महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७८

पटेर्वा सुगौली गाउँपालिका
पर्सा

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल

Serving the Nation and the People

(Vision)

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

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

(Mission)

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

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

(Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal
प्रेदश नं.१ र प्रदेश नं.२ लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय

पत्र सख्या : २०७८।७९
च.नं. : ९८

मितिः२०७८।५।४

श्री अध्यक्षज्यू
पटेर्वा सुगौली गाउँपालिका,
गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय
पटेर्वा सुगौली, ।

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम त्यस कार्यपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७ ६।७७ को लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) बमोजिम यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । उक्त प्रतिवेदन लेखापरीक्षण ऐन , २०७५ को दफा २०(३) र दफा २२ प्रयोजनको लागि अनुरोध छ ।

(नेत्र कुमार खत्री)
नायब महालेखापरीक्षक

Phone: 4258174, 4266034, A.G. Fax: 977-1-4268309, Fax: 977-1-4262798, Post Box:13328
Email : aag.mgmt@oagnep.gov.np,Info@oag.gov.np Website : www.oagnep.gov.np

महालेखापरीक्षकको भनाइ

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

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

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

लेखापरीक्षणबाट मूलतः आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको , आन्तरिक आय ठेक्का ब्यवस्थापनमा स्पष्ट कानूनी ब्यवस्था नभएको, आय सङ्कलन न्यून रहेको, पर्याप्त आधार बेगर राजस्व छुट दिएको, बक्यौता असुलीमा प्रभावकारीता नआएको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, अबण्डा बजेट राखेको, खर्च पश्चात बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरी अनुमोदन गर्ने गरेको , वर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, खरिद कानून विपरीत सोझै खरिद गरेको , अत्यधिक प्रशासनिक खर्च गरेको , बचत अनुदान फिर्ता नगरेको , वितरणमूखी खर्चको बाहुल्यता रहेको जस्ता प्रवृत्ति देखिएका छन् । त्यसैगरी विकास निर्माणतर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको , साना तथा 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 ब्यवस्थापनतर्फ आवश्यक अनुभवी र दक्ष जनशक्तिको कमी रहेको , कर्मचारी नियुक्ति तथा बढुवामा प्रदेश लोकसेवा आयोगको परामर्श नलिएको , सेवा प्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको , स्रोत, साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको , सञ्चालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, बैंक हिसाब विवरण तयार गर्ने नगरेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको छ । साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ। स्थानीय तहमा लेखा समितिको गठन, कार्यक्षेत्र, लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फछ्र्यौट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा हुन बाँकी रहेको पाइएको छ । लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरु सुधार गरी गत विगतका बेरुजु उपर अपेक्षितरुपमा आवश्यक कारवाही भए गरेको समेत देखिएन ।

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

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

२०७८ भाद्र ४ गते

महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

प्रेदश नं.१ र प्रदेश नं.२ लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय

पत्र संख्याः २०७८।७९

च.नं.: ४५ मितिः२०७८।५।४

श्री अध्यक्षज्यू,
पटेर्वा सुगौली गाउँपालिका,
गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय
पटेर्वा सुगौली,पर्सा।

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

कैफियत सहितको राय

हामीले पटेर्वा सुगौली गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को बित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित आय ब्यय 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 २०७७ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को बित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित आय ब्यय बिबरणले स्थानीय तहसँग सम्बन्धित प्रचलित कानून र परम्परा बमोजिम सारभूत रुपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको रायव्यक्त गर्ने आधार

१. पालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्बजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा प्रयोग गरी बित्तीय बिबरण तयार गरेको छैन ।
२. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरुका सम्बन्धमा मिति २०७७।१२।०८ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रतिक्रिया प्राप्त भएन । अन्तिम प्रतिवेदन पाना ३१ (एकतीस) यसैसाथ संलग्न छ ।
३. लेखापरीक्षणबाट रु ६ करोड ४८ लाख ४१ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु ६२ लाख ८२ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु ३ करोड ३० लाख ४६ हजार नियमित गर्नुपर्ने रु २ करोड १४ लाख ३० हजार पेश्की बाँकी रु ४० लाख ८३ हजार रहेको छ ।
४. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेश्की बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकीन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

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

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकृतको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(नेत्र कुमार खत्री)
नायब महालेखापरीक्षक

Phone: 4258174, 4266034, A.G. Fax: 977-1-4268309, Fax: 977-1-4262798, Post Box:13328
Email : aag.mgmt@oagnep.gov.np,Info@oag.gov.np Website : www.oagnep.gov.np

पटेर्वा सुगौली गाउँपालिका
लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
२०७६।७७

परिचय : स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारिणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न र स्थानीय सरकारको संचालन गर्न यस गाँउपालिकाको 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 गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु गाउँपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । प्रदेश नं. २ मा अवस्थित यो गाउँपालिकामा ५ वडा, २९ सभा सदस्य, ६४.२९ व.कि.मि. क्षेत्रफल र २३९०१ जनसंख्या रहेको छ ।

स्थानीय संचितकोष : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम गाउँपालिकाले प्राप्त गरेका आय,अनुदान तथा सहायता र स्थानीय सरकार संचालन भएका आय व्यय हिसावको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को समग्र संचित कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छ ।

संचित कोषको आय व्यय विवरण

सि.नं.	आयतर्फ			सि.नं.	व्ययतर्फ		
	विवरण	रकम	रकम		विवरण	रकम	रकम
१	**गतवर्षकोमौज्दात**		५६७७०५५०.७१	१	**चालु खर्च**		१७२,०९०,३१७.६१
	बैकमौज्दात (संचित खाता)	१९०११९८९.०८			वित्तीय समानिकरण संघीय सरकार	१९,४९४,८६७.६१	
	बैकमौज्दात (पुँजीगत खाता)	२५,८९०,०३१.००			राजश्व बाँडफाँड संघीय सरकार	२९,०४१,०००.००	
	बैक मौज्दात (चालु खर्च खाता)	११,८६८,५३०.६३			राजश्व बाँडफाँड प्रदेशसरकार	७,८८९,०००.००	
	बैक मौज्दात (मर्मत सम्भार खाता)				आन्तरिक स्रोत	१७,११६,२००.००	
	बैक मौज्दात (कर्मचारी कोष				संघीय सरकार हस्तान्तरित कार्यक्रम	९७,०७५,०००.००	
	बैक मौज्दात (आन्तरिक आय खाता)				युनिसेफ	४७४,२५०.००	
२	**राजश्व (आन्तरीक आय)**		४९४३९५५२.१६		पटेर्वा सुगोली गा पा अन्य अनुदान प्रदेश सरकार	१,०००,०००.००	
	क) आन्तरीक राजश्व	७,०२६,९८६.०६		२	**अन्तर सरकारी अख्तियारी**		४८४७१२९०.००
	ख) राजश्व बांडफांड	४२,४१२,५६६.१०			उधोग पर्यटन बन तथा वातावरण मन्त्रालय		
३	**अन्तर सरकारी अख्तियारी**		४८४७१२९०.००		सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण	४७,११५,४००.००	
	राष्ट्रिय परिचयपत्र तथा पंजिकरण विभाग चालु	६४२,८६२.००			स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम	२७९,९३०.००	
	राष्ट्रिय परिचयपत्र तथा पंजिकरण विभाग पुँजीगत	१०४,०९८.००			बहुक्षेत्रीय पोषण कार्यक्रम	३२९,०००.००	

	सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण	४७,११५,४००.००			राष्ट्रिय परिचयपत्र तथा पंजिकरण विभाग चालु	६४२,८६२.००	
	स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम	२७९,९३०.००			राष्ट्रिय परिचयपत्र तथा पंजिकरण विभाग पुँजीगत	१०४,०९८.००	
	बहुक्षेत्रीयपोषण कार्यक्रम	३२९,०००.००		३	**पुँजीगत खर्च**		१०१,०९४,४०१.०७
४	**वित्तीय हस्तानान्तरण**		२०३,८९९,५००.००		गा पा वित्तीय समानीकरण संघीय सरकार	६१,२७४,४०१.०७	
	क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	९५०००००.००			गा पा राजश्व बाँडफाँड संघीय सरकार	१६,८९७,०००.००	
	ख) सशर्त अनुदान	१०८८९९५००.००			गा पा राजश्व बाँडफाँड प्रदेश सरकार	२,८९९,०००.००	
५	**प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान**		१४,१७६,६१६.००		समपूरक अनुदान प्रदेश सरकार	२,८९९,०००.००	
	क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	६९३७०००.००			पटेर्वा सुगोली गा पा वित्तीय समानिकरण प्रदेश सरकार	६,८६७,०००.००	
	ख) सशर्त अनुदान	५०००००००.००			सशर्त पुँजीगत प्रदेश सरकार	५,०००,०००.००	
	ङ) प्रदेश राजश्व बांडफांड	१२३९६१६.००			गा पा आन्तरिक स्रोत	५,२५८,०००.००	
	च) अन्यअनुदान राहत वितरण	१०००००००.००			प्रदेश कार्यक्रम		
६	**विभिन्न कोष तर्फको आय**			४	गत वर्षको दायित्व दाखिला		५४२००७८.४४
	बसपार्क अनुदान				धरौटी फिर्ता	२१९६७२१	
	विषयगत निकायबाट प्राप्त रकम				धरौटी बैक मौज्दात	३२२३३५७.४४	
७	बैक मौज्दात (धरौटी खाता)		१४५६८०४.००		प्रकोप खर्च		
८	धरौटी आय		३९६३२७४.४४		कर्मचारी कल्याणकोष खर्च		
	लगानीकोसांवा फिर्ता			५	**मौज्दात**		५३,१५६,६०१.१९
९	स्थानीय तथा प्रकोप व्यवस्थान खाता		२२८९२५.००		संचित कोष	३६,९११,०९८.३५	
१०	युनिसेफ कार्यक्रम		४७४२५०.००		आन्तरिक राजस्व खाता	६६९११९६.५५	
११	चेक साटिन बाँकी चेक पुँजीगत		१३३६७२६.००		राजश्व बाँडफाँड खाता	९३२५३८१.२९	
१२	चेक साटिन बाँकी चेक चालु		१५२००.००		स्थानीय तथा प्रकोप व्यवस्थापन खाता	२२८९२५.००	
	जम्मा :		**३८०२३२६८८.३१**		**जम्मा**		**३८०२३२६८८.३१**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
	लेखापरीक्षणको क्रममा विल भरपाई वेगर खर्च गरेको रु.१२३०४४।००, कृषकको सहभागिता रकम वैंक दाखिला नगरी राखेको रु.९८१७५।०० र पेश्की बाँकी रु.३००००००।०० गरी रु.५२१२१९।०० असुली भई दाखिला भएको छ ।	
	वित्तीय विवरण विश्लेषण	
१.	**वित्तीय विवरण** : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा गाउँपालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाव राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकिए अनुसार गाउँपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन। • स्थानीय तहले संचित कोषमा गत विगतको बाँकी यस वर्ष प्राप्त रकम र संचित कोषवाट भएको खर्च स्पष्ट देखिने गरी खाता राखेको छैन । • स्थानीय तहले बैंक समायोजन हिसाब खाता राखेको छैन । • लेखापरीक्षणका क्रममा बैंक नगदी किताब तथा पेश्की खाता अद्यावधिक नरहेको कारण स्थानीय तहले पेश गरेको आय–व्यय विवरण यथार्थ मान्नसक्ने अवस्था छैन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको नेप्सास बेस्ड (NPSAS based) ढाँचामा प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेको पाइएन । • स्थानीय कोषको सञ्चालन, व्यवस्थापन र प्रतिवेदन प्रणालीमा एकरुपता र शुद्धता कायम गर्न महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले उपलब्ध गराएको स्थानीय संचित कोष व्यवस्थापन प्रणाली (सूत्र) को प्रयोग गरी केही वजेट उपशीर्षक नम्बरको लेखापालन गरेको पाइएन । त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।	
२.	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागू गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरेको पाइएन। यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपसिल वमोजिम रहेका छन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभूत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन । • गाउँपालिकाले २०७६।७७ को अवधिमा भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसूची २११ वमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन । • गाउँपालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाइएन । साथै पालिकाबाट यो वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाइएन । • कार्यालयको श्रेस्ता र वैक बीचको हिसाव फरक परे वा नपरेको सम्वन्धमा वैक हिसाव मिलान विवरण तयार नगरेको कारण हिसाव मिलान भए नभएको सम्वन्धमा यकिन गर्न सकिएन । • साविकका ४ गाविस सोनवर्षा, गादी, पर्टेवा सुगौली र निचुटा मिलेर बनेको यो पालिकामा गाविसका सम्पतिको एकीकृत अभिलेख नराखेको, • साविकमा रहेका विषयगत कार्यालयहरुको जिम्मामा रहेका सामानहरु हाल गाउँपालिकाका शाखामा एकीकृत नगरेको, पशु सेवा शाखा लगायतका शाखामा साविकमा खरिद गरेका	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
	सामानहरुको एकीकृत अभिलेख राख्नुपर्ने, • राजस्व संकलन सम्बन्धमा सूचना प्रबिधिको प्रयोग गरी सबै कारोबार बैकिङ्ग प्रणाली मार्फत गर्ने गरेको देखिएन । • साविकका पशु सेवा केन्द्र-उपकेन्द्र तथा कृषि सेवा केन्द्र उपकेन्द्रका खप्ने मालसामानको लगत अद्यावधिक नगरेको । • कार्य संचालन पछि प्रतिवेदन लिने व्यवस्था मिलाउनुपर्ने, • साविकमा सिडिपि नामक संस्थाबाट तयार गरेको भनिएको गाउँपालिकाको प्रोफाइल कार्यालयमा नरहेको, सहकारी संस्थाको तथ्यांक अद्यावधिक नगरेको, • पेश्की लेजर नराखेको, जिन्सी खाता अद्यावधिक र प्रमाणित नगरेको, • सहायक जिन्सी रजिष्टर नराखेको । • गाउँपालिकाको तेस्रो गाउँसभाको दोस्रो वैठक २०७६।३।२४ मा बसी निर्णय नं. ९ मा सभाबाट निर्णय हुन नसकेका वा छुट भएका आवश्यक पर्ने थप निर्णय गर्नुपरेमा कार्यपालिकाबाट निर्णय गराई लागू गर्ने निर्णय गरेको, • खरिद भएका सामानको गुणस्तरयुक्त सुनिश्चित गर्नुपर्ने, • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाइएन । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा गाउँपालिकाले आफ्नो अधिकार क्षेत्रभित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको पाइएन । • स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको बिश्लेषण गरी सम्भाव्य आयोजनाको बैंक खडा गरेको देखिएन । • दिगो बिकास योजना (२०१५-३०) लाई कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालीन लक्ष्यहरु तोकी मुल्याङ्कन गर्ने कार्य भएको देखिएन । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६५, ६६ र ६७ मा क्रमशः स्थानीय राजश्व परामर्श समिति, स्रोत अनुमान र बजेट सीमा निर्धारण समिति र बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति रहने व्यवस्था गरेकोमा पालिकाले उक्त समिति गठन गरेको पाइएन । • पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अद्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाइयो । • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अद्यावधिक नगरेको तथा जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन तयार नगरेको । • मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम (६)क मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिएको तथा इ-टीडिएस नगरेको पाइयो। • कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रीत पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भरपाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखी कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाइएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ र ८ मा खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाइएन। • गाउँपालिकाले सूचना अधिकारी समेत तोकी पारदर्शितामा प्रर्बद्धनमा ध्यान दिनुपर्ने । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १३ वमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा पन्ध्र दिन अगाबै पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्यूनतम दररेट तोक्नुपर्नेमा तोकेको पाइएन।	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
	• ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का अभिलेख खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाइएन। • स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७४(२) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाई लागू गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा सार्वजनिक खरिद नियमावली बनाएको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ दफा ३ पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण कार्य गर्न सम्झौता गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन । • गाउँपालिकाले आयोजना/कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्नेमा सो नगरेको र लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन । • सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय–व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनुपर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाईएन। • वातावरणको संरक्षणको एकीकृत दीर्घकालीन योजना तयार गरेको पाइएन । शहरीकरण भैरहेका स्थानलाई मध्यनजर राख्दै फोहोरमैला ब्यबस्थापन स्थल पहिचान एबं कार्ययोजना तयार गरेको पाइएन । • निजामती सेवा ऐन, २०४९ वमोजिम समेत कर्मचारीहरुको कार्य विवरण वनाई लागू नगरेको, • निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ख२ वमोजिम समेत तलवी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा पारित नगरी खर्च लेखेको, • संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको २०७३।१२।२५ को परिपत्र अनुसार यस पालिकामा समाहित भएका साविकका गाँउ विकास समितिको नाममा रहेका पेश्की तथा वेरुजुको लगत तयार गरेको पाईएन । • इ- हाजिरी प्रयोग नगरेको, बरबुझारथ गर्ने नगरेको, • केही जिन्सी सामानको आम्दानी बाँध्दा मूल्य नखुलाएको, • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाउनुपर्नेमा यस पालिकाले हालसम्म ऐन, नियमावली, कार्यविधि, निर्देशिका र नर्म्स तयार गरेको देखिएन । ऐनले तोके अनुसार कानून निर्माण गर्नुपर्दछ । • गाउँपालिका कार्यालय र वडा तहबाट संकलन गरिने राजश्व ठिक मात्रामा उठिरहेको समयमा वैक दाखिला भइरहको छ भन्ने सुनिश्चित हुनसक्ने प्रणाली प्रयोग भएको देखिएन । प्रचलित आर्थिक कार्यविधि ऐन तथा नियमावलीले व्यवस्था गरे बमोजिम संकलित राजश्व यथाशक्य चाँडो वैंक दाखिला गरे नगरेको सम्बन्धमा सामयिक अनुगमन गर्ने गरेको पाइएन । • रसिद नियन्त्रण खाता अद्यावधिक गर्नुपर्ने तथा कार्यालय भवनको अभाव रहेको । • धरौटीको एकिकृत र व्यक्तिगत विवरण अद्यावधिक गरी धरौटी स्रेस्ता प्रणालीलाई व्यवस्थित गर्नुपर्ने । • खरिद प्रकृयालाई खुला, पारदर्शी र प्रतिस्पर्धात्मक बनाउनुपर्ने ।	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
	• स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ ले स्थानीय तहको लेखाउत्तरदायी अधिकृतको भूमिका प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई तोकेको छ । गाउँपालिकामा अधिकांश निर्णयहरु प्रशासकीय अधिकृतले आफ्नो राय उल्लेख नगरी अध्यक्षलाई निर्णयार्थ प्रस्तुत गरेको देखिएको छ । प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई तोकेको जिम्मेवारी तयारीका साथ पूरा गर्नुपर्दछ । तसर्थ गाउँपालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकिए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाई सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
३.	**क्षेत्रगत बजेट र खर्चः** स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस गाउँपालिकाको २०७६।७७ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।	

