



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General

संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन महानिर्देशनालय

Phone: 4258174

4266034

4255707

A.G. Fax : 977-1-4268309

Fax : 977-1-4262798

Post Box : 13328

बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल

Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

मिति: २०७५/१२/२९

पत्र संख्या: २०७५/७६

च.नं.

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुखज्यू/अध्यक्षज्यू,
नगर/गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम त्यस कार्यपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७४/७५ को लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) बमोजिम यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । उक्त प्रतिवेदन लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(३) र दफा २२ बमोजिम कारवाहीको लागि अनुरोध छ ।

(सुवर्णप्रसाद ढकाल)

नायब महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको सन्देश

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालय र लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा १० बमोजिम पूर्णस्वामित्व भएको संगठित संस्थाको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्य समेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ। लेखापरीक्षणको क्रममा ऐनको दफा ४ बमोजिम महालेखापरीक्षकले ती निकायको एक एक गरी वा बीच बीचमा छड्के वा केही प्रतिशतमात्र परीक्षण गर्ने गरी लेखापरीक्षणको तरिका, क्षेत्र र अवधि तोकी लेखापरीक्षण गर्न, त्यसबाट प्राप्त तथ्य दर्शाउन, आलोचना गर्न र आर्थिक विवरणउपर रायसहितको प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने कानूनी व्यवस्था छ।



टंकमणि शर्मा, दंगाल
महालेखापरीक्षक

यस वर्ष ७५३ वटा स्थानीय तहमध्ये ७४७ स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी देखिएका व्यहोराको सारांश महालेखापरीक्षकको ५६ औं वार्षिक प्रतिवेदनमा समेत समावेश गरिएको छ। ६ वटा स्थानीय तहको लेखा सेस्ता पेश नभएकाले लेखापरीक्षण सम्पन्न हुन सकेन। आर्थिक कारोबार, वित्तीय व्यवस्थापन, कार्यक्रम सञ्चालन, कानूनको पालना सम्बन्धमा गर्नुपर्ने सुधार र असुल फछ्यौट गर्नुपर्ने विषय समावेश गरी प्रत्येक स्थानीय तहलाई बेग्लाइबेग्लै लेखापरीक्षण प्रतिवेदन दिने व्यवस्था मिलाएको छु। लेखापरीक्षणका क्रममा अन्तर्राष्ट्रिय मान्यता, लेखापरीक्षण मानदण्ड, निर्देशिकाबमोजिम प्रचलित ऐन, कानून, निर्णय समेतका आधारमा परीक्षण मूल्याङ्कन गरिएको छ। प्रदेश र जिल्ला स्तरीय छलफल तथा अन्तरक्रिया कार्यक्रममा स्थानीय तहका प्रमुख, लेखाउत्तरदायी अधिकृत तथा अन्य पदाधिकारीबाट प्राप्त सूचना र सुझावलाई प्रतिवेदन तयार गर्दा ध्यान दिइएको छ।

आर्थिक वर्ष २०७४/७५ को स्थानीयतहको लेखापरीक्षणबाट मूलतः पारित भएका कानूनहरू स्थानीय राजपत्रमा प्रकाशित नभएको, दरबन्दी बमोजिम कर्मचारीको पदपूर्ति नभएको, सार्वजनिक खरिद ऐनको पालना नभएको, प्रदेश कानूनले तोकेभन्दा फरक/विपरीत पदाधिकारीलाई सेवा सुविधा भुक्तानी गरेको, योजना छनौट, सञ्चालन र भुक्तानीमा समस्या देखिएको, वितरणमुखी र अनुत्पादक क्षेत्रमा खर्च भएको, आन्तरिक आय तथा राजस्व सङ्कलन व्यवस्थित नदेखिएको, आन्तरिक आयको तुलनामा अत्यधिक प्रशासनिक खर्च भएको, आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रभावकारी नभएको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली व्यवस्थित नभएको, वित्तीय जवाफदेहिताको स्तरमा सुधार गर्नुपर्ने जस्ता व्यहोराहरू रहेका छन्।

लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) अनुसार महालेखापरीक्षकले प्रत्येक गाउँपालिका र नगरपालिकाको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी सकेपछि अलग अलग लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने र ऐनको दफा २०(३) मा स्थानीय तहको प्रचलित कानूनबमोजिम गाउँसभा वा नगरसभामा पेश गरी छलफल गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। स्थानीय तहको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औल्याइएका व्यहोरा उपर छलफल गरी टुङ्गो लगाउँदा लेखापरीक्षणको मूल्य मान्यता एवं स्वार्थ बाझिने व्यवहार नहुने आस्वस्ततासँगै स्थानीय तहको प्रतिवेदन कार्यान्वयनको सुनिश्चितताको अपेक्षा गर्दछु। यो स्थानीय तहको सम्बन्धमा दोस्रो प्रतिवेदन हो। संघीय प्रणाली अन्तर्गत स्थानीय तहमा सार्वजनिक स्रोतको समुचित उपयोग गर्दै विकास निर्माण र सेवा प्रवाहका कार्यलाई उत्कृष्ट नमूनाको रूपमा सञ्चालन गर्न अवसर प्राप्त भएको छ। यद्यपी नयाँ संरचनामा भौतिक, वित्तीय तथा जनशक्ति अभाव जस्ता चुनौति र समस्याका कारण अपेक्षाकृत प्रगति हुन सकेको देखिँदैन। त्यसैले प्रतिवेदनमा समावेश भएका व्यहोरा र सुझावहरूको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको शासकीय व्यवस्था सञ्चालनमा सहयोग पुग्ने अपेक्षा गरेको छु।

अन्त्यमा, संवैधानिक जिम्मेवारीअनुसार लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन तयार गर्ने क्रममा सुझाव दिई सहयोग गर्ने स्थानीय तहका प्रमुख, उप-प्रमुख, लेखाउत्तरदायी अधिकृतहरू लगायत नागरिक समाज र सञ्चारकर्मीहरूप्रति हार्दिक आभार व्यक्त गर्न चाहन्छु। साथै, अहोरात्र खटिई समयमै लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन तयार गर्न योगदान गर्ने कार्यालयका सम्पूर्ण कर्मचारीलाई विशेष धन्यवाद दिन चाहन्छु।

संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन महा-निर्देशनालय

पत्र संख्या:

च.नं.

श्री प्रमुखज्यू,

पूथा उत्तरगंगा गाउपालीका,

रुकुम पूर्व ।

मिति: २०७५।१२।१२

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

यस कार्यालयबाट पूथा उत्तरगंगा गाउपालीकाको आर्थिक वर्ष २०७४।७५ को पेश भएका वित्तीय विवरण र सोसँग सम्बन्धित कागजातको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ ।

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन पक्षको जिम्मेवारी - आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४, आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ तथा प्रचलित कानून तथा अभ्यास अनुरूप लेखा राख्ने र राख्न लगाउने, लेखा विवरण तयार गर्ने गराउने कार्यका साथै आर्थिक प्रशासन सञ्चालन गर्ने तथा प्रस्तुतीकरण गर्ने जिम्मेवारी व्यवस्थापन पक्षको रहेको छ ।

लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी - प्रस्तुत वित्तीय विवरणहरु उपर लेखापरीक्षणको आधारमा राय व्यक्त गर्नु लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी हो । लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ तथा महालेखा परीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेको सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड र अन्य मार्गदर्शन तथा अन्य प्रचलित कानूनको आधारमा गरिएको छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका प्रमाणहरु लेखापरीक्षण राय व्यक्त गर्ने आधार उपलब्ध गराउन पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ ।

कैफियत सहितको लेखापरीक्षण राय व्यक्त गर्ने आधार - कैफियत सहितको लेखापरीक्षण राय व्यक्त गर्ने आधारका रूपमा सञ्चित कोष विवरणमा सारभूत असर पार्ने व्यहोराहरु निम्नानुसार छन् :

१. लेखापरीक्षणबाट रु.१२ करोड २४ लाख ३१ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.९५ लाख ५२ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.४ करोड ४९ लाख ९९ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.४ करोड ३३ लाख ४९ हजार र पेशकी रु.२ करोड ४५ लाख ३१ हजार रहेको छ ।
२. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुन सकेन ।
३. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरुका सम्बन्धमा मिति २०७५।६।७ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रतिक्रिया सहितको प्रमाण कागजात पेश हुन नआएकोले बेरुजू फछ्यौट नभई कायम व्यहोराको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पाना २३ यसै साथ संलग्न छ ।

कैफियत सहितको लेखापरीक्षण राय - कैफियत सहितको लेखापरीक्षण रायले त्यहाँको सञ्चित कोष विवरणमा पर्ने असर र लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराहरु बाहेक आर्थिक वर्ष २०७४।७५ को आर्थिक कारोबार, लेखा तथा प्रतिवेदन आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ र नियमावली, २०६४ स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा प्रचलित कानूनबमोजिम रहेको छ ।

(सुवर्णप्रसाद ढकाल)

नायव महालेखापरीक्षक

पुथा उत्तरगंगा गाउँपालीका
लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
२०७४।७५

परिचय: स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायीक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न र स्थानीय सरकारको संचालन गर्न पुथा उत्तरगंगा गाउँपालीकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने हरेक कार्यमा सहकारिता, सहअस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका हरेक काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई लाभको वितरणमा सुलभ र गुणस्तरिय सेवा प्रदान गर्नु हो । यो पुथा उत्तरगंगा गाउँपालीका अर्न्तगत १४ वडा रहेको ७४ सभा सदस्य ५६०.७५ व.की.मी.क्षेत्रफल, १७,९३२ जनसंख्या ५ नं. प्रदेशमा अवस्थित छ ।

स्थानीय सञ्चितकोष : आर्थिक वर्ष २०७४।७५ को स्थानीय सञ्चित कोषको आय-व्यय हिसाबको संक्षिप्त अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छ

सि.नं.	आयतर्फ		सि.नं.	व्ययतर्फ	
	विवरण	रकम		विवरण	रकम
१	गत वर्षको जिम्मेवारी		१	चालु खर्च	१४६,३५५,९२७.००
	क) नगद		२	पूँजीगत खर्च	१६३,८६२,३५५.००
	ख) बैंक	६,०१५,५००.००	३	वित्तीय व्यवस्था भुक्तानी	
२	राजस्व (आन्तरिक आय)			क) ऋण भुक्तानी	
	क) आन्तरिक राजस्व	७५६,६७७.००		ख) व्याज भुक्तानी	
	ख) राजस्व बाँडफाँड			ग) अन्य भुक्तानी	
	ग) अन्य आय सिफारिस	४१०,६२४.००	४	लगानी	
	घ) अन्य आय डोजर	३,६९३,८००.००		ऋण लगानी	
३	वित्तीय हस्तान्तरण			शेयर लगानी	
	क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	२०५,००३,०००.००		अन्य लगानी	
	ख) सशर्त अनुदान	८५,०७३,११३.००	५	धरौटी फिर्ता	७१०,०००.००
	ग) समपूरक अनुदान		६	कोष खर्च	१,७८०,०००.००
	घ) विशेष अनुदान		७	मौज्दात	
४	प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान			क) नगद मौज्दात	४,७६०,२८३.००
	क) वित्तीय समानीकरण अनुदान			ख) बैंक मौज्दात	१९,७०९,५२२.००
	ख) सशर्त अनुदान			ग) गतको बाँकी कर	(१९,८०३.००)
	ग) समपूरक अनुदान				
	घ) विशेष अनुदान				
५	अन्तर स्थानीय तहबाट प्राप्त				
६	वित्तीय व्यवस्था प्राप्ति				
	क) ऋण प्राप्ति				
	ख) साँवा प्राप्ति				
	ग) व्याज प्राप्ति				
	घ) अन्य प्राप्ति				
६	विभिन्न कोषतर्फको आय				
८	जनसहभागिता (नगद)				
९	विषयगत निकायबाट प्राप्त रकम	३२,५८६,६००.००			
१०	धरौटी आय	३,६१९,०००.००			
११	लगानीको साँवा फिर्ता				
१२	अन्य विविध आय				
	जम्मा	३३७,१५८,३१४.००		जम्मा	३३७,१५८,३१४.००

दफ ा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम
१.	खर्च गर्ने अख्तियारी र कार्यविधि : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७३ वमोजिम सभाबाट वजेट स्वीकृत भएको सात दिन भित्र प्रमुख वा अध्यक्षले प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतलाई वजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्ने व्यवस्था छ । प्रशासकिय अधिकृतले १५ दिन भित्र वडा सचिवलाई कार्यक्रम र वजेट सहित प्रचलित कानून वमोजिम खर्च गर्ने अख्तियारी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । गाँउ सभाले मिति २०७५ श्रावणमा वजेट रु. ३०३५५९,०००। को वजेट पारित गरेकोमा प्रशासकिय अधिकृतलाई अख्तियारी प्रदान गरेको छैन ।	
२.	वजेट पेश गर्ने तथा पारित गर्ने : स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ वमोजिम स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालीकाबाट स्वीकृत गराई आषाढ १० गते भित्र सभामा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । आय व्ययको अनुमान साथ गत वर्षको वास्तविक आय व्यय, चालु आर्थिक वर्षको अन्तिम सम्ममा हुने आय व्ययको संशोधित अनुमान तथा आगामी आर्थिक वर्षको योजना तथा कार्यक्रम र आय व्ययको अनुमानित विवरण सभामा पेश गरि १५ दिन भित्र छलफल सम्पन्न गरी आषाढ भित्रै पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर गाँउपालिकाले मिति २०७५ श्रावणमा मात्र वजेट पारित गरेको छ ।	
३.	आन्तरीक नियन्त्रण प्रणाली: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कार्यालयबाट सम्पादन गरिने कार्य मितव्ययी, प्रभावकारी, नियमितता र दक्षतापूर्ण ढंगबाट सम्पादन गर्न र वित्तिय प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वसनिय बनाउन तथा प्रचलित कानून वमोजिम कार्य सम्पादन गर्न आ-आफ्नो कामको प्रकृती अनुसारको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ । तर कार्यालयले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली बनाएको छैन ।	
४.	वजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा: स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६७ मा ४ सदस्यीय वजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरि आगामी वर्षको निती तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिककरण, विषयक्षेत्रगत कार्यक्रम र कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिन कार्यक्रमको आपसि तादम्यता तथा परिपुरकता मिलाउने व्यवस्था छ । तर गाँउपालिकाले सो अनुसार दोहोरोपन आउन नदिने गरी कार्यक्रम तय गरेको छैन । जस्तै जामाबगर राड्सी सडक निर्माण उपभोक्ता समिति सँग २०७४।०८।२२ मा २५५० मिटर बाटो तयार गर्न सम्झौता गरी २०७४।११।०८ मा रु. २,०००,०००.०० खर्च लेखेपछि पुनः सोही बाटोको लागि अर्को सम्झौता गरी २०७५।०३।२० मा रु. १,०५०,०००.०० भुक्तानी गरेको छ ।	
५.	आन्तरिक ऋण: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६८ वमोजिम गाउँपालीकाले वित्त आयोगको सिफारिसमा सम्बन्धित सभाबाट स्वीकृत गरी उत्पादनशिल, रोजगारमुलक, आन्तरिक आयवृद्धि तथा पूँजीगत कार्यका लागि आन्तरिक ऋण लिन सक्ने व्यवस्था छ । तर गाउँपालीकाले यो वर्ष सो अनुसार ऋण लिएको छैन ।	
६.	स्थानीय तथ्यांक र अभिलेख : स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ११ वमोजिम पुथा उत्तरगंगा गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस गाँउपालीकाले स्थानीय तथ्यांक सम्बन्धी निती, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको छैन । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिककरणका क्रियाकलाप संचालनमा तथ्यांकले महत्वपूर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा भुमिका अगाडि वढाउन आवश्यक छ । तथ्यांक वेगार प्राथमिकतामा राखिएका योजना, वजेट र कार्यावन्धनले उचित सार्थकता नपाउने हुदा यस तर्फ गाँउपालीकाले अभिलेख व्यवस्थापन गर्नु जरुरी छ ।	
७.	बैंक हिसाब - कार्यालयको खाता हिसाव र बैंक हिसाव एक आपसमा भिडान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयको यसवर्षको आम्दानी रु ३३७,१५८,३९४.०० र खर्च रु. ३१२,७०८,२८२.०० बैंक मौज्दात रु. १९,७०९,५५२.००, नगद मौज्दात रु. ४,७६०,२८३.०० र गत वर्षको कर दाखिला बाँकी रु. १९,८०३.०० रहेको छ । कार्यालयले असार मसान्तको बैंक स्टेटमेन्ट पेस नगरेकोले बैंकमा कति रकम बाँकी छ एकिन हुन सकेन । अतः कार्यालयले बैंक स्टेटमेन्ट सहित बैंक हिसाब मिलान तयार गर्नुपर्ने रु.	१९,७०९,५५२।
८.	चौमासिक खर्च: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ वमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ वमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कर््याक्रम वमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कर््यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार प्रथम चौमासिकमा १.५४ प्रतिशत, दोश्रो चौमासिकमा २९.९२ प्रतिशत र तेश्रो चौमासिकमा ६८.५२ प्रतिशत खर्च गरेको देखिएको छ । यसरीनै आषाढ महिनामा २९.३७ प्रतिशत खर्च देखिनुले आषाढमा आएर खर्चको चाप वढेको देखिएकोले सन्तुलित खर्च व्यवस्थापन भएको देखिएन ।	

९.	कर्मचारी व्यवस्था : निजामती सेवा ऐन, २०४९ बमोजिम कर्मचारी पदपूर्ति व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकामा रहने कर्मचारी दरवन्दी ५२ रहेपनि पदपूर्ति १४ रहेको देखियो । २ अधिकृत सहित ३८ पद रिक्त रहेका छन् । ति मध्ये १ जना करारमा राखि कार्य संचालन गरिएको छ । अनावश्यक पद भए खारेज गर्नु पर्नेमा कुनै कारवाही गरेको देखिएन ।	
१०.	विशेष भत्ता - नेपाल सरकारबाट स्थानीय निकायमा खटिएका निजामती कर्मचारी, मन्त्रालयले स्वीकृत गरेको प्रशासन अनुदानका कर्मचारीको तलब, भत्ता, दैनिक भ्रमण भत्ता र कार्यालय सञ्चालन खर्च, क्षमता विकास खर्च, सामाजिक परिचालन खर्च पाउने व्यवस्था छ । केन्द्रिय चालु अनुदानबाट यो वर्ष विभिन्न पदाधिकारीलाई पि.ए. तलब सुविधा रु.२२१,७००.००, खाना खर्चमा रु.१७५,०००.०० र सञ्चार भत्तामा रु. १७,५००.०० भनी जम्मा रु.४१४,२००.०० खर्च लेखेको छ । स्पष्ट आधार एवं कार्यविधि विना तथा नियमावलीमा स्पष्ट उल्लेख गरेभन्दा फरक कार्यमा खर्च लेखेको रकम असुल उपर गर्नुपर्दछ । कार्यालयको भनाई :- ऐन नियममा उल्लेख भए भन्दा बढि सेवा सुविधा उपलब्ध गराइएने छैन ।	
११.	सशर्त अनुदान- संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको प.सं.०७४।७५ च.नं. १०६४ मिति २०७५।३।३३ को सशर्त अनुदान रकम फिर्ता सम्बन्धी विषयको पत्र अनुसार विभिन्न तीन किस्तामा स्थानीय तहमा हस्तान्तरण भएको र सशर्त अनुदानमा मुख्यतया शिक्षा, स्वास्थ्य र कृषि पशुपंक्षी मन्त्रालय लगायतबाट प्राप्त भएको रकम आषाढ मसान्तसम्म खर्च हुन नसकेको रकम संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा गाउँपालिकाले रु. २१२६,६१९.०० खर्च नभई बाँकी रकमसंघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गरेको छ ।	
१२.	राजश्व अभिलेख : आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ को परिच्छेद ४ दफा १२ र १३ ले राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाले लेखापरीक्षणको क्रममा राजस्व आम्दानीको निर्णय देखि असुली तथा दाखिला सम्मका अभिलेख व्यवस्थित गरी श्रेस्ता राखेको छैन । यसबाट स्थानीय तहको वास्तविक राजस्व असुली र दाखिला एकिन हुन सकेन । वर्तमान स्थानीय तहबाट समेत यसमा विशेष ध्यान दिई आन्तरिक आयको उचित अभिलेखाङ्कन तथा परिचालन गर्नुपर्दछ । आर्थिक विधियकमा कति राजस्व उठाउने उल्लेख गरेको छैन ।	
१३.	सम्पत्ति हस्तान्तरण : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख त्यसरी कायम भएका गाउँपालिका वा नगरपालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुने व्यवस्था छ । यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा गाउँपालिकाले सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत तयार नगरेको, कम्प्युटर, ल्यापटप, प्रिन्टर, मोबाईल फोन सेट र अन्य फर्निचर जस्ता मूल्यवान सामानहरु जिम्मेवारी सार्ने गरेको पाईएन । यसरी जिन्सी मालसामानको आम्दानी नजनाउँदा जिन्सी मालसामानहरु हराउन, हिनामिना हुन सक्ने हुँदा खरिद गरिएका मालसामानहरुको प्रकृति अनुसार सम्बन्धित जिन्सी खातामा आम्दानी जनाई जिन्सी खाता अद्यावधिक गर्नुपर्दछ । यस वर्ष खरिद गरिएका कति पय सामान लेखापरीक्षणको समयमा मात्र आम्दानी जनाएको पाईयो ।	
१४.	बरबुभारथ : मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम गाउँपालिका तथा नगरपालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समितिको नाममा रहेको पेशकी तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको गाउँपालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेशकी फल्ट्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस गाउँपालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँविकास समितिको बेरुजु लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख गाउँपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक नगरेकोले गाउँपालिकाले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।	
१५.	सञ्चित कोष : स्थानीय तहको सेवा सञ्चालन तथा व्यवस्थापन सम्बन्धि आदेश, २०७४ को दफा ६३ अनुसार गाउँ पालिका वा नगरपालिकाको स्थानीय सञ्चित कोषसंग आवद्ध हुने गरी वडामा एक खर्च खाता रहने तथा चालु आर्थिक वर्षको अन्त्यमा वडाको खर्च खातामा रहेको सबै बाँकी रकम सम्बन्धित स्थानिय तहको संचित कोषमा जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेता पनि साविकका गाउँ विकास समिति र वडाहरुले आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बाँकि रहेको रकम सञ्चित कोषमा दाखिला गरेको नदेखिएकोले आदेशको पालना गरी उक्त रकम संचित कोषमा दाखिला गरिनु पर्दछ ।	
१६.	स्रोत नक्सांकन : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४को दफा ११ बमोजिम प्रत्येक गाउँपालिका र नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक श्रोत अर्न्तगत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अर्न्तगत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्सांकन वा गाउँपालिकाको	

