महालेखापरीक्षकको वार्षिक प्रतिवेदन २०७७

मेल्लेख गाउँपालिका
अछाम

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौँ, नेपाल

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General

प्रदेश नं.५,कर्णाली र सुदूरपश्चिम प्रदेश लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय

Phone : 4258174
4266034
4255707
A.G.Fax : 977-1-4268309
Fax : 977-1-4262798
Post Box : 13328
बबरमहल, काठमाण्डौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

पत्र संख्या:२०७६/७७
च.नं. ४९५

मितिः २०७७/३/३०

श्री अध्यक्षज्यू,

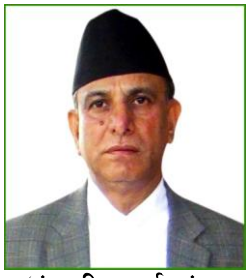
मेल्लेख गाउँपालिका, अछाम ।

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम त्यस कार्यपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) बमोजिम यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । उक्त प्रतिवेदन लेखापरीक्षण ऐन,२०७५ को दफा २०(३) र दफा २२ बमोजिम कारवाहीको लागि अनुरोध छ ।

२०७७।३।३०
(चन्द्रकान्त भण्डारी)
नायव महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको भनाई



(टंकमणि शर्मा, दंगाल)
महालेखापरीक्षक

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीयतहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखापरीक्षण नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्यको आधारमा महालेखापरीक्षकबाट हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक गाउँपालिका र नगरपालिकाको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्था बमोजिम स्थानीय तहको आर्थिक वर्ष २०७५/७६ को आर्थिक कारोवारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन तयार गरिएको छ ।

स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीयतह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र निकायसंग सम्बन्धित ऐन नियम समेतको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको प्रमुख उद्देश्यहरुमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानूनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी र जवाफदेहिता एवं सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु रहेको छ । त्यसैगरी स्रोत साधनको प्राप्ति र उपयोग सम्बन्धमा प्रचलित कानूनको पालना भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रस्तुत गरी सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ ।

आर्थिक वर्ष २०७५/७६ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भए पश्चात जारी प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका बिषयहरु मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर राय सहितको अन्तिम प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । प्रतिवेदनमा दिएका सुझावहरुको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहमा रहेको सीमित स्रोत साधनको उपयोग गरी विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा मितव्ययिता, दक्षता र प्रभावकारिता हासिल गर्न सहयोग पुग्ने अपेक्षा गरिएको छ । फलस्वरुप स्थानीय तहको कार्यसम्पादनमा जवाफदेहिता र पारदर्शिता प्रवर्द्धन हुने विश्वास लिइएको छ ।

लेखापरीक्षणबाट मूलतः स्थानीय तहमा प्राप्त हुने अनुदान, आन्तरिक आय र राजश्व वाँडफाँडको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आयतर्फ संकलन न्यून रहेको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, अवण्डा बजेट राखेको, खर्च पश्चात बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरी अनुमोदन गर्ने गरेको, बर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, अत्यधिक प्रशासनिक खर्च गरेको, वितरणमुखी खर्चको बाहुल्यता रहेको जस्ता प्रवृति देखिएका छन । त्यसैगरी विकास निर्माण तर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, साना तथा टुक्रे आयोजनाको छनौट गरेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरु समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, तोकिए बमोजिम जनसहभागिता नजुटेको, दिगो विकासका लक्ष्य अनुरुप योजना र कार्यक्रम तर्जुमा नगरेको, दीर्घकालिन विकासको खाका तर्जुमा नभएको जस्ता समस्या रहेका छन । स्थानीयतहको आन्तरिक व्यवस्थापन तर्फ आवश्यक सीपयुक्त जनशक्तिको कमी रहेको, सेवाप्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, श्रोत साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, संचालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, लेखांकन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको छ । साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ । गतविगतमा लेखापरीक्षणबाट औल्याएका व्यहोराहरु सुधार तथा बेरुजू उपर अपेक्षित रुपमा आवश्यक कारवाही भए गरेको समेत देखिएन ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको वावजुद यथासम्भव स्थानीयतहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भै लेखापरीक्षण गर्ने प्रयास गरिएको थियो । लेखापरीक्षणको क्रममा स्थानीयतहका प्रमुख सहितका पदाधिकारीहरुसँग छलफल समेत गरिएको थियो । लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधार हुने, भौतिक पूर्वाधार र सेवाप्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छु । स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुऱ्याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरु र लेखापरीक्षण तथा प्रतिवेदन तयारीमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरु सबैलाई धन्यवाद ज्ञापन गर्दछु । आगामी दिनमा समेत यस्तै सहयोगको अपेक्षा गर्दछु ।

२०७७ आषाढ २४ गते ।

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
प्रदेश नं.५,कर्णाली र सुदूरपश्चिम प्रदेश लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय

Phone : 4258174
4266034
4255707
A.G.Fax : 977-1-4268309
Fax : 977-1-4262798
Post Box : 13328
बबरमहल, काठमाण्डौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

पत्र संख्या:२०७६/७७
च.नं. ४९६

मिति: २०७७/३/३०

श्री अध्यक्षज्यू,
मेल्लेख गाउँ कार्यपालिकाको
कार्यालय, अछाम ।

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

कैफियत सहितको राय

हामीले मेल्लेख गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरण तथा लेखा टिप्पणीहरुको लेखापरीक्षण गरेका छौँ ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियतसहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक, पेश भएको २०७६ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य बिवरणले स्थानीय तहसँग सम्बन्धित प्रचलित कानूनबमोजिम सारभूत रुपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियतसहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. पालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्बजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।

२. लेखापरीक्षणबाट रु.८ करोड ६९ लाख ७१ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.६१ लाख ५७ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.७ करोड ९७ हजार नियमित गर्नुपर्ने रु.९७ लाख ६५ हजार र पेश्की बाँकी रु.९ लाख ५२ हजार रहेको छ ।

३. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरुका सम्बन्धमा मिति २०७६/०६/४ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रतिक्रिया पेस हुन आएकोमा प्रमाण कागजको अभावमा फर्छ्यौट हुन नसकेकाले प्रारम्भिक प्रतिवेदनमा उल्लेखित बेरुजुका व्यहोराको अन्तिम प्रतिवेदन पाना २७ (सत्ताइस) यसैसाथ संलग्न छ ।

४. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेश्कीबाहेक 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 स्थानीय तहसँग हामी स्वतन्त्र छौँ । त्यसका लागि स्वीकृत आचारसंहिता अनुसार हामीले काम गरेका छौँ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरु हाम्रो राय व्यक्त गर्ने आधारका लागि पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ ।

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
प्रदेश नं.५,कर्णाली र सुदूरपश्चिम प्रदेश लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय

Phone : 4258174
4266034
4255707
A.G.Fax : 977-1-4268309
Fax : 977-1-4262798
Post Box : 13328
बबरमहल, काठमाण्डौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यबिधि 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 सारभूत रुपमा गलत आँकडारहीत स्वरुपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागु गर्ने जिम्मेवारी गाउँपालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । गाउँ कार्यपालिका, गाउँपालिका अध्यक्ष र प्रमूख प्रशासकिय अधिकृत गाउँपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रक्रियाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन् ।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्तीसमेतका कारण सारभूत रुपमा गलत आँकडारहित रहेको होस् भनी उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी रायसहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्यस्तरको आश्वस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानूनबमोजिम 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 सारभूत रुपमा गलत आँकडा मानिएको छ ।

(चन्द्रकान्त भण्डारी)
नायव महालेखापरीक्षक

मेल्लेख गाउँपालिका
लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
२०७५/७६

परिचयः स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायीक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न र स्थानीय सरकारको संचालन गर्न मेल्लेख गाँउपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने हरेक कार्यमा सहकारिता, सहअस्तित्व र समन्वयलाई प्रर्वद्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका हरेक काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई लाभको वितरणमा सुलभ र गुणस्तरिय सेवा प्रदान गर्नु हो । मेल्लेख गाउँपालिका अर्न्तगत ८ वडा रहेको ४२ सभा सदस्य १३८.७८ व.की.मी.क्षेत्रफल, २४६०० जनसंख्या रहेको यो गाउँपालिका सुदुरपश्चिम प्रदेशमा अवस्थित छ ।

संचित कोषः आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को स्थानीय सञ्चित कोष आय व्यय हिसाबको संक्षिप्त अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छः

सि.नं.	आयतर्फ			सि.नं	व्ययतर्फ		
	विवरण	रकम	रकम		विवरण	रकम	रकम
१	**गत वर्षको जिम्मेवारी**		३००२८३५५.८८	१	**चालु खर्च**		२४६९४३२३८.०७
	क) नगद		०	२	**पूँजीगत खर्च**		१९४२५६१२२
	ख) बैंक		०	३	**वित्तीय व्यवस्था भुक्तानी**		०
२	**राजस्व (आन्तरिक आय)**		०		क) ऋण भुक्तानी		०
	क) आन्तरिक राजस्व		७२८३१२		ख) ब्याज भुक्तानी		०
	ख) राजस्व बाँडफाँड		६०६२७९६५.६०		ग) अन्य भुक्तानी		०
	ग) अन्य आय		०	४	**लगानी**		०
३	**वित्तीय हस्तान्तरण**		०		ऋण लगानी		०
	क)वित्तीय समानीकरण अनुदान		८२९०००००		शेयर लगानी		०
	ख) सशर्त अनुदान		१४००१५०००		अन्य लगानी		०
	ग) समपूरक अनुदान		३६०००००	५	**धरौटी फिर्ता**		०
	घ) विशेष अनुदान		२५००००००	६	**कोष खर्च**		०
४	**प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान**		१५१८७५२०	७	**मौज्दात**		७४६९०५०.७९
	क)वित्तीय समानीकरण अनुदान		०		क) नगद मौज्दात		०
	ख) सशर्त अनुदान		०		ख) बैंक मौज्दात		०
	ग) समपूरक अनुदान		०				०
	घ) विशेष अनुदान		०				०
५	**अन्तर स्थानीय तहबाट प्राप्त**		०				०
६	**वित्तीय ब्यवस्था प्राप्ति**		०				०
	क) ऋण प्राप्ति		०				०
	ख) साँवा प्राप्ति		०				०
	ग) ब्याज प्राप्ति		०				०
	घ) अन्य प्राप्ति		०				०
७	**विभिन्न कोषतर्फको आय**		०				०
८	**जनसहभागिता (नगद)**		०				०
९	**विषयगत निकायबाट प्राप्त रकम**		८२४८७५००				०
१०	**धरौटी आय**		२२६३९४३				०
११	**लगानीको साँवाफिर्ता**		०				०
१२	**अन्य विविध आय**		**५८२९८१४.३८**				०
	जम्मा		**४४८६६८४१०.८६**		**जम्मा**		**४४८६६८४१०.८६**

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	उपरोक्त आर्थिक कारोवारहरुको पेश भएसम्मको स्रेस्ता र प्राप्त आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनको मूल्यांकन तथा स्वीकृत लेखापरीक्षण योजनाबमोजिम लेखापरीक्षणको उद्देश्य प्राप्तिका लागि जोखिम विश्लेषण, नमूना छनौट र लिखित प्रतिनिधित्वपत्रको आधारमा लेखापरीक्षण नीति, मानदण्ड, मार्गदर्शन, निर्देशन, एवं व्यवसायिक लेखापरीक्षणका असल अभ्यासका आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी लेखापरीक्षण निष्कर्षसहितको प्रतिवेदन जारी गर्नु हो भने आर्थिक कारोवार र वित्तीय विवरणको सम्पूर्ण जिम्मेवारी व्यवस्थापन पक्षमा रहेको छ । रु.३ लाखभन्दा बढी खर्च भएका योजनाहरुको स्रेस्ता नमूना छनौटको माध्यमबाट लेखापरीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोराका सम्बन्धमा कार्यालयका सम्बन्धित पदाधिकारीहरुसँग मस्यौदा प्रतिवेदनउपर मिति २०७६।५।३० मा छलफल गरी कायम हुन आएका व्यहोराहरु निम्नानुसार छन्:	
	स्थानीय तह सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई आषाढ १० गतेभित्र सभामा पेश गर्नुपर्ने, १५ दिनभित्र छलफल सम्पन्न गरी आषाढ मसान्तभित्र नै पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था अनुसार २०७५ आषाढ मसान्तभित्र बजेट गाउँ सभाबाट पारित भएको छ ।	
	वित्तीय लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा देहायबमोजिम छन्:	
१.	**आयको अनुमानः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिले गाउँपालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आयसमेतको व्यवस्थापन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले पेश गरेको आय-व्ययको अनुमानमा आन्तरिक आयतर्फ मालपोत, कर, सेवा शुल्क, दस्तुर वापत अनुमानित रु.२५ लाख आय प्राप्त हुने प्रक्षेपण गरेकोमा आर्थिक वर्ष २०७५।७६ मा रु.१० लाख अर्थात अनुमान भन्दा ६० प्रतिशत घटी आय प्राप्त गरेको छ । आम्दानीका अन्य स्रोतको पहिचान गरी आयको अनुमान यर्थाथपरक बनाई आय आर्जन बृद्धि गर्नेतर्फ विशेष ध्यान दिन आवश्यक देखिएको छ ।	
२.	**खर्च गर्ने अख्तियारीः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७३ बमोजिम सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको सात दिनभित्र प्रमुख वा अध्यक्षले प्रमूख प्रशासकिय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्ने व्यवस्था छ । प्रशासकिय अधिकृतले १५ दिनभित्र वडा सचिवलाई कार्यक्रम र बजेटसहित प्रचलित कानून बमोजिम खर्च गर्ने अख्तियारी दिनुपर्ने व्यवस्था भएपनि बजेट कार्यान्वयनको लागि अख्तियारी प्रदान गर्ने गरेको पाइएन । अतः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरी प्रमूख कार्यकारीलाई कार्यक्रम कार्यान्वयनमा थप जिम्मेवार बनाउनुपर्छ ।	
३.	**आन्तरिक आयः** कार्यालयले यो वर्ष रु.१० लाख आन्तरिक आय प्राप्त गरेकोमा गाउँपालिका अन्तर्गतका ८ वटा वडाको आम्दानीसमेत एकमुष्ट केन्द्रले दाखिला गर्ने गरेको देखियो । वडा कार्यालयहरुमा आयको दैनिक प्राप्ति खाता, आयको मासिक विवरणसमेत बनाउने गरेको देखिएन । गाउँपालिकाको आयमा वडागत योगदान यकिन हुन सकेन । अतः आगामी दिनमा प्रत्येक वडाले मासिक आय विवरण तयार गरी गाउँपालिकामा पठाउने र गाउँपालिकाले वडागत विवरणसमेत देखिने गरी मासिक र वार्षिक आन्तरिक आय विवरण तयार गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
४.	**आयव्ययको लेखा :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७२(२) मा गाउँपालिकाले नेपाल सरकारले निर्धारण गरेबमोजिमको आय र व्ययको वर्गिकरण तथा खर्च शीर्षकसम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले यो वर्ष एकल खाता कोष प्रणालीबाट सञ्चालन गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने सामाजिक सुरक्षा भत्ता, बहुक्षेत्रीय पोषण, स्थानीय शासन तथा सामुदायिक विकास कार्यक्रमको बजेट स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा जम्मा गरेर खर्च गरेको, चालु र पूँजीगत खर्च शीर्षकको विनियोजन तथा	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	नेपाल सरकारको आय तथा व्यय शीर्षकको शीर्षकगत लेखाङ्कन पालना स्थिति कमजोर रहेको, योजनागत खाता अद्यावधिक हुन नसकेको देखिन्छ । कार्यालयले तोकिएको विनियोजन तथा खर्च प्रणाली अवलम्बन गर्दै आय तथा व्ययको शीर्षकगत परिपालनामा विशेष ध्यान दिनुपर्दछ ।	
५.	**मध्यकालिन खर्च संरचना :** अन्तर–सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ मा स्थानीय तहले प्रत्येक आर्थिक वर्षमा आ–आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्रका विषयहरुमा हुने सार्वजनिक खर्चको अनुमानित विवरण तयार गर्दा आगामी तीन वर्षमा हुने खर्चको प्रक्षेपणसहीत मध्यकालिन खर्चको संरचना तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले सार्वजनिक खर्च व्यवस्थापनलाई प्रभावकारी बनाउने मध्यमकालिन खर्च संरचना अनुसार आगामी ३ वर्षको खर्च प्रक्षेपण गरी वजेट तर्जुमा गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छैन । स्रोतको बितरणमुखी प्रवृत्तिलाई नियन्त्रण गर्न, स्रोतसाधनलाई प्राथमिकताप्राप्त क्षेत्रमा प्रवाह गर्न तथा योजनाहरुलाई लागतलाभ विश्लेषण गरी लागतप्रभावी बनाउन मध्यकालिन खर्च संरचनालाई कार्यान्वयन गर्न कार्यालयले ध्यान दिनुपर्दछ ।	
६.	**बजेट सीमा निर्धारण समिति :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(१) बमोजिम गाउँपालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व बाँडफाँडबाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सीमा निर्धारण गर्न ७ सदस्यीय स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समिति गठनको व्यवस्था छ । उक्त समितिले आयको प्रक्षेपण, साधनको सन्तुलित वितरणको खाका, बजेटको कूल सीमा, बजेटको क्षेत्रगत सीमा निर्धारण, बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषयक्षेत्रगत बजेट तर्जुमा मार्गदर्शन तय गर्नुपर्ने जस्ता कार्यहरु फाल्गुन महिनाभित्र सम्पन्न गरिसक्नुपर्ने र बजेट प्रक्षेपण गर्दा आगामी आर्थिक वर्षपछिको थप दुई वर्षको समेत प्रक्षेपण तयार गर्नुका साथै तयार भएको आगामी आर्थिक वर्षको बजेट सीमा प्रमूख प्रशासकीय अधिकृतले चैत्र १५ गतेभित्र गाउँपालिकाका विषयगत शाखा तथा वडा समितिलाई उपलब्ध गराउनुपर्ने कानूनी व्यवस्था रहेकोमा गाउँपालिकाले समितिको गठन गरेको छैन । ऐनमा व्यवस्था भएअनुसार बजेट सीमालगायतका क्षेत्रगत बिषय समेटी बजेट प्रक्षेपण सम्बन्धी नियम तथा कार्यविधिको तर्जुमा एवं सोको पालनामा सम्बन्धित पदाधिकारीको ध्यान जानुपर्दछ ।	
७.	**<u>नीति तथा कार्यक्रमको कार्यान्वयन स्थिति :</u>** निकायको आ.व. २०७५/७६ को नीति तथा कार्यक्रममा उल्लेख भएका तपसिल व्यवस्थाहरु कार्यान्वयन भएको देखिएन । अतः नीति तथा कार्यक्रमको कार्यान्वयनलाई थप प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ । • *कृषि पर्यटन रोड, अर्गानिक खेतीमा जोड,* • *एक वडा एक प्राविधिक उपलब्धता,* • *उद्यम विकास कोष, कोशेली घर स्थापना,* • *हाम्रो विद्यालयको लागि विशेष कोष स्थापना,* • *बाल संरक्षणार्थ बालहितकोष स्थापना,* • *पूर्ण संस्थागत सुत्केरी वडा घोषणा,* • *१५ शैयाको अस्पताल निर्माणको पूर्वाधार तयार गर्ने,* • *सुशासन र संस्थागत विकासमा जोड,* • *चक्रपथको अवधारणा कार्यान्वयन ।*	
८.	**बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६७(१) मा ४ सदस्यीय बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरी आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, बजेट तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषय क्षेत्रगत कार्यक्रम, योजना तथा कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिई आपसी	

