महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७७
गढवा गाउँपालिका, दाङ

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, 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

(प्रदेश नं. ५, कर्णाली र सुदुरपश्चिम प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय)

पत्र संख्या:२०७६/७७
च.नं :२४

मितिः २०७७/३/२५

श्री अध्यक्षज्यू,
गढवा गाउँपालिका,
गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,
गढवा, दाङ ।

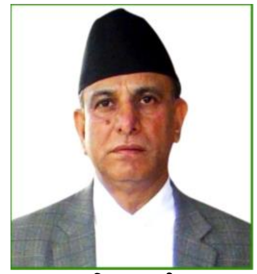
विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

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 प्रयोजनको लागि अनुरोध छ ।

(चन्द्रकान्त भण्डारी)
नायब महालेखापरीक्षक

Email : aag.mgmt@oagnep.gov.np,Info@oag.gov.np Website : www.oagnep.gov.np
"जनहितका लागि जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धनमा विश्वसनीय लेखापरीक्षण संस्था"

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, बित्तीय 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 प्रबर्द्धनमा 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 बाँडफाँडको 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, दीगो विकासका लक्ष्य अनुरुप योजना र कार्यक्रम तर्जुमा नगरेको, दीर्घकालिन विकासको खाका तर्जुमा नभएको जस्ता समस्या रहेका छन । स्थानीयतहको आन्तरिक व्यवस्थापन तर्फ आवश्यक शीपयुक्त 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 देखिएन् ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको वावजुद यथासम्भब स्थानीयतहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भै लेखापरीक्षण गर्ने प्रयास गरिएको थियो । लेखापरीक्षणको क्रममा स्थानीयतहका प्रमुख सहितका पदाधिकारीहरुसँग छलफल समेत गरिएको थियो । लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका ब्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधार हुने, भौतिकपूर्वाधार 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 अषाढ २४ गते ।

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General

प्रदेश नं.५,कर्णाली र सुदूरपश्चिम प्रदेश लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय

महालेखा परीक्षकको कार्यालय नेपाल २०१६

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

(प्रदेश नं.५, कर्णाली र सुदूरपश्चिम प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय)

पत्र संख्या : २०७७।७८
च.नं :२४

मितिः २०७७।३।२५

श्री अध्यक्षज्यू,
गढवा गाउँपालिका,
गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,
गढवा, दाङ ।

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

कैफियत सहितको राय

हामीले गढवा गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को वित्तीय विवरण र त्यससंग सम्बन्धित अन्य बिबरण तथा लेखा टिप्पणीहरुको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक, पेश भएको २०७६ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को बित्तिय विवरण र त्यससंग सम्बन्धित अन्य बिबरणले स्थानीय तहसंग सम्बन्धित प्रचलित कानून बमोजिम सारभूत रुपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

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

२. लेखापरीक्षणबाट रु २३ करोड ७१ लाख १८ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.८१ लाख २३ हजार नियमित गर्नुपर्ने २६ लाख ६८ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.२२ करोड १४ लाख १ हजार र पेश्की बाँकी ४९ लाख रहेको छ ।

३. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरुका सम्बन्धमा मिति २०७६।११।०५ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रतिक्रिया प्राप्त नभएकोले बेरुजु फछ्र्यौट नभई कायम व्यहोराको अन्तिम प्रतिवेदन पाना ३२ (बत्तीस) यसैसाथ संलग्न 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 लेखापरीक्षणसंग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसंग हामी स्वतन्त्र छौं । त्यसका लागि स्वीकृत आचार संहिता अनुसार हामीले काम गरेका छौं । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरु 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 बित्तिय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानुन बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तिका कारण वित्तीय विवरण सारभूत रुपमा गलत आँकडा रहित स्वरुपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागु गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । गाउँ कार्यपालिका, अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत गाउँपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रक्रियाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन् ।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्ति समेतका कारण सारभूत रुपमा गलत आँकडा रहित रहेको होस् भनि उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी राय सहितको 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 लेखापरीक्षणसंग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गल्ति पत्ता लगाउन सक्ने निश्चितता भने हुदैन । वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा नै फरक पार्न सक्ने अवस्था देखिएका एउटै वा समग्रतामा हुने विषेश वा जालसाजीजन्य वा अन्य गल्तिलाई सारभूत रुपमा गलत आँकडा मानिएको छ ।

(चन्द्रकान्त भण्डारी)
नायव महालेखापरीक्षक

गढवा 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 गर्ने उद्देश्यले नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने हरेक कार्यमा सहकारिता, सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रर्वद्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका हरेक काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई लाभको वितरणमा सुलभ र गुणस्तरिय सेवा प्रदान गर्नु नै गाउँपालिका स्थापनाको प्रमुख उद्धेश्य हो । ५ नं. प्रदेशमा अवस्थित यस गाउँपालिका अर्न्तगत ८ वडा, मनोनित २ समेत ४४ सभा सदस्य रहेका छन् । यस कार्यालयको कार्यक्षेत्र गढवा गाउँपालिका क्षेत्र भित्र रहेको छ ।

स्थानीय संचितकोषः आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को स्थानिय संचित कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्न वमोजिम रहेको छ :

आय			व्यय		
आम्दानी शीर्षक विवरण		रकम	व्यय शिर्षक विवरण		रकम
गतवर्षको जिम्मेवारी		८०६२०८०६।०३	**चालु खर्च**		३१३०२२००३।०६
मूलकोष खाता	७२४०२१९३।०३		प्रशासनिक चालू खर्च	१११३११९५१।६७	
पूंजीगत खाता	०।००		संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित	१११४३९६६६।७२	
चालू खाता	०।००		प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित	५११९४०।००	
कर्मचारी कल्याण कोष खाता	५८१५१७५।००		प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम क्षमता विकास कार्यक्रम	२०३३००७६७ २९७३७५।००	
			कर्मचारी कल्याण कोष खाता	२४५३१७५।००	
			विभाज्य कोष खाता	१६२७८६०६।००	
			जेष्ठ नागरिक दीर्घ सेवा सम्मान	४३८०००००।००	
			राष्ट्रपति चूरे मधेश संरक्षण विकास	१६०६३३५३।००	
			पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम	८४३२९२८।००	
			टेलिसेन्टर स्थापना बुटवल	४०००००।००	
धरौटी मौज्दात	२४०३४३८।००		**<u>पूंजीगत खर्च</u>**		१३२७६१५५७।००
आन्तरिक आम्दानी		२७०१०२३२।०६	पूंजीगत खाता	११८०३९६५७।००	
<u>नेपाल सरकारबाट प्राप्त अनुदान</u>		४१५४५०५०४।०७	सडक बोर्ड	०।००	
राजस्व बांडफांड	७७५४९९६२।४०		संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित	४१२१९००।००	
वित्तीय समानीकरण अनुदान	११९२०००००।००		तराई मधेश समृद्धि कार्यक्रम	७००००००।००	
सशर्त अनुदान	१३६०५००००।००		प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित	३६०००००।००	
जेष्ठ नागरिक दीर्घ सेवा सम्मान	४३८०००००।००		**<u>फिर्ता खर्च</u>**		४१६२३८८७।२८
समाज कल्याण कार्यक्रम	०।००		जेष्ठ जागरिक दीर्घ सेवा सम्मान	१००३४००।००	
क्षमताविकास कार्यक्रम	२९७३७५।००		पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम	२०२००७२।००	
प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम	३६२५१६६।६७		क्षमता विकास कार्यक्रम	०।००	
संघीय समपूरक अनुदान	०।००		संघीय सशर्त	२०४८८४३३।२८	
पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम	१०४५३०००।००		प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम	१५९२१५९।००	
राष्ट्रपति चूरे मधेश संरक्षण विकास	१७४७५०००।००		राष्ट्रपति चूरे मधेश संरक्षण विकास	१४११६४७।००	
तराई मधेश समृद्ध कार्यक्रम	७००००००।००		प्रदेश सशर्त तर्फ	५४८८०६०।००	
प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान		१९७२०९१७।७७	धरौटी फिर्ता	९६२०११६।००	
वित्तीय समानीकरण अनुदान	४४९००००।००		**बैंक मौज्दात**		८५५१३७६३।५९
सशर्त अनुदान	९६०००००।००		मूलकोष खाता	७५९०३८२४।५९	
राजस्व बांडफांड	५६३०९१७।७७		पूंजीगत खाता	०।००	
अन्य अनुदान तथा सहयोग		१७७९५२८५।००	चालू खाता	०।००	
कर्मचारी कल्याण कोष खातामा गापा	८०८६१६।००		कर्मचारी कल्याण कोष खाता	४१९५०८८।००	
विभाज्य कोष खाता	१६५८६६६९।००		विभाज्य कोष खाता	३०८०६३।००	
धरौटी प्राप्त		१२३२३४६६।००	धरौटी मौज्दात	५१०६७८८।००	
जम्मा आम्दानी		५७२९२१२१०।९३	**जम्मा खर्च**		५७२९२१२१०।९३

....

सि.नं	लेखापरिक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु	रकम
१.	**मौज्दात जिम्मेवारी :** कार्यालयले गत वर्षको बाँकी मौज्दातलाई यो वर्ष सुरु मौज्दात कायम गरेको हुनुपर्दछ । कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७४।७५ को लेखापरीक्षण प्रतिवेदन अनुसार अन्तिम मौज्दात रु. ११ करोड ५३ हजार रहेकोमा यो वर्ष रु. ८ करोड ६ लाख २१ हजार मात्र सुरु मौज्दात कायम गरेको देखियो । घटी मौज्दात जिम्मेवारी सारेको कारण उल्लेख गरेको देखिएन । अतः घटी मौज्दात सारेको जिम्मेवारी फरफारक गरी हिसावमिलान गर्नुपर्ने रु.	२,९४,३२,०००।-
२	**वित्तिय विवरणको यथार्थता:-** कार्यालयले सन्चित कोषको एकिकृत हिसाव तयार गरेको छैन । यसमा देहायका व्यहोराहरु देखिएका छन् ।	
२.१	**बैङ्क हिसाब समायोजन:-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ९२ मा प्रत्येक कार्यालयले आर्थिक कारोबारको लेखा महालेखापरीक्षकको कार्यालयबाट स्वीकृत ढाँचामा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले पेश गरेको आय व्यय तथा बैक हिसाव अनुसार २०७६ आषाढ मसान्तमा स्रेस्ता अनुसार संचित कोषमा रु.७,५९,०३,८२४।५९ र चालु तथा पूँजिगत खातामा शुन्य मौज्दात देखिएको र बैंक प्रमाण अनुसार संचित कोष खातामा रु.८,०१,६५,९०२।१९ चालु खातामा रु.६,८२,७५,३३६।६८ र पूँजिगत खातामा रु.३,०१,७०,८५१।९४ समेत रु.१७,८६,१२,०९०।८१ रहेकोले श्रेस्तामा भन्दा बैंकमा रु. १०,२७,०८,२६६।२२ बढि देखिएकोमा बैंक हिसाब समायोजन विवरण (म.ले.प.फा.नं.१५) तयार गरेको छैन । अतः बैंक समाधान विवरण तयार गर्नुपर्ने देखिएको रु.	१०,२७,०८,२६६।२२
२.२	**वित्तीय प्रगतिको स्थिति :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २४ मा चौमासिक प्रगति विवरण पेश गर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले सञ्चालन गरेका नगरस्तरिय तथा वडास्तरिय आयोजनामध्ये सबै आयोजनाको उपर्युक्त नियम बमोजिम अनुसूची-२ बमोजिमको ढाँचामा प्रगति विवरण दिएको देखिएन। बजेटमा भएको व्यवस्था अनुरुप कार्यक्रम, कार्य लक्ष्य र समय विच तादाम्यता मिलाई वित्तीय प्रगति अपेक्षापूर्ण बनाउन आवश्यक छ ।	
२.३	**बैंक नगदी कितावमा बढी खर्च:** गो.भौ.नं. ७५ मिति २०७५।७।२७ मा रामलीला कार्यक्रम संचालन गर्न नेपाल अवधि संरक्षण प्रतिष्ठानलाई रु. १२०,०००। पेश्की दिएकोमा बैंक नगदी कितावमा बजेट खर्च देखाएकोमा गो.भा.नं. ८६ मिति २०७५।७।२९ मा उक्त पेश्की फछ्यौट गर्न रु. १२०,०००। कटाइ रु.२५०,०००। मत्र खर्च लेख्नुपर्नेमा बैंक नगदी कितावमा बजेट खर्च रु.३७०,०००। जनाएको र पुनः गो.भा.नं. ३२९ मिति २०७५।१२।२५ बाट पे.फ. गर्न तथा हिसाव मिलान गर्न रु.१२००००। बैंक नगदी कितावको बजेट खर्चमा घटाउनु मात्र पर्नेमा जम्मा र घटाउ दुबै भएकोले बैंक नगदी कितावमा रु ३७००००। मात्र बजेट खर्च लेख्नुपर्नेमा रु.४९००००। बजेट खर्च लेखिन गएकोले बढी बजेट खर्च देखाएकोले आर्थिक विवरणले यथार्थ खर्च देखाउन सक्दैन । अतः यसमा सुधार गरिनु पर्ने देखिन्छ ।	
२.४	**खर्च/आम्दानी /समायोजन भौचर स्वीकृती:** आर्थीक कार्यविधि नियमावली २०६४ को दफा ३६(३) अनुसार खर्च लेख्दा खर्चको विल भरपाई सहितको लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । तर कार्यालयले गोश्वरा भौचर तयार गरेपछि तयार गर्ने, जाच गर्ने तथा स्वीकृती जनाउने कार्यहरु नगरी बैक नगदी तथा लेजर खाताहरुमा प्रविष्ट गर्ने गरेको देखियो । यस्तो प्रणालीले आम्दानी खर्च यकिन गर्न सकिएन । अतः खर्च लेख्दा प्रकृया एवं विधिसम्मत तवरले लेखा राख्ने गरिनु पर्दछ । यसका केही उदाहरणहरु देहाय अनुसार छन् ।	

गो.भौ.नं. र मिति	विवरण	रकम
१५१।०७६।३।२४	गंगापरस्पुर खानेपानी तथा सरसफाइ उ.स. ५	१८६१४००।-
१६९।०७६।३।२६	जुरौनी कुँवा निर्माण तथा पाइप लाइन विस्तार उ.स. १	५०००००।-
२१६।०७६।३।३१	हरियाली बाल उद्यान कार्यालय अन्तरगत पर्खाल निर्माण उ.स. १	९४५१३०।-

३	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली** यसमा देहायका व्यहोराहरु देखिएका छन् ,	
३.१	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय	

	तहले आफ्नो कार्यालयवाट सम्पादन गरिने कार्य मितव्ययीता, प्रभावकारीता, नियमितता र दक्षतापुर्ण ढंगावाट सम्पादन गर्न र वित्तिय प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वसनिय वनाउन तथा प्रचलित कानून वमोजिम कार्य सम्पादन गर्न आ-आफ्नो कामको प्रकृती अनुसारको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले आन्तरिक नियन्त्रण सम्वन्धि निर्देशिका तयार गरेको छैन । आन्तरिक नियन्त्रणका सम्बन्धमा देहायको अवस्था देखिएको छ । अत आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली सम्वन्धि निर्देशिका तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याईनुपर्ने देखिन्छ ।	
	क) राजश्व वक्यौता असुली सन्तोषजनक भएको छैन । ख) जिन्सी सामानको मर्मत तथा लिलाम विक्रि गरेको छैन । **ग)** खर्चक बिल भरपाइ, नापी किताव, कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन लगायतका कागजातहरु कार्यालय प्रमुखबाट प्रमाणित हुने गरेको नदेखिएकोले खर्चको यथार्थता यकीन हुन सक्ने अवस्था रहेन । **घ)** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ (८) मा खर्च भएको सबै रसिद र बिल भरपाईहरुमा प्रमाणीत गर्ने गरेको छैन । ङ) बजेट खर्च लेख्दा बैक आदेश तयार गरेकोमा सम्बन्धित बैकले बुझेको प्रमाणहरु राख्ने नगरेको **च)** उपभोक्ता समिति मार्फत भुक्तानी भएको मु.अ.करको जानकारी सम्बन्धीत आन्तरीक राजश्व कार्यालयलाई दिने गरेको छैन । छ) कार्यालयले अन्तर्गतका कर्मचारीहरुको तलबि प्रतिवेदन पारीत गराएर मात्र तलब खर्च लेख्नुपर्नेमा शिक्षा, स्वास्थ्य, अस्पताल लगायत नगरपालिका समेतको लगायत तलबी प्रतिवेदन पारित गराएको छैन । ज) कार्यालयले आन्तरिक लेखापरिक्षक शाखा गठन गर आन्तरिक लेखापरीक्षण गर्ने नगरेको झ) खरिद आदेश बिना सामान खरिद गरेको । ञ) पेश्कि खाता राखेको छैन । (ट) आम्दानी खर्चका केहि गोश्वरा भौचरहरु सिलसिलेवार रुपमा फाइलमा राख्ने नगरेको ।	
३.२	**कार्यविवरणः**- निजामति सेवा नियमावली २०५० को नियम ९ (१) को खण्ड घ र ङ मा निजामति पदहरुको अनुसूची ४ बमोजिमको कार्य विवरण तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । तर कार्यालयले कार्य विवरण तयार गरी लागु गरेको देखिएन । अतः कार्य विवरण तयार गरी कर्मचारीहरुलाई जिम्मेवार बनाईनु पर्दछ ।	
३.३	**वातावरणीय प्रभाव :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ मा गाँउ/नगरपालिका क्षेत्रमा स्थल, जल, वायू तथा ध्वनी प्रदुषण नियन्त्रण गरी वातावरण संरक्षण गर्ने कार्यमा सहयोग गर्ने गराउने कर्तव्य तोकेको छ । सालबसाली सरसफाईको काममा आफ्नो क्षेत्रको सडक सफाई, फोहोर संकलन गरी ढुवानी केन्द्रमा जम्मा गर्ने, नियमित सरसफाई, दैनिक ढल निकास खोल्ने कार्य, सिनो व्यवस्थापन, भूस्याहा कुकुर नियन्त्रण, लास व्यवस्थापन, चाडपर्व, शनिवार नगर र नदी सरसफाई आदी कार्यहरु पर्दछन् । तर कार्यालयले वातावरण संरक्षणको एकीकृत दीर्घकालीन योजना तयार गरेको छैन । सोलार बत्ती, मोटोराइज ट्राइसाईकल, कम्पोष्ट प्लान्ट सचेतना लगायतको अभियान संञ्चालन गरी वातावरण सुधार गर्ने कार्य भएको छैन । वातावरणीय प्रभाव मूल्याङ्कनलाई ध्यान दिई कार्यक्रम संचालन गरिनुपर्दछ ।	
४	**बजेट, अख्तियारी, कार्यक्रम, योजना तर्जुमा र कार्यान्वयनः-** यसमा देहायको व्यहोराहरु देखिएका छन् ।	
४.१	**वजेट पेश गर्ने तथा पारित गर्नेः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ वमोजिम स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकावाट स्वीकृत गराई आषाढ १० गते भित्र सभामा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । आय-व्ययको अनुमान साथ गत वर्षको वास्तविक आय-व्यय, चालु आर्थिक वर्षको अन्तिम सम्ममा हुने आय-व्ययको संशोधित अनुमान तथा आगामी आर्थिक वर्षको योजना तथा कार्यक्रम र आय-व्ययको अनुमानित विवरण सभामा पेश गरि १५ दिन भित्र छलफल सम्पन्न गरी आषाढ भित्र नै पारीत गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर गाउँ सभाले चालु आर्थिक वर्षको आय-व्ययको अनुमान र आगामी आर्थिक वर्षमा संचालन हुने योजना तथा कार्यक्रम र आय-व्ययको अनुमानित विवरण २०७५ आषाढ १० मा आरम्भ भई १५ र १६ गते चलेको तर बजेट पेश गर्ने सम्बन्धी कुनै काम भएको नदेखिएको र असार मसान्तसम्ममा बजेट स्वीकृत गर्न कुनै काम कारबाही भए गरेको नदेखिएकोले सभाको निर्णय पुस्तिका अनुसार बजेट पेश तथा स्वीकृति सम्बन्धी कुनै निर्णय भएको देखिएन । आगामी आर्थिक वर्षको आय-व्ययको अनुमान कानूनले तोकेको समयावधि भित्र सम्पन्न गर्ने तर्फ ध्यानाकर्षण गरिनु पर्दछ ।	
४.२	**खर्च गर्ने अख्तियारी र कार्यविधि :** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७३ वमोजिम सभावाट	

वजेट स्वीकृत भएको सात दिन भित्र प्रमुख वा अध्यक्षले प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतलाई वजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को आय-व्ययको प्रक्षेपण तथा स्वीकृत नदेखिए तापनि २०७५।४।१ मा गा.पा. अध्यक्षले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई खर्च गर्ने अख्तियारी दिनुपर्ने व्यबस्था अनुसार २०७५/०४/०१ मा उपलब्ध गराएको देखियो । ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।

४.३ **योजनागत लक्ष्य प्रगति** : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २५ अनुसार वार्षिक प्रगति विवरण बनाउनु पर्ने व्यवस्था छ । त्यस अनुरुप कार्यालयले चालु वर्ष सम्पन्न गरेका, सम्पन्न गर्न बाँकी रहेका तथा सम्पन्न हुन नसकेका योजनाको एकमुष्ठ प्रगति विवरण तयार गर्नु पर्दछ । तर कार्यालयले त्यस अनुसार लक्ष प्रगति विवरण तयार गरेको छैन । गाउँपालिकाले पेश गरेको विवरण अनुसार कुल कार्यक्रम २५ मध्ये २५ मा ७५ प्रतिशतभन्दा घटि प्रगति हासिल गरेको छ । कार्यालयले योजना खाता राखेको छैन । योजनाको सम्पूर्ण अभिलेख अद्यावधिक गरी योजनागत प्रगति विवरण तयार गर्न तथा लक्ष वमोजिम प्रगति हासिल गर्न योजना शाखालाई जिम्मेवार बनाइनु पर्दछ ।

