महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७८

एकडारा गाउँपालिका
महोत्तरी

महालेखापरिक्षकको कार्यालय

काठमाडौ, नेपाल

Serving the Nation and the People

दूरदृष्टि (Vision)

जनहितका लागि जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुन प्रयत्नशील रहने ।

(We strive to be a credible institution in promoting accountability, transparency and integrity for the benefit of the people)

गन्तव्य (Mission)

सरोकारवालालाई सार्वजनिक कोषको दक्षतापूर्ण उपयोग सम्बन्धमा आश्वस्त पार्न स्वतन्त्र एवम् गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide independent and quality audit service to assure our stakeholders that the public funds are efficiently used)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
बबरमहल, काठमाडौं नेपाल

Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

(प्रदेश नं १ र प्रदेश न २ लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय)

पत्र संख्या:२०७८।७९

च. नं. १०३

मितिः २०७८/५/४

बिषयः लेखापरीक्षण प्रतिबेदन ।

श्री अध्यक्षज्यु

एकडारा गाउँपालिका

गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय, महोत्तरी ।

नेपालको संबिधानको धारा २४१ बमोजिम त्यस कार्यपालिकाको आर्थिक बर्ष २०७६।७७ को लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) बमोजिम यो प्रतिबेदन जारी गरीएको छ । उक्त प्रतिबेदन लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(३) र दफा २२ प्रयोजनको लागि अनुरोध छ ।

....

(नेत्र कुमार खत्री)

नायब महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको भनाई

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखापरीक्षण नियमितता, मितव्ययीता, कार्यदक्षता, प्रभावकारीता 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 गर्नसक्ने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्थाबमोजिम स्थानीय तहको २०७६।७७ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ।

स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र निकायसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको प्रमुख उद्देश्यहरुमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानूनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद ब्यवस्थापन, 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 ब्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रस्तुत गरी सुशासन प्रबर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ ।

आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भएपश्चात जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका विषयहरु मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर राय सहितको अन्तिम प्रतिवेदन पठाइएको 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 प्रबर्द्धन हुने विश्वास लिइएको छ ।

लेखापरीक्षणबाट मूलतः आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आय ठेक्का ब्यवस्थापनमा स्पष्ट कानूनी ब्यवस्था नभएको, आय सङ्कलन न्यून रहेको, पर्याप्त आधार बेगर राजस्व छुट दिएको, बक्यौता असुलीमा प्रभावकारिता नआएको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, अबण्डा बजेट राखेको, खर्च पश्चात बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरी अनुमोदन गर्ने गरेको, वर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, खरिद कानून विपरीत सोझै खरिद गरेको, अत्यधिक प्रशासनिक खर्च गरेको, बचत अनुदान फिर्ता नगरेको, वितरणमूखी खर्चको बाहुल्यता रहेको जस्ता प्रवृत्ति देखिएका छन् । त्यसैगरी विकास निर्माणतर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, साना तथा टुक्रे आयोजनाको छनौट गरेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरु समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, तोकिएबमोजिम जनसहभागिता नजुटेको, दीगो विकासका लक्ष्य अनुरुप योजना र कार्यक्रम तर्जुमा नगरेको, दीर्घकालीन विकासको खाका तर्जुमा नभएको जस्ता समस्या रहेका छन् ।

स्थानीय तहको आन्तरिक ब्यवस्थापनतर्फ आवश्यक अनुभवी र दक्ष जनशक्तिको कमी रहेको, कर्मचारी नियुक्ति तथा बढुवामा प्रदेश लोकसेवा आयोगको परामर्श नलिएको, सेवा प्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, स्रोत, साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, बैंक हिसाब विवरण तयार गर्ने नगरेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको छ । साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ। स्थानीय तहमा लेखा समितिको गठन, कार्यक्षेत्र, लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फछ्र्यौट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा हुन बाँकी रहेको पाइएको छ । लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरु सुधार गरी गत विगतका बेरुजु उपर अपेक्षितरुपमा आवश्यक कारवाही भए गरेको समेत देखिएन ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको बावजुद यथासम्भव स्थानीय तहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भई लेखापरीक्षण गरिएको थियो । लेखापरीक्षणको क्रममा लेखापरीक्षण टोलीले स्थानीय तहका प्रमुख सहितका पदाधिकारीहरुसँग छलफल समेत गरेको थियो । लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका ब्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय ब्यवस्थापन, भौतिक पूर्वाधार र सेवा प्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छु । स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुर्याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरु र लेखापरीक्षण तथा प्रतिवेदन तयारीमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरु सबैलाई धन्यवाद ज्ञापन गर्दछु ।

(टंकमणि शर्मा, दंगाल)

२०७८ भाद्र ४ गते

महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal
(प्रदेश नं १ र प्रदेश न २ लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय)

पत्र संख्याः २०७८।७९
च.नं.: ६४ मितिः२०७८।५।४

श्री अध्यक्षज्यू,
एकडारा गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,
महोत्तरी ।

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

कैफियत सहितको राय

हामीले एकडारा गाउँपालिका आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को वित्तिय विवरण र त्यससङ्ग सम्बन्धित आय व्यय 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 २०७७ आषाढ मसान्तमा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को वित्तिय विवरण र त्यससङ्ग सम्बन्धित आय व्यय बिबरणले स्थानीय तहसङ्ग सम्बन्धित प्रचलित कानून र परम्परा बमोजिम सारभूत रुपमा सहि तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको रायव्यक्त गर्ने आधार

१ पालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्बजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा प्रयोग गरी वित्तिय बिबरण तयार गरेको छैन

२ लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरुका सम्बन्धमा मिति २०७७।१०।१९ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रतिक्रिया सहितका प्रमाण कागजातका अधारमा फर्छयौट भएका दफाहरु हटाइ कायम व्यहोराको अन्तिम प्रतिवेदन पाना ५८ यसैसाथ संलग्न छ ।

३. लेखापरीक्षणबाट रु १३ करोड २९लाख ३० हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु ४ करोड१२लाख. १हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु ४करोड २ लाख. ३८ हजार नियमित गर्नुपर्ने रु. ३ करोड ६२ लाख ७८ हजार पेश्की बाँकी रु १ करोड ५२ लाख १३ हजार रहेको छ ।

४. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेश्की बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकी नहुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसङ्ग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गरिएको छ

। वित्तिय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसङ्ग हामी स्वतन्त्र छौं । त्यसका लागि स्वीकृत आचार संहिता अनुसार हामीले काम गरेका छौं । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरु हाम्रो रायव्यक्त गर्ने आधारका लागि पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ ।

वित्तिय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकृतको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यबिधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ र स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानुन बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तिय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्ति का कारण वित्तिय 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 वित्तिय प्रतिवेदन प्रकृयाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन् ।

वित्तिय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तिय 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 सामान्य स्तरको आश्वस्तता सम्मप्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसङ्ग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गल्ति पत्ता लगाउँने सक्ने निश्चितता भने हुदैन । वित्तिय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा नै फरक पार्न सक्ने अवस्था देखिएका एउटै वा समग्रतामा हुने विषेश वा जालसाजीजन्य वा अन्य गल्ति लाई सारभूत रुपमा गलत आँकडा मानिएको छ ।

....

(नेत्र कुमार खत्री)

नायब महालेखापरीक्षक

एकडारा गाउँपालिका महोत्तरी

लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

संचित कोषको आय-व्यय विवरण

२०७६।७७

सि न	आय तर्फ		सि न	ब्यय तर्फ	
	बिबरण	रकम		बिबरण	रकम
१	**गत बर्षको जिम्मेवारी**	**१५६०४१८४८.००**	१	चालु खर्च	५७०९९११२.२०
	नगद	०		क)संघिय सशर्त अनुदान	०.००
	बैक	१५३९६७२२१.००		ख) प्रदेश वितिय समानिकरण	०.००
	ग) धरौटी बैंक	२०७४६२७.००		ग) राजस्व वाडफाड	३८८७४४३६.५०
२	संघीय वित्तिय हस्तान्तरण	**२१३५१९०००.००**		घ) आन्तरिक श्रोत	१८२२४६७५.७०
	वित्तिय समानिकरण अनुदान	१०००००००००.०	२	पुँजीगत खर्च	१००८६०४८०.६१
	शशर्त अनुदान	११३५१९०००.०		क)संघिय वितिय समानिकरण	३४७८४६८५.००
३	**प्रदेश सरकार प्राप्त अनुदान**	**१७१६५०००**		ख)प्रदेश वितिय समानिकरण अनुदान	२५३२७२३.००
	वित्तिय समानिकरण अनुदान	७१६५०००.००		ग) राजस्व वाडफाड	२४९१३१७.००
	शशर्त अनुदान	५००००००.००		घ)आन्तरिक श्रोत	६१०५१७५५.६१
			३	सशर्त अनुदान खर्च	९७९८०३३९.२०
	बिशेष अनुदान	२००००००.००		क.)संघिय सर्शत अनुदान	९११७८२३४.२०
	समपुरक अनुदान	३००००००.००		ख.)प्रदेश सर्शत अनुदान	३३६८०५४.००
	अन्य आय	०		ग.)प्रदेश विशेष अनुदान	१९३४०५१.००
४	विषयगत निकासा रकम	**८१९९१६४४.००**		घ.)प्रदेश समपुरक अनुदान	१५०००००.००
	समाजिक सुरक्षा	७६८०५०००.००	४	विषयगत निकायको खर्च	**८१९९१६४४.००**
	स्थानीय पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	३७०८५८६.००		क) समाजिका सुरक्षा	७६८०५०००.००
	तराई मधेश समृध्दी कार्यक्रम	०		ख) स्थानीय पूर्वाधार वि सा कार्यक्रम	३७०८५८६.००
	राष्ट्रिय परिचयपत्र तथा पञ्चिकरण	७२५९९८		राष्ट्रिय परिचयपत्र तथा पञ्चिकरण	७२५९९८.००
	बहुक्षेत्रिय पोषण	७५२०६०.००		घ)बहुक्षेत्रिय पोषण	७५२०६०.००
५	आन्तरिक आय	**५२६१६०६७.७९**	५	विभिन्न कोषगत खर्च रकम	**२७७१९३९५.५०**
	क) आन्तरिक राजस्व	४१९८४९४.०३		धरौटी फिर्ता	**२६३३६७६.००**
	ख) राजस्व बाँडफाँड	४८४१७५७३.७६		युनिसेफ वास कार्यक्रम	४०१४४१.००
	ग) अन्य आय	०		बेटी पढाउ बेटी बचाउ	५००००.००

६	धरौटी प्राप्ती	४३५९४४६		सेतो गुराँस	०.००
७	विविध कोषतर्फको आय	**३१५५३३४.५०**		सुचना प्रविधि अधिकृत तलब	३६०९०७.५०
	युनिसेफ कार्यक्रम	१३३६६००.००		महिला स्वंसेविका पोशाक भत्ता	३६००००.००
	बेटी पढाउ बेटी बजाउ कार्यक्रम	५००००.००		सडक वोर्ड	९६०७९३.००
	सुचना प्रविधि अधिकृत तलब	३६०९०७.५०		प्रकोप व्यवस्थापनकोष	**२२९५२५७८.००**
			६	मौज्दात	**१८७२०१६९३.७८**
	महिला स्वंसेविकाहरुको पोशाक भत्ता	३६००००.०		**बाँकी मौज्दात नगद बैकं**	**५३६८६२०३.९६**
	सेतो गुरास	५००००.००		क) श्रेस्ता अनुसार बांकी आन्तरिक श्रोत	०.००
	सडक बोर्ड	९९७८२७.००		ख) धरौटी बांकी	३८००३९७.००
८	प्रकोप व्यवस्थापन कोष	**२४००४३२५.००**		युनिसेफ वास कार्यक्रम	७४१७१३२४.००
	प्रदेश सरकार	१००००००.००		बेटी पढाउ बेटी बचाउ	०.००
	संघीय सरकार	१९२३२५		सेतो गुराँस	५००००.००
	स्थानीय तह समानिकरण	२२८१२०००		सुचना प्रविधि अधिकृत तलब	०.००
				महिला स्वंसेविका पोशाक भत्ता	०.००
				सडक वोर्ड	५२२५६०६७.७९
				प्रकोप व्यवस्थापनकोष	३२३७७०१.०३
	जम्मा	**५५२८५२६६५.२९**		**जम्मा**	**५५२८५२६६५.२९**

	लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु	
	परिचयः स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायीक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न र स्थानीय सरकारको सञ्चालन गर्ने उद्देश्यले यस गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले सञ्चालन गर्ने हरेक कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रर्बद्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका हरेक काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शीता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई लाभको वितरणमा सुलभ र गुणस्तरिय सेवा प्रदान गर्नु नै गाउँपालिका स्थापनाको प्रमुख उदेश्य हो । २ नं. प्रदेशमा अवस्थित गाउँपालिका अन्तगत ६ वडा रहेका छन् । २४ व.कि.मी.क्षेत्रफल ओगटेको यस गाउँपालिकाको जनसंख्या ३३००० रहेको छ ।	
	महालेखापरीक्षकको बार्षिक लेखापरीक्षण योजना, २०७७ अनुसार स्वीकृत भएको इकाइगत लेखापरीक्षण योजना बमोजिम कार्यालयले पेश गरेको आर्थिक बिवरण, प्रगति प्रतिवेदन, लिखित प्रतिनिधित्व पत्र र अन्य बिवरण तथा लेखापरीक्षणका अन्तर्राष्ट्रिय मानदण्ड तथा मार्गदर्शन समेतलाई आधार मानी गाउँपालिकाको आर्थिक बर्ष २०७६।७७ को लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । सारभूत रुपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोरालाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन	
	असुली स्थितीः लेखापरिक्षणको क्रममा बेरुजु औल्याएको टेन्डर बिक्रि बापतको नगद रु ६८००० असुलउपर भई गाउँपालिकाको संचित कोषमा दाखिला भएको छ ।	
	वित्तिय विवरण विश्लेषण र संचित कोष हिसाव ः	
१	स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचामा प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेको पाईएन ।	
१.१	**सुत्रको प्रयोगः** गाउँपालिकाहरुलाई Sub National Tresury Regulatory Application (SUTRA) प्रयोग गरी लेखा राख्ने निर्देशन भए अनुसार यस आर्थिक बर्षमा लागु गरेको भएतापनि विषयगत मन्त्रालयबाट प्राप्त बजेट सुत्रमा प्रविष्ट नगरेको, गत वर्षको मौज्दात रकम अ.ल्या. नभिडेको, स्रोतगत अनुमान बजेट सुत्रमा प्रविष्ट गरेकोमा अन्तिम बजेट सोही मानेको हुँदा मौज्दात रकम घटी/बढि देखिएको र कार्यालयले सुत्रबाट गोश्वारा भौचर मात्र उतार गरी अन्य विवरण प्रविष्ट नगरेको कारणले म.ले.प.फा.नं.२७५ र २७२ भिडान नभएको अवस्था छ । डाटा प्रविष्ट गरी वार्षिक प्राप्ती तथा भुक्तानीको हिसाव मिलान गर्नुपर्दछ । पालिकाले सबै कारोबार सुत्रको सफ्टवयरमा प्रबिष्टी नगर्दा मौज्दात जिम्मेवारी र आम्दानी खर्चमा फरक फरक देखिएको छ ।	
१.२	**बैक हिसाब मिलान नगरेको**– स्थानीय तह सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम मासिक र बार्षिक रुपमा स्रेस्ता र बैक खाताको हिसाब मिलान विवरण तयार गर्नुपर्नेमा गरेको छैन ।चेक साट्न बाकीको बिबरण तयार नगरि स्थानीय तहले खाता सञ्चालन गर्दा मैज्दात फरक पर्न गएको छ ।कार्यालयले चालु र पुजिगत खर्च खातामा रहेको मौज्दात सन्चित कोष खातामा ट्रान्सफर गरी खर्चखाता शुन्य बनाउनु पर्नेमा सो समेत	

	लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु	
	गरेको देखिएन ।	
१.३	आर्थिक बर्षको अन्त्यमा स्रेस्ताको मौज्दात रु१८७२०१६९४ र बैक मौज्दात रु २३१०३४३७६ भइ बैक बढि रु ४३८३२६८२ रहेको देखिन्छ। यस सम्बन्धमा बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरी स्रेस्तामा हिसाव मिलान गनुपर्ने देखिन्छ ।	
२	**काम, कर्तव्य र अधिकार** - स्थानीय तहको अधिकारको (संविधानको अनुसूची-८ मा) उल्लेख छ । स्थानीय तहको अधिकारमा, सहकारी संस्था, एफ.एम. सञ्चालन, स्थानीय कर, सेवा शुल्क तथा दस्तुर, स्थानीय सेवाको व्यवस्थापन, स्थानीय स्तरका विकास आयोजना, आधारभूत र माध्यमिक शिक्षा, आधारभूत स्वास्थ्य र सरसफाई, स्थानीय सडक, ग्रामीण सडक, कृषि सडक र सिंचाई, जग्गा धनी दर्ता प्रमाण पुर्जा वितरण, कृषि तथा पशुपालन, जेष्ठ नागरिक, अपाङ्गता भएका व्यक्ति र अशक्तहरुको व्यवस्थापन लगायत २२ प्रकारका अधिकार उल्लेख छ । सो बाहेक स्थानीय तहले संघ तथा प्रदेशसंगको सहकार्यमा प्रयोग गर्ने साझा अधिकार संविधानको अनुसूची-९ मा समेत उल्लेख छ । संघ वा प्रदेशले संविधान तथा प्रचलित कानूनबमोजिम आफ्नो अधिकार क्षेत्रभित्रको कुनै विषय पालिकालाई कानून बनाई निक्षेपण गर्न सक्ने व्यवस्था छ । यस पालिकालाई मात्र संघ वा प्रदेशबाट छुट्टै कानूनको निक्षेपण भएको अवस्था देखिदैन ।	
३	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल वमोजिम रहेका छन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने सो गरेको पाईएन । • पालिकाले २०७६।७७ को अवधिमा भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसुची २११ वमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । • स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७१बमोजिम प्रत्येक बर्ष आषाढ १० भित्र बजेट पेश गर्नुपर्नेमा यस पालिकाले २०७६।७।४ मा मात्र बजेट पेश गरेको छ । ऐनले तोकेको समयसिमा भित्र बजेट पेश गरी सभाबाट पास गर्नु पर्दछ । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७५ बमोजिम एक आर्थिक वर्षमा खर्च हुन नसकी बाँकी रहेको रकम आर्थिक वर्षको अन्तमा स्थानीय तहको संचित कोषमा ट्रन्सफर गर्नुपर्नमा आर्थिक वर्ष समाप्त भए पश्चात् पनि चालु खर्च खातामा रु **२४८७८५४८**पुजीगत खर्च खातामा रु. **१०२३६०४८०** गरी रु१२७२३९०२८ मौज्दात रहेको पाईयो । • पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यिवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाईएन। • कार्यालयको श्रेष्ता र वैक विचको हिसाव फरक परेको सम्वन्धमा वैक हिसाव मिलान विवरण तयार नगरेको कारण हिसाव मिलान भएको छैन । • राजस्व संकलन सम्बन्धमा सुचना प्रबिधिको प्रयोग गरी सबै कारोबार बैकिङ्ग प्रणाली मार्फत गर्ने गरेको देखिएन । • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा गाउँपालिकाले आफ्नो अधिकारक्षेत्रभित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको पाईएन ।	

	लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु	
	• स्थानिय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको बिश्लेषण गरी सम्भाब्य आयोजनाको बैंक खडा गरेको देखिएन । • दिगो बिकास योजना (२०१५-३०) लाई कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालिन लक्ष्यहरु तोकि मुल्याङ्कन गर्ने कार्य भएको देखिएन । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६५, ६६ र ६७ मा क्रमशः स्थानीय राजश्व परामर्श समिति, स्रोत अनुमान र बजेट सीमा निर्धारण समिति र बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति रहने व्यवस्था गरेकोमा पालिकाले उक्त समिति गठन गरेको पाईएन । • पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो । • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अध्यावधिक गरेको पाईएन । • कार्यालयले जिन्सी मौज्दातको बिबरण तयार गरी जिन्सी निरिक्षण तथा प्रतिबेदन तयार गर्नुपर्नेमा नगरेकोले पालिकाले बिगत बर्ष र यस बर्ष खरिद गरेका जिन्सी मालसामानको अबस्थाको बारेमा बिस्वस्थ हुने आधार भएन । • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६क मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई दिएको पाइएन । • कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ र ८ मा खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन। • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १३ वमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा पन्ध्र दिन अगाबै पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामाग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्युनतम दररेट तोक्नु पर्नेमा तोकेको पाईएन। • ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का अभिलेख खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन। • स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७४(२) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाएको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ दफा ३ पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण कार्य गर्न सम्झौता गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन । • पालिकाले आयोजना।कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्ने,मा सो नगरेको र नगद लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन । • सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय–व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा कुनैपनि योजनाको सार्बजनिक परिक्षण नभएको	

लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु

र सार्बजनिक परिक्षणको नमुना फाराम भुक्तानीको कागजातमा संलग्न गरेतापनि समितका सदस्यले मात्र दस्तखतगरी भर्नुपर्ने बिबरणअधिकांस नभरी खाली राखेको देखियो ।जसबाट बास्तबिकता एकिन गर्न सकिएन ।

- वातावरणको संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालीन योजना तयार गरेको पाइएन ।शहरीकरण भैरहेका स्थानलाई मध्यनजर राख्दै फोहोरमैला ब्यबस्थापन स्थल पहिचान एबं कार्ययोजना तयार गरेको पाईएन ।
- पालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि प्राविधिकतर्फ ९ र प्रशासनिकतर्फ २५ समेत ३४ कर्मचारीको दरबन्दी स्वीकृत भएकोमा क्रमशः३ र ६ समेत ९ पदपूर्ती भएकोले कार्यलय सञ्चालनमा कर्मचारीको अभाव रहेको पाईयो ।
- सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली, २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन ।
- निजामती सेवा ऐन, २०४९ वमोजिम कर्मचारीहरुको कार्य विवरण वनाई लागु गरेको पाईएन ।
- निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ख२ वमोजिम तलवि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी खर्च लेखेको पाईयो ।
- संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको २०७३।१२।२५ को परिपत्र अनुसार यस पालिकामा समाहित भएका साविकका गाँउ विकास समितिको नाममा रहेका पेश्की तथा वेरुजुको लगत तयार गरेको पाईएन ।
- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाउनुपर्नेमा यस पालिकाले हालसम्म २ ऐन, १ नियमावली, ५ कार्यविधि समेत ८ कानुन एवं कार्यविधि निर्माण गरी कार्यान्यिनमा ल्याएको छ ।

तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।

४ **बीमाः–** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११२ बमोजिम रु १० लाख भन्दा बढी मूल्यको निर्माण कार्य गर्न निर्माण व्यवसायीले निर्माण स्थल, निर्माण सामग्री र कामदारको बीमा गराउनुपर्ने व्यवस्था छ । गाँउपालिकाले सडक निर्माण, भवन निर्माण , बिद्युतीकरण लगायत सम्पूर्ण कार्यमा उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरी कार्य गराउँदा बीमा गराउने प्रावधान राखेको छैन । जोखिमयुक्त जटिल प्राविधिक पक्ष सामवेश भएको कार्य र हेभि मेशिनरी प्रयोग गर्नुपर्ने कार्य निर्माण व्यवसायीबाट प्रतिस्पर्धाको माध्यमबाट गराउन र जोखिम बहन गर्न बीमा गराउनु पर्दछ ।केहि उदाहरण देहायअनुसार छन ।

गो.भा.नं	विवरण	मु अ कर बाहेक ल.ई.	सप्लायर्स
२८-०७६।१२।४	सामुदायिक भवन निर्माण	१७१६६१३	स्काई कन्ट्रक्सन
३०-०७६।१२।९	सडकमा ग्राभेल	१००३५७५	कंचन कन्ट्रक्सन
७८-०७७।३।४	सडकमा ग्राभेल	१०२९७६९	रामलाला निर्माण सेवा

५ **भ्रमण अभिलेख र आन्तरीक नियन्त्रण** ः भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम २१ मा भ्रमण खटिने कर्मचारीको अनुसुचि-६ बमोजिमको ढाँचामा अभिलेख राख्नु पर्ने र खटाउने पदाधिकारीले विश्वसनिय आधार र प्रमाण स्थापित हुने गरी आवश्यकता अनुसार आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीको थप व्यवस्थापन समेत गर्नु पर्ने उल्लेख छ । पालिकाले यस वर्ष अनुगमन मूल्याँकन शिषर्क बाट गा पा चालु तर्फ रु

लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु

११,९८,९५०।-र सङघिय चालु तर्फ रु २१,०००।- समेत रु १४,०८,९५०।-खर्च गरेकोमा नियमावली अनुसार उद्देश्य र काम प्रयोजन नखुलाएको तथा भ्रमण पश्चात प्रतिवेदन पेश नगरेको अवस्थामा सरकारी काम उल्लेख गरी काठमाडौ जनकपुर जलेश्वर गएको भनी एकै व्यक्तिको पटक पटकको भ्रमण खर्च लेखेको देखिएकोले काम वेगर भ्रमण खर्च भएकोले मितव्ययीता र आन्तरिक नियन्त्रणमा सुधार गर्ने तर्फ पालिकाको ध्यान जानु पर्दछ।

६ **पूँजीगत बजेटमा चालु प्रकृतिका खर्च** - पूँजी सृजना नहुने खालका वितरणमूखी तथा उपयोगिता नदिने खर्चलाई निरुत्साहित गर्दै स्थानीय तहले अधिकतम प्रतिफल दिने र पूँजीको निर्माण हुने एवम् उपयोगिता सिर्जना हुने गरी योजना छनौट तथा कार्यान्वयन गर्नुपर्ने कार्यक्रम छनौट गरी पूँजीगत शीर्षकमा समावेश गरी सिमित स्रोतको उच्चतम प्रयोग गर्नुपर्दछ। यस स्थानीय तहले देहाय अनुसारका पूँजी निर्माणमा सहयोग नरहने, उत्पादनमा वृद्धि नगर्ने किसिमका खर्चलाई विभिन्न संघ संस्था, समूह, क्लव लगायतलाई कार्यक्रम र प्रस्तावको आधारमा पूँजीगत शीर्षकबाट रु.२९,००,००० भुक्तानी दिएको पाईयो ।

सि.नं.	भुक्तानी पाउने संस्थाको नाम	प्रयोजन	रकम
१	भार्गव ऋषि बृद्धाश्रम जलेश्वर	आर्थिक सहयोग	२०००००
२	दलित बिपन्न तथा पिछडिएको समुदाय	बिभिन्न भाँडा बर्तन बितरण	५०००००
३	बिभिन्न धार्मिक समुदाय	बाजागाजा बितरण	५०००००
४	बिभिन्न धार्मिक पुजा समिति	अनुदान	५०००००
५	पालिकाबाट खरिद	न्यायिक समिति तथा कर्मचारीएवं पदाधिकारीलाइ सम्मान	२०००००
६	बिभन्न कल्व तथा सस्था	खेल सामाग्री खाजा खाना	१००००००
	जम्मा		२९,००,०००

यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।

७ **सेवा प्रवाहको स्थिति** ाः सेवा प्रवाहलाई चुस्त दुरुस्त एवं प्रभावकारी बनाउन पालिकाले पर्याप्त ध्यान दिनुपर्दछ । यस वर्ष पालिकाले पंजिकरण तर्फ जन्मदर्ता १०६२, मृत्यूदर्ता १७९, विवाह ४००, बसाई सराई आएको ६ गएको १०,को बिबरण पेश गरेको छ । अपाङ्ग परिचयपत्र, जेष्ठ नागरिक परिचयपत्र लगायतका सेवा प्रवाहको तथ्यांक माग गरेकोमा प्राप्त भएन । पालिकाबाट पूर्वाधार विकासतर्फ सार्वजनिक निर्माण र सडकको तथ्याङ्क पेश भएको छैन । सेवा प्रवाह सम्बन्धी सबै तथ्याङ्क एकीकृत गरी भौतिक प्रगति विवरण अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।

८ सवारी साधन मर्मत गर्नु पर्नेमा लागत अनुमान, मर्मत आदेशका आधारमा मर्मत अभिलेख म.ले.प.फा. नं.२ मा अभिलेख राखी फेरिएको सामान स्टोर दाखिला गरेर मात्र खर्च भुक्तानी गर्नु पर्दछ । पालिकाले मर्मत अभिलेख खाता राखेको छैन ।

- **योजना तर्जुमा, बजेट तथा कार्यक्रम**

९ **बजेट पेश, पारित र अख्तियारी** - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख

	लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु	
	प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहमा उपाध्यक्ष श्री महजबी खातुनले २०७६।७।४गते रु४६ करोड ३४ लाख ६२ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरी सोही दिन पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७६।७।१० मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ । कानूनले तोकेको समयमा आय र व्ययको अनुमान पेश गरी पारित गर्ने र अख्तियारी दिनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
१०	**योजनाः** योजना बाँडफाँड गर्दा ठुला योजनालाई प्राथमिकीकरण गरेको देखिएन । वडास्तरिय र गाउँस्तरिय योजना ५ लाख घटिका समेत रहेका छन । वडामा साना योजना वनाई रकमको वर्गिकरण तथा वितरण र सोको कार्य सम्पादन गर्न कठिनाई हुन जाने देखिँदा ठुला पूर्वाधारजन्य योजना छनौट गरिनू आवश्यक देखिन्छ ।	
११	**स्थानीय तथ्याङ्क, अभिलेख तथा स्रोत नक्साङ्कन** -स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीयतहले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभूत तथ्याङ्क संकलन, अभिलेख र सोको ब्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक श्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्साङ्कनसहितको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । पालिकाले स्थानीय तथ्याङ्क सम्बन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको तथा स्रोत नक्साङ्कन वा गाउँ प्रोफाइल तयार गरेको देखिएन । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकीकरणका क्रियाकलाप सञ्चालनमा तथ्याङ्कले महत्वपूर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा पहल हुनु आवश्यक छ । तथ्याङ्कवेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, बजेट, प्रक्रिया र कार्यान्वयनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा गाउँपालिकाले अभिलेख ब्यवस्थापनमा ध्यान दिनुपर्दछ ।	
१२	**न्यायीक समिति** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा बिबाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउँने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा गतबर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउँन बाकी र यो बर्ष थप भएको तथा फछ्र्यौट भई बाँकी मुद्दाको बिबरण माग गरेकोमा पेश भएन । न्याय सम्पादन प्रक्रियाको अभिलेख राखि ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउँनुपर्दछ ।	
१३	**खाना तथा विविध खर्च** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष खाना तथा विविधमा सङघिय चालुमा रु २,३१,६५५ र गा पा चालुमा रु ३१,१९,०२२ गरी कुल बिबिधमा मात्र रु ३३,५०,६७७ खर्च गरेको छ ।यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।	
१४	**अनुगमन तथा सुपरिवेक्षणः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन,२०७४ बमोजिम योजना कार्यान्वयन तालिका र अनुगमन तथा मूल्यांकन योजनासमेत तयार गर्नुपर्ने र पालिकाबाट संचालन भएका योजना तथा कार्यक्रमको अनुगमन तथा सुपरिवेक्षण गरी सोको प्रतिवेदन कार्यपालिकाको बैठकमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले योजनाबद्ध रुपमा संचालित योजना अनुगमन तथा सुपरिवेक्षण कार्यान्वयन गरेको देखिएन । केहि योजनामा अध्यक्ष र उपाध्यक्ष तथा सम्बन्धित वार्ड अध्यक्ष र सदस्यले अनुगमन गरेको भएपनि , अधिकांश योजना कर्मचारी ,प्राविधिकले मात्र अनुगमन गरेको देखिएको छ । प्रस्तुत अनुमगन प्रतिवेदनमा आर्थिक अवस्था र काम सम्पन्न भएको व्यहोरा उल्लेख गर्ने गरेको छ । काम नभएका र सुधार गर्नुपर्ने व्यहोरा उल्लेख गर्ने गरेको देखिएन । यसरी योजना तथा कार्यक्रमको अनुगमन तथा सुपरिवेक्षण कार्य ऐनले निर्दिष्ट गरेबमोजिम जिम्मेवार पदाधिकारीबाट नगराउँदा र प्राविधिक पक्षको कमि कमजोरी नऔंल्याउँदा साधनस्रोतको अधिकत्तम उपयोग, सेवा प्रवाह तथा कामको गुणस्तर प्रभावकारी हुन	

	लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु	
	नसक्ने तर्फ जिम्मेवार पदाधिकारीको ध्यान जानुपर्दछ ।	
१५	**चौमासिक पूँजीगत खर्च** - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुजिगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	

सि.नं.	पूँजीगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)			आषाढ महिनाको मात्र खर्च
			प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेसोचौमासिक	
१	गा.पा पुजिगत	१०२३६०	२९६७	२७८२२	७१५७१	४९५७८
२	सङघीय पुँजिगत	२५७०	०	०	२५७०	२५७०
३	सडक बोर्ड	९६१	०	९६१	०	०
	कूल खर्चः	१०५८९१	२९६७	२८७८३	७४१४१	५२१४८
	खर्च प्रतिशत	१००	२	२७	७१	४९

१६	**क्षेत्रगत बजेट र खर्च-** स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७६।७७ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।	

मुख्य क्षेत्र	**वार्षिक वजेट**	**खर्च रकम**	**कुल खर्च मध्ये प्रतिशत**
आर्थिक विकास	६१९५०००	४०८७१९५	६५।९७
सामाजिक क्षेत्र	२५४५८३०००	२२६०६१८९६	८८।८०
पूर्वाधार विकास क्षेत्र	२५४५३२७१५	८५९३९२७६	३३।७६
वातावरण तथा विपद् व्यवस्थापन	०	०	०
संस्थागत विकास र सेवा प्रवाह	०	०	०
वित्तिय व्यवस्थापन र सुशासन	२४२७०००	२२३७७००	९२।२०
कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	७२३६२७०७	४६२६५८९६	६३।९४
जम्मा			

	उल्लिखित विवरण विश्लेषणबाट निम्नानुसार देखिएको छः	
१७	**खर्च बिश्लेषणः** पालिकाले यसबर्ष कुल आन्तिरक आयबाट रु ४१९८४९४ राजस्व बाँडफाँड रु ४८४१७५७३र अनुदानबाट रु२३०६८४०००समेत रु २८३३०००६७ आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु ५७०९९११२ र पूँजिगत तर्फ रु१००८६०४८० समेत रु१५७९५९५९२खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा २.६५प्रतिशत रहेको छ । यसबर्ष पदाधिकारी सबिधामा रु १२२१००० खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको २९.०८ प्रतिशत रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट २० .१५प्रतिशत चालु र ३५.६०.प्रतिशतमात्र पूँजि निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । यसबाट पालिकाहरुले बिकास निर्माण प्रयोजनमा न्युन खर्च गरेको प्रशासनिक प्रयोजनमा बढि खर्च भएको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको	

	लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु	
	रकम अधिकरुपमा बिकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।	
	संगठन तथा कर्मचारी ब्यवस्थापन	
१८	**कर्मचारी करार** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । पालिकाले कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षण नगरी कार्यालय सहयोगी,ओभरसियर,सहायक कम्प्युटर अप्रेटर,ईन्जिनियर,सव ईन्जिनियर,पदमा २ जना कर्मचारीहरु करारमा राखी रु ७२१५०० खर्च लेखेको छ । त्यसैगरी सोही ऐनको २०७४ को दफा ८३(८) वमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयस, कार्यालय सहयोगी, पलम्बर, इलेक्टीसियन, चौकिदार, मालि, बगैंचे लगायतका पदमा मात्र करारवाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । स्थानीय तहले माथि उल्लेखित पद र सो वाहेकको अ. न. मी, ल्याव असिस्टेन्ट,सव इन्जिनियर पदमा ज्यालादारीमा २ सवरी चालक राखी बर्षभरीमा रु ४ लाख १५ हजार भुक्तानी गरेकोले कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षण गरी स्वीकृत दरबन्दीको आधारमा तलव भत्ता खर्च लेख्नु पर्दछ ।	
१९	**कल्याण कोष** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर उक्त कोषको संचालन सम्बन्धी पालिकाबाट कुनै ऐन कानूनको व्यवस्था भएको देखिएन । कानुनको ब्यबस्था अनुसार कल्याण कोषको ब्यबस्था गरी उक्त कोषमा मासिक तलवबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था कार्यान्वयन हुनु पर्दछ ।	
२०	**कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता** - स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ८६ (१) बमोजिम स्थानीय सेवा गठन, संचालन व्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानुन बमोजिम हुने, दफा ८६ (२) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन, संचालन तथा व्यवस्थापन सेवाको शर्त तथा सुबिधा सम्बन्धि अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानुन बमोजिम हुने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले कानून नबनाई यो बर्ष चौथो गाउँ सभाको निर्णयले १७ जना कर्मचारीलाइ १महिनाको २५ प्रतिशतका दरले प्रोत्साहन भत्ता रु १०१६१८१ खर्च गरेको कारण आर्थिक व्ययभार बढ्न गएको रु.	१०१६१८१
२१	**आन्तरिक लेखापरीक्षण** - स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) मा स्थानीय तहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारीताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने उल्लेख छ । यस स्थानीय तहले २०७६।७७ को आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्नेमा हाल सम्म आन्तरिक लेखापरिक्षण शाखा समेत गठन गरेको देखिएन।पालिकाले अन्तर सरकारी अनुदान तर्फको मात्र कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई प्रतिवेदन पेश गरेको छ । वित्तिय समानिकरण ,राजश्व बाँडफाँड लगायत सबै कारोवारको चौमासिकरुपमा आन्तरिक लेखापरीक्षण नगरेको कारण आन्तरिक नियन्त्रण कमजोरहुने र श्रेस्तामा रहेको कमी कमजोरी समयमै सुधार गर्न नसकिने भई अन्तिम लेखापरीक्षणलाई समेत समय र लागत बढी लाग्न जाने हुन्छ । तसर्थ कानुनमा तोकिए बमोजिम कर्मचारी ब्यबस्थापन गरी आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
	• **पदाधिकारी सुविधा**	
२२	**एउटामात्र सुविधा पाउने** -प्रदेश नं २ अन्तर्गत स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधाका सम्वन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७५(पहिलो संशोधन समेत) को दफा ८ अनुसार सरकारी	

	लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु	
	कोषबाट निवृत्तभरण पाएको व्यक्ति पदाधिकारीमा निर्वाचित वा मनोनयन भएमा निवृत्तभरण वा यस ऐन बमोजिमको मासिक सुविधा मध्ये एउटा मात्र पाउने व्यवस्था छ । पदाधिकारीहरुबाट यस प्रकारको सुविधा लिए नलिएको स्वघोषणा संलग्न गरेको पाईएन। यस बर्ष पदाधिकारीलाइ असोज सम्म ३ महिनाको रु १२२१००० पारिश्रमिक खर्च भुक्तानी गरेको छ ।	
	• **अनुदान प्राप्ति, वितरण र फिर्ता**	
२३	**अनुदान फिर्ता —** संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने समानिकरण वाहेकका अनुदान वर्षभरी खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । प्राप्त विवरण (सुत्रको अनुसूची १२ र २१) अनुसार २०७७ असार मसान्तमा देहायबमोजिमको अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेकोमा फिर्ता गरेको पाइएन । खर्च नभई बाँकी रहेको निम्नानुसारको रकम सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने रु	२५५३६०००

अनुदान प्रदान गर्ने निकाय	**अनुदानको प्रकार**	**प्राप्त रकम**	**खर्च रकम**	**बाँकी रकम**
संघीय सरकार	शसर्त	११३५१९०००	९११७८०००	२२३४००००
	विषेश	०	०	०
	समपुरक	०	०	०
	अन्य	०	०	०
प्रदेश सरकार	शसर्त	५००००००	३३६८०००	१६३१०००
	विषेश	२००००००	१९३४०००	६५०००
	समपुरक	३००००००	१५०००००	१५०००००
	अन्य	०	०	०
	जम्मा	**१२३५१९०००**	**९७९८००००**	**२५५३६०००**

२४	प्रदेश सरकारबाट समपुरक अनुदान बापत प्राप्त रु ३० लाखमा पालिकाले रु १५००००० खर्च लेखेकोमा समपुरक योजनामा खर्च नभइ कोभिडमा ट्रान्सफर गरी खर्च देखाएकोले तोकिएको योजनामा खर्च नभएको उक्त रकम प्रदेश सन्चित कोषमा फिर्ता गर्नुपर्ने रु	१५०००००
२५	**अनुदानको अनुगमन** - सार्वजनिक निकायबाट उपलब्ध गराईएको अनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको एकीन गर्न अनुदान उपलब्ध गराउने निकायले समय समयमा अनुगमन गर्नुपर्दछ । पालिकाले यस बर्ष कृषि, पशु, अनुदानमा गहुको बिउ, घास र तरकारीको बिउमा रु ८७९९१४ खर्च लेखेकोमा पालिकाबाट बितरण भएको अनुदानको सहि सदुपयोग भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा सोबाट प्राप्त उपलव्धी मापन गरेको छैन । साथै अनुदान सम्बन्धमा स्थानीय अनुदान नीति तय गरेको देखिएन । तसर्थ अनुगमनलाई प्रभावकारी वनाई संघ, प्रदेश तथा स्थानीय तहबाट वितरण हुने अनुदानमा दोहोरोपना नहुने गरी अनुदानग्राहीको जीबनस्तरमा सुधार आएको यकिन गरी रकमको पूर्ण सदुपयोग गराउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
२६	**समानिकरणबाट अनुदान** (गो भौ १६८पुँजिगत मिति २०७७।३।२८ः स्थानिय तहले अनुदान दिँदा अनुदान निती निर्धारण गरी स्पष्ट कार्ययोजनाको आधारमा आन्तरिक आयबाट खाम्ने भएमा मात्र अनुदान दिनु पर्नेमा भार्गव ऋषि बृद्दाश्रम जलेश्वरलाइ कार्ययोजना बेगर निबेदन मागको आधारमा समानिकरण अनुदानबाट रु २ लाख अनुदान दिएको देखियो । सार्वजनिक निकायबाट उपलब्ध गराईएको अनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको एकीन गर्न अनुदान उपलब्ध गराउने निकायले समय समयमा अनुगमन गर्नुपर्नेमा पालिकाबाट दिएको उक्त अनुदानको सहि सदुपयोग भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा सोबाट प्राप्त उपलव्धी मापन गरेको छैन । तसर्थ अनुगमनलाई प्रभावकारी वनाई संघ, प्रदेश तथा स्थानीय तहबाट वितरण हुने अनुदानमा दोहोरोपना नहुने गरी अनुदानग्राहीको जीबनस्तरमा सुधार आएको यकिन र	

	लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु	
	रकमको पूर्ण सदुपयोग गराउनेगरी आन्तरिक आयबाट स्वीकृत निती अनुरुप मात्र दिनुपर्नेमा सोझै मागको आधारमा दिएको नियमित नदेखिएको रु	२०००००
२७	**कर्मचारी र पदाधिकारी सोधभर्नाः** कार्यालयले आवश्यक सामाग्री सार्वजनिक खरिद ऐन तथा नियमावली अनुसार खरिद गर्नु पर्नेमा निम्नानुसार कर्मचारीले खरिद गरी सोधभर्ना लिएको देखियो ।नियमानुसार खरिद नगरी सोधभर्ना गर्दा ब्याक्ति बिशेषलाइ फाइदा हुन गइ बास्तविक खर्च भएको हो होइन सोको एकिन र नियन्त्रण नगर्दा दुरुपयोग हुन जान्छ । यस्तो कार्य नियन्त्रण हुनु पर्ने तथा नमुना परिक्षण गर्दा देखिएको यस्तो खर्चलाइ नियमित मान्न नसकिएको रु	३३४४७१

गो.भा.नं	पदाधिकारी।कर्मचारी	खर्च विवरण	भुक्तानी	कैफियत
३५३-०७७।३।२५	कौशलेन्द्र कु. कर्ण	मर्मत	१०४२०	मर्मतको विल
३६३-०७७।३।२६	अजय राम	मर्मत	१०४४५	मर्मतको विल
३८८-०७७।३।२७	सेराजुलद्दीन अंसारी	मर्मत	१८०००	मर्मतको विल
३९४-०७७।३।२७	अजय यादव	ईन्धन	३११४८	खरिद विल, लगबुक
३९५-०७७।३।२७	अजय यादव	सवारी मर्मत	२३०३३	खरिद विल, लगबुक
३९७-०७७।३।२७	राम गोपाल मुखिया	ईन्धन	३१२९८	खरिद विल, लगबुक
४०३-०७७।३।३०	शिवेन्द्र ठाकुर	ईन्धन	३१०००	खरिद विल, लगबुक
४०८-०७७।३।३०	सुमित्रा देवी दास	ईन्धन	३००००	खरिद विल, लगबुक
४०९-०७७।३।३०	श्रेहिया देवी पासवान	ईन्धन	३००००	खरिद विल, लगबुक
४१०-०७७।३।३०	जिवछ प्रसाद यादव	ईन्धन	१९००२	खरिद विल, लगबुक
४२०-०७७।३।३०	काशी मंडल	गाड पाइप	१५०००	खरिद विल, लगबुक
४२४-०७७।३।३०	सुमन्त कुमार राय	मर्मत	२२०००	खरिद विल, लगबुक
४४०-०७७।३।३०	रेहान रेजा अंसारी	मर्मत	८१२५	खरिद विल, लगबुक
४४४-०७७।३।३०	सुमन्त कुमार राय०	मर्मत	३१०००	खरिद विल, लगबुक
४६१-०७७।३।३१	श्यामदेव महासेठ	मर्मत	२४०००	खरिद विल, लगबुक
	जम्मा		३३४४७१	

२८	**प्राविधिक मूल्याँकनः** कार्यालयले निर्माण तथा खरिद गरिएका निर्माण सामाग्रीको कार्य मूल्याँकन सहितको प्रमाण कागजात संलग्न गर्नु पर्नेमा खरिद गरी दाखिला प्राप्त गरेको आधारमा निम्नानुसार खर्च लेखेको प्राविधिक मूल्याँकन तथा दाखिला प्रमाण पेश हुन पर्ने रु.	८०६१२३०

भौ.न	आपूर्तक	जिन्सी सामान	खर्च	कैफियत
६२पुजिगत	राज इन्टरप्राइजेज	स्टिल कटिङ होस्टिङ एन्ड फिक्सिङ २८९३ के जि		१२२ सेट डेस्क बेन्च बिद्यालयमा जडान भएको

	लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु	

		१९ एम एम वाटरपुर्फ प्लाइउड ११० स्क्वार मिटर	९६०९३३	प्रमाण र जिन्सी दाखिला
२ पुजिगत	जय बजरङग हयुमपाइप उद्योग	एन पि थ्रि हयुमपाइप ९००एम एम ३७ थान७५०एम एम ३० थान ४५०एम एम एम ८ थान ३००एम एम एम ४ थान	१९५१९८४	पाइप जडानको प्रमाण र मुल्यांकन पेश नभएको
५७पुजिगत	राज इन्टरप्राइजेज	१०५ थान हेन्डपम्प जडानको एच डि पि इ पाइप हेन्ड पम्प फिल्टर	१९२३१५०	हेन्डपम्प जडानको भर्पाइ र मुल्यांकन नभएको
५९पुजिगत	राज इन्टरप्राइजेज	५१५ थान शौचालय निर्माणको कभर रिङ र पाइप	१८३१३२२	शौचालय निर्माणको भर्पाइ र मुल्यांकन नभएको
१६९ पुजिगत	रामसखीजेनरल अर्डर सप्लायर्स	च्यापकटर मेशिन ३२ पिस	४९६०००	जिन्सी दाखिला र बितरण भर्पाइ नभएको
१८२पुजिगत	गणपति ट्रेडिङ एन्ड जेनरल सप्लायर्स	बिपन्न तथा दलित महिला सिलाइ कटाइ मेशिन र सामाग्री १४ कैचि ६५	३९९२२९	जिन्सी दाखिला र बितरण भर्पाइ नभएको
१८४पुजिगत	शिव इन्टर प्राइजेज	बिपन्न तथा दलित महिला सिलाइ कटाइ मेशिन २५ सेट	४९८६१२	जिन्सी दाखिला र बितरण भर्पाइ नभएको
जम्मा			८०६१२३०	

- **आयकर एवं मू.अ.कर**

२९ **मूल्य अभिवृद्धि कर कट्टी** - आर्थिक ऐन, २०७६ ले गरेको व्यवस्था अनुसार सरकारी कार्यालयले २०७६।२।१६ देखिको ठेक्का वा करार अन्तर्गतको भुक्तानीमा मू.अ.कर रकमको ५० प्रतिशत सम्बन्धीत राजस्व शीर्षकमा र बाँकी ५० प्रतिशत सम्बन्धीत फर्मलाई भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । तर पालिकाले देहायको भुक्तानीमा नियमानुसार ५० प्रतिशत रकम रु.३८०१७७कट्टी गरी राजस्व दाखिला नगरी फर्मलाई नै भुक्तानी दिएको देखिन्छ ।

गोभौनं./मिति	ब शि न	भुक्तानी पाउनेको नाम	प्यान नं.	भुक्तानी रकम	मुअकर कर रकम	५० प्रतिशत रकम
५-०७७।१।१८	प्र·व्यव·कोष	डायमण्ड अफसेट प्रिन्टर्स	३०३४५०२१४	४०८१२१	११४४०	५७२०
६-०७७।१।१८	प्र·व्यव·कोष	सुधा ट्रेर्डस	३०१६२६१५२	३०५१००	३५१००	१७५५०
८-०७७।१।१८	प्र·व्यव·कोष	जगदम्वा इम्पिरियम	३०३०५८३३५	४७४६००	५४६००	२७३००
१०-०७७।१।१८	प्र·व्यव·कोष	एस·एण्ड एस जेनरल अर्डर सप्लायर्स	६११५२८२८९	२८४०३६	३२६७६	१६३३८

	लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु	

१३-०७७।१।२१	प्र.व्यव.कोष	साह ट्रेडर्स	६०३९०२०४२	३५८२७४१	१०१८८९	५०९४२
१६-०७७।१।३१	प्र.व्यव.कोष	साह ट्रेडर्स	६०३९०२०४२	४३२७८२५	१२३०७९	६१५३४
१९-०७७।२।२४	प्र.व्यव.कोष	आलम इन्टर प्राइजेज	३०३८३९६३५	२१२७३५४	७४३८२	३७१९१
२७-०७७।२।१५	प्र.व्यव.कोष	आलम इन्टर प्राइजेज	३०३८३९६३५	१०६१२७७	३७१९१	१८५९६
३२-०७७।२।२८	प्र.व्यव.कोष	आलम इन्टर प्राइजेज	३०३८३९६३५	२०५५५४८	७१७६३	३५८८२
२१-०७७।२।५	प्र.व्यव.कोष	एम आर आर ट्रेडर्स	६०९००७६२०	४१०२२३	४७१९४	२३५९७
२३-०७७।२।६	प्र.व्यव.कोष	आदित्य इन्टर प्राइजेज	६०१४१९१२२	५३११००	५४९२५	२७४६३
५९-०७७।३।१२	प्र.व्यव.कोष	शिव इन्टरप्राइजेज	६०२८२०७६३	४९९४६०	५७४६०	२८७३०
१८६-०७७।३।३१	पुँजिगत	सुभाष कन्ट्रक्सन	३०४५३८८९०	२२७४१९	२६१६३	१३०८२
१९२-०७७।३।३१	पुँजिगत	धिरज कन्ट्रक्सन	६०७४७६३९६	२८२४३९	३२४९२	१६२४६
					७६०३५४	३८०१७७

तसर्थ उक्त रकमको कर समायोजन प्रमाण पेश हुनेपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु.

३८०१७७

३० **नन्फाइलर** - मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १८ मा भुक्तानीमा प्राप्त मूल्य अभिवृद्धि करको विवरण भुक्तानी पाएको अर्को महिनाको २५ गतेभित्र सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरण सहित दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाबाट देहायका फर्मलाई मू.अ.कर रु ४५०२२७ समेत रु ३९१३५२० भुक्तानी दिएकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि ती फर्महरु कर विवरण नबुझाई नन्फाईलर रहेको पाइयो ।

गोभौनं./मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	प्यान नं.	बिजक न र मिति	भुक्तानी रकम	मुअकर कर रकम	नन्फाइलर रहेको मिति
चालु						
३८०-०७७।२।७	दिव्या ट्रेडर्स एण्ड जेनरल अर्डर सप्लायर्स	६१३२४४७५६	१२-०७७।३।१५	८१५६८	९३८४	०७६ चैत्र
४००-०७७।३।२७	प्रगति जेनरल सप्लायर्स	६०८६३७४३१	१२०,१२९-०७७।३।१०	१००६१६	११५७६	०७७ जेष्ट

लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु

४५८-०७७।३।३१	एस एण्ड एस जेनरल अर्डर सप्लायर्स	६११५२८२८९	४९-०७७।२।३१	८९३८३	१०२८३	०७६ फाल्गुन
४५८-०७७।३।३१	एस एण्ड एस जेनरल अर्डर सप्लायर्स	६११५२८२८९	५९-०७७।२।३१	६०००३	६९०३	०७६ फाल्गुन
४५८-०७७।३।३१	डायमण्ड अफसेट प्रिन्टर्स	३०३४५०२१४	७४-०७७।३।२७	९९६६६६	११४६६	०७६ फाल्गुन
३९८-०७७।३।२७	भिस्वा इन्टर प्राइजेज	३०५२६६००६	१४६-०७७।३।११	११९६५५२	२२६१२	०७६ फाल्गुन
५-०७६।७।२८	जलेश्वरानाथ निर्माण सेवा	३०४९६७७४०		४७९२११	२७५७०	०७५/७६
२०३-०७७।३।३१	जलेश्वरानाथ निर्माण सेवा	३०४९६७७४०		२८५६९९	३७१४०	०७५/७६
१९-०७६।७।२९	जिभिल कन्स्ट्रक्सन कन्सल्टेन्सी प्रा लि	६०६५६६ ४८३	४-०७६।२।३	४९७६१०	५७२४८	२०७६ श्रावण
१३५-०७६।१२।४	सामुदायिक विकास परियोजना	३०१५२७ ३९०बिजक न ४९ देखि ५२	०७६।९।१५	१०३६७६	११९२८	२०७६ जेष्ठ
१९०-०७७।१२२	डेलि एक्प्रेस दैनिक	३०४५३६ ३८६ बिजक न ३७ देखि ३९ र ५०	२०७६।११।१५	४९२७३६	५६६८७	२०७६ माघ
१९९-०७७।२।७	मिसप इन्टरप्राइजेज	३०५२६६ ००६ बिजक न १०६ देखि ११७	२०७६।१२।४देखि १८	२६५७७९	३०५७६	२०७६ फाल्गुण
२१९-०७७।२।१६	द पब्लिक टुडे	६०६६१० ७७९ बिजक न ७९ देखि	२०७६।१०।५देखि फाल्गुण२६	५३३०००	६१३१९	२०७६ कार्तिक

	लेखापरिक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु	

		८० र३ ५				
२४८-०७७।२।३०	द पब्लिक टुडे	६०६६१०७७ ९	१००-०७७।२ ।१३	३०१४३८	३४६७८	०७६ कार्तिक
३१६-०७७।३।१२	द पब्लिक टुडे	६०६६१०७७ ९	११३-०७७।३ ।१५	३२३८१२	४२५६६	०७६ कार्तिक
३४६- ७७।३।२५	सामुदायिक विकास परियोजना	३०१५२७ ३९० बिजक न ८९ देखि १३५	०७७।३। १६	१५९०००	१८२९२	०७६जेष्ठ
	जम्मा			३९१३५२०	४५०२२ ७	

कानूनी व्यवस्थाअनुसार विवरण नबुझाएकोले कर समायोजन भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु. ४५०२२७

- **उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य**

३१ **सामाजिक परीक्षण** - पालिकाले सार्वजनिक परीक्षण अन्तर्गत योजना संचालन, कार्यान्वयन र कार्यप्रक्रियामा पारदर्शिता र जवाफदेहिताको वृद्धि गर्न सार्वजनिक परीक्षण सम्बन्धी उपभोक्ता समिति परिचालन निर्देशिका बनाइ योजना सम्पन्न भएका र पेश भएका कागजातमा पालना गरेको देखिएन । योजनाको सार्वजनिक परीक्षण तथा भौतिक र वित्तिय प्रतिबेदन सम्बन्धी ढाँचामा कुनै बिबरण नभरी केबल फरम्याट राखि समितिका पदाधिकारीले दस्तखत गरी राखी कार्यान्वयनमा नल्याएको अवस्थाले योजनामा सार्वजनिक परीक्षण अवलम्वन गरेको पाइएन । केही ठूला योजनाहरूमा छनौटबाट सामाजिक परीक्षणको व्यवस्था समेत अवलम्बन गर्नुपर्नेमा बाह्य निकायबाट सो प्रक्रिया पनि यो वर्ष कार्यान्वयन भएको देखिएन । पालिकाबाट संचालित सबै पँुजीगत एवं चालु योजनामा निर्देशिकाले तोके बमोजिम सबै बिबरण भरी तोकेको ढाँचा अनुरुप सार्वजनिक परिक्षण गराउन विशेष ध्यानाकर्षण गरिएको छ ।

३१.१ **अनुपातिक कट्टीः** सार्वजनिक खरिद नियमावली , २०६४ को नियम ९७(४) मा उपभोक्ता समिति संग भएको संझोैता भन्दा कम काम सम्पन्न भई रनिङ बिल र मूल्याङ्कन प्रतिवेदन प्राप्त भएकोमा सोही अनुपातमा स्थानीय तहको अनुदान रकम कट्टा गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । उपभोक्ता समिति मार्फत गराएको निम्नानुसार निर्माण कार्यमा संझौता भन्दा घटी कार्य भएकोमा घटी कार्यको अनुपातमा अनुदान रु १४०६९। कट्टा नगरी बढी भुक्तानी गरेको देखियो। संम्भौता भन्दा निर्माण कार्य घटी भएकोमा अनुपातिक कट्टी नगरी बढी भुक्तानी गरेको असुलउपर गर्नुपर्ने रु १४०६९

गो.भा.नं.	विवरण	संझौता	मूल्यांकन	भुक्तानी	हुनु पर्ने	बढी
१४३-पुँजिगत	हलखोरी ब्रम्हस्थान को जिर्णोधार उ.स.-४	१६५८१५०	८२१९५२	७३५३१९	७२१२५०	१४०६९