	प्रोफाइल तयार गर्नुपर्नेमा सो तयार गरेको पाईएन । कार्यालयको भनाई :- यस आर्थिक वर्षको मध्यसम्ममा प्रोफाइल तयार भइसकेको छ ।																																									
१७.	पेशकी - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ अनुसार पेशकी फछ्यौट हुनुपर्दछ । समयमा पेशकी फछ्यौट नगरेमा सम्पूर्ण पेशकी रकममा म्याद नाघेको मितिले वार्षिक १० प्रतिशतका दरले व्याज समेत असूल गर्ने व्यवस्था छ । प्राप्त विवरण अनुसार गाउँपालिकाको विभिन्न कर्मचारी तथा पदाधिकारीको नाममा रु. २४,२३२,००० पेशिक फछ्यौट नभई बाँकी रहेकोले नियमानुसार फछ्यौट हुनुपर्दछ ।																																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>विवरण</th> <th>विषय</th> <th>बाँकी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>कर्मचारी कार्यक्रम खर्च</td> <td>समानिकरण पुँजीगत</td> <td>४००,०००.००</td> </tr> <tr> <td>२.</td> <td>पदाधिकारी सामान खरिद</td> <td>समानिकरण पुँजीगत</td> <td>७००,०००.००</td> </tr> <tr> <td>३.</td> <td>उपभोक्ता समिति निर्माण पेशिक</td> <td>समानिकरण पुँजीगत</td> <td>५००,०००.००</td> </tr> <tr> <td>४.</td> <td>१४ वटा वडा कार्यालयका संचालन खर्च</td> <td>सामानिकरण चालु</td> <td>७००,०००.००</td> </tr> <tr> <td>५.</td> <td>१३ वडा कार्यालय</td> <td>सासु भत्ता</td> <td>२१,९३२,०००.००</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">जम्मा</td> <td>२४,२३२,०००</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	विवरण	विषय	बाँकी रकम	१.	कर्मचारी कार्यक्रम खर्च	समानिकरण पुँजीगत	४००,०००.००	२.	पदाधिकारी सामान खरिद	समानिकरण पुँजीगत	७००,०००.००	३.	उपभोक्ता समिति निर्माण पेशिक	समानिकरण पुँजीगत	५००,०००.००	४.	१४ वटा वडा कार्यालयका संचालन खर्च	सामानिकरण चालु	७००,०००.००	५.	१३ वडा कार्यालय	सासु भत्ता	२१,९३२,०००.००	जम्मा			२४,२३२,०००													
सि.नं.	विवरण	विषय	बाँकी रकम																																							
१.	कर्मचारी कार्यक्रम खर्च	समानिकरण पुँजीगत	४००,०००.००																																							
२.	पदाधिकारी सामान खरिद	समानिकरण पुँजीगत	७००,०००.००																																							
३.	उपभोक्ता समिति निर्माण पेशिक	समानिकरण पुँजीगत	५००,०००.००																																							
४.	१४ वटा वडा कार्यालयका संचालन खर्च	सामानिकरण चालु	७००,०००.००																																							
५.	१३ वडा कार्यालय	सासु भत्ता	२१,९३२,०००.००																																							
जम्मा			२४,२३२,०००																																							
१८.	कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन :- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२५ अनुसार खरिद सम्झौतामा उल्लेखित अवधिभित्र कार्यसम्पन्न गरी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिका कार्यालयबाट १ वटा निर्माण कार्य दमचन कृषि सडक २०७४/१०/०४ भित्र सम्पन्न गर्ने गरी सम्झौता भएकोमा निर्माण कार्य सम्पन्न भएको प्रतिवेदन बेगर रु. १० लाख भुक्तानी लगेको छ । सम्पन्न प्रतिवेदन बेगर भुक्तानी भएकोले कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु.	१,०००,०००।																																								
१९.	आर्थिक विवरण : गाउँपालिकाको लेखा दोहोरो श्रेस्ता प्रणालीको सिद्धान्तमा आधारित प्रोदभावी लेखा राख्नु पर्दछ । गाउँपालिकाले सो अनुसार लेखा राखेको देखिएन । यसरी तयार गरिएका आर्थिक विवरणले वास्तविक आय र खर्चको स्थिति देखाउदैन भने शीर्षकगत खर्चको स्थिति समेत मुल्यांकन गर्न सकिने स्थिति देखिएन ।																																									
२०.	उपभोक्ता समिति : सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिबाट काम गराउदा सम्पन्न निर्माण कार्यको सञ्चालन उपभोक्ता समितिले गर्नु पर्ने, खर्चको सूचना सार्वजनिक गर्नु पर्ने, निर्माण कार्यमा लोडर, एक्साभेटर, मेशीनहरू प्रयोग गर्न नहुने व्यवस्था छ । उपभोक्ता समितिबाट तोकिएको जनसहभागिता नजुटाउने साथै कार्यालयबाट गर्ने भुक्तानीमा आनुपातिक कट्टी नगर्ने, जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश भएका आयोजना उपभोक्ता समितिबाट सञ्चालन गर्ने, योजना हस्तान्तरण नहुने तथा खर्च सार्वजनिक नगर्ने जस्ता कानूनले तोकेका कार्य गरेको देखिएन । त्यस्तै १४ पाने योजना को सम्झौता खातामा उपभोक्ता समितिको पदाधिकारीको नाम मात्र राखी आय विवरण नभर्दा योजनाको वास्तविक बस्तुस्थिती चित्रण नहुने, लागत अनुमान मध्ये उपभोक्ताले व्यहोर्ने अंश उल्लेख नगर्दा जनश्रमदान १० प्रतिशत भयो भएन एकिकन गर्न नसकिने, कार्य कहिले सुरु गरी कुन मितिमा सम्पन्न हुने हो थाहा नपाउने, कार्य सम्पन्न तथा ठेक्का बिलमा अधिकांसमा कार्यकारी प्रमखबाट प्रमाणित नभएका, नापी किताबमा आवश्यक विवरण नभरेका, लागत अनुमान स्वीकृत नगरेका जस्ता कारणले योजना भए गरेरै भुक्तानी भएको हो भन्न सकिएन । अतः यस्ता कार्यमा सुधार गरी भए गरेको कार्यलाई प्रमाणीत गर्नु पर्ने र प्रक्यागत रुपमा त्रुटी हुन नदिन कार्यालयले पहल गर्नु पर्दछ । उपरोक्तानुसार प्रक्या पुरा नभएका केही आयोजनाहरू निम्न छन् ।																																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>गो.भौ.नं. र मिति</th> <th>आयोजनाको नाम</th> <th>कार्यालयले व्यहोरेको रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>३९।२०७४।११।०८</td> <td>दमचन कृषि सडक निर्माण</td> <td>१,०००,०००.००</td> </tr> <tr> <td>२.</td> <td>५२।२०७४।११।२३</td> <td>दरखानी क्यूवाड गोरेटो बाटो निर्माण</td> <td>२००,०००.००</td> </tr> <tr> <td>३.</td> <td>५६।२०७४।११।२५</td> <td>दलित नमुना बस्ती विकास निर्माण</td> <td>१,०००,०००.००</td> </tr> <tr> <td>४.</td> <td>६०।२०७४।११।२८</td> <td>तातो पानी सार्वजनिक शौचालय निर्माण</td> <td>३००,०००.००</td> </tr> <tr> <td>५.</td> <td>६१।२०७४।११।२८</td> <td>क्यूवाड तक्सेरा सडक निर्माण</td> <td>३००,०००.००</td> </tr> <tr> <td>६.</td> <td>९२।२०७५।०१।२०</td> <td>गराली गाउँबस्ती सिंचाई निर्माण</td> <td>१,०००,०००.००</td> </tr> <tr> <td>७.</td> <td>१२३।२०७५।०१।३०</td> <td>ढल निकास निर्माण तथा स.स.</td> <td>२,०००,०००.००</td> </tr> <tr> <td>८.</td> <td>१३२।२०७५।०१।३१</td> <td>अर्जल पूल डिम्मुर गैह्रा गोरेटो बाटो</td> <td>५००,०००.००</td> </tr> <tr> <td>९.</td> <td>१२९।२०७५।०१।३०</td> <td>पदमी बालुवा रामलिवाङ्ग सडक</td> <td>५,०००,०००.००</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	गो.भौ.नं. र मिति	आयोजनाको नाम	कार्यालयले व्यहोरेको रकम	१.	३९।२०७४।११।०८	दमचन कृषि सडक निर्माण	१,०००,०००.००	२.	५२।२०७४।११।२३	दरखानी क्यूवाड गोरेटो बाटो निर्माण	२००,०००.००	३.	५६।२०७४।११।२५	दलित नमुना बस्ती विकास निर्माण	१,०००,०००.००	४.	६०।२०७४।११।२८	तातो पानी सार्वजनिक शौचालय निर्माण	३००,०००.००	५.	६१।२०७४।११।२८	क्यूवाड तक्सेरा सडक निर्माण	३००,०००.००	६.	९२।२०७५।०१।२०	गराली गाउँबस्ती सिंचाई निर्माण	१,०००,०००.००	७.	१२३।२०७५।०१।३०	ढल निकास निर्माण तथा स.स.	२,०००,०००.००	८.	१३२।२०७५।०१।३१	अर्जल पूल डिम्मुर गैह्रा गोरेटो बाटो	५००,०००.००	९.	१२९।२०७५।०१।३०	पदमी बालुवा रामलिवाङ्ग सडक	५,०००,०००.००	
सि.नं.	गो.भौ.नं. र मिति	आयोजनाको नाम	कार्यालयले व्यहोरेको रकम																																							
१.	३९।२०७४।११।०८	दमचन कृषि सडक निर्माण	१,०००,०००.००																																							
२.	५२।२०७४।११।२३	दरखानी क्यूवाड गोरेटो बाटो निर्माण	२००,०००.००																																							
३.	५६।२०७४।११।२५	दलित नमुना बस्ती विकास निर्माण	१,०००,०००.००																																							
४.	६०।२०७४।११।२८	तातो पानी सार्वजनिक शौचालय निर्माण	३००,०००.००																																							
५.	६१।२०७४।११।२८	क्यूवाड तक्सेरा सडक निर्माण	३००,०००.००																																							
६.	९२।२०७५।०१।२०	गराली गाउँबस्ती सिंचाई निर्माण	१,०००,०००.००																																							
७.	१२३।२०७५।०१।३०	ढल निकास निर्माण तथा स.स.	२,०००,०००.००																																							
८.	१३२।२०७५।०१।३१	अर्जल पूल डिम्मुर गैह्रा गोरेटो बाटो	५००,०००.००																																							
९.	१२९।२०७५।०१।३०	पदमी बालुवा रामलिवाङ्ग सडक	५,०००,०००.००																																							

२१.	<p>कल्याण कोष : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका कर्मचारीकोलागि निजको सेवाशर्त तथा कानून बमोजिम अवकास हुँदा प्राप्त गर्ने योगदानमा आधारित उपदान, औषधि उपचार लगायतका सुविधा उपलब्ध गराउन अवकास कोषको स्थापना गर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले कार्यालयलाई कर्मचारी कल्याण कोषको लागि आवश्यक पर्ने रकम जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर गाउँपालिकाले यस्तो कोषको व्यवस्था गरेको छैन ।</p> <p>कार्यालयको भनाई :- कर्मचारी कल्याण कोष स्थापना गर्न आवश्यक व्यवस्थाका लागि पहल गरिने छ ।</p>																																																													
२२.	<p>विना प्रतिस्पर्धा खरिद: सार्वजनिक खरीद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) मा खरीद प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी टुक्रा टुक्रा खरीद गर्न नमिल्ने साथै नियम ८४ मा रु.५ लाख देखि २० लाख लागत अनुमान भएको मालसामान सिलबन्दी दरभाउपत्र द्वारा खरीद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नियमानुसार एकमुष्ट खरीद योजना बनाई सिलबन्दी दरभाउ पत्र, बोलपत्रको माध्यमबाट खरीद गर्नुपर्नेमा बोलपत्र एवं सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट खरिद नगरि रु.५,३६२,०४०.०० का सामान १३ पटक सोभै खरीद गरेको पाइयो । खरीद कार्य गर्दा नियमको पालना हुनु पर्दछ ।</p> <table border="1" data-bbox="203 569 1360 1157"> <thead> <tr> <th>सि.नं</th> <th>गो.भौ.नं. र मिति</th> <th>विवरण</th> <th>खरिद रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>१.</td><td>१२१२०७४१०६१०९</td><td>कार्यालय सामान</td><td>४९९,९१२.००</td></tr> <tr><td>२.</td><td>१३१२०७४१०६१०९</td><td>कार्यालय सामान</td><td>५५,८४०.००</td></tr> <tr><td>३.</td><td>१६१२०७४१०६१०७</td><td>कार्यालय सामान</td><td>६४९,२४७.००</td></tr> <tr><td>४.</td><td>१७१२०७४११११७</td><td>कार्यालय सामान</td><td>१५९,६८४.००</td></tr> <tr><td>५.</td><td>५७२०७४११११८</td><td>कार्यालय सामान</td><td>४९४,७१४</td></tr> <tr><td>६.</td><td>५८१२०७४१११२०</td><td>कार्यालय सामान</td><td>३३४,९३४.००</td></tr> <tr><td>७.</td><td>६०१२०७४१११२५</td><td>कार्यालय सामान</td><td>४९९,६४५.००</td></tr> <tr><td>८.</td><td>६२१२०७४११११६</td><td>कार्यालय सामान</td><td>४९८,०२४</td></tr> <tr><td>९.</td><td>८१२०७५१०२२९</td><td>कार्यालय सामान</td><td>४९८,१४८.००</td></tr> <tr><td>१०.</td><td>८२२०७५१०२२९</td><td>कार्यालय सामान</td><td>४९८,१४८.००</td></tr> <tr><td>११.</td><td>८३२०७५१०३१०९</td><td>कार्यालय सामान</td><td>४९९,३२४.००</td></tr> <tr><td>१२.</td><td>८४२०७५१०३१०९</td><td>कार्यालय सामान</td><td>१८४,१९०.००</td></tr> <tr><td>१३.</td><td>१२२१२०७५१०३२४</td><td>कार्यालय सामान</td><td>४९८,२३०.००</td></tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">जम्मा</td> <td>५,३६२,०४०.००</td> </tr> </tbody> </table> <p>कार्यालयको भनाई :- आगामी दिनमा सार्वजनिक खरिद ऐन तथा नियमावली बमोजिम खरिद गर्ने कार्य गरिने छ ।</p>	सि.नं	गो.भौ.नं. र मिति	विवरण	खरिद रकम	१.	१२१२०७४१०६१०९	कार्यालय सामान	४९९,९१२.००	२.	१३१२०७४१०६१०९	कार्यालय सामान	५५,८४०.००	३.	१६१२०७४१०६१०७	कार्यालय सामान	६४९,२४७.००	४.	१७१२०७४११११७	कार्यालय सामान	१५९,६८४.००	५.	५७२०७४११११८	कार्यालय सामान	४९४,७१४	६.	५८१२०७४१११२०	कार्यालय सामान	३३४,९३४.००	७.	६०१२०७४१११२५	कार्यालय सामान	४९९,६४५.००	८.	६२१२०७४११११६	कार्यालय सामान	४९८,०२४	९.	८१२०७५१०२२९	कार्यालय सामान	४९८,१४८.००	१०.	८२२०७५१०२२९	कार्यालय सामान	४९८,१४८.००	११.	८३२०७५१०३१०९	कार्यालय सामान	४९९,३२४.००	१२.	८४२०७५१०३१०९	कार्यालय सामान	१८४,१९०.००	१३.	१२२१२०७५१०३२४	कार्यालय सामान	४९८,२३०.००	जम्मा			५,३६२,०४०.००	
सि.नं	गो.भौ.नं. र मिति	विवरण	खरिद रकम																																																											
१.	१२१२०७४१०६१०९	कार्यालय सामान	४९९,९१२.००																																																											
२.	१३१२०७४१०६१०९	कार्यालय सामान	५५,८४०.००																																																											
३.	१६१२०७४१०६१०७	कार्यालय सामान	६४९,२४७.००																																																											
४.	१७१२०७४११११७	कार्यालय सामान	१५९,६८४.००																																																											
५.	५७२०७४११११८	कार्यालय सामान	४९४,७१४																																																											
६.	५८१२०७४१११२०	कार्यालय सामान	३३४,९३४.००																																																											
७.	६०१२०७४१११२५	कार्यालय सामान	४९९,६४५.००																																																											
८.	६२१२०७४११११६	कार्यालय सामान	४९८,०२४																																																											
९.	८१२०७५१०२२९	कार्यालय सामान	४९८,१४८.००																																																											
१०.	८२२०७५१०२२९	कार्यालय सामान	४९८,१४८.००																																																											
११.	८३२०७५१०३१०९	कार्यालय सामान	४९९,३२४.००																																																											
१२.	८४२०७५१०३१०९	कार्यालय सामान	१८४,१९०.००																																																											
१३.	१२२१२०७५१०३२४	कार्यालय सामान	४९८,२३०.००																																																											
जम्मा			५,३६२,०४०.००																																																											
२३.	<p>वातावरणीय प्रभाव : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ मा नगरपालिका क्षेत्रमा स्थल, जल, वायु तथा ध्वनी प्रदूषण नियन्त्रण गरी वातावरण संरक्षण गर्ने कार्यमा सहयोग गर्ने गराउने कर्तव्य तोकेको छ । गाउँपालीकाले यो वर्ष वातावरण संरक्षण, नगर र नदी सफाई कार्यक्रम चलाएको विवरण पेश गरेको छैन । वातावरण संरक्षणको एकीकृत दीर्घकालीन योजना तयार गरेको छैन । सालबसाली सरसफाईको काममा गाउँक्षेत्रको सडक सफाई, फोहोर संकलन गरी ढुवानी केन्द्रमा जम्मा गर्ने, नियमित सरसफाई, सिनो व्यवस्थापन, भूस्याहा कुकुर नियन्त्रण, लास व्यवस्थापन, र नदी सरसफाई पर्दछन् । यसरी वातावरण तथा विपत व्यवस्थापनमा रु. ४,१५०,०००.०० बजेट व्यवस्था भएकोमा कति खर्च भयो विवरण पेश गरेको छैन । कार्यक्रम सञ्चालन बाट भएको उपलब्धीको लेखाजोखा गरेको छैन । अतः कार्यक्रम सञ्चालन गरी प्राप्त उपलब्धीको मुल्यांकन गर्नु पर्दछ ।</p>																																																													
२४.	<p>सामाजिक सुरक्षा :- संघिय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको पं स. ०७४१०७५, चं नं. १०६४ मिति ०७५१३३ को पत्रानुसार शसर्त अनुदानको रकम मध्ये खर्च नभई बाँकी रहेमा संघिय संचितकोषमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम २२(६) मा नेपाल सरकारबाट प्राप्त रकम खर्च नभई बाँकी रहेमा फ्रिज गर्ने प्रयोजनका लागि सम्बन्धित निकायमा फिर्ता पठाउनुपर्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाको कार्यालयलाई यो वर्ष सामाजिक सुरक्षा अर्न्तगत कुल रु. २५,१०६,०००.०० निकास भएकामा गाउँपालीकाले रु. ११०,४००.०० निकास फिर्ता गरेको छ । सामाजिक सुरक्षा भत्ता रकम वितरण गर्न १४ जना कर्मचारी तथा वडा अध्यक्षलाई दिएको पेशिक आर्थिक वर्षको अन्त्यसम्ममा रु. २१,९७८,०००.०० पेशिक बाँकी रहेको छ । वडा नं.१२ का कार्यालय सहायक बहादुर सुनारको असारमै पेशकी फछ्यौट गर्दा बाँकी रहेको रकम रु. २९,६००.०० बेरुजु खातामा दाखिला भएको छ ।</p>																																																													
२५.	<p>व्यवसाय कर : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा गाउँपालीकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र रहेका विभिन्न व्यवसाय गर्ने व्यक्तिबाट व्यवसाय कर उठाउनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाको कार्यालयले</p>																																																													

