महालेखापरीक्षकको
पाँचौं वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

अदानचुली गाउँपालिका

हुम्ला

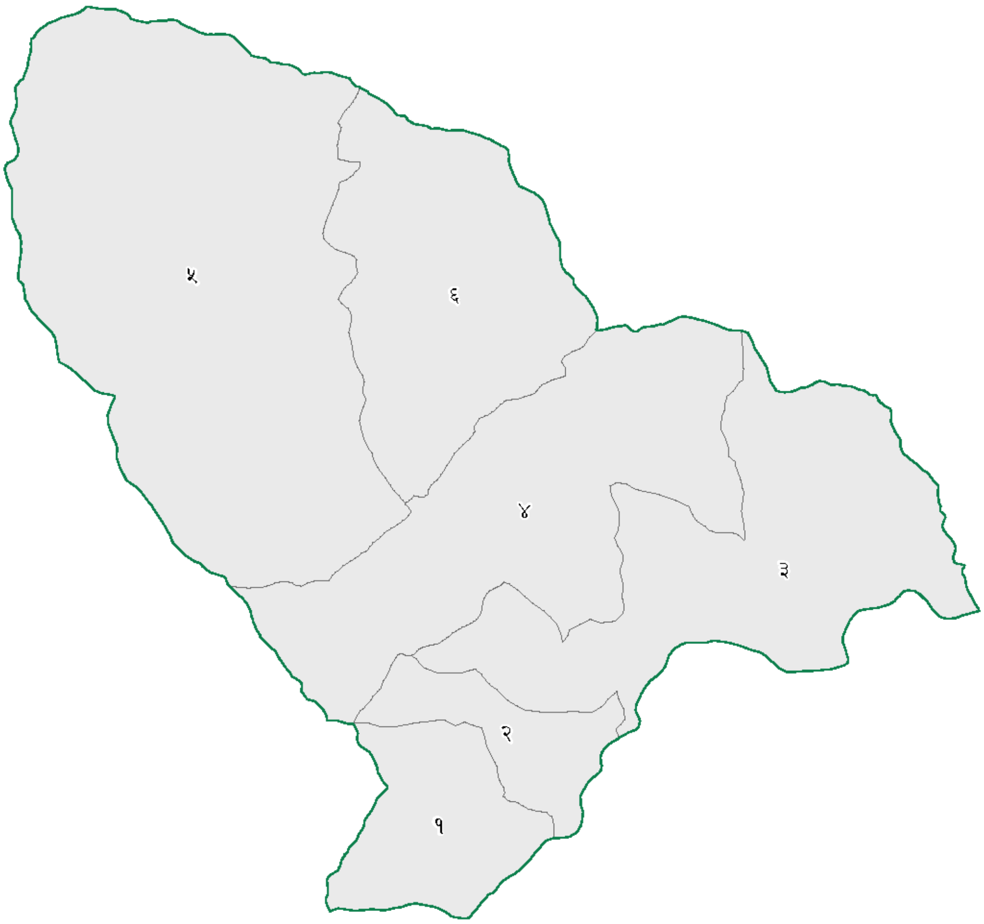
महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको
पाँचौं वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

अदानचुली गाउँपालिका

हुम्ला



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको

पाँचौं वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

अदानचुली गाउँपालिका

हुम्ला

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (VISION)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था

(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 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 कानून बमोजिम 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 व्यवस्थाबमोजिम स्थानीय तहको २०७८/७९ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ ।

स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मान, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको उद्देश्यमा 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 साथै 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 रहेको छ । आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भएपश्चात जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका विषयहरू मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर राय सहितको अन्तिम प्रतिवेदन पठाइएको छ ।

यस वर्षको लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु मूलत: आवश्यक कानुनहरु तर्जुमा नगरेको, तर्जुमा भएका कानुनहरु राजपत्रमा प्रकाशन नगरेको, आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आय न्यून रहेको, बक्यौता असुलीमा प्रभावकारिता नआएको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, खर्च पश्चात बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरेको, वर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, खरिद कानुन विपरीत सोझै खरिद गरेको, प्रशासनिक खर्च बढ्दै गएको बाँकी अनुदान बर्षान्तमा फिर्ता नगरेको, अनुत्पादक तथा वितरणमुखी खर्च गरेको लगायतका छन् । त्यसैगरी विकास निर्माणतर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, टुक्रे आयोजनाको छनौट गरी खर्च गरेको, विस्तृत आयोजना प्रतिवेदन तयारीमा परामर्शदातामाथि निर्भर रहेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरू समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, जनसहभागिता नजुटेको जस्ता समस्या रहेका छन् ।

स्थानीय तहको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ दरबन्दी अनुसार पदपूर्ति नभएको, दरबन्दी वेगरका कर्मचारी नियुक्ति गरेको, उपभोक्ता समितिको कार्यमा सेवा प्रवाह सहज र व्यवस्थित नभएको, सार्वजनिक सम्पत्ति व्यवस्थापन प्रणालीमा जिन्सी एंव सम्पत्ति अभिलेख नराखेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम तथा सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, बैङ्क हिसाब नभिडेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको पाइएको छ। स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फर्स्यौट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरू आवश्यक कारवाही गरी वित्तीय अनुशासन कायम गर्नुपर्दछ।

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 छ। 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 कार्यमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरूको कार्यसम्पादनको उच्च मूल्याङ्कन पार्दै विशेष धन्यवाद दिन चाहन्छु।

(टंकमणि शर्मा दंगाल)
महालेखापरीक्षक

२०७९ चैत्र

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
अनामनगर, काठमाडौँ, नेपाल
Anamnagar, Kathmandu, Nepal

महालेखा परीक्षकको कार्यालय नेपाल २०१६

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय कर्णाली प्रदेश

पत्र संख्याः २०७९।८०

च.नं. : ३८ मितिः २०७९।१२।२९

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन।

श्री अध्यक्ष ज्यू,

अदानचुली गाउँपालिका, गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय,

हुम्ला।

कैफियत सहितको राय

हामीले अदानचुली गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरण तथा लेखा टिप्पणीहरूको लेखापरीक्षण गरेका छौँ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक, पेस भएको २०७९ आषाढ ३२ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरणले स्थानीय तहसँग सम्बन्धित प्रचलित कानुनबमोजिम सारभूतरूपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्ण रुपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन।

२. लेखापरीक्षणबाट रू.७ करोड ३९ लाख ३३ हजार बेरुजू देखिएको छ। सो सम्बन्धमा प्रतिक्रिया उपलब्ध नभई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू. ७० लाख २२ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू.३ करोड ६६ लाख ६५ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.२ करोड ७८ लाख ९१ हजार र पेश्की रु २३ लाख ५५ हजार रहेको छ। पालिकाको गतवर्ष सम्म रु.१६ करोड २२ लाख ७१ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु. २३ करोड ६२ लाख ४ हजार रहेको छ। गाउँपालिकाको बेरुजू वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजू स्थितिको व्यहोरा यसैसाथ संलग्न छ।

३. गाउँपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार स्थायी 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 औल्याइएको छ। कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रुपमा रहेको छ।

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

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानूनबमोजिम गरिएको छ। वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसँग हामी स्वतन्त्र छौँ। त्यसैगरी स्वीकृत आचारसंहिताको पालना गरी कार्यसम्पादन गरेका छौँ। 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 अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यबिधि 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 गाउँपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रक्रियाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन् ।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्ती समेतका कारण सारभूतरूपमा गलत आँकडा रहित होस् भनी उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी राय सहितको 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 ।

नायब महालेखापरीक्षक

अदानचुली गाउँपालिका, हुम्ला

1. चालु वर्षको बेरुजु २०७८।७९

1.1. बेरुजु बर्गिकरण (बिनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			**प्रतिक्रियाबाट फछर्यौट**			**बाँकी बेरुजु**			**बेरुजु**						
									असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम		अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती								
३७	३४	७३९३३	०	०	०	३७	३४	७३९३३	७०२२	२७८९१	३६६६५	०	०	६४५५६	२३५५

1.2 प्रतिक्रियाबाट फस्यौंट गरिएका दफाहरुको स्विकृत विवरण

क्र.सं	**प्रारम्भिक प्रतिवेदनको दफा नं.**	**छोटकरी व्यहोरा**	**रकम रु.**
०	०	०	०

2. अद्यावधिक बेरुजू स्थिति २०७८।७९

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछर्यौट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
अदानचुली गाउँपालिका हुम्ला	१६२२७१	०	०	१६२२७१	०	७३९३३	२३६२०४

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७८/७९

कार्यालय र स्थान : अदानचुली गाउँपालिका, हुम्ला , अडानचुली गाउँपालिका , हुम्ला

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	टक्कदत्त प्याकुरेल	२०७७-४-१	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	दत्त थापा	२०७७-४-१	हाल सम्म कार्यरत
		बेरुजु रकम	७३,९३३,०९१.२२

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		१,४४,३६,३७२	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	२१,४४,०३,०००	**चालु खर्च**	६,३३,१०,७२७
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	२,०७,१७,०००	**पूँजीगत खर्च**	५,७३,७७,५४४
राजश्व बाँडफाँट	३,७९,८४,३०४	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	२२,६९,३५,४८६
आन्तरिक आय	१,८१,३५०		
अन्य आय	७,४९,८२,३२२		
कुल आय	३४,८२,६७,९७६	**कुल खर्च**	३४,७६,२३,७५७
बाँकी मौज्दात		१,५०,८०,५९१	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**स्थानीय संचित कोष** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम यस गाउँपालिकाले वित्तीय हस्तान्तरणबाट प्राप्त अनुदान तथा सहयता, आन्तरिक आम्दानी र स्थानीय सरकारबाट सञ्चालन भएको आयोजनाहरु समेतको आय-व्यय हिसाबको आर्थिक वर्ष २०७८।७९ को समग्र संचित कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्नबमोजिम रहेको छ।	

एकिकृत आय-व्यय विवरण

	आयतर्फ			सि.नं	व्ययतर्फ		
	विवरण	रकम	रकम		विवरण	रकम	रकम
१	**गत वर्षको जिम्मेवारी**		१४४३६३७२	१	**चालु खर्च**	६३३१०७२७	६३३१०७२७
	क) धरौटी मौज्दात	२२८५८२०		२	**पूँजीगत खर्च**	५७३७७५४४	५७३७७५४४
	ख) बैंङ्क मौज्दात	१२१५०५५२		३	**संघीय सशर्त अनुदान**	१३८४३८४९०	१३८४३८४९०
२	**राजस्व (आन्तरिक आय)**		३८१६५६५४	4	**अन्तर सरकारी अख्तियारी**	७११३४१००	७११३४१००
	क) आन्तरिक राजस्व	१८१३५०		5	**अन्तर स्थानीय तह**	१५०००००	१५०००००
	ख) राजस्व बाँडफाँड	३७९८४३०४		6	**कोष फिर्ता**	१३०३२३८९	१३०३२३८९
३	**वित्तिय हस्तान्तरण संघ**		२१४४०३०००		क)सशर्त अनुदान पूजीगत	८३९४३८९	
	क) वित्तिय समानीकरण अनुदान	७०४०००००			ख)सशर्त अनुदान चालु	६३८०००	
	ख) सशर्त अनुदान	१४४००३०००			ग)विशेष अनुदान	४००००००	
४	**प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान**		२०७१७०००	7	**धरौटी फिर्ता**	२८३०५०७	२८३०५०७
	क) वित्तिय समानीकरण अनुदान	६८५४०००		8	**मौज्दात**	१५०८०५९१	१५०८०५९१
	ख) सशर्त अनुदान	९८६३०००			क) बैंक	१३२७७०५५	
	घ) विशेष अनुदान	४००००००			क) धरौटी	१८०३५३६	१८०३५३६

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

	आयतर्फ			सि.नं	व्ययतर्फ		
	विवरण	रकम	रकम		विवरण	रकम	रकम
५	अन्तर स्थानीयतहबाट प्राप्त आय	१५०००००	१५०००००				
6	अन्तर सरकारी अख्तयारी	७११३४१००	७११३४१००				
7	धरौटी आय	२३४८२२२	२३४८२२२				
	जम्मा	३६२७०४३४८	३६२७०४३४८		जम्मा	३६२७०४३४८	३६२७०४३४८