३१.२ **जटिलसंरचना निर्माण** - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७अनुसार उपभोक्ता समितिहरुलाई मेशिन, औजार उपकरणहरुको आवश्यक नपर्ने, श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले भवन, , पि.सि.सी. सडक निर्माण, लगायतका जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश हुने पूर्वाधार संरचना निर्माण कार्य समेत उपभोक्ता समितिहरु मार्फत् गराउने गरेको देखियो । यस्ता कार्य व्यावसायिक र अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट बोलपत्र प्रतिस्पर्धा मार्फत् गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ । यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन् :

लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु

गोभौनं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम
६८	भु पु टोल उ स एकडारा ३	पि सि सि	१४८५११७
१२९	जगदिश ठाकुरको घरदेखि भटौलिया सडक उ स	पि सि सि	११५२०६२
२१६	ब्रम्हबाबा उ स एकडारा ५	पि सि सि	१३१७४०४

नियमाबलीको ब्यबस्था अनुरुप कार्य गराउनुपर्दछ ।

३१.३ **उपभोक्ता समितिको कार्यः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले सम्पन्न गरेको कामको प्राविधिक मुल्याङ्कन, बिल, भरपाई र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात त्यस्तो समिति वा समुदायको वैठकबाट अनुमोदन गराई पेश गर्नुपर्ने तथा प्राविधिक मुल्याङ्कन, कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन लगायतका कागजातमा योजनाको नाम, शुरु मिति, सम्पन्न मिति, उपभोक्ता समितिको छाप लगायतका प्रमाण स्पष्ट देखिने गरी समावेश गर्नुपर्ने उल्लेख छ । यस वर्ष पालिकाले गाँउपालिका स्तरिय तथा वडागत योजनाहरु उपभोक्ता समिति मार्फत सम्पन्न गरेकोमा सम्पन्न योजनाको प्राविधिक मुल्याङ्कन तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनमा योजनाको नाम, शुरु मिति, सम्पन्न मिति लगायतका विवरण उल्लेख नगरेको तथा उपभोक्ता समितिको छाप लगाएको देखिएन । उपभोक्ता समिति मार्फत सम्पन्न हुने योजनासँग सम्बन्धित कागजातमा उल्लेखित विवरण स्पष्ट गर्नु पर्दछ ।

३२ **वातावरणीय प्रभावः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ मा पालिका क्षेत्रमा स्थल, जल, वायू तथा ध्वनी प्रदुषण नियन्त्रण गरी वातावरण संरक्षण गर्ने कार्यमा सहयोग गर्ने गराउने कर्तव्य तोकेको छ । पालिकाले वातावरण संरक्षणको एकीकृत दीर्घकालीन योजना तयार गरेको छैन । सालबसाली सरसफाईको काममा गाउँपालिकाक्षेत्रको सडक सफाइ, फोहोर संकलन गरी ढुवानी केन्द्रमा जम्मा गर्ने, नियमित सरसफाई, दैनिक ढल निकास खोल्ने कार्य, सिनो व्यवस्थापन, भूस्याहा कुकुर नियन्त्रण, लास व्यवस्थापन, ढल निर्माणको एकीकृत बहु वर्षे योजना र प्रगति पेस भएन । वातावरणीय प्रभाव मूल्याङ्कनलाई ध्यान दिई बातावरण संरक्षणको दीर्घकालिन योजना तयार गरी कार्यक्रम संचालन गरिनुपर्दछ ।

३३ **पेश्की** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ बमोजिम सम्वन्धित उद्देश्य बमोजिम लिएको पेश्की निर्धारण गरेको समय भित्र फछ्र्यौट गरिसक्नू पर्ने व्यवस्था छ । देहायका व्यक्ति संस्थालाई पेश्की दिईएको रकम वार्षान्तमा बाँकी देखिन्छ । पेश्की वाँकी आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ अनुसार असूल फछ्र्यौट गर्नुपर्ने रु.. १९१६६८

ब शि नं	गो भौ र मिति	पेश्की लिनेको नाम	प्रयोजन	रकम
गा पा चालु	९२—२०७६।१०।१९	शिबेन्द्र ठाकुर	ग्रुप एस एम एस कार्य	२५०००
गा पा चालु	१२४—२०७६।१२।४	शिबेन्द्र ठाकुर	कार्यक्रम	७००००
गा पा पुँजिगत	६४—२०७७।२।२४	बिष्णुदेव ठाकुर	निर्माण	९६६६८
जम्मा				१९१६६८

३४ **गाडी भाडाः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १३ मा भाडामा लिइने सवारी साधनको लागत अनुमान तयार गर्न सम्वन्धित सार्वजनिक निकायका प्रमुखले त्यस्ता साधन सम्वन्धि ज्ञान भएको बढीमा ३ जना दक्ष प्राविधिकको एक समिती गठन गरी उक्त समितिबाट भाडामा लिने सवारी साधनको आयू स्पेशिफिकेसन, प्रचलित वजार दर, भाडामा लिने अवधि इन्धनको मूल्य र खपत जस्ता कुराहरु विचार

	लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु	
	गरी लागत अनुमान तयार गरी नियमानुसार प्रतिस्पर्धाबाट खरिद गर्नु पर्ने व्यवस्था छ ।त्यसै गरि स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७५ दफा ५ मा गाउँपालिकाको अध्यक्ष उपाध्यक्षलाई स्थानीय तहको आन्तरीक श्रोत समेतको आधारमा सम्बन्धीत स्थानीय तहले सवारी साधन उपलब्ध गराइने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले उपाध्याक्षले प्रयोग गरेको गाडिको मासिक रु.७००००। का दरले रु.८४००००।जाहिर कवारीलाइ र अध्यक्षले प्रयोग गरेको गाडिको मासिक रु ९९००० का दरले रु ११८८००० ललितादेबी ठाकुरलाइ गाडिभाडा भुक्तानी दिएको छ ।यसरी पदाधिकारीले प्रयोग गर्ने गाडी भाडा भुक्तानी गर्दा नियमावलि अनुसारको लागत अनुमानको दरमा प्रतिस्प्रर्धा नगराइ सोझै सम्झौता वेगर लगबुक र हाजिर संलग्न नगरी सार्बजनिक बिदाको समेत भुक्तानी गरेको देखियो । गाडी उपयोगको आधारमा संझौता गरेर मात्र भाडा भुक्तानी गर्नु पर्दछ ।नियमावलि अनुसार लागत अनुमान र प्रतिस्पर्धा नगरी सार्बजनिक बिदाको भाडा बिदा गणना गरी असुल हुनुपर्ने समेत खर्च अनियमित देखिएको रु.	२०२८०००
३५	**डीपीआर खर्च —** बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययन गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ । यस स्थानीय तहले यो बर्ष स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहायबमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरको छ ।	

कार्य विवरण	परामर्शदाता	स्वीकृत रकम	खर्च रकम	अध्ययनबाट निर्धारण भएको आयोजनाको लागत
औक्सी सिंचाइ योजना २	माउण्ट एभरेष्ट ईन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी	४८४४०३	४९७४२१	२०६२०६०००
डिपिर बहेडा रोड को आर सि सि डिजाइन	जिभिल कन्ट्रक्सन एन्ड कनसल्टेन्सी प्रा लि	५०००००	४४८०००	४८०३१०००
जम्माः		९८४४०३	९४५४२१	२५४२३७०००

३५.१	यस्तो अध्ययन कार्य गराउँदा लाग्ने खर्चको लागत अनुमान तयार गर्दा कुनै आधार नलिई स्वीकृत बजेट बमोजिमकै रकम खर्च गरेको उपयुक्त देखिएन । सडकको आर सि सि को समेत गाऊँपालिकाको प्राविधिक जनशक्ति प्रयोगमा नल्याइ डी.पी.आर.तयार भनी खर्च गरेको देखियो ।पालिकाको जनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्ट गरेको छैन । आगामी दिनमा गाऊँपालिकाको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनु पर्दछ । साथै यसरी अध्ययन प्रतिवेदन तयार भएका आयोजनाहरु कार्यान्वयनमा गएको समेत नदेखिएकोले खर्चको सार्थकता समेत देखिएन ।आर सि सि को डि पि आर गर्नुपर्नाको आधार पेश नभएकोलेआधार र कारण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु	५०००००
	संघीय सरकार पूँजिगत तर्फ	
३६	**कृषि मोटर पम्पः** सहकारी सिंचाई कार्यक्रमबाट २८ थान कृषि मोटर पम्प रु.४९०४२०। मा विकास ट्रेर्डसबाट खरिद गरेकोमा उक्त पम्पहरु हालसम्म सम्बन्धीत कृषक समूहलाई वितरण नगरी मौज्दात राखेको देखिएकोले वितरण गरेको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु.	४९०४२०
३७	**दास टोलको सामुदायिक भवन निर्माणः** वडा नं ६ को दास टोलमा सामुदायिक भवन निर्माण गर्न कावोल अंक रु.१६२३३९९।(मू.अ.कर बाहेक) ओम कन्ट्रक्सनसंग २०७७।३।५ भित्र कार्य सम्पन्न गर्ने गरी मिति २०७६।११।४ मा सम्झौता गरेकोमा फाउन्डेशन स्टक्चरको टाई विम सम्मको मात्र रु ५०६२८० को कार्य मुल्यांकन गरी अधुरो कार्यको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरेको रु	५०६२८०
३८	**खर्च शिर्षकः** नेपाल सरकार खर्च शीर्षकको वर्गीकरण र व्याख्या २०७५ अनुसार खर्च शिर्षक ३११५९ अन्य सार्वजनिक निर्माणमा विनियोजन भएको रकमबाट कार्यालय समान र औषधी खरिद गरी	

	लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु	
	रु.३५००००। खर्च गरेको नियम संम्मत नदेखिएको रु.	३५००००

बिनियोजित शिर्षक	खर्च गरेको शिर्षक	रकम
३११५९ अन्य सार्वजनिक निर्माण	२७२१३ औषधी खरिद	३०००००
३११५९ अन्य सार्वजनिक निर्माण	२२००० कार्यालय सामान	५००००
जम्मा		३५००००

३९ **सोलार प्यानलः** नवीकरणीय उर्जा प्रविधि कार्यक्रम अन्तरगत गणपति ट्रेडिङ्ग एण्ड जेनरल सप्लायर्सबाट सोलार प्यानल र एशोसीरिज खरिद गरी रु.९९८७७८। खर्च लेखेकोमा उक्त सोलार प्यानल जिन्सी खातामा अभिलेख राख्नु पर्नेमा नराखेको रु. ९९८७७८

सि.नं.	सामानको नाम	परिमाण	रकम
१.	१५० बाटको सोलार प्यानल	८ थान	९९८७७८
२.	२०० एम्पायरको ट्रमलर ब्याट्री	६ थान	
३.	अन्य एशोसीरिज पार्टस	विभिन्न थान	

पशु सेवा तर्फः

४० **बढी भुक्तानीः** आर्थिक कार्यविधि निमावली २०६४ को नियम ३६ मा विल भरपाइसहितको लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । भौ.नं.५७ मिति ०७७।३।२२ बाट भेक्सीनेटर अभितेश कुमार यादव, अशोक यादव, रंजित राय, दिलिप कुमार यादव र सोनेलाल राउत ५ जना लाई वडा नं १ देखि ६ सम्म बाख्राका पाठापाठीलाई पि.पि.आर खोप दिए वापत रु.२२५००। का दरले जम्मा रु.११२५००। बुझेको भरपाई संलग्न गरि रु.१२५०००। खर्च लेखेकोले बढी खर्च लेखेको रु.१२५००।असुल हुनु पर्ने रु १२५००

सशर्त अनुदान शिक्षा तर्फः

४१ **शिक्षक अभिलेख** - शिक्षा मन्त्रालयको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७६।७७ अनुसार शिक्षा विभाग समावेशी शिक्षा शाखाबाट प्रमाणित गरी पठाएको दरबन्दी विवरणका आधारमा शिक्षकहरुको अभिलेख अद्यावधिक गरी शिक्षक एवं कर्मचारीहरुको तलब भत्ता लगायतका रकम विद्यालयगत रुपमा यकिन गरी खर्च लेख्नुपर्ने उल्लेख छ । तर पालिकाले विद्यालयगत रुपमा शिक्षकहरुको स्थायी, अस्थायी एवं राहत दरबन्दी विवरण अद्यावधिक गरको पाइएन । साथै पालिकाले यसवर्ष कुन कुन विद्यालयमा के कति शिक्षकहरुको नयाँ नियुक्ति, सरुवा, बढुवा, अवकास एवं बेतलबी बिदामा छन् सोको अद्यावधिक विवरण लेखापरीक्षणमा पेस नगरेकोले विद्यालयको तलबी माग फारामलाई नै आधार मानी तलब निकासा भिडान गरिएको छ । जसले गर्दा तलब निकासा रकम यथार्थपरक एवं दुरुस्त छ भनी आश्वस्त हुन सकिएन ।

४२ **ग्रेड भुक्तानीः** शिक्षकहरुको तलबी प्रतिवेदन २०७६।७७ अनुसार निम्न विद्यालयका शिक्षकहरुको निकाशा माग फाराम र तलबी पेरोल संग ग्रेड रकम भिडान गर्दा पारीत तलबी प्रतिवेदनमा भन्दा बढी दरले भुक्तानी दिएको देखिएकोले सम्बन्धीतबाट असुल गर्नु पर्ने रु. १०२६८७

सि.नं	विद्यालयको नाम	शिक्षक	वार्षिकग्रेड भुक्तानी भएको	वार्षिक ग्रेड भुक्तानी हुनुपर्ने	बढी
१.	श्रीज.मा.वि.कोल्हुवा बगेया	प्रा.वि. तृतिय जितेन्द्र कुमार ठाकुर	६९१८६	३४५९३	३४५९३
२.	श्री ज.मा.वि.कोल्हुवा बगेया	मा.वि.द्धितीय जिवछ ठाकुर	८७४९०	३४९९६	५२४९४
३.	श्री रा.ज.मा.वि.हरखोरी	जि.मा.वि.द्धितीय सुरेश यादव	७८०००	६२४००	१५६००
जम्मा					१०२६८७

<table>
<tr><td></td><td>लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु</td><td></td></tr>
<tr><td>४३</td><td>महंगी भत्ताः यस बर्ष ज.मा.वि. कोल्हुवा वगेयाका शिक्षकहरुलाई मासिक रु.२०००। का दरले मंहगी भत्ता खर्च लेखेको छ । अस्थाई तथा करार सेवा पदमा नियुक्त हुने शिक्षक लगायत कर्मचारीहरुलाई मंहगी भत्ता सुविधा लेख्रे पाउने कानूनी व्यवस्था भएको नदेखिएकोले महंगी भत्ता पाउने कानूनी आधार पेश गर्नु पर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>शिक्षकको नाम र पद</th><th>करार नियुक्ती</th><th>महंगी भत्ता</th></tr>
<tr><td>१.</td><td>मा.वि.शिक्षिका स्वेता सिंह</td><td>२०७६।९।२</td><td>१००००</td></tr>
<tr><td>२.</td><td>मा.वि. शिक्षक विरेन्द्र मण्डल</td><td>२०७६।९।१९</td><td>१००००</td></tr>
<tr><td>३.</td><td>प्रा.वि शिक्षक.राम कैलाश कुमार साह</td><td>२०७६।९।१९</td><td>१००००</td></tr>
<tr><td>४.</td><td>नि.मा.वि. शिक्षक सताउल मुस्तफा अंसारी</td><td>२०७६।९।१९</td><td>१००००</td></tr>
<tr><td>५.</td><td>प्रा.वि शिक्षिका . ममता कुमारी सिंह</td><td>२०७६।९।१९</td><td>१००००</td></tr>
<tr><td>६.</td><td>मा.वि.तृतिय शिक्षक सुजित कुमार राय</td><td>-</td><td>२४०००</td></tr>
<tr><td>७.</td><td>नि.मा.वि.तृतीय शिक्षक रमेश राउत</td><td>-</td><td>२४०००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>९८०००</td></tr>
</table></td><td>९८०००</td></tr>
<tr><td>४४</td><td>बिद्यालयगत निकासा खाताः पालिकाले प्रत्येक बिद्यालयको स्थायी र अस्थायी दरबन्दी र राहत कोटामा कार्यरत शिक्षकहरुको नाम, नियुक्ति मिति, तलब ग्रेड र बिद्यालयलाई निकासा जाने सबै रकमहरु देखिने गरी बिद्यालायगत निकासा खाता अद्याबधिक गरेको देखिएन । यसरी निकासाका रुपमा जाने तलव, भत्ता र बिभिन्न अनुदान रकमहरुको विद्यालायगत स्थिति स्पष्ट हुन सकेन । अतः बिद्यालयलाई जाने सबै रकमहरु देखिने गरी सफटवेयरमा प्रविष्टि गरी बिद्यालयगत रकम निकासाको एकिकृत अभिलेख तयार गर्नु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४५</td><td>आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) अनुसार खर्च गर्दा खर्चको बिल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्दछ । पालिकाले स्वीकृत बजेट अनुसार यस बर्ष ३ वटा विद्यालयलाई २ कोठे भवन बनाउन रु ४८ लाख र एक विद्यालयलाई शौचालय निर्माण गर्न रु ७ लाख गो भौ ५४ मिति २०७७।३।१९ मा निकाशा अनुदान दिएकोमा सार्वजनिक खरिद नियमावली को नियम २०६४ ,१२५ अनुसार लेखा परिक्षण अवधि सम्म विद्यालयहरुले निर्माण कार्य सम्पन्न गरी प्राविधिक नाप जाँच मूल्यांकन प्रतिवेदन पेश गरेको छैन ।कार्यालयले उक्त रकम रोक्का राखिदिन प्रभु बैंक एकडारा शाखालाइ अनुरोध गरेकोमा हाल सम्म फुकुवा गरेको समेत देखिएन ।रोक्काको कारण पालिकाले जनाएको छैन । यसरी दिएको अनुदान रकमबाट तोकिएको कार्य भए नभएको अनुगमन तथा कुनै प्रमाण पेश नगरी लेखापरिक्षण अवधि २०७७ माघ सम्म रोक्का राखेकोले उक्त अनुदान रकम फिर्ता गरि सञ्चिय सन्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>अनुदानको बिवरण</th><th>अनुदान रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>श्री जनता मा.वि.कोल्हुवा बगैया</td><td>दुई कोठे भवन</td><td>१६०००००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>श्री रा.ज.अ.(०-५) भंगहिया</td><td>दुई कोठे भवन</td><td>१६०००००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>श्री ज.आ.(०-३) भंगहिया</td><td>दुई कोठे भवन</td><td>१६०००००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>श्री मा.वि. एकडारा बेला</td><td>शौचालय</td><td>७०००००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>५५०००००</td></tr>
</table></td><td>५५०००००</td></tr>
<tr><td>४६</td><td>पालिकाले बिद्यालयमा दिएको अनुदान रकमबाट तोकिएको कार्य भए नभएको अनुगमन गरि समयमा कार्य सम्पन्न गराइ कार्य सम्पन्न प्रतिबेदन लिनुपर्नेमा निम्न बिद्यालयको खातामा जम्मा भएको बिगत बर्षको</td><td></td></tr>
</table>

	लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु	
	अनुदान रकम कार्यालयको च न ११८३ मिति २०७७।२।२७ को पत्रबाट रोक्का राखि हाल सम्म फुकुवा गरेको देखिएन । रोक्काको कारण पालिकाले जनाएको छैन । यसरी बिगत बर्षदेखि दिएको अनुदान रकमबाट तोकिएको कार्य भए नभएको अनुगमन तथा कुनै प्रमाण पेश नगरी हाल लेखापरिक्षण अवधि २०७७ माघ सम्म रोक्का राखेकोले उक्त अनुदान रकम फिर्ता गरि सञ्चिय सन्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु. सि.नं. | विद्यालयको नाम | अनुदानको रकम १ | श्री अ बि बगेया | १९०८०० २ | श्री अ बि पर्सा | ११७५०० ३ | श्री रा आ.बि (०-५) भंगहिया | ९४३५० ४ | श्री ज आ.बि चकवा | २१९९५० | जम्मा | ६२२६००	६२२६००
४७	**दिवा खाजा:** पालिका अन्तगर्त १५ विद्यालयका वाल विकास देखि ५ कक्षा सम्मका विद्यार्थीहरुलाई विद्यालय संचालन भएको दिन मध्ये १८० दिन सम्म प्रति विद्यार्थी प्रति दिन रु.१५। का दरले दिवा खाजा खुवाउने व्यवस्था अनुसार यस वर्ष विद्यालय संचालन भएको ६० दिन सम्मको प्रति दिन प्रति विद्यार्थी रु.१५। का दरले विद्यार्थी संख्या ४५३६ देखाइ भौ..नं ६।२०७६।८।६ , २२ र ७०।०७७ ।३।२५ बाट रु.६९३०१००। खर्च लेखेकोमा यस वर्षको नयाँ भर्ना सहित सम्लग्न विवरण अनुसार विद्यार्थी संख्या ४८२० जना देखिन्छ । विद्यालयले दिवा खाजा वितरण गरे नगरेको सम्बन्धमा पालिकाले अनुगमन गरी प्रतिवेदन लिएको छैन । उक्त संशोधित विद्यार्थी अनुसार जम्मा रु.४३३८०००। दिनु पर्नेमा रु.६९३०१००।खर्च लेखेकोले पालिकाबाट अनुगमन गरी अनुगमन प्रतिवेदन पेश गरि बढी भुक्तानी रकम असुल गर्नु पर्ने रु	२५९२१००
४८	**खर्च मापदन्ड** : प्रदेश सरकार आर्थिक मामिला तथा योजना मन्त्रालय प्रदेश न २ को खर्च मापदन्ड निर्देशिका २०७५मा तोकिएको दर र बिषय भन्दा बढि दरमा पालिकाले गाँउसभाबाट कार्यक्रम सन्चालन मापदन्ड तोकी बढि ब्ययभार पारेको देखियो ।पालिकाले मापदन्ड तोक्दा अर्थ मन्त्रालयको मापदन्डलाइ आधार बनाउनु पर्दछ । बालपोषण तथा बाल विवाह सचेतना तालिम कार्यक्रम माँ भवानी सामुदायिक सिकाई केन्द्र मार्फत असार २१ देखि २३ गते सम्म वडा नं ५ मा संचालन गरी रु.१ लाख खर्च लेखेकोमा निम्नानुसार देखियो ।	
४८.१	प्रदेश सरकार आर्थिक मामिला तथा योजना मन्त्रालय प्रदेश न २ को खर्च मापदन्ड निर्देशिका २०७५ अनुसार संयोजक भत्ता १५कार्य दिन सम्मको दैनिक रु ४०० यातयात खर्च दैनिक रु १०० रहेकोमा सामुदायिक केन्द्रका संयोजकलाइ ३ दिनको रु १५०० का दरले रु ४५००। संयोजक भत्ता र यातायात खर्च रु.३०००। भुक्तानी गरेको छ । मापदन्डमा सहभागीलाइ मात्र यातायात खर्च र संयोजकलाइ नतोकेकोले बढि यातायात खर्च रु ३००० असुल तथा संयोजक भत्तामा बढि ब्ययभार पारेको समेत रु	६३०००
४८.२	प्रदेश मापदन्डमा प्रशिक्षक भत्ता स्थानिय स्तरमा कार्यपत्र सहित प्रति कक्षा रु १५०० रहेकोमा प्रशिक्षक २ जनालाई प्रति कक्षा रु.२०००। का दरले ३ दिनको रु.१२०००।र प्रति दिन रु.५०० का दरले ३ दिन २ जनाको रु.३०००। यातायात खर्च लेखेकोले गाउँसभाको मापदन्डमा सहभागीलाइ मात्र यातायात खर्च र प्रशिक्षकलाइ नतोकेकोले बढि यातायात खर्च रु ३००० असुल तथा प्रशिक्षक भत्तामा बढि ब्ययभार पारेको समेत रु.	६०००
४८.३	प्रशिक्षक भत्ता रु.१२०००। खर्च लेखेकोमा १५ प्रतिशत अग्रीम कर वापत रु.१८००। कट्टी गर्नु पर्नेमा नगरेकोले कर रकम असुल हुनुपर्ने रु.	१८००
४८.४	सिकाई केन्द्रले अनौपचारीक शिक्षा कार्यक्रमको पर्चा पम्पलेट टाँस गरे वापत दैनिक रु.७४०। (जिल्ला	

<table>
<tr><td></td><td>लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>दररेट) का दरले रु.५१८०। खर्च लेख्नु पर्नेमा दैनिक रु.१५००। दरले खर्च लेखेकोले रु.५३२०। बढी खर्च लेखेको असुल गर्नु पर्ने रु.</td><td>५३२०</td></tr>
<tr><td>४८.५</td><td>सिकाई केन्द्रले अनौपचारीक शिक्षा कार्यक्रमको पालिका भित्रका ६ वटै वडामा निरक्षर व्यक्तिहरुको नामावली संकलन ६ जना बाट १७ दिन सम्म प्रति व्यक्ति प्रति दिन रु.१०००। दरले(६*१७*१०००) रु.१०००००। खर्च लेखेकोमा अग्रिम कर१५ प्रतिशतले कट्टी गरेको नदेखिएकोले रु.१५०००। कर रकम असुल गर्नु पर्ने रु.</td><td>१५०००</td></tr>
<tr><td>४९</td><td>छात्रवृतिः शिक्षा मान्त्रालयको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७६।७७ को अनूसुची १२ को को दफा ६ अनुसार सार्वजनिक विद्यालयमा अध्ययनरत छात्रा कक्षा(१-८) सम्म सबै समुदायको र छात्र कक्षा (१-८) सम्म अध्ययनरत दलित समुदायको प्रति विद्यार्थी रु.४००। का दरले विद्यालयहरुले छात्रवृति रकम निकाशा पाउने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले यस आ.व मा कक्षा (९-१०) मा अध्ययनरत सबै छात्रा र दलित छात्र छात्राहरुलाई रु.५००। का दरले छात्रवृति वापत रु.१९६०००। निकासा खर्च लेखेको रकम निर्देशिका विपरित भएकोले सम्बन्धीत विद्यालयबाट असुल गर्नु पर्ने रु.
<table>
<tr><td>सि.नं.</td><td>विद्यालयको नाम</td><td>कक्षा</td><td>विद्यार्थी संख्या</td><td>दर</td><td></td></tr>
<tr><td>१.</td><td>श्री जनता मा.वि. कोल्हुवा वगेया</td><td>९-१०</td><td>१८४</td><td>५००</td><td>९२०००</td></tr>
<tr><td>२.</td><td>श्री मा.वि.एकडारा वेला</td><td>९-१०</td><td>१०३</td><td>५००</td><td>५१५००</td></tr>
<tr><td>३.</td><td>श्री जनता मा.वि. हदखोरी</td><td>९-१०</td><td>१०५</td><td>५००</td><td>५२५००</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="4">जम्मा</td><td>१९६०००</td></tr>
</table></td><td>१९६०००</td></tr>
<tr><td>५०</td><td>औषधी खरिद - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा बिस लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । तर पालीकाले उक्त प्रक्रियावेगर यस बर्ष गा पा चालुबाट रु ११००००० सङ्घिय चालुबाट रु १०५०००० गरी रु २१५०००० का औषधि सोझै खरिद गरेको छ । यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु न्रिानुसार छनः</td><td></td></tr>
<tr><td>५०.१</td><td>खरिद गरेका उक्त औषधि कुन औषधि कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र सोको मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन समेत भएको नदेखिएको,</td><td></td></tr>
<tr><td>५०.२</td><td>आपूर्ति हुने औषधि डव्लु.एच.ओ. सटिफइड हुनुपर्ने औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधि बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको,</td><td></td></tr>
<tr><td>५०.३</td><td>आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५०.४</td><td>औषधिको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको,</td><td></td></tr>
<tr><td>५०.५</td><td>औषधिको खर्च घटाउदा मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्ने एकमुष्ट घटाउने गरेको ।</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ती, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्तर अनुसारकै औषधि प्राप्त भएको नभएको एकीन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी सारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५१</td><td>सोझै खरिद - सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा रु.५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोझै गर्न सकिने, रु.५ लाखभन्दा माथि रु.२० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको</td><td></td></tr>
</table>

	लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु	
	माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोझै खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने एवं एउटा आपूर्तिकर्तासंग एक पटकभन्दा बढी सोझै खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । पालिकाहरुले यो वर्ष पूँजीगत तथा चालु किसिमका वस्तु वा सेवा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धात्मक विधि नअपनाइ निम्नानुसार सोझै खरिद गरेको अनियमित देखिएको रु.	१९३९३९२५

