



महालेखापरीक्षकको  
वार्षिक प्रतिवेदन  
२०७८  
कुमाख गाउँपालिका  
सल्यान



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

बबरमाडौं, नेपाल  
Babar, Madhesh, Nepal

प्रादेशिक लेखापरीक्षा महानिदेशनालय  
(लुम्बिनी प्रदेश, कर्णाली प्रदेश तथा सुदूरपश्चिम प्रदेश )

पत्र संख्या: २०७८/७९

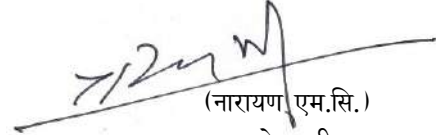
च.नं. १८४

मिति: २०७८/५/४

श्री अध्यक्षज्यू  
कुमाख गाउँपालिका, सल्यान।

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 गरिएको छ । उक्त प्रतिवेदन लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(३) र दफा २२ प्रयोजनकोलागि अनुरोध छ ।

  
(नारायण एम.सि.)  
नायब महालेखापरीक्षक

**बोधार्थ:**

श्री संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालय,  
सिंहदरबार काठमाडौं; -प्रतिवेदन संलग्न छ ।

# 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 मिलाएर 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 प्रभावकारीता 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, वितरणमूखी खर्चको बाहुल्यता रहेको जस्ता प्रवृत्ति देखिएका छन् । त्यसैगरी विकास निर्माणतर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, साना तथा टुक्के आयोजनाको छनौट गरेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरू समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, टोकिएबमोजिम जनसहभागिता नजुटेको, दीर्घकालीन विकासको खाका तर्जुमा नभएको जस्ता समस्या रहेका छन् ।

स्थानीय तहको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ आवश्यक अनुभवी र दक्ष जनशक्तिको कमी रहेको, कर्मचारी नियुक्ति तथा बढुवामा प्रदेश लोकसेवा आयोगको परामर्श नलिएको, सेवा प्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, स्रोत, साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, बैंक हिसाब विवरण तयार गर्ने नगरेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको छ । साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ । स्थानीय तहमा लेखा समितिको गठन, कार्यक्षेत्र, लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू 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 बावजुद 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 ।

२०७८ भाद्र ४ गते

(टंकमणि शर्मा, दंगाल)  
महालेखापरीक्षक



महालेखापरीक्षकको कार्यालय  
Office of the Auditor General

बबर मझुवाडा, नेपाल  
Babar, Muzhuvada, Nepal

प्रादेशिक लेखापरीक्षक महानिर्देशनालय  
(लुम्बिनी प्रदेश, कर्णाली प्रदेश तथा सुदूरपश्चिम प्रदेश)

पत्र संख्या: २०७८/७९

च.नं. १८५

मिति: २०७८/५/४

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू

कुमाख गाउँपालिका, सल्यान ।

**कैफियत सहितको राय**

हामीले कुमाख गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को वित्तीय विवरण र त्यससंग 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 त्यससंग सम्बन्धित अन्य विवरणले स्थानीय तहसंग सम्बन्धित प्रचलित कानून बमोजिम सारभूत रूपमा सहि तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

**कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार**

१. लेखापरीक्षणबाट रु ६ करोड ४७ लाख २ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु १ करोड ६१ लाख २३ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु २ करोड २४ लाख ६३ हजार नियमित गर्नुपर्ने रु. २ करोड ५८ लाख ४१ हजार पेशकी बाँकी रु २ लाख ७५ हजार रहेको छ ।

२. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरूका सम्बन्धमा मिति २०७८।०१।०२ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रतिक्रिया सहितको प्रमाण कागजात पेश हुन नआएकोले बेरुजू फछ्यौँट नभइ कायम व्यहोराको अन्तीम प्रतिवेदन पाना ४६ (छयालिस) को यसैसाथ संलग्न छ ।

३. आम्दानी तथा खर्चको सेस्ता 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 लेखापरीक्षणसंग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसंग हामी स्वतन्त्र छौं । त्यसका लागि स्वीकृत आचार संहिता अनुसार हामीले काम गरेका छौं । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरू हाम्रो राय व्यक्त गर्ने आधारका लागि पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ ।

**वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी**

आर्थिक कार्यबिधि 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 गलति 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 लेखापरीक्षणसंग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजी जन्य वा अन्य गलति पत्ता लगाउन सक्ने निश्चितता भने हुँदैन । वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा नै फरक पार्न सक्ने अवस्था देखिएका एउटै वा समग्रतामा हुने विशेष वा जालसाजी जन्य वा अन्य गलतिलाई सारभूत रूपमा गलत आँकडा मानिएको छ ।

(नारायण एम.सि.)  
नायब महालेखापरीक्षक

Phone: 4258174, 4266034, A.G. Fax: 977-1-4268309, Fax: 977-1-4262798, Post Box:13328

Email : aag.mgmt@oagnep.gov.np, Info@oag.gov.np

Website : www.oagnep.gov.np

"जनहितका लागि जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धनमा विश्वसनीय लेखापरीक्षण संस्था"

# श्री कुमाख गाउँपालिका

## लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

२०७६/७७

**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 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 नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु गाउँपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस गाउँपालिका अन्तर्गत ७ वडा, ३९ सभा सदस्य, १७७.२७ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा २४ हजार ९७२ जनसंख्या रहेको छ ।

**स्थानीय संचित कोष** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम यस पालिकाले वित्तिय हस्तान्तरणबाट प्राप्त अनुदान तथा सहयता, आन्तरिक आम्दानी र स्थानीय सरकारबाट सञ्चालन भएको आयोजनाहरू समेतको आयव्यय हिसाबको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को समग्र संचित कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्नबमोजिम रहेको छ:

सि.नं	आयतर्फ			सि.नं	व्ययतर्फ		
	विवरण	रकम	रकम		विवरण	रकम	रकम
१	गत वर्षको जिम्मेवारी	०		१	चालु खर्च	१९९१६७२९.७९०	
	क) नगद	०		२	पूँजीगत खर्च	१२२६५०८२.००	
	ख) बैंक	२७०१४०००		३	अन्य विषयगत निकायबाट प्राप्त	०	
२	राजस्व ( आन्तरिक आय)				सामाजिक सुरक्षा	५३४८९४००	
	क) आन्तरिक राजस्व	३४५९३६१			प्रधानमन्त्री रोजगार	०	
	ख) राजस्व बाँडफाँड	६४०९२४०२.५१			प्रदेश तथा स्थानीय क्षमता अभिवृद्धि कार्यक्रम	०	
	ग) अन्य आय प्रदेश राजस्व	११५४२४			स्थानीय पुर्वाधार विकास कार्यक्रम	६०१८०७१	
३	वित्तिय हस्तान्तरण संघ	०			क्षेत्रीय शहरी विकास योजना	०	
	क) वित्तिय समानीकरण अनुदान	९७७०००००			सडक बोर्ड नेपाल	०	
	ख) सशर्त अनुदान	१६४०६७०००			पर्यटन बोर्ड नेपाल	०	
	ग) समपूरक अनुदान	०			एन एन एस डब्लु ए	०	
	घ) विशेष अनुदान	०			(अन्य भए उल्लेख गर्ने)	०	
४	प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान	०		४	वित्तिय व्यवस्था भुक्तानी	०	
	क) वित्तिय समानीकरण अनुदान	१०१२३०००			क) ऋण भुक्तानी	०	
	ख) सशर्त अनुदान	६४१७५००			ख) व्याज भुक्तानी	०	
	ग) समपूरक अनुदान	८००००००			ग) अन्य भुक्तानी	०	
	घ) विशेष अनुदान	२९८६६५०		५	लगानी	०	
	ङ प्रदेश अन्य	१४३२००००				०	
५	अन्तर स्थानीय तहबाट प्राप्त	०			ऋण लगानी	०	
६	अन्य विषयगत निकायबाट प्राप्त	०			शेयर लगानी	०	
	सामाजिक सुरक्षा	५३४८९४००			अन्य लगानी	०	
	प्रधानमन्त्री रोजगार	०		६	घरौटी फिर्ता	६०१७७७	
	प्रदेश तथा स्थानीय क्षमता अभिवृद्धि कार्यक्रम	०		७	जनश्रमदान फिर्ता	०	
	स्थानीय पुर्वाधार विकास कार्यक्रम	६०७१०१८		८	कोष फिर्ता	०	
	क्षेत्रीय शहरी विकास योजना	०		९	मौज्दात	०	
	सडक बोर्ड नेपाल	०			क) बैंक मौज्दात	५६९४०८११.११	
	पर्यटन बोर्ड नेपाल	०			ख) नगद मौज्दात	०	
	एन एन एस डब्लु ए	०		१०	शसर्त अनुदान फिर्ता	१९३७०९३.५	
	(अन्य भए उल्लेख गर्ने)	०		११	गत वर्षको बढी अल्या	०	
७	विभिन्न कोषतर्फको आय	०		१२	जनश्रमदान मौज्दात	०	
८	जनसहभागिता (नगद)	०		१३	घरौट मौज्दात	२४१३७४८	
९	विषयगत निकायबाट प्राप्त	०		१४	कोष खाताको मौज्दात	०	



१०	घरौटी आय	३०१५५२५				०	
११	लगानीको सौवा फिर्ता	०				०	
१२	अन्य विविध आय	०				०	
	जम्मा	४६०८७१२८०.५१			जम्मा	४६०८७१२८०.५१	

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
१.	<p><b>वित्तीय विवरण</b> – स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाव राख्नुपर्दछ । सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकीए अनुसार गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन्</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• स्थानीय तहले संचित कोषमा गत विगतको बाँकी यस वर्ष प्राप्त रकम र संचित कोषबाट भएको खर्च स्पष्ट देखिने गरी खाता राखेको छैन ।</li> <li>• स्थानीय तहले बैंक समायोजन हिसाब खाता राखेको छैन । जसबाट स्थानीय तहको असार मसान्तको बैंक मौज्जात र श्रेस्ताको मौज्जात रु ९४४६०९९६.९२ फरक देखिएको छ ।</li> <li>• लेखापरीक्षणका क्रममा बैंक नगदी किताब तथा पेशकी खाता अद्यावधिक नरहेको कारण स्थानीय तहले पेश गरेको आय-व्यय विवरण यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था छैन ।</li> <li>• कतिपय सम्बन्धित आर्थिक कारोबारहरुको गोश्वरा भौचर बजेट शिर्षकगत बैंक नगदी किताबमा नजनाएकाले श्रेस्ता अनुसार बैंक मौज्जात ऋणात्मक रहेको तथा स्थानीय तहका सबै खाताहरुको एकमुष्ट हिसाव गर्दा मौज्जात ऋणात्मक नरहेको ।</li> </ul> <p>त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।</p>	
२.	<p><b>जिम्मेवारी फरक परेको</b> – स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकी, यस वर्ष प्राप्त र खर्च भएको रकम स्पष्ट देखिने गरी हिसाब राखे र जिम्मेवारी एकिन गर्नुपर्दछ । तर स्थानीय तहको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनअनुसार गत वर्षको अन्त्यमा रु ३४३५२००० मौज्जात कायम भएकोमा यो वर्षको शुरुमा रु. २७०९४००० जिम्मेवारी सारेको देखियो । जस अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रु.७३३८००० घटी जिम्मेवारी सारेको सम्बन्धमा यकिन गर्नुपर्ने देखिएको रु.....</p>	७३३८०००
३.	<p><b>बैंक हिसाब मिलान नगरेको</b> – 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 श्रेस्ता र बैंक खाताको हिसाब मिलान विवरण तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको विभिन्न खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरेको छैन । असार मसान्तको बैंक स्टेटमेन्ट अनुसार रु १२४३८६९२७.२ बैंक मौज्जात रहेको देखिएकोमा चेक साट्न बाकिं विवरण अनुसार रु ५३०६४४०० रकम घटाउदा बाकिं मौज्जात रु ७९३२२५२७.२३ हुनु पर्नेमा कार्यालयले पेश गरेको एकिकृत आर्थिक विवरणमा रु ५६९४०८९९.९९ देखिएकोमा रु. १४३८९७९६.९२ फरक पर्न गएकोले बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरी यकिन गर्नुपर्दछ ।</p>	
४.	<p><b>आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली:</b> स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल बमोजिम रहेका छन् ।</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन ।</li> <li>• पालिकाले एक आर्थिक वर्ष भित्र भएको आर्थिक कारोबारको अनुसूची १४ बमोजिमको ढाँचामा</li> </ul>	

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	<p>वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन ।</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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 खाता रु. ५३०३८९५५.४३ पूजिगत खर्च खाता रु.५९८९९४०८ प्रकोप व्यवस्थापन कोष रु.५९५८४३८ समेत गरी रु. ९९०८०८००९.४३ मौज्जात राखेको पाईयो ।</li> <li>• 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 ।</li> <li>• कार्यालयको श्रेष्ठा र वैक विचको हिसाव फरक परे वा नपरेको सम्बन्धमा वैक हिसाव मिलान विवरण तयार नगरेको कारण हिसाव मिलान भए नभएको सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन ।</li> <li>• अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन ।</li> <li>• 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 ।</li> <li>• विषयगत क्षेत्रमा संचालन हुने कार्यक्रममा बैठक भत्ता, भ्रमण भत्ता, तालिम, गोष्ठीतर्फ बढी केन्द्रीत भई वितरणमुखि रहेको पाईयो ।</li> <li>• पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो</li> <li>• वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी समान अभिलेख पालिकाको मूल जिन्सी खातामा अध्यावधिक गरेको पाईएन ।</li> <li>• जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन ।</li> <li>• मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०५३ को नियम ६ क अनुसार ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिइएको तथा इ टीडिएस नगरेको ।</li> <li>• कार्यालयले उद्देश्य प्राप्तिमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरू पहिचान गरि निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख नराखेको ।</li> <li>• 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 सो अनुसार गरेको पाईएन ।</li> <li>• सार्वजनिक खरिद नियमावलि २०६४ को नियम ७ र ८ खरिद अनुसार गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन ।</li> <li>• ठेक्काहरूको विस्तृत विवरण देखिने गरि ठेक्का खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन ।</li> <li>• स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ७४(२) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली</li> </ul>	



दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	<p>वनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा वनाएको पाईएन ।</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरू उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन ।</li> <li>• संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति उक्त ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाईएन ।</li> <li>• सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय-व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाईएन ।</li> <li>• वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार नगरेको</li> <li>• पालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि आवश्यक प्राविधिक तथा प्रशासनिक कर्मचारीको ४९जनाको दरबन्दी रहेकोमा ३३ दरबन्दी रिक्त रहेको पाईयो ।</li> <li>• सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली २०६५ को दफा १४ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरूको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन ।</li> <li>• निजामती सेवा ऐन २०४९ बमोजिम कार्य विवरण वनाई लागु गरेको पाईएन ।</li> <li>• निजामती सेवा ऐन २०४९ को दफा ७ ख २ बमोजिम तलवि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी तलव खर्च लेखेको पाईयो । तलवी प्रतिवेदन पारित नहुँदा ग्रेडसमेत यकिन हुन सकेन ।</li> <li>• 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 समितिको 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 बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख गाउँपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक नगरेकोले पालिकाले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।</li> </ul> <p>तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय वनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</p>	
५.	<p><b>सम्पत्ति हस्तान्तरण :</b> 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 पाईएन । यसरी जिन्सी मालसामानको आम्दानी नजनाउँदा जिन्सी मालसामानहरू हराउने र हिनामिना हुन सक्ने हुँदा खरिद गरिएका मालसामानहरूको प्रकृति अनुसार सम्बन्धित जिन्सी खातामा आम्दानी जनाई जिन्सी खाता अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।</p>	

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	• बजेट तथा कार्यक्रम	
६.	<b>बजेट पेश, पारित र अख्तियारी</b> - 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 उपाध्यक्ष श्री डिल्लीराज जैसीले मिति २०७६।३।१० गते रु.३६ करोड ६ लाख ३७ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा मिति २०७६।३।११ मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७६/४/११ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ । कानूनले तोकेको समयमा आय र व्ययको अनुमान पेश गरी पारित गर्ने र अख्तियारी दिनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
७.	<b>अबण्डा बजेट</b> – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अबण्डा नराखी आय-व्ययको अनुमान पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष रु. १ करोड ५० लाख अबण्डा राखेको छ । बजेट अबण्डामा राखी कार्यपालिकाको निर्णयबाट खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	
८.	<b>बजेट सीमा निर्धारण समिति</b> : 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, विषय/क्षेत्रगत बजेट तर्जुमा मार्गदर्शन तय गर्नुपर्ने जस्ता कार्यहरू फाल्गुन महिनाभित्र सम्पन्न गरिसक्नुपर्ने 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 समितीलाई 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 ।	
९.	<b>बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा</b> : 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 दोहोरोपना हुन नदिई आपसी तादाम्यता 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 ।	
१०.	<b>चौमासिक पूँजीगत खर्च</b> : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरूप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा					बेरुजू रकम
	बजेट उपशिर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च रू हजार			
प्रथम चौमासिक			दोस्रो चौमासिक	तेश्रो चौमासिक	आषाढ महिना	
	खर्चतर्फ	३२२०२६	५५९४४	६७३८०	१९८७०२	१४८४६२
	जम्मा	३२२०२६	५५९४४	६७३८०	१९८७०२	१४८४६२
	प्रतिशत		१७.३७	२०.९२	६१.७१	४६.१०
	गाउँपालिकाले उपलब्ध गराएको विवरणअनुसार वार्षिक रु ३२ करोड २० लाख २६ हजार निकास भएकोमा प्रथम चौमासिकमा रु. ५ करोड ५९ लाख ४४ हजार अर्थात् १७.३७ प्रतिशत, दोस्रो चौमासिकमा रु. ६ करोड ७३ लाख ८० हजार, अर्थात्. २०.९२ प्रतिशत र तेश्रो चौमासिकमा रु. १९ करोड ८७ लाख २ हजार अर्थात् ६१.७१ प्रतिशत खर्च गरेको देखिएको छ । यसरी नै आषाढ महिनामा मात्र रु १४ करोड ८४ लाख ६२ हजार अर्थात् ४६.१० प्रतिशत खर्च देखिनुले आषाढमा आएर खर्चको चाप बढेको देखिएकाले सन्तुलित खर्च व्यवस्थापन भएको देखिएन । स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार चौमासिक रुपमा सन्तुलित खर्च हुने गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गरिनुपर्दछ ।					
११.	<b>क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति:</b> स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७६।७७ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।					
		<b>मुख्यक्षेत्र</b>	<b>वार्षिकबजेट</b>	<b>खर्चरकम</b>	<b>कुलखर्चमध्येप्रतिशत</b>	
		आर्थिक विकास	२३७९१।५	२१३४४।७	५.५९	
		सामाजिक क्षेत्र	११५९९३	८८०११।१	२३.१	
		पूर्वाधार विकास क्षेत्र	१२२३७५	८२७२२।१	२१.७	
		वातावरण तथा विपद्व्यवस्थापन	३२००	२७००	०.७१	
		संस्थागत विकास र सेवा प्रवाह	१७१६२	११४६०।६९	३	
		वित्तीय व्यवस्थापन र सुशासन	२१३३३	१०५८९।२	२.७८	
	उपरोक्त विवरण अनुसार सभाले विनियोजन गरेको बजेट मध्ये सामाजिक क्षेत्र सबैभन्दा बढी २१.७ प्रतिशत र वातावरण तथा विपद्व्यवस्थापन मा सबै भन्दा घटीमा ०.७१ प्रतिशत रहेको छ ।					
१२.	<b>खर्च बिश्लेषण:</b> पालिकाले यसवर्ष कुल आन्तरिक आयबाट रु ३४५९३६१ राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रु ४००३६८३९४.५ समेत रु ४०३८२७७५५.५ आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु १९९१६७२९७.९ र पूँजिगत तर्फ रु १२२८६५०८२ र अन्य रु ५९५०७४७१ समेत रु ३८१५३९८५०.९ खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा ०.९१ प्रतिशत रहेको छ । यसवर्ष पदाधिकारी सुबिधामा रु१४७४१३० खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको ४२.६१ प्रतिशत रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ४९.७४ प्रतिशत चालु र ३०.६८ प्रतिशतमात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । यसबाट पालिकाहरुले विकास निर्माण कार्यक्रम संचालनमा न्युन खर्च गरी प्रशासनिक कार्यमा बढि खर्च गरेको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरुपमा विकास निर्माणमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।					
१३.	<b>लक्ष्य प्रगति :</b> कार्यालयले चौमासिक र वार्षिक स्तरको प्रगती विवरण बनाई पेश गर्नुपर्नेमा कार्यालयले सञ्चालन गरेका स्थानीय स्तर, जिल्ला तथा केन्द्रिय स्तरका योजनाको नियम बमोजिमको ढाँचामा चौमासिक प्रगती विवरण तयार गरेको देखिएन । बजेट खर्च गर्ने तथा खर्चको तोकिएको ढाँचामा वार्षिक प्रगति तयार नगर्ने प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई जिम्मेवार बनाउनु पर्दछ ।					
	<b>संगठन तथा कर्मचारी व्यवस्थापन</b>					