मुख्य क्षेत्र	वार्षिक वजेट	खर्च रकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत
आर्थिक विकास	२२६८१०००.००	१८५१११८८.०८	८१.६१
सामाजिक क्षेत्र	१७७९०५०००.००	१३३१०८४०२.५२	७४.८१
पूर्वाधार विकास क्षेत्र	८३२८२०००.००	६९८२४८७३.७९	८३.८४
वातावरण तथा विपद् व्यवस्थापन	४०७७०००.००	३३५१२५२.००	८२.१९
कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	६९८८७५००.००	४२८१४७५३.२९	६१.२६
जम्मा	**३५७८३२५००.००**	**२६७६१०४६९.६८**	**७५.९१**

लक्ष्यअनुसार खर्च गरी प्रगति हासिल गर्नुपर्दछ ।

४.	**जिम्मेवारी फरक परेको** : स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकी , यो वर्ष प्राप्त र खर्च भएको रकम स्पष्ट देखिने गरी हिसाब राख्ने र जिम्मेवारी एकिन गर्नुपर्दछ । तर स्थानीय तहको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनअनुसार गत वर्षको अन्त्यमा रु ५८१२१४४९।६८ मौज्दात कायम भएकोमा यो बर्षको शुरुमा रु . ५६७७०५५०।७१ जिम्मेवारी सारेको देखियो । जसअनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रु . १३५०८९८।९७ घटी जिम्मेवारी सरेको सम्बन्धमा यकिन गर्नुपर्ने देखिएको रु.....	१३५०८९८.९७
५.	**बैंक मौज्दात :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ८५ मा प्रत्येक कार्यालयले महिना भुक्तान गरेको ७ दिन भित्र खर्चको फाँटवारी, फर्स्यौट हुन बाँकी पेश्कीको मास्केवारी र बैंक हिसावको विवरण तयार गरी कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय र तालुक निकायमा पठाउनुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले बैंक हिसाव विवरण तयार नगरेको कारणले बजेट खर्च यथार्थपरक देखिएन । बैंकको स्टेटमेन्ट अनुसार यो वर्ष रु.६६०८२४६४।२९ मौज्दात देखाएकोमा श्रेस्ता अनुसार रु.५३१५६६०१।१९ मौज्दात देखिएकोले श्रेस्तामा भन्दा बैंकमा रु. १२९२५८६३।१० बढी मौज्दात देखिएको छ। यसरी श्रेस्ता र बैंक मौज्दातमा देखिएको फरक सम्बन्धमा श्रेस्ता र बैंक हिसाव मिलान विवरण तयार गर्नुपर्ने रु..	१२९२५८६३.१०
६.	**चौमासिक खर्च** : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्य लक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुँजीगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । गाउँपालिकाले कूल खर्च मध्ये प्रथम चौमासिकमा १.०७ प्रतिशत, दोस्रो चौमासिकमा ३५.०२ प्रतिशत र तेस्रो चौमासिकमा ६३.७३ प्रतिशत खर्च गरेको छ ।आषाढ महिनामा मात्र कूल खर्चको ४८.९७ प्रतिशत खर्च भएको छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	

सि.नं.	पुँजीगत खर्च	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)	आषाढ महिनाको

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.

			प्रथम	दोस्रो	तेस्रो	
१.	गाउँपालिका पुँजीगत	१०१०९४४०१.०७	१०८५००८.००	३५४०५६५२.६४	६४६०३७४०.४३	४९५१०३४४.७५

७.	**कन्टिजेन्सी खर्च :** आयोजना सञ्चालनमा उपभोक्ता समितिलाई जानुपर्ने रकममध्ये ३ प्रतिशत कन्टिन्जेन्सी कट्टि गरी भुक्तानी गर्ने व्यवस्था गाउँसभाबाट पारित गरेको छ । आर्थिक वर्ष २०७६।७७ मा कार्यालयले कन्टिन्जेन्सीको छुट्टै खाता व्यवस्थित नगरेबाट कन्टिन्जेन्सी आम्दानी तथा खर्च रकम यकिन तथा भिडान गर्न सकिएन । कन्टिन्जेन्सी खाताको अभिलेख व्यवस्थित गर्नुपर्दछ ।	
८.	**फिर्ता दाखिला :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३३ मा प्रत्येक वर्ष महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले फ्रिज नहुने खाता तोकिदिने र सो बाहेकका फ्रिज हुने खाताहरुको रकम साल तमाम हुनुभन्दा कम्तीमा ७ दिन अगावै खाता बन्द गरी खर्चको लेखा अद्यावधिक गरी बाँकी रहेको रकम सम्बन्धित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने समा नीकरण वाहेकका अनुदान वर्षभरी खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाले सशर्त अनुदान तर्फ खर्च भई बाँकी रहेको रकम संघीय सशर्त अनुदान तर्फ २०७७/६/२१ मा रु.११८२३१८१।७५ निकासा फिर्ता गरेको छ । गाउँपालिकाले समयमै निकासा फिर्ता गर्न ध्यान दिनुपर्दछ ।	
९.	**न्यायिक समिति :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद ददर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर परीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतबर्ष फस्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाँकी १५ र यो बर्ष थप भएको ३८ गरी कूल ५३ विवाद दर्ता भएकोमा ३४ फस्र्यौट भई १९ बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फस्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।	
	योजना तर्जुमा, बजेट तथा कार्यक्रम	
१०.	**सिफारिस दस्तुर :** : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ ले आन्तरिक आय वृद्धि गर्न विभिन्न सेवा शुल्क असुल गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँ कार्यपालिकाको २०७६।९।६ को निर्णयले वडा कार्यालयबाट प्रदान गर्ने सेवाहरु निःशुल्क गर्ने निर्णय गरी सिफारिस दस्तुर असुल गरेको देखिएन । गाउँसभाको निर्णय बेगर गरेको निर्णयले आन्तरिक आय संकलन घट्न गएको छ । ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार दस्तुर संकलन गर्नुपर्दछ ।	
११.	**बजेट पेश, पारित र अख्तियारी :** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहमा उप प्रमुख श्री ममता महतोले २०७६।३।२४ गते रु. ३४ करोड १६ लाख ७१ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७६।५।२५ मा पारित भएको छ । यसैगरी गाउँपालिका अध्यक्षले २०७६।६।१ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ । नियमानुसार समयमा वजेट पेश गरी पारित गर्नुपर्दछ ।	
१२.	**आन्तरिक लेखापरीक्षण :** स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) मा स्थानीय तहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिताको आधारमा प्रत्येक	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
	चौमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनुपर्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले २०७६।७७ को आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको छैन । तसर्थ, कानूनमा तोकिए बमोजिम आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
१३.	**स्टोर संरचनाको खर्च :** सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययिता तथा कार्यदक्षता कायम गर्ने नीतिगत मार्गदर्शन २०७५ ले सरकारी खर्चमा मितव्ययिता र कार्यदक्षता कायम गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । गाउँपालिकाले वडा नं. ४ मा रहेको भाडाको घरमा स्टोर तयार गरेको जनाई स्वास्थ्य शाखा सहसंयोजक श्री जगन्नाथ साह मार्फत अमानतबाट रु. ९९८९८।०० खर्च गरेको छ । सरकारी खर्चले व्यक्तिगत जग्गामा संरचना निर्माण गरेको नियमित नदेखिएकोले उक्त खर्चलाई घरभाडामा मिलान गरी नियमित गर्नुपर्ने रु...	९९८९८.००
१४.	**जग्गा एकीन नगर्दा भएको खर्च :** सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययिता तथा कार्यदक्षता कायम गर्ने नीतिगत मार्गदर्शन २०७५ ले सरकारी खर्चमा मितव्ययिता र कार्यदक्षता कायम गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । गाउँपालिकाले त्रिपालिका कलेज निर्माणका लागि रु. ७००००००।०० को वजेट व्यवस्था गरी खर्च गरेको छ । जग्गाको स्वामित्व एकीन नगरी खर्च गर्नेलाई जिम्मेबार बनाई नियमित गर्नुपर्ने रु...	७००००००.००
१५.	**अमानतबाट कार्य :** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ र नियमावली २०६४ ले प्रतिस्पर्धा गराई अथवा लाभग्राही उपभोक्ताबाट निर्माण कार्य गर्नुपर्ने व्यहोरा सुझाएको छ । गाउँपालिकाले देहायअनुसार प्रतिस्पर्धा नगरी गाउँपालिकाकै कर्मचारी, वडा सचिव लगायतको व्यक्तिबाट निर्माण गराई रु. २७५२१३४।०० खर्च लेखेको छ। यस्तो कार्यमा नियन्त्रण गरी नियमानुसार नभएको खर्च नियमित गर्नुपर्ने रु.....	२७५२१३४.००

गोभौ मिति	प्रयोजन	अमानतबाट काम गराउनेको नाम	खर्च रु.
३७।०७६।१०।१५	मूलबाटो सडक मर्मत वडा नं. ५	नासु राजकुमार प्रसाद महतो	८३१४०.००
३२।०७६।१०।१५	सडक ग्राभेल	वडा सचिव जयनारायण महतो	९१६६३.००
	माटो पुरी ग्राभेल वडा नं. १	वडा सचिव अब्दुल कादिर अन्सारी	७२७१३.००
	मिटर जडान तथा विद्युतिय पंखा खरिद	वडा सचिव अब्दुल कादिर अन्सारी	५७८४२.००
	शौचालय निर्माण तथा मर्मत वडा नं. १ स्वा.चौ.	सोलेन्द्र पंजियार	५६८२४.००
	मन्दिर मर्मत	वडासचिव उमेशप्रसाद राउत वडा नं. २	९६९६८.००
	रंगपुर मस्जिदमा रङरोगन र सरसफाई	वडासचिव उमेशप्रसाद राउत वडा नं. २	७५७००.००
	ने.रा.आ.विद्यालय भवन प्लास्टर वडा नं. २	प्र.अ. द्वारिका प्र. उपाध्याय	८९८४७.००
	सिंचाइका लागि मर्मत संभार	वडासचिव उमेशप्रसाद राउत वडा नं. २	४७०४७.००
	फोहोर व्यवस्थापन तथा जनचेतना	वडाध्यक्ष विजय गैरे	७३५२०.००
	सडक ग्राभेल वडा नं. ३	सहायक पाँचौ राजकुमार प्रसाद महतो	९६८५८.००
	धारा खरिद वडा नं. ३	वडासचिव उमेशप्रसाद राउत वडा नं. ३	९६९५४.००
	शौचालय निर्माण वडा नं. ३	वडा सचिव उमेश प्रसाद राउत वडा नं. ३	९६६८४.००
	माटो पुरी ग्रेभल वडा नं ३	वडा सचिव उमेश प्रसाद राउत वडा नं. ३	९६५९३.००
	माटो पुरी ग्रेभल वडा नं ३	वडा सचिव उमेश प्रसाद राउत वडा नं. ३	९५८९४.००
	गादिमाई मन्दिरमा रङरोगन वडा नं. ३	सहायक पाँचौ राजकुमार प्रसाद महतो	५१००३.००
	सडक ग्रेभल वडा नं. ३	सहायक पाँचौ राजकुमार प्रसाद महतो	९६६४०.००

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा			बेरुजू रकम रु.
		गादिमाई आ.वि.को छानव मर्मत वडा नं.३	प्र.अ. श्री राजेन्द्र प्रसाद दास	९६७७९.००
		सडक मर्मत वडा नं. ४	सहायक पाँचौ राजकुमार प्रसाद महतो	९००२८.००
		धनदेवी आ.वि. भतौडामा बोरिङ वडानं. ४	प्र.अ. सुभास प्रसाद दास	४८३७७.००
		नेराप्रावि आकवामा शौचालय वडा नं.४	प्र.अ.रामकिशोर राउत	४८०४७.००
		नेराप्रावि आकवामा वायरिङ वडा नं.४	प्र.अ.रामकिशोर राउत	४८४७०.००
		जनता आ.वि. पथरैयामा वडा ४	प्र.अ लक्ष्मी नारायण ओझैया	७७०४०.००
		नेराप्रावि फरादवामा झ्यालढोका मर्मत वडा ४	प्र.अ. मोहन चौधरी	४८२८५.००
		नेराप्रावि फरादवामा वायरिङ पंखा जडान	प्र.अ. मोहन चौधरी	४८३१०.००
		दक्षिण सुगौली स्टोर मर्मत वडा ४	सि.अ.हे.व. जगन्नाथ साह	९६८९९.००
		नेरा प्रावि पटर्वामा भवन मर्मत ४	वडा सचिव नारायण आचार्य	९६२७९.००
		सडक मर्मत वडा ४	सहायक पाँचौ राजकुमार प्रसाद महतो	९६२६०.००
		सडक मर्मत वडा ४	सहायक पाँचौ राजकुमार प्रसाद महतो	९७५६५.००
		सडक ढलान वडा ५	वडासचिब जयनारायणप्रसाद महतो वडा ५	९७०४०.००
		कलभर्ट निर्माण वडा ५	वड सचिब जयनारायणप्रसाद महतो वडा ५	९६८३५.००
		भेटनरी घरको झ्याल ढोका मर्मत	सहायक चौथो पृथ्वीनारयण साह	९६६०४.००
		स्वा.चौ. निचुटा मर्मत संभार वडा ५	वडा सचिव श्याम सुन्दर चौधरी	९६३४९.००
		माटो पुर्ने कार्य केदारनाथ मन्दिर	वडा सचिव जयनारायण प्रसाद महतो	९७०७७.००
			जम्मा	२७५२१३४.००

