महालेखा परीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
(डोर मुकाम सप्तरी)

Phone: 5010081
5010066
45010247
5010115
Post Box: 13328
पुल्चोक,ललितपुर, नेपाल
Pulchowk, Lalitpur, NEPAL

अछोप

पत्र संख्या: २०७५/०७६
च.नं. 30

मिति : २०७५।११।८

विषय: लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन ।

श्री कार्यालय प्रमुखज्यू,
तिरहुत गांउपालिका, गांउकार्यपालिकाको कार्यालय,
तिरहुत, सप्तरी ।

लेखापरीक्षण ऐन, २०४८ अनुसार त्यस कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७४/०७५ को विनियोजन/राजस्व/धरौटी/अन्य कारोबारको आर्थिक विवरण तथा सोसँग सम्बन्धित कागजपत्र र विवरण परीक्षण गरी मिति २०७५।११।७ मा छलफल पश्चात् तयार गरिएको पाना ३५(पैतिस) को प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसै साथ छ । प्रतिवेदनम उल्लिखित व्यहोराका सम्बन्धमा आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ को दफा १९(१) बमोजिम ३५ दिन भित्र फछ्यौंट गरी सम्परीक्षण गराउनु हुनेछ । उक्त समय भित्र फछ्यौंट गरी सम्परीक्षण नगराएमा ऐनको दफा १९(३) बमोजिम कारबाहीका लागि लेखाउत्तरदायी अधिकृतलाई जानकारी गराइने व्यहोरा निर्देशानुसार अनुरोध गर्दछु ।

(दिव्य दर्शन अधिकारी)
निर्देशक

बोधार्थ तथा कार्यार्थ:
श्री संघिय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालय,
सिहंदरबार काठमाण्डौ, । :- प्रतिवेदन संलग्न छ ।

श्री कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय,
सप्तरी :- प्रतिवेदन

o

कार्यालय र स्थान : तिरहुत गांउपालिका, गांउकार्यपालिकाको कार्यालय, गाइठी, सप्तरी ।

आर्थिक वर्ष :२०७४।०७५

	नाम	कार्यरत अवधि		बेरुजू रकम (रु.)
		देखि	सम्म	
कार्यालय प्रमुखः	नि.प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत श्री कासिम मिया	२०७४।४।१	२०७४।१०।१०	६७१९८०१३.००
	प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत श्री राम नारायण शाह	२०७४।१०।११	२०७५।३।३२	
लेखा प्रमुखः	सह लेखापाल श्री सोनु कुमार सोनी	२०७४।४।१	२०७५।३।३२	

परिचयः स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायीक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न र स्थानीय सरकारको संचालन गर्न तिरहुत गांउपालीकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने हरेक कार्यमा सहकारिता, सहअस्तित्व र समन्वयलाई प्रर्वद्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका हरेक काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई लाभको वितरणमा सुलभ र गुणस्तरिय सेवा प्रदान गर्नु यसको काम हो । यो गांउपालिका ५ वटा गाउं बिकास समिति मिलेर ५ वडा बनेको छ । यसको क्षेत्रफल ३७.८१ व.की.मी., २०६८ सालको जनगणना अनुसार जनसंख्या करिब ३०००० रहेको र २ नंबर प्रदेशमा अवस्थित छ । यस गांउपालिकाको पूर्व हनुमान नगर गाउँपालिका, पश्चिम महादेबा गांउपालिका र कृष्णसाबरन गांउपालिका, उत्तर कन्चनरुप, अग्नीसायर, कृष्ण साबरन गांउपालिका, दक्षिण महादेबा गांउपालिका र हनुमाननगर कङ्कालिनि गांउपालिका रहेको छ ।

स्थानीय संचितकोषः स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ वमोजिम तिरहुत गांउपालीकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा साहायता र स्थानीय सरकार संचालन नभएका व्ययहरुको आय व्यय हिसावको आर्थिक वर्ष २०७४।०७५ को समग्र संचित कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्न वमोजिम रहेको छ ।

आम्दानी खर्चको आ.व.२०७४/७५ को एकिकृत आर्थिक विवरण)

सि.नं.	वजेट उप शिर्षक नं.	खर्च शिर्षकहरु	गत वर्षको मौज्दात	यस वर्षको आम्दानी	जम्मा	खर्च	बाकी मैज्दात
१	८०१४९३३	शसर्त अनुदान	०	४७७६४०००	४७७६४०००	४५३२४५९२.६	२४३९४०७
२	८०१४९३३	वितिय समानिकरण अनुदान	०	१३८०२२०००	१३८०२२०००	९७९२३३११.६	४००९८६८८
३	३६५०१५३	सामाजिक सुरक्षा	०	३३२३२८००	३३२३२८००	३३२३२८००	०
५	३६५८१९४	स्थानिय सासन तथा सा.वि. कार्यक्रम	०	४९९४६०	४९९४६०	४९९४६०	०
६	३६५८४५३	गरिवसंग विशेश्वर कार्यक्रम	०	४२९०००	४२९०००	४२९०००	
७	३६५८४७३	बहुक्षेत्रीय पोषण	०	११०००००	११०००००	६७९४७५	४२०५२५
८		बाडिपिति राहत वितरण		४२५००००	४२५००००	२२७५०००	१९७५०००
९		सामाजिक परिचालक तलव	०	३३००००	३३००००	३३००००	०
१०		किशोरी शिक्षा कार्यक्रम	०	३०३६०००	३०३६०००	१८९८८५०	११३७१५०
११		प्रदेश सरकार	०	१५०००००	१५०००००	१५०००००	०
१२		गत आवका अख्तियारी	४८०००००	०	४८०००००	४८०००००	०
१३		आन्तरिक श्रोत	१९६७३७.२	६१३५३७.८३	८१०२७५.०३	१६१४५३.४५	६४८८२१.६
		जम्मा	४९९६७३७	२३०७७६७९८	२३५७७३५३५	१८९०५३९४३	४६७१९५९२

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछर्यौट को विवरण
	लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी लेखापरीक्षण निश्कर्ष सहितको प्रतिबेदन जारी गर्नु हो भने आर्थिक कारोवार र वित्तिय विवरणको सम्पूर्ण जिम्मेवारी व्यवस्थापनको रहेको छ । इकाइगत लेखापरीक्षण योजना र पेश भए सम्मका श्रेस्ताको आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी देखिएका व्यहोराहरु उपर यस गांउपालिकाको पदाधिकारीहरु संग मिति २०७५।११।७ मा छलफल पश्चात कायम भएका व्यहोराहरुको प्रारम्भिक प्रतिबेदन निम्नानुसार प्रस्तुत गरीएको छ ।		
१.	**लक्ष्य प्रगती :** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ३२(३) मा स्थानीय तहले आफुले गरेको आय र व्ययको चौमासिक विवरण त्यस्तो अवधि समाप्त भएको मितिले १५ दिन भित्र मन्त्रालय तथा प्रदेश समक्ष पेश गर्नुपर्ने व्यवस्थ छ । आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रम नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्य सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै आर्थिक कार्यविधि नियमावलीको नियम २५ मा अनुसूची २ को ढाँचामा चौमासिक प्रगती तयार गर्नुपर्ने व्यहोरा उल्लेख छ । यस गांउपालिकाले आर्थिक बर्ष २०७४।०७५ को बार्षिक प्रगति बिबरण र बार्षिक योजनागत प्रगति बिबरण तयार गरेको छैन ।		
२.	**आन्तरीक नियन्त्रण प्रर्णाली :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कार्यालयवाट सम्पादन गरिने कार्य मितव्ययी, प्रभावकारी , नियमितता र दक्षतापुर्ण ढंगावाट सम्पादन गर्न र वित्तिय प्रतिवेदन प्रर्णालीलाई विश्वसनीय वनाउन तथा प्रचलित कानून वमोजिम कार्य सम्पादन गर्न आ-आफ्नो कामको प्रकृती अनुसारको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ । यस गाउँपालिकाले निम्न कार्यहरु जस्ता कार्यहरु गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालिलाई सुद्रीढ गराउदै लानु पर्ने देखिन्छ ।		
२.१	पालिकाको आर्थिक कार्यबिधि संबन्धि, सार्बजनिक खरीद संबधि, बिभिन्न कोष सन्चालन संबन्धि कानून कार्यबिधिहरु बनाएको पाईएन । यस्ता नियम, कानून, कायर्बिधि बनाई यस गाउँपालिकाको संपूर्ण कृयाकलापहरु सन्चालन हुनु पर्ने देखियो ।		
२.२	बार्षिक कार्यक्रमका हरेक आम्दानि खर्चका शीर्षकहरुलाई बर्गिकरण तथा लेखाङ्कन नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिम गर्नु पर्ने व्यबस्था भएपनि गाउसभाबाट स्वकृत बार्षिक कार्यक्रमको आम्दानि खर्चका प्रत्येक शिर्षकलाई गाउँपालिकाको लेखाङ्कन गर्दा राखेका शिर्षकहरु संग भिडान हुने गरी नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिम संम्माहित गर्नु पर्नेमा आम्दानी खर्च लेखाङ्कन गर्दा आम्दानी खर्चका शिर्षकहरु सोझै भिडान हुने गरेको पाईएन ।		
२.३	गाउसभाबाट स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रमको आम्दानि खर्चका प्रत्येक शिर्षकगत र बिचमा कुनै शिर्षक थप भए सो समेतको बजेट, आम्दानि, खर्च, देखिने गरी कार्यक्रमगत / योजनागत आम्दानि खर्च खाता तयार गरी श्रेस्ताको शिर्षकगत आम्दानि खर्च संग भिडान हुने गरी अध्याबधिक गराई राख्नु पर्ने देखियो ।		
४	यस गाउपालिकाले आर्थिक बर्ष २०७४।०७५ को बार्षिक प्रतिबेदन पुस्तीका तयार गरेको पाईएन ।		
५	यस गाउपालिकाले आन्तरीक लेखापरीक्षण गराएको पाईएतापनि यसलाई व्यबस्थित गरी अन्तरीक लेखापरीक्षण र आन्तरिक नियन्त्रण प्रणलिलाई सूदृढ गराएको देखिएन ।		

२.६	आर्थिक वर्ष २०७४।०७५ मा कूल आन्तरिक आय रु. ६,१३,५३७८३ आम्दानी देखाएको छ । आम्दानिको नगदी रसिद पोसिटिङ्ग अभिलेख म .ले.प.फा.नं. १०८, १०९, ५, १०, २३ वा अन्य कुनै अभिलेख नराखि नगदी रसिदहरुको आय एकमुस्ट रुपमा पन्ध्र दिन भन्दा पनि ढिला समेत हुने गरी सन्चित कोष (बैङ्क) दाखिला गर्ने गरेको पाईयो । लेखापरीक्षणको कममा बैङ्क स्टेटमेन्टको आधारमा आन्तरिक आयको हिसाब आम्दानी बांधेको जानकारी हुन आयो । आर्थिक कार्यबिधि ऐन २०५५ को दफा १३(४) मा आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगदी सोहि दिन वा त्यसको भोलिपल्ट यथास्थानमा दाखिला नगरेको देखिन आएमा संबन्धित तालुक कार्यालय वा बिभागिय प्रमुखले दश दिन सम्म ढिलो गरेको भए दश प्रतिशत जरिबाना गरी सो दाखिला गर्न लगाउने र पन्ध्र दिन सम्म ढिलो गरेको भए पन्ध्र प्रतिशत जरिबाना गरी सो समेत दाखिला गर्न लगाउने र पन्ध्र दिन भन्दा बढी ढिलो गरेको भए पच्चिस प्रतिशत जरीबाना गरी नगद दाखिला गर्न लगाउने समेतको व्यबस्था भएकोमा सो बमोजिमको अबधि भित्र बैंक दाखिला गर्ने गर्नु पर्ने देखियो । नगदी रसिद नियन्त्रण खाता नराखेकोले आ.ब. २०७४।०७५ मा कति नगदी रसिदबाट असूलि भयो र कति दाखिला भयो भिडान / यकिन गर्ने आधार भएन । असूलि देखाएको उक्त कूल रु. ६,१३,५३७८३ कुन कुन नगदि रसिदबाट भएको के के कामको असूलि हो (शिर्षकगत असूली अभिलेख समेत राखेको छैन) अभिलेख समेत राखेको नपाईएकोले नगदी रसिदगत असूलि भएको रकम कूल असूलि संग भिडान गर्ने आधार भएन ।	६,१३,५३७८३	
२.७	स्थानीय सरकार सन्चालन ऐन २०७४ को दफा ७२(१) मा गाउंपालिका तथा गांउपालिकाले प्रत्येक बर्षको साउन एक गते देखि आगामि बर्षको असार मसान्त सम्मको अबधिलाई आर्थिक बर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाब राख्नु पर्ने व्यहोरा उल्लेख छ । यस बर्षको कारोबारलाई यसै बर्षको श्रेस्तामा देखाउदा श्रेस्ताले देखाएको र बैङ्कले देखाएको मौज्दात फरक परेमा बैङ्क रिकन्साईल गरी हिसाब अध्याबधिक गराई राख्नु पर्नेमा बैङ्क रिकन्साईल गरी हिसाब अध्याबधिक गराई राखेको पाईएन । उदाहरणार्थ चालु र पूंजीगत खातामा आर्थिक बर्षको अन्यमा बांकि रहेको रकम सन्चितकोषमा फिता गर्नु पर्नेमा बैङ्क मोज्दात रकम फिर्ता नगरी कारोबार गर्दै गएको पाईयो ।		
२.८	साविक गा.वि.स.को सम्पत्ति हस्तान्तरणको अध्याबधिक अभिलेख नराखेको, नगदी रसिदबाट असूली रकमको पोस्टीङ्ग अभिलेख म.ले.प.फा.नं. १०८, १०९ आदि अभिलेख राख्ने नगरेको, योजनागत बजेट खर्चको अभिलेख राख्ने नगरेको, नगदी रसिद नियन्त्रण खाता राख्ने नगरेको, व्यक्तिगत धरौटि खाता नराखेको, बैङ्क रिकन्सिलिएसन स्टेटमेन्ट तयार नगरेको, एिम् आई एस् सिस्टम अध्याबधिक नगरेको, बिद्युतिय लेखा सूत्र प्रयोग नगरेको, निर्माण सामाग्रिको गुणस्तर परिक्षण गर्ने नगरेको, आदि अबस्था बिद्यमान रहेको देखियो । तसर्थ आन्तरिक नियन्त्रणमा सुधार गर्नुपर्दछ ।		
.९	**कन्टेन्जेन्सी** : सार्बजनिक खरिदमा कन्टिन्जेन्सि रकम खर्चलाई व्यबस्थित गर्ने निर्देशिका २०७४ मिति २०७४ श्राबण १ गतेबाट लागु भएको छ । प्रत्येक लागत अनुमान बमोजिमको निमार्ण काममा भुक्तानि दिदा कन्टिन्जेन्सी कट्टा गर्ने गरेको पाईएन । तसर्थ यस्तो प्रक्रियामा सुधार हुनु पदर्छ ।		
१०	स्थानीय शासन तथा सामुदायिक विकास कार्यक्रम (LGCDPE) आदि अन्तर्गत वैदेशिक अनुदानदाताको संयुक्त कोष समेत समाबेस भएकोमा आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को अनुसूची ४,५,६,७,८ मुतविक वैदेशिक सहायकताको अभिलेख खडा गरी राखेको पाइएन । सहायताको अभिलेख व्यवस्थित गर्नु पर्दछ ।		
११	गाउपालिकाको संपूर्ण गर्नु पर्ने कृयाकलापहरुकाहरु समेटेर आ.ब. २०७४।०७५ को बार्षिक खरीद योजना तयार गर्नु पर्नेमा बार्षिक खरिद योजना तयार गरेको पाईएन ।		

२.१२	**स्रोत नक्साांकन :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम प्रत्येक गाउँपालिका र गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अबस्था, प्राकृतिक श्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्साङ्कन तयार गर्नु पर्नेमा यस्तो अभिलेख तथा श्रोत नक्साङ्कन तयार गरेको नपाईएकोले तयार गर्नुपर्दछ ।		
२.१३	**आर्थिक विवरण :** स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम १९ अनुसार गांउपालिकाको लेखा दोहोरो श्रेस्ता प्रणालीको सिद्धान्तमा आधारित प्रोदभावी लेखा राख्न सकिने व्यवस्था छ । गांउपालिकाले सो अनुसार लेखा नराखि आय व्यय बिबरण तयार गरेको पाइयो । यसरी तयार गरिएका आर्थिक विवरणले वास्तविक आम्दानी खर्चको स्थिति देखाउदैन भने शीर्षकगत खर्चको स्थिति समेत मुल्यांकन गर्न सकिने स्थिति देखिएन ।		
२.१४	**उपभोक्ता समिति :** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिबाट काम गराउदा सम्पन्न निर्माण कार्यको सञ्चालन उपभोक्ता समितिले गर्नु पर्ने, खर्चको सूचना सार्वजनिक गर्नु पर्ने, निर्माण कार्यमा लोडर, एक्साभेटर, मेशीनहरू प्रयोग गर्न नहुने व्यवस्था छ । जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश भएका आयोजना उपभोक्ता समितिबाट सञ्चालन गर्नै, योजना हस्तान्तरण नहुने जस्ता कानूनले तोकेका कार्य गरेको देखिएन । नियमावली अनुसार उल्लेखित कार्यहरु गर्नुपर्दछ । त्यस्तै उपभोग्ता समितिले गर्ने काम प्रत्येकको लागत अनुमान साथ दर बिश्लेशण अनिबार्य संलग्न गर्नु पर्ने देखियो भने उपभाग्ताले गर्ने कामको लागत अनुमानको काम सम्पन्न गर्न कुन सामान कति लाग्दछ उल्लेख भएको मेटेरियल्स ब्रेक डाउन समेत लागत अनुमानमा संलग्न हुनु पर्ने देखिन्छ ।		
२.१५	**कल्याण कोष :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ वमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका कर्मचारीले निजको सेवा शर्त तथा कानून वमोजिम अवकास हुँदा प्राप्त गर्ने योगदानमा आधारित उपादान, औषधि उपचार लगायतका सुविधा उपलव्ध गराउन अवकास कोषको स्थापना गर्ने व्यवस्था छ । दफा ७० मा आकस्मीक कोष को व्यबस्था छ । त्यस्तै अन्य कोषहरु जस्तो आर्थिक सहायता कोष, बिपत व्यबस्थापन कोष जस्ता कोषहरु स्थापना गर्न सक्ने व्यबस्था छ । आर्थिक सहायता गाउं कार्यपालिकाको पटके निर्णयको आधारमा दिने गरेको छ । कोष सन्चालन निर्देशिका, नियम समेत बनाएको पाईएन । कोष सञ्चालन निर्देशिका तयार गरी कोषको कारोबार गरिनु पर्दछ ।		
२.१६	**वातावरणीय प्रभाव :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ मा गाउँपालिका क्षेत्रमा स्थल, जल, वायू तथा ध्वनी प्रदुषण नियन्त्रण गरी वातावरण संरक्षण गर्ने कार्यमा सहयोग गर्ने गराउने कर्तव्य तोकेको छ । यस गांउपालीकाले वातावरण संरक्षणको एकीकृत दीर्घकालीन योजना तयार गरेको छैन । आर्थिक वर्ष २०७४।०७५ मा नयां ट्रयाक खोल्ने केहि सडक योजनामा सर्भे गरेको बाहेक वातावरणीय अध्ययन पश्चात मात्र योजना छनौट गरी लागु गरेको पाइएन । वातावरण संरक्षणको एकीकृत दीर्घकालीन योजना तयार गर्नुपर्दछ ।		
२.१७	**आन्तरिक आय ठेक्का :** आर्थिक बर्ष २०७४।०७५ मा कुनै आन्तरिक ठेक्का नलगाएकोले ठेक्काबाट आन्तरिक आय आर्जन गरेको पाईएन । मिति नखुलेको राजश्व संभाव्यता अध्ययन प्रतिबेदन अनुसार यस गांउपालिकामा २७ वटा सम्म पोखरी रहेको उल्लेख छ । तसर्थ थप आयको श्रोत समेत पहिचान गरी आय आर्जन गरिनु पर्ने देखियो ।		
१८	**पेश्कि खाता र अन्य खाता :** आ.ब. २०७४।०७५ को पेश्कि खाता,योजनागत आम्दानी खर्च खाता, दैनिक भ्रमण भत्ता अभिलेख अध्याबधिक नभएकोले अध्याबधिक गराई राख्नु पर्ने देखियो । मर्मत संबन्धि अभिलेख, दैनिक भैमण भत्ता अभिलेख, लग बुक, कार्यकमगत खाता, राखेको पाईएन । त्यस्तै गांउपालिकाले तयार गरेको बिभिन्न अभिलेख खाताहरु दस्तखत आदि गरी गराई अभिलेख रजिस्टरलाई अध्याबधिक गरि गराई राख्नु पर्ने		

