महालेखापरीक्षकको
पाँचौं वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

चंखेली गाउँपालिका

हुम्ला

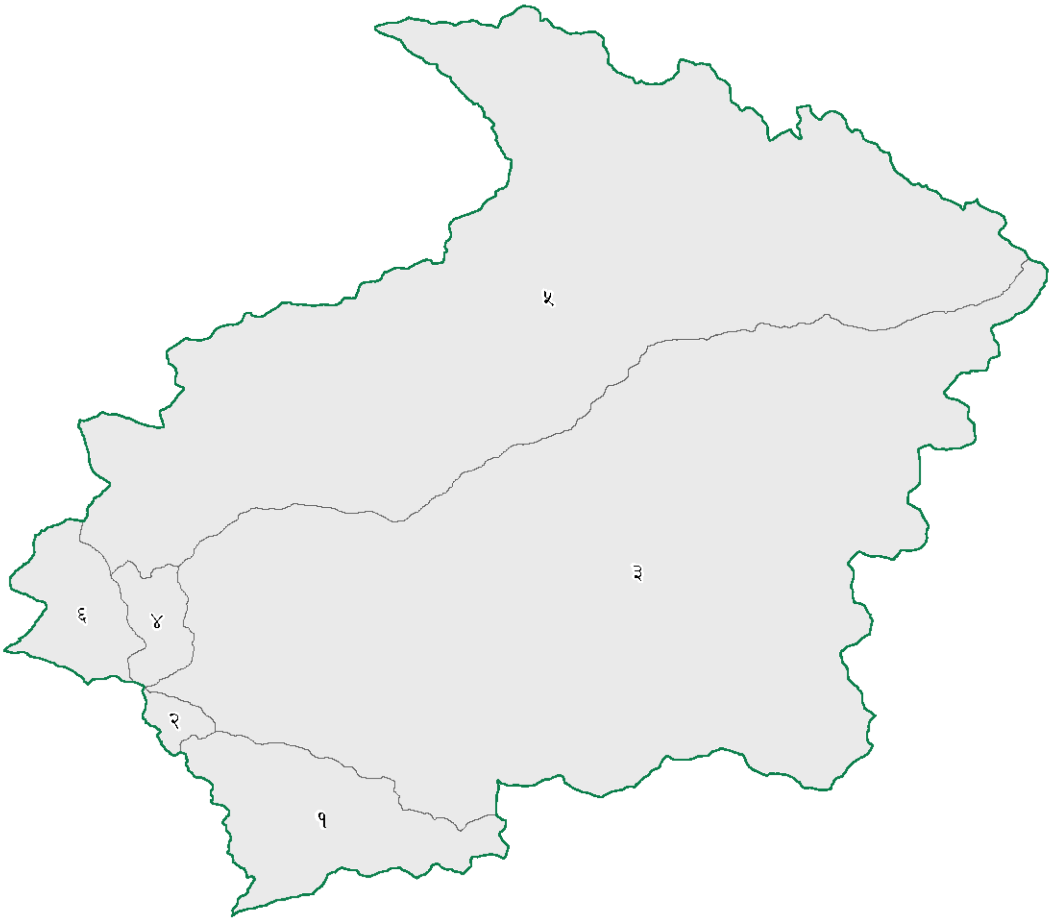
महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको
पाँचौं वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

चंखेली गाउँपालिका

हुम्ला



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको

पाँचौं वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

चंखेली 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 कार्यान्वियन, 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 पुर्‍याउनु 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 पुर्‍याउने 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

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय कर्णाली प्रदेश

पत्र संख्याः २०७९।८०

च.नं. : ३६ मितिः २०७९।१२।२९

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्ष ज्यू,

चंखेली गाउँपालिका, गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय,

हुम्ला ।

कैफियत सहितको राय

हामीले चंखेली 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.९ करोड ४८ लाख ३५ हजार बेरुजू देखिएको छ । सो सम्बन्धमा प्रतिक्रिया उपलब्ध नभई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू.९८ लाख ३४ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू.५ करोड ३१ लाख ७३ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.२ करोड १० लाख ४८ हजार र पेश्की रु.१ करोड ७ लाख ८० हजार रहेको छ । पालिकाको गतवर्ष सम्म रु.११ करोड ३४ लाख ८० हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु. २० करोड ८३ लाख १५ 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

चंखेली गाउँपालिका, हुम्ला

1. चालु वर्षको बेरुजु २०७८।७९

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

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			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								
२६	२२५	९४८३५	०	०	०	२६	२२५	९४८३५	९८३४	२१०४८	५३१७३	०	०	७४२२१	१०७८०

1.2 प्रतिक्रियाबाट फस्यौट 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 फछ्यौट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
चंखेली गाउँपालिका हुम्ला	११३४८०	०	०	११३४८०	०	९४८३५	२०८३१५

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७८/७९

कार्यालय र स्थान : चंखेली गाउँपालिका, हुम्ला , चंखेली गाउँपालिका , हुम्ला

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	बिष्णु बहादुर शाही	२०७७-४-१	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	नविन रेग्मी	२०७७-४-१	हाल सम्म कार्यरत
		बेरुजु रकम	९४,८३४,६८७.८९

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		७९,९५,३८९	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	२४,८७,५७,८७१.७५	**चालु खर्च**	१८,६६,८१,३२४.५१
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	२,६५,६६,०००	**पूँजीगत खर्च**	१४,२१,५२,८८८.२५
राजश्व बाँडफाँट	४,७८,३१,७५७	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	६,३३,७४,८८७.५१
आन्तरिक आय	०		
अन्य आय	६,२८,११,५६७.२५		
कुल आय	३८,५९,६७,१९६	**कुल खर्च**	३९,२२,०९,१००.२७
बाँकी मौज्दात		१७,५३,४८५.२९	

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 सहायता, 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**	

सि.नं	आयतर्फ			सि.नं	व्ययतर्फ		
	विवरण	रकम	रकम		विवरण	रकम	रकम
१	**गत वर्षको जिम्मेवारी**		७९९५३८९.३०	१	**चालु खर्च**		१८६६८१३२४.५१
	क) धरौटी मौज्दात	१६८७०००.०		२	**पूँजीगत खर्च**		१४२१५२८८८.२५
	ख) बैंङ्क मौज्दात	६३०८३८९		३	**वित्तिय व्यवस्था भुक्तानी**		
	ग) प्रकोप व्यवस्थापन						
२	**राजस्व (आन्तरिक आय)**		४७८३१७५७		क) ऋण भुक्तानी		
	क) आन्तरिक राजस्व	९७५००			ख) ब्याज भुक्तानी		
	ख) राजस्व बाँडफाँड	४७५८९९००.८९			ग) अन्य भुक्तानी		
	ग) राजस्व बाँडफाँड प्रदेश	१४४३५७.३६		४	**लगानी**		
३	**वित्तिय हस्तान्तरण संघ**		२४८७५७८७१.७५		ऋण लगानी		
	क) वित्तिय समानीकरण अनुदान	६८६०००००			शेयर लगानी		
	ख) सशर्त अनुदान	१४७७९७०००			अन्य लगानी		
	ग) समपूरक अनुदान	५२६५८६७.५०		५	**धरौटी फिर्ता**		९७८३२०.०
	घ) विशेष अनुदान	२७०९५००४.०		६	**जेष्ठनागरिक सामाजिक सुरक्षा**		३१५५४५६७
४	**प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान**		२६५६६०००.०				
	क) वित्तिय समानीकरण अनुदान	६१५९०००.०		7	**विषयगत निकायबाट प्राप्त**		३०८४२०००.०
	ख) सशर्त अनुदान	११४९७०००.		८	**मौज्दात**		
	ग) समपुरक अनुदान	५४१३०००.०			क) बैंक मौज्दात		१०४४८०५.२९
	घ) विशेष अनुदान	३४९७०००.०			ख) नगद मौज्दात		
	PLGSP अनुदान		४१५०००.०				
५	**जेष्ठनागरिक सामाजिक सुरक्षा**	३१५५४५६७.	३१५५४५६७.	९	**धरौटी मौज्दात**		७०८६८०.०
6	**विषयगत निकायबाट प्राप्त**	३०८४२०००.०	३०८४२०००.०				
7	**धरौटी आय**		०				
	जम्मा		**३९३९६२५८५.०५**		**जम्मा**		**३९३९६२५८५.०५**