४.४ **टुक्रे योजना र कार्यान्वयनः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ वमोजिम स्थानीय तहले योजना वनाउँदा सहभागितामूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकिकरण गर्नुपर्ने र योजना बनाउँदा मध्यम तथा दिर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले योजना छनौट गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्था अनुरुप दिर्घकालिन प्रकृतिका ठुला योजना छनौट नगरी अधिकांश रु ५० हजार र सो भन्दा साना साना र टुक्रे योजनामा बजेट व्यवस्था गरेको छ । ठुला योजना छनोटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ ।

४.५ **चौमासिक कार्यक्रम र आषाढको खर्चः** अर्थ मन्त्रालयले वार्षिक कार्यक्रम तथा खर्च गर्ने अख्तियारी पत्रका साथ दिएको निर्देशन अनुसार अन्तिम चौमासीक तथा आषाढ महिनामा कुल खर्चको क्रमश ४० र २० प्रतिशत भन्दा वढी हुने गरी खर्च गर्न नहुने व्यवस्था गरेको छ । कार्यालयले यो वर्ष कुल खर्च रु ४२ करोड ९५ लाख ०४ हजार ९५४ गरेकोमा तेस्रो चौमासिकमा रु. २७ करोड ४२ लाख ३२ हजार ६९४ अर्थात ६३.८५ प्रतिशत र आषाढ महिनामा रु. १९ करोड ७९ लाख ०२ हजार ७२१ अर्थात ४६. प्रतिशत खर्च गरेको छ । अतः कार्यालयले वजेट खर्च गर्दा चौमासिक रुपमा सन्तुलन मिलाएर खर्च गर्नुपर्दछ ।

खर्च शिर्षक	कूल खर्च रु हजारमा	प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक	आषाढ महिना
चालु खर्च	२८८३१०४६९।०६	४१५५१३०४।७४	८२७५९३६२।५९	१६२५६६८७३।७३	१०६४५६६००।०१
पूँजीगत	१४११९४४८५।००	०।००	३०९६१५९२।००	१११६६५८२१।००	९१४४६१२१।००
जम्मा	४२९५०४९५४।०६	४१५५१३०४।७४	११३७२०९५४।५९	२७४२३२६९४।७३	१९७९०२७२१।०१
खर्च प्रतिशत	**१००%**	**९.६७%**	**२६.४७%**	**६३.८६%**	**४६.०७%**

५. **अनुगमन मुल्यांकन एवं पृष्ठपोषण व्यवस्थाः** कार्यालयले कार्यक्रम सन्चालन पश्चात गरेको कामको अनुगमन मूल्यांकन गरी निर्देशन र पृष्ठपोषण गरेको हुनुपर्छ । गाउँपालिकाको अनुगमन मूल्यांकन तथा भ्रमणबाट फर्किएपछि प्रतिवेदन दिने तथा सुधारका पक्षहरु औल्याउनु पर्ने, कार्यान्वयन पक्ष र तत्पश्चात पृष्ठपोषणको व्यबस्था आदि गर्ने गरेको देखिएन । अतः भ्रमण तथा अनुगमन मूल्यांकन पश्चात प्रतिवेदन निर्देशन कार्यान्वयन एंव पृष्ठपोषणको व्यबस्थालाई प्रभावकारी रुपमा कार्यान्वयन गरिनु पर्दछ ।

५.१ **अनुगमन भत्ताः–** प्रदेश सरकारद्वारा जारी मितब्ययिता सम्बन्धी निर्देशिका, २०७५ अनुसार कार्यक्रमको अनुगमन गरेको भत्ता दिन मिल्ने व्यवस्था रहेको देखिदैन । आफैले सञ्चालन गरेको कार्यक्रम आफैले अनुगमन गरी भत्ता लिनु उपयुक्त नहुने हुँदा यस्तो खर्च नियन्त्रण गरिनु पर्छ । कार्यालयले अनुगमन गरेको उल्लेख गरी अनुगमन भत्ता खर्च लेखेको देखियो । उदाहरणार्थः

गो.भा.नं. र मिति	कार्यक्रमको नाम	भत्ता पाउनेको नाम	पटक/दिन	दर	जम्मा रकम	करपछि रकम
४४/०७६।२।१६	केराको रेशा प्रशोधन तालिम	अध्यक्ष सहजराम अहिर	२	१०००।००	२०००।००	१७००।००
		प्र.प्र.अ. नोखिराम ओली	२	१०००।००	२०००।००	१७००।००
		वडासदस्य राधेश्याम थारु	१	१०००।००	१०००।००	८५०।००
		प्रेस संयोजक शिवराज पन्थी	२	१०००।००	२०००।००	१७००।००
		प्रा.स. प्रवीण चौधरी	३	१०००।००	३०००।००	२५५०।००
		ले.अ. शामुराज आर्च	२	१०००	२०००	१७००
		वडाध्यक्ष तुलसीराम अधिकारी	१	१०००।००	१०००।००	८५०।००
		वडाध्यक्ष बाबुराम अधिकारी	१	१०००।००	१०००।००	८५०।००
		प्रा.स. अमरकुमार चौधरी	१	१०००।००	१०००।००	८५०।००
		योजना शाखा सुरेश पौडेल	१	१०००।००	१०००।००	८५०।००
६४/०७६।३।३१	बिभिन्न योजना अनुगमन	संयोजक शान्ति चौधरी	२१	१०००।००	२१०००।००	१७८५०।००
		ई. सूर्यबहादुर रावत	२१	१०००।००	२१०००।००	१७८५०।००
		अनुगमन सदस्य सुवबहादुर कुमाल	३	१०००।००	३०००।००	२५५०।००
		स.इ. चन्द्रप्रकाश वली	२१	१०००।००	२१०००।००	१७८५०।००
		अनुगमन सदस्य शोभा रावत	६	१०००।००	६०००।००	५१००।००
		ख.पा.स.टे. मानबहादुर थापा	६	१०००।००	६०००।००	५१००।००
		योजना शाखा सुरेश पौडेल	१५	१०००।००	१५०००।००	१२७५०।००
		प्रेस संयोजक शिवराज पन्थी	१२	१०००।००	१२०००।००	१०२००।००
		स.इ. लिलाधर गिरी	१	१०००।००	१५०००।००	१२७५०।००
		स.इ. दिनेश चौधरी	३	१०००।००	३०००।००	२५५०।००
		जम्मा				११८१५०।००

६. **पेश्की बाँकी :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४(३) अनुसार पेश्की फछ्र्यौट गर्नुपर्ने र समयमा पेश्की फछ्र्यौट नगरेमा सम्पुर्ण पेश्की रकममा म्याद नाघेको मितिले बार्षिक १० प्रतिशत दरले ब्याज समेत असुल गर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले पेश गरेको पेश्कीको एकिकृत विवरण अनुसार गत वर्षको जिम्मेवारी रु. १३ लाख ४९ हजार ९३२ मध्ये यो वर्ष फछ्र्यौट गरेको छैन र यो वर्षको थप रु ४९ लाख समेत रु. ६२ लाख ४९ हजार ९३२ बाँकी रहेको छ । पेश्की फछ्र्यौट गरि सम्परीक्षणका लागि पेश गरेको छैन । कार्यालयले साविक गाँउ बिकास समितिहरु हाल गाउँपालिकामा समाहित हुदाका बखत बाँकी रहेको पेश्की एकिन गरी पेश्की बाँकी कायम गरेको छैन र सो सम्बन्धि ४ वटै गा.बि.स.को एककिृत अभिलेख पनि राखेको छैन । अतः साविक गाँउ बिकास समितिहरुको पेश्की बाँकी यकिन गरी अभिलेख तयार गरिनु पर्दछ । साथै यो वर्ष निम्न कर्मचारीहरुको नाममा रहेको पेश्कीसमेत फछ्र्यौट नगरी बाँकी रहेको छ । उक्त पेश्की नियमानुसार फछ्र्यौट गर्नु पर्ने रु. ४९,००,०००/-

पेश्की लिनेको नाम	शीर्षक	कार्यक्रम	पेश्की रु.
शम्भु चौधरी	चालु	गापा डायरी छपाइ	१०००००.००
लुम्बिनी जलजला जे.भि.	पूँजीगत	गापा प्रशासनिक भवन निर्माण	४८०००००.००
जम्मा			४९०००००/-

७ **आन्तरिक आय व्यवस्थापनः** यसमा देहायका व्यहोराहरु देखिएका छन् ।

७.१ **स्थानीय तथ्यांक, अभिलेख तथा स्रोत नक्सांकन** : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ११ वमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक श्रोत अर्न्तगत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अर्न्तगत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्सांकन वा पालिकाको प्रोफाईल तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले स्थानीय तथ्यांक सम्वन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको तथा स्रोत नक्साङ्कन वा प्रोफाइल तयार गरेको देखिएन । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकिकरणका क्रियाकलाप संचालनमा तथ्यांकले महत्वपुर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा भुमिका अगाडि वढाउन आवश्यक छ । तथ्यांक वेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, वजेट, प्रक्रिया र कार्यावन्यनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा यस तर्फ अभिलेख व्यवस्थापन गर्न जरुरी छ ।

७.२	**आयको अनुमान:** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ वमोजिम स्रोत अनुमान तथा वजेट सीमा निधारंण समितिले गाँउ/नगरपालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय समेतको व्यवस्थापन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले पेश गरेको आय-व्ययको आन्तरिक आयतर्फ आर्थिक वर्ष २०७५।७६ मा मालपोत, कर, सेवा शुल्क, दस्तुर अनुमानित रु. ४ करोड १९ लाख ४० हजार प्राप्त हुने प्रक्षेपण गरेकोमा यथार्थ आयको अलग्गै अभिलेख राखेको देखिएन । आम्दानीका अन्य स्रोतको पहिचान गरी आयको अनुमान यर्थाथपरक बनाई आय आर्जन वृद्धी गर्ने तर्फ विशेष ध्यान दिन आवश्यक देखिएको छ ।	
७.३	**एकीकृत विवरण :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ वमोजिम प्रत्येक आर्थिक वर्ष र आय-व्ययको एकिकृत लेखा बनाई पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले तयार गरेको एकिकृत आर्थिक विवरणमा सबै विषयगत क्षेत्रको कारोवार समेटेको छैन । विभिन्न समयमा महिला विकास, जि.स.स., म.स्वा.से, गरिवी निवारण कोष, एलजिसिडिपी लगायतको बिंऊ पूँजी तथा अन्य आयको हिसावमा खुलासासमेत नगरेको स्थिति छ । थप श्रोत पहिचान गरी कारोवारमा समेटनु पर्दछ ।	
७.४	**बक्यौता रकम असुली :** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ९ वित्तीय अधिकार क्षेत्र अन्तरगत बिभिन्न कर तथा शुल्क लगाउने र आय ठेक्का बापत बक्यौता समेत असुली गर्ने ब्यवस्था छ । कार्यालयले उठ्नुपर्ने रकमको आयगत लगत तयार गरेको छैन । आय ठेक्का, सम्पत्ती बिक्री, मालपोत, अन्तःशुल्क, करदस्तुरको वडागत लगत तयार नगरेबाट बक्यौत देखिन सक्ने अवस्था रहेन । उठ्नुपर्ने राजस्वको समष्टिगत लगत तयार गरी उठ्नुपर्ने र वास्तविक प्राप्तीको अभिलेख तयार गर्नुपर्ने र सोही अनुसार आयको लेखांकन तथा प्राप्त हुनुपर्ने आयको लेखा हिसाव तयार गर्ने तर्फ ध्यान दिनु जरुरी छ । लेखापरिक्षणमा सम्झौता लगायतको प्रमाण परिक्षणबाट असार मसान्त २०७६ सम्म देहाय अनुसार बाँकी रहेको देखिएको छ । अतः उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु	११३२५८/-

ठे.नं.	सकार गर्ने	सकार अंक	अग्रिम आकयर १.५%	भ्याट १३%	जम्मा दाखिला गर्नुपर्ने रकम	दाखिला रु.	बाँकी रु.
८।०७५।७६	भीमादेवी निर्माण सेवा	३८०००००	५७०००	४९४०००	४३५१०००	४२९४०००	५७०००
५।०७५।७६	जयबागेश्वरी माता कन्स्टक्शन	३७५०५००	५६२५८	४८७५६५	४२९४३२३	३७५०५००	५६२५८
	जम्मा	७५५०५००	११३२५८	९८१५६५	८६४५३२३	८०४४५००	११३२५८

७.५	**आन्तरिक आय :** कार्यालयले यो वर्ष रु ४ करोड १९ लाख ४० हजार आन्तरिक आय प्राप्त गरेकोमा कार्यालय अन्तर्गतका ८ वटा वडाको आम्दानीसमेत एकमुष्ट केन्द्रले दाखिला गर्ने गरेको देखियो । वडा कार्यालयहरुमा आयको दैनिक प्राप्ती खाता, आयको मासिक विवरण समेत वनाउने गरेको देखिएन । जसबाट वडा कार्यालयले गाउँपालिकाको आयमा गरेको योगदान तथा असुली राजश्व दाखिला एकिन हुन सकेन । अतः कार्यालयले प्रत्येक वडाको आन्तरिक आयको दैनिक प्राप्ती खातामा अभिलेख राखि सोहि अनुसार दाखिला गर्ने व्यवस्था मिलाउनुपर्ने र प्रत्येक वडाले मासिक आय विवरण तयार गरि कार्यालयमा पठाउने र कार्यालयले वडागत विवरणसमेत देखिने गरी मासिक र वार्षिक आय विवरण तयार गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
७.६	**राजश्वको अभिलेख :** आर्थिक कार्यबिधि ऐन, २०५५ को परिच्छेद ४ दफा १२ र १३ ले राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले यो वर्ष राजश्व आम्दानीको म.ले.प.फा.नं. १०८ र २३ नराखेको तथा दैनिक राजश्व असूलीको दैनिक टिपोट खाता सहित आम्दानी असुली र बैंक दाखिलाको अभिलेख व्यबस्थित गरी नराखेको, वडा कार्यालयहरुले नगदी रसिद भरी नगद असुल गरेकोले यथार्थ आम्दानी यकिन गर्न सकिएन । साथै असुली भोलीपल्ट दाखिला गर्नुपर्नेमा वडा कार्यालयले मासिक/त्रैमासिक रुपमा दाखिला गर्ने गरेको देखियो । नियमावलीको व्यवस्था अनुसार असुली रकम समयमै दाखिला गर्नुपर्ने र म.ले.प.फा.नं. १०८ र म.ले.प.फा.नं. २३ राखि राजश्व असूली लेखा व्यवस्थित गर्नुपर्दछ ।	
७.६.१	**आर्थिक कार्यविधि ऐन २०५५ र प्रदेश आर्थिक कार्यविधि ऐन २०७४:** आर्थिक कार्यविधि ऐन २०५५ को दफा १३ उपदफा ४ मा आफनो जिम्मामा आएको सरकारी नगदि सोहि दिन वा त्यस्को भोलिपल्ट यथास्थानमा दाखिला नगरेको देखिन आएमा सम्बन्धित तालुक कार्यालय वा विभागीय प्रमुखले १० दिन सम्म ढिलो गरेको भए १०% प्रतिशत र १५ दिन सम्म ढिलो गरेको भए १५ प्रतिशत जरिवाना र सो समेत दाखिला गर्ने लगाउने र १५ दिन भन्दा ढिलो गरेको भए २५% जरिवाना गरि नगद दाखिला गर्न	

लगाइ कसुरको मात्रा अनुसार प्रचलित कानुन बमोजिम विभागीय कारवाही समेत गर्न गराउन सक्ने व्यवस्था रहेको छ । तर प्रदेश आर्थिक कार्यविधि ऐन २०७४ को दफा (२४) २ मा १० दिनसम्म ढिला गरेको भए विभागीय प्रमुखले १० प्रतिशत जरिवाना गराउने र १० दिन भन्दा बढी ढिला गरेको भए १०% जरिवाना गराई कसुरको मात्रा अनुसार विभागीय कारवाही गर्ने व्यबस्था भएकोमा प्रदेश ऐनको व्यवस्था संघिय ऐनको व्यवस्थासंग बाझिएको छ । यसमा सुधार हुनु जरुरी देखिन्छ ।

७.६.२ **वडा कार्यालयहरुको राजश्व दाखिला** प्रदेश आर्थिक कार्यविधि ऐन २०७४ को दफा (२४) २ मा १० दिनसम्म ढिला गरेको भए विभागीय प्रमुखले १० प्रतिशत जरिवाना गराउने र १० दिन भन्दा बढी ढिला गरेको भए १०% जरिवाना गराई कसुरको मात्रा अनुसार विभागीय कारवाही गर्ने व्यबस्था रहेको छ । कार्यालयले मातहतका वडाहरुवाट मालपोत, सिफारिस दस्तुर, दण्ड जरिवाना, जन्मदर्ता, मृत्युदर्ता लगायतको शुल्क असुल गरेकोमा ऐनमा तोकिए भन्दा ढिला गरी दाखिला गरेको देखियो । तर ऐन अनुसार जरिवाना असुल गरेको देखिएन । अत: ऐन अनुसार कारवाही गरि जरिवाना गरेको नदेखिएकोले नियमसम्मत नदेखिएको रु १६६६७५/-

वडा नं.	जिम्मेवार पदाधिकारीको पद र नाम	आय महिना	असुलि रु	दाखिला रु	बैक दाखिला मिति	ढिला दिन	जरिवाना रु
१	वडा सचिव रामबहादुर चौधरी	श्रावण	२३७८५	२३७८५	२०७५.०५.२९	२८	२३७८
		भाद्र	५२६३६	८५६	२०७५.०६.१०	९	८६
		आश्विन	१९८५	१९८५०	२०७५.०७.२६	२५	१९८५
		मंसिर	४७४६०	११०६०	२०७५.०९.१५	१४	११०६
		पौष	१८८५०	६२०८	२०७५.१०.११	१०	६२१
		माघ	३०७७५	९७५७	२०७५.११.१२	११	९७६
	वडा नं. १ को जम्मा			७१५१६			७१५२
२	वडा सचिव कुलराज कुमाल	श्रावण	२१६५०	२१६५०	२०७५.०५.२९	२८	२१६५
		भाद्र	१५८५०	६८५	२०७५.०६.१०	९	६९
		आश्विन	१५८००	१५८००	२०७५.०७.२६	२५	१५८०
		मंसिर	२०११५	९५४४	२०७५.०९.१५	१४	९५४
		पौष	२२६००	१२४६१	२०७५.१०.११	१०	१२४६
		माघ	३६२९३	११४५१	२०७५.११.१२	११	११४५
	वडा नं. २ को जम्मा			७१५९१			७१५९
३	वडा सचिव श्री देवराज अधिकारी	श्रावण	३५६७१	३५६७१	२०७५.०५.२९	२८	३५६७
		भाद्र	१७८७५	४३५	२०७५.०६.१०	९	४४
		आश्विन	१०३३८	१०३३८	२०७५.०७.२६	२५	१०३४
		मंसिर	१६८६५	६४९१	२०७५.०९.१५	१४	६४९
		पौष	२३०८८	६२४१	२०७५.१०.११	१०	६२४
		माघ	१७८५०	८६५२	२०७५.११.१२	११	८६५
	वडा नं. ३ को जम्मा			६७८२८			६७८३
		भाद्र	५५९१३	६७८१	२०७५.०६.१०	९	६७८
		आश्विन	५८४९१	५८४९१	२०७५.०७.२६	२५	५८४९
		मंसिर	६०२७२	२४३४७	२०७५.०९.१५	१४	२४३५
		पौष	६४६१९	२२९८४	२०७५.१०.११	१०	२२९८
		माघ	६८०२७	२१०७२	२०७५.११.१२	११	२१०७
	वडा नं. ४ को जम्मा			१३३६७५			१३३६७
५	वडा सचिव श्री अरुण पन्थी	श्रावण	२१६५०	२१६५०	२०७५.०५.२९	२८	२१६५
		भाद्र	१५८५०	१२०६	२०७५.०६.१०	९	१२०
		आश्विन	१५८००	१५८००	२०७५.०७.२६	२५	१५८०
		मंसिर	२०११५	८३६५	२०७५.०९.१५	१४	८३६
		पौष	२२६००	१००००	२०७५.१०.११	१०	१०००
६		माघ	३६२९३	२१६७२	२०७५.११.१२	११	२१६७
	वडा नं. ५ को जम्मा			७८६९३			७८६८

७		भाद्र	४८५७९	६२५०	२०७५.०६.१०	९	६२५	
		आश्विन	१५०१६२	११६४६८	२०७५.०७.२६	२५	११६४७	
				३३६९४	२०७५.०८.२०	४९	३३६९	
		कार्तिक	२०३१५३	२०३१५३	२०७५.०८.१९	१९	२०३१५	
		मंसिर	१५५५२०	८९५९९	२०७५.०९.१५	१४	८९६०	
		पौष	१७१७५०	१०२८२५	२०७५.१०.११	१०	१०२८२	
		माघ	१५४४४८	८८८५७	२०७५.११.१२	११	८८८६	
		चैत्र	१००२२४	३४३६४	२०७६.०१.०९	८	३४३६	
		जेठ	९८१६२	१९६३५	२०७६.०३.१३	१२	१९६४	
				४२५३६	२०७६.०३.२६	२५	४२५४	
				९२६२	२०७६.०४.०५	३४	९२६	
		असार	१००५६१	५२४६१	२०७६.०४.०५	४	५२४६	
				४८१००	२०७६.०४.१९	१८	४८१०	
	वडा नं. ६ को जम्मा			८४७२०४			८४७२०	
		भाद्र	३४४९०	३४४९०	२०७५.०६.१०	९	३४४९	
		आश्विन	२४७१०	१४९५८	२०७६.०८.२०	४९	१४९६	
		कार्तिक	३१२६०	३१२६०	२०७६.०८.२०	१९	३१२६	
		मंसिर	४१३४०	१२५७५	२०७५.०९.१५	१४	१२५७	
		पौष	७७४९०	३५७४५	२०७५.१०.१७	१६	३५७५	
		माघ	३७१५०	१३७५५	२०७५.११.१२	११	१३७५	
		फागुन	९७१३८	५१४५३	२०७५.१२.१४	१३	५१४५	
		चैत्र	८४५७५	५२८५०	२०७६.०१.१२	११	५२८५	
		जेठ	११६४४३	५४६८६	२०७६.०३.१३	१२	५४६८	
				१७४७०	२०७६.०३.२६	२५	१७४७	
	वडा नं. ७ को जम्मा			३१९२४२			३१९२३	
८	वडा सचिव तुलसी डंगोल	भाद्र	३६२५	३६२५	२०७५.०६.१०	९	३६२	
		आश्विन	६५१५	६५१५	२०७५.०८.२०	४९	६५२	
		कार्तिक	६६५०	६६५०	२०७५.०८.२०	१९	६६५	
		मंसिर	८३५०	८३५०	२०७५.१०.१७	४६	८३५	
		पौष	९२५४	९२५४	२०७५.१०.१७	१६	९२४	
		माघ	५०५०	५०५०	२०७५.११.१२	११	५०५	
		फागुन	३१००	३१००	२०७५.१२.१४	१३	३१०	
		चैत्र	६४५०	६४५०	२०७६.०१.२३	२२	६४५	
		बैशाख	९५०	९५०	२०७६.०२.१७	६	९५	
		जेठ	३२५०	३२५०	२०७६.०३.१२	११	३२५	
		असार	२३८५०	२३८५०	२०७६.०४.१९	१८	२३८५	
	वडा नं. ८ को जम्मा			७७०४४			७७०३	
	सबै वडाको कुल			१६६६७९३			१६६६७५	

