महालेखापरीक्षकको वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

जगन्नाथ गाउँपालिका

बाजुरा

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (Vision)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुने।

(Be Credible Institution in Promoting Accountability, Transparency and Integrity)

गन्तव्य (Mission)

राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide Independent and Quality Audit Service to the Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

निष्ठा	(Integrity)
स्वतन्त्रता	(Independence)
व्यावसायिकता	(Professionalism)
पारदर्शिता	(Transparency)
जवाफदेहिता	(Accountability)

महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखा कानुनबमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्य समेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्था बमोजिम स्थानीय तहको २०७७/७८ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ।

स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको प्रमुख उद्देश्यहरूमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानुनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी, जवाफदेहिता एवं पारदर्शिता र सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु रहेको छ । त्यसैगरी स्रोत साधनको प्राप्ति र परिचालन सम्बन्धमा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिता भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रदान गरी सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ । आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भएपश्चात जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका विषयहरू मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर रायसहितको अन्तिम प्रतिवेदन पठाइएको छ ।

लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु मूलतः आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आय स्रोत व्यवस्थापनमा स्पष्ट कानूनी व्यवस्था नभएको, आय सङ्कलन न्यून रहेको, पर्याप्त आधार बेगर राजस्व छुट दिएको, बक्यौता असुलीमा प्रभावकारिता नआएको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, अबण्डा बजेट राखेको, खर्च पश्चात बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरी अनुमोदन गर्ने गरेको, वर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, खरिद कानुन विपरित खरिद गरेको, अत्यधिक प्रशासनिक खर्च गरेको, बचत अनुदान फिर्ता नगरेको, अनुत्पादक तथा वितरणमुखी खर्चको बाहुल्यता रहेको लगायत छन् । त्यसैगरी विकास निर्माणतर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, साना तथा टुक्रे आयोजनाको छनौट गरेको, लागत अनुमान तथा आयोजना तयारीमा अत्यधिक रुपमा परामर्शदातामाथि निर्भर रहेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरू समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, जनसहभागिता नजुटेको, दिगो विकासका लक्ष्य अनुरूप योजना र कार्यक्रम तर्जुमा नगरेको, दीर्घकालीन विकासको खाका तर्जुमा नभएको जस्ता समस्या रहेका छन् ।

स्थानीय तहको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ आवश्यक अनुभवी र दक्ष जनशक्तिको कमी रहेको, कर्मचारी नियुक्ति तथा बढुवामा प्रदेश लोकसेवा आयोगको परामर्श नलिएको, सेवा प्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, स्रोत, साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको यथार्थ रुपले अभिलेख नराखेको, अधिकांशको बैंक हिसाब नभिडेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहनुका साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ। स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजु फस्यौंट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरू सुधार गरी गत विगतका बेरुजु उपर आवश्यक कारवाही गरी वित्तीय अनुशासन हुने व्यवस्था मिलाउनुपर्दछ ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको बाबजुद यथासम्भव स्थानीय तहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भई लेखापरीक्षण गरिएको र लेखापरीक्षणको क्रममा लेखापरीक्षण टोलीले स्थानीय तहका प्रमुख सहितका पदाधिकारीहरूसँग छलफल समेत गरिएको थियो । लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय व्यवस्थापन, विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छु । स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुऱ्याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरू र लेखापरीक्षण तथा प्रतिवेदन तयारीमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरू सबैलाई धन्यवाद ज्ञापन गर्दछु ।

(टंकमणि शर्मा, दंगाल)

२०७९ आषाढ

महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
अनामनगर, काठमाडौं, नेपाल
Anamnagar, Kathmandu, Nepal
प्रदेश लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
(सुदूरपश्चिम प्रदेश)

पत्र संख्याः २०७८।७९
च.नं.४०१

मितिः २०७९।०३।१९

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू,
जगन्नाथ गाउँपालिका, गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय,
बाजुरा।

कैफियत सहितको राय

हामीले जगन्नाथ गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरण तथा लेखा टिप्पणीहरूको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक पेश भएको २०७८ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरणले स्थानीय तहसँग सम्बन्धित प्रचलित कानुनबमोजिम सारभूत रूपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. लेखापरीक्षणबाट रू.५ करोड ९० लाख १० हजार बेरुजु देखिएको छ। सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.१९ लाख ७२ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु. २ करोड ४४ लाख ६७ हजार र नियमित गर्नुपर्ने रु. ३ करोड २५ लाख ७१ हजार बाँकी बेरुजु रहेको छ । पालिकाको गत वर्षसम्म रु.६ करोड ५५ लाख ३० हजार बेरुजु बाँकी रहेकोमा यस वर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्र्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजु समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजु रु.१२ करोड ४५ लाख ४० हजार रहेको छ । यस पालिकाको बेरुजु वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजु स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।

२. पालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औंल्याइएको छ।कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रुपमा रहेको छ ।

३. 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 लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानूनबमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसँग हामी स्वतन्त्र छौं। त्यसैगरी स्वीकृत आचारसंहिताको पालना गरी कार्यसम्पादन गरेका छौं ।लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरू हाम्रो राय व्यक्त गर्ने आधारका लागि पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ।

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकृतको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानुन बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तीका कारण वित्तीय विवरण सारभूतरूपमा गलत आँकडा रहित स्वरूपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागू गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ। गाउँ कार्यपालिका, अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत पालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रक्रियाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन्।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्ती समेतका कारण सारभूत रूपमा गलत आँकडारहित होस् भनी उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी रायसहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो।लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्य स्तरको आश्वस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानुनबमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गल्ती पत्ता लगाउन सक्ने निश्चितता भने हुँदैन। वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा नै फरक पार्न सक्ने अवस्था देखिएका एउटै वा समग्रतामा हुने विशेष वा जालसाजीजन्य वा अन्य गल्तीलाई सारभूतरूपमा गलत आँकडा मानिएको छ।

(तारा प्रसाद पाण्डे)
नायब महालेखापरीक्षक

जगन्नाथ गाउँपालिका, बाजुरा

बेरुजु बर्गिकरण (बिनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)
२०७७।७८

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फस्यौंट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
८८	१९६	५९०१०				८८	१९६	५९०१०	१९७२	३२५७१	२४४६७			५९०१०	

अद्यावधिक बेरुजु स्थिति
२०७७।७८

(रु. हजारमा)

गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको **फस्यौंट**	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
६५५३०			६५५३०		५९०१०	१२४५४०

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : जगन्नाथ गाउँपालिका, बाजुरा , पाण्डव गुफा गाउँपालिका , बाजुरा

पद	**नाम**	**कार्यकाल सुरु मिति**	**कार्यकाल समाप्त मिति**
कार्यालय प्रमुख	Rabindra Bahadur Shahi	२०७८-९-३	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	Khambir Shahi	२०७६-१०-१	
		बेरुजु रकम	५९,००९,७७४

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		८२,८०,५००	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	२३,०८,३०,२७०	चालु खर्च	१३,३९,५४,५०५.४४
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	२,९३,८५,०००	पूँजीगत खर्च	१४,४०,१४,०७८.३
राजश्व बाँडफाँट	४,१७,७५,५४२	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	७,११,२९,११४.७६
आन्तरिक आय	९,६८,७९२.८१		
अन्य आय	६,५३,६५,८२८.७२		
कुल आय	३६,८३,२५,४३३.५३	कुल खर्च	३४,९०,९७,६९८.५
बाँकी मौज्दात		२,७५,०८,२३५.०३	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**परीचय** स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको सञ्चालन गर्ने उद्देश्यले यस गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो। स्थानीय सरकारले सञ्चालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु गाउँपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस गाउँपालिका अन्तर्गत ६वडा,३४ सभा सदस्य,१७१७३वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा ९ हजार ४ सय ३२जनसंख्या रहेको छ । लेखापरीक्षणमा पेश भएको श्रेस्ता तथा आर्थिक कारोबारहरुको जोखिम विश्लेषण, लेखापरीक्षण नीति, मापदण्ड, व्यवस्थापन प्रतिनिधित्व पत्र, लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, व्यवसायिक लेखापरीक्षणका असल अभ्यासको आधारमा तयार गरीएको स्वीकृत लेखापरीक्षण योजना, कार्यक्रम र लेखापरीक्षणको विधि अनुसार लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी लेखापरीक्षणको निष्कर्ष सहित प्रतिवेदन जारी गर्नु हो भने आर्थिक कारोबार र वित्तिय विवरणको शुद्धताको जिम्मेवारी व्यवस्थापन पक्षको रहेको छ । उक्त आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी देखिएका व्यहोराहरु उपर मिती 2078/ 6/ 13 मा व्यवस्थापनसँग छलफल गरी कायम भएका व्यहोराहरु निम्न अनुसार छन् : **वित्तीय विवरणः**–स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाव राख्नुपर्दछ । सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकीए अनुसार गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन् · स्थानीय तहले बैंक समायोजन हिसाब खाता राखेको छैन । जसबाट स्थानीय तहको असार मसान्तको बैंक मौज्दात र श्रेस्ताको मौज्दात रु. 2,48,817.8 ले फरक देखिएको छ । · लेखापरीक्षणका क्रममा बैंक नगदी किताब तथा पेश्की खाता अद्यावधिक नरहेको कारण स्थानीय तहले पेश गरेको आय–व्यय विवरण यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था छैन् । त्यसैले तोके बमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखाङ्कन गर्नुपर्दछ ।	
२			**जिम्मेवारी फरक परेको** स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकी,यस वर्ष प्राप्त र खर्च भएको रकम स्पष्ट देखिने गरी हिसाब राख्ने र जिम्मेवारी एकिन गर्नुपर्दछ । तर स्थानीय तहको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन अनुसार गत वर्षको अन्त्यमा रु. 2,01,77,878/- मौज्दात कायम भएकोमा यो बर्षको शुरुमा रु.82,80,500/- जिम्मेवारी सारेको देखियो । जस अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रु. 1,18,97,378/- घटी जिम्मेवारी सरेको सम्बन्धमा यकिन गर्नुपर्ने देखिएको रु..	११,८९७,३७८

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३			**बैंक हिसाब मिलान नगरेको** स्थानीय तह सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम मासिक रुपमा स्रेस्ता र बैंक खाताको हिसाब मिलान विबरण तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको देहाय बमोजिमको खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण निम्नानुसार फरक पर्न गएकोले बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरी यकिन गर्नु पर्दछ । आर्थिक वर्षको अन्त्यमा धरौटी खाताको श्रेस्तामा भन्दा बैंक मौज्दात रु. 54,624.76/- र चालु खातामा रु. 2193 गरी जम्मा रु. ५६,८१७.८ कम देखिएकोले सो सम्बन्धमा यकिन गर्नु पर्ने देखिएको रु.	५६,८१७.८

सि.नं.	खाताको नाम	श्रेस्ता अनुसार बाँकी	बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार बाँकी	फरक
२	चालु खाता	656722.84	654529.84	2193
३	पूँजीगत खाता	14257143.96	14449143.96	192000
५	आकस्मिक कोष खाता	100000	100000	०
६	प्रकोप व्य कोष खाता	355297	355297	०
धरौटी खाता		12404561.23	12349936.47	54624.76
जम्मा		55547450.06	55682632.3	248817.8

४			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागू गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन । यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल बमोजिम रहेका छन् । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, 2074 को दफा 11 अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभूत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• पालिकाले एक आर्थिक वर्ष भित्र भएको आर्थिक कारोवारको अनुसूची 14 बमोजिमको ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७५ बमोजिम एक आर्थिक वर्षमा खर्च हुन नसकी बाँकी रहेको रकम आर्थिक वर्षको अन्तमा स्थानीय तहको संचित कोषमा ट्रान्सफर गर्नुपर्नमा आर्थिक वर्ष समाप्त भए पश्चात् पनि चालु खर्च खतामा रु. 6,54,529.84 पुँजीगत खर्च खातामा रु 1,44,49,143.96 समेत गरी रु 1,51,03,673.8 मौज्दात राखेको पाइयो । • पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाइएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन। • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाइएन । • विषयगत क्षेत्रमा सञ्चालन हुने कार्यक्रममा बैठक भत्ता, भ्रमण भत्ता, तालिम, गोष्ठीतर्फ बढी केन्द्रीत भई वितरणमुखि रहेको पाइयो। • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी समान अभिलेख पालिकाको मूल जिन्सी खातामा अध्यावधिक गरेको पाइएन । • जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाइएन । • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २053 को नियम 6 (क) अनुसार ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिइएको तथा इ टीडिएस नगरेको । • कार्यालयले उद्देश्य प्राप्तिमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरि निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख नराखेको । • कुनै रकम भुक्तानी दिँदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाइएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावलि 2064 को नियम 7 र 8 खरिद अनुसार गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाइएन। • ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरि ठेक्का खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाइएन। • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, 2074 को दफा 74 (2) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली बनाई लागू गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा बनाएको पाइएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, 2064 को नियम 97 अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन । • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट सञ्चालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति उक्त ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय–व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाइएन । • वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार नगरेको । • पालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि आवश्यक प्राविधिक तथा प्रशासनिक कर्मचारीको 32 जनाको दरबन्दी रहेकोमा 14 दरबन्दी रिक्त रहेको पाइयो । • सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली, २०६५ को दफा. १४ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिति अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाइएन । • निजामती सेवा ऐन, 2049 वमोजिम कार्य विवरण बनाई लागू गरेको पाइएन । • निजामती सेवा ऐन, 2049 को दफा 7 (ख) (2) बमोजिम तलवी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी रु. १,८३,८६,२५४.१ तलब खर्च लेखेको पाइयो । तलबी प्रतिवेदन पारित नहुँदा ग्रेड समेत यकिन हुन सकेन । • मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस पालिका तथा पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा पालिकाको नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजू अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेश्की फछ्र्यौट तथा बेरुजू सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख गाउँपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक नगरेकोले पालिकाले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ । तसर्थ, पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
५			**सम्पत्ति हस्तान्तरण** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख उक्त कार्यालयहरु समाहित भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुने व्यवस्था छ । यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिबेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत तयार नगरेको, कम्प्युटर, ल्यापटप, प्रिन्टर, मोबाईल फोन सेट र अन्य फर्निचर जस्ता मूल्यवान सामानहरु जिम्मेवारी सारेको पाइएन । यसरी जिन्सी मालसामानको आम्दानी नजनाउँदा जिन्सी मालसामानहरु हराउने र हिनामिना हुन सक्ने हुँदा खरिद गरिएका मालसामानहरुको प्रकृति अनुसार सम्बन्धित जिन्सी खातामा आम्दानी जनाई जिन्सी खाता अद्याबधिक गर्नुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६			**बजेट तथा कार्यक्रम** **बजेट पेश, पारित र अख्तियारीः**- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ म स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहमा उपाध्यक्ष श्री ऐना गिरीले मिति 2077/03/10 गते रु.32,56,09,052.81 को बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा मिति 2077/03/10 मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले मिति 2077/03/24 मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ	
७			**बजेट सीमा निर्धारण समिति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(१) बमोजिम पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व बाँडफाँडबाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सीमा निर्धारण गर्न ७ सदस्यीय स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समिति गठनको व्यवस्था छ । उक्त समितिले आयको प्रक्षेपण, साधनको सन्तुलित वितरणको खाका, बजेटको कूल सीमा, बजेटको क्षेत्रगत सीमा निर्धारण, बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषयक्षेत्रगत बजेट तर्जुमा मार्गदर्शन तय गर्नुपर्ने जस्ता कार्यहरु फाल्गुन महिनाभित्र सम्पन्न गरिसक्नुपर्ने र बजेट प्रक्षेपण गर्दा बजेट वर्षपछिको थप दुई वर्षको समेत प्रक्षेपण तयार गर्नुका साथै तयार भएको आगामी आर्थिक वर्षको बजेट सीमा प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतले चैत्र १५ गतेभित्र पालिकाका विषयगत शाखा तथा वडा समितीलाई उपलब्ध गराउनुपर्ने कानूनी व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले समितिको गठन गरेको छैन । ऐनमा व्यवस्था भएअनुसार बजेट सीमालगायत क्षेत्रगत विषय समेटी बजेट प्रक्षेपण सम्बन्धी नियम तथा कार्यविधि तर्जुमा एवं सोको पालनामा सम्बन्धित पदाधिकारीको ध्यान जानुपर्दछ ।	
८			**बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६७(१) मा ४ सदस्यीय बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरी आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, बजेट तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषय क्षेत्रगत कार्यक्रम, योजना तथा कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिई आपसी तादाम्यता तथा परिपुरकता कायम गर्नुपर्ने ब्यवस्था अनुसार समिति गठन गरेको भएता पनि आगामी आर्थिक वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, कार्यक्रमबीच परिपुरकता कायम गरेको समेत नदेखिएकाले बजेट तर्जुमा गर्दा ऐनमा भएको ब्यवस्थाको परिपालनामा ध्यान दिनुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९			**चौमासिक पूँजीगत खर्च** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक लक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	

बजेट उपशिर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च रू हजार			
		प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेश्रो चौमासिक	आषाढ महिना
पूजिगत खर्चतर्फ	145054	1979	53375	89699	60321
प्रतिशत	**100**	**1.38**	**36.79**	**61.83**	**41.58**

पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरणअनुसार बार्षिक रु. 14 करोड 50 लाख 54 हजार निकासा भएकोमा प्रथम चौमासिकमा रु 19 लाख 79 हजार अर्थात 1.38 प्रतिशत, दोश्रो चौमासिकमा रु 5 करोड 33 लाख 75 हजार अर्थात 36.79 प्रतिशत र तेश्रो चौमासिकमा रु. 8 करोड 96 लाख 99 हजार अर्थात. 61.83 .प्रतिशत खर्च गरेको देखिएको छ । यसरी नै आषाढ महिनामा मात्र रु. 6 करोड 3 लाख २१ हजार अर्थात 41.58 प्रतिशत खर्च देखिनुले आषाढमा आएर खर्चको चाप बढेको देखिएकाले सन्तुलित खर्च ब्यवस्थापन भएको देखिएन । स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार चौमासिक रुपमा सन्तुलित खर्च हुने गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गरिनुपर्दछ ।

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१०			**क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति** स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ। यस पालिकाको २०७७/७८ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ।	

मुख्यक्षेत्र	वार्षिक वजेट	खर्चरकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत
आर्थिक विकास	55036270	45795826.70	16.49
पूर्वाधार विकास	53202990	51175377.81	18.43
सामाजिक विकास	87797000	78976678.04	28.44
संस्थागत विकास, सेवा प्रवाह र सुशासन	11522000	10492164.99	3.78
अन्य कार्यालय सञ्चालन तथा प्रशासनिक	118050792.81	91267845.20	32.86
जम्मा	**325609052.81**	**277707892.74**	

उपरोक्त विवरण अनुसार सभाले विनियोजन गरेको बजेट मध्ये कार्यालय सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्चमा सबैभन्दा बढी 32.86 प्रतिशत र संस्थागत विकास, सेवा प्रवाह र सुशासन मा सबै भन्दा घटीमा 3.78 प्रतिशत रहेको छ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
११			**खर्च बिश्लेषण** पालिकाले यस बर्ष कुल आन्तिरक आयबाट रु. -9 लाख 69 हजार, राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रु 30 करोड 19 लाख 91 हजार समेत रु. 30 करोड 29 लाख 60 हजार आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु. 13 करोड 39 लाख 55 हजार र पूँजिगततर्फ रु. 14 करोड 40 लाख 14 समेत रु. 27 करोड 79 लाख 69 हजार खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा 0.35 प्रतिशत रहेको छ । यसबर्ष पदाधिकारी सुबिधामा रु. 62 लाख 4 हजार खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको 640.25 प्रतिशत रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट 48.19 प्रतिशत चालु र 51.81 प्रतिशतमात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । यसबाट पालिकाहरुले बिकास निर्माण कार्यक्रम सञ्चालनमा न्युन खर्च गरी प्रशासनिक कार्यमा बढि खर्च गरेको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिक रुपमा बिकास निर्माणमा परिचालन गरिनु पर्दछ ।	
१२			**लक्ष्य प्रगति** कार्यालयले चौमासिक र बार्षिक स्तरको प्रगती विवरण बनाई पेश गर्नुपर्नेमा कार्यालयले सञ्चालन गरेका स्थानीय स्तर, जिल्ला तथा केन्द्रिय स्तरका योजनाको नियम बमोजिमको ढाँचामा चौमासिक प्रगती विवरण तयार गरेको देखिएन । बजेट खर्च गर्ने तथा खर्चको तोकिएको ढाँचामा बार्षिक प्रगति तयार नगर्ने प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई जिम्मेवार बनाउनु पर्दछ ।	
१३			**संगठन तथा कर्मचारी ब्यवस्थापन** **प्रशासकीय संगठन र कर्मचारी व्यवस्थापनः** – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोझ, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा संगठन संरचना कायम हुने व्यवस्था छ । पालिकामा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित 32 दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म प्रमुख प्रशाकीय अधिकृत सहित 18 जना पदपूर्ती भएको देखिन्छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका इन्जीनियर, जनस्वास्थ्य अधिकृत सहित 14 पदहरु रिक्त रहेका छन् । दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्णता नहुँदा विषयगत कार्यक्रम सञ्चालन, सेवा प्रवाह तथा पालिकाको समग्र कार्य सम्पादनमा असर परेको स्थिति छ । तसर्थ रिक्त पदहरु यथाशक्य छिटो पूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनु पर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१४			**कर्मचारी करार** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको र सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर गाउँपालिकाले विभिन्न कर्मचारीहरु करारमा राखि रु. 95,80,000/- खर्च लेखेको छ । त्यसैगरी सोही ऐनको दफा ८३(८) वमोजिम गाउँपालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, प्लम्बर, इलेक्ट्रिसियन, चौकिदार, मालि, बगैँचे लगायतका पदमा मात्र करारवाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । स्थानीय तहले माथि उल्लेखित पद वाहेकको विभिन्न करार नियुक्ति गरी बर्षभरीमा रु. 72,61,250/- भुक्तानी गरेको अनियमित देखिएको रु.	७,२६१,२५०
१५			**कल्याण कोष** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले साविक स्थानीय निकायबाट समायोजन भई आएका कर्मचारीहरुको हकमा मात्र १० प्रतिशत रकम कट्टी गरी कल्याण कोषमा रकम जम्मा गरेको छ । स्थानीय तहमा कार्यरत सबै कर्मचारीहरुको कल्याणकोष स्थापना गरिनुपर्दछ ।	
१६			**स्थानीय तथ्याङ्क, अभिलेख तथा स्रोत नक्साङ्कन** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीयतहले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्याङ्क संकलन, अभिलेख र सोको ब्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक श्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्साङ्कनसहितको पालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । पालिकाले स्थानीय तथ्याङ्क सम्बन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको तथा स्रोत नक्साङ्कन गरेको देखिएन । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकीकरणका क्रियाकलाप सञ्चालनमा तथ्याङ्कले महत्वपूर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा पहल हुनु आवश्यक छ । तथ्याङ्क वेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, बजेट, प्रक्रिया र कार्यान्वयनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा यस तर्फ पालिकाले अभिलेख ब्यवस्थापनमा ध्यान दिनुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१७			**वडा सचिवको पदपूर्ति** पालिका अन्तर्गतका वडा कार्यालयबाट संचालित सेवा प्रवाहमा महत्वपुर्ण भूमिका रहेका वडा सचिवको दरबन्दी र पदपूर्तिको अवस्था देहाय बमोजिम छ । रिक्त पदको पुर्ती गरिनु पर्दछ ।	
१८			**सेवाप्रवाहको स्थिति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन बनाउन तथा सोको अधिनमा रही आवश्यकता अनुसार नियम, निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने ब्यवस्था अनुसार 9 वटा ऐन, 3 वटा नियमावली र 9 बटा कार्यबिधि स्वीकृत गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ । यस वर्ष पालिकाबाट निम्नअनुसार सेवाप्रवाह गरेको विवरण प्राप्तभएको छ :	

