महालेखापरीक्षकको
वार्षिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
२०७७

मष्टा गाउँपालिका
बझाङ

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
(प्रदेश नं.५,कर्णाली र सुदूरपश्चिम प्रदेश लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय)

पत्र संख्याः २०७६।७७ मितिः २०७७/०३/२६
च.नं.

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू,
मष्टा गाउँपालिका
गाउँपालिकाको कार्यालय,
बझाङ ।

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम त्यस कार्यपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) बमोजिम यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । उक्त प्रतिवेदन लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(३) र दफा २२ बमोजिम कारबाहीको लागि अनुरोध छ ।

....
(चन्द्रकान्त भण्डारी)
नायव महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

(प्रदेश नं.५,कर्णाली र सुदूरपश्चिम प्रदेश लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय)

पत्र संख्या : २०७७।७८
च.नं मितिः २०७७।३।२६

श्री अध्यक्षज्यू,
मष्टा गाउँपालिका,गाउँपालिकाको कार्यालय,
बझाङ ।

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

कैफियत सहितको राय

हामीले **मष्टा गाउँपालिका**को आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को वित्तीय विवरण र त्यससंग सम्बन्धित अन्य बिबरण तथा लेखा टिप्पणीहरुको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक, पेश भएको २०७६ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को बित्तिय विवरण र त्यससंग सम्बन्धित अन्य बिबरणले स्थानीय तहसंग सम्बन्धित प्रचलित कानून बमोजिम सारभूत रुपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. पालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्बजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा प्रयोग गरी बित्तिय बिबरण तयार गरेको छैन ।

२. लेखापरीक्षणबाट रु. १३ करोड ७ लाख ६३ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु. १ करोड २४लाख ७६ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.१ करोड ४० लाख १८ हजार , प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.९ करोड १८ लाख ८७ हजार र रु १ कारोड २३ लाख ८२ हजार पेश्की बाँकी रहेको छ ।

३. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरुका सम्बन्धमा मिति २०७६।०६।०८ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिकृया सहितको प्रमाण कागजात पेश हुन नआएकोले बेरुजु फछ्र्यौट नभई कायम व्यहोराको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पाना २३ (तेईस) यसैसाथ संलग्न छ ।

४. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेश्की बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसंग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसंग हामी स्वतन्त्र छौं । त्यसका लागि स्वीकृत आचार संहिता अनुसार हामीले काम गरेका छौं । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरु हाम्रो राय व्यक्त गर्ने आधारका लागि पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ ।

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

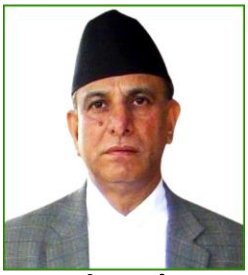
आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानुन बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तिका कारण वित्तीय विवरण सारभूत रुपमा गलत आँकडा रहित स्वरुपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागु गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । गाउँ कार्यपालिका, अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत गाउँपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रक्रियाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन् ।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्ति समेतका कारण सारभूत रुपमा गलत आँकडा रहित रहेको होस् भनि उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्यस्तरको आश्वस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसंग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गल्ति पत्ता लगाउन सक्ने निश्चितता भने हुदैन । वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा नै फरक पार्न सक्ने अवस्था देखिएका एउटै वा समग्रतामा हुने विषेश वा जालसाजीजन्य वा अन्य गल्तिलाई सारभूत रुपमा गलत आँकडा मानिएको छ ।

(चन्द्रकान्त भण्डारी)
नायव महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको भनाई



(टंकमणि शर्मा, दंगाल)
महालेखापरीक्षक

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीयतहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखापरीक्षण नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्यको आधारमा महालेखापरीक्षकबाट हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन,२०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक गाउँपालिका र नगरपालिकाको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्था बमोजिम स्थानीय तहको आर्थिक वर्ष २०७५/७६ को आर्थिक कारोवारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन तयार गरिएको छ ।

स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीयतह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र निकायसंग सम्बन्धित ऐन नियम समेतको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको प्रमुख उद्देश्यहरुमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानूनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी र जवाफदेहिता एवं सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु रहेको छ । त्यसैगरी स्रोत साधनको प्राप्ति र उपयोग सम्बन्धमा प्रचलित कानूनको पालना भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रस्तुत गरी सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ ।

आर्थिक वर्ष २०७५/७६ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भए पश्चात जारी प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका बिषयहरु मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर राय सहितको अन्तिम प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । प्रतिवेदनमा दिएका सुझावहरुको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहमा रहेको सीमित स्रोत साधनको उपयोग गरी विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा मितव्ययिता, दक्षता र प्रभावकारिता हासिल गर्न सहयोग पुग्ने अपेक्षा गरिएको छ । फलस्वरुप स्थानीय तहको कार्यसम्पादनमा जवाफदेहिता र पारदर्शिता प्रवर्द्धनमा हुने विश्वास लिइएको छ ।

लेखापरीक्षणबाट मूलत: स्थानीय तहमा प्राप्त हुने अनुदान, आन्तरिक आय र राजश्व बाँडफाँडको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आयतर्फ संकलन न्यून रहेको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, अवण्डा बजेट राखेको, खर्च पश्चात बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरी अनुमोदन गर्ने गरेको, बर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, अत्यधिक प्रशासनिक खर्च गरेको,वितरणमुखी खर्चको बाहुल्यता रहेको जस्ता प्रवृति देखिएका छन । त्यसैगरी विकास निर्माण तर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, साना तथा टुक्रे आयोजनाको छनौट गरेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरु समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, तोकिए बमोजिम जनसहभागिता नजुटेको, दीगो विकासका लक्ष्य अनुरुप योजना र कार्यक्रम तर्जुमा नगरेको, दीर्घकालिन विकासको खाका तर्जुमा नभएको जस्ता समस्या रहेका छन । स्थानीयतहको आन्तरिक व्यवस्थापन तर्फ आवश्यक सीपयुक्त जनशक्तिको कमी रहेको, सेवाप्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, श्रोत साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, संचालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, लेखांकन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको छ । साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ । गतविगतमा लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरु सुधार तथा बेरुजू उपर अपेक्षित रुपमा आवश्यक कारवाही भए गरेको समेत देखिएन् ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको वावजुद यथासम्भब स्थानीयतहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भै लेखापरीक्षण गर्ने प्रयास गरिएको थियो । लेखापरीक्षणको क्रममा स्थानीयतहका प्रमुख सहितका पदाधिकारीहरुसँग छलफल समेत गरिएको थियो । लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका ब्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधार हुने, भौतिकपूर्वाधार र सेवाप्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छु । स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुऱ्याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरु र लेखापरीक्षण तथा प्रतिवेदन तयारीमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरु सबैलाई धन्यवाद ज्ञापन गर्दछु । आगामी दिनमा समेत यस्तै सहयोगको अपेक्षा गर्दछु ।

२०७७ अषाढ २६ गते ।

मष्टा गाउँपालिका,बझाङ
लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
२०७५।०७६

परिचय: स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धति सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी अभ्यास संस्थागत गर्ने स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उदेश्यले गाउँपालीकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सहअस्तित्व र समन्वय प्रर्वद्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरिय सेवा प्रदान गर्नु गाउपालिकाको उदेश्य रहेको छ । यस गाउँपालीका अर्न्तगत ७ वडा रहेको छ ।

स्थानीय संचितकोष : आर्थिक वर्ष २०७५।७६ स्थानीय संचित कोष आय-व्यय हिसाबको संक्षिप्त अवस्था निम्न वमोजिम रहेकाछन्।

मष्टा गाउँपालिका

	आय तर्फ		व्यय तर्फ		
सि.नं.	विवरण	रकम	सि.नं.	विवरण	रकम
१	**गत वर्षको जिम्मेवारी**	**११५२८४०९.००**	१	**चालु खर्च**	**२०९६४६५२६.००**
	क) नगद		२	**पूँजीगत खर्च**	**१३८४६९९३५.००**
	ख) बैंक	११५२८४०९.००	३	**वित्तीय व्यवस्था भुक्तानी**	
२	**राजस्व (आन्तरिक आय)**	**४१९४४४७९.१५**		क) ऋण भुक्तानी	
	क) आन्तरिक राजस्व	११९२७६६.००		ख) ब्याज भुक्तानी	
	ख) राजस्व बाँडफाँड संघ	४०७५१७१३.१५		ग) अन्य भुक्तानी	
	ग) अन्य आय	००	४	**लगानी**	
३	**वित्तीय हस्तान्तरण**	**२४१०५१०००.००**		ऋण लगानी	
	क)वित्तीय समानीकरण अनुदान	९३३०००००.००		शेयर लगानी	
	ख) सशर्त अनुदान	१३०३४९०००.००		अन्य लगानी	
	ग) समपुरक अनुदान	१७४०२०००.००	५	**समपुरक अनुदान**	
	घ) विशेष अनुदान	००	६	**धरौटी फिर्ता**	**१३९३५८४.००**
४	**प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान**	**१९७०४५८२.५७**	७	**कोष खर्च**	
	क)वित्तीय समानीकरण अनुदान	६७७५०००.००	८	**मौज्दात**	**८०६११२२.६६**
	ख) सशर्त अनुदान	७५०००००.००		क) नगद मौज्दात	००
	ग) समपूरक अनुदान	४२९५८२.५७		ख) बैंक मौज्दात	१२११९३२२.५७
	घ) प्रदेश समपुरक कोष	५००००००.००		ग) धरौटी मौज्दात	६००१६०.९४
५	**अन्तर स्थानीय तहबाट प्राप्त**	००		घ) फिर्ता गर्न वाकि	१५६७६८९३.५
६	**वित्तीय व्यवस्था प्राप्ति**	००		ङ) हिसाव मिलान हुन बाँकी	(२०३३५२५४.३५)
	क) ऋण प्राप्ति				
	ख) साँवा प्राप्ति				
	ग) ब्याज प्राप्ति				
	घ) अन्य प्राप्ति				
७	**विभिन्न कोषतर्फको आय**	**३०५२०००.००**			
८	**जनसहभागिता (नगद)**	००			
९	**विषयगत निकायबाट प्राप्त रकम**	००			
१०	**धर्रौटी आय**	**१९९३७४४.९४**			
११	**लगानीको साँवा फिर्ता**				
१२	**अन्य विविध आय (जेष्ठ नागरीक अपांग,बहुक्षेत्रीय,प्रदेश स्थानीय तह क्षमता विकास,प्रधानमन्त्री रोजगार,गरीव संग विश्वेश्वर र शिक्षा निर्देशनालय)**	**३८२९६९५२.००**			
	जम्मा	**३५७५७११६७.६६**		**जम्मा**	**३५७५७११६७.६६**

:

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>बेरुजू रकम</th></tr>
<tr><td>१.</td><td>वजेट पेश गर्ने तथा पारित गर्ने: स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ वमोजिम स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालीकावाट स्वीकृत गराई आषाढ १० गते भित्र सभामा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । आय व्ययको अनुमान साथ गत वर्षको वास्तविक आय व्यय , चालु आर्थिक वर्षको अन्तिम सम्ममा हुने आय व्ययको संशोधित अनुमान तथा आगामी आर्थिक वर्षको योजना तथा कार्यक्रम र आय व्ययको अनुमानित विवरण २०७५/३/११ मा सभामा पेश गरि २०७५/३/२९ मा गाउँसभाबाट पारीत गरेको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२.</td><td>लेखा स्रेस्ता : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ मा कारोवारको लेखा राख्नु पर्ने तथा महालेख नियन्त्रकको कार्यलयले निशुल्क रुपमा उपलब्ध गराई सवै गाउँपालिकाहरुले Sub National Tresury Regulatory application (SUTRA) प्रयोग गरी लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले लेखा सफ्टवेयर प्रयोग गरेको छैन । बजेट स्वीकृत गर्दा विषयगत योजनागत नभई एकमुष्ट स्वीकृत गरेको र खर्च अपुग भएमा पछि सभा बाट समर्थन गर्ने गरी खर्च गर्दा वजेट सिमाभित्र खर्च भएको छ भन्ने आधार रहेन भने खर्च नियमसंगत र पारदर्शी छ भन्न सकिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३.</td><td>वित्तीय विवरण : आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायीत्व ऐन, २०७६ को दफा ११ अनुसार जिम्मेवार व्यक्तीले प्रत्येक कारोवार स्पष्ट देखिने गरी प्रचलित कानुनले तोके वमोजिमको रित पुराई वित्तीय विवरण तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था गरेको छ । कार्यालयले वित्तीय समानीकरण तर्फको एकमुष्ट खर्चको फाटवारी तयार गरेको, चालु तर्फको शशर्त लगायतको विभिन्न शिर्षकको एउटै नम्वर राखी भौचर उठाएको तर फाइल खडा गर्दा विच विचका भौचर निकाली छुट्टा छुट्टै फाइल खडा गरेको,वैक नगदी किताबमा निकासा लगायत पेश्की रकम समेत पोष्टिङ्ग गर्न छुटाएकोले यस गाउँपालिकाले तयार गरेको वित्तीय विवरणले कारोवारको यर्थाथता चित्रण गरेको सम्वन्धमा विश्वस्त हुने आधार देखिएन । तसर्थ सो सम्वन्धमा सम्वन्धित पदाधिकारी जिम्मेवार हुनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४.</td><td>संचितकोष : कार्यालयको संचितकोषको हिसाव अध्यावधिक गरेको छैन । वित्तिय समानिकरण चालु र पुँजिगत खातामा वचत रकम आर्थीक वर्षको अन्यमा सञ्चित कोष दाखिला गरी खाता शुन्य गर्नु पर्नेमा गरेको छैन् । असार मसान्तमा चालु खातामा रु.३२,९९,४७८/८८ र पुँजिगत खातामा रु.४५,७२८/७१ समेत जम्मा रु. ३३,४५,२०७५९ खर्च नभई वचत रहेकोमा आषढ मसान्तमा मुल खातामा ट्रान्सफर गरी खाता शुन्य गरीसक्नु पर्नेमा २०७६/६/७ मा मात्र सो वमोजिम ट्रान्सफर गरी खाता शुन्य गरेको छ । गाउँपालिकाले ऐन नियमको पालनामा ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५.</td><td>कोष फिर्ता : आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को दफा ३३ मा आर्थिक वर्षभित्र खर्च नभई वाँकी रहन आएको रकम संचित कोष फिर्ता गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस गाउँपालिकाले आर्थिक वर्षको अन्त्यमा वचत रहेको शशर्त अनुदान तर्फको निम्नानुसारको रकम संघिय एवं प्रदेश संचित कोषमा फिर्ता दाखिला गर्नु पर्ने देखिएको रु.</td><td>१,५६,७६,८९३/५०</td></tr>
<tr><td></td><td><table>
<tr><th>विषय/निकाय</th><th>निकासा</th><th>खर्च</th><th>वचत</th></tr>
<tr><td>सशर्त अनूदान</td><td>१३०३४९०००</td><td>१२७००१००६.५०</td><td>३३४७९९३.५०</td></tr>
<tr><td>संघीय समपुरक कोष</td><td>१७४०२०००</td><td>१००७३१००</td><td>७३२८९००.००</td></tr>
<tr><td>प्रदेश समपुरक कोष</td><td>५००००००</td><td>०</td><td>५००००००.००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>१५२७५१०००.००</td><td>१३७०७४१०६.५०</td><td>१५६७६८९३.५</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>६.</td><td>बजेट भन्दा बढी खर्च : आर्थिक कार्यविधि ऐन तथा नियमावली अनुसार बजेट खर्च गर्दा जुन शिर्षकमा विनियोजन भएको छ सोही शिर्षकको अधिनमा गरी खर्च गर्नु पर्ने र नपुग हुने भएमा अधिकार प्राप्त अधिकारी वाट स्वीकृति लिई रकमान्तर गरी खर्च गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस गाउँपालीकाले निम्न शिर्षकमा स्वीकृत बजेट भन्दा वढी खर्च गरेको छ । यसरी वढी खर्च गर्नु पर्ने आधार स्पष्ट नभएको रु ९४,६४,१६४।८५ अनियमित देखिएको रु</td><td>९४,६४,१६४.८५</td></tr>
</table>