७.७ **भूमीकर (मालपोत):** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५६ मा गाँउ/नगरपालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्रको जग्गामा त्यस्तो जग्गा उपयोगका आधारमा भूमीकर (मालपोत) लगाउन सक्ने उल्लेख छ । कार्यालयले यो वर्ष वडा कार्यालयहरु मार्फत भूमीकर (मालपोत) रु ५ लाख तथा एकिकृत सम्पत्तीकर रु. ७६ लाख ७० हजार समेत रु ४ करोड १९ लाख ४० हजार अनुमान भएकोमा यथार्थ आय संकलन गरेको अभिलेख राखेको छैन । त्यस्तै आयको वडागत अभिलेख राखेको देखिएन । अत: अभिलेख व्यवस्थित बनाई भूमीकर (मालपोत) असूलीमा वृद्धि ल्याउनुपर्दछ ।

७.८ **व्यवसाय कर :** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा गाँउ/नगरपालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र रहेका विभिन्न व्यवसाय गर्ने व्यक्तिबाट व्यवसाय कर उठाउनूपर्ने व्यवस्था रहेको छ । यस वर्ष कार्यालयले व्यवसाय दर्ता तथा नवीकरण शुल्क संकलन गरेको नदेखिएको तथा संकलनको अभिलेख राखेको देखिएन । कार्यालय र वडा कार्यालयवाट व्यवसाय दर्ता हुने गरेकोमा सोको विवरण प्राप्त

	नभएबाट कार्यालयमा दर्ता भएका व्यवसायको संख्या यकिन गर्न सकिएन । कार्यालयले व्यक्तिगत स्वघोषणाका आधारमामात्र व्यवसाय दर्ता र नविकरण गर्ने गरेको तथा व्यवसाय दर्ता नभएका व्यवसायीहरुको अनुगमन गर्ने गरेको छैन । अतः आफ्नो क्षेत्र भित्र सञ्चालनमा रहेका सम्पूर्ण व्यवसायीको अभिलेख राखि करको दायराभित्र ल्याउनु पर्दछ ।	
७.९	**सवारी कर :** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ मा स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्र भित्रका सवारीमा तोकिए बमोजिम सवारी दर्ता तथा वार्षिक सवारी कर र आफ्नो क्षेत्रमा आउने सबै प्रकारको सवारीमा तोकिए बमोजिम सवारी कर उठाउने उल्लेख छ । यस वर्ष कार्यालयले सवारी दर्ता लगत तयार नगरेकोले सवारी दर्ता संख्या तथा राजश्व असुलीको अवस्था यकिन गर्न सकिएन । अतः सम्वन्धित निकायसँगको समन्वयमा सवारी साधनको अभिलेख राखि कर असूलीलाई प्रभाबकारी बनाउन ध्यान दिनु जरुरी छ ।	
७.१०	**मनोरञ्जन कर** : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ बमोजिम सिनेमा, भिडियो हल, सांस्कृतिक प्रदर्शन हल, संगीत, थियटर मनोरञ्जन प्रदर्शन स्थल, ऐतिहासिक स्थलको प्रवेश शूल्कमा कर लिनूपर्ने व्यवस्था छ। आर्थिक वर्ष २०७५।७६ मा कार्यालयले यस शीर्षकमा कर संकलन गरेको देखियो । तर कार्यालयले क्षेत्रभित्रवाट उठ्नु पर्ने मनोरञ्जन करको अभिलेख तयार गरेको देखिएन । अत मनोरञ्जन करको लगत तयार गरी मनोरञ्जन कर असुल गर्नुपर्दछ ।	
७.११	**आम्दानी रसिदः-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली,२०६४ को नियम (९) अनुसार करदाता वा सेवाग्राहीवाट प्राप्तहुने राजश्व दाखिला जम्मा गर्नु कार्यालयले नगद संकलन गरी बैंकमा दाखिला गरेको बैंक भौचर समेतको सम्बन्धीत खातामा प्रविष्टी गरी श्रेस्ता राख्नुपर्ने, नगद राजश्व आम्दानी बैंक दाखिला विवरणमा प्रविष्टी गर्नु पर्ने, कार्यालयमा नगद वा बैंक भौचरको रुपमा प्राप्त भएको जुनसुकै राजश्व रकम अनिवार्य रुपमा आम्दानी रसिद काटी सम्बन्धीत खातामा आम्दानी जनाउनु पर्ने व्यवस्था छ । तर यस कार्यालयमा विभिन्न वडा कार्यालयहरुमा पञ्जिकरण दर्ता, सिफारिस दस्तुरको संकलन गर्दा केही राजश्व रसिद नकाटी दाखिला गर्ने तथा समयमा नै दाखिला नगर्ने गरेको देखिएकोले रसिद काटेर मात्र सेवा दस्तुर संकलन गरी सो कानुनमा भएको व्यवस्था बमोजिमको समय भित्र दाखिला गरिनु पर्ने देखिन्छ ।	
७.१२	**प्रारम्भिक वातावरणीय अध्ययनः-** कार्यालयले ढुंगा,गिट्टी र बाल्वा आदि खनिज जन्य पदार्थ उत्खनन्का लागी प्रारम्भिक वातावरण अध्ययन गरी सोही अनुसार उत्खनन् एंव ठेक्का बन्दोवस्त गरिनु पर्दछ । कार्यालयले नगरपालिका क्षेत्रमा पर्ने देहायका नदीबाट खनिज तथा नदीजन्य पदार्थको ठेक्का बन्दोवस्त गर्न वातावरणीय अध्ययन (IEE) गराएको छ । तर प्रतिवेदनमा उल्लेख भए भन्दा बढी हुने गरी दैनिक तथा बार्षिक उत्खननु गर्ने कार्य नियन्त्रणका लागी कुन कुन स्थानबाट के कति परिमाणमा नदिजन्य पदार्थ उत्खनन् गरियो भन्ने परिमाण र मिति देखिने अभिलेख राख्ने गरेको देखिएन यसबाट वातावरण अध्ययन प्रतिवेदनमा उल्लिखित परिमाणमा उत्खनन् गर्ने कार्य नियन्त्रण हुन सक्दैन । अत : प्रतिवेदनमा उल्लेखित अनुमानित परिमाणमा कति निकालियो र कति निकाल्न बाँकी छ भन्ने अभिलेख अधावधिक गरी प्रतिवेदन कार्यान्वयनलाई प्रभावकारी बनाइनु पर्दछ ।	
८.	**सार्वजनिक खरिद व्यवस्थापनः** यसमा देहायका व्यहोराहरु देखिएका छन् -	
८.१	**विद्युतीय लेखाः-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ७६ मा कारोवारको लेखा राख्नुपर्ने तथा गाउँ/नगरपालिका कार्यालयहरुले महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले निःशुल्क रुपमा उपलब्ध गराउने Sub National Treasury Regulatory Application (SUTRA) को प्रणाली प्रयोग गरी लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले SUTRA प्रणालि प्रयोग गर्ने गरेको छ । तर प्रणालीले आयव्यय तयार गर्ने गरेको देखिएन । अत : प्रणालीलाई सुधार तथा Upgarde गरी कार्यान्वयन गरिनु जरुरी देखिन्छ ।	
८.२	**बोलपत्र सहभागिता र लागत कवोल अंक तुलनाः-** कार्यालयद्धारा गराइने खरिद तथा निर्माण कार्य प्रतिस्पर्धात्मक रुपमा मितव्ययी तवरले गरिएको हुनुपर्दछ । कार्यालयले पेश गरेको बिवरण अनुसार बोलपत्र बिक्री, दर्ता, लागत सम्झौता अनुपात बिश्लेषण गर्दा देहाय अनुसार खरिद गरेको देखियो ।	

कार्यक्रम बिवरण	ठेक्का नं.	बोलपत्र बिक्री संख्या	बोलपत्र दर्ता संख्या	लागत अनुमान	सम्झौता अंक	लागत सम्झौता घटि अनुपात
माधवपुर खा.पा. योजना	९/०७५/७६	२	२	७९८४६०.००	६८३६००.००	१४.३९
कोइलाबास पुल	८/०७५/७६	५	५	९७३७७०.००	५१६०८७.००	४७.००

५ नं. वडा सडक कालोपत्रे	२/०७५/७६	११	११	३८८२९७६.००	२१४२३६२.००	४४.८२
३ नं. वडा पक्की नाली	५/०७५/७६	५	५	१४२९३८९.००	७७९०२३.००	४५.५०
४ नं.वडामा सडक कालोपत्रे	१/०७५/७६	११	११	३८७४४३९.८६	२१७४०९०.८१	४३.८९
४ नं. वडामा पक्की नाला निर्माण	४/०७५/७६	११	११	२४२६४४८.३०	१०६०२१४.५३	५६.३१
३ नं. वडा कार्यालय भवन निर्माण	६/०७५/७६	३	३	४४४७६३८.०७	४३८३०६१.५७	१.४५
६ नं. वडामा कवल सटर निर्माण	३/०७५/७६	३	३	७४५०४२२.५६	७४३२६५६.४३	०.२४
७ नं. वडा कार्यालय भवन निर्माण	७/०७५/७६	३	३	४४४७६३८.०७	४४२९३०६.१६	०.४१
जम्मा				**२९७३१००२.८६**	**२३६००४०२.५०**	**२५४.०१**

८.३ **ठेक्का बन्दोबस्त :-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम २०(३)मा लागत अनुमान बनाउने,बोलपत्र आव्हान गरि स्वीकृत गर्ने, अन्य निकायसंग लिनु पर्ने सहयोग र स्वीकृति बारे पत्राचार गर्ने,ठेक्का पट्टा स्वीकृत गर्ने समेतका कार्यहरु प्रथम चामासिक अवधिमा गरि सक्नु पर्ने व्यवस्था छ । तर कार्यालयले देहाय अनुसार ढिलो गरि तेस्रो चौमासिक अवधिमा ठेक्का बन्दोबस्त गरेको देखियो । अतः नियमावलीमा तोकिए अनुसारको अवधिमा ठेक्का बन्दोबस्त गरि ठेकका स्वीकृती समेतका कार्यहरु गरिनु पर्दछ ।

खरिद कार्यक्रम	जम्मा		प्रथम चौमासिक		दोस्रो चौमासिक		तेस्रो चौमासिक		आषाढ माहिना		यस वर्ष सम्पन्न	
	संख्या	रकम	संख्या	रकम	संख्या	रकम	संख्या	रकम	संख्या	रकम	संख्या	रकम
माधवपुर खैरेनी खा.पा. योजना	१	७९८४६०	०	०	१	६८३६००	०	०	०	०	१	६८३६००
बेइलाबास पुल	१	९७३७७०	०	०	१	५१६०८७	०	०	०	०	०	५१६०८७
५ नं. वडा सडक कालोपत्रे	१	३८८२७९६	१	१८९५८९६	०	०	०	०	०	०	१	१८९५८९६
३ नं. वडा पक्की नाली	१	१४२९३८९	०	०	१	७७९०२३	०	०	०	०	१	७७९०२३
४ नं.वडामा सडक कालोपत्रे	१	२१७४०९०.८१	०	०	०	०	१	२१७४०९०.८१	१	४८५०६०.००	१	२१७४०९०.८१
४ नं. वडामा पक्की नाला निर्माण	१	१०६०२१४.५३	०	०	०	०	१	१०६०२१४.५३	१	४९५६२१.००	१	१०६०२१४.५३
३ नं. वडामा वडा कार्यालय भवन निर्माण	१	४३८३०६१.५७	०	०	०	०	१	४३८३०६१.५७	१	८६२५४१.००	१	४३८३०६१.५७
६ नं. वडामा कवल सटर निर्माण	१	७४३२६५६.४३	०	०	०	०	१	७४३२६५६.४३	१	१८२५३६२.००	१	७४३२६५६.४३
७ नं. वडामा वडा कार्यालय भवन निर्माण	१	४४२९३०६.१६	०	०	०	०	०	४४२९३०६.१६	०	१८२५६३२.००	०	४४२९३०६.१६
जम्मा		२६५६३९२६.४९		१८९५८९६.२०		१९७८७११.३४		१९४७९३२९.५०		५४९४२१६.००		२३३५३९३५.५०

८.४ **निर्माण कार्यको विमाः-** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११२ मा खरिद सम्झौतामा अन्यथा व्यवस्था भएकोमा बाहेक १० लाख रुपैया भन्दा बढि मूल्यको निर्माण कार्य गर्ने निर्माण व्यवसायीले निर्माण सामाग्री तथा उपकरण, त्रुटि सच्याउने अवधि सम्ममा हुने नोक्सानी तथा कामदार/कर्मचारीहरुको दुर्घटना समेतको विमा गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । तर कार्यालयले निर्माण गराएका उल्लिखित सि नं ८.३ बमोजिमको निर्माण कार्यको विमा गराउने बोलपत्र कागजातमा व्यवस्था भएतापनि विमा गराएका छैन र विमा खर्च लेखेको पनि छैन । अतः नियमावलीको व्यवस्था अनुसार विमा गराई दुर्घटनाबाट हुने जोखिमको क्षति न्यूनिकरण गरिनु पर्दछ ।

९. **उपभोक्ता समितिः** यसमा देहायका व्यहोराहरु देखिएका छन् ।

९.१ **खर्च सार्वजनिकीकरण र सामाजिक परिक्षणः-** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ (७) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले आफुले प्रत्येक किस्तामा गरेको खर्चको सूचना सार्वजनिक स्थानमा टाँस गर्नु पर्ने र आफुले गरेको काम कारवाहीका सम्बन्धमा सार्वजनिक खरिद अनुगमान कार्यालयले तोकेको प्रकृया वमोजिम तोकेको अवधि भित्र सामाजिक लेखापरिक्षण गराउनु पर्ने तथा उपनियम (१२) मा निर्माण कार्य सम्पन्न भए पछि सार्वजनिक निकायले सो को रेखदेख, मर्मत सम्भार गर्ने जिम्मेवारी समेत तोकि आयोजनाको स्वामित्व उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई नै हस्तान्तरण गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । तर अधिकांश उपभोक्ता समितिले खर्च सार्वजनिकिरण तथा सामाजिक परिक्षण गराउने गरिएको छैन । केही उपभोक्ता समितिले सार्बजनिकिकरण फारम तयार गरेतापनि फाराममा आम्दानी श्रोत, खर्च विवरण, मौज्दात, भुक्तानी दिदाँ बाँकी अवस्था योजनाको लक्ष्य प्रगति केही पनि उल्लेख गर्ने नगरेको केवल योजनाको

	नाम र उपस्थित लाभग्राहीको हस्ताक्षर मात्र रहेको छ । अत: उपभोक्ता समितिवाट सम्पन्न भएका योजनाहरुको खर्च सार्वजनिकिकरण तथा सामाजिक परिक्षण गराउने व्यवस्थाको अनुसरण गरिनु पर्दछ।	
९.२	**योजना हस्तान्तरण :** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ (१२) मा उपभोक्ता समिति द्वारा निर्माण कार्य सम्पन्न भए पछि सार्वजनिक निकायले सो को रेखदेख मर्मत सम्भार गर्ने जिम्मेबारी समेत तोकि आयोजनाको स्वामित्व उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई नै हस्तान्तरण गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । तर उपभोक्ता समितिद्धारा निर्माण सम्पन्न भएको योजनाहरु कार्यालयले रेखदेख मर्मत सम्भारको जिम्मेबारी सहित समुदायलाई हस्तान्तरण गर्ने गरेको छैन । अत: सम्पन्न योजनाहरु उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई योजनाको उपभोग, मर्मत सम्भार, रेखदेख र स्वामित्व एवम योजनाको निरन्तरता हुनेगरी हस्तान्तरण गर्ने गरिनु पर्दछ ।	
९.३	**उपभोक्तालाई बढि भुक्तानी:-** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ मा एक करोड रुपैया सम्म लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य वा सो सम्बन्धी सेवा उपभेक्त समिति वा लाभ ग्राही समुदायबाट गराउन वा प्राप्त गर्न सकिने सो रकममा मुल्य अभिबृद्धिकर, ओभर हेड कन्टिजेन्सी रकम र जनसहभागिताको अंश समेत समावेश हुने व्यवस्था गरेको र कार्यालयले उपभोक्ता समिति संगको सम्झौता अनुसार उपभोक्ता समितिद्धारा कार्य गराएकोमा लागत अनुमान भन्दा घटि कार्य गरेमा सोही अनुसार दामाशाहीले घटि दिनुपर्नेमा बढि भुक्तानी गरेको गरेको देखियो । अत: बढि भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु	६९१२६६/-

भौ.नं. र मिति	उ.स.को नाम	एकाइ	विवरण	दिनुपर्ने दर	दिएको दर	बढी दर	परिमाण	जम्मा	भ्याट	बढी भुक्तानी
२२०।२०७६।३।३१	व्डा कार्यालयदेखि पर्सा कलभर्टसम्म उ.स. ४	घ.मि.	ग्राभेल वर्क	५९७ँ७	९५०	३७०ँ३०	६८७ँ१५	२५४४५२	०	२५४४५२
५८।०७५।१२।१२	हरियाली प्रवर्धन समेत ग्राभेल बाटो फिलिंग उ.स.	,,	,,	५९७ँ७	९५०	३७०ँ३०	१०१७ँ६२	३७६८२५	०	३७६८२५
५७।०७५।१२।१२	सेमरी गौचरदेखि मानपुर कुलोसम्म बाटो र पक्की नाली निर्माण उ.स.	,,	,,	५९७ँ७	९५०	३७०ँ३०	१६२	५९९८९	०	५९९८९
११।०७६।३।३१	बालकल्याण आधारभूत विद्यालय बालाखुटी	,,	E/W exacavator	२५७ँ५	३६०ँ५	१०३	९७ँ२०	१००१२	०	१००१२
	जम्मा									६९१२६६

९.४	**मेशिनरी प्रयोग :-** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ को उप नियम (९) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालन हुने निर्माण कार्यमा लोडर,एक्साभेटर,रोलर, डोजर,ग्रेडर, विटुमिन डिस्ट्रीव्युटर, विटुमिन ब्वाइलर जस्ता हेभी मेशिन प्रयोग गर्न नपाइने तर लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा हेभी मेशिन प्रयोग गर्नुपर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य भन्ने उल्लेख भएकोमा सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिसमा सार्वजनिक निकायबाट सहमति लिई त्यस्ता मेशिन प्रयोग गर्न सकिने उल्लेख भएको र सोही नियमको उप नियम ९ (क) मा उल्लिखित विपरित हेभी मेशिन प्रयोग गरेको पाइएमा त्यस्तो उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदाय संग भएको सम्झौता रद्द गरिने उल्लेख छ । तर कार्यालयको २०७५ चैत्र र आषाढ महिनाको श्रेस्ता परिक्षणमा देहाय अनुसार उपभोक्ता समितिले सम्झौता गरेको काममा एक्साभेटर प्रयोग गरेकोमा नियमावली अनुसार सिफारिस तथा स्वीकृत समेत लिएको देखिएन । यसका केहि उदाहरण देहाय अनुसार छन् ।	५१२९११/-

भौ.नं र मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	निर्माण ब्यवसायी	ल.इ.	बिनियोजन	कार्य सम्पन्न	मेशिनकोखर्च रु.
१५२।०७६।३।२४	कालिराम चौधरी मानपुरदेखि शान्तिपुर ककहवा ग्राभेल उ.स.७	सत्गैया निर्माण सेवा	४६७४८८	४०००००	४६७२९८	९२१८०
१५०।०७६।३।२४	चन्दनुपुर र मोतीपुर पक्की नाली निर्माण उ.स. ७	सत्गैया निर्माण सेवा	१४९९३१४	१३०००००	१४९९९८२	१९२७२०
१६४।०७६।३।२६	कुलपानी र देउराली सिमसार क्षेत्र संरक्षण तथा प्रबर्धन उ.स. ३	टु पिल्स	२२५७८४७	४०००००	२२७२८४७	२२८०११
			४२२४६४९	**२१०००००**	**४२४०१२७**	**५१२९११**

१०	**कन्टिन्जेन्सी खर्च:-** नगरपालिकाले कन्टिन्जेन्सी रकमको छुट्टै खाता राखी कार्यविधि तयार गरेर सोहि अनुसार खर्च गर्ने गर्नुपर्दछ । तर कार्यालयले अलग्गै कन्टिन्जेन्सी खाता नराखि दायत्वि देखाई बैक नगदीको विविध महलमा राखि खर्च गर्ने गरेको देखियो । तर उक्त रकम खर्च गर्दा कार्यविधि बनाएको छैन । अत कन्टिन्जेन्सीबाट खर्च गर्दा छुटै कन्टिन्जेन्सी खाता राखि कार्यविधि बनाएर मात्र खर्च गर्ने गरिनु पर्दछ ।	
११	**पन्जिकरण तथा सामाजिक सुरक्षा खर्च:-**सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम ब.उ.शि.नं. ८०५५६५०१५०३ मा कुल बजेट रु. ४,३८,००,०००।०० भएकोमा कार्यालयले लाभग्राहीको बैंक खाता मार्फत् भत्ता वितरण गर्न रु.	