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३			**लेखापरीक्षण सिमा** लेखापरिक्षणमा पेश भएको श्रेस्ता तथा आर्थिक कारोबारहरुको जोखिम विश्लेषण, लेखापरिक्षण नीति, मानदण्ड, व्यवस्थापन प्रतिनिधित्व पत्र, लेखापरिक्षण मार्गदर्शन, व्यवसायिक लेखापरिक्षणका असल अभ्यासको आधारमा तयार गरीएको स्वीकृत लेखापरिक्षण योजना, कार्यक्रम र लेखापरिक्षणको विधि अनुसार लेखापरिक्षण 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 व्यवस्थापनसँग छलफल गरी कायम भएका व्यहोराहरु निम्न अनुसार छन् :	
४			**परिचय** **परिचयः** स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो। स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु यस गाउँपालिकाको उद्देश्य रहेको छ। यस गाउँपालिका अन्तर्गत ६ वडा, ३२ सभा सदस्य, १५०.६१ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा ७,११६ जना जनसंख्या रहेको छ।	
५			**लेखापरीक्षणको क्रममा असुली** अग्रिम आयकर, बढी भुक्तानी भएको समेत रु.1,49,585 लेखापरीक्षणबाट औल्याएपछि संघीय संचितकोषमा दाखिला भएको छ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५			**वित्तीय विवरण** **स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस गाउँपालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचामा प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेको पाईएन।** • स्थानीय तहले संचित कोषमा गत विगतको बाँकी यस वर्ष प्राप्त रकम र संचित कोषवाट भएको खर्च स्पष्ट देखिने गरी खाता राखेको छैन । • लेखापरीक्षणका क्रममा बैंक नगदी किताब तथा पेश्की खाता अद्यावधिक नरहेको कारण गाउँपालिकाले पेश गरेको आय–व्यय विवरण यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था छैन ।	
६			**चौमासिक पूँजीगत खर्च** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम १६(१०) बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम ३५ बमोजिम त्रैमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र त्रैमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वियन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरणअनुसार चालु तर्फ रु.६३३१०७२७ र पूजीगत तर्फ रु.५७३७७५४४ गरी जम्मा रु.१२०६८८२७१ खर्च गरेकोमा प्रथम चौमासिकमा रु. ४०२२९४२३ अर्थात ३३.३३ प्रतिशत , दोश्रो चौमासिकमा रु.४०२२९४२३ अर्थात ३३.३३ प्रतिशत र तेस्रो चौमासिकमा ४०२२९४१७ अर्थात ३३.३३ प्रतिशत र असाढमा मात्र रु.४०२२९४१७ अर्थात ३३.३३ प्रतिशत खर्च गरेको प्राप्त विवरणबाट देखिन्छ । यसरी असाढ महिनामा आएर खर्चको चाप बढेको देखिएकोले सन्तुलित खर्च व्यवस्थापन भएको देखिएन । स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार त्रैमासिक रुपमा सन्तुलित खर्च हुने गरी कार्यक्रम कार्यान्वियन गरिनु पर्दछ ।	
७			**खर्च बिश्लेषण** गाउँपालिकाले यसबर्ष कुल आन्तिरक आयबाट रु.१८१३५० राजस्व बाँडफाँट र अनुदानबाट रु.३४५९१९७५४ समेत रु.३४६१०११०४ आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु.६३३१०७२७ र पूँजिगत तर्फ रु.५७३७७५४४ समेत रु.१२०६८८२७१ खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा ०.१५ प्रतिशत मात्र रहेको छ । यसबर्ष पदाधिकारी सुबिधामा रू.९०३३००० खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको ४८८१ प्रतिशत बढी रहेको छ । गाउँपालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँटको रकमबाट १८.३० प्रतिशत चालु र १६.५९ प्रतिशत मात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । यसबाट गाउँपालिकाहरुले बिकास निर्माण कार्यक्रम संचालनमा न्युन खर्च गरी प्रशासनिक कार्यमा बढि खर्च गरेको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँटको रकम अधिकरुपमा बिकास निर्माणमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८			**राजश्व अभिलेख** कार्यालयले राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाबाट रसिद ठेलिहरु छपाई गरेर वडा कार्यालयमा पठाउने गरेकोमा सोको पुरा अभिलेख गाउँपालिकामा आएको देखिएन । अधिल्लो आ.व.को बाँकी के कति छन एकिन गर्न सकिएन । यसले गर्दा व्यक्तिहरुले छुट्टै रसिद छपाउने जोखिम विद्यमान रहन्छ । यसको सम्बन्धमा तहाँ कार्यालयबाटै छानविन गर्नुपर्दछ । कार्यालयबाट सवै वडाहरुमा पनि स्वचालित प्रणालि जडान गरी राजस्व संकलन गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ । अतः कार्यलयले आगामी दिनमा रसिद नियन्त्रण तथा राजश्व असूलीलाई स्वचालित प्रणाली मार्फत ब्यवस्थापन सम्बन्धमा विशेष ध्यान पु¥याउनुपर्ने देखियो ।	
९			**प्रदेश सरकारको अनुदान फिर्ता** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावलीको नियम (४५) अनुसार संघिय संचित कोषबाट स्थानिय तहमा भएको वित्तिय हस्तान्तरणको रकम मध्ये सम्वन्धित आर्थिक वर्ष भित्र खर्च नभई बांकी रहेको ससर्त अनुदान, समपुरक अनुदान र विशेष अनुदानको रकम सोही आर्थिक वर्ष भित्र प्रदेश तथा स्थानिय तहले संघीय संचित कोषमाफिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।तर गाउंपालिकाले प्रदेश सरकारबाट प्राप्त सशर्त अनुदान रकम खर्च गरी बाँकी रहेको रकम प्रदेश संचित कोषमा फिर्ता नगरेको रु.	८३०,६११
१०			**संघिय सरकारको अनुदान फिर्ता** आर्थिककार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावलीको नियम (४५) अनुसार संघीय संचित कोषबाट स्थानीय तहमा भएको वित्तिय हस्तान्तरणको रकम मध्ये सम्वन्धित आर्थिक वर्ष भित्र खर्च नभई बांकी रहेको सशर्त अनुदान, समपुरक अनुदान र विशेष अनुदानको रकम सोही आर्थिक वर्ष भित्र प्रदेश तथा स्थानीय तहले संघीय संचित कोषमाफिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।तर गाउंपालिकाले संघीय सरकारको सशर्त अनुदानबाट खर्च गरी बाँकी रहेको रकम संघीय संचित कोषमा फिर्ता नगरेको रु	७,२११,०१०
११			**बजेट सीमा निर्धारण समिति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(१) मा स्थानीयतहमा 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 कार्यहरू फागुन महिनाभित्र सम्पन्न गरी सक्नुपर्ने र बजेट प्रक्षेपण गर्दा बजेट वर्षपछिको थप दुई वर्षको समेत प्रक्षेपण तयार गर्नुका साथै तयार भएको आगामी आर्थिक वर्षको बजेट सीमा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले चैत १५ गतेभित्र पालिकाका विषयगत शाखा तथा वडा समितिलाई उपलब्ध गराउनुपर्ने कानुनी व्यवस्था रहेको छ । ऐनमा व्यवस्था भएअनुसार बजेट सीमालगायत क्षेत्रगत विषय समेटी बजेट प्रक्षेपण सम्बन्धी कार्य समयमा गरेको छैन । अत बजेट सीमालगायत क्षेत्रगत विषय समेटी बजेट प्रक्षेपण सम्बन्धीनियम तथा कार्यविधिकोतर्जुमा एवं सोको पालनामा सम्बन्धित पदाधिकारीको ध्यान जानुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१२			**अवण्डा** स्थानीय निकायको सभाबाट आयोजनागत रुपमा बजेट बाँडफाँट नगरी अवण्डाको रुपमा एकमुष्ट राख्न नपाइने व्यवस्था छ । गाउँसभाबाट २०७८।७९ को लागि स्वीकृत बजेट तथा कार्यक्रममा आयोजनागत बजेट बाँडफाँट नगरी भैपरी आउने पुंजिगत शिर्षकमा २,४९,३६,९९०.० र गत वर्षको मौज्दात शीर्षकको रु.९०,६०,५१०.० समेत एकमुष्ठरुपमा रु. ३ करोड १२ लाख ८४ हजार अवण्डा राखेको देखियो । सभाबाट योजनागत बजेट तयार नगरी गाउंपालिकाले ६९ योजनामा बजेट बाँडफाँट गरेको देखिन्छ ।यसरी गाउंपालिकाले सिधै योजनामा बजेट बांडफांट गर्दा मागमा आधारित योजनामा खर्च नभई स्वविवेकीय आधारमा योजना छनौट हुने हुँदा सभाबाट नियममा तोकिएबमोजिम आयोजनागत बजेट बाँडफाँट गरिनुपर्दछ ।	
१३			**ऐनको कार्यान्वयन** स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७२(7)मा गाउँपालिकाले गाउँसभाबाट स्विकृत सीमा र शिर्षक बाहिर गई बजेट खर्च गर्न नपाउने साथै दफा ७4(5)मा गाउँपालिकाले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई पारदर्शी, उत्तरदायी र जवाफदेही बनाउन सार्वजनिक परीक्षण, सामाजिक परीक्षण तथा सार्वजनिक सुनुवाई जस्ता कार्यक्रम सञ्चालन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।यस गाउँपालिकाले कतिपय कार्यक्रम गाउँसभाबाट स्विकृत कार्यक्रम भन्दा गाउँकार्यपालिकाको निर्णय बमोजिम विनियोजन गरी खर्च गरेको देखियो।गाउँपालिकाले सञ्चालन गरेका योजना तथा कार्यक्रमको सामाजिक परीक्षण, सार्वजनिक परीक्षण तथा सार्वजनिक सुनुवाई जस्ता कार्यक्रम सञ्चालन गरेको पाइएन। यसबाट गाउँसभाबाट स्विकृत योजनामा खर्च भएको रकमको पारदर्शिता तथा जवाफदेहीता कायम रहेको देखिएन।गाउँपालिकाले ऐनमा भएका व्यवस्थाको पालना गरी पारदर्शिता तथा जवाफदेहीता कायम गर्नुपर्दछ।	
१४			**योजना छनौट र कार्यान्वयन** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त हुने प्रगतिका योजना छनौट गरि प्राथामिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सभाबाट स्वीकृत बार्षिक गाउँ विकास योजना २०७८/७९ को अध्ययन गर्दा गाउँपालिकाले स्वीकृत गरी सञ्चालन गरेको अधिकांश योजना न्यून बजेट भएका र लागत प्रभावी हुने किसिमले संचालन गरेको पाइएन । गाउँपालिकाले यस वर्ष संचालन गरेका योजना देहाय अनुसार छन **रु १ लाख सम्म**: ३; **रु १ लाख देखि २ लाखसम्म**: १८; **रु २ लाखदेखि ५ लाखसम्मका**: ४४; **रु ५लाख देखि १० लाखसम्मका**: १८; **रु १० लाखभन्दा बढीको**: १३; **जम्मा**: ९६ उपरोक्त विवरण अनुसार गाउँपालिकाले यस वर्ष जम्मा ९६ वटा योजना संचालन गरेकोमा रु.५ लाख भन्दा मुनिका मात्र ६५ वटा योजनाहरु रहेका छन् । त्यसैले साना रकमका धेरै योजनाहरु संचालन गर्दा कार्यालयको जनशक्ति वर्षै भरि योजना व्यवस्थापनमा खटिनु पर्ने, संचालित योजनाबाट चालु प्रकृत्तिका कार्यमा बढी खर्च भई लागत प्रभावी नहुने तथा निर्माण कार्यको गुणस्तरमा समेत नकारात्मक असर पर्ने अवस्था तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१५			**बार्षिक खरिद योजना/गुरुयोजना** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ ले सार्वजनिक निकायले तोकेको सीमाभन्दा बढी रकमको खरिद गर्दा तोकिए बमोजिमको खरिद गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ ले वार्षिक १० करोडभन्दा बढीको खरिद गर्दा गुरुयोजना तयार गर्नुपर्ने नियम ८ ले बार्षिक १० लाखभन्दा बढीको खरिद गर्दा वार्षिक खारिद योजना बनाउनुपर्ने ब्यवस्था छ।यस गाउँपालिकाले विभिन्न शीर्षक अन्तर्गत वार्षिक रु. ६१४२११८३ पूँजीगत/खरिद निर्माण कार्य गरेको छ।तर गाउँपालिकाले आफ्नो खरिद नियमावली नबनाएको अवस्थामा उक्त ऐन, नियम बमोजिम बार्षिक खरिद योजना र गुरुयोजना नबनाई खरिद कार्य गरेको देखियो।अतः गाउँपालिकाले उक्त नियमावली बमोजिम खरिद योजना/गुरुयोजना बनाई व्यवस्थित र प्रभावकारी हुने गरी खरिद कार्य गर्नुपर्दछ।	
१६			**खर्चको अख्तियारी** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजस्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने र सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्थाछ । यस सिमकोट गाउँपालिकाका उपध्यक्षले मिति २०७८।३।१० गतेबजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७८।३।३० गते पारित भएको छ । तयस्तै गाउँपालिका अध्यक्षले २०७८।४।१ प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ । यसरी खर्च गर्ने अख्तियारी ढिलो गरी दिदा ठेक्का व्यवस्थापन लगायतका विकास निर्माणका कार्यहरु समयमै सम्पन्न हुन नसकी समग्र आयोजनाको लागत बढ्न गई स्रोत व्यवस्थापनमा दवाव बढन जाने भएकोले ऐनमा भएको व्यवस्थाको पूर्णपालना गरिनुपर्दछ ।	
१७			**बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६७(१) मा ४ सदस्यीय बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमासमिति गठन गरी आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, बजेट तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषय क्षेत्रगत कार्यक्रम, योजना तथा कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिई आपसी तादाम्यता तथा परिपूरकता कायम गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । पालिकाले ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार समिति गठन गरेको छैन । समिति गठन नगर्दा आगामी आर्थिक वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, कार्यक्रमबीच परिपूरकता कायम गरेको समेत नदेखिएकाले बजेट तर्जुमा गर्दा ऐनमा भएको ब्यवस्थाको परिपालनामा ध्यान दिनुपर्दछ ।	
१८			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल वमोजिम रहेका छन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संङ्कलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • गाउँपालिकाले एक आर्थिक वर्ष भित्र भएको आर्थिक कारोवारको अनुसुची-१४ वमोजिमको ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• गाउँपालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै गाउँपालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन। • विषयगत क्षेत्रमा संचालन हुने कार्यक्रममा बैठक भत्ता, भ्रमण भत्ता, तालिम, गोष्ठीतर्फ बढी केन्द्रीत भई वितरणमुखि रहेको पाईयो। • गाउँपालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो । • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी समान अभिलेख गाउँपालिकाको मूल जिन्सी खातामा अध्यावधिक गरेको पाईएन । • जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन । • 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 पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ र ८ बमोजिम खरिद अनुसार गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन। • ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरि ठेक्का खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन। • सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार नगरेको • निजामती सेवा ऐन, २०४९ वमोजिम कार्य विवरण वनाई लागु गरेको पाईएन । • निजामती सेवा ऐन,२०४९ को दफा ७ ख २ वमोजिम तलवि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी तलब खर्च लेखेको पाईयो ।तलबी प्रतिवेदन पारित नहुँदा ग्रेडसमेत यकिन हुन सकेन। • मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस गाउँपालिका तथा गाउँपालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समितिको नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको गाउँपालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेश्की फछ्यौंट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस गाउँपालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख गाउँपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक नगरेकोले गाउँपालिकाले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ । • मुल्यअभिवृद्धि कर नियमावली,२०५३ बमोजिम मुल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानी भएका फर्मको जानकारी नगराएको । • भ्रमण अभिलेख खाता म.ले.प.फा.नं.९०८ तथा भ्रमण प्रतिवेदन म.ले.प.फा.नं.९०९ प्रयोगमा नल्याएको । • खरिद इकाई गठन नगरेको तथा खरिद योजना तयार नगरेको। • सार्वजनिक खरिद ऐन,२०६३ बमोजिम पान नम्बर भएका फर्मसँग मात्र कारोवार गर्ने प्रावधान पुर्ण रुपमा लागु नगरेको। • अन्तिम तथा आन्तरीक लेखापरीक्षणबाट देखिएका वेरुजु समयमानै फछ्यौंट नगरेको । • अन्तिम लेखापरीक्षणबाट देखिएका वेरुजुको लगत राखी सम्परीक्षण सम्बन्धी कार्य नगरेको ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• कार्यालय प्रमुख, लेखा प्रमुख तथा गाउँपालिकका पदाधिकारीको नाममा पेश्की दिने गरेको गाउँपालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वसनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
१९			**आयको अनुमान** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिले गाउँपालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आयसमेतको ब्यवस्थापन गर्न सक्ने ब्यवस्था छ । गाउँपालिकाले पेश गरेको आय-व्ययको अनुमानमा आन्तरिक आयतर्फ घरजग्गा बहाल कर रु.८९ हजार प्राप्त हुने अनुमान गरेकोमा रु.८९ हजार नै असुली भएको छ । त्यस्तै पालिकाले सिफारिश दस्तुर रु.९२३५० प्राप्त हुने अनुमान गरेकोमा रु.९२३५० नै असुली भएको छ । पालिकाले अन्य आम्दानीका स्रोतको पहिचान गरी आयको अनुमान यर्थाथपरक बनाई आय आर्जन बृद्धि गर्नेतर्फ विशेष ध्यान दिन आवश्यक देखिएको छ ।	
२०			**सेवाप्रवाहको स्थिति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४को दफा १०२ मा स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्राधिकार भित्रका विषयमा ऐन बनाउन तथा सोको अधिनमा रही आवश्यकता अनुसार नियम, निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वियनमा ल्याउन सक्ने ब्यवस्था अनुसार ११ वटा ऐन १८ वटा नियमावली ६ वटा कार्यविधि लगायत ३५ वटा कानून स्वीकृत गरी कार्यान्वियनमा ल्याएको छ । यस वर्ष पालिकाबाट जन्म दर्ता ४२ वटा, मृत्यु दर्ता १५ वटा, बसाइँसराइ ६ वटा, विवाह दर्ता १४ वटा गरेको विवरण प्राप्त भएको छ ।	
२१			**न्यायिक समिति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ४६ मा स्थानीयतहमा एक न्यायिक समिति गठन हुने व्यवस्था छ । त्यसतै दफा ५३(२) मा त्यसरी गठन भएको न्यायिक समितिले आफूले गरेको कामको वार्षिक विवरण अध्यक्ष वा प्रमुख मार्फत सम्बन्धित सभामा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस वर्ष न्यायिक समितिमा गत आ.व.को मुद्दा फर्छ्यौट हुन बाँकी ५ वटा चालु आ.व.मा थप ६ वटा गरि जम्मा फर्छ्यौट गर्नुपर्ने ११ वटा मुद्दा रहेकोमा चालु आ.व.मा ७ वटा मुद्दा फर्छ्यौट गरी ४ वटा मुद्दा फर्छ्यौट गर्न बाँकी रहेको गाउँपालिकाबाट प्राप्त विवरणबाट देखिन्छ । त्यस्तै नियम ५३ बमोजिमको न्यायिक समितिले बार्षिक प्रतिवेदन सभा समक्ष पेश गरेको छैन । अत ऐनमा भएको व्यवस्थाको पूर्ण पालना हुनुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२२			**कर्मचारी पदपूर्ति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा 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 । पालिकाबाट पालिका र आफ्ना मातहत भित्र कार्यरत कर्मचारीहरुको विवरण माग गर्दा विवरण प्राप्त गर्न सकिएन ।जसले गर्दा पालिकामा कार्यरत कर्मचारी र सेवाग्राहीको चापको अवस्थाको मूल्यांकन गर्न सक्ने अवस्था छैन । अत: नियमावलीमा भएको व्यवस्थाको पूर्ण कार्यान्वयन गरी रिक्त रहेका पदहरू पूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।	
२३			**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 पालिकाले विभिन्न पदमा 97 जना कर्मचारीहरू करारमा राखी रू.१ करोड 10लाख 5 हजार खर्च लेखेको छ ।	
२४			**आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखा** प्रत्येक गाउँपालिकाले आफ्नो आन्तरिक कारोवार, आन्तरिक जाच एवं आर्थिक कार्य प्रणाली प्रभावकारी र व्यवस्थित गराउन आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखा गठन गर्नुपर्ने व्यबस्था भएपनि आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखा गठन भएको छैन । आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखा गठनको अभावमा आर्थिक कारोवार अव्यवस्थित भई वित्तीय जोखिम वढ्ने संभावना रहन्छ । तसर्थ यस गाउँपालिकाले आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखा गठन गरी आर्थिक कारोवारको यथार्थता एवं वित्तीय जोखिम न्यूनीकरण गर्ने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।	
२५			**आन्तरीक लेखापरीक्षण** स्थानीयतहसंचालनऐन, २०७४कोदफा७७ (२) मास्थानीयतहलेआर्थिककारोबारकोनियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षतारप्रभावकारीताकोआधारमाप्रत्येकचौमासिकसमाप्तभएकोएकमहिनाभित्रआन्तरिकलेखापरीक्षणगराउनुपर्नेउल्लेखछ।तरगाउंपालिकालेयसवर्षको सवै आर्थिककारोबारकोआन्तरिकलेखापरीक्षणगराएकोछैन । ऐनमा भएको व्यवस्था बमोजिम आन्तरीक लेखापरीक्षण गराउनु पर्दछ ।	
२६			**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 । गाउँपालिकाले कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेस गरेको पाइएन । ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२७			**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 यस कोषको स्थापना नै गरेको देखिएन।ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना गर्नुपर्दछ।	
२८			**विद्यालय भवन निर्माण** विद्यालय कार्यक्रम कार्यान्वयन निर्देशिका बमोजिम प्रगतिको आधारमा अनुदान रकम उपलब्ध गराउनु पर्ने ब्यबस्था छ । शिक्षा विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयको पत्र अनुसार स्वीकृत कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्न सम्बन्धित विद्यालयको खातामा तत्काल निकाशा दिई सोको प्रतिवेदन, लेखापरीक्षण, सामाजिक परिक्षण लगायतका कार्यको लागी सम्बन्धित विद्यालयलाई जिम्मेवार र जवाफदेही वनाउन निर्देशाकानुसार प्रथम किस्ता ५०% रकम र कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पश्चात थप ५०% रकम उपलब्ध गराउनु पर्ने व्यवस्था भएतापनि कार्यालयले निर्माण कार्य सुरुवात नहुदै रु.३७,४०,०००.० सुर्योदय माध्यामिक विद्यालयलाई उपलब्ध गराएकोमा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश भएतापनि गाउंपालिकाले कार्यसम्पन्न नभएको कारण बैंक खाता रोक्का गरि राखेको देखियो । यसरी सम्पन्न नभएको कार्यको कार्यसम्पन्न तयार गरि भुक्तानी भएको कार्यको छानविन गरि अनुदान फिर्ता गर्नु पर्दछ ।	३,७४०,०००
२९			**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 छनः • अधिकांश भ्रमणको उद्वेश्य 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 गाउँपालिका वा कार्यालयसँग असम्बन्धित गाँउगाउँपालिमा गएको जनाई सो वापतको खर्च भुक्तानी गर्ने गरेको । अतः स्पष्ट प्रयोजन र उद्वेश्य बेगर अधिकांश ७ दिनको समयावधी राखी भ्रमण खर्च भुक्तानी गरेको अवस्थाबाट भ्रमण खर्च भुक्तानीमा दुरुपयोगको सम्भावना देखियो । त्यसैले तोकिएको कानुनी व्यवस्थाको पालना गर्दै भ्रमण खर्चमा हुन सक्ने अनियमितता र दुरुपयोग नियन्त्रण गर्न भ्रमण आदेश स्वीकृत गर्ने पदाधिकारीले ध्यान दिनुपर्दछ ।	
३०			**आर्थिक सहायता**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । तर गाउँपालिकाले यो वर्ष पूँजीगत खर्च शीर्षकबाट दुर्घटनामा मृत्यु भएका, प्राकृतिक प्रकोपमा परेका, औषधि उपचार लगायतमा विभिन्न व्यक्तिलाई रु.2125660/-आर्थिक सहायता वितरण गरेको छ। आर्थिक सहायता खर्च लेख्ने कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	

