महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९
बिष्णुपुर गाउँपालिका
सिराहा

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौँ, नेपाल

दूरदृष्टि (Vision)

जवाफदेहिता,पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुने।

(Be Credible Institution in Promoting Accountability, Transparency and Integrity)

गन्तव्य (Mission)

देशमा स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide Independent and Quality Audit Service to the Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखा कानून बमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्य समेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । उल्लिखित संवैधानिक तथा कानुनी व्यवस्था एंव नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मान, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा यस स्थानीय तहको २०७७/०७८ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ।

स्रोत साधनको प्राप्ति र परिचालन सम्बन्धमा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिताका पक्षबाट विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रदान गर्नु तथा सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुर्‍याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ ।लेखापरीक्षणमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानुनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा, कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जवाफदेहिता एवं पारदर्शिता, सेवा प्रवाह लगायतका विषयहरुको मूल्याङ्कन गरिएको छ ।

लेखापरीक्षणमा मूलत: आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटको प्रक्षेपण तथा स्रोत व्यवस्थापन, आय सङ्कलन, राजस्व छुट, बजेट अनुशासन, वर्षान्तको खर्च, खरिद व्यवस्थापन, अनुत्पादक तथा वितरणमुखी खर्च, योजना प्राथमिकीकरण, आयोजना छनोट, उपभोक्ता समितिबाट भएका निर्माण कार्य, दीर्घकालीन विकासका खाका तर्जुमा लगायतका व्यहोरा औंल्याइएको छ ।

लेखापरीक्षणबाट स्थानीय तहमा आवश्यक अनुभवी र दक्ष जनशक्तिको कमी रहेको, सेवा प्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, स्रोत, साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको यथार्थ रुपले अभिलेख नराखेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहनुका साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ। स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फस्यौंट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरू सुधार गरी गत विगतका बेरुजू उपर आवश्यक कारवाही गरी वित्तीय अनुशासन हुने व्यवस्था मिलाउनुपर्दछ ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको बाबजुद यथासम्भव स्थानीय तहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भई लेखापरीक्षण गरिएको छ । लेखापरीक्षणको क्रममा लेखापरीक्षण टोलीबाट स्थानीय तहका पदाधिकारीहरूसँग छलफल समेत गरिएको छ। लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय व्यवस्थापन, विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छु । स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुर्‍याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरू र लेखापरीक्षण कार्यमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरू सबैलाई धन्यवाद ज्ञापन गर्दछु ।

टंकमणि शर्मा, दंगाल

२०७९ आषाढ

महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
अनामनगर, काठमाडौं, नेपाल
Anamnagar, Kathmandu, Nepal

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय, मधेश प्रदेश

पत्र संख्याः २०७८।७९
च.नं. ३५१

मितिः २०७९।३।२०

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू,
बिष्णुपुर गाउँपालिका, गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,
सिराहा ।

कैफियत सहितको राय

हामीले बिष्णुपुर गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरण तथा लेखा टिप्पणीहरूको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक, पेस भएको २०७८ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरणले स्थानीय तहसँग सम्बन्धित प्रचलित कानुनबमोजिम सारभूतरूपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्णरुपमा सबै कारोबार समावेश नगरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छ।
२. लेखापरीक्षणबाट रू ५करोड ७६ लाख ३ हजार बेरुजु देखिएकोमा प्रतिक्रिया प्रमाण पेश हुन आएको छैन । उक्त बेरुजू मध्ये असुल गर्नुपर्ने रू १ करोड १७ लाख ५८ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू १ करोड ६६ लाख ८२ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रू २करोड ७६ लाख १३ हजार र पेश्की रू १५ लाख ५० हजार रहेको छ ।गाउँपालिकाको गतवर्ष सम्मको रु २४ करोड ६५ लाख ६४ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फर्छ्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजु ३० करोड २८ लाख ७३ हजार रहेको छ । गाउँपालिकाको बेरुजु वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजु स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।
३. गाउँपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको, लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औल्याइएको छ।कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रुपमा रहेको छ ।
४. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेश्की बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानूनबमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसँग हामी स्वतन्त्र छौं। त्यसैगरी स्वीकृत आचारसंहिताको पालना गरी कार्यसम्पादन गरेका छौं ।लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरू हाम्रो राय व्यक्त गर्ने आधारका लागि पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ।

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यबिधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र 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 सारभूतरूपमा गलत आँकडा रहित स्वरूपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागू गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ।गाउँ कार्यपालिका, अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत नगरपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रक्रियाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन्।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्ती समेतका कारण सारभूतरूपमा गलत आँकडा रहित होस् भनी उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो।लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्य स्तरको आश्वस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानुनबमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गल्ती पत्ता लगाउन सक्ने निश्चितता भने हुँदैन। वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा नै फरक पार्न सक्ने अवस्था देखिएका एउटै वा समग्रतामा हुने विशेष वा जालसाजीजन्य वा अन्य गल्तीलाई सारभूतरूपमा गलत आँकडा मानिएको छ।

(पदमराज पौडेल)
नायब महालेखापरीक्षक

बिष्णुपुर गाउँपालिका

बेरुजु बर्गिकरण (बिनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फर्छ्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
										नियमित गर्नुपर्ने					पेश्की
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती								
२७	१८०	५७६०३	०	०	०	२७	१८०	५७६०३	११७५८	२७६१३	१६६८२	०	०	४४२९५	१५५०

अद्यावधिक बेरुजू स्थिति

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फर्छ्यौट	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
सिराहा	२४६५६४	०	१२९४	२४५२७०	०	५७६०३	३०२८७३

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : बिष्णुपुर गाउँपालिका, सिराहा , विष्णुपुर गाउँपालिका , सिरहा

पद	**नाम**	**कार्यकाल सुरु मिति**	**कार्यकाल समाप्त मिति**
कार्यालय प्रमुख	रविन्द्र कुमार महत	२०७७-५-२४	
कार्यालय प्रमुख	दिप कुमार यादव	२०७८-११-३०	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	रमेश गदाल	२०७६-१२-१४	
		बेरुजु रकम	५७,६०३,६६९

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		१,०३,१७,५०५.१७	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	२१,७४,००,६६४	चालु खर्च	१७,३०,६५,९४१.६८
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	१,९९,४७,०००	पूँजीगत खर्च	१०,३७,४६,१३१.२७
राजश्व बाँडफाँट	४,६१,८३,८८३.२६	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	१,२८,०९,३१८.९५
आन्तरिक आय	२६,२४,३०२.६५		
अन्य आय	२,०२,३३,४३०.४९		
कुल आय	३०,६३,८९,२८०.४	कुल खर्च	२८,९६,२१,३९१.९
बाँकी मौज्दात		२,७०,८५,३९३.६७	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**परिचय** **परिचयः-** स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारिणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह—अस्तित्व र समन्वयलाई प्रर्वधन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु नगरपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । मधेश प्रदेश, सिरहा जिल्लामा अवस्थित यस नगरपालिकामा १८,५२२ जनसंख्या, २६.३४ वर्ग कि.मि. क्षेत्रफल र ५ वडा रहेका छन ।	
२			**वित्तीय विवरण** **स्थानीय संचितकोषः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ वमोजिम नगरपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता र स्थानीय सरकार संचालनमा भएका आय-व्यय हिसावको आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को समग्र संचित कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्न वमोजिम रहेको छः-	

बिष्णुपुर गाउँपालिका					
प्राप्तीभुक्तानी हिसाव					
विवरण	यसवर्ष रु.			गतवर्षरु.	
	बजेट	आफैलेगरेको प्राप्ति/भुक्तानी	जम्मा	आफैलेगरेको प्राप्ति/भुक्तानी	जम्मा
प्राप्ती (क+ख)	३५,७७,७०,७२६.९१	३०,६३,८९,२८०.४०	३०,६३,८९,२८०.४०	२१,३२,२९,२४८.२८	२१,३२,२९,२४८.२८
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)	३४,५३,०५,५००	२८,६१,५५,८४९.९१	२८,६१,५५,८४९.९१	१९,४०,९२,१५९.२८	१९,४०,९२,१५९.२८
११००० कर	५,३९,९८,५४०	४,६१,८३,८८३.२६	४,६१,८३,८८३.२६	१,०२,५४,८०८.२८	१,०२,५४,८०८.२८
१३००० अनुदान	२६,५३,२७,५००	२३,७३,४७,६६४	२३,७३,४७,६६४	१८,३७,५७,३३१	१८,३७,५७,३३१
संघीय सरकार	२४,५३,८०,५००	२१,७४,००,६६४	२१,७४,००,६६४	१६,२०,८२,३३१	१६,२०,८२,३३१
प्रदेश सरकार	१,९९,४७,०००	१,९९,४७,०००	१,९९,४७,०००	२,१६,७५,०००	२,१६,७५,०००
१४००० अन्य राजस्व	२,५९,७९,४६०	२६,२४,३०२.६५	२६,२४,३०२.६५	८००२०	८००२०
ख. अन्य प्राप्ति	१,२४,६५,२२६.९१	२,०२,३३,४३०.४९	२,०२,३३,४३०.४९	१,९१,३७,०८९	१,९१,३७,०८९
कोषहरु	१,२४,६५,२२६.९१	१,५१,६५,२२६.९१	१,५१,६५,२२६.९१	१,७९,९४,७३९	१,७९,९४,७३९
धरौटी	0	५०,६८,२०३.५८	५०,६८,२०३.५८	११,४२,३५०	११,४२,३५०
भुक्तानी (ग+घ)	३८,८५,४५,२२६.९१	२८,९६,२१,३९१.९०	२८,९६,२१,३९१.९०	२६,०८,८३,२३५.९८	२६,०८,८३,२३५.९८
ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)	३७,६०,८०,०००	२७,६८,१२,०७२.९५	२७,६८,१२,०७२.९५	२४,६७,७४,०२१.२९	२४,६७,७४,०२१.२९

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	९,६७,५९,०००	७,९८,१८,७७०.३१	७,९८,१८,७७०.३१	७,५८,६२,२५१.४७	७,५८,६२,२५१.४७
२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	९,४७,७०,७०३	७,६१,८३,६१७.३७	७,६१,८३,६१७.३७	३,४०,९१,५८७.१४	३,४०,९१,५८७.१४
२५००० सहायता	४०,६४,०००	३५,३८,०००	३५,३८,०००	२,५९,०८८.८५	२,५९,०८८.८५
२६००० अनुदान	४९,००,०००	४७,९२,०००	४७,९२,०००	४५,२८,५५६	४५,२८,५५६
२७००० सामाजिक सुरक्षा	३,७३,१७,०००	५४,३७,२११	५४,३७,२११	१,३२,१७,०७४	१,३२,१७,०७४
२८००० अन्य खर्च	३७,९८,५४३	३२,९६,३४३	३२,९६,३४३	७३,४१,६५८	७३,४१,६५८
३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१३,४४,७०,७५४	१०,३७,४६,१३१.२७	१०,३७,४६,१३१.२७	११,१४,७३,८०५.८३	११,१४,७३,८०५.८३
घ. अन्य भूक्तानी	१,२४,६५,२२६.९१	१,२८,०९,३१८.९५	१,२८,०९,३१८.९५	२६,०८,८३,२३५.९८	२६,०८,८३,२३५.९८
कोषहरु	१,२४,६५,२२६.९१	८७,९९,१७०.५०	८७,९९,१७०.५०	१,२९,५५,६५३.२९	१,२९,५५,६५३.२९
धरौटी	0	४०,१०,१४८.४५	४०,१०,१४८.४५	११,५३,५६१.४०	११,५३,५६१.४०
ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)	(३,०७,७४,५००)	१,६७,६७,८८८.५०	१,६७,६७,८८८.५०	(४,७६,५३,९८७.७०)	(४,७६,५३,९८७.७०)
च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)		१,०३,१७,५०५.१७	१,०३,१७,५०५.१७	४,३९,५७,६०४.४७	४,३९,५७,६०४.४७
वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)	(३,०७,७४,५००)	२,७०,८५,३९३.६७	२,७०,८५,३९३.६७	(३६,९६,३८३.२३)	(३६,९६,३८३.२३)
बैंक तथा नगद बाकी		२,७०,८५,३९३.६७	२,७०,८५,३९३.६७	७,१७,८६,६०६.५८	७,१७,८६,६०६.५८

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३			**लेखापरीक्षण क्रममा अशुलीः** आन्तरिक राजस्व रु ३१२२२९० सोको १० प्रतिशत हर्जना रु ३१२२३०, नागरिक आवास तर्फ रु १०९८३००,पारिश्रमिक कर रु ८९१७२ र संपरीक्षणबाट रु ८२३९८२ सोको हर्जना रु ३१६१८० समेत रु ५७६२१५४ लेखापरीक्षण क्रममा दाखिला भएको छ ।	
४			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल वमोजिम रहेका छन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम
			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने सो गरेको पाईएन । · पालिकाले २०७७।७८को अवधिमा भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसुची २११ वमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । · स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७५ बमोजिम एक आर्थिक वर्षमा खर्च हुन नसकी बाँकी रहेको रकम आर्थिक वर्षको अन्तमा स्थानीय तहको संचित कोषमा ट्रन्सफर गर्नुपर्नमा आर्थिक वर्ष समाप्त भए पश्चात् पनि चालु खर्च खतामा र पुजीगत खर्च खातामा रकम मौज्दात रहेको पाईयो · पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाईएन। · कार्यालयको श्रेष्ता र वैक विचको हिसाव फरक परे वा नपरेको सम्वन्धमा वैक हिसाव मिलान विवरण तयार नगरेको कारण हिसाव मिलान भए नभएको सम्वन्धमा यकिन गर्न सकिएन । · राजस्व संकलन सम्बन्धमा सुचना प्रबिधिको प्रयोग गरी सबै कारोबार बैकिङ्ग प्रणाली मार्फत गर्ने गरेको देखिएन । · अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन · स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा गाउपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो अधिकारक्षेत्रभित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको पाईएन । · स्थानिय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको बिश्लेषण गरी सम्भाब्य आयोजनाको बैंक खडा गरेको देखिएन । · दिगो बिकास योजना (२०१५-३०) लाई कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालिन लक्ष्यहरु तोकि मुल्याङ्कन गर्ने कार्य भएको देखिएन । · पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो । · वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अध्यावधिक गरेको पाईएन । · जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन । · मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६क मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिएको तथा इ टीडिएस नगरेको पाइयो। · कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन । · सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ र ८ मा खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			· स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १३वमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा पन्ध्र दिन अगाबै पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामाग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्युनतम दररेट तोक्नु पर्नेमा तोकेको पाईएन। · ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का अभिलेख खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन। · 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 को उपदफा २ अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाएको 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 । · पालिकाले आयोजना।कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्प**m**बाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्ने**,**मा 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 गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाईएन। · वातावरणको संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालीन योजना तयार गरेको पाइएन ।शहरीकरण भैरहेका स्थानलाई मध्यनजर राख्दै फोहोरमैला ब्यबस्थापन स्थल पहिचान एबं कार्ययोजना तयार गरेको पाईएन । · सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली, २०६५ को नियम अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन । · निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा वमोजिम कर्मचारीहरुको कार्य विवरण वनाई लागु गरेको पाईएन । · निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ख२ वमोजिम तलवि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी वर्षभरीमा तलब खर्च लेखेको पाईयो । · 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 ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
५			**कर्मचारी करार** – 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 लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले विभिन्न पदमा ३४ जना कर्मचारीहरु करारमा राखी रु ८९९०१९४ खर्च लेखेको छ ।	
६			**न्यायीक 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 विबाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतबर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी ५२ विवाद दर्ता भएकोमा २५वटा मात्र फछ्र्यौट भई २७ बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।	
७			**सफ्टवेयर खरिद** - नेपाल सरकारको सूचना प्रविधि प्रणाली (व्यबस्थापन तथा सञ्चालन) निर्देशिका, २०७१ को बुँदा नं.४.१ मा कुनै सरकारी निकायले आफ्नो कार्य विद्युतीय माध्यमबाट सञ्चालन गर्नका लागि प्रयोग गर्ने सूचना प्रविधि प्रणालीको निर्माण गर्दा त्यस्तो प्रणाली सम्बन्धी कागजात तयार गरी मानक अनुरुप भए नभएको निर्धारण गर्न सूचना प्रविधि विभागबाट स्वीकृत गराउन पर्ने व्यबस्था रहेको छ । स्थानीय तहले सम्बन्धी सफ्टवेयर खरिद गरी देहायबमोजिम रु ४०३९५० खर्च गरेकोमा खरिद भएका सफ्टवेयरको सूचना तथा प्रविधि विभागबाट स्वीकृत लिएको देखिएन । यस्ता सफ्वेयर स्वीकृति लिई प्रयोग गर्नुपर्दछ । **गौश्रवरा भौचर** | **सफ्टवेयरको नाम** | **रकम** ४३ | ब्यबस्थापन तथा दर्ता चलानी गर्ने सफ्टवेयर | ४०३९५०	
८			**अनुदान फिर्ता** –	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने समपुरक वाहेकका अनुदान वर्षभरी खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । प्राप्त विवरण (सुत्रको अनुसूची १२ र २१) अनुसार २०७८ असार मसान्तमा देहायबमोजिमको अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेकोमा २०७८।५।९ मा प्रदेश सशर्त अनुदान रु२७२१५१३ र मिति २०७८।५।१८ मा संघिय सशर्त अनुदान रु १८६६०९४५ फिर्ता भएको छ ।
<table>
<tr><th>अनुदान प्रदान गर्ने निकाय</th><th>अनुदानको प्रकार</th><th>प्राप्त रकम</th><th>खर्च रकम</th><th>बाँकी रकम</th></tr>
<tr><td>संघीय सरकार</td><td>शसर्त</td><td>१३,५४,००,६६४</td><td>११६७३९७१८.१४</td><td>१,८६,६०,९४५.८६</td></tr>
<tr><td></td><td>विषेश</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>समपुरक</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>अन्य</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>प्रदेश सरकार</td><td>शसर्त</td><td>८०,००,०००</td><td>७६३८१७१.७३</td><td>३,६१,८२८.२७</td></tr>
<tr><td></td><td>विषेश</td><td>३०,००,०००</td><td>७२५७५९</td><td>२२,७४,२४१</td></tr>
<tr><td></td><td>समपुरक</td><td>२०,००,०००</td><td>१९१४५५६</td><td>८५,४४४</td></tr>
<tr><td></td><td>अन्य</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>१४८४००६६४</td><td>१२७०१८२०४.८७</td><td>२,१३,८२,४५९.१३</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९			**कोभिड–१९ तर्फः** आ.व. २०७७।७८ को आषाढ मसान्तसम्म कोभिड–१९ रोकथाम तथा नियन्त्रणको लागि भएको आम्दानी तथा खर्चको विवरण निम्नानुसार रहेको छः	
१०			**विपद् व्यवस्थापन**	

