अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

बारपाक सुलिकोट गाउँपालिका, गोरखा

आर्थिक वर्ष २०७६/७७

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं

Serving the Nation and the People

दूरदृष्टि (Vision)

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

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

गन्तव्य (Mission)

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

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

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

Office of the Auditor General

(बागमती र गण्डकी प्रदेश लेखापरीक्षण महा-निर्देशनालय)

Phone: 4262381
4262415, 4262417
Fax: 977-1-4268309
977-1-4262798
Post Box: 13328
बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल

पत्र संख्याः २०७८/७९
च.नं.: २०८

मितिः २०७८।०५।०४

श्री प्रमुखज्यू,
बारपाक सुलिकोट गाउँपालिका,
गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय,
गोरखा ।

विषयः- <u>लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।</u>

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम त्यस पालिकाको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ 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 कारबाहीको लागि अनुरोध छ ।

(इन्द्र प्रसाद आचार्य)
नायव महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखापरीक्षण नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्यको आधारमा महालेखापरीक्षकबाट हुने व्यवस्था छ। लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २० (२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक गाउँपालिका र नगरपालिकाको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्थाबमोजिम स्थानीय तहको २०७६।७७ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ।

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

आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भएपश्चात जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका विषयहरु मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर राय सहितको अन्तिम प्रतिवेदन पठाइएको छ। प्रतिवेदनमा दिएका सुझावहरुको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहमा रहेको सीमित स्रोत साधनको उपयोग गरी विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा मितव्ययिता, दक्षता र प्रभावकारिता हासिल गर्न सहयोग पुग्ने अपेक्षा गरिएको छ।फलस्वरुप स्थानीय तहको कार्यसम्पादनमा जवाफदेहिता र पारदर्शिता प्रबर्द्धन हुने विश्वास लिइएको छ।

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

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

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

(टंकमणि शर्मा, दंगाल)

२०७८ भाद्र ४ गते **महालेखापरीक्षक**

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

Office of the Auditor General

(बागमती र गण्डकी प्रदेश लेखापरीक्षण महा-निर्देशनालय)

Phone: 4262381
4262415, 4262417
Fax: 977-1-4268309
977-1-4262798
Post Box: 13328
बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल

पत्र संख्याः २०७८/७९ च.नं.: ११६ मितिः२०७८।०५।०४

श्री अध्यक्षज्यू,
बारपाक सुलिकोट गाउँपालिका,
गोरखा ।

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

कैफियत सहितको राय

हामीले वारपाक सुलिकोट गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित आय व्यय विवरण तथा लेखा टिप्पणीहरूको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक, पेश भएको २०७७ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित आय- व्यय विवरणले स्थानीय तहसँग सम्बन्धित प्रचलित कानून र परम्परा बमोजिम सारभूत रुपमा सहि तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको रायव्यक्त गर्ने आधार

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

२. लेखापरीक्षणबाट रु ५ करोड १ लाख १ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु ४७ लाख २४ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु २ करोड रु ३८ लाख ९५ हजार नियमित गर्नुपर्ने रु १ करोड ५० लाख १ हजार र पेस्की बाँकी रु ६४ लाख ८१ हजार रहेको छ।

३. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरूका सम्बन्धमा मिति २०७७।१२।१५ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रिया सहितका प्रमाण कागजातका आधारमा फछ्र्यौट भएका दफाहरू हटाई कायम व्यहोराको अन्तिम प्रतिवेदन पाना ३७ यसैसाथ संलग्न छ।

४. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेस्की बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसंग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसंग हामी स्वतन्त्र छौं । त्यसका लागि स्वीकृत आचार संहिता अनुसार हामीले काम गरेका छौं । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरू हाम्रो राय व्यक्त गर्ने आधारका लागि पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ ।

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानून बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तिका कारण वित्तीय विवरण सारभूत रुपमा गलत आँकडा रहित स्वरुपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागू गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ ।गाउँ कार्यकारिणी, र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत पालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रकृयाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन् ।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(इन्द्र प्रसाद आचार्य)
नायव महालेखापरीक्षक

आर्थिक कारोवारको स्थिति

परिचय – स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस गाउँपालिको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु यस पालिकाको उद्देश्य रहेको छ। यस पालिका अन्तर्गत ८ वडा, ४४ सभा सदस्य, तथा २५३८९ जनसंख्या रहेको छ ।

आय व्ययको ए ककृत ववरण २०७६।७७

स नं	आयतर्फ			स नं	व्ययतर्फ		
	ववरण	रकम	जम्मा रकम		ववरण	रकम	जम्मा रकम
१	**गत वर्षको जिम्मेवारी**		५८४८१८९०.१८	१	**चालु खर्च**	२५३८९६२६९.०३	२५३८९६२६९
	ख) बैंक	५८४८१८९०.१८		२	**पूँजीगत खर्च**	१५१३२२०४८	१५१३२२०४८.३
२	**राजस्व (आन्तरिक आय)**		५६६०६३९६.१२	३	वषयगत तर्फः		१११३७७५३१
	क) आन्तरिक राजस्व	२६३२२३२.			सामाजिक सुरक्षा	९९२९६६००	
	ख) राजस्व बाँडफाँड	४६१८२९९३			स्थानीय पुर्वाधार साझेदारी	७५५५७५५	
	ग) अन्य आय	७७९११७१			राष्ट्रिय परिचय पत्र	१०७६३६०	
३	**वित्तीय हस्तान्तरण**		३३५५७८०००		राष्ट्रिय परिचय पत्र	२०५६१०	
	क)वित्तीय समानीकरण अनुदान	१३७३०००००			मुख्य मन्त्री प्रदेश	५०००००	
	ख) सशर्त अनुदान	१९८२७८०००			समाजिक वकास मन्त्रालय	१८४३२०६	
४	**प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान**		२२८८७०००		शक्षा निर्देशानलाय	९०००००	
	क)वित्तीय समानीकरण अनुदान	१२८८७०००		४	**वित्तीय व्यवस्था भुक्तानी**		०
	ख) सशर्त अनुदान				क) ऋण भुक्तानी		
	ग) समपूरक अनुदान	१०००००००			ख) ब्याज भुक्तानी		
५	**अन्तर स्थानीय तहबाट प्राप्त**				ग) अन्य भुक्तानी		
६	**वित्तीय व्यवस्था प्राप्ति**			५	**लगानी**		०
७	**विभिन्न कोषतर्फको आय**		११००११९५	६	ऋण लगानी		
	विभाज्य कोष खाता	२२५०००			शेयर लगानी		
	प्रकोप व्यवस्थापन तथा अन्य कोष	१०७७६१९५.			अन्य लगानी		
८	वषयगत तर्फः		१११३७७५३१		**धरौटी फिर्ता**	१९५१७३	१९५१७३
	सामाजिक सुरक्षा	९९२९६६००			**कोष खर्च**	८१२४३६५.	८१२४३६५
	स्थानीय पुर्वाधार साझेदारी	७५५५७५५			**मौज्दात**		८३६२१३८८.९३
	राष्ट्रिय परिचय पत्र	१०७६३६०			क) नगद मौज्दात	०	
	राष्ट्रिय परिचय पत्र	२०५६१०		७	ख) संचित कोष खाता	७८५१५९३८.९३	
	मुख्य मन्त्री प्रदेश	५०००००			ग) (राजश्व बाँडफाँड खाता	०.	
	समाजिक वकास मन्त्रालय	१८४३२०६			घ) धरौटी कोष खाता	२४५३६२०.००	
	शक्षा निर्देशानलाय	९०००००			ङ) प्रकोप व्यवस्थापन कोष	२६५१८३०.	
९	**जनसहभागिता (नगद भए)**		०		च) अन्य भए		
१०	**धरौंटी आय**	२८४७००३.	२८४७००३				
१२	**अन्य विविध आय**	९७५७७६०	९७५७७६०				
	जम्मा	६०८५३६७७५.३०	६०८५३६७७५.३०		जम्मा	६०८५३६७७५.३०	६०८५३६७७५.३०

दफा	भौचर नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम

१ **वित्तीय विवरण** – स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाव राख्नुपर्दछ । सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकीए अनुसार गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन् :

- यस स्थानीय तहले NPSAS अनुरूपको कोषको प्राप्ति र भुक्तानीको एकीकृत वित्तीय प्रतिवेदन (म.ले.प.फा. नं. २७२) ले गत वर्षको जिम्मेवारी, यस वर्षको अन्तिम मौज्दात लगायतका देहायका विवरण फरक देखाएको हुँदा यसले आर्थिक विवरणको यथार्थ चित्रण गर्न नसकेको कारण यथार्थ एकिकृत आर्थिक विवरण माग गरी सोही विवरणलाइ आधार मानी लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ।

विवरण	श्रेष्ता अनुसार	मलेपफा नं २७२ अनुसार	फरक रकम
गत वर्षको जिम्मेवारी	५८,४८१,८९०.००	६१३२८८९३.	-२,८४७,००३.००
राजस्व (राजस्व वाँडफाँट समेत)	५६,६०६,३९६.००	४८८१५२२५	७,७९१,१७१.००
धरौटी आय	२८४७००३	४१४८७२	२,४३२,१३१.००
मौज्दात	८३६२१३८८	८६८७४९५४.	-३,२५३,५६६.००
विषय गत कार्यक्रम	१११३७७५३१	०	१११३७७५३१
धरौटी फिर्ता	१९५१७३	६१००४५	-४१४,८७२.००
कोष खर्च	८१२४३६५	८३२२५७५	-१९८२१०

- कार्यालयले विविध आम्दानी भनि आयको महल तर्फ रु ९७ लाख ५८ हजार एकमुष्ट रकम राखेको तर यसको आम्दानी रकम कुन श्रोतको हो एकिन छैन। हिसाव मिलान प्रयोजनको लागि मात्र उक्त रकम विविध भनि आम्दानी देखाउनु उचित देखिएन।

२ **बैक हिसाब मिलान नगरेको** – स्थानीय तह सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम मासिक रुपमा स्रेस्ता र बैक खाताको हिसाब मिलान विबरण (म.ले.प.फा. नं. २७३) तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको कुनै पनि खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरेको छैन। बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरी यकिन गर्नुपर्दछ।

खाताको नाम	२०७७ असार मसान्तसम्मको बाँकी रकम	वास्तविक मौज्दात
चालु खर्च खाता	५०७५०४८३.५४	०.
पुँजीगत खर्च खाता	६१९६२६४.६६	०.
संचित कोष खाता	६२९८०८५४.५	७८५१५९३८.९३
धरौटी खाता	२६५१८३०.	२४५३६२०.
विभाज्य कोष खाता	२२५०००	०.
प्रकोप व्यवस्थापन कोष	२१४१८७	२६५१८३०..
बाटफाँटबाट प्राप्त राजश्व	११७६५१४८.७६	०.
आन्तरिक राज्श्व खाता	०.	०.
	१३४७८३७६८.४६	८३६२१३८८.९३

दफा	भौचर नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
३	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल वमोजिम रहेका छन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाईएन । • पालिकाले २०७६।७७ को अवधिमा भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसुची २११ वमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । • पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाईएन। • कार्यालयको श्रेष्ता र वैक विचको हिसाव फरक परे वा नपरेको सम्वन्धमा वैक हिसाव मिलान विवरण तयार नगरेको कारण हिसाव मिलान भए नभएको सम्वन्धमा यकिन गर्न सकिएन । • राजस्व संकलन सम्बन्धमा सुचना प्रबिधिको प्रयोग गरी सबै कारोबार बैकिङ्ग प्रणाली मार्फत गर्ने गरेको देखिएन । स्थानीय राजस्व व्यवस्थापन प्रणाली प्रयोगमा आएतापनि पुर्णरुपमा कार्यान्वयनमा आउन सकेको छैन । • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा गाउपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो अधिकारक्षेत्रभित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत विषय, क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको पाईएन । • स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको बिश्लेषण गरी सम्भाब्य आयोजनाको बैंक खडा गरेको देखिएन । • दिगो बिकास योजना (२०१५-३०) लाई कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालिन लक्ष्यहरु तोकि मुल्याङ्कन गर्ने कार्य भएको देखिएन । • पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो । • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अध्यावधिक गरेको पाईएन । • पालिका मातहतका विभिन्न शाखा तथा वडा कार्यालयहरुवाट सामाग्री खरिद गरी सो वापत विल रकम भुक्तानी गरिएकोमा उक्त शाखा तथा वडा कार्यलयमा दाखिला गरिएको जिन्सी सामाग्रीको अभिलेख कार्यालयको मूल खातामा प्रविष्टी नहुँदा लगत अद्यावधिक नभएको • जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन । • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६क मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिएको तथा इ टीडिएस नगरेको पाइयो।	

दफा	भौचर नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	• कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ र ८ मा खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन। • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १३ वमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा पन्ध्र दिन अगाबै पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामाग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्युनतम दररेट तोक्नु पर्नेमा ढिला गरी तोकेको देखियो। • ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का अभिलेख खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन। • स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २७ बमोजिम स्थानीय तहले भू— जोखिम संवेदनशीलताका आधारमा जग्गाको उपयोग सम्बन्धी मापदण्ड तोक्नुपर्ने र त्यस्तो मापदण्डको अधीनमा रही तोकेको क्षेत्रमा मात्र भवन निर्माण गर्न स्वीकृति दिन सक्ने व्यवस्था भएकोमा यस स्थानीय तहले जग्गाको उपयोग सम्बन्धी मापदण्ड बनाई लागू गरेको देखिएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न निर्माण कार्य गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन । • पालिकाले आयोजना/कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्नेमा सो नगरेको र लागत सहभागिता सहितको लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन । • सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय–व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाईएन। • पालिकाले वातावरणको संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालीन योजना तयार गरेको पाइएन ।शहरीकरण भैरहेका स्थानलाई मध्यनजर राख्दै फोहोरमैला ब्यबस्थापन स्थल पहिचान एवं कार्ययोजना तयार गरेको पाईएन । • सुशासन (व्यवस्थापन तथा सञ्चालन) नियमावली, २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन । • वजेट तथा वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार नगरेकोले पालिकाको वजेट, शशर्त तथा विषयगत अनुदानको कार्यक्रम कार्यान्वयनमा आए नआएको र कार्यक्रम अनुसारको प्रगति भए नभएको संवन्धमा एकिन गर्न सकिएन । • निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ५ क वमोजिम कर्मचारीहरुको कार्य विवरण वनाई लागु गरेको पाईएन ।	

दफा	भौचर नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	• सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ उपनियम (११) मा निर्माण कार्य सम्पन्न गरिसकेपछि भौतिक संरचनाहरुको विवरण खुलाई अभिलेख राख्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले विगत वर्षदेखि भएको कार्यको लगत नराखेको कारण एकै योजनालाइ एक भन्दा वढी वर्षमा वजेट विनियोजन हुन सक्ने देखिएको, • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २२ अनुसार कामलाइ व्यवस्थित गर्न लेखा समिति, सुशासन समिति लगायतका समिति तथा विशेष समिति गठन गर्न सक्ने उल्लेख भएकोमा गठन नभएको कारण संस्थागत सुशासनको स्थितिको वारेमा मुल्यांकन गर्न सक्ने स्थिति नभएको, • सूचना अधिकारीको काम, कर्तव्य र जिम्मेवारी सम्वन्धी निर्देशिका, २०७३ को दफा २५ मा सूचनाको माग, सो अनुरुप सूचना प्रबाहको अवस्था वा सूचना दिन इन्कार गरेको अभिलेख राख्नुपर्ने जसमा सूचना माग गर्नेको विवरण तथा सूचनाको संक्षिप्त बिबरण आदिको विवरण राख्नुपर्ने उल्लेख भएकोमा सूचना माग र प्रबाहको अभिलेख व्यबस्थापन नगरेको, • सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को परिच्छेद २ दफा ७.१ मा भत्ता प्राप्त गरिरहेका लाभग्राहीहरुले आगामी आर्थीक वर्षमा पनि भत्ता लिन चाहेमा दफा ६ को उपदफा १ मा उल्लेखित समयावधिभित्र वडा कार्यालयमा दरखास्त दिनुपर्ने व्यवस्था भएकोमा सो को पालना नभएको, • सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को परिच्छेद ३ को दफा १२.५ मा एक आर्थिक वर्षको कुनै पनि किस्ता रकम नबुझेमा वा बैंक मार्फत वितरण भएकामा लगातार एक वर्षसम्म खाता निष्क्रिय भएमा लगत कट्टा गर्ने व्यवस्था रहेकोमा कार्यालयले लगत कट्टाको विवरण नराखेको साथै बैंक बाट निष्क्रिय खाताको विवरण माग गरी लगतको अद्यावधिक नगरेको, जसवाट निष्क्रिय भएका लाभग्राहिलाई समेत भत्ता जाने जोखिम देखिएको, • सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को परिच्छेद ८ दफा २८ मा सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमको नियमित अनुगमन,मुल्याङ्कन तथा सुपरीवेक्षण गर्न स्थानीय स्तरको अनुगमन तथा सुपरीवेक्षण समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा उक्त समिति गठन नगरेको, • सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को परिच्छेद ९ (क) मा आगामी आर्थिक वर्षमा भत्ता प्राप्त गर्नेहरुको विवरण सम्बन्धित वडा समितिहरुको सिफारिसका आधारमा स्थानीय सभामा पेश गर्नुपर्छ भन्ने व्यवस्था रहेको रहेकोमा कार्यालयले लाभग्राहीहरुको विवरण सभामा पेश नगरेको, • सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को परिच्छेद ९ (घ) मा सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहिहरुको नाम नामेसि स्थानीय तहको वेवसाइटमा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा कार्यालयले उक्त कार्यविधिको पालना नगरेको, • सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को परिच्छेद ९ दफा ३४ मा पालिकाले नयाँ नाम दर्ता, चौमासिक भत्ता वितरण सम्बन्धि विवरण सार्वजनिक गर्नुपर्ने व्यवस्था भएता पनि कार्यालयले उक्त विवरणहरु सार्वजनिक गरेको देखिने गरी प्रमाण नराखेको, • सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को परिच्छेद ९ दफा ३५ मा वडा समितिले प्रत्येक चौमासिकमा कम्तीमा एकपटक सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सम्बन्धमा सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने र प्राप्त गुनासा तथा सुझावहरु सम्वोधन गर्नुपर्ने उल्लेख भएकोमा सो को पालना नभएको,	

दफा	भौचर नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	• आर्थिक कार्यबिधि नियमावली २०६४ को नियम ९ (६) बमोजिम नगद प्राप्त हुने रकम दैनिक रुपमा दाखिला गर्नुपर्ने र दैनिक रुपमा बैंक दाखिला गर्न नसकिने भएमा कार्यालय प्रमुखले कारण उल्लेख गरी सात दिन भित्र बैंक दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेकोमा स्थानीय तह अन्तरगतका वडाहरुले कतिपयले पन्ध्र दिन, मासिक रुपमा र कतिपयले २ देखि ३ महिना पछि मात्र दाखिला गर्ने गरेको, • विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ४५ मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिले गरेको कामको वार्षिक प्रतिवेदन जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समिति समक्ष पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेस गरेको नदेखिएको, • वातावरण संरक्षण ऐन, २०७६ को दफा ३ मा स्थानीय तहले नियमावलीको अनुसूची वमोजिम सडकहरु निर्माण, १०० मि सम्मको पुल, लिफ्ट सिँचाइ, सडक स्तरोन्नती लगायतका कार्यमा वातावरणीय अध्ययन गर्नुपर्ने र नगरेमा दफा ३५ वमोजिम रु=५ लाख सम्म जरिवाना हुने व्यवस्था भएकोमा स्थानीय तह आफैले पालना नगरेको तथा पालना गराएको सम्वन्धी अभिलेख नराखेको, • स्थानीय सरकार सञ्चाल ऐन, २०७४ को दफा ९७ मा स्थानीय तहले सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण गर्नुपर्ने उल्लेख भएकोमा सो को अभिलेख नराखेको, • वडावाट खरिद भएका कार्यालय सामान लगायतका अन्य सामानहरु जिन्सी दाखिला नभएको तथा दाखिला गर्न कार्यालयले पहल नगरेको, जसले गर्दा आन्तरिक नियन्त्रण प्रभावकारी नभएको देखिएको • ममर्त शिर्षकवाट २२२१३ वाट रु ४ लाख ९३ हजार खर्च भएकोमा मर्मत आदेश नभएको, केवल विल मात्र रहेको तथा मर्मत अभिलेख खाता नरहेको साथै जिन्सी दाखिला नभएको, • विविध शिर्षकवाट लगायत अन्य कार्यक्रमवाट समेत खाजामा ठुलो रकम खर्च गरेकोमा विलमात्र उल्लेख रहेको र प्रयोजन नखुलाएको साथै अधिकांशमा प्यान विल मात्र रहेको • जनप्रतिनिधिलाइ अध्ययन भ्रमणमा लगेको भनि भौ नं १२ वाट रु १३८३८६। खर्च गरेकोमा उपस्थिति नराखी खाजा तथा इन्धनमा रकम खर्च गरेको, • सवारी साधन तथा मेशिनरी औजार भाडावाट वार्षिक रु ७ लाख खर्च गरेकोमा पटके रुपमा भुक्तानी भएका अधिकांश भुक्तानीमा संझौता नभएको, भाडामा सवारी साधन लिएकोमा प्रयोजन नखुलाएको तथा आवश्यकताको विश्लेषण नगरेको • नया नियुक्ती भएकालाइ चैत्रमा चाडपर्व भुक्तानी माग गरेकोमा ढिला गरी भौ नं २८६ वाट १० जनालाइ असारमा रु २८३४३०। भुक्तानी गरेको साथै भुक्तानी गर्दा उक्त कर्मचारीको चैत्र महिनालाइ चाडपर्व पाउने महिना भनि अभिलेख नराखेको • खाजामा ठुलो रकम खर्च भएकोमा अधिकांश रकम मायादेवी खाजालाइ भुक्तानी भएको जुन प्यानमा मात्र दर्ता भएको • निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ (२) ख वमोजिम तलवि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी वर्षभरीमा रु. २ करोड ४३ लाख ९८ हजार खर्च लेखेको पाईयो ।जसले गर्दा भुक्तानी हुनुपर्ने भन्दा वढी ग्रेड भुक्तानी हुने अवस्था रहेको,	