क्र.सं.	भौ.नं./मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	भुक्तानीको विवरण	भुब्तानी रकम
१	२२८/०७८।११।२९	रुड्की कुलाल	औषधी उपचार	२५०००
२		तेजे सुनार		२००००
३		धर्मे पार्की		२५०००
४		सर्पे बुढा		२५०००
५	२२९/०७८।११।२२	दल फडेरा	गा पा अध्यक्ष (औषधी उपचार)	१५००००
६		प्रेम बहादुर बुढा	औषधी उपचार	५००००
७		उब्जन मल्ल		५००००
८	२३०/०७८।११।२९	मान्या टमाटा	का पा स (औषधी उपचार)	२६०००
९	२३२/०७८।१२।२७	अजविर शाही	औषधी उपचार	५००००
१०		सेतु बुमी		१०००००
११		सुभराज बुढा		६००००
१२	२३३/०७८।१२।२३	मोहन नेपाली		४००००
१३		मोहन भण्डारी		४००००
१४	२३४/०७८।१२।७	रतन रोकाया		१०००००
१५	२३५/०७८।१२।९	दत्त बहादुर सिह		१५०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
				१६		जग्ग कुलाला		२५०००		
				१७		सर्मिला बोगटी		२००००		
				१८		हेलु भण्डारी		७००००		
				१९	२३६/०७८।१२।२३	मिम फडेरा		१०००००		
				२०	२३७/०७८।१२।२३	मन्जिते बुमी		१०००००		
				२१	२३८(क)/०७८।१२।२५	कल बहादुर सुनार		१४५०००		
				२२	२३९/०७८।१२।२५	दिप बहादुर फडेरा		१५०००		
				२३		पोर्से टमाटा		३००००		
				२४	१५/०७८।०६।०७	हर्कधन फडेरा		३४४७५		
				२५	१६/०७८।०६।०७	कर्म फडेरा		३४४७५		
				२६	४३/०७८।०७।१४	दल फडेरा	राष्ट्रिय महासंघ नेपाल सदस्यता शुल्क वापत भुक्तानी	२००००		
				२७	४४/२०७८।०७।१४	मिजरा टमटा	औषधी उपचार	३१५२०		
				२८	४५/०७८।०७।१४	सेतु टमटा	औषधी उपचार	३३४९०		
				२९	४८/०७८।०७।१४	शुभराज बुढा	शैक्षिक सहायता (निवेदन नभएको)	७८८००		
				३०	४९/०७८।०७।१४	अंगराज भण्डारी	शैक्षिक सहायता (निवेदन नभएको)	७८८००		
				३१	५०/०७८।०७।१४	विमला रोकाया	औषधी उपचार	२९५५०		
				३२	५१/०७९।०७।१४	लग्न फडेरा	आर्थिक अवस्था कमजोर भएको	२९५५०		
				३३	५२/०७८।०७।१४	गोकुल पुन	औषधी उपचार	३९४००		
				३४	५३/०७८।०७।१४	मायादेवी थापा	शैक्षिक सहायता (निवेदन नभएको)	७८८००		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
				३५	५४/०७८।०७।१४	वसन्त भण्डारी	शैक्षिक सहायता (निवेदन नभएको)	३९४००		
					५५/०७८।७।१४	सौमती रावल	औषधी उपचार	८८८००		
				३६	११३/०७८।१०।१८	कलसरी टमटा	औषधी उपचार	१५०००		
				३७	११४/०७८।१०।१८	दत्त टमटा	औषधी उपचार	१५०००		
				३८	११६/०७८।१०।२३	मनोज फडेरा	औषधी उपचार	७८८००		
				३८	१२९/०७८।१०।२४	बसन्ती फडेरा	औषधी उपचार	१००००		
				३९	१२९/०७८।१०।२४	हरी सुनार	औषधी उपचार	३००००		
				४०	१३०/०७८।१०।२४	आशाराम गुरुङ	औषधी उपचार	१००००		
				४१	१४७/०७८।१०।२७	कल बहादुर हमाल	औषधी उपचार	४९२५०		
				४२	१५२/०७८।११।१२	दल बहादुर फडेरा	औषधी उपचार	१९५५०		
							जम्मा	**२१२५६६०**		

