भिमस्थान गाउँ विकास समितिको,कार्यालय
सिन्धुली ।

लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
आ.व.०७२।०७३

लेखापरीक्षक
जे.वि.एण्ड एशोसियटस

जे.वि.एण्ड एसोसशयटस
रजिस्टर्ड लेखापरीक्षक
प्र.पं.नं. " "

मिति :-२०७४/३/१८

विषय :-लेखापरीक्षण प्रतिवेदन सम्बन्धमा ।

श्री गा.वि.स.को कार्यालय
भिमस्थान,सिन्धुली ।

उपरोक्त सम्बन्धमा अन्तिम लेखापरीक्षण को लागि मिति २०७३। । गते को जिल्ला विकास समितिको कार्यालय,सिन्धुली को प्राप्त नियुक्ती पत्र अनुसार आर्थिक वर्ष २०७२/०७३ मा गाँउ विकास समिति वाट भएको आर्थिक कारोवारको उपलब्ध श्रेस्ता एंवम वैक स्टेटमेन्ट अनुसार तपसिल मा उल्लेखित अनुसार को राय सुझाव सहित को लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पेश गरेको छु । प्रतिवेदनमा उल्लेखित बेरुजूसम्वन्धमा ३५ दिन भित्र अुल फछ्यौंट भएको प्रमाण वा बेरुजू कायम गर्नु नपर्ने कुनै कारण भएमा प्रमाण सहित पेश गर्नु हुन र समय भित्र प्रमाण पेश नभएमा उल्लेखित बेरुजू कायम हुने व्यहोरा अनुरोध छ ।

तपसिल :

१. आय-व्यय,खर्च फाटवारी,वैक मौज्दात पेश्की वाकी विवरण, जिन्सी मौज्दात,मालपोत विवरण, र वेरुजू प्रतिवेदन थान .... यसै साथ संलग्न राखी पेश गरेको छु ।
२. उल्लेखनिय वेरुजू एंवम सुझाव सहितको प्रतिवेदन संलग्न राखी पेश गरेको छु ।
३. नेपाल चार्टड एकाउन्टेन्टस को लेखामानको आधारमा रहि लेखापरीक्षण कार्य सम्पन्न गरेको छु ।
४. अन्तयमा लेखापरीक्षणको सिलसिलमा सहयोग पुचाउने हुने गा.वि.स.सचिव लाई धन्यवाद दिदै आगामी वर्षमा पुचाउने सेवा प्रति शुभकामना सहित यो प्रतिवेदन पेश गरेको छु ।

धन्यवाद

लेखापरीक्ष

बोधार्थ
जि.स.स.को कार्यालय,सिधुली

गाँउ विकास समितिको कार्यालय भिमस्थान सिन्धुली ।

वेरुजू विवरण :

१. लेखापरीक्षणको आधार : लेखापरीक्षण गर्दा निम्न आधार अनुसार गरिएको छ ।
क) स्थानीय निकाय आ.प्र. नियमावली ,२०६४
ख) स्थानीय स्वायत्त शासन ऐन ,२०५५ र नियमावली,२०५६
ग) स्थानीय निकाय श्रोत परिचालन निर्देशिका ,२०६७
घ) अन्य प्रचलित कानूनहरु

२. लेखाको स्थिती स्थानीय निकाय आ.प्र.नियमावली ,२०६४ मा गाँउ विकास समितिको लेखा नगद कारोवारमा आधारित हुन पर्नेमा व्यवस्था गरेको छ । तर सो अनुसार श्रेस्ता नराखि नेपाल सरकारको प्रचलित श्रेस्ता प्रणाली अनुसार नगद प्राप्त र भुक्तानी आधारमा राख्ने गरिएको सम्पति र दायित्व स्थिती उल्लेख हुन सकेको छैन ।

३. श्रेस्ताको ढाचा : स्थानीय निकाय आ.प्र.नियमावली,२०६४ को नियम १८ १ मा गा.वि.स.ले राख्नु पर्ने श्रेस्ताको ढाँचा उल्लेख भएको मा गा.वि.स.ले गौश्वरा भौचर , वेक नगदी किताव ,पेश्की खाता , जिन्सी वाहेक अन्य श्रेस्ताहरु प्रयोग नभएको सो नियममा उल्लेखित व्यवस्था अनुसार श्रेस्ताहरु राख्नु पर्ने देखिन्छ ।

४. वजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा : गाँउ विकास समितिले वजेट प्रस्तुत गर्दा अघिल्लो आ.व.को यथार्थ ,चालु आ.व.को शंसोधित र आगामी आ.व.को प्रस्तावित आम्दानी तथा खर्चको वजेट स्पष्टरुमा पेश गर्नु पर्नेमा सो अनुसार कार्यान्वयन भएको देखिएन ।