	<p>व्यवसायीहरूको लगत राखी राजस्व असूल गर्नुपर्नेमा केहि व्यवसायीहरूको लगत राखेको भएतापनि उक्त लगत अद्यावधिक नभएको तथा लगतमा भएका सम्पूर्ण व्यवसायीहरूबाट कर रकम संकलन गरेको पाईएन । गाउँपालिकाले व्यक्तिगत स्वघोषणाका आधारमा मात्र व्यवसाय दर्ता र नविकरण गर्ने गरेको तथा व्यवसाय दर्ता नभएका व्यवसायहरूको अनुगमन गरेको पाईएन । लेखापरीक्षणका क्रममा गाउँपालिकामा अवस्थित व्यवसायी संस्थाहरूको व्यवसाय दर्ता भएको प्रमाण लेखापरीक्षणार्थ पेश नभएकोले व्यवसाय कर एकिन गर्न सकिएन । गाउँपालिका क्षेत्र भित्रका व्यावसायलाई व्यवसायीको अभिलेख राखि करको दायराभित्र ल्याउनु पर्दछ ।</p> <p>कार्यालयको भनाई :- यस आर्थिक वर्षमा यथासिघ्र व्यवसाय दर्ता प्रक्रिया सुरु गरी कार्यन्वयन गरिने छ ।</p>																																																					
२६.	<p>मनोरञ्जन कर : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ बमोजिम सिनेमा, भिडियो हल, सांस्कृतिक प्रदर्शन हल, संगीत, थियटर मनोरञ्जन प्रदर्शन स्थल, ऐतिहासिक स्थलको प्रवेश शुल्कमा कर लिनुपर्ने व्यवस्था छ । आर्थिक वर्ष २०७४।७५ मा गाउँपालिकाले कूनैपनि कर संकलन गरेको पाईएन । यस गाउँपालिकाको क्षेत्रभित्रबाट उठ्नु पर्ने मनोरञ्जन कर एकिन गरि असूल गर्नुपर्दछ । पुथा हिमाल, सुन देह, घोरपाटन सिकार आरक्ष र बुकी पाटन जस्ता पर्यटकिय स्थलको लागि आवश्यक व्यवस्था हुनुपर्दछ ।</p>																																																					
२७.	<p>अन्य कार्यालयको खर्च: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ मा स्वीकृत बजेट रकम स्वीकृत निकायको लागि भएको र सोही अनुसार अन्यत्र प्रयोजनमा खर्च नगर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले सहकारी संस्थालाई कम्प्युटर लगायतका सामान दिनु पर्ने कारण समेत उल्लेख नगरी गरेको निम्नानुसारको खर्च रु. ५१०,६४८.०० भुक्तानी दिएको नियमसम्मत देखिएन । यस्तो खर्चमा नियन्त्रण हुनु पर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>खर्च बेहोरेको कार्यालय</th> <th>खर्च प्रयोजन</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>सहिद स्मृति सहकारी संस्था</td> <td>फर्निचर खरिद</td> <td>२२५,६४८.००</td> </tr> <tr> <td>२.</td> <td>सहिद स्मृति सहकारी संस्था</td> <td>कम्प्युटर खरिद</td> <td>१२७,०००.००</td> </tr> <tr> <td>३.</td> <td>अस्थायी प्रहरी पोस्ट कोल</td> <td>दराज,टेबल खरिद</td> <td>५८,०००.००</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">जम्मा</td> <td>४१०,६४८.००</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	खर्च बेहोरेको कार्यालय	खर्च प्रयोजन	भुक्तानी रकम	१.	सहिद स्मृति सहकारी संस्था	फर्निचर खरिद	२२५,६४८.००	२.	सहिद स्मृति सहकारी संस्था	कम्प्युटर खरिद	१२७,०००.००	३.	अस्थायी प्रहरी पोस्ट कोल	दराज,टेबल खरिद	५८,०००.००	जम्मा			४१०,६४८.००																																	
सि.नं.	खर्च बेहोरेको कार्यालय	खर्च प्रयोजन	भुक्तानी रकम																																																			
१.	सहिद स्मृति सहकारी संस्था	फर्निचर खरिद	२२५,६४८.००																																																			
२.	सहिद स्मृति सहकारी संस्था	कम्प्युटर खरिद	१२७,०००.००																																																			
३.	अस्थायी प्रहरी पोस्ट कोल	दराज,टेबल खरिद	५८,०००.००																																																			
जम्मा			४१०,६४८.००																																																			
२८.	<p>आर्थिक साहायता: कार्यालयले आन्तरिक पूजीगत खर्च शीर्षक तथा अन्य शीर्षकबाट खर्चको विल भरपाई राखि १२ जना विपदमा परेकालाई विपद व्यवस्थापन बापत रु २९५,०००.०० आर्थिक सहायतास्वरूप भुक्तानी गरेको छ । यस्तो खर्चमा नियन्त्रण गर्नु पर्दछ ।</p>																																																					
२९.	<p>आन्तरिक आय :- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिले गाउँपालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय समेतको व्यवस्थापन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले मालपोतमा रु. ७५६,६७७.००, अन्य सिफारिसमा रु. ४१०,६२४.०० र डोजरको आमदानीमा रु. ३,६९३,८००.०० समेत कुल आन्तरिक आय दस्तुर रु ४,८६१,१०१.०० असूल गरेको भनी देखाएको मध्ये रु १००,८१८.०० दाखिला गरेको छ । आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बाँकी रहेको नगद रु. ४,७६०,२८३.०० लेखापरीक्षण अवधिमा रु. ५९३,६२२.०० दाखिला गरेकोले बाँकी रु. ४१६६,६६१.०० नियम विपरीत कर्मचारीले असूल गर्नु पर्ने रकम वडा अध्यक्षले समेत असूल गरी विभिन्न व्यक्तिको नाममा रहेको नगद रकम नियम अनुसारको ब्याज सहित असूल गरी दाखिला हुनपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>व्यक्ति वा ठेकेदारको नाम</th> <th>आयको विषय</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>वडा अध्यक्ष भिम बहादुर मल्ल</td> <td>मालपोत राजस्व</td> <td>१५५,४१४.००</td> </tr> <tr> <td>२.</td> <td>वडा अध्यक्ष टोपे सेन</td> <td>मालपोत राजस्व</td> <td>४०,८०४.००</td> </tr> <tr> <td>३.</td> <td>वडा अध्यक्ष हेम जंग घर्मी</td> <td>मालपोत राजस्व</td> <td>६२,०००.००</td> </tr> <tr> <td>४.</td> <td>वडा अध्यक्ष दिनेश गुरुङ्ग</td> <td>मालपोत राजस्व</td> <td>६६,९६०.००</td> </tr> <tr> <td>५.</td> <td>वडा अध्यक्ष हर्कमान बुढा</td> <td>मालपोत राजस्व</td> <td>५०,१७८.००</td> </tr> <tr> <td>६.</td> <td>कम्प्युटर अपरेटर चित्र बहादुर केसी</td> <td>मालपोत राजस्व</td> <td>८४,४००.००</td> </tr> <tr> <td>७.</td> <td>का.स. हिमाल सेन</td> <td>मालपोत राजस्व</td> <td>१६८,१५०.००</td> </tr> <tr> <td>८.</td> <td>सुपर भाइजर पदम बहादुर मल्ल</td> <td>डोजर आमदानी</td> <td>९२०,०००.००</td> </tr> <tr> <td>९.</td> <td>ठेकेदार कमल बहादुर बुढा</td> <td>डोजर आमदानी</td> <td>१,६९३,०००.००</td> </tr> <tr> <td>१०.</td> <td>पि.ए. टिकासई घर्ती</td> <td>डोजर आमदानी</td> <td>८००,०००.००</td> </tr> <tr> <td>११.</td> <td>समिति अध्यक्ष लोक बहादुर बुढा</td> <td>डोजर आमदानी</td> <td>१२५,८००.००</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">जम्मा</td> <td>४,१६६,६६१.००</td> </tr> </tbody> </table> <p>वडा नं. १,२,३,४,१० र ११ बाट वडा कार्यालयले असूल गरेको मालपोत लगायतको अन्य आमदानी के कति संकलन गरेको थियो हिसाब सहित असूली रकमका बारेमा छानबिन गरी बैक दाखिला गराउनु पर्दछ ।</p> <p>कार्यालयको भनाई :- दाखिला गर्न बाँकी नगद आय/राजश्व नियम अनुसार हर्जना सहित असूल उपर गरी</p>	सि.नं.	व्यक्ति वा ठेकेदारको नाम	आयको विषय	रकम	१.	वडा अध्यक्ष भिम बहादुर मल्ल	मालपोत राजस्व	१५५,४१४.००	२.	वडा अध्यक्ष टोपे सेन	मालपोत राजस्व	४०,८०४.००	३.	वडा अध्यक्ष हेम जंग घर्मी	मालपोत राजस्व	६२,०००.००	४.	वडा अध्यक्ष दिनेश गुरुङ्ग	मालपोत राजस्व	६६,९६०.००	५.	वडा अध्यक्ष हर्कमान बुढा	मालपोत राजस्व	५०,१७८.००	६.	कम्प्युटर अपरेटर चित्र बहादुर केसी	मालपोत राजस्व	८४,४००.००	७.	का.स. हिमाल सेन	मालपोत राजस्व	१६८,१५०.००	८.	सुपर भाइजर पदम बहादुर मल्ल	डोजर आमदानी	९२०,०००.००	९.	ठेकेदार कमल बहादुर बुढा	डोजर आमदानी	१,६९३,०००.००	१०.	पि.ए. टिकासई घर्ती	डोजर आमदानी	८००,०००.००	११.	समिति अध्यक्ष लोक बहादुर बुढा	डोजर आमदानी	१२५,८००.००	जम्मा			४,१६६,६६१.००	४,१६६,६६१
सि.नं.	व्यक्ति वा ठेकेदारको नाम	आयको विषय	रकम																																																			
१.	वडा अध्यक्ष भिम बहादुर मल्ल	मालपोत राजस्व	१५५,४१४.००																																																			
२.	वडा अध्यक्ष टोपे सेन	मालपोत राजस्व	४०,८०४.००																																																			
३.	वडा अध्यक्ष हेम जंग घर्मी	मालपोत राजस्व	६२,०००.००																																																			
४.	वडा अध्यक्ष दिनेश गुरुङ्ग	मालपोत राजस्व	६६,९६०.००																																																			
५.	वडा अध्यक्ष हर्कमान बुढा	मालपोत राजस्व	५०,१७८.००																																																			
६.	कम्प्युटर अपरेटर चित्र बहादुर केसी	मालपोत राजस्व	८४,४००.००																																																			
७.	का.स. हिमाल सेन	मालपोत राजस्व	१६८,१५०.००																																																			
८.	सुपर भाइजर पदम बहादुर मल्ल	डोजर आमदानी	९२०,०००.००																																																			
९.	ठेकेदार कमल बहादुर बुढा	डोजर आमदानी	१,६९३,०००.००																																																			
१०.	पि.ए. टिकासई घर्ती	डोजर आमदानी	८००,०००.००																																																			
११.	समिति अध्यक्ष लोक बहादुर बुढा	डोजर आमदानी	१२५,८००.००																																																			
जम्मा			४,१६६,६६१.००																																																			

	दाखिला गरिने छ ।																										
३०.	विद्युतिय लेखा : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ मा कारोवार को लेखा राख्नु पर्ने तथा महालेख नियन्त्रकको कार्यालयले निःशुल्क रुपमा उपलब्ध गराई गाँउपालिकाहरुले सब नेशनल ट्रिजरी रेगुलेटोरी एप्लिकेसन (शुत्र) प्रयोग गरी लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाँउपालीकाले शुत्र प्रयोगमा ल्याई आर्थिक कारोवार लेखाङ्कन गरेको छैन । सफ्टवेयर प्रयोग गरी आर्थिक कारोवार संचालनमा ल्याइनु पर्दछ ।																										
३१.	सार्वजनिक परिक्षण: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी, दिगो र भरपर्दो बनाउन कार्यक्रमको सामाजिक परिक्षण अर्न्तगत सार्वजनिक परिक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सो अनुसार सार्वजनिक परिक्षण र सुनुवाई गरेको छैन ।																										
३२.	योजना र कार्यान्वयन: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ वमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितामूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरि प्राथमिकिकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै योजना बनाउँदा मध्यम तथा दिर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुको सूची समेत तयारगरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यस्तो कार्य कार्यान्वयनमा ल्याएको छैन । जस्तै: जनजाती जनचेतना अभिवृद्धि, जेष्ठ नागरीक सम्मान जस्ता साल बसाली कार्यमा समेत बजेट विनियोजन गरी खर्च गरेको छ ।																										
३३.	आन्तरीक लेखापरीक्षण: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७७ (२) तथा आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ को दफा १६(२) मा प्रत्येक कार्यालयले सबै प्रकारका आय व्ययको लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै नियमावलीको नियम ९६ वमोजिम कार्यालय प्रमुखले आफ्नो कार्यालयको राजस्व, धरौटी तथा विनियोजन तर्फको आय व्यय तथा खडा भएको कार्य सञ्चालन कोष तथा अन्य कोषको आन्तरिक लेखापरीक्षण सम्बन्धीत कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट गराउनु पर्दछ भन्ने व्यवस्था रहेको छ । तर यस कार्यालयले आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको छैन र आर्थिक विवरण समेत कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट प्रमाणीत गराएको छैन । कार्यालयको भनाई :- भौगोलिक विकटता र समय अभावको कारण आ.ले.प. गराउन नसकिएको ले आगामी आ.व. देखि समयमै आ.ले.प. गराइने छ ।																										
३४.	गुणस्तर परिक्षण: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले आपूर्ति गरेका मालसामान सम्भौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेशिफिकेसन र गुणस्तर वमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । फर्निचर तथा मेसिनरी औजारबाट खरिद गरिएका कम्प्युटर लगायतका सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन ।																										
३५.	सवारी साधन खरिद - गाउपालिकाले कार्यालयको लागि आवश्यक सवारी साधन खरिद गर्नको लागि खरिद गर्ने सवारी साधनको लागत अनुमान तथा स्रोत उल्लेख गरी अर्थ मन्त्रालयमा स्वीकृतको लागि पेश गरी अर्थ मन्त्रालयबाट स्वीकृती लिई सवारी साधन खरिद गर्नु पर्दछ । गाउपालिकाले वित्तिय समानीकरणको लागि केन्द्रबाट प्राप्त बजेट बाट निम्न सवारी साधन खरिद गरेकोमा अर्थमन्त्रालयबाट स्वीकृत लिएको छैन । लेखापरीक्षणको क्रममा खरिद सम्बन्धीत टेन्डर फाइल पेश नभएकोले खरिद गरेको प्रक्रिया विश्लेषण गर्न सकिएन । अतः टेण्डर फाइल पेश गरी अर्थ मन्त्रालयको स्वीकृत बेगर खर्च लेखेको रकम अनियमित देखिएको रु. २०७६००००/																										
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.नं. र मिति</th> <th>सवारी साधनको विवरण</th> <th>आपूर्तकको नाम</th> <th>खर्च रकम</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२१/२०७४/१०/०८</td> <td>Backhoe loader</td> <td>नेशनल फेयर सेफ प्रा.लि., बालकोट</td> <td>४,१००,०००.</td> <td></td> </tr> <tr> <td>२२/२०७४/१०/०९</td> <td>Hydrolic Exavator With Breaker</td> <td>नेशनल फेयर सेफ प्रा.लि., बालकोट</td> <td>१३,०००,०००.</td> <td></td> </tr> <tr> <td>७१/२०७४/१२/१२</td> <td>महेन्द्रा पिक अफ</td> <td>अग्नि इन्करपोरेट प्रा.लि.</td> <td>३,६६०,०००.</td> <td>दाखिला प्रतिवेदन र गोश्वारा भौचर स्वीकृत छैन ।</td> </tr> <tr> <td colspan="3">जम्मा</td> <td>२०७६००००/</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.नं. र मिति	सवारी साधनको विवरण	आपूर्तकको नाम	खर्च रकम	कैफियत	२१/२०७४/१०/०८	Backhoe loader	नेशनल फेयर सेफ प्रा.लि., बालकोट	४,१००,०००.		२२/२०७४/१०/०९	Hydrolic Exavator With Breaker	नेशनल फेयर सेफ प्रा.लि., बालकोट	१३,०००,०००.		७१/२०७४/१२/१२	महेन्द्रा पिक अफ	अग्नि इन्करपोरेट प्रा.लि.	३,६६०,०००.	दाखिला प्रतिवेदन र गोश्वारा भौचर स्वीकृत छैन ।	जम्मा			२०७६००००/		
गो.भौ.नं. र मिति	सवारी साधनको विवरण	आपूर्तकको नाम	खर्च रकम	कैफियत																							
२१/२०७४/१०/०८	Backhoe loader	नेशनल फेयर सेफ प्रा.लि., बालकोट	४,१००,०००.																								
२२/२०७४/१०/०९	Hydrolic Exavator With Breaker	नेशनल फेयर सेफ प्रा.लि., बालकोट	१३,०००,०००.																								
७१/२०७४/१२/१२	महेन्द्रा पिक अफ	अग्नि इन्करपोरेट प्रा.लि.	३,६६०,०००.	दाखिला प्रतिवेदन र गोश्वारा भौचर स्वीकृत छैन ।																							
जम्मा			२०७६००००/																								
	कार्यालयको भनाई :- टेण्डर फाइल पेश गरिने छ ।																										
३६.	सभाको निर्णय कार्यान्वयन - मिति २०७४/०४/२१ मा सम्पन्न गाँउपालिका सभाबाट पारित कार्यक्रम र कार्यान्वयनको अवस्था को फलो अफ रजिष्टरमा अभिलेख राखेको छैन । सो नहुदा आयोजना कार्यान्वयनको अवस्थाको विश्लेषण गर्न सकिएन ।																										
३७.	ब.उ.शि.नं. ८०१७६९३ (अन्तर सरकारी वित्तिय हस्तान्तरण) पुँजीगत बिल बेगर भुक्तानी :- आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६ मा कुनै रकमको भुक्तानी गर्दा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गरी भुक्तानी गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । तर कार्यालयले निम्नानुसार गो.भौ.नं र मिति बाट निम्न अनुसार सामान खरिद गरेको भनि भुक्तानी गरेकोमा बिल भर्पाई संलग्न गरेको छैन । अतः सामान खरिद गरेको हो भने सामान जिन्सी दाखिला समेत गरी बिल संलग्न गर्नु पर्ने अन्यथा बिल बिनाको खरिद र बिल																										

रकम भन्दा बढी भुक्तानी रकम असूल हुनुपर्ने रु.							७६८,२१६.९०
गो.भौ.नं र मिति	भुक्तानी लिएको व्यक्ती/आपूर्तक	विवरण	बिल रकम	भुक्तानी रकम	बढी भुक्तानी	कैफियत	
१।२०७४।०६।१०	अध्यक्ष ओम प्रकास घर्ती	घोडा खरीद	-	२००,०००.००	२००,०००.००	बिल संलग्न नभएको	
४०।२०७४।११।१९	सुनिल ट्रेडर्स, दाङ लाई सिमेन्ट बापत	दलित नमुना बस्ती शौचालय निर्माण उ.स. लाई भुक्तानी	४४३,६६५.००	४४३,६६५.००	४४३,६६५.००	फोटोकपी बिल संलग्न	
६३।२०७४।११।२५	इन्टरनेशनल कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	इन्जिन आयल २२ लिटर	-	३७,५२७.००	३७,५२७.००	बिल नभएको	
६४।२०७४।११।२५	-	एक्साभेटरको जाली जडान	-	७६,०२५.००	७६,०२५.००	-	
१९।७२०७४।०२।२०	-	डोजर सर्भिस खर्च	१२५,१०८.१०	१३६,१०८.००	१०,९९९.९०	-	
जम्मा				८९३,३२५.००	७६८,२१६.९०		
कार्यालयको भनाई :- सामान खरिदको बिल पेश गरीने छ र बिल पेश हुन नसकेमा असूल उपर गरिने छ ।							
३८.	अग्रिम कर :- आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ अनुसार रकम भुक्तानी गर्दा निम्नानुसार अग्रिम कर कट्टी गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । तर कार्यालयले निम्न कार्यमा कर कट्टी नगरेको तथा घटी कर कट्टी गरेकोले नपुग कर असूल हुनुपर्ने रु.						३४,७०२.००
गो.भौ.नं. र मिति	आपूर्तक	भुक्तानीको विवरण	भुक्तानी विजक रकम	कर कट्टी गर्नु पर्ने दर	कट्टी गरेको रकम	नपुग कर	
१।२०७४।०६।१०	बिल पेश नभएको	घोडा खरिद	२००,०००.	१.५ %	-	३,०००.००	
१४।२०७४।०८।१९	योगेश डेकोरेशन	जनेरेटर खरिद	८८,४९६.	१.५ %	-	१,३२७.००	
२५।२०७४।१०।०८	इष्ट वइष्ट कन्सल्टेन्सी	टेण्डर डकुमेन्ट तयारी	१५०,०००.	१.५ %	२,२५०.००	२०,२५०.००	
१७।७२०७४।०३।१७	इष्ट वइष्ट कन्सल्टेन्सी	टेण्डर डकुमेन्ट तयारी	७५,०००.	१.५ %	१,१२५.००	१०,१२५.००	
जम्मा			५१३,४९६.००		३,३७५.००	३४,७०२.००	
३९.	भरपाई बेगरको खर्च :- कुनै सामान खरीद गर्दा वा सेवा लिदा भुक्तानी गरेको रकम सम्बन्धीतलाई बुझाउनु पर्ने कानुनी व्यवस्था रहेको छ । भरपाई समेत नगराई निम्नानुसार कार्य बापतको रकम भनी खर्च लेखेकोमा भरपाई समेत नभएकोले वास्तविक कार्य भएरै खर्च भएको हो भन्न सकिने अवस्था रहेन । अतः कार्य भएको भए प्रमाण सहित रकम बुझेको भरपाई पेश हुनु पर्ने अन्यथा बिना भरपाईको खर्च रकम असूल/दखिला हुनुपर्ने रु.						५९६,१९५.००
गो.भौ.नं. र मिति	विवरण	भुक्तानी व्यक्ती/आपूर्तक	पाउने खर्च रकम	कैफियत			
२५।२०७४।१०।१८	दैनिक भ्रमण भत्ता (कैलाली बाट गा.पा. आउदाको)	मे.ई विजय कुमार शाह (२०७४।०८।२२-२८)	१०,०००.००				
२५।२०७४।१०।१८	दैनिक भ्रमण भत्ता (कैलाली बाट गा.पा. आउदाको)	आशिस लामिछाने (२०७४।०८।२२-२६)	८,२५०.००				
२५।२०७४।१०।१८	डिजल खरिद ५४ लिटर	गौतम जनरल स्टोर कैलाली	४,०००.००				
७६।२०७४।१२।०८	सोफा ८ समेट फर्निचर खरिद	वेन्जर फर्निचर प्यालेस, तुल्सीपुर	४९८,९४५.००	जिन्सी दाखिला समेत नभएको			
१७।७२०७४।०३।१७	डकुमेन्ट तयार गरेको	इष्ट वइष्ट कन्सल्टेन्सी सर्भिस, धनगढी	७५,०००.००				
जम्मा			५९६,१९५.००				