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३१</td><td></td><td></td><td>कोभिड १९ व्यवस्थापन
कोभिड महामारीवाट प्रभावित अति विपन्न परिवारलाई नगद हस्तान्तरण कार्यक्रम अन्तरगत कोभिड महामारीवाट प्रभावित अति विपन्न परिवार हो भनि सम्बन्धित वडाको सिफरिस संलग्न गरी लाभग्रीहरुको खातामा रकम जम्मा गर्नु पर्नेमा सो नगरी ६ वटा वडामा २६६ परिवारको रु. १०००० ले हुने रु. २२६००००.०० मा १ प्रतिशत सामाजिक सुरक्ष कर कट्टा गरी निम्न अनुसारको रकम वडा अध्यक्षहरुलाई भुक्तानी दिएको छ । उक्त रकम सम्बन्धित परिवारलाई वितरण भएको भरपाई पेश गरेको नदेखिएकोले वडाको सिफारिस सहित रकम वितरण गरेको प्रमाण पेश हुनु पर्दछ रु.
<table>
<tr><th>क्र. सं.</th><th>भुक्तानी पाउनेको नाम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>आके महातारा</td><td>३२६७००.००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>नन्द महातारा</td><td>३६६३००.००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>डिल बहादुर फरेडा</td><td>४१५८००.००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>मन ऋषि पाण्डे</td><td>३६६३००.००</td></tr>
<tr><td>५</td><td>कमल बहादुर छत्याल</td><td>३९६०००.००</td></tr>
<tr><td>६</td><td>बृष बहादुर बुढा</td><td>३६६३००.००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>२२३७४००.००</td></tr>
</table></td><td>२,२३७,४००</td></tr>
<tr><td>३२</td><td></td><td></td><td>जिन्सी व्यवस्थापन
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ नियम ९५(१) मा कार्यालय प्रमुखले आफ्नो कार्यालयमा रहेको र खरिद गरी वा नगरी, कुनै प्रकारले हस्तान्तरण भई वा बस्तुगत सहायता वा अन्य कुनै प्रकारबाट प्राप्त हुन आएको सम्पत्ति तथा जिन्सी मालसामानको विवरण र मुल्य समेत खुलाई सम्पत्ति तथा जिन्सी कितावमा सात दिनभित्र आम्दानी बांधि लगत अद्यावधिक गर्नु, गराउनुपर्ने व्यवस्था छ ।कार्यालयले कार्यालयमा रहेका, आर्थिक वर्ष भित्र खरिद भएका, कुनै प्रकारले हस्तान्तरण भई आएका, भुतपुर्व पदाधिकारी, अवकाश प्राप्त वा सरुवा भई गएका कर्मचारीहरुले बरबुझारथ गरेका कम्प्युटर, ल्यापटप, प्रिन्टर, मोबाईल फोन सेट, सवारी साधन र अन्य फर्निचर जस्ता जिन्सी सामानहरु आम्दानी बांधि लगत अद्यावधिक गरेको देखिएन । यसरी जिन्सी मालसामानको लगत अद्यावधिक नगर्दा जिन्सी मालसामानहरु हराउने, हिनामिना हुन सक्ने हुँदा कार्यालयमा प्राप्त भएका जिन्सी मालसामानहरुको प्रकृति अनुसार सम्बन्धित जिन्सी खातामा आम्दानी जनाई जिन्सी खाता अद्याबधिक गर्नुपर्दछ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३३			**पदाधिकारी सुविधा** स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७५ को दफा ३ मा स्थानीय तहका पदाधिकारी सदस्य र सभाको सदस्यले आफू निर्वाचित भई अनुसूची–२ बमोजिम पद तथा गोपनीयताको शपथ लिई आफ्नो पदको काम कारबाही शुरु गरेको मितिबाट मासिक सुविधा बापत पाउने व्यवस्था गरेकोमा सम्मानीत सर्वोच्च अदालतको आदेशले २०७६ कार्तिक १ गते बाट लागू हुने गरी उक्त सुविधाहरु खारेज गरेको छ । जसअनुसार प्रदेश सरकारले प्रथम संशोधन गरी २०७७ राजपत्रमा प्रकाशन गरेको उक्त पदाधिकारी सुविधा सम्बन्धी ऐनको अनूसूचि १ मा उल्लेख भएको सूविधामात्र दिन मिल्ने देखिन्छ । पालिकाले पदाधिकारीहरूलाई मासिक सुविधा वापत यो वर्ष रु. ४१,९४,२८५/- खर्च लेखेको देखिन्छ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३४</td><td></td><td></td><td>

स्वकीय सचिव तथा कानूनी सल्लाहकार नियुक्ती

कर्णाली प्रदेश सभाद्वारा बनेको स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७७ मा यस कर्णाली प्रदेशमा स्थानीय तहका प्रमुख तथा उप प्रमुखले स्वकीय सचिव/सल्लाहकार तथा भान्से राख्न पाउने व्यवस्था गरेको छैन । त्यसैगरी स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८३(८) मा तोकिएको भन्दा फरक पदमा कर्मचारी पदपूर्ती गर्न नहुने उल्लेख छ । तर गाउँपालिकाले निम्नानुसार पदमा निम्नानुसार कर्मचारी नियुक्ती गरी मासिक तलव भत्ता भुक्तानी गरेको छ । यसरी नमिल्ने पदमा नियुक्त गरी तलव भत्ता भुक्तानी गर्नु नियमसम्मत नदेखिएको रु.

<table>
<tr><th>क्र. सं.</th><th>नियुक्ती पाउने कर्मचारीको नाम</th><th>पद</th><th>तलव स्केल</th><th>भुक्तानी</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>१</td><td>मदन फडेरा</td><td>स्वकीय सचिव</td><td>३०२०० </td><td>३९२६०० </td><td>गा पा अध्यक्षको स्वकीय सचिवको रुपमा नियुक्त</td></tr>
<tr><td>२</td><td>देविशरण फडेरा</td><td>कानूनी सल्लाहकार</td><td>२८६१० </td><td>३७१९३० </td><td></td></tr>
<tr><td>३</td><td>रमेश ऐडी</td><td></td><td>२३५०० </td><td>३०५५०० </td><td>गा पा उपाध्यक्षको स्वकीय सचिवको रुपमा नियुक्त</td></tr>
<tr><td>४</td><td>जीवन बुढा</td><td>स्वकीय सचिव</td><td>३०२०० </td><td>६२७७५</td><td>नयाँ गा पा अध्यक्षको स्वकीय सचिवको रुपमा महंगी तथा स्थानीय भत्ता पाउने गरी नियुक्त (जेष्ठ १५ देखि)</td></tr>
<tr><td>५</td><td>दलु टमाटा</td><td>उद्यमसिलता सुपरभाइजर</td><td>१८०००</td><td>२१६०००</td><td>स्वीकृत पद नै नभएको पदमा नियुक्ती</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>**जम्मा**</td><td></td><td>**१३४८८०५**</td><td></td></tr>
</table>

</td><td>१,३४८,८०५</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३५			**विवरण अध्यावधिक** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि ,२०७७ को बुंदा २६(३) मा एक आर्थिक वर्ष सम्म पनि रकम नझिकेमा लाभग्राहीको विवरण सेवा प्रदायक बैंकबाट प्राप्त गरी त्यस्ता लाभग्राहीका सम्वन्धमा स्थानिय तहले आवश्यक छानविन गरी कुनै लाभग्राहीको मृत्यु भएको वा कुनै कारणले भत्ता प्राप्त गर्न योग्य नभएको पाइएमा सम्वन्धित बैंकबाट लगत कट्टा हुने मिति सम्मको रकम सम्वन्धित हकवालालाई भुक्तानी गरी सो मिति भन्दा पछिको रकम फिर्ता गरी संघीय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस गाउंपालिकाले समवन्धीत बैंकबाट उक्त विवरण लिई छानविन गरेको पाइएन । कार्यविधिमा व्यवस्था भए बमोजिम सामाजिक सुरक्षा भत्ता पाइरहेका व्यक्तिको मृत्यु भएको वा अन्य कारणले भत्ता प्राप्त गर्न योग्य नभएका व्यक्तिको छानविन गरी भत्ता रकम फिर्ता दाखिला गर्नु पर्दछ ।	
३६			**सामाजिक सुरक्षा** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को बुंदा २६(२) मा स्थानीय तहबाट वितरण गर्ने सामाजिक सुरक्षा भत्ता रकम तोकिएको आर्थिक वर्षमा खर्च नभएमा वा लाभग्राहीको खातामा जम्मा हुन नसकेमा वा स्थानीय तहमा नगद मौज्दात भएमा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा सो रकम संघिय संचित कोष दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस गाउंपालिकाले यो वर्ष सामाजिक सुरक्षा भत्ताको लागि जम्मा रु.४,६६,८४,१३६.० बैंक पठाएकोमा बैंकले रु.४,६०,३०,६२७.० मात्र वितरण गरी रु.६,५३.५०९.० मौज्दात नै राखेको देखियो । उक्त रकम संघिय संचित कोष दाखिला गर्नु पर्दछ रु.	६५३,५०९
३७			**दिवा खाजा** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७८/७९ को क्रियाकलाप नं. १.१.४.१ मा समुदायिक विद्यालयमा प्रारम्भिक वाल विकास कक्षा देखी कक्षा ५ सम्म अध्ययनरत बालबालिकाहरुका लागि दिवा खाजा उपलब्ध गराउन विधालयगत तथ्याङ्कको आधारमा कार्णाली अञ्चलका मुगु, डल्पा, हुम्ला, जुम्ला र कालिकोट जिल्लाको स्थानिय तहमा रु २०।... का दरले तथा अन्य स्थानिय तहतहले रु १५।... का दरले १८० दिन का लागि विधालयलाई दिवा खाजा वापत अनुदान निकासा दिने उल्लेख छ। पालिकाले निम्न विद्यालयलाई EMIS को विधार्थी तथ्याङ्क भन्दा बढी दिवा खाजा अनुदान दिएको छ । बढी अनुदान रकम असुल गर्नु पर्दछ रु.	२८८,०००

विधालयको नाम	निकासा हुनु पर्ने	भएको	बढी
कैलाशपुरी बाल विकास केन्द्र	६*१६०*२०=१९२००	१५६०००	१३७६००.००
हिमालचुली बाल विकास केन्द्र	४२*१६०*२०=१३४४००	२४९६००	११५२००.००
गुम्बा बाल विकास केन्द्र	११*१६०*२०=३५२००	७०४००	३५२००.००
जम्मा			**२८८०००.००**

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३८			**पकेट क्षेत्रमा अनुदान** प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकिकरण परियोजना कार्यान्वयन म्यानुवल, २०७७ को परिच्छेद ७ मा कृषि उत्पादन सामाग्री तथा उपकरणमा ५० प्रतिशत अनुदान दिने उल्लेख छ । पालिकाले व्यवसायीक कृषि उत्पादन केन्द्र पकेट विकास कार्यक्रम अन्तरगत तरकारी र बाख्रा पकेट संचालन तथा निरन्तरताको लागी निम्न कृषकलाई १०० प्रतिशत अनुदान वितरण गरेको देखियो । कृषकलाई शत प्रतिशत अनुदान दिएकोले पालिकामाथि बढी व्ययभार पारेको रु.	२,०४९,४४०

विवरण	पकेटको किसिम	कार्य सम्पन्न	दिनुपर्ने रु.	दिएको रु.	बढी रु.
विभिन्न कृषक समूहलाई बाख्रा, औषधि र घाँसको विउ वितरण	बाख्रानिरन्तरता	५४५०००	२७२५००	५४५०००	२७२५००
विभिन्न कृषक समूहलाई बाख्रा र दाना औषधि वितरण	बाख्रा	१३९५०० ०	६९७५००	१३९५०००	६९७५००
विभिन्न कृषकलाई खाडल खनेको रकम, मल, औषधि स्याउ तथा ओखरको विरुवा वितरण	ओखर तथा स्याउ	२१५८८८ ०	१०७९४४ ०	२१५८८८०	१०७९४४०
जम्मा					**२०४९४४०**

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३९			**बढी अनुदान** शिक्षा तथा मानव स्रोत विकास केन्द्र सानो ठिमि भक्तपुरवाट प्रकासित भएको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७८/७९ को क्रियाकलाप नं. २.४.६.१ मा विधालयलाई पाठ्यपुस्तक वापतको रकम तेस्रो त्रैमासिक भित्र अनुदान दिने । यसरी अनुदान दिंदा पहिलो पटकमा विधार्थि संख्याको ७५ प्रतिशत लाई मात्र दिने । शैक्षिक सत्र २०७९ को विधार्थि भर्नाको विवरण, पाठ्यपुस्तक खरिद र वितरण गरेको विवरणको आधारमा यकिन गरी नपुग भएको रकम मात्र थप २५ प्रतिशतवाट अनुदान दिने व्यवस्था मिलाउने उल्लेख छ । पालिकाले सो नगरी १९ वटा सामुदायिक विद्यालयलाई एकमुष्ट ९७.०५ प्रतिशतले रु. १७,५७,०००.०० अनुदान उपलब्ध गराए पनि निम्न विद्यालयहरु उपलब्ध अनुदान भन्दा कम पाठ्यपुस्तकको खरिद गरेको विल पेश गरेको छ । तसर्थ बढी अनुदान निकासा भएको रकम असुल गर्नुपर्दछ रु.	११०,७५५

क्र.सं.	**विद्यालयको नाम**	**निकासा रु.**	**खरिद भएको पाठ्यपुस्तक.**	**बढी रु.**
१	काखे प्रा. वि.	७२८८३.००	५३७३५.००	१९१५८.००
२	पागरपानी प्रा. वि.	२१२६१.००	१८१३५.००	३१२६.००
३	कालादेव प्रा. वि.	४१११८.००	१७५३२.००	२३५८६.००
४	मण्डाल्नी प्रा. वि.	३०४२३.००	२७५७०.००	२८५३.००
५	गाल्पागाड प्रा. वि.	२१६५८.००	२०१०१.००	१५५७.००
६	जनहित प्रा. वि.	५२६८८.००	२७०१२.००	२५६७६.००
७	जनकल्याण प्रा. वि.	१५५१६९.००	१५२१२१.००	३०३८.००
८	हिमालचुली प्रा. वि.	१५६७५५.००	१४५६४५.००	११११०.००
९	ज्ञानोदय मा. वि.	१६५१२९.००	१४९७८५.००	१५३४४.००
१०	सल्लाघारी मा. वि.	११६६५६.००	१११३४९.००	५३०७.००
	जम्मा			**११०७५५.००**

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४०			**अनुगमन खर्च** कार्णाली प्रदेश पदाधिकारी सुविधा सम्बन्धि ऐन मा जनप्रतिनिधिहरुलाई मासिक रुपमा अनुगमन खर्च उपलब्ध गराउने ब्यवस्था छ । पालिकाले निम्न कार्यक्रमको अनुगमन गरेको भनि जनप्रतिनिधिलाई अनुगमन खर्च भुक्तानी गरेकोले अनुगमन वापतको रकम दोहोरो भुक्तानी भएको छ । दोहोरो भुक्तानी भएको रकम असुल हुनु पर्दछ रु.	५७,१२५

भौ नं मिति	कार्यक्रम	पदाधिकारीको नाम	अनुगमन रकम रु.
४६र८०।०७९।३।८	उन मिसन	गा. पा. उपाध्यक्ष कर्ण रोकाया	१००००.००
४६र८०।०७९।३।८	उन मिसन	वडा अध्यक्ष मन ऋषि पाण्डे	९३७५.००
४६र८०।०७९।३।८	उन मिसन	वडा अध्यक्ष विर्ख ब. बुढा	९३७५.००
४६र८०।०७९।३।८	बाख्रा पकेट	गा. पा. अध्यक्ष मोहन विक्रम सिंह	११०००.००
४६र८०।०७९।३।८	बाख्रा पकेट	गा. पा. अध्यक्ष डिल ब. फडेरा	९३७५.००
२७।०७९।३।८	ओखर पकेट	गा. पा. उपाध्यक्ष सौमति रावल ऐडी	२०००.००
२७।०७९।३।८	ओखर पकेट	वडा अध्यक्ष दल ब. बुढा	२०००.००
२७।०७९।३।८	ओखर पकेट	वडा अध्यक्ष महाविर छत्याल	२०००.००
२७।०७९।३।८	ओखर पकेट	वडा अध्यक्ष बिष्णु थापा	२०००.००
	जम्मा		**५७१२५.००**