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>भौ.नं., मिति र व्यहोरा</th><th>बेरुजू रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>तादाम्यता तथा परिपूरकता कायम गर्नुपर्ने व्यवस्था अनुसार समिति गठन गरेको भएता पनि आगामी आर्थिक वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, कार्यक्रमबीच परिपूरकता कायम गरेको समेत नदेखिएकाले बजेट तर्जुमा गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्थाको परिपालनामा ध्यान दिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>९.</td><td>सशर्त अनुदानको रकम फिर्ता नगरेको :गाउँपालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार देहायका शीर्षकहरुमा खर्च गर्न बाँकी रु.७८००२८६.७८ संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्नेमा २०७६।५।२५ सम्म पनि संघीय सञ्चितकोषमा दाखिला गरेको नदेखिएकोले सो रकम दाखिला गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>शीर्षक</th><th>निकासा प्राप्त रकम</th><th>खर्च रकम</th><th>बाँकी रकम</th><th>सञ्चित कोष दाखिला</th></tr>
<tr><td>बहुक्षेत्रिय पोषण</td><td>१४५४०००</td><td>१३४३०४०</td><td>११०९६०</td><td rowspan="8">७४९२३८/-</td></tr>
<tr><td>सामाजिक सुरक्षा</td><td>६२६५१०००</td><td>६२६१८४००</td><td>५३४००</td></tr>
<tr><td>प्रधानमन्त्री रोजगार</td><td>४८२५०००</td><td>४५३७४१९</td><td>२८७५८१</td></tr>
<tr><td>स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी</td><td>९४५२५००</td><td>९२९९६३६</td><td>१५२८६४</td></tr>
<tr><td>झोलुङ्गेपुल क्षेत्रगत</td><td>३८००००००</td><td>३२८५१३२</td><td>५१४८६८</td></tr>
<tr><td>प्रदेश सरकार अनुदान</td><td>७५००००००</td><td>७४९२५३२</td><td>७४६८</td></tr>
<tr><td>अन्य फिर्ता</td><td></td><td></td><td>६६७३१४५.७८</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>७८००२८६.७८</td></tr>
</table>
</td><td>७८००२८६/७८</td></tr>
<tr><td>१०.</td><td>बैंक हिसाव विवरण: कार्यालयको खाता हिसाव र बैंकको हिसाव एक आपसमा मिलान हुनुपर्दछ । आय व्यय विवरण अनुसार गाउँपालिकाको आषाढ मसान्तमा बैंक मौज्दात रु.७४६९०५०।७९ देखिएको छ । आषाढ मसान्तमा स्टेटमेन्ट अनुसार गाउँपालिका सञ्चित कोषमा रु.२१४६१७२४.१९ चालू खातामा रु.१६१९६८६०.०९, पूँजीगत खातामा रु.२२२२६१९२। र धरौटी खातामा रु.७०३६०४। समेत जम्मा रु.६०५८८३८०.२८ देखाएकोले रु. ५३११९३२९.४९ फरक परेको छ । सो फरक हिसावको बैंक हिसाव मिलान विवरण तयार गरी पेश गर्नुपर्ने रु.</td><td>५३११९३२९/४९</td></tr>
<tr><td>११.</td><td>चौमासिक खर्च:
गाउँपालिकाले स्वीकृत भएको कार्यक्रमको चौमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रमबमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्नेमा गाउँपालिकाले उपलब्ध गराएको विवरणअनुसार बार्षिक रु.४४११९९३६०। निकासा भएकोमा प्रथम चौमासिकमा रु.५९७६६६७२। अर्थात १३.५५ प्रतिशत, दोश्रो चौमासिकमा रु.१२९२९१६२९।, अर्थात २९.३० प्रतिशत र तेश्रो चौमासिकमा रु.२५२१४१०५८।, अर्थात ५७.१५ प्रतिशत खर्च गरेको देखिएको छ । यसरी नै आषाढ महिनामा मात्र रु.१५२४८१२६३। अर्थात ३४.५६ प्रतिशत खर्च देखिनुले आषाढमा आएर खर्चको चाप बढेको देखिएकाले सन्तुलित खर्च व्यवस्थापन भएको देखिएन । स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार चौमासिक रुपमा सन्तुलित खर्च हुने गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गरिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१२.</td><td>राजश्व अभिलेख : गाउँपालिकाले राजस्व आम्दानीको निर्णय तथा असुली तथा दाखिलासम्मका अभिलेख व्यवस्थित गरी श्रेस्ता राखेको छैन । यसबाट स्थानीय तहको वास्तविक राजस्व असुली र दाखिला यकिन हुन सकेन । वर्तमान स्थानीय तहबाट समेत यसमा बिशेष ध्यान दिई आन्तरिक आयको उचित अभिलेखाङ्कन तथा परिचालन गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१३.</td><td>व्यवसाय कर :
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा गाउँपालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्रभित्र रहेका विभिन्न व्यवसाय गर्ने व्यक्तिबाट व्यवसाय कर उठाउन सक्ने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७५ ले अनुसूची ४ अनुसार व्यवसाय कर लगाई असुल गर्ने उल्लेख छ । यस गाउँपालिकाको कार्यालयले व्यवसायीहरुको लगत राखी राजस्व असुल गर्नुपर्नेमा लगत अद्यावधिक गरेको देखिएन । गाउँपालिका क्षेत्रभित्रका व्यवसायलाई व्यवसायीको अभिलेख राखी करको दायराभित्र ल्याउनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>नियमितताको लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा देहायबमोजिम छन:</td><td></td></tr>
</table>

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
१४.	**तलबी प्रतिबेदन :** स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय तहअन्तर्गतका कर्मचारीहरुको बार्षिक तलबी प्रतिबेदन आन्तरीक लेखापरीक्षकबाट पारित गराई तलब खर्च लेख्नुपर्नेमा कार्यालयले कर्मचारीको तलबी प्रतिवेदन पारित नगरी रु.७६७२७०८४.८० तलब खर्च लेखेको छ । तलबी प्रतिवेदन पारित नहुँदा ग्रेडसमेत यकिन हुन सकेन । तलवी प्रतिबेदन पारित गरेर मात्र तलब खर्च लेख्नुपर्दछ ।	
१५.	**स्थानीय तथ्याङ्क, अभिलेख तथा स्रोत नक्साङ्कन** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीयतहले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्याङ्क संकलन, अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक श्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानीलगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्साङ्कनसहितको गाउँपालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले गाउँ प्रोफाइलसम्म तयार गरेको छ । उक्त पार्श्वचित्रमा उल्लेख भएअनुसार श्रोत साधनको समेत विचार गरी स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकीकरणका क्रियाकलाप सञ्चालन, अभिलेख राख्ने कार्यमा पहल हुनु आवश्यक छ । गाउँपालिकाले अभिलेख व्यवस्थापनमा ध्यान दिनुपर्दछ ।	
१६.	**कर्मचारी व्यवस्था :** निजामती सेवा ऐन, २०४९ वमोजिम कर्मचारी पदपुर्ती र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाऊपालिकाले स्वीकृत गरेको संगठनात्मक संरचना अनुसार कर्मचारी दरवन्दी ३४ रहेकोमा स्थायी पदपूर्ति ४ मात्र भई ३० पद रिक्त रहेका छन । ति मध्ये ५ जना करारमा राखि कार्य संचालन गरिएको छ । प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत सहित २५ पदहरु रिक्त रहेको देखिन्छ । रिक्त पदहरु पदपुर्ती गर्ने तर्फ कुनै पहल गरेको देखिएन । आवश्यक पदहरु पदपूर्ति गर्ने पहल गर्नु पर्ने देखिन्छ ।	
१७.	**रेडियो प्रत्यक्ष प्रसारण सम्वन्धमाः** गाऊपालिकाले विभिन्न एफ एम रेडियोलाई चेतनामूलक कार्यक्रमहरुको प्रत्यक्ष प्रसारण वापतको रकम भुक्तानी गरेको छ । त्यसरी प्रसारित सामाग्रीको अडियो रेकर्ड वेगर नै उक्त रकम भुक्तानी हुने गरेको देखियो । आगामी दिनमा यस्ता प्रसारण वापतको रकम भुक्तानी गर्दा मिति र कार्यक्रम स्पष्ट खुलेको अडियो रेकर्ड प्राप्त भएपछि मात्र रकम भुक्तानी गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
१८.	**प्रोत्साहन भत्ता सम्वन्धमा** : नेपाल सरकारबाट स्थानीय निकायमा खटिएका कर्मचारी, मन्त्रालयले स्वीकृत गरेको प्रशासन अनुदानका कर्मचारीको तलव, भत्ता, दैनिक भ्रमण भत्ता र कार्यालय सञ्चालन खर्च, क्षमता विकास खर्च, सामजिक परिचलान खर्च पाउने व्यवस्था छ । कार्यपालिकाले निर्णय गरि नि प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत समेतका कर्मचारीलाई वार्षिक प्रोत्साहन भत्ता वापत रु ४२३०००। खर्च लेखेको छ । प्रोत्साहन भत्ता खर्च लेख्दा जिम्मेवारीपूर्ण अतिरिक्त कामकाज गरेको अवस्थासमेत नदेखिएकाले खर्च लेख्ने आधार खुलेन । यस्ता विशेष खर्चहरु नियममा व्यवस्था गरेर मात्र दिने व्यवस्था हुनु पर्दछ ।	
१९.	**तालिम तथा कार्यशाला गोष्ठी सञ्चालनः** गाऊपालिकाले सीप विकास तालिम तथा स्थानिय कार्यशाला गोष्ठी सञ्चालन गर्दा अधिकांशमा प्रशिक्षण वापतको भत्ता, खाना, खाजा ,रिचार्ज कार्ड, पानी खरिदको भरपाई रहेतापनि कार्यक्रम पाठ योजना, प्रस्तुत कार्यपत्र विवरण रहेको देखिएन । तालिम सञ्चालनको स्पष्ट कार्ययोजना बिना नै कार्यक्रम सञ्चालन गरेको तथा कार्यक्रमको अधिकांश बजेट कर्मचारी र पदाधिकारी भ्रमण एवं प्रशासनिक खर्च हुने गरेको देखिन्छ । आगामी दिनहरुमा कार्यालयले यस्ता तालिम तथा स्थानिय कार्यशाला गोष्ठी सञ्चालन गर्दा स्पष्ट कार्ययोजना सहित आवश्यकताको पहिचान गरेर सहभागिता हुने गरी व्यवस्थापन खर्च मितव्ययी हुने ढङ्गले गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
२०.	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागु गर्नुपर्नेमा गरेको छैन । यस सम्बन्धी अन्य व्यहोराहरु तपसिल अनुसार रहेका छन् । ● सुशासन (व्यवस्थापन तथा सञ्चालन) नियमावली, २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिति अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तर्जुमा गर्नुपर्ने र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्नेमा गरेको छैन । ● जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएअनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नुपर्नेमा गरेको छैन । ● मूल्य खुल्न नसकेका सामानहरुको मुल्य खुलाई राख्नुपर्नेमा केहि सामानहरुको मूल्य खुलाएको छैन । ● मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६क मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानकारी सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई समय मै नदिई आर्थिक वर्षको अन्त्यमा मात्र दिएको ● स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार चौमासिक खर्च गर्नुपर्नेमा कुल खर्चमध्ये अधिकांश रकम तेश्रो चौमासिकमा खर्च गरेको, ● कार्यालयले उद्देश्य प्राप्तिमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरी निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख नराखेको, ● वार्षिक कार्यक्रम अनुसार अनुगमन मूल्याङ्कन प्रतिवेदन दिने नगरेको, ● स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १३ बमोजिम गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण कार्य तथा अन्य सेवाको प्रयोजनको लागि निर्माण सामग्री, ज्याला, भाडा तथा महसुलको स्थानिय न्यूनतम दररेट आर्थिक वर्ष शुरु हुनु भन्दा पन्ध्र दिन अगावै तोकी सक्नु पर्नेमा दररेट तोकेको छैन । ● कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगे नपुगेको जाँच गरी रसिद, बिल, भरपाईहरुमा सिलसिलेवार नम्बर राखी कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले "भुक्तानी भएको" जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नु पर्नेमा सो अनुसार गरेको छैन । ● कार्यलयले सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ६ (क) बमोजिम वस्तु तथा सेवा आपुर्तिको लागि मौजुदा सूची तयार गरिएको पाइएन । ● यस गाउँपालिकाले ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का खाता र कन्टिजेन्सि खाता राखेको छैन । ● स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७४ (२) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली बनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा बनाएको छैन । ● *विभिन्न योजनाहरुको लागि निर्माण सामाग्री ढुवानी गर्दा ढुवानीको कर बिजक जारी गर्नु पर्नेमा नगरी भर्पाइ मात्र संलग्न गरेको पाइयो ।* ● *सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११२ अनुसार रु.१० लाख भन्दा बढिको निर्माण कार्य गराउँदा विमा गराउनु पर्नेमा कुनै पनि निर्माण कार्यको, संरचानाको विमा गराएको छैन ।* ● *सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको छैन ।* ● *सार्वजनिक निर्माण कार्यहरुको लागत अनुमान स्वीकृति, कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन आदिमा मिति उल्लेख गरेको छैन । समयको परिपालना समेत भएको देखिँदैन ।* ● वार्षिक कार्यक्रम तर्जुमा गर्दा कार्यक्रमका प्रत्येक कियाकलापहरुमा अनुगमन तथा मुल्याङकनको लागि एकमुस्ट राखी भ्रमण खर्च नियमावली अनुसार खर्च गर्नु पर्नेमा नगरेको, भ्रमण अभिलेख	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	खाता नराखेको ● खर्च संकेत वर्गिकरण र व्याख्या अनुसार वार्षिक कार्यक्रम तयार गरेर लेखांकन गर्नुपर्नेमा उक्त कार्य नगरेको, ● कन्टिन्जेन्सी खर्चको कार्यक्रमगत अभिलेख रजिष्टर नराखेको, ● निजामती सेवा ऐन २०४९ वमोजिम कार्य विवरण बनाई लागु नगरेको, ● कार्यक्रमगत खाता नराखेको कारण कार्यक्रमगत प्रगति यकिन गर्न नसकिएको ● वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालीन योजना तयार नगरेको, ● सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार सम्पन्न भएका योजनाहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण नगरेको,	
२१.	**रसिद नियन्त्रण :** कार्यालयले रसिद हानी नोक्सानी एवं दुरुपयोग नहोस भन्नका लागि रसिद नियन्त्रण खाता राख्नुपर्नेमा सो खाता राखेको देखिएन । जसले गर्दा गतवर्षको रसिद मौज्दात, यस वर्ष छपाई गरेको रसिद संख्या, यस वर्षको रसिद प्रयोग स्थिति तथा रसिदको बाँकी रहेको मौज्दातसमेत यकिन हुन सकेन । कार्यालयले रसिद नियन्त्रण खाता राखी सो खातामा आम्दानी र खर्च विवरण व्यवस्थित रुपमा राख्नुपर्ने देखिन्छ । कतिपय वडाले आफैँले छापेरसमेत आय रसिदको प्रयोग गरेको पाइयो । अतः कार्यलयले आगामी दिनमा रसिद नियन्त्रण र व्यवस्थापन सम्बन्धमा विशेष ध्यान पुऱ्याउनुपर्ने देखिन्छ ।	
२२.	**बार्षिक खरिद योजना/ गुरुयोजना -** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ ले सार्वजनिक निकायले तोकेको सीमाभन्दा बढी रकमको खरिद गर्दा तोकिए बमोजिमको खरिद गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ ले वार्षिक १० करोडभन्दा बढीको खरिद गर्दा गुरुयोजना तयार गर्नुपर्ने नियम ८ ले बार्षिक १० लाखभन्दा बढीको खरिद गर्दा वार्षिक खारिद योजना बनाउनुपर्ने व्यवस्था छ । यस गाउँपालिकाले विभिन्न शीर्षक अन्तर्गत वार्षिक रु.१९४२५६१२२/ पूँजीगत खर्च/खरिद निर्माण कार्य गरेको छ । तर गाउँपालिकाले आफ्नो खरिद नियमावली नबनाएको अवस्थामा उक्त ऐन, नियम बमोजिम बार्षिक खरिद योजना र गुरुयोजना नबनाई खरिद कार्य गरेको देखियो । अतः गाउँपालिकाले उक्त नियमावली बमोजिम खरिद योजना/गुरुयोजना बनाई व्यवस्थित र प्रभावकारी हुने गरी खरिद कार्य गर्नुपर्दछ ।	
२३.	**सवारी साधन खरिदको विवरण :** गाउँपालिकामा भएका सवारी साधन सम्बन्धी विवरण देहायबमोजिम पेश भएकोमा डोजरको उपयोगलाई गाउँपालिकाको विकास निर्माण कार्यमा उपयोग गर्ने गरी व्यवस्थापन गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	