५. तलवी प्रतिवेदन : स्थानीइ निकाय आर्थिक प्रशसान नियमावली,२०६४ को नियम ५८ ञ अनुसार स्थानीय निकायमा कार्यरत कर्मचारीहरुको तलवी प्रतिवेदन जिल्ला विकास समितिको आन्तरिक लेखापरीक्षाण शाखा वाट प्रमाणीत तलब भुक्तानी गर्नुमा सो भएको पाईएन ।

६. जिन्सी निरीक्षण : स्थानीय निकाय आ.प्र.नियमावली,२०६४ को नियम २१४ (१) अनुसार जिन्सी खडा गरि जिन्सी मालसमान के कस्तो अवस्थामा छ सो को विवरण अधिकार प्राप्त अधिकारी वा मालसमान जिम्मा लिने कर्मचारी वा अन्य कर्मचारी द्धारा निरीक्षण गरि लिखित प्रतिवेदन लिनु पर्नेमा सो भएको पाईएन ।
७. आन्तरिक आय : स्थानीय स्वायत्त शासन ऐन ,२०५५ को दफा ५५ मा व्यवस्था भए अनुसार गाँउ विकास समितिले आफनो क्षेत्रमा तोकिएको दरमा नवढने गरी गाँउ परिषदवाट पारित दरमा विभिन्न प्रकारकार करहरु लगाई आर्थिक अवस्था वृद्धि गर्न सक्ने व्यवस्था रहेकोमा समान्यतया रुपमा घटना दर्ता र मालपोत वाहेक अन्य आम्दानी भएको देखिएन ।

८. उपभोक्ता समिति स्थानीय आ.प्र.नियमावली ,२०६४ को नियम १५५(२) को उप- नियम (१) वमोजिम काम गराउने प्रयोजनको लागि स्थानीय निकायले उपभोक्ता समितिलाई विषयगत रुपमा वर्गिकरण साथ सूचिकृत गरी उनिहरुको लगत अद्यावधिक गर्नु पर्ने सो भएको देखिएन ।

९. सार्वजनिक परीक्षण : स्थानीय निकाय आ.प्र.नियमावली, २०६४ को २०१(२) वमोजिम स्थानीय निकाय मार्फत संचालन भएका सवै योजनाहरुको सम्पन्न भए पछि फफारक गर्नु श्रोत परिचालन निर्देशिका मा उल्लेखित अनुसार सार्वजनिक परीक्षण प्राप्त भए पछि अन्तिम विल भुक्तानी दिनु पर्नेमा सो पूर्ण रुमा कार्यान्वय भएको पाईएन ।

१०. पेश्की सम्बन्धमा स्थानीय निकाय आ.प्र.नियमावली २०६४ को नियम १९० मा पेश्की लिने स्थानीय निकायका पदाधिकारी,कर्मचारी वा अन्य जुनसुकै व्यक्तिले नियमामावलीमा तोकिउको म्याद भित्र फछर्योट नगरेमा कार्वाही हुने व्यवस्था भएकोमा सो अनुसार कार्वाही भएको नभई हाल सम्म गत विगतको पेश्की रु.०।- चालु आ.व.मा फछर्योट भएको रु.०।- फछर्योट भई वाकी रहेको रु. ०।-चालु आ.व.को पेश्की रु. ७४४२८००।-समेत जम्मा रु. ७४४२८००।- पेश्की वाकी देखिन्छ ।

११. संचालन अनुदान : नेपाल सरकार वाट प्राप्त चालु अनुदान रु.४५२८२०।- र अन्या आम्दानी रु.४४३०२।-गरी जम्मा रु.४९७१२२।-मा विभिन्न शिर्षकमा रु.४९९४६७।- वजेट खर्च भएको हुँदा नियम भन्दा वढि रु.२३४५।- संचालन अनुदानवाट खर्च भएको देखिन्छ ।

१२. लक्षित वर्ग : निर्देशिकामा उल्लेखित अनुसार लक्षित वर्गलाई वजेट भई खर्च भएको मा सम्बन्धीत व्यक्तिहरुको कार्यक्रमले निर्देशन गरे अनुसार खर्च नभई विभिन्न भौतिक पूर्वाधार एवम अन्य कार्यक्रमा खर्च भएको देखिन्छ ।