१,३३१,३९१.००

४०. **कर विजक:** मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४ मा मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएको प्रत्येक फर्मले मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को अनुसूचि ५ बमोजिमको ढाँचामा सिलसिलेवार नम्बर सहितको प्रिन्टेड विजक जारी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निम्न उपभोक्ता समितिले डोजर ब्रेकर भाडामा लिएको भनी निम्न आपूर्तकलाई मूल्य अभिवृद्धि कर समेत भुक्तानी दिएको छ । मु.अ.करमा दर्ता भएकाले सम्बन्धित आन्तरिक राजश्व कार्यालयमा कर विवरण प्रत्येक महिनामा पेश गर्नुपर्दछ । निम्न आपूर्तकको विजकको प्यान नम्बर लिई सर्चगर्दा राजश्व विभागको अन लाइनमा नन फिलर र नट भ्यालिड देखाएकोले आपूर्तकले मु.अ.कर रकम दाखीला गरेको भनी एकीन नभएकोले सम्बन्धित आन्तरिक राजश्व कार्यालयमा मु. अ. कर रकम समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनु पर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु.

गो.भौ.नं. र मिति	आपूर्तक	उपभोक्ता समिति	विजक नं. र मिति	भुक्तानी रकम	मु.अ.कर रकम
१०४२०७५१०१२७	हरिसिद्धी कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स	कोल त्रिवेणी सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	४९१२०७५१०११७	४,८०२,५००.००	५५२,५००.००
१२६२०७५१०११०३	हरिसिद्धी कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स	गोलखाडा सालघारी सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	४६२०७५१०११७	४८०,३६३.००	५५,२६३.००
१२९२०७५१०१२०	अनमोल निर्माण सेवा काठमाडौं	पद्मी बालुवा राम लिवाङ्ग उपभोक्ता समिति	१२०७५१०१२८	३,९३९,५१९.००	४५३,२१९.००
३९२०७४१११०८	हरिसिद्धी कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स	दम्चन कृषि सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	१२०७४११०१०	९६०,७२६.००	१०१,५२६.००
१६४२०७५१०२२७	प्रकास कन्स्ट्रक्सन मुसिकोट	स्यापो प्रा.लि. जनप्रिय आ.वि. खेल मैदान निर्माण उपभोक्ता समिति	५५२०७५१०२२२	५६३,३०५.००	६४,८०५.००
१६५२०७५१०२२७	प्रकास कन्स्ट्रक्सन मुसिकोट	स्यापो प्रा.लि. घुम्लीवाङ्ग तक्सेरा सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	५४२०७५१०२२४	९०४,६७८.००	१०४,०७८.००
जम्मा				११,६५१,०९१.००	१,३३१,३९१.००

४१. **बढी पेशिक :-** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९६ (५) मा खरिद सम्झौता भए पछि उपभोक्ता समितिलाई सार्वजनिक निकायले त्यस्तो समिति वा समुदायलाई सम्झौता रकमको बढीमा एक तिहाई सम्म पेशिक दिन सक्ने छ भन्ने व्यवस्था रहेको छ । तर कार्यालयले सेवाग्राही समुदायलाई कार्य सुरु नगर्दै ५० प्रतिशत सम्म पेशिक दिएको छ । लेखापरीक्षणको क्रममा नमुना छनोट गरी परीक्षण गरिएका आयोजना मध्ये निम्नानुसार योजनामा एक तिहाई भन्दा बढी पेशिक दिएको देखियो । यस्तो पेशिकी दिने कार्यमा नियन्त्रण हुनु पर्दछ ।

गो.भौ.नं. र मिति	आयोजना उ.स.को नाम	सम्झौता रकम	पेशिक दिनुपर्ने रकम	पेशिक दिएको रकम	बढी पेशिक रकम
६७२०७५११११२९	भारलुङ्गारी लघु विद्युत निर्माण उ.स.	१,०००,०००.	३३३,३३३.००	६००,०००.	२६६,६६७.
७४२०७५११११२९	महिला सिप विकास तालिम सामाग्री खरिद उ.स.	४००,०००.	१३३,३३३.००	२००,०००.	२६६,६६७.
१०५२०७५१०१२७	लामावगर खोला लघु ज.वि.उ.स.	३,५००,०००.	१,१६६,६६६.	२,०००,०००.	८३३,३३४.
१०६२०७५१०१२७	हुकाम महिला भवन निर्माण उ.स.	१,०००,०००.	३३३,३३३.००	४००,०००.	६६,६६७.
११७२०७५१०१२०	काजरजंग खोला लघु ज.वि.नि.उ.स.	१,०००,०००.	३३३,३३३.००	६००,०००.	२६६,६६७.
११८२०७५१०१२०	गुम्मीगाँड खोला लघु ज.वि.नि.उ.स.	१,०००,०००.	३३३,३३३.००	५००,०००.	१६६,६६७.
१२२०७५१०१०८	भैसीखोला लघु ज.वि.नि.उ.स.	१,०००,०००.	३३३,३३३.००	५००,०००.	१६६,६६७.
जम्मा		५,४०३,५००.००	२,९६६,६६४.००	४,८००,०००.००	२,०३३,३३६.

४२. **हेभी मेशीनबाट कार्य गराएको :-** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९६ (९) मा उपभोक्ता समिति वा लामग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा लोडर एक्साभेटर, रोलर, डोजर, ग्रेडर विटुमिन डिस्ट्रीब्यूटर, विटुमिन ब्याइलर जस्ता हेभी मेशीनहरु प्रयोग गर्न सकिने छैन भन्ने व्यवस्था गरेको छ । तर कार्यालय सँग सम्झौता गरी वाटो निर्माण र मर्मत गर्ने उपभोक्ता समितिहरुले मध्यलोकमार्ग निर्माण गर्ने निर्माण व्यवसायहरु सँग एक्साभेटर, लोडर, डोजर, ब्रेकर, बकेट भाडामा लिई निर्माण/मर्मत गरेको छ । कतिपय उपभोक्ता समितिले कार्यालयबाट सम्झौता बमोजिम प्राप्त गर्ने अनुदान रकम भन्दा बढी रकमको भाडाको विल पेश गरेका छन् । भाडामा डोजर लोडर दिने आपूर्तकले विजक जारी गर्दा असुल गरेको मु.अ.कर

सम्बन्धीत आन्तरिक राजस्व कार्यलयमा दाखिला गरेको समेत देखिएन । नमूना छनोटको आधारमा लेखापरीक्षण गर्दा देखिएका केही योजनामा एक्साभेटर र डोजर प्रयोग गरी उपभोक्ता समितिले भुक्तानी लिएको रकम अनियमित भएको रु.

१७,३००,०००.००

गो.भौ.नं. र मिति	योजनाको नाम	स्काभेटर,डोजर भाडामा दिने आपूर्तिक	भाडा अवधी	कार्यालयको अनुदान	भाडा बापत भुक्तानी रकम	कर, कन्टेन्जेन्सी र धरौटी कट्टा गरी भुक्तानी भएको रकम
६४१२०७५११११०	क्यूवाङ्ग कोल राडसी सडक मर्मत	वि.टि/तुडा जे भी	स्काभेटर १९४ घण्टा	१,५००,०००.००	१,४२६,०३१.७५	१,३४६,०७०.००
१०४१२०७५१०११२७	कोल त्रीवेणी सडक निर्माण	हरिसिद्धी कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स	स्काभेटर ५५० घण्टा	५,०००,०००.००	४,८०२,५००.००	४,४८६,२५०.००
१२६१२०७५१०११३०	गोलखाडा साल्घारी सडक	हरिसिद्धी कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स	बकेट ६५.४ घण्टा	५००,०००.००	४८०,३६३.००	४४८,६२०.००
१२९१२०७५१०११२७	पदमी बालुवा रामलिवाङ्ग सडक	अनमोल निर्माण सेवा	बकेट/ब्रेकर ५२३ घण्टा,	५,०००,०००.००	३,९३९,५१९.००	४,४७९,६६७.००
१२९१२०७५१०११२७	पदमी बालुवा रामलिवाङ्ग सडक	गा.पा. को डोजर	बकेट/ब्रेकर २३० घण्टा		८६२,१९०.००	
३८१२०७४१११०८	जामावगर राडसी सडक निर्माण	वि.टि/तुडा जे.भी.	स्काभेटर २९१.६६ घण्टा	२,०००,०००.००	१,९७७,४९९.००	१७९३,६८२.००
३९१२०७४१११०८	दम्चन कृषि सडक निर्माण	हरिसिद्धी कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स	डोजर १३०.८ घण्टा	१,०००,०००.००	९६०,७२६.००	८९७,२४७.००
१६४१२०७४१०२१२७	जनप्रिय आ.वि. खेल मैदान	प्रकाश स्यार्पु कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	बकेट/ब्रेकर ६४ घण्टा	१,०००,०००.००	५६५,३०५.००	९०२,५२२.००
१६५१२०७४१०२१२७	घुम्लीवाङ्ग तक्सेरा स.नि.	प्रकाश स्यार्पु कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	बकेट/ब्रेकर ११८ घण्टा	१,३००,०००.००	९०४,६७८.००	१,१७०,९९१.००
जम्मा				१७,३००,०००.००	४,४०८,२०८.००	१५,५१७,०४९.००

उपरोक्तानुसार योजना मध्ये २,४ र ७ मा रहेका कोल त्रिवेणी सडक निर्माण, पदमी बालुवा राम लिवाङ्ग सडक र दम्चन कृषि सडक निर्माणका योजना कार्य स्थलमा न्यून मात्रामा काम भएको, बजेट अनुसार कार्य नभएको भन्ने जनगुनासो समेत रहेको पाईयो । वर्षादको समय भौगोलिक कठिनाई पहिरो गई बाटो बन्द भएको कारण लेखापरीक्षण अवधिमा कार्य स्थलको निरीक्षण गरी वास्तविक वस्तुस्थिति एकिन गर्न सकिएन । दम्चन कृषि सडकको लागि आर.सि.आई.डब्लु. बाट समेत रु. ५ लाख भुक्तानी भएको र प्राविधिकले कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन समेत तयार नगरेबाट कार्य भएको हो भन्न सकिएन । अतः योजनाको निरीक्षण तथा अनुगमन गरी छानबिन हुनु पर्दछ ।

कार्यालयको भनाई :- आगामी दिनमा यस प्रकारको कार्य गरिने छैन ।

४३. **कन्टेन्जेन्सी असूल -** १३३२०७५१०११३१ खारावाङ्ग वस्ती ढल निकास निर्माण उपभोक्ता समिति सँग रु. १,०७६,२५९.०० को लागत अनुमानमा निर्माण कार्य सम्पन्न भएपछि ४ प्रतिशत कन्टेन्जेन्सी कट्टा गरी कार्यालयले १० लाख मध्ये ९६०,०००.०० उपलब्ध गराउने गरी सम्झौता गरेको छ । कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार रु. १,१२३,६९२.४८ मा ढल निकास सम्बन्धी कार्य भएको भनी जनश्रमदान रु. ११६,२९१.०० कट्टा गरी रु. १,०००,०००.०० पुरै भुक्तानी गरेको छ । सम्झौता बमोजिम कट्टी गर्नुपर्ने कन्टेन्जेन्सी कट्टा नगरी भुक्तानी गरेकोले सम्बन्धित उपभोक्ता समितिबाट असूल हुनुपर्ने रु.

कार्यालयको भनाई :- कन्टेन्जेन्सी कट्टी नभएको योजनाको फरफारक धरौटी बाट कट्टी गरी असूल गरिने छ ।

४०,०००/

४४.	असूल हुनु पर्ने - १३७२०७५१०१३१ वडा नं. ८ का वडा अध्यक्ष भिम बहादुर मल्ललाई प्रहरी चौकी जाडको लागि भनी रु. ७५,०००.०० चेक काटि भुक्तानी गरेको छ । गोश्वारा भौचर तथा बिल भरपाई समेत संलग्न नरहेकोले बैंक नगदी कितावमा मात्र खर्च चढाउको रकम असूल हुनुपर्ने रु.	७५,०००।																								
४५.	असूल गर्नु पर्ने - १४०१२०७५१०२०२ कार्यालयले सम्झौताको शर्त बमोजिम रकम भुक्तानी गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । ओख्मा खोला लघु जलविद्युत उपभोक्ता समिति सँग ६९ किलोवाडको विद्युत निकाले वापत १५ लाख भुक्तानी गर्ने सम्झौता गरेकोमा रु. १,९००,९३३.२७ मा कार्य सम्पन्न भएको भनी प्राविधिक मुल्यांकनको आधारमा रु. १,७००,०००.०० भुक्तानी गरेको छ । सम्झौता भन्दा बढी भुक्तानी रकम असूल हुनुपर्ने रु. कार्यालयको भनाई :- सम्झौता भन्दा बढी रकम भुक्तानी भएकोमा फरफारक धरौटी बाट असूल गरिने छ र अपुग रकम उ.स. बाट असूल गरिने छ ।	२००,००० /																								
४६.	परामर्श खर्च :- सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२ मा सार्वजनिक निकायले परामर्श सेवाको लागत अनुमान तयार गर्दा मुख्य जनशक्ती एव. अन्य जनशक्तीको पारीश्रमिक, भ्रमण खर्च, कार्यालय खर्च, अन्य खर्चहरू उल्लेख गरी परामर्श सेवाको लागत अनुमान अनुसूची १ (क) को ढाचामा तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउपालिकाले पुथा उत्तरगंगा गाउपालीकाको एकीकृत गुरुयोजना तयारी गर्नको लागि नियमावलीले तोकेको ढाचामा लागत अनुमान तयार गरी प्रस्ताव माग गर्नुपर्नेमा लागत अनुमान तयार नगरी रु १,७९९,९६०.०० मा गुरु योजना तयार गर्न मिति उल्लेख नगरी पोलिसि रिसर्च प्लानिङ एण्ड एड्भोकेसी फउन्डेसन प्रा.लि. सँग सम्झौता गरी खर्च लेखेको छ । प्रा.लि. ले पेश गरेको एकिकृत गुरुयोजना कार्यालयमा दर्ता गरेको छैन भनी जिन्सी खातामा समेत आम्दानी जनाएको छैन । लागत अनुमान तयार नगरी लेखेको खर्च वास्तविक खर्च हो भन्ने आधार नदेखिएकोले उक्त परामर्श वापत लेखेको खर्च नियम सम्मत नदेखिएको रु.	१,७९९,९६०।																								
४७.	जिन्सी दाखिला :- आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ४७ (१) अनुसार कार्यालयमा प्राप्त मालसामानको विवरण र मूल्य समेत खुलाई जिन्सी कितावमा ७ दिन भित्र आम्दानी बाधीश्रेस्ता खडा गरी अध्यावधीक गरी राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले खरीद गरेका जिन्सी सामान आम्दानी बाध्ने गरेको देखिएन कतिपय सामानहरू सिधै वडा कार्यालयमा पठाएको भनी खर्च लेखेको समेत पाइयो जिन्सी सामानको व्यवस्थित र भरपर्दो तरीकाले व्यवस्थापन नगरेकोले के कती सामान खरिद भयो कति उपयोग भयो र कति बाँकी छ, एकिकन गर्न सकिएन । नमूना छनोटबाट परीक्षण गर्दा निम्नानुसार भौचरबाट रकम भुक्तानी गरी खरीद गरिएको सामान जिन्सी दाखिला नभएकोले दाखिला गरी प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	१२०१७७८.																								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.नं. र मिति</th> <th>आपूर्ति कर्ता</th> <th>खरीद गरिएको सामानको विवरण</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>७७२०७५१२०१५</td> <td>इन्टर टेक एण्ड फिटिङ्स, बुटवल</td> <td>विभिन्न साइजमा HDPE पाइप १४४०० मीटर</td> <td>४८९,५४३.००</td> </tr> <tr> <td>७८२०७५१२०१५</td> <td>स्टाइल कार सेन्टर</td> <td>नया पिकअफ गाडीको लागि आवश्यक सामान २७ आइटम</td> <td>२६३,०००.००</td> </tr> <tr> <td>८०२०७५१२०१५</td> <td>प्रसन्न ट्रेड लिङ्ग्स एण्ड सप्लायर्स, बुटवल</td> <td>विभिन्न साइजका ८८०० मीटर पाइप</td> <td>३१५,८३५.००</td> </tr> <tr> <td>३२३२०७५१०३२४</td> <td>सुशिल इलेक्ट्रीकल स्टोर्स र सिटी अफिस, खलगा</td> <td>मल्टिप्लग र टोनर लगायत २५ आइटम सामग्री</td> <td>१३३,४००.००</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">जम्मा</td> <td>१,२०१,७७८.००</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.नं. र मिति	आपूर्ति कर्ता	खरीद गरिएको सामानको विवरण	भुक्तानी रकम	७७२०७५१२०१५	इन्टर टेक एण्ड फिटिङ्स, बुटवल	विभिन्न साइजमा HDPE पाइप १४४०० मीटर	४८९,५४३.००	७८२०७५१२०१५	स्टाइल कार सेन्टर	नया पिकअफ गाडीको लागि आवश्यक सामान २७ आइटम	२६३,०००.००	८०२०७५१२०१५	प्रसन्न ट्रेड लिङ्ग्स एण्ड सप्लायर्स, बुटवल	विभिन्न साइजका ८८०० मीटर पाइप	३१५,८३५.००	३२३२०७५१०३२४	सुशिल इलेक्ट्रीकल स्टोर्स र सिटी अफिस, खलगा	मल्टिप्लग र टोनर लगायत २५ आइटम सामग्री	१३३,४००.००	जम्मा			१,२०१,७७८.००	
गो.भौ.नं. र मिति	आपूर्ति कर्ता	खरीद गरिएको सामानको विवरण	भुक्तानी रकम																							
७७२०७५१२०१५	इन्टर टेक एण्ड फिटिङ्स, बुटवल	विभिन्न साइजमा HDPE पाइप १४४०० मीटर	४८९,५४३.००																							
७८२०७५१२०१५	स्टाइल कार सेन्टर	नया पिकअफ गाडीको लागि आवश्यक सामान २७ आइटम	२६३,०००.००																							
८०२०७५१२०१५	प्रसन्न ट्रेड लिङ्ग्स एण्ड सप्लायर्स, बुटवल	विभिन्न साइजका ८८०० मीटर पाइप	३१५,८३५.००																							
३२३२०७५१०३२४	सुशिल इलेक्ट्रीकल स्टोर्स र सिटी अफिस, खलगा	मल्टिप्लग र टोनर लगायत २५ आइटम सामग्री	१३३,४००.००																							
जम्मा			१,२०१,७७८.००																							
४८.	वितरण भरपाई - ३२८२०७५१०२१२४ विपत व्यवस्थापनको कार्यक्रम खर्च रु ५९४,७४०.०० वडा अध्यक्ष भिम बहादुर मल्ललाई दिएको रु. २९५,०००.०० पेशिक बाट १२ जनालाई रु. १० हजार देखि ५० हजार सम्मको दरले आर्थिक सहायता भनी बुझाएको भरपाई संलग्न गरेको छ । बाँकी रु. १९९,६०२.०० को विभिन्न भाडा र सामग्री ११ जनालाई बुझाएको भरपाई को आधारमा एभरेष्ट बहुसेवा प्रा.लि. लाई भुक्तानी गरेको छ । अपुर्ण सर्जिकल हाउस दाङ्ग बाट २० थान फोल्डिङ्ग स्टेचर प्रति गोटा रु. ३,९००.०० का दरले मु.अ.कर समेत रु. ८८,१४०.०० मा खरीद गरेको सामान वितरण गरेको छैन र जिन्सी दाखिला समेत गरेको छैन । अत : जिन्सी दाखिला गरी उचित व्यवस्थापन गर्नुपर्ने रु.	८८,१४०.००																								
४९.	म्याचिङ्ग फन्ड -१५८२०७४१२०१०४ सानोभेरी उत्तरगंगा जलविद्युत आयोजना म्याचिङ्ग फन्डको लागि १५० लाख बजेट विनियोजन भएकोमा सानोभेरी उत्तरगंगा लघु जलविद्युत उपभोक्ता समितिको च नं. ६ मिति २०७४१०२५को पत्रानुसार रुकुमेली शहिद स्मृति ग्रामिण जल विद्युत सहकारी संस्था लिमिटेड लाई उक्त परियोजना सहकारी मार्फत सम्पुर्ण काम कारवाही संचालनको लागि परियोजना हस्तान्तरण गरिएको व्यहोराको पत्र र गाउपालिका तथा सहकारी विचको २०७५४११२० को सम्झौता अनुसार रु १ करोड ५० लाख सहकारीको नाममा चेक काटेको छ । गाउपालिका अध्यक्ष ओम प्रकाश घर्तीले आफैले सम्झौता गरी मेरो जिम्मेवारीमा रकम भुक्तानी गरिदिनु भनी गरेको कागजको आधारमा भुक्तानी भएको रकम बुझ्निएको भरपाई समेत छैन भने उक्त रकमबाट भएको कार्य प्रगती विवरण समेत पेश नभएकोले सो रकमको प्रयोगको स्थिति एकिकन नभएको खर्च विवरण सहित प्रगती प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने रु.	१५,०००,०००।																								