४३८०००००।०० सहित नपुग संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम ८०५५६५०१५०१ चालु शिर्षकबाट रु.४८८८०००।०० खर्च लेखी जम्मा रु.४८६८८०००।०० खर्च लेखेको छ । यसमा देहायका व्यहोराहरु देखिएका छन् ।

११.१ **लाभग्राही परिचयपत्र अभिलेखः-** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि २०७५ को दफा १० र ११ अनुसार स्थानीय तहले भत्ता पाउने लाभग्राहीहरुको फोटो सहित मुल अभिलेख अद्यावधिक गरि वडा कार्यालय अनुसार तयार गर्ने र केन्द्रिय पञ्जिकरण विभागले सञ्चालनमा ल्याएको व्यवस्थापन सुचना प्रणाली (एम.आइ.एस) मा प्रविष्ट गरि प्रणालीबाट प्राप्त भए बमोजिमको परिचय पत्र लाभग्राहीले भत्ता पाउन सुरु गर्ने चौमासिक भन्दा अघिल्लो चौमासिक सम्ममा उपलब्ध गराइसक्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । तर कार्यालयले निर्देशिका अनुसार मुल अभिलेख, परिचयपत्र तथा एम. आइ. एस. प्रविष्टी गरेको छैन । अतः निर्देशिका अनुसारको कार्य गरिनु पर्दछ ।

११.२ **भत्ता वितरणको अनुगमनः-** कार्यविधिको दफा २८ मा स्थानीय स्तरको अनुगमन तथा सुपरीवेक्षण समितिले चौमासिक रुपमा बैठक वस्ने तथा अनुगमन प्रतिवेदन प्रमुख वा अध्यक्ष समक्ष पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर त्यस अनुसार अनुगमन गर्ने, बैठक बस्ने तथा प्रतिवेदन प्रस्तुत गर्ने गरेको देखिएन । अतः कार्यविधि अनुसारको कार्यहरु कार्यान्वयन गरिनु पर्ने देखिन्छ ।

११.३ **पारदर्शिताः-** कार्यविधिको दफा ३५ मा प्रत्येक वडा समितिले प्रत्येक चौमासिकमा कम्तिमा १ पटक सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सम्बन्धमा सार्वजनिक सुनुवाइ गरि प्राप्त गुनासा र सुझाबहरु मध्ये आफुले सम्बोधन गर्न नसकिने खालका सुझावहरु तथा गुनासाहरु सम्बोधनका लागि स्थानिय तह कार्यालयमा पठाउनु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । तर वडा समितिहरुले त्यस अनुरुप सार्वजनिक सुनुवाइ गर्ने तथा सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहीहरुको नाम नामेसी वेभ साइटमा राख्ने गरेको देखिएन । अतः उल्लेखित सार्वजनिक सुनुवाइ तथा वेभ साइटमा राख्ने गरि पारदर्शिता कायम गरिनु जरुरी देखिन्छ ।

११.४ **भरपाईः-** बैंकलाई सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणको लागि निकासा दिएको रकम लाभग्राही वर्गको बैंक खातामा वितरण (टान्सफर) गरेको प्रमाण पेस गरेको प्रमाण पेश गरेको हुनुपर्दछ । कार्यालयले विभिन्न बैकहरुलाई प्रथम र दोस्रो चौमासिकमा क्रमशः रु.१४१,८७,६००।०० र रु. १९६,९८,०००।०० बजेट खर्च लेखी बैंकलाई निकासा दिएकोमा वितरण र बाँकीको अभिलेख तथा बैंक स्टेटमेन्ट उपलब्ध नगराएकोले वितरण र बाँकी यकिन गर्न सकिएन । अतः उक्त भत्ता वितरण र बाँकी सहितको बैक विवरण प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु. ३३८८५६००/-

गो.भौ.नं र मिति	वडा नं.	प्रथम चौमासिक रु.	गो.भौ.नं र मिति	दोस्रो चौमासिक रु.
४।०७५।८।२८	१	१४७९२००	१०।०७६।१।१९ प्रथम चौ.अपूग	२३२८८०० ८५३६००
३।०७५।८।२८ ७।०७५।९।३०	२	१४८८००० ४७१२००	११।०७६।१।१९ प्रथम चौं.अपूग	२१७४४०० ६३१२००
५।०७५।९।१२	३	१८६३२००	१२।०७६।१।१९ प्रथम चौ. छुट	१८६७२०० ५२००
३।०७५।८।२८	४	१६८१६००	१३।०७६।१।१९ प्रथम चौ. छुट	१९७६८०० २७५२००
६।०७५।९।२३	५	२१५७६००	१४।०७६।१।१९ प्रथम चौ. छुट	२५९३६०० ४८४०००
२।०७५।८।२६ ८।०७५।११।२२	६ ६ र ७ को छुट	१९६८४०० ९५४४००	१५।०७६।१।१९ प्रथम चौ. छुट	२६२२००० ६८५६००
२।०७५।८।२६	७	१८३६०००	१६।०७६।१।१९ प्रथम चौ. छुट	२३२८८०० ५००८००
२।०७५।८।२६	८	२८८०००	८।०७५।११।२२	३२४०००
जम्मा		**१४१८७६००।००**		**१९६९८०००।००**

११.५ सामाजिक सुरक्षा अर्न्तरगत जम्मा रु. ४३८०००००।०० विनियोजन बजेट मध्ये गाउँपालिकाले मिति २०७६।३।२९ गतेको टिप्पणी र आदेशमा उल्लेख गरे अनुसार प्रथम र दोस्रो चौमासिकमा रु. १३२३३२००।०० र रु. १९३३८०००।०० (पहिलो किस्तामा छुट भएको रकम समेत) गरी रु. ३२५७१२००।०० बैंक खाताहरुमा जम्मा गरेपश्चात् बजेट बाँकी रु. ११२२८८००।०० बाँकी रहेको देखाएको छ । अब तेस्रो चौमासिकमा

	११२२८८००।०० मा अपुग रकम चालु आ.ब.कै स्थानीय सशर्त अनुदानको स्वास्थ्य संस्था नभएका वडाहरुमा आधारभूत स्वास्थ्य केन्द्र भवन निर्माण संचालन खर्च नामक शीर्षकमा आ.ब.को अन्तमा रु. ८२१९०००।०० बिनियोजन भई को.ले.नि.का.बाट प्राप्त हुने मन्त्रालयगत बजेट सूचना प्रणालीबाट थाहा भएको र सो बजेट यस आ.ब.मा खर्च गर्न बाँकी नै रहेको देखिन्छ भने तेस्रो किस्ता सामाजिक सुरक्षा वापत रु. ५०४५६००।०० पठाउन बजेट अपुग हुने रकम रु. ५०४५६००।०० सोही बचत हुने शीर्षकबाट सा.सु.भत्ता निकासा पठाई नियमितका लागि मन्त्रालयमा लेखी पठाउने गरी सदर भएकोमा बजेट बाँकी रहेको शीर्षकबाट गो.भौ.नं. १८१ मिति २०७६।३।३१ बाट रु. ४८८८०००।०० गरी जम्मा रु. १६११६८००।०० तेस्रो चौमासिकको सा.सु. भत्ता बिभिन्न बैंकहरुलाई निकासा दिएकोले लाभग्राहीलाई बैंक खाता मार्फत् वितरण गरेको र बाँकीको नामनामेसी सहितको बैंक विवरण (भर्पाई) पेश गर्नुपर्ने देखिएको रु.	१६११६८००/-
१२	**जनशक्ति व्यवस्थापनः-** यसमा देहायका व्यहोराहरु देखिएका छन् ।	
१२.१	**कर्मचारी व्यवस्थाः-** निजामती सेवा ऐन, २०४९ वमोजिम कर्मचारी पदपुर्ती र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले स्वीकृत गरेको संगठनात्मक संरचना अनुसार कर्मचारी दरवन्दी, पदपूर्ति तथा रिक्त रहेको विवरण लेखापरिक्षणार्थ पेश गरेको छ । विवरण अनुसार १०१ जनाको दरबन्दी रहेकोमा संघीय सरकारबाट सरुवा ३५ जना साविक स्थानीय तहमा कार्यरत १५ जना, करारमा आन्तरिक पदपूर्ति ४२ जना समेत १०२ जना पूर्ति भएको र १० जना रिक्त रहेको देखियो । अतः कार्यालयमा रिक्त रहेका दरवन्दिहरु पदपूर्ति गरिनु पर्ने देखिन्छ ।	
१२.२	**तलबी प्रतिबेदनः-** स्थानिय सरकार संचालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय तह अर्न्तगतका कर्मचारीहरुको बार्षिक तलबी प्रतिबेदन आन्तरीक लेखापरीक्षकबाट पारीत गराई तलब खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर कार्यालयले स्वास्थ्य, कृषि, पशु तथा गाउँपालिका कार्यपालिका तर्फ कर्मचारीको तलबी प्रतिवेदन पारीत नगरी तलव खर्च लेखेको छ । अत: तलवी प्रतिबेदन पारित गरेर मात्र तलब खर्च लेख्नुपर्दछ ।	
१२.३	**पदपुर्तीको मागः-** कार्यालयमा रहेको कर्मचारीको दरवन्दि स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ८५ अनुसार पदपुर्ती गरिएको हुनुपर्छ । आर्थिक वर्ष २०७६।७७ मा लोक सेवा आयोगमा स्थायी पदपुर्तीकालागी गाउँपालिकाले माग पठाएको छैन। तर । स्थायी तवरले दरबन्दि पूर्ती नगरी २०७५।७६ मा ४२ जना करारमा कार्यरत रहेका छन् । निजामति सेवा ऐन २०४९ तथा स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन को दफा ८५ अनुसार पदपूर्ती गरिनु जरुरी छ ।	
१३	**तलब भत्ता तथा थप सुविधाः-** यसमा देहायका सुविधाहरु रहेको छन् ।	
१३.१	**थप सुविधाः** अर्थ मन्त्रालयको परिपत्र अनुसार प्रदेश तथा स्थानीय कर्मचारीहरुको तलव भत्ता निजामती कर्मचारीहरुको तोकेको भन्दा बढी नहुने उल्लेख गरेको छ । कार्यालयले गाउँसभाको काममा खटिएको भनी निम्नानुसार कर्मचारीहरुलाई निम्नानुसार प्रोत्साहन भत्ता खर्च लेखिएको रकम अनियमित देखिएको रु.	२५३८२८/-

क.सं.	प्रोत्साहन भत्ता पाउनेको नाम	रकम (रु)
१	प्र.प्र.अधिकृत श्री ऋषिराम के.सी.	१४५४४.००
२	ले.अ. श्री युवराज सापकोटा	१२९६३.००
३	ना.सु. श्री बुद्धिमान चौधरी	९९८८.००
४	स्वा.संयोजक श्री लोकराज पौडेल	१२९६३.००
५	क.अ. श्री शम्भु चौधरी	९९८८.००
६	स्वा.सहसंयोजक श्री कैलाशचन्द्र चौधरी	१२९६३.००
७	योजना शाखा श्रीसुरेश पौडेल	८४२२.००
८	सामाजिक परिचालक श्री रामनरेश यादव	९४२२.००
९	बरिष्ठ अधिकृत श्री मुक्तिराम सुवेदी	१२९६३.००
१०	का.स. श्री लक्ष्मण यादव	६८९८.००
११	सवारी चालक श्री देवबहादुर चौधरी	८११८.००
१२	वडा सचिव श्री कुलराज कुमाल	९४२२.००
१३	वडा सचिव श्री देवराज अधिकारी	९९८८.००
१४	वडा सचिव श्री पदमबहादुर थापा	९४२२.००
१५	वडा सचिव श्री अरुण पन्थी	९४२२.००

१६	वडा सचिव श्री हिरालाल आचार्य	९४२२.००
१७	वडा सचिव श्री प्रभुदास यादव	७७९५.००
१८	वडा सचिव श्री तुलसी डंगोल	७७९५.००
१९	इ.श्रीसूर्यबहादुर रावत	१२९६३.००
२०	स.इ.श्री लिलाधर गिरी	९९८७.००
२१	स.इ. श्री चन्द्रप्रकाश वली	९९८७.००
२२	स.इ.श्री दिनेश चौधरी	९९८७.००
२३	खापासटे श्री मानबहादुर थापाक्षेत्री	९४२२.००
२४	अमिन नारायणप्रसाद सुवेदी	९४२२.००
२५	शिक्षा शाखा प्रमुख श्री श्यामबहादुर बि.क.	९५६२.००
	जम्मा	**२५३८२८/-**

१३.२	**विशेषज्ञ सेवा** :- गाउँपालिका र डा. भरत पोखेलबीच मिति २०७५।०८।१६ गते प्रति महिना रु. ६५०००।०० पारिश्रमिक भुक्तानी दिने सम्झौता भएकोमा निम्नानुसार देखियो ।	
	(क) गाउँपालिकामा एम.बि. बि .एस डाक्टरको दरबन्दी नभएको पदमा एम.बि. बि .एस डाक्टरमा नियुक्त गरी प्रतिमहिना रु. ३४२२०।०० ले तलव मिति २०७५।८।१६ देखि असार सम्ममा रु. २५६६५०।- भुक्तानी दिएकोले नियमसम्मत नदेखिएको रु.	२५६६५०/-
	(ख) निजलाई नेपाल सरकारको तलवमानभन्दा बढी सुविधा दिएको प्रतिमहिना यातायात खर्च रु. १००००।०० र बन्दोबस्ती खर्च रु. २०८७०।०० का दरले मिति २०७५।८।१६ देखि २०७६ असार मसान्तसम्ममा रु. २३०८५०।०० भुक्तानी दिएकोले नियमसम्मत नदेखिएको रु.	२३०८५०/-
१३.३	अर्थ मन्त्रालयको परिपत्रानुसार प्रदेश तथा स्थानीय तहका कर्मचारीहरुको तलवभत्ता निजामती कर्मचारीहरुको तोककोभन्दा बढी नहुने उल्लेख भएकोमा गाउँपालिकाले विद्यालयरुका सहयोगी कर्मचारीहरुलाई थप प्रोत्साहन भत्ता खर्च भुक्तानी गरेको देखियो । अतः उक्त खर्च निकासा नियमसम्मत् नदेखिएको रु.	४८३०००/-

सि.नं	विद्यालयहरुको नाम	निकासा रु.
१	दुर्गा प्रा.वि. खवरी नाका	१६०००।००
२	महेन्द्र नि.मा.वि. कोइलाबास	१६०००।००
३	उदय प्रा.वि. मुसिनाका	१६०००।००
४	बालबुद्धि प्रा.वि.खवरीखुटी	१६०००।००
५	बालकल्याण नि.मा.वि. बालाखुटी	१६०००।००
६	दुर्गा नि.मा.वि. मनिकापुर	१६०००।००
७	जनता उ.मा.वि. गढवा	२४०००।००
८	मदरसा जियाउल तौहिद रामपुर	८०००।००
९	सरस्वती नि.मा.वि. चन्दनपुर	१६०००।००
१०	सर्वोदय प्रा.वि. गढवा	१६०००।००
११	दीपेन्द्र नि.मा.वि. पर्सेनी	२४०००।००
१२	कालिका प्रा.वि. पर्सेनी	१६०००।००
१३	उमावि चन्दनपुर	१६०००।००
१४	नमूना नि.मा.वि. कक्रहवा	२४०००।००
१५	प्रा.वि. खज्रौटा	१६०००।००
१६	आदर्श प्रा.वि. बडहरा	१६०००।००
१७	आदर्श रात्री निमावि गोबरडिहा	१६०००।००
१८	गणेश प्रा.वि. चिमचिमे	१६०००।००
१९	जनमुखी निमावि रनसिंह	१६०००।००
२०	जनता उमावि कालाकाटे	२४०००।००
२१	माबि पचहिया	२४०००।००
२२	नमूना प्राबि महदेवा	१६०००।००
२३	निमाबि वनघुस्री	१६०००।००

२४	रत्न प्रावि पचहिया	१६०००।००
२५	रात्री प्रावि पचहिया	१६०००।००
२६	सरस्वती उमावि विद्यानगर गोबरडिहा	२४०००।००
२७	सरस्वती प्रावि सुपैला	१००००।००
२८	ज्ञानज्योति प्रावि मानपुर	१६०००।००
	जम्मा	**४८३०००।००**

१३.४ **नीजि श्रोतको शिक्षकको तलव भत्ताः-** गो भौ नं ४४।०७६।३।३१ मा नेपाल सरकारको बजेटबाट निजी स्रोतका कर्मचारीहरु तथा शिक्षकहरुलाई तलवभत्ता खर्च लेख्नु हुँदैन तर गाउँपालिकाले निम्न विद्यालयहरुलाई पि.सि.एफ. नाम राखी निजी स्रोतका शिक्षकहरुलाई तलवभत्ता खर्च लेख्न निकासा दिएको हुनाले उक्त रकम असुल हुनुपर्ने रु. ३००००००/-

क.सं.	**विद्यालयहरुको नाम**	**रकम रु.**
१	बालकल्याण नि.मा.वि.	२०००००।००
२	दुर्गा निमावि मनिकापुर	२०००००।००
३	जनता उमावि गढवा	२०००००।००
४	सरस्वती निमावि चन्दनपुर	२०००००।००
५	दीपेन्द्र निमावि पर्सेनी	२५००००।००
६	उमावि चन्दनपुर	२५००००।००
७	नमूना निमावि ककहवा	२०००००।००
८	आदर्श रात्री निमावि गोबरडिहा	२०००००।००
९	जनमुखी निमावि रनसिंह	२०००००।००
१०	जनता उमावि कालाकाटे	२५००००।००
११	मावि पचहिया	२५००००।००
१२	नमूना प्रा.वि. महदेवा	१०००००।००
१३	निमावि वनघुस्री	२०००००।००
१४	सरस्वती उमावि विद्यानगर	२०००००।००
१५	सरस्वती प्रा.वि. सुपैला	१०००००।००
	जम्मा	**३००००००।००**

१३.५ **फिल्ड भत्ता** :- कार्यालयले कर्मचारीहरुलाई फिल्डभत्ता दिनुपर्दा नेपाल सरकारको निर्णय अनुसार दिएको हुनुपर्दछ । तर कार्यालयले कार्यालयमा कार्यरत कर्मचारीहरुमध्ये देहायका कर्मचारीहरुलाई मासिक रु. ६५००।०० देखि ७०००।०० सम्मका दरले फिल्डभत्ता दिएकोमा गाउँपालिकामा नै खटिएका कर्मचारीहरुलाई फिल्डभत्ता दिन पाउने प्रमाण पेश नियमसम्मत् नदेखिएको रु. ४७४०००/-

सि.नं.	**कर्मचारीको नाम दर्जा**	**महिना**	**मासिक दर**	**जम्मा रकम**
१	इ.सूर्यबहादुर रावत	१२	७०००।००	८४०००।००
२	स.इ. लिलाधर गिरी	१२	६५००।००	७८०००।००
३	स.इ. दिनेशप्रसाद चौधरी	१२	६५००।००	७८०००।००
४	स.इ. चन्द्रप्रकाश वली	१२	६५००।००	७८०००।००
५	खपासटे मानबहादुर थापाक्षेत्री	१२	६५००।००	७८०००।००
६	अमिन नारायणप्रसाद सुवेदी	१२	६५००।००	७८०००।००
	जम्मा			**४७४०००।००**

१३.६ **प्रोत्साहन भत्ताः** गो भौ नं २४।०७५।१२।२६ मा अर्थ मन्त्रालयको परिपत्रानुसार प्रदेश तथा स्थानीय तहका कर्मचारीहरुको तलवभत्ता निजामती कर्मचारीहरुको तोकेको भन्दा बढी नहुने उल्लेख भएकोमा गाउँपालिकाले निम्न विद्यालयहरुलाई प्रोत्साहन भत्ता निकासा दिएको नियमसम्मत नेदेखिएको रु. ९७६०००/-

क.सं.	**विद्यालयहरुको नाम**	**रकम रु.**
१	दुर्गा प्रावि खवरी नाका	३२०००.००
२	महेन्द्र निमावि कोइलाबास	३२०००.००
३	उदय प्रावि मुसीनाका	३२०००.००
४	बालबुद्धि प्रावि खवरीखुरी	३२०००.००

५	बालकल्याण निमावि बालाखुटी	३२०००.००
६	दुर्गा निमावि मनिकापुर	३२०००.००
७	ज्ञानज्योति प्रावि मानपुर	३२०००.००
८	जनता उमावि गढवा	४८०००.००
९	मदरसा जियाउल तौहिद रामपुर	१६०००.००
१०	सरस्वती निमावि चन्दनपुर	३२०००.००
११	सूर्योदय प्रावि गढवा	३२०००.००
१२	दीपेन्द्र निमावि पर्सेनी	४८०००.००
१३	कालिका प्रावि पर्सेनी	१६०००.००
१४	उमावि चन्दनपुर	४८०००.००
१५	नमूना निमावि ककहवा	४८०००.००
१६	प्रावि खजरौटा	३२०००.००
१७	आदर्श प्रावि बडहरा	३२०००.००
१८	आदर्श रात्री निमावि गोबरडिहा	३२०००.००
१९	गणेश प्रावि चिमचिमे	३२०००.००
२०	जनमुखी निमावि रनसिंह	३२०००.००
२१	जनता उमावि कालाकाटे	४८०००.००
२२	मावि पचहिया	४८०००.००
२३	नमूना प्रावि महदेवा	३२०००.००
२४	निमावि बनघुस्री	३२०००.००
२५	रत्न निमावि रतनपुर	३२०००.००
२६	रात्री प्रावि पचहिया	३२०००.००
२७	सरस्वती उमावि विद्यानगर	४८०००.००
२८	सरस्वती प्रावि सुपैला	३२००००.००
	जम्मा	**९७६०००.००**

