



महालेखापरीक्षकको पाँचौँ वार्षिक प्रतिवेदन २०७८



माप्य दुधकोशी गाउँपालिका
सोलुखुम्बु



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

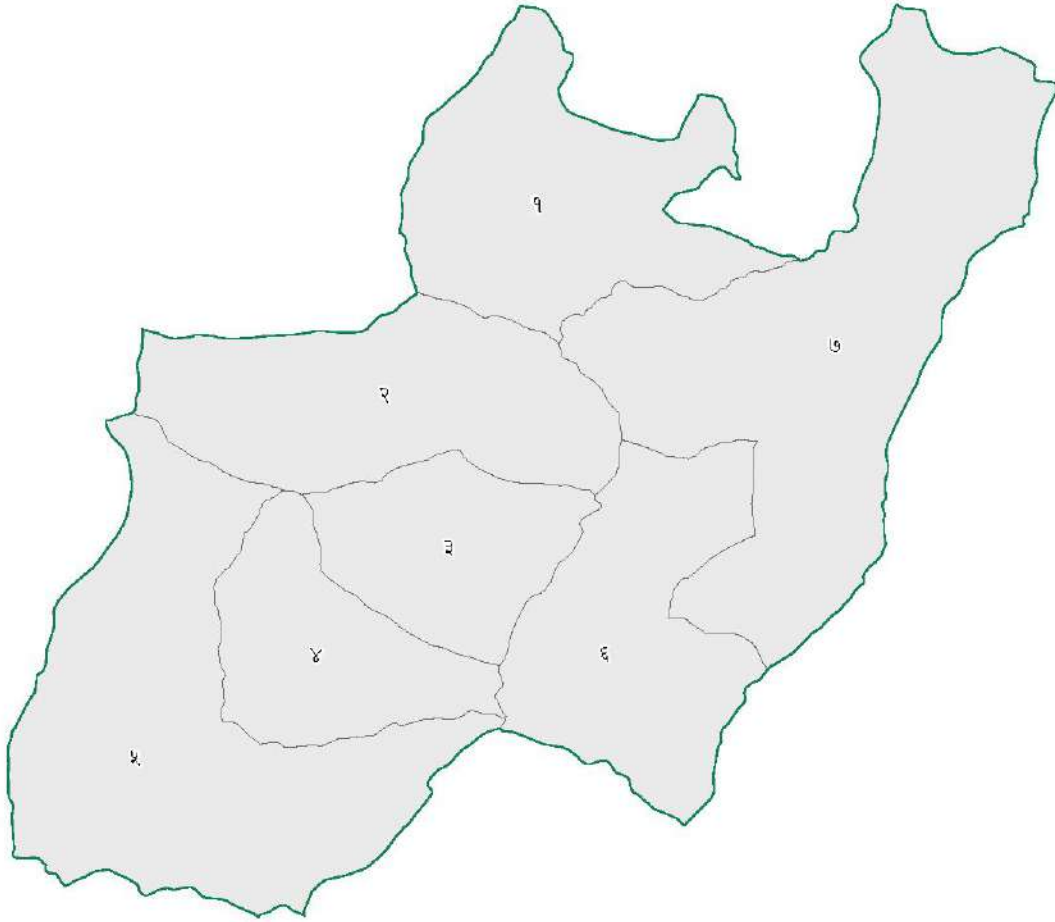
काठमाडौँ, नेपाल



महालेखापरीक्षकको
पाँचौँ वार्षिक प्रतिवेदन
२०७८



माप्य दुधकोशी गाउँपालिका
सोलुखुम्बु



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौँ, नेपाल



महालेखापरीक्षकको
पाँचौँ वार्षिक प्रतिवेदन
२०७८



माप्य दुधकोशी गाउँपालिका
सोलुखुम्बु



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौँ, नेपाल

दूरदृष्टि (VISION)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा
प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था

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

राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय
लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने

*(Provide independent
and Quality Audit Service
to Nation)*

गन्तव्य (MISSION)

मूल्य मान्यता (Core Values)

निष्ठा	<i>(Integrity)</i>
स्वतन्त्रता	<i>(Independence)</i>
व्यावसायिकता	<i>(Professionalism)</i>
पारदर्शिता	<i>(Transparency)</i>
जवाफदेहिता	<i>(Accountability)</i>

महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखा कानूनबमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्यसमेतको 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 लेखापरीक्षणमान, 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 कानूनको 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 रायसहितको अन्तिम प्रतिवेदन पठाइएको छ ।

यस वर्षको लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरू मूलतः आवश्यक कानूनहरू तर्जुमा नगरेको, तर्जुमा भएका कानूनहरू 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 कानून विपरीत सोझै खरिद गरेको, प्रशासनिक खर्च बढ्दै गएको, बाँकी अनुदान वर्षान्तमा फिर्ता नगरेको, अनुत्पादक तथा वितरणमुखी खर्च गरेकोलगायतका छन् । त्यसैगरी विकास निर्माणतर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, टुक्रे आयोजनाको छनोट गरी खर्च गरेको, विस्तृत आयोजना प्रतिवेदन तयारीमा परामर्शदातामाथि निर्भर रहेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरूसमेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, जनसहभागिता नजुटेको जस्ता समस्या रहेका छन् ।

स्थानीय तहको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ दरबन्दीअनुसार पदपूर्ति नभएको, दरबन्दीवेगरेका कर्मचारी नियुक्ति गरेको, उपभोक्ता समितिको कार्यमा सेवा प्रवाह सहज र व्यवस्थित नभएको, सार्वजनिक सम्पत्ति व्यवस्थापन प्रणालीमा जिन्सी एवं सम्पत्ति अभिलेख नराखेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम तथा सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, बैङ्क हिसाब नभडेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको पाइएको छ । स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनउपर छलफल र बेरुजु फर्स्यौँटसम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औँल्याएका व्यहोराहरू आवश्यक कारवाही गरी वित्तीय अनुशासन कायम गर्नुपर्दछ ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको बावजुद यथासम्भव स्थानीय तहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भइ लेखापरीक्षण गरिएको र लेखापरीक्षणको क्रममा लेखापरीक्षण टोलीबाट स्थानीय तहका प्रमुखसहितका पदाधिकारीहरूसँग छलफलसमेत गरिएको छ । लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय व्यवस्थापन, विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छ । स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुऱ्याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरू र लेखापरीक्षण कार्यमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरूको कार्यसम्पादनको उच्च मूल्याङ्कन गर्दै विशेष धन्यवाद दिन चाहन्छु ।

(टंकमणि शर्मा, दंगाल)

महालेखापरीक्षक

२०७९ चैत्र



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
अनामगन्ज, काठमाडौं, नेपाल
Anamganj, Kathmandu, Nepal
महालेखा परीक्षकको कार्यालय
प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिदेशनालय
रत्नोशी प्रदेश

पत्र संख्या: २०७९/८०
च.नं. ११२

मिति: २०७९।१२।२९

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू,
माप्य दुधकोशी गाउँपालिका, गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,
सोलुखुम्बु ।

- कैफियतसहितको राय-** हामीले माप्य दुधकोशी गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरण तथा लेखा टिप्पणीहरूको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।
हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियतसहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असरबाहेक, पेस भएको २०७९ आषाढ ३२ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरणले स्थानीय तहसँग सम्बन्धित प्रचलित कानूनबमोजिम सारभूतरूपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।
- कैफियतसहितको राय व्यक्त गर्ने आधार-**
 - गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्ण रूपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
 - लेखापरीक्षणबाट रू. ३ करोड ४५ लाख ६६ हजार बेरू देखिएको छ । सो सम्बन्धमा प्रतिक्रिया उपलब्ध नभई बाँकी बेरू असुल गर्नुपर्ने रू. ५१ लाख ४२ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू. १ करोड १२ लाख २८ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रू. १ करोड ४ लाख ६५ हजार र पेशकी रू. ७७ लाख ३१ हजार रहेको छ । पालिकाको गतवर्ष सम्म रू. १६ करोड ५६ लाख ८१ हजार बेरू बाँकी रहेकोमा हालसम्मको अद्यावधिक बेरू रू. १९ करोड १६ लाख ६ हजार रहेको छ । **गाउँपालिकाको बेरू वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरू स्थितिको व्यहोरा यसैसाथ संलग्न छ ।**
 - 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 रहेकोलगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औल्याइएको छ । कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रूपमा रहेको छ ।
 - आम्दानी तथा खर्चको सेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेशकीबाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानूनबमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने पालिकासँग हामी स्वतन्त्र छौं । त्यसैगरी स्वीकृत आचारसंहिताको पालना गरी कार्यसम्पादन गरेका छौं । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरू हाम्रो राय व्यक्त गर्ने आधारका लागि पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ ।
- वित्तीय विवरणउपर व्यवस्थापन र लेखा उत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी-** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानूनबमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तीका कारण वित्तीय विवरण सारभूतरूपमा गलत आँकडाहित 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 लेखापरीक्षणउपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी-** वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्तीसमेतका कारण सारभूतरूपमा गलत आँकडाहित होस् भनी उचित आश्रयता प्राप्त गरी रायसहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । लेखापरीक्षणमा उचित आश्रयताले सामान्यस्तरको आश्रयतासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानूनबमोजिम 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 ।

(पदमप्रसाद आचार्य)
नायब महालेखापरीक्षक

माप्य दुधकोशी गाउँपालिका, सोलुखुम्बु
 बेरुजु वर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)
 आर्थिक वर्ष २०७८/७९

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
सैद्धान्तिक	तगती		सैद्धान्तिक	तगती		सैद्धान्तिक	तगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
४६	७३	३४५६६	०	०	०	४६	७३	३४५६६	५१४२	१०४६५	११२२८	०	०	२१६९३	७७३१

प्रतिक्रियाबाट फस्यौट गरिएका दफाहरुको स्वीकृत विवरण

(रु. हजारमा)

क्र.सं	प्रारम्भिक प्रतिवेदनको दफा नं.	छोटकरी व्यहोरा	रकम रु.
		प्रतिक्रिया प्राप्त नभएको	
जम्मा रु.			

अघावधिक बेरुजु स्थिति

(रु. हजारमा)

जिल्ला	पालिका	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्यौट	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
सोलुखुम्बु	माप्य दुधकोशी गाउँपालिका	१६५६८१	०	८६४१	१५७०४०	०	३४५६६	१९१६०६

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक वर्ष: २०७८/७९

कार्यालय र स्थान : माप्य दुधकोशी गाउँपालिका, सोलुखुम्बु , माप्य दुधकोशी गाउँपालिका , सोलुखुम्बु

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	जितेन्द्र कुमार यादव	२०७८-४-२४	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	खगेन्द्र भट्टराई	२०७७-४-१	हाल सम्म कार्यरत
बेरुजु रकम			३४,५६६,४१९.७९

स्थानीय तह :

गत वर्षको जिम्मेवारी		२,८१,८४,२३९	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	२७,६०,५३,०००	चालु खर्च	१८,६२,८६,७५१.२६
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	२,००,५८,३५५	पूँजीगत खर्च	१७,६५,५०,७५४.३४
राजस्व बाँडफाँट	५,९०,६९,५२७.८५	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	२३,९९,०००
आन्तरिक आय	१२,४७,९५२.६		
अन्य आय	२३,९९,०००		
कुल आय	३५,८८,२७,८३५.४५	कुल खर्च	३६,५२,३६,५०५.६
बाँकी मौज्दात		२,६०,०२,७०८.८७	

क्रम	भौचर नम्बर र	भौच र मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																																																																																			
१			<p>परिचय</p> <p>स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस माप्य दुधकोशी गाँउपालिकाको 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 गाँउपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस गाँउपालिका अन्तर्गत ७ वडा, ३९ सभा सदस्य, १६७.६७ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा १३४३८ जनसंख्या रहेको छ ।</p>																																																																																																																				
२			<p>वित्तिय विवरण</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="9">प्राप्ति भुक्तानी हिसाव</th> </tr> <tr> <th rowspan="2">विवरण</th> <th rowspan="2">टिप्पणी</th> <th colspan="4">यस वर्ष रु.</th> <th colspan="3">गतवर्ष रु.</th> </tr> <tr> <th>बजेट</th> <th>आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी</th> <th>वस्तुगत/सोझै भुक्तानी</th> <th>जम्मा</th> <th>आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी</th> <th>वस्तुगत/सोझै भुक्तानी</th> <th>जम्मा</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>प्राप्ति (क+ख)</td> <td></td> <td>३८,१७,३१,०००</td> <td>३६,२८,५५,५०३.१९</td> <td></td> <td>३६,२८,५५,५०३.१९</td> <td>३२,१८,२३,४९७.४८</td> <td></td> <td>३२,१८,२३,४९७.४८</td> </tr> <tr> <td>क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)</td> <td></td> <td>३८,१७,३१,०००</td> <td>३५,९९,०३,९४०.८५</td> <td>०</td> <td>३५,९९,०३,९४०.८५</td> <td>३१,९६,०३,९२६.६८</td> <td>०</td> <td>३१,९६,०३,९२६.६८</td> </tr> <tr> <td>११००० कर</td> <td>११</td> <td>६,२७,४९,०००</td> <td>५,८०,९७,५८७.८५</td> <td>०</td> <td>५,८०,९७,५८७.८५</td> <td>४,६७,७४,१७०.६८</td> <td>०</td> <td>४,६७,७४,१७०.६८</td> </tr> <tr> <td>१३००० अनुदान</td> <td></td> <td>३१,२९,८२,०००</td> <td>३०,०७,५४,३५५</td> <td>०</td> <td>३०,०७,५४,३५५</td> <td>२७,२२,३७,४१८</td> <td>०</td> <td>२७,२२,३७,४१८</td> </tr> <tr> <td>संघीय सरकार</td> <td>१२</td> <td>२८,९५,६६,०००</td> <td>२७,७०,६६,०००</td> <td>०</td> <td>२७,७०,६६,०००</td> <td>२५,४४,१३,४१८</td> <td>०</td> <td>२५,४४,१३,४१८</td> </tr> <tr> <td>प्रदेश सरकार</td> <td>१२</td> <td>२,३४,१६,०००</td> <td>२,३६,८८,३५५</td> <td>०</td> <td>२,३६,८८,३५५</td> <td>१,७८,२४,०००</td> <td>०</td> <td>१,७८,२४,०००</td> </tr> <tr> <td>वैदेशिक श्रोत</td> <td>१२</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>१४००० अन्य राजस्व</td> <td></td> <td>५५,००,०००</td> <td>९,७९,९४०</td> <td>०</td> <td>९,७९,९४०</td> <td>५,९२,३३८</td> <td>०</td> <td>५,९२,३३८</td> </tr> <tr> <td>१५००० विविध प्राप्ति</td> <td></td> <td>५,००,०००</td> <td>८०,०५८</td> <td>०</td> <td>८०,०५८</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>३३०००</td> <td></td> <td>०</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>०</td> </tr> </tbody> </table>	प्राप्ति भुक्तानी हिसाव									विवरण	टिप्पणी	यस वर्ष रु.				गतवर्ष रु.			बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा	प्राप्ति (क+ख)		३८,१७,३१,०००	३६,२८,५५,५०३.१९		३६,२८,५५,५०३.१९	३२,१८,२३,४९७.४८		३२,१८,२३,४९७.४८	क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		३८,१७,३१,०००	३५,९९,०३,९४०.८५	०	३५,९९,०३,९४०.८५	३१,९६,०३,९२६.६८	०	३१,९६,०३,९२६.६८	११००० कर	११	६,२७,४९,०००	५,८०,९७,५८७.८५	०	५,८०,९७,५८७.८५	४,६७,७४,१७०.६८	०	४,६७,७४,१७०.६८	१३००० अनुदान		३१,२९,८२,०००	३०,०७,५४,३५५	०	३०,०७,५४,३५५	२७,२२,३७,४१८	०	२७,२२,३७,४१८	संघीय सरकार	१२	२८,९५,६६,०००	२७,७०,६६,०००	०	२७,७०,६६,०००	२५,४४,१३,४१८	०	२५,४४,१३,४१८	प्रदेश सरकार	१२	२,३४,१६,०००	२,३६,८८,३५५	०	२,३६,८८,३५५	१,७८,२४,०००	०	१,७८,२४,०००	वैदेशिक श्रोत	१२	०	०	०	०	०	०	०	१४००० अन्य राजस्व		५५,००,०००	९,७९,९४०	०	९,७९,९४०	५,९२,३३८	०	५,९२,३३८	१५००० विविध प्राप्ति		५,००,०००	८०,०५८	०	८०,०५८	०	०	०	३३०००		०	०	०	०	०	०	०	
प्राप्ति भुक्तानी हिसाव																																																																																																																							
विवरण	टिप्पणी	यस वर्ष रु.				गतवर्ष रु.																																																																																																																	
		बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा																																																																																																															
प्राप्ति (क+ख)		३८,१७,३१,०००	३६,२८,५५,५०३.१९		३६,२८,५५,५०३.१९	३२,१८,२३,४९७.४८		३२,१८,२३,४९७.४८																																																																																																															
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		३८,१७,३१,०००	३५,९९,०३,९४०.८५	०	३५,९९,०३,९४०.८५	३१,९६,०३,९२६.६८	०	३१,९६,०३,९२६.६८																																																																																																															
११००० कर	११	६,२७,४९,०००	५,८०,९७,५८७.८५	०	५,८०,९७,५८७.८५	४,६७,७४,१७०.६८	०	४,६७,७४,१७०.६८																																																																																																															
१३००० अनुदान		३१,२९,८२,०००	३०,०७,५४,३५५	०	३०,०७,५४,३५५	२७,२२,३७,४१८	०	२७,२२,३७,४१८																																																																																																															
संघीय सरकार	१२	२८,९५,६६,०००	२७,७०,६६,०००	०	२७,७०,६६,०००	२५,४४,१३,४१८	०	२५,४४,१३,४१८																																																																																																															
प्रदेश सरकार	१२	२,३४,१६,०००	२,३६,८८,३५५	०	२,३६,८८,३५५	१,७८,२४,०००	०	१,७८,२४,०००																																																																																																															
वैदेशिक श्रोत	१२	०	०	०	०	०	०	०																																																																																																															
१४००० अन्य राजस्व		५५,००,०००	९,७९,९४०	०	९,७९,९४०	५,९२,३३८	०	५,९२,३३८																																																																																																															
१५००० विविध प्राप्ति		५,००,०००	८०,०५८	०	८०,०५८	०	०	०																																																																																																															
३३०००		०	०	०	०	०	०	०																																																																																																															

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय							बेरुजु रकम
			दायित्व							
			ख. अन्य प्राप्ति			२९,५१,५६२.३४		२९,५१,५६२.३४	२२,१९,५७०.८०	२२,१९,५७०.८०
			वितरण गर्ना बाकी राजस्व		०	०	०	०	०	०
			कोषहरु		०	०	०	०	०	०
			धरौटी		०	२९,५१,५६२.३४	०	२९,५१,५६२.३४	२२,१९,५७०.८०	२२,१९,५७०.८०
			संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०	०	०
			भुक्तानी (ग+घ)		४०,४७,६०,४३९.३४	३६,५०,३७,०३३.९४		३६,५०,३७,०३३.९४	२८,१७,६३,५९७.६५	२८,१७,६३,५९७.६५
			ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		४०,४७,६०,४३९.३४	३६,२८,३७,५०५.६०		३६,२८,३७,५०५.६०	२८,१५,२४,०९३.६५	२८,१५,२४,०९३.६५
			२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	१२,९५,०४,३८४	१२,३३,३५,५५६.९५	०	१२,३३,३५,५५६.९५	४,५८,२२,४८९.७९	४,५८,२२,४८९.७९
			२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	६,२७,१५,९६७	५,८४,५१,९१२.३१	०	५,८४,५१,९१२.३१	३,२८,०४,८६४.०८	३,२८,०४,८६४.०८
			२५००० सहायता (Subsidy)	१८	८,३३,०००	७,२५,०००	०	७,२५,०००	१,४१,६२,९७८	१,४१,६२,९७८
			२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	४७,२०,०००	३३,७४,२८२	०	३३,७४,२८२	६,०६,५५,८८३	६,०६,५५,८८३
			२८००० अन्य खर्च	१८	४,००,०००	४,००,०००	०	४,००,०००	८,००,०००	८,००,०००
			३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती	१८	२०,६५,८७,०८८.३४	१७,६५,५०,७५४.३४	०	१७,६५,५०,७५४.३४	१२,७२,७७,८७८.७८	१२,७२,७७,८७८.७८

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
			/ पूँजीगत खर्च							
			घ. अन्य भूक्तानी		२१,९९,५२८.३४		२१,९९,५२८.३४	२८,१७,६३,५९७.६५		२८,१७,६३,५९७.६५
			कोषहरु	०	०	०	०	०	०	०
			धरोटी	०	२४,२५,०८८.३४	०	२४,२५,०८८.३४	२,३९,५०४	०	२,३९,५०४
			संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम	०	०	०	०	०	०	०
			कट्टी रकम भुक्तानी/दाखिला गर्न बाकी		(२,२५,५६०)		(२,२५,५६०)			
			ड. यो वर्षको बचत (न्युन)	(२,३०,२९,४३९.३४)	(२१,८१,५३०.७५)		(२१,८१,५३०.७५)	४,००,५९,८९९.८३		४,००,५९,८९९.८३
			च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)		२,८१,८४,२३९.६२		२,८१,८४,२३९.६२	२,२४,६७,९९८		२,२४,६७,९९८
			वर्षान्तको बाकी रकम (ड + च)	(२,३०,२९,४३९.३४)	२,६०,०२,७०८.८७		२,६०,०२,७०८.८७	६,२५,२७,८९७.८३		६,२५,२७,८९७.८३
			वैक तथा नगद बाकी	२४	२,६०,०२,७०८.८७		२,६०,०२,७०८.८७	६,०८,४१,१४१.२३		६,०८,४१,१४१.२३
३			थप वित्तीय विवरण पालिकालाई संघिय ससर्त तर्फबाट प्राप्त निम्नानुसारको रकम तथा राजस्व समेतको लेखापरीक्षण समपन्न भएको छ ।							
			ब.उ.सि.नं.	कार्यक्रमको नाम	बजेट	निकासा खर्च रकम				
			३१४०१०१२३	सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण	६६८२४८८०	४९८५२७२६				
			राजस्व							
			गत वर्षको मौज्दात	यस वर्षको आमदानी	संचितकोष दाखिला रकम	नगद मौज्दात बाँकी				