१५.१.	गाउँपालिकाले नियमअनुसार प्रतिस्पर्धा गराई प्राप्त गर्नुपर्ने सामग्री, सेवा तथा तालिम व्यक्ति मार्फत सम्पन्न गराई रु. ११४८८५९।०० खर्च लेखेको छ । नियमानुसार नभएको यस्तो खर्च नियमित गर्नुपर्ने रु....	११४८८५९.००

क्र.सं.	प्रयोजन	काम गराउनेको नाम	खर्च रु.	कैफियत
१.	चौकिदारको पोशाक, टर्च छाता, जुता	सहायक पाचौ राजकुमार प्रसाद महतो	१९९९८४.००	
२.	आम्मुनियम फेब्रिकेटर तालिम	सहायक चौथो विरेन्द्र चौधरी	४००००.००	
३.	नेतृत्व तथा संस्थागत विकास तालिम	सहायक चौथो विरेन्द्र चौधरी	१४९३७५.००	
४.	डकर्मी तालिम	सहायक पाँचौ राजकुमार प्रसाद महतो	३९९५००.००	
	जम्मा		११४८८५९.००	

१६.	**नर्मस भन्दा वढी खर्च :** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३ मा प्राविधिक पुष्ट्याइका आधारमा खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले देहाय अनुसार ग्याविन बक्सको लागत अनुमान तयार गर्दा ज्याला खर्च रु. ७९३।८० को ३% ले हुने रु. २३।८१ टुल्स एण्ड इक्विपमेण्ट खर्च राख्नुपर्नेमा ज्याला र मेटेरियल रु. ५४६६।१७ को ३% ले हुने रु. १६३।९९ खर्च राखी उपभोक्ता समितिसँग संझौता गरी खर्च लेखेको छ । यसरी भुक्तानी गर्दा नर्मस् भन्दा वढी परेको खर्च असुल गर्नुपर्ने रु.....	५७०४१.००

गोभौ मिति	निर्माण कार्य गर्नेको नाम	परिमाण (घमि)	दर			जम्मा
			भुक्तानी भएको	भुक्तानी हुनुपर्ने	वढी	
	जयमहाबीर निर्माण	२३८.९०	१६३.९९	२३.८१	१४०.१८	३३४९०.००

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.

	सेवा					
१७।०७६।८।२९	विकास कन्स्ट्रक्सन	१६८	१६३.९९	२३.८१	१४०.१८	२३५५१.००
	जम्मा					५७०४१.००

	कर दस्तुर एवं आन्तरिक आय	
१७.	**असुली गर्न बाँकी आन्तरिक आय** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ९ वित्तीय असुली गर्ने अधिकार क्षेत्र अन्तर्गत विभिन्न कर तथा शुल्क लगाउने र आय ठेक्काको बक्यौता रकम समेत असुली गर्ने व्यवस्था छ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय अनुसार छन ।	
१७.१.	ब्याकहोलोडर (गाडी नं. १८७, चालक अनिल गौरो) को आम्दानी रु.१७००।०० प्रतिघण्टाका दरले असुल गर्नुपर्ने व्यवस्था गाउँसभाको निर्णयले गरेकोमा ब्याकहोलोडर प्रयोग गरेको देखिने लगसिट अनुसारको रकम खुलाई अभिलेख अद्यावधिक गरेको छैन । लेखापरीक्षणको क्रममा निरीक्षण गर्दा २०७७।१२।२ सम्म २६१०.१ किमि लोडर चलेकोमा गतवर्ष चलेको ६१८ किमि घटाउँदा हुने १९९२.१ किमिको रु. १७००।०० का दरले हुने आम्दानी रु. ३३८६५७०।०० दाखिला गरेको देखिएन । वास्तविकता पहिल्याई रु. ३३८६५७०।०० दाखिला गर्नुपर्ने रु..	३३८६५७०.००
१७.२.	कार्यालय सहयोगी श्री प्रयाग महतोले बगडाडोब पोखरी वडा नं. ४ बाट संकलन गरेको रु. १०६५०००।०० दाखिला गरेको देखिएन । उक्त रकम दाखिला गर्नुपर्ने रु....	१०६५०००.००
१७.३.	भलुवाही खोलाबाट नदीजन्य पदार्थ उत्खनन् तथा निकासीको रकम बाँडफाँडका लागि मिति २०७५।१०।२३ मा जिराभवानी गाउँपालिका तथा पटेर्वा सुगौली गाउँपालिका बीच भएको संझौताको बुंदा नं. ५ मा ५०/५०% दुवै गाउँपालिकाले प्राप्त गर्ने उल्लेख छ । यस गाउँपालिकाबाट गरिएको ठेक्काबाट प्राप्त आय रु. ९८९९१०१।०० मध्ये ४०% प्रदेश संचित कोषमा रु. ३९५९४६०।४० कट्टि गरी बाँकी ६०% को ५०% ले हुने रु. २९६९७३०।३० जिराभवानी गाउँपालिकालाई पठाएको देखिएन । उक्त रकम नियमानुसार पठाउनुपर्ने रु.....	२९६९७३०.३०
१७.४.	वडा नं. २ मा रहेको जमुनिया खोलाको आय ठेक्का लगाएको पाइएन । समयमा तयारी गरी ठेक्का लगाई आन्तरिक आय वृद्धि गर्नुपर्दछ ।	
१७.५.	गादीखोलाको रु. ५०००००।०० आय ठेक्का एनके इन्टरनेसनल कन्स्ट्रक्सन प्रालि भरतपुर- ६, चितवनले २०७६।८।११ मा सकार गरेको छ । संझौता रकमको १.५% ले हुने अग्रीम कर रु. ७५०००।०० दाखिला गरेको पाइएन । उक्त रकम दाखिला गर्नुपर्ने रु...	७५०००.००
१७.६.	गाउँपालिकाले वडा नं. १ र ३ का सचिवले संकलन गरेको मालपोत र सिफारिस दस्तुर रकम गाउँपालिकाले एकीन गरी दाखिला गर्नुपर्दछ ।	
१७.७.	गाउँपालिकामा संकलित देहाय अनुसारको आय दाखिला नगरेकोले वार्षिक १० प्रतिशतले हुने सुद सहित असुल गर्नुपर्ने रु....	२२९४९६।००

सि.नं.	संकलकको नाम	संकलित रकम	दाखिला रकम	बाँकी रकम
१.	वडा सचिव जयनारायण प्रसाद महतो (मालपोत)	४३८५६.००	३२६६९.००	१११८७.००
२.	वडा सचिव जयनारायण प्रसाद महतो (सिफारिस)	१८३११.००	९५६१.००	८७५०.००
३.	वडा सचिव श्यामसुन्दर चौधरी	३६८२१७.००	२७८२१७.००	९००००.००
४.	वडा सचिव उमेश प्रसाद राउत	७४७००.००	४५४१६.००	२९२८४.००
	जम्मा	५०५०८४.००	३६५८६३.००	२२९४९६.००

१८.	**कर तथा शुल्क असुली :** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५५, ५७, ५८ र ५९ मा एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर, घरजग्गा वहाल कर, व्यवसाय कर र वहाल विरौटी	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
	शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । ती आय शीर्षकमा आय अनुमान र असुली स्थिति निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।	

आय शीर्षक	अनुमान	असुली	असुली प्रतिशत
एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर	१०००००००.००	७२२६९८/०६	७२.२७
व्यवसाय कर	०	०	०
जम्मा	१०००००००.००	७२२६९८/०६	७२.२७

	गाउँपालिका भित्र रहेका करदाताहरुको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझ्ने परिपाटी रहेको पाइयो । गाउँपालिकाले संकलन गरेको आयको अभिलेख एकीकृत गरेको पाइएन । गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रका करदाताको अभिलेख अद्यावधिक गरी करको दायरामा ल्याउनुपर्दछ ।	
१९.	**अधूरा आयोजना** : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २६ अनुसार योजनाहरुको भौतिक र वित्तीय पक्षको सामूहिक समिक्षा गर्नुपर्ने र यसरी गरिने समीक्षामा प्रगति कम हुनुका प्रमुख कारणहरु र सोको निमित्त जिम्मेवार व्यक्तिको पहिचान गर्नुपर्ने, त्यस्तो समिक्षामा सुधारका लागि चाल्नुपर्ने कदमहरु र जिम्मेवार व्यक्ति उपर गर्नुपर्ने कारबाही समेत उल्लेख गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले योजनाको कार्य सम्पन्न हुन नसकी जिम्मेवारी सारेको छ । यसप्रकारको दायित्व बिगत वर्षहरुको समेत सार्दै आएको छ । यसरी कानून विपरीत सम्झौता गरी बर्षौंसम्म पनि सम्पन्न नगरी अधूरो रहन गएको उपयुक्त देखिएन । गाउँपालिकाले तोकिएका आयोजना पूरा गर्नुपर्दछ ।	
२०.	**कार्य सम्पन्न :** सार्बजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२५ मा प्राविधक पुष्ट्याई राखी योजनाको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले कंचन पशु तथा पंक्षीपालन सहकारी संस्था वडा नं. ५ निचुटालाई माछापालनको लागि पोखरी निर्माण गर्न रु. २००००००।०० उपलव्ध गराएको छ । कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने रु....	२००००००.००
२०.१.	(३६।०७६।१०।१५) ने.रा.प्रा.वि. सुगौली, दाप वडा नं ४ लाई पंखा, वत्ती र वायरिङका लागि रु.२९००००।०० उपलब्ध गराएको छ । उक्त रकमको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने रु.	२९००००.००
२१.	**जिन्सी उपयोग :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ५० अनुसार जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नुपर्ने उल्लेख छ ।गाउँपालिकाले कालिका फर्निचर्सबाट रु.७६००।०० का दरले खरिद गरेका १०९ थान डेस्क बेन्च, रु. १३१३५।०० दरले खरिद भएका काठको र्‍याक ८ थान, बुक केस (रु. १३१२५।०० का दरले) ८ थान समेत ७ प्रकारका फर्निचर रु. १४९४५३८।०० मा खरिद गरेकोमा उपयोग अवस्था खुलेको देखिएन । उपयोग र हस्तान्तरण अवस्था खुल्ने विवरण तयार गर्नुपर्ने रु....	१४९४५३८.००
२२.	**रकम ढिला दाखिला गर्ने** : आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ९(६) बमोजिम नगद प्राप्त हुने रकम दैनिकरुपमा दाखिला गर्नुपर्ने र दैनिक रुपमा बैंक दाखिला गर्न नसकिने भएमा कार्यालय प्रमुखले कारण उल्लेख गरी सात दिन भित्र बैंक दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तह अन्तर्गतका वडाहरुले मासिक रुपमा दाखिला गर्ने नगरेकोले समयमै दाखिला गर्ने तर्फ सम्बन्धित पक्षको ध्यान जानुपर्दछ ।	
	विपद् व्यवस्थापन	
२३.	**समिति गठन :** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(१) मा प्रत्येक स्थानीय तहले अध्यक्ष तथा प्रमुखको अध्यक्षतामा बढीमा १५ जना सदस्य रहेको स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले ऐनमा तोकिएबमोजिमको समिति गठन गरेको/समिति गठन भएतापनि बैठक बस्ने बाहेक अन्य कार्य गरेको पाइएन । ऐनमा तोकिएबमोजिम समिति गठन गरी तोकिएको काम, कर्तव्य र अधिकारमा सक्रिय बनाउनुपर्दछ ।	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
२४.	**कार्य योजना :** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(२) तथा विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन नियमावली, २०७६ को नियम (८) मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिको काम, कर्तव्य र अधिकारमा परिषद्/कार्यकारी/प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समितिबाट स्वीकृत एकीकृत क्षेत्रगत नीति तथा कार्यक्रम अनुरुप हुने गरी स्थानीय विपद् व्यवस्थापन योजना तर्जुमा गरी कार्यान्वयन गर्ने, बजेट विनियोजन गर्न लगाउने, सबै पक्षको समन्वय र संलग्न गराउने, विपद् पूर्व तयारी तथा प्रतिकार्य समिति गठन गर्ने, प्रभावित क्षेत्रमा उद्दार र राहत व्यवस्था गर्ने, ऐन बमोजिम कार्य गरे/नगरेको अनुगमन गर्ने, विपद् सूचना प्रणाली विकास र सञ्चालन, तथ्याङ्क अद्यावधिक गर्ने, विपद् घरपरिवारको पहिचान गर्ने, कर्मचारी क्षमता अभिवृद्धिको व्यवस्था र कार्यक्रम सहितको कार्ययोजना तयारी गरी लागू गर्ने/गराउन सम्बन्धी व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले ऐन तथा नियमावलीमा तोकिएका कार्यहरू गरेको पाइएन । ऐन तथा नियमावलीको पालना गर्नु/गराउनुपर्दछ ।	
२५.	**वार्षिक प्रतिवेदन :** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ४५ मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिले प्रत्येक आर्थिक वर्षमा गरेको कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समिति समक्ष पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेश गरेको पाइएन । ऐनमा भएको व्यवस्थाको पूर्ण पालना हुनुपर्दछ ।	
२६.	**सरकारी तथा सार्वजनिक जग्गा संरक्षण, उपयोग तथा हक हस्तान्तरणः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७ मा गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सरकारी सामुदायिक तथा सार्वजनिक सम्पत्तिको रेखदेख, मर्मत सम्भार र संरक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सार्वजनिक सम्पतिको मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गरेको/अभिलेख राखेको पाइएन । गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सम्पतिको रेखदेख मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गर्नु/गराउनु/अभिलेख राख्नुपर्दछ ।	
२६.१.	**भवनको उपयोग :** गाउँपालिकाको वडा नं. १ को कार्यालय हाल भाडामा रही मासिक रु. १४०००।०० घरभाडा भुक्तानी हुने गरेको छ । वडा नं.३ मा रहेको नेराप्रावि कंचनपुर बैरियाको लागि वडा नं. १ मा बनाएको २ कोठे भवन उपयोग गरेको देखिएन , झ्याल ढोका राखी प्रयोग गर्न सकिने अवस्थाको सोही स्थानमा अर्को २ कोठे भवन तयार भएकोले उपयोग गर्न सकिने देखिएको छ । सरकारी रकम खर्च गरी बनाएका संरचनाको उपयोग गरी घरभाडा खर्च घटाउनुपर्ने/हटाउनुपर्ने रु....	१६८०००.००
२७.	**जिन्सी :** आर्थिक कार्यविधि नियमाबली, २०६४ को नियम ४७ मा खरिद गरी वा नगरी, हस्तान्तरण भई वा बस्तुगत सहायतामा प्राप्त मालसामान ७ दिन भित्र मूल्य र स्पेसिफिकेसन खुलाई जिन्सी दाखिला गरी लगत अद्यावधिक गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले कतिपय खप्ने सामान तथा नख्पने सामानको समयमै दाखिला नगरेको र दाखिला गर्दा स्पेसिफिकेसन र मूल्य नखुलाई दाखिला गरेको छ। यसरी स्पेसिफिकेसन र मूल्य नखुलाई दाखिला गर्दा जिन्सी सामानको वास्तविक अवस्था नखुल्ने हुनाले गाउँपालिकाले जिन्सी सामानको स्पेसिफिकेसन र मूल्य खुलाई दाखिला गरी जिन्सी अद्यावधिक गरी राख्नुपर्दछ।	
२८.	**सहायक जिन्सी खाता :** कार्यालयको खप्ने जिन्सी सामान कुनै कर्मचारी तथा पदाधिकारीलाई प्रयोग गर्न प्रदान गर्दा सहायक जिन्सी खातामा सामानको मूल्य र स्पेसिफिकेसन प्रष्ट रुपमा खुलाई राख्नुपर्ने व्यवस्था छ। गाउँपालिकाले सहायक जिन्सी खाता राखेको छैन । यसरी सहायक जिन्सी खाता नराखी स्पेसिफिकेसन नखुलाई सामान बुझाउँदा सामानको हिनामिना हुनसक्ने भएकोले यस्ता सामान वुझाउँदा अनिवार्य रुपमा सहायक जिन्सी खातामा प्रविष्टी गर्नुपर्दछ । कार्यालयमा यो आर्थिक बर्षमा खरिद गरी प्रयोगका लागि दिएको निम्नानुसार रु ३७१८७३।९६ को सामानको मूल्य र	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
	स्पेसिफिकेसन खुलाई सहायक जिन्सीमा अभिलेख गरी राख्नुपर्ने रु..	३७१८७३.९६

