



अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

साकेला गाउँपालिका
खोटाङ

आर्थिक वर्ष २०७९/८०



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल

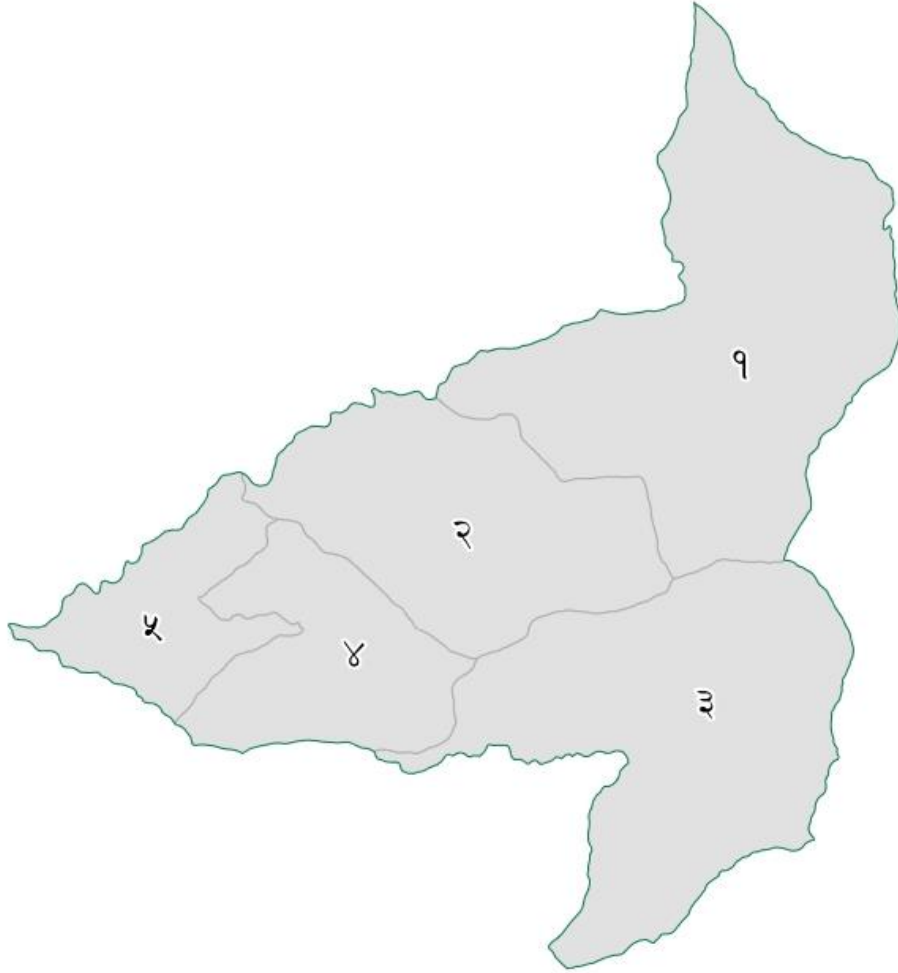


अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन



साकेला गाउँपालिका
खोटाङ

आर्थिक वर्ष २०७९/८०



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल



अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

साकेला गाउँपालिका
खोटाङ

आर्थिक वर्ष २०७९/८०



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (VISION)



जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा
प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था

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

राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय
लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने

*(Provide independent
and Quality Audit Service
to the Nation)*

गन्तव्य (MISSION)



मूल्य मान्यता (Core Values)



निष्ठा	<i>(Integrity)</i>
स्वतन्त्रता	<i>(Independence)</i>
व्यावसायिकता	<i>(Professionalism)</i>
पारदर्शिता	<i>(Transparency)</i>
जवाफदेहिता	<i>(Accountability)</i>

महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहको लेखा कानून बमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्य समेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ। त्यसैगरी लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २० को उपदफा २ मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ। लेखापरीक्षण गर्दा नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान, लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमलाई आधार लिईएको छ। यस स्थानीय तहको २०७९/८० को लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा उल्लेख गरी प्रारम्भिक प्रतिवेदन जारी गरिएकोमा सो उपर प्राप्त प्रतिक्रिया समेत विचार गरी राय सहितको प्रतिवेदन जारी गरिएको छ।



वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानूनको परिपालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सेवा प्रवाह, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली, आन्तरिक आय परिचालन, जनशक्ति व्यवस्थापन, जिम्मेवारी एवं जवाफदेहिता लगायतका विषयहरूको अध्ययन, विश्लेषण तथा मूल्याङ्कन गर्नुका साथै स्रोत साधनको प्राप्ति, उपयोग एवं परिचालन सन्दर्भमा मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिता समेतलाई दृष्टिगत गर्दै कार्यान्वयनयोग्य सुझाव प्रदान गरी सुशासन कायम गर्न सहयोग गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ। समय, जनशक्ति, स्रोतको उपलब्धता लगायतका सीमा रहेता पनि स्थानीय तह सम्म नै उपस्थित भई लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्ने नीति लिइएको छ। यसै गरी लेखापरीक्षणको क्रममा स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा जिम्मेवार कर्मचारीहरूसँग लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा उपर छलफल गरिएको छ।

यस वर्ष स्थानीय तहको लेखापरीक्षणबाट कार्यसम्पादनका लागि आवश्यक पर्ने कतिपय कानून निर्माण हुन बाँकी रहेको, कानूनको पूर्ण परिपालना हुन नसकेको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, आन्तरिक आय न्यून रहेको, प्रशासनिक तथा अनुत्पादक खर्चमा वृद्धि हुँदै गएको, एउटै योजना समेत टुक्र्याई कार्य गर्ने गरेको, वर्षान्तको खर्च उच्च रहेको, निर्माणको सुनिश्चितता नभएका आयोजनाहरूको समेत परामर्शदाताद्वारा विस्तृत आयोजना प्रतिवेदन तयार गरी खर्च गरेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरू समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, जनशक्ति व्यवस्थापन हुन नसक्दा सेवा प्रवाह प्रभावकारी हुन नसकेको, स्वीकृत दरबन्दी बेगरका कर्मचारी समेत नियुक्ति गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण र लेखाङ्कन तथा प्रतिवेदनमा सुधार गर्नु पर्ने देखिएको, सार्वजनिक सम्पत्ति संरक्षण र उपयोग प्रभावकारी रूपमा हुन नसकेको, स्थानीय तहमा लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजु फर्स्यौट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा गर्न बाँकी रहेको जस्ता व्यहोरा देखिएका छन्। त्यस स्थानीय तहसँग सम्बन्धित व्यहोरा सहितको राय संलग्न गरिएको छ। एकै प्रकृतिका व्यहोराहरू वर्षेनी दोहोरिने गरेकोले वित्तीय अनुशासनमा अपेक्षित रूपमा सुधार हुन सकेको छैन। अतः लेखापरीक्षणबाट औल्याएका व्यहोराहरू उपर आवश्यक कारवाही गरी वित्तीय अनुशासन कायम गर्नुका साथै सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी बनाउन त्यस स्थानीय तहबाट थप पहल कदमी हुने विश्वास लिएको छु।

अन्तमा, स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुऱ्याउने स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा कर्मचारीप्रति आभार व्यक्त गर्दछु। साथै लेखापरीक्षण कार्यमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरूको कार्यसम्पादनको लागि विशेष धन्यवाद व्यक्त गर्दछु।

जेठ २०८१

तोयम राया
महालेखापरीक्षक



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
अनामनगर/बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल



प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
कोशी प्रदेश



मिति: २०८१।०२।१३

प.सं. २०८०।८१

च.नं. ८७

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्ष ज्यू,
साकेला गाउँपालिका, साकेला गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,
खोटाङ ।

१. **कैफियत सहितको राय** — हामीले यस गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७९/८० को प्राप्ति र भुक्तानीको विवरण, त्यससँग सम्बन्धित अनुसूची तथा अन्य विवरणको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक पेस भएको २०८० आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७९/८० को प्राप्ति र भुक्तानीको विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अनुसूची तथा अन्य विवरण समावेश भएको वित्तीय प्रतिवेदनले यस पालिकाको वित्तीय कारोबार र प्रतिवेदनसँग सम्बन्धित प्रचलित कानून बमोजिम सारभूतरूपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

२. **कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार**

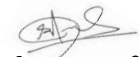
२.१. पालिकाले अन्तरसरकारी अख्तियारी, आन्तरिक आय तथा विविध कोष लगायतको वित्तीय विवरण महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्ण रूपमा प्रयोग गरेर तयार गरेको छैन ।

२.२. लेखापरीक्षणबाट रु.४ करोड ७१ लाख २४ हजार बेरुजू देखिएको छ । सो सम्बन्धमा रु.२ लाखको प्रतिक्रिया प्राप्त भएकोमा सो उपर कारवाही भई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रु.३१ लाख २७ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रु.२ करोड ५९ लाख ९३ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.१ करोड ७२ लाख ९२ हजार र पेशकी बाँकी रु.५ लाख ११ हजार समेत रु.४ करोड ६९ लाख २३ हजार रहेको छ । यस गाउँपालिकाको गतवर्ष सम्म रु.१४ करोड ६६ लाख २ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा यो वर्ष फर्स्यौट रु.२ लाख ९२ हजार भई हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु.१९ करोड ३२ लाख ३३ हजार रहेको छ ।

। यस गाउँपालिकाको बेरुजु वर्गीकरण, अघावधिक बेरुजु स्थिति र बेरुजु सम्परीक्षणको व्यहोरा यसैसाथ संलग्न छ ।

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मान, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गरिएको छ । वित्तीय प्रतिवेदन तयार गर्ने यस गाउँपालिकासँग हामी स्वतन्त्र छौं। त्यसका लागि प्रचलित कानून र स्वीकृत आचारसंहिता अनुसार हामीले कार्य गरेका छौं । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरू हाम्रो राय व्यक्त गर्ने आधारका लागि पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा हामी विश्वस्त छौं ।

३. **अन्य व्यहोरा** - ऐन नियमको परिपालना, आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्था, सम्पत्तिको संरक्षण, स्रोत साधनको प्राप्ति र उपयोग, बजेट व्यवस्थापन र राजस्व संकलन, सार्वजनिक खरिद व्यवस्थापन, कार्यक्रम स्वीकृति एवं कार्यान्वयन, उपभोक्ता समितिलाई अनुदान वितरण तथा अनुगमन र सेवा प्रवाहलगायतका विषयमा सुधार गर्नुपर्ने देखिएका छन् ।
४. **वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन तथा पदाधिकारीको जिम्मेवारी** - नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान (नगदमा आधारित) बमोजिम आर्थिक कारोवारको सही र यथार्थ अवस्था चित्रण हुने गरी एकीकृत वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा गल्ती (Fraud) वा त्रुटिका कारणबाट वित्तीय विवरण सारभूत रूपमा गलत आँकडा रहित स्वरूपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागु गर्ने जिम्मेवारी यस गाउँपालिकाको व्यवस्थापनमा रहेको छ । गाउँपालिकाका अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत वित्तीय प्रतिवेदन प्रकृत्याको अनुगमनका लागि जिम्मेवार हुनेछन् ।
५. **वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी** - वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा गल्ती (Fraud) वा त्रुटिका कारण सारभूत रूपमा गलत आँकडा रहित रहेको छ भनी यथोचित आश्वस्तता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । लेखापरीक्षणमा यथोचित आश्वस्तताले उच्च स्तरको आश्वस्तता प्रदान गरेको हुन्छ । लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मान, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम लेखापरीक्षण कार्य सम्पादन गरेको अवस्थामा समेत आन्तरिक नियन्त्रण र वित्तीय प्रतिवेदनको प्रकृति, लेखापरीक्षणका विधि तथा लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न लागेको समय जस्ता लेखापरीक्षणका अन्तरनिहित सीमाहरूका कारण वित्तीय विवरण वा आर्थिक कारोवारमा भएका सबै प्रकारका गल्ती (Fraud) वा त्रुटि पत्ता लाग्न सक्ने निश्चितता हुदैन । वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा फरक पार्ने अवस्था देखिएका गल्ती (Fraud) वा त्रुटिका एक वा समग्र सूचनालाई सारभूत रूपमा गलत आँकडा मानिएको छ ।



(श्रीकुमार राई)

नायब महालेखापरीक्षक

साकेला गाउँपालिका, खोटाङ

१. चालु वर्ष २०७९।८० को बेरजु

बेरजु वर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरजु			प्रतिक्रियाबाट फर्स्यौट			बाँकी बेरजु			बेरजु						
									असुल गर्नु पर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
वफा संख्या		रकम	वफा संख्या		रकम	वफा संख्या		रकम	असुल गर्नु पर्ने	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	पेस्की
नैदानिक	तारतीय		नैदानिक	तारतीय		नैदानिक	तारतीय								
५२	२४४	४७१२४	०	७	२००	५२	२३७	४६९२३	३१२७	१७२९२	२५९९३	०	०	४३२८५	५११

२. अघावधिक बेरजु स्थिति (२०७९।८० सम्मको)

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्ष फर्स्यौट	बाँकी बेरजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरजु	यो वर्षको बेरजु	कुल बेरजु बाँकी
खोटाङ	१४६६०२	०	२९२	१४६३१०	०	४६९२३	१९३२३३

३. बेरजु सम्परीक्षणको विवरण

क्र. सं	आर्थिक वर्ष	बेरजुको दफा	छोटकरी व्यहोरा	सम्परीक्षण भएको रकम
२०७९।८० (चालु वर्षको)				
१	२०७९।८०	३९	बढी भुक्तानी असुल भएको प्रमाण पेश	९०४०
२	२०७९।८०	४१	बढी भुक्तानी असुल भएको प्रमाण पेश	५९००
३	२०७९।८०	७३	थप सुविधा असुल भएको प्रमाण पेश	३१९२०
४	२०७९।८०	८९	बढी भुक्तानी असुल भएको प्रमाण पेश	९९०००
५	२०७९।८०	९०	बढी भुक्तानी असुल भएको प्रमाण पेश	५१००
६	२०७९।८०	११०	बढी भुक्तानी असुल भएको प्रमाण पेश	४९५००
	चालु वर्षको जम्मा			२००४६०
१	२०७३।०७४	१६	पेशकी पर्स्यौट भएको आधारमा	२६२०००
२	२०७८।७९	६९	कर दाखिला गरेको प्रमाण पेश	३००००
	गत विगतको जम्मा			२९२०००
	कुल जम्मा			४९२४६०

पालिकाको अन्तिम लेखापरीक्षणको विवरण तल उल्लेख गरिएको छ ।

परिचय

१ (क) साकेला गाउँपालिकाको परिचय - स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह- अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु यस नगरपालिकाको उद्देश्य रहेको छ ।

(ख) लेखापरीक्षणको उद्देश्य - लेखापरीक्षण गरिने निकायको वित्तीय विवरण तथा कारोबारको परीक्षण गरी उचित आश्वासता (Reasonable Assurance) प्रदान गर्नु वित्तीय लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । यस कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७९।८० को सबै प्रकारका आर्थिक कारोबारको परीक्षण एवं प्रचलित कानूनको परिपालनाको मूल्याङ्कन गरी प्रतिवेदन गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हुनेछ ।

(ग) लेखापरीक्षणको क्षेत्र र अवधि - यस कार्यालयको विनियोजन, राजश्व, धरौटी, कोष तथा अन्य आय-व्यय, मौज्जात हिसाब, आर्थिक व्यवस्थापन, कार्यक्रम सञ्चालन, जिन्सी व्यवस्थापन, जनशक्ति व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाह लगायत आर्थिक वर्ष २०७९।८० मा सञ्चालित क्रियाकलापलाई लेखापरीक्षण क्षेत्रमा समावेश गरिएको छ । स्थलगत लेखापरीक्षणको अवधि २०८०।०५।२८ देखि २०८०।०५।३१ सम्म रहेको छ ।

(घ) लेखापरीक्षण विधि - लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ र नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड तथा मार्गदर्शनमा नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार तथा कार्यालयले स्वीकृत गरेको जोखिममा आधारित लेखापरीक्षण योजनाका आधारमा निकायको आन्तरिक नियन्त्रणको परीक्षण तथा विश्लेषणात्मक र विस्तृत परीक्षण विधि अवलम्बनबाट लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । लेखापरीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोरा सम्बन्धमा कार्यालय प्रमुख तथा लेखा प्रमुख लगायतका पदाधिकारीहरूसँग छलफल सम्पन्न गरी कायम भएका व्यहोराहरू यस प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छ ।

(ङ) लेखापरीक्षणको सीमा :- लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ र नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, २०७७ तथा मार्गदर्शनमा नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले नेपाल लेखापरीक्षण व्यवस्थापन प्रणाली (NAMS) अवलम्बन गरी स्वीकृत भएको जोखिममा आधारित लेखापरीक्षण योजना, लेखापरीक्षण गरिएको निकायबाट पेश भएका लेखा एवं सोसँग सम्बन्धित कागजात, विवरण, लिखित प्रतिनिधित्व पत्र, लेखापरीक्षण अनुबन्ध पत्र समेतको आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । आम्दानी तथा खर्चलाई नतिजासँग तुलना गरी विश्लेषण गर्नका लागि पर्याप्त भौतिक एवं स्थलगत अवलोकन गर्न भौगोलिक कठिनाई, समय सीमा, स्रोतको उपलब्धता, प्रमाणको प्रकृति तथा पहुँच जस्ता अन्तर्निहित जोखिमहरू सीमाको रूपमा रहेका छन् । सारभूत रूपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोरालाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन ।

(च) आर्थिक कारोबारको स्थिति :- कार्यालयको विनियोजनतर्फ रु. ०, राजश्वतर्फ रु. ०, धरौटीतर्फ रु. ०, अन्य कारोबारतर्फ रु. ०, आय — व्ययतर्फ रु. ०, सम्पत्ति तथा दायित्व तर्फ रु. ० को गरी जम्मा रु. ० को लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ । सो को विस्तृत विवरण अनुसूची -१ मा संलग्न छ ।

(छ) लेखापरीक्षणमा परीक्षण गरिएका मुख्य विषयहरू :- लेखापरीक्षण योजना अनुसार परीक्षण गरिएका विषयहरू अनुसूची - २ मा संलग्न छ ।

(ज) लेखापरीक्षणको क्रममा असुली :- लेखापरीक्षणको क्रममा निम्नानुसारको रु.५१४४६८/- असुल भइ दाखिला प्रमाण पेश भएको छ ।

सि.नं	विवरण	रकम रु.
१	राजस्व दाखिला रु.	२०६५८
२	दैनिक भ्रमण भत्ता, प्रशिक्षक भत्ता तथा सहभागी भत्ता रु	३२५१४९
३	भ्रमण अवधिमा भुक्तानी भएको स्थानीय भत्ता रु	१६८६६१
जम्मा		५१४४६८

लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरू

२ वित्तीय विवरणको यथार्थता - गाउँपालिकाको आर्थिक कार्यप्रणालीको लेखाङ्कनको गर्न स्थानीय सञ्चित कोष व्यवस्थापन प्रणाली (सुत्र) प्रयोगमा रहेको छ । आर्थिक कारोबार गर्दा सुत्रको प्रयोग गरी सम्पूर्ण आर्थिक कारोबारको लेखाङ्कन तथा प्रतिवेदन गर्नुपर्दछ भने सोही प्रणालीबाट स्थानीय सरकारको कोषको प्राप्ति र भुक्तानीको एकीकृत वार्षिक प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं २७२) तयार गर्नुपर्छ । गाउँपालिकाले सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षणको रु.५२४८९०००.००, गरिबसंग विश्वेतर कार्यक्रमको रु.४६५०००.००, स्थानीय तह प्रशासकिय भवन पूर्वाधार विकास कार्यक्रमको रु.१३००००००.००, पर्यटन पूर्वाधार विकास योजनाको रु.७०००००.०० र एकीकृत स्वास्थ्य पूर्वाधार विकास कार्यक्रमको रु.२१००००००.०० गरी रु.८७६५४०००.०० सुत्रमा लेखाङ्कन गरेको छैन । जसले गर्दा सुत्रबाट तयार भएको वित्तीय विवरणसमेत पूर्ण नहुँदा पालिकाको यथार्थ आर्थिक अवस्थाको चित्रण गरेको छैन । तसर्थ सबै आर्थिक कारोबार सुत्र मार्फत हुने र सबै कारोबार वित्तीय विवरणमा समावेश गर्ने व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

३ वित्तीय प्रतिवेदन - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२ मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको सार्वजनिक क्षेत्र

लेखामान (NPSAS) अनुसार लेखाङ्कन तथा प्रतिवेदन गर्नुपर्दछ । पालिकाले उपलब्ध गराएको स्थानीय सरकारको कोषको प्राप्ति र भुक्तानीको एकीकृत वार्षिक प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं २७२) सम्बन्धमा निम्नअनुसार देखिएको छः

सैद्धान्तिक बेरुजु

(विस्तृत विवरण बेरुजु दफा ३ सँग सम्बन्धित अनुसूचीमा संलग्न छ ।)

- ४ **बढी जिम्मेवारी सारेको** - गाउँपालिकाले आफ्नो कारोबारको जिम्मेवारी भिडान गरी हिसाब यकिन गर्नुपर्दछ । पालिकाको गतवर्षको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनअनुसार रु.६३८००५५४.४४ मौज्जात रहेकोमा यो वर्ष रु.६४९९६३२९.७० जिम्मेवारी सारेको छ । जस अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रु.३९५७६७.२६ बढी जिम्मेवारी सारेको सम्बन्धमा यकिन गर्नुपर्ने देखिन्छ ।
- सञ्चित कोषमा जम्मा (ट्रान्सफर)** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७५ बमोजिम एक आर्थिक वर्षमा खर्च हुन नसकी बाँकी रहेको रकम आर्थिक वर्षको अन्तमा स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा स्थानान्तरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। आर्थिक वर्ष समाप्त पश्चात पनि पालिकाको चालु खर्च खातामा रु.९८७९७०५३.२७, पुँजीगत खातामा रु.९५६९८८९२.३६, आन्तरिक राजस्व खातामा रु.४९७७०००, राजस्व बाँडफाँड खातामा रु.३९७०२२.९८ समेत रु.३९८६९८८७.८९ मौज्जात रहेको सो रकम २०८०।४।२२ मा सञ्चित कोषमा जम्मा (ट्रान्सफर) गरेको छ । स्थानीय सञ्चित कोष व्यवस्थापन प्रणाली (सुत्र) को बैङ्क नगदि किताब अनुसार अनुसार कोष बाहेक चालु तर्फ रु.२९५८५३४२५.९९ र पुँजिगततर्फ रु.९४५४९६४६९.६४ खर्च भएकोमा चालु तर्फ रु.४४२८८६।- र पुँजिगत तर्फ रु.९३३८५६७।- को इ एफ टी सफल नभएको देखिन्छ । पालिकाले उक्त खर्चको समायोजन नगरेको कारण शुत्रमा देखिएको भन्दा वास्तविक खर्च रु.९७८९४३३।- कम देखिएकोले शुत्रको वित्तीय विवरणले यथार्थ चित्रण गर्दैन ।
- इ एफ टि सफल नभएको** - स्थानीय सञ्चित कोष व्यवस्थापन प्रणाली (सुत्र) को बैङ्क नगदि किताब अनुसार अनुसार कोष बाहेक चालु तर्फ रु.२९५८५३४२५.९९ र पुँजिगततर्फ रु.९४५४९६४६९.६४ खर्च भएकोमा चालु तर्फ रु.४४२८८६।- र पुँजिगत तर्फ रु.९३३८५६७।- को इ एफ टी सफल नभएको देखिन्छ । पालिकाले उक्त खर्चको समायोजन नगरेको कारण शुत्रमा देखिएको भन्दा वास्तविक खर्च रु.९७८९४५३।- कम देखिएकोले शुत्रको वित्तीय विवरणले यथार्थ चित्रण गर्दैन ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

- ५ **बैङ्क हिसाब विवरण** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७६ अनुसार गाउँपालिकाको कारोबार, आय व्ययको लेखा प्रणाली तथा राजस्व र खर्च शीर्षकको वर्गीकरणअनुसार लेखाङ्कन र बैङ्क हिसाब मिलान विवरण (म.ले.प.फा.नं.२९२) तयार गरी हिसाब भिडान समेत गर्नुपर्दछ । गाउँपालिकाले बैङ्क हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण वर्षान्तमा सेस्तामा भन्दा बैङ्क मौज्जात देहायअनुसार रु.४९०५६९०.०३ घटी देखिन्छ ।

खाता	सेस्ताअनुसार मौज्दात रु.	बैङ्क स्टेटमेन्टअनुसार वर्षान्तको मौज्दात रु.	फरक रु.
स्थानीय तह सञ्चित कोष खाता अ.ल्या	६२४९६९९६.९३	५८९९६८४६.९	३५८०९५०.०३
चालू खर्च खाता- जोर वर्ष (मौज्दात बाँकी)	९३२५५४०	०	९३२५५४०.
जम्मा			४९०५६९०.०३

पालिकाले म.ले.फा.नं. २१२ तयार गरी सेस्ता र बैङ्कबीच हिसाब मिलान विवरण तयार गरी पेश गर्नुपर्ने रु.

खर्चमा फरक परेको - शुत्र अनुसार पालिकाको बैंक नगदी किताबमा (कोष र अन्तरसरकारी अख्तियारी बाहेक) कुल चालु तर्फ रु.२१५८५३४२५.९९ र पूँजिगत तर्फ रु.१४५४९६४६९.६४ खर्च देखिएकोमा गाउँपालिकाले पेश गरेको एकिकृत आर्थिक विवरण अनुसार चालु तर्फ रु.२१४०८५०९९.९० र पूँजिगत तर्फ रु.१४४७९४२५३.३८ खर्च देखाएकोले कुल रु.२३९०६२२.२७ फरक परेको देखिन्छ । सो मध्ये इ एफ टी सफल नभएको रु.१७८१४३३।- घटाउँदा रु.६०९१८९.२७ कम खर्च लेखेको देखिएकोले सो सम्बन्धमा यकिन गरी प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.

प्रमाण पेश नगरेको	५५,१४,८७९.३
-------------------	-------------

६ **आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली** - आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागू गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले त्यस्तो प्रणाली तयार गरी लागू गरेको पाईएन। जसले गर्दा पालिकाको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको र सोमाथि विश्वस्त हुन सक्ने अवस्था छैन । यस सम्बन्धमा देखिएका केही व्यहोराहरु देहायबमोजिम रहेका छन्:

- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने सो गरेको पाईएन ।
- स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा गाउँपालिका तथा गाउँपालिकाले आफ्नो अधिकारक्षेत्रभित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको पाईएन ।
- स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६५, ६६ र ६७ मा क्रमशः स्थानीय राजस्व परामर्श समिति, स्रोत अनुमान र बजेट सीमा निर्धारण समिति र बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति रहने व्यवस्था गरेकोमा पालिकाले उक्त समिति गठन गरेको पाईएन ।
- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७४ (२) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली बनाई लागू गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा सार्वजनिक खरिद नियमावली बनाएको पाईएन ।
- अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन ।

- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ अनुसार खरिदको गुरुयोजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन ।
- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरू 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 ।
- निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ५ क वमोजिम कर्मचारीहरूको कार्य विवरण बनाई लागू गरेको पाईएन ।
- पालिकाले २०७९।८० को अवधिमा भएको आफ्नो आर्थिक कारोबारको अनुसुची २११ वमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन ।
- पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाईएन ।
- राजस्व संकलन सम्बन्धमा सूचना प्रविधिको प्रयोग गरी सबै कारोबार बैकिङ्ग प्रणाली मार्फत गर्ने गरेको देखिएन ।
- स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको विश्लेषण गरी सम्भाव्य आयोजनाको बैंक खडा गरेको देखिएन ।
- दिगो बिकास योजना (२०१५-३०) लाई कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालिन लक्ष्यहरू 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 निरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन ।
- कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरूमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन ।
- ठेक्काहरूको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का अभिलेख खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन ।
- अधिकांश ठेक्काको ठेक्का सम्बन्धी विल र नापी किताबमा कार्यालय प्रमुखले स्विकृत गरेको पाइएन ।
- स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन ।

• **आन्तरिक लेखापरीक्षण** - स्थानीय तह सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) मा स्थानीय तहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिताको आधारमा प्रत्येक त्रैमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने उल्लेख छ । पालिकाले त्रैमासिक रूपमा लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पेश नगरी वार्षिक रूपमा लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पेश गरेको पाइयो । तसर्थ कानूनमा तोकिए बमोजिम आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।

• **सार्वजनिक परीक्षण** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी, दिगो र भरपर्दो बनाउन कार्यक्रमको सामाजिक परीक्षण अन्तर्गत सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिमको कार्य भएको पाइएन । तोकिए बमोजिम सार्वजनिक परीक्षण गरी पालिकाबाट हुने आर्थिक कारोबारमा जवाफदेहिता र पारदर्शिताको प्रवर्द्धन गर्नु पर्दछ ।

तसर्थ आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी पालिकाको कार्य सञ्चालन तथा व्यवस्थापनलाई प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

७ **क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति** - स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रूपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस गाउँपालिकाको आ व २०७९।८० को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।

क्र.स.	क्रियाकलाप	बजेट रकम	खर्च रकम	प्रतिशत
१	आर्थिक विकास	३१७११	२४१५१	६.६९
२	पूर्वाधार विकास	८७४००	६५९४९	१८.२५
३	सामाजिक विकास	१७४८१९	१६२४६१	४४.९७
४	सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र	११७५३	१०१४४	२.८१
६	कार्यालय सञ्चालन तथा प्रशासनिक	१२०२००	९८५६४	२७.२८
जम्मा		४२५८८३	३६१२६९	१००

उपर्युक्त विवरण अनुसार सभाले विनियोजन गरेको बजेट मध्ये सामाजिक विकासमा सबैभन्दा बढी ४४.९७ प्रतिशत र सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्रमा सबै भन्दा घटीमा २.८१ प्रतिशत रहेको छ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

८ **लागत सहभागिता** - गाउँपालिकाले आयोजना/कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्ने, नगद सहभागिता तोकिएको अवस्थामा सहभागिता वापतको रकम सम्बन्धित स्थानीय तहको खातामा दाखिला गरी सो को भौचर प्राप्त भएपछि

मात्र उपभोक्ता समितिसँग योजना सम्झौता गर्नुपर्ने गर्नुपर्दछ । तर पालिकाले लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन् । अतः नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

९ **बजेट सीमा निर्धारण समिति** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(१) बमोजिम पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व बाँडफाँडबाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सीमा निर्धारण गर्न ७ सदस्यीय स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समिति गठनको व्यवस्था छ । उक्त समितिले आयको प्रक्षेपण, साधनको सन्तुलित वितरणको खाका, बजेटको कूल सीमा, बजेटको क्षेत्रगत सीमा निर्धारण, बजेट तथा कार्यक्रमको प्रथमिकिकरण, विषयक्षेत्रगत बजेट तर्जुमा मार्गदर्शन तय गर्नुपर्ने जस्ता कार्यहरू फाल्गुन महिनाभित्र सम्पन्न गरिसक्नुपर्ने र बजेट प्रक्षेपण गर्दा बजेट वर्षपछिको थप दुई वर्षको समेत प्रक्षेपण तयार गर्नुका साथै तयार भएको आगामी आर्थिक वर्षको बजेट सीमा प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतले चैत्र १५ गतेभित्र पालिकाका विषयगत शाखा तथा वडा समितिलाई उपलब्ध गराउनुपर्ने कानुनी व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले आषाढ महिनामा मात्र २०७९।८० को स्रोत अनुमान तथा सिमा निर्धारण गरेको र पालिकाबाट वडाहरूमा बजेट सिलिङ् पठाएको देखिन्छ । ऐनमा व्यवस्था भएअनुसारको बजेट सीमालगायत क्षेत्रगत विषय समेटेी बजेट प्रक्षेपण सम्बन्धी नियम तथा कार्यविधि तर्जुमा एवं सोको पालनामा सम्बन्धित पदाधिकारीको ध्यान जानुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१० **आय अनुमान** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिले पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आयसमेतको व्यवस्थापन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । पालिकाले पेश गरेको आय-व्ययको अनुमानमा आन्तरिक आयतर्फ मालपोत, कर, सेवा शुल्क, दस्तुर वापत अनुमानित रु. १७ लाख ४५ हजार प्राप्त हुने प्रक्षेपण गरेकोमा आर्थिक वर्ष २०७९।८० मा रु. ४ लाख ७८ हजार अर्थात अनुमान भन्दा २७.३९ प्रतिशत मात्र आय प्राप्त गरेको छ । आम्दानीका अन्य स्रोतको पहिचान गरी आयको अनुमान यथाथपरक बनाई आय आर्जन बृद्धि गर्नेतर्फ विशेष ध्यान दिन आवश्यक देखिएको छ ।

आन्तरिक आय - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिले पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय समेतको व्यवस्थापन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७९।८० मा केन्द्रीय अनुदानबाट गरेको खर्चका तुलनामा आन्तरिक आयको स्थिति देहाय बमोजिम छ ।

केन्द्रीय अनुदानबाट खर्च	आन्तरिक आय	आन्तरिक आय प्रतिशत
२५७२५९२०२.२१	४७८४७१.३२	०.१८६

उपर्युक्त विवरण अनुसार स्थानीय तहमा प्राप्त केन्द्रीय अनुदानबाट भएको खर्चको तुलनामा आन्तरिक आयको हिस्सा ०.१८६ प्रतिशत मात्र रहेको छ । त्यसैले पालिकाको आन्तरिक आय सङ्कलनको दायरालाई फराकिलो पाउँदै आन्तरिक आय बृद्धि गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

११ **कर तथा शुल्क असुली** - कर स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ५५, ५७, ५८ र ५९ मा एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर, घरजग्गा बहाल कर, व्यवसाय कर र बहाल विरौटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । ती आय शीर्षकमा आय अनुमान र असुली स्थिति निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।

आय शीर्षक	अनुमान	असुली
एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर	०	०
व्यवसाय कर	०	०
बहाल कर	०	०
घरजग्गा रजिष्ट्रेशन दस्तुर	१५००००	०
अन्य राजस्व	१७४५०००	४७८४७९.३२
जम्मा	१८९५०००	४७८४७९.३२

गाउँपालिकाले एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर, व्यवसाय कर, बहाल कर आदिमा राजस्व अनुमान गरेको पाइएन । घरजग्गा रजिष्ट्रेशन दस्तुरमा रु.१५००००।- अनुमान गरेकोमा राजस्व आम्दानी गरेको पाइएन । पालिकाले अन्य राजस्वमा रु.४७८४७९.३२ आम्दानी देखाएकोमा के कस्तो राजस्व हो खुलाएको छैन । साथै गाउँपालिका भित्र रहेका करदाताहरूको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझ्ने परिपाटी रहेकोले उल्लिखित असुली यथार्थ मात्र सक्ने अवस्था देखिएन । तसर्थ आफ्नो क्षेत्रभित्र करदाताको अभिलेख अद्यावधिक गरी करको दायारामा ल्याउनु पर्दछ ।

