



महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७८
ढकारी गाउँपालिका
अछाम



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल

Serving the Nation and the People

दूरदृष्टि (Vision)

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

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

गन्तव्य (Mission)

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

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

मूल्य मान्यता (Core Values)

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



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General

बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

२०१६
प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
(लुम्बिनी प्रदेश, कर्णाली प्रदेश तथा सुदूरपश्चिम प्रदेश)

पत्र संख्या: २०७८/७९

च.नं. ७८

मिति: २०७८/५/४

श्री अध्यक्ष ज्यु,
ढकारी गाउँपालिका, अछाम।

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम त्यस कार्यपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) बमोजिम यो प्रतिवेदन जारी गरीएको छ । उक्त प्रतिवेदन लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(३) र दफा २२ प्रयोजनकोलागि अनुरोध छ ।

बोधार्थ :

श्री संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालय,
सिंहदरवार, काठमाडौं ।

.....
(नारायण एम. सि.)
नायब महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखापरीक्षण नियमितता, मितव्ययीता, कार्यदक्षता, प्रभावकारीता र औचित्यको आधारमा महालेखापरीक्षकबाट हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक गाउँपालिका र नगरपालिकाको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी 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 उद्देश्यहरूमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानूनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी र जवाफदेहिता एवं सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु रहेको छ । त्यसैगरी स्रोत साधनको प्राप्ति र उपयोग सम्बन्धमा प्रचलित कानूनको पालना भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रस्तुत गरी सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ ।

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

लेखापरीक्षणबाट मूलतः आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आय ठेक्का व्यवस्थापनमा स्पष्ट कानूनी व्यवस्था नभएको, आय सङ्कलन न्यून रहेको, पर्याप्त आधार बेगर राजस्व छुट दिएको, बक्यौता असुलीमा प्रभावकारीता 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 कार्यहरू समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, तोकिएबमोजिम जनसहभागिता नजुटेको, दीगो विकासका लक्ष्य अनुरूप योजना र कार्यक्रम तर्जुमा नगरेको, दीर्घकालीन विकासको खाका तर्जुमा नभएको जस्ता समस्या रहेका छन् ।

स्थानीय तहको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ आवश्यक अनुभवी र दक्ष जनशक्तिको कमी रहेको, कर्मचारी नियुक्ति तथा बहुवामा 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, बैक 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 फछ्यौट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा हुन बाँकी रहेको पाइएको छ । लेखापरीक्षणबाट औल्याएका व्यहोराहरू सुधार गरी गत विगतका बेरुजू उपर अपेक्षितरूपमा आवश्यक कारवाही भए गरेको समेत देखिएन ।

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

(टंकमणि शर्मा, दंगाल)
महालेखापरीक्षक



महालेखापरीक्षकको कार्यालय Office of the Auditor General

बबरमहल, कर्णाली प्रदेश, नेपाल
Babar Mahal, Karnali Province, Nepal
प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
(लुम्बिनी प्रदेश, कर्णाली प्रदेश तथा सुदूरपश्चिम प्रदेश)

पत्र संख्या: २०७८/७९

च.नं. ७९

मिति: २०७८/५/४

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्ष ज्यू
ढकारी गाउँपालिका, अछाम ।

कैफियत सहितको राय

हामीले ढकारी गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को वित्तीय विवरण र त्यससङ्ग 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 मसान्तमा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को वित्तीय विवरण र त्यससङ्ग सम्बन्धित अन्य विवरणले स्थानीय तहसङ्ग सम्बन्धित प्रचलित कानून बमोजिम सारभूत रूपमा सहि तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

- लेखापरीक्षणबाट रु. ४ करोड १९ लाख ४१ हजार बेरुजु देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु. १ करोड ३ लाख ९ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु. २ करोड ९० लाख ६८ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु. १८ लाख ५९ हजार, पेशकी बाँकी रु. ७ लाख ५ हजार रहेको छ ।
- लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरूका सम्बन्धमा मिति २०७८।१।२७ मा जारी गरीएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रतिक्रिया सहितको प्रमाण कागजात पेश हुन आएकोले बेरुजु फछ्यौट भइ कायम व्यहोराको अन्तीम प्रतिवेदन पाना २९ (उन्तिस) को यसैसाथ संलग्न छ ।
- आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेशकी बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकीन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसङ्ग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गरीएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तह सङ्ग 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 ।



महालेखापरीक्षकको कार्यालय Office of the Auditor General

बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal



वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ र स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानून बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गलतिका कारण वित्तीय विवरण सारभूत रूपमा गलत आँकडा रहित स्वरूपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागु गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । गाउँ कार्यपालिका, अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत गाउँपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रकृयाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन् ।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गलत समेतका कारण सारभूत रूपमा गलत आँकडा रहित रहेको होस् भनि 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 सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसङ्ग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गलत 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 गलतिलाई सारभूत रूपमा गलत आँकडा मानिएको छ ।

(नारायण एम. सि.)
नायब महालेखापरीक्षक

ढकारी गाउँपालिका
लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
२०७६/०७७

परिचय : स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारिणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस ढकारी गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरीकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु ढकारी गाउँपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस पालिका अन्तर्गत ८ वडा, ४३ सभा सदस्य, २२७.८८ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा २१ हजार ५ सय ६२ जनसंख्या रहेको छ ।

स्थानीय संचित कोष : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम यस गाउँपालिकाले वित्तीय हस्तान्तरणबाट प्राप्त अनुदान तथा सहायता, आन्तरिक आम्दानी र स्थानीय सरकारबाट सञ्चालन भएको आयोजनाहरु समेतको आयव्यय हिसाबको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को समग्र संचित कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छ ।

आय				व्यय			
सि.नं.	विवरण	रकम	जम्मा	सि.नं.	विवरण	रकम	जम्मा
१	गतको अल्या	7308131.83	7308131.83	१	चालु खर्च		187714888.86
1.1	संचित कोष खाता			1.1	संघिय राजस्व वाडफाड	54917034.59	
1.2	धरौटी खाता			1.2	राजस्व बाँडफाँड प्रदेश	97000.00	
1.3	क.सं. कोष खाता			1.3	आन्तरिक क्षोत	2719421.00	
1.4	प्रकोप व्यवस्थापन खाता			1.4	संघिय सर्शत अनुदान	102046778.77	
1.5	मर्मत सभार कोष			1.5	समानिकरण अनुदान	27834654.50	
1.6	विभाज्य कोष			1.6	प्रदेश समानीकरण चालु	100000.00	
२	संचितकोष खाताको जम्मा		352326589.77	2	पुँजिगत खर्च		113405034.46
२.१	संघिय राजस्व बाँडफाँड	54897837.94		2.1	आन्तरिक क्षोत		
२.२	प्रदेश राजस्व बाँडफाँड	1270301.83		2.2	राजस्व वाडफाड-संघ	5078859.11	
२.३	आन्तरिक स्रोत (राजस्व)	2827450.00		2.3	राजस्व वाडफाड-संघ	5693812.93	
२.४	उपभोक्ता समिति लागत			2.4	आन्तरिक क्षोत		
२.५	संघीय वित्तीय समानिकरण	84400000.00		3	संघीय सरकार वित्तीय		
२.६	संघीय सर्शत अनुदान	138316000.00		३.१	समानिकरण अनुदान	51725704.94	
२.७	संघिय समपुरक अनुदान	24400000.00		3.2	सर्शत अनुदान	22772618.46	
२.८	संघिय विशेष अनुदान	15000000.00		3.3	विशेष अनुदान	5976147.79	
२.९	प्रदेश समानिकरण अनुदान	6882000.00		3.4	समपुरक	4501191.20	
२.१	प्रदेश सर्शत अनुदान	2806000.00		4	प्रदेश वित्तीय		
२.९	प्रदेश समपुरक अनुदान	14027000.00		4.1	समानिकरण अनुदान	5056028.69	
२.१०	प्रदेश विशेष अनुदान	7500000.00		4.2	सर्शत अनुदान	2503765.00	
३.००	कार्यसंचालन कोष			4.3	विशेष अनुदान	7500000.00	
३.१	आइटी अफिसर तलब			4.4	समपुरक अनुदान	2596906.34	
3.2	सडक बोर्ड			5	कार्यसंचालन कोष		13602361.45
3.3नन	प्रकोप व्यवस्थापन कोष	13627223.44	13627223.44	5.1	प्रकोप व्यवस्थापन कोष	13602361.45	
४	प्रकोप कोषमा ट्रान्सफर			5.2	मर्मत सभार कोष		
4.1	प्रकोप कोषमा ट्रान्सफर			5.3	कर्मचारी कल्याण कोष		
4.2	प्रकोप कोषमा ट्रान्सफर			5.4	विविध खर्च खाता		

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजु रकम
	वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।	
२.	जिम्मेवारी फरक परेको : स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकी, यस वर्ष प्राप्त र खर्च भएको रकम स्पष्ट देखिने गरी हिसाब राख्ने र जिम्मेवारी एकिन गर्नुपर्दछ । तर स्थानीय तहको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन अनुसार गत वर्षको अन्त्यमा रु. १३३०८०००।- मौज्दात कायम भएकोमा यो वर्षको शुरुमा रु. ७३०८१३१।८३ जिम्मेवारी सारेको देखियो । यस सम्बन्धमा छलफल गर्दा गाउँपालिकाले गत वर्षको मलेप प्रतिवेदनमा अन्य खर्च शिर्षकको रु. ६० लाख नजोडी रु. १ करोड ३३ लाख ८ हजार मौज्दात देखाएकोमा सो समेत जोडेर हेर्दा रु. ७३ लाख ८ हजार मौज्दात रहने देखिन्छ ।	
३.	बैंक 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 रूपमा सेस्ता र बैंक खाताको हिसाब मिलान विवरण तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको विभिन्न खाताको हिसाब मिलान विवरण तयार गरेको छैन । आषाढ मसान्तको बैंक स्टेटमेन्ट अनुसार रु. ९८८४९२८५.६६ बैंक मौज्दात रहेको देखिएकोमा चेक साट्न बाँकी विवरण अनुसार रु. ४५०३०२२३.६० रकम घटाउँदा बाँकी मौज्दात रु. ५३८१९०६२.६० हुनु पर्नेमा कार्यालयले पेश गरेको एकिकृत आर्थिक विवरणमा रु. ६३८२९१०९.२८ देखिएकोमा रु. १००१००४७.२२ फरक पर्न गएकोले बैंक हिसाब विवरण तयार गरी यकिन गर्नुपर्ने रु.	१००१००४७.२२
४.	आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु. तपशिल बमोजिम रहेका छन्:- <ul style="list-style-type: none"> स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । पालिकाले एक आर्थिक वर्ष भित्र भएको आर्थिक कारोबारको अनुसुची -१४ बमोजिमको ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७५ बमोजिम एक आर्थिक वर्षमा खर्च हुन नसकी बाँकी रहेको रकम आर्थिक वर्षको अन्तमा स्थानीय तहको संचित कोषमा ट्रान्सफर गर्नुपर्नेमा आर्थिक वर्ष समाप्त भए पश्चात् पनि चालु खर्च खातामा रु. ३३८२७३५।०३, पुजीगत खर्च खातामा रु. १४१००८८।१५ समेत गरी रु. ४७९२८२३।५० मौज्दात राखेको पाईयो । पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । कार्यालयको श्रेष्ठा र बैंक विचको हिसाब फरक परे वा नपरेको सम्बन्धमा बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण हिसाब मिलान भए नभएको सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन । 	

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजु रकम
	<ul style="list-style-type: none"> • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन । • स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६५, ६६ र ६७ मा क्रमशः स्थानीय राजस्व परामर्श समिति, स्रोत अनुमान र बजेट सीमा निर्धारण समिति र बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले उक्त समितिहरू गठन गरेको पाईएन । • विषयगत क्षेत्रमा संचालन हुने कार्यक्रममा बैठक भत्ता, भ्रमण भत्ता, तालिम, गोष्ठीतर्फ बढी केन्द्रीत भई वितणमुखी रहेको पाईयो । • पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अद्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो । • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी समान अभिलेख पालिकाको मूल जिन्सी खातामा अद्यावधिक गरेको पाईएन । • जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन । • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६क अनुसार ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिइएको तथा इ-टीडिएस नगरेको । • कार्यालयले उद्देश्य प्राप्तिसमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरू पहिचान गरी निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख राखेको पाइएन । • कुनै रकम भुक्तानी दिँदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरूमा सिलसिलेवार नम्बर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा से अनुसार गरेको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ र ८ खरिद अनुसार गुरु.योजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन. २०७४ को दफा १३ बमोजिम आर्थिक वर्ष शुरू हुनुभन्दा पन्ध्र दिन अगावै पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्युनतम दररेट तोक्नु पर्नेमा तोकेको पाईएन । • ठेक्काहरूको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७४(२) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली बनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा बनाएको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरू उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना 	

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजु रकम
	<p>निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति उक्त ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन ।</p> <ul style="list-style-type: none"> • सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय-व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्य सम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाइएन । • वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार गरेको पाइएन । • पालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि आवश्यक प्राविधिक तथा प्रशासनिक कर्मचारीको ३५ जनाको दरबन्दी रहेकोमा १२ दरबन्दी रिक्त रहेको पाइयो । • सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली, २०६५ को दफा १४ अनुसार नागरीक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरूको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाइएन । • निजामती सेवा ऐन, २०४९ बमोजिम कार्य विवरण बनाई लागु गरेको पाइएन । • निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ ख २ बमोजिम तलबी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलब भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलबी प्रतिवेदन पारित नगरी तलब खर्च लेखेको पाइयो । तलबी प्रतिवेदन पारित नहुँदा ग्रेडसमेत यकिन हुन सकेन । • मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस पालिका तथा पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेशकी तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेशकी फछ्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साविकका विषयगत कार्यालयको बेरुजु लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख नगरपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक नगरेकोले पालिकाले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ । <p>तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</p>	
५.	<p>सम्पत्ति हस्तान्तरण : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख उक्त कार्यालयहरू. समाहित भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुने व्यवस्था छ । यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत तयार नगरेको, कम्प्युटर, ल्यापटप, प्रिन्टर, मोबाईल फोन सेट र अन्य फर्निचर जस्ता मूल्यवान समानहरू. जिम्मेवारी सारेको पाइएन । यसरी जिन्सी मालसामानको आम्दानी नजनाउँदा जिन्सी मालसामानहरू. हराउने र हिनामिना हुन सक्ने हुँदा खरिद गरीएका मालसामानहरूको प्रकृति अनुसार सम्बन्धित जिन्सी खातामा आम्दानी जनाई जिन्सी खाता अघावधिक गर्नुपर्दछ ।</p>	

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजु रकम																																													
	• बजेट तथा कार्यक्रम																																														
६.	बजेट पेश, पारित र अख्तियारी : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ म स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहमा उप प्रमुख श्री लक्ष्मी साउदले मिति २०७६।३।१० गते बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा मिति २०७६।३।३१ मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७६।४।१ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ ।																																														
७.	बजेट सीमा निर्धारण समिति : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(१) बमोजिम पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व बाँडफाँडबाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सीमा निर्धारण गर्न ७ सदस्यीय स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समिति गठनको व्यवस्था छ । उक्त समितिले आयको प्रक्षेपण, साधनको सन्तुलित वितरणको खाका, बजेटको कूल सीमा, बजेटको क्षेत्रगत सीमा निर्धारण, बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषयक्षेत्रगत बजेट तर्जुमा मार्गदर्शन तय गर्नुपर्ने जस्ता कार्यहरू. फाल्गुन महिनाभित्र सम्पन्न गरीसक्नुपर्ने र बजेट प्रक्षेपण गर्दा बजेट वर्षपछिको थप दुई वर्षको समेत प्रक्षेपण तयार गर्नुका साथै तयार भएको आगामी आर्थिक वर्षको बजेट सीमा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले चैत्र १५ गतेभित्र पालिकाका विषयगत शाखा तथा वडा समितिलाई उपलब्ध गराउनुपर्ने कानुनी व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले समितिको गठन गरेको छैन । ऐनमा व्यवस्था भएअनुसार बजेट सीमालगायत क्षेत्रगत विषय समेटी बजेट प्रक्षेपण सम्बन्धी नियम तथा कार्यविधि तर्जुमा एवं सोको पालनामा सम्बन्धित पदाधिकारीको ध्यान जानुपर्दछ ।																																														
८.	बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६७(१) मा ४ सदस्यीय बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरी आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, बजेट तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषय क्षेत्रगत कार्यक्रम, योजना तथा कार्यक्रममा दोहोर्रोपना हुन नदिई आपसी तादात्म्यता तथा परिपूरकता कायम गर्नुपर्ने व्यवस्था अनुसार समिति गठन गरेको भएता पनि आगामी आर्थिक वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, कार्यक्रमबीच परिपूरकता कायम गरेको समेत नदेखिएकाले बजेट तर्जुमा गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्थाको परिपालनामा ध्यान दिनुपर्दछ ।																																														
९.	चौमासिक पूँजीगत खर्च: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक लक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरण निम्नानुसार छ :																																														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">क्र.सं.</th> <th rowspan="2">बजेट उपशीर्षक</th> <th rowspan="2">कुल बर्ष</th> <th colspan="3">चौमासिक बर्ष</th> <th rowspan="2">आमाब सल्ला</th> </tr> <tr> <th>प्रथम चौमासिक</th> <th>दोस्रो चौमासिक</th> <th>तेस्रो चौमासिक</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>ढकारी गा.पा. पुँजिगत</td> <td>७४३५२५०२.७१</td> <td>८३२१२२.६२</td> <td>१६९२९४७९</td> <td>५६५९०९०१.०९</td> <td>४६०८७०५९.७१</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>संघीय हस्तान्तरित पुँजिगत</td> <td>२८७४८७६६.२५</td> <td>०</td> <td>१०१६८४६२.१</td> <td>१८५८०३०४.०७</td> <td>१८०३०३०४.०७</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>प्रदेश पुँजीगत</td> <td>९५०६०००</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>९५०६०००</td> <td>८७०६०००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>११२६०७२६८।९६</td> <td>८३२१२२।६२</td> <td>२७०७७९४१।१८</td> <td>७५१७१२०५।१६</td> <td>७२८२३३६३।७८</td> </tr> <tr> <td></td> <td>प्रतिशत</td> <td>१००</td> <td>०।७४</td> <td>२४।०५</td> <td>७५।२१</td> <td>६४।६७</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	बजेट उपशीर्षक	कुल बर्ष	चौमासिक बर्ष			आमाब सल्ला	प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक	१	ढकारी गा.पा. पुँजिगत	७४३५२५०२.७१	८३२१२२.६२	१६९२९४७९	५६५९०९०१.०९	४६०८७०५९.७१	२	संघीय हस्तान्तरित पुँजिगत	२८७४८७६६.२५	०	१०१६८४६२.१	१८५८०३०४.०७	१८०३०३०४.०७	३	प्रदेश पुँजीगत	९५०६०००	०	०	९५०६०००	८७०६०००			११२६०७२६८।९६	८३२१२२।६२	२७०७७९४१।१८	७५१७१२०५।१६	७२८२३३६३।७८		प्रतिशत	१००	०।७४	२४।०५	७५।२१	६४।६७	
क्र.सं.	बजेट उपशीर्षक				कुल बर्ष	चौमासिक बर्ष			आमाब सल्ला																																						
		प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक																																											
१	ढकारी गा.पा. पुँजिगत	७४३५२५०२.७१	८३२१२२.६२	१६९२९४७९	५६५९०९०१.०९	४६०८७०५९.७१																																									
२	संघीय हस्तान्तरित पुँजिगत	२८७४८७६६.२५	०	१०१६८४६२.१	१८५८०३०४.०७	१८०३०३०४.०७																																									
३	प्रदेश पुँजीगत	९५०६०००	०	०	९५०६०००	८७०६०००																																									
		११२६०७२६८।९६	८३२१२२।६२	२७०७७९४१।१८	७५१७१२०५।१६	७२८२३३६३।७८																																									
	प्रतिशत	१००	०।७४	२४।०५	७५।२१	६४।६७																																									