५०.	<p>स्वीकृत बजेट भन्दा बढि खर्च - २०२१/२०७५।०३।२० जामावगर राइसी गा.वि.स. सडक उपभोक्ता समिति १४ वडा (भौचर नं. ३८ बाट भुक्तानी भएको) का निवेदन अध्यक्ष तेज कुमार बुढाको निवेदन, वडा सदस्य मोहन भक्त बुढाको सिफारिस, १४ वडा अध्यक्ष हर्कमान बुढा मगरको रकम रु. ५ लाख भुक्तानी गरिदिने भनी च.नं. १८१।२।१३ को पत्र, वैशाख ५ गते उपभोक्ता समिति अध्यक्ष तेज कुमार बुढाको अध्यक्षतामा बसेको समिति बैठक बाट कार्य सम्पन्नको अनुगमन गराई रकम माग गर्ने निर्णय र वैशाख १० गते रु १,१६९,९३७.०० खर्च भएको सार्वजनिकीकरण ,Users Bill १,१८८,१७९.५० ऐ. रकम को कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन (ल.ई. १,१२३,८२२.५८) र डिटेल नापी बाट ८५० मिटर बाटो निर्माण गर्दा Ordinary Soil Cutting 4176.42 घन मिटर प्रति घन मिटर दर रु ७४।४४ र Hard Soil Cutting Work 9605.68 घन मिटर रु. ९१।३२ ले रु १,१८८,१७९.५० को काम भएको भनी प्राविधिकको सिफारिसको आधारमा नामी हाउजिङ एण्ड कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि. ललितपुरको VAT No. 605917998 विजक ७ मिति १२।३० बाट स्काभेटरले काम गरेको १३७.५ घण्टाको प्रति घण्टा रु. ६,५००.०० ले मु.अ.कर रु ११६९८७.५० समेत रु. १,००९,९३७.५० भुक्तानी गरेको र ३ थान डोर हाजिर बाट रु. ३१३,३९७.०० समेतको बिल संलग्न गरी ३२० को सदर टिप्पणी अनुसार कर १३,४०७.०० कन्टेनजेन्सी ४२,०००.०० र धरौटी ५२,५००.०० कट्टा गरी १,०५०,०००.०० मध्ये ९४२,०९३.०० भुक्तानी गरेको छ । सभाबाट योजना स्वीकृत समेत नभएको अवस्थामा वडा कार्यालयले रु. ५ लाख मात्र भुक्तानी गर्न सिफारिस गरेको अवस्थामा रु. १०५०,०००.०० भुक्तानी गरेकोले बढी भुक्तानी भएको रु.</p>	५५०,०००.००																																																		
५१.	<p>कन्टेनजेन्सी खर्च : आयोजना संचालनमा उपभोक्ता समितिलाई जानुपर्ने रकम मध्ये ४ प्रतिशत कन्टेनजेन्सी कट्टी गरी भुक्तानी गरेको अवस्था छ । आर्थिक वर्ष २०७४।७५ मा २०७ वटा योजना बाट संकलन भएको रु.३,९४२,२००.०० विभिन्न मितिको २७ वटा गोश्वारा भौचरबाट खर्च गरेको छ । योजना अनुगमन, कार्यालयको काम, योजना सर्भेक्षण, मर्मत लगायतका कार्यमा उक्त रकम खर्च गरेको छ । सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ वमोजिम कन्टेनजेन्सीको रकम खर्च गर्दा २.०० प्रतिशत पूँजीगत र २.०० प्रतिशत चालु प्रकृतिको खर्च लेखनुपर्नेमा सो प्रक्रिया अवलम्बन गरेको देखिएन । यसरी खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गरिनुपर्दछ ।</p> <ul style="list-style-type: none"> ● कन्टेनजेन्सी बाट भएको खर्च रकम मध्ये दैनिक भ्रमण भत्तामा भौचर नं. १०२ बाट उपाध्यक्ष ओम कुमारी शाही लाई रु.४८,७००.०० र अध्यक्ष ओम प्रकाश घर्ती लाई भौचर नं. १७९ बाट रु. ४९,१२४.०० खर्च लेखेकोमा भ्रमण बिल स्वीकृत गरेको छैन र रकम बुझेको भरपाई समेत नरहेकोले भ्रमण आदेश स्वीकृत गरी प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु. 	९७,८२४.००																																																		
५२.	<p>ब.उ.सि.नं. ३६५०१५३ जेष्ठ नागरिक दीर्घसेवा सम्मान तथा सामाजिक सुरक्षा</p> <p>निकासा :- सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०७२ को वुदा नं. १४ (७) मा अधिल्लो किस्ताको पेशिक फछ्यौट नभई अर्को किस्ता निकासा दिइने छैन भनि उल्लेख भएको छ । कार्यालयले पहिलो किस्ताको पेशिक फछ्यौट नभएको अवस्थामा दोस्रो तथा तेस्रो किस्ता पेशिक दिएको छ । यसबाट रकमको दुरुपयोग हुने तथा लाभग्राहीले समयमानै रकम नपाउने सम्भावना रहन्छ । कार्यक्रमको लक्ष्य अनुरूप लक्षित वर्गले लाभ पाउने गरी वितरणको व्यवस्था मिलाउनु पर्दछ ।</p>																																																			
५३.	<p>पेशकी :- आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को परिच्छेद ९ मा पेशिक लिने तथा फछ्यौट गर्ने विधि र प्रक्रिया उल्लेख छ । कर्मचारीलाई पेशकी दिनु पर्नेमा ऐन विपरित निर्वाचित जन प्रतिनिधिलाई पेशकी दिएको छ । कार्यालयले यस आर्थिक वर्षको अन्तिम सम्म यस शीर्षकमा दिएको पेशिक मध्ये रु २१,९७८,०००.०० फछ्यौट गर्न बाँकी रहेको छ । बाँकी पेशिक रकम ऐन वमोजिम फछ्यौट हुनु पर्ने देखिएको रु.</p> <table border="1" data-bbox="199 1501 1356 1900"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>वडा नं.</th> <th>पेशिक लिनेको नाम</th> <th>पेशिक रकम</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>१</td> <td>मकर वहादुर गुरुङ्ग (वडाध्यक्ष)</td> <td>२,४६८,८००.००</td> <td>तीनै किस्ता</td> </tr> <tr> <td>२.</td> <td>२</td> <td>सतसिंह बुढा (वडाध्यक्ष)</td> <td>१,०३३,२००.००</td> <td>तीनै किस्ता</td> </tr> <tr> <td>३.</td> <td>३</td> <td>धोक्रा बुढा (वडाध्यक्ष)</td> <td>६९४,४००.००</td> <td>तीनै किस्ता</td> </tr> <tr> <td>४.</td> <td>४</td> <td>वर वहादुर पुन (वडाध्यक्ष)</td> <td>७२८,०००.००</td> <td>तीनै किस्ता</td> </tr> <tr> <td>५.</td> <td>५</td> <td>सुवास घर्ती (कार्यालय सहयोगी)</td> <td>१,९४२,८००.००</td> <td>तीनै किस्ता</td> </tr> <tr> <td>६.</td> <td>६</td> <td>टोपे सेन (वडाध्यक्ष)</td> <td>६६८,८००.००</td> <td>तीनै किस्ता</td> </tr> <tr> <td>७.</td> <td>७</td> <td>हेम जंग घर्ती (वडाध्यक्ष)</td> <td>९४०,०००.००</td> <td>तीनै किस्ता</td> </tr> <tr> <td>८.</td> <td>८</td> <td>भिम वहादुर मल्ल (वडाध्यक्ष)</td> <td>१,८५२,०००.००</td> <td>तीनै किस्ता</td> </tr> <tr> <td>९.</td> <td>९</td> <td>सुर वहादुर रोका (वडाध्यक्ष)</td> <td>१,१०९,६००.००</td> <td>तीनै किस्ता</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	वडा नं.	पेशिक लिनेको नाम	पेशिक रकम	कैफियत	१.	१	मकर वहादुर गुरुङ्ग (वडाध्यक्ष)	२,४६८,८००.००	तीनै किस्ता	२.	२	सतसिंह बुढा (वडाध्यक्ष)	१,०३३,२००.००	तीनै किस्ता	३.	३	धोक्रा बुढा (वडाध्यक्ष)	६९४,४००.००	तीनै किस्ता	४.	४	वर वहादुर पुन (वडाध्यक्ष)	७२८,०००.००	तीनै किस्ता	५.	५	सुवास घर्ती (कार्यालय सहयोगी)	१,९४२,८००.००	तीनै किस्ता	६.	६	टोपे सेन (वडाध्यक्ष)	६६८,८००.००	तीनै किस्ता	७.	७	हेम जंग घर्ती (वडाध्यक्ष)	९४०,०००.००	तीनै किस्ता	८.	८	भिम वहादुर मल्ल (वडाध्यक्ष)	१,८५२,०००.००	तीनै किस्ता	९.	९	सुर वहादुर रोका (वडाध्यक्ष)	१,१०९,६००.००	तीनै किस्ता	२१,९७८,०००.००
सि.नं.	वडा नं.	पेशिक लिनेको नाम	पेशिक रकम	कैफियत																																																
१.	१	मकर वहादुर गुरुङ्ग (वडाध्यक्ष)	२,४६८,८००.००	तीनै किस्ता																																																
२.	२	सतसिंह बुढा (वडाध्यक्ष)	१,०३३,२००.००	तीनै किस्ता																																																
३.	३	धोक्रा बुढा (वडाध्यक्ष)	६९४,४००.००	तीनै किस्ता																																																
४.	४	वर वहादुर पुन (वडाध्यक्ष)	७२८,०००.००	तीनै किस्ता																																																
५.	५	सुवास घर्ती (कार्यालय सहयोगी)	१,९४२,८००.००	तीनै किस्ता																																																
६.	६	टोपे सेन (वडाध्यक्ष)	६६८,८००.००	तीनै किस्ता																																																
७.	७	हेम जंग घर्ती (वडाध्यक्ष)	९४०,०००.००	तीनै किस्ता																																																
८.	८	भिम वहादुर मल्ल (वडाध्यक्ष)	१,८५२,०००.००	तीनै किस्ता																																																
९.	९	सुर वहादुर रोका (वडाध्यक्ष)	१,१०९,६००.००	तीनै किस्ता																																																

	१०.	१०	जोतीमान गुरुङ्ग, उदिराम रोका	४,०३४,४००.००	तीनै किस्ता	
	११.	११	जय कुमार बुढा (वडाध्यक्ष)	२,०९८,८००.००	तीनै किस्ता	
	१२.	१३	दिनेश गुरुङ्ग (वडाध्यक्ष)	१,४५८,४००.००	तीनै किस्ता	
	१३.	१४	हर्कमान बुढा	२,९५६,८००.००	तीनै किस्ता	
	जम्मा			२१,९७८,०००.००		
कार्यालयको भनाई :- तत्काल कर्मचारी नभएकोले वडा अध्यक्षलाई पेशकी दिनु परेको हो ।						
५४.	ब.उ.शि.नं. ८०१७६९३ अन्तर सरकारी वित्तीय हस्तान्तरण (शिक्षा)					
	पेशिक - ११/२०७५/०२/१४ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को परिच्छेद ९ मा पेशिक लिने तथा फछ्यौट गर्ने विधि र प्रक्रिया उल्लेख छ । कार्यालयले स्रोत व्यक्ति बीर वहादुर रावलको नामको शिक्षक तालिमका लागि भनि बिल भरपाई बेगर रकम भुक्तानी गरेको छ । उक्त रकमलाई पेशिक समेत नजनाई रु. ४५३,३४६.०० को खर्चका बिल भरपाई समेत संलग्न गरी आर्थिक वर्षको अन्तिम सम्म फछ्यौट गरेको छैन । बाँकी रहेको पेशिक नियमानुसार फछ्यौट हुनु पर्ने रु.					
	४५३,३४६.००					
५५.	तलबी प्रतिवेदन :- विद्यालयमा सेवारत शिक्षकहरुको तलब विद्यालय शिक्षक किताब खानाबाट पारित तलबी प्रतिवेदनका आधारमा खर्च लेखिनु पर्दछ । कार्यालयले यस वर्ष विद्यालयमा सेवारत शिक्षकको तलबी प्रतिवेदन पारित नगरी तलब खर्च लेखेको छ । तलबी प्रतिवेदन पारित नभएको अवस्थामा लेखिएको खर्च सही र यथार्थ परक हो भनि एकीन गर्न सकिएन कार्यालयले शिक्षकको तलबी प्रतिवेदन पारित गरी खर्च लेख्नु पर्दछ ।					
५६.	स्केल भन्दा बढि तलब :- कार्यालयले शिक्षकको नाममा तलब लेख्दा सम्बन्धित तह अनुरूपको स्केलमा नबढ्ने गरी लेख्नु पर्दछ । कार्यालयले पर्वत मा.वि. कोलमा निम्न माध्यमिक तहको अस्थायी दरवन्दीमा सेवारत शिक्षक अमर नाथ सिंहको तलब मासिक रु. ७,०००.०० का दरले रु ९१,०००.०० बढि खर्च लेखेको छ । सो सम्बन्धमा कार्यालयले निज शिक्षकको नियुक्ति द्वितीय श्रेणीमा भएको हुदा उक्त श्रेणीले पाउने सुरु स्केल अनुरूप खर्च लेखेको जनाएको छ । अस्थायी शिक्षकको हकमा माथिल्लो श्रेणीमा नियुक्ति मिल्ने स्पष्ट आधार पेश गर्नु पर्ने अन्यथा बढि भुक्तानी भएको तलब अशुल हुनुपर्ने रु.					
	९१,०००.००					
५७.	नर्सको पालना- ७/२०७४/१२/०१ अर्थ मन्त्रालयले सबै प्रकारका तालिम सेमिनार गोष्ठी कार्यशालाको लागि नम्स स्वीकृत गरेको छ । कार्यालयले सो अनुसार कार्यक्रम संचालन गर्नु पर्दछ । विद्यालयका प्रधान अध्यापक र व्यवस्थापन समितिका अध्यक्षहरुको २ दिने विद्यालय सुधार योजना सम्बन्धमा छुट्टा छुट्टै अभिमुखी करण तालिम सञ्चालन वापत स्रोत व्यक्ति बीर वहादुर रावलको पेशिक फछ्यौट गर्दा नर्स भन्दा बढि हुने गरी खर्च लेखिएको रु. ५१,८१०.०० असूल हुनु पर्ने रु.					
	५१,८१०.००					
	खर्च शिर्षक		नर्स अनुसार पाउने	भएको खर्च	बढि खर्च	
	प्र.अ. अभिमुखीकरण					
	प्रशिक्षण (६ कक्षाको)		४,८००.००	८,०००.००	३,२००.	
	स्टेशनरी ४४×१००)		४,४००.००	८,८००.००	४,४००.	
	तालिम सामाग्री		२,५००.००	१६,८००.००	१४,३००.	
	विविध व्यानर उद्घाटन । समापन		१,०००.००	५,०००.००	४,०००.	
	व्यवस्थापन समितिको अध्यक्षहरुको अभिमुखीकरण					
	प्रशिक्षण (६ कक्षाको)		४,८००.००	८,०००.००	३,२००.	
	स्टेशनरी ४४×१००)		४,४००.००	८,८००.००	४,४००.	
	तालिम सामाग्री		२,५००.००	१६,८००.००	१४,३१०.	
	विविध व्यानर उद्घाटन । समापन		१,०००.००	५,०००.००	४,०००.	
	जम्मा		२५४००.	७७,२००.००	५१८१०.	
५८.	छात्रवृति :- कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७४/७५ को बुदा नं. २१५११ मा विद्यालयमा अध्ययनरत कक्षा १-८ छात्रा तथा दलित विद्यार्थी लाई वार्षिक रु. ४००। का दरले छात्रावृति उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । कार्यालयले यस वर्ष २५७३ छात्राको नाममा रु .१,०३७,२००.०० र दलित विद्यार्थी २०१९ का नाममा रु. ८०७,६००.०० खर्च लेखेको छ । छात्रा छात्रवृतिमा उल्लिखित संख्या भन्दा बढि निकास गएको रु. ८,०००.०० असूल गर्नु पर्ने तथा दलित छात्रवृति र छात्रा छात्रवृतिमा दलित छात्रा दोहोरिएको हुदा दोहोरिएको संख्या छात्राबाट एकिन गरी सो रकम समेत असूल हुनु पर्ने रु.					
	८,०००.००					