आम्दानी स्रोत	रकम **रु**	**खर्च शिर्षक**	रकम **रु**
गत बर्षको बाँकी	१३९६०८	राहत वितरण	२३८९३३
स्थानीय तहको आफ्नै वजेटवाट	८०००००	क्वारेन्टाइन निर्माण तथा व्यवस्थापन	
संघीय कोभिड कोषवाट	१००००००	औषधी एवं स्वास्थ्य उपकरण खरिद	५७६८१४
प्रदेश कोभिड कोषवाट		आइसोलेसन केन्द्र निर्माण	
अन्य स्रोतबाट		खोप कार्यक्रम खर्च	
		जोखिम भत्ता	
		प्रशासनिक खर्च	४५२२२६
		अन्य खर्च	५५५३०५
		वाँकी	११६३३०
जम्मा	**१९३९६०८**		**१९३९६०८**

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१०.१			प्रकोप व्यवस्थापन कोष को खाता नं. ०९५००१००१५९६५ मेघा बैंक को बैंक स्टेटमेट अनुसार मिति २०२० sep २ मा opening balance रू ५२१४०५२।७१ भइ कोषमा रु २००००००।आम्दानी भइ जम्मा रु ७२१४०५२ खर्च रू ५३०९८९७। भइ आषाढ मसान्तमा रू १९०४१५५.७१। मौज्दात बाकी रहेको छ। स्थानीय संचितकोष व्यवस्थापन प्राणाली (sutra) द्वारा निष्कासित बैंक नगदि किताब म.ले.पा.फा.नं. २०९ मा गत बर्षको मौजदात रु ५२१४०५२।७२ यस बर्षको आम्दानी रु २००००००सहित रू ७२१४०५२.७१ आम्दानी भएकोमा गौश्वरा भौचर नं. १ देखि २४ सम्म खर्च रू. ३९८११५६। भइ वाकी मौज्दात रू ३२३२८९६। भएको मा स्रेस्ता भन्दा बैंक स्टेटमेन्ट ले रू १३२८७३८ को घटी मौज्दात सम्वन्धमा एकिन गर्नु पर्ने रू	१,३२८,७३८
१०.२			राम जानकी कुटीको सामुदायिक भवन कार्य उ.स अध्यक्ष अरविन्द कुमार यादव राम जानकीको सामुदायिक भवन मर्मत कार्यको लागत अनुमान १४३५६६०। कार्यालयले व्यहोर्ने रू १२७७७३७। र उपभोक्ता समितिको योगदान रू १५७९२२।हुने गरी २०७७।०६।१७ मा सम्झौता भएकोमा प्राविधिक मूल्याकन कार्य सम्पन्न रकम रू १४३१३११ मा उपभोक्ता समितिको योगदान रू १५७४४४। कुट्टा गरी रू १२७३८६७। भुक्तानी गर्नु पर्नेमा गौश्वरा भौचर नं. ३ मिति २०७७।०७।२८ मा रु ९२६५०० र भौचर नं. ४ मिति २०७७।०८।२१ मा रु ५४८११ सहित रू १४३१३११। भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी भएको रकम रू १५८४४४ असुल गर्नु पर्ने रू.	१५८,४४४
१०.३			स्थानीय संचित कोष व्यवस्थापन प्राणाली सुत्र द्वरा निष्कासित म.ले.प.फा.नं. २०९ को गौश्वरा भौचर नं. २१ मिति २०७८।२।४ को खर्च रू ५४१६४०। को सेस्ता फाँटवारी सेस्ता साथ सम्लग्न नभएको रू.	५४१,६८०
११			**वित्तीय विवरण परीक्षण (स्थानीय तह)**	

क्रम	**कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम**	**असुली रकम**
१०.२.१	राम जानकी कुटीको सामुदायिक भवन कार्य उ.स	१,५८,४४४

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
११.१			स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७५ बमोजिम एक आर्थिक वर्षमा खर्च हुन नसकी बाँकी रहेको रकम आर्थिक वर्षको अन्तमा स्थानीय तहको संचित कोषमा स्थानान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन ।अत आर्थिक वर्षमा खर्च हुन नसकी बाँकी रहेको रकम आर्थिक वर्षको अन्तमा स्थानीय तहको संचित कोषमा स्थानान्तरण गर्नुपर्दछ ।	
११.२			स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकी, यस वर्ष प्राप्त र खर्च भएको रकम स्पष्ट देखिने गरी हिसाब राख्ने र जिम्मेवारी एकिन गर्नुपर्दछ । तर स्थानीय तहको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनअनुसार गत वर्षको अन्त्यमा रु ९९१९२३२.९७ मौज्दात कायम भएकोमा यो बर्षको शुरुमा रु१,०३,१७,५०५.१७ जिम्मेवारी सारेको देखियो । जस अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रु ३९८२७२.२बढी जिम्मेवारी सरेको सम्बन्धमा यकिन गर्नुपर्ने देखिन्छ	
११.३			आर्थिक कार्यबिधि तथा बितिय उतरदायित्व नियमाबली २०७७ को नियम ३५ र ३६ अनुसार बजेट तथा कार्यक्रम गर्ने प्रत्येक कार्यालयले अनुसुची २ को ढाँचामा चौमासिक प्रगति बिबरण तयार गर्नुपर्ने र नियम ३६ बमोजीम तालुक निकायले त्यस्तो भौतिक तथा बित्तिय प्रगतिको समिक्षा गरि प्रगति कम हुनुका कारण पहिचान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले उपरोक्त व्यबस्था अनुसार आफुले गरेको बार्षिक कार्यक्रमको प्रगति बिबरण तयार गरेको देखिएन । प्रगति बिबरण तयार नभएबाट समग्र कामको मूल्यांकन हुन सक्ने देखिएन । नियमाबलीको व्यबस्था अनुसार प्रगति बिबरण तयार गरि सम्पन्न कामको मूल्यांकन गर्ने व्यबस्था गर्नुपर्ने देखिन्छ	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>११.४</td><td></td><td></td><td>स्थानीय तह सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम मासिक रुपमा स्रेस्ता र बैक खाताको हिसाब मिलान विबरण तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको देहायबमोजिमको खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण निम्नानुसार फरक पर्न गएकोले बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरी यकिन गनुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>खाताको नाम</th><th>श्रेस्ता अनुसार बाँकी</th><th>बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार बाँकी</th><th>फरक</th></tr>
<tr><td>१</td><td>चालु खर्च खाता</td><td rowspan="9">२,७०,८५,३९३.</td><td>६८६५५९२</td><td rowspan="9">२९८४१७४९</td></tr>
<tr><td>२</td><td>पुँजिगत खर्च खाता</td><td>१५२२६७३३</td></tr>
<tr><td>३</td><td>स्थानीय संचित कोष खाता</td><td>२६६०७४८९</td></tr>
<tr><td>४</td><td>बिबिध खर्च खाता</td><td>७२७१०७</td></tr>
<tr><td>५</td><td>स्थानीय तह प्रकोप ब्यबस्थापन कोष खाता</td><td>१९०४१५५</td></tr>
<tr><td>६</td><td>आन्तरिक अनुदान खाता</td><td>०</td></tr>
<tr><td>७</td><td>आन्तरिक राजस्व खाता</td><td>१३९७६६२</td></tr>
<tr><td>८</td><td>धरौटी</td><td>३७८५५७८</td></tr>
<tr><td>९</td><td>राजस्व बाँडफाँड</td><td>४१२८२७</td></tr>
<tr><td>१०</td><td>जम्मा रु</td><td>२,७०,८५,३९३.</td><td>५६९२७१४३</td><td>.</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
११.५			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिम अवकाश कोष स्थापना भएको पाइएन ।अत अवकाश कोष स्थापना गर्नुपर्दछ ।	
१२			**बजेट तथा कार्यक्रम (स्थानीय तह)**	
१२.१			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 उपाध्यक्ष ले २०७७।३।२९ गते ३५ कर ४९ लाख ९९ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७७।३।२९ मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७७।४।७ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ ।	
१२.२			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । यस स्थानीय तहले बिभिन्न प्रयोजनको लागि यो वर्ष १६ व्यक्ति एवं संघ संस्थालाई रु ३७८००० आर्थिक सहायता वितरण गरेको पाइयो । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।	
१२.३			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 गाँउपालिका चालु लगायत बिषय शाखा ७ र वडाहरु ५ मा यो वर्ष खाना तथा विविधतर्फ मात्र रु २५२२९५२ खर्च गरेको छ ।यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।	
१२.४			स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७७।७८ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ । मुख्य क्षेत्र | वार्षिक वजेट | खर्च रकम | कुल खर्च मध्ये प्रतिशत	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			(continued table below)	

आर्थिक विकास	१,८९,१२,०००	१,३१,३७,०९०	६९.४५
सामाजिक क्षेत्र	१३,१४,४५,०००	८,४३,२३,५६५	६४.१५
पूर्वाधार विकास क्षेत्र	१०,९३,६७,८५४	८,३६,५९,०३९	७६.४८
वातावरण तथा विपद् व्यवस्थापन	०	०	०
संस्थागत विकास र सेवा प्रवाह	०	०	०
वित्तीय व्यवस्थापन र सुशासन	१,१४,१०,०००	६८,६५,६२२.	६०.१७
कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	१०,४९,४५,१४६	८,८८,२६,७५४	८४.६४
जम्मा	३७,६०,८०,०००	२७,६८,१२,०७२	७३.६

उल्लिखित विवरण विश्लेषणबाट निम्नानुसार देखिएको छ:

खर्च बिश्लेषणः पालिकाले यसबर्ष कुल आन्तिरक आयबाट रु ३२५२६३२ राजस्व बाँडफाँड रु ४५५५५५५३ र अनुदानबाट रु २३७३४७६६४ अन्य प्राप्ति रु २०२३३४३० समेत रु ३०,६३,८९,२८०. आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु १७,३०,६५,९४१ र पूँजिगत तर्फ रु १०,३७,४६,१३१. समेत रु २७६८१२८७२ खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा १.१७ प्रतिशत रहेको छ । यसबर्ष पदाधिकारी सबिधामा ९१,५०,२००खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको ३५.५४ प्रतिशत रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ६२.५२प्रतिशत चालु र ३७.४८प्रतिशतमात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । यसबाट पालिकाहरुले बिकास निर्माण प्रयोजनमा न्युन खर्च गरेको प्रशासनिक प्रयोजनमा बढि खर्च भएको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरुपमा बिकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१२.५			आर्थिक कार्यविधि तथा बितिय उतरदायित्व नियमावली, २०७७ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रम एंब चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कर्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कर्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुजिगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	
१३			**शिक्षातर्फः**	

सि.नं.	पूँजीगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)			आषाढ महिनाको मात्र खर्च
			प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेसोचौमासिक	
	पुँजिगत	१०,३७,४६	७८,९९	२,७४,१२	६,८४,३५	५,२२,४७
	खर्च प्रतिशत		७.६१	२६.४२	६५.९६	५०.३६

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१३.१</td><td>१५१</td><td>२०७८-३-२४</td><td>विद्यालयहरुलाई प्रोत्साहन अनुदान भुक्तानीः विद्यालयमा शैक्षिक गुणस्तर सुदृढीकरण एवं कार्यसम्पादनमा आधारित प्रोत्साहन स्वरुप निम्नानुसारका विद्यालयहरुलाई अनुदान रकम भुक्तानी भएको छ । उक्त रकमको सही प्रयोग तथा त्यसको परिणामको कुनै अनुगमन तथा मूल्याङ्कनको प्रतिवेदन पेश नभएकोले उक्त अनुदानको रकमको सही सदुपयोग भएको यकिन गर्न सकिएन । यस्ता अनुदान रकमहरुको अनुगमन मूल्याङ्न गरी प्रतिवेदन पेश हुनुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>क्र स</th><th>भौ न/मिति</th><th>भुक्तानी पाउने विद्यालयहरुको नाम</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>१५१/२०७८।३।२४</td><td>प्रा वि थल्हाकट्टा ७ विष्णुपुर</td><td>५००००</td></tr>
<tr><td>२</td><td></td><td>आ वि रजोखैर विष्णुपुर</td><td>५००००</td></tr>
<tr><td>३</td><td></td><td>शहित राजेश ठाकुर</td><td>५००००</td></tr>
<tr><td>४</td><td></td><td>ज मा वि राजपुर विष्णुपुर</td><td>५००००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>२०००००/-</td></tr>
</table>
</td><td>२००,०००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१३.२</td><td></td><td></td><td>शैक्षिक गुणस्तर तथा प्रोत्साहन भत्ताः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा विल भर्पाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । त्यसैगरी सोही नियमको उपनियम १० मा कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले शिक्षा शाखाका कर्मचारीहरुलाई शिक्षासम्बन्धि काम गरे वापत वितरण भएको निम्नानुसार भत्ता वितरण गर्नुको कुनै आधार देखिएन । शिक्षा शाखामा बसेर काम गरेको भत्ता बुझ्नुको औचित्य देखिएन । यसरी वितरण भएको भत्ता सम्बन्धितबाट असुल हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>क्रम</th><th>कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम</th><th>असुली रकम</th></tr>
<tr><td>१३.२.१</td><td>मंजु कुमारी साह</td><td>२०,४००</td></tr>
<tr><td>१३.२.२</td><td>दिप कुमार यादव</td><td>२०,४००</td></tr>
<tr><td>१३.२.३</td><td>दिप कुमार यादव</td><td>१४,४५०</td></tr>
<tr><td>१३.२.४</td><td>मंजु कुमारी साह</td><td>५,९५०</td></tr>
</table></td><td>६१,२००</td></tr>
<tr><td>१३.३</td><td>१८१</td><td>२०७८-३-२८</td><td>स्यानिटरी प्याड खरिद,भौ. नं. १८१/२०७८।३।२८ः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा विल भर्पाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । त्यसैगरी सोही नियमको उपनियम १० मा कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ । स्यानिटरी प्याड खरिदमा वितरण भएको भर्पाई तथा जिन्सी मौज्दात अनुसार खरिद तथा जिन्सी अनुसार नदेखिएको रु १२७४०/- असुल गरी दाखिला हुनुपर्ने रू.
<table>
<tr><th>क्रम</th><th>कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम</th><th>असुली रकम</th></tr>
<tr><td>१३.३.१</td><td>शिक्षा शाखा</td><td>१२,७४०</td></tr>
</table></td><td>१२,७४०</td></tr>
<tr><td>१४</td><td></td><td></td><td>पदाधिकारी सुविधातर्फः</td><td></td></tr>
</table>

https://nams.oag.gov.np

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१४.१</td><td></td><td></td><td>पदाधिकारी सुविधा दोहोरो भएकोः – मधेश प्रदेश सभाद्वारा बनेको स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७७ को दफा ३.(१) अनुसार पदाधिकारी तथा सदस्यले अनुसूची बमोजिमको रकममा नबढ्ने र दोहोरो नपर्नेगरी सुविधा पाउनेछन् भन्ने उल्लेख छ । तर पालिकाले उक्त ऐनमा उल्लेख भएको भन्दा बढी हुने गरी खर्च लेखेको छ । जसअनुसार पदाधिकारीहरुलाई निम्नानुसार सुविधा वापतको रू. १६,३६,२००/- भुक्तानी दिन मिल्ने देखिदैन् । कानूनमा व्यवस्था भएकोभन्दा बढी भुक्तानी भएको उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने रु.

