महालेखापरीक्षकको वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

महाकुलुङ गाउँपालिका

सोलुखुम्बु

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (Vision)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुने ।

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

गन्तव्य (Mission)

देशमा स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide Independent and Quality Audit Service to the Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखा कानुनबमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्यसमेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । उल्लिखित संवैधानिक तथा कानुनी व्यवस्था एंव नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा यस स्थानीय तहको २०७७/७८ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ।

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

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

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

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

टंकमणि शर्मा, दंगाल

२०७९ आषाढ **महालेखापरीक्षक**

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

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय, प्रदेश नं. १

पत्र संख्याः २०७८।७९
च.नं. ४०१ मितिः २०७९।३।२०

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू,
महाकुलुङ गाउँपालिका, गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,
सोलुखुम्बु ।

कैफियतसहितको राय

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

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

कैफियतसहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. महाकुलुङ गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचामा पूर्णरुपमा सबै कारोबार समावेश नगरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छ।
२. लेखापरीक्षणबाट रू. ४ करोड २६ लाख ३९ हजार बेरुजु देखिएको छ। सोमध्ये प्राप्त प्रतिक्रियाबाट रू. २ करोड ५ लाख २९ हजार फस्यौंट भई बाँकी बेरुजु रु. २ करोड २१ लाख १० हजार कायम भएकोमा असुल गर्नुपर्ने रू. ९ लाख ७८ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू. १ करोड ३९ लाख ७४ हजार र नियमित गर्नुपर्ने रू. ७१ लाख ५८ हजार रहेको छ । पालिकाको गतवर्ष रु. १ करोड ९४ लाख ४४ हजार बेरुजु बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्र्यौंट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजुसमेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु. ४ करोड ६ लाख ७ हजार रहेको छ । गाउँपालिकाको **बेरुजु वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजु स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।**
३. गाउँपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औंल्याइएको छ । कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रुपमा रहेको छ ।
४. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेश्कीबाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

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

वित्तीय विवरणउपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानुनबमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तीका कारण वित्तीय विवरण सारभूतरूपमा गलत आँकडारहित स्वरूपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागू गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ। गाउँ कार्यपालिका, अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत गाउँपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रक्रियाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन्।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षणउपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(पद्मप्रसाद आचार्य)
नायब महालेखापरीक्षक

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

महाकुलुङ गाउँपालिका, सोलुखुम्बु

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

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
										नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती								
७०	५८	४२६३९	०	९	२०५२९	७०	४९	२२११०	९७८	७१५८	१३९७४	०	०	२११३२	०

अद्यावधिक बेरुजुस्थिति

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
सोलुखुम्बु	१९४४४	०	९४७	१८४९७	०	२२११०	४०६०७

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : महाकुलुङ गाउँपालिका, सोलुखुम्बु , महाकुलुङ गाउँपालिका , सोलुखुम्बु

पद	**नाम**	**कार्यकाल सुरु मिति**	**कार्यकाल समाप्त मिति**
कार्यालय प्रमुख	विष्णु रञ्जन बराल	२०७७-९-१४	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	नारायण काजी बस्नेत	२०७६-८-२	
		बेरुजु रकम	२२,१०९,५८५

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		१,६८,१९,८७३.०२	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	२२,८८,३२,०८०	चालु खर्च	१६,४९,८०,८५२.८
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	१,७१,३६,०००	पूँजीगत खर्च	१०,६६,०७,७७०.७९
राजश्व बाँडफाँट	६,२४,८९,५६१.२७	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	७,०९,४५,६९४
आन्तरिक आय	१५,७९,२६६.९१		
अन्य आय	५,९३,०७,७१९.९२		
कुल आय	३६,९३,४४,६२८.१	कुल खर्च	३४,२५,३४,३१७.५९
बाँकी मौज्दात		४,३६,३०,१८३.५३	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१				

परिचय-स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस महाकुलुङ गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो । 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 गाउँपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस गाउँपालिका अन्तर्गत ५ वडा, २८ सभा सदस्य, ६४८.०५वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा ११ हजार ४५२ जनसंख्या रहेको छ ।

स्थानीय सञ्चितकोष - आर्थिक वर्ष २०७7।७8को स्थानीय सञ्चित कोष आय-व्यय हिसावको संक्षिप्त अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छः
गाउँपालिकालाई एकीकृत आर्थिक संकेत तथा वर्गिकरण २०७४ स्वीकृत भएको, नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान (NEPSAS) बमोजिमका फारामहरु सहितको प्राप्ति र भूक्तानीको एकीकृत बार्षिक प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं.२७२) उपलब्ध गराउन माग गरिएकोमा सो अनुसारको विवरण प्राप्त हुन सकेन । सम्पूर्ण आर्थिक कारोवारको यथार्थ एवं विस्तृत विवरण नखुलाई पेश हुन आएको गाउँपालिकाको यस बर्षको आय व्यय निम्नानुसार रहेको छ ।

आय तर्फ				व्यय तथा मौज्दात तर्फ			
सि.नं.	विवरण		रकम	सि.नं.	विवरण		रकम
1	**गत वर्षकोजिम्मेवारी**		**16819873.02**	1	**चालु खर्च**		**164980852.80**
	क) सञ्चित कोष	15261406.17			आन्तरिक	8994889.80	
	ख) धरौटी	928769.85			राजश्व बाँडफाँड	44872406.00	
	ग) विविध कोष	0.00			विशेष अनुदान	0.00	
	घ) प्रकोप व्यवस्थापन कोष	0.00			समपुरक अनुदान	0.00	
	ङ) फिर्ता गर्न बाँकीअनुदान				समानिकरण अनुदान	12163933.00	
					सशर्त अनुदान	98949624.00	
2	**राजश्व (आन्तरिक आय) राजश्वबाँडफाँड**		**64068828.18**				
	क) आन्तरिक आय	1579266.91		2	**पुँजीगतखर्च**		**106607770.79**
	ख) राजश्व बाँडफाँड	62489561.27			आन्तरिक	4542283.00	
	ग) अन्य राजश्व	0.00			राजश्व बाँडफाँड	5521245.00	
					विशेष अनुदान	7878658.00	
3	**वित्तीयहस्तान्तरण (संघीय**		**228832080.00**		समपुरक अनुदान	10000000.00	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय								बेरुजु रकम
				सरकार)								
				क) समानिकरण अनुदान	94000000.00			समानिकरण अनुदान	65430512.79			
				ख) सशर्त अनुदान	126832080.00			सशर्त अनुदान	13235072.00			
				ग) विशेष अनुदान	8000000.00							
				घ) समपुरक अनुदान	0.00		3	**वित्तीयव्यवस्था**		**0.00**		
								ऋण भुक्तानी	0.00			
			4	**वित्तीयहस्तान्तरण (प्रदेश सरकार)**		**17136000.00**		व्याज भुक्तानी	0.00			
				क) समानिकरण अनुदान	7036000.00			अन्य भुक्तानी	0.00			
				ख) सशर्त अनुदान	100000.00							
				ग) विशेष अनुदान	0.00		4	**लगानी**		**0.00**		
				घ) समपुरक अनुदान	10000000.00			ऋण लगानी	0.00			
								शेयर लगानी	0.00			
			5	**वित्तीयहस्तान्तरण (अन्तर स्थानीय तह)**		0.00						
							5	**विभिन्नकोषको खर्च**		**14058838.00**		
			6	**अन्तरसरकारी अख्तियारी**		**41911060.00**		प्रकोपव्यवस्थापनकोष	5582898.00			
				३१४१०११३ राष्ट्रियपरिचयपत्र तथा पञ्जीकरण विभाग	0.00			विविध खर्च खाता	8475940.00			
				३१४१०११४ राष्ट्रियपरिचयपत्र तथा पञ्जीकरण विभाग	0.00		6	**धरौटीफिर्ता/ सदरस्याहा**		**107070.00**		
				३३६००१०२३ गरीवसँगविश्वेश्वर कार्यक्रम	0.00			फिर्ता	107070.00			
				स्थानीय एकीकृत स्वास्थ्य पूर्वधार	17262797.00							
				स्थानीय पूर्वाधार वकास आयोजना	0.00		7	**अन्तरसरकारी अख्तियारी**		**40719284.00**		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

	सामाजिक सुरक्षाकार्यक्रम	24648263.00			एकीकृत स्वास्थ्य सुधार	17262797.00	
					सामाजिक सुरक्षा भत्ता	23456487.00	
7	**विभिन्नकोष तर्फको आय**		**17396659.92**	8	**गत बर्षकोफिर्ता खर्च**		**16060502.00**
	धरौटी	2467900.42			शसर्त अनुदान फिर्ता	14868726.00	
	विविध खर्च खाता	8810902.50			अग्रिम आयकर दाखिला	0.00	
	गरीवी निवारण कोष	0.00			सामाजिक सुरक्षा फिर्ता	1191776.00	
	प्रकोप व्यवस्थापन कोष	6117857.00					
				9	**मौज्दात**		**43630183.53**
					क) सञ्चित कोष	77276103.76	
					ख) धरौटी	3289600.27	
					ग) विविध कोष	337221.50	
					घ) प्रकोप व्यवस्थापन कोष	2999574.00	
					ङ) चेक साट्न बाँकी	-40275316.00	
	जम्मा		**386164501.12**		**जम्मा**		**386164501.12**

वित्तीय विवरण विश्लेषण
:

स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाव राख्नुपर्दछ । सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकीय अनुसार गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणलीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन् -स्थानीय तहले संचित कोषमा गत विगतको बाँकी, यस वर्ष प्राप्त रकम र संचित कोषवाट भएको खर्च स्पष्ट देखिने गरी खाता राखेको छैन ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			-स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७२(२)मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्नेतथा दफा ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS Based ढाँचामा प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेको पाईएन । -पालिकाले स्थानीय कोषको सञ्चालन, व्यवस्थापन र प्रतिवेदन प्रणालीमा एक रुपता र शुद्धता कायम गर्न महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले उपलब्ध गराएको स्थानीय संचित कोष व्यवस्थापन प्रणाली ९सुत्र० को प्रयोग गरेता पनि सबै आर्थिक कारोवारको लेखांकन हुने गरी प्रविष्ट गरेको पाइएन । त्यसैले ऐनमा तोके बमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी गाउँपालिकाले आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।	
२			**जिम्मेवारी फरक परेकोः** स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकी, यस वर्ष प्राप्त र खर्च भएको रकम स्पष्ट देखिने गरी हिसाब राख्ने र जिम्मेवारी एकिन गर्नुपर्दछ । तर स्थानीय तहको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनअनुसार गत वर्षको अन्त्यमा रु.५०११२१५६/६१ मौज्दात कायम भएकोमा यो बर्षको शुरुमा रु.१६७७६८२०/०२जिम्मेवारी सारेको देखियो । जस अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रु.३३३३५३३६/५९ घटी जिम्मेवारी सरेको सम्बन्धमा मिति २०७७।०४।२७ मा रु. ४९४८८५६।– प्रदेश कोष फिर्ता र मिति २०७७।०६।०५ मा रु.२८६५८३।५९ संघीय कोष फिर्ता भएको भौचर पेश भएको र प्रकोप व्यवस्थापन कोषको खर्च जनाएको तर चेक भूक्तानी नभइ बाँकी रहेको रु.२७१८९९।०२ वैंक मौज्दात बढी देखिएको भनि कार्यालयबाट प्राप्त विवरणमा उल्लेख भएको देखिन्छ ।	
३			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल वमोजिम रहेका छन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाईएन । • गाउँपालिकाले २०७७।७८ को अवधिमा भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसुची २११ वमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । • गाउँपालिकाले 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 सुचना प्रबिधिको प्रयोग गरी सबै कारोबार बैकिङ्ग प्रणाली मार्फत गर्ने गरेको देखिएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• अन्तरसरकारी वित्तव्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नु पर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन । • स्थानिय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको बिश्लेषण गरी सम्भाब्य आयोजनाको बैंक खडा गरेको देखिएन । • दिगो बिकास योजना (२०१५-३०) लाई कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालिन लक्ष्यहरु तोकी मुल्याङ्कन गर्ने कार्य भएको देखिएन । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६५, ६६ र ६७ मा क्रमशः स्थानीय राजश्व परामर्श समिति, स्रोत अनुमान र बजेट सीमा निर्धारण समिति र बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति रहने व्यवस्था गरेकोमा पालिकाले उक्त समिति गठन गरेको पाईएन । • गाउँपालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक गर्ने गरेको देखिएन । • वडावाट खरिद भएका सामानहरु जिन्सी दाखिला गर्ने गरेको देखिएन । • कर्मचारीहरुले बैठक बसेको समय नखुलाई बैठक भत्ता लिने गरेको देखियो। • सम्बन्धित फर्म तथा व्यक्तिको नाममा रकम भुक्तानी नगरी कर्मचारीहरुलाई सोध भर्ना दिने गरेको देखियो। • कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखी कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा गरेको देखिएन। • गोश्वारा भौचरसाथ खर्चको तेरिज तयार गरी राख्ने गरेको देखिएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ र ८ मा खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको देखिएन। • ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का अभिलेख खाता राखेको देखिएन । • स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको देखिएन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७४(२) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाएको देखिएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको देखिएन । • 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 ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय-व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांश पालना भएको देखिएन । • वडाहरु मार्फत सम्पन्न योजना पालिकाको अनुगमन समिति (उपाध्यक्ष)वाट अनुगमन हुने गरेको देखिएन। • योजनाको सम्झौता प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतवाट नभै अन्य कर्मचारीवाट हुने गरेको देखियो। • गाउँपालिका अध्यक्षले ३ दिन भन्दा बढी अवधिको भ्रमण आदेश गाउँ कार्यपालिकाको बैठकवाट स्वीकृत वा अनुमोदन गराउनु पर्नेमा त्यसो नगरी आफैले स्वीकृत गर्ने गरेको देखियो। • गोश्वारा भौचर साथ खर्चको तेरिज तयार गरी राख्ने गरेको देखिएन। • वडाध्यक्षहरुको भ्रमण आदेश गाउँपालिका अध्यक्षवाट स्वीकृत नगराई उपाध्यक्षवाट स्वीकृत गर्ने गरेको देखियो। • वडालाई छुट्याइएको योजनावाट कट्टि भएको कन्टिन्जेन्सी रकम कार्यपालिकावाट स्वीकृत नगराई खर्च गर्ने गरेको । • बैक नगदी किताबमा शिलशिलेवाररुपमा गोश्वारा भौचरको अंक प्रविष्टि गर्ने गरेको देखिएन। • भ्रमण अभिलेख खाता र भ्रमण प्रतिवेदन तयार गर्ने गरेको देखिएन । • पदाधिकारीहरुलाई मासिक अनुगमन सुविधा भुक्तानी गर्दा अनुगमन प्रतिवेदन संलग्न गर्ने गरेको देखिएन। • भ्रमण आदेशमा गर्नुपर्ने काम स्पष्ट किटान नगरी कार्यालय सम्बन्धी काम उल्लेख गर्ने गरेको देखियो। • वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालीन योजना तयार नगरेको, शहरीकरण भैरहेका स्थानलाई मध्यनजर राख्दै फोहोरमैला ब्यबस्थापनस्थल पहिचान एबं कार्ययोजना तयार गरेको देखिएन । • सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली, २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिति अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको देखिएन। • निजामती सेवा ऐन, २०४९ वमोजिम कर्मचारीहरुको कार्य विवरण वनाई लागु गरेको देखिएन । • कर्मचारीहरुको तलबी प्रतिवेदन पास गरेको देखिएन । • संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको २०७३।१२।२५ को परिपत्र अनुसार यस गाउँपालिकामा समाहित भएका साविकका गाँउ विकास समितिको नाममा रहेका पेश्की तथा वेरुजुको लगत तयार गरेको देखिएन । तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४			**योजना तर्जुमा, बजेट तथा कार्यक्रमः** **बजेट पेश, पारित र अख्तियारी**- स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएक ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहमा उपाध्यक्ष।उप प्रमुख श्री विपना कुलुङले २०७७।३।२८ गते रु. ३० करोड ४० लाखको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७७।३।२८ मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७७।४।१ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ ।कानूनले तोकेको समयमा आय र व्ययको अनुमान पेश गरी पारित गर्ने र अख्तियारी दिनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
५			**आम्दानी लक्ष्य अनुसार नभएकोः** आर्थिक वर्ष २०७७।०७८ मा गाउँपालिकाको आम्दानी रु. ३३५१२४३८३।१७ गर्ने लक्ष्य रहेकोमा र. ३२५२९८३१४।३५ आम्दानी भई कूल लक्ष्य भन्दा रु. ९८२६०६।८२ अर्थात् ९७.०७ प्रतिशत मात्र भई लक्ष्यको तुलनामा घटी आम्दानी भएको देखिन्छ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६</td><td></td><td></td><td>

चौमासिक पूँजीगत खर्च

चौमासिक पूँजीगत खर्च आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कर्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कर्यक्रम कार्यान्वियन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुजिगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