गो भौ	बिबरण	सप्लायर्स-निर्माणसेवा	भुक्तानी
५ पुंजिगत	सार्बजनिक निर्माण	जलेश्वरनाथ निर्माणसेवा	४७९२९१
२०३ पुँजिगत	सार्बजनिक निर्माण	जलेश्वरनाथ निर्माणसेवा	२८५६९९
३ पुंजिगत	कार्यालय सामान	आलोक ईलेक्ट्रोनिक्स सप्लायर्स	३५०३००
१०५ पुँजिगत	कार्यालय सामान	आलोक ईलेक्ट्रोनिक्स सप्लायर्स	३९०००
१४९ पुँजिगत	कार्यालय सामान	आलोक ईलेक्ट्रोनिक्स सप्लायर्स	७४४६७
१७८ पुँजिगत	कार्यालय सामान	आलोक ईलेक्ट्रोनिक्स सप्लायर्स	२७८८८४
३६५ चालु	कार्यालय सामान	आलोक ईलेक्ट्रोनिक्स सप्लायर्स	२५७६४०
४ पुंजिगत	कार्यालय सामान	न्यूटोरिक सप्लायर्स	१८५१७८
१६७ चालु	कार्यालय सामान	न्यूटोरिक सप्लायर्स	२७५४३७
९३ पुँजिगत	कार्यालय सामान	न्यूटोरिक सप्लायर्स	२३३९१०
९ पुंजिगत	कार्यालय सामान	अब्दुल ईन्टरप्राईजेज	१८२२६९
५३ पुँजिगत	कार्यालय सामान	अब्दुल ईन्टरप्राईजेज	६७८००
२५ पुँजिगत	सार्बजनिक निर्माण	जलेश्वरनाथ ट्रेडर्स	४८२६८६
७९ चालु	कार्यालय सामाग्री	जलेश्वरनाथ ट्रेडर्स	९८७६२
८० चालु	कार्यालय सामाग्री	जलेश्वरनाथ ट्रेडर्स	९८९३१
१९७ चालु	कार्यालय सामाग्री	जलेश्वरनाथ ट्रेडर्स	९७२३६
४१३ चालु	कार्यालय सामाग्री	जलेश्वरनाथ ट्रेडर्स	९८९३१
८३पुँजिगत	सार्बजनिक निर्माण	साईबाबा निर्माण सेवा	५८००२१
२०९पुँजिगत	सार्बजनिक निर्माण	साईबाबा निर्माण सेवा	५८०१५७
८९ पुँजिगत	सार्बजनिक निर्माण	प्रितेश कन्ट्रक्सन	४७३०८५
९१ पुँजिगत	सार्बजनिक निर्माण	आयुष निर्माण सेवा	४७१२८७

	लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु				
	९५पुँजिगत	कार्यालय सामान	उत्कर्षक ट्रेडर्स	१९२१००	
	४२पुँजिगत	कार्यालय सामान	उत्कर्षक ट्रेडर्स	२५०८६	
	१७१ चालु	कार्यालय सामान	उत्कर्षक ट्रेडर्स	९४७१६	
	९९ पुँजिगत	सार्बजनिक निर्माण	कुवर निर्माण सेवा	३७७९५८	
	१०१ पुँजिगत	सार्बजनिक निर्माण	डि एन कन्ट्रक्सन	४७५९४४	
	११३ पुँजिगत	कार्यालय सामान	राज इन्टरप्राईजेज	४७३०७७	
	२१५ चालु	कार्यालय सामान	राज इन्टरप्राईजेज	२५००००	
	११५ पुँजिगत	सार्बजनिक निर्माण	रामलाला निर्माण सेवा	५७६०६८	
	१२१ पुँजिगत	सार्बजनिक निर्माण	रामलाला निर्माण सेवा	४७९४८८	
	१३१ पुँजिगत	कार्यालय सामान	समिर ट्रेडर्स	१६९३१९	
	१३९ पुँजिगत	कार्यालय सामान	बिकी सप्लायर्स	१३८००	
	१६९ पुँजिगत	कार्यालय सामान	रामसाखी जेनरल अर्डर सप्लायर्स	४९६०००	
	१८२ पुँजिगत	कार्यालय सामान	गणपती ट्रेडिङ्ग जेनरल अर्डर सप्लायर्स	३९९२२९	
	४१५ चालु	कार्यालय सामान	गणपती ट्रेडिङ्ग जेनरल अर्डर सप्लायर्स	४९८३३०	
	१८४ पुँजिगत	कार्यालय सामान	शिव ईन्टरप्राईजेज	४९८६१२	
	७८ चालु	कार्यालय सामान	शिव ईन्टरप्राईजेज	९८९३१	
	१८६ पुँजिगत	सार्वजनिक निर्माण	सुभाष कन्स्ट्रक्सन	२२७४१९	
	१९७ पुँजिगत	सार्वजनिक निर्माण	एजी कन्ट्रक्सन	४८०९०४	
	१९९ पुँजिगत	सार्वजनिक निर्माण	सिंह एण्ड राजपुत कन्ट्रक्सन	४७०७२५	
	२०१ पुँजिगत	सार्वजनिक निर्माण	प्रिया निर्माण सेवा	४७९८०९	
	२०५ पुँजिगत	सार्वजनिक निर्माण	शिवजी कन्ट्रक्सन	४५९३६८	
	२११ पुँजिगत	परामर्श सेवा	ग्रिन नेपाल कन्ट्रक्सन एण्ड ई प्रा लि	४८३११४	
	१९ चालु	परामर्श सेवा	जिभिल कन्ट्रक्सन एन्ड कन्सल्टेन्सी प्रा लि	४८३११६	
	६१ चालु	कार्यालय सामाग्री	प्रगती जेनरल सप्लायर्स	२६४९७३	
	१६१ चालु	कार्यालय सामाग्री	प्रगती जेनरल सप्लायर्स	१२५०३०	

लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु

३१० चालु	कार्यालय सामाग्री	प्रगती जेनरल सप्लायर्स	१७००००
४०० चालु	कार्यालय सामाग्री	प्रगती जेनरल सप्लायर्स	१००६१६
६२ चालु	कार्यालय सामाग्री	प्रगती ईन्टरप्राईजेज	३४५९६०
१६३ चालु	कार्यालय सामाग्री	प्रगती ईन्टरप्राईजेज	१८७७७७
८५ चालु	परामर्श सेवा	माउन्ट एभरेष्ट ईन्जिनिरिङ्ग कन्सल्टेन्सी	४९७४२१
१०४ चालु	कार्यालय सामाग्री	सिटी ट्रेडस कन्सर्न	४७८७५२
११५ चालु	कार्यालय सामाग्री	मिलन जेनरल अर्डर सप्लायर्स	४०६८६७
१२० चालु	कार्यालय सामाग्री	मिसप ईन्टरप्राईजेज	४९४५४४
१९९ चालु	कार्यालय सामाग्री	मिसप ईन्टरप्राईजेज	२६५७७९
२०० चालु	कार्यालय सामाग्री	मिसप ईन्टरप्राईजेज	५६९२९
३९८ चालु	कार्यालय सामाग्री	मिसप ईन्टरप्राईजेज	१९६५५२
१५९ चालु	कार्यालय सामाग्री	आफरिन ईन्टरप्राईजेज	४९४६६८
२५० चालु	कार्यालय सामाग्री	प्रिन्स सप्लायर्स	२८७२००
२५२ चालु	कार्यालय सामाग्री	सूर्य जेनरल स्टोर	९८७५६
२५५ चालु	कार्यालय सामाग्री	मिलन जेनरल अर्डर सप्लयार्स	९७०८९
२९९ चालु	कार्यालय सामाग्री	मिलन जेनरल अर्डर सप्लयार्स	९९६६६
२८३ चालु	कार्यालय सामाग्री	नैसी जेनरल अर्डर सप्लायर्स	२९९९९९
३०८ चालु	कार्यालय सामाग्री	सुद्या ट्रेडर्स	४४९६९५
३८० चालु	कार्यालय सामाग्री	दिव्या ट्रेडर्स एण्ड जेनरल अर्डर सप्लयर्स	८१५६८
जम्मा			१९३९३९२५

५२ **अधुरा आयोजना** - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २६ अनुसार योजनाहरुको भौतिक र वित्तिय पक्षको सामुहिक समीक्षा गर्नुपर्ने र यसरी गरिने समीक्षामा प्रगति कम हुनुका प्रमुख कारणहरु र सोको निमित्त जिम्मेवार व्यक्तिको पहिचान गर्नुपर्ने, त्यस्तो समीक्षामा सुधारका लागि चाल्नु पर्ने कदमहरु र जिम्मेवार व्यक्ति उपर गर्नुपर्ने कारबाही समेत उल्लेख गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष देहायअनुसार रु. ९ करोड ९२ लाख २५ हजारका ११० योजनाको कार्य सम्पन्न हुन नसकि जिम्मेवारी सारेको छ । यस प्रकारको दायित्व बिगत वर्षहरुको समेत सार्दै आएको छ । यसरी कानून विपरीत सम्झौता गरी बषौसम्म पनि सम्पन्न नगरी अधुरो रहन गएको उपयुक्त देखिएन ।

शिर्षक	योजना सङख्या	रकम रु हजारमा
गाउँपालिकास्तरीय योजना	२३	३४०००

	लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु	

गाउँपालिकास्तरीय योजना वित्तिय समानिकरण	३१	२०५००
वडास्तरीय योजना वित्तिय समानिकरण	४८	३७५६०
प्रदेश सरकार समानिकरण	५	२१६५
प्रदेश सरकार शशर्त	१	२०००
प्रदेश सरकार समपुरक	२	३०००
	११०	९९२२५

	गउँपालिका पुँजिगत तर्फ	
५३	**बिल भरपाईः** आर्थिक कार्यविधि निमावली २०६४ को नियम ३६ मा विल भरपाइसहितको लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले निम्नानुसारको बिमा रकमको भुक्तानी गर्दा आवश्यक पर्ने विल भरपाई वगर भुक्तानी लिएको रु १३६११ असुल हुनुपर्ने रु	१३६११

गो भा नं	ब उ·शि·नं	भुक्तानी पाउने	खर्च विवरण	रकम	कैफियत
२४-०७६।१०।२४	गा·पा पूँजिगत	स्काइ कन्स्ट्रक्सन	बिमा खर्च	१३६११	बिमा गरेको प्रमाण पेश नगरेको

५४	**कार्य सम्पन्न पश्चात विमा गरी रकम भुक्तानीः** गो भा नं २६-०७६।११।२१ बाट साईबाबा निर्माण सेवालाई वि·ओ क्यूमा निर्माण कार्य र तेश्रो पक्ष समेतको विमा वापत VAT बाहेक १४९०४ भुक्तानी गरेकोमा उक्त कार्यका लागि कार्यालयमा २०७६।४।२० मा २०७६।९।२४ भित्र कार्य सम्पन्न गर्ने गरी संझौता गरेकोमा निर्माण व्यवसायीले गाउँपालिकाबाट लुम्बिनी जनरल इन्सुरेन्स कम्पनी लि·को इ.स. २०२०।२।२ बि. स. २०७६ माघ १९को रु१२७७९।१७ को कर विजक विमा अवधी २०१९।८।५ देखि २०२०।१।९ को policy no 01\00020\76\77 Risk schedule संलग्न गरेको छ। निर्माणकार्यको संझौता भएपछि कार्य सुरु हुनु पूर्व २०७६।४।२० मा विमा गरी विमा वापतको रकम भुक्तानी गर्नुपर्नेमा निर्माण अवधिको म्याद सकिएपछि अगाडी देखि लागु हुने गरी विमा गरी भुक्तानी लिएकोले दिन नमिल्ने रकम असुल हुनुपर्ने रु	१६८४२
५५	२७-०७६।११।२१ नितिश टाली उद्योग,(६०९५००९७८) बाट २०७६।३।३१ को संझौता अनुसार ७२६ शौचालय रिङ्ग ,२४२ रिङ्ग कभर, २४२ प्यान र एच· डि पि पाइप १२३६ के·जी खरिद गरी रु१३६१३७६। भुक्तानी गरेकोमा उक्त जिन्सी दाखिला तथा शौचालय निर्माण कार्य मूल्यांकन पेश नभएको रु	१३६१३७६
५६	**ल्याब परिक्षणको रकम लमसममा राखी बढि ब्ययभार पारेको**: गाँउपालिकाले निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा पि. सि. सि. कार्यको ल्याब परिक्षणबापतको रकम प्रोभिजन सममा नराखी लमसममा राखेको र भुक्तानी गर्दा ल्याबटेष्ट गर्ने कार्यालयमा शुल्क बुझाएको रसिद पेश नगरी तथा परिक्षण गरिएका २वटा निर्माण ब्याबसायिले टेष्टबापत रु १३०र १७७ रुपैया बुझाएको डिभिजन सडक कार्यालय जनकपुरको रसिद पेश हँदा समेत पुरै रकम भुक्तानी गरेको छ ।टेष्ट रिपोर्टमा परिक्षण गर्ने कार्यालयले परिक्षणको नमुना कार्यालय मार्फत नलिएकोले यसले नमुना परिक्षणको प्रतिनिधित्व मात्र गर्दछ भनि उल्लेख गरेको पाइयो ।जसबाट सम्पन्न कार्यको गुणष्तरमा बिस्वस्त हुने आधार देखिएन ।पालिकाबाट नमुना लिइ परिक्षणको लागि पठाएको समेत देखिएन ।यसरी बास्तबिक लागत भन्दा बढि लमसममा राख्ने र कार्यालयले नमुना नपठाइ बिलबेगर बास्तबिक बिलभन्दा बढि भुक्तानी गरी बढि ब्ययभार पारेको रु	३२६५७०

	लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु				
	गो भौ	निर्माण ब्याबसायी	भुक्तानी मु अ कर समेत	परिक्षण गर्ने कार्यालय	
	१२ गा पा पुँजिगत	प्रिया निर्माण सेबा	२०३४०	पुर्बाधार बिकास कार्यालय जनकपुर	
	१४ गा पा पुँजिगत	प्रितेश कष्टक्सन	६७८०	पुर्बाधार बिकास कार्यालय जनकपुर	
	१०७ गा पा पुँजिगत	प्रितेश कष्टक्सन	१३५६०	पुर्बाधार बिकास कार्यालय जनकपुर	
	१५ गा पा पुँजिगत	कन्चन कष्टक्सन	११३००	पुर्बाधार बिकास कार्यालय जनकपुर	
	१६ गा पा पुँजिगत	कन्चन कष्टक्सन	११३००	पुर्बाधार बिकास कार्यालय जनकपुर	
	१७ गा पा पुँजिगत	कन्चन कष्टक्सन	१६९५०	पुर्बाधार बिकास कार्यालय जनकपुर	
	१८ गा पा पुँजिगत	कन्चन कष्टक्सन	११३००	पुर्बाधार बिकास कार्यालय जनकपुर	
	१९ गा पा पुँजिगत	सुभाष कष्टक्सन	१६९५०	पुर्बाधार बिकास कार्यालय जनकपुर	
	२० गा पा पुँजिगत	स्काइ कष्टक्सन	२०३४०	पुर्बाधार बिकास कार्यालय जनकपुर	
	२० गा पा पुँजिगत	स्काइ कष्टक्सन	२०३४०	पुर्बाधार बिकास कार्यालय जनकपुर	
	२४ गा पा पुँजिगत	स्काइ कष्टक्सन	२२६००	पुर्बाधार बिकास कार्यालय जनकपुर	
	२८ गा पा पुँजिगत	स्काइ कष्टक्सन	३३९००	पुर्बाधार बिकास कार्यालय जनकपुर	
	२१ गा पा पुँजिगत	नरसिह कष्टक्सन प्रा लि	५६५	पुर्बाधार बिकास कार्यालय जनकपुर	
	२२ गा पा पुँजिगत	नरसिह कष्टक्सन प्रा लि	११३०	पुर्बाधार बिकास कार्यालय जनकपुर	
	२६ गा पा पुँजिगत	साइबाबा निर्माण सेबा	२२६००	डिभिजन सडक जनकपुरको रु१७७को बिल सम्लग्न	
	१०९ गा पा पुँजिगत	समिक्षा कष्टक्सन	११३०	पुर्बाधार बिकास कार्यालय जनकपुर	
	७८ गा पा पुँजिगत	रामलला निर्माण सेबा	१६९५०	डिभिजन सडक जनकपुर	
	८० गा पा पुँजिगत	रामलला निर्माण सेबा	६२१५	डिभिजन सडक जनकपुर	

	लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु	

१११ गा पा पुँजिगत	रामलला निर्माण सेबा	९०४०	डिभिजन सडक जनकपुर
११५ गा पा पुँजिगत	रामलला निर्माण सेबा	११३००	डिभिजन सडक जनकपुर
८३ गा पा पुँजिगत	साइबाबा निर्माण सेबा	७९१०	डिभिजन सडक जनकपुर
११७ गा पा पुँजिगत	रब्बानी कष्टक्सन	२२६००	डिभिजन सडक जनकपुर
११९ गा पा पुँजिगत	अनिषा निर्माण सेबा	११३००	डिभिजन सडक जनकपुर
१४१ गा पा पुँजिगत	साइबाबा निर्माण सेबा	१०१७०	डिभिजन सडक जनकपुर
		३२६५७०	

५७ **अमानतबाट काम गराएको** : सार्वजनिक खरिद नियमाबली,२०६४ को नियम९८(१)मा सार्वजनिक निकायले अमानतबाट काम गर्न एक तहमाथिको अधिकारीको स्वीकृति लिनुपर्ने र नियम९८(३)मा अमानतबाट निर्माण कार्य गर्नुपरेमा एक लाख रुपैयामा नबढाई खण्डखण्ड गरी बार्ताबाट गराउन वा निर्माण सामाग्री उपलव्ध गराई ज्यालामा गराउनु पर्ने व्यवस्था छ।कार्यालयले निम्नानुसार एउटै कर्मचारीलाई पटकपटक व्यक्तिहरुबाट रु1लाख भन्दा बढी को निर्माण कार्यहरु अमानतबाट गराएको र एक तहमाथिको स्वीकृति लिएको देखिएन।कर्मचारीलाई पटकपटक नियमको सीमाभन्दा बढी रकमको काम तोकी अमानतबाट कार्य गराएको नियमसम्मत नभएकोले यसप्रकारको कार्यमा नियमन्त्रण गर्नु पर्दछ रु ११०१८४०

गो भौ नं	काम गरेको व्यक्ति	विवरण	रकम
६४-०७७।२।२४	सव.ई विष्णु देव ठाकुर	माटो ग्राभेल-२	९६६६८
६५-०७७।२।२४	ई.सुभाष पाण्डेय	मर्मत-४	१०००००
७३-०७७।३।३	वडा सचिव गोनु मण्डल	माटो तथा ग्राभेल-६	१०००००
१०६-०७७।३।१९	वडा सचिव गोनु मण्डल	माटो तथा ग्राभेल-६	१०००००
१६४-०७७।३।२७	ई.सुभाष पाण्डेय	माटो तथा ग्राभेल-२	९६५७०
१९५-०७७।३।३१	अजय कुमार यादव	गा.पा.का विभिन्न २८ वटा बाढी क्षतिग्रस्त स्थानको मर्मत कार्यालयको जे.सि.विबाट	४३६८९७
२०७-०७७।३।३१	रेवी मण्डल	तटवन्धी निर्माण	७४७०५
२१४-०७७।३।३१	शिव शंकर झा	सडकमा माटो पूर्ने कार्य	९७०००
जम्मा			११०१८४०

५८ १३९-०७७/३/२५ बिक्कि सप्लायर्सबाट ASUS ल्याप्टप i5 8th generation SSD 5/2 8GB RAM 14"

<table>
<tr><td></td><td>लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>Display ल्याप्टप खरिद गरी रु.१३८०००। भुक्तानी गरेकोमा गा.पा. को डिजिटल पाश्व चित्र तयारी एवम् वडा कार्यालयमा डिजिटल वोर्ड जडान शिर्षकमा खर्च लेखेको छ । एउटा शिर्षकमा वजेट व्यवस्था भएकोमा अर्को शिर्षकको खर्च लेखांकन तथा उक्त ल्याप्टप जिन्सी दाखिला गरी कर्मचारीलाई बुझाएको समेत नदेखिएकोले सो खर्च सम्बन्धमा कार्यालयबाट छानविन गरी असुल हुनु पर्ने रु.</td><td>१३८०००</td></tr>
<tr><td>५९</td><td>निम्नानुसार कन्ट्रक्सनबाट छुट्टाछुट्टै दररेट लिइ बाढीबाट क्षतिग्रस्त अवरुद्ध वाटो सुचारु मर्मत संभार तथा बाढी प्रभावित अवधीमा जे.सि.वि. प्रयोगको खर्च एवम् इन्धन समेतको कार्य मूल्यांकन गरी भुक्तानी गरेकोमा अवरुद्ध वाटो खुलाउन कार्यालयको जे.सि.वि. र ईन्धन प्रयोग गर्नु पर्नेमा निर्माण व्यवसायीबाट गरेको र एउटै समयमा गर्नु पर्ने काम पनि फरक फरक निर्माण व्यवसायीबाट दररेट लिई प्रतिस्प्रर्धा वेगर कार्य गराएको नियमित र मितव्ययी मान्न नसकिने रु.
<table>
<tr><th>गो.भा.नं</th><th>कार्य</th><th>ल.ई</th><th>संझौता</th><th>भुक्तानि</th><th>निर्माण व्यवसायी</th><th>संझौता मिति</th></tr>
<tr><td>८९-०७७/३/१३</td><td>बाढीबाट अवरुद्ध वाटो वडा नं ५वहेडा</td><td>४८४०६५</td><td>४८०७३५</td><td>४७३०८५</td><td>प्रितेश कन्ट्रक्सन</td><td>०७६/६/१</td></tr>
<tr><td>९१-०७७/३/१३</td><td>बाढीबाट अवरुद्ध वाटो वडा नं १-२</td><td>४८४६३८</td><td>४७६१८१</td><td>४७१२८७</td><td>आयुष निर्माण सेवा</td><td>०७६/५/३०</td></tr>
<tr><td>९९-०७७/३/१५</td><td>बाढीबाट अवरुद्ध वाटो वडा नं ५</td><td>३८७३४०</td><td>३८०५८१</td><td>३७७९५७</td><td>कुँवर निर्माण सेवा</td><td>०७६/६/२०</td></tr>
<tr><td>१०१-०७७/३/१५</td><td>बाढीबाट अवरुद्ध वाटो वडा नं २,४,५</td><td>४८४७१४</td><td>४८२६६९</td><td>४७५९९४</td><td>डि.एन कन्स्ट्रक्सन</td><td>०७६/५/२०</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td></td><td>१७९८३२३</td><td></td><td></td></tr>
</table></td><td>१७९८३२३</td></tr>
<tr><td>६०</td><td>आर्थिक कार्यविधि नियमावली,२०६४ को नियम ३६ मा सरकारी रकम वार्षिक वजेट तथा कार्यक्रम अनुसार उपलव्धी प्राप्त हुने गरी खर्च गर्नुपर्ने र खप्ने मालसामान म.ले.प.फा.नं.४७ खर्च नहुने जिन्सी खातामा आम्दानी वांध्नु पर्ने उल्लेख छ । स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ र प्रदेश नं.२ का स्थानीय तहको पदाधिकारी र सदस्यहरुको सुविधा सम्वन्धि ऐन, २०७५ मा पालिकामा पदाधिकारी, सदस्य र कर्मचारीलाई मोवाइल सेट खरिद गरी दिन मिल्ने व्यवस्था नभएकोमा निम्नानुसार मोवाइलसेट खरिद गरी म.ले.प.फा.नं.५२ खर्च भएर जाने जिन्सी खातामा चढाई पदाधिकारी र कर्मचारीलाई उपलव्ध गराइ रु.७७५७६१खर्च लेखेको देखियो । मोवाइल सेट खरिद गरी दिन मिल्ने आधार पेश नभएको र सहायक जिन्सी खाता नराखी खर्च भएर जाने खातामा चढाई खर्च लेखेकोले उक्त जिन्सी खप्ने जिन्सी खातामा</td><td>७७५७६१</td></tr>
</table>

लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु

सार्नुपर्ने तथा बढि ब्ययभार पारेको रु.

गो.भा.नं	विवरण	रकम
४२-०७७।१।१३	उत्कर्ष ट्रेडर्स, A5 mobile samsung-1	२५०८६
४७-०७७।२।५	साह जेनरल स्टोर, MI mobile- 1	१५०००
४७-०७७।२।५	स्मार्ट मिडिया, samsung 705-1	४४०००
९३-०७७।३।१४	न्यूटेरिक सप्लायर्स, mobile Redmin 8(4Gb/64 Gb) Mobile Redmin note 8 pro (6GBRAM/28 GB)	२३३९१०
९५-०७७।३।१५	उत्कर्ष ट्रेडर्स,Dell laptop i5 (8GB RAM) -2	१७००००
१७४-०७७।३।२०	बालकृष्ण झा, samsung mobile-1	२७३००
१७८-०७७।३।३०	आलोक ई.सप्लायर्स। Redmin 8 mobile-1	२६५५५
९३-०७७।३।१४	न्यूटेरिक सप्लायर्स, Redmin 8 mobile-1 Redmin 8 note 8 pro 64 GB mobile-1	२३३९१०
	जम्मा	७७५७६१

गाउँपालिका चालु

६१ **जिन्सी अभिलेखः** आर्थिक कार्यविधि नियमाबली, २०६४ को नियम ४७ मा खरिद गरी वा नगरी, हस्तान्तरण भई वा बस्तुगत सहायतामा प्राप्त मालसामान ७ दिन भित्र मूल्य र स्पेशिफिकेशन खुलाई जिन्सी दाखिला गरी लगत अधावधिक गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाको साविक गा.वि.स. र बिषयगत शाखाको सम्पूर्ण चल, अचल सम्पति र जिन्सी अभिलेख प्राप्त गरी पालिकाको जिन्सी तथा सम्पत्ति रजिष्टरमा अभिलेख एकीकृत नराखेको, यस वर्ष खरिद गरेका कतिपय खप्ने तथा नखप्ने मालसामान जिन्सी दाखिला नगरेको, यस्ता प्रकृतिका सामान कुनै व्यक्ति वा बिषयगत शाखालाई प्रयोग गर्न दिएकोमा सहायक जिन्सी खाता तयार गरी सामान कसको जिम्मा रहेको छ भन्ने अभिलेख राखेको देखिएन । ।नियम ५१ मा नियम बमोजिम लगत खडा गरी राखिएको सरकारी जिन्सी मालसामान हानीनोक्सानी नहुनेगरी संरक्षण गर्ने र तिनिहरुको राम्रो सम्भार गरी वा चालु अबस्थामा राख्ने उत्तरदायित्व सम्बन्धित कार्यालयप्रमुखको हुने ब्यबस्था छ । ।लेखापरिक्षणको लागी पेश भएको जिन्सी खाता म.ले.प. फारम नं.४७ र ५२ शाखा प्रमुख कार्यालय प्रमुख कसैबाट पनि प्रमाणित नभएको, मालसामानको स्पेशिफिकेशन नखुलाएको,जोडजम्मा नगरेको,वडामा हस्तान्तरण गरेका सामान मौज्दातबाट घटाएको, जिन्सी मौज्दातको बार्षिक बिबरण तयार नगरेको , जिन्सी निरिक्षण गरि गराइ प्रतिबेदन तयार नगरेको , जिन्सी दाखिला गर्दा दाखिला प्रतिबेदन नम्बर र निकासी हुदा निकासी नम्बर नराखेको ,मागफाराम ब्यबस्थित नरहेको,खर्च भएर जाने सामान आम्दानी गरेकोमा मागफाराम अनुसार खर्च र मौज्दात नजनाइ आम्दानि मात्र जनाएको ति मध्ये बाँकी आ ब २०७७।७८ मा जिम्मेवारी सारेको समेत नदेखिएको ।पालिका अन्तर्गतका वडा कार्यालयले खरिद गरेको मालसामान को जिन्सी दाखिला नगरेको कारण पालिका अन्तर्गत के कति सम्पत्ति र दायित्व रहेको छ यकिन गर्ने आधार भएन । पालिकाको स्वामित्वमा रहेको भवन , जग्गा , सवारी साधन , कम्पयूटर, ल्यापटप, प्रिन्टर, मोवाईल सेट, फर्निचर लगायत खप्ने तथा नखप्ने मालसामान हिनामिना ,दुरुपयोग तथा अपचलन हुनबाट संरक्षण गर्न जिन्सी अम्दानी र खर्च सम्बन्धमा कार्यालयबाट आबस्यक छानबिन गरी बिगत देखिको जिन्सी अभिलेख अध्यावधिक गरी पेश गर्नु पर्दछ । ६३२८४७
लेखापरिक्षणमा नमुना परिक्षण गर्दा निम्नानुसारका जिन्सी दाखिला भएको नदेखिएको रु

गो.भा.नं.	सामानहरुको नाम	सप्सायर्स	परिमाण	रकम

	लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु	

९-०७६।९।२९	स्टिल दराज २थान स्टिल टेबुल सिंगल २ थान स्टिल डबल १ थान पलङ्ग २ थान	अब्दुल इन्टरप्राइजेजबाट खरिद ६१०७७६१३३	७	१८२२६९
२३-०७६।११।२९	रिभलविङ्ग चेयर १ थान अफिस टेबुल १ थान	जलेश्वर ट्रेडर्स ३०३८४७८०९	२	३६७२५
३८-०७७।१।१२	स्टयाण्ड पंखा १ थान सिलिङ्ग पंखा १ थान	गणपति ट्रेडिङ्ग एण्ड जेनरल सप्लायर्स	२	१०४५३
४०-०७७।१।१३	अफिस स्टिल टेबुल २ थान अफिस स्टिल दराज २ थान रिभलविङ्ग चेयर १ थान	शिव इन्टरप्राइजेज	५	९४३५५
४१-०७७।१।२१	सामसुङग ए ५० मोबाइल	उत्कर्ष ट्रेडर्स	१	२५०८६
४९-०७७।२।५	रिभलविङ्ग चेयर	एम आर आर ट्रेडर्स	१	१६३८५
१०८-०७६।११।१२	पि भि सि पाइप १६ स्टिल जाली २० पि भि सि टेप सकेट एल्भो	बिकास ट्रेडर्स	९०	३३७८७
१७३-०७७।१।१६	कार्यालय सामाग्री	श्यामदेव महासेठलाइ सोधभर्ना		२०००००
	जम्मा			६३२८४७