	देखियो ।		
२.१९	यस गांउपालिका अन्तर्गत सन्चालित बिद्यालयहरु मध्ये कुन कुन बिद्यालयमा कुन कुन तहका निजि शिक्षकहरुलाई कुन बजेटबाट कति पारिश्रमिक भुक्तानि दिएको देखिने अभिलेख खडा गरी नराखेको र पारिश्रमिक माग गरेको माग फाराममा समेत खुल्ने नगरेकोले कुन बिद्यालयका कति निजी शिक्षकलाई गाउँपालिकाले कुन श्रोतबाट कति पारिश्रमिक भुक्तानी दिएको छ भिडान एबं निश्चित गर्ने आधार भएन । निजि शिक्षकको पारिश्रमिक गांउपालिकाको आन्तरिक श्रोतबाट खर्च लेखिनु पर्दछ ।		
२.२०	स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदश्यहरुको सुबिधा संबन्धि ऐन २०७५ को दफा ८ मा देहोरो पर्ने गरी सुबिधा नपाउने शिर्षक अन्तर्गत नेपाल सरकार, प्रदेश सरकार, वा स्थानीय तहको सेबाबाट अबकाश लिई त्यस्तो सरकार वा तहबाट निबृत्तिभरण पाईरहेको कुनै व्यक्ति पदाधिकारी वा सदश्य पदमा निर्बाचित भएमा निजले दफा ३ बमोजिमको मासिक सुबिधा वा निबृत्तिभरण मध्ये एउटा मात्र रोज्न पाउने व्यबस्था भएकोले निबृत्तिभरण पाईरहेको पदाधिकारीहरु छुट्टीने अभिलेख खडा गरी राखेको पाईएन ।		
२.२१	सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११२ मा रु १० लाख भन्दा वढिको निर्माण कार्य गर्दा मेशिन, औजार वा प्लाण्ट लगायतको विमा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । निर्माणमा प्रयोग भएका यन्त्र उपकरण मेसिनरी आदिको बिमा गराएको पाईएन ।		
२.२२	**भरपाईबाट खरिद** : आयकर ऐन २०५८ अनुसार मूल्य अभिबृध्दि कर बिजक जारी नभएको अबस्थामा १५ प्रतिशतले अग्रीम कर कट्टा गरी राजश्व दाखिला गर्नु पर्ने व्यबस्था छ । यस नगरपालिकामा उपभोग्ता समिति मार्फत भएको कामको ढुङ्गा, गिट्टी, माटो, बालुवा आदि खरीद गरेको भरपाई संलग्न राखेर खर्च लेख्दा १५ प्रतिशतले अग्रीम कर कट्टा गरेको छैन ।		
२.२३	**सक्कल श्रेस्ता** : जिल्ला प्रशासन कार्यालयबाट बाढी पिडितको लागी प्राप्त भएको रकमको सक्कल श्रेस्ता जिल्ला प्रशासन कार्यालयमा पठाएकोले यस कार्यालयमा परिक्षण गरिएको छैन ।		
२.२४	**बिबरण फाराम पेश नभएको** : लेखापरीक्षणका लागी मिति २०७५।९।२८ को पत्रमा बिभिन्न बिबरण फारामहरु समेत संलग्न राखि बिबरणहरु माग गरेकोमा पेश हुन आएन ।		
	प्रसासनिक खर्च : आन्तरीक आय कुन आधार भित्र रहेर प्रशाशनिक खर्च गर्न पाउने जस्ता क्राईटेरिया तय नगरीकन नै आन्तरिक आयको रकम खर्च हुने गरेको पाईयो । त्यस्तै पूजिगत खर्च र चालु खर्च कुनवाट के कस्तो खर्च गर्न सकिने हो आधार तय गरेर मात्र चालु र पूंजीगत खर्च गर्ने गर्नु पर्ने देखियो ।		
	स्थानीय तथ्यांक र अभिलेख : स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ११ वमोजिम गाउपालीकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभुत तथ्याकं संकलन , अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस पालीकाले स्थानीय तथ्यांक सम्वन्धी निती , कानून र सोको मापदण्ड बनाएको छैन । 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 हुदा यस तर्फ यस गांउपालीकाले अभिलेख व्यवस्थापन गर्न जरुरी छ । यस संबन्धमा गांउपालिका प्रोफाईल तयार गरेको पाईयो ।		
	कार्य विवरण : निजामती सेवा ऐन २०४९को दफा ५क(१) मा नेपाल सरकारले स्वीकृत गरेको संगठनकाने कार्य विवरणको आधारमा सम्बन्धित		

	सचिव, विभागीय प्रमुख तथा कार्यालय प्रमुखले प्रत्येक निजामती पदको कार्य विवरण बनाइ लागु गर्नु पर्नेछ । त्यस्तो कार्य विवरणमा त्यस्तो पदको काम ,कर्तव्य उत्तरदायित्व, अधिकार र योग्यता समेत स्पष्ट रुपमा किटिएको हुनु पर्नेछ भन्ने उल्लेख छ । कार्यालयले ऐनले तोके बमोजिमको कार्य विवरण बनाइ लागु गरेको पाइएन । कार्य विवरण नदिदा अधिकार र जिम्मेवारी स्पष्ट नहुने भएकोले कार्य सम्पादनमा असर पर्ने देखिन्छ । तसर्थ गांउपालिकाले कार्य विवरण तयार गरी कर्मचारीको जिम्मेवारी र अधिकार किटान गरी ऐनको परिपालना गर्नु पर्ने देखिन्छ ।		
६.	**बजेट पास गराई खर्च गर्नु पर्ने :** स्थानिय तहमा बजेट तजुमा , कार्यान्वयन, आर्थिक व्यवस्थापन तथा सम्पत्ति हस्तान्तरण सम्बन्धि निर्देशिका २०७४ को बुदा नंबर ३.१ को पहिलो बुंदामा आफुले उठाएको राजश्व र नेपाल सरकारबाट हस्तान्तरण भई संन्चित कोषमा दाखिला भएको अनुदान रकम स्थानीय तहको गांउसभा तथा गांउसभाबाट स्वीकृत बार्षिक बजेट तथा योजना अनुसार कानून बनाई खर्च गर्नु पर्नेछ भन्ने व्यहोरा उल्लेख छ । यस गांउपालिकाले २०७४।१२।२६ अगाडी चालु तर्फ रु. ४,४१,८१,९५१।२६ र पूंजिगत खर्च रु.१,९०,१६,२७४।५६ गरी कुल रु. ६,३१,९८,२२५।८२ खर्च गरेको पाईयो । यस गांउपालिकाको बजेट २०७४ चैत्र २६ गते मात्र पास भएको पाईएकोले चैत्र २६ गते भन्दा अगाडिको आम्दानी / खर्च गर्न मिल्ने कानूनि आधार समेत देखिदैन । यस गांउपालिकाले पुस्ट्याई आधार बेगर गाउंसभाबाट पूंजिगत र चालु खर्च छुट्याई बजेट बिनियोजन गरेको पाईयो । यसोहुंदा पूंजिगत खर्च र चालु खर्च अन्तर्गत के के खर्च समाबेस हुनु पर्ने हो निश्चित गर्ने आधार भएन । तसर्थ आम्दानी खर्च गर्ने आधार तयार गरी आय, बिनियोजन एबं खर्च गर्नु पर्ने देखियेा ।		
७.	**राजश्व अभिलेख :** आर्थिक कार्यबिधि ऐन, २०५५ को परिच्छेद ४ दफा १२ र १३ ले राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सो को लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ । स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिले यस गांउपालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय समेतको व्यवस्थान गर्न सक्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तहहरुवाट लेखापरीक्षणको क्रममा राजस्व आम्दानीको निर्णय देखि असुली तथा दाखिला सम्मका अभिलेख व्यवस्थित गरी श्रेस्ता राखेको छैन । बर्तमान स्थानीय तहवाट समेत यसमा बिशेष ध्यान दिई आन्तरिक आयको उचित अभिलेखाङ्कन तथा परिचालन गर्नुपर्दछ । प्राप्त बिबरण अनुसार आ.व. ०७४।०७५ मा यस गांउपालिकाको आन्तरिक राजश्व रु.६,१३,५३७८३ आम्दानी देखाएको छ । त्यस्तो आयबाट के कुन काममा कति खर्च भयो छुट्टीने अभिलेख रजिस्टर नरहेकोले आन्तरिक आयबाट भएको खर्च र संघीय अनुदानको रकमबाट भएको खर्च नछुट्टीएबाट खर्च प्रकृति विश्लेषण गर्ने आधार भएन ।		
.	**जिन्सी व्यबस्था :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४७(१) मुताविक खर्च नहुने जिन्सि खातामा स्पेसिफीकेसन नखुलेका अधिकाम्स मालसामानको विवरण (पुरा स्पेसिफिकेशन) खुलाउनु पर्ने देखियो । खर्च नहुने जिन्सी खाता आ.ब.२०७३।०७४ साल देखिको भएको र यसमा सो भन्दा अगाडी देखिको जिन्सी सामानहरु जिम्मेवारी सारेको पाईएन । यस गाउँपालिकाको खर्च नहुने जिन्सी खाता र अर्को बिषयगत खाता उल्लेख गरी यसमा बाहिरबाट आएका कार्यालयहरुको खप्ने जिन्सी सामानको लागी यस गाउँपालिकाको एउटै खर्च नहुने जिन्सी खाता तयार गरी राखिएमा जिन्सी अभिलेख एकत्रीत हुन जाने देखिन्छ । नियम ५० मुताविक जिन्सि निरिक्षण हुनु पर्नेमा जिन्सी निरीक्षण नै भएको पाईएन । जिन्सी निरीक्षण गराई सो मुताबिक कारबाहि गरी गराई एवं जिन्सि संकेत न. उल्लेख नभएका जति जिन्सी सामानमा जिन्सि संकेत नंबर उल्लेख गरि जिन्सीको अवस्था अध्यावधिक गराइ राख्नु पर्ने देखियो ।		

९.	**सम्पत्ति हस्तान्तरण** :स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख त्यसरी कायम भएका गाउँपालिका वा गाउँपालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुने व्यवस्था छ । यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिबेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । स्थानीय तहमा सेबा प्रबाह सम्बन्धि व्यबस्था, २०७४ को बुदा नंबर १८(१) मा संघीय संरचना जिल्ला स्तरमा रहने संघीय सरकारका कार्यालयहरु बाहेकका जिल्लास्थित जिल्ला प्राबिधिक कार्यालय, कृषि विकास कार्यालय, पशु सेबा कार्यालय, घरेलु तथा साना उद्योग कार्यालय, नगर बिकास समिति, खेलकूद बिकास समिति जस्ता बिकास समितिहरु, भू-संरक्षण कार्यालय, शिक्षा कार्यालय, तथ्याङ्क कार्यालय, पर्यटन कार्यालय, महिला तथा बालबालिका कार्यालय, प्रतिष्ठान र आयोजना परियोजना, यस्तै प्रकृतिका जिल्ला स्थित कार्यालय र सो मातहतका अन्य कार्यालय बा निकायहरुको नेपालको संबिधान र स्थानिय सरकार सन्चालन ऐन २०७४ बमोजिम स्थानीय तहको कार्य जिम्मेवारीमा परेका कार्यहरु स्थानीय तहमा हस्तान्तरण भए अनुसार सो ऐनको दफा १०४ बमोजिम उक्त ऐन प्रारम्भ भएको मितिले ६ महिना भित्र त्यस्ता कार्यालय ,निकाय , समिति तथा अन्य निकायको सम्पत्ति, दाईत्व , अभिलेख , कागजा तथा, बजेट संबन्धित गांउपालिका वा गाउँपालिकामा स्थानान्तरण गरीसक्नु पर्ने उल्लेख छ । त्यस्तै बुदा नंबर १८(२) मा यस दफा बमोजिम दाईत्व, सम्पत्ती र कार्यक्रम स्थानान्तरण गर्दा अचल सम्पत्तिको हकमा जुन गांउपालिका वा गाउँपालिकामा यस्तो अचल संपत्ति रहेको छ सोही गांउपालिका वा गाउँपालिकालाई अभिलेख सहित हस्तान्तरण गर्नु पर्ने व्यहोरा उल्लेख छ । यस गाउँपालिकाको स्वामित्वमा आउनु पर्ने कुनै कार्यालयको / साबिक गांउ बिकास समितिको संपत्ति, दाईत्व, अभिलेख, कागजात तथा, बजेट यस गाउँपालिकामा स्थानान्तरण भएर आएको पाईएन । साविक समितिबाट स्थानान्तरण कार्य सम्पन्न गर्नुपर्दछ ।		
१०.	**बरबुझारथ** : मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम गाउँपालिका तथा गाउँपालिकामा सम्माहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा गाउँपालिकाको नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको गांउपालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेश्की फछ्यौंट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस गांउपालिकामा सम्माहित भएका साबिकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख गांउपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक नगरेकोले गांउपालिकाले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।		
१.	**कम लागतका आयोजना** : स्थानीय श्रोत परिचालन तथा व्यबस्थापन कार्यबिधि २०६९ को बुदा नंबर ११(२) मा गांउपालिकाले आर्थिक, सामाजिक, एबं भौतिक पूर्बाधार बिकास अन्तर्गत बिनियोजन भएको पूंजीगत बजेटबाट ५ लाख भन्दा कम लागतका कार्यक्रम वा आयोजना छनौट गर्न नसक्ने व्यबस्था छ । गांउपालिकाले यो बर्ष पूंजीगत शीर्षकबाट १४८ गांउस्तरिय योजनाहरु छुट्याएको मध्ये ५ लाख भन्दा कमका ९४ योजनाहरु रहेका छन् भने वडाका अधिकाम्स योजनाहरु ५ लाख भन्दा कमका रहेका छन् । उक्त कार्यबिधिको पालना हुनु पर्ने तर्फ संबन्धितको ध्यान जानु पर्ने देखियो ।		
२.	**मौज्दात रकम** : यस गांउपालिका बन्नु अघिका साबिकका ५ वटा त्रिकोल, मैनाकडोरी, गोईडठी, डिमन, लोहजरा गांउ बिकास समितिहरुको बैङ्क खातामा मौज्दात रहे नरहेको संबन्धमा उक्त गांउ बिकास समितिको खाताहरुको २०७५।३।३२ को बैङ्क स्टेटमेन्ट प्रस्तुत हुन आएन ।		
-	**जिम्मेवारी रकम** : संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको प.सं ०७४।०७५ च.नं. १०६४ मिति २०७५।३।३१ को पत्र अनुसार शसर्त अनुदानको		

	रकम मद्धे खर्च नभई बांकि रहेकोमा संघीय संचित कोषमा फिर्ता गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली २०६४ को नियम २२(६)मा नेपाल सरकारबाट रकम खर्च नभई बांकी रहेमा फ्रिज गर्ने प्रयोजनको लागी सम्बन्धित निकायमा फिर्ता पठाउनु पर्ने उल्लेख छ। लेखापरीक्षण प्रतिबेदन अनुसार यस गांउपालिकाका बडा कार्यालयमा आर्थिक बर्ष २०७३।०७४ को अन्तिम मौज्दात रु. २१,१३,५७६।८६ जिम्मेवारी सारेको पाईएन। यस्तो रकम संचित कोषमा दाखिला हुनु पर्ने देखियो।		
१४.	**लक्षित समूह खर्च** : स्थानीय निकाय श्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि २०६९ को दफा नं १२ (२) अनुसार लक्षीत समुहको मागको आधारमा लक्षीत समुहको पूंजी निर्माण, सेवा प्रवाहमा गुणस्तरिय सुधार, क्षमता विकासको मापन गर्न सकिने ठोस कार्यक्रम र आयोजनामा मात्र रकम विनियोजन र खर्च गर्न सकिने व्यवस्था छ। २०७४।१२।२६ मा बसेको गांउ सभाको निर्णय नंबर ६० मा वडा अध्यक्षलाई मोटरसाईकल र स्कुटर खरिद गरेर दिने निर्णय मुताबिक ११ वटा मोटरसाईकल खरिद गरेर बितरण गरेको, ३२ ईन्चीको एउटा एल ई डि टिभि खरिद(जि.खा.पा.नं. २८) खरिद र ७ वटा ल्यापटप खरीद गरेर वडा अध्यक्षहरु र कार्यालयका पदाधिकारीहरुलाई दिएका पाईयो। यस्तो कार्यहरुमा सुधार हुनु पर्दछ।	२१,१३,५७६।८६	
१५.	**व्यवसाय कर** : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा यस नगरपालीकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र रहेका विभिन्न व्यवसाय गर्ने व्यक्तिबाट व्यवसाय कर उठाउनूपर्ने व्यवस्था रहेको छ। महागाउँपालिकाको कार्यालयले व्यवसायीहरुको लगत राखी राजस्व असुल गर्नू पर्नेमा लगत राखेको पनि छैन र कर पनि उठाएको पाईएन। यस गांउपालिकाले गांउपालिका क्षेत्र भित्रका व्यवसायीको अध्यबधिक अभिलेख राखि व्यबसायिलाई करको दायराभित्र ल्याउनु पर्दछ।		
६.	**तलवी प्रतिबेदन** : निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ बमोजिम निजामति कर्मचारीको तलबि प्रतिबेदन कोश तथा लेखा नियनत्रक कार्यालयबाट र स्थानीय तह अर्न्तगतका कर्मचारीहरुको बार्षिक तलबी प्रतिबेदन आन्तरीक लेखापरीक्षकबाट तलबी प्रतिबेदन पारित गरेर मात्र तलब ग्रेड खर्च लेख्नु पर्ने व्यबस्था भएकोमा आ.ब. २०७४।०७५ को तलबि प्रतिबेदन पास गरेको पाईएन।		
७.	**खरिद कारवाही** : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ६(३) मा निर्माण स्थलको व्यवस्था नभई निर्माण कार्यको खरिद कारवाही गर्न नहुने व्यवस्था छ। यस गांउपालिका अन्तर्गत वडा नंबर ३ गाईठीको र वडा नंबर ५ लहजराको वडा कार्यालय भबन सार्बजनिक जग्गामा रहेको पाईयो। जग्गाको स्वामित्व गांउपालिकाको गराउने तर्फ पहल हुनु पर्ने देखियो।		
८.	**सामाजिक सुरक्षा भत्ता र खर्चको भुक्तानि** : स्थानिय तहमा बजेट तजुमा, कार्यान्वयन, आर्थिक व्यबस्थापन तथा सम्पत्ति हस्तान्तरण सम्बन्धि निर्देशिका २०७४ को बुदा नंबर ३.५ मा नगद कारोबार गर्दा हुन सक्ने जोखिम कम गर्नको लागी तलब भत्ता लगायत अन्य रकमहरु समेत बैङ्क खाता मार्फत भुक्तानि गर्ने व्यवस्था मिलाउनु पर्नेछ भन्ने व्यहोरा उल्लेख छ। यस बर्ष सामाजिक सुरक्षामा रु. ३,३२,३२,८००।- खर्च भएको छ। सामाजिक सुरक्षा भत्ताको रकम नगद नै बितरण गर्न पटक पटक गरेर वडागत पेश्कि नछुट्याई वडा सचिबले एकमुस्ट पेश्कि लिएर गएको पाईयो। आर्थिक बर्ष २०७४।०७५ को अन्त सम्ममा वडामा बितरण गर्न लगेको सामाजिक सुरक्षा भत्ता पेश्कि फछ्र्योट भएको पाईएन। समयमा नै पेश्कि फछ्र्योट गर्ने गराउने तर्फ गांउपालिकाको ध्यान जानु पर्ने देखियो। सामाजिक सुरक्षा भत्ता बितरण गर्न आबश्यक हुने वडागत लगत अभिलेख अध्याबधिक हुनु पर्नेमा वडागत लगत अभिलेख लेखापरीक्षणार्थ प्रस्तुत भएन। त्यस्तै आ.ब. २०७४,०७५मा थपघट भएकाहरुको अभिलेख राखेको समेत पाईएन। अध्याबधिक एम्. आई. एस्. विवरण पनि पेश हुन आएन। पेश्कि लिने फछ्र्योट गर्ने संबन्धमा सामाजिक सुरक्षा भत्ता कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०६९		

