



महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७८
महोत्तरी गाउँपालिका
महोत्तरी



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल

Serving the Nation and the People

दूरदृष्टि (Vision)

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

।

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

गन्तव्य (Mission)

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

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

मूल्य मान्यता (Core Values)

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



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

प्रदेश नं. १ र प्रदेश नं. २ लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय

पत्र संख्या - २०७८/७९

च.नं. - १७२

मिति: २०७८/५/४

श्री अध्यक्षज्यू,
महोत्तरी गाँउपालिका
गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय
महोत्तरी, महोत्तरी ।

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम त्यस कार्यपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) बमोजिम यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । उक्त प्रतिवेदन लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(३) र दफा २२ को प्रयोजनको लागि अनुरोध छ ।

(नेत्र कुमार खत्री)
नायव महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको भनाइ

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



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

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

लेखापरीक्षणबाट मूलतः आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आय ठेक्का व्यवस्थापनमा स्पष्ट कानूनी व्यवस्था नभएको, आय सङ्कलन न्यून रहेको, पर्याप्त आधार बेगर राजस्व छुट दिएको, बक्यौता असुलीमा प्रभावकारीता नआएको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, अबण्डा बजेट राखेको, खर्च पश्चात बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरी अनुमोदन गर्ने गरेको, वर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, खरिद कानून विपरीत सोझै खरिद गरेको, अत्यधिक प्रशासनिक खर्च गरेको, बचत अनुदान फिर्ता नगरेको, वितरणमूखी खर्चको बाहुल्यता रहेको जस्ता प्रवृत्ति देखिएका छन् । त्यसैगरी विकास निर्माणतर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, साना तथा टुक्रे आयोजनाको छनौट गरेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरू समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, टोकिबमोजिम जनसहभागिता नजुटेको, दीगो विकासका लक्ष्य अनुरूप योजना र कार्यक्रम तर्जुमा नगरेको, दीर्घकालीन विकासको खाका तर्जुमा नभएको जस्ता समस्या रहेका छन् ।

स्थानीय तहको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ आवश्यक अनुभवी र दक्ष जनशक्तिको कमी रहेको, कर्मचारी नियुक्ति तथा बढुवामा प्रदेश लोकसेवा आयोगको परामर्श नलिएको, सेवा प्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, स्रोत, साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, बैंक हिसाब विवरण तयार गर्ने नगरेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको छ । साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ । स्थानीय तहमा लेखा समितिको गठन, कार्यक्षेत्र, लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फछ्यौट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा हुन बाँकी रहेको पाइएको छ । लेखापरीक्षणबाट औल्याएका व्यहोराहरू सुधार गरी गत विगतका बेरुजू उपर अपेक्षितरूपमा आवश्यक कारवाही भए गरेको समेत देखिएन ।

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

(टंकमणि शर्मा, दंगाल)

महालेखापरीक्षक



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

(प्रदेश न.१ र प्रदेश न. २ लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय)

पत्र संख्या: २०७८।७९

च.नं.: १६०

मिति: २०७८।५।४

श्री अध्यक्षज्यू,
महोत्तरी गाँउपालिका
गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय
महोत्तरी, महोत्तरी ।

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

कैफियत सहितको राय

हामीले महोत्तरी गाँउपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को वित्तीय विवरण र त्यससङ्ग सम्बन्धित आय व्यय विवरण तथा लेखा टिप्पणीहरूको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक, पेश भएको २०७७ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को वित्तीय विवरण र त्यससङ्ग सम्बन्धित आय व्यय विवरणले स्थानीय तहसङ्ग सम्बन्धित प्रचलित कानून र परम्परा बमोजिम सारभूत रूपमा सहि तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको रायव्यक्त गर्ने आधार

- गाँउपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
- लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरूका सम्बन्धमा मिति २०७८।१०।२६ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रिया साथ प्रमाण कागजात पेश हुन नआएकोले बेरुजु फछ्यौट भएको छैन । अन्तिम प्रतिवेदन पाना ४० यसैसाथ संलग्न छ ।
- लेखापरीक्षणबाट रु १२ करोड ९३ लाख ६२ हजार बेरुजु देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु ४६ लाख ९६ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु ३ करोड ६६ लाख ३६ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु. ५ करोड ३ लाख ६९ हजार र पेशकी बाँकी रु ३ करोड ७६ लाख ६१ हजार रहेको छ ।
- आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेशकी बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकीन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

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



महालेखापरीक्षकको कार्यालय Office of the Auditor General

बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

(प्रदेश न.१ र प्रदेश न. २ लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय)

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ र स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानून बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तीका कारण वित्तीय विवरण सारभूत रूपमा गलत आँकडा रहित स्वरूपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागु गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । गाँउ कार्यपालिका, अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत गाँउपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रकृत्याको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन् ।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(नेत्र कुमार खत्री)

नायब महालेखापरीक्षक

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

Email : aag.mgmt@oagnep.gov.np, Info@oag.gov.np

Website : www.oagnep.gov.np

"जनहितका लागि जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धनमा विश्वसनीय लेखापरीक्षण संस्था"

महोत्तरी गाँउपालिका
लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
२०७६।०७७

- **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 महोत्तरी 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 महोत्तरी गाउँपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस गाउँपालिका अन्तर्गत ६ वडा, ३२ सभा सदस्य, २८.८ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा २७ हजार ४३० जनसंख्या रहेको छ ।
- **आर्थिक कारोवारको स्थिति**: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम गाउँपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता समेत स्थानीय सरकारले पेश गरेका प्राप्ति र भुक्तानी हिसावको आर्थिक वर्ष २०७६।०७७ को समग्र आर्थिक कारोवारको संक्षिप्त अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छ ।

सि.नं.	आयतर्फ		सि.नं.	व्ययतर्फ	
	विवरण	रकम		विवरण	रकम
१	गतवर्षको जिम्मेवारी		१	चालु खर्च	
	क) नगद			क) संघीय वित्तीय समानिकरण	१३०४४८२०।७५
	ख) बैंक (अनुसूचि १ अनुसार)	१२३२१३३०।७८		ख) प्रदेश वित्तीय समानिकरण	०
	ग) धरौटी बैंक	१९५०००		ग) राजश्व बाँडफाँड	३३८८५१८८।८३
२	संघीय वित्तीय हस्तान्तरण			घ) आन्तरिक श्रोत	३०१५८६६।६६
	क) वित्तीय समानिकरण अनुदान	९७५०००००	२	पूजीगतखर्च	
	ख) सशर्त अनुदान	११७८२८०००		क) संघीय वित्तीय सामानिकरण	४८८७९५९।४३४
३	प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान			ख) प्रदेश वित्तीय समानिकरण	४५३६४७८।६८
	क) वित्तीय समानिकरण अनुदान	७१५५०००		ग) राजश्व बाँडफाँड	१५३१७८२३
	ख) सशर्त अनुदान	५००००००		घ) आन्तरिक श्रोत	३८५७०४८५
	ग) विशेष अनुदान	२००००००	३	सशर्त अनुदान खर्च	
	घ) समपुरक अनुदान	३००००००		क) संघीय सशर्त अनुदान	८९२७७३८९।५६
४	विषयगत निकास रकम			ख) प्रदेश सशर्त अनुदान	४९९९४६४
	क) सामाजिक सुरक्षा	६९८८६०००		ग) विशेष अनुदान	०
	ख) स्थानीयपूर्वाधार	१३६८७१५२।५१		घ) समपुरक अनुदान	२३७५२३५
	ग) तराई मधेश समृद्धि कार्यक्रम		४	विषयगत निकायको खर्च	
	घ) राष्ट्रिय परिचयपत्र तथा पञ्जीकरण विभाग	७३७१४९		क) सामाजिक सुरक्षा	६९३३७२००
	ङ) बहुक्षेत्रीयपोषण	५७४०००		ख) स्थानीयपूर्वाधार	१३६८७१५२।५१
	च) बेटी बचाउ बेटी पढाउ कार्यक्रम	५००००		ग) तराईमधेश समृद्धि कार्यक्रम	
	छ) महिला स्वयंसेविकाहरूको पोशाक भत्ता	२७००००		घ) राष्ट्रिय परिचयपत्र तथा पञ्जीकरण विभाग	७३७१४९
	ज) बाल संरक्षण कार्यक्रम (युनिसेफ)	३५०६२५		ङ) बहुक्षेत्रीय पोषण	५७४०००
	झ) पूर्ण खोप सम्बन्धी कार्यक्रम समेत (युनिसेफ)	३६६७००		च) बेटी बचाउ बेटी पढाउ कार्यक्रम	५००००

	ब) आई.टि आफीसर तलब (LGCDP)	३६०९०७५		छ) महिला स्वयमसेविकाहरूको पोशाक भत्ता	२७००००
	ट) अन्य स्रोत नखुलेको	४४७०००		ज) बाल संरक्षण कार्यक्रम (युनिसेफ)	३५००००
	ठ) कन्टिजेन्सी आम्दानी	२३०३८५९		झ) पूर्ण खोप सम्बन्धी कार्यक्रम समेत (युनिसेफ)	३६६७००
५	आन्तरिक आय			ञ) आई.टि आफीसर तलब (LGCDP)	३६०९०७५
	क) आन्तरिक राजस्व	७२४६५७३२		ट) अन्य स्रोत नखुलेको	०
	ख) राजस्व बाँडफाँड	४३७११४०८।७७		ठ) कन्टिजेन्सी खर्च	२१७७९६१
	ग) राजस्व बाडफाड प्रदेश सरकार	१०९९७२१	५	को.ले.नि.का प्र ले.नि.का फिर्ता	
६	धरौटी प्राप्ती	२४२८०००।२		क) संघीय सशर्त अनुदान	०
७	विभिन्न कोष आम्दानी			ख) प्रदेश सशर्त अनुदान	०
	क) प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता	२१४०७८२८।४२	६	धरौटी फिर्ता	७५
			७	विभिन्न कोष खर्च	
				क) प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता	२१५३००४५
			८	बाँकी मौज्जात	
				क) सेस्ता अनुसार बाँकी (अनुसुचि २)	१२७७०८९७०।४
				ख) धरौटी बाँकी	२६२२९२५।२
	जम्मा	५२०८१८२२९।४		जम्मा	५२०८१८२२९।४

अनुसूची—१

गत वर्षको मौज्जात अ.ल्या.

सि.न.	शिर्सक नम्बर	बैंकको नाम	मौज्जात रकम
१	संचित कोष खाता	एन.एम.बी.बैंक	१२३२१३३०४.७८
२	धरौटी खाता	एन.एम.बी.बैंक	१९५०००
		जम्मा	१२३४०८३०४.७८

अनुसूची—२

यस वर्षको मौज्जात बाँकी

सि.न.	शिर्सक नम्बर	सेस्ता अनुसार बाकी रकम	बैंक अनुसार बाकी रकम
१	संचित कोष खाता	९७६८३६७४.५९	९८८४११८१.९२
२	पूँजीगत खर्च खाता	६६७५७६१८.९८	३०९०९५७१.५८
३	चालु खर्च खाता	३९४२८५२३.७२	४९२७४७.०५
४	धरौटी खाता	२६२२९२५.२	३२४०००
५	प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता	४६९९५५	१७६५.४२
	जम्मा	२०६९६२६९७.५	१३०५६९२६५.९७

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखियका ब्यहोराहरू	बेरुजु रकम
१.	असुली : लेखापरीक्षणको क्रममा औल्याइए पश्चात वडा सचिवहरूले नगदी रसिदबाट उठाएको राजश्व रु १४८३२४ र नगदी रसिदको दाखिला गर्न बाँकी रु ८७२ समेत रु १,४९,१९६ असुल भई बैक दाखिला भएको छ ।	
२.	सेवा प्रवाह :पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार यस वर्ष नागरीकता सिफारिस संख्या ३६८, घरबाटो सिफारिस संख्या १, नाता प्रमाणीत संख्या ८९, जन्म मृत्यु दर्ता संख्या ११४० र अन्य सिफारिस १२२६ को भएको उल्लेख गरेको छ । जम्मा ६ वटा वडा रहेको यस पालिकाको उपरोक्त सेवा प्रवाहमा वडा नं. ५ को विवरण प्राप्त नभएको व्यहोरा उल्लेख गरेको छ	
३.	<p>वित्तीय विवरण – 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 हिसाब राख्नुपर्दछ । सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकिय अनुसार गाउँपालिका तथा गाउँपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन्</p> <ul style="list-style-type: none"> स्थानीय तहले संचित कोषमा गत विगतको बाँकी यस वर्ष प्राप्त रकम र संचित कोषबाट भएको खर्च स्पष्ट देखिने गरी खाता राखेको छैन । स्थानीय तहले बैक समायोजन हिसाब खाता राखेको छैन । जसबाट स्थानीय तहको असार मसान्तको बैक मौज्दात रु १३,०५,६९,२६५.९७ र श्रेस्ताको मौज्दात रु २०,६९,६२,६९७.५ देखिएकोले रु ७,६३,९३,४३१.५३ ले फरक देखिएको छ । आय व्यय विवरणमा बैक मौज्दातलाई कायम गरेको कारण स्पष्ट पारिनु पर्दछ । लेखापरीक्षणका क्रममा बैक नगदी किताब तथा पेशकी खाता अद्यावधिक नरहेको कारण स्थानीय तहले पेश गरेको आय-व्यय विवरण यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था छैन । कतिपय सम्बन्धित आर्थिक कारोबारहरूको गोश्वरा भौचर बजेट शिर्षकगत बैक नगदी किताबमा नजनाएकाले श्रेस्ता अनुसार बैक मौज्दात ऋणात्मक रहेको तथा स्थानीय तहका सबै खाताहरूको एकमुष्ट हिसाब गर्दा मौज्दात ऋणात्मक नरहेको । स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NPSAS based ढाँचामा प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेको पाईएन । स्थानीय कोषको सञ्चालन, व्यवस्थापन र प्रतिवेदन प्रणालीमा एकरूपता र शुद्धता कायम गर्न महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले उपलब्ध गराएको स्थानीय संचित कोष व्यवस्थापन प्रणाली (सुत्र) को प्रयोग गरेको भएतापनि श्रावणदेखि आस्विन सम्मका श्रेस्ता सुत्रमा राखेको छैन । <p>त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरू तथा खाताहरू अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।</p>	
४.	धरौटी – गत वर्षको मौज्दात रु २६२०००।०० रहेकोमा यस वर्ष रु १९५०००।०० मात्र मौज्दात सारेकोले घटी जिम्मेवारी सार्नुको कारण सहित अ.ल्या. गर्नु पर्ने रु	६५०००
५.	बैक हिसाब मिलान नगरेको – स्थानीय तह सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखियका ब्यहोराहरू	बेरुजु रकम																												
	<p>तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम मासिक रूपमा सेस्ता र बैंक खाताको हिसाब मिलान विवरण तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको देहायबमोजिमको खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण निम्नानुसार फरक पर्न गएको छ । अतः बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरी यकिन गर्नु पर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.न.</th> <th>शिसक नम्बर</th> <th>सेस्ता अनुसार बाँकी रकम</th> <th>बैंक अनुसार बाँकी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>संचित कोष खाता</td> <td>९७६८३६७४.५९</td> <td>९८८४११८१.९२</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>पूँजीगत खर्च खाता</td> <td>६६७५७६१८.९८</td> <td>३०९,०९५७१.५८</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>चालु खर्च खाता</td> <td>३९४२८५२३.७२</td> <td>४९२७४७.०५</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>धरौटी खाता</td> <td>२६२२९२५.२</td> <td>३२४०००</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता</td> <td>४६९९५५</td> <td>१७६५.४२</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>२०६९६२६९७.५</td> <td>१३०५६९२६५.९७</td> </tr> </tbody> </table>	सि.न.	शिसक नम्बर	सेस्ता अनुसार बाँकी रकम	बैंक अनुसार बाँकी रकम	१	संचित कोष खाता	९७६८३६७४.५९	९८८४११८१.९२	२	पूँजीगत खर्च खाता	६६७५७६१८.९८	३०९,०९५७१.५८	३	चालु खर्च खाता	३९४२८५२३.७२	४९२७४७.०५	४	धरौटी खाता	२६२२९२५.२	३२४०००	५	प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता	४६९९५५	१७६५.४२		जम्मा	२०६९६२६९७.५	१३०५६९२६५.९७	
सि.न.	शिसक नम्बर	सेस्ता अनुसार बाँकी रकम	बैंक अनुसार बाँकी रकम																											
१	संचित कोष खाता	९७६८३६७४.५९	९८८४११८१.९२																											
२	पूँजीगत खर्च खाता	६६७५७६१८.९८	३०९,०९५७१.५८																											
३	चालु खर्च खाता	३९४२८५२३.७२	४९२७४७.०५																											
४	धरौटी खाता	२६२२९२५.२	३२४०००																											
५	प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता	४६९९५५	१७६५.४२																											
	जम्मा	२०६९६२६९७.५	१३०५६९२६५.९७																											
६.	<p>आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य ब्यहोराहरू तपशिल बमोजिम रहेका छन् ।</p> <ul style="list-style-type: none"> स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने सो गरेको पाईएन । पालिकाले २०७६।७७ को अवधिमा भएको आफ्नो आर्थिक कारोबारको अनुसूची २११ बमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७५ बमोजिम एक आर्थिक वर्षमा खर्च हुन नसकी बाँकी रहेको रकम आर्थिक वर्षको अन्तमा स्थानीय तहको संचित कोषमा ट्रान्सफर गर्नुपर्नेमा आर्थिक वर्ष समाप्त भए पश्चात् पनि चालु खर्च खातामा रु ४,९२,७४७.०५ र पुजीगत खर्च खातामा रु ३,०९,०९,५७१.५८ गरी रु ३,१४,०२,३१८.६३ मौज्जात रहेको पाईयो । पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाईएन । कार्यालयको श्रेष्ठा र बैंक विचको हिसाब फरक परेको सम्बन्धमा बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण हिसाब मिलान भए नभएको सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन । अतः श्रेष्ठा भन्दा बैंक घटी हुनुको कारण छानविन गरी एकिन गरीनु पर्दछ । राजस्व संकलन सम्बन्धमा सुचना प्रविधिको प्रयोग गरी सबै कारोबार बैकिङ्ग प्रणाली मार्फत गर्ने गरेको देखिएन । अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन । स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा गाउपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो अधिकारक्षेत्रभित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको पाईएन । स्थानिय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको विश्लेषण गरी सम्भाव्य आयोजनाको बैंक खडा 																													

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखियका ब्यहोराहरू	बेरुजु रकम
	<p>गरेको देखिएन ।</p> <ul style="list-style-type: none"> • दिगो बिकास योजना (२०१५-३०) लाई कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालिन लक्ष्यहरू तोकि मुल्याङ्कन गर्ने कार्य भएको देखिएन । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६५, ६६ र ६७ मा क्रमशः स्थानीय राजस्व परामर्श समिति, स्रोत अनुमान र बजेट सीमा निर्धारण समिति र बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति रहने व्यवस्था गरेकोमा पालिकाले उक्त समिति गठन गरेको पाईएन । • पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो । • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अध्यावधिक गरेको पाईएन । • जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन । • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६क मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा समेत नदिएको तथा इ टीडिएस नगरेको पाइयो । • कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरूमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकिएको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ र ८ मा खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन । • ठेक्काहरूको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का अभिलेख खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन । • स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७४(२) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाएको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरू उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण कार्य गर्न सम्झौता गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन । • पालिकाले आयोजना/कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्नेमा सो नगरेको र लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन । • सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय-व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाईएन । • वातावरणको संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालीन योजना तयार गरेको पाइएन । शहरीकरण भैरहेका 	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखियका ब्यहोराहरू	बेरुजु रकम
	<p>स्थानलाई मध्यनजर राखदै फोहोरमैला व्यवस्थापन स्थल पहिचान एवं कार्ययोजना तयार गरेको पाईएन ।</p> <ul style="list-style-type: none"> सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली, २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरूको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन । निजामती सेवा ऐन, २०४९ बमोजिम कर्मचारीहरूको कार्य विवरण बनाई लागु गरेको पाईएन । निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ (ख) (२) बमोजिम तलवि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी वर्षभरीमा रु १,७१,३७,३४६.३४ खर्च लेखेको पाईयो । संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको २०७३।१२।२५ को परिपत्र अनुसार यस पालिकामा समाहित भएका साविकका गाँउ विकास समितिको नाममा रहेका पेशकी तथा बेरुजुको लगत तयार गरेको पाईएन । स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरूले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाउनुपर्नेमा यस पालिकाले हालसम्म कुनै ऐन, नियमावली, कार्यविधि निर्देशिका र नर्स एवं कार्यविधि निर्माण गरी कार्यान्वयनमा नल्याएको व्यहोरा विवरणमा उल्लेख गरेको छ । <p>तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकिए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</p>	
७.	<p>आन्तरिक लेखापरीक्षण : आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ३४ मा स्थानीय तहले लेखा तथा आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिताका आधारमा आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उल्लेखित व्यवस्था अनुसार यस वर्ष आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको छैन । ऐनको प्रावधान कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ । आन्तरीक लेखापरीक्षकबाटै लेखापालनको कार्य गराउनु परेकोले निजवाटै लेखापरीक्षण गराउन नसकिएको व्यहोरा छलफलको क्रममा जानकारी प्राप्त भयो। अतः लेखापालनको लागि लेखा समुहको कर्मचारीको व्यवस्था गर्नु पर्दछ ।</p>	
८.	<p>स्थानीय संचित कोष: स्थानीय सरकार सन्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम महोत्तरी गाउपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा साहायता र स्थानीय सरकार सन्चालन नभएका व्ययहरूको आयव्यय हिसाबको छुट्टै संचितकोषको हिसाब राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । गाउपालिकाले संचितकोषको छुट्टै हिसाब राखेको भएतापनि सो मा वर्षभरी भएको सम्पूर्ण कारोबारको रकमको हिसाब राखी चालु र पूंजीगत खर्च खातामा ट्रान्सफर गरी खर्च खाताहरूबाट आर्थिक वर्षभरी कारोबार गरी वर्षान्तमा बांकी रकम यस कोषमा फिर्ता गर्नुपर्नेमा खर्च खाताहरूबाट समेत सिधै कारोबार गरेको तथा संचित कोषको हिसाब अध्याबधिक नगरेको कारणले एकिकृत आयव्यय विवरणले देखाएको हिसाब भिडान गरी यकिन गर्न सकिएन । तसर्थ ऐनमा व्यवस्था भए बमोजिम संचित कोष तथा खर्च खाताहरूको अभिलेख राखी सम्बन्धित खातामा जनाई हिसाब दुरुस्त राख्नुपर्दछ ।</p>	
९.	<p>बजेट पेश, पारित र अख्तियारी - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले २०७६।०३।१० गते रु. ४१ करोड ४ लाख १३ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७६।०६।६ मा पारित</p>	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखियका ब्यहोराहरू	बेरुजु रकम																																	
	भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७६।०६।०८ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ ।																																		
१०.	<p>चौमासिक पूँजीगत खर्च - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुजिगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरूप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <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> </tr> <tr> <th>प्रथम चौमासिक</th> <th>दोस्रो चौमासिक</th> <th>तेस्रोचौमासिक</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>समानिकरण</td> <td>१०८९३३</td> <td>०</td> <td>१५५६१</td> <td>९३३७२</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>अन्तरसरकारी</td> <td>१३६८७</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>१३६८७</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>१२२६२०</td> <td>०</td> <td>१५५६१</td> <td>१०७०५९</td> </tr> <tr> <td></td> <td>खर्च प्रतिशत</td> <td>१००</td> <td>०</td> <td>१२.६९</td> <td>८७.३१</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	पूँजीगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु. हजारमा)			प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रोचौमासिक	१	समानिकरण	१०८९३३	०	१५५६१	९३३७२	२	अन्तरसरकारी	१३६८७	०	०	१३६८७		जम्मा	१२२६२०	०	१५५६१	१०७०५९		खर्च प्रतिशत	१००	०	१२.६९	८७.३१	
सि.नं.	पूँजीगत खर्च शीर्षक				कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु. हजारमा)																													
		प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रोचौमासिक																															
१	समानिकरण	१०८९३३	०	१५५६१	९३३७२																														
२	अन्तरसरकारी	१३६८७	०	०	१३६८७																														
	जम्मा	१२२६२०	०	१५५६१	१०७०५९																														
	खर्च प्रतिशत	१००	०	१२.६९	८७.३१																														
११.	<p>विनियोजन भन्दा बढी खर्च - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० भित्र सभामा पेश गर्नुपर्ने, आगामी आर्थिक वर्षको योजना तथा कार्यक्रम र आय व्ययको अनुमानित विवरण खुलाउनुपर्ने उल्लेख छ । तर यस पालिकाले देहाय अनुसारको शिर्षकमा विनियोजन गरेभन्दा रु १ लाख २२ हजार बढी खर्च गरेको अनियमित देखिएको रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>शीर्षक</th> <th>विनियोजित रकम</th> <th>खर्च रकम</th> <th>बढी खर्च रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>प्रकोप व्यवस्थापन कोष</td> <td>२१३८४१८८</td> <td>२१५०६४०५</td> <td>१२२२१६</td> </tr> </tbody> </table> <p>निर्धारित बजेटको सिमा नाघी खर्च गर्ने प्रकृत्यामा नियन्त्रण गर्नु पर्दछ ।</p>	सि.नं.	शीर्षक	विनियोजित रकम	खर्च रकम	बढी खर्च रकम	१	प्रकोप व्यवस्थापन कोष	२१३८४१८८	२१५०६४०५	१२२२१६	१२२२१६																							
सि.नं.	शीर्षक	विनियोजित रकम	खर्च रकम	बढी खर्च रकम																															
१	प्रकोप व्यवस्थापन कोष	२१३८४१८८	२१५०६४०५	१२२२१६																															
१२.	<p>क्षेत्रगत बजेट र खर्च- स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७६।७७ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>मुख्य क्षेत्र</th> <th>वार्षिक बजेट (रु हजारमा)</th> <th>खर्च रकम (रु हजारमा)</th> <th>कुल खर्च मध्ये प्रतिशत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>आर्थिक विकास</td> <td>१६४२६</td> <td>९३३२</td> <td>२.५३</td> </tr> <tr> <td>सामाजिक क्षेत्र</td> <td>२३२७४७</td> <td>२११९९१</td> <td>५७.४५</td> </tr> <tr> <td>पूर्वाधार विकास क्षेत्र</td> <td>१८३०६८</td> <td>११३२९८</td> <td>३०.७१</td> </tr> <tr> <td>वित्तीय व्यवस्थापन र सुशासन</td> <td>५२८</td> <td>५२७</td> <td>०.१४</td> </tr> <tr> <td>कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च</td> <td>७४७३०</td> <td>३३८७५</td> <td>९.१७</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>५०७४९९</td> <td>३६९०२६</td> <td>१००</td> </tr> </tbody> </table>	मुख्य क्षेत्र	वार्षिक बजेट (रु हजारमा)	खर्च रकम (रु हजारमा)	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत	आर्थिक विकास	१६४२६	९३३२	२.५३	सामाजिक क्षेत्र	२३२७४७	२११९९१	५७.४५	पूर्वाधार विकास क्षेत्र	१८३०६८	११३२९८	३०.७१	वित्तीय व्यवस्थापन र सुशासन	५२८	५२७	०.१४	कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	७४७३०	३३८७५	९.१७	जम्मा	५०७४९९	३६९०२६	१००						
मुख्य क्षेत्र	वार्षिक बजेट (रु हजारमा)	खर्च रकम (रु हजारमा)	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत																																
आर्थिक विकास	१६४२६	९३३२	२.५३																																
सामाजिक क्षेत्र	२३२७४७	२११९९१	५७.४५																																
पूर्वाधार विकास क्षेत्र	१८३०६८	११३२९८	३०.७१																																
वित्तीय व्यवस्थापन र सुशासन	५२८	५२७	०.१४																																
कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	७४७३०	३३८७५	९.१७																																
जम्मा	५०७४९९	३६९०२६	१००																																
१३.	<p>तलवी प्रतिवेदन: निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ६(ख)(२) अनुसार कार्यालयले जिल्ला स्थित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट कार्यालयका कर्मचारीहरूको तलवी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस वर्ष कार्यालयले कर्मचारी तलव पोशाक र महगी भत्तामा रु. १,७१,३७,३४६.३४ खर्च लेखेकोमा तलवी प्रतिवेदन पारित नभएकोले तलव, ग्रेड, पोशाक र महगी भत्ता भिडान गर्न सकिएन । ऐनको व्यवस्था पालना गरी तलवी प्रतिवेदन पारित गराई तलव भत्ता खर्च गर्नुपर्दछ ।</p>																																		