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम</th><th>असुली रकम</th></tr>
<tr><td>१४.१.१</td><td>गा पा अध्यक्ष जागेश्वर यादव</td><td>२,७०,७००</td></tr>
<tr><td>१४.१.२</td><td>गा पा उपाध्यक्ष अरहूला देवी सिंह</td><td>३,१०,५००</td></tr>
<tr><td>१४.१.३</td><td>वडा अध्यक्ष गोपिन्द्र यादव</td><td>२,१०,०००</td></tr>
<tr><td>१४.१.४</td><td>वडा अध्यक्ष रामईश्वर यादव</td><td>२,१०,०००</td></tr>
<tr><td>१४.१.५</td><td>वडा अध्यक्ष जयकुमार यादव</td><td>२,१०,०००</td></tr>
<tr><td>१४.१.६</td><td>वडा अध्यक्ष राज कुमार यादव</td><td>२,१०,०००</td></tr>
<tr><td>१४.१.७</td><td>वडा अध्यक्ष कपिलदेव यादव</td><td>२,१०,०००</td></tr>
<tr><td>१४.१.८</td><td>का पा सदस्य राजकुमारी महरा</td><td>५,०००</td></tr>
</table></td><td>१,६३६,२००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१४.२			**स्वकीय सचिव र सल्लाहकारः** – मधेश प्रदेश सभाद्वारा बनेको स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७७ मा यस मधेश प्रदेशमा स्थानीय तहका प्रमुख तथा उप प्रमुखले स्वकीय सचिव।सल्लाहकार राख्न पाउने व्यवस्था गरेको छैन् । त्यसैगरी स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८३(८) मा तोकीएको भन्दा फरक पदमा कर्मचारी पदपूर्ती गर्न नहुने उल्लेख छ । सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्ने सम्बन्धी मापदण्ड २०७७ को बुदा ६ मा कानून बमोजिम निजी भान्छे चालक वा सहयक पाउने कर्मचारीलाई उक्त निजी सुविधाको भुक्तानी हुने शुरु तलव मात्र पाउने उल्लेख छ । तर गाउँ प्रमुखको स्वकीय सचिवका रुपमा मासिक १५०००/- का दरले तलब भत्ता भुक्तानी हुने गरी श्री दिपक कुमार यादव र श्री निरज कुमार यादव तथा भान्सेका रुपमा श्री खगेस भिन्डवाललाई मासिक १९४८०/- नियुक्त गरी वार्षिक रु. ५९३७६०/- भुक्तानी गरेको अनियमित देखिएको रु.	५९३,७६०
१४.३			**जिल्लाभित्रको दैनिक भ्रमण भत्ताः** — मधेश प्रदेश सभाद्वारा बनेको स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७७ को दफा ९.(४) अनुसार पदाधिकारी तथा सदस्यले आफ्नो जिल्ला बाहिर भ्रमण गर्दा मात्र भ्रमण भत्ता पाउनेछ भन्ने उल्लेख छ । यस पालिकाका गा पा उपाध्यक्ष अरहुला देवी सिंहले जिल्लाभित्रको भ्रमणमा दैनिक भ्रमण भत्ता वापत रू. १०८००/- भुक्तानी लिएको देखियो । नियममा व्यवस्था भएअनुसार नमिल्ने भत्ता असुल गरी दाखिला हुनुपर्ने रकम रु. **क्रम** | **कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम** | **असुली रकम** १४.३.१ | पदाधिकारी सुविधा | १०,८००	१०,८००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१४.४			**अनुगमन भत्ता बढी भुक्तानीः** मधेश प्रदेश सभाद्वारा बनेको स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७७ को दफा ८.(१) अनुसार पदाधिकारी तथा सदस्यले आफ्नो क्षेत्रभित्र स्थानीय तहले सन्चालन गरेका आयोजना वा कार्यक्रमको अनुगमन गरेवापत प्रतिमहिना बढीमा तीनपटकसम्मको अनुगमन भत्ता पाउने व्यवस्था गरेको छ । तर पालिकाले उक्त ऐनमा उल्लेख भएको भन्दा बढी हुने गरी खर्च लेखेको छ । यसरी ऐनले गरेको व्यवस्थाभन्दा बढी भुक्तानी दिएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	३१,६००

क्रम	कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम	असुली रकम
१४.४.१	जागेश्वर यादव	१,६००
१४.४.२	अरहुला देवी सिह	१,६००
१४.४.३	रविन्द्र कुमार महत	८,०००
१४.४.४	राम सेवक राय	८,०००
१४.४.५	श्याम बाबु यादव	८,०००
१४.४.६	लक्ष्मी कुमारी यादव	१,२००
१४.४.७	जागेश्वर यादव	३,२००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१४.५			**सम्झौता बेगर भाडा भुक्तानीः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा विल भर्पाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । त्यसैगरी सोही नियमको उपनियम १० मा कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ । यस पालिकाका उपाध्यक्ष अरहुला देवी सिंहले निम्नानुसार भ्रमण गरेकोमा भ्रमण खर्चमा गाडीभाडामा लिएको तर भाडा सम्झौता नगरी गाडी भाडमा लिएर भाडा भुक्तानी गरेको छ । यसरी भाडा सम्झौता बेगर भाडा कर कट्टी नगरी भुक्तानी गरेको नियमसम्मत देखिएन । साथै भुक्तानीमा कर कट्टी नभएको कर असुल गरी दाखिला हुनुपर्ने रु.	४६,५६०

क्रमं	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१५			**पेश्की बाकीः**	१,५५०,०००

पेश्की बाकीः

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ को दफा ७४ मा सार्वजनिक निकायले कुनै प्रयोजनको लागि दिइएको पेश्की सो प्रयोजन सम्पन्न भएको मितिले १५ दिन भित्र फछ्यौंट भै सक्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले निम्नानुसार कामको लागि पेश्कि दिइएकोमा आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्म पेश्की फछ्यौंट हुन नसकी पेश्की बाकीको विवरण कायम गरेको छ । निम्नानुसार पेश्की गएको रकम आर्थिक बर्षको अन्त्यसम्म फछ्र्यौट नभई बाँकी रहेको देखिएकोले नियमावली अनुसार फछ्र्यौट गर्नुपर्ने देखिएको रु ....

सि.नं.	पेश्की लिएको मिति	गो. भौ. न.	पेश्कीको विवरण	पेश्की लिने ब्यक्ती, फर्म वा कम्पनीको नाम	चालु आ. व.		
					म्याद ननाघेको रकम	म्याद नाघेको	जम्मा
१	११/१६/२०७७	१४९	पशु स्वास्थ्य तथा बाझोपन निवारण शिविर	राम दयाल यादव		१,००,०००	१,००,०००
२	०३/०७/२०७८	११२	२ वटा सामुदायीक बिद्यालयमा खानेपानी तथा सरसफाइको लागी सामाग्री खरिद गर्ने (शिक्षाा)	दिप कुमार यादव	०	१,००,०००	१,००,०००
१	०७/२७/२०७७	८	गाउँपालिकाको प्रशासकीय भवन निर्माण	विकास रामजानकी जे.भी.	३३,७०,०००	०	३३,७०,०००
२	०८/१४/२०७७	११	गाउँपालिकाको प्रशासकीय भवन निर्माण	विकास रामजानकी जे.भी.	३३,७०,०००	०	३३,७०,०००
१	०२/१०/२०७८	२५१	कार्यक्रम खर्च	नेपाल रेडक्रस सोसाइटी		६,५०,०००	६,५०,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
			१	०७/२६/२०७७	३१	सस्कृती प्रवद्धन तथा खेलकुद	महेन्द्र प्रसाद यादव		७,००,०००	७,००,०००	
			कुल जम्मा					६७४००००	१५५००००	८२,९०,०००	
१६			**आन्तरिक लेखापरीक्षणतर्फः**								
१६.१											

दफा	**भौ.नं., मिति र व्यहोरा**	**वेरुजु रकम**

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	वेरुजु रकम
२७	आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उतरदायित्व ऐन २०७६ को दफा ३३ को उपदफा ८ अनुसार आन्तरिक लेखापरिक्षण प्रतिबेदनमा समाबेश भएको व्यहोरा अन्तिम लेखापरिक्षण हुनु अगाबै फर्स्यौट तथा संपरिक्षण गराईअन्तिम लेखापरिक्षक समक्ष प्रस्तुत गर्नुपर्ने उल्लेख छ । यस पालिकाले अन्तिम लेखापरिक्षण हुनु अगाबै फर्स्यौट तथा संपरिक्षण गराएको पाइएन अत ऐनको प्राबधान अनुसार फर्स्यौट तथा संपरिक्षण हुनुपर्दछ । **सुचना प्रविधिको प्रयोगः-** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व, नियमावलीको नियम १२९(१) मा ऐनको दफा ६२ को उपदफा (३) बमोजिम कुनै कार्यालयको सम्पादन गर्नु पर्ने बजेट तथा लेखा सम्बन्धी कार्यलाई व्यवस्थीत गर्न सुचना प्रविधिमा आधारित वा अन्य कुनै प्रणालीको विकास गर्नु पर्ने भएमा त्यस्तो कार्यालयले सम्बन्धीत मन्त्रालय वा तालुक कार्यालय मार्फत महालेखा नियन्त्रक कार्यालय र अर्थ मन्त्रालयको स्वीकृत लिनु पर्ने व्यवस्था गरेको छ। पालिकाले उल्लेखित कानूनी व्यवस्था अनुरुप स्वीकृत नलिई निम्न सफ्टवेयरहरु खरिद गरेको रु.९,८१,४२७/- खर्च गरेको छ । आधिकारीक निकायबाट सरकारी प्रयोजनका लागि अनुमति प्राप्त नभएको कम्पनीहरुको सफ्टवेयरहरु प्रयोग गर्दा महत्वपुर्ण अभिलेख तथा सुचनाहरु दुरुपयोग हुने सम्भावना रहन्छ । पालिकाले नियमको पालना गर्दै विश्वसनीय र अनुमति प्राप्त सफ्टवेयरहरु मात्र खरिद गर्नुपर्दछ ।	

भौ.नं.	मिति	कार्यक्रम	विवरण	डेविट
४३	२०७८/०१/१२	सफ्टवेयर खरिद सञ्चालन कार्य	संग्रिला इन्फरमेटिक्स प्रा.लि.	४,९१,७१५
३९०	२०७८/०३/२५	फाइवर केवल जडान कार्य	एस. के. टेक्नोलोजी	४,८९,७१२
			जम्मा	**९,८१,४२७**

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	वेरुजु रकम
३९	**मितव्ययितता कायमः-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को नियम ७३(६) मा स्वीकृत बजेट खर्च गर्दा मितव्ययीता कायम गर्ने व्यवस्था मिलाउनु पर्दछ्। पालिकाले नियमित प्रशासनिक तथा बोलपत्र सम्बन्धी सुचनाहरु प्रकाशन गर्दा सम्बन्धित दैनिक पत्रिकाको सुचना	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय			बेरुजु रकम
			दफा	**भौ.नं., मिति र व्यहोरा**	**वेरुजु रकम**	

प्रकाशन कार्ड अनुसार पाउने संस्थागत छुटको सुविधा समेत लिएर भुक्तानी गर्दा खर्चमा मितग्ययीता कायम हुनेमा अंकित दर मुल्यमा भुक्तानी गर्दा पालिकालाई थप व्यय भार पर्न गएको छ। पालिकाले वस्तु तथा सेवा र अन्य सेवा खरिद गर्दा मितव्ययीता कायम हुनेगरी प्रतिस्पर्धी मुल्यमा खरिद गर्नुपर्दछ्।

भौ.नं.	**मिति**	**कार्यक्रम**	**विवरण**	**डेविट**	**कैफियत**
५९	२०७८/०२/१७	फर्निचर खरिद(सोफासेट)	रामाश्रम ट्रेडर्स	२,५२,१०८।	न्यायिक समिति
६९	२०७८/०२/१७	मेशिनरी औजार खरिद (ल्याप्टप,कलरप्रिन्टर)	इन्टरफेस आईटी सोल्युस	१,८२,९००।	प्रशासन शाखा प्रमूख
६१	२०७८/०३/१८	मेशिनरी समान खरिद(मोवाइल ४,पावरबैँक)	गणपती मोवाइल सेन्टर	१,७७,७५३।	प्र.प्र.अ., गा.पा. अध्यक्ष, सा.प. हरुलाई
११५	२०७८/०३/०३	फर्निचर खरिद	पि.के. जेनरल स्टोर	३,२३,१२७।	वार्ड नं. ४ को कार्यालयको लागि
१०५	२०७८/०३/२२	cd-plan कार्यक्रम	रिभा डेभलपमेन्ट स्पोर्ट सर्भिसेज प्रा,ली,	४,९०,६००।	प्र.प्र.अ. र वोधार्थ रामप्रवेश सर
१२७	२०७८/०३/२५	मेशिनरी औजार(ल्याप्टप 1710th Gen Dell)	सि.एस.इ. कम्प्युटर लिडाक	४,९१,९०४।	शाखा खूलेन
२१	२०७७/०९/२६	फर्निचर खरिद	किशोर फर्निचर	५०,०००।	शाखा खुलेको छैन।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	वेरुजु रकम

५६	२०७८	खेलकुद सामग्री खरिद	जलपा सप्लायर्सस	२,९१,९०३,	शिक्षा शाखा
७०	२०७८/०३/१०	मेशिनरी सामग्री खरिद (Led Dissplay Board)	सुभारम्भ सोलुसन प्रा.ली.	३,४५,६५०।	
१०९	२०७७/१०/२०	मेशिनरी औजार मर्मत सम्भार	ऋषि क्मप्युटर सिस्टम	४३,५००।	सुचना प्रविधि शाखा
			जम्मा रकम	**२६४९४४२।**	

माथी उल्लेखित शीर्षकहरुमा यस गा.पा.ले विभिन्न समानहरु खरिद गर्दा न्यून भन्दा न्यूनतम मुल्यमा खरिद गर्नु पर्नेमा शिलबन्दी बोलपत्र अहवान नभएको कारण समानहरुको मुल्य बढी देखिएको छ ।अत प्रतिस्पर्धात्मक रुपमा खरिद गर्नुपर्दछ।

७२ **तालिम सञ्चालन;-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४को दफा २५(१)मा स्थानीय तहले गृ सरकारी संघ,संस्था उपभोक्ता समिति, सहकारी संस्था लगायतका सामाजिक तथा सामुदायिक संस्थासँग सहकार्य गरी कार्य गर्न सक्ने व्यवस्था छ। यस्तो सहकार्यको संयुक्त अनुगमण गरी प्रगति प्रतिवेदन समेत बनाउने व्यवस्था ऐनको २५(२)मा समेत व्यवस्था छ। नमुना परिक्षण गर्दा गाउँपालिकाले यस आर्थिक वर्षमा विभिन्न संघ संस्थाहरुसँगको सहकार्यमा कार्य गरेकोमा देहायका तालिमहरु देहायका संस्थाहरुबाट सम्पन्न गरेको भनी खर्च लेखेकोमा गाउँपालिकाले सो तालिमहरुको सञ्चालन, सहभागिता सम्पन्न एंव प्रभावकारीताको बारेमा अनुगमन गर्ने गरेको पाइएन । तत् सम्बन्धमा सुधार गर्नुपर्ने देखिन्छ।

भौ.नं./मिति	आपुर्तक	बापत	रकम रु	कैफियत
३४-२०७७/०७/२६	कौशिका परामर्श सेवा प्रा.ली.	विपद जोखिम न्युनिकरण तथा व्यवस्थापन सम्बन्धी अभिमुखिकरण तालिम	४,४६,०००।	
१४४-२०७७/११/०९	व्यक्ति र संस्थाको	सार्वजनिक खरिद ऐन तथा आयोजना सञ्चालन	१,०००००।	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	वेरुजु रकम

	नाम नखुलेको	सम्बन्धी अभिमुखीकरण कार्यक्रम		
३२१-२०७८/०३/१३	लोटस ट्रेनिङ्ग सेन्टर प्रा.ली.	वाइरिङ्ग सम्बन्धी तालिम सञ्चालन	४,२९,८५१	कुन शाखा वा योजनाबाट हो नखुलेको
३६९-२०७८/०३/२४	मधेशी महिला जागरण संस्था	महिलाहरुकोलागि सिलाईकटाइ तालिम	४,८२,८१७।	
४१४-२०७८/०३/२९	महाविर दिगो विकास केन्द्र	महिलाहरुकोलागि सिलाइकटाइ	१,८४,७१६।	

३८ **पदाधिकारीबाट कार्यः**- आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४०(४) मा उपनियम (२) बमोजिम नेपाल सरकारबाट हुने सबै प्रकारको भुक्तानी सम्बन्धीत व्यक्ती वा संस्थाको बैंक खातामा जम्मा हुने गरी गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ। सोधभर्ना लिई खर्च गर्दा खर्चको एथार्थता र भुक्तानी पाउनुपर्ने व्यक्तीले पाएको छ भन्ने आधार समेत नदेखिएको हुँदा पालिकाले व्यक्तीलाई सोधभर्ना दिने र पदाधिकारीले आर्थिक कारोबार गर्न पाउने स्पष्ट कानूनी आधार नरहेको अवस्थामा पदाधिकारीलाई समेत सोधभर्ना दिने गरेको देखियो। यसरी व्यक्तीको नाममा सोधभर्ना दिने/लिने कार्यमा नियन्त्रण गरी बैंकिङ्ग कारोबारमा जोड दिनुपर्दछ। केही उदाहरणहरु;

भौ.नं./मिति	**खर्चको विवरण**	**सोधभर्ना लिने**	**भुक्तानी रकम**	**आपुर्तक बिल भरपाई**
२६४-२०७८/०३/२२	वार्ड नं. २ मा मेलाबापत	वडा अध्यक्ष रामईश्वर	१,४१,८२९।	विभिन्न