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजु रकम																																
	पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरणअनुसार पुँजीगत तर्फ रु. ११२६०७२६८।९६ निकास भएकामा प्रथम चौमासिकमा रु. ०.७४ प्रतिशत, दोश्रो चौमासिकमा २४.०५ प्रतिशत र तेश्रो चौमासिकमा ७५.२१ प्रतिशत खर्च गरेको देखिएको छ । यसरी नै आषाढ महिनामा मात्र ६४.६७ प्रतिशत खर्च देखिनुले आषाढमा आएर खर्चको चाप बढेको देखिएकाले सन्तुलित खर्च व्यवस्थापन भएको देखिएन स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार चौमासिक रूपमा सन्तुलित खर्च हुने गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गरीनुपर्दछ ।																																	
१०.	<p>क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति: स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रूपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७६।७७ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>मुख्य क्षेत्र</th> <th>वार्षिक बजेट</th> <th>खर्च रकम</th> <th>कुल खर्च मध्ये प्रतिशत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>आर्थिक विकास</td> <td>१११९८५००</td> <td>११०३०२८.६०</td> <td>९८.४९</td> </tr> <tr> <td>सामाजिक क्षेत्र</td> <td>१८२७४९०००</td> <td>१६१३९३०८५.४४</td> <td>८८.३१</td> </tr> <tr> <td>पूर्वाधार विकास क्षेत्र</td> <td>१२७९६०९७५</td> <td>७९७४५३०८.६९</td> <td>६२.३२</td> </tr> <tr> <td>वातावरण तथा विपद् व्यवस्थापन</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>संस्थागत विकास र सेवा प्रवाह</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>वित्तीय व्यवस्थापन र सुशासन</td> <td>४६४६९३७</td> <td>२९१९०१५</td> <td>६२.८१</td> </tr> <tr> <td>कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च</td> <td>६५९८४६०३.२०</td> <td>४९३९६७७८</td> <td>७४.८६</td> </tr> </tbody> </table>	मुख्य क्षेत्र	वार्षिक बजेट	खर्च रकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत	आर्थिक विकास	१११९८५००	११०३०२८.६०	९८.४९	सामाजिक क्षेत्र	१८२७४९०००	१६१३९३०८५.४४	८८.३१	पूर्वाधार विकास क्षेत्र	१२७९६०९७५	७९७४५३०८.६९	६२.३२	वातावरण तथा विपद् व्यवस्थापन	-	-	-	संस्थागत विकास र सेवा प्रवाह	-	-	-	वित्तीय व्यवस्थापन र सुशासन	४६४६९३७	२९१९०१५	६२.८१	कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	६५९८४६०३.२०	४९३९६७७८	७४.८६	
मुख्य क्षेत्र	वार्षिक बजेट	खर्च रकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत																															
आर्थिक विकास	१११९८५००	११०३०२८.६०	९८.४९																															
सामाजिक क्षेत्र	१८२७४९०००	१६१३९३०८५.४४	८८.३१																															
पूर्वाधार विकास क्षेत्र	१२७९६०९७५	७९७४५३०८.६९	६२.३२																															
वातावरण तथा विपद् व्यवस्थापन	-	-	-																															
संस्थागत विकास र सेवा प्रवाह	-	-	-																															
वित्तीय व्यवस्थापन र सुशासन	४६४६९३७	२९१९०१५	६२.८१																															
कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	६५९८४६०३.२०	४९३९६७७८	७४.८६																															
११.	<p>विनियोजनभन्दा बढी खर्च : स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ७३ बमोजिम विनियोजित बजेट सिमा नाघी खर्च गर्न नहुने उल्लेख छ तर यस पालिकाले देहाय अनुसारको शिर्षकमा विनियोजन गरेभन्दा रु. ९५ लाख ७५ हजार बढी खर्च गरेको छ । निर्धारित बजेटको सिमा नाघी खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>शीर्षक</th> <th>विनियोजित रकम</th> <th>खर्च भएको रकम</th> <th>बढी खर्च भएको रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>राजस्व बाँडफाँड</td> <td>५४८९७८३७.९४</td> <td>६४४७३१५६.९३</td> <td>९५७५३१८.९९</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	शीर्षक	विनियोजित रकम	खर्च भएको रकम	बढी खर्च भएको रकम	१	राजस्व बाँडफाँड	५४८९७८३७.९४	६४४७३१५६.९३	९५७५३१८.९९																							
सि.नं.	शीर्षक	विनियोजित रकम	खर्च भएको रकम	बढी खर्च भएको रकम																														
१	राजस्व बाँडफाँड	५४८९७८३७.९४	६४४७३१५६.९३	९५७५३१८.९९																														
१२.	<p>खर्च बिश्लेषण: पालिकाले यसवर्ष कुल आन्तरिक आयबाट रु. २८२७४५०।- राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रु. ३४७७२८८३८।- समेत रु. ३५०५५६२८८।- आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु. १९१८७७९९२।२७ र पुँजीगत तर्फ रु. ११२९०७२६९।४६ समेत गरी कुल रु. ३०४७८४४६९।७३ खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा ०.९३ प्रतिशत रहेको छ । यसवर्ष पदाधिकारी सुविधामा रु. १५६००००।- खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको ५५.१७ प्रतिशत रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ५४.७३ प्रतिशत चालु र ४५.२६ प्रतिशतमात्र पुँजीगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । यसबाट पालिकाहरूले विकास निर्माण कार्यक्रम संचालनमा न्युन खर्च गरी प्रशासनिक कार्यमा बढि खर्च गरेको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरूपमा विकास निर्माणमा परिचालन गरीनुपर्दछ ।</p>																																	
१३.	<p>लक्ष्य प्रगति : कार्यालयले चौमासिक र वार्षिक स्तरक प्रगती विवरण बनाई पेश गर्नुपर्नेमा कार्यालयले सञ्चालन गरेका स्थानीय स्तर, जिल्ला तथा केन्द्रिय स्तरका योजनाको नियम बमोजिमको ढाँचामा चौमासिक प्रगति विवरण तयार गरेको देखिएन । बजेट खर्च गर्ने तथा खर्चको तोकिएको ढाँचामा वार्षिक प्रगति तयार नगर्ने प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई जिम्मेवार बनाउनु पर्दछ ।</p>																																	
	<ul style="list-style-type: none"> संगठन तथा कर्मचारी व्यवस्थापन 																																	

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजु रकम
१४.	<p>प्रशासकीय संगठन र कर्मचारी व्यवस्थापन : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोर्ड, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा संगठन संरचना कायम हुने व्यवस्था छ । पालिकामा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ३५ दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म २३ जना पदपूर्ति भएको देखिन्छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित , इन्जीनियर, जनस्वास्थ्य अधिकृत सहित १२ पदहरू रिक्त रहेका छन् । दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्णता नहुँदा विषयगत कार्यक्रम सञ्चालन, सेवा प्रवाह तथा पालिकाको समग्र कार्य सम्पादनमा असर परेको स्थिति छ । तसर्थ रिक्त पदहरू यथाशक्य छिटो पूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।</p>	
१५.	<p>कर्मचारी करार - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोर्डको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको र सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले विभिन्न ७ पदमा ३० जना कर्मचारीहरू करारमा राखि रु.७५७३९३०।- खर्च लेखेको छ ।</p> <p>तयसैगरी सोही ऐनको २०७४ को दफा ८३(८) बमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, पलम्बर, इलेक्ट्रिसियन, चौकिदार, मालि, बगैँचे लगायतका पदमा मात्र करारबाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । स्थानीय तहले माथि उल्लेखित पद वाहेकको विभिन्न ५ पदमा १७ जना करार नियुक्ति गरी वर्षभरीमा रु. ४९०९९३०। भुक्तानी गरेको अनियमित दिखएको रु.....</p>	४९०९९३०
१६.	<p>स्थानीय तथ्याङ्क, अभिलेख तथा स्रोत नक्साङ्कन : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीयतहले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्याङ्क संकलन, अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक श्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्साङ्कनसहितको पालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले स्थानीय तथ्याङ्क सम्बन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको तथा स्रोत नक्साङ्कन गरेको देखिएन । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकीकरणका क्रियाकलाप सञ्चालनमा तथ्याङ्कले महत्वपूर्ण भूमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा पहल हुनु आवश्यक छ । तथ्याङ्क वेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, बजेट, प्रक्रिया र कार्यान्वयनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा पालिकाले अभिलेख व्यवस्थापनमा ध्यान दिनुपर्दछ ।</p>	
१७.	<p>सेवाप्रवाहको स्थिति : यस वर्ष पालिकाबाट निम्नअनुसार स्वीकृत घरनक्सा दर्ता पास जन्मदर्ता मृत्युदर्ता बसाईसराई दर्ता विवाह दर्ता सम्बन्धविच्छेद दर्ता सडक पूर्वाधार निर्माण जस्ता कार्यहरूको सेवाप्रवाह गरेको विवरण प्राप्त भएन । अतः यस सम्बन्धमा एकिन गर्न सकिएन । यसबाट कार्यालयको अभिलेख व्यवस्थापन र कर्मचारीहरूको जिम्मेवारीमा कमजोरी देखियो । आफुले गरेका कार्यहरूको अभिलेख व्यवस्थित नराख्ने कार्यालय प्रमुखलाई जिम्मेवार बनाउनु पर्दछ ।</p>	
१८.	<p>योजना छनौट र कार्यान्वयन : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त हुने प्रगतिका योजना छनौट</p>	

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजु रकम												
	<p>गरी प्राथमिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सभाबाट स्वीकृत वार्षिक गाउँ विकास योजना २०७६/७७ को अध्ययन गर्दा पालिकाले स्वीकृत गरी सञ्चालन गरेको अधिकांश योजना न्यून बजेट भएका र लागत प्रभावी हुने किसिमले संचालन गरेको पाइएन । पालिकाले यस वर्ष संचालन गरेका योजना देहाय अनुसार छन् ।</p> <table border="1"> <tr> <td>रु. १ लाख सम्म</td> <td>रु. १ लाख देखि २ लाखसम्म</td> <td>रु. २ लाखदेखि ५ लाखसम्मका</td> <td>रु. ५लाख देखि १० लाखसम्मका</td> <td>रु. १० लाखभन्दा बढीको</td> <td>जम्मा</td> </tr> <tr> <td>४६</td> <td>७५</td> <td>४०</td> <td>१५</td> <td>२५</td> <td>२०१</td> </tr> </table> <p>उपरोक्त विवरण अनुसार पालिकाले यस वर्ष जम्मा २०१ वटा योजना संचालन गरेकोमा रु.१ लाख भन्दा मुनिका मात्र ४६ वटा योजनाहरू रहेका छन् । त्यसैले साना रकमका धेरै योजनाहरू संचालन गर्दा कार्यालयको जनशक्ति वर्षे भरि योजना व्यवस्थापनमा खटिनु पर्ने, संचालित योजनाबाट चालु प्रकृतिका कार्यमा बढी खर्च भई लागत प्रभावी नहुने तथा निर्माण कार्यको गुणस्तरमा समेत नकारात्मक असर पर्ने अवस्था तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।</p>	रु. १ लाख सम्म	रु. १ लाख देखि २ लाखसम्म	रु. २ लाखदेखि ५ लाखसम्मका	रु. ५लाख देखि १० लाखसम्मका	रु. १० लाखभन्दा बढीको	जम्मा	४६	७५	४०	१५	२५	२०१	
रु. १ लाख सम्म	रु. १ लाख देखि २ लाखसम्म	रु. २ लाखदेखि ५ लाखसम्मका	रु. ५लाख देखि १० लाखसम्मका	रु. १० लाखभन्दा बढीको	जम्मा									
४६	७५	४०	१५	२५	२०१									
	<ul style="list-style-type: none"> कानून निर्माण एवं कार्यान्वयन 													
१९.	<p>कानून र सञ्चालन स्थिति : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरूले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । जसअनुसार स्थानीय तह सञ्चालनको लागि संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट ३० नमूना कानूनहरू बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस पालिकाले हालसम्म १६ वटा ऐन, ५ नियमावली, २० कार्यविधि, २ निर्देशिका, ४ नर्स, निर्माण गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ ।</p>													
२०.	<p>न्यायीक समिति : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म न्यायिक समितिको 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 गत वर्ष ४ विवाद फछ्यौट हुन बाँकी भएकोमा ३ वटा मात्र फछ्यौट भई १ बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्यौट वा कारवाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।</p>													
	<ul style="list-style-type: none"> पदाधिकारी सुविधा 													
२१.	<p>कानूनी सल्लाहकार : सुदूरपश्चिम प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ (पहिलो संशोधन समेत) मा यस प्रदेशमा स्थानीय तहका प्रमुख तथा उप प्रमुखले स्वकीय सचिव/सल्लाहकार राख्न पाउने व्यवस्था गरेको छैन । त्यसैगरी स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८३(८) मा तोकीएको भन्दा फरक पदमा कर्मचारी पदपूर्ती गर्नहुने उल्लेख छ । तर गाउँपालिका प्रमुखको स्वकीय सचिवका रूपमा सहायक चौथो स्तर तलब भत्ता भुक्तानी हुने गरी श्री गणेश प्रसाद ढुंगानालाई नियुक्त गरी मासिक रु.२३५००।- का दरले रु.३०५५००।- भुक्तानी भएको छ ।</p>													
२२.	<p>पदाधिकारी सुविधा : सुदूरपश्चिम प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा ३ मा स्थानीय तहका पदाधिकारी, सदस्य र सभाको सदस्यले आफु निर्वाचित</p>													

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजु रकम
	भई अनुसूची-१ बमोजिम पद तथा गोपनीयताको शपथ लिई आफ्नो पदको काम कारबाही शुरु गरेको मिति देखि मासिक सुविधा पाउने व्यवस्था गरेकोमा सम्मानित सर्वोच्च अदातलको आदेशले २०७६ कार्तिक १ गते बाट लागू हुने गरी उक्त सुविधाहरू खारेज गरीएको छ । जसअनुसार सुदूरपश्चिम प्रदेश सरकारले प्रथम संशोधन गरी मिति २०७७/३/८ मा पारित गरेको उक्त पदाधिकारी सुविधा सम्बन्धी ऐनको अनुसूची १(क),१(ख),१(ग) मा उल्लेख भएको सुविधामात्र दिन मिल्ने देखिन्छ । जसबाट स्थानीय तहका पदाधिकारीहरूले मासिक पारिश्रमिक वापतको सुविधा पाउने देखिदैन । तर पालिकाले पदाधिकारीको मासिक पारिश्रमिक सुविधामा रु. १५६००००।- खर्च लेखेको देखिन्छ ।	
२३.	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 । तर पालिकाले यस वर्ष खाना तथा विविधतर्फ मात्र रु. १५६७०००। खर्च गरेको छ ।	
२४.	आर्थिक सहायता : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिदैन । तर पालिकाले यस वर्ष रु. १००००००।- आर्थिक सहायता वितरण गरेका छन् । आर्थिक सहायता खर्च लेखे कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	
	• अनुदान फिर्ता, वितरण र उपयोग	
२५.	वार्षिक खरिद योजना र गुरु.योजना : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ ले वार्षिक १० करोडभन्दा बढीको खरिद गर्दा गुरु.योजना तयार गर्नुपर्ने नियम ८ ले वार्षिक १० लाखभन्दा बढीको खरिद गर्दा वार्षिक खरिद योजना बनाउनुपर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले विभिन्न शीर्षक अन्तर्गत वार्षिक रु. ११ करोड ३४ लाख ०५ हजार पूँजीगत खर्च गरेको छ । तर पालिकाले आफ्नो खरिद नियमावली नबनाएको अवस्थामा उक्त ऐन, नियम बमोजिम वार्षिक खरिद योजना र गुरु.योजना नबनाई खरिद कार्य गरेको देखियो । अतः पालिकाले उक्त नियमावली बमोजिम खरिद योजना र गुरु.योजना बनाई व्यवस्थित र प्रभावकारी हुने गरी खरिद कार्य गर्नुपर्दछ ।	
	• कर दस्तुर एवं आन्तरिक आय	
२६.	आयको अनुमान: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिले पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आयसमेतको व्यवस्थापन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । पालिकाले पेश गरेको आय-व्ययको अनुमानमा आन्तरिक आयतर्फ मालपोत, कर, सेवा शुल्क, दस्तुर वापत अनुमानित रु.२००००००।- प्राप्त हुने प्रक्षेपण गरेकोमा आर्थिक वर्ष २०७६।७७ मा रु. २८२७४५०।- अर्थात अनुमान भन्दा १४१ प्रतिशत बढी आय प्राप्त गरेको छ । आम्दानीका अन्य स्रोतको पहिचान गरी आयको अनुमान यथार्थपरक बनाई आय आर्जन अझ बृद्धि गर्नेतर्फ विशेष ध्यान दिन आवश्यक देखिएको छ ।	
२७.	आन्तरिक आय: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिले पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय समेतको व्यवस्थापन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७६।७७ मा केन्द्रीय अनुदानबाट गरेको खर्चका तुलनामा आन्तरिक आयको स्थिति देहाय बमोजिम छ ।	
	केन्द्रीय अनुदानबाट खर्च	आन्तरिक आय
		आन्तरिक आय प्रतिशत

