाईका आधारमा पे.फ. भएको प्रमाण पेश	२०००००.००	
११.	८	जनज्योती प्रा.वि. कटिगाउँ छाना मर्मत पेशकी बेरुजु बाँकी	रकम दाखिला सक्कलै बैंक भौचर पेश ।	२०००००.००	
१२.	८	गारराइसी तिमिले सडक निर्माण पेशकी बेरुजु बाँकी		२०००००.००	
१३.	८	कालिका निमावि विद्याल छाना मर्मत पेशकी बेरुजु बाँकी	छाना निर्माण कार्य सम्पन्न गरी सक्कल विल भरपाईका आधारमा पे.फ. भएको प्रमाण पेश	२०००००.००	
१४.	८	मटेला देखि लामितरा सिंचाई पेशकी बेरुजु बाँकी	सिंचाई कुलो निर्माण कार्य सम्पन्न गरी सक्कल विल भरपाईका आधारमा पे.फ. भएको प्रमाण पेश	३००००.००	
१५.	८	धंगारु देखि तलि बाहुनगाउँ खा.पा. निर्माण	खा.पा.निर्माण कार्य सम्पन्न गरी	२०००००.००	

		पेशकी वेरुजु बाँकी	सककल विल भरपाईका आधारमा पे.फ. भएको प्रमाण पेश		
१६.	८	छिन्चु जाजरकोट सडक निर्माण पेशकी वेरुजु बाँकी	सडक निर्माण कार्य सम्पन्न गरी सककल विल भरपाईका आधारमा पे.फ. भएको प्रमाण पेश	४४००००.००	
१७.	८	खलंगा बसपार्क निर्माण पेशकी वेरुजु बाँकी	बसपार्क निर्माण कार्य सम्पन्न गरी सककल विल भरपाईका आधारमा पे.फ. भएको प्रमाण पेश	२३९९६००.००	
१८.	८	लिफ्ट सिंचाई कुलो निर्माण पेशकी वेरुजु बाँकी	सिंचाई कुलो निर्माण कार्य सम्पन्न गरी सककल विल भरपाईका आधारमा पे.फ. भएको प्रमाण पेश	२८३२०००.००	
१९.	८	तलि बाहुनगाउँ खानेपानी निर्माण पेशकी बाँकी वेरुजु	खा.पा.निर्माण कार्य सम्पन्न गरी सककल विल भरपाईका आधारमा पे.फ. भएको प्रमाण पेश	२०००००.००	
२०.	१५	शान्तिचौतारा सडक निर्माण बहाल कर कट्टी वेरुजु	रकम दाखिला सककलै बैंक भौचर पेश ।	११४०५.८५	
२१.	१५	तल्लो राम मन्दिर भैलहाले सडक बहाल कर कट्टी वेरुजु		५३१८.८८	
२२.	८	माथि बाहुनगाउँ खानेपानी निर्माण पेशकी बाँकी वेरुजु	खानेपानी निर्माण विल भरपाईका आधारमा पे.फ. भएको प्रमाण पेश	२०००००.००	
२३.	३	चालु खर्च बढी सम्बन्धमा	सपरिक्षणका लागि नगरसभाबाट निर्णय भएको प्रमाण पेश ।	१७७५४४७.३८	
२४.	७	ओभरहेड सम्बन्धमा		२८१३२४.८६	
२५.	१३	कन्टेन्जेन्सी खर्च सम्बन्धमा		५१५७५८.५८	
२६.	१७	लागत अनुमान सम्बन्धमा		८४२७७९.२०	
२७.	५	इन्जिनियरिङ्ग प्रेस सूचना प्रकाशन अग्रिम कर वेरुजु	रकम दाखिला सककलै बैंक भौचर पेश ।	१४९८.००	
२८.	५	चाहना पब्लिक सूचना प्रकाशन अग्रिम कर वेरुजु		११६८.००	
२९.	५	एडभरटाईजिङ्ग मल्टी सप्लायर्स सूचना प्रकाशन अग्रिम कर वेरुजु		५२५.००	
३०.	५	बैठक भत्ता पारिश्रमिक कर वेरुजु		४३५०.००	
३१.	५	विभिन्न कार्यालय सामान खरिद अग्रिम कर वेरुजु		१५३२.००	
३२.	५	एस एस मिडिया सूचना प्रकाशन अग्रिम कर वेरुजु		१४८२.००	
३३.	५	भत्ता वितरण पारिश्रमिक कर वेरुजु		८४००.००	
३४.	५	सामाजिक सुरक्षा कर वेरुजु		७९९.९९	
३५.	५	विभिन्न बैठक भत्ता पारिश्रमिक कर वेरुजु		३७५०.००	
३६.	५	शताब्दि प्रिन्टिङ्ग प्रेस अग्रिम कर वेरुजु		५८५०.००	
३७.	५	प्रथम नगर सभा पारिश्रमिक कर वेरुजु		२१०००.००	
३८.	५	वि.सी.स्टेशनरी अग्रिम कर वेरुजु		२१००.००	
३९.	५	सूर्योदय प्रा.वि.बहाल कर वेरुजु		१२००.००	
४०.	५	प्रबर्द्धनात्मक डाटा इन्ट्रि पारिश्रमिक कर वेरुजु		७९४९.००	
			जम्मा	१३६६२५३३.७४	


 (सिजर्ना रिमाल)
 लेखापरीक्षण अधिकारी

बोधार्थ :
 श्री संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालय,
 सिंहदरबार, काठमाडौं ।