	बमोजिमको सामाजिक सुरक्षा भत्ता पाउनेको आवश्यक सम्पूर्ण विवरण खुल्ने अभिलेख खाता अद्यावधिक गराई राख्नु पर्ने र सोहि आधारमा मात्र सामाजिक सुरक्षा भत्ता बितरण गर्नु पर्ने देखियो । नगद बितरण संबन्धमा गांउकार्यपालिकाले उक्त निर्देशिका प्रतिकूल हुने गरी पेश्कि दिन खर्च गर्न मिल्ने नदेखिएको । गांउसभाबाट पनि आ.ब. २०४७।०७५ को खर्च अनुमोदन भएको छैन ।		
१९.	**न्याय सम्पादन** यस गाउँपालिकामा परेका उजूरी, मुद्दाको अभिलेख अध्याबधिक गराई राख्नु पर्ने देखियो ।		
२०.	**खर्च अनुमोदन :** आर्थिक बर्ष २०७४।०७५ मा यस गाउँपालिकाको कूल आम्दानि / अन्तिम मौज्दात समेतको खर्च भएकोमा नगरसभाबाट पुरै आर्थिक बर्षको आम्दानी खर्च अनुमोदन गराएको छैन । दोश्रो साधारण सभा लेखापरिक्षण अबधि सम्म बसेको पाईएन ।		
२१.	**कार्य योजना :** स्थानीय सरकार सन्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४(१) मा गाउँपालिकाले आफ्नो अधिकार क्षेत्र भित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि रणनीतिगत, बिषय क्षेत्रगत, मध्यकालिन, तथा दिर्घकालीन विकास योजना बनाई लागु गर्नु पर्ने व्यहोरा उल्लेख भएकोमा यस्तो रणनीतिगत, बिषय क्षेत्रगत, मध्यकालिन, तथा दिर्घकालीन विकास योजना बनाई लागु गरेको पाईएन । यस संबन्धमा तयार गरेको मिति नखुलेको rural municipality plan तयार गरेको पाईयो ।		
२२.	**शिक्षक अभिलेख :** बिभिन्न बिद्यालयका शिक्षकहरुको बिद्यालयगत दरबन्दी, नियुक्ति, सरुवा, काज, अबकास, आदि खुलेको अभिलेख रजिस्टर लेखापरिक्षणार्थ प्रस्तुत नभएकोले शिक्षहहरुलाई लेखेको तलब, भत्ता खर्च भिडान गर्ने आधार भएन । शिक्षकको पारित तलबि प्रतिबेदन प्रस्तुत हुन आएन ।		
३.	**प्राबिधिक पुस्ट्यायी :** उपभोग्ताबाट कार्य गराउनको लागी तयार गरिने लागत अनुमान तयार गर्नु पूर्व लागत अनुमान बनाउने स्थानको कुन कुन ठाउंमा कति भौगोलिक अबस्था पर्छ सो को प्राबिधिक पुस्ट्यायीको आधारमा लागत अनुमान तयार गर्नु पर्नेमा लागत अनुमान तयार गर्नु पूर्व यस्तो प्रबिधिक पूस्ट्याई संलग्न राख्ने गरेको नपाईएबाट बनेको लागल अनुमान र सो मुताबिकको खर्च बास्तबमा त्यति नै खर्च हुनु पर्ने थियो भनि भिडान गर्ने आधार भएन ।		
४.	**अनुगमन :** स्थानीय निकाय श्रोत परिचालन तथा व्यबस्थापन कार्यविधि २०६९ को दफा ३३(२) बमोजिम गांउपालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्र संचालित बिभिन्न कार्यक्रमहरु वा आयोजनाहरुको समग्र अनुगमन गर्न गांउ प्रमुख वा गाउं प्रमुखको काम गर्न तोकिएको पदाधिकारीको संयोजकत्वमा गांउ सुपरिबेक्षण तथा अनुगमा समिति गठन गरी सो समितिले संचालित कायक्रम, आयोजना, सामाजिक सुरक्षा भत्ता बितरण, बाल संरक्षण अनुदान र व्यक्तिगत घटना दर्ता कार्यक्रम लगायत गांउपालिकाका समग्र कार्यक्रमहरुको अनुगमन गर्नु पर्न व्यबस्था भएकोमा यो बर्ष बिशेषत : उपभोग्ताहरुबाट सन्चालित केहि आयोजनाहारु बाहेक अन्यमा यस्तो अनुगमन गरेको पाईएन । त्यस्तै गाउँपालिकाका बडाहरुमा भएका जिन्सि सामानहरु ठिक दुरुस्त भए नभएको संबन्धमा गाउँपालिकाबाट अनुगमन निरीक्षण हुने गरेको पाईएन । बार्षिक कार्य तालिका बनाई अनुगमन गर्नु पर्ने देखियो । बडाको निरीक्षण भई जिन्सि सुनिश्चित हुने गर्नु पर्ने समेत देखियो ।		
	सबारी साधन खरिद : आर्थिक कार्यबिधि नियमावली,२०६४ को नियम १२३ बमोजिम कार्यालयले सुवीधा वृद्धि गरी आथिर्क दायित्व पर्ने निर्णय गर्दा गराउदां अर्थ मंत्रालयको पूर्व सहमति लिनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निम्नानुसार सबारी साधन खरिद गर्दा नियममा व्यवस्था भए बमोजिम सहमति लिएको नपाईनुको अतिरिक्त आफ्नो आन्तरिक आय बाट खरिद गरेको समेत पाईएन ।		

जि.खा.पा.नं.	दाखिला मिति	सबारी साधनको नाम	खरीद मूल्य (रु.)	कैफियत
१३	२०७४।१२।५	बजाज एभेन्जर मोटरसाईकल एक वटा	२,६०,९००।-	
१३	२०७५।३।२५	बजाज पल्सर १० वटा	२४,२९,०००।-	

				जम्मा	२६,८९,९००।-			
२६.	**बजेट पारित गर्नु पर्ने :** स्थानीय सरकार सन्चालन ऐन २०७४ को दफा ७१(६) मा सभाले उपदफा १ वा ५ बमोजिम पेश भएको बजेट असार मसान्त भित्र पारित गरिसक्नु पर्ने भएपनि दफा ७१(७) मा पहिलो पल्ट गठन भएको गांउपालिका पदाधिकारीले पद बहालि गरेको दुई महिना भित्र बजेट पास गर्न बाधा मानिने छैन भन्ने व्यबस्था भएकोमा यस गांउपालिकाको बजेट २०७४ चैत्र २६ गते मात्र पास गरेको पाईयो । दोश्रो साधारण सभा बसेको पाईएन । आ.ब. २०७४।०७५ को आम्दानी, खर्च पनि अनुमोदन भएको छैन ।							
२७.	**औषधि खरिद एवं भण्डारण:** प्राथमिक स्वास्थ्य सेवा पुर्नजागरण महाशाखाको कार्यक्रम निर्देशिका बमोजिम कार्यालयले खरिद गरेका औषधि तथा सर्जिकल सामानहरुमा **"नेपाल सरकारको नि:शुल्क स्वास्थ्य कार्यक्रमका लागी"** भन्ने लोगो लगाउनु पर्ने व्यवस्था छ । त्यसै गरी सार्वजनिक लेखा समितिले म.ले.प. को ४७ औं प्रतिवेदनको नि:शुल्क वितरण गरिने औषधीको लोगोको व्यहोराका सम्वन्धमा दिएको सुझावलाई कडाई साथ लागू गर्ने निर्णय समेत गरेको देखिन्छ । कार्यालयले खरिद गरेको / हस्तान्तरण भई आएका विभिन्न प्रकारका औषधिहरुको बाँकी औषधीमा नि:शुल्क वितरणको लोगो समेत लगाएको पाईएन । निर्देशिकाको परिपालना गर्नुपर्दछ ।							
२८.	**सोधभर्ना भुक्तानी:** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ७६(१) मा प्रचलित कानून बमोजिम कार्यालयले नेपाल भित्र वा विदेशबाट मालसामान खरिद गर्दा सोझै सम्बन्धित विक्रेतलाई भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ । तसर्थ कर्मचारीलाई खरिद खर्च सोधभर्ना दिने प्रकृयामा नियन्त्रण हुनु पर्ने देखिन्छ । उदाहरणार्थ यस गाउँपालिकाका बिभिन्न वडाहरुको लागी आबश्यक कार्यालय सन्चालन सामाग्रिहरु खरिद गरि सोधभर्ना भुक्तानी दिने गरेको पाईयो ।							
२९.	**स्थानीय संचितकोष:** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ वमोजिम गाउपालीकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा साहायता र स्थानीय सरकार संचालन नभएका व्ययहरुको आयव्यय हिसावको छुट्टै संचितकोषको हिसाब राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । गांउपालिकाले संचितकोषको छुट्टै बैङ्क नगदी किताब राखेको भएतापनि सो मा वर्षभरी भएको सम्पूर्ण कारोबारको रकमको हिसाब राखी चालु र पूंजीगत खर्च खातामा ट्रान्सफर गरी खर्च खाताहरुबाट आर्थिक वर्षभरी कारोबार गरी वर्षान्तमा बांकी रकम यस कोषमा फिर्ता गर्नुपर्नेमा खर्च खाताहरुबाट समेत सिधै कारोबार गरेको पाईयो । उदाहरणार्थ कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट निकासा भएको सामाजिक सुरक्षा भत्ताको दोश्रो चौमासिक निकासा रु.१,१०,२८,२००।- र तेश्रो चौमाबिक निकासा रु.१,११,३६,०००।- सन्चित कोष खातामा जम्मा नगरी सिधै चालु खातामा आम्दानि बांधेर खर्च गरेको पाईयो । त्यस्तै चालु खाता र पूंजीगत खातामा आर्थिक बर्षको अन्तमा बांकि रहेको रकम सन्चित कोष खातामा फिर्ता नगरी बैङ्क खातामा नै राखिरहेको पाईयो । संचित कोषको हिसाब अध्याबधिक नगरेको कारणले एकिकृत आयव्यय बिवरणले देखाएको हिसाब भिडान गरी यकिन गर्न नसकिएको हुदा सन्चित कोषको हिसाब सहि र यथार्थ छ भन्न सक्ने आधार भएन । तसर्थ ऐनमा व्यवस्था भए बमोजिम सञ्चित कोष तथा खर्च खाताहरुको अभिलेख राखी सम्बन्धित खातामा जनाई हिसाब दुरुस्त / अध्याबधिक गराई राख्नुपर्दछ ।							
०.	**बैंक हिसाब मिलान:–** गांउपालिकाले आर्थिक वर्षमा गरिएको कारोकारको श्रेस्ताले देखाएको मौज्दात र बैंक स्टेटमेन्टले देखाएको बांकी मौज्दातका सम्बन्धमा प्रत्येक महिना हिसाब मिलान गरी मौज्दात रकम दुरुस्त गरी राख्नुपर्नेमा गाउंपालिकाले बैंक हिसाब मिलान गरेको छैन । जसको कारण बैंक स्टेटमेन्टले देखाएको मौज्दात र श्रेस्ताले देखाएको मौज्दातको सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन । यस कार्यमा गांउपालिकाले मौज्दात रकम बैंक हिसाब विवरण तयार गरी यकिन गर्नुपर्दछ ।							

३१. **कर बिजक :** मुल्य अभिवृद्धि ऐन, २०५२ को दफा १४ मा मुल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएको प्रत्येक फर्मले मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को अनुसूची ५ बमोजिमको ढाँचामा सिलसिलेवार नम्बर सहितको प्रिन्टेड बिजक जारी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । प्रत्येक मू.अ.कर बिजकबाट भएको भुक्तानिको जानकारी आन्तरिक राजश्व कार्यालयलाई दिनु पर्नेमा जानकारी दिएको पाईएन । केहि बिजक परिक्षण गर्दा निम्न कर बिजकको मु.अ.कर दर्ता नंबर आन्तरिक राजश्व कार्यालयको वेव साइटमा खोज्दा बिजक जारीकर्ता Non-Filler उल्लेख भएको पाइएबाट भुक्तानी लिएको मुल्य अभिवृद्धि करको रकम मुल्य अधिवृद्धि कर समायोजन गरेको वा रकम असुल भएको पाईएन ।

भुक्तानि गरेको मिति	फर्मको नाम ठेगाना	pan नंबर	बिजक रकम	मू.अ. कर (रु.)
२०७५।२।३०	श्री पियुस जनरल स्टोर सप्तरी	६०६४७५४२२	१,६२,८०५।-	१८,७२९।-
२०७५।३।२५	श्री सांग्रिला ईन्फरमेटिक्स प्रा.लि.काठमाण्डौ	३०१५४४७७३	१३,६४,७०१।-	१,५७,००१।-
	जम्मा			१,७५,७३०।-

१,७५,७३०।-

३२. **सफ्टवेयर,प्रतिबेदन आदि खर्च :** परामर्सदाताबाट निम्नानुसार अध्ययन प्रतिबेदन, सफ्टबेयर निर्माण आदि कार्य गराएकोमा यस्ता प्रतिबेदनहरु एक प्रति मात्र तयार भएर जिन्सी आम्दानि बांधेको पाईयो । अध्ययन गराउदाको संभ्यौता, टि ओ आर, र अन्तिम प्रतिबेदन स्वीकार गर्दा टि ओ आर मुताबिकको प्रतिबेदन भएको आधार बेगर नै रकम भुक्तानि गरेको पाईयो । जिन्सी आम्दानी बांध्दा पनि पुरा स्पेसिफकेसन खुलाउने गरेको पाईएन । पन्चबर्षिय योजना निर्माण, ,गाउंपालिकाको प्रोफाईल निर्माण, गांउपालिकाको बृत्तचित्र निर्माण जस्ता एकै प्रकृतिका कामको लागी एउटै प्याकेजमा कार्य नगराई छुट्टाछुट्टै गराएको पाईयो । contuol system, store contore system समेत ७ वटा सफ्वेयर निर्माण गरेकोमा यस्ता सफ्टवेयरहरको बिस्बसनीयता परिक्षण गरेको र निर्माण पश्चात प्रयोगमा लेराएको पनि पाईएन । यसको अलाबा निम्न कैफियत महलमा उल्लेख भएका व्यहोराहरु समेत बिद्यमान रहेको पाईएकोले खर्चको सदुपयोग भएको छ भन्न सक्ने आधार भएन ।

अध्ययनको बिषय	निर्माणकर्ताको नाम	परिमाण संख्या	खर्च रकम (रु.)	कैफियत व्यहोरा
सामाजिक लेखा परीक्षण		१	१,९५,४९०।-	प्राय १०० जना छानेर स्याम्पलिङ्ग गरेकोमा प्रतिबेदनमा स्याम्पलिङ्गको लागी छानिएको व्यक्तीहरु छनोटमा परेको प्रकिया, स्याम्पलिङ्ग छनोटको आधार, मेथोलोजि आदि खुलेको पाईएन ।
तिरुहत गांउपालिकाको राजश्व संभाव्यता अध्ययन	काशी ईन्जीनियरिङ्ग कन्सल्टेन्ट काठमाण्डौं	१	४,९९,२३४।-	गांउपालिकाले राजश्व परामर्श समितीबाट राजश्व संभाव्यता अध्ययन गराउनु पर्नेमा परामर्सदाताबाट कार्य गराएको पाईयो । यो प्रतिबेदनमा गांउपालिकाको नभई सप्तरी जिल्लाको जिल्ला ज्याला र निर्माण सामाग्रीको दररेट

				उल्लेखछ र करिब २७ वटा पोखरी रहेको मात्र उल्लेख छ ।		
पन्चवर्षिय योजना निमार्ण		१	४,९९,२३४।-	कुन कुन बर्षमा के कस्तो काम गर्ने प्रतिबेदनमा खुल्दैन ।		
गांउपालिकाको प्रोफाईल निर्माण		१	४,९९,१२१।-	यो प्रतिबेदन अङ्ग्रेजिमा तयार गरिएको छ । प्रतिबेदनमा ठूला तथ्याङ्क पनि छुटेको पाईयो । उदाहरणार्थ पोखरी संख्या उल्लेख छैन ।		
बृत्त चित्र निर्माण		१	४,९१,५५०।-			
नागरिक बडापत्र निर्माण(अडियो भिजुएल)		१	४,९४,९४४।-	सिडी मात्र छ । हार्डकपि छैन ।		
control system, store control system समेत विभिन्न ७ प्रकारको सफ्टबेयर निर्माण		एक एक गरी७ प्रति	२०,६३,०३१।-			
नागरिक सचेतना सन्देश निर्माण(सिडी)		१	४,९१,५५०।-	हार्डकपि छैन ।		
जम्मा			**५२,३४,१५४।-**			
बिदाको अभिलेख : प्रत्येक कार्यालयले आफ्ना कर्मचारीहरुको बिदाको अभिलेख यथार्थपरक हुनेगरी खडा गरि राख्नु पर्नेमा यस गांउपालिकाले बिदाको अभिलेख अध्याबधिक गराई राखेको पाईएन ।						