क्रम	भौचर नम्बर र	भौच र मिति	बिषय	बेरुजु रकम				
			<table border="1"> <tr> <td>०</td> <td>१९६६५७७</td> <td>१९६६५७७</td> <td>०</td> </tr> </table>	०	१९६६५७७	१९६६५७७	०	
०	१९६६५७७	१९६६५७७	०					
४			<p>न्याय सम्पादन प्रक्रिया</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म न्यायिक समितिको अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रिया सम्बन्धि व्यवस्था छ। न्यायिक समितिमा परेको उजुरी मध्ये मेलमिलाप प्रकृतिमका विवाद दर्ता भएको ३ महिना भित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ। लेखापरीक्षणलाई प्राप्त विवरण अनुसार यस पालिकामा आ ब २०७७।७८ वाट जम्मा ० मुद्दा सरिद् आएको र यस वर्ष २० मुद्दा दर्ता भएको मध्ये २० वटै मुद्दा फर्छ्यौट भइ मुद्दा बाँकि रहेको देखिएन। न्याय सम्पादन प्रकृतिलाइ ऐनले तोकेको म्यादभित्र फर्छ्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनु पर्दछ।</p>					
५			<p>विविध खर्च</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। यस स्थानीय तहले यो वर्ष खाना तथा विविधतर्फ मात्र रु ६७२३१५। खर्च गरेको छ। यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ।</p>					
६			<p>जिन्सी</p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ९५ मा जिन्सी सामानको लगत तयार गर्नुपर्ने नियम ९६ मा मुल्य कायम गरी राख्नुपर्ने नियम ९९ मा जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले पाम्स(PAAMS) मा जिन्सी अभिलेख राखेता पनि वडा कार्यालय तर्फ खरिद गरिएका जिन्सी सामाग्रीको अभिलेख पाम्स(PAAMS) मा राखेको पाइएन। पालिका तथा वडा कार्यालय मा अलग अलग जिन्सी खाता राखे गरेको पाइयो। पालिकाले पेश गरेको जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा आ ब २०७४।७५ मा कार्यालय स्थापना गर्दा खरिद गरिएका खप्ने सामानहरु सबै नभेटिएको, खरिद गरिएका सामानहरु मर्मत गर्नुपर्ने होकि कुन अवस्थामा रहेको विवरण नराखिएको, सम्पूर्ण सामानहरुको विवरण अध्यावधिक गरि जिन्सि अभिलेख राखे नगरेको, सरुवा भएर गएका कर्मचारीहरुले ल्यापटप प्रिन्टर जस्ता सामान संगै लैजाने गरेको ले अभिलेखिकरणमा समस्या परको लगायत कैफियत उल्लेख गरेकोमा सो सम्बन्धमा छानविन र एकिन गरि जिन्सी श्रेस्ता अध्यावधिक गरेको पाइएन।</p>					
७			<p>कानून निर्माण एवं कार्यान्वयन</p>					

क्रम	भौचर नम्बर र	भौच र मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन बनाउन तथा सोको अधिनमा रही आवश्यकता अनुसार नियम, निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले हाल सम्म १३ऐन ० नियमावली ५ कार्यविधि १ निर्देशिका निर्माण भइ कार्यान्वयनमा ल्याएको छ।	
८			आर्थिक सहायता स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । यस स्थानीय तहले बिरामीको उपचार खर्च रु ५८५०००, हिमाली मा वि को वार्षिक उत्सव मनाउन रु १०००००, शैक्षिक सस्था सहायता रु २३२५००० लगायत प्रयोजनको लागि यो वर्ष विभिन्न व्यक्ति एवं संस्थालाई रु. ३०१५००० आर्थिक सहायता वितरण गरेको पाइयो । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।	
९			संगठन संरचना / दरवन्दी पदपूर्ति: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोझ, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा संगठन संरचना कायम गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। लेखापरीक्षण मा प्राप्त विवरण अनुसार ३८ दरवन्दी मा १८ कार्यरत र २० रिक्त देखिएको मा पालिकाले संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षण गरेको पाईएन। अतः संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा संगठन संरचना कायम तथा दरवन्दी स्विकृत गरि पदपूर्ति गर्नु पर्दछ।	
१०			तलवी प्रतिवेदन: निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ ख २ बमोजिम तलवि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७७।७८ को तलवी प्रतिवेदन पारित नगरि तलव भत्तामा रु. १४७३९८८८/- खर्च लेखेको पाइयो । तलवी प्रतिवेदन पारित नभएकोले वास्तविक तलव तथा ग्रेड रकमको खर्च यकिन गर्ने अवस्था रहेन । तलवी प्रतिवेदन पारित गरेर मात्र तलव भत्ता खर्च लेख्नु पर्दछ ।	
११			करार कर्मचारी: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा नगरपालिकाको अधिकार क्षेत्र तथा कार्यबोझ समेतको विश्लेषण गरि संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणको आधारमा सेवा करारबाट लिइने कर्मचारीको दरवन्दी प्रस्ताव तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले संगठन तथा	२,००९,३१०

क्रम	भौचर नम्बर	भौच र मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			व्यवस्थापन सर्वेक्षणको आधारमा सेवा करारबाट लिइने कर्मचारीको दरबन्दी विवरण तयार नगरि जम्मा १७ जना कर्मचारी करारमा राखि रु ५३६९५२० तलब भत्तामा खर्च लेखेको छ। त्यसैगरी सोही ऐनको २०७४कोदफा ३(८) बमोजिम पालिकाले नगरप्रहरी, सवारीचालक, सयश, कार्यालयसहयोगी, प्लम्बर, इलेक्ट्रिसियन, चौकिदार अ, मालि, बगैँचेल गायतका पदमा मात्र करार वाट सेवा लिनसकिने व्यवस्था गरेकोछ। स्थानीय तहले माथिउल्लेखित पदवाहेकको ईन्जिनियर १ सव ओभरसियर २ ल्याबअसिस्टेन्ट १ कम्प्युटर अपरेटर १ सहायक कम्प्युटर अपरेटर १ गरी जम्मा ६ जना करार नियुक्ति गरी वर्षभरीमा रु. २००९३१०। भुक्तानीगरेकोले अनियमित देखिएको रु.	
१२			अवकास तथा निवृत्तिभरण कोष स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले योगदानमा आधारित उपदान वा निवृत्तभरण, औषधि उपचार लगायतका सुविधा उपलब्ध गराउनको लागि खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी अवकाश कोषमा जम्मा गर्नुपर्ने र २०७६ श्रावण देखि नियुक्ति हुने कर्मचारीको हकमा निजको तलबबाट ६ प्रतिशत कट्टा गरी सोही बराबर थप गरी योगदानमा आधारित निवृत्तिभरण कोषमा जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा अवकाश कोष तथा निवृत्तिभरण कोष को व्यवस्था गरेको पाईएन । पालिकाले यस आ व को अन्त्य असार महिनामा ७ जना कर्मचारी हरूको ६ प्रतिशतको दरले वर्षभरीके रु ३७६४७३ कट्टि गरेको भएता पनि थप गर्नुपर्ने ६ प्रतिशत थप गरि कोषमा जम्मा गरेको पाइएन। कानूनको पालना गर्नु पर्दछ ।	
१३			विद्यालय व्यावस्थापन पालिकाले वित्तिय हस्तान्तरण अन्तर्गतका कार्यक्रमहरु सञ्चालन गरी खर्च गर्दा स्विकृत कार्यविधिको आधारमा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । शिक्षा तर्फको कार्यक्रमहरु सञ्चालन गर्दा कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८ को व्यवस्था अनुसार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सञ्चालन गरेका कार्यक्रमहरुको अवस्था निम्नाअनुसार देखिएको छ । पालिका अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरुकाे सबै त्रियाकलापहरुकाे कार्यपालिका बाट नियमित रूपमा अनुगमन गर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले विद्यालय अनुगमन मापदण्ड निर्धारण नगरेकाे साथै अनुगमन गरि प्रतिवेदन समेत तयार गरी सार्वजनिक गरेकाे पाईएन । पालिकाभित्र रहेका सम्पूर्ण निजी विद्यालयहरुकाे निजी विद्यालय व्यवस्थापन र अनुगमन मापदण्ड निर्धारण र अनुगमन गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकाेमा निजी विद्यालय व्यवस्थापन र अनुगमन मापदण्ड निर्धारण र मापदण्ड बमोजिम अनुगमन गरेको छैन । शुल्क निर्धारण र त्यसको कार्यान्वयनको अनुगमन गरेको र अनुगमन प्रतिवेदन सार्वजनिक गरेको छैन ।	

क्रम	भौचर नम्बर र	भौच र मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			कार्यालयले सार्वजनिक विद्यालयको शैक्षिक गुणस्तरको मापन मापदण्ड नबनाएको र मापदण्ड बमोजिम अनुगमन गरेकाे छैन अनुगमन मूल्याङ्कन प्रतिवेदन तयार गरि प्रतिवेदन सार्वजनिक गर्नुपर्नेमा साे वमाेजिम कुनैपनि त्रियाकलाप सञ्चालन गरेकाे पाईएन । सामुदायिक विद्यालयको अभिलेख अद्यावधिक र प्रत्येक विद्यालयका शिक्षक र कर्मचारीको अभिलेख अद्यावधिक भएकाे । शिक्षक र कर्मचारीको तलव भत्ता र ग्रेडको रकम खुलेको प्रतिवेदन नरहेकाे साथै अभिलेख बमोजिम निकास अभिलेख खाता नरहेकाे र निकास अभिलेख खाता र निकास रकम भिडान भएकाे पाईएन ।	
१४			सेवा प्रवाह स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ (२) मा गाँउपालिकाको काम, कर्तव्य र अधिकारको व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले आफ्ना नागरिकहरूलाई प्रदान गर्ने सेवाहरूका सम्बन्धमा कानुनी व्यवस्था र अन्य क्रियाकलाप समेटी सेवालाई प्रभावकारी रूपले सञ्चालन गर्नुपर्नेमा यस वर्ष उपलब्ध गराईएका सबै सेवाहरूको विवरण सहितको प्रतिवेदन तयार गरेको देखिएन, ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार सेवालाई प्रभावकारी बनाउन सेवा प्रवाह मापनको आधार तय गरी सेवा प्रवाह कार्यलाई प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।	
१५			आर्थिक विवरण र अभिलेख व्यवस्थापन	
१५. १			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्नेमा पालिकाले खर्चको वर्गिकरण गरी सुत्रमा कार्यक्रमलाई समावेश गर्दा कार्यक्रम वाईज सुत्रमा समावेश नगरी विविध शिर्षकमा योजनाको रकम समावेश गर्ने गरेको पाईयो । साथै यस वर्षको प्राप्ती भुक्तानी हिसाबमा विविध खर्च खाताको कारोबार समावेश गरेको पाइएन । तोकिएको ढाँचा र स्विकृत खर्च बर्गिकरण अनुसार मात्र कार्यक्रम खर्च छुट्याई बजेट कार्यान्वयन गर्नु पर्दछ ।	
१५. २			स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७५ बमोजिम एक आर्थिक वर्षमा खर्च हुन नसकी बाँकी रहेको रकम आर्थिक वर्षको अन्तमा स्थानीय तहको संचित कोषमा स्थानान्तरण गर्नुपर्नेमा पालिकाको चालु खर्च खाता तथा पुँजिगत खर्च खातामा बाँकि रहेको सबै रकम आर्थिक वर्षको अन्तमा सञ्चित कोषमा फिर्ता गरेको देखिएन ।	
१५. ३			गत वर्षको वित्तीय विवरणमा देखाएका कोष, शीर्षक बमोजिमका रकमहरू यस वर्ष जम्मेवारी सार्नु पर्नेमा पालिकाले गत वर्षको लेखापरीक्षणबाट अन्तिम मौज्जात रु. २३३०००७६।४८ देखिएकोमा यस वर्षको प्राप्ती भुक्तानी हिसाब (मलेप फा नं २७२)मा गत वर्षको जिम्मेवारी रु. २८१८४२३९ देखाई हिसाब पेश गरेकोले गत वर्षको मौज्जात भन्दा यो वर्ष सोही रकमलाई रु. ४८८४१६२।५२ बढी	

क्रम	भौचर नम्बर र	भौच र मिति	बिषय	बेरुजु रकम																								
			जिम्मेवारी सारेकोमा सो को हिसाब मिलान विवरण पेश गरेको छैन । साथै पालिकाको आ.ब २०७६।७७ र २०७७।७८ मा समेत जिम्मेवारी रकम फरक परेको बेरुजु कायम भएकोमा सो समेतको मौज्दात भिडान प्रतिवेदन तयार गरी यथार्थ मौज्दात हिसाब तयार गर्नु पर्दछ ।																									
१५. ४			कार्यालयले आफ्नो कार्यालयमा प्राप्त भएका सबै धरौटी रकमको विवरण अद्यावधिक गरि व्यक्तिगत धरौटीको विवरण समेत तयार गर्नुपर्नेमा हाल सम्मको व्यक्तिगत धरौटीको अभिलेख तयार गरेको पाइएन ।																									
१५. ५			कार्यालयले बैंक खाता र श्रेस्ताको कारोवारको फरकलाई पुष्टि गर्ने बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरी वित्तीय प्रतिवेदन साथ पेश गर्नु पर्नेमा बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरी पेश गर्नु पर्नेमा भिडान विवरण तयार गरी लेखापरीक्षण समक्ष पेश गरेको छैन ।																									
१५. ६			स्थानीय तहमा प्राप्त हुने सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण कार्यक्रम, पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम, लगायतलाई समेटी समावेश गरी वित्तीय प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.न. २७२) तयार गर्नु पर्नेमा सो अनुसार नगरी छुट्टै आर्थिक विवरण तयार गरेको छ ।																									
१६			अनुदानको अवस्था																									
१६. १			समानिकरण अनुदान - कार्यालयलाई संघीय तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त हुनुपर्ने समानिकरण अनुदान निम्नानुसारका अवधीमा मात्र प्राप्त भएको विवरणबाट देखिएको छ ।																									
		<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">संघीय सरकार</th> <th colspan="2">प्रदेश सरकार</th> </tr> <tr> <th>अनुदान प्राप्त मिति</th> <th>रकम</th> <th>अनुदान प्राप्त मिति</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२०७८।०६।२०</td> <td>२७०७५०००</td> <td>२०७८।०९।१६ (पहिलो र दोस्रो किस्ता)</td> <td>३१०५५००</td> </tr> <tr> <td>२०७८।०९।०६</td> <td>२७०७५०००</td> <td>२०७९।०१।२४ (तेस्रो किस्ता)</td> <td>१५५२७५०</td> </tr> <tr> <td>२०७८।११।१६</td> <td>२७०७५०००</td> <td>२०७९।०३।०१(चौथो किस्ता)</td> <td>१५५२७५०</td> </tr> <tr> <td>२०७९।०२।३०</td> <td>२५०७५०००</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		संघीय सरकार		प्रदेश सरकार		अनुदान प्राप्त मिति	रकम	अनुदान प्राप्त मिति	रकम	२०७८।०६।२०	२७०७५०००	२०७८।०९।१६ (पहिलो र दोस्रो किस्ता)	३१०५५००	२०७८।०९।०६	२७०७५०००	२०७९।०१।२४ (तेस्रो किस्ता)	१५५२७५०	२०७८।११।१६	२७०७५०००	२०७९।०३।०१(चौथो किस्ता)	१५५२७५०	२०७९।०२।३०	२५०७५०००			
संघीय सरकार		प्रदेश सरकार																										
अनुदान प्राप्त मिति	रकम	अनुदान प्राप्त मिति	रकम																									
२०७८।०६।२०	२७०७५०००	२०७८।०९।१६ (पहिलो र दोस्रो किस्ता)	३१०५५००																									
२०७८।०९।०६	२७०७५०००	२०७९।०१।२४ (तेस्रो किस्ता)	१५५२७५०																									
२०७८।११।१६	२७०७५०००	२०७९।०३।०१(चौथो किस्ता)	१५५२७५०																									
२०७९।०२।३०	२५०७५०००																											
		समानिकरण अनुदान राष्ट्रिय प्राकृतिक श्रोत तथा वित्त आयोग (NNRFC) ले सिफारिस गरे बमोजिम तोकिएको अवधिभित्रमा निकाशा																										

क्रम	भौचर नम्बर र	भौच र मिति	बिषय	बेरुजु रकम																
			गरिसक्नु पर्नेमा यो वर्ष संघीय सरकार तर्फको समानीकरण अनुदान २०७८।०६।२० मा मात्र प्राप्त भएको र चौथो किस्ता २०७९।०२।३० मा प्राप्त भएको साथै प्रदेश सरकार तर्फको पहिलो र दोस्रो किस्ता एकै पटक २०७८।०९।१६ मा र चौथो किस्ता २०७९।०३।०१ मा मात्र निकास गरेको देखिएकोले समानिकरण अनुदानबाट सञ्चालन हुने कार्यक्रमहरूमा ढिला गरि रकम निकास गर्नले पालिकाका योजना तथा कार्यक्रमहरू वर्षान्त सम्म सञ्चालन गरि खर्च हुने गरेको पाइयो । तोकिएको अवधी भित्र रकम निकास हुनु पर्दछ ।																	
१६. २			पालिकालाई यस वर्ष प्रदेश सरकारबाट प्राप्त रु. १ करोड समपुरक अनुदान स्विकृत भएकोमा उक्त रकमबाट पालिकाले थाने खोला खानेपानी योजनाको कार्य ठेक्कापट्टाबाट सञ्चालन गर्ने वन्दोवस्त गरी रु. ६७२२३५५।- खर्च गरेको छ । प्रदेश कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयले उक्त खर्च बराबरको रकम मात्र निकास कायम गरेकोले यस वर्ष प्राप्त हुनु पर्ने पुरै रकम प्राप्त भएको देखिएन ।																	
१६. ३			प्रदेश सरकारबाट प्राप्त समपुरक अनुदानको रकम खर्च गर्दा पालिकाले व्यहोर्ने अंश समेत एकिन गरि योजना तथा कार्यक्रम सञ्चालन गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस वर्ष प्राप्त समपुरक अनुदानबाट थाने खोला खानेपानी योजनामा रु. ६७२२३५५ खर्च गरेकोमा सबै रकम प्रदेश सरकारको श्रोत तर्फ मात्र समावेश गरी भुक्तानी गरेकोले समपुरक अनुदान खर्च सम्बन्धी कार्यविधी पालना भएको पाइएन । स्विकृत कार्यविधीको आधारमा मात्र अनुदान रकम खर्च गर्नु पर्दछ ।																	
१६. ४			पालिकालाई यस वर्ष संघिय तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त समपुरक अनुदान बाहेकको निम्नानुसारका अनुदानहरू आर्थिक वर्षको अन्त सम्म खर्च हुन नसकी बाँकि रहेको ससर्त अनुदान तर्फको रकम रु. १०३७०३२४।८९ पालिकाले देहायको मितिमा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता पठाएको छ ।																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th>विवरण</th> <th>ससर्त अनुदान</th> <th>फिर्ता रकम</th> <th>फिर्ता मिति</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>संघ</td> <td>चालु तथा पुँजिगत</td> <td>१०३०९३२४।८९</td> <td>२०७९।०५।०५</td> </tr> <tr> <td>प्रदेश</td> <td>चालु</td> <td>६९०००</td> <td>२०७९।०५।०५</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>१०३७०३२४।८९</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				विवरण	ससर्त अनुदान	फिर्ता रकम	फिर्ता मिति	संघ	चालु तथा पुँजिगत	१०३०९३२४।८९	२०७९।०५।०५	प्रदेश	चालु	६९०००	२०७९।०५।०५		जम्मा	१०३७०३२४।८९		
विवरण	ससर्त अनुदान	फिर्ता रकम	फिर्ता मिति																	
संघ	चालु तथा पुँजिगत	१०३०९३२४।८९	२०७९।०५।०५																	
प्रदेश	चालु	६९०००	२०७९।०५।०५																	
	जम्मा	१०३७०३२४।८९																		
पालिकालाई प्राप्त ससर्त तथा अन्य रकमहरू खर्च हुन नसकेमा आर्थिक वर्षको अन्तमा फिर्ता गर्नुपर्नेमा ढिला गरी फिर्ता गरेकोले तोकिएको																				

क्रम	भौचर नम्बर	भौच र मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			अवधी भित्र खर्च भए नभएको रकम फिर्ता गर्नु गर्नु पर्दछ ।	
१७			बजेट खर्चको पालना	
१७. १			स्थानीय क्षेत्रगत बजेट , सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अबण्डा नराखी आय—व्ययको अनुमान पेस गर्नुपर्नेमा पालिकाले पुँजिगत तर्फ रु. २५०००००। अबण्डामा राखी बजेट पारित गरेको र उक्त रकमलाई कार्यपालिकाको निर्णयको आधारमा ५ योजना कार्यक्रममा बजेट छुट्याई खर्च गरेको छ । ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार बजेट अबण्डामा नराखी योजना कार्यक्रम स्विकृत गरि बजेट छुट्याएर मात्र खर्च गर्नु पर्दछ ।	
१७. २			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७९ रकमान्तर सम्बन्धी व्यवस्था छ । पालिकाले सभाबाट पारित यो वर्षको स्विकृत चालु र पुँजिगत बजेट मध्ये कार्यापालिकाको निर्णयको आधारमा चालु तर्फ १८ योजनाबाट १३ योजनामा र पुँजिगत तर्फ ३० योजनाबाट ४४ योजनामा रकमान्तरबाट बजेट छुट्याई खर्च गरेको छ ।.	
१७. ३			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा २४ मा बमोजिम आवधिक योजना, मध्यमकालिन, दीर्घकालीन विकास योजना, आयोजनाको प्राथमिकिकरण गरी नेपाल सरकार र प्रदेश सरकारको नीति , लक्ष्य र प्रक्रिया तथा दिगो विकास लक्ष्यको आन्तरिकिकरण र सामजस्यता समेत रहनु पर्नेमा सो अनुरूप योजना तथा कार्यक्रमहरूलाई प्राथमिकिकरण गरी सञ्चालन गरेको पाइएन ।	
१७. ४			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(१) बमोजिम स्थानीय तहले आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सीमा निर्धारण समिति गठन गरी प्राप्त सुझावबाट बजेट तर्जुमा गर्नुपर्नेमा पालिकाले यस सम्बन्धी गठन गरेको पाइएन । ऐन अनुसारको कार्य सञ्चालन गर्नु पर्दछ ।	
१८			खरिद अभिलेख	
१८. १			ठेक्काबाट भएको कामको अभिलेख काम हुने सबै सार्वजनिक निकायले म ले प फा नं ५०६ बमोजिमको ढाँचामा ठेक्कागत अभिलेख खाता र म ले प फा नं ५०७ बमोजिम ठेक्का सम्बन्धी गोश्वारा लगत राख्नु पर्नेमा पालिकाले ठेक्कागत अभिलेख खाता राखेको पाइएन ।	
१८.			सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १४९ बमोजिम सार्वजनिक निकायले खरिद कारवाहीको अभिलेख राख्नुपर्नेमा सो बमोजिम	