गो.भौ.नं. मिति	विवरण	परिमाण	रकम
३७।०७६/९/१५	डेल आइ फाइभ स्किनटच ल्यापटप	२ थान	२५२९९७.९६
२१२।०७७/३/२३	डेल ल्यापटप	१ थान	११८८७६.००
जम्मा			३७१८७३.९६

२९. **सवारी साधन खरिद :** आर्थिक कार्यविधि नियमाबली, २०६४ को नियम १२३ मा नेपाल सरकारलाई दीर्घकालीन रुपमा दायित्व सृजना हुने सवारी साधन खरिद गर्नु पूर्व अर्थ मन्त्रालयको स्वीकृति लिई खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाँउपालिकाले यो बर्ष २ थान मोटरसाइकल रु ५०८८००।०० मा खरिद गरेको छ । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता अपनाउनुपर्दछ ।

३०. **बिद्यालयगत निकासा खाता :** कार्यालयले प्रत्येक विद्यालयको स्थायी र अस्थायी दरबन्दी र राहतकोटामा कार्यरत शिक्षकहरुको नाम, नियुक्ति मिति, तलब ग्रेड र बिद्यालयलाई निकासा जाने सबै रकमहरु देखिने गरी विद्यालायगत निकासा खाता अद्यावधिक गरी राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले निकासा खाता तयार गरेको देखिएन । निकासा खाता तयार नगरे का कारण विद्यालयमा जाने तलव, भत्ता र बिभिन्न अनुदान रकमहरुको विद्यालायगत स्थिति स्पष्ट तथा भिडान हुन सकेन। अतः बिद्यालयलाई जाने सबै रकमहरु देखिने गरी बिद्यालयगत रकम निकासाको एकीकृत अभिलेख तयार गरिनुपर्दछ।

३१. **अनुगमन र कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) अनुसार खर्च गर्दा खर्चको पुष्ट्याई राख्नुपर्ने तथा सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नयम १२५ मा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयारु गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। गाउँपालिकाले स्वीकृत बजेट अनुसार निम्नअनुसारका ४ विद्यालयलाई शैक्षिक गुणस्तर सुदृढिकरणको कार्य गर्न रु.१५५००००।०० अनुदान दिएको देखियो। यसरी दिएको अनुदान रकमबाट तोकिएको कार्य भए नभएको अनुगमन गरी गराई प्रतिबेदन लिएको देखिएन । कार्यालयले दिएको अनुदान रकमबाट तोकिएको कार्य सम्पन्न भएको देखिने अनुगमन र कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने रु... १५५००००.००

गो.भौ.नं. मिति	विद्यालयको नाम	अनुदान रकम
१३७।०७७/३/२६	श्री ने.रा.मा.वि. सुगौली दा.प.	६५००००.००
	श्री ने.रा.मा.वि. रंगपुर	६५००००.००
	श्री ने.रा.मा.वि. निचुता	२००००००.००
	श्री ने.रा.मा.वि. लक्ष्मीपुर गादी	५००००.००
	जम्मा	१५५००००.००

३२. **शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्ति :** स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरुमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ । गाउँपालिका अन्तर्गत विभिन्न तहका २४ सामुदायिक विद्यालयको शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्तिको अवस्था एवं विद्यार्थीको संख्या निम्नानुसार रहेको देखिन्छ । दरबन्दी अनुसार शिक्षकको व्यवस्था गरी विद्यार्थी संख्याको आधारमा विद्यालय एकआपसमा गाभी दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति गर्नुपर्दछ ।

सि.नं.	विद्यालयको नाम	शिक्षक दरबन्दी	पदपूर्ति	पदपूर्ति मध्ये करार	विद्यार्थी संख्या
१.	श्री ने.रा.मा.वि. सुगौली दा.पा.	१९	१६	१४	८११
२.	श्री ने.रा.आ.वि. वेलवा	६	५	४	३४०
३.	श्री ने.रा.मा.वि. रंगपुर टाडी	१६	८	८	७६६
४.	श्री ने.रा.आ.वि. देउरीया	७	६	३	२१६
५.	श्री ने.रा.आ.वि. मनिहर्वा	५	४	१	१८२
६.	श्री ने.रा.आ.वि.फरदवा	४	४	२	८७

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.

७.	श्री ने.रा.मा.वि निचुता	१६	८	८	८०४
८.	श्री ने.रा.आ.वि. बैजनाथपुर थरघटी	५	५	२	११७
९.	श्री ने.रा.आ.वि. लक्ष्मीपुर	७	५	४	२६०
१०.	श्री ने.रा.आ.वि. उतरवारी सुगौली	६	६	५	११३
११.	श्री ने.रा.आ.वि.अकवा	४	३	२	१०७
१२.	श्री ने.रा.आ.वि.रामपुर	३	२	१	१७२
१३.	श्री ने.रा.आ.वि.पथरैया	७	७	५	१६९
१४.	श्री बनदेवी आ.वि भतौरा	३	३	२	२६३
१५.	श्री ने.रा.आ.वि.कन्चनपुर बैंरीया	७	५	४	३३३
१६.	श्री ने.रा.आ.वि.रामभौरीभाटा	३	३	२	१५७
१७.	श्री ने.रा.आ.वि.पटेर्वा	११	१०	८	२७४
१८.	श्री ने.रा.आ.वि.थरकट्टी चाफी	२	२	२	९७
१९.	श्री ने.रा.आ.वि.अनुरोदय कोपिला चाफी	२	२	२	८०
२०.	मदरसा सुलेमानिया दारुल उलुम सोनवर्सा	१	१	१	२९९
२१.	श्री गढीमाई आ.वि. पश्चिम देउकुली	१	१	०	१२५
२२.	श्री जय दुर्गे आ.वि. मोरटोल	२	१	१	१९४
२३.	श्री ने.रा.आ.वि.विश्रामपुर	२	२	२	१३३
२४.	श्री ने.रा.आ.वि.पूर्व देउकुली	०	०	०	९२

३३. **प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम** : स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरुमा बाटो मर्मत तथा सरसफाई निर्माण कार्य लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यो वर्ष ७०० जनालाई रोजगारी उपलव्ध गराई रु १५२७५३९।०० खर्च गरेको छ । लक्षित वर्गलाई १५ दिनदेखि ३० दिनसम्म रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला, प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्चको समेत भुक्तानी भएको छ । उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भएतापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सिर्जना भएको देखिंदैन ।स्वरोजगारी सिर्जना गरी आय आर्जन गराउने तर्फ गाउँपालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ ।

३४. **वितरणमुखी खर्च :** सरकारी खर्चमा मितव्ययिता तथा प्रभावकारिता कायम गर्ने नीतिगत मार्गदर्शन २०७५ ले वितरणमुखी कार्यमा खर्च गर्दा प्रयास तयारी गरी न्यूनतम खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। गाउँपालिकाले निम्नानुसार रु. २९४९३०।०० को वितरणमुखी सामान खरिद गरी कार्यालयका कर्मचारीहरुलाई वितरण गरेको छ। यस्तो वितरणमुखी कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

गो.भौ.नं. मिति	विवरण	परिमाण	खर्च रु.
२६-२०७६/९/११	व्याग खरिद	५० थान	९८८७५.००
५६-२०७६/११/२४	कम्वल खरिद	११ थान	९९४४०.००
६३-२०७६/११/०८	व्याग खरिद	४५ थान	९६६१५.००
जम्मा			२९४९३०.००

३५. **औषधी खरिद** : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा बीस लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रियस्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले उक्त प्रक्रियावेगर रु ९९७७९८।०० का औषधि सोझै खरिद गरेको छ । यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
	निम्नानुसार छनः गो.भौ.नं. मिति | खरिद गरको फर्मको नाम | रकम ६८-२०७६/११/११ | अमन फर्मा वीरगंज | ८५२७९८.०० १०३-२०७७/३/१६ | लक्ष्मी भेटनरी सप्लार्स | १४५०००.०० जम्मा | ९९७७९८.००	
३५.१.	खरिद गरेका उक्त औषधि कुन कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र सोको मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन समेत भएको नदेखिएको,	
३५.२.	आपूर्ति हुने औषधि डव्लु.एच.ओ. सर्टिफाइड हुनुपर्ने औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधि बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको,	
३५.३.	आपूर्ति भएका औषधि एंवम सर्जिकल सामान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेसिफिकेसन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकीन गर्न सकिएन ।	
३५.४.	औषधिको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको,	
३५.५.	औषधिको खर्च घटाउँदा मागफारामको आधारमा घटाउनुपर्नेमा एकमुष्ट घटाउने गरेको ।	
३५.६.	तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ति, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकिएको गुणस्तर अनुसारकै औषधि प्राप्त भए, नभएको एकीन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बाँकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
३६.	**फिर्ता दाखिला** (१२४-२०७७/३/२४) : आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६ मा तोकिएको शीर्षकको परिधि भित्र रही खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । उत्तर सुगौली गादी खोला मोरटोल झोलुङ्गेपुल निर्माण कार्यको लागत अनुमान रु. २२१२९८३।२१ मा गाउँपालिकाबाट १५ प्रतिशत, उपभोक्ता समितिबाट ५ प्रतिशत र संघीय सरकार सशर्त अनुदानबाट ८० प्रतिशत व्यहोर्ने गरी उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता भएको छ । गाउँपालिकाले निम्नानुसारको भौचरबाट उक्त कार्यको भुक्तानी गर्दा गाउँपालिकाबाट व्यहोर्नुपर्ने रकम पनि संघीय सरकार सशर्त अनुदान शीर्षकबाट रु ३४३४२५।०० वढी खर्च लेखेको छ । गाउँपालिकाले गर्नुपर्ने योगदान नगरेकोले संघीय सशर्तबाट भएको बढी खर्च संघीय कोषमा फिर्ता दाखिला गर्नुपर्ने रु...	३४३४२५.००

गो.भौ.न.	विवरण	भुक्तानी रकम	गाउँपालिका योगदान
१२४-२०७७/३/२४	उत्तर सुगौली गाढी खोला झो.पु. दोश्रो रनिङ्ग विल भुक्तानी	२३८११४.२९	३५७१७.००
१२५-२०७७/३/२४	उत्तर सुगौली गाढी खोला झो.पु. को कन्सलटेन्ट सर्भिसको आदर्श जनसेवा यूवा क्लवलाई भुक्तानी	२८१५६०.००	४२२३७.००
१४४-२०७७/३/२९	गाढी भोलुङ्गेपुलको लागि फ्याब्रिकेशन पार्टस खरिद	१७६९८०८.८९	२६५४७१.००
जम्मा		५१९६७४.२९	३४३४२५.००

३७.	**खर्चको पुष्ट्याई** (१२७-२०७७/३/२८) : आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्चको पुष्टयाई सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले निम्नानुसारको व्यक्ति तथा संस्थाको नाममा चेक जारी गरी रु ३२८८०२।५० खर्च लेखेको छ। उक्त खर्चको	३२८८०२.५०

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
	पुष्टयाई संलग्न गरेको छैन । यसरी लेखेको खर्चको पुष्टयाई प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु...	

क्र.स.	नाम	खर्च रु.
१.	जागेश्वर साह	७७२००.००
२.	प्रमोद कुमार कर्ण	११५९२०.००
३.	संतोष चौधरी	११५९२०.००
४.	सानिमा बैंक	१९७६२.५०
जम्मा		३२८८०२.५०

३७.१.	१३२-२०७७/३/२६: रोजगार संयोजक श्री संतोष साहले रु १५१८०।०० को विल पेश गरी भुक्तानी माग गरेकोमा गाउँपालिकाबाट रु ६५१८०।०० भुक्तानी गरेको छ । माग भन्दा बढी भुक्तानी रु ५००००।०० सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु...	५००००.००
३७.२.	गाउँपालिकाले भकारो सुधार कार्यक्रम अन्तर्गत १९ जना कृषकलाई रु १४५५०।०० का दरले रु २७६४५०।०० खर्च लेखेको छ। गाउँपालिकाले १९ कृषकको रकम खर्च लेखेकोमा १८ जना कृषक मात्र रकम बुझेको देखिएकोले एक जनाको रु १४५५०।०० फिर्ता दाखिला गर्नुपर्ने रु..	१४५५०.००
३७.३.	गाउँपालिकाले १८ कृषकलाई उपलव्ध गराएको रु.२६१९००।०० बाट सम्बन्धित कृषकले भकारो सुधारको कार्य गरे नगरेको खुलेको छैन । गाउँपालिकाले अनुगमन गरी गराई भएको कामको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने रु...	२६१९००.००
३८.	**जिन्सी दाखिला :** आर्थिक कार्यबिधि नियमाबली, २०६४ को नियम ४६ र ४७ मा कार्यालयले खरिद गरी वा अन्य कुनै प्रकारले प्राप्त गरेको जिन्सी मालसामान एक वर्ष भन्दा वढी खप्ने प्रकृतिको भए म.ले.प.फारम नं. ४७ खप्ने जिन्सी खातामा आम्दानी जनाई अभिलेख राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले लेखापरीक्षणमा जिन्सी रजिष्टर उपलव्ध गराएको छैन । गाउँपालिकाले खरिद गरेका देहायअनुसारको रु १७८१८८०।०० को जिन्सी सामानको जिन्सी खातामा दाखिला गरेको देखिएन । उक्त सामानको उपयोग अवस्था समेत खुले खुलाएको छैन ।खरिद गरेको सामानको हस्तान्तरण फारम तथा उपयोग अवस्था खुल्ने प्रमाण सहित जिन्सी दाखिला प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने रु...	१७८१८८०.००

गो.भौ.नं. र मिति	आपुर्तकको नाम	सामानको विवरण	खर्च रु.	कैफियत
१३२।०७७/३/२६	ग्रिन इनर्जी नेपाल	सोलार पिभि मोडुल १	९९१२०.००	
		सोलार टयावुलर व्याट्रि ४ थान	११६०००.००	
		४ केभि सोलार इनभटर १	१३२०००.००	
१३६।०७७/३/२६	ग्रिन इनर्जी इलेक्ट्रिकल	सोलार पिभि मोडुल १	९५७६०.००	
		सोलार टयावुलर व्याट्रि ४ थान	१२००००.००	
		४ केभि सोलार इनभटर १	८३०००.००	
१५४।०७७/३/३१	ग्रिन इनर्जी नेपाल	नाइट्रोजन कन्टेनर १ थान	९२०००.००	
जम्मा			१७८१८८०.००	