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा					**वेरुजु रकम**
			यादव			
	३९३-२०७८/०३/२५	वार्ड नं. २मा ३ दिने योग शिविर	जनादेश बहुउद्देशीय सहकारी संस्था	१,४१,४८०।	विभिन्न	
	३१४-२०७८/०३/०८	वार्ड नं. ३ मा सल्हेश मेला बापत	वडा अध्यक्ष जयकुमार यादव	१,००,०००।	विभिन्न	
	३०२-२०७८/०३/०८	वार्ड नं. ३ मा गत आ.व. मा भुक्तानी गर्न बाकी रहेको संचालन खर्च बापत	वडा अध्यक्ष जय कुमार यादव	२,८९,९९८।	विभिन्न	
	२७-२०७८/०३/२७	कृषि शाखाको अगुवा कृषक तालिम बापत	श्री शिवशंकर यादव	९३,८००।	विभिन्न	
	४०५-२०७८/०३/२७	कृत्रिम गर्भधारण कार्यक्रम	पशु चिकित्सक राम दयाल यादव	१,३५,०११।	विभिन्न	
	२९,३१-२०७८/०३/२९	विविध,सञ्चालन खर्च र मसलन्द खर्च वापत	गा.पा.उपाध्यक्ष श्री अरहुला देवी सिंह	५०,२९६।	विभिन्न	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><th>दफा</th><th>भौ.नं., मिति र व्यहोरा</th><th>वेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३१</td><td>स्वयमसेवक शिक्षकः-पालिका मातहतको विधालयहरुको विधार्थी संख्या र कक्षा संचालन अनुसार आवश्यक शिक्षकको दरवन्दी सृजना गरी सोको दायित्व केन्द्रीय सशर्त अनुदानबाट हुने गरेको विधार्थी संख्या अनुसार शिक्षकको कमि भएमा पालिकाले आवश्यक शिक्षक तथा कर्मचारीको दरबन्दी मिलान गर्ने र सोही अनुसार माग गर्ने व्यवस्था गर्नुपर्दछ। तर उपर्युक्त कार्य तिर नगई गाउँपालिकाको स्रोतबाट खर्च व्यहोर्ने गरी स्वयमंसेवक शिक्षक नियुक्ति गरी खर्च गरेको देखिन्छ। स्वयमसेवक शिक्षक नियुक्ति गर्दा प्रतिष्पर्धीत्मक विधि अवलम्बन गरेको देखिएन। यसरी छनौटमा पार्दशिता नभएको, सशर्त अनुदान शिर्षकबाट खर्च हुनुपर्नेमा पालिकाको कोषबाट कोषबाट खर्च हुने गरी दरबन्दी अनुसार पदपुर्तिको विवरण स्पष्ट नगरी स्वयमंसेवक शिक्षक नियुक्ती गरी खर्च गर्नु नियमसंगत देखिएन ।</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>१६.२</td><td></td><td></td><td>आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उतरदायित्व ऐन २०७६ को दफा ३३ को उपदफा ८ अनुसार आन्तरिक लेखापरिक्षण प्रतिबेदनमा समाबेश भएको व्यहोरा अन्तिम लेखापरिक्षण हुनु अगाबै फस्यौंट तथा संपरिक्षण गराईअन्तिम लेखापरिक्षक समक्ष प्रस्तुत गर्नुपर्ने उल्लेख छ । यस पालिकाले अन्तिम लेखापरिक्षण हुनु अगाबै फस्यौंट तथा संपरिक्षण गराएको पाइएन अत ऐनको प्राबधान अनुसार फस्यौंट तथा संपरिक्षण हुनुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>दफा</th><th>भौ.नं., मिति र व्यहोरा</th><th>वेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३७</td><td>अन्य विषयगत कार्यालयलाई सहायताः- आर्थिक कार्यविधी तथा बित्तीय उतरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम मा कार्यालयको लागि अलग बजेटको व्यवस्था छ। अलग बजेट व्यवस्था भएको निकायलाई पालिकाबाट विभिन्न कार्यमा विभिन्न निकायलाई रु. २,१०,५१६/- भूक्तानी गरी खर्च लेखिइएको छ। यस्तो खर्चमा दोहोरोपना समेत हुने देखिन्छ। यसरी छुट्टै व्यवस्था भएको निकायको लागि विभिन्न कार्यमा दिएको बजेट खर्च अनियमित देखिएको रु
<table>
<tr><th>भौ.नं.</th><th>मिति</th><th>कार्यक्रम</th><th>विवरण</th><th>डेविट</th></tr>
<tr><td>९</td><td>०७/२०/२०७७</td><td>इलाका प्रहरी</td><td>कार्यालयको सवारी मर्मत</td><td>३१,६७६</td></tr>
</table>
</td><td>२,१०,५१६/-</td></tr>
</table>
</td><td>१६,४१७,२११</td></tr>
</table>

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
						कार्यालय विष्णुपुर	खर्च			
				१११	१०/२९/२०७७	सशस्त्र प्रहरी बल	इन्धन	१२,९०४।		
				१२९	११/०३/२०७७	इलाका प्रहरी कार्यालय विष्णुपर	कार्यालयको मोटरसाइकल मर्मत वापत	१३,१९९।		
				११०	१०/२१/२०७७	इलाका प्रहरी कार्यालय विष्णुपुर	कार्यालयको लागि मसल्द खर्च वापत	७,४४७।		
				१६२	११/२५/२०७७	सशस्त्र प्रहरी बल	इन्धन	४७,५४९।		
				३६७	०३/१३/२०७८	सशस्त्र प्रहरि बल	सबारी मर्मत र इन्धन खर्च	९७,७४१।		
								२,१०,५१६।		
			४३	लक्षित वर्ग साझेदारीः- सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७मा लागत साझेदारीको लक्षित वर्गको हातेपम्प टयुवेल आर्थिक क्षमता र पहिचान गरी लागत योगदान बढाई लक्षित वर्गलाई खानेपानी सुविधा विस्तार गर्नुपर्नेमा योगदान विना खरिद र जडान गरेको नदेखिएकोले लागत बढन गएको अलावा निर्मित संरचनाको दिगोपनमा समेत असर पर्ने देखिएको छ । नियमानुसार लागत साझेदारी गरेर यस्तो कार्यमा खर्च गर्नुपर्दछ ।					१४,४०,७३०/-	
				भौ.नं./मिति	स्थान	कार्यक्रम	आपूर्तक	रकमरु		
				४५/२०७८/०१/१२	वडा नं.	खानेपानी ट्युवेल	आषिश कन्स्ट्रक्सन	४,७७,८५६/-		
				९४/२०७८/०३/१७	वडा नं.-३	ट्युवेल खरिद	वडा अध्यक्ष जय कुमार	९४,२१४/-		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
							यादव			
				१३९/२०७८/०३/२८	वडा नं.	हातेकल खरिद	सुरज निर्माण सेवा	८,६८,६६०/-		
							जम्मा	१४४०७३०/-		
				माथी उल्लेखित शीर्षकमा लागत साझेदारीको लक्षित वर्गलाई हातेपम्प, ट्युवेल आदि समान वितरण गरेको स्थलगत अनुगमण गर्दा समान वितरण नगरेको र कुनै ठाउमा वितरण गरेको भरपाई समेत स्पष्ट नहुँदा तर पनि यो शीर्षकमा भुक्तानी भएको हुँदा अनियमित देखिएको रु						
			१२	सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ८५र नियम १९ बमोजिम मुल्यअभिवृद्धिकर दर्ता भएको संग प्रतिस्पर्धा गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले देहायको भौचरबाट मुअकरदर्ता वेगर र विना प्रतिस्पर्धा खरिद गरेकोले नियमित नदेखिएको रु.					१३,३२,२६६/-	
				भौ.नं./मिति	खर्च शीर्षक	विषय	पाउनको नाम	कैफियत		
				८५/२०७७/०९/२६	सवारी मर्मत(बा.२ झ. ३६४३)	प्यान विलबाट खरिद	उषा इन्टरप्राइजेज			
				८६/२०७७/०९/२९	-	प्यान बिलबाट खरिद	मधेशलिगल सर्भिस एण्ड रिसर्च सेन्टर प्रा.लि.			
				३०/२०७७/०७/२६	पत्रपत्रिका छपाई	प्यान विलबाट भूक्तानी	सिमा सन्देश राष्ट्रिय दैनिक			
				२६३/२०७८/०२/१७	पत्रपत्रिका छपाई	प्यान विलबाट भुक्तानी	अपन दैनिक पत्रपत्रिका			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
				३९९/२०७८/०३/२६	शिलालेख निर्माण	प्यानविलबाट भुक्तानी	दिप आर्टस			
				४००/२०७८/०३/२६	कानूनी परामर्श	प्यानबिलबाट भुक्तानी	मधेश लिगल सर्भिस एण्ड रिसर्च सेन्टर			
				३९८/२०७८/०३/२६	पुस्तक तथा पत्रपत्रिका छपाई	प्यानबिलबाट भुक्तानी र	सीता नोवेल न्युज सेन्टर			
				२७/२०७८/०१/१३	शिक्षा कार्यक्रम	बिना कोटेशन	रेडियो सल्हेश एफ.एम. ८८.८ मेघाहर्ज	शिक्षा शाखा बाट		
				२९९/२०७८/०२/२५	शिक्षा कार्यक्रम	विना कोटेशन	झा ब्रदर्श मिडीया हाउस प्रा.ली.	शिक्षा शाखाबाट		
							जम्मा रकम			
				पालिकाले विभिन्न शीर्षकबाट समानहरु भुक्तानी गर्दा प्यानविल र बिना कोटेशनको भुक्तानी गरेकोले अनियमित देखिएको रु						
			७८	आवास सुविधाः- प्रदेश नं.२ का स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुले पाउने सुविधाको सम्बन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन. २०७५ मा स्थानिय तहका पदाधिकारीहरुले आवास सुविधा पाउने उल्लेख छैन । गाउँपालिका अध्यक्षको लागि कार्यालयले आवास व्यवस्था गरी देहाय बमोजिमको भाडा भुक्तानी गरेको अनियमित देखिएको रु.१,३९,४१३/-					१३९४१३/-	
				भौ.नं./मिति	घरधनीको नाम	खर्च रकम				
				३३६-२०७८/०३/१४	राम विलास यादव	४५,८०३।				
				१५३-२०७७/११/१८	राम विलास यादव	४७,५४९।				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
				४५-२०७७/०८/१५	राम विलास यादव	४६,०६१।				
					जम्मा रकम	१,३९,४१३/-				
				अतिथि सत्कार सुविधा;- प्रदेश नं. २ को स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुले पाउने सुविधाको सम्बन्धमा व्यवस्था गर्न बनेका कार्यविधी, २०७५ मा स्थानीय तहका पदाधिकारीहरुले अतिथि सत्कार सुविधा पाउने व्यवस्था उल्लेख गरेको छ। सो सुविधा मासिक सुविधामा पाइरहेकोको भएतापनि अध्यक्षको घरभाडामा अतिथि सत्कारबापत पसलला भुक्तानी गरेको अनियमित देखिएको रु					२६३९२०/-	
				भौ.नं./मिति	आपुर्तको नाम	रकम रु.	कैफियत			
				७२-२०७७/०९/१७	वावा विष्णुकिराना पसल	५६,८८२/-	किचेनको खर्च बापत			
				२२-२०७७/०७/२५	वावा विष्णुकिराना पसल	४३,४३०/-				
				११५-२०७७/१०/२३	वावा विष्णुकिराना पसल	३०,८८५/-				
				१४८-२०७७/११/१६	वावा विष्णूकिराना पसल	३५,७९४/-				
				२५७-२०७८/०२/११	वावा विष्णुकिराना पसल	१०,५७९/-				
				३३५-२०७८/०३/१४	सगरमाथा डेरी उधोग सिरहा(दही किनेको)	५४,०००/-				
				८४-२०७७/०९/२६	ग्यास खरिद१३	३२,३५०/-				
					जम्मा	२६३९२०				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय				बेरुजु रकम
					माथी उल्लेखित विभिन्न शीर्षकमा पालिकाले भुक्तानी गरेको हुदाँ सो पटक-पटक एउटै समान को दोहोरो भुक्तानी भएकोले नियम विपरित देखिएको रु			
				३२	बिल भरपाई;- आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९को उपनियम (५)मा यस नियमावली बमोजिम सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टी गर्ने बिल,भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था हुनु पर्ने व्यवस्था रहेको छ। उपनियम (१०) मा जिम्मेवार व्यक्तीले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्चमा भुक्तानी दिँदा आवश्यक बिल,भरपाई र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा संलग्न बिल, भरपाई अनुसार भुक्तानी दिन रित पुगे नपुगेको जाँच गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ। पालिकाले देहायको भौचरबाट भुक्तानी गरेकोमा बिल भरपाई संलग्न नरहेकोले खर्चलाई पुष्टी गर्ने बिल, भरपाई पेश गर्नुपर्ने रु ३०,११,२०९/-	३०११२०९/-		

भौ.नं./मिति	खर्च शीर्षक	भुक्तानी		
३-२०७७/०६/३०	थल्हा वथानटोल सडक खण्डमा स्लाव कल्भर्ट निर्माण	९,९८,७७९/-		
२-२०७७/०६/३०	गा.पा. भरिको सडकमा माटो ग्राभेल गर्ने	१८,२९,४४२/-		
३१-२०७७/११/०२	राजपुर स्वास्थ्य चौकीमा माटो पुर्ने कार्य	१,८२,९८८/-		
	जम्मा रकम	३०,११,२०९/-		

				८९	इन्धनको लगबुकः- आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७को अनुसार सवारी साधनको वर्ष भरी इन्धन खर्च भएकोमा कार्यालयको आवश्यकता अनुसार इन्धनको लगबुक हुनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाको शिक्षाको शाखा	१५३५०/-		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय				बेरुजु रकम
					अधिकृत दिप कुमार यादवले भौ.नं. २२,-२०७७/१२/१९ र ६२-२०७८/०३/३० मा विना लगवुकको इन्धन वापत रु १५,३५० भुक्तानी भएकोमा सो रकम नियमित गर्नुपर्ने देखिन्छ।			
				२९	जिन्सी दाखिलाः- आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ९५(१) मा कार्यालय प्रमूखले आफ्नो कार्यकालमा रहेको र खरिद गरी वा नगरी, कुनै प्रकारले हस्तान्तरण भई वा वस्तुगत सहायता वा अन्य कुनै प्रकारबाट प्राप्त हुन आएको सम्पत्ति तथा जिन्सी किताबमा सात दिनभित्र आम्दानी बाँधी लगत अद्दावधिक गर्नु, गराउनु पर्ने व्यवस्था रहेको छ। पालिकाले मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री शीर्षक खडा कार्यालय सञ्चालन शीर्षकबाट देहायबमोजिमका मेशिनरी औजार,फर्निचर तथा पार्टपुर्जाहरु खरिद गरेको देखिएकोमा जिन्सी दाखिला प्रतिवेदन संलग्न गरेको छैन। जिन्सी आम्दानी नजनाई खर्च गर्दा उक्त सामानहरुको कार्यालय प्रयोजन पुष्टी हुन सक्दैन। तसर्थ खरिद गरेको सामानहरुको जिन्सी किताबमा आम्दानी जनाई दाखिला प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्ने रु.५५,००८।	५५,००८/-		

भौ.नं./मिति	खरिद आईटम	सोधभर्ना लिने	भुक्तानी रकम रु	
५४-२०७८/०२/१०	ठुलो टेवुल,टेवुल,कुर्सी, अलमारिह लगायत	ओम जेनरल सप्लायर्स	५५,००८/-	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय				बेरुजु रकम
				५८	पेश्कीः-आर्थिक कार्यविधी नियमावली २०६४ को नियम ७४(३)मा पेश्की दिएको रकम तोकिएको म्यादभित्र फछ्र्यौट गर्नु गराउनु पेश्की लिने दिने दुवै थरीको कर्तव्य हुने व्यवस्था छ। निम्नानुसार बैँक नगदी किताबमा पेश्की गएको रकम समयमा(३५दिन भित्र) फर्छ्योट नगरेको रु. १३,६५,०००/-	६,६५,०००/-		

भौ.नं./मिति	पेश्की लिनेको नाम	वापत	पेश्की रकम	
१६-२०७७/०७/२३	वडा नं. १ को वडासचिव जयकुमार यादव	पहिलो चौमासिक	१,५०,०००/-	
१५-२०७७/०७/२३	वडा नं.२ को वडासचिव	पहिलो चौमासिक	२,००,०००/-	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
					सुन्दर गोइत					
				१४-२०७७/०७/२३	वडा नं. ५को वडासचित निलम कर्ण	पहिलो चौमासिक	१,५०,०००/-			
				१३-२०७७/०७/२३	वडा नं. ४को वडासचिग सचिता कर्ण	पहिलो चौमासिक	१,६५,०००/-			
						जम्मा रकम	१३,६५,०००/-			
				बिना विल र कोटेशनः-सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४को नियम १९ मा प्यानविल र कोटेशन भएको सँग प्रतिस्पर्धा गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले देहायको भौचरबाट बिना कोटेशन र बिना प्रतिस्पर्धा नगरी साथै एउटै पसलबाट पटक-पटक प्यान विल,भ्याट बिल पेश गरि खरिद गरेकोले अनियमित देखिएको रु.१९,८९,९१९।					१९,८९,९१९/-	
				भौ.नं./मिति	खर्च शीर्षक	विषय	पाउनेको नाम			
				१४३-२०७७/११/०९	वडा नं. १ को मसलन्द वापत	विनाकोटेशन	नेपाल स्टेशनरी कागज सप्लायर्स			
				१८५-२०७७/१२/०५	वडा नं. ३ को सञ्चालन खर्च वापत	विना कोटेशन	वडासचिव लालबाबु पासमान			
				२३३-२०७८/०१/१४	वडा नं. ४ को सञ्चालन खर्च (दोस्रो किस्ता)	विना कोटेशन	वडा सचिव सचिता कर्ण			
				३११-२०७८/०३/०८	वडा नं. १ को सञ्चालन खर्च वापत(अन्तिम किस्ता)	बिना कोटेशन	वडा सचिव जयकुमार यादव			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय								बेरुजु रकम
					३४४-२०८९/०३/१८	वडा नं. २ को सञ्चालन खर्च वापत	विना कोटेशन	वडासचिव सुन्दर गोइत				
					३४६-२०७८/०३/१८	वडा नं. ३ को सञ्चालन खर्च	विना कोटेशन	वडासचिव लालबाबु पासमान				
					३४७-२०७८/०३/१८	वडा नं. ४ को सञ्चालन खर्च	विना कोटेशन	वडासचिव सचिता कर्ण				
					९२-२०७८/०२/२४	सामग्री खरिद	प्यान विलबाट खरिद	सियाराम ट्रेडर्स एण्ड जेनरल अर्डर सप्लायर्स				
					३९०-२०७८/३/२५	फाइवर केवल जडान वापत	प्यान विल	एस.के टेक्नोलोजी				
					४०१-२०७८/०३/२६	व्याग र रेनकोट खरिद वापत	प्यानविल	फिरदोस मेटेरियल एण्ड सप्लायर्स				
					९५-२०७७१००६	सुचना प्रिविधी सम्बन्धी अभिमुखिकरण कार्यक्रम	विना कोटेशन	सुचना प्रविधिक श्री शम्भु प्रसाद यादव				
								जम्मा रकम				
					आर्थिक कार्यविधी नियमावली २०६४ को नियम ३५मा बजेट र कार्यक्रम अनुसार खर्च गर्ने व्यवस्था छ। भौ.नं. ६१-२०७७/०९/१३ मा सुचना प्रविधी श्री शम्भु कुमार यादवले सुचना प्रविधि सम्बन्धी अभिमुखिकरण कार्यक्रममा प्रस्तावना पत्रमा जिल्लाको दररेटभन्दा बढि राखेको हुनाले स्टेशनरी बाट रु. १४,७००/- र खाजा नास्ताको रकमबाट रु.२५,२००/- सो रकम नियमित गर्नुपर्ने जम्मा रु.३९,९००/- देखिन्छ ।					३९,९००/-		
				२२	दोहोरो भुक्तानीः- सुशासन ऐन,२०६३ अनुसार सार्वजनिक कोषबाट खर्च गर्दा अधिकतम मितव्ययि माध्यमको प्रयोग गर्नुपर्ने					१,५०,०००/-		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय			बेरुजु रकम
				व्यवस्था गरेको छ । सशर्त चालुको भौ.न. १७०-२०७८/०३/२६ मा वंचिता एण्ड खुशि सप्लायर्सबाट सरसफाई समान सेनिटाइजर सेन्सर डिस्पेन्सर पैण्डल,हैण्ड सेनिटाइजर र मास्क वापत भुक्तानी रु १,९६,७७६/- दिएको तर त्यहि समानको भुक्तानी प्रकोप व्यवस्थापन बापत भुक्तानी रु.१,५०,०००/- लिएको देखिएकोले एउटै समानको दोहोरो भुक्तानी हुँदा अनियमितता साथै समान वितरण गरेको भरपाई समेत नरहेको देखिएको भनी आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिबेदनमा उल्लेख भएको बेरुजु एकिन गर्नुपर्ने रु		
			४२	संघीय सर्शतः-स्थानीय सरकार संचालन ऐन,२०७४ को दफा ११ बमोजिम पालिकाको काम कर्तव्य अधिकारको व्यवस्था छ । पालिकाले प्रदेश र संघको राजश्व वाडफाँट र अनुदान संघ सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम समेत संचालन गर्नुपर्दछ। पालिकाले संघीय सर्शत चालु शिर्षकमा विनियोजन गरेको संघको बजेटलाई नै संशोधन विना पारित गरी खर्च गरेको देखियो । उक्त खर्चको कार्य प्रमाणित हुने अभिलेख नहुँदा कार्य नतिजा यकिन गर्ने आधार भएकोले प्रमाण पेश गर्नुपर्ने।पालिका बाट बिधालयको खातामा निकासा भएको रकम र बितरणको भर्पाइ शिक्षा शाखाले बिधालयको रिजल्ट सिट सँग भिडान गरि एकिन गर्नुपर्ने रु	७०,७२,७५०/-	