ब.उ.शि.नं.	निकासा रकम	खर्च रकम	वढी खर्च
जेष्ठ नागरीक दीर्घ सेवा सम्मान र सामाजिक सूरक्षा कार्यक्रम	३१२२१६००	३७७०००००	६४७८४००
प्रदेश तथा स्थानीय तह क्षमता विकास कार्यक्रम	३०५०००	५५५५००	२५०५००
संघको राजस्व वाँडफाड	४१९४४४७९.१५	४४६७९७४४	२७३५२६४.८५
जम्मा	**७३४७१०७९.१५**	**८२९३५२४४**	**९४६४१६४.८५**

७.	**कर दाखिला वाँकी :** आयकर ऐन २०५८ को दफा ९० अनुसार कट्टी भएको कर रकम २५ दिन भित्र राजस्व दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यो आ.व.मा विभिन्न व्यक्ति एवं समिति तथा सप्लायर्सहरु वाट कट्टा गरेको कर दाखिला गरेको छैन । कर दाखिला वाँकीको समेत यथार्त अभिलेख नराखेको वैक नगदी किताबमा समेत पूर्णरुपमा पोष्टिङ नगरेकोले यकिन गर्न सकिएन । तसर्थ कर दाखिला सम्वन्धमा थप छानविन गरी कर असूल एवं दाखिला गर्नु पर्दछ ।	
८.	**कोषको हिसाव पेश नभएको :** कार्यालयले पेश गरेको आर्थिक विवरणमा विभिद कोष तर्फको आय भनि रु ३०,५२,०००। उल्लेख गरेकोमा कुन/कुन कोषमा के / कति आम्दानी भएको यकिन हुने गरी आर्थिक विरण पेश गरेको छैन । साथै यो वर्ष कोषतर्फ खर्च गरेको नदेखिएको र सोको मौजदात विवरण र वैंक व्यालेन्स सर्टिफिकेट समेत पेश नभएकोले कोषको आम्दानी/खर्च मौज्दात सम्वन्धमा छानविन गरी यकनि गर्नु पर्ने देखिएको रु.	३०,५२,०००/-
९.	**आर्थिक विवरण भिडान नभएको :-** गाउँपालीकाले पेश गरेको आय/व्यय विवरण अनुसार रु २,०३,३५,२५४।३५ फरक परेको देखिएको छ । यसरी फरक परेको सम्वन्धमा वैंक हिसाव मिलान विवरण पेश नभएकोले यकिन गरी हिसाव मिलान गर्नु पर्ने देखिएको रु.	२,०३,३५,२५४/३५
१०.	**लक्ष्य प्रगतिको स्थिति -**आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २४ मा चौमासिक प्रगती विवरण पेश गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले सञ्चालन गरेका जिल्ला स्तरिय तथा केन्द्र स्तरिय आयोजनामध्ये अधिकांस आयोजनाको सो नियमको अनुसूची-२ बमोजिमको ढाँचामा प्रगती विवरण तयार गरेको छैन ।	
११.	**आन्तरिक नियन्त्रण :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ९५ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कार्यालयवाट सम्पादन गरिने कार्य मितव्ययी, प्रभावकारी , नियमितता र दक्षतापुर्ण ढंगावाट सम्पादन गर्न र वित्तीय प्रतिवेदन प्रणालिलाई विश्वसनीय वनाउन तथा प्रचलित कानून वमोजिम कार्य सम्पादन गर्न आ-आफ्नो कामको प्रकृती अनुसारको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ । सो सम्वन्धमा परीक्षण हुंदा गाउँपालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण सम्वन्धि निर्देशिका तयार गरेको छैन । सञ्चालित कार्यलाई प्रभावकारी, नियमित र दक्षतापूर्ण ढंगवाट सम्पादन गरी उत्तम नतिजा लिन तत्काल आन्तरिक नियन्त्रण प्रणली सम्वन्धी निर्देशिका तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने देखिन्छ । यस सम्बन्धमा कन्टेन्जेन्सी खर्चको सहायक खाता नराखेको,मुल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानीको जानकारी सम्बन्धित आन्तरीक राजस्व कार्यालयमा नपठाएको, सार्वजनिक खरीद नियमावली २०६४ को दफा ८ अनुसार बार्षिक खरीद योजना तयार नगरेको,आर्थिक कार्यविधि ऐन २०५५ को दफा २० अनुसारको वेरुजुको लगत कायम नगरेको,जिन्सी खाता प्रमाणीत नगरेको र खप्ने सामान सबैको स्पेशिफिकेशन खुलाई दाखिला नगरेको, म.ले.प फाराम नं.२ तयार नगरेको, भ्रमण खर्च नियमावली,२०६४ को दफा २१ अनुसारको भ्रमण अभिलेख नराखेको, गाउँपालिका,वडाहरुवाट विषयगत शाखाको भिन्ना भिन्दै जिन्सी दाखिला गरेको भएपनि जिन्सीको एकिकृत अभिलेख व्यवस्थित नगरेको जस्ता कमजोरी देखिएकोले सुधार हुनु पर्दछ ।	
१२.	**उपभोक्ता समिति :** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ (३) घ मा उपभोक्ता समिति मार्फत गरेको कार्यको निर्माण सम्झौतामा सम्पन्न निर्माण कार्यको सञ्चालन र मर्मत संभार उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले गर्नुपर्ने व्यवस्था समावेश गर्नुपर्ने प्रावधान रहेकोमा गाउंपालिकाले उपभोक्ता समितिसँग गरेको अधिकांश सम्झौतामा उक्त व्यहोरा समावेश गरेको देखिएन ।	
१३.	**आन्तरिक आम्दानी र दाखिला :** आर्थिक कार्यबिधि ऐन, २०५५ को परिच्छेद ४ दफा १२ र १३	

	ले राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ । तथा आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४को नियम९(२) अनुसार कार्यालयले नगदी रसिद मार्फत दैनिक रुपमा प्राप्त गर्ने राजस्व आम्दानी ढिलोमा ७ दिनभित्र वैंक दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । कार्यालयले रसिद नियन्त्रण खाता राखेको छैन । वडामा वितरण गरेको रसिद ठेली लेखापरीक्षण अबधिसम्म गाउँपालीकामा फिर्ता नभएकोले लेखापरीक्षणमा पेश हुन सकेन । जसवाट कुन वडाबाट के कती राजस्व उठ्नु पर्ने हो कति उठयो र कति बाँकि छ ,सो यकिन हुन सकेन।साथै प्राप्त राजस्व तोकिएको समयमा वैंक दाखिला गरे नगरेको समेत यकिन हुन सकिएन । कार्यालयले विभिन्न स्रोत बाट प्रप्त आय वैंकमा जम्मा भए पश्चात वैंक स्टेटमेन्ट र भौचरको आधारमा गोश्वरा भौचर उठाई आम्दानी जनाउने गरेको छ । आर्थिक विवरण अनुसार गाउँपालीकाले आन्तरीक कर दस्तुर गरी रु. ११,९२,७६६/-आम्दानी गरेको छ । प्राप्त रकम मूल खातामा सिधै जम्मा भएको राजस्वको हकमा वेनामी भौचर उठाईआम्दानी जनाएको कारण आन्तरिक आम्दानीको वास्तविक आवस्था यकिन गर्न सकिएन । तसर्थ कार्यालयले नियमको पालना गरी आन्तरिक आम्दानी रकमको असुली यर्थाथता यकिन गरी सवै आम्दानी रकम दैनिक रुपमा वैंक दाखिला गर्नु पर्दछ ।	
१४.	**मौज्दात घटी सारेको :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ बमोजिम फ्रिज नहुने शिर्षक तर्फको रकम वर्षान्तमा भौज्दात रहेमा आगामी वर्षमा जिम्मेवारी सार्नु पर्ने व्यवस्था छ । महालेखा परिक्षकको वार्षिक प्रतिवेदन २०७५ अनुसार यस गाउँपालीकाको अन्तिम मौज्दात रु १,६८,७३,०८१।-देखाएकोमा गाउँपालिकाले यो वर्ष गत वर्षको मौज्दात अ.ल्या. गर्दा रु १,१५,२८,४०९।- मात्र जिम्मेवारी सारेको देखिएकोले रु ५३,४४,६७२।- ले मौज्दात फरक परेको देखियो । यसरी रु ५३,४४,६७२।-घटी जिम्मेवारी सारेको देखिंएकोले मौज्दातको वास्तविकता यकिन गर्न सकिएन । तसर्थ सो सम्वन्धमा छानविन गरी सम्वन्धित व्यक्तीलाई जिम्मेवार वनाई यर्थाथता यकिन गरी घटी अ.ल्या. गरेको देखिएमा असुल गरी दाखिला गर्नु पर्ने रु.	५३,४४,६७२/-
१५.	**सामाजिक सुरक्षा :** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि,२०७५ मा सामाजिक सुरक्षा पाउनेको नामावली अनुसूची १३ अनुसारको ढाँचामा सार्वजनिक गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । गाउंपालिकाले उक्त व्यवस्थाको पालना गरेको देखिएन । साथै सामाजिक सुरक्षा भत्ता पाउनेको विवरण वेभसाइटमा राख्नु पर्ने र यस सम्बन्धी सूचना एफ.एम. मा प्रचार प्रसार गर्नुपर्नेमा सो समेत गरेको देखिएन । सामाजिक सुरक्षा पाउने नागरीकको लागि यस वर्ष रु ३,१२,२१,६००/- निकासा लिई रु.३,७७,००,०००/-खर्च भएको देखिन्छ । बढी खर्च भएको रकम रु.६४,७८,४००/- स्थानीय संचित कोषवाट खर्च व्यहोरेको छ । सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्दा निर्देशिकाको प्रावधान पूर्ण रुपमा पालना नगरेको र MIS उपलव्ध हुन नसक्दा Online verification गर्न सकिएन । नेपाल सरकारले सामाजिक सुरक्षा भत्ता वैकिङ्ग प्रणाली मार्फत वितरण गर्न जोड दिएकोमा सो वमोजिम नगरी कार्यालयले यो वर्ष सम्पूर्ण रकम भर्पाई प्रणालीबाट भुक्तानी गरेको देखियो । यसरी वैकिङ्ग प्रणाली अवलम्वन नगर्दा भत्ता वितरणमा दोहोरो पर्ने ,सम्वन्धित लाभग्राहीले रकम प्राप्त गर्न नपाउने,सो रकमको दुरुपयोग हुने लगायतको समस्या सृजना हुने देखिन्छ । तसर्थ सो सम्वन्धमा गाउँपालिकाले ध्यान दिनु पर्दछ । कार्यविधिमा उल्लेखित प्रावधान पूर्ण रुपमा पालना गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण प्रणाली व्यवस्थित गर्नुपर्ने देखिएको छ ।	
१६.	**: चालु खर्च र आन्तरीक आम्दानिविच तुलना :** कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार यो वर्ष गाउँपालिकाको कूल आन्तरिक आय रु.११,९२,७६६।-रहेको देखिन्छ भने । गाउँपालीकाको चालु खर्च रु.४,१९,४४,४७९/१५ रहेको छ,जसमध्ये पदाधिकारी वैठक भत्तामा रु.९,७०,८२५ ,अनुगमन मुल्याङ्कनमा रु.१५,००,०००/- र भ्रमण भत्तामा रु.३,९१,५५५/- समेत रु.२८,६२,३८०/- खर्च लेखेको छ । यसरी आन्तरिक आय र चालु खर्च वीचको अनुपात १:३५.१६ रहेको छ। भ्रमण भत्ता र वैठक भत्ताको तुलनामा आन्तरीक आम्दानी २.३९९ गुणा कम छ । नेपालको संविधान २०७२ ले स्थानीय निकायलाई आर्थिक रुपले समेत पूर्ण आत्मनिर्भर हुने अभिप्रायवाट आर्थिक अधिकार समेत उपलव्ध गराइ स्थानीय सरकारको रुपमा स्वायत्ता प्रदान गरेको छ । सोही वमोजिम गाउँपालिकामा संविधान तथा कानून अनुसार हस्तान्तरण भएको कार्यजिम्मेवारी र जवाफदेहितालाई कुशलतापूर्वक निर्वाह गर्न आन्तरिक स्रोत साधनको परिचालनमा ध्यान दिनु	