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२			**लेखापरीक्षणको 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:	
३			**परिचय** 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, १३१०.४१वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा ५,५१७ जना जनसंख्या रहेको छ ।	
४			**लेखापरीक्षणको क्रममा असूली** अग्रीम कर, आय कर, बहाल कर तथा पारिश्रमिक कर वापत रु= २,९७,२६५=०० लेखापरीक्षणको क्रममा असुल भई बेरुजु खातामा दाखिला भएको छ ।	
५			**एउटा मात्र सुविधा पाउनेः –** 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 ।	
६			**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.१४,२१,५२,८८८.२५ पूँजीगत खर्च 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 ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>७</td><td></td><td></td><td>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 गाउँपालिका वा कार्यालयसँग असम्बन्धित गाँउगाउँपालिमा गएको जनाई सो वापतको 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 ।
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</td><td></td></tr>
<tr><td>८</td><td></td><td></td><td>पदाधिकारी सुविधाः –
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 यस आ व मा श्रावण देखि वैशाख सम्मको रु. ३४,९७,०००/- र जेष्ठ ६ देखि आषाढको रु ५,५१,२६०/- गरी जम्मा रु. ४०,४८,२६०/- खर्च लेखेको देखियो।</td><td></td></tr>
<tr><td>९</td><td></td><td></td><td>सामाजिक सुरक्षाः</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९.१			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.३,१५,५४,५७६.० बैंक पठाएकोमा बैंकले रु.२,९३,५३,४४०.० मात्र वितरण गरी रु.२२,०१,१३६.० मौज्दात नै राखेको देखियो । उक्त रकम संघिय संचित कोष दाखिला गर्नु पर्दछ रु.	२,२०१,१३६
९.२			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 पछीको 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 ।	
१०			**वित्तिय 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 ।	
११			**संघिय 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 संघिय सशर्त अनुदानमा खर्च गरी बांकी रहेको रकम संघिय संचित कोषमा फिर्ता नगरेको रु.	२,५११,१३२.७

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१२			**कर दाखिला नभएको** आयकर ऐन,२०५८ को दफा ९०(१) मा कर कट्टा गर्नुपर्ने संस्थाले प्रत्येक महिना समाप्त भएको पन्ध्र भित्र विभिन्न कुराहरु खुलाई विभागले तोकेको तरिका र ढांचामा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।गाउंपालिका कार्यालयले विभिन्न समयमा कट्टि गरी राखेको अग्रिम कर, मुल्य अभिवृद्धी कर, आयकर र सामाजिक सुरक्षा कर समेत रु.५५,५७,२५१.० दाखिला गरेको नदेखिएकोले दाखिला गर्नुपर्ने रु.	५,५५७,२५१
१३			**संचय कोष दाखिला नभएको** निजामति सेवा ऐन,२०४९ अनुसार कर्मचारीहरुलाई पारिश्रमिक भुक्तानी गर्दा कट्टी गरेको विमा, ना.ल.कोष, उपदान कोष, क.सं.कोष रकम समयमा सम्वन्धित खाताहरुमा जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले कर्मचारीहरुलाई पारिश्रमिक भुक्तानी गर्दा कट्टा गरिएको विमा, ना.ल.कोष, उपदान, क.सं.कोष खातामा जम्मा गर्नुपर्ने रु.२४,६५,५३१.९२ दाखिला गरेको नदेखिएकोले सम्वन्धित खातामा जम्मा गर्नुपर्ने देखिएको रु.	२,४६५,५३१.९२
१४			**सुत्र(SUTRA)को प्रयोग** स्थानिय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ मा कारोवारको लेखा राख्नु पर्ने तथा लेखा स्थानिय संचित कोष व्यवस्थापन प्रणालीमार्फत राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउंपालिकाले खर्च गरेको कुल खर्च रु.३२,८८,३४,२१२.७६ मध्ये रु.१२,११,२९,१११.६४ सम्मको स्थानिय संचित कोष व्यवस्थापन प्रणाली मार्फत लेखा राखेको र बांकी २०,७७,०५,१०१.१२ को म्यानुअल प्रणालीमा लेखा राखेकोले स्थानिय संचित कोष व्यवस्थापन प्रणालीबाट प्राप्त गर्न सकिने वित्तिय प्रतिवेदन प्रणाली यथार्थपरक र विश्वसनिय हुन सकेको देखिएन । यस तर्फ तत्काल सुधार गरी गाउंपालिकामा हुने सम्पुर्ण आर्थिक कारोवारलाई स्थानिय संचित कोष व्यवस्थापन प्रणाली (SUTRA)मार्फत गर्नु पर्दछ ।	
१५			**आन्तरीक 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 आफ्नोक्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संङ्कलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन, • गाउँपालिकाले एक आर्थिक वर्ष भित्र भएको आर्थिक कारोवारको अनुसुची-14 वमोजिमको ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन , • गाउँपालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । सउँपालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यिवयन 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 ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• 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, 2064 को नियम 7 र 8 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 2064 को नियम 97 अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार नगरेको • निजामती सेवा ऐन, 2049 वमोजिम कार्य विवरण वनाई लागु गरेको पाईएन । • निजामतीसेवाऐन 2049 कोदफा 7 ख 2 वमोजिमतलविप्रतिवेदनपारितगराएरमात्रतलवभत्ताभुक्तानीगर्नुपर्नेमाकार्यालयलेतलवी 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 फछ्र्यौट 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 फछ्र्यौट नगरेको । • अन्तिम लेखापरीक्षणबाट देखिएका वेरुजुको लगत राखी सम्परीक्षण सम्बन्धी कार्य नगरेको । • 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 ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१६			**आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखा** प्रत्येक गाउँपालिकाले आफ्नो आन्तरिक कारोवार, आन्तरिक जाच एवं आर्थिक कार्य प्रणाली प्रभावकारी र व्यवस्थित गराउन आन्तिरिक 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 ।	
१७			**आन्तरीक लेखापरीक्षण** स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) मा स्थानीय तहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारीताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनुपर्ने उल्लेख छ।तर गाउंपालिकाले यस वर्षको सवै आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको छैन । ऐनमा भएको व्यवस्था बमोजिम आन्तरीक लेखापरीक्षण गराउनु पर्दछ ।	
१८			**राजस्व संकलक नियुक्तीः –** 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 राजस्व संकलक पदमा उज्वल ऐडिलाई नियुक्ती गरी मासिक २८,६१०.० का दरले तलब भत्ता भुक्तानी हुने गरी नियुक्त गरी वार्षिक रु. ३,८६,९३०.० भुक्तानी गरेको नियमसम्मत नदेखिएको रु	३८६,९३०
१९			**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 ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२०			**खर्च विश्लेषण** गाउँपालिकाले यसबर्ष कुल आन्तिरक आयबाट रु.९७५००.०, राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रु.३२,२९,३६,१०९.७५ समेत रु.३२,३०,३३.६१९.७५ आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु.१८,६६,८१,३२४.५१ र पूँजिगत तर्फ रु.१४,२१,५२,८८८.२५ समेत रु.३२,८८,३४,२१२.७६ खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा ०.०२९ प्रतिशत मात्र रहेको छ । यसबर्ष पदाधिकारी सुबिधामा रू.४०,४८,२६०.० खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको ४०५२ प्रतिशत बढी रहेको छ । गाउँपालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ५७ प्रतिशत चालु र ४३ प्रतिशतमात्र 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 ।	
२१			**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 ।	
२२			**वार्षिक प्रतिवेदन** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, 2074 को दफा 45 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 ।	
२३			**भुक्तानी** आर्थिक कार्यविधी ऐन, २०६४ को नियम ७६(4)मा माल सामान खरिद सम्बन्धी पेश्की दिनुपरेमा साधारणतया कार्यालय प्रमुख र आर्थिक प्रशासन शाखा प्रमुखलाई पेस्की दिन नहुने उल्लेख छ। यस गाउँपालिकाले सञ्चालन गरेका विभिन्न कार्यक्रममा सम्बन्धित पार्टीलाई सोझैं भुक्तानी नदिई कार्यालय प्रमुख र लेखा प्रमुखको खातामा जम्मा गरी निजहरुको खाताबाट सम्बन्धित पार्टीलाई दिने गरेको देखियो । यसरी सम्बन्धित पार्टीलाई सोझै भुक्तानी नगरी कार्यालय प्रमुख र लेखा प्रमुखको को खातामा रकम जम्मा गर्ने कार्य नियम विपरित देखियो । कार्यक्रम सञ्चालन भइसकेपछि सोझै सम्बन्धित पार्टीको खातामा रकम जम्मा गर्ने तर्फ गाउँपालिकाको ध्यान जानुपर्दछ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२४</td><td></td><td></td><td>लक्ष्य प्रगति
कार्यालयले चौमासिक र बार्षिक स्तरक 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 अधिकृतला्इ जिम्मेवार बनाउनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२५</td><td></td><td></td><td>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 ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२६</td><td></td><td></td><td>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 छन् :
<table>
<tr><th>रु १ लाख सम्म</th><th>रु १ लाख देखि २ लाखसम्म</th><th>रु २ लाखदेखि ५ लाखसम्मका</th><th>रु ५लाख देखि १० लाखसम्मका</th><th>रु १० लाखभन्दा बढीको</th><th>जम्मा</th></tr>
<tr><td>५०</td><td>१००</td><td>४५</td><td>५०</td><td>६</td><td>२५१</td></tr>
</table>
उपरोक्त विवरण अनुसार गाउँपालिकाले यस वर्ष जम्मा २५१ वटा योजना संचालन गरेकोमा रु.5 लाख भन्दा मुनिका मात्र १९५ 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 ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२७</td><td></td><td></td><td>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 । अघिल्लो 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 ।</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२८				११०५,७९८

विल भरपाईः

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 नभएको रकम असुल हुनुपर्ने देखिएको रु.