<table>
<tr><th rowspan="2">सि.नं.</th><th rowspan="2">पूँजीगत खर्च शीर्षक</th><th rowspan="2">कुल खर्च</th><th colspan="3">चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)</th><th colspan="2">आषाढ महिनाको मात्र खर्च</th></tr>
<tr><th>प्रथम चौमासिक</th><th>दोस्रो चौमासिक</th><th>तेस्रो चौमासिक</th><th></th><th></th></tr>
<tr><td>१</td><td>गा पा पुँजिगत</td><td>106607</td><td>400</td><td>10442</td><td>95765</td><td>59870461</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>खर्च प्रतिशत</td><td></td><td>0.375</td><td>9.79</td><td>89.83</td><td>56.16</td><td></td></tr>
</table>

उपरोक्त विवरणलाई विश्लेषण गर्दा अन्तिम चौमासिकमा र विशेष गरी आषाढ महिनामा बढी खर्च गरेको देखिन्छ ।यसरी वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप आषाढमा अधिक खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नु पर्दछ।

</td><td></td></tr>
<tr><td>७</td><td></td><td></td><td>

चौमासिक प्रगति-

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(३) मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले गाउँपालिकाको कोषबाट खर्च भएको रकमको चौमासिक प्रगति त्यस्तो अवधि समाप्त भएको पन्ध्र दिन भित्र कार्यपालिकाको वैठकमा पेश गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै उपदफा (५) मा गाउँपालिकाले स्थानीय सञ्चित कोषमा जम्मा भएको आय व्ययको चौमासिक शीर्षकगत विवरण तयार गरी सङ्घीय अर्थ मन्त्रालय, प्रदेश अर्थ मन्त्रालय तथा राष्ट्रिय प्राकृतिक स्रोत तथा वित्त आयोगमा पठाउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले चौमासिक अवधि समाप्त भएपछी कानूनमा व्यवस्था भए बमोजिम प्रगति विवरण तयार गरी सम्बन्धित निकायमा पठाएको देखिएन ।

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

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>८</td><td></td><td></td><td>क्षेत्रगत बजेट र खर्च-
स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्नेहुन्छ । यस गाउँपालिकाको २०७7।७8 को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।
<table>
<tr><th>मुख्य क्षेत्र</th><th>वार्षिक वजेट</th><th>खर्च रकम</th><th>कुल खर्च मध्ये प्रतिशत</th></tr>
<tr><td>आर्थिक विकास</td><td>26110000.00</td><td>17499295.00</td><td>6.44</td></tr>
<tr><td>सामाजिक क्षेत्र</td><td>165262000.00</td><td>145156109.00</td><td>53.45</td></tr>
<tr><td>पूर्वाधार विकास क्षेत्र</td><td>84445000.00</td><td>62039777.79</td><td>22.85</td></tr>
<tr><td>संस्थागत विकास र सेवा प्रवाह</td><td>7657000.00</td><td>4790960.00</td><td>1.76</td></tr>
<tr><td>कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च</td><td>51650383.17</td><td>42102481.80</td><td>15.50</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>335124383.17</td><td>271588623.59</td><td>100</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>९</td><td></td><td></td><td>न्यायीक समिति-
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विमद दताए भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतबर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी नभएको र यो बर्ष १८ विवाद दर्ता भएकोमा ११ वटा मात्र फछ्र्यौट भई ७ वटा विवाद समाधान हुन बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१०			**आन्तरिक लेखापरीक्षण-** स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) मा स्थानीय तहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारीताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने उल्लेख छ । यस स्थानीय तहले २०७७।७८ को सम्पूर्ण आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण चौमासिक रुपमा नगरी वार्षिक रुपमा गरेको पाइयो ।तसर्थ कानुनमा तोकिए बमोजिम आर्थिक कारोबारको चौमासिक रुपमा आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
११			**दरवन्दी तथा करार खर्च-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा प्रशासकीय सङ्गठन र कर्मचारी दरवन्दी सम्बन्धी व्यवस्था छ। गाउँपालिकाको स्वीकृत ८३ दरवन्दी मध्ये २७ स्थायी पदपूर्ती, ३९ करार पदपूर्ती र १७ दरवन्दी रिक्त रहेको देखिन्छ । करार सेवा अन्तरगत वार्षिक रु.१४६३३००० /- खर्च गरेको देखिन्छ भने रिक्तपदको समयमा पदपूर्ति नभएका कारण कार्य सञ्चालनमा बाँधा पुगेको छ ।	
१२			**नयाँ म.ले.प.फारामहरुको प्रयोग** नेपालको संविधानको धारा २४१ ले नेपालको सरकारी लेखाको लेखापरीक्षण महालेखा परीक्षकले गर्ने र यसरी लेखा परीक्षण गरिने लेखा सङ्घीय कानुनबमोजिम महालेखा परीक्षकले तोकेको ढाँचामा राखिने व्यवस्था छ । आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६को दफा २५ ले लेखांकन गर्ने तथा प्रतिवेदन गर्ने प्रकृया, लेखाका मान्य सिद्धान्त, यस क्षेत्रमा विकसित भएका नवीनतम अवधारणा र तोकिएको सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको मार्गदर्शन बमोजिम महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले निर्धारण गरी महालेखापरीक्षकको कार्यालयबाट स्वीकृत भएबमोजिमको ढाँचामा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । अन्तरसरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ३२ ले नेपाल सरकार, प्रदेश र स्थानीय तहले आय र व्ययको आवधिक विवरण महालेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट पेश भै महालेखा परीक्षकको कार्यालयबाट स्वीकृत ढाँचामा तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ ।सोही ऐनको दफा ३१ ले नेपाल सरकार, प्रदेश सरकार र स्थानीय तहले आय व्ययको वर्गीकरणतथा लेखाङ्कन नेपाल सरकारले निर्धारण गरेबमोजिम गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ ।स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ (२) ले स्थानीय तहले आफ्नो कारोवारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिसमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएबमोजिमको ढाँचामा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ ।लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २३ मा कारोबारको लेखा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत ढाँचामा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । महालेखापरीक्षकबाट २०७६/२/१९ मा नयाँ ढाँचाका सरकारी लेखा फारामहरु (म.ले.प. फाराम) स्वीकृत भएका छन् । कार्यालयले पुराना ढाँचाका फारामहरुको प्रयोग गर्दै आएकोले नयाँ ढाँचाका लेखाफारामहरु प्रचलनमा ल्याउनु पर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१३			**पदाधिकारी अन्य सुवीधा** स्थानीय तहका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधाका सम्वन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७५ (पहिलो संशोधन समेत) को दफा ३ (क) (१) मा स्थानीय तहका पदाधिकारीहरुले अनूसूची १ मा उल्लेख भएको भन्दा बढी हुनेगरी पादाधिकारी सुविधा दिन मिल्ने देखिदैन। तर पालिकाले उक्त ऐनमा उल्लेख भएको भन्दा बढी हुने गरी संचारमा रु.४८००००।-, खाजामारु.६७८०००।-, पुस्तक, पत्रपत्रिका, इन्टरनेटमा रु.३६००००।–खानेपानी तथा बिजुलीमा रु.२४६०००।-, सरसफाई तथा मर्मतमा रु.१९२०००।-, अतिथि सत्कारमा रु.८२२०००।–गरी रु.२७७८०००।– बढी भुक्तानी दिएको देखिन्छ।	
१४			**खाना तथा विविध खर्च**– स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नु पर्ने व्यवस्था छ।तर पालिकाले यसवर्ष खाना तथा विविधतर्फ मात्र रु.१६०८३९४।–खर्च गरेको छ।	
१५			**कानून र सञ्चालन स्थिति**– स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकार क्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । जस अनुसार स्थानीय तहसञ्चालनको लागि संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट ३० नमूना कानूनहरु बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस पालिकाले हाल सम्म ३ वटा ऐन, १ वटा नियमावली, ५ कार्यविधि लगायत ९ वटा कानून निर्माण गरी कार्यान्यिनमा ल्याएको छ। साथै पालिकाले ९ वटा कानूनहरु निर्माण गरीसभा/कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गरेता पनि उक्त कानूनहरु राजपत्रमा प्रकाशन गरेको छैन्। तसर्थ उक्त कानूनहरु राजपत्रमा प्रकाशन गरी कार्यान्वियनमा ल्याउनु पर्दछ ।	
१६			**समानीकरण अनुदानबाट शिक्षकको तलब भत्ता** अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ले स्थानीय तहलाई स्वीकृत दरबन्दी भित्रका शिक्षकको तलब भत्ता बापत सशर्त अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ।साविकको जिल्ला शिक्षा कार्यालयबाट अनुमति प्राप्त गरी सञ्चालनमा रहेका र कुनै पनि दरबन्दी तथा राहत अनुदान कोटा प्राप्त नगरेका विद्यालयलाई शिक्षक व्यवस्थापन गर्ने गरी शैक्षिकसत्र २०७७ का लागि सहयोग अनुदान दिन सकिने व्यवस्था छ।तर पालिकाले स्वीकृत दरबन्दी भित्र नपरेका पालिकाले महाकुलुङ गाँउपालिकानको शिक्षक अनुदान तथा अन्य कर्मचारीको भत्ता सम्बन्धि कार्यविधि २०७६ स्थानीय राजपत्रमा प्रकाशित गरी विभिन्न ४२ जना शिक्षक र लाइ नियुक्ती गरी विद्यालयले गत विगत देखि नै आन्तरिक स्रोतबाट तलब भत्ता व्यहोरेका शिक्षकलाई वित्तीय समानीकरण अनुदानबाट रु.११३१५९८१।–तलब भत्ता भुक्तानी गरेको पाईयो।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१७			**सोझै खरिद** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा रु.५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोझै गर्न सकिने, रु.५ लाखभन्दा माथि रु.२० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ साथै रु. ५० लाख सम्मको औषधि जन्य मालसामान खरिद गर्दा लिलवन्लदी दरभाउपत्र आव्हान गरी खरिद गर्न सकिने व्यवस्था रहेको छ । त्यस्तै सोभैm खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने एवं एउटा आपूर्तिकर्तासंग एक पटकभन्दा बढी सोझै खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । पालिकाहरुले यो वर्ष पूँजीगत तथा चालु किसिमका वस्तु वा सेवा खरिद र कोभिड १९ रोकथाम तथा नियन्त्रणको लागि सिलबन्दी दरभाउपत्र वेगर औषदी जन्य सामाग्री उपकारण तथा औषधी खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धात्मक विधि नअपनाइ रु.३८७८५४३।– मूल्य वरावरको माल सामान र औषधि एवं उपकरण सामाग्री खरिद गरी भूक्तानी खर्च लेखेको छ । गाउँपालिकाले बस्तु तथा सेवा र औषधीजन्य सामाग्री खरिद गर्दा नियमावलीमा भएको व्यवस्थाको पालना गर्नुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१८			**डीपीआर खर्च** बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वियन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययत गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ । यस स्थानीय तहले यो बर्ष स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहाय बमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरेको छ।	

कार्य विवरण	परामर्शदाता	स्वीकृत रकम	खर्च रकम	अध्ययनबाट निर्धारण भएको आयोजनाको लागत
प्राथमिक अस्पताल डिपिआर	प्यारागन इन्जिनियरिङ्ग	188258	188258	212795371
चक्रपथको डिपिआर	यूनाइटेड इन्जिनियरिङ्ग	1492617	1492617	1116949224
विद्युत लाइन विस्तार डिपिआर	-	1463350	1463350	-
कोलाम अस्पताल रोड डिपिआर	नेर्पा इन्जिनियरिङ्ग	499500	499500	63458690
भूतखर्क नुर्पु सडक डिपिआर	-	798513	798513	35376901
जम्मा:			4442238	

