महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९
धार्चे गाउँपालिका
गोरखा

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (Vision)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुने ।

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

गन्तव्य (Mission)

देशमा स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide Independent and Quality Audit Service to the Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखा कानून बमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्य समेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । उल्लिखित संवैधानिक तथा कानुनी व्यवस्था एंव नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मान, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा यस स्थानीय तहको २०७७/७८ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ।

स्रोत साधनको प्राप्ति र परिचालन सम्बन्धमा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिताका पक्षबाट विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रदान गर्नु तथा सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ ।लेखापरीक्षणमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानुनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा, कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जवाफदेहिता एवं पारदर्शिता, सेवा प्रवाह लगायतका विषयहरुको मूल्याङ्कन गरिएको छ ।

लेखापरीक्षणमा मूलतः आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटको प्रक्षेपण तथा स्रोत व्यवस्थापन, आय सङ्कलन, राजस्व छुट, बजेट अनुशासन, वर्षान्तको खर्च, खरिद व्यवस्थापन, अनुत्पादक तथा वितरणमुखी खर्च, योजना प्राथमिकीकरण, आयोजना छनोट, उपभोक्ता समितिबाट भएका निर्माण कार्य, दीर्घकालीन विकासका खाका तर्जुमा लगायतका व्यहोरा औंल्याइएको छ ।

लेखापरीक्षणबाट स्थानीय तहमा आवश्यक अनुभवी र दक्ष जनशक्तिको कमी रहेको, सेवा प्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, स्रोत, साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको यथार्थ रुपले अभिलेख नराखेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहनुका साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ। स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फस्र्यौट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरू सुधार गरी गत विगतका बेरुजू उपर आवश्यक कारवाही गरी वित्तीय अनुशासन हुने व्यवस्था मिलाउनुपर्दछ ।

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

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

२०७९ आषाढ **महालेखापरीक्षक**

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

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
(गण्डकी प्रदेश)

पत्र संख्या: २०७८।७९
च.नं. ३८

मितिः २०७९।३।२५

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू,
धार्चे गाउँपालिका, गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,
गोरखा ।

कैफियत सहितको राय

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

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्णरुपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
२. लेखापरीक्षणबाट रू.२ करोड ६२ लाख १३ हजार बेरुजू देखिएको छ। सोमध्ये प्रतिक्रिया प्राप्त नभई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू.११ लाख १२ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू.८९ लाख ८६ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रू.१ करोड ६१ लाख १५ हजार रहेको छ । गतवर्ष रु.३ करोड ३७ लाख ४५ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्र्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु.४ करोड ४३ लाख ९५ हजार रहेको छ । **बेरुजू वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजू स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।**
३. गाउँपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औंल्याइएको छ। गाउँपालिकाबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रुपमा रहेको छ ।
४. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेश्की बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानूनबमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसँग हामी स्वतन्त्र छौं। त्यसैगरी स्वीकृत आचारसंहिताको पालना गरी कार्यसम्पादन गरेका छौं ।लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरू हाम्रो राय व्यक्त गर्ने आधारका लागि पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ।

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(शम्भु कुमार श्रेष्ठ)
नायब महालेखापरीक्षक

Phone: 4258174, 4266034, A.G. Fax: 977-1-4268309, Fax: 977-1-4262798, Post Box:13328
Email : aag.mgmt@oagnep.gov.np,Info@oag.gov.np Website : www.oag.gov.np

धार्चे गाउँपालिका

बेरुजु वर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
									असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम		अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती								
१३	५०	२६२१३	-	-	-	१३	५०	२६२१३	१११२	१६११५	८९८६	-	-	२५१०१	-

अद्यावधिक बेरुजू स्थिति

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
गोरखा	३३७४५	-	१५५६३	१८१८२	-	२६२१३	४४३९५

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : धार्चे गाउँपालिका, गोरखा , धार्चे गाउँपालिका , गोरखा

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	RAM BAHADUR ADHIKARI	२०७७-४-१	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	TEKBIKRAM KUNWAR CHHETRI	२०७७-४-१	२०७८-३-३१
		बेरुजु रकम	२६,२१२,६५३

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		९,८०,७३९.६४	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	२२,९७,१९,८१०	चालु खर्च	१९,११,३४,७८८.९१
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	२,६७,२३,०००	पूँजीगत खर्च	७,६८,८९,५५४.१२
राजश्व बाँडफाँट	६,४०,८७,९८९.७४	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	१,३७,१५,५१७.६२
आन्तरिक आय	२५,४१,१९२.४		
अन्य आय	१,६९,०६,०४४.८		
कुल आय	३३,९९,७८,०३६.९४	कुल खर्च	२८,१७,३९,८६०.६५
बाँकी मौज्दात		५,९२,१८,९१५.९३	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			. उल्लेखित आर्थिक कारोवारहरूको स्वीकृत समष्टिगत तथा इकाईगत लेखापरीक्षण योजना, कार्यालयबाट पेस गरिएको वार्षिक कार्यक्रम एवं प्रगति विवरण समेतका कागजात र विवरणहरू, व्यवस्थापन प्रतिनिधित्व पत्र तथा आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनलाई समेत आधार मानी लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ र लेखापरीक्षणका अन्तर्राष्ट्रिय मापदण्ड तथा मार्गदर्शनमा समेत नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार र कार्यालयले निर्क्योल गरेको जोखिममा आधारित योजना तथा कार्यक्रमका आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ। सारभूत रुपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोराहरूलाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन । उल्लिखित लेखापरीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोराहरू सम्बन्धमा कार्यालय प्रमुख समेतका पदाधिकारीहरूसँग मिति २०७८। १०।१८ मा छलफल सम्पन्न गरी कायम भएका व्यहोराहरू निम्नानुसार छन्:	
२			**परिचयः** स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु यस पालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस पालिका अन्तर्गत ७ वडा, ४० सभा सदस्य, ६५२ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा १८७२४ जनसंख्या रहेको छ ।	
३			**सञ्चितकोषको हिसाबः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम गाउँपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता र स्थानीय सरकार संचालनमा भएका आय-व्यय हिसावको आर्थिक वर्ष २०७७।०७८ को वित्तीय प्रतिवेदन म.ले.प.फा.नं. २७२ निम्न बमोजिम रहेको छः	

आ.व. : २०७७/७८ अवधी : २०७७/०४/०१ - २०७८/०३/३१								
प्राप्ती 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
प्राप्ती (क+ख)		३८,२८,२५,०५२.९२	३३,९९,७८,०३६.९४		३३,९९,७८,०३६.९४	३३,६४,६४,४९४.८४		३३,६४,६४,४९४.८४
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		३६,७२,५१,५२०	३२,३०,७१,९९२.१४	०	३२,३०,७१,९९२.१४	२५,९२,९२,०९१.३५	०	२५,९२,९२,०९१.३५
११००० कर	११	७,८६,६८,२१०	६,५४,४४,०८४.१४	०	६,५४,४४,०८४.१४	५,१०,८२,७६८.३५	०	५,१०,८२,७६८.३५
१३००० अनुदान		२८,६९,४२,८१०	२५,६४,४२,८१०	०	२५,६४,४२,८१०	२०,७०,४०,०००	०	२०,७०,४०,०००
संघीय सरकार	१२	२५,८७,१९,८१०	२२,९७,१९,८१०	०	२२,९७,१९,८१०	१९,२०,८२,०००	०	१९,२०,८२,०००
प्रदेश सरकार	१२	२,८२,२३,०००	२,६७,२३,०००	०	२,६७,२३,०००	१,४९,५८,०००	०	१,४९,५८,०००
१४००० अन्य राजस्व		१३,९०,५००	११,५५,१५०	०	११,५५,१५०	६,४२,५४३	०	६,४२,५४३
१५००० विविध प्राप्ति		२,५०,०००	२९,९४८	०	२९,९४८	०	०	०
ख. अन्य प्राप्ति		१,५५,७३,५३२.९२	१,६९,०६,०४४.८०		१,६९,०६,०४४.८०	७,७१,७२,४०३.४९		७,७१,७२,४०३.४९
वितरण गर्न बाकी राजस्व		०	०	०	०	०	०	०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम

कोषहरु		१,५५,७३,५३२.९२	१,५३,९०,८११.८०	०	१,५३,९०,८११.८०	१,१०,६०,९०६.१९	०	१,१०,६०,९०६.१९
धरौटी		०	१५,१५,२३३	०	१५,१५,२३३	१४,७१,३८४.६४	०	१४,७१,३८४.६४
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०	६,४६,४०,११२.६६	०	६,४६,४०,११२.६६
भुक्तानी (ग+घ)		४४,१०,९०,०५२.९२	२८,१७,३९,८६०.६५		२८,१७,३९,८६०.६५	२६,०१,६२,०३६.०२		२६,०१,६२,०३६.०२
ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		४२,५५,१६,५२०	२६,८०,२४,३४३.०३		२६,८०,२४,३४३.०३	१८,६८,११,०२६.१२		१८,६८,११,०२६.१२
२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	११,९६,४९,७६४	८,६५,६३,८१३.३१	०	८,६५,६३,८१३.३१	६,०७,१९,६८६.१०	०	६,०७,१९,६८६.१०
२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	९,६५,३८,०७१.५६	७,११,७५,८३९.१५	०	७,११,७५,८३९.१५	३,९१,९१,३३८.५८	०	३,९१,९१,३३८.५८
२५००० सहायता (Subsidy)	१८	१,९१,३७,०००	१,६७,४५,७५५.०५	०	१,६७,४५,७५५.०५	१,१०,१०,०००	०	१,१०,१०,०००
२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	१,७०,६२,०००	१,५०,३२,९१२	०	१,५०,३२,९१२	७१,५४,०००	०	७१,५४,०००
२८००० अन्य खर्च	१८	२२,००,०००	१६,१६,४६९.४०	०	१६,१६,४६९.४०	१२,४९,५१३	०	१२,४९,५१३
३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८	१७,०९,२९,६८४.४४	७,६८,८९,५५४.१२	०	७,६८,८९,५५४.१२	६,७४,८६,४८८.४४	०	६,७४,८६,४८८.४४
घ. अन्य भूक्तानी		१,५५,७३,५३२.९२	१,३७,१५,५१७.६२		१,३७,१५,५१७.६२	२६,०१,६२,०३६.०२		२६,०१,६२,०३६.०२
कोषहरु		१,५५,७३,५३२.९२	१,२८,५२,८६६.६२	०	१,२८,५२,८६६.६२	७७,०९,३९७.२४	०	७७,०९,३९७.२४
धरौटी		०	९,००,७००	०	९,००,७००	१०,०१,५००	०	१०,०१,५००
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०	६,४६,४०,११२.६६	०	६,४६,४०,११२.६६
कट्टी रकम भुक्तानी/दाखिला गर्न बाकी			-३८,०४९		-३८,०४९			
ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)		(५,८२,६५,०००)	५,८२,३८,१७६.२९		५,८२,३८,१७६.२९	७,६३,०२,४५८.८२		७,६३,०२,४५८.८२
च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)			९,८०,७३९.६४		९,८०,७३९.६४	५,११,६०,६४१.९३		५,११,६०,६४१.९३
वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)		(५,८२,६५,०००)	५,९२,१८,९१५.९३		५,९२,१८,९१५.९३	१२,७४,६३,१००.७५		१२,७४,६३,१००.७५
बैंक तथा नगद बाकी	२४		५,९०,१८,९१६.९३		५,९०,१८,९१६.९३	९,४१,४१,०८४.२९		९,४१,४१,०८४.२९

नोटः आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बाँकी रहेको सर्सत अनुदान चालु तर्फको रु. २५१००३३९।४५ र प्रदेश तर्फको समपुरक चालु रु. ६५०००००।- मिति २०७८।५।१७ मा फिर्ता दाखिला भएको छ ।

गाँउपालिकाले पेश गरेको वित्तिय विवरणमा समावेश नभएका खर्च शिर्षकहरु निम्नानुसार रहेका छन्ः			
सि.नं.	खर्च शिर्षक	बजेट	निकासा/खर्च
१	३७०००११६४-एकिकृत स्वास्थ्य पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	७००००००.	८८६४८५
२	३१४०१०१२३-सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण	५२९२५०००.	५०६२०३८०.