८.	**सुबिधा :** लेखा परीक्षण गरेका श्रेस्ताहरुबाट निम्नानुसार बैठक भत्ता, गाडी भाडा, प्रोत्साहन सुबिधा, सल्लाहाकार, स्वकिय सचिब, नियुक्ति आदि सुबिधा खर्च लेखेको रकम उल्लेख गरिएको छ। यसको अलाबा उक्त बैठक, भाडा, सुबिधा, नियुक्ति आदिमा बर्ष भरिमा लेखेको संपूण खर्च रकम नियम अनुकूल नदेखिएकोले यस नगरपालिकाबाट नै यकिन हुनु पर्ने समेत देखियो।		
८.१	**बैठक भत्ता :** प्रदेश नंबर २ ले बनाएको स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदश्यहरुको सुबिधा संबन्धी ऐन २०७५ को दफा ३ मा पदाधिकारी र सदस्यले आफु निर्वाचित वा मनोनित भएको मितिदेखि अनुसुचि १ बमोजिमको रकममा नबढने गरी स्थानीय तहको आन्तरिक श्रोत समेतको आधारमा सम्वन्धित सभाले पारित गरे वमोजिमको सुविधा तथा भत्ता पाउने उल्लेख छ। यस गाउँपालिकाले उक्त कानूनमा व्यबस्था नभएको बैठक भत्ता बापत खर्च लेखेको रकम नियम अनुकूल नदेखिएको। निम्नानुसार रु.९,७८,०००।- बैठक भत्ता खर्च लेखेको पाइयो।	९,७८,०००।-	

गो.भौ. नं. र मिति	व्यहोरा	पदाधिकारी बैठक भत्ता(रु.)	कर्मचारी बैठक भत्ता (रु.)
८१/०७५/२/१८	०७४।१२।२६ को गाउँसभाको बैठक २८ जना	४२०००.००	०
८१/०७५/२/१८	०७४।१२।९ को गाउँपालिकाको बैठक १४ जना	१९५००	१५००
८१/०७५/२/१८	०७४।१२।६ गाउ कार्यपालिका बैठक १४ जना	१९५००	१५००
८१/०७५/२/१८	०७४।११।६ को गाउँपालिकाको श्रोत अनुमान तथा वजेट सिमा निर्धारण समितिकको बैठक ७ जना	६०००	१०००
८१/०७५/२/१८	०७४।११।१४ को गाउँपालिकाको बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा बैठक ८ जना	६०००	२०००
८१/०७५/२/१८	०७४।११।२७ को गाउँपालिकाको गाउँ कार्यपालिकाको बैठक १४ जना	१९५००	१५००
८१/०७५/२/१८	०७४।११।२५ गा.पा. को गाउँ कार्यपालिकाको बैठक १४ जना	१९५००	१५००
८१/०७५/२/१८	०७४।१०।२८ गा.पा.को कार्यापालिका बैठक १४ जना	१९५००.००	१५००
८९/०७५/२/३०	५ वडामा बसेको -असोज २६ देखि जेष्ठ २४ सम्म बैठक भत्ता १५६ जना	१३००००	२६०००
८९/०७५/२/३०	४ वडामा बसेको असोज १९ देखि जेष्ठ १८ सम्म बैठक भत्ता १५६ जना	१३००००	२६०००
९०/०७५/३/६	३ वडामा बसेको (असोज १९ देखि जेष्ठ २५ सम्म बैठक भत्ता १५६ जना	१३००००	२६०००
१०१/०७५/३/२०	१ वडामा बसेको (असोज २४ देखि अषाढ १४ सम्म बैठक भत्ता १७४ जना	१४५०००	२९०००

		जम्मा	८३१५००	१४६५००		
३४.२	**कर्मचारी सुविधा :** स्थानीय सरकार सन्चालन ऐन २०७४ को दफा ८६ मा स्थानीय सेबाको शर्त तथा सुबिधा संबन्धि आधारभूत शिध्दान्त र मापदण्ड संघीय कानून बमोजिम हुने तथा दफा ८८ मा स्थानीय सेबाका कर्मचारीको सुरु तलब स्केल प्रदेश सरकारले तोकेबमोजिम हुने र त्यसरी प्रदेश सरकारले नतोकेसम्म नेपाल सरकारले तोके बमोजिम हुने व्यबस्था छ । गांउपालिका / गाउँपालिकामा कार्यरत कर्मचारीले मासिक तलबमा थप भत्ता समेत भुक्तानि गरेको पाईएकोले उक्त सुबिधा संघीय कानूनको शिध्दान्त र मापदण्ड अनुकूल नदेखिएकोले मिति २०७४ माघ देखि २०७५ असार सम्म तदनुरुप लेखिएको निम्न प्रोत्साहन सुबिधा खर्च रु. १,०१,५७६।४० नियम सम्मत नदेखिएको ।			१,१०,६०७।४०	

गो.भौ.नं. र मिति	व्यहोरा	रकम (रु.)
६८।२०७५।२।१, ८४।२०७५।२।२५, १०६।२०७५।३।२०	कार्यालय प्रमुख श्री राम नारायण शाह सुरु तलब स्केल रु.३०,५००।- को ३५% ले ६ महिनाको	६४,०५०।-
	स.ले.पा.श्री सोनु कुमार सोनी सुरु तलब स्केल रु.२२,१७०।- को ३५% ले ६ महिनाको	४६,५५७।-
	जम्मा	**१,१०,६०७।-**

४.३	**पदाधिकारी, कर्मचारी सुविधा गाडी भाडा** : स्थानीय निकाय श्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि २०६९ को दफा नं १२ (२) अनुसार लक्षीत समुहको मागको आधारमा लक्षीत समुहको पूंजी निर्माण, सेवा प्रवाहमा गुणस्तरिय सुधार, क्षमता विकासको मापन गर्न सकिने ठोस कार्यक्रम र आयोजनामा मात्र रकम विनियोजन र खर्च गर्न सकिने व्यवस्था छ । त्यस्तै आर्थिक कार्यबिधि नियमावली,२०६४ को नियम १२३ बमोजिम कार्यालयले सुवीधा वृद्धि गरी आथिर्क दायित्व पर्ने निर्णय गर्दा गराउदां अर्थ मंत्रालयको पूर्व सहमति लिनुपर्ने व्यवस्था छ । गांउपालिकाले अजय कुमार यादबको स्कार्पियो गाडी मासिक रु. ९०,०००।- मा २०७५।१।१ बाट भाडामा लिई २०७५।३।३ सम्मको रु. २,७०,०००।- गाडी भाडा खर्च लेखेकोमा यस्तो सुबिधा प्रदान गर्दा नियममा व्यवस्था भए बमोजिम नभएको, अर्थ मंत्रालयको सहमति लिएको नपाईनुको अतिरिक्त आफ्नो आन्तरिक आय बाट खर्च गरेको समेत पुस्टी हुन आएन ।			२,७०,०००।-	
	योजना र कार्यान्वयन अवस्थाः– गाउँपालिकाबाट सञ्चालित योजनाहरु उपभोक्ता समितिहरुबाट कार्यान्वयन भएको देखिन्छ । उपभोक्ताबाट सञ्चालन गरिने योजनाहरु स्वयम उपभोक्ताहरु उपस्थित भई उपभोक्ताहरुको श्रम,सिप भएका कामहरु सञ्चालन गर्ने कानूनी व्यवस्था रहेको अवस्थामा सम्पूर्ण योजनाहरु जस्तै भवन निर्माण,सडक ढलान जस्ता बिशिष्ठ शिप आवाश्यक पर्ने योजनाहरु समेत उपभोक्ता गराएको नियमसम्मत देखिएन । साथै उपभोक्ताबाट सञ्चालित योजनहरु अधिकांशमा सम्झौताको सर्त प्रचलित नियम बमोजिम योजनामा भएको आय व्ययको अनुमोदन सहितको निर्णय,उपभोक्ता र अनुगमन समिति सहित लाभान्वित वर्ग समेतको भेलाबाट भएको सार्वजनिक लेखा परीक्षण भएको र योजना सम्पन्न भएपछि कार्यालयबाट जांचपास गरी फरफारकको प्रमाणपत्र लिएको समेत देखिएन । एवम केही योजनाहरुको सम्झौता फारममा सम्पूर्ण व्यहोराहरु खुलाई सम्झौता फाराम भरेको समेत देखिएन एवं कामको नापी किताबमा नापी गरेको मिति समेत खुलाउने गरेको छैन । साथै कार्यालयले वर्षभरी सञ्चालित योजनाहरुको लागत अनुमान,बजेट,खर्च,निर्माण कार्यको विवरण खुल्ने गरी लगत अभिलेख समेत राखेको पाईएन । यसरी लगत राखेको				

	अवस्थामा पुन आगामी वर्ष सोही योजनाहरुमा निर्माण कार्यमा दोहोपना हुनबाट रोकिन जाने अवस्था हुने हदां कार्यालयले सञ्चालित योजनाहरुको अभिलेख राख्नेतर्फ ध्यान पुर्‍याउनुपर्ने देखिन्छ ।उपभोक्ता समितिहरुबाट निर्माण कार्य गराउंदा मिति २०७४।१२।२६ को गाउंसभाको निर्णयानुसार २० प्रतिशत जनश्रमदान हुनुपर्ने गरी निर्णय भएकोमा उपभोक्ताबाट भएको काममा उपभोक्ताले १० प्रतिशत मात्र जनश्रमदान गरेको देखिएको हुनाले तथा केही योजनाहरुमा ज्यामी तथा मिस्त्रीको ज्याला जिल्ला दररेट भन्दा बढी हुने गरी बढी दररेटमा भुक्तानी भएको रकम कार्यालयले यकिन गरी असुल गर्नु गराउनु पर्दछ । यस कार्यमा सम्बन्धितलाई जिम्मेवार बनाई सुधार गर्नुपर्दछ ।		
३६.	**खर्च लेखांकनः**–कार्यालयले योजनाहरु उपभोक्ता समितिबाट निर्माण कार्य गराउंदा उपभोक्ताले व्यहोर्ने जनश्रमदान वापतको रकम बाहेक कार्यालयले व्यहोर्ने अंशको मात्र गोश्वरा भौचरमा प्रबिष्टी गरी सोही अनुसार बैंक नगदी किताबमा लेखांकन गर्नुपर्नेमा कार्यालयले जनश्रमदान समेतको रकम गोश्वरा भौचरमा प्रबिष्टि गरी सो बाट उपभोक्ताको जनश्रमदानको रकम कट्टा गरी सोही अनुसार बैंक नगदी किताबमा लेखांकन गरेको देखिएको हुदां यसरी खर्च प्रबिष्टी गर्ने गर्दा कहिले काही खर्च बढी पर्न सक्नेतर्फ कार्यालयले उचित ध्यान दिनुपर्दछ ।		
३७.	**दाखिला गर्न बांकी करः**– कार्यालयले भुक्तानी गर्दा समानिकरण र सशर्त अनुदानुमा कट्टी गरेको रु.१७,६६,८६१।७० अग्रिम आयकर दाखिला गर्न बांकी देखिएको हुनाले राजस्व दाखिला हुनुपर्ने रु.....		
३८.	**बैंक खाताः**– कार्यालयको चालु खर्च खाता र पूंजीगत खर्च खाता आर्थिक वर्षको अन्त्यमा खर्च नभई बांकी रहेको रकम सो खर्च खाताहरुमा बांकी रहेको मौज्दात रकम सञ्चितकोषमा ट्रान्सफर गर्नुपर्नेमा आ.ब.२०७४।७५ मा जारी भएका चेकहरु साटी सकेपछि चालु खर्च खातामा मिति २०७५।५।३ मा रु.२,३४,१३,१६२।०६ र पूजींगत खर्च खातामा मिति २०७५।५।६ मा रु.२,२१,०२,०९३।८९ बैंकमा मौज्दात बांकी देखिएकोमा सो खाताहरुको रकम सञ्चितकोषमा फिर्ता पठाएको छैन । यसरी चेक जारी भएपश्चात सो साट्न लाग्ने समय ३० दिनको हुने हुदां दुवै खर्च खाताहरुमा मिति २०७५।५।३ र ६ गतेसम्म चेक रकम साटेको देखिदां यस कार्यालयबाट आषाढको मितिमा कारोबार भएको जनाई चेक आ.ब.२०७५।७६ को श्रावण महिनामा समेत जारी गरेको देखिएको हुदां यस प्रकारको कार्य प्रचलित नियम अनुसार देखिएन । सो खाताहरुमा खर्च नभई बांकी रकम प्रचलित नियम अनुसार फिर्ता पठाई पुन गाउंसभाको निर्णयानुसार सञ्चितकोषबाट खर्च खाताहरुमा ट्रान्सफर गरी खर्च गरिनुपर्दछ ।	१७६६८६१।७०	
	गत वर्षको मौज्दातः– कार्यालयको गत वर्षको अन्तिम मौज्दात साबिक गाउंबिकास समितिको बैंक स्टेटमेन्ट प्राप्त नभएको कारण यकिन गर्न सकिएन । साथै कार्यालयले गत वर्षको बांकी मौज्दात रु.४८,६६,४०२।१७ रहेकोमा कार्यालयले रु.४८,००,०००।०० मात्र अ.ल्या.गरेको देखिएकोले रु.६६,४०२।१७ कम मौज्दात अ.ल्या.गरेको सम्बन्धमा कार्यालयले यकिन गरी हिसाब मिलान गर्नुपर्ने रु.....	६६४०२।१७	
	बैंक हिसाब मिलानः–गाउंपालिकाले आर्थिक वर्षमा गरिएको कारोकारको श्रेस्तालै देखाएको मौज्दात र बैंक स्टेटमेन्टले देखाएको बांकी मौज्दातका सम्बन्धमा प्रत्येक महिना हिसाब मिलान गरी मौज्दात रकम दुरुस्त गरी राख्नुपर्नेमा गाउंपालिकाले बैंक हिसाब मिलान गरेको छैन । कार्यालयको श्रेस्तानुसार बांकी मौज्दात रु.४,६७,१९,५९२।४१ रहेकोमा बैंक स्टेटमेन्ट अनुसार मिति २०७५।३।३२ मा रु.९,२२,६०,१९८।८० देखिएकोमध्ये प्रदेश सरकारबाट प्राप्त रकम रु.१५,००,०००।०० बैंक दाखिला नभई ,२०७५ श्रावणमा बैंक दाखिला भएको,चालु खर्च खाताबाट चेक साट्न बांकी रु.५४,२६,४१२।४०,पूंजीगत खर्च खाताबाट चेक साट्न बांकी रु.४,१८,४६,२०६।३० र अग्रिम आयकर कट्टी गरेको रकम चेक काटी राजस्व दाखिला	१९९८८७४।०१	

	हुन बांकी रकम रु.१७,६६,८६१।७० समेत हिसाब समायोजन गर्दा बैंक स्टेटमेन्ट अनुसार मौज्दात बांकी हुने रु.४,४७,२०,७१८।४० देखिएकोले श्रेस्तामा भन्दा बैंकमा कम देखिएको रु.१९,९८,९७४।०१सम्बन्धमा यकिन गरी हिसाब मिलान गर्नुपर्ने रु.....		
४१.	**सशर्त अनुदानको निकासा बांकी:**–गाउंपालिकालाई सशर्त अनुदान तथा अन्य शिर्षकमा देहायमा उल्लेख गरिए अनुसार निकासा गरिएको रकम खर्च नभई बांकी रहेको देखिएको रकम राजस्व दाखिला हुनुपर्ने रु.....	२४३९४०७।४४	

विवरण	निकासा रकम	खर्च रकम	निकासा बांकी
सशर्त अनुदान स्वास्थ्य	१३७९७०००.००	१३१४५१६२.४०	६५१८३७.६०
सशर्त अनुदान शिक्षा	३२४८५०००.००	३०७२१५७२.१६	१७६३४२७.८४
सशर्त अनुदान कृषि	११८६०००.००	११८२८४०.००	३१६०.००
सशर्त अनुदान पशु	२९६०००.००	२७५०१८.००	२०९८२.००
जम्मा	**४७७६४०००**	**४५३२४५९२.५६**	**२४३९४०७.४४**

२.	**डिप बोरिङ्ग खरिद तथा जडान:**–गाउंपालिकाको वडा नं.१ देखि ५ सम्म बोरिङ्ग खरिद तथा जडान कार्यको लागि बजेट रु.७०,००,०००।०० बिनियोजन भएको अनुसार १७३ सेटबोरिङ्ग खरिद तथा जडान गर्न प्रति बोरिङ्ग रु.४५,१६६।०३ को दरले रु.७८,१३,७२२।९३ को संशोधित लागत अनुमान तयार गरेको जसमा उपभेक्ताले रु.७,८१,३७२।२९ व्यहोर्ने र कार्यालयले रु.७०,३२,३५०।६४ व्यहोर्ने गरी मिति २०७५।३।२२ सम्म सम्पन्न गर्नेगरी मिति २०७५।३।१२ मा सम्झौता भएको देखियो । लेखापरीक्षणमा संशोधित लागत अनुमान पेश भएकोमा शुरु लागत अनुमान पेश नभएको तथा पुन संशोधित लागत अनुमान तयार गर्नुपर्नाको प्राबिधिक कारण समेत खुलाएको छैन । यसरी पटक पटक प्राबिधिक कारण बिना लागत अनुमान संशोधन गर्ने परिपाटीको अन्त्य हुनुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोराहरु निम्न छन ।		
३.	**डिप बोरिङ्ग जडान कार्य नभएको:**–जडान समेत गर्नेगरी १७३ सेट बोरिङ्ग मेशिन खरिद तथा ढुवानी गरी रु.६५,६५,२२९।०० खर्च लेखांकन गरिएकोमा जडान नभएको अवस्थामा समेत कार्यालयले कार्यसम्पन्न प्रतिबेदन तयार गरेको अवस्था छ । कार्यालयले वडा मार्फत माग भई आएका योजनाहरुमा खर्च गर्नुपर्नेमा सो नगरी सिंचाईको लागि आवाश्यकता भई माग भई आएको स्थानमा जडान गर्ने उद्धेश्यले उपभोक्ता समिति मार्फत खरिद गरी प्रहरी चौकी लोहजरा र त्रिकौलमा रहेको जानकारी तथा वडा कार्यालयको पत्र संलग्न भएको भएतापनि ति सामानहरु कसैले बुझिलिएको तथा जिन्सी दाखिला भएको समेत नदेखिएको तथा लागत अनुमान तयार गर्दा जडान गर्ने स्थान नखुलाई लागत अनुमान बनाई यसरी सामान खरिद गरी आवाश्यकतानुसार उपभोक्तालाई बितरण गर्ने प्रयोजनार्थ मौज्दात राख्नुले सामानको गुणस्तरमा कमी आउनुको साथै बिग्रदै जाने हुन जान्छ । साथै सामान खरिद कार्य उपभोक्ताको योगदान नहुने हुदां सो प्रचलनको अन्त्य हुनुपर्दछ । एवम उक्त खरिद गरिएका बोरिङ्गका सामानहरु जडान भएको कार्यसम्पन्न प्रतिबेदन पेश हुनुपर्ने रु.....		
	डिप बोरिङ्ग सामानको ढुवानी:–बोरिङ्गका सामानहरु जगदम्बा स्टार्स कञ्चनपुर,सप्तरीबाट ३ वटा बिजकबाट रु.६५,१३,०३९।४० मा खरिद गरेको बिजक पेश भएको र ट्र्याक्टरबाट पटक पटक ढुवानी गरेको भनी रु.१,००,०००।०० सामान्य भरपाई संलग्न रहेको भएतापनि कहांदेखि कहांसम्म ढुवानी गरेको र कति परिमाण ढुवानी गरेको भरपाईमा खुलेको छैन । प्राबिधिक बिलसाथ मस्टररोलमा १२०० जना दिन प्रति जना रु.५००।०० का	६५६५२२९।००	