३९.	**रीतपूर्बकको कर बिजक** : मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४ बमोजिम मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएका फर्मसँग तोकिएको ढाँचाको कर विजक लिई खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले रीत पूर्कको कर वीजक बेगर देहायका सप्लायर्स तथा निर्माण व्यबसायीबाट मू.अ.कर रु.१२८४१३।०० समेत रु.१११६२०४।९६ को सामान तथा निर्माण सेवा खरिद गरेको छ । देहायका सप्लायर्स तथा निर्माण व्यवसासयीले रीतपूर्वकको कर बिजक वेगर गाउँपालिकाबाट भुक्तानी लिएको मू.अ.कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
	गर्नुपर्ने रु.....	१२८४१३.००

गोभौनं./मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	स्थायी लेखा नम्बर	कर वीजकको अवस्था	भुक्तानी रकम	मूअकर कर रकम
१३५।०७७/३/२६	ग्रिन इनर्जी नेपाल	३०५६१२३८४	विजक न. उल्लेख नभएको	४७४८४५.००	५४६२८.००
१३६।०७७/३/२६	ग्रिन इनर्जी इलेक्ट्रिकल	६०६१७५६९०	सक्कल विजक नभएको	४६६४००.००	५३६५७.००
१३८।०७७/३/२६	एस के इन्टरनेशनल वीरगंज		सक्कल विजक नभएको	१७४९५९.९६	२०१२८.००
	जम्मा			१११६२०४.९६	१२८४१३.००

४०. **मूल्य अभिवृद्धि कर कट्टिः** आर्थिक ऐन, २०७६ ले गरेको व्यवस्था अनुसार सरकारी कार्यालयले २०७७।२।१६ देखिको ठेक्का वा करार अन्तर्गतको भुक्तानीमा मू.अ.कर रकमको ५० प्रतिशत सम्बन्धित राजस्व शीर्षकमा र बाँकी ५० प्रतिशत सम्बन्धित फर्मलाई भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले देहायको भुक्तानीमा नियमानुसार ५० प्रतिशतले हुने रु १२७२५३१।७४ कट्टि गरी राजस्व दाखिला नगरी फर्मलाई नै भुक्तानी दिएको देखिन्छ । तसर्थ उक्त रकमको कर समायोजन प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु. ११८६५६२.७४

गो.भौ.नं. मिति	आपूर्तकको नाम	स्थायी लेखा नम्बर	विल रकम	मू.अ. कर रकम	५०% मू.अ.कर
१४४-२०७७/३/२६	एस के इन्जिनियरिङ्ग इन्डस्ट्रिज वुटवल	३०००३१०४३	१७६९८०८.८९	२०३६०६.३३	१०१८०३२.१७
२४०-२०७७/३/२३	वि.के.कन्सट्रक्सन	३०४५११६६८	७६८६०४.२८	८७८४८.२८	४३९२४.१४
२३९-२०७७/३/२१	सातोमाई कन्सट्रक्सन	६०७६०८७०२	६७१६९६.८६	७७२७४.८६	३८६३७.४३
२२०।०७७।३।२६	कालिका फर्निचर्स	६०४८४७८०१	१३२२६००.००	१७१९३८.००	८५९६९.००
जम्मा					११८६५६२.७४

४१. **बढी भुक्तानी :** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३ मा रनिङ्ग विल वा अन्य कुनै विलको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक मूल्यांकन अनुसार भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । श्री ने.रा.आ.वि. कन्चनपुर भवन निर्माण कार्यको रु २४१५७१७।०० भुक्तानी गरेको छ । प्राविधिकले नगरेको कामको मूल्यांकन नापी कितावमा चढाई निम्नानुसारको कामको रु ८०९११।७२ बढी भुक्तानी भएको छ। प्राविधिक मूल्यांकन अनुसार कार्यालयबाट बढी भुक्तानी भएको रकम सम्बन्धितलाई जिम्मेबार बनाई असुल गर्नुपर्ने रु ... ८०९१२.००

क्र.स.	काम	विवरण	हुनुपर्ने परिमाण	मूल्यांकन भएको परिमाण	बढी परिमाण	दर	बढी मूल्यांकन
१	१ नं. इट्टाको काम (First class Brick Work)	सर्ट टाईविम माथि २ वटा वाल (२६.४१ मिटर लामो) हुनुपर्नेमा ४ वटा वालको मूल्यांकन भएको	३६.०७	४१.७५	५.६८ घन मिटर	१२९६७.३८	७३६५४.७२
२	फर्मवर्क (Form Wok)	भर्याङ्ग एरियाको घटाउनुपर्ने १२.८९	४५१.७५	४६४.५५	१२.८९ वर्ग मिटर	५६७.६९	७२५७.

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
	वर्ग मिटर नघटाएको जम्मा	८०९११.७२
४२.	**स्यानेटरी प्याड :** (१४५-२०७७/३/२९) आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३३ मा सशर्त अनुदानको रकम सालतमाम हुनु भन्दा ७ दिन अगाडि नै आर्थिक कारोवार बन्द गरी निकासा र खर्चको लेखा अद्यावधिक गरी बाँकी रकम कोष तथा लेखा नियन्त्रण कार्यालयमा फिर्ता दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। गाउँपालिकाका सि.अ.हे.व. श्री जगन्नाथ साहले २०७७/३/२९ मा जगतारण ट्रेडर्सबाट रु ७४८५१२।०० को स्यान्टरी प्याड सोझै (दररेट माग गरी) खरिद गरेको छ । गाउँपालिकाले वर्षको अन्तमा सशर्त अनुदान बजेटबाट यस्तो वितरण गर्ने सामान खरिद गर्नुपर्ने पर्याप्त विश्लेषण र आधार बेगर विद्यालय बन्द रहेको अवस्थामा खरिद गरेको उपयुक्त देखिएन । उक्त रकम सम्बन्धितलाई जिम्मेवार बनाई असुल गर्नुपर्ने रु...	७४८५१२.००
४३.	**बढी भुक्तानी** (२७५-२०७७/३/३१) सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३ मा रनिङ्ग विल वा अन्य कुनै विलको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक मूल्यांकन अनुसार भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाको वडा नं. ५ मनिहरवा पुल नजिक तटबन्ध कार्यको कार्यसम्पन्न अंक रु. ४८१५७२।१० को रु. ४०१५७२।०० भुक्तानी गरको छ । प्राविधिक दररेट विश्लेषणमा ग्याविन भर्ने कार्यको दररेट विश्लेषणमा प्लाण्ट एण्ड इक्युपमेन्ट जम्मा लेवर खर्चको ३ प्रतिशतले प्रति घनमिटर रु २३।८१ हुनुपर्नेमा मेटेरियल सहितको जम्मा मूल्यमा ३ प्रतिशतले रु १६३।९९ भएको छ। प्रति घन मिटर रु १४०।१८ वढीको दरले ५४ घनमिटर काम भएकोमा रु ८५५४।०० बढी भुक्तानी भएको छ। बढी भुक्तानी रकम असुल गर्नुपर्ने रु..	८५५४.००
४४.	**नर्मस भन्दा बढी भक्तानी :** (५-२०७६।७।२८) आर्थिक कार्यविधि नियमावली २ ०६४ को नियम ३६ अनुसार पर्याप्त पुष्ट्याई राखी नर्मस अनुसारको ठिक भए नभएको यकिन गरी मात्र भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले पि.सि.सि. १:२:४ कार्यको भुक्तानी गर्दा बाटो तथा नालाको कार्यमा फाउण्डेसन कार्यको नर्मस अनुसार प्रति घनमिटर रु. १००९६।६९ भुक्तानी गर्नुपर्नेमा सुपर स्टक्चरको नर्मस अनुसारको प्रति घन मिटर रु १०६९४।०९ का दरले भुक्तानी गरेको छ । यसरी नर्मस अनुसार प्रति घन मिटर रु. ५९७।४० वढीका दरले निम्नानुसारको योजनामा रु ६६६१७।०० बढी भुक्तानी गरेको असुल गर्नुपर्ने रु...	६६६१७.००

गो.भौ.न.	विवरण	जम्मा भुक्तानी	काम भएको परिमाण(घन मिटर)	बढी दर प्रति घन मिटर	नर्मस् भन्दा बढी भुक्तानी
२५१।०७७/३/२८	वडा न. २ मा करवोला टारी बेलवामा पर्खाल निर्माण कार्य	६२९८१९.००	१८.२०	५९७.४०	१०८७३.००
२०८।०७७/३/२३	वडा न.४ वासुदेव चौधरीको घरदेखि दोमतिया देवीको घरसम्म सडक ढलान कार्य	४८५०००.००	३२.८९	५९७.४०	१९६४९.००
१७८।०७७/३/१९	वडा न.२ बुद्धी सुवेदीको घरदेखि मकवानी जाने बाटो ढलान कार्य	९६८७६७.००	६०.४२	५९७.४०	३६०९५.००
जम्मा					६६६१७.००

४५.	**संघीय इकाइमा भवन निर्माण :** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ अनुसार संघीय कार्यालयमा खर्च गर्न मिल्ने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । गाउँपालिकाले प्रहरी चौकी, रंगपुरको भवन निर्माण गर्न रु. ९७००००।०० उपलव्ध गराएको पाइयो । यस्ता खर्चमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	
४६.	**मोटर वितरण** (२२२-२०७७/३/२४) : आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ४१ मा अनुदान रकम बितरण गर्ने तरिका सुझाइएको छ । गाउँपालिकाले अनिल कुमार सप्लायर्सबाट १५ थान मोटर रु ३४५०००।०० मा खरिद गरी १००% अनुदानमा वडा नं.४ का कृषकलाई वितरण गरेको छ । गाउँपालिकाले पुनः १७ थान मोटर रु. ३९२७००।०० मा खरिद गरी वडा नं.३	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
	का १७ कृषकबाट २५ प्रतिशत अनुदान नगद लिई वितरण गरेको छ । एउटै पालिकामा सेवाग्राहीसँग विभेदपूर्ण कार्य गर्न नहुने र कृषकलाई कम्तीमा २५ प्रतिशत अनुदान लिनुपर्नेमा नलिएको कार्य नियमसम्मत नदेखिएको रु...	८६२५०.००
४७.	**सोझै खरिद :** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सीमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने तथा सोझै खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने एवं एउटा आपूर्तिकर्तासँग एक पटकभन्दा बढी सोझै खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले यो वर्ष पुँजीगत तथा चालु वजेट उपशीर्षकबाट वस्तु वा सेवा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धात्मक विधि नपनाई निम्नानुसार रु. ४२४५७३०।२६ को सामान तथा सेवा सोझै खरिद गरेको छ । नियमानुसार नभएको खर्च नियमित गर्नुपर्ने रु.....	४२४५७३०.२६

गोभौ मिति	विवरण	फर्मको नाम	खर्च रु.
२६७-२०७७/३/२९	वडा नं. ४ र ५ मा विभिन्न सडक मर्मत	बनदेवी निर्माण सेवा	४९४१९५.००
२१६-२०७७/३/२९	वडा नं.१,२ र ३ मा विभिन्न सडक मर्मत	अर्जुन निर्माण सेवा	४९५१४८.४९
२६५-२०७७/३/२९	वडा नं.१,३ र ४ मा विभिन्न सडक मर्मत	अनिष कन्स्ट्रक्सन	४९३५५८.२५
२६२-२०७७/३/२९	वडा नं. ४ भुइया बाबाको मन्दिर निर्माण	अमित एण्ड सन्स निर्माण सेवा	१७०८४७.४०
२३५-२०७७/३/२६	वडा नं. ४ ब्रम्हबाबा मन्दिरमा गेट तथा वाल निर्माण	अमित एण्ड सन्स निर्माण सेवा	१९२२७६.००
२४२-२०७७/३/२७	वडा नं. ३ मा नाला निर्माण	शिवदानी कन्सट्रक्सन	१९२३२०.२९
२४४-२०७७/३/२७	वडा न. ४ मा सडक तथा नाला निर्माण	अमित कन्स्ट्रक्सन पोखरिया	४८३९२४.००
२४७-२०७७/३/२७	वडा नं. २ रामराजको घरदेखि सुखामाको घरसम्म ढलान कार्य	अमन कन्स्ट्रक्सन	४८००४३.८२
२४८-२०७७/३/२८	वडा नं. २ कल्भर्ट निर्माण	एस.एम.एस. निर्माण सेवा	२८३९९३.७६
२५३-२०७७/३/२८	वडा नं. २ हेल्थपोष्टको अधुरो मन्दिर निर्माण	अंकित निर्माण सेवा	४७७९९७.००
२२९-२०७७/३-२६	श्री जय माँ दुर्गा दलित प्रा.वि. मोरटोलमा झ्याल तथा ढोका मर्मत कार्य	सफल निर्माण सेवा	४८१४२६.२५
जम्मा			४२४५७३०.२६

४८.	**सोझै खरिद:** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सीमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ८५ मा पाँच लाख सम्मको खरिद कार्य सोझै गर्न सकिने, पाँच लाख भन्दामाथि वीस लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सो भन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले यो वर्ष पुँजीगत तथा चालु वजेट उपशीर्षकबाट वस्तु वा सेवा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धात्मक विधि नअपनाई निम्नानुसार रु. २४३३४१२।०० सोझै खरिद गरेको छ । नियमानुसार नभएको खर्च नियमित गर्नुपर्ने रु....	२४३३४१२.००

गो.भौ.नं. मिति	आपुर्तकको नाम	विवरण	भुक्तानी रु.
२१५/०७६/११/८	ॐ सिद्धि विनायक सप्लायर्स	मसलन्द सामान खरिद	१४२९२१.००
२६८/०७७/१२/०९	नेपाल म्युजिक सेन्टर	मसलन्द सामान खरिद	१३२५४९.००

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.

५०३/०७७/३/२७	प्राइम ग्लोवल ट्रेड लिमिटेड	कृषि मोटर खरिद	४८९९९९.००
५३१/०७७/३/२९	ल्यावको सामग्री खरिद	नारायणी हाइग्रोस्टिक सेन्टर	९९९९३.००
५३०/०७७/३/२९	ल्यावको सामग्री खरिद	भरतपुर सर्जिकल	९९९५०.००
५५०/०७७/३/३१	खुस्बु एग्रो इन्टरप्राइजेज	जिंक तथा जैविक मल	१००००००.००
५४२/०७७/३/३०	कुशवाहा पशुपालन फर्म	उन्नत जातको बाखा खरिद	१६००००.००
४९८/०७७/३/२६	सिमलथली उन्ननत बाखा उत्पादन फर्म	उन्नत जातको बाखा खरिद	२००००००.००
२४८/०७६/११/१९	रिपु एग्रो सिड सेन्टर	कृषि विषादी खरिद	१५००००.००
२८६/०७७/१/८	महतो एग्रो सिड एण्ड सेन्टर	कृषि विषादी खरिद	२००००००.००
२८५/०७७/१/८	खुस्बु एग्रो इन्टरप्राइजेज	कृषि विषादी खरिद	१००००००.००
२७९/०७७/१/८	महतो एग्रो सिड एण्ड सेन्टर	कृषि विषादी खरिद	७५०००.००
३७४/०७७/३/१	आरभ एण्ड विष्णु सप्लायर्स	कृषि मोटर खरिद	४८३०००.००
	जम्मा		२४३३४१२.००

४९. **समानीकरण अनुदानबाट शिक्षकको तलब भत्ता** : अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ ले स्थानीय तहलाई स्वीकृत दरबन्दी भित्रका शिक्षकको तलब भत्ता सशर्त अनुदान शीर्षकबाट उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले स्वीकृत दरबन्दीभित्र नपरेका एवं विद्यालयले गतविगतदेखि नै आन्तरिक स्रोतबाट तलब भत्ता व्यहोरेका शिक्षकलाई वित्तीय समानीकरण अनुदानबाट रु. ६६३४०००।०० तलब भत्ता भुक्तानी गरेको पाईयो । यस्तो खर्च नियमित नदेखिएको रु... ६६३४०००.००