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>३</td><td>३६५००१०४३-स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम</td><td>६७०००००.</td><td>६३६५७४०.</td></tr>
<tr><td>४</td><td>३५०००१२०४-सामाजिक विकास मन्त्रालय (संघ सर्सत अनुदान)</td><td>२०००००.</td><td>१८८९११.६५</td></tr>
<tr><td>५</td><td>३५००००११४-सामाजिक विकास मन्त्रालय</td><td>२००००००००.</td><td>१०४७८८४१</td></tr>
<tr><td>६</td><td>३१४०००११३-आन्तरिक मामिला तथा कानून मन्त्रालय</td><td>४३०००.</td><td>४३०००.</td></tr>
<tr><td>७</td><td>३५००००११३- सामाजिक विकास मन्त्रालय</td><td>८०००००.</td><td>६०००००.</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>८७६६८०००.</td><td>६९१८३३५७.२४</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४</td><td>२९४</td><td>२०७८-३-२१</td><td>बढी भुक्तानि
खर्चको मापदण्ड २०७५ को नियम ६ मा सवै प्रकारका तालिम गोस्ठी सेमीनार कार्यशाला सञ्चालनसम्बन्धि खर्चको मापदण्ड मा खाना वापत प्रतिव्यक्ति प्रतिदिन रु.४०० खर्च लेख्न पाउने व्यवस्था रहेको छ ।प्रकृतिमैत्री शिक्षण तालिम शिर्षक अन्तर श्री सुर्योदय मावि लाइ रु.२०३१०० भुक्तानी भएको पाइयो ।२०० जना सहभागी रहेको तथा खानावापत रु.५०० का दरले रु.१०००००० खर्च लेखेको छ ।प्रति सहभागी रु.१०० का दरले २०० जनाको बढी भुक्ती भएको रु.२०००० असुल गरि सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.</td><td>२०,०००</td></tr>
<tr><td>५</td><td>१२७</td><td></td><td>बढी भुक्तानी
कार्यलयले भौ नं १२७ वाट मेलमिलाप पुनर्ताजगी तालिम शिर्षकबाट सुचिकृत मेलमिलाप कर्ताहरुको लागी तिन दिवसिय पुनर्ताजगी तालिम दिएकोमा रु.३४९९५० खर्च गरेको छ। ३ दिनको तालिम सन्चालन गरेकोमा कुल ४३ जना उपस्थितलाइ प्रति दिन रु ५०० को दरले रु.२१५००भत्ता दिएको देखिन्छ।अर्थ मन्त्रालयले तयार गरेको कार्यसन्चालन निर्देशिका, २०७५ मा यातायात नचल्ने स्थानमा आतेजाते गरी एकमुष्ट रु ५०० मात्र भुक्तानी दिन मिल्ने व्यवस्था रहेकोले उक्त निर्देशिका अनुसार कुल ३० जना सहभागिलाइ रु १५००० मात्र भुक्तानी दिन मिल्नेमा ४३ जनालाइ भुक्तानी दिएबाट १३ जनाको रु.५०० ले हुने रु.६५०० संगीता पौडेल बाट असुल गरि सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.</td><td>६,५००</td></tr>
<tr><td>६</td><td>३८१</td><td>२०७८-३-३</td><td>सक्कल विल नभएको
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायीत्व नियमावली २०७७ को नियम ५ मा खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुस्टी गर्ने विल,भरपाइ,प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले गापा चालुतर्फ बुढी गण्डकी नदीमा सम्पन्न गरिएको बुढी गण्डकी वाइटवाटर रेफ्टीङ सम्भावीत अध्ययन कार्यक्रमका लागी रेफ्टीङ स्टार प्रालिलाइ रु. ८४६०० तथा प्रकोप व्यवस्थापनतर्फ खाद्यान्न सामाग्री खरिद गरि प्रगति निर्माण सेवा एण्ड अठारसय खोला सप्लायर्स लाइ रु.९१४५० भुक्तानी दिएकोमा सक्कल कर विजक संलग्न नरहेकोले सक्कल विल पेश गर्नुपर्ने रु</td><td>१७६,०५०</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७			**नपाउने दैनिक भ्रमण भत्ता भुक्तानि** कार्यालयको काममा कार्यालयभन्दा बाहिर गएको भनी भ्रमण स्वीकृत गरी भ्रमण भत्ता वुझेको देखिन्छ ।कार्यलयको दैनीक हाजिरि परीक्षण गर्दा भ्रमण अवधिको मितिमा पनी कार्यलयमा हाजिरी गरेको पाइयो जुन आलेप प्रतिवेदनमा समेत औंल्याइएकोमा यसरि देहायका कर्मचारीहरुले कार्यालयमै हाजीरी गरी भत्ता बुझेको रकम असुल गरी सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.	२२,४००

नाम थर	भ्रमण अवधि	रकम
केशवराज गुरुङ	२०७८।२।२४-२०७८।२।२७	5900
	२०७८।१।३१-२०७८।२।६(१,२र ३ गते हाजिर गरेको)	3600
विश्वास दवाडी	२०७८।२।२८-२०७८।३।३(२८,३० र ३१ गते हाजिर गरेको)	2400
अमृत बहादुर घले	२०७७।१२।२०-२०७७।१२।२४	8100
मदन खड्का	२०७८।३।१८-२०७८।३।२४(२२,२३ र २४ हाजीर गरेको)	2400
		22400

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८	68	२०७७-१२-२३	**शिक्षण सहयोग अनुदान** अग्रजी, गणित र विज्ञान विषयमा शिक्षण सहयोग अनुदान शिर्षकबाट विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम अन्तर्गत शिक्षण सिकाई अनुदान व्यवस्थापन कार्यविधि २०७७ को परिच्छेद-३, दफा ८ मा माध्यमिक तहको शिक्षण अनुदानमा छनौट भएको शिक्षकले माध्यमिक तह तृत्तिय श्रेणीको शुरु स्केल भन्दा बढी नहुने गरी करार संझौता वमोजिम बढीमा १२ महिनाको पारिश्रमिक दिन सकिने व्यवस्था छ । सूर्योदय आ.वि.-९, मञ्जुश्री मा.वि.-३, सातकन्या देवी मा.वि., कालरात्री मा.वि.लापू, प्रभात किरण मा.वि., लापू गरी ५ विद्यालयलाई माध्यमिक तहको शिक्षण अनुदानमा छनौट भएका शिक्षकहरुका लागी रु.४,३१,८८०.०० का दरले जम्मा रु.२१,५९,४००.०० निकासा भएको छ । उक्त विद्यालयहरुबाट शिक्षक छनौट भएको निर्णय, करार सम्झौता, हाजिरी विवरण पेश भएको छैन । शिक्षण सहयोग अनुदान शिर्षकबाट विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रममा तोकिए अनुसार शिक्षक छनौट भएको निर्णय, करार सम्झौता र हाजिरी विवरण प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	२,१५९,४००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९	152	२०७८-३-२९	**थप निकासा** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका आ.व. २०७७/७८ को खण्ड २ (क)१ मा दरबन्दी मिलानबाट कायम भएको शिक्षक दरबन्दी, शिक्षक अनुदान कोटा (राहत), र प्राविधिक धारतर्फका अनुदानमा कार्यरत शिक्षक तथा प्रशिक्षकहरुको लागी विद्यालयबाट प्राप्त माग फाराम रुजू गरी अनुदान उपलव्ध गराउने व्यवस्था छ। तपसिलको विद्यालयहरुलाई छुट तलव निकासा गर्दा दरबन्दी शिक्षक वा राहत शिक्षक वा करार शिक्षक वा अस्थायी शिक्षक वा कर्मचारीको तलव निकासा नपुग भएको सो अनुसारको माग फाराम वा विवरण वेगर रु. २९२१८०.०० निकासा गरिएको छ। विद्यालयको माग फाराम, पहिले निकासा भएको विवरण, नपुग निकासाको विवरणको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	२९२,१८०

सि.नं	विद्यालयको नाम	रकम
१	सूर्योदय मा.वि.-९	40000
२	कालरात्री मा.वि.-५	40000
३	प्रभात किरण मा.वि.-	28610
४	मणिकामदेवी मा.वि.	91280
५	पार्वती नि.मा.वि.-४	28610
६	गण्डकी निमावि-६	35070
७	दुङ्गला प्रा.वि.-९	28610

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१०	144	२०७८-३-२४	**खर्च स्वीकृत तथा समर्थन** विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।७८ को कार्यक्रम कार्यान्वयन मार्गदर्शन सि. नं. ४ (क) मा एउटा सब बजेट उपशिर्षकमा विनियोजन भएको रकम अर्को सब बजेट उपशिर्षकमा खर्च नगर्ने स्वीकृत नर्म्सको परिधिभित्र रहेर कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकामा उल्लेख गरिएका आधार र प्रक्रिया अनुरुप खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ । तपसिलको शिर्षकमा निकासा भएको रकम आधारभुत तहका स्वीकृत दरबन्दीका शिक्षक राहत,अनुदान शिक्षकका लागि तलव भत्ता अनुदान, विशेष शिक्षा परिषद अन्तर्गतका शिक्षक कर्मचारीहरु शिर्षकमा रु.४९७८३११.०० खर्च गरिएको छ । फरक शिर्षकमा खर्च गर्न पर्नाको कारण उल्लेख गरी शिक्षा तथा मानव विकास केन्द्र, सानोठिमी, भक्तपुरलाई च.नं.५१ मितिः२०७८।४।२९ मा खर्च समर्थनको लागी पत्र पठाएको देखिन्छ । पालिकाले खर्च समर्थनको लागी पत्र पठाएको भएता पनि उक्त खर्च शिक्षा तथा मानव विकास केन्द्र, सानोठिमीबाट समर्थन गरेको देखिदैन । यसरी खर्च स्वीकृत वा समर्थन नगरी फरक खर्च शिर्षकबाट खर्च गर्नु नियमसम्मत नदेखिएको रु .	४,९७८,३११