व्यवसाय कर - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा पालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र रहेका विभिन्न व्यवसाय गर्ने व्यक्तिबाट व्यवसाय कर उठाउनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । यस वर्ष पालिकाले व्यवसाय दर्ता तथा नवीकरण शुल्क वापत राजस्व अनुमान एवं सङ्कलन गरेको छैन । साथै पालिकाको क्षेत्रभित्र रहेका व्यवसायीहरूको अभिलेख अद्यावधिक गरेको छैन । पालिकाले क्षेत्र भित्र सञ्चालनमा रहेका सम्पूर्ण व्यवसायीको अद्यावधिक अभिलेख राखी करको दायराभित्र ल्याउनु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१२ **त्रैमासिक प्रगति विवरण** - कार्यालोलयले त्रैमासिक तथा वार्षिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्नेमा कार्यालयले सञ्चालन गरेका स्थानीय स्तर, जिल्ला तथा केन्द्रीय स्तरका योजनाको नियम बमोजिमको ढाँचामा त्रैमासिक प्रगति विवरण तयार गरेको देखिएन । बजेट खर्च गर्ने तथा खर्चको तोकिएको

ढाँचामा वार्षिक प्रगति तयार नगर्ने प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई जिम्मेवार बनाउनु पर्दछ । स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ मा स्थानीय तहले आवधिक योजना बनाई लागू गर्नुपर्ने उल्लेख गरेको छ । स्थानीय तहले योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४ को दफा ५.२.४ सँग सम्बन्धित अनुसूची ३ मा आयोजना प्राथमिकीकरणका आधारहरू गरिवी निवारण, उत्पादनमूलक, रोजगारी, लागत सहभागिता, स्थानीय स्रोत र साधन, समावेशी विकास, दिगो र वातावरण संरक्षण र भाषिक र सांस्कृतिक विकास उल्लेख गरेको छ र सोही अनुसार गणना गरी प्राथमिकता आधारमा योजना छनौट गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। तर पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७९।८० मा निम्नअनुसार ५ वडाको लागि वडागत र पालिकास्तरका कुल ७४ योजनामा वजेट विनियोजन गरेको छ।

क्र. सं.	कार्यक्रमको नाम	योजना सङ्ख्या	रु.२० लाखमाथिका योजना सङ्ख्या	रु.५ लाखदेखि २० लाख सम्मका योजना सङ्ख्या	रु.५लाखभन्दा कमका योजना सङ्ख्या
१.	पालिकास्तरीय	११	१	७	३
२.	वडास्तरीय	६३	०	०	६९
जम्मा		८०	१	७	७२

उपर्युक्त विवरणअनुसार पालिकाले साना र वितरणमुखी योजनाहरू सञ्चालन गरेको देखिन्छ । जसले गर्दा सञ्चालित योजनाबाट दीर्घकालिन प्रतिफल प्राप्त नहुनका साथै चालु प्रकृतिका खर्चमा बृद्धि भै लागत प्रभावी नहुने तथा निर्माण कार्यको गुणस्तरमा समेत प्रश्न उठ्ने गरेको छ । त्यसैगरी यो वर्ष सभाले पारित गरेका उल्लेखित योजना मध्ये ७४ योजनामात्र कार्यान्वयन भई ६ योजना कार्यान्वयन हुन सकेको देखिएन । तसर्थ पालिकाले योजना वस्तुनिष्ठ तवरले प्राथमिकीकरण र छनौट गरी प्रभावकारी कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१३ **आवधिक योजना** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम पालिकाले आफ्नो अधिकार क्षेत्रभित्रको विकासका लागि आवधिक योजना बनाई लागू गर्नेमा यस गाउँपालिकाले २०७९।८० मात्र आवधिक योजना तयार पाइयो ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१४ **बजेट पेश, पारित र अख्तियारी** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजस्व 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 पालिकाको उपप्रमुखले मिति २०७९।३।१० मा रु.३४ करोड ५६ लाख ८२ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा सभाबाट मिति २०७९।३।१० मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका

प्रमुखले मिति २०७९।३।१५ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ । आर्थिक वर्ष भित्र सम्पन्न गरिसक्ने गरी बजेट, कार्यक्रम र योजना व्यवस्थापन गर्नु पर्दछ ।

बजेट अवण्डा - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अवण्डा नराखी आय—व्ययको अनुमान पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले यो वर्ष गत वर्षको बाँकी रकम अत्या वापत रु.१५८७५८७२ ।- अवण्डा बजेट व्यवस्था गरी विभिन्न योजनामा खर्च गरेको छ । बजेट अवण्डामा राखी कार्यपालिकाको निर्णयबाट खर्च गर्ने गरेको पाइयो । यसरी अवण्डा राखी खर्च गर्दा वित्तीय अनुशासन र पारदर्शिता कायम भएको छैन । तसर्थ बजेट खर्चलाई पारदर्शिता र पद्धतिमा आधारित बनाउनुपर्दछ । अवण्डा बजेटबाट पालिकाले समय समयमा छुट्टै निर्णय गरी कार्यान्वयन गरेका केही योजनाका उदाहरण देहाय अनुसार छन् :

सि.नं	विवरण	बजेट रकम	खर्च रकम
१.	सडक मर्मत	१४०००००	१३८८३९६.१०
२.	वडागत बजेट अ.ल्या	१२५००००	१३४३३४०
३.	डि पि आर निर्माण	१४०००००	१३८५३८०
४.	डिजिटल भिलेज प्रोफाइल	१००००००	९९००००
५.	सवारी साधन खरिद	१६५००००	१६९३७००

सैद्धान्तिक बेरुजु

१५ **वार्षिक खरिद योजना/गुरुयोजना** - वार्षिक खरिद योजना/गुरुयोजना : सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ ले सार्वजनिक निकायले तोकेको सीमाभन्दा बढी रकमको खरिद गर्दा तोकिए बमोजिमको खरिद गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ ले वार्षिक १० करोडभन्दा बढीको खरिद गर्दा गुरुयोजना तयार गर्नुपर्ने नियम ८ ले वार्षिक १० लाखभन्दा बढीको खरिद गर्दा वार्षिक खरिद योजना बनाउनुपर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले विभिन्न शीर्षक अन्तर्गत वार्षिक रु.१८६००९८०५ ।-पूँजीगत खर्च/खरिद निर्माण कार्य गरेको छ । तर पालिकाले आफ्नो खरिद नियमावली नबनाएको अवस्थामा उक्त ऐन, नियम बमोजिम वार्षिक खरिद योजना र गुरुयोजना नबनाई खरिद कार्य गरेको देखियो । अतः पालिकाले उक्त नियमावली बमोजिम खरिद योजना/गुरुयोजना बनाई व्यवस्थित र प्रभावकारी हुने गरी खरिद कार्य गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१६ **कानून र सञ्चालन स्थिति** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरूले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि

र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । जसअनुसार स्थानीय तह सञ्चालनको लागि संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट नमूना कानूनहरू बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस पालिकाले हालसम्म ११ वटा ऐन, ७ वटा नियमावली, १५ कार्यविधि लगायत ३५ वटा कानून निर्माण गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१७ **न्यायिक समिति** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म न्यायिक समितिको अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतवर्ष फर्स्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाँकी १३ र यो वर्ष थप भएको १ गरी कुल १४ विवाद दर्ता भएकोमा ८ वटा मात्र फर्स्यौट भई बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फर्स्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१८ **स्रोत नक्साङ्कन** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीयतहले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभूत तथ्याङ्क सङ्कलन, अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक स्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य स्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा स्रोत नक्साङ्कनसहितको पालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले स्थानीय तथ्याङ्क सम्बन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको तथा स्रोत नक्साङ्कन गरेको देखिएन । स्थानीय तहका प्राथमिकीकरणका क्रियाकलाप सञ्चालनमा तथ्याङ्कले महत्वपूर्ण भूमिका खेल्ने हुँदा सोको सङ्कलन र अभिलेख राख्ने कार्य गर्नपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१९ **खर्च बिश्लेषण** - गाउँपालिकाले यसवर्ष कुल आन्तरिक आयबाट रु.४७८४७१.३२, राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट समेत रु.४०७६०३४७०.०२ आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु.२१५४१०५३९.११ र पूँजिगत तर्फ रु.१४४०७७९०२.६४ समेत रु.३५९४८८४४१.७५ खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा ०.१३३ प्रतिशत रहेको छ । यसवर्ष पदाधिकारी सुबिधामा रु.६८२९०६५।- खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको १४.२७ गुणा बढी रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट. ५९.९२ प्रतिशत चालु र ४०.०८ प्रतिशतमात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । यसबाट पालिकाले विकास निर्माण कार्यक्रम सञ्चालनमा न्युन खर्च गरी प्रशासनिक कार्यमा बढी खर्च गरेको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरूपमा विकास निर्माणमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।

- २० **त्रैमासिक पूँजीगत खर्च** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३५ बमोजिम बजेट तथा कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्ने कार्यालयले त्रैमासिक प्रगति विवरण बनाई कार्यसम्पादन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार त्रैमासिक पूँजीगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ ।

बजेट उपशिर्षक	कुल खर्च	त्रैमासिक खर्च रु हजारमा				आषाढ महिनाको खर्च
		प्रथम	दोस्रो	तेस्रो	चौथो	
पूँजीगत खर्चतर्फ	१४५४१६	१८८९२	१०३१८	३३१५४	८३०५२	५८०९५
प्रतिशत	१००	१२.९९	७.१०	२२.८०	५७.११	३९.९५

पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरणअनुसार वार्षिक रु.१४ करोड ५४ लाख १६ हजार निकास भएकोमा प्रथम त्रैमासिकमा रु.१ करोड ८८ लाख ९२ हजार (१२.९९ प्रतिशत), दोस्रो त्रैमासिकमा रु.१ करोड ३ लाख १८ हजार (७.१० प्रतिशत), तेस्रो त्रैमासिकमा रु.३ करोड ३१ लाख ५४ हजार (५७.११ प्रतिशत) र चौथो त्रैमासिकमा रु.८ करोड ३० लाख ५२ हजार (५७.११ प्रतिशत) खर्च गरेको देखिएको छ । यसरी नै आषाढ महिनामा मात्र रु.५ करोड ८० लाख ९५ हजार (३९.९५ प्रतिशत) खर्च देखिनुले आषाढमा आएर खर्चको चाप बढेको देखिएकाले सन्तुलित खर्च व्यवस्थापन भएको देखिएन । स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार चौमासिक रुपमा सन्तुलित खर्च हुने गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गरिनुपर्दछ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरूप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

- २१ **ठेक्का अभिलेख** - सार्वजनिक निर्माण कार्य गर्ने हरेक निकायले ठेक्का अभिलेख म.ले.प.फा.न.५०७ को ढाँचामा अद्यावधिक गरी राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । निर्माण कार्यको विस्तृत अभिलेखांकनको लागि प्रयोग गरिने ठेक्का सम्बन्धी अभिलेखले कूल गर्नुपर्ने कार्य, हाल सम्म भएको कामको परिमाण, मूल्य, कार्य सम्पादन जमानत, पेशकी ग्यारेन्टीको अवस्था, काम सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति, भेरिएशन लगायतको जानकारी उपलब्ध हुन्छ । तर यस कार्यालयले उक्त विवरण देखिने गरी अभिलेख राखेको देखिएन । अतः स्वीकृत ढाँचा अनुसार सबै विवरण खुल्ने गरी ठेक्का अभिलेख अद्यावधिक गरी राख्नुपर्दछ । पालिकाले ठेक्काबाट सम्पन्न गरेको योजनाको ठेक्का सम्बन्धी बिल भुक्तानी गर्दा कुल अद्यावधिक भएको परिमाणको नापी किताब नराखी भुक्तानी भएका बिलको मात्र नापी राख्ने र अन्तिम बिल भुक्तानीमा पनि अद्यावधिक कामको नापी किताब अद्यावधिक गरेको पाइएन । सम्पन्न भएका कामको अन्तिम बिलमा भेरियसबाट भुक्तानी भएको परिमाण समेत अद्यावधिक गरेको पाइएन । जसले गर्दा योजनाको कुल कति काम भयो भन्न सकिदैन । नगरपालिकाले विवरण अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।

२२ **प्राविधिक बिल र कार्य सम्पन्न** - सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३(१) मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिड बिल वा अन्य कुनै बिल बिजकको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नापजाँच गरी नापी कितावमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । उपभोक्ता समितिहरूबाट सञ्चालित योजनाको ठेक्का बिलहरूमा लागत अनुमान र वास्तविक कामको मूल्याङ्कनमा बराबर परिमाण र रकम उल्लेख भएको देखिन्छ । लागत अनुमान बराबर नै मूल्याङ्कन भएको देखिएकाले वास्तविक काम कति भएको हो भन्ने सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सक्ने अवस्था देखिएन । प्राविधिकले पेश गर्ने कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति र कार्य सम्पन्न भएको मिति लगायतका इन्जिनियरिड नर्म्स अनुसार बिलमा खुलाउनुपर्ने तथ्याङ्क उल्लेख गरेको पाईएन । यसले गर्दा कुन काम कहिले सम्पन्न गर्नुपर्ने र तोकिएको अवधिमा सम्पन्न भए/नभएको विषयमा यकिन हुन नसकिएको हुँदा प्राविधिकले इन्जिनियरिड नर्म्स अनुसारको उपभोक्ता समितिको बिल बनाउँदा नापजाँचलाई वास्तविक कार्यसम्पादनमा आधारित बनाउनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

२३ **जिन्सी व्यवस्थापन**

२३. **सम्पत्ति तथा जिन्सी मालसामानको संरक्षण** - आर्थिक कार्यविधि तथा उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ९४ (४) अनुसार कुनै कर्मचारीको जिम्मा रहेको सरकारी सम्पत्ति हिनामिना नहुने गरी लागत श्रेस्तासहित त्यसको संरक्षण गर्ने कर्तव्य त्यस्तो सम्पत्ति जिम्मा लिने कर्मचारी र सम्बन्धित कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था छ । जिन्सी कितावमा रहेका खर्च भएर नजाने मालसामानको नमुना परीक्षणको रूपमा ७ वटा जिन्सी सामानको जिन्सी अभिलेख परीक्षण गर्दा जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएअनुसार PAMS मा मौज्दातमा रहेको देखिएन । उक्त सम्पत्ति व्यक्तिगत सहायक खाता नराखेको कारणले कसको नाममा कति जिन्सी सामान रहेको वा मौज्दातमा रहेको एकिन हुन सकेको छैन । जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन तोकिएको ढाँचामा तयार नगर्दा वास्तविक जिन्सी सामानको यथार्थता हुन सकेन । PAMS मा मौज्दातमा उल्लेख नभएको, जिन्सी निरीक्षण पनि तोकिएको ढाँचामा तयार नगर्दा कसैको जिम्मामा नरहेको तथा मौज्दातमा नदेखिएका मालसामान हिनामिना हुन सक्ने जोखिम देखियो । तोकिए अनुसार जिन्स निरीक्षण अनुसार देखिएका मालसामानहरूको जिन्स अभिलेख व्यवस्थित बनाउनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

२३. **जिन्सी** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २८(१) अनुसार जिम्मेवार व्यक्ति आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगदीको हकमा सोही दिन वा त्यसको भालिपल्ट र जिन्सी मालसामान भए सात दिनभित्र यथास्थानमा दाखिला गरी श्रेस्ता खडा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । आम्दानी भएको जिन्सी मालसामान माग फाराम, हस्तान्तरण फारामको आधारमा खर्च जनाई बाँकी मालसामान जिम्मेवारी सार्नुपर्दछ । यस पालिकाको जिन्सी अभिलेख परीक्षणमा नमुना परीक्षणको रूपमा चार आईटमको परीक्षण गरिएको छ । जिन्सी अभिलेखमा फोटोकपि पेपर कार्टुन र रिममा, पाईलट पेन

दर्जन र गोटामा, ईण्डेक्स फायल कार्टुन र गोटामा, टोनर नया र रिफिल एकै ठाउमा एकै किसिमले दाखिला गरेको छ । माग गरेको मागफाराम तथा वुझेको प्रमाणको आधारमा खर्च जनाउनुपर्नेमा यस वर्ष ४ आईटममा रु.३,४१,८००.०० खर्च जनाईएको छैन । माग फाराम नभरी मागेको आधारमा सामान दिने गरेको जिन्सी शाखाको भनाई रहेको छ । जसले गर्दा आवश्यक भन्दा बढी जिन्सी खरिद हुन सक्ने र वास्तविक भन्दा बढी खर्च हुन सक्ने देखियो । भण्डार प्रमुखलाई जिम्मेवार बनाई जिन्सि अभिलेख व्यवस्थित वनाउनुपर्दछ ।

सि.नं.	जिन्सी सामानको नाम	खाता पाना नं	मौज्दात परीमाण	जम्मा
१	फोटोकपि पेपर	६१६१२०१००३	३०३	१८४६५०
२	कार्टेज		७४	५४५००
३	ईण्डेक्स फाईल	६१६१२०१०१५	१९५	६२७५०
४	पाईलट पेन	६१६१२०१००४	२१६	३९९००
जम्मा				३४१८००

सैद्धान्तिक बेरुजु

२४ जिन्सी दाखिला

२४. हस्तान्तरण भएका तर दाखिला नभएका - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २८(१) अनुसार जिम्मेवार व्यक्ति आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगदीको हकमा सोही दिन वा त्यसको भालिपल्ट र जिन्सी मालसामान भए सात दिनभित्र यथास्थानमा दाखिला गरी श्रेस्ता खडा गर्नुपर्ने छ आम्दानी भएको जिन्सी मालसामान माग फाराम, हस्तान्तरण फारामको आधारमा खर्च जनाई बाँकी मालसामान अर्को वर्षमा जिम्मेवारी सार्नुपर्दछ । यस पालिकाको जिन्सी अभिलेख परीक्षणमा नमुना परीक्षणको रूपमा स्वास्थ्य चौकीमा हस्तान्तरण भएका ६ आईटमको परीक्षण गरिएको छ । पालिकाले खरिद गरेको मुल्य रु.१५,५८,१२९.०० को औषधिहरु स्वास्थ्य चौकीमा हस्तान्तरण गरेको उल्लेख गरी जिन्सी खातामा खर्च जनाईएको देखियो । स्वास्थ्य चौकीमा हस्तान्तरण भएर गएको हस्तान्तरण फाराम र सम्बन्धित स्वास्थ्य संस्थामा दाखिला भएको प्रमाण पेश भएको छैन । सम्बन्धित स्वास्थ्य संस्थामा दाखिला भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.

सि. नं.	हस्तान्तरण भएको कार्यालय	हस्तान्तरण नं	हस्तान्तरण मिति	सामग्री	रकम
१	आधारभुत स्वा.के., मात्तिम	M/४१/७९/८०/००००३८	२०८०।३।३१	१० आईटम औषधि	११६५५२
२	सा.स्वा. केन्द्र, डाँडागाउँ	M/४१/७९/८०/००००२७	२०८०।३।२७	५६ आईटम औषधि	१६०४३२
३	खिदिमा स्वास्थ्य चौकी	M/४१/७९/८०/००००२५	२०८०।३।३१	६५ आईटम औषधि	२१४३४७
४	च्यानडाडा स्वास्थ्य चौकी	M/४१/७९/८०/००००२४	२०८०।३।२८	६५ आईटम औषधि	२७०७९५
५	मात्तिम विर्ता स्वास्थ्य चौकी	M/४१/७९/८०/००००२९	२०८०।३।२९	५७ आईटम औषधि	२४६२४७

६	रतन्त्रा स्वास्थ्य चौकी	M/४१/७९/८०/००००१९	२०८०।३।२९	९१ आईटम औषधि	५४९७५६
जम्मा					१५५८१२९
प्रमाण पेश नगरेको					१५,५८,१२९

२४. **खर्च भएर नजाने मालसामान खर्च भएर जानेमा प्रविष्ट** - आर्थिक कार्यविधि तथा उत्तरदायीत्व नियमावली २०७७ को नियम १०० अनुसार जिन्सी मालसामानको परीमाण र मूल्य खुलाई जिन्सी मालसामानको सेस्ता महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत ढाँचामा राखुपर्ने व्यवस्था छ । खर्च भएर जाने र खर्च भएर नजाने छुट्टाछुट्टै मालसामानको प्रकृति अनुसार दाखिला गर्नुपर्छ । ल्यापटप-७ थान र सोलार ब्याट्री-२ थान मुल्य रु.६,४९,४९९.०० को खर्च भएर नजाने मालसामानहरु खर्च भएर जाने जिन्सी कितावमा दाखिला गरेको देखियो । उक्त मालसामान खर्च भएर नजाने जिन्सी खातामा अघावधिक गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.

सि.नं.	सामानको नाम	जिन्सी संकेत नं.	दाखिला मिति	परीमाण	रकम
१	ल्यापटप	६१६११०११४६	२०७९।८।१२	४	३५६०९९
	ल्यापटप	६१६११०११४६	२०८०।२।१९	२	१७३६००
	ल्यापटप	६१६११०११४६	२०८०।३।१९	१	९२०००
२	सोलार ब्याट्री	६१६११०१०२८	२०७९।१२।१६	१	२७८००
जम्मा					६४९४९९
प्रमाण पेश नगरेको					६,४९,४९९

२४. स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ९ वित्तीय अधिकार क्षेत्र अन्तर्गत विभिन्न कर तथा ३ शुल्क लगाउने र असुली गर्ने व्यवस्था छ । आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायीत्व ऐन, २०७६ को दफा २८ (२) अनुसार आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगदि सोही दिन वा त्यसको भोलिपल्ट यथास्थानमा दाखिला नगरेको देखिन आएमा सम्बन्धित तालुक कार्यालय वा विभागीय प्रमुखले १० दिन ढिलो गरेको भए दाखिला गर्न बाँकी रकम र सो रकमको दश प्रतिशत जरिवाना र सो भन्दा ढिलो गरेको भए दश प्रतिशतका दरले जरिवाना दाखिला गर्न लगाई कसुरको मात्रा अनुसार प्रचलित कानून बमोजिम विभागीय कारवाही समेत गर्न, गराउन सक्ने व्यवस्था छ । रसिद नं.२१०३-२१२२ सम्म रु.१,६१,०००।०० र रसिद नं.३५०१-३५५० सम्म रु.३,८२,०००।०० गरी जम्मा रु.५,३९,९०९।०० आम्दानी भएको देखिन्छ । एम्बुलेन्स चालक छिरिङ शेर्पाले कुल आम्दानी रु.५,३९,९०९।०० भएकोमा रु.५,९९,२१८.०० खर्च गरी रु.११,८९९ मात्र दाखिला गरेको देखिन्छ । पूर्ण रुपमा दाखिला नगर्नुको कारण एम्बुलेन्स संचालनमा लागेको ईन्धन मर्मतमा लगायत अन्य खर्च यसैबाट गरेको छ । एम्बुलेन्स संचालनको लागी कार्यविधि बनाएको छैन । एम्बुलेन्स संचालनको खर्च कार्यविधि वेगर, राजस्व रकम आम्दानी नजनाई सिधै खर्च गरिनु नियमसम्मत नदेखिएको रु.

असुल गर्नुपर्ने	५,१९,२१८
-----------------	----------

२५. पेशकी बाँकी - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ५० मा पेशकी दिईएको रकम तोकिएको म्याद भित्र फर्स्यौट गर्नु गराउनु पेशकी लिने दिने दुवै थरिको कर्तव्य हुने उल्लेख छ । पालिकाले निम्न कर्मचारी तथा संस्थालाई दिएको पेशकी आर्थिक वर्षको अन्त्यसम्म फर्स्यौट नभई रु.१०२३०९००।- बाँकी रहेको देखिन्छ । सो मध्ये निम्नानुसारको म्याद नाघेको पेशकी रु.५१०९००।-फर्स्यौट गर्न बाँकी रहेकोले उक्त पेशकी नियमानुसार फर्स्यौट गर्नुपर्ने रु.

पेशकी	५,१०,९००
-------	----------

(विस्तृत विवरण बेरूजु दफा २५ सँग सम्बन्धित अनुसूचीमा संलग्न छ ।)

२६ कर दस्तुर एवं आन्तरिक आय

२६. स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ९ वित्तीय अधिकार क्षेत्र अन्तर्गत विभिन्न कर तथा शुल्क लगाउने र असुली गर्ने व्यवस्था छ । आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २८ (२) अनुसार आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगदि सोही दिन वा त्यसको भोलिपल्ट यथास्थानमा दाखिला नगरेको देखिन आएमा सम्बन्धित तालुक कार्यालय वा विभागीय प्रमुखले १० दिन ढिलो गरेको भए दाखिला गर्न बाँकी रकम र सो रकमको दश प्रतिशत जरिवाना र सो भन्दा ढिलो गरेको भए दश प्रतिशतका दरले जरिवाना दाखिला गर्न लगाई कसुरको मात्रा अनुसार प्रचलित कानून बमोजिम विभागीय कारवाही समेत गर्न, गराउन सक्ने व्यवस्था छ । वडा कार्यालयहरूमा यस वर्ष रसिदबाट उठाएको राजस्व रकम सबै बैंक दाखिला गरेको देखिएन । तपसिलको वडा कार्यालयमा रसिदबाट प्राप्त राजस्व मध्ये दाखिला गर्न बाँकी रु.२८७०७.०० को १० प्रतिशत समेत रु.३१५७८.०० एकिन गरी पालिकाको सञ्चित कोष खातामा जम्मा गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.

सि.नं.	वडा कार्यालयको नाम	राजस्व संकलनकर्ता	रसिद नम्बर	रसिदको रकम	दाखिला मिति	दाखिला रकम	बाँकी	१० प्रतिशत समेत
१	५ नं वडा कार्यालय	चन्द्रकिरण पून	१०५१-११००,२५१-३००, ३८०१-३८५०, २८५१-२९०० (मालपोत)	२५६५४	२०८० जेठ ११	१२३३९	१३३१५	१४६४७
२	४ नं वडा कार्यालय	सुवास राई	१२०१-१२५०(नगदी), ३५१-४००,४०१-४५०, १७५१-१८०० (मालपोत)	५१९८८	२०७९ मंसिर २९	३६५९६	१५३९२	१६९३१
जम्मा							२८७०७	३१५७८
							असुल गर्नुपर्ने	३१,५७८

२६. एम्बुलेन्स सेवाको राजस्व - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ९ वित्तीय अधिकार क्षेत्र अन्तर्गत विभिन्न कर तथा शुल्क लगाउने र असुली गर्ने व्यवस्था छ । पालिकाको आर्थिक ऐन २०७९ को सि.नं. १४० अनुसार एम्बुलेन्स सेवा प्रयोग गरेवापत साकेला-दिक्तेल रु.७००० साकेला-धरान/काठमाण्डौ रु.१५००० तोकिएको छ । एम्बुलेन्स सेवा प्रयोग गरेवापत राजस्व उठाउने निर्णय गरे पनि प्रयाप्त मात्रामा राजस्व आम्दानी गरेको देखिएन । तपसिलको रसिद नम्बरबाट एम्बुलेन्स चालक छिरीङ् शेर्पाले साकेला-दिक्तेलको रु.५००० का दरले ऐनले तोकेको भन्दा घटी राजस्व संकलन गरेको देखियो । सो सम्बन्धमा पालिकाले एकिकन गरी आर्थिक ऐनले तोकेको भन्दा घटी राजस्व संकलन गर्नेलाई जिम्मेवार बनाई असुल गर्नुपर्ने रु.

सि. नं.	रसिद नम्बर र मिति	एम्बुलेन्स प्रयोगकर्ता	संकलित राजस्व	घटी राजस्व	
१	३५०२-०७९।४।३	कौशल भट्टराई	५०००	२०००	
२	३५०३-०७९।४।२२	आशा राई	५०००	२०००	
३	३५०४-०७९।४।२५	प्रभु कटुवाल	५०००	२०००	
४	३५१०-०७९।५।१४	ईन्द्रकला भुजेल	५०००	२०००	
५	३५२४-०७९।७।१५	सोमराज राई	६०००	१०००	
जम्मा				९०००	
				असुल गर्नुपर्ने	९,०००

२६. आन्तरिक आम्दानी - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ९ वित्तीय अधिकार क्षेत्र अन्तर्गत विभिन्न कर तथा शुल्क लगाउने र आय ठेक्का बापत बक्यौता रकम समेत असुली गर्ने व्यवस्था छ । आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २८ (२) अनुसार आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगदि सोही दिन वा त्यसको भोलिपल्ट यथास्थानमा दाखिला नगरेको देखिन आएमा सम्बन्धित तालुक कार्यालय वा विभागीय प्रमुखले १० दिन ढिलो गरेको भए दाखिला गर्न बाँकी रकम र सो रकमको दश प्रतिशत जरिवाना र सो भन्दा ढिलो गरेको भए दश प्रतिशतका दरले जरिवाना दाखिला गर्न लगाई कसुरको मात्रा अनुसार प्रचलित कानून बमोजिम विभागीय कारवाही समेत गर्न, गराउन सक्ने व्यवस्था छ । आम्दानीका श्रोतहरू पहिचान गरि आम्दानी बढाउनु पर्ने देखिन्छ । आम्दानीको अभिलेख व्यवस्थित नभएको, रसिद नियन्त्रण खाता अभिलेख गरिएको रसिद र वडा कार्यालयबाट पेश भएको नगदी रसिद प्याड नमिलेको, दैनिक आम्दानी किताव साथै ई-गभर्नेन्स प्रणाली अवलम्बन गरेको छैन । रसिद नियन्त्रण खातामा अभिलेख रसिद, बुझ्नेको रसिद र आम्दानी विवरण सहित पेश गरेको रसिदसँग मेल नभएको कारणले छपाई भएको राजस्व रसिदको दुरुपयोग हुन सक्ने देखियो । व्याकुलोडर प्रयोग गरी उपभोक्ता समिति वा व्यक्तिले प्रयोग गरेवापतको राजस्व उठाउने पर्नेमा उठाएको पाईएन । थप आम्दानीका श्रोतहरू पहिचान गरी व्याकुईलोडरको अधिकतम प्रयोग गरि आम्दानी बढाउनु पर्ने देखिन्छ । तपसिलको वडाहरूबाट राजस्व आम्दानीका रसिद उपलब्ध नगराएको कारणले रसिदबाट प्राप्त आम्दानी र दाखिला पूर्ण रूपमा भयो भन्न सकिएन जसले गर्दा

राजस्व आम्दानी जोखिममा परेको छ । आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायीत्व ऐन, २०७६ को दफा २८ (२) अनुसार आम्दानी सहित फिर्ता नगरेका रसिदहरूबाट प्राप्त आम्दानीमा १० प्रतिशत जरिवाना सहित रसिद बुझने कर्मचारी बाट असुल गरी दाखिला गर्नुपर्दछ साथै रसिद नियन्त्रण खाता, दैनिक आम्दानी किताव, प्रयोग भएका रसिदको अभिलेखका साथै सफ्टवेयर प्रणाली प्रयोग गरी राजस्व प्रणालीलाई व्यवस्थित गरिनुपर्ने देखिन्छ ।

रसिद बुझने कर्मचारीको नाम	आम्दानी सहित फिर्ता नगरेका रसिदहरू	कैफियत
डिल्लीराम राई	४५१-५०० (मालपोत)	पालिकाले उक्त रसिद समयमा फिर्ता गराई नियमानुसार जरिवाना समेत असुल गराउनु पर्दछ र समयमा राजस्व दाखिला नगर्नेलाई जिम्मेवार बनाउनुपर्दछ ।
सन्जु सुनुवार	४२०१-४२५०(नगदी)	” ” ” ”
शर्मिला राई	२५१-३००(नगदी)	” ” ” ”
होमनाथ ढकाल	५५१-६००(नगदी)	” ” ” ”
छिरिङ शेर्पा	३५०१-३५५०(नगदी)	” ” ” ”
गोविन्द तामाङ्ग	५०१-५५०(मालपोत)	” ” ” ”
गोविन्द तामाङ्ग	१७०१-१७५०(मालपोत)	” ” ” ”
हरि प्रसाद धिमाल	१८०१-१९००(मालपोत)	” ” ” ”
नविन ढकाल	३४५१-३५००(नगदी)	” ” ” ”
नविन ढकाल	२००१-२०५१(मालपोत)	” ” ” ”
छिरिङ शेर्पा	२१०१-२१५१(नगदी)	” ” ” ”
धनमाया विश्वकर्मा	५१-१००(नगदी)	” ” ” ”
नमि राई	२३०१-२४००(मालपोत)	” ” ” ”
नमि राई	२००१-२०५०(मालपोत)	” ” ” ”
नमि राई	३०५१-४१००(नगदी)	” ” ” ”
दुर्गा बहादुर राई	१८५१-१९००(नगदी)	” ” ” ”
रसिद नियन्त्रण खातामा नदेखिएका तर यस वर्ष आम्दानीमा प्रयोग भएका रसिदहरू:		
नगदी रसिद: ९०१-९५०, ११०१-११५०, १२०१-१२५०, १५५१-१६००, १६०१-१६५०, २२०१-२२५०, ३७०१-३७५०, ३९०१-३९५०,		रसिद नियन्त्रण खातामा नदेखिएका तर यस वर्ष आम्दानीमा प्रयोग भएका रसिदहरू सम्बन्धमा पालिकाले छानविन गरि यसप्रकारका अन्य थप रसिद प्रयोग भए नभएको यकिन गर्ने र सम्बन्धितलाई जिम्मेवार बनाउनु पर्ने देखिन्छ ।
मालपोत रसिद: ३५१-४००, ४०१-४५०, १५५१-१६००,		” ” ” ”

२७ कृषि तथा पशु कार्यक्रममा छनौट - प्रदेश तथा स्थानीय तहमा सशर्त वित्तिय हस्तान्तरित कृषि कार्यक्रम सञ्चालन सम्बन्धि कार्यविधि २०७९ को दफा ५ अनुसार अनुदानको सिमाभित्र रही अधिकतम लागत व्यहोर्ने गरी प्रस्ताव पेश गरेको लाभग्राही छनौट गर्नुपर्ने र दफा ४५ अनुसार कार्यक्रमलाई प्रभावकारी र व्यवस्थित बनाउन अन्य कुनै निकायसंग कार्यान्वयन हुन् आयोजनाहरूसँग दोहोरोपना नहुने गरी आवश्यक समन्वय गरी कार्यक्रम गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कृषि कार्यक्रममा संचालन भएका तपसिलका कार्यक्रममा नया तरकारी बाली पकेट विकास कार्यक्रममा लक्ष्य ६ वटा रहेकोमा २ वटा र तरकारी बाली पकेट विकास कार्यक्रम निरन्तरतामा लक्ष्य ४ वटा रहेकोमा २ वटा फर्मको आवेदन प्राप्त भएको देखिन्छ । लक्ष्य भन्दा कम आवेदन प्राप्त भएकोले प्राप्त भएको सबै फर्महरू छनौट भएको देखिन्छ । तरकारी बाली तथा बाखा पकेट विकास कार्यक्रममा पोलिथिन, पाईप, सिमेन्ट, डोर हाजिर जस्ता विलविजकको आधारमा १२ वटा फर्मलाई रु.२०,०८,६६७.०० भुक्तानी गरिएको छ । निर्माण भएका कार्यहरूमा प्राविधिकको प्रतिवेदन पेश भएको छैन । कार्यक्रमलाई प्रभावकारी र व्यवस्थित बनाउन अन्य कुनै निकायसंग कार्यान्वयन हुने आयोजनाहरूसँग दोहोरोपना नभएको घोषणा/निर्णय पनि गरेको देखिदैन । अनुदान सम्बन्धमा स्थानीय अनुदान नीति तय गरेको छैन । पालिकाबाट बितरण भएको अनुदानको सहि सदुपयोग भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा सोबाट प्राप्त उपलब्धी मापन गरी अनुगमनलाई प्रभावकारी बनाई संघ, प्रदेश तथा स्थानीय तहबाट वितरण हुने अनुदानमा दोहोरोपना नहुने तथा अनुदानग्राहीको जीवनस्तरमा सुधार आउने किसिमका कार्यक्रममा लगानी गरी रकमको पूर्ण सदुपयोग गराउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।

सि. नं.	फर्मको नाम	कार्यसम्पन्न रकम	भुक्तानी रकम
	नया तरकारी बाली पकेट विकास कार्यक्रम		
१	पञ्चकन्या बंगुर पालन तथा कृषि फर्म	३९९६५०	२०००००
२	टम्के एकिकृत पशुपंक्षी फलफुल नर्सरी तथा कृषि फर्म	४०८०७६	२०००००
	तरकारी बाली पकेट विकास कार्यक्रम निरन्तरता		
१	कृष्णध्वज कृषि फर्म	३०००००	१५००००
२	सोपिया कृषि तथा पशु फर्म	३१६१००	१४५०००
	बाखाको नया उत्पादन केन्द्र पकेट विकास कार्यक्रम		
१	नमुना बाखापालन फर्म	२९१४७९	१४२३५४
२	यादव बंगुर तथा बाख फर्म	४२०८३०	२०११३८
३	जोरधारा कृषि तथा पशु फर्म	२४७७८३	१२१५९६
४	राम कुमार राई बाखा फर्म	२६३१९७	१२८२४५
५	सहारा बाखा फर्म	०	०

६	साकेला सृजनशिल कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म	५१८१३५	२७०६९२
७	निगाले बाखा फर्म	६१३७८५	२९७६४४
८	ढ्याङ्गे बाखा फर्म	३००२७५	१५१९९८
जम्मा		४०७९३१०	२००८६६७

सैद्धान्तिक बेरुजु

२८ कृषि तथा पशु तर्फ वितरण कार्यक्रम

२८. पाठापाठी वितरण कार्यक्रम - लघु उद्य सञ्चालन निर्देशिका २०७७ को दफा ४१(१) अनुसार प्रविधि हस्तान्तरण गर्दा कार्यक्रमको लागी विनियोजित रकमको परिधिभित्र रही आवश्यकता विश्लेषण गरि शाखाको सिफारिशको आधारमा अनुसूची-१३ बमोजिम उद्यमिलाई सम्झौता गरी उपलब्ध गराउनुपर्ने व्यवस्था छ । प्रविधि हस्तान्तरण कार्यक्रम अन्तर्गत २६ वटा पाठापाठी खरिद गरी रु.१,३१,०००.०० दुर्ग बहादुर राईलाई भुक्तानी गरिएको छ । खरिद गरिएका पाठापाठी वितरण गरेको प्रमाण समावेश भएपनि कृषक, समुह छनौट गरेको देखिएन । कृषक छनौट, शाखाको सिफारिस, शर्तनामा प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.

