अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
रघुगंगा गाउँपालिका, म्याग्दी

आर्थिक वर्ष २०७५।७६

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं

Serving the Nation

and

the People

दूरदृष्टि (Vision)

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

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

गन्तव्य (Mission)

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

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

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General

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

(बागमती र गण्डकी प्रदेश लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय)

पत्र संख्या:२०७६/७७
च.नं

मिति: २०७७/३/२४

श्री प्रमुखज्यू,
रघुगंगा गाउँपालिका,
म्याग्दी ।

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

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

(बामदेव शर्मा अधिकारी)
नायव महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको भनाई

टंकमणि शर्मा, दंगाल
महालेखापरीक्षक

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखापरीक्षण नियमितता, मितव्ययीता, कार्यदक्षता, प्रभावकारीता र औचित्यको आधारमा महालेखा परीक्षकबाट हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक गाउँपालिका र नगरपालिकाको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्थाबमोजिम स्थानीय तहको २०७५।७६ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन तयार गरिएको छ ।

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

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

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

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

२०७७ आषाढ २७ गते ।

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
Phone: 4258174
4266034
4255707
A.G. Fax : 977-1-4268309
Fax : 977-1-4262798
Post Box : 13328
बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल

(वागमती तथा गण्डकी प्रदेश लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय)

पत्र संख्या: २०७६/७७
च.नं :

मिति: २०७७।३।२५

श्री प्रमूखज्यू,
रघुगंगा गाउँपालिका,
म्याग्दी ।

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

कैफियत सहितको राय : हामीले रघुगंगा गाउँपालिकाको २०७५।७६ को बित्तिय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित आय व्यय बिबरण तथा लेखा टिप्पणीहरुको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक, पेश भएको २०७६ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको २०७५।७६ को बित्तिय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य बिबरणले स्थानीय तहसँग सम्बन्धित प्रचलित कानून बमोजिम सारभूतरुपमा सहि तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको रायव्यक्त गर्ने आधार

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

२. लेखापरीक्षणबाटरु.९० लाख १८ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.२४ लाख ३६ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.४५ लाख ७६ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.२० लाख ०६ हजार रहेको छ ।

३. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरुका सम्बन्धमा मिति २०७६।०५।३१ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रिया सहितका प्रमाण कागजातका आधारमा फछ्र्यौट भएका दफाहरु हटाई कायम व्यहोराको अन्तीम प्रतिवेदन पाना तेइस (२३) यसैसाथ संलग्न छ ।

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

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखा उत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी : आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६, स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानुन बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तिका कारण वित्तीय विवरण सारभूत रुपमा गलत आँकडा रहित स्वरुपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागु गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । गाउँ कार्यकारिणी, अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत गाउँपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रकृयाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन् ।

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

(वामदेव शर्मा अधिकारी)
नायब महालेखापरीक्षक

परिचय : स्थानीय नेतृत्वको विकास गरी विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायीक अधिकार सहितको स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गर्दै स्थानीय सरकारको निर्माण र संचालन गरी जनतालाई नजिकवाट धेरै भन्दा धेरै सेवा र सुविधा प्रदान गर्न यस गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो । यो गाउँपालिका गण्डकी प्रदेशमा अवस्थित छ र यस अन्तर्गत ८ वडा रहेका छन् ।

स्थानीय संचितकोष : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ वमोजिम गाउँपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता र स्थानीय सरकार संचालनमा भएका व्ययहरु समावेश भएको आयव्यय हिसाव सहितको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को संचित कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्न वमोजिम रहेको छ ।

प्राप्ती र भुक्तानी हिसाब

ववरण	टिप्पणी	योवर्ष (रु.)			
		बजेट	आफैलेगरेकोभुक्तानी	वस्तुगत/सोझैभुक्तानी	जम्मा
१	२	३	४	५	६= ४ +५
प्राप्ती(क+ख)		३४६६८८०९३			
क. प्राप्ति(सं चतकोषमाआम्दानीबाँ धने)		३१९५५८०८७	०		
११०००करराजश्व		९२४८५२७	०	०	०
१३०००अनुदान			०	०	०
संघीयसरकारबाटप्राप्त		२६१८२७४४६	०		०
प्रदेशसरकारबाटप्राप्त		२१३५२१०७	०	०	०
१४०००अन्यराजस्व(गैरकर)		०	०	०	०
१५०००बेरूजु		०	०	०	०
३११२१गतवर्षकोशसर्तअनुदान फर्ता		०	०	०	०
३३०००दायित्व		०	०	०	०
ऋणतथाअन्यश्रोतबाट		०	०	०	०
वतरणगर्नबाकीराजस्व		०	०	०	०
ख. अन्यप्राप्ति					
धरौटीतथाकोषहरु		३९७८२५६			
संघीय,प्रदेशसरकारवाअन्यकार्यक्रम		२३१५१७५१	०	०	०
भुक्तानी(ग+घ)		३३४४९३२८५			
ग। भुक्तानी(सञ्चितकोषबाट)		३३०३७९०१४	३३०३७९०१४		
२१०००पारिश्र मकसेवासु वधा		११४३१०२९३	११४३१०२९३		
२२०००मालसामानतथासेवाकोउपयोग		५४७५०४६६	५४७५०४६६		
२४०००ब्याज, सेवाशुल्क,बैंकक मशन		०	०		
२५०००सहायता(सब्सिडी)		०	०		
२६०००अनुदान		०	०		
२७०००सामाजिकसुरक्षा		४४४४२४५०	४४४४२४५०		
२८०००अन्यखर्च		२३७०१४४०	२३७०१४४०		
३१०००पूँजीगतखर्च		९३१६६३६४	९३१६६३६४		

३२००० व तयसम्प त		०	०		
घ. अन्यभूक्तानी		४१२२२७९	४१२२२७९		
धरौटीतथाकोषहरुबाट		४१२२२७९	४१२२२७९		
संघीय,प्रदेशसरकारवाअन्यकार्यक्रम		०	०		
ङ. योवर्षकोबचत(न्युन) [प्राप्ती - भुक्तानी]		१०१२२६९२	१०१२२६९२		
च. गतवर्षकोजिम्मेवारीरकम(अ.ल्या)		२९३५९५०६	२९३५९५०६		
वर्षान्तकोबाकीरकम(ङ + च)		३९४८२१९८	३९४८२१९८		
बैंकतथानगदबाकी		३९४८२१९८	३९४८२१९८		

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>भौ.नं., मिति र व्यहोरा</th><th>बेरुजू रकम रु.</th></tr>
<tr><td>१</td><td>वित्तीय विवरण -पालिकाबाट पेश भएको आर्थिक विवरण र प्राप्ती भुक्तानी हिसाबको परीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोरा निम्न रहेका छन् :</td><td></td></tr>
<tr><td>१.१</td><td>गत वर्षको लेखा परीक्षणका लागि पेश भएको आर्थिक विवरण अनुसार यस वर्षको लागि रु. २ करोड ६४ लाख ९० हजार जिम्मेवारी सरेकोमा यस वर्षको प्राप्ती र भुक्तानी हिसाबमा रु. २ करोड ९३ लाख ५९ हजार ५०६ जिम्मेवारी सारेकोले रु. १८,६९,५०६।०० बढी जिम्मेवारी सारेको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१.२</td><td>पालिकाले कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट प्रमाणित गरी पेश गरेको १२ वटा बजेट उपशीर्षकको आर्थिकमा रु. ३२,८२,८८,८५४।२८ खर्च भएकोमा पालिकाले तयार गरेको प्राप्ती र भुक्तानी हिसाबमा रु. ३३,०३,७१,०१४।०० खर्च देखाएकोले बजेट उपशीर्षकगत आर्थिक विवरण र प्राप्ती र भुक्तानी हिसाबमा रु. २०,८२,१५९।७२ खर्च फरक परेको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२</td><td>आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३३ मा खर्च हुन बाँकी रकम फ्रिज गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले निम्न कार्यका लागि निकाशा प्राप्त मध्ये रु. ३७,४९०।- खर्च नभई बाँकी रहेकोमा प्रदेश सरकारको सञ्चित कोषमा फिर्ता दाखिला हुनु पर्ने रु. .</td><td>३७४९०</td></tr>
<tr><td></td><td><table><tr><th>बजेट उपशीर्षक</th><th>बाँकी</th></tr><tr><td>प्रदेश शशर्त अनुदान</td><td>३७४९०</td></tr></table></td><td></td></tr>
<tr><td>३</td><td>पदाधिकारी सुविधा - स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७४ मा गाउँपालिकाका पदाधिकारीले पाउने सुविधा सम्बन्धमा व्यवस्था रहेको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३.१</td><td>गण्डकी प्रदेशले उपरोक्त कानूनबाट सुविधाको रुपमा पारिश्रमिक पाउने व्यवस्था गरे बमोजिम यस वर्ष यो गाउँपालिकाले अध्यक्ष, उपाध्यक्ष र सदस्यको पारिश्रमिक रु. ५४,४९,८००।०० खर्च लेखेको देखियो ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३.२</td><td>उक्त ऐनको दफा ८ मा सरकारी कोषबाट निवृत्तिभरण पाएको व्यक्ति, पदाधिकारी वा सदस्यमा निर्वाचित वा मनोनयन भएमा त्यस्तो पदाधिकारी वा सदस्यले निवृत्तभरण वा मासिक सुविधा मध्ये एउटा मात्र सुविधा पाउने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले उपरोक्तानुसार निवृत्तिभरण पाए नपाएको सम्बन्धमा पदाधिकारीलाई स्वघोषणा गर्न लगाएको पाइएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४</td><td>पदाधिकारी सुविधा - स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७४ मा गाउँपालिकाका पदाधिकारीले पाउने सुविधा सम्बन्धमा व्यवस्था रहेको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४.१</td><td>गण्डकी प्रदेशले उपरोक्त कानूनबाट सुविधाको रुपमा पारिश्रमिक पाउने व्यवस्था गरे बमोजिम यस वर्ष यो गाउँपालिकाले अध्यक्ष, उपाध्यक्ष र सदस्यको पारिश्रमिक रु. ५४,४९,८००।०० खर्च लेखेको देखियो ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४.२</td><td>उक्त ऐनको दफा ८ मा सरकारी कोषबाट निवृत्तिभरण पाएको व्यक्ति, पदाधिकारी वा सदस्यमा निर्वाचित वा मनोनयन भएमा त्यस्तो पदाधिकारी वा सदस्यले निवृत्तभरण वा मासिक सुविधा मध्ये एउटा मात्र सुविधा पाउने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले उपरोक्तानुसार निवृत्तिभरण पाए नपाएको सम्बन्धमा पदाधिकारीलाई स्वघोषणा गर्न लगाएको पाइएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td><table><tr><th>अख्तियारी उपलब्ध गराउने निकाय</th><th>सरकारको तह</th><th>उपशीर्षक</th><th>निकाशा</th></tr><tr><td>सामाजिक विकास मन्त्रालय</td><td>प्रदेश</td><td>७०४३७३५१४</td><td>१००००००</td></tr><tr><td>भौतिक पूर्वाधार विकास मन्त्रालय</td><td>प्रदेश</td><td>७०४३७३५१३</td><td></td></tr></table></td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>भौ.नं., मिति र व्यहोरा</th><th>बेरुजू रकम रु.</th></tr>
<tr><td></td><td>
<table>
<tr><td>संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालय</td><td>संघ</td><td>३१२२०५३</td><td>३९४०००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>३६५८०९४</td><td>५९०००००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>३६५०१५३</td><td>४३३८००००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>३२५१०६४</td><td>५००००००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>३६५१५८३</td><td>३०५०००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>३६५१६०३</td><td>१९८००००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>३७११०८३</td><td>३३९९०००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>३४०१०५३</td><td>१००००००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>६०१०१४३</td><td>८२६५६५.२०</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>६०१०१८३</td><td>११६२४९०.४०</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>५</td><td>कर्मचारी दरबन्दी - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहको प्रशासकीय संगठन र कर्मचारी दरबन्दीको व्यवस्था रहेको छ । नेपाल सरकारले यस गाँउपालिका अन्तरगत नगर कार्यपालिका तर्फ १९ जना, बडा कार्यालय तर्फ १६ जना, कृषितर्फ ४ जना र पशु तर्फ ८ जना गरी ४७ जनाको दरबन्दी स्वीकृत भएकोमा ... जना मात्र कार्यरत रहेको देखियो । अतः दरबन्दी अनुसार कर्मचारी व्यवस्थापन हुनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५.१</td><td>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहको सेवा सञ्चालनको लागि अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने (नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयस, कार्यालय सहयोगी, प्लम्बर, इलेक्ट्रीशियन, चौकीदार, माली, बगैंचे र सरसफाई सम्बन्धी पदमा बाहेक) व्यवस्था रहेको भएपनि पालिकाले नेपाल सरकारले स्वीकृत गरेको दरवन्दी विवरणमा नपरेका पदमा समेत करारमा कर्मचारी कायम राखी तलब भत्ता भुक्तानी दिएको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६</td><td>आन्तरीक नियन्त्रण प्रणाली - स्थानीय सरकार सञ्चालन एने, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कार्यालयवाट सम्पादन गरिने कार्य मितव्ययी, प्रभावकारी, नियमितता र दक्षतापुर्ण ढंगावाट सम्पादन गर्न र वित्तिय प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वसनिय वनाउन तथा प्रचलित कानून वमोजिम कार्य सम्पादन गर्न आ-आफ्नो कामको प्रकृती अनुसारको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरेको पाइएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>७</td><td>मौजुदा सूची - सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ६क मा सोही ऐनको दफा ३०(६), ४१(१)(क) र ४६ बमोजिम खरिद गर्न तथा सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १८ मा सार्वजनिक निकायले सोभै खरिद गर्ने प्रयोजनका लागि योग्यताको आधारमा सूची तयार गर्ने र यस्तो सूचीलाई अद्यावधिक गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले सो अनुसार खरिद गर्दा मौजुदा सूचीमा दर्ता भएको प्रमाणपत्र (अनुसूची २ख) समेत पेश गरी खरिद नगरेको एवं कार्यालयले मौजुदा सूचीको अभिलेख दर्ता पुस्तिका (अनुसूची २ग) अद्यावधिक नगरेकोले सो सूचीमा समावेश भएका व्यक्ति, संस्था, आपूर्तिकर्ता, निर्माण व्यवसायी, परामर्शदाता, गैर सरकारी संस्था वा सेवा प्रदायकबाट प्रस्ताव माग गरि खरिद गरेको यकिन गर्ने आधार भएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>८</td><td>मेशिनको प्रयोग - नेपाल सरकारले आन्तरिक रोजगारी सृजना र व्यवस्थापन गर्ने उद्देश्यले प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम आरम्भ गरी बेरोजगारको सूचीमा समावेश भएका व्यक्तिहरुलाई सार्वजनिक क्षेत्रमा</td><td></td></tr>
</table>