१४	**पुजीगत खर्चः-** यसमा निम्न व्यहोराहरु देखिएका छन् ।	
१४.१	**बढी भुक्तानी :** गो भौ नं ६।०७६।३।३१ मा आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च गर्दा खर्चको बिल भरपाइ सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले गढवा गापा १ स्थित जनता मा.वि. कालाकाटेमा भौतिक निर्माणको लागि रु. २४८८७५०।०० विनियोजन गरेकोमा रु. २४९२७६८।०० भुक्तानी गरेकोले विनियोजन बढी भुक्तानी गरेकोले रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	४०१८/-
१४.२	**बढी भुक्तानीः-** गो भौ नं २३।०७६।३।३१ मा आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च गर्दा खर्चको बिलभरपाइ सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले ठेक्का नं. ९।०७५।०७६ को सोलार लिफ्ट कार्यको राप्ती निर्माण सेवा काठमाण्डौको ठेक्का बिलमा हालसम्म अध्यावधिक भएको रकम रु. २४९२७१।०० मा अघिल्लो बिलमा भुक्तानी गरेको रकम रु. २१७३१२।०० कटाई बाँकी रकम रु. ३१९५९।०० मात्र हालको बिलमा भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु. २४९२७१।०० भुक्तानी गरेकोले बढी भुक्तानी गरेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	२१७३१२.००
१४.३	**बढी भुक्तानी :** गो भौ नं २०।०७६।३।२० मा आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च गर्दा खर्चको बिलभरपाइ सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले कुलपानी र देउराली सिमसार संरक्षण तथा प्रवर्धन योजना उ.स.१ लाई लागत अनुमान, नापी किताव, कार्यसम्पन्न बिल बेगर भुक्तानी गरेकोले खर्चलाई समर्थन गर्ने बिलभरपाई पेश गर्नुपर्ने रु.	४०००००/-
१४.४	**दररेट फरक पारी भुक्तानी :** कार्यालयले निर्माण तथा सामाग्रीको मूल्या जिल्ला दररेट तथा निर्माण सम्बन्धी नर्म्सको आधारमा खर्च भुक्तानी गरेको हुनुपर्छ । कार्यालयले निर्धारीत दररेटमा फरक पारी देहाय अनुसार बढि भुक्तानी गरेको देखियो । अतः बढि भुक्तानी गरेको रकम उपभोक्ता समितिबाट असुल गर्नु पर्ने देखिएको रु	८५५,४२०/-

भौ.नं.	उ.स.को नाम	एकाइ	विवरण	दिनुपर्ने दर	दिएको दर	बढी दर रु	परिमाण	जम्मा	भ्याट	बढी भुक्तानी
१५३।०७६।३।२४	धैरेनी खापा विस्तार उ.स.३(आपुर्तक महादेव टेडर्स एण्ड सप्लायर्स तुलसीपुर)	मि.	HDPE पाइप32mm*6kg	५६.५	६२.१५	५.६५	१००	५६५	७३	६३८
			40mm*6kg	८७.५	९६.२५	८.७५	५००	४३७५	५६९	४९४४
			50mm*6kg	१३५.५	१४९.०३	१३.५५	७००	९४८५	१२३३	१०७१८
			63mm*6kg	२१२.५	२३३.७५	२१.२५	१००	२१२५	२७६	२४०१
			90mm*6kg	४२८.७५	४७२.१८	४३.४३	७२५	३१४८७	४०९३	३५५८०
		घ.मि.	Earthwork excavation	२५७.५०	३६०.५	१०३	५८०.५	५९७६१	०	५९७९१
१५०।०७६।३।२४	चन्दनपुर र मोतीपुर पक्की नाली निर्माण	घ.मि.	ग्राभेल वर्क	५७९.७	९५०	९७०.३	४३२.५५	१६०१७३	०	१६०१७३
१६०।०७६।३।२५	बोधिपुर तकियापुर धर्मपुर कुलो उ.स.	,,	ग्राभेल वर्क	५७९.७	९५०	९७०.३	१८६.८१	६९१७६	०	६९१७६
१५५।०७६।३।२४	सन्तराम सुन्तली सार्कीको घरसम्म नाली उ.स.	,,	ग्राभेल वर्क	५७९.७	९५०	९७०.३	१२२.५०	४५३६२	०	४५३६२
१७४।०७६।३।२६	धोद्रे रिंगरोड टहरा बस्तीमा माथिलो ट्याक ग्राभेल उ.स १	घ.मि.	ग्राभेल वर्क	५७९.७	९५०	९७०.३	४४०.०२	१६२९३९	०	१६२९३९
१७३।०७६।३।२७	टुकराज कवरको घरदेखि दक्षिण रेशम उ.स.	,,	ग्राभेल वर्क	५७९.७	९५०	९७०.३	६६.७५	२४७१७	०	२४७१७
१६८।०७६।३।२६	पुर्वी चैनपुरमा बाटो नाली नि.उ.स.५	,,	E/W excavation in soft	२५७.५	३६०.५	१०३	२७.८९	२८७३	०	२८७३
१६७।०७६।३।२५	बाँकी चोकदेखि बाँकी चोकसम्म सडक स्तरोन्नति	,,	ग्राभेल वर्क	५७९.७	९५०	३७०.३	२५१.८७	९३२६७	०	९३२६७
२१३।०७६।३।३१	वडा पर्खाल निर्माण उ.स. १	,,	E/W excavation	२७५.५	३६०.५	१०३	२४.१०	२४८२	०	२४८२
२०३।०७६।३।३०	खोला नियन्त्रण उ.स. ८	,,	Stone filling gabin box	२६७०	२९२८	२५८	४२	१०८३६	०	१०८३६
२२२।०७६।३।३१	बालकाकाटे नयाँ बसपार्क निर्माण उ.स.	,,	ग्राभेल वर्क	५७९.७	९५०	३७०.३	४५७.८०	१६९५२३	०	१६९५२३
	जम्मा									८५५४२०

१४.५ **बिलभन्दा बढीको कार्यसम्पन्न**:- आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च गर्दा खर्चको बिल भरपाइ सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले देहायका कार्यहरुको बिलमा भएको परिमाणभन्दा बढी परिमाण नापी तथा कार्यसम्पन्न चढाई बढी भुक्तानी दिएकोले नियमसम्मत् नदेखिएको रु. ३५९८९८/-

भौ.नं.र मिति	कार्य	कामको विवरण	भएको परिमाण	भुक्तानी परिमाण	बढी परिमाण	भुक्तानी दर	बढी भुक्तानी
१८१।०७६।३।२८	बोरिंग जडान	१) ह्याण्ड पम्प सेट	६	१५	९	१८७०.१५	१६८३१
		4" MS Pipe	३९	८६	४७	६३४७.२१	२९८३१९
		4" MS heavy MS socket	२४	५७	३३	१३५६	४४७४८
		जम्मा					३५९८९८

१४.६ **नापी कितावमा फरक पारी भुक्तानी:** उपभोक्ता समितीलाई निर्माण कार्यको भुक्तानी गर्दा नापीको मूल्यांकन अनुसार भुक्तानी गरेको हुनु पदृछ । तर कार्यालयले देहाय अनुसार नापीको मूल्यांकन भन्दा बढि परिमाणको भुक्तानी गरेको देखियो । अत: देहाय अनुसार बढि भुक्तानी दिएको देखिऐले असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु २३९९८९/-

भौ.नं मिति	उ.स.को नाम	कार्यको विवरण	नापी कितव अनुसार परिमाण	भुक्तानी परिमाण	बढी परिमाण	भुक्तानी दर	बढी भुक्तानी
१७५।०७६।३।२७	आर सि सि कल्भर्ट निर्माण उ.स.७ दानबहादुरको घरनेर	Reinforcementsle	१५.६७	७९४.४४	७७८.७७	१०३.४६	८०५७२
		Form work	०	५२.०५	५२.०५	६५९.७९	३४३४२
		Form filling	०	१३.७५	१३.७५	१२५	१७१८
		Reinforcementsle	३५.९९	५०४.७८	४६८.७९	१०३.४६	४८५०१
		Form work	०	३०.७५	३०.७५	६५९.७९	२०२८८
११।०७६।३।३१ शिक्षा	बालकल्याण आधारभुत विद्यालय बालाखुटी	MS bar	१२३६.१५	१२९७.९६	६१.२१	१०३.४६	६३३३
३।०७६।३।३१ शिक्षा	बाल बिकास केन्द्र भवन निर्माण उ.स.२	Brick work (1:4)	१७.९३	२२.२०	४.२७	११२९६.३२	४८२३५
							२३९९८९

१४.७ **खर्च प्रमाणित बेगर खर्च लेखेको :** कार्यालयका खर्चका वील भरपाईहरु आर्थिक प्रशासन प्रमुख तथा प्रमुख प्रशासकि अधिकृतबाट प्रमाणित भएका हुनु पर्दछ । तर पालिकाले धेरैजसो खर्चलाई समर्थन गर्ने बिलहरु जस्तै लागत अनुमान, ठेक्का बिल, कार्यसम्पन्न, अनुगमन फाराम लगायतका बिलहरु प्रमाणित बेगर खर्च लेखेको देखियो । केही उदाहरणहरु यस प्रकार छन् ।

भौ.नं र मिति	उ.स.को नाम	ल.इ.	बिनियोजन	कार्यसम्पन्न	भुक्तानी रु
१५१।०७६।३।२४	गंगापरस्पुर खापा तथा सरसफाइ उ.स. ५	२३०१३२८	२१४७६०३	२००००००	१८६१४००
१६९।०७६।३।२६	जुरौनी कुँवा निमाण तथा पाइप लाइन विस्तार	५७६१०६	५७७२१६	५०००००	५०००००
२१६।०७६।३।३१	हरियाली बालउद्यान कार्यक्रम अन्तरगत पर्खाल निर्माण	११५९८७४	११५९८७४	१००००००	९४५१३०

१४.८	**बढी भुक्तानीः-** उपभोक्ता समूहसँग सम्झौताका शर्तहरुको बुँद नं. ४ मा सम्झौता अनुसारको कुल लागत अनुमानभन्दा घटी लागतमा योजना । आयोजना सम्पन्न भएको अवस्थामा सो मुताविक नै अनुदान र श्रमदानको प्रतिशत निर्धारण गरी भुक्तानी लिनु । दिनुपर्ने ब्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष सम्पन्न देहायका योजनाहरुको लागत अनुपातमा घटीमा सम्पन्न गरे तपानि बढी भुक्तानी दिएकोमा बढी भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने रु.	१४९२७६१/-

भौ.नं. र मिति	उ.स.को नाम	ल.इ.	विनियोजन	कार्य सम्पन्न	भुक्तानी हुनुपर्ने	भुक्तानी दिएको	बढी भुक्तानी
५२।०७५।१२।१०	डाँडागाउँ पक्की नाली निर्माण	९२६८०१	८०००००	९२२६७१	७९६४३५	८०००००	३५६५
१४९।०७६।३।२४	जनता मावि निर्माण गढवा	४५६५७०४	१५०००००	१५७४००५	५१४१४३	१५०००००	९८५८५७
१६३।०७६।३।२६	सिमलतारा सिंचाइ कुलो निर्माण	३२१४३४९	५०००००	३१४११०९	४८८६०७	५०००००	११३२३
२१४।०७६।३।३१	कुलपानी भुमिगत जलसिचाइ	४६४१५४	४०००००	४४६७८५	३८५०३२	३९५०००	९९६८
६।०७६।३।३० शिक्षा	नमुना प्रावि महदेवा शौचालय निर्माण	१७२५८२	१५००००	१४१३०२	१२२८१३	१५००००	२७१८७
२।०७६।३।३१	जनता मावि गढवा २	७७००५५५	७००००००	४९९९८६९	४५४५००८	४९९९८६९	४५४८६१
	जम्मा	**१७०४४१४५**	**१०३५००००**	**११२२५७४१**	**६८५२०३८**	**८३४४८६९**	**१४९२७६१**

१५	**चालु, कार्य सञ्चालन र प्रशासनिक खर्च :-** यसमा देहायका व्यहोरा देखिएका छन्।	
१५.१	**प्रशासनिक खर्चः-** कार्यालयले आफ्नो आन्तरिक आय अनुसार प्रशासनिक खर्च गरेको हुनु पर्दछ । कार्यालयको कूल आन्तरिक आय रु. २७०१०२३२।०६ रहेकोमा प्रशासनिक खर्च रु. ९५२१७९६।०६ गरेको विवरण लेखापरीक्षणर्थ पेश गरेको छ । अत : आफ्नो आन्तरिक आयको परिधि भित्र रहेर प्रशासनिक खर्चको बजेट सिमा कायम गरिनु पर्ने देखिन्छ	
१५.२	**कर्मचारी अवकास कोषः-** स्थानीय सरकार सन्चालन ऐन २०७४ को दफा ९१ अनुसार कर्मचारी कल्याण कोषको व्यवस्था गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । तर गाउँपालिकाले उक्त कोषको व्यवस्था गरेको देखिएन । अतः उक्त कोषको व्यवस्था गरिनु पर्ने देखिन्छ ।	
१५.३	गो भौ नं २९८।०७५।१२।१० मा उत्पादन सामाग्री, सेवा खर्च तथा अपांग सहायक सामाग्री खरिद बापत राप्ती बहिरा संघलाई रु. ४३०००००।०० भुक्तानी भएकोमा सो खर्चहरु मध्ये निम्नानुसार बढी खर्च भुक्तानी माग गरेकोले असुल हुनुपर्ने रु.	६७००/-
	(क) संचार खर्च (रिचार्ज कार्ड) नपाउने हुँदा असुल हुनुपर्ने रु. ५०००/-	
	(ख) प्रदेश नं. ५ आर्थिक योजना तथा योजना मन्त्रालयको सार्वजनिक खर्चको मापदण्ड, कार्यविधि र मितब्ययिता सम्बन्धी निर्देशिका, २०७५ अनुसार प्रतिवेदन लेखन बापत एउटाको रु. १०००।०० मात्र पाउने भनी उल्लेख भएकोमा निजले २ वटा प्रतिवेदनको रु. २०००।०० ले रु. ४०००।०० खर्च लेखेकोले २ वटा प्रतिवेदनको रु. २०००।- बढी खर्च लेखेकोले कर बाहेकको रकम असुल हुनुपर्ने रु. १७००/-	
१५.४	गो भौ नं १८६।०७५।९।१५ मा भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम १८(१) अनुसार भ्रमणमा खटिने पदाधिकारी वा कर्मचारीले भ्रमण समाप्त भएपछि भ्रमण प्रतिवेदन साथ आवश्यक बिल भर्पाई सम्बन्धित कार्यालयमा पेश गर्नुपर्ने र नियम २१ अनुसार सम्बन्धित कार्यालयले अनुसूचि ६ बमोजिमको ढाँचामा भ्रमण अभिलेख राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर सम्बन्धित पदाधिकारी वा कर्मचारीले भ्रमण प्रतिवेदन नबुझाउनुको साथै कार्यालयले भ्रमण अभिलेख राखेको पाइएन । यसका केही उदाहरणहरु निम्नानुसार छन् ।	

क.सं.	भ्रमण गर्ने पदाधिकारी वा कर्मचारीको नाम	भ्रमण स्थान	भ्रमण मिति	भुक्तानी रु
१	गापा अध्यक्ष सहजराम अहिर	बुटवल तुलसीपुर घोराही	बिभिन्न	१६२००.००
२	गापा उपाध्यक्ष शान्ति चौधरी	घोराही नेपालगंज	बिभिन्न	८८००.००
३	प्र.प्र.अ. ऋषिराम के.सी.	कोइलाबास, घोराही मलमला	बिभिन्न	२५२००.००
४	अधिकृत मुक्तिराम सुवेदी	काठमाण्डौ	०७५।७।२५देखि३०	९७००.००
५	स्वा.सं. कैलासचन्द्र चौधरी	नेपालगंज कालाकाटे	बिभिन्न	८८००.००
६	ले.पा.बलदेव पौडेल	घोराही	बिभिन्न	१७१००.००
७	कानूनी सल्लाहकार हरि बेलबासे	तुलसीपुर काठमाण्डौ	बिभिन्न	१३६००.००
८	क.अ. शम्भु चौधरी	घोराही कौइलाबास	बिभिन्न	१७७००.००
९	सलेपा (वडा सचिव) कुलराज कुमाल	घोराही	बिभिन्न	१२९००.००

१५.५	**बैठक भत्ता बढी भुक्तानीः** स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्य सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ अनुसार	

	स्थानीय तहका गाउँपालिका स्तरिय सदस्यहरुको बैठक भत्ता रु.७००।०० का दरले भुक्तानी दिर्नुपर्नेमा निम्नानुसार पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरुलाई रु.७००।०० भन्दा बढीका दरले बैठकभत्ता भुक्तानी गरेकोले असुल हुनुपर्ने रु.	२०५३५०/-

भौ.नं.र मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	बैठक संख्या	भुक्तानी भएको	भुक्तानी हुनुपर्ने	कर बाहेक असुल हुनुपर्ने
५३५ /०७६/०३/२५	अध्यक्ष सहजराम अहिर यादव	१	१०००	७००	२५५
	जिसस सदस्य देवीलाल थारु कुमाल	१	१०००	७००	२५५
	इ.प्र.का. प्रमुख गिरीराज भण्डारी	१	१०००	७००	२५५
	प्र.प्र.अ.नोखिराम वली	१	१०००	७००	२५५
	ले.प्र. शम्भुराज आचार्य	१	१०००	७००	२५५
	ना.सु. बुद्धिमान चौधरी	१	१०००	७००	२५५
	योजना शाखा सुरेश पौडेल	१	१०००	७००	२५५
५३८।०७६।३।२५	अध्यक्ष सहजराम अहिर यादव	१	१०००	७००	२५५
	उपाध्यक्ष शान्ति चौधरी	१	१०००	७००	२५५
	जिसस सदस्य देवीलाल थारु कुमाल	१	१०००	७००	२५५
	प्रवक्ता बाबुराम अधिकारी	१	१०००	७००	२५५
	२ नं. वडाध्यक्ष भक्तु चौधरी	१	१०००	७००	२५५
	३ नं. वडाध्यक्ष बाबुराम अधिकारी	१	१०००	७००	२५५
	५ नं. वडाध्यक्ष प्रकाश भण्डारी	१	१०००	७००	२५५
	इ.प्र.का. प्रमुख गिरीराज भण्डारी	१	१०००	७००	२५५
	प्र.प्र.अ.नोखिराम वली	१	१०००	७००	२५५
	८ नं. वडाध्यक्ष सद्दाम सिद्दीकी	१	१०००	७००	२५५
	ले.अ. शम्भुराज आचार्य	१	१०००	७००	२५५
	योजना शाखा सुरेश पौडेल	१	१०००	७००	२५५
	क.अ. शम्भु चौधरी	१	१०००	७००	२५५
६४८।०७६।३।३१	३ नं. वडाध्यक्ष तुलसीराम अधिकारी	२३	२३०००	१६१००	५८३५
	वडा नं.३ सदस्य शोभा रावत	२३	२३०००	१६१००	५८३५
	वडा नं.३ सदस्य हुकान चौधरी	२३	२३०००	१६१००	५८३५
	वडा नं.३ सदस्य आशाराम चौधरी	२३	२३०००	१६१००	५८३५
	वडा नं.३सदस्य सन्तोष बि.क.	३	३०००	२१००	७८३
	वडासचिव देवराज अधिकारी	२३	२३०००	१६१००	५८३५
६४८।०७६।३।३१	५ नं. वडाध्यक्ष प्रकाश भण्डारी	३६	३६०००	२५२००	९१८०
	वडासदस्य विष्णु कवर क्षेत्री	३६	३६०००	२५२००	९१८०
	वडासदस्य गोविन्दकुमार वली	३६	३६०००	२५२००	९१८०
	वडासदस्य पल्टुराम यादव	३६	३६०००	२५२००	९१८०
	वडासदस्य निर्मला परियार	३६	३६०००	२५२००	९१८०
	वडासचिव अरुण पन्थी	३६	३६०००	२५२००	९१८०
६४८।०७६।३।३१	८ नं. वडाध्यक्ष सद्दाम सिद्दीकी	३६	३६०००	२५२००	९१८०
	वडासदस्य नारायणसिंह थापा	३६	३६०००	२५२००	९१८०
	वडासदस्य मनमाया गुरुंग	३६	३६०००	२५२००	९१८०
	वडासदस्य बिमला सुनार	३६	३६०००	२५२००	९१८०
	वडासदस्य अब्दुल हमिद खाँ	३६	३६०००	२५२००	९१८०
	वडासचिव तुलसी डंगोल	३६	३६०००	२५२००	९१८०
६४८।०७६।३।३१	४ नं. वडाध्यक्ष गुलाम मो. जागा मुसलमान	३६	३६०००	२५२००	९१८०
	वडासदस्य कलाधर पोखेल	३६	३६०००	२५२००	९१८०

	वडासदस्य धनीराम यादव	३६	३६०००	२५२००	९१८०
	वडासदस्य त्रिपनी दमाइ	३६	३६०००	२५२००	९१८०
	वडासदस्य कौशिला चौधरी	३६	३६०००	२५२००	९१८०
	वडासचिव पदमबहादुर थापा	३६	३६०००	२५२००	९१८०
	जम्मा		**८०६०००/-**	**५६४२००/-**	**२०५३५०/-**

१५.६ **आर्थिक सहायता:** स्थानीय सरकार सन्चालन ऐन, २०७४ मा आर्थिक सहायता दिनमिल्ने देखिदैन । तर कार्यालयले गा पा अध्यक्ष सहि नेपाल सरकारको निर्णय बेगर आर्थिक सहायता भुक्तानी गरेकोले नियम सम्मत नदेखिएको रु. ११७०००/-

