अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

शहिदलखन गाँउपालिका, गोरखा

आर्थिक वर्ष २०७५।७६

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं

Serving the Nation
and
the People

दूरदृष्टि (Vision)

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

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

गन्तव्य (Mission)

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

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

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
Phone: 4258174
4266034
4255707
A.G. Fax : 977-1-4268309
Fax : 977-1-4262798
Post Box : 13328
बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल
(बागमती र गण्डकी प्रदेश लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय)

पत्र संख्या:२०७६/७७
च.नं.: ७७६

मिति: २०७७/३/२५

श्री प्रमुखज्यू,
शहिदलखन गाँउपालिका,
गोरखा ।

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम त्यस पालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) बमोजिम यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । उक्त प्रतिवेदन लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(३) र दफा २२ बमोजिम कारबाहीको लागि अनुरोध छ ।

(बामदेव शर्मा अधिकारी)
नायव महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको भनाई

टंकमणि शर्मा, दंगाल
महालेखापरीक्षक

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखापरीक्षण नियमितता, मितव्ययीता, कार्यदक्षता, प्रभावकारीता र औचित्यको आधारमा महालेखा परीक्षकबाट 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 २०७५।७६ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन तयार गरिएको छ ।

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

आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भएपश्चात् जारी प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका विषयहरु मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरी राय सहितको अन्तीम प्रतिवेदनजारी गरिएको छ । प्रतिबेदनमा दिएका सुझावहरुको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहमा रहेको सीमित स्रोत साधनको उपयोग गरी विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा मितब्ययीता, दक्षता र प्रभावकारीता आउने अपेक्षा गरिएको छ । फलस्वरुप स्थानीय तहको कार्यसम्पादनमा जवाफदेहिता र पारदर्शीता प्रर्बद्धन हुने विश्वास लिइएको छ ।

लेखापरीक्षणबाट मूलतः स्थानीय तहमा प्राप्त हुने अनुदान, आन्तरिक आय र राजश्व बाँडफाँडको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आयतर्फ सङ्कलन न्यून रहेको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, अबण्डा बजेट राखेको, खर्च पश्चात् बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरी अनुमोदन गर्ने गरेको, वर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, अत्याधिक प्रशासनिक खर्च गरेको, वितरणमूखी खर्चको बाहुल्यता रहेको जस्ता प्रबृति देखिएका छन । विकास निर्माणतर्फ योजना प्राथामिकीकरण नगरेको, साना तथा टुक्रे आयोजनाको छनौट गरेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरु समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, तोकिएबमोजिम जनसहभागिता नजुटेको, दीगो विकासका लक्ष्य अनुरुप योजना र कार्यक्रम तर्जुमा नगरेको, दीर्घकालीन विकासको खाका तर्जुमा नभएको जस्ता समस्या रहेका छन् । स्थानीय तहको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ आवश्यक शीपयुक्त जनशक्तिको कमी रहेको, सेवा प्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, स्रोत, साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको छ । साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ । गत विगतमा लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरु सुधार तथा बेरुजू उपर अपेक्षित रुपमा आवश्यक कारबाही भए गरेको समेत देखिएन ।

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

२०७७ आषाढ २७ गते ।

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General

Phone: 4258174
4266034
4255707
A.G. Fax : 977-1-4268309
Fax : 977-1-4262798
Post Box : 13328
बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल

(बागमती र गण्डकी प्रदेश लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय)

पत्र संख्या: २०७६/७७
च.नं : ७७९ मिति : २०७७।३।२५

श्री प्रमुखज्यू,
शहिद लखन गाउँपालिका,
गोरखा ।

विषय : **लेखापरीक्षण प्रतिवेदन** ।

कैफियत सहितको राय : हामीले शहिद लखन गाउँपालिकाको २०७५।७६ को बित्तिय विवरण र त्यससङ्ग सम्बन्धित आय-व्यय बिबरण तथा लेखा टिप्पणीहरुको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक, पेश भएको २०७६ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको २०७५।७६ को बित्तीय विवरण र त्यससंग सम्बन्धित अन्य विवरणले स्थानीय तहसंग सम्बन्धित प्रचलित कानूनबमोजिम सारभूतरुपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको रायव्यक्त गर्ने आधार

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

२. लेखापरीक्षणबाट रु.५ करोड ६३ लाख ३५ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.३३ लाख ३८ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.१ करोड ९ लाख ५९ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.१ करोड रु.३८ लाख ८४ हजार र पेश्की बाँकी रु.२ करोड ८१ लाख ५४ हजार रहेको छ ।

३.. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरुका सम्बन्धमा २०७६।६।८ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रिया सहितका प्रमाण कागजातका आधारमा फछ्र्यौट भएका दफाहरु हटाई कायम कायम व्यहोराको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पाना २२ (बाईस) यसैसाथ संलग्न छ ।

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

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसङ्ग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानूनबमोजिम गरिएको छ । वित्तीयविवरण तयार गर्ने स्थानीयतहसङ्ग हामी स्वतन्त्र छौं । त्यसकालागि स्वीकृत आचार संहिताअनुसार हामीले काम गरेका छौं । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरु हाम्रो रायव्यक्त 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 स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानूनबमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तिका कारण वित्तीय विवरण सारभूतरुपमा गलत आँकडा रहित स्वरुपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागू गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । गाँउ कार्यकारिणी, अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत गाउँपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रकृयाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन् ।

वित्तीयविवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी : वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्ति समेतका कारण सारभूतरुपमा गलत आँकडा रहित रहेको होस् भनी उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्य स्तरको आश्वस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानूनबमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गल्ति पत्ता लगाउने सक्ने निश्चितता भने हुदैन । वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा नै फरक पार्न सक्ने अवस्था देखिएका एउटै वा समग्रतामा हुने विषेश वा जालसाजीजन्य वा अन्य गल्तिलाई सारभूतरुपमा गलत आँकडा मानिएको छ ।

(बामदेव शर्मा अधिकारी)
नायव महालेखापरीक्षक

शहिद लखन गाँउपाकि,गोरखा
लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
२०७५।७६

परिचय : स्थानीय तहको कार्य संचालन नेपालकोसंविधान २०७२ को भाग ५ मा व्यवस्था भए अनुसार राज्यको संरचना गर्ने क्रममा ७५३ स्थानीय तह कायम हुने घोषणा भई २०७३।११।२७ मा राजपत्रमा प्रकाशित भए अनुसार यस गाउँपालिका स्थापना भएको हो यस गाउँपालिका अर्न्तगत ९ वटा वडा कार्यालय रहेका छन् । यसको गाउँपालिकाको केन्द्र घैरुङ रहेको छ ।

स्थानीय सञ्चित कोष : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ वमोजिम गाँउपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता र स्थानीय सरकार संचालनमा भएका व्ययहरु समावेश भएको आय-व्यय हिसाव सहितको २०७५।७६ को संचित कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्न वमोजिम रहेको छ ।

सि. नं.	आय		सि. नं.	व्यय	
	विवरण	रकम रु.		विवरण	रकम रु.
१	गत आ.व.को. जिम्मेवारी	४,५६,३४,१५०.१०	१	नेपाल सरकारबाट सोझै निकासा खर्च	७,९८,६९,१०२.००
२ँ	नेपाल सरकार तथा गण्डकी प्रदेश सरकारबाट वित्तिय हस्तान्तरण		२	चालु खर्च	३,५०,००,९८२.००
३	क.नेपाल सरकारबाट वित्तीय समानीकरण अनुदान हस्तान्तरण	१४,८५,००,०००.००	३	पुँजीगत खर्च	१४,६७,६०,७८५.० ०
४	ख.नेपाल सरकारबाट सशर्त अनुदान	१७,२८,७७,८५७.३५	४	सशर्त अनुदान खर्च	१६,०८,९१,६४७.३५
५	ग.संघीय राजश्व बांडफाँड	५,५६,५२,७०१.८७	५	सशर्त अनुदान फिर्ता गर्न बांकी	१,१९,८६,२१०.००
६	घ.प्रदेश समानीकरण अनुदान	१,१५,९०,८२०.००	६	सामाजिक सुरक्षा अनुदान फिर्ता गर्न बांकी	८२,०००.००
७	ङ.प्रदेश राजश्व बांडफाँड	३२,५५,७३७.००	७	आन्तरिक आयबाट भएका खर्चहरु	३,२०,३६,१७२.००
८	आन्तरिक आम्दानी	७३,३०,०३८.००	८	प्रदेश समानीकरण अनुदानबाट खर्च	९१,४६,२२९.००
			९	विभिन्न रकमहरु दाखिला	४७२३५९४.५५
१०	गत आ.व.को धरौटी मौज्दात	४,१६,५००.००	१०	धरौटी फिर्ता	३,५०,५००.००
			११	जिम्मेवारी	
११	यस आ.व.को धरौटी आम्दानी	१४,४६,९७६.००		क. प्राइम बैंक चालु खर्च खाता	४,२२,९०४.३०
१२	स्थानीय विभाज्य कोष आम्दानी	१३,१०,४५०.००		ख. प्राइम बैंक पुँजीगत खर्च खाता	३८,४५,७२०.१०
१३	नेपाल सरकारबाट सोझै निकासा खर्च	७,९९,५१,१०२.००		ग. प्राइम बैंक सञ्चित कोष खाता	३,६३,२५,२४५.०२
				घ. रा.वा.बैंक सञ्चित कोष खाता	३७,०१,८१५.००
				ङ. प्राइम बैंक धरौटी खाता	१५,१२,९७६.००
				च. प्राइम बैंक विभाज्य कोष खाता	१३,१०,४५०.००
	जम्मा:	५२,७९,६६,३३२.३२			५२,७९,६६,३३२.३२

लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु

दफा नं.	गो.भौ.नं./मिति र व्यहोरा	रकम
१.	**वित्तीय जवाफदेहिता एवम उत्तरदायित्व र कानूनको पालना :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ५ मा अधिकार प्राप्त अधिकारीले सरकारी रकम निकासा दिंदा वा खर्च गर्दा नियमितता, मितव्ययीता कार्यदक्षता, प्रभावकारीता र औचित्यको दृष्टिकोणले आम्दानी, खर्च, लेखा र त्यसको जिन्सी, नगद मौज्दात तथा आर्थिक कारोबार गर्नुपर्दछ एवं प्रचलित कानुन पालना गरीएको छ भन्ने कुरामा विश्वस्त हुनुपर्ने र सोहि नियमावलीको नियम ५ बमोजिम कामको प्रकृति अनुरुप आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागू गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यसै गरी प्रचलित कानुनमा व्यवस्था भएका प्रावधानहरुको पालना हुनुपर्दछ । यस वर्ष वित्तीय जवाफदेहिता तथा उत्तरदायित्व र कानुनको पालनाको स्थिती मूल्याङ्कन गर्दा निम्नानुसार रहेको पाइयो : ● वार्षिक खरिद योजना तयार नभएको, (सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ८) ● जिन्सी मालसमानको लिलाम/मर्मत नभएको ● उद्देश्य प्राप्तीमा आई पर्ने सम्भावित जोखिम क्षेत्रहरुको पहिचान र सो निराकरणको लागि	

	कार्यक्रम व्यवस्थित नगरेको, ● निजामती सेवा ऐन २०४९ को दफा ५(क) बमोजिम प्रत्येक निजामती पदको कार्य विवरण बनाई लागु नगरेको, ● सुशासन (व्यवस्थापन तथा सञ्चालन) नियमावली, २०६५ बमोजिम तालुक कार्यलयले निरीक्षण नगरेको, ● राजश्वको लागत तयार नगरेको, ● वडामा उठ्ने राजश्वको लक्ष्य निर्धारण नगरेको, ● प्रतिस्पर्धात्मक खरिद अवलम्वन नगरेको, ● योजना छनौट भए तापनि सम्झौता भई कार्यान्वयनमा नल्याएको, ● वितरणमूखी कार्यक्रमलाई वढवा दिएको, ● पूँजिगत खर्चमा प्राथमिकता नअपनाएको, ● स-साना योजनालाई प्राथमिकतामा राखेको, ● कोषहरुको कार्यविधि कानून नबनाएको, ● उपभोक्ताको योगदान न्यूनरुपले जुटाएको, ● व्यापक जनभेला जुटाई वास्तविक उपभोक्ता समिति गठन नगरेको ● स्थायी उपभोक्ता समिति गठन नगरी पटके उपभोक्ता समिति गठन गरेको ● टुक्रे योजना वनाएको ● धरौटीको आयूगत वर्गीकरण नगरेको, ● कर तथा शुल्कको ठोस आधार निर्माण नगरेको, ● मर्मत कोषको कार्यविधि नबनाएको , ● संस्थागत क्षमता विकासमा न्यून प्रगति गरेको, ● प्रथम चौमासिकमा ठेक्का व्यवस्थापन नगरी तेश्रो चौमासिकमा ठेक्का व्यवस्थापन गरेको, ● उपभोक्ताको खरिद सामान परिमाण र नापी तथा उपयोग नभिडेको, ● चालु प्रकृतिका खर्चलाई पूँजिगत खर्चमा विनियोजन गरेको, ● कार्यनीतिगत व्यवस्थामा अपेक्षित प्रगति लिन नसकेको, ● राजश्व प्राप्तीको दायरालाई प्राथमिकीकरण नगरेको, ● राजश्वको अनुमान र प्राप्ती प्रक्षेपणमूखी र दायरामुखी वनाउन नसकेको, ● तलवी प्रतिवेदन पारीतमा पूर्णता कायम नगरेको, ● प्राप्ती तथा भूक्तानीको खर्च सार्वजनिकीकरण नगरेको, ● विद्यार्थी तथा शिक्षक अनूपात नभिडेको मर्जरको कार्यक्रम अगाडि नवढाएको, ● अवकास कोष सम्वन्धी कानूनी व्यवस्था पालना नगरेको, ● आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीको निर्देशिका वनाई कार्यान्वयनमा नल्याएको, ● एकीकृत सम्पत्ति विवरण र जिन्सीको एकत्रित लगत र निरीक्षण नगरेको, ● लक्षित समूह खर्चलाई नियन्त्रणमा ल्याउन नसकेको । ● वडा कार्यालय स्वास्थ कार्यालय जस्ता भौतिक संरचनाहरु निर्माण गर्दा ड्रईङ डिजाईन वनाई लागत अनुमान वनाई सम्पन्न नभैनजेलसम्म क्रमागतरुपमा राखी कार्य सम्पन्न गर्नु पर्नेमा सो नगरी आर्थिक वर्षको अन्तमा गरिएजति कार्यको कार्यसम्पन प्रतिवेदन तयार गर्ने गरेकोले आयोजनको भविष्य अन्योल हुने गरेको । ● नियमको अनुसरण गरी कार्य नगरेका कारण वित्तीय उत्तरदायित्व एवम जवाफदेहिता र कानूनको पालनामा कमी आएको हुँदा जिम्मेवार पदाधिकारीले कामको प्रकृति अनूरुप आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गर्ने र कानूनको पालना गराउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ	