प्रमाण पेश नगरेको	१,३१,०००
-------------------	----------

२८. वितरण भरपाई - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार सरकारी रकम खर्च गर्दा खर्च पुष्टी गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था छ । बहुक्षेत्रिय पोषण कार्यक्रम अन्तर्गत धुपीको विरुवा ५१० वटा रु.१०० का दरले सार्वजनिक स्थलमा रोपन दिए वापत रु.५१००० नुरान सिलाई बुझाएको भरपाईको आधारमा नविन कुमार राईको पेशकी फछ्योटमा खर्च लेखिएको छ । उक्त खरिद गरिएका विरुवाहरू वितरण वा रोपण गरेको फोटो सहितको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.

प्रमाण पेश नगरेको	५१,०००
-------------------	--------

२८. बिउपूजि अनुदान - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली ३९(५) अनुसार सरकारी रकम खर्च गर्दा खर्च पुष्टी गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था छ । समावेशी कृषक महिला समुहलाई एकमुष्ट विउपूजी अनुदानको लागी रु.३,२५,०००.०० अनुदान दिने गरी २०७९।१२।१० मा भएको सम्झौता अनुसार रु.३,२५,०००.०० भुक्तानी गरिएको छ । भुक्तानी गरिएको रकमको प्रयोजन भएको विल भरपाई पेश भएको छैन । सरकारी रकम खर्च गर्दा खर्च पुष्टी गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात समावेश गरी प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.

प्रमाण पेश नगरेको	३,२५,०००
-------------------	----------

२९ सवारी साधन भाडा - आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(१०) मा जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक विल भरपाई र कागजात संलग्न भए नभएको तथा संलग्न कागजात भुक्तानी दिन रीत पुगे नपुगेको जाँच गरी भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले देहायको गो.भौ.नं./ मितिबाट अन्य भाडा शीर्षकमा रु.१२९२०००.०० भुक्तानी गरेकोमा सवारी साधन कुन ठाउँबाट कुन ठाउसम्म सवारी चलाएको कति किलोमिटर सवारी साधन चलेको सो खुल्ने सवारी लगबुक नभएको, के कुन समाग्री हुवानी भएको सोसम्बन्धी स्पष्ट विवरण संलग्न गरेको देखिएन । खर्च पुष्टि गर्ने प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.,

गो.भौ.नं./मिति	भुक्तानी लिनेको नाम	भुक्तानी रकम रु.
८२।०७९।८।१९	नविन डुम्रे(डुम्रे टुर एण्ड भेइकल सर्भिस)	२७५०००.००
१११।०७९।१०।३	नविन डुम्रे(डुम्रे टुर एण्ड भेइकल सर्भिस)	२७५०००.००
१४१।०७९।१०।१०	नविन डुम्रे(डुम्रे टुर एण्ड भेइकल सर्भिस)	११००००.००
२२६।०७९।१२।२०	अटम राई	५१०००.००
३८६।०८०।३।२२	नविन डुम्रे(डुम्रे टुर एण्ड भेइकल सर्भिस)	४०७०००.००
३८४।०८०।३।२२	अटम राई	९९०००.००
३९४।०८०।३।२३	नमि राई मार्फत जग बहादुर श्रेष्ठ	७५०००.००
जम्मा		१२९२०००.००
		प्रमाण पेश नगरेको १२,९२,०००

३० सूचना प्रकाशन - गाउँपालिकाले विभिन्न सञ्चार माध्याममा सूचना प्रकाशन गर्दा आर्थिक वर्षको सुरुवातमा नै सार्वजनिक खरिद कानून बमोजिम प्रतिस्पर्धा गराउने व्यवस्था गर्नुपर्दछ । पालिकाले विभिन्न सूचना तथा विज्ञापन प्रकाशन सम्बन्धी कार्य विभिन्न फर्म मार्फत यो वर्ष रु.९८११७९.०० भुक्तानी गरेकोमा मिडिया फर्महरू बीच कुनै प्रकारको प्रतिस्पर्धाको व्यवस्था गरेको देखिएन । सूचना प्रकाशन गर्दा फर्म तथा मिडियाहरूबीच प्रतिस्पर्धा गराई न्यून कबोल गर्ने र बढी प्रतिशत छुट दिने मिडिया फर्मसँग सेवा लिने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ ।

गो.भौ.नं/मिति	सेवा प्रदायक	भुक्तानी रकम रु.	छुट लिएको प्रतिशत
११४।२०७९।१०।३	प्रतिवद्धता मिडिय प्रा.लि. (६१००४५२०४)	२४७१३१.००	१०
१४७।०७९।१०।२३	समायोजन खबर मिडिया प्रा.लि.	१५०००.००	
२४८।२०८०।१।१३	नया सञ्जाल न्युज नेटवर्क	११७०००.००	
३०२।०८०।२।२४	नेपाल हव एडभरटाइजिड प्रा.लि.	३०२०४८.००	१०
२०६।२०८०।३।२० संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित चालु	हलेसी खबर सापताहिक	१५००००.००	

३८७।२०८०।३।२२	कोशी मिडिया ग्रुप	५००००.००	
३८७।२०८०।३।२२	खोटाङ टुडे दैनिक	५००००.००	
३८७।२०८०।३।२२	रुद्रिमा मिडिया प्रा.लि.	३००००.००	
३८७।२०८०।३।२२	अनलाइन आवाज मिडिया प्रा.लि.	२००००.००	
जम्मा		१८११७९.००	

सैद्धान्तिक बेरुजु

३१ **औषधी खरिद** - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४, को ८५(१क) मा वीस लाख सम्मको औषधी जन्य माल सामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सुचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्रि मुल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष पालिका अन्तर्गत स्वास्थ्य संस्थामा खपत हुने औषधी खरिद गरेकोमा देहायका आपूर्तिकर्ताले उत्पादक कम्पनीले राष्ट्रिय स्तरको बिक्रि मुल्य प्रकाशन प्रकाशन गरेको प्रमाण पेश भएको छैन । कानूनले तोकेको प्रकृया वेगर खरिद गरिएको औषधी तोकिएको गुणस्तरमा मितव्ययी माध्यमबाट प्रतिस्पर्धात्मक हिसावमा खरिद भएको आधार देखिएन ।

गो.भौ.नं.	आपूर्तिक	रकम रु.
३४१।२०८०।३।२१	तारागंगा मेडिसिन सप्लायर्स(६१७१७५९२४)	९१०६९७.००
५१।०७९।११।१४(संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित)	यसोदा फर्मा ट्रेडर्स	९९५६४०.००
जम्मा		१९०६३३७.००

सैद्धान्तिक बेरुजु

३२ **सकल बिल भरपाई** - आर्थिक कार्यविधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व ऐन, २०७७ को ३९(५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टी गर्ने बिल भरपाई, प्रमाण र कागजात पेश गर्नुपर्ने ब्यवस्था रहेको छ । देहायका गा.भौ.नं./मितिबाट देहायका आपूर्तिकलाई मशलन्द तथा कार्यालय सामाग्री खरिद गरे वातको भुक्तानीमा मू.अ. कर रु.१४८३५.०० समेत रु.२४३३५५.०० भुक्तानी भएको फाँटवारीमा फोटोकपी विजक संलग्न गरी खर्च गरेको पाईएको हुँदा सकल बिल भरपाई पेश हुनु पर्दछ अन्यथा मू.अ.कर बापत भुक्तानी भएको रकमको समायोजन पेश गर्नुपर्ने अन्यथा रु.१४८३५.०० असुल हुनु पर्ने रु.

भौ.नं./मिति	खरिद गरिएको/सेवा लिइएको	आपूर्तिक/सेवा प्रदायक	मू.अ.कर रकम	भुक्तानी रकम रु.
२८।२०७९।६।९	कार्यालय सामाग्री	सुसेली सप्लायर्स प्रा.लि.(३०१७३७२४२)	१०३३५.००	८९८३३.००
९८।२०७९।९।२५	विज्ञापन प्रसारण	हलेसी सूचना तथा संचार सहकारी संस्था लि.	२६००.००	२००००.००
११९।२०७९।१०।५	जेनेरेटर मर्मत	पाल इन्जिनियरिङ ट्रेड सेण्टर	१९००.००	१६५२२.००
२४८।२०८०।१।१३	सुचना प्रकाशन	नया संजाल न्युज नेटवर्क		११७०००.००

जम्मा	१४८३५.००	२४३३५५.००
	प्रमाण पेश नगरेको	१४,८३५

३३ **आयोजना तथा MIS सम्बन्धी तालिम** - भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम ७ मा सरकारी कामको सिलसिलामा मुलुक भित्र आफ्नो कार्यालय भन्दा बाहिर भ्रमण वा काजमा खटिएका पदाधिकारी वा कर्मचारीले अनुसूची -२ बमोजिमको दरमा दैनिक भत्ता पाउने तर होटलबास या अन्य कुनै खर्च नपाउने व्वस्था छ । त्यस्तै अर्थ मन्त्रालयको कार्य सञ्चालन निर्देशिका २०७७ को ७.१.१५ सवै प्रकारका तालिम, गोष्ठी, कार्यशाला, सेमिनार सञ्चालन गर्न खर्चको मापदण्ड सम्बन्धी व्यवस्थामा एउटा कक्षाको अवधी १ घण्टा ३० मिनेटको हुनुपर्ने उल्लेख छ । आयोजना तथा MIS सम्बन्धी तालिम (जेठ २४,२५) कार्यक्रमको MIS Operater डिल्लिमान राईलाई रु.२०००००.०० भुक्तानी भएको फाँटवारीमा MIS Support Team Trainer राजिव राईलाई २०८०।२।२१- २।२७ सम्म भ्रमण भत्रता वापत रु.१६०००.००, दुई दिन तालिम सञ्चालन गर्दा १६ कक्षाको प्रवचन र कार्यपत्र वापतको प्रति कक्षा रु.१५०००.०० को दरले रु. २४०००.०० खाना तथा होटल वास खर्च वापत आगन्तुक होटललाई रु.४३८००.००, ३२ जना सहभागीलाई सहभागी भत्ता रु.३१०००.००, सहभागी खाजा खानामा रु.६०४५०.०० लगायतको खर्च लेखेको देखियो । कार्यालय समयमा दैनिक ४ कक्षाको तालिम मात्र सम्भव हुने, दैनिक भत्ता र भ्रमण खर्च भुक्तानी लिएको अवस्थामा होटलबास, खाना खाजा लगायतको सुविधा दिन नमिल्ने देखिएकोले बढी भुक्तानी भएको रु.५५८००.०० पेशकी लिई सोध भर्ना लिनेबाट असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.

असुल गर्नुपर्ने	५५,८००
-----------------	--------

३४ **सामाजिक सुरक्षा नविकरण शिविर** - अर्थ मन्त्रालयको कार्य सञ्चालन निर्देशिका २०७७ को ७.१.१५ सवै प्रकारका तालिम, गोष्ठी, कार्यशाला, सेमिनार सञ्चालन गर्न खर्चको मापदण्ड सम्बन्धी व्यवस्थामा कार्क्रमको प्रतिवेदन खर्च अधिकतम ३०००.०० र दैनिक भ्रमण भत्ता नियमानुसार भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सामाजिक सुरक्षा भत्ता नविकरण शिविर सञ्चालन वापत एम.आई.एस. अपरेटर डिल्लिमान राईलाई रु.२५००००.०० भुक्तानी गरेको फाटवारीमा डिल्लिमान राईलाई कार्यक्रमको प्रतिवेदन तयारी वापत रु.१२०००.०० र अनुगमन भत्ता वापत पमुख प्रशासकिय अधिकृत महेश राईलाई रु.१२०००.०० भुक्तानी गरेको देखियो । अधिकृत सतरको दैनिक भ्रमण भत्ता १६००.०० ले ५ वडाको अधिकतम रु.८०००.०० भुक्तानी गर्न मिल्ने र कार्यक्रम प्रतिवेदनको अधिकतम ३०००.०० समेत रु.११०००.०० खर्च लेख्नुपर्नेमा कार्यक्रम अनुगमन र प्रतिवेदनमा रु.२४०००.०० खर्च लेखी भुक्तानी भएको देखियो । बढी भुक्तानी भएको रु.१३०००.०० को कर कट्टी रकम रु. १९५०.०० बाहेकको रु.११०५०.०० पेशकी लिई सोध भर्ना लिनेबाट असुल गरी संचित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु.

असुल गर्नुपर्ने	११,०५०
-----------------	--------

३५ मु.अ.कर ननफाइलर - मूल्य अभिवृद्धि कर ऐनको दफा १८(१) मा करदाताले प्रत्येक महिना आफुले बुझाउनुपर्ने कर स्वयं निर्धारण गरी सो महिना समाप्त भएको पच्चीस दिन भित्र कर अधिकृत समक्ष तोकिएको ढाँचामा कर विवरण पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । निम्नानुसारको व्यवसायीले निमानुसारको कर बिजक जारी गरेकोमा आन्तरिक राजस्व विभागमा निजहरुको मु.अ.कर नम्बर जाँच गर्दा मु.अ.कर ननफाइलर देखियो । सम्बन्धित आपुर्तकलाई भुक्तानी भएको मु.अ.कर बराबर रकमको कर समायोजन पेश गर्नुपर्ने रु.,

शौ.नं./मिति	कामको विवरण	आपुर्तक/सेवा प्रदायक	बिजक नं./मिति	मू.अ.कर बाहेक भुक्तानी	मू.अ.कर रु.	कैफियत
१०४।०७९।९।१६	मशलन्द तथा कार्यालय सामाग्री खरिद	अल इन वान विजनेश हवप्रा.लि.(६१०३६०८७३)	१०,११,१२,१३/८।१३	५९९२८५.००	७७९०७.००	२०७९।५।बाट ननफाइलर
१६३।०७९।११।३	कार्यालय गेट मर्मत	जे.बी.स्ट्रक्चर ग्रिल उद्योग(६००३४२५००)	१५/०७९।९।१४	९२९९९.००	१०६९९.००	२०७९।१०।बाट ननफाइलर
३८२।०८०।३।२	भवन रडरोगन तथा मर्मत सम्भार	सजिव निर्माण सेवा प्रा.लि.	३९/०८०।३।२१	४२६७७.००	५२३४८.००	२०७९।९।बाट ननफाइलर
३९५।०८०।३।२३	कार्यालय सामाग्री खरिद	अल इन वान विजनेश हवप्रा.लि.(६१०३६०८७३)	८६/०८०।३।२१	७३४६०.००	९५५०.००	२०७९।५।बाट ननफाइलर
८।०८०।३।८(प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित)	सरस्वती मा.वि. घेराबार	जे.बी.स्ट्रक्चर ग्रिल उद्योग(६००३४२५००)	८१/०८०।२।१५	१३९४८४.००	१८१३३.००	२०७९।१०।बाट ननफाइलर
८।०८०।३।१०(प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित)	कृषि संकलन केन्द्र निर्माण	जे.बी.स्ट्रक्चर ग्रिल उद्योग(६००३४२५००)	१०९/०८०।३।१०	२८७७७२.००	३७४१०.००	२०७९।१०।बाट ननफाइलर
जम्मा					२०६०४७.००	
					प्रमाण पेश नगरेको	२,०६,०४७

३६ व्यक्तिगत भुक्तानी - सरकारी कारोवार निर्देशिका, २०७६ को दफा नं.५.१६.२ मा नेपाल सरकारबाट A/C Payeeचेक मार्फत हुने भुक्तानी चेकको सट्टा सम्बन्धित व्यक्ति, फर्म वा संस्थाको बैंक खातामा

सोझै जम्मा हुने गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । आपुर्तकलाई भुक्तानी नगरी व्यक्तिलाई सोध भनी दिएका केही नमुना परीक्षण गर्दा तपसिलको भुक्तानीमा सम्बन्धित व्यक्ति, फर्म वा संस्थाको बैंक खातामा सोझै जम्मा हुने गरी भुक्तानी नगरी व्यक्तिको नाममा चेकबाट रु.२४१४१५७.०० भुक्तानी गरिएको छ । सम्बन्धित व्यक्ति, फर्म वा संस्थाको बैंक खातामा सोझै जम्मा हुने गरी भुक्तानी गर्नुपर्दछ ।

गो.भौ.नं./मिति	खरिद गरिएको सामग्री	विल भरपाई जारी गर्ने	भुक्तानी लिने	भुक्तानी रकम रु.
३९४१०८०१३१२३	अन्य भाडा	जग बहादुर श्रेष्ठ(भरपाइ)	स.पाचौं नमी राई	७५०००.००
२८०१०८०१११६	इन्धन पदाधिकारी	हलेसी आयल ट्रेड एण्ड सप्लायर्स	जग बहादुर श्रेष्ठ	४६३९८०.००
१६९१०७९११११०	इन्धन कार्यालय प्रयोजन	ऊँ आयल सप्लायर्स	जग बहादुर श्रेष्ठ	२१९९३९.००
९९१०७९१९१२५	इन्धन कार्यालय प्रयोजन	हलेसी आयल ट्रेड एण्ड सप्लायर्स	स.पाचौं नमी राई	७५६३९०.००
१०११०७९१९१२६	इन्धन कार्यालय प्रयोजन	हलेसी आयल ट्रेड एण्ड सप्लायर्स	स.चौथो सुवास राई	६६९०००.००
१३१०७९१५१३०	मशलन्द तथा कार्यालय सामग्री	हलेसी एग्री सिड सेण्टर	स.चौथो सुवास राई	२२९८४८.००
जम्मा				२४१४१५७.००

सैद्धान्तिक बेरुजु

३७ साकेला बहुमुखी क्याम्पस मर्मत सम्भार - आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(१०) मा जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि तयस्तो खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक विल भरपाई र कागजात संलग्न भए नभएको तथा संलग्न कागजात भुक्तानी दिन रीत पुगे नपुगेको जाँच गरी भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ । साकेला बहुमुखी क्याम्पसलाई ICT व्यवस्थापनका तथा मर्मत सम्भार वापत रु.१९९८२००.०० भुक्तानी गरेको फाटवारीमा ICT व्यवस्थापनका सामग्री खरिदको रु.१८९५४३९.०० विल भरपाई संलग्न रहेको देखियो । मर्मत सम्भार गरेको देखिने लागत अनुमान, प्राविधिक विल, नापी किताव लगायतको प्रमाण संलग्न गरेको देखिएन । मर्मत सम्भार गरेको देखिने प्राविधिक विल, नापी किताव लगायतको प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.

प्रमाण पेश नगरेको १,०२,७६९

३८ बढी भुक्तानी - आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(१०) मा जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि तयस्तो खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक विल भरपाई र कागजात संलग्न भए नभएको तथा संलग्न कागजात भुक्तानी दिन रीत पुगे नपुगेको जाँच गरी भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ । मशलन्द तथा कार्यालय सामग्री खरिद गरे वापत खरिदार सुवास राईलाई रु.२२९८४८.०० भुक्तानी गरेको फाँटवारीमा रु.२१९८४८.०० को मात्रै प्रमाणित

विल भरपाई संलग्न रहेको देखियो । विल भरपाई भन्दा बढी खर्च लेखेको रु.१८०००.०० निजबाट असुल गरी संचित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु.

असुल गर्नुपर्ने	१८,०००
-----------------	--------

३९ पदाधिकारी भ्रमण भत्ता

..... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असुल भएको आधारमा मिति २०८१।१।१६ को निर्णयबाट रु.९,०४० ।- सम्परीक्षण गरिएको ।)

४० छुट कर - आय कर ऐन, २०५८ को दफा ८८ मा सेवा कार्यमा भुक्तानी गर्दा मू.अ.कर विजक जारी नगरेको सेवा प्रदायकलाई श्रोतमा १५ प्रतिशत कर कट्टी गरी भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले यो वर्ष देहायका सेवा प्रदायक गैह्रसरकारी संस्थाहरूलाई सेवा कार्य वापत भुक्तानी गर्दा कर विजक जारी नगरेकोले श्रोतमा नियमानुसार हुने कर कट्टा गरी भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कर कट्टी नगरी भुक्तानी गरेको देखिएकोले नियमानुसार १५ प्रतिशतले हुने रु. २२५००.०० सम्बन्धित संस्थाबाट असुल गरी राजस्व दाखिला गर्नु पर्दछ, रु.,

भौ.नं./मिति	खरिद गरको सेवा/ कार्यक्रम	सेवा प्रदायकको नाम	भुक्तानी रकम	१५% अग्रिम कर
३५९।०८०।३।२० ३३३।०८०।३।२०	प्रतिभा पहिचान कार्यक्रम	खोटाङ्ग कलाकार समाज	१५००००.००	२२५००.००
			असुल गर्नुपर्ने	२२,५००

४१ कर्मचारी सरुवा भ्रमण भत्ता

..... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असुल भएको आधारमा मिति २०८१।१।१७ को निर्णयबाट रु.५,९००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)

४२ सिप विकास तालिम

४२. प्रविधि हस्तान्तरण कार्यक्रम - लघु उद्य सञ्चालन निर्देशिका २०७७ को दफा ४१(१) अनुसार प्रविधि हस्तान्तरण गर्दा कार्यक्रमको लागी विनियोजित रकमको परिधिभित्र रही आवश्यकता विश्लेषण गरि शाखाको सिफारिशको आधारमा अनुसूची-१३ बमोजिम उद्यमिलाई सम्झौता गरी उपलब्ध गराउनुपर्ने व्यवस्था छ । प्रविधि हस्तान्तरण कार्यक्रम अन्तर्गत स्टर मेशिन-१, कफि पलपर-१, कफि होलर मेशिन-१ रु.३,७०,१२५.०० मा खरिद गरी दुर्ग बहादुर राईलाई भुक्तानी गरिएकोमा खरिद गरिएका सामग्री कफि प्रशोधनमा प्रयोग गर्ने कृषकलाई छनौट गरी वितरण गरेको देखिएन । कृषक छनौट, शाखाको सिफारिस, शर्तनामा र वितरण भरपाई प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.

प्रमाण पेश नगरेको	३,७०,१२५
-------------------	----------

४२. सिप विकास तालिमको उपलब्धि - लघु उद्य सञ्चालन निर्देशिका २०७७ को दफा ५८ अनुसार स्थानिय तहले उपयुक्त सूचकहरु निर्धारण गरि कार्यक्रमको प्रभावकारी अनुगमन तथा मूल्याङ्कन गर्ने र स्थानिय

तहमा रहेको उद्यम विकास समितिले कार्यक्रमको नियमित अनुगमन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस वर्ष संचालन भएका ४ वटा तपसिलका प्राविधिक सिप विकास तालिममा रु.५,७९,८०५.०० खर्च भएको छ । तालिम संचालनमा प्रति लागत रु.३०६७ देखि २४५०५ रहेको देखिन्छ । स्थानिय तहले उपयुक्त सूचकहरु निर्धारण गरि कार्यक्रमको प्रभावकारी अनुगमन तथा मूल्याङ्कन गरेको देखिएन । उत्पादित सामान वा वस्तुहरु उत्पादन प्रशिक्षण अवधिभित्र परल मुल्यको पचास प्रतिशत छुटमा सहभागीलाई नै विक्री गर्न सकिने, विक्री वा वितरण हुन नसक्ने भएमा कोशेली घर, सौगात गृह, विक्री कक्ष वा प्रदर्शनी स्थलमा पठाउनुपर्ने, यसरी पठाउदा पनि विक्री नभएमा कार्यालयमा बुझाई सात दिनभित्र स्टोर दाखिला गरी तत्काल लिलाम विक्री गरी राजस्व खातामा दाखिला गर्नुपर्नेमा आलु चिप्स भुजिया उत्पादन र सिलाई कटाईबाट उत्पादित सामानको सहभागिलाई वितरण तथा लिलाम विक्री गरी राजस्व आम्दानी गरेको देखिएन । उत्पादित सामानको लिलाम विक्री गरी राजस्व आम्दानी गर्नुको साथै स्थानिय तहबाट उपयुक्त सूचकहरु निर्धारण गरि कार्यक्रमको प्रभावकारी अनुगमन तथा मूल्याङ्कन गरिनुपर्दछ ।

भौ. नं. र मिति	तालिम विषय	सहभागी	कुल खर्च	प्रति लागत
५९-०७९।११।२९	व्यवसायीक कफि खेती तालिम	३७	११३४८०	३०६७
७३-०८०।१२।२२	आलु चिप्स भुजिया उत्पादन तालिम	२३	११०६६३	४८११
१३२-०८०।२।२४	मोटरसाईकल मर्मत तालिम	८	१२७११५	१५८८९
१९७-०८०।३।२०	सिलाई कटाई तालिम	९	२२०५४७	२४५०५
जम्मा		७७	५७९८०५	४८२७२

सैद्धान्तिक बरुजु

४३ खरिद कार्य:

४३. **खरिद बिजक** - सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १९ अनुसार बीस हजार भन्दा बढी रकमको मालसामान वा निर्माण कार्य गराउदा आन्तरिक राजस्व कार्यालयबाट स्थायी लेखा नम्बर र मूल्य अभिवृद्धि कर दर्ता प्रमाणपत्र प्राप्त गरेका व्यक्ती, फर्म, संस्था वा कम्पनीबाट खरिद गर्ने सकिने व्यवस्था छ । तपसिलको मालसामान खरिद गर्दा कर विजकमा खरिद नगर्ने उद्देश्यले मिति फरक पारी टुक्रा टुक्रा गरी रु.२,३१,७००.०० का विभिन्न मालसामानहरु खरिद गरिएको छ । मूल्य अभिवृद्धि कर दर्ता प्रमाणपत्र प्राप्त गरेकासँग खरिद गर्नुपर्नेमा करविजक नभएकासँग खरिद गरेकोले नियमसम्मत नदेखिएको रु.

भौ. नं. र मिति	आपूर्तिकर्ताको नाम	खरिद विवरण	रकम
८१-०८०।१।१४	मल्टीटेक्निकल सर्भिस सेन्टर	२०८० वैशाख २-८ सम्मको विजकमा सचेतनामुलक छपाई कार्य	८००००

१६९- ०८०१३१९६	साकेला सप्लायर्स	२०८० जेठ २५ का विजकमा प्लाष्टिक टनेल, हिल टयाङ्की खरिद	१०९८००
१६९- ०८०१३१९६	वजिमय ईन्टरप्राइजेज	२०८० असार ७ र १० गते प्लाष्टिक टनेल र हजारी खरिद	४१९००
जम्मा			२३१७००
			अनियमित भएको
			२,३१,७००

४३. **नन्फाइलर** - 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 । निम्न व्यवसायीलाई मू.अ.कर रु.४२,६३९.०० समेत रु.३,७०,६३०.०० भुक्तानी दिएकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि कर विवरण नबुझाई नन्फाईलर रहेको तथा सक्कल विजक पेश नगरेको पाइयो । कानूनी व्यवस्था अनुसार विवरण बुझाई कर समायोजन भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.

सि नं	भौ.नं. र मिति	आपूर्तिकर्ताको नाम	विजक नं र मिति	कुल भुक्तानी रकम	मू अ कर	ननफाईलर मिति
१	५०- ०७९१९९१९२	सुसेली सप्लायर्स प्रा.लि. (पान नं ३०९७३४२४२)	४९- ०७९१९१९	२६३२२२	३०२८२.	२०७९/म/ ९
२	२०७- ०८०१३१२०	सुसेली सप्लायर्स प्रा.लि. (पान नं ३०९७३४२४२)	१३५- ०८०१३१९०	४६८९५	५३९५	२०७९/म/ ९
३	२०८- ०८०१३१२०	सुसेली सप्लायर्स प्रा.लि. (पान नं ३०९७३४२४२)	१३४- ०८०१३१९६	६०५९३	६९६२.	२०७९/म/ ९
जम्मा				३७९६३०	४२६३९	
				प्रमाण पेश नगरेको		४२,६३९

४३. **फ्यूल खर्च** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ९ मा बहुवर्षीय खरिद र विशेष परिस्थितिबाट सृजित दायित्वमध्ये आगामी वर्ष भुक्तानी गर्नुपर्ने बाँकी रकम समावेस गरेर बजेट बनाउने व्यवस्था छ । पालिकाले गतवर्षको भुक्तानी दिन बाँकीको खाता तथा कच्चावारी (म.ले.प.फा.नं. २२९) प्रमाणित तथा यस वर्षको बजेटमा समेत गत वर्षको भुक्तानी दिन बाँकीको व्यवस्था नगरी ईन्धन कार्यालय प्रयोजन स्वास्थ्य शिर्षकबाट जग वहादुर श्रेष्ठलाई उर्जा फ्युल सेन्टरको अगाडी आ.व.को विल राखी रु.१,६९,४९९.०० भुक्तानी गरिएको छ । लकबुक नराखेको, कुन सवारी साधनमा कहिले ईन्धन प्रयोग गरेको नखुलाई खर्च लेखिएको रकम नियमसम्मत नदेखिएको रु.

अनियमित भएको	१,६९,४९९
--------------	----------

४४ रोजगार सेवा केन्द्र संचालन - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ५१(१) अनुसार जिम्मेवार व्यक्तिले यस ऐन बमोजिम राख्नुपर्ने प्रत्येक कारोबारको विवरण स्पष्ट देखिने गरी प्रचलित कानूनले तोके बमोजिमको रीत पुर्याई लेखा तयार गरी अघावधिक राख्नुपर्ने र नियमावली ३९(५) अनुसार सरकारी रकम खर्च गर्दा खर्च पुष्टी गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था छ । रोजगार सेवा केन्द्रको संचालन खर्च सुवास तामाङ्गलाई रु.१,४५,००० भुक्तानी गरिएको छ । भुक्तानी विलको परीक्षण गर्दा दैनिक भ्रमण भत्ता रु.७५०५०, रिचार्ज रु.२१००, मसलन्द रु.२४९००, खाना खाजा रु.६४५०, बैठक भत्ता रु.२००० गरी जम्मा रु.१,१०,५००.०० को मात्र विल भरपाई पेश भएको देखिन्छ । पेश गरेको विल भरपाई भन्दा रु.३४,५००.०० बढी भुक्तानी भएको देखिएकोले असुल गर्नुपर्ने रु.