क्रम	भौचर नम्बर र	भौच र मिति	बिषय	बेरुजु रकम																				
२			अभिलेख व्यवस्थित गरी राखेको पाइएन ।																					
१९			कोभिड १९ तर्फ																					
१९. १			पालिकाले यस वर्ष आईसोलेसन/क्वारेन्टिन केन्द्र निर्माण कार्यको लागि वडा नं ३ मा रु. ४५००००। मा दराज, कुर्षि, मेट्रेस, टेबुल, खाट, सिरक, ग्यास सिलिण्डर, प्रेसर कुकर समेतका मालसामान खरिद गरि खर्च गरेकोमा उक्त मालसामानहरू वडा कार्यालयमा दाखिला देखाई भुक्तानी गरेको पाईयो । कार्यालयको मुल जिन्स खाताको PAM मा अभिलेख नराखेकोले उक्त मालसामानहरू पालिकाको एकिकृत अभिलेखमा समावेश गराई सम्पत्ती व्यवस्थापन अध्यावधिक गरेको प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु. ४५००००।	४५०,०००																				
१९. २			कार्यालयलाई कोभिड १९ रोकथाम तथा नियन्त्रण कार्यमा निम्नानुसार आय-व्यय भएको विवरणबाट देखिएको छ । <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>आय</th> <th>रकम</th> <th>व्यय</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>संघिय सरकार कोभिड १९ राहत</td> <td>१३०००००।-</td> <td>गत वर्षको दायित्व भुक्तानी</td> <td>१२,३१०००।-</td> </tr> <tr> <td>योजना कार्यक्रमबाट आम्दानी</td> <td>१३४२६२०।-</td> <td>आईसोलेसन केन्द्र व्यवस्थापन</td> <td>४५०,०००।-</td> </tr> <tr> <td>आन्तरिक श्रोत वाट</td> <td>१२३१०००।-</td> <td>राहत वितरण पेशकी</td> <td>१३,००,०००।-</td> </tr> <tr> <td>नेपाल सरकार समानिकरण अनुदान</td> <td>४५०,०००।-</td> <td>अक्सीजन कनसन्टेटर विरामीको लागी वेड तथा मेट्रेस खरिद</td> <td>१३४२६२५।-</td> </tr> </tbody> </table> <p>नेपाल सरकारबाट २०७८।७।१५ मा स्विकृत कोभिड-१९ महामारीबाट प्रभावित अतिविपन्न परिवार नगद हस्तान्तरण कार्यविधि २०७८ बमोजिम नगद हस्तान्तरण सम्बन्धी कार्य कार्यविधिमा उल्लेख भए बमोजिम कोभिड-१९ को महामारी नियन्त्रणको लागि गरिएको वन्दावन्दीको कारणबाट भैरहेको पेसा, व्यवसाय, श्रम गर्ने अवसर गुमाएका अति विपन्न परिवारका कार्यविधिमा तोकिएको आधार पुरा गरेका व्यक्तिलाई मात्र प्रमाण कागाजत तथा वडा स्तर र घरधनि समेतको सिफारिसमा पेशा व्यवसाय गुमेको प्रयाप्त प्रमाण पेश गरी सकेपछि बैंक खातामा रकम भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले स्वास्थ्य संस्थाका कर्मचारीको नाममा पेशकी दिई खर्च गरेकोमा लेखापरीक्षण अवधी २०७९।५।१५ सम्म निम्न कर्मचारीको नाममा बाकी देखिएकोले उक्त रकम फिर्ता लिई संघिय संचितकोष दाखिला गर्नुपर्ने रु. कोभिड-१९ को संक्रमण तथा रोकथामको लागि गाँउपालिकाले २०७७।७।८ को अवधिमा खरिद गरिएका औषधीको विल विजक</p>	आय	रकम	व्यय	रकम	संघिय सरकार कोभिड १९ राहत	१३०००००।-	गत वर्षको दायित्व भुक्तानी	१२,३१०००।-	योजना कार्यक्रमबाट आम्दानी	१३४२६२०।-	आईसोलेसन केन्द्र व्यवस्थापन	४५०,०००।-	आन्तरिक श्रोत वाट	१२३१०००।-	राहत वितरण पेशकी	१३,००,०००।-	नेपाल सरकार समानिकरण अनुदान	४५०,०००।-	अक्सीजन कनसन्टेटर विरामीको लागी वेड तथा मेट्रेस खरिद	१३४२६२५।-	९८०,०००
आय	रकम	व्यय	रकम																					
संघिय सरकार कोभिड १९ राहत	१३०००००।-	गत वर्षको दायित्व भुक्तानी	१२,३१०००।-																					
योजना कार्यक्रमबाट आम्दानी	१३४२६२०।-	आईसोलेसन केन्द्र व्यवस्थापन	४५०,०००।-																					
आन्तरिक श्रोत वाट	१२३१०००।-	राहत वितरण पेशकी	१३,००,०००।-																					
नेपाल सरकार समानिकरण अनुदान	४५०,०००।-	अक्सीजन कनसन्टेटर विरामीको लागी वेड तथा मेट्रेस खरिद	१३४२६२५।-																					

क्रम	भौचर नम्बर र	भौच र मिति	बिषय	बेरुजु रकम												
			<p>समेतवाट यो वर्ष विभिन्न सप्लायर्सहरुलाई भुक्तानी गरेकोमा अघिल्लो वर्ष खरिद गरिएको सुरक्षा सामग्री तथा औषधीहरु मूल जिन्सी खातामा आमदानी गरी सम्बन्धित स्वास्थ्य संस्था, वडा कार्यालय, आइसोलेसन केन्द्र र कोभिड उपचार केन्द्रमा पठाएको र उक्त स्थानबाट दाखिला फिर्ता लिई अघावधिक गरेको नपाइएकोले खरिद खर्च यकिन हुन सक्ने अवस्था नदेखिएकोले सो सम्बन्धमा पुन यकिन गर्नुपर्दछ ।</p> <table border="1"> <tr> <td>कर्मचारीको नाम</td> <td>पेशकी रकम</td> </tr> <tr> <td>अहेव त्रिनाथ राई</td> <td>१०००००।-</td> </tr> <tr> <td>अहेव विजय राई</td> <td>१५००००।-</td> </tr> <tr> <td>अहेव राजकुमार खड्का</td> <td>१८००००।-</td> </tr> <tr> <td>डा.बुद्ध भण्डारी</td> <td>५५००००।-</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>९८०,०००।-</td> </tr> </table> <p>गाउँपालिकाले वडा नं.३ मा आइसोलेसन सेन्टर स्थापना गर्न दराज, कुर्सी, टेबल,सिरक,डसना,खाट,ग्यास सिलिण्डर समेतको मालसामान खरिद गरी मूल जिन्सी खातामा दाखिला नगरी वडा नं.३ मा दाखिला गरेको आधारमा रु.४५०,०००।- भुक्तानी गरेकोमा हाल आइसोलेसन सेन्टर नरहकोले उक्त मालसामान हरु मूल जिन्सी खातामा अभिलेख गरी मालसामानको फिर्ता दाखिला गरी संरक्षण समेतको कार्य हुनुपर्दछ ।</p>	कर्मचारीको नाम	पेशकी रकम	अहेव त्रिनाथ राई	१०००००।-	अहेव विजय राई	१५००००।-	अहेव राजकुमार खड्का	१८००००।-	डा.बुद्ध भण्डारी	५५००००।-	जम्मा	९८०,०००।-	
कर्मचारीको नाम	पेशकी रकम															
अहेव त्रिनाथ राई	१०००००।-															
अहेव विजय राई	१५००००।-															
अहेव राजकुमार खड्का	१८००००।-															
डा.बुद्ध भण्डारी	५५००००।-															
जम्मा	९८०,०००।-															
१९. ३			पालिकाले आ.ब.२०७८।७९ को लागि २०७७।७८ मा खरिद गरिएका विभिन्न सुरक्षा सामग्री र औषधीको खर्च भुक्तानी गरेको छ ।													
२०			आन्तरिक नियन्त्रण स्थिति													
२०. १			विविध तर्फ कुनै रकम भुक्तानी दिँदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्बर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप नलगाई प्रमाणित गरेको पाईयो । मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०५३ को नियम ६													

क्रम	भौचर नम्बर र	भौच र मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			क अनुसार ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिइएको तथा इ.टी.डि.एस. गरेको पाइएन ।	
२०. २			सफ्टवेयर म्यानुअलमा तोकिए अनुसार सेक्युरिटी प्रोटोकल र सुरक्षण विधी लागु नगरेको र त्यसको अभिलेख म. ले. प. फाराम नं. १०३ मा राखेको देखिएन। सफ्टवेयर फेलर वा अन्य असामान्य अवस्थामा भरपर्दो वैकल्पिक व्यवस्था भएको देखिएन।	
२०. ३			गाउँपालिकाले म.ले.प. फारमा १०५ बमोजिम सवारी साधन सञ्चालन लगबुक र १०६ बमोजिमको सवारी साधन र मेशिनरीको मर्मत अभिलेख राखेको पाईएन ।	
२०. ४			भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ को नियम २१ मा कार्यालयले भ्रमण खटिने पदाधिकारी वा कर्मचारीले भ्रमण प्रारम्भ गरेपछि सम्बन्धित कार्यालयले भ्रमण अभिलेख राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले भ्रमण अभिलेख खाता राखेको पाईएन । सरकारी भ्रमण गर्ने पदाधिकारी वा कर्मचारीले भ्रमण प्रतिवेदन संलग्न गरेरमात्र भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्नुपर्नेमा गाउँपालिकाबाट भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्दा भ्रमण प्रतिवेदन संलग्न गरेको पाईएन।	
२१			जिन्सी सहायक खाता: महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको पत्र संख्या २०७६/७७, च नं १, मिति २०७६/४/१ को पत्र अनुसार माननीय महालेखापरीक्षक ज्यू बाट स्वीकृत भएका म ले प फारमहरू प्रयोगमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था बमोजिम कार्यालयले म ले प फारम ४१२ बमोजिमको ढाँचामा मालसामान बुझिलिने र बुझाउनेको नाम र दस्तखत, मालसामानको नाम, परिमाण, स्पेशिफिकेशन, सामानको पहिचान नं, मोडल नं, सामान बुझाएको र फिर्ता गरेको मिति र मुल्य समेत खुलाइ जिन्स सहायक खाता राख्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिका ले जिन्स सहायक खाता राखेको पाइएन। तोकिएको ढाँचामा जिन्स सहायक खाता राख्नु पर्दछ।	
२२			सम्पति उपयोग र संरक्षण स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख उक्त कार्यालयहरू समाहित भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुनुपर्ने र यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा सम्पत्ति हस्तान्तरण को अभिलेख तथा प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन। पालिका अन्तर्गतका सबै सम्पत्तिहरूको नेपाल सरकारबाट स्वीकृत ढाँचामा (PAM) मा अभिलेख गरी अद्यावधिक गरेको पाइएन । पालिकाले सार्वजनिक सम्पत्ति र जग्गाको अभिलेख नराखेको साथै सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग नीति र मापदण्ड तयार गरेको	

क्रम	भौचर नम्बर र	भौच र मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																				
			छैन। सार्वजनिक, पर्ति ऐलानी, जग्गा तथा सम्पतिको अतिक्रमण भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन भएको पाइएन। ऐन बमोजिम सम्पत्ति व्यवस्थापन कार्य हुनुपर्दछ ।																																					
२३			<p>पेशकी आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ बमोजिम आर्थिक वर्षको अन्त सम्म फर्स्यौट हुन बाँकी पेशकी तोकिएको कार्य पूरा गराई असुल फर्स्यौट र नियमित हुनु पर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>पेशकी लिने व्यक्ति, फर्म वा कम्पनीको नाम</th> <th>म्याद ननाघेको</th> <th>म्याद नाघेको</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>(क) कर्मचारी /पदाधिकारी पेशकी</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>बुद्धि किरण राई</td> <td>१,००,०००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>(ख) संस्थागत पेशकी</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>(ख) निर्माणव्यवसायीपेशकी</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>जलप /रवि चक्र जे.भि</td> <td>६६,२४,३२५</td> <td></td> </tr> <tr> <td>काकु मा वि मन्च निर्माण उ.स</td> <td>९०,०००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>योतेल्म्य पर्यटन सेल्टन निर्माण संस्था</td> <td>४,००,०००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>कम्दम्य ल्यापु सेम्वेरन्याइ कृषि शाखा सडक ट्रयाक ओपन</td> <td>४५,०००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>अलरा रेम्बो तिन घरे शाखा कृषि सडक ट्रयाक ओपन</td> <td>५०,०००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>भुमेथान निर्माण भोरोदी उ.स</td> <td>४५,०००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>कुलो कटान देवु भुजेल टोल</td> <td>१२,०००</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	पेशकी लिने व्यक्ति, फर्म वा कम्पनीको नाम	म्याद ननाघेको	म्याद नाघेको	(क) कर्मचारी /पदाधिकारी पेशकी			बुद्धि किरण राई	१,००,०००		(ख) संस्थागत पेशकी			(ख) निर्माणव्यवसायीपेशकी			जलप /रवि चक्र जे.भि	६६,२४,३२५		काकु मा वि मन्च निर्माण उ.स	९०,०००		योतेल्म्य पर्यटन सेल्टन निर्माण संस्था	४,००,०००		कम्दम्य ल्यापु सेम्वेरन्याइ कृषि शाखा सडक ट्रयाक ओपन	४५,०००		अलरा रेम्बो तिन घरे शाखा कृषि सडक ट्रयाक ओपन	५०,०००		भुमेथान निर्माण भोरोदी उ.स	४५,०००		कुलो कटान देवु भुजेल टोल	१२,०००		७,७३१,३२५
पेशकी लिने व्यक्ति, फर्म वा कम्पनीको नाम	म्याद ननाघेको	म्याद नाघेको																																						
(क) कर्मचारी /पदाधिकारी पेशकी																																								
बुद्धि किरण राई	१,००,०००																																							
(ख) संस्थागत पेशकी																																								
(ख) निर्माणव्यवसायीपेशकी																																								
जलप /रवि चक्र जे.भि	६६,२४,३२५																																							
काकु मा वि मन्च निर्माण उ.स	९०,०००																																							
योतेल्म्य पर्यटन सेल्टन निर्माण संस्था	४,००,०००																																							
कम्दम्य ल्यापु सेम्वेरन्याइ कृषि शाखा सडक ट्रयाक ओपन	४५,०००																																							
अलरा रेम्बो तिन घरे शाखा कृषि सडक ट्रयाक ओपन	५०,०००																																							
भुमेथान निर्माण भोरोदी उ.स	४५,०००																																							
कुलो कटान देवु भुजेल टोल	१२,०००																																							

क्रम	भौचर नम्बर र	भौच र मिति	बिषय	बेरुजु रकम																					
			<table border="1"> <tr> <td>सेल्याप कृषि संकलन केन्द्र भवन निर्माण</td> <td>१०,०००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>सिंह देवि आ.वि खेल मैदान घेरावार उ.स</td> <td>१,२०,०००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>रोया खोला सडक ट्रयाक ओपन योजना</td> <td>४५,०००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>(ख) व्यक्तिगत पेशकी</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>जयमाया तामाङ</td> <td>२५,०००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>जयमाया तामाङ</td> <td>१,३०,०००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>जम्मा पेशकी</td> <td>७७३१३२५।००</td> <td></td> </tr> </table>	सेल्याप कृषि संकलन केन्द्र भवन निर्माण	१०,०००		सिंह देवि आ.वि खेल मैदान घेरावार उ.स	१,२०,०००		रोया खोला सडक ट्रयाक ओपन योजना	४५,०००		(ख) व्यक्तिगत पेशकी			जयमाया तामाङ	२५,०००		जयमाया तामाङ	१,३०,०००		जम्मा पेशकी	७७३१३२५।००		
सेल्याप कृषि संकलन केन्द्र भवन निर्माण	१०,०००																								
सिंह देवि आ.वि खेल मैदान घेरावार उ.स	१,२०,०००																								
रोया खोला सडक ट्रयाक ओपन योजना	४५,०००																								
(ख) व्यक्तिगत पेशकी																									
जयमाया तामाङ	२५,०००																								
जयमाया तामाङ	१,३०,०००																								
जम्मा पेशकी	७७३१३२५।००																								
२४			लेखापरीक्षण स्थिति																						
२४. १			आन्तरिक लेखापरीक्षण :- स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ७७(२) मा स्थानीय तहले कानून बमोजिम आफ्नो आय र व्ययको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले ऐनको व्यवस्था बमोजिम आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको पाइएन । ऐनमा भएको व्यवस्था पालना गरी अन्तिम लेखापरीक्षण गराउनु अगावै आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्दछ ।																						
२४. २			नाफा मुलक संस्थालाई भुक्तानी स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ मा स्थानीय तहले प्राप्त गरेको समानीकरण अनुदानवाट योजना तथा कार्यक्रम हरुमा रकम खर्च गर्न सक्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले अधेरी खोला पावर हाउस निर्माण कार्य उपभोक्ता समिति मार्फत गराउने कामको सम्झौता गरी उक्त पावर हाउस मर्मत कार्यको फोटो र निर्माण सामग्री खरिदका विल समावेश गरेको आधारमा रु.३१२५००।- भुक्तानी गरेको पाइयो । पावर हाउस निर्माणको कुल लागत अनुमान, पालिकाले व्यहोर्ने अंश वा पालिकाको लगानीको आधार निश्चित नगरी नाफामुलक संस्थामा उपभोक्ता समिति मार्फत मालसामानको खरिद विजकको आधारमा रकम भुक्तानी गरेको सम्बन्धमा पुन यकिन गर्नु पर्दछ । खर्च व्यहोर्ने आधार खर्चको सुनिश्चितता वेगरको भुक्तानी रु.	३१२,५००																					

क्रम	भौचर नम्बर र	भौच र मिति	बिषय	बेरुजु रकम																								
२५			<p>राजश्व असुल आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ को दफा २८ अनुसार प्राप्त हुने राजश्व तथा सरकारी रकम कार्यालयमा प्राप्त भएपछि सोहि दिन र सोहि दिन सम्भव नभए सोको भोलिपल्ट जिम्मेवार व्यक्तिले बैक दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । दफा २८ बमोजिम आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगदि सोहि दिन वा त्यसको भोलिपल्ट यथास्थानमा दाखिला नगरेको देखिन आएमा सम्बन्धित तालुक कार्यालय वा विभागीय प्रमुखले दश दिनसम्म ढिलो गरेको भए दाखिला गर्न बाँकी रकम र सो रकमको दश प्रतिशतले जरिवाना गरी सो समेत दाखिला गर्न लगाउने र सोभन्दा बढी ढिलो गरेको भए दश प्रतिशतका दरले जरिवाना गरी दाखिला गर्न लगाई कसुरको मात्रा अनुसार प्रचलित कानून बमोजिम विभागीय कारवाही समेत गर्न, गराउन सक्ने व्यवस्था रहेको छ । नमुना छनौट गरि परिक्षण गरिएकोमा निम्न कर्मचारीहरुले आफुले संकलन गरेको आन्तरिक आय बापतको राजश्व रकम आर्थिक वर्ष भित्रमै दाखिला गरेको नदेखिएकाले छानविन गरि जरिवाना सहित असुल गर्नुपर्ने रकम रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>कर्मचारीको नाम</th> <th>वडा</th> <th>जम्मा राजस्व</th> <th>दाखिला</th> <th>असुल गर्नुपर्ने १० प्रतिशत जरिवाना सहित</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>दिपेश बुढाथोकि</td> <td>७</td> <td>१५६२१०</td> <td>१५६२१०</td> <td>१५६२१</td> <td>मिति २०७९।०४।०६ मा वर्षभरिको ढिला गरि एकमुष्ट दाखिला गरेको ।</td> </tr> <tr> <td>त्रिनाथ राई</td> <td>५</td> <td>२२०९८०</td> <td>२०९२८४</td> <td>१२८६६</td> <td>दाखिला बाँकि रु ११६९६ र जरिवाना रकम रु ११७० समेत ।</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>२८४८७</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	कर्मचारीको नाम	वडा	जम्मा राजस्व	दाखिला	असुल गर्नुपर्ने १० प्रतिशत जरिवाना सहित	कैफियत	दिपेश बुढाथोकि	७	१५६२१०	१५६२१०	१५६२१	मिति २०७९।०४।०६ मा वर्षभरिको ढिला गरि एकमुष्ट दाखिला गरेको ।	त्रिनाथ राई	५	२२०९८०	२०९२८४	१२८६६	दाखिला बाँकि रु ११६९६ र जरिवाना रकम रु ११७० समेत ।	जम्मा				२८४८७		२८,४८७
कर्मचारीको नाम	वडा	जम्मा राजस्व	दाखिला	असुल गर्नुपर्ने १० प्रतिशत जरिवाना सहित	कैफियत																							
दिपेश बुढाथोकि	७	१५६२१०	१५६२१०	१५६२१	मिति २०७९।०४।०६ मा वर्षभरिको ढिला गरि एकमुष्ट दाखिला गरेको ।																							
त्रिनाथ राई	५	२२०९८०	२०९२८४	१२८६६	दाखिला बाँकि रु ११६९६ र जरिवाना रकम रु ११७० समेत ।																							
जम्मा				२८४८७																								
२६			<p>रसिद नियन्त्रण खाता आम्दानीको अभिलेख ÷ आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ अनुसार राजश्व दाखिला र राजश्वको लेखा सम्बन्धि व्यवस्था रहेको छ । गाँउपालिकाले विभिन्न श्रोतको आम्दानी संकलन गर्दा रसिदको आम्दानी खर्च र बाँकीको स्पष्ट अभिलेख देखिने गरी नगदी रसिद नियन्त्रण खाता तयार गरी प्रयोग भएका नगदी रसिदको दैनिक आम्दानीलाई दैनिक आम्दानी खातामा प्रविष्ट गरी सो को दैनिक जोड जम्मा देखाई, तोकिएको समय भित्रै नगद रकम बैक दाखिला गरी आम्दानीको हिसाबलाई स्पष्ट र पारदर्शी बनाएको देखिएन । जसले गर्दा</p>																									