	आर्थिक विवरणको परीक्षण : आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोराहरु देहाय अनुसार छन्	
२.	**आन्तरीक नियन्त्रण प्रणाली :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कार्यालयवाट सम्पादन गरिने कार्य मितव्ययी, प्रभावकारी, नियमितता र दक्षतापुर्ण ढंगवाट सम्पादन गर्न र वित्तिय प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वसनिय वनाउन तथा प्रचलित कानून वमोजिम कार्य सम्पादन गर्न आ-आफ्नो कामको प्रकृती अनुसारको आन्तरिक नियन्त्रण प्रर्णाली तयार गरि कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकामा आन्तरिक नियन्त्रण सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार रहेका छन् : ▪ समायोजन भई आएका साविकका गा.वि.स. र विषयगत कार्यालयबाट हस्तान्तरण भई आएका जिन्सीको अवस्था देखिने गरी विवरण तयार गरेको छैन । ▪ मूल जिन्सी खातामा सबै जिन्सी सामानको आम्दानी जनाएको भएतापनि वडागत रुपमा जिन्सी खाता तयार गरेको छैन । प्राप्त हुन आएका खप्ने जिन्सीमा जिन्सी खाता पाना नम्वर लेख्ने गरेको छैन । साथै, जिन्सी सामग्रीको एकिकृत अभिलेख तयार भएको छैन । मूल्य नखुलेका पुराना सामानको मूल्य कायम गराई राखेको छैन । ▪ उपभोक्ता समितिमार्फत गरेका अधिकांश कार्यमा पेश भएका विल भर्पाइ उपभोक्ता समितिवाट प्रमाणित तथा समितिको सहिछाप गरेको छैन । ▪ खर्चको अधिकतम प्रतिफल र कामको गुणस्तर सुनिस्तर हुने गरी दीर्घकालीन योजना तयार नगरी अनुत्पादक क्षेत्रमा वढि वजेट विनियोजन गरी खर्च गर्ने गरेको । ▪ अनुगमन समितिले योजना अनुगमन पश्चात अनुगमन प्रतिवेदन पेश नगरेको । ▪ सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ बमोजिम बार्षिक खरिद योजना तयार गरेको छैन ▪ चौमासिक रुपमा वार्षिक कार्यक्रम स्वीकृत गरी सोही बमोजिम चौमासिक रुपमा लक्ष्य तोकी बजेट विनियोजन गरेको छैन । ▪ वजेट अवण्डा राखी खर्च गर्ने नगरेको । ▪ सुशासन सञ्चालन (कार्यविधि नियमावली), २०६५ मा हरेक सार्वजनिक निकायले नागरिक बडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिति अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तर्जुमा गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेकामा त्यस्तो संयन्त्र तर्जुमा गरेको छैन । ▪ भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम २१ बमोजिम भ्रमण अभिलेख खाता राखेको पाइएन । भ्रमणमा जाने पदाधिकारी एवं कर्मचारीबाट बाट भ्रमण प्रतिवेदन लिने गरेको समेत देखिएन । ▪ कार्यालयले उद्देश्य प्राप्तिमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरेको छैन ।	
३.	**आन्तरिक लेखापरीक्षण :** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ दफा ७७(२) अनुसार स्थानीय तहले कानूनबमोजिम आफ्नो आय तथा व्ययको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । गाँउपालिकाले आफ्नो वार्षिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गरेको छ । आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट आय तथा व्यय र त्यसको लेखाकंन प्रचलित कानूनद्वारा निर्धारित प्रक्रिया अनुरुप गरे वा नगरेको वित्तीय साधनको उपयोग मितव्ययी तवरले दक्षतापूर्वक प्रभावकारी रुपमा भए वा नभएको, स्वीकृत वार्षिक कार्यक्रम अनुरुप लक्ष्य प्राप्ति गरे वा नगरेको वित्तीय प्रतिवेदनले आर्थिक कारोवारको सही यर्थाथ चित्रण प्रस्तुत गरे वा नगरेको र आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली प्रभावकारी गरे वा नगरेकोजस्ता विषयमा जानकारी हुने कानूनमा भएको व्यवस्था अनुसार आन्तरिक लेखापरीक्षण नियमित रुपमा गराउनु पर्दछ । कार्यालयले आन्तरिक लेखापरीक्षणका लागि जनशक्ति तथा आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखाको व्यवस्था गरी प्रभावकारी रुपमा आन्तरिक लेखापरीक्षणको माध्यमबाट आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली भरपर्दो बनाउनु पर्ने देखिन्छ । आन्तरिक लेखापरिक्षणको प्रतिवेदनउपर कारवाही नगरेको ।	
४.	**न्याय सम्पादन :** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ४९ मा व्यवस्था भएको न्यायिक समितिमा यो वर्ष विवादको निरुपणमा निबेदन पर्न आउको छैन ।	
५.	**दरबन्दीतथा पदपूर्ति स्थिति** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन तथा सेवा प्रवाहको लागि कर्मचारी समायोजन ऐन, २०७४ बमोजिम कर्मचारी समयोजन नभएसम्म कर्मचारीको व्यवस्था गर्न र	

सेवा प्रवाहको लागि सरकारी सेवाका कर्मचारीलाई कामकाजमा खटाउनको लागि तथा गाउँपालिकको कार्य जिम्मेवारिमा परेका विषयमा नेपाल सरकारका निकायमा सम्पत्ति, दायित्व समेत गाउँपालिकामा हस्तान्तरण गर्न नेपाल सरकार मन्त्री परिषद्को २०७४।१२।१८ निर्णयबाट स्थानीय तहमा सेवा प्रवाह सम्बन्धी व्यवस्था २०७४ स्वीकृत भएको छ । गाउँपालिकामा स्थायी दरबन्दी स्वीकृत भएकोमा हाल २५ दरबन्दी पदपूर्ति भएको अवस्था छ । अत: गाउँपालिकाले आवश्यक दरबन्दी पदपूर्ति गरी स्थानीय सेवा प्रवाह तथा विकास, निर्माणका गतिविधिलाई व्यवस्थित र प्रभावकारी बनाउन समयमै ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।

६. **आय र व्ययको यथार्थता :** नेपालको संविधानको धारा २३० बमोजिम संविधानको अधीनमा रही गाउँ कार्यपालिकाले प्रत्येक आर्थिक वर्षको राजस्व र व्ययको अनुमान स्थानीय कानून बमोजिम गाउँ सभा वा नगर सभामा पेश गरी स्वीकृत गराउनु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । गाँउपालिकाले कार्यालयको बजेट प्रक्षेपण गर्दा वास्तविक आम्दानी तथा खर्चसँग मेल खानेगरी तर्जुमा गर्नुपर्नेमा बजेट प्रक्षेपण र वास्तविकतामा निम्नानुसार फरक परेको देखिन्छ । गाउँपालिकाले बजेट प्रक्षेपण गर्दा यथार्थ आय र व्ययसँग मिल्ने गरी प्रक्षेपण गर्न ध्यान दिनुपर्दछ ।

सि.नं.	व्यहोरा	बजेट प्रक्षेपण	यथार्थ रकम	फरक रकम	फरक प्रतिशत
१	आन्तरिक कर	१२७५०	७३३०	५४२०	५७.४९
२.	संघीय सरकार अनुदान	३८५९००	४०१३२९	-१५४२९	(०४)
३.	राजश्व बाडफाँड	७०६७६	५८९०८	११७६८	८३.३५
४	प्रदेश सरकार अनुदान	१२११५	११५९०	५२५	९५.६७
५	अन्य आय(विभाज्य कोष)	००	१३१०	-१३१०	-
	जम्मा:	४८१४४१	४८०४६७		

७. **सम्पत्ति हस्तान्तरण :** स्थानीय तहमा बजेट तर्जुमा, कार्यान्वयन, आर्थिक व्यवस्थापन तथा सम्पत्ति हस्तान्तरण सम्बन्धी निर्देशिका, २०७४ को दफा ६.३ गाँउपालिका कायम हुँदा सो भित्र गाभिएका साविकको गाउँ विकास समिति त्यसको कुनै वडाको चल, अचल सम्पत्ति दायित्व तथा खभिलेख त्यसरी कायम भएका गाउँपालिकामा स्वत हस्तान्तरण भई सम्पूर्ण सम्पत्तीको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७४ भाद्र मसान्तभित्र गाउँपालिकाले तयार गरी प्रतिवेदन सार्वजनिक गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस गाउँपालिका अर्न्तगत साविकका गा.वि.स.हरु गा.वि.स. बाट घर जग्गाको लगत तथा जिन्सी सामग्री गाउँपालिकाले प्राप्त गरेको वा हस्तान्तरण भै आएको देखिएन । साविकका गा.वि.स.मा रहेको सम्पत्ति एवं जिन्सी खोजी गरी गाउँपालिकाको सम्पत्ति अद्यावधिक गरी प्रतिवेदन सार्वजनिक गर्नु पर्दछ ।

८. **विविध कोष सञ्चालन र परिचालन** : स्थानीय तहमा बजेट तर्जुमा, कार्यान्वयन, आर्थिक व्यवस्थापन तथा सम्पत्ति हस्तान्तरण सम्बन्धी निर्देशिकको दफा ५.९ ले ग-५ समूहको विशेष कोष खाता गाउँपालिकाले खोल्न सक्ने व्यवस्था छ । साथै विशेष कोष खाताहरुको कोष परिचालनलाई व्यवस्थित गर्न स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार कार्यविधि, निर्देशिका र मापदण्ड बनाउने व्यवस्था छ । गाउँपालिका अर्न्तगत देहाय बमोजिमको विशेष कोष रहेका छन् । कार्यविधि अभावले विशेष कोषमा रहेको रकम उपयोग नभएको देखियो । तसर्थ कार्यविधि बनाई विशेष कोषहरुतोकिएको प्रयोजनमा खर्च गर्नु पर्ने देखिन्छ ।

९. **नक्सा पास र मूल्याङ्कन :** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा २७(१) अनुसार कसैले पनि गाँउपालिका वा नगरपालिकाबाट नक्सा पास नगराई भवन निर्माण गर्न नहुने व्यवस्था छ । तर यस वर्ष गाउँपालिकामा नक्सा पास सम्बन्धी काम-कारबाही शुरु भएको छ । तोके बमोजिम संरचना निर्माण गर्नुपूर्व गाउँपालिकाबाट त्यसको नक्सा पास गर्ने व्यवस्थाको कार्यान्वयनमा ध्यान दिनुपर्दछ । घर जग्गा मुल्यांकन गर्ने वैज्ञानिक प्रणालीको अवलम्वन गरी पक्का ढलान, पक्का जस्तापाताको प्रतिवर्गफिट कति लागत पर्दछ सो यकिन गरीनु पर्दछ । मालपोत कार्यालयमा लिखत पारितको लागि वडा कार्यालय पठाएको मुल्यांकन प्रतिवेदन यथार्थफरक नभै

<table>
<tr><td></td><td>हचुवाको भरमा लेख्ने गरेको पाईएकोले सोमा सुधार हुनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१०.</td><td>स्रोत अनुसार कार्यकम छनौट : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम गाउपालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व बाँडफाँडवाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सीमा निर्धारण गर्न ७ सदस्यीय समिति गठनको व्यवस्था छ । उक्त समितिले आयको प्रक्षेपण, सन्तुलित वितरणमा बजेट सीमा निर्धारण, बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकिकरण, वजेट तर्जुमा मार्गदर्शन गर्नुपर्ने र कार्यपालिकामा पेश गर्ने कानूनी व्यवस्था रहेकोमा विषयगत क्षेत्र तथा पूर्वाधार क्षेत्रमा रकम विनियोजन गरी योजना छनौट तथा सोको प्राथमिकीकरण गरी कार्यान्वियनमा ल्याइए तापनि ठुला पूर्वाधार क्षेत्रलाई बजेटको प्राथमिकतामा राखेको देखिएन । साना, ठुला, मझौला पूर्वाधार क्षेत्रको विकासमा बजेट व्यवस्थापन गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>११.</td><td>वार्षिक कार्यक्रम तथा प्रगति : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २४ मा चौमासिक प्रगति विवरण पेश गर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले सञ्चालन गरेका गाउस्तरीय तथा वडास्तरीय आयोजनाको उपर्युक्त नियम बमोजिम अनुसूची-२ बमोजिमको ढाँचामा प्रगति विवरण तयार गरेको देखिएन । बजेटमा भएको व्यवस्था अनुरुप कार्यक्रम, कार्य लक्ष्य र समयवीच तादाम्यता मिलाई वित्तीय र भौतिक प्रगति समेत देखिने गरि प्रगति विवरण तयार गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१२.</td><td>चौमासिक खर्च व्यवस्थापन : स्वीकृत वार्षिक कार्यक्रम बमोजिम तोकिएको चौमासिकमा तोकिएका कार्यक्रम संचालन गर्न वजेट व्यवस्था भए मुताबिक सोही चौमासिकमा कार्यक्रम संचालन गरी खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा कार्यालयले सो अनुसार कार्यक्रम संचालन गरी खर्च गर्न सकेको देखिएन । पूँजीगत कार्यक्रमतर्फ अधिकांश कार्यक्रम/योजना तेश्रो चौमासिकमा संचालन भई खर्च भएको देखिन्छ । पूजिँगततर्फ रु.१४,६७,६०,७८५।०० खर्च भएकोमा आषाढ महिनामा मात्र रु.८,५६,४४,०३२।०० खर्च भई कूल पूँजीगत खर्चको ५८.३६ प्रतिशत खर्च भएको छ । यसरी यस कार्यालयको कुल बजेट खर्च मध्ये अधिकांश बजेट अन्तिम चौमासिकमा खर्च भएको छ । जसले गर्दा निर्माण कार्यमा समय अभाव तथा वर्षातको कारणले गुणस्तर युक्त कार्य हुन नसक्ने अवस्था सिर्जना हुने भएकाले अन्तिम चौमासिक र आषाढ महिनामा मात्र अधिकांश बजेट खर्च गर्ने प्रवृतिमा सुधार गर्नुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१३.</td><td>बिमा नगराएको : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११२ मा रु.१० लाखभन्दा बढिको निर्माण कार्य गर्दा मेशीन औजार वा प्लान्ट लगाएतको विमा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस कार्यालयले उपभोक्ता समितिमार्फत गराएका १० लाखभन्दा बढिका निर्माण कार्यको विमा गराएको छैन । निर्माण कार्यमा संलग्न हुने श्रमिक, प्राविधिक तथा मालसामानको सुरक्षाको लागि उपभोक्ता समितिसंग सम्झौता गरी कार्य गराउँदा सम्झौतामा विमाको समेत दफा राखी संम्झौता गरिनु पर्दछ । यस गाउँपालिकाले देहायका जोखिमपूर्ण कार्य समेत गरेको पाईएकोले विमाको व्यवस्था गरिनु पर्दछ ।
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>भौ.नं.र मिति</th><th>निर्माण व्यवसायी</th><th>निर्माण कार्य</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>४२/०७५/७/१८
२०६/०७५/१२/४</td><td>सनद निर्माण सेवा गोरखा</td><td>आठ नं.वडा कार्यालय भवन निर्माण</td><td>३१८६७०१</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>१४.</td><td>खरिद योजना : सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ६ मा सार्वजनिक निकायले तोकिएको सीमाभन्दा वढि रकमको खरिद गर्दा तोकिएबमोजिम खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने त्यसैगरी सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८(१) ले वार्षिक रु.१० लाख भन्दा वढि रकमको खरिद गर्नुपर्ने भएमा आगामी वर्षको अनुमानित वार्षिक कार्यकम तथा वजेट तयार गर्दा बार्षिक खरिद योजना तयार गरि सोही अनुसार स्वीकृति गराई कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा पुंजीगत तर्फका कार्यकम गाउंसभावाट स्वीकृत गराई कार्यान्वयन गरेतापनि वार्षिक खरिद योजना तथा गुरुयोजना तयार गरि स्वीकृत गराई कार्यान्वयनमा ल्याएको पाईएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१५.</td><td>स्थानीय तथ्यांक र अभिलेख : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ११ वमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक श्रोत अर्न्तगत खानी,</td><td></td></tr>
</table>

जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अर्न्तगत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्सांकन वा पालिकाको प्रोफाईल तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले स्थानीय तथ्यांक सम्वन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको तथा स्रोत नक्साङ्कन वा गाउ प्रोफाइल तयार गरेको छ तर त्यस्ता तथ्याङ्कलाई लक्षित योजना, कार्यक्रम सञ्चालन, अनुगमन, अनुदान वितरण जस्ता कृयाकलापमा समावेश गर्न नसकेको र अभिलेख स्पष्ट नभएको अवस्था छ । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकिकरणका क्रियाकलाप संचालनमा तथ्यांकले महत्वपुर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा भुमिका अगाडि वढाउन आवश्यक छ । तथ्यांक वेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, वजेट, प्रक्रिया र कार्यावन्यनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा यसतर्फ गाउपालिकाले तथ्यांक एवं अभिलेख व्यवस्थापन गर्न जरुरी छ । गाउँपालिकाले तयार गरेको पार्श्वचित्र (Village Profile) ले महत्वपुर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सो प्रतिवेदन कार्यन्वयन गरिनु पर्दछ ।

१६. **फोहोर व्यवस्थापन :** यस गाउ पालिकाले फोहोर व्यवस्थापनको लागी स्थायी ल्याण्डफिलको व्यवस्था गरेको पाईएन । यस तर्फ पालिकाको ध्यान जानुपर्ने देखियो ।

१७. **स्थानीय तहका पदाधिकारीहरुको सुविधा :** गण्डकी प्रदेशकोस्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्वन्धी ऐन,२०७४ को अनुसुची १ (क) अनुसार गाँउकार्यपालिकाका अध्यक्ष, उपाध्यक्ष, सदस्य,र गाँउसभाका सदस्यको मासिक सुविधा अध्यक्षको रु.३१०००, उपाध्यक्षको रु.२६०००, वडा अध्यक्षको रु.१८०००,कार्यपालिका सदस्यको रु.९००० र सभाका सदस्यको रु.६००० पाउने व्यवस्था छ । साथै सञ्चार सुविधा र दैनिक भ्रमण भत्ता पाउने व्यवस्था छ । स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यलाई निम्नानुसार भुक्तानी दिएको देखिन्छ ।

पद	अध्यक्ष	उपाध्यक्ष	वडा अध्यक्ष	का.पा. सदस्य	सभा सदस्य	जम्मा
संख्या	(१ जना)	(१ जना)	(६ जना)	(५ जना)	(२६ जना)	
पारिश्रमिक	४०३००	३,३८,०००	१४,०४०००	५,८५,०००	२१,०६,०००	४८,३६,०००

१८. **पदाधिकारी वैठक भत्ता :** स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्वन्धी ऐन,२०७४ को अनुसुची १ (क) अनुसार पदाधिकारी कुनैपनि सभा, समिति वा उपसमितिको बैठकमा भाग लिए वापत बैठक भत्ता लिन नपाउने व्यवस्था छ । यो वर्ष कार्यालयले देहायको पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरुलाई बैठक भत्ता वापतको रकम भुक्तानी भएको देखिएकोले उल्लिखित कानुनी प्रावधान बमोजिम (१५ प्रतिशत कर कट्टा गरी कायम भएको रकम) असुल हुनु पर्ने रु. ५५०८००

	बैठक संख्या					जम्मा	दर	जम्मा
भौ.नं. र मिति	**५९क. ०७६/६/२४**	**१६३-११/१३**	**२८०-२१२८**	**३१८-३/२२**	**३५७-३/३१**			
उपाध्यक्ष	२	५	६	४	७	२४	१५००	३०६००
वडा अध्यक्ष	१९	४६	४६	३६	१४	१६१	१५००	२०५२७५
सदस्य	२	३२	३०	२४	१०	९८	१५००	१२४९५०
अन्य	३	३६	३८	३३	३९	१४९	१५००	१८९९७५
जम्मा :								५५०८००

१९. **वडा पदाधिकारी वैठक भत्ता :** स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७४ को अनुसुची १(क) अनुसार पदाधिकारी कुनैपनि सभा, समिति वा उपसमितिको बैठकमा भाग लिए वापत बैठक भत्ता लिन नपाउने व्यवस्था छ । यो वर्ष कार्यालयले ८ वटैवडाका पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरुलाई बैठक भत्ता वापतको रकम भुक्तानी भएको देखिएकोले उल्लिखित कानुनी प्रावधान बमोजिम (१५ प्रतिशत कर कट्टा गरी कायम भएको रकम) असुल हुनुपर्ने रु. ११७७०८

पदाधिकारी	**वडा संख्या**	**बैठक संख्या १४८-०७५/१०/२६**	**बैठक संख्या २८९-०७६/३/०८**	**जम्मा**	**कुल जम्मा**	**दर**	**जम्मा**	**करकट्टापछि कायम**
वडा अध्यक्ष	९ जना	१२	१२	**२४**	२१६	१०००	**२१६०००**	१८३६००
वडा सदस्य	३७ जना	१२	१२	**२४**	८८८	१०००	८८८०००	७५४८००
वडा सचिव	५ जना	१२	१२	**२४**	१२०	१०००	१२००००	१०२०००

वडा सचिव	२ जना	२४	२४	४८	९६	१०००	९६०००	८१६००
का.स.	९ जना	१२	१२	२४	२१६	३००	६४८००	५५०८०
जम्माः								११७७०८०

२०. **दोहोरो सुविधा :** गण्डकी प्रदेशको स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधाका सम्वन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७५ को दफा ८ अनुसार सरकारी कोषबाट निवृत्तभरण पाएको व्यक्ति पदाधिकारी वा सदस्यमा निर्वाचित वा मनोनयन भएमा त्यस्तो पदाधिकारी वा सदस्यले निवृत्तभरया वा यस ऐन बमोजिमको मासिक सुविधा मध्ये एउटा मात्र पाउने व्यवस्था छ । प्राप्त जानाकारी अनुसार तपसिका निवृत्तिभरण कर्मचारी प्रतिनिधि भएको कारणले निजहरुले पाउने सुविधा २०७६ जेठमा भुक्तानी गरिएको छ । निवृत्तभरण पाएको व्यक्तिले त्यस्तो सुविधा नपाउने उल्लेख भएकोले नियमानुसार दोहोरो सुविधा असुल गर्नुपर्ने रु. ९७५०००

सि.नं.	पद	नामथर	मासिक दर	वार्षिक
१.	वडा अध्यक्ष	दिप ब. के.सी.	१८०००	२३४०००
२.	वडा अध्यक्ष	अचल बाबु थापा	१८०००	२३४०००
३.	वडा अध्यक्ष	दिलिप नारायण थापा	१८०००	२३४०००
४.	का.पा. सदस्य	कृष्ण बहादुर बि.क.	९०००	१,१७,०००
५.	सभा सदस्य	मिना नेपाली	६०००	७८०००
६.	सभा सदस्य	गोनिन्द राज खनाल	६०००	७८०००
७.	सभा सदस्य	देवराज उपाध्याय	६०००	७८०००
८.	सभा सदस्य	केशर बहादुर श्रेष्ठ	६०००	७८०००
९.	सभा सदस्य	दल ब.थापा	६०००	७८०००
		जम्मा :		९७५०००

२१. **विभिन्न विषयको बैठक भत्ता :** अर्थ मन्त्रालयको कार्यसञ्चालन निर्देशिका, २०७३ को ७.१.१ बैठक भत्ता मापदण्ड अनुसार बैठक कार्यालयसमय अघि पछि हुनुपर्ने, एउटै निकाय र अन्तर्गतका पदाधिकारी मात्र बस्ने बैठकमा भत्ता प्रदान गर्न नमिल्ने र आमन्त्रीतमा ३ जना भन्दा बढी राख्न नपाईने व्यवस्था छ । स्थानिय संचालन सम्बन्धी ऐन, २०७४ तथा स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सेवा सुविधा सम्बन्धि ऐन, २०७४ ले आन्तरिक श्रोतबाट दिन मिल्नेमा समानिकरणको बजेटबाट खर्च लेखेको पाइयो । विभिन्न विषयगत समितिको तपसिलको बैठक वस्दाको भत्ता भुक्तानी गरिएको छ । उक्त बैठक कार्यालय समयभित्र वसेको, सम्वन्धित कार्यालयका कर्मचारी प्रतिनिधि मात्र बसेको, कानुनले तोकेको भन्दा बढी बैठकमा सहभागी रहेकोर आवश्यकभन्दा बढी बैठक बसेको देखिन्छ । यसरी अर्थ मन्त्रालयको बैठक भत्ता मापदण्ड विपरित वसेको देखिएकोले (१५ प्रतिशत कर कट्टा गरी कायम भएको रकम) असुल गर्नुपर्ने रु. १८४,४५०

भौ.नं र मिति	विषय	जना	बैठक संख्या	दर	जम्मा	करकट्टी पछि कायम
४८।०७५।६।२६	न्यायीक समिति	१० जना	४१	१०००	४१०००	३४८५०
४८।०७५।६।२६	न्यायीक समिति	९ जना	६३	१०००	६३०००	५३५५०
४८।०७५।६।२६	न्यायीक समिति	६ जना	६८	१०००	६८०००	५७८००
३५८।०७६।३।३१	महिला विकास समिति	९ जना	४५	१०००	४५०००	३८२५०
	जम्माः					१८४,४५०

२२. **वडा सञ्चालन खर्च :** प्रत्येक वडालाई बैठक तथा अन्य सञ्चालनार्थ प्रति वडा रु.१,३०,००० का दरले बजेट विनियोजन गरी ९ वटै वडालाई सञ्चालानार्थ ३५,१०,००० खर्च लेखेकोमा उक्त खर्चको बिल भरपाई पारदर्शिता नभएको पेश हुन आएका बिलहरु अधिकाँश खाजा खाना खर्च,मसलन्द, ईन्धन खर्च लेख्ने गरेको छ ।

२३. **बक्यौता रकम असुली** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ९ वित्तीय अधिकार क्षेत्र अर्न्तगत विभिन्न कर तथा शुल्क लगाउने र आय ठेक्का वापत वक्यौता रकम समेत असुली गर्ने व्यवस्था छ । उठ्नुपर्ने रकमको आयगत लगत तयार गरेको छैन । आय ठेक्का, सम्पत्ति