वडा संख्या	वड सचिवको दरबन्दी	वडा सचिवको पदपूर्ति	रिक्त वडा सचिव
6	6	5	1

विवरण	**जम्मा**
स्वीकृत घरनक्सा दर्ता पास	0
पञ्जिकरणतर्फ	
जन्मदर्ता	३३५
मृत्युदर्ता	१३२
बसाईसराई दर्ता	२८
विवाह दर्ता	१२०
सम्बन्धविच्छेद दर्ता	0

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			पूर्वाधार विकास सडक निर्माण कालोपत्रे सडक निर्माण: 0 कालोपत्रे सडक मर्मत: 0 ग्राभेल सडक निर्माण: 0 ग्राभेल सडक मर्मत: 0 स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ अनुसार पालिकाबाट प्रदान गरिने सेवाप्रवाहमध्ये पञ्जिकरण बाहेकका अन्य सेवा सञ्चालनमा सन्तोष जनक देखिएन ।	
१९			**योजना छनौट र कार्यान्वयन** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितामूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त हुने प्रगतिका योजना छनौट गरि प्राथामिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सभाबाट स्वीकृत बार्षिक नगर विकास योजना २०७७÷७८ को अध्ययन गर्दा पालिकाले स्वीकृत गरी सञ्चालन गरेको अधिकांश योजना न्यून बजेट भएका र लागत प्रभावी हुने किसिमले सञ्चालन गरेको पाइएन । पालिकाले यस वर्ष सञ्चालन गरेका योजना देहाय अनुसार छन् ।	

पूर्वाधार विकास सडक निर्माण	
कालोपत्रे सडक निर्माण	0
कालोपत्रे सडक मर्मत	0
ग्राभेल सडक निर्माण	0
ग्राभेल सडक मर्मत	0

रु. १ लाख सम्म	रु. १ लाख देखि २ लाखसम्म	रु. २ लाखदेखि ५ लाखसम्मका	रु. ५लाख देखि १० लाखसम्मका	रु. १०-50 लाख सम्म	रु. 50 लाख भन्दा बढी	जम्मा
0	6	19	18	40	5	88

उपरोक्त विवरण अनुसार पालिकाले यस वर्ष जम्मा वटा योजना सञ्चालन गरेकोमा रु. 2 लाख भन्दा मुनिका मात्र 6 अर्थात 6.82 प्रतिशत योजनाहरु रहेका छन् । त्यसैले साना रकमका धेरै योजनाहरु सञ्चालन गर्दा कार्यालयको जनशक्ति वर्षै भरि योजना व्यवस्थापनमा खटिनु पर्ने, संचालित योजनाबाट चालु प्रकृतीका कार्यमा बढी खर्च भई लागत प्रभावी नहुने तथा निर्माण कार्यको गुणस्तरमा समेत नकारात्मक असर पर्ने अवस्था तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२०</td><td></td><td></td><td>कानून निर्माण एवं कार्यान्वयन
कानून र सञ्चालन स्थितिः– स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । जसअनुसार स्थानीय तह सञ्चालनको लागि संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट ३० नमूना कानूनहरु बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस पालिकाले हालसम्म 9 वटा ऐन, 3 वटा नियमावली, 9 कार्यविधि लगायत 21 वटा कानून निर्माण गरी कार्यान्यिनमा ल्याएको छ गाउँपालिकालाई आवश्यक पर्ने कानून तर्जुमा गरी कार्यान्वयन गरिनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२१</td><td></td><td></td><td>न्यायीक समिति
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म न्यायिक समितिको अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतबर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी नरहेको यो बर्ष थप भएको 5 गरी कुल 5 विवाद दर्ता भएकोमा 5 वटै फछ्र्यौट भई बाँकी नरहेको देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनु पर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२२</td><td></td><td></td><td>पदाधिकारी सुविधा
स्थानीय तहका पदाधिकारी सुविधा : नेपालको संविधानको धारा २२७ मा गाँउ सभा तथा नगरसभाका सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा प्रदेश कानून बमोजिम हुने ब्यवस्था अनुसार सुदुरपश्चिम प्रदेश संसदले स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ जारी गरेको छ । उक्त ऐनमा भएको ब्यवस्था अनुसार पालिकाबाट देहाय बमोजिम रु.62,04,000/- सुविधा वापत भुक्तानी भएको छ।
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>विवरण</th><th>प्रमुख/ अध्यक्ष</th><th>उपप्रमुख/ उपाध्यक्ष</th><th>वडाअध्यक्ष 6 जना</th><th>कार्यपालिका सदस्य 6 जना</th><th>सभाका सदस्य 20 जना</th><th>जम्मा</th></tr>
<tr><td>१</td><td>बैठक भत्ता</td><td>3000</td><td>3000</td><td>3000</td><td>3000</td><td>2000</td><td>14000</td></tr>
<tr><td>२</td><td>यातायात खर्च</td><td>0</td><td>9000</td><td>2000</td><td>0</td><td>0</td><td>11000</td></tr>
<tr><td>३</td><td>टेलिफोन,मोबाइल</td><td>6000</td><td>5000</td><td>3500</td><td>3000</td><td>2000</td><td>19500</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>5000</td><td>4500</td><td>4000</td><td>3000</td><td>2000</td><td>18500</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
			४	पुस्तक,पत्रीका, ईन्टरनेट							
			५	समन्वय तथा सहजीकरण	9000	7000	6000	5000	3000	30000	
			६	अतिथि सत्कार	10000	9000	7000	0	0	26000	
			७	खानेपानी/बिजुली/ सरसफाई	3500	3000	2000	2000	1000	11500	
			१२ महिनाको ..... जनाको जम्मा		438000	378000	1836000	1152000	1920000	5724000	
			८	चाडपर्व खर्च	25000	22500	108000	54000	140000	349500	
				जम्मा	463000	400500	1944000	1206000	2060000	62,04,000	
२३			**खाना तथा विविध खर्च** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले यस वर्ष खाना तथा विविधतर्फ मात्र रु. 9,04,175/- खर्च गरेको छ ।								
२४			**आर्थिक सहायता** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । तर पालिकाले यस वर्ष रु. 2,96,300/- आर्थिक सहायता वितरण गरेका छन् । आर्थिक सहायता खर्च लेख्ने कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।								

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२५			**अनुदान फिर्ता, वितरण र उपयोग** अनुदान फिर्ताः – संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने समपुरक वाहेकका अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । प्राप्त विवरण (सुत्रको अनुसूची १२ र २१) अनुसार २०७७ असार मसान्तमा देहायबमोजिमको अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेकोमा फिर्ता गरेको पाइएन । खर्च नभई बाँकी रहेको निम्नानुसारको रकम सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने रु	१९२,०००

अनुदान प्रदान गर्ने निकाय	अनुदानको प्रकार	प्राप्त रकम	खर्च रकम	फिर्ता रकम	बाँकी रकम
संघीय सरकार	शसर्त	114230270	102842296.23	11195973.77	192000
	विषेश	2700000	20562817.12	6437182.88	
	समपुरक	1380000	13763392.2	36607.80	
प्रदेश सरकार	शसर्त	0	0	0	0
	विषेश	6900000	6401919.18	498080.82	
	समपुरक	15504000	15208505.43	295494.57	
	जम्मा				192000

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२६			**पूँजीगत बजेटमा चालु प्रकृतिका खर्च** पूँजी सृजना नहुने खालका वितरणमूखी खर्चलाई निरुत्साहित गर्दै स्थानीय तहले अधिकतम प्रतिफल दिने र पूँजीको निर्माण हुने एवम् उपयोगिता सिर्जना हुने गरी योजना छनौट तथा कार्यान्वयन गर्नुपर्ने कार्यक्रम छनौट गरी पूँजीगत शीर्षकमा समावेश गरी सिमित स्रोतको उच्चतम प्रयोग गर्नुपर्दछ । यस स्थानीय तहले देहाय अनुसारका पूँजी निर्माणमा सहयोग नरहने, गरी पदाधिकारीको सुविधामा रु. 17,82,000/ भुक्तानी दिएको पाईयो । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ । <table><tr><td>भौ.नं. मिति</td><td>विवरण</td><td>भुक्तानी</td></tr><tr><td>316-2078/3/29</td><td>पदाधिकारीको सुविधामा</td><td>894000</td></tr><tr><td>317-2078/3/29</td><td>पदाधिकारीको सुविधामा</td><td>888000</td></tr><tr><td>जम्मा</td><td></td><td>1782000</td></tr></table>	
२७			**ठेक्का व्यबस्थापन** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ तथा नियमावली, २०६४ बमोजिम सार्वजनिक खरिद व्यबस्थापनका लागि सोझै खरिद, सिलवन्दी दरभाउपत्र तथा बोलपत्रको माध्यमबाट गर्नुपर्ने व्यबस्था छ। गाउँपालिकाबाट संचालित योजनाको निर्माण कार्य सोझै खरिद, सिलबन्दी दरभाउपत्र, बोलपत्र तथा तेश्रो चौमासिकमा व्यवस्था भएको ठेक्का सम्बन्धि विवरण माग भएकोमा गाउँपालिकाले पेश गरेको देखिएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२८			**सवारी साधन खरिद** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४, केन्द्रीय सरकार र तालुक संघीय मन्त्रालयको परिपत्र, निर्देशन समेतको आधारमा आफ्नो आन्तरिक आम्दानीबाट मात्र सवारी साधन खरिद गर्नु पर्दछ । अर्थ मन्त्रालयको स्थानीय तहमा बजेट तर्जुमा कार्यान्वयन आर्थिक व्यवस्थापन तथा सम्पती हस्तान्तरण सम्बन्धी निर्देशिका, २०७४ को निर्देशन नं. ५.१५ अनुसार नेपाल सरकारबाट उपलब्ध गराइएको बजेट तथा स्रोत साधनबाट कार्यालयको नियमित प्रयोजनको लागि सवारी साधन खरिद गर्न नपाईने व्यवस्था छ। लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार पालिकाले 2थान दुई पांग्रे सवारी साधन खरिदमा रु 4,99,350 बजेटबाट खर्च गरेको छ । सि.नं / सवारी साधन / संख्या / रकम १ / मोटरसाइकल / 2 / 4,99,350 / **जम्मा** / / 4,99,350	
२९			**कर दस्तुर एवं आन्तरिक आय** **आयको अनुमानः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिले पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आयसमेतको ब्यवस्थापन गर्न सक्ने ब्यवस्था छ। पालिकाले पेश गरेको आय-व्ययको अनुमानमा आन्तरिक आयतर्फ मालपोत, कर, सेवा शुल्क, दस्तुर वापत अनुमानित रु.12लाख 10 हजार प्राप्त हुने प्रक्षेपण गरेकोमा आर्थिक वर्ष २०७७।७८ मा रु. 9 लाख 69 हजार अर्थात अनुमान भन्दा 19.92 प्रतिशत कम आय प्राप्त गरेको छ । आम्दानीका अन्य स्रोतको पहिचान गरी आयको अनुमान यर्थाथपरक बनाई आय आर्जन बृद्धि गर्नेतर्फ विशेष ध्यान दिन आवश्यक देखिएको छ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३०</td><td></td><td></td><td>
आन्तरिक आय
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा वजेट सीमा निर्धारण समितिले पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय समेतको व्यवस्थापन गर्न सक्ने व्यवस्था छ। पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७७/७८ मा केन्द्रीय अनुदानबाट गरेको खर्चका तुलनामा आन्तरिक आयको स्थिति देहाय बमोजिम छ ।
<table>
<tr><th>केन्द्रिय अनुदानबाट खर्च (रु.हजारमा)</th><th>आन्तरिक आय(रु.हजारमा)</th><th>आन्तरिक आय प्रतिशत</th></tr>
<tr><td>277969</td><td>969</td><td>0.35</td></tr>
</table>
उपरोक्त विवरण अनुसार स्थानीय तहमा प्राप्त केन्द्रीय अनुदानबाट भएको खर्चको तुलनामा आन्तरिक आयको हिस्सा 0.35 प्रतिशत मात्र रहेको छ । त्यसैले पालिकाको आन्तरिक आय संकलनको दायरालाई फराकिलो पार्दै आन्तरिक आय बृद्धि गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।
</td><td></td></tr>
<tr><td>३१</td><td></td><td></td><td>
कर तथा शुल्क असुली
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ५५, ५७, ५८ र ५९ मा एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर, घरजग्गा वहाल कर, व्यवसाय कर र वहाल विरौटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । ती आय शीर्षकमा आय अनुमान र असूली स्थिति निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।
<table>
<tr><th>आय शीर्षक</th><th>अनुमान</th><th>असूली</th><th>असूली प्रतिशत</th></tr>
<tr><td>एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर</td><td>500000</td><td>395600</td><td>79.12</td></tr>
<tr><td>घरजग्गा वहाल कर</td><td>150000</td><td>130000</td><td>86.66</td></tr>
<tr><td>व्यवसाय कर</td><td>200000</td><td>185470</td><td>92.73</td></tr>
<tr><td>वहाल विरौटी शुल्क</td><td>350000</td><td>257722.81</td><td>73.63</td></tr>
</table>
पालिका भित्र रहेका करदाताहरुको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझ्ने परिपाटी रहेकोले उल्लेखित असूली यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था देखिएन ।तसर्थ आफ्नो क्षेत्रभित्र करदाताको अभिलेख अद्यावधिक गरी करको दायरामा ल्याउनु पर्दछ ।
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३२			**राजश्व अभिलेख** पालिकाले राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाबाट रसिद ठेलिहरु छपाई गरेर वडा कार्यालयमा पठाउने गरेकोमा सोको पुरा अभिलेख पालिकामा आएको देखिएन । अघिल्लो आ.व.को बाँकी के कति छन एकिन गर्न सकिएन । पालिकाबाट सवै वडाहरुमा पनि स्वचालित प्रणाली जडान गरी राजस्व संकलन गर्ने तर्फ पालिकाको ध्यान जानुपर्दछ । यसले गर्दा व्यक्तिहरुले छुट्टै रसिद छपाउने जोखिम विद्यमान रहन्छ । यसको सम्बन्धमा तहाँ पालिकाबाटै छानविन गर्नुपर्दछ । अतः कार्यालयले आगामी दिनमा रसिद नियन्त्रण तथा राजश्व असूलीलाई स्वचालित प्रणाली मार्फत ब्यवस्थापन सम्बन्धमा विशेष ध्यान पुर्‍याउनुपर्ने देखियो ।	
३३			**राजश्व दाखिला** आर्थिक कार्यबिधि नियमावली २०६४ को नियम ९ (६) बमोजिम जिम्मेवार व्यक्तिले आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगद सोही दिन दाखिला गरी स्रेस्ता खडा गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । साथै सोही ऐन अनुसार तोकिएको समयमा राजश्व रकम दाखिला नगरेमा सम्वन्धित तालुक कार्यालयले १० दिन सम्म ढिला गरेको भए १० प्रतिशत, १५ दिन सम्म ढिला गरेको भए १५ प्रतिशत जरिवाना गरी सो समेत दाखिला गर्न लगाउने र १५ दिन भन्दा ढिलो गरेको भए २५ प्रतिशत जरिवाना गरी नगद दाखिला गर्न लगाई कसूरको मात्रा अनुसार प्रचलित कानून बमोजिम बिभागीय कारवाही समेत गर्न गराउन सक्ने व्यवस्था छ । कार्यालय अन्तर्गत 6 वटा वडाबाट पालिकाले प्राप्त गरेको राजश्व रकम ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार तोकिएको अवधि भित्र दाखिला गरेको छैन । यसरी ढिला हुने गरी राजश्व रकम बैक दाखिला भएको अवधिको कार्यालयले छानविन गरी, जरिवाना रकम असूल गर्नुपर्ने देखिन्छ । कार्यालयले सम्पूर्ण वडा कार्यालयहरुले प्राप्त गरेको आन्तरिक राजश्व रकम र बैकमा दाखिला गरेको विवरणमा कार्यालयले विशेष ध्यान दिनुपर्दछ ।	
३४			**व्यवसाय कर** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा पालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र रहेका विभिन्न व्यवसाय गर्ने व्यक्तिबाट व्यवसाय कर उठाउनु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । यस वर्ष पालिकाले व्यवसाय दर्ता तथा नवीकरण शुल्क वापत कुनै कर उठाएको देखिएन। तसर्थ पालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्र सञ्चालनमा रहेका सम्पूर्ण व्यवसायीको अद्यावधिक अभिलेख राखी करको दायराभित्र ल्याउनु पर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३५			**उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य** **प्राविधिक बिल र कार्य सम्पन्नः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३(१) मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ बिल वा अन्य कुनै बिल बिजकको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नापजाँच गरी नापी कितावमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने ब्यवस्था रहेको छ । उपभोक्ता समितिहरुबाट सञ्चालित योजनाको ठेक्का बिलहरुमा लागत अनुमान र वास्तविक कामको मूल्याङ्कनमा बरावर परिमाण र रकम उल्लेख भएको देखिन्छ । लागत अनुमान बरावर नै मूल्याङ्कन भएको देखिएकाले वास्तविक काम कति भएको हो भन्ने सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सक्ने अवस्था देखिएन । प्राविधिकले पेश गर्ने कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति र कार्य सम्पन्न भएको मिति लगायतका इन्जिनियरिङ नर्म्स अनुसार बिलमा खुलाउनुपर्ने तथ्याङ्क उल्लेख गरेको पाइएन । यसले गर्दा कुन काम कहिले सम्पन्न गर्नुपर्ने र तोकिएको अवधिमा सम्पन्न भए/नभएको विषयमा यकिन हुन नसकिएको हुँदा प्राविधिकले इन्जिनियरिङ नर्म्स अनुसारको उपभोक्ता समितिको बिल बनाउँदा नापजाँचलाई वास्तविक कार्यसम्पादनमा आधारित बनाउनु पर्दछ ।	
३६			**लागत सहभागिता** पालिकाले आयोजना/कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्ने, नगद सहभागिता तोकिएको अवस्थामा सहभागिता वापतको रकम सम्बन्धित स्थानीय तहको खातामा दाखिला गरी सो को भौचर प्राप्त भएपछि मात्र उपभोक्ता समितिसँग योजना सम्झौता गर्नुपर्दछ । तर पालिकाले लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन् । अतः नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्दछ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३७</td><td></td><td></td><td>
हेभी इक्विपमेण्टको प्रयोग
सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को नियम उपनियम (९) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा डोजर, एक्साभेटर, लोडर, रोलर, ग्रेडर जस्ता हेभी मेशिनरी प्रयोग गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ । पालिका अन्तर्गत सञ्चालित अधिकांश सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनाका उपभोक्ता समितिहरुले डोजर, एक्साभेटर लगायतका हेभी मेशिन प्रयोग गर्ने गरेको पाइएको छ । यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन :
<table>
<tr><th>गोभौनं./मिति</th><th>उपभोक्ता समितिको नाम</th><th>कामको विवरण</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>प्रयोग गरेको हेभी उपकरण</th><th>हेभी उपकरणमा भएको खर्च</th></tr>
<tr><td>52-2078/3/1</td><td>वडा कार्यालयबाट डाग्रीवाडा दमाईमाडु देवलकोट मा.वि. सडक</td><td>सडक निर्माण</td><td>3607150</td><td>स्काभेटर</td><td>3612349.54</td></tr>
<tr><td>185-2078/1/26</td><td>देवलकोट मा.वि. फिल्ड निर्माण</td><td>फिल्ड निर्माण</td><td>1137150</td><td>स्काभेटर</td><td>657668.26</td></tr>
<tr><td colspan="5">जम्मा</td><td>4744300</td></tr>
</table>
नियमाबलीको ब्यबस्था अनुरुप कार्य गराउनुपर्दछ ।
</td><td></td></tr>
<tr><td>३८</td><td></td><td></td><td>
जटिल संरचना निर्माण
सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिहरुलाई मेशिन, औजार उपकरणहरुको आवश्यक नपर्ने, श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले ग्रामीण विद्युतीकरण जस्तो जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश हुने पूर्वाधार संरचना भुकाहाखोला लघु जलविद्युत निर्माण कार्य समेत उपभोक्ता समितिहरु मार्फत् गराई रु. 40 लाख भुक्तानी गरेको देखियो । यस्ता कार्य व्यावसायिक र अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट बोलपत्र प्रतिस्पर्धा मार्फत गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ । नियमाबलीको ब्यबस्था अनुरुप कार्य गराउनुपर्दछ ।
</td><td></td></tr>
<tr><td>३९</td><td></td><td></td><td>सशर्त कार्यक्रमतर्फ</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्तिः - स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरुमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ । यस स्थानीय तह अन्तर्गत विभिन्न तहका 17 सामुदायीक विद्यालयहरुको शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्तिको अवस्था एवं विद्यार्थीको संख्या निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।	

सि.नं.	विद्यालयको नाम	शिक्षक दरबन्दी	पदपूर्ति	पदपूर्ति मध्ये करार	विद्यार्थी संख्या
१	भवानी आधारभुत विद्यालय, वडा नं १	३	३	२	78
२	सरस्वती माध्यामिक विद्यालय वडा नं १	8	७	१	484
३	धवलपुरा आ.वी. वडा नं २	2	2	1	76
४	विरुवा प्रा.वि. वडा नं २	2	2	0	107
५	वालविकास आ.वि. वडा नं २	4	4	1	181
६	कैलाश मा.वि. वडा नं ३	10	10	1	625
७	महादेव नि.मा.वि वडा नं ३	6	5	4	176
८	मालिका आ.वि. वडा नं ४	3	3	3	197
९	बालकल्याण आ.वि. वडा नं ४	3	3	1	72
१०	दुधेशिल्ला आ.वी. वडा नं ५	2	2	2	116
११	देवलकोट मा.वि. वडा नं ५	8	6	3	550
१२	जनउथ्थान प्रा.वि. वडा नं ५	0	0	0	16

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
				१३	पशुपति आ.वी. वडा नं ६	0	0	0	47		
				१४	सरस्वती आ.वी. वडा नं ६	2	0	0	146		
				१५	सम्भुनाथ प्रा.वि. वडा नं ६	2	0	0	91		
				१६	खिरारुख आ.वी. वडा नं ६	2	0	0	86		
				१७	वैदिक सनातन गुरुकुल विद्यापिठ	0	0	0	26		
					जम्मा	57	47	19	3074		
			जम्मा 17 वटा विद्यालयमा शिक्षकको दरबन्दी 57 वटा रहेकोमा 47 वटा पदपूर्ति भई 10 रिक्त रहेको छ । पदपूर्तिमध्ये 19 जना करार तथा राहतका शिक्षक रहेका छन् ।कुल विद्यार्थीको संख्या जम्मा 3074 रहेको छ । यसरी शिक्षक र विद्यार्थीको अनुपात तुलना गर्दा १ जना शिक्षक बराबर 65.41 जना विद्यार्थी रहेका छन् । 3 वटा विद्यालयमा शुन्य दरबन्दी रहेको देखिन्छ । रिक्त पदमा पदपूर्ती गर्ने तथा शिक्षक विद्यार्थीको अनुपात तुलना गरी विद्यालय मर्ज गर्न तर्फ गाउँपालिकाले ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ।								
४०			**शिक्षकको निकासा**								
४०.१			यस वर्ष शिक्षातर्फ १७ सामूदायिक विद्यालयलाई भौ.नं. २।०७७।६।२९ बाट प्रथम किस्ता रु. ७९३१२२६.६०, भौ.नं. ३६।०७७।९।२७ बाट दोस्रो किस्ता रु. ७०९०६४४.९०, गो.भौ.नं. ८९।०७७।१२।२५ तेस्रो किस्ता रु. ७९६९७०० र अन्तिम किस्ता रु. ८३७२१२९ समेत जम्मा रु. ३१३६३७००.५ तलब भत्ता खर्च निकासा गरेको छ। यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम रहेका छन्:								