असुल गर्नुपर्ने	३४,५००
-----------------	--------

४५ प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम

४५. चिया खेति विस्तार - प्रधानमन्त्री रोजगार सञ्चालन निर्देशिका २०७५ को दफा ६८ अनुसार यो १ कार्यक्रम अन्तर्गत कामका लागि पारिश्रमिकमा आधारित रोजगार आयोजनाको लागि मन्त्रालयबाट प्राप्त रकम पारिश्रमिकमा मात्र खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तावा भन्ज्याङ्ग चिया विस्तार कार्यको लागी लागत अनुमान रु.१५,०४,४३१.५१ रहेकोमा २०८०।३।१० मा रु.१५,११,१६४.६६ को कार्यसम्पन्न भई रु.१४,९९,०१४ भुक्तानी गरिएको छ । पेश भएका विल भरपाई, कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनमा अधिकार प्राप्त अधिकारी कार्यालय प्रमुखबाट स्वीकृत गरिएको छैन । चियाको विरुवा ६००० गोटा रु.९०,००० र कम्पोष्ट मल रु.९१,१४० को खरिद गरिएको छ । कामका लागि पारिश्रमिकमा आधारित रोजगार आयोजनाको लागि पारिश्रमिकमा मात्र खर्च गर्नुपर्नेमा चियाको विरुवा खरिद गर्नु निर्देशिका अनुसार भएको देखिएन । चिया विस्तारको लागी विरुवा रोप्नको लागी वनाईएका खाडलहरु सवैमा विरुवा नरोपिएको कारणले खाडलहरु पुरिएको देखियो । पुरिएका खाडलहरु पूनः खन्नुपर्दा थप लागत लाग्ने देखिन्छ । लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन हुने गरी कार्य गरिनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

४५. प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम - स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत २ गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतह भित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम निर्देशिका २०७५ को दफा ७३ (४) गाउँ कार्यपालिका तथा नगर कार्यपालिकाले आ-आफ्नो क्षेत्रभिका कार्यक्रमको चौमासिक तथा वार्षिक समिक्षा गरी सोको प्रतिवेदन सार्वजनिक गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत गाउँपालिका भित्रका वडाहरुमा ३ वटा मोटर बाटो, १ वटा घोरेटो बाटो र १ वटा चिया खेति विस्तार कार्यक्रम सञ्चालन गरी यसवर्ष रु.४३,२०,५४९.०० खर्च गरेको छ । लक्षित वर्ग महिला १५१ र पुरुष १९५ गरी जम्मा ३४६ जनालाई रोजगारी उपलब्ध

गराएको देखिन्छ । श्रमिक ज्याला, प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्च समेत खर्च लेखेको देखिन्छ । उक्त खर्चबाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सिर्जना भएको देखिँदैन ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

४५. खरिद कार्यमा खर्च - प्रधानमन्त्री रोजगार सञ्चालन निर्देशिका २०७५ को दफा ६८ अनुसार यो कार्यक्रम अन्तर्गत कामका लागि पारिश्रमिकमा आधारित रोजगार आयोजनाको लागि मन्त्रालयबाट प्राप्त रकम पारिश्रमिकमा मात्र खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तपसिलको ६ वटा सडक मर्मत योजनामा प्रयोग भएको ढुङ्गाको मुल्य रु.६,८८,५६०.०० पनि भुक्तानी गरिएको देखिन्छ । खरिद कार्य सबै अन्य श्रोतबाट गरी प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रमबाट प्राप्त रकम पारिश्रमिकमा मात्र खर्च गर्नुपर्नेमा खरिद कार्यमा भएको खर्च पनि यस कार्यक्रमबाट खर्च गरिनु उपयुक्त देखिएन । यसले गर्दा लक्षितवर्गमा रोजगारी पुग्न सकेन । लक्षित वर्गमा दीर्घकालीन रोजगारी सिर्जना हुने कार्यमा खर्च गरिनुपर्दछ ।

सि.नं.	योजनाको नाम	सोलिङ्ग कार्य	भुक्तानी दर	बढी रकम
१	डाडागाउँ दोलेला सडक मर्मत	९२.३७	१००६.८	९२९९८
२	डाडागाउँ दोलेला सडक मर्मत	७५.३७	२६३७.७४	१९८८०६
३	कोल्चिङ्ग खोला-पुङ्गमाकिवा-रुवालिङ्ग जाने बाटो	८२.६७	१००६.८	८३२३२
४	विसाउने वर-वडा कार्यालय-मानेगाउँ- सल्लेरीडाँडा- मलढुङ्गा सडक	११३.४२	१००६.८	११४१९१
५	कुनाई-वतासेडाँडा-मेवा दोभान- गुर्धुम वर जोडने बाटो	१५.९८	१००६.८	१६०८९
६	कुनाई-वतासेडाँडा-मेवा दोभान- गुर्धुम वर जोडने बाटो	६९.४७	२६३७.७४	१८३२४४
जम्मा				६८८५६०

सैद्धान्तिक बेरुजु

४६. वैठक भत्ता - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २४ (२) अनुसार सरकारी रकम खर्च गर्दा साधन स्रोतको उच्चतम प्रतिफल प्राप्त हुने र प्राप्त प्रतिफलको उचित गुणास्तर समेत कायम हुने गरी मितव्ययी तरिकाले गर्नुपर्ने र दफा २४ (४) मा अर्थ मन्त्रालयले सार्वजनिक खर्चमा एकरूपता ल्याउन र मितव्ययिता कायम गर्न गराउन खर्चको मापदण्ड तोक्न सक्ने छ । अर्थ मन्त्रालयले तोकेको मापदण्ड कार्यसञ्चालन निर्देशिका २०७७ को सि.नं. ७.१.१ अनुसार वैठक भत्ता भुक्तानीको लागी तोकिएको मापदण्ड अनुसार कार्यालय समय अघि पछि वैठक सम्पन्न हुनुपर्ने, एउटै निकाय र अन्तर्गतका पदाधिकारी र कर्मचारी मात्र वस्ने वैठकमा भत्ता प्रदान नगर्ने र कानून अनुसार गठन भएका समितिलाई मात्र भत्ता प्रदान गर्ने सकिने व्यवस्था छ । कार्यालयका कर्मचारी मात्र सहभागी भएको र कार्यालय समयभित्र तपसिलको वैठक वसी वैठक भत्ता रु.२,७७,८६५.०० भुक्तानी गरिएको छ । सार्वजनिक खर्चमा एकरूपता ल्याउन र मितव्ययिता कायम गर्न गराउन अर्थ मन्त्रालयले तोकेको खर्चको मापदण्ड आधारमा रही खर्च गरिनुपर्दछ ।

सि.नं.	भौ.नं. र मिति	वैठक स्थान र मिति	सहभागी	भुक्तानी भएको
१.	२३३-०८०।३।२४	सुनौलो हजार दिनको अभिमुखिकरण २०८० जेठ २५	४०	१०२००
२.	२३३-०८०।३।२४	५ नं वडा कार्यालय, २०७९ फाल्गुन २	१३	१०६२५
३.	२३३-०८०।३।२४	३ नं वडा कार्यालय, २०७९ माघ २३	१३	८५००
४.	२३३-०८०।३।२४	४ नं वडा कार्यालय, २०७९ माघ १७	११	९७७५
५.	२३३-०८०।३।२४	२ नं वडा कार्यालय, २०७९ माघ २९	१२	१२७५०
६.	२३३-०८०।३।२४	१ नं वडा कार्यालय, २०७९ माघ २५	१५	११०५०
७.	२३३-०८०।३।२४	५ नं वडा कार्यालय, २०७९ चैत्र २	१४	३३१५०
८.	२३३-०८०।३।२४	गाउँपालिकाको कार्यालय, २०८० जेठ २९	४६	५७३७५
९.	२३३-०८०।३।२४	गाउँपालिकाको कार्यालय, २०८० जेठ २५	४०	३४०००
१०.	२७-०८०।९।२४	मासिक समिक्षा बैठक	३	१५३००
११.	९५-०८०।१।२८	पूर्ण खोप सुनिश्चिता बैठक	२०	१७००
१२.	१५१-०८०।३।११	मासिक प्रगति प्रतिवेदन बैठक	१३	५३८९०
१३.	२१०-०८०।३।२०	स्वास्थ्य सूचना साथै IMU सुदृढिकरण (३ पटक)	८	१९५५०
जम्मा				२७७८६५

सैद्धान्तिक बेरुजु

४७ शिक्षा तर्फ देखिएका व्यहोरा

- स्थानीय तहले स्थानीय तह भित्रका विद्यालय अनुगमन गर्न अनुगमन मापदण्ड तयार गरेको तथा अनुगमन गरेको छैन । मापदण्ड तयार गरी नियमित अनुगमन गर्ने र अनुगमन प्रतिवेदन सार्वजनिक गर्ने व्यवस्था नरहेको ।
- शैक्षिक व्यवस्थापन सूचना प्रणाली (IEMIS):- कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका मा IEMIS मा प्रविष्ट तथ्याङ्कलाई सम्बन्धित विद्यालयबाट कक्षागत विद्यार्थीहरूको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन (भिडान) गराइ शिक्षा अधिकृतबाट प्रमाणित गरी सोका आधारमा विद्यालयहरूलाई अनुदान निकास दिनुपर्ने कक्षागत विद्यार्थीहरूको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन (भिडान) गर्ने व्यवस्था कार्यान्वयन नभएको ।
- शिक्षा नियमावली, २०५९ को परिच्छेद ३ नियम १६मा नं.(झ) मा शिक्षा सेवा आयोगबाट नियुक्ति वा बढुवाको लागी सिफारिस भई आएका शिक्षकलाई नियुक्त गर्ने, सामुदायिक तथा सरकारी विद्यालयमा कार्यरत शिक्षकको नोकरी तथा अन्य विवरण अभिलेख अद्यावधिक गरि राख्नुपर्नेमा नियमावलीको व्यवस्था अनुसारका उक्त अभिलेखहरू तयार नगरेको,
- संस्थागत विद्यालयहरूको दर्ता, नविकरण,शुल्क निर्धारण, अनिवार्य निशुल्क छात्रवृत्ति, वर्गिकरण, अनुगमन र अभिलेख व्यवस्थित नरहेको,

• संस्थागत विद्यालयहरूमा अध्ययनरत विद्यार्थीहरूको तथ्यांक शैक्षिक व्यवस्थापन सूचना प्रणाली (IEMIS) अद्यावधिक नगरेको,

निकासा अभिलेख खाता - गाउँपालिकाले शिक्षकहरूको तलब भत्ता निकासा गर्नु पूर्व दरबन्दी अनुसार कार्यरत शिक्षकहरू यकिन गरी तलब भत्ता निकासा गर्नुपर्ने त्यस्तै माग फाराम सोही आधारमा रुजू गरी विद्यालयगत निकासा लेजर तयार गरी निकासा छोड्नुपर्नेमा निकासा लेजर राखेको छैन । गाउँपालिकाले दरबन्दी विवरण, कार्यरत शिक्षक विवरण, सो अनुरूपको माग फाराम तथा निकासा लेजर खडा गरी व्यवस्थित रूपमा राख्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

४८ **शिक्षक दरबन्दी तथा पदपूर्ति** - स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरूमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ । गाउँपालिकाले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार विभिन्न २८ विद्यालयमा १३९ शिक्षकको दरबन्दी स्विकृत भएकोमा ११२ जना स्थायी २४ अस्थायी राहत गरी पदपूर्ति भई जम्मा २६६० विद्यार्थी रहेका छन् । विद्यालयको रिक्त दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति गरिनुपर्दछ साथै शिक्षक र विद्यार्थीको अनुपात कम हुने विद्यालयलाई भौगोलिक अवस्था अनुसार मर्ज गरेर सञ्चालन गरि खर्चलाई मितव्ययी बनाउनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

(विस्तृत विवरण बेरुजु दफा ४८ सँग सम्बन्धित अनुसूचीमा संलग्न छ ।)

४९ **सामुदायिक सिकाई केन्द्रलाई निकासा** - कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७९/८० मा स्थानीय तहको शिक्षा शाखाले नियमित रूपमा संचालनमा रहेका सामुदायिक सिकाई केन्द्रहरूको स्थलगत निरीक्षण गरी वार्षिक साधारण सभा भएको, विद्यान बमोजिम पदाधिकारीको निर्वाचन भएको, साधारण सभाबाट बजेट र कार्यक्रम पारित भएको, गत आ.व को लेखा परीक्षण प्रतिवेदनका आधारमा सिकाई केन्द्रलाई बजेट निकासा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । निम्न सिकाई केन्द्रहरूलाई रु.२०००००।— निकासा दिएकोमा उपरोक्त प्रावधान बमोजिमको विल भरपाई तथा लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पेश भएको देखिएन । अत उक्त प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु.

सिकाई केन्द्रको नाम	भुक्तानी रकम
सरस्वती पुण्यध्वरी सामुदायिक सिकाई केन्द्र	१०००००
सामुदायिक सिकाई केन्द्र	१०००००
जम्मा	२०००००
	प्रमाण पेश नगरेको २,००,०००

५० **दाखिला प्रमाण** - शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्रबाट प्रकाशित कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७९/८० को क्रियाकलाप नं.२.४.६.१ मा सार्वजनिक विद्यालयका विद्यार्थीका लागि निःशुल्क

पाठ्यपुस्तक अनुदान दिने व्यवस्था छ। सो अनुसार प्रत्येक पालिकाले EMIS मा प्रविष्ट गरेको तथ्याङ्कलाई सम्बन्धित विद्यालयबाट कक्षागत विद्यार्थीहरूको यथार्थ तथ्याङ्कसंग सत्यपान गराई सत्यापित विवरणको आधारमा पाठ्यपुस्तकको संख्या एकिन गरी अनुदान दिनुपर्ने साथै विद्यालयलाई पाठ्यपुस्तक वापतको रकम तेस्रो त्रैमासिक भित्र अनुदान दिने र यसरी अनुदान दिँदा पहिलो पटकमा विद्यार्थी संख्याको ७५ प्रतिशत सङ्ख्यालाई मात्र अनुदान दिने शैक्षिक सत्र २०८० को विद्यार्थी भर्नाको विवरण पाठ्यपुस्तक खरिद र बितरण गरेको विवरणका आधारमा यकिन गरी नपुग हुने रकम मात्र थप २५ प्रतिशतबाट अनुदान दिने व्यवस्था रहेको छ। गाउँपालिकाले यस वर्ष पाठ्यपुस्तक वापत रु.१६,९६,६९९/- निकासा गरेको छ। सो अनुसार पाठ्यपुस्तक रकम निकासा गर्दा कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकामा उल्लेख भए अनुसारको पुस्तक खरिद तथा विद्यार्थीलाई बितरण गरेको सुनिश्चित हुनु पर्नेमा निम्नानुसारका विद्यालयहरूले पाठ्यपुस्तक खरिद गरेको बिल तथा विद्यार्थीलाई बितरण गरेको भरपाई पेश नभएकोमा पनि देहायबमोजिमको रु. ९८३०४३/- निकासा गरेको देखिएकोले उक्त निकासा भएको रकमको सम्बन्धित विद्यालयहरूबाट प्रमाण पेश हुनु पर्ने अन्यथा असूल हुनु पर्ने रु.

प्रमाण पेश नगरेको	९,८३,०४३
-------------------	----------

(विस्तृत विवरण बेरूजु दफा ५० सँग सम्बन्धित अनुसूचीमा संलग्न छ ।)

५१ **खर्चको प्रमाण** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को ३९(५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई प्रमाण तथा कागजात संलग्न हुनुपर्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले कोभिड १९ बाट पुगेको शैक्षिक क्षतिको परिपुरण तथा अन्य विपदको समयमा सिकाई निरन्तरताका लागि पुस्तक खरिद कार्यक्रम अन्तर्गत रु.३,९९,३४२/- को निरन्तर सिकाई सहजीकरण सामग्री नेपाली तर्फ र सिकाई उपलब्धि मूल्यांकन अभिलेख सामग्री जनक छापाखाना बिराटनगरबाट २०८०।३।११ मा खरिद गरेको देखिएको छ । यसरी पुस्तक खरिद गर्दा उक्त पुस्तक अध्ययन गर्ने विद्यार्थी संख्याको यकिन गरी सोही अनुसार बढी नहुने गरी खरिद गर्नु पर्नेमा उक्त खरिदको परीक्षण गर्दा निम्नानुसारका संख्यामा देहायको परिमाण खरिद भएकोमा उक्त सामग्री कार्यालयमा दाखिला तथा विद्यालयमा बितरण गरेको नदेखिएकोले उक्त खरिद सम्बन्धमा यकिन हुन सकिएन । उक्त पुस्तक सम्बन्धित विद्यालयमा हस्तान्तरण गरी विद्यालयले आमदानी गरी विद्यार्थीलाई बितरण गरेको प्रमाण पेश हुनु पर्ने साथै अभिलेख फारामहरू प्रयोगको विवरण पेश हुनु पर्ने अन्यथा उक्त रकम सम्बन्धितबाट असूल हुनु पर्ने रु.

खरिदको विवरण	कक्षा	खरिद परिमाण	प्रति ईकाई दर मू अ कर समेत	रकम
निरन्तर सिकाई सहजीकरण सामग्री नेपाली	१-३	१०२५ थान	३३४	३४२९४२
सिकाई उपलब्धि मूल्यांकन अभिलेख	१-३	२०० थान	२८२	५६४००
जम्मा				३९९३४२

प्रमाण पेश नगरेको

३,९९,३४२

५२ बढी भुक्तानी - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को ३९(५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई प्रमाण तथा कागजात संलग्न हुनुपर्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले शिक्षा शाखा प्रमुख कविराज राईको पेशकी रु १ लाख फछ्यौट तथा सोधभर्ना भुक्तानी रु.३९९४०/- समेत रु.१३९९५०।- भुक्तानीको भौचर परीक्षण गर्दा उक्त भौचरको पेश भएको बील भरपाईको जोडजम्मा गर्दा रु.१,२२,३५०/- मात्र रहेको र भुक्तानी रु.१,३९,९५०/- गरेकोले बढी भुक्तानी भएको रु.१७,६००।- असूल हुनु पर्ने रु.

असूल गर्नुपर्ने

१७,६००

५३ प्रति विद्यार्थी लागतमा बढी निकास - शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्र सानोठिमी भक्तपुर वाट तयार भएको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७९।०८ को क्रियाकलाप नं.२.७.१३.८.मा प्रति विद्यार्थी लागतका आधारमा शिक्षण शिकाइ सामाग्री तथा डिजिटल सिकाई सामाग्री व्यवस्थापनको लागि विद्यालयलाई अनुदान अन्तर्गत पूर्व प्राथमिक / बाल विकास कक्षाका लागि प्रति विद्यार्थी वार्षिक रु ५०० का दरले तथा कक्षा १-५ का लागि रु.१५० का दरले तथा ६-८ का लागि २०० का दरले अनुदान दिने व्यवस्था छ । सो अन्तर्गतको रकम विद्यालयलाई निकास गर्दा निम्नानुसारको विद्यालयले IEMIS मा प्रविष्ट तथ्यांक भन्दा देहायको रु.२४५५०/- बढी संख्यामा निकास दिएको देखिएकोले उक्त रकम असूल हुनु पर्ने रु.

असूल गर्नुपर्ने

२४,५५०

(विस्तृत विवरण बेरूजु दफा ५३ सँग सम्बन्धित अनुसूचीमा संलग्न छ ।)

५४ छात्रवृत्तितर्फ बढी निकास - शिक्षा मानव श्रोत विकास केन्द्रबाट प्रकाशित कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७९।८० को क्रियाकलाप नं सि.नं.४.२ अनुसार IEMIS मा प्रविष्ट तथ्याङ्कलाई सम्बन्धित विद्यालयबाट कक्षागत विद्यार्थीहरूको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन गराई शिक्षा अधिकृतबाट प्रमाणित गरी सोको आधारमा छात्रवृत्ति अनुदान दिने र सो अनुदान वितरणको भरपाई पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । विद्यालयले पेश गरेको छात्रवृत्ति अनुदान वितरणको भरपाई नमूना परीक्षण गर्दा देहायका विद्यालयमा IEMIS मा प्रविष्ट विद्यार्थी संख्या भन्दा रु.४८८००/-बढी हुने गरी छात्रवृत्ति रकम निकास गरेकोले उक्त रकम असूल गरी संघीय सञ्चितकोषमा दाखिला गर्नेपर्ने रु.

असूल गर्नुपर्ने

४८,८००

(विस्तृत विवरण बेरूजु दफा ५४ सँग सम्बन्धित अनुसूचीमा संलग्न छ ।)

५५ खर्चको प्रमाण - चाम्लिङ भाषा पठनपाठन कार्य गरेवापत साकेला मा बि लाई रु.२०००००/- निकास गरेकोमा कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकामा उल्लेख भए बमोजिमको बहुभाषिक शिक्षा कार्यक्रम

कार्यान्वयन निर्देशिका, २०६६ अनुसार विषय विज्ञको सहभागीतामा थप सामग्री बिकास गरी प्रयोगमा ल्याउने व्यवस्था सहितको बिस्तृत बिबरण सहितको प्रतिवेदन केन्द्रमा पठाउने व्यवस्थाको पालना भएको देखिएन साथै उक्त बिद्यालयमा बहुभाषिक शिक्षकको तलब भत्ता भुक्तानी गरेकोमा मागफाराम तथा हाजिरी र नियुक्ती पेश नभएकोले उक्त प्रमाण र प्रगति बिबरण पेश हुनु पर्ने अन्यथा उक्त रकम रु.२०००००/- असूल हुनु पर्ने रु.

प्रमाण पेश नगरेको	२,००,०००
-------------------	----------

५६ दिवा खाजातर्फ - शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्रबाट प्रकाशित कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७९।८० को क्रियाकलाप नं २.७.११.१ मा प्रारम्भिक बाल विकास कक्षा देखि कक्षा ६ सम्म अध्ययनरत स्थानीय तहले प्रति विद्यार्थी दैनिक रु.१५ का दरले बढी मा १८० दिनका लागि विद्यालय संचालन भएको दिनलाई मात्र आधार मानेर अनुदान दिने र तेस्रो त्रैमासिकमा निकास गदा पहिलो र दोस्रो त्रैमासिकमा निकास गरिएको रकम सदुपयोग भएको सुनिश्चित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले यस वर्ष दिवा खाजा बापत २८ विद्यालयलाई रु.२७,४९,८७७/- निकास गरेको छ । वर्षभरिमा विद्यालय संचालन दिन फरक रहेको देखिएको र सोही अनुसार विद्यार्थीको हाजिरी दिन फरक फरक रहेकोले खाजा खर्च भुक्तानी भएको दिन सम्बन्धमा यकिन हुन सकिएन । विद्यालयहरुलाई भुक्तानी गरेको उक्त खाजा खर्चको लेखापरीक्षण योजना अनुसार नमुना छनौट गरी परीक्षण गदा देहायको २ विद्यालयमा निम्नानुसारको रकम निकास गरेकोमा उक्त खर्चको पुष्ट्याई गर्ने प्रमाण कागजात पेश नभएकोले प्रमाण पेश हुनु पर्ने अन्यथा असूल हुनु पर्ने रु.

बिद्यालयको नाम	निकास गरेको संख्या	दर	निकास गरेको रकम	बिद्यार्थी बिबरण
सरस्वती प्राथमिक विद्यालय	२९८५	१५	४४७७५	कक्षा शिशु -६
टाँकीवारी आधारभुत विद्यालय	१४३७	१५	२१५५५	कक्षा शिशु -६
जम्मा			६६३३०	
			प्रमाण पेश नगरेको	६६,३२७

५७ बिद्यार्थी संख्या भन्दा बढी निकास - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को ३९(५) मा सरकारी रकम खर्च गदा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई प्रमाण तथा कागजात संलग्न हुनुपर्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले निम्नानुसारको विद्यालयमा दिवा खाजा बापतको रकम निकास गरेकोमा तेस्रो त्रैमासिकको नमूना परीक्षण गदा देहायका विद्यालयमा बिद्यार्थीको उपस्थिती दिनभन्दा देहायको बढी संख्यामा रु.१८५२५/- निकास गरेको देखिएकोले बढी निकास रकम असूल हुनु पर्ने रु.

क्र सं	बिद्यालय	निकास गरेको संख्या	प्रमाण पेश भएको संख्या	फरक संख्या	दर	रकम
१	खिदिमा आ वि	१९१०	१६८०	२३०	१५	३४५०

२	बालबालिका प्रा वि	३९७३	३५९५	३७८	१५	५६७०
३	जनता आ वि ४	१७२१	१४४०	२८१	१५	४२१५
४	साल्मे आ वि	१७९२	१५४७	२४५	१५	३६७५
५	पञ्चकन्या आ वि	२३१८	२२१७	१०१	१५	१५१५
जम्मा						१८५२५
					असुल गर्नुपर्ने	१८,५२५

५८ **लाईब्रेरी अनुदान** - शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्रबाट प्रकाशित कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७९/८० को क्रियाकलाप नं.२.४.६.१ मा सार्वजनिक विद्यालयका विद्यार्थिका लागि निःशुल्क पाठ्यपुस्तक अनुदान अन्तर्गत प्रति विद्यार्थी लागतका आधारमा कक्षा १ देखि १२ सम्म अध्ययनरत विद्यार्थीका लागि निःशुल्क पाठ्यपुस्तक अनुदानको बुँदा नं ५ अनुसार विद्यालयलाई पाठ्यपुस्तक व्यवस्थाका लागि कक्षा ११-१२ का लागि आर्थिक वर्षको प्रथम त्रैमासिकभित्र अनुदान दिने । यसरी अनुदान दिँदा IEMIS मा प्रविष्ट तथ्यांकलाई स्थानीय तह अन्तर्गत संचालित सामुदायिक विद्यालयमा १-१२ सम्मका विद्यार्थीहरूको यथार्थ तथ्यांकसंग सत्यापन गराई सत्यापित विवरण शिक्षा अधिकृतबाट प्रमाणित गराई सो का आधारमा कक्षागत तथा विषयगत पाठ्यपुस्तकको संख्या यकिन गरी अनुदान दिने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले पालिका भित्र कक्षा ११ तथा १२ संचालनमा रहेका ३ वटा माध्यमिक विद्यालयलाई पनि सोही अनुसार विद्यार्थी संख्याका आधारमा निकास गर्नु पर्नेमा एकमुष्ट रूपमा लाईब्रेरी अनुदान भनि प्रति विद्यालय रु.५०००० का दरले रु.१५०००० निकास गरेको देखिएकोले कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकामा उल्लेख भएको भन्दा फरक गरी निकास दिएको अनियमित देखिएको छ साथै उक्त निकास गरेकोमा ति विद्यालयमा कक्षा ११ तथा १२ मा अध्ययनरत विद्यार्थीको विवरण पेश नभएकोले उक्त विवरण पेश हुनु पर्ने र सो का आधारमा बढी हुने रकम संघीय सरकारमा फिर्ता हुनु पर्ने रु.

विद्यालयको नाम	निकास रकम
राधाकृष्ण मा वि	५००००
साकेला मा वि	५००००
सरस्वती मा	५००००
जम्मा	१५००००
प्रमाण पेश नगरेको	
१,५०,०००	

५९ **बार्षिक परीक्षाका लागि कपि खरिद** - शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्रबाट प्रकाशित कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७९/८० को क्रियाकलाप नं.२.७.१३.८.मा प्रति विद्यार्थी लागतका आधारमा शिक्षण शिकाइ सामग्री तथा डिजिटल सिकाइ सामग्री व्यवस्थापनको लागि विद्यालयलाई अनुदान

अन्तर्गत पूर्व प्राथमिक / बाल विकास कक्षाका लागि प्रति विद्यार्थी बार्षिक रु ५०० का दरले तथा कक्षा १-५ का लागि रु १५० का दरले तथा ६-८ का लागि २०० का दरले अनुदान दिने व्यवस्था छ । सो अनुसार विद्यालयले विद्यार्थीहरूका लागि व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले भौ नं २८० मिति २०८०।३।१ बाट पालिका भरका २८ विद्यालयहरूको बार्षिक परीक्षाको लागि कापी खरिद कार्य वापत कार्की छापाखाना तथा हिमाल दर्शन स्टेशनरी, उदयपुरलाई २०७९।१२।१४ को बीजकबाट रु.२९६७०४/- भुक्तानी गरेको छ । विद्यालयहरूको अर्धबार्षिक तथा बार्षिक परिक्षा संचालनको लागि प्रत्येक विद्यालयलाई विद्यार्थी संख्याको आधारमा एकमुष्ट अनुदानका साथै अन्य अनुदान लगायतका विविध अनुदान संघीय शसर्त शीर्षकबाट भुक्तानी भएको अबस्थामा पुनः पालिकाबाट परीक्षा संचालनको लागि कपि खरिदका लागि रकम भुक्तानी गरेको देखिएकोले दोहोरो परेको छ । यसरी दोहोरो हुने गरी कार्यक्रम बनाई पूँजीगत शीर्षकबाट चालु खर्च लेखेको उपयुक्त देखिएन । अत दोहोरो हुने गरी खर्च लेखेको रु.२९६७०४/-रकम सम्बन्धित विद्यालयबाट असूल हुनु पर्ने रु.

असूल गर्नुपर्ने	२,९६,७०४
-----------------	----------

६० **आम्दानी तथा दाखिला प्रमाण** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २८(१) अनुसार जिम्मेवार व्यक्तिले आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगदीको हकमा सोही दिन वा त्यसको भालिपल्ट र जिन्सी मालसामान भए सात दिनभित्र यथास्थानमा दाखिला गरी श्रेस्ता खडा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यसरी आम्दानी भएको जिन्सी मालसामान माग फाराम, हस्तान्तरण फारामको आधारमा खर्च जनाई बाँकी मालसामान जिम्मेवारी सार्नुपर्दछ । गाउँपालिकाले रतन्छा क्याम्पस अनुदान शीर्षकमा साकेला बहुमुखी क्याम्पसका लागि आईसिटी ल्याब व्यवस्थापनका लागि कम्प्युटर डेक्सटप, मोनिटर, प्रिन्टर लगायतका सामग्रीहरू काठमाडौँबाट २०८०।२।१४ मा रु.५०००००/- मा खरिद गरेको देखिएकोमा उक्त खरिद भएका सामग्रीहरू पालिकाको जिन्सी खातामा तथा विद्यालयको जिन्सी किताबमा दाखिला तथा आम्दानी भएको नदेखिएकोले उक्त दाखिला भएको प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु.

प्रमाण पेश नगरेको	५,००,०००
-------------------	----------

६१ **खर्चको प्रमाण** - शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्र सानोठिमी भक्तपुर वाट तयार भएको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७९।०८ को क्रियाकलाप नं.२.७.१३.८.मा प्रति विद्यार्थी लागतका आधारमा शिक्षण शिकाइ सामाग्री तथा डिजिटल सिकाइ सामाग्री व्यवस्थापनको लागि विद्यालयलाई अनुदान अन्तर्गतको उपक्रियाकलाप तथा कार्वान्वयन प्रकृया नं २.६ अनुसार शिक्षण शिकाइ सामाग्री, डिजिटल सिकाइ सामाग्री तथा ल्याव असिष्टेन्ट, ईक्वीपमेन्ट तथा प्रयोगात्मक सामाग्री व्यवस्थापनको लागि प्रति विद्यार्थी लागत अनुदान कक्षा ९-१२ अन्तर्गत स्थानीय तहले अनुदान बितरण गर्नु पूर्व शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्रबाट प्राविधिक धार संचालन अनुदान प्राप्त गर्ने निर्णय भएका विद्यालय तोकिएको मापदण्ड अनुसार भए नभएको अनुगमन गर्ने र ९-१२ सम्मको विद्यार्थी संख्या यकिन गरी शिक्षण शिकाइ सामाग्री ल्याव असिस्टेन्टका लागि पारिश्रमिक उपकरण तथा प्रयोगात्मक सामाग्री व्यवस्थापन

तथा व्यवहारिक अभ्यासका लागि प्रति विद्यार्थी रु.१५०००/- का दरले हुन आउने रकम एकमुष्ट विद्यालयलाई अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था अनुसार गाउँपालिकाले साकेला माध्यमिक विद्यालयलाई ३ वर्षे वाली विज्ञान कार्यक्रमका लागि विद्यार्थीहरूको संख्या विवरण पेश नभए तापनि रु.१०,००,०००/- अनुदान निकास गरेको छ । कति संख्याका विद्यार्थीका लागि उक्त रकम अनुदान निकास गरेको हो सो प्रमाण लेखापरीक्षणमा पेश हुन आएन साथै कार्यान्वयन पुस्तिकामा उल्लेख भए बमोजिमको पालिकाले अनुगमन गरी सोको अनुगमन प्रतिवेदन पेश भएन तसर्थ उक्त विद्यालयमा प्राविधिक बिषय अध्ययनका लागि भर्ना भएका विद्यार्थी संख्याको विवरण र विद्यार्थीको हाजिरी विवरण लगायतका प्रमाण कागजात पेश हुनु पर्ने रु.

प्रमाण पेश नगरेको	१०,००,०००
-------------------	-----------

६२ **दाखिला तथा अनुगमन प्रतिवेदन** - कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७९।८० को बुदा नं २.७.१३.१३ मा विद्यालयमा शैक्षिक गुणस्तर सुद्विग्निकरणको लागि छनौट भएको विद्यालयमा शिक्षण सिकाईमा ICT योजना वापत ६५०००० अनुदान वितरण गर्न सकिने व्यवस्था गरेको छ । यसरी छनौट भएका विद्यालयलाई अनुदान उपलब्ध गराउँदा कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकामा उल्लेख भए बमोजिम एकमुष्ट रु.६ लाख ५० हजार आई सि टी पुस्तकालय व्यवस्थापन का लागि अनुदान उपलब्ध गराउने र विद्यालयले कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकामा उल्लेख भए अनुसार त्यसरी प्राप्त अनुदानबाट नमुना विद्यालय व्यावस्थापन निर्देशिका २०७४ मा उल्लेखित तत्कालिन रुपमा शैक्षिक सुधार हुने क्रियाकलाप निर्धारण गरि शैक्षिक पूर्वाधार स्थापना एवम् खरिद कार्यमा सार्वजनिक खरिद ऐन तथा नियमावलीको प्रक्रिया पूरा गरेर मात्र खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । गाउँपालिकाले भौ नं १९५।२०८०।३।२० बाट विद्यालयमा शैक्षिक गुणस्तर सुद्विग्निकरण एवं कार्यसम्पादनमा आधारित प्रोत्साहन अनुदान अन्तर्गत डेक्सटप कम्प्युटर मोनिटर प्रिन्टर लगायतका सामग्री ईन्फोटेक सप्लायर्स एण्ड ट्रेडर्सबाट सोझै खरिद गरी रु.१२,९९,१९९/- भुक्तानी दिएको नियमसंगत देखिएन । यसरी खरिद भएका प्रविधिजन्य कुनै सम्पति तथा जिन्सी मालसामानको हकमा सम्बन्धित कार्यालयको प्राविधिक कर्मचारीबाट जाँच गराई के कस्तो अवस्थामा सम्पति तथा जिन्सी मालसामान प्राप्त भएको हो प्रमाणित गराई सो कुरा कैफियत जनाई लगत खडा गर्नुपर्ने उल्लेख छ । खरिद भएका सामग्रीहरू पालिकाको जिन्सी खातामा दाखिला तथा विद्यालयमा वितरण तथा दाखिला गरेको नदेखिएकोले कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकामा उल्लेख भए भन्दा फरक तरिकाले खरिद भएका उक्त सामग्रीहरू विद्यालयको जिन्सी किताबमा आम्दानी गरेको प्रमाणका साथै पालिकाबाट उक्त कार्यको अनुगमन भएको अनुगमन निरीक्षण प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने रु.

प्रमाण पेश नगरेको	१२,९९,१९९
-------------------	-----------

६३ **बीमा बापतको भुक्तानी** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को ३९(५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई प्रमाण तथा कागजात संलग्न हुनुपर्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले शिक्षा तर्फ तलब भुक्तानी गर्दा देहायको विद्यालयमा कार्यरत अस्थाई

शिक्षकलाई पनि बीमा बापतको रु. ४८००/- रकम भुक्तानी गरेको देखिएकोले उक्त रकम असूल हुनु पर्ने रु.