पर्दछ । यसको लागि कानून बमोजिम अधिकार प्राप्त क्षेत्र र विषयका करको आधारको खोजी गर्दै सेवाको आधुनिकीकरण तथा नयाँ सेवाको विस्तारबाट सेवा शूल्क आर्जनमा विशेष जोड दिनुपर्दछ । साथै आन्तरीक आम्दानी वढाउने र सञ्चालन(चालु) खर्च घटाउने तर्फ ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।

१७. **सार्बजनिक निर्माणतर्फ :**सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४को नियम १२५(३) अनुसार निर्माण कार्यको भुक्तानी दिंदा उक्त नियमावलीको नियम १० वमोजिम तयार भएको लागतअनुमान एवं स्वीकृत नर्म्स तथा ड्रईङ डिजाईन वा स्पेसिपिकेशन अनुसार काम सम्पन्न भए नभएको प्राविधिक नाँपजाँच भई प्राप्त प्रतिवेदनको आधारमा मात्र भुक्तानी दिन मिल्ने व्यवस्था भएकोमा यस गाउँपालिका मार्फत भएको सार्वजनिक निर्माणको कार्य सो वमोजिम भए /गरेको नदेखिएको व्यहोरा विभिन्न दफा हरुमा उल्लेख गरिएको छ ।

१. सडकको नयाँ तथा पुराननो ठाउँमा माटो कटानको लागत र नापी किताव तथा मुल्याङ्कनमा माटोको वर्गीकरण को आधार खुलाएको छैन जसले गर्द यथार्थ कामको मुल्याङ्कन तथा भुक्तानी भयो भन्न सकिएन ।

२. सडकको लागत अनुमान र नापी कितावमा चेनेजको सुरु प्वाइन्ट उल्लेख नगरेकोले कुन कुन स्थानमा कार्य गरेको हो खुलेन स्थलगत रुपमा केही योजना परीक्षण गर्दा सडकमा समेत चेनेज नलेखेकोले सबै कामको विगत र यस चालु वर्षमा समेत दोहोरो भुक्तानी हुन सक्ने देखियो । सडकको Structureहरुको पनि चेनेज उल्लेख नगरेकोले कुन कुन स्थानमा काम भयो एकिन गर्न सकिएन ।

३. सडकमा माटो कटान गर्दाSection तथा Cross Section Drawingसमावेश गरेको छैन जस्ले गर्दा नापी कितावले देखाएको परीमाण यथार्थ हो भन्न सकिएन ।

४. Rate Analysisगर्दाStone Collection र Transportation को Item मा Haulage Distanceयथार्थ राखेको पाइएन, सबै स्थानमाMannualदेखाएको छ । जस्ले गर्दा दररेट वढी हुन जाने देखियो ।

१८. **कार्य सम्पन्न नभई नाँपि कितावमा चढाएको :** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४को नियम १२५(३) अनुसार निर्माण कार्यको भुक्तानी दिंदा उक्त नियमावलीको नियम १० वमोजिम तयार भएको लागतअनुमान एवं स्वीकृत नर्म्स तथा ड्रईङ डिजाईन वा स्पेसिपिकेशन अनुसार काम सम्पन्न भए नभएको प्राविधिक नाँपजाँच भई प्राप्त प्रतिवेदनको आधारमा मात्र भुक्तानी दिन मिल्ने व्यवस्था छ । निम्नानुसारको योजनाहरुको कार्य सम्पन्न नगरी नापि किताव,मुल्याङ्कन तयार गरी भुक्तानी भएको पाइएकोले सम्वन्धितलाई जिम्मेवारी वनाई असूल गर्नु पर्ने रु. २५,३४,२१४/८४

योजनाको नाम	काम नगरेको विवरण	काम नगरेको परिमाण	दर	जम्मा
नौरा वर्थिङ्ग सेन्टर	pcc for rcc M20 slab	१६.८०		
	first floor beam	९.२३		
	total	**२६.०३**	**२९८८७.०८**	**७७७९६०.६९**
	Re-bar	३०७२	१३४.१०	४११९५५.२
	form work	१९५	२२६५.५४	४४१७८०.३
	plastering work 1:4	५०९.२५	७९४.०४	४०४३६४.८७
	plastering work 1:3	१९६.५४	५७७.१०	११३४२३.२३४
	shuttering work	१९.२४	६०७२.२१	११६८२९.३२०४
	punning work	६९१.४५	४७.७७	३३०३०.५६६५

	Enamel painting	२७.३२	२२६५.५४	६१८९४.५५२८
	total			**१५८३२७८.०५**
भवानि निमावी मा.वि २	double coat showerm painting work	२०८.७८	४०७.५४	८५०८६.२०
	white work painting work	१०६.८१	४०७.५४	४३५२९.३४
	enamel paint door & window	२६.९५	२७०	७२७६.५०
	total			**१३५८९२.०४**
भवानि नि.मा.वि भवन १	Ebamel painting	४०.६३	२७०	१०९७०.१
	White work painting work	२४५.३१	१०६.४५	२६११५.१५
	Total			**३७०८४.०६**
	कुल जम्मा :			**२५,३४,२१४/८४**

१९. **नौरा वर्थिङ सेन्टर को भवन निर्माण** : यस भवन निर्माण सम्पन्न र सोको भुक्तानी सम्वन्धमा देखिएको अन्य व्यहोरा निम्न छन् ।

१९.१ **ड्इङ्ग डिजाइन पेशनभएको :** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४को नियम १२५(३) अनुसार निर्माण कार्यको भुक्तानी दिंदा उक्त नियमावलीको नियम १० वमोजिम तयार भएको लागतअनुमान एवं स्वीकृत नर्म्स तथा ड्रईङ डिजाईन वा स्पेसिपिकेशन अनुसार काम सम्पन्न भए नभएको प्राविधिक नाँपजाँच भई प्राप्त प्रतिवेदनको आधारमा मात्र भुक्तानी दिन मिल्ने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षणको क्रममा भवनको ड्इङ्ग डिजाइन पेश गरेको छैन । जसले क्वान्टिटि भेरिफिकेसन गर्न सकिएन । दर विश्लेषण गर्दा विस्तृत रुपमा ढुवानी देखाएको छैन जस्ले गर्दा लागत अनुमानको यथार्थता यकिन गर्न सकिएन ।

१९.२ **लागत अनुमानमा परिमाण वढी देखाएको :** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४को नियम १० अनुसार निर्माण कार्यकोस्वीकृत नर्मस एवं कार्यको डिजाइन ड्रईङ्ग को यर्थाथता यकिन गरी सोही वमोजिम वास्तविक परिमाणको आधारमा लागत अनुमान तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था गरेको छ । यस गाउँपालिकाले उपरोक्त वमोजिमको भवनको लागत अनुमान तयार गर्दा वास्तविक क्वान्टिटि भन्दा धेरै देखाएकोले लागत अनुमान वढेको र सोही वमोजिम भुक्तानी भएकोले निम्नानुसार वढी परिमाणको वढी भुक्तानी हुन गएको देखिएकोले असुल गर्नु पर्ने रु. ५,१७,४८०/४३

कामको विवरण	देखएको परिमाण	हुनु पर्ने परिमाण	फरक	दर	जम्मा
Earth work excavation	६६५.४१	६५३.५८	११.८३	३७०.८	४३८६.५६
stone soling	३०.७६	२६.४८	४.२८	३७२६.९५	१५९५१.३४
pcc for rcc 1:1:5:3					२०३३७.९
sill beam	87.80x0.30x0.30=7.9	87.80x0.30x0.075=1.975	५.९२५		
intenmided band	71x0.30x0.30=8.78	71x0.3x0.15=3.195	५.५८५		
lintel band	97.56x0.3	97.56x0.3	६.५८५		

<table>
<tr><td></td><td><table>
<tr><td></td><td>0x0.30=8.78</td><td>0x0.075=2.195</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>total</td><td></td><td></td><td>१५.७०५</td><td>२९८८७.०८</td><td>४६९३७६.५९</td></tr>
<tr><td>125 thickplaster</td><td>196.54</td><td>168.05</td><td>२८१४९</td><td>७९४.०४</td><td>२२६२२.१९</td></tr>
<tr><td>panning work 1:1</td><td>169.08</td><td>140.54</td><td>२८.५४</td><td>२०१.४०</td><td>५१४३.७५</td></tr>
<tr><td>total</td><td></td><td>555439.23</td><td></td><td></td><td>५१७४८०.४३</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>२०.</td><td>भाते खोला उच्च माध्यमिक भवन :सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १०(६) अनुसार निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा ड्रईङ अनुसार भए नभएको प्राविधिक रुपमा पुष्टि गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । भाते खोला उच्च माध्यमिक भवनको ड्इङ्ग अनुसार क्वान्टिटि मिलेको नदेखिएको र दर विश्लेषण समेत नगरी कार्य गरेको पाईएकोले उक्त कार्य एवं भुक्तानी सम्वन्धमा यर्थाथता यकिन गर्न सकिएन तसर्थ सो सम्वन्धमा सम्वन्धित पदाधिकारी जिम्मेवार हुनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२१.</td><td>नापिकिताव यर्थाथ नभएको : सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४को नियम १२३ (१)अनुसार सार्वजनिक निकायले निर्माण कार्यको रनिङ्ग विल वा अन्य कुनै विलको भुक्तानी दिंदा संझौताको शर्त अनुसार भएको कामको यर्थाथ रुपमा प्राविधिक नाँपजाँच गराई वास्तविक कार्य मुल्यांकन अनुसार नापि किताव तयार गरी सोही वमोजिम भुक्तानी गर्नु पर्ने व्यवस्था गरेको छ । उकाली तीनगाउ हुदै नौरा गन्जी सडक भिमढुङ्गा वडका मालिका सडकको कार्य गर्दा क्वान्टिटि र दर विश्लेषण समावेश नगरेको ,सेतकोट धुरीतला सडकमा Earth calculation Sheet मा लागत अनुमान र नापी किताव उस्तै देखिएकोले उक्त कार्यको नांपजाँच एवं भुक्तानी सम्वन्धमा यर्थाथता यकिन गर्न सकिएन तसर्थ सो सम्वन्धमा सम्वन्धित पदाधिकारी जिम्मेवार हुनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२२.</td><td>प्राविधिक नाँपजाँच नभएको : सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४को नियम १२३ (१)अनुसार निर्माण कामको प्राविधिक मुल्यांकन एवं यर्थाथ नाँपजाँचको आधारमा मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था गरेको छ । यस गाउँपालिकाले निम्नानुसारको योजनामा नियमको उक्त व्यवस्था वमोजिम प्राविधिक मुल्यांकन वेगर सामाग्रि हरुको खरिद मुल्यको विलको आधारमा नापी,किताव राखेको पाइयो । यसरी प्राविधिक मूल्याङ्कन वेगर खर्च लेखेकोले कार्यको यर्थाथता यकिन गर्न नसकिएकोले यस्तो खर्च अनियमित देखिएको रु.</td><td>२६,४४,५५४/-</td></tr>
<tr><td></td><td><table>
<tr><th>योजनाको नाम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>घचाय सनाडा सडक</td><td>७८३१९४</td></tr>
<tr><td>डंग्रीभवानी लेकी खौला कोटेदेवल खनाडा सडक</td><td>१८६१३६०</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>२६,४४,५५४/-</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>२३.</td><td>Floor hight को परिमाण वढी देखाएको : सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४को नियम १२३ (१)अनुसार निर्माण कामको प्राविधिक मुल्यांकन एवं यर्थाथ नाँपजाँचको आधारमा मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था गरेको छ । भवानी मा.वि.को भवन निर्माण कार्यको गत र यस वर्ष भएको कार्यको मुल्यांकन गरी भुक्तानी दिएकोमा गतवर्ष भएको Stone masonary in Super Structure मा Floor hight अनुसार २.५ मिटर उचाई दिनु पर्नेमा ४.८६ मिटर उचाई दिएकोले २.३६ मिटर वढी उचाई दिएको आधारमा हुने जम्मा वढी भुक्तानी भएको २६.६९ घ.मि को प्रति घ.मी.रु २९,९२,१७०।- को दरले हुने रु ७९,८७५।१६ वढी मुल्यांकन भएको रकममा १५ प्रतिशत उपभोक्ता योगदान रु ११,९८१।२८ कट्टा गरी वाँकी रु ६७,८९३/८८ असूल गर्नु पर्ने रु.</td><td>६७,८९३/८८</td></tr>
<tr><td>२४.</td><td>नापी किताव पेश नभएको : सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४को नियम १२३ (१)ख अनुसार निर्माण कामको प्राविधिक मुल्यांकन एवं नाँपजाँचको आधारमा नापिकिताव तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था गरेको छ । मष्टा मन्दिर सामुदायिक भवन योजनाको निर्माण कार्य उपभोक्ता समिति मार्फत गरेकोमा उक्त कार्य गतवर्ष पनि गरेकोमा के के कार्य गतवर्ष भयो सोको</td><td></td></tr>
</table>

नापी किताव पेश नभएकोले यो वर्ष भएको कार्यको याथार्थता यकिन गर्न सकिएन ।साथै यस वर्ष नापी गर्दा फ्लवर एरिया को पुरै परिमाण नापी गरेकोमा स्टक्चर क्वान्टीटी नकटाएकोले निम्नानुसार वढी भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नु पर्ने रु. १,२२,१८९/४८