यस्तो अध्ययन कार्य गराउँदा लाग्ने खर्चको लागत अनुमान तयार गर्दा कुनै आधार नलिई स्वीकृत बजेट बमोजिमकै रकम खर्च गरेको उपयुक्त देखिएन ।डी.पी.आर.तयार गर्दा गाऊँपालिकाको प्राविधिक जनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्ट गर्दै आगामी दिनमा आगामी दिनमा गाऊँपालिकाको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनु पर्दछ । साथै यसरी अध्ययन प्रतिवेदन तयार भएका आयोजनाहरु कार्यान्वयनमा गएको समेत नदेखिएकोले खर्चको सार्थकता समेत देखिएन ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१९			**सफ्टवेयर खरिद** नेपाल सरकारको सूचना प्रविधि प्रणाली (व्यबस्थापनतथासञ्चालन) निर्देशिका, २०७१ को बुँदा नं.४.१ मा कुनै सरकारी निकायले आफ्नो कार्य विद्युतीय माध्यमबाट सञ्चालन गर्नका लागि प्रयोग गर्ने सूचना प्रविधि प्रणालीको निर्माण गर्दा त्यस्तो प्रणाली सम्बन्धी कागजात तयार गरी मापदण्ड अनुरुप भए नभएको निर्धारण गर्न सूचना प्रविधि विभागबाट स्वीकृत गराउन पर्ने व्यबस्था रहेको छ।स्थानीय तहले सम्बन्धी सफ्टवेयर खरिद गरी रु.798627।–खर्च गरेकोमा खरिद भएका सफ्टवेयरको सूचना तथा प्रविधि विभागबाट स्वीकृत लिएको देखिएन।यस्ता सफ्वेयर स्वीकृति लिई प्रयोग गर्नु पर्दछ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२०			आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ (५) मा खर्च गर्दा खर्चको विल भरापाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । गाउँकार्यपालिकाले दलित लक्षित कार्यक्रमको सुजन अधिकारीको पेश्की फछ्र्यौट गर्दा सेवा अर्डर एण्ड सप्लायर्स महाकुलङ ४ बाट रु. ५०४००।– मा ४८ थान प्लास्टिकका कुर्सी खरिद गरेकोमा कुन प्रयोजनको लागि कुर्सी खरिद गरिएको हो सो खुल्न नआएकोले गाउँपालिकाले दलित लक्षित कार्यक्रममा बजेट विनियोजन गरेको रकमबाट दलित लक्षित कार्यक्रममा खर्च गरी दलित आय आर्जनमा सघाउ पुग्ने कार्यक्रम सञ्चालन गरी दलित लक्षित सवलीकरण कार्यक्रममा खर्च गर्ने तर्फ गाउँपालिकाको ध्यान जनुपर्दछ ।	
२१			लघु उद्यम विका कार्यक्रम कार्यान्वियन निर्देशिका २०७७ मा लघु उद्यम सँग सम्बन्धित तालिम कार्यक्रम सञ्चालन गर्दा खदि गरिएका तालिम सामाग्री तालिम पश्चात सम्बन्धित तालिम सहभागिहरुलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।गाउँपालिकाले मिति २०७८।१।५ देखि २०७८।३।५ सम्म अल्लो फेशन डिजाइन सिलाइ कटाइ तालिम सञ्चालन गरी रु. ९९९९२२।– भूक्तानी खर्च लेखेको छ । तालिम कार्यन्वयन पुस्तिकामा उद्यम विकास तालिममा खरिद गरिएका तालिम सामाग्री तालिम पश्चात तालिममा सहाभागिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्ने व्यवस्था भएतापनि पालिकाले एसडिपी ट्रडर्स काठामाडौंबाट ६ थान र ज्वाला मेशिन सेन्टर काठमाडौंबाट १ थान समेत रु. 129958।– मूल्य वरावरका सिलाई मेशिन खरिद गरी पालिकाको जिन्सी खातामा आम्दानी जनाएकोमा उक्त मेशिन तालिममा सहभागिहरुलाई हस्तान्तरण नगरी मैज्दात रहेकोले प्राथमिकताको आधारमा सहभागिलाई उक्त सिलाइ मेशिन हस्तान्तरण गर्नु पर्दछ ।	
२२			अन्तर सरकारी वित्तिय व्यवस्था ऐन, २०६४ वमोजिम संघीय सरकारबाट स्थानीय तहमा दिइएको शर्सत अनुदान रकम खर्च नभर्य बाँकी रहेमा सघीय संचित कोमा फिर्ता पठाउनु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाले शर्सत अनुदानबाट रु.१०००००।– र प्रदेश शर्सत अनुदानबाट रु.१०००००।- गरी लैङ्गिक हिँसा निवारण कोष स्थापना गरी रु. २०००००।– कोषमा जम्मा गरेको छ । संघिय र प्रदेश सञ्चित कोषमा फिर्ता गर्नु पर्ने रकम अन्य कोष स्थापना गरी राख्न मिल्ने देखिदैन । अतः यस प्रकारको कार्यबाट वित्तीय सुशासन कायम हुने नदेखिएकोले यसमा नियन्त्रण गर्नु पर्ने देखिन्छ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२३			पशुसेवा प्रसार कार्यक्रम निर्देशिका, २०७७ मा पशुपंछी पकेट कार्याक्रममा पकेट सञ्चालन गर्ने फर्मले पशुपंछीको विमा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले वंगुर पकेट कार्यक्रम अन्तरगत हरियाली फलफूल कृषक समूह गुदेलले आइएमइ जनरल इन्सोरेन्स, लिमिटेड नक्साल काठमाडौं सँग १२३ वटा वंगुरको रु. ४०००००।– को विमांक गरी प्रिमिय वापत रु. २००००।– मध्ये २५ प्रतिशत ले हुने रु ५०१२०।– प्रिमियम भूक्तानी गरेका र मेडिकेयर कृषि तथा पशुपंछी फर्म गुदेल ४ ले बाख्रा पकेट कार्यक्रम अन्तरगत सोही इन्सोरेन्ससँग २०० वटा वाख्राको रु ६००००००।– विमांक गरी प्रिमियम वात रु. ३२००००।– को २५ प्रतिशत ले हुने रकम रु. ८०१२०।– भूक्तानी गरेको समेत रु. १३०२४०।– प्रिमियम भूक्तानी गरेकोमा २०० वटा वाख्रा र १२३ वटा वंगुरको विमा गरेको विमा पोलिसि अनुसार मिति २०२१।७।७ देखि २०२२३।७।६ सम्मको पशु विमा गरेकोमा गाँउपालिकाले वंगुर पकेट कार्यक्रम अन्तरगत हरियाली फलफूल कृषक समूहको बंगुर पालन कार्यक्रम र मेडिकेयर कृषि तथा पशुपंछी फर्म गुदेलको बाख्रा पालन कार्यक्रमको विमा गरीएका पशुधनको अनुगमन गर्नु पर्दछ ।	
२४			**कृषि सेवा प्रसार कार्यक्रम (पकेट)** गो.भौ.नं. १९४।२०७८।३।२४ कृषि सेवा प्रसार कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका, २०७७ मा ५० प्रतिशत अनुदानमा पकेट कार्यक्रम सञ्चालन गर्ने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाले ब्राइट स्टार अर्गानिक कृषि फर्म महाकुलुङ– ३ छेस्कामलाई मिति २०७७।१०।२० को निर्णयानुसार किवीको पकेट विकास कार्यक्रम सञ्चालन गर्नको लागि फर्म छनौट गी एक कृषि फर्मलाई महाकुलुङ गाउँपालिका वडा नं. ३ छेस्काम अन्तरगत २० घर परिवार, ७५ जनसंख्या र २ ससूह संख्यालाई लक्षित गरी सिन्धुली गढी एग्रोसिड सेन्टर माढी बजार सिन्धुलीबाट ११२० वटा किवीको वोट खरिद गरी किविको पकेट विकास कार्यक्रममा फर्मले रु. ११४७२९०।– र गाउँपालिकाले व्यहोर्ने ५० प्रतिशत अनुदान वापत रु. ११०५०००।– भूक्तानी खर्च लेखेको छ । पकेट विकास कार्यक्रममा सञ्चालित किवि खेती कार्यक्रमको गाउँपालिकाले अनुगमन गरी सोको प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्नेमा सो गरेको छैन । अतः पकेट विकास कार्यक्रमलाई प्रभावकारी बनाउन गाउँपालिकाबाट निरन्तर रुपमा अनुगमन गर्नु पर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२५			**अनुगमन मूल्याङ्कन** लघु उद्यान विकास कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका, २०७७ को दफा ४ मा प्रतिस्पर्धामा छनौंट भएका व्यवसाय विकास सेवा प्रदायक संस्थाहरु मार्फत लघु उद्यम विकास मादेलेमा नयाँ लघु उद्यमी सिर्जना गर्ने कार्यक्रम अन्तरगत समूह÷फर्म छनौंट गरी गरीवी निवारण एवं विपन्न वर्गको आय आर्जनमा टेवा पु¥याउने उद्देश्यले कार्यक्रम सञ्चालन गर्न सक्ने व्यबस्था रहेको छ ।पालिकाले वडा न 1 र 2 मा नयाँ लघु उद्यमी सिर्जना गर्नका लागि गरीवी निवारण गर्नका लागि लघु उद्यम विकास कार्यक्रम अन्तरगत सिलाई कटाइ तालिम, नुडल्स तयारी तालिम लगायतका तालिम सञ्चालन गरी रु. १९५०३७०।– मूक्तानी खर्च लेखेको छ । सञ्चालित तालिमबाट के कस्तो उपलब्धी हासिल भयो सो सम्बन्धमा गाउँपालिकाबाट अनुगमन भएको पाइएन । गरीवी निवारणलाई अन्त्य गरी नयाँ लघु उद्यमी सिर्जना गर्नको लागि सञ्चालित तालिमबाट हासिल भएको सीपलाई व्यवहारमा कार्यन्वयन गरी दिगो रुपमा लघु उद्यम विकाको लागि निरन्तर रुपमा अनुगमन मूल्याङ्कन गरी कार्यक्रमलाई प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ । निर्देशिकामा भएको व्यबस्था अनुसार पालिकाले नियिमत अनुगमन गर्नृ पर्दछ ।	
२६			**गत वर्षको भुक्तानी**	
२६.१			गो. भौ.नं. ६।०७७।८।२४, लागत अनुमान ५००९४११।– कार्य सम्पन्न ५००७५६९।- भै वडा नं. ५ घडेरी सम्याउने कार्यको लागि जग्गा व्यवस्थापन समितिलाई गत वर्ष ४५ लाख बजेट व्यवस्था भै मिति २०७७।३।५ गते कार्य सम्झौता भएको, योजना २०७७।३।२४ मा सम्पन्न भई निवेदन प्राप्त भएको र गत वर्ष रु. २००००००।– भूक्तानी खर्च लेखेको र चालु वर्ष गत वर्षको रु. २५०००००।– भूक्तानी खर्च लेखेकोमा आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ [१३} अनुसार भूक्तानी दिन वाँकी कच्चावारी सम्बन्धित कार्यालय प्रमुख र कोलेनिकाबाट प्रमाणित म.ल.प.फा.नं. २२३ श्रेस्तासाथ पेश नभएको र अन्य व्यहोरा सम्बन्धमा देखिएका निम्न अनुसार रहेका छन् । अत नियमानुसार प्रमाणित भूक्तानी बाँकीको प्रमाण पेशहुनु पर्दछ ।	
२६.२			आयकर ऐन, २०५८ अनुसार उपभोक्ता समिति सँग भएको सम्झौता अनुसार रु. ५० लाख भन्दा माथिको कार्यमा १.५ प्रतिशत अग्रीम कर कट्टा गरी भूक्तानी खर्च लेख्नु पर्ने व्यवस्था छ । वडा नं. ५ घडेरी व्यवस्थापन कार्यको लागि रु. ५००७५६९।– कार्य सम्पन्न भै भूक्तानी खर्च लेखेकोमा रु. ७५११३।– अग्रीम कर कट्टा गर्नुपर्नेमा रु. ५६०८७।– मात्र अग्रीम कर कट्टा भएकोले नपुग अग्रीम कर रकम उपभोक्ता समितिबाट असूल गर्नुपर्ने रु.	१९,०२६
२६.३			आइटमवाइज भेरिएसन स्वीकृत नगरी माटोको कार्य वापत रु. ४०४१५३।– भूक्तानी खर्च लेखेकोमा नियमानुसार आइटमवाइज भेरिएसन स्वीकृत भएको नदेखिएकोले उक्त खर्च रकम नियमित नदेखिएको रु.	४०४,१५३

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२७			**छात्रवृति वितरण**	

कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका अनुसार निःशुल्क पाठ्यपुस्तक दोहोरो नपर्ने गरी वितरण गर्ने व्यवस्थाका लागि कार्यालयले अनुगमन गर्नुपर्दछ । कार्यालयले भौ नं १७२। ०७८।३।२३ बाट यस आ ब मा निःशुल्क पाठ्यपुस्तक वितरण वापत रु २१२०१३७।- भुक्तानी खर्च लेखेकोमा २०७८ को इएमआइएस डाटा पेश नभएको र गाँउपालिकाले गरेको अनुगमनको संख्याको अधारमा भिडान गर्दा देहायका विद्यालयहरुलाई रु.१५१०९७।–बढी भुक्तानी दिएकोले प्रमाण पेश गर्ने अन्यथा अशुल हुनु पर्ने रु

विद्यालयको नाम	भूक्तानी भएको				भूक्तानी हुने		बढी भूक्तानी भएको	
	कक्षा	सख्या	दर	रकम	सख्या	रकम	सख्या	रकम
१श्री गुदेल मा वि महाकुलुङ ४	१	२५	५१८।४०	१२९६०	२४	१२४४१	१	५१८
	२	३०	५५६।८०	१६७०४	२७	१५०३३	३	१६७१
	३	३०	५८०।८०	१७४२४	२७	१५६८१	३	१७४३
	४	२५	३६९।६०	९२४०	२३	८५००	२	७४०
	५	२५	४०८।१०	१०२०२	२१	८५७०	४	१६३१
	६	४०	६९७।४०	२७८९६	३३	२३०१४	७	४८८२
	७	३५	८७२।३०	३०५३०	३२	२७९१३	३	२६१७
	८	४५	८९७।६०	४०३९२	३७	३३२११।२०	८	७१८१
	९	८०	४८५।२८	३८८२२	७३	३५४२५	७	३३९७
	१०	९५	४९५।३६	४७०५९	८८	४३५९१	७	३४६८
						जम्मा		२५४२६

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय											बेरुजु रकम
				२ श्री छेस्काम मा वि महाकुलुङ ३	२	४०	५५६।८०	२२२७२	३५	१९४८८	५	२७८४		
					४	४७	३६९।६०	१७३७१	४५	१६६३२	२	७३९		
										जम्मा		३५२३		
				३श्री सगरमाथा मा वि महाकुलुङ १	२	६०	५५६।८०	३३४०८	५५	३०६२४	५	२७८४		
					३	६२	५८०।८०	३६००९	५७	३३१०५	५	२९०५		
					४	१०४	३६९।६०	३८४३८	१००	३६९६०	४	१४७८		
					५	११२	४०८।१०	४५७०७	८७	३५५०४	२५	१०२०३		
					६	५५	६९७।४०	३८३५७	५३	३७६५९	२	१३९४		
					७	५४	८७२।३०	४७१०४	५३	४६२३२	१	८७२		
					८	४८	८९७।६०	४३०८४	४४	३९४९४	४	३५९०		
					१०	४५	४९५।३६	२२२९१	४२	२०८०५	३	१४८६		
										जम्मा		३४८९४		
				४श्री पेल्माङ आ वि महाकुलुङ २	१	३५	५१८।४०	१८१४४	२३	११९२४	१२	६२२०		
					३	४२	५८०।८०	२४३९३	३७	२१४९०	५	२९०४		
					४	३५	३६९।६०	१२९३६	२२	८१३१	१३	४८०५		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय											बेरुजु रकम
					६	३५	६९७।४०	२४४०९	३२	२२३१६	३	२०९३		
										जम्मा		१६०२२		
				५ श्री जन सुधार आ वि महाकुलुङ १	२	३४	५५६।८०	१८९३१	३२	१७८१७	२	१११३		
					३	३२	५८०।८०	१८५८५	२६	१५१००	६	३४८५		
										जम्मा		४५९८		
				६ श्री छेस्काम आ वि ३	१	९	५१८।४०	४६६५	४	२०७४	५	२५९१		
					२	४	५५६।८०	२२२७	३	१६७०	१	५५७		
					३	७	५८०।८	४०६५	५	२९०४	२	११६१		
										जम्मा		४२२९		
				७ पात्ले आ वि महाकुलुङ १	१	१५	५१८।४०	७७७६	११	५७०२	४	२०७४		
					२	१२	५५६।८	६६८१	११	६१२४	१	५५७		
					६	१२	६९७।४०	८३६८	११	७६७१	१	६९७		
										जम्मा		३३२८		
				८ बासुकी आ वि महाकुलुङ ४	१	३६	५१८।४०	१८६६२	२५	१२९६०	११	५७०२		
					२	४४	५५६।८०	२४४९९	४०	२२२७२	४	२२२७		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय											बेरुजु रकम
					३	४४	५८०।८०	२५५५५	४२	२४३९३	२	११६२		
					४	४१	३६९।६०	१५१५३	३३	१२१९६	८	२९५७		
					५	४४	४०८।१०	१७९५६	४२	१७१४०	२	८१६		
					७	३९	८७२।३०	३४०१९	३५	३०५३०	४	३४८९		
					८	३५	८९७।६०	३१४१६	३१	२७८२५	४	३५९१		
										जम्मा		१९९४४		
				९ खिरैले आ वि महाकुलुङ १	१	८	५१८।४०	४१४७	७	३६२९	१	५१८		
					२	८	५५६।८०	४४५४	६	३३४१	२	१११३		
					३	१२	५८०.८	६९६९	८	४६४६	४	२३२३		
					४	१२	३६९।६०	४४३५	९	३३२६	३	११०९		
					५	१२	४०८।१०	४८९७	६	२४४८	६	२४४९		
					६	१४	६९७।४०	९७६३	११	७६७१	३	२०९२		
					७	१३	८७२।३०	११३३९	६	५२३४	७	६१०५		
					८	१५	८९७।६०	१३४६४	१२	१०७७१	३	२६९३		
										जम्मा		१८३९४		

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय											बेरुजु रकम
				१० रत्न प्रगतिशिल आ वि	1	10	518	5184	9	4666	1	518.4		
				2	2	15	557	8352	14	7795	1	556.8		
					3	19	581	11035	18	10454		580.8		
					4	22	370	8131	21	7762		369.6		
					5	16	408	6530	15	6122		408.1		
										जम्मा		2433		
				११ कैलाश आ वि	2	5	557	2784	2	1114		1670.4		
					3	5	581	2904	4	2323		580.8		
					4	2	370	739.2	1	369.6		369.6		
					5	2	408	816.2	0	0		816.2		
								0		जम्मा		3437		
				१२ महाकुलुङ आ वि	2	६	557	3341	५	2784	1	556.8		
					३	११	५८०.८	6389	९	5227		1161.6		
								0		जम्मा		1718		
				१३ जनसुधार आ वि	१	११	५१८.४	5702	६	3110		2592		
					२	१७	५५६.८	9466	१५	8352		1113.6		
					३	१३	५८०.८	7550	१२	6970		580.8		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय											बेरुजु रकम
					६	१७	६९७.४	11856	१६	11158		697.4		
								0		जम्मा		4983		
				१४ देनाम आ वि गुदेल	2	9	557	5011	7	3898		1113.6		
					3	7	581	4066	5	2904		1161.6		
					4	13	370	4805	12	4435		369.6		
					5	13	408	5305	12	4897		408.1		
								0		जम्मा		3052		
				१५ हिमचुली आ वि	2	२४	557	13363	23	12806		556.8		
					3	16	581	9293	15	8712		580.8		
								0		जम्मा		1137		
				१६ चोमलोङ्मा आ वि	1	16	519	8301	15	7782		518.8		
					2	13	557	7238	11	6125		1113.6		
					3	14	581	8131	12	6970		1161.6		
					4	11	370	4066	10	3696		369.6		
					5	12	408	4897	10	4081		816.2		
										जम्मा		3979		
										कुल जम्मा		151097		