	विक्रि, मालपोत, दस्तुरको वडागत लागत तयार नगरेवाट वक्यौता देखिन सक्ने अवस्था रहेन । उठ्नुपर्ने राजस्वको समष्टिगत लगत तयार गरी उठ्नूपर्ने र वास्तविक प्राप्तीको अभिलेख तयार गर्नुपर्ने र सोही अनुसार आयको लेखाङ्कन तथा प्राप्त हुनुपर्ने आयको लेखा हिसाव तयार गर्ने तर्फ विशेष रुपमा ध्यान दिनुपर्दछ ।	
२४.	**सम्पत्ति लेखांकन :** गाउपालिका र अन्तरगतका वडाको स्वामित्वमा रहेका भवन, जग्गा, सवारी साधन, फर्निचर, विद्युतीय सामान लगायतका सम्पत्तिको मूल्यांकन समेत देखिने गरी गाउपालिकाको अधिनमा रहेको गाउपालिकाले र वडाको अधिनमा रहेको जिन्सीको अभिलेख वडाले अद्यावधिक गरी राख्नु पर्नेमा सो नभएको मूल्य खुल्ने गरी स्वामित्वमा रहेका सम्पत्तिको अद्यावधिक अभिलेख तयार गरी सम्पत्ति लेखांकनलाई सुदृढ गर्नुपर्ने देखिएको छ ।	
२५.	**सार्वजनिक सुनुवाई :** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ मा स्थानिय तहले आफ्नो कार्यालयबाट सम्पादन हुने कार्य मितव्ययी एबं दक्षतापुर्बक सँचालन गर्न अनुगमन एबं सार्वजनिक एबं सामाजिक परीक्षण तथा सुनुबाई जस्ता कार्यक्रम सँचालन गर्नुपर्ने उल्लेख छ । गाउंपालिकाबाट संचालित योजनाहरुको अनुगमन गर्ने कार्य गरेतापनि सवै योजनाको सार्वजनिक सुनुवाई संचालन गरेको देखिएन । जसबाट बित्तिय पारदर्शिता र जबाफदेहिताको पालना भएको छ भन्न सकिएन । ऐन को व्यबस्था कार्यान्वियन हुनुपर्दछ । सार्बजनिक सुनुबाई के, कति आयोजनामा भयो जानकारी पेश हुन आएन ।	
२६.	**निर्माण कार्यको गुणस्तर सम्बन्धमा :** गाउँ कार्यपालिकाबाट पारित उपभोक्ता समिति गठन, परिचालन तथा व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्यविधि, २०७४ निर्माण सामग्रीको गुणस्तर, निर्माण विधि र प्रक्रियाको गुणस्तर सुनिश्चितता गर्ने जिम्मेवारी कार्यालयबाट खटिएका प्राविधिक कर्मचारी र उपभोक्ता समितिको हुने उल्लेख छ । साथै उपभोक्ता समितिबाट कार्यान्वयन भएको योजनाको दिगोपनाका लागि सम्बन्धित उपभोक्ता समितिले आवश्यक व्यवस्था गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उक्त व्यवस्था अनुसार निर्माण कार्यको गुणस्तर सुनिश्चितता गर्न विभिन्न निर्माण सामग्रीको प्रयोगशाला परीक्षण गर्ने/गराउने, गाह्रो लगाउने तथा ढलानको कार्यको गुणस्तरका लागि सिमेण्ट मोर्टार तथा कंक्रिट क्यूब टेष्ट गराउने जस्ता कार्य गराएको पाइएन । जसले गर्दा निर्माण कार्यमा आवश्यक गुणस्तर कायम भएको सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सक्ने अवस्था छैन । अतः कार्यविधिमा उल्लेख भए अनुसार निर्माण कार्यको गुणस्तर सुनिश्चितता गर्न आवश्यक पहल हुनुपर्दछ । क) ६१०/०७६/३/२३ चिसापानी तीनघरे देउराली सडक स्तरोन्नतीका निर्माण व्यवसायी साथी कन्स्ट्रक्सन कं. प्रा.लि. लाई तार जाली ६६ थान २,३१,०००।- ख) ५५९/०७६/३/२० तिउरे भन्ज्याग मनकामना केवुलकार सडक उपभोक्ता समितिले सरस्वती जाली उद्योगबाट १३७ पिस र ७२१.५४ के.जी. रु.४,९३,९११।५७ ग) ५३५/०७६/३/१८ ढुगाडे बाहैविसे वेलठाडी सडक वडा नं. ७ र उपभोक्ता सरस्वतीले खरिद गरेको जाली उद्योग लंकु नारायणघाट १६ थान ३७,२००।- घ) ६२४/०७६/३/२३ वर्चुला धनराम भन्ज्याङ हुदै बुङकोट घाटसडक उपभोक्ता समिति ग्यावियन जाली ७१७ मी. रु.२४१४४३/५८ प्रयोग गरेकोमा गुणस्तर जाच गरेको प्रमाण राखेको छैन	
	उपभोक्ता समितिमार्फत सम्पादित कार्यको परीक्षण गर्दा देखिएको व्यहोराहरु यस प्रकार छन् :	
२७.	**उपभोक्ता समिति दर्ता :** संस्था दर्ता ऐन, २०३४ दफा ३ अनुसार कुनै पनि संस्था विधान सहित दर्ता नभएमा संस्थालाइं कानूनी मान्यता दिन मिल्ने देखिदैन । कार्यालयले यसवर्ष संझौता गरेका कुनैपनि उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुनेगरी दर्ता नभई स्थानीय रुपमा आयोजनाको बजेटको आधारमा अस्थाई समिति गठन हुने र काम सम्पन्न पश्चात् समिति विघटन हुने हुँदा निर्माण सम्पन्न योजनाहरु अलपत्र भएमा जिम्मेवार बनाउन कठिनाइं हुने भएकोले स्थायी संयन्त्र मार्फत काम गनें गरी उपभोक्ता समितिको कार्यमा सुधार हुनुपर्दछ ।	

२८. **टुक्रा टुक्रा कार्य** : सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा (८)२ वमोजिम एउटै प्रकृतिका कार्यहरु गर्दा एकभन्दा वढि टुक्रा पारी काम गर्न नहुने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ४४ मा उपभोक्ता वा लाभग्राही समुदायवाट निर्माण काम गराउदा वा सो सम्वन्धि सेवा प्राप्त गर्दा मितव्ययीता, गुणस्तरीयता वा दिगोपना अभिवृद्धि हुने गरी काम गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । तर यस गाउपालिकाले एउटै प्रकृतिका कार्यहरु गर्दा साना प्याकेज वनाई एक भन्दा वढि उपभोक्ता समिति गठन गरी काम गरेको नियमित देखिएन ।

	कामको नाम र ठेगाना	रकम
१	ठेउवाटार झोलुङ्गे पूल मर्मत योजना	५००००
२	राइनास पूल झोलुङ्गे पूल मर्मत योजना	५००००
३	लक्ष्मी प्रा.वि. तारवार निर्माण	५५०००
४	ईन्द्र प्रा.वि. तारवार निर्माण	५००००
५	ढाडबारी कृयापुत्री भवन निर्माण	**५००००**

२९. **मेसिनको प्रयोग :** सार्वजनिक खरिद नियमाबली २०६४ को नियम ९७(९) मा उपभोक्ता समितिबाट निर्माण वा संचालित हुने निर्माण कार्यमा एक्जाभेटर, डोजर, लोडर जस्ता मेसिनरी उपकरण प्रयोग गर्न नसकिने तर लागत अनुमान तयार गर्दा नै जटिल प्रकृतिको काम भएको हुँदा मेसिन प्रयोग गर्नुपर्ने भनि प्राविधिकबाट सिफारीस भई आएकोमा मेसिन प्रयोग गर्न सकिने उल्लेख छ । गाँउपालीकाले अधिकांश ग्रामिण सडक निर्माणमा मेसिनबाट काम गराउने भनि लागत अनुमान तयार गरि उपभोक्ता समितिबाट मेसिन प्रयोग गरि काम गराएको देखियो । श्रमप्रधान काम उपभोक्ता समितिबाट गराउनुपर्ने नियमावलीको मनसाय भएतापनि अधिकांश बाटो निर्माणको काम मेसिनबाट गर्ने गरी लागत अनुमान तयार गरी काम गराएबाट मेसिन प्रयोग नहुने काम उपभोक्ताबाट गराउने नियमको मनसाय पालना भएको देखिएन । उपभोक्ता समितिले स्थानीय स्तरमा जनसहभागिता जुटाउन सक्ने श्रमप्रधान कार्यभन्दा बाहिरका कार्य गर्ने प्रवृत्तिमा सुधार गर्नुपर्दछ । उपभोक्ता संगको खरिद सम्झौतामा सवै कामहरु इन्जिनियरिगं नर्म्स, प्राविधिक नक्सा, संलग्न प्राविधिक स्पेशिफिकेशन अनुसार गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा कुनै कुनै उपभोक्ता समितिको कार्यमा प्राविधिक नक्सा तयार गरेको पाईएन । साथै, काम भएको प्रमाणित गर्ने तस्विर र योजनाको जानकारी मूलक सूचना वोर्ड संलग्न रहेको छैन । उपभोक्ता समितिवाट भएको काममा पारदर्शिताको कमी देखिन्छ । गाऊ पालिकाले उपभोक्ता समितिसँगको योजनाको रकम भुक्तानी गर्दा बिलभरपाई र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात हेरी जांच गरी खर्च लेख्नु पर्नेमा पालिकाले उपभोक्ताले गरेको कामको सवै विल समावेश नहुदा हुदै पनि खर्च लेख्ने गरेको छ । गाऊ पालिकाले उपभोक्ता समितिसँगको योजनाको बिलभरपाई राखि खर्च लेख्दा सम्झौता मिति, योगदान, सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति, मेजरमेण्ट गरेको मिति उललेख गरेको पाइएन । जसले गर्दा निर्माण कार्य समयमा शुरु भई समयमा नै सम्पन्न भयो भएन यकिन गर्न सकिएन । अतः निर्माणसँग सम्वन्धित सम्पुर्ण सूचनाहरु गरी कागजात तयार गर्नुपर्दछ । लागत अनुमान, मूल्यांकन, स्थलगत कार्य सम्पादन र विल भरपाई वास्तविक तुल्याउनेतर्फ गाउपालिका सजग हुनुपर्दछ । उपभोक्ता समितिवाट भएको कार्यमा मेसिन प्रयोग भएको छ ।

३०. **आयोजना हस्तान्तरण :** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७(१२) बमोजिम निर्माण कार्य सम्पन्न भएपछि सार्वजनिक निकायले सोको रेखदेख, मर्मत सम्भार गर्ने जिम्मेवारी समेत तोकी आयोजनाको स्वामित्व उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई नै हस्तान्तरण गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । यो बर्ष उपभोक्ता समितिबाट खानेपानी योजना लगायत कुनै पनि आयोजना नियमावलीको व्यबस्था बमोजिम हस्तान्तरण गरको देखिएन । जसबाट सम्पन्न आयोजनाको मर्मत, रेखदेख तथा उचित संरक्षण हुन नसकि लगानी खेर जान सक्ने देखिन्छ ।

३१. **निर्माण कार्यको लगत :** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ उपनियम (११) मा निर्माण कार्य सम्पन्न गरिसकेपछि सार्वजनिक निकायलाई प्राप्त भएको भौतिक संरचनाहरुको विवरण खुलाई अभिलेख राख्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा गाउपालिकाले यस वर्ष संचालन गरेको योजना निर्माण कार्यको लगत अद्यावधिक गरेको देखिएन । गाउँपालिकाले गतविगत वर्ष देखि संचालन भएको कार्यकमबाट निर्माण गरेको भौतिक संरचनाहरु समेतको लगत राख्ने व्यबस्था

	गरी निर्माण कार्यको लगत व्यवस्थापन गर्नुपर्ने देखियो ।	

३२. **जटिल संरचना निर्माण सम्बन्धमा :** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७अनुसार उपभोक्ता समितिहरुलाई मेशिन, औजार उपकरणहरुको आवश्यक नपर्ने, श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले आर.सि.सी. फ्रेम स्ट्रक्चर सहितका भवन, पुल, कल्भर्ट निर्माण, ग्रामीण विद्युतीकरण, लगायतका जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश हुने पूर्वाधार संरचना निर्माण कार्य समेत उपभोक्ता समितिहरु मार्फत् गराउने गरेको देखियो । यस्ता कार्य व्यावसायिक र अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट बोलपत्र प्रतिस्पर्धा मार्फत् गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ ।जस्तै

भौ.नं र मिति	कामको विवरण	रकम
७२९-०७६।३।२६-	ट्रान्सफर्मर जडान उपकरण सामाग्री खरिद	६०००००

३३. **सार्वजनिक परीक्षण :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी ,दिगो र भरपर्दो वनाउन कार्यक्रमको सामाजिक परिक्षण अर्न्तगत सार्वजनिक परिक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउपालिकाले सार्वजनिक सुनुवाई गरी सेवाग्राहिले उपस्थिति जनाएको माईन्यूट गरेता पनि सार्बजनिक परीक्षण गरी सेवा प्रवाहमा सुधार गरेको छैन ।

३४. **पूँजीगतबाट चालु खर्च :** एकीकृत आर्थिक संकेत तथा बर्गीकरण र व्याख्या, २०७४ मा पूँजीगत शीर्षकमा विनियोजित वजेटबाट चालुखर्च गर्न नपाइने उल्लेख छ । कार्यालयले यो वर्ष रु.३,१६,५००।- चालु खर्च पुजिगत वजेटमा समावेश गरि वजेट खर्च लेखेको छ । चालु प्रकृतिका खर्च चालु वजेट शिर्षकका समावेश गरि वजेट खर्च लेख्नु पर्दछ । पूँजीगत शीर्षकबाट चालु प्रकृतिका खर्च गरेको नियम सम्मत देखिएन ।

भौ.नं र मिति	विवरण	रकम
२/०७५/५/२४	मृतक परिवार सहयोग	१५००००.००
४/०७५/५/२५	सुमन थापा आर्थिक सहायता	२५०००.००
२६/०७५/६/२३	अनमी रात्री भत्ता	४०५००.००
३४/०७५/७/१२	टक बहादुर राना आर्थिक सहायता	२५०००.००
३५/०७५/७/१२	नेपाल चेपाङ्ग संघ आर्थिक सहायता	२००००.००
४४/०७५/७/२६	गाउँपालिका महासंघलाई आर्थिक सहायता	२६०००.००
४८/०७५/७/२८	नेपाल मगर संघलाई आर्थिक सहायता	२००००.००
६५/०७५/८/२५	पनि माया श्रेष्ठलाई आर्थिक सहायता	५०००.००
६६/०७५/८/२५	मन्द कुमारी लाई आर्थिक सहायता	५०००.००
		३,१६,५००.००

३५. **टुक्रा टुक्रा कार्य :** सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा (८)२ वमोजिम एउटै प्रकृतिका कार्यहरु गर्दा एक भन्दा वढि टुक्रा पारी काम गर्न नहुने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ८५ मा सार्बजनिक निकायले ५ लाख रुपैया अनुमानको मालसामान खरिद सिधै गर्न पाउने व्यवस्था छ । तर एक आर्थिक वर्षमा एकै पटक वा पटक पटक गरी रु ५ लाख भन्दा वढिको रकमको एउटै व्यक्ति फर्म,कम्पनी वा संस्थावाट सोझै खरीद गर्न सकिने छैन । कार्यालयले एउटै प्रकृतिको कार्य एउटै प्याकेज वनाई नियमको व्यवस्था अनुसार प्रतिस्पर्धा गराई खरिद गर्नूपर्नेमा प्याकेज तथा विधि समेत तय नगरीकन टुक्रा टुक्रा गरी खरीद गरेको नियमीत मान्न सकिएन । १,२५,०४,८२१/९८

भौ.नं र मिति	**फर्म र विवरण**	**रकम**
२९/६/२६	राना फर्निचर स्टोर्स, गोरखा अफिस टेवल, चियर	४,९९,९१२.००
३०/६/२६	कोईराला ग्रामीण उद्योग, गारखा, दराज, कार्पेट, सोफासेट	४,९९,९९५.७५
५६/८/१८	गोरखा सप्लायर्स, गोरखा स्टेशनरी	२,३१,२०९.३०
६०/८/२०	InfoTech Collage of Hardware Engineering, Stationary	२,२२,२१५.००
६१/८/२०	यूनिक कम्प्युटर सेन्टर, हरमटारी -Desktop	३,५७,९८४.००