कामको विवरण	पढेको परिमाण	दर	रकम	कैफियत
Stone soling	४.६६८	३३००	१५४०४.४	घट्नु पर्ने परिणम नघटेको
pcc 1:2:4	३.५०१	१२२३१.५०	४२८२२.४८	
Slab	६.१७	१३८६१.५०	८५५२५.४५	स्लाव को साइज वढेको कारण नखुलाएको
total			**१४३७५२.३३**	
less uc 15 %			२१५६२.८५	
Grand Total			**१२२१८९.४८**	

२५. **स्टोन सोलिङमा वढी परिमाण देखाएको :** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४को नियम १२३ (१)अनुसार निर्माण कामको प्राविधिक मुल्यांकन एवं यर्थाथ नाँपजाँचको आधारमा मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था गरेको छ । निम्नानुसारको योजनामा गत वर्ष कार्य भई मुल्यांकन भएकोमा यसवर्ष थप कार्य गरेको देखाई भुक्तानी गरेको देखियो । विगतमा भएको कार्यको यर्थाथता यकिन गर्न नापी किताव पेश भएन । साथै दलित सामुदायिक भवनको स्टोन सोलिङ को कार्यमा वास्तविक कार्य भन्दा निम्नानुसार वढी परिमाण देखाएको छ । जसअनुसार निम्नानुसार वढी भूक्तानी भएको रकम असूल हुनु पर्ने रु. १,३५,२१९/२१

योजनाको नाम	कायको विवरण	वढीपरिमाण(घ.मी.)	दर	जम्मा	कैफियत
दलित सामुदायिक भवन	Stone masonery 1:6	५.७१	२४६५०	१४०७५१.५०	वालको कार्यमा २.६ उचाई दिनु पर्नेमा ३.०३ दिएको
सामुदायिक भवन निर्माण	Dry stone wall	६.११	३०००	१८३३०	
जम्मा				**१५९०८१.५०**	
उ.स योगदान १५ प्रतिशत				२३८६२.२२	
खुद जम्मा				**१३५२१९.२१**	

२६. **कन्टिजेन्सी :**सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७(११) अनुसार उपभोक्ता वा लाभ ग्राही वाट काम सम्पन्न भए पछि कार्यालयको प्राविधिक कर्मचारीवाट नाँपजाँच गराई जन श्रमदानको अंश कन्टिजेन्सी वापतको रकम कटाई वाँकी रकम नापी कितावमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ ।कार्यालयले विभिन्न योजनमा छुट्टाएको रकमको ५ प्रतिशतले हुने रकम अग्रमि रुपमानै छुट्टाई कन्टिजेन्सी खातामा आम्दानी वाँधि सोही खातावाट विभिन्न शिर्षकमा खर्च गर्ने गरेको देखियो ।यसरी योजनामा छुट्टाएको रकम वाट एक मुष्ट कन्टिजेन्सी वापत छुट्टाई सकेपछि । प्रतेक योजनाको रकम भुक्तानी दिंदाका वखत कट्टा गर्नु पर्नेमा सोवमोजिम नगरी विनियोजित वजेटमानै एकमुष्ट कट्टा गरेकोमा गैर निर्माण खर्च जस्तै प्रशासनिक खर्चकोसमेत कन्टिजेन्सी छुट्टाई खर्च गरेको देखिन आयो ।यसरी कन्टिजेन्सी कटाउन नपाउने शिर्षकमा समेत कन्टिजेन्सी कट्टा गरी खर्च लेखेको अनियमित देखिएको रु ४,९७,७८२/-

वजेट शिर्षक	विनियोजन गरेको कन्टिजेन्सी पछिको रकम	५ प्रतिशतले हुने रकम
सुशासन तथा संस्थागत	३८,४८,४४४/-	२०२५४९
वातावरण तथा विपद व्यवस्थापन	५६,०९,४३९/-	२९५२३३
जम्मा :		**४,९७,७८२/-**

२७.	**मुल्यांकन फरक पारेको:** २०७५।६।२३ सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ कोनियम ९७(६) वमोजिम उपभोक्ताले कामको प्राविधिक मुल्यांकन सहित सार्वजनिक निकायमा पेश गरेपछि सार्वजनिक निकायले सो मुल्यांकन तथा विलभर्पाई चेक जांच गरी भुक्तानी दिने व्यवस्था गरेको छ । मष्टा गाउंपालिका घेरवार तथा वाथरुम निर्माणको लागि रु १४,०७,३९४।६४को लागत अनुमान तयार गरेको र सोही वमोजिम कार्यादेश दिए वमोजिम सोको उपभोक्ता समितिले काम सम्पन्न गरी सोको मुल्यांकन पेश गरेको आधारमा रु १४,००,०००।भुक्तानी दिएको देखिन्छ ।यस कार्यको लागत अनुमानमा १८५ मिटरBoundry Wallलगाउने गरी QuantityEstimateभएकोमा कामको मुल्यांकन हुंदा २०२ .५ घ.मी.Stone Sollingगरेको मुल्यांकन पेश भएकोले लागत अनुमान भन्दा फरक कामको मुल्याङ्कनको आधारमा भुक्तानी भएको अनियमित देखिएको रु.	१४,००,०००/-
२८.	**Quantity फरक परेको :**सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ कोनियम ९७(६) वमोजिम उपभोक्ताले कामको प्राविधिक मुल्यांकन सहित सार्वजनिक निकायमा पेश गरेपछि सार्वजनिक निकायले सो मुल्यांकन तथा विलभर्पाई चेक जांच गरी भुक्तानी दिने व्यवस्था गरेको छ । निम्न योजनाहरुको मुल्यांकन हुंदा सोको नापी किताव अनुसार देहाय अनुसार मापन भएकोमा नापी किताबमा उल्लेखित परीमाण भन्दा वढी उल्लेख गरी विल वनाई भुक्तानी भएको देखिएकोले वढी भुक्तानी भएको रकम निम्नानुसार असुल हुनु पर्ने रु	१,५०,३९३/७

गो.भौ.र मिति	योजनाको नाम	आईटम को नाम	नापि किताव अनुसार हुनु पर्ने	भुक्तानी दिएको परीमाण	वढी भुक्तानी दिएको परीमाण	दर रेट	असुल हुनु पर्ने रकम
६।०७५।६।७	लेकी खौला लेकी जिन्नाडा सडक	Medium Rock	४८७.२२ घ.मी.	८०२४७ घ.मी.	३१५.२५घ .मी.	२९५.९८	९३३०७.७०
१०४/०७५/११/१४	लेकीखेत कोट धुरील्ल तुति सडक	Medium Rock	४०१७.५३ घ.मी.	४२१०.५९ घ.मी.	१९३.०६घ. मी.	२९५.६९	५७०८६
	जम्मा :						१५०३९३.७

२९.	**कर विजक वेगर मु.अ.कर भुक्तानी :** मुल्य अभिवृद्दिकर ऐन २०५२ तथा नियमावली २०५३ वमोजिम मु.अ.कर कर विजक जारी गरेको आधारमा मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था गरेको छ । साथै सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ वमोजिम उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी दिंदा मु.अ.कर वाहेकको रकम मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने देखिन्छ । उपभोक्ता समिति मार्फत गराउने कामको लागत अनुमान तयार गर्दा मु.अ.कर लाग्ने आईटम सिमेन्ट,तारजाली,रड लगायतको सामाग्रीमा मु.अ.कर सहितको लागत अनुमान तयार गरेको देखिन्छ ।यसरी तयार गरेको लागत अनुमान अनुसार कामको मुल्यांकन भई सोको भुक्तानी दिंदा मु.अ.कर समेत भुक्तानी भएकोमा मु.अ.कर लाग्ने सामाग्री खपत हुने P.C.C. Plaster,Reinforcement work लगायतमा प्रयोग हुने नर्म्स अनुसार प्रति घ.मी.कामको अनुपातमा खपत भएको सामाग्रीहरुको भुक्तानीमा मु.अ.कर समेत थप गरी भुक्तानी भएकोले सो रकमको कर विजक जारी गर्नु पर्नेमा देहाय अनुसारका उपभोक्ता समिति हरुले कर विजक पेश नगरेको , पेश गरेकोमा घटी रकमको पेश गरेको, मु.अ.करमा दर्ता नभएको खुला विल पेश गरेको देखियो । यसरी करविजक वेगरको मु.अ.कर भुक्तानी दिन कानुन वमोजिम मिल्ने देखिंदैन । तसर्थ करविजक वेगर मु.अ.कर भुक्तानी भएको रकम निम्नानुसार असुल गर्नु पर्ने देखिएको रु	६२,१०३/-

गो.भौ र मिति	उपभोक्ता समिति	कर विजक वेगरको सिमेन्टको मुल्य	कर विजक वेगरको रड र तारको मुल्य	असुल हुनु पर्ने १.५ प्रतिशत अग्रिम कर र मु.अ.कर रकम
१०२/०७५/११/१४	बर्थिङ सेन्टर निर्माण	३४३५० कर विजक नभएको	२४१९८२	४००६८
३०५/०७६/२/२९	काल्सैन मन्दिर उ.स.	५९५३५	००	८६३२
१७९/०७५/१२/२६	राजकुडा खाने पानी	२५७५०		३३४७
२३८/०७६/१/२९	घनघाट सिं.कुलो	२२२००		२८८६
३१०/०७६/२/२३	सरस्वती मा.वि.खा.पा.	३२८०२	१६६५०	७१७०
	जम्मा			**६२,१०३/-**

३०. **उपभोक्तालाई वढी भुक्तानी :** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७(११) अनुसार उपभोक्ता वा लाभ ग्राही वाट काम सम्पन्न भए पछि कार्यालयको प्राविधिक कर्मचारीवाट नाँपजाँच गराई जन श्रमदानको अंश कनटिजेन्सी वापतको रकम कटाई वाँकी रकम नापी कितावमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । निर्माण कामको भुक्तानी दिंदा सोको उपभोक्ता समितिलाई संझौता अनुसार उपभेक्ताले व्यहोर्ने श्रमदान कटाई वांकी रकम मात्र भुक्तानी दिनु पर्नेमा निम्नानुसार कम श्रमदान कटाउंदा वढी भुक्तानी हुन गएको रकम असुल हुनु पर्ने — ३०,०५,१५०/-

गो.भौ.नं. र मिति	योजनाको नाम	लागत अनुमान	कामको मुल्यांकन	उपभोक्ताको अंश	भुक्तानी दिनु पर्ने रकम	भुक्तानी दिएको रकम	वढी भुक्तानी भएको रकम
२/०७५/६.२३	मष्टा गा.पा. घेरवार	१४,०७,३९४/६४	१४०७४२३/०३	१५	११९६३०९	१४०००००	२०३६९१
९/०७५/६/२८	मालडांडा वडे गाउं सडक	२३६२०४३	२३६२०४३	५	२२४३९४०	२२६५९८५	२२०४५
५०/०७५/१०/१०	लाक्षी गाउं मोरा सेती नदि काठे पुल	११९०२३९	११९०२००	१०	१०७११८०	११९०२००	११९०२०
६१/०७५/१०/१३	लाक्षी गाउं भाते खोला मष्टा भतेली सडक	१२१७१००	१२१७१००	१५	१०३४५३५	१२१७१००	१८२५६५
६२/०७५/१०/१३	लाक्षी गाउँ खार्तड सडक	१९५४३०५	१५८५७६३	५	१५०६४७४	१५८५७६३	७९२८८
६४/०७५/१०/१३	घचया – रनडांडा सडक	१०४७४३६	१०४७४३६	५	९९५०६४	१०४७४३६	५२३७२
१०४/०७५/११/१४	लेकी खेत धुरी सडक	२९८८४१४	२९८८४१४	५	२५४०१५१	२९८८४१४	४४८२६३
१३८/०७५/११/२२	मालिका नि.मा.वि.फिल्ड निर्माण	११७७१२	९९९९३	१५	८४९९४	१०००००	१५००६
२०७/०७६/१/८	तुखडा तडवन्ध	२३५४९१	२३३५९५	१५	१९८५५५	२०००००	१४४५
२३१/०७६/१/२३	माईतिवन नि.मा.वि. छाना मर्मत	३४३३४१	३३८९०७	१५	२८८०७०	३०००००	११९९३

२३७/०७६/१/२५	मालिका नि.मा.वि.भवन निर्माण	१०८९०८१	१०६८२६४	१५	९०८०२४	९२५०००	१६९७६
३०३/०७६/२/२७	द्वारिकोनाथ भवन निर्माण	१०८७१६९	११०९०५३	१५	९४२६९५	१२०५००	२६२३०५
३०९/०७६/२/३४	घटलेदेव प्रा.वि.	११९६८२६	१०४०४६२	१५	८८४३९२	८९९९९९	१५६०७
३६८/०७६/३/१८	तल्लो रिउ गाउँ ल.ज.वि.	८३६६२०	८३६६०८	१५	७११११६	७१७०००	५८८४
३७७/०७६/३/१९	जानकी नि.मा.वि. चर्पी निर्माण	७९१४६८	७९९०५०	१५	६७९१९२	७०००००	२०८०८
४०७/०७६/३/२३	नौरा वर्थिड. सेन्टर	६२५२४९४	६२४८३५१	१५	५३११०९८	६३१२३९७	१००१२९८
३८२/०७६/३/१९	बडेतोला दलित सा.भवन	१३४७७२५	१३५९७२४	१५	११५५७६५	११६४८७४	९१०९
७/०७५/६/७	डुंग्रि भवानी लेकी खोला वाटो	१८६१३६७	१८६१३६७	१५	१५८२२६१	१८६१३६०	२७९०९९
१६/०७५/८/१७	लेकी खोला मष्टा सडक	५१६७५३३	५१६७५३३	५	४९०९१५६	५१६७५३३	२५८३७६
	जम्मा						**३००५१५०**