	दरले रु.६,६०,०००।०० को ज्यामीको भरपाई पेश गरेकोमा सो के वापतको ज्याला हो सो मस्टररोलमा व्यहोरा नखुलेको कारण सो सम्बन्धमा यकिन भएन । लागत अनुमानमा १ सेट बोरिङ्गको ढुवानीको लागि रु.४,९००।०० का दरले १७३ वटाको रु.८,४७,७००।०० समाबेश गरेको र सो दररेट भिडान गर्न कार्यालयबाट दरबिश्लेषण पेश हुन नआएको हुदां सो ढुवानीको दरका सम्बन्धमा यकिन भएन ।		
४५.	**ट्यूबेल खरिद तथा जडानः–** गाउंपालिकाको वडा नं.१ देखि ५ सम्म ट्यूबेल खरिद तथा जडान कार्यको लागि बजेट रु.८,५०,०००।०० बिनियोजन भएको अनुसार १०७ सेट ट्यूबेल खरिद तथा जडान गर्न रु.८,९४,०००।०० को लागत अनुमान तयार गरेको जसमा उपभेक्ताले रु.९४,५४७।०० व्यहोर्ने र कार्यालयले रु.८,५०,०००।०० व्यहोर्ने गरी मिति २०७५।३।२० सम्म सम्पन्न गर्नेगरी मिति २०७५।३।१३ मा सम्झौता भएको देखियो । ट्यूबेल खरिद तथा जडान कार्यको प्राबिधिक बिल तथा नापी किताब अनुसार ९ वटा ट्यूवेल जडान भई बांकी सामानको खरिद भए अनुसार प्राबिधिक मूल्यांकन रु.८,५०,१३७।०० भएकोमा कार्यालयले व्यहोर्ने रकम गो.भौ.नं.३।०७५।३।३२ बाट रु.७,६५,१२३।०० उपभोक्तालाई भुक्तानी दिएको भएतापनि सो कहां कहां जडान भएको नापी तथा प्राबिधिक बिलमा नखुल्ने,बांकी ९८ वटा ट्यूबेल प्रहरी चौकी त्रिकोलमा राखेको उल्लेख भएकोमा सो सामान बुझिलिएको तथा जिन्सी दाखिला समेत भएको देखिएन । कार्यालयले वडा मार्फत माग भई आएका योजनाहरुमा खर्च गर्नुपर्नेमा सो नगरी खानेपानीको लागि आवाश्यकता भई माग भई आएको स्थानमा जडान गर्ने उद्धेश्यले उपभोक्ता समिति मार्फत खरिद त्रिकौलमा रहेको जानकारी तथा वडा कार्यालयको पत्र संलग्न भएको भएतापनि ति सामानहरु कसैले बुझिलिएको तथा जिन्सी दाखिला भएको समेत नदेखिएको तथा लागत अनुमान तयार गर्दा जडान गर्ने स्थान नखुलाई लागत अनुमान बनाई यसरी सामान खरिद गरी आवाश्यकतानुसार उपभोक्तालाई बितरण गर्ने प्रयोजनार्थ मौज्दात राख्नुले सामानको गुणस्तरमा कमी आउनुको साथै बिग्रदै जाने हुन जान्छ । साथै सामान खरिद कार्य उपभोक्ताको योगदान नहुने हुदां सो प्रचलनको अन्त्य हुनुपर्दछ । एवम उक्त खरिद गरिएका बोरिङ्गका सामानहरु जडान भएको कार्यसम्पन्न प्रतिबेदन पेश हुनुपर्ने रु.....		
६.	**उच्च मा.बि.डिमन फिल्डमा माटो फिलिङ्गः–**यस मा.बि.को कम्पाउण्डमा माटो भर्ने कार्यको लागि रु.५,००,०००।०० बजेट बिनियोजन भए अनुसारको लागत अनुमान तयार गरी निर्माण कार्य भएको र प्राबिधिक मूल्यांकन रु.५,५४,९९८।८२ भएकोमा उपभोक्ताले रु.५५,५००।०० व्यहोरी बांकी रु.४,९९,४९८।९९ उपभोक्तालाई भुक्तानी भएकोमा उपभोक्ताबाट पेश भएका बिल भरपाई परीक्षण गर्दा माटोको लागि रु.३,०६,३३५।००,भाडामा रु.५५,९८०।०० र ज्यामी ज्यालामा रु.१,७९,९८२।०० गरी कुल रु.४,८६,७९५।०० पेश गरकोमा माटोको लागि कहांबाट कति परिमाणमा खरिद गरी लिएको हो सो को भरपाई पेश नभएको हुदां उपभोक्ताबाट पेश भएको बिल भरपाईको यर्थातका सम्बन्धमा यकिन गर्न नसकिएको रु.....	८५०१३७।००	
३.	**प्रहरी चौकी निर्माणः**–गाउंपालिकाका वडा नं.४ को डिमन प्रहरी चौकी निर्माणको लागि रु.१४,००,०००।०० बजेट बिनियोजन भएकोमा उपभोक्ताले रु.१,५५,५७४।६७ व्यहोर्नेगरी रु.१५,५५,५७४।६७ को लागत अनुमान तयार गरी उपभोक्ताबाट निर्माण कार्य गराई रु.१३,९९,९९९।०० भुक्तानी दिएको छ । उपभोक्ता समितिबाट निर्माण कार्य भई पेश गरेको बिल भरपाई परीक्षण गर्दा यस जिल्लामा ज्यामीको रु.५००।०० र मिस्त्रीको रु.७००।०० रहेकोमा यस उपभोक्ता समितिले क्रमश रु.७००।०० र रु.१२००।०० का दरले रकम भुक्तानी गरेको मस्टररोल पेश गरेकोले जिल्ला दररेट भन्दा बढी हुने गरी बढी दररेटमा भुक्तानी भएको रकम कार्यालयले यकिन गरी असुल गर्नु गराउनु पर्दछ । दोश्रो तथा अन्तिम प्राबिधिक बिल	३०६३३५।००	

	रु.९,४९,०९१।०० अनुसार कार्यालयले व्यहोर्ने गो.भौ.नं७०७५।३।३२ बाट रु.८,४२,४९१।०० भुक्तानी दिएकोमा सामाग्री खरिद वापत रु.५,७८,२४०।०० को मात्र मू.अ.कर बिजक पेश गरेको आधारमा रु.६,७८,४०३।०० भुक्तानी भएकोले नपुग बिल रु.१,००,१६२।०० को लागत अनुमान तयार गर्दा मू.अ.कर समेत भुक्तानी भएकोले सो नपुग बिलमा मू.अ.कर भुक्तानी भएको रु.११,५२३।०० असुल हुनुपर्ने रु.....	११५२३।००	
४८.	**वडा नं.४ डिमनमा बिद्युत बिस्तार कार्यः**–गाउंपालिकाका वडा नं.४ को डिमनमा हाइटेनसनलाई सुचारु गरी गोठ टोलबाट ११००० लाइन जडान हटाई डिमनको मुख्य सडक महुली डिमन सडकबाट ११००० लाइन जडान गर्ने कार्यको नेपाल बिद्युत प्राधिकरण राजबिराज शाखाबाट रु.११,०९,७२३।०० को लागत अनुमान तयार भएकोमा सो लागत अनुमान बिद्युत प्राधिकरण राजबिराजबाट स्वीकृत नभएको भएतापनि सो कार्यको प्राबिधिक मूल्यांकन,नापी,कार्यसम्पन्न प्रतिबेदन अनुसार ४५ वटा पोल जडान भएको उल्लेख भएकोमा सो पोलहरु कहां कुन कुन स्थानमा जडान भएको हो भन्ने विवरण तथा संख्या नापी किताब,प्राबिधिक मूल्यांकन बिल र कार्य सम्पन्न प्रतिबेदनमा नखुलेको, नापी किताबमा नापी गरेको मिति नखुलको आदी कारणले सो बिद्युत लाइन बिस्तार कार्य लागत अनुमान अनुसार सम्पन्न भए नभएको यकिनसाथ भन्न सकिने आधार भएन । साथै सो कार्यमा जडान भएको ४५ वटा पि.एस.सि.पोलमध्ये प्रथम रनिङ्ग बिल भुक्तानी हुदां नन्दनी ईन्टरप्राईजेज,मिर्चेया सिराहाबाट ४० वटाको प्रति पोल रु.६५००।०० का दरले खरिद गरेकोमा दोश्रो तथा अन्तिम बिल भुक्तानी गर्दा ५ वटा पि.एस.सि.पोल मां लक्ष्मी हार्डवेयर सेन्टर,राजबिराजबाट ५ वटा पोलको प्रति पोल रु.७८००।०० का दरले खरिद गरेको देखिएकोले ५ वटा पोल पहिल्यै खरिद गरेको दर भन्दा रु.१३००।०० वढी दरमा खरिद गरेकोले रु.६५००।०० बढी व्ययभार परेको रु.....	६५००।००	
९.	**टोका चौरी सडक निर्माण तथा ह्यूम पाइपः**–गाउंपालिकाको वडा नं.४ को यस योजनामा सडकमा फिलिङ्ग गर्ने र ह्यूम पाइप कार्यको लागि रु.१८,००,०००।०० बजेट बिनियोजन भए अनुसार ट्र्याक्टर र जे.सि.बि.द्धारा माटो ढुवानी र फिलिङ्ग गर्ने,ह्यूम पाइप,पि.सि.सि.गर्ने र ब्रिक मेसेनरी कामको लागि रु.२०,१५,२३९।६० को लागत अनुमान तयार पश्चात निर्माण कार्य कार्यान्वयन शुरु भएपश्चात प्राबिधिक कारण बिना जे.सि.बि.द्धारा गरिने माटोको काम,पि.सि.सि.काम र ब्रिक मेसेनरीको काम हटाई ट्र्याक्टरद्धारा माटो ढुवानी तथा फिलिङ्ग र ह्यूम पाइपको २ वटा आइटममा परिमाणमा बृद्धि गरी अन्य ३ वटा आइटम हटाई संशोधित लागत अनुमान तयार गरेको कारण स्पष्ट भएन । संशोधित लागत अनुमान अनुसार उपभोक्ताबाट निर्माण कार्य गरी बिल भरपाई पेश गरे अनुसार प्राबिधिक मूल्यांकन रु.२०,१५,३२२।०० भएकोमा कार्यालयले व्यहोर्ने रकम रु.१७,९९,९९९।०० भुक्तानी दिएको छ । पेश भएको बिल भरपाई परीक्षण गर्दा माटो ढुवानी वापत रु.७,४८,५००।०० को सामान्य भरपाई संलग्न रहेकोमा सो भरपाईमा पनि माटोको परिमाण,ढुवानी दर नखुल्ने हुदां ढुवानी भएको माटो र भुक्तानी भएको ढुवानी रकम यकिन गर्न सकिने अवस्था रहेन । तसर्थ यस प्रकारका बिल भरपाईका सम्बन्धमा कार्यालयले बिचार गरी रितपूर्वकका बिल भरपाई पेश गर्न लगाउनुपर्दछ ।		
	निर्माण कार्यको सोधभर्ना भुक्तानीः– गाउँपालिकाको योजना तथा कार्यालयको काम गरेको जनाई पदाधिकारी तथा कर्मचारी मार्फत सोधभर्ना भुक्तानी भएको देखिएकोले यस प्रकारको कार्यमा सुधार हुनुपर्दछ ।		

गो.भौ.नं.र मिति	भुक्तानी रकम	विवरण	सोधभर्ना लिनेको पद र नाम	कैफियत
२१/०७४/७/५	१६७०१२.००	बाढीले क्षतिग्रस्त बिद्युत लाइन बिस्तार	ना.सु.मो.कासिम मिया	
२३/०७४/७/५	१००००.००	वडा नं.२ को बिद्युत जडान	वडा नं.२ का वडाध्यक्ष जय	

			प्रकाश यादव			
९/०७४/५/२९	५००००.००	गा.पा.अन्तर्गत विपद व्यवस्थापन गरे वापत	निमित्त प्रसाशकिय अधिकृत मो.कासिम मिया	बिभिन्न सडकमा ८ वटा ट्याक्टरधनिहरुलाई ग्राभेल तथा माटो ढुवानी गरेकोमा सो सम्याएको ज्यामी ज्याला तथा जनश्रमदान भएको नदेखिएको		
२८/०७४/९/२३	३७००६९.००	वडा नं.५ सुवालाल यादवको घरदेखि भुनेश्वर पोखरी ठाउंठाउंमा माटो पुरेको	वडा नं.५ वडा सचिव रामनारायण यादव			

१. **नपूग अग्रिम कर:–** गाउंपालिकाको वडा नं.३ को अधुरो वडा कार्यालय भवन निर्माण गर्दा उपभोक्ता समितिलाई दोश्रो प्राबिधिक मूल्यांकन बिल रकम गो.भौ.नं.७।०७४।५।२५ बाट रु.१५,८९,८२८।८८ भुक्तानी दिएकोमा मू.अ.कर बिल रु.१,०५,२३२।९७ र प्यान बिल रु.४,११,४२३।४० पेश भएको र सो बिलहरुको अग्रिम आयकर रु.६३,११०।०० कट्टा हुनुपर्नेमा कार्यालयले रु.२३,८४९।०० मात्र कट्टा गरेकोले नपुग रु.३९,२६१।०० असुल गरी राजस्व दाखिला हुनुपर्ने रु.....

२. **बढी दररेट भुक्तानी:–**गाउंपालिकाको वडा नं.३ को अधुरो वडा कार्यालय भवन निर्माण गर्दा उपभोक्ता समितिलाई अन्तिम प्राबिधिक मूल्यांकन बिल रकम गो.भौ.नं.१७।०७४।७५ बाट रु.१०,०४,४९९।०० भुक्तानी दिएकोमा ढलान कार्यको सटरिङ्गको दर जिल्ला दररेटमा प्रति वर्ग मि.रु.१०९१।८८ रहेकोमा कार्यालयले रु.१७००।०० का दरले ८० वर्ग मि.को रु.६०८।१२ ले रु.४८,६४९।६० बढी भुक्तानी भएको रकम असुल हुनुपर्ने रु..... ४८,६४९।६०

३. **बिपद व्यवस्थापन खर्च:–** मिति २०७४।४।२८ र २९ गतेको वर्षाको कारण गाउंपालिकामा क्षति तथा डुवान भई बाटो अवरुद्ध भएको कारण बिभिन्न निर्माण कार्य गाउंपालिकाले सिधैं गराएको देखिन्छ । यस कार्यमा खर्च गर्ने सम्बन्धमा गाउंसभाबाट खर्च गर्नको लागि एउटा समिति तथा कार्यदल बनाई खर्चमा एकरुपता ल्याउने गरी खर्च गर्नुपर्नेमा कुनै उपभोक्ता समितिमार्फत, कुनै कर्मचारीमार्फत र कुनै सिधैं निर्माण व्यवसायी मार्फत गराएको देखिएको हुदां यसरी भएको खर्चमा एकरुपता नआउनुको साथै मितव्ययी किसिमले भएको पाईएन । यसमा कार्यालयले आगामी दिनमा सुधार गर्नुपर्दछ भने यो वर्ष भएको बिपद व्यवस्थापनमा भएको खर्चका सम्बन्धमा यकिन गरी भए गरेको कमजोरीलाई सम्बन्धितबाट फरफारक गर्नुगराउनु पर्दछ । विपद व्यवस्थापन अन्तर्गत भएको खर्चका उदाहरणहरु निम्न छन ।

गो.भौ.नं.र मिति	भुक्तानी रकम	विवरण	काम गर्नेको नाम	कैफियत
२१/०७४/७/५	१६७०१२.००	बाढीले क्षतिग्रस्त बिद्युत लाइन बिस्तार	ना.सु.मो.कासिम मिया	
१०/०७४/६/८	५००००.००	गा.पा.अन्तर्गत विपद व्यवस्थापन गरे वापत	निमित्त प्रसाशकिय अधिकृत मो.कासिम मिया	बिभिन्न सडकमा ८ वटा ट्याक्टरधनिहरुलाई ग्राभेल तथा माटो ढुवानी गरेकोमा सो सम्याएको ज्यामी ज्याला तथा

					जनश्रमदान भएको नदेखिएको		
	११/०७४/६/८	४७१४७१.००	त्रिकोल गोइठी सडक मर्मत	रेश्मा निर्माण सेवा			
	१२/०७४/६/८	४१४०७७.००	गोइठी सडक मर्मत	मारुफ निर्माण सेवा			
	१३/०७४/६/८	४७६२९६.००	त्रिकोण नदी नियन्त्रण कार्य	जाकिर निर्माण सेवा			
	१४/०७४/६/१०	१५२६१७.९२	कब्रिस्तान बचाउ नदी नियन्त्रण	कब्रिस्तान बचाउ नदी नियन्त्रण उपभोक्ता समिति			
	जम्मा	**२१,८१,४७३१९२**					

५४. **गैर सरकारी संस्थाबाट तालिमः**सार्वजनिक खरीद ऐन, २०६३ को दफा ४६ बमोजिम तालिम लगायतका कार्य तोकिएको प्रक्रिया अपनाई गैह्र सरकारी संस्थाबाट काम गाउन सकिने उल्लेख भए अनुसार तालिम सञ्चालन गर्न प्रतिस्पर्धात्मक किसिमबाट गराई मितव्ययीता अपनाउनुपर्नेमा नमूना छनौटको आधारमा परीक्षण गर्दा कार्यालयले यो वर्ष देहाय अनुसार बिभिन्न तालिम तथा गोष्ठिहरुहरु बिभिन्न गैर सरकारी संस्थाहरुबाट गराई खर्च लेखांकन गरेकोमा सो तालिम सञ्चालनको अनुगमन गरेको पाईएन । देहाय बमोजिमका गेर सरकारी संस्था मार्फत तालिम लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गर्दा प्रचलित नर्म्सको समेत पालना गरेको नदेखिएकोले सो सम्बन्धमा कार्यालयबाट यकिन गरी ति संस्थाहरुबाट असुल गर्नुपर्दछ । साथै यसरी कार्यालयले आफै कर्मचारी मार्फत तालिम सञ्चालन गरेको खण्डमा तालिम थप प्रभावकारी र बढी जिम्मेवारीकासाथ सञ्चालन हुने हुदां आगामी दिनमा यस प्रकारका तालिमहरु कर्मचारी मार्फत गराउनेतर्फ कार्यालयले ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।

गो.भौ.नं.र मिति	भुक्तानी रकम	तालिमको नाम र स्थान	तालिम सञ्चालन गर्ने संस्था	कैफियत
८/०७४/५/२५	३००००.००	मुढा बनाउने तालिम	नेपाल मुस्लिम समाज संघ सप्तरी	
२/०७५/३/८	३९८२५०.००	सडक सरसफाई समेत ३ वटा तालिम	सामुदायिक बिकास अभियान,राजबिराज	

५. **सिर्धै खरिदः**–सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ (२) मा सार्वजनिक निकायले खरिद विधि छनौट गर्दा प्रतिस्प्रर्धा सीमित हुने गरी टुक्रा टुक्रा पारी खरिद गर्न नहुने तथा सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ३१ बमोजिम रु.५ लाखभन्दा बढीको खरिदमा सिलबन्दी दरभाउपत्र तथा बोलपत्रद्धारा खरिद गनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले वार्षिक योजना तयार गरी तोकिएको खरिद प्रक्रिया अपनाउनु पर्नेका सो अनुसार नगरी टुक्रा टुक्रा पारी देहाय अनुसारको सामान सप्लाई कार्य ऐन नियममा भएको प्रक्रिया पूरा नगरी निर्माण कार्य गरेकोले नियमित देखिएन ।