बिद्यालय	शिक्षकको नाम	भुक्तानी दर	अबधि	रकम
जालपा आ वि च्यानडाँडा	हरि प्रसाद भट्टराई	४००	प्रथम त्रैमासिक	१२००
जनता प्रा वि माल्तिम	लक्ष्मी राई	४००	प्रथम दोश्रो तथा तेस्रो त्रैमासिक	३६००
जम्मा				४८००

बढी निकास - सरस्वती माध्यमिक बिद्यालयमा मा नि मा वि तृतीय पदमा कार्यरत सपना भट्टराईलाई नियुक्ती भएको मिति २०७९।१०।२३ ले गणना गर्दा २ महिना र ८ दिनको रु.९२०३३। निकास गर्नु पर्नेमा रु.१००६७७। निकास गरेको देखिएकोले रु.८६४४ बढी निकास भएको उक्त रकम असूल हुनु पर्ने रु.

असूल गर्नुपर्ने	१३,४४४
-----------------	--------

६४ **दोहोरो निकास** - शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्रबाट प्रकाशित कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७९/८० को क्रियाकलाप नं.२.४.६.१ मा सार्वजनिक विद्यालयका विद्यार्थिका लागि निःशुल्क पाठ्यपुस्तक अनुदान दिने व्यवस्था छ। सो अनुसार प्रत्येक पालिकाले EMIS मा प्रविष्ट गरेको तथ्याङ्कलाई सम्बन्धित विद्यालयबाट कक्षागत विद्यार्थीहरूको यथार्थ तथ्याङ्कसंग सत्यपान गराई सत्यापित विवरणको आधारमा पाठ्यपुस्तकको संख्या एकिन गरी अनुदान दिनुपर्ने साथै बिद्यालयलाई पाठ्यपुस्तक बापतको रकम तेस्रो त्रैमासिक भित्र अनुदान दिने र यसरी अनुदान दिँदा पहिलो पटकमा विद्यार्थी संख्याको ७५ प्रतिशत सङ्ख्यालाई मात्र अनुदान दिने शैक्षिक सत्र २०८० को विद्यार्थी भर्नाको विवरण पाठ्यपुस्तक खरिद र बितरण गरेको विवरणका आधारमा यकिन गरी नपुग हुने रकम मात्र थप २५ प्रतिशतबाट अनुदान दिने व्यवस्था रहेको छ। गाउँपालिकाले साकेला मा वि लाई सो अनुसारको रकम संघीय सशर्त शीर्षकबाट निकास गरिसकेको अवस्थामा पुनः पालिकाबाट कक्षा ३, ८ र १० को पाठ्यपुस्तक खरिद बापत उक्त मा वि लाई रु.१००००० भुक्तानी गरेको देखिएकोले दोहोरो परेको देखिएको छ। यसरी भुक्तानी भएको रकम असूल हुनु पर्ने रु.

असूल गर्नुपर्ने	१,००,०००
-----------------	----------

६५ **नफ्स भन्दा बढी खर्च** - शिक्षा विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयबाट २०७९।४।१७ मा स्वीकृत तथा शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्रबाट प्रकाशित २०७९।८० को कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका अनुसार कक्षा ८ को परीक्षा व्यवस्थापनका लागि प्रति विद्यार्थी रु.२७५ का दरले खर्च गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। यस पालिका अन्तर्गत संचालित सामुदायिक विद्यालयहरूमा कक्षा ८ मा १७८ जना विद्यार्थी रहेकोमा प्रति विद्यार्थी २७५ का दरले हुन आउने रु.४८,९५०/- मात्र खर्च लेख्नु पर्नेमा पालिकाले रु.१,४५,१९०/- खर्च लेखेको देखिएकोले संस्थागत क्षमता विकास परीक्षा संचालन एवं

बिद्यार्थि मूल्यांकनमा नर्म्सभन्दा रु.९६२४०/- बढी खर्च लेखेको देखिएको छ । उक्त बढी खर्च लेखेको रकम सम्बन्धितबाट असूल हुनु पर्ने रु.

असूल गर्नुपर्ने	९६,२४०
-----------------	--------

६६ **शीर्षक फरक पारी भुक्तानी** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २४(१) बमोजिम स्वीकृत बजेट कार्यक्रम र उपलब्ध श्रोतको आधारमा खर्चको आदेश दिनु पर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम अन्तर्गत दिवा खाजा बाट पाठ्यपुस्तकमा रु.१४२४२३/- शीर्षक फरक पारी खर्च भुक्तानी गरेको देखिएको छ । यसरी कृयाकलापको शीर्षक फरक पारी खर्च गरेकोमा नियमावलीमा भएको व्यवस्था अनुसारको रकमान्तर तथा श्रोतान्तर गरेको नदेखिएकोले उक्त खर्च अनियमित देखिएकोले नियमित गर्नु पर्ने रु.

अनियमित भएको	१,४२,४२३
--------------	----------

६७ **खर्चको प्रमाण** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को ३९(५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई प्रमाण तथा कागजात संलग्न हुनुपर्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले शैक्षिक पार्श्वचित्र ४५० थान निर्माण कार्य बापत कबिराज राई मार्फत जनक छापाखानाको मिति २०७९।५।८ को बिलबाट रु.२००००० भुक्तानी गरेकोमा उक्त पार्श्वचित्र पालिकामा दाखिला तथा बिद्यालयमा बितरण भएको नदेखिएकोले उक्त खरिद सम्बन्धमा यकिन हुन नसकेकोले बितरणको प्रमाण पेश हुनु पर्ने अन्यथा असूल हुनु पर्ने रु.

प्रमाण पेश नगरेको	२,००,०००
-------------------	----------

६८ **पाठ्यपुस्तकमा बढी निकास** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को ३९(५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई प्रमाण तथा कागजात संलग्न हुनुपर्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले निम्नानुसारका बिद्यालयमा देहायको कक्षाका बिद्यार्थीहरुका लागि पाठ्यपुस्तक खरिद गरेकोमा बितरण कम संख्यामा गरेको देखिएकोले बढी संख्यामा खरिद गरेको रु.३०२०२/-सम्बन्धित बिद्यालयबाट असूल हुनु पर्ने रु.

बिद्यालयको नाम	कक्षा	खरिद संख्या सेट	बितरण भएको सेट	बाँकी संख्या सेट	दर	रकम
राधाकृष्ण मा वि	१०	३६	२९	७	९९९.६	६४३७
जाल्पा आ वि	१	१०	३	७	५२०.८	३६४६
	२	११	८	३	५५६.८	१६७०
	३	८	५	३	५८०.८	१७४२
	४	७	३	४	६०२.८	२४११
	५	४	३	१	६४०.२	६४०

	८	१४	११	३	८८७.७	२६६३
नवज्योती प्रा वि	१	१५	३	१२	५२०.८	६२५०
	३	८	४	४	५८०.८	२३२३
	४	७	संचालनमा नरहेको	७	६०२।८	४२१९
जम्मा						३०२०२
					असुल गर्नुपर्ने	३०,२०२

६९ **कर दाखिला** - आयकर ऐन, २०५८ बमोजिम कट्टी गरेको कर समयमै दाखिला हुनु पर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले भौ नं ११६।२०८०।२।१२ बाट कक्षा ८ को परीक्षा संचालन वापतको खर्च मध्ये कापी परीक्षण वापतको रु.५८२००/- कबिराज राईलाई भुक्तानी गर्दा निजले कट्टी गरेको पारिश्रमिक कर रु.४२६६/- दाखिला भएको नदेखिएकोले दाखिला हुनु पर्ने रु.

असुल गर्नुपर्ने	४,२६६
-----------------	-------

७० **स्यानिटरी प्याड व्यवस्थापन** - स्यानिटरी प्याड (वितरण तथा व्यवस्थापन) कार्यविधि, २०७६ को दफा ४ मा पालिकाले खरिद गरेको स्यानिटरी प्याड गुणस्तरमा कमी नआउने गरी भण्डारण गर्नुपर्ने उल्लेख छ । साथै दफा ५ मा स्यानिटरी प्याड त्रैमासिक, चौमासिक वा अर्धवार्षिक रुपमा वितरण गर्न सकिने उल्लेख छ । गाउँपालिकालाई यस वर्ष शसर्त अनुदान अन्तर्गत सामुदायिक विद्यालयका छात्राहरुलाई निशुल्क स्यानेटरी प्याड व्यवस्थापनका लागि व्यवस्था भएको बजेट मध्ये रु.६,१२,२३४/- रकमको ८४०० प्याकेट स्यानिटरी प्याड कोटेशनको माध्यमबाट प्रतिप्याकेट मू अ कर समेत रु.७२।८८ का दरले नित्य श्री सप्लायर्स बिराटनगरबाट खरिद गरेको देखिएको छ । यसरी खरिद गरेको स्यानिटरी प्याड सम्बन्धित विद्यालयमा वितरण नगरी पालिकाको भण्डारमानै मौज्जात रहेको छ । सेनिटरी प्याड वितरण तथा व्यवस्थापन कार्यविधि बमोजिम विद्यालयले आफ्ना छात्राहरुको संख्याका आधारमा आवश्यक पर्ने सेनिटरी प्याड शिक्षा शाखा मार्फत स्थानीय तहमा माग गरी पठाउनु पर्ने र स्थानीय तहले प्रत्येक विद्यालयलाई उपलब्ध गराएको सेनिटरी प्याडको अभिलेख अलग अलग रुपमा राख्नु पर्ने साथै विद्यालयले उपलब्ध सेनिटरी प्याडको अभिलेख जिन्सी खातामा व्यवस्थित रुपले राख्नु पर्ने व्यवस्था भएको साथै पालिकाले गत विगतको खपतलाई आधार मानी समयमै उचित परिमाणमा खरिद गर्नुपर्नेमा वर्षान्तमा खरिद गरि मौज्जातमा राखेको उचित देखिएन । यसरी खरिद गरिएका प्याडहरु भण्डारण गर्दा गुणस्तरमा कमी नआउने गरी सुरक्षित रुपमा राखेको पाइएन । तसर्थ पालिकाले आवश्यकताको पहिचान गरी आवश्यक परिमाणमा मात्र प्याड खरिद गर्नुपर्ने तथा उक्त खरिदको परिमाण कुन कुन विद्यालयमा कति कति संख्यामा वितरण भएको हो सो को प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु.

प्रमाण पेश नगरेको	६,१२,२३४
-------------------	----------

७१ सामाजिक सुरक्षातर्फ देखिएको व्यहोरा - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम अन्तर्गत भत्ता वितरण गर्दा सामाजिक सुरक्षा ऐन-२०७५, सामाजिक सुरक्षा नियमावली २०७६, विद्युतिय प्रणालीबाट सामाजिक सुरक्षा भत्ता भुक्तानी रणनीति-२०७४, सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि-२०७७ को प्रावधान बमोजिम गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकालाई सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमको लागि यो वर्ष नेपाल सरकारबाट रु.५,१६,८६,५१५८/- प्राप्त भएकोमा सोही रकम खर्च देखाई आर्थिक विवरण पेश भएको छ । यस सम्बन्धमा देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसार छन् ।

बैंक मार्फत भत्ता वितरण - सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को बुँदा नं २१ मा सामाजिक सुरक्षा भत्ता बैंक मार्फत वितरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नेपाल राजपत्रमा २०७७।७।२४ मा प्रकाशित सूचना अनुसार २०७७।८।१ देखि अनिवार्य रूपमा बैंकिङ प्राणाली मार्फत सामाजिक भत्ता वितरण गर्नुपर्ने उल्लेख रहेकोमा यस पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७९।८० मा सम्पूर्ण लाभग्राहीहरुको भत्ता रकम बैंक मार्फत सम्बन्धितको खातामा जम्मा गरेको विवरण पेश गरेको छ ।

प्रतिवेदन - सामाजिक सुरक्षा नियमावली, २०७६ को नियम २३ मा स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्रभित्र वितरण गरिएको सामाजिक सुरक्षा भत्ताको चौमासिक तथा वार्षिक प्रतिवेदन नियमको अनुसूची ६ को ढाँचामा तयार गरि उपनियम २ मा तोकिएको समयवधि भित्र विभाग तथा प्रदेशको सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धि विषय हेर्ने निकायमा पठाउनुपर्ने सम्बन्धि व्यवस्था छ । यस सम्बन्धि विवरण लेखापरीक्षणको क्रममा पेश हुन नआएकोले नियमको व्यवस्थाको पालना भए नभएको सम्बन्धमा एकिन गर्न सकिएन ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

७२ सामाजिक सुरक्षातर्फ बढी भुक्तानी - सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को बुँदा नं ९ मा सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहीको योग्यता सम्बन्धमा व्यवस्था छ साथै सामाजिक सुरक्षा नियमावली २०७६ को नियम १३ मा सामाजिक सुरक्षा पाईरहेका व्यक्तिको नाम हटाउने र उपनियम ४ मा ऐन विपरित हुने गरि भत्ता लिएको पाईएमा सरकारी बाँकी सरह असुल गर्नुपर्ने सम्बन्धि व्यवस्था छ । गाउँपालिकाबाट सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्दा बैंक मार्फत भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रूपमा सञ्चालन गर्न नियमित रूपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरि अधावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्बन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ । तर गाउँपालिकाले लाभग्राहीको लगत अधावधिक नगरी मृत्यु भइसकेका लाभग्राहीको लगत कट्टा नगरी एकै व्यक्तिको नाममा दोहोरो निकास हुने गरी दोहोरो खर्च लेखेको छ । गाउँपालिकाबाट पेश भएको लगतकट्टा विवरणलाई आधारमा मानी नमुना छनौट गरि परीक्षण गर्दा निम्नानुसारको लाभग्राहीलाई पाउने रकम भन्दा बढी रु.८६८७९/- रकम भुक्तानी दिएको देखिन आएकोले उक्त रकम सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु.

लाभग्राहीको नाम	बडा नं	नागरिकता नं	लगत कट्टा मिति	भुक्तानी हुनु पर्ने	भुक्तानी भएको	लगत कट्टा पछि भुक्तानी भएको रकम/ बढी भुक्तानी	कैफियत
-----------------	--------	-------------	----------------	---------------------	---------------	---	--------

ईन्द्र बहादुर राई	३	१२१०३२-१५३	दोहोरो दर्ता	०	३६०० ०	३६०००	दोहोरो दर्ता
लाल बहादुर खत्री	३	१२३०३०७२	२०७८।११ ।२७	०	८५१२	८५१२	यस वर्षको
				०	१२७६ ८	१२७६८	गत वर्षको
नरवीर राई	२	१२०१७३०० ३२९	२०७९।२। १८	०	२४०० ०	२४०००	यस वर्षको
				०	५५९९	५५९९	गत वर्षको
जम्मा						८६८७९	
						असुल गर्नुपर्ने	८६,८७९

७३ पदाधिकारीलाई सामाजिक सुरक्षा भत्ता भुक्तानी - गाउँ तथा नगरसभाका सदस्यहरुको सेवा सुविधा सम्बन्धि ऐन, २०७५ को दफा ३ मा गाउँकार्यपालिकाको सदस्य तथा वडा सदस्य लगायत अन्यले अनुसूचीमा उल्लेख भएको सुविधा पाउने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाका देहायका पदाधिकारीले पालिकाबाट मासिक रूपमा उक्त सुविधा भुक्तानी लिई राखेको देखिएकोमा पुनःसामाजिक सुरक्षा भत्ता पनि भुक्तानी लिएको देखिएकोले दोहोरो परेको देखिएको छ । उक्त रकम सम्बन्धितबाट असूल हुनु पर्ने रु.

पदाधिकारीको नाम	निर्वाचित भएको पद	भत्ता भुक्तानीको किसिम	भुक्तानी रकम
सर्मिला कटेल	कार्यपालिका सदस्य	एकल महिला	३१९२०
धर्म कुमारी राना	गाउँसभा सदस्य	एकल महिला	३१९२०
जम्मा			६३८४०

(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असुल भएको आधारमा मिति २०८०।११।२९ को निर्णयबाट रु.३१,९२०।- सम्परीक्षण गरिएको ।)

असुल गर्नुपर्ने	६३,८४०
------------------------	---------------

७४ **लगत कट्टा** - सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को बुँदा नं ११ मा ऐनको दफा १९ बमोजिम सम्बन्धित स्थानीय तहको अभिलेखबाट हटाउनुपर्ने लाभग्राहीको नाम कार्यालय प्रमुखबाट निर्णय गराई प्रणालीबाट लगत कट्टा गरी स्थानीय तहको मूल अभिलेखमा समेत जनाउनुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले लेखापरीक्षणको क्रममा तपसिलको लाभग्राहीको लगत कट्टा गरिएको विवरण पेश गरेकोमा कार्यविधिमा उल्लेख भएको प्रकृया पुरा गरि लगत कट्टा हुनुपर्ने साथै धेरै लाभग्राहीको लगत कट्टा एउटै मितिमा भएको सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सकिएन । लगत कट्टा समयमै अद्यावधिक गरि मूल अभिलेखमा समेत जनाउने व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।

वडा नं	सामाजिक सुरक्षा किसिम	जम्मा
--------	-----------------------	-------

	ज्येष्ठ नागरिक (अन्य)	ज्येष्ठ नागरिक (दलित)	ज्येष्ठ नागरिक (एकल महिला)	विधवा	पूर्ण अपाङ्गता	अति अशक्त अपाङ्गता	दलित बालबालिका	
१	८	०	०	०	०	१	१६	२५
२	६	०	१	०	०	१	७	१५
३	४	१	०	०	०	१	१	७
४	४	१	०	०	०	०	८	१३
५	५	०	०	०	०	०	१	६
जम्मा	२७	२	१	०	०	३	३३	६६

सैद्धान्तिक बेरुजु

७५ निष्कृत खाताको बिबरण पेश नभएको - सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को बुँदा २३(५) मा सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्न खाता संचालन गर्ने बैंक तथा वित्तीय संस्थाले यस प्रकारका खाताहरू मध्ये निष्कृत खाताको विवरण प्रत्येक श्रावण महिनाभित्र सम्बन्धित स्थानीय तहका साथै सामाजिक सुरक्षा तथा पञ्जीकरण विभागलाई दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाले नेपालएस बआई बैंकमार्फत लाभग्राहीलाई सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणको लागि प्रथम, दोस्रो, तेस्रो र चौथो चौमासिकमा रु.५,१६,८६,५१५८/- निकासी दिएकोमा निकासी बराबर नै खर्च लेखेको पाईयो । गाउँपालिकाले गत आ.व. मा निष्कृत रहेको एकमुष्ट विवरण सम्बन्धित बैंक तथा वित्तीय संस्थाहरूबाट प्राप्त गरेको छैन । लेखापरीक्षणका क्रममा उक्त खाताको बिबरण माग भएकोमा पेश हुन आएन । अतःकार्यविधि बमोजिम सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्ने बैंकहरूले निष्कृत खाताको विवरण तोकिएको समयाविधिमा तयार गरी गाउँपालिकालाई उपलब्ध गराउने र कार्यालयले पनि समयमा नै विवरण प्राप्त गर्ने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

७६ दर फरक पारी भुक्तानी - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १०(२) मा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा निर्माण सम्बन्धी नफ्स बमोजिम र नफ्स नभएको अवस्थामा आवश्यक नफ्स तयार गरि नेपाल सरकार मन्त्रीपरिषदबाट स्वीकृत गराई स्वीकृत नफ्स बमोजिम लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले बेलासडाँडा झगरपुर सडक निर्माण उपभोक्ता समिति वडा नं १ लाई सडक स्तरउन्नती कार्य गरेवापत पेशकी रु.१५८४०० फछ्यौट समेत रु.४८००००/- भुक्तानी गरेको देखिएको छ । उक्त परीक्षण गर्दा गाउँपालिकाले आ व २०७९।८० का लागि तयार गरेको नफ्स बमोजिमको दर विश्लेषण अनुसार Roadway excavation back cutting (Ref.clause ९०५ ofss DOR and S.N.९.११.B of Norms DOR) गर्ने कार्यका लागि दर बिश्लेषण अनुसार प्रति घ मी

रु.५६.५४ रहेकोमा भुक्तानी गर्दा प्रति घ मी १०७.४३ का दरले भुक्तानी गरेको देखिएकोले दर फरक पारी भुक्तानी दिएको रु.५०.८९ का दरले ५०५६।२५ घ मी को रु.२५७३१२/- मा उपभोक्ताको अंश १२ प्रतिशत ३०८७७ कम गरी रु.२२६४३४ बढी दरमा भुक्तानी भएको रकम असूल हुनु पर्ने रु.

असूल गर्नुपर्ने	२,२६,४३४
-----------------	----------

७७ **दाखिला तथा मौज्जात** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २८(१) अनुसार जिम्मेवार व्यक्तिले आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगदीको हकमा सोही दिन वा त्यसको भालिपल्ट र जिन्सी मालसामान भए सात दिनभित्र यथास्थानमा दाखिला गरी श्रेस्ता खडा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । आम्दानी भएको जिन्सी मालसामान माग फाराम, हस्तान्तरण फारामको आधारमा खर्च जनाई बाँकी मालसामान जिम्मेवारी सार्नुपर्दछ । गाउँपालिकाले निम्नानुसारका विद्यालय तथा कर्मचारीलाई सामान खरिद गरे वापत रकम भुक्तानी गरेकोमा उक्त समानहरू पालिकामा तथा विद्यालयमा दाखिला भएको नदेखिएकोले सम्बन्धित विद्यालयमा दाखिला भएको प्रमाण पेश हुनु पर्दछ ।

सामान दाखिला - गाउँपालिकाले सरस्वती आ बि मा शैक्षिक व्यवस्थापन शीर्षकमा रु.१००००० खर्च लेखेकोमा उक्त विद्यालयले कुर्सी स्पेसल सहित ११ प्रकारका सामग्री खरिद गरेको बील संलग्न रहेकोमा उक्त सामग्रीहरू विद्यालयमा दाखिला भएको नदेखिएकोले दाखिला प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु.

सामान दाखिला - स्वास्थ्य चौकी कार्यालय व्यवस्थापन शीर्षकमा अ हे व महेन्द्र यादवलाई रु.६०००० वडागत सिलिडबाट विनियोजन भएको बजेटबाट भुक्तानी गरेकोमा उक्त रकमबाट पि भि सि कार्पेट खरिद गरेको बील संलग्न राखी भुक्तानी लिएकोमा उक्त सामान कार्यालय तथा स्वास्थ्य संस्था कतैपनि दाखिला भएको नदेखिएकोले दाखिला तथा आम्दानी प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु.

प्रमाण पेश नगरेको	१,६०,०००
-------------------	----------

७८ **अनुत्पादक प्रयोजनमा खर्च** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ मा वितरणमुखी खर्चलाई नियन्त्रण गर्दै संघ तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त रकमलाई स्थानीय पूर्वाधार विकास तथा दीर्घकालीन पुजी निर्माण हुने कार्यमा खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै सार्वजनिक श्रोतको उपयोग गर्दा अधिकतम प्रतिफल सुनिश्चित हुने गरी खर्च गर्नुपर्नेमा यस पालिकाले समानीकरण अनुदान पूँजिगततर्फ कार्यक्रम खर्च निम्नानुसारका शीर्षकमा देहायको रकम भुक्तानी दिएको देखिएको छ । यसरी संघीय सरकारबाट प्राप्त अनुदान रकमलाई स्थानीय पूर्वाधार विकास तथा दीर्घकालीन पूँजी निर्माण हुने कार्यमा खर्च गर्नु पर्नेमा सो नगरी कुनै बर्ग बिषेशलाई लाभ हुने अनुत्पादक प्रयोजनमा खर्च लेखेको अनियमित देखिएको रु.

भौ नं मिति	भुक्तानी पाउने	काम	रकम	कैफियत
१७।२०७९।७।२७	श्रेष्ठ होटल दिक्तेल रु म न पा खोटाङ	युवा तथा खेलकुद विकास कार्यक्रम	१७४०००	खाना तथा विविध खर्च

१८।२०७९।७। २७	पेम्वा तामाङ	युवा तथा खेलकुद विकास कार्यक्रम	६३५८ ०	टयाक सुट, पम्प मुभ खरिद
१५।२०७९।७। २०	भिमसेन गुरुङ	युवा तथा खेलकुद विकास कार्यक्रम	१००० ००	विभिन्न खरिद
१६।२०७९।७। २३	विकास राई	युवा तथा खेलकुद विकास कार्यक्रम	३५०० ०	विभिन्न खरिद
८१।२०७९।१० १५	सुमन राई	युवा तथा खेलकुद विकास कार्यक्रम	१३७० ६५	विभिन्न खरिद
१७३।२०७९।१ २।२४	सेषुका राई	युवा तथा खेलकुद विकास कार्यक्रम	१००० ००	खेलकुद कार्य
२३४।२०८०।२ ११४	ईश्वरधन राई	राष्ट्रपति रनिङ शिलको रकम	२४२९ ९२	कार्यक्रम सम्पन्न भएको खुल्ने प्रमाण कागजात तथा माईन्यूट पेश नभएको
			अनियमित भएको	८,५२,६३७

७९ **पूँजीगत अनुदानबाट शिक्षकको तलब भत्ता भुक्तानी** - अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ ले स्थानीय तहलाई सशर्त अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । सोही अनुसार पालिकालाई स्वीकृत दरबन्दी भित्रका शिक्षकहरूलाई सशर्त अनुदान अन्तर्गत बजेट निकासी तथा खर्च भएको देखिएको छ । त्यसको अलावा गाउँपालिकाले स्वीकृत दरबन्दीभित्र नपरेका एवं विद्यालयले गत विगतदेखि नै आन्तरिक स्रोतबाट तलब भत्ता व्यहोरेका तथा विद्यालयले निजि स्रोतमा राखेको शिक्षकहरू, बाल विकास केन्द्रमा कार्यरत शिक्षक शिक्षिका, लेखा कर्मचारी, कम्प्युटर श्रोत शिक्षक ५ जना, सहयोगी कर्मचारी, मा बि विज्ञान लगायतका शिक्षक तथा कर्मचारीहरूलाई संघ तथा प्रदेश सरकारको अनुदान तथा राजस्व बाँडफाँड रकमबाट २८ विद्यालयलाई पूँजीगत शीर्षकबाट रु.७८,५१,७००/- तलब भत्ता निकासी गरेको पाईयो । यसरी पूँजीगत अनुदान रकमबाट शिक्षकको तलब भत्ता भुक्तानी गरेको उपयुक्त देखिएन । लेखापरीक्षणका क्रममा उक्त विद्यालयमा कार्यरत शिक्षकहरूको करार सम्झौता, माग फाराम, तथा मासिक हाजिरी विवरण पेश नभएकोले उक्त प्रमाण पेश हुनु पर्ने रू.

भुक्तानी भौ नं मिति	त्रैमासिक निकासी	निकासी रकम
४२।२०७९।१८	प्रथम निकासी	३५,०६,८८२
१६७।२०७९।१२।२७	दोश्रो निकासी	२०,६३,११६
३१६।२०८०।३।१७	तेस्रो निकासी	२०,८१,७०३
जम्मा		७६,५१,७००
		अनियमित भएको
		७८,५१,७००

८० **मेशिनद्वारा कार्य गरेको** - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(६)मा उपभोक्ता समितिले हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मूल्यांकन बिल भरपाई र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात त्यस्तो समितिको बैठकबाट अनुमोदन गराई सम्बन्धित सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नु पर्नेछ भन्ने व्यवस्था छ । नमूना परीक्षण गर्दा निम्नानुसारका उपभोक्ता समिति मार्फत बाटो स्तरउन्नती गर्ने कार्य गर्ने गरी सम्झौता गरेकोमा उक्त उपभोक्ताहरुले सडक निर्माण कार्यका लागि विभिन्न कन्ट्रक्सनको मू.अ.कर समेतको बीजक पेश गरेका छन् । उक्त योजनाहरुमा उपभोक्ताद्वारा गरिने कार्य नभएको तथा नापी तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनमा पनि उपभोक्ताको कार्य नदेखिएकोमा पनि देहायको योजनामा मेशिनले काम गरेको देखाई मेशिनको बिल भन्दा बढी भएको कार्य उपभोक्ता समितिले डोरहाजिरी मार्फत गरेको मूल्यांकन प्रतिवेदनबाट देखिएको छ । यसरी मेशिनद्वारा गर्नु पर्ने कार्य मानिसद्वारा गरेको उचित देखिएन । अतः श्रममुलक कार्यमात्र उपभोक्ता समितिबाट गराउनु पर्ने देखिन्छ । केही उदाहरणः

भौ नं मिति	उपभोक्ता समिति	काम	कार्यसम्पन्न अनुसार मेशिनका लागि पालिकाबाट भुक्तानी रकम	बिल पेश भएको	नपुग
१४८।२०७९। ११।३०	सोल्मा नयाँ सडक निर्माण वडा नं ३ उ स	सडक निर्माण कार्य	४८००००	४२७६७२	५२३२८
२६५।२०८०। २।२२	बोपुड सडक स्तरउन्नती योजना उ स	सडक निर्माण तथा स्तरउन्नती	२७४४००	२६७२९३	७९८७
२७५।२०८०। ३।२४	जिरो प्वाईन्ट डौँडौँटोल तावाखोला सडक	सडक निर्माण तथा स्तरउन्नती	६९३५८८	५६५०००	४८५८८

सैद्धान्तिक बेरुजु

८१ **बढी भुक्तानी** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को ३९(५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई प्रमाण तथा कागजात संलग्न हुनुपर्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले पूँजिगतबाट मोटरसाईकल खरिद बापत ईकिमा ईन्टरप्राईजेज प्रा लि लाई रु.१६,०९,९१९/- भुक्तानी गर्ने गरी सम्झौता भएको तथा रु.१६,०९,९१९/- को मात्र खरिद बिजक पेश गरेकोमा रु.१६,१३,७००/- भुक्तानी भएको देखिएकोले बढी भुक्तानी रकम रु.३७८०/- असूल हुनु पर्ने रू.

असूल गर्नुपर्ने

३,७८०

८२ **इन्धन खरिद** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ (५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था छ । वडा सचिव सुवाश राईको पेशकी फर्छ्यौट गर्दा वडा नं ४ अन्तर्गतका सडक स्तरोन्नतिको लागि डिजेल खरिद कार्यबापत रु.३०००००।- भुक्तानी भएकोमा सवारी लकबुकर र के कति काम भएको हो सो को प्राविधिक मूल्याङ्कन पेश नभएकोको उक्त प्रमाण पेश हुनुपर्ने रू

प्रमाण पेश नगरेको	३,००,०००
-------------------	----------

८३ सवारी साधन खरिद - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४, केन्द्रीय सरकार र तालुक संघीय मन्त्रालयको परिपत्र, निर्देशन समेतको आधारमा आफ्नो आन्तरिक आम्दानीबाट मात्र सवारी साधन खरिद गर्नु पर्दछ । अर्थ मन्त्रालयको स्थानीय तहमा बजेट तर्जुमा कार्यान्वयन आर्थिक व्यवस्थापन तथा सम्पत्ती हस्तान्तरण सम्बन्धी निर्देशिका, २०७४ को निर्देशन नं.५.१५ अनुसार नेपाल सरकारबाट उपलब्ध गराइएको बजेट तथा स्रोत साधनबाट कार्यालयको नियमित प्रयोजनको लागि सवारी साधन खरिद गर्न नपाईने व्यवस्था छ । यसै गरी संघीय सरकार को आर्थिक वर्ष २०७९।८० को बजेट बक्तव्य बुँदा नं ३८० मा आगामि वर्ष सरकारी कार्यालयको लागि सवारी साधन खरिद गरिने छैन भन्ने उल्लेख भएकोमा लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार पालिकाले संघीय सरकारको समानीकरण अनुदानबाट रु.१६०९९२०।- को निम्नानुसार सवारी साधन क्याटलग खरिद विधि बाट खरिद गरेको पाइयो । अत संघीय सरकार अर्थ मन्त्रालयको निर्देशिका तथा बजेटको व्यवस्था प्रतिकुल हुने गरी मोटरसाईकल खरिद गरेको देखिएकोले उक्त रकम नियमितसंगत देखिएन ।

सवारी साधनको किसिम	खरिद रकम	खर्च लेखेको श्रोत
मोटर साईकल खरिद २ थान	१३९७८००	नेपाल सरकार नगद अनुदान
स्कुटर १ थान	२१२१२०	नेपाल सरकार नगद अनुदान
जम्मा	१६०९९२०	

सैद्धान्तिक बेरुजु

८४ पदाधिकारी अनुगमन भत्ता - गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा ३ मा अनुसूची १ (ख) बमोजिम गाउँपालिकाका अध्यक्ष, उपाध्यक्ष, वडाध्यक्ष र कार्यपालिका सदस्यले तोकिएको दरमा मासिक अनुगमन भत्ता पाउने र सो भत्ता भुक्तानी लिँदा मासिक रुपमा अनुगमन प्रतिवेदन तयार गरी पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले आर्थिक वर्ष २०७९।०८० मा पदाधिकारी सुविधा वापत मासिक अनुगमन भत्ता वापत गाउँपालिकाका अध्यक्ष, उपाध्यक्ष, वडाध्यक्ष र कार्यपालिका सदस्य समेत १३ जनालाई रु. ६२४०००.०० भुक्तानी गरेकोमा ऐनको व्यवस्था बमोजिम सम्बन्धितले मासिक रुपमा अनुगमन प्रतिवेदन तयार गरी पेश गरेको देखिएन । ऐनको व्यवस्थाको पालना गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

८५ पदाधिकारी भ्रमण भत्ता - कोशी प्रदेश गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा १ मा आफ्नो गाउँ तथा नगरपालिकको क्षेत्र भन्दा बाहिर गई बास बस्नु परेमा

तोकिए बमोजिमको भ्रमण खर्च पाउने, दफा ४(१) बमोजिम गाउँपालिका अध्यक्षको हकमा ३ दिन सम्मको भ्रमण आदेश स्वयंले स्वीकृत गर्न सक्ने र सो भन्दा बढी दिनको भ्रमण आदेशको लागि कार्यपालिकाको बैठकबाट स्वीकृत वा अनुमोदन गराउनु पर्ने र सभाका अन्य सदस्यको हकमा अध्यक्षबाट भ्रमण आदेश स्वीकृत गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । भ्रमण भत्ता बुझ्नेको विवरणमा गाउँपालिकाका अध्यक्ष रवि प्रकाश राई ले आफ्नो तीन दिन भन्दा बढीको भ्रमण आदेश आफै स्वीकृत गरेर गरी भ्रमण भत्ता बुझ्नेको रु.२०९७००.०० नियम सम्मत देखिएन रु.