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा			बेरुजु रकम																																																						
	२९३१३६२४३	२८२७४५०	०१९६																																																							
	उपरोक्त विवरण अनुसार स्थानीय तहमा प्राप्त केन्द्रीय अनुदानबाट भएको खर्चको तुलनामा आन्तरिक आयको हिस्सा ०।९६ प्रतिशत मात्र रहेको छ । त्यसैले पालिकाको आन्तरिक आय संकलनको दायरालाई फराकिलो पाउँदै आन्तरिक आय बृद्धि गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।																																																									
२८.	<p>राजश्व अभिलेख : कार्यालयले राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाबाट रसिद ठेलीहरू छपाई गरेर वडा कार्यालयमा पठाउने गरेकोमा सोको पुरा अभिलेख पालिकामा आएको देखिएन । अधिल्लो आ.व.को बाँकी के कति छन एकिन गर्न सकिएन । कार्यालयबाट सबै वडाहरूमा पनि स्वचालित प्रणालि जडान गरी राजस्व संकलन गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ । यसले गर्दा व्यक्तिहरूले छुट्टै रसिद छपाउने जोखिम विद्यमान रहन्छ । यसको सम्बन्धमा तहाँ कार्यालयबाटै छानविन गर्नुपर्दछ । अतः कार्यालयले आगामी दिनमा रसिद नियन्त्रण तथा राजश्व असूलीलाई स्वचालित प्रणाली मार्फत व्यवस्थापन सम्बन्धमा विशेष ध्यान पुऱ्याउनुपर्ने देखियो ।</p>																																																									
२९.	<p>राजश्व दाखिला : आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ९ (६) बमोजिम जिम्मेवार व्यक्तिले आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगद सोही दिन दाखिला गरी सेस्ता खडा गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । साथै सोही ऐन अनुसार तोकिएको समयमा राजश्व रकम दाखिला नगरेमा सम्बन्धित तालुक कार्यालयले १० दिन सम्म ढिला गरेको भए १० प्रतिशत, १५ दिन सम्म ढिला गरेको भए १५ प्रतिशत जरिवाना गरी सो समेत दाखिला गर्न लगाउने र १५ दिन भन्दा ढिलो गरेको भए २५ प्रतिशत जरिवाना गरी नगद दाखिला गर्न लगाई कसूरको मात्रा अनुसार प्रचलित कानून बमोजिम विभागीय कारवाही समेत गर्न गराउन सक्ने व्यवस्था छ । कार्यालय अन्तर्गत ८ वटा वडा पालिका प्राप्त गरेको राजश्व रकम ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार तोकिएको अवधि भित्र दाखिला गरेको छैन । यसरी ढिला हुने गरी राजश्व रकम बैक दाखिला भएको अवधिको कार्यालयले छानविन गरी, जरिवाना रकम असुल गर्नुपर्ने देखिन्छ । कार्यालयले सम्पूर्ण वडा कार्यालयहरूले प्राप्त गरेको आन्तरिक राजश्व रकम र बैकमा दाखिला गरेको विवरणमा कार्यालयले विशेष ध्यान दिनुपर्दछ ।</p>																																																									
	सशर्त कार्यक्रमतर्फ :																																																									
३०.	<p>शिक्षक दरबन्दी र पदपूर्ति: स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरूमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ । यस स्थानीय तह अन्तर्गत विभिन्न तहका ४४ सामुदायिक विद्यालयहरूको शिक्षक दरबन्दी र पदपूर्तिको अवस्था एवं विद्यार्थीको संख्या निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।</p> <table border="1" data-bbox="199 1630 1305 2016"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>शिक्षक दरबन्दी</th> <th>पदपूर्ति</th> <th>पदपूर्ति मध्ये करार</th> <th>विद्यार्थी संख्या</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>गुरु.कुल मा.वि ढकारी १ ढकारी</td> <td>८</td> <td>७</td> <td>७</td> <td>८०१</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>विश्वज्योति आ.वि ढकारी १ रिमा</td> <td>४</td> <td>५</td> <td>५</td> <td>२३८</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>विद्यानिवास आ.वि ढकारी १ रिमा</td> <td>३</td> <td>३</td> <td>३</td> <td>१७८</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>जाल्पादेवि प्रा.वि ढकारी १ ढकारी</td> <td>२</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>४५</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>मदनआश्रित प्रा.वि ढकारी १ ढकारी</td> <td>२</td> <td>१</td> <td>१</td> <td>७९</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>कृष्ण प्रा.वि ढकारी १ बासल्ला</td> <td>१</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>५६</td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>सरस्वति प्रा.वि. ढकारी १ डुफा</td> <td>०</td> <td>१</td> <td>१</td> <td>८१</td> </tr> <tr> <td>८</td> <td>कालिकादेवि मा.वि .ढकारी २ हिच्मा</td> <td>१४</td> <td>१</td> <td>१</td> <td>५१६</td> </tr> </tbody> </table>			सि.नं.	विद्यालयको नाम	शिक्षक दरबन्दी	पदपूर्ति	पदपूर्ति मध्ये करार	विद्यार्थी संख्या	१	गुरु.कुल मा.वि ढकारी १ ढकारी	८	७	७	८०१	२	विश्वज्योति आ.वि ढकारी १ रिमा	४	५	५	२३८	३	विद्यानिवास आ.वि ढकारी १ रिमा	३	३	३	१७८	४	जाल्पादेवि प्रा.वि ढकारी १ ढकारी	२	०	०	४५	५	मदनआश्रित प्रा.वि ढकारी १ ढकारी	२	१	१	७९	६	कृष्ण प्रा.वि ढकारी १ बासल्ला	१	०	०	५६	७	सरस्वति प्रा.वि. ढकारी १ डुफा	०	१	१	८१	८	कालिकादेवि मा.वि .ढकारी २ हिच्मा	१४	१	१	५१६	
सि.नं.	विद्यालयको नाम	शिक्षक दरबन्दी	पदपूर्ति	पदपूर्ति मध्ये करार	विद्यार्थी संख्या																																																					
१	गुरु.कुल मा.वि ढकारी १ ढकारी	८	७	७	८०१																																																					
२	विश्वज्योति आ.वि ढकारी १ रिमा	४	५	५	२३८																																																					
३	विद्यानिवास आ.वि ढकारी १ रिमा	३	३	३	१७८																																																					
४	जाल्पादेवि प्रा.वि ढकारी १ ढकारी	२	०	०	४५																																																					
५	मदनआश्रित प्रा.वि ढकारी १ ढकारी	२	१	१	७९																																																					
६	कृष्ण प्रा.वि ढकारी १ बासल्ला	१	०	०	५६																																																					
७	सरस्वति प्रा.वि. ढकारी १ डुफा	०	१	१	८१																																																					
८	कालिकादेवि मा.वि .ढकारी २ हिच्मा	१४	१	१	५१६																																																					

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा					बेरुजु रकम
९	सरस्वति आ.वि. ढकारी २ बडीरु.ख	३	२	२	२३७	
१०	जाल्पादेवि प्रा वि ढकारी २ रिठाचौका	३	१	१	११९	
११	पुस्तिका प्रा.वि. ढकारी २ फाटाबगर	२	०	०	८५	
१२	गौरीशंकर आ.वि ढकारी ३ जुतितालि	३	६	६	२८२	
१३	पञ्चज्योति आ.वि. ढकारी ३ चिउटेखाल	२	३	३	२४७	
१४	मालिका प्रा.वि. ढकारी ३ हिच्मा	०	२	२	६१	
१५	शिशुसुधार प्रा.वि. ढकारी ३. बागबेते	१	१	१	११०	
१६	सूर्य प्रा.वि ढकारी ३ ठूलासैन	१	०	०	४२	
१७	जनसेवा प्रा.वि.ढकारी ३. बेराजु	०	१	१	३९	
१८	दिपज्योति प्रा.वि. ढकारी ३ कोइरेली	०	१	०	५९	
१९	मनकामना मा.वि ढकारी ४ बलाता	६	३	३	४६१	
२०	कागेश्वरी प्रा.वि ढकारी ४ भिरमोड	२	०	०	८५	
२१	मालिका प्रा.वि. ढकारी ४ दाउनामोरा	३	०	०	६५	
२२	ज्ञानमन्दिर मा.वि. ढकारी ५ करोड	६	२	२	३३१	
२३	गोकुल आ.वि.ढ गा.पा ५ मैकाडाडा	३	३	३	२६०	
२४	कालिका प्रा.वि ढकारी ५ तिखान	२	०	०	११२	
२५	सरस्वति प्रा.वि.ढकारी ५ चैनपुर	०	२	२	६७	
२६	अष्टसिद्धि मा.वि ढकारी ६ ढुङ्गाचाल्ना	९	५	५	५६७	
२७	कर्मचन्द्र आ.वि.ढकारी.६ अमगाउँ	३	२	२	१८६	
२८	पञ्चज्योति आ.वि. ढकारी ६ गलबाल	३	२	२	१५८	
२९	भगवति प्रा.वि. ढकारी ६ ओडार	१	०	०	८१	
३०	मनकामना प्रा.वि ढकारी ६ मोय	१	१	१	१६१	
३१	कालिकामन्दिर प्रा.वि.ढकारी ६ सेरा	१	०	०	६४	
३२	पञ्चकन्या प्रा.वि ढकारी ६ मोयकाडा	२	१	१	९३	
३३	शान्ति प्रा.वि ढकारी ६ मैथुम	०	१	१	५३	
३४	जनकल्याण प्रा.वि ६ जोगीपानी	०	१	१	४७	
३५	मालिका मा.वि ढकारी ७ टिमु	४	२	२	२३८	
३६	त्रिपुरेश्वरी प्रा.वि ढकारी ७ थारम	३	१	१	२६१	
३७	जनता प्रा.वि ढकारी ७ ढुफा	२	०	०	३२	
३८	सरस्वती प्रा.वि ढकारी ७ तलथारा	१	१	१	९३	
३९	पशुपतिनाथ जनकल्याण प्रा.वि.७ रु.ज	२	२	२	५५१	
४०	त्रिपुरासुन्दरी मा. वि ढकारी८ माझी	३	५	५	२३१	
४१	वि.पि.स्मृति आ.वि ढकारी८ पैयासैन	३	४	४	१३५	
४२	शिशुसुधार प्रा.वि. ढकारी ८. पल्साता	३	०	०	१६३	
४३	सरस्वति प्रा.वि ढकारी ८ माझी	३	१	१	५८	
४४	विश्वज्योति प्रा.वि ढकारी ८ घोडासैन	२	१	१	३९	
जम्मा		११७	७५	७४	७८६७	

माथि उल्लिखित प्राप्त शिक्षक दरबन्दी तथा पदपूर्ति र विद्यार्थी संख्याको विश्लेषण गर्दा पशुपति

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरजु रकम																								
	जनकल्याण प्रा. वि. रु.जमा ५५१ जना विद्यार्थी भएकोमा २ जना शिक्षक रहेका छन् र शिक्षक विद्यार्थी अनुपात १:२७५ छ भने श्री विश्वज्योति प्रा.वि. ढकारीमा ३९ जना विद्यार्थीको लागि २ शिक्षक छन् र अनुपात १:१९ छ । त्यस्तै ६ वटा विद्यालयमा दरबन्दी सुन्य छ । पालिकाले विद्यार्थी अनुसार शिक्षकको दरबन्दी मिलान तथा विद्यार्थी संख्या कम देखिएको विद्यालयहरु. मर्ज गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्छ ।																									
३१.	बढी पेशकी भुक्तानी: २-२०७६/६/१५ : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(५) मा उपभोक्ता समितिलाई सम्झौता रकमको बढिमा एक तिहाई रकम मात्र पेशिक दिन मिल्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले निम्नानुसारको देवल मिल्चाखाल ग्रामिण सडक निर्माण उपभोक्ता समितिलाई सम्झौता रकम रु. ५९२१३९.७८ भएकोमा नियमानुसार रु. १९५४०।- पेशकी दिनुपर्नेमा रु. १०४५९४।- भुक्तानी दिएकोले नियमावलीले तोकेको भन्दा बढी पेशकी दिएको रकम नियम सम्मत नदेखिएको रु.	१०४५९४																								
३२.	घरौटी कट्टी: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३(४) सार्वजनिक निकायले रनिङ्ग विल भुक्तानी गर्दा रिटेन्सन मनि वापत रनिङ्ग विलबाट पाचै प्रतिशत रकम कट्टा गर्नु पर्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले निम्नानुसारको भुक्तानी गर्दा कट्टा गर्नु पर्ने रिटेन्सन मनि वापत रु. ४१२३४।४१ कट्टा नगरेकोले उक्त रकम सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु.	४१२३४.४१																								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>भौ न मिति</th> <th>पार्टिको नाम</th> <th>भुक्तानी रकम</th> <th>कट्टि गर्नु पर्ने रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>शसर्त-२२-२०७७/३/१५</td> <td>शोढषी निर्माण सेवा</td> <td>९३१८९६.६५</td> <td>४१२३४.४१</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	भौ न मिति	पार्टिको नाम	भुक्तानी रकम	कट्टि गर्नु पर्ने रकम		शसर्त-२२-२०७७/३/१५	शोढषी निर्माण सेवा	९३१८९६.६५	४१२३४.४१															
क्र.सं.	भौ न मिति	पार्टिको नाम	भुक्तानी रकम	कट्टि गर्नु पर्ने रकम																						
	शसर्त-२२-२०७७/३/१५	शोढषी निर्माण सेवा	९३१८९६.६५	४१२३४.४१																						
३३.	विल भरपाई: अर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) बमोजिम खर्च लेखदा खर्चको बिल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने र रित पुगे वा नपुगेको जांच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले निम्नानुसार रु. १९४४७०६.०५ भुक्तानी गर्दा फोटोकपी बिलको आधारमा भुक्तानी गरेको देखिएकोले सक्कल विल भरपाई पेश गर्नु पर्ने रु.	१९४४७०६.०५																								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>भौ.नं. मिति</th> <th>फर्मको नाम</th> <th>भुक्तानी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>१२-२०७६/१२/३</td> <td>अम्बे ट्रेडिङ्ग कन्सर्न</td> <td>११५५७७८.२</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>२०७-२०७७/३/२६</td> <td>टेक्निकल ईन्जिनियरिङ्ग डिजाईन कन्सल्टेन्सी एण्ड कन्स्ट्रक्सन</td> <td>३१७४६७.८५</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>१५६-२०७७/३/२५</td> <td>न्यु मिश्रा स्टेशनरी एण्ड सप्लायर्स</td> <td>४७१४६०</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>१९४४७०६.०५</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	भौ.नं. मिति	फर्मको नाम	भुक्तानी	१	१२-२०७६/१२/३	अम्बे ट्रेडिङ्ग कन्सर्न	११५५७७८.२	२	२०७-२०७७/३/२६	टेक्निकल ईन्जिनियरिङ्ग डिजाईन कन्सल्टेन्सी एण्ड कन्स्ट्रक्सन	३१७४६७.८५	३	१५६-२०७७/३/२५	न्यु मिश्रा स्टेशनरी एण्ड सप्लायर्स	४७१४६०		जम्मा		१९४४७०६.०५					
क्र.सं.	भौ.नं. मिति	फर्मको नाम	भुक्तानी																							
१	१२-२०७६/१२/३	अम्बे ट्रेडिङ्ग कन्सर्न	११५५७७८.२																							
२	२०७-२०७७/३/२६	टेक्निकल ईन्जिनियरिङ्ग डिजाईन कन्सल्टेन्सी एण्ड कन्स्ट्रक्सन	३१७४६७.८५																							
३	१५६-२०७७/३/२५	न्यु मिश्रा स्टेशनरी एण्ड सप्लायर्स	४७१४६०																							
	जम्मा		१९४४७०६.०५																							
३४.	घटी पाइप जडान गरेको: कार्यालयले उपभोक्ता समितिसँग खानेपानी तथा सिंचाईको पाइप खरीद गरी पाइप खन्ने पुर्ने र जडान गर्ने कार्य समेतको सम्झौता गरी भुक्तानी गर्दा खरीद गरेका पाइप पुर्ने जडान नभएको अवस्थामा सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७(४) बमोजिम मौज्जात रहेका पाइपको मूल्य कटाई वा विच्छाडिएका पाइपको मात्र खरिद मूल्य दिनु पर्नेमा निम्नानुसार खरिद गरेको परिमाण भन्दा रु. ३१९४७.५० मूल्यका घटी पाइप जडान गरेकोमा संझौता अनुसारको पुर्ने रकम भुक्तानी गरेको देखिएकोले जडान हुन बाँकी पाइप उपभोक्ता समिति बाट फिर्ता लिई जिन्सी खातामा आम्दानी बाधेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.....	३१९४७.५०																								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>व उशि नं.</th> <th>भौ.नं. मिति</th> <th>योजनाको नाम</th> <th>खरिद परिमाण</th> <th>नापि जडान परिमाण</th> <th>जडान हुन बाकि पाइपको मूल्य</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>गा.पा. पुजिगत</td> <td>१३४-२०७७/२/२७</td> <td>मेलसेन खानेपानी निर्माण</td> <td>१३२०</td> <td>११५०</td> <td>११३९०</td> </tr> <tr> <td></td> <td>१४७-२०७७/३/३</td> <td>लाटामाडु सिंचाई आरामपानी</td> <td>७५०</td> <td>७००</td> <td>३३१३.५</td> </tr> <tr> <td>प्रदेश शसर्त</td> <td>१४-२०७७/३/३१</td> <td>तल्लो जुन बग्ने मुहान</td> <td>३१००</td> <td>२७००</td> <td>१७२४४</td> </tr> </tbody> </table>	व उशि नं.	भौ.नं. मिति	योजनाको नाम	खरिद परिमाण	नापि जडान परिमाण	जडान हुन बाकि पाइपको मूल्य	गा.पा. पुजिगत	१३४-२०७७/२/२७	मेलसेन खानेपानी निर्माण	१३२०	११५०	११३९०		१४७-२०७७/३/३	लाटामाडु सिंचाई आरामपानी	७५०	७००	३३१३.५	प्रदेश शसर्त	१४-२०७७/३/३१	तल्लो जुन बग्ने मुहान	३१००	२७००	१७२४४	
व उशि नं.	भौ.नं. मिति	योजनाको नाम	खरिद परिमाण	नापि जडान परिमाण	जडान हुन बाकि पाइपको मूल्य																					
गा.पा. पुजिगत	१३४-२०७७/२/२७	मेलसेन खानेपानी निर्माण	१३२०	११५०	११३९०																					
	१४७-२०७७/३/३	लाटामाडु सिंचाई आरामपानी	७५०	७००	३३१३.५																					
प्रदेश शसर्त	१४-२०७७/३/३१	तल्लो जुन बग्ने मुहान	३१००	२७००	१७२४४																					