१३. वैक मौज्दात : चालु आर्थिक वर्षमा वजेट विनियोजन भई ग-४-१ मा भएको मौज्दात रु.०।९५आन्तरिक आय तर्फका भएको र ग-२-१ र ग-२-२ मा वैक मौज्दात वाकी भएको देखिएन ।
१४. आन्तरिक लेखापरीक्षण सम्बन्धमा : जिल्ला विकास समितिको कार्यालय, सिन्धुली आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखा वाट गाँउ विकास समितिको लेखापरीक्षण हुँदा कायम भएको वेरुजू एंवम सुझावलाई सम्बन्धीत निकायले कार्यान्वयन गर्नु पर्ने देखिन्छ ।

गाउँ वि स समितिको कार्यालय भिमस्थान सिन्धुली
आ.व.०७२/०७३ को आय व्यय विवरण

आय तर्फ					व्यय खर्च तर्फ			
गत वर्षको अनुमानित आम्दानी	गतवर्षको वास्तविक आम्दानी रु.	आय शिर्षक	यस वर्षको अनुमानित आम्दानी रु.	यसवर्षको वास्तविक आम्दानी रु.	गतवर्षको वास्तविक खर्च रु.	व्यय शिर्षक	स्वीकृत वजेट	रकम
		१) गत आ.व.को अल्या		४००२५३१।९५		संलग्न विवरण अनुसार खर्च		२९३८२४८६।००
		क) वैंक मौज्दात						
		ख)नगद मौज्दात				क) खुद खर्च	२९३३१०८९ ~~२९३८२४८६।००~~	
						ख) पेश्की खर्च	७०५४९८००/	
		२)नेपाल सरकार बाट प्रप्त निकासा		१९४१५७०।००				
		१)प्रशासनिक	४५२८२०।००			२) यर्थाथ मौज्दात वाकी....		५८९४।९५
		२)पूजिगत रकम	१४८८७५०।००			क) वैंक मौज्दात ग-४-१	५८९४।९५	
		३) सामाजिक सुरक्षा		३८८६०००।००		ख) वैंक मौज्दात ग-२-१		
		युनिसेफ सा.सु.		३५९५०००।००		ग) वैंक मौज्दात ग-२-२		
		जि.वि.स.बाट थप अनुदान		४९९३१३।००		ग) नगद मौज्दात		
		दैविप्रकोप भुकम्प		१५०६८०००।००		घ) गत वर्षको पे.फ. .		
		एल.जि.सि.डिपि.		१००००००।००		गत वर्षको पेश्की बाँकी ..		
		वालवालिका		६०००।००				
		स्थानीय शान्ति समिति		२१८००।००				
		भकारो सुधार		१५२०७६।००				
		४) आन्तरिक आय		४४३०२				
		२) मालपोत	३५८१२					
		घटना दर्ता अन्य आया	८४९०					
		३) उपभोक्ता बाट जनश्रमदान		६००००				
		४) गत वर्षको पेश्की						
		जम्मा→		२९३७६५९३।९५				२९३८८३८०।९५

गा.वि.स. अध्यक्ष/सचिव

लेखापरिक्षक

गोकर्ण बहादुर थापा एण्ड एसोसिएट्स पे.प्र.नं. २०७० 'घ' रजिष्टर्ड अडिटर्स

भिमस्थान गा.वि.स.

पेश्की विवरण

आ.व. २०७२/०७३

सि.नं.	पेश्की लिनेको नाम	पद	विवरण	विगतको पेश्की	विगतको पे.फ.	विगतको बाकी	यस वर्षको पेश्की	जम्मा बाकी पेश्की
१.	माधव प्रसाद काफ्ले	प्रा.स.	सा.सु.भत्ता		०।००	०।००	७४४२८००।००	७४४२८००।००
	जम्मा			०।००	०।००	०।००	७४४२८००।००	७४४२८००।००

गा.वि.स. अध्यक्ष/सचिव

गोकर्ण बहादुर थापा एण्ड एसोसिएट्स
पे.प्र.नं. २०७०'घ'
संस्था दर्ता नं. ४०५१
रजिष्टर्ड अडिटर्स

लेखापरिक्षक

भिमस्थान गा.वि.स. को कार्यालय

खर्चको फाँटवारी

आ.व.२०७२ /०७३

सि.नं.	विवरण	यथार्थ खर्च	जम्मा खर्च
१.०१	**तलव भत्ता**		४०८५३६।००
	क) तलव भत्ता	३९४७६६।००	
	ख) पारिश्रमिका	१३७७०।००	
२.०२	**कार्यालय संचालन खर्च**		२८३१५।००
	क) घरभाडा	६०००।००	
	ख) कार्यालय सम्वन्धी खर्च	२२३१५।००	
२.०४	**विविध खर्च**		६२६१६।००
	पत्र पत्रिका		
	अ. प्रोत्साहन भत्ता	४५००।००	
	विविध खर्च	१५३७०।००	
	जि.वि.स. मालपोत फिर्ता	६७४०।००	
	दैनिक भ्रमण भत्ता	३६००६।००	
	संचालन अनुदान तर्फको कुल जम्मा→		४९९४६७।००
४.०२	सामाजिक सुरक्षा अनुदान		३८८६०००।००
	युनिसेफ वालवालिका		३५९५०००।००
	वाल भेला		६०००।००
	स्थानीय शान्ति समिति		२१८८०।००
	स्थानीय सासन		१००००।००
	भुकम्प राहात		१९०६८०००।००
	चालु तर्फको कुल खर्च →		२७१७६३४७।००
६.०५	पूँजिगत		
	सार्वजनिक निमार्ण खर्च		२२०६१३९।००
	पुजिगत तर्फको जम्मा		२२०६१३९।००
	जम्मा→		२९३८२४८६।००