बजेट शिर्षक	गो भौ र मिति	भुक्तानी विवरण	भुक्तानी पाउने	भुक्तानी रकम	विल भरपाई नपुग भएको
सशर्त चालु					
	९३।२०७९।३।३१	मिम भियाल। लघु उद्यम विकास		२२६७०००.०	७६४९९.०
	९०।०७९।३।३०	स्वास्थ्य तर्फ। जयलाल बुढा		२२९९२००.०	६२८००.०
	९२।०७९।३।३१	कालिवाने बुढा ।औखर तथा स्याउ पकेट		४४०००००.०	५५२००.०
गाउंपालिका चालु	९४/०७९।३।१४	पदाधिकारी तथा कर्मचारी	गाउँपालिकाको बैठक	३६०००	३६०००
	१३।७८।६।२०	श्रेस्ता पेश नभएको	अनुगमन		७३२०००.०
	२२।०७८।०२५	“ “	अनुगमन		३२४०००.
	४२।०७८।१०।१४	“ “	अनुगमन		३५९०००
	४३।०७८।१०।१४	“ “	अनुगमन		२३९०००.०
	७३।०७९।१।१५	“ “	करारसेवा शुल्क		७९०५२०.०
	८३।०७९।२।९	“ “	हेलिभाडा		३२००००.०
		“ “			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				१०४।०७९।३।१५		कार्यक्रम खर्च		५०००००.०	
				१२४।०७९।३।२०	“ “	हेली भाडा		४२००००.०	
				१३६।०७९।३।२५	“ “	करारसेवा शुल्क		४३६८६०.०	
				१३७।०७९।३।२५	“ “	विविध खर्च		२५००००.०	
				१३९।०७९।३।२५	“ “	अनुगमन		७०००००.०	
				१५०।०७९।३।२९	“ “	अनुगमन		७०००००.०	
				१००/०७९।३।१४	निसा कम्प्यूटर (जिन्सी दाखिला नभएको)	टोनर तथा पेन ड्राइभ	८७१५०	८७१५०	
				१३१/०७९।३।२५	विविध (जिन्सी दाखिला नभएको)	सामग्री खरिद	२७३०००	२७३०००	
				१३१/०७९।३।२५	स्वास्थ्य ईकाइहरुलाई खर्च	प्रशासनिक खर्च	१५००००००	१५००००००	
				१७६/०७९।३।३१	विविध	विभिन्न कार्यालय सामग्री खरिद	९९०५०	९९०५०	
				१७७/०७९।३।३१	विविध		२५८८५०	२५८८५०	
				४९/२०७८।१०।१४	जुना कुमारी शर्मा	भ्रमण खर्च	१३३५१५	५३३१५	
				१६५/२०७९।०३।३१	मान बहादुर ऐडि	कार्यालय सामाग्रि	१६४२३५	१६४२३५	
				१६४/२०८९।०३।३१	कालिवाने बुढा	कार्यालय सामाग्रि	५००००	५००००	
			गाउंपालिका पुंजिगत	१४।०७८।११।२		ल्यापटप, आईप्याड (दाखिला नभएको)	२४९९३७.०	२४९९३७.०	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			(continued table below)	

	८१।०७९।३।३०	योजनामा भुक्तानी	प्राविधक विल पेश नभएको	८००००.०	८००००.०
	१३४।०७९।३।३१		फर्नीचर खरिद (दाखिला नभएको)	१०००००.०	१०००००.०
	१३८।०७९।३।३१	ल्यापटप तथा फर्निचर खरिद	फर्नीचर खरिद (दाखिला नभएको)	३०००००.०	३०००००.०
संघीय पुंजिगत		कन्टिन्जेन्सी खर्च		१०५२०००.०	६८८३८२.०
जम्मा					**९९,०५,७९८.०**

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२९			**भुक्तानीमा करः** आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायका भुक्तानीमा नियमानुसार लाग्ने अग्रिम कर कट्टी गरी दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्नेरु.	३८६,२६९

बजेट उपशिक नं.	भौ.नं./मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	भुक्तानी विवरण	असुल हुनुपर्ने रू.	कैफियत
संघीय चालु	४८।०७९।२।१३	पारिश्रमिक तथा विल भरपाई।मिम भियाल	सामाजिक सुरक्षा कर	४०२७.	
		मिम भियाल	अग्रीम कर	४५२७.	
		" "	पारिश्रमिक कर	४२७५.	
	९३।३।३१	लघु उद्यम विकास			
		मिम भियाल	सामाजिक सुरक्षा कर	७१७६.	
		" "	बहाल कर	४०७२.	
		" "	अग्रीम कर	२१७७७.	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
					" "	पारिश्रमिक कर	३४८००.		
				९०।०७९।३।३०	जयलाल बूढा	पारिश्रमिक कर	१४५५.		
						बहाल कर	५७००.		
				८९।०७९।३।३०	महेन्द्र चौलागाई	सामाजिक सुरक्षा कर	३२८०.		
					" "	पारिश्रमिक कर	६६००.		
				९२।०७९।३।३१	कालिवाने बुढा ।औखर तथा स्याउ पकेट	अग्रिम कर	६५१७२.		
			गाउंपालिका चालु	१०४/०७९।०३।१४		गाडी भाडा	३५५०		
				१५८/०७९।३।३१	महेन्द्र बहादुर शाही	पे फ	१२७८५		
				१९/२०७८।१०।०७	मनकामना ढुवानी सेवा	ढुवानी	८५००	वहाल कर	
				४९/२०७८।१०।१४	जुना कुमारी शाही	गाडी रिजर्भ	५०००	वहाल कर	
				१४७/२०७९।०३।२९	गणेश ढुवानी सेवा	फर्निचर ढुवानी	१७२५	वहाल कर कम कट्टी	
				१४९/२०७९।०३।२९	गोरख रावल	भ्रमण भत्ता भुक्तानीमा गाडी रिजर्भ	१९००	वहाल कर	
				१५१/२०७९।	गिर्वाण शाही	कम कर कट्टी	५१००	वहाल कर	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				०३।३१					
				१६५/२०७९। ०३।३१	मान बहादुर ऐडी	वडा संचालन पे फ र भुक्तानी	५७६००	जनप्रतिनिधिहरु र कर्मचारीहरुलाई बैठक भत्ता भुक्तानी गर्दा पारिश्रमिक कर कट्टी नगरेको	
				१६४/२०७९। ०३।३१	कालिबाने बुढा	कार्यक्रम खर्च पे फ	१७००१	विभिन्न कर	
				१६९/२०७९। ०३।३१	हस्त बहादुर शाही	वडा संचालन भुक्तानी	१७१४०		
				२१/२०७८। ०९।२५	मनकामना ढुवानी सेवा	कार्यक्रक खर्च	८७५०	वहाल कर	
					नविन फार्मेसि		७६८०	अग्रिम कर	
				१५६/०७९।३। ३१	सिह बहादुर तामाङ	पे फ	१५०१०		
				१५९/०७९।३। ३१	विर बहादुर बोहोरा	पे फ	५१७५		
				१७१/०७९।३। ३१	धर्मजित थापा	पे फ	४१०८		
			गाउंपालिका पुंजिगत	१९।०७९।३। ३२	फर्निचर खरिद		३६६९१		
				३२।०७९।३। २७	फर्निचर खरिद		१५६९३		
						जम्मा	**३८६२६९** .		
३०			**प्रयोजन नखुल्ने खर्चः–**						७,५००,७३०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय 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 प्रयोजन नखुलाई खाजा, खानाको विल संलग्न गरी रु. ७५,००,७३०/- भुक्तानी गरेको देखिएकोले उक्त खर्चलाई नियमसंगत मान्न नसकिएको रु.	