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
	रोजगारी प्रदान गर्न एवं सामुदायिक पूर्वाधारको विकास गर्न प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका, २०७५ स्वीकृत गरी लागु गरेको छ । उक्त निर्देशिकामा रु. १ करोडसम्म लागत भएका आयोजनामा श्रममूलक प्रविधि प्रयोग गर्ने नीति लिएपनि गाँउपालिकाले मेशीन प्रयोगमा नियन्त्रण गरेको पाइएन ।	
९	**चौमासिक तथा आषाढ महिनाको खर्चः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २५ मा चौमासिक प्रगति तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले स्वीकृत वार्षिक कार्यक्रम अनुसार निर्धारित चौमासिकमा कार्यक्रम वा क्रियाकलाप सञ्चालन गरिनु पर्दछ । कार्यालयको यस वर्षको पूँजीगत तर्फको चौमासिक र आषाद महिनाको खर्चको अवस्था निम्न रहेको छ ।	

(रु. ००० मा)

बजेट उपशीर्षक	कूल निकासा बजेट	चौमासिक खर्च रु.			
		प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक	आषाढ महिना
वतिय समानिकरण	६५१०००००.००	१३०२००००.००	२२७८५०००.००	२१३५६४४४.००	१८४२४०००.००
सर्सत अनुदान	१३३१८५०००.००	३३२९६२५०.००	४३९५१०५०.००	४८३६९२७३.००	३२५००९८७.००
राजश्व वाडफाड	४७८९८८२१.००	९५७९७६४.२०	११९७४७०५.२५	२१०१७१२४.५५	६९५५५११.००
प्रदेश समानिकरण	१११३९०००.००	२५६१९७०.००	४२३२८२०.००	४३४४२१०.००	३८९८६५०.००
प्रदेश राजश्व वाडफाड	२७०४९८१.००	०.००	०.००	२०४४७५२.००	२०४४७५२.००
अन्य अनुदान	२३१५१७५१.००	११५७५८७.५५	६९४५५२५.३०	१५५९८३२७.१५	१३१५७०६४.०८
जम्मा	**२८३१७९५५३.००**	**५९६१५५७१.७५**	**८९८८९१००.५५**	**११२७३०१३०.७०**	**७६९८०९६४.०८**
प्रतिशत		**२१.०५**	**३१.७४**	**३९.८१**	**२७.१८**