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम								
१४.	<p><b>प्रशासकीय संगठन र कर्मचारी व्यवस्थापन</b> - 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 ४९ दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित १६ जना पदपूर्ति भएको देखिन्छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका सब ईन्जिनियर सहित ३३ 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><b>कर्मचारी करार</b> - 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 कर्मचारीहरू करारमा राखि रु९५९,८४३० खर्च लेखेको छ ।</p> <p>त्यसैगरी सोही ऐनको २०७४ को दफा ८३(८) बमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, प्लम्बर, इलेक्ट्रिसियन, चौकिदार, माली, बगैँचे लगायतका पदमा मात्र करारबाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । स्थानीय तहले माथि उल्लेखित पद बाहेकको विभिन्न पदमा करार नियुक्ति गरी वर्षभरीमा रु ७७७३४३० भुक्तानी गरेको अनियमित दिखएको रु.....</p>	७७७३४३०								
१६.	<p><b>कल्याण कोष</b> - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । हाल सम्म गाउँपालिकाले कल्याण कोष खडा गरेको देखिएन । आवश्यक कानूनको व्यवस्था गरी कल्याणकोष संचालन गरिनु पर्दछ ।</p>									
१७.	<p><b>स्थानीय तथ्याङ्क, अभिलेख तथा स्रोत नक्साङ्कन</b> : 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 भुमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा पहल हुनु आवश्यक छ । तथ्याङ्कवेगार प्राथमिकतामा राखिएका योजना, बजेट, प्रक्रिया र कार्यान्वयनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा यस तर्फ पालिकाले अभिलेख व्यवस्थापनमा ध्यान दिनुपर्दछ ।</p>									
१८.	<p><b>वडा सचिवको पदपूर्ति</b> : पालिका अन्तर्गतका वडा कार्यालयबाट संचालित सेवा प्रवाहमा महत्वपूर्ण भूमिका रहेका वडा सचिवको दरबन्दी र पदपूर्तिको अवस्था देहाय बमोजिम छ ।</p> <table border="1" data-bbox="199 1814 1364 1915"> <thead> <tr> <th>वडा संख्या</th> <th>वडा सचिवको दरबन्दी</th> <th>वडा सचिवको पदपूर्ति</th> <th>रिक्त वडा सचिव</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>७</td> <td>७</td> <td>६</td> <td>१</td> </tr> </tbody> </table> <p>रिक्त पदको पूर्ति गरिनु पर्दछ ।</p>	वडा संख्या	वडा सचिवको दरबन्दी	वडा सचिवको पदपूर्ति	रिक्त वडा सचिव	७	७	६	१	
वडा संख्या	वडा सचिवको दरबन्दी	वडा सचिवको पदपूर्ति	रिक्त वडा सचिव							
७	७	६	१							
१९.	<p><b>सेवाप्रवाहको स्थिति</b> : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन बनाउन तथा सोको अधिनमा रही आवश्यकता अनुसार नियम, निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था अनुसार ९ वटा ऐन, ३ वटा</p>									

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा						बेरुजू रकम
	नियमावली र १२ बटा कार्यविधि स्वीकृत गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ । यस वर्ष पालिकाबाट निम्नअनुसार सेवाप्रवाह गरेको विवरण प्राप्त भएको छ :						
	<b>विवरण</b>		<b>जम्मा</b>				
	स्वीकृत घरनक्सा दर्ता पास		०				
	<b>पञ्जिकरणतर्फ</b>						
	जन्मदर्ता		१०१९				
	मृत्युदर्ता		१४५				
	बसाईसराई दर्ता		३८२				
	विवाह दर्ता		२४३				
	सम्बन्धविच्छेद दर्ता		२				
	<b>पूर्वाधार विकास सडक निर्माण</b>						
	कालोपत्रे सडक निर्माण		०				
	कालोपत्रे सडक मर्मत		०				
	ग्राभेल सडक निर्माण		०				
	ग्राभेल सडक मर्मत						
	स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ अनुसार पालिकाबाट प्रदान गरिने सेवाप्रवाहमध्ये पञ्जिकरण बाहेकका अन्य सेवा सञ्चालनमा सन्तोष जनक देखिएन ।						
२०.	<b>योजना छनौट र कार्यान्वयन</b> : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितामूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त हुने प्रगतिका योजना छनौट गरि 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 ।						
	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	
	१२	२१	३७	२५	३२	१२७	
	उपरोक्त विवरण अनुसार पालिकाले यस वर्ष जम्मा १२७वटा योजना संचालन गरेकोमा रु.१ लाख भन्दा मुनिका मात्र १२वटा अर्थात ९.४५प्रतिशत 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 ।						
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• कानून निर्माण एवं कार्यान्वयन</li> </ul>						
२१.	<b>कानून र सञ्चालन स्थिति</b> - 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 ४ वटा ऐन, २ वटा नियमावली, ९ कार्यविधि लगायत १५वटा कानून निर्माण गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ । आवश्यक पर्ने कानून तर्जुमा गरी कार्यान्वयनमा ल्याईनु पर्दछ ।						

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा							बेरुजू रकम
२२.	<p><b>न्यायीक समिति</b> - 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 गतवर्ष फछ्यौट वा कारवाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी ३ र यो वर्ष थप भएको ६ गरी कुल ९ विवाद दर्ता भएकोमा ६ वटा मात्र फछ्यौट भई ३ बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्यौट वा कारवाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।</p>							
२३.	<p><b>आन्तरिक लेखापरीक्षण</b> - स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) मा स्थानीय तहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारीताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने उल्लेख छ । तर गाउँपालिकाले यस वर्षको अन्तर सरकारी अख्तियारी भएका आर्थिक कारोबार ब.उ.शि.नं. ३१४०१०११४, १४०१०१२३, ३४०००१०५३, ३६५००१०४३, ३६५०११११४, ३०१०००११४ र ३१२०००११ को मात्र कोष तथा लेखा नियन्त्रकको कार्यालय बाट आन्तरिक लेखा परिक्षण गराएको छ । वित्तीय समानिकरण अनुदान, शसर्त अनुदान, राजस्व बाडफाड र आन्तरिक आयबाट भएका आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको छैन । तसर्थ कानूनमा तोकिए बमोजिम आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।</p>							
२४.	<p><b>आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखा</b> : स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) मा स्थानीय तहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारीताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले आफ्नो आन्तरिक कारोबार, आन्तरिक जाच एवं आर्थिक कार्य प्रणाली प्रभावकारी र व्यवस्थित गराउन आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखा गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था भएपनि आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखा गठन भएको छैन । आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखा गठनको अभावमा आर्थिक कारोबार अव्यवस्थित भई वित्तीय जोखिम बढ्ने संभावना रहन्छ । तसर्थ यस गाउँपालिकाले आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखा गठन गरी आर्थिक कारोबारको यथार्थता एवं वित्तीय जोखिम न्यूनीकरण गर्ने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।</p>							
	<p>• पदाधिकारी सुविधा</p>							
२५.	<p><b>स्थानीय तहका पदाधिकारी सुविधा</b> : नेपालको संविधानको धारा २२७ मा गाँउ सभा तथा नगरसभाका सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा प्रदेश कानूनबमोजिम हुने व्यवस्था अनुसार कर्णाली प्रदेश संसदले स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ जारी गरेको छ । उक्त ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार पालिकाबाट २०७६ असोज महिना सम्म देहाय बमोजिम रु१४७४१३० सुविधा वापत भुक्तानी भएको छ ।</p>							
	सि. नं	विवरण	प्रमुख/अध्यक्ष	उपप्रमुख / उपाध्यक्ष	वडाअध्यक्ष.. ७ जना	कार्यपालिका सदस्य ५ जना	सभाका सदस्य २४ जना	जम्मा
	१	मासिक सुविधा	९१५००	७५०००	३९९०००	१५००००	३६००००	१०७५५००
	२	चाडपर्व खर्च	३०५००	२५०००	१३३०००	५००००	१२००००	२५०५००
	३	ईन्धन	१९९५०	१७१००	३५२८०	०	०	७२३३०

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा								बेरुजू रकम
	४	संचार	४५००	३०००	१६८००	०	०	२४३००	
		मोबिल	३०००	३०००	३५००	०	०	९५००	
		यातायात	०	०	४२०००	०	०	४२०००	
		जम्मा	१४९४५०	१२३१००	६२९५८०	२०००००	३७२०००	१४७४१३०	
२६.	<b>इन्धन सुविधा:</b> कर्णाली प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा ४ र सो सँग सम्बन्धित अनुसूची १ ले इन्धन सुविधा प्रति महिना गाउँपालिका अध्यक्षलाई ७० लिटर डिजल र ५ लिटर मोबिल, उपाध्यक्षलाई ६० लिटर डिजल र ५ लिटर मोबिल र वडा अध्यक्षलाई १५ लिटर पेट्रोल र १ लिटर मोबिल सुविधा उपलब्ध गराउने व्यवस्था गरेको छ । कार्यालयले सो सुविधाको सट्टा गाउँपालिकाका निम्न पदाधिकारीहरुलाई इन्धन र मोबिल सुविधा वापत नगदै भुक्तानी गरेको देखिएकोले ऐनको व्यवस्था विपरीत रू ८१८३० भुक्तानी गरेको छ । गाउँपालिकाले वडा नं २, ४ र ७ का वडाध्यक्ष हरूलाई मोटरसाईकलको समेत सुविधा दिएको अवस्थामा समेत यातायात सुविधा वापत रू १८००० प्रदान गरेकोले सो सुविधा दोहोरो भुक्तानी गरेको देखिएको छ । ऐनले गरेको व्यवस्था विपरीत ईन्धन, मोबिल तथा यातायात वापत भुक्तानी गरेको रू ९९८३० असुल गर्नुपर्ने रू								९९८३०
२७.	<b>भान्छे सुविधा -</b> कर्णाली प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७७ मा यस प्रदेशमा स्थानीय तहका प्रमुख तथा उप प्रमुखले भान्छे नियुक्त गरी 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 गाउँ प्रमुखको भान्छेको रूपमा कमल चन्द लाई नियुक्ती गरी रू १९५००० भुक्तानी गरेको रकम लाई नियम सम्मत मात्र नसकिने रू.								१९५०००
२८.	<b>खाना तथा विविध खर्च -</b> 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 रू.९४७४९४ खर्च गरेको छ ।								
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• अनुदान फिर्ता, वितरण र उपयोग</li> </ul>								
२९.	<b>अनुदान फिर्ता —</b> संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने समपुरक वाहेकका अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । प्राप्त विवरण (सुत्रको अनुसूची १२ र २१) अनुसार २०७७ असार मसान्तमा देहायबमोजिमको अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेकोमा फिर्ता गरेको पाइएन । खर्च नभई बाँकी रहेको निम्नानुसारको रकम सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने रू								१०९८६६५०
	अनुदान प्रदान गर्ने निकाय	अनुदानको प्रकार	प्राप्त रकम	खर्च रकम	बाँकी रकम				
	प्रदेश सरकार	विशेष	८००००००	०	८००००००				
		समपुरक	२९८६६५०	०	२९८६६५०				
		जम्मा	१०९८६६५०	०	१०९८६६५०				
३०.	<b>वार्षिक खरिद योजना/गुरुयोजना :</b> सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ ले सार्वजनिक निकायले तोकेको सीमाभन्दा बढी रकमको खरिद गर्दा तोकिए बमोजिमको खरिद गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ ले वार्षिक १० करोडभन्दा बढीको खरिद गर्दा गुरुयोजना तयार गर्नुपर्ने नियम ८ ले वार्षिक १० लाखभन्दा बढीको खरिद गर्दा वार्षिक खरिद योजना बनाउनुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले आफ्नो खरिद नियमावली नबनाएको अवस्थामा उक्त ऐन, नियम बमोजिम वार्षिक खरिद योजना र गुरुयोजना नबनाई खरिद कार्य								



दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम									
	गरेको देखियो । अतः पालिकाले उक्त नियमावली बमोजिम खरिद योजना/गुरुयोजना बनाई व्यवस्थित र प्रभावकारी हुने गरी खरिद कार्य गर्नुपर्दछ ।										
३१.	<p><b>सवारीसाधन खरिद</b> - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४, केन्द्रीय सरकार र तालुक संघीय मन्त्रालयको परिपत्र, निर्देशन समेतको आधारमा आफ्नो आन्तरिक आम्दानीबाट मात्र सवारी साधन खरिद गर्नु पर्दछ । अर्थ मन्त्रालयको स्थानीय तहमा बजेट तर्जुमा कार्यान्वयन आर्थिक व्यवस्थापन तथा सम्पत्ती हस्तान्तरण सम्बन्धी निर्देशिका, २०७४ को निर्देशन नं. ५.१५ अनुसार नेपाल सरकारबाट उपलब्ध गराइएको बजेट तथा स्रोत साधनबाट कार्यालयको नियमित प्रयोजनको लागि सवारी साधन खरिद गर्न नपाईने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार पालिकाले २ थान दुई पांग्रे सवारी साधन खरिदमा रु १५१३७०० बजेटबाट खर्च गरेको छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सवारी साधन</th> <th>संख्या</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>मोटरसाइकल</td> <td>५</td> <td>१५१३७००</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>५</td> <td>१५१३७००</td> </tr> </tbody> </table>	सवारी साधन	संख्या	रकम	मोटरसाइकल	५	१५१३७००	जम्मा	५	१५१३७००	
सवारी साधन	संख्या	रकम									
मोटरसाइकल	५	१५१३७००									
जम्मा	५	१५१३७००									
	<ul style="list-style-type: none"> <li>कर दस्तुर एवं आन्तरिक आय</li> </ul>										
३२.	<p><b>आयको अनुमान:</b> 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. ४५ लाख प्राप्त हुने प्रक्षेपण गरेकोमा आर्थिक वर्ष २०७६।७७ मा रु ३४५९३६९ अर्थात अनुमान भन्दा २३ प्रतिशत घटी आय प्राप्त गरेको छ । आम्दानीका अन्य स्रोतको पहिचान गरी आयको अनुमान यथार्थपरक बनाई आय आर्जन बृद्धि गर्नेतर्फ विशेष ध्यान दिन आवश्यक देखिएको छ ।</p>										
३३.	<p><b>आन्तरिक आय:</b> 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 ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>केन्द्रीय अनुदानबाट खर्च</th> <th>आन्तरिक आय</th> <th>आन्तरिक आय प्रतिशत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३८१५३९८५०.९</td> <td>३४५९३६९</td> <td>०.९</td> </tr> </tbody> </table> <p>उपरोक्त विवरण अनुसार स्थानीय तहमा प्राप्त केन्द्रीय अनुदानबाट भएको खर्चको तुलनामा आन्तरिक आयको हिस्सा ०.९ प्रतिशत मात्र रहेको छ । त्यसैले पालिकाको आन्तरिक आय संकलनको दायरालाई फराकिलो पाउँदै आन्तरिक आय बृद्धि गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</p>	केन्द्रीय अनुदानबाट खर्च	आन्तरिक आय	आन्तरिक आय प्रतिशत	३८१५३९८५०.९	३४५९३६९	०.९				
केन्द्रीय अनुदानबाट खर्च	आन्तरिक आय	आन्तरिक आय प्रतिशत									
३८१५३९८५०.९	३४५९३६९	०.९									
३४.	<p><b>गिट्टी, ढुंगा, बालुवाको कर:</b> स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ६२ को उपदफा १, १(च), ३ र ४ मा ढुंगा, गिट्टी र बालुवाको करमा प्रदेश तथा स्थानीय तहहरूको दोहोरो अधिकार रहने, करको दर सम्बन्धित प्रदेशले निर्धारण गरी स्थानीय तहहरूले संकलन गरेर प्रदेश स्तरको कोषमा जम्मा गर्ने व्यवस्था गरी प्रदेशले लागु गरेको कानून अनुसार बाँडफाँड हुने गरेको मा उक्त दफा संघीय आर्थिक ऐन, २०७६द्वारा खारेज गरी दफा ६२(क) थप गरेर स्थानीय तहहरूले गिट्टी, ढुंगा, बालुवा बिक्री गरी प्राप्त रकम आफ्नो संचित कोषमा जम्मा गर्ने गरी सो करमा स्थानीय तहहरूको एकल अधिकार कायम गरेको देखिन्छ तर सो अनुरूप प्रदेशहरूले तर्जुमा गरेका कानूनहरू संशोधन गर्नु पर्नेमा नगरेको कारण सो करको बाँडफाँडमा अस्पष्टता देखिएको छ । यस्तो अवस्थामा संघीय कानून अनुसार नै गर्नु पर्दछ । त्यस अतिरिक्त दफा ६२(क) विपरित हुने गरी संघीय मन्त्रीपरिषदले ढुंगा, गिट्टी, बालुवा उत्खनन, बिक्री तथा</p>										

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	व्यवस्थापन सम्बन्धी मापदण्ड, २०७७ जारी गरी थप अस्पष्टता सृजना गरेको अवस्था समेत देखियो। स्पष्ट कानूनी व्यवस्था गरी गिट्टि, ढुङ्गा,वालुवा करको संकलन तथा बाँडफाँड गर्नुपर्दछ।	
३५.	<b>राजश्व बाँडफाँड-</b> स्थानीय तहले आर्थिक ऐन बमोजिम असुल गरेको देहाय अनुसारको रकम राजश्व बाँडफाँड गर्नुपर्नेमा विज्ञापन कर, दहत्तर बहत्तर शुल्क तथा अन्य प्राकृतिक स्रोतको आय तथा रोयल्टी बाट के कति आम्दानी भयो सो को स्पष्ट अभिलेख नराखेको कारण यकिन हुन सकिएन। यकिन गरी पठाउन बाकि रकम प्रदेश सरकारलाई पठाउनु पर्दछ।	
३६.	<b>राजश्व अभिलेख :</b> कार्यालयले राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ। पालिकाबाट रसिद ठेलिहरू 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।	
३७.	<b>राजश्व दाखिला :</b> 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 ७ वटा वडाबाट पालिकाले 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।	
३८.	<b>व्यवसाय कर -</b> स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा पालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र रहेका विभिन्न व्यवसाय गर्ने व्यक्तिबाट व्यवसाय कर उठाउनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। गाउँपालिकाले हाल सम्म व्यवसायिक कर उठाउन सुरु गरेको छैन। गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्र सञ्चालनमा रहेका सम्पूर्ण व्यवसायीको अद्यावधिक अभिलेख राखी करको दायराभित्र ल्याउनु पर्दछ।	
	<b>उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य</b>	
३९.	<b>प्राविधिक बिल र कार्य सम्पन्न:</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३(१) मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिड बिल वा अन्य कुनै बिल बिजकको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नापजाँच गरी नापी कितावमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। उपभोक्ता समितिहरूबाट सञ्चालित योजनाको ठेक्का बिलहरूमा लागत अनुमान र वास्तविक कामको मूल्याङ्कनमा बराबर परिमाण र रकम उल्लेख भएको देखिन्छ। लागत अनुमान बराबर नै मूल्याङ्कन भएको देखिएकाले वास्तविक काम कति भएको हो भन्ने सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सक्ने अवस्था देखिएन। प्राविधिकले पेश गर्ने कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति र कार्य सम्पन्न भएको मिति लगायतका इन्जिनियरिड नर्म्स अनुसार बिलमा खुलाउनुपर्ने तथ्याङ्क उल्लेख गरेको पाईएन। यसले गर्दा कुन काम कहिले सम्पन्न गर्नुपर्ने र तोकिएको अवधिमा सम्पन्न भए/नभएको	

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा							बेरुजू रकम
	विषयमा यकिन हुन नसकिएको हुँदा प्राविधिकले इन्जिनियरिड नर्स अनुसारको उपभोक्ता समितिको बिल बनाउँदा नापजाँचलाई वास्तविक कार्यसम्पादनमा आधारित बनाउनुपर्दछ ।							
४०.	लागत सहभागिता - पालिकाले आयोजना/कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्ने, नगद सहभागिता तोकिएको अवस्थामा सहभागिता वापतको रकम सम्बन्धित स्थानीय तहको खातामा दाखिला गरी सो को भौचर प्राप्त भएपछि मात्र उपभोक्ता समितिसँग योजना सम्झौता गर्नुपर्दछ । तर पालिकाले लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन् । अतः नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्दछ ।							
४१.	हेभी इक्विपमेण्टको प्रयोग - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को नियम उपनियम (९) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा डोजर, एक्सभेटर, लोडर, रोलर, ग्रेडर जस्ता हेभी मेशिनरी प्रयोग गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ । सो नियमावलीको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा हेभी मेशिन प्रयोग गर्नुपर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख भएको रहेछ भने सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिशमा सार्वजनिक निकायबाट सहमति लिई त्यस्ता मेशिन प्रयोग गर्न सकिने उल्लेख छ । पालिका अन्तर्गत सञ्चालित अधिकांश सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनाका उपभोक्ता समितिहरूले डोजर, एक्सभेटर लगायतका हेभी मेशिन प्रयोग गर्ने गरेको पाइए तापनि नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिश गराई गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालयबाट सहमति लिएको पाइएन । यसका केही उदाहरणहरू यसप्रकार रहेका छन्							
	क्र.सं.	भौ.नं/मिति	योजनाको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम	प्रयोग गरेको हेभी उपकरण	हेभी उपकरण मा भएको खर्च	
	१.	४ २०७७।३। ९	नेटा बोहोरा गाउँ बुकुनडाडा सडक	सडक निर्माण	१८८१०० ०	व्याक हो लोडर	२१४७१ १३	
	२.	३८ २०७६।११ १२१	बाहुन चौर देखि ठाटी सडक	बाटो निर्माण कार्य	३७९९९५	स्काभेटर	४२९३९४	
	३.	१३१ २०७७।३। २५	गाउँपालिका देखि वडा कार्यालय सम्म सडक	बाटो निर्माण कार्य	५९३४१२	स्काभेटर	६७०६६०	
	४.	१२८ २०७७।३। २४	Amraidadah to ghotghote Rural Road KRM ward no 6, Badagaun	बाटो निर्माण कार्य	४७५०००	स्काभेटर	५३६७७२.६	
	५.	१६८ २०७७।३। ३१	लाताकामि हुदै हिलेखोला सडक	बाटो निर्माण कार्य	८१९७५७	स्काभेटर	९२६३६२.७	
४२.	सव कन्ट्याक्टरबाट काम गराएको : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को उपनियम १० मा उपभोक्ता समिति वा लाभ ग्राही समुदायले पाएको काम आफैले सम्पन्न गर्नुपर्ने र कुनै निर्माण व्यवसायी वा सव कन्ट्याक्टरबाट काम गराउन सकिने छैन भन्ने उल्लेख छ । देहायका उपभोक्ता समितिले काम आफै गर्ने गरी सम्झौता गरेकोमा देहायका निर्माण व्यावसायीबाट काम गराएको देखियो ।							