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४०.२			**शिक्षक अभिलेखः** पालिकाले पालिकाभित्र रहेका विद्यालयहरुको स्वीकृत दरबन्दी (राहत, करार समेत) विद्यालयमा शिक्षक पदपूर्तीको अवस्था, सरुवाको विवरण, अवकाश विवरण तयार नगरेकोले निकासा भएको रकम वास्तविक भए/नभएको भिडान गर्न सकिएन । कार्यालयले विद्यालयबाट पेश गरेको माग फारामलाई मात्र आधार लिइ तलब निकासा दिएको देखिएको हुँदा शिक्षक सरुवा, अवकाश भए पश्चात पनि रकम निकासा नभएको भनि भिडान गर्न नसकिएको हुँदा अभिलेख तयार गरी खर्चलाई प्रभावकारी बनाउनु पर्दछ।	
४१			**बाल विकास सहजकर्ता निकासा** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका (आ.व. २०७७।७८) बमोजिम प्रारम्भिक बाल विकास सहजकर्ताको पारिश्रमिक निकासा अनुदान दिंदा सम्बन्धित संस्थाले शैक्षिक तथ्याङ्क २०७७ भरी प्रमाणित भएको यकीन गरी सो आधारमा भर्ना भएका बालबालिकाको आधारमा अनुदान दिने भनी व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले उक्त विवरण पेश नै नगरी बिभिन्न विद्यालयको १५ बाल सहजकर्ताको लागि वर्षभरी जम्मा रु. १३२०००० अनुदान निकासा दिएकोले पालिकाले नियममा उल्लेख भएको व्यवस्था पालना गर्नु पर्दछ ।	
४२			**विद्यालय सहयोगीको नियुक्ति** शिक्षा नियमावली, २०५९ बमोजिम विद्यालयमा रिक्त रहेको विद्यालय सहयोगी नियुक्ति गर्दा शिक्षा विकास तथा समन्वय इकाईले सम्बन्धित स्थानीय तहमा सिफारिस गरी सम्बन्धित विद्यालयले नियुक्त गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर देहायका विद्यालयले शिक्षा विकास तथा समन्वय इकाईको सिफारिस बिना विद्यालय सहयोगी नियुक्त गरी रु. ६०५०० तलब भत्ता भुक्तानी गरेको पाइयो। उपरोक्त व्यवस्था विपरीत भएको भुक्तानी सम्बन्धित विद्यालयबाट असूल गरी सङ्घीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु. **विद्यालय सहयोगीको नाम** / **विद्यालयको नाम** / **विवरण** / **नियुक्ति मिति** / **२०७८ आषाढसम्मको तलब भत्ता रु.** नविन बहादुर शाही / देवलकोट माध्यमिक विद्यालय, गोत्री / मा.वि. / २०७७।९।८ / ६०५००	६०,५००
४३			**विद्यालय सञ्चालन तथा व्यवस्थान अनुदान बढी निकासा** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका (आ.व. २०७७।०७८) ५ को ५.१ नं. बमोजिम विद्यालय सञ्चालन तथा व्यवस्थापन अनुदान १ देखि ५ सम्म रु. १५०००, १ देखि ८ सम्मलाई रु. २००००, १ देखि १० कक्षालाई २५००० तथा १ देखि १२ कक्षालाई रु. ३०००० का दरले प्रति विद्यालय वार्षिक अनुदान दिने व्यवस्था छ	१३६,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			। पालिका अन्तर्गत देहाय बमोजिमका विद्यालयलाई बढी निकासा दिएको रु. १३६००० फिर्ता गरी सञ्चित सञ्चित कोषमा दाखिला हुनुपर्ने रु	

विद्यालयको नाम	निकासा भएको रु.	निकासा हुनुपर्ने	बढी निकासा रु.
सरस्वती मा.वि., ढाकाकोट	४५०००	३००००	१५०००
कैलाश मा.वि., महती	४५०००	३००००	१५०००
देवलकोट मा.वि., गोत्री	४५०००	३००००	१५०००
भवानी आधारभूत विद्यालय	२२०००	१५०००	७०००
विरुवा आधारभूत विद्यालय	२२०००	१५०००	७०००
धलपूरा आधारभूत विद्यालय	२२०००	१५०००	७०००
वाल विकास नि.मा.वि.	२७०००	२००००	७०००
महादेव नि.मा.वि.मनिकाडा	२७०००	२००००	७०००
बाल कल्याण प्रा.वि.थारिकाँडा	२२०००	१५०००	७०००
मालिका प्रा.वि. नाराकोट	२२०००	१५०००	७०००
दुधेशिल्ला आधारभूत विद्यालय	२२०००	१५०००	७०००
जनउत्थान आधारभूत विद्यालय	२२०००	१५०००	७०००
पशुपति आ.वि.	२२०००	१५०००	७०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४४			**छात्रा छात्रवृति बढि निकासा** शिक्षा नियमावली, २०५९ को नियम १७९ मा कुनै कामको लागि आवश्यकता भन्दा बढी रकम माग गर्ने र निकासा दिने पदाधिकारीलाई कानून बमोजिम कारवाही गरी बढी निकासा वा खर्च भएको रकम असूल उपर गरिने उल्लेख छ । त्यस्तै शिक्षा तथा मानव स्रोत विकास केन्द्रद्वारा जारी गरिएको कार्यक्रम कार्यान्वयन निर्देशिका, २०७७।०७८ को सि.नं.४.२ अनुसार IEMIS मा प्रविष्टि तथ्याङ्कका आधारमा कक्षा १ देखि ८ सम्म अध्ययनरत विद्यार्थीलाई मात्र छात्रा छात्रवृति बापत प्रति विद्यार्थी रु. ४०० का दरले अनुदान वितरण गर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले देहाय बमोजिमका विद्यालयहरुलाई EMIS मा प्रवृष्टि भएका कक्षा १ देखि ८ सम्म मात्र छात्रा छात्रवृति रकम निकासा गर्नुपर्नेमा कक्षा ९ देखि १२ सम्मको छात्रा समेतको छात्रा छात्रवृति निकासा गरेकोले बढी छात्रा छात्रवृति निकासा रकम रु. ११०४०० सम्बन्धित विद्यालयबाट असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु	११०,४००

शम्भुनाथ आ.वि.	२२०००	१५०००	७०००
खिरारुख आ.वि.	२२०००	१५०००	७०००
सरस्वती आ.वि.	२२०००	१५०००	७०००
जम्मा			१३६०००

विद्यालयको नाम	छात्रा	बढी निकासा भएको छात्रा संख्या	बढी निकासा रकम रु.
सरस्वती मा.वि., ढाकाकोट	९ देखि १२	८४	३३६००
कैलाश मा.वि., महती	९ देखि १२	१११	४४४००
देवलकोट मा.वि., गोत्री	९ देखि १२	८१	३२४००
जम्मा			११०४००

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४५			**नि:शुल्क पाठ्यपुस्तक** पालिकाले नि:शुल्क पाठ्यपुस्तक खरिदको लागि १७ विद्यालयलाई गो.भौ.नं. १२५-07८/३/७ बाट रु. १४०२६९८.८३ र गो.भौ.नं. १४५-07८/3/१७ बाट रु. १६३००० गरी जम्मा रु. १५६५६९८.८३ अनुदान निकासा गरिएको छ । सार्वजनिक विद्यालयमा प्रदान गरिने नि:शुल्क पाठ्यपुस्तक समयमा विद्यालयले खरिद गरी विद्यार्थीले प्राप्त गरे नगरेको, विद्यालयले प्रयोग गर्ने पाठ्यसामाग्री पाठ्यक्रम विकास केन्द्रको स्वीकृत सूची मध्येबाट भए नभएको सम्बन्धमा कार्यालयले प्रभावकारी तवरले अनुगमन गर्नु पर्दछ ।	
४६			**शैक्षिक व्यवस्थापन सूचना प्रणाली (EMIS)** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका (आ. व. २०७७।७८) मा EMIS मा प्रविष्ट तथ्याङ्कलाई सम्बन्धित विद्यालयबाट कक्षागत विद्यार्थीहरुको यथार्थ तथ्याङ्कसँग भिडान गराइ शिक्षा अधिकृतबाट प्रमाणित गरी सो को आधारमा विद्यालयहरुलाई छात्रा छात्रवृत्ती र दलित छात्रवृत्ती (कक्षा १-८) प्रति विद्यार्थी वार्षिक रु. ४००। का दरले, शिक्षण सिकाइ सामाग्री तथा Book Corner व्यवस्थापनका लागि कक्षा १-५ प्रति विद्यार्थी वार्षिक रु. १५० का दरले, कक्षा ६-10 प्रति विद्यार्थी वार्षिक रु. २००। का दरले, प्रति विद्यार्थी इकाइ लागतका आधारमा प्रारम्भिक बाल विकास कक्षाका लागि प्रति विद्यार्थी वार्षिक रु. 500। का दरले, कक्षा ८ को परीक्षा सञ्चालन प्रति विद्यार्थी वार्षिक रु. 200। का दरले, दिवा खाजा बाल विकास कक्षा देखि कक्षा ५ सम्म प्रति विद्यार्थी दैनिक रु. 15। का दरले विद्यालयलाई अनुदान दिने व्यवस्था छ । पालिकाले EMIS मा प्रविष्ट तथ्याङ्कलाई कक्षागत विद्यार्थीहरुको यथार्थ तथ्याङ्कसँग मिलान गरी विवरण दिएकोमा वास्तविक विद्यार्थी संख्याभन्दा बढी निकासा गएको एकीन गर्ने आधार भएन । कार्यालयले कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकामा उल्लेख भए बमोजिम EMIS डाटालाई विद्यार्थी हाजिरी पुस्तिका, परीक्षामा सहभागी सङ्ख्या र अनुगमनबाट विद्यार्थीहरुको यथार्थ तथ्याङ्कसँग भिडान गराई शिक्षा अधिकृतबाट प्रमाणित गरेर मात्र अनुदान निकासा दिनु पर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४७			**घटी कर कट्टि** आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ मा सेवा शुल्क तथा ढुवानीमा क्रमशः १५ प्रतिशत तथा १० प्रतिशतका दरले कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । निम्न बमोजिममा १५ तथा १० प्रतिशतका दरले कर कट्टि गर्नुपर्नेमा घट्टि कर कट्टि गरेकोले घटी रकम रु. ५४९१.५ असूल गरी सङ्घीय राजश्व खाता दाखिला गर्नुपर्ने रु.	५,४९१.५
४८			**प्रतिलिपिको आधारमा भुक्तानी** प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७६ को नियम ३७ (३)मा खर्च गर्दा खर्चको बील भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहाय बमोजिम प्रतिलिपिको आधारमा भुक्तानी गरेको रु. ४०६८० को सक्कल बील भरपाई पेश हुनुपर्ने रु.	४०,६८०

(क्रम ४७ को विवरण)

गो.भौ.नं.र मिति	विवरण	भुक्तानी रकम रु.	कर कट्टि गर्नुपर्ने रु.	कट्टि भएको	कम कट्टि असूल गर्नुपर्ने रु.
१५०।०७८।३।१८	हाम्रो समाचार पत्रिका	४०६८०	६१०२	६१०.५	५४९१.५

(क्रम ४८ को विवरण)

भौ.नं.र मिति	**विवरण**	**रकम**	**कैफियत**
१५०।०७८।३।१८	हाम्रो सञ्चार पत्रिका	४०६८०	प्रतिलिपिको आधारमा भुक्तानी ।

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४९</td><td></td><td></td><td>
करार शिक्षकलाई महङ्गी भत्ता
शिक्षा ऐन, २०५९ बमोजिम करार शिक्षकलाई तोकिएको सेवा सुबिधा भन्दा बढी सुबिधा भुक्तानी गर्न मिल्दैंन् । पालिकाको देहाय बमोजिमका विद्यालयमा करारमा कार्यरत शिक्षकलाई महङ्गी भत्ता भुक्तानी गर्ने उल्लेख नभए पनि भुक्तानी गरेको पाइयो । सम्झौतामा उल्लेख नगरेपनि भुक्तान गरेको महङ्गी भत्ता रु. ३३१३३.३३ सम्बन्धित विद्यालयबाट असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने
<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>शिक्षकको नाम</th><th>महङ्गी भत्ताको दर</th><th>जम्मा महङ्गी भत्ता रु.</th></tr>
<tr><td>१</td><td>कैलाश मा.वि. महती</td><td>लाल बहादुर सुनार</td><td>मिति २०७७।६।२० को नियुक्तिले २०७८ आषाढ सम्मको जम्मा महङ्गी भत्ता</td><td>१८६६६.६६</td></tr>
<tr><td>२</td><td>देवलकोट मा.वि.</td><td>दिपेन्द्र सिंह</td><td>मिति २०७७।८।२३ को नियुक्तिले २०७८ आषाढ सम्मको जम्मा महङ्गी भत्ता</td><td>१४४६६.६७</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="3">जम्मा</td><td>३३१३३.३३</td></tr>
</table>
</td><td>३३,१३३.३३</td></tr>
<tr><td>५०</td><td></td><td></td><td>
शिक्षकको स्थानीय भत्ता बढी निकासा
१४५।०७८।३।१७, शिक्षा नियमावली, २०५९ को नियम १७९ मा कुनै कामको लागि आवश्यकता भन्दा बढी रकम माग गर्ने र निकासा दिने पदाधिकारीलाई कानून बमोजिम कारवाही गरी बढी निकासा वा खर्च भएको रकम असूल उपर गरिने उल्लेख छ । पालिकाका बिभिन्न १२ वटा विद्यालयमा हिउदे विदाको अन्तिम ३ महिनाको आधा अर्थात् डेढ महिनाको स्थानीय भत्ता मात्र निकासा गर्नुपर्नेमा पालिकाले निकासा गर्दा स्थायी कर्मचारीको पूरै तीन महिनाको देहाय बमोजिम स्थानीय भत्ता रु. ४४५११६ निकासा गरेको हुँदा सम्बन्धित विद्यालयबाट असूल गरी सङ्घीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>विद्यायलको नाम</th><th>स्थानीय भत्ता रु.</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>धलपूरा आधारभूत विद्यालय, लुमा</td><td>९६९०</td></tr>
<tr><td>2.</td><td>भवानी आधारभूत विद्यालय, पैगाउँ</td><td>११५६५</td></tr>
<tr><td>3.</td><td>विरुवा आधारभूत विद्यालय, मल्लोहुनी</td><td>२१२५५</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>
</td><td>४४५,११५.५</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
				4.	कैलाश मा.वि., महती	१२६०७५		
				5.	देवलकोट मा.वि., गोत्री	५५९५०		
				6.	सरस्वती आधारभूत विद्यालय, कोटगोत्री	२९०७०		
				7.	खिरारुख आधारभूत विद्यालय, तल्लोकाप्री	१९०७०.५		
				8.	शम्भुनाथ आधारभूत विद्यालय, काप्री	१९३८०		
				9.	सरस्वती मा.वि., ढाकाकोट	८३३५५		
				10.	बालबालिका आधारभूत विद्यालय, हुनी	२९०७०		
				11.	बालकल्याण आधारभूत विद्यालय, थारिकाँडा	१९३८०		
				12.	महादेव आधारभूत विद्यालय, मनिकाँडा	२१२५५		
					जम्मा	४४५११६		
५१			**शसर्त चालुबाट स्वयंसेवक शिक्षकको निकासा** अन्तरसरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ (२) अनुसार शशर्त अनुदान प्राप्त गर्दा नेपाल सरकारले योजना कार्यान्वयन गर्ने सम्बन्धमा आवश्यक शर्त तोक्न सक्नेछ र सम्बन्धित प्रदेश तथा स्थानीय तहले त्यस्तो शर्तको पालना गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यसै गरी बजेट शीर्षक अनुसार खर्च लेखाङ्कन गर्नु पर्दछ । पालिकाले बिभिन्न विद्यालयको लागि गो.भौ.नं. ३६।०७७।९।२७ बाट रु. २८९७०० शसर्त चालुबाट स्वयंसेवक शिक्षकको खर्च लेखेको छ । संघीय कोषमा फिर्ता गर्नुपर्ने रकम फिर्ता नगरी गाउँपालिका आफैले नियुक्त गरेको शिक्षकको तलब भत्तामा खर्च लेखेको रकम संघीय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.					२८९,७००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५२</td><td></td><td></td><td>ग्रेड बढी भुक्तानी
निजामती सेवा ऐन, 2049 को दफा 7 (ख) (2) बमोजिम तलब खर्च लेख्दा जिल्ला स्थित कोष तथा लेखा नियन्त्रण कार्यालयबाट तलबी प्रतिवेदन पारीत गरेर कर्मचारीको तलब खर्च लेख्नु पर्ने व्यवस्था छ । देहाय अनुसार अधिकतम ४ ग्रेड हुनुपर्नेमा बढी भुक्तानी भएको ग्रेड रु. २९२३८ असूल गरी दाखिला हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th><u>कर्मचारीको नाम</u></th><th><u>तह</u></th><th><u>विवरण</u></th><th><u>ग्रेड रकम</u></th></tr>
<tr><td rowspan="3">अनरुप कटेल</td><td rowspan="3">कार्यालय सहयोगी</td><td>श्रावण, भाद्र, असोज महिना तथा दशैं खर्चको रु. ८८६ को दरले एक/एक ग्रेड बढी</td><td>३५४४</td></tr>
<tr><td>कार्तिक देखि फागुन महिनासम्म ५ महिनाको रु. ८८६ को दरले एक/एक ग्रेड बढी</td><td>४४३०</td></tr>
<tr><td>चैत्र देखि आषाढ महिनासम्म ४ महिनाको ६ ग्रेडको रु. ८८६ को दरले बढी</td><td>२१२६४</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>२९२३८</td></tr>
</table></td><td>२९,२३८</td></tr>
<tr><td>५३</td><td></td><td></td><td>औषधि खरिद</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५३.१</td><td></td><td></td><td>सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा बिस लाख रुपैयाँसम्मको औषधीजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । तर स्थानीय तहहरुले उक्त प्रक्रिया वेगर निम्नानुसार रु. ३५७२७३८ का औषधी सोझै खरिद गरेको छ । यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसार छनः
<table>
<tr><th>भौ.नं.र मिति</th><th>भुक्तानी लिने आपूर्तकको नाम</th><th>भुक्तानी रकम रु.</th></tr>
<tr><td>१९०।२०७८।२।३</td><td>लोयल टेडर्स</td><td>४९७२००</td></tr>
<tr><td>१३७।२०७७।१२।११</td><td>लोयल टेडर्स</td><td>५५१४८८</td></tr>
<tr><td>४६।२०७७।१०।१५</td><td>युनाइटेड डर्ग सेन्टर प्रा.लि.</td><td>५५००००</td></tr>
<tr><td>२१७।२०७८।२।३०</td><td>लोयल टेडर्स</td><td>२०९०५०</td></tr>
<tr><td>२३३।२०७८।३।११</td><td>सुधामेडि सप्लायर्स</td><td>५०००००</td></tr>
<tr><td>९५।२०७७।१२।२६</td><td>आयुस सर्जिकेश यशोदा फार्मेसी</td><td>६४५०००</td></tr>
<tr><td>२१२।२०७८।२।२२</td><td>वि. केयर सर्जिकल हाउस</td><td>१२००००</td></tr>
<tr><td>१।२०७७।७।३</td><td>श्री साहस मेडिकल सप्लायर्स</td><td>५०००००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>३५७२७३८</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>५३.२</td><td></td><td></td><td>खरिद गरेका उक्त औषधी कुन औषधी कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र सोको मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन समेत भएको नदेखिएको,</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५३.३			आपूर्ति हुने औषधी डव्लु.एच.ओ. सर्टिफइड हुनुपर्ने औषधीको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधी बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको,	
५३.४			आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधीको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन ।	
५३.५			औषधीको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको,	
५३.६			औषधीको खर्च घटाउदा मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्नेमा एकमुष्ट घटाउने गरेको । तसर्थ औषधीको खरिद, आपूर्ती, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्तर अनुसारकै औषधी प्राप्त भएको नभएको एकीन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधीको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको औषधीहरु जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
५४			**प्रमाण पेश गर्नुपर्ने** 14-2077/8/11प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७६ को नियम ३७ (३)अनुसार खर्च गर्दा खर्चको बील भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले न्यानो झोला थान ३०० रु. ८८० को दरले भ्याट सहित रु. २९८३२० को जनमुखी हेल्थ इन्टरप्राइजेजबाट खरिद गरी दाखिला समेत नगरी वितरण गरेको भरपाई पेश नगरेको हुँदा वितरण गरेको भरपाई पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असूल हुनुपर्ने रु.	२९८,३२०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५५			**स्यानीटरी प्याड खरिद** प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७६ को नियम ३७ (३)अनुसार खर्च गर्दा खर्चको बील भर्पाइ सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस वर्ष पालिकाले आर्थिक वर्षको अन्ततिर रु. ४५६०२२ को ९५०० सेनेटरी प्याड कोटेसनवाट खरिद गरी विद्यालयलाई बुझाउनु पर्ने र विद्यालयगत छात्राहरुको नाम नामेसी सहितको बुझेको भर्पाइ प्रमाण सहित पेश गर्नु पर्ने देखिएको रु.	४५६,०२२
५६			. १५२।२०७८।३।१८ , प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७६ को नियम ३७ (३)अनुसार खर्च गर्दा खर्चको बील भर्पाइ सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले लोमस सर्जिकलबाट स्यानिटरी प्याड खरिद गरी लोमस सर्जिकल्सलाई रु. ३५७९७७.३० भुक्तानी गरेकोमा सो को बील संलग्न नगरी खर्च लेखेकोले सो को प्रमाण पेश गर्ने अन्यथा उक्त रकम दाखिला गर्नुपर्ने रु.	३५७,९७७.३
५७			. वार्षिक रुपमा प्रयोगमा ल्याउने गरी खरिद एवं वितरण गरिनु पर्ने र उक्त स्वास्थ्य सामग्री आर्थिक वर्षको अन्तिम महिनामा खरिद गरिएकोले उक्त सामग्री सम्बन्धित विद्यार्थीले आवश्यकता अनुरुप प्रयोग गर्न नसक्ने अवस्था रहन्छ । यस्ता सामग्री आर्थिक वर्षको शुरु हुंदाको समयमै खरिद गरी उपयोग हुनु पर्दछ।	
५८			**ढुवानीमा कर कट्टी** ४६।२०७७।१०।१५, आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ अनुसारको भुक्तानीमा कर कट्टि गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । संघीय सरकार हस्तान्तरित कार्यक्रम अन्तर्गत औषधी खरिद गर्नका लागी रविन्द्र बहादुर शाहीले पेश्की लिई फर्छयौट गरेकोमा औषधी ढुवानी गरे बापत रु. ५०००० भाडा भुक्तानी गर्दा अग्रिम कट्टि गरेको नदेखिएकोले सो को लाग्ने अग्रिम कर रकम रु. ५००० दाखिला गरेको नदेखिएकोले सो रकम दाखिला गर्नु पर्ने देखिएको रु.	५,०००
५९			**अग्रिम कर कट्टि** भौ.नं. १३७।२०७७।१२।११, प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७६ को नियम ३७ (८) अनुसार कुनै रकमको भुक्तानी दिदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ। कार्यालयले कोरोना अस्पतालको लागी ल्याब सामग्री खरिद गर्न सुरेन्द्र जंग शाहीलाई रु. ५५१४४८ भुक्तानी गरेकोमा बिभिन्न बीजकवाट मिति २०७७।१०।१९ को बील संलग्न गरी खर्च लेखेकोमा निजले मिति २०७७।१०।२९ देखि ११।५ सम्म दैनिक भ्रमण रु. ७५०० र आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ अनुसार रु. ५०००० को ढुवानीमा १० प्रतिशतले हुने रु. ५००० अग्रिम कर समेत कट्टि गरेको नदेखिएकोले रु. १२५०० दाखिला गर्नु पर्ने देखिएको रु.	१२,५००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६०</td><td></td><td></td><td>•
भौ.नं. २३३।२०७८।३।११, आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८९ अनुसारको भुक्तानीमा कर कट्टि गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । औषधी खरिद बापत रु. ५०००००
भुक्तानी गरी सुर्यामेडी सप्लायर्सलाई भुक्तानी गरेकोमा अग्रिम कर कट्टि गरेको नदेखिएकोले सो को १.५ प्रतिशतले हुने रु. ७५०० दाखिला गर्नु पर्ने देखिएको रु.</td><td>७,५००</td></tr>
<tr><td>६१</td><td></td><td></td><td>•
सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ५ (क) (१) अनुसार सार्वजनिक निकायको प्रमुखले कुनै मालसामान निर्माण कार्य वा सेवा खरिद गर्नु अघि ऐनको दफा ४ बमोजिमको स्पेशिफिकेसन योजना नक्सा डिजाइन विषेश आवश्यकता वा अन्य विवरण तयार गर्नु वा गराउनु पर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले बिभिन्न स्वास्थ्य सामग्रीहरु यु. यस. जि. प्रिन्टर यु. यस. जि. मेसिन अक्सिजन कन्सर्न टेटर माइक्रोस्कोप लगायतका सामग्रीहरु रु. १८७१८९८ मा खरिद गरेको देखियो । खरिद गर्नु पूर्व लागत इष्टमेट उक्त सामग्रीहरुको स्पेसिफिकेशन तयार गरेर मात्र खरिद गरिनु पर्दछ ।
<table>
<tr><th>भौ.नं.र मिति</th><th>भुक्तानी लिने संस्था</th><th>भुक्तानी रकम रु.</th></tr>
<tr><td>१३७।२०७७।१२।११</td><td>लोयल टेडर्स</td><td>५५१४४८</td></tr>
<tr><td>१९०।२०७८।२।३</td><td>लोयल टेडर्स</td><td>४९७२००</td></tr>
<tr><td>१९१।२०७८।२।३</td><td>शालिग्राम फार्मेसी</td><td>४९७२००</td></tr>
<tr><td>२१२।२०७८।२।२२</td><td>वि केयर सर्जिकल हाउस</td><td>१२००००</td></tr>
<tr><td>२१७।२०७८।२।३०</td><td>लोयल टेडर्स</td><td>२०६०५०</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>१८७१८९८</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६२			**फरक योजनामा खर्च** शसर्त अनुदान तोकिएको शर्त तथा कार्यक्रममा मात्र खर्च गरिनु पर्दछ गाउँपालिकाले कैलाश मा.वि.बाट ढोलिबाडा डाडागाउँ थारी काडा हुदै वडा नं. ४ को वडा कार्यालय सम्म सडक को लागि शसर्त अनुदान बाट प्राप्त अनुदानलाई तोकिएको भन्दा फरक योजना कालढाड काप्री सिचाई कुलो निर्माण मा रु. 50,00,000/- भुक्तानी गरेको रकम नियमित गर्नु पर्ने रु.	५,०००,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६३			**सम्पुरक योजना** सम्पुरक बजेट बाट संचालित योजनामा स्थानीय तहको ५० प्रतिशत लागत सहभागिता हुनु पर्दछ । गाउँपालिकाले सम्पुरक बजेट बाट निम्नानुसारको योजना सञ्चालन गर्दा 50 प्रतिशत लागत सहभागिता गरेको नदेखिएकोले रु. 1,51,21,166 कार्यविधिको प्रक्रिया पुरा नगरी भएको खर्च रु.	१५,१२१,१६६