क्र.सं	सवारी साधन	खरिद संख्या	मूल्य	प्रयोग गर्ने पदाधिकारी संस्था	कैफियत
१	जीप	१	५५७००००	कार्यपालिकाका पदाधिकारी	
२	डोजर	१	३४५००००	कार्यालय प्रयोजन	
३	मोटरसाइकल	५	११२४०७१	कार्यालय प्रयोजन	
४	टाटा सुमो एम्बुलेन्स	१	९९७३९९	कार्यालय प्रयोजन	
५	व्ऋभ व्ह्ज्ञघण द्यव्ऋए ज्ड्भ ीइबम्त	१	३४५९०००	कार्यालय प्रयोजन	

२४.	***सेवाप्रवाहको स्थिति :*** *स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ अनुसार स्थानीय निकायलाई दिएको सेवाको प्रयोग तथा कार्यान्वयनको अधिकार अनुसार यस वर्ष गाउँपालिकाबाट निम्नअनुसार सेवाप्रवाह गरेको विवरण*	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	प्राप्तभएको छ :	

सि.नं.	*विवरण*	*जम्मा*
१	स्वीकृत घर नक्सादर्ता पास (पुरानो ... तथा नयाँ ...)	पेश नभएको
२	अस्थायी इजाजत प्रदान Lower Tie Bim Level	
३	स्थायी इजाजत प्रदान DPC Level 2074/75	
४	निर्माण सम्पन्न सिफारिस (पुरानो तथा नयाँ)	
५	निर्माण सम्पन्न हुन बाँकी	
६	नक्सा पास नभएका पुराना घरहरुको अभिलेखीकरण	
	पञ्जिकरण तर्फ	
७	*जन्मदर्ता*	उपलब्ध नभएको
८	*मृत्यू दर्ता*	
९	*बसाईसराई दर्ता*	
१०	*बिबाहदर्ता*	
११	*सम्बन्ध विच्छेद दर्ता*	
	अन्य सिफारिस	
१२	*घरबाटो सिफारिस*	४४
१३	*नागरिकता सिफारिस*	९७१
१४	*नाता प्रमाणित*	२०९
	पूर्वाधार विकास सडक निर्माण	
१५	*कालोपत्रे सडक निर्माण*	उपलब्ध नभएको
१६	*कालोपत्रे सडक मर्मत*	
१७	*ग्राभेल सडक निर्माण*	
१८	*ग्राभेल सडक मर्मत*	

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ अनुसार गाउँपालिकाबाट प्रदान गरिने सेवाप्रवाहमध्ये अन्य सिफारिसबाहेकका बाहेकका अन्य सेवा सञ्चालनमा आएको देखिएन । पञ्जीकरण लगायतका अत्यावश्यक सेवा समेत दिन नसेकेको गाउँपालिकाको सेवाप्रवाहको स्थितिमा सुधार हुनु पर्दछ ।

२५. ***कानून निर्माण र कार्यान्वयन :***

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 छ । यस वर्ष गाउँपालिकाले तर्जुमा गरेका निम्न कानूनहरु राजपत्रमा प्रकाशित भई कार्यान्वयनमा आएका छन् :

सि.नं.	*कानूनको नाम*
१.	मेल्लेख गाउँपालिकामा करारमाप्राविधिकव्यवस्थापनगर्ने सम्बन्धिकार्यविधि, २०७५
२.	मेल्लेख गाउँपालिकाको स्थानीय कृषिव्यवस्थापन प्रवर्द्दन ऐन, २०७५
३.	मेल्लेख गाउँपालिकाको विनियोजन ऐन, २०७५
४.	मेल्लेख गाउँपालिकाको अर्थ सम्बन्धि प्रस्तावलाई कार्यान्वयनगर्न बनेको विधेयक, २०७५
५.	मेल्लेख गाउँपालिकाको सहकारी ऐन, २०७५
६.	मेल्लेख गाउँपालिकाको आर्थिक कार्यविधि नियमितता थाव्यवस्थितगर्न बनेको ऐन, २०७५
७.	मेल्लेख गाउँपालिकाको अनाथ तथा जोखिमयुक्त वालवालिकाका लागि सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि ,२०७५
८.	मेल्लेख गाउँपालिकामा विपत जोखिम न्यूनिकरण तथा व्यवस्थापन गर्न बनेको विधेयक,२०७५
९.	मेल्लेख गाउँपालिकाको प्रशासकीय कार्यविधि (नियमितगर्ने) ऐन,२०७५
१०.	मेल्लेख गाउँपालिकामा करारमा प्राविधिक व्यवस्थापन गर्ने सम्बन्धि कार्यविधि, २०७५

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	११. मेल्लेख गाउँपालिकाको स्थानीय कृषि व्यवस्थापन प्रवर्द्दन ऐन, २०७५ १२. मेल्लेख गाउँपालिकाको विनियोजन ऐन, २०७५	
२६.	***कल्याण कोष :*** *स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका कर्मचारीले निजको सेवा शर्त तथा कानूनबमोजिम अवकास हुँदा प्राप्त गर्ने योगदानमा आधारित उपदान, औषधी उपचार लगायतका सुविधा उपलब्ध गराउन अवकास कोषको स्थापना गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले कार्यालयलाई कर्मचारी कल्याण कोषको लागि आवश्यक पर्ने रकम जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सो ब्यबस्था अनुसार यस गाउँपालिकाको सभाबाट बजेट बिनियोजन गरी कर्मचारी कल्याण कोष खातामा ल्याएको पाइएन । स्थानीय तहका कर्मचारीहरुले सेवा निवृत हुँदा प्राप्त गर्ने सेवा सुबिधामा भविष्यमा एकमुष्ट आर्थिक दायित्व पर्न जाने हुँदा आफ्नो गाउँपालिकाभित्रका कर्मचारीहरुको अवस्था समेतलाई मध्यनजर गरी कर्मचारी कल्याण कोषको ब्यवस्था गर्नुपर्दछ ।*	
२७.	***न्यायिक समिति :*** *स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ मा न्यायिक समितिको ब्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाले ३ सदस्य रहेको न्यायिक समिति गठन गरेको छ । न्यायिक समिति समक्ष आ.व.०७५/७६ मा ५वटा मुद्दाका फिराद दर्ता हुन आएकोमा समितिले १ वटा मुद्दा फछ्र्यौट गरेको तथा ४ वटा मुद्दा विचाराधीन अवस्थामा रहेको देखिन्छ । समितिले गाउँपालिकाको वडागत रुपमा परेका विवाद दर्ता अभिलेख रहेको देखिएन । सूक्ष्म ढंगबाट विवादको विषयवस्तुको विश्लेषण गरी विवाद न्यूनीकरणलाई सहयोग पुऱ्याउने सम्बन्धी कार्यक्रमको सञ्चालन गर्नुपर्ने, त्यसैगरी गाउँपालिकाले न्यायिक समितिको क्रियाशीलता र प्रभावकारिता बढाउनुपर्ने हुँदा न्यायिक समितिलाई विवाद समाधानमा जिम्मेवार र जवाफदेही तुल्याई सर्वसाधारणलाई कम खर्चिलो, सरल र छरितो न्याय प्रदान गर्न गाँउपालिकाले विशेष ध्यान दिनुपर्दछ ।*	
२८.	**स्थानीय तहका पदाधिकारी सुविधा :** नेपालको संविधानको धारा २२७ मा गाँउ सभा तथा नगरसभाका सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा प्रदेश कानूनबमोजिम हुने ब्यवस्था अनुसार सुदुरपश्चिम प्रदेश संसदले स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन,२०७५ जारी गरेको छ । उक्त ऐनमा भएको ब्यवस्थाअनुसार गाउँपालिकाको पदाधिकारीलाई देहायबमोजिम रु.४७४६०००। सुविधा वापत भुक्तानी भएको छ ।	

सि. नं	विवरण	अध्यक्ष	उपप्रमुख	वडा अध्यक्ष ८ जना	कार्यपालिका सदस्य ६ जना	सभाका सदस्य २६ जना	जम्मा
१.	मासिक सुविधा	३६००००	३००००००	१९२००००	५७८०००	१५८००००	४७१६०००।००
२.	सञ्चार सुविधा(मासिक दरमा)	१२००	८००	५००	-	-	३००००।००
	जम्मा						४७४६०००/-

२९.	**पदाधिकारी अन्य सुविधा सम्वन्धमाः** सुदुरपश्चिम प्रदेश संसदले मिति २०७५।०२।२३ मा प्रमाणिकरण गरेको स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुले पाउने सुविधाको सम्बन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७५ को दफा १२ मा ऐनले निर्धारण गरेको सुविधा वाहेक अन्य सुविधा लिन नपाई भनि व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले ऐनले तोकेको सुविधा वाहेक वैठक भत्ता रु ८७८०००।, ईन्धन सुविधा रु ७३१९१। तथा अन्य सुविधा रु.४५५००। सहित जम्मा रु ९९६६९१। सुविधा खर्च लेखेको देखियो । यसरी	

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>भौ.नं., मिति र व्यहोरा</th><th>बेरुजू रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>ऐनमा व्यवस्था नभई लिएको उक्त रकम नियम संगत नदेखिएको रु.</td><td>९९६६९१/-</td></tr>
<tr><td>३०.</td><td>आर्थिक सहायताः दलित जनजाती जेष्ठ नागरिक लक्षित कार्यक्रममा वडागत सिफारिसका आधारमा नगद वाडेको देखियो । यस्तो सहायता खर्च दिने सम्बन्धमा स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ मा व्यवस्था नभएको तथा गाऊपालिकाले आर्थिक सहायता दिने सम्वन्धमा ऐन वा निर्देशिकासमेत जारी गरेको अवस्थामा पटके निर्णयका आधारमा फरक फरक दररेटमा आर्थिक सहायता वितरण गरेको देखिन्छ ।
<table>
<tr><th>गो भौ न र मिति</th><th>जना</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>५३/२०७५/८/१०</td><td>६</td><td>१३५०००</td></tr>
<tr><td>१७०/२०७५/११/६</td><td>१</td><td>४००००</td></tr>
<tr><td>३७३/२०७६/३/२८</td><td>१५</td><td>५००००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>२२५०००</td></tr>
</table></td><td>२२५०००/</td></tr>
<tr><td></td><td>कार्यक्रम तथा योजनागत खर्चको लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा देहायबमोजिम छन्:</td><td></td></tr>
<tr><td>३१.</td><td>योजना र कार्यान्वयनः
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफलप्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँ सभाले सो अनुसार अधिकांश योजना छनौट एवं कार्यान्वयन गर्न नसकेको अवस्था देखिन्छ । साथै योजना बनाउँदा मध्यम तथा दिर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुको सूचीसमेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्थाको पालनासमेत हुन सकेको छैन । योजना तयारी सम्बन्धी उक्त व्यवस्थाको पालना गरिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३२.</td><td>लक्ष्य प्रगतिको स्थितिः
गाउँसभाले पारित गरी कार्यान्वयन स्वीकृत दिएका कार्यक्रमको कार्यान्वयन गरी कार्यालयबाट सञ्चालन गरेका स्थानीय स्तर, जिल्ला स्तरिय तथा केन्द्रिय स्तरका योजनामध्ये सबै योजनाको नियमबमोजिमको ढाँचामा प्रगति विवरण तयार गरेका छैन । अतः योजनागत बजेट खर्च गरी उक्त कार्यक्रमगत, भौतिक तथा वित्तीय प्रगति देखिने गरी वार्षिक प्रगति प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३३.</td><td>प्राविधिक बिल र कार्य सम्पन्नः
सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३(१) मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ बिल वा अन्य कुनै बिल बिजकको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नापजाँच गरी नापी कितावमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । उपभोक्ता समितिहरुबाट सञ्चालित योजनाको ठेक्का बिलहरुमा लागत अनुमान र वास्तविक कामको मूल्याङ्कनमा बरावर परिमाण र रकम उल्लेख भएको देखिन्छ । अधिकांश योजनाको रनिङ बिलमा लागत अनुमान बरावर नै मूल्याङ्कन भएको देखिएकाले वास्तविक काम कति भएको हो भन्ने सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सक्ने अवस्था देखिएन । प्राविधिकले पेश गर्ने कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति र कार्य सम्पन्न भएको मिति लगायतका इन्जिनियरिङ नर्म्स अनुसार बिलमा खुलाउनुपर्ने तथ्याङ्क उल्लेख गरेको पाईएन । यसले गर्दा कुन काम कहिले सम्पन्न गर्नुपर्ने र तोकिएको अवधिमा सम्पन्न भए/नभएको विषयमा यकिन हुन नसकिएको हुँदा प्राविधकले इन्जिनियरिङ नर्म्स अनुसारको उपभोक्ता समितिको बिल बनाउँदा नापजाँचलाई वास्तविक कार्यसम्पादनमा आधारित बनाउनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३४.</td><td>सभाको निर्णय कार्यान्वयन-
मिति २०७५।३।१० मा सम्पन्न गाउँपालिकाबाट पारित विभिन्न क्षेत्रगत १२ वटा कार्यक्रम तथा अन्तर्गतका २८३ सहायक कार्यक्रममध्ये कार्यान्वयनको स्थिति सहितको सभाको निणर्य र प्रतिवेदन माग गरिएकोमा उपलब्ध हुन सकेन । अत सभाको निर्णय कार्यान्वयन स्थिति प्रतिवेदन तयार गरी बर्षान्तमा समिक्षा गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
</table>