सि.न.	क्रियाकलाप	निकासा	अभिलेख स्थिति	
१	दिवा खाजा	१६,६२,२५८।	EMIS विधार्थी छडके Head count	
२	पाठयपुस्तक	१९,६०,३४८।	EMIS परीक्षा नतिजाको EMIS%	
३	छात्रवृति	१००६२००।	EMIS विधार्थी छडके अनुगमण Head count	
४	पुस्तकाल्य तथा विज्ञान प्रयोगशाला	१३,०००००।		

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
				५	स्यानिटरी प्याड	११,४३,९४४।	EMIS/बिधार्थी गणना विवरण			
						७०७२७५०/-				
				एलिसा फुड कोर्ट एण्ड फेमिलि होटल लाई विविध सत्कार खर्च विल भुक्तानी रु ३१,२३०/- सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को अनुसार भौ.न. ३७३-२०७८/०३/२४ मा विना निवेदन र कुन शाखाबाट खर्च भएको छ त्यो यकिन नगरी सोझै भुक्तानी भएकोले अनियमित देखिएको रु					३१,२३०/-	
				जम्मा					१,६४,१७,२११/-	
१७			**एकिकृत स्वास्थ्य पूर्बाधार बिकास कार्यक्रम**							
१७.१			गौश्वरा भौचर १ मिति २०७८।३।२७ अस्पतालको डिपिआर तयारी कार्यको लागी एभरेष्ट इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सिलाइ १९७७५०० भुक्तानी भएकोमा ३ प्रतिशत कन्टिजेन्सि रकम रु ५२५०० समेत भुक्तानी भएकोमा उक्त रकम अशुल हुनुपर्ने रु							५२,५००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१७.२</td><td></td><td></td><td>डीपीआर खर्च – बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययत गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ । यस स्थानीय तहले यो बर्ष स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहायबमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरको छ ।
<table>
<tr><th>कार्य विवरण</th><th>परामर्शदाता</th><th>स्वीकृत रकम</th><th>खर्च रकम</th></tr>
<tr><td>अस्पतालको DPR तयारी</td><td>एभरेष्ट इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सि</td><td>१९९९९९९</td><td>१९७७५००</td></tr>
</table>
यस्तो अध्ययन कार्य गराउँदा लाग्ने खर्चको लागत अनुमान तयार गर्दा कुनै आधार नलिई स्वीकृत बजेट बमोजिमकै रकम खर्च गरेको उपयुक्त देखिएन । डी.पी.आर.तयार गर्दा गाऊँपालिकाको प्राविधिक जनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्ट गर्दै आगामी दिनमा आगामी दिनमा गाऊँपालिकाको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनु पर्दछ । साथै यसरी अध्ययन प्रतिवेदन तयार भएका आयोजनाहरु कार्यान्वयनमा गएको समेत नदेखिएकोले खर्चको सार्थकता समेत देखिएन ।सार्बजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ७२ को उपनियम २ अनुसार प्रस्ताब मार्ग गर्दा सम्भब भए सम्म ६ वटा प्रस्ताब माग गर्नुपर्नेमा ३ वटा मात्र प्रस्ताब माग गरी परार्मश सेवा खरिद गरेको छ नियमावलिको प्राबधान अनुसार ६ वटा प्रस्ताब माग नगर्नुको कारण नखुलाइ परामर्श सेवा खरिद गरेको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१८</td><td></td><td></td><td>पोभिजनल समः
दोहोरो मूअकर : मूल्य अभिबृद्धि कर नियमावली २०५३ तथा संझौता अनुसार प्रोभिजनल सम आइटममा मुल्य अभिबृद्धि कर समावेश गर्न नपाउने ब्यवथा छ । कार्यालयले ठेक्का नं. १०।२०७६।७७ बाट सुनगांभा इन्जिनियरिङ्ग एण्ड बिल्डस प्रालिलाई रु. ३७१६९५।०० भुक्तानी गर्दा मूअकर रु. ४८३२०।०० समेत समावेश गरी खर्च लेखेको छ । उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने रु..</td><td>४८,३२०</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१९			**मुल्य अभिबृद्धि कर बिजकः** पि.एस. आइटमको भुक्तानी गर्दा मुल्य अभिबृद्धि कर बीजक जारी गर्नुपर्नेमा यस कार्यालयले पि.एस. आइटमको लागि प्राबिधिकबाट abstract of cost र नापी एवम् मुल्याङ्कनको आधारमा भुक्तानी भएकोमा निम्नानुसार भुक्तानीमा सक्कल कर बीजक पेश हुनुपर्ने रु <table><tr><td>गो भौ नं</td><td>ठेक्का नं</td><td>निर्माण व्यवसायी</td><td>पि.एस. रकम</td></tr><tr><td>१५</td><td>१०–२०७६/७७</td><td>सुनगांभा इन्जिनियरिङ्ग एण्ड बिल्डस प्रालि</td><td>३७१६९५</td></tr></table>	३७१,६९५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२०			**मूल्य अभिवृद्धि कर कट्टी** – आर्थिक ऐन, २०७६ ले गरेको व्यवस्था अनुसार सरकारी कार्यालयले २०७६।२।१६ देखिको ठेक्का वा करार अन्तर्गतको भुक्तानीमा मू.अ.कर रकमको ५० प्रतिशत सम्बन्धीत राजस्व शीर्षकमा र बाँकी ५० प्रतिशत सम्बन्धीत फर्मलाई भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । तर पालिकाले देहायको भुक्तानीमा नियमानुसार ५० प्रतिशत रकम रु २२२०५७ कट्टी गरी राजस्व दाखिला नगरी फर्मलाई नै भुक्तानी दिएको देखिन्छ ।	२२२,०५७

गो.भौ.नं. मिति	आपूर्तकको नाम	प्यान नं.	भुक्तानी रकम	मु.अ.कर रकम	५०% रकम
९:२०७७।०७।२८	आर एस डी कन्सर्न प्रा.ली	६०४३४३२०६	९९४४००	११४४००	५७२००
१७:२०७७।०९।१६	बजरंग जेनरल अर्डर सप्लायर्स	६०२२३५९१४	४९८६५०	५७३६६	२८६८३
१८:२०७७।०९।१६	एस एन ट्रेडर्स	३०१०३०८२१	४००१४४	४६८३३	२३४१६.५
४३:२०७८।०१।१२	शाग्रिला इन्फरमेटिक्स प्रा.ली	३०१५४४७७३	४०३९५०	५७३३०	२८६६५
४५:२०७८।०१।१२	आशिष कनस्ट्रक्सन	६१३२२३७६०	४८४२८४	५५७१४	२७८५७
४६:२०७८।०१।१४	एम आर स्टिल ग्यास ट्रडेर्स	१०४३८४३८३	२८०१८९	३२२३४	१६११७
५९:२०७८।०२।१७	रामाक्षम ट्रडेस	३०२१९२१७५	२५५४९९	२९३९३	१४६९६.५
६०:२०७८।०२।१७	इन्टपरफेस आइटी सोलुसन	६०७२९६९९४	४४१९४३	50843	२५४२१.५

तसर्थ उक्त रकमको कर समायोजन प्रमाण पेश हुनेपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु.

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२१			**मूल्य अभिवृद्धि कर कट्टी** – आर्थिक ऐन, २०७८ ले गरेको व्यवस्था अनुसार सरकारी कार्यालयले २०७८।२।१६ देखिको ठेक्का वा करार अन्तर्गतको भुक्तानीमा मू.अ.कर रकमको ३० प्रतिशत सम्बन्धीत राजस्व शीर्षकमा र बाँकी ७० प्रतिशत सम्बन्धीत फर्मलाई भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । तर पालिकाले देहायको भुक्तानीमा नियमानुसार ३० प्रतिशत रकम रु९४८९५कट्टी गरी राजस्व दाखिला नगरी फर्मलाई नै भुक्तानी दिएको देखिन्छ	९४,८९५

गौ.भौ.नं. मिति	आपूर्तकको नाम	प्यान नं.	भुक्तानी रकम	मु.अ.कर रकम	३०% रकम
७०:२०७८।०३।१	सुनगाभा सोलुसन प्रा.लि	६०४२९५४२६	३५०३००	४०३००	१२०९०
७२:२०७८।०३।०२	समिका रिसर्च एण्ड ट्रेनिङ सेन्टर	६०९५९९५७०	४९७२००	५०२००	१५०६०
१०५:२०७८।०३।२२	रिभा डेभलोपमेन्ट सपोर्ट सर्भिसेज प्रा.लि.	६०६८७९६०६	४९७२००	५०२००	१५०६०
११५:२०७८।०३।२३	पिके जेनरल स्टोर्स	३००४७८७२३	३२७४७४	३७६७४	११३०२.२
१२५:२०७८।०३।२४	आर्किड इन्जिनियरिङ्ग कन्सेल्टेनसी	३०५४१११८९	२४५२१०	२८२१०	८४६३
१२५:२०७८।०३।२४	एपोलो इन्जिनियरिङ्ग एण्ड कम्पनी प्रा.ली	६०२३९१२३८	२३७३००	२७३००	८१९०
१२७:२०७८।०३।२५	सिएम इकम्प्युटर लिक	३०५११२०७७	४९८५२२	५७३५१	१७२०५.३
१४०:२०७८।०३।२८	किरण ज्योति सौर्य इन्जी एण्ड सप्लायर्स	६०४९१२८९७	२१८०४३	२५०८४	७५२५
	जम्मा रु				९४८९५

तसर्थ उक्त रकमको कर समायोजन प्रमाण पेश हुनेपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु.

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२२			**गाउँपालिका प्रशासकिय भवन निर्माण** **पेश्की जमानत**: सार्बजनिक खरिद नियमावली २०६४ अनुसार पेश्की जमानत अद्यावधिक गरी पेश्की दिन सकिने ब्यवस्था छ । गाउँपालिकाले प्रशासकीय भवन निर्माण कार्य ठेक्का नं. BRM 20 - EI - २०७६।७७ कार्यको लागत अनुमान ५७,९८४,७९८। भइ मिति २०७७।०७।२१ का कार्यदेश रकम रू ३९८७२४७९। मुल्य अभिबिद्धि कर सहित भइ मिति २०८०।०६।२६ मा कार्य सम्पन्न गर्ने गरि कार्यदेश भएकोमा मिति २०७७।०७।२७ मा रू ३३७०,०००। र मिति २०७७।०८।१४ मा रू ३३७०,०००। सहित रु ६७४००००। पेश्की प्रदान गरेकोमा पेश्की बाहेक Running bill जारी भएको छैन। तोकिएको समयमा निर्माण कार्य सम्पन्न गर्न गाउँपालिकाको ध्यान जान जरुरी छ। निर्माण व्यवसायि विकास रामजानकी जे.भि. पेश गरेको पेश्की ग्यारेन्टी sunrise बैंक द्वारा जारी APG sr 024- AP- 023।20 को expire date 27 oct 2021 रहेकोमा पेश्कि वाकी रहेको अवस्थामा पेश्की ग्यारेन्टीको म्याद थप हुनुपर्ने रु...	६,७४०,०००
२३			**निर्माण कार्यको गुणस्तरः** सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम १११(१ङ) अनुसार सार्वजनिक निकायले खरिद सम्झौता कार्यान्वयन गर्दा गुणस्तर पक्षको निरिक्षण र परीक्षण गर्नुपर्दछ । कार्यालयले उपभोक्ता समिति मार्फत् निर्माण/कार्यान्वयन गराइएका योजनाको दिगोपनाका लागि सम्बन्धित उपभोक्ता समिति मार्फत आवश्यक व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।कार्यालयले निर्माण कार्यको गुणस्तर सुनिश्चितता गर्न विभिन्न निर्माण सामग्रीको प्रयोगशाला परीक्षण गर्ने/गराउने, ढुङ्गा र सिमेन्टको गाह्रो लगाउने तथा ढलानको कार्यको गुणस्तरका लागि प्रयोग हुने ग्यावियन तार, सिमेण्ट, मोर्टार तथा कंक्रिट क्यूब परीक्षण जस्ता कार्य गराएको पाइएन।यसले गर्दा निर्माण कार्यमा आवश्यक गुणस्तर कायम भएको सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सक्ने अवस्था छैन।अतः नियमावली तथा सम्झौतामा उल्लेख भए अनुसार निर्माण कार्यको गुणस्तर सुनिश्चित गर्न गुणस्तर परिक्षणलाइ अनिवार्य गर्नु पर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२४			**अमानतबाट कार्यः** सार्वजनिक खरिद ऐन तथा नियमावलीले खरिद बिधिमा खुल्ला प्रतिस्पर्धाद्धारा उपभोक्ता समिति मार्फत, अमानतबाट निर्माण कार्य, गैर सरकारी संस्था मार्फत कार्य गराउन सक्ने प्रावधान छ । यसै ऐनको दफा ४५ मा सामान्य प्रकृतिको मर्मत संभार कार्य अमानतबाट गराउन सकिने र यसै नियमावली २०६४ को नियम ९८ अनुसार अमानत बाट कार्य गराउँदा एक तह माथि अधिकारीको पूर्व स्वीकृती लिनुपर्ने, अमानतबाट कार्य गराउन निर्माण सामाग्री ऐन नियमावलीको प्रक्रिया बमोजिम खरिद गरी ज्यालामा काम लगाउनु पर्ने उल्लेख छ । यस पालिकाले सामान्य प्रकृतिको मर्मत संभार कार्य ब्यक्तिलाई कार्यदेश दिई गरेको छ ऐन नियमावलीको प्रावधान बिपरित एक तह माथिको स्वीकृति नलिई, मर्मत संभारमा लाग्ने मालसामान समेत स्वयम् ब्यक्तिले खरिद गर्ने गरी मर्मत कार्यको कार्यादेश दिएकोले ऐन नियमको प्रावधान बिपरित कार्य गराएकोले ब्यक्तिलाई कार्यदेश दिई कार्य गराउने काम नियन्त्रण गरी ऐन नियमको पालना गर्नुपर्दछ ।केहि उदाहरण	
२५			**पिट ग्राभेल:**	५०३,५२०

गौ.भौ.नं. मिति	व्यक्तिको नाम	वापत	रकम
९४:२०७८।०३।१७	जय कुमार यादव वडा अध्यक्ष	खाने पानी टयुवेल	९५५७९
११४:२०७८।०३।२२	वडा सचिव २ सुन्दर गोइत	माटोपुरी	४८१९९
११७:२०७८।०३।२३	स्वा.नि. सुनिल कुमार सिंह	मर्मत सम्भार कार्य	९४३८३
१२४:२०७८।०३।२४	का.स. इनरदेव महतो	विधुतिकरण कार्य	१,००,०००
१३२:२०७८।०३।२७	चौकि प्रमुख चन्द किशोर यादव	पार्क निर्माण	९६,७६४
१४३:२०७८।०३।२८	वडा अध्यक्ष कपिल देव यादव	माटो ग्राभेल	९६,८०४
१६२:२०७८।०३।३०	का.स. अक्षय कुमार सदा	मन्दिर मर्मत	४८,४९४

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १० अनुसार खरिद कार्यको लागत अनुमान नेपाल सरकारको स्वीकृत नम्र्स र सम्बन्धित जिल्ला दररेटको आधारमा तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ । यस पालिकाले पिट ग्राभेल कार्यको दर बिश्लेषण गर्दा प्रति घनमिटर रु १०३.८९ मुअ कर जिबिस कर जगाधनी कर रकम समावेश गरी दर बिश्लेषण भएबाट सो रकम स्थानीय तहमा रकम बुझाएको सक्कल भौचर पेश हुनुपर्ने अन्यथा रकम असुल हुनुपर्ने रु.	