	११८/१०/७	लक्ष्मी फर्निचर. सो रुम गोरखा, कार्पेट पर्दा आदी	१५६९०६.००	
	९८/९/१२	यूनिक कम्प्युटर सेन्टर, हरमटारीः- क्यामेरा, ..	८५३१५.००	
	१६३/११/८	गोरखा सप्लायर्स, गोरखा छपाई	२४७१३१.००	
	१७२/११/८	नेपाल फर्निचर	२६६३४१.००	
	३०४/१/१३	ईन्फोटेक कलेज अफ हार्डवेयर ई. प्रा.लि., गोरखाःडेस्कटप	४१७८००.००	
	१५/६/२२	ग्लोवल कम्प्यूटर एण्ड ईलेक्टोनिक्स सेन्टर, गोरखा-६/१०	४५०८७०.००	
	०८१/१/१३	सार्भी कन्स्ट्रक्सन कं. प्रा.लि.	६६३७५८५.	
	६१७/३/२३	सन्कार स्टोर्स-१९६००×६=११७६००×१५	१७६४०.००	
	२३०/१२/१०	शुभलक्ष्मी अटो मोवाईल सेन्टर दमौली	३८५०००.००	
	७७५/३/३१	एच.आर. कन्स्ट्रक्सन, गोरखा ११ वडा कार्यालय घेरवार कार्य	४८६०३३/-	
	७५६/३/३१	राजेस निर्माण सेवा...... जुम्ली चौतारा सडक मर्मत	१,८८,९०६/-	
		निर्माण कार्य	००	
	१४/६/९	कल्याण निर्माण सेवा एण्ड सप्लायर्स, बुंकोट-३ (बाटो मर्मत)	४,८३,११६.४७	
	५१/८/४	श्री न्यू गोरखा मनकामना कंम्पनी वागलुङ, वाल निर्माण	४,८३,६१८.५३	
	५१/८/४	कालीकोटे ब्रदर्श कंम्पनी, गोरखाः , बाटो सफाई	४,०८,८००.००	
	७२/९/२	के.वि. निर्माण सेवा मनकामना बाटो सफाई	२,५७,१३०.२६	
	८३/९/४	सुसु ई. कन्स्ट्रक्सन सप्लायर्स, गोरखा . सडक मर्मत	४,००,०००.००	
	८२/९/३	सावीत्री निर्माण सेवा, पोखरा, कास्की ४ र ५ नं. वडा भित्रसडक मर्मत	४,०५,७६१.००	
	७९/९/३	ए-वन कन्स्ट्रक्सन, गोरखा बाटो सफाई	३,६७,६८३.९०	
	७८/९/३	शिव भगवती निर्माण सेवा-६, गोरखा वडा ८ र ९ को बाटो सफाई	४,५७,५८४.६५	
	११६/१०/३	सिमरन निर्माण सेवा, गोरखा ९ नं वडा कार्यालय घेरावार-	२,४२,११५.१५	
	२०२/१२/३	विशाल निर्माण सेवा, पोखरा वडा नं. ५ आकस्मीक सडक मर्मत	२,००,९४८.००	
	२०२/१२/३	न्यू गोरखा कन्स्ट्रक्सन बाग्लुङ्ग वडा नं. ८ र ९ सडक मर्मत	५,४१,१९९/२६	
	४७०/२/३१	भुवनेश्वर निर्माण सेवा, आँपस्वारा गोरखा Retaining Wall	४,८४,६०७.३९	
	५४५/३/१९	श्रीराम निर्माण सेवा, गोरखा, ७ नं. वडा कार्यालय मर्मत	४८५०००	
	५७२/३/१९	एस एण्ड एस कन्स्ट्रक्सन मसेल, सडक मर्मत	८१९३६.६७	
	६२७/३/२२	सरस्वती निर्माण सेवा मनकामना-२ वडा नं. २ को मर्मत	२४२३८७.६३	
	७४६/३/३०	सुविमा निर्माण सेवा गो.न.पा. ८ वडा भवन मर्मत-	४८२४४६.६३	
	७४७/३/३०	प्रवास निर्माण सेवा, गोरखा वडा कार्यालय मर्मत-	४८४४९२	
	७४८/३/३०	सिमरन निर्माण सेवा ५ वडा कार्यालय भवन कार्यालय मर्मत	५३४८५१	
	७६९/३/३०	एड्भान्स गोरखा गो.न.पा. ग्रावेल गार्डेन नाला सफा गर्ने कार्य	४८१२९८.३९	
	७७०/३/३१	एस.के. निर्माण सेवा गोरखा गो.न.पा. १२, गो.न.पा. प्रवेश गर्ने सडक ग्रावेल तथा स्याव राख्ने काम	४८४२२७	
			१२५०४८२१/९८	
३६.		१३५/१०/१८ अनिता एग्रोभेट कन्सर्न गो.न.पा. वाटरु.४,००,०००।-को औषधि खरिद गरेको भनी प्रा.स. विजय राज पौडेललाई रकम भुक्तानी गरेकोमा सो खर्च तथा औषधि के कुन आधारमा वितरण गरेको हो सो को विवरण उल्लेख नगरी खर्च गरेकोले नियमसम्मत नदेखिएको		४०००००
३७.		१३८/१०/१८ सुदीप वि.क लाई गाउँस्तरीय वाखा तालिम सम्पन्न गरेको भनी पश्किे.फछ्यौट गर्दा कक्षा लिएको पारीश्रमिक प्रति सेसन रु.१५००।- दरले भुक्तानी दिएको छ । अर्थ मनत्रालयको कार्य संचालन निर्देशिका २०७५ को दफा ७.१.१५ (४) मा रु ६०० कक्षा संचालन वापतको मात्र खर्च लेख्न पाउनेमाकपिल बाबु कट्टेल समेत ३ जना लाई १२ सेसनको रु ७२००।- मात्र पाउनेमा रु १८,०००।०० भुक्तानी दिएकोमा वढि भुक्तानी दिएको रकम रु १०,८००।०० असुल गर्नु पर्ने रु.		१०८००
३८.		२८/०७५/६/२६ विद्यालय निरीक्षक दिपेन्द्र परियारलाई शिक्षा दिवसमा सहभागि अध्यक्ष सहित २७ जनालाई यातायात खर्च वापत रु.१०,८००।- भुक्तानी खर्च लेखेकोमा यस्ता खर्च		१२८००

लेख्न मिल्ने आधार असूल गर्नु पर्ने र वक्तृत्वकला प्रतियोगिता मूल्याङ्कन गरेवापत पारिश्रमिक खर्च लेख्दा विल भर्पाई वेगर बढी खर्च लेखेको रु २०००।- समेत रु १२८००।- असूल गर्नुपर्ने ।

३९. देहायका भौ नं. र मितिबाट रकम भुक्तानी दिदा आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ वमोजिम अग्रीम आयकर १५% कर गर्नुपर्ने नगरेकोले असुल गर्नुपर्ने रु. — ६६५५८

भौ.नं. र मिति	फर्मको नाम	भुक्तानी रकम	कर रकम
१२/०७५/६/८	क्यारी पार्टस आबुखैरनी	७०९८०।-	१०६४७।-
२६४/०७५/१२/२४	विना नामको विलबाट	१५१३४०।-	२२७०१।-
४७९/०७६/३/३	नवीन किराना स्टोर्स	१०३८००।-	१५५७०।-
६१७/०७६/३/२३	सत्कार स्टोर्स	११७६००।-	१७६४०।-
	जम्मा		६६५५८

४०. **सवारी साधन खरिद :** अर्थ मन्त्रालयको स्थानिय तहमा वजेट तर्जुमा कार्यान्वयन आर्थिक व्यवस्थापन तथा सम्पती हस्तान्तरण सम्बन्धि निर्देशिका, २०७४ को निर्देशन नं. ५.१५ अनुसार नेपाल सरकारबाट उपलब्ध गराईएको बजेट तथा श्रोत साधनबाट कार्यालयको नियमित प्रयोजनको लागि सवारी साधन खरिद गर्न नपाईने व्यवस्था छ । यस गाउपालीकाले यसरी निर्देशिकाको पालना नगरी सवारी साधन खरिद गरेको देखिन्छ ।

२३०/०७५/१२/१० शुभलक्ष्मी अटोमोवाईल दमौली, सुपर स्पेलेण्डर मोटरसाईकल ३८५०००।-
४६८/०७६/२/३१ सुरेन हर्ट यातायात प्रा.लि. गोरखा १५० सी.सी पल्सर २५३९००।-
५०४/०७६/४/११ सुरेन हर्ट यातायात प्रा.लि. गोरखा १५० सी.सी पल्सर २५३९००।-

४१. **मूल्य अभिवृद्धि कर समायोजन :** मूल्य अभिबृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १८(१) मा करदाताले प्रत्येक महिनाको विवरण सो महिना समाप्त भएको २५ दिनभित्र पेश गर्नुपर्ने र भुक्तानी दिनेले समेत भुक्तानीको विवरण सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई दिनुपर्ने व्यबस्था छ । निम्न निर्माण व्यवसायीले निर्माणको काम गरी मूल्य अभिबृद्धि करसमेत भुक्तानी लिएकोमा ती निर्माण व्यवसायीहरुले आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा मासिक कर विवरण नबुझाई नन फाइलर देखाएको हुँदा मूल्य अभिबृद्धि कर रु.४४५२७९।२९ समायोजन भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल गर्नु पर्ने रु... — ४४५२७९.२९

भौ.नं.र मिति	निर्माण व्यवसायी	निर्माण कार्य	रकम	नन्फाईलर मिति
३०९/१।१३	साथी कन्स्ट्रक्सन कं. प्रा.लि.	३/७ तिनघरे देउराली रोड निर्माण कार्य	३९९८०.६९	
४७९/०७६।३।३	गृहकोट भैरव कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि पा.नं. ६०५९१५३२३	निर्माण सामाग्री खरिद	३००२६३.६०	2076/m/2
६०५/०७६।३।२२	यूनिक दर्लामी कन्स्ट्रक्सन नागार्जुन काठमाण्डा	त्रिवेणी सिलिङ्ग ग्याजा मनकामना ग्रा.स.नि.कार्य	१०५०३५	2075/m/11
		जम्मा :	४४५२७९.२९	

४२. **औषधि खरीद** : सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा (८)२ वमोजिम एउटै प्रकृतिका कार्यहरु गर्दा एक भन्दा वढि टुक्रा पारी काम गर्न नहुने व्यवस्था छ तापनि भौ.नं १६/०७५/६/२२ र ४१८/०७६/२/१२ वाट विभिन्न मितिमा खरिद गरी ल्याएको औषधि मेडी सेल्स फर्मलाई रु.१२,९४,१००.०० भुक्तानी दिएकोऔषधी उक्त औषधी को खपतको तथा वितरणको विवरण वेगर सिधै खर्च लेखेको औषधीको खपत तथा वितरण भरपाई पेश गर्नुपर्ने रु. — १२९४१००

४३. ५५४/०७६/३/३० हे.अ. चन्द्र भुषण शाहलाई बुंकोट स्वाथ्य चौकीमा हरेक शुक्रवार निशुल्क स्वास्थ्य शिवीर वसेको भनी २० जना डाक्टरलाई यातायात खर्च रु ५०,००० चिया खर्च रु १०,०००।-र ३५ जना डाक्टरलाई प्रतिदिन रु २०००।- का दरले रु रु ७०,०००।- खाजा १७५ जना लाई १७५००।- भुक्तानी खर्च लेखिएको उपस्थित डाक्टरको हाजिर पेश नभएको साथै पेश गरेको विल भर्पाइ भन्दा वढि खर्च गरेको रु ३७,५००।- असुल गर्नु पर्ने — ३७५००

४४.	२७१/०७५/१२/२५ वडा नं. ६ भवन कार्यालयको दोश्रो रनिङ्ग विल रु.७,६९,२०७/६८ भुक्तानी दिदा जनरल ईन्सोरेन्सको रु १३,१३१/०२९ को विमा प्रिमियम राखि २० जना कामदारको मात्र विमा गराएको विल पेश गरी रु. ५०,०००।- भुक्तानी दिएकोले हेवि ईक्यूमेन्ट, सामानः संलग्न प्राीविधिकहरुको समेत कभरेज हुने विमाका कागजात पेश गर्नु पर्ने अन्यथा भुक्तानी रकम असूल गर्नुपर्ने	५००००
४५.	५३८/०७६/३/१८ बाट नन्दप्रसाद ढकाललाई प्रधानाध्यापकहरुलाई नियमित बैंठकमा खाजा खर्च भनी रु २२८००।-भुक्तानी दिएको रकम दिन मिल्ने आधार प्रमाण नभएकोले असूल गर्नुपर्ने रु.	२२८००
४६.	५४२/०७६/३/१९ नन्द प्रसाद ढकालाई सघन अंग्रेजी शिक्षण तालिममा अनुगमन गरेको भनी अनुगमन गरेको भनी रु १७,८५०।- भुक्तानी खर्च लेखेकोमा सो दिन मिल्ने नदेखिएकोले असूल गर्नुपर्ने रु	१७८५०
४७.	प्रशिक्षक चन्द्र मैनालीलाई तेमाल गाउँपालिकाकाभ्रेबाट विशेषज्ञ ल्याएको भनि ५ दिन कक्षा संचालन गरी १५ दिनको १५००।- दर २२,५००।- भुक्तानी दिएकोमा १० दिनको रु १५,०००।- असूल गर्नु पर्ने रु	१५०००
४८.	नन्द प्रसाद ढकाललाई ५ दिनको मात्र भुक्तानी १५ दिनको दिएकोले १० दिनको १५००।- का दरले दिएको बढी रु. १५,०००।- असूल गर्नुपर्ने रु	१५०००
४९.	४३६/०७६/२४ २ नं. वडा सचिव कृष्ण अर्याललाई आयोजना निरीक्षण गरे वापतको गाडि भाडा रु २१,०००।- मासु खनाको रु २१,३६०।- समेत रु. ४२३६०।- दिएकोमा भ्रमण आदेश स्थान अनुगमन प्रतिवेदन वेगर भुक्तानी दिएको रकम असूल गर्नु पर्ने रु.	४२३६०
५०.	५४३/०७६/२/२४ २ नं. वडाका वडा सचिव कृष्ण अर्याल ०७६/१/१२ देखि १/१८ संघ काठमाण्डौ भ्रमण गरेको भनी भ्रमण भत्ता रु. ९,८८०।- साथै वोसर ३००० प्रति छपाएको भनी रु. २४८६०।-विल भर्पाई दाखिला वेगर खर्च देखाएको साथै २ दिनको प्रयोजन नखुलेको स्टलभाडा भनी रु २०,०००।- भुक्तानी खर्च दिएको रकम समेत रु ५४,७४०।- असुल गर्नु पर्ने	५४७४०
५१.	**अधुरो आयोजना :** ठेक्का नं. ८/०७५/७६ रामशाहाघाट ढाडवारी मनकामना तिउरी भन्ज्याङ्ग ग्रामीण सडक स्तोरोन्नती कामको लागि निर्माण व्यवसायी न्यू गोरखा मनकामना कन्स्ट्रक्सन बागलुङ्गलाई २०७६/३/२५ मा कार्य सम्पन्न गर्ने गरी २०७६/१/१५ मा रु. ५८,४२,२४७५२, मा कार्यादेश दिएकोमा उक्त तोकिएको अवधिमा रु. २५,९६,६७०।२२ अर्थात भौतिक प्रगति ४४.४५ प्रतिशत मात्र भै काम त्यसै छोडेकोले सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ वमोजिम कारवाही गरी काम सम्पन्न गर्नुपर्ने ।	
५२.	**कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार नगरेको** : सार्वजनिक खरिद ऐन,२०६३ को दफा ५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले कुनै पनि खरिदको लागी तोकिए वमोजिम लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने र सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १२३ वमोजिम प्राविधिक नापजाच गरी वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ देहायका आयोजना सम्पन्न भएको भनी रकम भुक्तानी दिएको मा तोकिएवमोजिमको ढांचामा सार्वजनिक खरिद नियमावली वमोजिम तयार गरेको पाईएन १) ५२८/०७६/३/१७ गौरी चौतारा मैलुङ्ग, बुंकोट घाट सडक निर्माण ठे. निश्चल कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.ले सम्पन्न गरेको भनीरु. २४,८०,५९७।- रकम भुक्तानी दिएकोमा काम सम्पन्न प्रतिवेदन नभएको रु.२४,८०,५९७।- २) ६१०/०७६/३/२३ साथी कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि. चिसापानी तीनघरे देउराली सडक स्तरोन्नती रु. २९,४५,६३०।-	५४२६२२७
५३.	७५७/०७६/३/३१ लेक सेवा परीक्षा तयारी गरी रहेका आदीवासी जनजाती र दलितहरुलाई अधिकृत ३ जनालाई सहायकस्तरलाई ८ हाजारका दरले अनुदान रकम रु. १९८,०००।- वितरण	१८०००