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
१०	**आन्तरिक लेखा परीक्षण -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७७(२) मा स्थानीय तहले कानून बमोजिम आफ्नो आय र व्ययको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । यस कार्यका लागि नेपाल सरकारले आन्तरिक लेखापरीक्षकको दरबन्दी स्वीकृत गरेपनि कार्यालयले आय र व्ययको आन्तरिक लेखा परीक्षण गराएको पाइएन । यसबाट आर्थिक कारोबारमा गल्तीहरु भएका छैनन भनी आश्वस्त हुने आधार भएन ।	
११	**घर जग्गा रजिष्ट्रेशन शुल्कः** अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ३ एवं अनुसूची २ र ३ मा घर जग्गा रजिष्ट्रेशन शुल्क प्रदेशले र स्थानीय तहले लगाउन सक्ने व्यवस्था रहेको छ भने दफा ५(१)(ख) मा स्थानीय तहले घर जग्गा रजिष्ट्रेशन शुल्क लगाउँदा प्रदेशले लगाएको घर जग्गा	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
	रजिष्ट्रेशन शुल्क समेत उठाउने व्यवस्था रहेको छ । त्यस्तै स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६४(१)(ख) मा घर जग्गा रजिष्ट्रेशन शुल्कको दर प्रदेशले निर्धारण गर्ने र सो को संकलन गाउँपालिका वा नगरपालिकाले गर्ने व्यवस्था रहेको र यसरी संकलन गरेको राजश्व रकम प्रदेश स्तरमा रहेको कोषमा जम्मा गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । यस कार्यालयले यो वर्ष घर जग्गा रजिष्ट्रेशन शुल्क असुल गरेको पाइएन ।	
१२	**वनबाट आयः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६२ख मा सामुदायिक वन उपभोक्ता समितिले वन पैदावार विक्री तथा उपयोग सम्बन्धी आफ्नो वार्षिक कार्ययोजना बनाई गाउँपालिका तथा नगरपालिकाबाट स्वीकृत गराउनु पर्ने तथा वन पैदावार विक्री वापत प्राप्त हुने रकमको दश प्रतिशत रकम सम्बन्धित गाउँपालिका तथा नगरपालिकाको सञ्चित कोषमा जम्मा गर्नु पर्ने व्यवस्था भएपनि समितिहरुले कार्ययोजना स्वीकृत गराएको एवं रकम दाखिला गरेको पाइएन ।	
१३	**प्रदेश राजश्वः** गण्डकी प्रदेश आर्थिक ऐन, २०७५ को दफा ४ मा मनोरन्जन कर, दफा ५ मा विज्ञापन कर, दफा ८ मा रोडा, ढुंगा, गिट्टी, चिप्स, माटो, चुनढुंगा, बालुवा, दहत्तर बहत्तरको राजश्व असुली एवं व्यवस्थापनमा स्थानीय तहको भूमिका उल्लेख गरेकोमा पालिकाले सो अनुसार असुल र दाखिला गरेको अलग अभिलेख खडा गरेको पाइएन ।	
१४	**राजश्व लेखाः** आर्थिक कार्यबिधि ऐन, २०५५ को परिच्छेद ४ दफा १२ र १३ ले राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ । गाँउपालिकाले यस वर्ष रु. ३२,९६,६७९।०० आन्तरिक आम्दानी देखाएकोमा राजश्व लेखा प्रणालीका म ले प फा नं. १०८क, १०८ख, १०८, १०९, २३ नराखेकोले बास्तबिक राजस्व असुली र दाखिला यकिन गर्न सकिएन । त्यस्तै काटिएका नगदी रसिदहरुको अभिलेख खडा नगरेकाले असुली र दाखिला एकीन गर्न सकिएन ।	
१५	**राजश्व लेखाः** आर्थिक कार्यबिधि ऐन, २०५५ को परिच्छेद ४ दफा १२ र १३ ले राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ । गाँउपालिकाले यस वर्ष रु. ३२,९६,६७९।०० आन्तरिक आम्दानी देखाएकोमा राजश्व लेखा प्रणालीका म ले प फा नं. १०८क, १०८ख, १०८, १०९, २३ नराखेकोले बास्तबिक राजस्व असुली र दाखिला यकिन गर्न सकिएन । त्यस्तै काटिएका नगदी रसिदहरुको अभिलेख खडा नगरेकाले असुली र दाखिला एकीन गर्न सकिएन ।	
१६	**राजश्व लेखाः** आर्थिक कार्यबिधि ऐन, २०५५ को परिच्छेद ४ दफा १२ र १३ ले राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ । गाँउपालिकाले यस वर्ष रु. ३२,९६,६७९।०० आन्तरिक आम्दानी देखाएकोमा राजश्व लेखा प्रणालीका म ले प फा नं. १०८क, १०८ख, १०८, १०९, २३ नराखेकोले बास्तबिक राजस्व असुली र दाखिला यकिन गर्न सकिएन । त्यस्तै काटिएका नगदी रसिदहरुको अभिलेख खडा नगरेकाले असुली र दाखिला एकीन गर्न सकिएन ।	
१७	**राजश्व लेखाः** आर्थिक कार्यबिधि ऐन, २०५५ को परिच्छेद ४ दफा १२ र १३ ले राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ । गाँउपालिकाले यस वर्ष रु. ३२,९६,६७९।०० आन्तरिक आम्दानी देखाएकोमा राजश्व लेखा प्रणालीका म	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
	ले प फा नं. १०८क, १०८ख, १०८, १०९, २३ नराखेकोले बास्तबिक राजस्व असुली र दाखिला यकिन गर्न सकिएन । त्यस्तै काटिएका नगदी रसिदहरुको अभिलेख खडा नगरेकाले असुली र दाखिला एकीन गर्न सकिएन ।	
१८	**राजश्व लेखाः** आर्थिक कार्यबिधि ऐन, २०५५ को परिच्छेद ४ दफा १२ र १३ ले राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ । गाँउपालिकाले यस वर्ष रु. ३२,९६,६७९।०० आन्तरिक आम्दानी देखाएकोमा राजश्व लेखा प्रणालीका म ले प फा नं. १०८क, १०८ख, १०८, १०९, २३ नराखेकोले बास्तबिक राजस्व असुली र दाखिला यकिन गर्न सकिएन । त्यस्तै काटिएका नगदी रसिदहरुको अभिलेख खडा नगरेकाले असुली र दाखिला एकीन गर्न सकिएन ।	
१९	**राजश्व लेखाः** आर्थिक कार्यबिधि ऐन, २०५५ को परिच्छेद ४ दफा १२ र १३ ले राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ । गाँउपालिकाले यस वर्ष रु. ३२,९६,६७९।०० आन्तरिक आम्दानी देखाएकोमा राजश्व लेखा प्रणालीका म ले प फा नं. १०८क, १०८ख, १०८, १०९, २३ नराखेकोले बास्तबिक राजस्व असुली र दाखिला यकिन गर्न सकिएन । त्यस्तै काटिएका नगदी रसिदहरुको अभिलेख खडा नगरेकाले असुली र दाखिला एकीन गर्न सकिएन ।	
२०	**नक्सा पास -** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा २७(१) मा गाउँपालिकाबाट नक्सा पास नगराई भवन निर्माण गर्न नहुने, दफा २७(२) मा गाउँपालिकाले भू-जोखिम संवेदनशिलताका आधारमा जग्गाको उपयोग सम्बन्धी मापदण्ड तोक्नु पर्ने र सोही मापदण्डको अधिनमा रही तोकेको क्षेत्रमा मात्र भवन निर्माण गर्न स्वीकृति दिन सक्ने उल्लेख छ । यस गाउँपालिकाले गाउँ क्षेत्रभित्रका भवन निर्माण कार्य गर्दा गराउँदा नक्सा पास गराई भवन निर्माण गर्ने गरेको देखिएन भने भू-जोखिम संवेदनशिलताका आधारमा जग्गाको भू-उपयोग सम्बन्धी मापदण्ड समेत तोकेको देखिएन । तसर्थ, कार्यालयले ऐनमा भएको व्यवस्था लागु गर्नुपर्दछ ।	
२१	**नक्सा पास -** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा २७(१) मा गाउँपालिकाबाट नक्सा पास नगराई भवन निर्माण गर्न नहुने, दफा २७(२) मा गाउँपालिकाले भू-जोखिम संवेदनशिलताका आधारमा जग्गाको उपयोग सम्बन्धी मापदण्ड तोक्नु पर्ने र सोही मापदण्डको अधिनमा रही तोकेको क्षेत्रमा मात्र भवन निर्माण गर्न स्वीकृति दिन सक्ने उल्लेख छ । यस गाउँपालिकाले गाउँ क्षेत्रभित्रका भवन निर्माण कार्य गर्दा गराउँदा नक्सा पास गराई भवन निर्माण गर्ने गरेको देखिएन भने भू-जोखिम संवेदनशिलताका आधारमा जग्गाको भू-उपयोग सम्बन्धी मापदण्ड समेत तोकेको देखिएन । तसर्थ, कार्यालयले ऐनमा भएको व्यवस्था लागु गर्नुपर्दछ ।	
२२	**नक्सा पास -** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा २७(१) मा गाउँपालिकाबाट नक्सा पास नगराई भवन निर्माण गर्न नहुने, दफा २७(२) मा गाउँपालिकाले भू-जोखिम संवेदनशिलताका आधारमा जग्गाको उपयोग सम्बन्धी मापदण्ड तोक्नु पर्ने र सोही मापदण्डको अधिनमा रही तोकेको क्षेत्रमा मात्र भवन निर्माण गर्न स्वीकृति दिन सक्ने उल्लेख छ । यस गाउँपालिकाले गाउँ क्षेत्रभित्रका भवन निर्माण कार्य गर्दा गराउँदा नक्सा पास गराई भवन निर्माण गर्ने गरेको देखिएन भने भू-जोखिम संवेदनशिलताका आधारमा जग्गाको भू-उपयोग सम्बन्धी मापदण्ड समेत तोकेको देखिएन । तसर्थ, कार्यालयले ऐनमा भएको व्यवस्था लागु गर्नुपर्दछ ।	
२३	**नक्सा पास -** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा २७(१) मा गाउँपालिकाबाट नक्सा पास	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
	नगराई भवन निर्माण गर्न नहुने, दफा २७(२) मा गाउँपालिकाले भू-जोखिम संवेदनशिलताका आधारमा जग्गाको उपयोग सम्बन्धी मापदण्ड तोक्नु पर्ने र सोही मापदण्डको अधिनमा रही तोकेको क्षेत्रमा मात्र भवन निर्माण गर्न स्वीकृति दिन सक्ने उल्लेख छ । यस गाउँपालिकाले गाउँ क्षेत्रभित्रका भवन निर्माण कार्य गर्दा गराउँदा नक्सा पास गराई भवन निर्माण गर्ने गरेको देखिएन भने भू-जोखिम संवेदनशिलताका आधारमा जग्गाको भू-उपयोग सम्बन्धी मापदण्ड समेत तोकेको देखिएन । तसर्थ, कार्यालयले ऐनमा भएको व्यवस्था लागु गर्नुपर्दछ ।	
२४	**नक्सा पास -** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा २७(१) मा गाउँपालिकाबाट नक्सा पास नगराई भवन निर्माण गर्न नहुने, दफा २७(२) मा गाउँपालिकाले भू-जोखिम संवेदनशिलताका आधारमा जग्गाको उपयोग सम्बन्धी मापदण्ड तोक्नु पर्ने र सोही मापदण्डको अधिनमा रही तोकेको क्षेत्रमा मात्र भवन निर्माण गर्न स्वीकृति दिन सक्ने उल्लेख छ । यस गाउँपालिकाले गाउँ क्षेत्रभित्रका भवन निर्माण कार्य गर्दा गराउँदा नक्सा पास गराई भवन निर्माण गर्ने गरेको देखिएन भने भू-जोखिम संवेदनशिलताका आधारमा जग्गाको भू-उपयोग सम्बन्धी मापदण्ड समेत तोकेको देखिएन । तसर्थ, कार्यालयले ऐनमा भएको व्यवस्था लागु गर्नुपर्दछ ।	
२५	**नक्सा पास -** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा २७(१) मा गाउँपालिकाबाट नक्सा पास नगराई भवन निर्माण गर्न नहुने, दफा २७(२) मा गाउँपालिकाले भू-जोखिम संवेदनशिलताका आधारमा जग्गाको उपयोग सम्बन्धी मापदण्ड तोक्नु पर्ने र सोही मापदण्डको अधिनमा रही तोकेको क्षेत्रमा मात्र भवन निर्माण गर्न स्वीकृति दिन सक्ने उल्लेख छ । यस गाउँपालिकाले गाउँ क्षेत्रभित्रका भवन निर्माण कार्य गर्दा गराउँदा नक्सा पास गराई भवन निर्माण गर्ने गरेको देखिएन भने भू-जोखिम संवेदनशिलताका आधारमा जग्गाको भू-उपयोग सम्बन्धी मापदण्ड समेत तोकेको देखिएन । तसर्थ, कार्यालयले ऐनमा भएको व्यवस्था लागु गर्नुपर्दछ ।	
२६	**एउटै सप्लायर्सबाट पटक पटक खरिद -** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५(१ख) मा एक आर्थिक वर्षमा पटक पटक गरी सीमाभन्दा बढी रकमको वा एउटै व्यक्ति फर्म/कम्पनी वा संस्थाबाट एक पटक भन्दा बढी सोझै खरिद गर्न नहुने व्यवस्था छ । तर यस गाउँपालिकाले बालचन्द्र फर्निचर उद्योगबाट ४ पटक रु.५,९०,८९४।- र ग्लोबल ट्रेनिङ सेन्टरबाट ३ पटकमा रु.८,३५,२९९।- समेत रु.१४,२६,१९३।- खरिद गरेकोमा नियमसम्मत भएको नदेखिएको रु.	१४२६१९३
२७	**सीमाभन्दा माथिको खरिद -** ८२/२०७५/११/२ सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ मा रु.५ लाखसम्म लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य मालसामान वा परामर्श सेवा सोझै खरिद गर्न सकिने र सोभन्दा माथिको खरिद गर्दा सिलबन्दी दरभाउपत्र माध्यमबाट खरिद गर्नुपर्नेमा टेक्नोलोजी पार्टनर काठमाडौंबाट कम्प्युटर १५ सेटको रु.५,००,०००।-, प्रिन्टर २ को रु.३४,०००।-, प्रोजेक्टरको रु.५०,०००।-, डेल ल्यापटप १ को रु.५५,०००।- समेत रु.६,३९,०००।- भुक्तानी दिएकोमा उक्त माल समान जिन्सी दाखिला समेत भएको नदेखिएको रु.	६३९०००
२८	**कार्यसम्पन्न -** १०/२०७५/१२/२८ कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनको आधारमा रकम भुक्तानी गर्नुपर्दछ । झीँ बस्ती पुरानो मर्मत गर्नको लागि वडा नं. ५ मा लागत अनुमान रु.१,०५,३१३।- भएको मध्ये गाउँपालिकाबाट रु.९१,५००।- र उपभोक्ता समितिबाट रु.१३,८१३।- व्यहोर्ने उल्लेख भएकोमा कार्यसम्पन्न हुँदा रु.१,०२,०३४।- भएकोमा अनुपातिक रुपमा उपभोक्ता समितिको योगदान रु.१३,३७६।- कट्टा गरी रु.८८,६५७।- भुक्तानी गर्नपर्नेमा रु.९६,०००।- भुक्तानी गरेकोले बढी भुक्तानी भएको असुल गर्नुपर्ने रु.	७३४३

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
२९	**सवारी साधन खरिद -** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) अनुसार खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सीमित हुनेगरी टुक्रा टुक्रा पारी खरिद गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ । नियम ८४मा रु.५ लाखदेखि २० लाखसम्म लागत अनुमान भएको मालसामान सिलबन्दी दरभाउपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्नुपर्ने र बोलपत्रको माध्यमबाथ खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले सवारी साधन खरिद गर्दा डबल क्याप पिक अप जिप बोलपत्रको अटोमोबायल्स काली पुल बेनीबाट होण्डा भीआर १९० २ थान हेल्मेट समेत रु.११,८९,०००।- सिलबन्दीको माध्यमबाट यादव ब्रदर्श बाग्लुङ्गबाट खरिद भएको र टि.भी.एस. अपाचे २०० सि. सि. को ३ वटा र टि.भि.एस. स्कुटी १२५ सि. सि. १ समेत रु.११,६७,९००।- पटक पटक सोझै रारा अटो मोबायस्लबाट खरिद गरेको देखियो । नियममा व्यवस्था भएअनुसारको प्रक्रिया पुर्‍याएर मात्र खरिद गर्नुपर्दछ ।	
३०	**उपभोक्ता समितिबाट एक्साभेटर प्रयोग -** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(९) अनुसार उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट संचालित कार्यमा लोडर, एक्साभेटर, रोलर, डोजर जस्ता हेभी मेशिनहरु प्रयोगगर्न सकिने छैन भन्ने उल्लेख गरिएकोमा गाउँपालिकाले उपभोक्ता समितिबाट संचालित सार्वजनिक निर्माण काममा हेभी उपकरणहरु प्रयोग गरी सम्पन्न गरेको छ ।	