दफा	भौचर नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	• कार्यालयले खरिद गरेका अधिकांश सामान दाखिला नभएकोमा प्रारम्भिक प्रतिवेदनको मस्यौदा उपलव्ध गराएपछि मात्र दाखिला भएको, • स्थानीय सरकार सन्चालन ऐन तथा अन्य कानून वमोजिक स्थानीय तहले घर तथा जग्गा वहाल कर मात्र संकलन गर्ने उल्लेख भएकोमा यस कार्यलयले सवारी साधनमा तथा ढुवानीमा कट्टी गरेको कर रकम समेत स्थानीय संचितकोषमा आम्दानी वाँधेको, • वडा नं १ र २ ले भौ नं २३९ वाट कुल रु २४७६७४। का कुल १२ थाना मोवाइल खरिद गरेकोमा व्यक्तिगत प्रयोजनमा आउने सामान खरिद गर्नु उचित नदेखिएको, तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
४	**अबण्डा बजेट** – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अबण्डा नराखी आय–व्ययको अनुमान पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो बर्ष खेलकुद मैदान, समपुरक हल तथा सडक, सेवा तथा परामर्श आदिमा एकमुष्ट बजेट राखी कार्यपालिकाको निर्णयाअनुसार खर्च भएको देखिन्छ। बजेट अबण्डमा राखी कार्यपालिकाको निर्णयबाट खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	

कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापको नाम	स्रोत	विनियोजन	खर्च
खेलकुद मैदान खरिद	राजस्व बाँडफाँड - संघीय सरकार	९०००	६४०८
खानेपानी योजना	राजस्व बाँडफाँड - संघीय सरकार	३०००	०
गाउपालिका अध्यक्ष गरिवी निबारण कार्यक्रम (कार्यविधि र निर्णय बमोजिम)	राजस्व बाँडफाँड - संघीय सरकार	७०००	६८०८
समपुरक सडक निर्माण	आन्तरिक श्रोत	१७००	०
समपुरक हल	आन्तरिक श्रोत	३०००	०
सेवा र परामर्श खर्च	आन्तरिक श्रोत	४५००	७५३

५	**शुरुमा अवण्डा राखी पछि रकमान्तर गरी खर्चः** स्थानीय सरकार सन्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७९ मा कार्यपालिकाले स्वीकृत वार्षिक वजेटको कुनै शीर्षकवाट पूँजीगत शीर्षकमा पच्चीस प्रतिशतमा नवढाइ रकमान्तर गर्न सक्ने उल्लेख छ।कार्यालयले देहायका कार्यक्रममा अवण्डाको रुपमा शुरु वजेटमा एकमुष्ट रकम राखी कार्यपालिकाको पटके निर्णयका आधारमा रकमान्तर गरी पछि सभाले अनुमोदन गरेको छ। रकमान्तर गर्दा कानुनको परिधिभित्र रही सम्वन्धीत शिर्षकको २५ प्रतिशत कटे नकटेको एकिन गरेको छैन। वजेट शुरुमा अवण्डाको रुपमा एकमुष्ट रकम राख्ने तर पछि पटके रुपमा कार्यक्रम थप गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ।	

कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापको नाम	खर्च उपशिर्षक	रकम
भैपरी आउने चालु खर्च	२८९११	२३०६०००
भैपरी पुजीगत/साझेदारी कार्यक्रमहरु	३१५११	१२००००००
जम्मा		**१४३०६०००**

६	**चालुमा रकमान्तरः** स्थानीय सरकार सन्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७९ मा कार्यपालिकाले स्वीकृत वार्षिक वजेटको कुनै शीर्षकवाट पूँजीगत शीर्षकमा पच्चीस प्रतिशतमा नवढाइ रकमान्तर गर्न सक्ने उल्लेख छ।जस अनुसार चालुमा रकमान्तरवाट थप गर्न मिल्ने व्यवस्था गरेको देखिदैन। कार्यालयले देहायअनुसार रकमान्तर	

दफा	भौचर नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	गरी सुत्रमा पोष्टीङ गरेको देखिन्छ। प्राप्त विवरण अनुसार चालु खर्चवाट देहायअनुसार रु ५५ लाख ६ हजार रकमान्तरवाट घटाएकोमा चालु शिर्षकमा पुनः रु ९९ लाख ९३ हजार थप गरेको देखिएको छ। चालुमा रु ५५ लाख ६ हजार घटाइ रु ९९ लाख ९३ थप गर्दा कुल रु ४४ लाख ८७ हजार थप भएको देखिन्छ। ऐन अनुसार चालुमा रकमान्तर गर्न पाइने उल्लेख नभएकोमा चालुमा रकमान्तर गरि अतिरिक्त रकम थप गर्नु उचित देखिएन। चालुमा हुने रकमान्तरमा नियन्त्रण गर्नुपर्ने रु	४४८७०००

कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापको नाम	खर्च उपशिर्षक	स्रोत समूह	रकम
गाउपालिका अध्यक्ष गरिबी निवारण कार्यक्रम	२२५२२	राजस्व बाडफाड	३००००००
युवा लक्षित कार्यक्रम	२२५१२	संघीय सरकार	२०००००
भैपरी आउने चालु खर्च	२८९११	राजस्व बाडफाड	२३०६०००
	चालु शिर्षकवाट घट		**५५०६०००**
पान्द्रुङ स्वास्थ्य चौकी	२२५२२	अन्तरिक श्रोत	८०,०००
करार सेवा शुल्क	२२४१३	अन्तरिक श्रोत	४००००००
इसिडी दिवा खाजा	२११२२	अन्तरिक श्रोत	२५००००
निजी शिक्षक स्रोत तलव	२११११	अन्तरिक श्रोत	३०००००
दिवा खाजा व्यवस्थापन सामाग्री खरिद	२२३११	अन्तरिक श्रोत	४५००००
अतिरिक्त क्रियाकलाप	२२५२९	राजस्व बाडफाड	२०००००
फिल्ड भत्ता	२११३३	राजस्व बाडफाड	२५००००
सेवा र परामर्श खर्च	२२४११	अन्तरिक श्रोत	२५०००००
कक्षा १ दिवा खाजा	२२७११	अन्तरिक श्रोत	३९३०००
विदार्थी संख्याको आधारमा अनुदान	२११११	अन्तरिक श्रोत	१२७०००००
निर्मित सार्वजनिक सम्पत्तिको मर्मत सम्भार खर्च	२२२३१	राजस्व बाडफाड	३०००००
	चालु शिर्षकमा थप भएको रकम		**९,९९३,०००**

७	**सेवा प्रवाहः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ३ मा गाँउपालिका तथा वडा कार्यालयको काम कर्तव्य र अधिकारको व्यवस्था छ । पालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार यस वर्ष जन्म दर्ता ११२४, मृत्यु दर्ता २५२ वटा, वसाइ सराइ ४५, अन्य ५३१४ वटा दर्ता तथा सिफारीस गरी सेवा प्रवाह गरेको देखियो । पालिकाले सम्वन्ध विच्छेद, बसाई सराई, पञ्जीकरण दर्ता तथा सिफारिश, पारिवारिक लगतको अभिलेख आदिको सम्बन्धमा अभिलेख राखेको छैन भने स्थानीय तथ्यांक सम्वन्धी नीति, कानून तथा मापदण्ड समेत वनाएको छैन। ऐन बमोजिम कानून वनाई सोको अभिलेख व्यवस्थित गर्नु पर्दछ।	
८	**अनुगमन तथा भ्रमण खर्चः** भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम २१ मा भ्रमण खटिने पदाधिकारी वा कर्मचारीले भ्रमण गरेपछि सो को अभिलेख अनुसूची ६ को ढाँचामा राख्नुपर्ने तथा भ्रमणलाई विश्वसनीय वनाउन आवस्यकता अनुसार आन्तरीक नियन्त्रण प्रणालीको थप व्यवस्था गर्नुपर्ने उल्लेख छ । त्यस्तै नियम १९ मा जिल्लाभित्रको ठाउँको दुरीको विवरण राख्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले यस वर्ष विषयगत शिर्षक तथा कन्टिन्जेन्सी वाहेक चालू खर्च शिर्षकवाट रु. २० लाख ५५ हजार खर्च लेखेको छ तर भ्रमणको उद्धेश्य, अनुगमन तथा भ्रमण प्रतिवेदन, भ्रमण अभिलेख, दुरीको विवरण, सवारी साधनको टिकट आदि राखेको छैन । जसले गर्दा अनुगमन तथा भ्रमणको सहि सदुपयोग भएको छ भन्ने आधार रहेन । यसमा सुधार गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
९	**योजना र कार्यान्वयन —** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकिकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै योजना बनाउँदा मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले योजना छनौट गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्था अनुरुप	

दफा	भौचर नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम

दीर्घकालीन प्रकृतिका ठुला योजना छनौट नगरी सानासाना र टुक्रे योजनामा ठुलो मात्रामा बजेट छुट्याएको अवस्था छ । साना तथा टुक्रे योजनामा वजेट विनियोजन गर्दा दिर्घकालिन उपलव्धी नहुँने हुँदा यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी ठुला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ ।यस वर्ष भएका कामका योजनाहरु देहायअनुसार छन्:

क्र सं	विवरण	योजना संख्या	रकम
१	रु १ लाख भन्दा कमका योजना		
२	रु एक लाख एक देखि पाँच लाख सम्मका योजना	२२१	२२९२०००००
३	रु ५ लाख एक देखि १० लाख सम्मका योजना	२१	२११०००००
४	दश लाख एक देखि ५० लाख सम्मका योजना	१६	२८७०००००
५	५० लाख भन्दा माथिका योजनाहरु	३	२२००००००

१० **न्यायीक समिति** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ। तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतबर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी रहेको २७ र यो बर्ष २८ मुद्दा दर्ता भएकोमा १२ वटा मात्र फछ्र्यौट भई ४३ बाँकी देखिन्छ। न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ।

११ **चौमासिक पूँजीगत खर्च** - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कर्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कर्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुजिगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप आर्थिक वर्षको अन्त्यमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

बजेटउपशीर्षक	बजेट र खर्च		प्रथम चौमासिक		दोस्रो चौमासिक		तेस्रो चौमासिक	
	बजेट	खर्च	बजेट	खर्च	बजेट	खर्च	बजेट	खर्च
गापा पुजीगत	५१५६१४	४०५२१८	१६६५४४	५२३४४	१५६३६३	८५७९२	१९२७०५	२६७०२७
		७८.५९		१२.९१		२१.१७		६५.८९

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

क्षेत्र/उप क्षेत्र	विनियोजन	खर्च	वजेटको तुलनामा खर्च प्रतिशत	कुल खर्च मध्ये खर्च प्रतिशत
आर्थिक विकास	४,६८,७०,०००	३,०८,०८,५६७	६५.७३	७.६
सामाजिक विकास	२५,४५,२१,०००	२१,३३,४४,१०६.५३	८३.८२	५२.६५
पूर्वाधार विकास	१४,८२,५०,०००	११,३६,०८,४१४.३४	७६.६३	२८

दफा	भौचर नं., मिति र ब्यहोरा					बेरुजू रकम
	सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र	४३,९३,०००	२१,२९,१९७	४८.४७	०.५	
	कार्यालय सञ्चालन तथा प्रशासनिक	६,१५,८०,०००	४,५३,२८,०३२.५०	७३.६१	११.१८	
		५१,५६,१४,०००	४०,५२,१८,३१७.३७	७८.५८	१००	

उल्लिखित विवरण अनुसार पुर्वाधार विकासमा कुल खर्चको २८ % रहेको छ भने सामाजिक विकासमा ५२।६५ % खर्च भएको देखिएको छ । पूँजीगत खर्चमा वृद्धि गरी लक्षित उद्धेश्य हासिल गर्नुपर्दछ ।

१३ **कार्यक्रमगत प्रगतिः** तोकिएको लक्ष्य पुरा गरी शत लक्षित प्रगति हासिल गर्नुपर्दछ । कार्यालयले देहायका कार्यक्रममा शुन्य प्रगति गरेको छ । पुरा गर्न सक्ने योजनाहरु छनोट गरी कार्यान्वयनमा लैजानुपर्दछ । पूजीगत कार्यक्रम तर्फ शुन्य प्रगति भएका केही उदाहरण देहायअनुसार छन्: रु हजारमा

कार्यक्रम/आयोजना/क्रयाकलापको नाम	वनियोजन	खर्च	खर्च (%)
केउरेनी लफटिङ	१,५०	०	०
खानेपानीयोझना	३०,००	०	०
गाउपा लका कार्यालय भवन	१,००,००	०	०
गाउपा लका स्तरिय खेल मैदान	१४,००	०	०
झोलुंगे खानेपानी मर्मत	४,००	०	०
झोलुंगे रोन्चोक ४	२०,००	०	०
पोखरी संरक्षण तथा निर्माण	५,००	०	०
फलामे पोल खरिद	२५,००	०	०
बारपाक भउ टावर २	६०,००	०	०
भुलभुले रानागाम खानेपानी मर्मत	५,००	०	०
लामगरा भरकटेरी सडक ३	२,००	०	०
वडा न ६ कार्यालय भवन	३०,००	०	०
व वध	६,००	०	०
सूचना प्रणाली तथा सफ्टवेयर संचालन खर्च	५,००	०	०
सेफ्टी ट्याँकी निर्माण सामाग्री सहयोग(गरिब, द लत, एकल महिला-बारपाक गाउँ)	२०,००	०	०
समपुरक सडक निर्माण	१७,००	०	०
समपुरक हल	३०,००	०	०
स्वारा सामुदायिक भवन ३	७,००	०	०
सामुदायिक वन ता लम अ भमु खकरण एवं जै वक व वधता संरक्षण	४,००	०	०
सलामखोला योजना	२,००	०	०
स्वारा स्वास्थ्य चौकी जग्गा खरिद	५,५०	०	०
देवी स्थान सामुदायिक भवन	४,००	०	०
मसार सामुदायिक भवन निर्माण	५,००	०	०
कृ ष उपज सङ्कलन केन्द्र निर्माण तथा मर्मत	४,००	०	०
बाख्रा पालन अनुदान	४,००	०	०
बोअर्सको उन्नत बाख्रा खरिद (५० प्रतिशत अनुदान)	५,००	०	०
अनुगमन मुल्याङकन तथा योजना सुदुडीकरण	१८,६०	०	०

१४ **वैदेशिक भ्रमणः** गाउँसभा, नगरसभा र जिल्ला समन्वय समितिका सदस्यको सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७६ को अनुसूचीमा पदाधिकारीले विदेश भ्रमणमा जाँदा आयोजक संस्थाले होटल वासको प्रवन्ध गरेकोमा पाउने भत्ताको २५ प्रतिशत रकम मात्र उपलव्ध गराउने उल्लेख छ। पालिकाले अध्यक्ष भारतको गोवामा गाउँपालिका

दफा	भौचर नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	राष्ट्रिय महासंघ नेपालको समन्वयमा भ्रमणमा गएको देखिन्छ। उक्त भ्रमणको प्रायोजकले खाना तथा आवासको प्रवन्ध गरेको जानकारी गराएको छ। तर पालिका देहायअनुसार भ्रमण भत्ताको २५ प्रतिशत भुक्तानी नदिइ सवै रकम भुक्तानी दिएको छ। अतः देहायअनुसार वढी भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु पदाधिकारीको नाम र विवरण | भुक्तानी दिएको रकम | भुक्तानी दिनुपर्ने रकम | वढी भुक्तानी अध्यक्ष श्री विष्णु प्रसाद भट्ट दैनिक भत्ता | ३३००० | ८२५० | २४७५०	२४७५०
१५	**शिर्षक फरक पारी खर्चः** एकिकृत आर्थिक संकेत वर्गिकरण र व्याख्या, २०७४ मा खर्च शिर्षक उल्लेख गरेको र सोहीअनुसार खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले देहायअनुसार खर्च शिर्षक फरक पारी खर्च गरेको कारण देहायअनुसार फरक परेको छ । शिर्षक फरक पारी खर्च गर्नु वित्तीय अनुसासनको उल्लंघन गर्नु हो। अतः उक्त रकम अनियमित देखिएको रु ..... क स | खर्चको व्यहोरा | खर्च गर्नुपर्ने शिर्षकको नाम | खर्च गरेको शिर्षकको नाम | खर्च रकम १ | पारिश्रमिक शिर्षकवाट करार सेवाका ४ प्राविधिक (इन्जिनयरीङ) लाइ असोज सम्मको तलव भुक्तानी | करार सेवा | पारीश्रमिक कर्मचारी | ४४९५६० २ | करार सेवाका कर्मचारीलाइ असार महिनाको तलव भुक्तानी | करार सेवा | पारीश्रमिक पदाधिकारी | ६९९४६१ जम्मा | ११४९०२१	११४९०२१
१६	**कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता -** स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ८६ (१) बमोजिम स्थानीय सेवा गठन, संचालन व्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानुन बमोजिम हुने, दफा ८६ (२) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन, संचालन तथा व्यवस्थापन सेवाको शर्त तथा सुबिधा सम्बन्धि अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानुन बमोजिम हुने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले कानून नबनाई यो बर्ष निम्नानुसार प्रोत्साहन भत्ता खर्च गरेको कारण आर्थिक व्ययभार बढ्न गएको छ। कानूनमा भएको व्यवस्थाको पालना गर्नुपर्दछ। • कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता अन्तर्गत प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत समेत ६ जनालाइ २ वटा सभाको लागि आधा आधा महिनाको तथा असारको लागि थप एक महिनाको समेत कुल २६८४४५। भत्ता दिएको। कोरोना व्यवस्थापनमा खटिएवापत भनि प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत समेत ९ जनालाइ एक महिनाको तलव रु २४८३६०। भुक्तानी भएको छ।	
१७	**अध्यक्ष र उपाध्यक्षलाइ यातायात सुविधाः** गाउँसभा, नगरसभा र जिल्ला समन्वय समितिका सदस्यले पाउने सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७६ मा सवारी साधन उपलव्ध नगराउने पदाधिकारीलाइ मात्र यातायात सुविधा उपलव्ध गराउने उल्लेख गरेकोमा कार्यालयले अध्यक्ष र उपाध्यक्षलाइ समेत यातायात सुविधा उपलव्ध गराएको छ।कार्यालयले देहायअनुसार ८ महिनाको यातायात सुविधा उपलव्ध गराएको देखिएको छ। जस अनुसार अध्यक्ष तथा उपाध्यक्षलाइ यातायात सुविध वापत वार्षिक रु ९६०००। को दरले रु रु १९२०००। भुक्तानी भएको छ। कार्यालयमा गाडी रहेको तथा आवश्यकता अनुसार नियमित रुपमा १ गाडी भाडामा समेत लिएको अवस्थामा यातायात सुविधा भनि रकम भुक्तानी दिनु उचित देखिएन। यसरी दोहोरो पर्नेगरी भुक्तानी दिएको देखिएको रु	१९२०००
१८	**आयकरमा ननफाइलरवाट खरिदः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ (४) मा रु एक लाख भन्दा वढी रकमको खरिद गर्दा मौजुदा सूचिमा रहेका कम्तीमा ३ वटा सेवा प्रदायकवाट लिखित रुपमा दरभाउपत्र वा प्रस्ताव माग गरी खरिद गर्नुपर्ने उल्लेख छ। कार्यालयले विद्युत पोल ढुवानी गर्नको लागि	

दफा	भौचर नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	पनेरु सप्लायर्स (स्थायी लेखा नं ६०१९२८६१९) लाइ भौ नं २० तथा ७९ वाट रु २२००००। भुक्तानी भएकोमा उक्त करदाता आ व २०७२।७३ देखि आयकर नवुझाइ ननफाइलर रहेको देखिन्छ। मौजुदा सूचीमा राख्न कर चुक्ता प्रमाणपत्र चाहिनेमा मौजुदा सूचीनै नवनाइ तथा सुचिकृत नगरी कर चुक्ता समेत नमागी ननफाइलर रहेको फर्मलाइ भुक्तानी दिनु उचित देखिएन। यसरी आयकर नै नवुझाएका सँग खरिद कारोवार गर्नु अनियमित देखिएको रु	२२००००
१९	**खर्चका प्रमाण नभएकोः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ मा खर्चका प्रमाण सहितको लेखा राख्नुपर्नेमा सामान खरिद भएकोमा वितरणको भर्पाइ तथा कामको सम्वन्धमा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन समेत पेश नभएकोले उक्त खर्चको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु	१५९९५१८