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखियका ब्यहोराहरू	बेरुजु रकम
१४.	कर्मचारी करार : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी र सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नहुने व्यवस्था छ। पालिकाले गत आर्थिक वर्षका कर्मचारीहरू करारमा राखि करार सेवा र अन्य सेवा सुल्क रु. १४,२०,३०० खर्च लेखेको छ । यसबाट पालिकाले आवश्यक भन्दा बढी कर्मचारी करारमा राखेको छैन भन्न सकिएन भने करारमा भएका कर्मचारीको सम्झौता र म्याद थपको पत्र समेत पेश हुन सकेन। अतः सङ्गठन व्यवस्थापन सर्भेक्षणबाट दरबन्दी स्वीकृत गरी यसरी कार्यरत कर्मचारी राख्ने कार्य नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	
१५.	फरक शिर्षक : ३२४।०७६।०३।३० करारमा कार्यरत २४ जना कार्यालय सहयोगीलाई नगरप्रहरी पोशाक वुट लगायतको सामग्री शिर्षकबाट रु ४,४९,१४७ को तयारी पोशाक, रेनकोट, जुता, वुट, छाता, वेग लगायतको सामग्री खरिद गरेको छ । मिति २०७७।०३।१९ मा दास वस्त्रालयबाट खरिद गरिएको यस सामग्रीको सम्बन्धित शिर्षकमा बजेटनै विनियोजन नभई फरक शिर्षकबाट खरिद गरिएको देखिन्छ। यसरी एक शिर्षकमा विनियोजित बजेटबाट अर्को प्रयोजनमा खर्च लेखकोले नियमित हुनु पर्ने रु	४४९१४७
१६.	कल्याण कोष - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कोषको संचालन सम्बन्धी कुनै ऐन कानूनको व्यवस्था गरेको देखिएन ।	
१७.	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 उजुरीको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतवर्ष फछ्छ्यौट वा कारवाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी नरहेको र यो वर्ष कुल २० विवाद दर्ता भएकोमा १५ वटा फछ्छ्यौट र ५ वटा माथिल्लो निकायमा पठाइएको देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्छ्यौट वा कारवाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनु पर्दछ ।	
१८.	भ्रमण अभिलेख एवं प्रतिबेदन: भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ अनुसार आफू कार्यरत क्षेत्रभित्र भ्रमण गर्दा दैनिक भ्रमण भत्ता नपाउने तथा एकै दिन गएर फर्किन सक्ने ठाउमा खाजा खर्च वापत दैनिक भ्रमण भत्ताको २५ प्रतिशत रकम दिन सकिने उल्लेख छ । नियम २१ मा भ्रमणमा खटिने पदाधिकारी वा कर्मचारीले भ्रमण प्रारम्भ गरेपछि सम्बन्धित कार्यालयले अनुसूची-६ बमोजिमको ढाँचामा भ्रमण अभिलेख राख्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले विभिन्न कर्मचारीले विभिन्न स्थानमा भ्रमण गरेको भ्रमण आदेश र भ्रमण विल अनुसार रु. ९४७३६०।०० खर्च लेखेकोमा भ्रमण अभिलेख व्यवस्थित राखेको छैन । एउटै गोश्वारा भौचरबाट अनुगमन तथा मुल्यांकन, सरुवा तथा भ्रमण भत्ता एकमुष्ट भ्रमण/अनुगमन प्रतिबेदन बेगर तेरिज तयार नगरी खर्च लेखेको, एकै दिन गएर फर्किन सक्ने स्थान जनकपुर र महोत्तरीकै विभिन्न स्थानमा समेतको दैनिक भ्रमण भत्ता भुक्तानी गरेको नियमित देखिएन । नियमावलीमा उल्लेख भएबमोजिम भ्रमण अभिलेख तथा भ्रमण प्रतिबेदन राखेरमात्र भ्रमण खर्च लेखे र एकैदिन जान आउन सकिने स्थानमा बास बस्ने गरी काज खटाउने कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ । कास दिपलाल कापरले जनकपुर चिठी पुर्याउन जादा कार्तिक २६ देखि मंसिर २ सम्म ६ दिनको रु ६४०० भुक्तानी गरेको देखिन्छ । यसै गरी अधिकृत छैठौं पशुसेवा दिनेश ठाकुर ०७।२८ देखि ०८।०१ सम्म जनकपुर भ्रमणवापत समेत भुक्तानी भएको छ । खरिदार रामभगत तमोनी जनकपुर काजमा जादा समेत ०७।१९ देखि ०७।२५ सम्म भ्रमण खर्च वापत रु ७८०० भुक्तानी भएको देखिन्छ। यस्ता खर्चमा नियन्त्रण गर्नु पर्दछ।	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखियका ब्यहोराहरू	बेरुजु रकम
१९.	पदाधिकारी सुविधा : स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा ३ मा स्थानीय तहका पदाधिकारी सदस्य र सभाको सदस्यले आफू निर्वाचित भई अनुसूची-२ बमोजिम पद तथा गोपनीयताको शपथ लिई आफ्नो पदको काम कारवाही शुरु गरेको मितिबाट मासिक सुविधा बापत पाउने व्यवस्था गरेकोमा सम्मानीत सर्वोच्च अदातलको आदेशले २०७६ कार्तिक १ गते बाट लागू हुने गरी उक्त सुविधाहरू खारेज गरेको छ । जसअनुसार प्रदेश २ सरकारले २०७७ असाढ ३१ मा राजपत्रमा प्रकाशन गरेको उक्त पदाधिकारी सुविधा सम्बन्धी ऐनको अनुसूची मा उल्लेख भएको सूविधामात्र दिन मिल्ने देखिन्छ । जसबाट स्थानीय तहका पदाधिकारीहरूले मासिक पारिश्रमिक बापतको सूविधा पाउने देखिदैन । तर पालिकाले पदाधिकारीको मासिक पारिश्रमिक सुविधा बापत ३२ सभा सदस्यलाई मिति २०७६ श्रावणदेखि २०७६ आस्विनसम्म ३ महिनाको रु ११,९७,०००।०० पदाधिकारी पारिश्रमिक बापत खर्च गरेको छ । नियमानुसार मात्र खर्च गर्नु पर्दछ ।	
२०.	वडा कार्यालय संचालन खर्च: गाउँपालिकाले वडा नं. १ देखि ६ सम्म प्रति वडा न्युनतम रु १०००० प्रतिमहिना उपलब्ध गराइ वडा सञ्चालन तथा विविध कार्यक्रम खर्च बापत यो वर्ष रु. ७,२०,०००।०० खर्च गरेको छ । वडा कार्यालयसँग सम्बन्धित नियमित खर्चहरू गाउँपालिकाबाट भुक्तानी भईरहेको अवस्थामा वडा कार्यालयबाट जिन्सी सामान खरिद, कार्यालय व्यवस्थापन, संचार लगायतका कार्यमा खर्च गर्दा जिन्सी लगत अद्यावधिक नहुने, वडा कार्यालयको खर्चमा एकरूपता नदेखिने तथा गाउँपालिका र वडा कार्यालयबाट एउटै काममा दोहोरो खर्च हुन सक्ने देखिएकाले दुई निकायबाट खर्च गर्ने परिपाटी नियन्त्रण गरी खर्चमा एकद्वार पद्धति कायम गर्न ध्यान दिनुपर्दछ ।	
२१.	कार्यालय सम्बन्धि खर्च: कार्यालयलाई वर्षभरमा आवश्यक पर्ने सामानको एकमुष्ट विवरण बनाई सार्वजनिक खरिद ऐन तथा नियमावलीको प्रावधान बमोजिम खरिद योजना बनाई प्रतिस्पर्धात्मक तवरले खरिद गर्नुपर्नेमा पटक पटक सोझै बजारबाट खरिद गरी मसलन्द तथा कार्यालय सामानमा रु १७,९८,३७१।०० पुस्तक तथा सामाग्री खर्चमा रु १६,३४,२१४ र अन्य कार्यालय संचालनमा रु २,८९,८६७ खर्च लेखेको छ । सामानको आवश्यकता तथा परिमाण शुरुमै निश्चित गरी प्रतिस्पर्धात्मक रूपले खरिद कारवाही अवलम्बन गर्नेतर्फ कार्यालयले ध्यान दिनु जरुरी छ । पटक पटक खरिद गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गरी कानुनको पालना गरी खरिदलाई मितव्ययी तथा प्रतिस्पर्धी बनाउनुपर्दछ ।	
२२.	प्रोत्साहन भत्ता - स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ८६ (१) बमोजिम स्थानीय सेवा गठन, संचालन व्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानुन बमोजिम हुने, दफा ८६ (२) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन, संचालन तथा व्यवस्थापन सेवाको शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानुन बमोजिम हुने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले कानून नबनाई यो वर्ष १२ जना कर्मचारीलाई प्रोत्साहन भत्ता खर्च गरेको कारण आर्थिक व्ययभार बढ्न गएको रु.	१०१२०९२।६६
२३.	मर्मत आदेश: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ५१ बमोजिम सरकारी जिन्सी मालसामान हानी नोक्सानी नहुने गरि संरक्षण गर्ने र तिनीहरूको राम्रो सम्भार गरी वा चालु अवस्थामा राख्ने उत्तरदायित्व सम्बन्धित कार्यालय प्रमुखको हुने उल्लेख छ । सोही बमोजिम कार्यालयमा रहेको चल्ती जिन्सी मालसामान मर्मत गर्नुपर्ने भएमा कार्यालय प्रमुखबाट मर्मत आदेश स्वीकृत गराई मर्मत गराई खर्च लेखे र सोको मर्मत अभिलेख तयार गरी राख्नुपर्दछ । गाउँपालिकाले मर्मत खर्च भुक्तानी गर्दा केही खर्चमा मर्मत आदेश र मर्मत अभिलेख म.ले.प.फा.नं. २ तयार नगरी रु. ६,००,१३६।९१ खर्च लेखेको छ । नियमको पालना गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ ।	
२४.	इन्धन खर्चको मापदण्ड: सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययिता र प्रभावकारिता कायम गर्ने सम्बन्धी नीतिगत	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखियका ब्यहोराहरू	बेरुजु रकम																														
	मार्गदर्शन, २०७५ मा सवारी साधनको इन्धन, मर्मत खर्चमा एकरूपता ल्याउन निश्चित मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने साथै सरकारी सवारी साधन सरकारी काममा मात्र प्रयोग गर्ने, सरकारी सवारी साधन अनाधिकृत व्यक्तिले प्रयोग नगर्ने जस्ता व्यवस्था गरेको छ । कार्यालयले उल्लेखित व्यवस्थाको पालना नगरी यस वर्ष इन्धन (पदाधिकारी) मा रु. १२,००,०००, इन्धन कार्यालय प्रयोजनमा रु. १५,६०,०००।०० खर्च गरेको छ। इन्धन खर्चको मापदण्ड तयार गरेको छैन भने सवारी साधन अनुसार वार्षिक इन्धन खर्च र उपयोगको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राखेको छैन । इन्धन खर्चलाई मितव्ययी बनाउन कोटा निर्धारण गरी लगवुक राखेर मात्र खर्च लेख तर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ ।																															
२५.	विविध खर्च: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) अनुसार खर्चको पुष्ट्याई हुने प्रमाण, कागजात संलग्न गरेर मात्र खर्च लेखुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले यो वर्ष विविध खर्च वापत रु. ८,२८,३५५।०० विविध कार्यक्रम खर्च वापत रु ५,५३,८००।०० खर्च गरेको छ । खर्च गरेको रकमको विल पेश गरेतापनि खर्च गर्नुपर्ने आधार स्पष्ट गर्ने गरेको देखिएन । विविध खर्चको उद्देश्य र खर्चको यथार्थता प्रमाणित नहुने गरी भुक्तानी दिने परिपाटीमा नियन्त्रण हुनु पर्दछ ।																															
२६.	कानुनी सल्लाहकार : स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरूको सुविधासम्बन्धी ऐनहरूमा पदाधिकारीहरूको लागि सल्लाहकार तथा सहायक कर्मचारी राखी पारिश्रमिक दिने व्यवस्था छैन । कार्यालयले उल्लेखित व्यवस्थाको पालना नगरी कानुनी सल्लाहकारमा श्री घनश्याम शर्मालाई मिति २०७६ जेष्ठदेखि कार्तिकसम्म कार्य गराई समानिकरण चालुबाट रु ११,०००० भुक्तानी गरेको छ । यसरी म.ले.प.फा.नं. १८ वेगरेको अधिल्लो आ.व.को २ महिनाको रु ३६,६६६।०० भुक्तानी भएको देखिन्छ भने नपुग करकट्टी रु १४८५० असुल गरी राजस्व दाखिला हुनुपर्दछ। कानूनमा उल्लेखित सुविधा बाहेक सल्लाहाकार कर्मचारी नियुक्ति गरी कन्टेन्जेन्सी खाताको भौ. नं. ११ बाट मंसिरदेखि असारसम्मको रु १,६०,००० समेत खर्च गरेको कार्य नियमित नदेखिएको रु.	२७००००																														
२६.१.	उक्त भुक्तानी रु ११०००० मा नपुग कर रु १४८५० असुल गरी राजस्व दाखिला हुनुपर्ने रु	१४८५०																														
२७.	अनुदान फिर्ता — संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने समानीकरण बाहेकका अनुदान वर्षभरी खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । प्राप्त विवरण (सुत्रको अनुसूची १२ र २१) अनुसार २०७७ असार मसान्तमा देहायबमोजिमको अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेकोमा फिर्ता गरेको पाइएन । खर्च नभई बाँकी रहेको निम्नानुसारको रकम सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्नेमा लेखापरीक्षण अवधिमा संघिय सरकारको रकम पौष २ गते रु २,९२,५०,६१०.४४ फिर्ता गरेको छ । प्रदेश सरकारको बाँकी रकम रु २६,२५,३०२ सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नु पर्ने रु	२६२५३०२																														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>अनुदान प्रदान गर्ने निकाय</th> <th>अनुदानको प्रकार</th> <th>प्राप्त रकम</th> <th>खर्च रकम</th> <th>बाँकी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>संघीय सरकार</td> <td>शसर्त</td> <td>११७८२८०००।००</td> <td>८८५७७३८९।५६</td> <td>२९२५०६१०।४४</td> </tr> <tr> <td>प्रदेश सरकार</td> <td>शसर्त</td> <td>५००००००।००</td> <td>४९९९४६४।००</td> <td>५३६</td> </tr> <tr> <td></td> <td>विपेश</td> <td>२००००००।००</td> <td>०</td> <td>२००००००।००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>समपुरक</td> <td>३००००००</td> <td>२३७५२३५।००</td> <td>६२४७६५।००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>१२७८२८०००</td> <td>९५९५२०८८।५६</td> <td>३१६७५९११।४४</td> </tr> </tbody> </table>	अनुदान प्रदान गर्ने निकाय	अनुदानको प्रकार	प्राप्त रकम	खर्च रकम	बाँकी रकम	संघीय सरकार	शसर्त	११७८२८०००।००	८८५७७३८९।५६	२९२५०६१०।४४	प्रदेश सरकार	शसर्त	५००००००।००	४९९९४६४।००	५३६		विपेश	२००००००।००	०	२००००००।००		समपुरक	३००००००	२३७५२३५।००	६२४७६५।००		जम्मा	१२७८२८०००	९५९५२०८८।५६	३१६७५९११।४४	
अनुदान प्रदान गर्ने निकाय	अनुदानको प्रकार	प्राप्त रकम	खर्च रकम	बाँकी रकम																												
संघीय सरकार	शसर्त	११७८२८०००।००	८८५७७३८९।५६	२९२५०६१०।४४																												
प्रदेश सरकार	शसर्त	५००००००।००	४९९९४६४।००	५३६																												
	विपेश	२००००००।००	०	२००००००।००																												
	समपुरक	३००००००	२३७५२३५।००	६२४७६५।००																												
	जम्मा	१२७८२८०००	९५९५२०८८।५६	३१६७५९११।४४																												
२८.	आन्तरिक आय :: यस वर्ष वार्षिक बजेट विनियोजन गर्दा कुन शिर्षकमा कति आय असुली गर्ने अनुमान विवरण तयार गरेको छैन । वडा सचिवहरूले निम्नानुसार असुली राजस्व ढिला बैंक दाखिला गर्ने गरेको छ । आन्तरिक आयमा वृद्धि गर्न गरेको दायरा बढाई, पोखरी तथा बजार ठेक्का लगाउनु पहल गर्नु पर्दछ ।																															

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखियका ब्यहोराहरू				बेरुजु रकम		
	वडा नं. / वडा सचिवको नाम	जम्मा असुली	बैंक दाखिला मिति	दाखिला रकम			
	१ (शम्भु यादव)	१८९७८७/-	(०७७/३/२९ मा)	१८९७८७/-			
	२ (भोगेन्द्र झा)	८४७६०/-	(०७६१०/२६ र ०७७/३/३१ मा)	८५०६४/- (बढी दाखिला रु. ३०४/-)			
	३ (शम्भु मण्डल)	१८१२६१/-	(०७७/३/३१-०७७/९/१६-०७७/९/१६ मा)	१८१२६१/-			
	४ (रामदिनेश भण्डारी)	८६५४८/-	०७६/९/६-०७७/३/२९-०७७/६/२९ मा)	८८९१४/- (बढी दाखिला रु. २३६६/-)			
	५ (अजित कापर)	७९५७७/-	विभिन्न मितिमा ३ पटक	७९५७७/-			
	६ (रामनरेश पासवान)	६४४१७/-	पौष र असारमा २ पटक	६४०९५/- (घटी दाखिला रु. ३२२/-)			
	पालिका का.स. (ललन राउत)	४३५०९०/-	विभिन्न १२ पटक	४३४५४०/- (घटी दाखिला रु. ५५०/-)			
	जम्मा	११२१४४०/-	-	-			
	<p>वडाबाट उठेको रु. ६,८६,३५०/- मध्ये रु. १,४८,३२४/- यस वर्ष ले.प. अवधीमा बैंक दाखिला भएको छ । त्यस्तै का.स. ललन राउत ले घटी दाखिला गरेको रु. ५५०/- र रामनरेश पासवानको रु. ३२२/- समेत ले.प. अवधीमा बैंक दाखिला भएको छ । यसरी वडाबाट उठाईएको आन्तरिक राजस्व रकम समयमै बैंक दाखिला नगरी आ.ब.को अन्त्यमा एकमुष्ट एकै पटक दाखिला गर्दा पनि पुर्ण रकम दाखिला नगर्ने कर्मचारीलाई जिम्मेवार बनाई ढिला दाखिला वापतको सुद समेत असुल गरीनु पर्दछ ।</p>						
२९.	<p>कर तथा शुल्क असुली - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५५, ५७, ५८ र ५९ मा एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर, घरजग्गा वहाल कर, व्यवसाय कर र वहाल विरौटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । ती आय शीर्षकमा यस वर्ष आय अनुमान गरी असुली गरेको देखिदैन । असुली गरिने कर वार्षिक बजेट विनियोजन गर्दा अनुमान गरिनु पर्दछ । यस वर्ष अनुमान नगरी वडाहरूबाट उठाएको रु. ६,८६,३५० समेत रु. ७२,४६,५७३ असुल देखाएकोमा रु ६१,२५,१३३।२० के वापतको हो विवरण पेश गरी लेखापरीक्षण गराएको छैन । अतः आम्दानीको विवरण पेश गरी लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने रु</p>				६१२५१३३।२०		
३०.	<p>मनोरञ्जन कर: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ बमोजिम भिडियो हल, सांस्कृतिक प्रदर्शन हल, थियटर मनोरञ्जन प्रदर्शन स्थल, ऐतिहासिक स्थलको प्रवेश शुल्कमा कर लिनुपर्ने व्यवस्था छ । आर्थिक वर्ष २०७६।७७ मा पालिकाले कूनैपनि मनोरञ्जन कर संकलन गरेको पाईएन । यस पालीकाको क्षेत्रभित्र उठ्नु पर्ने मनोरञ्जन कर एकिन गरि असुल गर्नुपर्दछ ।</p>						
३१.	<p>भुक्तानीमा कर - आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायका भुक्तानीमा नियमानुसार लाग्ने भन्दा रु ४,१२,५४४ अग्रिम कर घटी कट्टी गरेको छ । तसर्थ नपुग कर असुल हुनुपर्ने रु.</p>				४१२५४४		
	भौ.नं.	मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	जम्मा भुक्तानी	जम्मा कट्टी	कट्टी हुनुपर्ने कर	नपुग कर
	२	०७६/८/८	अधुरो कृषि सडक निर्माण उ.स.	१९४०००	२९१०	१८७८६.५	१५८७६.५
	४	०७६/८/१८	दुर्गा मन्दिर निर्माण निर्माण उ.स.	१८४३९००	१८९१९	९७६१९	७८७००
	५	०७६/८/१९	सडक ढलान उ.स.	३३९८५३	३७५०	१२२५४.५	८५०४.५
	८	०७६/८/२६	विभिन्न सडक मर्मत उ.स.	२९०९००	५८१८	२८०१८.५	२२२००.५
	१०	०७६/९/२	ब्रह्मस्थान धार्मिक स्थलको सौन्दर्यकरण उ.स.	२३२७४००	६१९३४	१०९७९२.५	४७८५८.५
	१२	०७६/९/१८	पि.सि.सि. ढलान गर्ने उ.स.	१३६३१७३	२९९३९	७५१०४	४५१६५
	१५	०७६/९/२२	ग्राभेल गरी पि.सि.सि. ढलान गर्ने उ.स.	५२४९८०	२०८९७	२९९७७	९०८०
	१६	०७६/९/२५	चिन्ताहरण रायलाई अमानतमा कार्य भएको	९७०००	१४५५	९७००	८२४५
	१७	०७६/९/२५	माटो पुर्ने कार्य वापत	९७०००	१४५५	९७००	८२४५
	१९	०७६/९/२५	माटो, ग्राभेल तथा ढलान उ.स.	१८४२१२०	२२०८९	९७९५३	७५८६४
	२१	०७६/९/२७	पि.सि.सि. सडक ढलान उ.स.	१८८४३३१	२३९२३	८०६५७	५६७३४
	२४	०७६/९/७	कत्रिस्थानको कम्पाउण्डबाल तथा माटो पुर्ने कार्य उ.स.	३८६०२९	२७०३	१३८५३	१११५०
	२५	०७६/९/२८	सिताकुण्ड पोखरीको सरसफाई र सौन्दर्यकरण कार्य गर्ने उ.स.	४८६९१४	९७३९	३४६६०	२४९२१