अनियमित भएको	२,०९,७००
--------------	----------

८६ पदाधिकारी चाडपर्व खर्च - कोशी प्रदेश गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा ३ को उपदफा ४ मा चाडपर्व खर्चको हकमा वर्षमा एकपटक सम्बन्धित स्थानीय तहको आन्तरिक राजस्व र आम्दानीलाई बिचार गरी गाउँपालिकाको सदस्यले रु दश हजार नबढ्ने गरी सभाले स्वीकृत गरेको बजेट सिमा भित्र रही कार्यपालिकाले निर्णय गरे बमोजिम चाडपर्व खर्च पाउने उल्लेख छ । गाउँपालिकाका अध्यक्ष, उपाध्यक्ष, वडाध्यक्ष, गाउँ कार्यपालिका सदस्य र वडा सदस्य समेत २८ जना पदाधिकारीलाई रु.१००००.०० को दरले रु.२८००००.०० चाडपर्व खर्च वापत भुक्तानी भएको देखियो जुन गाउँपालिकाको आन्तरिक आय रु.४७८४७१.०० को ५८.५२ प्रतिशत रहेको छ । पालिकाको आन्तरिक आय न्यून रहेको अवस्थामा पदाधिकारीलाई चाडपर्व खर्च भुक्तानी दिने कार्य यथोचित मान्न सकिएन ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

८७ कर्मचारी प्रोत्सहान भत्ता - फिल्ड भत्ता तथा प्रोत्सहान सुविधा सम्बन्धी साकेला गाउँपालिकाको कार्यविधी, २०७८ मा कार्यालय समय भन्दा अतिरिक्त समय काम गरेवापत कर्मचारीलाई प्रोत्सहान सुविधाको रकम भुक्तानी गरिने उल्लेख छ । प्रोत्सहान रकम उपलब्ध गराउन कर्मचारीको हकमा प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतले प्रमाणित गरेको अनुसुची १ बमोजिमको हाजिरी तथा प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतको हकमा गाउँपालिका अध्यक्षले स्वीकृत गरेको अनुसुची १ बमोजिमको हाजिरीलाई आधार मान्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाको आन्तरिक आय न्यून (रु. ४७८४७१.००) रहेको सन्दर्भमा, प्रोत्सहान भत्ता पाउने कर्मचारीले भत्ता पाए बराबरको अतिरिक्त समय कार्य गरेको प्रमाणित गर्ने डिजिटल हाजिरी संलग्न नगरी गाउँपालिकाले राजस्व बाँडफाँड शिर्षकबाट गाउँसभाले स्वीकृत गरेको कार्यविधीलाई आधार मानि रु.१९५४७५०.०० कर्मचारी प्रोत्सहान तथा पुरस्कारमा खर्च गरेको देखियो । गाउँपालिकाले आफ्नो आन्तरिक आयको आधारमा खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्न ध्यान दिनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

८८ करार कर्मचारी महंगी भत्ता - नेपाल सरकार अर्थ मन्त्रालयको मिति २०७९।१।१५ को निर्णय बमोजिम २०७९।१।२१ को परिपत्र अनुसार करार सेवामा कार्यरत कर्मचारीलाई महंगी भत्ता उपलब्ध गराउन नसकिने उल्लेख छ । पालिकाले देहायका कर्मचारीलाई मासिक पारिश्रमिकको अतिरिक्त रु. २०००.०० को दरले महंगी भत्ता समेत भुक्तानी गरेको देखियो । नियम विपरित भुक्तानी भएको महंगी भत्ता वापतको रकम सम्बन्धितबाट असुल गरी संचित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु. ,

कर्मचारीको पद नाम	मासिक महंगी भत्ता भुक्तानी दर रु.	भुक्तानी भएको कूल रकमरु.	कर कट्टी बाहेकको असुल गर्नुपर्ने रु.
एम.आइ.एस.अपरेटर श्री डिल्लिमान राई	२०००.००	२४०००.००	२३७६०.००
फिल्ड सहायक श्री सर्मिला देउजा	२०००.००	२४०००.००	२३७६०.००
जम्मा			४७५२०.००
			असुल गर्नुपर्ने ४७,५२०

८९ पदाधिकारी यातायात खर्च - गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरूले पाउने सुविधा सम्बन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७५ को दफा ३ को अनुसूची- १(क) को क्र.स. ११ मा सवारी साधन सुविधा नलिएका पदाधिकारीहरू अध्यक्ष र उपाध्यक्ष, कार्यपालिका सदस्य तथा वडा सदस्यहरूलाई क्रमशः मासिक रु.१००००.००, ४०००.००, २५००.०० र २०००.०० यातायात खर्च सम्बन्धी व्यवस्था गरेको छ । पालिकाले इन्धन पदाधिकारीमा रु.७६८०६२.०० खर्च गरेको र नमुना परीक्षणको क्रममा गाउँपालिकाका देहायका पदाधिकारीले सवारी साधन (दुइ पांग्रे) सुविधा लिएको तथा मासिक रुपमा यातायात खर्च समेत भुक्तानी भएको देखिएकोले दोहोरो सुविधा उपलब्ध भएको हुदा दोहोरो सुविधा लिने पदाधिकारीबाट निम्नानुसारको रकम असुल गरी स्थानिय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.,

क्र.स.	पदाधिकारीको नाम	मासिक भुक्तानी	भुक्तानी भएको महिना	वार्षिक भुक्तानीरु. (कर बाहेक)
१	गा.पा.अध्यक्ष श्री रवि प्रकाश राई	१००००.००	१२	११८८००.००

(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असुल भएको आधारमा मिति २०८१।१।१६ को निर्णयबाट रु.९९,००० - सम्परीक्षण गरिएको

असुल गर्नुपर्ने	१,१८,८००
-----------------	----------

९० विषयगत समिति बैठक भत्ता - गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरूको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा ४(२)मा सभाद्वारा गठित विषयगत समितिको हकमा जतिसुकै पटक बैठक बसे पनि बैठकमा उपस्थित सदस्यले एक महिनामा एउटा बैठकको मात्र बैठक भत्ता पाउने व्यवस्था छ । पालिकाले शिक्षा अपांग समन्वय समितिको बैठक भत्ता भुक्तानी गर्दा देहायका पदाधिकारीलाई भाद्र महिनामा २ पटक र असार महिनामा २ पटक जेठ महिनामा २ पटक(अपांग समन्वय समिति) बसेवापत भुक्तानी

दिएकोमा कानूनको व्यवस्था अनुसार महिनामा १ पटक भन्दा बढी भएको बैठक भत्ता असुल उपर गरी स्थानिय संचितकोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.

पदाधिकारीको नाम	बैठक संख्या	भुक्तानी गर्नुपर्ने बैठक संख्या	भुक्तानी भएको बढी बैठक संख्या	बढी भुक्तानी रकम कर बाहेक	कैफियत
संयोजक श्री दिपक सुनार	३	२	१	८५०.००	आर्थिक विकास समिति(जेठ, आषाढ)
सदस्य श्री मन कुमारी राई	३	२	१	८५०.००	आर्थिक विकास समिति(जेठ, आषाढ)
सदस्य श्री नर बहादुर दर्जी	३	२	१	८५०.००	आर्थिक विकास समिति(जेठ, आषाढ)
सदस्य श्री सर्मिला कट्टेल	३	२	१	८५०.००	आर्थिक विकास समिति(जेठ, आषाढ)
सदस्य श्री भोजराज खनाल	३	२	१	८५०.००	आर्थिक विकास समिति(जेठ, आषाढ)
सदस्य श्री सुदिप विश्वकर्मा	३	२	१	८५०.००	आर्थिक विकास समिति(जेठ, आषाढ)
सदस्य श्री लोकेन्द्र प्रसाद फुयल	३	२	१	८५०.००	आर्थिक विकास समिति(जेठ, आषाढ)
जम्मा				५९५०	

(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असुल भएको आधारमा मिति २०८१।१।१६ को निर्णयबाट रु. ५,१००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)

असुल गर्नुपर्ने	५,९५०
-----------------	-------

९१ **वडा समिति बैठक भत्ता** - आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१०) मा जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक विल भरपाई र कागजात संलग्न भए नभएको तथा संलग्न कागजात भुक्तानी दिन रीत पुगे नपुगेको जाँच गरी भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ । वडा नं. ४ वडा सचिव सुवास राईलाई वडाको बैठक भत्ता रु.४६०००.०० भुक्तानी गर्दा वडाध्यक्ष अर्जुन कुमार कटुवाल, वडा सदस्य भिम बहादुर खड्का, महिला वडा सदस्य सर्मिला कट्टेल, वडा सदस्य नारायण भुजेल, दलित महिला वडा सदस्य अनिता खड्का परियार र वडा सचिव सुवास राईलाई ८ वटा बैठकको बैठक भत्ता प्रति बैठक प्रति व्यक्ति रु.१०००.०० को दरले भुक्तानी भएकोमा वडाध्यक्ष अर्जुन कुमार कटुवाल ६ वटा बैठक र अन्य ७ वटा बैठकमा उपस्थित भएको बैठकको माइन्ट संलग्न रहेको देखियो । बैठक बसेको दिन भन्दा बढी दिनको भुक्तानी भएको भत्ता रकम कर कट्टी बाहेक सम्बन्धितबाट असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने, रु.

असुल गर्नुपर्ने	५,९५०
-----------------	-------

९२ **आन्तरिक लेखापरीक्षण**

१२. आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ८५ मा कार्यालयले १ आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औल्याइएको कैफियत सम्बन्धमा त्रैमासिक प्रतिवेदनको हकमा अर्को त्रैमासिक अवधी भित्र तथा वार्षिक प्रतिवेदनको हकमा अन्तिम लेखापरीक्षण हुन अगावै आवश्यक प्रमाण संलग्न गरी बेरुजु फछ्यौट गर्नु गराउनुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले आन्तरिक लेखापरीक्षणमा उल्लेखित देहाय बमोजिमको असुल गर्नुपर्ने बेरुजु रु. १००१३२.०० असुल फछ्यौट गरेको नदेखिएकोले असुल गर्नुपर्ने रु.,

क्र.स.	बेरुजुको व्यहोरा	बेरुजु रकम रु.	कैफियत
१	राष्ट्रिय परिचयपत्र तथा पंजीकरण विभागका कर्मचारीलाई नपुग साकेला गा.पा बाट भुक्तानि गर्दा सामाजिक कर कट्टी नकाटिएको रु.	२५८.००	असुल फछ्यौट नभएको
२	युवराज दाहाललाई भुक्तानी गर्दा सामाजिक सुरक्षा कर कम काटिएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु	७७७.००	असुल फछ्यौट नभएको
३	गो. भौ.नं.-२२ -२०७९/०६/०५ गाउँपालिकाको वरिपरी सरसफाई गरेवापत रकम गौधन राईलाई भुक्तानी गर्दा अन्य शिर्षक बाट भुक्तानी भएको र बढि भुक्तानी भएको रकम निजबाट असुल गर्नुपर्ने रु.	४१६.००	असुल फछ्यौट नभएको
४	गो. भौ.नं.-५२ -२०७९/०७/२२ विविध खर्च शिर्षकको रकम विभिन्न कार्यक्रम वापत भुक्तानी गर्दा नइन्द्र राज भुजेललाई बढि रकम भुक्तानि भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	८३०.००	असुल फछ्यौट नभएको
५	गो. भौ.नं.-८५ -२०७९/०८/२० मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री वापतको शिर्षकबाट भुक्तानी एन.आर.सी.सप्लायर्सलाई गर्दा विल भन्दा बढि भुक्तानि भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	१५०.००	असुल फछ्यौट नभएको
६	वडा नं. १ का वडा सचिव श्री नमी राईलाई पदाधिकारी बैठक भत्ता भुक्तानी गर्दा वडा समितीकोभत्ता वापतको रकम बुझाएको भरपाई नभएको साथै होमनाथ खनालको ३ पटकको मात्र प्राप्त गर्नुपर्नेमा ५ पटकको भत्ता भुक्तानी भएकोले असुल गर्नुपर्ने रकम रु.	१७,००.००	असुल फछ्यौट नभएको
७	वडा नं. ३ का वडा सचिव श्री होमनाथ ढकाललाई विल भरपाई भन्दा बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	१८९६.०	असुल फछ्यौट नभएको
८	अनुगमन मूल्याडकन खर्च वातपको रकम शर्मिला राईलाई भुक्तानी गर्दा भ्रमण खर्च बढि भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	१५८०.०	असुल फछ्यौट नभएको
९	गो. भौ.नं.-१६८ -२०७९/११/१० डम्बर कुमारी सुनुवारलाई अनुगमन मूल्याडकन वातपको रकम भुक्तानी गर्दा बढि भुक्तानि भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	२४५.०	असुल फछ्यौट नभएको
१०	अनुगमन तथा मूल्याडकन खर्च वापतको रकम भुक्तानी गर्दा नइन्द्र राज भुजेललाई बढि भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	८००.००	असुल फछ्यौट नभएको
११	अनुगमन तथा मूल्याडकन खर्च वापतको रकम भुक्तानी गर्दा सुदिप विश्वकर्मालाई बढि भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	६००.००	असुल फछ्यौट नभएको
१२	भिमबहादुर खड्कालाई बढी भुक्तानी भएको असुल गर्नुपर्ने	८५०.००	असुल फछ्यौट नभएको

	गाउँपालिका पुजीगतगत तर्फ		
१४	गो. भौ.नं.-६/७ -२०७९/०६/०५ साकेला गाउँपालिकाका स्वास्थ्य तर्फका कर्मचारीहरुको श्रावण, भाद्र र आश्विन र चाडपर्व खर्च समेत तलब (कोभिड अस्पताल,स्वास्थ्य इकाई केन्द्र)मा कार्यरत कर्मचारीहरुको तलब भत्ता भुक्तानी गर्दा सामाजिक सुरक्षा कर कम कट्टा भएको व्यहोरा निम्न रहेको छ । १.श्री मोहन बस्नेत-अहेव- २७६/-असुल गर्नुपर्ने रकम २.श्री रक्षा राई-अनमी- २७६/- असुल गर्नुपर्ने रकम ३. श्री हिराकुमारी बस्नेत- का.स. १७२.५०/- असुल गर्नुपर्ने रकम ४. श्री सुरेश वि.क. — अ.हे.ब.- २७६/- असुल गर्नुपर्ने रकम ५. श्री कविता तामाङ-अनमी- २७६/- असुल गर्नुपर्ने रकम ६. श्री रत्न कुमार खड्का-का.स. १७२.५०/- असुल गर्नुपर्ने रकम	१४४९.०	असुल फछ्यौट नभएको
१५	मखुवा खोला मुहान भई बोफुई चुम्लुङ खानेपानी योजना (क्रमागत) को रकम पे.फ गरि बाकि रकम भुक्तानी गर्दा ढुवानी कर कम काटिएकोले असुल गर्नुपर्ने रकम रु.	११४७५.०	असुल फछ्यौट नभएको
१६	दलित उत्थान कार्यक्रम अन्तर्गतको रकम भुक्तानी उ.स.का.अध्यक्ष उदिप वि.क.लाई पेशकी फछ्यौट गरी बाकि रकम भुक्तानी गर्दा ढुवानी कर कम काटिएकोले बाँकी रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	११०५.००	असुल फछ्यौट नभएको
१७	बुद्धको शालिक निर्माण योजना उपभोक्ता समितिलाई पे.फ. गरि बाँकी रकम भुक्तानि गर्दा ढुवानी वापतको रकम कम कट्टा भएकोले असुल गर्नुपर्ने रकम रु	२४१४.००	असुल फछ्यौट नभएको
१८	स्वास्थ्य कर्मचारीहरुको तलब भत्ता भुक्तानि गर्दा सा.सु. कर नकाटिएकोले असुल रक्षा राई'अनमी	४२०.००	असुल फछ्यौट नभएको
१९	जेष्ठ नागरिक सम्मान अन्तर्गत यातायात भाडा छुट वापतको रकम खोटाङ यातायातका पदाधिकारी सुन्दर लामा सँग भएको र जम्मा रकम रु. ५२४००/- भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानि भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	४००.००	असुल फछ्यौट नभएको
२०	हुपापुखोला दोभान सिंचाई जल उपभोक्ता समिती साकेला -४ खोटाङलाई भुक्तानी गर्दा आवश्यक बहाल कर १.५% मात्र काटिएको बाकी ८.५% नकाटिएको रकम असुर गर्नुपर्ने रु.	२०४००.०	असुल फछ्यौट २५ नभएको
२१	शिक्षक परिचयपत्र निर्माण वापतको रकम कविराज राईले पे.फ.गर्दा अग्रिम आयकर नकाटिएकोले कर दाखिला गर्नुपर्ने रकम रु.	६६३.००	असुल फछ्यौट नभएको
२२	श्री जनता आ.वि. तारघेरावार मखमलेलाई पेशकी फस्यौट गरि बाँकी रकम भुक्तानी गर्दा ढुवानी कर कम कट्टी भएकोले बाकी रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	१३९८.०	असुल फछ्यौट नभएको
२३	खिदिमा साविक बडा नं. ३ खानेपानी मर्मत योजना उपभोक्ता समितिलाई पेशकी फस्यौट गरि बाकि रकम भुक्तानि गर्दा ढुवानी कर कम काटिएको बाकी कर असुल गर्नुपर्ने रकम रु.	१३६०.०	असुल फछ्यौट नभएको
२४	गाग्रीदह राजकुलो सिंचाई योजनालाई पेशिक फस्यौट गरी बाँकी रकम भुक्तानि गर्दा बालुवा ढुवानी कार्य गरेवापतको रकममा कम कर कट्टा भएकोले बाकी रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	४२५०.०	असुल फछ्यौट नभएको

२५	शहद गेट निर्माण कार्यको लागि अपुग भनि पेशकी रकम भुक्तानि मन कुमार राईलाई गरिएको र फस्ट्रॉट गर्दा अग्रिम आयकर नकाटिएको असुल गर्नुपर्ने रकम रु.	४४३.००	असुल फछ्यौट नभएको
२६	वडागत बजेटबाट बोपुड सडक स्तरोन्नती उपभोक्ता समितिलाई भुक्तान गर्दा अग्रिम आयकर नकाटिएकोले असुल गर्नुपर्ने रकम रु.	१२५४.०	असुल फछ्यौट नभएको
२७	कृषि संकलन केन्द्र साकेला २ रतन्छा उ.स.लाई पे.फ. गरि बाँकी रकम भुक्तानि गर्दा बहाल कर कम कट्टी भएकोले असुल गर्नुपर्ने	४३२९.०	असुल फछ्यौट नभएको
२८	महिला शसक्तिकरण फर्निचर खरिद वडा सिलिडबाट नमी राईलले खरिद गरि भुक्तानी भएकोमा विल भन्दा बढि भुक्तानि भएकोले असुल गर्नुपर्ने रकम रु.	१४०९.०	असुल फछ्यौट नभएको
जम्मा		१००८३२.०	
		असुल गर्नुपर्ने	१,०१,८३२

९२. आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ८५ मा कार्यालयले २ आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औल्याइएको कैफियत सम्बन्धमा त्रैमासिक प्रतिवेदनको हकमा अर्को त्रैमासिक अवधी भित्र तथा वार्षिक प्रतिवेदनको हकमा अन्तिम लेखापरीक्षण हुन अगावै आवश्यक प्रमाण संलग्न गरी बेरुजु फछ्यौट गर्नु गराउनुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले आन्तरिक लेखापरीक्षणमा उल्लेखित देहाय बमोजिमक प्रमाण पेश गर्नुपर्ने बेरुजु फछ्यौट गरेको नदेखिएकोले प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.

क्र.स.	व्यहोरा	रकम	कैफियत
१	युवा तथा खेलकुद विकास कार्यक्रम अल्याअन्तर्गतको रकम उज्वल राई वडा नं.२ लाई भुक्तानी गर्दा आवश्यक विल भरपाई विना नै भुक्तानि भएको रकम रु.	३५०००.०	प्रमाण पेश नभएको
२	गाउँपालिकामा आवश्यक रहेको सवारी साधन खरिद गर्दा इकिमा इन्टरप्राइजेज प्रा.ली.को सम्पूर्ण आवश्यक कागजात नभई भुक्तानि भएको रकम रु.	१६१३७०.०	प्रमाण पेश नभएको
३	रावावेशी गा.पा. आयोजना भएको अन्तरपालिका वडा स्तरीय पुरुष भलिबल प्रतियोगितामा सहभागी हुन साकेला वडा नं. ५ का खेलाडी प्रकाश खड्कालाई भुक्तानि गर्दा विल भरपाई विना नै भुक्तानि गरीएको ।	१००००.	प्रमाण पेश नभएको
४	युवा तथा खेलकुद विकास कार्यक्रम अन्तर्गतको रकम पेम्बा तामाडलाई भुक्तानी गर्दा आवश्यक विल भरपाई विना नै भुक्तानि भएको रकम रु.	४६०००.००	प्रमाण पेश नभएको
५	आदिवासी जनजाती भाषा ,कला,संस्कृति संरक्षण कार्यक्रमको रकम किरात राई यायोक्खालाई भुक्तानी गर्दा विल भरपाई बेगर भुक्तानि गरिएको रकम रु.	५००००.०	प्रमाण पेश नभएको
६	बृक्षारोपण तथा नर्सरी व्यवस्थापन कार्यक्रम शिर्षकको रकम न्यु ग्लोबल मल्टिटेक कम्प्युटर सेन्टरको आवश्यक विल भरपाई नभएको ।	११२१३०.०	प्रमाण पेश नभएको
७	प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रमको प्राविधिक सहायक श्री सुवास तामाडलाई भुक्तानी गर्दा आवश्यक भत्ता बुझेको भरपाई समेत पेश नभएको ।	१६०००.००	प्रमाण पेश नभएको ।

८	सवारी साधन मर्मत खर्च वापतको रकम भुक्तानी गर्दा खोटाङ अटोलिक प्रा.ली लाई दिँदा आवश्यक विल भरपाई समेत नभएको रकम रु.	३१,१७०.००	प्रमाण पेश नभएको ।
९	युवा तथा खेलकुद विकास कार्यक्रमको रकम वडा नं. २ का खेलाडिहरु दिक्तेल रुपाकोट मझुवागढी नगरपालिका ०२ मा भएको जिल्ला व्यापी तेस्रो वडा स्तरिय पुरुष फुटवल प्रतियोगितामा सहभागी हुँदा भएको खर्च वापतको भुक्तानि गर्दा १ जोशी मेडिकल हल ६४९०/- original bill नभएको । २ इमो खोटाङ स्पोर्ट्स एण्ड कलेक्सन हाउस १५८०००/- original bill नभएको ।	१६४४९०.०	प्रमाण पेश नभएको
जम्मा		६२६१६०	
		प्रमाण पेश नगरेको	६,२६,१६०

९३ **परामर्शदाताबाट प्रस्ताव माग** - सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ६ क मा सार्वजनिक निकालयले खरिदको प्रकृति अनुसार दफा १० को उपदफा २ बमोजिमको योग्यताको आधारमा छट्टाछुट्टै सूची तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै नियमावली, २०६४ को नियम ७२ मा सार्वजनिक निकायले बिस लाख कप्रस्ताव माग गर्दा सम्भव भएसम्म ६ वटा र कम्तिमा ३ वटा परामर्शदातालाई प्रस्ताव माग गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आवधिक योजना तर्जुमा कार्यक्रमको लागि ३ जना प्रस्तावदाता संग प्रस्ताव आवहान गरेकोमा १ प्रस्तावदाता सामुहिक अभियान (पान नं ५००१४१७२०) एक गैर सरकारी संस्था रहेको छ । यसरी प्रस्ताव माग गर्दा न्यनुतम संख्यामा माग गरेको र १ वटा काम संग असम्बन्धित प्रस्तावदातासंग माग गरेको देखिन्छ । पेश हुन आएका ३ प्रस्ताव मध्य २ वटाको प्राविधिक प्रस्ताव फेल भई १ जनामात्र प्रस्तावदाताको आर्थिक प्रस्ताव खोलेको कारण प्रतिस्पर्धा कम (लागत अनुमानको ०.००२९ प्रतिशत मात्र कम) भएको पाइयो । यसरी खरिद नियमावली विपरित काम संग असम्बन्धित परामर्शदाताबाट प्रस्ताव माग गरेको नियमसम्मत नदेखिएको रु.

अनियमित भएको	१९,९५,५५५
--------------	-----------

९४ **परामर्श सेवाको लागत अनुमान** - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२ सार्वजनिक निकायले परामर्श सेवाको लागत अनुमान तयार गर्दा नियम ९ को अधिनमा रहि तयार पार्ने, लागत अनुमान तयार गर्दा सम्बन्धित मन्त्रालयले परामर्श सेवाको लागत अनुमान सम्बन्धी नर्श तयार गरेको भए त्यस्तो नर्श, सम्बन्धित परामर्शदाताको कार्यक्षेत्र, सम्बन्धित सार्वजनिक निकाय वा सार्वजनिक निकायले चालु अघिल्ला वर्षहरुमा सोहि प्रकृतिको खरिद गर्दा लागेको वास्तविक लागत लगायतका कुरालाई आधार लिनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायबमोजिम परामर्श सेवाको लागत अनुमान तयार गर्दा सो सम्बन्धित कुनै पनि आधार नलिई विनियोजित बजेटलाई आधार मानी बजेट जति नै लागत अनुमान तयार गरेको पाइयो । यसरी तयार गरेको लागत अनुमान यथार्थपरक मात्र सकिदैन । पालिकाले नियममा भएको व्यवस्थाको पालना गर्नुपर्दछ ।

कामको विवरण	विनियोजित बजेट	लागत अनुमान	सम्झौता रकम
-------------	----------------	-------------	-------------

आवधिक योजना तर्जुमा कार्यक्रम१	१५०००००	१५०००००	१४९५५५५
डिजिटल भिलेज प्रोफाइल	२००००००	१९९८०००	१९९००००

उपरोक्तानुसारको डिजिटल प्रोफाइल निर्माण कार्यको लागि ४ महिनामा सक्ने गरी २०७९।१०।२७ मा सेल एप प्रा ली संग रु.१९९००००।- मा सम्झौता गरेकोमा २०८०।३।२५ सम्म म्याद थप गरेको पाइयो । परामर्शदाताको कार्यक्षेत्रगत शर्तमा मोवाइल एप बनाउने, डिजिटल प्रोफाइल सफ्टवेयर सिस्टम र डाटावेश डिजाइन गर्ने र यस्तो सिस्टम वेभ वेस हुने उल्लेख भएकोमा लेखापरीक्षणको उक्त सिस्टम हेर्न सकिएन । त्यसैले शर्त अनुसार काम भए नभएको यकिन हुन सकेन ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

९५ **संघीय समपुरक** - राष्ट्रिय योजना आयोगले जारी गरेको समपुरकअनुदान सम्बन्धी कार्यविधि, २०७७ को बुदाँ नं ६(१) मा नेपाल सरकारले समितिले छनौटगरेको आयोजना/कार्यक्रमकार्यान्वयनको लागि त्यस्तो आयोजनकार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नु पर्ने आवश्यकता, प्राथमिकता, आयोजन/ कार्यक्रम कार्यान्वयनबाट हुनसक्ने उपलब्धी, आयोजना रकार्यक्रमको दिगोपना समेतको आधारमा प्रदेश वा स्थानिय तहलाई कुल लागतको अधिकतम ५० प्रतिशत रकम सपुरक अनुदान प्रदान गर्न सक्ने व्यवस्था छ । संघीय समपुरक अनुदान अन्तर्गत बाँझे च्यानडाँडा रतन्छा मानेभञ्ज्याङ्ग कालिछिन खोला सडक निर्माण कार्यको लागि श्री महागौरी अर्थ विल्डर्ससंग सम्झौता गरी कार्यसम्पन्न गरेको छ । सडक निर्माण कार्यमा रु.२२९२९७६२.५६।- खर्च भएको छ । सो अनुरूप संघको रु.११४६४८८९.२८।- मात्र खर्च लेख्नुपर्नेमा १ करोड ४० लाख खर्च लेखेकोले बढी खर्च लेखेको रु.२५३५११८.७२।- संघीय सरकारमा फिर्ता गर्नुपर्ने रु

प्रमाण पेश नगरेको २५,३५,११९

९६ **प्रदेश समपुरक** - कोशी प्रदेश सरकारले जारी गरेको प्रदेश समपुरक अनुदान सम्बन्धी कार्यविधि, २०७५ को दफा ४ मा आयोजनाकोप्रकृति, प्राथमिकता, आवश्यकता, प्राप्त हुनसक्ने सम्भाव्य उपलब्धी, दिगोपनाआदिको आधारमा कूल लागतको बढीमा सत्तरी प्रतिशत रकम प्रदेश सरकारले समपुरक अनुदानकोरूपमा प्रदान गर्न सक्ने व्यवस्था छ । प्रदेश सरकारको समपुरक अनुदानबाट सञ्चालित कार्तिके - सोस्तुङ-रतन्छा-नैनेपाटी सडक निर्माण कार्यको लागि २०८०।२।३२ मा कार्यसम्पन्न गर्ने गरी गलान इन्फ्राटेक सर्भेइङ्ग एण्ड इन्जिनियरिङ्ग कन्स्ट्रक्शनसंग रु.१०४०७१६२.१३ को सम्झौता भएको छ । योजनाको काम निर्धारित समयमा सम्पन्न नभएको कारण पालिकाले २०८०।६।३२ सम्म म्याद थप गरेको छ । यसरी योजना बहुवर्षिय योजनाको रूपमा स्विकृत नभएकोमा समेत योजनाको म्याद थप गरेको नियमसम्मत देखिदैन । योजनामा यस वर्ष दोश्रो रनिङ्ग विलसम्म रु.७४२२८७०.७८ खर्च भएकोमा प्रदेश तर्फ रु.७४०००००।- खर्च गरेको छ । पालिकाले निर्देशिका अनुरूप अनुपात मिलाइ खर्च गर्नुपर्नेमा योजना सम्पन्न नभएको कारण यस वर्ष प्रदेशको रकम

खर्च गरेको र योजनाको बाँकी रकम पालिका श्रोतबाट खर्च गर्ने उल्लेख गरेको छ । बहुवर्षिय योजनाको रूपमा स्विकृत नभएको योजनाको म्याद थप गरी अर्को वर्षलाई खर्च गर्न बाँकी दायित्व राखेको उपयुक्त देखिदैन । समपुरक अनुदान रकम खर्च गर्दा निर्धारित समयभित्र कार्य सम्पन्न गरी रकम खर्च गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

९७ **लागत अनुमान तयारी** - सडक विभागको स्विकृत नमर्श ९.१ अनुसार बाटा बनाउँदा कडा चट्टानमा फुटाउने काममा निस्केको ढुंगा प्रयोग हुने अवस्था रहेको चट्टान फुटाउन कामको लागत अनुमान तयार गर्दा ५० प्रतिशत ढुंगा प्रयोग हुने गरी ढुंगाको मूल्य घटाउनुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले बाँझे च्यानडाँडा रतन्छा मानेभञ्ज्याङ्ग सडक निर्माणको तयार गर्दा नर्मश अनुसार ढुंगाको मूल्य घटाएको पाइएन । यसरी उक्त सडकमा नमर्श अनुसार लागत अनुमान तयार गर्दा प्रतिघनमिटर रु.६९६.११ हुनेमा नघटाई प्रतिघनमिटर रु.२०४१.५८ का दरले ४५६.२७ घनमिटरको लागत अनुमान तयार गर्दा रु.६०१४८७।- बढीको लागत अनुमान तयार गरेको देखिन्छ । पालिकाले लागत अनुमान तयार गर्दा स्विकृत नमर्शको पालना गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

९८ **नन् फाइलर** - 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 । लेखापरीक्षणको क्रममा नमुना छनौट गरि परीक्षण गर्दा विभिन्न ३ योजनामा निर्माण व्यवसायीलाई मूल्य अभिवृद्धि कर रु.३१४५३८६।- भुक्तानी दिएकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म कर विवरण नबुझाई नन् फाइलर देखिएको (श्याम सुन्दर गोरखा तुवाचुङ्ग जे भिले १५ वेड अस्पताल निर्माण कार्यको दोश्रो रनिङ्ग बिल र भेरियसको रकम छुट्टै दिएकोमा दुबैमा एउटै नम्बरको विजक जारी गरेकोले उक्त विजक रितपूर्वको समेत देखिदैन) ले उक्त रकमको आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा मू. अ. कर तिरेको कर समायोजन पत्र पेश हुनुपर्ने अन्यथा ७० प्रतिशत मू.अ कर रु.२२०१७७०।- असुल हुनुपर्ने रु.

प्रमाण पेश नगरेको	३१,४५,३८६
-------------------	-----------

(विस्तृत विवरण बेरुजु दफा ९८ सँग सम्बन्धित अनुसूचीमा संलग्न छ ।)

९९ **जिन्सी दाखिला नभएको** - आर्थिक कार्यविधि तथावित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ९५ अनुसार कार्यालय प्रमुखले आफ्नो कार्यालयमा रहेको खरिद गरी वा नगरी वा कुनै प्रकारले हस्तान्तरण भई वा वस्तुगत सहायता वा अन्य कुनै प्रकारबाट प्राप्त हुन आएको जिन्सी मालसामानको विवरण र मूल्य समेत खुलाई जिन्सी किताबमा सात दिन भित्र आमदानी बाँधी श्रेस्ता समेत खडा गरी

अद्यावधिक गरी राख्नु पर्ने उल्लेख छ । विभिन्न विद्यालयमा । वडा कार्यालयबाट खर्च भएर नजाने विभिन्न किसिमको जिन्सी सामग्री खरिद वापत रु.१७४९,२००।- भुक्तानी भएको देखिएकोले उक्त जिन्सी सामग्रीको जिन्सी दाखिला गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.

गोष्ठ्यार श्रौचर नं र मिति	विद्यालय। वडा नं	खरिद समानको विवरण	रकम	दाखिला गर्नुपर्ने
२०- २०७९।१२।१३	श्री सरस्वती आ.भू.विद्यालय	डेल डेक्सटप ७ एल इ डी मोनिटर ७ ब्रोदर प्रिन्टर ७	६४९६००	सम्बन्धित विद्यालयको जिन्सी खातामा
२१- २०७९।१२।१३	पन्चकन्या आ.भू.विद्यालय	डेल डेक्सटप ७ एल इ डी मोनिटर ७ ब्रोदर प्रिन्टर ७	६४९६००	सम्बन्धित विद्यालयको जिन्सी खातामा
३६७- २०८०।३।२३	वडा नं १ कार्यालय	अफिस दराज, टेबल लागयतका सामग्री	२०००००	गाउँपालिकामा दाखिला गर्नुपर्ने
३५१- २०८०।३।२२	वडा नं १ नमि राई पे फ	ल्यापटप १, प्रिन्टर १, कार्पेट, प्लाष्टिक कुर्सि समेत	२५००००	गाउँपालिकामा दाखिला गर्नुपर्ने
जम्मा			१७४९२००	
			प्रमाण पेश नगरेको	१७,४९,२००

- १० **दाखिला तथा आम्दानी** - वडा कार्यालय सामग्री खरिद मर्मत एवं व्यवस्थापन शीर्षकमा वडा सचिव सुवास राईको पेशकी रु.१०५८९५/- फर्छ्यौट गरेकोमा विभिन्न सामग्री खरिद गरी सुसेली सप्लायर्सलाई रु.९०११७ तथा एन.आर.सी सप्लायर्सलाई रु.११००० समेत रु.१,०१,११७/- भुक्तानी गरेकोमा खरिद भएका उक्त सामग्रीहरु गाउँपालिकाको जिन्सी किताबमा दाखिला भएको नदेखिएकोले दाखिला तथा आम्दानी विवरण पेश हुनु पर्ने रु.