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			(कार्यालयको मिति २०७९/२/२४ को प्रतिकृया उपर भएको निर्णयानुसार फस्योंट)	
२८			**असम्बन्धित खर्च** गो.भौ.नं. १०।०७७।१०।१, सार्वजनिक लेखा समितिले निर्माण कार्य गराउँदा निर्माण कार्य सँग असम्बन्धित खर्च विओक्यु मा नराख्ने निर्देशन दिएको र सोही अनुसार लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ । महाकुलुङ रक क्याइम्विङ्ग सेन्टर निर्माण कार्यको लागि अपभोक्ता समिति सँग २०७७।९।२ मा रु. ५ लाख कार्यलयबाट रु. ५०१४८।– उपभोक्ता समितिबाट गर्ने गरी सम्झौता भएको र रु. ५५०१४८।– कार्य सम्पन्न भएको मध्ये रु. ५०००००।– भूक्तानी खर्च लेखेकोमा गाडी रिर्जभ भाडा रु. ५००००।– खाना खर्च ६००००।– अध्ययन अनुसन्धान रु. ३९०००।– र भत्ता रु. १८००००।– समेत रु. २७९०००।– अर्थात ५०.७१ प्रतिशत रकम प्रशासनिक खर्च विओक्यु मा राखि उपभोक्ता समितिलाई भूक्तानी खर्च लेखेको सार्वजनिक लेखा समितिको निर्देशन विपरित देखिएको रु.	२७९,०००
२९			**कबोल अंक भन्दा बढी भूक्तानी**	
२९.१			गो.भौ.नं. १२९।०७८।३।२३ छेक्मा खण्ड देखि छेस्काम प्रहरी चौकी सम्म सडक सरसफाई कार्यको लागि नेशनल विल्डिङ्ग कन्स्ट्रक्सन सँग मु.अ.कर रकम समेत रु. ४६६२९५।७७ कवोल गरी मिति २०७८।२।२० मा ठेक्का सम्झौता भएको देखिन्छ । तर लागत अनुमान रु.४८२७०३।- भन्दा बढीको कार्य भएको जनाई रु. ४८३२२५।- भूक्तानी खर्च लेखेकोले कवोल रकम भन्दा १६९३०।- बढी भूक्तानी भएको रकम असूल हुनुपर्ने रु. ***(कार्यालयको मिति २०७९/२/२४ को प्रतिकृया उपर भएको निर्णयानुसार फस्योंट)***	
२९.२			मुल्य अभिबृद्धि कर ऐन, २०५२ अनुसार मु.अ.करमा दर्ता भएको फर्मले रितपूर्वकको कर विजक जारी गर्नु पर्ने उल्लेख छ । नेशनल विल्डिङ्ग कन्स्ट्रक्सनको (मु अ कर दर्ता नं. ३०३९३७४१०) विजक नं. १ हातले लेखी कर विजक जारी गरेकोले मुल्य अभिबृद्धि कर वापत भुक्तानी भएको रकम दाखिला नहुने जोखिम रहने हुँदा कर समायोजन वा दाखिलाको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा मु अ कर असूल हुनुपर्ने देखिएको रु. ***(कार्यालयको मिति २०७९/२/२४ को प्रतिकृया उपर भएको निर्णयानुसार फस्योंट)***	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२९.३			सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ५७ अनुसार प्रत्येक रनिङ्ग विलको भूक्तानी गर्दा ५ प्रतिशत धरौटी कट्टा गरी भूक्तानी खर्च लेख्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले निर्माण व्यवसायीलाई निर्माण कार्यको ठेक्का सम्झौता अनुसार भूक्तानी रु. ४२७६३२।– गरेकोमा ५ प्रतिशतले हुने रु. २१३८१।– धरौटी कट्टा नगरी भुक्तानी भएकोले उक्त रकम असूल गरी धरौटी खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु. ***(कार्यालयको मिति २०७९/२/२४ को प्रतिकृया उपर भएको निर्णयानुसार फर्स्यौट)***	
३०			**अमानतबाट कार्य** गो.भौ.नं. १४३।०७७।९।२७, सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९८ (१) अनुसार सार्वजनिक नियकाले अमानतबाट काम गर्न १ तह माथिको अधिकारिको पूर्व स्वीकृती लिनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले वानहार्ड वर्ल्ड वाइडको ६० प्रतिशत र गाउँपालिकाको ४० प्रतिशतमा महाकुलुङ प्राथमिक अस्पतालमा वर्थिङ्ग सेन्टर निर्माण तथा मर्मत गर्न र साझेदारीमा सञ्चालन गर्न रु. ११६१३७९।८९ को लागत अनुमान स्वीकृत भै अस्पताल विकास समितिले कर्मचारीबाट अमानतमा कार्य गराई विभिन्न सामाग्री खरिद र ज्याला वापत भूक्तानी खर्च लेखेको मध्ये गाउँपालिकाबाट रु. ४१३६५३।– भूक्तानी खर्च लेखेको देखिन्छ । यसरी अमानतबाट कार्य गराउनँदा १ तह माथिको स्वीकृत लिनुपर्नेमा स्वीकृत नलिएको देखिएको रु.	४१३,६५३
३१			**केन्द्रीय विद्युत विस्तार कार्य** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ (५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने खर्चको विल भरापाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । गाँउपालिकाले गो.भौ.नं. ५३।०७७।१२।११ बाट नेपाल विद्युत प्राधिकरण सामुदायिक ग्रामिण विद्युतीकरण विभाग र कार्यालय बीच मिति २०७८।५।२१ मा सम्झौता भई ग्रमिण विद्युतीकरण कार्यको लागि रु. १४९९९६३८१।२६ को लागत अनुमान स्वीकृत भै सोको १० प्रतिशत सहभागिता रकम वापत रु. १४९९९६३८।१२ मध्ये कार्यालयले मिति २०७७।१२।३० मा रु. ८२५००००।– र मिति २०७८।५।२७ मा रु. ६७४९९६३८।१२ जम्मा गरेको देखिन्छ । कार्यालयले सम्झौता पूर्व नै आर्थिक वर्ष २०७७।७८ मा लेखेको छ । सम्झौता पूर्व खर्च लेखेको उक्त रकम पेश्की जनाई निर्माण कार्य सम्पन्न भै सके पछि कार्य सम्पन्न विलको आधारमा पेश्की फर्छोट गर्दै जानु पर्नेमा खर्चको विल भर्पाइ बेगर नै पेश्की समेत नजनाइ खर्च लेखेकोले खर्च पुष्टी हुने प्रमाण कागजात पेश गर्नु पर्ने रु.	८,२५०,०००
३२			**अस्पताल भवन निर्माण** ठेक्का नं. ११।०७७।७८ महाकुलङ प्राइमरी अस्पताल भवन निर्माण कार्यको लागि रु. १५०२६४६०४।३० को लागत अनुमान स्वीकृत भएकोमा निर्माण व्यवसायी लुम्वीनी खानी जे.भि (रु.१४८०१३३५३।– मु.अ.कर र पि.एस वाहेक) संग रु. १६८५०३०१७।६८ मा मिति २०७९।९।२ भित्र कार्य सम्पन्न गर्ने गरी मिति २०७८।३।२ मा सम्झौता भएको निर्माणको ठेक्का विल अध्ययन गर्दा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार रहेका छन्ः	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३३			**बढी पेश्की भूक्तानी** गो.भौ.नं.६।०७८।३।११, सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ५२ क (२) अनुसार पेश्की दिँदा पहिलोपटकमा स्वीकृत पेश्की रकमको आधा रकममा नवढ्ने गरी भूक्तानी पाउने व्यवस्था छ । कार्यालयले मु.अ.कर र पिएस आइटम वाहेक कवोल अंक रु. १४८०१३३५३।५२ को प्रथम किस्ता पेश्कीको ७.५ प्रतिशतले रु. १११०१००१।– सम्म मात्र पेश्की भूक्तानी दिन सकिनेमा रु. १४९११८००।– पेश्की भूक्तानी खर्च लेखेकोले रु. ३८१०७९९।– बढी भूक्तानी भएको रकम असूल गरी हिसाब मिलान हुनुपर्ने रु. ***(कार्यालयको मिति २०७९/२/२४ को प्रतिकृया उपर भएको निर्णयानुसार फर्स्यौट)***	
३४			**पेश्की जोखिममा रहेको** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ अनुसार खरिदको गुरु योजना नयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले खरिदको गुरु योजना तयार नगरी रु. १९०८३६०४६।५५ को कार्य गराएको साथै अग्रीम पेश्की रु १४९११८००।०० को जमानतको म्याद २०७८ मार्ग मसान्त सम्मको लागि मात्र रहेको उक्त पेश्कीको म्याद समाप्त हुँदा पेश्की रकम जोखिममा रहने देखिएकोले उक्त बैंक जमानतको म्याद थप भएको प्रमाण पेश हुनु पर्दछ ।	
३५			**विमा नभएको** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११२ वमोजिम निर्माण व्यवसायीलाई निर्माण स्थल सुम्पीएको मिति देखि हस्तान्तरण प्रमाणपत्र जारी गरिने मिति सम्म जनुसुकै कारणवाट हुने सबै हानी नोक्सानीको विमा गर्नुपर्ने उल्लेख छ । निर्माण व्यवसायीले निर्माण स्थल सुम्पीएको ३ महिना सम्म पनि निर्माण कार्य तथा कामदार कर्मचारीको विमा गरेको नदेखिएकोले नियमानुसार विमा गरी सोको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ ।	
३६			गो.भौ.नं.42।२०७८।१।१०, सामुदायिक विद्यालयका छात्राहरुलाई निशुल्क स्यानिटरी प्याड वितरण गर्न शिलबन्दी कोटेशनको माध्यायमबाट १२००० वटा प्रति वटा रु. ५९।९० ले रु. ७१८८००।– को मु.अ.कर रु. ९३४४४।– समेत रु. ८१२२४४।– खर्च लेख्नु पर्नेमा रु. ८२९०००।– भुक्तानी भएकोले बढी भूक्तानी भएको रु. १६७५६।– भूक्तिनाथ मेडिको फर्माबाट असुल गर्नुपर्ने रु.	१६,७५६

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३७			आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ (५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने खर्चको विल भरापाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । गाँउपालिकाले गो.भौ.नं. २६।०७७।१२।४ बाट कंखोखोला गुदेल मा.वि. सम्म सडक सरसफाइ कार्यको लागि रु. ३७।४९ रहेकोमा माटो काट्ने रेट राखी विभिन्न प्रकारको कार्य गरेको भनी रु. ८२।– देखि रु. ३९८।– सम्मको दर राखी रु. ३८८०१०।– को कार्य सम्पन्न भएकोमा सडक सरसफाइको रेट अनुसार ३१५२।१८ घ.मि. को प्रति घ.मि. रु. ३७।४९ ले रु. ११८१७५।– र सोको मु.अ.कर समेत रु. १३३५३८।– मात्र हुनेमा रु. ३८८०१०।– भूक्तानी भै बढी व्ययभार रु. २५४४७१।– परेको अशुल गर्नु पर्ने रु.	२५४,४७१
३८			**सवारी साधन खरिद** स्थानीय सरकार सञ्चालनऐन, २०७४, केन्द्रीय सरकार र तालुक संघीय मन्त्रालयको परिपत्र, निर्देशन समेतको आधारमा आफ्नो आन्तरिक आम्दानीबाट मात्र सवारी साधन खरिद गर्नु भनिएको साथै अर्थ मन्त्रालयको स्थानीय तहमा बजेट तर्जुमा कार्यान्वयन आर्थिक व्यवस्थापन तथा सम्पती 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 । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार पालिकाले ३ थान दुई पांग्रे सवारि साधन खरिदमा रु १०६४९००।खर्च गरेका छन् ।	
३९			**स्वास्थ्यतर्फ** **औषधी खरिद**– सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा बिस लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । स्थानीय तहहरुले उक्त प्रक्रियावेगर रु.१५९८८३०।- को औषधि सोझै खरिद गरेको छ । यस सम्बन्धी देखिएको थप व्यहोराहरु निम्नानुसार छनः	
३९.१			खरिद गरेका उक्त औषधि कुन औषधि कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र सोको मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन समेत भएको नदेखिएको ।	
३९.२			खरिद गरीएका औषधि निःशुल्क वितरणको लागि भनि लोगो उल्लेख गरेको भएता पनि आपूर्ति हुने औषधि डव्लु.एच.ओ.वाट सर्टिफाइड हुनुपर्ने, औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने गरेको पाइएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३९.३			आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन ।	
३९.४			जिन्सी कितावमा औषधि आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको ।	
३९.५			औषधिको खर्च घटाउदा माग फारामको आधारमा घटाउनु पर्नेमा एकमुष्ट घटाउने गरेको । तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ती, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकिएको गुणस्तर अनुसारकै औषधि प्राप्त भए नभएको यकीन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी सारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ पालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४०			**पूँजीगत बजेटमा चालु प्रकृतिका खर्च** पूँजी सृजना नहुने खालका वितरणमूखी तथा उपयोगिता नदिने खर्चलाई निरुत्साहित गर्दै स्थानीय तहले अधिकतम प्रतिफल दिने र पूँजीको निर्माण हुने एवम् उपयोगिता सिर्जना हुने गरी योजना छनौट तथा कार्यान्वयन गर्नुपर्ने कार्यक्रम छनौट गरी पूँजीगत शीर्षकमा समावेश गरी सिमित स्रोतको उच्चतम प्रयोग गर्नुपर्दछ।यस स्थानीय तहले देहाय अनुसारका पूँजी निर्माणमा सहयोग नरहने, उत्पादनमा वृद्धि नगर्ने किसिमका खर्चलाई विभिन्न संघ संस्था, समूह, क्लव लगायतलाई कार्यक्रम र प्रस्तावको आधारमा पूँजीगत शीर्षकबाट रु. २२३८२००।- भुक्तानी दिएको पाईयो । **गो.भौ.नं./मिति** — **कामको विवरण** — **भूक्तानी रकम** 152/078/3/29 — इन्टरनेट जडान कार्य — 258200.00 96/078/3/2 — धारा निर्माण पारिश्रमिक भूक्तानी — 80000.00 115/078/3/18 — प्रकोप व्यवस्थापन कोषमा रकम — 1900000.00 — **जम्मा** — **2238200.00** यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।	
४१			**हेभी इक्विपमेण्टको प्रयोग** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को नियम उपनियम (९) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा डोजर, एक्साभेटर, लोडर, रोलर, ग्रेडर जस्ता हेभी मेशिनरी प्रयोग गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ । सो नियमावलीको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा हेभी मेशिन प्रयोग गर्नुपर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख भएको रहेछ भने सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिशमा सार्वजनिक निकायबाट सहमति लिई त्यस्ता मेशिन प्रयोग गर्न सकिने उल्लेख छ । पालिका अन्तर्गत सञ्चालित अधिकांश सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनाका उपभोक्ता समितिहरुले डोजर, एक्साभेटर लगायतका हेभी मेशिन प्रयोग गर्ने गरेको पाइए तापनि नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिश गराई गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालयबाट सहमति लिएको पाइएन । यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन : **गो.भौ.नं./मिति** — **उपभोक्ता समिति** — **ल.इ.** — **कार्य सम्पन्न** — **बजेट** — **निर्माण कम्पनी** — **रकम** — **मु.अ.कर**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
			89/2/25	योन्दो पातल घिउपात कृषि सफ नि.उ.स.	950530	911375	900000	चिण्डो कन्स्ट्रक्सन 604338475	841924	109450	
			16/3/30	पात्ले मूल सडक पात्ले सिरान केल्च्याक सडक	1425316	1396464	1300000	रादुर कन्स्ट्रक्सन 602761202	1105000	1436650	
			26/10/20	कोलाम डाँडामा फनपार्क निर्माण	1164708	1164639	1000000	निश्चल निसानी नि.से. 605974939	31984	4157	
			36/11/28	शनीवारे समावि सडक निर्माण	317061	316909	300000	निश्चल निसानी नि.से.	58510	7606	
			45/12/3	राइटोल हुँदै वोदलो सडक	1058605	1059080	1000000	निश्चल निसानी नि.से.	664000	86320	
			50/12/3	खिसोदो टोल सडक निर्माण	422810	423054	400000	रादुर कन्स्ट्रक्सन	374384	48669	
			70/1/23	पात्ले सहिद स्मृति भवन निर्माण	316909	316765	300000	चिण्डो कन्स्ट्रक्सन	148791	19344	
			38/12/1	वोही निन्दुमा कृषि सडक	1267238	1267767	1200000	रादुर कन्स्ट्रक्सन	865798	112553	
			73/1/26	डाँडागाउँ खार्दो सडक	423844	423876	400000	चिण्डो कन्स्ट्रक्सन	375112	48764	
			88/2/24	सुम्वु भानेका कृषि सडक	1267403	1266801	1200000	रादुर कन्स्ट्रक्सन	434963	56545	
			116/3/16	चोङखदो वुल्तोसुम सडक निर्माण	1585071	1584045	1500000	एस डि निर्माण सेवा	171752	2232	
			119/3/20	फूलवत्ति खोला सडक निर्माण	109128	109374	100000	रादुर कन्स्ट्रक्सन	84955	11044	
			113/3/15	मानिदो वावालमा सडक	528194	2527870	500000	रादुर कन्स्ट्रक्सन	41293	5368	
			90/2/26	मामेर्कु सडक ट्र्याक खुला	3644054	2638219	2500000	रादुर कन्स्ट्रक्सन	2123893	276106	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

98/3/6	चोचोलु नाम्लु सडक ट्र्याक	1584289	1580910	1500000	रादुर कन्स्ट्रक्सन	1274336	165662
27/10/26	डम्पिङ्ग साइड निर्माण	1061241	1060729	1000000	रादुर कन्स्ट्रक्सन	495411	64403
177/0/18	डम्पिङ्ग साइड निर्माण	1061241	1060729	1000000	रादुर कन्स्ट्रक्सन	75407	9803
1243/21	खाम्सिदो कोङखो सडक	1304007	904071	1200000	रादुर कन्स्ट्रक्सन	657166	85432
					जम्मा	9824679	2550108

४२

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 । तर पालिकाबाट देहायका फर्मलाई मू.अ.कर रु.2449793।- समेत रु.13500000।- भुक्तानी दिएकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि ती फर्महरु कर विवरण नबुझाई नन्फाईलर रहेको पाइयो । कानूनी व्यवस्थाअनुसार विवरण नबुझाएकोले कर समायोजन नभएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.