भौ नं	विवरण	रकम
२२३	रुवी साइकल सेन्टरवाट २० थान मेशिन खरिद गरेकोमा वितरणको भर्पाइ नभएको	३००५८०
८९	जेष्ठ नागरीकलाइ सुभेच्छा इन्डष्ट्रीवाट कोरियन सिरक खरिद गरि वितरण भएकोमा वितरणको प्रमाण नभएको	३८१९३८
१४७	प्रिन्सिया स्टिल एण्ड आल्मुनियम फेब्रिकेटवाट सामान खरिद गरेकोमा कार्यसम्पन्न नभएको	२०००००
१४६	गोरखा कालिका कन्स्ट्रक्सन नेपाल प्रालिवाट ग्रिलको कार्य गरेकोमा कार्यसम्पन्न नभएको	२६००००
२५६	स्मार्ट टेक सोलुसनवाट रु १५००००। को रोड सफ्टवयर खरिद गरेकोमा दाखिला नभएको	१७७०००
३११	वडा नं ४ को सुनेम गुरुङले पाइप किचन सामान तथा पर्दा आदि खरिद गरेकोमा दाखिला प्रतिवेदन नभएको साथै जेसिवीले काम गरेको भनि वज्रपाणी निर्माण सेवालाइ रु ७९१२३। भुक्तानी भएकोमा प्राविधिक मुल्यांकन नभएको	२८००००
जम्मा		**१५९९५१८**

२०	**निर्व्याजी व्याज अनुदानः** कार्यालयले भौ नं ९४ वाट ९ जनालाइ रु १ लाखको दरले रु ९ लाख ऋण दिएकोमा संझौता तथा अन्य कागजात पेश गरेको छैन।जसले गर्दा रकम कहिले फिर्ता गर्नुपर्ने हो तथा समयमा फिर्ता नगरेको अवस्थामा लाग्ने जरिवाना के हो एकिन भएको छैन। उक्त ऋणको सम्वन्धमा कार्यविधि समेत पेश गरेको छैन। अतः खर्चका प्रमाण पेश गर्नुपर्ने साथै समय पुगेको भए उक्त उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने रु	९०००००
२१	**कार्यालयको काम उपभोक्ता समितिमार्फत गराएकोः** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ४४ मा काममा मितव्ययी, गुणस्तरीय, रोजगारी श्रृजना गर्ने तथा दिगोपना हुने भएमा त्यस्ता आयोजना उपभोक्ता समितिमार्फत गराउन सकिने उल्लेख छ । साथै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिमार्फत गराएको कामको स्वामित्व लाभग्राही समुदायलाई नै हस्तान्तरण गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले वडा नं ५ को कार्यालय मर्मत संभारको काम वडा कार्यालय मर्मत सम्भार नामक उपभोक्ता समिति गठन गरी भौ नं २२० वाट रु २८८०००। भुक्तानी गरेको छ। उपभोक्ता समितिले गर्ने कार्य लाभ प्राप्त गर्ने र दिगोपना आउने योजनाको कार्य गर्न दिनुपर्नेमा हस्तान्तरण नहुने र अनिवार्य रुपमा कार्यालयले नै गर्नुपर्ने कार्यहरु उपभोक्ता समिति मार्फत गराएको पाइयो । नियमावलीमा भएको व्यवस्थाको प्रतिकुल हुने गरी लाभग्राही समुदाय मार्फत कार्य गराउनु अनियमित देखिएको रु	२८८०००
२२	**कर कट्टी कम गरेकोः** आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ मा सेवाशुल्कको भुक्तानीमा १५ प्रतिशतले भुक्तानीमा कर कट्टी गर्नुपर्ने उल्लेख छ। कार्यालयले हलुका सवारी चालक तालिमको लागि न्यु अक्सफोर्ड मोटर ड्राइभिङ ट्रेनिङ सेन्टरलाइ भौ नं ७६ वाट रु ४९५०००। भुक्तानी दिएकोमा सो को १५ प्रतिशत कर कट्टा गर्नुपर्नेमा रु ७४२५। मात्र कर कट्टा गरेको तथा भौ नं २८९ वाट १८ जनालाइ पुनः ड्राइभिङ	

दफा	भौचर नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	सिकाइ रु ३०६०००। भुक्तानी गरेकोमा रु ४५९०। मात्र कर कट्टी गरेकोले बाँकी रकम असुल गर्नुपर्ने रु	१०८१३५
२३	**खर्चको प्रयोजन नखुलाएकोः** पुर्वाधार साझेदारी अन्तर्गत भौ नं ७ वाट गंगा वहादुर घलेलाइ रु ३६००००। भुक्तानी जसमा पि डि इन्टर प्राइजेजवाट सिसिटिभिको लागि मोनिटर लगायतमा रु ९४०००। खर्च साथै अन्य खर्च गरेकोमा सोझै पार्टीलाइ भुक्तानी नगरी व्यक्तिलाइ दिएको देखिन्छ। साथै राष्ट्रिय परिचयपत्र कार्यक्रम अन्तर्गत गंगा वहादुर घलेलाइ रु ८५०००। भुक्तानी दिएकोमा मोवाइलमा रिचार्ज गरेको भनि विल रहेको देखिन्छ। कसको मोवाइलमा कुन प्रयोजनको लागि रकम राखेको हो खुल्दैन। यस सम्वन्धमा छलफल गर्दा कार्यालयले कार्यालय प्रयोजनको लागि सन्चारमा मोवाइल प्रयोग हुने हुदा सो को रिचार्ज कार्ड पदाधिकारी तथा कर्मचारीलाइ मोवाइल वैंकिङवाट पठाइएको जनाएको छ।	
२४	**कानुनी आधार वेगर भुक्तानीः** भुक्तानी दिदा कानुनी आधार भित्र रही भुक्तानी दिनुपर्दछ। कार्यालयले मालपोत असुली लगत उतार गर्नको लागि कुल कित्ता संख्या जम्मा १६२२१ को रु ३। को दरले रु ४८६६३। खर्च भएको भनि भौ नं ६७ वाट गंगा वहादुर घलेलाइ भुक्तानी भएकोमा उक्त भुक्तानीको कानुनी आधार छैन। भुक्तानी दिन पाउने भए सो को आधार पेश गर्नुपर्दछ। यस सम्वन्धमा छलफल गर्दा कार्यालयको जग्गा एकिन गर्नको लागि काम गराएवापत खाजामा खर्च हुने गरी तथा ज्यालाको रुपमा उक्त रकम उपलव्ध गराएको जानकारी गराएको छ।	
२५	**वितरण नभएकोः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ मा खर्चका प्रमाण सहितको लेखा राख्नुपर्ने उल्लेख छ। कार्यालयले जेष्ठ नागरीकलाइ सिरक वितरणको लागि रु २८००। को दरले ३० थान फाइवर सिरक खरिद गरेकोमा गंगा वहादुर घलेलाइ भुक्तानी गरेको छ। सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ मा रु २० हजार भन्दा वढीको खरिद गर्दा मुल्य अभिवृद्दि करमा दर्ता भएकोसँग वाट खरिद गर्नुपर्नेमा दर्ता नभएकोसँग खरिद गरेको देखिन्छ भने उक्त सामान खरिद गरी ल्याउन मात्र गाडीभाडामा रु १६०००। भुक्तानी गरेको छ। साथै सिरक खरिद गरेकोमा जेष्ठ नागरीकलाइ वितरण नभएकोले भर्पाइ पेश गर्नुपर्ने रु	८४०००
२६	**सक्कल विल नभएकोः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ मा खर्चका प्रमाण सहितको लेखा राख्नुपर्ने उल्लेख छ। कार्यालयले सविन आर्टसलाइ भौ नं १९० वाट रु ५५४२६। भुक्तानी गरेकोमा सक्कल विल नभएकोले सो को प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु	५५४२६
२७	**औचित्य नखुलाइ भुक्तानीः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ मा खर्चका प्रमाण सहितको लेखा राख्नुपर्ने उल्लेख छ। कार्यालयले भौ नं ३०७ वाट पुस्तक तथा सामग्री खरिदमा रु ४६०००। इन्धनमा रु १६५०००। सरसफाइमा रु ११५०००। तथा कर्मचारी तालिम शिर्षकवाट नागरिक वडापत्र सम्वन्धी सुचना प्रकाशन वापत रु ११७०००। एकमुष्ट रुपमा कार्यालयले चन्द्र कुमार वरामलाइ भुक्तानी गरेको छ। जसमा देखिएका व्यहोराहरु देहायअनुसार छन्ः	
२७.१	विभिन्न कामको लागि रु ४४३०००। खर्च गरेकोमा विल मात्र संलग्न छ। दाखिला प्रतिवेदन छैन भने प्रयोजन समेत खुल्दैन।इन्धनवापत १३५३ लि डिजेलको रु १६५०००। खर्च भएकोमा सवारी लग वुक छैन भने भुक्तानीको आधार खुल्दैन। फरक फरक काम भएकोमा एकमुष्ट रुपमा एक व्यक्तिलाइ रकम भुक्तानी गर्नु समेत नियमसंगत देखिएन।	

दफा	भौचर नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
२७.२	कर्मचारी तालिम शिर्षकवाट नागरिक वडापत्र सेवा सम्वन्धी सुचना प्रकाशन गरेवापत मुअकरमा दर्ता नभएकालाइ सुचना प्रकाशन वापत रु ११७०००। भुक्तानी गरेकोमा आयकर ऐन अनुसार कट्टा गर्नुपर्ने १५ प्रतिशत कर नकाटी १।५ प्रशिशत मात्र कट्टा गरेकोले नपुग रकम असुल गर्नुपर्ने रु	१५७९५
२८	**आधार वेगर खर्चः** सरकारी रकम खर्च गर्दा प्रयोजन खुलाइ औचित्यता सिद्द हुने गरी कानूनी आधार खुलाइ खर्च गर्नुपर्दछ। साथै खर्चमा मितव्ययीता कायम गर्ने सम्वन्धी नीतिगत मार्गदर्शन २०७५ अनुसार खर्च गर्दा कम खर्चमा वढी उत्पादकत्व हासिल हुने किसिमले खर्च गर्नुपर्दछ।तर यस कार्यालयले उक्त आधार वेगर खर्च गरेको देखिन्छ। आधार वेगर खर्च गरेका केही उदाहरणहरु देहायअनुसार छन् : • भौ नं ३०५ वाट इन्फोटेक कलेज अफ हार्डवयर इन्जिनयरीङ प्रालिलाइ इलेक्ट्रोनिक्स सामान मर्मत गरेको भनि रु १९५०००। भुक्तानी गरेकोमा के कति सामान मर्मत गर्नुपर्ने हो उक्त सामानको लागत अनुमान तयार गरेको छैन।जसले सार्वजनिक खरिद ऐन तथा नियमावलीमा रु १ लाख भन्दा वढीको खरिदमा लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने कानुनको पालना भएको देखिदैन। उक्त सामान मध्ये हार्ड डिष्क समेत मर्मत गरेकोमा आवश्यकता पहिचान गरेको देखिएन। • भौ नं ३०४ वाट याम वहादुर सुनारलाइ रु १८००००। भुक्तानी गरेकोमा मनास्लु इन्टरप्राइजेजका सामान्य विल मात्र प्रयोग गरेको देखिन्छ। कर विजक माग नगरी सामान खरिद गर्नु उचित देखिएन भने लगवुक समेत नराखेकोले यसमा सुधार गर्नुपर्दछ। • भौ नं २७६ वाट विशिष्ट व्यक्तिलाइ खाजा खाना खुवाएको भनि गंगा वहादुर घलेलाइ रु १५३८२५। भुक्तानी भएकोमा सोझै होटललाइ भुक्तानी नदिएको, होटलले वुझेको प्रमाण संलग्न गरेको छैन।	
२९	**स्वास्थ्य चालू** **सोझै खरिदः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८४ मा रु ५ लाख भन्दा वढीका सामान खरिद गर्दा शिलवन्दी दरभाउपत्रको माध्यमवाट खरिद गर्नुपर्ने उल्लेख छ। कार्यालयले भौ नं १३ मिति २०७६।१२।२७ वाट रु ११९८५८९। का औषधीहरु खरिद गरी चिराग फार्मेशीलाइ भुक्तानी गरेकोमा सोझै खरिद गरेको, औषधीमा यही जिल्लाको गण्डकी गाउँपालिकाले शिलवन्दी दरभाउपत्रको माध्यमवाट प्रतिस्पर्धात्मक तवरले खरिद गर्दा लागत अनुमानको झण्डै ७० प्रतिशत घटीमा औषधी आएकोमा सोझै खरिद गरेको कारण खर्चमा वृद्दि हुन पुगेको छ। यसरी प्रतिस्पर्धा वेगर औषधी खरिद गर्नु अनियमित देखिएको रु	११९८५८९
३०	**वढी दरमा खरिदः** कार्यालयले भौ नं ४२ वाट श्री प्रेम प्रकाश आर सी लाइ विभिन्न विरुवा खरिद तथा ढुवानीको लागि रु १९९४२५। भुक्तानी गरेको छ। जसमा श्री जानकी फलफुल नर्सरी तथा वागवानी फर्मवाट रु ८१७८१२। को कागती, लिचि, आँप र केराको विरुवा खरिद गरेको छ भने रु ६२०९४। ढुवानीमा खर्च गरेको छ। जसमा देहायअनुसार खरिद गरेकोमा नेपाल सरकारले मिति २०७६।६।६ मा राजपत्रमा सुचना प्रकाशन गरी कायम गरेको मुल्य भन्दा वढी हुने गरी देहायअनुसार भुक्तानी गरेको छ। तोकेभन्दा वढी हुनेगरी भुक्तानी गरेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु	३२१७५

विवरण	विरुवाको संख्या	खरिदको दर	खरिद मुल्य	खरिद गर्नुपर्ने दर	भुक्तानी दिनुपर्ने रकम	वढी भुक्तानी
कागती पोलिव्याग	२०००	४०	८००००	३२.५	६५०००	१५०००
एभोकाडो	७०५	१७०	११९८५०	१००	७०५००	४९३५०
					जम्मा	६४३५०
			५० प्रतिशत कृषकको योगदान रकम			३२१७५

दफा	भौचर नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	कार्यालयवाट वढी भुक्तानी भएको रकम ३२१७५	
३१	**वढी भुक्तानीः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ मा प्राविधिक नापजाँचका आधारमा मात्र रकम भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख भएकोमा झो पु तर्फ वाहुनवेशी झो पु मा रु १ लाख भुक्तानी भएको मध्ये रु ९८३९० भुक्तानी हुनुपर्ने देखिएकोले रु १६१०। वढी भुक्तानी भएकोले असुल गर्नुपर्ने रु	१६१०
३२	**झोलुंगे पुल तर्फ** **लागतको बाडफाँडः** झोलुङ्गे पुल क्षेत्रगत कार्यक्रम निर्देशिका, २०६६ को परिच्छेद ९ को बुदाँ नं. ९.७ मा झोलुङ्गे पुल क्षेत्रगत कार्यक्रम अन्तर्गत संचालित कर्यक्रमको लागि सरोकारवालाहरुको कूल लागतमा (लठ्ठा र वुल्डग ग्रिप्स समेत) छोटोतरिको नयाँ निर्माणमा नेपाल सरकार क्षेत्रगत कार्यक्रमको ९२ प्रतिशत, सम्वन्धित पालिकाको ६ प्रतिशत र समुदायको योगदान बढीमा २ प्रतिशत गरी १०० प्रतिशत लागत व्यहोर्नु पर्ने उल्लेख छ । पालिकाले यस आ.व. मा देहायका छोटोतरिको झोलुङ्गे पुल निर्माण गरेकोमा संझौतामा पालिकाको समपुरक कोषबाट ६ प्रतिशत रकम व्यहोर्ने भनिएता पनि निम्न पुल निर्माणमा संझौता बमोजिमको ६ प्रतिशत रकम समपुरक कोषवाट खर्च नगरी संघिय कार्यक्रमवाट नै खर्च भएको पाइयो । यसरी खर्च भएको रकम अनियमित भएको रु.....	४९२४४७

क्र.स.	योजनाको नाम	यस वर्षको भुक्तानी	हालसम्मको कुल काम	गा.पा.को ६ प्रतिशतले हुने रकम
१	आँपजरा झो पु निर्माण	७२४०००	पेश्की	४३४४०
२	वाह्रमुले स्तुल खोला झो पु निर्माण	९५८६३६	१६३३६३६	९८०१८
३	डुँडे ढोडेनीवेशी झो पु निर्माण	८७६३१९	९१६३१९	५४९७९
४	चुनडाडाँ काफलडाडाँ झो पु निर्माण	९६६०००	९९१५१९	५९४९१
५	पुरानो घट्टेखोला झो पु निर्माण	७०००००	७४०१७७	४४४११
६	झो पु को लागि इन्टरटेक प्रालिवाट स्टिल पार्टस खरिद	२२८८९७०	३२०१७९९	१९२१०८
		६५१३९२५	७४८३४५०	४९२४४७

३३	**पुर्वाधार साझेदारी तर्फः** **कर कट्टी नगरेकोः** आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ तथा ८९ मा भुक्तानीमा कर कट्टी गर्नुपर्ने उल्लेख छ। कार्यालयले भौ नं १वाट होमापे थोपो छ्योलिङ वौद्द तामाङ समाजलाइ कुल काम रु १११५२३०। मध्ये रु ९४६४७५। भुक्तानी गरेकोमा रु २६५०००। को ढुवानीको २।५ प्रतिशत रकमले हुने कर रु ६६२५।, रु ३१७८५७। को सामान खरिद गरेकोमा सो मा लाग्ने कर रु ४२१९। तथा सामाजिक सुरक्षा कर रु ५३२४। कट्टा नगरी भुक्तानी भएकोले कर रकम असुल गर्नुपर्ने रु	१६१६८
३४	**मानिसको प्रयोग गरी भुक्तानीः** पुर्वाधार साझेदारी अन्तर्गत कार्यालयले होमापे थोपो छ्योलिङ वौद्द तामाङ समाजलाइ कुल काम रु १११५२३०। मध्ये रु ९४६४७५। भुक्तानी गरेको छ।जसमा लागत अनुमान तयार गर्दा माटो खन्ने कामको लागि मेशिन प्रयोग गर्ने गरी प्रति घनमिटर रु ८३।८४ दर कायम गरेकोमा पछि कार्यसम्पन्न हुदा उक्त प्रतिवेदनमा मानिसले खनेको उल्लेख गरी प्रति घन मिटर रु ३९६। को दरले भुक्तानी गर्दा कुल ४२१।६१ घन मिटर माटो काट्ने कार्यमा प्रति घ मी फरक रु ३१२।१६ को दरले रु १३१६१०। वढी व्ययभार परेको छ। लागत अनुमान तयार गर्दा मेशिन पुग्ने हुदा मेशिनको दर प्रयोग गरेकोमा कार्यसम्पन्न हुदा मेशिनको प्रयोग नगरी मानिसको प्रयोग गर्नु उचित देखिएन। त्यसैले यस काममा उपभोक्ताको अंश १५।१३ प्रतिशत कट्टा गरी वाँकी रकम असुल गर्नुपर्ने रु	१११६९७

दफा	भौचर नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
३५	**फर्मवर्कमा वढी भुक्तानीः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० मा निर्माण कार्यको स्वकृत नर्म्स वमोजिम लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ। कार्यालयले मिलन सामुदायिक वहुउद्देश्यिय भवनको लागि भौ नं २ वाट रु ९६००००। भुक्तानी गरेको छ। जसमा फर्मवर्कको लागि ०।०७५ को परिमाणको दरले काठ लाग्ने अनुमान गरेकोमा ०।०६५७५ को परिमाणको दरले काठ लाग्ने हुदा प्रति वर्ग मिटर रु ६१।१ को दरले फरक परेकोमा कुल फर्मवर्कको कार्य २४२।१८ वर्ग मिटर भएकोमा कुल रु १४७९७। फरक परेकोले वढी भुक्तानी भएको देखियो। उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने रु	१४७९७
३६	**कार्यविधि विपरीत खर्चः** स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम (सञ्चालन कार्यविधि) नियमावली, २०७६ को बुँदा नं.८(२) मा सामग्री खरिद गरी वितरण गर्न, गैर सरकारी संस्था वा सहकारी संस्था मार्फत आयोजना कार्यान्वयन गर्न र भौतिक पूर्वाधार विकास बाहेक अन्य प्रकृतिका आयोजना छनौट गर्न नपाईने व्यवस्था रहेको छ । स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार सामुदायिक पुस्तकालय तथा सार्वजनिक शौचालय निर्माणको लागि वजेट विनियोजन गरेकोमा भौ नं ३ वाट रु ९६००००। भुक्तानी भएको छ। नियमावलीमा भौतिक पूर्वाधार विकास बाहेक अन्य प्रकृतिका काम गर्न नहुने उल्लेख भएकोमा उक्त कामभित्र रु १२८०००। को फर्निचर खरिद गरेको छ साथै पर्दा, स्टेशनरी, विजुली, डष्टविन तथा पुस्तक आदि समेत खरिदमा कुल रु ३५८७४२। खर्च गरेकोले उक्त खरिदको कार्य निमयावलीमा भएको व्यवस्थाको विपरीत रहेको देखियो। नियममा भएको व्यवस्था विपरीत कार्यक्रम छनोट गरी खर्च गरेको अनियमित देखिएको रु.	३५८७४२
३७	**वढि भुक्तानीः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ मा खर्चका प्रमाण सहितको लेखा राख्नुपर्ने उल्लेख छ। निर्माण व्यवसायीसँग गरेको संझौतामा प्रोभिजनल सम अन्तर्गतको भुक्तानी दिदा विल विजकका आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था हुनेमा कार्यालयले पुर्वाधार विकास साझेदारी अन्तर्गत भौ नं ६ वाट प्रगति निर्माण सेवालाइ कुलगाउँ पोखरी वारपाक सडकको लागि प्रोभिजनल सम अन्तर्गत वीमामा रु ६००००। राखी भुक्तानी दिएकोमा रु २११२३। का मात्र विजक पेश भएको देखिएकोले विल विजक वेगरको रकम वढी भुक्तानी गरेकोले उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने रु	४६६७७
३८	**वढी भुक्तानीः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राहीले गर्नुपर्ने योगदान समेत राखी संझौता गरी कार्य गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले देहायको कामको लागि देहायअनुसार संझौता गरेकोमा कार्यसम्पन्न हुदा आनुपातिक कट्टी नगरी पुरै भुक्तानी दिएको देखियो । संझौताको अनुपातमा वढी भुक्तानी दिएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु ...	३४७९३५