सि.नं.	खर्च शिर्षक कार्यक्रम	रकम
१	कोभिड १९ का कारण उत्पन्न परिस्थितिमा सिकाई सहजीकरणका लागी शैक्षिक कार्यक्रम	२२५००००
२	सार्वजनिक विद्यालयका विद्यार्थीहरुका लागी निःशुल्क पाठयपुस्तक अनुदान	६२९००७
३	तोकिएको विद्यार्थीका दिवा खाजाका लागि विद्यालयलाई अनुदान	२१२१८०
४	विद्यालयमा शैक्षिक गुणस्तर सुदृढीकरण एवम् कार्यसम्पादनमा आधारित प्रोत्साहन अनुदान	४८२६१५
५	सामुदायिक विद्यालयका छात्राहरुलाई निःशुल्क स्यानिटारी प्याड व्यवस्थापन	४४५०९
६	सार्वजनिक विद्यालयमा अध्ययनरत विद्यार्थीहरुका लागि छात्रवृत्ति आवासिय तथा गैरआवासिय	१३६००००
	जम्मा	४९७८३११

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
११	52	२०७८-३-२९	**नियुक्त प्रमाणः** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका आ.व. २०७७/७८ को खण्ड २.क १ मा दरबन्दी मिलानबाट कायम भएको शिक्षक दरबन्दी, शिक्षक अनुदान कोटा (राहत), र प्राविधिक धारतर्फका अनुदानमा कार्यरत शिक्षक तथा प्रशिक्षकहरुको लागी विद्यालयबाट प्राप्त माग फाराम रुजू गरी अनुदान उपलव्ध गराउने व्यवस्था छ । तपसिलको शिक्षकको विद्यालयमा चौथो त्रैमासिक निकासा उपलव्ध गराउदा नियुक्ति प्रमाण वेगर निकासा गरिएको छ । उक्त शिक्षकहरुको नियुक्ति प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	५७,२२०

सि.नं.	शिक्षकको नाम	विद्यालयको नाम	निकासा रु.
१	आशा गुरुङ्ग	सूर्योदय मा.वि.	28610
२	सुजन गुरुङ्ग	प्रभात किरण	28610
		जम्मा	57220

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१२			**स्वास्थ्य तर्फ** **औषधी खरिद** – सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा २० लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने तथा नियम ८४ मा ५ लाख भन्दा वढीको खरिद गर्दा शिलवन्दी दरभाउपत्रको माध्यमवाट खरिद गर्नुपर्ने उल्लेख छ । उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन वेगर पालिकाले भौ.१५४-०७८/३/२९ बाट भिमदेव सप्लायर्स बाट रु.११००००० र भौ.३४३-०७८/३/२९ बाट मेडिजोन मेडिसिन कन्सर्न बाट रु.१९८४८३२। समेत रु.३०८४८३२। को औषधी सोझै खरीद गरेको नियम सम्मत नदेखिएको रु. • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० मा सार्वजनिक निकायले लागत अनुमान तयार गर्दा मालसामान स्थलगत रुपमा उपलब्ध हुने वा नहुने अध्ययन गरी दररेट निर्धारण समितिले तोकेको दरमा लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ।पालिकाले औषधि खरीद गर्नु पुर्व ३ वटा सप्लायर्स सँग दर रेट माग गरी औषधको लागत अनुमान कायम गर्नु पर्नेमा सो वेगर ३ वटा सप्लायर्स सँग कोटेशन माग गरी कम कबोल वाला सँग सँझौता गर्नु पर्नेमा सो गरेको पाइएन । • आपूर्ति भएका औषधी एवं सर्जिकल सामान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न नसकिएको, • औषधिको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र अन्यत्रवाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको,	३,०८४,८३२
१३			**ठेक्का व्यवस्थापन तर्फः**	
१३.१			**मु.अ.कर भुक्तानीः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ बमोजिम उपभोक्ता समितिले गरेको खर्चको स्रेस्ता, विलभरपाई स्थानीय निकायले जाँचगरी प्रतिवेदन लिने व्यवस्था छ । यो वर्ष धार्चे आमा समुह भवन निर्माण कार्य उपभोक्ता समिति मार्फ गराउँदा लागत अनुमानमा इट्टा प्रतिगोटा रु.१५ मा मु.अ.कर समावेश गरी लागत अनुमान तयार गरेकोमा उपभोक्ता समितिले रु.८ को मु.अ.कर सहितको विल पेश गरेको छ । सो भवनमा ८५०० इट्टा प्रयोग भएकोमा प्रति गोटा रु.७ का दरले रु.५९५००। को मु.अ.कर रु.७७३५। विलमा समावेश भएको भन्दा वढी भुक्तानी भएको रकम असूल गरी संचित कोष दाखिला गर्नूपर्ने रु.	७,७३५
१३.२	46	२०७८-१-८	**बढी भुक्तानीः** सार्वजनिक खरीद नियमावली २०६४ को नियम १२३ मा प्राविधिक नाप जाँच गरी वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । काशि गाउँ बहुउद्यशिय सभा गृहहल निर्माण कार्यमा रुविनाला कन्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा लि लाइ रु.५०७९७३०.८९ को भुक्तानीमा विमा रकम रु.५०३४६। भुक्तानी भएकोमा निर्माण व्यवसायीले फोटोकपी विल पेश भएको छ। साथै विल अफ क्वान्टिटीमा नराखको ल्याव टेस्ट समावेश नभएको अवस्थामा पनि मु.अ.कर समेत रु.३२९१६।९ भुक्तानी निर्माण व्यवसायीलाइ भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी रकम सम्वन्धित सँग असुल गर्नु पर्ने रु.	३,२९१
१३.३			**एग्रीकल्चर कोल्ड स्टोर्सः** लागत अनुमान रु.८३२४९८३.५२ भएको एग्रीकल्चर कोल्ड स्टोर्स रु.७३८९५२५.२८ मा मिति २०७८।१।१० सम्म सम्पन्न गर्ने गरी मिति २०७७।४।३ मा श्री सु-शान्ती निर्माण सेवा संग सम्झौता भएको छ । निर्माण कार्यको सम्झौता अवधि सम्पन्न भइ सकेको अवस्था साथै लेखापरीक्षण अविध सम्म पनि निर्माण कार्यको रनिङ विल पेश नभएकोले समयमा कार्य सम्पन्न गर्नु पर्ने देखिन्छ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१३.४			**मु.अ.कर भुक्तानीः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ बमोजिम उपभोक्ता समितिले गरेको खर्चको स्रेस्ता, विलभर्पाई स्थानीय निकायले जाँचगरी प्रतिवेदन लिने व्यवस्था छ । यो बर्ष उपभोक्ता समितिलाई खरिद मूल्यमा मूल्य अभिबृद्धि कर सहित रकम भुक्तानी दिनेगरी लागत अनुमान गरी सोहि बमोजिम कार्य सम्पन्न भई भुक्तानी दिएकोमा विलमा समावेश भएको भन्दा वढी भुक्तानी भएको मुल्य अभिबृद्धि कर असूल गरी संचित कोष दाखिला गर्नूपर्ने रु. क्र सं: 1; कार्यक्रम: धार्चे आमा समुह; कामको विवरण: सिमेन्ट खरीद; उ.स भुक्तानी रकम: 97723.2; .अ.कर भुक्तानी: 6008; विलमा समावेश मु.अ.कर: 5000; बढी भुक्तानी: 1008	१,००८
१३.५	112	२०७८-३-२८	धार्चे गाउँपालिकाो वडा नं.४ को भवन निर्माण गर्नको लागि प्रदेश सरकारको समपुरक अनुदानमा प्रदेश सरकारको रु.१००००००। र गा.पा बाट ३५०००००। गरी रु.४५०००००। बजेट व्यवस्था भएकोमा मु.अ.कर समेत रु.४०१३६१४।९६ को लागत अनुमान तयारगरि मिति र२०७७।८।२९ मा विद्युतिय बोलपत्रको माध्यमबाट सुचना प्रकाशन गरेकोमा ३ वटा फर्मबाट बोलपत्र दर्ता हुन आएकोमा सबै भन्दा घटी कबोल गर्ने डि.आर.जि कन्ष्ट्रक्सन को कबोल अंक पि.एस.बाहेक रु.३२३०४०९। बोलपत्र मिति २०७७।१०।९ मा स्विकृत भएको पाइयो । काम गर्दै जाँदा भेरिएसन आदेश स्विकृत भइ भेरीएसन अडरसाजेस रु.३३१०३५८।१७ मा मिति २०७७।३।३ सम्ममा सम्पन्न गर्ने गरि मिति २०७७।११।३ मा संझौता भएकोमा मिति २०७८।३।२८ सम्ममा ९२.०८ प्रतिशत बराबरको कार्य सम्पन्न भएपश्चात उक्त कार्यलाइ कार्यसम्पन्न मानि कार्यालयबाट भवन पूण रुपमा सम्पन्न नभइ अधुरो रहेको अवस्थामा पनि कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरी भौ.११२- २०७८।३।२८ बाट रु.३०४८२४९। भुक्तानी भएको छ । कार्याआदेश अनुसार तोकीएको मिति २०७८।३।३ मा काम सम्पन्न हुन नसकि मिति २०७८।३।२८ मा मात्र कार्य सम्पन्न देखाएकोले कार्य आदेश भन्दा २४ दिन ढिला कार्य सम्पन्न गरेकोले आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम १२१ अनुसार पूर्वनिर्धारीत क्षतिपूर्ती संझौता रकमको प्रतिदिन ०.०५ प्रतिशतले हुने रकम (०.०५*२४*३३१०३५८)को हुने रु.३९७२४ । असुल गर्नु पर्ने रु.	३९,७२४
१३.६	2	२०७८-२-१	**विल भन्दा बढी भुक्तानीः** भौ.२.०७८/२/१ बाट प्रभात किरण मा.वि (मेघा विद्यालय होस्टल ब्लक निर्माण) कार्य गोरखनाथ कन्ट्रक्सन एण्ड मर्चेन्डाइजर निर्माण व्यवसायीको प्रथम रनिङ विलको भुक्तानीमा रु.५६७२८। को मात्र विल पेश नभएकोले विल भन्दा रु.४३२७१.७६ बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गर्ने रु.	४३,२७१
१४			**सोझै खरीद**	

Nested table in row १३.४:

क्र सं	कार्यक्रम	कामको विवरण	उ.स भुक्तानी रकम	.अ.कर भुक्तानी	विलमा समावेश मु.अ.कर	बढी भुक्तानी
1	धार्चे आमा समुह	सिमेन्ट खरीद	97723.2	6008	5000	1008