प्रमाण पेश नगरेको	१,०५,८९५
-------------------	----------

- १० **गतवर्षको भुक्तानी** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ९ मा बहुवर्षीय खरिद र विशेष परिस्थितिबाट सृजित दायित्वमध्ये आगामी वर्ष भुक्तानी गर्नुपर्ने बाँकी रकम समावेस गरेर बजेट बनाउने व्यवस्था छ । पालिकाले गतवर्षको भुक्तानी दिन बाँकीको खाता तथा कच्चावारी (म.ले.प.फा.नं. २२१) प्रमाणित तथा यस वर्षको बजेटमा समेत गत वर्षको भुक्तानी दिन बाँकीको व्यवस्था नगरी कातिके फुटबल मैदान निर्माण कार्य गरेवापत उपभोक्ता समितिलाई रु.१५६०९३/- भुक्तानी दिएको देखिएकोमा उक्त समितिले मल्ल कन्ट्रक्सनको २०७९।३।२५ को बीजक संलग्न राखेको देखिएको छ । यसरी अघिल्लो वर्षको बीजक संलग्न गरी भुक्तानी गरेको रकम नियमसम्मत नदेखिएको रु.

अनियमित भएको	१,५६,०९३
--------------	----------

१० बिद्यालयमा फलामे डण्डी खरिद - गाउँपालिकाले बाषिक खरिद योजना तयार गरी सो योजना अनुसारको खरिद कार्य गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । भौ.नं. २९५।२०८०।३।१२ बाट सिद्धेश्वरी मा वि ल्याब फर्निचर मर्मत संभार योजना अन्तर्गत रु.३०००००/- पेशकी फछ्यौँट तथा भुक्तानी भएको देखिएकोमा उक्त बिद्यालयले आलोक फर्निचर उद्योगबाट २०८०।२।२० मा रु.१४५९०३/- को दराज टेबल प्लाई रयाक प्लाष्टिक कुर्सी लगायतका सामग्री खरिद गरेको छ, भने बाँकी रु.१५४०९७ को ८ एम एम को टि एम टी बार १३५० के जी तथा १२ एम एम को टि एम टी बार १५० के जी समेत १५०० के .जी फलामे डण्डी खरिद गरेको बील राखी पेशकी फछ्यौँट गरेको देखिएको छ । यसरी बिद्यालयले फलामे डण्डी खरिद गरेकोमा उक्त डण्डीको प्रयोजन नखुलेकोले उक्त रकम रु.१५४०९७/- सम्बन्धित बिद्यालयबाट असूल हुनु पर्ने रु.

असूल गर्नुपर्ने	१,५४,०९७
-----------------	----------

१० मू.अ.कर कट्टी नगरेको - मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०५३ को नियम ६ ग अनुसार मू.अ.कर रकमको ३० प्रतिशत सम्बन्धीत राजस्व शीर्षकमा र बाँकी ७० प्रतिशत सम्बन्धीत फर्मलाई भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । तर पालिलके देहाय बमोजिमको भुक्तानीमा नियमानुसार ३० प्रतिशत रु १७९४४९।-रकम कट्टी गरी राजस्व दाखिला नगरी फर्मलाई नै सबै रकम रु.५९८१६६।- भुक्तानी दिएको देखिन्छ । उक्त रकमको कर समायोजन प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा असूल हुनुपर्ने रु.

गोभौनं./मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	बिजक नं र मिति	भुक्तानी रकम	मुअकर कर रकम	३० प्रतिशत रकम
५७- २०८०।३।२०	विवेक अटोमोबाइल प्रा.ली	५५२९,२०८०।३।१७	२४९५०००	२८७०३५	८६११०
		५५३०,२०८०।३।१७	३०००००	३४५१३	१०३५३
६२- २०८०।३।२३	खोटाङ् हलेसि सप्लायर्स	१२५,२०८०।३।२१	७९९६५५	९९९९५	२७५९८
९-२०७९।६।१०	इकिमा इन्टरप्राइजेज प्रा ली	०००६४,०००६२,००२२६	१६०४८००	१८४६२३	५५३८७
जम्मा				५९८१६६	१७९४४९

प्रमाण पेश नगरेको	५,९८,१६६
-------------------	----------

१० ५ शय्या अस्पताल निर्माण - पालिकाको ५ शय्या अस्पताल निर्माण कार्यको लागि २०७८।९।१२ मा सम्पन्न गर्ने गरी खानी निर्माण सेवा प्रा.लि सँग २०७८।३।२१ मा रु.५९९९०१८८.८७ को सम्झौता भएको छ । सो सम्बन्धी देखिएका व्यहोरा निम्न छन् ।

१० अस्पतालको डि.पी. आर स्वीकृती - स्वास्थ्य भवन पूर्वाधार डिजाइन तथा निर्माण सम्बन्धी निर्देशिका, ४.१ २०७३ अनुसार अस्पतालको निर्माणको लागि कार्यान्वयन गर्ने निकायबाट तयार भएको डि.पि. आर स्वास्थ्य तथा जनसंख्या मन्त्रालयबाट रिभ्यू गराई मन्त्रालयले औल्याएको व्यहोरा सुधार गरी निर्माण कार्य गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । अस्पताल निर्माण कार्यको हालसम्म तस्रो विल भुक्तानी गरी रु.३६००९७१६.०८ भुक्तानी गरिरसकेको अवस्थामा समेत स्वास्थ्य मन्त्रालयबाट डि पि आर रिभ्यु भएर आएको पाइएन । यसरी रिभ्यु नगराई काम गराउदा निर्देशिका बमोजिमको मापदण्ड पुरा भए नभएको यकिन हुने अवस्था छैन । साथै मन्त्रालयले रिभ्यु गर्दा केहि मापदण्ड नपुगेको कारण परिवर्तन गर्नुपरेमा समेत परिवर्तन गर्न नमिल्ने देखिन्छ । यस्ता विषय सम्बन्धमा पालिकाले ध्यान पुर्याउनुपर्ने देखिन्छ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१० कार्य प्रगति - अस्पताल निर्माण कार्य २०७९।३।२१ सम्पन्न गर्ने गरी मिति २०७८।३।२१ मा ४.२ निर्माण व्यवसायी खनी निर्माण सेवा संग सम्झौता भएकोमा समयमा सम्पन्न नभएको कारण मिति २०८०।३।२० सम्म ठेक्काको म्याद थप भएकोमा पुन म्याद थप भएको पाइएन । निर्माण व्यवसायीलाई तस्रो रनिड् विल सम्म रु ३६००९७१६.०८ भुक्तानी भएको छ । यसरी शुरु सम्पन्न गर्नुपर्ने अवधिको १०० प्रतिशत म्याद समाप्त हुँदा समेत ६० प्रतिशतमात्र वित्तिय प्रगति भएको छ । भौतिक प्रगति सम्बन्धमा पालिकाले प्रगति प्रतिवेदन तयार गरेको छैन । जनतालाई आधारभूत स्वास्थ्य सेवा पुर्याउनको लागि निर्माण हुन लागेको अस्पताल समयमा सम्पन्न नहुँदा जनताले सहज रुपमा स्वास्थ्य सेवा पाउन नसकेको अवस्था छ । पालिकाले समयमै निर्माण कार्य गराउने तर्फ ध्यान पुर्याउनुपर्ने देखिन्छ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१० भुक्तानी दिन बाकीको कच्चाबारी वेगर भुक्तानी - आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली ४.३ २०७७ को नियम ३९(१३) मा चालु वर्षको वजेटले नखामेको खर्च व्यहोर्नु पर्ने उचित आधार र पर्याप्त कारण भएमा सम्बन्धित कार्यालयले संलग्न विल भरपाई बमोजिमको रकम आगामी वर्षमा भुक्तानी दिने गरी महालेखापरीक्षकबाट स्विकृत ढाँचामा भुक्तानी दिन बाँकीको विवरण तयार गरी आर्थिक वर्ष समाप्त भएको सात दिनभित्र कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट प्रमाणित गराई राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । । पालिकाले अन्तरसरकारी अख्तियारीको एकिकृत पूर्वाधार कार्यक्रम अन्तर्गत रु.६७९४६४८।- को गतवर्षको भुक्तानी दिन बाँकीको खाता तथा कच्चावारी प्रमाणित गरी राखेकोमा प्रथम विलको छुट भनी रु.१०४१३१९ समेत थप गरी भुक्तानी गरेको पाइयो । यसरी भुक्तानी दिन बाँकीको खाता तथा कच्चावारी प्रमाणित नगराई खर्च लेखेको रकम नियमसम्मत नदेखिएको रु

अनियमित भएको	१०,४१,३१९
--------------	-----------

१० रितपूर्वकको कर बिजक - मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४ बमोजिम मूल्य अभिवृद्धि ४.४ करमा दर्ता भएका फर्मसँग तोकीएको ढाँचाको कर बीजक लिई खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । अस्पताल निर्माण कार्यको खानी निर्माण सेवा प्रा. ली लाई तेस्रो विल भुक्तानी गर्दा विजक नं KNSI-०००४६, २०८०.३.२४ को रु.६९७७८६३.२८ भुक्तानी भएकोमा सो को सकल विजक पेश नभएकोले सकल विजक पेश हुनुपर्ने अन्यथा भुक्तानी भएको मू.अ.कर रकम रु.८०२७६३।- को कर समायोजन पेश हुनुपर्ने रु.

प्रमाण पेश नगरेको	८,०२,७६३
-------------------	----------

१० गाउँपालिकाको प्रशासकिय भवन निर्माण

५

१० सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११३ (१) मा निर्माण व्यवसायीलाई ऐनको दफा ५.१ ५२(क) को अधिनमा रही पेशकी दिन सकिने उल्लेख छ। नियम ११३(३) मा पेशकी दिँदा निर्माण व्यवसायीबाट त्यस्तो पेशकी रकम खाम्ने गरी बाणिज्य बैंकबाट जारी भएको बैंक जमानत लिई पेशकी दिने एवं उक्त बैंक जमानतको मान्य अवधि खरिद संझौतामा उल्लेख भएको पेशकी फछ्यौट गर्नुपर्ने अवधि भन्दा कम्तिमा एक महिना भन्दा बढी अवधिको हुनुपर्ने उल्लेख छ। गाउँपालिकाको प्रशासनिक भवन निर्माण कार्यको लागि कृषि विकास बैंकको मिति १८-०३-२०२३ सम्मको पेशकी जमानत रु.१५००००००।- को पेशकी जमानत राखेकोमा उक्त पेशकी जमानतको म्याद थप भएको पाइएन । उक्त निर्माण व्यवसायीको नाममा रु.१०००००००।- पेशकी बाँकी देखिएको र पेशकीको जमानतको म्याद थप नगरेकोले पेशकी जोखिममा पर्ने देखिएकोले उक्त पेशकी जमानतको म्याद थप गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरजु

१० गाउँपालिका र निर्माण व्यवसायीबीच भएको सम्झौताको विशेष शर्तको GCC १३.१ मा maximum ५.२ percentage of subcontract permitted र Nature of work that can be sub contract Not Applicable उल्लेख छ । कार्यालयले २०७९।३।२० मा सम्झौता रकमको २५ प्रतिशतसम्म सब कन्ट्र्याक्टको लागि रुपाकोट निर्माण सेवालाई स्विकृत गरेको पाइयो । यसरी सम्झौताको विशेष शर्त विपरित सब कन्ट्र्याक्टको लागि स्विकृत दिएको उपयुक्त देखिएन । पालिकाले यस सम्बन्धमा ध्यान पुर्याउनुपर्ने देखिन्छ ।

सैद्धान्तिक बेरजु

१० विशेष अनुदान - नेपाल सरकारको विशेष अनुदान कार्यक्रम अन्तर्गत गाउँपालिकाले १ वर्ष ४ महिनामा ६ कार्य सम्पन्न गर्ने गरी रु.३७९०००००।- लागत रहेको नकुहिने फोहोरको दिगो व्यवस्थापन कार्यक्रम संचालन गरेको छ । सो सम्बन्धि देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार रहेका छन् ।

१० कार्यक्रम कार्यान्वयन नभएको - पालिकाले स्विकृत प्रस्ताव बमोजिम तोकिएको समयमा कार्यक्रम ६.१ कार्यान्वयन गर्नुपर्नेमा पालिकाले पेश गरेको प्रस्तावमा २०८० आषाढ मसान्त भित्र कम्तिमा थप ५० वटा संख्यामा घरेलु गोबर ग्यास प्लाण्टको निर्माण र प्रयोग हुने उल्लेख भएकोमा उक्त कार्य भएको पाइएन । साथै प्रस्तावमा पालिका भित्रका २८ वटै विद्यालय र ८ वटा स्वास्थ्य संस्थामा इन्सिननेटर स्थापना भई सक्रमण जन्य फोहोरको व्यवस्थापन हुने उल्लेख भए अनुरूप यस वर्ष उक्त कार्यको लागि रु.१५०००००।- बजेट विनियोजन भएकोमा उक्त कार्य नभई बजेट फ्रिज भएको पाइयो । पालिकाले स्विकृत कार्यक्रम बमोजिम कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१० कार्यक्रम विपरित खर्च गरेको - विशेष अनुदान सम्बन्धी कार्याविधि, २०७५ को दफा ८(१) अनुसार ६.२ स्थानीय तहले विशेष अनुदान रकम खर्च गर्दा जुन आयोजना/ कार्यक्रमक लागि अनुदान प्राप्त भएको हो सो आयोजना/ कार्यक्रममा मात्र खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले पेश गरेको विशेष अनुदानको प्रस्ताव अनुसार सर्टिङ् साइट व्यवस्थापन, घेराबार र संरचना निर्माणको लागि कार्यक्रम स्विकृत भएकोमा रु.४४०००००।- बजेट विनियोजन भएकोमा स्विकृत कार्यक्रम विपरित पालिकाले चन्चला देवि ट्रेडर्ससंग बाइ व्याक मेथडबाट ब्याक हो लोडर (backhoe loader) खरिद गरी रु.३७९२९६०।- भुक्तानी गरेको देखिएकोले स्विकृत कार्यक्रम विपरित खर्च लेखेको रकम अनियमित देखिएको रु

अनियमित भएको	३७,९२,९६०
--------------	-----------

१० विनियोजनभन्दा बढी खर्च - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ मा सीमा ६.३ नाघी खर्च गर्न नहुने उल्लेख छ । पालिकाको स्विकृत विशेष अनुदान सम्बन्धी प्रस्तावमा फोहोर संकलनको लागि रु.२५०००००।- का दरले २ वटा ट्याक्टर खरिद गर्ने गरी कार्यक्रम स्विकृत गरेको र सोहि अनुरूप यस वर्ष १ वटा ट्याक्टर खरिदको लागि रु.२५०००००।- विनियोजन गरेको छ । तर पालिके १ ट्याक्टर खरिद गरी विवेक अटोमोबाइल्स प्रा.ली.लाई रु रु.२७ लाख ९५ हजार भुक्तानी गरेको पाइयो । यसरी स्विकृत कार्यक्रम भन्दा बढी खर्च गरेको छ २९५०००।- अनियमित देखिएको रु

अनियमित भएको	२,९५,०००
--------------	----------

१० स्वास्थ्य कार्यक्रम

७

- १० बहुक्षेत्रिय पोषण तथा खाद्य सुरक्षा समिति खर्च - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली
- ७.१ २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार सरकारी रकम खर्च गर्दा खर्च पुष्टी गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था छ। आय आर्जन सुधार गर्न अभिमुखीकरण तालिम कार्यक्रममा पोषण तथा खाद्य सुरक्षा समितिको बैठकमा भएको खाजा खर्चको आधारमा नविन कुमार राईले रु.४४७००० पेशकी फछ्यौटमा तोकिए अनुसार कार्यक्रम गरेको नदेखिएकोले सम्बन्धित निकायबाट सो सम्बन्धमा छानविन गरी संबन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु.
- २०७६ माघ १९ गते आईतवार वडा नं. ३ वडास्तरीय पोषण तथा खाद्य सुरक्षा निर्देशक समितिको बैठकको फोटोकपिमा सच्चाएर २०७८ माघ १९ वनाई सोही आधारमा खाजा खर्च रु.२५००० को भरपाई अनुसार भुक्तानी गरिएकोले असुल गर्नुपर्दछ ।
- २०७७ मंसिर २८ गते आईतवार पालिका स्तरीय पोषण तथा खाद्य सुरक्षा निर्देशक समितिको बैठकको फोटोकपिमा सच्चाएर २०७८ कात्तिक २८ गते वनाई सोही आधारमा खाजा खर्च रु.३२५०० को भरपाई अनुसार भुक्तानी गरिएकोले असुल गर्नुपर्दछ ।
- २०७६ माघ १९ गते आईतवार वडा नं. ३ वडास्तरीय पोषण तथा खाद्य सुरक्षा निर्देशक समितिको बैठकको फोटोकपिमा सच्चाएर २०७८ माघ १९ वनाई सोही आधारमा खाजा खर्च रु.३१७०० को भरपाई अनुसार भुक्तानी गरिएकोले असुल गर्नुपर्दछ ।
- २०७६ भाद्र ९ गते सोमवार पालिका स्तरीय पोषण तथा खाद्य सुरक्षा निर्देशक समितिको बैठकको फोटोकपिमा सच्चाएर २०७८ भाद्र ९ गते वनाई सोही आधारमा खाजा खर्च रु.३९४०० को भरपाई अनुसार भुक्तानी गरिएकोले असुल गर्नुपर्दछ ।
- २०७७ फाल्गुन १ पालिका स्तरीय पोषण तथा खाद्य सुरक्षा निर्देशक समितिको बैठकको फोटोकपिमा सच्चाएर २०७८ फाल्गुन १ गते वनाई सोही आधारमा खाजा खर्च रु.३९७०० को भरपाई अनुसार भुक्तानी गरिएकोले असुल गर्नुपर्दछ ।
- २०७६ माघ २९ गते पालिका स्तरीय पोषण तथा खाद्य सुरक्षा निर्देशक समितिको बैठकको फोटोकपिमा सच्चाएर २०७८ माघ २९ गते वनाई सोही आधारमा खाजा खर्च रु.३७२०० को भरपाई अनुसार भुक्तानी गरिएकोले असुल गर्नुपर्दछ ।
- २०७९ साल १९ गते पालिका स्तरीय पोषण तथा खाद्य सुरक्षा निर्देशक समितिको बैठकको फोटोकपिमा सच्चाएर २०७९ असार १९ गते वनाई सोही आधारमा खाजा खर्च रु.३९१०० को भरपाई अनुसार भुक्तानी गरिएकोले असुल गर्नुपर्दछ ।
- २०७७ मंसिर २८ गते आईतवार पालिका स्तरीय पोषण तथा खाद्य सुरक्षा निर्देशक समितिको बैठकको फोटोकपिमा सच्चाएर २०७८ पौष २८ गते वनाई सोही आधारमा खाजा खर्च रु.३६४५० को भरपाई अनुसार भुक्तानी गरिएकोले असुल गर्नुपर्दछ ।
- २०७८ वैशाख ७ गते मंगलवार वडा नं ३ खिडिमामा पोषण तथा खाद्य सुरक्षा निर्देशक समितिको बैठकको फोटोकपिमा सच्चाएर २०७९ वैशाख ७ गते वनाई सोही आधारमा खाजा खर्च रु.३२२०० को भरपाई अनुसार भुक्तानी गरिएकोले असुल गर्नुपर्दछ ।

उपरोक्त भुक्तानीमा गलत प्रमाण राखी भुक्तानी लिएको देखिएकोले यस पेशकी फछ्यौट अन्तर्गत फाल्गुन १० गते मंगलवार वडा नं ३ पोषण तथा खाद्य सुरक्षा निर्देशक समितिको बैठकको खर्च रु.३३०००,२०७८ फाल्गुन ४ गते बुधवार वडा नं ५ पोषण तथा खाद्य सुरक्षा निर्देशक समितिको बैठकको खर्च रु.५४२००,२०७८ माघ महिनाको आमा तथा शिशु स्याहार वाल्यकालिन शिक्षासंग आवद्ध अभिमुखीकरण खर्च रु.३४९०० र फ्लेक्स प्रिन्ट गरेको रु.७५०० गरी जम्मा रु.१,२९,६०० भुक्तानीमा पनि छानविन गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

असुल गर्नुपर्ने	३,१३,२५०
-----------------	----------

१० आमा तथा नवजात शिशु - आमा तथा नवजात शिशु सुरक्षा निर्देशिका २०७८ अनुसार स्वास्थ्य संस्थाले ७.२ प्रसुति सेवा दिए वापत सामान्य प्रसुति सेवाको रु.२५०० र जटिल प्रसुति सेवाको रु.४००० उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । २०७९ श्रावण १ देखि २०८० आषाढ मसान्तसम्मको सिस्टम परीक्षण गर्दा ३५ जना मध्ये सामान्य प्रसुती ३४ जना स्वास्थ्य संस्थामा भएको देखिन्छ । स्वास्थ्य संस्थामा प्रसुति सेवा लिएको ३४ वटाको रकम मात्र भुक्तानी हुनुपर्नेमा जटिल ८ र सामान्य ४० वटाको रु.१,३२,०००.०० भुक्तानी भएकोले जटिल प्रसुती ८ जना र सामान्य ६ जनाको बढी भुक्तानी भएको देखिन्छ । यसरी बढी भुक्तानी भएको सम्बन्धमा पालिकाले एकिन गरी जटिल ८ जनाको रु.४००० का दरले जम्मा रु.३२००० र सामान्य ६ जनाको रु.२५०० का दरले जम्मा रु.१५००० गरी कुल रु.४७००० भुक्तानी लिने कर्मचारीबाट असुल गरी संघीय सञ्चित कोष खातामा दाखिला गर्नुपर्ने रु.

सि. नं.	भौ. नं र मिति	स्वास्थ्य संस्थाको नाम	भुक्तानी लिने कर्मचारी	सामान्य	जटिल	भुक्तानी रकम
१	९४-०८०।१।२८	मात्तिम स्वास्थ्य चौकी	प्रलाद अधिकारी	१२	२	३८०००
२	९६-०८०।२।१	खिदिमा स्वास्थ्य चौकी	किसन घिमिरे	४	२	१८०००
३	११४-०८०।२।११	खिदिमा स्वास्थ्य चौकी	किसन घिमिरे	७	१	२१५००
४	१५६-०८०।३।११	बाझे स्वास्थ्य चौकी	प्रतिमान ठाडा मगर	७	१	२१५००
५	१८५-०८०।३।११	मात्तिम स्वास्थ्य चौकी	प्रलाद अधिकारी	५	१	१६५००
६	१८६-०८०।३।१८	मात्तिम स्वास्थ्य चौकी	प्रलाद अधिकारी	५	१	१६५००
जम्मा				४०	८	१३२०००

असुल गर्नुपर्ने	४७,०००
-----------------	--------

१० आतेजाते खर्च - अर्थ मन्त्रालयले तोकेको मापदण्ड कार्यसञ्चालन निर्देशिका २०७७ को सि.नं. ७.१.१५ ७.३ अनुसार सहभागीको आतेजाते खर्चको सम्बन्धमा सार्वजनिक यातायात चल्ने स्थानमा बस वापतको

न्यूनतम भाडा रसार्वजनिक यातायात नचल्ने स्थानमा आतेजाते गरी दुई दिनसम्मको लागी एकमुष्ट रु.२०० र सो भन्दा बढी जतिसुकै दिन भए पनि रु.५०० एकमुष्ट पाउने उल्लेख छ । बहुक्षेत्रिय पोषण योजना अन्तर्गत सूनौलो हजार दिनको अभिमुखिकरण कार्यक्रममा नविन कुमार राईको पेशकी फछ्यौँटमा सूनौलो हजार दिनको अभिमुखिकरण कार्यक्रम २०८० जेठ २५ मा विभिन्न महिला कृषक समुहका महिला सहभागी भए बापत भत्ता रु.१००० का दरले ४० जनालाई रु.४०००० खर्च भएको छ । नियमानुसार सहभागीलाई आतेजाते रु.२०० का दरले उपलब्ध गराउनुपर्नेमा रु.१००० का दरले भुक्तानी गर्दा बढी भुक्तानी भएको रु.३२००० असुल गर्नुपर्ने रु.

असुल गर्नुपर्ने	३२,०००
-----------------	--------

१० औषधि व्यवस्थापन

८

१० म्याद समाप्त भएका औषधि - औषधि ऐन २०३५ दफा ३० अनुसार म्याद नाघेका औषधि कसैले ८.१ विक्रि तथा वितरण गर्न नपाईने उल्लेख छ । २०८० भाद्र ३० गते सिस्टममा परीक्षण गर्दा तपसिलको ३१ किसिमका ३८८९२ परीमाण औषधिहरू म्याद नाघेको भएपनि मौज्दातमा नै रहेको देखियो । यसरी म्याद नाघेको औषधिहरू मौज्दातमा नै रहदा विरामीलाई वितरण हुन सक्ने जोखिम देखियो । पालिकाले उक्त औषधिहरू नियमानुसार निर्णय गरी सडाउनुपर्दछ ।

सि.नं.	औषधिको नाम	म्याद नाघेको परीमाण
१.	Amoxycillin २५० mg Tablet	३५००
२.	RUTF (Ezee Paste Nut) Packet	७५०
३.	Surgical Blade Size १०	३०
४.	Syringe १० ml	२००
५.	Oxytocin ५ IU / ml Injection	१२०
६.	Ciprofloxacin ०.३% w / v Eye / Ear Drops	१३३
७.	KN९५ Mask (COVID-१९)	१००
८.	Rectified Spirit ५०० ml	८
९.	Rapid Diagnostics Test Kit for COVID	१०
१०.	Benzoic Acid ६% + Salicylic Acid ३% Ointment ३० g Tube	३०
११.	Sodium Chloride Solution ०.९% १०० ml (Normal Saline)	३६
१२.	Clotrimazole १% w / w १५ g Cream Tube	४५
१३.	Tramadol ५० mg / ml Injection	५०

१४.	Clotrimazole १% w / w २५ g Cream Tube	१००
१५.	Pfizer १० Dose (५-११ years)	१०३
१६.	Vitamin K १ ml Injection	६०
१७.	Gentamicin ४०mg Injection	१५०
१८.	Amoxycillin १२५ mg / ५ml ६० ml Dry Syrup	१५०
१९.	Pfizer ६ Dose (BIV)	१७५
२०.	Gentamicin ८० mg/२ml Injection	१५०
२१.	Chlorhexidine Gel ४% (Navi Malam) Tube	२२६
२२.	Determine HIV Test Kits (PMTCT)	३००
२३.	VTM with swab stick in single pack Piece	३१६
२४.	Paracetamol १२५ mg / ५ ml ५० ml Syrup	४००
२५.	Sulphamethoxazole १०० mg + Trimethoprim २० mg Dispersible Tablet	५००
२६.	Levonorgestrel १.५mg Tablet	५००
२७.	Viral Transport Medium (VTM) - COVID-१९	६००
२८.	Sulphamethoxazole ४०० mg & Trimethoprim ८० mg Tablet	१०००
२९.	Retinol (Vitamin A) २०० ००० I.U. Capsule	६५०
३०.	Ferrous Sulphate ६० mg + Folic Acid Tab ०.४ mg Tablet	१४५००
३१.	Bal Vita (MNP) Sachet	१४०००
TOTAL		३८८९२

सैद्धान्तिक बेरुजु

१० आवश्यक भन्दा कम र बढी औषधि - ELMIS सिस्टम अनुसार यस पालिकाको लागी ५ महिनाको ८.२ लागी चाहिने अधिकतम औषधि (ASL) र एक महिनाको लागी चाहिने आकस्मिक औषधि (EOP) भन्दा कम परीमाणमा औषधि मौज्दातमा रहेको देखियो । कुनै औषधिहरु ५ महिनाको लागी चाहिने अधिकतम औषधि (ASL) भन्दा पनि बढी परीमाणमा मौज्दात रहेको देखियो । एक महिनाको लागी चाहिने आकस्मिक औषधि उपलब्ध नहुदा स्वास्थ्य उपचार असर पर्ने हुनाले आवश्यक औषधि उपलब्ध हुनुपर्दछ ।

S. N.	Medicine Name	Authories stock level	emergency order point	available
१	Hydrochlorothiazide २५ mg Tablet #	२५००	१५००	२००

२	Albendazole ४०० mg chewable Tablet #	७९०२	३९५१	३००
३	Terbutaline Sulphate & Bromhexine HCL (१.५ + ४ mg)	५०००	३०००	०
४	Ampicillin २५० mg + Cloxacillin २५० mg Capsule	२८७५	१७२५	०
५	Amoxycillin २५० mg Capsule	४१६५	२४९९	०
६	Amoxycillin ५०० mg + Clavulanic Acid १२५ mg Tablet	४५००	२२५०	०
७	Ciprofloxacin ०.३% w / v Eye / Ear Drops #	२३५२	११७६	१८३
८	Amoxycillin २५० mg Dispersible Tablet #	३०१९८	१५०९९	१००००
९	Paracetamol ५०० mg Tablet #	९०४९८	४५२४९	४२०००
१०	Cholecalciferol (vitamin D३) Capsule	५०००	३०००	०
११	Amoxycillin २५० mg + Clavulanic Acid १२५ mg Tablet	२५००	१५००	०
१२	Nyano Jhola Piece	१३०	७८	३२

सैद्धान्तिक बेरुजु

१० बहुक्षेत्रिय पोषण तथा खाद्य सुरक्षा कार्यक्रम

९

१० पोषण तथा खाद्य सुरक्षा समिति खर्च - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार सरकारी रकम खर्च गर्दा खर्च पुष्टी गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था छ । आय आर्जन सुधार गर्न अभिमुखीकरण तालिम कार्यक्रममा पोषण तथा खाद्य सुरक्षा समितिको बैठक वसेको बैठक भत्ता र बैठकमा भएको खाजा खर्चको आधारमा नविन कुमार राईले रु.१,९५,००० पेशकी फछ्यौटमा तोकिए अनुसार कार्यक्रम गरेको नदेखिएकोले सम्बन्धित निकायबाट सो सम्बन्धमा छानविन गरी संबन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु.

२०७९ फाल्गुन १७ मा वडा नं. ४ वडास्तरीय पोषण तथा खाद्य सुरक्षा समितिको बैठक फाल्गुन १७ को फोटोकपिमा कागजको टुक्रा टासी चैत्र १५ वनाई सोही आधारमा ९ जनालाई बैठक भत्ता करकट्टी पछि रु.८५०० र खाजा खर्च रु.९५०० गरी जम्मा खर्च रु.१८००० दोहोरो खर्च भएको असुल गर्नुपर्दछ ।

२०७९ माघ २९ गते आईतवारको दिन वडा नं. २ मा वडास्तरीय पोषण तथा खाद्य सुरक्षा समितिको बैठक माघ २९ को फोटोकपिमा कागजको टुक्रा टासी फाल्गुन २९ वनाई सोही आधारमा ९ जनालाई बैठक भत्ता करकट्टी पछि रु.११५०० र खाजा खर्च रु.८५०० गरी जम्मा खर्च रु.२०००० दोहोरो खर्च भएको असुल गर्नुपर्दछ ।

पुनः अर्कोपटक २०७९ फाल्गुन १७ मा वडा नं. ४ वडास्तरीय पोषण तथा खाद्य सुरक्षा समितिको बैठक फाल्गुन १७ को फोटोकपिमा कागजको टुक्रा टासी चैत्र १५ वनाई सोही आधारमा ९ जनालाई

वैठक भत्ता करकट्टी पछि रु.८५०० र खाजा खर्च रु.९५०० गरी जम्मा खर्च रु.१८००० दोहोरो खर्च भएको असुल गर्नुपर्दछ ।

२०७९।११।२ मा वडा नं. ५ वडास्तरीय पोषण तथा खाद्य सुरक्षा समितिको वैठकको फोटोकपिमा कागजको १२ अङ्कको टुक्रा टासी २०७९।१२।२ बनाई सोही आधारमा १४ जनालाई वैठक भत्ता करकट्टी पछि रु.११०५० र खाजा खर्च रु.८००० गरी जम्मा खर्च रु.१९०५० दोहोरो खर्च भएको असुल गर्नुपर्दछ ।

२०७९ माघ २३ गते सोमवार वडा नं. ३ वडास्तरीय पोषण तथा खाद्य सुरक्षा समितिको वैठक माघ २३ को फोटोकपिमा सच्चाएर २०७९ फाल्गुन २३ बनाई सोही आधारमा १४ जनालाई वैठक भत्ता करकट्टी पछि रु.११४७५ र खाजा खर्च रु.६००० गरी जम्मा खर्च रु.१७४७५ दोहोरो खर्च भएको असुल गर्नुपर्दछ ।

२०७९ माघ २५ गते बुधवार वडा नं. १ वडास्तरीय पोषण तथा खाद्य सुरक्षा समितिको वैठक माघ २५ को फोटोकपिमा सच्चाएर २०७९ चैत्र २५ बनाई सोही आधारमा १५ जनालाई वैठक भत्ता करकट्टी पछि रु.१२७५० र खाजा खर्च रु.५००० गरी जम्मा खर्च रु.१७७५० दोहोरो खर्च भएको असुल गर्नुपर्दछ ।

गाउँपालिकामा संचालित बहुक्षेत्रिय पोषण कार्यक्रम अन्तर्गत खिदिमा वडा कार्यालयमा फिल्टर र विद्युतिय जग वितरण कार्यक्रममा ३२ जनालाई वितरण गरिएकोमा सोही वितरण कार्यक्रममा खाजा खुवाईएको लिखितम भरपाई गरी रु. ३४७०० खर्च लेखिएकोमा सो वितरण कार्यक्रममा खाजा खर्च गर्नुपर्ने नदेखिएकोले असुल गर्नुपर्दछ ।

असुल गर्नुपर्ने	१,४४,९७५
-----------------	----------

१० बहुक्षेत्रिय पोषण तथा खाद्य सुरक्षा समिति खर्च - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली ९.२ २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार सरकारी रकम खर्च गर्दा खर्च पुष्टी गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था छ । आय आर्जन सुधार गर्न अभिमुखीकरण तालिम कार्यक्रममा पोषण तथा खाद्य सुरक्षा समितिको वैठकमा भएको खाजा खर्चको आधारमा नविन कुमार राईले पेशकी फछ्यौटमा तोकिए अनुसार कार्यक्रम गरेको नदेखिएकोले सम्बन्धित निकायबाट सो सम्बन्धमा छानविन गरी संबन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु.१२५४००

२०७६ माघ २० गते पोषण तथा खाद्य सुरक्षा निर्देशक समितिको वैठकको फोटोकपिमा सच्चाएर २०७८ माघ २९ गते बनाई सोही आधारमा वैठक भत्ता करकट्टी पछि रु.२८०५०.०० र खाजा खर्च रु.१३७५० गरी जम्मा खर्च रु.४१८०० भुक्तानी गरिएकोले असुल गर्नुपर्दछ ।

२०७७ चैत्र २९ गते पोषण तथा खाद्य सुरक्षा निर्देशक समितिको वैठकको फोटोकपिमा सच्चाएर २०७८ चैत्र २९ गते बनाई सोही आधारमा वैठक भत्ता करकट्टी पछि रु.२८०५०.०० र खाजा खर्च रु.१३७५० गरी जम्मा खर्च रु.४१८०० भुक्तानी गरिएकोले असुल गर्नुपर्दछ ।

२०७७ कात्तिक २८ आईतवार गते पोषण तथा खाद्य सुरक्षा निर्देशक समितिको बैठकको फोटोकपिमा सच्चाएर २०७८ कात्तिक २८ गते बनाई सोही आधारमा बैठक भत्ता करकट्टी पछि रु.२८०५०.०० र खाजा खर्च रु.१३७५० गरी जम्मा खर्च रु.४१८०० भुक्तानी गरिएकोले असुल गर्नुपर्दछ ।

असुल गर्नुपर्ने	१,२५,४००
-----------------	----------

१० स्वास्थ्य संस्थाबाट बालबालिका पोषण लेखाजोखा - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, १.३ २०७६ को दफा ५१(१) अनुसार जिम्मेवार व्यक्तिले यस ऐन बमोजिम राख्नुपर्ने प्रत्येक कारोबारको विवरण स्पष्ट देखिने गरी प्रचलित कानूनले तोके बमोजिमको रीत पुर्याई लेखा तयार गरी अद्यावधिक राख्नुपर्ने र नियमावली ३९(५) अनुसार सरकारी रकम खर्च गर्दा खर्च पुष्टी गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था छ । पाँच वर्ष मुनिका बालबालिकाको पोषण लेखाजोखा गर्दा उपस्थित सम्पूर्णलाई खाजा खुवाए वापत २९ वटा स्वास्थ्य सम्बन्धि आमा समुहलाई प्रति बैठक रु.२००० का दरले ६ महिनाको रु.१२,००० भुक्तानी गरिएकोमा उक्त संस्थाको मासिक बैठक वसेको माईन्यूट तथा सो बैठकले गरेका निर्णयहरू समावेश गरिएको छैन । खाजा खर्चको बिल पेश गरेको आधारमा रु.३,४८,०००.०० भुक्तानी गरिएको छ । आमा समुहको मासिक बैठक वसेको माईन्यूट तथा सो बैठकले गरेका निर्णयहरू समावेश नगरि खाजा खर्चको बिल पेश गरेको आधारमा भुक्तानी गरिएको रकम नियमसम्मत नदेखिएको रु.