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
३५.	**उपभोक्ता समिति छनौट -** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा एक करोड सम्मको लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य वा सो सम्बन्धी सेवा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समूदायबाट गराउन सक्ने र यसका लागि सम्बन्धित काम र सेवाको प्रकृति, परिमाण, लाग्ने रकम, उपभोक्ता समिति वा लाभग्रही समूदायको व्यहोर्ने वा व्यहोर्नुपर्ने रकम र अन्य आवश्यक कुराहरु खुलाई सार्वजनिक निकायले सार्वजनिक सूचना प्रकाशन गरी प्रस्ताव माग गर्न वा त्यस्तो समिति वा समुदाय आफैंले प्रस्ताव वा निवेदन पेश गर्न सक्ने व्यवस्था रहेको छ । तर कार्यालयले यस वर्ष उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराउँदा सम्झौताबाहेक सम्झौतापूर्वका उक्त प्रकृया पालना गरेको कुनै कागजात तथा आधार पेश हुन आएन । यसबाट विकास निर्माण कार्यमा उपभोक्ता समिति छनौटको आधार पारदर्शी र प्रतिस्पर्धात्मक तवरले भएको देखिएन । यसबाट निर्माण कार्यको समय, लागत र गुणस्तरमा असर पर्ने हुँदा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समूह छनौट गर्दा उक्त नियमावलीको व्यवस्था पालना गरी पारदर्शी र प्रतिस्पर्धात्मक तवरले गरिनुपर्दछ ।	
३६.	**खर्च अनुमोदन–** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(६) बमोजिम उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मूल्याङ्कन, बिल भरपाई र खर्च प्रमाणित गर्ने कागजात त्यस्तो समिति वा समूदायको बैठकबाट अनुमोदन गराई सम्बन्धित सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयबाट सञ्चालित आयोजनाहरु उपभोक्ता समितिमार्फत सञ्चालन भएका र बिल भुक्तानीको लागि प्राविधिक मूल्याङ्कन पेश गर्ने गरेको भएता पनि अन्य बिल भरपाई र खर्च प्रमाणित गर्ने कागजातहरु समितिको पूर्ण बैठकबाट खर्च अनुमोदन गरेको प्रमाण र सार्वजनिक तथा सामाजिक लेखापरीक्षण गरी सोको प्रमाण पेश गर्ने गरेको छैन । कार्यालयले समेत अनुगमन समितिको खाली प्रतिवेदनमा हस्ताक्षर गरेको आधारमा खर्चको सुनिश्चितता यकिन गरी भुक्तानीको लागि पेश गर्ने गरेको अवस्था देखिन्छ । नियमको प्रावधानबमोजिम कागजात पेश गर्न लगाई खर्च थप पारदर्शी बनाउनेतर्फ कार्यालयले ध्यान दिनुपर्दछ ।	
३७.	**योजना हस्तान्तरणः** गाउँपालिकाबाट कार्यान्वयनमा ल्याइएका निर्माण कार्य सम्पन्न भएपछि सार्वजनिक निकायले सोको रेखदेख, मर्मत सम्भार गर्ने जिम्मेवारीसमेत तोकी योजनाको स्वामित्व उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई नै हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा कार्यालयबाट सञ्चालित बार्षिक विनियोजन भएका योजनाहरु उपभोक्ता समितिमार्फत सञ्चालन भएका सम्झौता अनुसारको कार्यको मात्र कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन बनाई बार्षिक कार्यक्रम अनुसारको योजना सम्पन्न भएको यकिन गर्ने प्राविधिकहरुको प्रबृत्तिका कारण योजना पूर्ण रुपमा सम्पन्न हुने स्थिति नरहेको देखियो । योजनाहरु सम्पन्न भैसकेपश्चात समितिलाई नै हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा विगत वर्षदेखि सञ्चालन गरिएका कुनैपनि योजना सम्बन्धित समुदायलाई मर्मत सम्भारको जिम्मेवारीसमेतको हस्तान्तरण गर्ने गरेको छैन । समयमा नै निर्माण कार्य सम्पन्न गरी आयोजनाहरुको स्वामित्व उपभोक्ता समिति मै रहने गरी हस्तान्तरण गर्ने कार्यमा सम्बन्धित निकायको ध्यान जानुपर्दछ ।	
३८.	**सार्वजनिक तथा सामाजिक परीक्षणः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवाप्रवाहलाई प्रभावकारी, दिगो र भरपर्दो बनाउन कार्यक्रमको सामाजिक परीक्षण अन्तर्गत सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाबाट बार्षिक सम्पन्न योजनाहरु कार्यालयको सेवाप्रबाह सम्बन्धमा सार्वजनिक सुनुवाई तथा सामाजिक परीक्षण भए गरेको पाईएन । ऐनले तोकेअनुसार कार्यान्वयन भएका योजनागत विकास निर्माणका कार्यको सार्वजनिक एवं सामाजिक परीक्षण गर्ने व्यवस्था सुरु गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
३९.	**गुणस्तर परीक्षणः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले आपुर्ति गरेका	

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>भौ.नं., मिति र व्यहोरा</th><th>बेरुजू रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>मालसामान सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेसिफिकेसन र गुणस्तर बमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयबाट खरिद गरिएका यन्त्र उपकरण, डोजर, निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामान लगायत सवारी साधनको भुक्तानी गर्दा सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको छैन । अतः खरिद भएको निर्माण सामाग्री लगायतका यन्त्र औजार लगायतका सामानहरुको गुणस्तर सम्बन्धमा सुनिश्चित गरिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४०.</td><td>कन्टिन्जेन्सी खर्च–
सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १०(७) अनुसार लागत अनुमान तयार गर्दा लागत अनुमानको ५ प्रतिशतमा नबढ्ने गरी कन्टिन्जेन्सी खर्च समावेस गर्न सकिने र नेपाल सरकार अर्थ मन्त्रालयको मिति २०७०।१।१५ को निर्णयअनुसार खर्च गर्दा पूँजीगत प्रकृतिको २ प्रतिशत र अन्य सानातिना खर्च ३ प्रतिशतभन्दा नबढ्ने गरी खर्च गर्न सकिने व्यवस्था गरेको छ । गाँउपालिकाले कन्टिन्जेन्सी बापतको ४ प्रतिशतले हुने रकम भुक्तानी हुने बिल रकममा शुरुमानै कट्टा गरी कन्टिन्जेन्सी खातामा दाखिला गर्दै आएको देखियो । यस बर्ष विभिन्न योजनाहरुको बिल भुक्तानी गर्दा यसरी अग्रिम रुपमा कट्टी गरेको कन्टिन्जेन्सीको दाखिला रकम रु.५८८६८०६। आम्दानी देखाएकोमा विभिन्न समयमा रु.५३०६२१४। विभिन्न शर्षिक अन्तरगतका खर्चमा गाँउकार्यपालिकाको पटके निर्णय आधारमा खर्च गरेको छ । यसरी विना विल भरपाईवेगर निर्माण कार्यको बिलभरपाई अग्रिम कट्टी गरेको उक्त कन्टिन्जेन्सीको बाँकी रु.५८०५९२। तथा संघिय योजनातर्फको बाँकी रु.५८८८५। समेत रु.६३९४७७। सञ्चितकोषमा दाखिला हुनुपर्ने रु.</td><td>६३९४७७/-</td></tr>
<tr><td>४१.</td><td>गो.भो.न..३३ मिति २०७५।९।५ कार्यालयले शोदशा ६ कुस्कोट र हात्तिकोट क्षेत्रमा केन्द्रिय प्रशारण लाईन निर्माणका लागि नेपाल विद्युत प्राधिकरणलाई अनुरोध गरी त्यहाबाट रु.६०१४४५१।३७ लागत अनुमान चभअजबचनभबदभि धयचप तयार गरी पठाएको आधारमा प्राधिकरण लाई रु.६०१४४५१। बजेट खर्च लेखेको छ । उक्त रकम बरावरको प्राधिकरणले कार्य सम्पन्न गरी स्वीकृत लागत अनुमान अनुसारको शीर्षकगत बिलभरपाई पेश गरी खर्च लेख्नु पर्नेमा बिलभरपाई वेगर बजेट खर्च लेखेको रु.
<table>
<tr><td>निर्माण कार्य</td><td>भुक्तानी रकम</td></tr>
<tr><td>शोदशा ६ केन्द्रिय विद्युत लाईन निर्माण</td><td>२७००००० </td></tr>
<tr><td>कुस्कोट केन्द्रिय विद्युत लाईन निर्माण</td><td>१९७५००० </td></tr>
<tr><td>हात्तिकोट केन्द्रिय विद्युत लाईन निर्माण</td><td>१३३९४५१ </td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>६०१४४५१/- </td></tr>
</table></td><td>६०१४४५१/-</td></tr>
<tr><td>४२.</td><td>आर्थिक विधेयक २०७६ ले मू.अ.कर ऐन, २०५२ मा गरेको संशोधित व्यवस्था एंव मू.अ.कर नियमावली, २०५३ को २१ औ संशोधन अनुसार ६(ग)को थप व्यवस्थाले कार्यालयले ठेक्का,परामर्श,सामान आपूर्तिमा आर्पूतकलाईं विजक अनुसार थप भुक्तानी हुने मूल्य अभिबृद्धि कर रकमको ५० प्रतिशतले हुन आउने रकम कार्यालयबाट भुक्तानी खर्च लेख्दा कट्टा गरी सम्बन्धित आर्पूतकको स्थायी लेखा दर्ता रहेको आन्तरिक राजस्व कार्यालयको कोड नै दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा गाँउपालिकाले २०७६ जेष्ठ १५ पछाडीका भुक्तानीमा थप दिएको मु.अ.कर रकमको ५० प्रतिशतले हुने रकम कट्टा नगरी पुरै मु.अ.कर भुक्तानी दिएको देखियो । परीक्षण भएका भौचरहरुको आधारमा देखिएका उल्लेखनीय मू.अ.कर कट्टी नगरेको कर रकमको मु.अ.कर समायोजन प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><td>गो भौ न/मिति</td><td>विल न /मिति</td><td>पान न</td><td>पर्टीका नाम</td><td>मू अ कर वाहेक भुक्तानी</td><td>मू अ कर</td><td>५० प्रतिशत कट्टी गर्नुपर्ने रकम</td></tr>
<tr><td>२८७/२०७६/३/७</td><td>१७२/२०७६/२/३०</td><td>६०१४८७३०७</td><td>दुर्गा स्टील फर्निचर उद्योग कैलाली</td><td>२४००००</td><td>३१२००</td><td>१५६००</td></tr>
<tr><td>२४४,२९०/२०७६/२/६</td><td>७/२०७६/२/१</td><td>६०७०३१७२८</td><td>एन्जिला सप्लायर्स अछाम</td><td>१८८०९४१</td><td>२१६३९१</td><td>१०८१९५.५</td></tr>
</table></td><td>१९८८६५८.४८</td></tr>
</table>

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा							बेरुजू रकम
	३२३/२०७६/३/२८	२७/२०७६/३/२७	३०४१४९९१३	पार्वती निर्माण सेवा,अछाम	२५४३५१४.४२	३३०६५६.८७	१६५३२८.४	
	३२५/२०७६/३/२८	१४१/२०७६/३/२३	३०२९०८३१८	भिम निर्माण सेवा एण्ड सप्लायर्स अछाम	१०४७२५८.११	१३६१४३.५५	६८०७१.७८	
	३६७/२०७६/३/३१	२०	-	वुद्धि निर्माण सेवा मेल्लेख	२४४१७३१.२५	३१७४२५.०६	१५८७१२.५	
	३६८/२०७६/३/३१	५/२०७६/३/३१	३०३५७०५१२	नन्देडाडा कन्सट्रक्सन कैलाली	६५३२५१०.६२	८४९२२६.३८	४२४६१३.२	
	३७२/२०७६/३/३०	४६/२०७६/३/३०	३००१२७५५९	जयदेवी निर्माण सेवा एण्ड सप्लायर्स बाके	५५६२४४०.४७	७२३११७.२६	३६१५५८.६	
	३६५	५	६०७८१४५८७	royal engineering consultancy	३५००००	४५५००	२२७५०	
	३६१	२३९	३०४५२२९०५	soft teach pvt. ltd	१५००००	१९५००	९७५०	
	३६१	६	६०६६०८००	Nepal resources engineering	१५००००	१९५००	९७५०	
	४१	१३	-	सि.वि.आर. कन्स्ट्रक्सन	१६३३५२४	२१२३५८	१०६१७९	
	२५४	६	६०६७४६१९३	आछाम इन्जिनियरीङ्ग कन्स्ट्रक्सन	८७७५००	११४०७५	५७०३७.५	
	२६४	२	६०६७९६२७९	अनुषा जियोटेक कन्स्ट्रक्सन	११२५३०६	१३०५९३	६५२९६.५	
	२५८	२३	३०३६२९४२७	मष्टो आउटर्स प्रा.लि.	२८००००	३६४००	१८२००	
	२५९	४५८	३०२८४३०००	इष्ट बएष्ट कन्सलटेन्सी	११००००	१४३००	७१५०	
	३०७	२	३०३५७०५१२	नन्देगडा कन्स्ट्रक्सन क.	५७९९७६०	७५३९६८	३७६९८४	
	३०८	२४	३०४१४९९१३	पार्वति निर्माण सेवा	३०७४१२	२६९६३	१३४८१.५	
	जम्मा						१९८८६५८.४८	
४३.	**सर्भे खर्च :** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ ख (२) मा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सीमित हुने गरि टुक्रा टुक्रा पारी खरिद गर्न नहुने व्यवस्था छ । यसैगरी सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७२(१) मा विस लाख रुपैयाभन्दा कम रकमको परामर्श सेवा मौजुदा सूचीमा रहेका परामर्शदाताबाट लिखित रुपमा प्राविधिक र आर्थिक प्रस्ताव माग गरी खरिद गर्न सकिने र गुणस्तर र लागत विधि अनुसार प्रस्ताव मुल्याङ्कन गरी परामर्शदाता छनौट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निम्न सडक तथा संरचनाका सब प्रोजेक्टको Detail Engineering Suvery, Design and cost Estimate तयारीवापत परामर्शदातालाई भुक्तानी गरेकोमा एउटै प्रकृतिको कामलाई टुक्रा टुक्रा गरि रु.२० लाख ननाघ्ने गरी सोझै परामर्शदाता नियुक्त गरेको देखियो । यसैगरी ति परामर्शदाताले तयार गरेको सर्वे डिजाइन र लागत अनुमानको प्रतिवेदन तोकिएको गुणस्तरको भए नभएको सम्बन्धमा परीक्षण तथा मूल्याङ्कन गरेको देखिएन । यसरी तयार गरेका प्रतिवेदनलाई गाउँसभाबाट अनुमोदन गराई कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्दछ ।							