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा				बेरुजु रकम																								
	जम्मा			३१९४७५																									
३५.	<p>परामर्श सेवा : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२ मा सार्वजनिक निकायमा कार्यरत जनशक्तिबाट नभ्याउने र बढी दक्षता आवश्यक पर्ने कार्य अनुसार परामर्श सेवाको लागत अनुमान तयार गरी प्रतिस्पर्धाको माध्यमले खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले देहायअनुसारका परामर्श सेवाको खरिदमा गर्दा प्रतिस्पर्धा नगराई सोझै खरिद गरी रु. १५८४०००।- खर्च लेखेको छ । गाउँपालिकाले स्थानीय विकासमा टेवा पुग्ने तथा दीर्घकालीन पुजी निर्माण हुने मागमा आधारित आयोजनाको छनौट भएपछि लाभ लागत यकिन गरी उपलब्ध जनशक्तिबाट हुन नसक्ने कार्यको लागि प्रतिस्पर्धाको माध्यमले परामर्श सेवा खरिद गर्नुपर्नेमा सो गरेको देखिएन । यस सम्बन्धमा देखिएका थप व्यहोरा निम्नानुसार छन्:</p>																												
३६.१	<p>लागत अनुमान तयार: सार्वजनिक खरिद नियमावली, नियम १२ मा सार्वजनिक निकायमा कार्यरत जनशक्तिबाट नभ्याउने र बढी दक्षता आवश्यक पर्ने कार्य अनुसार परामर्श सेवाको लागत अनुमान तयार गरी प्रतिस्पर्धाको माध्यमले खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले निम्नानुसारको परामर्श सेवा खरिद गर्दा स्वीकृत नर्स अनुसारको लागत अनुमान तयार नगरी परामर्श सेवा खरिद गरी रु. १५८४०००।- भुक्तानी गरेको देखिएकोले नियमावलीमा भएको व्यवस्था विपरित लागत अनुमान तयार नगरी गरेको भुक्तानीलाई नियम सम्मत मान्न नसकिने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं. मिति</th> <th>कामको विवरण</th> <th>फर्म</th> <th>भुक्तानी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३७-२०७६/१०/१५</td> <td>टुकिरा थाराम खानेपानी योजना DPR</td> <td>ईम्पेरीयल ईन्जिनियरीङ्ग कन्सल्टेन्ट एण्ड</td> <td>३४००००</td> </tr> <tr> <td>२५६-२०७७/३/३१</td> <td>पन्चज्योती आधारभुत विद्यालय भवन</td> <td>वृज ईन्जिनियरीङ्ग कन्सल्टेन्सी प्रा.ली.</td> <td>३४००००</td> </tr> <tr> <td>२३८-२०७७/३/३१</td> <td>सार्वजनिक भवन निर्माण</td> <td>ए एण्ड वि ईन्जिनियरीङ्ग सर्विसेज</td> <td>९०४०००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>१५८४०००</td> </tr> </tbody> </table> <p>यस्तो अध्ययन कार्य गराउँदा लाग्ने खर्चको लागत अनुमान तयार गर्दा कुनै आधार नलिई स्वीकृत बजेट बमोजिमकै रकम खर्च गरेको उपयुक्त देखिएन । डी.पी.आर.तयार गर्दा गाउँपालिकाको प्राविधिक जनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्ट गर्दै आगामी दिनमा आगामी दिनमा गाउँपालिकाको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनु पर्दछ । साथै यसरी अध्ययन प्रतिवेदन तयार भएका आयोजनाहरू. कार्यान्वयनमा गएको समेत नदेखिएकोले खर्चको सार्थकता समेत देखिएन ।</p>				भौ.नं. मिति	कामको विवरण	फर्म	भुक्तानी	३७-२०७६/१०/१५	टुकिरा थाराम खानेपानी योजना DPR	ईम्पेरीयल ईन्जिनियरीङ्ग कन्सल्टेन्ट एण्ड	३४००००	२५६-२०७७/३/३१	पन्चज्योती आधारभुत विद्यालय भवन	वृज ईन्जिनियरीङ्ग कन्सल्टेन्सी प्रा.ली.	३४००००	२३८-२०७७/३/३१	सार्वजनिक भवन निर्माण	ए एण्ड वि ईन्जिनियरीङ्ग सर्विसेज	९०४०००		जम्मा		१५८४०००	१५८४०००				
भौ.नं. मिति	कामको विवरण	फर्म	भुक्तानी																										
३७-२०७६/१०/१५	टुकिरा थाराम खानेपानी योजना DPR	ईम्पेरीयल ईन्जिनियरीङ्ग कन्सल्टेन्ट एण्ड	३४००००																										
२५६-२०७७/३/३१	पन्चज्योती आधारभुत विद्यालय भवन	वृज ईन्जिनियरीङ्ग कन्सल्टेन्सी प्रा.ली.	३४००००																										
२३८-२०७७/३/३१	सार्वजनिक भवन निर्माण	ए एण्ड वि ईन्जिनियरीङ्ग सर्विसेज	९०४०००																										
	जम्मा		१५८४०००																										
३६.	<p>विना विल भुक्तानी: सार्वजनिक निकायले कुनै विल तथा रनिङ्ग विलको भुक्तानी गर्दा प्रोभिजनल सम आईटमको विल बमोजिम भुक्तानी गर्नु पर्दछ । गाउँपालिकाले निम्नानुसारको योजनामा PS Item वापत रु. ८००००।- भुक्तानी गर्दा विल पेश नगरी भुक्तानी गरेको ले उक्त रकम असुल हुनु पर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>भौ.नं. मिति</th> <th>योजना</th> <th>फर्म</th> <th>आईटम</th> <th>भुक्तानी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>शसर्त ३४-२०७७/३/३०</td> <td>वर्थिङ्ग सेन्टर निर्माण</td> <td>जय जनक निर्माण सेवा</td> <td>ईन्सुरेन्स</td> <td>७५०००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>होर्डिङ बोर्ड</td> <td>५०००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td>८००००</td> </tr> </tbody> </table>				क्र.सं.	भौ.नं. मिति	योजना	फर्म	आईटम	भुक्तानी		शसर्त ३४-२०७७/३/३०	वर्थिङ्ग सेन्टर निर्माण	जय जनक निर्माण सेवा	ईन्सुरेन्स	७५०००					होर्डिङ बोर्ड	५०००			जम्मा			८००००	८००००
क्र.सं.	भौ.नं. मिति	योजना	फर्म	आईटम	भुक्तानी																								
	शसर्त ३४-२०७७/३/३०	वर्थिङ्ग सेन्टर निर्माण	जय जनक निर्माण सेवा	ईन्सुरेन्स	७५०००																								
				होर्डिङ बोर्ड	५०००																								
		जम्मा			८००००																								
३७.	<p>बि ओ क्यू पेश नभएको: सार्वजनिक निकायले कुनै विल तथा रनिङ्ग विलको भुक्तानी गर्दा सम्झौता बमोजिम भुक्तानी गर्नु पर्दछ । गाउँपालिकाले निम्नानुसारको योजनामा रनिङ्ग विल वापत रु. भुक्तानी गर्दा BOQ पेश नगरेकोले सम्झौता बमोजिम भुक्तानी भए नभएको यकिन गर्न नसकिएकोले उक्त प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं. मिति</th> <th>योजनाको नाम</th> <th>फर्मको नाम</th> <th>भुक्तानी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२२२-२०७७/३/३१</td> <td>कुन्टाखेत सिचाई कुलो निर्माण</td> <td>तिमिलिसन्ना निर्माण सेवा</td> <td>३१९९०२३</td> </tr> </tbody> </table>				भौ.नं. मिति	योजनाको नाम	फर्मको नाम	भुक्तानी	२२२-२०७७/३/३१	कुन्टाखेत सिचाई कुलो निर्माण	तिमिलिसन्ना निर्माण सेवा	३१९९०२३	५२४७३२३																
भौ.नं. मिति	योजनाको नाम	फर्मको नाम	भुक्तानी																										
२२२-२०७७/३/३१	कुन्टाखेत सिचाई कुलो निर्माण	तिमिलिसन्ना निर्माण सेवा	३१९९०२३																										

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा				बेरुजु रकम					
	शसर्त ४-२०७६/१०/१०	स्वास्थ्य भवन निर्माण	एच वि कन्स्ट्रक्सन	२०४८३००						
	जम्मा			५२४७३२३						
३८.	<p>कार्यसम्पादन जमानत : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११०(४) मा कार्य सम्पादन जमानतको म्याद मर्मत सम्भार अवधि भन्दा १ महिना बढी अवधिको हुनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले देहाय बमोजिमको निर्माण कार्य गर्न निर्माण व्यवसायीसँग सम्झौता गर्दा पेश गरेको कार्यसम्पादन जमानतको अवधि नियमावलीले तोकेको भन्दा कम अवधिको भएकोले नियमावलीमा भएको व्यवस्था बमोजिम मर्मत सम्भार अवधि भन्दा १ महिना बढी अवधि भएको कार्य सम्पादन जमानत पेश गर्नुपर्ने रु.</p>				८०४८००					
	क्र.सं.	भौमिति .नं.	योजनाको नाम	फर्म	कार्य सम्पादन जमानतको विवरण	अवधि	हुनुपर्ने अवधि	रकम		
	१.	२२३-२०७७/३/३१	गाउँपालिका सार्वजनिक भवन निर्माण	ढकारी निर्माण सेवा	RBB-PB4260028/77	2078/6/30	2079/4/30	४३३८००		
	२.	शसर्त ३-२०७७/९/२९	स्वास्थ्य भवन निर्माण	धर्मा एण्ड सन्स्	RBB- PB4260027/76	2077/4/11	2078/10/30	१९५०००		
	३.	३२-२०७७/३/३०	स्वास्थ्य संस्था भवन	हरिरांगा निर्माण सेवा	Agricultural Development Bank PB-0226/19/4950/135	2077/10/30	2078/10/30	१७६०००		
		जम्मा						८०४८००		
३९.	<p>जमानत पेश नभएको: सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६४ को दफा ४ मा बोल पत्रदाताले कार्य सम्पादन जमानत दाखिला गरी खरिद सम्झौता गर्नु पर्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले निम्न योजनाको खरिद सम्झौता गर्दा कार्यसम्पादन जमानत नलिएकोले निम्नानुसारको कार्य सम्पादन जमानत पेश गर्नु पर्ने रु.</p>				३५९९७२३.७२					
	क्र.सं.	भौमिति .नं.	योजनाको नाम	फर्म	अवधि	रकम				
	१.	२०२-२०७७/३/२५	अमगाउँ ग्रामिण सडक निर्माण	ठकुल्ला निर्माण	2078/4/30	२८१४९०				
	२.	२१८-२०७७/३/३०	मौला कापडा हलेसी ग्रामिण	जय जनक	2078/10/30	२८५६८५०				
	३.	शसर्त ३४-	वर्थिङ्ग सेन्टर निर्माण	जय जनक	2078/10/30	३८९३८३.७२				
		जम्मा				३५९९७२३.७२				
४०.	<p>बढी भुक्तानी: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ (६) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मूल्याङ्कन, बिल, भरपाई र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात त्यस्तो समिति वा समुदायको बैठकबाट अनुमोदन गराई सम्बन्धित सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नु पर्ने उल्लेख छ । उपभोक्ता समितिले कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनमा निम्नानुसारका सामग्री प्रयोग गरेको उल्लेख गरेतापनि सो भन्दा कम सामग्री खरिद गरी कार्यसम्पन्नमा उल्लेख भएबमोजिमकै भुक्तानी गरेको देखिदा बढी भुक्तानी गरेको रु. १८०९४८ असुल गर्नुपर्ने रु....</p>				१८०९४८					
	क्र.सं.	भौ.मिति .नं.	योजनाको नाम	विवरण	ईकाई	प्रयोग	खरिद	फरक	दर	उपभोक्ताको अंश पछिको रकम
	१.	२१६-२०७७/३/२९	नारेगडा सामुदायिक भवन	Reinforcement	kg	३३६२	१८५२	१५१०	१४०.९८	१८०९४८

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा		बेरुजु रकम
	जम्मा	१८०९.४८	
४१.	<p>कन्टिन्जेन्सी खर्चको अभिलेख : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १०(७) अनुसार लागत अनुमान तयार गर्दा लागत अनुमानको ४ प्रतिशतमा नबढ्ने गरी कन्टिन्जेन्सी खर्च समावेस गर्न सकिने र नेपाल सरकार अर्थ मन्त्रालयको मिति २०७०।१।१५ को निर्णयअनुसार खर्च गर्दा पूँजीगत प्रकृतिको २ प्रतिशत र अन्य सानातिना खर्च २ प्रतिशतभन्दा नबढ्ने गरी खर्च गर्न सकिने व्यवस्था गरेको छ । कार्यालयबाट योजना कार्यान्वयन गर्ने क्रममा प्रत्येक कार्यक्रम खर्चबाट ४ प्रतिशतका दरले राखे गरेको छ । कार्यालयले आ.व २०७६/७७ मा कन्टिन्जेन्सी बापत रु. १६३६६६९।- कट्टी गरेको छ । यसरी कट्टी गरेको रकमको कार्यक्रमगत कन्टिन्जेन्सी खर्चको अभिलेख खडा गरी राख्नु पर्नेमा राखे गरेको छैन ।</p>		
४२.	<p>कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२५(२) मा कुनै निर्माण कार्य सम्पन्न भई त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि प्राविधिक कर्मचारीबाट जाँचबुझ गराई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नु व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले उल्लिखित कानूनी व्यवस्था बमोजिम त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन । कानूनी व्यवस्थाको पालना नभएकोले त्यस्तो निर्माण कार्य स्विकृत ड्रइड डिजाइन वा स्पेसिफिकेशन बमोजिम भए नभएको यकिन हुन सक्ने अवस्था देखिएन ।</p>		
४३.	<p>सार्वजनिक परीक्षण : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी, दिगो र भरपर्दो बनाउन कार्यक्रमको सामाजिक परीक्षण अन्तर्गत सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिमको कार्य भएको पाइएन । सार्वजनिक परीक्षणको अभावमा आर्थिक कारोबारमा जवफदेहिता र पारदर्शिताको प्रबर्द्धन गर्ने कार्यमा कठिनाई पर्ने देखिन्छ ।</p>		
४४.	<p>गुणस्तर परीक्षण : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले आपूर्ति गरेका मालसामान सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेसिफिकेशन र गुणस्तर बमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन ।</p>		
४५.	<p>पारिश्रमिक करकट्टी नगरेको : आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७ मा प्रत्येक वासिन्दा रोजगारदाताले रोजगारीबाट प्राप्त पारिश्रमिक भुक्तानीमा कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यस आ. व. मा अधिकृत छैटौं श्री लक्ष्मण शाहको पारिश्रमिक करकट्टी गर्दा घटी करकट्टी भएकोले छुट हुन गएको पारिश्रमिक कर रु. १८५६६।- सम्बन्धितबाट असुल हुनुपर्ने रु.</p>		१८५६६