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखियका ब्यहोराहरू					बेरुजु रकम	
	जम्मा	११६८०६००	२०५५३१	६१८०७५	४१२५४४		
३२.	<p>मूल्य अभिवृद्धि कर कट्टी - आर्थिक ऐन, २०७६ ले गरेको व्यवस्था अनुसार सरकारी कार्यालयले २०७६।२।१६ देखिको ठेक्का वा करार अन्तर्गतको भुक्तानीमा मू.अ.कर रकमको ५० प्रतिशत सम्बन्धीत राजस्व शीर्षकमा जम्मा गर्ने र बाँकी ५० प्रतिशत सम्बन्धीत फर्मलाई भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । तर पालिकाले देहायको भुक्तानीमा नियमानुसार ५० प्रतिशत रकम रु ९,७४,६८४ कट्टी गरी राजस्व दाखिला नगरी फर्मलाई नै भुक्तानी दिएको देखिन्छ । कर कट्टा नगरेकोले कर समायोजन पत्र पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल हुनु पर्ने रु</p>					९७४६८४	
	गोभौनं./मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	प्यान नं.	भुक्तानी रकम	मुअकर रकम		५० प्रतिशत रकम
	१७।०७७।०३।२८	निस्छल निर्माण	६०६४४०८४६	४७७७१८	५४९५८		२७४७९
	१८।०७७।३।२९	जित एण्ड रिफ निर्माण	६०९३३३२९१	२७८९४८	३२०००		१६०००
	१४।०७७।०३।९	कुवर कन्स्ट्रक्सन	३०४९६७९६२	४३८३२५	५०४२६		२५२९३
	३/८/९	जं सत्य साई कन्स्ट्रक्सन	(३०४२९२४४०)	३८६६४५	४४४८१/-		२२२४०.
	६/८/२२	पाल्पाली ट्रेक्टर पार्टस		२८९९९१	३२४४१/-		१६२२०.५
	७/८/२६	जं शान्ती निर्माण सेवा	६०९२०४३२४	४२९८२९	४८५२९/-		२४२६४.५
	३२/१/२९	जानकी अटो सेन्टर	३००३४६७८३	४२९८००	४९४४६/-		२४७२३
	३३/१/२९	मारुती नि.उ.स.	३०४२९८७१८	१९२५०४	२२९४६/-		११०७३
	३४/१/२९	जं निर्माण सेवा	१०५९९७३३१	४६९७२५	५४०३६/-		२७०१८
	३४/१/२९	शिवाजी कन्स्ट्रक्सन	६०७१०५३६४	४८२४११	५५४९८/-		२७७४९
	३५/१/२९	राज इन्टरप्राईजेज	३०३८४९४७०	४८३८२७	५५६६१/-		२७८३०.५
	३६/१/२९	डि.एन. कन्स्ट्रक्सन	३००००९९२९	४७६०६७	५४७६८/-		२७३८४
	३७/१/२९	राम लाला निर्माण सेवा	३००१०११३७	४७८२९१	५५०२४/-		२७५१२
	३८/१/२९	सरिफ कन्स्ट्रक्सन	३०४५३५०१३	२८५९१२	३२८९२/-		१६४४६
	३९/१/३०	शेरण निर्माण सेवा	३०४९६७७११	४८३९६४	५५५८५/-		२७७९२.५
	४०/१/३०	अनिषा निर्माण सेवा	६००४६५५६६	४८३३०३	५५६०१/-		२७८००.५
	४१/१/३०	शिवेश कन्स्ट्रक्सन	६०८४२४९९६	४८२४००	५५४९७/-		२७७४८.५
	४२/१/३०	महतो निर्माण सेवा	६०७०४२९७५	४८२४९५	५५५०८/-		२७७५४
	४३/१/३०	जयवाबा नर्सिंग कन्स्ट्रक्सन	६०४८७१८४४	४८२२८७	५५४८४/-		२७७४२
	४४/१/३१	मां शत कन्या निर्माण सेवा	३०२३५६८५६	४५९२७८	५९९१६/-		२५९५८
	५२/२/२३	आलम विल्डर्स	३०३४४९०५४	४९०९०१	५४७४९/-		२७३७४.५
	६३/३/२	पशुपति कन्स्ट्रक्सन	३०५३६३८२०	४७६६७४	५४८३८/-		२७४१९
	६५/३/२	रुपेश निर्माण सेवा	३००००९८००	४६०६९५	५३०००/-		२६५००
	६६/३/२	रव्वानी कन्स्ट्रक्सन	३०१५२६१३३	४६७२८५	५३७५८/-		२६८७९
	६९/३/३	बालाजी निर्माण सेवा एण्ड कन्स्ट्रक्सन	३१२९२९४३४	४७९००७	५५१०७/-		२७५५३.५
	७१/३/३	भगवती कन्स्ट्रक्सन	३००००९९०३	४८१७९५	५५४२७/-		२७७१३.५
	७४/३/८	गैरी एण्ड उज्जल कन्स्ट्रक्सन	६०६०९९६३७	४६७१६३	५३७४४/-		२६८७२
	७५/३/८	पशुपति निर्माण सेवा	३०१०१२८९२	४७४६४१	५४६०४/-		२७३०२
	७९/३/१६	चांद कन्स्ट्रक्सन प्रा.ली.	६०६७९०९२७	२७८९३५	३२०८९/-	१६०४४.५	
	८०/३/१७	विश्वकर्मा कन्स्ट्रक्सन	३०५१६९०३१	१९३२६५	२२२३४/-	११११७	
	८१/३/१७	विन्देश्वरी कन्स्ट्रक्सन	६०७१७६७७३	४८०२७३	५५२५२/-	२७६२६	
	८२/३/१७	प्रिया निर्माण सेवा	३०१३१०१७८	४८२७८४	५५८४१/-	२७९२०.५	
	११०/३/२८	ईशिता ट्रेडर्स	३०५३६३८२०	३४६५९३	३९८७३/-	१९९३६.५	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखियका ब्यहोराहरू						बेरुजु रकम																																																																																																					
	११३/३/२९	एस.के. विल्डर्स	३०४२१०९५२	४७८२११	५५०१५/-	२७५०७.५																																																																																																						
	११४/३/२९	अणु कन्स्ट्रक्सन	३००१०१८०९	४७४८७७	५४६३१/-	२७३१५.५																																																																																																						
	११७/३/२९	ठाकुर निर्माण सेवा	३००१९४९११	२८८२३४	३३१५९/-	१६५७९.५																																																																																																						
	१२९/३/२९	एना विल्डर्स प्रा.लि.	३००९७४६०७	४८३१७८	५५५८६/-	२७७९३																																																																																																						
	१३३/३/२९	गणेश निर्माण सेवा	६०१००७०६०	२३६९२७	२७२५७/-	१३६२८.५																																																																																																						
	१४०/३/३०	सत्यम ट्रेड कन्सर्न	३०२४४५४४८	४८८४४२	५६१९२/-	२८०९६																																																																																																						
	१६२/३/३१	शुभ लक्ष्मी कन्स्ट्रक्सन	६०७४८५१५८	४७९०७९	५५११५/-	२७५५७.५																																																																																																						
		जम्मा				९७४६८४																																																																																																						
३३.	<p>नन्फाइलर - मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १८ मा भुक्तानीमा प्राप्त मूल्य अभिवृद्धि करको विवरण भुक्तानी पाएको अर्को महिनाको २५ गतेभित्र सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरण सहित दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाबाट देहायका फर्मलाई मू.अ.कर रु. ४,६६,३७५.१०० समेत भुक्तानी दिएकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि ती फर्महरू कर विवरण नबुझाई नन्फाइलर रहेको पाइयो । अतः कर सामयोजन पत्र पेश गर्नु पर्ने रू</p>						४६६३७५																																																																																																					
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गोभौन./मिति</th> <th>भुक्तानी पाउनेको नाम</th> <th>प्यान नं.</th> <th>भुक्तानी रकम</th> <th>मुअ कर रकम</th> <th>नन्फाइलर रहेको मिति</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>५१।०७६।०८।१२</td> <td>प्रगती जेनेरल स्टोर्स</td> <td>६०८६३७४३१</td> <td>५७४९४।४०</td> <td>६११४।४०</td> <td>०७७ जेष्ठ</td> </tr> <tr> <td>५४।०७६।०८।१२</td> <td>अब्दुल इन्टरप्राइजेज</td> <td>६१०७७६१३३</td> <td>४२३५९१</td> <td>४८७३१।७१</td> <td>दर्ता नरहेको</td> </tr> <tr> <td>१०५।०७६।०९।२३</td> <td>युथ मिजन मिडिया</td> <td>३०३७६२२३८</td> <td>४२३५९१</td> <td>४८७३१।७१</td> <td>०७६ असाढ</td> </tr> <tr> <td>३२८।९७६।०३।३१</td> <td>सामुदायिक विकास परियोजना</td> <td>३०१५२७३९०</td> <td>१७००६५</td> <td>१९५६५</td> <td></td> </tr> <tr> <td>२८१।०७६।०३।२१</td> <td>ज्योति जेनेरल अर्डर सप्लायर्स</td> <td>६०८९०११३४</td> <td>१३२७७५</td> <td>१५२७५</td> <td>०७६ कार्तिक</td> </tr> <tr> <td>२६०।०७६।०३।१५</td> <td>राहुल सर्जिकल सप्लायर्स</td> <td>३००८५६३५०</td> <td>९९९९८।२२</td> <td>११५०४</td> <td>०७६ फाल्गुण</td> </tr> <tr> <td>२६०।०७६।०३।१५</td> <td>राहुल सर्जिकल सप्लायर्स</td> <td>३००८५६३५०</td> <td>७६९९०</td> <td>८८५७।२५</td> <td>०७६ फाल्गुण</td> </tr> <tr> <td>१४।०७७।०३।०९</td> <td>कुवर कन्स्ट्रक्सन</td> <td>३०४९६७९६२</td> <td>४३८३२५</td> <td>५०३२६</td> <td>०७७ जेष्ठ</td> </tr> <tr> <td></td> <td>स्थानिय पूर्वाधार तर्फ</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>१०।०७७।३।१५</td> <td>सावित्री नर्माण सेवा</td> <td></td> <td>८७६६२९</td> <td>१००८५१</td> <td>०७६ पौस</td> </tr> <tr> <td></td> <td>कोभिड तर्फ</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>२३।०७७।३।३०</td> <td>एस एण्ड एस जनरल</td> <td></td> <td>१९०८०६९</td> <td>६१२२४</td> <td>२०७६ फाल्गुण</td> </tr> <tr> <td></td> <td>समानिकरण पूजीगत</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>१६२।०७७।३।२१</td> <td>शुभलक्ष्मी कन्स्ट्रक्सन</td> <td>६०७४८५१५८</td> <td>४७९०७९</td> <td>५५११५</td> <td>०७६ आश्विन</td> </tr> <tr> <td>१४९।०७६।३।३०</td> <td>परिवर्तन सप्लायर्स</td> <td></td> <td>१३२५८१३</td> <td>१५२५१५</td> <td>०७६ पौस</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td>४६६३७५</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>						गोभौन./मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	प्यान नं.	भुक्तानी रकम	मुअ कर रकम	नन्फाइलर रहेको मिति	५१।०७६।०८।१२	प्रगती जेनेरल स्टोर्स	६०८६३७४३१	५७४९४।४०	६११४।४०	०७७ जेष्ठ	५४।०७६।०८।१२	अब्दुल इन्टरप्राइजेज	६१०७७६१३३	४२३५९१	४८७३१।७१	दर्ता नरहेको	१०५।०७६।०९।२३	युथ मिजन मिडिया	३०३७६२२३८	४२३५९१	४८७३१।७१	०७६ असाढ	३२८।९७६।०३।३१	सामुदायिक विकास परियोजना	३०१५२७३९०	१७००६५	१९५६५		२८१।०७६।०३।२१	ज्योति जेनेरल अर्डर सप्लायर्स	६०८९०११३४	१३२७७५	१५२७५	०७६ कार्तिक	२६०।०७६।०३।१५	राहुल सर्जिकल सप्लायर्स	३००८५६३५०	९९९९८।२२	११५०४	०७६ फाल्गुण	२६०।०७६।०३।१५	राहुल सर्जिकल सप्लायर्स	३००८५६३५०	७६९९०	८८५७।२५	०७६ फाल्गुण	१४।०७७।०३।०९	कुवर कन्स्ट्रक्सन	३०४९६७९६२	४३८३२५	५०३२६	०७७ जेष्ठ		स्थानिय पूर्वाधार तर्फ					१०।०७७।३।१५	सावित्री नर्माण सेवा		८७६६२९	१००८५१	०७६ पौस		कोभिड तर्फ					२३।०७७।३।३०	एस एण्ड एस जनरल		१९०८०६९	६१२२४	२०७६ फाल्गुण		समानिकरण पूजीगत					१६२।०७७।३।२१	शुभलक्ष्मी कन्स्ट्रक्सन	६०७४८५१५८	४७९०७९	५५११५	०७६ आश्विन	१४९।०७६।३।३०	परिवर्तन सप्लायर्स		१३२५८१३	१५२५१५	०७६ पौस		जम्मा			४६६३७५	
गोभौन./मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	प्यान नं.	भुक्तानी रकम	मुअ कर रकम	नन्फाइलर रहेको मिति																																																																																																							
५१।०७६।०८।१२	प्रगती जेनेरल स्टोर्स	६०८६३७४३१	५७४९४।४०	६११४।४०	०७७ जेष्ठ																																																																																																							
५४।०७६।०८।१२	अब्दुल इन्टरप्राइजेज	६१०७७६१३३	४२३५९१	४८७३१।७१	दर्ता नरहेको																																																																																																							
१०५।०७६।०९।२३	युथ मिजन मिडिया	३०३७६२२३८	४२३५९१	४८७३१।७१	०७६ असाढ																																																																																																							
३२८।९७६।०३।३१	सामुदायिक विकास परियोजना	३०१५२७३९०	१७००६५	१९५६५																																																																																																								
२८१।०७६।०३।२१	ज्योति जेनेरल अर्डर सप्लायर्स	६०८९०११३४	१३२७७५	१५२७५	०७६ कार्तिक																																																																																																							
२६०।०७६।०३।१५	राहुल सर्जिकल सप्लायर्स	३००८५६३५०	९९९९८।२२	११५०४	०७६ फाल्गुण																																																																																																							
२६०।०७६।०३।१५	राहुल सर्जिकल सप्लायर्स	३००८५६३५०	७६९९०	८८५७।२५	०७६ फाल्गुण																																																																																																							
१४।०७७।०३।०९	कुवर कन्स्ट्रक्सन	३०४९६७९६२	४३८३२५	५०३२६	०७७ जेष्ठ																																																																																																							
	स्थानिय पूर्वाधार तर्फ																																																																																																											
१०।०७७।३।१५	सावित्री नर्माण सेवा		८७६६२९	१००८५१	०७६ पौस																																																																																																							
	कोभिड तर्फ																																																																																																											
२३।०७७।३।३०	एस एण्ड एस जनरल		१९०८०६९	६१२२४	२०७६ फाल्गुण																																																																																																							
	समानिकरण पूजीगत																																																																																																											
१६२।०७७।३।२१	शुभलक्ष्मी कन्स्ट्रक्सन	६०७४८५१५८	४७९०७९	५५११५	०७६ आश्विन																																																																																																							
१४९।०७६।३।३०	परिवर्तन सप्लायर्स		१३२५८१३	१५२५१५	०७६ पौस																																																																																																							
	जम्मा			४६६३७५																																																																																																								
३४.	<p>जटिल संरचना निर्माण - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिहरूलाई मेशिन, औजार उपकरणहरूको आवश्यक नपर्ने, श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले आर.सि.सी. फ्रेम स्ट्रक्चर सहितका भवन, कल्भर्ट, ग्रामीण विद्युतीकरण लगायतका जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश हुने पूर्वाधार संरचना निर्माण कार्य समेत उपभोक्ता समितिहरू मार्फत् गराउने गरेको देखियो । यस्ता कार्य व्यावसायिक र अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट बोलपत्र प्रतिस्पर्धा मार्फत् गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ । यसका केही उदाहरणहरू यसप्रकार रहेका छन् :</p>																																																																																																											
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गोभौन./मिति</th> <th>उपभोक्ता समितिको नाम</th> <th>कामको विवरण</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>९९।०३।२३</td> <td>विधुत टावर लाइट जडान उस</td> <td>विधुत टावर निर्माण</td> <td>१८९९९९८</td> </tr> <tr> <td>१००।३।२४</td> <td>मेयर लाइट एल इ डि जडान उस</td> <td>लाइट जडान</td> <td>१००००००</td> </tr> <tr> <td>१४९।०३।३०</td> <td>विधुत पोल तार उस</td> <td>नगरभर तार जडान</td> <td>२००००००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>४८९९९९८</td> </tr> </tbody> </table>						गोभौन./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम	९९।०३।२३	विधुत टावर लाइट जडान उस	विधुत टावर निर्माण	१८९९९९८	१००।३।२४	मेयर लाइट एल इ डि जडान उस	लाइट जडान	१००००००	१४९।०३।३०	विधुत पोल तार उस	नगरभर तार जडान	२००००००		जम्मा		४८९९९९८																																																																																		
गोभौन./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम																																																																																																									
९९।०३।२३	विधुत टावर लाइट जडान उस	विधुत टावर निर्माण	१८९९९९८																																																																																																									
१००।३।२४	मेयर लाइट एल इ डि जडान उस	लाइट जडान	१००००००																																																																																																									
१४९।०३।३०	विधुत पोल तार उस	नगरभर तार जडान	२००००००																																																																																																									
	जम्मा		४८९९९९८																																																																																																									
	<p>नियमावलीको व्यवस्था अनुरूप कार्य गराउनुपर्दछ ।</p>																																																																																																											

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखियका ब्यहोराहरू	बेरुजु रकम												
	सशर्त अनुदान													
३५.	अभिलेख: आर्थिक कार्यविधि नियमावली को नियम ३५ (२) (क) मा कुनै पनि रकम को खर्च गर्दा रकम स्वीकृत बजेट भित्र सम्बन्धित खर्च शिर्षकमा पर्छ र खर्च गर्न बाँकी छ भने खर्च गर्न सकिने उल्लेख छ । त्यस्तै दफा ४५ (क) मा स्वीकृत रकम सम्बन्धित सेवा तथा कार्यक्रम को निमित्त स्वीकृत सिमा भित्र रही सोही प्रयोजनमा खर्च गनुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले सशर्त अनुदानको विषयगत खर्च को छुट्टाछुट्टै सेस्ता खडा गरी बैक नगदी कितावमा प्रविष्ट गरी निकास खर्च र बाँकी देखिने गरी कार्यक्रमगत खर्च खाता तयार गरी कृयाकलाप अनुसार कृयाकलापको सिमाभित्र रहेर खर्च गनुपर्नेमा सो गरेको छैन । सशर्त तर्फको सम्पूर्ण सेस्ता एउटै बैक नगदी कितावमा प्रविष्टी गरेको कार्यक्रमगत खर्च खाता नराखेको पाइयो जसले गर्दा विषयगत कार्यक्रम सिमाको परिपालना भएको पाईएन । यसले गर्दा कुन—कुन विषयगत क्षेत्रमा के कति खर्च भएको कुन—कुन कृयाकलापमा कति खर्च भयो एकिन गर्न सकिएन ।													
३६.	शिक्षा तर्फ: स्थानिय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८३(१) मा विषयगत महाशाखा तथा शाखाको दरबन्दी संरचना कायम गनुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले बाल विकास समेत १३ सामुदायिक शैक्षिक संस्था लाई तलव लगायतका अनुदान निकास दिएकोमा कुन कुन शैक्षिक संस्था विद्यालयमा कुन कुन तहको के कति दरबन्दी रहनुपर्ने हो सो स्वीकृत गरेको पाईएन । पालिकाले उपलब्ध शिक्षक कर्मचारीहरूलाई आन्तरिक रुपमा आवश्यकता अनुसार खटाएको पाईयो । तालुक निकाय तथा पालिकाबाट विद्यालयगत शिक्षक दरबन्दी मिलान गरी अभिलेख व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ ।													
३७.	साइकल वितरण: २०।०७६।०३।३० कार्यालयले लागत अनुमान वेगर सोझै अहद इन्टरप्राइजेज जनकपुरबाट मु.अ.कर सहित रु १२२०४ प्रति साइकलका दरले जम्मा ४० वटा साइकल रु ४,८८,१६०।०० मा खरिद गरेको छ । खरिद गरेको साइकल वितरण भएको भरपाई वा हस्तान्तरण फारम संलग्न भएको देखिएन । लागत अनुमान वेगर खरिद गरिएको मा नियमित गर्नु पर्ने र वितरणको भरपाई समेत पेश हुनु पर्ने रु	४८८१६०।००												
३८.	समानीकरण अनुदानबाट शिक्षकको तलब भत्ता : अन्तरसरकारी वित्तीय व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ ले स्थानीय तहलाई स्वीकृत दरबन्दीभित्रका 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 गर्नेगरी शैक्षिक सत्र २०७६ का लागि सहयोग अनुदान दिन सकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले केही शिक्षकलाई वित्तीय समानीकरण अनुदानबाट तलब भत्ता भुक्तानी गरेको देखिन्छ । यस्तो कार्य नियम अनुकूल नदेखिएको रु	६०००००।००												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गोभौ न र मिति</th> <th>विद्यालयको नम</th> <th>निकाशा रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२४०।०७७।०३।०३</td> <td>चेतनारायण सुर्यनारायण प्रविमा व्यवस्थापन र शिक्षकको तलब</td> <td>२०००००</td> </tr> <tr> <td>३१९।०३।३०</td> <td>लक्ष्मी नारायण आधारभुत(०-८) तलब वापतको निकाशा</td> <td>२०००००</td> </tr> <tr> <td>२४८।०७६।०३।०८</td> <td>राष्ट्रिय आधारभुत विद्यालय हरिहरदुवा</td> <td>२०००००</td> </tr> </tbody> </table>	गोभौ न र मिति	विद्यालयको नम	निकाशा रकम	२४०।०७७।०३।०३	चेतनारायण सुर्यनारायण प्रविमा व्यवस्थापन र शिक्षकको तलब	२०००००	३१९।०३।३०	लक्ष्मी नारायण आधारभुत(०-८) तलब वापतको निकाशा	२०००००	२४८।०७६।०३।०८	राष्ट्रिय आधारभुत विद्यालय हरिहरदुवा	२०००००	
गोभौ न र मिति	विद्यालयको नम	निकाशा रकम												
२४०।०७७।०३।०३	चेतनारायण सुर्यनारायण प्रविमा व्यवस्थापन र शिक्षकको तलब	२०००००												
३१९।०३।३०	लक्ष्मी नारायण आधारभुत(०-८) तलब वापतको निकाशा	२०००००												
२४८।०७६।०३।०८	राष्ट्रिय आधारभुत विद्यालय हरिहरदुवा	२०००००												
३९.	नमुना मा.वि. अनुदान: विद्यालयले तयार पारेको पञ्चवर्षिय विकास गुरुयोजनालाई व्यवस्थापन समिति बाट निर्णय गरी शिक्षा विभाग बाट स्वीकृत भए अनुसार यस आ.व.मा पञ्चवर्षिय विद्यालय सुधार गुरुयोजनाको लागि श्री जनता माध्यामिक विद्यालय (०-१२) मडै उग्रपटी. महोत्तरीलाई बैक खाता रोक्का राखे निर्णय गरी रु													

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखियका ब्यहोराहरू	बेरुजु रकम
	<p>१ करोड ५० लाख निकासा भएको छ। रु १ करोड ५० लाख निकाशा हुदा एकै दिन २०७७।०३।१८ मा भौचर नम्बर १४१ बाट रु १२४००००० तथा भौचर न १४२ बाट रु २६००००० को पेशकी निकाशा भएको देखिन्छ भने यस सम्बन्धी दुवै भौचरमा भुक्तानी गरिएको चेकको अधकट्टी समेत संलग्न भएको देखिएन। यसरी एकै दिनमा एकै विद्यालयलाई एकै कामको पेशकी भुक्तानी गर्दा समेत दुई अलग अलग चेकबाट र अधकट्टी समेत नराखी भुक्तानी दिनुको कारण समेत स्पष्ट हुन सकेन। अत विद्यालयको नाममा दुवै निकाशा गरी रु १ करोड ५० लाखनै निकाशा भएको हो भनी एकिन गर्न सकिएन। गूरुयोजना अन्तर्गत भवन निर्माण लगायत के के मा कति रकम खर्च गरिने हो विवरण पेश भएन । शिक्षा विभागको परिपत्र बाट नमुना विद्यालय विकासको लागि विद्यालयलाई निकासा भएको रु १ करोड ५० लाखबाट भए गरेको कार्य प्रगती तथा विल भरपाई प्रमाणित भई आएन। सो कार्यको स्थानीय निकाय बाट अनुगमन नियमन एवं प्राविधिक सहयोग गर्नुपर्ने व्यहारो उल्लेख छ । अतः उक्त कार्यको नियमित अनुगमन गरी नियम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन र खर्चका विल भरपाई पेश हुनु पर्ने र दुवै निकाशा विद्यालयमै गएको हो भन्ने एकिन गर्न कार्यालयले आवश्यक छानविन हुनु पर्ने एवम बैक खाता रोक्का भएको बैकको पत्र समेत पेश भएन । अतः गुरु योजना बमोजिम भए गरेको कार्यको प्रगति विवरण र विल भरपाई तथा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन समेत पेश हुनुपर्दछ ।</p>	
४०.	<p>दाखिला प्रमाण ः आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ (३) मा विल भरपाई सहितको लेखा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । विद्यालयले चौमासिक निकासा माग फाराम पेश गर्दा अधिल्लो चौमासिक मा तलव भत्ता वितरण गर्दा कट्टी भएको सामाजिक सुरक्ष कर, पारिश्रमिक कर, नागरिक लगानी कोष, कर्मचारी संचय कोष कट्टी तथा सापटि कट्टीको प्रमाण पेश गर्नुपर्नेमा केही विद्यालयले सो प्रमाण पेश गरेको छैन । यसबाट सम्बन्धित शिक्षकको नाममा सम्बन्धित निकायमा रकम जम्मा भएको छ भन्ने विश्वस्त हुने आधार भएन ।</p>	
४१.	<p>पारिश्रमिक कर: आयकर ऐन २०५८ को दफा ८७ मा रोजगारदाताले कर्मचारीको पारिश्रमिक भुक्तानी गर्दा करयोग्य आयमा लाग्ने कर अग्रिम रूपमा कट्टागरी दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले विभिन्न विद्यालयका शिक्षकहरूको पारिश्रमिक भुक्तानी गर्दा कर कट्टा एवं दाखिला गरेको देखिएन । पछिल्लो चौमासिक निकासा लैजादा कर दाखिलाको प्रमाण पेश हुनु पर्दछ । सबै विद्यालयबाट सो विवरण पेश नभएकोले विद्यालयबाट लिएको अन्य सुविधा समेत गणना गरी कर कट्टीको प्रमाण पेश हुनु पर्दछ ।</p>	
४२.	<p>विद्यालयगत निकासा खाता ः कार्यालयले प्रत्येक विद्यालयको स्थायी, अस्थायी दरवन्दी र राहत कोटामा कार्यरत शिक्षकहरूको नाम, नियुक्ति मिति, तलव ग्रेड र विद्यालयलाई निकासा जाने सबै रकमहरू देखिने गरी विद्यालयगत निकासा खाता राखेको देखिएन । विद्यालयहरूलाई प्रथम दोश्रो र तेश्रो गरी तलव भत्ता स्वरूप जाने निकासाहरूको कम्प्युटर सफ्टवेयरबाट अभिलेख राखेको भएतापनि विभिन्न कारणले चौमासिक छुट निकासा तथा सबै अनुदान र अन्य निकासा हुने सबै अनुदानहरू सफ्टवेयरबाट देखाउने गरेको देखिएन । यसरी छुट निकासा तथा सबै अनुदानहरू सफ्टवेयरमा नदेखाउने भएकोले थप निकासाका रूपमा जाने तलव भत्ता र विभिन्न अनुदान रकमहरूको विद्यालयगत रूपमा गएको निकासा रकमको स्थिती स्पष्ट हुन सकेन । विद्यालयलाई जाने सबै रकमहरू देखिने गरी सफ्टवेयरमा प्रविष्ट गरी विद्यालयगत रकम निकासाको एकिकृत अभिलेख राख्नु पर्ने देखिन्छ ।</p>	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखियका ब्यहोराहरू	बेरुजु रकम																																													
४३.	<p>शिक्षकको तलब निकाशा: कार्यालयले प्रत्येक विद्यालयको स्थायी, अस्थायी दरवन्दी र राहत कोटामा कार्यरत शिक्षकहरूको नाम, नियुक्ति मिति, तलब ग्रेड र विद्यालयलाई निकासा जाने सबै रकमहरू देखिने गरी विद्यालयगत निकासा खाता राखेको देखिएन । तलवी प्रतिवेदन समेत पारित गरेको छैन । कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका (आ. व. २०७६।७७) मा EMIS मा हरेक विद्यालयले शिक्षक तथा कर्मचारीको विवरण अनिवार्य प्रविष्टी गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । तर कार्यालयले शिक्षक कर्मचारी तथा विद्यार्थीको पुरा विवरण उपलब्ध नगराएकोले EMIS हरेक विद्यालयले अधावधिक गरे नगरेको एकिन गर्न सकिएन । EMIS मा र विद्यालयले उपलब्ध गराएको शिक्षकको विवरणको आधारमा EMIS मा उल्लेख नभएका शिक्षकहरूको निमित्त समेत तलब भत्ता निकाशा भए नगएको एकिन गर्न सकिएन । यस सम्बन्धमा कार्यालयले एकिन गर्दै आवश्यक विवरण तयार गरी निकाशासंग भिडान गर्ने र वढी भुक्तानी भएको भए निकाशा फिर्ता गर्नु पर्ने देखिन्छ । यस वर्ष तलब वापत निम्नानुसार रकम निकासा गरेको छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>निकासा रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>१</td><td>श्री माध्यमिक (०-१०) विद्यालय पर्सारघुनाथ</td><td>६८५१७९३.९</td></tr> <tr><td>२</td><td>श्री रामदरश सर्वोदय (०-१२) माध्यमिक विद्यालय, महोत्तरी</td><td>९३२६२१६.६</td></tr> <tr><td>३</td><td>श्री माध्यमिक (०-१०) विद्यालय गोनरपुरा</td><td>२२७३६४२.८३</td></tr> <tr><td>४</td><td>श्री सूर्यनारायण रा.आधारभूत विद्यालय डाम्ही महेशपुर (०-५</td><td>१४३७५२०</td></tr> <tr><td>५</td><td>श्री राष्ट्रिय आधारभूत विद्यालय अनैठा (०-५</td><td>१६८५७९.८</td></tr> <tr><td>६</td><td>श्री चेतनारायण सूर्यनारायण प्रा.वि हरिदुआ</td><td>१७००००</td></tr> <tr><td>७</td><td>श्री राष्ट्रिय आधारभूत(०-५) विद्यालय हरिगोरिगमा</td><td>१५६४६७१.२</td></tr> <tr><td>८</td><td>श्री लक्ष्मी नारायण आधारभूत (०-८) विद्यालय</td><td>३५९५४३४.४</td></tr> <tr><td>९</td><td>श्री राष्ट्रिय आधारभूत विद्यालय सोनुखरा</td><td>१७५१८६६.८</td></tr> <tr><td>१०</td><td>श्री जनता माध्यमिक विद्यालय मडै</td><td>९४१४४८६.३८</td></tr> <tr><td>११</td><td>श्री आधारभूत विद्यालय हरि हरिदुआ</td><td>२९६८५०६</td></tr> <tr><td>१२</td><td>मदरसा गुलसने मदिना</td><td>२४००००</td></tr> <tr><td>१३</td><td>मदरसा फैजुल ईस्लामी प्रा.वि.</td><td>८००००</td></tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">जम्मा</td> <td>४१३५९९३७</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	विद्यालयको नाम	निकासा रकम	१	श्री माध्यमिक (०-१०) विद्यालय पर्सारघुनाथ	६८५१७९३.९	२	श्री रामदरश सर्वोदय (०-१२) माध्यमिक विद्यालय, महोत्तरी	९३२६२१६.६	३	श्री माध्यमिक (०-१०) विद्यालय गोनरपुरा	२२७३६४२.८३	४	श्री सूर्यनारायण रा.आधारभूत विद्यालय डाम्ही महेशपुर (०-५	१४३७५२०	५	श्री राष्ट्रिय आधारभूत विद्यालय अनैठा (०-५	१६८५७९.८	६	श्री चेतनारायण सूर्यनारायण प्रा.वि हरिदुआ	१७००००	७	श्री राष्ट्रिय आधारभूत(०-५) विद्यालय हरिगोरिगमा	१५६४६७१.२	८	श्री लक्ष्मी नारायण आधारभूत (०-८) विद्यालय	३५९५४३४.४	९	श्री राष्ट्रिय आधारभूत विद्यालय सोनुखरा	१७५१८६६.८	१०	श्री जनता माध्यमिक विद्यालय मडै	९४१४४८६.३८	११	श्री आधारभूत विद्यालय हरि हरिदुआ	२९६८५०६	१२	मदरसा गुलसने मदिना	२४००००	१३	मदरसा फैजुल ईस्लामी प्रा.वि.	८००००	जम्मा		४१३५९९३७	
सि.नं.	विद्यालयको नाम	निकासा रकम																																													
१	श्री माध्यमिक (०-१०) विद्यालय पर्सारघुनाथ	६८५१७९३.९																																													
२	श्री रामदरश सर्वोदय (०-१२) माध्यमिक विद्यालय, महोत्तरी	९३२६२१६.६																																													
३	श्री माध्यमिक (०-१०) विद्यालय गोनरपुरा	२२७३६४२.८३																																													
४	श्री सूर्यनारायण रा.आधारभूत विद्यालय डाम्ही महेशपुर (०-५	१४३७५२०																																													
५	श्री राष्ट्रिय आधारभूत विद्यालय अनैठा (०-५	१६८५७९.८																																													
६	श्री चेतनारायण सूर्यनारायण प्रा.वि हरिदुआ	१७००००																																													
७	श्री राष्ट्रिय आधारभूत(०-५) विद्यालय हरिगोरिगमा	१५६४६७१.२																																													
८	श्री लक्ष्मी नारायण आधारभूत (०-८) विद्यालय	३५९५४३४.४																																													
९	श्री राष्ट्रिय आधारभूत विद्यालय सोनुखरा	१७५१८६६.८																																													
१०	श्री जनता माध्यमिक विद्यालय मडै	९४१४४८६.३८																																													
११	श्री आधारभूत विद्यालय हरि हरिदुआ	२९६८५०६																																													
१२	मदरसा गुलसने मदिना	२४००००																																													
१३	मदरसा फैजुल ईस्लामी प्रा.वि.	८००००																																													
जम्मा		४१३५९९३७																																													
४४.	<p>छात्रवृत्ति अनुदान : आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) अनुसार खर्चको बिल भरपाई सहितको लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै शिक्षा मन्त्रालयद्वारा स्वीकृत कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७६।७७ अनुसार आवासिय छात्रवृत्ति, दलित छात्र छात्रा र विद्यालयमा अध्ययनरत छात्रा छात्रवृत्ति लगायतका छात्रवृत्ति रकम विद्यालयगत विद्यार्थी लगतको आधारमा स्थानीय तहले विद्यालयहरूको खातामा निकासा दिने र विद्यालयहरूले नाम नामेसी अनुसार भरपाई बनाई वितरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउपालिकाले यस वर्ष छात्रवृत्ति वितरणको लागि १३ विद्यालयहरूलाई कक्षा १ देखि ८ सम्मको छात्रा, दलित समेतलाई निम्नानुसार रु. १३,९२,८००।०० छात्रवृत्ती रकम निकासा दिएको छ । प्रति विद्यार्थी रु ४००।०० का दरले वितरण गर्नुपर्ने छात्रवृत्ति विद्यालयहरूले सम्बन्धित विद्यार्थीहरूलाई विद्यालय अनुसार के कति संख्यामा वितरण गरेको वा नगरेको सम्बन्धमा कार्यालयले कुनै विवरण तथा भरपाई कागजात पेश गरेको छैन । अतः अनुगमन गरी वास्तविक विद्यार्थीलाई वितरण गरेको प्रतिवेदन सहितको भरपाई प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>छात्रवृत्ति अनुदान</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>१</td><td>श्री माध्यमिक (०-१०) विद्यालय पर्सारघुनाथ</td><td>१३००००</td></tr> <tr><td>२</td><td>श्री रामदरश सर्वोदय (०-१२) माध्यमिक विद्यालय, महोत्तरी</td><td>२४१२००</td></tr> </tbody> </table>	सि.नं.	विद्यालयको नाम	छात्रवृत्ति अनुदान	१	श्री माध्यमिक (०-१०) विद्यालय पर्सारघुनाथ	१३००००	२	श्री रामदरश सर्वोदय (०-१२) माध्यमिक विद्यालय, महोत्तरी	२४१२००	१३९२८००																																				
सि.नं.	विद्यालयको नाम	छात्रवृत्ति अनुदान																																													
१	श्री माध्यमिक (०-१०) विद्यालय पर्सारघुनाथ	१३००००																																													
२	श्री रामदरश सर्वोदय (०-१२) माध्यमिक विद्यालय, महोत्तरी	२४१२००																																													