गो भौ न/मिति	नाम	कार्य विवरण	भुक्तानी रकम	सडकको लम्बाई	प्रति कि.मी.खर्च
२४/०७५/९/३	जे.के.इन्जिनियरीङ्ग एसोसिएसन प्रा.लि.	DPR चौखुट्टे कुस्कोट सडक	४७४६००	६.६०	७००००
२८/०७५/९/५	रोयल इन्जिनियरीङ्ग कन्सल्टेन्सी	DPR नन्देश्वरी उमा खेल मैदान	१४६९००		
१४६/०७५/११/१४	रोयल इन्जिनियरीङ्ग कन्सल्टेन्सी	DPR ठाटि दर्वा सडक	३७९६८०	५.३५	७१०००

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम

३९/०७५/९/१६	रोयल इन्जिनियरीङ्ग कन्सल्टेन्सी	DPR वार्ड नं.६ स्कुल क्लव मेल्लेख	२४२६३३		
५५/०७५/१०/४	इन्जिनियरको घर प्रा.लि.	DPR विभिन्न सडक	२०८८२४		
१९५/०७५/१२/१३	रोयल इन्जिनियरीङ्ग कन्सल्टेन्सी	DPR भ्यू टावर, गेट ,मन्दिर	३८५१०४		
२५४/०७६/२/३०	अछाम इन्जिनियरीङ्ग कन्सल्टेन्सी	DPR वडा नं.२ सिमखेत रोड घट्टेखोला गोपालेगाँउ	९९१५७५	१३	६७५००
२६४/०७६/३/२०	अनुपा जियोटेक कन्सल्टेन्ट	DPR काटेगाँउ वडानं.३ सडक	११३५१५५	१६.०३	७०३२६
३५६/०७६/३/३१	रोयल इन्जिनियरीङ्ग कन्सल्टेन्सी	DPR ऋषिदह झाडेगाँउ सडक	३९५५००	१०	४०००
जम्मा			४३५९९७१/-		

उपरोक्त परामर्श सेवा आर्थिक कार्यविधि नियमावलीको नियम ७२(२) अनुसार छनौट गरी रु.४३५९९७१। भुक्तानी भएको छ । खासगरी सडकको DPR तयार गर्न प्रति कि.मी.४०००। जिल्ला दररेट निर्धारण भएकोमा गाँउपालिकाले प्रति कि.मी.रु.४०००। देखि रु.७१०००। सम्मको दररेटमा परामर्शदाता नियुक्त गरी भुक्तानी दिएको उपरोक्त सडक सर्भेको भुक्तानी अनियमित देखिएको रु.

४३५९९७१/-

४४. निकायले कुनै पनि खरीद, निर्माण कार्यको तोकिए वमोजिम लगत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यसले स्वीकृत लगत स्टीमेट अनुसार रु १ करोड सम्मको काम काम उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुहबाट गराऊन सकिने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले निम्नानुसार सडक निर्माण मर्मत, स्तरोन्नती सम्वन्धी कार्य उपभोक्ता समिति मार्फत गराई वील भूक्तानी गर्दा मू अ कर रकम थप गरी भुक्तानी भएको देखियो । अतः मु.अ.कर ऐन, २०५३ अनुसार दर्ता नभएका उपभोक्ता समितिलाई बिलमा नै समावेश गरी थप दिएको मू अ कर असुल हुनुपर्ने रु

गो भौ न/मिति	उपभोक्ता समिति	निर्माण कार्य	उपभोत्ताको विल रकम	थप दिएको मू अ कर
१२/२०७५/८/९	नन्देगडा नवठाना विन्दवासिन सडक नि उ स	सडक मर्मत	६४५८३०	७१६५७/०२
४१/२०७५/९/१६	मल्लेख नन्देगडा स नि उ स	सडक मर्मत	१९१३९४६	२१२३५८
४३/२०७५/९/१७	नन्देश्वरी खेल मै उ स	खेल मैदान निर्माण	१३१९६०७	१६४६८६
४५/२०७६/१/१३	नन्देगडा जयगढ स नि उ स ७	सडक निर्माण	२००००००	२४२२९५.२२
४६/२०७५/९/२४	चौखुट्टे खत्डा स नि उ स ७	सडक निर्माण	३८४०००	४९९२०
४७/२०७५/९/२४	सरानी ठाटी सडक नि उ स	सडक मर्मत	३४९५८८	३८७८७
४८/२०७५/९/२५	तेलेगडा देखि २ न वडा कार्यलय स नि उ स	सडक निर्माण	१४०३२१४	१०६२१०
५२/२०७५/९/२६	धम्पखर्क १ न वडाको मोटरवाटो नि उ स	सडक निर्माण	२२४८१३६	२२४४५३
५३/२०७५/९/२६	सिम्पडा टोल स नि उ स	सडक मर्मत	४०००००	५००८६.०५
५७/२०७५/१०/९	दुपल्त सुयडी शोडषा माझीगाऊ स नि उ स	सडक निर्माण	६५०००००	५२४४६८
८९/२०७५/१०/१३	नन्देगडा गाग्री स नि उ स	सडक निर्माण	५८२८१६	६४६६५
९६/२०७५/१०/१४	विम्कोट मेल्लेख स म उ स	सडक मर्मत	७०००००	५२२८४
११५/२०७५/११/४	ठाटी दर्वा माझागाऊ गोपालेगाऊ स नि उ स	सडक निर्माण	२३९३४८०	२६५५६३
१४०/२०७५/११/१३	हात्तिकोट आगलिगढ स नि उ स	सडक निर्माण	१२०९३९४	५४७४९
१५१/२०७५/११/१५	मल्लेख चौखुट्टे काटेगाऊ उ स	सडक निर्माण	११४६५१३	१४३०८५
२३४/२०७६/२/५	गऊपालिका प्रवेशद्धार नि उ स	गेट कटिङ	७८१७१३	८६७३४

४२०९०४२.३

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा					बेरुजू रकम
	२४२/२०७६/२/९	जनता मा वि भवन नि उ स	भवन निर्माण	२९८१०७६	३८७५२९.९७	
	२५१/२०७६/२/२५	नन्देगडा मेल्लेख सरिानी ठाटी हुदै ऋषिदह स नि उ स	सडक निर्माण	१९२२८५३	१९१९७८	
	३३१/२०७६/२/२९	नन्देगडा चौखुट्टे ग्रामिण स नि उ स	सडक निर्माण	१९२६६३५	३५९०४	
	३३८/२०७६/३/३०	अगाडी गाडा देखि वडा कार्यलय कुस्कोट स नि उ स	सडक निर्माण	९६७३९२	१०७१७४	
	६२/२०७५/१०/७	चौखुट्टे कुस्कोट वडा कार्यलय सडक , कुस्कोट		८४९९५६	९७७८२.५०	
	२१८/२०७६/२/३	घमैकाखर्क देखि १ न वडा कार्यलय ट्र्याक खोल्ने कार्य		९२८९७८	११२४०३	
	२२०/२०७६/२/३	ठाटी पर्वा माझगाऊ गोपाले गाऊ सडक ठाटी ऋषिदह		२४९९३५५	२८७५३६.३६	
	३६३/२०७६/३/३१	नन्देडाडा गाजरी गाऊ सडक उ स		८५८८२	६४६६५.२०	
	३६५/२०७६/३/३१	षोडषा नन्देश्वरी मा वि भवन निर्माण		६५६७०८	६४३७२६	
	जम्मा				४२०९०४२.३	

४५. **उपभोक्ता समितिको कार्य निर्माण व्यवसायीसँगबाट गराएको:** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ (१०) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्रही समुदायले पाएको काम आफैले सम्पन्न गर्नुपर्ने र निर्माण व्यवसायलाई सब-कन्ट्रयाक्टर बाट गराउन नमिल्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले उपभोक्ता समिति सँग सम्झौता गरी कार्य गर्न दिएका सडक निर्माण तर्फका अधिकाशं सडकको कतिपय उपभोक्ता समितिले आफुले कार्य नगरी निर्माण व्यवसायी बाट गराएको पाइयो । अतः नियमवालीको व्यवस्था अनुसारको कार्य गर्न तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिएको ।

गो भौ न /मिति	उपभोक्ता समिति	ठेकदारको नाम	सम्झौता रकम	भुक्तानी रकम
१६७/२०७५/१२/७	जनता मा वि भवन नि उ स	सि.वि.आर.कन्स्ट्रक्सन	६८०००००	६८०००००
२२०/२०७६/२/३	ठांटी दर्वा गोपाले गाऊ सडक उ स	पार्वती निर्माण सेवा	५००००००	५००००००
३०८/२०७६/३/२७	नन्देगडा ऋषिदह वडीमालिका पर्यटन सडक उ स	भिम निर्माण सेवा	३००००००	३००००००
१५५/२०७५/११/१५	मेल्लेख चौखुट्टे काटे गाऊ सरानी स उ स	भिम निर्माण सेवा	५९८४२३७	५९८४२३७
३६८/२०७६/३/३१	नन्देगडा जीरोप्वान्ट दुपाल्त शोडषा ऋषिदह उ स	नन्देगडा कन्स्ट्रक्सन	१७३३५४६५	१७३३५४६५
१२८/२०७५/११/७	दुपल्त सुयडी शोडषा माझीगाऊ स उ स	पार्वती निर्माण सेवा	८००००००	८००००००
जम्मा				४६११९७०२

४६. **ठेक्का व्यबस्थापन:**सार्वजनिकखरिद ऐन २०६३ तथानियमावली २०६४ बमोजिम सार्वजनिकखरिद व्यबस्थापनकालागि सोझै खरिद, सिलवन्दी दरभाउपत्र तथा बोलपत्रको माध्यमबाट गर्नुपर्ने व्यबस्था छ । गाँउपालिकाबाट संचालित योजनाको निर्माण कार्य देहायबमोजिमभएको देखिन्छ:

कुल निर्माण खर्च	*सोझै खरिद*		*सिलबन्दी दरभाउपत्र*		*वोलपत्र*	
	सोझै खरिद संख्या	*रकम*	*संख्या*	*रकम*	*ठेक्का संख्या*	*रकम*
३३४	*०*		*३*	*८४लाख*	*२*	*२५० लाख*

४७. **नगद दाखिला गरि पे फ सम्वन्धमा:** स्वास्थ्य तर्फको कार्यक्रम सञ्चालन गर्न अ न मी जयसरा साउद ले लिएको पेश्की रकम रु ५००००। कार्यक्रम नगरी नगदै दाखिला गरि पेश्की फछ्र्यौट गरेको देखियो । यसरी कार्यक्रम सञ्चालन नै नगरि सोही रकम नगद दाखिला गरि पेश्की फछ्र्यौट गर्ने प्रवृतिमा नियत्रण गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

४८. **वितरित भरपाईको आधिकारीकता सम्वन्धमा:** गाउँपालिकाले स्वीकृत बजेट खर्च गर्दा विल भरपाई सहितको लेखा राख्नु पर्नेमा गाऊपालिकाबाट सञ्चालित वितरणमुखि कार्यक्रम सञ्चालन गर्दा पेश