क्र.सं.	योजनाको नाम	कुल खर्च	गाउँपालिकाले बेहोर्नु पर्ने रकम	गाउँपालिकाले बेहोरेको	संघीय सम्पुरकको बढी अंश
१	राउतेपाटा थरीकाडा मनिकाडा सडक निर्माण	3606578.32	1803289.16	0	1803289.16
२	पिलुचौर ढाडाकोट सडक निर्माण	949682.61	474841.3	0	474841.3
३	सेरा हुनी काडाँकोट सडक निर्माण	3499075.16	1749537.58	1500000	249537.6
४	पिलुचौर ढाडाकोट सडक निर्माण	1948179.34	974089.67	0	974089.67
5	वडा नं. 5 वडा कार्यालय भवन निर्माण	1400000	700000	0	700000
6	वडा नं. 6 वडा कार्यालय भवन निर्माण	2075425	1037712.5	300000	737712.5
7	वडा नं. 6 वडा कार्यालयबाट डांग्रीबाडा सडक	3800000	1900000	0	1900000
8	कैलास मावि बाट ढोलीबाडा डाँडागाउँ थारीकाडाँ हुदै वडा नं. ४ को कार्यालय सम्म सडक	5000000	2500000	0	2500000
9	कालढाड काप्री सिचाई कुलो निर्माण वडा नं. ५ र ६	11963392	5981696	200000	5781696
	जम्मा	34242332.43	17121166.21	2000000	15121166

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६४			**एकिकृत स्वास्थ्य पूर्वाधार कार्यक्रम** **क्रेडिट लाईनः** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को परिच्छेद ११ को नियम ११०(क) मा उल्लेख भए बमोजिम २ करोड रुपैया भन्दा बदिको निर्माण कार्य संग सम्बन्धित खरिद सम्झौता गर्दा स्वीकृत भएको बोलपत्र दाताले सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयले निर्धारण गरेको ढाँचामा क्रेडिट लाइनको सुविधा प्राप्त भएको विवरण पेश गर्नु पर्नेछ भन्ने व्यवस्था छ ।तर कार्यालयले अस्पतालको भवन निर्माण कार्यका लागि खड्का पूर्णा जेभि संग सम्झौता गर्दा क्रेडिट लाइन बेगरै ८,८७,२६,२१९.६८ रकमको ठेक्का सम्झौता गरि रु. ७०,१०,८८६ । पेश्की भुक्तानि भएको देखिन्छ । नियमावलीमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।	
६५			**पेश्की जमानत** सार्वजनिक खरिद नियमवली,२०६४ को नियम ११३(३) मा निर्माण व्यवसायीलाई पेश्कि भुक्तानी गर्दा पेश्की रकम खाम्ने गरीको बैंक जमानत लिई पेश्की भुक्तानी गर्नु पर्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले १० शैयाको अस्पताल निर्माण गर्न खड्का पूर्णा जे.भि. लाई रु.7010886 पेश्की भुक्तानी गरेकोमा रु. 70,00,000/- को मात्र बैंक जमानत पेश गरेकोले नपुग रु.10886 बराबरको बैंक जमानत पेश गर्नु पर्ने अन्यथा असूल गर्नु पर्ने रु.	१०,८८६
६६			**प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम**	
६६.१			स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका, २०७७ को दफा २(१) बमोजिम गाउँपालिकाले बेरोजगारको तथ्याङ्क अद्यावधिक गरेर, सुचीमा समावेश भएकाहरुलाई प्राथमिकीकरण गरी प्राथमिकता क्रम अनुसार, कामका लागि रोजगार कार्यक्रममा संलग्न गराई रोजगारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा, कार्यालयले बेरोजगारको सूचिमा समावेशलाई प्रथमिकिकरण गरेको छैन । साथै श्रमिकको संख्या पनि अत्याधिक रहेकोले कार्यक्रमको उद्देश्य अनुरुप लक्ष्य हाँसिल गर्ने गरी कार्यान्वयन भएको पाइएन । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरुमा सडक, सिंचाई कुलो निर्माण कार्य लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष 278 जनालाई रोजगारी उपलव्ध गराई रु **1,43,72,600/-** खर्च गरेको छ । लक्षित वर्गलाई १०० दिन रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला, प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्च समेत खर्च लेखेका छन् । उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना भएको देखिंदैन । रोजगारी सृजना सहित स्थानीय तहमा भौतिक पूर्वाधार विकास तथा स्वरोजगारी क्षमता अभिवृद्धि गर्ने प्रमुख लक्ष्य रहेको उक्त कार्यक्रममा रोजगारमुखी योजना कार्यान्वयन गर्दा बजेट, बेरोजगारीको संख्या र सम्भाव्य योजना समेत मिल्ने गरी कार्यक्रम छनौट एवं स्वीकृत गरेर कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नु पर्नेमा सो वेगर वजेट खर्च भएको छ ।यस कार्यक्रमका सम्बन्धमा देखिएका थप ब्यहोरा निम्नानुसार छन्	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६६.२			**बढी व्ययभारः** सार्वजनिक खरिद नियमावली 2064 को नियम १०(४) मा सार्वजनिक निकायले लागत अनुमान तयार गर्दा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने निर्माण सामग्री दरभाउ तथा ज्याला निर्धारण गर्दा तोकिएको दररेटको आधारमा निर्धारण गर्नु पर्ने उल्लेख छ । सोहि नियमावलीको नियम १२३(क) मा भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नापजाँचको गरी वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा मात्र भुक्तानी गर्नुपर्ने उल्लेख छ । लेखापरीक्षणको क्रममा छनौट गरीएका योजना मध्ये वाल कल्याण आ.वि. गेट घेराबार र ग्याविन निर्माण योजनामा नापजाँच अनुसार 1125 श्रम दिन लागेकोमा रु. 581695 मात्र कामदारलाई भुक्तानी गर्नु पर्नेमा अयोजना लागत रु.775500 लाई 517 ले भाग गरी आउने 1500 श्रम संख्यालाई रु. 775500 भुक्तानी गरी रु.193875 बढी आर्थिक व्ययभार परेको रु.	१९३,८७५
६७			**समानीकरण पूँजिगततर्फ** **परामर्श सेवाः** – सार्वजनिक खरिद नियमावली, नियम १२ मा सार्वजनिक निकायमा कार्यरत जनशक्तिबाट नभ्याउने र बढी दक्षता आवश्यक पर्ने कार्य अनुसार परामर्श सेवाको लागत अनुमान तयार गरी प्रतिस्पर्धाको माध्यमले खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले देहायअनुसारका परामर्श सेवाको खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा नगराई सोझै खरिद गरी रु. 48,62,075/- खर्च लेखेका छन् । गाउँपालिकाले स्थानीय विकासमा टेवा पुग्ने तथा दीर्धकालीन पूँजी निर्माण हुने मागमा आधारित आयोजनाको छनौट भएपछि लाभ लागत यकिन गरी उपलब्ध जनशक्तिबाट हुन नसक्ने कार्यको लागि प्रतिस्पर्धाको माध्यमले परामर्श सेवा खरिद गनुपर्नेमा सो गरेको देखिएन ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६८</td><td></td><td></td><td>

डीपीआर खर्च

बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययत गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ । यस स्थानीय तहले यो बर्ष स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहायबमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरको छ ।

कार्य विवरण	परामर्शदाता	स्वीकृत रकम	खर्च रकम	अध्ययनबाट निर्धारण भएको आयोजनाको लागत
श्रोत नक्सा	श्री स्मार्ट टेक नेपाल	1954900	1949250	1954900
प्रशासकीय भवनको माटो परिक्षण	हन्डिक इन्जिनियरिङ्ग कनसल्टेन्सि एण्ड कन्ट्रक्सन प्रा.लि.	1305120	1212750	1305120
वडा नं. ६ डाडाँगाउँ, कैलाश मा.बि.हुदै हुनी जोड्ने सडक	बुढीनन्दा कन्ट्रक्सन एण्ड इन्जिनियरिङ्ग	1997840	1700075	1997840
	जम्मा		4862075	

यस्तो अध्ययन कार्य गराउँदा लाग्ने खर्चको लागत अनुमान तयार गर्दा कुनै आधार नलिई स्वीकृत बजेट बमोजिमकै रकम खर्च गरेको उपयुक्त देखिएन । डी.पी.आर.तयार गर्दा गाऊँपालिकाको प्राविधिक जनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्ट गर्दै आगामी दिनमा गाऊँपालिकाको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनु पर्दछ । साथै यसरी अध्ययन प्रतिवेदन तयार भएका आयोजनाहरु कार्यान्वयनमा गएको समेत नदेखिएकोले खर्चको सार्थकता समेत देखिएन ।

</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६९</td><td></td><td></td><td>उपभोक्ता समितिबाट खरिद कार्य
सार्वजनिक खरिद नियमावली 2064 को नियम 97(१) मा एक करोड रुपैयाँसम्म लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य उपभोक्ता समितिबाट गराउन सकिने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले निम्नानुसारको सामान खरिद समेत उपभोक्ता समितिबाट गराई रु.34,24,665/- भुक्तानी गरेको देखिएकोले उक्त भुक्तानीलाई नियमित गराउनु पर्ने रु.
<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>भौ.नं. मिति</th><th>उपभोक्ता समितिको नाम</th><th>खरिद सामान</th><th>भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>1</td><td>92-2077/10/21</td><td>बढिगार्ड जलविद्युत आयोजना उ.स.</td><td>विद्युत सामग्री</td><td>600000</td></tr>
<tr><td>2</td><td>254-2078/3/21</td><td>अध्यक्ष रोजगार कार्यक्रम सामग्री खरिद उपभोक्ता समिति</td><td>विभिन्न निर्माण सामग्री</td><td>1224665</td></tr>
<tr><td>3</td><td>325-2078/3/31</td><td>भुकाहा खोला लघु जलविद्युत आयोजना</td><td>विद्युत सामग्री</td><td>1600000</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>3424665</td></tr>
</table></td><td>३,४२४,६६५</td></tr>
<tr><td>७०</td><td></td><td></td><td>विल विना भुक्तानी
सार्वजनिक खरिद नियमावली 2064 को नियम १२३(क) मा भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नापजाँचको गरी वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा मात्र भुक्तानी गर्नुपर्ने उल्लेख छ । सोहि नियमावलीकोनियम९७ (६) माउपभोक्तासमितिवालाभग्राहीसमुदायलेहरेककिस्ताकोकामकोप्राविधिकमूल्याङ्कन, बिल, भरपाईंरखर्चप्रमाणितगर्नेअन्यकागजातत्यस्तोसमितिवासमुदायकोबैठकबाटअनुमोदनगराईसम्बन्धितसार्वजनिकनिकायमापेशगर्नुपर्नेउल्लेखछ। गाउँपालिकाले नापजाँच सहितको रनिङ्ग विल तथा उपभोक्ता समितिले पेश गर्नु पर्ने अन्य विल संलग्न नगरी कार्यपालिकाले निर्णय गरी भुकाहाखोला लघु जलविद्युत निर्माण उपभोक्ता सनितिलाई भौ.नं. 51 बाट रु.20,00,000/- र भौ.नं. 100 बाट रु.20,00,000/- गरी जम्मा रु.४०,००,०००/- अनुदान भुक्तानी गरेको देखिन्छ । गाउँपालिकाले दिएको अनुदानको सहि उपयोग भए नभएको सम्बन्धमा नियमित अनुगमन गरिनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>७१</td><td></td><td></td><td>बेरितको कर विजक
मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम १७ अनुसार मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएको प्रत्येक व्यक्ति वा फर्मले कुनै वस्तु वा सेवा आपुर्ति गर्दा अनुसुची ५(क) वमोजिमको ढांचामा कर विजक जारी गरी पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।कार्यालयले निम्नानुसार फर्मलाई भुक्तानी गरकोमा सो फर्महरुले जारी गरेको विजकमा</td><td>१५९,७५१</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			निम्नानुसार कैफियत देखिएको मुल्य अभिवृद्धि कर रकम रु. 159751 सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयबाट कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु	

क्र.सं.	भौ.नं. मिति	भुक्तानीपाउनेकोनाम	प्याननं.	विजकमिति	विजकनं.	विजकरकम	समायोजनगर्नुपर्नेमु.अ.करकररकम	कैफियत
1	272-2077/3/23	बन्धु परामर्श सेवा केन्द्र	603837609	2078/3/5	-	87260	11343	विजक नं. नभएको
2	१९०। २०७८।२।३	लोयल टेडर्स	६१२९४६४४८	०७८।१।२५	१७४	४४००००	५७२००	बीजक नं. हातले लेखेको
3	२३४। २०७८।३। ११	सालीग्रम फार्मेसि	६०३०८१५४१	०७८।१।२५	४७	७६६००	९९५८	
4	२१७। २०७८।२। ३०	लोयल टेडर्स	६१२९४६४४८	०७८।१।२५ ०७८।१।२५ ०७८।१।२५	१७५ १७७ १७६	८७००० १०००० ८८०००	११३१० १३०० ११४४०	
5	१९१। २०७८।२।३	सालीग्राम फार्मेसी	६०३०८१५४१	०७८।१।२५	१४५	४४००००	५७२००	
		जम्मा					159751	

https://nams.oag.gov.np

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>७२</td><td></td><td></td><td>होर्डिंग बोर्ड निर्माण
सार्वजनिक खरिद नियमावली 2064 को नियम ९७ (६) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मूल्याङ्कन, बिल, भरपाईं र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात त्यस्तो समिति वा समुदायको बैठकबाट अनुमोदन गराई सम्बन्धित सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नु पर्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले निम्नानुसारको योजना सञ्चालन गर्दा होडिङ्ग बोर्ड वापत रु.9000 भुक्तानी गरेको भएतापनि सो को बिल पेश नगरेकोले संबन्धित उपभोक्ता समितिबाट असूल गर्नु पर्ने रु.
<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>भौ.नं. मिति</th><th>उपभोक्ता समितिको नाम</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>1</td><td>113-2077/12/21</td><td>मनिकाडा तलगाउँ खानेपानी योजना</td><td>3000</td></tr>
<tr><td>2</td><td>219-2078/2/30</td><td>टेलिकम टावरका लागी टहरा तथा लाईन विस्तार</td><td>3000</td></tr>
<tr><td>3</td><td>230-2078/3/9</td><td>पाल्ना ढोलिबाडा खानेपानी निर्माण</td><td>3000</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>9000</td></tr>
</table></td><td>९,०००</td></tr>
<tr><td>७३</td><td></td><td></td><td>मेसिन प्रयोग
86-2077/10/21 सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम ९७ (६) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मूल्याङ्कन, बिल, भरपाईं र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात त्यस्तो समिति वा समुदायको बैठकबाट अनुमोदन गराई सम्बन्धित सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नु पर्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले धारी कडा सडक निर्माण योजना सम्पन्न गर्दा रु.4,06,937/44 को हेभि मेसिन प्रयोग गरेको भएतापनि सो बराबरको भ्याट विल पेश गरेको नदेखिएकोले सो मेसिन प्रयोग वापतको भ्याट विल पेश गर्नु पर्ने अन्यथा असूल गर्नु पर्ने रु</td><td>४०६,९३७.४४</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७४			**उपभोक्ता समितिलाई ओभरहेड** सार्वजनिक खरिद नियमावली 2064 को नियम ९७(४) मा उपभोक्ता समितिबाट निर्माण कार्य गराई भुक्तानी गर्दा ओभरहेड कट्टा गरी मात्र गर्नुपर्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले उपभोक्ता समितिबाट निम्नानुसारको निर्माण कार्य गराउदा १५ प्रतिशत ओभरहेड समेत जोडी दर रेट कायम गरी रु.203931.8 बढी भुक्तानी गरेको देखिएकोले बढी भुक्तानी गरेको रकम सम्बन्धित उपभोक्ता समितिबाट असूल गर्नु पर्ने रु.	२०३,९३१.८

क्र.सं.	भौ.नं. मिति	उभोक्ताकोनाम	आईटम	अभरहेडभुक्तानीरेट	परिमाण	भुक्तानी
१	86-2077/10/21	धारीकडासडकनिर्माण	Ordinary Soil	6.14	3137.7	56060.9
			Hard Soil	9.05	2510.34	
			Ordinary Rock	17.65	627.58	
2	52-2078/3/10	वडाकार्यालयबाटडाग्रीवाडादमाईमाडुदेवलकोटमा.वि. सडक	soft soil	6.14	2511.93	147870.9
			hard soil	9.05	6154.23	
			ordinary rock	17.65	3265.51	
			hard rock	30.44	627.98	
		जम्मा				203931.8

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७५			**भरपाई गरी भुक्तानी** मुल्य अभिबृद्धि कर नियमावली २०५३ को नियम ५६ मा नेपाल सरकार, संवैधानिक निकाय वा प्रदेश वा नेपाल सरकार वा प्रदेश अन्तर्गतको कुनै सरकारी निकाय वा संगठित संस्था वा स्थानीय तहले नेपालभित्र एक पटकमा बीस हजार रुपैयाँभन्दा बढीको कर लाग्ने वस्तु वा सेवाको खरिद गर्दा मल्य अभिबृद्धि करमा दर्ता भएको व्यक्तिसँग मात्र खरिद गर्नु पर्ने उल्लेख छ । मुल्य अभिबृद्धि कर ऐन २०५२ को दफा १४ मा प्रत्येक दर्ता भएको व्यक्तिले तोकिए बमोजिमको अवस्थामा बाहेक कुनै वस्तु वा सेवा आपूर्ति गर्दा प्रापकलाई विल बीजक दिनु पर्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले लेखापरीक्षणका लागि छनौट गरिएको तपसिल बमोजिमका उपभोक्ता समिति मार्फत् गरेको निर्माण कार्यमा भरपाईको आधारमा निम्नानुसारको रकम भुक्तानी गरेको पाइयो । जसले गर्दा आयकर प्रयोजनको लागि उक्त रकम व्यवसायीको आयमा गणना हुने देखिएन । तसर्थ उक्त रकम आयमा समावेश गरी सम्वन्धित राजस्व कार्यालयवाट आयकर निर्धारण गरेको प्रमाण पेश गर्नु पर्दछ ।	

क्र.सं.	भौ.नं. मिति	योजनाको नाम	निर्माण व्यवसायी	भुक्तानी रकम
१	52-2078/3/1	वडा कार्यालयबाट डाग्रीवाडा दमाईमाड्डु देवलकोट मा.वि. सडक	पुर्णा निर्माण सेवा	3607150
२	185-2078/1/26	देवलकोट मा.वि. फिल्ड निर्माण	पुर्णा निर्माण सेवा	657668.26
		जम्मा		4264818.26

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७६			**उपभोक्ता समितिलाई अग्रिम कर** आयकर ऐन २०५८ को दफा ८९ मा उपभोक्ता समिति मार्फत हुने कार्यको भुक्तानी स्वरुप उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गरी रु ५० लाख भन्दा बढीको भुक्तानीमा १.५ प्रतिशतका दरले अग्रिम कर कट्टा गरी भुक्तानी गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले यो निम्नानुसार उपभोक्ता समितिलाई रु. ५० लाख भन्दा माथि को भुक्तानी गर्दा अग्रिम कर वापतको रकम कट्टी नगरेको ले रु. 92625 अग्रिम कर बापतको रकम सम्बन्धित उपभोक्ता समितिबाट असूल गर्नु पर्ने रु	९२,६२५

क्र.सं.	भौ.नं. मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	भुक्तानी	रकम
1	19-2077/8/25	जगन्नाथ गाउँपालिका खेल मैदान निर्माण	6175000	92625

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>७७</td><td></td><td></td><td>

विना विल भुक्तानी

सार्वजिनक निकायले कुनै विल तथा रनिङ्ग विलको भुक्तानी गर्दा प्रोभिजनल सम आईटमको विल बमोजिम भुक्तानी गर्नु पर्दछ । गाउँपालिकाले निम्नानुसारको योजनामा PS Item वापत रु. भुक्तानी गर्दा विल पेश नगरी भुक्तानी गरेको ले उक्त रकम असूल हुनु पर्ने रु.