भौ.नं./मिति	आयोजनाको नाम	एक्साभेटर प्रयोग गर्ने निर्माण व्यवसायी	भाडा रकम	गा.पा. बाट भुक्तानी
१९३/२०७६/१/११	रुइसे भ्यू टावर बाटो निर्माण वडा नं. २	ए. बी. बिल्डर्स	४११८८५	६०००००
२०९/२०७६/१/१९	घ्यासीखर्क ग्राउण्ड मर्मत	म्याग्दी रारा कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	२५३०१२	४५००००
२२१/२०७६/१/२६	हिलेमास खोला मोटरबाटो सडक निर्माण	म्याग्दी रारा कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	८०८८०१	७८२३०७
३३०/२०७६/३/२५	वडा नं.८ र ९ को खेलकुद मैदान निर्माण	म्याग्दी रारा कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	१९९५०१	५०००००
३३१/२०७६/३/२५	पाखापानी कोटगाउँ सडक निर्माण	सम्मान कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	१९८८८०	५७२३९३
१६/२०७५/९/११	दग्नाम दर्मिजा मोटरबाटो सडक निर्माण	टाकुरा विकास बिल्डर्स	३५८०११	१७२५४३५
१११/२०७५/११/२१	सिजलगाउ रुइसे नौलीबराह सडक निर्माण	म्याग्दी रारा कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	७३४७९९	७३२०००
१४२/२०७/१२/१२	खेलकुद मैदान निर्माण कुइने मंगले वडा नं. ८	महादेव निर्माण सेवा	३५८३५६	३३५३८३
१६६/२०७५/१२/१८	बेगखोला देउराली हरित कृषि सडक	मेगावान कन्स्ट्रक्सन	३८०८१९	६४०५००

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
३१	**आयोजना हस्तान्तरण -** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(१२) मा उपभोक्ता समितिबाट निर्माण कार्यसम्पन्न भएपछि सार्वजनिक निकायले सोको रेखदेख मर्मत सम्भार गर्ने जिम्मेवारी समेत तोकी आयोजनाको स्वामित्व उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समितिलाई नै हस्तान्तरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाबाट संचालित भएका आयोजनाहरु सम्पनन भएको भएतापनि उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गरेको देखिएन । नियमले उल्लेख गरेअनुसार कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने देखिन्छ ।	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
३२	**खर्च सार्वजनिकीकरण -** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ कोनियम ९७(६) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले हरेक किस्ताको कार्यको प्राविधिक मूल्यांकन बिल भरपार्य र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात त्यस्तो समिति वा समुदायको बैठकबाट अनुमोदन गराई सम्बन्धित निकायमा पेश गर्नुपर्ने र उपनियम ७ मा सामाजिक लेखापरीक्षण गराउनुपर्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले खर्च सार्वजनिकीकरण गरेको छ । तर केही आयोजनाहरुको खर्च सार्वजनिकीकरण गरेको देखिएन । ती योजनाको नाम र खर्च यसप्रकार छ ।	

भौ.नं./मिति	आयोजनाको नाम	खर्च रकम
१०८/२०७५/११/२१	लाली गुँरास आमा समूह भवन निर्माण	३६६०००
२६५/२०७६/२/२३	चिमखोला रघुगंगा ७ ढल निकास	१५००००
२६६/२०७६/२/२३	पाखापानी रायखोर वडा नं. ६ दलित भवन निर्माण	१०००००
२३५/२०७६/२/२	ढिकी मर्मत तथा तला थप	३०००००
	जम्मा	**९१६०००**

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
३३	**विद्युत पोल मौज्दात -** १२४/२०७५/१२/८ एक आर्थिक वर्षमा मौज्दात रहने गरी खरिद गर्न नहुने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले डि. डि. अर्डर एण्ड सप्लायर्सबाट २२ पोलको रु.४,६५,८७६।- र ढुवानी रु.२३,४९२।- समेत रु.४,८९,३६९।- खर्च लेखको देखियो तर उक्त विद्युत पोल लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि कार्यालयमै मौज्दात रहेको देखिएकोले कुन स्थानको लागि खरिद गरिएको हो यकिन भएन । मौज्दात रहनेगरी खरिद गर्नु मनासिव भएको देखिएन ।	
३४	**जाली खरिद -** १५९/२०७५/१२/५ मौज्दात रहनेगरी खरिद गर्न नहुने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले २×१×१ साइजको २२६ थान ग्याबियन जाली रु.४,९८,६८०।- जयन्द्र एण्ड ब्रदर्शबाट खरिद गरी ल्याएकोमा उक्त जाली कार्यालयमा मौज्दात रहेको देखिन्छ ।	
३५	**नर्म्सभन्दा बढी भुक्तानी -** १४८/२०७५/१२/८ नर्म्समा उल्लेख भए अनुसारको दरमा भुक्तानी हुनुपर्दछ । औल जाने घ्याक्रीखोला पुल निर्माण वडा नं. ५ मा आइटम नम्बर ६ ग्याबियनको काम Making of gavina box laying in place filling stone inside fixing with all complate २×१×१ साइजको प्रति जालीको नर्म्सअनुसार रु.८,३५६।६८ का दरले ८ वटा जालीको रु.६६,८५३।४४ भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु.८,७९६।- का दरले रु.७०,३६८।- भुक्तानी गरेकोले बढी भुक्तानी भएको असुल गर्नुपर्ने रु.	३५१५
३६	**बिल भरपाई -** १४९/२०७५/१२/८ आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) अनुसार खर्च गर्दा बिल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्दछ । औल मौवाफाँट मोटरबाटो Earthwork by Machine बाट परिमाण ५८३.९९ घ.मी. को रु.९०।४० का दरले रु.५२,७९१।- खर्च गरेको भनी गाउँपालिकाबाट रु.४५,७५०।- भुक्तानी भएकोमा मेशिनबाट काम गरेको बिल संलग्न बेगर खर्च लेखेको रु.	४५७५०
३७	**बिल संलग्न नरहेको -** २७४/२०७६/२/३० आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) अनुसार बिल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्दछ । मौवाफाँट खानेपानी आयोजनामा उपभोक्ता समितिबाट काम गराई रु.१,१०,०००।- भुक्तानी भएको देखियो तर उक्त उपभोक्ता समितिबाट भएको काममा नापी तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनमा ब्रास टेप ०.५” को ४ वटाको रु.२,६२१।- र जि. आई. मेट बल्भ १ वटाको रु.२,१५०।- समेत रु.४,७६१।- खर्च लेखेकोमा उपभोक्ताले उक्त सामान खरिद गरेको बलि	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
	संलग्न नभएकोले उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	४७६१
३८	**काम गर्न बाँकी रहेको -** २७९/२०७६/२/३१ गाउँपालिकाले ६०० के.जी. रु.५४,७९०।- को तार खरिद गरी वडा कार्यालयमा मौज्दात रहेको देखियो । उक्त एकता यूवा क्वब खेल मैदान बनाउने काम तथा घेराबार गर्नको लागि लागत अनुमान रु.१२,७५,१२५।३४ बनाई कार्यसम्पन्न रु.१२,४४,६११।- बनाएकोमा तार घेराबार जाली लगाउने काम बाँकी रहेको अवस्थामा सम्पन्न भएको देखाएको छ ।	
३९	**कम बिल भरपाई -** २६७/२०७६/२/२३ उपभोक्ता समितिलाई मू. अ. कर भुक्तानी दिँदा मू. अ. कर विजक भएको बिल पेश हुनुपर्दछ । वुजेक गोरेटो बाटो निर्माण तथा रेलिङ निर्माण गर्नको लागि छड (डण्डी) को नापी तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनमा ३५५.८३ के.जी. रहेको उपभोक्ताले खरिदको बिलमा २६३ के.जी. मात्र भएको विवरण पेश भएकोले खरिद भएको भन्दा ९२.८३ के.जी. को रु.८६।- को दरले रु.७,९८३।- बढी खर्च देखाएको रु.	७९८३
४०	**मू. अ.कर विजक -** २६/२०७६/२/२४ आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) अनुसार लेखा राख्दा बिल भरपाईसहित लेखा राख्नुपर्दछ । गाउँपालिकाले पाखापानी स्वास्थ्य चौकी वडा नं. ६ मा घेराबार निर्माण गर्नको लागि ट्रस पाइप ५९६.४२ के.जी. को रु.२१९।९० का दरले मूल्य अभिवृद्धि कर समेत रु.१,३१,१५१।- भुक्तानी भएको देखिएकोमा उक्त ट्रस पाइप खरिद गरेको नदेखिएको र बिल नै नकाटिएको भन्ने जानकारी प्राप्त हुन आएकोले उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	१३११५१
४१	२८१/२०७६/३/११ वडा नं. ६ वडा कार्यालय व्यवस्थापन गर्नको लागि गाउँपालिका कार्यालयबाट रु.८,१७,५४४।- भुक्तानी भएको सम्बन्धमा देखिएका व्यहोराहरु निम्नानुसार छन् : (क) ट्रस बनाउने काम (आइटम नं. १३) को जिल्ला दररेट अनुसार प्रति के.जी.को रु.१३०।- को मू. अ. कर समेत रु.१४६।९० र एम एस ट्युबलर फिटिङ चार्ज मू. अ. कर समेत रु.४२।- गरी जम्मा रु.१८८।९० का दरले ६४९.८० के.जी. को रु.१,२२,७४७- खर्च लेख्नुपर्नेमा रु.२१९।९० का दरले रु.१,४२,८९१।- खर्च लेखेकोले बढी भुक्तानी भएको रु.	२०१४४
	(ख) खरिद गरेको बिल भरपाई पेश हुनुपर्दछ । उपभोक्ता समितिले छाना छाउने काम ३८ एम एम २६ गेज कलर जस्तापाता परिमाण १११.३० को रु.१,०१,८११।- को खर्च देखाउकोमा बिल संलग्न नरहेको रु.	१०१८११
४२	**मूल्य अभिवृद्धि कर -** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ बमोजिम उपभोक्ता समितिले गरेको खर्चको स्रेस्ता बिल भरपाई स्थानीय निकायले जाँच गरी प्रतिवेदन लिने व्यवस्था छ । यो वर्ष उपभोक्ता समितिलाई खरिदमा मूल्य अभिवृद्धि कर रकम भुक्तानी दिने गरी लागत अनुमान तयार गरी सोही बमोजिम कार्यसम्पन्न भई भुक्तानी भएकोमा बिलमा समावेश भएको भन्दा बढी भुक्तानी भएको मूल्य अभिवृद्धि कर रु.२२,७५४।- असुल गरी संचित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु.	२२७५४

गो.भौ.नं./मिति	आयोजनाको नाम	मू.अ.कर हुनुपर्ने	मू.अ. कर रकम	नपुग मू. अ. कर
२८१/२०७६/३/११	पाखापानी वडा कार्यालय भवन निर्माण	११७१२.००	०.००	११७१२.००
२८८/२०७६/३/१२	जनता मा. वि. शौचालय निर्माण	२८१९.००	१३९५.००	१४२४.००
२९६/२०७६/३/१८	संघर्ष यूवा क्लब सिढी निर्माण	३०००.००	२१८०.००	८२०.००

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.