६२ **मौजुदा सूची तयारः** सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ६(क) बमोजिम प्रत्येक सार्वजनिक निकायले दफा ३० को उपदफा (६) दफा ४१ को उपदफा (१) को खण्ड (क) र दफा ४६ बमोजिम गरिने खरिदको लागि खरिदको प्रकृति अनुसार आपूर्तिकर्ता, निर्माण व्यवसायी, परामर्शदाता, गैर सरकारी संस्था वा सेवा प्रदायकको दफा १०(२) बमोजिमको योग्यताको आधारमा छुट्टाछुट्टै सूची तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले त्यसरी मौजुदा सूची तयार गरेको छैन । यसले गर्दा कार्य विशिष्टीकरणको आधारमा खरिद प्रक्रिया नहुने तथा उपयुक्त योग्यता र क्षमता नभएकाबाट समेत सेवा प्राप्त गर्दा गुणस्तरीय सेवा प्रवाह नहुने देखिन्छ । तसर्थ कानूनको पालनामा कार्यालयले ध्यान दिनु पर्दछ ।

६३ कार्यालय समय बैठक भत्ता ः— प्रदेश खर्च मापदण्ड निर्देशिका बमोजिम कार्यालय समयमा बसेको बैठक भत्ता, एउटै निकाय र अन्नतगतका पदाधिकारी-कर्मचारी मात्र बस्ने बैठकमा भत्ता भूक्तानी गर्न नपाइने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले निम्नानुसार कार्यालयमा मात्र कर्मचारी-पदाधिकारी सहभागी बैठक र कार्यालय समायमा वोलपत्र, सिलबन्दी दरभाउपत्र खोलेको बैठक भत्ता असुल हुनु पर्ने रु. १३८०००

गो भौ र मिति	बोलपत्र खोलेको मिति	सहभागी सङख्या	भुक्तानी
५१-०७६/९/२४	दररेट समितिको बैठक भत्ता	२०	२००००
९४-०७६/१०/२१		२४	२४०००
४७९-०७७/३/३१	०७७/३/१९	३०	३००००
४७९-०७७/३/३१	०७७/३/७	२१	२१०००
४७९-०७७/३/३१	०७७/३/१	१६	१६०००
४७९-०७७/३/३१	०७७/३/१९	२७	२७०००

	लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु	
	जम्मा १३८०००	
६४	बिल भर्पाइ पेश नभएको आर्थिक कार्यबिधी नियमावली २०६४ को नियम ३६ मा बिल भर्पाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने ब्यबस्था छ ।पालिकाले निम्नानुसारको खर्चमा आबस्यक बिल भर्पाइ नराखि खर्च लेखेको देखियो ।	
६४.१	११७-०७७/९/१५ शिबशंकर झाको नामको २०७६।७७।को पेश्की फछ्र्यौट २०७७।७८ मा गर्दा नमुना बालबिकास केन्द्र ब्यबस्थापनका लागी खरीद गरेका एल इ डि स्मार्ट टि भि १ ट्रली स्पिकर साउन्ड बक्स १ कार्पेट ३० मि फोम ५१मि रैक ४ थान टेबुल ६थान स्टयान्ड ६ थान सम्बन्धित बिद्यालयको खप्ने जिन्सी खातामा आम्दानी गरेको प्रमाण पेश नभएको रु	१७५८५७
६४.२	७२-०७६/१०/९ राज इन्टरप्राइजेज र राधा स मिलबाट ५०-५०क्विन्टल चिरान दाउरा ल्याइ रु १७०००० भुक्तानी गरेकोमा बितरणको भरपाइ नभएको रु	१७००००
६४.३	११५-०७६/११/२१ मिलन जेनरल अर्डर सप्लायर्सबाट जेष्ठ नागरीकका लागी कम्बल ३४० थान खरिद गरी रु ४०६८६७ भुक्तानी गरेकोमा बितरणको भरपाइ नभएकोरु	४०६८६७
६४.४	१०४-०७६/११/४ सिटी ट्रेड कन्सर्नबाट टयाकसुट ४५ फाइल ब्याग ४५थान खरीद गरी रु ४७८७५२ भुक्तानी गरेकोमा जिन्सी दाखिला र बितरणको भरपाइ नभएको रु	४७८७५२
६४.५	२९५-०७७/३/१७ गुप्ता फलफूल नर्सरीबाट आँप अम्रपाली ६००, लिची २००, अनार १००, कागती १८० को प्याकिङ्ग र ढुवानी समेतको २०७६।३।१७ को खरिद विल र गत वर्ष २०७५।७६ को शसर्त तर्फको विरुवा वितरण कार्यक्रमको फोटो कपी भरपाई राखी गुप्ता फलफूल नर्सरीलाई रु.१५१९७०। भुक्तानी गरेकोले गत वर्ष भुक्तानी नभएको प्रमाण र सक्कल वितरण भरपाई पेश हुनु पर्ने रु.	१५१९७०
६४.६	८९-०७६/१०/१८ अन्तवार्ता तथा बैठक भत्ताका लागि शिवेन्द्र ठाकुरलाई रु ५२०००। भुक्तानी गरेकोमा उपस्थिती हाजिर र बितरणको भरपाई पेश नभएको रु.	५२०००
६४.७	२३८-०७७/२/२८ प्रत्येक वडामा जाडोमा दाउरा वितरण गर्नका लागी डिभिजन वन कार्यालय महोंत्तरीबाट ६ चट्टा दाउरा रु.९००००। मा खरिद गरी लोड, अनलोड ढुवानी समेतको शिवशंकर झालाई रु.२११०००। भुक्तानी गरेकोमा ढुवानीको रु.१०९०००। मा आयकर ऐन २०५८ वमोजिम १० प्रतिशत कर कट्टी गर्नुपर्नेमा रु.२१३०। मात्र कट्टी गरेकोले घटी कर रु.८७७०। असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने तथा उक्त दाउराको वितरणको भरपाई पेश हुनुपर्ने रु.	२११०००
६५	८५-०७६/१०/१४ मा माउण्ट एभरेष्ट ईन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी ६०३०६८४२७ लाई औक्सी सिंचाइ योजना २ को डि.पि.आर तयार गर्न गत बर्ष २०७६।२।३ मा रु ४८३३०३।को कार्यदेश भएकोमा कार्यालयले यो वर्ष रु.४९७४२१। भुक्तानी गरेकोले सम्झौता भन्दा बढी भुक्तानी रु.१३०१८ असुल गर्नु पर्ने रु.	१३०१८
६५.१	८५-०७६/१०/१४ १३ कि.मि. लम्बाई भएको औक्सी सिंचाई योजनाको प्रति कि.मि. प्रतिवेदन तयारी वापत रु.५०००। ले रु.६५०००।परामर्शदाताको प्रश्ताब अनुसार भुक्तानी गरेकोले एउटा आयोजनाको प्रतिवेदन १ थान हुने र कि.मि. अनुसार प्रतिवेदन वापतको रकम समावेश गर्ने नर्म्स र आधार नभएकोले उक्त बढी रकम असुल हुनु पर्ने रु.	६७८००
६६	८६-०७६/१०/१४ गाउँपालिकामा प्राविधिक पद रिक्त रहेकोले संचालनमा रहेको योजनाहरुको लागत इष्टिमेन्ट अनुसारको निर्माण सुपरिवेक्षण गर्न तथा मर्मत संभार योजनाको लागत इष्टीमेट तयार गर्न सुपरभाइजर पदमा विष्णु देव ठाकुरलाई २०७६।७।४ को गाउँ सभा तथा २०७६।८।२३ को कार्यपालिकाको निर्णय अनुसार २०७६ श्रावण १ देखि २०७६ पौष मसान्त सम्म मासिक रु.२००००। का दरले रु.१२००००। राजश्व बाँडफाँड परामर्श सेवाबाट भुक्तानी गरेकोले नियमित रुपमा गर्नु पर्ने	

	लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु	
	कार्यलाई थप पारीश्रमिक भत्ता तोकी भुक्तानी दिने आधार पेश गरेको छैन । थप भत्ता भुक्तानीमा १५ प्रतिशत कर कट्टा गर्नु पर्नेमा १ प्रतिशत मात्र कट्टा गरेकोले नपुग कर रु.१६८००। असुल तथा उक्त खर्च नियमसंवत् नदेखिएको रु.	१२००००
६७	स्थानीय पूर्वाधार विकास तथा कृषि सडक विभागको च न ९२ मिति २०७४।५।५ को पत्रबाट ग्रामिण खानेपानी तथा सरसफाई आयोजनाको अस्थायी दरवन्दीमा कार्यरत खा.पा.स.टे. शुरेश कुमार रायलाई दरबन्दी सहित जिल्ला प्राविधिक कार्यालय महोत्तरीमा कामकाज गर्न खटाएकोमा जि. प्राविधिक कार्यालय महोत्तरीको च न ४७ मिति २०७४।७।१२ को पत्रबाट निजलाई स्थानीय तह शासन संचालन सम्बन्धी आदेश २०७४ को दफा २८ अनुसार स्थानीय तहमा कर्मचारी समायोजन नहुन्जेल सम्मका लागि काजमा खटाएकोमा पालिकामा समायोजन नगरी यसबर्ष तलबमा रु २९२३४४ खर्च लेखेको नियमित नदेखिएको रु.	२९२३४४
६८	**२११-०७७।२।११ कानूनी सेवा परामर्शः** कार्यालयका अध्यक्षलाई विपक्षी वनाई जिल्ला अदालतमा राम शिषराय यादवले दर्ता गरेको मुद्दा र रामबाबु महासेठ विपक्षी बनाई दर्ता गरेको मुद्दा गरी २ वटा मुद्दाको छलफल र वहस वापत् रु.१५०००। लिखित जवाफ रु.२००००। वहस अन्तिमको रु.२००००।र कम्प्युटर अन्य खर्च वापत रु.१००००। गरी एक मुद्दाको रु.६५०००। का दरले पारीश्रमिक दिने गरी प्रमाणपत्र नम्बर ७४५३ का अधिवक्ता सुनिल पंकज कर्णसंग मुद्दा छिनोफानो नहुन्जेल सम्मका लागी २०७६।३।३१ मा संझौता गरी २ मुद्दाको रु.१३००००। भुक्तानी गरेको छ । गाउँपालिकाले २०७६।४।१४ को निर्णयले च.नं४९ मिति २०७६।४।१४ को पत्रबाट कार्यालयको तर्फबाट अदालत सम्बन्धी सम्पूर्ण कानूनी प्रकृया अवलम्बन गर्नका लागि शिक्षा संयोजक शिवशंकर झालाई अख्तियारी दिएको देखिन्छ । संलग्न कागजात अनुसार रामशिष राय यादवको मुद्दामा शिवशंकर झाले र रामबाबु महासेठको मुद्दामा कार्यालयका लेखापाल बालकृष्ण झाले लिखित जवाफ प्रस्तुत गरेको देखियो । जिल्ला अदालतको २०७६।३।१ को आदेश पर्चाबाट रामबाबु महासेठको मुद्दाको छलफल गर्न २०७६।३।१३ गते उपस्थित हुने र सो अवधी सम्मका लागि निर्माण कार्य नगर्नु नगराउनु भन्ने आदेश जारी भएको देखिन्छ । यसरी संझौता भएका कानून व्यवसायीको कुनै संलग्नता नहुँदा संझौताको आधारमा मात्र विजक वेगर भुक्तानी दिएको असुल हुनु पर्ने रु.	१३००००
६९	२२६-०७७/२/१९ — २०७६।११।२६ गतेको प्र.अ. वैठकमा उपस्थित १५ जना प्र.अ. र ७ जना कर्मचारीको बैठक भत्ता रु.२२०००।, झोला खरिद रु.५५०८८।, स्टेशनरी रु.४४००। र खाजा रु.१००००। गरी जम्मा रु.९१४८८। को विल भरपाई संलग्न गरी शिवशंकर झा लाई रु.११३४९५। भुक्तानी गरेकोले बढी भुक्तानी रु.२२०००। असुल हुनु पर्ने रु.	२२०००
७०	२६—०७६।८।९ स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७५ को दफा ४ मा मासिक सुविधा पाउने पदाधिकारी बाहेकका सभाका सदस्यले सभा वा स्थानीय तहको कुनै समिति वा उप समितिको बैठकमा भाग लिएको प्रत्येक दिनको अनुसूची १ बमोजिमको बैठक भत्ता वापतको रकम पाउने व्यवस्था छ । तर अनुसूची १ मा सभाको बैठक भत्ता तोकेको छैन । अनुसूचीमा रकम नतोकेको अवस्थामा मासिक सुविधा नपाउने सदस्यहरुलाई पनि गाउँ सभाको बैठकमा उपस्थीत भएको बैठक भत्ता दिन मिल्ने देखिदैन । पालिकाले गाउँ सभामा उपस्थित पदाधिकारीको बैठक भत्ता वापत रु.२१६०००। काशी कुमार मण्डललाई भुक्तानी दिएको छ । पेश भएको भरपाई अनुसार ६।६ दिनको दैनिक १०००। का दरले ३६ जनामा खर्च लेखेकोमा २ जना विजय साह र ताहीर कवारीको भरपाई नभएको रु.१२०००। तथा सि.नं३१ देखि३६ सम्म नाम उल्लेख नभएको ६ को रु.३६०००। समेत भुक्तानी दिएको देखियो । यसरी सुविधा सम्बन्धी ऐनले दिन नमिल्ने रकम भरपाई र नाम समेत उल्लेख नगरी ३६ जनाको रु.६०००। का दरले भुक्तानी दिएको देखिएकोले उक्त रकम कर	१८३६००

	लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु	
	बाहेक निजबाट असुल गरी स्थानीय संचित कोषमा दाखिला गर्नु पर्ने रु.	
७१	**वजेटतर्जुमा भत्ताः**गाउँ सभामा पेश हुने वार्षिक वजेट तर्जुमा गरेको प्रतिदिनरु.२०००। का दरले अध्यक्ष, उपाध्यक्ष र ४ जना कर्माचारीलाई १५।१५ दिनको भत्ता वापत रु.१८००००। भुक्तानी गरेको देखियो । वजेट तर्जुमामा खटिने पदाधिकारी कर्मचारीलाई पालिकाबाट खाजा वापतको विविध शिर्षकमा खर्च लेखेको र यस्तो भत्ता दिन मिल्न कानुनी आधार समेत नभएकोले उक्त रकम बाहेक असुल हुनु पर्ने रु.	१५३०००
७२	४५–०७६।९।१८ आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को यूनिसेफ तर्फको शशर्त कार्यक्रम वातावरणीय सरसफाइका लागि विनियोजित रकम ११ लाख १४ हजारको कार्यक्रम संचालन गर्न द पब्लिक टुडेमा २०७५ फाल्गुन १४ गते प्रकाशित सूचना अनुसार ३ वटा गैर सरकारी संस्थाको प्रस्ताव मध्ये घटी प्रस्तावावाला रतौली युवा कल्वको रु.१११४०००। को प्रस्ताव स्वीकृत गरी कार्य सम्पन्न पश्चात यस वर्ष प्रदेश सरकार राजश्व बाँडफाँडबाट रु.१११२०००। भुक्तानी गरेकोमा निम्नानुसार देखियो ।	
७२.१	सार्वजनिक खरिद नियमावलीको दफा ९९ वमोजिम गैर सरकारी संस्थाबाट दश लाख रुपैया सम्मको काम गराउनका लागी त्यस्तो कामको आबस्यकता किसिम समयावधि कामको गुणस्तर जनशक्ति कार्य सन्चालन बिधिसहितको कार्यक्षेत्रगत शर्त र लाग्ने रकमको मोटमोटि अनुमान तयार गरी सुचिकृत गैर सरकारी सस्थाबाट प्रस्ताव गर्नु पर्ने तर १० लाख भन्दा बढि लागत अनुमान भएकोमा नियम ७२ बमोजिम मौजुदासुचिमा रहेका परामर्शदाताबाट लिखित रुपमा प्राबिधिक र आर्थिक प्रस्ताव छुट्टाछुट्टै खाममा माग गरी प्रस्तावदाता छनौट गर्नुपर्ने ब्यबस्था भएकोमा पालिकाले सो अनुसार नगरी कार्यक्रमको लागी विनियोजित वजेट रु ११ लाख १४ हजार उल्लेख गरेर पत्रीकामा आर्थिक प्रस्ताव आह्वान गरी घटी प्रस्तावावालाको बजेटको हाराहारी को रु १११२०००को स्वीकृत गरेको देखियो । कार्यालयले सम्पन्न गर्नु पर्ने क्रियाकलाप अनुसारको लागत अनुमान तयार गरी प्रस्ताव आह्वान गर्दा रकम उल्लेख नगरी कार्यालयको कामको आबस्यकता किसिम समयावधि कामको गुणस्तर जनशक्ति कार्य सन्चालन बिधिसहितको कार्यक्षेत्रगत शर्त टि ओ आर मात्र उल्लेखित गर्नु पर्दछ ।यसरी प्राबिधिक र आर्थिक प्रस्ताव छुट्टाछुट्टै खाममा माग गर्नुपर्ने कामका लागी बजेट तोकेर आर्थिक प्रस्ताव मात्र माग्दा बास्तबिक प्रतिस्प्रधा नदेखिएकोले नियमितनदेखिएको रु	७०२५७१
७२.२	प्रस्तावदाताले प्रस्तावमा मानव जनशक्ति परिचालन तथा कार्यालय व्यवस्थापन वापत लमसम २ महिनाको रु.७९००० उल्लेख गरेकोमा पेश भएका विल भरपाई अनुसार उक्त कार्यक्रम असार महिनामा मात्र संचालन भएकोमा प्रस्तावकले कार्यक्रम संयोजकको पारीश्रमिक २०७६।२।१ देखि आषाढ ३१ सम्मको भरपाई राखि भुक्तानी लिएकोले कार्यक्रम संचालन भएको अवधी भन्दा अगाडिको संयोजक पारिश्रमिक भुक्तानी दिन नमिल्ने हुँदा बढी रकम असुल हुनु पर्ने रु.	२५०००
७२.३	**कर विजकः**मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन तथा नियमावली अनुसार दर्ता भएको करदाताले रितपूर्वकको कर विजक पेश गर्नु पर्नेमा रतौली यूवा क्लव करदर्ता नम्बर ३०१६२७२३२ गैर सरकारी संस्थाको रुपमा मिति२०७१।१।२४ मा मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएको देखिएकोले उक्त संस्थाले मू.अ. कर उल्लेख नगरी प्रस्ताव पेश र भुक्तानी लिदा कर विजक पेश गरेको देखिएन । दर्ता भएको करदाताले रितपूर्वकको आम्दानी रु.१११२०००। आय विवरणमा समावेश गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने तथा उक्त भुक्तानी मू.अ.कर सहितको मानी हने मू.अ. कर रकम रु.१२७९२९। असुल गरी संघीय संचित कोषमा दाखिला प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु.	१२७९२९
७२.४	**प्रस्तावित दर तथा नर्म्स भन्दा बढी दरमा भुक्तानीः**आर्थिक मामिला तथा योजना मन्त्रालय प्रदेश नं २ को खर्च मापदण्ड २०७५ मा जिल्ला भित्र दैनिक खानेवस्ने खर्च वापत प्रति व्यक्ति रु.७००। १ दिनको सहभागी खाजा रु.२००। रहेकोमा प्रस्तावदाताले गाउँपालिका स्तरीय १ दिनको तालिममा चिया नास्ता खाजा खाना वापत प्रति व्यक्ति रु.१५००। का दरले प्रस्ताव गरी भुक्तानी लिएकोले बढी भुक्तानी गरि रु.६००।ले ४५ जनाको रु.२७०००। ब्ययभार पारेको रु.	२७०००

<table>
<tr><th></th><th>लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु</th><th></th></tr>
<tr><td>७२.५</td><td>खर्च मापदण्ड निर्देशिकामा कक्षागत व्यवस्थामा प्रति कक्षा कार्यपत्र समेत रु.१२००। व्यवस्था भएकोमा प्रस्तावदाताले प्रशिक्षण वापत वडास्तरीयमा रु.२०००। र गा.पा.स्तरीयमा रु.१००००। प्रस्ताव गरी ५ जनालाई दैनिक ५०००। का दरले ७.५ दिनको रु.३७५००। र २५ कक्षाको रु.३०००। का दरले भुक्तानी माग गरी भुक्तानी लिएको देखिएकोले नर्म्स भन्दा बढी भुक्तानी गरि रु.७३५००। ब्ययभारपारेको रु.</td><td>७३५००</td></tr>
<tr><td>७२.६</td><td>.खर्च मापदण्ड निर्देशिकामा यातायात खर्च वापत् प्रति व्यक्ति प्रति दिन रु.१००। व्यवस्था भएकोमा प्रस्तावकले वडास्तरीय र विद्यालयस्तरीय तालिममा ३०० जनाको रु.५००। का दरले र गा.पा. स्तरीयमा ४० जनाको रु.१०००। का दरले प्रस्ताव गरी भुक्तानी लिएकोले नर्म्स भन्दा बढी दर क्रमश ४००। र ९००। का दरले बढी भुक्तानी गरी रु.१५६०००। ब्ययभारपारेको रु.</td><td>१५६०००</td></tr>
<tr><td>७३</td><td>३९—०७६।९।२ गत वर्ष २०७५।७६ को जेष्ठ र अषाढ महिनाको सावधिक जिवन विमा रु.३९२००। ना.ल.कोष रु.१५५३४। सामाजिक सुरक्षा रु.१३५०९।७० रा.वा.बैंक जलेश्वरमा सम्बन्धित खातामा दाखिला गर्न खर्च लेखेकोमा बैंकले बुझेको भरपाई नभएको रु.</td><td>६८२४३</td></tr>
<tr><td>७४</td><td>५०—०७६।९।२४ गाउँपालिकामा जाडोको समयमा दाउरा उपलब्ध गराउन दाउरा खरिदको लागि शिक्षा संयोजक शिवशंकर झालाई पेश्की रु.१५००००। दिएकोमा बैंक नगदी किताबमा पेश्की नजनाई खर्च जनाएकोले विल भरपाई पेश हुनु पर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु.</td><td>१५००००</td></tr>
<tr><td>७५</td><td>गत वर्षको भुक्तानीः गो.भा.नं १८०-०७७/३/३० पूँजिगत र चालु गो.भा. ६८ मिति ०७६।१०।७ राम मंदिर तथा ब्रम्हस्थान जिर्णोद्धार समितिलाई रु.५५९३४६। को भुक्तानी गर्दा गत वर्ष ०७५।७६ मा स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदार कार्यक्रम अर्न्तगत संसदीय विकास कार्यक्रमको कार्य मूल्यांकन रु.७२०२७०। संलग्न गरेको देखियो । गत वर्ष नै भुक्तानी नभई फ्रिज हुने योजनाको यस वर्ष भुक्तानी दिन बाँकीको प्रमाणित कागजात वेगर कार्यपालिकाको निर्णयले भुक्तानी दिएको अनियमित देखिएको रु.</td><td>५५९३४६</td></tr>
<tr><td>७६</td><td>गत वर्षको जनसहभागीताको रकम भुक्तानीः गाउँपालिकाले निम्नानुसारका उपभोक्ता समितिको श्रमदान वापत जम्मा गरेको रकम यस वर्ष संचितकोषबाट फिर्ता गरेको देखियो ।
<table>
<tr><th>गो.भा.नं</th><th>उ.स.को नाम</th><th>फिर्ता रकम</th></tr>
<tr><td>११-०७६/७/२६</td><td>भटौलिया पूर्वारी टोलको काब्रिस्थान कम्पाउण्डवाल नि.उ.स.-३</td><td>१०००००</td></tr>
<tr><td>८-०७६/७/२५</td><td>रामलाल पाण्डे प्रदेश सरकार शशर्त अनुदानको भैटव स्थान कम्पाउण्डवाल निर्माण</td><td>२६६६७७</td></tr>
<tr><td>९-०७६/७/२६</td><td>ब्रम्हस्थान कम्पाउण्ड वाल र गेट तथा मण्डप निर्माण</td><td>२५००००</td></tr>
<tr><td>१२-०७६/७/२६</td><td>प्रा.वि.विद्यालय देखि दक्षिणवारी पटी पि.सि.सि. ढलान उ.स.</td><td>८१५३२</td></tr>
<tr><td>२५-०७६/८/९</td><td>मदर्सा कम्पाउण्ड माटो पूर्ने कार्य</td><td>४५०००</td></tr>
<tr><td>३०-०७६/८/१८</td><td>सडक मर्मत ग्राभेल उ स-२</td><td>१६००००</td></tr>
<tr><td>४८-०७६/९/२४</td><td>औक्सी सि.यो.उ.स.-१</td><td>४५००००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>७७</td><td>आर्थिक सहायता तथा कार्यक्रमगत सहयोगःस्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ११ मा पालिकालाई तोकिएको अधिकारमा आर्थिक सहायता तथा कार्यत्रमगत सहयोग दिन मिल्ने व्यवस्था भएको देखिदैन । पालिकाले निम्नानुसार कार्यक्रमगत सहायतामा रु ९१३८२५खर्च गरेको देखियो । खर्चको लागत र प्रस्ताव अनुसारको पुरै खर्चको विल वेगर भुक्तानी गर्दा भुक्तानी रकमको दुरुपयोग हुने वास्तविक कार्यक्रममा खर्च नभई व्यक्ति विशेषलाई फाइदा पुग्ने र भुक्तानी रकम वास्तविक खर्च हो भनी यकिन गर्न सक्ने अवस्था रहेन । पालिकाले यस्तो आर्थिक सहायताको रुपमा कार्यक्रमगत सहयोग उपलब्ध</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th></th><th>लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु</th><th></th></tr>
<tr><td></td><td>गराएको नियमित नदेखिएको रु.
<table>
<tr><th>गो.भा.नं</th><th>कार्यक्रम</th><th>भुक्तानी पाउने</th><th>रकम</th><th>कौफियत</th></tr>
<tr><td>२९-०७६/८/१८</td><td>गा.पा.स्तरीय क्रिकेट टुनामेन्ट प्रतियोगिता</td><td>माँ दुर्गा यूवा क्लब</td><td>२०००००</td><td>गत बर्षको पुरस्कार, पारिश्रमिक,रेफ्रि खर्च,खाजा रयातायात खर्चको विल भरपाई</td></tr>
<tr><td>८२-०७६/१०/१२</td><td>नवाज काममा दाल चामल खरिद</td><td>शिव शंकर झा</td><td>३०१००</td><td>तेल २५ लि.,दाल ५० के.जि .र ४० बोरा चामलको बिल</td></tr>
<tr><td>८४-०७६/१०/१३</td><td>सरस्वती पूजा वापत</td><td>१३ वटा विद्यालय</td><td>१३००००</td><td>बिलबेगर अनुदान</td></tr>
<tr><td>२७७-०७७।३।८</td><td>गोनखुरा टोलमा रामनाम जय कार्य</td><td>लक्ष्मी यादव</td><td>२००००</td><td>टेण्ट हाउसको विल</td></tr>
<tr><td>४१७-०७७।३।३०</td><td>महाशिवरात्री सामान</td><td>राम कपूर साह</td><td>३५०००</td><td>खरिद विल संलग्न</td></tr>
<tr><td>४७५-०७७।३।३१</td><td>परम्परागत वाजागाजा खरिद</td><td>गणपति ट्रेडिङ्ग एण्ड जनरल सप्लायर्स</td><td>४९८७२५</td><td>खरिद विल संलग्न</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>९१३८२५</td><td></td></tr>
</table></td><td>९१३८२५</td></tr>
<tr><td>७८</td><td>४६७-०७७/३/३१— २०७६।७।३ र ७।४ को तेश्रो गाउँ सभाको भत्ता वापत २४ जनालाई दैनिक रु.१०००। का दरले रु.३८०००। वितरण गर्न शिवेन्द्र ठाकुरलाई बुझाएकोमा अरुण कुमार यादव, लाल बहादुर ठाकुर र कौशलेन्द्र कुमार कर्णलाई रु.६०००। रकम बुझाएको भरपाई नभएको तथा गाउँ सभामा भत्ता भुक्तानी गर्ने आधार प्रमाण पेश नभएकोले असुल हुनु पर्ने कर बाहेक रु.</td><td>३२३००</td></tr>
<tr><td>७९</td><td>महिला स्वयम् सेविका भत्ताः ३६ जना महिला स्वयम् सेविका लाई प्रति महिना रु.१०००। का दरले हुने १२ महिनाको रु.४३२००। भुक्तानी गरेकोमा यस्तो खर्च शशर्तबाट हुने हुँदा समानीकरणबाट थप लिएको अनियमित तथा चेक नम्बर २१३४३३२३ बैंकले बुझेको नदेखिएको रु.</td><td>४३२००</td></tr>
<tr><td>८०</td><td>३६१-०७७/३/२६ जे.सि.वि. चालक अजय कुमार यादवलाई परामर्श सेवाबाट ०७६ श्रावण देखि आषाढ सम्मको डोर हाजिरी राखी पारीश्रमिक रु.१९८७५०। दिएको छ । जे.सि.वि बाट यस वर्ष के कति काम भयो सोको कार्य मूल्यांकन पेश नभएकोले बढी व्ययभार देखिएको रु.</td><td>१९८७५०</td></tr>
<tr><td>८१</td><td>३७४-०७७/३/२६ विद्युत र प्लम्विङ्गको कार्य गरेवापत दिपक घिमिरे, दिपेश घिमिरे र डिल्ली प्रसाद घिमिरेलाई परामर्श सेवाबाट रु.१४८५०। का दरले रु.४५०००। भुक्तानी गरेकोमा अग्रीम कर घटी कट्टी गरेको रु.६३००। असुल गरी दाखिला गर्नु पर्ने रु.</td><td>६३००</td></tr>
<tr><td>८२</td><td>४४८-०७७/३/३१ वंगाली मल्लिक डोमको निवेदन र वडा कार्यालय २ को सिफारीस अनुसार २ नम्बर वडामा स्वीपरको कार्य गरेवापत मासिक रु.१५००। का दरले श्रावण देखि आषाढ सम्मको रु.१८०००।माग गरेको निवेदन र सिफारिस संलग्न गरी भरपाई वेगर सरसफाई सेवा शुल्कबाट माग भन्दा बढि रु.९००००। खर्च लेखेको छ । वडामा मासिक १५००० का दरले प्रसाशनिक खर्च दिइ सकेपछि थप स्वीपरको ज्याला दिन मिल्ने आधार प्रमाण पुष्टयाई पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु.</td><td>९००००</td></tr>
<tr><td>८३</td><td>सभाका सदस्यहरुको भत्ताः गो.भा.नं ४७७-०७७।३।३१ स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७५ को दफा ४ मा मासिक सुविधा पाउने पदाधिकारी बाहेकका सभाका सदस्यले कुनै समिति वा उपसमितिको बैठकमा भाग लिएको अनुसूची-१ वमोजिमको बैठक भत्ता वापत पाउने व्यवस्था रहेतापनि अनुसूची १ मा बैठक भत्ता उल्लेख नभएको अवस्थामा सभाका सदस्यलाई कुनै</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><td></td><td>लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>समिति र कार्यक्रमको बैठकमा भत्ता दिन मिल्ने देखिदैन सो विपरीत निम्नानुसार पदाधिकारीलाई सहभागी र बैठक भत्ता उपलब्ध गराएकोले भुक्तानी रकम असुल हुनु पर्ने रु.
<table>
<tr><td>विवरण</td><td>पद</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>पोषण तथा सुरक्षा निर्देशक समितिको बैठक ०७७।३।७</td><td>अध्यक्ष, उपाध्यक्ष,
वडाध्यक्ष ६ जना, रु. १०००। दरले</td><td>८०००</td></tr>
<tr><td>पोषण तथा सुरक्षा निर्देशक समितिको बैठक ०७७।१०।९</td><td>अध्यक्ष, उपाध्यक्ष,
वडाध्यक्ष ६ जना, रु. १०००। दरले</td><td>८०००</td></tr>
<tr><td>पोषण तथा सुरक्षा निर्देशक समितिको बैठक ०७७।७।३</td><td>अध्यक्ष, उपाध्यक्ष,
वडाध्यक्ष ६ जना, रु. १०००। दरले</td><td>८०००</td></tr>
<tr><td>पोषण तथा सुरक्षा निर्देशक समितिको बैठक ०७७।३।७ १०।९ र ७।३</td><td>का पा सदस्य रामगोपाल मुखिया</td><td>३०००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td>२७०००</td></tr>
</table></td><td>२७०००</td></tr>
<tr><td>८४</td><td>७१-०७६/१०/८ भू देव एग्रो ट्रेडिङ्ग कन्सर्नबाट ७५ प्रतिशत अनुदानको गँहुको विउ ४० के.जी. को २५ बोरा खरिद गरी रु.८००००। भुक्तानी गरेकोमा विउ वितरणको भरपाई र लागतको २५ प्रतिशत कृषक अनुदान रु.२००००। असुल गरी संचितकोष दाखिला गर्नु पर्ने समेत रु.</td><td>८००००</td></tr>
<tr><td>८५</td><td>४५८-०७७/३/३१ वार्षिक समिक्षा गोष्ठी वापतको रु.२ लाख र स्वास्थ्य संचार कार्यक्रमको २ लाख गरी रु.४ लाख स्वास्थ्य संयोजक श्यामदेव महासेठलाई भुक्तानी गरेकोमा प्रदेश खर्च मापदण्ड निर्देशिका २०७५ बमोजिम सम्बन्धित कार्यालयका कर्मचारीले प्रशिक्षण गरेमा प्रशीक्षण शुल्क नपाउने स्थानीय तहको गोष्ठीमा कार्यपत्र वापतको प्रति कक्षा रु.८००। दिने ब्यबस्था भएकोमा पालिकाले गाउँसभाबाटप्रदेश मापदन्ड भन्दा बढि दरमा मापदन्ड तोकी वार्षिक समिक्षा गोष्ठीमा संयोजक नरेश प्रसाद यादवलाई रु.२०००। का दरले रु.८०००। प्रशीक्षण शुल्क भुक्तानी गरेकोले प्रदेश मापदन्ड भन्दाबढी भुक्तानी गरी ब्ययभार पारेको रु.</td><td>४८००</td></tr>
<tr><td>८६</td><td>कार्यालयको नियमित काममा अनुगमन र बैठक भत्ताःअर्थ मन्त्रालय कार्य सन्चालन निर्देशिका २०७५ मा कार्यालय समयमा र एउटै कार्यालयका पदाधिकारी सम्मिलित बैठकमा बैठक भत्ता दिन नपाउने र स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७५ को दफा ४ मा मासिक सुविधा पाउने पदाधिकारी बाहेकका सभाका सदस्यले कुनै समिति वा उपसमितिको बैठकमा भाग लिएको अनुसूची-१ वमोजिमको बैठक भत्ता वापत पाउने व्यवस्था रहेतापनि अनुसूची १ मा बैठक भत्ता उल्लेख नभएको अवस्थामा सभाका सदस्यलाई कुनै समिति र कार्यक्रमको बैठकमा र पालिका भित्र अनुगमन गरेको भत्ता दिन मिल्ने देखिदैन।पलिकाले गाउँपालिकाभित्रको स्वास्थ्य संस्थाहरुको वार्षिक समिक्षा गोष्ठी, र बिभिन्न कार्यक्रममा अनुगमन वापत् अध्यक्ष, उपाध्यक्ष, र कर्मचारीलाइ अनुगमन भत्ता र बैठक भत्ता भुक्तानी दिएको देखियो । लक्ष्य र प्रगतीको समिक्षा गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्ने र सो कार्यमा थप अनुगमनको आवश्यकता नपर्ने हुँदा खाजा बाहेक यस्तो खर्च लेख्न मिल्दैन । भुक्तानी भएको कर बाहेकको रकम असुल हुनु पर्ने रु.
<table>
<tr><td>ब शि नं</td><td>गै भौ</td><td>बिबरण</td><td>भुक्तानी पाउने</td><td>भुक्तानी कर बाहेक</td></tr>
<tr><td>गा पा चालु</td><td>४५८-०७७/३/३१</td><td>स्वास्थ्य संस्थाहरुको वार्षिक समिक्षा गोष्ठी अनुगमन</td><td>अध्यक्ष, उपाध्यक्ष,प्र प अ कर्मचारी कर्मचारी समेत ६ जना</td><td>५१००</td></tr>
<tr><td>शशर्त स्वास्थ्य</td><td>८४-२०७७।३।२९</td><td>औषधि आपुर्ति र</td><td>अध्यक्ष,</td><td>१६५७५</td></tr>
</table></td><td>१०७१८५</td></tr>
</table>

	लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु	

		उपयोग सम्बन्धि स्वास्थ्य सस्थामा तेचौ अनुगमन ४ दिन	उपाध्यक्ष,प्र प अ कर्मचारी कर्मचारी समेत ६ जना	
शशर्त स्वास्थ्य	८४-२०७७।३।२९	औषधि आपुर्ति र उपयोग सम्बन्धि स्वास्थ्य सस्थामा दो चौ अनुगमन ४ दिन	अध्यक्ष, उपाध्यक्ष,प्र प अ संयोजक ४ जना	१४४५०
शशर्त स्वास्थ्य	८४-२०७७।३।२९	औषधि आपुर्ति र उपयोग सम्बन्धि स्वास्थ्य सस्थामा प्रथम चौ ४ दिन अनुगमन २०७७।३।२५	अध्यक्ष, उपाध्यक्ष,प्र प अ संयोजक ४ जना	१४४५०
शशर्त स्वास्थ्य	८४-२०७७।३।२९	मासिक समिक्षा बैठक १२ वटा	१४ जना कर्मचारी ६ देखी १२ दिन सम्मको	५६६१०
जम्मा				१०७१८५

८७	४७२-०७७/३/३१ ग्रामिण सामुदायिक विकास समाजलाई न्याय समितिको ५ दिने तालिमको रु.३९१२५०। भुक्तानी गरेकोमा निम्नानुसार देखियो ।	
८७.१	आयकर ऐन २०५८ अनुसार मू.अ.करमा दर्ता भएको करदाताले रितपूर्वकको कर विजक पेश गर्नु पर्नेमा कर विजक पेश नगरेकोले भुक्तानीमा समावेश भएको मू.अ.कर रकम रु.४५०११। मू.अ.कर समायोजन गरेको प्रमाण र आम्दानी आय विवरणमा समावेश गरेको प्रमाण पेश हुनु पर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु.	४५०११
८७.२	गैर सरकारी संस्थाबाट तालिम संचालन गरी सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९९ वमोजिम लागत अनुमान तयार गरी १५ दिने सूचना प्रकाशन गरी प्रतिस्पर्धाबाट संस्था छनौट गर्नु पर्नेमा गरेको देखिएन ।	
८७.३	प्रदेश खर्च मापदण्ड निर्देशिका २०७५ भन्दा निम्नानुसार बढी दरमा प्रस्ताव र भुक्तानी गरी बढी ब्ययभार पारेको रु	५७०००

विवरण	नर्म्स अनुसार	भुक्तानी	बढी
प्रतिवेदन लेखन	३०००	१५०००	१२०००
प्रिन्टर,फोटोकपी, हेण्डआरउट, विविध	३०००	२५०००	२२०००
संयोजक भत्ता ५ दिने	प्रति दिन ४००।	१४०००	१३०००
तालिम, प्रशिक्षक	प्रति कक्षा कार्यपत्रसमेत २० कक्षा प्रति कक्षा रु.१५००	४००००	१००००
जम्मा			५७०००

८८	३२—०७६/८/१८ ७५ प्रतिशत अनुदानमा वितरण गर्ने अन्तरिक श्रोतबाट गहुँको विउ ५००० के.जि. अर्थात१२५ बोरा भुदेब एग्रो ट्रेडिङ्ग कन्सर्नबाट खरिद गरी रु.४०००००। भुक्तानी गरेकोमा उक्त विउ मध्ये ६ वटा वडामा एकमुष्ट १२० बोरा हस्तान्तरण गरेको देखियो । खरिद गरेको ५ बोरा	

	लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु	
	कार्यालयमा मौज्दात हो वा हस्तान्तरण गरेको खुलाएको छैन । उक्त विउको कृषकको लागत सहभागिता २५ प्रतिशत रकम १ लाख स्थानीय संचितकोष दाखिला भएको नदेखिएकोले दाखिला प्रमाण पेश तथा वितरणको भरपाई पेश हुनु पर्ने रु.	४०००००
८९	**खर्च शिर्षक फरकः** खर्च वर्गीकरण व्याख्या अनुसार स्वीकृत योजना तथा कार्यक्रम अनुसार खर्च लेखांकन गर्नु पर्नेमा निम्नानुसार फरक शिर्षकमा लेखांकन गरेको अनियमित देखिएको रु.	२६३५८२१

गो.भा.नं ब शि न	विनियोजन शिर्षक	खर्च शिर्षक	रकम
६५-गा पा चालु	डि.पि.आर तयारी तथा परामर्श सेवा	खाना खाजा विविध	१५७३२३.००
८९-गा पा चालु	डि.पि.आर तयारी तथा परामर्श सेवा	बैठक तथा अन्तर्गत खर्च	५२०००.००
१११। गा पा चालु	डि.पि.आर तयारी तथा परामर्श	आधारभूत स्वास्थ्य केन्द्र उद्घाटन खर्च	५६०००
११३- गा पा चालु	डि.पि.आर तयारी तथा परामर्श	माध्यमिक तहका विद्यार्थीहरुलाई अग्रेजी लेखन सिप तालिम	२५०००
२३८- गा पा चालु	कर्मचारी पदाधिकारी भ्रमण	दाउरा खरिद ढुवानी	२१०००
४८३-गा पा चालु	विशेषज्ञ सहितको निःशुल्क स्वास्थ्य शिविर संचालन	बहुक्षेत्रीय पोषण कार्यक्रमको विद्यालयमा सरसफाई सामाग्री वितरण	१४९८३८
१३५- गा पा चालु	सूचना प्रशासन एफ. एम.	सभा संचालन खर्च	१२६५६
४७७- गा पा चालु	वहुक्षेत्रीय पोषण कार्यक्रमको बैठक भत्ता	अनुगमन तथा भ्रमण खर्च विशेषज्ञ सहितको निःशुल्क स्वास्थ्य शिविर संचालन	१६५०००
१७४- गा पा चालु	गा.पा.को जिडिटल पार्श्व चित्र तयारी तथा वडा कार्यालयमा डिजिटल वार्ड	मोबाईद खरिद	२७३००
१७६- गा पा चालु	गा.पा.को जिडिटल पार्श्व चित्र तयारी तथा वडा कार्यालयमा डिजिटल वार्ड	कार्यालय सामान	३९८५०
१७८- गा पा चालु	गा.पा.को जिडिटल पार्श्व चित्र तयारी तथा वडा कार्यालयमा डिजिटल वार्ड	ल्याप्टप, फोटोकपी मेसिन, मोबाईल	२७८८८४
९३- गा पा चालु	गा.पा.को जिडिटल पार्श्व चित्र तयारी तथा वडा कार्यालयमा डिजिटल वार्ड	न्यूटेरिकल सप्लायर्स मोबाईल खरिद	१९२१००
१०- गा पा चालु	कर्मचारी पदाधिकारी अवलोकन भ्रमण	चिया,खाजा, विविध	१५००००
२२- गा पा चालु	कर्मचारी पदाधिकारी अवलोकन भ्रमण	चिया,खाजा, विविध	६३०२०
२३- गा पा चालु	डि.पि. आर तयारी तथा परामर्श सेवा	फिल्ड सहायक कर्मचारी नियुक्तीको बैठक भत्ता र अन्तवार्ता खर्च	३९०५०

	लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु	

९५- गा पा चालु	गा.पा.को डिजिटल पार्श्व चित्र तयारी तथा वडा कार्यालयमा डिजिटल वार्ड	ल्याप्टप खरिद	४८२०००
८७-सङघिय चालु	पारिश्रमिक(२१११११)	कार्यालय सामान खरीद	४०००००
९१- सङघिय चालु	पारिश्रमिक(२११११)	अनुगमनमूल्यांकन खर्च	१७२१००
९२- सङघिय चालु	पारिश्रमिक(२११११)	भ्रमण खर्च	१५२७००
जम्मा			२६३५८२१

९० **हस्तान्तरण फारमः** पालिकाले निम्नानुसार निःशुल्क वितरणका लागि औषधी तथा कार्यालय सामाग्री खरिद गरेकोमा स्वास्थ्य संस्थाहरुमा हस्तान्तरण गरी आम्दानी बाँधेको प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु. १२९९९९६

गो.भा.नं	भुक्तानी पाउने	खर्च विवरण	रकम	कैफियत
१२९।२०७६।१२।४	राम सर्जिकल हाउस	औषधी खरिद	१९९९९६	स्वास्थ्य संस्थाका लागि
१३१-०७६।१२।४	लव मेडिकल हल	औषधी खरिद	९०००००	स्वास्थ्य संस्थाका लागि
१७३-०७७।१।१६	श्यामदेव महासेटलाई खरिदविल संलग्न गरी भुक्तानी	कार्यालय सामाग्री	२०००००	स्वास्थ्य संस्थाका लागि खरिद गा.पा. दाखिला नभएको
जम्मा			१२९९९९६	

९१ **औषधी खरिदः** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ८५ मा विल लाख रुपैया सम्मको औषधीजन्य मालसामान त्यस्तो माल सामानको उत्पादकले राष्ट्रीयस्तरको समाचारपत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको विक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिनेमा पालिकाले ५ लाख भन्दा बढीको निम्नानुसार सप्लायर्सबाट उत्पादकको बिक्री मूल्य नलिइ सोझै दररेट लिई खरिद गरेको अनियमित रु. ९०००००

गो.भा.नं	भुक्तानी पाउने	विवरण	रकम
१३१-०७६।१२।४	लव मेडिकल हल	औषधी खरिद	९०००००

९२ **अन्य कार्यालयको खर्चः** पालिकाले आफ्नो कार्यक्रम र अख्तियारीबाट अन्य कार्यालयको खर्च भुक्तानी गरेको अनियमित देखिएको रु ६८६१६८

गो.भा.नं	कार्यालयको नाम	विवरण	भुक्तानी पाउने	रकम
१३६-०७६।१२।४	जिल्ला समन्वय समितिको कार्यालय महोत्तरी	निःशुल्क स्वास्थ्य शिविर खर्च	आर एस फेमली होटल	१६९५००
१५३-०७७।१।५	जिल्ला प्रशासन कार्यालय	कार्यालयको कामले एकडारा गा.पा.	कामेश्वर यादव	१००००
१५९-०७७।१।१२	नेपाल आरमी	कार्यालय सामान मेट्रेस ५७ थान	आफरिन ईन्टरप्राइजेज	४९४६६८
३१५-०७७।३।२२	मा.पो.जलेश्वर	जग्गा सम्बन्धी	दिपेन्द्र कुमार झा	१२०००
जम्मा				६८६१६८

९३ **बढी भुक्तानीः** १३६-०७६।१२।४ जिल्ला समन्वय समितिको कार्यालयको मिति २०७६।११।५ को नेपाली सेना र स्वास्थ्य मन्त्रालयको संयुक्त आयोजनामा २०७६।८।२७ देखि पौष ५ सम्म संचालित निःशुल्क स्वास्थ्य शिविरमा जलेश्वर अस्पतालबाट खटिएका स्वास्थ्यकर्मिको खानेवस्ने खर्च वापतको रकम जलेश्वर र मटिहानी न.पा. २/२ लाख, पिपरा र महोतरी गा.पा.१.५/१.५ लाख र एकडारा गा.पा. संग रु.१५००००। समेत ५ वटा पालिकासंग कुल रु.८५००००। अनुरोध गर्ने निर्णय संलग्न गरी आर.

<table>
<tr><th></th><th>लेखापरिक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु</th><th></th></tr>
<tr><td></td><td>एस. फेमली होटल एण्ड गेष्ट हाउसलाई रु.१६९५००। भुक्तानी गरेको छ । उक्त खर्च जलेश्वर अस्पतालबांट भुक्तानी वेहोर्नु पर्नेमा यस पालिकाबाट बेहोरेकोमा दोहोरो भुक्तानी नभएको प्रमाण पेश तथा निर्णय भन्दा बढी भुक्तानी भएको रु.१९५००। असुल हुनु पर्ने रु.</td><td>१९५००</td></tr>
<tr><td>९४</td><td>१३८-०७६/१२/५ स.ले.पा विनोद कुमार साहलाई कार्यालय सम्बन्धी कामकाज भनी निम्नानुसार मितिको भ्रमण आदेशबाट काठमान्डौ काज खटाई भ्रमण प्रतिवेदन वेगर भ्रमण भत्ता रु.७७०००। र मर्मत खर्च गरी रु.९००००। भुक्तानी गरि बढि व्ययभार पारेको रु
<table>
<tr><th>अवधि</th><th>प्रयोजन</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>०७६।४।८ देखि ०७६।४।१४</td><td>कार्यालय सम्बन्धी कामकाज</td><td>११०००</td></tr>
<tr><td>०७६।५।२ देखि ०७६।५।८</td><td>कार्यालय सम्बन्धी कामकाज</td><td>११०००</td></tr>
<tr><td>०७६।६।१० देखि ०७६।६।१६</td><td>कार्यालय सम्बन्धी कामकाज</td><td>११०००</td></tr>
<tr><td>०७६।७।२१ देखि ०७६।७।२७</td><td>कार्यालय सम्बन्धी कामकाज</td><td>११०००</td></tr>
<tr><td>०७६।८।२४ देखि ०७६।८।३०</td><td>कार्यालय सम्बन्धी कामकाज</td><td>११०००</td></tr>
<tr><td>०७६।९।१८ देखि ०७६।९।२४</td><td>कार्यालय सम्बन्धी कामकाज</td><td>११०००</td></tr>
<tr><td>०७६।१०।१० देखि ०७६।१०।१६</td><td>कार्यालय सम्बन्धी कामकाज</td><td>११०००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>७७०००</td></tr>
</table></td><td>७७०००</td></tr>
<tr><td></td><td>शशर्त स्वास्थ्य तर्फ</td><td></td></tr>
<tr><td>९५</td><td>८४-०७७/३/२९ भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम ७ को उपनियम ८ मा १५ किलोमिटर भित्र कार्यालय वा आफ्नो र आफ्नो परिवारको नाममा स्थायी बसोबास भएको पदाधिकारी वा कर्मचारीले भ्रमण वा काजमा रहँदा दैनिक भत्ता, फिल्ड भत्ता, भ्रमण भत्ता र होटलवास खर्च नपाउने व्यवस्था छ । स्वास्थ्य संयोजक श्री श्यामदेव महासेठलाई गाउँपालिका भित्र संचालन भएको आधारभूत तथा आकास्मिक सेवको सुनिश्चिताको लागि औषधीको आपूर्ति र उपयोगमा तालिममा भ्रमण गरेवापत स्वास्थ्य संयोजक श्री श्यामदेव महासेठलाई रु.३८,८००।भ्रमण भत्ता र रु.७७००। यातायात खर्च गरी जम्मा रु.४६५००। भुक्तानी गरेकोमा कर कट्टी रु.३८८। बाहेक रु.४६११२। भुक्तानी गरेकोले असुल गर्नु पर्ने रु.</td><td>४६११२</td></tr>
<tr><td>९६</td><td>पारिवारी भ्रमण खर्चः ९२-०७७/३/३१ भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ वमोजिम सरुवा भै आउने कर्मचारीलाई पारीवारीक भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्दा म.ले.पा.फा. नं १८९ प्रमाणित गरी वास्तविक लाग्ने खर्च मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले निम्न कर्मचारीहरुको प्रमाणित पारिवारिक विवरण,बेगर परीबार ल्याएको भनी बस टिकट वेगर वास्तविक दुरी अनुसार लाग्ने दिन भन्दा बढी दिनको दैनिक भ्रमण भत्ता भुक्तानी गरेको देखियो ।बारा सर्लाही र रौतहटबाट एकै दिनमा आउन सकिनेहुदा दैनिक भत्ता रु १५०० गाडिभाडा बढिमा रु १००० र फुटकर खर्च रु २००० गरी रु ४५००मात्र पाउने देखिएकोले आबश्यक प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा बढी रकम असुल हुनु पर्ने रु.
<table>
<tr><th>कर्मचारीको नाम र पद</th><th>विवरण</th><th>पाउने रकम</th><th>भुक्तानी</th><th>बढी रकम</th></tr>
<tr><td>हे.अ. मुकेश कुमार यादव</td><td>शिव मंदिर स्वा.चौकी देखि एकाडार</td><td>४५००</td><td>२६०००</td><td>२१५००</td></tr>
<tr><td>अ.न.मि.बबिता कुमारी मण्डल</td><td>बारा देखि एकाडार</td><td>४५००</td><td>१९०००</td><td>१४५००</td></tr>
<tr><td>हे.अ.राम सजन साह</td><td>सुखीपुर सिरहा देखि एकाडारा</td><td>४५००</td><td>२०४००</td><td>१५९००</td></tr>
<tr><td>अ.हे.व. राविन्द्र कुमार सिंह</td><td>महागढीमाई न.पा.बारा देखि एकाडारा</td><td>२५४००</td><td>४५००</td><td>२०९००</td></tr>
</table></td><td>१२१२००</td></tr>
</table>

	लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु				
	हे.अ. दिपक कुमार मण्डल	सुखिपुर सिरहा देखी एकडारा	४५००	१७५००	१३०००
	हे.अ.व.राम एकवाल सिंह	आदर्श कोतवाल गा.पा. बारा देखि एकडारा	४५००	१८२००	१३७००
	अ.हे.व नन्ददेव मण्डल	माधव नारायण न.पा .रौतहट देखि एकाडारा	४५००	२६२००	२१७००
	जम्मा				१२१२००

९७ **वडा कार्यालय खर्चः** स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्वन्धी ऐन,२०७५ मा वडा कार्यालयको प्रशासनिक खर्च सभाले तोके बमोजिम विधि र प्रक्रिया बमोजिम खर्च गर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले सवै वडामा, विविध, चिया खाजा बैठक भत्ताका बिल एकमुष्ट लिइ मासिक १५००० का दरले वडा सचिवलाइ भुक्तानि गरेको देखियो ।वडा कार्यालयमा खर्चको अख्तियारी नभएको अबस्थामा यस्ते खर्च मितब्ययी र नियम सम्मत नदेखिएको रु

११०५०००

गो.भा.नं	भुक्तानी प्राप्त गर्ने	अवधि	भुक्तानी	कैफियत
१३९-०७६।१२।९	वडा नं ३ का वडा सचिव कौशलेन्द्र कुमार कर्ण	श्रावण देखि पौषसम्म प्रति महिना १५०००। का दरले भुक्तानी	९००००	चिया नास्ताका संलग्न
१४१-०७६।१२।९	वडा नं २ वडा सचिव गोनु मण्डल	श्रावण देखि पौषसम्म प्रति महिना १५०००। का दरले भुक्तानी	९००००	चिया नास्ताका विल संलग्न
१४३-०७६।१२।९	वडा नं ६ वडा सचिव लाल बहादुर ठाकुर	श्रावण देखि पौषसम्म प्रति महिना १५०००। का दरले भुक्तानी	९००००	चिया नास्ताका विल संलग्न
१४५-०७६।१२।९	वडा नं १ का का.स. रविन्द्र मण्डल	श्रावण देखि फाल्गुन	१०००००	०७६।७।४ को गाउँ सभा तथा ०७६।१०।१७ को गा.पा. निर्णयबाट का.स. पदमा निरन्तरता दिने
३२४-०७७।३।२२	वडा नं ६ गोनु मण्डल	भाद्र देखि आषाढ सम्म	९००००	चिया,नास्ता , बैठकमा उपस्थित
३२६-०७७।३।२३	वडानं ३ कौशलेन्द्र कुमार कर्ण		७५०००	चेक क्यान्सिल
३२९-०७७।३।२३	वडानं ३ कौशलेन्द्र	फाल्गुन देखि	६००००	चिया,नास्ता , बैठकमा