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा				बेरुजू रकम	
	नियमावलीमा भएको व्यवस्था विपरित काम गराउने उपभोक्ता समिति, जाँचपास गर्ने प्राविधिक तथा सिफारिस कर्ता एवं अनुगमन कर्तालाई यस सम्बन्धमा जिम्मेवार बनाउनु पर्दछ ।					
	गो.भौ नं/मिति	उपभोक्ताको नाम	निर्माण व्यवसायीको नाम	भुक्तानी रकम		
	१३ २०७७।३।२ ३	Maulahale to Pimakatiya Rural Road upgrade work ward no 6 badagaun	कुपिण्डे दह निर्माण सेवा	९९७४७०		
	<b>सशर्त कार्यक्रमतर्फ</b>					
४३.	<p><b>शिक्षक दरबन्दी र पदपूर्ति</b> - स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरूमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ । प्राप्त विवरण अनुसार यस स्थानीय तह अन्तर्गत विभिन्न तहका ४८ सामुदायिक विद्यालयहरूको शिक्षक दरबन्दी र पदपूर्तिको अवस्था हेर्दा १५ वटा विद्यालयमा दरबन्दी अनुसार पदपूर्ति हुन नसकेको, २ वटा विद्यालयमा दरबन्दी नै कायम नरहेको र बाकी ३१ वटा विद्यालयमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भएको देखिन्छ । दरबन्दी बमोजिम शिक्षक पदपूर्ति गर्नुपर्दछ ।</p>					
४४.	<p><b>कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तीकाको पालना नभएको</b> - नेपाल सरकार तथा पालिकाबाट विद्यालयहरूलाई वार्षिक कार्यक्रम अनुसार दिईने एकमुष्ट अनूदान तथा निकासामा सम्बन्धमा मानव स्रोत विकास केन्द्र सानोठिमी बाट प्रकाशित कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तीकामा उल्लेख भए अनुसार दिनुपर्ने कानूनी व्यवस्था छ । तर पालिकाले उक्त पुस्तीकामा उल्लेख भएभन्दा बढी हुने गरी निम्नानुसार रु २०५६००।०० बढी निकासामा दिएको देखियो । तसर्थ तोकिएको भन्दा बढी निकासामा भएको रकम असूल गरी सम्बन्धीत राजस्व खातामा दाखिला हुनुपर्ने देखिएको रु.</p>				२०५६००	
	<b>महिला छात्रवृत्ति तर्फ</b>					
	क्र .सं.	विद्यालयको नाम	विद्यार्थी संख्या	हुनुपर्ने निकास	भएको निकास	बढी निकास
	१.	Adarsha Basic School, Basnetjyula, Kumakh-4 salyan	९०	३६०००	३८४००	२४००
	२.	Bal Kalyan Pra V	२९	११६००	१४०००	२४००
	३.	Bal Kalyan Pra Vi	११	४४००	४४०००	३९६००
	४.	Bhagawati Pra V	२१	८४००	९६००	१२००
	५.	Buddhajankalyan Secondary School, Melatakura, Kumakh-6 salyan	१३०	५२०००	५७६००	५६००
	६.	Chakra Pra V	२७	१०८००	१३२००	२४००
	७.	Dipjyoti Pra V	८	३२००	६४००	३२००
	८.	Gyanjyoti Pra V	९	३६००	४८००	१२००
	९.	Jana Kalyan Pra V	२४	९६००	९६०००	८६४००
	१०.	Janajagrit Basic School, Thadara, Kumakh-4 salyan	४६	१८४००	२०४००	२०००
	११.	Janata Secondary School, Ragechaur, Kumakh-3, Salyan	१३६	५४४००	५७६००	३२००
	१२.	Kalika Basic School, Timile, Kumakh-3 salyan	१८	७२००	९२००	२०००
	१३.	Kalika Pra V	१८	७२००	८०००	८००

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा						बेरुजू रकम
	१४.	Mahendra Secondary School, Jimali, Kumakh- 7 salyan	११८	४७२००	७३२००	२६०००	
	१५.	Prachalit Smiti Pra V	२४	९६००	३००००	२०४००	
	१६.	Shanti Basic School, Thapachaur, Kumakh-1 salyan	६८	२७२००	३१६००	४४००	
	१७.	Shanti Pra V	१५	६०००	८०००	२०००	
	१८.	Upakar Pra V	६	२४००	२८००	४००	
		जम्मा				२०५६००	
४५.	<b>भौतिक पुर्वाधार अनुदान:</b> बजेट कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७६।७७ को क्रियाकलाप नं ८.३ मा कक्षाकोठा निर्माणका लागि प्रति विद्यालय २ कोठाको लागि रू १६ लाख अनुदान उपलब्ध गराउने तथा ८.२ मा स्थानीय तहले बजेट थप गरी ४ कोठा सम्म बनाउन सक्ने उल्लेख गरेकोमा गाउँपालिकाले निम्नानुसारका विद्यालयहरूलाई शसर्त अनुदानबाटै भुक्तानी हुनेगरी ४ कोठाको भवन निर्माण गर्न प्रति विद्यालय रू ३२ लाख अनुदान दिने निर्णय गरी कार्यसम्पन्न अनुसार रू ४८,००,०००/० बढी भुक्तानी गरेको देखिएकोले निर्देशिका विपरित गरेको भुक्तानी संघीय सन्चित कोषमा दाखिला गर्नु पर्ने रू						४८०००००
	क्र.सं.	विद्यालयको नाम	हुनुपर्ने भुक्तानी	गरेको भुक्तानी	बढी भुक्तानी		
	१	भेरी मा.वि. टाट्के	१६०००००	३२०००००	१६०००००		
	२	आदर्श आ.वि. वस्नेत ज्युला कुमाख	१६०००००	३२०००००	१६०००००		
	३	आ.वि. नेटा कुमाख ५	१६०००००	३२०००००	१६०००००		
		जम्मा			४८०००००		
४६.	<b>औषधी खरिद -</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा बिस लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले रु. ३६२९६११।६५ को औषधि खरिद गरेको छ । यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरू त्रिानुसार छनः						
४६.१.	खरिद गरेका उक्त औषधि कुन औषधि कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र सोको मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन समेत भएको नदेखिएको,						
४६.२.	आपूर्ति हुने औषधि डब्लु.एच.ओ. सर्टिफाइड हुनुपर्ने औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधि बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको,						
४६.३.	आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन ।						
४६.४.	औषधिको जिन्सी कितावमा आमदानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रूपमा आमदानी बाँध्ने नगरेको,						
४६.५.	औषधिको खर्च घटाउँदा मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्नेमा एकमुष्ट घटाउने गरेको ।						
	तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ति, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्तर अनुसारकै औषधि प्राप्त भएको नभएको एकीन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बाँकी रहेको औषधिहरू						

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																														
	जिम्मेवारी सारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।																															
४७.	<p>न्यानो झोला खरिदः ३३।२०७६।१२।३ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) अनुसार खर्च गर्दा खर्चको विल भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । मातृ नवजात शिशु कार्यक्रम अन्तर्गत पालिकाले ४ वटा स्वास्थ्य संस्थाहरुलाई सुत्केरी आमा तथा वच्चाहरुलाई वितरण गर्नका लागि २२२ गोटा न्यानो झोला खरिद गरेकोमा ४ वटै स्वास्थ्य संस्थाहरुलाई १३० हस्तान्तरण फाराम भरी पठाएको छ । सो मध्ये बाँकी ९२ वटा को प्रति न्यानो झोला रु ७३४।६९ का दरले हुने रु ६७६९९।०८ र सोको मूल्य अभिवृद्धी रु ८७९०।४८ समेत जम्मा हुने रु ७६४०९।०० को वितरण गरेको भरपाई पेश गर्ने अन्यथा उक्त मूल्य वारवरको रकम दाखिला गर्ने रु</p> <p>हस्तान्तरण गरि पठाएको विवरण निम्न छन् ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>स्वास्थ्य संस्थाको नाम</th> <th>हस्तान्तरण फाराम पठाएको संख्या</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>वडागाउँ</td> <td>३३</td> </tr> <tr> <td>कालागाउँ</td> <td>४३</td> </tr> <tr> <td>जिमाली</td> <td>२८</td> </tr> <tr> <td>कर्मपुरी काँडा</td> <td>२६</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>१३०</td> </tr> </tbody> </table>	स्वास्थ्य संस्थाको नाम	हस्तान्तरण फाराम पठाएको संख्या	वडागाउँ	३३	कालागाउँ	४३	जिमाली	२८	कर्मपुरी काँडा	२६	जम्मा	१३०	७६४०९																		
स्वास्थ्य संस्थाको नाम	हस्तान्तरण फाराम पठाएको संख्या																															
वडागाउँ	३३																															
कालागाउँ	४३																															
जिमाली	२८																															
कर्मपुरी काँडा	२६																															
जम्मा	१३०																															
४८.	<p>सम्झौता वेगर भुक्तानीः ८६।२०७७।३।२३ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(८) अनुसार कुनै रकमको भुक्तानी दिदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्दछ । कार्यालय र सेवाप्रदायक संस्था बीचको भुक्तानीमा सम्झौता गरिएको हुनु पर्दछ । पालिकाले खत्रीगाउँ मूल्याडाउँ करेसावारी घेरावार निर्माण उपभोक्ता समितिलाई कुमाख ६ सल्यानलाई रु ४२७५००।०० भुक्तानी गरेकोमा सम्झौता वेगर नै भुक्तानी गरेको देखिएकोले उक्त खर्च वापत लेखेको रकम अनियमित देखिएको रु</p>	४२७५००																														
४९.	<p>दादुरा खोप गोष्ठीः १२८।२०७७।३।३१ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(८) अनुसार कुनै रकमको भुक्तानी दिदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्दछ । दादुरा खोप गोष्ठी संचालनार्थ खर्च गरिनु पर्ने बजेट १८ जना कर्मचारी बैठक भत्ता वसी बैठक भत्ता खर्च लेखेको देखिएकोले यसरी कार्यक्रम विपरीत खर्च लेखेको रकम सम्बन्धीतबाट असुल हुनपर्ने देखिएको रु</p>	२७०००																														
५०.	<p>तलब भत्ता बैंक दाखिलाः आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) अनुसार खर्च गर्दा खर्चको विल भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । स्वास्थ्य शसर्त सेवाका निम्नानुसारको कर्मचारीहरुको पारिश्रमिक भुक्तानी गर्दा पारिश्रमिक वापत रु ५५८०००।०० खर्च लेखेकोमा निम्नानुसारका कर्मचारीहरुको पारिश्रमिक वैङ्क खातामा जम्मा भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने देखिएको रु...</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>नाम पद</th> <th>भौ.न. ६ २०७६/६/१६ बाट भुक्तानी रु</th> <th>भौ.न. १५ २०७६/९/१ बाट भुक्तानी रु</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>आनामी। मिना वि सि</td> <td>६८०००</td> <td>३४०००</td> </tr> <tr> <td>आनामी। अपेक्षा वि क</td> <td>५६०००</td> <td>२८०००</td> </tr> <tr> <td>आनामी। पुष्पा थापा</td> <td>५६०००</td> <td>२८०००</td> </tr> <tr> <td>कासा। शाक्ती ब राना</td> <td>४८०००</td> <td>२४०००</td> </tr> <tr> <td>कासा। विरेन्द्र ब रावत</td> <td>४८०००</td> <td>२४०००</td> </tr> <tr> <td>कासा। वल ब शाही</td> <td>४८०००</td> <td>२४०००</td> </tr> <tr> <td>कासा। सुरेश कुमार चन्द</td> <td>४८०००</td> <td>२४०००</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>३७२०००</td> <td>१८६०००</td> </tr> <tr> <td>कुल जम्म</td> <td colspan="2">५५८०००</td> </tr> </tbody> </table>	नाम पद	भौ.न. ६ २०७६/६/१६ बाट भुक्तानी रु	भौ.न. १५ २०७६/९/१ बाट भुक्तानी रु	आनामी। मिना वि सि	६८०००	३४०००	आनामी। अपेक्षा वि क	५६०००	२८०००	आनामी। पुष्पा थापा	५६०००	२८०००	कासा। शाक्ती ब राना	४८०००	२४०००	कासा। विरेन्द्र ब रावत	४८०००	२४०००	कासा। वल ब शाही	४८०००	२४०००	कासा। सुरेश कुमार चन्द	४८०००	२४०००	जम्मा	३७२०००	१८६०००	कुल जम्म	५५८०००		५५८०००
नाम पद	भौ.न. ६ २०७६/६/१६ बाट भुक्तानी रु	भौ.न. १५ २०७६/९/१ बाट भुक्तानी रु																														
आनामी। मिना वि सि	६८०००	३४०००																														
आनामी। अपेक्षा वि क	५६०००	२८०००																														
आनामी। पुष्पा थापा	५६०००	२८०००																														
कासा। शाक्ती ब राना	४८०००	२४०००																														
कासा। विरेन्द्र ब रावत	४८०००	२४०००																														
कासा। वल ब शाही	४८०००	२४०००																														
कासा। सुरेश कुमार चन्द	४८०००	२४०००																														
जम्मा	३७२०००	१८६०००																														
कुल जम्म	५५८०००																															
५१.	<p>शिर्षक विपरीत खर्चः आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३५(२) मा खर्च गर्ने वा खर्चको</p>	७७५५३०																														

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा				बेरुजू रकम
	निकाशा दिने अधिधारीले स्वीकृत वजेट भित्र र सम्बन्धीत खर्च शिर्षकमा रहेक गर्नुपर्दछ र खर्च बाँकी छ भने सोको विचार गरी खर्च गर्ने र खर्च गर्न निकाशा दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले निम्नानुसारको खर्च गरेकोमा जुन शिर्षकबाट खर्च लेख्नुपर्ने हो नगरी फरक शिर्षकबाट खर्च लेखी भुक्तानी गरेको देखिएकोले यसरी नियम विपरीत खर्च लेखी भुक्तानी गरेको रकम नियम सम्मत नदेखिएको रु...				
	भौ.नं। मिति	लेख्नुपर्ने खर्च शिर्षक	लेखेको खर्च शिर्षक	भुक्तानी रकम	
	३२।२०७६।१२।३	करार सेवा	तलब	४८०००	
	४८।२०७७।१।२९	करार	पोशाक	९६४००	
	३१।२०७६।१२।३	महंगी भत्ता	तलब	१३२०००	
	४२।२०७७।१।७	पोशाक भत्ता	तलब	१४९१३०	
	१२६।२०७७।३।३१	करार सेवा	तलब	९६०००	
	८७।२०७७।३।२६	महंगी भत्ता	तलब	८४०००	
	१०७।२०७७।३।२९	फिल्ड भत्ता	तलब	१४४०००	
	१५।२०७६।१।१	भत्ता	कार्यक्रम	२६०००	
			जम्मा	७७५५३०	
५२.	८८-२०७७।३।२७ आमा सुरक्षा कार्यक्रम निर्देशिका २०७३ अनुसार सेवा ग्राही महिला लाई गर्भवती तथा प्रसुती सेवा लिन आएवापत उत्प्रेरणा भत्ता तथा यातायात खर्च दिने व्यवस्था रहेको छ । जिमाली स्वास्थ्य चौकीमा २७ वटा र मर्मपुरीकाडामा २७ गरि ५४ वटा प्रसुती गराएवापतको प्रति केश रु १०००।०० का दरले हुने रु ५४०००।०० सम्बन्धित स्वास्थ्य संस्थाको खातामा जम्मा हुनपर्ने देखिएको रु				५४०००
५३.	१०३-२०७७।३।२९ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) अनुसार खर्च गर्दा खर्चको विल भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । कर्मचारीहरूले निम्नानुसार पेशकी लिई फर्छ्यौट गरेकोमा विल भरपाई पेश हुन नआएकोले सोको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने देखिएको रु.....				२७८८००
		सुमन वस्नेत	११२०००		
		गलविर कुमाई	१०००००		
		केशर जंग वोहोरा	६६८००		
		जम्मा	२७८८००		
५४.	१९-२०७६।१।२ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) अनुसार खर्च गर्दा खर्चको विल भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ प्रसुती सेवा गराए वापत ५६ वटा केशको १०००।०० का दरले हुने ५६०००।०० सम्बन्धीत स्वास्थ्य संस्थाको खातामा जम्मा भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु				५६०००
५५.	<b>प्राविधिक ग्रेड:</b> निजामती सेवा ऐन २०४९ को दफा ७ (ख) २ बमोजिम तलवि प्रतिवेदन पारित गरेर मात्र तलब तथ ग्रेड वापत खर्च लेख्नु पर्दछ । कार्यालयले छुट ग्रेड भनि कर्मचारीलाई छुटग्रेड वापत एकमुष्ट रु १०२९०८।- भुक्तानी गरेकोले सो दररेटबाट ग्रेड पाउने अर्थ मन्त्रालयको स्वीकृति र सम्बन्धीत निकायबाट निजले पाउने ग्रेड संख्या र रकम यकीन गरी पास गरेको तलवि प्रतिवेदन अनुसार भुक्तानी गरिनु पर्दछ ।				
		भौ.नं।रमिति	नाम	रकम	
		२८।२०७६।१।१।२१	साइ. चन्द ब श्रेत्री	५०७५४	
			अहेव शिवलाल कार्की	५२१५४	
			जम्मा	१०२९०८	
५६.	<b>बन्दाबन्दीको पारिष्रमिक:</b> गरिब घर पहिचान तथा परिचय पत्र वितरण कार्यविधि, २०७५ को २३(६)				३२७९६



दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																														
	<p>मा गणकले संकलन गरेको विवरण पठाउन ईन्टरनेट खर्च वापत प्रतिव्यक्ति प्रतिमहिना रू २००० र २३(द) मा भ्रमण खर्च वापत दैनिक रू ३०० भुक्तानी गर्ने उल्लेख छ । पालिकाले निम्नानुसारका कर्मचारी लाई २०७६ चैत्र ११ देखि २०७७ जेष्ठ ३१ को अवधि सम्म नेपाल सरकार बाट घोषित बन्दाबन्दीको समयमा काम सम्पन्न नगरेता पनि ईन्टरनेट खर्च वापत रू ३२७९६।०० भुक्तानी गरेको देखिएकोले सो अवधिमा काम गरेको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने अन्यथा भुक्तानी गरेको ईन्टरनेट खर्च असुल गर्नुपर्ने रू.....</p>																															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>कर्मचारीको नाम</th> <th>दिन</th> <th>संचार खर्च</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>तार बहादुर योगी</td> <td>८२</td> <td>५४६६</td> </tr> <tr> <td>गणेश डाँगी</td> <td>८२</td> <td>५४६६</td> </tr> <tr> <td>सीता रावत</td> <td>८२</td> <td>५४६६</td> </tr> <tr> <td>हेमन्त कार्की</td> <td>८२</td> <td>५४६६</td> </tr> <tr> <td>मिलनराज शर्मा</td> <td>८२</td> <td>५४६६</td> </tr> <tr> <td>गणेश भण्डारी</td> <td>८२</td> <td>५४६६</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>३२७९६</td> </tr> </tbody> </table>	कर्मचारीको नाम	दिन	संचार खर्च	तार बहादुर योगी	८२	५४६६	गणेश डाँगी	८२	५४६६	सीता रावत	८२	५४६६	हेमन्त कार्की	८२	५४६६	मिलनराज शर्मा	८२	५४६६	गणेश भण्डारी	८२	५४६६		जम्मा	३२७९६							
कर्मचारीको नाम	दिन	संचार खर्च																														
तार बहादुर योगी	८२	५४६६																														
गणेश डाँगी	८२	५४६६																														
सीता रावत	८२	५४६६																														
हेमन्त कार्की	८२	५४६६																														
मिलनराज शर्मा	८२	५४६६																														
गणेश भण्डारी	८२	५४६६																														
	जम्मा	३२७९६																														
५७.	<p>१०७।२०७७।३।२९ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) अनुसार खर्च गर्दा खर्चको विल भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने र यसै नियमावलीको नियम ३६(द) कुनै रकमको भुक्तानी दिदा रितपुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । फिल्डमा खरिद वापत निम्नानुसारको स्वास्थ्य कर्मीहरूले फिल्ड भत्ता महिनाको १५ दिन भत्ता वढी कामकाज गरेको हाजिरी प्रमाण पेश गरेमा मासिक १८००।०० फिल्ड भत्ता पाउने व्यवस्था रहेकोमा हाजिरी भिडान गरि हेर्दा फिल्ड हाजिर नभएको अवस्थामा समेत उक्त भत्ता लिएको देखिएकोले यसरी नियम विपरीत भुक्तानी लिएको रकम सम्बन्धीत बाट असुल हुनुपर्ने देखिएको रू</p>	३४२००																														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>कर्मचारीको नाम</th> <th>हाजिरी उपस्थित नभएको महिना</th> <th>नपाउने फिल्ड भत्ता रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>सि.अ.हेव डिल्लीराज आचार्य</td> <td>६</td> <td>१०८००</td> </tr> <tr> <td>अ.हे.व. ओपिलाल बुढा</td> <td>२</td> <td>३६००</td> </tr> <tr> <td>अ.हे.व. गलविर कुमाई</td> <td>१</td> <td>१८००</td> </tr> <tr> <td>अ.हे.व. शिवलाल कार्की</td> <td>३</td> <td>५४००</td> </tr> <tr> <td>अ.हे.व. अनन्ता खड्का</td> <td>२</td> <td>३६००</td> </tr> <tr> <td>अ.हे.व. चम्पाकुमारी के सी</td> <td>१</td> <td>१८००</td> </tr> <tr> <td>अ.हे.व. गिता के सी</td> <td>३</td> <td>५४००</td> </tr> <tr> <td>अ.हे.व. नरेश खड्का</td> <td>१</td> <td>१८००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>३४२००</td> </tr> </tbody> </table>	कर्मचारीको नाम	हाजिरी उपस्थित नभएको महिना	नपाउने फिल्ड भत्ता रकम	सि.अ.हेव डिल्लीराज आचार्य	६	१०८००	अ.हे.व. ओपिलाल बुढा	२	३६००	अ.हे.व. गलविर कुमाई	१	१८००	अ.हे.व. शिवलाल कार्की	३	५४००	अ.हे.व. अनन्ता खड्का	२	३६००	अ.हे.व. चम्पाकुमारी के सी	१	१८००	अ.हे.व. गिता के सी	३	५४००	अ.हे.व. नरेश खड्का	१	१८००		जम्मा	३४२००	
कर्मचारीको नाम	हाजिरी उपस्थित नभएको महिना	नपाउने फिल्ड भत्ता रकम																														
सि.अ.हेव डिल्लीराज आचार्य	६	१०८००																														
अ.हे.व. ओपिलाल बुढा	२	३६००																														
अ.हे.व. गलविर कुमाई	१	१८००																														
अ.हे.व. शिवलाल कार्की	३	५४००																														
अ.हे.व. अनन्ता खड्का	२	३६००																														
अ.हे.व. चम्पाकुमारी के सी	१	१८००																														
अ.हे.व. गिता के सी	३	५४००																														
अ.हे.व. नरेश खड्का	१	१८००																														
	जम्मा	३४२००																														
५८.	<p><b>प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम</b> - स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरूको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम संचालन निर्देशिका, २०७५ को दफा २(१) बमोजिम गाउँपालिकाले बेरोजगारको तथ्याङ्क अद्यावधिक गरेर, सुचीमा समावेश भएकाहरूलाई प्राथमिकीकरण गरी प्राथमिकता क्रम अनुसार, कामका लागि रोजगार कार्यक्रममा संलग्न गराई रोजगारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा, कार्यालयले बेरोजगारको सूचिमा समावेशलाई प्राथमिकीकरण गरेको छैन । साथै श्रमिकको संख्या पनि अत्याधिक रहेकोले कार्यक्रमको उद्देश्य अनुरूप लक्ष्य हाँसिल गर्ने गरी कार्यान्वयन भएको पाईएन । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरूमा सडक, सिंचाई कुलो निर्माण कार्य लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष २९६ जनालाई</p>																															

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा							बेरुजू रकम
	रोजगारी उपलब्ध गराई रु.५१३८९०० खर्च गरेको छ । लक्षित वर्गलाई औषत २८ दिन रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला, प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्च समेत खर्च लेखेका छन् । उक्त खर्चबाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृजना भएको देखिदैन । यस कार्यक्रममा देखिएका थप व्यहोरा निम्नानुसार छन्							
५८.१.	जालि खरिद सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम ८४(१) मा सार्वजनिक निकायले स्वीकृत कार्यक्रम र खरिद योजना अनुसार वीसलाख रुपैया सम्म लागत अनुमान भएको माल सामान खरिद गर्दा सिलबन्दी दरबाउपत्र मार्फत प्रतिस्पर्धा गराएर गर्नु पर्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रमका विभिन्न योजनामा प्रयोग गर्न सिद्धार्थ हार्ड वायेर एण्ड सप्लायर्स प्रा.ली. बाट विभिन्न विजकहरू जारी गरी निम्नानुसार रु.६८७३१४ को ग्याविन जाली खरिद गरेको देखिन्छ । खरिद योजना बनाई सिलबन्दी दरभाउ पत्र वा वोलेपत्रको माध्यमबाट प्रतिस्पर्धा खरिद गर्नु पर्नेमा सोझै खरिद गरी नियमावलीमा भएको व्यवस्था विपरित गरेको भुक्तानी रु.६८७३१४ लाई नियम सम्मत मात्र नसकिने रु.							६८७३१४
५८.२.	नर्स विपरीत भुक्तानी: सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३(क) मा भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नापजाँचको गरी वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा मात्र भुक्तानी गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कामको लागि पारिश्रमिकमा आधारित सामुदायिक आयोजना (संचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि) २०७६ को दफा (७) ३ ग मा श्रम कम्तिमा ७० प्रतिशत, निर्माण सामग्री बढिमा २५ प्रतिशत सुरक्षा सामग्री बढिमा २ प्रतिशत, हाते औजार बढिमा २ प्रतिशत र १ प्रतिशत कन्टिन्जेन्सी हुने गरी लागत अनुमान तयार पारी सोहि अनुसारको भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले यस कार्यक्रम अन्तरगत निम्न योजनाहरू सम्पन्न गर्दा प्राविधिकको नाप जाँच अनुसार ३०५४ जना श्रमिकलाई रु १८३२४०० भुक्तानी गर्नु पर्नेमा लाग्ने श्रमिक संख्या भन्दा धेरै ५२६१ जनालाई डोर हाजिर भराई रु ३१५६६०० भुक्तानी गरेको देखिन्छ । नापजाँच भन्दा २३०९ जना बढीको डोर हाजिर भरी रु १३८५४०० बढी भुक्तानी गरेको देखिन्छ । नर्स भन्दा बढी भुक्तानी गरेको रकम असुल गर्नु पर्ने रु							१३८५४००
	क्र.सं	कामको नाम	नर्स अनुसार लागनु पर्ने श्रम	भुक्तानी गरेको श्रम	फरक	दर	बढी भुक्तानी	
	१.	रोपा डाडा देखि आगर सिचाई कुलो निर्माण	२६६	३०४	३८	६००	२२८००	
	२.	झाराकडाँ पहिरो नियन्त्रण	१२८	४७५	३४७	६००	२०८२००	
	३.	बस्नेत ज्युला टिकाचौर खानेपानी योजना	२५६	३६०	१०५	६००	६३०००	
	४.	भुमेश्वर गुफा पैदल मार्ग	२७२	७५०	५७८	६००	३४६८००	
	५.	च्याउखोला देखि सिरुटाकुरा सिचाई कुलो	२०८	३७०	१६३	६००	९७८००	
	६.	कोर्ति सिचाई पोखरी सुनपानी गहिरा पिपल	३६३	५८५	२२२	६००	१३३२००	
	७.	गाभामुरा रिठाखोला सिचाई	२३९	४६६	२२७	६००	१३६२००	

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा							बेरुजू रकम
	योजना							
	८. बुरेलीखोला देखि पनेरीखोला सम्म सिचाईकुलो निर्माण	३२७	५८५	२५८	६००	१५४८०	०	
	९. मर्मपरि काडा रुमालगाउँ काडा सडक	९९५	१३६६	३७१	६००	२२२६००		
	जम्मा	३०५४	५२६१	२३०९	६००	१३८५४०	०	
५८.३.	<p><b>निर्देशिका विपरीत खर्च:</b> कामको लागि पारिश्रमिकमा आधारित सामुदायिक आयोजना (संचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि) २०७६ को दफा (७) ३ ग मा श्रम कम्तिमा ७० प्रतिशत, निर्माण सामग्री बढिमा २५ प्रतिशत सुरक्षा समग्री बढिमा २ प्रतिशत, हाते औजार बढिमा २ प्रतिशत र १ प्रतिशत कन्टिन्जेन्सी हुने गरी लागत अनुमान तयार पारी सोहि अनुसारको भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले चिसापानी भण्डारखोला देखि थदरा सडक मर्मत गर्न रु १२३६०३१.२८ लागत अनुमान तयार गरी रु १००१८१२.९२ को कार्य सम्पन्न गरेकोमा निर्देशिका अनुसार श्रमिकलाई कम्तिमा रु ७०१२६९.०४४ भुक्तानी गर्नु पर्नेमा रु. ६४५०००।०० मात्र भुक्तानी गरेको देखिन्छ । निर्देशिकाले तोकेको भन्दा बढी भुक्तानी गरेको रु ५६२६९.०४ असुल गरी दाखिला गर्नु पर्ने रु.</p>							५६२६९.०४
	<b>मुख्यमन्त्रि रोजगार कार्यक्रम:</b>							
५९.	<p><b>बढी भुक्तानी:</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३(क) मा भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नापजाँचको गरी वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा मात्र भुक्तानी गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कर्णाली प्रदेश मुख्यमन्त्री रोजगार कार्यक्रम संचालन निर्देशिका २०७६ को निदेशन १२(३) आयोजना संचालन गर्न श्रमिकको ज्यालामा कुल आयोजना मुल्यको न्युनतम ७० प्रतिशत खर्च गर्नु पर्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले यस कार्यक्रम अन्तर्गत टाडा बुरेली सिचाई कुलो निर्माण कार्य सम्पन्न गर्दा स्वीकृत नर्स अनुसार भएको प्राविधिकको नाप जाँच अनुसार ८१२ जना श्रमिकलाई रु ४८७२०० भुक्तानी गर्नु पर्नेमा लाग्ने श्रमिक संख्या भन्दा धेरै २१३२ जनालाई डोर हाजिर भराई रु १२७९२०० भुक्तानी गरेको देखिन्छ । नापजाँच भन्दा १३२० जना बढीको डोर हाजिर भरी रु ७९२००० बढी भुक्तानी गरेको देखिन्छ । नर्स भन्दा बढी भुक्तानी गरेको रकम गर्नु पर्ने रु</p>							७९२०००
६०.	<p><b>टुक्रा पारी निर्माण कार्य:</b> सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम ८४(१) मा सार्वजनिक निकायले स्वीकृत कार्यक्रम र खरिद योजना अनुसार वीसलाख रुपैया सम्म लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य सिलबन्दी दरबाउपत्र मार्फत प्रतिस्पर्धा गराएर गर्नु पर्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले निम्नानुसार खरिद योजना बनाई सिलबन्दी दरभाउ पत्र वा वोलपत्रको माध्यमबाट प्रतिस्पर्धा गराई काम गराउनु पर्नेमा टुक्रा पारी रु १२६८३८० भुक्तानी गरेको देखिएको ले नियमावलीमा भएको व्यवस्था विपरीत भुक्तानी गरेको रु. १२६८३८० नियम सम्मत मात्र नसकिने रु.</p>							१२६८३८०
	क्र.सं.	योजनाको नाम	भौ.नं. मिति	निर्माण व्यवसायी	भुक्तानी			
	१	सोलार सम्बन्धी काम	शसर्त २१-२०७७/३/३१	मेघराज कन्स्ट्रक्सन ईनर्जि एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि.	३२३१८०			
	२		२२-२०७७/३/३१	जिज्ञासु वि सि ट्रेडर्स	४४८०००			
	३		२३-२०७७/३/३१	जल बिनायक कन्स्ट्रक्सन	४९७२००			
			जम्मा		१२६८३८०			

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा								बेरुजू रकम	
	समानीकरण पूँजिगततर्फ									
६१.	कार्यसम्पादन जमानत — सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११० मा कार्य सम्पादन जमानतको म्याद मर्मत सम्भार अवधि भन्दा १ महिना बढि अवधि हुनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले देहायबमोजिमको निर्माण कार्य गर्न निर्माण व्यवसायीसँग सम्झौता गर्दा पेश गरेको कार्यसम्पादन जमानतको अवधि नियमावलीले तोकेको भन्दा कम अवधीको भएकोले नियमावलीमा भएको व्यवस्था बमोजिम मर्मत सम्भार अवधि भन्दा १ महिना बढि अवधि भएको कार्यसम्पादन जमानत पेश गर्नुपर्ने रु								२०००००	
	क्र. सं.	भौ. नं मिति	योजनाको नाम	फर्म	कार्य सम्पादन जमानतको विवरण	अवधि	हुनुपर्ने अवधि	रकम		
	१.	३०-२०७६/११/२६	Supply and delivery construction of 11 kv line and transformer Instullation	साह कन्स्ट्रक्सन	Kumari Bank 02500TBG2001 11	8 feb 2021	14 Jan 2023	२०००००		
			जम्मा					२०००००		
६२.	विल भन्दा बढी भुक्तानी: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ (६) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मूल्याङ्कन, विल, 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 २०२१३३.२१ असुल गर्नुपर्ने रु....								२०२१३३.२१	
	क्र. सं.	भौ. नं मिति	योजनाको नाम	विवरण	ई का ई प्रयोग	खरिद	फरक	दर	बढी भुक्तानी	उपभोक्ताको अंश पछिको रकम
	१.	३-२०७६/६/१४	गाउँपालिका आवास भवन	Reinforcement	kg	३८३१	२६१५	१२१६	७४.५८	९०६८९.२८
				Labor	MD	४७४	२६०	२१४	५७५	१२३०५०
	२.	१५९-२०७७/३/३०	कालागाउँ वर्धिङ्ग सेन्टर निर्माण	Brick	No	१०१८६	८२५०	१९३६	१२.४३	२४०६४.४८
	३.			जम्मा						२०२१३३.२१
६३.	विल भरपाई: आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) बमोजिम खर्च लेख्दा खर्चको बिल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले निम्नानुसारको भुक्तानी गर्दा खर्चलाई पुष्टि गर्ने								५३१९६०	

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा									बेरुजू रकम	
	विलभरपाई संलग्न नराखी रू ५३११६०भुक्तानी गरेको देखिएकोले सकल विल भरपाई पेश गर्नु पर्ने रू.....										
	क्र.सं.	भौ.नं. मिति	विवरण			भुक्तानी रकम	कैफियत				
	१	७८-२०७६/७/२३	फर्निचर खरिद			३३०२२	बैंक नगदि किताबमा खर्च देखिएको गोश्वरा भौचर तथा विल भरपाई नभएको				
	२	१६६-२०७७/३/३१	ल्याब सामग्री खरिद वापत बलिया ट्रेड कन्सर्न प्रा.ली लाई भुक्तानी			४९८१३८	फोटोकपि बिलको आधारमा भुक्तानी				
			जम्मा			५३११६०					
६४.	<p><b>सोझै खरिद:</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५(१क) मा रू. ५ लाख सम्मको मालसामान सोझै खरिद गर्न सकिने तथा नियम ८५(१ख) एक आर्थिक वर्षमा एकै पटक वा पटक पटक गरी सीमाभन्दा बढी रकमको वा एउटै व्यक्ति, फर्म, कम्पनी वा संस्थाबाट एक पटकभन्दा बढी सोझै खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले एकैपटक रू ५ लाख भन्दा बढीको निम्नानुसारको खरिद गर्दा सिलबन्दी दरभाउपत्र तथा बोलपत्र आव्हान गरी खरिद कार्य गर्नुपर्नेमा सो अनुसार नगरी सिधै खरिद गरी एउटै विल जारी गरी जम्मा रू १५१३७०० भुक्तानी गरेको देखिन्छ । नियमावलीमा भएको व्यवस्था विपरित भएको खरिदलाई नियम सम्मत मान्न नसकिने रू..</p>									१५१३७००	
	क्र.सं.	भौ.नं. मिति	विवरण			फर्मको नाम	भुक्तानी रू				
	१	१८-२०७६/१/३	Bajaj Pulsar motercycle २ थान			असिम अटो पार्ट	५०७८००				
	२	१७-२०७६/१/३	होन्डा साईन मोटरसाईकल २ थान			अम्बिकेश्वर मोटरपार्ट	४३००००				
	३	५०-२०७६/१२/४	मोटर साईकल यमाहा एफ जेड एस				५७५९००				
			जम्मा				१५१३७००				
६५.	<p><b>बढी भुक्तानी:</b> सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम १२३(१) ख मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ्ग बिल भुक्तानी गर्दा करारका शर्तबमोजिम प्राविधिक नापजाँच गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले निम्नानुसारको भुक्तानी गर्दा सम्झौतामा तोकिएको भन्दा बढी दर उल्लेख गरी रू १३०२८४.७७ बढी भुक्तानी गरेको देखिएकोले सम्झौता भन्दा बढी भुक्तानी गरेको रकम असुल गर्नु पर्ने रू</p>									१३०२८४.७७	
	क्र. सं.	भौ.नं. मिति	योजना को नाम	निर्माण व्यवसायीको नाम	आईटम को नाम	परिमाण	BOQ अनुसारको दर	भुक्तानी भएको दर	फरक	बढी भुक्तानी	

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा										बेरुजू रकम
१.	२९- २०७६/१ १/१६	गाउँपालि का स्वास्थ्य भवन निर्माण	मार्ग दे वि निर्माण सेवा	Dry stone soling includin g sand and water	६५.०१	८००	१२००	४००	२९३८४.५२		
				Stone masona ry work	८९.९५	१२०००	१२१९३	१९३	१३०७४.४९		
२.	१९- २०७७/३ /३१ प्रदेश सशर्त	चौरपानी जिमाली सडक	जेनिशा कन्स्ट्र क्सन	ordinar y siol	४१७०.१ ४	७५	८४	९	३७५३१.२६		
				soft soil	६५९.३२	२५०	३००	५०	३२९६६		
				medium soil	६१.९९	३५०	४००	५०	३०९९.५		
३.	१७- २०७७/३ /३१	डाडाकटे री लिफ्ट खानेपानी	उपभो क्ता समिति	HDPE pipe	६०	८७.८५	३२५	२३७.१५	१४२२९		
		जम्मा							१३०२८४. ७७		

६६. स्थानीय दररेट भन्दा बढी भुक्तानी: सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १०(४) मा सार्वजनिक निकायले लागत अनुमान तयार गर्दा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने निर्माण सामग्री दरभाउ तथा ज्याला निर्धारण गर्दा दररेट समितिले तोकेको दररेटको आधारमा निर्धारण गर्नु पर्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले निम्नानुसारको योजनामा उल्लेखित कामको लागि जिल्ला दररेट समितिले तोकेको भन्दा बढी दरमा लागत अनुमान तयार गरी उपभोक्ताबाट कार्य गराई बढी भुक्तानी गरेको देखिएकोले बढी भुक्तानी गरेको रु. ७६०८०९६.५ असुल गर्नु पर्ने रू

७६०८०९६.५

क्र.सं.	भौ.नं.मिति	योजनाको नाम	आइटमको नाम	परीमाण	भुक्तानी दर	जिल्ला दररेट	फरक	रकम	उपभोक्ताको अंस कटाई असुल
१.	४ २० ७७ ।३ ।९	नेटा बोहोरा गाउँ बुकुनडाडा सडक	Ordinary soil	१३०१३.१६	८४	६०	२४	३१२३१६	५१५९९५
			Boulder Mixed Soil (HS)	९२४७.३३	९९	७०	२९	२६८१७३	
			Soft Rock	११९.९९	३५४	२६०	९४	११२७९	
			Medium Rock	३२.४२	९१५	७५०	१६५	५३४९.३	
			E/W for Drain Works	४१४	८४	६०	२४	९९३६	
२.	१३	Maulahale to	Ordinary soil	७०५१.२	८४	६०	२४	१६९२२९	२७११७२
			Boulder Mixed	४१०१.६	९९	७०	२९	११८९४६	