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१४.१</td><td></td><td></td><td>सोझै खरिदः सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा रु.५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोझै गर्न सकिने र रु.५ लाखभन्दा माथि रु.२० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोझै खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने एवं एउटा आपूर्तिकर्तासंग एक पटकभन्दा बढी सोझै खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । पालिकाहले यो वर्ष पूँजीगत तथा चालु किसिमका वस्तु वा सेवा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धात्मक विधि नअपनाइ निम्नानुसार सोझै खरिद गरेको नियम सम्मत नदेखिएको रु.
<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>मिति</th><th>भौ. नं.</th><th>कार्यक्रम</th><th>पार्टी /फर्म</th><th>डेबिट</th></tr>
<tr><td>१</td><td>०८/२५/२०७७</td><td>8</td><td>फर्निचर तथा फिक्चर्स</td><td>पवित्र फर्निचर सप्लायर्स</td><td>४,९५,५०५</td></tr>
<tr><td>२</td><td>११/०७/२०७७</td><td>18</td><td>फर्निचर तथा फिक्चर्स</td><td>कुसुम गिफ्ट हाउस एण्ड फर्निचर शोरुम</td><td>२,२३,११२.८५</td></tr>
<tr><td>३</td><td>०३/२७/२०७८</td><td>110</td><td>फर्निचर तथा फिक्चर्स</td><td>कुसुम गिफ्ट हाउस</td><td>३१,३८२</td></tr>
<tr><td>४</td><td>०३/२७/२०७८</td><td>110</td><td>फर्निचर तथा फिक्चर्स</td><td>कुसुम गिफ्ट हाउस</td><td>६,००,०००</td></tr>
<tr><td colspan="5">जम्मा</td><td>१३,४९,९९९.८५</td></tr>
</table></td><td>१,३४९,९९९</td></tr>
<tr><td>१४.२</td><td></td><td></td><td>सोझै खरिदः सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा रु.५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोझै गर्न सकिने रु.५ लाखभन्दा माथि रु.२० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने सकिने व्यवस्था छ ।साथै सोझै खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने एवं एउटा आपूर्तिकर्तासंग एक पटकभन्दा बढी सोझै खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । पालिकाहरुले यो वर्ष राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम अन्तर्गत निम्न विद्यालयले निम्नानुसार सामान खरीद गर्दा प्रतिस्पर्धात्मक विधि नअपनाइ सोझै खरिद गरेको नियमसंगत नदेखिएको रु.
<table>
<tr><th>भौ-मिति</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>सप्लायर्सको नाम</th><th>सामानको नाम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>129-078/3/18</td><td>प्रभाव किरण मा.वि</td><td>Info TECH College of hardware Engineering P.Ltd</td><td>डेकेसटप, मल्टी पल्ग</td><td>868970</td></tr>
<tr><td>138-078/3/21</td><td>सूर्योदय मा.वि</td><td>Info TECH College of hardware Engineering P.Ltd</td><td>स्माट टि भि, ल्याप टप, प्रोजेक्टर</td><td>981970</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>1850940</td></tr>
</table></td><td>१,८५०,९४०</td></tr>
<tr><td>१५</td><td></td><td></td><td>लाभग्राही समुदायबाट खरिद</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१५.१			**हेभी इक्विपमेण्टको प्रयोग** — सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को नियम उपनियम (९) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा डोजर, एक्साभेटर, लोडर, रोलर, ग्रेडर जस्ता हेभी मेशिनरी प्रयोग गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ । सो नियमावलीको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा हेभी मेशिन प्रयोग गर्नुपर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख भएको रहेछ भने सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिशमा सार्वजनिक निकायबाट सहमति लिई त्यस्ता मेशिन प्रयोग गर्न सकिने उल्लेख छ । पालिका अन्तर्गत सञ्चालित अधिकांश सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनाका उपभोक्ता समितिहरुले डोजर, एक्साभेटर लगायतका हेभी मेशिन प्रयोग गर्ने गरेको पाइयो । नियमावलीको व्यवस्था सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिश गराई गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालयबाट सहमति लिएको पाइएन । नियमावलीको व्यवस्था अनुरुप कार्य गराउनुपर्दछ ।	

भौ.नं . रमिति	योजनाको नाम	विल रकम	हेभी मेसिन प्रयोगको रकम
७५-०७८/३/१५	गुरुवाङ्देखी दुङ्लासम्म मो.बा.	1950826	1063300
१०२-०७८/३/२३	दोभानदेखी सेलाचेत मोटरबाटो	1338932	1350745
४९-०७८/१/१०	उहिया वडा कार्यालय जोडने बाटो	2245017	1025475

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१५.२			**उपभोक्ता समिति मार्फत सरकारी भवन निर्माण** - सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६४ को दफा ४४ मा मितव्ययीता, गुणस्तरीयता वा दिगोपना अभिवृद्धि हुने भएमा वा परियोजनाको मूख्य उद्देश्य नै रोजगारीको श्रृजना गर्ने र लाभग्राही समुदायलाई सहभागी गराउने भएमा त्यस्तो आयोजना उपभोक्ता समिति मार्फत गरिन सकिने उल्लेख छ साथै सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट कार्य गराउन सकिने व्यवस्था छ ।तर तपसिलमा उल्लेखित उपभोक्ता सहभागी नहुने कार्यमा पनि उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराईएको पाईयो । यसरी उपभोक्ता प्रत्यक्ष रुपमा सहभागी नहुने कार्यमा उपभोक्ता समिति मार्फत गरिने कार्यमा नियन्त्रण गरिनुपर्दछ ।	

भौ.नं . रमिति	योजनाको नाम	निर्माण गर्ने संस्था	भुक्तानी रकम
५४-०७८/१/५	घेरावार निर्माण	शान्ति प्रा.वि.	209635
४२-०७८/१/८	रेलिङ्ग वाल निर्माण	कालरात्री प्रा.वि.	284252
९०-०७८/३/१९	छात्रावास व्यवस्थापन	सातकन्या मा.वि.	250000

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१६			**उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१६.१	12	२०७७-१०-१८	सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ्ग विल वा अन्य कुनै विजकको भुक्तानी गर्दा करारको शर्त बमोजिम प्राविधिक जापजाँच गरी नापी किताबमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ।उपभोक्ता समितिसँग निर्माण कार्यको सम्झोता गर्दा एक आर्थिक वर्ष भित्र समपन्न हुने गरी गर्नुपर्दछ । धार्चे सामुदायीक अस्पताल भवनको निर्माण सहयोग परियोजना सञ्चालन गर्नको लागी धार्चे गाँउपालिका र छाँया नेपाल बीच मिति २०७६।६।१२ मा रु. २,२८,६९,७६३.११ लागतको ६० प्रतिशत रु.१,३७,२१,८५७.८७ छाया नेपालले र लागतको ४० प्रतिशत रु.९१,४७,९०५.२४ गाँउपालिकाले ब्यहोर्ने गरी सम्झौता भएको छ । सम्झौता अनुसार निर्माण अवधि १२ महिनाको रहने र निर्माण सम्पन्न गरी सो भवन गाँउपालिकालाई हस्तान्तरण गरिने उल्लेख छ । मिति २०७७ असौज ११ गते (निर्माण शुरु भएको १२ महिना) सम्ममा सम्पन्न गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पहिलो किस्ता २०७६।१०।६ मा रु.२२,८६,९७६.३१ र यस भौचरबाट दोस्रो किस्ता रु.३१,८६,९७६.३१ गरी जम्मा रु.५४,७३,९५२.६२ धार्चे सामुदायीक अस्पताल व्यवस्थापन समितीको नाममा भुक्तानी भएको देखिन्छ । हाल लेखापरीक्षण अवधि (२०७८ पौष १४) सम्म पनि सम्पन्न हुन सकेको छैन । उक्त सम्झौता अवधिभित्र काम सम्पन्न गर्न नसकेको कारण उल्लेख गरी म्याद थप पनि भएको छैन । यसरी तोकीएको मितिभित्र कार्य सम्पन्न हुन नसक्नु र म्याद थप पनि नहुनुले पालिका, छाँयानेपाल र धार्चे सामुदायीक अस्पताल व्यवस्थापन समितीको कार्यजिम्मेवारी वहन गरेको देखिएन । सार्वजनिक खरिद नियमावली अनुसार सम्झौतामा तोकिएको समयमा कार्यसम्पन्न गर्ने उपभोक्ता समितिसँग मात्र सम्झौता गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
१६.२			**उपभोक्ता समितिलाई सिमा भन्दा बढीको कार्यः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(१) मा रु.१ करोडसम्म लागत अनुमान भएको सोही आर्थिक वर्ष भित्र सम्पन्न गर्न सकिने निमार्ण कार्य मात्र सम्बन्धित उपभोक्ता समितिबाट गराउन सकिने तथा उक्त लागतमा मूल्य अभिवृद्धि कर, ओभरहेड, कन्टिन्जेन्सी र जनसहभागिताको अंश समेतको रकम समावेश हुने व्यवस्था छ । पालिकाले तपसिलका रु.१७८२८६३९.०० लागत अनुमान भएको वडा कार्यालय भवन उपभोक्ता समितिबाट गराएको छ । तर ४ नं वडा कार्यालय भवनको लागत अनुमान रु.४६९१०९९.०० भएको निर्माण कार्य शिलवन्दी दरभाउपत्रबाट गराईएको छ । यसरी सिलवन्दी दरभाउपत्रबाट निर्माण कार्य गराउदा २९.४३ प्रतिशत घटी कबोल गरी रु.३३१०२५८.०० मा कबोल गरेको देखिन्छ । तिनवटा वडा कार्यालय भवनको लागत अनुमान रु.१ करोड ७८ लाख २८ हजार रहेको छ । निर्माण कार्य उपभोक्ता समिति मार्फत गराउनु भवन निर्माण जस्ता कार्यहरु वोलपत्रको माध्यमद्धारा प्रतिष्प्रधा गराई निर्माण व्यवसायीबाट गराउनु पर्नेमा उपभोक्ता सहभागी नहुने कार्य समेत उपभोक्ता समिति मार्फत गराई ठेक्काबाट हुने कार्य भन्दा बढी व्ययभार पर्ने गरी उपभोक्ता समिति मार्फत गरिनु उपयुक्त देखिएन ।	
१७			**उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य**	

भौ.नं . रमिति	योजनाको नाम	लागत अनुमान	भुक्तानी रकम
१०१-०७८।३।२३	५ नं. वडा कार्यालय भवन	5087844	4107206
१०३-०७८।३।२३	५ नं. वडा कार्यालय भवन	4312179	3725723
१००-०७८।३।२३	७ नं. वडा कार्यालय भवन	5118358	4072041
		17828639	16596069