क्रम	भौचर नम्बर	भौच र मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			आम्दानी हुनुपर्ने र दाखिला गर्नुपर्ने रकमको यर्थाथ हिसाब एकिन हुन सकेन । तसर्थ गाँउपालिकाले आन्तरिक आयको अभिलेखलाई थप व्यवस्थित बनाई सुधार गर्नुपर्दछ ।	
२७			शर्त पालना स्थिति	
२७. १			<p>ठेक्काको म्याद थप अवस्था :- सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२० मा निर्माण कार्यको म्यादथप सम्बन्धी व्यवस्था छ । कार्यालयले कायाखेतमा वेलीत्रिज निर्माण सम्बन्धी कार्य गर्न २०७७।२।५ मा १ वर्ष कार्यअवधी राखी रु.७,३७,७२,३२२।- ठेक्का बन्दोवस्त गरेकोमा २०७८।१।२५ को निवेदन अनुसार २०७८।५।५ सम्म म्याद थप भएकोमा २०७८।४।२८ को निवेदनमा वजेट नभएकोले ९५ प्रतिशत काम समाप्त भए पनि म्याद थप गर्नुपर्ने अवस्था देखाई २०७९ असार मसान्त सम्म कार्यपालिकाबाट म्याद थप गरेको छ । यो वर्ष सम्म उक्त पुलको कार्य सम्पन्न गरी अन्तिम विल तयार भएको पाइएन ।</p> <p>विमा पोलिसी :- सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११२ मा निर्माण कार्यको विमा अवधी साइट हस्तान्तरण मिति देखि त्रुटी सच्याउने अवधी सम्मको हुनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले कायाखेत पुल निर्माण व्यवसायीले पेश गरेको विमा वापत रु.७४९८८६।- भुक्तानी गरेको पाइयो । यो वर्ष सम्म कार्य सम्पन्न नभएको यो ठेक्कामा पेश गरेको विमा पोलिसीको अवधी १८-०२-२०२२ सम्म मात्र रहेकोले उक्त विमाको पोलिसी अवधी त्रुटी सच्याउने अवधि सम्म थप गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.७,४९,८८६।-</p> <p>कार्यसम्पादन जमानत :- सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११० मा खरिद सम्झौता गर्दा पेश गरिएको कार्यसम्पादन जमानतको अवधी सम्झौता अवधी भन्दा १३ महिना बढी अवधिको हुनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले कायाखेत पुल निर्माण व्यवसायीले पेश गरेको कार्य सम्पादन जमानतको अवधि २५ अप्रिल २०२२ सम्म मात्र रहेको छ । कार्यालयले निर्माण व्यवसायीको म्याद हालसम्म निर्माण कार्यको अन्तिम विल तयार नभएकोले नियमानुसार निर्माण अवधी भन्दा १३ महिना अवधि थप भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु. ३७,००,०००।-</p>	४,४४९,८८६
२७. २			<p>ठेक्काको अवस्था : सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२० मा निर्माण सम्बन्धी कामको ठेक्का भएपछि सम्झौतामा तोकिएको अवधि भित्र कार्य पुरा नगरेमा निर्माण व्यवसायीले सार्वजनिक निकायलाई पुर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ती तिर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नियमावलीको नियम ११३ मा पेशकी भुक्तानि र फर्छ्यौटको व्यवस्था गरी रु.२ करोड भन्दा बढीको ठेक्कामा पेशकी दिदा छुट्टै बैंक खाता मार्फत भुक्तानी दिनुपर्ने र पेशकी रकम जम्मा भएको खाताको खर्च प्रयोजन खुलाई मासिक विवरण लिनुपर्ने, सम्झौतामा उल्लेखित अवधि भित्र काम नगरेको कारण पेशकी फर्छ्यौट हुन नसकेमा बैंक जमानतको रकम जफत गरी पेशकी</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौच र मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			रकम र लाग्ने व्याज समेत असुलउपर गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यलयले भोक खोला पुल निर्माण गर्न रु.३,३०,२१,६२३।- मा जलप/रविचन्द्र जेभी सँग २०७८।३।२८ मा सम्झौता गरी २०७९।३।५ सम्म अवधि रहेकोमा २०७९ आषाढ सम्म साइटमा कुनै काम नभएको, काम शुरु नै नगरेको स्थलगत निरीक्षणमा देखियो । कार्य पालिकाको निर्णयबाट २०८०।३।२८ सम्म म्याद थप गरेको छ । निर्माण व्यवसायीले २०७८।६।२१ मा रु.६६२४३२५।- पेशकी लिएकोमा कामै शुरु नगरेको ठेकेदारको म्याद थप गरेको, पेशकीको छुट्टै खातामा रकम भुक्तानी नगरेको, र शुरु सम्झौता अवधि भित्र काम नगरी पेशकी मात्र लिएकोले नियमको व्यवस्था बमोजिम जमानत बाट पेशकी फिर्ता लिई फर्छ्यौट हुनुपर्दछ ।	
२७. ३			कार्यलयले काया खेतमा पुल निर्माण गर्ने निर्माण व्यवसायी जलप/रविचन्द्र जे.भी लाई निर्माण कार्यको दोश्रो रनिड विल भुक्तानी गर्दा सम्झौता बमोजिम ५ प्रतिशतले हुने धरौटी रकम रु.३०००००।- समेत कट्टी नगरी भुक्तानी गरेकोले फाइनल विल सम्मको भुक्तानीमा बाकी धरौटी कट्टी गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.३०००००।-	३००,०००
२८			ठेक्का व्यवस्थापन र स्पेसिफिकेशन सर्त सपेसिफिकेशन तथा गुणस्तर परिक्षण :- सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३ मा रनिड विल भुक्तानी गर्दा सम्झौतामा उल्लेखित शर्त पुरा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कायाखेत पुल निर्माण कार्य गर्ने निर्माण व्यवसायि जलप नेपाल प्रा.ली संग 36.576 Meter TSR3, Standard width 3.15 M. Bally Bridge चाइना सित HUNAN EDGE MACHINERY CO.LTD वाट आयात गरेको आधारमा उक्त पुलको एकमुष्ट आइटममा रहेको रु.४,३५,५०,०००।- भुक्तानी गरेको छ । निर्माण व्यवसायीसंग भएको सम्झौतामा ISO Certify Company9001: For manufacturing and supply of truss/Bailey Bridge/Steel Parts for Bridge रहेकोमाकार्यालयका इन्जिनियरले स्पेसिफिकेशन उपलब्ध गराई निर्माण व्यवसायीले सो कम्पनीलाईअर्डर दिएको, उत्पादक कम्पनी सम्झौतामा उल्लेख भएको ISO certify Company रहेको तथा स्पेसिफिकेशन प्राप्त गरी चेक जाँच भै फाइनल डिजायन स्वीकृत गरेको प्रमाण पेश भएन । साथै उक्त वेली त्रिज निर्माता कम्पनीले पुलको निर्माणअवधीमा गुणस्तर परिक्षण गराएको प्रमाण समावेश नभएको, कार्यलयले समेत पूल स्वीकृत स्टाण्डर्ड स्पेसिफिकेशन अनुसार नै तयार भएको सम्बन्धमा तेस्रो पक्ष वा कार्यलयका इन्जिनियरबाट परिक्षण गराएको पाइएन । सम्झौताको शर्त अनुसार तोकिएको स्टाण्डर्ड र भार वहन क्षमताको परिक्षण वेगर रकम भुक्तानी गरेको सम्बन्धमा थप छानविन गरी उक्त पुल सम्झौतामा उल्लेखित स्टाण्डर्ड स्पेसिफिकेशन अनुसार भएको प्रमाण पेश हुनु पर्दछ । आइटम छुटाई ठेक्का र समितिबाट काम :- सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ३(क) मा प्याकेजिड सम्बन्धी व्यवस्था छ । कार्यलयले कायाखेतमा पुल निर्माण कार्यको ठेक्कापट्टा गर्दा DPR मा समावेश एप्रोच सडकतर्फको रु.८९,४९,२८७।८५ लाई ठेक्का पट्टा	१,४२०,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौच र मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<p>तर्फको BOQ मा समावेश नगरी अन्य आइटमको मात्र ठेक्का पट्टा गरेको छ । पुल सम्मको एप्रोच सडक निर्माण कार्यको अवस्था यकिन गर्न सकिएन । यो वर्ष कार्यालयले कायाखेत सडक स्तरोन्नतीको लागि उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी रु.४८२१५९।को विल भुक्तानी गर्दा एन एच मल्टी ट्रेड गमगढी मुगु जिल्लाको विक्री विजक वाट २०७८।९।३ मा उपभोक्ता समितिले खरिद गरेको ह्युम पाइप समेत प्रयोग गरि निर्माण सडक स्तरोन्नतीको लागि रु.३१६४००।- मा ८ थान ह्युम पाइप खरिद गरेको समेत आधारमा काम सम्पन्न देखाई विल तयार गरेको सम्बन्धमा उक्त ह्युम पाइप समितिले वास्तविक रूपमा खरिद गरे नगरेको सम्बन्धमा पुन यकिन गरि खर्च सुनिश्चित गर्नुपर्ने अनियमित भुक्तानी रु.३१६४०००।-</p> <p>कार्यविधिको पालना स्थिती :- प्रदेश नं. १ प्रदेश सांसद निर्वाचन क्षेत्र पुर्वाधार विकास कार्यक्रमको संचालन कार्यविधि २०७७ मा प्रदेश सांसदले छनौट गरेका योजना तथा कार्यक्रममा पुर्वाधार विकास सम्बन्धि योजनामा २० प्रतिशत लागत सहभागिता हुनुपर्ने व्यवस्था छ । प्रदेश सभा सांसद माननिय बुद्धी कुमार राजभण्डारीले छनौट गरेको योजना मध्येको रकमवाट यो वर्ष कायाखेत पूलको दोश्रो विल वापत रु.७१००००।- निर्वाचन क्षेत्र पुर्वाधार विकास कार्यक्रमको रकमवाट खर्च भएको छ । साविकमा अन्य श्रोतवाट ठेक्का पट्टा भै निर्माण कार्य भैरहेको कामको सांसद निर्वाचन क्षेत्र पुर्वाधार विकास कार्यक्रमवाट भुक्तानी गर्नाले लागत सहभागिता कट्टा नगरी वढी भुक्तानी गरेको अनियमित रु.१४,२०,०००।-</p>	
२९			स्रोत सुनिश्चितता	
२९. १			<p>सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३ मा रनिड विलको भुक्तानी गर्दा सम्झौताको शर्त अनुसार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । निर्माण व्यवसायी चण्डेश्वरी कन्सट्रक्सनलाई थानेखोला खानेपानी योजनाको पहिलो विल भुक्तानि गर्दा मु.अ.कर. वापत कट्टी गर्नुपर्ने रु.२,२१,६५६।- कट्टा गरी भुक्तानी गरेको तथा उक्त फर्म ननफाइलर समेत देखिएकोले मु.अ.कर समायोजनाको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.७३८८५५।-</p> <p>कार्यालयले काया खेतमा पुल निर्माण गर्ने निर्माण व्यवसायी जलप/रविचन्द्र जे.भी लाई निर्माण कार्यको दोश्रो रनिड विल भुक्तानी गर्दा मु.अ.कर वापत ३० प्रतिशतले हुने रकम समेत कट्टी गरी मात्र भुक्तानी गर्नुपर्नेमा मु.अ.क् कट्टी नगरी भुक्तानी रकमको मु.अ.कर वापतको रु.१८००,०००।- कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.१८००,०००।-</p>	१,८००,०००
२९. २			<p>स्रोत सुनिश्चितता र योजना कार्यान्वयन स्थिती :- सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ६ मा सार्वजनिक निकायले खरिदको लागि आवश्यक वजेट नभई खरिद कारवाही शुरू गर्नु हुदैन भन्ने व्यवस्था छ । पालिकाले छनौट गरी प्रदेश समुपरक अनुदानवाट निर्माण</p>	११७,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<p>कार्य शुरु गरिएको थाने खोला खानेपानी आयोजनाको DPR लागत रु.४,५९,२०,०००।- रहेको छ । यो वर्ष उक्त योजना प्रदेश समपुरक अनुदानबाट निर्माण गर्ने गरी रु.१०३,९७,३८०।- को मात्र लागत अनुमान तयार गरी स्वीकृत गरेको पाइयो । कार्यालयले उक्त कार्य ठेक्कापट्टा वाट गर्न बोलपत्र आह्वान गरेकोमा एकमात्र बोलपत्र दाताले बोलपत्र पेश गरी रु.१०३,५७,७९८।९४ मा २०७८।११।२७ मा ठेक्का बन्दोवस्त गरी २०७९।३।१५ सम्म अवधी तोकिएकोमा उक्त अवधिमा कार्य पुरा गर्न नसकेको अवस्था देखाई २०७९।०६।१५ सम्म कार्यालय प्रमुखले म्याद थप गरेको पाइयो । यो वर्ष २०७९।३।२५ मा पहिलो रनिङ विल वापत रु.६४,२२,३५५।- भुक्तानी गरेकोमा अग्रिम कर वापत कट्टी गर्नुपर्ने रु.८५२५२।५० कट्टी नगरी भुक्तानी गरेकोले छुट अग्रिम कर असुल हुनुपर्ने रु.८५२५२।५०</p> <p>सार्वजनिकखरिदनियमावली २०६४ नियम १२३ मा रनिङ विलको भुक्तानी गर्दा सम्झौताको शर्त पुरा गरेपछि मात्र गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले काया खेतमा पुल निर्माण गर्ने निर्माण व्यवसायी जलप/रविचन्द्र जे.भी लाई रु.७८०००००।- भुक्तानी गरेकोमा मु.अ.कर विजक समावेश गरेको पाइएन । उक्त रकम भुक्तानी गर्दा नियमानुसार कट्टी गर्नुपर्ने अग्रिमकर कट्टी नगरी भुक्तानी गरेकोले अग्रिम कर वापतको रकम असुल हुनुपर्ने रु.११७०००।-</p>	
३०			<p>लागत अनुमान तयारी</p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११ मा मालसामानको लागत अनुमान तयार गर्ने सम्बन्धी व्यवस्था छ । कार्यालयले प्राथमिक स्वास्थ्य अस्पतालमा सोलार सिष्टम जडान गर्ने कार्य गराई रु.८०००००।- खर्च गरेको पाइयो । सोलार सिष्टम खरिद कार्य गर्नु अघि कार्यालयले मालसामानको स्पेसिफिकेशन, लागत अनुमान स्वीकृत नगरी सोलार सिष्टम सप्लाई गर्ने कम्पनी सुर्जोदय उर्जा प्रा.ली.ले नै मालसामान को वितरण र लागत रु.९५४३००।- देखाएको एकमात्र इष्टिमेट लिएर सोझै खरिद प्रकृयाबाट खरिद कार्य गरेकोले खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९ र १० वमोजिमका व्यवस्थाहको पालना गरेर मात्र खरिद कार्य गर्नु पर्दछ ।</p>	
३१			<p>मु.अ.कर विजक</p> <p>सेविका इन्टरप्राइजेजवाट मु.अ.कर नियमावली २०५३ वमोजिम विक्रेताले सिलसिलेवार नं. सहितको विजक जारी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सेविका इन्टरप्राइजेजवाट तालिम सामाग्री खरिद गरी मु.अ.कर. रु.५२५१९।- समेत भुक्तानी गरेकोमा उक्त फर्मले कर विजक नं.११३ वाट मिति वेगर नै विल वाट मु.अ.कर. रकम संकलन गरेकोले उक्त रकम को कर समायोजन प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.५२५१९।-</p>	५२,५१९
३२			<p>मेशिन खरिद</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौच र मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११ मा मालसामान खरिद गर्नु अघि स्पेसिफिकेशन स्वीकृत गरी सोही आधारमा लागत अनुमान तयार गरी नियम १४ मा तोकिएका अधिकारीले लागत अनुमान स्वीकृत गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले रु.१८९५२९२।- मा एक्सरे मेशिन खरिद कार्य गर्नुअघि लागत अनुमान स्वीकृत गरेको पाइएन । नियममा भएको व्यवस्था पालना गरेर मात्र खरिद कार्य गर्नुपर्दछ ।	
३३			घटी कर कट्टी	
३३. १			ख) एमेजोन मडिलिड्सको विलवाट कट्टी गर्नुपर्ने अग्रिम कर कट्टी नगरी भुक्तानी गरेकोले अग्रिम कर वापतको रकम असुल हुनुपर्ने रु.	२५,१५८.७५
३३. २			अग्रिम कर र मु.अ.कर कट्टी :- सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३ मा विल विजकको भुक्तानी गर्दा सम्झौताको शर्त अनुसार अग्रिम कर तथा अन्य कट्टी गरेर मात्र भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले गाँउपालिका अस्पतालमा डिजीटल एक्सरे मेशिन खरिद गरी रु.१८,९५,२९२।- भुक्तानी गर्दा ३० प्रतिशतले कट्टी गर्नुपर्ने मु.अ.कर रु.६५४१२।६० कट्टा नगरी भुक्तानी गरेकोले एमेजोन मडिलिड्सलाई भुक्तानी दिएको मु.अ.कर रु.२१८४००।- को मु.अ.कर समायोजना प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	२१८,४००
३४			उपभोक्ता समितिको कार्य	
३४. १			सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७(६) मा उपभोक्ता समितिले हरेक किस्ताको कामको विल भर्पाई र प्रमाणित गर्ने कागजात त्यस्तो समितिको बैठकबाट अनुमोदन गराई सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले भौ.नं. ५३५।२०७९।३।९ वाट सृजनशिल युवा परिवार भवन निर्माण उपभोक्ता समितिलाई रु.२०,००,०००।- भुक्तानी गरेकोमा उपभोक्ता समितिले गरेको कामको नापी किताव खर्चका, विल भर्पाई समेतको प्रमाण संलग्न नभएकोले खर्च सुनिश्चित नभएको भुक्तानी रु.२०,००,०००।- २) सोमबारे बजार माथि कूलो कटान रोकथाम योजनाको उपभोक्ता समितिलाई रु.३३६०००।- भुक्तानी गरेकोमा Stone Masonry कामको भुक्तानी गरेकोमा समितिले सिमेन्ट खरिदको विल भर्पाई वेगर भुक्तानी गरेको प्रमाण वेगरको खर्च रु. २,७०,७६४।-	२,२७०,७६४
३४. २			डि.पि.आर वेगर उपभोक्ता समितिबाट सडक निर्माण :- सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ५(क) मा सार्वजनिक निकायको प्रमुखले निर्माण कार्य खरिद गर्नु अघि स्पेसिफिकेशन डिजायन नक्सा तथा	

क्रम	भौचर नम्बर	भौच र मिति	बिषय	बेरुजु रकम																											
			<p>अन्य आवश्यक विवरण तयार गर्नपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले विभिन्न स्थानमा नयाँ ट्रयाक खोल्ने कार्य उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरी खर्च गर्ने गरेको पाइयो । सडकको नयाँ ट्रयाकको कार्य गर्नुअघि DPR तयार गरी स्वीकृत गरेको पाइएन । अधिकांश सडक उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराएकोमा कामको सम्झौता अघि Hard rock, Medium rock, Hard Soil समेतको आइटम समावेश गरी क्वान्टिटी सम्झौता गरेको पाइयो । नमूना छनौट गरी परिक्षण गरिएकोमा लागत अनुमान तयार गर्दा मेशिनबाट कटीड कार्यमा जिल्लादरवाट तोकिएको दरवाट Hard rock लगायतको दररेट कायम गरेको र कामको नापी गर्दा समेत X sectional drawing समावेश नगरी विभिन्न प्रकारको माटो कटीडको प्रतिशत समेतबाट भुक्तानी गरेको देखिएको छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सडक खण्ड</th> <th>भुक्तानी रकम</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>खास्ताप-वुद्धमार्ग-कुदुम डाडा</td> <td>१२४८०००।००</td> <td>०+०००-G+065 सम्म चट्टान कटीड समेतको आइटम राखी ११९७३.५५ घ.मी भुक्तानी</td> </tr> <tr> <td>वंगुर फार्म- महावीर भवन</td> <td>१०५४६८७।००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>दोश्रो-फ्याट-वयागिगाड-धक भलदुड</td> <td>१४४००००।००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>खरकेन्द्र -सन्के सडक</td> <td>६२४०००।००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>रमिते भिर- सडक स्तरोन्नती</td> <td>३५१५६२।००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>पाङगेम-शिवुजे सडक</td> <td>५७६०००।००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>खास्ताप-वासा-सडक सफाई</td> <td>१०३५०८०।००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>५८१०३२९।००</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>उपरोक्तानुसारका सडकहरूमा मेशिनबाट माटो कटिड कार्यको उपभोक्ता समितिले विल पेश गरेको आधारमा प्रति घ.मि दरवाट विल तयार गरी भुक्तानी गरेकोमा उपभोक्ता समितिले मेशिन भाडा वापत विभिन्न निर्माण व्यवसायी का कर विजक समावेश गरी माटो कटीड गराएको पाइयो । कार्यलयले समेत सम्झौता अनुसारको पुरै क्वान्टिटी र दरवाट भुक्तानी गर्ने गरेको छ । वास्तविक कटिड कार्यको Xsectional</p>	सडक खण्ड	भुक्तानी रकम	कैफियत	खास्ताप-वुद्धमार्ग-कुदुम डाडा	१२४८०००।००	०+०००-G+065 सम्म चट्टान कटीड समेतको आइटम राखी ११९७३.५५ घ.मी भुक्तानी	वंगुर फार्म- महावीर भवन	१०५४६८७।००		दोश्रो-फ्याट-वयागिगाड-धक भलदुड	१४४००००।००		खरकेन्द्र -सन्के सडक	६२४०००।००		रमिते भिर- सडक स्तरोन्नती	३५१५६२।००		पाङगेम-शिवुजे सडक	५७६०००।००		खास्ताप-वासा-सडक सफाई	१०३५०८०।००		जम्मा	५८१०३२९।००		
सडक खण्ड	भुक्तानी रकम	कैफियत																													
खास्ताप-वुद्धमार्ग-कुदुम डाडा	१२४८०००।००	०+०००-G+065 सम्म चट्टान कटीड समेतको आइटम राखी ११९७३.५५ घ.मी भुक्तानी																													
वंगुर फार्म- महावीर भवन	१०५४६८७।००																														
दोश्रो-फ्याट-वयागिगाड-धक भलदुड	१४४००००।००																														
खरकेन्द्र -सन्के सडक	६२४०००।००																														
रमिते भिर- सडक स्तरोन्नती	३५१५६२।००																														
पाङगेम-शिवुजे सडक	५७६०००।००																														
खास्ताप-वासा-सडक सफाई	१०३५०८०।००																														
जम्मा	५८१०३२९।००																														