<table>
<tr><td></td><td>गरेकामा अधिकृत ३ जनालाई सहायकस्तर मा २१ जना समेत २४ जनाको प्रभाव वेगर अनियमित दिएको रु.</td><td></td></tr>
<tr><td>५४.</td><td>गैह्र सरकारी संस्था छनौट : स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम ७० मा गैर सरकारी संस्थाबाट काम गराउंदा मौजुदा सूचीमा समावेश भएका गैरसरकारी संस्थालाई कम्तिमा १५ दिनको अवधि दिई सूचना प्रवाह गरी नियम २३३(६) अनुसार योग्य परामर्शदातामध्ये न्यून रकम कबोल गर्ने परामर्शदातालाई स्थानीय निकायले स्वीकृत गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । झोलुगेपुल निर्माणको परामर्श कार्यका लागि सम्बन्धित पक्षलाई सूचना समेत प्रवाह नगरी कार्यालयले खरिद प्रक्रिया र प्रतिष्पर्धा बेगर झोलुगेपुल निर्माणको परामर्श कार्यमा विगत वर्षदेखि एकै गैर सरकारी संस्थालाई छनौट गर्दै आएको देखियो । गैर सरकारी संस्थाको प्राविधिक क्षमता समेत परीक्षण नगरी विगतको सम्झौताका आधार जनाई म्याद थप गरी यो बर्ष यो हिमाली क्षेत्रगत विकास केन्द्रलाई रु. ५३३३२ भुक्तानी गरिएकोलाई नियमित मान्न सकिएन</td><td>५३३३२</td></tr>
<tr><td>५५.</td><td>सरुवा भ्रमण खर्च : (७-०७५।५/२४) ले. अ. श्री नरेन्द्रराज घिमिरे मलेनिका काठमाण्डौबाट शहिद लखन गाँउपालिका सरुवा भई आउदा परिवार समेत ५ जनाको १.२५ दिनको दैनिक भत्ता रु १६०० को दरले रु १०,०००/- सवारी भाडा रु. २९०० र फुटकर खर्च रु २००० गरी जम्मा रु १४९००/- भुक्तानी हुनु पर्नेमा रु १७४८० भुक्तानी भएकाले बढी भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने रु.</td><td>२५८०</td></tr>
<tr><td>५६.</td><td>कर दाखिला : आयकर ऐन, २०५८ को दफा ९०(१) मा अग्रिम कर कट्टी गर्नु पर्ने प्रत्येक व्यक्तिले कट्टी गरेको अग्रिम कर प्रत्येक महिना समाप्त भएको १५ दिन भित्र आन्तरिक राजस्व विभागले तोकेको तरिका र ढांचामा दाखिला गर्नुपर्ने उल्लेख छ । बैक नगदी किताव अनुसार रु.२३६५८२३।८० क.सं.कोष, विमा, ना.ल.कोष, कर रकम कट्टी भएको मध्ये रु.२१८६३७५।४० मात्र क.सं.कोष, विमा, ना.ल.कोष, कर रकममा दाखिला गरेको छ । कर रकम कट्टीमध्ये घटी दाखिला भएको कर असुल गर्नुपर्ने रु.</td><td>१७९४४८</td></tr>
<tr><td>५७.</td><td>आन्तरीक पूंजीगततर्फ : ११।०७५।११।१९ आर्थिक कार्यविधि निमयमावली, २०६४ को नियम ३६(३) बमोजिम खर्च गर्दा खर्चको विल भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । विद्युत महसुल र पानी महसुल भुक्तानीको लागी तपसिलका स्वास्थ्य चौकीलाई अनुदानको रुपमा रु.१०००००।– दिएकोमा उक्त खर्चको विलभरपाई पेश नगरेकोले विद्युत र पानी महशुल भक्तानी गरेको विजक प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>स्वास्थ्य संस्थाको नाम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>बुङकोट स्वास्थ्य चौकी</td><td>४००००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>घैरुङ स्वास्थ्य चौकी</td><td>२००००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>बक्राङ स्वास्थ्य चौकी</td><td>२००००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>लाकलुङ स्वास्थ्य चौकी</td><td>२००००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>१०००००</td></tr>
</table></td><td>१०००००</td></tr>
<tr><td>५८.</td><td>मोटर ड्राइभिङ तालिम : (७१०-०७६।३।२७) आर्थिक कार्यविधि निमयमावली, २०६४ को नियम ३६(३) बमोजिम खर्च गर्दा खर्चको विल भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ ।
१) हाम्रो मोटर ड्राइभिङ सेन्टरले ३० जनालाइ मोटर ड्राइभिङ तालिम प्रदान गरे वापत रु.१३००० का दरले रु.३९०,०००। भुक्तानी गरिएको छ । पेश भएको हाजिरी प्रमाण अनुसार २४ जनालाई मात्र तालिम दिएको देखिन्छ । ३० जनालाई तालिम दिनुपर्नेमा २४ जनालाई मात्र तालिम दिएको देखिएकोले बढी ४ जनाको १३००० का दरले असुल गर्नुपर्ने रु.</td><td>५२०००</td></tr>
<tr><td></td><td>२) सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १९ अनुसार बीस हजार रुपैंयाभन्दा बढी रकमको मालसामान, खरिद गर्दा वा निर्माण कार्य गराउँदा आन्तरीक राजश्व कार्यालयबाट स्थायी लेखा नम्बर र मूल्य अभिबृद्धि कर दर्ता प्रमाण पत्र प्राप्त गरेका व्यक्ति, फर्म, संस्था वा कम्पनीबाट मात्र खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । मूल्य अभिबृद्धि कर छल्ने उद्देश्यले टुक्रा टुक्रा गरी खरिद गरिएको छ । हाम्रो मोटर ड्राइभिङ सेन्टरले ३०</td><td>५०७००</td></tr>
</table>

	जनालाइ मोटर ड्राइभिङ तालिम प्रदान गरे वापतटुक्रा टुक्रा विजक वनाई १३ वटा विजकबाट रु.१३००० का दरले रु.३९०,००० भुक्तानी गरिएको छ । मुअकर विजक जारी नगरेकोले ३३८००० को १५ प्रतिशतका दरले असुल गर्ने रु.	
५९.	**स्वास्थ्य शिविर :**(६६७- ०७६।३।२५) आर्थिक कार्यविधि नियमावली,२०६४ को नियम ३६(१) अनुसार कार्यालय प्रमुखले नियम ३२ वमोजिम निकासा लिई बजेटको सिमाभित्र रही निर्धारित कार्यमा खर्च गर्नुपर्दछ । स्वास्थ्य शिविर संचालनको लागी स्वीकृत भएको बजेटबाट औषधि खरिद गरी स्वास्थ्य शाखाको आम्दाी जनाएको छ । उक्त बजेटबाट खरिद गरिएका औषधि स्वास्थ्य शिविर संचालन गरी औषधी वितरण गर्नुपर्नेमा स्वास्थ्य शाखामा आम्दानी जनाएकोले नियम सम्मत नदेखिएको रु.	१९९२००
६०.	**क्रिष्टल तालिम :** (७३३।०७६।३।२९)अर्थ मन्त्रालयको कार्यसञ्चालन निर्देशिका २०७३ को ७.१.१५ अनुसार गाँउपालिका भित्र सञ्चालन हुने सिप विकास तालिममा ३० कार्यदिन सम्म प्रतिदिन रु.७०० का दरले भत्ता पाउने व्यवस्था छ । प्रतिदिन कम्तीमा २ कक्षा लिनुपर्ने व्यवस्था छ । तिनमाना चन्द्रमुखि महिला विकास बहुउदेश्यीय सहकारी संस्था लि. ले संचालन गरेको १ महिने क्रिस्टल तालिममा प्रशिक्षक श्री संझना नेपाललाइ १ महिने पारिश्रमिक रु.३४००० भुक्तानी भएको छ । अर्थ मन्त्रालयको कार्यसञ्चालन निर्देशिका एक महिनाको पारिश्रमिक रु.२१००० मात्र भुक्तानी हुनुपर्नेमा रु.३४००० भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी रुं१४००० को करकट्टी पछिको भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने रु.	११९००
६१.	**सहायता रकम :** (७२७-०७६।३।२९) आर्थिक कार्यविधि निमयमावली, २०६४ को नियम ३६(३) बमोजिम खर्च गर्दा खर्चको विल भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । आदिबासी र अल्पसंख्यक समुदायलाई प्रत्यक्ष फाइदा पुग्ने गरी दिर्घकालिन प्रकृतिको कार्यमा खर्च गर्नुपर्नेमा चेपाङ मगर नेवार तथा दराइहरुको आर्थिक अवस्था अति कमजोर भएको भनि वडा कार्यपालिकाको निर्णयानुसार ४० जनालाई रु.५००० का दरले नगद वितरण गरेको नियम सम्मत नदेखिएको रु.	२०००००
६२.	**जिन्सी सामानको दाखिला: (२६०।०७६।२।१६)** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ४७ अनुसारकार्यालयले खरिद गरि वा नगरी वा कुनै प्रकारले हस्तान्तरण भई प्राप्त भएको मालसामान जिन्सी खातामा आम्दानी बाध्नुपर्दछ । तपसिलको खाता पाना नं मा मालसामान दाखिला भएको प्रतिवदन पेश गरेको भए पनि जिन्सी किताव परीक्षण गर्दा आम्दानी नबाधेको देखियो । तसर्थ : उक्त मालसामान जिन्सी दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु	२३७८०

पाना न.	मालसामानको नाम	परिमाण	दर	जम्मा
४६	फोटोकपी पेपर	१२०	७००	८४०००
२४	डट्पेन	१०	२४०	२४००
४१	जेलपेन	४	४२०	१६८०
३४	द्रद्ध नेपाली कागज	१०	५००	५०००
४०	रिङ फाइल	५०	१२०	६०००
१९	३ न. रजिष्टर्ड	१०	१००	१०००
१९	५ न. रजिष्टर्ड	१०	१५०	१५००
१६४	राजपत्र छपाइ	१००	४२	४२००
१६५	अपांग परिचय पत्र	४०	५०	२०००
	जम्मा :			२३७८०

६३.	**जिन्सी सामानको जिम्मेवारी :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ४७ अनुसारकार्यालयले खरिद गरि वा नगरी वा कुनै प्रकारले हस्तान्तरण भई प्राप्त भएको मालसामान जिन्सी खातामा आम्दानी बाध्नुपर्दछ । दाखिला भएका मालसामानहरु स्वीकृत गर्ने पदाधिकारी बाट स्वीकृत भएको माग फाराम वा हस्तान्तरण फारामको आधारमा भण्डार	३०८३८०

प्रमुखले सम्वन्धित कर्मचारी लाई जिन्सी मालसामान बुझाई खर्च जनाउनुपर्ने र आर्थिक वर्षको अन्त्यसम्म खर्च हुन नसकि बाँकी रहेको मालासामान अर्को आर्थिक वर्षमा जिम्मेवारी सार्नुपर्ने हुन्छ । आर्थिक वर्ष २०७५।७६ मा खर्च हुन नसकि बाँकी रहेको खर्च भएर जाने तपसिलका मालसामानहरु आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को लागी जिम्मेवारी सार्नुपर्नेमा जिम्मेवारी नसारेकाले अद्यावधि गर्नुपर्ने रु.