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>भौ.नं., मिति र व्यहोरा</th><th>बेरुजू रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>भएका वितरण भरपाईमा मिति समेत खुल्दैन , केहिमा संङख्या किटान नभएको, केहिमा ठेगाना नै नखुलेको तथा केहिमा हस्ताक्षर नै नरहेको समेत पाईयो । साथै अधिकासं भरपाईहरु सादा पानामा तथा गाऊपालिकाले वडा र केन्द्रमा तोकेका कर्मचारीले प्रमाणित गरेको समेत पाईएन । गाऊपालिकाले पेश गरेका यी भरपाईहरुको आधारमा कार्यक्रमहरु भएका हुन वा होईनन एकिन हुन सकेन । अतः अनुदान वितरित कार्यक्रमहरु नियम संगत नदेखिएको रु
<table>
<tr><th>गो भौ न /मिति</th><th>कार्यक्रमको नाम</th><th>कार्यक्रम खर्च</th></tr>
<tr><td>४३/२०७५/७/१</td><td>मिनिरल ब्लग वितरण ४५० के जी</td><td>६३०००</td></tr>
<tr><td>४३/२०७५/७/१</td><td>वर्षिम घांस वितरण ५० के जी</td><td>१५०००</td></tr>
<tr><td>४३/२०७५/७/१</td><td>जै घांस वितरण ६८८ के जी</td><td>५५०००</td></tr>
<tr><td>६०/२०७५/८/१२</td><td>तरकारी कम्पोजिट किट वितरण २००० किट</td><td>२००००००</td></tr>
<tr><td>४३७/२०७५/१०/२७</td><td>किवी बोट वितरण ९५० वटा</td><td>२८५००</td></tr>
<tr><td>३३९/२०७६/३/७</td><td>मिनिरल ब्लग वितरण ६८८ के जी</td><td>९९७६०</td></tr>
<tr><td>३४९/२०७६/३/७</td><td>तरकारी कम्पोजिट किट वितरण १००० किट</td><td>१००००००</td></tr>
<tr><td>३४९/२०७६/३/७</td><td>देउती मकै वितरण २८०० के जी</td><td>२१००००</td></tr>
<tr><td>३४९/२०७६/३/७</td><td>रामपुर मकै वितरण ४०० के जी</td><td>३००००</td></tr>
<tr><td>४२५/२०७६/३/३१</td><td>कागती वितरण ३१०० केजी</td><td>१०८००</td></tr>
<tr><td>४२५/२०७६/३/३१</td><td>सुन्तला वितरण १००० के जी</td><td>३५०००</td></tr>
<tr><td>४२५/२०७६/३/३१</td><td>मौसमी वितरण ८३० के जी</td><td>२९०५०</td></tr>
<tr><td>४२५/२०७६/३/३१</td><td>अनार वितरण २५० के जी</td><td>१२५००</td></tr>
<tr><td>३९४/२०७६/३/३१</td><td>नेपियर सिटा घांस वितरण ४००० सेट</td><td>६००००</td></tr>
<tr><td>३७३/२०७६/३/२८</td><td>सिमेन्ट र वाल्टी वितरण</td><td>६००००००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>१४८५६१०</td></tr>
</table>
वितरण गरिएका अनुदानका कार्यक्रमबाट खरिद भएका सामानहरु बुझाउदा पहिचान स्पष्ट खुल्ने किसिमका बिलभरपाई तयार गरी सो लाई आधिकारीक व्यक्तिबाट प्रमाणित भई आए पछि मात्र यस्ता अनुदान भुक्तानी हुने व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।</td><td>१४८५६१०/-</td></tr>
<tr><td>४९.</td><td>विविध खर्च सम्वन्धमाः गाउँपालिकाले स्वीकृत बजेट खर्च गर्दा विल भरपाई सहितको लेखा राख्नु पर्नेमा विविध खर्च एवं कार्यक्रम सञ्चालन गर्दा खर्च देखाइएको निम्न वमोजिम गाँउपालिकाले विभिन्न समय र उद्देश्यका साथ कार्यालयमा पाल्नु हुने अतिथिगणहरु लाई चिया खाजा स्वागत सत्कार गर्दा भएको रकम नियम संगत नदेखिएको रु.
<table>
<tr><th>गो भौ न /मिति</th><th>विल रकम</th></tr>
<tr><td>३३/२०७५/७/१४</td><td>४३०००</td></tr>
<tr><td>५१/२०७५/८/१०</td><td>२९४५५</td></tr>
<tr><td>५२/२०७५/८/१०</td><td>५००००</td></tr>
<tr><td>२४७/२०७६/१/१०</td><td>४७७३०</td></tr>
<tr><td>३६०/२०७६/३/२४</td><td>५८०१०</td></tr>
<tr><td>३७२/२०७६/३/२८</td><td>२५६५०</td></tr>
<tr><td>३०८/२०७६/३/५</td><td>८३४००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>३३७२४५/</td></tr>
</table></td><td>३३७२४५/-</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>भौ.नं., मिति र व्यहोरा</th><th>बेरुजू रकम</th></tr>
<tr><td>५०.</td><td>गाउँपालिकाले स्वीकृत बजेट खर्च गर्दा विल भरपाई सहितको लेखा राख्नु पर्नेमा भ्रमण आदेश वेगर विभिन्न समयको अनुगमन खर्च भनि भुक्तान गरेको निम्न वमोजिमको रकम नियम संगत नदेखिएको रु
<table>
<tr><th>गो भौ न र मिति</th><th>जना</th><th>अनुगमन खर्च</th></tr>
<tr><td>३३८/२०७६/३/७</td><td>९</td><td>४५०००</td></tr>
<tr><td>४३३/२०७६/३/३१</td><td>-</td><td>२८०००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td>७३०००</td></tr>
</table></td><td>७३०००/-</td></tr>
<tr><td>५१.</td><td>सोझै खरिद सम्वन्धमा : सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) मा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सीमित हुने गरी टुक्रा टुक्रा पारी खरिद गर्न नहुने व्यवस्था छ । ऐनको व्यवस्था विपरीत यस वर्ष पालिकावाट प्रतिस्पर्धा बेगर सोझै खरिद गरिएको पाईयो । सोझै खरिद गरेको कार्य नियमसम्मत नदेखिको रु.
<table>
<tr><th>गो भौ न। मिति</th><th>खरिद गरेको फर्म</th><th>समानको विवरण</th><th>रकम रु</th></tr>
<tr><td>२६/२०७५/६/११</td><td>एन्जिला ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स</td><td>मसलन्द</td><td>१०९९७१</td></tr>
<tr><td>४८/२०७५/८/९</td><td>आर आर फोटोकपी सेन्टर</td><td>मसलन्द</td><td>२०९१६३</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>३१९१३४</td></tr>
</table></td><td>३१९१३४/-</td></tr>
<tr><td>५२.</td><td>प्रमाण वेगरको भुक्तानीः गो भौ न ३८९। २०७६।३।३० बाट डाफेताल महिला समुह र ऋषिदह आमा समुहलाई वार्खा खोर निर्माण वापत प्रति समुह रु ४००००। को दरले रु ८००००। दिएको देखियो । यसरी कार्यक्रम रकम लिदा दुवै समुहले उहि प्रमाण र कार्यसम्पन्न भएको फोटो समेत सोहि राखि विवरण पेश भएको देखियो । सम्पन्न भएको एक कार्यक्रमको प्रमाणहरु राखी दुई वटा कार्यक्रमको खर्च लेखेको हुदाँ कार्यान्वयन नभएको एक कार्यक्रमको बाखा खोर वापतको रकम असुल हुनुपर्ने रु</td><td>४००००/-</td></tr>
<tr><td>५३.</td><td>जनतको चुलो(खाद्यन्न)कार्यक्रमः गाऊपालिकाले नागरिकलाई प्रत्यक्ष दैनिक जिवन सहजताको लागि जनताको चुलो(खाद्यन्न) सहुलियत गर्ने कार्यक्रम सहकारी मार्फत सञ्चालन गरेको छ । गाऊपालिकाले उक्त कार्यक्रम सञ्चालनका लागि सहुलियतमा खाद्यन्न वितरण गर्ने सम्वन्धी कार्यविधि २०७५ वनाई कार्यन्वयन ल्याएको देखिन्छ । कार्यक्रम सञ्चालनका निम्न परिमाणमा खाद्यान्न सहितका सामान खरिद गरेको बिल भरपाईबाट देखियो । यसरी अनुदानमा खरिद गरेका सामानहरु जनताको चुल्हो सम्म के कसरी कति परिमाणमा पुग्ने हो सो सम्बन्धि सहकारी पसल सञ्चालन गर्ने सहकारीसँगको सम्झौता पेश हुन सकेन ।
<table>
<tr><th>गो भौ न/मिति</th><th>खरिद विवरण</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>१३६/२०७५/१०/९</td><td>चामल २०० क्विन्टल</td><td>७६०२००</td></tr>
<tr><td>१७५/२०७५/११/६</td><td>तेल सनफ्लावर ३०० पेटी</td><td>४११०००</td></tr>
<tr><td>१७५/२०७५/११/६</td><td>तेल उत्सव ३०० पेटी</td><td>४७५४९८</td></tr>
<tr><td>१७६/२०७५/११/७</td><td>चिनी ४० क्विन्टल</td><td>२८३९९९</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>१९३०६९७</td></tr>
</table>
अतः गाऊपालिकाले आगामी दिनमा कार्यक्रम सञ्चालन गर्दा सवै नागरिकको पहूच हने गरी यस्ता अनुदान वितरण मुखी कार्यक्रम पारदर्शी हुने संयन्त्र खडागरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>८०७७२५०५५०१संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम</td><td></td></tr>
<tr><td>५४.</td><td>गो भौ न ५।२०७५।६।१ बाट वासुकी मा वि को प्रा वि नि मा वि तर्फको प्रथम चौमासिक निकासा रु ७५५२८५।४० जानुपर्नेमा रु ८८०७८५।४० गएकोले वढी निकासा गएको रकम असुल हुनुपर्ने रु</td><td>१२५०००/-</td></tr>
<tr><td>५५.</td><td>प्रमाण वेगरको भुक्तानीः गो भौ न ९४।२०७६।३।२७ बाट कमल प्रा वि ट्वाईलेट निर्माण कार्य उ स को कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन एउटा ट्वाईलेटको रु.४२६४५४।९९ मध्ये श्रमदान कटाई रु.३५००००। भुक्तानी</td><td>३५००००/-</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>भौ.नं., मिति र व्यहोरा</th><th>बेरुजू रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>हुनुपर्नेमा दुईवटा ट्वाईलेटको बिल पेश गरी रु.७००००० भुक्तानी गएकोले सम्झौता विपरीत एउटा ट्वाईलेटको वढी भुक्तानी गएको रकम असुल हुनुपर्ने रु.</td><td></td></tr>
<tr><td>५६.</td><td>निम्न गोश्वारा भौचर र मितिमा निम्नानुसार विद्यालयहरुलाई पुस्तक खरीद अनुदान ,सूचना प्रविधि प्रयोग अनुदान , विज्ञान प्रयोगशाला अनुदान भुक्तानी गएकोमा विल भरपाई पेश नभएको र आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ अनुसार १.५ प्रतिशतका दरले कर कट्टा नभएकोले कट्टा हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>गो भौ न/मिति</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>विवरण</th><th>अनुदान रकम</th><th>कर रकम</th></tr>
<tr><td>१०२/२०७६/३/३१</td><td>घट्टेडाडा आधारभूत विद्यालय</td><td>पुस्तक खरिद</td><td>६५००००</td><td>९७५०</td></tr>
<tr><td>१०७/२०७६/३/३१</td><td>चण्डिका मा वि ऋषिदह</td><td>विज्ञान समान</td><td>६५००००</td><td>९७५०</td></tr>
<tr><td>१०४/२०७६/३/३१</td><td>वासुकी मा वि कुस्कोट</td><td>ष्अत</td><td>६५००००</td><td>९७५०</td></tr>
<tr><td>१११/२०७६/३/३१</td><td>वासुकी मा वि कुस्कोट</td><td>उत्कृष्ट सिकाई</td><td>१००००००</td><td>१५००</td></tr>
<tr><td>११३/२०७६/३/३१</td><td>सामुदायिक सिकाई केन्द्र बुढीगंगा</td><td>सिकाई केन्द्र</td><td>३५६६००</td><td>५३४९</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>३६०९९</td></tr>
</table></td><td>३६०९९/-</td></tr>
<tr><td></td><td>८०७७२५०५००१ पूँजीगत</td><td></td></tr>
<tr><td rowspan="2">५७.</td><td>गो भौ न ५८।२०७५।१०।६ बाट सैनीखोला कल्भर्ट निर्माण उ स ले रु. १४३३४५। को कार्य सम्पन्न रु १२००००। भुक्तानी लगेको छ । जसमा निम्नानुसार देखियो ।
क) यस गोश्वारा भौचरमा उपभोक्ताले कार्य गर्दा जिल्ला दररेट अनुसार कतयलभ ञबकयलबचथ धयचप को दर १७६१।३० हुनुपर्नेमा रु ८५००। का दरले भुक्तानी लिएकोले फरक दर रु ६७३८।७० ले प्र घ मि को असुल हुनुपर्ने रु</td><td>७४१२५।</td></tr>
<tr><td>ख) १:३:६ पि सी सी को दर रु १२१८६।९४ भएकोमा रु १४३०३ ले गरेको गरेकोले वढी दर रु २११६।०६ ले ०.७५ वर्ग मि को असुल हुनुपर्ने रु</td><td>१५८७।०४</td></tr>
<tr><td>५८.</td><td>गो भौ न ६९।२०७५।१०।८ बाट भवानी प्रा वि सडक निर्माण उ स को लागत अनुमान रु ३६२०६९।६९ मध्ये रु ३३३५८४।५८ को कार्य सम्पन्न भएकोमा सो रकममा २० प्रतिशत उपभोक्ता श्रमदान रु ७२१७७।२२ कटाई रु २६१४०७।३६ मात्र भुक्तानी जानुपर्नेमा रु २८८०००। भुक्तानी गएकोले वढी भुक्तानी भएको रकम असुल हुनुपर्ने रु</td><td>२६५९२.६४</td></tr>
<tr><td>५९.</td><td>गो भौ न २८४।२०७६।३।७ बाट मयाल्त दलित टोल मन्दीर निर्माण उ स को कार्य सम्पन्न रु १७२६८२। मा २० प्रतिशत उपभोक्ता श्रमदान रु ३४५३७। घटाउदा रु १३८१४५। मात्र भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु १४४०००। भुक्तानी गएकोले वढी भुक्तानी गएको रकम असुल हुनुपर्ने रु</td><td>५८५५/</td></tr>
<tr><td>६०.</td><td>गो भौ न २८७।२०७६।३।७ बाट सेती कर्णाली ढुवानी सेवा, धनगढीलाई रु ३६०००। ढुवानी भाडा भुक्तानी दिएकोमा आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ अनुसार १० प्रतिशतका दरले कर असुल हुनुपर्ने रु</td><td>३६००/-</td></tr>
<tr><td>६१.</td><td>गो भौ न २४४,२९०।२०७६।२।२६ बाट एन्जिला सप्लायर्स अछाम द्वारा हाक्तिकोट ८ केन्द्रीय प्रशारण लाईनका लागि विभिन्न विद्युतका सामानहरु रु १८८०९४१। को खरिद भएकोमा उक्त सामानहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण भएको साथै यसरी खरिद भएका विद्युतिय सामानहरु जडान गरी विद्युत सुचारु गर्नुपर्नेमा सो हुन सकेको देखिएन । खरिद गरेका सामानहरु सम्बन्धित योजनामा जडान गरेको बिल भरपाई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनका आधारमा खर्च लेख्नुपर्नेमा खरिद बिलका आधारमा खर्च लेखेको अनियमित देखिएको रु.</td><td>१८८०९४१ /-</td></tr>
<tr><td>६२.</td><td>गो भौ न ३२१।२०७६।३।२७ बाट नेपाल सरकार र स्वीस सरकारको आर्थिक सहयोगमा साना सिचाई द्वारा सञ्चालित पानीजल जिजेडा ज उ स को अन्तीम विल तथा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार रु २५९५३४।८८ मात्र भुक्तानी हुनुपर्नेमा रु २७०३९४। भुक्तानी गएकोले असुल हुनुपर्ने रु</td><td>१०८५९.१२</td></tr>
<tr><td>६३.</td><td>गो भौ न ३२२।२०७६।३।२७ बाट झाडीगाऊ काला पातल गाऊ क्लिनिक निर्माण कार्य उपभोक्ता समितिको लागत अनुमान रु ११२५४०। मध्ये रु ११६१४२ को कार्य सम्पन्न भएकोमा अन्य उपभोक्ता सरह २० प्रतिशत श्रमदान रु २३२२८। कटाउदा रु ९२९१३। भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु १००००००। भुक्तानी</td><td>७०८७/-</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>भौ.नं., मिति र व्यहोरा</th><th>बेरुजू रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>दिएकोले वढी भुक्तानी दिएको रकम असुल हुनुपर्ने रु</td><td></td></tr>
<tr><td>६४.</td><td>गो भौ न ३२६।२०७६।३।२८ बाट मेल्लेख गाऊपालिकाको गेट निर्माण कार्यको बिल रु.६०४५२३।६१ पेश गरेकोमा अन्य उपभोक्ता सरहको २० प्रतिशतले कन्ट्रीव्युसन रु १२०९०४। कटाई रु ४८३३१८। भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु.४९१५४१। भुक्तानी दिएकोले वढी भुक्तानी रकम असुल हुनुपर्ने रु</td><td>७९२३/-</td></tr>
<tr><td>६५.</td><td>गो भौ न ३६४।२०७६।३।३१ बाट थापाथली आधारभुत मा.वि. ढाटी २ कोठे भवन निर्माण उ.स. को लागत अनुमान रु २४२२३६४।५४ भएकोमा गाऊपालिकाले रु १६००००० व्यहोर्ने सम्झौता भएको सो काम मात्र रु १९००३७०।४७ मा सम्पन्न भएकोले अनुपातिक हिसावले रु १२५५१९४। मात्र भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु १६००००० नै भुक्तानी गएकोले वढी भुक्तानी रकम असुल हुनुपर्ने रु</td><td>३६६४३०/-</td></tr>
<tr><td>६६.</td><td>गत वर्षको दैनीक भ्रमण भत्ताः
गो.भौ.नं. ८२, मिति २०७५।९।५ चालु वर्षको बजेटले नखामेको खर्च व्यहोर्नुपर्ने भएमा बिल भर्पाई बमोजिमको रकम आगामी वर्षमा भुक्तानी दिनपर्ने कारण खोली तोकिएको ढाँचामा भुक्तानी दिन बाँकीको कच्चावारीमा चढाई श्रावण १५ गतेभित्र कार्यालय प्रमूख र को.ले.नि.का.बाट प्रमाणित गराई राख्नुपर्नेमा कार्यालयले ना.सु. नेत्र प्रसाद अधिकारीलाई आ.व.०७४।७५ को दैनीक भ्रमण भत्ता दायित्व भुक्तानीको कच्चावारी तयार नगरी रु.७७७६०।-भुक्तानी गरेको देखियो । अतः गाउँपालिकाले यसरी भुक्तानी गर्ने कार्यमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६७.</td><td>गो.भौ.नं.३०५, मिति २०७६।३।४ गाउँपालिकाले अछाम न्युज पत्रिकालाई सूचना तथा शन्देश प्रकाशनवापत भनी कुनै सम्झौतावेगर मिति २०७६।३।४ गतेको अंकमा गाउँपालिकाका ८ वटा शन्देस प्रकाशन वापत रु.८८०००।- भुक्तानी भएको छ । एकै प्रकृतिका सूचना प्रकाशन गरी उक्त रकम भुक्तानी भएको देखिन्छ । गाउँपालिकाले खर्च गर्दा मितव्ययी ढंगले गर्नुपर्नेमा शाखागत समन्वय नहुँदा अतिरिक्त आर्थिक भार परेको देखियो । अतः आगामी दिनमा यस्ता सूचना प्रकाशन गर्दा सूचना तथा शन्देसहरुलाई एकिकृत बनाई खर्चलाई मितव्ययी बनाउनुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६८.</td><td>कार्यसम्पन्न भन्दा बढीको भुक्तानी :
कार्यालयले सम्झौताबमोजिमको कार्यको भुक्तानी गर्दा संलग्न ठेक्कासम्बन्धी बिल भरपाई, कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनसमेतलाई आधार मानी सोहीबमोजिमको रकम भुक्तानी गर्नुपर्नेमा निम्न गोश्वारा भौचरहरुबाट कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनमा भुक्तानी दिनुपर्ने भनि यकिन भएको रकम भन्दा बढी रकम भुक्तानी भएकाले उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>गो.भौ.नं. र मिति</th><th>भुक्तानी पाउने</th><th>कार्यसम्पन्नबमोजिम दिनुपर्ने भुक्तानी</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>बढी भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>३०९, २०७६।३।५</td><td>परिवर्तनशील महिला आमा समूह</td><td>१९२०००</td><td>२००००००</td><td>८०००</td></tr>
<tr><td>३६५, २०७६।३।२७</td><td>कोपिला कृषक समूह</td><td>१७००००</td><td>२००००००</td><td>३००००</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>३८०००</td></tr>
</table></td><td>३८०००।</td></tr>
<tr><td>६९.</td><td>बढी भुक्तानीः
गाउँपालिकाले स्वीकृत कार्यक्रममा बजेट खर्च गर्दा खर्चको बिल भरपाईसहित लेखा राख्नुपर्नेमा कालु सिं बोहराले विभिन्न तालिम तथा कार्यक्रम गन लगेको पेश्की निम्न गोश्वारा भौचरबाट फछ्र्यौट गर्दा निजले लगेको पेश्की फछ्र्यौट गर्दा दिएको निवेदनमा संलग्न बिल भरपाइभन्दा बढी रु.४००५५।- खर्च लेखी पेश्की फछ्र्यौट गरेको देखिएकोले बढी खर्च जनाएको असुल हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>गो.भौ.नं. र मिति</th><th>पेश्की फछ्र्यौट रकम</th><th>निवेदनसाथ संलग्न बिल</th><th>बढी खचं रकम</th></tr>
<tr><td>४१५, २०७६।३।३१</td><td>५००००</td><td>४३०५०</td><td>६९५०</td></tr>
<tr><td>४१६, २०७६।३।३१</td><td>२६४३८०</td><td>२३१२७५</td><td>३३१०५</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>४००५५</td></tr>
</table></td><td>४००५५।</td></tr>
<tr><td></td><td>संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित (पूँजीगत)</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>भौ.नं., मिति र व्यहोरा</th><th>बेरुजू रकम</th></tr>
<tr><td>७०.</td><td>गो.भौ.नं.३ मिति २०७५।११।२७ सरानीगाड लघुजलविद्युत योजनाको कुलो मर्मतको लागि गाँउपालिकाको पूँजीगत खर्च बाट रु.२००००००। र सशर्तको रु.१२५०००। गरी जम्मा रु.३२५०००। को विनियोजन गरेकोमा लागत अनुमान रु.२२१५०६.४९ स्वीकृत भई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनको आधारमा गाँउपालिकाको पूँजीगत कार्यक्रम गो.भौ.नं.९४ मिति २०७५।१०।१४ मा प्रथम रनिङ्ग वील बाट रु.१८८९३१ र गो.भौ.नं.१३२ मिति २०७५।११।१२ बाट रु.११०६९। समेत रु.२००००००। भुक्तानी भएको देखियो । सोही योजनाको गो.भौ.नं.२ मिति २०७५।११।१२ बाट रु.२२१५०६.४९ को कार्य सम्पन्न गरी रु.१२५०००। भुक्तानी कार्यसम्पन्नको आधारमा रु.१६८३४५। भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु. ३२५०००। भुक्तानी भएकोमा सो भन्दा बढी भुक्तानी भएको रकम रु.१५६६५५। असुल हुनुपर्दछ । रु.</td><td>१५६६५५/-</td></tr>
<tr><td>७१.</td><td>दोहोरो भुक्तानी :-गाउँपालिकाले कुनै रकम भुक्तानी दिँदा रीत पुगे नपुगेको चेक जाँच गरेरमात्र भुक्तानी दिनुपर्नेमा वडा नं ६ को निम्न निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार एबं नापी गरि भुक्तानी दिँदा निर्माण सामाग्री , सिमेन्ट एबं दक्ष एबं अदक्ष मिस्त्रिको ज्याला निर्माण कार्यको दर बिष्लेषणमा समाबेश गरि भुक्तानी भई सकेको अबस्थामा नापी किताबमा पुन. सिमेन्टको छुट्टै, दक्ष र अदक्ष मिस्त्रिको छुट्टै थप गरि दोहोरो भुक्तानी दिएको देखियो । यसरी दोहोरो पर्ने गरि लागत अनुमान एबं नापी गर्ने प्राबिधिक लाई सार्बजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ५(क) अनुसार कारबाही गरी बढी भुक्तानी दिएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>गो.भौ.नं. /मिति</th><th>कामको विवरण</th><th>कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन</th><th>भुक्तानी</th><th>लागत अनुमानमा समावेश भएको सामान</th><th>दोहोरो भुक्तानी</th><th>जनसहभागिता कटाई असुल गर्नुपर्ने</th></tr>
<tr><td>६/०७६/३/२</td><td>सरानीगाड लघु जल वि.उ.स.</td><td>११२१३७४</td><td>८६४०००</td><td>सिमेन्ट १५१ बोरा</td><td>१५४४२५</td><td>१२३५४०</td></tr>
<tr><td>१०/०७६/३/२७</td><td>लालिगुरास कृषक समुह</td><td>१९९१९५</td><td>१६३२००</td><td>सिमेन्ट २० बोरा</td><td>२०३४०</td><td>१६२७२</td></tr>
<tr><td rowspan="3">९/०७६/३/२५</td><td rowspan="3">स्वावलम्बी कृषक समुह</td><td rowspan="3">२०१२२०</td><td rowspan="3">१६३२००</td><td>सिमेन्ट ४ बोरा</td><td>३८००</td><td>३०४०</td></tr>
<tr><td>दक्ष कामदार ६ जना</td><td>४७४०</td><td>३७९२</td></tr>
<tr><td>अदक्ष कामदार १४२</td><td>८०९४०</td><td>६४७५२</td></tr>
<tr><td>२९१/०७६/३/७</td><td>मंगलसैनी खा.पा.</td><td>११७७९९</td><td>७६०००</td><td>सिमेन्ट १० बोरा</td><td>९५००</td><td>७६००</td></tr>
<tr><td colspan="6">जम्मा</td><td>२१८९९६/-</td></tr>
</table>
</td><td>२१८९९६/-</td></tr>
<tr><td>७२.</td><td>आर्थिक विधेयक २०७६ ले मू.अ.कर ऐन, २०५२ मा गरेको संशोधित व्यवस्था एंव मू.अ.कर नियमावली,२०५३ को २१ औ संशोधन अनुसार ६(ग) को थप व्यवस्थाले कार्यालयले ठेक्का, परामर्श, सामान आपूर्तिमा आर्पूतकलाई विजक अनुसार थप भुक्तानी हुने मूल्य अभिबृद्धि कर रकमको ५० प्रतिशतले हुन आउने रकम कार्यालयबाट भुक्तानी खर्च लेख्दा कट्टा गरी सम्बन्धित आर्पूतकको स्थायी लेखा दर्ता रहेको आन्तरिक राजस्व कार्यालयको कोड नै दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा गाँउपालिकाले २०७६ जेष्ठ १५ पछाडीका भुक्तानीमा थप दिएको मु.अ.कर रकमको ५० प्रतिशतले हुने रकम कट्टा नगरी पुरै मु.अ.कर भुक्तानी दिएको देखियो । परीक्षण भएका भौचरहरुको आधारमा देखिएका उल्लेखनीय मू.अ.कर कट्टी नगरेको कर रकमको मु.अ.कर समायोजन प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>गो.भौ.नं.र मिति</th><th>फर्मको नाम</th><th>स्थायी लेखा नं.</th><th>मू.अ.कर सहितको रकम</th><th>मू.अ.कर रकम</th><th>५० प्रतिशत कट्टी गर्नुपर्ने रकम</th><th>कर विजक नं.</th></tr>
<tr><td>-</td><td>शिवपार्वती फर्निचर उद्योग,धनगढी</td><td>३००५१००७८</td><td>१०८४८०</td><td>१२४८०</td><td>६२४०</td><td>१५७</td></tr>
<tr><td>२९५/०७६/३/७</td><td>पवित्रा निर्माण एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि</td><td>६०६६८६९५८</td><td>४९५२४९/०८</td><td>५६९७५/६७</td><td>२८४८७.८४</td><td>०४</td></tr>
<tr><td>३००/०७६/३/२३</td><td>न्यू खप्तड ग्रील उद्योग</td><td>६०५८६४५५७</td><td>३५६३९२/९६</td><td>४१०००/९६</td><td>२०५००.४८</td><td>३४</td></tr>
<tr><td>३०२/०७६/३/२४</td><td>Technocratic eng.con.pvt.ltd.</td><td>६०६८६७४७२</td><td>३४९७३५</td><td>४०२३५</td><td>२०११७.५</td><td>०१२</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="4">जम्मा</td><td>७५३४५.८२</td><td></td></tr>
</table>
</td><td>७५३४५/८२</td></tr>
</table>