५९.	ब.उ.शि.नं. ३६५८४७३ बहुक्षेत्रिय पोषण कार्यक्रम पोशिलो भोला - ३२०७५१०३१५ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ४७ मा कार्यालयमा प्राप्त हुने मालसामानको मूल्य खुलाई लगत राख्नु पर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले २५० ओटा पोशिलो भोला को रु ५००,०२५.०० को बिलको आधारमा कार्यक्रम संयोजक पुरुषोत्तम अर्याललाई रु. ५००,०००.०० भुक्तानी दिएको छ। उक्त भोलाहरु कार्यालयको जिन्सी खातामा आम्दानी बाँधी कार्यक्रमको लक्ष अनुरूप लक्षित समूहलाई वितरण गरेको भर्पाइ पेस हुनुपर्ने रु.	५००,०००.००																																																
६०.	बढि भुक्तानी :- ४१२०७५१०३२४ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६ (३) मा खर्च गर्दा खर्चको बिल भर्पाइ सहितको लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले यस कार्यक्रम अन्तर्गत विभिन्न कार्यक्रम सञ्चालन वापत कार्यक्रम संयोजक पुरुषोत्तम अर्यालको नामको रु. ४००,०००.०० पेशिक फछ्यौट समेत गरी रु. ७९९,०००.०० खर्च लेखा पेश भएका बिल भर्पाइमा देखिएका व्यहोरा देहाय अनुसार छन्। क) कार्यालयले स्वीकृत कार्यक्रम पेश गरेको छैन। ख) पेश भएका बिल भर्पाइको जोड रु. ७७४,९८९.०० रहेको अवस्थामा रु. ७९९,०००.०० खर्च लेखेकोले बढी लेखिएको खर्चको प्रमाण पेश गर्ने अन्यथा असूल हुनुपर्ने रु. ग) गाउ स्तरिय ९ दिने दुई तालिमको प्रतिवेदन वापत रु. ७,५००.०० खर्च लेखेको मा नर्स भन्दा बढि खर्च लेखिएको अशुल हुनुपर्ने रु. घ) गाउ स्तरिय अन्य तालिममा प्रशिक्षण र कार्यक्रम वापत प्रतिकक्षा रु. ७०० र ६०० गरी रु. ९३०० नर्स रहेकोमा दुई तालिममा गरी ८ कक्षाको रु. ९६,०००.०० खर्च लेखेकोमा बढि खर्च लेखेको रकम असूल हुनुपर्ने रु. ड) वडा स्तरिय सरसफाई समितिका सदस्यहरुलाई तालिम र करेशा वाली तालिम २ गरी जम्मा तीन तालिमका वाली, मग, सावुन तरकारीको विउ तथा हुवानी समेत गरी रु. ४९९,०८०.०० खर्च लेखेकोमा उक्त सामाग्री दाखिला गरेको वा वितरण गरेको प्रमाण तथा उक्त तालिमहरु कहाँ सञ्चालन भएको भन्ने प्रमाण सेस्ता मा समावेश छैन। सामान दाखिला वा वितरणको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	९६,०९९.०० ५,५००.०० ५,६००.०० ४९९,०८०.००																																																
६१.	स्वीकृत बजेट भन्दा बढि खर्च :- ३०९१२०७५१०३२४ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३५ (२) ख मा योजनामा खर्च भर्दा स्वीकृत योजनाको सीमा भित्र रहेर खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले घुन्मा खोला जलविद्युत आयोजनामा परिषदबाट रु २५०००००।०० बजेट स्वीकृत भएकोमा रु ३५०००००।०० भुक्तानी गरी रु.९,०००,०००.०० बढि खर्च लेखेको छ। स्वीकृत बजेट भन्दा बढि खर्च लेखेको रकम अनियमित भएको रु.	९,०००,०००.																																																
६२.	बढि भुक्तानी - ३२०७५१०३२४ घुन्मा खोला जल विद्युत योजनालाई २५० mm dia को पाइप विच्छाउनका लागि ट्रेन्च खन्ने काम को परिमाण बराबर नै पुर्ने कामको परिमाण देखाई भुक्तानी भएकोमा ९५० मि. पाइपको हुन आउने परिमाण ३२६.५६२५ घन मिटरको भुक्तानी भएको दर ३२८.३९ ले हुन आउने ९०७,२९३.०० अशुल गरी यसमा सम्लग्न पदाधिकारीलाई जिम्मेवार बनाउनु पर्दछ। बढि मुल्याङ्कनका आधारमा भुक्तानी भएको रकम असूल हुनुपर्ने रु.	९०७,२९३.००																																																
६३.	तालिम खर्च :- कार्यालयले तालिम सन्चालन गर्दा अर्थ मन्त्रालय द्वारा स्वीकृत कार्यक्रम सन्चालन निर्देशिकाका उल्लिखित मापदण्ड अनुरूप हुने गरी खर्च गर्नु पर्दछ। यस कार्यालयबाट २०७५१०३१३ देखि २०७५१०३१९ सम्म सञ्चालित ठाकुरबाबामा सञ्चालित घरबास तालिम वापत वडाध्यक्ष भिम वहादुर मल्लको रु. २००,०००.०० र कार्यालय सहायक हिमालय सेनको रु. ३००,०००.०० र अ.सव इन्जिनियर दिपक बुढाथोकीको रु. ३००,०००.०० समेत ८ लाख पेशिक फछ्यौट गर्दा मापदण्ड भन्दा बढि खर्च भएको रकम असूल हुनुपर्ने रु.	३४६,९००.००																																																
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>विवरण</th> <th>खर्च भएको</th> <th>मापदण्ड</th> <th>बढि खर्च</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>प्रशिक्षण ३५×२५००</td> <td>८७,५००.००</td> <td>५२,५००.००</td> <td>३५,०००.००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>२.</td> <td>खाना तथा बास</td> <td>३३६,०००.००</td> <td>९४२,८००.००</td> <td>९९३,२००.००</td> <td>तृतीय तहको दैनिक भत्ता</td> </tr> <tr> <td>३.</td> <td>सहभागी भत्ता</td> <td>८५,०००.००</td> <td>०</td> <td>८५,०००.००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>४.</td> <td>स्टेशनरी</td> <td>३,४००.००</td> <td>९,७००.००</td> <td>९,७००.००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>५.</td> <td>ट्रेनिङ सामान/वस्तुगत टेवा</td> <td>३०,०००.००</td> <td>३,०००.००</td> <td>२७,०००.००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>६.</td> <td>उद्घाटन/समापन</td> <td>६,०००.००</td> <td>९,०००.००</td> <td>५,०००.००</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>५४७,९००.००</td> <td>२०९,०००.००</td> <td>३४६,९००.००</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	विवरण	खर्च भएको	मापदण्ड	बढि खर्च	कैफियत	१.	प्रशिक्षण ३५×२५००	८७,५००.००	५२,५००.००	३५,०००.००		२.	खाना तथा बास	३३६,०००.००	९४२,८००.००	९९३,२००.००	तृतीय तहको दैनिक भत्ता	३.	सहभागी भत्ता	८५,०००.००	०	८५,०००.००		४.	स्टेशनरी	३,४००.००	९,७००.००	९,७००.००		५.	ट्रेनिङ सामान/वस्तुगत टेवा	३०,०००.००	३,०००.००	२७,०००.००		६.	उद्घाटन/समापन	६,०००.००	९,०००.००	५,०००.००			जम्मा	५४७,९००.००	२०९,०००.००	३४६,९००.००		
सि.नं.	विवरण	खर्च भएको	मापदण्ड	बढि खर्च	कैफियत																																													
१.	प्रशिक्षण ३५×२५००	८७,५००.००	५२,५००.००	३५,०००.००																																														
२.	खाना तथा बास	३३६,०००.००	९४२,८००.००	९९३,२००.००	तृतीय तहको दैनिक भत्ता																																													
३.	सहभागी भत्ता	८५,०००.००	०	८५,०००.००																																														
४.	स्टेशनरी	३,४००.००	९,७००.००	९,७००.००																																														
५.	ट्रेनिङ सामान/वस्तुगत टेवा	३०,०००.००	३,०००.००	२७,०००.००																																														
६.	उद्घाटन/समापन	६,०००.००	९,०००.००	५,०००.००																																														
	जम्मा	५४७,९००.००	२०९,०००.००	३४६,९००.००																																														

	उक्त तालिममा भएको खर्चको अप्रिम कर तथा वहाल कर बापत कट्टा हुनु पर्ने कर असूल हुनुपर्ने रु.	२१,९२५.००																																																										
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि. नं.</th> <th>विवरण</th> <th>भुक्तानी रकम</th> <th>कर</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>प्रशिक्षण</td> <td>५२,५००.००</td> <td>७,८७५.००</td> </tr> <tr> <td>२.</td> <td>संयोजन</td> <td>४,०००.००</td> <td>६००.००</td> </tr> <tr> <td>३.</td> <td>प्रतिवेदन</td> <td>३,०००.००</td> <td>४५०.००</td> </tr> <tr> <td>४.</td> <td>परिवहन</td> <td>९५,०००.००</td> <td>९,५००.००</td> </tr> <tr> <td>५.</td> <td>हल भाडा</td> <td>३५,०००.००</td> <td>३,५००.००</td> </tr> <tr> <td colspan="2">जम्मा</td> <td>१८९,५००.००</td> <td>२१,९२५.००</td> </tr> </tbody> </table>	सि. नं.	विवरण	भुक्तानी रकम	कर	१.	प्रशिक्षण	५२,५००.००	७,८७५.००	२.	संयोजन	४,०००.००	६००.००	३.	प्रतिवेदन	३,०००.००	४५०.००	४.	परिवहन	९५,०००.००	९,५००.००	५.	हल भाडा	३५,०००.००	३,५००.००	जम्मा		१८९,५००.००	२१,९२५.००																															
सि. नं.	विवरण	भुक्तानी रकम	कर																																																									
१.	प्रशिक्षण	५२,५००.००	७,८७५.००																																																									
२.	संयोजन	४,०००.००	६००.००																																																									
३.	प्रतिवेदन	३,०००.००	४५०.००																																																									
४.	परिवहन	९५,०००.००	९,५००.००																																																									
५.	हल भाडा	३५,०००.००	३,५००.००																																																									
जम्मा		१८९,५००.००	२१,९२५.००																																																									
६४.	<p>ब.उ.शि.नं. ८०१७६९३ - वित्तिय समानीकरण चालु अनुदान</p> <p>भ्रमण खर्च :- प्रदेश नं. ५ अन्तर्गतका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७५ को अनुसुची १ मा गाउँपालीका अध्यक्ष उपाध्यक्ष, सदस्य तथा गाउँ सभाका सदस्यहरुले दैनिक भ्रमण भत्ता लिने दर तोकेको छ । गाउँपालीका पदाधिकारीलाई अनुसुची - १ मा उल्लेखित दरमा दैनिक भ्रमण भत्ता खर्च लेख्नु पर्नेमा निम्न पदाधिकारीहरुलाई अनुसुची - १ मा तोकेको दर भन्दा बढी दरमा भ्रमण खर्च लेखेकोले उक्त बढी लेखेको खर्च असूल हुनुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.नं. र मिति</th> <th>नाम</th> <th>अवधि (देखि-सम्म)</th> <th>दैनिक लिन पाउने दर</th> <th>लिएको दर</th> <th>बढी लिएको</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="5">५५१२०७४११११६</td> <td rowspan="5">अध्यक्ष- ओम प्रकाश घर्ती</td> <td>२०७४१०६१५-०६१२२-७ दिन</td> <td>१,८००.००</td> <td>२,२००.</td> <td>२,८००.</td> </tr> <tr> <td>२०७४१०९१२१-०९१२७-६ दिन</td> <td>१,८००.००</td> <td>२,२००.</td> <td>२,४००.</td> </tr> <tr> <td>२०७४१०११६-१०१२४-६ दिन</td> <td>१,८००.००</td> <td>२,२००.</td> <td>२,४००.</td> </tr> <tr> <td>२०७४१०४१९-०४१२५-६ दिन</td> <td>१,८००.००</td> <td>२,२००.</td> <td>२,४००.</td> </tr> <tr> <td>२०७४१०५१२०-०५१२६-६ दिन</td> <td>१,८००.००</td> <td>२,२००.</td> <td>२,४००.</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">६३१२०७४१११२२</td> <td rowspan="2">उपाध्यक्ष- ओम कुमारी मल्ल</td> <td>२०७४१११०९-११११५-७ दिन</td> <td>१,६००.००</td> <td>२,२००.</td> <td>४,२००.</td> </tr> <tr> <td>२०७४१०९१२०-०९१२२-७ दिन</td> <td>१,६००.००</td> <td>२,२००.</td> <td>१,६००.</td> </tr> <tr> <td rowspan="3"></td> <td rowspan="3">वडा अध्यक्ष- भिम वहादुर मल्ल</td> <td>२०७४१०८१२६-०९१३-७ दिन</td> <td>१,५००.००</td> <td>१,६६०.</td> <td>१,१२०.</td> </tr> <tr> <td>२०७४१०११६-१०१२४-७ दिन</td> <td>१,५००.००</td> <td>१,६६०.</td> <td>१,१२०.</td> </tr> <tr> <td>२०७४१११०६-१११२-७ दिन</td> <td>१,५००.००</td> <td>१,६६०.</td> <td>१,१२०.</td> </tr> <tr> <td colspan="3">जम्मा</td> <td>१६७००.</td> <td>२०३८०.</td> <td>२१५६०.</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.नं. र मिति	नाम	अवधि (देखि-सम्म)	दैनिक लिन पाउने दर	लिएको दर	बढी लिएको	५५१२०७४११११६	अध्यक्ष- ओम प्रकाश घर्ती	२०७४१०६१५-०६१२२-७ दिन	१,८००.००	२,२००.	२,८००.	२०७४१०९१२१-०९१२७-६ दिन	१,८००.००	२,२००.	२,४००.	२०७४१०११६-१०१२४-६ दिन	१,८००.००	२,२००.	२,४००.	२०७४१०४१९-०४१२५-६ दिन	१,८००.००	२,२००.	२,४००.	२०७४१०५१२०-०५१२६-६ दिन	१,८००.००	२,२००.	२,४००.	६३१२०७४१११२२	उपाध्यक्ष- ओम कुमारी मल्ल	२०७४१११०९-११११५-७ दिन	१,६००.००	२,२००.	४,२००.	२०७४१०९१२०-०९१२२-७ दिन	१,६००.००	२,२००.	१,६००.		वडा अध्यक्ष- भिम वहादुर मल्ल	२०७४१०८१२६-०९१३-७ दिन	१,५००.००	१,६६०.	१,१२०.	२०७४१०११६-१०१२४-७ दिन	१,५००.००	१,६६०.	१,१२०.	२०७४१११०६-१११२-७ दिन	१,५००.००	१,६६०.	१,१२०.	जम्मा			१६७००.	२०३८०.	२१५६०.	२१,५६०.००
गो.भौ.नं. र मिति	नाम	अवधि (देखि-सम्म)	दैनिक लिन पाउने दर	लिएको दर	बढी लिएको																																																							
५५१२०७४११११६	अध्यक्ष- ओम प्रकाश घर्ती	२०७४१०६१५-०६१२२-७ दिन	१,८००.००	२,२००.	२,८००.																																																							
		२०७४१०९१२१-०९१२७-६ दिन	१,८००.००	२,२००.	२,४००.																																																							
		२०७४१०११६-१०१२४-६ दिन	१,८००.००	२,२००.	२,४००.																																																							
		२०७४१०४१९-०४१२५-६ दिन	१,८००.००	२,२००.	२,४००.																																																							
		२०७४१०५१२०-०५१२६-६ दिन	१,८००.००	२,२००.	२,४००.																																																							
६३१२०७४१११२२	उपाध्यक्ष- ओम कुमारी मल्ल	२०७४१११०९-११११५-७ दिन	१,६००.००	२,२००.	४,२००.																																																							
		२०७४१०९१२०-०९१२२-७ दिन	१,६००.००	२,२००.	१,६००.																																																							
	वडा अध्यक्ष- भिम वहादुर मल्ल	२०७४१०८१२६-०९१३-७ दिन	१,५००.००	१,६६०.	१,१२०.																																																							
		२०७४१०११६-१०१२४-७ दिन	१,५००.००	१,६६०.	१,१२०.																																																							
		२०७४१११०६-१११२-७ दिन	१,५००.००	१,६६०.	१,१२०.																																																							
जम्मा			१६७००.	२०३८०.	२१५६०.																																																							
६५.	<p>अन्य भाडा - २५१२०७४१०७२२ गाउँपालिकाले मुसीकोट खलंगावाट कोल पृथा गाउँपालिका सम्म कम्प्यूटर, कुर्सी लगायतका मालसामान ढुवानी गरेको भनी प्रति ट्रिप रु. ३०,०००.०० दरले ४ ट्रिपको रु १२०,०००.०० खर्च लेखेको छ । खर्च लेख्दा जिल्ला दर रेट अनुसार ढुवानी गरेको मालसामानको विवरण राखी ढुवानी खर्च लेख्नु पर्नेमा जिन्सी मालसामानको विवरण बेगर खर्च लेखेको छ । अतः ढुवानी गरेको मालसामानको विवरण र जिल्ला दररेट अनुसार खर्च लेखेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.</p>	१२०,०००.००																																																										
६६.	<p>औषधी खरीद :- सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ८ (२) मा खरिद प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी टुक्रा टुक्रा खरिद गर्न नमिल्ने साथै नियम ८४ मा रु ५ लाख देखि २० लाख सम्म लागत अनुमान भएको सामान सिलबन्दी दरभाउ पत्रद्वारा खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले पटक पटक गरी रु. १,९९७,२७६.०० को औषधी सोभै खरीद गरेको र खरिद गरेको औषधि जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँधेको छैन । अतः गाउँपालिकाले सार्वजनिक खरिद ऐन तथा नियमावलीको प्रक्रिया अवलम्बन नगरी सोभै खरिद गरी लेखेको खर्च अनियमित देखिएको रु.</p>	१,९९७,२७६.																																																										
६७.	<p>अन्य भत्ता - ७९१२०७५१०२१०३ गाउँसभाको बैठकमा उपस्थित पदाधिकारी तथा सदस्यहरुले १७ जनाको प्रती बैठक १,०००.०० दरले रु ५१,०००.०० खर्च लेख्नु पर्नेमा रु ५४,०००.०० खर्च लेखेको छ । बैठकमा उपस्थित पदाधिकारी भन्दा बढी खर्च लेखेको रु. ३,०००.०० को रु ४५० कर कट्टा गरी बाँकी रकम अशुल गर्नु पर्ने रु.</p>	२,५५०.००																																																										
६८.	<p>स्थानीय भत्ता :- दुर्गम जिल्लामा कार्यरत कर्मचारीहरुले पाउने दुर्गम भत्ता अर्थ मन्त्रालयको २०७१ श्रावन १ देखि लागु हुने स्थानिय भत्ताको लागि मासीक दरको समूह वर्गिकरण गरे अनुसारको दरमा खर्च लेख्नु पर्ने परीपत्र गरेको छ । सो परिपत्रमा यस जिल्लालाई 'ग' वर्गको दरमा भत्ता खर्च लेख्ने निर्देशन गरेको छ । कार्यालयवाट निम्न कर्मचारीहरुलाई 'क' वर्गको स्थानिय भत्ता रकमको दरमा खर्च लेखेको छ । अर्थ मन्त्रालयको स्थानीय भत्ता पाउने परीपत्रको वर्गिकरण विपरीत खर्च लेखेको उक्त स्थानीय भत्ता खर्च लेख्न मिल्ने पाउने</p>																																																											

प्रमाण पेश गर्नु पर्ने अन्यथा असूल गर्नुपर्ने रु.							२१५,६८१.००
सि.नं.	नाम	'क' वर्ग	'ग' वर्ग	वढी रकम	अवधी	बढी भुक्तानी	
१.	रविन्द्र बुढा क्षेत्री	१४,७६०.	८,८००.	५,९६०.००	१ महिना	५,९६०.	
२.	तिलक बहादुर रावत	१४,७६०.	८,८००.	५,९६०.००	८ महिना	४७,६८०	
३.	तिलक बहादुर रावत	९,६५०.००	५,५१०.	४,४४१.००	१ महिना	४,४४१.	
४.	शिवराम खड्का	९,६५०.००	५,५१०.	४,४४१.००	९ महिना	३७,२६०.	
५.	दिलीप कुमार ओली	८,०८०.००	४,६००.	३,४८०.००	५ महिना	७५,४००	
६.	गणेश कुमार शर्मा	८,०८०.००	४,६००.	३,४८०.००	४ महिना	१३,९२०.	
७.	उदीस राम रोका	८,०८०.००	४,६००.	३,४८०.००	४ महिना	१३,९२०.	
८.	हरी बहादुर शाही	८,०८०.००	६,४६०.	१,६२०.००	४ महिना	६,४८०.	
९.	मन बहादुर शाही	५,९१०.००	४,७३०.	१,१८०.००	९ महिना	१०,६२०.	
जम्मा		८७०५०	५६६१०	३४०४२		२१५६८१	
कार्यालयको भनाई :- नियमानुसार स्थानीय भत्ता नपाउने भएमा वढी भुक्तानी रकम असूल गरिने छ ।							
६९.	पोशाक भत्ता : अर्थ मन्त्रालयको 'ग' वर्गको जिल्लामा पोशाक भत्ता बापत रु ७,५००.०० का दरले भत्ता रकम भुक्तानी गर्नुपर्नेमा यस कार्यालयमा काजमा आएका समेत ११ जना कर्मचारीले रु १५,०००.०० का दरले भत्ता रकम बुझिलिएकोले वढि लिएको पोशाक भत्ता लिनुका कारण प्रमाण भए पेश गर्नु पर्ने अन्यथा निम्नानुसार वढी भुक्तानी रकम असूल हुनु पर्ने रु.						८२,५००.००
सि.नं.	नाम	लिएको रकम	लिन पाउने रकम	बढी लिएको			
१.	तिलक बहादुर रावत	१५,०००.००	७,५००.००	७,५००.००			
२.	शिवराम खड्का	१५,०००.००	७,५००.००	७,५००.००			
३.	बहादुर सुनार	१५,०००.००	७,५००.००	७,५००.००			
४.	रथ पुन	१५,०००.००	७,५००.००	७,५००.००			
५.	सुशीला बुढा	१५,०००.००	७,५००.००	७,५००.००			
६.	हिमाल कुमार सेन	१५,०००.००	७,५००.००	७,५००.००			
७.	अभीमान नेपाली	१५,०००.००	७,५००.००	७,५००.००			
८.	मन बहादुर शाही	१५,०००.००	७,५००.००	७,५००.००			
९.	पूर्ण बहादुर बुढा	१५,०००.००	७,५००.००	७,५००.००			
१०.	कृष्ण बहादुर गिरी	१५,०००.००	७,५००.००	७,५००.००			
११.	चित्र बहादुर के.सी.	१५,०००.००	७,५००.००	७,५००.००			
जम्मा		१६५,०००.००	८२,५००.००	८२,५००.००			
७०.	मासिक खाना खर्च :- स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७५ को दफा १३ मा स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले यस ऐनले निर्धारण गरेको सुविधा बाहेक अन्य सुविधा लिन पाउने छैनन् भन्ने व्यवस्था गरेको छ । गाउँपालिकाले निम्न पदाधिकारीहरुलाई मासिक खाना खर्च लेखेको छ । अतः पदाधिकारीलाई ऐनले निर्धारण गरेको सुविधा बाहेकको सुविधा दिई खर्च लेखेको रकम असूल गर्नुपर्ने रु .						१७५,०००.००
सि.नं.	पदाधिकारीको नाम	सुविधाको विवरण	मासिक	अवधी	लेखेको खर्च		
१.	अध्यक्ष - ओम प्रसाद घर्ती	खाना सुविधा	२०,०००.	५ महिना	१००,०००.		
२.	उपाध्यक्ष - ओम कुमारी शाही मल्ल	खाना सुविधा	१५,०००.	५ महिना	७५,०००.		
जम्मा			३५०००.		१७५०००.		
कार्यालयको भनाई :- ऐन नियममा नभएको मासिक खाना खर्च असूल गरिने छ ।							
७१.	स्वकीय सचीव :- स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७५ को दफा १३ मा स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले यस ऐनले निर्धारण गरेको सुविधा बाहेक अन्य सुविधा लिन पाउने छैनन् भन्ने व्यवस्था गरेको छ । गाउँपालिका अध्यक्षले २ जना स्वकीय सचीव २०७४ साल फाल्गुन देखि असार सम्म करारमा सम्झौता गरी मासिक रु. २२,१७०.०० का दरले रु. २२१,७००.०० खर्च लेखेको छ । अतः						