<table>
<tr><td></td><td>लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>
<table>
<tr><td></td><td>कुमार कर्ण</td><td>आषाढ</td><td></td><td>उपस्थित</td></tr>
<tr><td>३७६-०७७।३।२६</td><td>वडा नं २ लाल बहादुर ठाकुर</td><td>भाद्र देखि आषाढ सम्म</td><td>६००००</td><td>चिया,नास्ता , बैठकमा उपस्थित</td></tr>
<tr><td>३८२-०७७।३।२७</td><td>वडा नं १ अरुण कुमार मण्डल</td><td>श्रावण देखि आषाढ सम्म</td><td>१५००००</td><td>चिया,नास्ता , बैठकमा उपस्थित</td></tr>
<tr><td>३८४-०७७।३।२७</td><td>वडा नं ४ रतन राय</td><td>श्रावण देखि आषाढ सम्म</td><td>१५००००</td><td>खाजा विल</td></tr>
<tr><td>३८६-०७७।३।२७</td><td>वडा नं ५ रतन राय</td><td>श्रावण देखि आषाढ सम्म</td><td>१५००००</td><td>चिया,नास्ता , बैठकमा उपस्थित</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>११०५०००</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>९८</td><td>१४६-०७६/१२/९ यूनिसेफतर्फका ४ जना वास सहजकर्ताको कार्यपालिकाको निर्णयले २०७६।७।३० सम्म म्याद थप गरी २०१९ अगष्ट देखि नोभेम्वर सम्मको परिश्रमिक रु.८०३२५। भुक्तानी गरेकोमा यूनिसेफको क्षेत्रीय कार्यालय जनकपुरबाट सोधभर्ना लिनु पर्ने रु.</td><td>८०३२५</td></tr>
<tr><td>९९</td><td>२०८-०७७/२/८ दक्षिणकाली नगरपालिका काठमाण्डौबाट सरुवा भई आएका अधिकृत सातौं इन्दल साहलाई पारिवारीक सरुवा क्रममा रु.२२५००। भुक्तानी गर्दा कर्मचारी सहित ६ जनाको भुक्तानी गर्दा ट्याक्सी खर्च ६ जनाको रु.७००। का दरले टेम्पोखर्च ६ जनाको रु.२००। का दरले भुक्तानी गरेको छ । परिवार एउटै ट्याक्सी र टेम्पोमा आउने हुँदा छ जनाको बढी भुक्तानी रु.४५००।असुल गर्नु पर्ने रु.</td><td>४५००</td></tr>
<tr><td>१००</td><td>२१०-०७७/२/९ मदरसा गौसिया रिजानिया दारुल ओलम एकडारा-३ का कार्यालय सहयोगीको मासिक रु.७५००। का दरले रु.९००००। राजस्व बाँडफाँड संघीय सरकारको वजेटबाट भुक्तानी गरेकोले उक्त खर्च शसर्त शिक्षाको कार्यक्रमबाट हने हुँदा दिन नमिल्ने रु.</td><td>९००००</td></tr>
<tr><td>१०१</td><td>पान विलबाट खरिदःसार्बजनिक खरिद नियमावली २०६४ बमोजिमरु २०००० भन्दा बढिको खरिद मु अ करमा दर्ता भएकोसग गर्नुपर्नेमा निम्नानुसारको खरिद दर्ता नभएकोबाट गरेको देखियो ।कर बिजकपेश नभएको भुक्तानीमा आयकर ऐनको दफा ८८ बमोजिम १५प्रतिशत अग्रीम कर कट्टी गर्नुपर्नेमा घटि कट्टि गरेकोले कर रकम असुल तथाखर्च नियमित नदेखिएको रु
<table>
<tr><th>गो.भा.नं</th><th>सप्लायर्स</th><th>खर्च विवरण</th><th>रकम</th><th>नपुग TDS</th></tr>
<tr><td>२०३-०७७।२।७</td><td>पशुपति छापखाना</td><td>कार्यालय सामान</td><td>५७४९०</td><td>७७६१</td></tr>
<tr><td>३४८-०७७।३।२५</td><td>जलेश्वर टाइम्स</td><td>सूचना प्रकाशन</td><td>७००००</td><td>९४५०</td></tr>
<tr><td>३७८-०७७।३।२५</td><td>जयबाबा विश्वकर्मा टेन्ट हाउस</td><td>टेण्ट निर्माण सभा संचालन</td><td>३८०००</td><td>५१२०</td></tr>
<tr><td>४५६-०७७।३।३१</td><td>आर के ट्रेडर्स</td><td>कार्यालय सामाग्री मसलन्द</td><td>३२४५०</td><td>४३८०</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td></td><td>२६७११</td></tr>
</table>
</td><td>२६७११</td></tr>
<tr><td>१०२</td><td>गत आ.वा.को भुक्तानीः आर्थिक कार्यबिधि नियमावलि २०६४ को नियम ४० मा चालु बर्षको बजेटले नखाम्नेगरी बढि बजेट खर्च हुने गरी दायित्व सृजना गर्न हुदैन ।तर बिशेष कारण एवं परिस्थितिबस नियमको उपनियम ८ मा उल्लेखित खर्च शिर्षकहरुमा चालु बर्षको बजेटले नखामेको खर्च बेहोर्नुपर्ने भएमा बिल भर्पाइ बमोजिमको रकम आगामि बर्षमा भुक्तानी दिनपर्ने कारण खोलि महालेखापरिक्षकको कार्यालयले तोकेको ढाँचामा भुक्तानी दिन बाकिको कच्चाबारीमा चढाइ श्रावण १५ गते भित्र प्रमाणित गराइ त्यस्तो भुक्तानी दिन बाकीको कच्चाबारी महालेखापरिक्षकको कार्यालयमा समेत पठाउनु पर्ने ब्यबस्था छ । निम्नानुसारको भुक्तानी दिनबाँकीको प्रमाणित कच्चाबारी बेगरउपनियम ८ मा तोकेको भन्दा फरक शिर्षकको समेत यस बर्ष भुक्तानी गरेको नियमित नदेखिएको रु
<table>
<tr><th>गो.भा.नं</th><th>विवरण</th><th>भुक्तानी पाउने</th><th>रकम</th></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

	लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु	

३५-०७६।८।२७	क.सं. कोष २०७५ श्रावण आश्वीन	कर्मचारी संचयकोष	३८९९४७
३९-०७६/९/२	ना.ल.कोष कट्टी		
	०७६जेष्ट अषाढ	सार्वजनिक जीवन विमा	१२८००
	०७६जेष्ट अषाढ	सार्वजनिक जीवन विमा	११२००
	०७६जेष्ट अषाढ	सार्वजनिक जीवन विमा	८०००
	०७६जेष्ट अषाढ	सार्वजनिक जीवन विमा	७२००
	०७६जेष्ट अषाढ	ना.ल.कोष	१५५३४
	०७६जेष्ट अषाढ	सा.सु	१३५१०
१९-०७६/७/२९	औंक्सी सिंचाई योजनाको डि.पि.आर तयारी ६.५ कि.मि.	जिभिल कन्ट्रक्सन एण्ड कन्सल्टेन्सी प्रा.लि.	४८३११६
९-०७६/९/२९	फर्निचर खरिद	अब्दुल इन्टरप्राइजेज	१८२२६९
२३-०७६/११/१४	फर्निचर खरिद	जलेश्वरनाथ ट्रेडर्स	३६७२५
४०-०७७/१/१३	फर्निचर खरिद	शिव इन्टरप्राईजेज	९४३५५
४२-०७७/१/२१	फर्निचर खरिद	उत्कर्ष ट्रेडर्स	२५०८६
२१ २०७६/८/४	शर्शत तर्फको पोषण सम्बन्धी राष्ट्रीय दिवश संचालन	इब्राहिम नदाफ	७००००
	जम्मा		४५८१९१

४५८१९१

१०३ **बिल भर्पाइ पेश नभएको** आर्थिक कार्यबिधी नियमावली २०६४ को नियम ३६ मा बिल भर्पाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने ब्यबस्था छ ।पालिकाले निम्नानुसारको खर्चमा आबस्यक बिल भर्पाइ नराखि खर्च लेखेको देखियो ।तसर्थ आबस्यक बिल भर्पाइ पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु

गो.भा.नं	सप्लायर्स	विवरण	भुक्तानी	कैफियत
९१-०७६।१०।१९	इजी इन्टरप्राजेज	खेलकुद सामाग्री	४९९९९१	बितरण भर्पाइ नभएको
११२-०७६।११।१४	प्रशान्त फलफूल नर्सरी फर्म	आँप मालप विरुवा ११००० पाँच बर्षे र १२२१ तीन वर्षे	२३००००	बितरण भर्पाइ नभएको
११५-०७६।११।२१	मिलन जेनरल अर्डर सप्लायर्स	जे.ना.सम्मान कम्बल ३४० थान	४०६८६७	बितरण भर्पाइ नभएको
१२३-०७६।१२।२४	थापक भेटफर्मा	भेटनरी औषधी	३०००००	खरिद आदेश दाखिला पेश नभएको
२१५-०७७।२।११	राज इन्टप्राइजेज	बाढी प्रभावितलाई खाना व्यस्थापन चामल २१०६ के.जी दाल २०० के.जी आलु ८६० के.जी प्याज २५० के.जी तरकारी २०० के.जी दाउरा १००० के.जी	२५००००	बितरण भर्पाइ नभएको
२५०-०७७।२।३०	प्रिन्स सप्लायर्स	जेष्ठ नागरीक सम्मान कम्बल २४० थान	२८७२००	बितरण भर्पाइ नभएको

५२६८७६५

	लेखापरीक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु	

२७९-०७७।३।१८	मिलान जेनरल अर्डर सप्लायर्स	अपांग बालबालिकाका लागी ब्याग ३० औजार वक्स ३० टिफिन ३० थान कापि ६० ईरेजर,कटर ३०/३० पकेट पेन्सील ६० प्याकेट	९९६६६	बितरण भर्पाइ नभएको
३०८-०७७।३।२१	सुधा ट्रेडर्स	बहुक्षेत्रीय पोषण कार्यक्रमको लागि चामल २१४० के.जी. दाल ४२८ के.जी पिठो १०७० के.जी. राजमा २१४ के.जी. नून ४२८ के.जी. चिनी २१४ के.जी.	४४९६९५	बितरण भर्पाइ नभएको
४००-०७७।३।२७	प्रगति जेनरल सप्लायर्स	मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री	१००६०६	खरिद आदेश दाखिला पेश नभएको
४१५-०७७।३।२०	गणपति ट्रेडिङ्ग एण्ड जनरल सप्लायर्स	भाडा वर्तन वितरण डेक्ची १४ , ढकान १४, ताव १४ वाल्टिन २८, वाटा ५६,पाटा २८ जग २८ छोलनी २८ कलछुल २८	४९८३३०	बितरण भर्पाइ नभएको
४४५-०७७।३।३१	ऊँ आयल स्टोर्स	इन्धन	१३०१२९५	विल लगबुक पेश नभएको
४७५-०७७।३।३१	गणपति ट्रेडिङ्ग एण्ड जेनरल सप्लायर्स	ढोलक ७, हरमुनिया७, झ्याल खरिद ४२, झाज १४	४९८७२५	बितरण भर्पाइ नभएको
४८३-०७७।३।३१	जगदम्बा इम्पोरियम	फोहोर व्यवस्थापन सामाग्री खरिद	१४९८३८	बितरण भर्पाइ नभएको
३९८-०७७।३।२७	मिसप ईन्टरप्राइजेज	ट्राइड साईकल ४ थान आपाङ्गलाई वितरण गर्न	१९६५५२	बितरण भर्पाइ नभएको
	जम्मा		५२६८७६५	

१०४	५२-०७६/९/२४बढी प्रभावितलाई राहत सामाग्री वितरण वापत शिव खाद्यान्न भण्डारबाट चामल ३० के.जि. को प्याकेट २३५, दाल ५ के.जि. को प्याकेट २३५ को ढुवानी समेत रु.४९९५००।को खरिद गरी भुक्तानी गरेकोमा वडा नं १ का २६ जनालाई परिमाण र आर्थिक वर्ष र जिन्सी परिमाण नखुलाई गरेको भरपाई बाट उक्त खर्चलाई पुष्ट्याइ हुन सक्दैन । पालिकाबाट छानविन गरी वास्तविक बाढी प्रभावितले चामल दाल बुझेको प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु.	४९९५००
१०५	५३-०७६/९/२५ बाढी प्रभावितहरुका लागी वडा नं ५ मा नि शुल्क स्वास्थ्यशिविरि सञ्चालनको लागी भएको खर्च स्वास्थ्य संयोजक श्याम देव महासेठलाई रु.५ लाख भुक्तानी दिएकोमा निम्नानुसार देखियो	

	लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु	
१०५.१	क.शिविर संचालनमा भएको औषधी खरिद रु.२९५०००। कति वितरण भयो कति मौज्दात छ सोको आम्दानी खर्चको जिन्सी अभिलेख पेश नभएकोले खर्च पुष्टी हुने प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु.	२९५०००
१०५.२	ख. शिविर संचालनमा खटेका निम्न डाक्टर स्वास्थ्य कार्यलाई दैनिक भत्ता भुक्तानी गरेकोमा सम्बन्धित कार्यालयबाट दैनिक भत्ता भुक्तानी नलिएको प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु.	
१०६	५४-०७६/९/२५ सूचना प्रकाशन वापत महोत्तरी साप्ताहीकलाई रु.२७०००। भुक्तानी गरेकोमा कर विजक पेश नभएकोले आयकर ऐन २०५८ वमोजिम १५ प्रतिशत अग्रीम कर कट्टा गर्नुपर्नेमा १.५ मात्र कट्टी गरेकोले नपुग कर रकम असुल हुनु पर्ने रु.	३६४०
१०७	५६-०७६/९/२६ विभिन्न समयमा खाजा खाना वापतको साह मिट हाउस एकडा-५ लाई पान विलको आधारमा रु.२२५०००। भुक्तानी गरेकोमा आयकर ऐन २०५८ को दफा ५९ उपदफा १ वमोजिम १.५ प्रतिशत अग्रीम कर कट्टी गर्नु पर्नेमा कर कट्टी नगरेकोले कर रकम असुल हुनु पर्ने रु.	३३७५
१०८	४६-०७६/९/२० तजिया दहामेला निशुल्क स्वास्थ्य शिविर संचालनको रु.२ लाख स्वास्थ्य संयोजक श्याम देव महासेटलाई भुक्तानी गरेकोमा शिविरमा खरिद गरेको औषधी रु.९५०००। को आम्दानी र खर्चको जिन्सी विवरण पेश नभएकोले खारेद गरिएको औषधी पुरै खर्च भए नभएको सम्बन्धमा यकिन हुन नसकेको रु.	९५०००
१०९	**गत वर्षको जनसहभागीताको रकम भुक्तानीः** गाउँपालिकाले निम्नानुसारका उपभोक्ता समिति श्रमपान वापत जम्मा गरेको रकम यस वर्ष संचितकोषबाट १३५३२०९ फिर्ता गरेको देखियो ।जनसहभागिताको कसकसको कति रकम फिर्ता गर्नुपर्ने हो सोको ब्याक्तिगत अभिलेख कार्यालयले राखेको देखिएन ।अभिलेख राखी एकीन गरेर मात्र फिर्ता गर्नु पर्दछ ।	

गो.भा.नं	उ.स.को नाम	फिर्ता रकम
११-०७६/७/२६	भटौलिया पूर्वारी टोलको काब्रिस्थान कम्पाउण्डवाल नि.उ.स.-३	१०००००
८-०७६/७/२५	रामलाल पाण्डे प्रदेश सरकार शशर्त अनुदानको भैटव स्थान कम्पाउण्डवाल निर्माण	२६६६७७
९-०७६/७/२६	ब्रम्हस्थान कम्पाउण्ड वाल र गेट तथा मण्डप निर्माण	२५००००
१२-०७६/७/२६	प्रा.वि.विद्यालय देखि दक्षिणवारी पटी पि.सि.सि. ढलान उ.स.	८१५३२
२५-०७६/८/९	मदर्सा कम्पाउण्ड माटो पूर्ने कार्य	४५०००
३०-०७६/८/१८	सडक मर्मत ग्राभेल उ स-२	१६००००
४८-०७६/९/२४	औक्सी सि.यो.उ.स.-१	४५००००
जम्मा		१३५३२०९

	प्रदेश शसर्ततर्फ	
११०	गो.भा ६।०७६।३।२८ बेला स्कुल देखि मनरा जाने मूलबाटोको मर्मत तथा ग्राभेल कार्यमा एम.ए. डब्लु अर्थ मूर्भस प्रा.लि लाई जे.सि.वि वापतको रु.२७५०००। साधारण भरपाइबाट भुक्तानी गरेको छ । आयकर ऐन २०५८ वमोजिम जे.सि.वि. सञ्चलकले कर विजक जारी गर्नु पर्नेमा नगरेकोले उक्त भुक्तानीमा समावेश भएको मू अ कर रु.३१६३७। असुल हुनु पर्ने रु.	३१६३७
१११	सेन्ड मिक्स ग्राभेल खरिद गरी विच्छाउने कार्य मेनुअलको रु.५९८.९१ मूल्यांकन भएकोमा राधा	

	लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु	
	कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि (६०६५८९३२७) बाट ग्राभेल खरिद गरेको विजक पेश गरेको छ । दर विश्लेषणमा मेनुअल कम्प्याक्नको ग्राभेलमा विच्छाउने कार्यको लागी अदक्ष ज्यामी मात्र राखु पर्नेमा प्रति घ.मि. दक्ष कामदार ०.००५ समेत समावेश गरेको देखिएकोले सप्लायर्सबाट ग्राभेल सप्लाई गरी विच्छाउने कार्य मूल्यांकन ५९८.९१ को प्रति ज्यामी ज्यालामा रु.१०३४ का दरले हुने बढी रु३१८३।(दुलन ३ प्रतिशत समेत) असुल हुनुपर्ने रु.	३१८३
११२	**दर विश्लेषण भन्दा बढीः** आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को दर रेट वक्लेषण अनुसार ४० कि.मि. टाढाबाट मिक्स ग्राभेल ल्याई विच्छाउने कार्यको प्रति घमि २५६५।१० रहेकोमा रु.२५६६.८५ का दरले लागत अनुमान तयार गरी बढी दर ३१.७५ का दरले कार्यमूल्यांकन ५९८.९१ को बढी भुक्तानी रु.१९०१५। को समानुपतिक हिसाबले असुल हुनुपर्ने रु.	१६५८६
११३	**बेला पोखरीको डलमा सामुदायिक भवन निर्माणः**प्रदेश सरकारको शर्शत वजेटबाट संचालित योजना आर्थिक वर्षभित्र सम्पन्न गर्नुपर्नेमा उपभोक्ता समितिसंग रु.२७५८८२६। को लागतमा कार्यालयले रु.२४२५०००। भुक्तानी गर्ने गरी २०७७।२।२५ मा २०७७।३।२४ भित्र सम्पन्न गर्न संम्झौता भई यस वर्ष रु.१८७८९१७।कार्य मूल्यांकन गरी रु.१६४९६७३। मा कार्य सम्पन्न गरेको देखियो । भवन निर्माण गर्न कार्यलाई १ महिनाको छोटो समय राखी उपभोक्ता समितिबाट गराउदा योजना अधुरो देखिएको छ । निकासा भएको रकम फ्रीज गराई योजना अधुरो राख्ने कार्य उचित देखिएन ।	
	स्थानिय पूर्वाधार विकास साझेदार कार्यक्रम तर्फ	
११४	यस कार्यक्रमका लागि यस गाउँपालिकामा रु.६० लाख निकासा प्राप्त भएकोमा २ योजनामा रु.३७०८५८६। खर्च भएकोमा खर्च नभई बाँकी रहेको रु.२२९१४१४ संघीय संचितकोषमा दाखिला हुनुपर्ने रु.	२२९१४१४
११४.१	**साहुजि पोखरीघाट निर्माण तथा जिर्णोदार कार्यः** यस योजनाको लागि पुर्बाधार बिकास तर्फ रु १४४००० बिनयोजन भएकोमा पालिकाले उक्त योजनाको मेसनबाट माटोको कार्य ६५१९ घ मि रु ७४९६४६।फेब्रीसन गयाभिन १३५ बक्सको फिलिङ्ग र ढुङ्गा भर्ने कार्य समेतको कुल मू अ कर समेत रु ३१७२३५२। को कार्य गराई निर्माण व्यवसायलाई भुक्तानी गरेकोमा लेखापरीक्षणको क्रममा स्थलगत निरीक्षण गर्दा पोखरीभित्र भएको गयाभिन र ढुङ्ग भर्ने कार्य देख्न सकिएन ।जसबाट नापी भए अनुसारको कार्य भए नभएको यकिन गर्न सकिएन । पूर्वाधार कार्यालयबाट विनियोजन भन्दा बढी थप रकम गाउँपालिकाबाट व्यहोरेकोमा उक्त योजना पालिकाबाट स्वीकृत भएको समेत देखिएन ।	
	प्रकोप व्यवस्थापन कोष	
११५	**समिति गठन-** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(१) मा प्रत्येक स्थानीय तहले अध्यक्ष तथा प्रमुखको अध्यक्षतामा बढीमा १५ जना सदस्य रहेको स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले ऐनमा तोकिएबमोजिमको समिति गठन गरेको पाइएन । ऐनमा तोकिएबमोजिम समिति गठन गरी तोकिएको काम, कर्तव्य र अधिकारमा सक्रिय बनाउनुपर्दछ ।	
११५.१	**कार्य योजना -** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(२) तथा विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन नियमावली, २०७६ को नियम (८) मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिको काम, कर्तव्य र अधिकारमा परिषद्/कार्यकारी/प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समितिबाट स्वीकृत एकीकृत क्षेत्रगत नीति तथा कार्यक्रम अनुरुप हुने गरी स्थानीय विपद् व्यवस्थापन योजना तर्जुमा गरी कार्यान्वयन गर्ने, बजेट विनियोजन गर्न लगाउँने, सबै पक्षको समन्वय र संलग्न गराउने, विपद् पूर्व तयारी तथा प्रतिकार्य समिति गठन गर्ने, प्रभावित क्षेत्रमा उद्दार र राहत व्यवस्था गर्ने, ऐन बमोजिम कार्य गरे/नगरेको अनुगमन गर्ने, विपद् सूचना प्रणाली विकास र सञ्चालन, तथ्याङ्क अद्यावधिक गर्ने, विपद् घरपरिवारको पहिचान गर्ने, कर्मचारी क्षमता अभिवृद्धिको व्यवस्था र कार्यक्रम सहितको कार्ययोजना तयारी	

<table>
<tr><td></td><td>लेखापरिक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>गरी लागू गर्ने/गराउन सम्बन्धी व्यवस्था छ । पालिकाले ऐन तथा नियमावलीमा तोकिएका कार्यहरू गरेको पाइएन । ऐन तथा नियमावलीको पालना गर्नु/गराउनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>११५.२</td><td>विपद् व्यवस्थापन कोष — विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा २३(१४) मा विपद् व्यवस्थापनको लागि प्रत्येक स्थानीय तहमा विपद् व्यवस्थापन कोष रहने र कोषमा रहने रकम तथा कोषको सञ्चालन सम्बन्धी व्यवस्था सम्बन्धित स्थानीय तहले बनाएको नियममा तोकिएबमोजिम हुने व्यवस्था छ । पालिकाको प्रकोप ब्यबस्थापन कोषमा सङघिय सरकारबाट रु १९२३२५ प्रदेश सरकारबाट रु १०००००० पालीकाले समानिकरण र राजस्व बाडफाडबाट गरी कुल यो वर्षको रु. २४००४३२५ आम्दानी र रु.२२९५२५७८ खर्च भइ बाँकी रु.१०५१७४७ देखिन्छ । पालिकाले नियममा तोकिएबमोजिम कोष खडा गरेको छैन । ऐन तथा नियममा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>११५.३</td><td>वार्षिक प्रतिवेदन — विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ४५ मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिले प्रत्येक आर्थिक वर्षमा गरेको कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समिति समक्ष पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेस गरेको पाइएन । ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>११५.४</td><td>जिन्सी मालसामानको लेखांकन खरिद गरेका मालसामानहरुको अभिलेख खर्च भएर नजाने खाता(म.ले.प.फा.नं.४०८ साविक४७) र खर्च भएर जाने म.ले.प.फा.नं.५२मा मालसामानको दाखिला, हस्तान्तरण नम्बर, स्पेसिफिकेशन, सामानको प्राप्तीको श्रोत र भ्याट सहितको परल मूल्य लगायतका विवरण खुलाएर लेखा अभिलेख राख्नु पर्नेमा राखेको देखिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>११५.५</td><td>बिपद व्यवस्थापन कोष - पालिकाले यस बर्ष आफ्नो क्षेत्र भित्रका कोभिड १९ को महामारी प्रभावित नागरिकहरुलाई राहत वितरण आइसोलेशन तथा क्वारेन्टाइन संचालन , पिसिआर परिक्षण, उपचार र जनचेतना जगाउँने कार्यक्रम संचालन गर्न सङघिय सरकारबाट प्रदेश सरकारबाट र आन्तरिक रुपमा पालिकाले अन्य शिर्षकबाट ट्रान्सफर गरेको समेत रु.२ करोड ४० लाख ४ हजार आम्दानी प्राप्त भएकोमा २ करोड २९ लाख ५२ हजार खर्च भई बाँकी रु१० लाख ५२ हजार रहेको श्रेस्ताको परिक्षण गर्दा निम्नानुसार भएको देखिन्छ ।
क। क्वारेन्टाइनः संक्रमण महामारी नियन्त्रण तथा रोकथाम कार्य गर्न ३ वटा पालिकाले क्वारेन्टाइन स्थापना गरेको र पालिकाबाट आवश्यक सामाग्री व्यहोर्ने गरी १ वटा समुदायबाट स्थापना भइ जम्मा चारवटा क्वारेन्टाइन संचालन गरेकोमा २२६ जना महामारी प्रभावितले क्वारेनटाइनको सेवा लिएको र ३५ जना पि.सि.आर परिक्षण पोजेटिभ भई कोरोना भाइरसबाट अस्वस्थ भएको विवरण पेश भएको छ ।
ख। क्वारेन्टाइन संचालन खर्चः पालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार राहत वितरण बाहेक कोभिड १९ संक्रमण महामारी नियन्त्रण तथा रोकथाम कार्य र क्वारेन्टाइन संचालन व्यवस्थापनको कार्य गर्न निम्न शिर्षकहरुमा रु.७१६२८३५। खर्च भएको विवरण पेश भएको छ ।
<table>
<tr><th>क.सं</th><th>खर्च विवरण</th><th>खर्च रकम रु.</th></tr>
<tr><td>१</td><td>साबुन र कपडाको मास्क वितरण खर्च</td><td>६९००००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>हैण्ड सेनिटाइजर</td><td>३५४३५०</td></tr>
<tr><td>३</td><td>डिस्पोजल मास्क,के एन ९५ मास्क, डिटोल लिक्विड</td><td>२३४०९०</td></tr>
<tr><td>४</td><td>व्यक्तिगत सुरक्षा किट एप्रोन, रेनकोट</td><td>३७१३००</td></tr>
<tr><td>५</td><td>विलिचङ्ग पाउडर, डिसईनफेक्सन खर्च, स्प्रेयर</td><td>४३००००</td></tr>
<tr><td>६</td><td>जनचेतनामूलक, सुचनामूलक,माईकिङ्ग रेडियो र पर्चा छपाइ खर्च</td><td>३८८४५</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

	लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु	

७	किचेन व्यवस्थापन	३४२३६७
८	क्वारेन्टाइन संचालन राशन, हरियो तरकारी मसला	९७७८८५
९	क्वारेन्टाइन संचालनमा रासन, हरियो तरकारी मशला बाल्टीन जस्ता लजिस्टीक सामानहरु खर्च	२२५१७५४
१०	आइटी थर्मोमिटर,डिजिटल थर्मोमिटर	११७५००
११	विविध खर्च खाना, खाजा ,लेवर	२२१६००
१२	क्वारेन्टाइनमा विद्युत तथा खानेपानी व्यवस्थापन खर्च	६२५१४४
१३	राहत वितरणमा वडा सचिवलाई व्यवस्थापन खर्च	१५००००
	जम्मा	७१६२८३५

११५.६ **ग.**पालिकाले १ देखि ६ बटै वडाका विपन्न नागरिकहरुलाई ३० के.जि. चामल ३ के.जि. दाल , २ के.जि. का दरले नून तेल र चिनी,४ वटा सावुन गरी ५५३३ वटा राहत प्याकेज तयार गरी साह ट्रेडर्स र आलम इन्टरप्राइजेज बाट खुला दर रेट लिई निम्न परिमाणमा दाल चामल लगायतका खाद्यान्न खरिद गरी रु.१५१९३८५९। खर्च लेखेकोमा उक्त राहत वितरण गरेको र लाभग्राहीले बुझी लिएको भरपाई पेश नभएको रु. १५१९३८५९

क्र.सं	सामानको नाम	एकाइ	परिमाण
१	चामल	के.जी.	१६५७००
२	रहर दाल	के.जी.	१६८१४
३	नून	के.जी.	१०९७८
४	तेल	लि.	१०३७८
५	चिनी	के.जी.	१०४६४
६	चना	के.जी.	४००
७	चिउरा	के.जी.	४००
८	मुगी दाल	के.जी.	२००
९	आलु	के.जी.	१००००
१०	प्याज	के.जी.	१००००
११	साबुन	गोटा	१९७८४
१२	खाली बोरा	गोटा	४६३९

११५.७ **प्रोत्साहन भत्ताः** नेपाल सरकार कोरोना भाइरस संक्रमणको उपचारमा संलग्न जनशक्तिको जोखिम भत्ता व्यवस्थापन आदेश, २०७७ को दफा २ (ग) वमोजिम जनशक्तिले संक्रमणको रोकथाम, नियन्त्रण तथा उपचारमा प्रत्यक्ष वा अप्रत्यक्ष रुपमा संलग्न भएकाले दफा ३ वमोजिमका स्थानीय तहले व्यवस्थापन गरेको हेल्थ डेस्क, क्वारेन्टाईन अस्पताल, स्वास्थ्य संस्था र प्रयोगशाला लगायतका स्थानमा खटिने कार्यरत जनशक्तिलाई दफा ४ वमोजिम पुष्ट्याई सहितको कागजात संलग्न राखि दफा ७ को उपदफा झ वमोजिम शुरु तलब स्केलको पचास प्रतिशत भत्ता प्रदान गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले आंशिक प्रक्रिया पुरा गरी ३७ जना स्वास्थ्यकर्मी लगायतका कर्मचारीलाई चैत्र ११ देखि २०७७ आषाढ मसान्त सम्म ५ दिन देखि ९३ दिनसम्म २५ जनालाई दैनिक रु.१०००। का दरले र १२ जनालाई दैनिक रु.५००। का दरले कूल रु.७,०८,५००। प्रोत्साहन भत्ता खर्च लेखेको देखिएकोले देहायका २५ जना कर्मचारीलाई दैनिक शुरु तलबको ५० प्रतिशत भन्दा बढी दिएकोले बढी दिएको रकममा कर कट्टा गरेको रकम बाहेक रु.१७३,९२४। असुल गरी राजश्व दाखिला गर्नु पर्ने रु.