क्रम	भौचर नम्बर र	भौच र मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			drawing वाट कायम हुने यथार्थ परिमाण मात्र भुक्तानी गर्नुपर्दछ ।	
३४. ३			थप आइटमको भुक्तानी :- सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १० मा लागत अनुमान तयार सम्बन्धी व्यवस्था छ । कार्यालयले तामाङ छोलिङ गुम्वा निर्माण सम्बन्धी कामको लागत अनुमानमा विभिन्न कामको आइटम समावेश गरी उक्त कामको लागि नर्मस अनुसारको सामग्री तथा ज्याला सहित दररेट विश्लेषण गरेको छ । सोही दरमा काम उपभोक्ता समिति सँग गराउने सम्झौता भएको पाइयो । उपभोक्ता सँग दररेट सहित कामको सम्झौता भइसकेपछि पुन निर्माण सामग्रीको पनि छुट्टै आइटम राखी सम्झौता गरेको र कामको विल भुक्तानी गर्दा छुट्टै निर्माण सामग्री समेतको थप रकम भुक्तानी गर्नले दोहोरो तथा वढी भुक्तानी दिएको रकम असुल हुनु पर्ने रु.	२२२,६२२.८ २
३४. ४			स्रोत सुनिश्चितता वेगर चिण्डो प्रतिमा निर्माण योजना :- स्थानिय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा २४ मा स्थानिय तहले छनौट गरी संचालन गर्ने योजना आर्थिक विकास तथा गरिवी निवारणमा प्रत्यक्ष योगदान, उत्पादन मूलक, जनताको जिविका स्तर, आम्दानी र रोजगार बढ्ने हुनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले किराँत सांस्कृतिक चिण्डोको प्रतिमा निर्माण गर्न परामर्श सेवा वाट (DPR) डिजायन तथा इष्टिमेट कार्यमा रु.११७५०००।- भुक्तानी गरेको छ । परामर्श दात्री फर्मले तयार गरेको लागत अनुमान अनुसार रु.५,६८,९३,२२१।४९ लागत लाग्ने यो प्रतिमा निर्माण कार्यमा यस वर्ष रु.५,००,०००।- को योजना स्वीकृत गरी उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराई रु.२६,००,०००।- खर्च गरेको पाइयो । यस्को साथै वडा तर्फको योजनावाट समेत झगरेटोल भुके स्थानमा समेत यो वर्ष चिण्डो निर्माण कार्य गराई रु.५०००००।- समेत खर्च भएको छ । १) योजनाको कार्य उपभोक्ता समिति मार्फत गराएकोमा यस वर्ष रु.५७,६७,५५५।७९ को काम गर्न लागत अनुमान तयार गरेको र सो मध्ये उपभोक्ताको श्रमदान ७६७५५५।- कायम गरेकोमा यस वर्षको कामको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन सोही रकम वरावरको तयार गरेको भएता पनि रु.२६००,०००।- मात्र भुक्तानी गरेको छ । सम्झौता वमोजिम यो वर्षको कार्य सम्पन्न गरी अधुरो अवस्थामा काम छाडिएको छ । ऐनले व्यवस्था गरे अनुसार आर्थिक विकास र प्रत्यक्ष उत्पादनमूलक योजना मात्र लगानी गर्नुपर्दछ । २) सोही योजनामा उपभोक्ता समितिको कामको नापजाँच गर्दा जमिन मस्याउने र सडक निर्माण कार्य मुल्यांकन प्रयोग गरी मेशिनको जिल्ला दर रेट वाट गराएकोमा तारजालीमा ढुंगा भर्ने कामको लागि फाउण्डेशन खन्ने कार्यको मुल्यांकन म्यानुअल दर वाट गरी कामको भुक्तानी गरेकोले एउटै स्थानमा गरिएको कामको मुल्यांकन गरी विल तयार गर्दा फरक फरक दर वाट (मेशिन र मानिस) गरी भुक्तानी गरेको सम्बन्धमा पुन यकिन गरी जालीमा ढुंगा भर्ने कामको लागि फाउण्डेशन तयार गर्ने कामका लागी भुक्तानी दिएको रु.१५८९८९।५० असुल हुनुपर्ने रु.१५८९८९।५०	१५८,९८९.५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																							
			स्काई ग्लास ब्रिज :- पालिकाले स्रोत सुनिश्चित नभई Sky Glass Bridge निर्माण कार्य गर्न परामर्शदातासंग DPR तयार गर्ने कार्यमा रु.७९९७००।-समेत खर्च गरेको पाइयो ।																																																								
३५			<p>नन फाइलर मु.अ.कर ऐन २०५३ तथा नियमावली २०५३ वमोजिम करमा दर्ता विक्रेताले आफुले संकलन गरेको मु.अ.कर. पछिल्लो महिनाको २५ गते भित्र सम्बन्धित आ.रा.का मा दर समायोजन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । निम्नानुसारका निर्माण व्यवसायीहरूले उपभोक्ता समितिलाई एक्सभेटर मेशिन तथा अन्य सामान प्रयोग गरे वापत उपलब्ध गराएका कर विजकवाट कामको विल पेश गरि भुक्तानी लिएकोमा निर्माण व्यवसायीहरू नन फाइलर रहेकोले मु.अ.कर रकम दाखिला गरी कर समायोजनको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>योजनाको नाम</th> <th>निर्माण व्यवसायीको नाम</th> <th>भुक्तानी रकम</th> <th>मु.अ.कर रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>वासा-वाकु: हातामे पुच्छार सडक</td> <td>रिच्युल कन्ट्रक्सन प्रा.ली</td> <td>300000</td> <td>2761६</td> </tr> <tr> <td>२.</td> <td>गेष्ट हाउस- नयाँ वस्ती सडक</td> <td>रिच्युल कन्ट्रक्सन प्रा.ली</td> <td>360000</td> <td>4१41२</td> </tr> <tr> <td>३.</td> <td>रमिते भिर स्तरोन्नती</td> <td>वि.आर.कन्ट्रक्सन</td> <td>२७००००</td> <td>३१०६२</td> </tr> <tr> <td>४.</td> <td>इभरग्रिन युथ घडेरी निर्माण</td> <td>वि.आर.कन्ट्रक्सन</td> <td>१०२७८३०</td> <td>११८२५</td> </tr> <tr> <td>५.</td> <td>चोरुवा सिस्रसी सडक</td> <td>वि.आर.कन्ट्रक्सन</td> <td>२८२०००</td> <td>३२४४२</td> </tr> <tr> <td>६.</td> <td>डाडागाउ- कालथम सडक</td> <td>वि.आर.कन्ट्रक्सन</td> <td>२८८०००</td> <td>४०२१२</td> </tr> <tr> <td>७.</td> <td>खास्तप-वुद्धको सडक</td> <td>वि.आर.कन्ट्रक्सन</td> <td>१०४००००</td> <td>११३६४३</td> </tr> <tr> <td>८.</td> <td>वंगुरफर्म महाविर मैदान</td> <td>वि.आर.कन्ट्रक्सन</td> <td>८४४११०</td> <td>९७११०</td> </tr> <tr> <td>८.</td> <td>खरकोन्द्र सेफे सडक</td> <td>वि.आर.कन्ट्रक्सन</td> <td>५२००००</td> <td>५९८२३</td> </tr> <tr> <td>९.</td> <td>पाङगेन-सिवुजे सडक</td> <td>ज्यूवयु कन्ट्रक्सन</td> <td>४८००००</td> <td>५५२२१</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	योजनाको नाम	निर्माण व्यवसायीको नाम	भुक्तानी रकम	मु.अ.कर रकम	१.	वासा-वाकु: हातामे पुच्छार सडक	रिच्युल कन्ट्रक्सन प्रा.ली	300000	2761६	२.	गेष्ट हाउस- नयाँ वस्ती सडक	रिच्युल कन्ट्रक्सन प्रा.ली	360000	4१41२	३.	रमिते भिर स्तरोन्नती	वि.आर.कन्ट्रक्सन	२७००००	३१०६२	४.	इभरग्रिन युथ घडेरी निर्माण	वि.आर.कन्ट्रक्सन	१०२७८३०	११८२५	५.	चोरुवा सिस्रसी सडक	वि.आर.कन्ट्रक्सन	२८२०००	३२४४२	६.	डाडागाउ- कालथम सडक	वि.आर.कन्ट्रक्सन	२८८०००	४०२१२	७.	खास्तप-वुद्धको सडक	वि.आर.कन्ट्रक्सन	१०४००००	११३६४३	८.	वंगुरफर्म महाविर मैदान	वि.आर.कन्ट्रक्सन	८४४११०	९७११०	८.	खरकोन्द्र सेफे सडक	वि.आर.कन्ट्रक्सन	५२००००	५९८२३	९.	पाङगेन-सिवुजे सडक	ज्यूवयु कन्ट्रक्सन	४८००००	५५२२१	७६३,९७६
क्र.सं.	योजनाको नाम	निर्माण व्यवसायीको नाम	भुक्तानी रकम	मु.अ.कर रकम																																																							
१.	वासा-वाकु: हातामे पुच्छार सडक	रिच्युल कन्ट्रक्सन प्रा.ली	300000	2761६																																																							
२.	गेष्ट हाउस- नयाँ वस्ती सडक	रिच्युल कन्ट्रक्सन प्रा.ली	360000	4१41२																																																							
३.	रमिते भिर स्तरोन्नती	वि.आर.कन्ट्रक्सन	२७००००	३१०६२																																																							
४.	इभरग्रिन युथ घडेरी निर्माण	वि.आर.कन्ट्रक्सन	१०२७८३०	११८२५																																																							
५.	चोरुवा सिस्रसी सडक	वि.आर.कन्ट्रक्सन	२८२०००	३२४४२																																																							
६.	डाडागाउ- कालथम सडक	वि.आर.कन्ट्रक्सन	२८८०००	४०२१२																																																							
७.	खास्तप-वुद्धको सडक	वि.आर.कन्ट्रक्सन	१०४००००	११३६४३																																																							
८.	वंगुरफर्म महाविर मैदान	वि.आर.कन्ट्रक्सन	८४४११०	९७११०																																																							
८.	खरकोन्द्र सेफे सडक	वि.आर.कन्ट्रक्सन	५२००००	५९८२३																																																							
९.	पाङगेन-सिवुजे सडक	ज्यूवयु कन्ट्रक्सन	४८००००	५५२२१																																																							

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम					
			१०.	रातामाटे-वासाखली लामा बगर	ज्यूवयु कन्ट्रक्सन	२४००००	२७६१०						
			११.	चुडहुन कृषि सडक	नेपलिजम नेपाल प्रा.ली.	२२६०००	२२६०००						
			जम्मा				७६३९७६।-						
३६			<p>निर्माण कार्यको खर्च अवस्था निर्माण व्यवसायीलाई सुपरभिजन रकम भुक्तानी :- सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ बमोजिम निर्माण व्यवसायीको कामको सुपरिवेक्षण सम्बन्धित योजनाको लागि तोकिएका प्राविधिकले गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कार्यालय भवन निर्माण गर्ने कामको BOQ मा Supervision and Maintenance आइटम समेत समावेश गरी सम्झौता गरेको र निर्माण व्यवसायीले उक्त आइटम समेतको रकम भुक्तानी दिएको पाइयो । DPR रहेको प्रशासकिय भवन निर्मा काम ३ प्याकेजमा छुट्याई EPS प्यानलवाट निर्माण कार्य गराएको छ । निर्माण कार्यको सुपरभिजन गर्न छुट्टै जनशक्ती नियुक्ती नगरेको र निर्माण पश्चात Operation and Maintenance कार्यको लागि DPR लागतमा समावेश रकम निर्माण अवधिमा नै भुक्तानी गरेकाले ग्यारेन्टी अवधी पछि गरिने मर्मत कार्यमा थप भुक्तानी गर्नुपर्ने अवस्था देखियो । निर्माण कार्य पुरा नभई मर्मत कार्यको निर्माण व्यवसायीलाई सुपरभिजनको रकम भुक्तानी गरेकोले उक्त रकम असुल हुनुपर्ने रु.९८२१९८।- कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन :- सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२५ मा निर्माण कार्य सम्पन्न भएको ७ दिन भित्र एन विल्ट नक्सा सहित कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्नेमा EPS Panel Board वाट निर्माण गरिएको यो भवन निर्माण कार्यको कार्यसम्पन्न र एजविल्ट नक्सा तयार गरेको पाइएन । नियमानुसारका कार्य पुरा गर्नुपर्दछ ।</p>					९८२,१९८					
३७			<p>बढी निकास सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्याविधि २०७७ को बुदा नं ९ मा सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहीको योग्यता सम्बन्धमा व्यावस्था छ साथै सामाजिक सुरक्षा नियमावली २०७६ को नियम १३ मा सामाजिक सुरक्षा पाईरहेका व्यक्तिको अभिलेख अद्यावधिक गरि भत्ता नपाउने व्यक्तिको नाम हटाउने र उपनियम ४ मा ऐन विपरित हुने गरि भत्ता लिएको पाईएमा सरकारी बाँकी सरह असुल गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले विभिन्न समयमा छुट भएको लाभग्राहीको रकम देखाई देहायका लाभग्राहीहरूलाई पुनः सामाजिक सुरक्षा रकम वितरण गरेकोले दाहोरो वितरण गरेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;">सि.नं.</td> <td style="width: 35%;">विवरण</td> <td style="width: 15%;">मिति</td> <td style="width: 15%;">जम्मा भुक्तानी</td> <td style="width: 20%;">बढी भुक्तानी</td> </tr> </table>					सि.नं.	विवरण	मिति	जम्मा भुक्तानी	बढी भुक्तानी	८३,९४०
सि.नं.	विवरण	मिति	जम्मा भुक्तानी	बढी भुक्तानी									

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			१	To Acc.No.- 1125605042186012	25-Mar-22	12000	48000
					17-Jun-22	36000	
					18-Jun-22	36000	
				२०७९।०४।०६ मा छुट भत्ता भनि वितरण		12000	
			२	To Acc.No.- 1125605042149011	25-Mar-22	12000	12000
					18-Jun-22	36000	
				२०७९।०४।०६ मा छुट भत्ता जनाई वितरण		12000	
			३	To Acc.No.- 1125601974926018	17-Jun-22	23940	7980
					25-Mar-22	7980	
				२०७९।०४।०६ मा छुट भत्ता जनाई वितरण		7980	
			४	To Acc.No.- 1125601987545013	17-Jun-22	30640	7980
				२०७९।०४।०६ मा छुट भत्ता जनाई वितरण		7980	
५	To Acc.No.- 0210801997726011	25-Mar-22	7980	7980			
	२०७९।०४।०५ मा छुट भत्ता जनाई वितरण		31980				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																								
			जम्मा	83940																								
३८			<p>अनुगमन मुल्याङ्कन कार्यविधिको बुँदा नं. २८ अनुसार प्रत्येक पालिकाले सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यक्रमको नियमित अनुगमन, मुल्याङ्कन तथा सुपरिवेक्षण गर्न उपाध्यक्षको संयोजकत्वमा ७ सदस्यीय अनुगमन तथा सुपरिवेक्षण समिति गठन गरी सोही अनुरूप अनुगमन मुल्याङ्कन गरी भत्ता वितरणलाई व्यवस्थित गर्नु पर्दछ। साथै बुँदा नं. ३५ अनुसार वडा समितिले प्रत्येक चौमासिकमा कम्तीमा एकपटक सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सम्बन्धमा सार्वजनिक सुनुवाइ गर्नुपर्ने, सार्वजनिक सुनुवाइमा प्राप्त गुनासा तथा सुझावमध्ये आफूले सुधार गर्न सक्ने कुरा सम्बोधन गरी सुधार गर्न नसक्ने खालका सुझाव तथा गुनासाहरू सम्बोधनको लागि स्थानीय तहको कार्यालयमा पठाउनुपर्ने उल्लेख छ । वडा कार्यालयहरूमा सार्वजनिक सुनुवाइ भएको र गुनासा सम्बोधनको लागि स्थानीय तहको कार्यालयमा पठाएको प्रमाण पेश हुन आएन । साथै निर्देशिका अनुरूप समिति गठन गरी अनुगमन गरेको समेत पाइएन । तसर्थ कार्यविधिको पालनामा ध्यान पुर्याउनु पर्दछ ।</p>																									
३९			<p>दोहोरो भुक्तानी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्दा कार्यविधिले तोकिदिएको मिति भित्रै लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा तथा परिचयपत्रको नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्येक वर्ष लगत अध्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा लाभग्राहीहरूको नाम प्रविष्टी गरी अध्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्बन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ । बैंकले सामाजिक सुरक्षा भत्ता निकासालिएपश्चात सम्बन्धित लाभग्राहीको खातामा जम्मा गरेको विस्तृत विवरण सहितको रिभर्स फिड पालिकामा उपलब्ध गराउनुपर्ने र सो को लगत पालिकाले राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ , तर बैंकले लाभग्राहीको खातामा जम्मा भएको रकम खुल्ने विस्तृत विवरण उपलब्ध गराएको देखिएन । लेखापरिक्षणमा पालिकाले उपलब्ध गराएको फर्वाड फिडको परीक्षण गर्दा देखाएबमोजिमका लाभग्राहीहरूलाई दोहोरो सामाजिक सुरक्षा भत्ता निकासाले देखिएकाले रकमको छानबिन र एकिन गरि असुल गर्नुपर्ने रकम रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">लाभग्राहीको नाम</th> <th rowspan="2">परिचयपत्र नम्बर</th> <th rowspan="2">नागरिकता नम्बर / जन्म दर्ता नम्बर</th> <th rowspan="2">वडा</th> <th colspan="4">भुक्तानी रकम किस्ता अनुसार रु</th> <th rowspan="2">जम्मा भुक्तानी रु</th> <th rowspan="2">बढी भुक्तानी रु</th> </tr> <tr> <th>प्रथम</th> <th>दोस्रो</th> <th>तृतीय</th> <th>चतुर्थ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Asari Maya Kami</td> <td>2016122002235</td> <td>1122-977</td> <td>1</td> <td>7980</td> <td>7980</td> <td>7980</td> <td>7980</td> <td>31920</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	लाभग्राहीको नाम	परिचयपत्र नम्बर	नागरिकता नम्बर / जन्म दर्ता नम्बर	वडा	भुक्तानी रकम किस्ता अनुसार रु				जम्मा भुक्तानी रु	बढी भुक्तानी रु	प्रथम	दोस्रो	तृतीय	चतुर्थ	Asari Maya Kami	2016122002235	1122-977	1	7980	7980	7980	7980	31920		१,७६५,०५०
लाभग्राहीको नाम	परिचयपत्र नम्बर	नागरिकता नम्बर / जन्म दर्ता नम्बर	वडा					भुक्तानी रकम किस्ता अनुसार रु						जम्मा भुक्तानी रु	बढी भुक्तानी रु													
				प्रथम	दोस्रो	तृतीय	चतुर्थ																					
Asari Maya Kami	2016122002235	1122-977	1	7980	7980	7980	7980	31920																				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर र मिति	बिषय									बेरुजु रकम
			Asari Maya Kami	2016123129532	1122-977	1	7980	7980	7980	7980	31920	31920
			Deumaya Rai	1998123050308	27/1377/436	1	12000	12000	12000	12000	48000	
			Deumaya Rai	2002123250653	271377/436	1	12000	12000	12000	12000	48000	48000
			Garame Rai	2006123284437	624-151	1	12000	12000	12000	12000	48000	
			Garko Rai	2014012100813	624-151	1	7980	7980	7980	7980	31920	31920
			Asu Maya Rai	2000123057851	698/305	1	12000	12000	12000	12000	48000	
			Asu Maya Rai	2010123018829	698/305	1	7980	7980	7980	7980	31920	31920
			Jor Maya Rai	2016123129789		1	7980	7980	7980	7980	31920	
			Jor Maya Rai	2016123129797		1	7980	7980	7980	7980	31920	31920
			Yonisa B.k	2073120800474	१००००८	1	1596	1596	1206	0	4398	
			Yunisha B k	2073120804773	100008	1	1596	1596	1206	0	4398	4398
			Samir Biswakarma	2075032507626	100024	1	1596	1596	1596	1596	6384	
			Samir biaswhakarma	2075032506453	100024	1	1596	1596	1596	1596	6384	6384
			Mamata B k	2076091003481	100034	1	1596	1596	1596	1596	6384	
			Nishan B K	2074090602015	100034	1	1596	1596	1596	1596	6384	6384
			Dipa B K	2074091202104	100035	1	1596	1596	1596	1596	6384	
			Imran Darnal	2075021900832	100035	1	1596	1596	1596	1596	6384	6384
			Isan B.k	2077051308274	100045	1	1596	1596	1596	1596	6384	
			Rabin B k	2074062305712	100045	1	1596	1596	1596	1596	6384	6384

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
			Barsha Ghimire	2075051307213	10033	3	1596	1596	1596	1596	6384	
			Barsha Gmimire	2075051305779	10033	3	1596	1596	1596	1596	6384	6384
			Pabin B.K	2074121305125	81	3	1596	1596	1596	1596	6384	
			Pabina B.K	2075091106237	81	3	1596	1596	1596	1596	6384	6384
			Bishnu Maya Kami	1999123054134	253	3	12000	12000	12000	12000	48000	
			Lana Sari Rai	2007123020128	253	3	12000	12000	12000	12000	48000	48000
			Talki Maya Rai	2008101002575	210	4	7980	7980	10660	12000	38620	
			Tika Maya Rai	2010123018845	210	4	7980	7980	7980	7980	31920	31920
			Pasang Sherpa	1995082400433	2723	4	8000	8000	8000	8000	32000	
			Pasang Sherpa	1996082400175	2723	4	12000	12000	12000	12000	48000	48000
			Japi Maya Rai	1994123043047	1088/3724/89	4	12000	12000	12000	12000	48000	
			Japi Maya Rai	1994123180005	1088-3-724-89	4	12000	12000	12000	12000	48000	48000
			Dil Maya Bishwokarma	2039030800888	111010-9	4	7980	7980	7980	7980	31920	
			Dil Maya biaswhakarma	2039031400845	111010-9	4	7980	7980	7980	7980	31920	31920
			Jensis Bishwakarma	2074081900709	143	4	1596	1596	1596	1596	6384	
			Jensis Bishwokarma	2074081908785	143	4	1596	1596	1596	1596	6384	6384
			Rohina B.K	2076022005944	10018	4	1596	1596	1596	1596	6384	
			Rohina B.K	2076022008393	10018	4	1596	1596	1596	1596	6384	6384
			Daputi Sherpa	2007041500433	231	5	12000	12000	12000	12000	48000	
			Dhanti Sherpa	2007041500425	231	5	12000	12000	12000	12000	48000	48000

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
			Phuri Sherpa	2007023002259	5069	5	12000	12000	12000	12000	48000	
			Phuri Sherpa	2007090303044	5069	5	8000	12000	12000	12000	44000	44000
			Phurngima Sherpa	2004012702072	5168	5	12000	12000	12000	12000	48000	
			Phurngima Sherpa	2004012802195	5168	5	12000	12000	12000	0	36000	36000
			Masini Bi. K	2007123019674	7124	5	12000	12000	12000	12000	48000	
			Masini Bi. Ka	1993123033065	7124	5	7980	7980	7980	7980	31920	31920
			Lak Maya Rai	1998123050548	258/456	5	12000	12000	12000	12000	48000	
			Lak Maya RAi	1995123217788	258-456	5	12000	12000	12000	12000	48000	48000
			Lehmi Sherpa	2009110700126	440/964/2046	5	7980	7980	7980	7980	31920	
			Lhemi Sherpa	2005110701239	440-964-2046	5	12000	12000	12000	12000	48000	48000
			Parti Man Biswakarma	2014051504008	469-786-214	5	7980	7980	7980	7980	31920	
			Pratiman B.K.	2014051502192	47/787/214	5	7980	7980	7980	7980	31920	31920
			Laxmi Kumari Kami	2025080401099	7640-516	5	7980	7980	7980	7980	31920	
			laxchhi Kumari Kami	2026080400958	764-516	5	7980	7980	7980	7980	31920	31920
			Pem Ngima sherpa	2004010158582	92-1801-2140	5	12000	12000	12000	12000	48000	
			Pema Chhikki Sherpa	2004123363046	92-1801-2140	5	12000	12000	12000	12000	48000	48000
			Dhana B.k	2036012501641	9438/384	5	7980	7980	7980	7980	31920	
			Dhan B.K	2036012501633	9438-384	5	7980	7980	7980	7980	31920	31920
			Ranjan B.K	2075112705124	65	5	1596	1596	1596	1596	6384	
			Ranjan b k	2075112703236	65	5	1596	1596	1596	1596	6384	6384