क्र.सं.	भौ.नं./मिति	भुक्रतानी पाउनेको नाम	भुक्तानीको विवरण	भुक्तानी रकम
१	६६/०७८।१२।५	सुरेन्द्र बहादुर शाही	खाजा, खाना वापत	३८५०००
२	१७/०७८।१।१५			३७५०००
३	७१/०७८।१।१५	नवराज सिंह		२३००००
४	८६/०७९।३।१	धिर बहादुर शाही		७००००
५	८८/०७९।३।१०	मिठु सिंह		४१५०००
६	९३/०७९।३।१४	प्रेमकला ऐडी		४५५०००
७	१०४/०७९।३।१५	नुर्बु तामाङ		७७०००
८		जय बहादुर ऐडी		४४५००
९		सुरेन्द्र बहादुर शाही		८५०००
१०		नरविर बुढा		६३०००
११	१२२/०७९।३।२०	लोक बहादुर ऐडी		३८५०००
१२	१६८/०७९।३।३१	उषा फडेरा		४३००००
१३	१७१/०७९।३।३१	विभिन्न		१०००००
१४	१७३/०७९।३।२१			१०००००
१५	८२/०७९।१।२७	सुरेन्द्र बहादुर शाही		३६००००
१६	१२७/०७९।३।२३			२५००००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				१७	२५/०७८।१०।०६	नवराज सिंह		२५००००	
				१८	१७६/०७९।३।३१	सन्तोष होटल सुर्खेत		७८३८०	
				१९		हिमाली रेष्टुरेन्ट एण्ड लज नेपालगन्ज		४००००	
				२०	१७७/०७९।३।३१	सन्तोष होटल सुर्खेत		१९६७००	
				२१			ढुवानी वापत	२८६७००	
				२२	१७६/०७९।३।३१			३१००००	
				२३	१७०/०७९।३।३१	हस्त बहादुर शाही	खाजा, खाना वापत	२०५०००	
				२४	१६९/०७९।३।३१			११४२७०	
				२५	१५२/०७९।३।३१	धर्मजित शाही		२५००००	
				२६	१४८/०७९।३।२९	दत्त जैसी		५००००	
				२७	१४२/०७९।३।२७	जनक बहादुर तामाङ		५७५००	
				२८	१६७/०७९।३।३१	हर्क विर बुढा		९८०००	
				२९	१६६/०७९।३।३१	मान बहादुर ऐडी		१५९९८०	
				३०	१७/०७८।८।१५	सुरेन्द्र बहादुर शाही		३७५०००	
				३१	४५/०७८।१०।१४	भिम बहादुर बुढा		१४१४५०	
				३२	५/०७८।६।२०	उषा फडेरा		२७००००	
					गाउंपालिका पुंजिगत				
				३३	१४०।३।३१		खाजा, खाना वापत	४४८२५०.०	
				३४	१४१।३।३१		खाजा, खाना वापत	३४५०००.	
							जम्मा	**७५००७३०.**	

<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>कार्य सम्पन्न नभई प्रतिवेदनः -
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 निम्नानुसारका कार्य गराएकोमा हालसम्म पनि कार्य सम्पन्न भएको प्रमाण कार्यालयमा उपलब्ध नभई रकम भुक्तानी दिएको छ । यसरी कार्य सम्पन्न भएको प्रमाण कार्यालयमा उपलब्ध नभई पूरा रकम भुक्तानी गर्नु नियमसम्मत देखिएन । कार्य सम्पन्न भएको प्रमाण कार्यालयमा पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>क्र. सं.</th><th>भौ. नं. /मिति</th><th>भुक्तानी पाउनेको नाम</th><th>भुक्तानीको विवरण</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>१</td><td>१३५/०७९।३।२५</td><td>समिका रिसर्च एण्ड ट्रेनिङ्ग सेन्टर प्रा लि</td><td>कार्यविधि निर्माण</td><td>४,९२,६८०.०</td><td>छपाई तथा कार्यालयमा प्राप्त नभई भुक्तानी</td></tr>
<tr><td>२</td><td>१५/०७८।६।२०</td><td>BBR Engineering Consultancy Pvt. Ltd (606893453)</td><td>DPR तथा Village Profile निर्माण</td><td>३९,९८,१६६.०</td><td>लागत ईष्टिमेट तथा सम्झौता तथा कार्यसम्पन्न भएको प्रमाण पेश नभएको</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>४४,९०,८४६.०</td><td></td></tr>
</table></td><td>४,४९०,८४६</td></tr>
<tr><td>३२</td><td></td><td></td><td>पदाधिकारी दैनिक भ्रमण भत्ताः-
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 देहायका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुले जिल्लाभित्रको भ्रमणमा दैनिक भ्रमण भत्ता खर्च लेखिएको देखियो । नियममा भएको व्यवस्था विपरित लेखेको भ्रमण भत्ता खर्च असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु.</td><td>१,५२३,२७०</td></tr>
<tr><td>३३</td><td></td><td></td><td>बढी भुक्तानीः -
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 गर्नुपर्ने देखिएको रू.</td><td>७२३,००६</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>३४</td><td></td><td></td><td>भुक्तानीमा करः –
आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायका भुक्तानीमा नियमानुसार लाग्ने अग्रिम कर कट्टी गरी दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.</td><td>३८६,२६९</td></tr>
<tr><td>३५</td><td></td><td></td><td>पारिश्रमिक करः
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.</td><td>२७१,७१६</td></tr>
<tr><td>३६</td><td></td><td></td><td>संघिय सरकारबाट हस्तान्त्रित चालुः</td><td></td></tr>
<tr><td>३६.१</td><td></td><td></td><td>दिवा खाजा बढी भुक्तानीः 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 स्थानियतहले रु १५।– का दरले १८० दिन का लागि विधालयलाई दिवा खाजा वापत अनुदान निकासा दिने उल्लेख छ। पालिकाले निम्न विद्यालयलाई EMIS को विधार्थि तथ्याङ्क भन्दा बढी दिवा खाजा अनुदान दिएको छ । बढी अनुदान रकम असुल गर्नु पर्दछ रु.
<table>
<tr><th>विधालयको नाम</th><th>निकासा हुनु पर्ने</th><th>भएको</th><th>बढी</th></tr>
<tr><td>हिमालयन मा वि</td><td>९१*१८०*२०=३२७६००</td><td>३४३५००</td><td>१५९००.</td></tr>
<tr><td>गणेश आ वि</td><td>१०३*१८०*२०=३७०८००</td><td>३७३८८०</td><td>३०८०.</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>१८९८०.</td></tr>
</table></td><td>१८,९८०</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३६.२			**शिक्षण सहयोग अनुदान -** शिक्षा तथा मानव स्रोत विकास केन्द्र सानो ठिमि भक्तपुरवाट प्रकासित भएको कार्यक्रम कार्यान्वियन पुस्तिका, २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं. २.७.१३.४० मा अग्रेजी, गणित र विज्ञान विषयमा शिक्षण सहयोग अनुदान उपलब्ध गराउने उल्लेख छ । जस अनुसार ९ ...१० कक्षाका लागी कुनै पनि दरबन्दी र राहत अनुदान नभएका र १ मात्र दरबन्दि वा राहत अनुदान भएका अग्रेजी, गणित र विज्ञान विषय शिक्षक व्यवस्थापनका लागी शुन्य दरबन्दि भएका विद्यालयलाई २ र १ दरबन्दि भएका लाई १ गरी न्यूनतम २ शिक्षक बरावरको अनुदान नियमानुसार शिक्षक भर्ना भए पछि उपलब्ध गराउने साथै क्रियाकलाप नं. २.७.१३.४१ मा ६–८ कक्षाका लागी शुन्य दरबन्दि भएका विद्यालयलाई १ शिक्षक बरावरको अनुदान नियमानुसार शिक्षक भर्ना भए पछि उपलब्ध गराउने उल्लेख छ । पालिकाले निम्न सामुदायिक विद्यालयलाई शिक्षण सहयोग अनुदान वापत रु.१३,५३,६००.०० निकासा दिएकोमा लेखापरीक्षणको क्रममा शिक्षकको दरबन्दी माग गर्दा उपलब्ध नगराएकोले उक्त अनुदान वापतको रकम यकिन गर्न सकिएन । साथै गणेश आ वि लाई कार्यान्वियन पुस्तिका अनुसार १ शिक्षक बराबर अनुदान रु.३,३८,४००.०० उपलब्ध गराउनु पर्नेमा २ शिक्षक बराबर रु. ६,७६,८००.० उपलब्ध गराएकोले १ शिक्षक बराबरको रकम असुल हुनु पर्दछ रु.	३३८,४००