गौ.भौ.नं. मिति	उ.स. को नाम	भुक्तानी रकम	परिमाण	जम्मा
२,२९:२०७७१०।८	गा.पा. भरीको सडकमा माटो ग्राभेल गर्ने कार्य उ.स	५७८५३५२	९९३.०४	१०३१६७
६३:२०७८।२।२४	रंजित कन्स्ट्रक्सन	४७९५९४	२६४.३९	२७४६७
६८:२०७८।२।२५	सिरहा शाखा देखि गदिया सम्म माटो ग्राभेल कार्य उ.स	१४३३७६७	८४३.३५	८७६१६
८८:२०७८।३।१३	ग्रामीण सडकको माटो तथा ग्राभेल गर्ने कार्य उ.स	२४०५७०	१४६.५५	१५२२५
१०७:२०७८।३।२२	शिवम कन्स्ट्रक्सन	३८५४२०	११२	११६३६
११०:२०७८।३।२२	वडा भरिको ग्रामिण सडक तथा कृषि सडक माटो ग्राभेल तथा मर्मत कार्य उ.स	१४५३६४२	७०९	७३६५८
१२१:२०७८।३।२४	देव कन्स्ट्रकसन	४८००३९	२६५.५	२७५८३
१४५:२०७८।३।२८	रामचन्द्रको घर देखि उगुनारायण सम्मको नयाँ सडक निर्माण कार्य उ.स	२४०८६६	२६.४	२७४३
८,१४८:२०७८।०३।२९	हरिनारायण गेट देखि पुर्व कलावञ्जर सडक मर्मत उ.स	२१६५७१२	७७३.८७	८०३९७
१५३:२०७८।०३।३०	रामलाल ठाकुरको घर देखि बलदेवको घर सम्म दलान तथा नाला निर्माण उ.स		८३.१६	८६३९
१७०:२०७८।०३।३०	सुकदेव घर देखी चमार टोल सम्म सडक ढलान उ.स	१९१४५५६	१०३.५	१०७५३
१:२०७८।०७।२१	हरिनगरको पाहुना घर देखि थल्हा कटाहा जाने मिलन चोक सम्म सडक मर्मत	९०००००	५२५.९	५४६३६

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
				जम्मा रु			५०३५२०	
२६			**जटिलसंरचना निर्माण –** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७अनुसार उपभोक्ता समितिहरुलाई मेशिन, औजार उपकरणहरुको आवश्यक नपर्ने, श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले आर.सि.सी. फ्रेम स्ट्रक्चर सहितका भवन, पुल, कल्भर्ट, ओभरहेड टंकी, निर्माण, ग्रामीण विद्युतीकरण लगायतका जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश हुने पूर्वाधार संरचना निर्माण कार्य समेत उपभोक्ता समितिहरु मार्फत् गराउने गरेको देखियो । यस्ता कार्य व्यावसायिक र अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट बोलपत्र प्रतिस्पर्धा मार्फत् गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ । यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन् :					

गौ.भौ.नं.	उ.स. को नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम
3	थल्हा वथानटोल सडक खण्डमा स्लाव कल्भट निर्माण कार्य उ.स	कल्भर्ट निर्माण	१०३०२५०
१३	विष्णुपुर वडा नं. १ को कार्यालय भवन निर्माण कार्य उ.स	कल्भर्ट निर्माण	३०,००,०००
५८	गन्ती वाडिमा स्लाव कल्भर्ट निर्माण उ.स	कल्भर्ट निर्माण	९६३०००
१५८	सामुदायीक भवन निर्माण उ.स	कल्भर्ट निर्माण	११६०९४५
३ सर्शत अनुदान	बिषणु नमुना कृषि बजार कार्य उ.स	कृषि बजार	३०,००,०००

नियमाबलीको ब्यबस्था अनुरुप कार्य गराउनुपर्दछ ।

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२७			**माटोपुरी:** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितामूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकिकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै योजना बनाउँदा मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले योजना छनौट गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्था अनुरुप दीर्घकालीन प्रकृतिका ठुला योजना छनौट नगरी सानासाना र टुक्रे योजनामा ठुलो मात्रामा बजेट छुट्याएको अवस्था छ । साना तथा टुक्रे योजनामा वजेट विनियोजन गर्दा दीर्घकालीन उपलव्धी नहुँने हुँदा यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी ठुला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ ।माटोपुरी गरेको कार्यको केही उदाहरणहरु:	

गौ.भौ.नं.	उ.स. को नाम	भुक्तानी रकम	परिमाण	दर	जम्मा
२९	गा.पा. सडकमा माटो ग्राभेल गर्ने कार्य उ.स	३७५८१७९	२७२९	५१८.०५	१४१३७५८.५
३१	राजपुर स्वास्थ्य चौकीमा माटो गर्ने कार्य उ.स	१९२८३३	४३५.५	५१८.०५	२२५६१०.७८
६५	सुनगाभा इन्जिनियरिङ्ग एण्ड विल्डर्स	४७७५७४	७०४.९२	५९६	४२०१३२.३२
६८	सिरहा शाखा देखि गदिया सम्म माटो ग्राभेल कार्य उ.स	१४३३७६७	९२९.९२	५१८.०५	४८१७४५.०६
७३	कामत खातामा माटो पुर्ने कार्य उ.स	१४४६४५४	३१९६.२७	५१८.०५	१६५५८२७.७
११०	वडा भरिको ग्रामिण सडक तथा कृषि सडक माटो ग्राभेल तथा मर्मत कार्य उ.स	१४५३६४२	१३९९	५१८.०५	७२४७५१.९५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२८			**ढलान कार्य:** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १० अनुसार सार्वजनिक निर्माण कार्य गर्दा नेपाल सरकारद्धारा स्वीकृत नम्स बमोजिम लागत अनुमान तयार गर्नुपदर्छ । सडक बिभागबाट जारी norms for rate analysis of road and bridge works 2075 को section 2000 मा PCC 1:2:4 M15 कार्यको skilled labor 0.2 जना र unskilled labor 2 जना प्रति घनमिटर लाग्ने उल्लेख छ । यस पालिकाले PCC 1:2:4 कार्यको म्यानुअल दर बिश्लेषण गर्दा skilled labor १ जना र unskilled labor ४ जना प्रयोग गरी प्रति घनमिटर रु १२०६९.९६ का दरले भुक्तानी भएको र निर्माण कार्यको उपभोक्ता समितिले पेश गरेको श्रेस्ता कागजातमा मिक्स्चर प्रयोग गरेको फोटो पेश भएको र मेशिन प्रयोग गरी दर बिष्लेषण मा मिक्स्चर र जेनेरेटरको प्रतिघनमिटर रु १०२६ समाबेस गरी labour मा रु २१०० नम्स भन्दा बढी दर बिष्लेषण भएबाट प्रतिघनमिटर रु १०७४ बढी भुक्तानी हुन गएकोले उपभोक्ता समितिको १० प्रतिशत श्रमदान कट्टा गरी बाकी रकम अशुल हुनुपर्ने रु	१२२,२७४

गौ.भौ.नं. मिति	उ.स.को नाम	भुक्तानी	परिमाण	दर	अशुल गर्नेपर्ने रकम
१७०:२०७८।०३।३०	सुकदेव घर देखी चमारटोल सम्म ढलान उ.स	१९१४५५६	१२६.५	१२०६९.५	१२२२७४

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२९</td><td></td><td></td><td>

दर बिश्लेषणः

सडक बिभागबाट जारी Norms for rate analysis of road and bridge works २०७५ को norms को पाना नं.२०.५ मा skilled labor ४ जना लाग्ने र unskilled labor ९ जना लाग्ने उल्लेख भएकोले Reinforcement कार्यको १००० के.जी supplying cutting placing reinforcement कार्यको skilled labor १२ जना र unskilled labor १२ जना राखि दर बिश्लेषण गरी प्रति के.जी को दर रु १२९.१६ कायम गरेको छ । reinforcement कार्यको प्रति के.जी को रु.१०.३५ को बढी दर बिश्लेषण भएकोले उक्त रकम अशुल हुनुपर्ने रु

<table>
<tr><th>गौ.भौ.नं. मिति</th><th>उ.स.को नाम</th><th>भुक्तानी</th><th>परिमाण</th><th>अशुल गर्नुपर्ने रकम</th></tr>
<tr><td>१०३:२०७८।०३। २१</td><td>जिवछ महराको घर देखी कपिलदेव यादव को घर सम्म सडक दलान कार्य उ.स</td><td>१९२७९६९</td><td>४३०८.४४</td><td>४४५९२</td></tr>
<tr><td>१५३:२०७८।०३। २४</td><td rowspan="2">राजलाल ठाकुरको घर देखि वलदेवको घर सम्म ढलान तथा नाला निर्माण उ.स</td><td rowspan="2">१८२१०६३</td><td rowspan="2">४०९३</td><td rowspan="2">४२३६३</td></tr>
<tr><td>१२०:२०७८।०३। २४</td></tr>
<tr><td>१७०:२०७८।०३। ३०</td><td>सुकदेव घर देखी चमारटोल सम्म ढलान उ.स</td><td>१९१४५५६</td><td>३९२१.५</td><td>४०५८८</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा रु</td><td></td><td></td><td>१२७५४२</td></tr>
</table>

</td><td>१२७,५४३</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३०			**ढलान कार्यः** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १० अनुसार सार्वजनिक निर्माण कार्य गर्दा नेपाल सरकारद्धारा स्वीकृत नम्स बमोजिम लागत अनुमान तयार गर्नुपदर्छ । सडक बिभागबाट जारी norms for rate analysis of road and bridge works २०७५ को section २००० मा PCC १:२:४ M१५ कार्यको skilled labor ०.२ जना र unskilled labor २ जना प्रति घनमिटर लाग्ने उल्लेख छ । यस पालिकाले PCC १:२:४ कार्यको म्यानुअल दर बिश्लेषण गर्दा skilled labor ०.८ जना र unskilled labor ७ जना प्रयोग गरी प्रति घनमिटर रु १३८१९.५ का दरले भुक्तानी भएको र निर्माण कार्यको उपभोक्ता समितिले पेश गरेको श्रेस्ता कागजातमा मिक्स्चर प्रयोग गरेको फोटो पेश भएको र मेशिन प्रयोग गरी दर बिष्लेषण मा मिक्स्चर र जेनेरेटरको प्रतिघनमिटर रु १०२६ समाबेस गरी labour मा रु ३८५० नम्स भन्दा बढी दर बिष्लेषण भएबाट प्रतिघनमिटर रु २८२४ बढी भुक्तानी हुन गएकोले उपभोक्ता समितिको १० प्रतिशत श्रमदान कट्टा गरी बाकी रकम अशुल हुनुपर्ने रु	६८७,८५८.७

गौ.भौ.नं. मिति	उ.स.को नाम	भुक्तानी	परिमाण	दर	अशुल गर्नेपर्ने रकम
१०३:२०७८।०३।२१	जिवछ महराको घर देखी कपिलदेव यादव को घर सम्म सडक दलान कार्य उ.स	१९२७९६९	१०४.२९	१३८१९.५	२६५०६३.५
१५३:२०७८।०३।२४	राजलाल ठाकुरको घर देखि वलदेवको घर सम्म ढलान तथा नाला निर्माण उ.स	२७०७३४३	१६६.३५	१३८१९.५	४२२७९५.२
१२०:२०७८।०३।२४					
	जम्मा रु				६८७८५८

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३१			**मुल्य अभिबृध्दि कर** गौश्वरा भौचर २९ मिति २०७७।१०।८ गाँउपालिका भरीको सडकमा माटो ग्राभेल गर्ने कार्य उपभोक्ता समिति मार्फत उक्त कार्य हुदा earth works for road excavation को कार्य परिमाण २०१०४.३ घनमिटर को प्रति घनमिटर रु १८६.४५ का दरले ३०४८०३२ को कार्यमुल्यांकन हुदा प्रतिघनमिटर रु २१.४५ मुल्य अभिबृध्दि कर रु ४३१२३७ प्राबिधिक मुल्यांकन भएकोमा उपभोक्ता समितिले पेश गरेको बिजकमा मुल्य अभिबृध्दि कर रु २५३११० को मात्र पेश भएकोले बढी मुल्य अभिबृध्दि कर भुक्तानी भएको रकम अशुल हुनुपर्ने रु	१७८,१२७
३२			**प्राविधिक मूल्याकन** गौश्वरा भौचर ७३ मिति २०७८।३।३ कामत खतामा माटो पुर्ने कार्य उस मार्फत उक्त कार्य हुदा earth filling कार्य परिमाण ३१९६.२७ घनमिटर को प्रति घनमिटर रु ५१८.०५ का दरले रु १६५५८२७ को कार्यमुल्यांकन हुदा प्रतिघनमिटर ५१८.०५ मध्ये सम्याउने कार्यको लागी प्रतिघनमिटर १६२.५ labour cost को रकम रु ५१९३९३ प्राविधिक मूल्याकन भएको मा उपभोक्ता समितिले पेश गरेको खर्चको फाँटवारी मा रु ३५१००० को डोर हाजिर पेश भएकोले बढी भुक्तानी भएको रकम अशुल हुनुपर्ने रु	१६८,३९३
३३			**स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्याक्रम**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३३.१			यस कार्यक्रम तर्फ निम्नानुसार योजना संचालन भएको छ लेखापरिक्षण क्रममा देखिएको ब्यहोरा यस प्रकार छ ।	

उपभोक्ता/निर्माण ब्यबसायि को नाम	कामको विवरण	कार्य सम्पन्न	भुक्तानी	कार्यादेश रकम	कार्यादेश मिति	लागत अनुमान
१. राज कन्सट्रक्सन	सडक कालोपत्र	९०३३७६	९०३३७६	१९३०४५४	२०७८।०२।२६	१९५३१८२
२ चमार टोलको अधुरो सामुदायिक भवन निर्माण उ.स	भवन निर्माण	१३१५९१७	११६१६४२	१३१८५८८	२०७८।०२।२५	१३१८५८८
३. अशिष कन्सट्रक्सन	रिटेनिङ वाल निर्माण	९१९२३७	९१९२३७	९५२९८३	२०७२।०२।२१	९७०८६६
४. राज कन्स्ट्रक्सन	सडक कालोपत्र	१२२८२८५	१२२८२७८	2629326	२०७७।१२।३१	४३०६०८०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३३.२			सडक कालोपत्र कार्यको लागि राज कन्सट्सनलाई लागत अनुमान रु १९५३१८२ मिति २०७८।०२।२६ मा कार्यादेश दिइ सम्झौता रकम रू १९३०४५४ को भएकोमा रु ९०३३७६ को कार्य सम्पन्न तयार गरी crushed stone base सम्म कार्य भएको prime coat track coat premix carpet को काम नभएको अवस्थामा कार्य सम्पन्न तयार गर्नु नियम संगत नदेखिएको रु	९०३,३७६
३३.३			सडक कालोपत्र कार्यको लागि राज कन्सट्सनलाई लागत अनुमान रु ४३०६०८० भइ ४४.९६ प्रतिशत न्युनमा मिति २०७८।०२।२६ मा कार्यादिश दिइ सम्झौता रकम रू २६२९३२६ को भएकोमा रु १२२८२७८ को कार्य सम्पन्न तयार गरी crushed stone base सम्म कार्य भएको prime coat track coat premix carpet को काम नभएको अवस्थामा कार्य सम्पन्न तयार गर्नु नियम संगत नदेखिएको रु १२२८२७८	१,२२८,२७८

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३४			**आन्तरिक आयः**	
३४.१			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 शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । ती आय शीर्षकमा आय अनुमान र असुली स्थिति निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।	

आय शीर्षक	अनुमान	असुली	असुली प्रतिशत
सिफारिश दस्तुर	३,३०,०००	२,३२,३८२.१९	७०.४१
घरवहाल कर	१,१०,०००	५,५९,१७७.१८	५०८.३४
नक्सापास दस्तुर	१,१०,०००	१७,३०२	१५७.२९
व्यक्तिगत घटना दर्ता दस्तुर	२,७५,०००	१४,६०१.०१	.०५३
भुमिकर/मालपोत	५,५०,०००	६९,१५२.८२	१२.५७
नाता प्रमाणित दस्तुर	३,३०,०००	९,१७५	२.७८
अन्य दस्तुर	२,३५,०४,४६०	३,५७,९९०.११	१.५२
व्यावसाय रजिष्ट्रेशन दस्तुर	३,३०,०००	७,७५५.३३	२.३५
अन्य राजस्व	११,००,०००	१९,८५,०९७.०१	१८०.४६
जम्मा रु	२६६३९४६०	३२५२६३२.६५	१२.२०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			पालिका भित्र रहेका करदाताहरुको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझी परिपाटी रहेकोले उल्लिखित असुली यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था देखिएन ।तसर्थ आफ्नो क्षेत्रभित्र करदाताको अभिलेख अद्यावधिक गरी करको दायारामा ल्याउनु पर्दछ ।	
३४.२			मूल्य अभिवृद्धि कर मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को अनुसूनी १ मा उल्लेख भएका सेवा तथा बस्तु तथा नेपाल सरकारले राजपत्रमा सूचना प्रकाशन गरी कर छुट हुने भनी उल्लेख भएको बस्तु तथा सेवा बाहेकका बस्तुमा मू.अ.कर छुट दिन नहुने व्यवस्था छ । जस अनुसार पालिकाबाट प्रकृतिक श्रोत बिक्रीको लागि बन्दोबस्त भएको ठेक्कामा विक्री मूल्यमा लाग्ने मूल्यमा अभिवृद्धि कर छुट दिन मिल्ने देखिदैन् । तसर्थ पालिकाले आय ठेक्कामा देहायअनुसारको असूली गर्दा नियमानुसार हुने रु मूल्य अभिवृद्धि कर रु ६१९८९८ रकम असुल गरेका छैनन् । यस्तो मूल्य अभिवृद्धि कर रकम असुल गरी संधीय संचितकोष दाखिला हुनुपर्ने रु.	६१९,९०१