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१७.१</td><td></td><td></td><td>सार्वजनिक निकायले निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा विभागिय नर्म्स र स्वीकृत स्थानीय दर अनुसार दर विश्लेषण गर्नु पर्ने व्यवस्था सार्वजनिक खरिद नियमावली ०६४ को नियम १० मा उल्लेख छ । पालिकाले आफ्नै नर्म्स तयार नगरेको अवस्थामा पालिकाबाट सञ्चालन हुने योजनामा स्थानिय तहमा कम मितव्ययी हुने गरी दर प्रयोग गरिनुपर्दछ । अदक्ष कामदारको जिल्ला दर रु.७७० मा २५ प्रतिशत थप गरी रु.९६२.५० यस क्षेत्रको लागी दर निर्धारण गरिएको छ । स्थानीय स्तरका सडक ढल कुलो निर्माणमा कडा माटो खन्ने कार्यमा डोलीको नर्म्स ०.६ म्याण्डेज प्रयोग गर्नुपर्नेमा भवनको नर्म्स ०.८ म्याण्डेज प्रयोग गरेको कारणले बढी दर पर्न गएको छ । दररेट फरक पारी बढी भुक्तानी दिईएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>भौ.नं. र मिति</th><th>योजनाको नाम</th><th>परिमाण</th><th>बढी दर</th><th>जम्मा</th></tr>
<tr><td>१</td><td>27-077/12/18</td><td>सल्लाघारी गोरेटोबाटो निर्माण</td><td>94.62</td><td>198.28</td><td>18761</td></tr>
<tr><td>२</td><td>28-077/12/18</td><td>मनिगाङ्ग पाचुचोकढल कुलो निर्माण</td><td>79.51</td><td>198.28</td><td>15765</td></tr>
<tr><td>३</td><td>30-077/12/20</td><td>हुलचुक-क्याङसाङ-चौतारासम्मसडक निर्माण</td><td>46.56</td><td>198.28</td><td>9231.9</td></tr>
<tr><td>४</td><td>79-078/3/16</td><td>विउ वेर्नाउत्पादन ग्रिन हाउस निर्माण</td><td>171.65</td><td>198.28</td><td>34035</td></tr>
<tr><td>५</td><td>105-078/3/24</td><td>युवा क्लवग्राउण्ड सम्माउने कार्य</td><td>36.23</td><td>198.28</td><td>7183.7</td></tr>
<tr><td>६</td><td>53-078/1/5</td><td>काशीगाउ ढल निकासनिर्माण</td><td>153.3</td><td>198.28</td><td>30396</td></tr>
<tr><td>७</td><td>65-078/2/26</td><td>यामरा पार्क स्तरोन्नती</td><td>11.83</td><td>198.28</td><td>2345.7</td></tr>
<tr><td>८</td><td>72-078/3/1</td><td>जलदेवी घेरावारव्यवस्थापन</td><td>11.44</td><td>198.28</td><td>2268.3</td></tr>
<tr><td>९</td><td>71-078/3/1</td><td>गुम्दा मण्डली वाल निर्माण</td><td>14.01</td><td>198.28</td><td>2777.9</td></tr>
<tr><td>१०</td><td>69-078/3/1</td><td>मणिडाँडा तारवार वगैचा निर्माण</td><td>5.32</td><td>198.28</td><td>1054.8</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>123820</td></tr>
</table>
</td><td>१२३,८२०</td></tr>
<tr><td>१७.२</td><td></td><td></td><td>भुक्तानी सार्वजनिक निकायले निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा विभागिय नर्म्स र स्वीकृत स्थानीय दर अनुसार दर विश्लेषण गर्नु पर्ने व्यवस्था सार्वजनिक खरिद नियमावली ०६४ को नियम १० मा उल्लेख छ । गोरखा जिल्लाको आ.व. २०७७।७८ को जिल्लादररेट को सि.नं.२८ मा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने उपकरणको भाडादर निर्धारणमा फ्यूल, अपरेटर र हेल्पर समेतलाई समावेश गरेर प्रतिघण्टाको दर निर्धारण गरिएको छ । तपसिलको योजनामा वाटो निर्माण कार्यमा प्रयोग भएका उपकरणमा जिल्लादररेटको आधारमा दररेट निर्धारण गरेर पूनः फ्युलको पनि दर राखेर दररेट निर्धारण गरिएकोले बढी भुक्तानी हुन गएको छ । दररेट फरक पारी बढी भुक्तानी दिईएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>कामको विवरण</th><th>परीमाण</th><th>फ्यूलको दररेट</th><th>जम्मा</th></tr>
<tr><td colspan="3">४९-०७८।१।१० उहिया वडा कार्यालय जोडने मोटरबाटो</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>
</td><td>६०८,८४५</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				नरम माटो	568.4	13.61	7735.79		
				कडा माटो	9038	16.36	147866		
				नरम चट्टान	2370	22.51	53348.9		
				मध्यम चट्टान	527.4	29.71	15668.5		
				कडा चट्टान	165.2	32.29	5335.59		
				७५-०७८।३।१५ गुरुवाङ्देखी दुङ्गलासम्म मोटरबाटो					
				नरम माटो	3300.96	13.61	44926.1		
				कडा माटो	9276.06	16.36	151756		
				नरम चट्टान	1405.44	22.51	31636.5		
				मध्यम चट्टान	25.7	29.71	763.547		
				कडा चट्टान	55.64	32.29	1796.62		
				१०२-०७८।३।२३ दोभान देखी सेलाचेत जाने मोटरबाटो					
				नरम माटो	46.2	13.61	628.782		
				कडा माटो	7616.14	16.36	124600		
				नरम चट्टान	1157.44	22.51	26054		
				मध्यम चट्टान	22.15	29.71	658.077		
				कडा चट्टान	43.55	32.29	1406.23		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१८			**दररेट फरकः** भुक्तानी सार्वजनिक निकायले निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा विभागिय नर्म्स र स्वीकृत स्थानीय दर अनुसार दर विश्लेषण गर्नु पर्ने व्यवस्था सार्वजनिक खरिद नियमावली ०६४ को नियम १० मा उल्लेख छ । सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ्ग विल वा अन्य कुनै विजकको भुक्तानी गर्दा करारको शर्त बमोजिम प्राविधिक जापजाँच गरी नापी किताबमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ। खरिद सम्झौता भै निर्माण कार्य भएका र निर्माण सम्पन्न भएका योजनाका उपभोक्ता समिति, निर्माण सेवा वा फर्महरु लाई रनिङ्ग विल तथा अन्तिम विलको भुक्तानी गर्दा Stone masonary work 1:6 कार्यमा दररेट निर्धारण गर्दा रु.११४८४.६३ हुनुपर्नेमा रु.१२३८०.५८ भएकोले रु.८९५.९५ बढी दररेट भुक्तानी दिईएको छ । दररेट फरक पारी बढी भुक्तानी दिईएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	६४,१८६

सि.नं.	भौ.नं. र मिति	योजनाको नाम	परिमाण	बढी दर	जम्मा
१	२८-०७७।१२।१८	मनिगाङ्ग पाचुचोकढल कुलो निर्माण	40.31	895.95	36116
२	३४-०७७।१२।२४	सङ्केत फोहोरमैलाव्यवस्थापन	13.73	895.95	12301
३	८१-०७८।३।१६	रुकी रुट सेटिङ्गनिर्माण	17.6	895.95	15769
		जम्मा			64186

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१९			**उपभोक्ता समिति बाट गरेको कार्यः**	
१९.१			**बढी भुक्तानीः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा खर्चलाइ पुष्ट्याइ गर्ने प्रमाण काजगात समेतको लेखा राख्नुपर्ने उल्लेख छ ।भौ.११०-०७८।३।१० बाट धार्चे प्रगतिशिल महिला कृषाक समुहलाई रु.२९५३४० भुक्तानी भएको छ । समितिले आलु पकेट कार्यक्रम प्रस्तावना रु.६०००००। बजेट पेश गरेकोमा ५० प्रतिशत अनुदान रु.३०००००।पालिकाले उपब्ध गराउने गरी सम्झौता भएको छ । आलु विउ १३५० के जि प्रति के जि रु.१५० का दरले रु.२०००००को प्रस्तावना पेश गरेकोमा समितिले प्रति केजि रु.९० का दरले खरीद गरेको विल पेश गरेको अवस्थामा रु.२६०७५०। भुक्तानी दिनु पर्नेमा रु.२९५३४०। भुक्तानी दिएकोले बढी भुक्तानी हुन गएको रु.३४५९०। सम्बन्धित उपभोक्ता समिति सँग असुलगरी बेरुजु खाता दाखिला गर्नु पर्ने रु.	३४,५९०
१९.२	127	२०७८-३-१७	**बढी भुक्तानीः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा खर्चलाइ पुष्ट्याइ गर्ने प्रमाण काजगात समेतको लेखा राख्नुपर्ने उल्लेख छ ।भौ.१२७-०७८।३।१७ बाट धार्चे आलु पकेट सञ्चालन समितिलाई रु.२९६५२३।९१ भुक्तानी भएको छ । समितिले आलु पकेट कार्यक्र प्रस्तावना रु.६०००००। बजेट पेश गरेकोमा ५० प्रतिशत अनुदान रु.३०००००।पालिकाले उपब्ध गराउने गरी सम्झौता भएको छ । आलु विउ १३५० के जि प्रति के जि रु.१५० का दरले रु.२००००० को प्रस्तावना पेश गरेकोमा समितिले प्रति केजि रु.९० का दरले खरीद गरेको विल पेश गरेको अवस्थामा रु.२६०७५०। भुक्तानी दिनु पर्नेमा रु.२९६५१३।१९ भुक्तानी दिएकोले बढी भुक्तानी हुन गएको रु.३५७६३।१९ सम्बन्धित उपभोक्ता समिति सँग असुलगरी बेरुजु खाता दाखिला गर्नु पर्ने रु.	३५,७६३
२०			**डोजर र ईन्धन प्रयोगः** : टुङ्ला सडक निर्माण कार्यमा उपभोक्ता समितले डोजर प्रयोग गरेको छ । जिल्ला दररेटमा डोजर प्रयोग गरेवापत ईन्धनको छुट्टै विल समावेश गर्ने पाउने देखिदैन । उक्त सडक निर्माण कार्यमा डोजर प्रयोग गरेवापत डोजर भाडा भुक्तानी गरिएको छ र तेलको विल पनि समावेश गरेर रु.३०००००.०० भुक्तानी गरिएको छ । यसरी तेलको विल पनि समावेश गरेर भुक्तानी गरिनु नियमसम्मत नदेखिएको रु.300000	३००,०००
२१			**विविध**	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२१.१</td><td></td><td></td><td>सरकारी निकायबाट नागरिकलाई प्रदान गर्ने आर्थिक सुविधा लगायत सवै प्रकारको भुक्तानी बैक खातामार्फत हुने व्यवस्था गरिएको छ । तपसिलको भुक्तानीमा सम्बन्धित सप्लायर्सको नाममा बैक खातामार्फत भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कर्मचारीको नाममा भुक्तानी गरिएको छ । यसरी कर्मचारीको नाममा चेक मार्फत भुक्तानी दिने कार्यमा नियन्त्रण गरिनुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>गो .भौ.न. र मिति</th><th>खरिद विवरण</th><th>आपुर्तिकर्ताको नाम</th><th>भुक्तानी पाउनेको नाम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>14-077/10/28</td><td>हाते टयाक्टर</td><td>जनजागृति कृषक समुह</td><td>ममता के सी</td><td>60000</td></tr>
<tr><td>21-077/11/26</td><td>यार्सा कृषि औजार</td><td>एस.आर. ट्रेडिङ्ग कन्सर्न</td><td>अर्जुन लामिछाने</td><td>299750</td></tr>
<tr><td>29-077/12/19</td><td>हाते टयाक्टर</td><td>जनजागृति कृषक समुह</td><td>ममता के सी</td><td>98181</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२१.२</td><td>153</td><td>२०७८-३-२९</td><td>गण्डकी प्रदेश कार्यविधि ऐन, २०७४ को दफा ४२ अनुसार प्रत्येक कारोबारको विवरण स्पष्ट देखिने गरी प्रचलित कानूनले तोकेबमोजिमको रीत पुर्‍याई राख्नुपर्नेछ। मनासलु अपसेट प्रेसबाट वालकक्षादेखि पाँच कक्षासम्मको स्वअध्ययन पुस्तिका छपाई थान २०२५ को रु.१४० का दरले रु.२,८३,५००.०० र ढुवानी समेत जम्मा रु.३,००,०००.०० भुक्तानी गरिएको छ उक्त छपाई पुस्तिका विद्यालयमा हस्तान्तरण भएर सम्वन्धित विद्यालयले वुझेको भरपाई पेश गर्नुपर्ने रु.</td><td>२८३,५००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२२			**सोझै खरिद** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा रु.५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोझै गर्न सकिने, रु.५ लाखभन्दा माथि रु.२० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोझै खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने एवं एउटा आपूर्तिकर्तासंग एक पटकभन्दा बढी सोझै खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । पालिकाले यो वर्ष पूँजीगत तथा चालु किसिमका वस्तु वा सेवा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धात्मक विधि नअपनाइ निम्नानुसार सोझै खरिद गरी भुक्तानी गरेको रकम नियम सम्मत नभएको रु.	४,०४४,५६३