उपभोक्ता स मतिको नाम	संझौता अनुसारको कुल काम	कार्यालयको योगदान हुने रकम	कार्यालयको योगदानको प्रतिशत	कार्यसम्पन्न भएको कुल रकम	संझौता अनुसार हुनुपर्ने भुक्तानी	भुक्तानी भएको रकम	वढी भुक्तानी भएको रकम
पुर्वाधार वकास साझेदारी अन्तर्गत							
कुलगाउँ पोखरी स्नान मान्द्रे सडक नि ठ स	२०४१९०२	१९२५०००	९४.२७	१३४०३६०	१२६३६२२	१३४०३६०	७६७३८
चापानी लफ्टिङ खा पा योजना	११६२०३९	९६००००	८२.६१	६१११४५	५०४८८८	६१११४५	१०६२५७
सामाजिक विकास मन्त्रालय अन्तर्गत							

दफा	भौचर नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम

	गाउँपा लका स्तरीय खेलकुद मैदान ठ स	२१२४०२०	१९२००००	९०.३९	१७८०९८	१५९८२६६	१७६३२०६	१६४९४०
							जम्मा	३४७९३५

३९ **इट्टा खरिदः** सामाजिक विकास मन्त्रालय को बजेट अन्तर्गत गंगा वहादुर घलेले रु ८००००। लगि न्यु व्रदर्श हार्डवयरवाट ७५०० थान इट्टा खरिद गरेकोमा उक्त इट्टाको प्रयोजन के हो खुलाएको छैन। उक्त इट्टा प्रयोगमा आएको भनि कार्यालयले अभिलेख राखेको छैन। कार्यालयले कार्यालय प्रयोजनमा उक्त इट्टा प्रयोग भएको जनाएको छ। तर कामको पुष्ट्याइ राखेको छैन। यसमा सुधार गर्नुपर्दछ।

४० **शिक्षा चालुः**

समानीकरण अनुदानबाट शिक्षकको तलब भत्ता - अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ ले स्थानीय तहलाई सशर्त अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ ।पालिकाले स्वीकृत दरबन्दीभित्र नपरेका एवं विद्यालयले गत विगतदेखि नै आन्तरिक स्रोतबाट तलब भत्ता व्यहोरेका शिक्षकलाई वित्तीय समानीकरण अनुदानबाट देहायका विद्यालयलाइ शिक्षक दरवन्दी पर्याप्त नभएको भनि तलवको लागि रकम निकासा गरेको पाईयो । आवश्यक भए दरवन्दी स्वीकृत गर्ने तर्फ पहल गर्नुपर्नेमा दरवन्दीभित्र नपरेका शिक्षकहरुको लागि तलव भत्ता दिने गरी अनुदान दिएको देखियो। यस्तो प्रवृत्तिमा नियन्त्रण गरिनु पर्दछ। अत कानुन विपरितको यस्तो भुक्तानी दिने कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ।

भौ नं	विवरण	रकम
९	कुल १८ विद्यालयका २६ निजी श्रोतका शिक्षकको तलव भत्ता भुक्तानी	२३२०००००
१८	कक्षा ११ र १२ का विद्यालयलाइ अनुदान	८०००००
२०	६ विद्यालयका निजी श्रोतका शिक्षकको तलव अनुदान	३०००००
२१	निजी श्रोतका शिक्षकलाइ तलव भुक्तानी	१५१०००००
२२	शैक्षिक सुदृढिकरण अनुदान अन्तर्गत शैलपुत्री माविलाइ ३ जना निजी शिक्षकको तलवको लागि अनुदान	३२४०००
	जम्मा	५२५४०००

४१ **सक्रिय शिक्षक सिकाइ तालिमः** तालिम कार्यक्रम सन्चालन गर्दा अर्थ मन्त्रालयको कार्य सन्चालन निर्देशिका , २०७५ अनुसार खर्च गर्नुपर्दछ। कार्यालयले भौ नं १० वाट सक्रिय शिक्षक सिकाइको तालिममा २ ठाउमा ५/५ दिन तालिम भइ भिम कुमार श्रेष्ठको पेश्की फछ्र्यौट भएकोमा रु ६ लाख खर्च गरेकोमा देहायअनुसार खर्च गरेको छ। उक्त खर्च गर्दा कार्यसन्चालन निर्देशिका भन्दा देहायअनुसार वढी खर्च गरेको देखिन्छ। यस सम्वन्धमा कार्यालयले एकिन गरी वढी भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु २४७०००

विवरण	**खर्च भएको रकम**	**हुनुपर्ने रकम**	**वढी खर्च**
सहभागिता भत्ता वापत ८२ जनालाइ ५ दिनको रु ५००। को दरले २०५०००। भुक्तानी गरेकोमा निर्देशिका अनुसार सहभागिता भत्ता वापत भुक्तानी दिन नमिल्ने साथै सहभागिलाइ आते जाते वापत २ दिन भन्दा जतिसुकै वढी भएतापनि रु ५००। मात्र दिने उल्लेख भएकोले वढी भुक्तानी	२०५०००	४१०००	१६४०००
निर्देशिका अनुसार तालिमको नर्स्समा स्थलगत प्राविधिक परामर्शदातालाइ दैनिक रु ३००। को दरले भत्ता दिन मिल्ने व्यवस्था रहेकोमा कार्यालयले सहजिकरण खर्च	११३०००	३००००	८३०००

दफा	भौचर नं., मिति र ब्यहोरा				बेरुजू रकम
	भनेर (प्रशिक्षक भत्ता वाहेक) लर्नर्स फ्रेन्ड शैक्षिक सामग्री उद्योगलाइ रु ११३०००। भुक्तानी (निज फर्मवाट रु ६५११६ को सामग्री समेत खरिद)				
	जम्मा	३१८०००	७१०००	२४७०००	

४२ **गाउँपालिका पुजीगतः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिले गरेका कामको विल भर्पाइ पेश गर्नुपर्ने उल्लेख छ। कार्यालयले मुल्य अभिवृद्धि कर लाग्ने गरी लागत अनुमान तयार गरी भुक्तानी दिएका देहायका काममा विजक पेश गर्दा कम मुल्यका कर विजक पेश भएकोले विजक भन्दा वढी मुल्य अभिवृद्दि कर भुक्तानी भएको देखियो। वढी मुल्य अभिवृद्दि कर भुक्तानी भएको देहायको रकम असुल गर्नुपर्ने रु — ३२८२०

भौ नं	कामको विवरण	काम अनुसार भुक्तानी भएको मुअकर	विल अनुसार पेश भएको मुअकर	वढी भुक्तानी
३२४	सिता गुफा स्वारा हुँदै खार्चोक भन्ज्याङ जोडने सडक स्तरोन्नती	८७३७४	७४२०९	१३१६५
३३०	उल्टे डाडा गाउँ पाल्खु सडक स्तरोन्नती	१२३१४२	११०३६१	१२७८१
३३६	ग्याजी रातमाटे वालकौरी खार्चोक स्तरोन्नती	१६९४५५	१६२५८१	६८७४
	जम्माः	३७९९७१	३४७१५१	३२८२०

४३ **कर्मचारीलाइ भुक्तानीः** आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को वजेट वक्तव्यको वुदा नं २३८ मा सरकारी निकायवाट नागरीकलाइ प्रदान गरिने आर्थिक सुविधा लगायत सवै प्रकारको भुक्तानी वैंक खाता मार्फत हुने व्यवस्था गरिएकोमा कार्यालयले सामाजिक सुरक्षा भत्ता वैंक वाट भुक्तानी नगरेको तथा अन्य भुक्तानी पनि पेश्की दिइ कर्मचारी मार्फत गरेको छ। यसमा सुधार गर्नुपर्दछ। पटक पटक एउटै व्यक्तिलाइ पेश्की तथा सोधभर्ना भुक्तानी भएको रकम देहायअनुसार रहेको छः

सि.नं.	गो. भौ. न.	मिति	विवरण	भुक्तानी रकम
१	१७	०६/२९/२०७६	राहत रकम भुक्तानि	८५,०००
२	२९	०७/१४/२०७६	इन्धन मर्मत तथा कार्यालय समान को भु	३७,४६४
३	३४	०७/१५/२०७६	दैनिक भ्रमण भत्ता भु	५९,०००
४	३९	०७/१५/२०७६	वडा सचिवहरुलाइ अभिमुखिकरणा	१५,७००
५	४०	०७/१५/२०७६	विविध भु समवन्धमा	८८,४४०
६	४१	०७/१५/२०७६	संचार खर्च तथा इन्धन मर्मत खर्च भु	३०,०००
७	४९	०८/०२/२०७६	अनुगमन मुल्याङकन खर्च भु	३७,१००
८	५८	०८/०३/२०७६	जालि ढुवानी नवीकरण विमा अपाङग परिचय पत्र वितरण दशै मेला त्रिपाल खरिदक ो भु	१,२५,५००
९	६४	०८/१०/२०७६	कार्यालय समान को भु गरिएको लेखा	१७,७६५
१०	६६	०८/१०/२०७६	इन्टरनेट रकम भु	५९,९९०
११	६७	०८/१०/२०७६	सौरपानी को मालपोट कित्ता उतार खर्च भु	४८,१७७
१२	७४	०८/१०/२०७६	विविध भुक्तानी	१,६७,०००
१३	७७	०८/१२/२०७६	विमा बापतको रकम भु	११,७४६
१४	८८	०९/१६/२०७६	िविविध खर्च भु	७०,६२५
१५	९६	०९/१६/२०७६	कार्यालय समानको भु	१५,९५०
१६	११५	१०/०२/२०७६	जेष्ठ नागरिक सम्मान कार्यक्रम अन्तगरत सिरक वितरण गरिएको खर्च	९७,१४०
१७	१२४	१०/१४/२०७६	सभा भत्ता वितरण खर्च भु	१,३९,८००
१८	१४०	१०/२५/२०७६	हिउदे गाउ सभा टेन्ट तथा कुर्सी भाडँ तथा स्टेशनरी खर्च भु	४४,५४३
१९	१४४	१०/२६/२०७६	कार्यालय विभिन्न भुक्तानीहरु दिइएको लेखा	१,८२,३३२
२०	१६४	११/२३/२०७६	उदार राहत खर्च तथा मसल्नद खर्च भुक्तानी गरिकएको लेखा	५८,२२५
२१	१८१	१२/२७/२०७६	विविध खर्च भुक्तानी गरिएको लेखा	१,६६,६९३
२२	१९७	०१/२३/२०७७	संचार तथा मसलन्द खर्च भुकतानी गरिएको लेखा	९१,१५०
२३	२२७	०२/२२/२०७७	इन्धन तथा कार्यालय समान	६७,७१६
२४	२३४	०२/२२/२०७७	अफिसको मोटरसाइकल नविकरण तथा विमा भुक्तानि दिएको लेखा	२२,६३२
२५	१८२	०३/०१/२०७७	छाता रेनकोट तथा अन्य मर्मत खर्च भुक्तानी गरिएको लेखा	७३,४८१
२६	२५६	०३/११/२०७७	सेवा परामर्शबाट सर्वे खर्च भुक्तानी गरिएको लेखा	१,७४,६५१

दफा	भौचर नं., मिति र ब्यहोरा					बेरुजू रकम
	२७	२५७	०३/११/२०७७	गाउ सभा भत्ता तथा खाना खाजा खर्च भुक्तानी गरिएको लेखा	१,९२,६८४	
	२८	२६७	०३/१३/२०७७	इमेल इन्टरनेटको पैसा भुक्तानी हुन नसकी चालु खातामा जम्मा भएकोले पुन चेक जारी गरिएको लेखा	४६,८०३	
	२९	२७६	०३/२३/२०७७	विशिष्ट व्यक्तिहरुको खाना तथा खाजा खर्च	१,५१,५१८	
	३०	२९०	०३/२४/२०७७	कन्टेन्जेन्सीबाट विविध सामाग्री भुक्तानी गरिएको लेखा	१,१५,८१७	
	३१	३२४	०३/३१/२०७७	कार्यालय समान भु	५३,०००	
	३२	३२५	०३/३१/२०७७	तालिम तथा वितरण	४६,०००	
	३३	३२६	०३/३१/२०७७	तालिम तथा न्यायीक समिति खर्च भुक्तानि	१,१२,०००	
				गंगा बहादुर घलेलाइ भुक्तानी जम्मा	२७,०५,६४२	
	१	७	१०/२८/२०७६	पशुसेवा शाखा खरिद तथावितरण	७,०५,१९०	
	२	३५	१०/२८/२०७६	ओषधी खरिद भु	१,४२,८२५	
	३	३९	०३/२९/२०७७	भ्याक्सिन भुक्तानी	७८,३०७	
	४	४०	०३/२९/२०७७	बंगुर पाठा पाठी अनुदान भुक्तानी	२,३९,६०७	
	५	४१	०३/२९/२०७७	बोयर्स बोका अनुदान भुक्तानी	२,४२,१००	
	६	३१०	०३/३०/२०७७	विश्वनाथ गौतमको तलब भत्ता भुक्तानि गरिएको लेखा	३,४२,४५४	
	७	४६	०३/३१/२०७७	डालेघास	१,३६,२००	
	८	४७	०३/३१/२०७७	रागा खरिद भुक्तानि गरिएको लेखा	१,६१,६००	
				विश्वनाथ गौतमलाइ भुक्तानी जम्मा	२०,४८,२८३	
	१	३२	०७/१४/२०७६	वडा व्यवस्थापान खर्च भुक्तानी गरिएको लेखा	१,७९,७१८	
	२	३४	०७/१५/२०७६	दैनिक भ्रमण भत्ता भु	४६,५००	
	३	२१	१०/२५/२०७६	कट्टी भएका रकमहरु बैक दाखिला गरिएको ।	१,५४,०००	
	४	१५७	११/२२/२०७६	वडा कार्यालय व्यवस्थापन खर्च १ २ को भुक्तानी दिइएको लेखा	१,५७,२०२	
	५	२४२	०२/२८/२०७७	प्रेम ढकाल स्मृति कप फुटवल मा खर्च भएको भुक्तानी	३९,५००	
	६	२५३	०३/११/२०७७	वडँा कार्यालय व्यवसथापन र भ्रमण खर्च भुक्तानी गरिएको लेखा	१,०३,९००	
	७	३०२	०३/३०/२०७७	वडा भैपरी खर्च तथा खेलकुद खर्च	१,९४,३५०	
				जीत कुमारी घलेलाइ भुक्तानी जम्मा	८,७५,१७०	
	१	९	०७/१४/२०७६	आषधी ढुवानी तथा रिप्याकिङ गर्दाको खर्च भु	२०,१००	
	२	१०	०७/१४/२०७६	बार्षिक समिक्षाा बापतको रकम भु गरिएको	४७,२५०	
	३	३३	०७/१४/२०७६	इन्धन तथा दैनिक भ्रमण भत्ता भु गरिएको लेखा	२१,०५२	
	४	१६	०८/१५/२०७६	कार्यक्रम खर्च भु	१५,१०३	
	५	१७	०८/१५/२०७६	क्षयरोग समिक्षा	२२,२७७	
	६	१९	०९/१६/२०७६	नसर्ने रोग सम्बन्धी गोष्ठी	५९,१६०	
	७	२१	०९/१६/२०७६	गाउपालिका स्तरिय बैठक खर्च भु	५८,७७५	
	८	५	०९/२५/२०७६	शिविर सहयोग खरच भुक	८८,०३३	
	९	३१	१०/०२/२०७६	रिप्याकिङ खर्च भु	९,४८५	
	१०	११७	१०/०२/२०७६	विभिन्न भु	६,४८९	
	११	७	१०/२०/२०७६	नसर्ने रोग सम्बन्धी शिक्षा बापत मोदराजलाइ भुक्तानी दिइएको लेखा	७०,४००	
	१२	८	१०/२०/२०७६	मोदराज भट्टलाइ भु	६२,२६६	
	१३	३२	१०/२५/२०७६	सेनेटरी प्याड तथा स्वास्थ्य आजार खरिद भुक्तानी गरिएको लेखा	६६,५५०	
	१४	१३४	१०/२५/२०७६	अनुगमन तथा इन्धन खर्च भुक्तानी गरिएको लेखा	१७,७३०	
	१५	४५	१२/०२/२०७६	दादुरा रुबेला खोप अभियान भु	२०,८४६	
	१६	११	१२/०५/२०७६	क्षयरोग माइस्कोकोपिक स्कृनिङ क्याम्प को रकम भुक्तानि गरेकप लेखा	६९,७८४	
	१७	४६	१२/२०/२०७६	चौमासिक तथा अभिमुखिकरण कार्यक्रम सचालन गरे बापत भुक्तानि गरेको लेखा	२५,४३५	
	१८	१७२	१२/२०/२०७६	बिबिध खर्च भुक्तानि	१७,८८६	
	१९	४७	१२/२३/२०७६	औषधी रिप्याकिङ तथा बितरण खर्च भुक्तानि दिएको लेखा ।	१२,८४५	
	२०	५४	१२/२८/२०७६	दादुरा रुबेला खोप तथा सरसामान धुवानिको भुक्तानि	३२,०२०	
	२१	५७	०१/१२/२०७७	स्थायी बन्ध्याकरण कार्यक्रम शिविर कार्यक्रमको रकम भुक्तानि	३७,९७०	
	२२	१०२	०३/०८/२०७७	स्वास्थ्यको मासिक बैठक भत्ता भुक्तानि गरेको लेखा	६१,७३०	
	२३	१२९	०३/२४/२०७७	रोटा खोप अभिमुखिकरण कार्यक्रम भुक्तानि गरिएको लेखा	२७,९९९	
	२४	२९९	०३/२९/२०७७	इन्धन तथा अन्य खर्च भुक्तानि गरिएको लेखा	१०,३३६	
	२५	१६०	०३/३१/२०७७	महिला स्वास्थ्य स्वयं सेबिकाको भुक्तानि गरिएको लेखा	१,२६,०००	
				मोद राज भट्टलाइ भुक्तानी जम्मा	१०,०७,५२१	
	१	१३	०६/२८/२०७६	इन्धन तथा मर्मत बिल भुक्तानि गरिएको लेखा	९७,१९८	
	२	२७	०७/०५/२०७६	इन्धन तथा कार्यालय समान भु	१७,६३६	

दफा	भौचर नं., मिति र ब्यहोरा					बेरुजू रकम
	३	४१	०७/१५/२०७६	संचार खर्च तथा इन्धन मर्मत खर्च भु	१८,३९६	
	४	४४	०७/२६/२०७६	इन्धन तथा मर्मत भुक्तानी गरिएको लेखा	२१,८४२	
	५	७३	०८/१०/२०७६	इन्धन मर्मत र भ्रमण खर्च भु	९६,२३२	
	६	९९	०९/२४/२०७६	समृद्ध सुलिकोट सल्लाहाकार समितिको बैठक खर्च भु	४२,१५१	
	७	१००	०९/२४/२०७६	इन्धन तथा मर्मत खर्च हसचा श्री याम बहादुर सुनारलाइ भुक्तानी दिइएको लेखा	८३,१३५	
	८	१२१	१०/०२/२०७६	नवीकरण पेश्की दियएको लेखा	३०,०००	
	९	१३५	१०/२५/२०७६	वडा कार्यालय व्यवस्थापन खर्च भुक्तानी गरिएको लेखा	३९,४९२	
	१०	१४९	११/१३/२०७६	गाडी मर्मत भु	६४,९२९	
	११	१६९	१२/०२/२०७६	इन्धन तथा मर्मत भु	४१,६८८	
	१२	१५१	०२/२८/२०७७	इन्धन तथा मर्मत भुक्तानी गरिएको लेखा	५४,०००	
	१३	२५७	०३/१६/२०७७	इन्धन तथा मर्मत भु	३९,४००	
	१४	३०४	०३/३०/२०७७	इन्धन खर्च भुक्तानी	१,७७,३००	
				याम बहादुर सुनारलाइ भुक्तानी जम्मा	८,२३,३९९	
	१	१३	०१/१२/२०७७	बिद्यालय सुधार योजनाको रकम भुक्तानि	३,१९,१८७	
	२	१४	०१/१२/२०७७	वक्तित्वकला कार्यक्रमको रकम भुक्तानि	१७,५९१	
	३	२४९	०३/०२/२०७७	बिबिध खर्च भुक्तानी	२८,५००	
	४	२८२	०३/२४/२०७७	खेलकुद मैदान जग्गा खरिदको भुक्तानि गरिएको लेखा	४३,७५०	
	५	२८	०३/३०/२०७७	८ कक्षाको परिक्षा संचालन गर्नको लागि भुक्तानि दिएको लेखा	२,३०,५०६	
	६	१५४	०३/३०/२०७७	प्रति विद्यार्थि लागतका आधारमा को भुक्तानि गरिएको लेखा	१,०१,८००	
				भीम कुमार श्रेष्ठलाइ भुक्तानी जम्मा	७,४१,३३४	