<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>भौ.नं. मिति</th><th>योजना</th><th>फर्म</th><th>आईटम</th><th>भुक्तानी</th></tr>
<tr><td rowspan="2">1</td><td rowspan="2">14-2077/8/22</td><td rowspan="2">कालढाड काप्रि सिचाईकुलो निर्माण</td><td rowspan="2"></td><td>विमा</td><td>30000</td></tr>
<tr><td>सुचना पार्टी</td><td>5000</td></tr>
<tr><td rowspan="2">2</td><td rowspan="2">41-2077/10/6</td><td rowspan="2">वडा नं. ६ वडा कार्यालय भवन</td><td rowspan="2"></td><td>विमा</td><td>15000</td></tr>
<tr><td>सुचना पार्टी</td><td>5000</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td>55000</td></tr>
</table>

</td><td>५५,०००</td></tr>
<tr><td>७८</td><td></td><td></td><td>

कार्यसम्पादन जमानत

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११०(४)मा कार्य सम्पादन जमानतको म्याद मर्मत सम्भार अवधि भन्दा १ महिना बढि अवधि हुनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले देहायबमोजिमको निर्माण कार्य गर्न निर्माण व्यवसायीसँग सम्झौता गर्दा मर्मत सम्भार अवधि 365 दिन हुने भनि उल्लेख गरेकोमा पेश गरेको कार्यसम्पादन जमानतको अवधि नियमावलीले तोकेको भन्दा कम अविधिको भएकोले नियमावलीमा भएको व्यवस्था बमोजिम मर्मत सम्भार अवधि भन्दा १ महिना बढि अवधि भएको कार्यसम्पादन जमानत पेश गर्नुपर्ने रु

<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>योजनाको नाम</th><th>फर्म</th><th>कार्य सम्पादन जमानतको विवरण</th><th>अवधि</th><th>हुनुपर्ने अवधि</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>जगन्नाथ गाउँपालिका रंगशाला निर्माण</td><td>हण्डीक ईन्जिनियरीङ्ग एण्ड कनस्ल्टेन्सी प्रा.ली.</td><td>राष्ट्रिय वाणिज्य बैंक G21407000045</td><td>2078/11/28</td><td>2079/3/30</td><td>1993650</td></tr>
</table>

</td><td>३,६००,२७३.०७</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
			2.	खेलकुद मैदान मेसिनरी वाल निर्माण		राष्ट्रिय वाणिज्य बैंक G21407000144	2079/1/28	2079/4/30	520000	
			3.	वडा नं. २ को स्वास्थ्य भवन निर्माण	पि एण्ड बि कनस्ट्रक्सन	G20441000069	2078/8/30	2079/1/30	275523	
			4.	ओखडतोली बुक्रासी खानेपानी योजना	हण्डीक ईन्जिनियरीङ्ग एण्ड कनस्ल्टेन्सी प्रा.ली.	G20407000105	2078/8/14	2079/4/28	253082	
			5.	राउतेपाटा थरीकाडा मनिकाडा सडक	मनकान्ती हिमाली निर्माण सेवा	G20407000119	2078/6/30	2079/2/24	272185	
			6.	वडा नं. ४ को स्वास्थ्य भवन निर्माण	पि एण्ड बि कनस्ट्रक्सन	G20441000063	2078/8/14	2079/4/24	285833.07	
				जम्मा					3600273.07	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>७९</td><td></td><td></td><td>

अधुरो कार्य

सार्वजनिक निर्माण गर्दा आवश्यकतामा आधारीत प्रतिफल दिने किसिमको हुनुपर्दछ । गाउँपालिकाले उपभोक्ता समिति मार्फत निर्माण गर्ने गरी सञ्चालन गरेका निम्न योजनाहरूमा सम्झौता भन्दा झन्डै आधा परिमाणको मात्र काम हुदा समेत कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरी भुक्तानी गरेको देखिन्छ । अपुरो निर्माण भएको कारण सो संरचनाहरू प्रयोगमा आउन नसक्नाले निर्माण गर्नुको उदेश्य परिपूर्ति हुन नसक्ने देखिन्छ । सम्झौता अनुसारको काम समयमै सम्पन्न गराउने तर्फ गाउँपालिकाको ध्यानाकर्षण हुनुपर्दछ ।

<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>निर्माण कार्य</th><th>निर्माण व्यवसायी</th><th>संझौता मिति</th><th>सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति</th><th>यो वर्ष सम्मको खर्च</th><th>भौतिक प्रगति</th></tr>
<tr><td>1</td><td>खेलकुद मैदान मेशिनरी वाल निर्माण</td><td>हन्डिक इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सि एण्ड कन्ट्रक्सन प्रा.लि.</td><td>2078/1/28</td><td>2079/1/28</td><td>1472840.62</td><td>75</td></tr>
<tr><td>2</td><td>ओखडतोला बुक्रासि खानेपानी निर्माण</td><td>हन्डिक इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सि एण्ड कन्ट्रक्सन प्रा.लि.</td><td>2077/8/15</td><td>2078/8/15</td><td>210688.42</td><td>32</td></tr>
</table>

</td><td></td></tr>
<tr><td>८०</td><td></td><td></td><td>

कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२५(२) मा कुनै निर्माण कार्य सम्पन्न भई त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि प्राविधिक कर्मचारीबाट जाँचबुझ गराई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले उल्लिखित कानूनी व्यवस्था बमोजिम त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन । कानूनी व्यवस्थाको पालना नभएकोले त्यस्तो निर्माण कार्य स्वीकृत ड्रइङ डिजाइन वा स्पेसिफिकेशन बमोजिम भए नभएको यकिन हुन सक्ने अवस्था देखिएन ।

</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८१			**सार्वजनिक परीक्षण** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी, दिगो र भरपर्दो वनाउन कार्यक्रमको सामाजिक परीक्षण अन्तर्गत सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिमको कार्य भएको पाइएन । सार्वजनिक परीक्षणको अभावमा आर्थिक कारोबारमा जवाफदेहिता र पारर्दशिताको प्रबर्द्धन गर्ने कार्यमा बाधा पर्ने देखिन्छ ।	
८२			**गुणस्तर परीक्षण** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले आपुर्ति गरेका मालसामान सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेशिफिकेसन र गुणस्तर वमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने कुनै पनि सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन ।	
८३			**समानीकरण चालुतर्फ** **भ्रमण खर्च :** कर्णाली प्रदेश अन्तर्गतका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ तथा भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ बमोजिम कार्यालयको काममा कर्मचारी तथा पदाधिकारीलाई भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्दा देखिएका व्यहोराहरु देहाय बमोजिम छन् . • अधिकांश भ्रमणको उद्देश्य र स्पष्ट प्रयोजन कार्यालयकै कामका लागि भएको हो भनी सुनिश्चित हुने विश्वसनीय आधार नदेखिएको । • नियमानुसार भ्रमण अभिलेख खाता नरहेकाले पदाधिकारी तथा कर्मचारीको भ्रमण सम्बन्धी एकिकृत विवरण प्राप्त हुन नसकेको । • भ्रमण पश्चात् तोकिए बमोजिम भ्रमण प्रतिवेदन पेश नगरी अधिकांश भ्रमणको भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्ने गरेको । • कतिपय भ्रमणहरु पालिका वा कार्यालयसँग असम्बन्धित गाँउपालिका गएको जनाई सो वापतको खर्च भुक्तानी गर्ने गरेको । • स्पष्ट प्रयोजन बेगर वडा अध्यक्ष सहितका पदाधिकारीको ७ दिनको भ्रमण आदेश स्वीकृत गरी भुक्तानी गर्ने गरेको । अतः स्पष्ट प्रयोजन र उद्देश्य बेगर अधिकांश ७ दिनको समयावधी राखी भ्रमण खर्च भुक्तानी गरेको अवस्थाबाट भ्रमण खर्च भुक्तानीमा दुरुपयोगको सम्भावना देखियो । त्यसैले तोकिएको कानूनी व्यवस्थाको पालना गर्दै भ्रमण खर्चमा हुन सक्ने अनियमितता र दुरुपयोग नियन्त्रण गर्न भ्रमण आदेश स्वीकृत गर्ने पदाधिकारीले ध्यान दिनुपर्दछ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>८४</td><td></td><td></td><td>भ्रमण अभिलेख एवं प्रतिबेदन
भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ अनुसार आफू कार्यरत क्षेत्रभित्र भ्रमण गर्दा दैनिक भ्रमण भत्ता नपाउने तथा एकै दिन गएर फर्किन सक्ने ठाउमा खाजा खर्च बापत दैनिक भ्रमण भत्ताको २५ प्रतिशत रकम दिन सकिने उल्लेख छ । नियम २१ मा भ्रमणमा खटिने पदाधिकारी वा कर्मचारीले भ्रमण प्रारम्भ गरेपछि सम्बन्धित पालिकाले अनुसूची–६ बमोजिमको ढाँचामा भ्रमण अभिलेख राख्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाका बिभिन्न कर्मचारीले बिभिन्न स्थानमा भ्रमण गरेको भ्रमण आदेश र भ्रमण बील अनुसार बजेट खर्च लेखेकोमा भ्रमण अभिलेख व्यवस्थित गरेको छैन् । एउटै गोश्बारा भौचरबाट अनुगमन तथा मुल्याँकन, सरुवा तथा भ्रमण भत्ता एकमुष्ट भ्रमण/अनुगमन प्रतिबेदन बेगर तेरिज तयार नगरी खर्च लेखेको, एकै दिन गएर फर्कन सक्ने स्थान समेतको दैनिक भ्रमण भत्ता रु. ८३०७६५ भुक्तानी गरेको नियमित देखिएन । नियमावलीमा उल्लेख भए बमोजिम भ्रमण प्रतिबेदन राखेर मात्र भ्रमण खर्च लेख्ने र एकैदिन जान आउन सकिने स्थानमा बास बस्ने गरी काज खटाउने कार्यमा नियन्त्रण गर्नु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>८५</td><td></td><td></td><td>प्रमाण पेश गर्नुपर्ने
भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम ६ (१) मा पदाधिकारी वा कर्मचारीले काजमा वा भ्रमणमा जाँदा आफूले यात्रा गर्दा खरिद गरेको टिकट र बोर्डिङ्ग पास पेश गरेमा सोधभर्ना पाउने व्यवस्था छ । पालिकाले देहाय बमोजिम टिकट र बोर्डिङ्ग पास बेगर रु. १३००० भुक्तानी गरेको हुनाले टिकट वा बोर्डिङ्ग पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असूल गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>भौ.नं.र मिति</th><th>नाम</th><th>विवरण</th><th>खर्च रकम रु.</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td rowspan="2">१४९।०७७।१२।२</td><td rowspan="2">विनोद प्रसाद गैरे</td><td>कोल्टी देखि नेपालगन्ज</td><td>५५००</td><td rowspan="2">टिकट पेश नभएको।</td></tr>
<tr><td>नेपालगन्ज देखि कोल्टी</td><td>७५००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>१३०००</td><td></td></tr>
</table></td><td>१३,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८६			**पारिश्रमिक कर** आयकर ऐन, २०५८ को दफा ४ को अनुसूची १ (२) अनुसार बार्षिक आयमा कर गणना गर्दा दम्पत्तिको हकमा (क) रु. ४५०००० सम्म १ प्रतिशत, (ख) रु. ४५०००० देखि रु. ५५०००० सम्म रु. १००००० मा १० प्रतिशत, (ग) रु. ५५०००० देखि रु. ७५०००० सम्म रु. २००००० मा २० प्रतिशत, (घ) रु. ७५०००० देखि रु. २०००००० सम्म रु. १२४५००० मा ३० प्रतिशत र रु. २०००००० भन्दा बढीको आम्दानीमा (घ) बमोजिम लाग्ने करको दरमा थप २० प्रतिशत अतिरिक्त कर लाग्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकामा कार्यरत अधिकृत स्तर तथा पारिश्रमिक पुग्ने अन्य कर्मचारीहरुको पारिश्रमिक कर माथि उल्लिखित व्यवस्था अनुसार रु. ८२८५१ कर कट्टि नगरेकोले उक्त कर असूल गरी दाखिला हुनुपर्ने रु	८२,८५१

क्र.सं.	नाम	जम्मा खुद आय	छुट हुने रकम	कर लाग्ने आय	लाग्ने कर	कट्टी गरेको पारिश्रमिक रु.	नपुग पारिश्रमिक कर रु.
१	रविन्द्र बहादुर शाही	७७७०२७	५१५०००	२६२०२७	४२४०५.४	२६६०८.४	१५७९७
२	जस्मिता बलमपाकी (डाक्टर)	५८६५००	४४००००	१४६५००	१९३००	०	१९३००
३	लक्ष्मण जोशी (रोजगार संयोजक)	६१९५९०	४९००००	१२९५९०	१५९१८	०	१५९१८
४	विनोद बहादुर शाही (इन्जिनियर)	६१९५९०	४९००००	१२९५९०	१५९१८	०	१५९१८
५	सिर्जना शाही (आई टि अफिसर)	६१९५९०	४९००००	१२९५९०	१५९१८	०	१५९१८
जम्मा							८२८५१

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८७			**प्रमाण कागजात बेगर भुक्तानी**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७६ को नियम ३७ (२) अनुसार स्वीकृत कार्यक्रम अनुसारको रकम खर्च गर्नु पूर्व खर्चको अख्तियारी दिनेले खर्चको यथेष्ट प्रमाणका आधारमा मात्र खर्चको स्वीकृती दिनुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले अधिकांश भुक्तानीहरु कैफियतमा उल्लिखित प्रमाण बेगर भुक्तानी दिएको देखियो । अतः बजेट खर्च गर्दा खर्चका यथेष्ट प्रमाणका आधारमा मात्र भुक्तानी दिई अनावश्यक खर्च नियन्त्रण गर्नु पर्दछ । केहि उदाहरणहरु देहायबमोजिम छन्	

भौ.नं.र मिति	नाम	विवरण	खर्च रकम रु.	कैफियत
गाउँपालिका, चालु				
१६०। ०७७।१२। १७	रविन्द्र बहादुर शाही	१ देखि ६ वडाका स्वयं सेविकालाई खाजा भत्ता	१३६०००	खाजा भत्ता भुक्तानीको नर्मस छैन् ।
२३७। ०७८।३। १३	पवन बहादुर रोकाया	रनिङ्ग सिल्ड कार्यक्रम	१०२९४५	कार्यक्रमको कार्य योजना नभएको ।
२६६। ०७८।३। २२	दीपक बहादुर भण्डारी	वार्षिक परीक्षा सञ्चालन	२४१०१०	कार्य योजना नभएको ।
२८३। ०७८।३। २४	मङ्गल प्रसाद उपाध्याय	हाते ट्याक्टर मर्मत	१७६०००	कार्यक्रमको कार्य योजना र प्रतिवेदन नभएको ।
२८६। ०७८।३।	जस्मिता बलमपाकी	स्वास्थ्य सामाग्री	२१०७५	सामाग्रीको दाखिला छैन् ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
			२५					
			२८५।०७८।३।२५	रविन्द्र बहादुर शाही	विविध स्वास्थ्य कार्यक्रम	१८५०००	कार्यक्रमको कार्य योजना र प्रतिवेदन नभएको ।	
			६७।०७७।१२।१		छपाई सामाग्री	३७८००	सामाग्रीको दाखिला छैन् ।	
			सङ्घीय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम, चालुः					
			१००।०७७।१२।२७		लघु उद्यम विकास कार्यक्रम	२५६००५	कार्यक्रमको कार्यपत्र नभएको ।	
			१०५।०७८।१।२४		राष्ट्रपति रनिङ्ग शिल्ड प्रतियोगिता	१०८२५०	कार्यक्रमको कार्य योजना, प्रतिवेदन र फोटोहरु नभएको ।	
			११६।०७८।२।२७		सौर्य उर्जा जडान, वायोग्यास जडान र सुधारिएको चुलो ३ वटा कार्यक्रमहरु	५५००००	कार्यक्रमको कार्य योजना, प्रतिवेदन, फोटोहरु तथा कार्यालयको अनुगमन नभएको ।	
			१२६।०७८।३।७	कैलाश मा.वि.	शिक्षामा नविनतम् प्रविधि प्रवर्द्धन	५०००००	पालिकाबाट अनुगमन भएको प्रतिवेदन नभएको।	
			१२७।	सरस्वती	विज्ञान प्रयोगशाला	५०००००	पालिकाबाट अनुगमन भएको प्रतिवेदन नभएको।	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
			०७८।३।७	मा.वि.				
			१६१। ०७८।३। २०	रविन्द्र बहादुर शाही	पोषण कार्यक्रम	१०००००	कार्यक्रमको कार्य योजना र प्रतिवेदन नभएको ।	
			१६७। ०७८।३। २०	रविन्द्र बहादुर शाही	नवराज शिशु तथा बाल रोग एकीकृत व्यवस्थापन समीक्षा कार्यक्रम	१०००००	कार्यक्रमको कार्य योजना र प्रतिवेदन नभएको ।	
			१६८। ०७८।३। २०	रविन्द्र बहादुर शाही	वार्षिक समिक्षा गोष्ठी सञ्चालन	१०००००	कार्यक्रमको कार्य योजना र प्रतिवेदन नभएको ।	
			१७४। ०७८।३। २१	मिना कुमारी भट्ट	महिला, बालवालिका तथा जेष्ठ नागरिक तथ्याङ्क सङ्कलन तथा अद्यावधिक कार्यक्रम	१०००००	कार्यक्रमको कार्य योजना र प्रतिवेदन नभएको ।	
			१७५। ०७८।३। २१	चन्द्र बहादुर विष्ट	घटना दर्ता तथा शिविर सञ्चालन कार्यक्रम	१०१३५०	कार्यक्रमको कार्य योजना र प्रतिवेदन नभएको ।	
			१७६। ०७८।३। २१	नरहरि विष्ट	सिलाई कटाई पुनः ताजगी तालीम सञ्चालन तथा व्यवस्थान कार्यक्रम	१४३०००	कार्यक्रमको कार्य योजना र प्रतिवेदन नभएको ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
			१७७। ०७८।३। २२	रविन्द्र बहादुर शाही	न्युनतम सेवा मापदण्ड सेवा कार्यक्रमको समीक्षा	३००००००	कार्यक्रमको कार्य योजना र प्रतिवेदन नभएको ।	
			१८०। ०७८।३। २२	चन्द्र बहादुर विष्ट	दर्ता शिविर सञ्चालन	२३११३५	कार्यक्रमको कार्य योजना र प्रतिवेदन नभएको ।	
			१९२। ०७८।३। २३		बहुक्षेत्रिय पोषण कार्यक्रम अन्तर्गत प्रगतिशील महिला शसक्तिकरण विकास मञ्चलाई अनुदान	६२५०००	अनुदान वितरणको अनुगमन प्रतिवेदन नभएको ।	
			१९५। ०७८।३। २३	बद्री बहादुर शाही	पूर्ण खोप घोषणाका लागि अन्तक्रिया कार्यक्रम	१२४०००	कार्यक्रमको कार्य योजना र प्रतिवेदन नभएको ।	
			२०५। ०७८।३। २४	फुलमाया उपाध्याय	पोषण मैत्री स्वास्थ्य संस्था घोषणा	१९००००	कार्यक्रमको कार्य योजना, प्रतिवेदन र फोटोहरु नभएको ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८८			**मर्मत खर्च** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९६ अनुसार सार्वजनिक निकायमा रहेको कुनै मालसामान मर्मत गर्नुपर्ने भए सो को लिखित जानकारी सो निकायको प्रमुखलाई दिनुपर्ने र सो को जानकारी प्राप्त भएपछि यसै नियमावलीको १३ (५) अनुसार लागत अनुमान तयार गर्न लगाई खर्च लेख्नु पर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले गाडी मर्मत गर्दा लागत अनुमान तयार नगरी र मर्मत अभिलेख समेत संलग्न नगरी निम्नानुसारको रकम भुक्तानी दिएको देखिन्छ । मर्मत खर्च लेख्दा लागत अनुमान तयार गर्ने र मर्मत अभिलेख समेत संलग्न गरी खर्च लेख्नु पर्दछ ।	

भौ. नं. र मिति	**आपूर्तक/आपूर्तकको नाम**	**भुक्तानी रकम रु.**
५८।२०७७।९।७	शाही ग्यारेज अटो पार्टस	१८५२००
८६।२०७७।१०।४	गणपुर अटो वर्कस प्रा.लि.	१३४६८६
१४६।२०७७।११।२६	डेनिस अटो सप एण्ड सप्लायर्स	९०५३४
२०७।२०७८।२।१४	युनिक आइडल अटोमोवायल्स प्रा.लि.	४९८५९१
२१६।२०७८।२।२८	शुभेच्छा टेडर्स एण्ड सप्लायर्स	७०६२५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८९			**पेश्की सम्बन्धमा** प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २076 को नियम ७४ अनुसार सरकारी वा अन्य कुनै व्यक्तिले सरकारी कामकाजको निम्ति पेश्की लिनु पर्दा कुन कामको निम्ति के कति रकम चाहिने हो त्यसको विवरण पेश गर्नु पर्ने र प्राप्त विवरणको आधारमा कार्यालय प्रमुखले सम्बन्धित कामको लागी आवश्यक पर्ने रकम भन्दा वढी नहुने गरी नाम ठेगाना सहितको व्यहोरा उल्लेख गरि पेश्की दिनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निवेदन मात्र पेश गरेको आधारमा कार्यालय प्रमुखबाट स्वीकृत निवेदन बेगर पेश्की लिई खर्च लेखेको देखियो । यसरी पेश्कि दिने कार्यमा नियन्त्रण गर्नु पर्दछ ।	