क्रम	**कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम**	**असुली रकम**
३४.२.१	सितल प्रसाद यादव	५५,७९१
३४.२.२	ओपिन्द्र यादव	१,०८,३२७
३४.२.३	जामुन प्रसाद यादव	६४,३७१
३४.२.४	प्रमोद कुमार यादव	२३,४२६
३४.२.५	सन्त कुमार मण्डल	१४,८७२
३४.२.६	जामुन प्रसाद यादव	५,०७०
३४.२.७	सितल प्रसाद यादव	९२,६३२
३४.२.८	सितल प्रसाद यादव	१३,०३३

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
				३४.२.९	धर्मनाथ कापैर	४४,५५८		
				३४.२.१०	सन्तोष कुमार साह	२२,००३		
				३४.२.११	लक्षणदेव यादव	१९,८१२		
				३४.२.१२	लक्षणदेव यादव	१३,०००		
				३४.२.१३	मोहन कुमार साह	६,१४३		
				३४.२.१४	राम अधिन मुखिया	८,१५८		
				३४.२.१५	राम विलेछन पासमान	९,६५७		
				३४.२.१६	देवेन्द्र कुमार यादव	३४,३२०		
				३४.२.१७	प्रमोद कुमार यादव	८४,७२८		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३५			**सडक माटो ग्राभेलः** गौश्वरा भौचर नं. २ र २८ बाट गाउँपालीका भरीको सडक माटो ग्राभेल गर्ने कार्य लागत अनुमान रू ७४०६९८६ भई कार्य सम्पन्न रू ७३९१८७४ भई उपभोक्ता समितिलाई ५७८५३५२ भुक्तानी खर्च लेखेको छ। निर्माण कार्यको अवस्था निम्नअनुसार छ। लेखा परीक्षण क्रममा देखिएको व्यहोरा निम्नानुसार छ । १. आइटम नं. २ earth works for road excavation कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा ३६६० घनमिटरको कार्य गर्ने रहेकोमा ५४९ प्रतिशत वढि भेरिएशन भइ २०१०४.३० घनमिटर earth works for road excavation गर्नुको प्राविधिक पुस्टाइ पेश नभएकोले प्राबिधिक पुस्टाइ पेश हुनुपर्ने रु ३७४८४४६।७३ २. आइटम नं. ४ gravel subbase कार्य २७०७.५ घनमिटर कार्य गर्ने गरि लागत अनुमानमा उल्लेख भएकोमा ९९३.०४ घनमिटर मात्र कार्य भइ ३६.६७ प्रतिशत मात्र उक्त कार्य गर्न पर्नाको प्राविधिक पुस्टाइ पेश हुनुपर्ने । ३. आइटम नं. Preparation of sub grade कार्यको प्रति बर्ग मिटरको रू १२२.६ दरले ६९३८.४५ बर्ग मिटरको रू ८५०७७६ कार्य मुल्यांकन भएकोमा सो कार्यको दर बिश्लेषण पेश हुनु पर्ने रू ८५०७७६ ४. आइटम नं. २ earth works for road excavation कार्य २०१०४.३ घनमिटरु को प्रतिघनमिटर रू १८६.४५ दरले रु. ३७४८४४६।७३ कार्य मुल्यांकन भएको अबस्थामा earth work in road filling २७२९.१९ घनमिटरर को प्रतिघनमिटर ५१८.०५ ले १४१३८५६ कार्य मुल्यांकन भएकोमा सोको प्राविधिक पुस्टाइ पेश हुनु पर्ने रू. १४१३८५६	५,७८५,३५२
३६			**शिक्षक दरबन्दी र पदपूर्ति तथा पारिश्रमिकः**	
३६.१			**शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्तिः** - स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरुमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ । यस स्थानीय तह अन्तर्गत विभिन्न तहका १४ वटा सामुदायिक विद्यालयहरुको शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्तिको अवस्था एवं विद्यार्थीको संख्याको अद्यावधिक विवरण उपलब्ध नभएकोले यथार्थ विवरणसँग शिक्षक तलव भत्ता तथा अन्य खर्चको निकासा यकिन गर्न सकिएन । कार्यालयले आफ्नो क्षेत्रभित्रका विद्यालयहरुको दरबन्दी र पदपूर्तिको अवस्था तथा शिक्षकहरुको सरुवा, बढुवा तथा अवकाशको विवरण यकिन गरी अद्यावधिक विवरण चुस्त दुरुस्त राख्नुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३६.२			**शिक्षक तलवभत्ता बढी निकासाः** – आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा विल भर्पाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । त्यसैगरी सोही नियमको उपनियम १० मा कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ । यस पालिकाका विद्यालयहरुलाई शिक्षकहरूको तलवभत्ता भुक्तानीमा नमुना परीक्षण गर्दा ज.मा.वि. राजपुरका शिक्षक शत्रुधन यादवको तवल भत्ता रू १२,६७८/- तथा लक्ष्मी मा.वि. लक्ष्मीपुरका शिक्षक राजेश्वर दासको तलवभत्ता भुक्तानीमा रू १०,०००/- गरी २२,६७८/- बढी भुक्तानी देखियो । तसर्थ बढी निकासा दिएको रकम असूल गरी सम्बन्धित राजस्व दातामा दाखिला हुनुपर्ने रु.	२२,६७८
३७	१९४	२०७८-३-३०	**साझेदारी अनुदानः** **विष्णुपुर धान प्रशोधन उद्योग स्थापनाः** कृषि सहकारी संस्था मार्फत विष्णुपुरमा धान प्रशोधन उपयोग स्थापना (५० प्रतिशत लागत साझेदारी कार्यक्रम) का लागि विष्णुपुर धान प्रशोधन उद्योग स्थापना उपभोक्ता समितिलाई रु. ५०,००,०००/- अनुदान उपलब्ध गराइएकोमा प्राविधिक मूल्याङ्कनमा रू ५७३४०८८/- भएकोमा प्राविधिक मूल्याङ्कनको ५० प्रतिशत अनुदान उपलब्ध गराउनुपर्नेमा उपभोक्ता समितिको योगदान रु ७२३६३६/८७ मात्र कट्टा भएकोले ५० प्रतिशत ले हुने रकम रु २८६७०४४/- मात्र अनुदान दिनुपर्नेमा बढी अनुदान उपलब्ध गराएको रकम रु २१३२९५६/- असुल गरी संघीय संचितकोषमा दाखिला हुनुपर्ने रू.	२,१३२,९५६
३८			**दैनिक भ्रमण भत्ता बढी भुक्तानीः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा विल भर्पाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । त्यसैगरी सोही नियमको उपनियम १० मा कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ । साथै भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ को नियम ७ अनुसार कार्यलयले खटाएको काममा जाँदा दैनिक भ्रमण भत्ता पाउने व्यवस्था रहेको छ । निम्नानुसारका कर्मचारी तथा पदाधिकारीहरुले दैनिक भ्रमण वापत लिएको रकम नियमानुसार पाउने रकमभन्दा बढी भुक्तानी भएको देखिएकोले बढी भुक्तानी भएको रकम सम्बन्धितबाट असुल गरी दाखिला हुनुपर्ने रु.	२३,९००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३९	१४३	२०७८-३-२२	**भुक्तानी बाँकीको विवरण नराखी अघिल्लो वर्षको चाडपर्व भत्ता भुक्तानीः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा विल भर्पाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । त्यसैगरी सोही नियमको उपनियम १० मा कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले निम्नानुसारका कर्मचारीहरुको गत वर्षको पारिश्रमिक स्वरुप निम्नानुसारको भुक्तानी दिएको छ । यसरी दिएको भुक्तानीमा भुक्तानी बाँकीको प्रमाणित विवरण समावेश गरेको छैन । भुक्तानी बाँकीको विवरण नराखी दिएको भुक्तानी यति नै हो भन्ने कुरा यकिन गर्न सकिएन । यसरी भुक्तानी बाँकीको प्रमाणित विवरण बेगरको भुक्तानीको प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु.	५४,८१०

क्र. सं.	**भौ. नं./मिति**	**भुक्तानी पाउनेको नाम**	**भुक्तानी रकम**
१	१४३/२०७८।३।२२	नलवकिशोर यादव	२८२००
२		धनविर यादव	२६६१०
			५४८१०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४०			**टुक्रा पारी खरिदः** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) मा यो ऐन र यस ऐन अन्तर्गत बनेको नियम बमोजिम खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सीमीत हुने गरी खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ।यस पालिकाले देहाए बमोजिमको सामाग्री खरिद गर्दा ऐनको व्यवस्था विपरित पटक पटक एकै प्रकारका समाग्री टुक्रापारी फरक फरक फर्म सँग एकै मितिमा खरिद कार्य गरेकाले उक्त कार्य नियमसम्मत नभएको रु.	१,३३५,५३६

गौ.भौ.नं/ मिति	फर्मको नाम	समाग्री	खरिद मुल्य रु.
३९/२०७७।७।२६	फस्टलिङ्क कम्यूनिकेशन प्रा. लि.(६०४३८८६८९)	इन्टरनेट जडान	४९८३३०
२२१/२०७८।१।१२	फस्टलिङ्क कम्यूनिकेशन प्रा. लि.(६०४३८८६८९)	इन्टरनेट जडान	९८०००
३९०/२०७८।३।२५	एस के टेक्नोलोजी	इन्टरनेट जडान	४९६३००
१४९/२०७८।३।२३	एस के टेक्नोलोजी	इन्टरनेट जडान	११८४०७
१८०/२०७८।३।२८	न्यू माइक्रो ल्याण्ड कम्प्यूटर एण्ड सप्लायर्स	Wifi Dongol	२५०००
१९१।२०७८।३।३०	माँ दुर्गा सप्लायर्स (६१२७०२५९६)	Laptop खरिद	९९४९९
जम्मा			१३३५५३६

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४१			**विल भर्पाई वेगर भुक्तानीः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा विल भर्पाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । त्यसैगरी सोही नियमको उपनियम १० मा कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले निम्नानुसारको भुक्तानीमा विल भर्पाई बेगर भुक्तानी गरेको छ । यसरी बिल भर्पाई बेगरको भुक्तानीमा खर्चको प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु.	१,२५५,२४०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४२			**नन्फाइलरः** मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १८ मा भुक्तानीमा प्राप्त मूल्य अभिवृद्धि करको विवरण भुक्तानी पाएको अर्को महिनाको २५ गतेभित्र सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरण सहित दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाबाट देहायका फर्मलाई मू.अ.कर रु. ८७७५०/- समेत रु. ७,६२,७५०/- भुक्तानी दिएकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि ती फर्महरु कर विवरण नबुझाई नन्फाईलर रहेको पाइयो । कानूनी व्यवस्थाअनुसार विवरण नबुझाएकोले कर समायोजन नभएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	८७,७५०

गो.भौ.नं./मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	प्यान नं.	भुक्तानी रकम	मुअकर कर रकम	नन्फाइलर रहेको मिति
४०३।२०७८।३।२६	न्यू भण्डारी टेन्ट हाउस	६०३९८७९६४	२६५५५०	३०५५०	२०७८।०३
४०७।२०७८।३।२७	न्यू दिपेन्द्र स्टेशनरी एण्ड जेनरल स्टोर्स	३००१३५०५१	४९७२००	५७२००	२०७७।७८
	जम्मा रु		७६२७५०	८७७५०	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४३			**नर्म्सभन्दा बढी भुक्तानीः** मधेश प्रदेशको प्रदेश सरकारले बनाएको प्रदेश खर्च मापदण्ड निर्देशिका, २०७७ अनुसारको नर्म्स अनुसार खर्च लेख्नुपर्नेमा नर्म्सभन्दा बढी खर्च लेखेको छ । निम्नानुसार नर्म्सभन्दा बढी खर्च लेखेको असुल भई दाखिला हुनुपर्ने रू.	२३२,९५०
४४			**गैह्र सरकारी संस्था मार्फत कार्यः** सार्वजनकि खरिद ऐन, २०६३ र नियमावली २०६४ बमोजिम गैर सरकारी संस्थाबाट काम गराउने सम्बन्धमा भएको ब्यवस्थामा सार्वजनिक निकायले १० लाख रुपैया सम्मको काम गराउनको लागि त्यस्तो काम गर्ने उद्देश्य राखी प्रचलित कानुन बमोजिम दर्ता भएको र कार्यालयको मौजुदा सुचीमा समावेश भएका गैरसरकारी संस्थालाई कम्तिमा १५ दिनको अवधि दिई राष्ट्रियस्तरको वा स्थानीयस्तरको दैनिक समाचार पत्रमा सुचना प्रकाशन गरी सो संस्थाबाट प्रस्ताव माग गर्नुपर्ने र न्युनतम रकम प्रस्ताव गर्ने प्रस्तावदाताको प्रस्ताव स्वीकृत गरी गैरसरकारी संस्थाबाट काम गराउनुपर्ने उल्लेख भएकोमा सो कार्यबिधि पुरा नगरी सोझै वार्ताबाट गैरसरकारी संस्थाबाट कार्य गराएको अनियमित देखिन्छ । साथै गैरसरकारी संस्थाबाट कार्यक्रम तथा तालिम सञ्चालन भएकोमा उक्त तालिम तथा कार्यक्रमको लक्ष्य र उपलब्धीको प्रभाव मुल्याङ्कन गर्नुपर्ने, तालिम पछि जनशक्तिमा आएको गुणात्मक अभिबृद्धि समेत मुल्याङ्कन गरी तालिम कार्यक्रमको	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			समिक्षा गर्नुपर्दछ । बिभिन्न सीपमूलक तथा मालसामान खरिद समेत गैरसरकारी संस्था मार्फत गर्नु भन्दा ब्यवसायिक र सीपमूलक तालिम दिने संस्था मार्फत गर्दा मितब्ययी र प्रभावकारी हुने देखिन्छ । कार्यबिधि पुरा गरी खर्च गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	

क्र. सं.	भौ.नं./मिति	विवरण	भुक्तानी पाउनेको नाम	भुक्तानी रकम
१	३४/२०७७।७। २६	विपद् जोखिम न्यूनिकरण तथा व्यवस्थापन सम्बन्धि अभिमूखीकरण तालिम	कौशिका परामर्श सेवा प्रा लि ६०९५४६१२९	४४६०००
२	३९३।२०७८। ३।२५	योग शिविर सन्चालन	जनादेश बहुउद्वेश्यीय सहकारी संस्था लि. (६०७९०१७८४)	१४१४८०
३	४१४।०७८।३। २९	व्यूटिसियन तालिम	महाविर दिगो विकास केन्द्र (३०४८०७५७२)	१८४७१६
४	४२०।२०७८। ३।३०	दलितहरुको लागि चेतनामूलक कार्यक्रम	मधेश मिडिया मिशन नेपाल	१४६१०७
५	१३५।२०७८। ०३।२१	शैक्षिक पहुँच सुनिश्चितता अनौपचारिक तथा वैकल्पिक शिक्षा कार्यक्रम	सिराहा कन्सल्टेन्सी एण्ड ट्रेनिङ्ग इस्टिच्यूट प्रा लि (६०९५३४३००)	३३९७०३
६	१६५।२०७८। ३।२५	व्यक्तिगत घटना दर्ता	महाविर दिगो विकास केन्द्र (३०४८०७५७२)	६८१३२५
७	३६९/२०७८। ३।२४	महिलाहरुका लागि सिलाई कटाई तालिम	मधेशी महिला जागरण संस्था (३०३६३५७३०)	४८२८१७
८	१४९/२०७८।	प्रशासनिक सुधारका लागि अध्ययन रिपोर्ट	युनाइटेड रिसोर्स कम्पनी एण्ड कन्सल्टेन्सी प्रा लि	१०००००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
				३।२३		(६०९५४६७५६)		
			९	१६४/२०७८। ३।२५	व्यक्तिगत घटना दर्ता डिजाटाइजेशन	महाविर दिगो विकास केन्द्र (३०४८०७५७२)	१९१६२५	
						जम्मा	२७१३७७३	
४५	१६८	२०७८-३-२८	**दैनिक भ्रमण भत्ता लिएको समयमा अन्य भत्ता भुक्तानीः** भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को दफा ७(११) अनुसार सरकारी कामको सिलसिलामा भ्रमणमा रही दैनिक भ्रमण भत्ता उपयोग गर्ने पदाधिकारी वा कर्मचारीले दैनिक भत्ता उपयोग गरेको अवधिभर फिल्ड भत्ता बैठक भत्ता तालिम भत्ता स्थानीय भत्ता वा अन्य कुनै किसिमको भत्ता पाउने छैन भन्ने उल्लेख छ । कार्यालयले निम्नानुसार दैनिक भत्ता लिएका व्यक्तिहरुलाई विभिन्न भत्ता भुक्तानी भएको छ । नियमानुसार नमिल्ने खर्च सम्बन्धितबाट असुल भै दाखिला हुनुपर्ने रु.					२७,८३०
४६	१०३	२०७७-१०-८	**प्रयोजन नखुल्ने खर्चः** गो.भौ.नं. १०३-२०७७/१०/८ आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा विल भर्पाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । त्यसैगरी सोही नियमको उपनियम १० मा कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले खाजा खाना तथा होटलबासको लगायत विल बमोजिम निम्नानुसार भुक्तानी गरेको छ । कार्यालयले महेन्द्र प्रसाद यादवलाई भुक्तानी गरेको रु. १,७६,२००/- को खर्च पुष्टि गर्ने तथा सो खर्च कार्यालय प्रयोजनकै लागि हो भन्ने पुष्ट्याई हुने आवश्यक कागजात, खर्चको मापदण्ड र कार्यविधि वेगरको खर्चलाई नियमसम्मत मान्न सकिएन । यस्ता रीत नपुर्याएका खर्चहरुमा नियममा भएको व्यवसथानुसार आवश्यक नियन्त्रण हुनुपर्दछ । यसरी अनियमित भएको खर्च नियमित हुनुपर्ने रु.					१७६,२००