बेरुजु रकम: १,१५६,७९३

गो.भौ.नं./मिति	उपभोक्ता समिति	ल.इ.	कार्य सम्पन्न	बजेट	निर्माण कम्पनी	रकम	मु.अ.कर
89/2/25	योन्दो पातल धिउपात कृषि सफ नि.उ.स.	950530	911375	900000	चिण्डो कन्स्ट्रक्सन 604338475	841924	109450
16/3/30	पात्ले मूल सडक पात्ले सिरान केल्च्याक सडक	1425316	1396464	1300000	रादुर कन्स्ट्रक्सन 602761202	1105000	1436650
50/12/3	खिसोदो टोल सडक निर्माण	422810	423054	400000	रादुर कन्स्ट्रक्सन	374384	48669
70/1/23	पात्ले सहिद स्मृति भवन निर्माण	316909	316765	300000	चिण्डो कन्स्ट्रक्सन	148791	19344
38/12/1	वोही निन्दुमा कृषि सडक	1267238	1267767	1200000	रादुर कन्स्ट्रक्सन	865798	112553

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
				73/1/26	डाँडागाउँ खार्दो सडक	423844	423876	400000	चिण्डो कन्स्ट्रक्सन	375112	48764	
				88/2/24	सुम्वु भानेका कृषि सडक	1267403	1266801	1200000	रादुर कन्स्ट्रक्सन	434963	56545	
				119/3/20	फूलवत्ति खोला सडक निर्माण	109128	109374	100000	रादुर कन्स्ट्रक्सन	84955	11044	
				113/3/15	मानिदो वावालमा सडक	528194	2527870	500000	रादुर कन्स्ट्रक्सन	41293	5368	
				90/2/26	मामेर्कु सडक ट्र्याक खुला	3644054	2638219	2500000	रादुर कन्स्ट्रक्सन	2123893	276106	
				98/3/6	चोचोलु नाम्लु सडक ट्र्याक	1584289	1580910	1500000	रादुर कन्स्ट्रक्सन	1274336	165662	
				27/10/26	डम्पिङ्ग साइड निर्माण	1061241	1060729	1000000	रादुर कन्स्ट्रक्सन	495411	64403	
				177/0/18	डम्पिङ्ग साइड निर्माण	1061241	1060729	1000000	रादुर कन्स्ट्रक्सन	75407	9803	
				1243/21	खाम्सिदो कोङखो सडक	1304007	904071	1200000	रादुर कन्स्ट्रक्सन	657166	85432	
					जम्मा			13500000		8898433	2449793	
			(कार्यालयको मिति. २०७९/२/२४ को प्रतिकृया उपरको निर्णयानुसार रु. १२९३०००/-(पातले मूल सडक- पात्ले सिरान केल्च्याक सडक निर्माण उ.स.) फर्स्यौट)									

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४३			**प्रदेश समपुरक अनुदान** आर्थिक मामिला तथा योजना मन्त्रालय विराटनगरको पत्रानुसार स्थानीय तह र प्रदेश सरकारको ७५।२५ प्रतिशत साझेदारी रहने गरी स्थानीय प्राथमिकता प्राप्त योजना सञ्चालन गर्दा कूल लागत अनुमान भन्दा घटीमा ठेक्का स्व्यवस्थापन भएको अवस्थामा ठेक्का सम्झौता भएको ७५ प्रतिशत रकम मात्र प्रदेश सरकारको लगानी हुने र प्रदेश सरकारलाई उपलब्ध गराएको रकममा कवोल अंकको २५ प्रतिशत घटाउदा बचत हुने रकम प्रदेश संचित कोषमा फिर्ता गर्नुपर्ने उल्लेख छ । जस अनुसार यस स्थानिय तहले ठेक्का बन्दोवस्त गरको वडा नं. ४ एकघर एकघर १ धारा लागि फिटिङ्ग सामाग्री खरिद कार्यको कूल लागत रु. १२६५२०७७।८० भएकोमा ठेक्का बन्दोवस्त गर्दा रु. ८६४९६८७।२७ सम्झौता भएकोले सोको ७५ प्रतिशतले हुने रकम रु. ६४८७२६५।– मात्र प्रदेश सरकारको समपुरक अनुदानबाट खर्च गर्न मिल्ने देखिन्छ । तसर्थ प्रदेश सरकारबाट प्राप्त रु. १००००००००।– मा उक्त रकम रु. ६४८७२६५।– बाँकी हुन आउने रकम रु. ३५१२७३५।– प्रदेश संचित कोष दाखिला गर्नुपर्नेमा फिर्ता नगरी पुन निर्माण कार्यको लागत अनुमान रु. ३८७५२१९।– को ठेक्का नं. ९।०७७।९८ सोही निर्माण सेवाबाट रु. ३४२८५४८।– को सम्झौता भई भूक्तानी खर्च लेखेको देखिन्छ । यसरी फिर्ता गर्नुपर्ने रकम फिर्ता नगरी सहमति समेत नलिई अन्य कार्यमा खर्च गरेको एकिन हुनु पर्दछ ।	
४४			**खानेपानी निर्माण कार्य** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ (५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने खर्चको विल भरापाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । गाँउपालिकाले ठेक्का नं.2।०७७।७८ एकघर एक धारा कार्यक्रम अन्तरगत फिटिङ्ग सामाग्री खरिद कार्यको लागि रु. १२६५२०७७।८० को लागत अनुमान स्वकिृत गरी सवैभन्दा घटी कवोल गर्ने चण्डेश्वरी वासु कन्स्ट्रक्सनको कवोल अंक रु. ८६४९६८७।२७ (मु.अ.कर समेत) ठेक्का स्वीकृत भै मिति २०७८।३।१५ भित्र सम्पन्न गर्ने गरी मिति २०७७।१२।२३ मा ठेक्का सम्झौता भएको र रु. ८६०२८६६।– भूक्तानी खर्च लेखेकोमा खरिद समानको भूक्तानी भएता पनि निर्माण कार्य भएको मूल्याङ्कन कार्य स्वीकार प्रतिवेदन, कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश नभएको र उक्त सामान जिन्सी दाखिला गरी हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा उपभोक्ता समितिलाई सोझै जिम्मा लगाएकोले उक्त कार्यमा खर्च भइ मौज्दात सामाग्री एकिन हुनु पर्दछ ।	
४५			**आवास पूनः निर्माण** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२५ (२) मा कुनै निर्माण कार्य सम्पन्न भई त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि प्राविधिक कर्मचारीबाट जाँचबुझ गराई कार्य सम्पन्नप्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले संघीय सरकारबाट हस्तान्तरीत कार्यक्रम अन्तर्गत आवास पुनःनिर्माण गर्न र जस्ताले छाउने कार्य गर्न छनौंट भई आएका व्यक्तिहरुलाई प्रतिव्यक्ति रु. ५००००।– का दरले १३५ घरलाई भूक्तानी खर्च गर्ने उद्देश्य अनुरुप पहिलो किस्ता वापत रु. ३००००।– का दरले रु. ४०५००००।– भूक्तानी खर्च लेखेकोमा पेश्की पनि नजनाएको र कार्यमूल्याङ्कन तथा कार्य सम्पादन भएको प्रतिवेदन समेत पेश नभएको अवस्थामा यसरी विना प्रमाण अनुदान खर्च जनाई भूक्तानी भएको रकम कार्यमूल्याङ्कन र कार्य सम्पादन भएको प्रमाण पेश हुनु पर्ने देखिएको रु.	४,०५०,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४६			**कृषि तथा पशुपन्छी उपज संकलन केन्द्र**	
४६.१			गो.भौ.नं. २।०७८।३।३०, सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३ (१) मा करारका सर्त वमोजिम प्राविधिक नापजाँच गरी वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भूक्तानी खर्च लेख्नु पर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले कृषि तथा पशुपन्छी उपज संकलन केन्द्र बाङमा निर्माण गर्न रु. १०६१६७४।– को लागत अनुमान स्वीकृत गरी मिति २०७८।३।१५ भित्र सम्पन्न गर्ने गरी रु. १०५९२६३।– मा निर्माण व्यवसायी पाँचपोखरी निर्माण सेवा सँग मिति २०७८।३।७ मा सम्झौता गरेको छ । सम्झौता अनुसार ठेक्का विलको आधारमा रु. ११९४४११।– भूक्तानी लेखेकोमा ठेक्का विल परीक्षण गर्दा आइटम नं. १० सटरको कार्य १९२ स्क्वायर फिटको रु. ९७९२०।– भूक्तानी खर्च भएकोमा उक्त कार्य लेखापरीक्षण अवधि २०७८।६।५ सम्म सम्पन्न नभएको स्थलगत नीरीक्षणबाट देखिएकोले कार्य नै नभएको आइटमको भूक्तानी रकम मु.अ.कर समेत असूल हुनुपर्ने रु.	११०,६४९
४६.२			सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६३ को नियम १२० अनुसार म्याद थप नभएको अवस्थामा नियम १२१ अनुसार पूर्व निर्धारित क्षेतिपूर्ति असूल गर्नुपर्ने अल्लेख छ । यसरी म्याद थप पनि नभएको र कार्य सम्पन्न भइ नसकेको कार्यको कवोल अंक रु. १०५९२६३।– को ०.५ प्रतिशतले दिन १२ को पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति असूल हुनुपर्ने रु.	३२,८३७
४७			**शिविर सञ्चालन** गो.भौ.नं.१४१।२०७८।३।२१, व्यक्तिगत घटना दर्ता तथा सामाजिक सुरक्षा शिविर सञ्चालन गर्न सिलिकन सफ्ट एण्ड आइटी कन्सल्टेन्ट प्रा.लि. बीच लकडाउनको समयमा मिति २०७८।२।१३ मा सम्झौता भै रु. ४४२९६०।– भूक्तानी खर्च लेखेको देखिन्छ । यसरी ५ वडाहरुमा मिति २०७८।२।१५ देखि २०७८।३।३ सम्म सञ्चालन भएको र यसरी गैरसहकारी संस्थाबाट तालिम कार्यक्रम सञ्चालन गर्न प्रतिस्पर्धाको माध्यमबाट भएको समेत नदेखिएकोले यसरी खर्च गर्ने कार्यमा नियन्त्रण हुनु पर्ने देखिन्छ । साथै मु.अ.करमा दर्ता विवरण अनुसार तालिम सञ्चालन गर्ने संस्था नभई कम्प्युटर प्रोग्रामिङ्ग क्रियाकलाप सञ्चालन गर्ने संस्थाबाट यसरी शिविर सञ्चालन गर्न सम्झौता गर्नु नियम विपरित देखिन्छ । शिविर सञ्चालनको लागि रु. ९५०००।– फर्निचर टेन्ट भाडा तथा स्टेस्नरीको लागि र ढुवानी भाडा वापत रु. ७५०००।– समेत आर्थिक प्रस्ताव पेश गरी भूक्तानी खर्च लेखेकोमा सो खर्च सम्बन्धी विल भरपाई पेश नहुनुको साथै शिविरमा सहभागीहरुको उपस्थिति, सम्बन्धित वडा तथा विद्यालयको शिफारिस समेत पेश नभएकोले उक्त खर्च यकिन गर्न सकिने अवस्था नदेखिएको रु.	४४२,९६०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४८			आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ (५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने खर्चको विल भरापाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । गाँउपालिकाले गो.भौ.नं.४२।०७८।१।१० बाट कार्यालय र मुक्तिनाथ मेडिको फर्मा सम्झौता भई रु. ७१८८००।– कवोल गरी जिन्सी खातामा बुझाएपछि भूक्तानी दिइने उल्लेख छ । मिति २०७७।१२।२५ मा सम्झौता गरी रु. १२०००।– प्राप्त भएकोमा विद्यालयका शिक्षकहरुलाई ६४२० वटा वितरण भएको र ५५८० बाँकी रहेको देखिन्छ । यसरी लक डाउनको समयमा विद्यालय बन्द रहेको अवस्थामा शिक्षकहरुले बुझि लिएको आधारमा सम्बन्धित छात्राहरुले प्राप्त गर्न सकेको अवस्था देखिदैन । अतः यसरी जुन उद्देश्यले खरिद भउको हो सोही अद्देश्य पूरा भएको नदेखिएकोले उक्त खर्च रकम नियमित नदेखिएको रु.	८१२,२४४
४९			**परामर्श खर्च**	
४९.१			गो.भौ.नं. १५८।०७८।३।३०, भूतखर्क नुर्कुम सडक ११.८० कि.मि. सर्भे कार्यको लागि कर रकम समेत रु. ७९८५१३।– को लागत अनुमान स्वीकृत भै रु. ७९८५१३।– कार्य सम्पन्न भएको र सो कार्यको लागि बजेट रु. ८०००००।– व्यवस्था भएको देखिन्छ । उक्त कार्य इन्जिनियर जोसन कठेत लगायत १८ जना खटाएको र पारिश्रमिक वापत रु. ७४१३२०।– र अन्य खर्च ५७०००।– समेत रु. ७९८५१३।– भूक्तानी खर्च लेखेकोमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन्ः	
४९.२			पारिश्रमिक वापत रु. ७४१३२०।– भूक्तानीको कर कट्टी १५ प्रतिशतले रु. १११११९८।– विभिन्न व्यक्तिहरुबाट कट्टा गरिएकोमा बजेट खर्च लेख्दा रु. १०३८०६।– मात्र कट्टा तथा दाखिला भएकोले दाखिला घटी भएको रकम रु. ७३९२।– राजश्व खातामा दाखिलाको भौचर पेश हुनुपर्ने रु. ***(कार्यालयको मिति. २०७९/२/२४ को प्रतिकृया उपरको निर्णयानुसार फस्यौंट)***	
४९.३			आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ (५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने खर्चको विल भरापाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । गाँउपालिकाले गो.भौ.नं. २३।०७७।१०।१९ बाट पिचीरिम वस्पम खार्दो सडक स्तरोन्नती कार्यको लागि रु.२४००२५।– को लागत अनुमान स्वीकृत भै उपभोक्ता समितिलाई रु. २०००००।– भूक्तानी खर्च लेखेकोमा संलग्न फोटो तथा रादुर कन्स्ट्रक्सन सेवाको विल अनुसार स्क्याभेटर मेशिनबाट कार्य गराई रु. २३७३०।– को विल पेश भएको देखिन्छ । तर कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तथा मूल्याङ्कन विलमा म्यानुयल दररेट राखी रु. २४१३३७।– को कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश भएकोमा माटो काट्ने तथा पुर्ने कार्यको लागि मेशिन दर रु.९९।– ले ६० घ.मि. को रु. ५९४०।– हुन पर्नेमा रु. ३९३६७।– देखाइ बढी भूक्तानी भएको रु.३३४२७।०० अशुल हुनु पर्ने रु	३३,४२७

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५०			**मेशिन प्रयोगमा म्यानुयल दर** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ (५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने खर्चको विल भरापाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । गाँउपालिकाले परामर्श सेवाको कार्यमा लजिस्टिक सामान (जुत्ता, छाता, रेनकोट, टर्चलाइट, प्रिन्टर अन्यकार्यमा भनी एकमुष्ट रु. ५७०००।– भूक्तानी खर्च लेखेको छ ।खरिद भएका भनिएको उक्त सामानको विल भरपाई पेश नभएकोले उक्त खर्च पुष्टी हुन सक्ने देखिएन ।तसर्थ उक्त रकम असूल हुनुपर्ने रु. ***(कार्यालयको मिति. २०७९/ २/ २४ को प्रतिकृया उपरको निर्णयानुसार फस्र्यौट)***	
५१			आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ (५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने खर्चको विल भरापाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । गाँउपालिकाले गो.भौ.नं. ६३।०७८।१।७ बाट छेस्काम मा.वि. पहिरो रोकथाप कार्यको लागि रु. ३१८२५९।– को लागत अनुमान स्वीकृत भै रु. ३२११०८ को कार्य सम्पन्न भै रु. ३०००००।– भूक्तानी खर्च लेखेकोमा संलग्न विल तथा फोटो अनुसार मेशिनबाट फाउण्डेसनको जग खनेको देखिन्छ तर विल तथा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार म्यानुयल दर राखि भूक्तानी भएकोले ३८ घ.मि. को रु. ९९।– ले रु. ३७६२।– मात्र खर्च लेख्नु पर्नेमा रु. ७८४।४९ ले ३१३४३।– भूक्तानी खर्च भै बढी भूक्तानी भएकोले अशुल हुनु पर्ने रु.	२७,५८१

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५२</td><td></td><td></td><td>

जनश्रमदान

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(४) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई निर्माण कार्यको बिल भुक्तानी दिँदा लागत अनुमानमा रहेको मुल्य अभिबृद्धि कर, ओभरहेड कन्टिन्जेन्सी रकम र जनसहभागीताको अंश कट्टा गरेर मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ । जस अनुसार निम्न निर्माण कार्य गर्दा उपभोक्ता समिति मार्फत गराउँदा उपभोक्ता समिति र पालिकाले बेहार्ने अंश उल्लेख गरी सम्झौता भएको देखिन्छ । तर निर्माण कार्य सम्पन्न गर्दा घटी मूल्यांकन भएको अवस्थामा अनुपातिक कट्टी गरी भुक्तानी दिनुपर्नेमा सो गरेको नदेखिएको देहायअनुसारको रकम असूल हुनुपर्ने रु

<table>
<tr><th>व.उ.शी.नं.</th><th>भौ.नं./मिति</th><th>उपभोक्ता समिति र काम</th><th>सम्झौता रकम</th><th>कार्यसम्पन्न रकम</th><th>उपभोक्ता %</th><th>घटी अनुपातिक कट्टी रकम</th></tr>
<tr><td>पूँजिगत</td><td>160/3/30</td><td>पात्ले सिरान केल्चा सडक</td><td>1425316</td><td>1396464</td><td>9.63</td><td>26073</td></tr>
<tr><td></td><td>17/10/14</td><td>वोखिल्ला चालिम्खम घेरावार</td><td>120473</td><td>114613</td><td>16.99</td><td>4871</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td>30944</td></tr>
</table>