ब.उ.शि.नं.	गो.भौ.नं.र मिति	भुक्तानी रकम	विवरण	सप्लायर्सको नाम	कैफियत
समानिकरण पूंजीगत	१८/०७४/७/५	४५९५८५.००	गा.पा.सामुदायिक भवन मर्मत	गणेश कन्स्ट्क्सन	
समानिकरण पूंजीगत	१९/०७४/७/५	४४४२३३.००	सडक मर्मत	मोहमद कन्स्ट्क्सन	कुन सडक मर्मत गरेको हो नखुल्ने
समानिकरण पूंजीगत	२४/०७४/९/४	११९२७२.००	गोइठीमा सडक मर्मत	प्रिति कन्स्ट्क्सन	
समानिकरण पूंजीगत	९/०७४/५/२९	७१००९६.००	गा.पा.अध्यक्षको घरसम्म जाने सडक र जनकल्याण	पिछडावर्ग महासंघ	बाटो मर्मत गर्न गैर सरकारी संस्थालाई दिई

			रा.प्रा.बि.प्रसैला टोलसम्म मर्मत		मर्मत गराएको कारण स्पष्ट भएन ।		
समानिकरण पूंजीगत	२९/०७४/९/२३	४९६२५३.००	गा.पा.मा शौचालय निर्माण	अमर निर्माण सेवा			
समानिकरण पूंजीगत	३०/०७४/९/२३	३६१००९.००	स्वास्थ्य चौकी शौचालय र कार्यालयको स्टोर निर्माण	बि.के.कन्स्ट्रक्सन			
जम्मा		**२५९०४४८**					
समानिकरण पूंजीगत	२/०७५/२/३०	४५८५५४.००	रिभल्भीङ्ग चियर समेत	लक्ष्मी फर्निसिङ्ग सेन्टर,मोरङ्ग			
समानिकरण पूंजीगत	३/०७५/३/३०	४९२२२८.००	अफिस टेबुल समेत	गोबिन्द फ्लोरिङ्ग ईटहरी			
समानिकरण पूंजीगत	४/०७५/३/२५	२७१२००.००	सोफासेट ५ सेट	ए.बि.फर्निचर उद्योग			
जम्मा		**१२२१९८२**					
कुल जम्मा		**३८१२४३०.००**					

६. **मयनाकडेरी सशस्त्र वेश क्याम्प मर्मतः–** गाउंपालिकाको वडा नं.२ मयनाकडेरीमा रहेको सशस्त्र बेश क्याम्पको मर्मत कार्य उपभोक्ता समिति मार्फत गराई वेसक्याम्प भवनमा रु.११,४८,८३२।१७,शौचालय निर्माणमा रु.३,००,८१९।९१ र भान्सा कोठा र माटो फिलिङ्गमा रु.७,१६,८८०।८७ गरी जम्मा रु.२१,६६,५६२।९५ को प्राबिधिक मूल्यांकन तथा बिल भरपाई पेश भए अनुसार कार्यालयले सोही अनुसार पेश्की स्वरुप रु.५,००,०००।००,गो.भौ.नं.१५।०७४।७१ बाट रु.१०,००,०००।०० र गो.भौ.नं.१६।०७४।७५ बाट रु.६,६६,५६२।०० गरी पूरै रकम भुक्तानी दिएको हुदां उपभोक्ता समितिको जनश्रमदान गरेको नदेखिएको रु.२,१६,६५६।०० उपभोक्ताबाट असुल गर्नुपर्ने रु..... | २१६६५६।०० | |

७. **नपूग अग्रिम करः–** गाउंपालिकाको वडा नं.२ मयनाकडेरीमा रहेको सशस्त्र बेश क्याम्पको मर्मत कार्य उपभोक्ता समिति मार्फत गराई रु.२१,६६,५६२।९५ को प्राबिधिक मूल्यांकन तथा बिल भरपाई पेश भए अनुसार कार्यालयले सोही अनुसार पेश्की दिएको रु.५,००,०००।०० कट्टा गरी बांकी गो.भौ.नं.१५।०७४।७१ बाट रु.१०,००,०००।०० र गो.भौ.नं.१६।०७४।७५ बाट रु.६,६६,५६२।०० भुक्तानी गरेकोमा मू.अ.कर बिल रु.६,०२,२७३।३५ र प्यान बिल रु.१,४०,४५०।०० पेश भएको र सो बिलहरुको अग्रिम आयकर रु.२९,०६२।०० कट्टा हुनुपर्नेमा कार्यालयले रु.२४,९९८।००मात्र कट्टा गरेकोले नपुग रु.४,०६४।०० असुल गरी राजस्व दाखिला हुनुपर्ने रु..... | ४०६४।०० | |

. **नपूग अग्रिम करः–** गाउंपालिकाको वडा नं.३ को भवनमा माथिल्लो तला थप गर्न उपभोक्ता समिति मार्फत गराई रु.२७,९६,२४९।७३ को प्राबिधिक मूल्यांकन तथा बिल भरपाई पेश भए अनुसार कार्यालयले सोही अनुसार गो.भौ.नं.२५।०७४।९।७ बाट रु.१२,७३,६३०।७६।०० र गो.भौ.नं.३६।०७४।१०।२ बाट रु.१२,४२,९९०।०० भुक्तानी गरेको छ । यस निर्माण कार्यको मिति २०७४।९।२१ को उपभोक्ता समितिको निवेदनमा सार्वजनिक लेखापरीक्षण पेश गरेको उल्लेख भएकोमा सो लेखापरीक्षण फाइलसाथ संलग्न रहेको पाईएन साथै उपभोक्ताले निर्माण सम्पन्न पश्चात खर्च अनुमोदन गरेको समेत देखिएन । उक्त उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी दिएकोमा मू.अ.कर बिल रु.२४,४७,९८७।६७ र प्यान बिल रु.३,८८,३०३।०० पेश भएको र सो बिलहरुको अग्रिम आयकर रु.७५,७४०।०० कट्टा हुनुपर्नेमा कार्यालयले रु.३७,७५०।०० मात्र कट्टा गरेकोले नपुग रु.३७,९९०।०० असुल गरी राजस्व दाखिला हुनुपर्ने रु..... | ३७९९०।०० | |

५९. **माटो फिलिङ्ग र लेइङ्ग गर्ने कार्यः**–गाउंपालिकाको अगाडीको सडक र पोखरी हुदै जाने सडक मर्मत कार्यको लागत अनुमान रु.४२,९८,७५६।४३ तयार गरी निर्माण कार्यको प्राबिधिक मूल्यांकन अनुसार कार्यालयले व्यहोर्ने रु.३८,६५,६६३।०० भुक्तानी दिएको छ । यस निर्माण कार्य वापत उपभोक्ताहरुले तोकिएको ढांचामा मस्टररोल पेश नगरेको,माटो सम्याउने कामको रु.९,४७,७००।०० लगायत माटो पुरेको र अन्य ज्यामी ज्याला ज्यामीहरुलाई बुझाएको भरपाईको आधारमा उपभोक्ताहरुलाई भुक्तानी दिनुपर्नेमा सो नगरी नाइकेलाई एकमुष्ट रुपमा बुझाएको भरपाई संलग्न गरेको आधारमा कार्यालयले उपभोक्तालाई भुक्तानी गरेको देखिएकोले यसमा सुधार हुनुपर्दछ ।

६०. **सोलार बत्ति खरिद तथा जडानः**–गाउंपालिकाको सम्पूर्ण वडा कार्यालय अन्तर्गतका सडकहरुमा सोलार बत्ति खरिद तथा जडान कार्य गर्नको लागिप्राबिधिक मूल्यांकन तथा नापी अनुसार रु.२२,२२,५८८।०० मा जनश्रमदान रु.२,२२,५८८।०० कट्टा गरी रु.२०,००,०००।०० कार्यालयले भुक्तानी दिएको छ । सोलार प्यानल वडान भएको प्रमाण पेश नभएकोमा सो वापत रु.१,३३,०००।०० भुक्तानी भएको नियमसम्मत देखिएन । सोलार प्यानल जडान भएको कार्यसम्पन्न प्रतिबेदन पेश नभएको तथा नापी किताबमा सोलार प्यानल जडान भएको स्थान नखुलाईएको तथा नापी गरेको मिति उल्लेख नगरिएको,सोलार प्यानल काठमाडौंबाट खरिद गरेको बिल बिजक पेश भएको छ । सोलार प्यानल ढुवानी गरेको जनाई रु.७७,०००।०० भुक्तानी गरेकोमा भरपाई रितपूर्वकको नभई सामान्य भरपाई रहेको,कहांदेखी कहांसम्म ढुवानी गरेको हो कति परिमाणमा ढुवानी गरेको हो सो भरपाईमा खुलाएको छैन । ज्यामी ज्याला वापत रु.६,६७,०३३।०० भुक्तानी भएकोमा भरपाई रु.६,२७,०००।०० मात्र रहेकोले रु.४०,०३३।०० बढी भुक्तानी भएको देखिन्छ । तसर्थ उपभोक्तालाई भरपाई भन्दा बढी भुक्तानी भएको रु.४०,०३३।००,जडान भएको नदेखिएकोमा जडान शुल्क भुक्तानी भएको रु.१,३३,०००।०० र ढुवानीको स्थान र पामिाण नखुलाई ढुवानी भुक्तानी रु.७७,०००।०० गरी जम्मा रु.२,५०,०३३।०० नियमसम्मत नभएकोले नियमित गर्नुपर्ने साथै सोलार बत्ति जडान भएको कार्यसम्पन्न प्रतिबेदन पेश नभएको रु..... २२२२५८८।००

मोटरसाइकल खरिदः–कार्यालयले १ वटा मोटरसाइकल सिधैं खरिद गरी रु.२,६०,९००।०० र १० वटा मोटरसाइकल क्याटलग बिधिबाट खरिद गरी रु.२४,३१,९९७।०० गरी जम्मा रु.२६,९२,८९७।०० भुक्तानी दिएको छ । यसरी यो वर्ष ११ वटा मोटरसाइल खरिद गरेकोमा लेखापरीक्षण अवधि २०७५।११।५ सम्म पनि कार्यालयको नाममा नामसारी भएको पाईएन । २६९२८९७।००

मू.अ.कर बिजकः– मू.अ.कर नियमावली २०५३ को नियम ६ बमोजिम मू.अ.कर भूक्तानीको जानकारी सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा पठाउनु पर्ने र सोही नियमावलीमा मू.अ.करमा दर्ता भएकाहरुले रितपूर्वकको मु.अ.कर बिजक जारी गर्नुपर्ने समेत व्यवस्था छ । कार्यालयले यो वर्ष मू.अ.कर भुक्तानी गरेकोमा सो को जानकारी आन्तरिक राजस्व कार्यालयहरुलाई दिएको पाईएन । यस सम्बन्धमा केही भुक्तानीको विवरण निम्नानुसार उल्लेख गरिएको भएतापनि कार्यालयले सो को यकिन गर्नु गराउनुपर्ने देखिन्छ । तसर्थ भुक्तानी भएको मू.अ.कर रकम रु.७,५८,७९०।००समायोजन भएकोे प्रमाण पेश हुनु पर्ने अन्यथा असुल हुनु पर्ने रु..... ७५८७९०।००

गो.भौ.नं.र मिति	भुक्तानी रकम	मू.अ.कर	बिजक नं.र पान नं.	विवरण	सप्लायर्स तथा निर्माण व्यवसायी	कैफियत
१/०७५/२/२	३७७७५९.००	४३४५९.००	०८।०७५।२१९(६०४३२४४१२)	सि.सि.टि.भि.जडान	ग्लोबल एन्जेल प्रा.ली.,राजबिराज	
२/०७५/३/५	४९१५५०.००	५६५६०.००	१६।०७५।२।२५(६०३४९५९९५)	गा.पा.को बृत्तचित्र	इस्टर्न मिडिया	सम्पूर्ण परामर्श सेवा

३/०७५/३/२५	१३६४७०१.००	१५७००१.००	०९२।०७५।३।२४(३०१५४४७७३)	बिभिन्न सफ्टवेयर निर्माण	रिसर्च,बिराटनगर साग्रिला ईन्फरमेटिक्स प्रा.ली.काठमाडौं	प्याकेज बनाई प्रतिस्पर्धात्मक बिधिबाट गर्नुपर्नेमा सिधै परामर्श सेवा लिएको हुदां नियमसम्मत नभएको ,परामर्श सेवा पश्चात तयार भएको सफ्टवेयर तथा प्रतिबेदनको कार्यान्वयन अवस्था यकिन नभएको,कार्यालयले सम्पादन गर्न सक्ने कार्य पनि परामर्श सेवा लिई खर्च गरेको हुदां कार्यालयलाई अनावश्यक व्ययभार पर्न गएको देखियो ।		
४/०७५/३/२८	४९९२३४.००	५७४३४.००	००३।०७५।३।२१(६०४२९५७८३)	गा.पा.को योजना तयार	चन्द्रिका ग्रुप ईन्जिनियरिङ्ग,ललितपुर			
६/०७५/३/३२	४९९२३४.००	५७४३४.००	०१०।०७५।३।२१(६०२२३४५६४)	राजस्व सम्भाव्यता अध्ययन	कोशी ईन्जिनियरिङ्ग कालीमाटी			
७/०७५/३/३२	४९४९४०.००	५६९४०.००	२१६।०७५।३।३२(६०६८०४३५६)	सार्वजनिक सुनुवाई र सामाजिक परीक्षण	नयन एडभरटाईजिङ्ग मिडिया ईटहरी			
५/०७५/३/३२	१९७७५००.००	२२७५००.००	१०।०७५।३।२४(३०२३०७९८२)	रिङ्गरोडको डि.पि.आर.	जि.आई.ईन्जिनियरिङ्ग,काठमाडौं	,२५ कि.मि.को प्रति कि.मि.रु.७०००।०० का दरले भुक्तानी भएकोमा सो को नर्म्स तथा दर बिश्लेषण पेश नभएको		
२९/०७४/९/३०	४९६२५३.००	५६२३५.००	२।०७४।९।२३(३०००४५४८)	गा.पा.मा शौचालय निर्माण	अमर निर्माण सेवा			
३०/०७४/९/२३	३६१००९.००	४६२२७.००	१।०७४।९।२३(३००१०५३४८)	स्वास्थ्य चौकी शौचालय निर्माण	बि.के.कन्स्ट्रक्सन			
जम्मा	६५६२१८०	७५८७९०						
मस्टरोल भुक्तानी:–कार्यालयले उपभोक्ता समितिहरुबाट योजना कार्यान्वयन गर्ने क्रममा उपभोक्ताबाट पेश भएको प्राबिधिक मूल्यांकनसाथ बिल							१९७५००।००	

भरपाईहरुको परीक्षण गर्दा अधिकांश उपभोक्ताहरुले काममा लगाएको ज्यामीहरुलाई ज्याला बुझाएको भरपाई पेश नगरी एकमुष्ट रुपमा काम लगाउने नाइकेलाई बुझाएको भरपाई पेश गरेको आधारमा कार्यालयले उपभोक्तालाई भुक्तानी दिएको देखिन्छ । उपभोक्ता समितिबाट पेश भएको मस्टररोल तोकिएको ढांचामा पेश नगरेको साथै पेश भएको मस्टररोलमा ज्यामीले ज्याला बुझेको समेत नदेखिएको हुनाले यस सम्बन्धमा केही उदाहरणहरु निम्न अनुसार छन । काममा लगाईएको ज्यामीहरुले ज्याला बुझेको भरपाई नभएको हुदां ति ज्यामीहरु काममा सहभागी भएका थिए भन्ने सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन । तसर्थ ज्यामीले ज्याला बुझेको भरपाई नभएको रकम असुल हुनु पर्दछ ।

गो.भौ.नं.र मिति	बुझिलिन बांकी ज्याला रकम	योजनाको नाम	कैफियत
२२/०७४/७/५	७३५००.००	माटो तथा ग्राभेल बोरा फिलिङ्ग उ.स.वडा नं.१	
६/०७५/३/१३	७८०००.००	सुरेन्द्र गोहिवार घरदेखि पश्चिम गोईठी	
१६/०७५/३/३२	४६०००.००	हरिनारायण यादवको घरदेखि पश्चिम	

६४. **अधुरो योजनाः**–कार्यालयबाट प्राप्त विवरण अनुसार यो आर्थिक वर्षमा सम्झौता गरी निर्माण कार्यको चरणमा रहेको वा बजेट बिनियोजन भई सकेका योजनाहरु राजनितीक कारण,विवाद आदी कारणले तोकिएको समयमा वा सम्झौता नै हुन सकेको देखिएन । तसर्थ योजना छनौट गर्दा गाउं टोलस्तरमा व्यापक जनसहभागिता गराई सोही भेलाबाट छनौट भई वडा कार्यालय मार्फत पेश भएका दिर्घकालिन रुपमा प्रतिफल दिने खालका योजनाहरु छनौट गरी गाउंसभाको निर्णयानुसार बजेट बिनियोजन गर्ने र सभाबाट पारित भएका योजनाहरु मात्र कार्यान्वयन गर्ने परिपाटीको बिकास गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धि केही उदाहरणहरु निम्नानुसार छन ।

गो.भौ.नं.र मिति	भुक्तानी रकम	योजनाको नाम	सम्झौता रकम	सम्झौता मिति	सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति	कैफियत
१८/०७५/३/३२	७१३५४१.९१	गणेशी मित्हवा घर देखि उत्तर माहुली बाँध र दक्षिण रामशिष प्रसौलो घर सम्म सडक माटो तथा ग्राभेल	१११५९९५.१४	०७५/१/२५	२०७५/२/११	बर्षाले गर्दा ग्राभेल जतिको हुनुपर्ने व्यक्तिको काम नभएको सम्पन्न
२०/०७५/३/३२	५४८८२.००	सिताराम घरदेखी दक्षिण शंकर घर सम्म र पूर्व जिल सडकदेखि पश्चिम रामदेव घर सम्म सडकमा माटो ग्राभिल	३३३७३३.११	०७५/१/३१	०७५/२/१५	बर्षाले गर्दा जकाममा असुर भएको
१/०७५/३/५	७६६८३.००	श्री रा.प्र.वि गिकौल ४ भवन मर्मत	२२२२५६.६३	०७५/२/१३	०७५/२/२८	बर्षाले गर्दा जकाममा असुर भएको
१/०७५/३/३०	२५६८५६.००	साविक वडा नं. ८ महेन्द्र रोजमार्ग	१११५९९५.१४	०७५/१/२५	०७५/२/११	बर्षाले गर्दा