३०८/२०७६/३/२०	गैडाभूमि खेल मैदान	८०९५.००	५५७३.००	२५२२.००
३१७/२०७६/३/२५	हिमालय प्रा.वि. मर्मत	४११८.००	२६८.००	३८५०.००
३३२/२०७६/३/२५	खडक मारे खानेपानी वडा नं. २	२३९६.००	०.००	२३९६.००
	जम्मा	**३२१४०.००**	**९४१६.००**	**२२७२४.००**

४३ सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयले जारी गरेको नमूना बोलपत्र सम्बन्धी कागजातमा कुनै आइटममा २५% भन्दा बढी भेरियशन गर्नुपरेमा रेट नेगोशियन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निम्न खरिद सम्झौतामा आइटम भन्दा २५% भन्दा बढी भेरियशन भएपनि भेरियशन आदेश जारी गरेको पाइएन ।

योजनाको नाम	कामको विवरण	इकाई	सम्झौता गरेको		कार्यसम्पन्न		सम्झौता भन्दा बढी परिमाण	रकम
			परिमाण	दर	परिमाण	दर		
पाखापानी वडा नं. ६	स्क्वायर ट्रस पाइप	के.जी.	५१७.७	२१९.५०	१३१५.२७	२१९.७०	९७९.५७	१७५३८५
	पि.सि.सि. १:२:४	घ.मी.	२.२१	१३७२५.३०	१३.६१	१३७२५.३०	११.४	१५६४६५
भगवती ट्रेनिङ सेन्टर	छाना छाउने २६ गेज कलर पाता	स्क्वा. फिट	१२२२	१११.२८	१८.६०	१११.२८	६३८	७०९९६
तटबन्ध कुइने पानी	खोलाको किनारमा ग्याबियन	घ.मी.	७.५	४१७८.३०	५१.५०	४१७८.३०	४४	१८३८४५
गोरेटो बाटो निर्माण खरिबोट	माटो खन्ने	घन फिट	३४५२	१२.७४	६९६८.३५	१२.७४	३५१६.३५	४४७९८
गायत्री मन्दिर तटबन्धन	ग्याबियन बक्स	घ. मी.	३८	४१३८.३८	७८	४१३८.३८	४०	१६५५३५
लालीगुराँस आमा समूह	छडको काम	के.जी.	९६२.५१	१२४.००	३०७५	१२४.००	२११२.४९	२६१९४८

४४ **जग्गा खरिद :** जग्गाको स्वामित्व गाँउपालिकाको नाममा प्राप्त हुनुपर्दछ। २ रोपनी १४ आना १ पैसा २ दाम खरिद गरिएको जग्गा चिमखोला स्वास्थ्य चौकीको नाममा प्राप्त भएको आधारमा जग्गा धनीलाई बुझाउनको लागि स्वास्थ्य चौकीको नाममा रु.१०,००,०००।- रकम जम्मा गरेको देखियो उक्त जग्गा गाउँपालिकाको नाममा रु.दस लाखको जग्गा पुर्जा प्राप्त गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

४५ आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८(१) बमोजिम भाडामा १० प्रतिशत कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै उपभोक्ता समितिसँग भएको सम्झौताको दफामा आयोजनाको निर्माण मर्मत डोजर, एक्साभेटर मेशिन भाडा भुक्तानीमा १० प्रतिशतभाडा कर असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु. ६२२३१

भौ.नं./मिति	सप्लायर्सको नाम	भाडा भुक्तानी	१०% भाडा कर
१६५/२०७५/१२/८	दाजुभाइ ढुवानी सेवा	३१०००.००	३१००.००

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>भौ.नं., मिति र व्यहोरा</th><th>बेरुजू रकम रु.</th></tr>
<tr><td></td><td>

	Rarus in fratech Pvt. Ltd.	५००९९९.००	४४३३६.००
८/२०७५/७/१८	ट्याक्टर भाडा	२५०००.००	२५००.००
१५५/२०७५/१२/३	भण्डारी ढुवानी सेवा	३२५००.००	३२५०.००
८१/२०७५/११/२	समृद्ध बिल्डर्स प्रा. लि.	५२२०६.००	४६२०.००
१९१/२०७६/१/११	एपि बिल्डर्स	५००००.००	४४२५.००
	जम्मा	**६९१७०५.००**	**६२२३१.००**

</td><td></td></tr>
<tr><td>४६</td><td>बढी भुक्तानी - ३४२/२०७६/३/२६ सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(४) मा उपभोक्ता समितिको योगदान भन्दा कम काम सम्पन्न भई रनिङ बिल र मूल्यांकन प्रतिवेदन प्राप्त भएकोमा सोही अनुरुप स्थानीय निकायबाट व्यहोरिने रकमलाईकम गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । वडा नं. ६ पाखापानी सडक तथा पर्खाल निर्माण गर्ने कार्यकोलागि लागत अनुमान रु.४,७२,७६७।- मध्ये गाउँपालिकाबाट रु.३,६६,०००।- र जनश्रमदानबाट रु.१,०६,७६७।- गर्ने उल्लेख भएकोमा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार रु.४,०६,२२७।- भएकोमा उपभोक्ता समितिको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन घटाई रु.३,१४,५००।- भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु.३,६६,०००।- भुक्तानी भएकामा समानुपातिक कट्टि नगरेको रु.</td><td>५१५००</td></tr>
<tr><td>४७</td><td>सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(४) मा उपभोक्ता समितिको योगदानभन्दा कम काम सम्पन्न भई रनिङ्ग बिल र मूल्याँकन प्रतिवेदन प्राप्त भएकोमा सोही अनुरुप स्थानीय निकायबाट व्यहोरिने रकमलाई पनि सोही अनुपातमा कम गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । वडा नं. ३ तिल्किनी सटर निर्माण योजनाको लागत अनुमान रु.१७,३१,५८९।- भएको मध्ये गाउँपालिकाबाट रु.१५,५५,५००।- र उपभोक्ता समितिबाट रु.१,७६,०८९।४२ व्यहोर्ने गरी सम्झौता भएकोमा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार रु.१७,२०,४९८।७६ भएकोमा उपभोक्ता समितिको योगदान रु.१,७४,८०२।- कटाई रु.१५,४५,६९७।- भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु.१५,५५,५००।- भुक्तानी भएकोले सम्झौताको शर्त भन्दा बढी भुक्तानी भएको रु.</td><td>९८०३</td></tr>
<tr><td>४८</td><td>लागत अनुमान - ३४६/२०७६/३/२७ सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ५ मा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । रुइसे भ्यू टावरको लागत अनुमान रु.१०,०६,८१२।- तयार गरी गाउँपालिकाबाट रु.९,१५,०००।- र उपभोक्ता समितिबाट रु.९१,८१२।- व्यहोर्ने गरी सम्झौता भएकोमा गाउँपालिकाको मिति २०७६/२/६ को निर्णय अनुसार रु.५,९३९८१।- थप गरी रु.१६,००,७९३।- बनाई कार्यसम्पन्न रु.१५,५७,०३२।- भएकोमा पछि थप गरिएको बजेटको पुनः लागत अनुमान तयार गरी कार्य गर्नुपर्नेमा सो नगरी खर्च गरेको देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४९</td><td>३१७/२०७६/३/२५ हिमालय प्राथमिक विद्यालय वडा नं. ३ मर्मत सम्भार गर्नको लागि कालो फलामे होमो पाइप २४३.६८ के.जी. दर रु.१४६।९० का दरले रु.३५,७९६।- भएकोमा उक्त पाइप खरिद गरेको बिल पेश नभएकोले खरिद गरिएको हो होइन यकिन गर्न सक्ने आधार नदेखिएको रु.</td><td>३५७९५</td></tr>
<tr><td>५०</td><td>खरिदको बिल - १२८/२०७५/१२/१२ उपभोक्ता समितिबाट भएको कामको बिल भरपाई अनुमोदन गराई सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिका र उपभोक्ता समितिबीच भएको सम्झौता अनुसार दिपशिखा यूवा क्लब खेल मैदानको लागि रु.५,४९,०००।- खर्च भएकोमा खरिद १२३ के.जी. भएको र कार्यसम्पन्न मूल्यांकनमा ४६४ के.जी. खपत भएको देखिएकोले ३४१ के.जी. छडको रु.२९,३२६।- खरिद गरेको बिल संलग्न बेगर गरिएको खर्च नियमित भएको छ भन्न सक्ने अवस्था</td><td>२९३२६</td></tr>
</table>

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
	नदेखिएको रु.	
५१	**नर्म्सभन्दा बढी दरमा मूल्यांकन -** २९९/२०७६/३/१९ स्वीकृत नर्म्स अनुसार खर्च गर्नुपर्दछ । पुन भिसी स्मृति यूवा क्लब स्टेज निर्माण गर्ने प्रयोजनको लागि रघुगंगा-१ लिस ल्याङमा ट्रस बनाउने परिमाण ५५७.७० के.जी. को दर रु.१८८।९० का दरले रु.१,०५,३४९।- खर्च लेख्नुपर्नेमा रु.२१९।९० का दरले रु.१,२२,६३८।- खर्च गरेकोले बढी खर्च गरेको रु.	१७२८९
५२	**आन्तरिक आय ठेक्का -** सम्झौताको शर्त बमोजिम दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले ढुङ्गा गिटी बालुवा संकलन उत्खनन तथा बिक्री वितरण गर्नको लागि विभिन्न ४ निर्माण व्यवसायीसँग ठेक्का सम्झौता गरी रु.६३,७५,०९७।- प्राप्त गर्नुपर्नेमा ३ निर्माण व्यवसायीबाट सम्झौता अनुसार पुरै प्राप्त भई खातामा आम्दानी जनाएको युनाइटेड बिल्डर्स प्रा. लि. ले बुझाउनुपर्ने रु.२८,०३,०८७।- मध्ये रु.१२,१६,५६६।- मात्र बुझाएकोले रु.११,२८,५५७।- लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि नबुझाएकोले सुदसहित असुल गर्नुपर्ने रु.	११२८५५७
५३	सम्झौतामा उल्लेखित शर्तबमोजिम मूल्य अभिवृद्धि कर र अग्रिम कर दाखिला हुनुपर्दछ । देहायबमोजिमका सप्लायर्स तथा कम्पनीलाई सम्झौतामा उल्लेख भएबमोजिम मूल्य अभिवृद्धि कर राजश्व शीर्षक नम्बर ३३११७ मा तथा अग्रिम कर आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा बुझाएको नदेखिएकोले उक्त रकम आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	९२४७०४

सप्लयार्सको नाम	मू.अ. कर	अग्रिम कर	जम्मा
युनाइटेड बिल्डर्स प्रा. लि.	३६४४०२.००	४२०६६.००	४०६४६४.००
जयप्रकाश एशोसियट्स लि.	४५५०००.००	५२५००.००	५०७५००.००
प्रनय कन्स्ट्रक्सन सप्लाई	९३६०.००	१०८०.००	१०७४०.००
जम्मा	**८२८७६२.००**	**९५६४६.००**	**९२४७०४.००**

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
५३.१	सरकारलाई बुझाउनुपर्ने मूल्य अभिवृद्धि कर युनाइटेड विल्डर्स प्रा. लि. ले रु.६,६१५।-, प्रणय कन्स्ट्रक्सनले रु.१,३००।- तथा अग्रिम कर दुबै सप्लायर्सको रु.८८३।- समेत दाखिला गर्नुपर्ने रु.	८७९८
५४	३२४/२०७६/३/२५ सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२ अनुसार लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्थाछ । गाउँपालिकाले निम्न अनुसार काम गर्ने भी निम्नानुसार परामर्शदातालाई डि.पि.आर. गरेको रकम भुक्तानी गरेको छ ।	

भौ.नं./मिति	कामको विवरण	भुक्तानी पाउने परामर्शदाता	रकम
३२४/२०७६/३/२५	पाखापानी दोङ झिं टोड्केदेखि पाखापनी सडकको विस्तृत सर्वेक्षण गर्ने	वर्वरा इन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सी काठमाडौं	४९६०००.००
३२७/२०७६/३/२५	दग्नाम चिमखोला घ्याङग्री खोला मोटरबाटो विस्तृत सर्वेक्षण	स्टेन्थ डेभलेपमेन्ट प्रा.लि. काठमाडौं	४८४५४४.००
		जम्मा	**९८०५४४.००**

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
	वित्तीय समानीकरण चालु	
५५	**बैठक भत्ता -** गण्डकी प्रदेश सरकारद्वारा २०७५ वैशाख २४ गते प्रकाशित राजपत्रमा स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरूले पाउने सुविधा सम्बन्धमा बनेको ऐनको दफा ३ अनुसूची १(क) मा गाउँपालिकाका अध्यक्ष, उपाध्यक्ष, सदस्य तथा गाउँसभाका सदस्यको सुविधा सम्बन्धमा स्पष्ट उल्लेख गरेको छ । सो अनुसार पदाधिकारीलाई मासिक सुविधा, सञ्चार सुविधा र दैनिक भ्रमण भत्ता तोकिएको	१२०९४५

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
	छ । तर कुनैपनि बैठक भत्ताको सुविधा उपलब्ध गराउने व्यवस्था गरको देखिदैन । यसवर्ष ४२ जना पदाधिकारीहरूलाई गाउँसभा, अनुगमन र न्यायीक समिति लगायतका बैठक भत्ताउपलब्ध गराएको पाइयो। नियममा भएको व्यवस्था विपरित बैठक भत्ता लेखेको रकम नियमसम्मत नदेखिएको रु.	