भौ. नं.	भुक्तानी पाउने	काम तथा खरिद विवरण	भुक्तानी रकम
६९।२०७७।०८।२५	कुशुम गिफ्ट हाउस	फर्निचर सामाग्री	389251
१६०।२०७७।११।०७	बुद्ध मार्केटीङ सप्लायर्स	फर्निचर सामाग्री	494940
३१५।२०७८।३।२७	पवित्र फर्निचर सप्लायर्स	फर्निचर सामाग्री	929320
१९।२०७७।६।२८	उज्वल स्टेशनरी एण्ड सप्लायर्स	मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री	455948
२२१।२०७८।१।१९	उज्वल स्टेशनरी एण्ड सप्लायर्स	मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री	495392
२६०।२०७८।२।२७	उज्वल स्टेशनरी एण्ड सप्लायर्स	मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री	446666
२६१।२०७८।२।२७	उज्वल स्टेशनरी एण्ड सप्लायर्स	मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री	428925
३२४।२०७८।३।२८	उज्वल स्टेशनरी एण्ड सप्लायर्स	मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री	404121
जम्मा			4044563

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२३			**बढी व्यभार परेको** गाउंसभा,नगरसभा र जिल्ला समन्वय समितिका सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७६ को अनुसुचीमा भएको व्यवस्था अनुसार गाउंपालिकाका अध्यक्षले इन्धन वापत मासीक ९० लिटर पाउने व्यवस्था भएकोमा ६ महिनाको ५४० लिटर खर्च लेख्नुपर्नेमा पालिकाको विभिन्न कार्यक्रममा अनुगमन तथा सहभागी भएवापत भनी १८१८ लिटर खर्च लेखेको पाइयो जुन आलेप प्रतिवेदनमा समेत औंल्याइएको उक्त प्रकृतिको खर्च नियन्त्रणमा पालिकाले विशेष ध्यान दिनुपर्छ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२४			**पारिश्रमिक कर** आयकर ऐन,२०५८ को दफा ८ मा रोजगरावाट भएको आयको गणनामा प्राकृतिक व्यक्तिलाई एक आर्थिक वर्षमा पारिश्रमिक लगायत अन्य सुविधा भुक्तानी गर्दा आयको गणना गरी दफा ८७ अनुसार रोजगारदातावाट कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ।पालिकाका निम्न पदाधिकारीहरुको वार्षिक पारिश्रमिक भुक्तानीमा कम कर कट्टी गरेकोले छुट पारिश्रमिक कर रकम असुल गरी राजस्व दाखिला गर्नुपर्ने रु.	३९,७८६

नाम थर	वार्षिक आय	कट्टी रकम	करयोग्य आय	तिर्नुपर्ने कर	तिरेको कर	नपुग कर
सन्त वहादुर गुरुङ	४५७०००	0	४५७०००	१०२००	४५७०	5630
फुलमाया गुरुङ	५४१०००	0	५४१०००	२२७००	५४१०	17290
डिलप्रसाद गुरुङ	८५९५७८	२६८७४०	५९०८३८	२२६६६	५८००	16866
जम्मा						39786

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२५			**कृषि तथा पशुमा अनुदान** सरकारी अनुदान रकमको वितरण, सदुपयोग सही एवं समुचित तरिकाले गरी खर्चको सार्वजनिकिरण एवं अनुगमन हुनु पर्दछ र सो को प्रभावकारीता मापन गर्ने संयन्त्र विकास गरी उत्पादन तथा उत्पादकत्वमा वृद्धि आए नआएको संवन्धमा प्रतिवेदन वनाउनुपर्दछ । साथै अनुदानमा विउ वितरण गर्दा जग्गाको स्वामीत्व हेरी मात्र वितरण गर्नुपर्दछ । यस वर्ष कृषि अन्तर्गत संचालित केही कार्यक्रमहरु देहायअनुसार छन्।	

भौ नं	विवरण	अनुदान रकम
१५१।२०७७।१०।२८	जर्सि गाइ खरिद तथा वितरण(वडा न.७ मा एक जनालाइ सत प्रतिशत अनुदानमा)	100000
१६४।२०७७।११।१६	कुखुरा अनुदान वितरण (६० वटा पोथी सत प्रतिशत अनुदान वडा न.६)	111600
१६४।२०७७।११।१६	दलित जिविको पार्जन बाख्रा अनुदान(१० बाख्रा र ५ बोका सत प्रतिशत अनुदान वडा न.६)	100000
१६४।२०७७।११।१६	भैसी खरिद अनुदान(२ वटा सत प्रतिशत अनुदान वडा न.६)	90000
१८८।२०७७।१२।१९	ड्रागन फ्रुट विरुवा (३१३ वटा सत प्रतिशत अनुदान वडा न.७)	99404
१८९।२०७७।१२।२०	माछापालन अनुदान हुल्चुक माछापालन उ.स लाइ	288000
१९६।२०७७।१२।२४	ड्रागन फ्रुट पिलर निर्माण उ.स लाइ ५० प्रतिशत अनुदान	288000
२७३।२०७८।३।१५	माथील्लो गांउ स्याउ खेती उ.स लाइ सत प्रतिशत अनुदान	144000
१९२।२०७७।१२।२३	गगां कृषी फार्म बाट (१८ वटा खरि तथा१२ वटा जमुनापारी जमुनापारी बाख्रा खरिद तथा सत प्रतिशत अनुदान)	200000
१९३।२०७७।१२।२३	कलमी कीवी ६९६ र अष्ट्रेलियन गोल्डेन स्याउ१५२१ वटा,सत प्रतिशत अनुदान)	499800

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय			बेरुजु रकम
				२३६-२०७८।२।१४	दाते ओखर र वदाम विरूवा सत प्रतिशत अनुदान	92000
				२८६।२०७८।३।१७	दुङला कृषि तथा पशुपक्षीं फर्म सुन्तला खेतीका लागी सत प्रतिशत अनुदान	185438
				२३५।२०७८।२।१४	कीवी १२०० एभोकाडो ७०० कागती ५८० वीरुवा सत प्रतिशत अनुदान	216100
				२३५।२०७८।२।१४	दांते ओखर १३८० एभोकाडो ४५०वदाम विरुवा४५० र अर्थोडक्स चिया सत प्रतिशत अनुदान	248000
				२९३-२०७८।३।२०	स्या कीवी गोडमेल तथा फलफुल विरुवा खरिद तथा वितरण	466964
				२९५।२०७८।३।२१	जलदेवी कृषक समुह लाइ २२०० टिम्मुर सत प्रतिशत अनुदान	200000
				३०१।२०७८।३।२४	दाते ओखर विरुवा सत प्रतिशत अनुदान वडा.न १	184776
				३०२।२०७८।३।२४	दम्पाचेत कृषक समुह लाइ स्याउ खेती अनुदान	144000
				८।२०७७।१२।२३	उन्नत 3 वटा रागों खरिद 100 प्रतिशत अनुदान	148500
				१३।२०७८।३।१०	मिलन पशुपक्षी फार्म अनुदान	44187
				१६।२०७८।३।१७	गुरसी भन्ज्याङ पशु तथा कुखुरापालन फार्म अनुदान	42216
				जम्मा		3892985

यस सम्वन्धमा देखिएका व्यहोरा देहायअनुसार छन्

अनुदानको सहि सदुपयोग भए नभएको संवन्धमा अनुगमन प्रभावकारी गर्ने गरेको पाइएन भने अनुदान पश्चातको उपलव्धी मापन गरेको छैन । अनुदान वाट प्राप्त लाभको विश्लेषण गरी आगामी दिनमा अनुदानको कार्यक्रम संचालन गर्नुपर्ने देखिन्छ । अनुदान रकम विभिन्न तरिकावाट साना साना कार्यक्रम वनाई वितरण गर्दा अपेक्षित प्रतिफल प्राप्त नहुने र यसले उत्पादकत्वमा समेत वृद्धि नगर्ने हुदा ठुला अनुदानका कार्यक्रम संचालन गरी कृषि पेशालाई आकर्षित गर्नुपर्छ । साथै अनुगमन प्रभावकारी वनाई दोहोरो (संघ, प्रदेश तथा स्थानीय तह) परे नपरेको एकिन गरी लिखित प्रतिवेदन समेत लिनुपर्दछ । कृषि तथा पशु पालन क्षेत्रमा आत्मनिर्भर वनाउन सरकारले कृषि वीमा तथा पशु वीमामा अनुदानका कार्यक्रम सञ्चालन गर्दै आइरहेको छ । पालिकाले कृषि क्षेत्र तथा पशु क्षेत्रमा विभिन्न अनुदान दिएकोमा अनिवार्य वीमा गरेर मात्र अनुदान दिने नीति तय गर्नुपर्नेमा वीमा गर्ने गराउने तर्फ पालिकाले ध्यान नदिइ अनुदानका कार्यक्रम मात्र सञ्चालन गरेको देखियो । एक सरकारले ल्याएको नीतिलाइ अर्को सरकारले सहयोग गर्ने गरी कार्यक्रम कार्यान्वियन गर्नुपर्दछ । कार्यालयले कृषि तथा पशुमा शत प्रतिशत अनुदान दिइ कार्यक्रम सन्चालन गरेको देखियो। कृषिमा अनुदान सम्वन्धी कार्यविधि लगायतको कानून तयार नगरेकोले अनुदानका सवै क्रियाकलापहरुमा शत प्रतिशत भुक्तानी भएको देखिन्छ। अन्य स्थानीय तहले निश्चित प्रतिशत अनुदान दिने गरेकोमा यस स्थानीय तहले शत प्रतिशत अनुदान दिएको छ भने अनुदान दिएकोमा सामान्य वितरणका कार्यक्रम मात्र संचालन गर्ने गरी गैर व्यवसायीक कृषकलाइ मात्र अनुदानको कार्यक्रम सन्चालन भएको देखियो। व्यवसायिक कृषकलाइ मध्यनजर गरी अनुदानका कार्यक्रम सन्चालन गर्नुपर्दछ।