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा							बेरुजु रकम																																																																																
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>विवरण</th> <th>रकम</th> <th>दर</th> <th>जम्मा रकम</th> <th>कट्टी</th> <th>करयोग्य बाय</th> <th>कर गणना</th> <th>कर रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>तलव+ग्रेड+संचय कोष+ विमा</td> <td>३५९९०+७२० ०+४३१९+४०० = ४७९०९</td> <td>१२</td> <td>५७४९०८</td> <td>संचयकोष (१२*८६३८)+ +विमा (८००)</td> <td>५७४९४६।००</td> <td>४५०००० सम्म १%</td> <td>४५००।००</td> </tr> <tr> <td>महंगी भत्ता</td> <td>२०००</td> <td>१२</td> <td>२४०००।००</td> <td>दुरगम भत्ता रु. ५०००० विमा २५०००</td> <td></td> <td>४५००००-५ ५०००० सम्म १०%</td> <td>१००००।००</td> </tr> <tr> <td>चाडपर्व</td> <td></td> <td></td> <td>४३१९०।००</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>दुर्गम भत्ता</td> <td>८८००</td> <td>१२</td> <td>९६०००।००</td> <td></td> <td></td> <td>५५००००-७ ५०००० सम्म २०%</td> <td>११४८५</td> </tr> <tr> <td>जोखिम भत्ता</td> <td colspan="2">२ महिना</td> <td>५७५८४</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>जम्मा कर</td> <td>२५९८५।</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>तिरको कर</td> <td>७४१९।</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>१८५६६।</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा बाय</td> <td></td> <td>७९५६८२</td> <td>१८८२५६</td> <td>६०७४२६</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>							विवरण	रकम	दर	जम्मा रकम	कट्टी	करयोग्य बाय	कर गणना	कर रकम	तलव+ग्रेड+संचय कोष+ विमा	३५९९०+७२० ०+४३१९+४०० = ४७९०९	१२	५७४९०८	संचयकोष (१२*८६३८)+ +विमा (८००)	५७४९४६।००	४५०००० सम्म १%	४५००।००	महंगी भत्ता	२०००	१२	२४०००।००	दुरगम भत्ता रु. ५०००० विमा २५०००		४५००००-५ ५०००० सम्म १०%	१००००।००	चाडपर्व			४३१९०।००					दुर्गम भत्ता	८८००	१२	९६०००।००			५५००००-७ ५०००० सम्म २०%	११४८५	जोखिम भत्ता	२ महिना		५७५८४											जम्मा कर	२५९८५।							तिरको कर	७४१९।							जम्मा	१८५६६।		जम्मा बाय		७९५६८२	१८८२५६	६०७४२६			
विवरण	रकम	दर	जम्मा रकम	कट्टी	करयोग्य बाय	कर गणना	कर रकम																																																																																	
तलव+ग्रेड+संचय कोष+ विमा	३५९९०+७२० ०+४३१९+४०० = ४७९०९	१२	५७४९०८	संचयकोष (१२*८६३८)+ +विमा (८००)	५७४९४६।००	४५०००० सम्म १%	४५००।००																																																																																	
महंगी भत्ता	२०००	१२	२४०००।००	दुरगम भत्ता रु. ५०००० विमा २५०००		४५००००-५ ५०००० सम्म १०%	१००००।००																																																																																	
चाडपर्व			४३१९०।००																																																																																					
दुर्गम भत्ता	८८००	१२	९६०००।००			५५००००-७ ५०००० सम्म २०%	११४८५																																																																																	
जोखिम भत्ता	२ महिना		५७५८४																																																																																					
						जम्मा कर	२५९८५।																																																																																	
						तिरको कर	७४१९।																																																																																	
						जम्मा	१८५६६।																																																																																	
	जम्मा बाय		७९५६८२	१८८२५६	६०७४२६																																																																																			
४६.	<p>स्यानिटरी प्याड : १४३।०७७।३।२३ : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च गर्दा खर्चको विलभरपाइ सहित लेखा राख्नु पर्ने र रित पुगे वा नपुगेको हेरी भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । विद्यालय छात्राहरुका लागि स्यानिटरी प्याड ९९२०० पाकेट खरिद रु. १००७७४३।- खर्च लेखेकोमा विद्यालयगत छात्राको विवरण र वितरण गरेको भरपाई पेश नभएकोले उक्त प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.</p>							१००७७४३																																																																																
४७.	<p>विजक नम्बर : देवल फर्मास्युटिकल्सको ०७७।३।१९ को विलबाट स्यानिटरी प्याड खरिद गरी रु. १००७७४३ । भुक्तानी गरेकोमा कर विजक नम्बर उल्लेख नगरेको उक्त फर्मलाई भुक्तानी गरेको मूल्य अभिवृद्धि कर रु. ११५९३५।- को कर समायोजन प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.</p>							११५९३५																																																																																
४८.	<p>प्राविधिक मूल्यांकन : १८७।०७७।३।३० : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च गर्दा खर्चको विलभरपाइ सहित लेखा राख्नु पर्ने र रित पुगे वा नपुगेको हेरी भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । वडा नं. १ को सडकमा सोलार बत्ती जडान कार्य बापत ढकारी निर्माण सेवा प्रा. लि. लाई रु. ९९३६५४।४० भुक्तानी गरेकोमा ठेक्का फाइल पेश नभएको र विलमा ८ वटा पोल खरिद भएकोमा पेश भएको प्रमाणमा १ वटा पोलको मात्र फोटो पेश भएकोले ठेक्का फाइल र जडान गरेको नापी किताब प्राविधिक मूल्यांकन समेतको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.</p>							९९३६५४.४०																																																																																
४९.	<p>औषधी खरिद : र्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा विस लाख रु.पैयाँसम्मको औषधीजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । नगर पालिकाले यस वर्ष कोटेशनबाट औषधी तथा सर्जिकल सामग्रीहरु. समेत गरी जम्मा रु. १९ लाख ६८ हजारको खरीद गरेकोमा देखिएका व्यहोरा निम्न छन् ।</p>																																																																																							
४९.१	<p>आपूर्ति हुने औषधी डब्लु.एच.ओ. सटिफाइड हुनुपर्ने औषधीको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधी बिक्रीको</p>																																																																																							

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजु रकम
	लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको,	
४९.२	आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधीको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन ।	
४९.३	औषधीको जिन्सी कितावमा आमदानी बाँध्दा खरिद गरेको र हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रूपमा आमदानी बाँध्ने नगरेको,	
४९.४	औषधीको खर्च घटाउदा मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्ने एकमुष्ट घटाउने गरेको ।	
४९.५	अतः औषधीको खरिद, आपूर्ति, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकिएको गुणस्त अनुसारकै औषधी प्राप्त भएको नभएको एकीन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरीएको औषधीको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बाँकी रहेको औषधीहरू. जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
५०.	विल भरपाई : २४।०७७।३।२७: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च गर्दा खर्चको विलभरपाइ सहित लेखा राख्नु पर्ने र रित पुगे वा नपुगेको हेरी भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । अभिभावक अन्तरक्रिय कार्यक्रम सन्चालन बापत रु. २०००००।- खर्च लेखेकोमा कुन कुन विद्यालयमा कुन कुन मितिमा कार्यक्रम सन्चालन भएको हो सोको विवरण र सहभागीहरूको हाजिरी खाजा स्टेसनरी खरिद र वितरणको विलभरपाई लगायतका प्रमाण पेश नभएको रु.	२०००००
	सामाजिक सुरक्षा तर्फ :	
५१.	लाभग्राहीको नाम नविकरण: सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७५ को दफा ७ मा सामाजिक सुरक्षा प्राप्त गरीरहेका सबै प्रकारका लाभग्राहिले अगामी आर्थिक वर्षमा भत्ता लिनका लागि तोकिएको ढाँचामा सो कार्यविधिको दफा ६ मा उल्लेखित समयावधी भित्र सम्बन्धित पालिकामा दरखास्त दिनुपर्ने व्यवस्था छ। सो कार्यविधिको उपदफा २ मा यसरी नविकरण नगर्ने लाभग्राहीले पछिल्लो आ.व.मा भत्ता नपाउने उल्लेख गरेकोमा यस पालिकाले सोको परिपालना गरेको पाइएन । उक्त कार्य विधिको पालना गर्नेतर्फ कार्यलयले ध्यान दिनुपर्दछ ।	
५२.	प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने: सामाजिक सुरक्षा नियमावली, २०७६ को नियम २३(१) मा स्थानिय तहले आफ्नो क्षेत्रभित्र वितरण गरीएको सामाजिक सुरक्षा भत्ताको चौमासिक तथा वार्षिक प्रतिवेदन अनुसूची ६ बमोजिम-ढाँचामा तयार गरी विभाग तथा प्रदेशको सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धी विषय हेर्ने निकायमा पठाउनु पर्ने व्यवस्था छ । उपनियम १ बमोजिम चौमासिक प्रतिवेदन पठाउंदा पहिलो चौमासिक प्रतिवेदन मंसिर ७ गते भित्र, दोस्रो चौमासिक प्रतिवेदन चैत ७ गतेभित्र र तेस्रो चौमासिक प्रतिवेदन तथा वार्षिक प्रतिवेदन अर्को आर्थिक वर्षको साउन १५ गतेभित्र विभागले तोकेबमोजिम पठाउनु पर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकामा सो नियमको पालना भएको पाइएन । पालिकाले नियमको पालना गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
५३.	भत्ता रकम वितरण व्यवस्था: सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७५ नियम १६ मा स्थानिय तहले सम्बन्धित वडा कार्यलयमार्फत प्रथम चौमासिक असोजको १ गतेबाट दोश्रो हप्ताभित्र, दोस्रो चौमासिक माघको १ गतेबाट दोश्रो हप्ताभित्र र तेस्रो चौमासिक जेठको १ गतेबाट दोस्रो हप्ताभित्र वितरण गरी सक्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा कार्यविधिको पालना भएको पाइएन। पालिकाले	

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजु रकम																																	
	कार्यविधिको पालना गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ।																																		
५४.	पारदर्शिता कायम गर्नुपर्ने: सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ नियम ३३ मा आगामी आर्थिक वर्षमा भत्ता प्राप्त गर्नेहरूको विवरण सम्बन्धित वडा समितिहरूको सिफारिसका आधारमा स्थानिय तहको सभामा पेश गर्नुपर्नेछ साथै स्थानिय तहले सञ्चालन गरेको कार्यक्रमको चौमासिक वा वार्षिक रूपमा समिक्षा गर्दा सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रममा भएको निकास तथा खर्चको पनि समिक्षा गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा सोको पालना भएको पाइएन ।पालिकाले कार्यविधिको पालनामा गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ।																																		
५५.	विवरण पठाउनु पर्ने : सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि २०७५ अनुसूची ८ को शर्त ६ अनुसार गाउँपालिकाबाट प्राप्त रकम लाभग्राहीको खातामा बैकले १५ दिनभित्र जम्मा गरी प्रत्येक खातामा जम्मा भएको रकम देखिने विवरण सहितको (Reverse Feed) विवरण पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा पालिकामा उक्त शर्त अनुसार बैकबाट चौमासिक रूपमा जम्मा भएको विवरण प्राप्त भएको देखिएन । पालिकाले कार्यविधिको पालनामा गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ।																																		
	पन्जिकरणतर्फ :																																		
५६.	सकल विल : २।०७७।३।३० : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च गर्दा खर्चको विलभरपाइ सहित लेखा राख्नु पर्ने र रित पुगे वा नपुगेको हेरी भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । मानुज फर्निचरको विल नं १३१।०७७।३।१६ बाट रु. ९६०००। को फर्निचर खरिद गरेकोमा जिन्सी खातामा आम्दानी नबाधेको र उक्त फर्मको फोटोकपी विल संलग्न भएकोले सोको जिन्सि दाखिला प्रमाण र खरिदको सकल विल पेश गर्नुपर्ने रु.	९६०००																																	
	गाउँपालिका चालुतर्फ																																		
५७.	जिन्सी दाखिला: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४७ बमोजिम आफ्नो कार्यालयमा रहेको र खरिद गरी प्राप्त भएको कुनै पनि प्रकारको जिन्सी मालसामनको विवरण र मुल्य समेत खुलाई जिन्सी किताबमा सात दिन भित्र आम्दानी बाँधी श्रेष्ठा खडा गरी अघावधिक गरी राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निम्न बमोजिमका जिन्सी मालसामान खरिद गरी जिन्सी खातामा आम्दानी बाँधेको नदेखिएकोले प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	६१२२८९																																	
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गोभौन मिति</th> <th>विवरण</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>११६-२०७६।९।२८</td> <td>इन्टरनेट तार र राउटर</td> <td>१५०००</td> </tr> <tr> <td>१२२-२०७६।९।२८</td> <td>राउटर</td> <td>७८२००</td> </tr> <tr> <td>१९१-२०७६।११।१३</td> <td>कार्यालय सामाग्री</td> <td>३५७५०</td> </tr> <tr> <td>४४६-२०७७।३।१५</td> <td>टेबल कुर्सी लगायतका कार्यालयका</td> <td>२००००</td> </tr> <tr> <td>५४५-०७७।३।२८</td> <td>कार्यालय सामाग्री</td> <td>२९४१०</td> </tr> <tr> <td>पजिगत ८-२०७६/९/२</td> <td>प्रिन्टर १ थान</td> <td>२८२५०</td> </tr> <tr> <td>१४-२०७६/९/४</td> <td>डेल कम्प्युटर ३ थान</td> <td>२६५४३६</td> </tr> <tr> <td>१२८-२०७७/२/८</td> <td>स्टिल दराज २, टेबल ३ खाट, कुर्सी</td> <td>१०३८००</td> </tr> <tr> <td>१२६-२०७७/२/७</td> <td>कुर्सी दराज</td> <td>३६४४३</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>६१२२८९</td> </tr> </tbody> </table>	गोभौन मिति	विवरण	रकम	११६-२०७६।९।२८	इन्टरनेट तार र राउटर	१५०००	१२२-२०७६।९।२८	राउटर	७८२००	१९१-२०७६।११।१३	कार्यालय सामाग्री	३५७५०	४४६-२०७७।३।१५	टेबल कुर्सी लगायतका कार्यालयका	२००००	५४५-०७७।३।२८	कार्यालय सामाग्री	२९४१०	पजिगत ८-२०७६/९/२	प्रिन्टर १ थान	२८२५०	१४-२०७६/९/४	डेल कम्प्युटर ३ थान	२६५४३६	१२८-२०७७/२/८	स्टिल दराज २, टेबल ३ खाट, कुर्सी	१०३८००	१२६-२०७७/२/७	कुर्सी दराज	३६४४३		जम्मा	६१२२८९	
गोभौन मिति	विवरण	रकम																																	
११६-२०७६।९।२८	इन्टरनेट तार र राउटर	१५०००																																	
१२२-२०७६।९।२८	राउटर	७८२००																																	
१९१-२०७६।११।१३	कार्यालय सामाग्री	३५७५०																																	
४४६-२०७७।३।१५	टेबल कुर्सी लगायतका कार्यालयका	२००००																																	
५४५-०७७।३।२८	कार्यालय सामाग्री	२९४१०																																	
पजिगत ८-२०७६/९/२	प्रिन्टर १ थान	२८२५०																																	
१४-२०७६/९/४	डेल कम्प्युटर ३ थान	२६५४३६																																	
१२८-२०७७/२/८	स्टिल दराज २, टेबल ३ खाट, कुर्सी	१०३८००																																	
१२६-२०७७/२/७	कुर्सी दराज	३६४४३																																	
	जम्मा	६१२२८९																																	
५८.	शिक्षक अनुदान: स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ ले दफा ११(ज) मा स्थानीय तहलाई दिएको शिक्षा सम्बन्धी अधिकारमा नगरपालिकालाई विद्यालयमा दरबन्दी सिर्जना गर्ने तथा शिक्षक नियुक्ती गर्ने अधिकार दिएको देखिदैन । शसर्त अनुदानबाट संघीय सरकारले शिक्षा क्षेत्रको खर्चको भार बहन																																		