भौ.नं. र मिति	पेश्की लिनेको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम रु.
९१।२०७७।१०।९	आ.ले.प.प्रमुख जय बहादुर साउद	गाउंसभा सन्चालन गर्न	७००००
१८०।२०७७।१२।२७	स. चा. दिपेन्द्र बुढा	सवारी साधन मर्मत गर्न	१५००००
१२०।२०७७।१०।२१	क. अ. रुप बहादुर बुढा	सवारी साधन मर्मत गर्न	५००००
जम्मा			२७००००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९०			**अग्रिम कर आंशिक कट्टि गरेको** भौ.नं. ५८।२०७७।९।१७, आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ अनुसार भुक्तानीमा १५ प्रतिशत अग्रिम कर कट्टि गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले गाडि तथा मोटर साइकल मर्मत गर्दा बील टुक्र्याइ एउटै आपूर्तकलाई टुक्रे बीलबाट रु. १८५००० को छुट १३.५ प्रतिशतले हुने रु. २४९७५ नपुग कर रकम दाखिला गर्नु पर्ने देखिएको रु.	२४,९७५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९१			**कोटेसन बेगर खरिद** २०७।०७८।२।१४, सार्वजकनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ (४) अनुसार सार्वजनिक निकायले एकलाख रुपैया भन्दा बढी रकमको सोझै खरिद गर्दा मौजुदा सूचीमा रहेका कम्तिमा ३ वटा आपूर्तिकर्ता निर्माण व्यवसायी परामर्शदाता वा सेवा प्रदायकवाट लिखित रुपमा दरभाउपत्र वा प्रस्ताव माग गरी खरिद गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले लागत अनुमान तयार नगरी बिभिन्न आपूर्तकहरुसंग कोटेसन माग गरेकोमा युनिक आइडल अटोमोवाइल्स प्रा.लि.को कोटेसन माग गर्दा सबैभन्दा कम मुल्यमा मर्मत गर्ने गरी स्वीकृत गरेकोमा कोटेसनमा आइटम नम्बर कम रहेको कारण उक्त आपूर्तकले कम मुल्यमा मर्मत गर्ने उल्लेख गरेको देखियो । कोटेसनका आधारमा ओम श्री बाराही अटो वर्कस प्रा.लि.को सबै भन्दा कम मुल्यमा मर्मत गर्ने गरी कोटेसन पेश भएकोमा बढि कबोल गर्ने आपूर्तकबाट मर्मत खर्च बापत रु. ४९८५९१ खर्च लेखी भुक्तानी गरेको छ । यसरी गरीने खर्चमा नियन्त्रण गरिनु पर्दछ ।	
९२			**खर्चको प्रमाण** प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७६ को नियम ३७ (३)अनुसार खर्च गर्दा खर्चको बील भर्पाइ सहित लेखा राख्नु पर्ने र सोही नियमावलीको नियम ३७ (८) अनुसार कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले औषधी खरिद गाडी मर्मत लगायतको अधिकांश भुक्तानीहरुमा रकम जस्ले कारोवार गरेकोहो कर्मचारीको नाममा चेक काटने गरेको र खरिद तथा मर्मत कार्य गरिएको आपूर्तकको बीलको आधारमा खर्च लेख्ने गरेको परिपाटी देखियो । जस्ले गर्दा सम्बन्धित आपूर्तकले उक्त रकम प्राप्त गरे नगरेको सम्बन्धमा यकीन हुने आधार रहेन । अतः यसरी गरेको कारोवारबाट रु. 3290119 भुक्तानी भएकोमा सम्बन्धित आपूर्तीकले बुझेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने देखिएको रु.	३,२९०,११९

भौ.नं.र मिति	**रकम बुझ्नेको नाम**	**आपूर्तकको नाम**	**भुक्तानी रकम रु.**
1-2077/7/3	खम्विर शाही	साहस मेडिसिन सप्लायर्स	498782
१४६।२०७७।११।२६	खम्विर शाही रुपबहादुर खडका	डेनिस अटो वर्कशप	९०५३४
२०७।२०७८।२।१४	दिपेन्द्र बुढा	युनिक आइडल अटोमोवायल्स	४९८५९१
१३७।२०७७।१२।११	सुरेन्द्रजंग शाही	लोयल टेडर्स	५५१४४८

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				२३३।२०७८।३।११	सुरेन्द्रजंग शाही	सुधामेडि सप्लायर्स	५०००००		
				९५।२०७७।१२।२६	रविन्द्र बहादुर शाही	आयुस सर्जिकेम यसोदा फार्मेसी	९९९६७ ४९९९१६		
				५८।२०७७।९।१७		शाही ग्यारेज अटोपार्टस	१८५२००		
				८६।२०७७।१०।४		गणपुर अटोवर्कस प्रा.लि.	२०५८८०		
				१४६।२०७७।११।२६	खम्विर शाही रुप बहादुर खडका	डेनिस अटोसप एण्ड सप्लायर्स	७५००० १४१७६		
				२१६।२०७८।२।२८	दिपक बहादुर भण्डारी	शुभेच्छा टेडर्स	७०६२५		
				जम्मा			3290119		
९३			**पेश्की फर्छ्यौट** १२०।२०७७।१०।२१, १९८।२०७८।२।२८, प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७६ को नियम ३७ (८) अनुसार कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । सवारी साधन मर्मत गर्नका लागी कम्प्युटर अपरेटर रुपबहादुर खडकाले रु. ५००००। पेश्की लिई फर्छ्यौट गरेकोमा शाही अटोपार्टसको ३ महिना पछिको रु. १९७०० को मर्मत बील पेश गरी बाँकी रकम ढुवानी भाडा रु. ३०३०० को संलग्न गरि पेश्की फर्छ्यौट गरेको देखिएको एवं सम्बन्धित आपूर्तकको रिसिप्ट समेत संलग्न नगरिनुले उक्त खर्च भएकै हो भन्ने आधार रहेन । तसर्थ, यसरी बील पेश गरेको आधारमा रु. ५०००० पेश्की फर्छौट गरेको रकम अनियमित देखिएको रु.						५०,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९४			**सोझै खरीद** सार्वजनिक खरीद ऐन, २०६३ को दफा ८ (२) बमोजिम खरीद गर्दा प्रतिस्पर्धा सीमित हुने गरी टुक्रा टुक्रा पारी खरीद गर्न नहुने व्यवस्था छ । ऐनको व्यवस्था बिपरीत यस वर्ष पालिकाबाट प्रतिस्पर्धा बेगर रु. ९२५२०७ सोझै खरीद गरेको पाइयो । सोझै खरिद गर्ने कार्य नियन्त्रण हुनु पर्दछ ।	

गो.भौ.नं.र मिति	खरीद गरेको फर्म	सामानको विवरण	मू.अ.कर सहितको रकम रु.
गाउँपालिका, चालुः			
२६।०७७।८।१६	बैष्णवी इन्जरप्राइजेज	कार्यालय सामाग्री	४५५८५८
२१२।०७८।२।२८	जगन्नाथ छापाखाना	कार्यालय सामाग्री	१७४०००
२१२।०७८।२।२८	वैष्णवी इन्टरप्राइजेज	कार्यालय सामाग्री	१०११४५
सङ्घीय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम, चालुः			
५९।०७७।११।२०	जे.बी. मिडिया प्रा.लि.	कार्यालय सामाग्री	६७०००
११७।०७८।२।२८	जगन्नाथ छापाखाना	कार्यालय सामाग्री	१२७२०४
जम्मा			९२५२०७

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९५			**शीर्षक फरक पारी खर्च** अन्तरसरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ (२) अनुसार शशर्त अनुदान प्राप्त गर्दा नेपाल सरकारले योजना कार्यान्वयन गर्ने सम्बन्धमा आवश्यक शर्त तोक्न सक्नेछ र सम्बन्धित प्रदेश तथा स्थानीय तहले त्यस्तो शर्तको पालना गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यसै गरी बजेट शीर्षक अनुसार खर्च लेखाङ्कन गर्नु पर्दछ । पालिकाले देहाय बमोजिम सर्शत चालुको पाठ्यपुस्तकको लागि रु. १९९१८६.४० खर्च गाउँपालिका चालु शीर्षकबाट गरेको पाइयो । अतः उक्त खर्च रकम नियमित गर्नुपर्ने रु. **भौ.नं.र मिति** | **विवरण** | **रकम** २७७।०७८।३।२३ | आ.व. २०७६।०७७ को बाँकी रहेको १६ विद्यालयको लागि अपुग पाठ्यपुस्तकको भुक्तानी गा.पा.चालुतर्फबाट । | १९९१८६.४०	१९९,१८६.४
९६			**छुट प्राविधिक ग्रेड बढी भुक्तानी** कल बहादुर शाहीको छुट प्राविधिक ग्रेड रु. २२० को दरले पाउँदै आएकोमा २०७३ साल श्रावण देखि २०७६ साल आषाढसम्म ३९ महिनाको रु. ७३९ को दरले दुई ग्रेडको छुट रकम रु. ४०४८२ पाउनु पर्नेमा तथा बाँकी रु. ८८७ को दरले २०७६ श्रावण देखि कार्तिक महिनासम्म ५ महिनाको जम्मा रु. ६६७० गरी जम्मा रु. ४७१५२ हुनुपर्नेमा रु. ५३२८० भुक्तानी भएकोले बढी प्राविधिक ग्रेड रकम भुक्तानी भएको रु. ६१२८ निजबाट असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.	६,१२८
९७			**बील भरपाई पेश गर्नुपर्ने** २५२।०७८।३।१८, प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७६ को नियम ३७ (३)अनुसार बजेट खर्च गर्दा खर्चको बील भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाका रविन्द्र बहादुर शाहीले रु. ५०००० को राहत पुनः स्थापना कार्यक्रमको खर्च लेख्दा बील भरपाई पेश नगरेकोले बील भरपाई पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असूल गर्नुपर्ने रु.	५०,०००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>९८</td><td></td><td></td><td>सम्झौतामा उल्लेख नभएको पोशाक भत्ता
करार कार्यविधि निर्देशिका अनुसार करारको कर्मचारीलाई करार सम्झौतामा तोकिएको सेवा सुबिधा भन्दा बढी सुबिधा भुक्तानी गर्न मिल्दैंन् । पालिकासँग पटक पटक करारको कर्मचारीको सम्झौता माग गर्दा सम्झौता पेश नभएको तथा पेश भएका सम्झौताहरुमध्ये देहाय बमोजिमका करारका कर्मचारीलाई सम्झौतामा उल्लेख नभएको चैत्र महिनामा पोशाक भत्ता रु. ४०००० उपलब्ध गराएकोले सम्बन्धितबाट असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>गो.भौ.नं.र मिति</th><th>कर्मचारीको नाम</th><th>पोशाक खर्च रु.</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td colspan="4">गाउँपालिका, चालुः</td></tr>
<tr><td>१९३।०७८।१।२५</td><td>निर्मला कुमारी बुढा</td><td>१००००</td><td>सम्झौतामा उल्लेख नभएको ।</td></tr>
<tr><td>१९३।०७८।१।२५</td><td>मन्द बहादुर विष्ट</td><td>१००००</td><td>सम्झौतामा उल्लेख नभएको ।</td></tr>
<tr><td>१९३।०७८।१।२५</td><td>संगिता सार्की</td><td>१००००</td><td>सम्झौतामा उल्लेख नभएको ।</td></tr>
<tr><td colspan="4">सङ्घीय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम, चालुः</td></tr>
<tr><td>९३।०७७।१२।२६</td><td>नरहरि विष्ट</td><td>१००००</td><td>सम्झौतामा उल्लेख नभएको ।</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>४००००</td><td></td></tr>
</table></td><td>१२२,८५१</td></tr>
</table>

https://nams.oag.gov.np

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>९९</td><td></td><td></td><td>स्वयं सेवक शिक्षक
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ (ज) बमोजिम स्थानीय तहलाई दिएको शिक्षा सम्बन्धी अधिकारमा गाउँपालिकालाई विद्यालयमा दरबन्दी सिर्जना गर्ने तथा शिक्षक नियुक्ती गर्ने अधिकार दिएको देखिदैंन् । पालिकाले बिभिन्न विद्यालयमा आफैं दरबन्दी सिर्जना गरी स्वयं शिक्षक नियुक्त गरी गाउँपालिका चालु गो.भौ.नं. २।०७७।६।२९ बाट रु. १२५३२००, गो.भौ.नं. ७७।०७७।९।२७ बाट रु. ३०४९००, गो.भौ.नं. १०७।०७७।१०।२० बाट रु. ५७४०००, गो.भौ.नं.१९५।०७८।१।२६ बाट रु. ७७२००० र गो.भौ.नं. २९४।०७८।३।२९ बाट रु. १५२६००० गरी जम्मा रु. ४४३०१०० खर्च लेखेको छ । तसर्थ, नियमावलीमा भएको व्यवस्थालाई पालना गर्नु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१००</td><td></td><td></td><td>कार्यपत्र बेगर प्रशिक्षण भत्ता
कार्य सञ्चालन निर्देशिका, २०७५ को परिच्छेद ७ को दफा १५.१ मा कार्यपत्र बेगर कुनै कार्यक्रम वा तालीम बापतको रकम लिन पाउने व्यवस्था छैन् । कार्यालयले निम्न बमोजिमको कार्यक्रम वा तालीममा कार्यपत्र बेगर लिएको प्रशिक्षण भत्ता रु. 9180 सम्बन्धितबाट असूल गरी दाखिला हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>गो.भौ.नं.र मिति</th><th>कार्यक्रम</th><th>रकम रु.</th><th>कर कट्टी पछिको रकम रु.</th></tr>
<tr><td colspan="4">सङ्घीय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम, चालुः</td></tr>
<tr><td>४४।०७७।१०।१३</td><td>महिला स्वास्थ्य स्वयंसेविकाहरुको अर्ध वार्षिक समिक्षा गोष्ठी
बद्री बहादुर शाही रु. ११९०
सिर्जना धराला रु. ११९०</td><td>२८००</td><td>२३८०</td></tr>
<tr><td>१७७।०७८।३।२२</td><td>न्यूनतम सेवा मापदण्ड HPMSSसम्बन्धि अभिमुखीकरण तालीम (०७८।३।१४ र ऐ. १५ गते)
रविन्द्र बहादुर शाही रु. ३४००
फुलमाया उपाध्याय रु. ३४००</td><td>८०००</td><td>६८००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>9180</td></tr>
</table></td><td>९,१८०</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम
१०१			**स्थानीय भत्ता**	६८,६१७

भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम ८ को उप नियम ११ बमोजिम सरकारी कामको सिलसिलामा रही पदाधिकारी वा कर्मचारीले दैनिक भ्रमण भत्ता उपभोग गरेको अवधिमा स्थानीय भत्ता पाउने व्यवस्था छैन् । पालिकाका देहाय बमोजिमका कर्मचारीले भ्रमण गरेको अवधिमा समेत स्थानीय भत्ता प्राप्त गरेकोले उक्त भत्ता देहाय बमोजिम सम्बन्धितबाट रु. 68,617 असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.

गो.भौ.नं.र मिति	कर्मचारीको नाम	भ्रमण अवधि	स्थानीय भत्ता असूल हुनुपर्ने रु.
गाउँपालिका, चालुः			
१७।०७७।८।१०	खम्वीर शाही	०७७।४।१० देखि ०७७।४।१६	१७९९
		०७७।४।२४ देखि ०७७।४।३०	१७९९
		०७७।५।२५ देखि ०७७।५।३१	१७९९
२०।०७७।८।११	सूर्य बहादुर कार्की	०७७।६।२८ देखि ०७७।७।४	२७५६
२१।०७७।८।११	जय बहादुर साउद	०७७।६।१६ देखि ०७७।६।२२	१७९९
५५।०७७।८।२६	सोनिया सोनी	०७७।५।२५ देखि ०७७।५।३१	१३२०
	विनोद प्रसाद गैरे	०७७।४।१० देखि ०७७।४।१६	२७५६
	कुम्भराज जोशी	०७७।५।२५ देखि ०७७।५।३१	२७५६
		०७७।४।२५ देखि ०७७।४।३१	२७५६
६८।०७७।९।२२	खम्वीर शाही	०७७।५।६ देखि ०७७।५।१२	१७९९
		०७७।७।१९ देखि ०७७।७।२५	१७९९

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				७०।०७७।९।२३	कुम्भराज जोशी	०७७।६।२२ देखि ०७७।६।२८	२७५६		
				७८।०७७।९।२७	दिपक बहादुर भण्डारी	०७७।९।६ देखि ०७७।९।१५	१७९९		
				८०।०७७।९।२८	रुप बहादुर खड्का	०७७।८।२८ देखि ०७७।९।५	१५४९		
					वीरेन्द्र भण्डारी	०७७।६।२३ देखि ०७७।६।२९	१५४९		
				८४।०७७।१०।३	निर्मला ओझा	०७७।८।४ देखि ०७७।८।१०	१७९९		
						०७७।९।१६ देखि ०७७।९।२२	१७९९		
					सोनिया सोनी	०७७।८।१८ देखि ०७७।८।२५	१५४९		
				८७।०७७।१०।४	हेम बहादुर खड्का	०७७।४।१८ देखि ०७७।४।२४	१५४९		
						०७७।६।२५ देखि ०७७।६।३१	१५४९		
				८९।०७७।१०।८	कुम्भराज जोशी	०७७।८।१४ देखि ०७७।८।२०	२७५६		
				१०९।०७७।१०।२१	रविन्द्र बहादुर शाही	०७७।८।१३ देखि ०७७।८।२१	२७५६		
				१५५।०७७।१२।१०	जय बहादुर साउद	०७७।८।११ देखि ०७७।८।१७	७९९		
						०७७।११।७ देखि ०७७।११।१३	१५७४		
				१७९।०७७।१२।२७	विनोद प्रसाद गैरे	०७७।१२।४ देखि ०७७।१२।१०	२७५६		
						०७७।५।१ देखि ०७७।५।६	२३६२		

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th colspan="4"></th><th></th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td colspan="4">सङ्घीय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम, चालुः</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td rowspan="3">३१।०७७।८।२४</td><td rowspan="3">रविन्द्र बहादुर शाही</td><td>०७७।४।११ देखि ०७७।४।१७</td><td>१७५६</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>०७७।६।७ देखि ०७७।६।१३</td><td>१७५६</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>०७७।५।१९ देखि ०७७।५।२६</td><td>१७५६</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>९०।०७७।१२।२६</td><td>रविन्द्र बहादुर शाही</td><td>०७७।११।२३ देखि ०७७।११।२९</td><td>२२००</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td rowspan="2">१८१।०७८।३।२२</td><td rowspan="2">रविन्द्र बहादुर शाही</td><td>०७७।९।१२ देखि ०७७।९।१९</td><td>२७५६</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>०७७।१२।७ देखि ०७७।१२।१३</td><td>२७५६</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td colspan="4">सङ्घीय, पूँजीगत</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td rowspan="2">४०।०७७।१२।२७</td><td rowspan="2">यमेश्वरी खनाल</td><td>०७७।१०।८ देखि ०७७।१०।१४</td><td>१७९९</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>०७७।११।१८ देखि ०७७।११।२४</td><td>१७९९</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td colspan="3">जम्मा</td><td>68617</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>१०२</td><td></td><td></td><td colspan="6">सुत्केरी स्याहार भत्ता बढी भुक्तानी
निजामती सेवा नियमावली, २०५० को नियम 59(3)क बमोजिम सुत्केरी स्यहार भत्ता बढीमा दुई पटकको लागि रु. ५००० का दरले पाउने व्यवस्था छ । तर पालिकाको कर्मचारी रतनलाल रतालाले रु. ७००० भुक्तानी पाएकोमा बढी भुक्तानी भएको रु. २००० निजबाट असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.</td><td>२,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१०३			**करार कर्मचारीलाई भत्ता भुक्तानी** करार कार्यविधि निर्देशिका अनुसार करारको कर्मचारीलाई निर्णय वा करार सम्झौतामा तोकिएको सेवा सुबिधा भन्दा बढी सुबिधा भुक्तानी गर्न मिल्दैंन् । पालिकाले करारमा कार्यरत कर्मचारीलाई सम्झौतामा महङ्गी भत्ता र स्थानीय भत्ता भुक्तानी गर्ने उल्लेख नभए पनि सभाले निर्णय गरी निम्नानुसार करारमा कार्यरत कर्मचारीलाई महङ्गी भत्ता र स्थानीय भत्ता भुक्तानी गरेको पाइयो । सम्झौतामा उल्लेख नगरेपनि सभाले निर्णय गरी भुक्तानी गरेको महङ्गी भत्ता र स्थानीय भत्ता रु. ४११६९६.३३ लाई नियमित गर्नुपर्ने रु.	४११,६९६.३३

क्र.सं.	**कर्मचारी**	**विवरण**	**दर**	**जम्मा भत्ता रु.**
१	जस्मिता बलमपाकी (डाक्टर)	माघ ११ देखि आषाढ ३१ सम्मको स्थानीय भत्ता र महङ्गी भत्ता	स्थानीय भत्ता रु.११८१० र महङ्गी भत्ता रु. २००० का दरले	८०२५६.३३
२	सिर्जना शाही (आई.टि.अफिसर)	आ.व.२०७७।०७८	स्थानीय भत्ता रु.११८१० र महङ्गी भत्ता रु. २००० का दरले	१६५७२०
२	विनोद बहादुर शाही (इन्जिनियर)	आ.व.२०७७।०७८	स्थानीय भत्ता रु.११८१० र महङ्गी भत्ता रु. २००० का दरले	१६५७२०
जम्मा				४११६९६.३३

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१०४			**सम्झौता बेगर भाडा रकम भुक्तानी** करार ऐन, २०५३ अनुसार कुनै पनि मेसीनरी, साधन, यातायत, गाडी ढुवानी र घर भाडा भुक्तानी गर्दा सम्झौता गर्नुपर्ने प्रावधान बमोजिम देहायका बहाल रकम भुक्तानी गर्दा सम्झौता गर्नुपर्नेमा सम्झौता बेगर रु. १३८८३६ रु. भुक्तानी भएको छ । सम्झौता बेगर यसरी खर्च लेख्ने कार्यमा नियन्त्रण गरीनु पर्दछ ।	

भौ.नं.र मिति	विवरण	बहाल रकम	कैफियत
८२।०७७।१०।२	निर्मला ओझा	४२३३६	सम्झौता बेगर घर भाडा भुक्तानी ।
१४१।०७७।११।२५	खम्बिर शाही	८१५००	सम्झौता बेगर गाडी भाडा भुक्तानी ।
६७।०७७।१२।१		१५०००	सम्झौता बेगर घरभाडा भुक्तानी ।
जम्मा		१३८८३६	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१०५			**पदाधिकारीलाई भत्ता** १८०।०७८।३।२२, सुदूरपश्चिम प्रदेशले जारी गरेको स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुबिधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा १२ बमोजिम यस ऐनमा उल्लेख गरेको सुबिधा भन्दा बढी सुबिधा लिन पाउने व्यवस्था छैन् । पालिकाका देहाय बमोजिमका पदाधिकारीले व्यक्तिगत घटना दर्ता कार्यक्रममा सहभागी भई भत्ता बुझेकोले सो रकम कर कट्टि पछि रु. २८९०० सम्बन्धितबाट असूल गरी दाखिला हुनुपर्ने रु.	२८,९००

नाम	विवरण	कर कट्टि	कर कट्टि पछि असूल हुनुपर्ने रु.
डम्मर साही	वडाध्यक्ष	२२५	१२७५
रमेश साही	वडा सदस्य	२२५	१२७५
हंस वडुवाल	वडा सदस्य	२२५	१२७५

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				तुल्था ल्वार	महिला सदस्य	२२५	१२७५		
				सुर्जा ढोली	महिला सदस्य	२२५	१२७५		
				चैत्य ल्वार	कार्यपालिका सदस्य	२२५	१२७५		
				पदम भण्डारी	वडाध्यक्ष	२२५	१२७५		
				नरी बुढा	वडा सदस्य	२२५	१२७५		
				जनसरा दमाई	वडा सदस्य	२२५	१२७५		
				जना रावत	महिला सदस्य	२२५	१२७५		
				वृख चुडाल	वडा सदस्य	२२५	१२७५		
				प्रकाश बहादुर शाही	वडाध्यक्ष	२२५	१२७५		
				इन्द्र बहादुर शाही	वडा सदस्य	२२५	१२७५		
				मान कामी	वडा सदस्य	२२५	१२७५		
				कालीकला सार्की	वडा सदस्य	२२५	१२७५		
				तस्वीरा बुढा	वडा सदस्य	२२५	१२७५		
				कटक बहादुर विष्ट	वडाध्यक्ष	३००	१७००		
				मान वुढा	वडा सदस्य	३००	१७००		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				डवल बहादुर सार्की	वडा सदस्य	३००	१७००		
				पछु दमाई	वडा सदस्य	३००	१७००		
				जनकला सार्की	वडा सदस्य	३००	१७००		
				जम्मा			२८९००		
१०६			**बैठक भत्ताको भरपाई नभएको** , प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७६ को नियम ३७ (३) अनुसार बजेट खर्च गर्दा खर्चको बील भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाका बिभिन्न पदाधिकारीले देहाय बमोजिम बैठक भत्ता रु. २५५० को भरपाई नभएकोले असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.						२,५५०