विद्यालयको नाम	अनुदान	कैफियत
गणेश आ वि	६७६८००	१ शिक्षक बराबर बढी निकासा भएको
बालज्योती आ वि	३३८४००	
रमशाह आ वि	३३८४००	
जम्मा	**१३,५३,६००.००**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३६.३			**पकेट क्षेत्रमा अनुदान -** प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकिकरण परियोजना कार्यान्वियन 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 प्रतितिशत अनुदान दिएकोले पालिकामाथी रु. ३२,५३,०८३.०० बढी व्ययभार परेको देखिएको रु.	३,२५३,०८२.५
३६.४			**बढी भुक्तानी -** आमा सुरक्षा निर्देशिकामा प्रटोकल अनुसार ४ पटक गर्भ जाँच गराई स्वास्थ्य संस्थामा प्रसूति हुने आमालाई रु.८०० का दरले उत्प्रेरणा प्रत्साहन भत्ता उपलब्ध गराउनु पर्ने उल्लेख छ । पालिकाले निम्न स्वास्थ्य संस्थालाई प्रोत्साहन भत्ता वितरणका लागि रु. २३,२००.०० भुक्तानी दिएकोमा ति स्वास्थ्य संस्थाहरुले प्रोटोकल अनुसार ४ पटक गर्भ जाँच गरेको ANC कार्ड पेश गरेको देखिएन । ANC कार्ड बेगरको भुक्तानी असुल हुनु पर्ने रु.	२३,२००

ब्यौरा (३६.३):

विवरण	पकेटको किसिम	कार्य सम्पन्न	दिनुपर्ने रु.	दिएको रु	बढी रु.
विभिन्न ११ कृषक समूहलाई बाख्रा र घाँसको विउ वितरण	बाख्रा निरन्तरता	७०००००	३५००००	७०००००	३५००००
विभिन्न कृषक समूहलाई बाख्रा र दाना औषधि वितरण	बाख्रा	१४६१३६५	७३०६८२.५	१४६१३६५	७३०६८२.५
विभिन्न ११ कृषक समूहलाई कृषि सामाग्री वितरण		११५७०००	५७८५००	११५७०००	५७८५००
विभिन्न १२१ कृषकलाई स्याउ तथा ओखरको विरुवा वितरण	फलफूल	३१८७८००	१५९३९००	३१८७८००	१५९३९००
जम्मा					**३२,५३,०८३.०**

ब्यौरा (३६.४):

स्वास्थ्य चौकी	संख्या। दर	रकम
मेल्छाम स्वास्थ्य चौकी	७*८००	५६००.
दार्मा स्वास्थ्य चौकी	११*८००	८८००.
मिम स्वास्थ्य चौकी	६*८००	४८००.
श्रीमाष्ठा स्वास्थ्य चौकी	५*८००	४०००.
जम्मा		**२३२००.**

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३६.५			**सिकाई सहजिकरण-** शिक्षा तथा मानव स्रोत विकास केन्द्र सानो ठिमि भक्तपुरवाट प्रकासित भएको कार्यक्रम कार्यान्वियन पुस्तिका, २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं. २.७.२५.६२ मा कोभिड १९ का कारण उत्पन्न परिस्थितिमा सिकाई सहजिकरणका लागी शैक्षिक कार्यक्रम संचालन गर्दा तिन वटै तहवाट प्राप्त बजेट तथा कार्यक्रम कार्यान्वियनका लागी एकिकृत कार्ययोजना निर्माण गरी स्वीकृत गरी कार्यान्वियन गर्ने, केन्द्रवाट विकास भएका श्रव्यदृष्यपाठ प्रसारणका लागी स्थानीय टेलिभिजन चैनल तथा एफ एम रेडियो मार्फत प्रसारणको व्यवस्था मिलाउने तथा बैकल्पीक सिकाईका सामाग्री विकास तथा छपाई र वितरण गर्ने उल्लेख छ । गो. भौ. नं. ७७।०७९।३।२७ वाट पालिकाले उक्त व्यवस्था विपरित निम्न निर्माण कार्यका लागि अनुदान निकासा दिएको छ । यसरी कार्यक्रम कार्यान्वियन पुस्तिका विपरितको खर्च नियम सम्मत देखिएन रु.	२,१००,०००

विद्यालयको नाम	कार्यको विवरण	अनुदान रु.
गणेश आ वि	फिल्ड निर्माण	५०००००.
बालज्योति आ वि	नहर निर्माण	६०००००.
महाकवी लक्ष्मि आ वि	भान्सा घर निर्माण	५०००००.
चंखेली आ वि	छाना परिवर्तन	५०००००.
जम्मा		**२१,००,०००.००**

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३६.६			**विद्यालय कर्मचारी तथा बालविकास शिक्षक -** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं. १.१.४.१ मा प्रारम्भिक बालबिकासलाई प्रति महिना रु.८०००, लेखा सहायकलाई रु.१३५००.०, विद्यालय सहयोगीलाई रु.८०००.० का दरले पारिश्रमिक अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । यसरी अनुदान उपलब्ध गराउदा न्यूनतम पारिश्रमिक रु.१५,०००.० भन्दा कम हुन आउने रकम स्थानीय तहले व्यहोर्ने उल्लेख छ । पालिकाले उल्लिखित कर्मचारीहरुको पारिश्रमिक अनुदान दिंदा पालिकावाट व्यहोर्नु पर्ने रकम संघिय शसर्तवाट खर्च लेखेको देखियो । तसर्थ संघिय शसर्तवाट खर्च लेखेको संघिय संचितकोष दाखिला गरी पालिकावाट खर्च लेख्नुपर्ने देखिएको रु.	२३०,०००

क्र सं	विवरण	संघिय शसर्तवाट खर्च लेख्नु पर्ने	लेखेको रु.	बढी रु.
१	लेखा सहायक	३८१०००	४०२६००	२१६००
२	बाल विकास शिक्षक	२२६१०००	२३५२२००	९१२००
३	विद्यालय सहयोगि	११९००००	१३०७२००	११७२००
जम्मा				**२,३०,०००.००**

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३६.७			**बढी भुक्तानी -** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७८/७९ को क्रियाकलाप नं. २.७.१३.३ को २.२ मा प्रत्येक सामुदायिक विद्यालय को बाल विकास कक्षालाई रु. ५००।– कक्षा १–५ लाई रु.१५०।– कक्षा ६–८ लाई रु. २००।– कक्षा ९१० लाई रु. २००।–, कक्षा ११–१२ रु.१५०।– र कक्षा ८ को परीक्ष संचालन तथा प्रमाणीकरण का लागी रु. २५०।– ले विधार्थि संख्या यकिन गरी प्रत्येक तहका विधार्थि संख्याले उल्लेखित दर ले गुणन गरी आएको अंक बराबर विधालयलाई एकमुष्ट अनुदान दिने उल्लेख छ। ईमिसको डाटा अनुसार निमा सामुदायिक आ वि लाई वाल विकास कक्षामा जम्मा ५ जाना विधार्थि रहेको छ । पालिकाले उक्त विद्यालयलाई रु. ५००।– ले ५ जनालाई रु. २५०० मात्र निकासा दिनु पर्नेमा रु. २५०००.०० निकासा दिएकोले रु. २२५००.०० बढी भुक्तानी भएको देखियो। उक्त बढी निकासा रकम सम्वन्धित विद्यालयबाट असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु.	२२,५००
३६.८			**विद्यालयको लेखापरीक्षण -** गाउंपालिका अन्तरगतका विद्यालयहरुको समयमै लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । पालिका अन्तरगत रहेका सामुदायिक विद्यालयलाई आर्थिक वर्ष 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 ।	
३६.९			**पारिश्रमिक कर -**आयकर ऐन, २०५८ को परिच्छेद ८७(१) मा प्रत्येक वासिन्दा रोजगारदाताले रोजगारीवाट कुनै कर्मचारी वा कामदारले प्राप्त गरेको आयको गणना गर्दा नेपालमा स्रोत भएको कुनै रकम भुक्तानी गर्दा अनुसुची १ बमोजीमको दरले हुने कर कट्टी गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले कर योग्य आय भएका निम्नानुसार कर्मचारीको बार्षिक	१३२,७६२

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			आयमा आयकर ऐनको प्रावधान अनुसार कर कट्टी गरेको पाइएन । निम्नानुसारको आय कर रकम सम्वन्धीतसँग असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने रु.	