	गाउँपालीका अध्यक्षलाई ऐनले निर्धारण गरेको सुविधा बाहेकको सुविधा दिन मिल्ने आधार पेश हुनु पर्ने अन्यथा असूल गर्नुपर्ने र.	२२१,७००.००
७२.	चाडपर्व खर्च :- प्रदेश नं. ५ अन्तर्गतका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरूको सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७५ को धारा ३ मा पदाधिकारी र सदस्यले आफु निर्वाचीत भई काम कारवाही शुरु गरेको मिति देखि अनुसूची -१ बमोजिमको रकममा नबढ्ने गरी स्थानीय तहको आन्तरीक स्रोत समेतको आधारमा मासिक सुविधा पाउने उल्लेख छ । अनुसूची - १ मा गाउँपालीका पदाधिकारी तथा सदस्यहरूले मासिक रूपमा पारीश्रमिक पाउने रकम उल्लेख गरेकोमा गाउँपालिकालेपदाधिकारी तथा सदस्यहरूलाई चाडपर्व खर्च रु ७,३४,०००.०० लेखेको छ । स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरूको सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७५ मा चाडपर्व खर्चको सुविधा पाउने उल्लेख नभएकोमा चाडपर्व खर्च लेखेकोले उक्त खर्च लेख्न मिल्ने प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा असूल हुनुपर्ने र. कार्यालयको भनाई :- नियमानुसार भुक्तानी दिन नमिल्ने भएमा असूल गरिने छ ।	७३४,०००.००
७३.	डोजर हेल्पर - ११३२०७४।०९।१८ गाउँपालिकाले करारमा कर्मचारी नियुक्ति गर्दा करार सम्झौता गरेर करार गर्ने व्यक्तीको नाम र सेवा शर्त उल्लेख गरी सम्झौता गर्नुपर्ने करार ऐनमा उल्लेख छ । गाउँपालिकाले डोजर हेल्परको रु. ३०,०००.०० खर्च लेखेकोमा हेल्पर रुजी पुनको करार सम्झौता बेगर लेखेको खर्च लेखेकोमा सम्झौता सम्लग्न राख्नु पर्ने र.	३०,०००.००
७४.	घर भाडा :- आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ९४ मा घर भाडामा लिनु पर्दा सार्वजनिक निकायले सुचना पाटीमा कम्तीमा सात दिनको अवधीको सुचना टास गरी भाडाको प्रस्ताव माग गर्नुपर्ने । घर भाडा निर्धारण भए पछि सम्बन्धीत घर जग्गा धनी सँग सम्झौता गरी भाडा लिनु पर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले वडा कार्यालय, गाउँपालीका कार्यालय, अध्यक्ष, उपाध्यक्षको क्वार्टर सुरक्षा निकायको लागि प्रति कोठा मासिक रु. ३,०००.०० का दरले रु. १,४१९,०००.०० खर्च लेखेको छ । घर भाडा खर्च लेख्दा घर धनीसँग सम्झौता गरेको प्रमाण पेश नगरी खर्च लेखेकोले घर भाडा लिने सम्झौता गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने र.	१,४१९,०००.
७५.	पदाधिकारी सुविधा :- प्रदेश नम्बर ५ को स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरूले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा बनेको ऐन २०७५ को दफा ३ र दफा १२ मा अनुसूची १ बमोजिम पद तथा गोपनियताको सपथ लिई पदभार ग्रहण गरेको मिति देखि अनुसूचिमा तोकिए भन्दा कम हुनेगरी सम्बन्धीत सभाले निर्णय गर्न सक्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाको आन्तरिक स्रोत रु ४,८६९,९०९.०० भएकोमा ७३ जना पदाधिकारीहरूको सुविधा वापत रु ९७,९७,५९८.०० खर्च लेखेको छ । उक्त रकम गाउँपालिकाको आन्तरीक स्रोत भन्दा २०९ प्रतिशत बढी छ । यसरी ऐन अनुसार गाउँपालिकाको आन्तरीक स्रोतलाई समेत विचार गरी पदाधिकारीहरूलाई सुविधा दिनु पर्नेमा आन्तरीक स्रोतले नखाम्ने गरी पदाधिकारीहरूलाई सुविधा दिने कार्य ऐन अनुकुल देखिदैन । अतः आन्तरीक स्रोत समेतलाई मध्यनजर गरी पदाधिकारीहरूलाई सेवा सुविधा दिनु पर्दछ ।	
७६.	स्वास्थ्य शिविर खर्च - ११०।२०७५।०३।०९ गाउँपालीकाको स्वीकृत कार्यक्रममा स्वास्थ्य शिविर सञ्चालनको लागि रुं ३,०००,०००.०० बजेट विनियोजन गरेको छ । गाउँपालिकाले स्वीकृत कार्यक्रम सञ्चालनको आवश्यकताको पहिचान गरी लागत अनुमान तयार गरी स्वास्थ्य शिविर सञ्चालनको लागि सार्वजनिक सूचना टास गरी प्रस्ताव माग गर्नु पर्दछ । गाउँपालिकाले आखा सम्बन्धी शिविर सञ्चालनको लागत अनुमान तथा प्रस्ताव माग नगरी गाउँपालीका अध्यक्ष ओम प्रकाश घर्ती (गाउँपालिकाको तर्फबाट) र गणेश गौतम सहायक प्रबन्धक (राप्ती सामाज अस्पताल) बिच आखा शिविर सञ्चालन गर्नको लागि २०७५।०९।२६ मा सम्झौता गरेको छ । आखा शिवीर सञ्चालन गरे वापत गाउँपालिकाले भुक्तानी हुनु पर्ने रकम सम्झौतामा उल्लेख गर्नुपर्नेमा सो उल्लेख नगरी विरामीको विलको आधारमा गाउँपालिकाले भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख गरेको छ । राप्ती समाज अस्पतालले गाउँपालीकाको वडा नं. ५ मा २०७५।०२।१० र ११ र वडा नं. १२ मा २०७५।०२।१३ र १४ मा आखा शिविर सञ्चालन गरी सादा कागजमा शिविर सञ्चालन गरे वापतको खर्चको विवरण मात्र उल्लेख गरी रु. २,७४२,०००.०० माग गरेको देखिन्छ । आँखा शिविरमा प्रदान गरेको स्वास्थ्य सेवा तथा अन्य कार्यको प्रगती प्रतिवेदन समेत तयार गरेको छैन । गाउँपालीकाका कार्यकारी अधीकृत रविन्द्र बुढा क्षेत्रीले स्वास्थ्य शिविर सञ्चालन गर्दा सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ तथा नियमावली २०६४ सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययिता अपनाउने सम्बन्धी निर्देशिका २०७४ समेतको पालना नगरी कार्यक्रम सञ्चालन गरेकोले संस्थाले माग गरेको रकम भुक्तानी दिन असमर्थ रहेको व्यहोरा उल्लेख गरी निर्णयको लागि पेश गर्दा गाउँपालिकाको अध्यक्षले विद्यमान नियम कानूनमा जे जस्तो व्यवस्था रहेको भए पनि आवश्यकतालाई मध्यनजर गर्दा उल्लेखित रकम मेरो जिम्मेवारीमा सम्पूर्ण परीणाम रहने गरी रकम भुक्तानी गर्नको लागि गाउँपालीका अध्यक्षले आदेश गरेको देखिन्छ । शिविर सञ्चालनको लागि गाउँपालिकाले सार्वजनिक खरिद ऐन तथा नियमावलीको	

	पालना नगरी सम्झौता गरेको राप्ती समाज सेवा अस्पताल प्यान बिल पेश नगरी सेतो कागजमा खर्चको विवरण उल्लेख गरी रकम माग गरेको र गाउपालीकाको अध्यक्षले विद्यमान नियम कानुनमा जे जस्तो व्यवस्था भए पनि रकम भुक्तानी दिन आदेश दिई खर्च लेखेकोले उक्त शिविर सञ्चालनको खर्च यथार्थ रहेको छ, भन्ने आधार नदेखिएकोले स्वास्थ्य शिविर सञ्चालनको लागि लेखिएको खर्च अनियमित देखिएको रु.	२,७४२,०००.																																																	
७७.	<p>सभा बैठक सञ्चालन :- गाउपालीकाको तेस्रो गाउसभा मिति २०७५ साल असार १०, ११ र २०७५ साल श्रावण ६, ८, ९ गते गाउ सभा बैठक सम्पन्न भएकोमा बैठक सञ्चालनको बहादुर सुनारले पेशिक लिई रु ७००,०००.०० फछ्यौट गरेकोमा निम्न व्यहोरा देखियो ।</p> <ul style="list-style-type: none"> गाउसभाको तेस्रो बैठकबाट पृथा उत्तरगंगा गाउपालीकाको केन्द्र परिवर्तन भएको छ । केन्द्र परिवर्तन लगायत विविध विषयमा छलफल हुदा बैठक ५ दिन सम्म चलेकोमा नेपाल प्रहरी र सशत्रु प्रहरी सुरक्षको लागि खटी आएकोले सुरक्षा निकायको दैनिक खाना, नास्ता र चिया खुवाए वापत रु १४३,५३९.०० खर्च लेखेको छ । गाउपालिकाले अरु निकायको खर्च लेखेकोले यस्ता खर्चहरूमा नियन्त्रण गर्नु पर्दछ । तेस्रो गाउ सभाको लागि पश्चिम रुकुमबाट गाउपालीकाको कार्यालय कोल सम्म सुरक्षा निकाय तथा अन्य व्यक्तीहरूलाई पुर्णयाय वापत पटक पटक गरी गाडी भाडा वापत रु ९६,५००.०० खर्च लेखेको छ । गाडी भाडाको खर्च लेख्दा जिल्ला दर रेट अनुसार खर्च लेख्नु पर्नेमा सो अनुसार विवरण पेश नगरी गाडी भाडा वापत खर्च लेखेको रकमको जिल्ला दर रेट अनुसार खर्च लेखेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु. गाउपालिकाको बैठकमा ७१ जना उपस्थित रहेकोमा ८३ जनाको खाना मासु रु. २५० नास्ता २०० चियाको रु. १५ समेत १ जनाको ४६५ का दरले ५ दिनको रु.१९२,९७५.०० खर्च लेखी फछ्यौट गरेको छ । गाउपालिकाको बैठकमा उपस्थित पदाधिकारी तथा सदस्यहरूलाई दैनिक रु. ७००.०० का दरले भत्ता दिएकोमा पनि अन्य विविध खर्च लेखेकोले यस्ता विविध खर्चमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ । 	९६,०००.००																																																	
७८.	<p>पेशकी :- आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ९ उपनियम ३ अनुसार लिएको पेशिक रकम नियमावलीले तोकेको म्याद भित्र फछ्यौट गर्नुपर्नेमा आर्थिक वर्षको अन्त सम्ममा पनि निम्न व्यक्तीहरूको पेशिक बाँकी रहेकोले फछ्यौट गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>पेशिक लिनेको नाम</th> <th>पेशिक रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>१४ वडाका वडा कार्यालय</td> <td>७००,०००.००</td> </tr> <tr> <td>२.</td> <td>तिलक बहादुर रावत</td> <td>२००,०००.००</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">जम्मा</td> <td>९००,०००.००</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	पेशिक लिनेको नाम	पेशिक रकम	१.	१४ वडाका वडा कार्यालय	७००,०००.००	२.	तिलक बहादुर रावत	२००,०००.००	जम्मा		९००,०००.००	९००,०००.००																																					
सि.नं.	पेशिक लिनेको नाम	पेशिक रकम																																																	
१.	१४ वडाका वडा कार्यालय	७००,०००.००																																																	
२.	तिलक बहादुर रावत	२००,०००.००																																																	
जम्मा		९००,०००.००																																																	
७९.	<p>विषयगत शिर्षकहरु - ब.उ.शि.नं. ८०१७६९३ स्वास्थ्य तर्फ</p> <p>तलबी प्रतिवेदन :- स्थानिय सरकार संचालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय तह अर्न्तगतका कर्मचारीहरूको वार्षिक तलबी प्रतिवेदन आन्तरीक लेखापरीक्षकबाट पारीत गराई तलब खर्च लेख्नुपर्नेमा कार्यालयले कर्मचारीको तलबी प्रतिवेदन पारीत नगरी तलब खर्च लेखेको छ । तलबी प्रतिवेदन पारित गरेर मात्र तलब खर्च लेख्नुपर्दछ ।</p>																																																		
८०.	<p>स्थानीय भत्ता :- दुर्गम जिल्लामा कार्यरत कर्मचारीहरूले पाउने दुर्गम भत्ता अर्थ मन्त्रालयको २०७१ श्रावण १ देखि लागु हुने स्थानिय भत्ताको लागि मासीक दरको समूह वर्गिकरण गरे अनुसारको दरमा खर्च लेख्नु पर्ने परीपत्र गरेको छ । सो परिपत्रमा यस जिल्लालाई 'ग' वर्गमा वर्गिकृत गरेको छ । कार्यालयबाट निम्न कर्मचारीहरूलाई क वर्गको स्थानिय भत्ता रकमको दरमा खर्च लेखेको छ । अर्थ मन्त्रालयको स्थानीय भत्ता पाउने परीपत्रको वर्गिकरण वीपरीत खर्च लेखेको उक्त स्थानीय भत्ता खर्च लेख्न मिल्ने भए प्रमाण पेश गर्नु पर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>नाम</th> <th>'क' वर्ग</th> <th>'ग' वर्ग</th> <th>बढी रकम</th> <th>अवधी</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>डा.-तपेन्द्र कोइराला</td> <td>१४,७६०.</td> <td>८,८००.</td> <td>५,९६०.</td> <td>९ महिना</td> <td>५०,६१९</td> </tr> <tr> <td>२.</td> <td>ज.स्वा.नि.-बरीष्ट नारायण यादव</td> <td>१४,७६०.</td> <td>८,८००.</td> <td>५,९६०.</td> <td>९ महिना</td> <td>५३,६४०</td> </tr> <tr> <td>३.</td> <td>स्टाप नर्स-सपना किरण</td> <td>९,६५०.०</td> <td>५,५१०.</td> <td>४,१४०.</td> <td>९ महिना</td> <td>३७,२६०</td> </tr> <tr> <td>४.</td> <td>ल्याव पाँचौ-प्रजित के.सि.</td> <td>९,६५०.०</td> <td>५,५१०.</td> <td>४,१४०.</td> <td>९ महिना</td> <td>३७,२६०</td> </tr> <tr> <td>५.</td> <td>अनमी-सुनरोजी बुढा</td> <td>८,०८०.</td> <td>४,६००.</td> <td>३,४८०.</td> <td>९ महिना</td> <td>३१,३२०.</td> </tr> <tr> <td>६.</td> <td>अनमी-रस्मीता के.सी</td> <td>८,०८०.</td> <td>४,६००.</td> <td>३,४८०.</td> <td>५ महिना</td> <td>१५,६५०.</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	नाम	'क' वर्ग	'ग' वर्ग	बढी रकम	अवधी	भुक्तानी रकम	१.	डा.-तपेन्द्र कोइराला	१४,७६०.	८,८००.	५,९६०.	९ महिना	५०,६१९	२.	ज.स्वा.नि.-बरीष्ट नारायण यादव	१४,७६०.	८,८००.	५,९६०.	९ महिना	५३,६४०	३.	स्टाप नर्स-सपना किरण	९,६५०.०	५,५१०.	४,१४०.	९ महिना	३७,२६०	४.	ल्याव पाँचौ-प्रजित के.सि.	९,६५०.०	५,५१०.	४,१४०.	९ महिना	३७,२६०	५.	अनमी-सुनरोजी बुढा	८,०८०.	४,६००.	३,४८०.	९ महिना	३१,३२०.	६.	अनमी-रस्मीता के.सी	८,०८०.	४,६००.	३,४८०.	५ महिना	१५,६५०.	७४९,९८९.००
सि.नं.	नाम	'क' वर्ग	'ग' वर्ग	बढी रकम	अवधी	भुक्तानी रकम																																													
१.	डा.-तपेन्द्र कोइराला	१४,७६०.	८,८००.	५,९६०.	९ महिना	५०,६१९																																													
२.	ज.स्वा.नि.-बरीष्ट नारायण यादव	१४,७६०.	८,८००.	५,९६०.	९ महिना	५३,६४०																																													
३.	स्टाप नर्स-सपना किरण	९,६५०.०	५,५१०.	४,१४०.	९ महिना	३७,२६०																																													
४.	ल्याव पाँचौ-प्रजित के.सि.	९,६५०.०	५,५१०.	४,१४०.	९ महिना	३७,२६०																																													
५.	अनमी-सुनरोजी बुढा	८,०८०.	४,६००.	३,४८०.	९ महिना	३१,३२०.																																													
६.	अनमी-रस्मीता के.सी	८,०८०.	४,६००.	३,४८०.	५ महिना	१५,६५०.																																													

७.	का.स.-सत बहादुर बुढा	५,९१०.	३,५५०.	२,३६०.	९ महिना	२१,२४०.
८.	ज.स्वा.नी.-राम प्रसाद महतो	१४,७६०.	८,८००.	५,९६०.	९ महिना	५३,६४०.
९.	अ.हे.व.-ओम प्रसाद चौधरी	९,६५०.	५,५१०.	४,१४०.	९ महिना	३७,२६०.
१०.	अनमी पाँचौ-भागी मल्ल	९,६५०.	५,५१०.	४,१४०.	९ महिना	३३,१२०.
११.	अनमी पाँचौ-विधी भण्डारी	८,०८०.	४,६००.	३,४८०.	५ महिना	१७,४००.
१२.	हे.अ.-समिर गिरी	९,६५०.	७,७१०.	१,९४०.	९ महिना	१७,४६०.
१३.	अनमी चौथो-भावना घर्तीमगर	८,०८०.	६,४६०.	१,६२०.	५ महिना	८,१००.
१४.	अनमी चौथो-पाना पुन	८,०८०.	६,४६०.	१,६२०.	९ महिना	१४,५८०.
१५.	हे.अ.-कविता केसी	९,६५०.	७,७१०.	१,९४०.	७ महिना	१३,५८०.
१६.	हे.अ.-जानकी पुन	९,६५०.	७,७१०.	१,९४०.	९ महिना	१७,४६०.
१७.	अहेव उमेश पण्डित	८,०८०.	६,४६०.	१,६२०.	९ महिना	१४,५८०.
१८.	अनमी-गोमा नेपाली	८,०८०.	६,४६०.	१,६२०.	५ महिना	८,१००.
१९.	हे.अ.नर बहादुर वली	९,६५०.	५,५१०.	४,१४०.	९ महिना	३७,२६०.
२०.	अनमी चौथो-राम प्यारी बुढा	८,०८०.	४,६००.	३,४८०.	९ महिना	३१,३२०.
२१.	अनमी-अञ्जु कुमारी खड्का	८,०८०.	४,६००.	३,४८०.	५ महिना	१७,४००.
२२.	अहेव चौथो-रिमीता कुवर	८,०८०.	४,६००.	३,४८०.	९ महिना	३१,३२०.
२३.	का.स.-पाँचौ-चैत बुढा	५,९१०.	३,५५०.	२,३६०.	९ महिना	२१,२४०.
२४.	हे.अ.-नरेन्द्र विष्ट	९,६५०.	५,५१०.	४,१४०.	९ महिना	३७,२६०.
२५.	अहेव पाँचौ-सरोजकुसीयत यादव	९,६५०.	५,५१०.	४,१४०.	९ महिना	३७,२६०.
२६.	अनमी पाँचौ-अमरपुरा पुन	९,६५०.	५,५१०.	४,१४०.	९ महिना	३७,२६०.
२७.	अनमी-कविता कुमारी राई	८,०८०.	४,६००.	३,४८०.	५ महिना	१७,४००.
जम्मा		२५१,१३०.००	१५८,७५०.००	९२,३८०.००		७४९,९८९

८१. पोशाक भत्ता : अर्थ मन्त्रालयको परिपत्रानुसार 'ग' वर्गको जिल्लामा पोशाक भत्ता बापत रु ७,५००.०० का दरले भत्ता रकम भुक्तानी गर्नुपर्नेमा यस कार्यालयमा काजमा आएका समेत २८ जना कर्मचारीले रु १५,०००.०० का दरले भत्ता रकम बुझ्निएकोले वढि लिएको पोशाक भत्ता लिनुको कारण प्रमाण भए पेश गर्नु पर्ने अन्यथा निम्नानुसार बढी भुक्तानी रकम असूल हुनुपर्ने रु.