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम	
			Basanti B.K	2077081705382	67	5	1596	1596	1596	1596	6384	
			Basanti B.k	2077081705846	67	5	1596	1596	1596	1596	6384	6384
			Khadga Raj Magar	2007022503166	294	6	8000	12000	12000	12000	44000	
			Khadga Raj Magar	2007122503496	294	6	8000	12000	12000	12000	44000	44000
			Bira Maya Rai	2002123149191	7477	6	12000	12000	12000	12000	48000	
			Bisamaya Rai	2002123036695	7477	6	12000	12000	12000	12000	48000	48000
			Ganesh Bahadur Lunggeli Magar	2002123149209	113009/479	6	12000	12000	12000	12000	48000	
			Ganesh Bahadur Rai	2002123148045	113009/479	6	12000	12000	12000	12000	48000	48000
			Krishna Maya Bi.Ka	1992123027747	113009/656	6	12000	12000	12000	12000	48000	
			Krishna Maya Rai	1992123027713	113009/656	6	12000	12000	12000	12000	48000	48000
			Nanda Bahadur Rajan Magar	2002123225702	139/470/116	6	12000	12000	12000	12000	48000	
			Chandra Bahadur Rajan Magar	2002123250502	139/478/116	6	12000	12000	12000	12000	48000	48000
			Durga Maya Kaamii	2001123253995	184/2799	6	12000	12000	12000	12000	48000	
			Gurmi Maya Rai	2001123051913	184/2799	6	12000	12000	12000	12000	48000	48000
			Nau Bari Rai	2029040200278	192/528	6	7980	7980	7980	7980	31920	
			Nau Bari Rai	2029123002492	1928/528	6	7980	7980	7980	7980	31920	31920
			Nire Kami	2017021202025	3790/114	6	5320	7980	7980	7980	29260	
			Nire kami	2017021201225	3790-114	6	7980	7980	7980	7980	31920	31920

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर र मिति	बिषय									बेरुजु रकम
			Dik maya Rai	2006080702447	475-1369	6	12000	12000	12000	12000	48000	
			Dika maya Rai	2006080701555	475-1369	6	12000	12000	12000	12000	48000	48000
			Kaji Man Rai	2004030510152	4-856	6	12000	12000	12000	12000	48000	
			Kaji Msn Rai	2004030509772	4-856	6	12000	12000	12000	12000	48000	48000
			Saptabir Rai	1997123044949	684/1221	6	12000	12000	12000	12000	48000	
			Satbir Rai	1998123051335	684/1221	6	12000	12000	12000	12000	48000	48000
			Ishore rai	2005071004276	694 568	6	12000	12000	12000	12000	48000	
			Isware Rai	2005090901463	694-586	6	12000	12000	12000	12000	48000	48000
			Bir Bahadur Merangche Magar	2008011104271	763/259	6	8000	12000	12000	12000	44000	
			Bir Bahadur Mirangche magar	2008022002688	763/259	6	12000	12000	12000	12000	48000	48000
			Prins B.k	2077100110259	100395	6	1596	1596	1596	1596	6384	
			Prins B.k	2077101107361	100395	6	1064	1596	1596	1596	5852	5852
			Pem Phuti Sherpa	2007122301453	1025	7	4000	12000	12000	12000	40000	
			Pem Puti Sherpa	2007022003472	1025	7	12000	12000	12000	12000	48000	48000
			Hari maya rai	2014121201601	113009-123	7	7980	7980	7980	7980	31920	
			Hari Maya Rai	2039122000777	113009-123	7	7980	7980	7980	7980	31920	31920
			Nim Pasang Sherpa	2006123284324	1564-1888	7	12000	12000	12000	12000	48000	
			Nim Pasang sherpa	2006011006793	1564-1888	7	12000	12000	12000	12000	48000	48000

क्रम	भौचर नम्बर र	भौच र मिति	बिषय								बेरुजु रकम	
			Aangji Sherpa	2007121902707	29/401	7	4000	12000	12000	12000	40000	
			Aangji Sherpa	2007123281548	29-401	7	12000	12000	12000	12000	48000	48000
			Chhiri Sherpa	1995123047771	356/336	7	12000	12000	12000	12000	48000	
			Subi Maya Rai	1989123021852	356/336	7	12000	12000	12000	12000	48000	48000
			Gabi Maya Rai	2001123228313	619/1782	7	12000	12000	12000	12000	48000	
			Gobi Maya Rai	2002123148052	619/1782	7	12000	12000	12000	12000	48000	48000
			Chhiki Sherpa	2006123284361	783-1889	7	12000	12000	12000	12000	48000	
			chhiki sherpa	2006071002732	783-1889	7	12000	12000	12000	12000	48000	48000
			जम्मा रु									1765050
४०			कार्य संचालन खर्च स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को नियम ७२(२) मा गाँउपालिका तथा नगरपालीकाले नेपाल सरकारले निर्धारण गरेवमोजिमको आय र व्ययको बर्गिकरण तथा खर्च शिर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने र दफा ७३(७) मा कार्यपालिकाले सभाबाट स्विकृत सिमा र शिर्षक बाहिर गई बजेट खर्च गर्न पउने छैन भन्ने व्यवस्था छ।पालिकाले अन्य कार्यालय संचालन खर्च शिर्षक बाट कोभिड सामाग्री खरिद बापतको गत वर्षको भुक्तानी गरेको पाइयो।भुक्तानी दिन बाँकी प्रमाणित विवरण समेत नराखि फरक खर्च शिर्षक बाट भुक्तानी भएको अनियमित रु १२३१०००									
४१			बिल भर्पाइ आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन २०७७ को नियम ३९ अनुसार सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बल, भर्पाइ प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । कार्यालयले भौ न १७४ मिति २०७८।१०।२८ मा ईन्धन बापत रु १०३००० र सवारी साधन मर्मत बापत रु ६९००० गरि जम्मा रु १७२००० खर्च लेखेकोमा रु १५०१२१।३७ को बिल भर्पाइ मात्र रहेकोले बाँकि रकम पुष्टि गर्ने बिल भर्पाइ पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रकम रु.									२१,८७८.६३

क्रम	भौचर नम्बर र	भौच र मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																								
४२			<p>फरक खर्च शिर्षक: मसलन्स्थाद तथा कार्यालय सामाग्री: स्थानिय सरकार संचालन ऐन २०७४ को नियम ७२(२) मा गाँउपालिका तथा नगरपालीकाले नेपाल सरकारले निर्धारण गरेवमोजिमको आय र व्ययको बर्गिकरण तथा खर्च शिर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने र दफा ७३(७) मा कार्यपालिकाले सभावाट स्विकृत सिमा र शिर्षक बाहिर गई बजेट खर्च गर्न पउने छैन भन्ने व्यवस्था छ। पालिकोले मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री वाट निम्नानुसार फरक खर्च शिर्षकमा भुक्तानी भएको अनियमित रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौचर नं र मिति</th> <th>विवरण</th> <th>खर्च लेखुपर्ने शिर्षक</th> <th>खर्च लेखेको शिर्षक</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२६७।२०७९।३।१७</td> <td>जनप्रिय आ.वि.लाई संचालन तथा व्यवस्थापन अनुदान</td> <td>कार्यक्रम खर्च</td> <td>मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री</td> <td>१५००००</td> </tr> <tr> <td>२७३।२०७९।३।२७</td> <td>का कु मा वि लाई संचालन तथा व्यवस्थापन अनुदान</td> <td>कार्यक्रम खर्च</td> <td>मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री</td> <td>२०००००</td> </tr> <tr> <td>२७६।२०७९।३।२१</td> <td>रेस्टुरेन्टको विल भुक्तानी</td> <td>विविध</td> <td>मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री</td> <td>१९५००</td> </tr> <tr> <td>२७७।२०७९।३।२१</td> <td>गाउँपालिका को खाना खाजा को रकम भुक्तानी</td> <td>विविध</td> <td>मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री</td> <td>२३०००</td> </tr> <tr> <td>२८४।२०७९।३।२२</td> <td>शिक्षा समितिको विविध खर्च भुक्तानी</td> <td>विविध</td> <td>मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री</td> <td>२६७५०</td> </tr> <tr> <td>२८५।२०७९।३।२३</td> <td>पर्यटन सेल्टर निर्माण संथा लाई सहयोग</td> <td>कार्यक्रम खर्च</td> <td>मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री</td> <td>६००००</td> </tr> <tr> <td>२८८।२०७९।३।२३</td> <td>सवारी साधन मर्मत वापत भुक्तानी</td> <td>सवारी साधन मर्मत</td> <td>मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री</td> <td>१५७०००</td> </tr> </tbody> </table>	भौचर नं र मिति	विवरण	खर्च लेखुपर्ने शिर्षक	खर्च लेखेको शिर्षक	रकम	२६७।२०७९।३।१७	जनप्रिय आ.वि.लाई संचालन तथा व्यवस्थापन अनुदान	कार्यक्रम खर्च	मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री	१५००००	२७३।२०७९।३।२७	का कु मा वि लाई संचालन तथा व्यवस्थापन अनुदान	कार्यक्रम खर्च	मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री	२०००००	२७६।२०७९।३।२१	रेस्टुरेन्टको विल भुक्तानी	विविध	मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री	१९५००	२७७।२०७९।३।२१	गाउँपालिका को खाना खाजा को रकम भुक्तानी	विविध	मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री	२३०००	२८४।२०७९।३।२२	शिक्षा समितिको विविध खर्च भुक्तानी	विविध	मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री	२६७५०	२८५।२०७९।३।२३	पर्यटन सेल्टर निर्माण संथा लाई सहयोग	कार्यक्रम खर्च	मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री	६००००	२८८।२०७९।३।२३	सवारी साधन मर्मत वापत भुक्तानी	सवारी साधन मर्मत	मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री	१५७०००	१,८१०,२५०
भौचर नं र मिति	विवरण	खर्च लेखुपर्ने शिर्षक	खर्च लेखेको शिर्षक	रकम																																								
२६७।२०७९।३।१७	जनप्रिय आ.वि.लाई संचालन तथा व्यवस्थापन अनुदान	कार्यक्रम खर्च	मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री	१५००००																																								
२७३।२०७९।३।२७	का कु मा वि लाई संचालन तथा व्यवस्थापन अनुदान	कार्यक्रम खर्च	मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री	२०००००																																								
२७६।२०७९।३।२१	रेस्टुरेन्टको विल भुक्तानी	विविध	मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री	१९५००																																								
२७७।२०७९।३।२१	गाउँपालिका को खाना खाजा को रकम भुक्तानी	विविध	मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री	२३०००																																								
२८४।२०७९।३।२२	शिक्षा समितिको विविध खर्च भुक्तानी	विविध	मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री	२६७५०																																								
२८५।२०७९।३।२३	पर्यटन सेल्टर निर्माण संथा लाई सहयोग	कार्यक्रम खर्च	मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री	६००००																																								
२८८।२०७९।३।२३	सवारी साधन मर्मत वापत भुक्तानी	सवारी साधन मर्मत	मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री	१५७०००																																								

क्रम	भौचर नम्बर र	भौच र मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			२९९,२९४।२०७९।३।२३	घर भाडा भुक्तानी	घर भाडा	मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री	२४९०००
			२९८।२०७९।३।२४	सुचना प्रकाशन वापत भुक्तानी	छपाई तथा सुचना प्रकाशन	मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री	४००००
			२९९।२०७९।३।२४	घर भाडा भुक्तानी	घर भाडा	मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री	९९२०००
			२९०।२०७८।९।२।४	घर भाडा भुक्तानी	घर भाडा	मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री	८९०००
			३०७।२०७९।३।२५	कक्षा ८ को परिक्षा संचालन खर्च भुक्तानी	कार्यक्रम खर्च	मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री	३०००००
			२४६।२०७९।३।२	खास्ताप विधुत विस्तार उपभोक्ता समिति लाई भुक्तानी	कार्यक्रम खर्च	मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री	३८४०००
			जम्मा				९८९०२५०
४३			वडा संचालन खर्च स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को नियम ७२(२) मा गाँउपालिका तथा नगरपालिकाले नेपाल सरकारले निर्धारण गरेवमोजिमको आय र व्ययको बर्गिकरण तथा खर्च शिर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले वडा संचालन खर्च भुक्तानी गर्दा मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री, मर्मत, इन्धन, विविध लगायत खर्च भुक्तानी गर्दा सम्बन्धित खर्च शिर्षक बाट भुक्तानी गर्नुपर्नेमा मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री शिर्षक बाट एकमुष्ट भुक्तानी गर्ने गरेको पाइयो। खर्च शिर्षक सम्बन्धि व्यवस्थाको पालना हुनु पर्दछ।				
४४			फरक खर्च शिर्षक:				४०८,९००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																												
			स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को नियम ७२(२) मा गाँउपालिका तथा नगरपालीकाले नेपाल सरकारले निर्धारण गरेवमोजिमको आय र व्ययको बर्गिकरण तथा खर्च शिर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने र दफा ७३(७) मा कार्यपालिकाले सभावाट स्विकृत सिमा र शिर्षक वाहिर गई बजेट खर्च गर्न पउने छैन भन्ने व्यवस्था छ। नगरपालिकोले निम्नानुसार खर्च भुक्तानी गर्दा फरक खर्च शिर्षक बाट भुक्तानी गरेको पाईयो। भुक्तानी गर्नु अघि रकमान्तर समेत नगराइ देहाय अनुसार फरक खर्च शिर्षक बाट भुक्तानी भएको अनियमित रु																																																													
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौचर नं र मिति</th> <th>विवरण</th> <th>खर्च लेख्नुपर्ने शिर्षक</th> <th>खर्च लेखेको शिर्षक</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२४८।२०७९।३।३</td> <td>दैनिक भ्रमण भत्ता भुक्तानी</td> <td>भ्रमण खर्च</td> <td>पारिश्रमिक कर्मचारी</td> <td>३५००</td> </tr> <tr> <td>२४८।२०७९।३।३</td> <td>आर्थिक सहायता भुक्तानी</td> <td></td> <td>पारिश्रमिक कर्मचारी</td> <td>५०००</td> </tr> <tr> <td>२५८।२०७९।३।१६</td> <td>टेबल खरिद</td> <td></td> <td>पारिश्रमिक कर्मचारी</td> <td>७०००</td> </tr> <tr> <td>२६१।२०७९।३।१६</td> <td>चेतनामुलक सूचना प्रकाशन</td> <td>छपाई तथा सूचना प्रकाशन</td> <td>संचार महशुल</td> <td>२००००</td> </tr> <tr> <td>२६२।२०७९।३।१६</td> <td>ईन्टरनेटको शुल्क भुक्तानी</td> <td>संचार महशुल</td> <td>पारिश्रमिक कर्मचारी</td> <td>९५००</td> </tr> <tr> <td>२६८।२०७९।३।१९</td> <td>वालकन्या आ.वि. लाई संचालन तथा व्यवस्थापन अनुदान</td> <td>कार्यक्रम अनुसार</td> <td>निर्मित सम्पतिको मर्मत संभार</td> <td>१०००००</td> </tr> <tr> <td>३०८।२०७९।३।२५</td> <td>दैनिक भ्रमण भत्ता भुक्तानी</td> <td>भ्रमण खर्च</td> <td>पारिश्रमिक कर्मचारी</td> <td>४८०००</td> </tr> <tr> <td>३२०।२०७९।३।२५</td> <td>पालोपहरा खर्च भुक्तानी</td> <td>अन्य भत्ता</td> <td>पारिश्रमिक कर्मचारी</td> <td>२७०००</td> </tr> <tr> <td>३२२।२०७९।३।२५</td> <td>दैनिक भ्रमण भत्ता भुक्तानी</td> <td>भ्रमण खर्च</td> <td>पारिश्रमिक कर्मचारी</td> <td>४३०००</td> </tr> <tr> <td>३२३।२०७९।३।२५</td> <td>दैनिक भ्रमण भत्ता भुक्तानी</td> <td>भ्रमण खर्च</td> <td>पारिश्रमिक कर्मचारी</td> <td>१०००००</td> </tr> <tr> <td>२०८।२०७८।१२।४</td> <td>खाजा खर्च भुक्तानी</td> <td>विविध</td> <td>विविध कार्यक्रम खर्च</td> <td>४५१००</td> </tr> </tbody> </table>	भौचर नं र मिति	विवरण	खर्च लेख्नुपर्ने शिर्षक	खर्च लेखेको शिर्षक	रकम	२४८।२०७९।३।३	दैनिक भ्रमण भत्ता भुक्तानी	भ्रमण खर्च	पारिश्रमिक कर्मचारी	३५००	२४८।२०७९।३।३	आर्थिक सहायता भुक्तानी		पारिश्रमिक कर्मचारी	५०००	२५८।२०७९।३।१६	टेबल खरिद		पारिश्रमिक कर्मचारी	७०००	२६१।२०७९।३।१६	चेतनामुलक सूचना प्रकाशन	छपाई तथा सूचना प्रकाशन	संचार महशुल	२००००	२६२।२०७९।३।१६	ईन्टरनेटको शुल्क भुक्तानी	संचार महशुल	पारिश्रमिक कर्मचारी	९५००	२६८।२०७९।३।१९	वालकन्या आ.वि. लाई संचालन तथा व्यवस्थापन अनुदान	कार्यक्रम अनुसार	निर्मित सम्पतिको मर्मत संभार	१०००००	३०८।२०७९।३।२५	दैनिक भ्रमण भत्ता भुक्तानी	भ्रमण खर्च	पारिश्रमिक कर्मचारी	४८०००	३२०।२०७९।३।२५	पालोपहरा खर्च भुक्तानी	अन्य भत्ता	पारिश्रमिक कर्मचारी	२७०००	३२२।२०७९।३।२५	दैनिक भ्रमण भत्ता भुक्तानी	भ्रमण खर्च	पारिश्रमिक कर्मचारी	४३०००	३२३।२०७९।३।२५	दैनिक भ्रमण भत्ता भुक्तानी	भ्रमण खर्च	पारिश्रमिक कर्मचारी	१०००००	२०८।२०७८।१२।४	खाजा खर्च भुक्तानी	विविध	विविध कार्यक्रम खर्च	४५१००	
भौचर नं र मिति	विवरण	खर्च लेख्नुपर्ने शिर्षक	खर्च लेखेको शिर्षक	रकम																																																												
२४८।२०७९।३।३	दैनिक भ्रमण भत्ता भुक्तानी	भ्रमण खर्च	पारिश्रमिक कर्मचारी	३५००																																																												
२४८।२०७९।३।३	आर्थिक सहायता भुक्तानी		पारिश्रमिक कर्मचारी	५०००																																																												
२५८।२०७९।३।१६	टेबल खरिद		पारिश्रमिक कर्मचारी	७०००																																																												
२६१।२०७९।३।१६	चेतनामुलक सूचना प्रकाशन	छपाई तथा सूचना प्रकाशन	संचार महशुल	२००००																																																												
२६२।२०७९।३।१६	ईन्टरनेटको शुल्क भुक्तानी	संचार महशुल	पारिश्रमिक कर्मचारी	९५००																																																												
२६८।२०७९।३।१९	वालकन्या आ.वि. लाई संचालन तथा व्यवस्थापन अनुदान	कार्यक्रम अनुसार	निर्मित सम्पतिको मर्मत संभार	१०००००																																																												
३०८।२०७९।३।२५	दैनिक भ्रमण भत्ता भुक्तानी	भ्रमण खर्च	पारिश्रमिक कर्मचारी	४८०००																																																												
३२०।२०७९।३।२५	पालोपहरा खर्च भुक्तानी	अन्य भत्ता	पारिश्रमिक कर्मचारी	२७०००																																																												
३२२।२०७९।३।२५	दैनिक भ्रमण भत्ता भुक्तानी	भ्रमण खर्च	पारिश्रमिक कर्मचारी	४३०००																																																												
३२३।२०७९।३।२५	दैनिक भ्रमण भत्ता भुक्तानी	भ्रमण खर्च	पारिश्रमिक कर्मचारी	१०००००																																																												
२०८।२०७८।१२।४	खाजा खर्च भुक्तानी	विविध	विविध कार्यक्रम खर्च	४५१००																																																												

क्रम	भौचर नम्बर र	भौच र मिति	बिषय	बेरुजु रकम												
			जम्मा	४०८१००												
४५			<p>इन्धन खर्च सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययिता र प्रभावकारिता कायम गर्ने सम्बन्धी नीतिगत मार्गदर्शन, २०७५ मा सवारी साधनको इन्धन, मर्मत खर्चमा एकरूपता ल्याउन निश्चित मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यस वर्ष इन्धन खर्चको कुनै मापदण्ड तयार नगरी पदाधिकारी तर्फ बजेट विनियोजन नगरी इन्धन (कार्यालय प्रयोजन) वाट रु. ४९८९४५/ इन्धन मा खर्च गरेको छ । पदाधिकारी तथा कर्मचारीलाई मासिक रूपमा दिने इन्धनको मापदण्ड तयार गरेको छैन भने सवारी साधन अनुसार वार्षिक इन्धन खर्च रउपयोगको विवरण खुल्ने अभिलेख समेत राखेको पाइएन । इन्धन खर्चलाई मितव्ययी बनाउन इन्धन खर्चको मापदण्ड बनाउने, ईन्धन खर्च र सवारीको प्रयोग (किलोमिटर) बिप्लेशन सहित लग बुक अध्यावधिक गरि इन्धन प्रयोगको व्यवस्थीत अभिलेख राख्ने व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।</p>													
४६			<p>खाजा खर्च आर्थिक कार्यविधि तथा वित्ति उत्तरदायित्व ऐन २०७६ अनुसार सरकारी रकम खर्च गर्दा मितव्ययी तरिकाले खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । अर्थ मन्त्रालयद्वारा जारी भएको कार्यसञ्चालन निर्देशिका अनुसार गोष्ठी तथा बैठकमा सहभागिलाई खाजा बापत प्रतिव्यक्ति रु २०० सम्म खर्च गर्न सक्ने व्यवस्था रहेको छ । नमुना छनोट गरि परिक्षण गरिएकोमा देहाएका कार्यक्रमहरुमा खाजा बापत खर्च गर्न मिल्ने सिमाभन्दा बढी खर्च गरेको रकम नियमसम्मत नदेखिएको रकम रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ न र मिति</th> <th>विवरण</th> <th>बढी खर्च</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२५,२०७८।०६।०२२</td> <td>खाजा खर्च</td> <td>८५०६५</td> <td>२०७८।०५।३१ मा सम्पन्न लेखा समितिको बैठक मा उपस्थित १२ जना २०७८।०५।१८ मा सम्पन्न कार्यपालिका बैठकमा उपस्थित २७ जना २०७८।०५।२९ मा सम्पन्न कार्यपालिका बैठकमा उपस्थित २७ जना र २०७८।०४।१५ मा सम्पन्न एकिकृत सिकाई विषय छलफलमा उपस्थित २० जना गरि जम्मा रु १७२०० खर्च लेख्नुपर्नेमा १०२२६५ खर्च लेखेको ।</td> </tr> <tr> <td>२०९,२०७८।१२।१४</td> <td>खाजा खर्च</td> <td>३५०००</td> <td>२०७८।०३।१५ मा सम्पन्न गाउँसभा बैठकमा उपस्थित ६८ जनाको खाजा खर्च रु १३६०० लेख्नुपर्नेमा रु ४८६०० खर्च लेखेको ।</td> </tr> </tbody> </table>	भौ न र मिति	विवरण	बढी खर्च	कैफियत	२५,२०७८।०६।०२२	खाजा खर्च	८५०६५	२०७८।०५।३१ मा सम्पन्न लेखा समितिको बैठक मा उपस्थित १२ जना २०७८।०५।१८ मा सम्पन्न कार्यपालिका बैठकमा उपस्थित २७ जना २०७८।०५।२९ मा सम्पन्न कार्यपालिका बैठकमा उपस्थित २७ जना र २०७८।०४।१५ मा सम्पन्न एकिकृत सिकाई विषय छलफलमा उपस्थित २० जना गरि जम्मा रु १७२०० खर्च लेख्नुपर्नेमा १०२२६५ खर्च लेखेको ।	२०९,२०७८।१२।१४	खाजा खर्च	३५०००	२०७८।०३।१५ मा सम्पन्न गाउँसभा बैठकमा उपस्थित ६८ जनाको खाजा खर्च रु १३६०० लेख्नुपर्नेमा रु ४८६०० खर्च लेखेको ।	१२०,०६५
भौ न र मिति	विवरण	बढी खर्च	कैफियत													
२५,२०७८।०६।०२२	खाजा खर्च	८५०६५	२०७८।०५।३१ मा सम्पन्न लेखा समितिको बैठक मा उपस्थित १२ जना २०७८।०५।१८ मा सम्पन्न कार्यपालिका बैठकमा उपस्थित २७ जना २०७८।०५।२९ मा सम्पन्न कार्यपालिका बैठकमा उपस्थित २७ जना र २०७८।०४।१५ मा सम्पन्न एकिकृत सिकाई विषय छलफलमा उपस्थित २० जना गरि जम्मा रु १७२०० खर्च लेख्नुपर्नेमा १०२२६५ खर्च लेखेको ।													
२०९,२०७८।१२।१४	खाजा खर्च	३५०००	२०७८।०३।१५ मा सम्पन्न गाउँसभा बैठकमा उपस्थित ६८ जनाको खाजा खर्च रु १३६०० लेख्नुपर्नेमा रु ४८६०० खर्च लेखेको ।													