गो.भौ.नं र मिति	आर्थिक सहायता पाउनेको नाम	रु
१९२।०७५।९।२६	अध्यक्ष सहजराम अहिर औषधी उपचारको लागी	५००००/-
३२७।०७५।१२।१५	रक्तिम सांस्कृतिक अभियान समेत विभिन्न ९ व्यक्ति तथा संस्थाहरु	६७०००/-
	जम्मा	**११७०००/-**

ब.उ.शि.नं. : ३७११०८३ प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम

१५.७ गो भौ नं ७।०७६।३।२७ मा प्रदेश नं. ५ आर्थिक मामिला तथा योजना मन्त्रालयको सार्वजनिक खर्चको मापदण्ड, कार्यविधि र मितब्ययिता सम्बन्धी निर्देशिका, २०७५ अनुसार तालिम केन्द्रहरु बाहेक अन्य निकायहरुबाट सञ्चालित सबै प्रकारका सहायकस्तर तालिममा कार्यपत्र बापत रु.८००।०० र कक्षा संचालन बापत रु.७००।०० भुक्तानी पाउने तर सम्बन्धित कार्यालयले संचालन गरेको तालिममा सोही कार्यालयको स्रोतब्यक्ति भएको अवस्थामा कक्षा लिए बापत पारिश्रमिक नपाउने, कार्यपत्र बापत मात्र पाउने ब्यवस्था भएको र संयोजकले रु. ४००।०० पाउनेमा निम्नानुसार बढी भुक्तानी भएकोले असुल हुनुपर्ने रु. १०८८०/-

क.सं	तालिमको नाम	नाम	संख्या	भुक्तानी भएको	भुक्तानी पाउने	करबाहेक रु
१	गाउँपालिकास्तरिय अभिमुखीकरण गोष्ठी वडा नं. १, २, ३, ५	प्रशिक्षक नोखिराम वली	२	३२००	१६००	१३६०
		संयोजक अशोककुमार यादव	१४	२२४००	११२००	९५२०
		जम्मा				**१०८८०/-**

गाउँपालिका चालु कृषि तर्फ

१५.८ गो भौ नं ७।०७६।७।२७ मा आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) अनुसार बिल भरपाइ सहितको लेखा राख्नुपर्दछ । टि.पि.एस. आलुको बिउ ८३३ केजीको रु.१६९८४०।०० खरिद गरी रु.८४९२०।०० अनुदान भुक्तानी गरेकोमा वितरणको भरपाइ ७९८ केजीको मात्र भएकोले भरपाइ नभएको ३५ केजी आलुको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु. ३५६८/-

१५.९ गो भौ नं १९।०७५।१०।१६ मा आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) अनुसार बिलभरपाइ सहितको लेखा राख्नुपर्दछ । स्वर्गदारी एग्रोभेट सेन्टरबाट किटनासक औषधी ३६८ पाकेट रिबेक्स र नमिक्स ३६८ पाकेटको रु. ५६७५८।०० मध्ये ३१८ पाकेट वितरण गरेको भरपाइ मात्र पेश गरेकोले वितरण नगरेको ५० पाकेटको प्रमाण पेश गर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु ७७११/-

१५.१० प्रदेश नं. ५ आर्थिक मामिला तथा योजना मन्त्रालयको सार्वजनिक खर्चको मापदण्ड, कार्यविधि र मितब्ययिता सम्बन्धी निर्देशिका, २०७५ अनुसार तालिम केन्द्रहरु बाहेक अन्य निकायहरुबाट सञ्चालित सबै प्रकारका सहायकस्तर तालिममा कार्यपत्र बापत रु. ८००।०० र कक्षा संचालन बापत रु. ७००।०० भुक्तानी पाउने तर सम्बन्धित कार्यालयले संचालन गरेको तालिममा सोही कार्यालयको स्रोतब्यक्ति भएको अवस्थामा कक्षा लिए बापत पारिश्रमिक नपाउने, कार्यपत्र बापत मात्र पाउने ब्यवस्था भएकोमा निम्नानुसार तालिममा निम्नानुसार बढी रकम भुक्तानी भएकोले कर बाहेकको देहाय अनुसारको भत्ता रकम असुल पर्ने देखिएको रु ६१२०/-

गो.भौ. र मिति	तालिमको नाम	प्रशिक्षकको नाम	कक्षा संख्या	भुक्तानी रु	भुक्तानी पाउने	कर बाहेक रु
२४।०७५।११।२२	कृषि घुम्ती तालिम	प्रवीण चौधरी	२	२०००	१६००	३४०
		अमरकुमार चौधरी	२	२०००	१६००	३४०
२५।०७५।११।२२	तरकारी सम्बन्धी स्थलगत घुम्ती तालिम	प्रवीण चौधरी	२	२०००	१६००	३४०
		अमरकुमार चौधरी	२	२०००	१६००	३४०
३८।०७६।१।२७	तरकारी सम्बन्धी	प्रवीण चौधरी	२	२०००	१६००	३४०

	स्थलगत घुम्ती तालिम	अमरकुमार चौधरी	२	२०००	१६००	३४०
५६।०७६।३।२३	बिभिन्न वडामा फलफुल बगैंचा व्यवस्थापन तालिम	प्रा.स. कर्ताराम यादव	१	१०००	८००	१७०
		नाप्रास बिरसिंह ऐर	१२	१२०००	९६००	२०४०
		ना.प्र.स. अनिशा चौधरी	१	१०००	८००	१७०
		ना.प्र.स. गीता चौधरी	१०	१००००	८०००	१७००
जम्मा				**३६०००**	**२८८००**	**६१२०।-**

१५.११	गो भौ नं ४९।०७६।३।१ मा आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) अनुसार बिलभरपाइ सहितको लेखा राख्नुपर्दछ । जनजागृति कृषक समूह सिंचाइ योजना कार्यान्वयनका लागि लागत अनुमान रु. १३८९०४।९१ मध्ये रु. १०००००।०० मध्ये रु. ५०००।०० कटाई रु. ९५०००।०० भुक्तानी दिने सम्झौता भएकोमा कार्यसम्पन्न रु. १३८९०३।९१ भएकोमा रु. ९८३५७।०० भुक्तानी दिएकोले बढी भुक्तानी दिएको रकम असुल हुनुपर्ने रु.	३३५७/-
१५.१२	गो भौ नं ५१।०७६।३।१० मा आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) अनुसार बिलभरपाइ सहितको लेखा राख्नुपर्दछ । शंकर शक्ति जलउपभोक्ताबाट टान्सफर खरिद तथा जडान कार्यको लागत अनुमान रु. ५७५१८२।०० मध्ये रु. ५०००००।०० भुक्तानी दिने सम्झौता भएकोमा कार्यसम्पन्न रु. ५७५१८२।०० को भएकोमा भुक्तानी रु. ५७५१८२।०० दिएकोले बढी भुक्तानी दिएको रकम असुल हुनुपर्ने रु.	७५१८२/-
	गाउँपालिका चालु पशु सेवा कार्यक्रम	
१५.१३	प्रदेश नं. ५ आर्थिक मामिला तथा योजना मन्त्रालयको सार्वजनिक खर्चको मापदण्ड, कार्यविधि र मितब्ययिता सम्बन्धी निर्देशिका, २०७५ अनुसार तालिम केन्द्रहरु बाहेक अन्य निकायहरुबाट सञ्चालित सबै प्रकारका सहायकस्तर तालिममा कार्यपत्र बापत रु. ८००।०० र कक्षा संचालन बापत रु. ७००।०० भुक्तानी पाउने तर सम्बन्धित कार्यालयले संचालन गरेको तालिममा सोही कार्यालयको स्रोतब्यक्ति भएको अवस्थामा कक्षा लिए बापत पारिश्रमिक नपाउने, कार्यपत्र बापत मात्र पाउने व्यवस्था भएकोमा निम्नानुसार तालिममा निम्नानुसार बढी रकम भुक्तानी गरेकोले नियम सम्मत नदेखिएको रु	१६४००/-

गो.भौ.नं र मिति	तालिमको नाम	कक्षा लिनेको नाम	कक्षा संख्या	दिएको रु	दिनुपर्ने	कर बाहेक रु
२०।०७५।११।१९	गाइभैसी पालन तालिम	प्रशिक्षक डिल्ली ब.डि.सी.	१	१२५०	८००	३८२
		,, खेमबहादुर चौधरी	१	१२५०	८००	३८२
		,, प्रेमसिंह खड्का	२	२५००	१६००	७६५
		,, राधा चौधरी	२	२५००	१६००	७६५
		,, केशव आचार्य	२	२५००	१६००	७६५
	बंगुर पालन तालिम	प्रशिक्षक डिल्ली ब.डि.सी.	२	२५००	१६००	७६५
		,, खेमबहादुर चौधरी	२	२५००	१६००	७६५
		,, प्रेमसिंह खड्का	२	२५००	१६००	७६५
		,, राधा चौधरी	१	१२५०	८००	३८२
		,, केशव आचार्य	१	१२५०	८००	३८२
२०।०७५।११।१९	कुखुरा पालन तालिम	प्रशिक्षक डिल्ली ब.डि.सी.	२	२५००	१६००	७६५
		,, खेमबहादुर चौधरी	१	१२५०	८००	३८२
		,, प्रेमसिंह खड्का	१	१२५०	८००	३८२
		,, राधा चौधरी	२	२५००	१६००	७६५
		,, केशव आचार्य	२	२५००	१६००	७६५
२१।०७५।११।१९	कृषकस्तर तालिम	प्रशिक्षक डिल्ली ब.डि.सी.	२	३०००	१६००	११९०
		,, खेमबहादुर चौधरी	२	३०००	१६००	११९०
		,, प्रेमसिंह खड्का	२	३०००	१६००	११९०
		,, राधा चौधरी	२	३०००	१६००	११९०
		,, केशव आचार्य	२	३०००	१६००	११९०
		जम्मा		४२०००	२५६००	१६४००

गाउँपालिका चालु महिला विकास

१५.१४ प्रदेश नं. ५ आर्थिक मामिला तथा योजना मन्त्रालयको सार्वजनिक खर्चको मापदण्ड, कार्यविधि र मितब्ययिता सम्बन्धी निर्देशिका, २०७५ अनुसार तालिम केन्द्रहरु बाहेक अन्य निकायहरुबाट सञ्चालित सबै प्रकारका सहायकस्तर तालिममा कार्यपत्र बापत रु. ८००।०० र कक्षा संचालन बापत रु. ७००।०० भुक्तानी पाउने तर सम्बन्धित कार्यालयले संचालन गरेको तालिममा सोही कार्यालयको स्रोतब्यक्ति भएको, एक कार्यक्रममा एकजना संयोजकलाई रु. ४००।०० र प्रतिवेदकको पारिश्रमिक रु. १०००।०० र एकदिनभन्दा बढी भएमा प्रतिदिन थप रु. ५००।०० गरी बढीमा रु. ३०००।०० पाउने ब्यवस्था भएकोमा निम्नानुसार बढी भुक्तानी भएकोले असुल हुनुपर्ने रु. १०६२५/-

गो.भौ.नं. र मिति	तालिमको नाम	कक्षा लिनेको नाम	कक्षा संख्या	भुक्तानी रु	भुक्तानी पाउने रु	करबाहेक रु
६।०७५।११।५	लेखा ब्यवस्थापन	बरिष्ठ रजिष्टार जागेश्वर नेपाली	१५	३००००	२२५००	६३७५
८।०७६।१।१९	प्रजनन स्वास्थ्य शिक्षा तालिम	प्रशिक्षक जीवनकुमारी जि.सी.	८	८०००	६४००	१३६०
		,, रवीनकुमार यादव	७	७०००	५६००	११९०
		संयोजक गोमा घर्ती थापा	५	४०००	२०००	१७००
		जम्मा				**१०६२५/-**

१६ **करकट्टि र दाखिला यसमा निम्न व्यहोराहरु छन ।**

१६.१ अग्रिम कर आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ र ८९ अनुसार मुल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएका सेवा प्रदायक वा आपूर्तकहरुलाई मु.अ.कर सहितको कर विजक अनुसार भुक्तानी गर्दा विजक मुल्यको १।५ प्रतिशत कर कट्रि गर्नुपर्ने र मु.अ कर दर्त नभएको आपूर्तक वा सेवा प्रदायकलाई भुक्तानी गर्नुपर्दा १५ प्रतिशत कर कट्टि गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर कार्यालयले देहाय अनुसारको भुक्तानीमा १.५ प्रतिशतमात्र कर कटाएको देखियो । अतः घटि कटाएको कर असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु ३२३८१/-

गो.भौ.नं. र मिति	भुक्तानी पाउनको नाम	भुक्तानी रु	करकट्टी गर्नुपर्ने	कट्टी रु	घटि रु
१८२।०७५।९।२२	भालुवांग संचार सेवा प्रालि समेत ३	३०००	४५०	४५	४०५
१७८।०७५।९।१९	जयविर मिडिया पुतलीसडक	२००००	३०००	३००	२७००
२१५।०७५।१०।२६	कान्तिकारी आवाज मासिक काठमाण्डौ	१००००	१५००	१५०	१३५०
३०५।०७५।१२।१२	गणतन्त्र राष्टिय दैनिक घोराही	२०००	३००	३०	२७०
३०५।०७५।१२।१२	प्रदेश टुडे राष्टिय दैनिक	३०००	४५०	४५	४०५
३०५।०७५।१२।१२	रेडियो साझा आवाज देउखुरी	२५००	३७५	३७	३३८
२९९।०७५।१२।११	नयाँ युगबोध घोराही दांग	१०००	१५०	१५	१३५
४६०।०७५।३।१८	रेडियो साझा आवाज देउखुरी	१४४८५०	२२३२७	२२३२	२००९५
४६२।०७६।३।१८	तुलसीपुर मिडिया प्रालि	१५०००	२२५०	२२५	२०२५
५०३।०७६।३।२०	प्रदेश टुडे राष्टिय दैनिक तुलसीपुर	४०००	६००	६०	५४०
	रेडियो देउखुरी एफ एम १०५.८	३०००	४५०	४५	४०५
	रेडियो हाइवे एफ एम १०३.५	५०००	७५०	७५	६७५
	च्यानल राप्ती दर्पन प्रालि दांग	३०००	४५०	४५	४०५
	रेडियो साझा आवाज ८८.३	१००००	१५००	१५०	१३५०
५३२।०७६।३।२४	रेडियो साझा आवाज ८८.३	७५००	११२५	११२	१०१३
	च्यानल राप्ती दर्पन प्रालि दांग	२०००	३००	३०	२७०
	जम्मा				**३२३८१/-**

१६.२ **मूल्य अभिबृद्धि कर भुक्तानीः-** मुल्य अभिबृद्धि कर नियमावली (२०७६ को बजेट वक्तव्य), २०५३ को नियम ६ (ग) अनुसार ठेक्का सम्झौता वा करार अन्तर्गत वस्तु तथा सेवा आपूर्ति गर्ने ठेकेदार वा आपूर्ति कर्तालाई भुक्तानी गर्दा निजलाई भुक्तानी गर्ने मूल्य अभिवृद्धि करको ५० प्रतिशत निजको नामवाट सम्बन्धित राजश्व शिर्षकमा जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले देहाय अनुसार आपूर्तिकर्ताको भुक्तानीमा मूल्य अभिबृद्धि करसमेत भुक्तानी गरेकोमा मु.अ. करको ५० प्रतिशतले हुने रकम कट्टि गरी सम्बन्धित राजश्व खातामा दाखिला गरेको देखिएन । यसवाट राजश्व असुलीमा असर पर्न सक्छ । यसको कारण कार्यालयले बजेट वक्तव्यवाट मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावलीमा उक्त व्यवस्था संशोधन भएको जानकारी नभएको र जिल्ला स्थित को.ले.नि.का.ले आषाढको पहिलो सातन्तमामात्र वैठक वोलाई जानकारी गराएकोले कट्टि गर्न छुट भएको जनाएको छ । अतः उक्त मूल्य अभिवृद्धि कर सम्बन्धित आन्तरिक राजश्व कार्यालयमा दाखिला भएको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने देखिएको रु ५३३६५५/-

भौ नं र मिति	आपूर्तकको नाम	विल नं र मिति	बिल रकम	मु.अ.रु	५०% कर
५६८।०७६।३।२७	स्मार्टलिंक इलेक्टोनिक्स सप्लायर्स	३० -०७६.३.८	१६७८७३	२१८२३	१०९११

६३७।०७६।३।३१	पद्मा कन्स्टक्सन प्यूठान	५२ -०७६.३.३१ँ	४४०७५०	५७२९८	२८६४९
६३८।०७६।३।३१	कालिञ्चोक कन्स्टक्सन काठमाण्डौ	१५ -०७६.३.२७ँ	४४०७५०	५७२९८	२८६४९
६३९।०७६।३।३१	पिके सप्लायर्स धनगढी	६१ -०७६.३.२५ँ	४३६०००	५६६८०	२८३४०
६४१।०७६।३।३१	अजय इलेक्टिकल्स एण्ड जनरल अर्डर	१८८ -०७६.३.२७ँ	४४०७५०	५७२९८	२८६४९
६४२।०७६।३।३१	न्यू बागेश्वरी सप्लायर्स बाँके	४८ -०७६.३.२५ँ	४४०७५०	५७२९८	२८६४९
६४३।०७६।३।३१	शिशिर निर्माण सेवा प्यूठान	६९ -०७६.३.२५ँ	४४१२४५	५७३६२	२८६८१
६५१।०७६।३।३१	पिके कन्स्टक्सन एण्ड बाबा अमरनाथ	६२ -०७६.३.२६ँ	४४०७५०	५७२९८	२८६४९
६६६।०७६।३।३१	पुष्पा इलेक्टिकल्स एण्ड जनरल अडर	७५८ -०७६.३.३१ँ	४४०७५०	५७२९८	२८६४९
६६७।०७६।३।३१	पुष्पा इन्जीनियरिंग बाँके	८९ -०७६.३.३१ँ	४४०७५०	५७२९८	२८६४९
६६९।०७६।३।३१	जिन्सी छापाखाना दांग	१२ -०७६.३.३०ँ	३७२७५०	४८४२५	२४२१२
२०७।०७६।३।३१	शर्मा कन्स्टक्सन तुलसीपुर	१०।०७५।७६	९२२७१५	११९९५२	५९९७६
९६।०७६।२।२६	लुम्विनी जलजला जे.भी.	१४।०७५।७६	२७८४४९७	३६१९८४	१८०९९२
	जम्मा				**५३३६५५/-**

१६.३ **ननफाईलर र विजक केरमेटः-** मुल्य अभिवृदि कर ऐन, २०५२ को दफा १९(१) मा करदाताले प्रत्येक कर अवधिको कर सो अवधि समाप्त भएको मितिले २५ दिन भित्र बुझाउनु पर्ने उल्लेख छ। साथै दफा १९(२)मा उक्त अवधिमा कर नबुझाएमा बांकी रहेको रकममा बार्षिक १० प्रतिशतका दरले थप दस्तुर लाग्ने उल्लेख छ। कार्यालयले गा.पा. भवन निर्माण कार्यको मूल्य श्री लुम्बिनि जलजला जे भीलाई कर विजक वाट मुल्य अभिवृदि कर भुक्तानी गरेकोमा उक्त फर्म विगत लामो समय देखी नन फाईलर रहेको देखिएकोले निमावलीको व्यवस्था अनुसार मुल्य अभिवृद्धिकर रकम आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा समायोजन गरृको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु. २६८११४१३/-

ठे.नं.	लागत अनुमान	सम्झौता रकम	जम्मा भुक्तानी रु	ननफाइलर मिति
१४।०७४।०७५	५३३१४९०९	४१२५८९२२	२६८११४१३	२०७५.म.२

१६.४ **कर बिजक पेश गर्नुपर्नेः-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च गर्दा खर्चको बिलभरपाइ सहित लेखा राख्नुपर्ने ब्यवस्था छ। पालिकाले ठेक्का नं. १४।०७४।०७५ को गापा भवन निर्माण कार्यको आर्थिक वर्ष २०७५।०७६ सम्ममा हालसम्म अद्यावधिक गरेको कार्य रु. २६८११४१३।०० तथा पालिकाले भुक्तानी समेत रु.२,६८,११,४१३।०० गरेकोमा करबिजक रु.२,१२,१४,५६०।०० को मात्र पेश गरेकोले कर बिजक पेश गुर्नपर्ने रु. ५५९६८५३/-

१६.५ आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ अनुसार सेवामा १५ प्रतिसतका दरले करकट्टा हुनुपर्दछ। मोतीबिन्दु तथा आँखा जाँच सम्बन्धी शल्यक्रियाको लागि लमही आँखा अस्पताललाई निम्नानुसार भुक्तानी भएकोमा १५ प्रतिसत कर कट्टा नभएकोले असुल हुनुपर्ने रु. १००४७३/-

गोभौनं र मिति	विवरण	भुक्तानी रु	कट्टि गर्नुपर्ने	बिभिन्न कर	असुल हुनुपर्ने
४५०।०७६।३।१८	मोतीबिन्दु तथा आँखा जाँच शल्यकिया	६०००००	९००००	२०७०	८७९३०।००
४९४।०७६।३।२०	,, ,,	१०००००	१५०००	२४५७	१२५४३।००
	जम्मा				**१००४७३।**

१७ **सञ्चित कोष :** स्थानीय तहको सेवा सञ्चालन तथा व्यवस्थापन सम्बन्धी आदेश, २०७४ को दफा ६३ अनुसार गाउँपालिका वा नगरपालिकाको स्थानीय सञ्चित कोषसंग आवद्ध हुने गरी वडामा एक खर्च खाता रहने तथा चालु आर्थिक वर्षको अन्त्यमा वडाको खर्च खातामा रहेको सवै बाँकी रकम सम्वन्धित स्थानिय तहको संचित कोषमा जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले साविकका ४ गाउँ विकास समितिको नाममा रहेका कोषहरुको सम्बन्धमा अभिलेख व्यवस्थित नगरेबाट उक्त कोषहरुको मौज्दात रकम यकिन गर्न सकिएन। तत्कालिन गाउँ विकास समितिको नाममा बाँकी रहेका सम्पूर्ण कोषहरु यकिन गरी गाउँपालिका अन्तर्गत ल्याइनु पर्दछ।