४४ **सोझै खरिदः** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा रु.५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोझै गर्न सकिने तर सोझै खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने एवं एउटा आपूर्तिकर्तासंग एक पटकभन्दा बढी सोझै खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । पालिकाले यो वर्ष देहायअनुसार वस्तु वा सेवा खरिद गर्दा पटक पटक एउटै फर्मवाट सोझै सीमा भन्दा वढीको खरिद गरेको देखियो। नियममा भएको व्यवस्था विपरित पटक पटक सोझै खरिद गर्नु अनियमित देखिएको रु ३८६२०९१

सि.नं.	गो. भौ. न.	मिति	विवरण	भुक्तानी रकम
१	११	०९/२४/२०७६	स्टेपलाइजर खरिद बापतको रकम भु	९८,३४३
२	२३	०९/२४/२०७६	सोलार जडान बापतको रकम भुक्तानी गरिएको लेखा	४,९२,८२२
			पन्त ट्रेड एण्ड सप्लायर्सको भुक्तानी जम्मा	५,९१,१६५
१	७	०९/१६/२०७६	मेशिनरी आजार बापतको	१,६८,३६५
२	८	०९/१६/२०७६	मेशिनरी खरिद बापतको भु	४,७०,११२
			ग्लोबल कम्प्युटर एण्ड इलेक्ट्रोनिक्स सेन्टरलाइ भुक्तानी जम्मा	६,३८,४७७
१	१०	०६/१६/२०७६	मोबाइल खरिद गरिएकोले भुक्तानी गरिएको	३१,१२८
२	२	०८/१०/२०७६	मेडिक मोबाइल अन्तगत स्वय सेविकालाइ मोबाइल वितरण बापत भु	१,९२,६६७
३	९२	०९/१६/२०७६	मोबाइल खरिद भु	३३,५४९
४	२३८	०२/२५/२०७७	वडा कार्यालय व्यव्सथापन खर्च भुक्तानी	१,१६,७६४
५	२३९	०२/२५/२०७७	वडा व्यवस्थापन खर्च भुक्तानी	१,२७,६३२
			कालिका मोबाइल सेन्टरलाइ जम्मा	५,०१,७४०
१	७६	०८/१२/२०७६	सीप मुलक तालिमको लागि अक्स्फोडलाइ भु दिएको लेखा	४,८७,५७५
२	२८९	०३/२८/२०७७	ड्राइभर तालिमको भुक्तानी	३,०१,४१०
			न्यू अक्सफोर्ड मोटर ड्राईभिङ्ग ट्रेनिङ्ग सेन्टरलाइ भुक्तानी जम्मा	७,८८,९८५
१	२२	१०/२५/२०७६	मेशिनरी आजार खरिद भुक्तानी गरिएको लेखा	१,७६,१७०

दफा	भौचर नं., मिति र ब्यहोरा					बेरुजू रकम
	२	१३७	१०/२५/२०७६	मेशिनरी पार्टसहरु खरिद गरिएको लेखा	१,१०,९९९	
	३	१९९	०१/२३/२०७७	मर्मत खर्च भुक्तानी गरिएको लेखा	५३,८३२	
	४	२३८	०२/२५/२०७७	वडा कार्यालय व्यव्सथापन खर्च भुक्तानी	८०,५०९	
	५	२३९	०२/२५/२०७७	वडा व्यवस्थापन खर्च भुक्तानी	१,१८,४०६	
	६	१८०	०३/०१/२०७७	कन्टीबाट प्राविधिकलाइ ल्यापटप खरिद गरि भु दिइएको लेखा	८०,०१७	
	७	२२४	०३/११/२०७७	कन्टीन्जेन्सीबाट मेशिनरी समान खरिद भुक्तानी गरिएको लेखा	२,८३,१९०	
	८	२७९	०३/२३/२०७७	वडा कार्यालय भैपरी खर्च बाट भुक्तानी गरिएको लेखा	१,१८,४०७	
	९	२८०	०३/२४/२०७७	मर्मत खर्च भुक्तानी गरिएको लेखा	१,२७,७८२	
	१०	३०५	०३/३०/२०७७	मर्मत खर्च भुक्तानी गरिएको लेखा	१,९२,४१२	
	ईन्फोटेक कलेज अफ हार्डवेयर ईन्जिनीयरीङ्ग प्रा.लि.लाइ भुक्तानी जम्मा				१३,४१,७२४	
	जम्मा				३,८६२,०९१	

४५ **खर्च शिर्षक फरक पारी कार्यक्रम वनाएकोः** वजेट वनाउदा एकिकृत आर्थिक संकेत वर्गिकरण र व्याख्या, २०७४ अनुसार व्याख्या गरिएको शीर्षकको आधारमा सम्वन्धीत शीर्षकभित्र पर्ने गरी वजेट वनाउनुपर्नेमा चालु खर्चको पारिश्रमिकमा मात्र देहायअनुसार शिर्षक फरक पारी वजेट वनाएको छ भने अन्य शिर्षकहरुमा समेत कार्यक्रमहरुको शीर्षक फरक देखिन्छ। वजेट तयार गर्दा यसमा ध्यान पुऱ्याइ आगामी दिनमा सुधार गर्नुपर्दछ।

कार्यक्रमको नाम	खर्च शीर्षक	विनियोजन	खर्च
पारिश्रमिक कर्मचारी	२११११	१,३५,००	८०,७८
इसिडी कोटा थप	२११११	४,६८	३,८१
इसिडी स क अनुदान	२११११	१५,२१	१५,२१
निजी शिक्षक स्रोत तलव	२११११	३,००	३,००
विदार्थी संख्याको आधारमा अनुदान	२११११	२६,००	२५,२०
विदार्थी संख्याको आधारमा अनुदान	२११११	१२,७०	५,८८
	जम्मा	१९६५९	१३३८८

४६ **मुल्य अभिवृद्धि कर कट्टी नगरेकोः** मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६ (ग) बमोजिम सरकारी निकाय वा नेपाल सरकारको पूर्ण वा आशिंक स्वामित्व भएको संघसंस्थाले ठेक्का वा करार अन्तर्गत आपूर्ति हुने वस्तु वा सेवा वा वस्तु तथा सेवा आपूर्ति वापतको रकम सम्बन्धित ठेकेदार वा आपूर्तिकर्तालाई भुक्तानी गर्दा निजलाई भुक्तानी गर्ने कर रकमको ५० प्रतिशतले हुन आउने रकम निजको नामबाट सम्बन्धित राजस्व शिर्षकमा जम्मा गरी बाँकी रहने कर वापतको रकम मात्र भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। नगरपालिकाले यस आ.व.मा देहायको भुक्तानीमा ५० प्रतिशत राजस्व शिर्षकमा दाखिला नगरी फर्मलाई नै भुक्तानी दिएको देखिएकोले उक्त रकम असुल हुनुपर्ने देखिएको रु ४७५११३

गो भौ नं/ मिति	फर्मको नाम	सामानको विवरण	कुल भुक्तानी	मु.अ.कर	५० प्र. मु.अ.कर
३।०७६।८।१०	सुरेन हर्ट यातायात सेवा प्रा लि	मो सा खरिद	५०७८००	५८४१९	२९२१०
६।०७६।९।१६	सुरेन हर्ट यातायात सेवा प्रा लि	मो सा खरिद	२५५९००	२९४४०	१४९२०
८।०७६।६।१६	ग्लोबल कम्प्युटर एण्ड इलेक्ट्रोनिक्स	मेशिनरी सामान खरिद	४७६४३७	५४८११	२७४०६
९।०७६।९।१७	पवित्रा फर्निचर्स	फर्निचर्स सामान खरिद	४१७९८७	४८०८७	२४०४४

दफा	भौचर नं., मिति र ब्यहोरा						बेरुजू रकम
	१३१।०७७।२।२२	गोरखा क्लब तथा रेलिङ्ग उद्योग	ग्याविन जाली खरिद	८८४४४८	१०१७५१	५०८७५	
	१३९।०७७।२।२५	पोखरेल हार्डवियर एण्ड स्यानेटरी सप्लायर्स	एच.डि.पि.ई पाइप खरिद	४८५७८७	४८५७९	२४२९०	
	२६९।०७७।३।२३	कुसुम गिफ्ट हाउस एण्ड फर्निचर्स सोरुम	फर्निचर सामान	३०८५४६४	३५४९६	१७७४८	
	३५०।०७७।३।३०	बारपाक सुलिकोट कन्सट्रक्सन	शौचालय निर्माण	४६११०२	५३०४७	२६५२४	
	३२०	इ क्याच इन्जिनयरीङ कन्सल्टेन्सी प्रालि		४९०५४६	६३७७०	३१८८५	
	१६ शशर्त	इन्टरटेक प्रालि	परामर्श सेवा	२२८८९७०	२९७५६६	१४८७८३	
	४ शशर्त	हिमाली क्षेत्र विकास केन्द्र	परामर्श सेवा	२६३७२३	३४२८४	१७१४२	
	३३३ पुजीगत	वज्रपाणी निर्माण सेवा	निर्माण कार्य	४७८०००	६२१४०	३१०७०	
	३३४ पुजीगत	व्राजी भुमे निर्माण सेवा	निर्माण कार्य	४८०२४८	६२४३२	३१२१६	
						४७५११३	

४७ **कडा चट्टानको स्थीतिः** सार्वजनिक खरिद नियमावली ०६४ को नियम १२३ मा भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नाप जाँच गरी नापी कितावमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी दिनु पर्नु उल्लेख छ।। पालिकाको कार्यालयले ४ योजनाको सडक निर्माण कार्यमा एक्साभेटरको ब्रेकर द्धारा २३४८।९८ घ.मी कडा चट्टान निकालिएको नापि गरि प्रति घ.मी दर १०२३।५८ ले रु २४०४३६९।खर्च लेखेको छ। एक्साभेटरको ब्रेकर द्धारा उक्त परिमाणको कडा चट्टान निकालिएको उल्लेख गरेको खर्च लेखेता पनि ब्रेकर लगाई निकालिएको उक्त कडा चट्टान निर्माण कार्यका समितिहरुले सडक निर्माण कार्यको संरचना निर्माण कार्यमा प्रयोग गरेको छैन भने उक्त परिमाणको कडा ढुङ्गा निकालिएको स्थान आसपास संकलन गरेको वा पालिकाले रोयल्टी प्राप्त गरेको समेत देखिदैन निकालिएको कडा ढुङ्गाको स्थानीय दर अनुसार प्रति घ.मी रु १६०० ले रु ३७५८३६८। आम्दानी हुन आउनेमा उक्त कडा चट्टान संकलन गर्दा प्रति घ.मी रु ७७० पर्ने जाने देखिन्छ। संकलन खर्च घटाउँदा समेत निकालिएको उक्त २३४८।९८ घ.मी कडा ढुङ्गा कुल मुल्य रु १९४९६५३। हुन आउँछ। कडा ढुङ्गा निकालिकएको खर्च लेख्ने तर ढुङ्गाको प्रयोग संकलन को स्थीति वा रोयल्टी आम्दानी नदेखाउन मिल्ने देखिदैन । अत ब्रेकर प्रयोग गरी निकालिकोले उक्त कडा ढुङ्गाको स्थीति पालिकाले एकिन गरिनु पर्दछ ।

गो भौ नं/ मिति	योजनाको नाम	कडा चट्टानको परिमाण (घ.मी)	खर्च लेखेको दर	खर्च रकम
३९।०७६।११।२२	बद्री डाँडा देखि रन्चोक सडक निर्माण कार्य	१३५१।३४	१०२३।५८	१३८३२०६।
११९।०७७।२।१६	दर्गा माध्यमिक विद्यालयको खेल मैदान निर्माण	३१८।४२	१०२३।५८	३२५९२
१४७।०७७।२।२३	पोखरी सडक निर्माण कार्य	३०६।२५	१०२३।५८	३१३४७१
२४२।०७७।३।१४	डाँडा गाउ लमाल बोट सडक स्तोरन्नती कार्य	३७२।९७	१०२३।५८	३८१७६५
जम्मा		**२३४८।९८**		**२४०४३६९।**

४८ **विभिन्न निर्माण कार्यमा बढी भुक्तानीः** सार्वजनिक खरिद नियावली २०६४ को नियम १२३ मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ्ग विल वा अन्य कुनै विल विजकको भुक्तानी गर्दा करारको शर्त बमोजिम प्राविधिक नापजाँच गरी नापी किताबमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी दिनु पर्ने उल्लेख छ। यस पालिकाबाट खरिद सम्झौता भै निर्माण कार्य भएको र निर्माण सम्पन्न भएको योजनाका उपभोक्ता समिति र फर्म हरुलाई रनिङ्ग विल तथा अन्तिम विलको भुक्तानी गर्दा केही आइटमहरुको दररेट

दफा	भौचर नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	फरक पारी भुक्तानी दिएको र केही आइटमहरुको वास्तविक कार्य सम्पादन भएको भन्दा बढी हुने गरी भुक्तानी दिएको पाइयो । सम्झौताको शर्त,दर विश्लेषण को आधार प्राविधिक मुल्यंकन तथा नापी किताबमा उल्लेखित भन्दा बढी हुने गरी भुक्तानी दिएको व्यहोरा यस प्रकार छनः	
४८.१	झ्याल ढोकमा प्रयोग हुने लोकल काठको फ्रेम तथा छानामा प्रयोग गरिने लोकल काठको विम तथा पार्लिन को दर विश्लेषण परिक्षण गर्दा प्रति क्युविक मिटर रु ९४४२८।७० हुने पालिकाको दर विश्लेषण पुस्तिकामा उल्लेख छ। पालिकाले उपभोक्ता समिति मार्फत निर्माण कार्य गराएका भवन हरुको खर्च रकमको श्रेस्ता परिक्षण गर्दा तपसिलका नर्माण कार्यको झ्याल ढोकाको फ्रेम छानाको विममा प्रयोगको लागत अनुमानको कार्यविवरण खण्डमा लोकल काठ उल्लेख भएकोमा पालिकाले दर विश्लेषण अनुसार लोकल काठको फ्रेम तथा विमको दर विश्लेषणबाट तय भएको दर भन्दा फरक राखि खर्च लेख्दा रु ५१७३८।बढी भुक्तानी भएको छ। तर विश्लेषणबाट तय दर भन्दा फरक दर राखि खर्च लेख्दा बढी भुक्तानी भएको रकम असुल हुनु पर्ने रु	५१७३८

गो भौ नं,मिति	योजनाको नाम	लोकल काठको परिमाण (घ.मी	दिइएको दर	स्वीकृत दर	फरक दर	बढी भुक्तानी
५०७६।९।१५	पोर्टर हाउस निर्माण	४।०६	९७४५६।७६	९३८६९।९७	३५८३।७९	१४५६२
१९।०७६।१०।२०	बद्री डाँडा सामुदायीक भवन निर्माण	०.८८	११८४८३।८४	९४४२८।६०	२४०५५।१४	२११६९
२६।०७६।१०।२८	भैरव नाथ संरक्षण भण्डारी गाउँ	०.७४	१३००००	९४४२८।७०	३५५७१।३	१६००७
जम्मा						**५१७३८।**

४८.२	२९।०७६।११।४ धर्मवती सडक निर्माण कार्यको रु २१४३८३। मुल्यांकन भएको मध्ये पालिकाले उपभोक्ता सिमतिलाई रु २००००। भुक्तानी दिएको छ। उक्त सडकको चेनेज उल्लेख गरी २५० मीटर लम्बाइमा २४१८।७५ घ.मी सडक खनेको नापी किताब बाट देखिन्छ भने चेनेज उल्लेख नगरी ६०५ मीटर दुई तर्फि १२१० मीटर कच्ची नाली खनेको ३०२.५० घ.मी को खर्च लेखेको छ। सडक खनेको लम्बाई भन्दा चेनेज उल्लेख नगरी ७१० मीटर लम्बाईमा कच्ची नाली खनेको देखाई खर्च लेख्दा तपसिल बमोजिक १७७।५० घ.मी को प्रति घ.मी रु ६८।७७ ले रु १२२०७। बढी खर्च लेखेको देखिन्छ। बास्तविक कार्य सम्पादन भन्दा बढी कार्य देखाई खर्च लेखेको उक्त रकम असुल हुनु पर्ने रु	१२२०७

कामको विवरण	बढी नापी लिएको	परिमाण (घ.मी	दर	बढी भुक्तानी रकम
सडकको दुई तर्फि कच्ची नाली खन्ने कार्य	७१०*०.५*०.५	१७७।५०	६८।७७	१२२०७

४८.३	४१।०७६।११।११ बालुवा मोटर बाटो निर्माण कार्यको रु १०८९६१। मुल्यंकन भएको मध्ये पालिकाले समितिलाई रु १००००००।भुक्तानी दिएको छ। उक्त सडक निर्माण कार्यमा खर्च लेखेको मध्ये नापी किताब अनुसार कार्य नै नभएको ४ घ.मी सुख्खा ढुङ्गाको पर्खाल लगाउने कार्यको रनिङ्ग विल बाट प्रति घ.मी रु २७७० ले रु ११०८०। खर्च लेखेको छ। नभएको कार्यको भएको भनी भुक्तानी भएको उक्त रकम असुल हुनु पर्ने रु	११०८०
४८.४	१३५।०७७।२।२५ ओरे डाडा मोटर बाटो निर्माण कार्यको रु २६५९७७।मुल्यांकन भएको मध्ये पालिकाले उपभोक्ता समिति लाई रु २४००००। भुक्तानी दिएको छ । यस सडक निर्माण कार्यको Earthwork calculation sheet परिक्षण गर्दा नरम माटो ११७०.७२ घ.मी, कडा माटो ७०५।८४ घ.मी,नरम चट्टान १३६।७२ घ.मी मध्यम चट्टान १४८।४४ घ.मी र कडा चट्टान ४६।८१ घ.मी को कार्य भएकोमा कडा चट्टान काट्ने कार्यको ६४।०६ घ.मी को नापी गरी प्रति घ.मी रु १०२३।५८ ले	१७६५७

दफा	भौचर नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	भुक्तानी गरेकोले नभएको १७।२५ घ.मी कडा चट्टान काट्ने कार्यको रु १७६७५। बढी भुक्तानी भएको पाइयो। अत वास्तविक कार्य भएको भन्दा बढी भुक्तानी भएको उक्त रकम असुल हुनु पर्ने रु	

कामको विवरण	नापी तथा विल अनुसारको परिमाण	क्याल्कुलेशन सिट अनुसारको परिमाण	बढी परिमाण	दर	बढी भुक्तानी रकम
कडा चट्टान निकाल्ने कार्य	६४।०६ घ.मी	४६।८१ घ.मी	१७।२५	१०२३।५८	१७६५७

४८.५	४९।०७६।११।२८ जलमुखि अर्चले सौरपानी सडक निर्माण कार्यको रु १०६१३९६। मुल्यांकन भएको मध्ये पालिकाले उपभोक्ता समिति लाई रु १०००००० भुक्तानी दिएको छ। यस निर्माण कार्यको नापी किताव र रनिङ्ग विल परिक्षण गर्दा सडक र नाला खन्ने कार्यमा एक्साभेटर को ब्रेकर प्रयोग गरी ४११.९९ घ.मी कडा ढुङ्गा निकालेको प्रति घ.मी रु १०२३।५८ ले खर्च लेखेको छ भने सोही सडकको सोही चेनेजमा सडकमा सोलिङ्ग कार्य गरेको १०८।६५ घ.मी को प्रति घ.मी २७२२।५० को दरले खर्च लेखेको नापी कितावबाट देखिन्छ। ब्रेकर द्धारा निकालिएको कडा चट्टान नै सडकको सोलिङ्ग कार्यमा प्रयोग गरिने हुदा १०८।६५ घ.मी सोलिङ्ग कार्यको दर विश्लेषण गर्दा ढुङ्गाको मुल्य घटाई प्रति घ.मी सोलिङ्ग कार्य रु ११२२।५० पर्न गई १०८।६५ घ.मी सोलिङ्ग कार्यको रु १२१९६० मात्र खर्च हुने मा बाहिर बाट नयाँ ढुङ्गा किनेको दर विश्लेषण गरी प्रति घ.मी २७२२।५० को दरले खर्च लेख्दा प्रति घ.मी १६०० ले रु १७३८४०। थप व्ययभार पर्न गएको छ। ब्रेकर द्धारा निकालिएको ढुङ्गा सोलिङ्ग कार्य मा प्रयोग नदेखाई नयाँ ढुङ्गाको दर विश्लेषण गरी खरिद कार्य मा प्रयोग नदेखाई नयाँ ढुङ्गा को दर विश्लेषण गरी खर्च लेखेको कारण बढी भुकत्तानी भएको रु १७३८४०। रकम असुल हुनु पर्ने रु	१७३८४०
४८.६	६१।०७६।१२।१ बारपाक ६ टोलको बाटो तथा नाला निर्माण कार्यको रु ३९५३५४। मुल्यांकन गरी पालिकाले उपभोक्ता समिति लाई रु ३५००००। भुक्तानी दिएको छ। उक्त कामको मुल्यांकन भएको रनिङ्ग विल र सम्बद्ध नामी किताब परिक्षण गर्दा खरिद सम्झौता गरिएकोमा सडक तथा नाला निर्माण कार्यको विल अफ क्वान्टिटीमा नभएको छपनी ढुङ्गा को कार्य ३९ घ.मी, सुख्खा ढुङ्गाको पर्खाल लगाउने कार्य १५।०२ घ.मी र इट्टाको गाह्रो (१:४) लगाउने कार्य २।०६ घ.मी को रु ११०६०२। नापी गरी भुक्तानी दिएको पाइयो। खरिद सम्झौता गर्दाको बखत उल्लेख नभएको र सम्झौताको शर्त वपरितको कार्यको नापी तथा मुल्यांकन गरि भुक्तानी गर्न मिल्ने नदेखिएकोले भुक्तानी हुन पर्ने थप प्रमाण पेश हुन् पर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने देखिएको रु	११०६०२