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा				बेरुजु रकम		
	गरीरहेको अवस्थामा नगरपालिकाले विभिन्न विद्यालयमा आफै दरबन्दी सिर्जना गरी तथा शिक्षक नियुक्ती गरी वित्तीय समानिकरणबाट निम्नानुसार रु. ८४६०९४० ।- खर्च लेखेको छ ।						
	क्र.सं.	भौ.नं. मिति	विवरण	भुक्तानी			
	१.	३।०७६।६।१३	शिक्षक अनुदान	६२६०००			
	२.	४।०७६।६।१३	शिक्षक अनुदान	१२४५०००			
	३.	५।०७६।६।१२	शिक्षक अनुदान	१५४००००			
	४.	४२।०७६।७।८		१०३४८००			
			जम्मा	१३७५९०००			
५९.	विल भरपाइ: आर्थिक कार्याविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) बमोजिम सार्वजनिक निकायले खर्च गर्दा विल भरपाइ खर्चको विल भरपाइसहित श्रेस्ता राखुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालय निम्न बमोजिमका खर्च लेख्दा विल भरपाइ र प्रमाण संगलन नगरेकोले प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.				१८३५००		
	गो.भौ.नं. मिति	विवरण	रकम	कैफियत			
	५४-२०७६।८।२०	पत्रपत्रिका छपाई तथा सुचना प्रकाशन	६०,०००				
	३९८-२०७७।३।११	पत्रपत्रिका छपाई तथा सुचना प्रकाशन	१००००				
	४२३-२०७७।३।१४	पत्रपत्रिका छपाई तथा सुचना प्रकाशन	२००००				
	४९४-०७७।३।२३	अनुगमन तथा मुल्यांकन खर्च	९३५००	छाजगोठ मुक्त अभियानमा खटिएकालाई खाना वापत प्रतिदिन रु. ५०० को दरले भुक्तानी गरेको भनि विवरण राखेकोमा अन्य भरपाइ र प्रमाण संगलन नगरेको			
			१८३५००				
६०.	तलबी प्रतिवेदन: निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ बमोजिम स्थानिय तह अन्तर्गतका निजामति तथा स्वास्थ्य, शिक्षातर्फका कर्मचारीहरुको वार्षिक तलबी प्रतिवेदन पारित गराइ मात्र तलब खर्च र ग्रेड भुक्तानी लेखुपर्नेमा कार्यालयले तलबी प्रतिवेदन पारित गराएको छैन । तसर्थ कार्यालयका कर्मचारीको तलब र ग्रेड भुक्तानीका सम्बन्धमा भिडान गर्न सकिएन ।						
६१.	विलम्ब शुल्क: गो.भौ. नं. १३४-२०७६।९।२८: कार्यालयले विद्युत महशुल खानेपानी शुल्क, विमा नविकरण शुल्क तथा अन्य शुल्क भुक्तानी गर्दा समयमा नै भुक्तानी गरी छुट लिनुपर्नेमा । कार्यालयले सवारी साधन विमा तथा नविकरण गर्दा विलम्ब शुल्क तिरेको नियमसम्मत नदेखिएको रु.				३२०००		
६२.	दोहोरो भुक्तानी: गो.भौ. नं. १३४-२०७६।९।२८: कार्यालयले सवारी साधन विमा तथा नविकरणमा एउटै पोलिसी नम्बरको दुइ वटा विल संगलन गरी रु. ५८७३।- दोहोरो भुक्तानी गरेको देखियो । कार्यालय यसरी दोहोरो भुक्तानी गरेको रकम सम्बन्धितबाट असुल हुनुपर्ने रु.				५८७३		
६३.	नर्स भन्दा बढी खर्च: अर्थ मन्त्रालय वजेट तथा कार्यक्रम महाशाखाको कार्य संचालन निर्देशिकाको दफा ७.१.१५ मा खर्चको मापदण्ड सम्बन्धी व्यवस्था गरेको छ। कार्यालयले निम्न बमोजिमको कार्यक्रम तालिम तथा गोष्ठीमा नर्स भन्दा बढी भएको भुक्तानी असुल हुनुपर्ने रु.				१८२५००		
	गो.भौ.नं. मिति	कार्यक्रमको नाम	भुक्तानी भएको कर्मचारीको नाम	भुक्तानी हुनुपर्ने	भुक्तानी भएको	बढी भुक्तानी	कैफियत

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा						बेरुजु रकम
२२५- ०७६।११।२ १	महिला सशक्तिकरण तथा नेतृत्व सिप विकास प्रशिक्षण	कृष्ण प्रसाद देवकोटा	१५००	५०००	३५००	प्रतिवेदन लेखन	
४१६- ०७७।३।८	१७ दिने आधारभुत कम्प्युटर तथा सम्पतिकर सम्बन्धि अभिसुखिकरण तालिम	विक्रम बोहोरा	२३८००	३४०००	१०२००	३४ वटा सेसन वापत रु. ७०० को दरले भुक्तानी हुनुपर्नेमा रु. १००० को दरले भुक्तानी भएको	
४१६- ०७७।३।८	१७ दिने आधारभुत कम्प्युटर तथा सम्पतिकर सम्बन्धि अभिसुखिकरण तालिम	मोहन बुढा	२३८००	३४०००	१०२००	३४ वटा सेसन वापत रु. ७०० को दरले भुक्तानी हुनुपर्नेमा रु. १००० को दरले भुक्तानी भएको	
४१६- ०७७।३।८	१७ दिने आधारभुत कम्प्युटर तथा सम्पतिकर सम्बन्धि अभिसुखिकरण तालिम	१२ जना सहभागी	१०२०००	१४२८००	४०८००	१२ जना सहभागीलाई सहभागी भत्ता १७ दिन को रु. ५०० को भुक्तानी हुनुपर्नेमा रु. ७०० को दरले भुक्तानी भएको	
५९८- ०७७।३।३१	१० दिने सामाजिक सुरक्षा तथा व्यक्तिगत घटना दर्ता सम्बन्धि अभिसुखिकरण तथा क्षमता अभिवृद्धि तालिम	८ जना वडा सचिव र २ जना फिल्ड असिस्टेन्ट ३ जना प्रशासन सहायक गरी १३ जना	६५०००	१३००००	६५०००	१३ जना सहभागीहरूलाई रु. ५०० को दरले भुक्तानी हुनुपर्नेमा रु. १००० को दरले भुक्तानी गरेको	
५९८- ०७७।३।३१	१० दिने सामाजिक सुरक्षा तथा व्यक्तिगत घटना दर्ता सम्बन्धि अभिसुखिकरण तथा क्षमता अभिवृद्धि तालिम	विकास बोहोरा	१४०००	२००००	६०००	२० सेसन संचालन वापत रु. ७०० को दरले भुक्तानी हुनुपर्नेमा रु. १००० को दरले भुक्तानी भएको	
५९८- ०७७।३।३१	१० दिने सामाजिक	गोकुल कुवर	१४०००	२००००	६०००	२० सेसन संचालन वापत	

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा						बेरुजु रकम																				
		सुरक्षा तथा व्यक्तिगत घटना दर्ता सम्बन्धि अभिमुखिकरण तथा क्षमता अभिवृद्धि तालिम					रु. ७०० को दरले भुक्तानी हुनुपर्नेमा रु. १००० को दरले भुक्तानी भएको																				
	१६१-०७६।१०।१३	मेलमिलापकर्ता छुनोट तथा तालिम संचालन	कविता पाँडे अधिवक्ता	६६०००	१०८८००	४०८००	बाह्य परीक्षकको हकमा ३४ वटा सेसन र कार्यपत्र वापत रु. २००० को दरले भुक्तानी हुनुपर्नेमा रु. ३४०० को दरले भुक्तानी भएको																				
६४.	बढी भुक्तानी: गो.भौ.नं. २२५-०७६।११।२१ : कार्यालयले रेडियो जाल्पा संग कोरोना सम्बन्धी सूचना प्रकाशन प्रसारण र शुभकामना सूचना प्रसारण वापत रु. १७००००।- को सम्झौता गरेकोमा कार्यालयले रु. १८००००।- भुक्तानी गरेको देखियो । यसरी उक्त सम्झौता रकम भन्दा रु. १००००।- बढी भुक्तानी भएको रकम असुल उपर गर्नुपर्ने रु.						१००००																				
६५.	शिर्षक फरक परेको : कार्यालय निम्नबमोजिम खर्च लेख्दा बजेट शिर्षक फरक पारी खर्च लेखेको पाइयो । यसरी खर्च लेख्दा बजेट सिद्धान्त विपरित देखिएकोले नियमित हुनुपर्ने रु.						२२३८८६																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.नं. मिति</th> <th>खर्च लेख्नु पर्ने शिर्षक</th> <th>खर्च लेखेको शिर्षक</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>४३०-०७७।३।१४</td> <td>सवारी साधन भाडा</td> <td>अन्य भत्ता</td> <td>१८०००</td> </tr> <tr> <td>४६५-०७७।३।१९</td> <td>इन्धन कार्यालय प्रयोजन</td> <td>सवारी साधन मर्मत</td> <td>१२५०९९</td> </tr> <tr> <td>५९१-०७७।३।३२</td> <td>पुंजिगत -ल्यापटप)</td> <td>चालु सूचना प्रणाली तथा सफ्टवेयर</td> <td>८०७९५</td> </tr> <tr> <td colspan="3">जम्मा</td> <td>२२३८८६</td> </tr> </tbody> </table>						गो.भौ.नं. मिति	खर्च लेख्नु पर्ने शिर्षक	खर्च लेखेको शिर्षक	रकम	४३०-०७७।३।१४	सवारी साधन भाडा	अन्य भत्ता	१८०००	४६५-०७७।३।१९	इन्धन कार्यालय प्रयोजन	सवारी साधन मर्मत	१२५०९९	५९१-०७७।३।३२	पुंजिगत -ल्यापटप)	चालु सूचना प्रणाली तथा सफ्टवेयर	८०७९५	जम्मा			२२३८८६	
गो.भौ.नं. मिति	खर्च लेख्नु पर्ने शिर्षक	खर्च लेखेको शिर्षक	रकम																								
४३०-०७७।३।१४	सवारी साधन भाडा	अन्य भत्ता	१८०००																								
४६५-०७७।३।१९	इन्धन कार्यालय प्रयोजन	सवारी साधन मर्मत	१२५०९९																								
५९१-०७७।३।३२	पुंजिगत -ल्यापटप)	चालु सूचना प्रणाली तथा सफ्टवेयर	८०७९५																								
जम्मा			२२३८८६																								
६६.	एफ.एम संचालन अनुदान: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को दफा ४३ बमोजिम कुनै अधिकार प्राप्त अधिकारीले आफुलाई वा कुनै खास व्यक्ति वा वर्गलाई फाइदा हुने गरी सरकारी धन खर्च गर्न वा सरकारी मालसामान दिने गरी निकास दिन नहुने उल्लेख छ । गाँउपालिकाले निजि एफ.एम रेडियो संचालनका लागी ढकारी संचार समुहलाई अनुदान स्वरु.प रु. २०,००,०००।- भुक्तानी गरेको देखिएकोले यसरी भुक्तानी दिएको रकम नियमावली विपरित देखिएकोले नियमित हुनुपर्ने रु.						२०००००																				
६७.	फोटोकपी विल: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ (३) बमोजिम खर्च लेख्दा विल भरपाइ सहित श्रेष्ठा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निम्न बमोजिमको भुक्तानीमा फोटोकपी विल संगलन गरेकोले सक्कल विल भरपाइको प्रामाण पेश हुनुपर्ने रु.						३५१३१२																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.नं. मिति</th> <th>विवरण</th> <th>भुक्तानी पाईको नाम</th> <th>रकम मु.अ.कर सहित</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>५४३-०७७।३।२८</td> <td>एस एम एस र प्यानल नविकरण</td> <td>जनक टेक्नोलोजि प्रा.लि</td> <td>१९२९०</td> </tr> <tr> <td>५७०-०७७।३।३०</td> <td>सूचना प्रकाशन तथा छपाई</td> <td>एस एस मिडिया प्रा.लि</td> <td>१९८३३३</td> </tr> <tr> <td>५७१-०७७।३।३०</td> <td>सूचना प्रकाशन तथा छपाई</td> <td>भेट टाइम्स मिडिया प्रा.लि</td> <td>१६१३६४</td> </tr> </tbody> </table>						गो.भौ.नं. मिति	विवरण	भुक्तानी पाईको नाम	रकम मु.अ.कर सहित	५४३-०७७।३।२८	एस एम एस र प्यानल नविकरण	जनक टेक्नोलोजि प्रा.लि	१९२९०	५७०-०७७।३।३०	सूचना प्रकाशन तथा छपाई	एस एस मिडिया प्रा.लि	१९८३३३	५७१-०७७।३।३०	सूचना प्रकाशन तथा छपाई	भेट टाइम्स मिडिया प्रा.लि	१६१३६४					
गो.भौ.नं. मिति	विवरण	भुक्तानी पाईको नाम	रकम मु.अ.कर सहित																								
५४३-०७७।३।२८	एस एम एस र प्यानल नविकरण	जनक टेक्नोलोजि प्रा.लि	१९२९०																								
५७०-०७७।३।३०	सूचना प्रकाशन तथा छपाई	एस एस मिडिया प्रा.लि	१९८३३३																								
५७१-०७७।३।३०	सूचना प्रकाशन तथा छपाई	भेट टाइम्स मिडिया प्रा.लि	१६१३६४																								

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा				बेरुजु रकम																																																
	५८६-०७७।३।३१	विविध खर्च	होटल एयरपोर्ट प्लाजा	३८६५०																																																	
	५८६-०७७।३।३१	मसलान्द तथा स्टेशनरी	मनिषा स्क्रिन प्रिन्ट	१३७५५																																																	
	जम्मा			३५१३१२																																																	
६८.	<p>कर्मचारी बैठक भत्ता: गो.भौ.नं. ५६५-२०७७।०३।३०: कानून बमोजिम गठन भएका समितिहरु.मा कार्यालय समय भन्दा बाहिर बैठक बस्नु पर्दा तोकिए बमोजिम बैठक भत्ता पाउने व्यवस्था भएतापनि अर्थ मन्त्रालय बजेट तथा कार्यक्रम महाशाखाको कार्य संचालन निर्देशिकाको दफा ७.१.१. बैठक भत्ताको मापदण्डको सि.नं. १ मा एउटै निकाय र अन्तर्गतका पदाधिकारी कर्मचारी वस्ने बैठक भत्ता प्रदान नगर्ने उल्लेख छ । वोलपत्र सम्बन्धी विभिन्न मितिमा बैठक वसी कार्यालयकै कर्मचारी मात्र उपस्थिती देखाई बैठक भत्ता भुक्तानी दिएको देखिएकोले निर्देशिका विपरीत बैठक भत्ता भुक्तानी दिएको रु. ११९१५०।- असुल गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>कर्मचारी नाम</th> <th>बैठक सङ्ख्या</th> <th>बैठक दर</th> <th>करकट्टि बाहेको रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>टेक बहादुर बली</td> <td>१२</td> <td>१०००</td> <td>१०२००</td> </tr> <tr> <td>राजेन्द्र भाट</td> <td>१२</td> <td>१०००</td> <td>१०२००</td> </tr> <tr> <td>लोकेन्द्र बहादुर बोगटी</td> <td>१२</td> <td>१०००</td> <td>१०२००</td> </tr> <tr> <td>विक्रम बोहोरा</td> <td>१०</td> <td>१०००</td> <td>८५००</td> </tr> <tr> <td>मदन बहादुर कुवर</td> <td>१०</td> <td>१०००</td> <td>८५००</td> </tr> <tr> <td>तपेन्द्र रावल</td> <td>१२</td> <td>१०००</td> <td>१०२००</td> </tr> <tr> <td>जगत बहादुर सिंह</td> <td>१२</td> <td>१०००</td> <td>१०२००</td> </tr> <tr> <td>विमल साउद</td> <td>५</td> <td>१०००</td> <td>४३५००</td> </tr> <tr> <td>चन्दा चौधरी</td> <td>६</td> <td>१०००</td> <td>५१००</td> </tr> <tr> <td>लोकेन्द्र आचार्य</td> <td>३</td> <td>१०००</td> <td>२५५०</td> </tr> <tr> <td colspan="3">जम्मा</td> <td>११९१५०</td> </tr> </tbody> </table>				कर्मचारी नाम	बैठक सङ्ख्या	बैठक दर	करकट्टि बाहेको रकम	टेक बहादुर बली	१२	१०००	१०२००	राजेन्द्र भाट	१२	१०००	१०२००	लोकेन्द्र बहादुर बोगटी	१२	१०००	१०२००	विक्रम बोहोरा	१०	१०००	८५००	मदन बहादुर कुवर	१०	१०००	८५००	तपेन्द्र रावल	१२	१०००	१०२००	जगत बहादुर सिंह	१२	१०००	१०२००	विमल साउद	५	१०००	४३५००	चन्दा चौधरी	६	१०००	५१००	लोकेन्द्र आचार्य	३	१०००	२५५०	जम्मा			११९१५०	११९१५०
कर्मचारी नाम	बैठक सङ्ख्या	बैठक दर	करकट्टि बाहेको रकम																																																		
टेक बहादुर बली	१२	१०००	१०२००																																																		
राजेन्द्र भाट	१२	१०००	१०२००																																																		
लोकेन्द्र बहादुर बोगटी	१२	१०००	१०२००																																																		
विक्रम बोहोरा	१०	१०००	८५००																																																		
मदन बहादुर कुवर	१०	१०००	८५००																																																		
तपेन्द्र रावल	१२	१०००	१०२००																																																		
जगत बहादुर सिंह	१२	१०००	१०२००																																																		
विमल साउद	५	१०००	४३५००																																																		
चन्दा चौधरी	६	१०००	५१००																																																		
लोकेन्द्र आचार्य	३	१०००	२५५०																																																		
जम्मा			११९१५०																																																		
६९.	<p>थप पारिश्रमिक: कार्यालयले नि.मा.वि शिक्षक श्री खडकराज अधिकारीलाई शिक्षा प्रमुख शाखाको जिम्मेवारी दिइ अतिरिक्त थप पारिश्रमिक मासिक रु. १००००।- को दरले भुक्तानि भएको देखियो । कार्यालयले यसरी भुक्तानी गरेको पारिश्रमिक कुनै ऐन नियमावलीमा उल्लेख नभएको हुदा यसरी भुक्तानी भएको एक वर्षको थप पारिश्रमिक र चाडपर्व खर्च सहित कर कट्टी बाहेकको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.</p>				१२८७००																																																
७०.	<p>सवारी साधन मर्मत: सवारी साधनको मर्मत गर्दा मर्मत आदेश, मर्मत इष्टिमेट बजेट र मर्मतको समय र दिगोपना हेरी मर्मत गर्नुपर्ने र सो को अभिलेख मलेप फाराम नं. १०२ मा व्यवस्थित रु.पले मर्मत अभिलेख राख्नुपर्ने हुन्छ । मर्मत अभिलेख खाता नराख्दा सवारीको किताबी मूल्य र मर्मत संभार खर्च विच तुलना गर्न सकिएन । यो वर्ष कार्यालयले पटक पटक गरी सवारी साधन मर्मतमा रु. २३,४५,३३०।- खर्च लेखेको छ । यसरी खर्च लेख्दा मर्मत अभिलेख र खर्चको मितव्ययी कार्यालयले विशेष ध्यान दिनुपर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.नं. मिति</th> <th>सम्झौता गर्नेको नाम र</th> <th>सम्झौता रकम</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२१७-</td> <td>उपाध्याक्ष लक्ष्मी साउद</td> <td>७००००</td> <td>जनप्रतिनिधिले आफै सम्झौता</td> </tr> <tr> <td>५७-२०७६।८।३०</td> <td>उपाध्याक्ष लक्ष्मी साउद</td> <td>६००००</td> <td>जनप्रतिनिधिले आफै सम्झौता</td> </tr> </tbody> </table>				गो.भौ.नं. मिति	सम्झौता गर्नेको नाम र	सम्झौता रकम	कैफियत	२१७-	उपाध्याक्ष लक्ष्मी साउद	७००००	जनप्रतिनिधिले आफै सम्झौता	५७-२०७६।८।३०	उपाध्याक्ष लक्ष्मी साउद	६००००	जनप्रतिनिधिले आफै सम्झौता																																					
गो.भौ.नं. मिति	सम्झौता गर्नेको नाम र	सम्झौता रकम	कैफियत																																																		
२१७-	उपाध्याक्ष लक्ष्मी साउद	७००००	जनप्रतिनिधिले आफै सम्झौता																																																		
५७-२०७६।८।३०	उपाध्याक्ष लक्ष्मी साउद	६००००	जनप्रतिनिधिले आफै सम्झौता																																																		
७१.	<p>बहाल कर: गो .भौ.नं. १६१-०७६।१०।१३: आयकर ऐन, २०५८ बमोजिम अग्रिम कर कट्टी गर्नु पर्नेमा कार्यालयले जेष्ठ नागरीकलाई कम्बल तथा सल वितरण कार्यक्रममा कम्बल दुवानी वापत रु. ४१०००।- भुक्तानी गरेको देखिएकोले यसरी भुक्तानी गर्दा १० प्रतिशत बहाल कर कट्टी नगरी</p>				४१००																																																