अनियमित भएको	३,४८,०००
--------------	----------

१० बृद्धि अनुगमन रिपोर्ट - स्वास्थ्य सम्बन्धि स्थानीय तह कार्यक्रम संचालन मार्गदर्शन २०७९।८० को ९.४ दफा ७ अनुसार बृद्धि अनुगमन तथा प्रवर्द्धन कार्यक्रम २ वर्ष मुनिका शिशु तथा बालबालिकाहरूको मासिक रूपमा पोषण लेखाजोखा गरि बृद्धि अनुगमन तथा प्रवर्द्धन कार्यक्रमको कभरेज र प्रभावकारीता बृद्धि भएको अनुगमन रिपोर्ट पेश गर्नु पर्ने उल्लेख छ । पोषण रजिष्टर अनुसार बालबालिकाहरूको उचाई अनुसारको तौल र उमेर अनुसारको उचाई निकालि बृद्धि अनुगमनको रिपोर्ट पेश गरेको छैन । स्वास्थ्यकर्मीहरूलाई बृद्धि अनुगमन तथा पोषण स्वास्थ्य शिक्षा संचालन गरे वापत रु.८५,०००.०० यातायात खर्च भुक्तानी गरिएको छ । स्वास्थ्यकर्मीहरूले कुन कुन स्वास्थ्य संस्थामा कति पटक बृद्धि अनुगमन गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.

सि. नं.	स्वास्थ्यकर्मी	पटक	रकम
१.	सिअनमि शुभलक्ष्मी राई	१५	१२५००
२.	अनमी लक्ष्मी राई	१४	७०००
३.	अनमी कविता तामाङ	१४	७०००
४.	अहेव मणिराम घिमिरे	७	३५००
५.	सिअहेव प्रलाद अधिकारी	१२	६०००

६.	अनमी भावना राई	६	३०००
७.	अनमी सरस्वती खत्री	८	४०००
८.	अनमी कृष्णराज ढकाल	४	२०००
९.	सिअहेव सुस्मिता रायमाझी	२८	१४०००
१०.	अहेव महेन्द्र यादव	४२	२१०००
११.	अहेव कृष्णराज ढकाल	१०	५०००
जम्मा			८५०००
			प्रमाण पेश नगरेको ८५,०००

११ स्वास्थ्य कर्मचारीलाई फिल्ड भत्ता - नेपाल सरकारले २०७६।४।१ गते देखी लागु हुने गरी संघ, प्रदेश र स्थानिय तहका कर्मचारीहरुको तलव भत्ता सम्बन्धी व्यवस्था गरेको छ । पालिकामा स्वास्थ्य शाखा अन्तर्गत कार्यरत निम्नानुसार कर्मचारीलाई मासिक रुपमा स्थानिय भत्ताको अतिरिक्त फिल्ड भत्ता उल्लेख गरी २०७९ श्रावण देखि २०८० आषाढ महिना सम्म ३ महिना देखि ११ महिनाको रु. १,५६,१५० भुक्तानी गरेको छ । स्थानिय तहमा समायोजन भई स्थानिय भत्ता पाईरहेका कर्मचारीलाई थप फिल्ड भत्ता भुक्तानी गरेकोले उक्त दोहोरो भत्ता रकम असुल हुनुपर्ने रु.

क्र. स	भौ.नं. र मिति	कर्मचारीको नाम थर	महिना	मासिक भुक्तानी दर रु.	वार्षिक भुक्तानी रकम रु.
२	९६-०८०।२।१	अनमि लक्ष्मी राई	११	१८००	१९८००
३	९३-०८०।१।२८	सिअहेव प्रलाद अधिकारी	११	२२५०	२४७५०
४	९३-०८०।१।२८	अनमि पाँचौ निर्मला शंकर	१०	२२५०	२२५००
५	९३-०८०।१।२८	अनमि चौथो भावना राई	८	१८००	१४४००
६	९३-०८०।१।२८	अनमि चौथो सरस्वती खत्री	३	१८००	५४००
८	१०८-०८०।२।११	अहेव मनकुमारी वस्नेत	११	१८००	१९८००
जम्मा					१०६६५०

(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असुल भएको आधारमा मिति २०८०।११।२९ को निर्णयबाट रु. ४९,५०० ।- सम्परीक्षण गरिएको ।)

असुल गर्नुपर्ने	१,०६,६५०
-----------------	----------

११ न्यानो झोला कार्यक्रम - स्वास्थ्य तथा जनसंख्या मन्त्रालयबाट जारी गरेको आर्थिक वर्ष २०७९।८० मा सशर्त अनुदान तर्फ स्थानीय तहबाट सञ्चालन गरिने कार्यक्रमहरूको मार्गदर्शनमा प्रसुतिका आधारमा अनुमान गरी न्यानो झोलाको लागि अस्पतालहरूले सार्वजनिक खरिद ऐन र नियमावली अनुसार तोकिएको स्पेशिफिकेशन अनुसार खरिद गरी सो अनुसार गुणस्तर भए नभएको आधिकारिक तहबाट गुणस्तर परीक्षण गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस पालिका अन्तर्गतका ४ वटा बर्थिङ सेन्टरमा यस वर्ष ३४ जना मात्र प्रसुति भएको अभिलेखबाट देखिन्छ । यस वर्ष ७७ थान रु. ६९,२५९.०० मा खरिद गरेकोमा ३२ थान न्यानो झोला मौज्जातमा रहेका छन् । खरिद भएका त्यस्ता झोलाहरू तोकिएको स्पेशिफिकेशन अनुसार गुणस्तर भए नभएको आधिकारिक तहबाट परीक्षण गरेको देखिएन । तसर्थ माग र आवश्यकताको वस्तुनिष्ठ आङ्कलन गरी गुणस्तरीय झोला खरिद गर्नुपर्दछ । लामो समय भण्डारण गर्दा सोको गुणस्तरमा हास आउने हुनाले त्यसतर्फ समेत पालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ । यस वर्ष ७७ थान न्यानो झोला रु. ६९,२५९.०० मा खरिद गरेकोमा ४५ थान खर्च जनाई ३२ थान मौज्जातमा रहेको जिन्सी अभिलेखबाट देखिन्छ । २०७९ श्रावण १ देखि २०८० आषाढसम्मको सिस्टम परीक्षण गर्दा कुल डेलीभरी ३५ जना मध्ये ३४ जना स्वास्थ्य संस्थामा भएको देखिन्छ । स्वास्थ्य संस्थामा डेलीभरी संख्या ३४ भएकोले ३४ थान मात्र न्यानो झोला खर्च देखिनुपर्नेमा ४५ थान खर्च देखिदा ११ थान बढी खर्च लेखेको देखियो । बढी खर्च लेखेको ११ थानको रु.८९९.४७ का दरले जम्मा रु.९८९४ संवन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु.

असुल गर्नुपर्ने	९,८९४
-----------------	-------

११ बहुक्षेत्रिय पोषण तथा खाद्य सुरक्षा समिति खर्च
२

११ खाजा खर्च - अर्थ मन्त्रालयले तोकेको मापदण्ड कार्यसञ्चालन निर्देशिका २०७७ को सि.नं. ७.१.१५(५) अनुसार गोष्ठी, सेमिनार, सम्मेलन, कार्यशाला, तालिम, अध्ययन आवद्धता जस्ता समारोह उद्घाटन, समापनमा सहभागीको लागि खाजा खर्च प्रतिदिन प्रतिव्यक्ती रु.२०० पाउने उल्लेख छ । बहुक्षेत्रिय पोषण योजना अन्तर्गत सूनौलो हजार दिनको अभिमुखिकरण कार्यक्रममा नविन कुमार राईको पेशकी फछ्यौँटमा पोषण तथा खाद्य सुरक्षा समितिको बैठकमा सहभागीलाई खाजा खुवाएको भरपाईको आधारमा खाजा खर्च रु.२०० भन्दा बढी खर्च गरिएको देखिन्छ । यसरी निर्देशिकाले तोकेको दर भन्दा बढी दरमा भुक्तानी भएको रु.५९,६००.०० असुल गर्नुपर्ने रु.

सि.नं.	बैठक स्थान र मिति	सहभागी	भुक्तानी भएको	भुक्तानी हुनुपर्ने	बढी भुक्तानी
१.	सूनौलो हजार दिनको अभिमुखिकरण २०८० जेठ २५	४०	१९६००	८०००	११६००
२.	गाउँपालिकाको कार्यालय, २०८० जेठ २९	४६	२५३००	९२००	१६१००
३.	गाउँपालिकाको कार्यालय, २०८० जेठ २५	४०	१९६००	८०००	११६००
४.	गाउँपालिकाको कार्यालय, २०८० असार ५	३६	२७५००	७२००	२०३००

जम्मा	५९६००
असुल गर्नुपर्ने	५९,६००

११ बहुक्षेत्रिय पोषण तथा खाद्य सुरक्षा समिति खर्च - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार सरकारी रकम खर्च गर्दा खर्च पुष्टी गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था छ । आय आर्जन सुधार गर्न अभिमुखीकरण तालिम कार्यक्रममा पोषण तथा खाद्य सुरक्षा समितिको बैठकमा भएको खाजा खर्चको आधारमा नविन कुमार राईले रु.९७५०० पेशकी फछ्यौटमा तपसिलको विवरण अनुसार तोकिए अनुसार कार्यक्रम गरेको नदेखिएकोले सम्बन्धित निकायबाट छानविन गरी सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु.

२०७९ - २९ आईतवार गते पोषण तथा खाद्य सुरक्षा निर्देशक समितिको बैठकको फोटोकपिमा सच्चाएर २०७९ जेठ २९ गते बनाई सोही आधारमा बैठक भत्ता करकट्टी पछि रु.८५००.०० र खाजा खर्च रु.९५०० गरी जम्मा खर्च रु.९८००० भुक्तानी गरिएकोले असुल गर्नुपर्दछ ।

२०७९ आषाढ --३ सोमवार गते पोषण तथा खाद्य सुरक्षा निर्देशक समितिको बैठकको फोटोकपिमा सच्चाएर २०७९ असार २३ गते बनाई सोही आधारमा बैठक भत्ता करकट्टी पछि रु.११०५०.०० र खाजा खर्च रु.९५०० गरी जम्मा खर्च रु.२०५५० भुक्तानी गरिएकोले असुल गर्नुपर्दछ ।

असुल गर्नुपर्ने	३८,५५०
-----------------	--------

११ स्वास्थ्य कार्यक्रम संचालन खर्च

३

११ सुत्केरी घरभेट कार्यक्रम - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार सरकारी रकम खर्च गर्दा खर्च पुष्टी गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था छ । स्वास्थ्यकर्मी शुभलक्ष्मी राईको १७ दिन र लक्ष्मी राईको १८ दिनको घरभेट कार्यक्रम खर्च रु.५०० का दरले जम्मा रु.१७५०० कमल प्रसाद फुयाललाई भुक्तानी गरिएकोमा सम्बन्धित स्वास्थ्यकर्मीलाई बुझाएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.

प्रमाण पेश नगरेको	१७,५००
-------------------	--------

११ कार्यक्रम संचालनको लागी खरिद सामग्री - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार सरकारी रकम खर्च गर्दा खर्च पुष्टी गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था छ । तपसिलको कार्यक्रम संचालनको लागी रु.२,९३,८५१.०० को सामग्रीहरू खरिद गरिएकोमा कार्यक्रममा खर्च भएको विवरण समावेश गरेको देखिदैन । कार्यक्रममा खर्च भएको विवरण समावेश नहुँदा उद्देश्य अनुसार सोही कार्यक्रममा खर्च हुन नसक्ने जोखिम देखियो । कार्यक्रम

संचालनको लागी खरिद गरिएका सामग्रीहरू कार्यक्रममा खर्च भएको विवरण समावेश नगरी खर्च गरिएको रकम नियमसम्मत नदेखिएको रु.

सि. नं.	गो.भौ. नं. र मिति	संचालित कार्यक्रम	खरिद सामग्री	रकम
१	१०४-०८०।२।११	मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रम	१३ किसिमका ५५५ परीमाण सर्जिकल सामग्री	१८८२९७
२	१०५-०८०।२।११	ANC to PNC कार्यक्रम	हरियो कपडा- ५० मि., टर्चलाईट-१०	३२५००
३	१०५-०८०।२।११	मातृ सुरक्षा कार्यक्रम	१० किसिमका फारामहरू ९३ ठेली	७३०५४
जम्मा				२९३८५१
				अनियमित भएको
				२,९३,८५१

- ११ अग्रिम कर - आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ अनुसार अग्रिम करकट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।
- ४ पोषण संयोजक श्री नविन कुमार राईको गो.भौ.नं. २१९-०८०।३।२२ को पेशकी फछ्यौट रु.३,३९,२००.०० र गो.भौ.नं. २३३-०८०।३।२४ को पेशकी फछ्यौट रु.९,५५,०००.०० अन्तर्गत वडास्तरिय पोषण तथा खाद्य सुरक्षा निर्देशक समिति, चौमासिक समिक्षा कार्यक्रम, आमा तथा शिशु स्याहार कर्तालाई अभिमुखिकरण कार्यक्रम, र नियमित समिक्षा बैठकमा खर्च गरिएको छ । नविन कुमार राईले लिएको पेशकी फछ्यौट गर्दा १.५ प्रतिशत कर रु.१३,०६३ र १५ प्रतिशत कर रु.६९,३६८ गरी जम्मा ८२,४३१ करकट्टी नभएकोले उक्त कर नविन कुमार राईबाट असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.

असुल गर्नुपर्ने	८२,४३१
-----------------	--------

अनुसूचीहरू

अनुसूची - १

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक वर्ष: २०७९/८०

कार्यालय र स्थान : साकेला गाउँपालिका, खोटाङ , साकेला गाउँपालिका , खोटाङ

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	महेश राई	२०७८-१२-१८	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	भोज राज खनाल	२०७८-९-१	हाल सम्म कार्यरत

बेरुजु वर्गीकरण:

असूल गर्नुपर्ने	अनियमित भएको	प्रमाणका कागजात पेश नभएको	जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा पेशकी
३,३२७,२६९	१७,२९२,४३७	२५,९९३,२४८.३	०	०	५१०,९००
प्रारम्भिक प्रतिवेदनबाट देखिएको बेरुजु रु.					४७,१२३,८५४.३
प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर फछ्यौट गरी संपरीक्षण भएको रकम रु.					२००,४६०
संपरीक्षणबाट थप भएको बेरुजु रु.					०
लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा कायम बेरुजु रु.					४६,९२३,३९४.३

स्थानीय तह :

गत वर्षको जिम्मेवारी	६४११६३२१.७		
	आम्दानी	खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	२७०९०८०००	चालु खर्च	२१४०८५०१९.१

प्रदेश सरकारबाट अनुदान	२२६५४०००	पूँजीगत खर्च	१४४७९४२५३.३८
राजघ्न बाँडफाँट	५३७९६१५२.८४	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	८७९३९९०९.५
आन्तरिक आय	४७८४७१.३२		
अन्य आय	९२१६२१९६.३		
कुल आय	४३९९९८८२०.४६	कुल खर्च	४४६८१९१८१.९८
बाँकी मौज्दात		५७२९५९६०.१८	

बेरूजु दफा ३ सँग सम्बन्धित विवरण - अनुसूची -३

प्राप्ति भुक्तानी हिसाब								
विवरण	टिप्पणी	यस वर्ष रु.				गतवर्ष रु.		
		बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा
प्राप्ति (क+ख)		४३,३८,२४,३११.८४	३२,५४,१०,४०१.९०		३२,५४,१०,४०१.९०	३४,०९,२१,७१४.५१		३४,०९,२१,७१४.५१
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		४२,८६,३१,३१०.९३	३२,३७,७९,५३४.३८	०	३२,३७,७९,५३४.३८	३३,७०,७८,३४८.४१	०	३३,७०,७८,३४८.४१
११००० कर	११	६,४१,५४,७३०.००	५,३७,९६,९९०.९३	०	५,३७,९६,९९०.९३	४,८१,०६,४३३.९९	०	४,८१,०६,४३३.९९
१३००० अनुदान		३०,००,६६,०००.००	२६,९५,०४,०७२.१३	०	२६,९५,०४,०७२.१३	२८,७९,४४,०००.००	०	२८,७९,४४,०००.००
संघीय सरकार	१२	२७,६९,०१,०००.००	२५,१०,१०,८३४.२४	०	२५,१०,१०,८३४.२४	२६,३१,२४,०००.००	०	२६,३१,२४,०००.००
प्रदेश सरकार	१२	२,३१,६५,०००.००	१,८४,९३,२३७.८९	०	१,८४,९३,२३७.८९	२,४८,२०,०००.००	०	२,४८,२०,०००.००
१४००० अन्य राजस्व		१७,४५,०००.००	४,७८,४७१.३२	०	४,७८,४७१.३२	९,५८,०१४.८०	०	९,५८,०१४.८०
१५००० विविध प्राप्ति		०	०	०	०	६९,८९९.६२	०	६९,८९९.६२
३२००० वित्तीय सम्पत्ति		६,२६,६५,५८०.९३	०	०	०	०	०	०
ख. अन्य प्राप्ति		५१,९३,०००.९१	१६,३०,८६७.५२		१६,३०,८६७.५२	३८,४३,३६६.१०		३८,४३,३६६.१०
वितरण गर्न बाकी राजस्व		०	०	०	०	०	०	०
कोषहरू		५१,९३,०००.९१	५०,०००.००	०	५०,०००.००	२३,००,०००.००	०	२३,००,०००.००

घरौटी		०	१५,८०,८६७.५२	०	१५,८०,८६७.५२	१५,४३,३६६.१०	०	१५,४३,३६६.१०
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०	०	०	०
भुक्तानी (ग+घ)		४३,१०,७५,५७७.०१	३६,०२,३०,२६४.२५		३६,०२,३०,२६४.२५	३०,४४,७३,४२६.०९		३०,४४,७३,४२६.०९
ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		४२,५८,८२,५७६.१०	३५,९९,४४,३५४.७५		३५,९९,४४,३५४.७५	३०,०४,४६,०४०.०४		३०,०४,४६,०४०.०४
२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	१३,४५,६८,३०८.००	११,७५,४१,४१९.७८	०	११,७५,४१,४१९.७८	११,११,१४,५७७.३७	०	११,११,१४,५७७.३७
२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	६,३८,८७,४८३.६०	५,१६,४४,६१५.६२	०	५,१६,४४,६१५.६२	५,३०,५४,६८१.७४	०	५,३०,५४,६८१.७४
२५००० सहायता (Subsidy)	१८	०	०	०	०	४४,६३,२९१.००	०	४४,६३,२९१.००
२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	६१,९६,०००.००	५६,५१,४५६.००	०	५६,५१,४५६.००	३६,६३,२९३.००	०	३६,६३,२९३.००
२८००० अन्य खर्च	१८	३,९८,१८,४४७.७१	३,९६,९०,३९३.७१	०	३,९६,९०,३९३.७१	१,९४,८७,०९९.१५	०	१,९४,८७,०९९.१५
३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८	१८,१४,१२,३३६.७९	१४,५४,१६,४६९.६४	०	१४,५४,१६,४६९.६४	१०,८६,६३,०९७.७८	०	१०,८६,६३,०९७.७८
घ. अन्य भुक्तानी		५१,९३,०००.९१	२,८५,९०९.५०		२,८५,९०९.५०	३०,४४,७३,४२६.०९		३०,४४,७३,४२६.०९
कोषहरू		५१,९३,०००.९१	४०,०००.००	०	४०,०००.००	१५,३८,२००.००	०	१५,३८,२००.००
घरौटी		०	२,४५,९०९.५०	०	२,४५,९०९.५०	२४,८९,१८६.०५	०	२४,८९,१८६.०५
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०	०	०	०
ड. यो वर्षको बचत (न्युन)		२७,४८,७३४.८३	(३,४८,१९,८६२.३५)		(३,४८,१९,८६२.३५)	३,६४,४८,२८८.४२		३,६४,४८,२८८.४२
च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)			७,१८,४८,४८२.६७		७,१८,४८,४८२.६७	२,७७,९५,८६२.७३		२,७७,९५,८६२.७३
वर्षान्तको बाकी रकम (ड + च)		२७,४८,७३४.८३	३,७०,२८,६२०.३२		३,७०,२८,६२०.३२	६,४२,४४,१५१.१५		६,४२,४४,१५१.१५
वैक तथा नगद बाँकी	२४		३,४०,०६,५९७.९६		३,४०,०६,५९७.९६	६,२९,३४,३०४.९४		६,२९,३४,३०४.९४

बेरूजु दफा २५ सँग सम्बन्धित विवरण - अनुसूची -४

सि नं	पेशकी लिएको मिति	गो. भौ. न.	पेशकीको विवरण	पेशकी लिने ब्यक्ती फर्म वा कम्पनीको नाम	म्याद ननाघेको	म्याद नाघेको	कुल पेशकी
	कर्मचारी						

१	०९/०१/२०७९	२९	१० वर्षे शैक्षिक गुरुयोजना निर्माण	कविराज राई		७००००	७००००	
२	१०/०३/२०७९	३५	मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रम अन्तर्गत आमा सुरक्षा गर्भवती रक्तसंचार उत्प्रेरणा सेवा न्यानो झोला र निशुल्क गर्भपतन कार्यक्रम	प्रलाद अधिकारी		२६४००	२६४००	
	निर्माण व्यवसायी							
३	०६/०४/२०७९	४	गाउँपालिकाको प्रशासकीय भवन निर्माण योजना	मल्लरानि सजिव .जे.भि	९७२००००	०	९७२००००	
	संस्थागत							
४	०१/१९/२०८०	८७	आ.व. २०७९/८० मा नयाँ तरकारी बाली पकेट विकास कार्यक्रम सञ्चालन	कृष्ण ध्वज कृषि फर्म		४९५००	४९५००	
५	०३/२०/२०८०	३६१	विद्यालयस्तरीय व्यक्तिगत घटना दर्ता सम्बन्धी सचेतनामूलक कार्यक्रम	डिल्लीमान राई	०	३०००००	३०००००	
	व्यक्तिगत							
६	०३/२१/२०८०	३७२	मेशिनरी तथा औजार मर्मत सम्भार तथा सञ्चालन खर्च	विर बहादुर मगर	०	६५०००.००	६५०००	
जम्मा						९,७२०,०००.००	५१०,९००.००	१०,२३०,९००.००

बेरुजु दफा ४८ सँग सम्बन्धित विवरण - अनुसूची -५

आ.व.२०७९/०८० को साकेला गाउँपालिकाको शिक्षक दरवन्दी विवरण					
क्र.श	विद्यालयके नाम	शिक्षक दरवन्दी	पदपूर्ति	पदपूर्ति करार तथा राहत	विद्यार्थी सख्या
१	राधाकृष्ण मा.वि.	१३	१३	०	२९६
२	जाल्पा आ.वि.	७	७	०	१९८
३	चण्डेश्वरी आ.वि.	६	६	०	२००
४	सरस्वती प्रा.वि. च्यानडाँडा	२	२	०	३५
५	बालबालिका प्रा.वि.	२	२	१	३६
६	जनता प्रा.वि. बाँझे	२	२	०	३८
७	सिद्धेश्वरी मा.वि.	१०	१०	२	२५६
८	साकेला आ.वि. १-५	३	१	०	४५

९	जनता प्रा.वि. खिदिमा	३	३	०	३९
१०	खिदिमा प्रा.वि.	४	४	०	४०
११	साझा प्रा.वि.	२	२	१	६९
१२	सिद्धकाली प्रा.वि.	३	३	२	३६
१३	नवज्योति प्रा.वि.	१	१	०	२३
१४	सरस्वती मा.वि.	१६	१५	४	३५०
१५	बालबालिका मा.वि.	११	११	२	२९७
१६	पञ्चकन्या आ.वि.	६	६	०	५६
१७	जनजागृती प्रा.वि.	३	३	१	४६
१८	जनता प्रा.वि. मात्तिम	३	३	०	३०
१९	प्रजातन्त्र प्रा.वि.	२	२	०	२३
२०	जनकल्याण प्रा.वि.	२	२	१	२२
२१	मानेगाउँ प्रा.वि.	२	२	२	२३
२२	प्रतिभा प्रा.वि.	२	२	१	३२
२३	साकेला मा.वि.	१८	१८	३	२३३
२४	सरस्वती आ.वि. मबु	४	४	१	५६
२५	पिपलडाँडा प्रा.वि.	२	२	०	३१
२६	साल्मे प्रा.वि.	३	३	१	३६
२७	पञ्चकन्या प्रा.वि.	३	३	१	७५
२८	टाँकीबारी प्रा.वि.	१	१	१	३९
जम्मा		१३९	१३६	२४	२६६०

बेरुजु दफा ५० सँग सम्बन्धित विवरण - अनुसूची - ६

क्र सं	बिद्यालयको नाम	पहिलो निकासा	दोश्रो निकासा	जम्मा निकासा	पुस्तक खरिदको प्रमाण तथा बिद्यार्थीलाई बितरण गरेको भरपाई पेश नभएको
१	जाल्पाआधारभूत विद्यालय	५४०३०	०	५४०३०	५४०३०
२	चण्डेश्वरीआधारभूत विद्यालय	८२६४१	१७४९२	१००१३३	६५१४९
३	सरस्वती प्रा वि	३३७२४	०	३३७२४	३३७२४
४	बालबालिकाप्रा वि	३०४८०	०	३०४८०	३०४८०
५	जनता प्रावि	१८६३८	२४१७	२१०५५	१६२२१
६	सिद्धेश्वरीमावि	१५८५९५	७६५०	१६६२४५	१५०९४५
७	जनता प्रावि	१५५५६	०	१५५५६	१५५५६
८	खिदिमाप्रा वि	२१९६८	०	२१९६८	२१९६८
९	साझा प्रावि	३०५१८	०	३०५१८	३०५१८
१०	सिद्ध काली प्रा वि	२४१००	०	२४१००	२४१००
११	सरस्वतीमावि	१८२५१४	०	१८२५१४	१३२५१४
१२	बालबालिकामावि	१७१८२९	२१३६१	१९३१९०	१५०४६८
१३	पञ्च कन्याआधारभूत विद्यालय (१-५)	२८८१४	६१३०	३४९४४	२२६८४
१४	जन जागृतिप्रा वि	३०८६२	०	३०८६२	३०८६२
१५	जनता प्रावि	१७३४८	०	१७३४८	१७३४८
१६	प्रजातान्त्रप्रा वि	१२२४६	२०५५	१४३०१	१०१९१
१७	जन कल्याणप्रा वि	१४७३२	०	१४७३२	१४७३२
१८	मानेगाउँप्रा वि	२१२१६	०	२१२१६	२१२१६
१९	प्रतिभाप्रा वि	२३५५८	०	२३५५८	२३५५८
२०	साकेलामावि	१०८९३४	४९६७६	१५८६१०	९२५८
२१	सरस्वतीआधारभूत विद्यालय (१-५)	४४७५२	०	४४७५२	४४७५२

२२	पिपलडाँडाँ प्रा वि	१५३५२	०	१५३५२	१५३५२
२३	साल्मे प्रा वि	२७५२०	०	२७५२०	२७५२०
२४	पञ्चकन्या प्रा वि	३६११८	०	३६११८	३६११८
२५	टंकीवारी प्रा वि	१८०९२	४४३१	२२५२३	१३६६१
जम्मा		१२२४१३७	१११२१२	१३३५३४९	९८३०४३

बेरुजु दफा ५३ सँग सम्बन्धित विवरण - अनुसूची -७

सि नं	बिद्यालयको नाम	कक्षा	IEMIS मा प्रविष्ट तथ्यांक	भुक्तानी दिएको संख्या	फरक संख्या	प्रति बिद्यार्थी दर	बढी भुक्तानी
१	जाल्पा आधारभूत विद्यालय	१-५	३४	४०	६	१५०	९००
२	सरस्वती प्रा वि	१-५	५५	५९	४	१५०	६००
३	बालबालिका प्रा वि	१-५	३९	५४	१५	१५०	२२५०
४	जनता प्रा वि	१-५	२५	२८	३	१५०	४५०
५	सिद्धेश्वरी मावि	१-५	३९	४७	८	१५०	१२००
६	साकेला आ वि	१-५	२७	३४	७	१५०	१०५०
७	जनता प्रा वि	१-५	२५	२८	३	१५०	४५०
८	नवज्योती प्रा वि	१-५	१९	२८	९	१५०	१३५०
९	पञ्च कन्या आधारभूत विद्यालय (१-५)	१-५	३१	३५	४	१५०	६००
१०	जन जागृति प्रा वि	१-५	४१	४५	४	१५०	६००
११	साकेला मा वि	१-५	४२	४९	७	१५०	१०५०
१२	जन कल्याण प्रा वि	१-५	२१	२६	५	१५०	७५०
१३	मानेगाउँ प्रा वि	१-५	१७	३१	१४	१५०	२१००
१४	सरस्वती आधारभूत विद्यालय (१-५)	१-५	३८	५३	१५	१५०	२२५०
१५	पिपलडाँडाँ प्रा वि	१-५	१८	२५	७	१५०	१०५०

१६	सिल्मे प्रा वि	१-५	३९	४३	४	१५०	६००
१७	पञ्चकन्या प्रा वि	१-५	३७	५८	२१	१५०	३१५०
१८	टंकीवारी प्रा वि	१-५	२७	३२	५	१५०	७५०
जम्मा							२११५०
कक्षा ६-८ तर्फ							
१	राधाकृष्ण मा वि	६-८	३७	४१	४	२००	८००
२	पञ्चकन्या प्रा वि	६-८	१०	१४	४	२००	८००
३	साकेला मा वि	६-८	४७	५१	४	२००	८००
४	सरस्वती आधारभूत विद्यालय	६-८	८	१३	५	२००	१०००
जम्मा							३४००
कूल जम्मा							२४५५०

बेरूजु दफा ५४ सँग सम्बन्धित विवरण - अनुसूची -८

क्र सं	विद्यालयको नाम	बितरण भएको कक्षा	IEMIS मा प्रविष्ट संख्या	निकास गरेको संख्या	बढी संख्या	दर	रकम
१	राधाकृष्ण मा वि	१-५	३१	४२	११	४००	४४००
२	चण्डेश्वरी आ वि	६-८	२९	३२	३	४००	१२००
३	साकेला आ वि	१-५	१३	३४	२१	४००	८४००
४	खिदिमा आ वि	१-५	०	१९	१९	४००	७६००
५	साझा प्रा वि	१-५	२७	३३	६	४००	२४००
६	सरस्वती मा वि	१-५	१९	३५	१६	४००	६४००
		६-८	५४	७९	२५	४००	१००००
७	वालबालिका मा वि	६-८	३७	४५	८	४००	३२००
८	साकेला मा वि	१-५	२८	३१	३	४००	१२००

		६-८	२७	३७	१०	४००	४०००
जम्मा							४८८००

बेरुजु दफा ९८ सँग सम्बन्धित विवरण - अनुसूची -९

बजेट उपशिर्षक	भौ.नं./मिति	योजनाको नाम	निर्माण व्यवसायी	प्यान नं.	विजक नं./मिति	भुक्तानी मू.अ.कर	नन्फाइलर रहेको मिति
प्रशासकिय भवन	७८-२०७९।१०।२५	पालिकाको प्रशासकिय भवन निर्माण	मल्लरानी सजिव जे भि	६१८४७७६४९	१, २७९।१०।५	५७३११६	२०७९।१।५
	२-२०८०।३।२४				१२, २०८०।३।२१	१४९५१२६	
प्रदेश समपुरक	३०२-२०८०।३।१३	कार्तिक - सोस्तुङ- रतन्छा-नैनेपाटी सडक	गलान इन्फ्राटेक सर्भेइड् एण्ड इनजिनियरिड् कन्स्ट्रुक्शन	६०४३३०४७१	२०८०।३।१२	४७९४४५	२०७९।१।११
	३७४-२०८०।३।२४				विजक नं ३ वटा भएको २०८०।३।२४	३६८७६०.६५	
गाउँपालिका पूँजिगत	३४७-२०८०।३।२२	डिजिटल भिलेज प्रोफाइल तयारी	सेल एप प्रा.ली	६०४३४४१९३	२०८०।३।२२	२२८९३८	२०८०।१।२
जम्मा						३१४५३८६	