लागत अनुमान र खरिद सम्झौता वेगरको कामको विवरण	परिमाण	लिइएको दर	खर्च रकम
छपनी ढुङ्गा विच्छाउने	३९ ब .मी	३४४	१३४१६
सुख्खा ढुङ्गा पर्खाल लगाउने कार्य	१५।०२ घ.मी	४३७०	६५६३७
इट्टाको गाह्रो (१:४) लगाउने कार्य	२।०६ घ.मी	१५३१५	३१५४९
जम्मा			**११०६०२**

४८.७	७०।०७६।१२।०५ बल्फे सिंचाई योजनाको कामको रु ४३१७१७।३७ को मुल्यंकन गरी पालिकाले उपभोक्ता समिति लाई रु ४००००० भुक्तानी दिएको छ। उक्त कामको मुल्यांकन भएको रनिङ्ग विल सम्बद्ध नापी किताब र लागत अनुमान परिक्षण गर्दा सिंचाई कार्यको लागि एच.डि.पि.ई पाइप विच्छाउने ३५० मिटर लम्बाई ४५ से मी चौडाई र ६० से मी उचाईको नहरमा माटो खन्ने कार्यको लागि ९४।५० घ.मी प्रति घ.मी १२६१।०३ ले रु ११९१६७। खर्च लेखेको पाइयो । पालिकाले तयार गरेको दर विश्लेषणको कितावमा मान्छे द्धारा माटो खन्ने कार्यको लागि प्रति घ.मी दर रु ४७५।०६ उल्लेख भएकोमा	

दफा	भौचर नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	रु १२६१।०३ का दरले खर्च लेख्दा स्वीकृत दर भन्दा प्रति घ.मी रु ७८५।९७ बढी पर्न गई ९४।५० घ.मी को रु ७४२७४। बढी खर्च लेखेको ले असुल हुनु पर्ने देखिन्छ रु	७४२७४
४८.८	७२।०७६।१२।०६ बस पार्क देखि टोल्सी घर सम्मको मोटर बाटो निर्ण कार्यको रु ४२१२५०। कामको मुल्यंकन गरी पालिकाले उपभोक्त समितिलाई रु ४००००००। भुक्तानी दिउको छ। उक्त सडकको कामको नापी किताब परिक्षण गर्दा ९० मीट लम्बाई ढुङ्गा सोलिङ्ग गर्ने कार्य भएकोमा ९५ मिटर लम्ई मा पि सि सि (१:२:४) कार्य को नापी गरेको देखियो । सोलिङ्ग को लम्बाई भन्दा पि.सि.सि को लम्बाई ५ मिटर बढी देखाएको कारण तपसिल बमोजिम ०।७५ घ.मी पि.सि.सि कार्यको प्रति घ.मी रु १२८६४।५६ ले रु ९६४८। बढी भुक्तानी भएको रकम असुल हुनु पर्ने रु कामको विवरण | बढी देखाएको कामको नाप र परिमाण | लिइएको दर | बढी रकम सोलिङ्ग माथी १:२:४ को पि. सि. सि कार्य | ५*१.५०*०.१०=०.७५ घ.मी | १२८६४।५६ | ९६४८	९६४८
४८.९	७६।०७७।१।०४ हुडी खोला खार्चोक ठोटनेरी सडक स्तरोन्नति कार्यको रु १९५७९०६। को मुल्यांकन भै पालिकाले समिति लाई रु १५६००००। भुक्तानी दिएको छ। सडक स्तरोन्नती अन्तर्गत सडक खन्ने कार्यको Earth work calculation sheet परिक्षण गर्दा कडा चट्टान काट्ने कार्य ४९ घ.मी र नरम माटो काट्ने कार्य ४५३।१३ घ.मी मात्र भएकोमा रनिङ्ग विलबाट कडा चट्टान काट्ने कार्य २४४ घ.मी र नरम माटो काट्ने कार्य ५०७ घ.मी को खर्च लेख्दा कार्य नभएको कडा चट्टान काट्ने कार्य १९५ घ.मी र नरम माटो काट्ने कार्य ५३।८७ घ.मी को भुक्तानी गर्दा तपसिलका दरमा रु २०३३०३ बढी भुक्तानी भएको छ। नभएको कायको भएको भनी बढी खर्च लेखेको उक्त रकम असुल हुनु पर्ने रु विवरण | रनिङ्ग विलबाट खर्च लेखिएको परिमाण | नापी किताब अनुसारको परिमाण | फरक परिमाण | दर | बढी रकम कडा ढुङ्गा निकाल्ने कार्य | २४४ घ .मी | ४९ घ .मी | १९५ घ .मी | १०२३।५८ | १९९५९८ नरम माटो काटने कार्य | ५०७ घ .मी | ४५३।१३ घ .मी | ५३।८७ घ .मी | ६८।७७ | ३७०५ जम्मा | | | | | **२०३३०३।**	२०३३०३
४८.१०	७६।०७७।१।०४ यस हुडी खोला खार्चोक ठोचनेरी सडक स्तरोन्ती कार्यको लागि एक्साभेटरको ब्रेकर द्धारा ४९ घ.मी कडा ढुङ्गा निकाल्ने कार्यको प्रति घ.मी १०२३।५८ का दरले खर्च भएको छ भने सोही सडकमा १:४ को ढुङ्गा को पर्खाल लगाउने कार्य को लागि ४८ घ.मी को प्रति घ.मी रु १११७६।५२ ले खर्च लेखेको छ। कडा ढुङ्गा निकालिएको स्थानमा मेशिनरी पर्खाल लगाउँदा निकालिकएको ढुङ्गा नै प्रयोग गरिने हुँदा मेशिनरी बालको दर विश्लेषण गर्दा ढुङ्गाको मुल्य घटाई प्रति घ.मी रु ९५५७।५२ को दर राखी मेशिनरी वाल को दर वशल्लेषण गरी कार्य गराउनु पर्नेमा नयाँ ढुङ्गाको दर राखी मेशिनरी वालको दर विश्लेषण गर्दा प्रति घ.मी रु १६०० ले ४८ घ.मी मेशिनरी वालमा रु ७६८००। बढी खर्च लेखेको छ। दर विश्लेषण गर्दाको बखत ध्यान नपुयाएको कारण बढी खर्च भउको उक्त रकम असुल हुनु पर्ने रु कामको विवरण | परिमाण | दिइएको दर | दिनुपर्ने दर | फरक दर | बढी रकम १:४ को ढुङ्गाको पर्खाल लगाउने कार्य | ४८ घ. मी | १११५७।५२ | ९५५७।५२ | १६०० | ७६८००	७६८००
४८.११	९३।०७७।१।३१ भञ्जयाङ्ग सडक निर्माण कार्यको पालिकाले रु ११२६४११। मुल्यांकन गरी समितिलाई रु १०५६०००। भुक्तानी दिएको छ । सडक निर्माण कार्यको नापी किताव परिक्षण गर्दा आर सि सि ग्राभेल सडक निर्माण कार्य तर्फ ९०।४९ घ.मी कडा माटो काटने कार्य र ११७।८५ घ.मी नरम माटो काट्ने कार्य तथा कच्चा सडक निर्माण कार्य तर्फ ९४।५० घ.मी कडा माटो काट्ने कार्य र २२०।५०	

दफा	भौचर नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	घ.मी नरम माटो काटने कार्यको विस्तृत नगरी रनिङ्ग विलबाट तपसिल बमोजिम रु ३८७७८। भुक्तानी भएको देखियो। वृस्तित नापि नगरि भुक्तानी भएको उक्त आइटम काम भएको एकिन नहुने हुँदा कार्य भएको देखिने नापी किताव पेश हुनु पर्ने अन्था असुल हुनु पर्ने कामको विवरण | परिमाण | दर | भुक्तानी रकम कडा माटो काट्ने कार्य | १८४।९९ | ८३।८४ | १५५१०। नरम माटो काट्ने कार्य | ३३८।३५ | ६८।७७ | २३२६८। जम्मा | **३८७७८।**	३८७७८
४८.१२	७७।०७७।१।१२ उल्टे डाँडा गाउँ पाल्खु सडक स्तरोन्नती कार्यको पालिका ले रु ३४९८०२। मुल्यांकन गरी समिति लाई रु ३१८३०००। भुक्तानी गरेको छ। उक्त सडक स्तरोन्नती कार्यमा अन्य आइटमहरुका अतिरिक्त ७९० घ.मी कडा ढुङ्गा एक्साभेटरको ब्रेकर द्धारा निकालेको प्रति घ.मी रु १०२३।५८ ले ८०८६२८ खर्च लेखेको छ भने नयाँ ढुङ्गाको दर विश्लेषण गरी १७।४२ घ.मी सोलिङ्ग कार्यमा प्रति घ.मी रु २७२२।५० ले ११२।३२७ घ.मी मेशिनरि वाल निर्माणका कार्यको प्रति घ.मी दर रु १२८६४।५६ ले संरचना निर्माण कार्यमा खर्च लेखेको छ। ब्रेकर द्धारा निकालिएको कडा ढुङ्गा ७९० घ.मी मध्ये बाट नै सोलिङ्ग र मेशिनरी कार्यको निर्माण गरिने हुँदा ढुङ्गाको मुल्य घटाई सोलिङ्ग कार्यमा प्रति घ.मी रु ११२२।५ र मेशिनरी पर्खाल तर्फ प्रति घ.मी रु ११२६५। दर कायम गरी निर्माण कार्य गराउनु पर्नेमा नयाँ ढुङ्गाको दर विश्लेषण गरी सोलिङ्ग र पर्खालको कार्य गराउँदा तपसिल बमोजिम रु २०७५९५ बढी खर्च भएको देखिन्छ। दर विश्लेषणमा पर्याप्त ध्यान नपुर्याई खरिद खरिद कार्य गर्दा बढी खर्च भएको रकम असुल पर्ने रु विवरण | परिमाण | लिइएको दर | लिनुपर्ने दर | फरक दर | बढी भुक्तानी रकम ढुङ्गाको सोलिङ्ग कार्य | १७।४२ घ.मी | २७२२।५० | ११२२।५० | १६०० | २७८७२ ढुङ्गाको पर्खाल लगाउने कार्य | ११२।३३ घ.मी | १२८६४।५६ | ११२६५ | १६०० | १७९७२३ जम्मा | **२०७५९५**	२०७५९५
४८.१३	७९।०७७।१।१२ धारापानी आहाडाँडा बाहुनबेसी सडक स्तरोन्नती कार्यको रु १३८६५३० मुल्यांकन भएको मध्ये पालिकाले उपभोक्ता समिति लाई रु १३००००००। भुक्तानी दिएको छ। उक्त सडक स्तरोन्ती कार्यको नापी किताव र रनिङ्ग विल परिक्षण गर्दा हयुम पाइप कल्भर्ट को १ कार्य नभएको अवस्थामा रनिङ्ग विल बाट रु २४९०१८। भुक्तानी भएको छ। प्राविधिक मुल्यांकन र नापी मा कार्य नभएकोमा रनिङ्ग विलबाट भुक्तानी हुन नहुने हुँदा उक्त नभएको आइटमको भुक्तानी भएको रकम असुल हुनु पर्ने रु	२४९०१५
४८.१४	१५५।०७७।२।२८ नयाँ गुम्बा माथी बाट कोट सम्म पाइप खरिद तथा निर्माण कार्यको रु ५०३३८१ मुलयांकन गरी पालिकाले रु ३८४०००। समिति लाई भुक्तानी दिएको छ। मुल्यांकन भएको उक्त कार्यको स्रेस्ता परिक्षण गर्दा विल अफ क्वान्टीटीको आइटम नं १० को १२।५ एम.एम को ७।२३ ब.मी प्लास्टर गर्ने काय दर विश्लेषण को दर प्रति ब.मी ३८५ का दरले खर्च लेख्नु पर्नेमा प्रति ब.मी २३५०।४० का दरले खर्च लेख्दा बास्तविक लेख्नु पर्ने भन्दा रु १४२१०। बढी खर्च भएको छ। दर विश्लेषण बाट तय भएको दर भन्दा बढी दर राखि बढी खर्च लेखेको उक्त रकम असुल हुनु पर्ने रु	१४२१०
४८.१५	१५९।०७७।२९ मीहरिया पाल्खु सडक स्तरोन्नती कार्यको रु ७४३५७५। मुल्यांकन गरी पालिकाले उपभोक्ता समिति लाई रु ६७२०००। भुक्तानी दिएको छ। यस सडक निर्माण कार्यमा २३११।३९ घ.मी नरम माटो, १९३३।७३ घ.मी कडा माटो, ५१९।८३ घ.मी नरम चट्टान, २६६।८६ घ.मी मध्यम चट्टान, १३२।७६ घ.मी कडा चट्टान मेशिन बाट खनेको उल्लेख गरेको छ भने सडकको सोलिङ्गमा ४८।८३	

दफा	भौचर नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	घ.मी ढुङ्गा विच्छाउने खर्च लेखेको छ। सडकमा एकसाभेटरको ब्रेकर द्धारा १३२।७६ घ.मी कडा ढुङ्गा ब्रेकर द्धारा निकालेको प्रति घ.मी १०२३।५८ ले रु १३५८९० खर्च लेखेकोले निकालएको उक्त कडा ढुङ्गा नै सोलिङ्ग कार्यमा प्रयोग हुनाले ढुङ्गाको आइटम घटाई सोलिङ्ग कार्यमा प्रति घ.मी ११२२।५० ले दर विश्लेषण गरी कार्य गराउनु पर्नेमा नयाँ ढुङ्गा को प्रति घ.मी २७२२।५० ले दर विश्लेषण गरी खर्च लेख्दा तपसिल बमोजिम रु ७८१२८। बढी खर्च भएको देखिन्छ। निकालिएको ढुङ्गा प्रयोग नगरी नयाँ ढुङ्गा को दर राखि खर्च लेख्दा बढी खर्च भएको रकम असुल हुन पर्ने रु विवरण | परिमाण | लिएको दर | लिनुपर्ने दर | फरक दर | बढी रकम सडकमा ढुङ्गा सोलिङ्ग कार्य | ४८।८३ | २७२२।५० | ११२२।५० | १६०० | ७८१२८	७८१२८
४८.१६	२६८।०७७।३।१६ फुसिनान वेलाम खानेपानी व्यवस्थापन कार्यको पालिकाले रु ३३९६०३। मुल्यांकन गरी उपभोक्ता समिति लाई रु २८०१६०।भुक्तानी भएको छ। उक्त खानेपानी योजनाको रनिङ्ग विल बाट २० एम एम को १० के .जी प्रेशर को ४०० मीटर एच.डि.पि.ई पाइपको रु २६६६८ र १४४ घ.मी पाइप लाइनको माटो खन्ने कार्यको प्रति घ.मी रु ४७५।८६ ले रु ६८५२४। खर्च लेखेको छ। खर्च लेखेको उक्त कार्यको नापी तथा मुल्यांकन परिक्षण गर्दा ४०० मीटर एच.डि.पि.ई पाइप जडान भएता पनि पाइप लाइनको लागि माटो खन्ने कार्य नापी किताब बाट भएको देखिएन। अत नभएको १४४ घ.मी माटो खन्ने कार्य भएको भनि रनिङ्ग विल बाट भुक्तानी भएको उक्त रकम असुल हुनु पर्ने रु	६८५२४
४८.१७	२७२।०७७।३।२३ भर्दौरे खानेपानी आयोजनाको रु ३००१७२। कामको मुल्यांकन भै पालिकाले समिति लाई रु २४००००। भुक्तानी दिएको छ। उक्त खर्च को नापी कितावमा पाइप लाइनको २०० मीटर माटो खन्ने (२००*०.३०*०.६०) कार्यको ४२ घ.मी को कार्य भै प्रति घ.मी रु ४७५ ले रु १९९८६। रनिङ्ग विलबाट खर्च लेखेकोमा पुन नापी कार्य नभएको पाइप लाइनको ४२ घ.मी को रु १९९८६। रनिङ्ग विल बाट खर्च लेखेकोले एउटै कार्यको दोहोरो खर्च लेखेको देखियो। दोहोरो खर्च लेखेको पाइप लाइनको ४२ घ मी माटो खन्ने कार्यको रु १९९८६। असुल हुनु पर्ने रु	१९९८६
४९	**विल वेगरको प्रोभिजनल समको भुक्तानीः** चनौटे पाल्खु सडक निर्माण कार्यको निर्माण सेवा विलसन कन्सट्रक्सन सँग भएको खरिद सम्झौतामा प्रोभिजनल सम वापतको रकम खर्च गर्दा कार्यालयको स्वीकृति लिनु पर्ने र त्यस्तो कार्यमा भएको यथार्थ खर्च को विल विजक पेश गरी सोध भर्ना हुनु पर्ने उल्लेख छ। पालिकाले यस निर्माण कार्यको निर्माण सेवा लाई प्रथम विलको रु ४६४०७५५। भुक्तानी गर्दा प्रोभिजनल सम अन्तर्गत व्यवस्था गरीएको विमाको रु ६००००। भुक्तानी दिएकोमा नर्माण सेवाले विमा पोलिसी वापत तिरेको प्रिमियम रकम रु ७७७०। को विल विजक बमोजिम मात्र खर्च लेख्नु पर्नेमा विल भन्दा बढी खर्च लेखेको रु ५२२३०। असुल हुनु पर्ने रु	५२२३०
	सामाजिक सुरक्षा तर्फः	
५०	**लाभग्राहीको अभिलेखः** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम कार्यविधि, २०७५ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण,लगत कट्टा गरी तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रुपमा नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्योक बर्ष लगत अद्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नु पर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैक मार्फत भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चालन गर्न नियमित रुपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, एम आइ एस प्रणालीमा प्रविष्टी गरि अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्बन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ। पालिकाले कार्यविधिमा भएको व्यवस्थाको पालना गर्नु पर्दछ।	

दफा	भौचर नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
५१	**बैङ्क मार्फत भुक्तानी गर्नुपर्नेः** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि २०७५ को परिच्छेद ७ मा सामाजिक सुरक्षा भत्ता बैक मार्फत भत्ता वितरण गर्नु पर्ने र मन्त्रालयको स्वीकृति बिना हातहातै नगद वितरण गर्ने नपाइने उल्लेख छ। सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहीको अनिवार्य रुपमा बैक खाता खोल्ने व्यवस्था मिलाई सो वापतको रकम बैक खातामा जम्मा गरि भुक्तानी दिन नर्दिष्ट गरिएकोमा यस कार्यलयबाट वडा सचिवको नाममा पेश्की भुक्तानी गरि नगद वितरण गर्ने गरेकोले उक्त कार्यविधिको पुर्ण पालना गर्नु पर्दछ।	
५२	**एम आइ एस को पुर्ण प्रयोग नभएकोः** कार्यालयले सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गरेको कतिपय भरपाइमा जन्म मिति नागरिकता नं लगायत व्यक्तिगत विवरण नखुलाएको रु ८०००। पाउने भनि भरपाई प्रिन्ट गरेपछि हातले सच्चाई रु १२०००।उपचार खर्च समेत भुक्तानी भनी हिसाव पेश भएको छ। हातले नाम, जन्ममिति र भरपाई सच्चाई तथा केही अघिल्लो चौमासिकमा भुक्तानी भएको भनी हातले नाम जन्ममिति थप गरि भुक्तानी भएको पाइयो। यसरी सामाजिक सुरक्षा पाउने व्यक्तिको पहिचान र भत्ता पाउने रकम एकिन गर्न नसकिएकोले हाल उपलब्ध सुचना प्रविधि एम आइ एस को पुर्ण उपयोग गरी लगत अद्यावधिक गरेर उक्त विवरणको आधारमा आएको भरपाईबाट मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने देखिन्छ।	
५३	**वढी भुक्तानीः** तपशिल अनुसारका वडा सचिब ले प्रथम र दोस्रो चौमासिक सामाजिक सुरक्षा भत्ता बापतको पेश्की फछ्यौट गर्दा वितरण गरेको जोडजम्म भन्दा भरपाई कम पेश भएकोले सम्बन्धित वडा सचिबबाट असुल उपर गर्नु पर्ने रु सचिव | वडा नं | पेश्की लिएको रकम | संलग्न भरपाई रकम | नपुग असुल गर्नु पर्ने रकम भिमसेन धिताल | ७ | ३३०८८००। | ३२९८८०० | १०४००। रिता ढकाल | ६ | ५४३५२०० | ५४२१२०० | १४०००। जम्मा | | | | २४४०० २४४००	
५४	**रकम ढिला दाखिला गर्नेः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ९(६) बमोजिम नगद प्राप्त हुने रकम दैनिक रुपमा दाखिला गनुपर्ने र दैनिक रुपमा बैक दाखिला गर्ने नसकिने भएकोमा कार्यालय प्रमुखले कारण उल्लेख गरी सात दिन भित्र बैक दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। यस स्थानीय तह अन्तर्गतका वडाहरुले कतिपय ४,५ महिना पछि र कतिपय वडाहरुले कहिले दाखिला गरेको र कति आम्दानि भएको हो भन्ने केहि प्रमाण नभेटिएको र आर्थिक बर्षको अन्तिममा संघिय संचित कोषमा एकमुष्ठ आम्दानी बाधेको देखियो। यसरी वडागत रुपमा प्राप्त हुने वास्तविक आम्दानी एकिन हुन नसकिएकोले सममै दाखिला गरि आर्थिक पारदर्शिता कायम गर्ने तर्फ सम्बन्धित पक्षको ध्यान जानु पर्दछ।	
५५	**नमुना विद्यालय सुधार गुरुयोजना अनुरुप भौतिक निर्माण अनुदानः** स्थानिय तहले नमुना विद्यालयको भौतिक पुर्वधार निर्माण कार्यमा खर्च गर्ने प्रयोजनको लागि अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७६।७७ को क्रियाकलाप न.११.१.२.१ मा उल्लेख छ ।उक्त अनुदान रकम विद्यालयलाई उपलब्ध गराउँदा सम्पादन हुने कार्यक्रमको लागत अनुमान तथा विद्यालयको ड्रइङ डिजाइनिङ सहितको गुरुयोजना निर्माण सहित अनुदान माग गर्न लगाइ उपलब्ध गराउने, विद्यालयले भौतिक निर्माण कार्य गर्दा सार्वजिनक खरिद ऐन तथा सार्वजनिक खरिद नियमावली र विद्यालय खरिद दिग्दर्शन भित्र रहि निर्माण कार्य सञ्चालन गर्ने तथा उक्त बजेट विद्यालयलाई उपलब्ध गराउदा विद्यालय र स्थानीय तह वीच सम्झौता गरी कार्य प्रगतिका आधारमा उपलब्ध गराउने व्यवस्था रहेको छ। यस गाउँपालिकाले गो भौ नं १६१।०७७।३।३१ मा नमुना विद्यालयको लागि सुर्यज्योति मा.वि लाई १५०००००० । निकासा उपलब्ध	