३१.	**उपभोक्ताको अंश :** ४०।०७५।१०।४ सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ कोनियम ९७(६) वमोजिम उपभोक्ताले कामको प्राविधिक मुल्यांकन सहित सार्वजनिक निकायमा पेश गरेपछि सार्वजनिक निकायले सो मुल्यांकन तथा विलभर्पाई चेक जांच गरी भुक्तानी दिने व्यवस्था गरेको छ । भाते खोला मष्टा भतेली सडक निर्माणको लागि रु १३,५५,०००।-को लागत अनुमान तयार गरेकोमा पुन रु ११,४३,७४९।-को शंशोधित लागत अनुमान तयार गरी सोही वमोजिम उपभोक्ता समिति संग संभ्क्षौता भएकोमा सो कार्यको मुल्यांकन नभएको ,नापि किताव तयार नगरेकाले कामको यर्थाथता यकिन गर्न सकिएन । साथै Revised Estimate तथा संभ्क्षौता अनुसार उपभोक्ता समितिको ५ प्रतिशत अंश कट्टा गरी वांकी रु १०,८६,५६१।–मात्र भुक्तानी दिनु पर्नेमा १३,५५,०००।- भुक्तानी दिएको देखिएकोले वढी भुक्तानी दिएको रु २,६८,४३९।- असुल हुनु पर्ने रु	२,६८,४३९/-
३२.	**मुल्यांकन नगरेको :** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ कोनियम ९७(६) वमोजिम उपभोक्ताले कामको प्राविधिक मुल्यांकन सहित सार्वजनिक निकायमा पेश गरेपछि सार्वजनिक निकायले सो मुल्यांकन तथा विलभर्पाई चेक जांच गरी भुक्तानी दिने व्यवस्था गरेको छ । कार्यालयले निम्न योजनाको प्राविधिकवाट कामको तोकिएको ढाँचामाQuantity & Rate Analysisको आधारमा मुल्यांकन नगरी खरिद सामानको प्रति ईकाई मुल्यको आधारमा विल वनाई सोको आधारमा भुक्तानी दिएको देखिएकोले कामको आधारमा मुल्यांकन वेगर भुक्तानी भएको नियम सम्मत नदेखिएकोले प्राविधिक मुल्यांकन भएको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने अन्यथा असुल हुनु पर्ने रु	९९,७८,६००/-

गो.भौ.र मिति	योजनाको नाम	मुल्यांकन वेगर खर्च लेखेको रकम रकम
३७५/०७६/३/१९	पारातात्ने खा.पा. यो .	३१४६१९.००

३०९/०७६/२/३१	घटले देव प्रा.वि भवन निर्माण	८९९९९९.००
२११/०७६/१/१२	डुग्रिगाउँ ल.ज.विधुत	२६६०४०.००
२७७/०७६/२/१९	मल्लो चल्लो खा.पा. निर्माण	९७८९४२.००
३३३/०७६३/९	सुचना प्रविधि केन्द्र	३०६००००.००
३८४/०७६/३/१९	एकवर प्रा.वि. भवन निर्माण	१२१६०००.००
३९२/०७६/३/२२	कुटानी पिसानी	४५००००.००
४१२/०७६/३/२४	द्धवारीगाडा लघु जलविधुत	८०००००.००
४१३/०७६/३/२५	कांडापानी मजेडा खा.पा.	२०००००.००
४३६/०७६/३/३१	सडक निर्माण	४०००००.००
५/०७५/६/२७	समदेउ भवानी लेकी खोला सडक	१३९३०००.००
	जम्मा	९९,७८,६००/-

३३.	**कार्य सम्पन्न :**३९।०७६।३।२३ सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ कोनियम ९७(६) वमोजिम उपभोक्ताले कामको प्राविधिक मुल्यांकन सहित सार्वजनिक निकायमा पेश गरेपछि सार्वजनिक निकायले सो मुल्यांकन तथा विलभर्पाई चेक जांच गरी भुक्तानी दिने व्यवस्था गरेको छ । कार्यालयले सिंचाई कुलो मर्मत रु १,५०,०००। खर्च लेखेकोमा उक्त कार्यको मुल्यांकन नभएको र सो कार्य सम्पन्न भएको खुल्ने आधार पेश नभएकोले असुल हुनु पर्ने रु	१५०,०००/-
३४.	**कार्यालय समयको वैठक भत्ता :** ३८५।०७६।३।२० :आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(८) मा कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले टेण्डर खोल्दाको दिनको वैठक भत्ता वापत रु २२,५००। भुम्क्तानी खर्च लेखेकोमा कार्यालय समयमा यस्तो भत्ता खर्च लेख्न मिल्ने नदेखिएकोले असुल हुनु पर्ने रु	२२,५००/-
३५.	**उपचार खर्च :** १०।०७५।११।६ :आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(८) मा कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ । यस गाउँपालिकाले ०७५।९।५मा भएको झडपमा परी घाईते भएका लालवहादुर कठायतलाई उपचार खर्च वापत रु ५०,०००। आर्थिक सहायता उपलव्ध गराएकोमा निजले पेश गरेको विल भर्पाईमा उपचारको विलभर्पाई नभई खाना खाजा होटल लगायतको विल पेश भएकोले खर्च पुष्टी नभएको रु	५०,०००/-
३६.	**एम.वि. पेश नभएको :** १७।०७५।८।१७सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ कोनियम ९७(६) वमोजिम उपभोक्ताले कामको प्राविधिक मुल्यांकन सहित सार्वजनिक निकायमा पेश गरेपछि सार्वजनिक निकायले सो मुल्यांकन तथा विलभर्पाई चेक जांच गरी भुक्तानी दिने व्यवस्था गरेको छ । भिम ढुंगा सडक निर्माण को विल अनुसार रु १६,२०,२५७- भुक्तानी भएको देखिएकोमा सो भुक्तानी सम्वन्धमा नापिकिताव पेश नभएको उक्त योजनामा हाल सम्म के कति भुक्तानी भएको र कति वांकी रहेको सम्वन्धमा यकिन हुने प्रमाण पेश नभएकोले भुक्तानीको यर्थातता यकिन नभएको रु	१६,२०,२५७/-
३७.	**मुल्यांकन पुष्टि नभएको :** १७८।०७५।१२।२६ सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ कोनियम ९७(६) वमोजिम उपभोक्ताले कामको प्राविधिक मुल्यांकन सहित सार्वजनिक निकायमा पेश गरेपछि सार्वजनिक निकायले सो मुल्यांकन तथा विलभर्पाई चेक जांच गरी भुक्तानी दिने व्यवस्था गरेको छ । कालिका प्रा .वि. मष्टा वडा नं.४ को फाईनल विलको रु १०,५५,०००।- भुक्तानी गरेकोमा सोको प्राविधिक मुल्यांकन नभएको भवन निर्माण सम्पन्न भएको पुष्टी हुने	

	फोटो अवलोकनवाट नदेखिएकोले सो विध्यालय निर्माण सम्पन्न नभएको स्पष्ट हुंदा यसरी प्राविधिक मुल्यांकन वेगर खुला भर्पाईको आधारमा भुक्तानी गरेको रकम असुल हुनु पर्ने देखिएको रु	१०,५५,०००/-
३८.	**पाईप खरिद एवं वितरण :** २७५।०७६।२।१६कार्यालयले वि.एल. कन्स्टक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि.वाट रु १,३०,५१५।को १०।१० को ३३०० मिटर पाईप खरिद गरेको देखाई भुक्तानी खर्च लेखेकोमा ति पाईप कुन योजनाको लागि खरिद भएको यकिन नभएको र प्रत्येक योजनाको लागि कार्यालयले स्वयम खरिद गरी वितरण गरेको अवस्थामा योजनाको मुल्यांकनमा समेत पाईपको मुल्य समावेश गरेको देखिएकोले दोहोरो भुक्तानी गरेको असुल हुनु पर्ने रु	१,३०,५१५/-
३९.	**दोहोरो अनुदान :**कार्यालयले निम्न वाखाफर्म हरुलाई अनुदान दिएकोमा पशु सेवा विज्ञ केन्द्र चैनपुर वाट समेत सोही वाखाफर्म हरुलाई अनुदान दिएको देखिएकोले यसरी अनुदानको लागि समुह छनोटमा निश्चित व्यक्ती एवं फर्महरुलाई मात्र छनोट गरी अनुदान दिने सार्वजनिक निकाय हरु विच समन्वय नगरी अनुदान वितरण गरीनु नियम सम्मत नदेखिएकोले सो सम्वन्धमा सम्वन्धित निकायको ध्यान जानुपर्दछ।	

फर्मको नाम	**अनुदान रकम**	**कैफियत**
विवेक वाखा फर्म	२,००,०००/-	पशु अस्पताल तथा विज्ञ केन्द्र वाट समेत गएको
अनिल वाखा फर्म	२,००,०००/-	पशु अस्पताल तथा विज्ञ केन्द्र वाट समेत गएको

४०.	**पेश्की वढी दिएको :** सार्वजनिक खरिद ऐन२०६३ को दफा ५२ वमोजिम खरिद कार्यको संझौता भएपश्चात पेश्की जमानत लिएर संझौता रकमको वढीमा २० प्रतिशत सम्म पेश्की दिन पाउने व्यवस्था रहेको छ । यस गाउंपालिका मार्फत भिमढुंगा मालिका सडक स्तरोन्नतीको लागि ठेक्काव्यवस्था भए वमोजिम जागृति निर्माणसेवा/मुनाल कन्स्टक्सन/रकाल सेवा जे.भी. संग मु.अ.कर वाहेक रु १,५७,५३,३४८।२५मा संझौता समेत भई कार्यादेश दिएको देखिन्छ ।यसरी उक्त जे.भी. संग भएको संझौता गरी नियमानुसार २० प्रतिशत सम्म मात्र पेश्की दिनु पर्नेमा ४० देखि ४६ प्रतिशत सम्म पेश्की दिएको देखियो । यसरी निर्माण व्यवसायीलाई सहुलियत पुग्नेगरी पाउने भन्दा वढी पेश्की दिएको देखियो । सो सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोरा निम्न छन ।	
४०.१	उपरोक्त जे.भी. मध्ये को मुनाल कन्स्टक्सन संग ठेक्का को काम सम्पन्न गर्ने गरी मु.अ.कर वाहेक रु ७६,०५,०६०।७५मा संझौता भएको र निजलाई ऐनको उक्त व्यवस्था वमाजिम जमानत लिएर वढीमा २० प्रतिशतले हुने रु १५,२१,०१२।- सम्म पेश्की दिन मिल्नेमा ४० प्रतिशतले हुने रु ३४,००,०००।-पेश्की दिएको देखिएकोले वढी पेश्की दिएको रु १८,७८,९८८ ।को हाल सम्मको व्याज समेत हिसाव गरी असुल गर्नु पर्ने देखिएको रु	१८,७८,९८८/-

४०.२	उपरोक्त वमोजिम भिमढुंगा मालिका सडक स्तरोन्नतीको लागि भएको संझौता अनुसार कार्यादेश दिए पश्चात पेश्की दिंदा जे.भी.कोनाममा मात्र A/C payee चेक मार्फत भुक्तानी दिनु पर्नेमा सो वमोजिम नगरी पुन मुनाल कन्स्टक्सनको नाममा मात्र चेक भुक्तानी दिएको लगायतका विभिन्न कारण देखाई गाउँपालिकाको कार्यपालिकाले निर्णय गरी उक्त ठेक्का वदर गरेको देखयो ।यसरी ठेक्का वदर भए पश्चात पेश्की लिएको मुनाल कन्स्ट्रक्सन वाट सवै पेश्की फिर्ता गराउनु पर्नेमा निज निर्माण व्यवसायीले किस्तावन्दीमा रकम फिर्ता गरेको देखियो ।जसअनुसार २०७६।५।२३मा मात्र यस ठेक्काको पेश्की रु ७१,८०,०००।फिर्ता गरेको छ । यसरी सरकारी रकम अपचलन गर्ने गरी पेश्की वढी दिनु, संझौता रद्द गरेको करिव २ महिना सम्म रकम फिर्ता नगर्नु मनासिव देखिएन । तसर्थ नियमानुसार दिन मिल्ने भन्दा वढी पेश्की दिएको रु ४०,२९,३३०। को नियानुसार लाग्ने १० प्रतिशत व्याज समेत हिसाव गरी असुल गर्नु पर्दछ ।साथै संझौता रद्द भएको मितिले सवै रकम फिर्ता गरेको अवधिको समेत व्याज असुल हुनु पर्ने रु	३५,०००/-
४०.३	यस गाउँपालिकाले यो वर्ष विभिन्न ९ वटा ठेक्का लगाएकोमा १ ठेक्का रद्द गरी वांकी ८ ठेक्का प्रकृया सम्पन्न गरी संझौता समेत गरी सकेको जानकारी प्राप्त भएको छ । सो सम्वन्धमा ठेक्का फाईल लगायत आवस्यक डकुमेन्ट पेश हुन नआएकोले थप विश्लेषण हुन सकेन ।	
४१.	**संचित कोष दाखिला नगरेको :**कार्यालयले भिमढुंगा मालिका सडक स्तरोन्नतीको लागि भएको संझौता रद्द गरी मुनाल कन्स्टक्सनको नाममा गएको पेश्की समेत फिर्ता भई सकेको रु ७१,८०,०००।–संचित कोष दाखिला गर्नु पर्नेमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म उक्त रकम संचित कोष दाखिला गरेको नदेखिएकोले संचितकोष दाखिला गरेको प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु	७१,८०,०००/-
४२.	**विज्ञापनमा छुट नलिएको** :सार्वजनिक निकायले गोरखापत्र मार्फत सुचना प्रकाशन तथा विज्ञापन दिंदा संस्थानको प्रचलित दरमा २५ प्रतिशत छुट दिने गरेकोछ ।यस कार्यालयले गोरखा पत्र मार्फत सुचना प्रकाशन तथा विज्ञापन नगराई अन्य राष्ट्रिय दैनिक पत्रिका मार्फत विज्ञापन गराएको देखियो । सुचना प्रकाशन तथा विज्ञापनमा अन्य पत्रिकाहरुले समेत न्यूनतम १५ प्रतिशत छुट दिएको देखिन्छ ।तर यस कार्यलयले सो वमोजिम छुट माग नगरी शतप्रतिशत रकम भुक्तानी दिएको कारण राज्यलाई निम्नानुसार थप व्यहभार परेको असुल हुनु पर्ने रु	५१,०५८/-