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
७३.	खर्च गर्दा खर्चको बिल भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्नेमा गाँउपालिको गो.भौ.नं.३०२ मिति २०७६/३/२४ बाट Master plan of Gangajamuna trust place को Master plan बनाउनको लागि लाई रु. ३४९७३५। भुक्तानी भएकोमा सोको प्रतिवेदन जिन्सी दाखिला गर्नु पर्नेमा दाखिला नगरेकोले दाखिला प्रमाण पेश हुनुपर्दछ रु.	३४९७३५/-
७३.१.	१२/०७६/३/३१ गाउँपालिकाको लागि सौर्य उर्जा प्रविधि जडान कार्यका लागि रु.४७३०००/ खर्च भएकोमा बिल भरपाई रु.४६५०००। को पेश भएकोले बढी भुक्तानी भएको रु.८०००। असुल हुनुपर्ने रु.	८०००/-
७४.	**अनुपातिक कट्टी :-**सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ (४) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्रही समुदायलाई निर्माण कार्य वा सेवाको काम दिंदा उपनियम ३ को खण्ड (क) वमोजिम उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले ब्योहोर्ने वा ब्योहोर्नुपर्ने रकम खुलाई सम्झौता गर्नुपर्ने र सो लागत अनुमानमा रहेको जनसहभागिताको अंश कट्टा गरेर मात्र रकम भुक्तानी दिनु पर्ने ब्यबस्था छ । तर कार्यालयबाट विभिन्न निर्माण कार्य उपभोक्ता मार्फत गर्ने गरी लागत अनुमान तयार गरी सम्झौता गरेकोमा सम्झौतापत्र, ठेक्का वील,लागत अनुमान र कार्यसम्पन्नमा लागत अनुमानको रकम फरक फरक परेकोले विस्वस्त हुने आधार नभएको देखियो । निम्न निर्माण कार्यमा उपभोक्ता समितिको योगदान सम्झौतामा भन्दा कम काम सम्पन्न भई रनिङ्ग विल र मुल्यांकन प्रतिवेदन भएको अवस्थामा पनि निकायवाट ब्योहोरिने रकमलाई सोहि अनुपातमा कम नगरी पुरै रकम भुक्तानी गरेको छ । यसरी उपभोक्ता समितिको रु.२३८११७। अनुपातिक रुपमा कट्टा गरी सम्बन्धित उपभोक्ता समितिबाट असुल गर्नुपर्ने रु....	२३८११७/-

गो.भा नं , मिति	उ.स.को नाम	कार्यसम्पन्न रकम	योगदानगरेको रकम	योगदान गर्नुपर्ने रकम	बढि भुक्तानी
सशर्त अनुदान पूँजीगत					
६/०७६/३/२	सरानीगाड लघुजल विद्युत उ.स.	११२१३७४	१८००००	२२४२७५	४४२७५
५/०७६/३/२	कासागढ ल.ज.प फोर्वे टंकी क्यानल मर्मत उ.स. वाल निर्माण	३६७०८०	६००००	७३४१६	१३४१६
१०/०७६/३/२७	लाली गुरास कृषक समुह	१९९१९५	३४०००	३९८१९	५८१९
९/०७६/३/२५	स्वावलम्बी कृषक समुह	२०१२२०	३४०००	४०२४४	६२४४
७/०७६/३/७	जालवादेवी कृषक समुह	१९८०४२	३४८४२	३९६०८	४७६६
१३/०७६/३/३१	कासागढ ल.ज.प फोर्वे टंकी क्यानल मर्मत उ.स.	३०३५४०	५००००	६०७०८	१०७०८
गाँउपालिका पूँजीगत					०
२९१/०७६/३/७	मंगलसैनी खा.पा.पाइपलाइन	११७७९९	२००००	२३५६०	३५६०

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम

	उ.स				
२९४/०७६/३/७	नन्देगाडा कयन सि.आ.उ.स	२६३५६६६	४०००००	५२५१३३	१२५१३३
३०१/०७६/२/२४	काटेगाँउ कौलेना गानी सडक योजना उ.स.	११६९७५५	२०९७५५	२३३९५१	२४१९६
जम्मा					२३८११७/-

७५. **सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमः**

सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को परिच्छेद ७ बमोजिम प्रत्येक स्थानीय तहले मन्त्रालयको स्वीकृति बिना कुनैपनि प्रकारका सामाजिक सुरक्षा भत्ता नगद वितरण गर्न नपाइने र प्रत्येक स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्र भित्रका सबै लक्षित वर्ग तथा समूहको तथ्याङ्क केन्द्रीय पञ्जिकरण विभागको MIS systemमा Online प्रविष्टी गरी अद्यावधिक गरेको तथ्याङ्कको आधारमा नजिकको बैंकको शाखाबाट खाता सञ्चालन गरी वितरण गर्नुपर्ने व्यबस्था छ ।

७५.१. गाउँपालिकाले सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने व्यक्तिको विवरण अद्यावधिक गरेको देखिएन भने तीन वटै चौमासिकको सामाजिक सुरक्षा भत्ता रकम रु.६२६५१०००। नगदमा बुझाएको देखियो । उल्लेखित अवस्थामा सामाजिक सुरक्षा भत्ता बितरणमा दुरुपयोग हुन सक्ने देखिएकोले व्यबस्थापन पक्षले लाभग्राहीहरुको मुल अभिलेख अद्यावधिक, सो को नविकरण, लगत कट्टा, बितरण प्रणाली र बैंक खाता सञ्चालन लगायत तोकिएका अन्य कार्यहरुलाई बिश्वसनीय र भरपर्दो बनाउनुपर्ने देखिन्छ । बैंकमा खाता खोली बैंकमार्फत सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्दछ ।

७५.२. सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका, २०६५ को बुँदा नं.११ अनुसार सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धी अनुसूची ८, ९, १०, ११ र १२ तयार गरी सोको आधारमा भत्ता खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था उल्लेख छ । सामाजिक सुरक्षा भत्ता पाउने व्यक्तिको परिचयपत्र सहितको नामावली अद्यावधिक नहुँदा भत्ता पाउने उचित व्यक्ति छुट वा अर्को व्यक्तिले दोहोरो भत्ता भुक्तानी लिई खर्चमा अनियमितता हुन जाने सम्भाव्यता विद्यमान रहन्छ । गाउँपालिकाको निम्न वडाहरुको सामाजिक सुरक्षा भत्ता परीक्षण गर्दा दोहोरो भत्ता वितरण गरेको देखिएकाले उक्त दोहोरो परेको भत्ता सम्बन्धित वडा सचिबलाई जिम्मेवार बनाई असुल गर्नुपर्ने तथा अन्य वडाहरुको सम्बन्धमा कार्यालयले छानविन गर्नुपर्दछ । निर्देशिकाले व्यवस्था गरे अनुसार सबै अनुसूचीको भिडान गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता खर्च लेख्ने, अघिल्लो चौमासिकमा भएको नविकरण, लगत कट्टाको अभिलेखलाई अद्यावधिक गरेर मात्र अर्को चौमासिकको किस्ता भुक्तानी गर्नुपर्दछ रु. १८२४००/-