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा								बेरुजू रकम
	२० ७७ १३ १२ ३	Pimakatiya Rural Road upgrade work ward no 6 badagaun	Soil (HS)						
			Soft Rock	३२८.२	३५४	२६०	९४	३०८५१	
३.	३८ २० ७६ ११ २१	बाहुन चौर देखि ठाटी सडक	Ordinary soil	१७३५.४९	८४	६०	२४	४१६५२	९६८२४. ९
			Boulder Mixed Soil (HS)	१५३०.८९	९९	७०	२९	४४३९६	
			Soft Rock	२०२.७१	३५४	२६०	९४	१९०५५	
			Medium Rock	५३.३९	९१५	७५०	१६५	८८०९.४	
४.	१३ १ २० ७७ १३ १२ ५	गाउँपालिका देखि वडा कार्यालय सम्म सडक	Ordinary soil	३४२२.९४	८४	६०	२४	८२१५१	१५२९५०
			Boulder Mixed Soil (HS)	२६३४.२७	९९	७०	२९	७६३९४	
			Soft Rock	२१२.५३	३५४	२६०	९४	१९९७८	
			Medium Rock	८.६	९१५	७५०	१६५	१४१९	
५.	१२ ८ २० ७७ १३ १२ ४	Amraidadah to ghotghote Rural Road KRM ward no 6, Badagaun	Ordinary soil	३४५२.१४	८४	६०	२४	८२८५१	१२६५३२
			Hard Soil	१४३२.८८	९९	७०	२९	४१५५४	
			Ordinary Rock	२१३.३८	३५४	२६०	९४	२००५८	
			Medium Rock	२६.६६	९१५	७५०	१६५	४३९८.९	
६.	१६ ८ २० ७७ १३ १३ १	लाताकामि हुदै हिलेखोला सडक	Ordinary soil	४०७९.३८	८४	६०	२४	९७९०५	२०४६६३
			Boulder Mixed Soil	२४२०.२२	९९	७०	२९	७०१८६	
			Soft Rock	४४५.४७	३५४	२६०	९४	४१८७४	
			Medium Rock	१८६.७५	९१५	७५०	१६५	३०८१४	
७.	१६ ७ २० ७७ १३ १३ १	भुरुङ्ग खोला नेटा सडक	Ordinary soil	१५०७.४	८४	६०	२४	३६१७८	७८८११.१
			Boulder Mixed Soil (HS)	१२५४.१	९९	७०	२९	३६३६९	
			Soft Rock	२१४.६	३५४	२६०	९४	२०१७२	
			Medium Rock	०	९१५	७५०	१६५	०	
८.	१५ १	काला पोखरा देखि कोट	Ordinary soil	४६०२	८४	६०	२४	११०४४८	२०३०८५
			Boulder Mixed Soil (HS)	२९०५	९९	७०	२९	८४२४५	



दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा								बेरुजू रकम
	२०	सडक	Soft Rock	३५१.७	३५४	२६०	९४	३३०६०	
	७७		Medium Rock	६७.७	९१५	७५०	१६५	१११७१	
९.	१४	ईप्रि खोला देखि खप्टेनेटा सडक	Ordinary soil	१६९८.१३	८४	६०	२४	४०७५५	१९६८३८
	३		Boulder Mixed Soil (HS)	१३५३.५८	९९	७०	२९	३९२५४	
	२०		Soft Rock	९९४.३१	३५४	२६०	९४	९३४६५	
	७७		Medium Rock	३५२.१२	९१५	७५०	१६५	५८१००	
१०.	१५	श्री सरस्वती मा..वि.	Ordinary soil	१०६३.८२	८४	६०	२४	२५५३२	७५७३१.२
	८		Boulder Mixed Soil (HS)	१३२९.७८	९९	७०	२९	३८५६४	
	२०		Soft Rock	२६५.९६	३५४	२६०	९४	२५०००	
११.	१०	अलैचिबारी देखि खोरेखोल सडक	Ordinary soil	१३३७.१	८४	६०	२४	३२०९०	५८२७८.१
	२		Boulder Mixed Soil (HS)	९८८.३	९९	७०	२९	२८६६१	
	२०		Soft Rock	८३.१	३५४	२६०	९४	७८११.४	
१२.	१२	जमिरे देखि बाल्ने सडक	Ordinary soil	४९६७.०७	८४	६०	२४	११९२१०	२३३४६६
	१		Boulder Mixed Soil (HS)	३३३२.३१	९९	७०	२९	९६६३७	
	२०		Soft Rock	३६२.२५	३५४	२६०	९४	३४०५२	
	७७		Medium Rock	७१.५६	९१५	७५०	१६५	११८०७	
	१३		E/W for Drain Works	५४०	८४	६०	२४	१२९६०	
१३.	१०	नुवागाउ देखि गौरागाउ सडक	Ordinary soil	६५५२.७९	८४	६०	२४	१५७२६७	२५९७५४
	६		Boulder Mixed Soil (HS)	४६७६.९१	९९	७०	२९	१३५६३०	
	२०		Soft Rock	१३५.०६	३५४	२६०	९४	१२६९६	
१४.	८२	कोटखोला	Ordinary soil	४९५.३	८४	६०	२४	११८८७	१५६२००

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा							बेरुजू रकम		
	२० ७७ १२ १२ २	मर्म सडक	Boulder Mixed Soil (HS)	४८९.९	९९	७०	२९	१४२०७		
			Soft Rock	२७०.९	३५४	२६०	९४	२५४६५		
			Medium Rock	१८७.५	९१५	७५०	१६५	३०९३८		
			Hard Rock	११६.४	२३७ ०	१५० ०	८७०	१०१२६८		
	१५.	८४ २० ७७ १२ १२ ५	Ujya-danda to chisapani road new cutting work.	Ordinary soil	४०१९.४	८४	६०	२४	९६४६६	८९२३४.७
				Soft Rock	९०.६	३५४	२६०	९४	८५१६.४	
	१६.	१३ ८ २० ७७ १३ १२ ६	कौछे लाखुरीडाडा	Ordinary soil	२६२१.३७	८४	६०	२४	६२९१३	१२५४८४
				Boulder Mixed Soil (HS)	२१९०.९९	९९	७०	२९	६३५३९	
				Soft Rock	१५५.४६	३५४	२६०	९४	१४६१३	
				Medium Rock	३९.७८	९१५	७५०	१६५	६५६३.७	
	१७.	८६ २० ७७ १२ १३ ०	सेरेपाटा वडा कार्यालय सडक	Ordinary soil	४१५.९१	८४	६०	२४	९९८१.८	१५२७५४
				Boulder Mixed Soil (HS)	६३६.८२	९९	७०	२९	१८४६८	
Soft Rock				७१७.८४	३५४	२६०	९४	६७४७७		
Medium Rock				५०७.७८	९१५	७५०	१६५	८३७८४		
१८.	९१ २० ७७ १३ १७	वाहुनगाउ वाल्ले सडक	Ordinary soil	२६४९.७५	८४	६०	२४	६३५९४	१२८१७२	
			Boulder Mixed Soil (HS)	२२४१	९९	७०	२९	६४९८९		
			Soft Rock	२३६.२५	३५४	२६०	९४	२२२०८		
१९.	९३ २० ७७ १३ १८	वारुले देखि मेलखोली सडक	Ordinary soil	२२७४.१८	८४	६०	२४	५४५८०	१२३९०९	
			Boulder Mixed Soil (HS)	२२१५.१९	९९	७०	२९	६४२४१		
			Soft Rock	२६९.२८	३५४	२६०	९४	२५३१२		
			E/W for Drain Works	६८.४	८४	६०	२४	१६४१.६		
२०.	६३ २० ७६ ११ २१ १०	तिमिले वाल्ल्या सडक	Ordinary soil	१४२२.७९	८४	६०	२४	३४१४७	२३९७६०	
			Boulder Mixed Soil (HS)	१३७५.६१	९९	७०	२९	३९८९३		
			Soft Rock	७६१.७६	३५४	२६०	९४	७१६०५		
			Medium Rock	८२६.८२	९१५	७५०	१६५	१३६४२५		
२१	१४	मालिका रोड	Ordinary soil	३७०१.६	८४	६०	२४	८८८३८	३५३८८३	

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा								बेरुजू रकम
	० २० ७७ १३ १२ ६	देखि स्यानी झारकाडा सडक	Boulder Mixed Soil (HS)	२५२४.४	९९	७०	२९	७३२०८	
			Soft Rock	१५२४.२	३५४	२६०	९४	१४३२७५	
			Medium Rock	६७२.८	९१५	७५०	१६५	१११०१२	
२२.	६४ २० ७६ ११ २१ ११	राम्री देखि मर्मपारीकाडा सडक	Ordinary soil	४७४४.७ ४	८४	६०	२४	११३८७४	१९६७००
			Boulder Mixed Soil (HS)	३२८३.४८	९९	७०	२९	९५२२१	
			Soft Rock	२३७.४२	३५४	२६०	९४	२२३१७	
२३.	९० २० ७७ १३ १७	टाटा देखि चिउरा टाकुरा सडक	Ordinary soil	२९३१.५३	८४	६०	२४	७०३५७	१०३५६२
			Boulder Mixed Soil (HS)	१६८७.७	९९	७०	२९	४८९४३	
			Soft Rock	२७	३५४	२६०	९४	२५३८	
२४.	६५ २० ७७ ११ १३ १	तावाल्दारी देखि वल्या हुदै वडा कार्यालय सडक	Ordinary soil	५३३७.३	८४	६०	२४	१२८०९५	१८०१०५
			Boulder Mixed Soil (HS)	२३७२.१	९९	७०	२९	६८७९१	
			Soft Rock	१५९.६	३५४	२६०	९४	१५००२	
२५.	४१ २० ७६ ११ ११ २१	कैना काडा शान्ति बजार जोड्ने सडक	Ordinary soil	४१८३.५	८४	६०	२४	१००४०४	२०५८३३
			Boulder Mixed Soil (HS)	३८९५.२	९९	७०	२९	११२९६१	
			Soft Rock	३०६.३	३५४	२६०	९४	२८७९२	
२६.	३९ २० ७६ ११ ११ २१	सेतिकम देखि राजे चौर सडक	Ordinary soil	७३८०.३५	८४	६०	२४	१७७१२८	४९१०८७
			Boulder Mixed Soil (HS)	५९३९.५	९९	७०	२९	१७२२४६	
			Soft Rock	२१५३.५	३५४	२६०	९४	२०२४२९	
			Medium Rock	१५७.२५	९१५	७५०	१६५	२५९४६	
२७.	३८ २० ७६ ११ ११ २१	बाहुन चौर देखि ठाटी सडक	Ordinary soil	१७३५.४९	८४	६०	२४	४१६५२	९६८२४. ९
			Boulder Mixed Soil (HS)	१५३०.८९	९९	७०	२९	४४३९६	
			Soft Rock	२०२.७१	३५४	२६०	९४	१९०५५	
			Medium Rock	५३.३९	९१५	७५०	१६५	८८०९.४	

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा								बेरुजू रकम
२८.	३४ २० ७६ ११ ११ २०	Maulahale to Pimakatiya Rural Road upgrade work ward no 6 Badagaun	Ordinary soil	६०५७.१८	८४	६०	२४	१४५३७२	१३९५५०
			Soft Rock	१९३.७२	३५४	२६०	९४	१८२१०	
			Medium Rock	३.६	९१५	७५०	१६५	५९४	
			Boulder Mixed Soil (HS)	५११८.३७	९९	७०	२९	१४८४३३	
			Soft Rock	७३५.११	३५४	२६०	९४	६९१००	
			Medium Rock	१२०.२	९१५	७५०	१६५	१९८३३	
			E/W for Drain Works	९००	३३०	२६०	७०	६३०००	
२९.	१२ ८ २० ७७ १३ १२ ४	Amraidadah to ghotghote Rural Road KRM ward no 6 Badagaun	Ordinary Soil	३४५२.१४	८४	६०	२४	८२८५१	१२६५३२
			Hard Soil	१४३२.८८	९९	७०	२९	४१५५४	
			Ordinary Rock	२१३.३८	३५४	२६०	९४	२००५८	
			Medium Rock	२६.६६	९१५	७५०	१६५	४३९८.९	
३०.	७५ २० ७७ १२ ११ ९	Janakalyan Mabi School Field Nirman KRM-6, Badagaun	Ordinary soil	१०९५.१९	८४	६०	२४	२६२८५	११७५६६
			Boulder Mixed Soil (HS)	७७६.२५	९९	७०	२९	२२५११	
			Soft Rock	९५२.३१	३५४	२६०	९४	८९५१७	
३१.	१२ ७ २० ७७ १३ १२ ४	वस नेउरा देखि वडा कार्यालय सडक	Ordinary soil	४५२६.७४	८४	६०	२४	१०८६४२	२४९३६३
			Boulder Mixed Soil (HS)	४९१४.१९	९९	७०	२९	१४२५१२	
			Soft Rock	४४९.१	३५४	२६०	९४	४२२१५	
३२.	५३ २० ७६ ११ २१ ५	डाडा कटेरी देखि रतुवाचाउका सम्म सडक	Ordinary soil	९५४२.३४	८४	६०	२४	२२९०१६	२५९६१०
			Boulder Mixed Soil (HS)	२४३६.५	९९	७०	२९	७०६५९	
			Soft Rock	६१.१६	३५४	२६०	९४	५७४९	
३३.	४४ २० ७६ ११ ११ २२	टाटा देखि कोट खोला सम्म सडक	Ordinary soil	९२५४.७१	८४	६०	२४	२२२११३	४६५७९८
			Boulder Mixed Soil (HS)	३९००.९४	९९	७०	२९	११३१२७	
			Soft Rock	१४२०.६५	३५४	२६०	९४	१३३५४१	
			Medium Rock	४८०.१	९१५	७५०	१६५	७९२१७	
३४.	५५ २०	टाट्के मिलनचौक	Ordinary soil	३६९७.२७	८४	६०	२४	८८७३४	२०६२३३
			Boulder Mixed Soil (HS)	३९००.८७	९९	७०	२९	११३१२५	

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा								बेरुजू रकम
	७६ १९ २१ ६	सडक	Soft Rock	४३३.६९	३५४	२६०	९४	४०७६७	
३५.	२५ २० ७६ १९ ११ १६	चक्र आ. वि फल्ड निर्माण	Ordinary soil	१८३५.४	८४	६०	२४	४४०५०	७४१०४.३
			Soft Rock	४५८.८५	३५४	२६०	९४	४३१३२	
३६.	२३ २० ७६ १९ ११ ०५	बस्नेत ज्युला देखि बस्नेत खाली हुदै बाल्या सडक	Ordinary soil	१०१९.२	८४	६०	२४	२४४६१	६८९६३.१
			Boulder Mixed Soil (HS)	१३३९	९९	७०	२९	३८८३१	
			Soft Rock	१८९.८	३५४	२६०	९४	१७८४१	
३७.	५६ २० ७६ १९ २१ ६	खोरेखोला ठाराखोला जलुके सडक निर्माण	Ordinary Soil	६२०३.१८	८४	६०	२४	१४८८७६	२५२०८८
			Boulder Mixed Soil (HS)	३८५१.७२	९९	७०	२९	१११७००	
			Soft Rock	२६५.९५	३५४	२६०	९४	२४९९९	
			Medium Rock	६६.६६	९१५	७५०	१६५	१०९९९	
३८.	ठ. दण्ड ठरघ रदछ	रागेचौर स्याना औला नेटा सडक	Ordinary Soil	४६४०	८४	६०	२४	१११३६०	४५४९२९
			Boulder Mixed Soil (HS)	४५९९	९९	७०	२९	१३३३७१	
			Soft Rock	१९१८	३५४	२६०	९४	१८०२९२	
			Medium Rock	४२७.८	९१५	७५०	१६५	७०५८७	
			Drain Work	३९६	३३०	२३०	१००	३९६००	
३९.	२६ २० ७६ १९ ११ १६	चक्र आ. वि देखि ठुलाधारा हुदै गरेरेपानी सडक	Ordinary Soil	३२२४.३३	८४	६०	२४	७७३८४	७५७५१.२
			Soft Rock	११२.७३	३५४	२६०	९४	१०५९७	
			Medium Rock	६.९	९१५	७५०	१६५	११३८.५	
			जम्मा					७६०८०९ ६.५	
६७.	अमानत बाट कार्य: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९८ मा सार्वजनिक निकायले अमानतबाट कार्य गर्न एक तह माथिको अधिकारीको पूर्व स्वीकृती लिनु पर्ने तथा त्यस्तो काम एकलाख रुपैयाँमा नबढाई गराउन सकिने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले कोर्नी घाटचौर सडक निर्माण गर्न दिगो निर्माण सेवालाई कार्य गर्न लगाई रु.१२९९९२ भुक्तानी गरेको देखिन्छ । नियमावलीमा भएको व्यवस्था विपरित अमानतबाट कार्य गराई गरेको भुक्तानी लाई नियम सम्मत मात्र नसकिने रु....								१२९९९२
६८.	उपभोक्ताबाट खरिद कार्य: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ (१) निर्माण कार्य वा सो सम्बन्धी सेवा मात्र उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट गराउन वा प्राप्त गर्न सकिने उल्लेख छ								१७८४०७

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा							बेरुजू रकम	
	। गाउँपालिकाले उपभोक्ता समितिबाट सिचाई पाईप खरिद गरी लैयाटा सिचाई पाईप खरिद उपभोक्ता समितिलाई रु१७८४०७ भुक्तानी गरेको देखिएकोले नियमावलीमा भएको व्यवस्था विपरीत गरेको भुक्तानीलाई नियम सम्मत मात्र नसकिने रू								
६९.	स्वास्थ्य संस्था सञ्चालन व्यवस्थापन समिति बाट कार्य: सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७(२) मा प्रस्ताव आह्वान गरी लाभग्राही वा उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराउन सक्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले वडाध्यक्षको अध्यक्षतामा गठित स्वास्थ्य संस्था संचालन तथा व्यवस्थापन समिति मार्फत निम्नानुसारको काम गराई रु६७५४५९५ भुक्तानी गरेको देखिन्छ । नियमावलीमा यस्ता समितिहरू मार्फत काम गर्न सक्ने व्यवस्था नरहेकोले उक्त व्यवस्था विपरीत गरेको भुक्तानीलाई नियम सम्मत मात्र नसकिने रू							६७५४५९५	
	क्र.सं.	भौ नं. मिति	योजना	लागत अनुमान	सम्पन्न	भुक्तानी			
	१.	१८०- २०७७/३/३१	मर्मत परिकाडा स्वास्थ्य भवन	११५३४६७	११५३४६७	४२९६४०			
	२.	१७६-२०७७/३/३१	जिमाली वर्थिङ्ग सेन्टर भवन	२१४७१४९	२१८३८५६	१९०००००			
	३.	१७५- २०७७/३/३१	वडा गाउँ वर्थिङ्ग सेन्टर भवन	२१४७१४९	२२२०६६२	१९०००००			
	४.	१६२- २०७७/३/३०	स्वास्थ्य चौकी कालागाउँ भवन	१३७३७६७	१३७३७६७	६३२९५५			
	५.	१५९- २०७७/३/३०	कालागाउँ वर्थिङ्ग सेन्टर निर्माण	२२३०४७९	२२३०४७९	१९०००००			
			जम्मा			६७५४५९५			
७०.	बेरितको कर विजकर मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम १७ अनुसार मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएको प्रत्येक व्यक्ति वा फर्मले कुनै वस्तु वा सेवा आपूर्ति गर्दा अनुसुची ५(क) वमोजिमको ढांचामा कर विजक जारी गरी पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निम्नानुसार फर्मलाई भुक्तानी गरकोमा सो फर्महरूले जारी गरेको विजकमा निम्नानुसार कैफियत देखिएको मुल्य अभिवृद्धि कर रकम रु. १७०९३४.८७ सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयबाट कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रू							१७०९३४.८७	
	क्र. सं.	भौ.नं. मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	प्यान नं.	विजक मिति	विजक नं.	विजक रकम	समायोजन गर्नु पर्ने मुअकर कर रकम	कैफियत
	१.	१७-२०७७/३/३१	संवास सप्लायर्स	३०१००७६४३	५९३	२०७७/३/२०	४५९९९९	५९७९९.८७	विजक केरमेट
	२.	१३८-२०७७/३/२६	कुभिन्डे दह कन्स्ट्रक्सन प्रा.ली	६०६८७३७७२	-	२०७७/३/२	४६३५००	६०२५५	विजक नं. हातले सच्याएको

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा									बेरुजू रकम
	३	६२- २०७६/१२/९	जनक सप्लायर्स जनक कन्स्ट्रक्सन सेवा	६०६३३ ४४७९	४	-	१९६०० ०	२५४००	विजक मिति हातले सच्याए को	
	४	६२- २०७६/१२/९			-	-	१९६०० ०	२५४८०		
			जम्मा					१७०९३४ .८७		
७१.	नन फाईलर: मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १९(१) मा करदाताले प्रत्येक कर अबधिको कर सो अबधी समाप्त भएको मितिले २५ दिन भित्र बुझाउनु पर्ने उल्लेख छ, उल्लेख छ। कार्यालयले निम्नानुसार फर्मलाई भुक्तानी गरकोमा सो फर्महरू नन फाईलर रहेको देखिदा मूल्य अभिवृद्धि कर रकम रु. ११२३५०८ सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयबाट कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु									११२३५०८
	क्र. सं.	भौ.नं. मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	प्यान नं.	विजक मिति	विजक नं.	विजक रकम	समायोजन गर्नु पर्ने मुअकर रकम	ननफा इलर रहेको मिति	
	१.	शसर्त१३- २०७७/३/२३	कुपिन्डे दह निर्माण सेवा प्रा.लि.	6067 8485 2	२०७७/३/२२	११	९९७४७०	१२९६७.१	2077/ M/1	
	२.	पूजिगत १३१- २०७७/३/२५			२०७७/३/२३	२१	५९३५०५	७७५५.६५		
	३.	१२७-२०७७/३/२४			२०७७/३/२३	२०	९९९९६०.३ ७	११९४९०. ९५		
	४.	१२८-२०७७/३/२४			२०७७/३/२३	१७	४७५०२०	६१७५२.६		
	५.	१६८-२०७७/३/३१			२०७७/३/२८	२५	८९९७९०	१०६५७२.७ ८		
	६.	१६७-२०७७/३/३१			२०७७/३/२८	२२	२८५०००	३७०५०		
	७.	१४३-२०७७/३/२८			२०७७/३/२८	२४	८५५७७०	१११२५०.१		
	८.	१५८-२०७७/३/३०			२०७७/३/२२	९	२५२२१२.३ ९	३२७८७.६२		
	९.	१४०-२०७७/३/२६				२७	१५४४४४ ०	२००७७.२		
	१०.	प्रदेश५-२०७७/३/९				२०७७/३/२२	६	१९०००३५		२४७०००
			जम्मा				११२३५०८			
७२.	हेभि मेशिन खरिद: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४, केन्द्रीय सरकार र तालुक संघीय मन्त्रालयको परिपत्र, निर्देशन समेतको आधारमा आफ्नो आन्तरिक आम्दानीबाट मात्र सवारी साधन खरिद गर्नु पर्दछ । अर्थ मन्त्रालयको स्थानीय तहमा बजेट तर्जुमा कार्यान्वयन आर्थिक व्यवस्थापन तथा सम्पती हस्तान्तरण सम्बन्धी निर्देशिका, २०७४ को निर्देशन नं. ५.१५ अनुसार नेपाल सरकारबाट उपलब्ध गराइएको बजेट तथा स्रोत साधनबाट सवारी साधन खरिद गर्न नपाईने व्यवस्था छ । गाँउपालिकाको कार्यालयले संघबाट विकास निर्माण कार्यको लागि प्राप्त भएको वित्तिय समानिकरण अनुदान बाट रु ४८००००० मा MAW Earth Mover Pvt.ltd जे.सि.भि. खरिद गरेको देखियो । आन्तरिक आम्दानी न्यून भएको अवस्थामा विकास निर्माण कार्यको लागि संघबाट प्राप्त भएको रकमबाट सवारी साधनमा खर्च लेखे कार्य नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।									