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४१			**अप्रमाणित खर्च** आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ को दफा ५३(२) मा कारोवारसंग सम्वन्धित कागजात तयार गर्ने, जांच गर्ने, पेश गर्ने र सिफारिस गर्ने कर्मचारी तथा पदाधिकारीले आफुले सम्पादन गरेको काम र सो संग सम्वन्धित कारोवारको जिम्मेवारी बहन गर्नुपर्ने र त्यस्तो कामको सम्वन्धमा निज आफै जवाफदेही हुने उल्लेख छ । कार्यलायले श्रीनगर देखि कालागाउं सम्म बाटो मर्मत कार्यको वापत भूमिहरी कन्ट्रक्सन एण्ड डेभलपर्स प्रा.ली.लाई ठेक्का विल, उपभोक्ताको विल र प्राविधिक विलमा सम्वन्धित प्राविधिकले प्रमाणित गरेको प्रमाण वेगर रु.२२.०३,५००.० भुक्तानी दिएको देखियो ।यस सम्वन्धमा छानविन गरी भएको खर्च यकिन गर्नुपर्ने देखिएको रु.	२,२०३,५००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४२</td><td></td><td></td><td>परामर्श सेवा
आर्थिक कार्यविधि तथा उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम ४१(क) मा अधिकार प्राप्त अधिकारीले सरकारी रकम खर्च गर्दा विनियोजन ऐन बमोजिम सेवा तथा कार्यमा खर्च गर्न विभिन्न शीर्षकमा स्वीकृत भएको रकम सो सेवा तथा कार्यको निमित्त स्वीकृत सीमाभित्र रहेको सुनिश्चत भएको यकिन गरी खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले पुंजिगत परामर्श शिर्षकमा रु,२१,००,०००.० बजेट विनियोजन गरेकोमा परामर्श सेवामा निम्न अनुसार रु.६३९३७०० खर्च गरेको देखियो । स्वीकृती वेगर तोकिएको सिमा भन्दा बढी लेखिएको खर्च नियमसम्मत देखिएन रु.
<table>
<tr><th>परामर्शदाताको नाम</th><th>भुक्तानी प्रयोजन</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>हिमलायन इन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सी</td><td>नखुल्ने</td><td>१४,९४,१००.०</td></tr>
<tr><td>हिमालयन इन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सी प्राली</td><td>पल्स टुम्प मकै सिंचाई योजनाको डी.पी.आर निर्माण</td><td>१६,००,०००.०</td></tr>
<tr><td>हिमालयन इन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सी प्राली</td><td>गाउंपालिका भवन निर्माण योजनाको डी.पी.आर निर्माण</td><td>१७,८५,४००.०</td></tr>
<tr><td>OPR इन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सी प्राली</td><td>पुछिम डाडा देखि आदनचुली सडकको सर्भे डिजाइन</td><td>१५१४२००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>६३९३७००</td></tr>
</table></td><td>४,२९३,७००</td></tr>
<tr><td>४३</td><td></td><td></td><td>बैठक भत्ता
कर्णाली प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७५ (पहिलो संशोधन समेत) को दफा ११ अनुसार स्थानीय तहका पदाधिकारी र सदस्यले सभा वा कार्यगाउँपालिका वा वडा समिति वा न्यायिक समिति लगायत स्तानीय तहको अन्य कुनै समिति वा उपसमितिको वैठकमा भाग लिएको प्रत्येक दिनको लागि अनुसूची-२ वमोजिमको रकम वैठक भत्ता वापत पाउने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले यो वर्ष पदाधिकारी र सदस्यहरूलाई सभा, कार्यगाउँपालिका, वडा लगायतको बैठक भत्ता वापत रु.१२ लाख २४ हजार खर्च लेखेको छ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४४</td><td></td><td></td><td>प्रयोजन नखुल्ने खर्च
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम ४१(क) मा अधिकार प्राप्त अधिकारीले सरकारी रकम खर्च गर्दा विनियोजन ऐन वमोजिम सेवा तथा कार्यमा खर्च गर्न विभिन्न शिर्षकमा स्वीकृत भएको रकम सो सेवा तथा कार्यको निमित स्वीकृत सीमा भित्र रहेको सुनिश्चित भएको एकीन गरी खर्च गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले प्रयोजन नखुलाई खाजा तथा खानाको बिल संलग्न गरी रु.6737053 खर्च गरेकोमा उक्त खर्चलाई नियमसम्मत मान्न नसकिएको रु.
<table>
<tr><th>क्र.सं</th><th>भौ.नं./मिति</th><th>भुक्रतानी पाउनेको नाम</th><th>भुक्तानीको विवरण</th><th>भुक्तानी</th><th>कैफियत</th></tr>
</table></td><td>६,७३७,०५३</td></tr>
</table>

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			.				रकम		
			१	३१७/०७९।३।२४	कल बहादुर फडेरा	गाडी भाडा भुक्तानी	६८९५०		
			२	२१५/०७८।१२।२१	पदम बहादुर बुमी		५४००००		
			३	२२४/०७९।१।१६	नवराज महतरा	खाजा नास्ता	२०५३२१		
			४	२६४/०७९।३।१३	नवराज महतरा	इन्धन खर्च	८०७३०		
			५	२०२/०७८।१२।१५	नखुलेको		६५०००		
			६	१५१/०७८।११।११			२४००४३		
			७	२२०/०७८।१२।२३	सूचदेवी अर्डर एण्ड सप्लायर्स		१११८७००	प्रयोजन नखुलेको	
			८	३/०७८।०५।२८	चन्द्र प्रकाश गुरुङ	खाजा, खाना, आवास	४२६४०	Hotel Namaste Nepal, Surket	
			९	२३/०७८।०६।१०	निरन्जन के. सि.	खाजा, खाना, आवास	३४४६५		
			१०	३९/२०७८।०७।०४	चकटी लाउन्स वीरेन्दनगर	खाजा, खाना, आवास	३४०१४२		
			११	६२/०७८।०७।१४	Hotel De Namaste Nepal Pvt Ltd	खाजा, खाना, आवास	४५०३०५		
			१२	६३/०७८।०७।१६	DFC hotel, Surkhet	खाजा, खाना, आवास	३९५३१९		
			१३	७५/०७८।०८।०१	DFC hotel, Surkhet	खाजा, खाना, आवास	२८०२४		
			१४	८१/०७८।०८।०१	View Hotel Siddharth Pvt Ltd	खाजा, खाना, आवास	१७९३२		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			१५	८३/०७८।०९।२६	DFC hotel, Surkhet	खाजा, खाना, आवास	९२०८३		
			१६	९९/०७८।०९।२६	High Himalayan Travels and Tours	Charter Flight	२५००००	प्रयोजन नखुलेको	
			१७	११५/०७८।१०। १८	DFC hotel, Surkhet	खाजा, खाना, आवास	३४८४९२		
			१८	११६/०७८।१०। १८	Hotel De Namaste Nepal Pvt Ltd	खाजा, खाना, आवास	९५३९४		
			१९	१३१/०७८।१०। २७	Hotel Namaste Nepal Pvt Ltd	खाजा, खाना, आवास	२२१४८०		
			२०	१३३/०७८।१०। २७	होटल नमस्ते नेपाल	खाजा, खाना, आवास	६०१८३		
			२१	१४३/०७८।१०। २७	सिता एयर प्रा लि	Charter Flight	४०८४७५		
			२२	१४४/०७८।१०। २७			१३००००		
			२३	६८/०७८।०७।२६	केशव हमाल	खाजा, खाना, आवास	११८००		
			२४	१३८/०७८।१०। २७	स्मार्ट ट्रेडर्स नेपाल प्रा लि	Writing Tablets	४९४३७५	जिन्सी दाखिला नभएको तथा प्रयोजन नखुलेको	
			२५	१३९/०७८।१०। २७	स्मार्ट टेक नेपाल प्रा लि	Smart note book with power bank	४९७२००		
			२६	१६८/०७८।११। २९	मदन फडेरा	इन्धन खरिद	५०००००	प्रयोजन नखुलेको	
						जम्मा	**६७३७०५३**		

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४५</td><td></td><td></td><td>यातायात सुविधा
कर्णाली प्रदेश सभाद्वारा बनेको कर्णाली प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७७ को दफा ९ अनुसार सवारी साधन सुविधा वापत पदाधिकारी तथा सदस्यलाई दोहोरो नपर्ने गरी यातायात खर्च भुक्तानी गर्ने भन्ने उल्लेख छ । यस पालिकाले सवारी साधन सुविधा लिएका पदाधिकारीलाई दोहोरो पर्ने गरी यातायात सुविधा पनि भुक्तानी गरेको छ । सो दोहोरो पर्ने गरी रु. २,२४,०००/- खर्च लेखेको छ । कानूनमा व्यवस्था नभएको उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>पदाधिकारीको पद र नाम</th><th>दोहोरो भुक्तानी भएको खर्च बिबरण</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>१</td><td>गा पा अध्यक्ष दल फडेरा</td><td>१० महिनाको यातायात खर्च</td><td>१२००००</td><td>कार्यालयको सवारी साधन प्रयोग गरेको समयको</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>१२००००/-</td><td></td></tr>
</table></td><td>१२०,०००</td></tr>
<tr><td>४६</td><td></td><td></td><td>एउटा मात्र सुविधा पाउने
प्रदेश अन्तर्गत स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधाका सम्वन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७५(पहिलो संशोधन समेत) को दफा ८ अनुसार सरकारी कोषबाट निवृत्तभरण पाएको व्यक्ति पदाधिकारीमा निर्वाचित वा मनोनयन भएमा निवृत्तभरण वा यस ऐन बमोजिमको मासिक सुविधा मध्ये एउटा मात्र पाउने व्यवस्था छ । साथै पदाधिकारीहरुबाट यस प्रकारको प्रकारको सुविधा लिए नलिएको स्वघोषणा समेत संलग्न गरेको पाईएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४७</td><td></td><td></td><td>आग्रिम आयकर
आयकर ऐन २०५८, को दफा ९० (२) मा अग्रिम कर कट्टी गर्ने ब्यक्तिले कट्टी गरिएको कर वा कर कट्टी गरेको मानिएको रकम प्रत्येक महिना समाप्त भएको पच्चीस दिन भित्र आन्तरिक राजश्व विभागमा विभागले तोकेको ढाँचामा कर दाखिला गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । यस वर्ष पालिकाले विभिन्न मितिमा विभिन्न बासिन्दा ब्यक्तिसँग बिभिन्न प्रकारका कर कट्टी गरेकोमा पालिकाले तोकिएको म्याद भित्रमा कर दाखिला गरेको नदेखिएकोले पालिकाले ऐनमा भएको ब्यवस्थानुसार उक्त कर राजश्व दाखिला हुनु पर्ने रु.</td><td>२,९५४,५५१.२</td></tr>
<tr><td>४८</td><td></td><td></td><td>बढी भुक्तानी
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा विल भर्पाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । त्यसैगरी सोही नियमको उपनियम १० मा कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ । यस कार्यालयले गरेको निम्नानुसारको भुक्तानीमा बढी भुक्तानी गरेको देखिएकोले बढी भएको भुक्तानी सम्बन्धितबाट असुल गरी दाखिला हुनुपर्ने रू.
<table>
<tr><th>क्र. सं.</th><th>भौ. नं./मिति</th><th>भुक्तानी पाउनेको नाम</th><th>भुक्तानीको विवरण</th><th>बढी भएको भुक्तानी</th><th>कैफिफत</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table></td><td>६१,३९५</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

१	२६९-२०७९।२।१४	मदन फडेरा	भ्रमण भत्ता	३५००	गाडी तथा डिजेल खर्च बढी भुक्तानी
२	२८७-२०७९।३।२४	मकरध्वज शाही		१४५४०	प्लेन टिकट तथा स्थानीय भत्ता बढी भुक्तानी
३	२८८-२०७९।०३।२४	मकरध्वज शही		१४५४०	
४	२४८-२०७९।१।२२	विर बहादुर थापा		९६००	भ्रमण खर्च अनुसार भुक्तानी हुनुपर्नेभन्दा बढी भुक्तानी भएको
५	२५१-२०७९।१।२३	शेर बहादुर सुनार		४९१५	
६	१०७-२०७८।१०।६	सौमति रावल ऐडी		९२००	इन्धन वापत रकम भुक्तानी लिएकोमा भ्रमण विलमा यातायात खर्च भुक्तानी लिएको दोहोरो देखिएको
७	२८३-२०७९।३।२५	कलुवा टमाटा	बैठक भत्ता	५१००	का पा स लाई वडा न ५ को बैठक भत्ता वितरण
			जम्मा	**61395**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४९			**दैनिक भ्रमण भत्ता** कर्णाली प्रदेश सभाद्वारा बनेको कर्णाली प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७७ अनुसार पदाधिकारी तथा सदस्यले आफ्नो जिल्ला बाहिर भ्रमण गर्दा मात्र भ्रमण भत्ता पाउनेछ भन्ने उल्लेख छ । यस पालिकाका देहाएका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुले जिल्लाभित्रको भ्रमणमा दैनिक भ्रमण भत्ता लिएको देखियो । नियममा व्यवस्था भएअनुसार नमिल्ने भत्ता असुल गरी दाखिला हुनुपर्ने रकम रु.	४९५,४००

सि.नं.	भौ. नं. /मिति	भ्रमण भत्ता बुझ्ने पदाधिकारीको नाम	पद	भ्रमण गरेको स्थान	भुक्तानी रकम
१	२७१/०७९।३।१५	महाविर छन्त्याल	वडा अध्यक्ष	सिमकोट	९३००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
					कन्टिजेन्सी/2079/3/27	मोहन बिक्रम सिंह	**अध्यक्ष**		**22000**		
						कर्ण रोकाया	उपाध्यक्ष		**32600**		
						नन्द महतारा	**वडा अध्यक्ष**		**18750**		
						नन्द बुढा	**सदस्य**		**9375**		
						अमनि कुलाला	**सदस्य**		**9375**		
						बुनकला बुढा	**सदस्य**		**9375**		
						हरि भण्डारी	**सदस्य**		**9375**		
						डिल बहादुर फडेरा	**वडा अध्यक्ष**		**18750**		
						धन ब. फडेरा	**सदस्य**		**9375**		
						बेलसरा पलाति	**सदस्य**		**9375**		
						सिन्ह रोकाया	**सदस्य**		**9375**		
						किडि बुढा	**सदस्य**		**9375**		
						कमल दमाइ	**का.पा. सदस्य**		**9375**		
						मनऋषि पाण्डे	**वडा अध्यक्ष**		**18750**		
						धनक्रिष्न जैसि	**सदस्य**		**9375**		
						गोर पुन	**सदस्य**		**9375**		
						कुसुमा रोकाया	**सदस्य**		**9375**		
						अपुरी सुनार	**सदस्य**		**9375**		
						माने टमटा	**का.पा. सदस्य**		**9375**		