सि. नं.	नाम थर	बार्षिक आय	कट्टी हुने रकम	करयोग्य आय	कर रु.
१	कालि बहादुर बुढा	७८६७०४	५२५०००	२६१७०४	४२३४१
२	बेलसुरा बुढा	५५१२०४	५०००००	५१२०४	५१२०
३	हर्क बुढा	५६७६८६	५०००००	६७६८६	६७६९
४	धनलाल जैसी	५४२५७९	५०००००	४२५७९	४२५७
५	जयलाल बुढा	५५३७४९	५०००००	५३७४९	५३७५
६	पेमा छिरिङ तामाङ	५९९७२४	५०००००	९९७२४	९९७२
७	बेनि बहाद्दुर ऐडी	५६४८९१	५०००००	६४८९१	६४८९
८	रुद्र ब ऐडी	६०४३०५	५०००००	१०४३०५	१०४३०
९	जुना कुमारी सिंह	५६५५१३	५०००००	६५५१३	६५५१
१०	बाल कुमारी शाही	५४८५७९	५०००००	४८५७९	४८५८
११	सुमित्रा सिंह	५२४९७८	५०००००	२४९७८	२४९८
१२	सौभाग्य वि क	५२४९७८	५०००००	२४९७८	२४९८
१३	गोरख रावल	५५९०५०	५०००००	५९०५०	५९०५
१४	रमेश ऐडी	५१७९७०	५०००००	१७९७०	१७९७
१५	सिता शाही	५१७९७०	५०००००	१७९७०	१७९७
१६	भरत बहादुर बुढा	५४७४००	५०००००	४७४००	४७४०
१७	गोबर्द्धन बोहरा	५४७४००	५०००००	४७४००	४७४०

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>१८</td><td>मिम भियाल</td><td>५५३४५९</td><td>५०००००</td><td>५३४५९</td><td>५३४६</td></tr>
<tr><td>१९</td><td>कृष्णा गिरी</td><td>५१२७९०</td><td>५०००००</td><td>१२७९०</td><td>१२७९</td></tr>
<tr><td colspan="5">जम्मा</td><td>१,३२,७६२.०</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३७</td><td></td><td></td><td>गाडी खरिद
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम ३९(५) वमोजिम सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च गर्ने विल,भर्पाइ,प्रमाण र कागजात संलग्न गरी अधिकार प्राप्त अधिकारीवाट स्वीकृत गराई खर्च गर्नु पर्ने व्यवस्था छ ।कार्यालयले गाडी खरिद वापत रु.१५,००,०००.० भुक्तानी भएको श्रेस्ताबाट देखिएतापनिभुक्तानी भएको फर्म, कर विजक, कार्य सम्पादन जमानत, अग्रिम आय कर ,३० प्रतिशत मुल्य अभिवृद्धी कर कट्टा गरेको प्रमाण, प्राविधिक परीक्षण प्रतिवेदन र गाडीको जिन्सी दाखिला पेश नभएकोले उक्त खर्च नियम सम्मत देखिएन रु.</td><td>१,५००,०००</td></tr>
<tr><td>३८</td><td></td><td></td><td>मूल्य अभिबृद्धि कर
मूल्य अभिबृद्धि कर नियमावली, २०५३ मा २०७६।२।१५ मा भएको एक्काइसौं संशोधनबाट थप भएको नियम ६ग मा ठेक्का वा करारअन्तर्गत वस्तु वा सेवा आपूर्तिबापतको मुल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानी गर्दा मू.अ.कररकमको ३० प्रतिशत कार्यालयबाट कट्टा गरी राजस्व खातामा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउंपालिकाले सिद्धार्थ ंइन्जिनिरिङ वर्क्सलाई रु.२०,००,०००.० भुक्तानी गर्दा ३० प्रतिशतले हुने मुल्य अभिवृद्धि कर रु.६९,०२६.० कट्टा नगरी भुक्तानी गरेकोले मुल्य अभिवृद्धी कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्दछ रु.</td><td>६९,०२६</td></tr>
<tr><td>३९</td><td></td><td></td><td>भवन निर्माण
कार्यालयले रामशाहा स्कुल भवन निर्माणको लागि वोलपत्रआब्हान गरि रु.५९,८०,६७९.९२ (मू०अ०करसमेत) मा निर्माण कार्य गर्न सुसिल कन्ट्रक्सन सेवासंग २०७८।०७।२५ भित्र कार्यसम्पन्न गर्ने गरी २०७७।११।२८मा सम्झौता गरेकोमा कार्यालयले पि.एस.आइटम अर्न्तगत विमा वापत रु.१०००००.० र ल्याव टेष्ट वापत २५,०००.० गरी जम्मा रु.१,२५,०००.० भुक्तानी दिएकोमा आवस्यक प्रमाण संलग्न नगरी भुक्तानी खर्च लेखेको देखिएकोले आवस्यक प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा अन्यथा उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु.</td><td>१२५,०००</td></tr>
<tr><td>४०</td><td></td><td></td><td>सडक मर्मत
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को 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 ।गो.भौनं र मिति २२-२०७९।३।२७ मा वार्ड नं ४ मुला खोला देखि तालिम सम्मको मोटर निर्माणमा १,०८,८३४।–भुक्तानी दिएकोमा गो.भौ नं ३९-२०७९।३।२७ मा उमा ओडार पर्यटकीय स्थल जाने बाटो निर्माणमा रु.६९७८५१.०।–भुक्तानी दिंदा दुवै स्थानको एउटै फोटो पेश गरी निर्माण कार्य सम्पन्न गरेको देखिएकोले उक्त मर्मत कार्य भएको विश्वस्त हुन सकिएन रु.</td><td>८०६,६८५</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>४१</td><td></td><td></td><td>बिल भरपाई -
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले यस वर्ष देहायका भौचरबाट खर्च गरेकोमा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल भरपाई एवं कागजात संलग्न नगरी भुक्तानी दिएकोले खर्च पुष्टि गर्ने बिल भरपाई पेश गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>वजेट शिर्षक</th><th>भौ.नं./ मिति</th><th>व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td rowspan="2">गा.पा.पूँजीगत</td><td>४-२०७८/१०/७</td><td>वडा नं.३ कार्यालय सहायक मान बहादुर ऐडी</td><td>३५००००</td></tr>
<tr><td>१०७-२०७९/३/३१</td><td>दलित टोल तथा जनचेतना मुलक कार्यक्रम</td><td>७०००००</td></tr>
<tr><td>प्रदेश सशर्त पूँजीगत</td><td>७-२०७९/३/२८</td><td>माकुरी घट्ट देखि गौरी सल्लासम्म सिंचाई योजना</td><td>१९०००००</td></tr>
<tr><td>प्रदेश सशर्त पूँजीगत</td><td>८-२०७९/३/२८</td><td>वालुखोला तटबन्ध</td><td>१००००००</td></tr>
<tr><td rowspan="4">प्रदेश सशर्तचालु</td><td rowspan="4">..../ २०७९/३/२५</td><td>सुत्केरी प्रोत्साहन भत्ता मिमि स्वास्थ्य चौकी</td><td>२८०००</td></tr>
<tr><td>सुत्केरी प्रोत्साहन भत्ता दार्मा स्वास्थ्य चौकी</td><td>८२०००</td></tr>
<tr><td>सुत्केरी प्रोत्साहन भत्ता मेल्छम स्वास्थ्य चौकी</td><td>१००००</td></tr>
<tr><td>सुत्केरी प्रोत्साहन भत्ता श्री माष्ठा स्वास्थ्य चौकी</td><td>३००००</td></tr>
<tr><td>कर्णाली उज्यालो कार्यक्रम</td><td>४-२०७९/३/२४</td><td>कालमवाडा सोलार जडान उपभोक्ता समितिले निर्माणकार्यको ठेक्का बिल नापी किताब तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु.</td><td>५००००००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>९१,००,०००.०</td></tr>
</table></td><td>९,१००,०००</td></tr>
<tr><td>४२</td><td></td><td></td><td>दररेट</td><td>९०९,३३२</td></tr>
</table>

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

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 देहायका उपभोक्ता समितिहरुबाट निर्माण कार्य गराएकोमा निम्नानुसारका कामहरुको दर रेट फरक पारी बढी दरमा भुक्तानी दिएकोले असुल गर्नुपर्ने रु.