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखियका ब्यहोराहरू			बेरुजु रकम																																							
	३	श्री माध्यमिक (०-१०) विद्यालय गोनरपुरा	१३१६००																																								
	४	श्री सूर्यनारायण रा.आधारभूत विद्यालय डाम्ही महेशपुर (०-५)	६२०००																																								
	५	श्री राष्ट्रिय आधारभूत विद्यालय अनैठा (०-५)	४५६००																																								
	६	श्री चेतनारायण सूर्यनारायण प्रा.वि हरिदुआ	३२८००																																								
	७	श्री राष्ट्रिय आधारभूत(०-५) विद्यालय हरिगोरिगमा	८७६००																																								
	८	श्री लक्ष्मी नारायण आधारभूत (०-८) विद्यालय	१३०४००																																								
	९	श्री राष्ट्रिय आधारभूत विद्यालय सोनुखरा	९००००																																								
	१०	श्री जनता माध्यमिक विद्यालय मडै	२४८८००																																								
	११	श्री आधारभूत विद्यालय हरि हरिदुआ	१६४४००																																								
	१२	मदरसा गुलसने मदिना	१४४००																																								
	१३	मदरसा फैजुल ईस्लामी प्रा.वि.	१४०००																																								
	जम्मा		१३९२८००																																								
४५.	<p>पाठ्यपुस्तकको निकास — आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) अनुसार खर्चको बिल भरपाई सहितको लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७६।७७ अनुसार स्थानीय तहले विद्यालय निरीक्षक एवं स्रोत व्यक्तिले यकिन गरेको विद्यालयका कक्षागत विद्यार्थीहरूको विवरणको आधारमा दोस्रो चौमासिकमा पहिलो किस्ता स्वरूप ७५ प्रतिशत पाठ्यपुस्तक रकम निकास विद्यालयलाई दिने व्यवस्था छ । त्यस्तै नयाँ शैक्षिक सत्र प्रारम्भ भए पश्चात विद्यार्थी भर्ना विवरण, पाठ्यपुस्तक खरिद बिल एवं नाम नामेसी सहितको वितरण भरपाई सहित नपुग रकम विद्यालयले माग गरे पश्चात २५ प्रतिशत रकम विद्यालयलाई उपलब्ध गराउने उल्लेख छ । तर पालिकाले यस वर्ष पालिका अन्तर्गतका १३ विद्यालयहरूलाई पाठ्यपुस्तक बापतको उक्त प्रतिशतका दरले रकम निकास दिएको देखिँदैन । पाठ्यपुस्तक बापत विद्यालय खातामा निकास दिएकोमा विद्यार्थी भर्ना विवरण, एवं संशोधित विवरण र सोको अनुगमन प्रतिवेदन लगायत यस सम्बन्धी कुनै विवरण पेश गरेको पाइएन । अत कार्यालयबाट विद्यालयलाई निकास गएको रकम विद्यार्थी सख्याको आधारमानै गएको हो भन्ने एकिन गर्न सकिने आधार भएन । यस सम्बन्धमा वितरण भरपाई समेत संलग्न भएको देखिएन । अत विद्यालयमा निकास भएको जम्मा रु. २३,४९,९९७ को पाठ्यपुस्तक वितरण गरिएको प्रतिवेदन र वितरण गरिएको भरपाई पेश गर्नु पर्ने रु.</p>																																										
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>पाठ्यपुस्तक अनुदान रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>श्री माध्यमिक (०-१०) विद्यालय पर्सारघुनाथ</td> <td>२२४७९०</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>श्री रामदरश सर्वोदय (०-१२) माध्यमिक विद्यालय, महोत्तरी</td> <td>४८९७४५</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>श्री माध्यमिक (०-१०) विद्यालय गोनरपुरा</td> <td>२२२९१८</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>श्री सूर्यनारायण रा.आधारभूत विद्यालय डाम्ही महेशपुर (०-५)</td> <td>५७९७७.३</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>श्री राष्ट्रिय आधारभूत विद्यालय अनैठा (०-५)</td> <td>६१०६३</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>श्री चेतनारायण सूर्यनारायण प्रा.वि हरिदुआ</td> <td>३८५६०</td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>श्री राष्ट्रिय आधारभूत(०-५) विद्यालय हरिगोरिगमा</td> <td>४८१८५</td> </tr> <tr> <td>८</td> <td>श्री लक्ष्मी नारायण आधारभूत (०-८) विद्यालय</td> <td>१८४८२३</td> </tr> <tr> <td>९</td> <td>श्री राष्ट्रिय आधारभूत विद्यालय सोनुखरा</td> <td>१०८१९०</td> </tr> <tr> <td>१०</td> <td>श्री जनता माध्यमिक विद्यालय मडै</td> <td>५४९२३६</td> </tr> <tr> <td>११</td> <td>श्री आधारभूत विद्यालय हरि हरिदुआ</td> <td>३५९२२३</td> </tr> <tr> <td>१२</td> <td>मदरसा गुलसने मदिना</td> <td>१२२०४</td> </tr> </tbody> </table>			सि.नं.	विद्यालयको नाम	पाठ्यपुस्तक अनुदान रकम	१	श्री माध्यमिक (०-१०) विद्यालय पर्सारघुनाथ	२२४७९०	२	श्री रामदरश सर्वोदय (०-१२) माध्यमिक विद्यालय, महोत्तरी	४८९७४५	३	श्री माध्यमिक (०-१०) विद्यालय गोनरपुरा	२२२९१८	४	श्री सूर्यनारायण रा.आधारभूत विद्यालय डाम्ही महेशपुर (०-५)	५७९७७.३	५	श्री राष्ट्रिय आधारभूत विद्यालय अनैठा (०-५)	६१०६३	६	श्री चेतनारायण सूर्यनारायण प्रा.वि हरिदुआ	३८५६०	७	श्री राष्ट्रिय आधारभूत(०-५) विद्यालय हरिगोरिगमा	४८१८५	८	श्री लक्ष्मी नारायण आधारभूत (०-८) विद्यालय	१८४८२३	९	श्री राष्ट्रिय आधारभूत विद्यालय सोनुखरा	१०८१९०	१०	श्री जनता माध्यमिक विद्यालय मडै	५४९२३६	११	श्री आधारभूत विद्यालय हरि हरिदुआ	३५९२२३	१२	मदरसा गुलसने मदिना	१२२०४	२३४९९९७
सि.नं.	विद्यालयको नाम	पाठ्यपुस्तक अनुदान रकम																																									
१	श्री माध्यमिक (०-१०) विद्यालय पर्सारघुनाथ	२२४७९०																																									
२	श्री रामदरश सर्वोदय (०-१२) माध्यमिक विद्यालय, महोत्तरी	४८९७४५																																									
३	श्री माध्यमिक (०-१०) विद्यालय गोनरपुरा	२२२९१८																																									
४	श्री सूर्यनारायण रा.आधारभूत विद्यालय डाम्ही महेशपुर (०-५)	५७९७७.३																																									
५	श्री राष्ट्रिय आधारभूत विद्यालय अनैठा (०-५)	६१०६३																																									
६	श्री चेतनारायण सूर्यनारायण प्रा.वि हरिदुआ	३८५६०																																									
७	श्री राष्ट्रिय आधारभूत(०-५) विद्यालय हरिगोरिगमा	४८१८५																																									
८	श्री लक्ष्मी नारायण आधारभूत (०-८) विद्यालय	१८४८२३																																									
९	श्री राष्ट्रिय आधारभूत विद्यालय सोनुखरा	१०८१९०																																									
१०	श्री जनता माध्यमिक विद्यालय मडै	५४९२३६																																									
११	श्री आधारभूत विद्यालय हरि हरिदुआ	३५९२२३																																									
१२	मदरसा गुलसने मदिना	१२२०४																																									

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखियका ब्यहोराहरू		बेरुजु रकम																																													
	१३	मदरसा फैजुल ईस्लामी प्रा.वि.	९०८२.५																																													
	जम्मा		२३४९९९७																																													
४६.	<p>विद्यालय संचालन तथा व्यवस्थापन अनुदान : कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका (आ. व. २०७६।७७) मा EMIS मा प्रविष्ट तथ्याङ्कलाई सम्बन्धित विद्यालयबाट कक्षागत विद्यार्थीहरूको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन (भिडान) गराइ शिक्षा अधिकृतबाट प्रमाणित गरी सोका आधारमा विद्यालयहरूलाई शिक्षण सिकाइ सामग्री तथा Book Corner व्यवस्थापनका लागि कक्षा १-५ प्रति विद्यार्थी वार्षिक रु. १५० का दरले, कक्षा ६-१० प्रति विद्यार्थी वार्षिक रु. २००। का दरले, प्रति विद्यार्थी इकाइ लागतका आधारमा प्रारम्भिक बाल विकास कक्षाका लागि प्रति विद्यार्थी वार्षिक रु. ५००। का दरले, कक्षा ८ को परीक्षा सञ्चालन प्रति विद्यार्थी वार्षिक रु. २००। का दरले विद्यालयलाई अनुदान दिने व्यवस्था छ । कार्यालयले EMIS मा प्रविष्ट तथ्याङ्कलाई कक्षागत विद्यार्थीहरूको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन गरेको पाइएन । जसले गर्दा वास्तविक विद्यार्थी संख्याभन्दा बढी निकासा भएको छैन भन्न सक्ने आधार भएन। कार्यालयले कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकामा उल्लेख भए बमोजिम EMIS डेटालाई विद्यार्थी हाजिरी पुस्तिका, परीक्षामा सहभागी संख्या र अनुगमनबाट विद्यार्थीहरूको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन गराई शिक्षा अधिकृतबाट प्रमाणित गरेर मात्र अनुदान निकासा दिनुपर्दछ । यसरी यस्तो प्रकृया वेगर विद्यालयले संचालन तथा व्यवस्थापन अनुदान भनी निम्नानुसार रु. ३,८३,०००।०० निकाशा भएको देखिन्छ । यसरी निकाशा गरिएको रकमको खर्च विवरण पेश गर्नु पर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>व्यवस्थापन अनुदान रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>१</td><td>श्री माध्यमिक (०-१०) विद्यालय पर्सारघुनाथ</td><td>४७०००</td></tr> <tr><td>२</td><td>श्री रामदरश सर्वोदय (०-१२) माध्यमिक विद्यालय, महोत्तरी</td><td>४७०००</td></tr> <tr><td>३</td><td>श्री माध्यमिक (०-१०) विद्यालय गोनरपुरा</td><td>४७०००</td></tr> <tr><td>४</td><td>श्री सूर्यनारायण रा.आधारभूत विद्यालय डाम्ही महेशपुर (०-५</td><td>२५०००</td></tr> <tr><td>५</td><td>श्री राष्ट्रिय आधारभूत विद्यालय अनैठा (०-५</td><td>२५०००</td></tr> <tr><td>६</td><td>श्री चेतनारायण सूर्यनारायण प्रा.वि हरिदुआ</td><td>२५०००</td></tr> <tr><td>७</td><td>श्री राष्ट्रिय आधारभूत(०-५) विद्यालय हरिगोरिगमा</td><td>२५०००</td></tr> <tr><td>८</td><td>श्री लक्ष्मी नारायण आधारभूत (०-८) विद्यालय</td><td>२५०००</td></tr> <tr><td>९</td><td>श्री राष्ट्रिय आधारभूत विद्यालय सोनुखरा</td><td>२५०००</td></tr> <tr><td>१०</td><td>श्री जनता माध्यमिक विद्यालय मडै</td><td>४७०००</td></tr> <tr><td>११</td><td>श्री आधारभूत विद्यालय हरि हरिदुआ</td><td>२५०००</td></tr> <tr><td>१२</td><td>मदरसा गुलसने मदिना</td><td>१००००</td></tr> <tr><td>१३</td><td>मदरसा फैजुल ईस्लामी प्रा.वि.</td><td>१००००</td></tr> <tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>३८३०००</td></tr> </tbody> </table>		सि.नं.	विद्यालयको नाम	व्यवस्थापन अनुदान रकम	१	श्री माध्यमिक (०-१०) विद्यालय पर्सारघुनाथ	४७०००	२	श्री रामदरश सर्वोदय (०-१२) माध्यमिक विद्यालय, महोत्तरी	४७०००	३	श्री माध्यमिक (०-१०) विद्यालय गोनरपुरा	४७०००	४	श्री सूर्यनारायण रा.आधारभूत विद्यालय डाम्ही महेशपुर (०-५	२५०००	५	श्री राष्ट्रिय आधारभूत विद्यालय अनैठा (०-५	२५०००	६	श्री चेतनारायण सूर्यनारायण प्रा.वि हरिदुआ	२५०००	७	श्री राष्ट्रिय आधारभूत(०-५) विद्यालय हरिगोरिगमा	२५०००	८	श्री लक्ष्मी नारायण आधारभूत (०-८) विद्यालय	२५०००	९	श्री राष्ट्रिय आधारभूत विद्यालय सोनुखरा	२५०००	१०	श्री जनता माध्यमिक विद्यालय मडै	४७०००	११	श्री आधारभूत विद्यालय हरि हरिदुआ	२५०००	१२	मदरसा गुलसने मदिना	१००००	१३	मदरसा फैजुल ईस्लामी प्रा.वि.	१००००	जम्मा		३८३०००	३८३०००
सि.नं.	विद्यालयको नाम	व्यवस्थापन अनुदान रकम																																														
१	श्री माध्यमिक (०-१०) विद्यालय पर्सारघुनाथ	४७०००																																														
२	श्री रामदरश सर्वोदय (०-१२) माध्यमिक विद्यालय, महोत्तरी	४७०००																																														
३	श्री माध्यमिक (०-१०) विद्यालय गोनरपुरा	४७०००																																														
४	श्री सूर्यनारायण रा.आधारभूत विद्यालय डाम्ही महेशपुर (०-५	२५०००																																														
५	श्री राष्ट्रिय आधारभूत विद्यालय अनैठा (०-५	२५०००																																														
६	श्री चेतनारायण सूर्यनारायण प्रा.वि हरिदुआ	२५०००																																														
७	श्री राष्ट्रिय आधारभूत(०-५) विद्यालय हरिगोरिगमा	२५०००																																														
८	श्री लक्ष्मी नारायण आधारभूत (०-८) विद्यालय	२५०००																																														
९	श्री राष्ट्रिय आधारभूत विद्यालय सोनुखरा	२५०००																																														
१०	श्री जनता माध्यमिक विद्यालय मडै	४७०००																																														
११	श्री आधारभूत विद्यालय हरि हरिदुआ	२५०००																																														
१२	मदरसा गुलसने मदिना	१००००																																														
१३	मदरसा फैजुल ईस्लामी प्रा.वि.	१००००																																														
जम्मा		३८३०००																																														
४७.	<p>संघिय सशर्त पूजिगत: महोत्तरी गाउँपालिकाका विभिन्न वडामा वायो ग्यास जडान सम्बन्धी कार्यको निमित्त लागत अनुमान विनै २०७७।०२।२५ मा गौशला महोत्तरीबाट प्रकाशन हुने द पब्लिक टुडेमा सुचना प्रकाशन गरेको छ। ३ आपूर्तिकबाट शिलवन्दी दरभाउपत्र पेश भएकोमा आविस्कार इनर्जी कम्पनी छनोट भई सम्झौता भएको देखिन्छ । तर शिलवन्दी दरभाउपत्रको सुचनामा उल्लेख भए बमोजिम आविस्कार इनर्जीबाट ग्यारेन्टी सर्टिफिकेट जारी भएको देखिदैन। वायो ग्यास जडान गरेको भनी ०७७।०३।२३ मा रु ११,३२,५०० को विल जारी गरेको देखिएपनि जडान भएको तस्विर एवम अनुगमन प्रतिवेदनमा अनुगमन समितिका संयोजक गाउँपालिका उपाध्यक्षको हस्ताक्षर समेत रहेको देखिदैन । वायोग्याज जडान गरेको भनी वाड न १ का १५ जनाको जडान भएको हो भनी मंजुरीनामामा ल्याप्चे हस्ताक्षर गरेको अवस्था छ । यस कार्यको निमित्त संघिय सरकारको अख्तियारी समेत उपलब्ध भएन । सम्झौता बमोजिम ४ वर्षको ग्यारेन्टी</p>																																															

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखियका ब्यहोराहरू	बेरुजु रकम																																																
	लिनु पर्नेमा सो लिएको देखिएन । अत लागत अनुमान, अनुगमन प्रतिवेदनमा उपाध्यक्षको हस्ताक्षर एवम ग्यारेन्टी सर्टिफिकेट नभएकोले सो सम्लग्न गरी नियमित हुनु पर्ने रु.	११३२५००																																																
	सामाजिक सुरक्षातर्फ																																																	
४८.	अभिलेख - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रूपमा नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्येक वर्ष लगत अध्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैंक मार्फत भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रूपमा सञ्चालन गर्न नियमित रूपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरि अधावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अखितयारी पाउने सम्बन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ । तर पालिकाले लाभग्राहीको लगत अधावधिक नगरी एउटै चौमासिकमा एकै व्यक्तिको नाममा दोहोरो निकाशा हुने गरी दोहोरो खर्च लेखेको मृत्यु भइसकेका लाभग्राहीको लगत कटा नगरी वढी खर्च गरेका छन् । तसर्थ पालिकाले लाभग्राहीको लगत अधावधिक गरी अभिलेख राख्नु पर्दछ ।																																																	
४९.	पेशकी: यस वर्ष के कति जेष्ठ नागरिक, दलित जेष्ठ नागरिक, एकल महिला, विधवा तथा अपाँगलाई राहत वितरण गरेको हो । अभिलेख नराखी ६ वटा वडामा प्रथम चौमासिक र तेत्रो चौमासिकको बैंक मार्फत र दोस्रो चौमासिकको वडासचिव मार्फत रकम विवरण गरी रु. ६ करोड ९८ लाख ८६ हजार खर्च लेखेको छ । पहिलो चौमासिकको रु. १,९८,०६,४००/- र तेत्रो चौमासिकको रु. १,९२,६२,४००/- बैंक मार्फत सम्बन्धित सेवा ग्राहीलाई भूक्तानी गर्न एन.एम.बि. बैंकको नाममा निकासा दिएकोमा के कति रकम सम्बन्धित सेवा ग्राहीको खातामा दाखिला गरेको र कति बचत रहेको विवरण बैंक मार्फत प्राप्त नभएकोले खर्च रकम एकिन भएन । त्यस्तै बालपोषण वापतको रकम वितरणको लागि निम्नानुसार सचिवको नाममा गएको पेशकी रकम फछ्यौट भएको छैन । अतः नियमानुसार असुल फछ्यौट हुनु पर्ने रु	११३९९६००																																																
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि. नं.</th> <th>पेशकी लिएको मिति</th> <th>गो. भाँ. न.</th> <th>पेशकीको विवरण</th> <th>पेशकी लिने ब्यक्ती</th> <th>पेशकी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>०३/३०/२०७७</td> <td>२९</td> <td>सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण कार्यक्रम</td> <td>रामनरेश पासवान</td> <td>२०,३५,२००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>०३/३०/२०७७</td> <td>३०</td> <td>सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण कार्यक्रम</td> <td>शम्भु मण्डल</td> <td>१८,८१,६००</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>०३/३०/२०७७</td> <td>३१</td> <td>सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण कार्यक्रम</td> <td>अजित कुमार कापर</td> <td>१३,५०,४००</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>०३/३०/२०७७</td> <td>३२</td> <td>सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण कार्यक्रम</td> <td>रामदिनेश भण्डारी</td> <td>१३,२४,८००</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>०३/३१/२०७७</td> <td>३५</td> <td>सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण कार्यक्रम</td> <td>शम्भु यादव</td> <td>२८,६५,६००</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>०३/३१/२०७७</td> <td>३७</td> <td>सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण कार्यक्रम</td> <td>भोगेन्द्र राय</td> <td>१९,४२,०००</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: right;">जम्मा</td> <td>१,१३,९९,६००</td> </tr> </tbody> </table>	सि. नं.	पेशकी लिएको मिति	गो. भाँ. न.	पेशकीको विवरण	पेशकी लिने ब्यक्ती	पेशकी रकम	१	०३/३०/२०७७	२९	सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण कार्यक्रम	रामनरेश पासवान	२०,३५,२००	२	०३/३०/२०७७	३०	सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण कार्यक्रम	शम्भु मण्डल	१८,८१,६००	३	०३/३०/२०७७	३१	सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण कार्यक्रम	अजित कुमार कापर	१३,५०,४००	४	०३/३०/२०७७	३२	सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण कार्यक्रम	रामदिनेश भण्डारी	१३,२४,८००	५	०३/३१/२०७७	३५	सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण कार्यक्रम	शम्भु यादव	२८,६५,६००	६	०३/३१/२०७७	३७	सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण कार्यक्रम	भोगेन्द्र राय	१९,४२,०००	जम्मा					१,१३,९९,६००	
सि. नं.	पेशकी लिएको मिति	गो. भाँ. न.	पेशकीको विवरण	पेशकी लिने ब्यक्ती	पेशकी रकम																																													
१	०३/३०/२०७७	२९	सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण कार्यक्रम	रामनरेश पासवान	२०,३५,२००																																													
२	०३/३०/२०७७	३०	सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण कार्यक्रम	शम्भु मण्डल	१८,८१,६००																																													
३	०३/३०/२०७७	३१	सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण कार्यक्रम	अजित कुमार कापर	१३,५०,४००																																													
४	०३/३०/२०७७	३२	सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण कार्यक्रम	रामदिनेश भण्डारी	१३,२४,८००																																													
५	०३/३१/२०७७	३५	सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण कार्यक्रम	शम्भु यादव	२८,६५,६००																																													
६	०३/३१/२०७७	३७	सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण कार्यक्रम	भोगेन्द्र राय	१९,४२,०००																																													
जम्मा					१,१३,९९,६००																																													
५०.	वितरण: दोस्रो चौमासिकको रकम वितरण गर्न बैंक मार्फत निकासा गर्दा कोभेडको कारण सेवाग्राही बैंक सम्म जान नसक्ने कारण देखाई वडा सचिवलाई पेशकी दिएर वितरण गरेको छ । त्यस्तै बालबालिकाको नाममा रु. १,१३,९९,६००/- समेत वितरणको लागि वडा सचिवलाई पेशकी दिएकोमा सो पेशकी रकम फछ्यौट भएको छैन । दोस्रो चौमासिकको पेशकी रु. १,९२,६२,४००/- फछ्यौट हुदाँ स्थानिय संचित कोष खातामा फिर्ता गरेको रकम रु. ५,४८,८००/- मिति २०७७/९/२ मा को.ले.नि.का. फिर्ता गरेको देखियो । यस वर्ष ६ वटा वडामा निम्नानुसार निकासा गएको देखियो ।																																																	
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>वडा नं.</th> <th>प्रथम चौमासिक</th> <th>दोस्रो चौमासिक</th> <th>तेत्रो चौमासिक</th> <th>बाल पोषण</th> <th>जम्मा रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	वडा नं.	प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेत्रो चौमासिक	बाल पोषण	जम्मा रकम																																											
वडा नं.	प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेत्रो चौमासिक	बाल पोषण	जम्मा रकम																																													