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजु रकम																																																												
	भुक्तानी भएको हुदा बहाल कर रु. ४१००।- सम्बन्धित पक्षबाट असुल गरी दाखिला हुनुपर्ने रु.																																																													
७२.	घर भाडा: सुदूरपश्चिम प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी (पहिलो संसोधन) ऐन, २०७६ को दफा ३ को उपदफा ३ सँग सम्बन्धित अनुसूची १मा घर भाडा सुविधा दिने व्यवस्था नभएकोले कार्यालयले उपाध्यक्ष श्री लक्ष्मी साउदलाई मासिक रु. ४०००।- को दरले १२ महिनाको रु. ४८०००।- भुक्तानी गरेको देखिएकोले उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	४८०००																																																												
७३.	धरौटीतर्फ: मुल्य अभिवृद्धी कर ऐन, २०५३ बमोजिम धरौटी रकम फिर्ता गर्दा सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयबाट मु. अ कर समायोजन र कर चुक्ताको प्रमाण पत्र संगलन गरी फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निम्न बमोजिमको धरौटी रकम फिर्ता गर्दा मु. अ.कर समायोजन र कर चुक्ताको प्रमाण संगलन नगरेकोले प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	८९१८८																																																												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.नं. मिति</th> <th>भुक्तानी पार्टीको नाम</th> <th>धरौटी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२-२०७६।१२।१६</td> <td>एच. वी कन्स्ट्रक्शन</td> <td>११४४८८</td> </tr> <tr> <td>१८-२०७६।३।२५</td> <td>ढकारी निर्माण सेवा</td> <td>२५३००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>८९१८८</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.नं. मिति	भुक्तानी पार्टीको नाम	धरौटी रकम	२-२०७६।१२।१६	एच. वी कन्स्ट्रक्शन	११४४८८	१८-२०७६।३।२५	ढकारी निर्माण सेवा	२५३००			८९१८८																																																	
गो.भौ.नं. मिति	भुक्तानी पार्टीको नाम	धरौटी रकम																																																												
२-२०७६।१२।१६	एच. वी कन्स्ट्रक्शन	११४४८८																																																												
१८-२०७६।३।२५	ढकारी निर्माण सेवा	२५३००																																																												
		८९१८८																																																												
७४.	राजस्वतर्फ: कार्यालयले पुराना ठेली अ.ल्या नगरी प्रयोग गर्ने गरेको र यो वर्ष कति ठेली छुपाई भए भनि विवरण नखुलेको कति ठेलीबाट कति आम्दानी भएको हो भन्ने एकिन गर्न नसकिएको र कार्यालयले लेखापरीक्षणमा पेश गरेको विवरणको आधारमापालिकाले आ.व २०७६।७७ मा मालपोत, सिफारिश र पञ्जिकरणवापत नगरपालिका र वडा कार्यालयले प्राप्त गरेको रु. २७९६०३२ को विवरण निम्नानुसर छ । कार्यालयले वडाले प्रयोग गरेको ठेली सङ्ख्याको एकिन भिडान गर्न सकिएन । कार्यालयले पेश गरेको नगदी रसिद खाता र बैक दाखिलाको विवरण भिडान गरी हेर्दा निम्नानुसार छ । कार्यालयले यस आ.व. मा रु. २७९६०३२।- को आम्दानी गरेकोमा रु. २६३३३३२।- को मात्र बैक दाखिला भएको र बाँकी रु. १६२७००।- बैक दाखिला नभएकोले १० प्रतिशत जरिवाना समेत रु. १७८९७०।- बैक दाखिला गर्नुपर्ने रु.	१७८९७०																																																												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>वडा नं</th> <th>आम्दानी</th> <th>प्रयोग भएका ठेली</th> <th>बैक दाखिला हुन बाँकी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>१</td><td>४९५००</td><td></td><td>भएको</td></tr> <tr><td>२</td><td>१७०५०</td><td></td><td>भएको</td></tr> <tr><td>३</td><td>३२९००</td><td></td><td>भएको</td></tr> <tr><td>४</td><td>३०४५०</td><td></td><td>भएको</td></tr> <tr><td>५</td><td>२४३५०</td><td></td><td>भएको</td></tr> <tr><td>६</td><td>३८१५०</td><td></td><td>भएको</td></tr> <tr><td>७</td><td>२६८००</td><td></td><td>भएको</td></tr> <tr><td>८</td><td>२५५५०</td><td></td><td>भएको</td></tr> <tr><td>कृषि शाखा</td><td>१००००</td><td></td><td>भएको</td></tr> <tr><td>एम्बुलेन्स</td><td>१९०५००</td><td></td><td>१४९७००</td></tr> <tr><td>संस्था तथा</td><td>११०६०००</td><td></td><td>१३०००</td></tr> <tr><td>गाँउपालिका</td><td>१०६१६२२</td><td></td><td>भएको</td></tr> <tr><td>श्रोत</td><td>३३२८६०</td><td></td><td>भएको</td></tr> <tr><td>जम्मा</td><td>२७९६०३२</td><td></td><td>१६२७००</td></tr> </tbody> </table>	वडा नं	आम्दानी	प्रयोग भएका ठेली	बैक दाखिला हुन बाँकी	१	४९५००		भएको	२	१७०५०		भएको	३	३२९००		भएको	४	३०४५०		भएको	५	२४३५०		भएको	६	३८१५०		भएको	७	२६८००		भएको	८	२५५५०		भएको	कृषि शाखा	१००००		भएको	एम्बुलेन्स	१९०५००		१४९७००	संस्था तथा	११०६०००		१३०००	गाँउपालिका	१०६१६२२		भएको	श्रोत	३३२८६०		भएको	जम्मा	२७९६०३२		१६२७००	
वडा नं	आम्दानी	प्रयोग भएका ठेली	बैक दाखिला हुन बाँकी																																																											
१	४९५००		भएको																																																											
२	१७०५०		भएको																																																											
३	३२९००		भएको																																																											
४	३०४५०		भएको																																																											
५	२४३५०		भएको																																																											
६	३८१५०		भएको																																																											
७	२६८००		भएको																																																											
८	२५५५०		भएको																																																											
कृषि शाखा	१००००		भएको																																																											
एम्बुलेन्स	१९०५००		१४९७००																																																											
संस्था तथा	११०६०००		१३०००																																																											
गाँउपालिका	१०६१६२२		भएको																																																											
श्रोत	३३२८६०		भएको																																																											
जम्मा	२७९६०३२		१६२७००																																																											
७५.	फोहोरमैला व्यवस्थापन: फोहोरमैला व्यवस्थापन ऐन, २०६८ को दफा ३ मा फोहोरको व्यवस्थापन गरी नगर सफा राख्ने जिम्मेवारी स्थानीय तहको हुने उल्लेख छ। कार्यालयले फोहोरमैला व्यवस्थापनको लागि देहायअनुसारका कार्यहरु भए गरेको पाइएन :																																																													

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजु रकम																																																																		
	<ul style="list-style-type: none"> ल्याण्डफिल साइडको दीर्घकालिन व्यवस्थापन र पूर्वाधार निर्माण भएको, फोहोरमैला व्यवस्थापन सम्बन्धमा उपयुक्त प्रविधिको अध्ययन अनुसन्धान गरी प्रविधि विकासको कार्य र प्रदुशकले शुल्क तिर्ने अवधारणा लागू गरी दीगो व्यवस्थापन गरेको, फोहोरमैला व्यवस्थापन गर्ने कम्पोष्ट विनहरूको खरिद र वितरण कार्य गरेको, उपयुक्त प्रविधिको विकास र विस्तार गर्न पर्याप्त बजेट तथा जनशक्तिको उपलब्धता भएको,																																																																			
७६.	वार्षिक प्रतिवेदन : विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ४५ मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिले प्रत्येक आर्थिक वर्षमा गरेको कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समिति समक्ष पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेस गरेको पाइएन । कानूनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।																																																																			
७७.	सम्पतिको रेखदेख मर्मत : पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सार्वजनिक सम्पतिको रेखदेख मर्मत सम्भार एवं सरक्षण गरेको र अभिलेख राखेको पाइएन । पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सार्वजनिक सम्पतिको रेखदेख मर्मत सम्भार एवं सरक्षण गर्नुपर्दछ ।																																																																			
७८.	प्रकोप व्यवस्थापन कोष (कोभिड १९ नियन्त्रण) तर्फ:																																																																			
७८.१	आय व्यय : आय व्ययको समग्र स्थिति निम्नानुसार रहेको छ : <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="3">आय</th> <th colspan="3">व्यय</th> </tr> <tr> <th>सि नं</th> <th>बिवरण</th> <th>रकम</th> <th>सि नं</th> <th>बिवरण</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>संघीय सञ्चित कोषबाट</td> <td>१५५८५२५</td> <td>१</td> <td>राहत वितरण</td> <td>१५९७२८८</td> </tr> <tr> <td>२.</td> <td>प्रदेश सञ्चित कोषबाट</td> <td>२१६००००</td> <td>२</td> <td>क्वारेन्टिन होलिडिङ सेन्टर निर्माण</td> <td>८२६३०७१.९</td> </tr> <tr> <td>३.</td> <td>स्थानीय तहको आफ्नै</td> <td>९००००००</td> <td>३</td> <td>आईशोलेसन केन्द्र निर्माण व्यवस्थापन</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>४.</td> <td>कर्मचारीहरूबाट</td> <td>८१५८४८.४४</td> <td>४</td> <td>जनशक्ति परिचालन</td> <td>४६३२४४</td> </tr> <tr> <td>५.</td> <td>साविकको विपद्</td> <td>०</td> <td>५</td> <td>औषधी एवं स्वास्थ्य उपकरण तथा</td> <td>१७६६०९१</td> </tr> <tr> <td>६.</td> <td>अन्य</td> <td>८७०००</td> <td>६</td> <td>कमलबजार न.पा. लाई पि.सिआर</td> <td>१००००००</td> </tr> <tr> <td>७.</td> <td>स्थानीय पुर्वाधार विकास</td> <td>०</td> <td>७</td> <td>अन्य शीर्षकमा भएको खर्च (अलपत्र)</td> <td>५०६५७१.३५</td> </tr> <tr> <td>८.</td> <td>गत आ.व.को अ.व्या.</td> <td>०</td> <td>८</td> <td>मौज्दात बाकी</td> <td>२४८६१.९९</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>१३६२१३७३.४</td> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>१३६२११२७.४</td> </tr> </tbody> </table>	आय			व्यय			सि नं	बिवरण	रकम	सि नं	बिवरण	रकम	१.	संघीय सञ्चित कोषबाट	१५५८५२५	१	राहत वितरण	१५९७२८८	२.	प्रदेश सञ्चित कोषबाट	२१६००००	२	क्वारेन्टिन होलिडिङ सेन्टर निर्माण	८२६३०७१.९	३.	स्थानीय तहको आफ्नै	९००००००	३	आईशोलेसन केन्द्र निर्माण व्यवस्थापन	०	४.	कर्मचारीहरूबाट	८१५८४८.४४	४	जनशक्ति परिचालन	४६३२४४	५.	साविकको विपद्	०	५	औषधी एवं स्वास्थ्य उपकरण तथा	१७६६०९१	६.	अन्य	८७०००	६	कमलबजार न.पा. लाई पि.सिआर	१००००००	७.	स्थानीय पुर्वाधार विकास	०	७	अन्य शीर्षकमा भएको खर्च (अलपत्र)	५०६५७१.३५	८.	गत आ.व.को अ.व्या.	०	८	मौज्दात बाकी	२४८६१.९९		जम्मा	१३६२१३७३.४		जम्मा	१३६२११२७.४	
आय			व्यय																																																																	
सि नं	बिवरण	रकम	सि नं	बिवरण	रकम																																																															
१.	संघीय सञ्चित कोषबाट	१५५८५२५	१	राहत वितरण	१५९७२८८																																																															
२.	प्रदेश सञ्चित कोषबाट	२१६००००	२	क्वारेन्टिन होलिडिङ सेन्टर निर्माण	८२६३०७१.९																																																															
३.	स्थानीय तहको आफ्नै	९००००००	३	आईशोलेसन केन्द्र निर्माण व्यवस्थापन	०																																																															
४.	कर्मचारीहरूबाट	८१५८४८.४४	४	जनशक्ति परिचालन	४६३२४४																																																															
५.	साविकको विपद्	०	५	औषधी एवं स्वास्थ्य उपकरण तथा	१७६६०९१																																																															
६.	अन्य	८७०००	६	कमलबजार न.पा. लाई पि.सिआर	१००००००																																																															
७.	स्थानीय पुर्वाधार विकास	०	७	अन्य शीर्षकमा भएको खर्च (अलपत्र)	५०६५७१.३५																																																															
८.	गत आ.व.को अ.व्या.	०	८	मौज्दात बाकी	२४८६१.९९																																																															
	जम्मा	१३६२१३७३.४		जम्मा	१३६२११२७.४																																																															
७८.२	क्वारेन्टाइन निर्माण तथा व्यवस्थापन खर्च: पालिका अन्तर्गत यस आ.व. मा वटा आइसोलेसन सेन्टर र वटा क्वारेन्टाइन र सो निर्माण तथा व्यवस्थापनमा रु. ८२६३०७१.९ खर्च भएको छ ।																																																																			
७८.३	राहतको खरिद र वितरण : पालिकाले प्रति घरधुरी ३० किलो चामल, २ किलो दाल, २ किलो नुन, १ लिटर तेल र साबुन २ गोटा वितरण गरी राहतमा रु. १५९७२८८/- खर्च गरेको छ । अन्य श्रोतबाट प्राप्त राहत समेत गरी परिवारलाई राहत वितरण गरेको छ ।																																																																			
७८.४	जोखिम भत्ता : पालिकाले यस वर्ष कोभिड १९ महामारीमा जनशक्ति परिचालनमा रु. ४६३२४४/- खर्च गरेको छ । कर्मचारीहरूलाई जोखिम भत्ता बापत रु. ७६६८७४/- खर्च गरेको छ ।																																																																			
७८.५	औषधी खरिद र उपचार : पालिकाले औषधी, माक्स, सेनिटाइजर, पिपिड, भिटिएम र आर डि टी आदि खरिदमा रु. १७६६०९१/- खर्च गरेको छ ।																																																																			
७८.६	मितव्ययी खरिद : खर्च गर्दा मितव्ययीता कायम गरी गर्नुपर्दछ । पालिकाले क्वारेन्टाइन व्यवस्थापनको लागि सस्तो मूल्यको खरिद गर्न सकिने पि फम खरिद गरी प्रयोग गर्न सकिनेमा महंगो जुट कार्पेट प्रति मिटर रु. ८५०/- को दरले खरिद गरी रु. ७७४६१३/- खर्च गरेको पाइयो । यसबाट राहत तथा औषधीजन्य सामग्री जस्तो अत्यावश्यक खरिद कार्यमा असर पर्ने हुनाले																																																																			