भौ.न.	भत्ता	रकम
६६/२०७५/६/०८	गाउँसभा बैठक	६००००.००
५२, ३९९/७६/०३/३१	न्यायीक समितिको बैठक	६०९४५.००
	जम्मा रु.	१२०९४५

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
५६	**मर्मत सम्भार -** सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम ९६ उपनियम (२) उपनियम (१) बमोजिम मर्मतको वार्षिक लागत योजना बनाई स्वीकृत गराएर सो अनुरुप मर्मत सम्भार गर्नुपर्नेमा यस रघुगँगा गाउँपालकामा भएका १५ वटा मोटरसाईकलको वार्षिक मर्मतको वार्षिक लागत योजना नबनाई र मर्मत आदेश बिना मर्मत गरेकोले यस्तो खर्चमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	
५७	**सञ्चार खर्च -**स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७४ मा अध्यक्ष, उपाध्यक्ष र बडाध्यक्षले मात्र सञ्चार सुविधा पाउने व्यवस्था रहेको छ भने कर्मचारीले सञ्चार सुविधा पायने कानूनी व्यवस्था रहेको छैन । कार्यालयले गाँउपालिकाको नाम राखी निम्न कर्मचारीलाई सञ्चार खर्च वापत भुक्तानी दिएको अनियमित देखिएको रु.	८८३२०

नाम थर	सञ्चार खर्च
जीवन कु. मल्ल	७६००
शिब प्र. पाण्डे	३०००
टिका ब. शाही	२०००
मन ब. शेरपुन्जा	३७००
गमन ब. छन्त्याल	३८००
मन कु. शेरपुन्जा	२८२०
पदम ब. भण्डारी	५०००
दयाराम पौडेल	११०००
विष्णु ब. भण्डारी	३५००
रुक ब. गर्बुजा	७००
योगेन्द्र ब. बानीया	५५००
रिम ब.कटुवाल	१५०००
भोलानाथ आचार्य	४५००
सम्झना परियार	१२००
त्रिबिक्रम शर्मा	४०००
लेखनाथ अधिकारी	३०००
चन्द्र कु. आले	५००
नवराज सुबेदी	५००
दल ब. थापा	१०००
कमल ब. चोखाल	८०००
देउ ब. पुन	२०००
जम्मा	**८८३२०**

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
५८	**सवारी भाडा -** गाँउपालिकाले कार्यालयको प्रयोजन भनी गाडी भाडामा लिई भाडा बापत विभिन्न	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
	भौचर अनुसार रु.६,३८,९९०।- सवारी भाडाको भुक्तानी गर्दा गाडीको लगबुक बेगर भरपाईको आधारमा मात्र खर्च लेखेकोले त्यसैले उक्त अनियमित देखिएकाले कार्यालयले सवारी भाडा असुल गनुपर्ने देखिन्छ ।	
५९	गाँउपालिकाले २७ वटा E-attandence Machine रु. ३,८०,०००। मा कार्यालय, वडा कार्यालय, स्वस्थ्य चौकी तथा बिद्यालयमा जडान गर्ने भनी खरिद गरेको देखिन्छ । तर गाउँपालिका कार्यालयको नै मेसिन सञ्चनलनमा नरहेको तथा अन्य आधाभन्दा मेसिनहरु सञ्चालनमा नरहेका तथा सञ्चालनमा भएका मध्ये मेसिन पनि हाजिरी विवरण दिनेगरी कम्प्युटर प्रणालीमा नजोडिएकोले उक्त मेसिनको खर्च रकम प्रभावकारी र नतिजामुलक देखिएन । उक्त मेसिन तत्काल सञ्चालन गर्नुपर्दछ ।	
६०	**बैठक भत्ताः** स्थानीय विकास मन्त्रालयले निकालेको स्थानीय तहको नमुना कानूनमा खरिद ईकाई समितिको परिकल्पना नगरेता पनि यस रघुगँगा गाँउपालिकाले खरिद ईकाई समिति गठन गरी बैठक भत्ता लेखेकामा रकम अनियमित देखिएको रु.	८७५५०
६१	गाँउपालिकाले महिला हिंसा बिरुद्धको कार्यक्रममा खर्च भएको रकम रु.४४,५००।- कार्यक्रम शिर्षकबाट लेख्नुपर्नेमा बिबिध शीर्षकबाट भुक्तानी भएको हुँदा उक्त रकम नियमित गनुपर्ने रु.	४४५००
६२	**पेश्कीः** आर्थिक कार्यबिधि नियमावली, २०६४ को नियम ७६ मा कार्यालयको मालसामान खरिद गर्न पेश्की लिने कर्मचारीको उक्त पेश्कीको फछ्र्यौट गर्ने पूर्ण जिम्मवारी रहने व्यवस्था छ । यस कार्यालयका कर्मचारी श्री बालकृष्ण उपाध्यायको रु.२,७४,२००।- पेश्की रहेकामा फछ्र्यौट गर्दा बिल भरपाई जोडेर रु.२,७०,३५०।- भएकोमा नपुगेको रु.३८५०।- तथा पारिश्रमिक कर रु.१७,८५८।- सहित रु.२१,७०८।- असुल गनुपर्ने रु.	२१७०८
६३	३२६/२०७६/०२/१६ यस गाँउपालिकाले जिल्ला प्रशासन कार्यालयको सभाकक्ष निर्माणको लागि रकम कम भएको चिठीको आधारमा उक्त कार्यको लागि रु. १,०८,१९७।- भुक्तानी भएको देखिन्छ । साधारणतया जुन कार्यालय र कार्यक्रमको लागि बजेट विनियोजन भएको हो त्यहि कार्यालयको कार्यक्रममा उक्त रकम खर्च गनुपर्दछ तर यस कार्यालयले अन्य कार्यालयलाई भुक्तानी दिएको रकम रु १,०८,१९७। नियमसँगत देखिएन ।	
६४	**सवारी भाडा -** गाँउपालिकाले कार्यालयको प्रयोजन भनी गाडी भाडामा लिई भाडा बापत विभिन्न भौचर अनुसार रु.६,३८,९९०।- सवारी भाडाको भुक्तानी गर्दा गाडीको लगबुक बेगर भरपाईको आधारमा मात्र खर्च लेखेकोले त्यसैले उक्त अनियमित देखिएकाले कार्यालयले सवारी भाडा असुल गनुपर्ने देखिन्छ ।	
६५	गाँउपालिकाले २७ वटा E-attandence Machine रु. ३,८०,०००। मा कार्यालय, वडा कार्यालय, स्वस्थ्य चौकी तथा बिद्यालयमा जडान गर्ने भनी खरिद गरेको देखिन्छ । तर गाउँपालिका कार्यालयको नै मेसिन सञ्चनलनमा नरहेको तथा अन्य आधाभन्दा मेसिनहरु सञ्चालनमा नरहेका तथा सञ्चालनमा भएका मध्ये मेसिन पनि हाजिरी विवरण दिनेगरी कम्प्युटर प्रणालीमा नजोडिएकोले उक्त मेसिनको खर्च रकम प्रभावकारी र नतिजामुलक देखिएन । उक्त मेसिन तत्काल सञ्चालन गर्नुपर्दछ ।	
६६	**बैठक भत्ताः** स्थानीय विकास मन्त्रालयले निकालेको स्थानीय तहको नमुना कानूनमा खरिद ईकाई समितिको परिकल्पना नगरेता पनि यस रघुगँगा गाँउपालिकाले खरिद ईकाई समिति गठन गरी बैठक भत्ता लेखेकामा रकम अनियमित देखिएको रु.	८७५५०

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
६७	**समानुपातिक कट्टी -** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ बमोजिम उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट गराएको कामको भुक्तानी गर्दा लागत अनुमानमा रहेको जनसहभागिताको अंश अनुपातिक रुपमा कट्टा गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर निम्नानुसारका झोलुङ्गे पुल उपभोक्ता समितिबाट काम गराएर भुक्तानी दिदा समानुपातिक कट्टी नगरी भुक्तानी दिएकाले असुल गर्नुपर्ने बढी भुक्तानी रु.	५३९९३.१०

क.स.	झोलुङ्गे पुल		जम्मा लागत	गा.पा. बेहोर्ने	बढी भुक्तानी
१	मुलपानी झोलुङ्गे पुल	लगत	३५८१४६९.७२	२०५५०७१.०६	
		सम्पन्न	३५२११७९.१७	२०५५०७१.०६	३४५९५.११
२	ठूलेखोला झोलुङ्गे पुल	लगत	३३८०२२७,७२	२०७०६२२.७७	
		सम्पन्न	३३४८६९८.१४	२०७०६२२.७७	१९३९७.९९
			जम्मा		५३९९३.१०

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
६८	सार्बजनिक खरिद नियमावलीको नियम ९६ उपनियम (८) सार्वजनिक निकायले उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई सम्बन्धित कामको लागि प्राविधिक सहयोग उपलब्ध गराउन नसक्नेभएमा सो कामको लागि आवश्यक प्राविधिक जनशक्ति सोसमिति वा समुदाय आफैले करारमा नियुक्त गर्न सक्नेछ । त्यसरी नियुक्त गरिएको प्राविधिकलाई दिनु पर्ने पारिश्रमिक सार्वजनिक निकायले कट्टा गरेको कन्टिन्जेन्सीबाट भुक्तानी गर्नु पर्नेछ । तर त्यस्तो पारिश्रमिक लागत अनुमानको तीन प्रतिशत भन्दा बढी हुने छैन । तर यस गाँउपालिकाले यसवर्ष कन्टिन्जेन्सी खाता नराखेका र चालु तथा पुजिगत गरी जम्मा रु.१६,०२,६७९।- खर्च लेखेको देखिन्छ उक्त कन्टिन्जेन्सी रकम के कति कार्यमा खर्च भएको हो यकिन हुन सकेन ।	
	शशर्त अनुदान शिक्षा	
६९	३५/२०७५/०९/२२ अमर मा. बि. पाखापानीलाई रु.७०००।- र पार्वती आ. बि.लाई रु.४८८१।- प्रथम चौमासिक थप पाठ्यपुस्तक बापतको रकम भुक्तानी गर्दा रु. ११,८८१।- बढी भुक्तानी भएकोले उक्त रकम असुल गनुपर्ने रु.	११८८१
७०	महादेव मा. बि.ले तेस्रो चौमासिक निकाशा माग्दा नेपाल सरकारले गोल्डेन ह्यान्सेक दिएर निम्न दुई जना नि. मा.बि. का अस्थाई शिक्षकलाई बिद्यालयले आठ कक्षाको परीक्षा सञ्चालनमा सहयोग गरेबापत माग गरी रु. ५०,१००। भुक्तानी भएकोमा उक्त रकम सम्बन्धित महादेव बिद्यालयबाट असुल गर्नुपर्ने रु.	५०१००