भौ.नं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	एकाई	परिमाण	भुक्तानी दर	भुक्तानी भएको दर	बढी भुक्तानी भएको दर	बढी भुक्तानी
गाउँपालिका पूँजीगत								
१०४-२०७९/३/२९	वाङ्गया देखि दोबाटो सम्म बाटो निर्माण	Dry wall	घ.मी.	११७	३४५८	४४६८	१०१०	११८१७०
१०८-२०७९/३/३०	मासिधारा वज्यु तथा भवानी मन्दिर निर्माण ६	Stone masonry with mud	घ.मी.	१३.१४	७९६१	१०८२६	२८६५	३७६४६
प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम								
२-२०७९/३/२८	चरिगाउ नाउला तटवन्धन	Rubble packing in gabion box	घ.मी.	१०२	८२८३	९७२५	१४४२	१४७०८४
		Dry wall	घ.मी.	४२.९	८७२३	१०१०८	१३८५	५९४१७
प्रदेश विशेष पूँजीगत								
१-२०७९/३/२८	भट्टेवाडा स्वास्थ्य क्लिनिक निर्माण २	E/W in foundation in BMS	घ.मी.	१९७	७८२	१५५५	७७२	१५२०८४
		Stone masonry with mud	घ.मी.	३१.७३	८५७६	९७६४	११८८	३७६९५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
					Stone masonry wall with mud motor in superstructure	घ. मी.	६९.५५	८५७६	९७६४	११८८	८२६२५	
			सामाजिक विकास मन्त्रालय									
			१-२०७९/३/२४	भण्डारी वाडा वर्थिङ्ग सेन्टर १	Stone soling	घ. मी.	८.९३	८३६६	१०१४८	१७८२	१५९१३	
			मुख्यमन्त्री रोजगार, उद्यमशीलता तथा आयआर्जन कार्यक्रम									
			३-२०७९/३/२४	महेन्द्र प्रा.बि. मिमि खेल मैदान निर्माण ३	E/W in foundation in BMS	घ. मी.	२४३	७८३	१५५५	७७२	१८७५९६	
				पिपलाङ्ग देखि पाली रोड	Dry wall	घ. मी.	१०.४८	८९२३	१२६८५	३७६२	३९४२६	
				रगाल चौरदेखि तेलपानी सिंचाई योजना ५	Cement motor (1:6)	घ. मी.	१८.६	२३२६६	२४९६९	१७०३	३१६७६	
			जम्मा								**९,०९,३३२.०**	
४३			**ठेक्का नं २-२०७८।७९** ठेक्का नं २-२०७८/७९ को लागत अनुमान रु.८६,६९,६१४.० रहेको निर्माण कार्य रोमियो निर्माण सेवाबाट गराई रु.४३,९४,०३८.० भुक्तानी दिएको छ।यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोराहरु यसप्रकारका छन्									

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४३.१			सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम१२२(१) मा निर्माण व्यवसायी, आपूर्तिकर्ता, सेवा प्रदायक वा परामर्शदाताले पेश गर्ने रनिङ्ग वा अन्य कुनै बिलको कर बिजक पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।ठेक्का नं ०२-२०७८/७९ को निर्माण कार्य रोमियो निर्माण सेवासँग रु.४४,५०,०७६.० मा सम्झौता गरी रोमियो निर्माण सेवाले रु.४१,९०,०१२.० (कन्टिजेन्सी रु.१,९४,४२६.० सहित) को कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गरेकोमा निर्माण व्यवसायीलाई कर बिजक बेगर रु.४३,९४,०३८ (कन्टिजेन्सी रु.१,९४,४२६.० समेत) भुक्तानी दिएको छ।अत: नियमावलीमा व्यवस्था अनुसारको कन्टिजेन्सी बाहेक रु.३९,९५,५८६.० को कर बिजक पेश गर्नुपर्ने रु.	३,९९५,५८६
४३.२			सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३ (१) मा सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले कुनै रनिङ्ग बिल वा अन्य कुनै बिल बिजकको भुक्तानी प्राविधिक नापजाँच गरी नापी किताब (मेजरमेन्ट बुक)मा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनका आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले ठेक्का नं २-२०७८/७९ को रु.४१९००१२ भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु.४३९४०३८ भुक्तानी दिएकोले बढी भुक्तानी दिएको असुल गर्नुपर्ने रु.	२०४,०२६
४३.३			**विमा** - सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११२ (१) मादश 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 सम्न्न नहुने जस्ता जोखिम बढेर जान्छ । अत: निर्माण कार्यमा हुने सम्भावित जोखिम न्यूनीकरण गर्न अनिवार्य रुपमा विमा गराउनु पर्दछ ।	
४४			**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 रूपमा 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 ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४५			**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 कितावमा 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 ।	
४६			**कर्णाली उज्यालो कार्यक्रम** भौ.नं.३-२०७९/ ३/ २४ पालिकाले लागत अनुमान रु.१११३३६९५ रहेको घटेखोला लघुजलविधुत आयोजना निर्माण कार्य उपभोक्ता समितिबाट गराएकोमा यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोराहरु देहाय अनुसार छन् :	
४६.१			सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ (१) मा एक करोड रुपैयासम्म लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य वा सो सम्बन्धी सेवा सोही स्थानमा बसोबास गर्ने बासिन्दा र त्यस्तो सेवा उपभोग गर्ने समुदाय मात्र रहेको उपभोक्ता समितिबाट गराउन सकिने व्यवस्था रहेको छ ।पालिकाले लागत अनुमान रु.१११३३६९५ रहेको घटेखोला लघुजलविधुत आयोजना निर्माण कार्य उपभोक्ता समितिबाट गराएको छ।पालिकाले नियमावलीमा भएको व्यवस्था विपरित १ करोड भन्दा बढीको निर्माण कार्य उपभोक्ता समितिबाट गराएको नियम सम्मत मान्न सकिदैन ।अत: नियमावलीमा भएको व्यवस्थाको पूर्ण पालना हुनुपर्दछ ।	
४६.२			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 घटेखोला लघुजलविधुत आयोजना निर्माण कार्य उपभोक्ता समितिहरुबाट गराएकोमा E/W Excavationको २७५.६५ घ.मी.को कार्य रु.७८२ प्रति घ.मी.को दरले भुक्तानी दिनुपर्नेमा प्रति घ.मी.१५५५ का दरले भुक्तानी दिएकोले प्रति घ.मी. रु.७७३ का दरले २७५.६५ घ.मी.को बढी भुक्तानी दिएको असुल गर्नुपर्ने रु.	२१३,०७७

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४६.३			सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ (३क१) मा साठी लाख रुपैया भन्दा बढीको निर्माण कार्यमा प्रत्येक कार्य इकाईमा उपभोक्ता समितिको योगदान हुनुपर्ने व्यवस्था छ।उपभोक्ता समितिले लागत अनुमान रु.१११३३६९५.० रहेको घटेखोला लघुजलविधुत आयोजनाको निर्माण कार्य सम्पन्न गरी रु.१११९२७७३.० को कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पालिकामा पेश गरेको छ।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 ।	
४६.४			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 खापर खोला लघुजलविधुत आयोजनालाई बजेट फ्रिज नहुने उद्वेश्यले निज उपभोक्ता समितिकोखाता रोक्का (कार्यसम्पन्न पछि खाता फुकुवा गर्ने गरी) राखि रु.२० लाख निकासा दिएको छ।पालिकाले नियमावलीको नियम ३०(७) मा भएको व्यवस्था प्रतिकुल हुने गरी उपभोक्ता समितिलाई नापी किताब ठेक्का/उपभोक्ता समितिको बिल कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन बेगर भुक्तानी दिएको नियमित मान्न नसकिएको रु.	२,०००,०००
४७			**ढल निकास कार्यक्रम** ठेक्का नं.१-२०७८/७९ को लागत अनुमान रु.९०१७८१० रहेको नव ज्योति देखि एडीवडा हुदै नालवगरसम्म ढल निकास योजनाको निर्माण कार्य चंखेली निर्माण सेवाबाट गराई रु.४४३७५१९ भुक्तानी दिएको छ। यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोराहरु यसप्रकारका छन्: : सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम१२२(१) मा निर्माण व्यवसायी, आपूर्तिकर्ता, सेवा प्रदायक वा परामर्शदाताले पेश गर्ने रनिङ्ग वा अन्य कुनै बिलको कर बिजक पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।ठेक्का नं.१-२०७८/७९ को निर्माण कार्य चंखेली निर्माण सेवासँग रु.४४९३५८९ मा सम्झौता गरी चंखेली निर्माण सेवाले रु.४४३७५१९को कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गरेकोमा निर्माण व्यवसायीलाई कर बिजक बेगर रु.४४३७५१९ भुक्तानी दिएको छ।अत: नियमावलीमा भएको व्यवस्था अनुसारको कर बिजक पेश गर्नुपर्ने रु.	४,४३७,५१९

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४८</td><td></td><td></td><td>परामर्श सेवा
सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ कोनियम 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। पालिकाले देहायअनुसारका परामर्श सेवा सोझैखरिद गरी रु.४३,०६,९९८.० खर्च लेखेको छ। लागत अनुमान तयार गर्दा कुनै आधार नलिई स्वीकृत बजेट बमोजिमकै रकम खर्च गरेको देखियो । गाउंपालिकाको जनशक्ति प्रयोग गरी गर्न सक्ने कार्य पनि परामर्शदाताबाट संचालन गर्नुको कारण स्पष्ट गरि आगामी दिनमा गाउँपालिकाको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनुपर्दछ । सम्बन्धित फर्महरुले पेश गरेको अन्तिम प्रतिवेदन कार्यालयमा दाखिला भएको नदेखिएकोले प्रमाण संलग्न गरी खर्चलाई नियमित गर्नुपर्ने रु.