</td><td>३०,९४४</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५३			**नाफामूलक संस्थालाई अनुदान** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ वितरणमुखी खर्चलाई नियन्त्रण गर्दै संघ तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त रकमलाई स्थानीय पूर्वाधार विकास तथा दीर्घकालीन पुजी निर्माण हुने कार्यमा खर्च गर्नुपर्दछ । जसबाट नाफा कमाउने उद्धेश्यले स्थापित संस्थालाई अनुदान उपलब्ध गराउन मिल्दैन ।यदि उपलब्ध गराउने हो भने पनि सार्बजनिक रुपमा निशुल्क वा न्युन शुल्कमा सेबा उपलब्ध गराउने सुनिश्चित हुनुपर्दछ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष देहायअनुसारका नाफामूलक संस्थाको कार्यालय व्यवस्थापन खर्चमा लागि रु.२५२०००० अनुदान उपलब्ध गराएका छन् ।तर त्यसबाट उपरोक्त बमोजिम सेबा प्रबाह हुने सुनिश्चित छैन ।	

गो.भौ.नं./मिति	नाफामूलक संस्थाको नाम र ठेगाना	प्रयोजन	अनुदान रकम
85/078/1/30	भुवाखोला लघु जलविद्युत	पावर हाउस मर्मत	600000.00
172/078/3/30	कुलुङ संघ भवन निर्माण	भवन निर्माण	1920000.00
		जम्मा	**2520000.00**

यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५४			**उपभोक्ता समितिलाई मू. अ. कर** मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४ अनुसार मू.अ.कर बिजक जारी भएको अवस्थामा मात्र मू.अ.कर भुक्तानी दिन मिल्ने तथा सोही ऐनको दफा १५ मा दर्ता नभएको व्यक्ति वा फर्मले मू.अ.कर उठाउन वा असूल गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ । उपभोक्ता संस्थाहरु गैर नाफामूलक संस्था भएका र मू.अ.करमा दर्ता पनि नहुने तथा मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएका फर्मसँग कारोबार भएको बिजक बेगर कानुनतः त्यस्ता संस्थालाई मू.अ.कर भुक्तानी दिन मिल्ने देखिंदैन । पालिकाले निम्नलिखित योजनाको लागत अनुमान तयार गर्दा निमार्ण सामाग्रीको मुल्यमा मू.अ.कर थप गरी लागत तयार गरी सोही दरमा उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरी मूल्य अभिवृद्धि करवापतको रकम भुक्तानी दिएको छ । लेखापरीक्षणका लागि छनौट गरिएको तपसिल बमोजिमका उपभोक्ता समिलिाई तपसिल बमोजिम भुक्तानी भएको मू.अ.कर रु.353079।- असूल हुनुपर्ने देखिएको रु.	३२९,१७६

गो.भौ.नं./मिति	उपभोक्ता समिति	लागत अनुमान	कार्य सम्पन्न	सामाग्री	भ्याट विल पेश नभएको	मु.अ.कर

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
				101/078/3/8	वोदेलो खेल मैदान घेरावार निर्माण	215768	213248	सिमेन्ट	19500	2535		
				36/077/11/28	सनिवारे समवि सडक	317061	316909	सिमेन्ट, मर्मत	27450	3568		
				41/077/12/2	हुरहुरे आर सिसि पूल	423322	424318	पाइप लगायत	12550	1631		
				54/077/12/17	छेक्मा खानेपानी मर्मत	112493	113419	पाइप लगायत	52830	6867		
				70/078/1/23	पाल्ले सहित स्मृति भवन सडक	316909	316768	कम विल पेश	18683	2428		
				38/077/12/1	वोही तिन्द्रुमा कृषि सडक	1267238	1267767	कम विल पेश	64873	8433		
				88/078/2/24	सुम्बु मनिका कृषि सडक	1267403	1266801	कम विल पेश	48841	6349		
				93/078//26	शिवमन्दिर निर्माण कार्य	425239	425306	छड लगायत	33585	4366		
				109/078/3/14	दलुमोउ विद्युत विस्तार	642920	642920	विद्युत सामाग्री	30280	3936		
				12/077/10/13	प्रसादौ वजार शौचालय	120117	120154	जस्ता सिमेन्ट	14850	1930		
				15/077/10/14	वोक्सुवार गुफा टहरा	158523	161476	जस्ता खरिद	19981	2597		
				18/077/10/14	वुर वजार शौचालय मिर्माण	180315	180483	जस्ता खरिद	18990	2468		
				24/077/10/19	गोही आइलवोयान टहरा निर्माण	180115	182094	जस्ता खरिद	19000	2470		
				28/077/10/36	खादौ आइलवोयान टहरा निर्माण	180099	192406	जस्ता खरिद	28000	3640		
				42/077/12/2	खाम्सिदो टहरा निर्माण	120018	1200820	जस्ता खरिद	22748	2957		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

82/078/1/27	दलित आस नि.उ. घर निर्माण	108027	1082125	जस्ता खरिद विल नभएको	150045	19505
87/078/2/21	खाम्सिदो खेल मैदान घेरावार	211840	212103	जाली तथा पाइप	18000	2340
95/078/3/1	नुम्सुम्वौ खानेपानी व्यवस्थापन	105693	108822	सिमेन्ट	7800	1014
43/077/12/3	गुदेल स्वास्थ्य चौकी शौचालय	457799	457799	प्यानसेट सहित	30815	4005
49/077/12/4	गुदेल देविस्थान शौचालय	115043	114898	सिमेन्ट	17050	2216
110/078/3/14	योलुमम देविस्थान शौचालय	15426	115253	जस्तापाता	12258	1593
6/077/8/24	वडा नं.५ कार्यालय जग्गा व्यवस्थापन	5009411	5007569	मेशिन प्रयोग	1954386	254070
64/078/1/7, 163/078/3/21	पेल्माङ्ग आ.वि. भवन निर्माण	2639371	2639371	रंगरोगन र पाइप खरिद	56450	7338
163/078/3/21	खाम्सीदो कोङखो सडक निर्माण	1304007	907071	सिमेन्ट खरिद	18400	2392
151/078/3/28	एक घर १ खानेपानीधारा उ.स.	3905240	3903987	सिमेन्ट खरिद	18700	2431
				जम्मा		**353079**

(कार्यालयको मिति. २०७९/२/२४ को प्रतिकृया उपरको निर्णयानुसार फर्स्यौट)

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५५			**आइटम वाइज भेरिएसन** सार्वजनिक खरिद नियमाली, २०६४ को नियम ११८ (ख) वमोजिम भेरिएसन परिमाणको प्राविधिक पुष्ट्याइँ र कारण खोली लागत अनुमान संशोधन र भेरिएसन कार्य गर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले देहाय अनुसार भूक्तानी खर्च लेखेकोमा लागत अनुमान संशोधन तथा भेरिएसन आदेश स्वीकृत गरेको नदेखिएकोले उक्त खर्चलाई नियमित मान्न नसकिएको रु.	४,१६९,९५४

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
				गो.भौ.नं./मिति	**कामको विवरण**	**लागत अनुमान**	**कार्य सम्पन्न**	**कामको भेरिएसन**	**रकम**	**भाडा कर**		
				89/078/2/25	धोन्दो पाताल कृषि सडक	950530	951375	कडा चट्टान काट्ने	196954	71563		
				160/078/3/30	पात्ले मूल सडक सिरानकेल्चा	1425316	1369464	माटो कटाउने कार्य	271786	93925		
				26/077/10/20	कोलाम डाँडामा फनपार्क निर्माण	1164708	1164639	माटो कटाउने वालमा बढी	11785	0		
				41/077/12/2	हुरहुरे आर सिसि पूल	423322	424318	1:4 ढुङ्गाको गारो	114969	0		
				45/077/12/3	सोताङ्ग सिद्धि सडक	1058605	1095080	माटोको कार्य	132310	31822		
				50/077/12/4	सिकेम्दो टोल सडक निर्माण	422810	423054	माटोको कार्य	52547	31822		
				70/078/1/23	पात्ले सहिद स्मृती सडक	316909	316765	माटोको कार्य	26706	12647		
				38/077/12/1	वोही तिन्दुमा कृषि सडक	1267238	1267767	माटोको कार्य	455158	73592		
				62/078/1/7	पोर्जुलु वोखम वालकदा भवन	1088991	1089070	छानको कार्य	15092	0		
				73/078/1/26	डाँडा गाउँ खार्दो सडक	423844	423876	माटोको कार्य	66185	31884		
				88/078/2/24	सुम्वु मानेवा कृषि सडक	1267403	1266801	माटोको कार्य	32736	36971		
				116/078/3/16	चोदिखदो वुल्तेग्सुम सडक	1585071	1584045	माटो ढुङ्गाको काम	65580	14598		
				119/078/3/20	फूलवत्ती खोला सडक निर्माण	109128	109374	माटोको कार्य	22096	7221		
				82/078/1/27	दलित आरन निर्माण	1080278	1082125	कल सिटको कार्य	54392	0		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
				91/078/2/26	पेलेम्ला मोटर बाटो निर्माण	3116842	316244	पर्खाल निर्माण	148512	0		
				48/077/12/4	पोम्लालुङ पर्यटन मार्ग	576584	576185	ढुङ्गाको पर्खाल	24492	0		
				66/078/1/8	हलोमति पोखरी घेरावार	460849	460096	कडा माटो काट्ने	34370	0		
				113/078/3/15	मानिदो वावालमा सडक	528194	527870	ढुङ्गाको कार्य	59535	0		
				130/078/3/23	नुर्कुम ह्याङ खर्क पद मार्ग निर्माण	537302	537660	ढुङ्गा संकलन	65475	0		
				132/078/3/24	वाइवाइला दरेकतेल्मा गोरेटो	576839	576839	माटोको कार्य	38543	0		
				68/078/1/23	लोचन स्मृति पार्क निर्माण	1083714	1083810	ढुङ्गाको कार्य	83472	0		
				90/078/2/26	मार्मेकु सडक ट्र्याक ओपन उ.स.	6344120	2638219	कडा चट्टान काट्न	661302	100530		
				98/078/3/6	चोचोलु नाम्लु सडक उ.स.	1584289	1580910	कडा माटो काट्ने	179355	108318		
				117/078/3/18	डम्पिङ्ग साइट निर्माण	1061241	1060723	माटोको कार्य	79459	6409		
				124/078/3/21	खाम्सिदो कोङखा सडक	1304007	904071	कडा माटो काट्ने	281300	55859		
				135/078/3/24	सिलिछोपिक पर्यटन पदमार्ग	1057428	1055771	ढुङ्गाको कार्य	10995	0		
				151/078/328	१घर १ धारा खा.पा. उ.स.	3905240	3903987	माटो खन्न कार्य	756317	0		
				2/078/3/30	कृषि तथा पशुपंछी उपज विउ के.भवन	1061674	1057001	फाउन्डेसन	32863	0		
				172/078/3/30	कुलुङ सेध भवन निर्माण	2117620	2114823	माटोको कार्य	138326	0		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
				28077/10/26	खार्दो आइतवारे थान टहरा निर्माण	180099	192406	-	12307	0		
				3/077/10/11	हुरहुर डाँडामा पूर्वाधार निर्माण	528058	528004	काठको कार्य	45035	0		
					जम्मा				4169954			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५६			**बहाल कर नपुग कट्टी**	७३,८६०

आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ (५) क अनुसार सवारी साधान भाडामा दिने व्यवसाय गर्ने व्यक्तिलाई सवारी साधनको भाडा वापत भूक्तानी गर्ने रकममा 2.५ प्रतिशतले कर कट्टी गर्ने व्यवस्था छ । उपभोक्ता समितिको सम्झौता सर्तमा पनि डोजर, रोलर लगायतका मेशिनरी सामान भाडामा लिई विल भरपाई पेश भएको अवस्थामा नियमानुसार भाडा कर तिर्नुपर्ने उल्लेख भएकोमा निर्माण व्यवसायीले उपभोक्ता समितिलाई डोजर भाडामा लगाइ भूक्तानी गरेको रकममा १.५ प्रतिशत मात्र श्रोतमा कर कट्टी गरेको छ । डोजर भाडामा लगाउने निर्माण व्यवसायी सवारी साधन भाडामा दिने व्यवसाय गर्ने इजाजत प्राप्त भएको प्रमाण पेश नगरेको तथा सम्बन्धित मेशिन उपकरणको स्वामित्व सम्बन्धि प्रमाण नराखी उपभोक्ता समितिबाट भाडाको रकम भूक्तानी लिएको पाइएकोले नपुग भाडा कर रु.92071।- नगाग्ने कुनै प्रमाण भएमा पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असूल हुनुपर्ने रु.

गो.भौ.नं./मिति	कामको विवरण	लागत अनुमान	कार्य सम्पन्न	भुक्तानी पाउने	रकम	भाडा कर
89/078/2/25	धोन्दो पाताल कृषि सडक	950530	951375	विण्डो कन्ष्ट्रक्शन	८४१९२४	8419
160/078/3/30	पात्ले मूल सडक सिरानकेल्चा	1425316	1369464	रादुर कन्ष्ट्रक्शन	११०५०००	11050
45/077/12/3	सोताङ्ग सिद्धि सडक	1058605	1095080	निश्चल निशाने	664000	6640
50/077/12/4	सिकेग्दो टोल सडक निर्माण	422810	423054	रादुर कन्ष्ट्रक्शन	374384	3743
70/078/1/23	पात्ले सहिद स्मृती सडक	316909	316765	विण्डो कन्ष्ट्रक्शन	158791	1587
38/077/12/1	वोही तिन्दुमा कृषि सडक	1267238	1267767	रादुर कन्ष्ट्रक्शन	865798	8657

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

73/078/1/26	डाँडा गाउँ खार्दो सडक	423844	423876	विण्डो कन्ष्ट्रक्शन	375112	3751
88/078/2/24	सुम्बु मानेवा कृषि सडक	1267403	1266801	रादुर कन्ष्ट्रक्शन	434963	4349
116/078/3/16	चोदिखदो वुल्तेग्सुम सडक	1585071	1584045	एस डि नि.सेवा	171752	1717
119/078/3/20	फूलवक्ती खोला सडक निर्माण	109128	109374	रादुर कन्ष्ट्रक्शन	84955	849
90/078/2/26	मार्मेकु सडक ट्र्याक ओपन उ.स.	6344120	2638219	रादुर कन्ष्ट्रक्शन	2123893	21238
98/078/3/6	चोचोलु नाम्लु सडक उ.स.	1584289	1580910	रादुर कन्ष्ट्रक्शन	1274336	12743
117/078/3/18	डम्पिङ्ग साइट निर्माण	1061241	1060723	रादुर कन्ष्ट्रक्शन	75704	757
124/078/3/21	खाम्सिदो कोङखा सडक	1304007	904071	रादुर कन्ष्ट्रक्शन	657176	6571
			जम्मा			**92071**

(कार्यालयको मिति. २०७९/२/२४ को प्रतिकृया उपरको निर्णयानुसार रु. १८२११/-(गो.भौ.नं. ७३, ९८ र ११६) फस्र्याेट)

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५७			**डी.पी.आर. खर्च** बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययत गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ । यस स्थानीय तहले यो बर्ष स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहाय बमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरको छ ।	

गो.भौ.नं./मिति	कार्य विवरण	परामर्शदाता	स्वीकृत रकम	खर्च रकम	आयोजनाको लागत
146/078/1/28	वडा नं.४ कार्यालय भवन	डिजाइन	495708	495708	इन्भेष्मेन्ट प्लानिङ्ग एण्ड म्यानेजमेन्ट घटी कवोल गर्ने गँग

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय							बेरुजु रकम
						क्रियशन प्रा.लि.			कार्यगर्न मिति 2077/11/3 मा निर्णय भएकोमा अन्यपार्टीलाइ कार्यादेश दिएको नियम सम्मत देखिएन ।		
				158/078/3/24	भूनखर्क लाम्दोनाम लुर्कुम सडक	सर्भेकार्य कर्मचारी जोसन कठेत	798513	798513			
				51/077/12/10	राष्ट्रिय विद्युत लाइन विस्तार सम्भाव्यता अध्ययन	द्रोनिका कन्स्ट्रक्सन	498646	495708			
				123/078/3/21	तोल्वा ट्रष्ट व्रिज	कर्मा कन्सल्ट	111916	111926			
				133/078/3/24	वुतनोसुम देखि गन्तेल हुदै कोलाम खिरौंला	नेर्पा इन्जिनियरिङ्ग प्रा.लि.	508736	499500			
				147/078/3/28	महाकुलुङ चक्रपथ पात्लेदेखि नाम्लुङ सम्म सडक स्तरोन्नतीको डिपिआर निर्माण	युनाइटेड नेपाल इन्जिनियरिङ्ग	1502289	1492617			
				4/078/1/29	प्राथमिक अस्पताल भवनको डिपिआर निर्माण	पराजग इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी	1997351	1952075			
				168/078/3/30	विद्युत विस्तार राष्ट्रिय प्रसारण डिपिआर निर्माण	द कुटी कन्स्ट्रक्सन	1552281	1463350			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
					एण्ड डेकोर					
				जम्मा:		7465440	7309397			
			यस्तो अध्ययन कार्य गराउँदा लाग्ने खर्चको लागत अनुमान तयार गर्दा कुनै आधार नलिई स्वीकृत बजेट बमोजिमकै रकम खर्च गरेको उपयुक्त देखिएन । डी.पी.आर.तयार गर्दा गाऊँपालिकाको प्राविधिक जनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्ट गर्दै आगामी दिनमा आगामी दिनमा गाऊँपालिकाको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनु पर्दछ । साथै यसरी अध्ययन प्रतिवेदन तयार भएका आयोजनाहरु कार्यान्वयनमा गएको समेत नदेखिएकोले खर्चको सार्थकता समेत देखिएन ।							
५८			**रित पूर्बकको कर बिजक** मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४ बमोजिम मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएका फर्मसँग तोकीएको ढाँचाको कर वीजक लिई खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर गाउँपालिकाले रित पूर्कको कर वीजक केरमेट गरी पौरखी एग्रो एण्ड मल्टी प्रपोज इन्सीलेटर निर्माणबाट मु.अ.कर रु.२१९८१।- समेत रु.१९१०७०।- सामाना खरिद गरेको छ । तसर्थ उक्त सप्लायर्स व्यवसासयिले रितपूर्वकको कर बिजक वेगर पालिकाबाट भुक्तानी लिएको मू.अ.कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु. ***(कार्यालयको मिति. २०७९/२/२४ को प्रतिकृया उपरको निर्णयानुसार फर्स्यौट)***							
५९			**अनुदानको अनुगमन** सार्वजनिक निकायबाट उपलब्ध गराईएको अनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको एकीन गर्न अनुदान उपलब्ध गराउने निकायले समय समयमा अनुगमन गर्नुपर्दछ । तर पालिकाले देहायअनुसार कृषि, पशु, शैक्षिक सेवा, सामान खरिदमा रु.280000।– जापानिज कागजको लागि मेशिन खरिद गर्न सरस्वती नेपाली कागज उद्योगलाइ (गो.भौ.नं. 35 मिति 2077/11/17) भूक्तानी खर्च लेखेकोमा जिन्सी दाखिला नहुनुको साथै तर पालिकाबाट बितरण भएको अनुदानको सहि सदुपयोग भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा सोबाट प्राप्त उपलव्धी मापन गरेको छैन । साथै अनुदान सम्बन्धमा स्थानीय अनुदान नीति तय गरेका छैनन् । तसर्थ अनुगमनलाई प्रभावकारी वनाई संघ, प्रदेश तथा स्थानीय तहबाट वितरण हुने अनुदानमा दोहोरोपना नहुने गरी अनुदानग्राहीको जीबनस्तरमा सुधार आएको यकिन गरी रकमको पूर्ण सदुपयोग गराउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।							