गो.भौ.नं. र मिति	विद्यालय विवरण	प्रयोजन	रकम रु.
३३/०७६/७/७	२० विद्यालय	+२ संचालन गर्न तथा बालविकास केन्द्रका शिक्षिकाहरुलाई भत्ता	२०१६०००.००
२२०/०७६/११/०८	२२ विद्यालय	+२ संचालन गर्न तथा बालविकास केन्द्रका शिक्षिकाहरुलाई भत्ता	२२२४०००.००
३३६/०७७/२/१७	१२ विद्यालय	निजी स्रोतका शिक्षकहरुको तलव भत्ता	२१७००००.००
३७७/०७७/३/२	२१ विद्यालय	बालविकास केन्द्रका शिक्षिकालाई तलव भत्ता	२२४०००.००
		जम्मा रु.	६६३४०००.००

५०. **खर्च पुष्ट्याई** : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ मा प्रमाण कागजात तथा विल भरपाई सहित पर्याप्त पुष्ट्याई राखी खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले निम्नानुसारको रु. ४०२१००९।०० भुक्तानी गर्दा खर्च पुष्ट्याई हुने आवश्यक प्रमाण कागजात संलग्न गरेको पाइएन । खर्चको पुष्ट्याई पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु ४०२१००९.००

गो.भौ नं मिति	भुक्तानी पाउने	प्रयोजन	नपुग कागजात	भुक्तानी रकम	कैफियत
१६३/०७७/३/१५	ऋद्धि- सिद्धि विनायक सप्लायर्स	कृषि चुना (२०० बोरा) खरिद	वितरण भरपाई	८००००.००	पुँजीगत खर्चतर्फ
१५५/०७७/३/१०	पल्लवी ट्रेड	विद्यालयलाई	वितरण भरपाई	४४७४८०.००	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा					बेरुजू रकम रु.
		सप्लायर्स	साइकल वितरण			
	१४३/०७६/१०/२	प्रह्लाद भेट एण्ड फर्मा	पशु औषधि खरिद	दाखिला प्रतिवेदन	४४९९३.००	
	४६७/०७७/३/२३	पल्लवी ट्रेड	ब्याग खरिद	वितरण भरपाई	१९६६२०.००	
	४६९/०७७/३/२३	गिता सप्लायर्स	मासु पसलका लागि सामान खरिद	वितरण भरपाई	२४९९२६.००	
	४९३/०७७/३/२६	नमस्कार सप्लायर्स	भाडाकुडा खरिद (मुस्लिमको लागि)	वितरण भरपाई	२९९४५०.००	
	४२४/०७७/३/२९	रमेश चौधरी को पेश्की फस्यौंट	बंगुरको पाठा वितरण	वितरण भरपाई	२००००.००	
	५५७/०७७/३/३१	वडा सचिव नारायण प्रसाद आचार्य पेश्की फस्यौंट	छटिघाट मर्मत तथा सजावट	प्राविधिक इष्टिमेट तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन	३९९३००.००	
	५२३/०७७/३/२९	उमेश प्रसाद राउतको पेश्की फस्यौंट	छटिघाट मर्मत तथा सजावट	प्राविधिक इष्टिमेट तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन	१९८०००.००	
	५५३/०७७/३/३१	जयनारायण प्रसाद महतो पेश्की फस्यौंट	फर्निचर तथा मेशिनरी	दाखिला प्रतिवेदन	४९९९००.००	
	२९८/०७७/१/१९	एनिमल भेट केयर सेन्टर	औषधि खरिद	दाखिला प्रतिवेदन	२००००.००	
	२७८/०७७/१/८	ॐसिद्धिविनायक सप्लायर्स	डिजिटल एचडि लिड	दाखिला प्रतिवेदन	३८४४२६.००	
	४०२/०७७/३/१०	गिता स्टिल फर्निचर	भादा विद्यालयलाई फर्निचर	हस्तान्तरण प्रमाण	९९९९३.००	
	४००/०७७/३/१०	नन्दनी एण्ड खुसि ट्रेडर्स	विद्यालयको लागि पंखा खरिद	वितरण भरपाई तथा दाखिला प्रतिवेदन	१७५०००.००	
	३९८/०७७/३/१०	ॐ सिद्धि विनायक सप्लायर्स	खेल सामग्री खरिद	वितरण भरपाई तथा दाखिला प्रतिवेदन	२००००.००	
	४२७/०७७/३/१६	ॐ सिद्धि विनायक सप्लायर्स	खेल सामग्री खरिद	वितरण भरपाई तथा दाखिला प्रतिवेदन	५००००.००	
	४२७/०७७/३/१६	चौरासिया पुष्तक भण्डार	विद्यालयको लागि शैक्षिक सामग्री	वितरण भरपाई तथा दाखिला प्रतिवेदन	९९३२१.००	
	१०८/०७६/८/२९	वडा अध्यक्ष विजय गैरे	पारिवारिक सर्वेक्षण तथा अभिलेखिकरण	सर्वेक्षणबाट प्राप्त विवरण	९६६००.००	
	५९/०७६/८/३	वडा अध्यक्ष विजय गैरे	छटिघाट मर्मत तथा रङ्गरोगन	प्राविधिक इष्टिमेट तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन	१००००.००	
		जम्मा			४०२१००९.००	
५१.	**संघीय कार्यालयलाई अनुदान :** संघीय कार्यालय मातहतका इकाईलाई स्थानीय तहले अनुदान दिने व्यवस्था छैन । गाउँपालिकाले इलाका प्रहरी कार्यालय पटेर्वालाई सवारी साधन मर्मत खर्च					

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
	रु.३८६७८।०० भुक्तानी दिएको छ । संघीय कार्यालयबाट बजेट प्राप्त गर्ने इकाईलाई गाउँपालिकाले बजेट दिने कार्य नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	
५२.	**वैदेशिक भ्रमण :** दैनिक भ्रमण भत्ता नियमावली, २०६४ को नियम ३(५) अनुसार अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए पनि पदाधिकारी वा कर्मचारीले विदेश भ्रमण गर्नुपर्दा नेपाल सरकार मन्त्रिपरिषद्ले निर्णय गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाका ९ पदाधिकारी तथा ६ कर्मचारी सिंगापुर, थाइल्याण्ड र कम्वोडियाको बैदेशिक भ्रमणमा गई रु. १०००००००।०० खर्च लेखेको छ।यसरी वैदेशिक भ्रमाणमा खटाउँदा नियम उल्लिखित व्यवस्थाअनुसार नेपाल सरकारको स्वीकृत लिएको देखिएन । स्वीकृत लिएर मितव्ययी ढंगले वैदेशिक भ्रमण खर्च गर्नुपर्दछ ।	
५३.	**अनुगमन भत्ता** (५०७/०७७/३/२८) : स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ तथा अन्य प्रचलित ऐन नियममा तोकिए बमोजिम मात्र अनुगमन भत्ता खर्च लेख्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिका ले ४ जनप्रतिनिधि तथा ९ कर्मचारीलाई अनुगमन भत्ता रु. ५६१०००।०० भुक्तानी गरेको छ । उक्त खर्च बर्षभरीको एकै पटक भुक्तानी गरेकोमा अनुगमन ग रेको स्थान तथा अवधि खुले को छैन । अनुगमन प्रतिवेदन समेत संलग्न नगरी भुक्तानी गरेको अनुगमन भत्ता नियमसम्मत देखिएन । पाउने आधार भए पेश गर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु...	५६१०००.००
५४.	**सूचना प्रकाशनमा छुट :** सार्वजनिक खर्चमा प्रभाकारिता तथा मितव्ययिता कायम गर्ने नीतिगत मार्गदर्शन, २०७५ ले सरकारी खर्चलाई मितव्ययी बनाउने उल्लेख गरेको छ । पालिकाले सूचना प्रकाशनमा रु.१५००००००।०० खर्च गरेको छ । नियमानुसार पाउने छुट समेत लिई यस्तो खर्चमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	
५५.	**विद्युत जरिवाना** (५४५/०७७/३/३०) : सार्वजनिक खर्चमा प्रभाकारिता तथा मितव्ययिता कायम गर्ने नीतिगत मार्गदर्शन, २०७५ ले सरकारी खर्चलाई मितव्ययी बनाउने उल्लेख गरेको छ। गाउँपालिकाले विद्युत उपभोक्ता समिति गादीलाई रु.२९१४९।०० बिद्युत महशुल भुक्तानी गर्दा रु ३६५७।०० विद्युत जरिवाना खर्च लेखेको छ। समयमै विद्युत महशुल बुझाई छुट लिने तर्फ कार्यालयले ध्यान दिनुपर्ने रू...	३६५७.००
५६.	**अनुत्पादक खर्च** : सार्बजनिक श्रोतको उपयोग गर्दा अधिकतम प्रतिफल सुनिश्चित हुने गरी खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले देहाय बमोजिमका अनुत्पादक प्रयोजनमा रु .७५९११४।०० खर्च गरेको देखिन्छ ।यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नुपर्दछ ।	

गो.भौ. तथा मिति	भुक्तानी पाउने संस्थाको नाम	प्रयोजन	रकम
५२१/०७७/३/२९	विभिन्न आपुर्तकहरु	अति विपन्नलाई चाडपर्व मनाउन साडी वितरण	१६००००.००
३९९/०७७/३/१०	अम्बे भवानी सप्लायर्स	ग्यास चुल्हो वितरण	४९९११४.००
४१३/०७६/३/१२	गोयन्का इम्पेक्स	कम्मल वितरण	१००००००.००
		जम्मा	७५९११४.००

५७.	**कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ताः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ८६ (१) बमोजिम स्थानीय सेवा गठन, संचालन व्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धी आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानून बमोजिम हुने, दफा ८६ (२) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन, संचालन तथा व्यवस्थापन सेवाको शर्त तथा सुबिधा सम्बन्धी अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानून बमोजिम हुने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले कानून नबनाई यो बर्ष गाउँपालिकाका देहायका कर्मचारीहरुलाई ५० प्रतिशतका दरले रु. १५४४३७६।८० प्रोत्साहन भत्ता खर्च गरेको कारण आर्थिक व्ययभार बढ्न गएको रु...	१५४४३७६.८०

गो.भौ. र मिति	भुक्तानी पाउने	अवधि	रकम रु.

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा				बेरुजू रकम रु.
	२५२/०७६/११/२१	९ जना कर्मचारी	२०७६ श्रावणदेखि फागुनसम्म	११४४५९६.८०	
	३७३/०७७/३/१	शम्भु प्रसाद साह	२०७६ श्रावणदेखि फागुनसम्म	१४३९६०.००	
	५०८/०७६/३/२८	४ जना कर्मचारी	२०७६ चैत्रदेखि २०७७ आषाढसम्म	२५५८२०.००	
			जम्मा	१५४४३७६.८०	

५८. पारिश्रमिक कर (४४४/०७७/३/१९) : आयकर ऐन, २०६४ को दफा ८८ मा पारिश्रमिक भुक्तानीमा १५% आयकर कट्टि गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सामुदायिक विद्यालयमा प्रधानाध्यापक तथा लेखापालको लागि तालिम संचालन गर्न वडा अध्यक्ष श्री विजय गैरेले लिएको पेश्की रु. १००००००।०० फर्स्यौट गर्दा देहायका प्रशिक्षकहरुलाई रु.१८०००।०० पारिश्रमिक भुक्तानी गर्दा नियमानुसार पारिश्रिमक कर रु. २७००।०० कट्टि गरेको छ । पारिश्रमिक कर रु. २७००।०० असुल हुनुपर्ने रु.... २७००.००

क्र सं.	प्रशिक्षकको नामथर	भुक्तानी रकम	पारिश्रमिक कर रु.
१.	दिनानाथ प्रसाद रौनियार	९०००.००	१३५०.००
२.	राजेन्द्रमान सिंह	६०००.००	९००.००
३.	सम्भु प्रसाद साह	३०००.००	४५०.००
	जम्मा	१८०००.००	२७००.००

५९. आर्थिक सहयोग : सार्वजनिक खर्चमा प्रभावकारिता र मितव्ययिता कायम गर्ने नीतिगत मार्गदर्शन, २०७५ ले सरकारी खर्च किफायती गर्ने तरिका सुझाएको छ । गाउँपालिकाले निम्नानुसार रु. २००००००।०० आर्थिक सहयोग गरेको पाइयो । आन्तरिक आम्दानी न्यून रहेको कारण यस्तो खर्चमा मितव्ययिता अपनाई विधि, मापदण्ड प्रक्रिया तोकी पारदर्शी गर्नुपर्दछ ।

क्र सं.	भौ.नं. मिति	लाभग्राहीको नाम	प्रयोजन	सहयोग रकम
१.	२२३/०७६/११/११	बलिराम दास थारु	उपचार खर्च	१००००.००
२.	२३६/०७६/११/१८	जित बहादुर गुरुङ	उपचार खर्च	१००००.००
३.	३२९/०७७/२/१६	लक्ष्मी चौधरी	उपचार खर्च	१००००.००
४.	३३८/०७७/२/२०	रामाशिस ओभैया थारु	उपचार खर्च	१००००.००
५.	३३८/०७७/२/२०	हेम नारायण चौधरी	उपचार खर्च	१००००.००
६.	३८१/०७७/३/५	मिनादेवी	उपचार खर्च	१००००.००
७.	३८२/०७७/३/८	हरिचरण हजरा	उपचार खर्च	१००००.००
८.	३९६/०७७/३/१०	भोला विश्वास	उपचार खर्च	१००००.००
९.	५०९/०७७/०३/२८	चन्द्रिका सहनी	उपचार खर्च	१००००.००
१०.	५०९/०७७/०३/२८	जग बहादुर मुसहर	उपचार खर्च	१००००.००
११.	५५१/०७७/३/३१	प्रकाश थारु फाउन्डेसन	माघी पर्व मनाउन	१००००००.००
			जम्मा	२००००००.००

६०. तलवी प्रतिवेदन : कर्मचारीलाई तलव भत्ता भुक्तानी गर्दा अनिवार्य रुपमा प्रत्येक वर्षको तलवी प्रतिवेदन पारित गराई मात्र खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था निजामती सेवा ऐन , २०४९ समेत मा छ। गाउँपालिकाले यो आर्थिक बर्ष मा रु.५२६८६६५।३० तलव भत्ता भुक्तानी गर्दा तलवी प्रतिवेदन पारित नगराएकोले भुक्तानी भएको तलव तथा ग्रेड भिडान गर्न सकिएन। गाउँपालिकाले अनिवार्य रुपमा तलवी प्रतिवेदन पारित गराई मात्र तलव भत्ता खर्च लेख्नुपर्दछ ।

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
६१.	**करार सेवा शुल्कः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिइने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले विभिन्न १३ पदमा ५८ जना कर्मचारीहरु करारमा राखी रु.९९००००००।०० खर्च लेखेको छ । त्यसैगरी सोही ऐनको २०७४ को दफा ८३(८) वमोजिम पालिकाले गाउँ प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, प्लम्वर, इलेक्ट्रिसियन, चौकिदार, माली, बगैंचे लगायतका पदमा मात्र करारवाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । स्थानीय तहले माथि उल्लेखित पद वाहेकको विभिन्न ८ पदमा ११ जना करार नियुक्ति गरी बर्षभरीमा रु.४०३०८८०।०० भुक्तानी गरेको छ । यस्तो खर्चलाई प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ । रु....	४०३०८८०.००
६२.	**खाना तथा विविध खर्च :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष खाना तथा विविधतर्फ मात्र रु. १०००००००।०० खर्च गरेको छ । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नुपर्दछ ।	
६३.	**कर्मचारीको नाममा चेकः** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३ (८) मा विल विजकको भुक्तानी गर्दा आपुर्तिकर्ता, निर्माण व्यवसायी, सेवा प्रदायक वा परामर्शदातालाई पच्चीस हजार रुपैयाभन्दा बढी रकम भुक्तानी गर्दा एकाउन्टपेयी चेकको माध्यमबाट भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले निम्नानुसारको फर्मबाट रु ५४३८२२।०० को विभिन्न सामान तथा सेवा खरिद गर्दा फर्मलाई भुक्तानी नगरी व्यक्तिगत नाममा गरेको छ । भुक्तानी भएको रकम सम्बन्धित फर्म तथा आपुर्तिकर्ताले बुझेको भरपाई संलग्न नगरी व्यक्तिगत नाममा भुक्तानी गरेको कार्य नियमसम्मत नभएको रु...	५४३८२२.००