क्रम	भौचर नम्बर र	भौच र मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																
४७			<p>खर्चको पुष्ट्याइ आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टी गर्ने बिल भरपाइ प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था छ। निम्न बमोजिम खर्चको भुक्तानी गरेकोमा श्रेस्तासाथ खर्च पुष्टि गर्ने प्रमाण राखेको राखेको नपाइएको अनियमित रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ न र मिति</th> <th>विवरण</th> <th>रकम</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२५३।२०७९।३।१२</td> <td>भ्रमण भत्ता भुक्तानी</td> <td>५७००</td> <td>भ्रमण आदेश र विल स्विकृत नदेखिएको</td> </tr> <tr> <td>२६९।२०७९।३।१९</td> <td>कार्यालय सम्बन्धि खर्च</td> <td>३४४८३</td> <td>खरिद आदेश र जिन्सी दाखिला नभएको</td> </tr> <tr> <td>२७९।२०७९।३।२१</td> <td>कार्यालय सामाग्री खरिद</td> <td>१०००००</td> <td>जिन्सी दाखिला प्रमाणित नभएको</td> </tr> <tr> <td>३१३।२०७९।३।२५</td> <td>कार्यालय सामाग्री खरिद</td> <td>३६८००</td> <td>खरिद आदेश र जिन्सी दाखिला नभएको</td> </tr> <tr> <td>३१३।२०७९।३।२५</td> <td>मर्मत खर्च भुक्तानी</td> <td>१७३५०</td> <td>मर्मत अभिलेख र आदेश नभएको</td> </tr> <tr> <td>३१३।२०७९।३।२५</td> <td>इन्धन खर्च भुक्तानी</td> <td>७३२००</td> <td>लगबुक नराखेको</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>२६७५३३</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	भौ न र मिति	विवरण	रकम	कैफियत	२५३।२०७९।३।१२	भ्रमण भत्ता भुक्तानी	५७००	भ्रमण आदेश र विल स्विकृत नदेखिएको	२६९।२०७९।३।१९	कार्यालय सम्बन्धि खर्च	३४४८३	खरिद आदेश र जिन्सी दाखिला नभएको	२७९।२०७९।३।२१	कार्यालय सामाग्री खरिद	१०००००	जिन्सी दाखिला प्रमाणित नभएको	३१३।२०७९।३।२५	कार्यालय सामाग्री खरिद	३६८००	खरिद आदेश र जिन्सी दाखिला नभएको	३१३।२०७९।३।२५	मर्मत खर्च भुक्तानी	१७३५०	मर्मत अभिलेख र आदेश नभएको	३१३।२०७९।३।२५	इन्धन खर्च भुक्तानी	७३२००	लगबुक नराखेको	जम्मा		२६७५३३		२६७,५३३
भौ न र मिति	विवरण	रकम	कैफियत																																	
२५३।२०७९।३।१२	भ्रमण भत्ता भुक्तानी	५७००	भ्रमण आदेश र विल स्विकृत नदेखिएको																																	
२६९।२०७९।३।१९	कार्यालय सम्बन्धि खर्च	३४४८३	खरिद आदेश र जिन्सी दाखिला नभएको																																	
२७९।२०७९।३।२१	कार्यालय सामाग्री खरिद	१०००००	जिन्सी दाखिला प्रमाणित नभएको																																	
३१३।२०७९।३।२५	कार्यालय सामाग्री खरिद	३६८००	खरिद आदेश र जिन्सी दाखिला नभएको																																	
३१३।२०७९।३।२५	मर्मत खर्च भुक्तानी	१७३५०	मर्मत अभिलेख र आदेश नभएको																																	
३१३।२०७९।३।२५	इन्धन खर्च भुक्तानी	७३२००	लगबुक नराखेको																																	
जम्मा		२६७५३३																																		
४८			<p>पारिश्रमिक कर आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७मा पारिश्रमिक आयमा लाग्ने पारिश्रमिक कर कट्टी गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। करार सेवामा कार्यरत मेडिकल अधिकृत बुद्ध भण्डारीलाई तलव भत्ता भुक्तानी गर्दा सामाजिक सुरक्षा कर मात्र रु २३६८५ कट्टि गरेको ले निम्नानुसार पारिश्रमिक कर रु.१६९३१३।०० कट्टी नगरी भुक्तानी भएकोले असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>वार्षिक तलव भत्ता</th> <th>दुर्गम छुट</th> <th>कर योग्य आय</th> <th>१ प्रतिशतले लाग्ने कर</th> <th>१० प्रतिशतले लाग्ने कर</th> <th>२० प्रतिशतले लाग्ने कर</th> <th>३० प्रतिशतले लाग्ने कर</th> <th>जम्मा लाग्ने पारिश्रमिक कर</th> <th>कट्टि गरेको कर</th> <th>कट्टि गर्न बाँकी कर</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	वार्षिक तलव भत्ता	दुर्गम छुट	कर योग्य आय	१ प्रतिशतले लाग्ने कर	१० प्रतिशतले लाग्ने कर	२० प्रतिशतले लाग्ने कर	३० प्रतिशतले लाग्ने कर	जम्मा लाग्ने पारिश्रमिक कर	कट्टि गरेको कर	कट्टि गर्न बाँकी कर											१६९,३१३												
वार्षिक तलव भत्ता	दुर्गम छुट	कर योग्य आय	१ प्रतिशतले लाग्ने कर	१० प्रतिशतले लाग्ने कर	२० प्रतिशतले लाग्ने कर	३० प्रतिशतले लाग्ने कर	जम्मा लाग्ने पारिश्रमिक कर	कट्टि गरेको कर	कट्टि गर्न बाँकी कर																											

क्रम	भौचर नम्बर र	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
			१२४१६६०	३००००	१२११६६०	४५००	१०००००	४००००	१३८४९८	१९२९९८	
४९			कर कट्टी आयकर ऐन २०५८ को दफा ९२ अनुसार बैठक भत्ताको भुत्तानीलाई अन्तिम रुपमा कर कट्टी हुने भुत्तानी मानी १५ प्रतिशतका दरले भुत्तानीमा करकट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । गो भौ २२४ मिति २०७९।०३।२३ मा मातृ सुरक्षा चक्की समिक्षा कार्यक्रममा सहभागीहरुलाई बैठक भत्ता वितरण गर्दा करकट्टी गरेको रकम दाखिला नगरेकोले असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने रकम रु ३६५४								३,६५४
५०			खर्चको पुष्ट्याई आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९.५ बमोजिम कार्यालयले स्वीकृत बजेट खर्च गर्दा खर्चलाई पुष्ट्याई गर्ने प्रमाण कागजात संलग्न गरेर मात्र खर्च लेखुपर्दछ । गाउँपालिकाले देहायको विवरण अनुसार गरेका खर्चलाई पुष्ट्याई गर्ने प्रमाण कागजात संलग्न नगरी खर्च लेखेको देखियो । तसर्थ सो को प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रकम रु								३३८,५४८
			गो.भौ.र.मिति	खर्चको विवरण	भुत्तानी लिनेको नाम	भुत्तानी रकम	कैफियत				
			१५९, २०७९।०३।१५	न्यानो झोला खरिद		१७६०००	२०० वटा झोलाको वितरणको भरपाई पेश नभएकोले खर्च पुष्टी हुन सक्ने देखिएन ।				
			२२४, २०७९।०३।२३	सुत्केरी उत्प्रेणा भत्ता		६०००	१८ जना सुत्केरी महिलाहरुको विरण संलग्न गरेको रु ३००० का दरले रु ५४००० खर्च लेखुपर्नेमा रु ६०००० खर्च लेखेको ।				
			२८२, २०७९।०३।२५	भ्रमण खर्च	जितेन्द्र कुमार यादव	१६८८०	मिसा राई रु ५७२०, खासवरी राई रु ४७२०, जनमाया राई रु ५७२० र सृजना राई रु ५७२० भनि खर्च लेखेको खर्च पुष्टी हुन सक्ने देखिएन ।				
			२८२, २०७९।०३।२५	ढुवानी खर्च	जितेन्द्र कुमार यादव	४००००	सवौत्म पिठो ढुवानी खर्च लेखेको खर्चको पुष्टी हुन सक्ने देखिएन ।				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम												
			२८२, २०७९।०३।२५	चिया खाजा	जितेन्द्र कुमार यादव	१३७००	ए एण्ड ए होटल लजको बिल संलग्न गरि खर्च लेखेको खर्चको पुष्टी हुन सक्ने देखिएन ।													
			१५७, २०७९।०३।१२	पोषण कार्यक्रम		८५९६८	रु २४८० को दरले खरिद गरेको स्वास्थ्य कर्मि ब्याग १५ वटा र रु २०३२ को दरले खरिद गरेको FCHC ब्यागको वितरण भर्पाई नरहेको ।													
			जम्मा			३३८५४८														
५१			<p>रकम फिर्ता मिति २०७८।१०।२५ मा मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रम सञ्चालनको लागि पेशिक रकम उपलब्ध गराईएकोमा भौ न २०१ मिति २०७९।०३।२१ मा पेशकी फछ्यौट गर्दा सम्बन्धित कार्यक्रममा खर्च नभई रकम फिर्ता गरेकोमा सो रकम संचित कोष दाखिला गर्नुपर्नेमा देहायबमोजिमका स्वास्थ्य चौकीहरुको खातामा रकम जम्मा गरी पेशकी फछ्यौट गरेकाले सम्बन्धित खर्चको यकिन गरि असुल गर्नुपर्ने रकम रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>खातावालाको नाम</th> <th>रकम</th> <th>जम्मा गर्ने</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>गाँउपालिका प्राथमिक अस्पताल(११२५६०१६३२३२९०१८)</td> <td>२८०००</td> <td>बिष्णु कुमारी राई</td> </tr> <tr> <td>चालु खाता माप्य गाउँपालिका(११२८६०१५०६५०८०२०)</td> <td>२५२००</td> <td>बिष्णु कुमारी राई</td> </tr> <tr> <td>स्वास्थ्य चौकि जुमिङ्ग(११२५६०१६३२३३०१५)</td> <td>२००००</td> <td>सिता राई</td> </tr> </tbody> </table>					खातावालाको नाम	रकम	जम्मा गर्ने	गाँउपालिका प्राथमिक अस्पताल(११२५६०१६३२३२९०१८)	२८०००	बिष्णु कुमारी राई	चालु खाता माप्य गाउँपालिका(११२८६०१५०६५०८०२०)	२५२००	बिष्णु कुमारी राई	स्वास्थ्य चौकि जुमिङ्ग(११२५६०१६३२३३०१५)	२००००	सिता राई	७३,२००
खातावालाको नाम	रकम	जम्मा गर्ने																		
गाँउपालिका प्राथमिक अस्पताल(११२५६०१६३२३२९०१८)	२८०००	बिष्णु कुमारी राई																		
चालु खाता माप्य गाउँपालिका(११२८६०१५०६५०८०२०)	२५२००	बिष्णु कुमारी राई																		
स्वास्थ्य चौकि जुमिङ्ग(११२५६०१६३२३३०१५)	२००००	सिता राई																		
५२			<p>बढी भुत्तानी कार्यसञ्चालन निर्देशिका २०७५ अनुसार प्रशिक्षार्थि छनोट गरी वा नगरी सञ्चालन गरिएको जुनसुकै प्रकारको तालिम गोष्ठिको सहभागिहरुलाई सहभागी भत्ता उपलब्ध नगराउने भनी सूचना गर्नुपर्ने , तर स्विकृत भएको कार्यक्रममा सहभागीहरुलाई सहभागिता भत्ता रु ७०० का दरले उपलब्ध गराउन सक्ने व्यवस्था रहेको छ । नमुना छनोट गरि परीक्षण गरिएकोमा भौ न १५७ मिति</p>					३७,४९५												

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																
			२०७९।०३।१२ मा खर्च लेखेको बृहत पोषण कार्यक्रममा देहायका सहभागिहरुलाई निर्देशिक विपरित उपलब्ध गराईएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु																																	
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>कार्यक्रम मिति/विवरण</th> <th>सहभागि</th> <th>खुद भुत्तानी</th> <th>बढी कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>पहिलो चरणको बृहत पोषण कार्यक्रम</td> <td>जितेन्द्र कुमार यादव</td> <td>४१६५</td> <td>७ दिनको रु १४०० का दरले करकट्टी बाहेक जम्मा रु ८३८० भुत्तानी भएको ।</td> </tr> <tr> <td>पहिलो चरणको बृहत पोषण कार्यक्रम</td> <td>जयमाया तामाङ</td> <td>३५७०</td> <td>७ दिनको रु १२०० का दरले करकट्टी बाहेक जम्मा रु ७१४० भुत्तानी भएको ।</td> </tr> <tr> <td>पहिलो चरणको बृहत पोषण कार्यक्रम</td> <td>मिडमार राई</td> <td>३५७०</td> <td>७ दिनको रु १२०० का दरले करकट्टी बाहेक जम्मा रु ७१४० भुत्तानी भएको ।</td> </tr> <tr> <td>दोस्रो चरणको बृहत पोषण कार्यक्रम</td> <td>निराजन दाहाल</td> <td>९५२५</td> <td>१४ दिनको रु १४०० का दरले करकट्टी बाहेक जम्मा रु १९०५० भुत्तानी भएको ।</td> </tr> <tr> <td>दोस्रो चरणको बृहत पोषण कार्यक्रम</td> <td>जितेन्द्र कुमार यादव</td> <td>९५२५</td> <td>१४ दिनको रु १४०० का दरले करकट्टी बाहेक जम्मा रु १९०५० भुत्तानी भएको ।</td> </tr> <tr> <td>दोस्रो चरणको बृहत पोषण कार्यक्रम</td> <td>जयमाया तामाङ</td> <td>३५७०</td> <td>७ दिनको रु १२०० का दरले करकट्टी बाहेक जम्मा रु ७१४० भुत्तानी भएको ।</td> </tr> <tr> <td>दोस्रो चरणको बृहत पोषण कार्यक्रम</td> <td>मिडमार राई</td> <td>३५७०</td> <td>७ दिनको रु १२०० का दरले करकट्टी बाहेक जम्मा रु ७१४० भुत्तानी भएको ।</td> </tr> </tbody> </table>	कार्यक्रम मिति/विवरण	सहभागि	खुद भुत्तानी	बढी कैफियत	पहिलो चरणको बृहत पोषण कार्यक्रम	जितेन्द्र कुमार यादव	४१६५	७ दिनको रु १४०० का दरले करकट्टी बाहेक जम्मा रु ८३८० भुत्तानी भएको ।	पहिलो चरणको बृहत पोषण कार्यक्रम	जयमाया तामाङ	३५७०	७ दिनको रु १२०० का दरले करकट्टी बाहेक जम्मा रु ७१४० भुत्तानी भएको ।	पहिलो चरणको बृहत पोषण कार्यक्रम	मिडमार राई	३५७०	७ दिनको रु १२०० का दरले करकट्टी बाहेक जम्मा रु ७१४० भुत्तानी भएको ।	दोस्रो चरणको बृहत पोषण कार्यक्रम	निराजन दाहाल	९५२५	१४ दिनको रु १४०० का दरले करकट्टी बाहेक जम्मा रु १९०५० भुत्तानी भएको ।	दोस्रो चरणको बृहत पोषण कार्यक्रम	जितेन्द्र कुमार यादव	९५२५	१४ दिनको रु १४०० का दरले करकट्टी बाहेक जम्मा रु १९०५० भुत्तानी भएको ।	दोस्रो चरणको बृहत पोषण कार्यक्रम	जयमाया तामाङ	३५७०	७ दिनको रु १२०० का दरले करकट्टी बाहेक जम्मा रु ७१४० भुत्तानी भएको ।	दोस्रो चरणको बृहत पोषण कार्यक्रम	मिडमार राई	३५७०	७ दिनको रु १२०० का दरले करकट्टी बाहेक जम्मा रु ७१४० भुत्तानी भएको ।	
कार्यक्रम मिति/विवरण	सहभागि	खुद भुत्तानी	बढी कैफियत																																	
पहिलो चरणको बृहत पोषण कार्यक्रम	जितेन्द्र कुमार यादव	४१६५	७ दिनको रु १४०० का दरले करकट्टी बाहेक जम्मा रु ८३८० भुत्तानी भएको ।																																	
पहिलो चरणको बृहत पोषण कार्यक्रम	जयमाया तामाङ	३५७०	७ दिनको रु १२०० का दरले करकट्टी बाहेक जम्मा रु ७१४० भुत्तानी भएको ।																																	
पहिलो चरणको बृहत पोषण कार्यक्रम	मिडमार राई	३५७०	७ दिनको रु १२०० का दरले करकट्टी बाहेक जम्मा रु ७१४० भुत्तानी भएको ।																																	
दोस्रो चरणको बृहत पोषण कार्यक्रम	निराजन दाहाल	९५२५	१४ दिनको रु १४०० का दरले करकट्टी बाहेक जम्मा रु १९०५० भुत्तानी भएको ।																																	
दोस्रो चरणको बृहत पोषण कार्यक्रम	जितेन्द्र कुमार यादव	९५२५	१४ दिनको रु १४०० का दरले करकट्टी बाहेक जम्मा रु १९०५० भुत्तानी भएको ।																																	
दोस्रो चरणको बृहत पोषण कार्यक्रम	जयमाया तामाङ	३५७०	७ दिनको रु १२०० का दरले करकट्टी बाहेक जम्मा रु ७१४० भुत्तानी भएको ।																																	
दोस्रो चरणको बृहत पोषण कार्यक्रम	मिडमार राई	३५७०	७ दिनको रु १२०० का दरले करकट्टी बाहेक जम्मा रु ७१४० भुत्तानी भएको ।																																	
५३			अभिलेख व्यावस्थापन																																	