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६०			**सफ्टवेयर खरिद** नेपाल सरकारको सूचना प्रविधि प्रणाली (व्यबस्थापन तथा सञ्चालन) निर्देशिका, २०७१ को बुँदा नं.४.१ मा कुनै सरकारी निकायले आफ्नो कार्य विद्युतीय माध्यमबाट सञ्चालन गर्नका लागि प्रयोग गर्ने सूचना प्रविधि प्रणालीको निर्माण गर्दा त्यस्तो प्रणाली सम्बन्धी कागजात तयार गरी मापदण्ड अनुरुप भए नभएको निर्धारण गर्न सूचना प्रविधि विभागबाट स्वीकृत गराउन पर्ने व्यबस्था रहेको छ । गो.भौ.नं. 131 मिति 2078/3/24 मा पूँजिगत खर्चबाट गाउँपालिकाले आय लेखा सम्पत्ति तथा भूमीकर योजना व्यवस्थापन प्रणाली सफ्टवयरहरु जडान/विस्तार कार्यका लागि मिति 2078/1/16 मा शाग्रीला इन्फरमेटिम्स प्रा.लि.सँग सम्झौता भै रु.798627।– भूक्तानी खर्च लेखेकोमा सूचना तथा प्रविधि विभागबाट स्वीकृत लिएको देखिएन । यस्ता सफ्वेयर स्वीकृति लिई प्रयोग गर्नुपर्दछ ।स्वीकृती नलिइ प्रयोग गरिएको रु.	७९८,६२७
६१			**कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन** नेपाल सरकारको सूचना प्रविधि प्रणाली (व्यबस्थापन तथा सञ्चालन) निर्देशिका, २०७१ को बुँदा नं.४.१ मा कुनै सरकारी निकायले आफ्नो कार्य विद्युतीय माध्यमबाट सञ्चालन गर्नका लागि प्रयोग गर्ने सूचना प्रविधि प्रणालीको निर्माण गर्दा त्यस्तो प्रणाली सम्बन्धी कागजात तयार गरी मापदण्ड अनुरुप भए नभएको निर्धारण गर्न सूचना प्रविधि विभागबाट स्वीकृत गराउन पर्ने व्यबस्था रहेको छ । गो.भौ.नं. 131 मिति 2078/3/24 मा पूँजिगत खर्चबाट गाउँपालिकाले आय लेखा सम्पत्ति तथा भूमीकर योजना व्यवस्थापन प्रणाली सफ्टवयरहरु जडान/विस्तार कार्यका लागि मिति 2078/1/16 मा शाग्रीला इन्फरमेटिम्स प्रा.लि.सँग सम्झौता भै रु.798627।– भूक्तानी खर्च लेखेकोमा सूचना तथा प्रविधि विभागबाट स्वीकृत लिएको देखिएन । यस्ता सफ्वेयर स्वीकृति लिई प्रयोग गर्नुपर्दछ ।स्वीकृती नलिइ प्रयोग गरिएको रु.	

गो.भौ.नं./मिति	निर्माण कम्पनी	लागत अनुमान	कार्य सम्पन्न	भूक्तानी रकम
118/078/3/18	तोल्वा खोला ट्रष्ट ब्रिज निर्माण	1702569	1639713	998375
172/078/3/30	कुलुङ संघ भवन निर्माण	2211843	2114823	1920000

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६२			**सोझै खरिद** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा रु.५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोभैm गर्न सकिने, रु.५ लाखभन्दा माथि रु.२० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोभैm खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने एवं एउटा आपूर्तिकर्तासंग एक पटकभन्दा बढी सोभैm खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । पालिकाहरुले यो वर्ष पूँजीगत तथा चालु किसिमका वस्तु वा सेवा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धात्मक विधि नअपनाइ निम्नानुसार रु.2346300।- को सोझै खरिद गरेको देखियो ।	

गो.भौ.नं./मिति	कामको विवरण	निर्माण व्यवसायी	लागत अनुमान	कार्य सम्पन्न	भूक्तानी
127/078/3/23	छेस्काम प्रहरी चौकी हल्ला सडक	मेरापिक निर्माण सेवा	288431	289602	288431
46/077/12/4	कंखो खोला देखि गुदेल मा वि सडक	पाँचपोखरी निर्माण सेवा	384941	386153	388010
१46/078/3/28	वडा नं.४ कार्यालय भवन निर्माण डिपिआर	डिजाइन क्रियसन प्रा.लि.	495708	498646	495708
149/078/3/28	विश्वकर्मा आरन मेशिन खरिद	महाकुलुङ कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	195499	195499	195218
51/077/12/10	विद्युत लाइन विस्तार सम्भाव्यता	द्रोनिका कन्स्ट्रक्सन	498646	495708	495708
129/078/1/23	छेक्मा छेस्काम सडक सफाइ	नेशलन विल्डिङ्ग कन्स्ट्रक्सन	482703	483225	483225
		जम्मा			**2346300**

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

गो.भौ.नं./मिति	**उपभोक्ता समिति**	**लागत अनुमान**	**कार्य सम्पन्न**
41/077/12/2	हुरहुरे आरसिसि पूल	423322	424318
109/078/3/14	हलुमोड विद्युत विस्तार	642920	642920
22/077/19	लिला पक्की पूल	317053	323997
71/078/1/26	दुप्खला पक्कीपूल	369834	368776
111/078/3/14	खसिबु पक्कीपूल	300070	298013
64/078/1/7	पेल्माङ्ग आ.वि. भवन निर्माण	2639372	2500000
118/078/3/18	तोल्वा खोला ट्रष्ट ब्रिज निर्माण	1702569	1639713
172/078/3/30	कुलुङ सँघ भवन निर्माण	2211843	1920000
	जम्मा	**8606983**	**8117737**

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६४			आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने खर्चको विल भरापाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । गाँउपालिकाले ठेक्का नं. ४।०७७।७८ वडा नं. २ पेल्माङ खानेपानी योजनाको लागि रु. ७९९९५३४।– को लागत अनुमान स्वीकृत भै सवै भन्दा घटी कवोल गर्ने एमपि कुलङ निर्माण सेवाको कवोल अंक ७७१३९६९।– (मु.अ.कर सहित) ठेक्का स्वीकृत भै मिति २०७८।३।१५ भित्र कार्य सम्पन्न गर्ने गरी २०७७।१२।१२ मा सम्झौता भई पाइप खरिद वापत रु. ७६०५१७०।– भूक्तानी खर्च लेखेको देखिन्छ । खरिद सामन कार्यालयको जिन्सी खातामा आम्दानी जनाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा वडा कार्यालयमा बुझाएको भरपाई पेश भएको र उक्त समान प्रयोग भएको प्रमाण र मौज्दात बाँकी पाइप तथा फिटिङ सामाग्री एकिन हुनु पर्ने देखिन्छ ।	
६५			**बढी व्ययभार** गोरखापत्र संस्थापनको मिति २०७६।४।३० गते खेखि २५ प्रतिशत संस्थागत छुट उपलब्ध गराउने निर्णय नै संस्थानका प्रशासनहरुमा विज्ञापन प्रकाशन गर्दा स्थानीय तह गाउपालिका नगरपालिकाका कार्यालयहरुलाई एजेन्ट मार्फत विज्ञापन प्रकाश गर्दा समेत २५ प्रतिशत छुट दिने उल्लेख छ । कार्यालयले एजेन्ट मार्फत विभिन्न पत्रिकामा सूचना प्रकाशित गर्दा संस्थागत छुट १५ प्रतिशत मात्र लिने गरेकोले यसरी गोरखापत्रमा सूचना प्रकाशित नगरी रु. ७७९४८८।– भूक्तानी खर्च लेखेकोमा बढी व्ययभार रु. ७७९४८।– परेको देखिन्छ । अतः सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययिता र प्रभावकारीता कायम गर्न सम्बन्धी नीति तथा मार्गदर्शन २०७५ अनुसार मितिव्ययी हुनेगरी खर्च गर्ने तर्फ कार्यालयले ध्यान दिनुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६६			**धरौटी फिर्ता** कुनै पनि करदातालाई धरौटी फिर्ता दिँदा यस विभाग मातहतका सम्बन्धित ठूला करदाता कार्यालय वा आन्तरिक राजश्व कार्यालय वा करदाता सेवा कार्यलयबाट जारी भएको मूल्य अभिवृद्धि कर समायोजन पत्र (धरौटी फिर्ता माग गर्ने करदाताले रकम भूक्तानीको लागि जारी गरेको विजक वमोजिमको कारोवार पेश गरेको भनी प्रकाशित गर्ने पत्र) तथा कर चुक्ता प्रमाण पत्र करादता बाट पेश भई सकेपछि मात्र धरौटी वापतको रकम फिर्ता हुने व्यवस्था गर्न आन्तरिक राजश्व विभागबाट मिति २०७१।७।१४ मा निर्णय भएको देखिन्छ । तर कार्यालयले मु.अ.कर समायोजना तथा कर चुक्ताको प्रमाण वेगर देहाय अनुसार धरौटी फिर्ता दिएकोले नियमानुसार मु.अ.कर समायोजनाको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु. **गो.भौ.नं./मिति** | **निर्माण व्यवसायी** | **भूक्तानी रकम** 10/077/11/19 | पाँचपोखरी निर्माण सेवा | 48070	
६७			**भाडा दर** एक जिल्ला भित्र प्रयोग हुने डोजर एक्साभेटरको भाडा जिल्ला दररेटमा उल्लेख भएकोमा सोही अनुसार र नभएमा स्थानीय तहले जिल्ला भर समान दररेट कायम गरी सो अनुसार कार्य हुनुपर्दछ । यस पालिकामा आर्थिक वर्ष २०७७।७८ मा उपभोक्ताले डोजर एक्साभेटर धनीसंग सम्झौता नगरी कार्यालयवाट भुक्तानी लिने रकमको एकमुष्ठ मेसिन भाडामा लिई कार्य गराएको देखियो । गाउँपालिकाले डोजर एक्साभेटर भाडामा एकरुपता ल्याउन आवश्यक निर्णय गरी उपभोक्ताले एकमुष्ठ विल पेश गर्ने परीपाटीमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ।	
६८			**चाडपर्व खर्च** गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७५ को दफा ३(४) मा चाडपर्व खर्चको हकमा वर्षमा एकपटक सम्बन्धित स्थानीय तहको आन्तरिक राजस्व र आम्दानीला ाइ विचार गरी गाउँपालिका सदस्यले रु.१०,०००।÷ मा नबढ्ने गरी सभाले स्वीकृत गरेको बजेटको सीमाभित्र रही कार्यपालिकाले निर्णय गरेबमोजिम चाडपर्व खर्च पाउन सक्ने व्यवस्था छ ।कार्यपालिकाको निर्णयले २८ पदधिकारीहरुलाइ आ.व. 2077/078/ मा रु.280000।– चाडपर्व खर्च वापत भुक्तानी भएको देखिन्छ । तर पालिकाले आन्तरिक राजस्व र आम्दानीला ाइ एकिन नगरी चाडपर्व खर्च लेखेकोले अन्तरीक आम्दानीबाट खर्च भएको एकिन हुनु पर्दछ ।	२८०,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६९			**शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्ति** स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरुमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ । गाउँपालिका अन्तर्गत विभिन्न तहका १८ सामुदायिक विद्यालयहरुको शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्तिको अवस्था एवं विद्यार्थीको संख्या निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।	
७०			**सामाजिक परीक्षण र वित्तीय लेखापरीक्षण** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७६।७७ बमोजिम यस गाउँपालिका अन्तर्गतका ३ माध्यमिक विद्यालय र १५ आधारभुत विद्यालयलाई क्रमशः १५ हजार र १० हजारका दरले सार्वजनिक परीक्षण तथा लेखापरीक्षण बापत रु.१९५०००।- अनुदान दिएकोमा सामुदायिक विद्यालयले लेखापरीक्षण गराई पारदर्शिता जवाफदेहिताको सुनिश्चितताका साथ दोस्रो चौमासिक निकाशा दिँदा सम्म सामाजिक परीक्षण प्रतिवेदन अनिवार्य रुपमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म आर्थिक तथा सामाजिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन लिएको देखिएन । नियममा व्यवस्था भए बमोजिमको कार्य गराउनेतर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ ।	
७१			**विद्यालयगत निकासा रजिष्ट्रर** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४५ मा अधिकार प्राप्त अधिकारीले आय व्यय ठीक र विश्वसनीय रहेको तथा दोहोरो हुने गरी भुक्तानी भएको छैन भन्ने कुरामा ध्यान दिनुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले तोकिएको ढाँचामा विभिन्न विद्यालयलाई निकासा दिएको रकमको स्पष्ट विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्नु पर्नेमा यथार्थ विवरण खुल्ने गरी विद्यालयगत निकासा अभिलेख राखेको छैन । जसबाट विद्यालयलाई वास्तविक रुपमा निकासा दिनु पर्ने र भुक्तानी दिएको रकम बारे यथार्थ विवरण प्राप्त गर्न कठिन हुने भएकाले विद्यालयगत निकासा रजिष्ट्रर खाता अद्यावधिक गरी राख्नु पर्दछ ।	

(क्रम ६९ अन्तर्गतको तालिका)

सि.नं.	विद्यालयको नाम	शिक्षक दरबन्दी	पदपूर्ति	पदपूर्ति मध्ये करार	विद्यार्थी संख्या
१	२१ विद्यालय	८७	८७	३१	३९१७

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७२			**शैक्षिक तथ्यांक** गाउँपालिकाले शिक्षा क्षेत्रको सशर्त अनुदानको रकम खर्च गर्दा शिक्षा विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयबाट स्वीकृत स्थानीय र प्रदेश तहमा सशर्त अनुदान एवम् शिक्षा विकास तथा समन्वय इकाइबाट कार्यान्वियन हुने कार्यक्रमसँग सम्बन्धित आ.ब.२०७7/७8 को कार्यक्रम कार्यान्वियन पुस्तिका मा भएका व्यवस्था बमोजिम गर्नुपर्दछ । कार्यालयले कृयाकलाप नं १.१.४.१ प्रारम्भिक वाल विकास सहजकर्ताको पारिश्रमिक तथा विद्यालय कर्मचारी व्यवस्थापन अनुदान वापत चौमासिक रुपमा तलव भत्ता वापतको रकम सम्बन्धित विद्यालयमा निकासा गरी खर्च लेखेको छ । विद्यालयलाई तलव भत्ता लगायतका अनुदान उपलव्ध गराउँदा कार्यक्रम कार्यान्वियन पुस्तिका अनुसार सम्बन्धित संस्थाले शैक्षिक तथ्यांक (EMIS) २०७६ भरी प्रमाणित भएको यकिन गरेर मात्र उपलव्ध गराउन पर्नेमा विद्यालयले भरेको शैक्षिक तथ्यांक यथार्थपरक भए नभएको सम्बन्धमा गाउँपालिकाले निरीक्षण गर्ने एवं प्रमाणित गर्ने गरेको नदेखिएकोले उक्त तथ्यांकको आधारमा गाउँपालिकाले उपलव्ध गराएको अनुदान रकम सही हो भनी यकिन गर्न सकिएन ।	
७३			**शैक्षिक प्रतिवेदन** अनिवार्य तथा निशुल्क शिक्षा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा ३६ को उपदफा (१) मा प्रत्येक गाउँपालिकले गाउँ सभामा आफ्नो क्षेत्रभित्रका सार्वजनिक र निजी विद्यालय र त्यस्ता विद्यालयमा अध्ययन गर्ने वालवालिकाको संख्या, आधारभूत तहमा विद्यालयमा भर्ना भएका वालवालिकाको संख्या, विद्यालय भर्ना भई आधारभूत तहको शिक्षा पुरा गरेका वालवालिका संख्या, विद्यालय भर्ना भई त्यस वर्ष आधारभूत तहको शिक्षा पुरा नगरी विद्यालय छाडेका विद्यार्थीको संख्या, आधारभूत/माध्यमिक शिक्षाको लागि विनियोजित रकम र त्यसको श्रोत र अन्य आवश्यक कुरा सहितको प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । उपदफा (२) मा उपरोक्त अनुसारको प्रतिवेदन जानकारीका लागि शिक्षा सम्बन्धी विषय हेर्ने संघीय र प्रादेशिक मन्त्रालयमा समेत पठाउन पर्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले कानूनमा व्यवस्था भए बमोजिम प्रतिवेदन पेश गरेको देखिएन ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>७४</td><td></td><td></td><td>