सि.नं.	खा.पा.न.	मालसामानको नाम	मौज्दात परीमाण	दर	जम्मा
१.	१९	रजिष्टर	२२	१५०	३३००
२.	१४	कुचो	१०	१०५	१०५०
३.	११४	सूचना फारम	२२९	२१०	४८०९०
४.	२१	फाइल ट्रे	९	४००	३६००
५.	२६	स्टाम्प प्याड	५	६०	३००
६.	३२	ग्लुस्टिक	२७	१००	२७००
७.	३६	टिपेक्स	११	९०	९९०
८.	४१	रिङ फाइल	५	१२०	६००
९.	४३	पन्चिङ मेसिन	५	२५०	१२५०
१०.	४५	रजिष्टर	३	८५०	२५५०
११.	४७	डायरी	६	३५०	२१००
१२.	६९	नक्सा दरखास्त बुक	९५०	१८५	१७५७५०
१३.	७४	व्यवसायिक प्रमाणपत्र	९००	८	७२००
१४.	७६	नेपाली कागजात रजिष्टर्ड	३६	१५००	५४०००
१५.	८३	ब्रदर रिफिल	७	७००	४९००
		जम्मा:		.	३०८३८०

६४. **साधारण खर्च :** ६०६/०७६/३/२२ नन्द प्रसाद ढकाललाई प्रतिभा पहिचान तथा शैक्षिक सामाग्री पर्दशन कार्यक्रम २०७६/३/६ मा.वि. तथा आधारभुत तहका १७ विद्यालयका शिक्षक विद्यार्थी शैक्षिक सामाग्री निर्माण गरेको भनी रु. २,००,०००।- पेश्की फछ्र्यौट गरेकोमा नियमानुसार देखिएको

(क) के कुन कार्यविधितथा नम्स अनुसार यो रकम गरेकोले यकिन नभएको ।

(ख) विद्यार्थी र शिक्षकको हाजिरी मनोनयन पत्र वेगर खर्च लेखेको ।

(ग) मूल्याकन समितिमा ६ जनालाई मूल्याङ्कन भक्ता रु १०००।- का दरले दिन मिल्नेमा १२,०००।- खर्च लेखिएकोले ६०००।- असूल गर्नु पर्ने । ६०००

(घ) यातयात खर्च रु ३०००।- दिन मिल्ने नदेखिएको असुल गर्नुपर्ने रु.

(ङ) उपस्थिती वेगर खाजाखाना ५२८ जनाको रु ५४०३५।- खर्च लेखिएको । ३०००

(च) समिक्षा बैंठक बसेको भनी भुक्तानी दिएको भक्ता रु. २१०००।- दिन मिल्ने नदेखिएको असूल गर्नुपर्ने रु. २१०००

६५. **विद्यालय भौतिक निर्माण : (भौ.नं.र मिति** १५ /०७६.२.६) प्रत्येक स्थानीय तहले प्राप्त भौतिक कायकमहरु कार्यान्वयन गर्दा सम्पूण निर्माण मर्मत संभार कार्य नेपाल राष्ट्रिय भवन संहिता, २०६० मा भएको व्यवस्थाअनुसार विपद प्रतिरोधी, अपाङ मैत्री, वालमैत्री, एवम् वातावरण मैत्री गर्नु गराउनर पर्नेछ । विद्यालय भौतिक सुधार सम्वन्धी कार्यगर्दा वातावरणीय र सामाजिक पक्षलाई ध्यान दिनु पर्नेछ । स्थानीय तह अन्तरगतका विद्यालयमा हुने भौतिक निर्माणका कार्यहरु स्थानीय तहले आफ्ना प्राविधिक मार्फत सुपरिवेक्षण गरि कार्य सम्पादन प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ । साथै कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा प्रधानाध्यापक, व्यवस्थापन समितिको अध्यक्ष, इन्जिनियर, प्रशासकीय अधिकृतको दस्तखत सहित सम्पन्न विद्यालय भवनको फोटो सहित पेश गर्नुपर्ने १३०००००

विद्यालयको नाम	भौतिक निर्माण	रकम
जलदेवी माध्यामिक विद्यालय	पुस्तकालय	६५००००.
हिमालय माध्यामिक विद्यालय	आइ सि टी	६५००००.
जनशक्ति माध्यामिक विद्यालय	विज्ञान	६५००००.
महेन्द्र शक्ति माध्यामिक विद्यालय	पुस्तकालय	६५००००.

.

६६. **तलव प्रतिवेदन पारित नभएको** : निजामती सेवा ऐन, २०४९ को ७(ख)(३) अनुसार स्वास्थ्य, कृषि, पशु र आयुर्वेद समेतका कमचारीहरुको तलवी प्रतिवेदन पास नगरी तलव भत्ता खुवाएको भएमा त्यसरी तलव खुवाउने पदाधिकारीबाट त्यस्तो कर्मचारीले पाएको तलव भत्ता र अन्य सुविधा वापतको रकम सरकारी बांकी सरह असूल उपर गरिने व्यवस्था छ । यस वर्ष तलवी प्रतिवेदन पारित नगराई रुतलव भत्ता खर्च लेखेको छ । तलवी प्रतिवेदन पास गराएरमात्र तलव भत्ता खर्च लेख्नु पर्दछ ।

६७. कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७५।७६ कार्यक्रम कार्यान्वयन मार्गदर्शन (ख) ३ अनुसार स्थानीय तहमा शर्सत अनुदान शीर्षकमा विनियोजन भएको शिक्षक तलव भत्ता तथा शैक्षिक कार्याक्रम संचालन अनुदान शिक्षा विकास तथा समन्वय इकाईबाट प्राप्त प्रमाणित तहगत श्रेणीगत शिक्षक संख्या तथा शैक्षिक तथ्यांक २०७४ को आधारमा २०७५ पुष मसान्त भित्र अनूसुची १० अनुसार ढांचामा पठाई शिक्षक तथा कर्मचारीहरुको लगत अद्यावधिक गर्नु पर्नेमा गरेको पाइएन । साथै अवकाश सरुवा वढुवा भएका शिक्षक तथा कर्मचारीहरुको नामनामेसी माग गरेकोमा उपलव्ध भएन । साथै विद्यालयको Flash Report र EMIS अद्यावधिक गरेको छैन ।

६८. कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका अनुसार सामुदायिक विद्यालयमा पढ्ने विद्यार्थीले छात्रवृत्ति पाउने विद्यार्थी सख्या र विद्यार्थीहरुको नाम नामेसी सहित विवरण गाउंपालिकामा पठाउर्नु पर्ने व्यवस्था छ । तर गाउंपालिकामाविद्यालयहरुले लेखा परीक्षण अवधि सम्म ४९ विद्यालयको भपाई पेश नभएको रु. --- १०१९३००

६९. सामुदायिक विद्यालयहरुले प्रथम र चौथो त्रैमासिकमा स्कूलवाट माग भै आएको भन्दाा वढी निकासा दिएकोले उक्त रकम असूल गर्नुपर्ने रु ७९२७४५.४

विद्यालयको नाम	**छात्रवृत्ति**	**भपाई पेश**	**वढी रकम**
शहिदस्मृति माध्यामिक विद्यालय	१५२४८०२.	११६६६०२.	३५८२००.
सिजाली माध्यामिक विद्यालय	११९९६४०.	११८४३७४.	१५२६६.
सिद्धस्थानी माध्यामिक विद्यालय	११३०७४०.	११२३१७९.	७५६१.
मनकामना माध्यामिक विद्यालय सट्टा	१६२५००.	१६०५००.	२०००.
मनकामना आधारभूत विद्यालय	१४७५१२९.	१२६४३७९.६	२१०७४९.४
जलदेवि माध्यामिक विद्यालय	५८८७००.	४८८०००.	१००७००.
मनकामना आधारभूत विद्यालय	८५८१८०.	७५९९११.	९८२६९.
जम्मा :	६९३९६९१	६१४६९४५.६	७९२७४५.४

७०. **सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम :** सामाजिक सुरक्षा कार्यविधि, २०६९ को वुदा ६ मा कार्यविधी वमोजिमको सुविधा उपभोग गनं ईच्छुक र योग्य नागरिकले अनिवार्य रुपमा परिचय पत्र लिनुपर्ने र साविकमा परिचय पत्र लिएका व्यक्तिहरुले समेत आगामि वर्षमा भत्ता/वृत्ति/अनुदान पाउनको लागि तोकिएको मितिभित्र परिचय पत्र अनिवार्य रुपमा नविकरण गराउनुपर्ने र नविकरण नभएका व्यक्तिहरुलाई भत्ता/वृत्ति/अनुदान उपलव्ध गराईने छैन भन्ने व्यवस्था छ ।

सामाजिक सुरक्षा संचालन कार्यविधि (संशोधन सहित) २०७२ अनसार लक्षित समुहका सदस्यहरुको मृत्युपछि मृत्युदर्ता प्रमाणपत्र लिन नआएतापनि वडाको जानकारीको आधारमा लगत कट्टागर्ने गरेको छ । वडाले लक्षित समूहका सदस्यहरुको मृत्यु मिति उल्लेख गरेर नपठाएको कारणले गर्दा लगत अद्यावधिक गर्न कठिनाई परेकोछ । गाउंपालिकाले लक्षित समूह जेष्ठ नागरिक, दलित, विधवा, पूर्ण अपाङ्ग र वालवालिकाहरुको सिरियल नम्वर ढङ्गामा जस्तै छुट्टाछुट्टै कमस आउने व्यवस्था गर्नुपर्दछ । गाउंपालिकाको MIS अभिलेखलाई अद्यावधिक भएको

पाइएन ।

गाउंपालिकाले लक्षित समूहको नाम नामेसीलाई नेपाली कागजको ठूलो ढड्डामा लगत अद्यावधिक गर्न पर्ने देखिन्छ । कम्प्युटर प्रिण्टमात्र लगत देखिकोले ठूलो ढड्डामा नाम नामेसी लगत अद्यावधि गरेर राख्नुपर्ने देखिन्छ । प्रत्येक वडा कार्यालयमा गत आर्थिक वर्षमा सरुवा तथा मृत्यु भएको लगत अद्यावधिक गरेको छैन ।

सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संन्चालन कार्यविधि, २०७५ वमोजिम सामाजिक सुरक्षा भत्का बैक मार्फत वितरण गर्नु पर्नेमा गाउंपालिकाले वडाको सिफारिसको आधारमा वडा सचिव तथा कर्मचारीलाई पेश्की दिई चौमासिकरुपमा नगदमा वितरण गर्ने गरेको छ । नियमले तोके वमोजिम सामाजिक सुरक्षा भत्का सेवाग्राहीको वैक खाता खोली रकम जम्मा गर्ने व्यवस्था गरिनु पर्दछ ।

७१. गाउंपालिकामा जेष्ठ,, दलित, विधवा, पूर्ण तथा आंशिक अपाङ र वालवालिकाको समेत ढड्डा अनुसार छुट्टा छुट्टै सिरियल नम्वर हुर्नुपर्दछ । सामाजिक सुरक्षामा प्रत्येक चौमासिकमा लगत अद्यावधिक गर्नुपर्नेमा वि स २०७३ पछि अद्यावधिक नभएको जानकारी पाइयो भने त्यसपछि जिल्ला विकास समितिमा गएर एक्सेलमा थपघट गर्ने गरेको देखियो । लेखा परीक्षण गर्दा निम्न वडामा दोहोरो तथा मृत्यु भएका व्यक्तिलाई पनि चौमासिक भुक्तानी गर्दा वढी खर्च देखिएको असूल गर्नु पर्ने रु ४१७००

वडा नं	विवरण	५ वर्ष पुग्ने मिति	रकम
६ नं वडा पेश्की फछ्यौट आ व २०७४।७५कायम वेरुजु	वालक सुनिल नेपाली तेस्रो चौमासिक	२०७४.१२.२२	४००.
	मोहित रोक्का	२०७५.१.२६	८००.
	विनायक मग्राती	०७४.१२.२२	४००.
	मिशन वि क	२०७५.२.२२	४००.
वडा नं १ आ व २०७५।७६	जेसिका परियार प्रथम चौमासिक	२०७५.५.३	८००.
	अयुप परियार	२०७५.५.२२	४००.
	कृष परियार	२०७५.१.१०	१६००.
	रविका परियार	२०७५.१०.२५	१६००.
	प्रिती नेपाली	२०७५.५.११	८००.
	सलिना वि क	२०७४.१२.४	१६००.
	प्रविन परियार	२०७५.४.९	१२००.
	सन्देश रोका	२०७४.१०.४	१२००.
	प्रकृति वि क	२०७४.९.१४	८००.
वडा नं ६ आ व २०७५।७६	अनिशा परियार प्रथम चौमासिक	२०७४.१०.१४	८००.
	कृपा कोइराला दोस्रो	२०७४.८.२८	४००.
	संजिता वसेल	२०७४.१०.२	८००.
	सृष्ति सुनार	२०७४.९.१५	८००.
	सन्देशह वसेल	२०७५.१.२५	१६००.
	सावित्रि परियार	२०७५.८.१७	१२००.
	सुदिप नेपाली	२०७४.९.९	९००.
	सुहान कोइराला	२०७५.२.२७	१६००.
	सरिता वसेल	२०७५.५.१५	१६००.
	सुस्मिता रोक्का	२०७५.८.१५	१२००.
	अञ्जली परियार	२०७४.११.२१	१६००.
	सुनिल नेपाली	२०७४.१२.२२	१६००.
	मोहित रोक्का	२०७५.१.१६	१६००.
	विपासा वि क	२०७५.४.२८	१६००.
	मेनुका वि क	२०७५.४.११	१६००.