गो.भौ.र मिति	मिडिया (पत्रिका)को नाम	कुल भुक्तानी भएको रकम	न्यूनतम लिनु पर्ने १५ प्रतिशत छुट नलिएको रकम
२५२/०७६/२/८	कैलाश न्यूज सेन्टर एण्ड एडभरटाईजिङ	१२९२६२	१७१५८.००
२६४/०७६/२/१४	कैलाश न्यूज सेन्टर एण्ड एडभरटाईजिङ	१९६६२० .५ प्रतिशत छुट लिएकों	१७४००.००
३०२/०७६/२/२३	छन्ना पब्लिकेशन	११००००	१६५००.००
			५१,०५८/-

४३.	**प्रमाण नपुगेको** : आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा विल भर्पाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । त्यसैगरी सोही नियमको उपनियम ८ मा कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले विभिन्न समुह तथा उधमी एवं व्यक्ती समुहलाई अनुदान तथा खर्च रकम भुक्तानी दिएकोमा सो खर्च एवं भुक्तानीको लागि आवस्यक पर्ने प्रमाण कागजात संलग्न गर्नुपर्नेमा देहाय अनुसारको प्रमाण पुगेको नदेखिएकोले सो प्रमाण पेश हुनु पर्ने अन्यथा असुल हुनु पर्ने रु	३४,३७,४०२/-

गो.भौ.र मिति	योजनाको नाम	भुक्तानी पाउनेको नाम	भुक्तानी दिएको रकम	पेश हुनु पर्ने आवस्यक प्रमाण	प्रमाण पेश हुनु पर्ने रकम
८/०७५/६/२७	डुग्रीगाड सामुदायीक सडक	उपभेक्ता समिति	४८७३००	नापी किताव, मुल्यांकन	४८७३००
२१२/०७६/१/१२	ले.की. खा.पा. योजना	उपभेक्ता समिति	४५०९१७	ला.अ. शंशोधन गरेको स्वीकृत नभएको	४५०९१७
३२२/३/३	विपद व्यवस्थापन	विभिन्न	१५००००	खर्च पुष्ट्याईको आवस्यक प्रमाण	१५००००
३४९/०७६/३/१२	कार्यालय सामान खरिद	विभिन्न	५१८२५	दाखिला भएको प्रमाण	५१८२५
३९१/०७६/३/२२	घुरिल्ल जलविधुत	उपभेक्ता समिति	५०४०८६	३१५/४ को १०० एम एम पाईप खरिदमा दोहोरो नपरेको र दाखिला प्रमाण हुनु पर्ने	५०४०८६
४०८/०७६/३/२३	पोल खरिद	रकाल कन्स्टक्सन	९४३२७४	विलमा परीमाण नखुलाएको	९४३२७४
४२१/०७६/३/२०	हातेकागज उधोग	उ.स.	५५००००	विल प्रमाणित नभएको,मुल्यांकन नभएको	५५००००
४३३/०७६/३/३०	सिलाई मेशिन खरिद	घटालदेव दमाई टोल	१५००००	वितरणको प्रमाण	१५००००
४३६/०७६/३/३१	सिलाई मेशिन खरिद		५००००	वितरणको प्रमाण	१५००००
	जम्मा				३४,३७,४०२/

४४. **विलभर्पाई नपुगेको :**आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा विल भर्पाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । त्यसैगरी सोही नियमको उपनियम ८ मा कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ ।कार्यालयले निम्नानुसार विल भर्पाई भन्दा वढी भुक्तानी गरको रकम सम्वन्धित पदाधिकारीलाई जिम्मेवार वनाई असुल हुनु पर्ने देखिएको रु ३,०३,७८९/-

गो.भौ. र मिति	कार्यक्रमको नाम	विलभर्पाई अनुसारको रकम	भुक्तानी खर्चलेखेको रकम	असुल हुनु पर्ने रकम	कैफियत
६८।०७६।१०।१४	कृर्षि (खड्ग व. खड्का)	१५६४०००	१२७८६१०	२८५३८९	ले.प.को कममा जोड जम्मा गर्दा कम देखिएको
७७३(ग)०७६।३।३१	सरस्वति वि.म.	६३१६००	६५००००	१८४००	
	जम्मा			**३,०३,७८९/-**	

४५. **मुल्य फरक पारेको** :४४६।०७६।३।३१ सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४को नियम ८५ वमोजिम सार्वजनिक निकायले खरिद कार्य गराउँदा प्रतिषर्धात्मक वातावरणमा कम भन्दा कम दर लाई प्राथमिकता दिनु पर्ने व्यवस्था रहेको पाईन्छ । सिलाईकटाई तालिम वापत वडा नं. २ को लागि रु ५,५०,०००।- खर्च लेखेको छ । जसमध्ये व्यास व्रदर्स वाट ६ थान मेसिन प्रति थान रु १५,३७५।-को दरले हुने रु ९२,२५०।- खर्च दावि गरेको छ । सोही व्राण्डको उस्तै मेशिन वन्दना एस टेडर्स वाट प्रतिथान रु ८,८००।को दरले सप्लाई गरेको देखिंदा मेशिन खरिद मा फरक फरक दर राखि भुक्तानी गरेकोमा ६ थान मेशिनमा ६,५७५।-को दरले रु ३९,४५०। वढी भुक्तानी हुन गएको रकम असुल हुनु पर्ने देखिएको रु ३९,४५०/-.

<table>
<tr><td>४६.</td><td>गाडि रिजर्भ : :आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा विल भर्पाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । त्यसैगरी सोही नियमको उपनियम ८ मा कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ । यस गाउँपालिकाले विभिन्न मितिमा गाडि रिजर्भ गरेको उल्लेख गरी निम्नानुसार भुक्तानी खर्च लेखेको छ । गाडि रिजर्भको विलभर्पाई नरहेको,श्रेष्तामा खालि विल समावेश गरेको ,गाडि रिजर्भको स्पष्ट प्रयोजन तथा कार्यक्रम नखुलाई आवस्यक प्रमाण वेगर भुक्तानी खर्च दावि गरेको देखिएकोले उक्त खर्चको यर्थातता यकिन नभएकोले खर्च पुष्टि हुने आधार प्रमाण पेश हुनु पर्ने अन्यथा सम्वन्धित पदाधिकारीलाई जिम्मेवार वनाई असुल हुनु पर्ने देखिएको रु
<table>
<tr><th>गो.भौ. र मिति</th><th>उल्लेख गरेको भ्रमण स्थल</th><th>खर्चलेखेको रकम</th></tr>
<tr><td>३४६/०७५/१२/१४</td><td>गा.पा. देखि चैनपुर</td><td>५२०००.००</td></tr>
<tr><td>३१५/०७६/२/३१</td><td>गा.पा. देखि चैनपुर</td><td>६२०००.००</td></tr>
<tr><td>३२४/०७६/३/५</td><td>गा.पा. देखि चैनपुर</td><td>६००००.००</td></tr>
<tr><td>६७१/०७६/३/२५</td><td>गा.पा. देखि चैनपुर</td><td>११५०००.००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा :</td><td>२,८९,०००/-</td></tr>
</table></td><td>२,८९,०००/-</td></tr>
<tr><td>४७.</td><td>लमसम मुल्य :सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४को नियम ११ अनुसार मालसामान खरिदमा नियम ९ को अधिनमा रहि ईकाईगत मुल्यको आधारमा लागत अनुमान तयार गरी सोही वमोजिम प्रति ईकाई दरको आधारमा कम भन्दा कम मुल्यमा खरिद गर्नु पर्ने व्यवस्था गरेको छ । घरिताला खा.पा. योजनाको लागि रु ४,००,०००।- विनियोजन गरेकोमा सोको मुल्यांकनमा एच.डि.पि. पाईपको मुल्य मु.अ.कर समेत रु २,४६,७७३।- लमसममा मुल्य समावेश गरी विल पेश गरेको छ । यसरी सहजै दर रेट उपलव्ध हुने खरिद सामानको लमसम मुल्य राखि मुल्यांकन गरेको नियम सम्मत देखिएन । सो को फांटवारी श्रेष्तामा रु १,४०,३२०।- को कर विजक पेश भएकोले पाईपका Over Valuation भएको स्पष्ट हुन्छ । तसर्थ वढी भुक्तानी हुन गएको रु १,०६,४५३।- असुल हुनु पर्ने रु</td><td>१,०६,४५३/-</td></tr>
<tr><td>४८.</td><td>छुट भुक्तानी : :आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा विल भर्पाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । त्यसैगरी सोही नियमको उपनियम ८ मा कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले निम्न योजनाको रकम छुट भएको भनी पुन भुक्तानी दिएको देखियो श्रेष्ता फंटवारीमा छुट हुन गएको स्पष्ट आधार प्रमाण नरहेकोले आधार प्रमाण वेगर भुक्तानी भएको देखिंदा सो सम्वन्धमा आवस्यक पुष्ट्याई तथा प्रमाण पेश हुनु पर्ने अन्यथा असुल हुनु पर्ने रु</td><td>१९,८०,८१७/-</td></tr>
<tr><td></td><td><table>
<tr><th>गो.भौ.र मिति</th><th>भुक्तानी विवरण</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>६४२/०७६/३/२३</td><td>मल्लो चल्लो वडा नं. ७</td><td>२१३४३५</td></tr>
<tr><td>६७३/०७६/३/२५</td><td>भवानी मा.वि. वाडे गाउँ भवन</td><td>१८९५२३</td></tr>
<tr><td>६६१/०७६/३/२५</td><td>छरिल्ला खा.पा. मर्मत</td><td>३२९०४५</td></tr>
<tr><td>६३२/०७६/३/२३</td><td>भवानी प्रा.वि. वडा नं. ३</td><td>३०८८१४</td></tr>
<tr><td>६२२/०७६/३/२२</td><td>जानकी नि.मा वि.</td><td>९४००००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा :</td><td>१९८०८१७</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>४९.</td><td>ग्रामिण जलश्रोत चालु तर्फ : ७०३।०७६।३।३१ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा विल भर्पाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । त्यसैगरी सोही नियमको उपनियम ८ मा कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ । ललित कुमार सिंहका नाममा रहेको पेश्की फछ्र्यौट हुंदा विल भर्पाई भन्दा रु २३,८५०।-ले वढी पेश्की फछ्र्यौट गरेको देखिएकोले विलभर्पाई वेगर खर्च दावि गरेको रकम असुल हुनु पर्ने देखिएको रु</td><td>२३,८५०/-</td></tr>
<tr><td>५०.</td><td>च्याङ्ग जुद्दयान नवनाएको : आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(८) मा कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ । यस गाउँपालिका भित्र</td><td></td></tr>
</table>

	विभिन्न वडाका ३०० घरमा च्याङ्ग जुठ्यान वनाउने कार्यक्रम अन्तरगत गगनसिंह दियलले ३०० वटा वाल्टी खरीद तथा ढुवानी उल्लेख गरी रु.२,३५,०००।- खर्च लेखेकोमा यस गाउपालीकामा यस वर्ष ७५ वटा मात्र च्याङ्ग जुठ्यान वनाएको देखिन्छ । आर्थिक वर्षको अन्तमा खरीद गरेको सामाग्री वितरण गरेको उल्लेख गरेको भए पनि जम्मा ३५ वटा सामाग्रि वितरणको मात्र भरपाई पेश भएको र वार्षिक कार्यक्रम अनुसार च्याङ्ग जुठ्यान पुरा नवनाएको अवस्थामा सामाग्री खरिद गरेको देखाई खर्च दावि गरेकोले वितरण नभएको र कार्य सम्पन्न नभई वढी खर्च लेखेको रु २,८५,९१६/६७ असूल गर्नु पर्ने रु.	२,८५,९१६/६७
५१.	**ग्रामिण जलस्रोत पुजिगत तर्फ** : **सामाग्रीको आधारमा मुल्याङ्कन :** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ कोनियम ९७(६) वमोजिम उपभोक्ताले कामको प्राविधिक मुल्यांकन सहित सार्वजनिक निकायमा पेश गरेपछि सार्वजनिक निकायले सो मुल्यांकन तथा विलभर्पाई चेक जांच गरी भुक्तानी दिने व्यवस्था गरेको छ । कार्यालयले निम्न योजनाको प्राविधिकवाट कामको तोकिएको ढाँचामा Quantity & Rate Analysis को आधारमा मुल्यांकन नगरी खरिद सामानको प्रति ईकाई मुल्यको आधारमा विल वनाई सोको आधारमा भुक्तानी दिएको देखिएकोले` यथार्थमा कार्य भयो भएन यकिन हुन सकेन । तसर्थ कामको आधारमा मुल्यांकन वेगर भुक्तानी भएको नियम सम्मत नदेखिएकोले प्राविधिक मुल्यांकन भएको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने अन्यथा असुल हुनु पर्ने रु	१,८४,२२,८५५/७८

योजनाको नाम	**खर्च रकम**	**कैफियत**
जिरसैनी आल्मामेला खा.पा	४६६१७१२.६८	Partial Technical Valuationगरेको
मिल्डमड खानेपानी तथा सरसफाई योजना	३२८३७९३.४०	Partial Technical Valuationगरेको
तोलापडा खानेपानी तथा सरसफाई योजना	१४५०४०३.३३	Partial Technical Valuationगरेको
मुलडाडा खा.पा निर्माण	५९८३३४४.०४	Partial Technical Valuationगरेको
दाना सइल मिनि टंकि निर्माण	१५५४०६.७३	Partial Technical Valuationगरेको
कुल मष्टाजन मा.वि	१९२३९३६.७३	Partial Technical Valuationगरेको
मालिका निमावी	९६४२५९.००	Partial Technical Valuationगरेको
जम्मा	**१८४२२८५५.९१**	