कृषि तथा पशु सेवातर्फ

छनौट तथा साझेदारी
:

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ बमोजिम पालिकाले वितरणमुखी खर्चलाई नियन्त्रण गर्दै स्थानीय पूर्वाधार विकास तथा दीर्घकालीन पुजी निर्माण हुने कार्यमा खर्च गर्नुपर्दछ । संस्थागत अनुदान दिंदा नाफा मुलक उद्देश्यले स्थापित संस्थालाई अनुदान उपलब्ध गराउन मिल्दैन । यदि उपलब्ध गराउने हो भने पनि सार्बजनिक रुपमा निशुल्क वा न्युन शुल्कमा सेवा उपलब्ध गराउने सुनिश्चित हुनुपर्दछ । कार्यालयले बार्षिक कार्यक्रम संचालन गर्दा सम्भावित लाभग्राहीहरुको सूची तयार पारी सो सुचीमध्ये वास्तविक लाभग्राहीलाई छनौट गरी अनुदान दिनुपर्नेमा देहाय बमोजिमको कार्यमा लाभग्राहीको छनौट प्रकृया नगरी रकम अनुदान दिएको र एकल व्यक्तिलाई समेत लाभ हुने गरी कार्यक्रम संचालन गरेको पाइयो । यसरी रकम अनुदान दिंदा सम्बन्धित लाभग्राहीको रकम समेत समावेश हुने गरी लागत साझेदारीमा कार्यक्रम संचालन हुनुपर्नेमा केही कार्यक्रममा सो बमोजिम लागत साझेदारी हुनेगरी कार्यक्रम तयार गर्ने गरेको नपाइएकोले लागत साझेदारीमा कार्यक्रम संचालन गर्नेतर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ ।

<table>
<tr><th>गो.भौ.नं./मिति</th><th>कार्यक्रमको नाम</th><th>विनियोजित रकम</th></tr>
<tr><td>149/078/3/28</td><td>वडा नं. 4 आरन मेशिन वितरण ४ थाना</td><td>195499</td></tr>
<tr><td>106/078//3/11</td><td>वडा नं. ५ व्यवस्थापन सूचना प्रविधि व्यव्थापन</td><td>300000</td></tr>
<tr><td>100/078/3/8</td><td>पोम्लालुङ संरक्षण स्वर्गजाने वाटो निर्माण उ.स.</td><td>५०००००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>495499</td></tr>
</table>

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

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७५			**प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम** स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका ५ वडाहरुमा गोरेटो वाटो निर्माण तथा सोलिङ्ग, घेरावार, ढलनिकास प्रखाल निर्माण लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष २५१ जनालाई रोजगारी उपलव्ध गराई रु.१२९७६७००।- खर्च गरेको छ । कार्यक्रममा लक्षित वर्गलाई अधिकतम ३० दिन सम्म रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला खर्च लेखेको देखिन्छ । उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सिर्जना भएको छ भन्न सकिएन।	
७६			**आन्तरिक आय** आम्दानिको अभिलेख : गाँउपालिकाले विभिन्न श्रोतको आम्दानी संकलन गर्दा यथासम्भव सफ्टवेयरको प्रयोग गरी बैङ्किग प्रणाली मार्फत गर्नु पर्दछ । गाँउपालिका अन्तर्गतका सबै वडाहरुमा उक्त सफ्टवेयर सुविधा उपलब्ध हुन नसकी म्यानुवल तवरबाट आय संकलन गर्नु पर्ने अवस्थामा नगदी रसिदको आम्दानी खर्च र बाँकीको स्पष्ट अभिलेख देखिने गरी नगदी रसिद नियन्त्रण खाता तयार गरी प्रयोग भएका नगदी रसिदको दैनिक आम्दानीलाई दैनिक आम्दानी खातामा प्रविष्ट गरी सो को दैनिक जोड जम्मा देखाई, तोकिएको समय भित्रै नगद रकम बैंक दाखिला गरी आम्दानीको हिसाबलाई स्पष्ट र पारदर्शी बनाउनु पर्दछ । गाँउपालिकाले छपाई गरेको नगदी रसिद जिन्सीमा आम्दानी नगर्नुको अतिरिक्त कुन कुन वडाहरुलाई के कती रसिद नम्वरका के कति थान नगदी रसिद प्रयोग गर्न दिएको हो सो समेतको स्पष्ट अभिलेख नराखेकोले गाँउपालिका र वडाहरुले प्रयोग गरेको नगदी रसिदको हिसाब यकिन हुन सकेन। जसले गर्दा आम्दानी र बैंक दाखिला गर्नुपर्ने रकमको यर्थाथ हिसाब यकिन हुन सकेन । तसर्थ गाँउपालिकाले आन्तरिक आयको अभिलेखलाई थप व्यवस्थित बनाई सुधार गर्नुपर्दछ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>७७</td><td></td><td></td><td>

प्रकोप व्यवस्थापन कोषतर्फ

कोषको आय, व्यय स्थिति - गाउँपालिकाले प्रकोप व्यवस्थापन कोष (कोभिड १९) खडा गरी कोषमा प्रदेश सरकार र पालिकाबाट गरी जम्मा रकम रु.6747554।- आम्दानी भएको छ । उक्त आम्दानीवाट खर्च भएको रु. 5582898।- मध्ये रु° 57400।- राहत वितरणमा, रु°667177।- क्वारिन्टाइन निर्माणमा तथा व्यवस्थापन, रु°2646957।- औषधी तथा औषधी जन्य सामाग्री खरिदमा, रु°500000।– एक्सरे मेसिन खरिद, रु.667202।- यातायात र अन्य, रु. 672636।- जोखिम भत्ता, रु.371526।- जनशक्ति परिचालन वापत खर्च भएको छ ।

:

विश्वव्यापी महामारीको रुपमा फैलिएको कोरोना भाईरस रोग नियन्त्रण सम्बन्धि गतिविधि संचालन गर्न खडा गरिएको पालिकाको यस कोषमा लेखापरीक्षणलाई उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार रु.6522657।- आम्दानी भएकोमध्ये आषाढ मसान्तसम्म देहायको विवरण अनुसार रु.5358001।- खर्च भएको देखियो ।

<table>
<tr><th>खर्च</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>राहत वितरण</td><td>57400</td></tr>
<tr><td>जोखिम भत्ता</td><td>672636</td></tr>
<tr><td>पूर्वाधार निर्माण</td><td>500000</td></tr>
<tr><td>क्वारेन्टाइन व्यवस्थापन</td><td>667177</td></tr>
<tr><td>औषधी लगायत स्वास्थ्य सामाग्री खरिद</td><td>2646957</td></tr>
<tr><td>अन्य यातयात/इन्धन/मर्मत</td><td>442305</td></tr>
</table>

</td><td></td></tr>
<tr><td>७८</td><td></td><td></td><td>

सामाजिक सुरक्षा तर्फ

भत्ता वितरण -सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम अन्तर्गत भत्ता वितरण गर्दा सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७५ को प्रावधान बमोजिम गर्नुपर्दछ । सामाजिक सुरक्षामा यस वर्ष रु.२,34,56,487/- खर्च भएकोमा देखिएका थप व्यहोराहरु निम्न अनुसार छन् ।

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

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>७८.१</td><td></td><td></td><td>सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि-२०७५ को परिच्छेद ४ को बुँदा नं १५ मा अद्यावधिक एम=आई=एस लगतका आधारमा भत्ता रकम निकासा गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाबाट प्राप्त एम=आई=एस विवरणको मूल अभिलेख परीक्षण गर्दा केही लाभग्राहीको नागरिकता प्रमाण पत्र नं नभएको, ना=प्र=नं दोहोरिएको वा सो भन्दा बढी रहेको, ना=प्र=नं जारी मिति उल्लेख नगरेको, लाभग्राहीकोबाबु, आमा, बाजेको नाम उल्लेख नगरेको, नाम दोहोरो रहेकोसमेत देखिएकोले मृत्यु भै सकेका सबै लाभग्राहीहरुको लगत कट्टा भए नभएको यकिन गर्न सकिएन । एम=आई=एस विवरण अद्यावधिक नहुँदा एकै नामथर भएको व्यक्तिलाई दोहोरो भत्ता जान सक्ने, मृत्यु भै सकेकालाई भत्ता भुक्तानी हुन सक्ने जोखिम रहेको हुँदा पालिकाले एम=आई=एस लगत अद्यावधिक गरेरमात्र भत्ता वितरण सम्बन्धी कार्य गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>७८.२</td><td></td><td></td><td>सामाजिक सुरक्षा कार्यत्रम सञ्चालन कार्यविधी, २०७५ अनुसार स्थानीय तहले सामाजिक सुरक्षा भता उपभोग गर्न इच्छुक र योग्य नागरीकलाई तोकिएको मितीमा वडा कार्यालयले अनुसुची-३ र ४ बमोजिमको ढाँचामा दरखास्त फारम आहवान गरी नाम दर्ता र नवीकरण गर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले कार्यविधिको पालना गरी तत् सम्बन्धी कार्य नगरेको हुँदा लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्न सकिएन।</td><td></td></tr>
<tr><td>७८.३</td><td></td><td></td><td>कार्यविधिको बुंदा नं. २२ अनुसार सामाजिक सुरक्षा भत्ता बैक मार्फत मात्र वितरण गर्नुपर्ने, नगदै वितरण गर्नुपरे मन्त्रालयको पूर्व स्वीकृति लिएर मात्र वितरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले ५ वटै वडाका लाभग्राहीलाई३ वटै चौमासिकको सामाजिक सुरक्षा भत्ता नगदै वितरण गरेकोमा मन्त्रालयको पूर्व स्वीकृति लिएको देखिएन । गा.पा.ले कार्यविधिमा भएको बैंकमार्फत भत्ता वितरण गर्नुपर्ने व्यवस्थाको पालना गर्नुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>७८.४</td><td></td><td></td><td>देहायका लाभग्राहीलार्इ सामाजिक सुरक्षा भत्ता मृत्यु पछि भुक्तानी भएको देखिएकोले यसरी मृत्य पछि भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>वडा नं.</th><th>किस्ता</th><th>लाभग्राहीको नाम र वर्ग</th><th>नागरिकता नं.</th><th>दोहोरो बुझेको रकम/मृत्युपछि</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>१</td><td>प्रथम</td><td>सह बहादुर राइ
मृत्यु 2077/5/30</td><td>11/1096/5716/18</td><td>9000</td><td>नागरिकता र जन्म मिति दोहोरो</td></tr>
</table>
</td><td>९,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७८.५			तपसिल बमोजिमको सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहीहरुलाई वितरण गरेको सामाजिक सुरक्षा भत्ताको भरपा◌ंइ परीक्षण गर्दा लाभग्राहीहरुको नागरिकता नं. एकै रहेको देखिएकोले ती लाभग्राही फरक हुन् वा एकै हुन् यकिन हुन नसकेकोले कार्यालयले यकिन गरी दोहोरो देखिएमा असुल हुनुपर्ने रु	४५,०७५

वडा नं.	नाम/लाभग्राही वर्ग	जन्म मिति	नागरिकता नं.	बुझेको रकम
३	उत्तरधनी रा◌ंइ।जेष्ठ	१९९३।१।२	११३००४।४६	36000
	हर्किमाया विक ,,	१९९५।१२।३०		36000
	चतुरमनी रा◌ंइ(विधवा)	२००३।१२।३०	११३००४।३२	36000
	भोगिमाया कुलुङ ,,	२०३३।१२।३०		32000
५	जाङ्वु शेर्पा (प्रथम चौ.)		113005/24	1875
	जाङ्मु शेर्पा (प्रथम चौ.)		113005/24	6400
	अमृतशोभा राइ (दोस्रो,तेस्रो चौ.)		113005/34	24000
	अमृतशोभा राइ (दोस्रो,तेस्रो चौ.)		113005/34	12800
	जम्मा			185075

(कार्यालयको मिति. २०७९/२/२४ को प्रतिकृया उपरको निर्णयानुसार रु. १४००००/-फर्स्यौंट)

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७९			**एकीकृत स्वास्थ्य पूर्वाधार,पेश्की वाँकीः** भौ.नं. ६ मिति २०७८।३।११ मा प्राथमिक अस्पताल भवन निर्माण कार्यको लागि निर्माण व्यवसायी लुम्वीनी खानी जे.भि. लाई दिएको पेश्की रकम रु. १४९११८००।- बाँकी नै देखिएकोले प्रदेश आर्थिक प्रशासन नियमावली,२०७५ को नियम ८० अनुसार असूल फछ्र्यौट हुनुपर्ने रु. ***(कार्यालयको मिति. २०७९/ २/ २४ को प्रतिकृया उपरको निर्णयानुसार फर्स्योट)***	
८०			**आयकर एन २०५८ को दफा ८७ मा पारीश्रमिक भुक्तानीमा तोकिएको दरमा पारीश्रमिक कर कट्टी गर्नु पर्ने व्यबस्था रहेको छ । गाँउपालिकाले देहायका विद्यालयमा कार्यरत निम्न शिक्षकको पारीश्रमिक कर रु 69399।- कट्टा नगरेकोले अशुल हुनु पर्ने रु**	६९,३९९

सि न	विद्यालय/शिक्षकको नाम	कर योग्य आय	लाग्ने कर
	गुदेल मा.वि. महाकुलुङ		
	शिक्षकको नाम		
१	मा.तृ.श्री छलक राम राई	27842	2784
२	राम शरण चौधरी	56870	5687
३	शिवशंकर चौधरी	56870	5687
४	विनोद कुमार यादव	56870	5687
५	लव कुमार राई	42002	4200
		जम्मा	**24045**

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
					सगरमाथा मा.वि.				
				१	मोतीराम बस्नेत	13682	1368		
				२	धनपति ढकाल	56870	5687		
				३	ईन्द्र कुमार राई	56870	5687		
				४	दया शंकर भुल	56870	5687		
						जम्मा	**18429**		
					छेस्काम मा.वि.				
				१	गुरु प्रसाद राई	98642	9864		
				२	माधव कुमार आचार्य	56870	5687		
				३	दिपेन्द्र गुरुङ	56870	5687		
				४	गज किशोर मण्डल	56870	5687		
						जम्मा	**26925**		
						कुल जम्मा	**69399**		
८१			अनुगमन तथा सम्परीक्षण						

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

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

आ.व.	वेरुजु दफा नं.	वेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा	फछ्र्यौटको आधार				सम्परीक्षण
			असुली	प्रमाण	नियमित	पेश्की	
२०७6।७7	3	बैंक हिसाव फरक मिलान परेको		271899			271899
२०७6।७7	4	संचितकोष फिर्ता हुनुपर्नेमा प्रदेश कोषमा रकम दाखिला भएको भौचर पेश	244240				244240
,,	१३	कर समायोजन प्रमाण पेश हुनुपर्नेमा कर समायोजन भएको प्रमाण पेश		84500			84500
,,	23	रादुर कन्स्ट्रक्सन बढी निकासा भएकोमा वैंक दाखिला भौचर पेश	28281				28281
,,	40	विल भरपाइ पेश नभएकेमा विल भरपाइ पेश		100000			100000
,,	43	जिन्सीदाखिला नभएकोमा दाखिलाको प्रमाण पेश		150250			150250
,,	48.1	रकम दाखिला नभएकोमा बरुजु खातामा दाखिला	67600				67600

जम्मा								946770

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८२			अद्यावधिक वेरुजु यस पालिकाको २०७7।७8 सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजुको स्थिति देहाय अनुसार रहेको छ । -रु. हजारमा_	

गत वर्षसम्मकोबाँकी बेरुजू(A)	यो वर्षसंपरीक्षण गरिएको बेरुजू(B)	बाँकी	यो वर्ष कायमबेरुजू(C)	संपरीक्षणबाटकायम बेरुजू(D)	अध्याविधक बाँकीबेरुजू (E=A-B+C+D)
१९४४४	947	18497	4263९	०	६११३६