क्रम	भौचर नम्बर र	भौच र मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<p>औषधी तथा स्वास्थ्य सामाग्री वितरणको अवस्था : कार्यालयलाई प्राप्त रकमबाट औषधी तथा स्वास्थ्य सामाग्री खरिद गर्दा वार्षिक अनुमान समेत तयार गरि सोही आधारमा खरिद तथा वितरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले औषधी तथा अन्य स्वास्थ्य सामाग्रीकाे प्राप्ति, वितरण र मौज्दातको अभिलेख स्पष्ट रूपमा अद्यावधिक गरेको देखिएन, खरिद गरेर PAMS मा Entry गरिएका औषधीहरूको म्याद समाप्त हुने मिति तथा स्पेशिफिकेशन खुलाई सफ्टवेयरमा आम्दानी तथा खर्च गरेकाे देखिएन । कार्यालयले औषधी तथा अन्य स्वास्थ्य सामाग्रीकाे प्राप्ति, वितरण र मौज्दातको अभिलेख स्पष्ट रूपमा अद्यावधिक गरि औषधीहरूको म्याद समाप्त हुने मिति तथा स्पेशिफिकेशन खुलाई सफ्टवेयरमा आम्दानी तथा खर्च स्पष्ट रूपमा स्वास्थ्य तथा जनसंख्या मन्त्रालयबाट स्विकृत सफ्टवेयर ELMIS मा अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।</p>	
५४			हस्तान्तरिक कार्यक्रम संचालनको आधार	
५४.१			<p>संस्था छनौट आधार :- प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकीकरण परियोजना कार्यान्वयन म्यानुअलमा परियोजनाबाट पकेट कार्यक्रममा उपलब्ध गराइने अनुदानको लागि लाभग्राहीको छनौट गर्दा सम्बन्धित कार्य गर्ने उद्देश्यले दर्ता भएका (PAN) व्यक्ति, फर्म, समुह, समितिलाई मात्र छनौट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कागती पकेट कार्यक्रमको रकमबाट ४ वटा संस्था छनौट गरी अनुदान उपलब्ध गराएको मध्ये वाकु उत्कृष्ट कृषि फर्म PAN मा दर्ता हुदा कृषि, पशुपालन र वन सम्बन्धी कार्य गर्ने कारोवार उल्लेख गरेकोमा घरेलु तथा साना उद्योग कार्यालयमा बाखापालनको मात्र उद्देश्य रहेको पाइयो । बाखापालन उद्देश्य रहेको फर्मलाई बहुवर्षीय वालीको लागि छनौट गरी अनुदान भुक्तानी गरेको अनियमित रु.४,०९,७६०।-</p> <p>ख) यसैगरी कागती पकेटमा छनौट गरिएको खपाडगी बहुउद्देश्य अर्गानिक कृषि फर्म घरेलु तथा साना उद्योग कार्यालयमा दर्ता हुंदा, किवि, अलैची, कफी र तरकारी खेती गर्ने उद्देश्यले दर्ता रहेकोमा कागती पकेट कार्यक्रममा छनौट गरी पावर ट्रिलरको रु.१८०,०००।- समेत र कागती पकेटको अनुदान रकम भुक्तानी गरेको अनियमित रु.७०९२००।-</p> <p>ग) प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकीकरण परियोजना कार्यान्वयन म्यानुअलको ४.१.९.१ अन्तर्गतका अनुदान रकम प्राप्त गर्ने लाभग्राहीको छनौट सम्बन्धी व्यवस्था छ । परियोजनामा निरिक्षण गर्दा सम्बन्धित निकायमा फर्म दर्ता, विजक र मौज्दात अवस्था समेतको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने गरी तोक्रिएको छ । पालिकाले दर्ता भै कार्यरत रहेका फर्महरूबाट कागती विस्तार कार्यक्रमको अनुदानका लागि प्रस्ताव आह्वान गरिसकेपछि मात्र फर्म दर्ता गरी वडा नं.३ मा बहुउद्देशीय कृषि तथा पशुपालन फर्मलाई समेत अनुदान प्राप्त गर्ने लाभग्राहीमा छनौट गरी रु.४,०९,७६०।-</p> <p>वित्तिय हस्तान्तरण मार्फत प्राप्त कार्यक्रमहरू संचालन गरी रकम खर्च गर्दा स्वीकृत कार्यविधिको पालना गरेर मात्र खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ</p>	१,५२८,७२०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																
			। पालिकालाई सुन्तला पकेट कार्यक्रम तर्फ प्राप्त रकम रु.१२,००,०००।-वाट ४ वटा फर्महरूलाई छनौट गरी खर्च गरेकोमा सुन्तलाको विरुवाहरू खरिद गरी रकम माग गर्नु अघि म्यानुअलको ४.१.९.२ वमोजिम तोकिएको संचालन प्रकृत्यामा स्रोतकेन्द्रको छनौट गर्नुपर्ने समेत रहेको र प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकीकरण परियोजनाको ओखलढुङ्गा सुन्तला जोन रहेकोमा सुन्तला को विरुवाको खरिद गर्नुअघि जोनवाट स्रोत केन्द्र स्वीकृत गरेको वा तोकिएको केन्द्रवाट विरुवा खरिद गरेको पाइएन ।																	
५४.२			पकेटको लागि न्यूनतम आधार :- प्रधानमन्त्री आधुनिकीकरण परियोजना कार्यान्वयन म्यानुअलको परिच्छेद-४ मा पकेट विस्तार कार्यक्रम सम्बन्धी संचालन प्रकृत्या तोकिएको ४.१.४ मा पकेटको लागि क्षेत्रफल, संरचनाको न्यूनतम आधार तोकिएको छ । म्यानुअलको व्यवस्था वमोजिम वाखाको पकेट संचालन गर्न हिमाली जिल्लामा न्यूनतम ६०० वाखा हुनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यो वर्ष १३ वटा नयाँ फर्म समुह समेतलाई नयाँ पकेट तर्फ छनौट गरी रु.१५०००००।- खर्च गरेकोमा, नमूना छनौट गरी परिक्षण गरिएकोमा समुहहरू PAN मा दर्ता नभएका, फलफुल सम्बन्धी कार्य गर्न दर्ता फर्मलाई वाखा पकेट रकम उपलब्ध गराएको पकेटको अनुदान प्राप्त फर्मले नै अन्य फर्मलाई वाखा, वोका विक्रि गरेको, वाखाको विभिन्न जात उल्लेख गरी खरिद विक्रि पेश गरेको, कार्यक्रमको लागि प्रस्ताव आह्वान भै सकेपछि मात्र दर्ता भएका फर्मलाई समेत छनौट गरेको, अवस्था देखिएकोले पकेट कार्यक्रम स्वीकृत म्यानुअल अनुसार मात्र संचालन गरी खर्च गरेको मात्र आधार देखिएन । हिमाली जिल्लामा पकेट संचालन गर्न वाखाको संख्या ६०० पुगेको आधार समावेश नभएकोले सो को प्रमाण पेश हुनुपर्ने रू.	१,५००,०००																
५५			पारीश्रमिक कर आयकर ऐन २०५८ को दफा ८९ ले अनुसुचि १ वमोजिमको वार्षिक आयको गणना गरी पारीश्रमिक कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । गाउँपालिका अन्तरगत सञ्चालित सामुदायिक विलायमा कार्यरत शिक्षकहरूको तलब भत्ता भुक्तानी गर्दा पारीश्रमिक कर गणना गरी कट्टा गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन । करकट्टी नभएको तपशिल वमोजिमको पारीश्रमिक कर असुल गर्नुपर्ने रू. <table border="1" data-bbox="421 1098 1339 1369"> <thead> <tr> <th>शिक्षकको नाम</th> <th>करयोग्य आय</th> <th>दाखिला बाँकी रकम वि</th> <th>विद्यालय</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>देवि कुमारी राई</td> <td>५४५६०६।५०</td> <td>९५६०।६५</td> <td>हिमालय मा.वि.</td> </tr> <tr> <td>सम्बर बहादुर कटुवाल</td> <td>५४५६०६।५०</td> <td>९५६०।६५</td> <td>हिमालय मा.वि.</td> </tr> <tr> <td>वाल कुमार शर्मा</td> <td>५३०६५५।९०</td> <td>८०६५।५९</td> <td>हिमालय मा.वि.</td> </tr> </tbody> </table>	शिक्षकको नाम	करयोग्य आय	दाखिला बाँकी रकम वि	विद्यालय	देवि कुमारी राई	५४५६०६।५०	९५६०।६५	हिमालय मा.वि.	सम्बर बहादुर कटुवाल	५४५६०६।५०	९५६०।६५	हिमालय मा.वि.	वाल कुमार शर्मा	५३०६५५।९०	८०६५।५९	हिमालय मा.वि.	९५,८३८.०९
शिक्षकको नाम	करयोग्य आय	दाखिला बाँकी रकम वि	विद्यालय																	
देवि कुमारी राई	५४५६०६।५०	९५६०।६५	हिमालय मा.वि.																	
सम्बर बहादुर कटुवाल	५४५६०६।५०	९५६०।६५	हिमालय मा.वि.																	
वाल कुमार शर्मा	५३०६५५।९०	८०६५।५९	हिमालय मा.वि.																	

क्रम	भौचर नम्बर र	भौच र मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			मणिकुमार राई	५४४९४०।००	९४९४।००	हिमालय मा.वि.	
			सुसिल शाह	५४४९४०।००	९४९४।००	हिमालय मा.वि.	
			विनोद वस्नेत	४७०८०८।५	२०८०।८५	काँकु मा.वि.	
			रामपुजन यादव	५०२८७०	५२८७	काँकु मा.वि.	
			तुलसीराम बास्तोला	५०२८७०	५२८७	काँकु मा.वि.	
			सूर्य कुमार राई	५०२८७०	५२८७	सगरमाथा मा.वि.	
			नरेश कुमार धामी	५०२८७०	५२८७	सगरमाथा मा.वि.	
			गोसाई चौधरी	५०२८७०	५२८७	सगरमाथा मा.वि.	
			सुरेन्द्र वि क	५०२८७०	५२८७	बासाखाली मा.वि.	
			लाल बहादुर थापा	५०२८७०	५२८७	बासाखाली मा.वि.	
			जिवन कार्की	५०२८७०	५२८७	बासाखाली मा.वि.	
			जयदेव दत्त भट्ट	५०२८७०	५२८७		
			जम्मा		९५८३८।०९		
५६			अनुदान निकास ईन्टरनेट व्यावस्थापन अनुदान : कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका त्रियाकलाप न २.७.१३.१० को ५.५ अनुसार विद्यालयहरूमा ईन्टरनेट जडान गर्ने र जडित ईन्टरनेटको शुल्क भुक्तानी गर्ने प्रयोजनका लागि प्रति विद्यालय वार्षिक रु १२ हजारका दरले अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था रहेको छ । पालिका अन्तर्गत रहेका १७ वटा विद्यालयहरूमा रकम निकास दिँदा कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकाको				२०४,०००

क्रम	भौचर नम्बर र	भौच र मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			मापदण्ड बमोजिम इन्टरनेट सेवाको भुक्तानी गरेको बिल समावेश नगरी भुक्तानी दिएकोले उक्त रकम तोकिएको कार्यमा खर्च भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	
५७			शिक्षक अनुदान स्थानीय तहले संघ तथा प्रदेशबाट प्राप्त समानीकरण लगायतका स्रोतबाट सभाबाट योजना तथा कार्यक्रम स्विकृत गरि खर्च गर्नुपर्नेमा यो वर्ष पालिकाले विद्यालयले नीजि श्रोतमा राखेको शिक्षकको तलब भत्ता बापत ७ जना शिक्षकलाई रु.८८५०००।- खर्च गरेको अनियमित देखिएको रु.	८८५,०००
५८			विद्यालयगत निकास रजिष्टर आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४१ मा अधिकार प्राप्त अधिकारीले आय व्यय ठीक र विश्वसनीय रहेको तथा दोहोरो हुने गरी भुक्तानी भएको छैन भन्ने कुरामा ध्यान दिनुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले तोकिएको ढाँचामा विभिन्न विद्यालयलाई निकास दिएको रकमको स्पष्ट विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्नु पर्नेमा यथार्थ विवरण खुल्ने गरी विद्यालयगत निकास अभिलेख राखेको छैन । जसबाट विद्यालयलाई वास्तविक रूपमा निकास दिनु पर्ने र दिएको रकम बारे यथार्थ विवरण प्राप्त गर्न कठिन हुने भएकाले विद्यालयगत निकास रजिष्टर खाता अद्यावधिक गरी राख्नुपर्दछ ।	
५९			बढी भुक्तानी यस कार्यक्रमबाट पालिकाले २२४ जना बेरोजगारलाई सूचिकृत गरी ७ वटा मध्ये ६ वटा वडामा १३ वटा योजनाको काम गराई १०० दिन सम्मको रोजगारी उपलब्ध गराएको विवरणबाट देखिएको छ । कामको नापजाँच र भुक्तानी :- सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३ मा निर्माण कार्यको भुक्तानी गर्दा वास्तविक सम्पन्न कामको नापी कितावमा प्रमाणित रकम मात्र भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले सेती आहाल-तामाङ गुम्वा रोडमा तुंगा सोलिड कार्यको बिल तयार गरी भुक्तानी गर्दा कामको फाइनल बिल १४,३३,८०१।- मात्र रहेकोमा रु.१४४२५००।- खर्च लेखी भुक्तानी गरेकाले बढी भुक्तानी रकम ८६९९।- असुल हुनु पर्दछ रु.	८,६९९
६०			कार्यविधिको पालना	
६०. १			साझेदारी कामको भुक्तानी अवस्था : सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ५ क मा सार्वजनिक निकायको प्रमुखले निर्माण कार्य गर्नु अघि योजना, नक्सा, डिजायन, स्पेसिफिकेशन समेतको विवरण तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । भूगरा खोला झो.पु. निर्माण कार्य गर्न गा.पा.	

क्रम	भौचर नम्बर र	भौच र मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			र झोलुङ्गेपुल कार्यक्रम समेतवाट सम्झौता भई निर्माण अवधी ८ महिना रहेको (२०७८।०९।२५) पूलको यो वर्ष सम्म स्टील पार्टस तर्फको ठेक्का पट्टा नभएको र पूल निर्माणमा चाहिने लष्टा समेतको स्वीकृत प्राप्त नभएकोमा कार्यालयले उक्त पुलको Upper Wall र Lower wall को निर्माण कार्य उपभोक्ता समितिवाट गराई सो को नापजाँच गरी रु.९०००००।- भुक्तानी गरेको पाइयो । पूलको लागी आवश्यक अन्य सामग्रीको ठेक्का व्यवस्थापन र स्वीकृती प्राप्त नगरी निर्माण सम्न्धी कार्य गराई भुक्तानी गर्नाले खोलामा गरिएको निर्माण कार्य बाढी पहिरो वाट क्षती हुन गएमा सो को सुरक्षा समेत अन्यौल देखियो । योजनाको निर्माण कार्य गरी भुक्तानी गर्नुअघि सबै कामको सुनिश्चितता गरेर मात्र उपभोक्ता समितिवाट कार्य गराउनु पर्दछ ।	
६०. २			कार्यविधिको पालना :- वित्तिय हस्तान्तरण अन्तर्गत प्राप्त रकम खर्च गर्दा स्वीकृत कार्यविधिको आधारमा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले २०७७।७८ मा सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रमवाट लाभग्राही हरुलाई जस्तापाताले घर छाउने कार्यको लागि प्रति घर रु.५००००।- मा सम्झौता गरी उक्त रकमको पहिलोकिस्ता वापत रु.३०,०००।- का दरले १०० जनालाई लाभग्राहीको खातामा रकम निकास दिइएकोमा प्रथम किस्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहीले काम सम्पन्न गरी बाँकी रकम भुक्तानी लिनुपर्ने कार्यविधिमा व्यवस्था रहेकोमा यो वर्ष सम्म ६९ जना लाभग्राहीले मात्र काम पुरा गरी दोश्रो किस्ता भुक्तानी गरेको छ । बाकी ३१ जना लाभग्राहीले लिएको पहिलो किस्तावाट काम गरे नगरेको यकिन गर्नुपर्दछ । पहिलो किस्तावाट काम नगरेमा उक्त रकम फिर्ता लिई संघिय संचितकोष फिर्ता दाखिला गर्नुपर्ने रु. ख) यो वर्ष सोही कार्यक्रमवाट ४४ जना लाभग्राहीलाई पहिलो किस्ता रु. १३,२०,०००।- भुक्तानी गरेको मध्ये १८ जनाले मात्र काम पुरा गरी दोश्रो किस्ता समेत भुक्तानी लिएको पाइयो । प्रथम किस्ता भुक्तानी लिएका बाँकी २६ जनाले पहिलो किस्ता तोकिएको कार्यमा खर्च गरे नगरेको यकिन गरी काम पुरा नगरेमा उक्त रकम समेत फिर्ता लिई संघिय संचितकोष फिर्ता गर्नुपर्दछ ।	९३०,०००
६०. ३			कार्यविधिको पालना स्थिती :- प्रदेश समपुरक अनुदान कार्यविधि २०७८ मा समपुरक अनुदानवाट संचालन गरिने योजना कार्यक्रममा स्थानीय तहले ३० प्रतिशत रकम थप गरी योजना संचालन गर्नुपर्नेमा पालिकाले यो योजनामा सहभागिता रकम समावेश गरी स्वीकृत गरेको पाइएन । कार्यविधि पालना गरेर मात्र खर्च गर्नुपर्दछ ।	
६०. ४			बढी भुक्तानी:- सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३ मा खरिद सम्झौता अन्तर्गतको भुक्तानी गर्दा वास्तविक सम्पन्न काम र प्रमाणवाट पुष्टि रकम मात्र भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले भौ.नं.२।०७८।९।२७ वाट दुधकोशी इखु दोभान झोलुङ्गेपुलको फाइनल बिल भुक्तानी वापत रु.७६३,९२३।४८ मात्र भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु.७९३,४२५।- भुक्तानी गरेकाले बढी भुक्तानी रु.३००००।- असुल हुनुपर्दछ रु.	३०,०००

क्रम	भौचर नम्बर र	भौच र मिति	बिषय	वेरुजु रकम																																																	
६१			<p>अनुगमन भत्ता: गाँउ तथा नगरसभाका सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धि ऐन २०७५ को अनुसूची १ (क) मा गाउँपालिका अध्यक्षको रु. १००००/-, उपाध्यक्षको रु. १००००/-, वडाध्यक्षको रु. ४०००/- र कार्यपालिका सदस्यको रु. २०००/- मासिक अनुगमन भत्ताको व्यवस्था छ । उक्त अनुगमन भत्ता भुक्तानी लिदा मासिक रुपमा अनुगमन प्रतिवेदन तयार गरी पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा मासिक अनुगमन प्रतिवेदन पेश नभएतापनि पदाधिकारी हरुलाई मासिक अनुगमन भत्ता भुक्तानी भएको पाइयो । अनुगमन प्रतिवेदन पेश हुनु पर्दछ ।</p>																																																		
६३			<p>अनुगमन तथा सम्परीक्षण स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा वेरुजु फछ्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । सोही ऐनको दफा ८४ (२) (घ) मा वेरुजु फछ्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । कार्यालयले डोर समक्ष गत विगतको वेरुजु फस्यौट गरी सम्परीक्षणको लागि पेश गरेकोमा फस्यौट मनासिव देखिएकोले सम्परीक्षण गरिएको छ । यस वर्ष सम्परीक्षण भएको वेरुजुको स्थिति निम्नानुसार रहेको छ ।</p>																																																		
			<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">सि.नं.</th> <th rowspan="2">आ.व.</th> <th rowspan="2">वेरुजुदफानं</th> <th rowspan="2">वेरुजुरफछ्यौटकोसंक्षिप्तव्यहो रा</th> <th colspan="4">फछ्यौटकोआधार</th> <th rowspan="2">सम्परीक्षण</th> </tr> <tr> <th>असु ली</th> <th>प्रमाण</th> <th>नियमित</th> <th>पे शकी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>२०७६।७ ७</td> <td>२७.५</td> <td>तालिम कार्यक्रममा दोहोरो पना देखिएको</td> <td></td> <td></td> <td>२५००००</td> <td></td> <td>२५००००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>२०७६।७ ७</td> <td>४६</td> <td>स्यानेटरी प्याड टुक्रा खरिद</td> <td></td> <td></td> <td>९९९९९२</td> <td></td> <td>९९९९९२</td> </tr> <tr> <td></td> <td>२०७६।७ ७</td> <td>५१.२</td> <td>राहत वितरण भर्पाई नभएको</td> <td></td> <td></td> <td>३७०७१४ ०</td> <td></td> <td>३७०७१४ ०</td> </tr> <tr> <td></td> <td>२०७६।७</td> <td>५१.१</td> <td>सवारी पास तथा सिफारिस</td> <td></td> <td></td> <td>१०५०००</td> <td></td> <td>१०५०००</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	आ.व.	वेरुजुदफानं	वेरुजुरफछ्यौटकोसंक्षिप्तव्यहो रा	फछ्यौटकोआधार				सम्परीक्षण	असु ली	प्रमाण	नियमित	पे शकी		२०७६।७ ७	२७.५	तालिम कार्यक्रममा दोहोरो पना देखिएको			२५००००		२५००००		२०७६।७ ७	४६	स्यानेटरी प्याड टुक्रा खरिद			९९९९९२		९९९९९२		२०७६।७ ७	५१.२	राहत वितरण भर्पाई नभएको			३७०७१४ ०		३७०७१४ ०		२०७६।७	५१.१	सवारी पास तथा सिफारिस			१०५०००		१०५०००	
सि.नं.	आ.व.	वेरुजुदफानं	वेरुजुरफछ्यौटकोसंक्षिप्तव्यहो रा					फछ्यौटकोआधार					सम्परीक्षण																																								
				असु ली	प्रमाण	नियमित	पे शकी																																														
	२०७६।७ ७	२७.५	तालिम कार्यक्रममा दोहोरो पना देखिएको			२५००००		२५००००																																													
	२०७६।७ ७	४६	स्यानेटरी प्याड टुक्रा खरिद			९९९९९२		९९९९९२																																													
	२०७६।७ ७	५१.२	राहत वितरण भर्पाई नभएको			३७०७१४ ०		३७०७१४ ०																																													
	२०७६।७	५१.१	सवारी पास तथा सिफारिस			१०५०००		१०५०००																																													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						वेरुजु रकम							
				७		प्रमाण नभएको		०		०						
				२०७६।७	५१.३	खाद्य संस्थानलाई विल भर्पाइ भन्दा बढी भुक्तानी		२२०६४०		२२०६४०						
			२०७६।७	२०७६।७	२३	इन्कुखोला दोभानको सक्कल विल पेश भई फर्छ्यौट ।		१०३८४८		१०३८४८						
				२०७६।७	२३	काकु भुगरा खोला लागत अनुमान पेश		६०००००		६०००००						
				२०७६।७	२३	संगम सामुदायीक भवन कार्यसम्पन्न पेश		१००००००		१००००००						
						जम्मा				८६४९२६९						
<p>पालिकाले म.ले.प वार्षिक प्रतिवेदन २०७७ मा समावेश आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को वेरुजु दफा ३२ मा उल्लेखित वेरुजुहरुमध्ये दफा ३२.१, ३२.२, ३२.३, ३२.४, ३२.५ र ३२.६ का वेरुजुहरु गाँउपालिकाको लेखा समितिले वेरुजुका सम्बन्धमा दफाबार छलफल गरि समितिको २०७८।८।१८ को बैठक बाट वेरुजु फर्छ्यौट गर्न सिफारिस सहित कार्यपालिकामा पेश गरेको र कार्यपालिकाको २०७८।९।१२ को बैठकबाट सो प्रस्ताव गाउ सभामा पेश गर्ने निर्णय गरि गाउसभाको २०७८।९।१३ को निर्णय बमोजिम वेरुजुलाई नियमित गरि सम्परिक्षणको लागि मलेपको कार्यालयमा पेश गर्ने निर्णय समेत समावेश गरि डोर समक्ष वेरुजु सम्परिक्षणको लागि पेश भएको । उक्त फर्छ्यौट सम्बन्धी निर्णय विभागमा पेश गरि तहगत निर्णय भए पश्चात मात्र सम्परिक्षणको जानकारी पठाइने छ ।</p>																
<table border="1"> <tr> <td>वेरुजु दफा नं.</td> <td>सम्परिक्षण गरेको रकम</td> <td>माग</td> </tr> <tr> <td>३२.१</td> <td>सैद्धान्तिक</td> <td></td> </tr> </table>											वेरुजु दफा नं.	सम्परिक्षण गरेको रकम	माग	३२.१	सैद्धान्तिक	
वेरुजु दफा नं.	सम्परिक्षण गरेको रकम	माग														
३२.१	सैद्धान्तिक															

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम										
			<table border="1"> <tr> <td>३२.२</td> <td>सैद्धान्तिक</td> </tr> <tr> <td>३२.३</td> <td>२६२०१६०१-</td> </tr> <tr> <td>३२.४</td> <td>४६२३५६७।५४</td> </tr> <tr> <td>३२.५</td> <td>सैद्धान्तिक</td> </tr> <tr> <td>३२.६</td> <td>२०४५८१९१-</td> </tr> </table> <p>पालिकाले बेरुजु फर्छ्यौट गरि सम्परिक्षण माग गरेको आ.ब.२०७६।७७ को दफा २ र २०७७।७८ को दफा २ मा देखिएको जिम्मेवारी घटी सम्बन्धी बेरुजुको अनुरोध पत्र पशे भएकोमा २०७७।७८ को बेरुजु NAMS System बाट Upload गरि सम्परिक्षण माग गर्नुभएकोले फिर्ता पठाइएको छ ।</p>	३२.२	सैद्धान्तिक	३२.३	२६२०१६०१-	३२.४	४६२३५६७।५४	३२.५	सैद्धान्तिक	३२.६	२०४५८१९१-	
३२.२	सैद्धान्तिक													
३२.३	२६२०१६०१-													
३२.४	४६२३५६७।५४													
३२.५	सैद्धान्तिक													
३२.६	२०४५८१९१-													