भौ.न र मिति	विवरण	आपुर्तक/भुक्तानी दिनुपर्नेको नाम	चेक जारी भएको कर्मचारी/जनप्रतिनिधि	रकम
५८/०७६/८/३	मलसलन्द तथा मेसिनरी खरिद	यस ट्रेडर्स, वृन्दावन सप्लायर्स र सुमित्रा ट्रेड	वडाध्यक्ष विजय गैरे	१४०९५२.००
२४८/०७६/१०/१९	कृषि किराको विषादी खरिद	रिपु एग्रो सिड सेन्टर	गोविन्द भैया थारु	१५००००.००
२८६/०७७/१/०८	कृषि किराको विषादी खरिद	खुस्बु एग्रो इन्टरप्राइजेज	गोविन्द भैया थारु	२००००००.००
४२२/०७७/३/१५	सवारी साधन मर्मत	मिचुटा मोटरसाइकल	जगन्नाथ साह	५२८७०.००
जम्मा				५४३८२२.००

६४.	**इन्धन खर्च :** सरकारी खर्चमा प्रभावकारिता तथा मितव्ययिता कायम गर्ने मार्गदर्शन, २०७५ अनुसार सरकारी खर्चलाई किफायती ढंगले खर्च गर्ने तरिका सुझाएको छ । गाउँपालिकाले यो वर्ष इन्धन खर्च रु.१२३४१००।०० लेखेको छ । व्यवस्थित ढंगले कुपन तथा लगबुकको प्रयोग गरी आन्तरिक आयलाई मध्यनजर गर्दै खर्चमा मितव्ययिता अपनाउनुपर्दछ ।	
६५.	**अनुपस्थितलाई वैठक भता** (३०७/०७७/१/१९) : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा उपस्थितिका आधारमा खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले मिति २०७६/६/२४, ७/२८, ८/२, ९/२४, ९/२५, १०/१९, १०/२२, ११/१६, १२/२ र १२/२२ मा बसेको कार्यपालिकाको वैठकमा अनुपस्थित देहाएबमोजिमका कर्मचारी/पदाधिकारीलाई रु.४९७२५।०० वैठक भत्ता खर्च लेखेको छ । उक्त रकम असुल गरी सम्बन्धित खातामा दाखिला गर्नुपर्ने रु...	४९७२५.००

क्र.	पदाधिकरीको नाम	पद	अनुपस्थित	भताको दर	बढी भुक्तानी	करकट्टि पछि

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.

सं.			वैठक संख्या		भएको रकम	असुल हुनुपर्ने रु.
१.	ममता महतो	उपाध्यक्ष	२	१५००.००	३०००.००	२५५०.००
२.	फरमान मिया	वडा अध्यक्ष	२	१५००.००	३०००.००	२५५०.००
३.	मोतिलाल साह तेली	वडा अध्यक्ष	३	१५००.००	४५००.००	३८२५.००
४.	माधव प्रसाद राउत	वडा अध्यक्ष	१	१५००.००	१५००.००	१२७५.००
५.	विजय गैरे	वडा अध्यक्ष	३	१५००.००	४५००.००	३८२५.००
६.	कहली देवी मुसहरिन	सदस्य	४	१५००.००	६०००.००	५१००.००
७.	नयन देवी थरुनी	सदस्य	३	१५००.००	४५००.००	३८२५.००
८.	प्रेमशिला देवी	सदस्य	१	१५००.००	१५००.००	१२७५.००
९.	दिपक कुमार रसइली	सदस्य	६	१५००.००	६०००.००	५१००.००
१०.	मानवती देवी	सदस्य	१	१५००.००	१५००.००	१२७५.००
११.	शम्भु प्रसाद साह	शाखा अधिकृत	५	१५००.००	७५००.००	६३७५.००
१२.	विरेन्द्र साह	लेखापाल	५	१५००.००	७५००.००	६३७५.००
१३.	राजकुमार प्रसाद महतो	नासु	५	१५००.००	७५००.००	६३७५.००
		जम्मा			५८५००.००	४९७२५.००

६६. गाउँपालिकाले मिति २०७६/५/१९, ६/९, ६/२३, ८/१०, ८/२२, ९/३, ९/६, १०/६, १०/२३, ११/१२, ११/२९ र १२/१२ बसेको न्यायिक समितिको १२ वैठकमा अनुपस्थित उजुरी प्रशासक श्री नन्द किशोर प्रसादलाई प्रतिवैठक रु.१५००।०० का दरले रु. १८०००।०० भुक्तानी गरेको छ । पारिश्रमिक कर कट्टि पछि हुने रु. १५३००।०० असुल हुनुपर्ने रु... — १५३००.००

६७. **अग्रीम आयकरः** आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८९ मा विल भरपाईको रकम भुक्तानी गर्दा अग्रीम आयकर (१.५%) कट्टि गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले देहायको रकम भुक्तानी गर्दा अग्रीम आयकर कट्टि गरेको पाइएन । अतः अग्रीम आयकर रु.४०१९२।०० असुल गर्नुपर्ने रु... — ४०१९२.००

गो.भौ. र मिति	आपुर्तकको नाम	विवरण	भुक्तानी रकम	कर रकम
२६८/०७६/१०९	नेपाल म्युजिक हल	खेलकुद सामग्री खरिद (राजकुमार महतोको पेश्की फर्स्यौट)	२००००००.००	३०००.००
३११/०७७/१/२७	अनुप ब्याग प्रोडक्सन	ल्यापटप ब्याग खरिद (विरेन्द्र प्रसाद चौधरीको पेश्की फर्स्यौट)	३३८१२५.००	५०७२.००
	पर्सा प्रकाशन अफसेट तथा शुभलाभ कन्सर्न	स्टेशनरी खरिद (विरेन्द्र प्रसाद चौधरीको पेश्की फर्स्यौट)	१३६८७५.००	२०५५५.००
२१८/०७६/११/८	श्री गणेश ट्रेड एण्ड सेन्टर	चौकिदारहरुको पोषाक खरिद	१९९९८४.००	३०००.००
२८६/०७७/१/८	महतो एग्रो सिड	कृषि विषादी खरिद	२००००००.००	३०००.००
२८५/०७७/१/८	खुस्बु एग्रो इन्टरप्राइजेज	कृषि विषादी खरिद	१००००००.००	१५००.००
२५५/०७६/११/१९	रिपु एग्रो सिड सेन्टर	कृषि विषादी खरिद	१५०९१०.००	२२६५.००
२५५/०७६/१२/२	रिपु एग्रो सिड सेन्टर	तरकारीको किट वितरण	१२००००.००	१८००.००
	जम्मा			४०१९२.००

६८. **खर्चको पुष्टयाई** (४९६/०७७/३/२६) : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा विल भरपाइको आधारमा खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले ५ नं. वडाका सवै विद्यालयका विद्यार्थीहरुलाई ब्याग वितरण गर्न ग्रामीण स्वरोजगार तालिम तथा

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
	परामर्श केन्द्र प्रा.लि. को सहकार्यमा आरुसी ट्रेड एण्ड सप्लायर्सबाट रु. ८००।०० का दरले ३०० थान ब्याग रु.२४००००।०० मा खरिद गरेको छ । उक्त रकम खर्च गर्दा देखिएका व्यहोरा देहाय अनुसार छन् ।	
६८.१.	गाउँपालिकाले टुक्रा टुक्रा गरी १२ थान विलबाट रकम भुक्तानी गरेको छ । यस्तो खर्चमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।	
६८.२.	उक्त ३०० थान ब्याग मध्ये २४० थानको मात्र वितरण भरपाई पेश भएको छ । बाँकी ६० थान विलको रु.८००।०० हुने रु.४८०००।०० को वितरण भरपाई पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु...	४८०००.००
६८.३.	२१९/०७६/११/८ : आल्मुनियम फेब्रिकेटर तालिमको लागि विरेन्द्र प्रसाद चौधरीलाई दिएको रु. ४००००।०० पेश्की फर्स्यौट गर्दा कार्यक्रमको लागत अनुमान प्रस्ताव तथा सहभागीहरुको उपस्थिति संलग्न नभएको तथा तालिम संचालन भएको अवधि खुलेको छैन । प्रतिवेदन लेखन खर्च रु.१००००।०० मानु श्रेष्ठलाई भुक्तानी दिएकोमा प्रतिवेदन संलग्न छैन । खर्चको पुष्ट्याईं पुग्ने प्रमाण कागजात पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु..	४००००.००
६८.४.	२६५/०७६/१२/९ : ग्रामीण प्रविधि केन्द्र प्रा.लि. लाई हेन्डिक्राफ्ट बनाउने तालिम संचालन खर्च रु.३९७९९२।०० भुक्तानी गरेको छ । उक्त कार्यक्रममा २२ सहभागीहरुलाई १३ दिनको रु.३००।०० का दरले यातायात खर्च रु.८५८००।०० भुक्तानी गरेको छ । पुनः उक्त २२ सहभागीहरुलाई नै प्रयोजन उल्लेख नभएको खर्च रु.१७२५।०० का दरले हुने रु.३७९५०।०० भुक्तानी गरेको छ । प्रयोजन नखुलाई गरेको खर्च वास्तविकता पहिल्याई असुल हुनुपर्ने रु...	३७९५०.००
६९.	**तालिम तथा अनुशिक्षण :** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ मा तालिम तथा अनुशिक्षण गराउँदा पुर्याउनुपर्ने विधि उल्लेख छ । गाउँपालिकाले युवा, वालवालिका, तेश्रो लिङ्गी, वाल हिंसा, महिला हिंसा, सरसफाई, दलित, सामुदायिक विकास, सौन्दर्य, सरसफाई जस्ता क्षेत्रमा देहाय अनुसारका गैर सरकारी संस्थाबाट रु ३८३३०७४।०० को तालिम, अभिमुखिकरण तथा जनचेतनामूलक कार्यक्रम सञ्चालन गरेको भरपाइका आधारमा ती संस्थालाई भुक्तानी गरेको देखियो । तीन वटा कोटेशन लिई प्रतिस्पर्धाको आधारमा संस्था छनौट गर्नुपर्नेमा नगरेको र एउटै समूहका सेवा प्रदायकबाट पालोपालो कार्य गराएको कारणवाट वास्तविकरुपमा प्रतिस्पर्धा र क्षमताका आधारमा संस्था छनौट गर्ने भन्दा सुविधाका आधारमा एउटै समूहका संस्था आलोपालो गरी छनौट गरेको देखिन्छ । विशेषज्ञ प्रशिक्षकको आवश्यकता पर्ने प्रशिक्षण कार्यक्रम गैर सरकारी संस्था मार्फत गराउँदा गुणस्तरीय तालिम हुन सके, नसकेको मूल्यांकन गरेको देखिएन । वर्षातको समयमा ग्रामीण भेगमा गई कार्यक्रम गरेको देखाई भुक्तानी दिएकोमा कार्यक्रम सञ्चालनको अनुगमन तथा खर्चको सार्वजनिकिकरण समेत नगरेको कार्यक्रमवाट लक्षित वर्गले लाभ प्राप्त गर्न सके नसकेको यकिन गर्न सकिएन । सोझै गैर सरकारी संस्थाबाट गराएको कामको प्रभावकारिता सुनिश्चित गर्नुपर्दछ ।	

गो.भौ. र मिति	कार्यक्रमको नाम	कार्यक्रम गर्नेको नाम	खर्च रकम
१४४/०७६/१०/२	सीपमूलक तथा जनचेतनामूलक सडक नाटक	सुनौलो नेपाल, पर्सा	२४८५००.००
१६९/०७६/१०/१९	बोका वितरण	पशु प्राविधिक राम प्रसाद यादव	२००००.००
१७०/०७६/१०/१९	ब्लड डोनेसन कार्यक्रम	वनशक्ति युवा क्लव सोनवर्षा	७५०००.००
२१२/०७६/११/८	डकर्मीको लागि तालिम	राजकुमार प्रसाद महतो	३९९७००.००
२४३/०७६/११/१९	आँखा शिविर	नेपाल पोष्ट मिडिया प्रा.लि.	१४९५५४.००
२४८/०७६/११/१९	बाली किरा विषादि छर्ने कार्यक्रम	कृषि संयोजक गोविन्द भैया थारु	१५००००.००
२५९/०७६/१२/२	बंगुरपालन र पाठा वितरण	पशु प्राविधिक कृष्ण थापा	१८००००.००
२६५/०७६/१२/९	हस्तकला सीपमूलक तालिम	ग्रामिण प्रविधि केन्द्र प्रा.लि.	३९७९९२.००
२६८/०७६/१२/९	खेलकुदका लागि खेल सामग्री वितरण	राजकुमार प्रसाद महतो	२००००.००

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.

३५३/०७७/२/२६	जनचेतनामूलक कार्यक्रम	समाज सेवा युवा क्लव	१९९०००.००
३६७/०७७/२/३०	हाउस वाइरिङ तालिम	सृजनशील शिक्षा विकास केन्द्र प्रा.लि.	३९९४५५.००
४८०/०७७/३/२४	फोहोरको उचित व्यवस्थापन	फ्रेस नेपाल प्रा.लि.	१९८९९३.००
५२८/०७७/३/२९	मोटरसाइकल रिपेयरिङ तालिम	सामुदायिक तालिम केन्द्र प्रा.लि.	३८४९८०.००
५२६/०७७/३/२९	भाथाधाम पर्यटन क्षेत्र घोषणा कार्यक्रम	निर्मल कुमार सिं	१५००००.००
५५३/०७७/३/३१	लक्षित समूह कार्यक्रम	जयनारायण प्रसाद महतो	४९९९००.००
		जम्मा	३८३३०७४.००

सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम तर्फ

७०. **सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण** : सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्यरुपमा नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्येक बर्ष लगत अध्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या एकिन गर्नुपर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैंक मार्फत भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चालन गर्न नियमित रुपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रीकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टि गरी अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्वन्धित स्थानीय तहको हुने व्यवस्था गरेको छ । गाउँपालिकाले यो वर्ष सामाजिक सुरक्षामा रु.४७११५४००।०० खर्च गरेको छ । यसमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन ।

७०.१. सामाजिक सुरक्षा भता वैकिङ प्रणाली मार्फत वितरण गरेको छैन । गाउँपालिकाले एम.आइ.एस. सफ्टवेयर प्रयोग मार्फत लगत अद्यावधिक गरेको पाइएन । लगत अद्यावधिक गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्दछ ।

७०.२. श्रेस्तामा सामाजिक सुरक्षा शीर्षकमा यो वर्ष लिएको पेश्की भन्दा रु.११५०८८००।०० बढी पेश्की फस्यौंट भएको देखिएको छ। बढी पेश्की फस्यौंट गरेको सम्बन्धमा गाउँपालिकाले यकिन गर्नुपर्दछ।

७०.३. गाउँपालिकाको वडा नं. ४ र ५ को सामाजिक सुरक्षा भत्ता परीक्षण गर्दा लाभग्राहीको लगत पंजिकरण प्रणालीमा व्यवस्थित गरी अद्यावधिक गरेको छैन । वडा नं. ४ मा देहायका जेष्ठ नागरिकको सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण भरपाईमा जन्ममिति तथा नामनामेसी सच्याएर रु.८४०००।०० खर्च लेखेको छ । यस्तो खर्चको वास्तविकता पहिल्याई नियमित गर्नुपर्ने रु.. ८४०००.००