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखियका ब्यहोराहरू						बेरुजु रकम																																
	१	२	३	४	५	६																																	
	३४६८०००/-	३३६४०००/-	३२८८०००/-	२८६५६००/-	१२९८५६००/-																																		
	३५२२०००/-	३३७२०००/-	३३९२०००/-	१९४२०००/-	१२९५४०००/-																																		
	४८९६०००/-	४९५२०००/-	४९४४०००/-	१८८९६००/-	१६६७३६००/-																																		
	१७८६४००/-	१७७८४००/-	१७९८४००/-	१३२४८००/-	६६०८०००/-																																		
	२४४४८००/-	२४०४८००/-	२४४०८००/-	१३५०४००/-	८६४०८००/-																																		
	३७८३२००/-	३५४६४००/-	३५५९२००/-	२०३५२००/-	१२८२४०००/-																																		
	जम्मा	१९८०६४००/-	१९४९७६००/-	१९२६२४००/-	१९३९९६००/-	६९८८६०००/-																																	
	उपरोक्तानुसार निकासामध्ये वडा नं. ३ को दोस्रो चौमासिकको पेशकी रु. ४९,५२,०००/- फछ्यौट गरेको भौ.नं.३३ मा संलग्न फाटवारी परीक्षण गर्दा देखिएको व्यहोरा निम्नानुसार छ ।																																						
५०.१.	निकासामाको लागि वडाले च.नं. ६२६/१/७ को पत्रबाट मांग गरेको रकम																																						
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>विवरण</th> <th>संख्या</th> <th>दर</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>जेष्ठ नागरिक</td> <td>२६८</td> <td>१२,०००/-</td> <td>३२,१६,०००/-</td> </tr> <tr> <td>दलित जेष्ठ नागरिक</td> <td>८९</td> <td>८,०००/-</td> <td>७,१२,०००/-</td> </tr> <tr> <td>एकल महिला + विधवा</td> <td>१२१</td> <td>८,०००/-</td> <td>९,६८,०००/-</td> </tr> <tr> <td>पूर्ण अपांग</td> <td>२</td> <td>१२,०००/-</td> <td>२४,०००/-</td> </tr> <tr> <td>प्रथमको छुट जेष्ठ</td> <td>२</td> <td>१२,०००/-</td> <td>२४,०००/-</td> </tr> <tr> <td>प्रथमको छुट विधवा</td> <td>१</td> <td>८,०००/-</td> <td>८,०००/-</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td>४९,५२,०००/-</td> </tr> </tbody> </table>						विवरण	संख्या	दर	रकम	जेष्ठ नागरिक	२६८	१२,०००/-	३२,१६,०००/-	दलित जेष्ठ नागरिक	८९	८,०००/-	७,१२,०००/-	एकल महिला + विधवा	१२१	८,०००/-	९,६८,०००/-	पूर्ण अपांग	२	१२,०००/-	२४,०००/-	प्रथमको छुट जेष्ठ	२	१२,०००/-	२४,०००/-	प्रथमको छुट विधवा	१	८,०००/-	८,०००/-	जम्मा			४९,५२,०००/-	
विवरण	संख्या	दर	रकम																																				
जेष्ठ नागरिक	२६८	१२,०००/-	३२,१६,०००/-																																				
दलित जेष्ठ नागरिक	८९	८,०००/-	७,१२,०००/-																																				
एकल महिला + विधवा	१२१	८,०००/-	९,६८,०००/-																																				
पूर्ण अपांग	२	१२,०००/-	२४,०००/-																																				
प्रथमको छुट जेष्ठ	२	१२,०००/-	२४,०००/-																																				
प्रथमको छुट विधवा	१	८,०००/-	८,०००/-																																				
जम्मा			४९,५२,०००/-																																				
	फाटवारी अनुसार रु. ६४,०००/-गा.पा.को संचित कोष खातामा जम्मा गरेको भौचर र बांकीको भरपाई पेश भएको छ । सो भरपाई अनुसारको नामावली वडामा रहेको फोटो सहितको दर्ता रजिष्टर मांग गरी परीक्षण गर्दा निम्न व्यहोरा देखियो ।																																						
५०.२.	आ.ब. ०७६/७७ को रजिष्टर पेश नगरी आ.ब. ०७५/०७६ को रजिष्टरको आधारमा ले.प. हुंदा दोस्रो चौमासिकमा निकासामा भए अनुसार रजिष्टरमा चढाएको नामावलीमा उल्लेख भएको मृत्यु संख्या जेष्ठ नागरिक २३ जना, दलित ५ जना र एकल महिला २ जना समेत ३० जनाको मृत्यु कहिले भएको हो र निजहरुलाई मृत्यु पश्चात वितरण नगरीएको रकम समेत एकिकन गरी बढी खर्च भएको भए विवरण सहित फिर्ता दाखिला हुनु पर्ने रु.						३६००००																																
५०.३.	आ.ब. ०७५/७६ को जेष्ठ नागरिकको वडामा रहेको फोटो सहितको रजिष्टरमा १९२ र ०७६/७७ मा थप २६ जना समेत २१८ जनालाई १२००० का दरले रु. २६,१६,०००/ दलितको संख्या ११४ मध्ये ३७ जना जेष्ठमा परीवर्तन ५ जना मृत्यु ०७६/७७ मा थप १७ जना मध्ये जेष्ठमा २ जना जादा जम्मा दलित - ९२ मध्ये मृत्यु ५ जना कहिले मृत्यु भएको हो मिति उल्लेख गरेको छैन ९२ जनालाई रु. ८,०००/- का दरले रु. ७,३६,०००/- एकल महिला २०७५।७६ को १४७ र ०७६।०७७ मा थप १९ गरी १६६ मध्ये जेष्ठमा गएको ४२ जना =१२४X८०००=९९२०००/- (मृत्यु २२ जना) एकल र दलितबाट जेष्ठमा कायम भएका ४४ जनाको १२०००/- ले रु. ५,२८,०००/- तथा पूर्ण अपांग २ जनाको रु. २४,०००/- समेत अधिकतम रु. ४८,९६,०००/- वितरण गर्न सकिने देखिन्छ । तर दलितबाट जेष्ठमा परीवर्तन ७ जना र एकलबाट जेष्ठमा परीवर्तन ४२ जना समेत ४९ जना कुन मितिमा परीवर्तन भएको हो मिति उल्लेख नभएको कारण रु. ८,०००/- ले खर्च हुने अवस्थामा रु. १२,०००/- ले खर्च भुक्तानी गरीएकोले रु. १,९६,०००/- बढी खर्च भएको छ । अतः परिवर्तित मिति उल्लेख गरी रकम एकिकन गरी फिर्ता दाखिला हुनु पर्ने रु.						१९६०००																																
५०.४.	लेखापरीक्षण योजना अनुसार पहिलो र पांचौमा परेको वडा नं. ३ र ५ को लेखा परीक्षण गर्न श्रेस्ता मांग																																						

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखियका ब्यहोराहरू	बेरुजु रकम																																
	गरेकोमा वाड नं. ३ को उपरोक्तनुसारको व्यहोरा देखियो । भने वडा नं. ५ को श्रेस्ता पेश हुन आएन । अत सोही अनुसार कार्यालयले खर्च रकम एकिन गरी दोस्रो चौमासिकमा भरपाईबाट वितरण गर्न निकास गएको पुरै वडाको खर्च विवरण पेश हुनु पर्ने रु.	१९४१७६००																																
	समानिकरण पूजिगत तर्फ																																	
५१.	<p>अमानतको काम : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९८(१) मा सार्वजनिक निकायले अमानतबाट काम गर्न एक तह माथिको अधिकारीको स्वीकृति लिनुपर्ने र नियम ९८(३) मा अमानतबाट निर्माण कार्य गर्नुपरेमा एक लाख रुपैयामा नबढाई खण्ड खण्ड गरी बाटाबाट गराउन वा निर्माण सामग्री उपलब्ध गराई ज्यालामा गराउनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निम्न कार्यहरू अमानतको माध्यमबाट काम गराई विभिन्न व्यक्तिहरूलाई रु ५,७५,४८६।०० भुक्तानी लेखि खर्च गरेको देखियो । कतिपय अमानतको कामहरूको प्राविधिक मूल्यांकन नभएको र एउटा निवेदनको आधारमा मात्र भुक्तानी गरेको तथा एउटै व्यक्तिलाई एक भन्दा बढी काम गराएको देखिएकोले नियमित मात्र नसकिएको । यस्ता खर्चमा नियन्त्रण हुनु पर्ने रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भा. नं. / मिति</th> <th>भुक्तानी पाउनेको नाम</th> <th>गरेको काम</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१६/९/२५</td> <td>चिन्ताहरण राय</td> <td>डवरा पोखरी पश्चिममा बाटो मर्मत</td> <td>९७०००/-</td> </tr> <tr> <td>१७/९/२५</td> <td>चिन्ताहरण राय</td> <td>ढाडी पोखरीमा माटो पुर्ने कार्य</td> <td>९७०००/-</td> </tr> <tr> <td>१०२/३/२६</td> <td>बिजय कुमार पासवान</td> <td>बाटोमा काठको लच्चा निर्माण</td> <td>९५०२२/-</td> </tr> <tr> <td>१०५/३/२६</td> <td>शम्भु यादव</td> <td>पर्सा मा विभिन्न सडक मर्मत</td> <td>९५८८३/-</td> </tr> <tr> <td>१०६/३/२६</td> <td>शम्भु यादव</td> <td>सनुखडामा सडक मर्मत</td> <td>९३९८१/-</td> </tr> <tr> <td>१५८/३/३१</td> <td>राम आधार भण्डारी</td> <td>कुलो जिर्णोधार वडा</td> <td>९६६००/-</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">जम्मा</td> <td>५७५४८६/-</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भा. नं. / मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	गरेको काम	भुक्तानी रकम	१६/९/२५	चिन्ताहरण राय	डवरा पोखरी पश्चिममा बाटो मर्मत	९७०००/-	१७/९/२५	चिन्ताहरण राय	ढाडी पोखरीमा माटो पुर्ने कार्य	९७०००/-	१०२/३/२६	बिजय कुमार पासवान	बाटोमा काठको लच्चा निर्माण	९५०२२/-	१०५/३/२६	शम्भु यादव	पर्सा मा विभिन्न सडक मर्मत	९५८८३/-	१०६/३/२६	शम्भु यादव	सनुखडामा सडक मर्मत	९३९८१/-	१५८/३/३१	राम आधार भण्डारी	कुलो जिर्णोधार वडा	९६६००/-	जम्मा			५७५४८६/-	५७५४८६
गो.भा. नं. / मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	गरेको काम	भुक्तानी रकम																															
१६/९/२५	चिन्ताहरण राय	डवरा पोखरी पश्चिममा बाटो मर्मत	९७०००/-																															
१७/९/२५	चिन्ताहरण राय	ढाडी पोखरीमा माटो पुर्ने कार्य	९७०००/-																															
१०२/३/२६	बिजय कुमार पासवान	बाटोमा काठको लच्चा निर्माण	९५०२२/-																															
१०५/३/२६	शम्भु यादव	पर्सा मा विभिन्न सडक मर्मत	९५८८३/-																															
१०६/३/२६	शम्भु यादव	सनुखडामा सडक मर्मत	९३९८१/-																															
१५८/३/३१	राम आधार भण्डारी	कुलो जिर्णोधार वडा	९६६००/-																															
जम्मा			५७५४८६/-																															
५२.	<p>टुक्रा कार्य: १८।०७६।०९।२५ आयूष कन्स्ट्रक्सन जनकपुरको विजक १।९।२३ बाट गा.पा.को सभाहल विस्तार वापत रु. ३,२९,७५४/- भुक्तानी गरेको छ । वार्षिक स्विकृत योजनामा गत आ.व.को कार्य सम्पन्न भई भुक्तानी दिन बांकी वडा २ को योजना नं. ३ मा रु. ८ लाख बजेट स्विकृत भएकोमा २ टुक्रा गरी २ आपूर्तिकबाट कार्य गराएको छ । भौ.नं. ३।८।९ बाट ऊं सत्य कन्स्ट्रक्सनको विजक २६।८।८ बाट रु. ३,८६,६४५/- समेत कूल भुक्तानी रु. ७,१६,३९९/- भएको देखियो । ऊं सत्य संग ०७६/३/९ मा सम्झौता गरी ३/२५ मा सक्ने गरी रु. ३,८८,४९२/८७ को कार्यदिश दिएकोमा कार्य सम्पन्न, नापी किताब तथा भुक्तानी पाऊं भन्ने निवेदनमा समेत मिति उल्लेख नगरेको अवस्थामा विजक जारी मिति ८/८ लाई कार्य सकेको मान्दा ढिला कार्य सम्पन्न वापत म्याद थप बेगर हर्जना समेत असुल गरेको छैन । सोही योजनाको केही कार्यको ल.ई. रु. ३,४६,५७१/- कायम गरी आयूष कन्स्ट्रक्सन संग ०७६/३/९ मा सम्झौता गरी ३/२५ मा सक्ने आदेश दिएकोमा ३/२० मै कार्य सकेको भनी प्राविधिकले तयार गरेको कार्य सम्पन्न र नापी किताब अनुसार ६ महिना पछि विजक जारी गरी रु. ३,२९,७५४/- भुक्तानी गरेको छ । एउटै कार्य दुई आपूर्तिक संग टुक्रा गराई कार्य गराएकोले अनियमित भएको रु.</p>	७९६३९९																																
५३.	<p>टुक्रा निर्माण: 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 सोभै गर्न सकिने, रु. ५ लाखभन्दा माथि रु. २० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोभै खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने एवं एउटा आपूर्तिकर्तासंग एक पटकभन्दा बढी सोभै खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । गाउपालिकाले यो</p>																																	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखियका ब्यहोराहरु				बेरुजु रकम
	वर्ष पूँजीगत तथा चालु किसिमका वस्तु वा सेवा खरिद गर्दा विभिन्न समयमा प्रतिस्पर्धात्मक विधि नअपनाइ एकै प्रकृतिका वस्तु तथा सेवालार्ई विभिन्न समयमा टुक्रा गरी प्रतिस्पर्धाबाट बंचित हुने गरी निर्माण कार्य गराएको देखिन्छ । निम्नानुसार टुक्रा गरी निर्माण गरेको अनियमित देखिएको रु.				१५७६२८८८
	गो.भा. नं. / मिति	आपूर्तिकको नाम र प्यान नं.	गरेको काम	भुक्तानी रकम	
	३/८/९	ऊँ सत्य साई कन्स्ट्रक्सन (३०४२१२४४०)	गा.पा. परिसरमा हल विस्तार	३८६६४५/-	
	६/८/२२	पाल्पाली ट्रेक्टर पार्टस (हार्डट्रोलिन टेलर आपूर्ति	२८१९९१/-	
	७/८/२६	ऊँ शान्ती निर्माण सेवा (६०१२०४३२४)	वडा ५ को शौचालय निर्माण	४२१८२९/-	
	३२/१/२९	जानकी अटो सेन्टर (३००३४६७८३)	यामाहा मो.सा. खरिद	४२९८००/-	
	३३/१/२९	मारुती नि.उ.स. (३०४२१८७१८)	बाटो ढलान वडा ३	१९२५०४/-	
	३४/१/२९	ऊँ निर्माण सेवा (१०५९९७३३१)	कृषि सडक वाडा ४ मा	४६९७२५/-	
	३४/१/२९	शिवाजी कन्स्ट्रक्सन (६०७१०५३६४)	वडा १ मा सडक ढलान	४८२४११/-	
	३५/१/२९	राज इन्टरप्राइजेज (३०३८४१४७०)	वडा १ मा सडक ढलान	४८३८२७/-	
	३६/१/२९	डि.एन. कन्स्ट्रक्सन (३००००९९२९)	वडा १ मा सडक ढलान	४७६०६७/-	
	३७/१/२९	राम लाला निर्माण सेवा (३००१०११३७)	वडा १ मा सडक ढलान	४७८२९१/-	
	३८/१/२९	सरिफ कन्स्ट्रक्सन (३०४५३५०१३)	वडा २ मा सडक ढलान	२८५९१२/-	
	३९/१/३०	शेरण निर्माण सेवा (३०४९६७७११)	वडा १ ब्रम्हस्थान कम्पाउण्डवाल)	४८३९६४/-	
	४०/१/३०	अनिषा निर्माण सेवा (६००४६५५६६)	वडा १ मा पि.सि.सि. ढलान	४८३३०३/-	
	४१/१/३०	शिवेश कन्स्ट्रक्सन (६०८४२४९९६)	वडा २ मा पक्की ढलान	४८२४००/-	
	४२/१/३०	महतो निर्माण सेवा (६०७०४२९७५)	वडा २ मा पक्की ढलान	४८२४९५/-	
	४३/१/३०	जयवाबा नर्सिंग कन्स्ट्रक्सन (६०४८७१८४४)	वडा २ मा पक्की ढलान	४८२२८७/-	
	४५/१/३१	मां शत कन्या निर्माण सेवा (३०२३५६८५६)	गा.पा. कार्यालयमा फलामे ग्रिल कार्य	४५१२७८/-	
	५२/२/२३	आलम विल्डर्स (३०३४४९०५४)	वडा २ मा रोड ढलान	४९०९०१/-	
	६३/३/२	पशुपति कन्स्ट्रक्सन (३०५३६३८२०)	वडा ४ मा अधुरो सडक निर्माण	४७६६७४/-	
	६५/३/२	रुपेश निर्माण सेवा (३००००९८००)	वडा ३ मा शौचालय निर्माण	४६०६९५/-	
	६६/३/२	रब्बानी कन्स्ट्रक्सन (३०१५२६१३३)	वडा २ मा सडक ढलान	४६७२८५/-	
	६९/३/३	बालाजी निर्माण सेवा एण्ड कन्स्ट्रक्सन (३१२१२९४३४)	वडा ४ मा अधुरो सडक निर्माण	४७९००७/-	
	७१/३/३	भगवती कन्स्ट्रक्सन (३००००९९०३)	हनुमान मन्दीरको कम्पाउण्डवाल नि.	४८१७९५/-	
	७४/३/८	गौरी एण्ड उज्जल कन्स्ट्रक्सन (६०६०९९६३७)	वडा २ मा पि.सि.सि. ढलान	४६७१६३/-	
	७५/३/८	पशुपति निर्माण सेवा (३०१०१२८९२)	पशु सेवा कम्पाउण्डवाल	४७४६४१/-	
	७९/३/१६	चाँद कन्स्ट्रक्सन प्रा.ली. (६०६७९०९२७)	वडा १ सडक मर्मत	२७८९३५/-	
	८०/३/१७	विश्वकर्मा कन्स्ट्रक्सन (३०५१६९०३१)	वडा २ मा सडक पि.सि.सि.	१९३२६५/-	
	८१/३/१७	विन्देश्वरी कन्स्ट्रक्सन (६०७१७६७७३)	वडा ६ मा माटो ग्राभेल	४८०२७३/-	
	८२/३/१७	प्रिया निर्माण सेवा (३०१३१०१७८)	वडा १ मा बाटो ढलान	४८२७८४/-	
	११०/३/२८	ईशिता ट्रेडर्स (३०५३६३८२०)	टावर लाईट जडान	३४६५९३/-	
	११३/३/२९	एस.के. विल्डर्स (३०४२१०९५२)	वडा ५ मा ढलान कार्य	४७८२११/-	
	११४/३/२९	अणु कन्स्ट्रक्सन (३००१०१८०९)	वडा ६ को धर्मशालामा प्लाष्टर	४७४८७७/-	
	११७/३/२९	ठाकुर निर्माण सेवा (३००१९४९११)	वडा २ मा पि.सि.सि. ढलान	२८८२३४/-	
	१२९/३/२९	एना विल्डर्स प्रा.लि. (३००९७४६०७)	वडा ३ मा पि.सि.सि. ढलान	४८३१७८/-	
	१३३/३/२९	गणेश निर्माण सेवा (६०१००७०६०)	वडा १ मा अधुरो सडक ढलान	२३६९२७/-	
	१४०/३/३०	सत्यम ट्रेड कन्सर्न (३०२४४५४४८)	फायर एक्सटडा ३५ थान	४८८४४२/-	
	१६२/३/३१	शुभ लक्ष्मी कन्स्ट्रक्सन (६०७४८५१५८)	अशोक रुखमा चौतरो नि.	४७९०७९/-	
		जम्मा		१५७६२८८८	
५४.	टुक्रा खरीद: सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने				

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखियका ब्यहोराहरू	बेरुजु रकम																																
	<p>व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा रु. ५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोभै गर्न सकिने, रु. ५ लाखभन्दा माथि रु. २० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोभै खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने एवं एउटा आपूर्तिकर्तासंग एक पटकभन्दा बढी सोभै खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । गाउपालिकाले यो वर्ष पूँजीगत तथा चालु किसिमका वस्तु वा सेवा खरिद गर्दा विभिन्न समयमा प्रतिस्पर्धात्मक विधि नअपनाइ एकै प्रकृतिका वस्तु तथा सेवालार्इ विभिन्न समयमा टुक्रा गरी प्रतिस्पर्धाबाट वंचित हुने गरी खरिद कार्य गराएको देखिन्छ । निम्नानुसार टुक्रा गरी खरिद गरेको अनियमित देखिएको रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भा. नं. / मिति</th> <th>आपूर्तिकको नाम</th> <th>कामको विवरण</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२०/९/२७</td> <td>रुबी निर्माण सेवा</td> <td>बडा ४ अन्तरगत शौचालय निर्माण</td> <td>४,६९,९८७/-</td> </tr> <tr> <td>१४५/३/३०</td> <td>न्यू आर.आर. ट्रेडर्स</td> <td>डोर भ्याट समेत ९ आइटम कार्यालय सामान</td> <td>४,२९,९३९/-</td> </tr> <tr> <td>१४६/३/३०</td> <td>ओम अनुराग स्टोर्स</td> <td>रिभल्वींग चेरर ६थान समेत</td> <td>४,९४,०९२/-</td> </tr> <tr> <td>१४७/३/३०</td> <td>न्यू आदर्श इन्टरप्राईजेज</td> <td>रिभल्वींग चेरर ६थान समेत</td> <td>४,६९,८८७/-</td> </tr> <tr> <td>१५६/३/३१</td> <td>आस्था डिजिटल एक्सटुडियो</td> <td>ल्यापटप ३ थान समेत</td> <td>४,७०,६४५/-</td> </tr> <tr> <td>१५७/३/३१</td> <td>सोनम जेनरल अर्डर सप्लायर्स</td> <td>फोटोकपी मसीन समेत</td> <td>४,८२,३४०/-</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">जम्मा</td> <td>२८०००९०</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भा. नं. / मिति	आपूर्तिकको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम	२०/९/२७	रुबी निर्माण सेवा	बडा ४ अन्तरगत शौचालय निर्माण	४,६९,९८७/-	१४५/३/३०	न्यू आर.आर. ट्रेडर्स	डोर भ्याट समेत ९ आइटम कार्यालय सामान	४,२९,९३९/-	१४६/३/३०	ओम अनुराग स्टोर्स	रिभल्वींग चेरर ६थान समेत	४,९४,०९२/-	१४७/३/३०	न्यू आदर्श इन्टरप्राईजेज	रिभल्वींग चेरर ६थान समेत	४,६९,८८७/-	१५६/३/३१	आस्था डिजिटल एक्सटुडियो	ल्यापटप ३ थान समेत	४,७०,६४५/-	१५७/३/३१	सोनम जेनरल अर्डर सप्लायर्स	फोटोकपी मसीन समेत	४,८२,३४०/-	जम्मा			२८०००९०	२८०००९०
गो.भा. नं. / मिति	आपूर्तिकको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम																															
२०/९/२७	रुबी निर्माण सेवा	बडा ४ अन्तरगत शौचालय निर्माण	४,६९,९८७/-																															
१४५/३/३०	न्यू आर.आर. ट्रेडर्स	डोर भ्याट समेत ९ आइटम कार्यालय सामान	४,२९,९३९/-																															
१४६/३/३०	ओम अनुराग स्टोर्स	रिभल्वींग चेरर ६थान समेत	४,९४,०९२/-																															
१४७/३/३०	न्यू आदर्श इन्टरप्राईजेज	रिभल्वींग चेरर ६थान समेत	४,६९,८८७/-																															
१५६/३/३१	आस्था डिजिटल एक्सटुडियो	ल्यापटप ३ थान समेत	४,७०,६४५/-																															
१५७/३/३१	सोनम जेनरल अर्डर सप्लायर्स	फोटोकपी मसीन समेत	४,८२,३४०/-																															
जम्मा			२८०००९०																															
५५.	<p>सवारी साधन खरिद -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 २ थान चार पांग्रे सवारी साधन खरिदमा रु १,२८,७०,००० खर्च गरेको छ । यस सम्बन्धमा देखिएको व्यहोरा निम्नानुसार छ ।</p>																																	
५५.१.	<p>५८/०७७/३/१ यान्त्रिक व्यवस्थापन डिभिजन कार्यालय विरगंजको मेकानिकल इन्जिनियर सन्दिप अग्रवालले तयार गरेको 4WD लाई रु. ७२,६०,२५०/- र 2WD लाई रु. ५८,०२,५५०/- को लागत अनुमान स्विकृत गरी जलेश्वर टुडेमा कार्तिक ९ गते बोलपत्र आव्हानको सूचना (विवरण समेत नखुलाई) प्रकाशन गरेकोमा पर्न आएको १ मात्र बोलपत्र मूल्यांकन गरी पेश गरेको प्रतिवेदन अनुसार क्रमश रु. ७९,००,०००/- (२.२०% घटी) र रु. ५७,७०,०००/- (०.५१% घटी) मा सम्झौता गरी सम्झौता मितिले छिटोमा ७ दिन र ढिलोमा ३० दिन भित्र आपूर्ति गर्ने गरी बोलपत्र स्वीकृत गर्ने आशयको सूचना ८/१४ मा जलेश्वर टुडेमा प्रकाशन गरेको छ । दुवै गाडी २०७६ मंसीर महिनामा खरीद गरी अग्नी इन्कपोरेट प्रा.ली. लाई आसार महिनामा रु. १,२८,७०,०००/- भुक्तानी गरेको छ । सो गाडीको लागी डेकोरेसनको सामान खरीद गरेको भनी ५९/३/१ बाट आर के ट्रेडिंग एण्ड सप्लायर्सको ७ थान बिलबाट ७९ आइटम सामान खरीद गरी (बिजक ७२ देखि ८२ सम्म) मिति १२/१४ र १७ गतेको बिल बाट रु. ४,७९,३७७/- र भौ.नं. १५९/३/३१ बाट कार महल ट्रेडबाट ३/२५ मा २९ आइटम सामान खरीद रु. २,९४,७००/- समेत रु. ६,८६,०७७/- खर्च गरेको छ । त्यस्तै बोलपत्र फाराम तयार गरेको भनी भौ.नं. ६०/३/१ बाट ईम्पेरिकल इन्जिनियरींग कल्सल्टेन्सी प्रा.ली. (६०४२८७२३६) को बिजक ५५/९/२१ बाट रु. १,२४,३००/- समेत भुक्तानी गरेको छ ।</p>																																	
५५.२.	<p>सार्वजनिक खरिद ऐनको दफा ६९ तथा सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १४६ (२) को</p>																																	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखियका ब्यहोराहरू	बेरुजु रकम																																				
	कार्यान्वयनका लागि सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयले ऐनको दफा ६५ (१) (घ३) को अधिकार प्रयोग गरि जाँरि गरेको विधुतिय खरिद प्रणाली सन्चालन निर्देशिका, २०७४ को दफा ३५ उपदफा (३) मा सार्वजनिक निकायले दुई करोड रुपैया भन्दा बढीको निर्माण कार्य तथा साठी लाख रुपैया भन्दा बढीको मालसामान खरिद गर्दा अनिवार्य रुपमा विधुतिय खरीद प्रणालीको प्रयोगबाट मात्र गर्नु पर्नेछ भनी उल्लेख भएकोमा ऐन, नियमावली तथा निर्देशिका अनुसार विधुतिय प्रणाली (E-Biding) को प्रयोग नगरी सवारी साधन खरिद गरेको र कार्तिक ९ गते सवारी साधन खरीद सम्बन्धी बोलपत्र आव्हानको सूचना राष्ट्रिय स्तरको पत्रिकामा प्रकाशन नगरी जलेश्वर टुडेमा सम्पूर्ण विवरण नखुलाई सूचना प्रकाशन गरेको तथा १ वटा मात्र बोलपत्र दर्ता भएकोले खरीद प्रकृत्यामा नियमितता भएको नदेखिएको रु	१२८७००००																																				
५६.	वितरण भरपाई : १४०/०७७/३/३० सत्यम ट्रेड कन्सर्नबाट ३५ थान फायर एक्सार्ड खरीद गरी रु. ४,८८,४८२/- भुक्तानी गरेको छ । खरीद मध्ये १९ थान विभिन्न विधालयलाई वितरण गरी १६ थान ले.प. अवधि सम्म मौज्दात रहेको छ । मौज्दात रहने गरी आवश्यकता नभएको सामान खरीद गर्नेलाई जिम्मेवार बनाई वितरणको भरपाई पेश हुनु पर्ने रु.	२२३२८७																																				
५७.	मू.अ.करमा दर्ता नभएको : ६४/३/२ आवश्यकता अनुसार गा.पा.मा विभिन्न सडकहरूको निर्माण तथा मर्मत कार्य उ.स. लाई रु. २० लाखको योजना नं. ६५ बाट ल.ई. रु. २१,६४,३७२/१६ तयार गरी कार्यालयले रु. १९,४०,०००/- व्यहोर्ने गरी १२/७ मा सम्झौता गरी ३/७ मा कार्य सक्ने गरी कार्यदिश दिएको छ । २/२९ मा कार्य सकी भुक्तानीको लागि निवेदन दिएको र कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार रु. २१४००७३/०१ मा कार्य सकेकोले १०.३६% उ.स.को हिस्सा कट्टा गरी रु. १९९८१४७/- भुक्तानी गरेको छ । निज उ.स. ले पेश गरेको बिलमा आपूर्तिक शिव शक्ति फिक्स ईट्टा उद्योग (६०४०७१९२७) ले २ नं. टुक्रा इट्टा आपूर्ति गरेको भनी जारी गरेको बिजक प्यान सर्ज गर्दा भ्याट दर्ता भएको नदेखिएकोले मू.अ. कर वापत भुक्तानी रकम आवश्यक कारवाही गरी असूल हुनु पर्ने रु	१८०८३०																																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>बिजक नं.</th> <th>परीमाण र दर</th> <th>भुक्तानी रकम</th> <th>मू.अ.कर रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>४२/१/१६</td> <td>१५० ट्रिप २६००</td> <td>४,४०,७००/-</td> <td>५०,७००/-</td> </tr> <tr> <td>३७/१२/२९</td> <td>२१० ट्रिप २६००</td> <td>६,१६,९८०/-</td> <td>७०,९८०/*-</td> </tr> <tr> <td>३५/१२/२८</td> <td>१७५ ट्रिप २६००</td> <td>४,५४,१५०/-</td> <td>५९,१५०/-</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>१५७१८३०/-</td> <td>१८०८३०/-</td> </tr> </tbody> </table>	बिजक नं.	परीमाण र दर	भुक्तानी रकम	मू.अ.कर रकम	४२/१/१६	१५० ट्रिप २६००	४,४०,७००/-	५०,७००/-	३७/१२/२९	२१० ट्रिप २६००	६,१६,९८०/-	७०,९८०/*-	३५/१२/२८	१७५ ट्रिप २६००	४,५४,१५०/-	५९,१५०/-		जम्मा	१५७१८३०/-	१८०८३०/-																	
बिजक नं.	परीमाण र दर	भुक्तानी रकम	मू.अ.कर रकम																																			
४२/१/१६	१५० ट्रिप २६००	४,४०,७००/-	५०,७००/-																																			
३७/१२/२९	२१० ट्रिप २६००	६,१६,९८०/-	७०,९८०/*-																																			
३५/१२/२८	१७५ ट्रिप २६००	४,५४,१५०/-	५९,१५०/-																																			
	जम्मा	१५७१८३०/-	१८०८३०/-																																			
५८.	विल बेगर भुक्तानी : निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा होर्डिग बोर्ड समेत समावेश गरेको छ। सो वापतको विल उपभोक्ता समितिले संलग्न गरका छैनन । विल बेगरको भुक्तानी रकम असुल हुनुपर्ने रु	२२३००																																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भा. नं. / मिति</th> <th>योजनाको नाम</th> <th>कुल भुक्तानी</th> <th>विल बेगर भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>९५/३/२२</td> <td>सडक ढलान उ.स.६</td> <td>१७९९३५२/-</td> <td>२२००/-</td> </tr> <tr> <td>१०४/३/२६</td> <td>सडक ढलान उ.स.१</td> <td>६७११३७/-</td> <td>२२००/-</td> </tr> <tr> <td>१०७/३/२६</td> <td>माटो ग्राभेल र ढलान नि.उ.स.-५</td> <td>४९३९४४/-</td> <td>२२००/-</td> </tr> <tr> <td>१०८/३/२८</td> <td>विभिन्न सडक र धर्मशालामा माटो तथा ग्राभेल कार्य उ.स.-३</td> <td>६८७१६५/-</td> <td>२२००/-</td> </tr> <tr> <td>११२/३/२९</td> <td>डाम्ही कृषि सडक कार्य उ.स.-३</td> <td>३९१००८/-</td> <td>२२००/-</td> </tr> <tr> <td>११६/३/२९</td> <td>पि.सि.सि. ढलान उ.स.-३</td> <td>५७९२८१/-</td> <td>२५००/-</td> </tr> <tr> <td>११८/३/२९</td> <td>महोत्तरी सडक ढलान उ.स.-२</td> <td>९९७९७०/-</td> <td>२२००/-</td> </tr> <tr> <td>१२८/३/२९</td> <td>सडक ढलान कार्य उ.स.-६</td> <td>५२२२२६/-</td> <td>२२००/-</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भा. नं. / मिति	योजनाको नाम	कुल भुक्तानी	विल बेगर भुक्तानी रकम	९५/३/२२	सडक ढलान उ.स.६	१७९९३५२/-	२२००/-	१०४/३/२६	सडक ढलान उ.स.१	६७११३७/-	२२००/-	१०७/३/२६	माटो ग्राभेल र ढलान नि.उ.स.-५	४९३९४४/-	२२००/-	१०८/३/२८	विभिन्न सडक र धर्मशालामा माटो तथा ग्राभेल कार्य उ.स.-३	६८७१६५/-	२२००/-	११२/३/२९	डाम्ही कृषि सडक कार्य उ.स.-३	३९१००८/-	२२००/-	११६/३/२९	पि.सि.सि. ढलान उ.स.-३	५७९२८१/-	२५००/-	११८/३/२९	महोत्तरी सडक ढलान उ.स.-२	९९७९७०/-	२२००/-	१२८/३/२९	सडक ढलान कार्य उ.स.-६	५२२२२६/-	२२००/-	
गो.भा. नं. / मिति	योजनाको नाम	कुल भुक्तानी	विल बेगर भुक्तानी रकम																																			
९५/३/२२	सडक ढलान उ.स.६	१७९९३५२/-	२२००/-																																			
१०४/३/२६	सडक ढलान उ.स.१	६७११३७/-	२२००/-																																			
१०७/३/२६	माटो ग्राभेल र ढलान नि.उ.स.-५	४९३९४४/-	२२००/-																																			
१०८/३/२८	विभिन्न सडक र धर्मशालामा माटो तथा ग्राभेल कार्य उ.स.-३	६८७१६५/-	२२००/-																																			
११२/३/२९	डाम्ही कृषि सडक कार्य उ.स.-३	३९१००८/-	२२००/-																																			
११६/३/२९	पि.सि.सि. ढलान उ.स.-३	५७९२८१/-	२५००/-																																			
११८/३/२९	महोत्तरी सडक ढलान उ.स.-२	९९७९७०/-	२२००/-																																			
१२८/३/२९	सडक ढलान कार्य उ.स.-६	५२२२२६/-	२२००/-																																			