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
						कमल ब. छत्याल	**वडा अध्यक्ष**		**18750**		
						सिन्ह बोहोरा	**सदस्य**		**9375**		
						पम्फा शाही	**सदस्य**		**9375**		
						अबकति टमटा	**सदस्य**		**9375**		
						मकबिर छन्तयाल	**सदस्य**		**9375**		
						अके महतारा	**वडा अध्यक्ष**		**18750**		
						कल ब. महतारा	**सदस्य**		**9375**		
						हिरा धामि	**सदस्य**		**9375**		
						नरदिप शाही	**सदस्य**		**9375**		
						छयाकला रोकाया	**का.पा. सदस्य**		**9375**		
						गौरी शौला टमटा	**सदस्य**		**9375**		
						राजेन्द्र बुढा	**सदस्य**		**9375**		
						बृष बहादुर बुढा	**वडा अध्यक्ष**		**18750**		
					बैंकमा जम्मा मिति २०८९/३/२७	कर्ण रोकाया	**उपाध्यक्ष**		**20000**		
						सौमती रावल(ऐडी)	**उपाध्यक्ष**		**20000**		
						छयाउकला रोकाया	**का.पा.स.**		**18000**		
						कलुवा टमटा	**का.पा.स.**		**18000**		
						कमल दमाइ	**का.पा.स.**		**18000**		
									495400		

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५०</td><td></td><td></td><td>

दोहोरो खर्च

आर्थिक कार्यबिधि तथा वित्तय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम ३९ मा भुक्तानी दिंदा रित पुगे नपुगेको चेक जाँच गरी भुक्तानी दिनु नपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले निम्न भौ. नं. मितिवाट दोहोरो खर्च लेखेको छ । उक्त दोहोरो खर्च असुल गर्नु पर्दछ रु.

<table>
<tr><th>भौ नं मिति</th><th>भुक्तानी पाउनेको नाम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१३ र १४ ।०७८।१०।२७</td><td>थापा ट्रेड सेन्टर</td><td>८२९७२.००</td></tr>
<tr><td>४३ र ४४ । ०७८।१२।२४</td><td>रोजगार संयोजक र प्रविधिक साहायक</td><td>४९३५२.००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td>१३२३२४.००</td></tr>
</table>

</td><td>१३२,३२४</td></tr>
<tr><td>५१</td><td></td><td></td><td>

पारिश्रमिक कर

आयकर ऐन २०५८ को दफा ८७ अनुसार आयमा कर कट्टी गर्ने व्यवथा छ । गाउँपालिकामा देहाय अनुसारका कर्मचारीहरुको पारिश्रमिक कर कट्टा नगरी भुक्तानी गरेको छ । नियमानुसार वार्षिक आयमा लाग्ने कर निम्नानुसार देखिएकोले सम्बन्धितबाट असुल गरी दाखिला गनुपर्ने देखिएको रू.

<table>
<tr><th>क्र. सं.</th><th>कर्मचारीको नाम थर</th><th>पद</th><th>वार्षिक सुविधा</th><th>छुट पाएको</th><th>कर योग्य आय</th><th>कट्टा गर्नुपर्ने</th><th>कट्टा गरेको</th><th>कट्टी हुनुपर्ने कर</th></tr>
<tr><td>१</td><td>टक दत्तप्याकुरेल</td><td>नि प्र प्र अ</td><td>७७३६५५</td><td>६०३८३१</td><td>१६९८२४</td><td>२८९६५</td><td>५०००</td><td>२३९६५</td></tr>
<tr><td>2</td><td>विनिता महतरा</td><td>प्रा स</td><td>६८३७३६</td><td>५९१७४७</td><td>९१९८९</td><td>१३६९९</td><td>४५००</td><td>९१९९</td></tr>
<tr><td>3</td><td>मनदत्त ढकाल</td><td>शि प्रा स</td><td>६१२२३९</td><td>५८६९१४</td><td>२५३२५</td><td>७५३३</td><td>४५००</td><td>३०३३</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>३६१९७/-</td></tr>
</table>

</td><td>३६,१९७</td></tr>
<tr><td>५२</td><td></td><td></td><td>

विल भरपाई

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को ३९(५) मा विल भर्पाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । त्यसैगरी सोही नियमको उपनियम ८ मा कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ । यस गाउँपालिकावाट निम्नानुसारको भुक्तानी खर्च पुष्ट्याईको लागि आवस्यक प्रमाण संलग्न नगरी भुक्तानी खर्च लेखेको देखिएकोले आवस्यक प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा देहायअनुसार विल भरपाई नपुग भएको रकम असुल हुनुपर्ने देखिएको रु.

</td><td>९,०३८,०८७</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

बजेट शिर्षक	गो भौ र मिति	भुक्तानी विवरण	भुक्तानी लिने	भुक्तानी रकम	विल भरपाई नपुग भएको
गाउंपालिका पुंजिगत	२१।०७८।७।१६	मर्मत सम्भार (नापी, उपभोक्ता विल नभएको सोझै खातामा जम्मा)	लक्ष्मी बुद्ध थापा	५००००० .०	५०००००.०
	१८।०७८।१२।१५	ल्यापटप खरिद (जिन्सी दाखिला नभएको)	अल्फा ब्रदर्स	१३५०० ०.०	१३५०००.०
	१७।०७८।१२।८	ल्यापटप, फर्निचर, कार्यालय सामान खरिद (जिन्सी दाखिला नभएको)		१६००० ०.०	१६००००.०
	९।०७८।८।२	व्याग, सिल्पीङ व्याग, टावेल(जिन्सी दाखिला नभएको)	न्युराज कलेक्सन	३७५०० ०.०	३७५०००.०
	६।०७८।६।७	फर्निचर (विल भरपाई, जिन्सी दाखिला नभएको)	राजुमहतराज	२९०१८ ४.०	२९०१८४.०
	५।०७८।६।४	फर्निचर(विल भरपाई, जिन्सी दाखिला नभएको)	राजुमहतराज	५०००० ०.०	५०००००.०
	८१।०७९।१।१९	उपभोक्ता सम्झौता, विल भरपाई, मुल्यांकन नभएको	महादेव मन्दिर निर्माण	२९४९९ ०.०	२९४९९०.०
	९९।२०७९।३।२४	उपभोक्ता सम्झौता, विल भरपाई, मुल्यांकन नभएको	जनकल्याण आ.वी फिल्ड निर्माण	७०००० ०.०	७०००००.०
	१००।२०७९।३।४	उपभोक्ता सम्झौता, विल भरपाई, मुल्यांकनमा कार्यालय प्रमुखले स्विकृत गरेको छैन ।	लौठी कालागाउं सडक निर्माण	३९६७२ ०८.०	३९६७२०८.०
गाउँपालिका चालु	२८१/०७९।३।२५	विविध	राजु पार्की	३००००	२९५५०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	२८२-२०७९/३/२५	बैठक भत्ता	राजु पार्की	३४६५०	३४६५०	बेरुजु रकम
						सिह बहादुर रोकाया	५१००	५१००	
						किडि भण्डारी बुढा	५१००	५१००	
						बेलसरा पलाती	५१००	५१००	
						गणेश रोकाया	२०४०	२०४०	
				२८३/०७९।३।२२	विविध	मोहनराज छत्याल	३००००	३००००	
				२८९/०७९।३।२७	विविध	आङ्गु छिरिङ लामा	५००००	५००००	
				२३८/०७८।१२।२४	इन्धन	दिनेन थारु	४०००००	४०००००	
				२४७/०७९।१।२२	सवारी मर्मत		१८८७१०	१८८७१०	
				२४९(क)/०७९।१।२३	भ्रमण तथा संचार खर्च	टंक दत्त प्याकुरेल	११००००	११००००	
				२५३/०७९।१।२५	मसलन्द सामान खरिद		१०००००	१०००००	
				२६२/०७९।२।१६	मसलन्द सामान खरिद		१०००००	१०००००	
				१७०/०७८।११।२९	विविध	विविध	६००००	६००००	
				१७२/०७८।९।		पेश्की	१६००००	१६००००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				९			०		
				१८५/०७८। १२।८		पत्रपत्रिका छपाई तथा सूचना प्रकाशन	९१५००	९१५००	
				१९३/०७८। १२।८	इन्धन खर्च	उपाध्यक्ष	८७५००	८७५००	
				२०१/०७८। १२।१५	मदन फडेरा		१०००० ०	१०००००	
				२०२/०७८। १२।२०	चौकीलाई पूजा सामग्री खरिद	कृष्ण बहादुर बुढा	१५०००	१५०००	
				१२/०७८।०५। ३१	सामान नखुलेको	कालिका मो बाइल सेन्टर	६८३६५	६७४५५	
			प्रदेश सशर्त चालु	४-२०८९/३/२ ४	रेडिमेड खिर सुत्केरी र गर्भवती महिलाको लागि	नेपाल स्वास्थ्य फुड ईन्डिस्ट्रिज प्रा.लि. विराटनगर	२०८०० ०	२०८०००	
			संघीय सशर्त चालु	कोपिला दाना खरिद	पशुआहारा मिसन कार्यक्रम	सितल एग्रो ट्रेडिङ्ग सेन्टरवाट	266000	266000	
			जम्मा				9039447	9038087	
५३			**बढी भुक्तानी** आमा सुरक्षा निर्देशिकामा प्रटोकल अनुसार ४ पटक गर्भ जाँच गराई स्वास्थ्य संस्थामा प्रसूति हुने आमालाई रु. ८०० का दरले उत्प्रेरणा प्रोत्साहन भत्ता उपलब्ध गराउनु पर्ने उल्लेख छ । आमा सुरक्षा कार्यक्रम अन्तरगत लाल सिंहले पेश्की फर्छयौट गरेकोमा प्रोत्साहन भत्ता वितरणका लागि रु.८०० ले ६ जनाको ४८०० खर्च लेखेकोमा प्रटोकल अनुसार ४ पटक गर्भ जाँच गरेको कार्ड ANC पेश गरेको देखिएन । ANC कार्ड बेगरको भुक्तानी असुल हुनु पर्ने रु.						४,८००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५४			**बढी भुक्तानी** आर्थिक कार्यबिधि तथा वित्तय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम ३९ मा भुक्तानी दिंदा रित पुगे नपुगेको चेक जाँच गरी भुक्तानी दिनु नपर्ने उल्लेख छ । ५९।०७९।१। २२ वाट पालिकाले बेरोजगार फारम छपाईका लागि विर बहादुर थापालाई रु. २८८४०.०० भुक्तानी दिएकोमा रु. २४८४०.०० को मात्र विल भरपाई पेश गरेकोले रु. ४०००.०० असुल हुनु पर्ने रु.	४,०००
५५			**उन मिसन** उन मिसन कार्यक्रम अन्तर्गत च्याङ्ग्रा प्रबर्द्धन लागी पालिकाले विभिन्न कृषकहरुलाई १०० प्रतिशत अनुदानमा रु. १४९४०००.०० को ६० च्याङ्ग्रा, ५ बोका तथा औषधि वितरण गरेकोमा संचालन गरिने क्रियाकलापको आधारमा लागत अनुमान, कार्ययोजना तयार तथा सो बमोजिमको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्नेमा गरेको देखिएन । खरिद भएको बोका तथा च्याङ्ग्राको स्वास्थ्य तथा विमा गराएको प्रमाण पेश गरेको छैन । जसले गर्दा कार्यक्रमको प्रभावकारीताको सम्बन्धमा विश्वस्त हुन सकिएन । पालिकाले विधि प्रकृया पुर्याएर कृषकको लागत सहभागिता हुने गरी कार्यक्रम संचालन गर्ने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ	
५६			**प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम** स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवं सामूदायिक पूर्वाधारको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्वेश्यले प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । लेखापरीक्षणको समयमा उपलव्ध तथ्याङ्क अनुसार पालिकाले यस कार्यक्रम अन्तर्गत विभन्न ३३ वटा योजना संचालन गरी यस वर्ष ६५९ जनालाई १९६४ दिन रोजगारी उपलब्ध गराएको देखिन्छ । लक्षित वर्गलाई अल्पकालिन रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्यालामा रु. १,८९,६६,०१४.३२ खर्च लेखेका छ । कार्यक्रमबाट लक्षित वर्गले प्राप्त गरेको लाभ तथा सन्तुष्टिका सम्वन्धमा सेवाग्राही सर्वेक्षण गरेको छैन । यसबाट कार्यक्रमको उदेश्य प्राप्त भएको सम्वन्धमा यकिन हुने देखिएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५७			**भवन निर्माण** सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १२३ मा खरिद संझौताअनुसार रनिङ बिलको भुक्तानी गर्दा निर्माण कार्यको प्राविधिक नापजाँच गरी नापी किताब (मेजरमेन्ट बुक) मा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा गर्नुपर्ने उल्लेख छ ।कार्यालयले नारेकोट सामुदायिक स्वास्थ्य इकाई भवन निर्माण कार्यको भुक्तानी गर्दा निम्न कार्यहरुको नापी मुल्यांकन भन्दा बढि परिमाण विलमा उल्लेख गरी रु.४,८४,४०८.०२ बढी भुक्तानी भएको देखिएकोले असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु	४८४,४०८.०२