गो.भौ.नं.र मिति	**विवरण**	**कर कट्टि पछि असूल हुनुपर्ने रकम रु.**	**कैफियत**
२४१।०७८।३।१४	नवौं गाउँसभाको बैठक	२५५०	३ जनाको भत्ता बुझेको भरपाई नभएको ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१०७			**मापदण्ड विपरीत खर्च** भौ.नं. १७६।२०७७।१२।२६, प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७६ को नियम ३७ (८) अनुसार कुनै रकमको भुक्तानी दिदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले मिति २०७६ साल चैत्र ७ गते कालिकोटको जितगाडा हुंदै वाजुरातर्फ आउदै गरेको कर्णाली प्रदेश ०२ ००१ ज. ००१६ नम्वरको सवारी जिप दुर्घटनाग्रस्त भई उक्त जीपको क्षतिपूर्ति स्वरुप मर्मत गर्दा लागेको रकम रु. १९८००० जान्दत्त जैसीले निवेदन माग गरी दिपक बहादुर भण्डारीलाई भुक्तानी गरेको छ । मर्मत बील स्वस्तिक वडिवर्कको पेश गरी भुक्तानी गरेको पाइयो । सवारी साधनको अनिवार्य रुपमा बीमा गरिने हूंदा उक्त रकम बीमा कम्पनीसँग दाबी माग गरी भुक्तानी लिनुपर्नेमा गाउंपालिकाले उद्धार कोषवाट खर्च लेखि भुक्तानी गरेको रकम अनियमित देखिएको रु.	१९८,०००
१०८			**सामाजिक सुरक्षातर्फ**	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१०८.१</td><td></td><td></td><td>सामाजिक सुरक्षातर्फ बढी निकासाः – सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रुपमा नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्येक बर्ष लगत अध्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैंक मार्फत भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चलान गर्न नियमित रुपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरि अधावद्यिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्वन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ । तर पालिकाले लाभग्राहीको लगत अद्यावधिक नगरी एउटै चौमासिकमा एकै व्यक्तिको नाममा दोहोरो निकासा हुने गरी दोहोरो खर्च लेखेको, मृत्यू भइसकेका लाभग्राहीको लगत कट्टा नगरी बढी खर्च गरेका छन । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन्</td><td></td></tr>
<tr><td>१०८.२</td><td></td><td></td><td>कार्यालयले लेखापरीक्षणका लागी पेश गरेको अभिलेख अनुसार २०७६ सालमै मृतक घोषित भई सकेको अवस्थामा वडा नं. ६ अन्तरगत निम्नानुसारको सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गरेको देखिएकोले उक्त रकम दाखिला गर्नु पर्ने देखिएको रु.
<table>
<tr><th>परिचय पत्र नं.</th><th>लाभग्राहीको नाम</th><th>भत्ता रकम रु.</th></tr>
<tr><td>१९८९१२३०४३९२२</td><td>किडे बुढा</td><td>३६०००</td></tr>
<tr><td>२०१५०६१३००६१८</td><td>होइजाली सार्की</td><td>२४०००</td></tr>
</table></td><td>६०,०००</td></tr>
<tr><td>१०८.३</td><td></td><td></td><td>परिचयपत्र नं. २००७०६१२००४७६ को मोहन सार्कीले प्रथम किस्ता बापत रु. ९००० मात्र भुक्तानी पाउनेमा रु. १२००० बुझेको देखिएकोले उक्त बढि रकम असूल गर्नुपर्ने देखिएको रु.</td><td>३,०००</td></tr>
<tr><td>१०८.४</td><td></td><td></td><td>प्रथम चौमासिकमा रु. १२०८२००० निकासा भई रु. ११५१९१४४ वितरण गरेकोमा रु. ५६२८५६ दाखिला गर्नु पर्ने देखिएको रु.</td><td>५६२,८५६</td></tr>
<tr><td>१०८.५</td><td></td><td></td><td>दोश्रो चौमासिकमा रु. ९१३०००० पेश्की लिई रु. ८९५९००४ वितरण गरी बाँकी देखिएको रु. १७०९९६ दाखिला गर्नु पर्ने देखिएको रु.</td><td>१७०,९९६</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१०८.६			तेश्रो चौमासिकमा रु. ४८३०००० वडा नं. ५ र ६ को पेश्की लिई रु. ४७६४८६८ वितरण गरेकोमा बाँकी देखिएको रु. ६५१३२ दाखिला गर्नु पर्ने देखिएको रु.	६५,१३२
१०८.७			सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण पश्चात निम्न वडाका वडा सचिवले वितरण गरी बाँकी रहन गएको रकम फिर्ता गर्न बाँकी रहेको उल्लेख गरी खर्चको तेरिज पेश गरेकोमा उक्त बाँकी रकम दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने देखिएको रु **वडाको नाम** / **रकम रु.** वडा नं. १ – ६२४३९ वडा नं. २ – ३१४ वडा नं. ३ – २८८६ वडा नं. ४ – ४४६५४ वडा नं. ५ – ६६४४ वडा नं. ६ – १२४५० जम्मा – १२९३८७	१२९,३८७
१०८.८			लेखापरीक्षणका लागी मुल दर्ता किताव पेश हुन नआएको एवं पेश गरिएको अभिलेख प्रमाणित गरिएको छैन। । जस्ले गर्दा वितरित भत्तावापत भएको खर्चको अभिलेख यथार्थ परक रहेको छ भन्ने अवस्था रहेन। दोश्रो र तेश्रो चौमासिकमा वडावाइज निकासा रकमको अभिलेख नराखेकोले वास्तविक फिर्ता गर्नु पर्ने रकम कति हो यकिन गर्ने अवस्था रहेन यस सम्बन्धमा कार्यालयले नैं छानबीन गरी असूल गर्नु पर्दछ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१०८.९			प्रथम चौमासिकमा भत्ता वितरण गर्न वडा नं. १ देखि ३ सम्म राजेन्द्र प्रसाद जोशीलाई रु. ५६३५६०० र जय बहादुर साउदलाई रु. ६४८६४०० पेश्की दिएको पाइयो । कार्यालयमा वडा सचिव रहंदा रहंदै एकमुष्ट २ जनाको नाममा पेश्की रकम दिइनु उपयुक्त देखिएन ।	
१०८.१०			उपरोक्तानुसार मृतकलाई समेत भत्ता रकम वितरण गरेको देखिएकोले अन्य वडाहरुमा समेत यस प्रकारको अवस्था विद्यमानता रहन सक्ने भएकोले पालिकाले नै छानबीन गरी असूल गर्नु पर्दछ ।	
१०९			**विपद् व्यवस्थापन** **समिति गठनः-** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(२) मा प्रत्येक स्थानीय तहले अध्यक्ष तथा प्रमुखको अध्यक्षतामा बढीमा १५ जना सदस्य रहेको स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले ऐनमा तोकिएबमोजिमको समिति गठन गरेको र समिति गठन भएतापनि बैठक बस्ने बाहेक अन्य कार्य गरेको पाइएन । ऐनमा तोकिएबमोजिम समिति गठन गरी तोकिएको काम, कर्तव्य र अधिकारमा सक्रिय बनाउनु पर्दछ ।	
११०			**कार्य योजना** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(२) तथा विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन नियमावली, २०७६ को नियम ९८० मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिको काम, कर्तव्य र अधिकारमा परिषद कार्यकारी र प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समितिबाट स्वीकृत एकीकृत क्षेत्रगत नीति तथा कार्यक्रम अनुरुप हुने गरी स्थानीय विपद् व्यवस्थापन योजना तर्जुमा गरी कार्यान्वियन गर्ने, बजेट विनियोजन गर्न लगाउने, सबै पक्षको समन्वय र संलग्न गराउने, विपद् पूर्व तयारी तथा प्रतिकार्य समिति गठन गर्ने, प्रभावित क्षेत्रमा उद्दार र राहत व्यवस्था गर्ने, ऐन बमोजिम कार्य गरे र नगरेको अनुगमन गर्ने, विपद् सूचना प्रणाली विकास र सञ्चालन, तथ्याङ्क अद्यावधिक गर्ने, विपद् घरपरिवारको पहिचान गर्ने, कर्मचारी क्षमता अभिवृद्धिको व्यवस्था र कार्यक्रम सहितको कार्ययोजना तयारी गरी लागू गर्ने र गराउन सम्बन्धी व्यवस्था छ । पालिकाले ऐन तथा नियमावलीमा तोकिएका कार्यहरू गरेको पाइएन । ऐन तथा नियमावलीको पालना गर्नु र गराउनु पर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
११ १			**विपद् व्यवस्थापन कोष** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा २३(१४) मा विपद् व्यवस्थापनको लागि प्रत्येक स्थानीय तहमा विपद् व्यवस्थापन कोष रहने र कोषमा रहने रकम तथा कोषको सञ्चालन सम्बन्धी व्यवस्था सम्बन्धित स्थानीय तहले बनाएको नियममा तोकिएबमोजिम हुने व्यवस्था छ । पालिकाले गत वर्षको मौज्दात समेत रु.2162677 आम्दानी भई रु 1803380 खर्च गरेको देखिन्छ । पालिकाले नियममा तोकिएबमोजिम खर्च लेखेको र नियम बनाएको र कोष खडा गरेको छैन । ऐन तथा नियममा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।	
११२			**पि.सि.आर.प्रयोगशाला** जिल्ला प्रशासन कार्यालय,बाजुराको च.नं.3388 मिति 2078/2/9 को पत्र बमोजिम मिति 2078/2/6 को समन्वय बैठकबाट जिल्लामा पि.सि.आर. प्रयोगशाला सञ्चालन गर्न जिल्ला स्तरमा एउटा कोषको स्थापना गर्ने र उक्त कोषमा सवै स्थानीय तहले रु.10 लाख मध्ये कम्तिमा 60 प्रतिशत ६ लाख रकम जेष्ठ १५ गते भित्र र बाँकी ४० प्रतिशत ४ लाख रकम 2078 भाद्र मसान्त भित्र जिल्ला विपद व्यवस्थापन समितिको खातामा जम्मा गर्ने निर्णयको आधारमा यस पालिकाले रु.३०००००।०० मिति 2078/2/22 गते जिल्ला विपद व्यवस्थापन समितिको खातामा जम्मा हुने गरी रकम पठाएको छ । जिल्ला प्रशासन कार्यालयको निर्णय बमोजिम जिल्लामा लेखापरीक्षण अवधि 2078 आश्विन १५ गते सम्म पि.सि.आर. प्रयोगशाला सञ्चालनमा आएको छैन । पालिकाबाट पठाएको रकम जिल्ला प्रशासन कार्यालय अन्तरगत विविध खातामा रहि रहेको छ । जिल्लामा पि.सि.आर. प्रयोगशाला सञ्चालनमा नआएको खण्डमा उक्त रकम फिर्ता गर्नुपर्ने रु.	३००,०००
११३			**वार्षिक प्रतिवेदन** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ४५ मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिले प्रत्येक आर्थिक वर्षमा गरेको कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समिति समक्ष पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेस गरेको पाइएन । ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।	
११४			**सरकारी तथा सार्वजनिक जग्गा संरक्षण, उपयोग तथा हक हस्तान्तरण**	
११४.१			स्थानीय सरकार सञ्चाल ऐन, २०७४ को दफा ९७ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सरकारी सामुदायिक तथा सार्वजनिक सम्पत्तिको रेखदेख, मर्मत सम्भार र संरक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।यस सम्वन्धमा निम्नानुसार देखिएको छः	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
११४.२			पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सार्वजनिक सम्पत्तिको मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गरेको र अभिलेख राखेको पाइएन । पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सम्पत्तिको रेखदेख मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गर्नु गराउनु र अभिलेख राख्नु पर्दछ ।	
११५			**कोरोना कोषतर्फ**	
११५.१			कोरोना कोषवाट स्वास्थ्य सामग्री लगायत आवश्यक स्वास्थ्य सामग्री खरिद गर्न संघीय कोषबाट रु. १३३७१७३ प्रदेश कोभिड कोषबाट रु. ७,२०,५०४ र अन्य श्रोत बैंकबाट रु. १,०५,००० समेत रु. २१,६२,००० उपलब्ध गराई रु. १८,०७,३८० खर्च गरेकोमा देखिएका ब्यहोरा निम्नानुसार छन्	
११५.२			५७ जना घरपरिवारलाई राहत वितरण गरी रु. २००००० खर्च लेखेको छ । कोरोना खर्च गर्नका लागि कार्यविधि तयार नै नगरी खर्च लेखेको देखिएको छ ।	
११५.३			पालिकाले प्रकोप व्यवस्थापन कोषबाट डाक्टर, स्टाफ नर्स, स्वास्थ्यकर्मी तथा कार्यालय सहयोगीलाई जोखिम भत्ता खर्च लेख्नु पर्नेमा वित्तीय समानीकरण चालु शीर्षकबाट रु. ५,६०,८१५/- खर्च लेखेको ले कोरोना तर्फ भएको वास्तविक खर्च एकिन गर्न सकिएन ।	
११५.४			प्राप्त विवरण अनुसार औषधी खरिदमा रु. 550000 उल्लेख गरेकोमा भौ.नं. १ मिति 2077/7/3 बाट रु. 498782. मात्र खर्च देखिएकोले उपलब्द गराएको विवरणमा विश्वस्त हुन सक्ने आधार देखिएन। औषधी खरिद गर्दा बील अनुसार रु. 498782भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु. ५००००० खर्च लेखेकोले वढि भुक्तानी भएको रु. 1218 दाखिला गर्नु पर्ने देखिएको रु	१,२१८
११५.५			बासढुङ्गा सिचाई कूलो निर्माण गरे बापत रु. २००००० खर्च लेखेकोमा कोरोना कोषवाट यस प्रकारको खर्च लेख्न मिल्ने नदेखिएको रु.	२००,०००
११५.६			विविध कार्यक्रम खर्च वापत रु. २६००० भुक्तानी गरेकोमा ढुवानी भाडा सम्बन्धितले नबुझेको अवस्थामा खर्च लेखेको देखिएकोले यस प्रकारको खर्च लेख्न पाउने आधार पेश गर्ने रु.	२६,०००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>११५.७</td><td></td><td></td><td>सवारी साधन मर्मत खर्च बापत रु. ८५०००भुक्तानी गरेकोमा मसलन्द तथा कार्यालय सामग्रि खर्च लेखि भुक्तानी गरेको रकम अनियमित देखिएको रु</td><td>८५,०००</td></tr>
<tr><td>११६</td><td></td><td></td><td>पेश्की बाँकि
आर्थिक वर्षको अन्तमा बाँकि रहको देहाय बमोजिमको पेश्की प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०७५ नियम ७४ तथा सार्वजनिक खरिद नियमवली,२०६४ को नियम ११३(५) बमोजिम असूल फछ्र्योट गर्नुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>भौ.नं.र मिति</th><th>पेश्की लिने व्यक्ती फर्म</th><th>विवरण</th><th>रकम रू.</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>३।०७८।२।३</td><td>खड्का, पूर्ण जे.भी.</td><td>१० सैय्या अस्पताल भवन निर्माण</td><td>७०१०८८६</td><td>एकीकृत स्वास्थ्य पूर्वाधार विकास कार्यक्रम</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>११७</td><td></td><td></td><td>आन्तरिक लेखापरिक्षण</td><td></td></tr>
<tr><td>११७.१</td><td></td><td></td><td>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७७ (३) बमोजिम आन्तरीक लेखापरीक्षणबाट कायम बेरूजु अन्तिम लेखापरीक्षणको अवधि सम्म असूल फछ्र्योट नगरीएको ले असूल पछ्र्योट गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>११७.२</td><td></td><td></td><td>स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रमः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली 2077 को नियम ३९, ५६ र ५७ बमोजिम प्रमाणित पुष्ट्याईको आधारमा लेखा राख्नु पर्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले वडा कार्यालयलाई घरभाडा भुक्तानी गर्दा सम्बन्धित घरधनीको सम्झौता तथा बुझेको भरपाई संलग्न नगरी रु.1,50,000/- भुक्तानी गरेकोले आवश्यक कागजात राखी नियमित गर्नुपर्ने रु.</td><td>१५०,०००</td></tr>
<tr><td>११७.३</td><td></td><td></td><td>०५-२०७७-०७-०३ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(८) मा कुनै रकम भुक्तानी दिँदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।शाह ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स बाट टुक्राएर खरिद गरिएको सामाग्रीको दाखिला प्रतिवेदन अनुसार २७४९०० देखिएको तर भुक्तानी गर्दा २७९४०० देखिएकोले दाखिला नभई बढि भक्तानी गरिएको रकम असूल गर्नुपर्ने रु</td><td>४,५००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
११७.४			३०-२०७-०९-२१आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(८) मा कुनै रकम भुक्तानी दिँदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने छ।आर्थिक कार्यबिधि नियमावली २०६४ अनुसार सिमा नाघी खर्च गर्न नहुने उल्लेख छ।कार्यालयले पपलाईफ डिजिटलबाट ल्यापटप र क्यामरा खरिद गर्दा original विलमा छाँप ,भौचरमा हस्ताक्षर, फर्महरुको सुचीदर्ता नभई१०००० रकम भुक्तानी गरिएकोले यस्ता कार्यहरुलाई नियन्त्रण गर्नु पर्दछ।	
११७.५			३८-२०७७-१०-०५आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(८) मा कुनै रकम भुक्तानी दिँदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने छ।गाँपाको डिजिटल नक्सा तयार गर्दा गाउँपालिकाको प्राविधिक संग कार्य गराएको देखिदैन।१९९६७५० बरावरको रकम भुक्तानी गर्दा प्रविधि विकास केन्द्र अछाम लाई कोटेशन मार्फत कार्य गरी रकम भुक्तानी गरिएको पाइयो ।आगामि दिनमा कार्यालयले यस्ता कार्य नियन्त्रण गर्नु पर्दछ।	
११७.६			४८-२०७७-१०-१२ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(८) मा कुनै रकम भुक्तानी दिँदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने छ।सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ तथा आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०७६ अनुसार खर्च लेख्दा विल भर्पाई सहित श्रेस्ता राख्नुपर्ने देखिन्छ।मन बहादुर कैला को खाजा नास्ता वाफतको रकम रु २२००० भुक्तानी गर्दा कुन प्रायोजनको लागि कुन ठाँउको लागि एकिन नभएकोले प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रकम रु	२२,०००
११७.७			१६३२०७७-१२-२६-सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ तथा आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०७६ अनुसार खर्च लेख्दा विल भर्पाई सहित श्रेस्ता राख्नुपर्ने व्यवस्था छ ।मपेन्द्र बुढा लाई गाडीभाडा वाफतको रकम रु २५००० भुक्तानी गर्दा सम्झौता नगरि रकम भुक्तानी गरिएकोले सम्झौतापत्रको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रकम रु	२५,०००
११७.८			१९०-२०७८-०२-०३ सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ तथा आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०७६ अनुसार खर्च लेख्दा विल भर्पाई सहित श्रेस्ता राख्नुपर्ने देखिन्छ।आस्थाही कोरोना अस्पतालको लागी रु १२०३४५० वरावरको सामाग्री बोलपत्र आह्वान बाट खरिद गर्नुपर्ने भएतापनि टुक्राएर खरिद गरिएको देखिन्छ । साथै सामाग्री खरिद गर्दा विल नं हातले लेखेको पाईएकोले अनियमित देखिन्छ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
११७.९			१९९-२०७८-०२-१० सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ तथा आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०७६ अनुसार खर्च लेख्दा विल भर्पाई सहित श्रेस्ता राख्नुपर्ने देखिन्छ।रत्न बहादुर शाही लाई गाडिभाँडा वापतको रकम भुक्तानि गर्दा ब्लुबुक,लाईसेन्स नभईकन रकम भुक्तानी गरिएकोले प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रकम रु	७३,३००
११७.१०			सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ तथा आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०७६ अनुसार खर्च लेख्दा विल भर्पाई सहित श्रेस्ता राख्नुपर्ने देखिन्छ।कार्यालयले प्राःय योजनाको रकम भुक्तानी गर्दा योजनाको फोटो,INFORMATION BOARD को विल,सार्वजनिक परिक्षण,सामाजिक परिक्षण, नभइ रकम भुक्तानी गरिएको देखिन्छ।	
११७.११			16-2077-08-09 आय कर ऐन २०५८ तथा आर्थिक ऐन २०७६ अनुसार भुक्तानीमा कर कट्टि गर्नु पर्ने ब्यबस्था रहेको छ ।जे.वि मल्टिमिडिया बाट रु ५४४५० वरावरको सामाग्रि खरिद गरिएकोमा ले.पा खम्बिर शाहीलाई भुक्तानी गर्दा निवेदक झलेन्द्र ओलीको खातामा गएको वा बुझाईएको भरपाईको प्रमाण पेश गर्नुपर्नेरकम रु	५४,४५०
११७.१२			२६-२०७७-०८-१६ सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ तथा आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०७६ अनुसार एकै व्यक्ति वा फर्म संग एउटै आर्थिक बर्षमा एक पटक भन्दा बढि खरिद गर्न नहुने व्यवस्था छ।खर्च लेख्दा विल भर्पाई सहित श्रेस्ता राख्नुपर्ने देखिन्छ।जगन्नाथ छापाखाना बाट रु २०००० भन्दा बढिको सामाग्रि खरिद गर्दा पटक पटक प्यानविल को प्रयोग गरि रु ५००००० भन्दा बढि रकम भुक्तानी गरिएकोले यस्ता कार्य कार्यालयले नियन्त्रण गर्नु पर्ने देखिन्छ।	
११७.१३			५३-२०७७-०८-२६आय कर ऐन २०५८ तथा आर्थिक ऐन २०७६ अनुसार पारिश्रमिक भुक्तानीमा कर कट्टि गर्नु पर्ने ब्यबस्था रहेको छ ।प्रा.स दिपक बहादुर भण्डारीले लिएको रकम रु ११९०० मा पारिश्रमिक कर रु १४२५ बैक दाखिला नगरेकोले असूल उपर गरि बैक दाखिला गर्नुपर्ने रकम रु	१,४२५
११७.१४			७४-२०७७-०९-२६ सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ तथा आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०७६ अनुसार खर्च लेख्दा विल भर्पाई सहित श्रेस्ता राख्नुपर्ने व्यवस्था छ।सरिन्द्र बहादुर शाहीले कार्यालय प्रायोजनको लागी रु २६००० लिएको भुक्तानी रकम मा सामाग्रिको मागफआरम,खरिदआदेश,दाखिलाको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रकम रु	२६,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
११७.१५			७५-२०७७-०९-२७ भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ अनुसार दैनिक भ्रमण भत्ता अधिकतम ७ दिनको भन्दा बढिको भ्रमणभत्ता लिदाँ तालुक निकायको कारण खुलाई स्विकृति लिएर भ्रमण रकम लिन मिल्ने भएतापनि कार्यालय प्रमुख विनोद प्रसाद गैरेले १९ दिनको रु ३७००० विना स्विकृति भ्रमणरकम लिएको पाईयो । यसरी दैनिक भ्रमण भत्ता लिदा निजले प्लेन टिकेट वाफतको रकम रु २६५५५ लिएको तर टिकेट अनुसार १८७५५ मात्रै भएकोले रु ७८०० को टिकेटको सक्कल विलको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने अन्यथा असूलउपर गर्नुपर्ने रकम रु	७,८००
११७.१६			१०८- २०७७-१०-२१ सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ तथा आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०७६ अनुसार खर्च लेख्दा विल भर्पाई सहित श्रेस्ता राख्नुपर्ने व्यवस्था छ।२ दिने न्यायिक समिति ,लैंगिक हिंसा,फौजदारि कानून सम्वन्धी कार्यशालामा प्रशिक्षक तुलाराम जैशी लाई गाडीभाडा वाफत भुक्तानी गरिएको रकम रु३०००० को गाडीभाडा सम्झौता,ब्लयुबुक,लाईसेन्स नभएकोले प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रकम रु	३०,०००
११७.१७			१११-२०७७-१०-२१आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च लेख्दा विल भर्पाई सहित श्रेस्ता राख्नुपर्ने व्यवस्था छ। लेखापाल खम्विर शाहीको २०७७-०६-०३ देखि ०९ सम्मको भ्रमण विल अनुसार रु ८२५० भएको तर भुक्तानि गर्दा निजलाई रु १००००भुक्तानी गरिएकोले बढि भुक्तानि भएको रकम असूल गर्नुपर्ने रु	१,७५०
११७.१८			१३६-२०७७-११-२० आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च लेख्दा विल भर्पाई सहित श्रेस्ता राख्नुपर्ने व्यवस्था छ। निवेदन रु ५०००० को भएको ,connect ips बाट खातामा रु ४८७२५ भुक्तानी भएको तर भौचर रु ८३७२५ को देखिन्छ । यसरी रु ३५००० को कुनै विलभर्पाई नभएको ,रकम बुझेको भर्पाई नभएकोले प्रमाण पेश गर्नु पर्ने अन्यथा असूल गर्नुपर्ने रु	३५,०००
११७.१९			१२१-२०७७-११-११आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च लेख्दा विल भर्पाई सहित श्रेस्ता राख्नुपर्ने व्यवस्था छ। प्रा.स दिपक बहादुर भण्डारीले लिएको रकम मा विल भरपाई अनुसार ८५२२० भएको तर भुक्तानी गर्दा रु ८६२५५ भुक्तानी गरिएकोले बढी भुक्तानी गरिएको रकम १०३५ असूलउपर गर्नु पर्ने रु	१,०३५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
११७.२०			२६-२०७७-१२-१६ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च लेख्दा विल भर्पाई सहित श्रेस्ता राख्नुपर्ने ब्यवस्था छ ।श्री देवलकोट मावि सपोर्टिङ् पर्खाल मा शुनिल ब्रदर्स एण्ड जनरल स्टोरको रु ११७९९४.६० वरावरको रकम को ORIGINAL बिल नभएकोले सक्कल विल को प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रकम रु	११७,९९४.६
११७.२१			३०-२०७७-१२-१८ आय कर ऐन २०५८ तथा आर्थिक ऐन २०७६ अनुसार पारिश्रमिक भुक्तानीमा कर कट्टि गर्नु पर्ने ब्यबस्था रहेको छ । वडा नं ६ को बर्थिङ्सेन्टर वाईरिङ जडान गर्दा चक्र बिष्ट र धर्म बिष्टले रु २४००० पारिश्रमिक लिएवाफत पारिश्रमिक कर रु ३६०० दाखिला गर्नु पर्ने रकम रु	३,६००
११७.२२			36-२०७७-१२-२५ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(८) मा कुनै रकमभुक्तानी दिँदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।डि.के मोवाईल ग्यालरीबाट मिति २०७७-१२-१० मा एउटै पसलबाट रु ५९६६० वरावरको सामाग्री खरिद भएकोले यस्ताकार्य नियन्त्रण गर्नुपर्ने रु	५९,६६०
११७.२३			४३-२०७८-०२-०४ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(८) मा कुनै रकम भुक्तानी दिँदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।कार्यालय प्रमुख विनोद प्रसाद गैरे लाई कार्यालय प्रायोजनका लागि खरिद सामाग्री को भुक्तानी गर्दा खरिद आदेश,माग फारम र दाखिला प्रतिवेदन नभई रु १६८५० भुक्तानी गरिएकोले भुक्तानी गर्नुको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रकम रु	१६,८५०
११७.२४			४३-२०७८-०२-०४ प्रमुख जिल्ला अधिकारी र जिल्ला समन्वय प्रमुखको टोलीलाई गाडीभाँडा वाफतको रकम रु २८००० कुवेर शाहीलाई भुक्तानी गर्दा गाडीभाडाँ सम्झौता,निवेदकको हस्ताक्षर नभईरकम भुक्तानी गरिएकोले प्रमाण पेश पेश गर्नुपर्ने रकम रु	२८,०००
११७.२५			४६-२०७८-०२-१३ आर्थिक कार्यविधि ऐन २०७६ अनुसार पारिश्रमिक कर कट्टी गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ। वडा अध्यक्ष कटक बिष्ट ले वडा नं ६ को वडा कार्यालयमा वाइरिङ् खर्च वाफतको प्रतिब्यक्ती रु ४००० का दरले रु १६००० रकम भुक्तानी गर्दा निजहरुको उपस्थिति,दिन दर नखुलाई भुक्तानी गरिएकोले प्रमाण पेश गर्नुपर्ने देखिन्छ।साथै निजहरुले लिएको रकम रु १६००० को पारिश्रमिक कर रु २४०० असूल गरि दाखिला गर्नु पर्ने रकम रु	२,४००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
११७.२६			५९-२०७८-०३-१९ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्चलेख्दा बिल भर्पाई सहित श्रेस्ता राक्नु पर्ने ब्यबस्था छ।वागेश्वरी विज्ञापन सेवा लाई कार्यालयको सम्झौता पत्र नभई रु १३४४७० भुक्तानि गरिएकोले प्रमाणपेश गर्नुपर्ने रकम रु	१३४,४७०
११७.२७			६८-२०७८-०३-२२ ले.पा खम्विर शाहीले २०७८-०३-०६-१२ र ०३-२२ देखि ०३-२८ सम्म हाजिरी अनुसार कोल्टी र कोलेनिका मार्तडी गएको देखिएकोमा निजले सोही अवधिमा किवि पकेटक्षेत्र बाट रु २०००० लिएकोले नियमित गर्नुपर्ने रकम रु	२०,०००
११७.२८			६८-२०७८-०३-२२ आर्थिक कार्यविधि ऐन २०७६ अनुसार पारिश्रमिक कर कट्टी गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ।किवि पकेट क्षेत्र ब्यबस्थापन समितिको बैठकभत्ता वाफत लिएको रकम रु ३६००० को पारिश्रमिक कर रु ५४०० र गाडीढुवानी वाफतलिएको रकम रु ४५००० को बहालकर रु ४५०० बैक दाखिला नभएकोले असूलउपर गरि बैक दाखिला गर्नुपर्ने रकम रु	९,९००
११७.२९			७४-२०७८-०३-२४ आय कर ऐन २०५८ तथा आर्थिक ऐन २०७६ अनुसार पारिश्रमिक भुक्तानीमा कर कट्टि गर्नु पर्ने ब्यबस्था रहेको छ ।ओखर पकेट क्षेत्र ब्यबस्थापन समितिको बैठकभत्ता वाफत लिएको रकम रु ३६००० को पारिश्रमिक कर रु ५४०० बैक दाखिला नभएकोले असूलउपर गरि बैक दाखिला गर्नुपर्ने रकम रु	५,४००
११७.३०			९०-२०७८-०३-२८ सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ तथा आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०७६ अनुसार खर्च लेख्दा विल भर्पाई सहित श्रेस्ता राख्नुपर्ने देखिन्छ।कार्यालयले सम्झौता नगरी विभिन्न पत्रपत्रिका लाई रु ४१०००० भुक्तानी गर्दा सम्झौतापत्र,खातामा गएको बैक स्लिप र मनोज बुक्सएन्ड सप्लायर्स लाई रु ७९००० को रकम भुक्तानीको बैक स्लिप नदेखिएकोले पत्रपत्रिकाको खातामा र मनोज बुक्सको खातामा रकम जम्मा गरिइको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रकम रु	४८९,०००
११७.३१			९३-२०७८-०३-२८ सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ तथा आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०७६ अनुसार खर्च लेख्दा विल भर्पाई सहित श्रेस्ता राख्नुपर्ने देखिन्छ।मुना कुमारी शाही लाई खाजा नास्ता वाफतको रकमभुक्तानी गर्दा कुन प्रायोजन,उपस्थिति,नभएकोले रु २३४५१ भुक्तानीको प्रमाणपेश गर्नुपर्ने अन्यथा असूल गर्नुपर्ने रकम रु	२३,४५१