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२६</td><td></td><td></td><td>विल भरपाइ वेगरको खर्च
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायीत्व नियमावली २०७७ को नियम३९(५) मा खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुस्टी गर्ने विल,भरपाइ,प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था छ। देहायका कार्यको भुक्तानीमा विलभरपाइ प्रमाण पेश नभएकोले भरपाइ पेश गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>भौ.न।मिति</th><th>व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>३४४।२०७८।३।३०</td><td>वडा नं ५ मा विभिन्न पर्यटकीय स्थलको फोटो सहितको होर्डिङ वोर्ड,प्रमाण पत्र,लगायतका सामाग्री हरु छपाइ</td><td>320106</td></tr>
<tr><td>३३२।२०७८।३।२९</td><td>लोगो सहितको १६०वटा प्रति थान रु.१४००का दरले स्पेशल टीसर्ट सिताराम झोला कारखाना बाट खरिद(वितरण भरपाइ नभएको)</td><td>253120</td></tr>
<tr><td>१९२।२०७७।१२।२३</td><td>गगां कृषि फार्मबाट खरि तथा जमुनापारी गरी ३० वटा बाख्रा प्रतिगोटा रु.६५०० का दरले खरिद गरि वितरण</td><td>195000</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td>768226</td></tr>
</table></td><td>७६८,२२६</td></tr>
<tr><td>२७</td><td></td><td></td><td>समानीकरण अनुदानबाट शिक्षकको तलव भत्ता
अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ ले स्थानीय तहलाई सशर्त अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ ।पालिकाले स्वीकृत दरबन्दीभित्र नपरेका एवं विद्यालयले गत विगतदेखि नै आन्तरिक स्रोतबाट तलब भत्ता व्यहोरेका शिक्षकलाई वित्तीय समानीकरण अनुदानबाट देहायका विद्यालयलाइ शिक्षक दरवन्दी पर्याप्त नभएको भनि तलवको लागि रकम निकासा गरेको पाईयो । आवश्यक भए दरवन्दी स्वीकृत गर्ने तर्फ पहल गर्नुपर्नेमा दरवन्दीभित्र नपरेका शिक्षकहरुको लागि तलव भत्ता दिने गरी अनुदान उपलब्ध गराएको पाइयो। यस्तो अनुदान दिने कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ।
<table>
<tr><th>भौ न/मिति</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१२।२०७७।६।२०</td><td>निजि स्रोतका शिक्षक लाइ तलव भत्ता भुक्तानी(जसमा माविको लागी मासीक रु.२९००० निमाविको लागी रु.२०००० तथा प्राविको लागी रु.१८००० तलव)</td><td>3000000</td></tr>
<tr><td>१११।२०७७।९।१६</td><td>निजि स्रोतका शिक्षक लाइ तलव भत्ता भुक्तानी</td><td>2349333</td></tr>
<tr><td>२०३।२०७७।१२।२५</td><td>निजि स्रोतका ३९ शिक्षक लाइ तलव भत्ता भुक्तानी</td><td>2017117</td></tr>
<tr><td>३०३।२०७८।३।२४</td><td>निजि स्रोतका शिक्षक लाइ तलव भत्ता भुक्तानी</td><td>1851568</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>9218018</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>२८</td><td>२</td><td>२०७७-१२-११</td><td>भरपाइ प्रमाण पेश नभएको
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायीत्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५)मा खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुस्टी गर्ने विल,भरपाइ,प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था छ। गापा शिक्षा चालु शिर्षकबाट श्री मडीकामदेवी माविलाइ कक्षा ११ र १२ सञ्चालन व्यवस्थापन चालु सहायता अनुदान वापत रु.५००००० भुक्तानी भएको पाइयो।सो अनुदान रकम के कसरी कुन कुन प्रयोजनका लागी खर्च भयो सो को भरपाइ प्रमाण पेश नभएकोले अनुदान बाट भएको खर्चको भरपाइ पेश गर्नुपर्ने रु.</td><td>५००,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२९			**कृषि तर्फः**	
२९.१			**कृषि अनुदानः** पालिकाले संघिय सरकारवाट हस्तान्तरित चालु कार्यक्रमवाट देहायवमोजिम कृषि तथा पशु अनुदान उपलव्ध गराएको छ।यस सम्वन्धमा निम्नानुसार देखिएको छ।	

सि नं	भौचर नं	विवरण	रकम
1	63-076/12/20	वाख्राको साना व्यवसायीक कृषक उत्पादन केन्द्र दनिङ्ग कृषक समुह	132816
2	64-076/12/20	भिरकुना पारादेखवी कृषक समुह	178000
3	65-077/12/20	खस्ने बुक कृषाक समुह	137232
4	66-077/12/20	खानी बेसी कृषक समुह	146000
5	126-078/3/16	टुङ्गला कृषा समुह	170000
6	83-078/1/22	यर्सा पशुपालन तथा कृषि समुह	184758
7	130-078/3/18	केरौजा आलु पकेट	296195
8	131-078/3/18	नमोबुद्ध आलु पकेट संचालक सिमिती	295311
9	132-078/3/18	हल्चुक आधुनिक बहुउद्देश्यीय कृषक समुह	298000
10	133-078/3/18	हल्चुक बाख्राको साना व्यवसायीक कृषि उत्पादन केन्द्र पकेट	160000
11	127-078/3/17	धार्चे आलु पकेट संचलक समिती	296513
12	110-078/3/10	आलु पकेट धार्चे प्रगतिशिल महिला कृषक समुह	295340

- अनुदानको सहि सदुपयोग भए नभएको संवन्धमा अनुगमन प्रभावकारी छैन भने अनुदान पश्चातको उपलव्धी मापन गरेको छैन । अनुदान वाट प्राप्त लाभको विश्लेषण गरी आगामी दिनमा अनुदानको कार्यक्रम संचालन गर्नुपर्ने देखिन्छ । अनुदान रकम विभिन्न तरिकावाट साना साना कार्यक्रम वनाई वितरण गर्दा अपेक्षित प्रतिफल प्राप्त नहुने र यसले उत्पादकत्वमा समेत वृद्धि नगर्ने हुदा ठुला अनुदानका कार्यक्रम संचालन गरी कृषि पेशालाई आकर्षित गर्नुपर्ने देखिन्छ । साथै अनुगमन प्रभावकारी वनाई दोहोरो (संघ, प्रदेश तथा स्थानीय तह) परे नपरेको एकिन गरी लिखित प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने देखिन्छ ।
- कृषि तथा पशु पालन क्षेत्रमा आत्मनिर्भर वनाउन सरकारले कृषि वीमा तथा पशु वीमामा अनुदानका कार्यक्रम सञ्चालन गर्दै आइरहेको छ । पालिकाले कृषि क्षेत्र तथा पशु क्षेत्रमा विभिन्न अनुदान दिएकोमा अनिवार्य वीमा गरेमा मात्र अनुदान दिने नीति तय गर्नुपर्नेमा वीमा गर्ने गराउने तर्फ पालिकाले ध्यान नदिइ अनुदानका कार्यक्रम मात्र सञ्चालन गरेको देखियो । एक सरकारले ल्याएको नीतिलाइ अर्को सरकारले सहयोग गर्ने गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।

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

- कृषि तथा पशुपन्छी विकास मन्त्रालयवाट आ.व. २०७७।७८ मा प्रदेश तथा स्थानीय तहमा सशर्त वित्तिय हस्तान्तरण मार्फत पठाएका कार्यक्रमहरुको प्राविधिक कार्य सञ्चालन पक्रिया, रिपोर्टिङ तथा तथ्याङ्क व्यवस्थापन सम्वन्धी मार्गदर्शन, लागत साझेदारीमा वाख्रा प्रर्वद्धन कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधी २०७७ को अनुसुची ७ मा वाख्रा पकेट क्षेत्र सञ्चालन गरी अनुदान वितरण गर्न आवश्यक मापदण्ड तथा आधारहरु तोकिएको छ।उक्त मापदण्डअनुसार प्रति पकेट ५ कृषक समुह वनाई प्रति समुह १० जना कृषक र प्रति कृषक ५ माउ वाख्रा पालेको हुनुपर्ने व्यवस्था छ । हल्दुक आधुनिक बहुउद्वश्यिय कृषक समुह लाइ वाख्रा पकेटको लागि रु.१६०००००। सोही समुहलाइ आलु पकेटको लागि रु.२९८०००। भुक्तानि दिएको छ । एउटै समुहले एक भन्दा बढी पकेटमा अनुदान उपलव्ध गराउनु भन्दा समुहको क्षमता हेरी उत्पादकत्व बढी हुने क्षेत्रमा अनुदान उपलब्ध गराउनु पर्ने देखिन्छ ।

</td><td></td></tr>
<tr><td>२९.२</td><td></td><td></td><td>बढी भुक्तानीः (गाउँपालिका कृषि तर्फ) भौ.मिति १९-२०७८/३/२६ बाट पलास्टिक टनेल वितरण तथा थोपा सिचाई कार्यक्रम (७५% अनुदान) मा रु.199052। खर्च भएको मा जय किसान सिड सेन्टर बाट रु.२३९०५२। को सामान खरीदमा ७५% ले हुने रु.१७९२८९।र ढुवानी रकम रु.१००००। गरी जम्मा रु.१८९२८९। भुक्तानी हुनु पर्नेमा रु. १९९०५२। भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी हुन गएको रु.९७६७। फिर्ता दाखिला गर्नु पर्ने रु.</td><td>९,७६७</td></tr>
<tr><td>३०</td><td></td><td></td><td>बढी भुक्तानी</td><td></td></tr>
<tr><td>३०.१</td><td>20</td><td>२०७८-३-२६</td><td>बढी भुक्तानीः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा खर्चलाइ पुष्ट्याइ गर्ने प्रमाण काजगात समेतको लेखा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । निम्न अनुसारका सामान अनिता एग्रो गोरखाबाट खरीद गरेकोमा पेश भएको विल भर्पाइ भन्दा बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>विवरण</th><th>अनुदान प्रतिशत</th><th>अनुदान पछि जम्मा विल रकम</th><th>भुक्तानि रकम</th><th>बढी भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>ग्रिननेट जाली खरीद</td><td>80</td><td>186000</td><td>200000</td><td>14000</td></tr>
<tr><td>विषादि खरीद तथा वितरण</td><td>75</td><td>37500</td><td>47540</td><td>10040</td></tr>
<tr><td>कृषि चुन</td><td>100</td><td>100000</td><td>110000</td><td>10000</td></tr>
<tr><td>विषादि छर्कने स्प्रेयर र अन्य सामाग्र</td><td>75</td><td>36755</td><td>50000</td><td>13245</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td>47285</td></tr>
</table>
</td><td>४७,२८५</td></tr>
<tr><td>३०.२</td><td></td><td></td><td>बढी भुक्तानीः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा खर्चलाइ पुष्ट्याइ गर्ने प्रमाण काजगात समेतको लेखा राख्नुपर्ने उल्लेख छ। भौ.५३-०७७/११/२१ बाट पोषण १ दिने अधिमुखीकरण कार्यक्रममा रु.८२९८०। भुक्तानी गरेकोमा रु.८१०८०।को मात्र विल भर्पाइ संलग्न भएकोले नपुग रु.१९००। बेरुजु खाता दाखिला गर्नु पर्ने रु</td><td>१,९००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३१	151	२०७८-१-१३	**भुक्तानी दिन वाँकीको कच्चावारी वेगर भुक्तानीः** आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(१३) मा चालु वर्षको वजेटले नखामेको खर्च व्यहोर्नु पर्ने उचित आधार र पर्याप्त कारण भएमा सम्वन्धित कार्यालयले संलग्न विल भरपाई वमोजिमको रकम आगामी वर्षमा भुक्तानी दिने गरी महालेखापरीक्षकवाट स्विकृत ढाँचामा भुक्तानी दिन वाँकीको विवरण तयार गरी आर्थिक वर्ष समाप्त भएको सात दिनभित्र भुक्तानी दिन बाँकीको कच्चावारी प्रमाणीत गराई सो को आधारमा गत वर्षको भुक्तानी दिनुपर्नेमा भुक्तानी दिन वाँकीको कच्चावारी वेगर भौ.७४-०७७/१२/२६ बाट पद लेख्ने शंकरदासलाई गत आ.ब २०७६।०७७ को चैत्र, जेष्ठ र असार महिनाको तलब वापत रु.९७२८०।४ भुक्तानी गरेको पाइयो । भुक्तानी दिनबाँकोको कच्चावारी वेगर भुक्तानी दिएको नियम सम्वत नदेखिएको रु.	९७,२८०
३२			**भत्ता वितरणः** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रुपमा नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्योक बर्ष लगत अद्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैंक मार्फत भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चलान गर्न नियमित रुपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरी अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्बन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ । तर पालिकाले लाभग्राहीको लगत अद्यावधिक नगरी रु.५०६२०३८०।- खर्च गरेको छ । लेखापरीक्षण योजना अनुसार सबै भन्दा बढी भत्ता वितरण गरिएको २ वटा वडाहरु वडा नं. ४ र ५ को परीक्षण गरिएको छ । परीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु निम्नानुसार उल्लेख गरिएको छ ।	
३३			**नगरिकता नम्बर दोहोरो तथा उल्लेख नभएकोः** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि,२०७५ को दफा १९ मा विभागले स्थानीय तहका सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धी सूचनालाई व्यवस्थित गर्न, स्थानीय तह,विभाग र बैंक/वित्तिय संस्था बीच प्रणालिगत सम्बन्ध स्थापना गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणलाई प्रभावकारी र पारदर्शी बनाउन केन्द्रिकृत व्यवस्थापन सूचना प्रणाली कार्यान्वयनमा ल्याएको छ। उक्त प्रणालीमा लाभग्राहीको विवरण प्रविष्टि गरी अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सम्बन्धित स्थानीय तहको हुन्छ। लेखापरीक्षण योजना अनुसार सबैभन्दा बढी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण भएका वडाहरु ४ र ५ को परीक्षण गर्दा पालिकाले तपशिलको व्यक्ति/ लाभग्राहीहरूलाई नागरिकता नम्बर दोहोरो तथा उल्लेख नै नगरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वापत रु. ४२००००।- भूक्तानी गरीएको छ। के कसरी नागरिकता नम्बर दोहोरो तथा नागरिकता नम्बर नै उल्लेख नभएको हो गाउँपालिकाबाट एकिन गरी लाभग्राहीको विवरण अद्यावधिक गरी भत्ता वितरण गरिनुपर्दछ । साथै अन्य वडाहरुका लाभग्राहीको विवरण समेत अद्यावधिक गरी भत्ता वितरण गरिनुपर्दछ ।	