दफा	भौचर नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	गराएकोमा अनुदान निकासा कार्य प्रगतिको आधारमा नदिएको र सो विद्यालय भवन निर्माण कार्यको प्राविधिक मुल्यांकन र कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश नभएको ले खर्च पुष्टी गर्ने उक्त कागजात पेश हुनुपर्ने रु	१५००००००
५६	**नमुना विद्यालय विकासका लागि कार्यसम्पादन अनुदानः** शिक्षा तथा मानव स्रोत विकास केन्द्र योजना तथा अनुगमन शाखा को मिति २०७७।३।१०, च नं ३८३ को पत्रमा नमुना विद्यालय विकासका लागि छनौट भएक विद्यालय लाई कार्यसम्पादन अनुदान निकासा दिदा विद्यालयको शौक्षिक विकास तथा व्यवस्थापकीय पक्षको सुदृढीकरण क्षमता अभिवृद्धि विद्यालयको शौक्षिक तथा व्यवस्थापकिय कार्य नपुग हुने शिक्षक तथा कर्मचारी व्यवस्थापन शौक्षिक सामाग्रि तथा विद्यालयको स्वीकृत गुरुयोजनामा उल्लेखित प्राथमिकता प्राप्त कार्यक्रम लागि विद्यालयससँग कार्य योजना माग गरि बजेट निकासा गर्नु पर्ने उल्लेख गरेको छ। यस पालिकाले गो भौ नं १६१।०७७।३।३१ मा सुर्यज्योति मा.वि लाई रु ३७६००००। निकासा उपलब्ध गराएकोमा अनुदान निकासा कार्य प्रगतिको आधारमा नदिएको र उक्त कार्यको प्राविधिक मुल्यांकन र कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश नभएकोले कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्ने रु	३७६००००
५७	**प्रतिविद्यार्थी लागत अनुदानः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ मा कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गरी निकासा तथा खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख छ। कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तीका, ०७६।०७७ मा प्रति विद्यार्थी लागतका आधारमा शिक्षण सिकाइ सामग्री एवं कक्षा ८ को परीक्षा व्यवस्थापन अनुदान (क्रियाकलाप नं २.७.१३.८) वापत देहायका विद्यालयहरुलाई शिक्षण सिकाई अनुदानको रकम भुक्तानी दिदा इमिसमा भएको विद्यार्थी संख्या भन्दा बढी संख्या देखाई भुक्तानी भएको रकम असुल हुनुपर्ने रु	७०१००

क्रियाकलापको नाम	विद्यार्थी संख्या	अनुदानको दर	भुक्तानी हुनुपर्ने रकम	भुक्तानी भएको रकम	बढी भुक्तानी
प्रति विद्यार्थी लागतका आधारमा बाल विकास कक्षाका लागि अनुदान	५३१	५००	२६५५००	२९७५००	३२०००
शिकाइका लागि निरन्तर विद्यार्थी मूल्यांकनः आवश्यक सामग्री सुधारात्मक शिक्षण अनुदान र कक्षा १ मा नयाँ भर्ना विद्यार्थीको पोर्टफोलियो व्यवस्थापन समेत	४१४	१००	४१४००	४७७००	६३००
शिक्षण सिकाइ सामग्री तथा book corner व्यवस्थापनको लागि प्रति विद्यार्थी लागत अनुदान कक्षा १ देखि ५	२३०२	१५०	३४५३००	३७७१००	३१८००
जम्मा					७०१००।

५८	**विद्यालयको शौक्षिक गुणस्तर सदृढीकरण एवम् कार्यसम्पादनमा आधारित प्रोत्साहन अनुदानः** विद्यायलमा शौक्षिक गुणास्तर सुदृढीकरण एवंम कार्यसम्पादानमा आधारित प्रोत्साहन अनुदान प्राप्त गर्न छनौट भएको विद्यालयलाई प्रति विद्यालय ६ लाख ५० हजारका दरले अनुदान दिने।उक्त अनुदानबाट विद्यालयले पाठ्यपुस्तक,सन्दर्भ सामाग्री तथा लाइब्रेरी, विज्ञान प्रयोगशाला शिक्षण सिकाईका लागि ICT ल्याब को लागि खर्च गर्ने सकिने। विद्यालयले उक्त सामाग्रि खरिद गर्दा नमुना माध्यामिक विद्यालय व्यवस्थापन निर्देशिका,२०७४ को सम्बन्धित खण्ड र अनुसुचीमा भएको आधार र स्पेसिफिकेसनको परिधिभित्र रहेर सार्वजनिक खरिद ऐन नियमावली तथा विद्यालय खरिद दिग्दर्शन अनुसारका प्रक्रियाहरु पुरा गरी सामाग्री खरिद गर्ने ।अनुदान प्राप्त विद्यालयले निर्धारित मापदण्ड र प्रक्रिया अनुरुप कार्यान्वयन गरे नगरेको नियमितरुपमा अनुगमन गर्ने व्यवस्था विद्यायलय क्षेत्र सुधार कार्यक्रम कार्यन्वयन पुस्तिका २०७६।७७ को क्रियाकलाप नं २.७.१३.१३ मा उल्लेख छ।यस पालिकाले देहाय बमोजिमका विद्यालयलाई उक्त अनुदान रकम निकासा गरेकोमा खरिद प्रक्रियाको पालना गरेको नदेखिएको तथा निर्धारित मापदण्ड र प्रक्रिया अनुरप कार्यान्वयन भएनभएको अनुगमन गर्ने पर्ने देखिन्छ।	

दफा	भौचर नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम

सि.नं.	विद्यालयको नाम	कार्यक्रमको नाम	रकम
१	श्री दर्गा मा वि	विज्ञान प्रयोगशाला	६५००००
द	श्री शौलपुत्रि मा वि	विज्ञान प्रयोगशाला	६५००००
घ	श्री हिमालय मा वि सौरपानी	पुस्ताकलय	६५००००
ढ	श्री जलकन्यदेवि मा वि	ICT Lab	६५००००
जम्मा			**२६००००।**

५९ **साना सिंचाई कार्यक्रमः** गो भो नं ९१।२०७७।०२।३२, बजेनी साना सिंचाई तथा कुतो मर्मतको लागि रु ६००००। भुक्तानी भएको तथा भौ नं ९८।२०७७।०३।०२, सेति खोला कुलो मर्मत मा रु ६५०००। भुक्तानी दिएकोमा खर्चका विल भएतापनि कामको मुल्यांकन भएको छैन भने कार्यसम्पन्न भएको भनि फोटो संलग्न छैन। वास्तविक रुपमा काम भएको उल्लेख हुने गरी फोटो संलग्न गर्नुपर्ने देखिन्छ।

६० **प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रमः** स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीय तहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरुमा नगर सरसफाई,नाली खन्ने, गोरेटो बाटो सफा गर्ने, मठ मन्दिर निर्माण तथा बाटो निर्माण काम लगायतका निर्माणका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष ५८६ जनालाई रोजगारी उपलव्ध गराई रु. १९ लाख ४२ हजार खर्च गरेको छ । लक्षित वर्गलाई ३२ दिन सम्म रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला, प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्च समेत खर्च लेखेका छन् । उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृर्जना भएको देखिंदैन ।

६०.१ भौ नं ११९।२०७७।३।१५ प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम अन्तर्गत मनकामना मन्दिर चली डाँडा पर्यटन प्रवर्द्धन गोरेटो बाटो निर्माणको लागि लागत अनुमान रु ६०३६५६ भएको मा भुक्तानी रु ६००००० भएको छ। उक्त खर्च पुष्टी गर्ने प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु — ६००००

६१ **कोभिड १९ तर्फः** आ व २०६७।७७ को अषाढ मसान्त सम्मको आम्दानी तथा खर्चको विवरण निम्न अनुसार रहेको भनि पेश गरेको छः

	२०७७ असार मसान्त सम्म प्राप्त रकम	खर्च शिर्षक	२०७७ असार मसान्त सम्मको खर्च
संघिय सञ्चित कोषबाट	०	राहात वितरण	३६६३३५९
प्रदेश सञ्चित कोषबाट	५०००००	क्यारेन्टिन होल्डिङ्ग सेन्टर	१११२८६२
स्थानीय तहको आफ्नै बजेटबाट विनियोजन भएको	१५००००००	आईशोलेसन केन्द्र निर्माण व्यावस्थापन	६०००००
संघिय कोभिड कोषबाट	०	जनशक्ति परिचालन/ स्वयेविका प्रोत्साहन	२१५६५६०
प्रदेश कोभिड कोषबाट	०	औषधि एवं स्वास्थ्य उपकरण तथा सामाग्री खरिद	१४३१८१८
अन्य स्रोतबाट प्राप्त	२२६१९५	अन्य शिर्षकमा भएको खर्च	१३४०६९६
		बाँकी	५४२०९००
जम्मा	**१५७२६१९५**		**१५७२६१९५**

६१.१ कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन नवनाएकोः सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० मा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने तथा नियम १२३ वमोजिम प्राविधिक मुल्यांकन गरी नियम ११७ वमोजिम कामको प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ। कार्यालयले कोरोनाको लागि अल्पकालिन रोजगार दिन वडावाट

दफा	भौचर नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	विभिन्न काममा लगाएकोमा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार नगरेकोले वास्तविक काम भए नभएको एकिन गर्न सकिएन।भएको निर्माण भएको कामको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु	२७६६४००

भौ नं र मिति	भुक्तानी रकम	भुक्तानी पाउनेको नाम	कैफियत
२५	३०००००	सरीता अर्याल	वडा नं ८ को रोजगारीको लागि दैनिक ६०० को दरले काममा लगाइ भुक्तानी
२६	४०६४००	अप्सरा पौडेल	वडा नं ६ को रोजगारीको लागि
२७	३०००००	नवदुर्गा पोखरेल	वडा नं ५ को रोजगारीको लागि
२८	३०००००	कविता पाण्डे	वडा नं ७ को रोजगारीको लागि
३२	५४०८००	देवी नेपाली	वडा नं ४ को रोजगारीको लागि
३३	३०००००	तेज नारायण पाठक	वडा नं ३ को रोजगारीको लागि
३८	३१९२००	जित कुमारी घले	वडा नं १ को रोजगारीको लागि
३८	३०००००	अजित पौडेल	वडा नं २ को रोजगारीको लागि
जम्मा	२७६६४००		

६१.२	**खर्चका प्रमाण नराखेकोः** जिल्ला प्रशासन कार्यालयलाइ रु ५ लाख भुक्तानी दिएकोमा खर्चको प्रमाण नभएको तथा प्रगति समेत माग नगरेको अवस्था छ। उक्त खर्चको सहि सदुपयोग भए नभएको सम्वन्धमा खर्चको प्रगति तथा शारांश माग गरी श्रेष्ता अद्यावधिक गर्नुपर्दछ।	
६२	**खाना तथा विविध खर्च** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष खाना तथा विविधतर्फ मात्र १६ लाख ९३ हजार खर्च गरेको छ भने खर्चका प्रमाण हेर्दा विल मात्र आएको देखिन्छ तथा प्रयोजन खुल्दैन ।यस्तो प्रवृत्तिमा नियन्त्रण गरी खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।	
६३	**आन्तरिक लेखापरीक्षणः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४,को दफा ७७(२) मा स्थानीय तहले कानुन वमोजिम आफ्नो आय र व्ययको लेखापरीक्षण गर्नुपर्ने उल्लेख छ। यस स्थानीय तहको अन्तरसरकारी अख्तियारीको लेखापरीक्षण कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयवाट भएको छ भने वाँकीको हकमा आन्तरीक लेखापरीक्षण शाखावाट भएको देखिन्छ। आन्तरिक लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोराहरु देहाय वमोजिम लगति बेरुजु कायम भएको रु	३५६८२३३

भौ नं	व्यहोरा	रकम
कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयवाट भएको अन्तर सरकारी अख्तियारीको लेखापरीक्षण तर्फः		
	निर्माण भएको योजनाको मर्मत सम्भारको लागि सम्बन्धीत योजनाको विल भुक्तानी गर्दा १ प्रतिशत रकम विल बाट नै कट्टा गरी मर्मत सम्भार कोषमा जम्मा गर्नु पर्नेमा योजनाको विलबाट कट्टा नगरी बिनियोजन बजेट बाट एकमुष्ट रु १००००।खर्च लेखि कोषमा जम्मा गरेको रकम नियमित मान्न नसकिने भएकोले असुल गर्नु पर्ने	१००००
	आयोजनाको कन्टिजेन्सीबाट ईन्धन मर्मत र कार्यालय समान बापत एकमुष्ठ रु ३६०००० खर्च गरेकोमा मर्मत आदेश खरिद आदेश र दाखिला संलग्न नभएकोले नियमित मान्न नसकिने साथै १।५ प्रतिशत अग्रिम आयकर समेत कट्टा नगरेकोले रु ४२०० असुल गरी राजस्व दाखिला गर्नु पर्ने	४२००
	आयोजनाको कन्टिजेन्सी बाट रु ८००००। को खरिद आदेश र दाखिला बेगर ईट्टा खरिद गरेको पाईयो। ईट्टा के प्रयोजनको लागि खरिद भएको हो सो खुलाई नियमित गर्ने तथा उक्त खरिदमा १।५ प्रतिशत अग्रिम कर दाखिला छुट भएकोले सम्बन्धित व्यक्तिबाट असुल गरि राजस्व खातामा दाखिला गर्नु पर्ने	

दफा	भौचर नं., मिति र ब्यहोरा			बेरुजू रकम
			११९४	
	पालिकाको आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखाबाट भएको आन्तरिक लेखापरीक्षण बाट देखिएका व्यहोराहरुः			
	११,४६	अग्रिम कर कट्टी असुल गरी सङघिय सन्चित कोषमा बैङक दाखिला गर्नु पर्ने	३३४५	
	३८	सोरपानी क्वारेन्टाइनको लागी खाट ढुवानी र जिप भाडाको वहाल कर नकाटेकोले असुल गर्नुपर्ने देखीन्छ	३१५०	
	११	निम प्रसाद पनेरुले गाडीभाडा बापत् बिभिन्न समयमा कार्यालय प्रयोजनको लागि कुनै पनि सम्झौता नगरेको अथवा बुझेको भरपाई नहुनाले नियमित गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गरि पालिका सन्चित कोषमा जम्मा गर्नुपर्ने	१७०००	
		आयकर भौ नं १५, २५ र १७असुलगरी संघिय राजश्व कोषमा दाखिला गर्ने		
	७६	गरिबी निवारण कार्यक्रम अन्तर्गत हलुका सवारीसाधन तालिमको लागि न्यू अक्सफोर्ड मोटर ड्राइभिङ ट्रेनिङ सेन्टरको बिलभरपाई बेगर केवल निर्णयको भरमा दिएकोले नियमित गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गरि पालिका सन्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने	४९५०००	
	७८	खेलकुद सामाग्री २८ वटा बल कोकसलाई हस्तान्तरण भएको हो भनि कुनै प्रमाण नभेटिएकोले नियमित गर्नुपर्ने देखियो	४२२६२	
	७६	वडा नं. ७ को मसलन्द खर्चमा बिलभरपाई भन्दा बढी भूक्तानी भएको रकम असुल गरि पालिका सन्चित कोषमा दाखिला गर्ने	३९६६	
	७८	मर्मत बापत् को अग्रिम कर कट्टि असुल गरि संघिय सन्चित कोषमा बैङक दाखिला गर्ने	६००	
	८५	माइकोट महिला समूहद्वारा आयोजित तिज प्रतियोगितामा पालिका अदक्ष्य द्वारा स्वीकृत रकम भन्दा बढि भूक्तानि रकम असुल गरी पालिका सन्चित कोषमा दाखिला गर्ने	३०००	
	१२८	बिलभरपाई बेगर मर्मत गरेको भनी भूक्तानि भएकोले असुल गरि पालिका सन्चित कोषमा दाखिला गर्ने	१२२५	
	१३५	मर्मत सम्बन्धी प्यान बिल नभएकोले अनियमित देखियो अग्रिम करकट्टी नकाटेको असुल गरि बैङक दाखिला गर्नेपर्ने	२७००	
	१४७	आल्मुनियम सेटको निर्माण सम्बन्धी कागजातमा लागत अनुमान तथा कार्यसम्पन्न प्रतिबेदन बेगर भूक्तानी दिएकोले असुल गरि पालिका सन्चित कोषमा दाखिला गर्ने	२००००	
	१५१	खेलकुद सामाग्री भलिबल र जाली कोकसलाई बितरण भएको जनाउने हस्तान्तरण फारम र पालिका निर्णय बेगर भूक्तानि दिइएकोले नियमित गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गरि पालिका सन्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने।।कागजात पेश गर्नुपर्ने	५०००	
	१६९	गाडी मर्मत को टि.डी.ए.स नकाटेकोले असुल गरि सङघीत सन्चित कोषमा बैङक दाखिला गर्ने	६००	
	१८५	प्रेम स्मृती कपको लागि खेलकुद सामान खरिदबमोजिम को TDS नकाटेकोले असुल गरि सङघीय राजश्व कोषमा बैङक दाखिला गर्ने	१८००	
	२१५	७दिनको बैठक भत्ता भूक्तानी भएकोमा ६ वटा मात्र माइनुट भेटिएकोले गौतम भण्डारी,कल्पना रेग्मी, मोदराज भट्ट, कृष्ण भट्ट र गंगा बहादुर घले प्रत्यक बाट १२७५ असुल गरि पालिका सन्चित कोषमा दाखिला गर्ने	६३७५	
	२३१	Mountain Helicopter PVT.LTD बाट जिप दर्घटना घाइतेको हेलिकप्टर चार्टर गर्दाको वहाल कर नकाटेकोले असुल गरि सङघीय राजश्व कोषमा बैङक दाखिला गर्ने रु	३३०००	
	२४३	वडा नं. ८ कार्यालय मर्मत को सामाजिक सुरक्षा कर, अग्रिम कर र वहाल करको समग्रमा कमकाटिएको कर असुल गरि सङघीय सन्चित कोषमा बैङक दाखिला गर्ने रु	६३३	
	२४४	प्राविधिकको लागत अनुमान र मूल्याङकन वेगर अमानत बाट समूहले खर्च गरेकोले नियमित गर्नुपर्ने देखियो अन्यथा असुल गर्नुपर्ने देखिन्छ रु	१०१८३०	
	२४८	महिला सशक्तिकरण कार्यक्रमको तालिममा २जना सहजकर्ता र २जना सहयोगी बापत परामर्श भत्ता भूक्तानि दिऐकोमा सहयोगीलाई दिने व्यवस्था अनियमित देखियो र सहजकर्ताको नागरिकाता,तालिम प्राप्त पत्र,अनुमाति पत्र पेश हुन नआएकोले नियमित गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गरि पालिका सन्चित कोषमा दाखिला गर्ने रु	२४०००	