<table>
<tr><th>भौ.नं./मिति</th><th>परामर्शदाताको नाम</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>२०७९।३।३१</td><td>श्री ग्रिन हिमालयन नेपाल, सिमिकोट</td><td>गाउंपालिकाको खानेपानी, सरसफाई तथा स्वच्छता रणनीति योजना तर्जुमा कार्य</td><td>१६,५०,०००.०</td></tr>
<tr><td>२०७८।१२।५</td><td>पन्चशिला इन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्ट एण्ड डेभलोपर प्रा.ली.</td><td>डिपीआर तयार गर्ने कार्य</td><td>७४६५००.०</td></tr>
<tr><td>२०७९।३।२१</td><td>सुरक्षा कन्सल्टेन्सी एण्ड कन्स्ट्रक्सन, सर्केगाड</td><td>डिपीआर तयार गर्ने कार्य</td><td>६४९९९९.०</td></tr>
<tr><td>२०७९।१०।५</td><td>पन्चशिला इन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्ट एण्ड डेभलोपर प्रा.ली.</td><td>डिपीआर तयार गर्ने कार्य</td><td>१२,४२,४९९.०</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>४३,०६,९९८.०</td></tr>
</table></td><td>४,३०६,९९८</td></tr>
<tr><td>४९</td><td></td><td></td><td>भवन निर्माण
कार्यालयले रामशाहा स्कुल भवन निर्माणको लागि वोलपत्र आब्हान गरि रु.३,४४,४४,१३७.१२ (मू.अ.करसमेत) मा निर्माण कार्य गर्न एम.एस क्याराभान । आयुष जे.भी, मुगुसंग२०८०।०३।१५भित्र कार्य सम्पन्न गर्नेगरी २०७८।१२।०८ मा सम्झौता गरेकोमा निम्न व्यहोरा देखियो।</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>४९.१</td><td></td><td></td><td>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 पहिलो रनिङ विलको भुक्तानी गर्दा निम्न कार्यहरुको नापी मुल्यांकन भन्दा बढि परिमाण विलमा उल्लेख गरी रु.३७,७०,३१९.० बढी भुक्तानी भएको देखिएकोले मुल्य अभिवृद्धी कर सहित रु. ४२,६०,४६०.४७ असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>कामको विवरण</th><th>मुल्यांकन भएको परिमाण</th><th>भुक्तानी भएको परिमाण</th><th>बढि भुक्तानी भएको परिमाण</th><th>दर</th><th>बढि भुक्तानी भएको रकम</th></tr>
<tr><td>Stonework (1:6 Cement ratio)</td><td>३८७६.५६</td><td>७७५३.१२</td><td>३८७६.५६</td><td>७६१.५०</td><td>२९५२०००.४४</td></tr>
<tr><td>Cement Plaster at Wall (1:4)</td><td>२१५३.४७</td><td>१०३३६.६६</td><td>८१८३.१९</td><td>१००</td><td>८१८३१९.०</td></tr>
<tr><td colspan="5">जम्मा</td><td>३७,७०,३१९.०</td></tr>
</table>
</td><td>४,२६०,४६०</td></tr>
<tr><td>४९.२</td><td></td><td></td><td>सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११२(१) मा दश लाख रुपैँयाभन्दा बढीको निर्माण कार्यमा निर्माण व्यवसायीले तोकिएको कुराको बिमा गराउनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । निर्माण सम्झौतामा बिमाको लागि रु. ४००००००.० व्यवस्था भएतापनि निर्माण व्यवसायीले बिमा गरेको प्रमाण पेश गरेको छैन । निर्माण कार्यमा हुनसक्ने सम्भाव्य दुर्घटनाबाट हुन सक्ने क्षति न्यूनीकरणका लागि अनिवार्य रुपमा संरचनाको विमा गरेर नियमावलीको व्यवस्था पालना गरिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४९.३</td><td></td><td></td><td>मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन २०५२ को दफा १७ मा मू.अ.कर दर्ता भएका फर्मले रीतपुर्वकको विल जारी गर्नुपर्दछ । गाउंपालिकाले रितपुर्वकको कर विजक वेगर उक्त निर्माण कार्यको पहिलो रनिङ विल मुल्य अभिवृद्धी कर रु.२८,५८,६७७.४५ समेत रु.२,४८,४८,५०४.० भुक्तानी भएको देखिएकोले मुल्य अभिवृद्धी कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.</td><td>२,८५८,६७७.४५</td></tr>
<tr><td>४९.४</td><td></td><td></td><td>सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १२३(४) बमोजिम सार्वजनिक निकायले खरिद सम्झौता अनुसारको रनिङ विल वा विल विजक भुक्तानी गर्दा रिटेन्सन मनी वापत रनिङ विल वा विल विजकमा उल्लेखित रकमको पांच प्रतिशत रकम कट्टा गरी राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउंपालिकाले उक्त निर्माण कार्यको पहिलो रनिङ विल रु.२,१९,८९,८२६.५४ (मुल्य अभिवृद्धी कर बाहेक) भुक्तानी गर्दा पांच प्रतिशत धरौटी रु.१०,९९,४९१.३२ कट्टा गरेको देखिएन ।धरौटीको अभावमा त्रुटी सच्चाउने अवधिमा त्रुटी सच्चाउन सक्ने अवस्था देखिदैन । अत: बांकी भुक्तानीमा कट्टा गरि धरौटी खातामा दाखिला गर्नुपर्ने रु.</td><td>१,०९९,४९१.३२</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५०			**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 कार्यान्वियन 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.३७,४०,०००.०महाकवी आधारभूत विद्यालयलाई उपलब्ध गराएकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म कार्यसम्पन्न नभएको कारण गाउंपालिकाले बैंक खाता रोक्का गरि राखेको देखियो ।यस सम्वन्धमा गाउंपालिकाले अनुगमन गरि कार्य सम्पन्न भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा अनुदान फिर्ता गर्नुपर्ने देखिएको रु.	३,७४०,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५१			**पेश्कि बाँकीः** 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 निम्न व्यक्ति, संस्था र उपभोक्ता समितिलाई दिएको म्याद नाघेको पेश्की रु.१,०७,८०,०००.०फछ्यौट हुन बाँकी देखिएकोले नियमानुसार फछ्र्यौट गर्नुपर्ने रु.	१०,७८०,०००

सि.नं	पेश्की लिनेको नाम	**गत वर्षको पेश्की बांकी**	**यो वर्षको पेश्की बांकी**	**जम्मा पेश्की**	**पेश्की बांकी मध्ये**	
					म्याद नाघेको	**म्याद नाघेको**
१.	खापरखोला लघु जलविधुत आयोजना	-	२४०००००.०	२४०००००.०	२४०००००.०	-
२	घट्टे खोला लघु जलविधुत आयोजना	-	२००००००.०	२००००००.०	२००००००.०	-
३	माकुरे घट्टा देखि गौरी सल्ला सिंचाई	-	६०००००.०	६०००००.०	६०००००.०	
४	परिगाउं झो.पु. निर्माण उ.स	-	९०००००.०	९०००००.०	९०००००.०	-
५	छाला ट्रष्ट व्रिज निर्माण उ.स	-	७०००००.०	७०००००.०	७०००००.०	-
६	महादेव मा.वी. विद्यालय	-	८४००००.०	८४००००.०	८४००००.०	-
७	एरिका कन्स्ट्रक्सन प्रा.ली	-	१५०००००.०	१५०००००.०	१५०००००.०	-
८	कालिवाने बुढा	-	१५,४०,०००.०	१५,४०,०००.०	१५,४०,०००.०	
९.	हस्तबहादुर शाही	-	३,००,०००.०	३,००,०००.०	३,००,०००.०	
	जम्मा	-	**१,०७,८०,०००.०**	**१,०७,८०,०००.०**	**१,०७,८०,०००.०**	-

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५२			अद्यावधिक वेरुजु यस गाउँपालिकाको २०७८/७९ सम्मको फछ्र्योट 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
११३४८०४९.२०	०	९४८३४६८७	०	१०६१८२७३६.२