कामको विवरण	मुल्यांकन भएको परिमाण	भुक्तानी भएको परिमाण	बढि भुक्तानी भएको परिमाण	दर	बढि भुक्तानी भएको रकम
Earth Work in Excavation	११८.७०	१५०.७०	३२	७८२.८	२५०४९.६०
Stone Soling	४.५५	७.७०	३.१५	७७०६.५	२४२७५.४७
PCC 1:2: 4	२.६४	४.२०	१.५६	३९४१२.५	६१४८३.५०
Dry Stone Masonary Wall	१९.४९	२२.६१	३.१२	४९९४	१५५८१.२८
Door and Window frame	०.१५	८.५२	८.३७	१९३९७.०	१६२३५२.८९
38 mm Door Pannel	६.८४	७.७४	७.७४	१९३९७.०	१५०१३२.७८
38 mm Window panel	२२.२५	२२.४३	०.१८	१९३९७.०	३४९१.४६
Beam Rafter Purlin, fixing	२.७४	२.८३	०.०९	४६२७१.३०	४१६४.४१
26 guage CGI Sheet roof Covering	५८.२४	६४.२४	६	१९५३.१०	११७१८.६०
28 guage Plain Sheet Covering	११.५५	१३.५५	२	२१६०.60	४३२१.२०
12.5 mm Cement Plaster 1: 4	१०७.७३	१३९.७३	३२	६८२.४	२१८३६.८०
जम्मा					**४८४४०८ .०२**

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५८</td><td></td><td></td><td>अनुगमन प्रतिवेदन
कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७८/७९ क्रियाकलाप नं २.७.१३.१३ को ९.१ मा विद्यालयमा शैक्षिक गुणस्तर सुदृढिकरण एवं कार्यसम्पादनमा आधारित प्रोत्साहन अनुदान बापत शिक्षा समितिको निणर्याथ तपशिल बमोजिमका छनौट भएका विद्यालयहरुलाई शिक्षण सिकाईमा ICT को प्रयोग (कम्प्युटर,इन्टरनेट,कनेक्टिभिटी इक्युपमेन्ट तथा Kits) खरिदका लागि अनुदान बापत प्रति विद्यालय ६५००००.० का दरले, माध्यमिक विद्यालयमा विज्ञान प्रयोशाला अनुदान बापत प्रति विद्यालय ६५००००.० का दरले र माध्यमिक विद्यालयमा पुस्तकालय स्थापना तथा व्यवस्थापन(फर्निसिङ,किताब खरिद,तथा ई पुस्तकालय समेत)का लागि अनुदान बापत विद्यालयलाई रु ६५००००.० का दरले प्रदान गर्ने व्यवस्था रहेको छ ।शिक्षा समितिले उक्त अनुदान प्रदान गरेपश्चात शिक्षण सिकाईमा ICT को प्रयोग गरे नगरेको र पुस्तकालय स्थापना तथा व्यवस्थापन सम्बन्धि विद्यालयमा भएको प्रगति बारे अनुगमन गरी प्रतिवेदन पेश गरिनुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>क्र०स०</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>प्रोत्साहन कार्याक्रम</th><th>अनुदान रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>जनकल्याणआधारभूतविद्यालय</td><td>IT Lab स्थापना</td><td>६५००००°००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>कैलाशपुरि माध्यामिकविद्यालय</td><td>“ “</td><td>६५००००°००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>सुर्योदय माध्यामिक विद्यालय</td><td>“ “</td><td>६५००००°००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>१९,५०,०००.०</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>५९</td><td></td><td></td><td>अधुरो योजना
आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७७ मा कार्यालयले क्रमागत तथा प्राथमिकता प्राप्त आयोजनालाई पहिलो प्राथमिकता दिई वजेट विनियोजन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।प्रदेश सरकार पूजीगत भौ.नं.८-२०७९/३/२५ लागत अनुमान रु.११४७१०७ रहेको मष्टादेव कालिका लौठी सामुदायिक भवन निर्माण गर्न पालिकाले रु. १० लाख विनियोजन गरी उपभोक्ता समितिसँग मिति २०७९/२/१३मा सम्झौता गरेको छ ।उपभोक्ता समितिसँग 26 Guage CGI Sheet , 28 Guage को plane sheet covering र flush paintring सहितको लागत अनुमान रहेको भवन निर्माण कार्य उपभोक्ता समितिले पालिकामा रु.१३६१२१२ को कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गरेकोमा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनमा 26 Guage CGI Sheet , 28 Guage को plane sheet covering को CGI Sheet छानो बेगर सामुदायिक भवन निर्माण कार्यसम्पन्न देखाई भुक्तानी दिएको नियमसम्मत नदेखिएको रु.</td><td>१,०००,०००</td></tr>
<tr><td>६०</td><td></td><td></td><td>दररेट
सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ (६) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मूल्यांकन, बिल, भरपाई र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात त्यस्तो समिति वा समुदायको बैठकबाट अनुमोदन गराई सम्बन्धित सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले यस वर्ष</td><td>२,५११,१०९</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			देहायका उपभोक्ता समितिहरुबाट निर्माण कार्य गराएकोमा निम्नानुसारका कामहरुको दर रेट फरक पारी बढी दरमा भुक्तानी दिएको असुल गर्नुपर्ने रु.	

भौ.नं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	एकाई	परिमाण	भुक्तानी हुनुपर्ने दर	भुक्तानी भएको दर	बढी भुक्तानी दर	बढी भुक्तानी रकम(उ.स.को अंश कट्टा गरी)
मुख्यमन्त्री रोजगार, उद्यमशीलता तथा आयआर्जन कार्यक्रम								
२-२०७९/३/२३	नरधन वालविकास भवन निर्माण ५	CGI Sheet roofing work	व.मी.	३४.८५	१९७२	२२६७	२९५	९२५३
८-२०७९/३/२५	कुकुरफाल्ना लघुजलविधुत आयोजना ४	PCC(1:3:6)	घ.मी.	१६	२१०४७	२५१४५	४०९८	५९०११
५-२०७९/३/२३	लिब्रा देखि पाल्सगाउँसम्म कृषि सडक निर्माण ५	Uncoursed Dry rubble masonry work	घ.मी.	९३.६	५१८८	५६८३	४९५	४१६९९
	मस्टमाडु देखि रिल्भसम्म सडक निर्माण उ.स. ४			१५.६	५१८८	६७१३	१५२५	२१४११
गाउँपालका पूँजीगत								
९३-२०७९/३/२४	सल्ला रुखदेखि फुर्के सल्ला सम्म सडक निर्माण उपभोक्ता समिति - ४	E/W in Excavation in Hard soil by mechanical means	घ.मी.	३३८०	७३.९६	१३३.६४	५९.६८	१६९१६१
		E/W in Excavation in Medium rock by mechanical means	घ.	११७१३	२२१.८८	२६४.०४	४२.१६	४१४११८

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय										बेरुजु रकम
						मी.							
			९८-२०७९/३/२४	काखे बारीगाउँ कालागाड सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	E/W in Excavation in Hard soil by mechanical means	घ. मी.	२४७४	७३.९६	१६४	९०.०४	१८६७८३		
					E/W in Excavation in Medium rock by mechanical means	घ. मी.	७४२३	२२१.८८	२६४.०४	४२.१६	२६२४१२		
			१००-२०७९/३/२४	लौठी कालागाड सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	E/W in Excavation in Hard soil by mechanical means	घ. मी.	३५६६	७३.९६	१६४	९०.०४	२७०५७६		
					E/W in Excavation in Medium rock by mechanical means	घ. मी.	१०६९८	२२१.८८	२६४.०४	४२.१६	३८००८१		
					E/W in Excavation in Hard rock by mechanical means	घ. मी.	५२५	९०५.५	२४८०.०४	१५७४.५४	६९६६०४		
			जम्मा								२५१११०९		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६१			**आनुपातिक कट्टी** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ (४) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्रही समुदायलाई निर्माण कार्य वा सेवाको काम दिँदा लागत अनुमानमा रहेको मूल्य अभिवृद्धि कर, ओभरहेड कन्टिन्जेन्सी रकम र जन सहभागिताको अंश कट्टा गरी भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ ।गाउँपालिकाले यस वर्ष देहायका योजनाहरुमा उपभोक्ता समितिहरुबाट काम गराएकोमा लागत अनुमानमा भन्दा घटीमा कार्यसम्पन्न गरेको सोही अनुपातमा उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी दिनुपर्नेमा बढी भुक्तानी दिएको असुल गर्नु पर्ने रु.	२९,८६३

भौ.नं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	लागत अनुमान	विनियोजन	कार्यसम्पन्न रकम	भुक्तानी हुनुपर्ने रकम	भुक्तानी भएको रकम	बढी भुक्तानी रकम
प्रदेश पूँजीगत							
२-२०७९/३/२५	आरसिम खोला कठारपाली पहिरो नियन्त्रण ३	५९७३६१	५ लाख	५९२१२६	४९५६१८	५ लाख	४९८१
३-२०७९/३/२५	काठेसेरा तटबन्धन थापाज्यूला १	१३७३०८६	१० लाख	१३६०२६१	९९०६५९	१० लाख	९३४०
मुख्यमन्त्री रोजगार, उद्यमशीलता तथा आयआर्जन कार्यक्रम							
७-२०७९/३/२५	कुकुरफाल्ना लघुजलविधुत आयोजना ४	२४२६९५३	२० लाख	२४०८०९३	१९८४४५८	२० लाख	१५५४२
जम्मा							२९८६३

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६२			**जलविद्युत आयोजना** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३ मा खरिद संझौताअनुसार रनिङ बिलको भुक्तानी गर्दा निर्माण कार्यको प्राविधिक नापजाँच गरी नापी किताब (मेजरमेन्ट बुक) मा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कुकुरफाल्ना जलविधुत आयोजना निर्माणको लागि आवश्यक पाइप खरिद कार्यको रु.१ करोडको लागत अनुमान तयार गरि आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बजेट फ्रिज नगराउने उद्वेश्यले एक उपभोक्ता समिति गठन गरी लागत अनुमान बराबरकै रकम भुक्तानी भएको देखियो । लेखापरीक्षण अवधि सम्ममा पनि उक्त कार्य भएको पुष्टी गर्ने कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन, प्राविधिक मुल्यांकन, खरिद भएको पाइपको विल भरपाई पेश भएको नदेखिएकोले यस सम्वन्धमा गाउंपालिकाले अनुगमन गरि भएको भुक्तानी फिर्ता गर्नुपर्दछ रु.	१०,०००,०००
६३			**बजेट फ्रिज** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३०(७) मा प्रदेश तथा स्थानीय तहको विनियोजन ऐनले फ्रिज नहुने भनी तोकेको खर्च शिर्षकको हकमा बाहेक अन्य बजेट शिर्षक अन्तर्गत पर्ने भुक्तानी दिनुपर्ने रकम आर्थिक बर्ष समाप्त हुनुभन्दा सात दिन अगाडि भुक्तानी दिई लेखा अधावधिक गरी भुक्तानी निकासा बन्द गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।पालिकाले यस आर्थिक वर्षमा मुख्यमन्त्री रोजगार, उद्यमशीलता तथा आयआर्जन कार्यक्रम अन्तर्गत कर्णाली उज्यालो कार्यक्रम अन्तर्गत देहायका लघुजलविधुत आयोजनाहरुलाई बजेट फ्रिज नगर्ने उद्वेश्यले निज उपभोक्ता समितिहरुको खाता रोक्का राखी कार्यसम्पन्न पछि खाता फुकुवा गर्ने गरी रु.४५ लाख निकासा दिएको छ।पालिकाले नियमावलीको नियम ३०(७) मा भएको व्यवस्था प्रतिकुल हुने गरी उपभोक्ता समितिलाई ठेक्का/उपभोक्ता समितिको बिल, नापी किताब तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन बेगर भुक्तानी दिएको नियमित मान्न नसकिएको रु.	४,५००,०००