	सागर मग्राती	२०७५.३.२७	१६००.
	विनायक मग्राती	२०७४.१२.२२	१६००.
	साइला मग्राती	२०७५.३.१७	१६००.
	कञ्चन मग्राती	२०७५.३.११	१६००.
	कविता कोइराला	२०७५.७.१०	१६००.
	मिशन वि क	२०७५.२.२२	१६००.
	रिदम परियार	२०७५.८.७	१२००.
		जम्मा	**४१७००**

७२. गाउँपालिकाको स्वास्थ्य शाखातर्फ यो वर्ष औषधि खरिदमा रु.१२,००,०००। बजेट भएकोमा शिलवन्दी कोटेशनवाट ६५ वटा औषधि सवैभन्दा कम कवोल गर्ने मेडिसेल्स फर्मा भरतपुरबाट रु.९,००,०००।०० मा खरिद गरेको छ । भने पपुलर कनेक्सन नेपाल प्रा.लि. रु.९९,६००।,न्यू कालिका सप्लायर्स प्रा.लि. न्यानो झोला रु.२४९,८९९।, एभरेष्ट सर्जिकल एण्ड लेर्वोरेटरी रु १२०,०००। समेत सिधै खरिद समेत यो वर्ष जम्मा रु १३,६९,४९९।०० को औषधि खरिद गरेको छ । यसरी एउटै प्याकेज वनाई खरिद गर्ने कार्यलाई उचित मान्न सकिदैन । साथै स्वास्थ्य कार्यालय गोर्खाबाट समेत समय समयमा सामान ११ वटै स्थानिय निकायमा निसुल्क पठाउने गरेको छ ।

उक्त निशुल्क औषधीहरु गाउपालिकों आफ्नो स्वाथ्यचौकी र सामुदायिक स्वास्थ्य इकाईमा हस्तान्तरण फाराम मार्फत मुल्य नखुलाई सामानको परिणाम मात्र उल्लेख गरी पठाउने जिन्सी दाखिला भएर आएपछि मात्र लगत कट्टा गर्नुपर्नेमा सिधै हस्तान्तरण फाराम भरि लगत कट्टा गर्ने गरेको देखियो । सम्वन्धित स्वास्थ्य चौकीको जिन्सी दाखिला र खर्चको स्थिति कस्तो छ भनि नमूनाको रुपमा घैरुङ्ग स्वास्थ्यचौकीको विरामी आउंदा नाम नामेसी भर्ने ओ पि डि रजिष्ट्रर परीक्षण गर्दा विरामीको नाम नामेसी ठेगाना उल्लेख भएतापनि कुन औषधी कति दिएर पठाएको भनेर स्पष्ट लेखिएको देखिएन ।जस्ले गर्दा कुनै पनि औषधि दैनिक ,हप्ता, मासिक खपत भई कति बांकी छ सो विवरण राख्ने गरेको पाइएन । जस्ले गर्दा स्वास्थ्य चौकीमा पठाएको सामानहरु सबै विरामीलाई वितरण भई औषधीको सदुपयोग भएको छ भन्ने स्थिति देखिएन ।

७३. **पूँजीगत** : सामुदायिक विद्यालयमा अध्ययन गर्न आएका वालवालिकाहरुलाई सुरक्षित र उपर्युक्त सिकाई वातावरण निमार्ण गर्न इ सि डि र कक्षा १ मा अध्ययनरत विद्यार्थीहरुलाई दिवाखाजा व्यवस्था तथा वालमैत्री कक्षा संचालन ८ नं वडामा कार्यालय र उपभोक्ता समितिका अध्यक्ष विच मिति २०७५।१२।१९ मा सम्झौता भयो । सम्झौता अनुसार उपभोक्ता समितिले २०७५।१२।२० सम्मा दिवा खाजा ख्वाउर्नु पर्ने व्यवस्था भएकोमा कुन विद्यालयका विद्यार्थीलाई कति दरले कुन कुन दिन खाजा ख्वाएको भन्ने कुनै प्रमाण नराखेको र नर्म्स वीनानै रु २,००,०००। भुक्तानी भएकोमा उपभोक्ता समितिले मिति २०७५।११।२ र २०७५।४।२८ को इन्दु एण्ड सन्स किराना स्टोसबाट चना, चिउरा जस्ता १७ सामान वील २ वटानै समान रकम रु १,२९,५१०। पेश भई फछ्यौट भएको देखियो । पेश भएको वीलको मिति हेर्दा सम्झौता अधि र कायक्रम सकिएपछि अवधिको वील पेश भएकोले कायक्रमनै भएको छ भनि एकिन गर्न नसकिएको रु २,००,०००। २०००००

विद्यालयको नाम	इ सि डि कक्षा	कक्षा १ विद्यार्थी संख्या	जम्मा
श्री रामेश्वरी मा वि	२२	२१	४३
श्री राम्चे प्रा वि	१८	१५	३३
श्री दाहाले प्रा वि	५	३	८
जम्मा :	४५	३९	८४

७४. **नगदी रसिद व्यवस्थापन :** आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ को दफा १०(१) मा कारोवारको लेखा स्वीकृत ढाँचा बमोजिम राख्नुपर्ने उल्लेख छ । गतवर्ष खर्च हुन नसकि बाँकी रहेको मौज्दात ठेली र यस वर्ष छपाई गरी जम्मा ठेली आम्दानी गरी खर्च गरेर बाँकी रहेको नगदी रसीद ठेली मौज्दातमा देखाउनुपर्दछ । कार्यालयले दैनिक नगद आम्दानीको नगदी रसिद काटेको भएपनि दैनिक आम्दानीको दैनिक गोश्वारा खाता (म.ले.प.फा.नं.१०८) राखेको छैन । रसिद नियन्त्रण खाता राखेको छैन् । वडागत रुपमा गएका नगदी रसिदको खर्च र बाँकी खुल्न सकेन । राजस्व आम्दानी

	देखाउने दैनिक नगद प्राप्ती खाता (म.ले.प.फा.नं.१०८क) राखेको देखिएन । नगदी रसिद र खाताहरु पेश नभएको हुदा कार्यालयले पेश गरेको राजस्व असुलीमा प्रयोग भएका नगदी रसीदको ठेलीको आम्दानी खर्चको विवरण भिडान गरी एकिन गर्ने आधार रहेन । नगदी रसीद राजस्व असुलीको प्रमाण भएकोले कार्यालयले राजस्व आम्दानी देखाउने दैनिक नगद प्राप्ती खाता (म.ले.प.फा.नं.१०८क) मा दाखीला गरी सोही अनुसार आन्तरिक नियन्त्रण गरिनु पर्दछ ।	
७५.	**पेश्की बांकी :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४(३) मा पेश्की दिईएको रकम तोकिएको म्याद भित्र फछर्यौट गर्नु गराउनु पेश्की लिने दिने दुवै थरिको कर्तव्य हुने व्यवस्था छ । तपसिलको पेश्की फछर्यौट नभई बाँकी देखिएकोले नियमानुसार पेश्की फछर्यौट हुनुपर्ने रु.	२८१५४४००
७६.	**धरौटी :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली,२०६४ को नियम ६८(२) आर्थिक वर्ष समाप्त भएको ३५ दिनभित्र धरौटीको आर्थिक विवरण सम्वन्धित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय, विभाग र मन्त्रालयमा पठाउनुपर्ने व्यवस्था छ । धरौटी कारोवारको आर्थिक विवरण वनाएर सम्वन्धित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय, विभाग र मन्त्रालयमा पठाएको छैन । कानुनमा भएको व्यवस्था अनुसार समयमै आर्थिक कारोवार देखिने विवरणहरु तयार गरी आर्थिक कारोवार चुस्त दुरुस्त र पारदर्शी हुनुपर्ने कार्यमा सुधार गर्नुपर्दछ ।	
७७.	**आन्तरीक लेखापरीक्षण :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७७(३) मा आन्तरीक लेखापरीक्षणले औंल्याएका व्यहोराहरु अन्तिम लेखापरीक्षण हुनुभन्दा अगावै सम्परीक्षण गराउनुपर्ने व्यवस्था छ । आन्तरीक लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु अन्तिम लेखापरीक्षण हुदासम्म फछर्यौट नभई निम्नानुसार देखिएको रु	५४०३७

सि.नं.	पेश्की लिएको मिति	पेश्की लिने व्यक्ति वा संस्था	प्रयोजन	रकम
१	२०७६/३/२३	वडा सचिव कर्ण वहादुर थापा		३१२००००
२	२०७६/३/२३	वडा सचिव श्री कृष्ण प्रसाद अर्याल		४३५५२००
३	२०७६/३/२३	वडा सचिव मनहरी ज्ञवाली		३८११२००
४	२०७६/३/२३	वडा सचिव रमेश प्रसाद ढकाल		७६५२८००
५	२०७६/३/२३	वडा सचिव श्री तोयानाथ अम्गाई		६३३७६००
६	२०७६/३/२३	वडा सचिव श्री विष्णु कुमारी बुढा		२८३७६००
७		आन्तरीक चालु खर्च शिर्षक तर्फ पेश्की रु.१११०००० मध्ये १०७००० मात्र पेश्की फछर्यौट भएकोले बाकी रु.४००००।– फछर्यौट नभई बाँकी देखिएको रु.		४००००
		जम्मा :		२८१५४४००

सि.नं.	भौ.न.,मिति र व्यहोरा	रकम
	वित्तिय समानिकरण चालु	
१.	तलवी प्रतिवेदन पारित गरी तलव भत्ता खर्च लेख्नुपर्नेमा तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी खर्च लेखेकोले तलवी प्रतिवेदन पारित गरी खर्च लेखिनुपर्ने ।	
२.	३५४-२०७६/३/२९: वडा सचिव श्री तोयानाथ अंगाईलाई कार्यालय सञ्चालन वापतको खर्च भुक्तानी दिंदा विल भरपाई भन्दा रु.२,४८१.०० वढी भुक्तानी दिएकोले निजसँग असुल उपर गरी गाँउपालिकाको सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.	२४८१
	आन्तरिक चालु	००
३.	८६-२०७६/२/३०: निगरानी समूह क्षमता विकास तालिम वडा नं.४ र ५ मा सञ्चालन गर्दा प्रशिक्षक भत्ता वापतको रकममा पारिश्रमिक कर कट्टी गरी भुक्तानी दिनुपर्नेमा पुरै रकम भुक्तानी दिएको रु.२८,०००।- को १५ प्रतिशतले हुने रु.४,२००।- सा.प.कमला श्रेष्ठबाट असुल उपर	४२००

		गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने		
	४.	८९-२०७६/२/३०: देउराली, ओयाक रानीस्वाँरा चिसापानी सडकको डिपीआर तयार गर्ने कार्यका लागि Eco Smart Engineering Pvt.Ltd. लाई सो कार्य वापत रु.२,७९,२४७.०० मात्र भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु.२,७९,८००.०० भुक्तानी दिइएको हुँदा वढी भुक्तानी भएको रु.५५३।- सो फर्मबाट असुल उपर गरी गाँउपालिकाको सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.	५५३	
	५.	९१-२०७६/३/३०: बक्राङ ढाँडवारी बसपार्क सडकको डिपीआर तयार गर्ने कार्यका लागि Kalika Engineering Consultancy Pvt.Ltd. लाई सो कार्य वापत रु.३,०९,२१७- मात्र भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु.३,१२,०००।- भुक्तानी दिइएको हुँदा वढी भुक्तानी भएको रु.२,७८३।- सो फर्मबाट असुल उपर गरी गाँउपालिकाको सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने ।	२७८३	
		सशर्त चालु शिक्षा	००	
	६.	३९-२०७६/०३/२३: जलदेवी मा.वि.शहिदलखन गा.पा ५ लाई पुस्तकालय स्थापना तथा व्यवस्थापन वापत ३,५०,०००.००भुक्तानीमा रु.३,२५,०००.०० मात्र पेश्की फछ्र्यौट भएकोले फछ्र्यौट गर्न बांकी पेश्की रु.२५,०००.०० सो विद्यालयबाट असुल उपर गरी संघीय सरकारको वेरुजु खातामा राजश्व दाखिला गर्नुपर्ने रु.	२५०००	
		सशर्त चालु महिला विकास तथा समाज कल्याण कार्यक्रम	००	
	७.	३७।२०७५।०७।१३:शिक्षा समितिको वैठक भत्ता भुक्तानी दिंदा कर कट्टी दाखिला गर्न छुट रकम रु.४०५०.०० स्रोत व्यक्ति मोहनराज विष्टसँग असुल उपर गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने ।	४०५०	
	८.	१४२।२०७५।१०।२०: नमुना विद्यालय अवलोकनका लागि वि.नि. दिपेन्द्र परियारलाई दिईको पेश्की रु.२,४८,०००.०० फछ्र्यौट गर्दा रु.१४,९७०.०० को विल भरपाई नपुग देखिन आएकोले सो को विल भरपाई पेश गर्नुपर्ने, अन्यथा निजबाट असुल उपर गरी गाँउपालिकाको सञ्चित कोष खातामा दाखिला गर्नुपर्ने ।	१४९७०	
		जम्मा:	५४०३७	
७८.		**सम्परीक्षण :** आर्थिक कार्यविधि ऐन,२०५५ को दफा २०(१) बमोजिम महालेखा परीक्षकको प्रतिवेदनमा औंल्याईएका बेरुजू तथा असुल गर्नु पर्ने तथा तिर्नु बुझाउनु पर्ने भनी ठहऱ्याएको रकमको लगत केन्द्रीय र कार्यालय स्तरमा राख्नुपर्दछ भन्ने व्यवस्था छ । कार्यालयमा रु ४३२०३८२७/५८ बेरुजू बाँकी रहेको विवरण पेश भएको ७४६५८२६/- सम्परीक्षण गरिएको छ । म्याद नाघेको पेश्की फर्छ्यौटका लागि आर्थिक कार्यविधि नियमावलीको नियम ७९ बमोजिमको प्रक्रिया अपनाई बेरुजू फर्छ्यौट गर्नुपर्ने तथा अन्य बेरुजु समेत समयमै फर्छ्यौट गर्नेतर्फ कार्यालयले ध्यान दिनुपर्दछ ।		

अनुसूची-१

शहिद लखन गाउँपालिका,गोरखा
स्थानीय तह सञ्चित कोष विवरण
२०७५/७६

प्रदेश :- गण्डकी

(रु.हजारमा)

क्र.सं.	स्थानीय तह	जिल्ला	आय				**जम्मा आय**	व्यय				मौज्दात
			गत वर्षको जिम्मेवारी	समानीकरण अनुदान	सशर्त तथा अन्य बजेट अनुदान	अन्य आय		चालु खर्च	पूँजीगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	
			१	२	३	४	५ (२+३+४)	६	७	८	९ (६+७+८)	१० (१+५+९)
१.	शहिद लखन गा.पा.	गोरखा	४५६३४	१६००९१	२२८५३१	९३७१०	४८२३३२	३५००१	१४६७६१	२९९०८७	४८०८४९	४७११७

अनुसूची- २

बेरुजू वर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)
आर्थिक वर्ष २०७५/७६

प्रदेश :- गण्डकी

(रु.हजारमा)

सि.नं.	स्थानीय तहको नाम	जिल्ला	प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजू			बाँकी बेरुजू								
			दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	अशुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेश्की		
			सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात	राजश्व लगत	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी	अन्य	जम्मा
१.	शहिद लखन गा.पा.	गोरखा	४०	५१	६४५४१	०	२२	८२०६	४०	२९	५६३३५	३३३८	१३८८४	१०९५९		०	२४८४३	२८११४	४०	२८१५४

अनुसूची– ३

अद्यावधिक बेरुजू स्थिति

(रु.हजारमा)

सि.नं.	स्थानीय तहको नाम	जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी	यो वर्ष सं.प. बाट कायम	यस वर्षको बेरुजू	कुल बाँकी बेरुजू
१	शहीद लखन गाउँपालिका	गोरखा	४३२०४	८६७७	**३४५२७**	०	५६३३५	९०८६२