श्री धन कुमार फगामी	तेस्रो चौमासिक	३६ दिनको	३०६००
श्री घन बहादुर फगामी	तेस्रो चौमासिक	१८ दिनको	१९५००
जम्मा			५०१००

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
७१	गाँउपालिकाले ३४ वटा बिद्यालयको तेस्रो र चौथो त्रैमासिक निकाशाको निम्न बिद्यालयका शिक्षकहरुको सामाजिक सुरक्षा कर दाखिला भएको कागजात पेश गरेको पाइएन ।	

SN	SCHOOL	राजश्व तेस्रो चौमासिक	राजश्व चौथो चौमासिक
1	MAHADEV MAV	0	9822.116

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा				बेरुजू रकम रु.
	2	KALIKA MAV		5394.936	
	3	KRISHNA BASIC		4219.06	
	4	PARBATI BASIC		2895.255	
	5	MUKATIDHAM MAV		23953.796	
	6	DEURALI BASIC		4121.1	
	7	ANNAPURNA BASIC		5453.67	
	8	DHAUALAGIRI BASIC		3249.68	
	9	SIDARTHA GYAN MANDIR		6227.689	
	10	GYANODAYA MAV		11326.394	
	11	RAGHUGANGA MA V		9673.761	
	12	MALIKA DEVI BASIC		2773.32	
	13	HIMALAYA BSIC		3615.096	
	14	AMARSHINHA BASIC		3249.672	
	15	JANATA MA V		6891.051	
	16	SIVA BASIC		1891.2	
	17	MAHENDRA MA V		13318.315	
	18	GAURAV BASIC		1876.2	
	19	SHISU KALYAN BASIC		426	
	20	AMAR MA V		12237.486	
	21	MALIKA BASIC		2839.654	
	22	HARI BASIC		1876.2	
	23	JANA AADARSHA		2517.55	
	24	RAYAKHOR BASIC		3151.83	
	25	AMAR MAV		10129.149	
	26	CHIMKHOLA BASIC		1503.53	
	27	SIDHA BASIC		2033.22	
	28	RITUNG MA V	6346.91	5593.459	
	29	JANA SEWA BASIC		2468.393	
	30	SUNDARA BASIC		2616.3	
	31	RAGHUGANGA BASIC		2872.689	
	32	JANA SUNDAR BASIC		1669.71	
	33	KUINE basic		3514.2	
		Total		**175401.681**	
७२	१८/२०७६/ ०३/२७ प्राविधिक शिक्षालयको ल्याब निर्माण गर्न २०७६ असार २७ गत श्री मुक्तिधाम मा. बि. लाई रु.२७,९२,०००। सिधै भुक्तानी भएकाले उक्त अनुदान रकमको रघुगँगा गाउँपालिकाले प्रत्यक्ष रुपमा अनुगमन र मूल्याङ्कन गरी प्राविधिक शिक्षालयको ल्याब निर्माणको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन गाउँपालिकालाई पेश गर्नुपर्ने रु.				२७९२०००
७३	१९/२०७६/०३/२५ साधारणतया जुन कार्यालयको कार्यक्रमको लागि बजेट विनियोजन भएको हो त्यहि कार्यालयको कार्यक्रमको प्रकृति अनुसार उक्त रकम सम्बन्धित कार्यक्रमका शीर्षकबाट खर्च गर्नु पर्नेमा दैवी प्रकोप शिर्षकबाट जिल्ला ब्याडमिन्टन सघलाई कार्यक्रम सञ्चालन सहयोग रु.२४,६२५।-				२४६२५

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
	खर्च लेखेकोले उक्त रकम अनियमित देखिएको रु.	
७४	१४/२०७६/०३/२० फिँ टोड्के सडक मर्मत योजनामा घटीमा सम्पन्न भएपनि समानुपातिक कट्टी रु.४७३८।- सहित रु.१,००,०००।- बढी भुक्तानी भएको रकम रु १,०४,७३८। असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु.	१०४७३७
	<table><tr><td></td><td>जम्मा</td><td>गाउँपालिका</td><td>भुक्तानी भएको</td></tr><tr><td>लागत अनुमान</td><td>१५२१८७.७५</td><td>१२३२१९.९०</td><td>२२३२१९ (A)</td></tr><tr><td>कार्य सम्पन्न</td><td>१४६३३५.८९</td><td>११८४८१.९०</td><td>११८४८२ (B)</td></tr><tr><td></td><td></td><td>४७३८</td><td>१०४७३७ (A-B)</td></tr></table>	
७५	१५/२०७६/०२/१६ रितुङ मा. बि.को ग्राउण्ड निर्माणको लागत रु. ६,०४,४२४। र गा.पा.ले बेहार्ने रकम रु. ५,४९,०००। मा सम्झौता भएकोमा भूक्तानी हुदा रु. ६,००,०००।- नै भएकाले सम्झौता भन्दम बढी भक्तानी भएको रकम रु.५१,०००।- असुल गर्नुपर्ने रु.	५१०००
७६	२२/२०७६/०३/२६ शिव मन्दिर शौचालय निर्माणको लागत रु.१,५१,०९६।- र गा.पा.ले बेहार्ने रकम रु. १,३७,२५०।- मा सम्झौता भएकोमा भुक्तानी हुँदा रु.१,५०,०००। नै भएकाले सम्झौता भन्दा बढी भक्तानी भएको रकम रु.१२,६५०।- असुल गर्नुपर्ने रु.	१२६५०
७७	२३/२०७६/०३/२७ बेग खोला देउराली हरित कृषि सडक मर्मतको लागत रु..१,०२,४९३।१३ र गा.पा.ले व्यहोर्ने रकम रु.९२,०००।- मा सम्झौता भएकोमा भूक्तानी हुँदा रु.१,००,०००। नै भएकाले सम्झौता भन्दा बढी भुक्तानी भएको रकम रु.८,०००। असुल गर्नुपर्ने रु.	८०००
७८	**तलबी प्रतिवेदन –** निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ अनुसार कार्यरत स्थायी कर्मचारीहरुको वार्षिक तलबी प्रतिवेदन कोष तथा लेखा नियन्त्रकको कार्यालय, शिक्षकहरुको हकमा शिक्षक किताबखाना, नेपाल सरकारका कृषि सेवा, पशु विकास सेवा, शिक्षा सेवा, प्रशासन सेवा, लेखा सेवा, महिला विकास तर्फका कर्मचारीहरुको कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयवाट र स्थानीय कर्मचारीहरुको हकमा आन्तरिक लेखापरीक्षकबाट पारित गराई तलब खर्च लेख्नुपर्नेमा कार्यालयले उपरोक्त कर्मचारीको तलब खर्च लेखेकोमा तलबी प्रतिबेदन पारित गरेको छैन । तलबी प्रतिबेदन पारित गरेर मात्र तलब खर्च लेख्नुपर्दछ ।	
७९	**योजना र कार्यान्वयन –** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितामूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकिकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। साथै योजना बनाउँदा मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुको सूचीसमेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले योजना बनाउँदा मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुको सूची तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको देखिन आएन ।	
८०	**सामाजिक सुरक्षा भत्ता –** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७२ अनुसार लाभग्राहीहरुको मुल लगत किताब तयार गरि राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाले यस वर्ष सामाजिक सुरक्षा भत्ता पाउने लाभग्राहीहरुको फोटो सहितको मूल लगत राखेको पाइएन । निर्देशिका अनुसार मुल लगत अनुसारको सामाजिक सुरक्षा पाउनेको नामावली एम. आई. एस. सिष्टममा प्रवृष्टी गर्नुपर्दछ । लेखापरीक्षणको क्रममा छडके परिक्षण गर्दा निम्न वडाका सचिवहरुले एम. आई. एस. सिष्टममा प्रविष्ट गरेको भन्दा फरक लाभग्राहीहरुलाई सामाजिक सुरक्षा भत्ता भुक्तानी दिएको	२६९६००

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
	देखिएकोले कार्यालयबाटै आवश्यक छानविन गरी असुल हुनुपर्ने देखिएको रु.	

सि. नं.	वडा नं.	रकम रु.
१	१	१८८८००
२	२	३२००
३	३	३६४००
४	६	१९०००
५	७	२४००
६. ६	८	१४२००
	जम्मा	**२६९६००**

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
८१	**व्यक्तिगत धरौटी खाता–**आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को परिच्छेद ८ अनुसार प्राप्त धरौटी रकमको गोश्वारा भौचर उठाई आम्दानी बाँध्नु पर्ने र आर्थिक वर्षको अन्त्यमा मौज्दात रहेको धरौटी रकमको नामनामेसी विवरण उल्लेख गरी राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस गाउँपालिकाले व्यक्तिगत धरौटी खाता नराखेको हुँदा विगतमा कहिले देखि क कस्को धरौटी रकम के वापत राखेको हो यकिन गर्न सकिएन । कार्यालयले तोकिएका विवरण र खाताहरु राख्न समयमा नै ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
८२	**भ्रमण अभिलेख -**भ्रमण खर्च भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम २१ अनुसार अनुसुची ६ बमोजिमको ढाँचामा भ्रमण अभिलेख राख्नुपर्ने र नियम १८ अनुसार भ्रमण गर्ने पदाधिकारीबाटभ्रमणको उद्देश्य खुलाइ भ्रमण गर्नुपर्ने र भ्रमण प्रतिवेदन पेश गर्नु व्यवस्था रहेको सो नगरेको समेत भुक्तानी खर्च लेखेको पाइयो । कार्यालयले भ्रमणको उद्देश्य अनुसार भ्रमण प्रतिवेदन लिएर मात्र भ्रमण भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्छ ।	
८३	**दोहोरो सुविधा –** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४३ मा कुनै खास व्यक्ति वा वर्गलाई फाईदा हुने गरी सरकारी धन खर्च गर्न नहुने व्यवस्था छ । मिति १४।२०७५।१२।८ मा महिला विकासतर्फ सर्शतमा नेतृत्व तथा संस्थागत विकास तालिम कार्यक्रम सञ्चालन गर्दा म.वि.अ. लक्ष्मि जि.सि.लाई प्रशिक्षक वापत रु.६०००।, यातायात वापत रु.३०००।- र दैनिक भ्रमण खर्चवापत रु.२४००।- गरी दोहोरो भुत्तानी दिएकोमा रु.२४००।- असुल गरी दाखिला गर्नुपर्दछ ।	२४००
८४	**महंगी भत्ता -** यस कार्यालयले २०७६ साल वैशाख महिनाको स्वास्थ्यतर्फका कर्मचारीको तलब भत्ता (मंसिरदेखि भुक्तानी नभएको महंगी भत्ता) भुक्तानी गर्दा ६ महिनाको गर्नुपर्नेमा ७ महिनाको महंगी भत्ता भुक्तानी भएकोले बढी भुत्तानी भएको रकम रु.८०,०००।- असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु.	८००००
८५	**सामाजिक सुरक्षा कर कट्टी -** यस कार्यालयले २०७६ साल कार्त्तिक महिनाको स्वास्थ्यतर्फका कर्मचारीको तलब भत्ता भुक्तानी गर्दा कट्टी गर्नुपर्ने सामाजिक सुरक्षा करमा रु.१३,९९३।- कम कट्टी गरेकोले उक्त कम कट्टी भएको रकम असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.	१३९९३
८६	**नपुग बिल भरपाई :** आर्थक कार्यविधि ऐन, २०६४ को नियम ३६ ३ मा खर्चलाई पुष्टाउने यथेष्ट प्रमाण हुनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । यस गाँउपालिकाले निम्न कार्यक्रममा नपुग बिल भरपाई को रकम रु ७३१७४ असुल गरी दाखिला हुनुपर्दछ ।	८०२६३

क्र. स.	गो भौ.नं. र मिति	कार्यक्रमको नाम	भुत्तानी रकम	नपुग बिल

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.