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
११७.३२			१३-२०७७-०८-११ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च लेख्दा विल भर्पाईसहित श्रेस्ता राख्नुपर्ने ब्यवस्था छ।वडा नं १ को मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रम अन्तर्रगत वडा नं १ मा ३७ जनाले रकम बुझेको भरपाई नभएको,मिना बिष्ट,केस्पुरा बि.क,सौभाग्य बोगटी र झरना बि.क लाई आमासुरक्षा कार्ड नभई रु ८०० का दरले ४ जनाको रु ३२०० रकम भुक्तानि गर्ने आधार नदेखिएकोले प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असूल गर्नुपर्ने रकम रु	३,२००
११७.३३			२१-२०७७-०८-२६ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च लेख्दा विल भर्पाईसहित श्रेस्ता राख्नुपर्ने ब्ययवस्था छ। कार्यालयले एनएमबिसि ईलेक्ट्रोनिक सेन्टर लाई ls/10 printer 1 थानको खरिद आदेश,माग फारम र दाखिला प्रतिवेदन नभई रकम भुक्तानी गरिएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रकम रु	५३,०५७
११७.३४			३३-२०७७-०९-२३ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(८) मा रकम भुक्तानी दिँदा रित पुगे नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने ब्ययवस्था छ।का.स अनुरुप कट्टेलले मासिकरुपमा अधिकतम ४ बटा ग्रेडको रकम ८८६ का दरले रु ३५४४ लिनुपर्ने भएतापनि निजको त.भ मा रु ५ वटा ग्रेडको ८८६ का दरले रु ४४३० भुक्तानी भएकोले बार्षिक रु ८८६*१२ वरावरको रकम बढि भुक्तानी भएकोले असूलगर्नुपर्ने रु	१०,६३२
११७.३५			३३-२०७७-०९-२३ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च लेख्दा विल भर्पाईसहित श्रेस्ता राख्नुपर्ने ब्यवस्था छ।स्वास्थ्य संयोजक रविन्द्र बहादुर शाहीको मासिक त.भ रु ५४९६५।७९ भएको तर निजको त.भ मा अनुरुप कट्टेलको त.भ सहित रु ८८८५३.४८ जम्मा भएको देखिन्छ।निजले अनुरुप कट्टेललाई रकम बुझाईएको भर्पाई ,बैक स्लिप नभएको रु	३३,८८७.६९
११७.३६			67-2077-12-01 आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च लेख्दा विल भर्पाईसहित श्रेस्ता राख्नुपर्ने ब्यवस्था छ।कार्यालयले रु ५२५०० रकम भुक्तानी गर्दा विलभर्पाई राखेको नदेखिएकोले प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रकम रु	५२,५००
११७.३७			६८-२०७८-१२-०१ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ क० नियम ३६(८) मा कुनै रकम भुक्तानी दिदाँ रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्दछ।कार्यालयले लागत अनुमान,कार्यालय प्रमुखको तोकआदेश विना पेश्की रकम दिईएको पाईन्छ।कार्यालयले यस्ता कार्यलाई नियन्त्रण गर्नु पर्दछ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
११७.३८			१००-२०७७-१२-२७ आयकर ऐन २०५८ को दफा ८७ तथा आर्थिक ऐन २०७६ अनुसार पारिश्रमिक भुक्तानीमा कर कट्टी गूर्नुपर्ने व्यवस्था छ।सम्झौता पत्र बमोजिम प्रशिक्षक मनोज वि.क लाई रु ६०००० को पारिश्रमिक कर रु ९००० कट्टी भएको तर बैक दाखिला नभएकोले बैक दाखिला गर्नुपर्ने र अग्रिम आयकर रु७४८०५ को १.५% रु ११२२.०७ बैक दाखिला गर्नु पर्ने रकम रु	१०,१२२.०७
११७.३९			113-२०७८-०२-१० आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(८) मा कुनै रकम भुक्तानी दिँदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने छ।सुचना अधिकारी राजेन्द्र प्रसाद जोशीलाई मिति २०७८-१२-२२ देखि २८ मा लिएको दैनिक भ्रमणभत्तामा कार्यालय प्रमुखले रु १०००० को तोक आदेश गरको तर भुक्तानी गर्दा रु १५००० गरिएकोले बढि भुक्तानी गरिएको असूल गर्नुपर्ने रकम रु	५,०००
११७.४०			११४-२०७८-०२-२५ सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ अनुसार खर्च लेख्दा विलभर्पाई सहित श्रेस्ता राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । रु ५००००० भन्दा बढिको खरिद बोलपत्र आह्वान मार्फत खरिद गर्नु पर्ने भएपनि टुक्र्याएर खरिद गरिएको पाईयो ।साथै रकम भुक्तानी गर्दा रु ४५६०२२.८० को ORIGINAL DOCUMENTS र विल नभई रकम भुक्तानी गरिएकोले प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रकम रु	४५६,०२२.८
११७.४१			१३६-२०७८-०३-११ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च लेख्दा विलभर्पाई सहित श्रेस्ता राख्नुपर्ने व्यवस्था छ।कार्यालयले रु १९५५०० वरावरको सामाग्री खरिद कोटेशन नगरी सोझै खरिद गरिएकोले प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रकम रु	१९५,५००
११७.४२			१४८-२०७८-०३-१७ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च लेख्दा विलभर्पाई सहित श्रेस्ता राख्नुपर्ने व्यवस्था छ।रोजगार संयोजक लक्ष्मण जोशीले रोजगार सेवा सुदृढिकरण कार्यक्रमका लागी LALIT TRENDING cop बाट खरिद गरिएको ल्यापटपको सुचि दर्ता साथै ३ वटा फर्म लाई कार्यालयले १५ दिन भित्र कोटेशन पेश गर्ने लेटर भएको तर छैटौ दिनमा नै सामाग्री खरिद गरिएको देखिन्छ ।साथै निवेदनमा हस्ताक्षर, फर्मको छाँप,रकम बुझाईएको भर्पाई नभएकोले प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रकम रु	१२०,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
११७.४३			१५०-२०७८-०३-१७ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(८) मा रकम भुक्तानी दिँदा रित पुगे वा नपुगेको जाचँ गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।हाम्रो समाचार लाई ओखरका विरुवा खरिद सम्वन्धी विग्यापनमा को रु ३६००० भुक्तानी गरिएको ORIGINAL विलमा नभई रकम भुक्तानी गरिएकोले प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रकम रु	३६,०००
११७.४४			१७५-२०७८-०३-२१ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च लेख्दा विलभर्पाई सहित श्रेस्ता राख्नुपर्ने व्यवस्था छ।चन्द्र बहादुर बिष्टले लिएको पेश्की रकम मा ब्यक्तिगत घटना दर्ता शिविरमा उपस्थित ब्यक्तीहरुलाई भत्ता वितरण गर्दा चन्द्र बिष्ट ,निर्मला बिष्ट र बिजय शाहीले ३ वटा वडामा कार्यक्रम सँचालन गरेर ६ वटा वडाको सहभागीभत्ता लिएकाले दोहोरिएर लिएको भत्ता रकम रु ७६५० र कार्यालय प्रमुख विनोदप्रसाद गैरे, कुम्भराज जोशी र राजेन्द्र प्रसाद जोशी को भर्पाईमा हस्ताक्षर नभएकोले रकम रु २८९० सहित रु १०५४० असूल उपर गर्नु पर्ने देखिन्छ ।पारिश्रमिक कर रु ११२५० असूलगरि दाखिला गर्नु पर्न रकम रु	२०,७९०
११७.४५			१७६-२०७८-०३-२१ आयकर ऐन २०५८को दफा ८७ तथा आर्थिक ऐन २०७६अनुसार पारिश्रमिक कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।नरहि बिष्टले पेश्की लिएको रकममा सम्झौता अनुसार प्रशिक्षक चर्चा रोकायाको प्रशिक्षण गरे वाफतको रकम रु२५००० को १५% रु ३७५० असूल गरि बैक दाखिला गर्नु पर्ने रकम रु	२५,०००
११७.४६			177-2078-03-22 आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च लेख्दा विलभर्पाई सहित श्रेस्ता राख्नुपर्ने व्यवस्था छ।कार्यालय प्रयोजनको लागी ५ वटा दराज खरिद भएर भुक्तानी भएको तर दाखिला ३ वटा दराजको मात्रै भएकोले २ वटा दराजको दाखिला भएको प्रमाणपेश गर्नुपर्ने रकम रु	३९,०००
११७.४७			२१०-२०७८-०३-२४ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च लेख्दा विलभर्पाई सहित श्रेस्ता राख्नुपर्ने व्यवस्था छ।प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत विनोद प्रसाद गैरे कुम्भराज जोशी,ले.पा खम्विर शाही र राजेन्द्र प्रसाद जोशी ले २०७८-१२-२५ र २६ गते गापामा नसर्ने रोग सम्वन्धी अभिमुखिकरणमा सहभागी भएर सहभागी भत्ता लिएको तर सोही अवधां निज हरु कार्यालयको कामकाजमा विभिन्न स्थानमा भ्रमणमा गइको भनि दै.भ्र.भत्ता लिएकोले दोहोरो भत्ता लिएको रकम रु ११९०*४ को जम्मा रकम रु ४७६० असूल उपर गर्नुपर्ने रु	४,७६०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
११७.४८			२११-२०७८-०३-२४ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च लेख्दा विलभर्पाई सहित श्रेस्ता राख्नुपर्ने व्यवस्था छ।मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रम को पे.फ मा गर्भपति लाई औषधी उपचार खर्च वाफतकोरकम रु १३५०० बुझाइएको भर्पाई नभएको ले प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रकम रु	१३,५००
११७.४९			२१५-२०७८-०३-२६ आयकर ऐन २०५८ को दफा ८७ तथा आर्थिक ऐन २०७६ अनुसार भुक्तानीमा कर कट्टी गूर्नुपर्ने व्यवस्था छ।लिगलिगे बाख्रापालन समुहको सामग्री ढुवानीको रु ५८९०० को बहाल कर रु ५८९० बैक दाखिला बाकी रकम असूलउपर गर्नुपर्ने रकम रु	५,८९०
११७.५०			६-२०७७-०८-२४ सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ तथा आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०७६ अनुसार खर्च लेख्दा विल भर्पाई सहित श्रेस्ता राख्नुपर्ने देखिन्छ।सवारी धनी उपेन्द्र बुढालाई बिभिन्न समयमा कार्यालय प्रयोजनको लागि रु ८५००० लिदाँ निजको कार्यालय सँग गाडीभाडा सम्झौता नभई रकम भुक्तानी भएकोले रकम भुक्तानी लिनुको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रकम रु	८५,०००
११७.५१			०१-२०७७-०७-०३ आयकर ऐन २०५८ को दफा ८७ तथा आर्थिक ऐन २०७६ अनुसार भुक्तानीमा कर कट्टी गूर्नुपर्ने व्यवस्था छ।covid-19 को लागि सर्जिकल सामाग्रि खरिद गर्दा विल भर्पाई अनुसार vat सहित रु ४९८७८२ को भौचर उठाउनु पर्नेमा रु ५००००० को भुक्तानी गरिएको पाईयो ।बढी भुक्तानी गरिएको रकम रु १२१८ असूल उपर गर्नुपर्ने देखिन्छ। साथै सामाग्री खरिदको अग्रिम आयकर रु ६६२१ दाखिला नभएकोले असूलउपर गरि दाखिला गर्नुपर्ने देखिन्छ ।फर्मको सुची दर्ता नभएको,साहस मेडिकल को खातामा रकम भुक्तानी हुनुपर्नेमा खम्विर शाहीको नाममा रकम भुक्तानी गरिएकोले असूलगर्नुपर्ने रकम रु	७,८३९
११७.५२			०७-२०७७-८-२५ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ अनुसार भ्रमण खर्च लिदाँ भ्रमण स्विकृति लिनुपर्ने व्यवस्था छ ।सुदुर पश्चिचम प्रदेश तथा स्थानिय तहका पदाधिकारीको सेवा सुबिधा सम्वन्धि पहिलो संसोधनमा २०७६ को दफा३ को उपदफा ३ संग सम्वन्धित अनुसुची १ 'ग' मा व्यवस्था छ। वडा सदस्य जयसुर विष्टले भ्रमण आदेशमा स्विकृति नलिई रु ५००० भुक्तानी लिएकोले असूलउपर गर्नुपर्ने रकम रु	५,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
११७.५३			१०-२०७८-०३-२५ सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ तथा आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०७६ अनुसार खर्च लेख्दा विल भर्पाई सहित श्रेस्ता राख्नुपर्ने देखिन्छ।वडा नं ६ को सरस्वति प्रा.वि. को भवन निर्माण वाफतको रकममा कार्यालयको छाँप,वडा सिफारिस,भर्पाईमा हस्ताक्षर नभई रु १५२५५० रकम भुक्तानी गरिएकोले प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रकम रु	१५२,५५०
११७.५४			१४-२०७८-०३-२६सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ तथा आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०७६ अनुसार खर्च लेख्दा विल भर्पाई सहित श्रेस्ता राख्नुपर्ने देखिन्छ।नभेरा खानेपानी निर्माण उ.स लाई भुक्तानि गर्दासम्झौता,ESTIMATE,MB मा कार्यालय प्रमुखको हस्ताक्षरनभई रु ३७७१५० भुक्तानी गरिएको देखिन्छ ।	
११७.५५			१५-२०७८-०३-२६ सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ तथा आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०७६ अनुसार खर्च लेख्दा विल भर्पाई सहित श्रेस्ता राख्नुपर्ने व्यवस्था छ।कार्यालय प्रयोजनका लागि गाडीभाडा सम्झौतामा दिनेश सुनार भएको,ब्लयुबुकमा खम्विर शाही भएका तर रु १२५००० भुक्तानी गर्दा जिवन सिहँको नाममा रकम भुक्तानी गरिएकाले नियमित गर्नुपर्ने देखिन्छ।	१२५,०००
११७.५६			१६-सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ तथा आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०७६ अनुसार खर्च लेख्दा विल भर्पाई सहित श्रेस्ता राख्नुपर्ने देखिन्छ।मदिरा फैसला बमोजिमको रकम रु ६९७६२ भुक्तानि गर्दा जनक रोकायाको भौचरमा हस्ताक्षर नभएको साथै निजको खातामा रकम भुक्तानी गरिएको कुनै आधार नदेखिएकोले रकम बुझाईएको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रकम रु	६९,७६२

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
११८			अनुगमन तथा सम्परीक्षण स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । सोही एनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यो वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा भई सम्परीक्षण भई गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजू निम्नानुसार रहेको छ । (रु.हजारमा)	

गत वर्षसम्मको बेरुजू (A)	यो वर्ष सम्परीक्षण गरिएको बेरुजू (B)	गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (C=A-B)
65530	0	65530

अद्यावधिक बेरुजू: - यस पालिकाको २०७७।७८ सम्मको फर्छ्यौट गर्न बाँकी बेरुजूको स्थिति देहाय अनुसार रहेको छ

(रु.हजारमा)

गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष सम्परीक्षण गरिएको बेरुजू(B)	यो वर्ष कायम बेरुजू(C)	सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजू(D)	अध्यावधिक बाँकी बेरुजू (E=A-B+C+D)
65530	0	58926	0	१२4456