दफा	भौचर नं., मिति र ब्यहोरा			बेरुजू रकम
	२७८	जलकन्या मावि अतिरिक्त कृयाकलप अन्तर्गत ग्राउण्ड बनाएको देखिनआएकोमा को-कसले कति दिन काम गरेको भनि डोरहाजिरि लगायत प्रमाण कागजात नभएकोले अनियमित देखिएको रु	३८५००	
	२७८	गोरखा एजेन्सी र राना फर्निचर बाट प्राप्त बिल original नभएकोले रुजु गर्न नसकिएक खर्च जनाउने प्रमाण कागजात नपुगेको रकम असुल गरि पालिका सन्चित कोषमा दाखिला गर्ने रु	१४२३००	
	२८२	शैलपुत्री माविलाई अतिरिक्त क्रियाकलपको भूक्तानी गर्दा मिती नखुलेको बिल पेश भएकोले असुल गरि पालिका सन्चित कोषमा दाखिला गर्ने रु	६१९२५	
	२९६	वडा नं. ५को इन्धन र विविध कार्यक्रम खर्च अन्तर्गत TDS कट्टी गरि बैङक दाखिला गर्ने रु	४५०	
	३११	भैपरी खर्च वडा कार्यालयको विविध निर्माण खरिद तथा प्रकोप व्यबस्थापनमा प्रमाण कागजात भन्दा बढिको भूक्तानी भएको रकम असुल गरी पालिका सन्चित कोषमा दाखिला गर्ने रु	२३२६	
	३१९	प्राविधिक दररेटकोलागी बैठक बस्दाको म्याइनुट पेश हुननआएकोले अनियमित देखियो रु	६३०००	
	३३	राटमाटे टार खानेपानी आयोजनामा मंगल बहादुर गुरुंङले २टिप ढङ्गा र आइत बहादुर गुरुङले २ टिप वालुवाको ढुवानीमा १०% वहाल कर काट्नु पर्नेमा १.५% अग्रिम कर मात्र काटेकोले बाँकी ८.५% असुल गरी सङघीय राजश्व कोषमा बैङक दखिला गर्ने रु	१३६००	
	३५	रन्चोक सुत्केरी गराउने घर निर्माणमा रामसिंह घले बाट २ टिप वालुवाको वहाल कर नकाटिएकोले असुल गरी राजश्व बैङक दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु	२४००	
	६६	टुनिखोला लघु अन्तर्गत मजदुरको डोरहाजिरी बाट नपुग सामाजिक सुरक्षा करकट्टी असुल गरी बैङक दाखिला पेश गर्नुपर्ने रु	६०२	
	७२	बसपार्क देखी होल्सिघर सम्मको गोरेटो बाटो निर्माण बारपाक को अग्रिम कर कट्टी कम काटिएकोले कम भएको रकमको बैङक दाखिला पेश गर्नुपर्ने रु	४५०	
	७५	मेनेरोड देखी लेभसीघर हुँदै सोर्ता बस्ती गोरेटो बाटोमा अग्रिम कर कट्टी कम हुनगएको रकम असुल गरी राजश्व बैङक दाखिला पेश गर्नुपर्ने।	३६८०	
	७९	धारापानी आहालडाँडाँ बाहुबेशी-०७ अन्तर्गत वेदप्रसाद भट्टले ७० टिप ग्राभेल र १४ टिप ढुङगा ढुवानीको १०% वहाल कर काट्नुपर्नेमा १.५% मात्र काटेकोले बाँकी ८.५%असुल गरी राजश्व बैङक दाखिला पेश गर्नुपर्ने।	८३३०	
	८५	क्यामुने चोक देखि वालुवाको मोटरबाटो स्तरन्नतिमा धन बहादुर गुरुङले ९टिप वालुवा ढुवानी र धन बहादुर बराम बाट पुन ३० टिप ग्राभेलको ढुवानी कर १.५%मात्र काटेकोले बाँकि ८.५% हुन आउने रकम असुल गरि राजश्वमा बैङक दाखिला गर्ने।	६३७५	
	९०	गोनि सक्री युवा क्लव भवन मर्मतको वालुवा र गिटी ढुवानी कर असुल गर्नुपर्ने।	२१००	
	९८	खिम्बु गाँउदेखी मने घर मोटर बाटो अन्तर्गत सोलिङ ढङगाको ढुवानी कर १०% काट्नुपर्नेमा जम्मा १.५% काटेकोले बाँकी ८.५% बमोजिमको रकम असुल गर्नुपर्ने।	७७३५	
	१०८	असिमुरे सिचाइ कुलोको भूक्तानी गर्दा ४टिप वालुवा/ढुङगाको ढुवानी कर १.५% मात्र काटेकोले बाँकी ८.५% हुन आउने रकम असुल गरी राजश्वमा आम्दानी जनाउने।	३२३०	
	११४	बाह्रबिसे फाँट सिंचाई योजना अन्तर्गत ६टिप वालुवाको ढुवानी करमा जम्मा १.५% करकट्टी गरेको र बाँकि ८.५% कट्टी गरी सङ्घीय राजश्व कोषमा बैङक दाखिला गर्ने। ढुवानी गर्दाको ट्रयाक्टरको ड्राइभरको अनुमाति पत्र, बिलबुक बनाई नियमित गर्ने	१२७५	
	११९	दुर्गा मावि खेलमैदान निर्माण अन्तर्गत सोरपानी साझा कन्सट्रक्शन प्रा.ली.को करचुक्ता प्रमाणपत्र र आवश्यक कागजात पेश गरी नियमित गर्नुपर्ने। इस्काभेटरको मसिन बिल र प्रालिको निर्माण बिलमा १घन्टाको फरक पर्नाले त्यसलाई नियमित गर्नुपर्ने।	८५२४	
	१३८	प्राविधिक मूल्याङकनमा वाझोगरा खानेपानी ट्याँकी निर्माणको HDPE पाइप १५० मिटर प्रयोग भएको जनाएपनि उपभोक्ताको बिलमा २०० मिटर प्रयोग भएकोले बढि भएको रकम नियमित गर्नुपर्ने।	३१००	
	१४६	सामुदायिक भवन मर्मत, वासु-०४ अन्तर्गतको ढुवानी वापतको कर नकाटेकोले असुल गरी राजश्व कोषमा बैङक दाखिला गर्ने।	७००	

दफा	भौचर नं., मिति र ब्यहोरा			बेरुजू रकम
	१५१	पालिका गाडी इन्धन तथा मर्मत भूक्तानी गर्दा प्रमाण कागजात नपुगेको रकम असुल गरी पालिका सन्चित कोषमा दाखिला गर्ने। TDS नकाटेकोले असुल गरि राजश्व बैङक दाखिला पेश गर्नुपर्ने।	६८५६ ६५५	
	१५९	मोहरिया पाल्खु सडक स्तरोन्नतीको ट्रयाक्टर बाट ढुवानी भएकोमा ढुवानी कर नकाटेकोले असुल गरि राजश्व बैङक दाखिला गर्ने।	१८००	
	१८६	भन्ज्याङ गापा सडक-६ को इन्धन तथा मर्मत खर्च भूक्तानीमा TDS नकाटेकोले असुल गरी बैङक दाखिला पेश गरेको देखाउने।	४८३	
	१९२	बाह्रमूले मन्दिर संरक्षण अन्तर्गत भूक्तानी दिंदा खरिद गरिएका ढुङगा, जाली को रिफेरेन्स बिल बनाई नियमित गर्नुपर्ने।	२१५०००	
	२१०	सामुदायिक भवन-५ निर्माणको सामान ढुवानीको वहाल करको बैङक दखिला पेश गर्नुपर्ने।	२०००	
	२१३	बाहकोट गुरुदुम सडक अन्तर्गत नुपुर कन्सट्रक्सन प्रालिको सम्झौता पत्र, मेशिन अपरेशन रेकर्ड, कर चुक्ता प्रमाणपत्र र अनुमति पत्र पेश गरि नियमित गर्नुपर्ने।	१०१४४२	
	२१३	बुढीगण्डकी कन्सट्रक्शन प्रालिको सम्झौतापत्र, मेशिन अपरेशन रेकर्ड, करचुक्ता प्रमाणपत्र र अनुमाति पत्र पेश गरी नियमित गर्नुपर्ने।	१३५३९८	
	२१८	पाल्खू आहालडाँडाँ सडक स्तरोन्नतीको ढुवानी कर जम्मा ३०० मात्र काटेकोले बाँकी रकमको राजश्व बैङक दाखिला पेश गर्नुपर्ने	७२००	
	२४०	कुवा खानेपानी अन्तर्गत २टिप ट्रयाक्टर ढुङगाको ढुवानी कर असुल गरि राजश्व बैङक दाखिला पेश गर्नुपर्ने	८००	
	२४३	नेपाल आदर्शबाट जलकन्यादेवी मावि आँप वगैचा बाटो स्तरन्नोति अन्तर्गत hunepi peढुवानी कर नकाटेकोले असुल गरी संघिय राजश्व कोषमा बैङक दाखिला पेश गर्नुपर्ने।	१०००	
	२६६	मान्द्रे तुम्सिका सडक उपभोक्ता समितिलाई भूक्तानी गर्दा ढुवानी कर नकाटेकोले ढुवानीकर बमोजिमको रकम असुल गरी राजश्व बैङक दाखिला पेश गर्नुपर्ने। मूनस्टार कन्सट्रक्शन प्रालिको करचुक्ता प्रमाणपत्र नभएकोले अनियमित देखियो र सडक निर्माण पूर्वको र पश्चातको फोटो पेश गर्नुपर्ने देखियो	१९८००	
	२७३	टरी खानेपानी मुहान संरक्षण अन्तर्गत २ टिप वालुवा ढुवानिको वहाल कर नकाटेकोले असुल गरी सङघिय राजश्व कोषमा बैङक दाखिला पेश गर्नुपर्ने।	१४००	
	२८४	पोखरी गाँउ सौरपानी सडक अन्तर्गत ८ टिप ढुङगा ढुवानी बापतको ढुवानी कर नकाटेकोले असुल गरी सङघीय राजश्व कोषमा बैङक दाखिला पेश गर्नुपर्ने। सौरपानी साझा कन्सट्रक्शन प्रालिको करचक्ता प्रमाणपत्रको डोकुमेन्ट पेश गरी नियमित गर्नुपर्ने	१७६०	
	२८९	पोखरी खानेपानी ट्याङकी -७ निर्माण कार्यको लागी प्राविधिक मूल्याङकन अनुरुप कामसम्पन्न अनुसार १८०२३१ भूक्तानी हुनुपर्नेमा १८२५०० भूक्तानी भएकोले बढी भएको रकम असुल गरी पालिका सन्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने।	२२६९	
	३०८	हुडींखोला सौरपानी-४ को ३७ ट्रयाक्टर ढुङगा र ७ ट्रयाक्टर वालुवाको ढुवानीको वहाल कर नकाटेकोले असुल गरी संघीय राजश्व कोषमा बैङक दाखिला गर्नुपर्ने। वज्रपारिणी सेवाको करचुक्ता प्रमाणपत्र पेश गर्नुपर्ने।	५०००	
	३११	ढोडेनी मरनघट्ट पाटी निर्माणको सिमेन्ट,TMT खरिदको क्रममा कम्पुटर बिलमा प्यान/भ्याट नम्वर उल्लेख नभएकोले अनियमित देखियो।	२०८०७	
	३४५	झाक्रीचोक धर्ति भन्ज्याङ देउराली अन्तर्गत नकाटेको बहाल कर काटी सङघीय राजश्व कोषमा बैङक दाखीला गरेको पेश गर्नुपर्ने	२१६००	
	३३५	बद्रीडाँडा रन्चोक सडकमा डोरहाजिरी बाट देखिन आएको रकमको सामाजिक सुरक्षा कर कट्टी काट्नुपर्ने।	२७५	
	३३८	कट्टी भएको रकम बैंक दाखिला गर्दा कम हुन गएको रकमको बैङक दाखिला पेश गर्नुपर्ने।	३५६१	

दफा	भौचर नं., मिति र ब्यहोरा			बेरुजू रकम
	३४४	छदन गाँउ र भगवति आवि खानेपानी निर्माणमा प्राविधिक मूल्याङकन बाट ५९२२६ घटाउँदा बढि भूक्तानि हुन गएको रकम असुल गरी पालिका सन्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने देखिन्छ।	४२२६	
	३४४	१०एम.एम रड, सिमेन्ट र अन्य खरिद को प्यान/भ्याट बिल नभएकोले अनियमित देखियो।	२५११६	
	३५३	सव इन्जिनियर प्रविण विकको हाजिर भएको दिनको टिएडिए रु २५००।, इन्जिनियर अभिनव गौतमको भ्रमण विल भन्दा वढी भुक्तानी रु ४०००।, अमिन दिपक पाण्डेको हाजिर हुदाको मितिको टिएडिए रु १५९००। असुल गर्नुपर्ने रु	२२४००	
	५	बैठक भत्ताको भरपाई बुझेको रकम भन्दा बढी भूक्तानी भएको रकम असुल गरि पालिका सन्चित कोषमा दाखिला गर्ने	१०००	
	१८	बिद्धार्थी, शिक्षक र विद्धालय सम्मान बापतको आकस्मिक लाभकट्टी असुल गरि सङघिय पालिका सन्चित कोषमा बैङक दाखिला गर्ने	२५०००	
	१९	वारपाक रनिङ शिल्ड अन्तर्गत कट्टी नगरेको करहरु असुल गरी सङघिय राजश्व कोषमा बैङक दाखिला गर्नुपर्ने आयकर पारिश्रमिक कर र आकस्मिक लाभ कट्टी बापत रु	४९३५७	
	२३	दिवा खाजा सामाग्रीको अग्रिम कर असुल गर्नुपर्ने	४४१	
	२५	मण्डल स्कूल दिवा खाजाको अग्रिम कर असुल गर्नपर्ने	२४७	
	५	वराहा आधारभूत विधालयको संरक्षणको ढुवानी कर असुल गरि बैङक दाखिला पेश गर्ने।	८५०	
	८	सप्तकन्या प्रा.वि.को पहिरो नियन्त्रणको ढुवानि कर नकाटेको असुल गरी सङघीय राजश्व कोषमा बैङक दाखिला गर्ने।	१०००	
	३	आयुर्वेद कर्माचारीहरुको सामाजिक सुरक्षा करकट्टी कम भएको असुल गरि सङघीय राजश्व कोषमा बैङक दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने	४४७	
	६	स्वास्थय थाई कर्मचारीको सामाजिक सुरक्षा कर कट्टी कम भएको सङघिय राजश्व कोषमा बैङक दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने।।	१३५७	
	८३	डाँडापारी कुलो मर्मत सानो सिचाई अन्तर्गत नकाटेको विभिन्न कर कट्टी गर्नुपर्ने	८९६	
	८४	साना सिचाइको पैशरा बार्हघरे बाट निवेदन,कृषि शाखाको Tippani वेगर केवल वडा शिफारिसको भरमा भूक्तानी दिइएकोले अनियमित देखियो।।।	९९००	
	१४४	हिमालय सेकेन्डरी स्कूलले पुष्पाञ्जली पुस्तक तथा स्टेशनरीमार्फत विधालय सन्चालन तथा व्यावस्थापन अनुदानको लागी खरिद गर्दा कम्तिमा ३वटा फर्मबाट मूल्यसूची मागगरी कम कवोल गर्ने बाट खरिद नगरी सोझै खरिद गरेको र पुष्पान्जलीको करचुक्ता प्रमाणपत्र, भ्याट दर्ता र इजाजत पत्र पनि पेशनभएकोले अनियमित देखियो	४३४३१४	
	१४४	भ्याट छली गर्ने उद्येश्यले बिल टुक्राटुक्रा पारेकोले १५% हुनअउने रकम असुल	८७५४२	
	१४३	विज्ञान प्रयोगशाला मार्फत दुर्गा मा.वि. को लागी सामान खरिद गर्दा C_2H_4COOH देखी zinc/copper plate खरिद गर्दा जम्मा २वटा फर्मको मूल्यसूची तुलना गरी खरिद गरेकोले अनियमित देखियो	४४०९९५	
	१३९	कन्यादेवी मा.वी. शौचालय निर्माणमा वहाल कर काट्नुपर्ने रकम रू....	१३००	
	१३६	दुर्गामावी शौचालयको निर्माण अन्तर्गत १४२ केजि रडको खरिद बिलमा मिति नखुलेकोले असुल गर्नुपर्ने देखियो।	१०१७८	
	१३५	सिदार्थमावी को प्राविधिक मूल्याङकनमा घटी मूल्याङकन नघटाई बढी भूक्तानी हुन गएको रकम असुल गरी पालिका सन्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रकम रू.....	२७००१	
	१४५	जलकन्यादेवी को फर्निचर लगायत अन्यको ढुवानी गरेबापतको ढुवानी कर कट्टी नगरेकोले असुल गरी राजश्व बैङक दाखिला पेश गर्नुपर्ने रकम रु...। जलकन्यादेविले सूचना सम्बन्धी खरिद सामान र फर्निचरको माग फारम, खरिद आदेश र दाखिला रिपोर्टको प्रक्रिया पुरा नगरेकोले र जिन्सी खातामा आम्दानी नजनाएकोले अनियमित देखियो	१४००	
	१४५	जलकन्यादेविले सूचना सम्बन्धी खरिद सामान र फर्निचरको माग फारम, खरिद आदेश र दाखिला रिपोर्टको प्रक्रिया पुरा नगरेकोले र जिन्सी खातामा आम्दानी नजनाएकोले अनियमित देखियो	५६३५७८	
	११	खोप केन्द्र निर्माणमा श्रमिकहरुको दस्तखत वेगर भूकतानी गराएको देखिएकोले अनियमित देखियो	१५९१००	

दफा	भौचर नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
		३५६८२३३
६४	**पेश्की बाँकीः** कार्यालयले देहायअनुसार पेश्की फछ्र्यौट नगरेकोले आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ मा भएको व्यवस्था अनुसार पेश्की फछ्र्यौट गर्नुपर्नेमा गरेको छैन। उक्त रकम मुअव्जा दिनको लागि पेश्की दिएकोमा मुआव्जा निर्धारण नहुँदै पेश्की दिनु उचित देखिएन। उक्त पेश्की फछ्र्यौटको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु ...	६४८०४५०

मिति	पेश्की लिनेको नाम	रकम
१२/०२/२०७६	गिरि बहादुर गुरुङ	४,४०,०००
१२/०२/२०७६	ज्ञानु थापा	६०,०००
१२/०२/२०७६	बिर बहादुर गुरुङ	४,२५,०००
१२/०२/२०७६	मदन थापा	२५,०००
१२/०२/२०७६	सन्त बहादर गुरुङ	१,३५,०००
०१/२२/२०७७	एक नारायण जोशी	३,७५,०००
०१/२२/२०७७	एक नारायण श्रेष्ठ	२,३५,०००
०१/२२/२०७७	कृष्ण बहादुर गुरुङ	२,२०,०००
०१/२२/२०७७	चिज कुमार श्रेष्ठ	५०,०००
०१/२२/२०७७	जंग बहादुर श्रेष्ठ	१,५०,०००
०१/२२/२०७७	नक्कल बहादुर गुरुङ	१,२५,०००
०१/२२/२०७७	बिर बहादुर बराम	४५,०००
०१/२२/२०७७	राम गोपाल श्रेष्ठ	१,६०,०००
०१/२२/२०७७	श्याम बहदुर गुरुङ	४०,०००
०१/२२/२०७७	सुर्य कुमार श्रेष्ठ	३,००,०००
०१/२२/२०७७	हरि कुमार जोशी	६,५०,०००
०१/२६/२०७७	सुर्य कुमार श्रेष्ठ	१,१५,०००
०२/१४/२०७७	काजिमान सार्कि	४३,०००
०२/१४/२०७७	रमेश कोइराला	१,२३,०००
०२/१४/२०७७	राम सार्कि	१,१९,०००
०२/१४/२०७७	रितिक नेपालि	९२,०००
०२/१४/२०७७	विशाल श्रेष्ठ	२,६५,०००
०२/१४/२०७७	शंशरी सार्कि	३०,७५०
०२/१४/२०७७	सिता सार्कि	१,४३,०००
०२/१४/२०७७	हर्कमान सार्को	१,२४,०००
०४/०५/२०७७	मेनुका पनेरु	४,१४,०००
०४/२८/२०७७	तुलसी कुमारी श्रेष्ठ	३,०९,४००
०४/२८/२०७७	भीम कुमार श्रेष्ठ	४३,७५०
०४/२८/२०७७	रुद्र बहादुर गुरुङ	९०,९००
०४/२८/२०७७	बल बहादुर सार्कि	२०,०००
०४/२८/२०७७	काजिमान सार्कि	१,३९,५००
०५/०१/२०७७	कृष्ण भट्ट	९९,१५०
०५/०१/२०७७	कृष्ण भट्ट	१,५०,०००
२०७७।०९।१६	आँपजरा झोलुङगे पुल निर्माण उ स	७२४०००
जम्मा		**६४८०४५०**

अनुसु च १

पा लकाको सं चतकोषको ववरण

२०७६।०७७

प्रदेश: गण्डकी (रु हजारमा)

क्र. सं.	स्थानिय तह	जिल्ला		आय				जम्मा आय				जम्मा खर्च	मौज्दात
			गत वर्षको जिम्मेवारी	संघ तथा प्रदेश अनुदान	राजस्व वाडफाड	आन्तरीक आय	अन्य आय		चालु खर्च	पूँजीगत खर्च	अन्य खर्च		
			१	२	३	४	५	६ (२+३+४+५)	७	८	९	१० (७+८+९)	११ (१+६-१०)
१	बारपाक सुलिकोट गाउँपालिका	गोरखा	५८४८२	३५८४६५	४६१८३	२६३२	१४२७७६	५५००५६	२५३८९६	१५१३२२	११९६९८	५२४९१६	८३६२२

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

अनुसु च २

२०७६।७७

(रु हजारमा)

सि नं	स्थानिय तह	जिल्ला	प्रारम्भिक वेरुजु			प्रतिक्रियावाट फछ्यौट			वाँकी वेरुजु			वाँकी वेरुजु								
			दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	अशुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेश्की		
			सैदान्तिक	लगति		सैदान्तिक	लगति		सैद्धान्तिक	लगती			अनिय मत भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभनां न लएको	जम्मा	कमंचारी	अन्य	जम्मा
१	बारपाक सुलिकोट गाउँपालिका	गोरखा	३३	५१	५५३५५	०	१	५२५४	३३	५०	५०१०१	४७२४	१५००१	२३८९५			३८८९६		६४८१	६४८१

अनुसुची ३

अद्यावधिक वेरुजु स्थीती

(रु हजारमा)

क स	स्थानिय तह	जिल्ला	गत बर्ष सम्मको बाँकी	यो बर्षको फछ्यौट	बाकी	यो बर्ष सम्पबाट कायम बेरुजु	यो बर्षको बेरुजु	कुल बाकी बेरुजु
१	बारपाक सुलिकोट गाउँपालिका	गोरखा	३९७७०	१००३४	२९७३६		५०१०१	७९८३७