२१०,०००.००

सि.नं.	नाम	लिएको रकम	लिनपाउने रकम	बढी लिएको
१.	डा. -तपेन्द्र कोइराला	१५,०००.००	७,५००.००	७,५००.००
२.	ज.स्वा.नि.-वरीष्ट नारायण यादव	१५,०००.००	७,५००.००	७,५००.००
३.	स्ताफ नर्स-सपना किरण	१५,०००.००	७,५००.००	७,५००.००
४.	ल्याव पाँचौ-प्रजित के.सि.	१५,०००.००	७,५००.००	७,५००.००
५.	अनमी-सुनरोजी बुढा	१५,०००.००	७,५००.००	७,५००.००
६.	रस्मीता के.सी	१५,०००.००	७,५००.००	७,५००.००
७.	का.स.-सत बहादुर बुढा	१५,०००.००	७,५००.००	७,५००.००
८.	ज.स्वा.नी.-राम प्रसाद महतो	१५,०००.००	७,५००.००	७,५००.००
९.	अ.हे.व.-ओम प्रसाद चौधरी	१५,०००.००	७,५००.००	७,५००.००
१०.	अनमी पाँचौ-भागी मल्ल	१५,०००.००	७,५००.००	७,५००.००
११.	अनमी पाँचौ-विधी भण्डारी	१५,०००.००	७,५००.००	७,५००.००
१२.	हे.अ.-समिर गिरी	१५,०००.००	७,५००.००	७,५००.००
१३.	अनमी चौथो-भावना घर्तीमगर	१५,०००.००	७,५००.००	७,५००.००
१४.	अनमी चौथो-पाना पुन	१५,०००.००	७,५००.००	७,५००.००
१५.	हे.अ.-जानकी पुन	१५,०००.००	७,५००.००	७,५००.००
१६.	अनमी-गोमा नेपाली	१५,०००.००	७,५००.००	७,५००.००
१७.	नर बहादुर वली	१५,०००.००	७,५००.००	७,५००.००
१८.	अनमी चौथो-राम प्यारी बुढा	१५,०००.००	७,५००.००	७,५००.००

	१९.	अञ्जु कुमारी खड्का	१५,०००.००	७,५००.००	७,५००.००		
	२०.	अहेव चौथो-रिमीता कुवर	१५,०००.००	७,५००.००	७,५००.००		
	२१.	का.स.-पाँचौ-चैत बुढा	१५,०००.००	७,५००.००	७,५००.००		
	२२.	हे.अ.-नरेन्द्र विष्ट	१५,०००.००	७,५००.००	७,५००.००		
	२३.	अहेव पाँचौ-सरोज कुमार यादव	१५,०००.००	७,५००.००	७,५००.००		
	२४.	अहेव पाँचौ-अमर पुन	१५,०००.००	७,५००.००	७,५००.००		
	२५.	अनमी-कविता कुमारी राई	१५,०००.००	७,५००.००	७,५००.००		
	२६.	हे.अ.-कविता केसी	१५,०००.००	७,५००.००	७,५००.००		
	२७.	उमेश पण्डित	१५,०००.००	७,५००.००	७,५००.००		
	२८.	बसन्तलाल पुरी	१५,०००.००	७,५००.००	७,५००.००		
		जम्मा	४२०,०००.००	२१०,०००.००	२१०,०००.००		
८२.	ब.उ.शि.नं. ८०१७६९३ - (पशु सेवा तर्फ) सर्शत अनुदान						
	पोशाक भत्ता :- अर्थ मन्त्रालयको परिपत्रानुसार 'ग' वर्गको जिल्लामा पोशाक भत्ता बापत रु ७,५००.०० का दरले भत्ता रकम भुक्तानी गर्नुपर्नेमा यस कार्यालयमा काजमा आएका समेत २ जना कर्मचारीले रु १५,०००.०० का दरले भत्ता रकम बुझिलेकोले बढि लिएको पोशाक भत्ता लिनुको कारण प्रमाण भए पेश गर्नु पर्ने अन्यथा निम्नानुसार बढी भुक्तानी रकम असूल हुनुपर्ने रु.						१५,०००.००
	सि.नं.	नाम	लिएको रकम	लिन पाउने रकम	बढि लिएको		
	१.	नरेन्द्र वली	१५,०००.००	७,५००.००	७,५००.००		
	२.	यज्ञ बहादुर रावल	१५,०००.००	७,५००.००	७,५००.००		
		जम्मा	३०,०००.००	१५,०००.००	१५,०००.००		
८३.	ब.उ.शि.नं. ८०१७६९३ -(कृषि तर्फ)						
	पोशाक भत्ता :- अर्थ मन्त्रालयको परिपत्रानुसार 'ग' वर्गको जिल्लामा पोशाक भत्ता बापत रु.७,५००.०० का दरले भत्ता रकम भुक्तानी गर्नुपर्नेमा यस कार्यालयमा काजमा आएका समेत २ जना कर्मचारीले रु १५,०००.०० का दरले भत्ता रकम बुझिलेकोले बढि लिएको पोशाक भत्ता लिनुको कारण प्रमाण भए पेश गर्नु पर्ने अन्यथा निम्नानुसार बढी भुक्तानी रकम असूल हुनुपर्ने रु.						१५,०००.००
	सि.नं.	नाम	लिएको रकम	लिन पाउने रकम	बढि लिएको		
	१.	टेक बहादुर खड्का	१५,०००.००	७,५००.००	७,५००.००		
	२.	सन्तोस ओली	१५,०००.००	७,५००.००	७,५००.००		
		जम्मा	३०,०००.००	१५,०००.००	१५,०००.००		
८४.	अनुदान -९।२०७५।०३।२४ प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकीकरणको स्वीकृत कार्यक्रम तर्फको स्याउका बेर्ना खरिद तथा वितरण र स्याउका दाना ढुवानीको लागि प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकीकरण सञ्चालक समितिले रु. १,७३९,५००.०० खर्च लेखि रु. १,१११,०००.०० पेशिक फल्लुयौट गरेकोमा निम्न व्यहोरा देखियो ।						
	<ul style="list-style-type: none"> ● प्रथम पक्ष पुथा उत्तरगंगा गाउपालीका कृषि इकाइ रुकुम पूर्व र दोस्रो पक्ष स्याउ ब्लक सञ्चालक समिती विच सम्झौता भएको छ । सम्झौतामा स्याउ ब्लक सञ्चालक समितिले कम्तीमा १०० हेक्टर वा २०० रोपनी ब्लकमा कार्यक्रम स्याउका विरुवा रोपन गर्नु पर्ने र प्रथम पक्ष अर्थात पुथा उत्तरगंगा गाउपालीका कृषि इकाई समीति रुकुम पूर्वले संचालीत कार्यक्रमको स्थलगत निरीक्षण गरे पछि मात्र भुक्तानीको लागि कार्य अगाडी बढाउनु पर्ने उल्लेख भएकोमा सम्झौता अनुसार २०० रोपनी जग्गामा कार्यक्रम संचालन भएको जग्गाको क्षेत्रफल पेश नभएको र स्याउ खरिद रोपन तथा वितरणको स्थलगत प्राविधिक कार्यक्रमको उद्देश्य अनुसार खर्च भएको भनी विश्वस्त हुने आधार देखिएन । अतः अनुदान रकमबाट सञ्चालीत कार्यक्रमको नियमित अनुगमन गरी प्रगती प्रतिवेदन पेश हुनु पर्दछ । ● स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार स्याउका विरुवा २६,००० बोट रु ४० का दरले रु. १,०४०,०००। र प्याकीङ्ग चार्ज रु. १०४,०००। समेत रु. १,११४,०००। ढुवानी खर्च र अन्य खर्च समेत रु. १,७३९,५००.०० को प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकीकरण ब्लक समितिको २०७४।१।२।२५ को निर्णय बाट खर्च विवरण पेश गरेको छ । हिउदे फलफुल विरुवा अर्थात स्याउका विरुवा किसानहरुलाई ५० 						

	प्रतिशत अनुदानमा वितरण गरेकोमा स्याउको विरुवाको रु. ५२०,०००। मात्र खर्च लेख्नु पर्नेमा रु. १,०४०,०००। खर्च लेखि फछ्यौट गरेकोले बढी फछ्यौट गरेको रकम ब्लक सञ्चालक समीतिबाट असूल हुनु पर्ने रु	५२०,०००.००
८५.	ब.उ.शि.नं. ८०१७६९३ - स्थानिय तह समानीकरण (पूजीगत तर्फ) कर विजक - २०७५।०३।२४ मुल्य अभिवृद्धिकर ऐन २०५२ को दफा १४ मा मुल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएको प्रत्येक फर्मले मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०५३ को अनुसूची बमोजिमको ढाचामा सिलसिलेवार नम्बर सहितको प्रिन्टेड विजक जारी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। गाउपालिकाले जलविद्युत आयोजना मर्मत निर्माण उपभोक्ता समीति ५ ले मर्मत निर्माणको लागि टेक्नो भ्याली प्रा.ली. काठमाडौं सँग थिरी (३) फेस इलोकट्रोनिक्स कन्ट्रोलर फर १८ किलोवाड एम.एच.पि. १ सेट खरिद गरी मु.अ.कर रु ४०,३००.०० समेत रु ३५०,०००.०० भुक्तानी दिएकोमा कर विजक नम्बर उल्लेख गरेको छैन। कर विजक नम्बर पेश नगरेकोमा मु.अ. कर समेत भुक्तानी दिएकोले कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनु पर्ने अन्यथा असूल हुनुपर्ने रु. कार्यालयको भनाई :- कर विजक विनाको मु.अ.कर रकम कट्टी समायोजन गरेको प्रमाण पेश नभएमा फरफारक रकमबाट कट्टी गरिने छ।	४०,३००.००
८६.	कार्यक्रम विपरीत खर्च - २६५।२०७५।०३।२४ स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७३ मा खर्च गर्ने अख्तियारी र कार्यविधि उल्लेख छ। गाउपालीका वडा नं. ४ मा जेष्ठ तथा अपाङ्ग नागरिक सरसफाई तथा शौचालय निर्माणको लागि रु. ४००,०००.०० बजेट विनियोजित गरेको छ। स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार जेष्ठ नागरिक सरसफाई तथा शौचालय निर्माण गरी खर्च गर्नुपर्नेमा उक्त कार्यक्रम संचालन नगरी कम्मल तथा ब्याडकेट खरीद गरी जेष्ठ नागरिकलाई भत्ता वितरण, नास्ता खर्च, ढुवानी खर्च लगायतमा रु. ४००,०००.०० खर्च गरेको छ। अत शौचालय निर्माणको लागि विनियोजित बजेटबाट उक्त कार्य नगरी वितरणमुखी कार्यक्रममा खर्च गरेको रकम अनियमित देखिएको रु.	४००,०००.०
८७.	कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन - २६६।०७५।०३।२४ सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२५ अनुसार खरिद सम्झौतामा उल्लेखित अवधी भित्र कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। पुथा उत्तरगंगा गाउपालिकाले कार्यलयबाट सामुदायिक महिला भवन योजना निर्माण उपभोक्ता समिति वडा नं. ११ लाई रु ५००,०००। भुक्तानी दिएकोमा लेखापरीक्षण अवधी सम्म पनि भवन निर्माण सम्पन्न गरी कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश नगरेकोले पेश हुनुपर्ने रु.	५००,०००.००
८८.	महिला सिप विकास तालीम - १७२।२०७५।०३।२४ स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार महिला सिप विकास तालीम संचालनको लागि महिला सिप विकास उपभोक्ता समिति ४ अर्जल रुकुमबाट रु. ४००,०००.०० भुक्तानी दिई खर्च लेखेकोमा निम्न व्यहोरा देखियो। ● सिलाई कटाई सम्बन्धी ३ महिना तालीम संचालन गरी प्रशिक्षक गवन टेक वि.क. र विजी (अस्पस्ट नाम उल्लेख) लाई ५०,०००.०० का दरले १००,०००.०० प्रशिक्षक खर्च लेखेकोमा निजहरु सँग सम्झौता गरेको पत्र र सिलाई कटाई सम्बन्धी तालीमको प्रमाणपत्र समेत पेश नगरी खर्च लेखेकोले प्रशिक्षकसँग तालीम संचालन गरेबापत लिन पाउने पारीश्रमिकको सम्झौता र प्रशिक्षकले सिलाई कटाई सम्बन्धी तालिम लिएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु. ● प्रशिक्षकलाई तालिम संचालन गरे बापत पारीश्रमिक खर्च भुक्तानी गरेकोमा भत्ता खर्च रु . २७,९००.०० खर्च लेखेकोमा उक्त खर्च लेख्न मिल्ने प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु. ● १० वटा सिलाई मिसिन खलङ्गा सम्मको ढुवानी भाडा रु. ३५,०००.०० र पिलटुङ्ग देखि अर्जल सम्मको ढुवानी भाडा रु. ४५,०००.०० समेत रु. ८०,०००.०० ढुवानी खर्च लेखेको छ। उक्त सामानको ढुवानी गरे बापत लेखेको रकमको जिल्ला दर रेट अनुसारको खर्च लेख्न पाउने प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	१००,०००.०० २७,९००.०० ८०,०००.००
८९.	बढी भुक्तानी - २७८।२०७५।०३।२४ स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार गरखानी फल्लै विद्युत लाईन विस्तार योजनाको लागत अनुमान रु. ८४८,८०५.१० मध्ये गाउपालिकाले व्यहोर्ने रु. ८००,०००.०० र जन श्रमदान रु. ८०,८०५.०० समेतमा गर्ने गरी गरखानी फल्लै विद्युत लाईन विस्तार उपभोक्ता समिति सँग २०७५।०१।३० मा सम्पन्न गर्ने गरी २०७४।११।२० मा सम्झौता भएको छ। उपभोक्ता समितिले सम्झौता अनुसार विद्युत लाईन विस्तार योजना कार्य गरी उपभोक्ताको योगदान रु. ८७,०१०.०० समेत ८५५,०१०.०० को नापी किताव तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गरेकोमा गाउपालिकाले वास्तविक खर्च र सम्झौता भन्दा बढी रकम रु. ९००,०००.०० भुक्तानी दिई खर्च लेखेकोले सम्झौता रकम भन्दा बढी खर्च लेखेको रकम असूल हुनुपर्ने रु.	१००,०००.००

९०.	<p>पेशकी बाँकी :- आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४ अनुसार पेशकी फछ्यौट हनुपर्दछ । समयमा पेशकी फछ्यौट नगरेमा सम्पूर्ण पेशकी रकममा म्याद नाघेको मितिले वार्षिक १० प्रतिशतका दरले व्याज समेत असूल गर्ने व्यवस्था छ । प्राप्त विवरण अनुसार सम्पन्न नभएका योजनाको नाममा रु.१,२००,०००.०० पेशकी बाँकी देखिन्छ । उक्त पेशकी आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ वमोजिम फछ्यौट गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1" data-bbox="201 254 1349 453"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>नाम</th> <th>पेशकी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>अध्यक्ष - ओम प्रकाश घर्ति</td> <td>५००,०००.००</td> </tr> <tr> <td>२.</td> <td>विद्युत पोल खरिद तथा जडान उपभोक्ता समिति खारावाङ्ग</td> <td>५००,०००.००</td> </tr> <tr> <td>३.</td> <td>का.स. अभिमान नेपाली</td> <td>२००,०००.००</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">जम्मा</td> <td>१,२००,०००.००</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	नाम	पेशकी रकम	१.	अध्यक्ष - ओम प्रकाश घर्ति	५००,०००.००	२.	विद्युत पोल खरिद तथा जडान उपभोक्ता समिति खारावाङ्ग	५००,०००.००	३.	का.स. अभिमान नेपाली	२००,०००.००	जम्मा		१,२००,०००.००	१,२००,०००.
सि.नं.	नाम	पेशकी रकम															
१.	अध्यक्ष - ओम प्रकाश घर्ति	५००,०००.००															
२.	विद्युत पोल खरिद तथा जडान उपभोक्ता समिति खारावाङ्ग	५००,०००.००															
३.	का.स. अभिमान नेपाली	२००,०००.००															
जम्मा		१,२००,०००.००															
९१.	<p>वित्तीय जवाफदेहिता पालना : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४५ मा अधिकार प्राप्त अधिकारीले सरकारी रकम निकासी दिँदा वा खर्च गर्दा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारीता र औचित्यको दृष्टिकोणले आम्दानी, खर्च, लेखा र त्यसको जिन्सी, नगद मौज्जात तथा आर्थिक कारोबार सम्बन्धी व्यवस्था र नियम पर्याप्त छन् र तिनीहरूको पालना गरिएको छ भन्ने कुरामा विश्वस्त हनुपर्ने उल्लेख छ । सुशासन ऐन, २०६३ एवं नियमावली, २०६४ सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ एवं नियमावली, २०६४ आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ एवं नियमावली, २०६४ वमोजिम सार्वजनिक प्रशासनले वित्तीय जवाफदेहिता बहन गर्नु पर्दछ । महालेखा परीक्षकको वार्षिक कार्ययोजना, २०७५ को दफा १८.५ अनुसूची ११ को सूचकहरूका आधारमा कार्यालयको मुल्यांकन गर्दा व्यवस्थापकिय पक्ष ११ वित्तीय व्यवस्थापन पक्ष १२ सेवा प्रवाह १२ र खरिद व्यवस्थापन/बिकास निर्माण १० समेत कुल १०० अंकमा ४५ अंक प्राप्त गरी वित्तीय जवाफदेहिता 'C' बर्गमा रहेको देखिन्छ । कार्यालयले पूर्ण जवाफदेहिताको लागि थप प्रयास गर्नुपर्ने देखिन्छ ।</p>																
९२.	<p>बेरुजू - पुथा उत्तरगंगा गाउँपालिकाको प्रारम्भिक प्रतिवेदन अनुसार यो वर्ष असुल गर्नुपर्ने बेरुजू रु. ९५ लाख ५२ हजार, अनियमित बेरुजू रु. ४ करोड ४९ लाख ९९ हजार, प्रमाण कागजात पेश नभएको बेरुजू रु. ४ करोड ३३ लाख ४९ हजार र पेशकी बाँकी देखिएको रु. २ करोड ४५ लाख ३१ हजार समेत रु. १२ करोड २४ लाख ३१ हजार बेरुजू कायम भएको छ । प्रारम्भिक प्रतिवेदनको प्रतिक्रिया प्राप्त भएको छैन ।</p>																
९३.	<p>अनुगमन तथा मूल्याङ्कन : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ ले बेरुजू फछ्यौट गर्ने व्यवस्था गरेको छ । सोही ऐनको दफा ८४(२) (घ) वमोजिम बेरुजू फछ्यौट गर्ने, गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । कार्यालयले गत वर्षको बेरुजू फछ्यौट गरेको देखिएन । बेरुजुको लगत किताब नराखेकोले गत वर्षको बेरुजु कति थियो एकिन हुन सकेन । अतः बेरुजु लगत किताब राखी बेरुजु विवरणलाई अध्यावधिक गर्नु पर्दछ ।</p>																
९४.	<p>अद्यावधिक बेरुजू स्थिति : पुथा उत्तरगंगा गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७४।७५ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजू स्थिति देहाय अनुसार रहेको छ :</p> <table border="1" data-bbox="201 1255 1349 1373"> <thead> <tr> <th>गत वर्षसम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी (रु)</th> <th>यो वर्षको सं.पं बाट कायम बेरुजू रु</th> <th>यो वर्षको कायम बेरुजू (रु)</th> <th>बाँकी बेरुजू (रु)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>०</td> <td>०</td> <td>१२२४३९२६८.९०</td> <td>१२२४३९२६८.९०</td> </tr> </tbody> </table>	गत वर्षसम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी (रु)	यो वर्षको सं.पं बाट कायम बेरुजू रु	यो वर्षको कायम बेरुजू (रु)	बाँकी बेरुजू (रु)	०	०	१२२४३९२६८.९०	१२२४३९२६८.९०								
गत वर्षसम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी (रु)	यो वर्षको सं.पं बाट कायम बेरुजू रु	यो वर्षको कायम बेरुजू (रु)	बाँकी बेरुजू (रु)														
०	०	१२२४३९२६८.९०	१२२४३९२६८.९०														

अनुसूची- १

पुथा उत्तरगंगा गाउपालिकाको यो वर्षको बेरजू बर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)
२०७४।७५

(रु.हजारमा)

सि. नं.	जिल्ला	स्थानीय तहको नाम	प्रारम्भिक बेरजू			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाँकी बेरजू			बाँकी बेरजू								
			दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	अशुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेशकी		
			सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजश्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी	अन्य	जम्मा
१	रुकुम पूर्व	पुथा उत्तरगंगा गाउपालिका	४१	५३	१२२४३१	०	०	०	४१	५३	१२२४३१	९५५२	४४९९९	४३३४९	-	-	८८३४८	२२८३१	१७००	२४५३१

अनुसूची- २

सञ्चित कोषको विवरण
२०७४।७५

(रु.हजारमा)

क्र. सं.	स्थानीय तह	जिल्ला	आय				जम्मा आय	व्यय				मौज्दात
			गत वर्षको जिम्मेवारी	समानिकरण अनुदान	सशर्त तथा अन्य बजेट अनुदान	अन्य आय		चालु खर्च	पूँजीगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	
			१	२	३	४		५	६	७	८	
१.	पुथा उत्तरगंगा गाउपालिका	रुकुम पूर्व	६०१६	२०५००३	११७६६०	८४८०	३३११४३	१४६३५६	१६३८६३	२४९०	३१२७०९	२४४५०