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखियका ब्यहोराहरू				बेरुजु रकम
	१३५/३/२९	हर्दि गाउँको माटो पुर्ने कार्य उ.स.-५	७७८११७/-	२२००/-	
	१६१/३/३१	सडक पि.सि.सि. ढलान उ.स.-६	९९४३६२/-	२२००/-	
		जम्मा	७९१४५६२/-	२२३००/-	
५९.	<p>हेण्डपाईप वितरण: १११/२०७७/३/२८ जलेश्वरनाथ ट्रेड कन्सनको बिजक ३८/३/१२ बाट २५ थान हेण्डपाईप हेड समेत ५ आइटम सामान खरीद गरी रु. ४,६६,३४५/- भुक्तानी गरेको छ । वडा नं. १ का वडा अध्यक्षले बिना मितिको हस्तान्तरण फारमबाट बुझलिएकोमा सम्बन्धीत सेवाग्राहीलाई वितरण गरेको भरपाई तथा धारा जडानको प्रमाण पेश नभएको रु.</p>				४६६३४५
६०.	<p>भरपाई: ११५/३/२९ हेण्ड पाईप जडान कार्य उ.स.ले वडा नं. १,२,३ र ४ मा समेत ३३ जनालाई वितरण गरेको भरपाई संलग्न गरी महासेठ हार्डवेयर स्टोर्सबाट ३७ पिस हेण्ट पम्प हेड समेत ५ आइटम सामान खरीद गरेको बिल रु. ५,७१,००२/- समेत रु. ७,३४,६२३/- भुक्तानी गरेको छ । ४ पिस वितरणको भरपाई पेश हुनु पर्ने रु.</p>				६१७२९
६१.	<p>हयूम पाईप: १३०/३/२९ जय बजरंग हयूम पाईप उद्योगको बिजकबाट ४० सि.एम. एन.पि.३ हयूमपाईक ४६ थान प्रतिथान रु. ९१००/- का दरले मु.अ.कर समेत रु. ४,७३,०१८/- भुक्तानी गरी जिन्सी दाखिला समेत नगरी खरीद गरी मौज्जात राखेको छ । उक्त सामान जडान भएको / प्रयोग भएको नापि तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश हुन पर्ने रु.</p>				४७३०१८
६२.	<p>नपुग कर: १४१/३/३० उधव कन्स्ट्रक्सन (ट्रेडर्स) ६०६४३७५९० को बिजक २३/३/१८ बाट २० थान च्यापकटर, २० थान ईन्डक्सन मोटर र २० थान हेवि स्टैण्ड समेत खरीद गरी मु.अ. कर ४१,४१५/- समेत रु. ५,९९,९९५/४० भुक्तानी गरेको छ खरीद गरीएका सामान जयनाराण साह लाई ह.फा. गरी दिएकोमा सम्बन्धीत सेवा ग्राहीलाई बुझाएको भरपाई पेश भएन साथै १.५% ले ९०००/- कर कट्टी गर्नु पर्नेमा रु. ४,५००/- मात्र कट्टी गरेकोले नपुग कर असुल हुनु पर्ने रु.</p>				४५००
६३.	<p>हेण्ड पाईप: १४४/३/३० पुजा कन्स्ट्रक्सनको बिजक ९/३/२३ बाट हेण्ड पाईप जडान कार्य वापत रु. ४७,१७३०/- भुक्तानी गरेको छ । नापी किताब अनुसार ११ थान हेण्ड पाईप हेड जडान देखाएकोमा वडा नं. ६ का सम्बन्धीत सेवा ग्राहीले जडान गरेको प्रमाणीत गरि दिएको प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु.</p>				४७१७३०
६४.	<p>मर्मत अभिलेख : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ५१ वमोजिम सरकारी जिन्सी मालसामान हानी नोक्सानी नहुने गरि संरक्षण गर्ने र तिनीहरूको राम्रो सम्भार गरी वा चालु अवस्थामा राख्ने उत्तरदायित्व सम्बन्धित कार्यालय प्रमुखको हुने उल्लेख छ । सोही वमोजिम कार्यालयमा रहेको चल्ती जिन्सी मालसामान मर्मत गर्नुपर्ने भएमा कार्यालय प्रमुखबाट मर्मत आदेश स्वीकृत गराई मर्मत गराई खर्च लेखे र सोको मर्मत अभिलेख तयार गरी राख्नुपर्दछ । गाउपालिकाले मर्मत खर्च भुक्तानी गर्दा केही खर्चमा मर्मत आदेश र मर्मत अभिलेख म.ले.प.फा.नं. २ तयार नगरेको र आपूर्तिकको बिल बिजक संलग्न गरेको अवस्थामा कर्मचारीको नाममा भुक्तानी गरेकोले नियमित हुनु पर्ने रु.</p>				१६९८१९५।५९
	गो.भा.नं. / मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	भुक्तानी रकम		
	३०/०७६/१२/९	निवेदक रामबाबु खल्वे	१५७५४२/६८		
	७२/०७७/३/५	चालक विरेन्द्र साह	५७९२०/-		
	७६/०७७/३/९	निवेदक शोभाकान्त पाण्डेय	१८१००/-		
	८८/०७७/३/२१	निवेदक संतोष कुमार यादव	१७३४५/-		

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखियका ब्यहोराहरू			बेरुजु रकम
	९८/०७७/३/२२	ख. राम नरेश पासवान	१२०००/-	
	१३७/०७७/३/२९	बजरंग एण्ड हनुमान ट्रेडर्स	४९२८२८/-	
	१५२/०७७/३/२९	शम्भु यादव	११९६०/-	
	१५३/०७७/३/३१	रामप्रसाद मोटरसाईकल वर्कशप	१९३६६०/-	
	१५४/०७७/३/३१	जलेश्वरनाथ अटो मोबाईल्स	२२०५०/-	
	१५९/०७७/३/३१	कार महन ट्रेड	२१४७००/-	
	१६०/०७७/३/३१	निवेदक विरेन्द्र साह	१२००००/-	
	१६३/०७७/३/३१	उमेश कुमार सदा	३८७००/-	
	३५/०७६/८/८	माली रामपूत भण्डारी	१२८०/-	
	६१/०७६/८/२४	जलेश्वरनाथ आँटो मोबाईल्स, जलेश्वर-५	९२९४७/-	
	८०/०७६/९/२७	प्रो. प्रेम साह	२६८७०/-	
	१०६/०७६/९/२३	संतोष कुमार यादव	३२००/-	
	१४/०७६/९/२५	रामप्रसाद मोटरसाईकल वर्कशप, जलेश्वर-५	९६१७०/-	
	१४२/०७६/९/२७	स.ई. नथुनी मण्डल	९६५०/-	
	१५६/०७६/९/२५	चालक संतोष यादव	१८३२९/९९	
	२००/०७७/२/१	चालक संतोष यादव	२१८८५/-	
	२०१/०७७/२/१	चालक संतोष कुमार यादव	२९२९१/-	
	२१५/०७७/२/२३	का.स. उमेश कुमार सदा	२९१२५/-	
	२१६/०७७/२/२३	चालक संतोष कुमार यादव	२६५०/-	
	२१९/०७७/२/२५	वडा सचिव शम्भु मण्डल	१००००/-	
		जम्मा	१६९८१९५।५९	
६५.	<p>उपभोक्ता समितिको कार्य : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले सम्पन्न गरेको कामको प्राविधिक मुल्याङ्कन, बिल, भरपाई र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात त्यस्तो समिति वा समुदायको बैठकबाट अनुमोदन गराई पेश गर्नुपर्ने तथा प्राविधिक मुल्याङ्कन, कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन लगायतका कागजातमा योजनाको नाम, शुरु मिति, सम्पन्न मिति, उपभोक्ता समितिको छाप लगायतका प्रमाण स्पष्ट देखिने गरी समावेश गर्नुपर्ने उल्लेख छ । यस वर्ष पालिकाले गाउँपालिका स्तरिय तथा वडागत योजनाहरू उपभोक्ता समिति मार्फत सम्पन्न गरेकोमा सम्पन्न योजनाको प्राविधिक मुल्याङ्कन तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनमा योजनाको नाम, शुरु मिति, सम्पन्न मिति लगायतका विवरण उल्लेख नगरेको तथा उपभोक्ता समितिको छाप लगाएको देखिएन । उपभोक्ता समिति मार्फत सम्पन्न हुने योजनासँग सम्बन्धित कागजातमा उल्लेखित विवरण स्पष्ट गर्न ध्यान दिनुपर्दछ ।</p>			
६६.	<p>बजेट स्वीकृत गराई खर्च गर्नु पर्ने : स्थानिय तहमा बजेट तर्जुमा , कार्यान्वयन, आर्थिक व्यवस्थापन तथा सम्पत्ति हस्तान्तरण सम्बन्धी निर्देशिका २०७४ को बुदा नंबर ३.१ को पहिलो बुंदामा आफुले उठाएको राजश्व र नेपाल सरकारबाट हस्तान्तरण भई संचित कोषमा दाखिला भएको अनुदान रकम स्थानीय तहको गाउँ सभा तथा नगर सभाबाट स्वीकृत वार्षिक बजेट तथा योजना अनुसार कानून बनाई खर्च गर्नु पर्नेछ भन्ने व्यहोरा उल्लेख छ । कानूनबाट निर्देशित नभएका सुरु विनियोजनमा नपरेका, गाउँ सभाले अनुमोदन नगरेका विभिन्न शिर्षकहरूमा गाउँ कार्यपालिकाबाट निर्णय गरेर विभिन्न कार्यमा खर्च गरेको पाईयो । यस्तै बजेटमा एक शिर्षकमा (योजनामा) बजेट विनियोजन गरी अन्य कार्यक्रममा खर्च गर्ने गरेको छ । यस्ता कार्यमा नियन्त्रण हुनु पर्दछ ।</p>			