सि. नं.	सामाजिक सुरक्षाको किसिम	व्य प नं.	नाम (अंग्रेजीमा)	लिङ्ग	उमेर	वडा नं.	नाप्रानं	भत्ता	कैफियत
१	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९९७०९२०००५७५	अनरता गुरुङ	महिला	८०	४	२१८	36000	३ वटै किस्ता
२	विधवा	२०१७१०१२००६१८	कान्छी गुरुङ	महिला	६०	४	२१८	24000	३ वटै किस्ता
३	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	२०१३१०२१००६९१	सीता सुनारनी	महिला	६४	४	४९४	12000	३ वटै किस्ता
४	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	२०१००८०१००८०२	पुर्निमाया गुरुङ	महिला	६७	४	४९४	24000	३ वटै किस्ता
५	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९९००३१२०११३१	माईला गुरुङ	पुरुष	८७	४	५२२	36000	३ वटै किस्ता
६	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९९५०१२००१७२३	मुनलाल गुरुङ	पुरुष	८२	४	५२२	36000	३ वटै किस्ता
७	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९९४१११२००७३२	हस्त माया गुरुङ	महिला	८३	४	०	36000	३ वटै किस्ता
८	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९७८१०१५००१४४	मन वहादुर गुरुङ	पुरुष	९८	४	६२	36000	दोस्रो र तेस्रो किस्ता

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय												बेरुजु रकम
				९	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००११०१००३७०१	हस्त वहादुर गुरुङ	पुरूष	७६	४	६२	6000	दोस्रो र तेस्रो किस्ता		
				१०	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००३०१२५०२८७३	चन्द्रलाल गुरु?	पुरूष	७४	४	४४३०५६।९	24000	दोस्रो र तेस्रो किस्ता		
				११	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००७०४१००६०६८	राम माया गुरुङ	महिला	७०	४	४४३०५६।९	18000	दोस्रो र तेस्रो किस्ता		
				१२	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००५०७०१०२१५४	कान्छा गुरुङ	पुरूष	७२	५	२५०३	36000	३ वटै किस्ता		
				१३	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००५१०२४००९७२	चन्द्रमान गुरुङ	पुरूष	७२	५	२५०३	36000	३ वटै किस्ता		
				१४	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००६०११९०१९१३	दिल माया गुरुङ	महिला	७१	५	६९१	36000	३ वटै किस्ता		
				१५	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	२०११०४२००१३३४	साइली गुरुग्	महिला	६६	५	६९१	24000	३ वटै किस्ता		
											जम्मा	420000			

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३४</td><td></td><td></td><td>
एम.आई.एस.मा इन्ट्री वेगर भत्ता वितरणः
सामाजिक सुरक्षा संचालन कार्यविधि,२०७५ को दफा ८ मा आगामी आ.व. मा भत्ता पाउने प्रयोजनको लागि एम.आई.एस प्रणालीबाट इन्ट्री गर्ने अन्तिम मिति जेष्ठ नागरिकको हकमा चालु आ.व को माघ १५ गतेसम्म,अन्य लाभग्रहिको हकमा निवेदन प्राप्त भएकै चौमासिकमा नाम दर्ता तथा नविकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।यसरी एम.आई.एस प्रणालिमा दर्ता भएकाहरुलाइ मात्र सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्नेमा गाउँपालिकाले वडामा एम.आइ.एस प्रणालीमा इन्ट्री नभएका लाभग्राहीहरुलाई समेत हातले नाम थप गरी भत्ता वितरण गरेको छ। निम्नानुसार लाभग्राहीहरुलाई हातले नाम थप गरी भत्ता वितरण गर्नुपर्नेको यथार्थ र स्पष्ट प्रामाण पेश गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>सि. नं.</th><th>सामाजिक सुरक्षाको किसिम</th><th>नाम</th><th>वडा नं.</th><th>नाप्रानं</th><th>भत्ता</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>१</td><td>जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)</td><td>आसमान गुरुङ</td><td>५</td><td>५५२१२</td><td>12000</td><td>प्रथम किस्ता</td></tr>
<tr><td>२</td><td>जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)</td><td>काइली गुरुङ</td><td>५</td><td>०२३</td><td>12000</td><td>प्रथम किस्ता</td></tr>
<tr><td>३</td><td>जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)</td><td>मन बहादुर गुरुङ</td><td>५</td><td>४१०४५</td><td>9200</td><td>प्रथम किस्ता</td></tr>
<tr><td>४</td><td>जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)</td><td>शरनी गरुङ</td><td>५</td><td>२७५७</td><td>12000</td><td>प्रथम किस्ता</td></tr>
<tr><td>५</td><td>जेष्ठ नागरिक एकल महिला</td><td>विलमाया गुरुङ</td><td>५</td><td>९२८५६</td><td>8000</td><td>प्रथम किस्ता</td></tr>
<tr><td>६</td><td>जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)</td><td>कर्ण बहादुर गुरुङ</td><td>५</td><td>१६६</td><td>12000</td><td>तेस्रो किस्ता</td></tr>
<tr><td>७</td><td>जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)</td><td>फूलमाया गुरुङ</td><td>५</td><td>२६९९२</td><td>12000</td><td>तेस्रो किस्ता</td></tr>
<tr><td>८</td><td>जेष्ठ नागरिक एकल महिला</td><td>अनरता गुरुङ</td><td>४</td><td>५३५</td><td>8000</td><td>प्रथम किस्ता</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>85200</td><td></td></tr>
</table>
</td><td>८५,२००</td></tr>
<tr><td>३५</td><td></td><td></td><td>
आन्तरीक आय तर्फः
परिमाण नखुलाई संझौताः नदीजन्य पदार्थको संकलन तथा विक्रिको लागि आइ इ इ रिपोर्ट अनुसारको ठेक्का सम्झौता गर्नु पर्नेमा पालिकाले नदीजन्य पदार्थको प्रदेशको नियम अनुसार प्रतिघन फिटको आधारमा शुल्क लिइ राजश्व उठाएको पाइयो। अतः पालिकाले नदिजन्य पदार्थको ठेक्का लगाइ आन्तरिक आय बढाउने तर्फ पहल गर्नु पर्ने देखिन्छ ।
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३६			अनुगमन र सम्परीक्षणः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ८४ मा बेरुजु फर्स्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ ।सोही ऐनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजु फर्स्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षणको क्रममा यो वर्ष फर्छौट भएको बेरुजुको स्थिति निम्नानुसार रहेको छ ।	

सि. नं.	आ.व.	वेरुजू दफा नं.	बेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा	फछ्र्यौटको आधार				सम्परीक्षण
				असुली	प्रमाण	नियमित	पेश्की	
१	२०७५।७६	३२	रुविनाला कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्सको दाखिला	29948				
२	२०७६।७७	१३	अध्यक्ष श्री सन्त बहादुर गुरुङको भ्रमण भत्ता	33371				
३	२०७६।७७	२९.१	लप्सीकोट आमासमूहको भवन निर्माण	3105				
४	२०७६।७७	३७	मणिकामदेवी मा.वि. र केरौजा मा.वि.को छात्रावृत्ति	600000				
५	२०७६।७७	३८	आवास सञ्चालन अनुदान	800000				
६	२०७६।७७	४१	सूर्योदय मा.वि.का शिक्षक श्री प्रकाश गुरुङको बढी निकासा	70571				
७	२०७६।७७	४२	ग्रड रकम बढी निकासा	47898				
८	२०७६।७७	१४.५	विरुवा वितरण गरेको भरपाइ पेश		411001			
९	२०७६।७७	१६	उपभोक्ता मार्फत खरिद			4336398		
१०	२०७६।७७	२१	लागत अनमान तयार नगरी औषधि खरिद			2640000		
११	२०७६।७७	२७	माछिखोला सामुदायिक भवन निर्माण			450000		
१२	२०७६।७७	३१	मालसामान खरिद कार्य उपभोक्ता मार्फत			3080381		
१३	२०७६।७७	३२	जग्गा प्राप्ति ऐन २०३४ को प्रक्रिया पूरा नगरेको			2286976		
१४	२०७६।७७	३३	जग्गा प्राप्ति ऐन २०३४ को प्रक्रिया पूरा नगरेको			774000		
			जम्मा	1584893	411001	13567755		15563649

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३७			अद्यावधिक बेरुजुः यस पालिकाको २०७७।७८ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजुको स्थिति देहायअनुसार रहेको छः (रकम रु. हजारमा)	

गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू (B)	यो वर्ष कायम बेरुजू (C)	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजू (D)	अध्याविधक बाँकी बेरुजू (E=A-B+C+D)
44255	15563	26213	0	54905