१८ **घरनक्सा निवेदन र नक्शा पास :-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ३३ को उपदफा (२) अनुसार नक्सा पासको लागी तोकिएको अवधि औसत ३० दिन देखी ५० दिन भित्र घर निर्माणको अस्थायी अनुमति पत्र दिनु पर्ने व्यबस्था छ। कार्यालयले तयार गरेको घर नक्सा पास र निर्माण कार्य सम्पन्न सम्बन्ध विवरण अनुसार यो वर्ष २ वटा घर नक्सा पासको निवेदन प्राप्त भएकोमा अस्थायी अनुमति पत्र १ वटा (५० प्रतिशत) मात्र देखियो। कार्यालयले साविक निर्मित घरहरुको अभिलेखीकरण गर्ने गरेको देखिएन। अतः घर नक्सा पासको निवेदन उपरको कारबाही यथाशिघ्र गरी सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी बनाइनु पर्ने देखिन्छ।

१९	**जिन्सी सम्पति प्राप्ती,हस्तान्तरण एवं व्यवस्थापनः** यसमा देहायका व्यहोरा छन् ।	
१९.१	**जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन कार्यान्वयन :-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ५० अनुसार बर्षका एक पटक जिन्सी निरीक्षण गराई प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयको जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा ब्याटी १५० ए एल ७ थान, डेस्कटप कम्प्युटर ४ थान, प्रिन्टर ३ थान, ल्यापटप २ थान, यु.पि.एस १ थान लगायतका सामानहरु चालु हालतमा नरहेको उल्लेख छ । यसबाट सरकारी जिन्सी सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोगमा असर पर्दछ । अतः जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन अनुसार मर्मत हुन सक्नेको मर्मत सम्भार र मर्मत हुन नसक्नेको लिलाम बिक्री गरिनु पर्दछ ।	
१९.२	**सरकारी सार्वजनिक जग्गाको संरक्षणः-** कार्यालयले सरकारी तथा सरकारी ऐलानी जग्गाको संरक्षण गरेको हुनु पर्दछ । गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्र रहेको ऐलानी-पर्ती जग्गाको अभिलेख तयार गरेको छैन । अतः आफ्नो क्षेत्र भित्र रहेको ऐलानी-पर्ती सार्वजनिक जग्गाको संरक्षण तथा प्रवर्धन गर्ने कार्य तर्फ ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ	
१९.३	**जिन्सीको वार्षिक प्रतिवेदनः-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ५३ अनुसार कार्यालयले गत आर्थिक वर्षको मौज्दात, चालु आर्थिक वर्षमा खरिद गरेको तथा हस्तान्तरण भई आएको मालसामान र वस्तुगत सहायताको रुपमा प्राप्त भएको जिन्सि मालसामानको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । तर कार्यालयले तयार गरेको तथा सम्बन्धित मन्त्रालय र विभागले त्यसको अनुगमन गर्ने गरेको देखिएन । यसबाट नेप्सास अनुसारको प्रतिवेदन तथा सामानको वार्षिक मूल्यांकनमा असर पर्न सक्छ । यसको कारण गतविगत वर्ष देखि तयार गर्ने नगर्नु हो । अतः जिन्सिको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरिनु पर्दछ ।	
१९.४	**बरबुझारथ :** मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको बुँदा १७ बमोजिम नगरपालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समितिको नाममा रहेको जिन्सी सम्पत्ति, पेश्की तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको गाँउ/नगरपालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेश्की फछ्र्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्ने उल्लेख छ । यस स्थानीय तहमा समाहित भएका साबिकका गाउँ विकास समितिहरु तथा विषयगत कार्यालयको पेश्की बाँकी विवरण, बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख कार्यालयले एकिन गरी अध्यावधिक गरेको देखिएन । अतः कार्यालयले पेश्की बाँकी तथा बेरुजुको अभिलेख एकिकृत गरी उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।	
२०	**न्यायिक समिति र मुद्दा फछ्र्यौट :-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ४६ मा स्थानीय तहको न्यायिक समिति गठन हुने र दफा ५३ अनुसार न्यायिक समितिको वार्षिक कामको विवरण तयार गर्ने व्यबस्था छ । कार्यालयको वार्षिक प्रतिवेदन अनुसार २०७५/७६ मा १२४ वटा मुद्दा दर्ता भएको मध्ये ६५ वटा फछ्यौट, १ वटा अदालतमा पठाएको, ५ वटा मालपोतमा पठाएको, १ वटा जिल्ला प्रशासन कार्यालयमा पठाएको ४३ वटा प्रकृयामा रहेको र ९ वटा प्रहरीमा पठाएको देखिएको छ । न्यायिक समितिको न्याय सम्पादनका कार्यहरु प्रभावकारी बनाईनु पर्ने देखिन्छ ।	
२१	**सेवा प्रवाहः-** गाउँपालिकाले यो वर्ष सर्वसाधारणले सेवा प्राप्तिकालागी नागरिकता सिफारिस मृत्युदर्ता, चार किल्ला, सम्बन्ध बिच्छेद, बसाई सराई प्रमाणित, जन्म दर्ता, विवाह दर्ता आदि कार्य सम्पन्न अभिलेख राखेको देखिएन र कार्यालयले सो सम्बन्धी विवरण माग गरिएकोमा पेश नगरेकोले सेवा प्रवाहका सम्बन्धमा विश्लेषण गर्न सकिएन । अत कार्यालयले गरेको सेवा प्रवाहलाई अभिलेखीकरण गर्ने गरिनु पर्ने दखिन्छ ।	
२१.१	**सेवा प्रवाहको पारदर्शिताः-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८(५) अनुसार गाँउपालीका/नगरपालिकाले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई पारदर्शी , उत्तरदायी र जवाफदेही वनाउन सार्वजनिक प्ररिक्षण, सार्वजनिक सुनुवाई तथा सामाजिक परिक्षण जस्ता कार्यक्रम सञ्चालन गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । तर कार्यालयले त्यस अनुसार गराएको देखिएन । अतः ऐन अनुसारको व्यवस्थाको अनुशरण गरी सेवा प्रवाहलाई पारदर्शी गराइनु पर्दछ ।	
२२	**शिक्षा, युवा तथा खेलकुद** गा.पा. अन्तरगत २८ वटा विद्यालय मध्ये मा.वि. तर्फ २ र आ.वि. तर्फ २ समेत ४ विद्यालयको निकासा माग फाराम, छात्रबृति तथा निःशुल्क पाठ्यपुस्तक अनुदान निकासाको प्रमाण परीक्षण गर्दा देहायको ब्यहोरा देखियो । यस्तै अन्य विद्यालयमा समेत हुनसक्ने भएकोले कार्यालयले यकिन गरि अशुल समेत गरिनु पर्ने व्यहोरा औंल्याईएकोमा कार्यालयले निःशुल्क छात्रवृत्ति तर्फको थप १७ विद्यालयकोसमेत भरपाई यकिन गरी विवरण पेश गरेकोले सोसमेत पेश गरेकोले थप समावेश गरिएको छ ।	

२२.१	**निकासा खाता :** कार्यालयले विभिन्न विद्यालयहरुमा चौमासिक निकासा दिदा सो निकासा रकम निकासा खातामा प्रविष्टी गरी दोहोरो निकासा नहुने सुनिश्चित गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले विद्यालयहरुलाई निकासा दिदा निकासा खाता अभिलेख राख्ने गरेको देखिएन जसले गर्दा दोहोरो निकासा हुन सक्ने जोखिम रहन्छ । कार्यालयले निकासा खाता अभिलेख अध्यावधिक गरी राख्नु पर्ने देखिन्छ ।	
२२.२	**शिक्षक लगत :** कार्यालयले निकासा दिने विद्यालयहरुमा शिक्षक नयाँ नियुक्ति हुँदा, सरुवा, बढुवा तथा अवकास भएको अवस्थामा सोको विवरण अद्यावधिक गरीनु पर्दछ । कार्यालयले सो विवरण तयार गरेको देखिएन । यसले गर्दा शिक्षकको विवरण अद्यावधिक नहुँदा घटी बढी निकासा हुन सक्ने देखिन्छ ।	
२२.३	**मा.वि. शिक्षक निकासाः** विद्यालयलाई तलव भत्ता निकासा गर्दा स्वीकृत दरबन्दीको आधारमा दिएको हुनुपर्छ । कार्यालयले विद्यालयका शिक्षकहरुको तलव भत्ता तथा पोशाक खर्च देहाय अनुसार विद्यालयलाइ निकासा दिएकोमा शिक्षक किताव खाना दरवन्दि भएको देखिएन । अतः स्वीकृत दरबन्दी नभएका १० जोड कक्षाका मा.वि. दरबन्दीको शिक्षकहरुलाई निकासा निकासा दिनुपर्ने आधार प्रमाण नदेखिएको रु	३५२००२०/-

सि.न	विद्यालयको नाम	तलब	भत्ता	दशै खर्च	पोशाक	वार्षिक रु
१	सरस्वती मा.वि. गोबरडिहा २	८२१२८०	९६०००	६८४४०	२००००	१००५७२०
२	जनता मा.वि कालाकाटे १	४१०६४०	४८०००	३४२२०	१००००	५०२८६०
३	चवनपुर मा.वि १	४१०६४०	४८०००	३४२२०	१००००	५०२८६०
४	जनता मा.वि. गढवा २	१२३१९२०	१४४०००	१०२६६०	३०००००	१५०८५८०
	कुल खर्च रु	**२८७४४८०**	**३३६०००**	**२३९५४०**	३४००००	३५२००२०/-

२२.४	**अनुगमन र प्रश्नपत्र व्यवस्थापन :** गो भौ नं ८५।०७५।१२।१५ मा कार्लालयले परीक्षा संचालन अनुगमन र प्रश्नपत्र व्यवस्थापन खर्च भुक्तानी गर्न भुक्तानी गर्न पाउने आधारमा भुक्तानी गरेको हुनुपर्दछ । गाउँपालिका अर्न्तरगत कक्षा ८ को परीक्षा संचालनमा अनुगमन गरेको जनाई स्रोतब्यक्ति श्री मोहनकुमार दाहालसमेत १८ जनालाई ४ देखि ८ दिनसम्म अनुगमन गरेको देखाई प्रतिदिन रु. १०००।०० ले रु १०४०००।०० र कक्षा १ देखि ९ सम्मको प्रश्नपत्र ब्यवस्थापन गरेको जनाई शिक्षा शाखा प्रमुख श्री श्यामकुमार बि.क. र स्रोतब्यक्ति श्री मोहनकुमार दाहाललाई रु. १२४१०।०० दिएको देखियो । तर परीक्षा संचालनमा अनुगमन भत्ता दिने र प्रश्नपत्र ब्यवस्थापन खर्च लेख्न मिल्ने नर्म्स तथा आधार नदेखिएकोले प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	१००९८०/-

सि.नं.	भुक्तानी पाउनेको नाम	विवरण	दर	जम्मा	करपछि रु.
१	स्रोतब्यक्ति मोहनकुमार दाहालसमेत १८ जना	परीक्षा अनुगमन	१०००	१०४०००	८८४००
२	शिक्षा शाखा प्रमुख श्री श्यामबहादुर बि.क.	३७ विषय	२००	७४००	६२९०
३	स्रोतब्यक्ति मोहनकुमार दाहाल	३७ विषय	२००	७४००	६२९०
	जम्मा			११८८००	१००९८०

२२.५	**खर्चका प्रमाण :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च लेख्दा बिलभरपाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने ब्यवस्था छ । कार्यालयले देहाय अनुसार भवन निर्माण समेतको निकासा खर्च देखाएकोमा खर्चको प्रमाणहरु रहेको देखिएन । त्यस्तै महेन्द्र निमावि कोइलाबासलाई बिल भरपाइ बेगर निकासा गराई बैंकलाई खाता रोक्का गर्ने आदेश दिएको देखियो । अतः देहाय अनुसारको खर्चको नापी किताव र का.स.प्रतिवेदन नभएकोले पेश गर्नुपर्ने देखिएको रु.	१६,९२,२७६।४९

भौ.नं. र मिति	भुक्तानी पाउने	खर्चा/कामको विवरण	खर्च रु.
१२२।०७६।३।३	सरस्वती मावि गोबरडिहा	४ कोठे भवन निर्माण	१२९४०००।००
१७४।०७६।३।३१	महेन्द्र निमावि कोइलाबास	,,	३९८२७६।४९
	जम्मा		**१६९२२७६।४९।-**

२२.६	**छात्रबृत्ति :** विद्यालयलाई छात्रबृत्ति रकम निकासा गर्दा छात्रबृत्ति पाउने विद्यार्थी संख्याको आधारमा निकासा गरेको हुनुपर्दछ । कार्यालयले बालकल्याण मा.वि.मा छात्रबृत्ति पाउने विद्यार्थी २३२ भएकोमा २३३ जनाको छात्रबृत्ति निकासा गरेको देखियो । अतः एक विद्यार्थीको बढी निकासा दिएको छात्रबृत्ति रकम विद्यालयबाट असुल गुर्नपर्ने देखिएको रु.	४००/-
२२.७	**ग्रेडबृद्धि निकासा :** कार्यालयले विद्यालयका शिक्षकहरुको तलवभत्ता निकासा गर्दा शिक्षक कितावखानाबाट स्वीकृत शिक्षकहरुको ग्रेड संख्याको आधारमा ग्रेडबृद्धि रकम निकासा गरेको हुनुपर्दछ । तर कार्यालयले	

	देहाय अनुसारका विद्यालयहरुलाई शिक्षकहरको ग्रेडबृद्धि रकम स्वीकृत संख्याभन्दा बढी निकासा दिएको देखियो । अतः उक्त रकम विद्यालयबाट असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु.	५५५९३/-

सि.नं	विद्यालय	शिक्षकको नाम	परीत संख्या	दिएको	ग्रेडदर	बार्षिक	क.सं.कोष	जम्मा
१	जनता मा.वि गढवा	कृष्णबहादुर हमाल	०	१	७८३	१०१७९	९३९।६०	१११८।६०
२	मा.वि पचहिया	श्यामनारायण चौधरी	०	४	७८३	४०७१६	३७५८।४०	४४४७४।४०
		जम्मा						**५५५९३।००**

२२.८	**पाठ्यपुस्तक निकासाः** कार्यालयले विद्यालयहरुलाई निःशुल्क पाठ्यपुस्तकको निकासा गर्दा विद्यार्थीहरुले पाठ्यपुस्तक बुझेको भरपाइ तथा विद्यार्थी संख्याको आधारमा निकासा दिएको हुनुपर्दछ । लेखापरिक्षणमा ४ विद्यालयका पाठ्यपुस्तक निकासा तथा भरपाई परिक्षणमा बढि निकासा दिएको देखिएकोमा कार्यालयले थप विद्यालयको भरपाई तथा निकासा यकिन गरि बढि भुक्तानी भएको विवरण पेश गरेकोले सोसमेत देहाय अनुसारका विद्यालयहरुलाई विद्यार्थी संख्या तथा पाठ्यपुस्तक बुझेकोभन्दा बढी संख्यामा निकासा दिएको देखियो । अतः उक्त रकम विद्यालयहरुबाट असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु.	१७६७५८/-

सि. नं	विद्यालयको नाम	कक्षा	विद्यार्थी संख्या	निकासा सेट	बढी सेट	दर	बढी रु.
१	जनता मा.वि कालाकाटे	१	२८	३०	२	२३८	४७६
		२	२६	२७	१	२३४	२३४
		४	५५	५८	३	३३६	१००८
		५	६५	७८	१३	३६८	४७८४
		६	६८	७७	९	४५०	४०५०
		९	१०६	११६	१०	४४१	४४१०
		१०	१००	१०७	७	४५१	३१५७
		जम्मा					**१८११९**
२	जनता मा.वि गढवा	४	४७	६५	१८	३३६	६०४८
		१०	१७९	१८३	४	४५१	१८०४
		जम्मा					**७८५२**
३	आदर्श रात्री आ.बि. गोबरडिहा	१	८	३०	२२	२३८	५२३६
		२	३०	३५	५	२३४	११७०
		५	५२	५३	१	३६८	३६८
		६	४१	४५	४	४५०	१८००
		७	५९	६०	१	५०२	५०२
		जम्मा					**९०७६**
४	बालकल्याण आ.वि. बालाखुटी	१	३०	३५	५	२३८	११९०
		२	४३	४५	२	२३४	४६८
		३	३६	४०	४	२८८	११५२
		४	४१	४२	१	३३६	३३६
		५	४४	४५	१	३६८	३६८
		६	५६	५८	२	४५०	९००
		७	४०	४५	५	५०२	२५१०
		८	४६	४७	१	५४२	५४२
		जम्मा					**७४६६**
५	आ.वि. ककहवा	२	१२	१७	५	२३४	११७०
		४	१४	१५	१	३३६	३३६
		७	१७	१८	१	५०२	५०२
		८	१६	१७	१	५४२	५४२
		जम्मा					**२५५०**
६	प्रा.वि. खजरौटा	५	८	१०	२	३६८	७३६
७	नमुना प्रा.वि महदेवा	१	१२	१५	३	२३८	७१४
		५	२७	२९	२	३६८	७३६
		जम्मा					**२१८६**
८	कालिका प्रा.वि	१	७	१०	३	२३८	७१४
		२	९	१०	१	२३४	२३४
		३	७	९	२	२८८	५७६

		४	२	३	१	३३६	३३६
		जम्मा					**१८६०**
९	मा.वि पचहिया	१	३३	४७	१४	२३८	३३२२
		२	३९	४२	३	२३४	७०२
		३	३८	५१	१३	२८८	३७४४
		४	५५	६०	५	३३६	१६८०
		६	७७	७८	१	४५०	४५०
		७	६८	९१	२३	५०२	११५४६
		१०	६९	७५	६	४५१	२७०६
		जम्मा					**२४१५०**
१०	मा.वि चैनपुर	२	१३	१८	५	२३४	११७०
		३	१६	२३	७	२८८	२०१६
		४	२४	२९	५	३३६	१६८०
		५	२४	३६	१२	३६८	४४१६
		६	५१	६७	१६	४५०	७२००
		८	७१	७३	२	५४२	१०८४
		९	३९	७०	३१	४४१	१३६७१
		१०	४९	६२	१३	४५१	५८६३
		जम्मा					**३७१००**
११	बालबुद्धि प्रा.वि खबरीखुटी	१	१०	१२	२	२३८	४७६
१२	सरस्वती आ.मा.वि चन्दनपुर	४	१२	१३	१	३३६	**३३६**
१३	जनमुखी आ.वि.	१	१३	१५	२	३३८	४७६
		२	१५	१९	४	३३४	९३६
		३	१३	१६	३	२८८	८६४
		४	१७	३६	१९	३३६	६३८४
		५	३०	३६	६	३६८	२२०८
		६	३०	३७	७	४५०	३१५०
		७	२९	३३	४	५०२	२००८
		जम्मा					**१६८३८**
१४	दुर्गा आ.मा.वि मनिकापुर	२	१०	१८	८	२३४	१८७२
		३	१५	१८	३	२८८	८६४
		५	३३	३५	२	३६८	७३६
		७	२२	२५	३	५०२	१५०६
		जम्मा					**४९७८**
१५	आदर्श प्रावि बडहरा	१	२४	२५	१	२३८	२३८
		२	९	१०	१	२३४	२३४
		जम्मा					**४७२**
१६	दीपेन्द्र मा.वि	१	१९	२०	१	२३८	२३८
		४	२५	३०	५	३३६	१६८०
		५	२९	३०	१	३५८	३५८
		८	५१	४७	४	५४२	२१६८
		जम्मा					**४४४४**
१७	ज्ञानज्योति प्रा.वि	१	१३	१५	२	२३८	४७६
		२	१०	१२	२	२३४	४६८
		३	९	१२	३	२८८	८६४
		जम्मा					**१८०८**
१८	आधारभुत विद्यालय वनघुस्री	१	२९	३१	२	२३८	४७६
		२	३९	४३	४	२३४	९३६
		४	५५	६३	८	३३६	२६८८
		५	४४	५०	६	३६८	२२०८
		६	६६	७३	७	४५०	३१५०
		७	५५	६०	५	५०२	२५१०
		८	४८	५२	४	५४२	२१६८
		जम्मा					**१४१३६**
१९	गणेश प्रा.वि	१	१५	१६	१	२३८	२३८

		३	१५	१६	१	२८८	२८८
		४	१०	१६	६	३३६	२०१७
		५	१५	१६	१	३६८	३६८
		जम्मा					**२९११**
२०	रात्री प्रा.वि पचहिया	१	२१	२२	१	२३८	२३८
२१	सरस्वती उ.मा.वि	१	३१	३५	४	२३८	९५२
		२	४६	५५	९	२३४	२१०६
		३	३५	४०	५	२८८	१४४०
		४	३९	४०	१	३३६	३३६
		६	१२०	१३५	१५	४५०	६७५०
		९	११७	१२०	३	४४१	१३२३
		१०	१४३	१६०	१७	४५१	७६६७
		जम्मा					**२०८१२**
	जम्मा						**१७६७५८**

२३ **कृषि तथा पशु सेवा कार्यक्रम : यसमा निम्न व्यहोराहरु देखिएका छन ।**

२३.१ **कृषक पाठशाला भत्ता :-** प्रदेश सरकारदारा जारी खर्च मितब्ययिता सम्बन्धी कार्यविधि, २०७५ अनुसार गोष्ठी, तालिमको प्रशिक्षणमा कार्यपत्रको रु.८००।०० र प्रस्तीकरणको रु.७००।०० दिन पाउने तर कर्मचारी भए प्रस्तुतिकरणको भत्ता दिन नमिल्ने र कार्यपत्र तयारीको मात्र दिन पाउने ब्यवस्था छ । कार्यालयले देहाय अनुसार रु.१०००।०० का दरले रु.२००।०० बढी दरमा भुक्तानी दिएको देखियो । अत: बढी दरमा दिएको रु. २७२०।०० र बैठकमा उपस्थित नभएको तथा बुझेको भरपाइ समेत नभएको गीता गुरुंगको यातायात भत्ता रु. ९००।०० असुल गर्नपर्ने देखिएको रु. ३६२०/-