क्रम	**कर्मचारीको नाम**	**असुली रकम**
४५.१	प्रेम कुमार दास	१,६५०
४५.२	सरोज कुमार कर्ण	१४,२८०
४५.३	राज कुमार महतो	११,९००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४७			**परामर्श सेवा खरिदः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा विल भर्पाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । त्यसैगरी सोही नियमको उपनियम १० मा कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले मधेश लिगल रिसर्च सेन्टर प्रा. लि. (६०९८०९२६०) सँग वर्षभरिको कानूनी सेवा तथा परामर्श लिनको लागि वार्षिक सम्झौता गरेको छ तर अन्य दुईवटा कानुनी सेवा केन्द्रलाई पनि सम्झौता बेगर कानूनी सेवा तथा परामर्शका लागि भुक्तानी गरेको छ । कार्यालयले यसरी एक वटा फर्मसँग सम्झौता गरी अन्यलाई पनि भुक्तानी दिनु नियमसम्मत देखिएन । यसरी अनियमित गरेको खर्चलाई नियमित गर्नपर्ने रु.	८३७,१६०
४८			**सोझै खरिदः–** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा रु. ५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोझै गर्न सकिने, रु. ५ लाखभन्दा माथि रु.२० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोभैm खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने एवं एउटा आपूर्तिकर्तासंग एक पटकभन्दा बढी सोभैm खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । पालिकाहरुले यो वर्ष पूँजीगत तथा चालु किसिमका वस्तु वा सेवा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धात्मक विधि नपनाई निम्नानुसार सोझै खरिद गरेको अनियमित देखिएको रु.	२,४२४,४१२

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४९</td><td></td><td></td><td>

मोबाइल खरिदः

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा विल भर्पाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । त्यसैगरी सोही नियमको उपनियम १० मा कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले खरिद गरेको निम्नानुसारका मोबाइलहरू खरिद गरिरहनुपर्ने कुनै आवश्यकता देखिदैन । कार्यालयमा मौज्दात रहेका मोबाईलहरुको पनि पूर्ण प्रयोग नरहेको अवस्थामा नयाँ मोबाईल खरिद हुनु नियमसम्मत मान्न सकिएन । यसरी खरिद भएका जिन्सी सामग्रीहरुको सही सदुपयोग तथा आवश्यकताको आधारमा मात्र खरिद गरी जिन्सी सामानहरुको विवरण चुस्त दुरुस्त राख्नुपर्दछ ।

<table>
<tr><th>क्र. सं.</th><th>भौ.नं./मिति</th><th>विवरण</th><th>भुक्तानी पाउनेको नाम</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>१४७।२०७७।११।१६</td><td rowspan="2">मोबाइल खरिद</td><td>गणपति मोबाइल</td><td>२४५००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>३२३/२०७८।३।१३</td><td>गणपति मोबाइल</td><td>३४६००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>५९१००/-</td></tr>
</table>

</td><td>५९,१००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५०</td><td>403</td><td>२०७८-३-२६</td><td>

गाउँ सभा सन्चालन खर्चः

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा विल भर्पाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । त्यसैगरी सोही नियमको उपनियम १० मा कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले गरेको निम्नानुसारको खर्चमा भत्ता वितरण गरेको विवरण अनुसार वितरण हुनुपर्ने व्यक्ति र वितरण नहुनुपर्ने व्यक्ति कुनै विवरण नछुट्याई उपस्थित जति सबैलाई वितरण गरेको देखिन्छ । गाउँसभालाई भत्ता वितरण कार्यक्रम जस्तो गरी भत्ता वितरण तथा खाजा खानामा गरेको खर्च निमयसम्मत भएको खर्च मान्न सकिएन । यसरी अनियमित भएको खर्चलाई नियमित गर्नुपर्ने रु.

<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>भौ.नं./मिति</th><th>विवरण</th><th>भक्तानी रकम</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>१</td><td rowspan="4">४०३/२०७८।३।२६
देव कुमार कामतीलाई पेश्की दिई खर्च लेखेको</td><td>खाना र खाजा खर्च</td><td>७५७१००</td><td></td></tr>
<tr><td>२</td><td>६६ जना कर्मचारीहरुलाई भत्ता वितरण</td><td>१८५२००</td><td></td></tr>
<tr><td>३</td><td>३० जना पत्रकारहरुलाई भत्ता वितरण</td><td>६००००</td><td>१००० का दरले २ दिनको</td></tr>
<tr><td>४</td><td>जनप्रतिनिधिहरुलाई भत्ता वितरण</td><td>१६२०००</td><td>२७ जनालाई १५०० का दरले ४ दिनको</td></tr>
<tr><td>५</td><td rowspan="2"></td><td>अन्य मसलन्द खर्च</td><td>५३१४५०</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>१६९५७५०</td><td></td></tr>
</table>

</td><td>१,६९५,७५०</td></tr>
</table>

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५१			**मन्दिर निर्माण तथा मर्मतः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ ले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले स्वीकृत बजेट खर्च गर्दा तहले खर्च गर्दा नियमितता मितव्यिता प्रभावकारिता कार्य दक्षता र औचित्यता समेतको आधारमा खर्च गर्नु पर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले यो वर्ष विभिन्न मन्दिरहरु निर्माण तथा मर्मतमा रकम विनियोजन गरी खर्च लेखेको छ । दिगो र उत्पादनमूलक क्षेत्रमा पुँजिगत बजेट बिनियोजन गरी स्थानीय रोजगारी सृजना तथा गरिवी निवारणमा केन्द्रित हुनुपर्नेमा मन्दिर निर्माण जस्ता धार्मिक कृयाकलापमा खर्च भएको देखियो । भक्तजनहरुको आस्था र दान भेटीबाट संरक्षण तथा सम्वर्द्धन गर्नुपर्ने गरी मन्दिरहरुको व्यवस्थापनमा सम्बन्धित उपभोक्ताहरुलाई जिम्मेवारी बढाई पालिकाले स्थानीय वित्तीय आधार बढाउन बढी ध्यान दिनुपर्दछ ।	

क्र.सं.	**भौ. नं./मिति**	**वापत**	**भुक्तानी पाउने**	**भुक्तानी रकम**	**कैफियत**
१	३१/२०७७।७।२६	विभिन्न पुजा तथा पर्व	महेन्द्र प्रसाद राय	७०००००	पेश्की स्वारुप
२	३०१/२०७८।३।७	कविर संत सम्मेलन	सत्य कविर धर्भ सत्यसंग समिति	२५८६७१	
३	३१४/२०७८।३।८	सल्हेश मेला महोत्सव	वडा न ३ का अध्यक्ष जयकुमार यादव	१०००००	
४	३६४/२०७८।३।१२	इन्द्र पूजा, दुर्गा पूजा, जितिया जितमहान मेला	वडा न २ का अध्यक्ष रामइश्वर यादव	१५००००	
				१२०८६७१	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५२	९५	२०७७-१०-६	**यातायात तथा इन्धन सुविधा लिएकालाई यातायात खर्च भुक्तानीः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा विल भर्पाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । त्यसैगरी सोही नियमको उपनियम १० मा कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले सन्चालन गरेको निम्नानुसारको भुक्तानी दोहोरो पर्ने गरी गरेको देखिन्छ । यसरी दोहोरो परेको खर्च सम्बन्धितबाट असुल गरी दाखिला हुनुपर्ने रू.	४०,८००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५३			**कार्यसम्पादन प्रतिवेदन पेश नभएकोः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा विल भर्पाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । त्यसैगरी सोही नियमको उपनियम १० मा कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले निम्नानुसारको रकम भुक्तानी गर्दा कार्यसम्पादन प्रतिवेदन पेश नभई भुक्तानी दिएको नियमसम्मत नदेखिएको रु.	१,८९५,७७५

क्र. सं.	भौ.नं./मिति	विवरण	भुक्तानी पाउने	भुक्तानी रकम	कैफियत
१	१०६/२०७८।३।३	खेलकुद सामग्री खरिद	विद्यालयलाई	१५१४००	खरिद तथा दाखिला प्रतिवेदन पेश नभएको
२	१८१/२०७८।३।२८	भवन निर्माण	आधारभूत विद्यालय बथानटोल	१७४४३७५	कार्यसम्पादन प्रतिवेदन पेश नभएको
				१८९५७७५	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५४			**असुली गर्न बाँकी आन्तरिक आय** – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ९ वित्तीय अधिकार क्षेत्र अन्र्तगत विभिन्न कर तथा शुल्क लगाउने र आय ठेक्का बापत बक्यौता रकम समेत असुली गर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले विगत र यो वर्ष बन्दोबस्त गरेको आन्तरिक आय ठेक्कामा देहायअनुसार व्यवसायिबाट रु ४७६८४४६। असुल गर्ने बाँकी रहेको छ ।	४,७६८,४४६

क्र.सं.	पोखरीको विवरण	ठेकेदारको नाम	कबोल अंक	अशुल हुनुपर्ने रकम	अबधी
१	सुडियाबाला पोखरी	प्रमोद कुमार यादव	४५०५००	१८०२००	३ वर्ष
२	रामवतारबाला पोखरी	सन्त कुमार मण्डल	२०८७०००	११४४००	३ वर्ष
३	भिण्डवार बाला पोखरी	जामुन प्रसाद यादव	१५१०००	३९०००	३ वर्ष
४	खोरियाटोल बाला पोखरी	सितल प्रसाद यादव	१४२५१००	७१२५५०	३ वर्ष

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
				५	राजपुरको अधिकारी पोखरी	सितल प्रसाद यादव	२००५००	१००२५०	३ वर्ष		
				६	रजोखरी बडकी पोखरी	धर्मनाथ कापैर	१३७१०००	३४२७५०	३ वर्ष		
				७	दिनेश साहुबाला पोखरी	सन्तोष कुमार साह	३३८५००	१६९२५०	३ वर्ष		
				८	हरि कुसयैत पोखरी	लक्षणदेव यादव	३८१०००	१५२४००	३ वर्ष		
				९	बथानटोल बाला पोखरी	लक्षणदेव यादव	३७५०००	१०००००	३ वर्ष		
				१०	राजपुर गुरुसरणबाला पोखरी	मोहन कुमार साह	९४५००	४७२५०	३ वर्ष		
				११	राजपुर पोखरीटलबाला पोखरी	राम अधिन मुखिया	१२५५००	६२७५०	३ वर्ष		
				१२	रैतानी पोखरी	राम विलेछन पासमान	२२५१००	७४२८३	५ वर्ष		
				२०	शोभापुर कुट्टीबाला पोखरी	देवेन्द्र कुमार यादव	८०००००	२६४०००	५ वर्ष		
				२१	स्कूलबाला पोखरी हरिनगरा	प्रमोद कुमार यादव	१९७५०००	६५१७५०	५ वर्ष		
				२२	दुर्गा मन्दिरबाला पोखरी	सितल प्रसाद यादव	१३००५००	४२९१६५	५ वर्ष		
				२४	विष्णुपुर हाटबजार	ओपिन्द्र यादव	२५२५१००	८३३२८३	५ वर्ष		
				२५	गिद्धमारी पोखरी	जामुन प्रसाद यादव	१५००५००	४९५१६५	५ वर्ष		
						जम्मा रु		४७६८४४६			

तर उठ्न बाँकी रहेको रकमको आयगत लगत समेत तयार गरेको छैन । जसबाट उठ्नुपर्ने राजस्वको समष्टिगत लगत तयार गरी वास्तविक प्राप्तीको अभिलेख तयार गर्नुपर्ने र सोही अनुसार आयको लेखाङ्कन गरी उल्लिखित रकम सम्झौताअनुसारको व्याज तथा हर्जना समेत यकिन गरी असुल गर्नुपर्ने रु.

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५५</td><td></td><td></td><td>

आन्तरिक राजस्व खाता तर्फ

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ९ वित्तीय अधिकार क्षेत्र अन्र्तगत विभिन्न कर तथा शुल्क लगाउने र आय ठेक्का बापत बक्यौता रकम समेत असुली गर्ने व्यवस्था छ ।यस पालीकाले स्थानीय तह आय लेखांकन प्रणाली सफ्टवेयर मार्फत कर राजस्व संकलन कार्य भएको मिति २०७७।४।१ देखि २०७८।३।३१ सम्म संकलन केन्द्र सबैको रु ५५२७०७७ राजस्व आम्दानी भएकोछ । आन्तरिक राजस्व आम्दानीको दाखिला हुन बाकी रकम रु ३२०३५२१ लेखापरिक्षण अबधि सम्म दाखिला नभएकोले राजस्व शाखा प्रमुख र वडा सचिब बाट आर्थिक कार्यबिधि तथा बितिय उतरदायित्व ऐन २०७६ को दफा २८ उपदफा २ अनुसार १० प्रतिशत जरिवाना सहित ३५२३८७३ स्थानीय संचितकोष दाखिला हुनुपर्ने रु

<table>
<tr><th>कर्मचारीको नाम</th><th>शाखा</th><th>दाखिला गर्न बाकी</th></tr>
<tr><td>नासु महेन्द्र प्रसाद यादब</td><td>गापा राजस्व शाखा</td><td>३१२२२९०</td></tr>
<tr><td>वडा सचिब निलम कुमारी कर्ण</td><td>वडा सचिब ५</td><td>८१२३१</td></tr>
</table>

नासु महेन्द्र प्रसाद यादब को नाममा रहेको अशुल गर्नुपर्न रकम १० प्रतिशत जरिवाना समेत रु ३४३४५२०। मिति २०७८।१२।२९ मा बिष्णुपुर गाउँपालिकाको आान्तरिक राजस्व खाता नं ०९५००११७८९१०९ मा मेघा बैक नेपाल लिमिटेड बिष्णुपुर शाखामा तिनवटा दाखिला भौचर मार्फत क्रमश रु ७०००००।,रु १०१७२६० र रु १७१७२६० समेत रु ३४३४५२० दाखिला भएको गौश्वरा भौचर नं ४७ र ४८ मिति २०७८।१२।३० मा आन्तरिक राजस्व मा आम्दानी गरेकोछ ।गाउँपालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली को ब्यबस्था गरी राजस्व समयमा दाखिला गर्ने ब्यबस्था गर्नुपर्दछ ।

</td><td>८९,३५४</td></tr>
<tr><td>५६</td><td></td><td></td><td>

बेरुजू र सम्परीक्षण

अनुगमन तथा सम्परीक्षणः- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्र्यौट गरी समपरीक्षण गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । नगरपालिकाको बाँकी बेरुजू सम्परीक्षणको लागि अनुरोध गरेको छैन । गतवर्ष सम्मको कूल बेरुजू रु. २४६५६४०००।०० रहेकोमा रु१२९३९४२फर्स्यौट भई रु. २४५२७००५८ बाँकी रहेको छ । यो वर्ष थप भएको रु ५७४९०९४४ समेत कूल बेरुजू रु३०२७६१००२ रहेको छ ।बाँकी बेरुजू नियमानुसार असुल फर्छयौट गर्नुपर्दछ ।

</td><td></td></tr>
<tr><td>५७</td><td></td><td></td><td>

अनुगमन तथा संपरिक्षण

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ ।सोही एनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यस वर्ष फछ्र्यौट भएको वेरुजुको स्थिति निम्नानुसार रहेको छ ।

<table>
<tr><th rowspan="2">सि.नं.</th><th rowspan="2">आ.व.</th><th rowspan="2">वेरुजु दफा नं.</th><th rowspan="2">वेरुजुको संक्षिप्त</th><th colspan="4">फछ्र्यौटको आधार</th><th>सम्परीक्षण</th></tr>
<tr><th>असुली</th><th>प्रमाण</th><th>नियमित</th><th>पेश्की</th><th></th></tr>
</table>

</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय											बेरुजु रकम
							व्यहोरा							
				१	२०७४।७५	३७	पदाधिकारी सुबिधा बैठक भत्ता	२८८८६५				२८८८६५		
				२	२०७४।७५	४५	पदाधिकारी सुबिधा पोशाक भत्ता	१३१९७५				१३१९७५		
				३	२०७४।७५	४६	पदाधिकारी सुबिधा अनुगमन भत्ता	१५००				१५००		
				४	२०७४।७५	५३	पदाधिकारी सुबिधा बैठक भत्ता	३३१५०				३३१५०		
				५	२०७४।७५	५९	पदाधिकारी सुबिधा बैठक भत्ता	४७५०				४७५०		
				६	२०७४।७५	६०	बिलभरपाइ अपुग	१०२०				१०२०		
				७	२०७६।७७	२२	भ्रमण भता	८७००				८७००		
				८	२०७४।७५	७३	पेश्की रकम	१५००००				१०००००		
				९	२०७४।७५	४२	जिन्सि दाखिला नभएको	९५००				९५००		
				१०	२०७४।७५	३७	पदाधिकारी सुबिधा बैठक भत्ता	३४२६५५				३२५००		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय											बेरुजु रकम
				११	२०७४।७५	४५	पदाधिकारी सुबिधा पोशाक भत्ता					७४२५		
				१२	२०७४।७५	४६	पदाधिकारी सुबिधा अनुगमन भत्ता					७५०		
				१३	२०७४।७५	४९	पेश्की रकम					११००००		
				१४	२०७४।७५	५९	कर रकम					९००००		
				१५	२०७४।७५	५९	कर रकम					११०००		
				१६	२०७४।७५	७३	पेश्की रकम	३०००००				२०००००		
				१७	२०७५।७६	५८	पेश्की रकम	८८२००				६३०००		
				१८	२०७४।७५	७३	पेश्की रकम	२४९८०७				१०००००		
				१९	२०७४।७५	७३	जिन्सि दाखिला					९९८०७		
					जम्मा			१६१०१२२				१२९३९४२		

संपरीक्षण क्रममा अशुली रु१६१०१२२ मध्ये रु ३१६१८० हर्जना रकम रहेको छ ।