गा.वि.स. अध्यक्ष/सचिव

लेखापरीक्षक

(१)को खण्ड(त),नियम ३९को उपनियम (१)को खण्ड(ख) र नियम ६०को उपनियम (१)को खण्ड(द) संग सम्बन्धित)

भिमस्थान गाउँ विकास समितिको कार्यालय,सिन्धुली
२०७३ साल अषाढ महिनो सम्मको
बैंक विवरण

ब.उ.शि.नं./कार्यक्रमको नाम :- गाउ विकास संचालन अनुदान
बैंक मौज्दात (बैंक विवरण अनुसार) रु. ५८१४।९५
जम्मा गर्न बीच वाटोमा परी बैंक हिसावमा जम्माहुन नपएको ....

जम्मा:- रु.

घटाउने-भुक्तानी भईनसकेको चेक नं. ....
नं.-....................
....
जम्मा :-

यथार्थ बैंक मौज्दात रु. रु. ५८१४।९५ गरी जम्मा भिमस्थान गाउँ विकास समितिको कार्यालयको स्रेस्ताबाट देखिएको बैंक मौज्दात रु. ५८१४।९५ उपर्गुक्त व्यहोरा ठिक छभनी पेश गर्नेको सही

गा.वि.स. सचिव/अध्यक्ष

लेखापरीक्षक

मालपोत भूमिकर

भिमस्थान गा.वि.स

आ.व.२०७२/०७३

लगत			असुली			बाँकी	कैफियत
गतवर्ष सम्मको	यस वर्ष	जम्मा	गत वर्षको	यस वर्षको	जम्मा		
				३५८१२	३५८१२		
				३५८१२	३५८१२		

गा.वि.स. अध्यक्ष /सचिव

लेखापरीक्षक

अनुसूचि -१६

भिमस्थान गा.वि.स.क बाट खरिद भएका सामानको

मौज्दात विवरण

आर्थिक वर्ष २०७२/०७३

सि.नं.	विवरण	थान	गत वर्षको खरिद	चालु वार्षको खरिद	रकम	जम्मा	प्रयोग भएको	प्रयोग नभएको
१	स्टील दराज	४	२	२	१९८३१	४	प्रयोग भएको	
२	अफिस टेवुल	१	१			१	प्रयोग भएको	
३	आरामदायी कुर्सी	१	१			१	प्रयोग भएको	
४	काठको बेन्च	५	५			५	प्रयोग भएको	
५	प्लाष्ट्रिक कुर्सी	१	१			१	प्रयोग भएको	
६	चेक राईटर	१	१			१	प्रयोग भएको	
७	कुर्सी	१		१	२०००	१	प्रयोग भएको	
८	कम्प्यूटर	१	१			१	प्रयोग भएको	
९	प्रिन्टर	१	१			१	प्रयोग भएको	
१०	युपिए	१	१			१	प्रयोग भएको	
११	कम्प्यूटर टेवुल कुर्सी	२	२			२	प्रयोग भएको	

गा.वि.स.अध्यक्ष/सचिव

लेखापरीक्षक

भिस्थान गाउँ विकासा समितिको, कार्यालय
सिन्धुली ।

विषय :खर्च सार्वजनिक सम्वन्धमा ।

उपरचेक्त सम्वन्धमा सिन्धुली जिल्ला अन्तरगत भिमस्थान गा.वि.स.को आ.व. २०७२/०७३ को लेखापरीक्षण कार्यको लागि जिल्ला विकास समितिवाट प्राप्त नियुक्ती पत्र अनुसार लेखापरीक्षण कार्य सम्पन्न गरी यस गाउ विकास समितिका भद्र भलादीहरका आज मिति ....गते का दिन रोहवरमा खर्च सार्वजनिक गरियो ।

तपसिल :

सि.नं.	पद	नाम	दस्तखत	कैफियत
१	लेखापरीक्षक	जि.वि. एण्ड यसोशियटस		
२	गा.वि.स.			