क्र.सं.	नाम र पद	शुरु तलब	५० प्रतिशत	कार्य दिन	भुक्तानी दिनुपर्ने	दिएको	बढी भुक्तानी
१.	सि.अ.हे.ब.शिव सुन्दर ठाकुर	१२००	६००	६३	३७८००	५३५५०	१५७५०

	लेखापरिक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु							
	२.	हे.अ. राम सजन साह	९४०	४७०	२०	९४००	१७०००	७६००
	३.	अ.हे.व. राम एकवाल सिंह	८८७	४४४	१५	६६६०	१२७५०	६०९०
	४.	अ.हे.व. गणेश राय	८८७	४४४	२१	९३२४	१७८५०	८५२६
	५.	अ.हे.व. भुषण कुमार यादव	८८७	४४४	१८	७९९२	१५३००	७३०८
	६.	अ.हे.व. रविन्द्र कुमार सिंह	८८७	४४४	९	३९९६	७६५०	३६५४
	७.	हे.अ. विरेन्द्र मण्डल	९४०	४७०	३४	१५९८०	२८९००	१२९२०
	८.	सि.अ.हे.ब.अ. विरेन्द्र साह	१२००	६००	८	४८००	६८००	२०००
	९.	सि.अ.हे.ब.अ.ब्रजेश कुमार शर्मा	१२००	६००	९	५४००	७६५०	२२५०
	१०.	अ.हे.ब. नन्ददेव मण्डल	८८७	४४४	१०	४४४०	८५००	४०६०
	११.	हे.अ. विपिन मण्डल	९४०	४७०	२२	१०३४०	१८७००	८३६०
	१२.	हे.अ. उमेश ठाकुर	९४०	४७०	९	४२३०	७६५०	३४२०
	१३.	सि.अ.हे.व.अ. दयाशंकर मिश्र	१२००	६००	४९	२९४००	४१६५०	१२२५०
	१४.	हे.अ. दिपक मण्डल	९४०	४७०	२७	१२६९०	२२९५०	१०२६०
	१५.	अ.हे.ब. पुनित दास	८८७	४४४	४०	१७७६०	३४०००	१६२४०
	१६.	सि.अ.हे.ब. विलट राय	१२००	६००	२७	१६२००	२२९५०	६७५०
	१७.	अ.न.मी. मिथलेश देवी यादव	८८७	४४४	७	३१०८	५९५०	२८४२
	१८.	ज.स्वा.नि. राम स्नेह ठाकुर	१२००	६००	१०	६०००	८५००	२५००
	१९.	सि.अ.हे. ब.रामनाथ मण्डल	१२००	६००	७	४२००	५९५०	१७५०
	२०.	हे.अ. मुकेश यादव	९४०	४७०	८	३७६०	६८००	३०४०
	२१.	अ.हे.ब. चन्द्र मोहन मिश्र	८८७	४४४	९	३९९६	७६५०	३६५४
	२२.	स्वा.संयोजक श्यामदेव महासेठ	१२००	६००	९३	५५८००	७९०५०	२३२५०
	२३.	प्र.प्र.अ. प्रमोद कु.ठाकुर	१२००	६००	१५	९०००	१२७५०	३७५०
	२४.	लेखापाल लक्ष्मेश्वर राय	९४०	४७०	१५	७०५०	१२७५०	५७००
	२५.	ई.सुभाष पाण्डेय	९४०	४७०	१५	७०५०	४२५०	०
	जम्मा							१७३९२४

(दायाँ स्तम्भ: १७३९२४)

आन्तरिक आय तथा राजश्वः

११६.१ **कर तथा शुल्क असुली -** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५५, ५७, ५८ र ५९ मा एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर, घरजग्गा वहाल कर, व्यवसाय कर र वहाल विरौटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । ती आय शीर्षकमा आय अनुमान र असुली स्थिति निम्नानुसार रहेको

	लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु	
	देखिन्छ ।	

आय शीर्षक	अनुमान	असुली	असुली प्रतिशत
एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर	१००००००	०	०
घरजग्गा वहाल कर	०	०	०
व्यवसाय कर	५०००००	०	०
वहाल विरौटी शुल्क	१००००००	४१९११५	४२
	२५०००००	४१९११५	१६

पालिका भित्र रहेका करदाताहरुको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझी परिपाटी रहेकोले उल्लिखित असुली यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था देखिएन ।तसर्थ आफ्नो क्षेत्रभित्र करदाताको अभिलेख अद्यावधिक गरी करको दायारामा ल्याउनु पर्दछ ।

११६.२ **राजस्वको अभिलेखः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) मा स्थानीय तहले आफ्नो कारोवारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिसमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा राखुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले यस वर्ष राजस्व आम्दानीतर्फ म.ले.प.फा.नं. १०८, १०८क र २३ राखेको देखिएन । ऐनको व्यवस्था अनुसार म.ले.प.फा.नं. १०८ र म.ले.प.फा.नं. २३ का नयाँ संशोधित फारम राखी राजस्व असुली लेखा व्यवस्थित गर्नुपर्दछ ।

११६.३ **रकम ढिला दाखिला गर्ने** - आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ९ (६) बमोजिम नगद प्राप्त हुने रकम दैनिक रुपमा दाखिला गर्नुपर्ने र दैनिक रुपमा बैंक दाखिला गर्न नसकिने भएमा कार्यालय प्रमुखले कारण उल्लेख गरी सात दिन भित्र बैंक दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तह अन्तरगतका वडाहरुले कतिपय मासिक रुपमा र कतिपयले २, ३ महिना पछि मात्र दाखिला गर्ने गरेकोले समयमै दाखिला गर्ने तर्फ सम्बन्धित पक्षको ध्यान जानु पर्दछ ।

११६.४ **रसीद ठेली पेश नभएकोः** लेखापरीक्षण क्रममा आन्तरिक राजश्वको विभिन्न ठेलीहरु पेश नभएकोले कार्यालयले उक्त ठेलीहरु सम्बन्धमा छानविन गरी राजश्व हिनामिना रोकन तथा सम्बन्धित व्यक्तिहरुलाई जिम्मेवार बनाई उक्त ठेलीहरुबाट के कति राजश्व संकलन भएको हो नियमानुसार लाग्ने जरिवाना सहित असुलउपर गरी ठेली सहित दाखिला प्रमाण पेश गर्नुपर्दछ ।

क्र.सं	रसिद बुझेको नाम र पद	रसिद नं.	थान	ठेलीको प्रकार
१	वडा नं ४ वडा सचिव रतन राय	५१-१५०	२	नगदी
२.	वडा नं ४ वडा सचिव रतन राय	५१-१५०,३५१-४५०,६०१-७५०	७	मालपोत
३.	वडा नं ५ वडा सचिव रतन राय	४५१-५००	१	नगदी
४.	वडा नं ५ वडा सचिव रतन राय	८५१-९५०	२	मालपोत
५.	वडा नं ५ नाम उल्लेख नभएको (बुझेको मिति ०७६/४/१९)	१५१-२००,४५१-५५०	३	मालपोत
६.	वडा नं ५ नाम उल्लेख नभएको (बुझेको मिति ०७६/४/१९)	१५१-२००,३०१-३५०	२	नगदी

	लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु	
	७. वडा नं १ वडा सचिव अरुण कुमार यादव / १६०१-१६५०, २५१-२५० / २ / नगदी ८. वडा नं ६ वडा सचिव गोनु मण्डल / २०१-२५०,३०१-३५०,५५१-६००,७५१-८५० / ५ / मालपोत ९. वडा नं ६ वडा सचिव गोनु मण्डल / २५१-३०० / १ / नगदी १०. वडा नं २ वडा सचिव लाल बहादुर ठाकुर / ५०१-५५०,१५०१-१६०० / ३ / नगदी माथि उल्लेखित ठेलीहरुको छानविन दण्ड जरिवाना सहित राजश्व असुल उपर गर्नु पर्दछ ।	
११७	**धरौटी तर्फः** गत बर्षको मौज्दात रु २०७४६२७ मा यस बर्ष आम्दानी रु५५३१६७४ भइ कुल रु ७६०६३०१ मा रु २८०५६७६फिर्ता भइ रु ४८००६२५ मौज्दात हुनुपर्नेमा रु ३४९१७५१ देखिएकोले फरक रु १३०८८७४ सम्बनधमा एकिन गरी स्रेस्ता अध्यावधिक गर्नुपर्नेरु	१३०८८७४
११७.१	कार्यालयबाट धरौटि बाकीको नामनामेसि बिबरण पेश भएन ।जसबाट मौज्दात कस कसको हो एकिन गर्न सकिएन ।नामनामेसी बिबरण तयार गरी नाम नखुलेको धरौट सदरस्याहा गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
११७.२	**धरौटी फिर्ताः** सार्बजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२४ बमोजिम निर्माणब्याबसायिको रिटेन्सन मनि बापत बिलबाट कट्टी गरि राखेको रकम फिर्ता गर्दा आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर बिबरण पेश गरेको प्रमाण पेश गरेपछि मात्र दिनुपर्नेमा निर्माण ब्याबसायिले कर बिबरण पेश गरेको कर चुक्ताको प्रमाण पत्र वेगर आर्थिक बर्ष र योजना उल्लेख नगरी गरेको मागको आधारमा निम्नानुसारको धरौटीफिर्ता गरेको देखिएकोले भुक्तानी भएकोयोजना र आर्थिकबर्ष खुल्ने गरी मु अ कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु	२९५७२८

क्र.सं.	नाम	रसिद नं	ठेली संख्या	किसिम
७.	वडा नं १ वडा सचिव अरुण कुमार यादव	१६०१-१६५०, २५१-२५०	२	नगदी
८.	वडा नं ६ वडा सचिव गोनु मण्डल	२०१-२५०,३०१-३५०,५५१-६००,७५१-८५०	५	मालपोत
९.	वडा नं ६ वडा सचिव गोनु मण्डल	२५१-३००	१	नगदी
१०.	वडा नं २ वडा सचिव लाल बहादुर ठाकुर	५०१-५५०,१५०१-१६००	३	नगदी

फर्मको नाम	फिर्ता रकम
समिक्षा कन्ट्रक्सन	४३०००
साईबाबा निर्माण सेवा	१०६६८४
जि आर कन्स्ट्रक्सन	८६०००
नरसिंह कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	६००४४
जम्मा	२९५७२८

लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु

सामाजिक सुरक्षातर्फ

११८ सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि,२०७५ को दफा १९ मा तोकिएको शर्त पूरा भएका व्यवस्थापकीय सूचना प्रणालीमा दर्ता गराएको लाभग्राहीलाई सामाजिक सुरक्षा भत्ता दिने र दफा २१ मा लाभग्राहीको बिबरण एम आइ एस मा प्रबिष्ट नभइ सामाजिक सुरक्षा भत्ता बापतको रकम निकासा प्रास नहुने व्यवस्था रहेको छ । महालेखापरिक्षकको कार्यालयको स्विकृत बार्षिक लेखापरीक्षण योजना अनुसार निकासाको आधारमा बढि निकासा भएका पहिलो र पाचौ नम्बरको वडा क्रमशः २ र ४ को लेखापरीक्षण गर्दा ६ वटै वडाको तीनटै किस्ता लाभ ग्राहीको नाम व्यवस्थापकीय सूचना प्रणालीमा दर्ता नगराई वडाबाट तयार गरेको मेनुयल लगतको आधारमा बालपोषण बाहेक बैंकमार्फत वितरण गरेको देखियो । कार्यालयले पञ्जिकरण विभागको व्यवस्थापकीय सूचना प्रणालीमा नाम दर्ता नगराइ भत्ता बित्तरण गर्दा जोखिमपुर्ण हुने भएकोले लाभग्राहीहरुको नाम अनिवार्यरुपमा व्यवस्थापकीय सूचना प्रणालीमा दर्ता गराई बैंकमार्फत वितरण गर्नुपरद्छ ।

११८.१ सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा २३ मा सामाजिक सुरक्षा भत्ता अनलाइनमा आधारित ब्यबस्थापन सुचना प्रणालिमा नाम भएका लाभग्राहीको व्यक्तिगत नाममा खोलिएको बैंक खातामा कार्यालयले रकम जम्मा गरी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले बालबालिकाको पोषण भत्ता लाभग्राहीको नाममा बैंक खाता खोली बैंक मार्फत खातामा नै पठाउनु पर्नेमा यस बर्ष निकासा भएको सामाजिक सुरक्षा भत्ता ७६८०५००० मध्ये वडा नं.३ का बालबालिकाको बालपोषण भत्ता बाहेक अन्य वडाको बालबालिकाको बालपोषण भत्ता रु.१५०२१६००। नगद वितरण गर्नका लागि वडा सचिबलाइ पेश्की दिएको देखियो ।उक्त पेश्की लेखापरीक्षण अवधि २०७७।९।१५सम्म पनि फछ्यौट भएको देखिएन । यसरी नगद वितरण गर्न जोखिमपूर्ण रहेको बालपोषण भत्ता आर्थिक बर्षभित्र बितरण गरी पेश्की फछ्यौट गर्नुपर्नेमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म पेश्की बाकि देखिएको सम्बन्धमा कार्यालयबाट छानबिन गरि असुल फछ्यौट गर्नुपर्ने रु **१५०२१६००**

वडा नं.	पेश्की लिनेको नाम र पद	पेश्की रकम
१.	वडा सचिव अरुण कुमार यादव	२३६६८७५
२.	वडा सचिव लाल बहादुर ठाकुर	३०५४०००
४.	वडा सचिव रतन राय	३८२४८००
५.	वडा सचिव रतन राय	३१२५६००
६.	वडा सचिव गोनु मण्डल	२६५०३२५
जम्मा		१५०२१६००

११८.२ ३-०७६/७/२८ सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि,२०७५ को दफा १९ मा तोकिएको शर्त पूरा भएका व्यवस्थापकीय सूचना प्रणालीमा दर्ता गराएको लाभग्राहीलाई सामाजिक सुरक्षा भत्ता दिने र दफा २१ मा लाभग्राहीको बिबरण एम आइ एस मा प्रबिष्ट नभइ सामाजिक सुरक्षा भत्ता बापतको रकम निकासा प्रास नहुने व्यवस्था रहेको छ । लेखापरीक्षण योजना अनुसार वडा नं २ र ४ परीक्षण गर्दा भत्ता बैंकमार्फत वितरण गरेतपनि बैंकलाइ मेनुयल दोहोरो नामावली पठाइ वडा नं २ मा निम्नानुसार दोहोरो वितरण गरेको देखियो ।वडा नं २मा निकासा रु ११८६३६०० भएकोमा अन्य लाभग्राहीको पनि दोहोरो परे नपरेको सम्बन्धमा कार्यालयबाट छानबिन गरी एकै व्यक्तिलाई दोहोरो वितरण गरेको रकम असुल गरी संघीय संचितकोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु. **८४०००**

क्र.सं.	लाभग्राहीको नाम	न.पा.नं.	भुक्तानी रकम	दोहोरो रकम	कैफियत
१.	सुखचन्द्र महरा	३०२५०८०२	२४०००	१२०००	सि.नं १०९ र १२८ बाट दोहोरो भुक्तानी (प्रथम)

	लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु	

२.	मरनी देवी	३०२५०८२१	२४०००	१२०००	सि.नं १११ र १२७ बाट दोहोरो भुक्तानी (प्रथम)
३.	सुदमा देवी	३०२५३६५२	२४०००	१२०००	सि.नं ७ र ९ बाट दोहोरो भुक्तानी (प्रथम)
४.	जलेखा खातुन	३०२५२२१९	२४०००	१२०००	सि.नं १ र १४७ बाट दोहोरो भुक्तानी (प्रथम)
५.	मेथनु देवी	५८/०४०/४१७	२४०००	१२०००	सि.नं ११९ र १५१ बाट दोहोरो भुक्तानी (प्रथम)
६.	मेथनु देवी	५८/०४०/४१७	२४०००	१२०००	सि.नं ११५ र १४६ बाट दोहोरो भुक्तानी (दोश्रो)
७.	मेथनु देवी	५८/०४०/४१७	२४०००	१२०००	सि.नं १०५ र १४६ बाट दोहोरो भुक्तानी (तेश्रो)
जम्मा				८४०००	

११८.३ सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि,२०७५ को दफा ३(घ) मा तोकिएको शर्त पूरा भएका जेष्ठ दलित नागरिकको हकमा ६० वर्ष र जेष्ठ नागरिक र अन्यको हकमा ७० वर्ष उमेर पूरा भएका नेपाली नागरिकलाई सामाजिक सुरक्षा भत्ता दिने व्यवस्था रहेको छ ।लेखापरिक्षणको क्रममा निकासामा संलग्न मेनुयल लगत हेर्दा निम्नानुसार कैफियत देखियो ।जेष्ठ नागरीकको जन्म मितिनखुलाएको २० जनाको रु ७५६००० उमेर नपुगेको १ जनाको रु ३६००० र मृत्यु भएपछिको भुक्तानी रु १२००० गरी रु ८०४००० असुल गरी सन्चित कोष दाखिला गर्नुपर्ने ८०४०००

वाड नं	लाभग्राहीहरुको नाम	प्र.दो.र तेश्रो	कैफियत
६	सानो देवी (जेष्ठ नागरिक)	३६०००	जन्म मिति नभएको
६	असिया देवी तत्मा (जेष्ठ नागरिक)	३६०००	जन्म मिति नभएको
६	संजोगीया देवी (जेष्ठ नागरिक)	३६०००	जन्म मिति नभएको
६	रामपृत मण्डल (जेष्ठ नागरिक)	३६०००	जन्म मिति नभएको
४	जिवरी देवी (जेष्ठ नागरिक)	३६०००	जन्म मिति नभएको

	लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु				
	४	दुलारी देवी (जेष्ठ नागरिक)	३६०००	जन्म मिति नभएको	
	४	भविछिन राय (जेष्ठ नागरिक)	३६०००	जन्म मिति नभएको	
	४	रामध्याल राय सोनार (जेष्ठ नागरिक)	३६०००	जन्म मिति नभएको	
	४	विन्देश्वर साह (जेष्ठ नागरिक)	३६०००	जन्म मिति नभएको	
	४	बतिया देवी (दलित जेष्ठ नागरिक)	३६०००	जन्म मिति नभएको	
	४	भाग नारायण बरही (जेष्ठ नागरिक)	३६०००	जन्म मिति नभएको	
	४	बिकाउ भने गंगा प्र. पाण्डेय (जेष्ठ नागरिक)	३६०००	जन्म मिति नभएको	
	४	बेचन राय (जेष्ठ नागरिक)	३६०००	जन्म मिति नभएको	
	४	सीताराम ठाकुर (जेष्ठ नागरिक)	३६०००	जन्म मिति नभएको	
	४	रामपृत साह सोनार (जेष्ठ नागरिक)	३६०००	जन्म मिति नभएको	
	४	चुल्हवा पासमान (जेष्ठ नागरिक)	३६०००	जन्म मिति नभएको	
	४	मथुर राय (जेष्ठ नागरिक)	३६०००	जन्म मिति नभएको	
	४	सखिया देवी (जेष्ठ नागरिक)	३६०००	जन्म मिति नभएको	
	४	शीला देवी (जेष्ठ नागरिक)	३६०००	जन्म मिति नभएको	
	४	श्याम सुन्दर राय (पूर्ण अ.)	१२०००	दोश्रो किस्तामा मृत्यु देखाइ तेश्रो किस्तामा भुक्तानी	
	२	गजाधर यादव (जेष्ठ नागरिक)	३६०००	जन्म मिति नभएको	
	२	राम सुमारी देवी (जेष्ठ नागरिक)	३६०००	जन्म मिति नभएको	
	६	मदिना खातुन (जेष्ठ नागरिक)	३६०००	जन्म मिति २००९भइ उमेर नपुगेको	
		जम्मा	८०४०००		
११८.४	सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा २५(क) बमोजिम बैंकले लाभग्राहीको खातामा रकम जम्मा भएको स्पष्ट देखिने गरी लाभग्राहीको नाम, बैंक खाता नं. र जम्मा भएको रकम सहितको विवरण चौमासिक रुपमा सम्बन्धित स्थानीय तहलाई विद्युतीय माध्यममा अनिवार्य रुपमा पठाउनुपर्नेमा यो आ.व.मा बैंक मार्फतबितरण भएको रु ७१७८३४००को सो अनुसारको बिबरण पेश गरेको पाइएन ।				
११८.५	लेखापरीक्षण योजना अनुसार नमुना परीक्षण गर्दा उपरोक्तानुसारको कैफियत देखिएकोले यस बर्ष निकासा भइ खर्च लेखेको रु ७६८०५००० सम्बन्धमा बास्तबिक लाभग्राहीले पाए नपाएको कार्यालयबाट छानबिन गरी एकिन गर्नुगर्ने देखिन्छ ।				
११८.६	**पारदर्शिताः** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा ३३(घ) बमोजिम पारदर्शिता प्रवद्धनका लागि सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लागग्राहीहरुको नाम नामेसी सम्बन्धित स्थानीय तहले आफ्नो वेभ साइटमा राख्ने व्यवस्था भए पनि पालिकाले आफ्नो वेभसाइटमा राखेको देखिएन ।				
११८.७	**लगत कट्टाः** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा १२ बमोजिम स्थानीय तहको वडाका सचिव वा निजले तोकेको जिम्मेवार पदाधिकारीले लाभग्राहीको मृत्यु भएमा, एकल महिलाले विहे गरेमा, बालबालिकाको उमेर ५ वर्ष पुगेमा, एक आ.व. को बैंकबाट वितरण भएकोमा लगातार १ वर्ष सम्म खाता निस्क्रीय भएमा, एक वर्षको कुनै पनि किस्ता रकम नबुझेमा र अयोग्य व्यक्तिले भत्ता प्राप्त गरेको प्रमाणित भएमा लाभग्राहीको नाम सम्बन्धित स्थानीय तहको मूल अभिलेखबाट कट्टा गर्नु पर्ने				

	लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु	
	व्यवस्था छ । पालिकबाट आ.व. २०७६।७७ मा लाभग्राहिको लगटकट्टा गरेको विवरण पेश भएको छैन । जसबाट वास्तविक लाभग्राहीको संख्या एकिन गर्न सकिएन ।	
११८.८	सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा २७ बमोजिम नेपाल सरकारको संघीय मामीला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयले नियमित, केन्द्रीय पञ्जीकरण विभागले बिशेष सूचक बनाइ तथा जिल्ला समन्वय समितिको कार्यालयले भत्ता वितरण कार्य प्रक्रियाको निरीक्षण तथा अनुगमन गर्नुपर्ने व्यवस्था भएतापनि यस वर्ष सम्बन्धित निकायले कार्यविधि अनुसार अनुगमन तथा निरीक्षण गरेको पाइएन।	
११८.९	सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा ३५ बमोजिम वडा समितिले प्रत्येक चौमासिकमा कम्तीमा एक पटक सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सम्बन्धमा सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने उल्लेख भएतापनि सार्वजनिक सुनुवाई गरी जनगुनासो सम्बोधन गरेको छैन । कार्यविधिले तोकेको समयमा सार्वजनिक सुनुवाई गर्नु पर्दछ ।	
११८.१०	सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा २५(क) बमोजिम बैंकले लाभग्राहीको खातामा रकम जम्मा भएको स्पष्ट देखिने गरी लाभग्राहीको नाम, बैंक खाता नं. र जम्मा भएको रकम सहितको विवरण चौमासिक रुपमा सम्बन्धित स्थानीय तहलाई विद्युतीय माध्यममा अनिवार्य रुपमा पठाउनुपर्नेमा यो आ.व.मा प्रथम किस्ता बैंक मार्फतबितरण भएकोमा सो अनुसारको बिबरण पेश गरेको पाइएन ।	
११८.११	सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका २०७५ को दफा ९ मा सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चलान गर्न नियमित रुपमा अनुगमनको व्यवस्था गरेको छ । सो बमोजिम पालिकाले कसैले दोहोरो हुनेगरी र सरकारी सुबिधा लिने ब्यात्कीले भत्ता लिए नलिएको सम्बन्धमा अनुगमन गरी प्रतिवेदन दिएको देखिएन । सामाजिक सुरक्षा भत्ताको दुरुपयोग हुन नदिन पालिका स्तरीय अनुगमन संयत्रलाई प्रभावकारी बनाउँदै तोकिए बमोजिम भत्ता वितरण र लगत अद्यावधिक गर्ने कार्यमा विशेष ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
११८.१२	**बिगत बर्षको पेश्की बाकीः** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका २०७५ बमोजिम भत्ता बितरण गर्न लिएको पेश्की कार्यबिधिले तोकेको अबधिभित्र फछ्यौट गरि सक्नुपर्नेमा कार्यालयबाट पेश भएको बिबरण अनुसार गत बर्ष नगद बितरण गर्न निम्न कर्मचारीलाइ रु १९४८२०० पेश्की दिएकोमा हालसम्म पनि फाटबारी पेश भएको देखिएन। फाटबारी पेश नगरी ब्यक्तिले नगद राखेकोले उक्त नगद रकम आर्थिक कार्यबिधि नियमावली २०६४को नियम ७९र ८१ बमोजिम ब्याज समेत असुल फछ्यौट गर्नुपर्ने तथा कर्मचारीले अटेर गरी असुल हुन नसकेमा सोही नियमावलीको नियम १०३ बमोजिम असुल फछ्यौटका लागी केन्द्रीय तहसील कार्यालयमा लगत कस्नकालागी पठाउनुपर्ने देखिन्छ ।	

आर्थिक बर्ष	पेश्की लिने कर्मचारीको नाम	पेश्को रकम	फछ्यौट रकम	बाकी रकम
२०७५।७६	वडा सचिव अरुण कुमार यादव	१०५५२००	०	१०५५२००
२०७५।७६	वडा सचिव लाल बहादुर ठाकुर	१४३२०००	७३९०००	६९३०००
२०७५।७६	सि अ हे ब मनोज कुमार झा	२०००००	०	२०००००
		२६८७२००	७३९०००	१९४८२००

	लेखापरिक्षणबाट देखिएका ब्यहोराहरु	
११९	**अनुगमन तथा सम्परीक्षण** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ ।सोही एनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यो वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा सम्परीक्षण भई गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजु निम्नानुसार रहेको छ ।	

गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू (B)	गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (C=A-B)
१२८३२२०००	३७०७०९८६	९१२५१०१४

१२०	यस वर्ष फछ्र्यौट भएको वेरुजुको स्थिति निम्नानुसार रहेको छ ।	

आ.व.	वेरुजु दफा नं.	वेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा	फछ्र्यौटको आधार				सम्परीक्षण
			असुली	प्रमाण	नियमित	पेश्की	
२०७५।७६	१५	शशर्त रकम फिर्ता गर्नुपर्ने	३४२११४८६	०	०	०	३४२११४८६
२०७५।७६	११४	कार्यक्रम पेश्की श्यामदेव महासेठ	०	०	०	२८५९५००	२८५९५००
							३७०७०९८६

१२१	**संचित कोष तथा बेरुजुको स्थितीः** पालिकाको संचितकोषको बिबरण, बेरुजु वर्गीकरण(विनियोजन, राज्स्व, धरौटी र अन्यकारोबार) र अधावधिक बेरुजु स्थिति क्रमशः अनुसुचि १, अनुसुचि २ र अनुसुचि ३ मा समाबेश गरिएको छ ।	

स्थानिय संचितकोष विवरण

२०७६/७७

अनुसूचि १

रु हजारमा

सि.न.	स्थानियतह	जिल्ला	आय									जम्मा आय	व्यय				मौज्दात
			लेखापरीक्षण रकम	बेरुजु रकम	बेरुजु प्रतिशत	गत वर्षको जिम्मेवारी	संघ तथा प्रदेश अनुदान	राजस्व बाँडफाँड रकम	आन्तरिक आय	अन्य आय			चालु खर्च	पूँजिगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	
						१	२	३	४	५		६(२+३+४+५)	६	७	८	९(६+७+८)	१०(१+६-९)
१	एकडारा गाउँपालीका	महोत्तरी	७६२४६२	१३२९३०	१७.४३	१५६०४२	२३०६८४	४८४१८	४१९८	११३५११		३९६८११	५७०९९	१००८६०	२०७६९२	३६५६५१	१८७२०२

बेरुजु वर्गीकरण(विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्यकारोबार)

२०७६/७७

अनुसूची-२ (रु हजारमा)

सि.न.	स्थानियतहको नाम	जिल्ला	प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाँकी बेरुजु			बाँकी बेरुजु								
			दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेशकी		
			सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी	अन्य	जम्मा
१	एकडारा गाउँपालीका	महोत्तरी	७१	१११	१५६०७४	०	३	२३१४४	७१	१०८	१३२९३०	४१२०१	३६२७८	४०२३८	०	०	७६५१६	१५२१३	०	१५२१३

अधावधिक वेरुजु स्थिति

अनुसूची-३

२०७६/७७

(रु हजारमा)

क्र.स.	स्थानियतहको नाम	जिल्ला	गत बर्ष सम्मको बाँकी वेरुजु	समायोजन	सं प को लागि अनुरोध भइ आएको रकम	संपरीक्षण भएको रकम	संपरीक्षण गर्न नमिलेको रकम	कारवाही गर्न बाँकी रकम	गत वर्षसम्मको बाँकी रकम	यो वर्षको थप रकम	५८ औं प्रतिवेदन सम्मको बाँकी वेरुजु	५८ औं प्रतिवेदन सम्मको बाँकी वेरुजु मध्ये पेश्की
१	**एकडारा गाउँपालीका**	महोत्तरी	१२८३२२	०	३७०७१	३७०७१	०	०	९१२५१	१३२९३०	२२४१८१	२३३१७