			देखि पूर्व ैखा सिमाना सम्म माटो तथा ग्राभेल भर्ने				जकाममा असुर भएको		
	८/०७५/३/२५	४९५७३.००	बैदा घरदेखि विशेश्वर वडियौत घरसम्म माटो ग्राभेल कार्य	१३८८७०.०९	०७५/२/३	०७५/२/१८	बर्षाले गर्दा जकाममा असुर भएको		
	६/०७५/३/१३	५४८९०९.००		१२२३४७७.३५	०७५/२/९	०७५/२/२४	बर्षाले गर्दा जकाममा असुर भएको		
	१/०७५/३/२८	६६३८९०.००	गाइठी डिहवार पोखरी मर्मत संभार	१११११२०५.२४	०७५/२/१	०७५/२/१६	बर्षाले गर्दा जकाममा असुर भएको		
	२/०७५/३/३२	१३१४७०३.००	चन्द्रनहर देखि टोखा चोक सम्म सडकमा माटो तथा ग्राभेल काम	२३३६४३८.००	०७५/१/३१	०७५/३/११	बर्षाले गर्दा जकाममा असुर भएको		
५.	निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७(ख)(२) अनुसार निजामती तर्फका कर्मचारहरुको तलवी प्रतिवेदन सम्वन्धित निजामती किताबखातावाट पारित गराई मात्र खर्च लेख्नुपर्नेमा बार्षिक तलव रु ८८९९७८२।२० खर्च लेखेको र स्थानिय निकाय तर्फका कर्मचारीहरुको पारित गराई खर्च लेर्ख्नुपर्नेमा तलवी प्रतिवेदन पारित नगराई खर्च लेखेको पाईयो ।								
६.	ना.सु. मो. कासिम मियालाई २०७४ श्रावण देखि पौष सम्म निमित्त भत्ता वापत रु ३४०००।०० भुक्तानी दिएकोमा जिनको तलव ग्रेड गरी जम्मा रु २५८४९।०० भएकोले मासिक निमित्त भत्ता ४६५१।०० को ६ महिनाको हुने रु २७९०६।०० भुक्तानी गर्न पर्नेमा वढी रु ६०९४।०० को १ प्रतिशत सा.सु कर रु ६१ कटाई भुक्तानी गरेकोले खुद बढी रकम रु ६०३३।०० असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु								
७.	भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४(संशोधन सहित) को नियम ६(क)(ख) तथा ७ अनुसार दैनिक भ्रमण भत्राको विल भुक्तानी गरेकोमा निम्नानुसार देखिएको							६०३३.००	
८.	१४।०७४।६।३१ वडा नं. ५ सचिव गोपाल खतिवडालाई कार्यालयको कामको लागि(सा.सु. भत्ता) भनि गोइती राजविराज आउदाको १ दिनको १।४ मात्र पाउनेमा भाद्र ४,१४,३० तथा असोज ४,१९,२९ र श्रावणको ४ गते , २० गते तथा ३१ गते गरी जम्मा पटक पटक १।१ दिन गरी ९ दिनको हुने रु २७००।०० र फुटकर रु १२००।०० लेख्नुपर्नेमा रु १२०००।०० लेखेकोले बढी खर्च लेखी भुक्तानी दिएको रु ८१००।०० असुल गर्नुपर्ने रु							८१००.००	
	१०।०७४।७१ भ्रमण भत्ता खर्च लेख्दा अध्यक्ष हेमन्त कुमार वहडखेर, नि.प्रमुख कासिम मिया सहित २ कर्मचारीको प्लेन भाडा काठमाण्डौ आते जाते रु ७१००।०० ४२०००।० गुना २ समेतको प्लेनको विलवाट दैनिक भ्रमण भत्ता को विल वेगर रु ६६५००।०० खर्च लेखेको देखिएको रु.							६६५००.००	
	निम्नानुसार बडा सचिवहरु गा.पा.को कार्यालयमा सा.सु भत्ता लिन आउदाको एउटै भ्रमण आदेशमा विभिन्न मिति उल्लेख गरी १।१ दिनको पुरै दैनिक भत्ता दिएकोले नियम ७(३) अनुसार एकै दिन गई फर्केने गरी सरकारी काममा जाने कर्मचारीले भ्रमण खर्च र दैनिक भत्ताको एक चौथाई मात्र पाउने उल्लेख भएकोले पुरै दैनिक भत्ता दिएको(वस खर्च बाहेक) को रकम असुल गर्नुपर्ने रु								

नाम	मिति	खर्च लेखेको	चौथाईले हुने भत्ता	बढी		८७००.००	
वडा ५ सचिव राम नारायण यादव	२०७४/४/२८,५/६,५/१३,६/३० गरी ४ पटक	५०००	१६००	३६००			
वडा ४ सचिव राम आशिष यादव	२०७४/४/४,४/२६,५/४,५/२७,६/४,६/३० गरी ६ पटक	७५००	२४००.००	५१००.००			
वडा ३ सचिव डमम्र नारायण यादव	०७५/१/७.९(कर्मचारी भेला जनकपुर)	३९६०.००	३०६०	९००.००			
का.स श्रीचन सदा	०७५/१/७.९ (कर्मचारी भेला जनकपुर)	३९६०	२६००	१३५०.००			
			जम्मा	१०९५०.००			

७१. १८।०७४।९।९ भ्रमण खर्च भनि रु २०००।०० खर्च लेखेकोमा कस्को नामको दैनिक भ्रमण भत्ता वापत हो भ्रमण भत्ताको विल वेगर खर्च लेखेको रु — २०००.०० —

७२. २२।०७४।९।२० अध्यक्ष हेमन्त कुमार बहरखेर यादव र ना.सु कासिम मिया काठमाण्डौ जादाको २ वटा प्लेन टिकट रु ३२००।३२०० र विविध नास्ता रु ५२००।०० भनि जम्मा रु ११६००।०० खर्च लेखि भुक्तानी दिएकोमा दैनिक भ्रमण भत्ताको विल पेश नभएको रु — ११५००.०० —

७३. निम्न गो.भा.नं. र मितिवाट निमनानुसार कर्मचारीहरुलाई भ्रमण खर्च नियमावली २०६४।०० को नियम ६ र ७ अनुसार भ्रमण जादा दैनिक भ्रमण भत्ताको विल अनुसार भुक्तानी गरेकोमा फर्केको दिनको २५ प्रतिशत दैनिक भत्ता लेख्नुपर्नेमा बढी लेखेको असुल गर्नुपर्ने रु — ४०५०.०० —

गो.भौ.नं. मिति	नाम	भ्रमण स्थान	मिति	खर्च लेखेको	फर्केको बढी खर्च
१२७/०७५/३/३२	४ नं. वडा सचिव राम आशिष यादव	जनकपुर मेला	०७५/१/७.९	३६००	९००
१२७/०७५/३/३२	४ नं. वडा सचिव राम आशिष यादव	नापी शाखा राजविराज	०७४/१२/८-९	२४००.००	९००
१२७/०७५/३/३२	२ नं. वडा सचिव शत्रुघन प्रसाद यादव	नापी शाखा राजविराज	०७५/१/७.१०	५०००	९००
१२७/०७५/३/३२	का.स भोला सदा	जनकपुर मेला	०७५/१/७.९	३६००	१३५०
		जम्मा			४०५०.००

. २३।०७४।९।२० निम्नानुसार कर्मचारीहरुको गत आ.व. ०७३।०७४ को तलव भत्ता भुक्तानी भनि रु १७१६६५।६० खर्च लेखेकोमा गत वर्ष तलव भत्ता उक्त महिनामा नखाएको प्रमाण म.ले.प.फा.नं. १८ नभएको र तलव भत्ता गरी जम्मा रु १५८८५७६० मात्र देखिएकोले फरक बढी खर्च रकम रु ५८०८।०० समेत असुल गर्नुपर्ने रु — ५८०८.०० —

नाम	महिना	दर(ग्रेड सहित)	जम्मा	महगी भत्ता
ख. राम नारायण यादव	२०७३ फागुन चैत्र र आषाढ	२६०१२.८०	७८०३८.४०	३०००.००
का.स द्धि जुगति गुमैत यादव	२०७३ फागुन चैत्र, बैशाख आषाढ	२०२०४.८०	८०८१९.२०	४०००
	जम्मा		१५८८५७.६	७०००.००

विज्ञापन खर्चमा छुट नलिएको : गोरखापत्र संस्थानले मिति २०७०।४।२३ मा सस्थानका सवै प्रकासनहरुवाट प्रकासित हुने सुचना तथा विज्ञापनमा सरकारीको हकमा १५ प्रतिशत छुट दिने नीतिगत व्यवस्था गरेको छ । निजी प्रकाशन हरुले समेत तोकेको प्रतिशत छुट दिने गरेको छ । तर गाउपालिकाले यस वर्ष निम्नानुसार विज्ञापनमा छुट लिएको नदेखिएकोले अनियमित देखिएको ।

गो.भौ.नं. मिति	विज्ञापन गर्ने सस्था	रकम
८७/२०७५/२/३०	राजविराज दैनिक	४२९४०
८८/०७५/२/३०	नटरवट दैनिक	९०००.००
९६/०७५/३/१५	नेपाल रिपब्लीक मेडिया प्रा.ली काठमाण्डौ	८१३६०.००
९७/०७५/३/१५	वातावरण दैनिक समाचार पत्र राजविराज	२३०००.००
९८/०७५/३/१५	भोरुकवा एफ.एम. ९२.८	३०००.००
१२०/०७५/३/२०	मेडिया रिलेशन्स एडभरटाईजिग प्रा.ली नयाँ पत्रिका	२३५९४४.००
	जम्मा	४२२२४४

७६. यसवर्ष समानिकरण चालु तर्फ निम्नानुसार ७१, ७२, ७३, ७५, ७६, ७७, ७८, ७९, ८०, ८१, ८६, ८७, ८८, ९०, ९१, ९५, ६६, ९७, ८, ९९, १००, १०३, १०४, १०५, १०६, १०७, १०८, १११, ११२, ११३, ११४, ११५, ११६, ११७, ११९, १२०, १२१, १२२, १२३, १२४, १२५, १२६, १२७, १२८, १२९ गोश्वरा भौचरवाट रु २२९०७५।४० कर कट्टी गरेको तर बैक दाखिला गरेको नदेखिएकोले दाखिला गरी बैक भौचर पेश गर्नुपर्ने देखिएको रु — २२९०७५.४०

७७. वित्तिय व्यवस्थापन सुशासन तर्फ १,४,५,६,७ गोश्वरा भौचरहरुवाट रु ३००५।०० कर कट्टी गरेको तर बैक दाखिला नदेखिएकोले दाखिला भौचर पेश गर्नुपर्ने देखिएको रु — ३००५.००

७८. **सोझै खरिद** : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ अनुसार ५ लाख भन्दा बढीको मालसामान वा परामर्श सेवा खरिद गर्दा वा नियम ८४(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले स्वीकृत कार्यक्रम र खरिद योजना अनुसार २० लाख रुपैया सम्म लागत अनुमान भएको मालसामान वा निर्माण कार्य ऐनको दफा ४० वमोजिम सिलवन्दी दर भाउपत्र आह्वान गरी खरिद गर्न सक्ने छ । साथै नियम ८५(१) ख अनुसार एक आर्थिक वर्षका एकै पटक वा पटक पटक गरी सिमा भन्दा बढी रकमको वा एउटै व्यक्ति, फर्म, कम्पनी वा संस्थावाट एक पटक भन्दा बढी सोझै खरिद गर्न सकिने छैन भन्ने उल्लेख भएकोमा निम्नानुसार गो.भौ.नं. तथा मितिबाट टुक्रा टुक्रा पारि एक आ.व.मा सिमा नाग्ने गरी सिलबन्दी दरभाउ पत्रबाट नगरी सिधै खरिद गरेको अनियमित देखियो ।

गो.भा.न. मिति	विक्रेता	विवरण	रकम
१५/०७४/७/५	एकता पुस्तक भण्डार राजविराज	अफिस सामान	३०५३५.००
१६/०७४/७/५	साझा ट्रेडर्स राजविराज	अफिस सामान	२०४७२८.००
२१/०७४/९/१६	पिंगी लेडिज कर्नर एण्ड जनरल स्टोर र एकता पुष्तक भण्डार	कार्यालय सामान	५२१२०.००
१५/०७४/७/५	एकता पुष्तक भण्डार	कार्यालय सामान	३०५३५.००
१२१/०७५/३/३२	मिडिया टेक राजविरा	कार्यालय सामान	४९९६२९.००
१२२/०७५/३/३२	साझा ट्रडर्श राजविराज	अफिस सामान	१७११९५.००

	१२२/०७५/३/३२	साझा ट्रडर्श राजविराज	अफिस सामान	३२९३३८.००			
	१२३/०७५/३/३२	साझा अप सेट प्रेस राजविराज	अफिस सामान	१४१६४५.००			
	१२३/०७५/३/३२	साझा अप सेट प्रेस राजविराज	अफिस सामान	१४४४१४.००			
			जम्मा	१६०४१३९.००			
७९.	संस्थागत तर्फको : निम्न गो.भौ.नं. र मिति वाट विभिन्न कामको खर्च लेख्दा गोश्वारा भौचरमा कर कट्टी गरेको तर कर दाखिला गरेको नदेखिएकोले दाखिला गरी बैक भौचर पेश गर्नुपर्ने रु					७६३७६.००	

गो.भा.न. मिति	रकम
१/०७५/३/५	६५२५.००
२/०७५/३/२८	५६५९०.००
३/०७५/३/२८	६६२६.००
४/०७५/३/२८	६६३५.००
	७६३७६.००

८०.	सामाजिक विकास(चालु) तर्फ जम्मा रु ३२२६२७८।०० खर्च लेख्दा, कट्टा गरेको कर बैक दाखिला गरेको नदेखिएकोले कर दाखिला गरी बैक भौचर पेश गर्नुपर्ने रु	४९०९८.००	
८१.	आर्थिक विकास(चालु) तर्फ : यस वर्ष रु १८००००।०० खर्च लेखे मध्ये गो.भौ.नं. ४।०७५।३।३१ वाट निम्नानुसार कर कट्टी गरेको रकम बैक दाखिला गरेको भौचर पेश नभएको रु १ अग्रिम कर कट्टी रकम नभएको रु ५८३८।०० २. सा.सु कर कट्टी रु ३९९।००	८९३७.००	
८२.	आर्थिक विकास(पूजिगत तर्फ) : यस वर्ष जम्मा रु ५७४२०९४।०० खर्च लेख्दा विभिन्न गौश्वारा भौचर वाट कट्टी रकम रु १३३६३४।०० बैक दाखिला गरेको भौचर पेश गर्नुपर्ने रु	१३३६३४.००	
८३.	सामाजिक विकास(पूजिगत तर्फ) : यस वर्ष सामाजिक विकास पूजिगत तर्फ ३२६४९५५।०० खर्च लेख्दा गोश्वारा भौचरहरुमा कर कट्टी भएको तर कर दाखिला भएको नदेखिएकोले गरेको बैक भौचर पेश गर्नुपर्ने रु	१०२३९०.००	
८४.	भौतिक तथा पूर्वाधार विकास तर्फ : भौतिक पूर्वाधार विकास तर्फ जम्मा रु १६८३०८३।०० खर्च लेख्दा कर कट्टी गरेको तर बैक दाखिला गरेको नदेखिएको रु .	४०९८२.००	
८५.	सामाजिक विकास(पूजीगत तर्फ) : यस वर्ष सामाजिक विकास तर्फ रु १४५४६६१।०० खर्च लेख्दा गोश्वारा भौचरहरमा कर दाखिला नगरेकोले बैक दाखिला भौचर पेश गर्नुपर्ने रु	५३९७८.००	
	आर्थिक विकास तर्फ : जम्मा रु ४३५६१४।०० मध्ये गोश्वारा भौचरवाट कर कट्टी गरेको रकम दाखिला भौचर पेश नभएको रु	१६७३५.००	
	मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को दफा ६(क) अनुसार कर विजक विलमा १३ प्रतिशत मु.अ.कर समेत थप थप गरी भुक्तानी दिदा सम्वन्धित आ.रा.		

	कार्यालयमा जानकारी दिनुपर्नेमा जानकारी दिएको नदेखिएकोले निम्नानुसार भ्याट विलको सामान खरिदको मु.अ.कर समायोजनको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने देखिएको रु						३४२२८२.००	
	गो.भा.न. मिति	विक्रेता	विवरण	विल नं. मिति	रकम	मु.अ.कर रकम		
	१/०७५/३/५	ओपन मेडिया एण्ड कन्सल्टेन्सी प्रा.ली	सामाजिक सचेतना निर्माण		४९१५५०.००	५६५५०		
	२/०७५/३/२८	कमन इन्टरनेशनल मेडिया प्रा.ली इटहरी	अडियो भिडियो निर्माण		४९४९४०.००	५६९४०		
	३/०७५/३/२८	राज इन्टरनेशनल मेडिया प्रा.ली विराटनगर	गा.पा. को प्रा. फाइल निर्माण		४९९१२१.००	५७४२१		
	४/०७५/३/२८	डिजिटल कर्नर, न्यूरोड काठ	७ वटा ल्याप टप खरिद	२१६९/०७५/३/१७	४९९८००.००	५७४९९		
	१२१/०७५/३/३२	मिडिया टेक राजविराज ४	अफिस सामान	२७/०७५/३/१८	४९९६२९.००	५७४७९		
	१२२/०७५/३/३२	साझा ढेडर्स राजविराज १	अफिस सामान	११३/०७५/३/८	३२९३३.८	३७८९		
	१२२/०७५/३/३२	साझा ढेडर्स राजविराज १	अफिस सामान	११३/०७५/३/८	१७११९५.००	१९६९५		
	१२३/०७५/३/३२	साझा अपसेट प्रेस राजविराज		४१/०७५/३/६	१४१६४५.००	१६२९५		
	१२१/०७५/३/३२	मिडिया टेक राजविराज ४	अफिस सामान	२७/०७५/३/१८	१४४४१४.००	१६६१४		
		जम्मा			२९७५२२७.८	३४२२८२		
८.	५।०७५।३।३२ कर रु ४८५०।०० र वहाल कर रु १०३०।०० समेत जम्मा रु ५८८०।०० गोश्वारा भौचर वाट दाखिला गरेको देखाएकोमा ४ दिने पशु तर्फको संचालित कृषक स्तर गाई, भैसी तालिम संचालन गर्दा रु ५८८०।०० कर कट्टी गरेकोमा रु ४७१०।०० मात्र बैक भौचर पेश भएकोले प.से.प्रा कैलास प्र. यादववाट नपुग बैक दाखिला घटी भएको असुल गरी दाखिला गनुपर्ने रु.						११७०.००	
९.	०७५।३।३२ सामाजिक विकास : वडा नं. ५ सरस्वती मा.वि लोहजरा संचालन वापत तख्ता जडान समेत डक्वेन्च २५ जोर को रु १५४१४८।०० र विद्यालय संचालन वापत तलव बाहेक रु १००००।०० को विद्यालयको खातामा जम्मा भएको प्रमाण र खप्ने जिन्सी खातामा आम्दानी बाधेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने						२५४१४८.००	
७.	दरवन्दी शिक्षकको तलव सशर्त वाट निकासा भई सकेको अबस्थामा निजी श्रोत शिक्षकको लागि आन्तरिक श्रोत बाहेकको रकमबाट सहयोग गरेको नियमित नभएको रु						१००००.००	
	८।०७८।३।३२ वडा नं. ५ ले लोहण्डरावस्तीमा विद्युत चोरी नियन्त्रण तारपोल जडान Line Errection सिंचाई तथा घरधुरी विद्युतीकरण कार्य नेपाल विद्युत र गाउपालिकाबाट रु १०००००।०० खर्च व्यहोर्ने कार्यको लागि पोल ४० मिटर इन्सुलेटर ९२, कण्डकटर ४१ कि.मी र एसी एल.आर आदि खरिद भई ढुवानी समेत रु ८३२१७०।०० को प्रथम रनिङ विलमा उपभोक्ता समितिले व्यहार्ने अंश १० प्रतिशतले							