क्र.स.	लाभग्राहीको नाम/थर	सच्याएको व्यहोरा	भुक्तानी रकम रु.
१.	चम्पादेवी थरुनी	बाबुको नाम परिवर्तन गरेको	१२०००.००
२.	बानया देवी मुसहेरिन	उमेर सच्याएको	१२०००.००
३.	पार्वती देवी मुसहेरिन	नाम सच्याएको	१२०००.००
४.	रामन माझि मुसहर	नाम सच्याएको	१२०००.००
५.	धुरी चौधरी	नाम सच्याएको	१२०००.००
६.	भुटनी देवि मुसहेरिन	थर सच्याएको	१२०००.००
७.	रोअन मुसहर	नाम थर सच्याएको	१२०००.००
		जम्मा	८४०००.००

धरौटी तर्फ

७१. **कार्यसम्पन्न तथा मूअकर समायोजन :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ६८ मा धरौटी स्रेस्ताको अभिलेख राखी कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन र मूल्य अभिवृद्धि कर समायोजनको प्रमाण राखी धरौटी फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले यो वर्ष रु. २१९६७२१।०० धरौटी २१९६७२१.००

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
	फिर्ता गर्दा स्रेस्तासाथ कर समायोजन पत्र तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन समावेश गरेको छैन । कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तथा मू.अ.कर समायोजन प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु...	
७१.१.	गाउँपालिकाको धरौटी खातामा रु. ३२६५९४७/४४ बाँकी देखिएको र बैंक अनुसार रु. ३९९१४७७।४४ बाँकी देखिएको छ । यसरी फरक पर्न गएको रु.७२५५३०।०० आम्दानी बाँध्नुपर्ने रु..	७२५५३०.००
७२.	**धरौटी खातामा कन्टिन्जेन्सी रकम** (६/०७६/८/३) : अन्तर सरकारी वित्तीय हस्तान्तरण ऐन, २०७४ अनुसार संघीय सशर्त कोषको अनुदान खर्च हुन नसकेमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले संसदीय विकास कोषको सोलार वत्ती जडानमा रु. ४०००००।०० खर्च गर्दा रु.१२००००।०० कन्टिन्जेन्सी कट्टि गरी उक्त रकम धरौटी खातामा आम्दानी बाँधेको छ । संघीय सशर्त कोषको अनुदानको रुपमा प्राप्त उक्त रकम फिर्ता गर्नुपर्ने रु...	१२००००.००
७३.	**बढी भुक्तानी** (४०/०७६/७/२५) : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) अनुसार विल भरपाईको आधारमा मात्र खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले विभिन्न धर्म संस्कृति प्रबर्द्धन शीर्षकबाट रु.२७३४९९।०० खर्च गरेको छ । उक्त रकम खर्च गर्दा श्री गणेश ट्रेड सेन्टरको साडी सहितको सामान खरिदको विल रु. २६३४९९।०० को मात्र समावेश गरी श्री विरेन्द्र प्रसाद चौधरीलाई रु. २७३४९९।०० भुक्तानी गरेको छ । विल भरपाई भन्दा रु.१००००।०० बढी भुक्तानी भएको छ ।उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने रु..	१००००.००
७३.१.	उक्त रकम खर्च गरी १५४ थान साडी रु.६३५।०० को दरले खरिद गरको छ । तर १४५ थानमात्र वितरण गरेको भरपाई पेश भएकोले बाँकी ९ थान साडी वितरण गरेको भरपाई पेश हुनुपर्ने अन्यथा ९ थान साडीको रु.६३५।०० ले हुने रु. ५७१५।०० असूल हुनुपर्ने रु..	५७१५.००
७४.	**कोभिड खर्चतर्फ :** गाउँपालिकाको कोभिड तर्फको आयव्यय देहाय अनुसार रहेको छ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय अनुसार छ ।	

कोभिड तर्फको आयव्यय

क्र.सं.	आम्दानीको स्रोत	आय रु.	खर्च शीर्षक	व्यय रु.
१	संघीय संचित कोष	१२१३९२५.००	क्वारेन्टाइन होल्डिङ सेन्टर व्यवस्थापन तथा आइसोलेसन निर्माण	१२०३८९०.००
२	प्रदेश संचित कोष		राहत वितरण	५७४५९०५.००
३	स्थानीय तहको आफ्नै बजेटबाट विनियोजन भएको	७७३६८९०	औषधि एवं स्वास्थ्य उपकरण तथा सामग्री निर्माण	१०१७०२०.००
			अन्य शीर्षकमा भएको खर्च	०.००
			औषधि एवं स्वास्थ्य उपकरण तथा सामग्री निर्माण	०.००
४	अन्य संस्था अनुदान	१५०००.००	जोखिम भत्ता	९९००००.००
	जम्मा	८९५६८१५.००	जम्मा	८९५६८१५.००

७४.१.	**राहत वितरण :** कार्यालयले कोभिडको वेला ३३१५ घरपरिवारलाई रु.५७४५९०५।०० को राहत सामग्री सोंझै खरिद गरी वितरण गरेको छ ।	
७४.२.	**जोखिम भत्ता :** कार्यालयले कोभिडको वेला २९ जना स्वास्थ्यका कर्मचारीलाई १०० प्रतिशत जोखिम भत्ता रु.९९००००।०० खर्च लेखेको छ। फ्रन्टलाइनमा खटिनेलाई मात्र १०० प्रतिशत भत्ता दिने व्यवस्था भउकोले सवै कर्मचारीलाई १०० प्रतिशत भत्ता वितरण गर्ने कार्य नियमसम्मत नदेखिएको रु...	९९००००.००
७४.३.	**खाना खाजा खर्च :** गाउँपालिकाले कोभिडको वेला खाना खाजा खर्च रु ७६४०००।०० लेखेको छ	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
	। उक्त रकमबाट खाना खाजा खाने व्यक्ति र अवधि खुलेको छैन । विल भरपाईको भरमा मात्र रु. ७६४०००।०० खर्च लेखेको छ ।पर्याप्त पुष्टयाई सहित सहभागी र अवधि खुलाउनुपर्दछ ।	
७४.४.	क्वारेन्टीनमा १० वटा स्टिलको वेड रु १२३८९०।०० मा खरिद गरेको छ। खरिद गरेको स्टिलको वेड गाउँपालकामा जिन्सी दाखिला गरेको देखिएन । जिन्सी दाखिला गर्नुपर्ने रु..	१२३८९०.००
७५.	**स्थलगत निरीक्षण :** गाउँपालिकाबाट संचालित योजना तथा कार्यक्रम निरीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोरा देहाय अनुसार छन । गाउँपालिकाले यी व्यहोरालाई कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ । • निचुटा उमावि लगायतमा अधूरा भवन तथा संरचनाहरु पूरा गरी उपयोग गर्नुपर्दछ । • बस्ती व्यवस्थापनमा ध्यान दिई बाटोको चौडाई वृद्धि गर्नुपर्ने । • जग्गाको स्वामित्व एकीन गरेर मात्र भवन लगायतका संरचना निर्माण गर्नुपर्ने । • सार्वजनिक तथा पर्ति जग्गाको लगत अद्यावधिक गरी संरक्षण गर्नुपर्ने ।	
७६.	**पेश्की** : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७९ बमोजिम आर्थिक वर्ष भित्रै पेश्की फस्यौंट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले यस वर्ष रु ४०८३१००।०० पेश्की फस्यौंट गरेको देखिएन । नियमानुसार पेश्की रकम असूल फस्यौंट गर्नुपर्ने रु.....	४०८३१००.००

सि नं	ब.उ.शी.नं.	गो भौ नं मिति	पेश्की लिनेको नाम	पेश्की प्रयोजन	पेश्की रकम
१.	गाउँपालिका चालु	२७-२०७६/७/५	सि.अ.हे.व.जगन्नाथ साह	अभिमुखिकरण कार्यक्रम	२५०००.००
२.		६२-२०७६/८/८	प्रदिप चौरसिया	कर्मचारी बैठक भत्ता	७२०००.००
३.		६९-२०७६/८/११	सि.अ.हे.व.जगन्नाथ साह	सुनौलो हजार दिनका आमाहरुलाई अभिमुखिकरण	४००००.००
४.		६९-२०७६/८/११	सि.अ.हे.व.जगन्नाथ साह	विद्यालय शिक्षा तथा डिवर्मिन कार्यक्रम	३००००.००
५.		६९-२०७६/८/११	सि.अ.हे.व.जगन्नाथ साह	किशोरीहरुको पोषण सम्बन्धी तालिम	४००००.००
६.		६९-२०७७/८/११	सि.अ.हे.व.जगन्नाथ साह	गर्भवती तथा सुत्केरी अवस्थामा देखापर्ने समस्या वारे अभिमुखिकरण कार्यक्रम	२५०००.००
७.		७०-२०७६/८/११	सि.अ.हे.व.जगन्नाथ साह	किशोरीहरुलाई यौन शिक्षा प्रजनन स्वास्थ्य बारे अभिमुखिकरण कार्यक्रम	३००००.००
८.		७०-२०७६/८/११	सि.अ.हे.व.जगन्नाथ साह	बच्चाहरुलाई कुपोषणबाट बचाउन पाखुराको मापन	३५०००.००
९.		७०-२०७६/८/११	सि.अ.हे.व.जगन्नाथ साह	लागू औषधि सम्बन्धी अभिमुखिकरण कार्यक्रम	३००००.००
१०.		७०-२०७६/८/११	सि.अ.हे.व.जगन्नाथ साह	सरसफाई सम्बन्धी तालिम	४००००.००
११.		७०-२०७६/८/११	सि.अ.हे.व.जगन्नाथ साह	सर्ने तथा नसर्ने रोग सम्बन्धी अभिमुखिकरण	३००००.००
१२.		७८-२०७६/८/१३	सि.अ.हे.व.जगन्नाथ साह	बहुक्षेत्रीय पोषण कार्यक्रम	१५००००.००
१३.		११०।०७६/९/१६	विरेन्द्र प्रसाद चौरसिया	विपद व्यवस्थापन	५००००००.००
१४.		११२-२०७६/९/१६	अब्बदुल कादिर अंसारी	जेष्ठ नागरिकको समान कार्यक्रम कम्वल वितरण	२५००००.००
१५.		११२-२०७६/९/१६	अब्बदुल कादिर अंसारी	दलितहरुलाई न्यानो कपडा वितरण	२००००००.००
१६.		१५२।०७६/१०/२	गोविन्द भैया थारु	विषादी खरिद	५००००.००
१७.		१६८-	अब्बदुल कादिर अंसारी	सामाजिक विकृति विरुद्ध	९८५००.००

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा					बेरुजू रकम रु.
			२०७६//१०/१९		तालिम	
	१८.		१६८-२०७६/१०/१९	अब्बदुल कादिर अंसारी	सामाजिक कृति विरुद्ध तालिम	९८५००.००
	१९.		२७३-२०७७/१/८	सि.अ.हे.व.जगन्नाथ साह	विपद व्यवस्थापन तथा उद्धार राहत	५८९७५०.००
	२०.		४२४।०७७/३/१५	विरेन्द्र प्रसाद चौधरी	लक्षित समूह अपाङ्ग जेष्ठ नागरिक दलित पिछडा वर्ग	७००००००.००
	२१.	संघीय सशर्त हस्तान्तरित कार्यक्रम	१५-२०७७/७/१५	सि.अ.हे.व.जगन्नाथ साह	औषधि ढुवानी	१००००००.००
	२२.		१५-२०७६/७/०५	सि.अ.हे.व.जगन्नाथ साह	चौमासिक समिक्षा कार्यक्रम	२००००.००
	२३.		१५-२०७६/७/०५	सि.अ.हे.व.जगन्नाथ साह	विभिन्न कार्यक्रम	२७४००.००
	२४.		१५-२०७६/७/०५	सि.अ.हे.व.जगन्नाथ साह	कुष्ठरोग पत्ता लगाउन चर्मरोग शिविर	२००००००.००
	२५.		४६।२०७६/१०/१५	सि.अ.हे.व.जगन्नाथ साह	प्रजनन स्वास्थ्य कार्यक्रम	१९६०००.००
	२६.		४७।२०७६/१०/१५	सि.अ.हे.व.जगन्नाथ साह	प्रजनन स्वास्थ्य कार्यक्रम	८४९५०.००
	२७.		४८।२०७६/१०/१५	सि.अ.हे.व.जगन्नाथ साह	पोषण कार्यक्रम	१००००००.००
	२८.		५४।२०७६/१०/२३	सि.अ.हे.व.जगन्नाथ साह	अनुगमन तथा मूल्यांकन	१००००००.००
	२९.		५४।२०७६/१०/२३	सि.अ.हे.व.जगन्नाथ साह	अभिमुखिकरण कार्यक्रम	१२५०००.००
	३०.	बहुक्षेत्रीय पोषण	३-२०७६/८/१२	सि.अ.हे.व.जगन्नाथ साह	बहुक्षेत्रीय पोषण कार्यक्रम	९६०००.००
	जम्मा					४०८३१००.००
७७.	**अनुगमन तथा सम्परीक्षण** : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फस्यौंट गर्ने व्यवस्था रहेको छ ।सोही एनको दफा ८४ (२)(घ) मा बेरुजू फस्यौंट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षणको क्रममा गाउँपालिकाले सम्परीक्षणको लागि अनुरोध गरेको छैन । बाँकी बेरुजु नियमानुसार असुल फस्यौंट गर्नुपर्दछ ।					
७८.	**संचितकोष र बेरुजुको स्थिति :** स्थानीय संचितकोषको विवरण, बेरुजु वर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्यकारोबार) र अद्यावधिक बेरुजु स्थिति क्रमश : अनुसूची १ , अनुसूची २ र अनुसूची ३ मा समावेश छ ।					

स्थानीय संचितकोष विवरण

अनुसूची १

२०७६/७७

(रु हजारमा)

सि.न.	स्थानीय तह	जिल्ला	आय									व्यय				
			लेखापरीक्षण रकम	बेरुजु रकम	बेरुजु प्रतिशत	गत वर्षको जिम्मेवारी	संघ तथा प्रदेश अनुदान	राजस्व बाँडफाँड रकम	आन्तरिक आय	अन्य आय	जम्मा आय	चालु खर्च	पुँजीगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	मौज्दात
						१	२	३	४	५	६=(२+३+४+५)	७	८	९	१०(७+८+९)	११(१+६-१०)
१	पटेर्वा सुगौली गाउँपालिका	पर्सा	६५०५३६	६४८४१	९.९७	५६७७१	२७४०२२	४२४१३	७०२७	०	३२३४६२	१७२०९०	१०१०९३	५३८९१	३२७०७४	५३१५९

बेरुजु वर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्यकारोबार)

अनुसूची-२

२०७६/ ७७

(रु हजारमा)

सि.न.	स्थानीयतह	जिल्ला	प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाँकी बेरुजु			बाँकी बेरुजु								
			दफा संख्या			दफा संख्या			दफा संख्या				नियमित गर्नुपर्ने					पेश्की		
			सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	असुल गर्नुपर्ने	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी	अन्य	जम्मा
१	पटेर्वा सुगौली गाउँपालिका	पर्सा	५५	५५	६४८४१	०	०	०	५५	५५	६४८४१	६२८२	२१४३०	३३०४६	०	०	५४४७६	४०८३	०	४०८३

अद्यावधिक बेरुजु स्थिति

अनुसूची-३

२०७६/७७

(रु हजारमा)

क.स.	स्थानीय तहको नाम	जिल्ला	गतबर्षसम्मको बाँकी	समायोजन	गतबर्षसम्मको यथार्थ बाँकी वेरुजु	सं.प.को लागि अनुरोध भई आएको रकम	संपरीक्षण भएको रकम	संपरीक्षण गर्न नमिलेको रकम	कारवाही गर्न बाँकी रकम	गत वर्षसम्मको बाँकी रकम	यो वर्षको थप रकम	५८ औं प्रतिवेदन सम्मको बाँकी वेरुजु	५८ औं प्रतिवेदन सम्मको बाँकी वेरुजु मध्ये पेश्की
१	पटेर्वा सुगौली गाउँपालिका	पर्सा	५५७२८	०	५५७२८	०	०	०	०	५५७२८	६४८४१	१२०५६९	९७९०