५२.	**जनश्रमदान** : सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४को नियम ९७(३) अनुसार उपभोक्ता समिति मार्फत सम्पन्न हुने निर्माण कार्यको संझौतामा उपभोक्ताले गर्नु पर्ने योगदान समेत उल्लेख गर्नु पर्ने र भुक्तानी नियम ९७(४) वमोजिम उपभोक्ताको अंश कटाई दिनु पर्ने व्यवस्था गरेको छ । मालिका निम्न माध्यमिक विध्यालय भवन निर्माण उपभोक्ता समिति संग सो समितिलेले व्यहोर्नु पर्ने योगदान रकम नगद दाखिला गरे पछि संझौता गरिने सोको निर्देशिकामा उल्लेख गरेकोमा निर्देशिका वमोजिम नगद रकम दाखिला गरी सम्झौता गर्नु पर्नेमा नगरेको रु.	१२,०००/-
५३.	**लाभ ग्राहीको पहिचान नखुलेको :** ६१२/२०७६/३/२३ सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ कोनियम ९७(६) वमोजिम उपभोक्ताले कामको प्राविधिक मुल्यांकन सहित सार्वजनिक निकायमा पेश गरेपछि सार्वजनिक निकायले सो मुल्यांकन तथा विलभर्पाई चेक जांच गरी भुक्तानी दिने व्यवस्था गरेको छ । मिमाड वस्तीमा च्याङ जुठ्यान ७५ वटा तयार गरेको भनी भुक्तानी रु ८९,३००/- खर्च लेखेकोमा नियमको उक्त व्यवस्था वमोजिम खर्च पुष्ट्याईको लगि कार्य मुल्यांकन हुनु पर्नेमा नभएको, लाभग्राहीको नाम नामेसी नखुलेकोले खर्च यकिन हुन नसकेको रु.	८९,३००/-
५४.	**चालु अनुदान तर्फ :** **मोहन वहादुर थपा पेश्की फछ्र्यौट :** ४६२।०७६।१।१६ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा विल भर्पाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । त्यसैगरी सोही नियमको उपनियम ८ मा कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ । परीक्षा संचालनको लागि मोहन वहादुर थपालाई रु १,८७,७००। पश्की उपलव्ध गराएकोमा उक्त पेश्की फछ्र्यौटमा पेश भएको फंटवारीको परीक्षण हुंदा रु १,०८,९४०।-को मात्र प्रमाण कागजात संलग्न रहेको देखिएकोले वढी खर्च दावि गरेको रु ७८,७६०। निजवाट	७८,७६०/-

	असुल गरी दाखिला गर्नु पर्ने रु	
५५.	**अग्रिम कर घटी कट्टा गरेको :** आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ अनुसार रकर कट्टा गरी भुक्तानी दिनु पर्नेमा सो वमोजिम कट्टा नगरेको र कट्टा भएको रकम समेत ऐनको दफा ९० अनुसार दाखिला नगरेको रकम दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु	२९,८२४/-
५६.	**प्रमाण विनाको भुक्तानी :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को दफा ३६ (२) मा खर्च गर्दा अधिकार प्राप्त अधिकारीबाट स्वीकृत गराउनु पर्ने र उपदफा (३) मा खर्च को यथेष्ठ आधार र प्रमाण को आधारमा मात्र खर्च लेख्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस गाउँपालीकाले कार्यक्रम, खर्चको आधार र प्रमाण वेगर निम्न होटलहरुको विल पेश गरेको आधारमा खर्च लेखेको देखिएकोले खर्च पुष्ट्याई हुन सकेन । तसर्थ यसरी अस्वभाविक रुपमा होटलको विल वाट वढी खर्च दावि गरेको सम्वन्धमा खर्च पुष्ट्याईको लागि कार्यक्रम तथा आधार पेश गर्नु पर्ने अन्यथा सम्वन्धित पदाधिकारीलाई जिम्मेवार वनाई असुल गर्नु पर्ने देखिएको रु.	२६,२५,९००/-

भौ.नं.,मिति	होटलको नाम	खर्च रकम	कैफियत
८/२०७५/६/१४	सन्तोष होटल	१५४४००	विल मात्र राखी खर्च लेखेको
७/२०७६/६/१४	सप्तड होटल	७६९२०	विल मात्र राखी खर्च लेखेको
९/०७५/६/१४	होटल माउन्ट भ्यू	१५४४००	विल मात्र राखी खर्च लेखेको
१४/०७५/६/१६	इभरग्रिन वि एल होटल एण्ड लज	२८२३९०	विल मात्र राखी खर्च लेखेको
९०/०७५/६/२८	इभरग्रिन वि एल होटल एण्ड लज	५००००	इभरग्रिन वि एल होटल एण्ड लज
११८/०७५/८/५	इभरग्रिन वि एल होटल एण्ड लज	३९६००	इभरग्रिन वि एल होटल एण्ड लज
१३८/०७५/८/१४	सन्तोस होटल	४५९००	इभरग्रिन वि एल होटल एण्ड लज
१३९/०७५/८/१४	खप्तड सौलुङ होटल	३९६००	इभरग्रिन वि एल होटल एण्ड लज
२१४/०७६/१०/१३	इभरग्रिन वि एल होटल एण्ड लज	२९७०००	इभरग्रिन वि एल होटल एण्ड लज
२१८/०७५/१०/१५	खप्तड सौलुङ होटल	१३८६००	इभरग्रिन वि एल होटल एण्ड लज
२२४/०७५/१०/१६	सन्तोष होटल	९९५००	इभरग्रिन वि एल होटल एण्ड लज
२४१/०७५/१०/२९	इभरग्रिन वि एल होटल एण्ड लज	५९४००	इभरग्रिन वि एल होटल एण्ड लज
२८२/०७५/१०/१७	सन्तोष होटल	९९०००	इभरग्रिन वि एल होटल एण्ड लज
२८६/०७५/११/१७	खप्तड सैलुङ होटल	९९०००	इभरग्रिन वि एल होटल एण्ड लज
४३७/०७६/१/२०	सन्तोष होटल	५९४००	इभरग्रिन वि एल होटल एण्ड लज
५५०/०७६/३/६	सन्तोष खप्तड होटल	१२०९००	इभरग्रिन वि एल होटल एण्ड लज
५७०/०७६/३/१७	सन्तोष होटल	६४१९०	इभरग्रिन वि एल होटल एण्ड लज
५८७/०७६/३/१९	ज्योति होटल	४७१५०	इभरग्रिन वि एल होटल एण्ड लज
६७६/०७६/३/२५	वि एल होटल	४०२१००	क्रमश विल नं. २२५ देखी २४२ विल प्रयोग मिति २०७६।३।२४ को
६९७	सन्तोष होटल	९९१५०	इभरग्रिन वि एल होटल एण्ड लज
६९८	खप्तड होटल	९९३००	इभरग्रिन वि एल होटल एण्ड लज

६९९	होटल माउन्ट भ्यू	९८०००	इभरग्रिन वि एल होटल एण्ड लज
जम्मा		**२६,२५,९००**	

५७. **व्यक्तिको नाममा एकमुष्ट चेक भुक्तानी :**२८५।०७५।११।१ सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३(८) वमोजिम रु २५ हजार भन्दा वढीको खरिद कार्य गराउँदा आपूर्तिकर्ताको नाममा एकाउण्ट पेयी चेक मार्फत भुक्तानी गर्नु पर्ने व्यवस्था गरेको छ । यस गाउँपालीकाले कार्यालय सामान खरिद कार्य उल्लेख गरी नियमको उक्त व्यवस्था वमोजिम सम्वन्धित आपूर्ति कर्ता वा फर्मको नाममा एकाउण्ट पेयी चेक नकाटी एकजना व्यक्तिको नाममा एकमुष्ट रु ५,६३,५९५।- चेक काटि भुक्तानी खर्च लेखेको देखिन्छ । सो खर्च पुष्ट्याईको लागि पेश भएको विभिन्न विल भपाई परीक्षण हुंदा जम्मा रु २,४६,९६०/-को मात्र प्रमाण कागजात पेश भएको मा गोश्वरा भौचरमा रु ५,६३,५९५।-को वजेट खर्च उल्लेख गरी खर्च दावि गरेको देखिएकोले विल भपाई वेगर सोझै चेक काटि खर्च दावि गरेको रु ३,१६,६३५।- सम्वन्धित व्यक्ति लाई जिम्मेवार वनाई असुल गरी वेरुजु वापतको राजस्व खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु — ३,१६,६३५/-

५८. **नर्म्स भन्दा वढी भुक्तानी :** ६२४/२०७६/३/२३ कर्मचारी एवं पदाधिकारी हरुको लागि तालिम गोष्टीमा प्रशिक्षक भत्ता भुक्तानी गर्दा नेपाल सरकार अर्थमन्त्रालयले तोकेको नमर्स लाई अनुसरण गर्नु पर्ने र सो नर्मस भन्दा भुक्तानी खर्च लेख्न नपाउने हुंदा अर्थ मन्त्रालयको नमर्समा प्रति सेसन प्रशिक्षक भत्ता रु १५००।-तोकेकोमा ७ वटै वडामा महिलाको क्षमता विकास सम्वन्धि तालिम संचालनको लागि धर्मराज उपाध्यायलाई दिएको रु ३,००,०००।- पेश्की फछ्र्यौट हुंदा प्रशिक्षक भत्ता वितरण गर्दा प्रशिक्षकलाई नर्म्स भन्दा वढी भुक्तानी गरेको रकम निम्नानुसार असुल हुनु पर्ने रु. — ३५,०००/-

प्रशिक्षक को नाम	वडा	लिएको भत्ता	जम्मा भत्ता	लिनु पर्ने ७ वटै वडामा	वढी रकम	कैफियत
मोहन वहादुर थापा	७ वटै वडा	४०००	२८०००	१०५००	१७५००	एक सेसनको १५०० मात्र लिनु पर्ने
नन्दराज जोशी	७ वटै वडा	४०००	२८०००	१०५००	१७५००	
					३५,०००/-	

५९. **खडक वहादुर खड्का पेश्की फछ्र्यौट :** ३९६/२०७६/१/५ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ७४अनुसार पेश्की फछ्र्यौट गर्दा जुन उद्देश्यको लागि पेश्की उपलब्ध गराईएको हो सो अनुसार प्रयाप्त विल भपाई तथा प्रमाण कागजात पेश गर्नु पर्ने व्यवस्था गरेको छ। प्रा.स खडक वहादुर खड्काले फलफुल वन पैदावर निजी नर्सरी स्थापना वापत रु.२,४०,०००।- पेश्की लिएकोमा सो पेश्की फछ्र्यौट गर्दा सामान खरीद र ढुवानीको मात्र विल पेश गरेकोमा सो खर्च पुष्ट्याईको लागि सामान दाखिला,वितरणको भरपाई,वितरणको फोटो पेश नभएकोले खर्च पुष्ट्याई हुन सकेन तसर्थ सो सम्वन्धमा आवस्यक प्रमाण पेश हुनु पर्ने अन्यथा असूल हुनु पर्ने रु. — २,४०,०००/-

६०. **मल खरिद एव ढुवानीं :** ११४/२०७५/८/६ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को दफा ३६ (२) मा खर्च गर्दा अधिकार प्राप्त अधिकारीबाट स्वीकृत गराउनु पर्ने र उपदफा (३) मा खर्च को यथेष्ठ आधार र प्रमाण को आधारमा मात्र खर्च लेख्नु पर्ने व्यवस्था छ । रकाल कन्स्ट्रक्सन एण्ड ए.वि खाद्य आपूर्ति सप्लायर्स धनगढीबाट निम्नानुसार ढुवानी भाडा वापतको खर्च लेखेकोमा मल दाखिला गरेको विवरण र वितरण गरेको भरपाई पेश नभएकोले ढुवानी खर्च वास्तविक छ भन्न सकिएन तसर्थ खर्च पुष्ट्याईको लागि आवस्यक प्रमाण पेश हुनु पर्ने अन्यथा असुल हुनु पर्ने रु. — ३,५९,२६८/-

मलको विवरण	परिमाण	मुल्य
युरीया	९.५ मे.ट.	१३९३०८.००
डिएपी	१० मे.टन	१४६६४०.००

पोटास	५ मे.टन	७३३२०.००
	जम्मा :	३,५९,२६८/-

६१. **पोशाक भत्ता :** सुदुर पश्चिम प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा ३ मा स्थानीय तहको आन्तरीक स्रोत समेतको आधारमा मासिक पारीश्रमिक,दफा ४ मा यातायात सुविधा,दफा ५ मा पत्रपत्रिका र सञ्चार सुविधा र दफा ६ मा दैनिक भ्रमण भत्ता पाउने व्यवस्था छ । उक्त ऐनमा पदाधिकरीले पोशाक भत्ताको व्यवस्था छैन तर गाउँपालीकाले निम्नानुसार पोशाक भत्तामा खर्च लेखेकोले भुक्तानी दिन नमिल्ने भत्ता भुक्तानी भएको रकम असूल हुनु पर्ने रु. ३,८०,०००/-

भौ.नं.,मिति	पदाधिकारी नाम	वडा नं.	रकम
५८४/२०७६/३/१९	उत्तम राज जोशी	४	१००००.००
६६९/२०७६/३/२५	बाँकि ३७ जना		३७००००.००
	जम्मा		**३,८०,०००/-**

६२. **स्वकिय सचिव भत्ता :** सुदुर पश्चिम प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा ३ मा स्थानीय तहको आन्तरीक स्रोत समेतको आधारमा मासिक पारीश्रमिक,दफा ४ मा यातायात सुविधा,दफा ५ मा पत्रपत्रिका र सञ्चार सुविधा र दफा ६ मा दैनिक भ्रमण भत्ता पाउने व्यवस्था छ । उक्त ऐनमा पदाधिकरीले सल्लाहाकार नियुक्ती गर्न सक्ने व्यवस्था छैन । गाउँपालीकाले अध्यक्ष र उपाध्यक्षको सल्लाहाकार भनि निम्न व्यक्तिलाई नियुक्ती गरी भुक्तानी खर्च लेखेको देखिएकोले नपाउने सुविधा भुक्तानी भएको रकम नियुक्ती गर्ने पदाधिकारीवाट असुल हुनु पर्ने रु. १,१८,८००/-