	कटाई ७४८९५४।०० खर्च लेखेकोमा उपभोक्ता समितिले काम गर्न नसकेको भनि २०७५।३।२३ मा वडा नं. ५ अध्यक्ष रमानन्द चौधरीले सामान जिम्मा राखकोमा पोल जडान भएको प्रमाण पेश भएन ।		
९२.	७।०७५।३।३२ साविक १-९ लोहजरा मेनरोडको डगर बाटो छुट्याई सम्पूर्ण वस्तीको बाटो फराकिलो गर्ने कार्यको रु ५५५६९६।०० को लागत अनुमानमा जनश्रमदान १० प्रतिशत, को रु ५५६९६।०० कटाई रु ५००००।०० गा.पा.ले व्यहोर्ने मध्ये वडा अध्यक्षलाई १२ दिनको रु १८०००।००, वडा सदस्यलाई ४ जनाको १२ दिनको ४८०००।०० र अमिनलाई १ जनाको रु २२११६।०० दिने समेत उल्लेख गरेको पाईयो । यसै लागत अनुमान मुताबिक ठेक्का विल नापी किताबमा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरी उपभोक्ता अंश छुट्याई रु ५००००।०० खर्च लेखेकोले उक्त वडा अध्यक्ष, वडा सदस्य, र अमिनलाई लागत अनुमानमा समाबेस गरी खर्च लेख्न मिल्ने देखिदैन । तसथ यस्तो खर्च लेख्न मिल्ने आधार पेस नभए असूल हुनु पर्ने देखियो ।		
९३.	स्वास्थ्य : ३२।२०७५।३।२० बाट चौकीहरुको कर्मचारीहरुको २०७५ असारको क.सं कोष रु १३१४२९।५०, वीमा १०००।००, ना.ल.कोष ८५४७।७५ र सा.सु. कर रु ६०५८।८५ को कट्टी गरेको रकम दाखिलाको बैक भौचर पेश नभएको रु	८८११६.००	
९४.	स्वस्थ्यको कर्मचारीको आ.व. २०७४।७५ को तलवी प्रतिवेदन पारित भएको देखिएन । तसर्थ २७ जना कर्मचारीको ग्रेड रकम ४५८३८३।०० र संचय कोष थप ४२५२३।०० समते रु ५००९०६।०० भिडान गर्न सकिएन ।	१५६०३६.२०	
२५.	४५।२०७५।३।२२ अ.न.मी ९ जना र अ.हे.व. १ को श्रावण देखि असारको फिल्ड भत्ता रु ९२५।०० ले रु १११०००।०० को १ प्रतिशत कर कट्टी नभएकोले कर कट्टी नभएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु	११००.००	
१६.	३४।०७५।२।३०, ३५,३६,४०,४६,४९,५०, र ५२।०७५।३।३२ बाट कर कट्टी गरिएको तर बैक भौचर पेश नभएकोले राजश्व दाखिला भएको बैक भौचर पेश हुनुपर्ने रु	२१७२५.००	
७.	३५।०७५।३।३० पियुष जनरल स्टोर हनुमाननगर कंकालिनी न.पा ३ बाट विभिन्न १८१ थरी औषधि रु १६२८०५।०० मा सात दिनभित्र उपलब्ध गराउनु पर्ने गरी २०७५।१।३१ मा कार्यादेश दिएकोमा २०७५।२।७ भित्र आपूर्ति नभइ २०७५।२।२९ मा मात्र दाखिला भएकोले सार्वजनिक खरिद नियमावली २०७४ को नियम १२१ अनुसार ढिलो २२ दिनको ०.०५ प्रतिशतले पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति असुलगर्नुपर्ने रु	१७९०.८५	
८.	७।०७५।२।२५ र ११।२०७५।३।२२ बाट सरस्वती जनता आधारभुत विद्यालय लोहजराको शिक्षक श्री देब नारायण यादब ०७५।२।१५ मा अनिवार्य अवकाश हुने हुदा तेश्रो चौमासिकको तलव माग फाराममा रु ७४७४०४।७५ र राहत २ जना शिक्षकको पोशाक सहित २११०००।०० गरी ९५८४०४।७५ निकासा मागनुपर्नेमा ९३३६७३।०० र रु ५०००।०० गरी ९८३६७३।०० निकासा गएकोले माग भन्दा बढी निकासा गएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु	२५२६८.००	
	११।०७५।३।३२ जनता राष्ट्रिय प्राथमिक विद्यालय(४५९७) मा १ शिक्षक स्थायी दरवन्दीको प्रथम चौमासिक रु १८१२८३।००, दोश्रो चौमासिकमा रु १४८४४९।०० र तेश्रो चौमासिकमा १५६२४९।०० गरी हुनु पर्ने कूल निकासा रु. ४,८५,९८१।- निकासा भईसकेपछि पुन :		

	यस भौचरबाट थप तलव रु १२५०००।०० निकासा दिएको रकम बढी निकासा भएको हुदा असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु.	१२५०००.००	
१००.	कृषि सेवा : १।०७५।५।२९ डाक्नेश्वरी न.पा.मा कार्यरत ना.प्रा.स अनु कुमारी चौधरीको तलव यस गा.पा.मै बजेट पठाइदिएको भनि गा.पा. ले निज अनु कुमारी चौधरीको तलव तथा पोशाक १ वर्षको २९५७१०।०० पठाएकोमा बार्षिक हाजिरी तथा कार्यरत रहेको पत्र संलग्न हुनुपर्ने देखिन्छ ।		
१०१.	बहुक्षत्रिय पोषण ३६५८४७३ : यस कार्यकममा रु. ११,००,०००।- बजेट, निकाशा ११,००,०००।-, खर्च रु. ६,७९,४७५।- भई रु.४,२०,५२५।-बांकि रहेको देखिन्छ । यस शिर्षकबाट योजना छनोट अभिमुखिकरण कार्यक्रम, अनुगमन जस्ता कार्यहरु भएका छन् ।		
१०२.	पोषण खाध्य सुरक्षा निर्देशक समिति बैठक मा सहभागी भएका स.ई श्री जागेश्वर मण्डलको भपाई वेगर खर्च लेखेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु	१२७५.००	
१०३.	निम्न वडागत सामाजिक आर्थिक विकास तथा भौतिक पूर्वाधारमा वेजटमा विभिन्न अग्रीम वहाल कर कट्टी गरिएकोमा हालसम्म पनि सम्वन्धित राजस्व खातामा दाखिला भएको नदेखिएको रु		

वडा नं.	सामाजिक	आर्थिक	भौतिक पूर्वाधार	जम्मा
१	१२३२०.००	०	१६०८०८	१७३१२८.००
२	२४३३६.००	०	८५२२०.००	१०९५५६.००
३	५३९७८.००	१६७३५.००	४०९८२.००	१११६९२.००
४	७०२९७.००	८८२८०.००	६४५९४.००	२२३१७४.००
५	७७०३४.००	२९७०.००	१०३५३०.००	१८३५३४.००
जम्मा	**२३७९६५**	**१०७९८५**	**४५५१३४**	**८०१०८४**

०४.	वाड नं. ५ ७।०७५।३।३२, ११।०७५।३।३२ निम्न कार्यवापत मु.अ.कर थप समेत भुक्तानीमा विजक नंबर नखुलेकोले रित अंग नपुगेको विजकको भ्याट भुक्तानी रकम असुल गर्नुपर्ने रु	५१६७७.००	

निर्माण व्यवासयी	प्यान नं.	मिति	विजक रकम	मु.अ.कर
मोहमद कन्ट्रक्सन	३००१३३५५०	०७५/३/२४	१३२२७२.००	१७१९५.००
निलम निर्माण सेवा	६०१०४४०४६	०७५/३/२५	२६५२४६.००	३४४८२.०
			जम्मा	५१६७७

१०५. निम्न कार्यवापत भ्याट थप भुक्तानी दिएकोमा मुल्य अभिवृद्धिकर नियमावली २०५३ को नियम ६(क) मा व्यबस्था भए अनुसार सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई जानकारी दिई समायोजन भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने ।

निर्माण व्यवासयी	प्यान नं.	विजक नं.	मिति	विजक रकम	मु.अ.कर
वेस्ट IT Dot com	६०३०८६८८७	२०७	०७५/२/३	४४२०००.००	५७४६०.००

५७४६०.००

१०६. **पेश्की** : आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ७४ अनुसार आर्थिक वर्षको अत्यसम्म विभिन्न शिर्षक वापत लिएको पेश्की आ.व को अन्यसम्म पनि फछ्र्यौट नगरेकोले असुल फछ्र्यौट हुनुपर्ने रु...

३५०७५७३७.००

गो.भौ.नं.	शिर्षक	विवरण	पेश्की
विभिन्न	सामाजिक सुरक्षा	वडा १ देखि ५ सम्मका सचिवहरुलाई दिएको प्रथम किस्ता	११०६८६००.००
विभिन्न	सामाजिक सुरक्षा	वडा १ देखि ५ सम्मका सचिवहरुलाई दिएको दोश्रो किस्ता	११०२८२००.००
विभिन्न	सामाजिक सुरक्षा	वडा १ देखि ५ सम्मका सचिवहरुलाई दिएको तेश्रो किस्ता	१११३६०००.००
		जम्मा	३३२३२८००.००
८/०७५/२/७	शसर्त शिक्षा शाखा	शंकर प्र.यादवलाई विद्यालय सुधार योजना तालिम बापत दिएको	४२७०५०.००
१/२०७५/२/४	वहुक्षेत्रीय पोषण कार्यक्रम	वेचन यादववलाई करेसावारी सम्वन्धी एक दिने तालिम विउ वितरण नमुना कृषि	१६१७००.००
३/२०७५/२/७	वहुक्षेत्रीय पोषण कार्यक्रम	शंकर प्र.यादवलाई दिएको पोष्ण सम्वन्धी अभिमुखीकरण कार्यक्रम	११३५५०.००
		जम्मा	२७५२५०.००
३/२०७५/२/९	गरिवसंग विश्वेश्वर कार्यक्रम	श्री जानकी चौधरीलाई दिएको स्थानिय निकाय ससर्त पूजिगत अनुदान को रकम	२६००००
३/२०७५/३/२४	आर्थिक विकास (वितिय समानिकरण चालु)	उन्नत प्रकारको धान खेती प्रविधि तालिम वापत वेच्चन प्र. चौधरी	५००००.००
१,३/२०७४/७/५	किशोर शिक्षा कार्यक्रम(यू.नि.सेफ द्धारा प्राप्त)	सविता न्यौपाने ले लिएको युनिसेफ कार्यक्रम र किरशोरी शिक्षा कार्यक्रम	८०६३७.००
१/२०७५/२/१६	वितिय समानिकरण चालु सामाजिक विकास वडा नं. ५	आदिवासी जनजातिको शैक्षिक भ्रमण वापतको रकम	१००००.००
१०/२०७५/३/३२	वित्यि समानिकरण चालु सामाजिक विकास वडा नं. ५	गुरुकुल विद्यालय संचालन र मदर्सा विद्यालय संचालन पेश्की	२००००.००
		कुल जम्मा	३५०७५७३७.००

१०७.	**आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट समेत औल्याएको निम्न व्यहोराको प्रमाण पेश हुनु पर्ने अन्यथा असूल फर्छ्यौट हुनु पर्ने देखियो ।**		
१०७.१	आन्तरिक श्रोत बृद्धि गरी नगर कार्यापालिकाको खर्च गर्न पर्ने सो नगरी अनुदानबाट खर्च गरी पारिश्रमिक तथा वैठकभत्ता खर्च भएको पाइयो ।		
१०७.२	गाउसभाले विवनियोजन गरेको विकास निर्माणको बजेट माटो पुराई तथा ग्राभेलमा अधिकाशं खर्च गरेको पाइयो । यसले समग्र गाउँपालिकाको दिगो तथा समानुपातिक विकास हुने नदेखिएकोले सो तर्फ ध्यान दिनुपर्ने पाइयो ।		
१०७.३	आन्तरिक आयको शिर्षक गत हुनुपर्नेमा एकमुष्ठ आम्दानी गरी बैक दाखिला गरेको पाइयो ।		
१०७.४	आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई २०७४।०७५ मा भुक्तानी भएका फर्महरुको भुक्तानी विवरण पठाउनुपर्नेमा सो पठाएको पाइएन ।		
१०७.५	उपभोक्ता समितिले काम गर्दा पेश गरेको डोर हाजिर फाराममा सम्वन्धीत कामदारले रकम बुझेको भपाई वेगर भुक्तानी भएको पाइयो । र अधिकांस निर्माण कार्यको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन वेगर भुक्तानी गरेको पाइयो ।		
१०७.६	गो.भा.नं. २२ मिति २०७४।७।२० अनुसार सवारी धनी संच कुमार यादवलाई भुक्तानी गर्दा सवारी वहाल कर कट्टी नभएको असुल गर्नुपर्ने रु	६९६.००	
१०७.७	१३।०७४।६।८ अनुसार जाकर निर्माण सेवाका विजक नं. हातले लेखेका विल पेश गरी रु ४७६२९६।०० भुक्तानी लिएकोमा मु.अ.कर रु ६१९१८।६० आ.रा.का.मा दाखिला भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्याथा असुल उपर हुनुपर्ने रु	६१९१८.६०	
१०७.८	गो.भौ नं. २२,२५,३२,३३ बाट विभिन्न निर्माण कार्यको रकम भुक्तानीमा प्राविधिक मुल्यांकनमा का.प्र.को दस्तखत वेगर भुक्तानी गरेकोले सो कागजातमा प्रमाणित गरी नियमित हुनुपर्ने रु	२६७२८३४.७६	
१०७.९	२९।०७४।९।२३ अनुसार अमन निर्माण सेवाको विजक नं. विल नभएको विल पेश गरी रु ४९६२५३।०० भुक्तानी लिएकोमा मु.अ.कर रु ५६२३४।७५ आ.रा.का.मा दाखिलाको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यार्था असुल उपर हुनुपर्ने रकम रु	५६२३४.७५	
१०७.१०	३०।२०७४।९।२३ बाट वि.के कन्स्ट्रक्सनलाई भुक्तानी लिएको रकमको प्राविधिक मुल्यांकन वेगर भुक्तानी गरेको रकम अनियमित देखिएको रु	३६१००९.००	
१०७.११	आ.व. को अन्तमा खर्च नभएको फ्रीज रकम को.ले.नि.का सप्तरीमा फिर्ता हुनुपर्ने रकम नगरेको सो रकम बेरुजु खातामा जम्मा हुनुपर्ने रकम रु	४२०५२५.००	
१०७.१२	आ.व. को अन्तमा खर्च नभएको फ्रीज रकम को.ले.नि.का सप्तरीमा फिर्ता हुनुपर्ने रकम नगरेको सो रकम फिर्ता हुनुपर्ने रकम रु	१९७५०००.०	
१०८.	**सेवा प्रवाह :** यस गांउपालिकाले आफ्नो कार्यालयमा सेवाग्राहीको गुनासो सुन्न गुनासो पेटिकाको व्यवस्था गरेको भए पनि गुनासो पेटिकामा गुनोसो नआएको तर टेलिफोन, मौखिक, हेलो सरकार लगायतका माध्यमबाट गुनासा प्राप्त हुने गरेकोमा कार्यालयले उल्लेखित गुनासाको व्यवस्थित अभिलेख राखेको पाईएन । सेबा प्रबाह प्रकियालाई बडापत्रको व्यबस्था संग मेल खाने गरेर थप व्यबस्थित गराई जनगुनासो आउन नदिने तर्फ ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ । यस सम्बन्धमा छलफल गर्दा प्राप्त भएका गुनासो समाधान गरिएको तर अभिलेख व्यवस्थित हुन नसकेको लेखापरिक्षणको कममा जानकारी हुन आयो । जुनसुकै माध्यमबाट कार्यालयमा प्राप्त गुनासाको अभिलेख व्यवस्थित हुनु पर्दछ ।		
१०९.	**बेरुजुको लगत र संपरीक्षण :** स्थानीय सरकारको आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७४ को नियम ५८ मा आन्तरिक वा अन्तिम लेखापरीक्षणबाट		

	देखिएका बेरुजू फछ्र्योट गर्नु पर्ने व्यबस्था छ । गांउपालिकाको गतबिगतको बेरुजूको अध्याबधिक अभिलेख खडागरी संपरीक्षण गराई बेरुजू राफसाफ गराउने तर्फ ध्यान जानुपर्ने देखियो ।		
११०.	**वित्तीय जवाफदेहिता मूल्यांकन** : सुशासनको अभिवृद्धि र विश्वमा प्रचलित असल अभ्यासको आधारमा वित्तीय जवाफदेहिता तथा उत्तरदायित्व सम्बन्धी स्थितिको मूल्यांकन गर्न तोकिएका सूचकको आधारमा मूल्यांकन गरी सो को आधारमा निकायको स्तर वर्गीकरण गर्ने सम्बन्धमा यस कार्यालयको व्यवस्थापकीय पक्ष, वित्तीय व्यवस्थापन पक्ष, सेवा प्रवाह र खरिद व्यवस्थापन / विकास निर्माण सम्बन्धमा मूल्यांकन गर्दा कूल १०० पूर्णाङ्कमा ५५ अंक प्राप्त गरी सी ग्रेड प्राप्त गरेको छ । उक्त व्यहोराको संबन्धमा थप सुधार हुनु पर्ने देखिन्छ ।		

स्रोत उपयोग र उपलब्धिको विवरण

क्र.सं.	स्रोत		मुख्य उपलब्धिहरु	
१	कूल आय		बजेट खर्च	
२	जनप्रतिनिधि		आम्दानी	
३	कर्मचारी संख्या			
४	भौतिक पूर्वाधार:		धरौटी आम्दानी	
	• भवन संख्या		कार्यक्रम उपलब्धि	
	• सवारी साधन संख्या	-	• तालिम प्राप्त गर्नेको संख्या	
	• मोटरसाईकल	१३	• निर्माण कार्यको परिमाण	
			सेवा प्रवाह	
			• स्थानीय स्तरमा पूर्वाधार विकास, क्षमता अभिवृद्धि ।	

बेरुजू वर्गीकरण

क.सं.	बेरुजू वर्गीकरण	दफा नं.	रकम
१	असुल गर्नुपर्ने	४७,५१,५,५६,५७,५८,६६,६८,७०,७३,७४,८८,९२,९५,९७,९८,९९,१०१,१०४,१०७.६,१०७.७,१०७.९	८१३०७५.००
२	नियमित गर्नुपर्ने		
	• अनियमित भएको	३४.१,३४.२,४८,९०,१०७.८	०
	• प्रमाण कागजात पेस नभएको	२.६,१३,३१,३४.३,३७,३९,४०,४१,४३,४५,४६,६०,६१,६२,६३,६९,७१,७२,७६,७९,८०-८६,८७,८९,९३,९६,१०५,१०७.१०१०७.११,१०७.१२	३८६७९४१
४	पेश्की	१०६	२७४४१२६०
५	सैद्धान्तिक	१,२.१-२.५,२.७-२.२४,३-१२,१४-३०,३२-३६,३८,४२,४४,४९,५०,५३-५५,५९,६४,६५,६५,७८,९१,९४,१००,१०१,१०२,१०३,१०७.१-१०७.५,१०८-११०	३५०७५७३७
	जम्मा		०
			६७१९८०१३