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखियका ब्यहोराहरू	बेरुजु रकम																																																
६७.	योजना संचालन - सार्वजनिक परीक्षण (अनुसूची ३) तथा खर्च सार्वजनिक सुचना (अनुसूची ४) मा उपभोक्ता समितिको अध्यक्ष, सचिव र कोषाध्यक्षको हस्ताक्षर मात्र भएको र छाप लगाएको तर आवश्यक विवरण योजनाको नाम, लागत अनुमान, सम्झौता रकम, कार्य सम्पन्न रकम, मिति तथा खर्च विवरण पेशकी भुक्तानी सम्बन्धी जानकारी केही भरेका छैनन । यस्तो अवस्थामा भुक्तानी गरिएको रकम बाँट वास्तविक रूपमा कार्य सम्पन्न भएकै हो भन्न सकिएन ।																																																	
६८.	गत वर्षको योजना : यस आर्थिक वर्षकोलागि स्विकृत योजनामा गत विगतको योजनाहरू भुक्तानी दिन बाँकी तथा अधुरोयोजना सम्पन्न गर्न २९ योजनाको नाम र रकम उल्लेख गरी १ करोड ५८ लाख बजेट विनियोजन गरेको छ । तर कुन योजनाको लागत कति थियो र कतिको काम भई मुल्यांकन रकम कति थियो भनी उल्लेख गरेको छैन । कुन मितिमा शुरू भई कुन मितिमा कार्य सम्पन्न भएको विवरण समेत नराखी यो वर्ष रकम भुक्तानी गरेको छ । गत वर्ष सम्पन्न भईसकेको र भुक्तानी नभएको एकिन नगरी गाउसभाबाट बजेट र अ.ल्या योजनाको रूपमा स्विकृत गरेको आधारमा मात्र भुक्तानी गरेको छ । प्राविधिकले उठान गरेको टिप्पणीमा गाउँ प्रमुखले भुक्तानीको व्यवस्था मिलाउने गरी सदर गरेको आधारमा विभिन्न योजनाको रकम भुक्तानी गरेको छ । साथै योजनाको सम्बन्धमा गत वर्षको भुक्तानी हुन बाँकीको विवरण म.ले.प.फा.नं. १८ समेत तयार गरेको छैन ।																																																	
६९.	स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम- स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम (सञ्चालन कार्यविधि) नियमावली, २०७६ बमोजिम कार्यान्वयन हुने स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रमको लागि यस स्थानीय तहलाई देहायअनुसार ६ परियोजना सञ्चालन गर्न रु २ करोड ४० लाख ९९ हजार बजेट प्राप्त भएकोमा रु १ करोड ४६ लाख ६ हजार खर्च भई ६०.६० प्रतिशत वित्तिय प्रगति प्राप्त भएको देखिन्छ ।																																																	
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>आयोजनाको नाम</th> <th>लागत अनुमान</th> <th>कार्यक्रमबाट व्यहोरिने रकम</th> <th>जनसहभागिता</th> <th>जम्मा</th> <th>कार्यसम्पन्न</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>विद्युत टावर लाईट जडान काय</td> <td>४७२४९९६.४</td> <td>४३६५०००</td> <td>२२४९९७४</td> <td>४७२४९९६.४</td> <td>४७२४९९६.४</td> </tr> <tr> <td>महोत्तरी गा.पा. लगायत यस निर्वाचन क्षेत्रमा पर्ने विभिन्न स्थान/बडा सामुदायिक भवन/मदरसा भवन</td> <td>८९८२०५१.३७</td> <td>६२७१३९८.१४</td> <td>०</td> <td>६२७१३९८.१४</td> <td>८७६६२९.२५</td> </tr> <tr> <td>विद्युत टावर लाईट जडान</td> <td>४७२४९९६.४</td> <td>४३६५०००</td> <td>२२४९९७४</td> <td>४७२४९९६.४</td> <td>४७२४९९६.४</td> </tr> <tr> <td>इलाभिया मस्जिद निर्माण कार्य</td> <td>१०७७८५८.२१</td> <td>९७००००</td> <td>१०७८५८.१</td> <td>१०७७८५८.२१</td> <td>१०७५५३०.३१</td> </tr> <tr> <td>रतवाडा स्कूल देखि राम जानकी मन्दिर जाने बाटो निर्माण कार्य</td> <td>१३००२८६.१७</td> <td>११६४०००</td> <td>१३६२८६.७</td> <td>१३००२८६.१७</td> <td>१०९०७६४.७३</td> </tr> <tr> <td>महोत्तरी खल्वे टोल देखि वलवा देवनमा सम्म अक्सि नदी नियन्त्रण तथा जिर्णोधार कार्य</td> <td>८९९१२५८.५४</td> <td>६५५८४२१.१३</td> <td>०</td> <td>६५५८४२१.१३</td> <td>१७०७७७.०४</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>३०२०६९४७.०९</td> <td>२४०९९३१९.२७</td> <td>६९४१३९.१८</td> <td>२५०६३४५६.४५</td> <td>१४६०६९४४.१३</td> </tr> </tbody> </table>	आयोजनाको नाम	लागत अनुमान	कार्यक्रमबाट व्यहोरिने रकम	जनसहभागिता	जम्मा	कार्यसम्पन्न	विद्युत टावर लाईट जडान काय	४७२४९९६.४	४३६५०००	२२४९९७४	४७२४९९६.४	४७२४९९६.४	महोत्तरी गा.पा. लगायत यस निर्वाचन क्षेत्रमा पर्ने विभिन्न स्थान/बडा सामुदायिक भवन/मदरसा भवन	८९८२०५१.३७	६२७१३९८.१४	०	६२७१३९८.१४	८७६६२९.२५	विद्युत टावर लाईट जडान	४७२४९९६.४	४३६५०००	२२४९९७४	४७२४९९६.४	४७२४९९६.४	इलाभिया मस्जिद निर्माण कार्य	१०७७८५८.२१	९७००००	१०७८५८.१	१०७७८५८.२१	१०७५५३०.३१	रतवाडा स्कूल देखि राम जानकी मन्दिर जाने बाटो निर्माण कार्य	१३००२८६.१७	११६४०००	१३६२८६.७	१३००२८६.१७	१०९०७६४.७३	महोत्तरी खल्वे टोल देखि वलवा देवनमा सम्म अक्सि नदी नियन्त्रण तथा जिर्णोधार कार्य	८९९१२५८.५४	६५५८४२१.१३	०	६५५८४२१.१३	१७०७७७.०४	जम्मा	३०२०६९४७.०९	२४०९९३१९.२७	६९४१३९.१८	२५०६३४५६.४५	१४६०६९४४.१३	
आयोजनाको नाम	लागत अनुमान	कार्यक्रमबाट व्यहोरिने रकम	जनसहभागिता	जम्मा	कार्यसम्पन्न																																													
विद्युत टावर लाईट जडान काय	४७२४९९६.४	४३६५०००	२२४९९७४	४७२४९९६.४	४७२४९९६.४																																													
महोत्तरी गा.पा. लगायत यस निर्वाचन क्षेत्रमा पर्ने विभिन्न स्थान/बडा सामुदायिक भवन/मदरसा भवन	८९८२०५१.३७	६२७१३९८.१४	०	६२७१३९८.१४	८७६६२९.२५																																													
विद्युत टावर लाईट जडान	४७२४९९६.४	४३६५०००	२२४९९७४	४७२४९९६.४	४७२४९९६.४																																													
इलाभिया मस्जिद निर्माण कार्य	१०७७८५८.२१	९७००००	१०७८५८.१	१०७७८५८.२१	१०७५५३०.३१																																													
रतवाडा स्कूल देखि राम जानकी मन्दिर जाने बाटो निर्माण कार्य	१३००२८६.१७	११६४०००	१३६२८६.७	१३००२८६.१७	१०९०७६४.७३																																													
महोत्तरी खल्वे टोल देखि वलवा देवनमा सम्म अक्सि नदी नियन्त्रण तथा जिर्णोधार कार्य	८९९१२५८.५४	६५५८४२१.१३	०	६५५८४२१.१३	१७०७७७.०४																																													
जम्मा	३०२०६९४७.०९	२४०९९३१९.२७	६९४१३९.१८	२५०६३४५६.४५	१४६०६९४४.१३																																													
	यस सम्बन्धमा निम्नानुसार देखिएका छन्:																																																	
६९.१.	स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम (सञ्चालन कार्यविधि) नियमावली, २०७६ को बुँदा नं.६(घ) मा निर्देशक समितिले स्वीकृत गरेका आयोजना स्वीकृतिको लागि सम्बन्धित स्थानीय तहमा लेखी पठाउने व्यवस्था रहेको छ । उक्त व्यवस्था अनुसार जिससबाट ४ वटा योजना छनोट भई आएकोमा बजेट वचत भई सोमा उल्लेख भई नआएको थप २ योजना समेत ६ योजना संचालन गरेको छ ।																																																	
६९.२.	विद्युत टावर : १/२०७७/२/२० विद्युत टावर लाईट जडान उ.स.लाई रु. ४३,६५,०००/- भुक्तानी गरेको छ । महोत्तरी गा.पा. लगायत यस निर्वाचन क्षेत्रमा विद्युत टावर लाईट जडान कार्यकोलागि रु. ४५ लाख																																																	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखियका ब्यहोराहरू	बेरुजु रकम
	बजेट विनियोजन भएकोमा रु. ४७,२४,९९६/- को लागत अनुमान तयार गरी कार्यालयले रु. ४३,६५,०००/- व्यहोर्ने गरी उ.स. अध्यक्ष मदन प्रसाद पाण्डेय संग २०७६/१२/९ मा सम्झौता गरी जेष्ठ ९ गते सम्म कार्य सक्ने गरी कार्यदिश दिएको छ । सो कार्य उपभोक्ता समिति आफैले सम्पन्न गर्न नसकी वैशाख २४ गते स्काई रेन्वो ट्रिडिंग कम्पनीसंग १५ दिन भित्र कार्य सक्ने गरी सम्झौता गरेको छ । सो सम्झौता बमोजिम महोत्तरी गा.पा.को ६ वटा वडामा, बलवा न.पा.को ८ वटा वडामा, एकडारा गा.पा.को १ वडामा र लोहारपट्टी न.पा.को ३ वटा वडामा गरी १८ थान विद्युत टावर लाईट जडान गरी प्राविधिकले तयार गरेको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार रु. ४७,२४,९९६/- मा कार्य भएको नापि किताब तथा स्काई रेन्वो ट्रेडिंग कम्पनीको बिजक नं. ५/२/९ बाट रु. ४३,९५,४७९/- को बिजक जारी गरेको आधारमा उ.स.लाई रु. ४३,६५,०००/- भुक्तानी गरेको छ । उपभोक्ताले गर्न नसक्ने कार्य जिम्मा लिई आपूर्तिक संग सम्झौता गरी अन्य कम्पनीबाट कार्य गराएको तथा आफ्नो पालिका क्षेत्र बाहिर समेत कार्य गराएकोले नियमित भन्न नसकिएको रु.	४३६५०००
६९.३.	धर्मशाला निर्माण: निर्वाचन क्षेत्रमा पर्ने विभिन्न स्थान र वडामा सामुदायिक भवन र मदरसा भवन निर्माणकोलागि प्राप्त बजेट रु. ९४ लाख बाट ३ वटा धर्मशाला निर्माण गर्ने भनी रु. ७९,४८,७९८/- को लागत अनुमान तयार गरेको छ । सो निर्माणकोलागि वैशाख १६ गते सूचना प्रकाशन गरी बोलपत्र आव्हान गरेकोमा घटी दर पेश गर्ने सावित्री निर्माण सेवा संग रु. ५५,४९,९०९/८६ (३०.१७% घटी) मा असार ५ गते सम्झौता गरेको छ । असार २० मा कार्य सक्ने गरी कार्यदिश दिएकोमा आपूर्तिकलाई असार १४ गते रु. ५,५०,०००/- पेशकी दिईएकोमा असार २५ गते प्रथम रनिंग बिलबाट कार्य भएको रु. ८,७६,६२९/- मा पेशकी कट्टा गरी भुक्तानी गरेको छ । सो कार्य हाल सम्म अधुरो रहेको छ । सम्झौताको अबदि असार २० गते सम्म कार्य नसकेको अवस्थामा सो समयपछि भुक्तानी गर्दा निर्धारित क्षतिपूर्ति असुल नगरेको रु.	११०९९
६९.४.	विद्युत टावर : ४/२०७७/३/२१ विद्युत टावर लाईट उ.स.लाई रु. ४३,६५,०००/-भुक्तानी गरेको छ । उ.स. अध्यक्ष लक्ष्मी नायक संग रु. ४७,२४,९९६/- को ल.ई. रहेको तथा कार्यालयले रु. ४३,६५,०००/- भुक्तानी गर्ने गरी असार १ गते सम्झौता गरी असार १५ गते कार्य सक्ने गरी कार्यदिश दिएको छ र आफै कार्य गर्न नसकी स्काई रेन्वो ट्रिडिंग कम्पनीसंग असार ९ गते सम्झौता गरी १५ दिन भित्र कार्य सक्न र महोत्तरी गा.पा. बाहेक बलवा, एकडारा, लोहारपट्टी, पिपरा, औरही र भंगहा समेत अन्य ६ वटा स्थानिय निकायमा समेत कूल १८ वटा लाईट जडान गर्न उ.स. अध्यक्ष ले आपूर्तिक स्काई रेन्वो ट्रेडिङ कम्पनी प्रा.ली. का प्रबन्ध निर्देशक सुमन कुमार चौधरी संग सम्झौता गरेको छ । उ.स.ले आपूर्तिक संग सम्झौता गर्दा रकम उल्लेख गरेको छैन । आपूर्तिकको बिजक नं. २१ मिति २०७७/३/१७ बाट जि.आई पोल १३ मिटरको १८ थान समेत ९ आईटम सामान जडान गरेको बिल रकम रु. ४३,८७,५४१/४१ को बिल तथा प्राविधिकले तयार गरेको नापी किताब र रु. ४७,२४,९९६/- को कार्य सम्पन्नको आधारमा उ.स.लाई रु. ४३,६५,०००/- भुक्तानी गरेको छ । उ.स. आफैले सम्पन्न गर्न नसक्ने काम जिम्मा लिई आपूर्तिक संग सम्झौता गरी अन्य कम्पनीबाट कार्य गराएको तथा आफ्नो क्षेत्राधिकार भन्दा बाहिरको स्थानिय निकायमा समेत पोल जडान गर्ने कार्य गरेकोले नियमित नभएको रु.	४३६५०००
७०.	बाटो निर्माण : ८/३/२५ स्कुल देखि रामजानकी मन्दिर जाने बाटो नि.उ.स.लाई रु. ९,७६,४५२/५९ भुक्तानी गरेको छ । जि.स.स.को थप बजेट र योजना च.नं. २४१ मिति २०७७/२/२३ को पत्रबाट लेखि आए अनुसार महोत्तरी गा.पा. र रतवारा स्कुल देखि रामजानकी मन्दिर जाने बाटो निर्माण कार्यको लागि रु. १२ लाख बजेट विनियोजन भएकोमा रु. १३,००,२८६/- को ल.ई. तयार गरी असार १ मा उ.स. संग	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखियका ब्यहोराहरू	बेरुजु रकम
	सम्झौता गरी असार १५ सम्म सक्ने कायदिश दिएको छ । असार २४ गतेको योजना अनुगमन प्रतिवेदनमा उपाध्यक्षले हस्ताक्षर नगरेको र उ.स. ले असार २५ गते भुक्तानीकोलागि निवेदन दिएकोले समयमै कार्य सम्पन्न भएको र वास्तवमा काम भएकै हो भन्न सकिएन । सम्झौता अनुसार उ.स.को हिस्सा रु. १,३६,२८६/- हुनु पर्नेमा कार्य सम्पन्न अनुसार कार्य सम्पन्न रकम रु. १०,९०,७६४/- भएको कारण जनाई रु. १,१४,३१२/- मात्र कट्टा गरेको छ । अत समयमै कार्य सम्पन्न गर्ने तथा अनुगमनलाई पूर्णता दिई सम्झौता अनुसार जनश्रमदान कट्टा गर्ने कार्यमा सुधार हुनु पर्दछ ।	
७१.	नदी नियन्त्रण : १४/३/२५ साईराम कन्ट्रक्सनको बिजक नं. ४/३/२४ बाट मू.अ.कर रु. १,९९,१०७/- समेत रु. १७,३०,७००/- भुक्तानी गरेको छ । खत्वे टोल देखि बलवा देवनमा सम्म अक्सि नदी नियन्त्रण तथा जिर्णोधर कार्य वापत रु. ९४ लाख बजेट प्राप्त भएकोमा रु. ७९,५६,८६५/९५ (मू.अ. कर बाहेक) को ल.ई. तयार गरी २०७७/१/१५ मा जनकपुर टुडे राष्ट्रिय दैनिकमा ई. विडिगको सूचना प्रकाशन गरेको छ । २ वटा बोलपत्र दर्ता भएकोमा घटिदर हालने साईराम संग ५ असार मा सम्झौता गरी २० असारमा कार्य सम्पन्न गर्ने गरी रु. ६५,६०,५३९/- (मू.अ.कर समेत) को कार्य आदेश दिएको छ । समयमै कार्य सम्पन्न नगरी योजना अधुरो राखी यस वर्ष प्रथम रनिंग बिल वापत ठेक्का बिल अनुसार मू.अ.कर समेत सम्पन्न कार्यको रु. १७,३०,७००/- भुक्तानी गर्दा म्याद थप गरेको छैन । असार २० मा सक्नु पर्ने कार्य असार २४ मा प्रथम रनिंग बिल भुक्तानी गर्दा पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति असुल नगरेको रु.	१३१२१
	प्रदेश सरकार शसर्त अनुदान	
७२.	फ्रिज हुनु पर्ने: प्रदेश सरकारको शसर्त अनुदान रु. ५० लाख अख्तियारी पत्र बेगर महोत्तरी ब्रम्हस्थानको सौन्दर्यकरण र सो हाता भित्र शिव मन्दिर निर्माण कार्यकोलागि रु. ५३,८९,५८५/७५ को लागत अनुमान तयार गरी स्विकृत समेत नगराई कार्यालयको तर्फबाट रु. ४८,५०,६२७/- र उपभोक्ताको हिस्सा रु. ५,३८,९५८/- रहने गरी ०७७/२/३० मा उपभोक्ता समिति संग सम्झौता गरेको छ । असार १५ मा कार्य सक्ने गरी कायदिश दिएकोमा रु. ५३,८८,२९४/- मा असार १५ मा कार्य सकेको भनी नापी किताब, कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन र उपभोक्ता बिल संलग्न गरी रु. १,५०,०००/- कन्टेजेन्सी कट्टा गरी रु. ४८,४९,४६४/- भुक्तानी गरेको छ । ३/२४ मा गरीएको अनुगमन प्रतिवेदनमा उपाध्यक्षको दस्तखत छैन । कट्टी गरेको कन्टेजेन्सी रकम खर्च नभई भौ.नं. ४ बाट स्थानिय संचित कोष खातामा जम्मा गरेको छ । उक्त रकम फ्रिज खातामा जम्मा हुनु पर्ने रु.	१५००००
७३.	भौ.नं. ३ बाट कट्टी रकम बैंक दाखिला भनिएको रु. ५४,३४८/- को प्रमाण पेश नभएको रु.	५४३४८
७४.	भौ.नं. ४ बाट कट्टी रकम बैंक दाखिला भनिएको रु. २,९५,७६०/- मध्ये रु. १,५०,०००/- फ्रिज खातामा जम्मा गरी बांकी रु. १,४५,७६०/- को कर दाखिला प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु.	१४५७६०
७५.	कन्टेजेन्सी खाता: बैंक नगदी किताब अनुसार रु. २२ लाख आम्दानी र रु. २१,७७,९६१/- खर्च देखाएको छ । सुत्रमा प्रविष्ट खाता म.ले.प.फा.नं. २०७ अनुसार चालु बजेटमा रु. ३,५९,९२२/- डेविड र रु. ५,०९,९२२/- क्रेडिट गरी रु. १,५०,०००/- कृणात्मक मौज्दात देखाएको छ । त्यस्तै पूजिगत खातामा रु. १८,५३,९३७/- डेविट तथा क्रेडिट गरेको छ । सो खर्च बाट देखिएको व्यहोरा निम्नानुसार छ ।	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखियका ब्यहोराहरू	बेरुजु रकम																																																																		
७५.१.	कर: ११/०७७/३/३० कानूनी सल्लाहकार धनश्याम शर्मालाई ०७६ मंसीर देखि ०७७ आषाढ सम्मको परामर्श सेवा वापत प्रति महिना रु. २०,०००/- का दरले रु. १,६०,०००/- भुक्तानी गरेको छ । उक्त रकम भुक्तानी गर्दा १५ प्रतिशत करकट्टी गर्नु पर्नेमा १% ले रु. १,६००/- मात्र कट्टी गरेकोले नपुग कर असुल हुनु पर्ने रु.	२२४००																																																																		
७५.२.	नम्बर वेगरेको बिजक : १६/३/३० पर्सा चोक देखि महोत्तरी बजार सम्म १५६ मीटर बाटोमा ग्राभेल गरेको १४७ घन मीटरको रु. २,८७०/- का दरले रु. ४,२२,१०५/२५ र होडिंग बोर्डको रु. २,२००/- समेत रु. ४,२४,३०५/२५ को काम भएकोमा मु.अ.कर रु. ५५,१५९/६८ समेत दिपक विलडर्सको बिजक नं. वेगर ०७७/३/२४ को बिजकबाट रु. ४,७९,४६४/- भुक्तानी गरेको छ । बिजक नं. वेगरेको मु.अ.कर भुक्तानी रकम आ.रा.का मा दाखिला गरी समायोजन पत्र पेश गर्ने अन्यथा असुल हुनु पर्ने रु.	५५१५९।६८																																																																		
समानिकरण चालु																																																																				
७६.	तालिम भत्ता १३३।२०७६।०९।२७ गाउँपालिकाले श्री निरज कर्ण मुख्य प्रशिक्षक लगायतको समुहबाट सुत्रसम्बन्धी ५ दिने तालिम तथा बजेट निर्माण कार्य सम्पन्न गरेको देखिन्छ। तालिम संचालन अवधि नखुलेको र तालिमका तस्विर तथा उपस्थित समेत संलग्न छैन। गाउँपालिकाको कार्यालय परिसरभित्रै संचालन भएको यस तालिममा लेखा, कम्प्युटर, योजना लगायतको शाखाबाट ७ जना सहभागी भएकोमा सबैलाई प्रति दिन रु ५००० को दरले भत्ता वितरण गरेको देखिन्छ। यसरी कार्यालयको काममा कार्यालय समयमा कार्यालय परिसरभित्रै भएको तालिममा सहभागी भएवापत निम्न ७ जनानै कार्यालयका कर्मचारीले लिएको भत्ता कर कट्टी गरी बाँकी रकम असुल गर्नु पर्ने रु	११५३८७।५०																																																																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th>नाम</th> <th>दर</th> <th>दिन</th> <th>रकम</th> <th>करकट्टी</th> <th>खुद भुक्तानी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>सुनिल कुमार राय</td> <td></td> <td></td> <td>२१२५०</td> <td>३१८७।५०</td> <td>१८०६२।५०</td> </tr> <tr> <td>सितादेवी साह</td> <td></td> <td></td> <td>८५००</td> <td>१२७५</td> <td>७२२५</td> </tr> <tr> <td>प्रविण कुमार झा</td> <td>५०००</td> <td>५</td> <td>२५०००</td> <td>३७५०</td> <td>२१२५०</td> </tr> <tr> <td>विश्वनाथ भगत</td> <td>५०००</td> <td>४</td> <td>२००००</td> <td>३०००</td> <td>१७०००</td> </tr> <tr> <td>अरुण किशोर साह</td> <td>५०००</td> <td>५</td> <td>२५०००</td> <td>३७५०</td> <td>२१२५०</td> </tr> <tr> <td>रंजित कुमार पाण्डेय</td> <td>५०००</td> <td>३</td> <td>१५०००</td> <td>२२५०</td> <td>१२७५०</td> </tr> <tr> <td>राकेश कुमार झा</td> <td>५०००</td> <td>२</td> <td>१००००</td> <td>१५००</td> <td>८५००</td> </tr> <tr> <td>श्रीकृष्ण मुखिया</td> <td></td> <td>५</td> <td>८५००</td> <td>१२७५</td> <td>७२२५</td> </tr> <tr> <td>उमेश सदा</td> <td></td> <td>५</td> <td>२५००</td> <td>३७५</td> <td>२१२५</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>११५३८७।५०</td> </tr> </tbody> </table>		नाम	दर	दिन	रकम	करकट्टी	खुद भुक्तानी	सुनिल कुमार राय			२१२५०	३१८७।५०	१८०६२।५०	सितादेवी साह			८५००	१२७५	७२२५	प्रविण कुमार झा	५०००	५	२५०००	३७५०	२१२५०	विश्वनाथ भगत	५०००	४	२००००	३०००	१७०००	अरुण किशोर साह	५०००	५	२५०००	३७५०	२१२५०	रंजित कुमार पाण्डेय	५०००	३	१५०००	२२५०	१२७५०	राकेश कुमार झा	५०००	२	१००००	१५००	८५००	श्रीकृष्ण मुखिया		५	८५००	१२७५	७२२५	उमेश सदा		५	२५००	३७५	२१२५	जम्मा					११५३८७।५०	
नाम	दर	दिन	रकम	करकट्टी	खुद भुक्तानी																																																															
सुनिल कुमार राय			२१२५०	३१८७।५०	१८०६२।५०																																																															
सितादेवी साह			८५००	१२७५	७२२५																																																															
प्रविण कुमार झा	५०००	५	२५०००	३७५०	२१२५०																																																															
विश्वनाथ भगत	५०००	४	२००००	३०००	१७०००																																																															
अरुण किशोर साह	५०००	५	२५०००	३७५०	२१२५०																																																															
रंजित कुमार पाण्डेय	५०००	३	१५०००	२२५०	१२७५०																																																															
राकेश कुमार झा	५०००	२	१००००	१५००	८५००																																																															
श्रीकृष्ण मुखिया		५	८५००	१२७५	७२२५																																																															
उमेश सदा		५	२५००	३७५	२१२५																																																															
जम्मा					११५३८७।५०																																																															
७७.	सभा भत्ता: ४०।२०७६।०८।१ गाउँपालिकाको तेस्रो गाउँ सभामा सहभागी भई विहानदेखि राती सम्म खटेको भनी २०७६ आस्विन ६ गते ४५ जना कर्मचारीलाई २ दिनको प्रतिदिन रु १५०० देखि रु ३००० सम्मका दरले रु १३५०००।०० मा कर कट्टी गरी रु ११४७५०।०० सहभागी भत्ता वितरण गरेको छ। यसरी कार्यालयको काममा कार्यालय भित्रै भएको काम गरेवापतको लिएको सम्बन्धित कर्मचारीहरूबाट असुल हुनुपर्ने रु	११४७५०।००																																																																		
७८.	टेण्डर भत्ता: २३४।०७७।०२।२७ कार्यालयले विभिन्न मितिमा टेण्डर आव्हान गरिएको हुदा उक्त टेण्डर विभिन्न मितिमा खोलीदा तथा मूल्यांकन गरेवापत भनी गाउँपालिका अध्यक्ष सहित १७ जना कर्मचारीले प्रतिदिन रु १५०० एवम रु १००० का दरले १ देखि ६ दिनसम्मको जम्मा रु ६९५०० मा १५ प्रतिशत																																																																			

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखियका ब्यहोराहरू	बेरुजु रकम																		
	कर कट्टी गरी रु ५९०७५ भुक्तानी गरेको छ। यससम्बन्धी भत्ता बुझ्नेको भरपाई भएपनि टेन्डर सम्बन्धी कुनै विवरण खुलाइएको छैन। यसरी कार्यालयको काममा कार्यालय समयमा कार्यालय भित्रै भएको कार्य वापत अलग भत्ता लिएको असुल हुनु पर्ने रु	५९०५४																		
७९.	२५८।०७७।०३।१४ कार्यालयले विभिन्न सुचना प्रकासन गरेवापत जनकपुर टुडे मिडिया ग्रुपलाई रु ६८०८२९ मा रु ९०३८ कर कट्टी गरी रु ६७१७८३ भुक्तानी गरेकोमा उपरोक्त मुल्य ५ प्रतिशत छुटपछीको मात्र रहेको तर मिडिया ग्रुपले कम्तिमा पनि १० प्रतिशत छुट दिने व्यवस्था पत्रमा उल्लेख गरेको छ। यसरी भएको व्यवस्था भन्दा कम छुटमा कार्य गरी अधिक खर्च गरेकोले ५ प्रतिशतले छुट हुने रकम असुल हुनुपर्ने रु	३५३५७																		
८०.	गाउँ सभा भत्ता: स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा ३ मा स्थानीय तहका पदाधिकारी सदस्य र सभाको सदस्यले आफू निर्वाचित भई अनुसूची-२ बमोजिम पद तथा गोपनीयताको शपथ लिई आफ्नो पदको काम कारवाही शुरु गरेको मितिबाट मासिक सुविधा वापत पाउने व्यवस्था गरेकोमा सम्मानीत सर्वोच्च अदातलको आदेशले २०७६ कार्तिक १ गते बाट लागू हुने गरी उक्त सुविधाहरू खारेज गरेको छ । जसअनुसार प्रदेश २ सरकारले २०७७ असाढ ३२ मा राजपत्रमा प्रकाशन गरेको उक्त पदाधिकारी सुविधा सम्बन्धी ऐनको अनुसूचि मा उल्लेख भएको सुविधामात्र दिन मिल्ने देखिन्छ । जसबाट स्थानीय तहका पदाधिकारीहरूले सभामा सहभागी भएवापत भत्ता लिन पाउने व्यवस्था छैन । तर पालिकाले ३२ सभा सदस्यलाई तेस्रो गाउँसभामा सहभागी भएवापत प्रतिदिन रु १५०० ले २ दिनको रु ३००० का दरले ३२ जनाको रु ९६००० खर्च लेखेको छ । १५ प्रतिशत कर कट्टी गरी रु ८१६०० पदाधिकारीलाई भुक्तानी गरेको देखिन्छ। यसरी भुक्तानी लिन नपाउने रकम खर्च लेखेको रु	८१६००																		
८१.	खर्च प्रयोजन: ४१।०८।१० गाउसभा आस्विन ६ गते भएपनि गाउसभामा विभिन्न समयमा खर्च गरेको भनी ०७६।०४।०३ देखि श्रावण १९ गतेसम्म आर एस फेमिली होटल एण्ड गेष्ट हाउसको विल राखी रु १२६००० भुक्तानी गरेको छ। खर्च गरेको रकमको विल पेश गरेतापनि खर्च गर्नुपर्ने आधार स्पष्ट गर्ने गरेको देखिएन । विविध खर्चको उद्देश्य र खर्चको यथार्थता प्रमाणित नहुने गरी भुक्तानी दिने परिपाटीमा नियन्त्रण गरि खर्च प्रयोजन खुलाउनु पर्ने रु	१२६०००																		
८२.	अन्य प्रयोजन खर्च : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(१) बमोजिम विनियोजित बजेट निर्धारित कार्यमा खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयमा प्राप्त हुने रकम तोकिएको काममा मात्र खर्च गर्न सकिनेमा कार्यालयले छुट्टै अस्तित्व र बजेट व्यवस्था भएको निकायलाई समेत निम्न अनुसार रकम खर्च गरेको र कैफियतमा उल्लेख भएको प्रमाण समेत संलग्न भएको नदेखिँदा खर्च रकम नियमित देखिएन । यसरी खर्च गर्दा गाउपालिकाको आफ्नो विकास निर्माण सम्बन्धी बजेट व्यवस्थापनमा चाप पर्ने कार्यालयले प्रदान गर्ने सेवा प्रवाहमा असर पर्ने हुँदा यस्तो खर्चमा नियन्त्रण गरी नियमित हुनुपर्ने रु.	५८३८३८																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>शौ.नं./मिति</th> <th>कार्यालयको नाम</th> <th>भुक्तानी पाउने संस्था/व्यक्ति</th> <th>विवरण</th> <th>रकम</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>५२।०७६।०८।१२</td> <td>जिल्ला प्रहरी कार्यालय</td> <td>जिल्ला प्रहरी कार्यालय</td> <td>५७ थान मेट्रेक्स</td> <td>४९४६६९</td> <td>सम्बन्धित कार्यालयमा जिन्सी आमदानी बाँधेको प्रमाण नभएको र हस्तान्तरण फारम नभएको</td> </tr> <tr> <td>५८।०७६।०८।१२</td> <td>इलाका प्रहरी कार्यालय महोत्तरी</td> <td>इलाका प्रहरी कार्यालय महोत्तरी</td> <td>चामल दाल तरकारी खरिद गरी बाडेको</td> <td>२५०००</td> <td>संधिय कार्यालयलाई भएको खर्च</td> </tr> </tbody> </table>	शौ.नं./मिति	कार्यालयको नाम	भुक्तानी पाउने संस्था/व्यक्ति	विवरण	रकम	कैफियत	५२।०७६।०८।१२	जिल्ला प्रहरी कार्यालय	जिल्ला प्रहरी कार्यालय	५७ थान मेट्रेक्स	४९४६६९	सम्बन्धित कार्यालयमा जिन्सी आमदानी बाँधेको प्रमाण नभएको र हस्तान्तरण फारम नभएको	५८।०७६।०८।१२	इलाका प्रहरी कार्यालय महोत्तरी	इलाका प्रहरी कार्यालय महोत्तरी	चामल दाल तरकारी खरिद गरी बाडेको	२५०००	संधिय कार्यालयलाई भएको खर्च	
शौ.नं./मिति	कार्यालयको नाम	भुक्तानी पाउने संस्था/व्यक्ति	विवरण	रकम	कैफियत															
५२।०७६।०८।१२	जिल्ला प्रहरी कार्यालय	जिल्ला प्रहरी कार्यालय	५७ थान मेट्रेक्स	४९४६६९	सम्बन्धित कार्यालयमा जिन्सी आमदानी बाँधेको प्रमाण नभएको र हस्तान्तरण फारम नभएको															
५८।०७६।०८।१२	इलाका प्रहरी कार्यालय महोत्तरी	इलाका प्रहरी कार्यालय महोत्तरी	चामल दाल तरकारी खरिद गरी बाडेको	२५०००	संधिय कार्यालयलाई भएको खर्च															

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखियका ब्यहोराहरू						बेरुजु रकम																								
	१४७।०७६।०९।२७	जिल्ला प्रहरी कार्यालय	प्रहरी अनुशिक्षण तालिम	५९६२५																											
	३२९।०७७।०३।३१	इलाका प्रहरी कार्यालय महोत्तरी	वाइफाइ जडान गरेवापत	१२५४४	जडान गरिएको एकिन हुन नसकेको तथा संघिय कार्यालयको खर्च																										
		जम्मा		५८३८३८																											
८३.	<p>कर समायोजन: ३१७।०७७।०३।२९ भगत कन्सट्रक्सनले सहलेस थानको मन्दिर निर्माण गरेवापत मिति २०७७।०३।२६ मा रु ४,७८,२०७.४९ को विल पेश गरेकोमा कर विजकमा विजक नम्बरनै उल्लेख नभएको देखिन्छ । ५० प्रतिशत मूअकर कट्टी गरी भुक्तानी गरेको समेत देखिदैन। अनुगमन प्रतिवेदनमा उपाध्यक्षको हस्ताक्षर देखिदैन। अत नम्बर वेगरेको विजकबाट ५० प्रतिशत मू.अ. कर कट्टी नगरी भुक्तानी भएकोले मु.अ. कर सम्बन्धीत आ. रा. कार्यालयमा दाखिला गरी कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने अन्यथा असुल हुनु पर्ने र उपाध्यक्षको अनुगमन प्रतिवेदन पेश हुनु पर्ने रु</p>						४७८२०७।४९																								
८४.	<p>दिशामुक्त क्षेत्र घोषणा: १३७।०७६।०९।२७ गाउपालिकाले २०७६ भाद्र १९ मा गाउलाई खुला दिशामुक्त क्षेत्र घोषणा गर्दा खर्च गरेको भनी रु. ३,२९,००० कृष्ण मुखियालाई भुक्तानी गरेको देखिन्छ । तर यस कार्यक्रम सम्पन्न भएको कुनै निर्णय तस्विर तथा व्यानर संलग्न नभएकोले कार्यक्रममा उक्त रकम खर्च भएको एकिन गर्न सकिएन ।</p>																														
८५.	<p>गत वर्षको भुक्तानी: गाउँपालिकाले अघिल्लो आर्थिक वर्षको खर्च समेत यस आ.व.मा भुक्तानी गरेको छ । अघिल्लो आ.व.को दायित्व भुक्तानी गर्न म.ले.प.फा.नं. १८ प्रमाणित गरी राख्नु पर्दछ । तर कार्यालयले विभिन्न भौचरमा म.ले.प.फा.नं. १८ प्रमाणित वेगर अघिल्लो आ.व.को खर्चको भुक्तानी यस आ.व. मा गरेको छ । लेखापरीक्षणको क्रममा देखिएका केही यस्ता खर्चहरू निम्नानुसार छन । यसरी म.ले.प.फा.नं. १८ विना भुक्तानी गरिएको रकम नियमित हुनुपर्ने रु</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>भौ न र मिति</th> <th>भुक्तानी पाउने</th> <th>रकम</th> <th>खर्च</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३७।०७६।०८।०८</td> <td>शिव आयल स्टोर्स</td> <td>१३९५००</td> <td>२०७६।०२।१५ देखि ३।३० सम्म ४५ दिनको गाडी भाडा</td> </tr> <tr> <td>५३।०७६।०८।१२</td> <td>समिर ट्रेडर्स जनकपुर</td> <td>५३६८५०</td> <td>स्टेसनरी र प्रिन्टर</td> </tr> <tr> <td>७१।०७६।०९।०९</td> <td>सदाम नदाज</td> <td>३२९२००</td> <td>०७५ श्रावणदेखि २०७६ कार्तिकसम्म स्काभेटर चलाएवापत</td> </tr> <tr> <td>२७६।०३।१९</td> <td>राजिव कुमार अधिकारी</td> <td>१०००००</td> <td>मिथिला विहारी परिक्रमा</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>१०९७५५०</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>						भौ न र मिति	भुक्तानी पाउने	रकम	खर्च	३७।०७६।०८।०८	शिव आयल स्टोर्स	१३९५००	२०७६।०२।१५ देखि ३।३० सम्म ४५ दिनको गाडी भाडा	५३।०७६।०८।१२	समिर ट्रेडर्स जनकपुर	५३६८५०	स्टेसनरी र प्रिन्टर	७१।०७६।०९।०९	सदाम नदाज	३२९२००	०७५ श्रावणदेखि २०७६ कार्तिकसम्म स्काभेटर चलाएवापत	२७६।०३।१९	राजिव कुमार अधिकारी	१०००००	मिथिला विहारी परिक्रमा		जम्मा	१०९७५५०		१०९७५५०
भौ न र मिति	भुक्तानी पाउने	रकम	खर्च																												
३७।०७६।०८।०८	शिव आयल स्टोर्स	१३९५००	२०७६।०२।१५ देखि ३।३० सम्म ४५ दिनको गाडी भाडा																												
५३।०७६।०८।१२	समिर ट्रेडर्स जनकपुर	५३६८५०	स्टेसनरी र प्रिन्टर																												
७१।०७६।०९।०९	सदाम नदाज	३२९२००	०७५ श्रावणदेखि २०७६ कार्तिकसम्म स्काभेटर चलाएवापत																												
२७६।०३।१९	राजिव कुमार अधिकारी	१०००००	मिथिला विहारी परिक्रमा																												
	जम्मा	१०९७५५०																													
८६.	<p>चाडपर्व खर्च: १५०।०७६।१२।०२ लोकसेवा आयोगको सिफारिसमा गाउपालिकामा पुसमा हाजिर भएका इन्जिनियर सुनिल कुमार साह, साहायक पाचौ विशाल कुमार यादव, साहायक पाचौ रश्मी रेखा र सहायक पाचौ अमित कुमार कापरलाई चैत्र २ मा चाडपर्व खर्च वापत रु १२०५९० भुक्तानी दिइएको छ । यसैगरी उल्लेखित कर्मचारीले पुन २०७७ को आस्विनमा समेत चाडपर्व खर्च लिएको देखिन्छ । अतः चाडपर्व खर्च वापत दोहोरो भुक्तानी भएकोले चैत्रमा भुक्तानी भएको रकम असुल हुनु पर्ने रु.</p>						१२०५९०																								
८७.	<p>पुजा सामाग्री: ३२५।०७७।०३।३० ०७७।०३।१६ मा यूनिक जेनरल सप्लायर्सबाट कपडा, चादर, लुगी, सारी लगायतको पुजा सामाग्री खरिद गरेको भनी रु ४४९७४० को खर्च लेखेको देखिन्छ। तर खरिद गरिएका सामाग्री कहा कहा केलै कसलाई वितरण गरेको भनी एकिन गर्ने कुनै भरपाई संलग्न भएको देखिदैन</p>																														