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
७३.	<p><b>सिचाई पाईप खरिद:</b> १७१-२०७७/३/३१ सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ८५(१को क) मा ५ लाख रुपैया सम्मको माल सामान सोझै खरिद गर्न सकिने तथा यसरी खरिद ८५(४) बमोजिम कम्तिमा ३ वटा आपूर्तिकर्ता सँग लिखित दरभाउ लिएर खरिद गर्नु पर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले सिचाई पाईप खरिद गर्दा ३ वटा फर्म सग लिखित दरभाउ नलिई सिद्धार्थ हार्डवायर एण्ड सप्लायर्स प्रा.ली लाई रू १४२३३४.०० भुक्तानी गरेको देखिन्छ । नियमावलीमा भएको व्यवस्था विपरीत गरेको भुक्तानीलाई नियमसम्मत मान्न नसकिने रू</p>	१४२३३४
७४.	<p><b>कन्टिन्जेन्सी खर्चको अभिलेख :</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १०(७) अनुसार लागत अनुमान तयार गर्दा लागत अनुमानको ५ 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 ३ प्रतिशतभन्दा नबढ्ने गरी खर्च गर्न सकिने व्यवस्था गरेको छ । कार्यालयबाट योजना कार्यान्वयन गर्ने क्रममा प्रत्येक कार्यक्रम खर्चबाट ५ प्रतिशत का दरले बिलबाट यस्तो रकम कट्टी गर्ने गरेको छ । कार्यालयले आ.व २०७६/७७ मा कन्टिन्जेन्सी बापतको आम्दानी र खर्च को स्पष्ट अभिलेख खडा गरेको देखिएन ।</p>	
७५.	<p><b>कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन -</b> 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 स्वीकृत ड्रइड डिजाइन वा स्पेसिफिकेशन बमोजिम भए नभएको यकिन हुन सक्ने अवस्था देखिएन ।</p>	
७६.	<p><b>सार्वजनिक परीक्षण -</b> 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 जवाफदेहिता र पारदर्शिताको प्रबर्धन गर्ने कार्यमा बाधा पर्ने देखिन्छ । नियमानुसार सार्वजनिक परीक्षण गरिनुपर्दछ ।</p>	
७७.	<p><b>योजना परिवर्तन :</b> कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार गाउँसभाबाट पारित भएका योजना मध्ये ११ वटा योजना परिवर्तन गरी .३९ गोटा योजना सञ्चालन गरेको देखियो । योजना परिवर्तन गर्नुपर्नाको कारण उल्लेख छैन । यस्तो परम्परा नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।</p>	
	<b>समानीकरण चालुतर्फ</b>	
७८.	<p><b>भ्रमण खर्च :</b> कर्णाली प्रदेश अन्तर्गतका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७७ तथा भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ बमोजिम कार्यालयको काममा कर्मचारी तथा पदाधिकारीलाई भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्दा देखिएका व्यहोराहरु देहाय बमोजिम छन् ।</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• अधिकांश भ्रमणको उद्देश्य र स्पष्ट प्रयोजन कार्यालयकै कामका लागि भएको हो भनी सुनिश्चित हुने विश्वसनीय आधार नदेखिएको ।</li> <li>• नियमानुसार भ्रमण अभिलेख खाता नरहेकाले पदाधिकारी तथा कर्मचारीको भ्रमण सम्बन्धी एकिकृत विवरण प्राप्त हुन नसकेको ।</li> <li>• भ्रमण पश्चात् तोकिए बमोजिम भ्रमण प्रतिवेदन पेश नगरी अधिकांश भ्रमणको भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्ने गरेको ।</li> </ul>	



दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा				बेरजू रकम
	<ul style="list-style-type: none"> <li>कतिपय भ्रमणहरू पालिका वा कार्यालयसँग असम्बन्धित नगर/गाउँपालिका गएको जनाई सो वापतको खर्च भुक्तानी गर्ने गरेको ।</li> <li>स्पष्ट प्रयोजन बेगर वडा अध्यक्ष सहितका पदाधिकारीको ७ दिनको भ्रमण आदेश स्वीकृत गरी भुक्तानी गर्ने गरेको ।</li> </ul> <p>अतः स्पष्ट प्रयोजन र उद्देश्य बेगर अधिकांश ७ दिनको समयावधी राखी भ्रमण खर्च भुक्तानी गरेको अवस्थाबाट भ्रमण खर्च भुक्तानीमा दुरुपयोगको सम्भावना देखियो । त्यसैले तोकिएको कानुनी व्यवस्थाको पालना गर्दै भ्रमण खर्चमा हुन सक्ने अनियमितता र दुरुपयोग नियन्त्रण गर्न भ्रमण आदेश स्वीकृत गर्ने पदाधिकारीले ध्यान दिनुपर्दछ ।</p>				
७९.	<p><b>भ्रमण नगरि भ्रमण खर्च</b> भ्रमण खर्च नियमावली २०७४ को नियम ६ मा सरकारी कामको सिलसिलामा भ्रमण गर्दा भ्रमण खर्च भुक्तानी हुने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले निम्नानुसारका कर्मचारीहरूलाई कार्यालयमै हाजिरी भएका वखत तथा हाजिरी खातामा नजानाई भ्रमण अभिलेख बेगर दैनिक तथा भ्रमण भत्ता भुक्तानी गरेको देखिएकोले निम्नानुसारको रकम दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु</p>				७३२५०
	भौ.नं.रमिति	कर्मचारीको नाम	भ्रमण अवधिरविवरण	भुक्तानी रकम	
	१६८।२०७६.९.४	रेशम ओली	२०७६।८।१६.	१४७००	
२०७६।८।२२					
२०७६।७।२१.			१४७००		
२०७६।७।२७					
२०७६।७।१३.					
		२०७६।७।१९	१४७००		
३७१।२०७७.३.१३	कल्पना शाही	२०७७।२।२८.	९३००		
		२०७७।३।२			
३२५।२०७७.३.८	खेमराज शर्मा	२०७७।१।५.२०७७।१।९	५१००		
४१०।२०७७.३.२८	वसन्त शर्मा	२०७७।३।१०.	१४७५०		
		२०७७।३।१५			
		२०७७।३।२.२०७७।३।८			
		२०७७।२।२४.			
		२०७७।२।२७			
		जम्मा	७३२५०		
८०.	<p><b>भ्रमण खर्च</b> नियमावली २०६४ को नियम ७ को ११ अनुसार सरकारी कामको सिलसिलामा भ्रमणमा रही दैनिक भ्रमणभत्ता उपभोग गर्ने पदाधिकारी वा कर्मचारीले दैनिक भत्ता उपभोग गरेको अर्थात फिल्ड भत्ता, बैठक भत्ता, तालिम भत्ता, स्थानिय भत्ता वा अन्य कुनै किसिमको भत्ता नपाउने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयमा कार्यरत इन्जिनियर तथा सव इन्जिनियरलाई दैनिक तथा भ्रमणभत्ता वापत भुक्तानी दिइरहेको अवस्थामा निम्नानुसारको प्रति महिना फिल्ड भत्ता दिने गरेको देखियो । यसरी नियम विपरीत फिल्ड भत्ता भुक्तानी गरेको देखिएकोले कार्यालयलाई थप आर्थिक व्यायभार परेको देखिएको रु ...</p>				२०४७५०
	कर्मचारीको नाम	अविध	फिल्ड भत्ता खर्च		
	ई।विषम विष्ट मगर	८।५ महिना	५५२५०		
	सव ई। चन्द्र बहादुर क्षेत्री	१२ महिना	७८०००		
	सव ई। हरि राना	११ महिना	७५५००		
		जम्मा	२०४७५०		

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																																		
८१.	<p>आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(८) अनुसार कुनै रकमको भुक्तानी दिदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्दछ । यसै नियमावलीको १४ अनुसार आर्थिक प्रशासन शाखा प्रमुखले प्रचलित कानून वमोजिम प्रक्रिया नपुगेको आर्थिक कारोवारको भुक्तानी दिन वा भुक्तानीको निम्ती सिफारिश गर्न मिल्दैन । कार्यालयले विभिन्न कामका लागि भाडाको गाडी प्रयोग गरी खर्च लेखेको छ । भाडावापतको रकम भुक्तानी गर्दा उक्त रकम खर्च गर्न उचित हो होइन कार्यालयकै कामका लागि खर्च लेखिएको हो होइन सो विचार गरी भाडा वापतको रकम भुक्तानी गर्नुपर्नेमा सो नगरी कार्यालयकै गाडी भएको अवस्थामा कार्यालय प्रमुख बाहेक अन्य कर्मचारीहरुले समेत सम्झौता गरी भुक्तानी गर्ने गरेको देखियो । आधिकारीक व्यक्ति बाहेकले समेत भाडा माग गरी खर्च लेखि रु ६२६१५२।- खर्च भएको देखिएकोले वास्तविक गाडी प्रयोजन भएकै हो भन्ने अवस्था देखिएन । यसरी भाडा प्रयोजनार्थ खर्च लेखेको रकमलाई नियम सम्मत मात्र नसकिने रु</p>	६२६१५२																																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं.रमिति</th> <th>भाडा भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>४५।२०७६.६.३०</td><td>१६०००</td></tr> <tr><td>४६।२०७६.६.३०</td><td>२८०००</td></tr> <tr><td>५७।२०७६.७.१</td><td>५३०००</td></tr> <tr><td>५८।२०७६.७.१</td><td>२२०००</td></tr> <tr><td>८५।२०७६.७.२२</td><td>३५०००</td></tr> <tr><td>८६।२०७६.७.२२</td><td>२००००</td></tr> <tr><td>८७।२०७६.७.२२</td><td>१८०००</td></tr> <tr><td>९७।२०७६.८.२८</td><td>२००००</td></tr> <tr><td>१४१।२०७६.९.३</td><td>८४७३३</td></tr> <tr><td>१४२।२०७६.९.३</td><td>३००००</td></tr> <tr><td>२०८।२०७६.११.१९</td><td>४७५५०</td></tr> <tr><td>२३९।२०७६.१२.४</td><td>६७०००</td></tr> <tr><td>२५०।२०७६.१२.७</td><td>१०८०००</td></tr> <tr><td>२५५।२०७६.१२.११</td><td>६८३६९</td></tr> <tr><td>३७८।२०७६.३.२४</td><td>८५००</td></tr> <tr><td>जम्मा</td><td>६२६१५२</td></tr> </tbody> </table>	भौ.नं.रमिति	भाडा भुक्तानी रकम	४५।२०७६.६.३०	१६०००	४६।२०७६.६.३०	२८०००	५७।२०७६.७.१	५३०००	५८।२०७६.७.१	२२०००	८५।२०७६.७.२२	३५०००	८६।२०७६.७.२२	२००००	८७।२०७६.७.२२	१८०००	९७।२०७६.८.२८	२००००	१४१।२०७६.९.३	८४७३३	१४२।२०७६.९.३	३००००	२०८।२०७६.११.१९	४७५५०	२३९।२०७६.१२.४	६७०००	२५०।२०७६.१२.७	१०८०००	२५५।२०७६.१२.११	६८३६९	३७८।२०७६.३.२४	८५००	जम्मा	६२६१५२	
भौ.नं.रमिति	भाडा भुक्तानी रकम																																			
४५।२०७६.६.३०	१६०००																																			
४६।२०७६.६.३०	२८०००																																			
५७।२०७६.७.१	५३०००																																			
५८।२०७६.७.१	२२०००																																			
८५।२०७६.७.२२	३५०००																																			
८६।२०७६.७.२२	२००००																																			
८७।२०७६.७.२२	१८०००																																			
९७।२०७६.८.२८	२००००																																			
१४१।२०७६.९.३	८४७३३																																			
१४२।२०७६.९.३	३००००																																			
२०८।२०७६.११.१९	४७५५०																																			
२३९।२०७६.१२.४	६७०००																																			
२५०।२०७६.१२.७	१०८०००																																			
२५५।२०७६.१२.११	६८३६९																																			
३७८।२०७६.३.२४	८५००																																			
जम्मा	६२६१५२																																			
८२.	<p><b>अग्रिम कर:</b> ४२६।२०७७.३.२१ आयकर ऐन ५८ को दफा ८८ अनुसार भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले कार्यालय सामग्रहरु खरिद गरी एम टेक सप्लायर्सलाई रु २९०८००।- भुक्तानी गरेकोमा मूल्य अभिविद्धि कर विजर जारी नगरी एवं विलमा मिति समेत उल्लेख नगरी टुके विल पेश गरी भुक्तानी भएकोमा नियमानुसार उक्त भुक्तानीमा १५ प्रतिशत का दरले अग्रिम कर रु ४३६२०।- कट्टी गर्नुपर्नेमा रु ४३६२।- मात्र कट्टी गरेको देखिएकोले नपुग कर रकम रु ३९५२८।- दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु</p>	३९५२८																																		
८२.१.	<p>४०८।२०७७.३.२८ वडा नं. अन्तर्गत दलित तथा जनजातीलाई फिल्टर वितरण गर्ने कार्यक्रममा प्रशान्त लामिछानेले शुभलक्ष्मी कस्मेटिक एण्ड भाडा पसलबाट मिति २०७७।३।१२ मा खरिद गरी वितरण गरेकोमा फिल्टर खरिदका विभिन्न ११ वटा टुके विल बाट रु १९९२००।- को विल पेश गरेकोमा एउटै मितिको विलबाट खरिद गरेको देखिएकोले आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ अनुसार १५ प्रतिशत का दरले हुने रु २९८८०।- अग्रिम कर कट्टी गर्नुपर्नेमा रु ३०००।- मात्र कट्टी गरेको देखिएकोले नपुग कर रकम असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु</p>	२६८८०																																		
८३.	<p>३९२।२०७७.३.२६ वडा नं. १ अन्तर्गत दलित तथा जनजातीलाई फिल्टर वितरण गर्ने कार्यक्रममा सुदन वहादुर शाहीले पेशकी लिई रु १४५०००।- को पेशकी फर्छ्यौट गरेकोमा निम्न व्यहोरा देखिएका</p>																																			

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	<p>छन् ।</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• प्रतिगोटा ११५०।- का दरदे ११३ थान खरिद गरी नेपाल स्टोर नेपालगञ्जलाइ भुक्तानी गरेकोमा भ्याट विल जारी नगरेको ।</li> <li>• TADA वापत रु ७५००।- भुक्तानी लिएकोमा विल स्वीकृत नगरी खर्च लेखेको</li> <li>• फिल्टर वितरण गर्न कसकसलाई दिने हो वडाको सिफारिश नरहेको</li> <li>• भ्याट विल जारी नगरी पेश गरेको विलमा आयकर ऐन २०७५ को दफा ८८ अनुसार अग्रीम कर कट्टी नगरेको</li> <li>• उपभोक्तानुसार रु १६००००। खर्च लेखेकोमा उक्त कार्यक्रममा खर्च भएकै हो भन्ने आधार नरहेको</li> </ul>	
८४.	<p><b>पशुस्वास्थ्य शिवीर:</b> २२०।२०७६।११।२३ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(८) अनुसार कुनै रकमको भुक्तानी दिदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्दछ । निशुल्क पशुस्वास्थ्य शिवीर सञ्चालनार्थ रु ४२००००।०० खर्च लेखी भुक्तानी गरेकोमा खरिद गरिएको औषधीको मूल्य रु ३२९०००।०० र पशुस्वास्थ्य शिवीर अनुगमन गर्दा कार्यालयकै ९ जना कर्मचारी मिति २०७६।११।११ देखि २०७६।११।१७ सम्मको भ्रमण विल भरी अनुगमन खर्च वापत रु ८६५५०।०० गाडीभाडा ३६२०।०० खर्च लेखेको देखियो । उक्त शिवीर सञ्चालन गर्दा औषधी खपतको विवरण कति पशुजन्य कार्यको लागि औषधी प्रयोजनमा आयो उपचार गराइएका पशुको विवरण कार्य प्रगति विवरण समावेश नगरी औषधी खरिद र अनुगमन मूल्याङ्कनमा मात्र खर्च गरिनुले शिवीर सञ्चालन भएकै हो भन्ने अवस्था रहेन यसरी तोकिएको कार्यक्रम अनुसार खर्च भएको नदेखिएकोले नियम सम्मत मात्र नसकिने रु.....</p>	४२००००
८५.	<p>२४८।२०७६।१२।६ पशु विकाश शाखाको वार्षिक स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार सबै वडामा ८ हप्ते न्यू हेम्पसायर अष्ट्रोलेर्प जातका कुखुराका चल्ला वितरण गर्ने कार्यका लागि बजेट विनियोजन भएकोमा सिद्धकुमाख पोल्ट्री फर्म बाँके वाट ११३५ गोटा प्रति चल्ला रु २६५।०० का दरले ३००७७५।०० मा खरिद गरि वितरण गरेकोमा ६६ जना कृषकले बुझेको देखिन्छ । उक्त चल्ला वितरण गरी वढीमा एक जना कृषकले १५८ वटा सम्म र कम्तीमा २ वटा सम्म प्राप्त गरेको देखिन्छ । जसवाट वढी पाल्न सक्ने र कम पाल्न सक्ने हेरि कृषक पहिचान हुन सकेन । सहि कृषक एवं पाल्न सक्ने कृषकको क्षमता पहिचान नगरी वितरण गरेको देखियो ।</p>	
८६.	<p><b>फिल्टर वितरण:</b> २४१।२०७६।१२।५ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) बमोजिम खर्चको विल भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । वडा नं ४ अन्तर्गत लक्षितवर्ग दलित वस्तिमा फिल्टर वितरण कार्यक्रम अन्तर्गत प्रकाश शाहले रु ५००००।०० पेशकी फर्छ्यौट गरी रु १८००००।०० खर्च लेखेकोमा प्रतिगोटा रु १३५०।०० का दरले १२५ वटा खरिद गरि भुक्तानी गरेकोमा १०३ वटा मात्र वितरण गरेको पेश हुन आएकोले नपुग २२ वटा को १३५०।०० का दरले हुने रु २९७००।०० दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु</p>	२९७००
८७.	<p><b>विल भरपाई:</b> ३९।२०७७।६।२९ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) बमोजिम खर्चको विल भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । डिलाराम कठायतले रु ४००००।०० पेशकी लिएकोमा विल भरपाई पेश नगरी पेशकी लिएको रकमलाई नै खर्च मानि बजेट खर्च लेखेको देखिएकोले यसरी विना विलविजक खर्च लेखेको देखिएकोले सोको प्रमाण पेश गर्ने अन्यथा उक्त रकम दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु</p>	४००००
८८.	<p>कानून बमोजिम गठन भएका समितीहरुमा कार्यालय समयभन्दा बाहिर बैठक गर्नुपर्दा तोकिए बमोजिम बैठक भत्ता पाउने व्यवस्था भएतापनि अर्थ मन्त्रालय बजेट तथा कार्यक्रम महाशाखाको कार्य संचालन निर्देशिका को दफा ७.१.१ बैठक भत्ताको मापदण्ड सि नं १ मा एउटै निकाय र अन्तर्गतका पदाधिकारी</p>	२५४९१५