१	६६/२०७६/३/२६	दलित बालवालिका तथा महिला स्वास्थ्य स्वयम सेविका योजना (विविध)	११५०००	१७४००
२	५२/२०७६/३/२०	द्यलित विकास समिति तालिम कार्यक्रम (कार्यक्रम)	७५२५०	१७४००
३	५४/२०७६/३/२०	स्वास्थ्य तथा सरसफाई उदघोषण तथा पत्रकारीता तालिम (कार्यक्रम)	१८५०००	४४६३
४	६४/२०७६/३/२६	ज्येष्ठ नागरीक अपांग सम्मान कार्यक्रम	९३८१०	४१०००
		जम्मा	**४६९०६०**	**८०२६३**

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
८७	**बिल भरपाई वेगर खर्च** - आर्थक कार्यविधि ऐन, २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्चलाई पुष्टाउने यथेष्ट प्रमाण हुनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । गो.भौ.नं. २१ मिति २०७६।०२।१६ मा कृषि पशु प्रवर्द्धन कार्यक्रम अन्तर्गत पदम बहादुर शेरपुञ्जाले आफ्नै नाममा २ वटा बोका खरिदको भरपाई बनाएको र वितरणको भरपाई समेत नभएको हुँदा कार्यालयले नै आवश्यक छानविन गरी प्रति बोका रु.२०,०००।- का दरले हुन आउने रकम रु.४०,०००।- सम्बन्धित व्यक्तिलाई नै जिम्मेवार बनाई असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु.	४००००
८८	**परामर्श सेवा -** आयकर ऐन, २०५८ मा परामर्श सेवा वापतको बिल भुक्तानीमा भ्याटमा दर्ता कर विजक भए १.५ प्रतिशत र प्यान बिल भएमा १५ प्रतिशतका दरले कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । यस कार्यालयले डकुमेन्टरी निर्माण गर्नको लागि म्याग्दी मिडिया सोसाइटीसँग रु.२,००,०००।- सम्झौता गरी भुक्तानी दिएकोमा भ्याट बिल पेश नभएकोले १५ प्रतिशतले हुन आउने रकम रु.३०,०००।- मा १.५ प्रतिशतले कट्टा भएको रकम रु.३,०००।- कटाइ बाँकीरकम रु.२७,०००।- असुल गर्नुपर्ने रु.	२७०००
८९	**अग्रिम आयकर -** आयकर ऐन २०५८ मा बिल भुक्तानीमा १.५ प्रतिशतका दरले अग्रिम आयकर कट्टी गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । यस कार्यालयले साना सिचाई योजना निर्माणमा पाइप खरिद गरी क्वालीटी रिनियुवेवल इनर्जी प्रा.ली. लाई रु.४,३२,०००।- भुक्तानी दिएकोमा उक्त रकमको अग्रिम कर वापत रु.६,४८०।- कट्टा गर्नु पर्नेमा रु.३,३१४।- मात्र कट्टा गरेकोले घटि कट्टा भएको रकम रु.३,१६६।- असुल गर्नुपर्ने रु.	३१६६
९०	**बढी भुक्तानी -** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४३ मा कुनै खास व्यक्ति वा वर्गलाई फाईदा हुने गरी सरकारी धन खर्च गर्न नहुने व्यवस्था छ । स्वास्थ्य संयोजक श्री टिकाबहादुर शाहीलाई विभिन्न भुक्तानीमा बढी भुक्तानी दिएको रकम रु ३४०० असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु.	३४००
९१	**नपाउने सुविधा -** स्वास्थ्य तर्फका कर्मचारी मध्ये २०५६ साल अगाडिका अनमी र ल्याव टक्नेसियनले मात्र हजार्ड भत्ता पाउने व्यवस्था रहेकोमा स्वास्थ्यतर्फका कर्मचारीको २०७६ भाद्र महनिाको तलव भत्ता भुक्तानी गर्दा हेल्थ असिस्टेन्ट श्री प्रेमचन्द्र जैसवाललाई हेजार्ड भत्ता वापत रु.३५३८।- भुक्तानी दिएको हुँदा उक्त रकम असुल गरी दाखिला गर्नुपर्दछ ।	३५३८
९२	**न्याय सम्पादन** – कार्यालयबाट प्राप्त विवरण अनुसार मुद्दा दर्ता, फछ्र्यौट, बाँकी रहेको विवरण निम्नअनुसार रहेको पाईयो ।	

सि. नं.	उजुरीको विवरण	जम्मा दर्ता उजुरी	टुङ्गो लागेका उजुरी	माथिल्लो निकायमा पठाएको	बाँकी उजुरी
१	जग्गा सम्बन्धी विवाद	१	१	-	-
३	पति पत्नी बिचको झगडा	२	२	-	-
४	चेक बाउन्स सम्बन्धी	१	१	-	-
५	लेनदेन सम्वन्धी	१	२	-	-

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.

७	सामाजिक झै झगडा	२	२	-	
८	शुरुको सम्पत्तिलाई असर पर्ने गरी रुख कटान गरेको	१	१	-	-
९	अन्य सामान्य विवाद	२	३	-	-
	जम्मा	१०	१०		

९३	**नपाउने सुविधाः** कार्यसञ्चालन निर्देशिका, २०७५ मा संचार शीर्षकमा विनियोजन गरेको रकम कार्यालय प्रयोजनको लागि मात्र खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । स्वास्थ्य तर्फ सशर्तमा विनियोजन भएको सञ्चार शीर्षक अन्तर्गतको रकम मध्ये स्वास्थ्य संयोजक श्री टिकाबहादुर शाहीले आफ्नो व्यत्तिगत मोवाइलमा रिचार्ज गरेको रकम रु ५००० असुल गरी दाखिला हुनुपर्दछ ।	५०००
९४	**नपाउने सुविधा -** कार्यसञ्चालन निर्देशीका, २०७५ मा संचार शीर्षकमा विनियोजन गरेको रकम कार्यालय प्रयोजनको लागि मात्र खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । आयुर्वेद सेवातर्फ सशर्तमा विनियोजन भएको सञ्चार शीर्षक अर्न्तगतको रकम मध्ये कविराज निरिक्षक श्री लक्ष्मण चालिसेले आफ्नो व्यक्तिगत मोवाइलमा रिचार्ज गरेको रकम रु.५५००।- असुल गरी दाखिला हुनुपर्ने रु.	५५००
९५	श्रम रोजगार तथा सामाजिक सुरक्षा मन्त्रालय (प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम) को मिति २०७५।१२।११ च.नं. १०२ मा दिएको बजेट अख्तियारीमा खर्च गर्ने कम्पुटर थान १, लेजर प्रिन्टर स्क्यानर १ डिजिटल क्यामरा १, कम्पुटर टेवल १ कार्यालय टेवल १, कुर्सिहरु ६, स्टिल दराज १, काठको ऱ्याक १ क्रियाकलापमा खर्च गर्न बजेट कार्यान्वयन गर्न पठाएकोमा मिति २०७५।१२।१३मा संशोधन गरी डिजिटल क्यामरा १ कम्प्युटर टेवल १, कार्यालय टेवल १, कुर्सिहरु ६, स्टिल दराज १, काठको ऱ्याक १ क्रियाकलापहरु कटौती गरी पुनः पत्राचार गरेकोमा पनि यस गाउँपालिकाले पुरानै पत्रानुसार कार्य प्रक्रिया अगाडि बढाएको हुँदा उक्त कार्यमा खर्च भएको रकम रु.१२१७०८।- नियम संगत नदेखिएको रु.	१२१७०८
९६	**असम्बन्धित खर्च -** आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्चलाई पुष्टाउने यथेष्ट प्रमाण हुनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । मिति २०७६।३।३१ गो.भौ.न. ३०क बाट कृषि प्रवर्द्धन कार्यक्रममा अन्तर्गत ५० प्रतिशत अनुदानमा सञ्चालन हुने कार्यक्रम टनेल वितरण अर्न्तगत रु.५२३५२।- बरावरको त्रिपाल खरिदको बिल सम्पन्न गरी टनेल वितरणको भरपाई बनाएकोले उक्त खर्च रकम नियम संगत नदेखिएको रु.	५२३५२
९७	**आन्तरिक आयः** वडा नं. ७ बाट असुल भएको राजश्व रु. १,७९,७७०।०० मध्ये रु. १,७०,२३०।०० दाखिला भएको तथा वन, यार्सागुम्बा संकलन अनुमति वापत रु. ६०,०००।०० असुल भएकोमा रु. ५०,०००।०० दाखिला भएकाले नपुग रकम रु. १९,५४०।०० सम्बन्धितबाट असुल गर्नु पर्ने रु.	१९५४०

अनुसूची- १

रघुगंगा गाउँपालिकाकोसञ्चित कोष विवरण
२०७५।७६

प्रदेश : गण्डकी **(रु.हजारमा)**

क्र. सं.	स्थानीय तह	जिल्ला	आय				जम्मा आय	व्यय				मौज्दात
			गत वर्षको जिम्मेवारी	समानीकरण अनुदान	सशर्त तथा अन्य बजेट अनुदान	अन्य आय		चालु खर्च	पूँजीगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	
			१	२	३	४	५ (२+३+४)	६	७	८	९ (६+७+८)	१० (१+५-९)
१.	रघुगंगा गाँउपालिका	म्याग्दी	२९३६०	७६२३९	१५६३३६	८६९८३	३१९५५८	१८८४४७	९३१६६	२७८२३	३०९४३६	३९४८२

अनुसूची– २

बेरुजू बर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)
२०७५।७६

(रु.हजारमा)

सि. नं.	जिल्ला	स्थानीय तहको नाम	प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजू			वाँकी बेरुजू								
			दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	अशुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेश्की		
			सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजश्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी	अन्य	जम्मा
१.	म्याग्दी	रघुगंगा गाँउपालिका	४९	५२	९०१८	०	०	०	४९	५२	९०१८	२४३६	२००६	४५७६	०	०	६५८२	०	०	०

अनुसूचि ३

अद्यावधिक वेरुजू स्थिति

(रु. हजारमा)

क्र. सं.	स्थानीय तह	जिल्ला	गत बर्ष सम्मको बाकी	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी	यो वर्ष सं.प.वाट कायम भएको वेरुजू	यो वर्षको वेरुजू	कुल बाँकी वेरुजू
१	रघुगंगा गाँउपालिका	म्याग्दी	४०१५	१४४	३८७१		९०१८	१२८८९