सि.नं	भौ.नं. र मिति	भत्ता पाउनेको नाम	बढी रु	कक्षा	जम्मा रु	करपछि रु
१	७९।०७५।१२।१०	प.से.प्रा.खेमबहादुर चौधरी	२००	४	८००	६८०
२	,,	,, प्रेमसिंह खड्का	२००	४	८००	६८०
३	१५७।०७६।३।२०	प.से.प्रा.खेमबहादुर चौधरी	२००	४	८००	६८०
४	,,	,, प्रेमसिंह खड्का	२००	४	८००	६८०
५	,,	गीता गुरुंगको भरपाइ नभएकोमा प्रेमसिंह खड्काले सोधभर्ना दिएको	५०	१८	९००	९००
		जम्मा				**३६२०।-**

२३.२ **अनुदान वितरण :** कार्यालयले कृषकहरुलाई अनुदान वितरण गर्दा अनुदान सम्बन्धी सूचना प्रकासन गर्ने, कृषकहरुबाट माग संकलन गर्ने, मागउपर छानबिन मुल्यांकन गर्ने र कृषकहरुले कृषि तथा पशुपालन गर्ने जग्गाको क्षेत्रफल समेत यकीन गरी अनुदानको प्रभावकारी उपयोग हुने सक्ने गरी अनुदान वितरण गरेको हुनुपर्दछ । कार्यालयले देहाय अनुसार अनुदान वितरण गर्ने निर्णय गरी वितरण गरेको देखियो । तर प्रस्ताव माग गर्ने, मागउपर मुल्यांकन गर्ने, जग्गा समेत यकिन गर्ने कार्य गरेको देखिएन । लेखापरीक्षणमा कार्यालयको आीर्थक समितिले फिल्ड अनुगमन गरी अनुदान दिने गरेको भनाइ थियो । अनुदान दिने सम्बन्धी कार्य आर्थिक समितिले निर्णय गरी सोही अनुसार अनुदान दिने गरेको देखियो । अत: कृषकहरुलाई अनुदान दिदा सूचना प्रकासन गरी माग संकलन गर्ने, मुल्यांकन गर्ने र अनुदान उपयोगका लागि जग्गा लगायत पूर्वाधारको आधारमा आवश्यकता पहिचान गरी अनुदानको प्रभावकारी उपयोग गरिनु पर्दछ ।

सि.नं.	**अनुदानको विवरण**	**अनुदानग्राहीको नाम**	**रु.**
१	गाईभैंसीको गोठ सुधार	अशोककुमार यादव समेत ८ जना	४०००००।००
२	हिउँदे घाँसको उत्पादनमा मलबिउ अनुदान	टेकबहादुर बुढाथोकी र कैलाश चौधरी	५०००००।००
३	बाखाको खोर सुधार कार्यक्रम	पुजेन कुमार चौधरी समेत ८ जना	४०००००।००
४	बंगुरको खोर सुधार कार्यक्रम	शिवकुमार चौधरी समेत ८ जना	४०००००।००
५	मासु पुल सुधार कार्यक्रम	लक्ष्मी रावत समेत ४ जना	२०००००।००
६	मिल्क क्यान वितरण कार्यक्रम	कालिका दुग्ध उत्पादक सहकारीसहित ३ वटा	१५०००००।००
७	वर्षिम घाँसको बीउ उत्पादन	टेकबहादुर बुढाथोकी	५०००००।००
	जम्मा		**१६५०००००।००**

२३.३	**स्थान अवलोकनको भत्ता :** प्रदेश सरकारले बनाएको खर्च मितब्ययिता सम्बन्धी कार्यविधि, २०७५ अनुसार कार्यालय स्थापनार्थ अवलोकनका लागि गएको अवस्थामा अनुगमन भत्ता दिन मिल्ने व्यवस्था रहेको छैन । कार्यालयले गा.पा.को कोइलाबासमा पशु क्वारेन्टाइन चेकपोष्ट स्थानका लागि प्रकृया सुरु गर्न स्थलगत अवलोकनमा गा.पा. अध्यक्ष सहजराम अहिर, उपाध्यक्ष शान्ति चौधरी, ८ नं. वडाध्यक्ष सद्दाम सिद्दिकी र ७ जना कर्मचारी समेत १० जना गएको अनुगमन खर्च रु.१०,०००।०० र खाजा खर्च रु.२०००।०० समेत रु. १२,०००।०० खर्च लेखेको देखियो । क्वारेन्टाइन चेकपोष्ट स्थापनार्थ स्थलगत अवलोकनमा गएको अनुगमन भत्ता जस्ता खर्चहरु नियन्त्रण गरिनु पर्दछ । साथौ स्थलगत अबोलकन भत्ता नियमसम्मत नदेखिएको रु	१००००/-
२४	**महिला तथा बालबालिका कार्यक्रम :** यसमा देहायका ब्यहोराहरु देखिएका छन् ।	
२४.१	**प्रशिक्षक भत्ता :** प्रदेश सरकारदारा जारी खर्च मितब्ययिता सम्बन्धी कार्यविधि, २०७५ अनुसार तालिम, गोष्ठी, प्रशिक्षण कार्यक्रममा कार्यपत्रको रु.८००। र प्रस्तुतिकरणको रु.७०० दिन पाइने तर कर्मचारी भए प्रस्तुतिकरणको नलिने कार्यपत्रको मात्र दिन मिल्ने ब्यवस्था छ । कार्यालयले देहाय अनुसार बालक्लव गठन, श्रमिक महिला दिवस, नेतृत्व विकास तालिम आदिमा कार्यविधिमा तोकिएभन्दा बढी भत्ता दिएको देखियो । अतः उल्लेखित अनुसार बढी भुक्तानी दिएको भत्ता असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु.	१०६६५/-

भौ.नं र मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	दिइएको	दिनुपर्ने	बढी	कक्षा	जम्मा रु.	करपछि
७५।०७५।१२।८	समबिनि जीवनकुमारी जि.सी.	१०००	८००	२००	१	२००	१७०
	अधिवक्ता हरि बेलबासे	२०००	१५००	५००	२	१०००	८५०
	का.स. कल्टु चौधरी	३००	१५०	१५०	१	१५०	१२५
१४७।०७६।३।१९	प्र.प्र.अ. नोखिराम वली	१५००	८००	७००	४	२८००	२३८०
	सूचना अधिकृत संजित पौडेल	१५००	८००	७००	१	७००	५९५
	समबिनि इश्वरा रावत	१५००	८००	७००	३	२१	१७८५
१६३।०७६।३।२५	समबिनि इश्वरा रावत	१५००	८००	७००	३	२१	१७८५
	सूचना अधिकृत संजित पौडेल	१५००	८००	७००	१	७००	५९५
१६४।०७६।३।२५	प्र.प्र.अ. नोखिराम वली	१५००	८००	७००	४	२८००	२३८०
	जम्मा						**१०६६५।**

२४.२	**अनुगमन भत्ता :** गो भौ नं १६४।०७६।३।२५ मा आफ्नै कार्यक्रम आफैले अनुगमन गरेको उल्लेख गरी भत्ता लिनु उपयुक्त हुँदैन । प्रदेश सरकारदारा जारी खर्च मितब्ययिता सम्बन्धी कार्यविधिमा समेत अनुगमन गरेको भत्ता दिने ब्यवस्था देखिदैन । कार्यालयले बालक्लव गरेकोमा सोही कार्यक्रम गरेको उल्लेख गरी गा.पा. अध्यक्ष सहजराम अहिर, उपाध्यक्ष शान्ति चौधरी, खरिदार सुरेश पौडेल समेतलाई भत्ता दिएको देखियो । यस प्रकारको खर्च नियन्त्रण गरिनु पर्दछ ।	
२५	**स्वास्थ्य सेवा कार्यक्रम :** यसमा निम्न व्यहोराहरु देखिएका छन ।	
२५.१	**खर्चको प्रमाण :** गो भौ नं १७७।०७६।३।३१ मा आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च लेख्दा बिलभरपाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने ब्यवस्था छ । बरिष्ठ बैद्य तिलकराम चौधरीलाई बिभिन्न खर्चको भौचरसाथ संलग्न १४ थान बिल अनुसार रु. ५२०५४।०० मात्र भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु. ८८१००।०० भुक्तानी गरेकोले रु. २८०४६।०० बढी भुक्तानी गरेको देखियो । अतः खर्चको बिलभरपाइभन्दा बढी भुक्तानी गरेको रकम असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु.	२८०४६/-
२५.२	**भ्रमण आदेश र भ्रमण खर्च स्वीकृति :** गो भौ नं १५६।०७६।३।१९ मा भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ अनुसार भ्रमण आदेश र भ्रमण स्वीकृति गर्ने कार्य कार्यालय प्रमुखलाई रहेको छ । कार्यालयले मातहतका बिभिन्न स्वास्थ्य चौकीका कर्मचारीहरु मसिक समीक्षा बैठक तथा गोष्ठीहरुमा आउँदाजाँदाको दैनिक भ्रमण भत्ता खर्च तथा औषधी प्याकिंग एवं ढुवानी खर्च रु. ४८१००।०० खर्च लेखेको देखियो । भमण खर्चका भ्रमण आदेशहरु अधिकांश चौथो तथा पाँचौ तहका अ.हे.व.द्धारा स्वीकृति गराउने गरेको, केही भ्रमण आदेश तथा सबैजसो भ्रमण खर्चका बिलहरु स्वीकृत नै नभएको देखियो । यसबाट भ्रमण खर्च नियन्त्रण एवं ब्यवस्थित हुन सकेको देखिएन । मातहत समेतका सबै कर्मचारीहरुको भ्रमण आदेश तथा भ्रमण खर्च कार्यालय प्रमुखबाट स्वीकृति गराई खर्च नियन्त्रण गरिनु पर्दछ ।	
२५.४	**गोष्ठी, तालिम, प्रशिक्षण भत्ता :** प्रदेश सरकारदारा जारी खर्चको मितब्ययिता सम्बन्धी कार्यविधि, २०७५	

अनुसार गोष्ठी, तालिम, प्रशिक्षण आदि कार्यक्रममा कार्यपत्रको रु. ८००।००, प्रस्तुतिकरणको रु. ७००।०० र सहयोगी कर्मचारीहरुको रु. १५०।०० दिनुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । तर कार्यालयले देहाय अनुसार ज.स्वा.नि. लोकराज पौडेलको कार्यक्रम खर्चको बिलभरपाइको आधारमा रु. ६७०००।०० पेश्की फछ्यौट गरेको फाँटवारी परीक्षण गरिएकोमा बढी दरमा भुक्तानी गरेको देखियो । अत: बढी दरमा भुक्तानी गरेको भत्ता असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु. ८४१५/-

सि.नं.	भौ.नं. र मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	दिएको	दिनुपर्ने	फरक दर	कक्षा	जम्मा	करपछि
१	१२१।०७६।३।२	ज.स्वा.नि. लोकराज पौडेल	१०००	८००	२००	१	२००	१७०
२	१७५।०७६।३।३१	बरिष्ठ बैद्य तिलकराम चौधरी	१५००	८००	७००	५	३५००	२९७५
		बैद्य धनोजराय यादव	१५००	८००	७००	५	३५००	२९७५
		का.स. जगमोहनी चौधरी	४००	१५०	२५०	५	१२५०	१०६२।५०
		का.स. मन्तुननी चौधरी	४००	१५०	२५०	५	१२५०	१०६२।५०
३	१७१।०७६।३।३१	ज.स्वा.नि. लोकराज पौडेल	१०००	८००	२००	१	२००	१७०
		जम्मा						**८४१५**

२५.५ **औषधी खरिद :** गो भौ नं १६६।०७६।३।२७ मा कार्यालयले नागरिकका लागि नि:शुल्क वितरण गर्ने औषधीमा नि:शुल्क वितरणका लागि भन्ने छाप लागेको हुनुपर्दछ । कार्यालयले कुञ्जन मेडिको कन्सर्नको ३ थान बील अनुसार रु. ४४९०७९।०० को औषधीहरु खरिद गरेको देखियो । खरिद गरेका औषधीहरु मध्ये केही औषधीको भौतिक परीक्षण गर्दा देहायको अवस्था देखियो । अत: नि:शुल्क वितरणको लागि खरिद गरिने औषधीमा स्पष्टसँग बुझिनेगरी नि:शुल्क वितरणका लागि भन्ने छाप लगाउने तथा २ वर्ष म्याद भएका औषधीहरु खरिद गर्ने गरिनु पर्दछ ।

सि.नं.	औषधीको नाम	विवरण
१	सुप्रिमोक्स १२५ डिटि एमोक्सिसिलिन	INS supply
२	जेन्सन भाइलेट	केही नलेखेको
३	रेक्सामोल (प्यारासिटामोल)	१ महिना Expire date march 2020
४	रेनिफास्ट १५०	INS supply Expire date April 2020
५	अक्सिटोसिन इन्जेक्सन	मुल्य रु. १८।१५ भएको

२५.६ **५० प्रतिशत मु.अ.कर** : मूल्य अभिबृद्धिकर नियमावली, २०५३ मा भएको २०७६।२।१५ को बजेट भाषणबाट भएको संशोधन अनुसार सेवा प्रदायक वा निर्माण व्यवसायीलाई दिइने भुक्तानीको मु.अ.करको ५० प्रतिशत कर आपूर्तक वा सेवा प्रदायकबाट कट्टी गरी आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले देहाय अनुसार भुक्तानी गर्दा मु.अ.करको ५० प्रतिशत कट्टी गरेको देखिएन । अत: उक्त रकम सम्बन्धीत आन्तरीक राजस्व कार्यलयमा कर संमायोजन गरेको प्रमाण पेस गर्नु पर्ने देखिएको रु ५१३५/-

सि.नं.	भौ.नं. र मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	काम	बिजक नं.	मूल्य	मु.अ.कर	५०%रु.
१	१६९।०७६।३।३०	जनउत्थान समाज विकास	सामाजिक परीक्षण	६।०७६।३।१६	७९०००	१०२७०	५१३५

२६ **स्थानिय तहका पदाधिकारी सुविधा :** नेपालको संविधानको धारा २२७ मा गाँउसभा तथा नगरसभाका सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा प्रदेश कानुन बमोजिम हुने व्यवस्था अनुसार प्रदेश नं. ५ प्रदेश संसदले स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बनधी ऐन, २०७५ जारी गरेको छ । उक्त ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार गाउँपालिकाले देहाय वमोजिम रु ६०२९२००।०० सुविधा वापत भुक्तानी भएको देखियो ।

सि.न.	विवरण	अध्यक्ष	उपाध्यक्ष	वडा अध्यक्ष ८ जना	कार्यपालिका सदस्य ६ जना	सभाका सदस्य २७ जना	जम्मा वा
१	मासिक सुविधा	३००००	२५०००	१६००००	७२०००	१८९०००	५७१२००
२	बैठक भत्ता बैठक सभाको आधारमा	११२००	११२००	८९६००	६७२००	०	१७९२००
३	संचार सुविधा (मासिक दरमा)	२०००	१५००	८०००			१३८०००
	जम्मा	४३२००	३७७००	२५७६००	१३९२००	१८९०००	**६०२९२०**

२६.१	**संचार सुविधाः** नेपालको संविधानको धारा २२७ मा गाँउसभा तथा नगरसभाका सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा प्रदेश कानुन बमोजिम हुने व्यवस्था अनुसार प्रदेश नं. ५ प्रदेश संसदले स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धि ऐन, २०७५ जारी गरेको छ । कार्यालयले प्रदेश कानुन अनुसार भुक्तानी दिन नमिल्ने संचार सुविधा अध्यक्ष, उपाध्यक्ष र ८ वडा अध्यक्षलाई सुविधा दिएको देखिएकोले उक्त रकम असुल गर्नु पर्ने देखिएको रु	१३८०००/-
२६.२	**थप तलव भत्ता सुविधाः** प्रदेश नं ५ द्धारा जारी स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ अनुसार तोकिए भन्दा बढि सुविधा दिन मिल्ने देखिदैन । कार्यालयले न्यायसमितिका सदस्य रहेका २ जना सभा सदस्यलाई निजहरुले पाउने मासिक सुविधा रु. ७०००।०० मा मिति २०७५ माघ देखि रु. ५०००।०० थप गरी मासिक रु.१२०००।०० का दरले भुक्तानी गरेको देखियो । अतः ऐन अनुसार दिन नमिल्ने थप सुविधा तत्काल अशुल गर्नुपर्ने रु.	६००००/-

सि.नं	सदस्यको नाम	मासिक दर	अवधि	बढि रु
१	श्री कमला नेपाली	५०००	२०७५ माघ	३००००
२	श्री आशाराम चौधरी	५०००	२०७५ माघ	३००००
	जम्मा			**६०,०००।-**

२७	**आन्तरिक लेखापरिक्षणः** स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७७(२) मा स्थानिय तहले कानुन बमोजिम आफ्नो आय र व्यय को आन्तरिक लेखापरिक्षण गराउनुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा गाउँपालिकाले २०७५।७६ को आयव्यय कारोबारको आन्तरिक लेखापरिक्षण गराएको देखिएन । स्थानीय कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयले सामाजिक सुरक्षा, राष्टपति चुरे, सांसद विकास कोष, प्रधानमन्त्री राजगार कार्यक्रम, स्थानीय तह क्षमता विकास कार्यक्रम, तराइ मधेश समृद्ध कार्यक्रम तर्फको आन्तरिक लेखापरीक्षण गरेको तर अन्य कारोबारको लेखापरीक्षण गरेको देखिएन । आन्तरिक लेखापरीक्षणको अभावमा नियमितता र वित्तीय शुद्धता सम्बन्धमा सुनिश्चितताको अभाव हुन गएको छ । अत : ऐनको व्यवस्था अनुसार आन्तरिक लेखापरिक्षण गराउने व्यवस्था मिलाउनु पर्ने देखिन्छ ।	
२८	**बेरुजु फछ्र्यौट र सम्परीक्षणः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ र आर्थिक कार्यविधि ऐन,२०५५ को दफा १८ बमोजिम लेखापरिक्षणबाट बेरुजु फछ्र्यौट गर्ने दायित्व जिम्मेवारी व्यक्तिको हुने र दफा १९ अनुसार तोकिए बमोजिम सम्परीक्षण गराउनु पर्ने र आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ९८(२) मा लेखापरीक्षणबाट कायम भएका बेरुजुका प्रमाण पेश गरी वा नियमित गरी गराई वा असुल उपर गरी फछ्र्यौट गर्ने दायित्व जिम्मेवारी व्यक्ति वा कार्यालय प्रमुख हुने उल्लेख छ । कार्यालयले साविक गाउँ विकास समितिहरुको बाँकी वेरुजूसमेत अद्यावधिक गरेको छैन । लेखापरिक्षणको समयमा सम्परिक्षणकालागी पेश गरेको छैन साथै फछ्र्यौट गर्न बाँकी बेरुजुको अध्यावधिक लगत तयार गरेकोसमेत देखिएन । अतः साविक गाउँ विकास समितिहरुको बाँकी वेरुजूसमेत अद्यावधिक गरि फछ्र्यौट गरिनु पर्दछ।	
	अनुगमन तथा मुल्याङकन : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ८४ ले बेरुजु फछयौट गर्ने व्यवस्था गरेको छ । सोहि ऐनको दफा ८४(२)(घ) बमोजिम बेरुजु फछ्र्यौट गर्ने गराउने काम कर्तब्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । तर कार्यालयले गत वर्षको वेरुजु फछयौट तथा सम्परीक्षण गराएको छैन र बाँकी बेरुजु स्थिति निम्नानुसार देखिएको छ।	

गत वर्षको बेरुजु रकम रु (क)	यो वर्ष फछयौट रु (ख)	बाँकी रु (ग)
३,९५,३५,०००/-	-	३,९५,३५,०००/-

अद्यावधिक वेरुजु स्थितिः गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५।०७६ सम्मको फर्छ्यौट गर्न बाँकी बेरुजु स्थिति देहाय अनुसार रहेको छ :

गत वर्ष सम्मको फर्छ्यौट गर्न	यो वर्षको सं.प.बाट कायम बेरुजु रु घ	यो वर्षमा कायम बेरुजु रु ङ	बाँकी
३,९५,३५,०००/-	-	२३,७१,१८,०७९/०१	२७,६६,५३,०७९/०१

.....

गढवा गाउँपालिका

अनुसूची १

स्थानीयतह सञ्चित कोष विवरण

२०७५।७६

(रु.हजारमा)

क. सं.	स्थानीय तह	जिल्ला	आय				जम्मा आय	व्यय				मौज्दात
			गत वर्षको जिम्मेवारी	समानीकरण अनुदान	सशर्त तथा अन्य बजेट अनुदान	अन्य आय		चालु खर्च	पूँजीगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	
			१	२	३	४	५ (२+३+४)	६	७	८	९ (६+७+८)	१० (१+५–९)
१	**गढवा गाउँपालिका**	दाङ	८०६२१	१२३६९०	१४५६५०	२२२९६०	४९२३००	३१३०२२	१३२७६१	४१६२४	४८७४०७	८५५१४

अनुसूची- २

बेरुजू बर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)

२०७५।७६

(रु.हजारमा)

सि. नं.	स्थानीय तह	जिल्ला	प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजू			बाँकी बेरुजू								
			दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	अशुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेश्की		
			सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजश्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी	अन्य	जम्मा
१	**गढवा गाउँपालिका**	दाङ	६३	५२	२३७११८				६३	५२	२३७११८	८१२३	२६९४	२२१४०१			२२४०९५		४९००	४९००

अनुसूची : ३

अद्यावधिक वेरुजु स्थिति

(रु. हजारमा)

क. सं.	स्थानीय तह	जिल्ला	गत बर्ष सम्मको बाकी	यो वर्षको फछ्र्यौट	बांकी	यो वर्ष सं.प.वाट कायम भएको वेरुजू	यो वर्षको वेरुजू	कुल बाँकी वेरुजु
१.	**गढवा गाउँपालिका**	दाङ	३९५३५		३९५३५		२३७११८	२७६६५३