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा				बेरुजू रकम
	कर्मचारी वस्ने बैठकमा भत्ता प्रदान नगर्ने उल्लेख छ । पालिकाले निम्नानुसारको बैठक भत्ता भुक्तानी गरेकोमा निम्नानुसारका पदाधिकारी मात्र रही बैठक भत्ता लिएको देखिएकोले उक्त निर्देशिका विपरीत भत्ता भुक्तानी गरेकोले पाउनुपर्ने आधार प्रमाण पेश गर्ने अन्यथा उक्त रकम दाखिला गर्नुपर्ने रु				
	भौ.नं.मिति	विषय	उपस्थित संख्या	वितरित भत्ता रकम	
	२५७।२०७६।१२।३०	व्याकलोडर एम्बुलेन्स चालक छनोट गर्दा बसेको बैठक भत्ता	७	२७२००	
		Misoporeta र फिल्ड सहायक छनोट	३	११४७५	
	४१५।२०७७।३।२८	गाउँ शिक्षा समितिको बैठक	१४	८५४२५	
	४२५।२०७७।३।३१	प्राविधिक कर्मचारी पदको परीक्षा सञ्चालन गर्न बैठक भत्ता	१६	१३०८१५	
			जम्मा	२५४९१५	
८९.	आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) अनुसार खर्च गर्दा खर्चको विल भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । भौ.नं. १६४ र मिति २०७६।१।१४ वाट बैठक भत्ता वितरण गर्ने रु १४१२९५।०० र भौ.नं. १६६।मिति २०७६।१।१४ वाट रु १४३४५०।०० समेत जम्मा रु २८४७४५।०० त्क कटाई मानसिंह ओलीले बुझिलिई खर्च लेखेकोमा पेश गरेको भ्रमण विल र बैठक भत्ता वापत रु २७३२७०।०० मात्र सम्बन्धीत कर्मचारीहरूको खातामा जम्मा गरेको देखिएकोले नपुग रकम रु ११४७५।०० दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु.....				११४७५
९०.	४।२०७६।६।१२ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) बमोजिम खर्चको विल भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । गाउँकार्यपालिकाका स्थायी कर्मचारीहरूको श्रावण भाद्र आसोज र दशै खर्च वापत तलब भत्ता रु.२१२७८०० भुक्तानी गर्दा सामाजिक सुरक्षा वापतको १ प्रतिशत कर रकम जम्मा भएको नदेखिएकोले दाखिला गर्नु पर्ने रु				२१२७८
९१.	४५४।२०७७।३।३१ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(८) अनुसार कुनै रकमको भुक्तानी दिदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्दछ । मिति २०७७ अषाढ १४ र १५ गते सातौँ गाउँसभाको सभा सञ्चालन खर्चका लागि भौ.नं. ३६०।२०७७।३।१४ मा नायव सुब्बा खेमराज शर्माले रु ४०००००।०० पेशकी लिई फर्छ्यौट गरेकोमा निजले पेश गरेको फाँटवारीमा बजेट निर्माण कार्यका लागि खटिए वापत रु ७४०००।०० यातायात र आवास खर्च वापत रु ५५५००।०० कार्यरत कर्मचारी वडासचिव सहितको रु ९००००।०० समेत जम्मा रु २१९५००।०० नियममा पाउन व्यवस्था समेत नभएकोमा यसरी बैठक भत्ता वापत भुक्तानी भएको रकम दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु				२१९५००
९२.	२४४।२०७६।१२।१४ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(८) अनुसार कुनै रकमको भुक्तानी दिदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्दछ । छैटौँ गाँउ सभा मिति २०७६।११।२२ र २३ गते सञ्चालन वापत रु ३०७४१०।०० खर्च लेखेकोमा गाउँसभा सदस्य बाहेक कार्यालयमा कार्यरत कर्मचारीहरूले समेत बैठक भत्ता वापत भुक्तानी लिएकोमा सदस्य बाहेक कर्मचारीहरूले बैठक भत्ता भुक्तानी लिएको रु ६७१५०।०० असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु				६७१५०
९३.	<b>पारिश्रमिक कर:</b> आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७ तथा आर्थिक ऐन, २०७६ अनुसार पारिश्रमिक भुक्तानीमा कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । निर्देशनालयले यस वर्ष निम्नानुसार कर्मचारीहरूलाई उपलब्ध गराएको पारिश्रमिकमा तोकिए भन्दा कम पारिश्रमिक कर कट्टी गरेको देखिएकोले ऐनमा भएको व्यवस्था वमोजिम रु.११२२४.४।०० पारिश्रमिक कर असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको, रु. ....				११२२४.४

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा					बेरुजू रकम
	सि.नं.	नाम पद	वार्षिक आय	करयोग्य आय	कट्टी गर्नु पर्ने कर रकम	
	१.	मान सिंह ओली	६९९३७८	१३६१२२	११२२४.४	
		जम्मा			११२२४.४	
९४.	<p><b>घरभाडा:</b> आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(८) अनुसार कुनै रकमको भुक्तानी दिदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्दछ । कार्यालयका पदाधिकारीहरूले र कर्मचारीहरूले आवास सुविधा पाउने व्यवस्था नभएकोमा कार्यपालिकाले कर्मचारी आवासका लागि निम्नानुसारको घरभाडा रकम रु ५२९००।- खर्च लेखेको नियम सम्मत नदेखिएको रु</p>					५२९००
		घरधनीको नाम	प्रयोजन	भाडा रकम		
		कमला कुमारी थापा	आवास	घढ्ठण		
		खेमराज शर्मा	आवास	जण्ण		
		कमला कुमारी थापा	आवास	डढ्ण		
		जम्मा		छढ्ण		
९५.	<p><b>शिक्षक अनुदान:</b>—स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ ले गाउँपालिकालाई विद्यालयमा दरबन्दी सिर्जना गर्ने तथा शिक्षक नियुक्ति गर्ने अधिकार दिएको देखिँदै । गाउँपालिकामा अवस्थित विभिन्न विद्यालयहरूलाई दरबन्दी बाहिर शिक्षक नियुक्ति गरी निम्नानुसार रु ३७७८५०० खर्च लेखेको छ । शसर्त अनुदानबाट संघीय सरकारले शिक्षा क्षेत्रको खर्चको भार बहन गरिरहेको अवस्थामा गाउँपालिकाले विकास निर्माण कार्यमा खर्च गर्नुपर्ने वित्तीय समानिकरणबाट निम्नानुसार लाई रु ३७७८५०० /- खर्च गरेको देखियो । वित्तीय समानिकरणबाट लेखेको यस्तो खर्चलाई नियम सम्मत मात्र नसकिने रु.....</p>					३७७८५००
	क्र.सं.	भौ.नं. मिति	विवरण	भुक्तानी		
	१.	७-२०७७/३/११	शिक्षक तलब	१८९७०००		
	२.	२-२०७६/६/१४	शिक्षक तलब	१८८१५००		
			जम्मा	३७७८५००		
९६.	<p>१५२।२०७६.९.३ सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ५ अनुसार सार्वजनिक निकायले कुनैपनि खरिदको लागि तोकिए वमोजिम लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ८५(४) अनुसार सार्वजनिक निकायले एक लाख रुपैया भन्दा वढी रकमको सोझै खरिद गरी मौजुदा सूचीमा रहेको कम्तीमा ३ वटा आपूर्तिकर्ता निर्माण व्यवसायी परामर्शदाता वा सेवा प्रदायकबाट लिखित रुपमा दरभाउपत्र वा प्रस्ताव माग गरि खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेमा सो व्यवस्था विपरीत मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री खरिद (छपाई कार्य) वापत प्रतिभा अफसेट प्रेस बाट खरिद गरि रु २०५६५९।- भुक्तानी गरेकोमा खरिद आदेश दाखिला रिपोर्ट आदिमा अवधी नखुलाई आमदानी जनाएको छ । यसरी उपरोक्तानुसार छपाई खर्च वापत भुक्तानी गरेको रकम अनियमित देखिएको रु</p>					२०५६५९
९७.	<p>आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(८) अनुसार कुनै रकमको भुक्तानी दिदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्दछ । कार्यालयले निम्नानुसारको टुके विल प्रयोग गरी विविध खर्च लेखेको छ । उक्त खर्च लेख्दा के वापत को खर्च लेखेको हो खर्चको पुष्ट्याई वेगर खर्च लेखेको रकम अनियमित देखिएको रु</p>					२३७९६७
		भौ.नं.रमिति	पार्टिर्सस्था	रकम		
		४४६।२०७७.३.३१	कुमाख गोष्ट हाउस	६९६०९		

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा			बेरुजू रकम
		एकान्त होटल एण्ड नास्ताघर	५४७६६	
	६७।२०७७.७.२२	एकान्त होटल एण्ड नास्ताघर	३९५००	
	११०।२०७६.९.२	एकान्त होटल एण्ड नास्ताघर	४५३००	
	१२२।२०७६.९.२	कुमार गेष्ट हाउस एण्ड रेष्टुरेन्ट	११७००	
	१६३।२०७७.९.४	कुमार गेष्ट हाउस एण्ड रेष्टुरेन्ट	२४३००	
		जम्मा	२३७१६७	
९८.	४३९।२०७७.३.३१ सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ८५ (४) अनुसार सार्वजनिक निकायले एकलाखा रुपैया भन्दा बढी रकमको सोझै खरिद गर्दा मौजुदा सूचिमा रहेको कम्तीमा ३ वटा आपूर्तिकर्ता निर्माण व्यवसायी परामर्शदाता वा सेवा प्रदायकबाट लिखित रूपमा दरभाउपत्र वा प्रस्ताव माग गरि खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेमा उल्लेखित व्यवस्था विपरीत स्टेशनरी सामग्री खरिद गरी सुनिल स्टेशनरीलाई रु १५०७३०।७० भुक्तानी गरेको अनियमित देखिएको रु			१५०७३०
९९.	४३५।२०७७.३.३१ आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ अनुसार भुक्तानीमा १५ प्रतिशत अग्रिम कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले हेभि सवारी चालकलाई रु ६१२५०।- भुक्तानी गरेकोमा सोको १५ प्रतिशत ले हुने रु ९१८७।५० अग्रिम कर कट्टी गर्नुपर्नेमा रु ६१२।५ मात्र कट्टी गरेको देखिएकोले नपुग कर रकम दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु			८५७५
१००.	विल भरपाई नपुगः १५३।२०७६.९.३ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) अनुसार खर्च गर्दा खर्चको विल भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले विभिन्न मसलन्द, टोनर, माउस स्टेशनरी सामग्री खरिद गरेवापत रु ११५८३८।०० खर्च लेखि श्री सफ्ट लिंक टेक्नोलोजी घोराहीको विल अनुसार रु ८६७००।०० भुक्तानी गरेकोमा विल भन्दा बढी खर्च रु २९१३८।- खर्च लेखी भुक्तानी गरेको रकम दाखिला गर्नुपर्ने रु			२९१३८
१०१.	विल भरपाईः ३८०।२०७७.३.२४ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) अनुसार खर्च गर्दा खर्चको विल भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । पशुसेवा अन्तर्गत खोर सुधार निर्माण वापत भुक्तानी खर्च लेखेकोमा विल भरपाई वेगर खर्च लेखेको देखिएको रु			४७५००
१०२.	१९४।२०७६.११.७ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) अनुसार खर्च गर्दा खर्चको विल भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । वैठक भत्ता वापत रु २००००।- भुक्तानी गरेकोमा के वापत उक्त वैठक बसेको हो सो को माइन्सुट संलग्न नगरी वैठक भत्ता खर्च लेखिएकोले सोको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने देखिएको रु			२००००
१०३.	३९४।२०७६.३.२६ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) अनुसार खर्च गर्दा खर्चको विल भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले गाडी मर्मत गरे वापत केसी अटो वर्कशप लाई रु ७८९३५।- भुक्तानी गरेकोमा उक्त संस्थाले बुझेको भरपाई पेश हुन नआएको रु			७८९३५
१०४.	४५२।२०७७.३.३१ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) अनुसार खर्च गर्दा खर्चको विल भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । कुमाख गाउँपालिकाको वडा नं. २ का लागि महिलालाई बुनाई सम्बन्धी सिपमुलक कार्यक्रमका लागि रु १८००००।- बजेट विनियोजन भएकोमा उक्त कार्यक्रमका लागि खिम प्रकाश रानाले रु १६००००।- पेशकी लिई फर्छ्यौट गरेकोमा उक्त कार्यक्रमका लागि लागत इष्टमेट, खर्चको विल भरपाईहरु, खर्च गर्दाको गोभौ। सदर गरेको भौचर तालिम सम्पन्न प्रमाणपत्र लगायत खर्चलाई पुष्ट्याई गर्ने कागजात पेश हुन नआएकोले सोको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने देखिएको रु			१६००००
१०५.	व्यक्तिगत प्रयोजनको खर्चः आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(८) अनुसार कुनै रकमको भुक्तानी दिदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाबाट विविध खर्च वापत चामल, दाल, तेल, नुन रु ७४२५३।- खरिद गरी टुक्रे विलको आधारमा कमल चन्दलाई भुक्तानी गरेको देखिन्छ । यस प्रकार कुन प्रयोजनका लागि कस्ताई उक्त सामग्री खरिद गरिएको हो स्पष्ट हुन			७४२५३

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा		बेरुजू रकम
	सकेन । यसरी विना आधार खरिद गरी भुक्तानी गरेको रकम अनियमित देखिएको रु		
	भौ.नं.रमिति	भुक्तानी रकम	
	२५३।२०७६.१२.४	३५७६३	
	३४७।२०७७.३.११	१९२९५	
	३६८।२०७७.३.२३	१९१९५	
	जम्मा	७४२५३	
१०६.	१७६।२०७६.९.५ स्वीकृत वजेट तोकिएको कार्यक्रममा खर्च गरिनु पर्दछ । कार्यालयले उपभोक्ता समितीमा पदाधिकारीहरूलाई योजना कार्यान्वयन सम्बन्धी तालिम सञ्चालन गरी रु १११५६५।- खर्च लेखेकोमा बैठक भत्तामा ४८१५०।- र खाजा, इन्धन लगायत गरी रु ६३४१५।- खर्च लेखेको छ । उक्त कार्यक्रममा तोकिएको अवधि पछिका विलहरू समावेश गरी खर्च लेखेको देखिएकोले बैठक भत्तामा समेत सबै सहभागी सदस्यहरूले बुझ्नेको नदेखिनु एवं तालिम कार्यक्रम बाहेकका खर्चका विलहरू समावेश गरी खर्च लेखेको र उल्लेखित वजेटमा कार्यक्रम समावेश भएको देखिएन ।		
१०७.	२१५।२०७६.११.२१ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) अनुसार खर्च गर्दा खर्चको विल भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाका सबै (७ वटै) वडामा महिला शसक्तिकरण तथा नेतृत्व क्षमता अभिवृद्धि २ दिने तालिम सञ्चालन गर्दा रु २४५०००।- वजेट विनियोजन भई रु २४५०००।- नै खर्च भएकोमा निम्न व्यहोरा देखिएका छन् ।		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• उक्त तालिम कार्यक्रमको लागत इष्टिमेट तयार नगरेको</li> <li>• कार्यक्रम संग असम्बन्धीत कर्मचारीले प्रशिक्षण भत्ता लिएको</li> <li>• तालिम कार्यक्रमको कार्यतालिका कस्ले कुन विषयमा प्रशिक्षण दिने हो उल्लेख नगरेको</li> <li>• तालिम कार्यक्रममा अनुगमन भत्ता वापतको खर्च लिएको</li> <li>• तालिम सम्पन्न प्रमाण संलग्न नरहेको</li> <li>• सम्पन्न पश्चातको विभिन्न विल भरपाईहरू पेश गरेकोमा पञ्जिका सहितको जोडजम्मा नरहेकोले यसरी उपरोक्तानुसार भएको खर्चलाई नियमसम्मत मान्न नसकिने रु</li> </ul>		२४५०००
१०८.	१६०।२०७६.९.४।४४४।२०७७.३.३१ निम्न अनुसारको कार्यक्रममा कल्पना शाहीले पेशकी लिई पछ्यौट गरेकोमा निम्न व्यहोरा देखिएको छ । पशुपन्छी विकाश कार्यक्रम अन्तर्गत भैसीलाई सुत्केरी भत्ता वितरण गर्न रु ९०००००।- वजेट विनियोजन भएकोमा सम्बन्धीत वडको सिफारिसमा भैसी सुत्केरी भत्ता वितरण गरेको देखियो । यो वर्ष ७ वटै वडामा ४७३ वटा भैसीलाई रु ११८२५००।- भत्ता वितरण गरी खर्च लेखेको छ ।		
	यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्न छन् रु		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• वडा नं. ३ मा ६८ जना कृषकले रु २५००।- का दरले हुने रु १७००००।- हस्ते गरी बुझ्नेको देखिएकोले सम्बन्धीत कृषकहरूले पाए पाएनन यकिन गर्ने अवस्था रहेन ।</li> <li>• कार्यक्रम नं ४ अन्तर्गत गाउँपालिकाले वडा नं २ मा अपाङ्गहरूलाई आय आर्जनका लागि बाखा वितरण ५००००।- वजेट विनियोजन गरेकोमा ११ जनालाई २७००।- का दरले हुने रु २९७००।- र ७ जनालाई २५०० का दरले हुने रु १७५००।- समेत गरी ४७२००।- नगद वितरण गरी जम्मा रु ५००००।- खर्च लेखेको देखिएको छ । यसरी नगद वितरण गर्दा सबै अपाङ्गताको परिचय खुल्ने विवरण नरहेकाले सम्बन्धीत लाभग्राहीले पाए पाएनन यकिन गर्ने आधार भएन ।</li> </ul>		
	सामाजिक सुरक्षातर्फ		

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																																													
१०९.	सामाजिक सुरक्षातर्फ बढी निकास - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रूपमा नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्येक वर्ष लगत अध्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैंक मार्फत भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रूपमा सञ्चालन गर्न नियमित रूपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरि अध्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्बन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ । तर पालिकाले लाभग्राहीको लगत अध्यावधिक नगरी एउटै चौमासिकमा एकै व्यक्तिको नाममा दोहोरो निकास हुने गरी दोहोरो खर्च लेखेको, मृत्यू भइसकेका लाभग्राहीको लगत कट्टा नगरी बढी खर्च गरेका छन् । यस सम्बन्धमा देखिएका ब्यहोरा निम्नानुसार छन्																																														
१०९.१.	पेशगरेको भरपाइ अभिलेखमा निम्नानुसारका नागरिकको किस्तावापत रकम बुझेकोमा निम्न व्यहोरा देखिएको ले फरक परेको सम्बन्धमा कार्यालयले छानविन गरी असुल गर्नु पर्दछ ।																																														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>प प न</th> <th>नागरिकको नाम</th> <th>प्रथम किस्ता</th> <th>दोश्रो किस्ता</th> <th>तेश्रो किस्ता</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२००४०४०९०१२४ १</td> <td>देवि गिरी</td> <td></td> <td>१२०००</td> <td>१२०००</td> </tr> <tr> <td>२००४०५०६०४३५ ४</td> <td>ससि बुढा</td> <td></td> <td>१२०००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>२००४०५०७०४७६ ६</td> <td>ससि बुढा</td> <td>१२०००</td> <td></td> <td>१२०००</td> </tr> <tr> <td>२००५०१०२०४७१ ४</td> <td>हिरा बुढा</td> <td></td> <td>१२०००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>२००५०१०५०६५६ ३</td> <td>हिरा बुढा</td> <td>१२०००</td> <td></td> <td>१२०००</td> </tr> <tr> <td>१४९४०७०८०११९ ९</td> <td>विर्मी राना</td> <td></td> <td>१२०००</td> <td>१२०००</td> </tr> <tr> <td>१९९२०५१३००९७ ७</td> <td>विरमी राना</td> <td>१२०००</td> <td></td> <td>१२०००</td> </tr> <tr> <td>२०११०९१९००४३ ६</td> <td>गाइने कामी</td> <td>१२०००</td> <td>१२०००</td> <td>१२००० मृतक धोषित</td> </tr> </tbody> </table>	प प न	नागरिकको नाम	प्रथम किस्ता	दोश्रो किस्ता	तेश्रो किस्ता	२००४०४०९०१२४ १	देवि गिरी		१२०००	१२०००	२००४०५०६०४३५ ४	ससि बुढा		१२०००		२००४०५०७०४७६ ६	ससि बुढा	१२०००		१२०००	२००५०१०२०४७१ ४	हिरा बुढा		१२०००		२००५०१०५०६५६ ३	हिरा बुढा	१२०००		१२०००	१४९४०७०८०११९ ९	विर्मी राना		१२०००	१२०००	१९९२०५१३००९७ ७	विरमी राना	१२०००		१२०००	२०११०९१९००४३ ६	गाइने कामी	१२०००	१२०००	१२००० मृतक धोषित	
प प न	नागरिकको नाम	प्रथम किस्ता	दोश्रो किस्ता	तेश्रो किस्ता																																											
२००४०४०९०१२४ १	देवि गिरी		१२०००	१२०००																																											
२००४०५०६०४३५ ४	ससि बुढा		१२०००																																												
२००४०५०७०४७६ ६	ससि बुढा	१२०००		१२०००																																											
२००५०१०२०४७१ ४	हिरा बुढा		१२०००																																												
२००५०१०५०६५६ ३	हिरा बुढा	१२०००		१२०००																																											
१४९४०७०८०११९ ९	विर्मी राना		१२०००	१२०००																																											
१९९२०५१३००९७ ७	विरमी राना	१२०००		१२०००																																											
२०११०९१९००४३ ६	गाइने कामी	१२०००	१२०००	१२००० मृतक धोषित																																											
	उल्लेखित व्यहोरा अनुसार प्रथम किस्ता नबुझेको अवस्थामा दोश्रो किस्ता बुझ्ने पहिलो दोश्रो किस्ता नबुझेकोमा तेश्रो किस्ता बुझ्ने देखिएकोले कार्यालयले नै आवश्यक छानविन गर्नु पर्ने देखिएको छ																																														
११०.	सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को १३ नाम दर्ता र नवीकरणबाट आगामी आर्थिक वर्षका लागि कायम हुन आएको लाभग्राहीको विवरण प्रत्येक स्थानीय तहले फागुन मसान्तभित्र विभागले सञ्चालनमा ल्याएको व्यवस्थापन सूचना प्रणाली (एम.आई.एस) मा अनिवार्य रूपमा प्रविष्टि गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाईएन । कार्यावधिको पालना गरिनु पर्दछ ।																																														
१११.	बैंक मार्फत भत्ता वितरण - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७२ को दफा २२ मा गाउँपालिका क्षेत्रमा बालबालिका र अपांगताको परिचय पत्र प्राप्त लाभग्राहीको हकमा लाभग्राही र संरक्षकको नाममा संयुक्त र अन्यको हकमा सम्बन्धित लाभग्राहीको व्यक्तिगत वचत खाता खोल्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस गाँउपालिकाले बैंक खाताबाट सामाजिक सुरक्षा को रकम भुक्तानी गरेको देखिएन । बैंकिङ्ग प्रणाली मार्फत भत्ता वितरण गर्दा जोखिम कम हुने हुदाँ गाँउपालिकाले बैंकिङ्ग प्रणाली मार्फत भत्ता																																														



दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	वितरण गर्ने व्यवस्थालाई कडाईका साथ लागू गर्नुपर्दछ ।	
११२.	<b>लाभग्राहीको नाम नवीकरण:</b> सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७२ को दफा ७ को उपदफा (१) मा भत्ता प्राप्त गरिरहेका सबै प्रकारका लाभग्राहीहरूले आगामी आ.व.मा पनि भत्ता लिनका लागि तोकिएको ढाँचामा सो कार्यविधिको दफा ६ मा उल्लेखित समयावधि भित्र सम्बन्धित गाउँपालिका वा नगरपालिकामा दरखास्त दिनु पर्ने व्यवस्था छ । सो कार्यविधिको उपदफा (२) मा यसरी नवीकरण नगर्ने लाभग्राहीले पछिल्लो आ.व.मा भत्ता नपाउने समेत उल्लेख गरेकोमा यस गाउँपालिकाले सोको परिपालना गरेको पाइएन । कार्यविधिको पालना गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ ।	
	<b>विपद् व्यवस्थापन</b>	
११३.	<b>समिति गठन-</b> विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(१) मा प्रत्येक स्थानीय तहले अध्यक्ष तथा प्रमुखको अध्यक्षतामा बढीमा १५ जना सदस्य रहेको स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले ऐनमा तोकिएबमोजिमको समिति गठन गरेकोरसमिति गठन भएतापनि बैठक बस्ने बाहेक अन्य कार्य गरेको पाइएन । ऐनमा तोकिएबमोजिम समिति गठन गरी तोकिएको काम, कर्तव्य र अधिकारमा सक्रिय बनाउनुपर्दछ ।	
११४.	<b>कार्य योजना</b> ( विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(२) तथा विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन नियमावली, २०७६ को नियम (८) मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिको काम, कर्तव्य र अधिकारमा परिषद कार्यकारी र प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समितिबाट स्वीकृत एकीकृत क्षेत्रगत नीति तथा कार्यक्रम अनुरूप हुने गरी स्थानीय विपद् व्यवस्थापन योजना तर्जुमा गरी कार्यान्वयन गर्ने, बजेट विनियोजन गर्न लगाउने, सबै पक्षको समन्वय र संलग्न गराउने, विपद् पूर्व तयारी तथा प्रतिकार्य समिति गठन गर्ने, प्रभावित क्षेत्रमा उद्धार र राहत व्यवस्था गर्ने, ऐन बमोजिम कार्य गरे र नगरेको अनुगमन गर्ने, विपद् सूचना प्रणाली विकास र सञ्चालन, तथ्याङ्क अद्यावधिक गर्ने, विपद् घरपरिवारको पहिचान गर्ने, कर्मचारी क्षमता अभिवृद्धिको व्यवस्था र कार्यक्रम सहितको कार्ययोजना तयारी गरी लागू गर्ने र गराउन सम्बन्धी व्यवस्था छ । पालिकाले ऐन तथा नियमावलीमा तोकिएका कार्यहरू गरेरको पाइएन । ऐन तथा नियमावलीको पालना गर्नु र गराउनु पर्दछ ।	
११५.	<b>विपद् व्यवस्थापन कोष—</b> विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा २३(१४) मा विपद् व्यवस्थापनको लागि प्रत्येक स्थानीय तहमा विपद् व्यवस्थापन कोष रहने र कोषमा रहने रकम तथा कोषको सञ्चालन सम्बन्धी व्यवस्था सम्बन्धित स्थानीय तहले बनाएको नियममा तोकिएबमोजिम हुने व्यवस्था छ । पालिकाले गत वर्षको मौज्जात समेत १,८८,६०,०००/०० आम्दानी भई रु ७४०६४०९ खर्च गरी बाँकी रु ११४५३५९९ देखिन्छ ।	
११६.	<b>वार्षिक प्रतिवेदन—</b> विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ४५ मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिले प्रत्येक आर्थिक वर्षमा गरेको कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समिति समक्ष पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेस गरेको पाइएन । ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।	
११७.	<b>सरकारी तथ सार्वजनिक जग्गा संरक्षण, उपयोग तथा हक हस्तान्तरण</b> ( स्थानीय सरकार सञ्चाल ऐन, २०७४ को दफा ९७ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सरकारी सामुदायिक तथा सार्वजनिक सम्पत्तिको रेखदेख, मर्मत सम्भार र संरक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सम्पत्तिको रेखदेख मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गर्नु गराउनु र अभिलेख राख्नु पर्दछ ।	
११८.	<b>खाद्य सुरक्षा कार्यक्रम:</b> खाद्य सुरक्षा कार्यक्रम अन्तर्गत कर्णाली प्रदेश भूमि व्यवस्था कृषि तथा सहकारी मन्त्रालय बाट रु १७७०००० अनुदान प्राप्त गरी फलफुलको विरुवा रोप्ने, नर्सरी बनाउने कार्यका	

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा				बेरुजू रकम	
	लागि खर्च गरेको देखिन्छ । २०७७ असार २३ गते सम्झौता गरी २०७७ असार २९ गते कार्य सम्पन्न गरेको देखिएकोले यति छोटो समयमा सम्पन्न भएको काम गुणस्तरी भएको कुरामा विस्वस्त हुन सकिएन ।					
११९.	<b>कोभिड १९ तर्फ</b> कोभिड १९ रोकथाम नियन्त्रण र व्यवस्थापनमा २०७७ असार मसान्त भित्र गाउँपालिकाले विभिन्न स्रोत बाट रू १,८८,६०,०००/०० आम्दानी गरेकोमा निम्नानुसारको खर्च गरेको छ।					
	खर्च शीर्षक		२०७७ असार मसान्तसम्म खर्च रकम			
	राहात वितरण		७८१९७५।			
	क्वारेन्टिन होलिडिङ सेन्टर निर्माण व्यवस्थापन		२९३२९९९।			
	जनशक्ति परिचालन		१५२३२००।			
	औषधि एवं स्वास्थ्य उपकरण तथा सामग्री खरिद		१४८७३१६।			
	गाडि भाडा र इन्धन खर्च		६८०९१९।			
	जम्मा		७४०६४०९।			
	यस सम्बन्धमा देखिएका थप व्यहोरा निम्नानुसार छन्					
१२०.	<b>गाडी भाडा:</b> क्वारेन्टिन स्थल तथा स्वास्थ्य संस्था सम्म ओसारपसार वापत रू ६८०९१९ । ०० खर्च भएकोमा कुन मितिमा के कति व्यक्तिलाई ओसारपसार सुविधा दिएको हो सो को अभिलेख अध्यावधिक नगरेकोले सो खर्चको यथार्थतामा विश्वस्त हुन सकिएन ।					
१२१.	<b>विल भरपाई:</b> अर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) बमोजिम खर्च लेखदा खर्चको विल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले विभिन्न सामग्री खरिद गरी रू ४५५६८० भुक्तानी गर्दा फोटोकपि बिलको आधारमा भुक्तानी गरेको देखिएकोले सक्कल विल भरपाई पेश गर्नु पर्ने रू				४५५६८०	
	क्र.सं.	भौ.नं. मिति	विवरण	भुक्तानी		
	१	४१-२०७७/२/२६	विविध भुक्तानी	२९४९३०		
	२	४०-२०७७/२/२६	विविध भुक्तानी	८४०५०		
	३	२९-२०७७/२/२९	विविध भुक्तानी	८७००		
	४	९-२०७७/१/३१	विविध भुक्तानी	३४०००		
	५	४-२०७७/१/१०	विविध भुक्तानी	३४०००		
	जम्मा			४५५६८०		
१२२.	<b>पेशकी बाँकिः-</b> आर्थिक वर्षको अन्तमा बाँकि रहको देहाय बमोजिमको पेशकी आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०७५ को नियम ७४ तथा सार्वजनिक खरिद नियमवली,२०६४ को नियम ११३(५) बमोजिम असुल फछ्यौट गर्नुपर्ने रु.....				२७५०००	
	क्र.सं	शिर्षक	व्यक्ती संस्था	प्रयोजन	फछ्यौट गर्नु पर्ने अन्तिम मिति	रकम
	म्याद नाघेको पेशकी					
	१.	वित्तिय समानिकारण चालु	मान सिंह ओली	तथ्यांक संकलन	२०७६/१०/९	२७५०००
	जम्मा					२७५०००

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा					बेरुजू रकम
	म्याद ननाघेको पेशकी					
	१.	शसर्त पुजिगत	न्यु वि के विल्सर्स एण्ड सप्लायर्स	स्वास्थ्य संस्था भवन निर्माण	२०७७/७/३०	९६०९००
	२.		थदरा झोलुङ्गे पुल निर्माण उपभोक्ता समिति	झोलुङ्गे पुल निर्माण	२०७७/५/३	४००००
	३.	वित्तिय समानिकारण पुजिगत	मार्ग देवि निर्माण सेवा प्रा.ली	गाउँपालिका भवन		१२०६६२८
		जम्मा				२२०७५२८
१२३.	<p><b>आन्तरिक लेखापरीक्षण:</b> स्थानिय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२)मा ले स्थानिय तहले कानुनबमोजिम आफ्नो आय र व्ययको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले सबै प्रकारको आय र व्ययको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई प्रतिवेदन लेखिएका व्यहोरा अन्तिम लेखापरीक्षण अगावै फछ्यौट गराई अन्तिम लेखापरीक्षणको लागि श्रेस्ता पेश गर्नु पर्नेमा कार्यालयले ब.उ.शि.नं. ३१४०१०११४, १४०१०१२३, ३४०००१०५३ , ३६५००१०४३ , ३६५०११११४, ३०१०००११४ र ३१२०००११३ को मात्र कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट आन्तरीक लेखापरीक्षण गरेको देखिन्छ । आन्तरीक लेखापरीक्षणबाट कायम निम्नानुसारको बेरुजू अन्तिम लेखापरीक्षणको अवधि सम्म असुल फछ्यौट नगरीएको ले असुल पछ्यौट गर्नु पर्दछ:</p>					
१२३.१.	<p>नेपाल सरकार द्वारा लक्षित वर्गका व्यक्तिहरुलाई सामाजिक सुरक्षा भत्ता गाउँपालिका मार्फत वितरण गर्ने व्यवस्था गरे अनुसार विभिन्न मितिमा सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गरेको भरपाइ अनुसार भत्तापाउने को व्यक्तिगत विवरण अनुसार मिलन गए वमोजिम दोहोरो भत्ता बुझेको देखिएकोले कागजाद प्रमाणवाटप्रमाणित भएमा वाहेक उक्त दोहोरो भत्ता रकम असुल गर्नु पर्ने देखिएको रु</p>					२४४६००
	<p>पहिलो किस्ता भुक्तानी</p>					
	वडान ४ सिन २७९ र २८० वालवालिका सुरक्षा भत्ता			१६००		
	वडा न ४ सचिव प्रकाश शाह भरपाइ भन्दा वढि भुक्तानि			३२०००		
	वडा न ५ सिन १९३ पवित्रा पुन वितरण नगरी हिसाव जोडेको			८०००		
	वडा न ६ सिन ५२६ कालिभान वोहोरा जेष्ठ नागरिक अन्य			१२०००		
	वडा न ६ सिन १५१ र १५२ भद्रि सार्कि			८०००		
	वडा न ६ सिन ४३६ र ४३७ वालवालिका सुरक्षा भत्ता दोहोरो			१६००		
	वडा न ७ सिन २० र २१ तुलिस वोहोरा ज्येष्ठ नागरिक			१२०००		
	वडा न ७ सिन २६० र २६२ वालसुरक्षा भत्ता मन्जु मिजार			१६००		
	दोश्रो किस्ता भुक्तानी					
	वडा न ४ सिन १८ र १९ खिमा जैसि सामाजिक सुरक्षा भत्ता			१२०००		
	वडा न ४ सिन १०६ र १०७ ससि बुढा सामाजिक सुरक्षा भत्ता			१२०००		
	वडा न ४ सिन ११५ र ११६ हिरा बुढा सामाजिक सुरक्षा भत्ता			१२०००		

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	वडा न ४ सिन २८६२ र २८४ जेनिसा सुनार बालबालिका सुरक्षा भत्ता	१६००
	वडा न १ सिन २१० र २११ अविनास सुनार बालबालिका सुरक्षा भत्ता	१६००
	वडा न १ सिन २१२ र २१३ अस्मिन्ना सुनार बालबालिका सुरक्षा	१६००
	वडा न १ सचिव सुदनवहादुर शाहि भरपाइ भन्दा वढि भुक्तानि	१३६००
	वडा न ६ सिन १५८ र १५९ भद्रि सार्कि सामाजिक सुरक्षा भत्ता	८०००
	वडा न ६ सिन २४७ र २४८ राजमति थापा सामाजिक सुरक्षा भत्ता	८०००
	वडा न ६ सिन ३०९ र ३१० बालबालिका सुरक्षा भत्ता	१६००
	वडा न ६ सिन ३२० र ३२१ कुवेर नेपालि बालबालिका सुरक्षा भत्ता	१६००
	वडा न ५ सचिव मानवहादुर गिरी भरपाइ भन्दा वढि भुक्तानि	१५०००
	वडा न ३ जेष्ठ नागरिक भित्तेराना र भिमे राना	१२०००
	वडा न ४ सिन १८ र १९ खिमा जैसि सामाजिक सुरक्षा भत्ता	१२०००
	तेश्रो किस्ता भुक्तानि	
	वडा न ३ ३६५ र ३६८ सृष्टि परियार बालबालिका सुरक्षा भत्ता	१६००
	वडा न ३ सिन २९५ र २९५ जेनिसा विक बालबालिका सुरक्षा भत्ता	१६००
	वडा न ५ सिन २९५ र २९५ जेनिसा विक बालबालिका सुरक्षा भत्ता	१६००
	वडा न ५ सिन १४ र १५ केवले वलि जेष्ठनागरिक अन्य भत्ता	१२०००
	वडा न ६ सिन १५९ र १६० भद्रे सार्कि सामाजिक सुरक्षा भत्ता	८०००
	वडा न ६ सिन १६४ र १६५ मन्धरी सार्की सामाजिक सुरक्षाभत्ता	८०००
	वडा न ६ सिन २२० र २५१ राजमति थामा सामाजिक सुरक्षाभत्ता	८०००
	वडा न ६ सिन ३१५ र ३१६ कल्पना नेपाली बालबालिका सुरक्षा भत्ता	१६००
	वडा न ६ सिन ३६८ र ३७१ निसान सुनार बालबालिका सुरक्षा भत्ता	१६००
	वडा न ७ सिन २४९ र २५० अप्सन र एलिसा विक बालबालिका सुरक्षा भत्ता	१६००
	वडा न १ सिन ६५ र ६६ पिमलि राना बालबालिका सुरक्षा भत्ता	१६००
	वडा न १ सिन १६५ र १६६ सिला कामी सामाजिक सुरक्षा भत्ता	८०००
	जम्मा	२४४६००

**संपरीक्षण:** यस वर्ष फछ्यौट भएको बेरुजुको स्थिति निम्नानुसार रहेको छ

सि.नं	आ.व	बेरुजु दफा नं	बेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा	फछ्यौट को आधार	सम्परीक्षण
१	७५/ ७६	२१	५० प्रतिशत मुअकर कट्टा नगरेको जनक कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स रु.६९०३ र रु.१८९८३ जेनिसा निर्माण सेवा एण्ड सप्लायर्स रु.५५२३८ र रु.५४९८६ गोपाल निर्माण सेवा रु. २८३७७९ गरी जम्मा रु.४९९०८९ को कर समायोजन पेश गर्नु पर्ने	रु.४९९०८९ को आन्तरीक राजस्व कार्यालयमा कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश भएको	४९९०८९

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा					बेरुजू रकम
	२	७५/ ७६	२२	गोपाल निर्माण सेवाको बेरितको कर विजक पेश गरेकोले मु.अ.कर रु.५६७५५८ को कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने	रु.५६७५५८ को आन्तरीक राजस्व कार्यालयमा कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश गरेको	५६७५५८
	३	२७/ ७६	२५	विभिन्न अग्रिम कर दाखिला गर्नु पर्ने रु.९२०३०	जम्मा रु.९२०३० बेरुजू दाखिला भएको भौचर पेश गरेको	९२०३०
	४		३२	वडा सचिव विरेन्द्र डागीको पेशिक वाकि असुल गर्नु पर्ने रु. ५८४२५	रु. ५८४२५ बेरुजू दाखिला गरेको बैंक भौचर पेश गरेको	५८४२५
	५		३५	करार कर्मचारी ई. हरिबहादुर रानालाई महंगि भत्ता भुक्तानी गरेको असुल गर्नु पर्ने रु.३५६६०	रु. ३५६६० बेरुजू दाखिला गरेको बैंक भौचर पेश गरेको	३५६६०
	६		३७	अध्यक्ष दिलमाया मगरको वैदेशिक भ्रमण खर्च असुल गर्नु पर्ने रु.८४५६९	रु. ८४५६९ बेरुजू दाखिला गरेको बैंक भौचर पेश गरेको	८४५६९
	७		४२	आयकर वापत कट्टि नगरेको रकम असुल गर्नु पर्ने रु.१३५००	रु. १३५०० बेरुजू दाखिला गरेको बैंक भौचर पेश गरेको	१३५००
	८		५३	पेशकी फछ्यौट गर्दा नपुग रकम असुल गर्नु पर्ने रु.१३०००	रु. १३००० बेरुजू दाखिला गरेको बैंक भौचर पेश गरेको	१३०००
	९		५८	विल भरपाई बेगर खर्च लेखेको रकम असुल गर्नु पर्ने वडा नं. ६ डिलाराम कठायत रु.८०००, निखीराम नेपाली रु.८००० जम्मा रु. १६०००	रु. १६००० बेरुजू दाखिला गरेको बैंक भौचर पेश गरेको	१६०००
	१०		६३	भगवती कन्स्ट्रक्सन प्राली को पेशिक फछ्यौट गर्नु पर्ने रु. २६००००	रु.२६०००० को विल भरपाई पेश गरी पेशकी फछ्यौट गरेको	२६००००
	जम्मा					१५५९८२३

### कुमाख गाउँपालिकाको संचितकोष विवरण

२०७६/७७

कर्णाली प्रदेश

(रु.हजारमा)

जिल्ला	स्थानीय तह	लेखापरीक्षण रकम	बेरुजू रकम	प्रतिशत	आय						व्याय				मौज्दात बाँकी
					गतवर्षको जिम्मेवारी	संघ तथा प्रदेश अनुदान	राजस्व बाँडफाँट रकम	आन्तरिक आय	अन्य आय	जम्मा आय	चालु खर्च	पूँजीगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	
सल्यान	कुमाख गाउँपालिका	८३५३७२	६४७०२	७.७५	२७०१४	३०३६१४	६४०९२	३४५९	६२६९१	४३३८५६	१९९१६७	१२२८६५	७९४८४	४०१५१६	५९३५४

अनुसूची-२

### कुमाख गाउँपालिकाको बेरुजू बर्गिकरण ( विनियोजन, राजस्व, धरौटी तथा अन्य कारोबार)

(रु.हजारमा)

जिल्ला	स्थानीय तह	प्रारम्भिक बेरुजू		प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट		बाँकी बेरुजू		बाँकी बेरुजू											
		दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	अशुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेशकी					
		सैद्धान्तिक	लगाती		सैद्धान्तिक	लगाती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लागत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभनां नलिएको	जम्मा	कर्मचारी	अन्य	जम्मा			
सल्यान	कुमाख गाउँपालिका	६८	६४	७९०८४	०	१	१४३८२	६८	६३	६४७०२	१६१२३	२५८४१	२२४६३	०	०	४८३०४	२७५	०	२७५

अनुसूची-३

### कुमाख गाउँपालिकाको अध्यावधिक बेरुजू स्थिति

(रु.हजारमा)

जिल्ला	स्थानीय तह	गत वर्ष सम्मको बाँकी बेरुजू	समायोजन	संघको लागि अनुरोध भइ आएको रकम	संपरीक्षण भएको रकम	संपरीक्षण गर्न नमिलेको रकम	कारवाही गर्न बाँकी रकम	गत वर्षसम्मको बाँकी रकम	यो वर्षको थप रकम	यस वर्ष सम्मको बाँकी बेरुजू	यस वर्ष सम्मको बाँकी बेरुजू मध्ये पेशकी
सल्यान	कुमाख गाउँपालिका	१९८०५	०	४८९२	१५६०	३३३२	०	१८२४५	६४७०२	८२९४७	२९४२