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजु रकम																																								
	पालिकाले सामान खरिद गर्दा कम खर्चिलो हुने कुरालाई विचार गरी खरिद गर्नुपर्दछ ।																																									
७८.७	६०।०७७।३।२४ : पि सि आर खरिद गर्नको लागि नगरपालिकाले निर्णय गरी कमलबजार नगरपालिकालाई रु. १००००००।- सहयोग बापत खर्च लेखेकोमा उक्त पालिकाले मेशिन खरिद गरेको सुनिश्चित हुनुपर्दछ ।																																									
७८.८	६२।०७७।३।२७ : अर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) बमोजिम कुनै रकमको भुक्तानी गर्दा रित पुगे नपुगेको खर्च समर्थन गर्ने कागजात पेश भए नभएको र सो खर्चलाई पुष्टि गर्ने विलभर्पाई भए नभएको जाच गरी भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । क्वारेन्टाइन सन्चालन बापत रु. ९०७३५१। खर्च लेखेकोमा भान्सेहरुको पारिश्रमिक बापत रु. १४७३३३। खर्च लेखेकोमा निजहरुलाई के कति दरमा पारिश्रमिक दिएको हो सोको निर्णय तथा बुझ्नेको भर्पाई पेश नभएको रु.	१४७३३३																																								
७९.	पेशकी बाँकी : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४ मा आर्थिक वर्षको अन्त्यसम्ममा पेशकी फछ्यौट गरी सक्नु पर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाको आर्थिक वर्षको अन्त्यसम्ममा फछ्यौट नभई बाँकी रहेको निम्नानुसारको पेशकी रकम नियमानुसार असूल फछ्यौट गर्नुपर्ने रु.	७०५०००																																								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>क्रमश</th> <th>व्यक्ति वा संस्थाको नाम</th> <th>प्रयोजन</th> <th>फछ्यौट मिति</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>कमल प्रसाद भण्डारी</td> <td>वडा तथा गा.पा छाउगोठ मुक्त घोषण कार्यक्रम</td> <td>२०७६।१२।१६</td> <td>२५०००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>कमल प्रसाद भण्डारी</td> <td>विविध कार्यक्रम</td> <td>२०७७।१।१४</td> <td>१,००,०००</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>हर्कराज गिरी</td> <td>विमा तथा नविकरण खर्च</td> <td>२०७६।०७।१९</td> <td>१,३०,०००</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>कृष्ण प्रसाद देवकोटा</td> <td>कम्तिमा एस इइ गरेका दलित अपाङ्ग तथा बेरोजगार महिलाहरुलाई ३ महिने कम्प्युटर तालिम</td> <td>२०७६।८।१३</td> <td>१५०,०००</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>कर्ण बहादुर बुढा</td> <td>राष्ट्रपति रनिङ शिल्ड खेलकुद व्यवस्थापन</td> <td>२०७६।११।९</td> <td>२०००००</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>कमल प्रसाद भण्डारी</td> <td>फर्निचर तथा कार्यालय व्यवस्थापन</td> <td>२०७७।०३।१६</td> <td>१०००००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>७०५०००</td> </tr> </tbody> </table>	क्रमश	व्यक्ति वा संस्थाको नाम	प्रयोजन	फछ्यौट मिति	रकम	१	कमल प्रसाद भण्डारी	वडा तथा गा.पा छाउगोठ मुक्त घोषण कार्यक्रम	२०७६।१२।१६	२५०००	२	कमल प्रसाद भण्डारी	विविध कार्यक्रम	२०७७।१।१४	१,००,०००	३	हर्कराज गिरी	विमा तथा नविकरण खर्च	२०७६।०७।१९	१,३०,०००	४	कृष्ण प्रसाद देवकोटा	कम्तिमा एस इइ गरेका दलित अपाङ्ग तथा बेरोजगार महिलाहरुलाई ३ महिने कम्प्युटर तालिम	२०७६।८।१३	१५०,०००	५	कर्ण बहादुर बुढा	राष्ट्रपति रनिङ शिल्ड खेलकुद व्यवस्थापन	२०७६।११।९	२०००००	६	कमल प्रसाद भण्डारी	फर्निचर तथा कार्यालय व्यवस्थापन	२०७७।०३।१६	१०००००				जम्मा	७०५०००	
क्रमश	व्यक्ति वा संस्थाको नाम	प्रयोजन	फछ्यौट मिति	रकम																																						
१	कमल प्रसाद भण्डारी	वडा तथा गा.पा छाउगोठ मुक्त घोषण कार्यक्रम	२०७६।१२।१६	२५०००																																						
२	कमल प्रसाद भण्डारी	विविध कार्यक्रम	२०७७।१।१४	१,००,०००																																						
३	हर्कराज गिरी	विमा तथा नविकरण खर्च	२०७६।०७।१९	१,३०,०००																																						
४	कृष्ण प्रसाद देवकोटा	कम्तिमा एस इइ गरेका दलित अपाङ्ग तथा बेरोजगार महिलाहरुलाई ३ महिने कम्प्युटर तालिम	२०७६।८।१३	१५०,०००																																						
५	कर्ण बहादुर बुढा	राष्ट्रपति रनिङ शिल्ड खेलकुद व्यवस्थापन	२०७६।११।९	२०००००																																						
६	कमल प्रसाद भण्डारी	फर्निचर तथा कार्यालय व्यवस्थापन	२०७७।०३।१६	१०००००																																						
			जम्मा	७०५०००																																						
८०.	आन्तरिक लेखापरीक्षणको बेरुजु																																									
८०.१	गो.भौ.नं. मिति ५४३-०७७।३।२८ विक्रम वोहोरालाई सोधभर्ना दिदा जानकी टेक्नोलोजी प्रा.लि को छाँया प्रति विल संगलन गरी २ थान विल बाट रु. १९,२१० खर्च लेखेकोमा सक्कल विल पेश गरी नियमित गर्नुपर्ने रु.	१९२१०																																								
८०.२	गो.भौ.नं. मिति २-०७६।७।७ ना.प्र.स श्री नृप प्रसाद भण्डारीलाई विभिन्न रकम भुक्तानी दिदा उपचार सेवा मेडिकल स्टोर सर्जिकल र औषधी खरिद खोप सेवा भ्यगुते रेविज र रोग निवारण प्रयोगशाला सामाग्री खरिदमा महाकाली सेती भेरी मेडिकल स्टोरबाट विभिन्न औषधी खरिद बापत विजक नं. २४ मिति २०७६।६।५ मा रकम रु. १२६७१२।- को औषधी खरिद गरेकोमा भ्याट विल पेश गर्नुपर्नेमा पान विल पेश गरेको देखिन्छ । साथै कार्यालयले जुन फर्मबाट खरिद गरेको हो सोही फर्मको नाममा भुक्तानी दिनुपर्नेमा ना.प्र.स श्री नृप प्रसाद भण्डारीको नाम भुक्तानी गरेको देखिन्छ । यसरी सम्बन्धित फर्मलाई भुक्तानी गरेको नदेखिएकोले नियमित हुनुपर्ने रु.	१२६७१३																																								
८०.३	गो.भौ.नं. मिति १६१ ना.प्रा.स श्री कृष्ण प्रसाद देवकोटालाई पे.फ. गर्दा रकम विभिन्न रकमहरुमा अग्रिम आयकर रु. २३७४० र रु. ३५३३।- दाखिला गरी पेफ गर्नुपर्नेमा कर दाखिला नगरेकोले सम्बन्धित वाट असुल गरी दाखिला हुनुपर्ने रु.	२७२७२																																								

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजु रकम
८०.४	गो.भौ.नं. मिति २१०-०७६।११।२० भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ को नियम ७ को उपनियम १ बमोजिम सरकारी कामको शिलशिलामा मुलुक भित्र आफ्नो कार्यालय भन्दा बाहिर भ्रमणमा वा काज खटीएका पदाधिकारी वा कर्मचारीले अनुसुचि २ बमोजिमको दरले दैनिक भ्रमण भत्ता पाउने व्यवस्था छ । कार्यालयले हलुका सवारी चालक इन्द्र बहादुर थापालाई २०७६।१०।४ देखि २०७६।१०।१० सम्म र २०७६।१।६ देखि २०७६।१।१२ सम्म भ्रमणमा खटीएकोले अनुसुचि २ बमोजिम १००० को दरले भुक्तानी हुनुपर्नेमा रु. ११००।- को दरले भुक्तानी भएको देखिएकोले बढी भएको भुक्तानी रु. १२५० असुल हुनुपर्ने रु.	१२५०
८०.५	गो.भौ.नं. मिति ३-०७६।६।१३ विद्यालय कर्मचारी अनुदान निकास दिदा दिप ज्योती प्रा.वी हिच्मा कक्षा २ सम्म सञ्चालित विद्यालयलाई मासिक रु. २००० को दरले निकास दिनुपर्नेमा मासिक रु. ४००० का दरले निकास गरीएकोले बढी निकास भएको रकम रु. १०००० संघीय संचित कोषमा दाखिला हुनुपर्ने रु.	१००००
८०.६	स्वास्थ्य संयोजक श्री लक्ष्मण शाहलाई आ.व २०७६/७७ मा विभिन्न गो.भौ.नं. र मितिमा तलब भुक्तानी गर्दा वार्षिक कर गणान गरेर हुन आउने पारिश्रमिक कर कट्टा गरी भुक्तानी गर्नुपर्नेमा सो नगरी तलब भुक्तानी भएकोले वार्षिक पारिश्रमिक कर रकम रु. ३२१७२।- असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.	३२१७२
८०.७	गो.भौ.नं. मिति ३५-०७६।१०।८ विभिन्न मालसामान खरिद गरे वापत रु. ४९४७२५।- भुक्तानी गरीएकोमा उक्त मालसामान स्टोर दाखिला भएको नदेखिएकोले दाखिला प्रमाण भएको पेश गरी नियमित गर्नुपर्ने रु.	४९४७२५
८०.८	गो.भौ.नं. मिति ४३-०७६।११।१८ तरल नाइट्रोजन ढुवानी तथा भण्डारण तथा वितरण व्यवस्थापन कार्यक्रमको लागी लिएको पेशकी रु. २४००००।०० पे फ गरीएकोमा मुल्य अभिवृद्धी कर लाग्ने सर्जिकल समानको विजकमा एउटै पान नं. देखिएकोले पुष्ट्याई गर्ने कागजात पेश गरी नियमित गर्नुपर्ने रु.	२४००००
८०.९	गो.भौ.नं. मिति ५८-०७६।१२।२७ मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रम अन्तर्गत आमा सुरक्षा कार्यक्रम वापत रु. ६०८६००।- खर्च लेखिएकोमा खर्च पुष्टि हुने प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	६०८६००
८०.१०	गो.भौ.नं. मिति ८७-०७७।२।८ मा. वि. छात्रवृत्ति तर्फ निकास दिदा रु. ३५६००।- बराबरको कक्षा ९ र १० को दलित छात्रवृत्ति व्यवस्था नरहेको ९ कार्यान्वयन पूस्तिका क्रियाकलाप ७२.१.१०उक्त निकास असुल गरी संघीय संचित कोषमा दाखिला हुनुपर्ने रु.	३५६००
८०.११	गो.भौ.नं. मिति १५९-०७७।३।२५ माटो परीक्षण गरी माटो सुधारको लागी सामग्री प्रविधि वितरण र हस्तान्तरण गरे वापत रु. २०००००।- भएकोमा माटो परीक्षण नगरी अन्य प्राङ्गारिक मलहरु. वितरण गरेको देखिएकोले तोकीएको भन्दा फरक पारि गरीएको खर्च अनियमित देखिएको रु.	२०००००
८०.१२	गो.भौ.नं. मिति १८७-०७७।३।३० नविकरण उर्जा प्राविधिक लघु तथा साना जलविद्युत सौर्य बायो ग्यास उर्जाको उत्पादनमुलक प्रयोग मार्फत उर्जा उत्पादन र प्रयोग कार्यक्रमको भुक्तानी स्वरुप रु. ९९३६५४।- ढकारी निर्माण सेवालार्ई भुक्तानी दिएको र त्यसमा विल सम्झौता कार्यदेश दिएको र बाँकी कागजातहरु. नरहेकोले खर्च पुष्ट्याइ हुनुपर्ने कागजात पेश गरी नियमित गर्नुपर्ने रु.	९९३६५४

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजु रकम
८०.१३	गो भौ नं मिति १९५-०७७।३।३० राष्ट्रपति रनिड शिल्ड प्रतियोगिता कार्यक्रम नै संचालन नगरी सम्पूर्ण रकमहरु. भुक्तानी भएको रकम रु. १०००००।- नियमित गर्नुपर्ने रु.	१०००००
८०.१४	गो भौ नं १६८-०७७।३।२६ लागत अनुमान ठेक्का सम्झौता कायदेश नापी किताब ठेक्का विल र मजदुरको भरपाइ पेश नगरी रकम रु. ३२१७५०० । भुक्तानी गरीएकोले खर्च पुष्टयाइ हुनुपर्ने कागजात पेश गर्नुपर्ने रु. ३२१७५००	३२१७५००
८०.१५	गो.भौ.नं. मिति ६६-०७६।९।२ न्यायीक समिति व्यवस्थापन खर्च रकम भुक्तानी गर्दा विभिन्न फर्निचर फिक्चर्स खरिद वापत रु. ३६५९५०।- भुक्तानी गरेकोमा भानुज फर्निचरको कोटेशनमा २०७४।७५ को दरले कर चुक्ता पेश गरेको र अन्य कोटेशन पेश गर्न न्यू पोडशा ग्लिल तथा काष्ठ फर्निचर उद्योग र पूणदिवी फर्निचर एण्ड सप्लायर्सको कर चुक्ताको समेत नदेखिएकोले आवश्यक कागजात पेश गरी नियमित गर्नुपर्ने रु.	३६५९५०
८०.१६	गो भौ नं मिति ९६-०७६।९।१३ कार्यालयले मर्मत गर्दा लागत अनुमान तयार गरी मर्मत आदेश दिइ मर्मत गराउनु पर्नेमा कार्यालयले सवारी साधन मर्मत वापत शाहिल अटो पार्टस लाई रु. ९८५१० भुक्तानी गरेकोमा मर्मत अभिलेख खातामा नचढेको र कुन वाइक मर्मत गरेको हो भन्ने नखुलेकोले खर्च पुष्टयाइ कागजात पेश गरी नियमित हुनुपर्ने रु.	९८५१०
	पूँजिगततर्फ:	
८०.१७	गो भौ नं मिति १९८-०७७।३।२४ भानुज फर्निचर उद्योग वान्नीगढी जयगढ गापा २ अछामालाई रेडियो हाम्रो जाल्पा एफएम को लागी फर्निचर खरिद वापत विल भुक्तानी दिदा लागत अनुमान भ्याट समेत रु. ४७७७१३।३४ रहेकोमा भानुज फर्निचर उद्योगले पनि उक्त कार्यका लागि कबोल अंक रु. ४७७७१३।३४ पेश गरेकोमा गाँउपालिकाले भानुज फर्निचर उद्योगलाई कर विजक नं १०३ वाट रु. ४८४८९४।४३ भुक्तानी दिएकोले बढी भुक्तानी भएको रकम रु. ७१८१।०९ असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.	७१८१.०९
८०.१८	गो भौ नं मिति २७-०७७।३।२८ टुकिरा यारम खापा निर्माण वापत उक्त निर्माण उपभोक्ता समितिलाई रु. २७१६५४७।९३ भुक्तानी दिएकोमा ठेक्का सम्बन्धी कागजात पेश नभएको तथा अग्रिम आयकर वापत रु. ३३७९५।९३ कट्टा गरी बाँकी भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु. ३३८०।- मात्र कट्टी गरी भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी भएको रकम रु. ३०४१५।९३ असुल हुनुपर्ने रु	३०४१५.९३
८०.१९	गो भौ नं मिति ३२-०७७।३।२६ स्वास्थ्य संस्था नभएका वडाहरुमा भवन निर्माण तथा संचालन खर्चमा ठेक्का पाएको हरिगंगा निर्माण सेवाले भुक्तानी स्वरूप कन्टिन्जेन्सी वाहेक रु. १८०५३५८।८७ भुक्तानी दिदा ठेक्का विल तथा जारी विजक रु. १६६७७७३।४७ भन्दा बढी रु. १३७५८५।४४ भुक्तानी भएकोले सो रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	१३७५८५.४४
८०.२०	गो.भौ.नं. मिति ३७-०७७।३।२७ सरस्वती आ.वि. चैनपुर ५ अछामको निर्माण वापत भुक्तानी गर्दा लागत अनुमान ठेक्का विल र कार्य स्वीकार प्रतिवेदन पेश नगरी रु. ८५०००।- भुक्तानी भएकोले नियमित गर्नुपर्ने रु.	८५०००

ढकारी गाउँपालिकाको संचितकोष विवरण २०७६/७७

कर्णाली प्रदेश
(रु.हजारमा)

जिल्ला	स्थानीय तह	लेखापरीक्षण रकम	बेरुजु रकम	प्रतिशत	आय						व्याय				मौज्दात
					गतवर्षको जिम्मेवारी	संघ तथा	राजस्व	आन्तरिक आय	अन्य आय	जम्मा	चालु खर्च	पूजीगत	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	
अछाम	ढकारी गाउँपालिका	८७७४९८	४१९४१	४.७८	७३०८	२९३३३१	५६१६८	२८२७	११५४५५	४६७७८१	१८७७१५	११३४०५	१०८५९७	४०९७१७	६५३७२

ढकारी गाउँपालिकाको बेरुजु बर्गिकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी तथा अन्य कारोबार)

(रु.हजारमा)

जिल्ला	स्थानीय तह	प्रारम्भिक बेरुजु		प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट		बाँकी बेरुजु		बाँकी बेरुजु											
		दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	अशुल	नियमित गर्नुपर्ने					पेशकी					
		सैद्धान्तिक	लगानी		सैद्धान्तिक	लगानी			सैद्धान्तिक	लगानी	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात	राजस्व लगत	सोधभनां	जम्मा	कर्मचारी	अन्य	जम्मा	
अछाम	ढकारी गाउँपालिका	५६	६०	४६६९५	०	७	४७५४	५६	५३	४१९४१	१०३०९	१८५९	२९०६८	०	०	३०९२७	७०५	०	७०५

ढकारी गाउँपालिकाको अध्यावधिक बेरुजु स्थिति

(रु.हजारमा)

जिल्ला	स्थानीय तह	गत वर्ष सम्मको बाँकी बेरुजु	समायोजन	सं प को लागि अनुरोध भइ आएको रकम	संपरीक्षण भएको रकम	संपरीक्षण गर्न नमिलेको रकम	कारवाही गर्न बाँकी रकम	गत वर्षसम्मको बाँकी रकम	यो वर्षको थप रकम	५८ औँ प्रतिवेदन सम्मको बाँकी बेरुजु	५८ औँ प्रतिवेदन सम्मको बाँकी बेरुजु मध्ये पेशकी
अछाम	ढकारी गाउँपालिका	१४६६२	०	०	०	०	०	१४६६२	४१९४१	५६६०३	२६१६