कार्यक्रमको नाम	भौ.नं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	लागत अनुमान	रोक्का गरेको रकम
कर्णाली उज्यालो कार्यक्रम(एउटै उपभोक्ता समितिलाई २ चोटी विनियोजन भइ आएको)	५-२०७९/३/२५	कुकुरफाल्ना लघुजलविधुत आयोजना ४	२९१८७६०	२५०००००
	७-२०७९/३/२५	कुकुरफाल्ना लघुजलविधुत आयोजना ४	२४२६९५३	२००००००
जम्मा				४५०००००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६४</td><td></td><td></td><td>हेभी मेसिनको प्रयोग
सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियर्यम ९७(९) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा लोडर, एक्साभेटर,रोलर,डोजर,ग्रेडर, विटुमिन डिस्ट्रिव्युटर, विटुमिन व्वाइलर जस्ता हेभी मेशीनहरु प्रयोग गर्न नसकिने उल्लेख छ । तर लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा हेभी मेसिन प्रयोग गर्नुपर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख भएको रहेछ भने सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिशमा सम्बन्धित प्राविधिकको सफारिसमा सार्वजनिक निकायबाट सहमति लिई प्रयोग गर्न सकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले लागत अनुमान तयार गर्दाका बखत जटिल प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख नभएको तथा हेभी मेसिन प्रयोग गर्न सार्वजनिक निकायले सहमति समेत नदिएको अवस्थामा समेत हभी मेसिन प्रयोग गरेको नियमसम्मत देखिएन । यसका केही उदाहरण यसप्रकारका छन ।
<table>
<tr><td>बजेट शिर्षक</td><td>भौ.नं./मिति</td><td>उपभोक्ता समितिको नाम</td><td>निर्माण कार्य</td><td>मेसिन खर्च</td></tr>
<tr><td rowspan="3">गाउँपालिका पूँजीगत</td><td>९३-२०७९/३/२४</td><td>सल्ला रुख देखि फुर्के सल्ला सम्म सडक निर्माण उ.स.४</td><td rowspan="3">सडक निर्माण</td><td>२९७४६९०</td></tr>
<tr><td>९८-२०७९/३/२४</td><td>काखे बारीगाउ कालागाड सडक निर्माण उपभोक्ता समिति</td><td>१९८६१९८</td></tr>
<tr><td>१००-२०७९/३/२४</td><td>लौठी कालागाड सडक निर्माण</td><td>३९६७२०८</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>६५</td><td></td><td></td><td>प्राविधिक बिल
सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३(१) मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ्ग बिल वा अन्य कुनै बिल बिजकको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नापजाँच गरी नापी किताबमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने ब्यवस्था रहेको छ । उपभोक्ता समितिहरुबाट सञ्चालित अधिकांश योजनाको ठेक्का बिलहरुमा लागत अनुमान र वास्तविक कामको मूल्याङ्कनमा बरावर परिमाण र रकम उल्लेख भएको देखिन्छ । लागत अनुमान बरावर नै मूल्याङ्कन तथा कार्यसम्पन्न पेश भएको देखिएकाले वास्तविक काम कति भएको हो भन्ने सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सक्ने अवस्था रहेन । प्राविधिकले पेश गर्ने कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति, कार्य सम्पन्न भएको मिति, नापजाँच गरेको मिति लगायतका इन्जिनियरिङ्ग नर्म्स अनुसार बिलमा खुलाउनुपर्ने तथ्याङ्क उल्लेख गरेको पाईएन । प्राविधकले इन्जिनियरिङ्ग नर्म्स अनुसार उपभोक्ता समितिको बिल बनाउँदा नापजाँचलाई वास्तविक कार्यसम्पादनमा आधारित बनाउनुपर्दछ।साथै नापी तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनमा मिति, स्थान लगायतका आवश्यक विवरणहरू अद्यावधिक गर्नुपर्दछ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६६			**फरक कामको भुक्तानी** आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ को दफा ५३(२) मा कारोवारसंग सम्वन्धित कागजात तयार गर्ने, जांच गर्ने, पेश गर्ने र सिफारिस गर्ने कर्मचारी तथा पदाधिकारीले आफुले सम्पादन गरेको काम र सो संग सम्वन्धित कारोवारको जिम्मेवारी बहन गर्नुपर्ने र त्यस्तो कामको सम्वन्धमा निज आफै जवाफदेही हुने उल्लेख छ । कार्यलायले गाउंपालिका भवनको फिल्ड निर्माण कार्य गरेको जनाई उपभोक्ता समितिलाई रु.४२,५२,०९०.० भुक्तानी दिएतापनि उक्त कार्य नगरी गाउंपालिका भवन निर्माणको लागि जग्गा खरिद गरेको जानकारी प्राप्त भयो । वास्तविक भएको कार्यमा खर्च नगरी अन्य कार्य गरेको विल भरपाई तयार गरि भुक्तानी दिएको सम्वन्धमा छानविन गरि यकिन गर्नुपर्दछ रु.	४,२५२,०९०
६७			**आइटम वाइज योगदान** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ (३क१) मा साठी लाख रुपैया भन्दा बढीको निर्माण कार्यमा प्रत्येक कार्य इकाईमा उपभोक्ता समितिको योगदान हुनुपर्ने व्यवस्था पालिकामा पेश भएको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनमा प्रत्येक कार्य इकाईमा उपभोक्ता समितिको योगदान हुनुपर्नेमा एकमुष्ठ कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनमा दश प्रतिशत उपभोक्ता समितिले योगदान पुर्याएको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनबाट देखिन्छ।अत: नियमावलीमा भएको व्यवस्था अनुसार साठी लाख रुपैया भन्दा बढीको निर्माण कार्यमा उपभोक्ता समितिले निर्माण कार्यको प्रत्येक इकाईमा अनिवार्य योगदान हुनुपर्दछ।	
६८			**विमा** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११२(१) मा दश लाख रुपैयाँ भन्दा बढी मूल्यको निर्माण कार्य गर्ने निर्माण व्यवसायीले निर्माण कार्यमा संलग्न हुने जनशक्ति मेसिन लगायतका तोकिए बमोजिमको विमा गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस निर्माण सम्पन्न गराएको कुनै पनि निर्माण कार्यको विमा गराउको छैन । यसले गर्दा निर्माण कार्यको जोखिम बढ्न गई निर्माण कार्य समयमा सम्न्र नहुने जस्ता जोखिम बढेर जान्छ । अत: निर्माण कार्यमा हुने सम्भावित जोखिम न्यूनीकरण गर्न अनिवार्य रुपमा विमा गराउनु पर्दछ ।	

<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>धरौटी फिर्ता
सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२४(२) मा धरौटी रकम फिर्ता गर्दा आन्तरीक राजस्व कार्यालयबाट जारी भएको कर समायोजन पत्र संलग्न गरी फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले विभिन्न प्रयोजनमा जम्मा गरेको धरौटी निम्न फर्महरुलाई फिर्ता गर्दा कर समायोजन प्रमाण वेगर भुक्तानी दिएको नियमसम्मत नदेखिएको रु.
<table>
<tr><th>गो.भौ.नं र मिति</th><th>फर्मको नाम</th><th>धरौटी फिर्ता रकम</th></tr>
<tr><td>०५।२०७९।३।२९</td><td>पि.वि. कन्स्ट्रक्सन</td><td>४८९९३४.०</td></tr>
<tr><td>०६।२०७९।३।२९</td><td>महादेव कन्स्ट्रक्सन प्राली</td><td>१६६३२८.०</td></tr>
<tr><td>०७।२०७९।३।२९</td><td>देविका निर्माण सेवा</td><td>२०६७४२.०</td></tr>
<tr><td>०८।२०७९।३।२४</td><td>रलिङग सप्लायर्स एण्ड कन्सट्रक्सन प्राली</td><td>९५२५३५.०</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>१८१५५३९</td></tr>
</table></td><td>१,८१५,५३९</td></tr>
<tr><td>७०</td><td></td><td></td><td>प्राविधिक नापजांच
सार्वजनिक खरिद नियमावली 2064 को नियम 123 मा खरिद संझौता अनुसार रनिङ बिलको भुक्तानी गर्दा निर्माण कार्यको प्राविधिक नापजाँच गरी नापी किताब (मेजरमेन्ट बुक) मा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयबाट दोमुख झोलुङगे पुल निर्माण कार्यको लागि रु.१५,००,०००.० प्राविधिक मुल्यांकन वेगर भुक्तानी भएको देखिएकोले उक्त भुक्तानी नियमित नदेखिएको रु.</td><td>१,५००,०००</td></tr>
<tr><td>७१</td><td></td><td></td><td>कन्टिजेन्सी खर्च
सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० को उपनियम (७) सँग सम्बन्धित अनुसूची १ अनुसार निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा वर्क चार्ट र स्टाफ खर्चको लागि २ प्रतिशत र अन्य सानातिना खर्चको लागि २ प्रतिशत कन्टिन्जेन्सी खर्च गर्न सकिने व्यवस्था छ । कार्यालयले यो वर्ष गाउँपालिका पूँजीगत र अन्य कार्यक्रमको बजेट खर्च रु.४८००२१७६ को ४ प्रतिशतले रु.१९२००८७ मात्र कन्टिजेन्सी खर्च गर्न सक्ने देखिन्छ । तर पालिकाले यो वर्ष कन्टिजेन्सी खर्च रु.२१६०३६५ गरेको छ । जुन बजेट खर्चको ४.५० प्रतिशत हुन आउछ । स्वीकृत बजेट सीमा भन्दा बढी कन्टिजेन्सी खर्च गरेको नियमसम्मत नदेखिएको रु.</td><td>२४०,२७८</td></tr>
<tr><td>७२</td><td></td><td></td><td>पेश्की बाँकी
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४७ मा पेश्की दिएको रकम म्याद भित्र फछर्योट गर्नु गराउनु पेश्की लिने एवं दिने दुबैको कर्तव्य हुने कुरा उल्लेख छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको पेश्की बाँकीको विवरण अनुसार देहायका उपभोक्ता समिति तथा व्यक्तिहरुलाई दिएको पेश्की रु.2355००० आर्थिक वर्षको अन्त्यसम्म पनि पेश्की फर्छयौट नगरेकोले नियमानुसार पेश्की फछ्र्यौट गर्नुपर्ने रु.</td><td>२,३५५,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

भौ. नं./मिति.	कार्यक्रम	पेश्की लिनेको नाम	म्याद नाघेको पेश्की रु.	कैफियत
२५४/०७९।२।१६	प्रयोजन नखुलेको	मोहन विक्रम सिंह(गा पा अध्यक्ष)	१०००००	स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय पदाधिकारीले पेश्की लिन पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन ।
२५५/०७९।२।१६	प्रयोजन नखुलेको	कर्ण रोकाया(गा पा उपाध्यक्ष)	१०००००	
२५०/०७९।१।२३	अनुगमन मूल्याङ्कन	दत्त बहादुर थापा	६००००	
२६३/०७९।१।२३	अफिस समान ढुवानी	पदम बुमी	४५००००	
१२७/०७८।१०२३		माने टमटा (कार्यपालिका सदस्य)	२५०००	स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय पदाधिकारीले पेश्की लिन पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन ।
४/०७८।०५।२८		सुरजित्या टमटा (वडा अध्यक्ष)	४००००	
५/०७८।५।२९		बिष्णु थापा (वडा अध्यक्ष)	५००००	
७९/०७८।०८।२९		रग्या थापा (वडा अध्यक्ष)	३००००	
९-२०७९/३/२४	**पुल निर्माण गर्न**	दोमुख झोलुङ्गे पुल उपभोक्ता समिति	१००००००	
१०-२०७८/७/३०	**फर्निचर तथा फिक्चर**	मदन फडेरा	५०००००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय			बेरुजु रकम
			जम्मा	२३५५०००		
७३			**उपभोक्ता समितिको बिल भरपाई** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(६) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मूल्याङ्कन, बिल, भरपाई र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात त्यस्तो समिति वा समुदायको वैठकबाट अनुमोदन गराई सम्बन्धित सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नुपर्ने उल्लेख छ।यो वर्ष गाउँपालिकाले उपभोक्ता समितिबाट सम्पन्न भएका अधिकांश योजनामा प्राविधिक नापी तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनको आधारमा उपभोक्ता समितिलाई रकम भुक्तानी गरेको देखियो।उपभोक्ता समितिले प्राविधिक नापी तथा उपभोक्ताको बिल पेश गर्दा आंशिक रुपमा मात्र डोर हाजिरी तथा खर्चका बिल भरपाई संलग्न गरी पेश गर्ने गरेको देखियो।नियमावलीमा भएको व्यवस्था अनुरूप उपभोक्ता समितिले खर्चको बिल भरपाई उक्त समुहको वैठकबाट समेत अनुमोदन गर्ने गरेको देखिएन।यस सम्बन्धमा फिल्डमा गई प्राविधिकले पेश गर्ने वास्तविक नापी तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनको आधारमा रकम भुक्तानी गर्ने गरेको गाउँपालिकाले जानकारी दिएतापनि योजनामा प्रयोग भएका सामग्री खरिदको समेत बिल पेश नहुँदा नापी अनुसारको वास्तविक परिमाण र लागत कै सामान प्रयोग भयो भनि आश्वस्त हुन सक्ने अवस्था नरहने हुँदा यसमा सुधार गरी नियमावलीमा भएको व्यवस्थाको पालना गर्नुपर्दछ।			
७४			**विद्यालयको लेखापरीक्षण** पालिका अन्तरगतका विद्यालयहरुको समयमै लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने व्यवस्था छ। पालिका अन्तरगत रहेका सामुदायिक विद्यालयलाई आ. व. २०७८/७९ मा पालिकाले दिएको अनुदान निकासा विद्यालयलहरुले आफ्नो वित्तिय विवरणमा सामावेश गरी लेखापरीक्षण गराई प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्नेमा गरेको देखिएन । लेखापरीक्षण गरी प्रतिवेदन विष्लेशण सहित विद्यालयको निकासा रकम यकिन हुनुपर्दछ ।			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७५			**बढी निकासा** शिक्षा तथा मानव स्रोत विकास केन्द्र सानो ठिमि भक्तपुरवाट प्रकासित भएको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७८/७९ को क्रियाकलाप नं. १.१.३.३ र १.१.३.४ मा विद्यालयले त्रैमासिकको पहिलो महिनामा ३ महिनाकोलागी नियमानुसार आवस्यक तलब भत्ता स्थानिय तहमा माग गर्ने सोको आधारमा विद्यालयले निकासा प्राप्त गरे पश्चात शिक्षकको तलब भत्ता नियमानुसार मासिक रुपमा भुक्तानी हुने व्यवस्था मिलाउने उल्लेख छ। पालिकाले निम्न विद्यालयलाई निम्न अनुसारको रकम बढी निकासा दिएको छ । बढी निकासा वापतको रकम असुल हुनु पर्दछ रु.	६३७,१४२

क्र. सं.	विद्यलयको नाम	विवरण	निकासा रु.	हुनु पर्ने रु.	बढी रु.
१	कैलासपुरी मा वि	तेश्रो चौमासिक तलब	२०२८२३१	१४८१३४७	५४६८८४.००
२	थुमालिका प्रा वि	दोश्रो चौमासिक तलब	६७४०२९	६५९०१८	१५०११.००
३	कालदेव प्रा वि	दोश्रो चौमासिक तलब	४८३२४२	४२७४४२	५५८००.००
४	सल्लाघारी मा वि				
	मान बहादुर बोगटी	तलब			२२७५.००
५	जनकल्याण आ वि				
	मान बहादुर महातारा	९ ग्रेड बढी भुक्तानी			८५८६.००
	रमिता थापा	९ ग्रेड बढी भुक्तानी			८५८६.००
	जम्मा				**६३७१४२.००**

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७६			बेरुजु लागत अनुगमन तथा फर्छ्यौटको स्थिति कर्णाली प्रदेश आर्थिक कार्यविधि ऐन,२०७४ को दफा ३५ मा लेखापरीक्षण हुदा औल्याईएका बरुजुका सम्बन्धमा सो बेरुजु सूचना प्राप्त भएको ३५ दिन भित्र सम्बन्धित कार्यालयले तोकिए बमोजिम फर्छ्यौट गरी सम्परीक्षण गराउनु तथा दफा ३६ बमोजिम लगत राखि दफा २७ बमोजिम फर्छ्यौट गर्नु पर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले बेरुजुको अद्याविक अभिलेख नराखेबाट पालिकाको कुल बेरुजु अंक एकिन हुन सकेन । अत: पालिकाले बेरुजु अभिलेख अद्यावधिक गरी बाँकी बेरुजु फर्छ्यौट गर्ने तर्फ आवश्यक पहल गर्नु पर्दछ ।	
७७			अद्यावधिक वेरुजु यस गाउँपालिकाको २०७८/७९ सम्मको फछ्यौंट गर्न बाँकी बेरुजुको स्थिति देहायअनुसार रहेको छ।	

गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू	यो वर्ष कायम बेरुजू	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजू	अध्याविधक बाँकी बेरुजू
१६३४७००००	-	७३९३३०९१		२३७४०३०९१