सल्लाहकाकार राख्ने	सल्लाहाकारको नाम	असोज	कार्तिक	मंसिर	जम्मा
अध्यक्ष	दिल वहादुर कठाएत	१९८००	१९८००	१९८००	५९४००
उपाध्यक्ष	ईस्वर वहादुर ढ्वाल	१९८००	१९८००	१९८००	५९४००
कुल जम्मा					**१,१८,८००/-**

६३. **बैठक भत्ता :** सुदुर पश्चिम प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा ३ मा स्थानीय तहको आन्तरीक स्रोत समेतको आधारमा मासिक पारीश्रमिक,दफा ४ मा यातायात सुविधा,दफा ५ मा पत्रपत्रिका र सञ्चार सुविधा र दफा ६ मा दैनिक भ्रमण भत्ता पाउने व्यवस्था छ । उक्त ऐनमा वैठक भत्ता पाउने व्यवस्था गरेको देखिंदैन । गाउँपालीकाले देहाय बमोजिम विभिन्न समयमा वैठक वसेको भनि बैठक भत्ता वापत खर्च लेखेको देखिएकोले नपाउने भत्ता भुक्तानी भएको रकम सम्वन्धित पदाधिकरीबाट असुल हुनु पर्ने रु. १६,८१,३८५/-

कार्यपालीकाको वैठक तर्फ :

भौ.नं.,मिति	वैठको समय	वैठक संख्या	रकम (कर वाहेक)
१६/२०७५/६/१६		६	१३३११०.००
१२०/२०७५/८/७			५९९२५.००
२७०/२०७५/११/६		३	६५४५०.००
५०६/२०७६/२/२४	वैशाख १३ देखि जेष्ठ २० सम्म	५	१२८७७५.००
५९०/२०७६/३/२०	जेष्ठ २० देखि असार १९ सम्म	८	१९०८२५.००
जम्मा			**५,७८,०८५/-**

वडा तर्फ :

वडा नं.	पहिलो किस्ता	दोस्रो किस्ता	तेस्रो किस्ता	जम्मा	कर वाहेकको रकम

१	७२०००	७२०००	७२०००	२१६०००.००	१८३६००.००
२	६००००	६००००	६००००	१८००००.००	१५३०००.००
३	४८०००	४८०००	४८०००	१४४०००.००	१२२४००.००
४	६००००	६००००	६००००	१८००००.००	१५३०००.००
५	६००००	६००००	६००००	१८००००.००	१५३०००.००
६	७२०००	७२०००	७२०००	२१८०००.००	१८५३००.००
७	६००००	६००००	६००००	१८००००.००	१५३०००.००
जम्मा	**४३२०००**	**४३२०००**	**४३२०००**	**१२९८०००/-**	**११,०३,३००/-**
	असुल हुनु पर्ने जम्मा रकम				१६,८१,३८५/-

६४. **सोझै खरिदः** सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ८(२) मा प्रतिष्पर्धा सीमित हुने गरी टुक्रा पारी खरिद गर्न नहुने तथा सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम ८५ मा एक आर्थिक वर्षमा एकै पटक वा पटक पटक गरी सीमा भन्दा बढी रकमको वा एउटै व्यक्ति, फर्म, कम्पनी वा संस्थाबाट एक पटक भन्दा वढी सोझै खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । नमुना परीक्षण गर्दा कार्यालयले २०७५/०७६ मा देहाय बमोजिम रु.१९,२१,५८४/-को छपाई, कार्यालय सामान, उपकरण आदि खरिद गरेको देखियो । खरिद कार्यमा सवैको सहभागिता र संलग्नतालाई प्रोत्साहित गरी यसलाई मितव्ययी प्रतिष्पर्धात्मक र गुणस्तरीयता बनाउन कार्यालयले ध्यान दिनुपर्छ ।

गो.भौ.नं./मिति	आपूर्तिकर्ताको नाम	खरिद विवरण	रकम रु.
३३/२०७५/६/१७	मष्टा फर्निचर	पर्निचर	१४२९००.००
१३५/२०७५/८/१३	सिटि टप मोमाइल एण्ड कम्प्युटर सेन्टर	कम्प्युटर	१२४७००.००
१४०	मिश्रा व्रदर्श	विभिन्न खरिद	२८८८९६.००
२८५/२०७५/११/१७	ज्योति स्टोर	कार्यालय सामान	१०९३६८.००
	व्यास व्रदर्स	कार्यालय सामान	१५६५००.००
६६०/२०७६/३/२५	विभिन्न	विभिन्न खरिद	३३००००.००
७००/०७६/३/२५	सगुन स्टेसनरी	स्टेसनरी	९९२२०.००
७१७/२०७६/३/३०	पश्चिम हार्डवेयर एण्ड सप्लायर्स	हार्डवेयर सामान	५०००००.००
७६३/०७६/३/३१	व्यास वर्दर्श	कार्यालय सामान	१७००००.००
जम्मा			**१९,२१,५८४/-**

६५. **मुल्य अभिवृद्धि कर दाखिला नगरेको :** मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०५३(आठौं संसोधन) को नियम ६(ग) अनुसार ठेक्का वा करार अर्न्तगत वस्तु आपूर्ति वापतको मुल्य अभिवृद्दिकर भुक्तानी गर्दा सो कर रकमको ५० प्रतिशतले हुन आउने रकम ठेकेदार वा आपूर्तिकर्ताको नामबाट स्वयमं भुक्तानी गर्ने निकायबाट सम्बन्धित राजस्व शीर्षकमा जम्मा गरी बाँकी रहने कर रकम मात्र सम्वन्धित आपूर्तिकर्तालाई भुक्तानी दिनु पर्ने र सो व्यहोराको जानकारी सम्बन्धित ठेकेदार वा आपूर्तिकर्तालाई दिनु पर्ने व्यवस्था छ । उक्त व्यवस्था लागु भएको मिति २०७६।०२।१६ देखि कार्यान्वयन गर्ने गराउने व्यवस्थाको लागि आन्तरिक राजस्व विभागवाट परीपत्र समेत भएको देखिन्छ । कार्यालयले उक्त व्यवस्था वमोजिम ५० प्रतिशत मु.अ.कर रकम स्वयम कार्यालय मार्फत राजस्व दाखिला गर्नु पर्नेमा सो वमोजिम नगरी शतप्रतिशत भुक्तानी दिएको देखिएकोले २०७६।०२।१६ पछिको सवै भुक्तानीको ५० प्रतिशत मु.अ.कर रकम यकिन गरी असुल एवं दाखिला गर्नु पर्दछ ।कार्यालयले उपलव्ध गराएको तथा लेखापरीक्षणवाट यकिन गरीएको निम्नानुसारको मु.अ.कर रकम असुल गरी वेरुजु वापतको राजस्व दाखिला गर्नु पर्ने देखिएको रु. ९४,७०२/-

भौ.नं.र मिति	आपूर्ति कर्ताको नाम	स्थायी लेखा नं.	बिलको मिति	कुल भुक्तानी रकम	मु.अ.कर रकम	दाखिला हुनु पर्ने रकम
४०८/०७६/३/२३	रकाल कन्स्टक्सन	३०३३३१०८३	०७६/३/२५	९४३२७४	१०८५१८	५४२५९
३८९/०७६/३/२०	न्यूसगरमाथा ईम्पेक्स	६००६४३४३८	०७६/३/१४	४९९६८७	५७४८६	२८७४३
४१२/०७६/३/२४	खड्क शान्ती वर्तन भण्डार एण्ड सप्लायर्स	६००२६९८१६	०७६/३/१२	२०३४००	२३४००	११७००
	जम्मा					**९४,७०२/-**

६६. **पदाधिकारी सुविधा :** नेपालको संविधानको धारा २२७ मा गाउँसभा तथा नगरसभाका सदस्यले पाउने सूविधाका सम्बन्धमा प्रदेश कानून बमोजिम हुने व्यवस्था अनुसार सुदुर पश्चिम प्रदेश संसदले स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सूविधा सम्बन्धी ऐन २०७५ जारी गरेको छ । उक्त ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार यस गाउँपालीकाले देहाय बमोजिम वार्षिक तलव वापत रु.४३,३२,२००/- र वैठक भत्ता वापत रु.१४,८२,०००/- सूविधा वापत भूक्तानी भएको छ ।

विवरण	**प्रमुख/अध्यक्ष**	**उपप्रमुख**	**वडा अध्यक्ष ७जना**	**कार्यपालिका सदस्य ६ जना**	**सभाका सदस्य २३ जना**	**जम्मा**
मासिक सुविधा	३००००	२५०००	१४००००	४८०००	११५०००	३५८०००
सञ्चार सुबिधा	११००	१०००	३५००			५६००
बैठक भत्ता	४६५००	४६५००	२९८५००	२६२५००	८२५००	१४८२०००

६७. **आन्तरीक लेखापरीक्षण :**स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४(२) तथा आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ९६ मा आन्तरीक लेखा परीक्षण सम्वन्धी व्यवस्था छ । गाउँपालीकाको आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखाबाट आन्तरिक लेखा परीक्षणगरी २०७६/५/२७ मा

प्रतिवेदन दिएको छ । सो प्रतिवेदनमा पेश्की वेरुजु वाहेक अन्य वेरुजु औल्याईएको छैन ।

६८. **न्यायिक समिति :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ मा न्यायिक समितिको व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले यो वर्ष न्यायिक समितिमा परेको उजुरीको विवरण पेश हुन नआएकोले थप विश्लेषण गर्न सकिएन ।

६९. **पेश्की वाँकी :** आर्थिक कार्याविधि नियमावली २०६४ को नियम ७९ वमोजिम कर्मचारी एवं निकायले लिएको पेश्की तोकिएको समयमा फछ्र्यौट गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले दिएको निम्न पेश्की वर्षान्त सम्म फछ्र्यौट भएको नदेखिएकोले नियमानुसार असुल फछ्र्यौट गर्नु पर्ने रु. — १,२३,८१,९१६/-

सि.नं.	**मिति**	**पेश्कि लिनेको नाम**	**यस बर्षको पेश्कि**
१.	२०७६/२/९	विजुली ओखेडा	३०००००.००
२.	२०७६/२/२०	रमेस जेठारा	३२४०००.००
३.	२०७६/३/९	शिवेश्वर निर्माण सेवा	७३२०००.००
४.	२०७६/३/९	भगवती निर्माण सेवा	७२३८००.००
५.	२०७६/३/९	खप्तड निर्माण सेवा	७०००००.००
६.	२०७६/३/१७	जाग्रीति निर्माण सेवा	२७८००००.००
७.	२०७६/३/२२	प्रकाश कुमार ओखेडा	२९९११६.००
८.	२०७६/३/२३	धन वहादुर सार्कि	१०००००.००
९.	२०७६/३/२३	रकाल कन्स्टक्सन	१५२३०००.००
१०.	२०७६/३/२५	सत्य निर्माण सेवा	१५०००००.००
११.	२०७६/३/२५	मुनाल कन्सटक्सन	३४०००००.००
		जम्मा	**१,२३,८१,९१६/-**

७०. **अनुगमन तथा मूल्याङ्कन :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ ले बेरुजू फछ्र्यौट गर्नु व्यवस्था गरेकोमा निम्नानुसार देखिएको छ :रु हजारमा

गत वर्षको वेरुजू रकम (रु हजारमा) .A	यो वर्ष फछ्र्यौट (B	वाँकी (C=A-B)
७६६०	७२४	६९३६

७१. **सम्परीक्षण :**यस कार्यालयले लेखापरीक्षणको कममा निम्नानुसार वेरुजु फछ्र्यौट गरी संपरीक्षणको लागि अनुरोध भई आए वमोजिम सम्परीक्षण गरीएको छ ।

आ.व.	**दफा नं.**	**अनुरोध रकम**	**फछ्र्यौटको व्यहोरा**	**संपरीक्षण भएको रकम**
०७४/७५	७५	७२४०००	पेश्की फछ्र्यौट भई आएको	७२४०००
जम्मा		**७२४०००**		**७२४०००**

अनुसूची- १

मष्टा गाउँपालिकाको सञ्चित कोष विवरण
२०७५।७६

(रु.हजारमा)

स्थानीय तह	जिल्ला	गत वर्षको जिम्मेवारी	आय				व्यय				मौज्दात
			समानीकरण अनुदान	सशर्त तथा अन्य बजेट अनुदान	अन्य आय	यस वर्षको जम्मा आय	चालु खर्च	पूंजीगत खर्च	अन्य खर्च	यस वर्षको जम्मा खर्च	
		१	२	३	४	५ (२+३+४)	६	७	८	९ (६+७+८)	१० (१+५-९)
मष्टा गाउँपालिका	बभ्काङ	**११५२८**	१०००७५	१५५६८०	९०२८८	**३४६०४३**	२०९६४७	१३८४७०	१३९३	**३४९५०९**	**८०६२**

अनुसूची– २

बेरुजू बर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)
२०७५।७६

(रु.हजारमा)

जिल्ला	स्थानीय तहको नाम	प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजू			वाँकी बेरुजू								
		दफा स)ख्या		रकम	दफा स)ख्या		रकम	दफा स)ख्या		रकम	अशुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेश्की		
		सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजश्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोध भर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी	अन्य	जम्मा
बभ्काङ	मष्टा	२४	५१	१३०७६३	००	००	००	२४	५१	१३०७६३	१२४७६	१४०१८	९१८८७			**१०५९०५**	१०२३	११३५९	१२३८२

अनुसूची- ३

अद्यावधिक वेरुजू स्थिति
२०७५।७६

(रु.हजारमा)

क्र.स	स्थानीय तह	जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी	यो वर्ष सं.प बाट कायम भएको वेरुजू	यस वर्षको वेरुजू	कुल वाँकी वेरुजू
१	मष्टा गाउँपालिका	**बभ्काङ**	**७६६०**	७२४	६९३६	०	१३०७६३	१३७६९९