वडा नं.	नाम	लक्षित समूह	दर	रकम	चौमासिक	कैफियत
८	करिश्मा सुनार	बा.द	४००	१६००	प्रथम	
	मेनुका साँउद	बा.अ.	४००	४८००	तीन वटै चौमासिक	
	झुमा देवी सुनार	जे.द	२०००	२४०००	तीन वटै चौमासिक	
	अस्मिन सुनार	बा.द	४००	१६००	प्रथम	
	खिरु साँउद	जे.अ.	२०००	१८०००	९ महिनाको	
	जनिसा भुल	बा.द	४००	१६००	प्रथम	भरपाईमा नवुझेको खर्च लेखेको
	रनविर साँउद	बा.अ.	४००	१६००	प्रथम	भरपाईमा नवुझेको खर्च लेखेको
	मिलन साउद	बा.अ.	४००	१६००	प्रथम	भरपाईमा नवुझेको खर्च लेखेको
	हजारी देवी ढुँगाना	जे.अ.	२०००	१६०००	दोस्रो र तेस्रो	
	झंकार सुनार	बा.द	४००	३२००	दोस्रो र तेस्रो	नाम थप गरेर लगेको

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा							बेरुजू रकम
		जम्मा			**७४०००/-**			
	७	सलिना साउद	बा.अ.	४००	१६००	प्रथम		
		शुसिल साउद	बा.अ.	४००	१६००	प्रथम		
		रमिता साउद	बा.अ.	४००	१६००	प्रथम		
		अभिसेक बुढा	बा.अ.	४००	१६००	प्रथम		
		थुइरी साउद	जे.अ.	२०००	१६०००	प्रथम र दोस्रो		
		जम्मा			**२२४००/-**			
	५	शान्ता देवी अधिकारी	अति असक्त	८००	२४००	विधवामा पनि बुझेको		
		अलविना खड्का	बा.अ.	४००	१६००	प्रथम		
		एलिसा बोहरा	बा.अ.	४००	२४००	पहिलो र दोस्रो		
		प्रेमिका रावत	बा.अ.	४००	४००	प्रथम		
		भुपेन्द्र साउद	बा.अ.	४००	८००	प्रथम		
		विपिका साउद	बा.अ.	४००	१६००	प्रथम		
		सन्तोष अधिकारी	बा.अ.	४००	१६००	प्रथम		
		सोस्तीका साउद	बा.अ.	४००	४८००	तीन वटै चौमासिक		
		कमला देवी रावल	विधवा	१०००	४०००	प्रथम		
		नामसरा देवी साउद	विधवा	१०००	४०००	प्रथम		
		अजय नेपाली	बा.द	४००	३२००	पहिलो र दोस्रो		
		अमृत विक	बा.द	४००	८०००	तीन वटै चौमासिक	दोस्रो र तेस्रोमा तेहेरो नाम रहेको	
		एरिजा सार्की	बा.द	४००	३२००	पहिलो र तेस्रो		
		भावना भूल	बा.द	४००	३२००	पहिलो र तेस्रो		
		रितिका नेपाली	बा.द	४००	३२००	पहिलो र तेस्रो		
		रेशम विक	बा.द	४००	३२००	पहिलो र तेस्रो		
		शिशिर सार्की	बा.द	४००	४८००	प्रथम		
		सिद्धान्त लुहार	बा.द	४००	३२००	प्रथम		
		विपिन विक	बा.द	४००	१६००	दोस्रो		
		विराज विक	बा.द	४००	१६००	दोस्रो		
		सरिता विक	बा.द	४००	३२००	दोस्रो र तेस्रो		
		सृष्टा सार्की	बा.द	४००	३२००	दोस्रो र तेस्रो		
		अप्सरा सार्की	बा.द	४००	१६००	तेस्रो		
		अमित लहार	बा.द	४००	१६००	तेस्रो		
		अरविना नेपाली	बा.द	४००	१६००	तेस्रो		
		आसिका विक	बा.द	४००	१६००	तेस्रो		
		लालसरा सार्की	बा.द	४००	१६००	तेस्रो		
		शिशिर विक	बा.द	४००	१६००	तेस्रो		
		सुमित विक	बा.द	४००	१६००	तेस्रो		
		सुमित सार्की	बा.द	४००	१६००	तेस्रो		
		जम्मा			**७८०००/-**			
	४	डिम्पल साउद	बा.अ	४००	१६००	प्रथम		
		पिकेश नेपाली	बा.द	४००	१६००	प्रथम		
		प्रकृति सार्की	बा.द	४००	१६००	प्रथम		
		रिमेश सार्की	बा.द	४००	१६००	प्रथम		
		विवेक ताम्राकार	बा.अ	४००	१६००	प्रथम		
					८०००/-			
		जम्मा			१८२४००/-			

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
७५.३.	सामाजिक सुरक्षा भत्ता पाउने व्यक्तिको नामावलीमा एउटै नाम र जन्म मिति, नागरिकता नम्बर, अविभावकको नाम एउटै पारेको तथा लगतमा नचढायर हातले नाम थपगरी अधिल्लो चौमासिकमा छुट भएको भनी भत्ता वितरण गरेको देखिँदा सिस्टममा सहि तथ्याङ्क राखी बास्तविक लाभग्राहीको पहिचान गरेरमात्र भत्ता वितरण गर्नुपर्दछ । उक्त नामावलीमा एकिन गरी प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु.	५९२००/-

वडा नं.	नाम	लक्षित समूह	दर	रकम	चौमासिक	कैफियत
७	नन्द कला दमाई /चन्द कला दमाई	विधवा	१०००	१२०००	तीन वटै चौमासिक	जन्म मिति ,नागरिकता मिति एउटै भएको
	सृशान्त बुढा	बा.अ	४००	१६००	प्रथम	नयाँ नाम थप
	रिपाना बुढा	बा.अ	४००	१६००	प्रथम	नयाँ नाम थप
	विपना साउद	बा.अ	४००	१६००	दोस्रो	नयाँ नाम थप
	विमला साउद	बा.अ	४००	१६००	दोस्रो	नयाँ नाम थप
	कमल साउद	बा.अ	४००	१६००	दोस्रो	नयाँ नाम थप
	रेनुका साउद	बा.अ	४००	१६००	दोस्रो	नयाँ नाम थप
	रितु साउद	बा.अ	४००	१६००	दोस्रो	नयाँ नाम थप
	असमिता बुढा	बा.अ	४००	१६००	दोस्रो	नयाँ नाम थप
	जेनिशा बुढा	बा.अ	४००	१६००	दोस्रो	नयाँ नाम थप
	आयुस बुढा	बा.अ	४००	१६००	दोस्रो	नयाँ नाम थप
	कमल बुढा	बा.अ	४००	१६००	दोस्रो	नयाँ नाम थप
	शिशिर साउद	बा.अ	४००	१६००	दोस्रो	नयाँ नाम थप
	रिमित साउद	बा.अ	४००	१६००	दोस्रो	नयाँ नाम थप
	सृसान्त साउद	बा.अ	४००	१६००	दोस्रो	नयाँ नाम थप
	सावित्री भुल	बा.द.	४००	१६००	दोस्रो	नयाँ नाम थप
	अमवि साउद	जे.अ	२०००	८०००	दोस्रो	नयाँ नाम थप
४	खुसी साउद	बा.अ	४००	१६००	दोस्रो	नयाँ नाम थप
	बसन्त साउद	बा.अ	४००	१६००	दोस्रो	नयाँ नाम थप
	तुल्सी देवी शाह	विधवा	१०००	१२०००	तीन वटै चौ.	नागरिकता नं.भिडेको
	जम्मा			५९२००/-		

७६.	**पेश्की बाँकी:** पेश्की दिइएको रकम म्याद भित्र फछर्यौट गर्नु गराउनु पेश्की लिन एवं दिने दुबैले कर्तव्य हुनेमा कार्यालयले देहायको कर्मचारी तथा संस्थागत पेश्की रु.९५२०००। भुक्तानी दिएकोमा आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्म बाँकि रहेकोले समयमा फछर्यौट गराउनु पर्ने देखिएको रु.	९५२०००/-

पेश्की लिएको मिति	पेश्की लिनेको नाम	रकम
२०७५/९/१६	ढाडपडेगडा खानेपानी तथा सरसफाई आयोजना	६३७०००
२०७६।१।११	उपाध्यक्ष धन बहादुर शाही	२००००
२०७६।३।३१	अछाम न्युज राष्ट्रिय दैनिक	२९५०००
जम्मा		९५२०००/-

	आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट देखिएको बेरुजु अन्तिम लेखापरीक्षण हुनु अगावै फछर्यौट गरीसक्नु पर्ने व्यबस्था भएता पनि देहाय बमोजिम आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु फछर्यौट गरेको प्रमाण पेश नभएकोले नियमानुसार फछर्यौट गर्नुपर्ने देखिएको छ ।	
७७.	गाउँपालिकाले तलबि प्रतिवेदन पास नगरी कर्मचारीहरुलाई तलब भत्ता खर्च लेखेको देखिन्छ ।चल्ति मेशिनहरुको मर्मत रजिष्टर तथा मर २ .फा नं.प.ले. ईन्धनको दाखिला लगबुक पनि राख्ने गरेको पाईयन/ तसर्थ मर्मत खर्च र ईन्धन खर्च मितव्ययी ढंगले भईरहेको छ भन्न सकिदैन। भ्रमण गर्ने पदाधिकारी तथा	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	कर्मचारीहरुको भ्रमण अभिलेख किताब आशिंक मात्र राखेको देखिन्छ र अनुगमन गर्ने पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरुले कार्यालयमा प्रतिवेदन गर्ने गरेको देखिदैन ।यस्ता विषयहरुमा कार्यलयले ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ।	
	चालु कार्यक्रम तर्फ	
७८.	**गो/२०७५ मिति ४ .नं.भौ.०६/०७** मा लेखा तथा प्रशासन सहायक पाचौ करार कर्मचारी नवराज भण्डारी करार सझौता ०७५।४।४ मा भएकोमा निजलाई श्रावणको सम्पुर्ण महिनाको तलब र स्थानिय भत्ता भुक्तानि भएको देखिएको ले ३ दिनको बढी तलब रु २३४९ र ३ दिनको स्थानिय भत्ता बढि भुक्तानि रु ५५१ लाई श्रावण,भाद्र र असोज महिनाको तलब भत्ता भुक्तानि मा रु१२०० रकम बिमा भनि भुक्तानि गरेको देखिएको ले कानुन बमोजिम विमा रकम पाउने आधार नदेखीएको रकम असुल दाखिला गर्नुपर्ने जम्मा रु	४१००/-
७९.	**गोमिति ११० .नं.भौ. २०७५/०९२२/** मा सुदूरपश्चिम यातायात ब्यवसायी सघंका पदाधिकारी तथा ब्यवस्थापक हरु लाई केन्दिय विद्युत लाईन विस्तार कार्यक्रममा सहभागि भनि बास खाना तथा खाजा खर्च वापत भनि रु ३६६०० खर्चलेखेको असम्बन्धित खर्च गा पा बाट लेखको हुदाँ अनियमित देखिएको रु	३६००/-
८०.	**गो.नं.भौ. १२३ मिति २०७५ /१०/०२** मा अरुण प्रिन्टर्स लाई फिल्को पत्रिका प्रकाशन भनि रु ४४६०० खर्च लेखेको पाईयो । यसरी गाउँपालिका सगँ असम्बन्धित पत्रिका प्रकाशनको खर्च अनियमित देखिएको रु	४४६००/-
८१.	**गो०७/१०/२०७५ मिति १३५ .नं.भौ.** मा वडा कार्यालयमा मा विभिन्न समयमा भएको चिया नास्ता वापत खर्च रु ३९४३५ रकम होटल फारबेष्ट लाई खर्च नलेखी वडा अध्यक्ष रेवन्त बहादुर अधिकारीको नाममा लेखेको देखियो । असम्बन्धीत पार्टीलाई खर्च लेखेको रकम अनियमित देखिएको रु	३९४३५/-
८२.	**गो१०।१२।२०७५ मिति २२३.नं.भौ.** मा सहारा युवा क्लब ले सञ्चांलन गरेको भलिबल खेलको को खर्च भनि रु ५०००० वडा अध्यक्ष रेवन्त अधिकारी लाई खर्च लेखेको देखिन्छ ।साथै पेश भएका विभिन्न बिलहरु मा खरीद गरेका १२ सेट गेम ड्रेस भलिबल ३ थान जालि १ थान पम्प २ सेट समेत कार्यालयमा दाखिला हुनपर्ने वा सम्बन्धि सस्थां ले बुझेको भरपाई समेत पेश हुनुपर्नेमा उक्त अभिलेख पेश भएन । खरिद भएका सामान जिन्सी दाखिला प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु	५००००/-
८३.	**गो११/१२/२०७५ मिति २२७ .नं.भौ.** मा हिक्मत बहादुर बुढा को पेश्कि फछ्यौट मा स्वमंसेवक र कर्मचारीहरु लाई वितरण गरेको भत्तामा पारीश्रमिक कर वापत रु ४७२५ कट्टि गर्न पर्नेमा रु २४०० मात्र कर दाखिला गरेको देखीएकोले अपुग कर असुल दाखिला हुनुपर्ने रु	२३२५/-
८४.	**गो११/१२/२०७५ मिति २२९.नं.भौ.** मा शिक्षा संयोजक कालुसिंह बोहोरा को रु २५००० पेश्की फछ्यौट मा पारीश्रमिक कर कट्टा नगरी फछ्यौट गरेको देखीएको ले कर कट्टि वापत रु ३७२० रकम कर असुल दाखिला हुनु पर्ने रु	३७२०/-
८५.	**गोन.भौ.ं२५/०२/२०७६ मिति २९०.** मा अर्धवार्षिक समिक्षा तथा सार्वजनिक सुनुवाई कार्यक्रममा सहजिकरण गरे वापत खम्ब खत्रिलाई सहजिकरण गरे वापत ७००० भुक्तानि भएकोमा पारीश्रमिक कर वापत रु १०५० कट्टा गर्न पर्ने मा रु २२५ मात्र कर कट्टि गरेको देखिएकोले अपुग रु ८२५ रकम कर असुल दाखिला हुनु पर्ने रु	८२५/

अनुसूची १

मेल्लेख गाउँपालिकाको संचित कोष विवरण
२०७५।७६

(रु.हजारमा)

क्रं.सं.	स्थानीय तह	जिल्ला	आय					व्यय				मौज्दात बाँकी
			गत वर्षको जिम्मेवारी	समानीकरण अनुदान	सशर्त तथा अन्य बजेट अनुदान	अन्य आय	जम्मा आय	चालु खर्च	पूजींगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	
१	मेल्लेख गाउँपालिका	अछाम	३००२८	८२९००	१८३८०३	१५१९३७	४१८६४०	२४६९४३	१९४२५६	०	४४११९९	७४६९

अनुसूची-२

बेरुजू बर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)
२०७५।७६

(रु.हजारमा)

क्रं.सं.	स्थानीय तह	प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाँकी बेरुजू			बेरुजू								
		दफा संख्या			दफा संख्या			दफा संख्या				नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की		
		सै.	ल.	रकम	सै.	ल.	रकम	सै.	ल.	रकम	असुल गर्नुपर्ने	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी पेस्की	अन्य पेस्की	जम्मा
१	मेल्लेख गाउँपालिका	४५	४६	८६९७१	०	०	०	४५	४६	८६९७१	६१५७	९७६५	७००९७	०	०	७९८६२	०	९५२	९५२

अनुसूची-३

अद्यावधिक बेरुजू स्थिति
२०७५।७६

(रु.हजारमा)

क्र.सं.	स्थानीय तह	जिल्ला	गत बर्षसम्मको बाँकी	यो वर्षको फर्छ्यौट	बाँकी	यो वर्ष सं.प.बाट कायम भएको बेरुजू	यो वर्षको बेरुजू	कुल बाँकी बेरुजू
१	मेल्लेख गाउँपालिका	अछाम	२२६४०	७२४०	१५४००	०	८६९७१	१०२३७१