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखियका ब्यहोराहरू	बेरुजु रकम																				
	। अत वितरण वा हस्तान्तरणको भरपाई पेश हुनु पर्ने रु	४४९७४०																				
८८.	<p>व्यक्तिगत मोवाइलमा रिचार्ज खर्च : सार्वजनिक सम्पत्ति निजी प्रयोजनमा खर्च गर्न पाइदैन । तर प्रसासकिय अधिकृत लगायतका कर्मचारीलाई यस प्रकारको निजको नाममा रहेको निजी मोवाइल नम्बरमा रिचार्ज गरेको रकम असुल गर्नु पर्ने रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.न.</th> <th>भुक्तानी मिति</th> <th>कर्मचारी</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>४९</td> <td>२०७६।०८।१२</td> <td>जयनुदिन नदाफ</td> <td>२०००</td> </tr> <tr> <td>२८९</td> <td>२०७७।०९।३१</td> <td>जयनुदिन नदाफ</td> <td>२५००</td> </tr> <tr> <td>१६१</td> <td>०७६।१२।०९</td> <td>राकेश कुमार झा</td> <td>३०००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>७५००</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.न.	भुक्तानी मिति	कर्मचारी	रकम	४९	२०७६।०८।१२	जयनुदिन नदाफ	२०००	२८९	२०७७।०९।३१	जयनुदिन नदाफ	२५००	१६१	०७६।१२।०९	राकेश कुमार झा	३०००		जम्मा		७५००	७५००
गो.भौ.न.	भुक्तानी मिति	कर्मचारी	रकम																			
४९	२०७६।०८।१२	जयनुदिन नदाफ	२०००																			
२८९	२०७७।०९।३१	जयनुदिन नदाफ	२५००																			
१६१	०७६।१२।०९	राकेश कुमार झा	३०००																			
	जम्मा		७५००																			
८९.	<p>कर कटी: ३३८।०७७।०३।३१ उपभोक्ता समितिको पदाधिकारीलाई २०७६।१२।०१ देखि ०७६।१२।०३ सम्म तालिम सचालन गरेवापत समाज विकास संघ नेपाललाई रु ४९९००० मा १.५ प्रतिशतमात्र कर कट्टी गरी रु ४९१५१५ भुक्तानी गरेको छ । आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ र मू.अ. कर विजक वेगरेको भुक्तानीमा सेवाको हकमा १५ प्रतिशत कर कट्टी गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । अतः नपुग कर रकम असुल गरी राजश्व दाखिला हुनु पर्ने रु</p>	६७३६५																				
९०.	<p>भरपाई: २१३।०७७।०२।२३ मिति २०७६।०७।२४ मा एमआईएस अपरेटर र फिल्ड सहायक पदको लागि सिप परीक्षण र अन्तर्वातामा आउने विज्ञहरुलाई पारिश्रमिक भनी रु १८००० मा २७०० कर कट्टी गरी रु १५३०० भुक्तानी गरेको भनी सूचना अधिकृत राकेश कुमार झालाई भुक्तानी गरेको देखिन्छ । यसरी भुक्तानी गर्दा विज्ञको पारिश्रमिक बुझेको भरपाई संलग्न नभएकोले भरपाई पेश गर्नु पर्ने अन्यथा असुल गर्नु पर्ने रु</p>	१५३००																				
९१.	<p>बढी भुक्तानी: २३६।२०७७।०२।३२ वाड न ४ मा रहेको अधुरो गेट मंच र मन्दिरको बाँकी काम निर्माण गर्न पूजिगत प्रकृतिको काम भएपनि चालुबाट खर्च भएको देखिन्छ । लागत अनुमान रु ५३९५४६।३५ उपभोक्ता समितिको योगदान रु ५४४५६।३५ रहने गरी उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराउदा नापी कितावमा रेनफोर्समेन्टको काममा १६४१.१८ केजि डण्डी प्रयोग गरेको देखिएपनि संलग्न कर विजकमा १२४१.२० केजिमात्र खरिद गरेको देखिन्छ । यसरी ३९८ केजीको रु ११८.९१ प्रतिकेजीका दरले ४७४२१ को डण्डी कम प्रयोग भएको देखिन्छ । यसै गरी नापी कितावको आधारमा इटा ८.८५ घन मिटरमा दर विप्लेषणबाट ५३० प्रति घन मिटरको औषतमा ५३० ले जम्मा ४६९०.५० इटा प्रयोग हुनुपर्नेमा ३५०० इटाको मात्र विल पेश भएको छ । यसरी ११९०.५० इटाको रु ३३५६७.३६ को कम कर विजक पेश भएको देखिन्छ । अत उपभोक्ता समितिले खरिद नै नगरेको डण्डी र इटाको समेत नापी किताव प्रमाणित भएकोले यस सम्बन्धमा कार्यलयले आवश्यक छानविन गरी खरिदनै नभएको सामान प्रयोग भएको भनी प्रमाणित गर्ने प्राविधिक कर्मचारीलाई जिम्मेवार बनाइनु पर्ने रु</p>	८०९८८।३६																				
	स्वास्थ्य तर्फ																					
९२.	<p>औषधीको प्रयोग: १९०।०७७।०३।३० जलेश्वर मेडिकल राहुल सर्जिकलबाट औषधी रु १०,३३,६००।०० को मिति २०७७।०३।०५ मा खरिद गर्दा ३ वटा दरभाउपत्र संलग्न गरी न्युनतम मूल्यमा प्रदान गर्ने जलेश्वर मेडिकल राहुल सर्जिकलबाट खरिद गरेको छ । खरिद गरिएको औषधी विभिन्न स्वास्थ्य चौकीमा हस्तान्तरण गरेको भनिएपनि हस्तान्तरण फाराम संलग्न रहेको देखिदैन । यसरी खरिद</p>																					

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखियका ब्यहोराहरू	बेरुजु रकम
	गरिएको औषधीहरूको हस्तान्तरण फाराम पेशगरी प्रयोग भएको प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु	१०३३६००
९३.	वितरण भरपाई: १९२।०७७।०३।११ स्वास्थ्यतर्फ थप तलव निकाशा शिर्षक अन्तर्गत न्यू अभिषेक ट्रेडर्सबाट रेनकोट छाता व्याग लगायतको रु २,२८,६६६ को सामाग्री खरिद गरी खर्च लेखेको छ। यस्ता सामाग्री खरिद गर्नको प्रयोजन तथा खरिद गरिएको सामाग्री वितरणको भरपाई संलग्न देखिदैन । अतः वितरणको भरपाई पेश गर्नु पर्ने रु	२२८६६६
९४.	<p>औषधी खरिद - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा विस लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले उक्त प्रक्रियावेगर ५ पटक सोझै र १ पटक शिलवन्दी दरभाउपत्र बाट गरि रु २८,५२,१७०।०० का औषधि खरिद गरेको छ र औषधी खरिदमा छुट दिने प्रचनल रहेपनि छुट समेत प्राप्त गरेको देखिदैन । खरिद औषधी दाखिला गरेको देखिएपनि स्टोरमा नरहेको र स्वास्थ्य चौकीमा समेत हस्तान्तरण गरेको देखिदैन । यस सम्बन्धमा कार्यालयले एकिन गरी हस्तान्तरण फारम उपलब्ध गराउनु पर्ने देखिन्छ ।</p> <ul style="list-style-type: none"> • खरिद गरेका उक्त औषधि कुन औषधि कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र सोको मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन समेत भएको नदेखिएको, • आपूर्ति हुने औषधि डब्लु.एच.ओ. सटिफाइड हुनुपर्ने औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राखे नगरेको तथा उक्त औषधि बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको, • आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल सामान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन । • औषधिको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको, • औषधिको खर्च घटाउदा मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्ने एकमुष्ट घटाउने गरेको । <p>तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ति, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्तर अनुसारकै औषधि प्राप्त भए नभएको एकीन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बाँकी रहेको औषधिहरू जिम्मेवारी सारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।</p>	
	कृषि पूजीगत	
९५.	सिडियो बाध: २।०७६।०९।२८ विगही नदीमा सिडियो बाध बाधने कार्यको निमित्त पालिकास्तरिय रु १० लाख बजेट स्वीकृत भएको देखिन्छ। यस कार्य गर्नको निमित्त विगही नदीमा सिडियो बाध उपभोक्ता समितिसंग मिति २०७६।०९।१७ मा सम्झौता गरी ०९।१७ मै कायदिश दिइएको छ । ६००० घनमिटरको बाध बाधन रु ११ लाख ७ हजार १६० लागत अनुमान रहेकोमा ५९८५ घनमिटर बाध बाधने कार्य रु ११०४३९८।३५ मा कार्यसम्पन्न भएको भनी कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश भएको छ । विल तथा नापी कितावमा समेत रु ११,०४,३९८।३५ को प्रमाणित भएको देखिन्छ । नापी कितावमा ०।२५x ५९८५xरु७१५ गरी अदक्ष कामदारको ज्याला रु १०,६९,८१८।७५ देखाइएको छ । तर उपभोक्ता समितिले पेश गरेको विल भरपाईमा रु ३,४३,२०० को ज्यालाको भरपाई र जय बजरंग ग्राभेल उधोगको एक्सभेटरको कर विजक रु ८,६९,६४८ को संलग्न छ। सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखियका ब्यहोराहरू	बेरुजु रकम
	<p>९७ को 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 । तर उपभोक्ता समितिले यस कार्यमा एक्साभेटर प्रयोग गरेको र उपरोक्त व्यवस्था को अवलम्बन गरेको देखिदैन । अनुगमन प्रतिवेदनमा संयोजक गाउपालिका उपाध्यक्षको समेत हस्ताक्षर देखिदैन भने खर्च सार्वजनिकिकरण तथा सार्वजनिक सुनुवाई समेत देखिदैन । कार्यसम्पन्न भएको तस्विर समेत देखिदैन । यसरी सार्वजनिक खरिद ऐन अनुसार उपभोक्ता समितिबाट भएका कार्यमा अवलम्बन गरिनु पर्ने अनुसुचिमा उल्लेखित प्रकृया अवलम्बन नगरेकोले नियमित हुनुपर्ने रू</p>	९६७५६३
९६.	<p>कृषि सडक ४।०७७।०३।२९ सुनखरा रामस्वरुप रायको पोखरीदेखि अनौठा गाउसम्म नया कृषि सडक निर्माण गर्न रू १२ लाख बजेट विनियोजन भएको देखिन्छ । लागत अनुमान रू १२ लाख ९५ हजार ६०५ एवम उपभोक्ताको योगदान रू. १ लाख ३१ हजार ६०५ रहने गरी कृषि सडक निर्माण उपभोक्ता समितिसंग २०७७।०२।२१ मा सम्झौता र ०७७।०२।३० मा कार्यदेश दिएकोमा कार्य सम्पन्न, नापी किताव एवम विलमा समेत लागत रू. १२ लाख ७१ हजार ४० को छ जसमा उपभोक्ताको योगदान रू १२९०१०।५६ रहेको देखिन्छ। कार्य सम्पन्न विल तथा नापी कितावमा लागत अनुमानमा उल्लेखित भन्दा बाहेक supplying laying and compositon of sand शिर्षकमा रू २,२९,७२९।१५ खर्च भएको देखिन्छ । साथै नापी कितावमा उल्लेख भए अनुसार इटा, बालुवा, ह्युम, पाइप, सिमेन्ट, ग्रावेल्, होडिग बोर्डको विल विजक हुनुपर्नेमा आवश्यकता भन्दा वढी १०५०० इटाको विल र ६ टिपर बालुवाको रू ११४००० तथा माटो पुरेको ज्याला विलमात्र समावेश गरेको तर सिमेन्ट ह्युम पाइप होडिग बोर्डको कुनैपनि विल संलग्न नभएको देखिन्छ । काम सम्पन्न भए पश्चात अनुगमन प्रतिवेदनमा संयोजक गाउपालिका उपाध्यक्षको समेत हस्ताक्षर देखिदैन । खर्च सार्वजनिकिकरण तथा सार्वजनिक सुनुवाई समेत भएको कागजात उपलब्ध हुनसकेन । कार्यसम्पन्न भएको तस्विर समेत देखिदैन । यसरी सार्वजनिक खरिद ऐन अनुसार उपभोक्ता समितिबाट भएका कार्यमा अवलम्बन गरिनु पर्ने अनुसुचिमा उल्लेखित प्रकृया अवलम्बन गरेको देखिदैन । त्यस्तै नापी कितावमा उल्लेखित सामाग्रीको विल भरपाई नभएकोले विल भरपाई र नापी कितावको तालमेल नमिलेको सम्बन्धमा एकिन गर्नु पर्ने रू</p>	११७७९९८
९७.	<p>तलव भुक्तानी गरिव परिवार पहिचान तथा परिचयपत्र वितरण निर्देशिका, २०७५ को दफा ८ वमोजिम तथ्याक संकलन गर्न गणकहरू र सुपरिवेक्षक जनशक्ति परिचालन गर्न सक्ने व्यवस्था छ। निर्देशिकाकै दफा २२ मा तथ्याक संकलन गर्दा गणकलाई प्रति दिन ३७५ परिवारको तथ्याक संकलन गर्ने गरी खटाउनु पर्ने व्यवस्था छ। गाउँपालिकाले यस्तो तथ्याक संकलन गर्न २०७६ मंसिरदेखि ४ जना गणक र १ जना सुपरिवेक्षक करारमा नियुक्ति गरेको देखिन्छ। ४ जना गणकले प्रति महिना ३७५ का दरले तथ्याक संकलन गर्दा ५ महिनामा गाउँपालिका भित्रको जम्मा घर धुरी संख्या ७५०० को तथ्याक संकलन गर्नु पर्ने देखिन्छ । तर गणकहरूले जम्मा २००० मात्र तथ्याक संकलन गरेको अवस्था छ । निर्देशिका अनुसार जम्मा २००० तथ्याक ४ जना गणकले १ महिना १० दिनमा सम्पन्न गर्नु पर्ने देखिन्छ भने यस अवधिमा करार शुल्क रू १,७९,४७५ मात्र हुन आउछ । तर कार्यालयले यस कार्यको निम्ति तलव वापतमात्र रू ६,७३,२००।०० भुक्तानी गरेको देखिन्छ । यसरी यस कार्यमा आवश्यकता भन्दा वढी तलवमै रू ४,९३,७२५ वढी खर्च गरेको देखिन्छ भने सोही वमोजिम अन्य सुविधा र भत्तामा खर्च बढन गएको देखिन्छ । सार्वजनिक कोषबाट भएको यस्तो खर्चमा नियन्त्रण गरी वढी व्ययभार पारिएको रकम नियमित हुनुपर्ने रू</p>	४९३७२५

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखियका ब्यहोराहरू	बेरुजु रकम																																
	कोभिड तर्फ																																	
९८.	बजेट: प्रदेश संचित कोषबाट प्राप्त रु १० लाख, स्थानिय तहको आफ्नै बजेटबाट रु २ करोड र कर्मचारीबाट सहयोग रु ४ लाख ८४ हजार समेत रु २ करोड १४ लाख ८४ हजारमा यस वर्ष राहत वितरणमा रु १ करोड ३१ लाख ५७ हजार, क्वारेन्टाइन होल्डिग सेन्टर निर्माण र औषधी एवम स्वास्थ्य उपकरण तथा सामग्री खरिदमा रु ३६ लाख ९६ हजार, जनशक्ति परिचालनमा रु १ लाख ३३ हजार , गाउपालिकाका अन्य जनतालाई औषधी खरिदमा रु २० लाख १६ हजार , क्वारेन्टाइनमा बस्नेलाई खाना नास्तामा रु १७ लाख ७२ हजार, अन्य शिर्षकमा रु २४ हजार र विभिन्न कार्यको लागि पेशकी दिएको रु १५ लाख समेत रु २ करोड २२ लाख ९८ हजार खर्च गरी आम्दानी भन्दा रु ८ लाख १४ हजार वढी खर्च गरेको हिसाव विवरण पेश गरेको छ । उक्त खर्च गर्दा कार्यालयले कोभिड कोष खाता लगायत समानिकरण चालु र पूजिगत शिर्षकबाट समेत खर्च गर्ने गरेकोले आम्दानी भन्दा वढी खर्च भएको देखियो ।																																	
९९.	क्वारेन्टाइन संचालन प्राप्त विवरण अनुसार १०० वेडको क्वारेन्टाइन होल्डिग सेन्टर निर्माण व्यवस्थापनमा रु ३६ लाख ९६ हजार खर्च भुक्तानी भएको छ । १ स्थानमा (रा स मा विधालय महोत्तरीमा) १०० वेडमा दैनिक रुपमा वसेको अधिकतम संख्या १६५ र असाढ मसान्तसम्ममा वसेको कुल संख्या ३६५ जनाको लागि व्यवस्थापन खर्च रु ३६ लाख ९६ हजार भुक्तानी भएको छ । सो संचालनको सम्बन्धमा देखिएको ब्यहोराहरू निम्न छन।																																	
९९.१.	क्वारेन्टाईन संचालन खर्चको लागि निम्नानुसार पसलबाट टुक्रा गरी सामान खरीद गरेको छ ।																																	
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भा.नं. र मिति</th> <th>विवरण</th> <th>खर्च रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>११/३/१९</td> <td>सोनम जेनरल अर्डर सप्लायर्स बाट विभिन्न मितिका बिलबाट ब्रस मन्जन समेत</td> <td>७,४७,६१९/-</td> </tr> <tr> <td>१२/३/१९</td> <td>सोनम जेनरल अर्डर सप्लायर्स बाट तन्ना झुल लगायत</td> <td>५,८५,१६४/-</td> </tr> <tr> <td>१३/३/१९</td> <td>अब्दुल ईन्टरप्राईजेजबाट डस्ना, तन्ना, कम्बल लगायत</td> <td>३,२०,२४२/-</td> </tr> <tr> <td>१४/३/१९</td> <td>सत्यम जेनरल अर्डर सप्लायर्सबाट जग, मग लगायत</td> <td>३९,२५८/-</td> </tr> <tr> <td>२७।३।३१</td> <td>जलेश्वर ट्रेड कन्सर्नबाट मास्क लगायत</td> <td>१९९५०००</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">जम्मा</td> <td>३६८७२८३-</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भा.नं. र मिति	विवरण	खर्च रकम	११/३/१९	सोनम जेनरल अर्डर सप्लायर्स बाट विभिन्न मितिका बिलबाट ब्रस मन्जन समेत	७,४७,६१९/-	१२/३/१९	सोनम जेनरल अर्डर सप्लायर्स बाट तन्ना झुल लगायत	५,८५,१६४/-	१३/३/१९	अब्दुल ईन्टरप्राईजेजबाट डस्ना, तन्ना, कम्बल लगायत	३,२०,२४२/-	१४/३/१९	सत्यम जेनरल अर्डर सप्लायर्सबाट जग, मग लगायत	३९,२५८/-	२७।३।३१	जलेश्वर ट्रेड कन्सर्नबाट मास्क लगायत	१९९५०००		जम्मा	३६८७२८३-												
गो.भा.नं. र मिति	विवरण	खर्च रकम																																
११/३/१९	सोनम जेनरल अर्डर सप्लायर्स बाट विभिन्न मितिका बिलबाट ब्रस मन्जन समेत	७,४७,६१९/-																																
१२/३/१९	सोनम जेनरल अर्डर सप्लायर्स बाट तन्ना झुल लगायत	५,८५,१६४/-																																
१३/३/१९	अब्दुल ईन्टरप्राईजेजबाट डस्ना, तन्ना, कम्बल लगायत	३,२०,२४२/-																																
१४/३/१९	सत्यम जेनरल अर्डर सप्लायर्सबाट जग, मग लगायत	३९,२५८/-																																
२७।३।३१	जलेश्वर ट्रेड कन्सर्नबाट मास्क लगायत	१९९५०००																																
	जम्मा	३६८७२८३-																																
९९.२.	उपरोक्त मध्ये जलेश्वर ट्रेड कन्सर्नको बिजक ४२/३/१५ बाट मास्क (जालि भएको) ३४,००० थान प्रतिथान रु ३५ का दरले, साबुन ८००० पिस प्रति पिस रु. २६.५५ का दरले र सेनिटाइजर १७६० गोटा रु २१७ का दरले खरीद गरी भ्याट समेत रु. २०,१६,२११/- को सामान आम्दानी गरी रु. १९,९५,०००/- भुक्तानी गरेको छ । उक्त सामान निम्नानुसार वडा अध्यक्ष मार्फत वितरण गरेको छ ।																																	
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>वडा नं.</th> <th>मास्क</th> <th>सेनिटाइजर</th> <th>साबुन</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>५०५०</td> <td>३००</td> <td>११००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>६०००</td> <td>३००</td> <td>११५६</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>६५००</td> <td>३००</td> <td>११९४</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>३०५०</td> <td>१५०</td> <td>११५२</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>५९००</td> <td>२००</td> <td>११८८</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>५७५०</td> <td>२००</td> <td>११८८</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>३२२५०</td> <td>१४५०</td> <td>६९७८</td> </tr> </tbody> </table>	वडा नं.	मास्क	सेनिटाइजर	साबुन	१	५०५०	३००	११००	२	६०००	३००	११५६	३	६५००	३००	११९४	४	३०५०	१५०	११५२	५	५९००	२००	११८८	६	५७५०	२००	११८८	जम्मा	३२२५०	१४५०	६९७८	
वडा नं.	मास्क	सेनिटाइजर	साबुन																															
१	५०५०	३००	११००																															
२	६०००	३००	११५६																															
३	६५००	३००	११९४																															
४	३०५०	१५०	११५२																															
५	५९००	२००	११८८																															
६	५७५०	२००	११८८																															
जम्मा	३२२५०	१४५०	६९७८																															
१००.	जोखिम भत्ता: कार्यालयबाट प्राप्त विवरण अनुसार यस वर्ष ३३ स्वास्थ्यकर्मी, ९ सुरक्षाकर्मी, १ प्राविधिक																																	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखियका ब्यहोराहरू	बेरुजु रकम																																																
	कर्मचारी एवम १७ प्रशासनिक कर्मचारी र ६ राजनितिक पदाधिकारीलाई आगामी वर्ष जोखिम भत्ता वापतको रकम भुक्तानी गर्ने भनी बजेट उल्लेख नगरी विवरण पेश गरेको छ । स्वास्थ्यकर्मी बाहेक अन्यलाई जोखिम भत्ता वापत रकम खर्च लेख्न नपाइने व्यवस्था रहेकोले अनियमित खर्च हुन जाने देखिन्छ ।																																																	
१०१.	<p>औषधी खरिद: पालिकाले पेश गरेको विवरण अनुसार रु ५७ लाख १२ हजारको विभिन्न औषधी स्वास्थ्य सामाग्री एवम उपकरण खरिद गरेको छ । औषधी खरिद गर्दा निम्नानुसार आपुर्तकबाट टुक्रा गरी खरिद गरेको छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भा.नं. र मिति</th> <th>आपूर्तक</th> <th>सामानको नाम</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१०/३/१९</td> <td>अहद इन्टरप्राईजेज</td> <td>लाईव व्वाई ५० कार्टुन समेत</td> <td>३,३७,५७६/-</td> </tr> <tr> <td>१५/३/२६</td> <td>हरी ऊँ इन्टरप्राईजेज</td> <td>मिभिन्न मितिमा मास्क लगायत</td> <td>७३७,५७४/-</td> </tr> <tr> <td>१६/३/३०</td> <td>आदित्य इन्टरप्राईजेज</td> <td>पि.पि.ई. सेट समेत</td> <td>४,३९,००५/-</td> </tr> <tr> <td>१७/३/३०</td> <td>स्वस्तीका सप्लायर्स</td> <td>आई.आर. थर्मिटर समेत</td> <td>४,९०,८७२/-</td> </tr> <tr> <td>२५/३/३१</td> <td>राहुल सर्जिकल सप्लायर्स</td> <td>ग्लोम्स समेत</td> <td>८७,७२५/-</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">जम्मा</td> <td>२०९,२७५२</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भा.नं. र मिति	आपूर्तक	सामानको नाम	रकम	१०/३/१९	अहद इन्टरप्राईजेज	लाईव व्वाई ५० कार्टुन समेत	३,३७,५७६/-	१५/३/२६	हरी ऊँ इन्टरप्राईजेज	मिभिन्न मितिमा मास्क लगायत	७३७,५७४/-	१६/३/३०	आदित्य इन्टरप्राईजेज	पि.पि.ई. सेट समेत	४,३९,००५/-	१७/३/३०	स्वस्तीका सप्लायर्स	आई.आर. थर्मिटर समेत	४,९०,८७२/-	२५/३/३१	राहुल सर्जिकल सप्लायर्स	ग्लोम्स समेत	८७,७२५/-	जम्मा			२०९,२७५२																					
गो.भा.नं. र मिति	आपूर्तक	सामानको नाम	रकम																																															
१०/३/१९	अहद इन्टरप्राईजेज	लाईव व्वाई ५० कार्टुन समेत	३,३७,५७६/-																																															
१५/३/२६	हरी ऊँ इन्टरप्राईजेज	मिभिन्न मितिमा मास्क लगायत	७३७,५७४/-																																															
१६/३/३०	आदित्य इन्टरप्राईजेज	पि.पि.ई. सेट समेत	४,३९,००५/-																																															
१७/३/३०	स्वस्तीका सप्लायर्स	आई.आर. थर्मिटर समेत	४,९०,८७२/-																																															
२५/३/३१	राहुल सर्जिकल सप्लायर्स	ग्लोम्स समेत	८७,७२५/-																																															
जम्मा			२०९,२७५२																																															
१०२.	<p>राहत वितरण ६ वटा वडा रहेको यस पालिकाले २६३८५ जनसंख्यालाई कभर गर्ने गरी ५२७८ लाभग्राही परीवारलाई चामल लगायत ८ आइटम सामाग्री वितरण गर्न रु १ करोड ३२ लाख ९१ हजार खर्च गरेको छ । सो खर्च मध्ये रु १० लाख २१ हजार नगद वितरण गरेको र १ लाख ३३ हजार वितरण कार्यमा संलग्न मजदुरलाई ज्याला बुझाएको भरपाई संलग्न गरेको छ । विशेष परीस्थितिका कारण वडा कार्यालयबाटै राहत सामाग्री खरीद गर्ने व्यवस्था मिलाई वडा सचिवलाई वढीमा १२ लाखका दरले पेशकी दिने र राहत वितरण गर्दा वडा न ६ बाट शुरु गरी क्रमश वडा ५, वडा ४, वडा ३, वडा २ र वडा १ मा वितरण गर्ने भनी गाउपालिका अध्यक्षको संयोजकत्वमा मिति २०७७।०१।२३ मा वसेको बैठकबाट निर्णय गरे अनुसार चैत्र २८ गते पेशकी दिएको छ । वडा कार्यालयले राहत वाडनु पर्ने घरधुरी संख्या एकिन गरी पेशकी माग गर्दा पेश गरेको संख्या बमोजिम वितरण गरेको छ । फरक वडाले फरक फरक परीमाणमा चामल, दाल, खानेतेल, आलु, नुन, स्वाविन, सावुन र मास्क खरिद गरी निम्नानुसार रकमबाट निम्न घरधुरीलाई राहत वितरण गरेकोछ । प्रत्येक वडाले राहत वितरण गर्दा प्रति परिवार खर्च रकम फरक परेको छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>वडा न</th> <th>राहत सामाग्री खरिद रकम</th> <th>खरिद विधि</th> <th>लाभग्राहीको परिवार संख्या</th> <th>लाभग्राही जनसंख्या</th> <th>प्रति परिवार खर्च</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>२०९१३६९।००</td> <td>शिलवन्दी दरभाउपत्र</td> <td>८१९</td> <td>४०९५</td> <td>२५५४</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>३००१८७७।००</td> <td>शिलवन्दी दरभाउपत्र</td> <td>१२०५</td> <td>६०२५</td> <td>२४९१</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>२७८४०८०।००</td> <td>शिलवन्दी दरभाउपत्र</td> <td>११०७</td> <td>५५३५</td> <td>२५१५</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>१३७११६१।००</td> <td>शिलवन्दी दरभाउपत्र</td> <td>५४२</td> <td>२७१०</td> <td>२५२९</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>१८६६१३५।००</td> <td>शिलवन्दी दरभाउपत्र</td> <td>७४१</td> <td>३७००</td> <td>२५१८</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>२१७६१२७।००</td> <td>शिलवन्दी दरभाउपत्र</td> <td>८६४</td> <td>४३२०</td> <td>२५१८</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">जम्मा</td> <td>५२७८</td> <td>२६३८५</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	वडा न	राहत सामाग्री खरिद रकम	खरिद विधि	लाभग्राहीको परिवार संख्या	लाभग्राही जनसंख्या	प्रति परिवार खर्च	१	२०९१३६९।००	शिलवन्दी दरभाउपत्र	८१९	४०९५	२५५४	२	३००१८७७।००	शिलवन्दी दरभाउपत्र	१२०५	६०२५	२४९१	३	२७८४०८०।००	शिलवन्दी दरभाउपत्र	११०७	५५३५	२५१५	४	१३७११६१।००	शिलवन्दी दरभाउपत्र	५४२	२७१०	२५२९	५	१८६६१३५।००	शिलवन्दी दरभाउपत्र	७४१	३७००	२५१८	६	२१७६१२७।००	शिलवन्दी दरभाउपत्र	८६४	४३२०	२५१८	जम्मा			५२७८	२६३८५		
वडा न	राहत सामाग्री खरिद रकम	खरिद विधि	लाभग्राहीको परिवार संख्या	लाभग्राही जनसंख्या	प्रति परिवार खर्च																																													
१	२०९१३६९।००	शिलवन्दी दरभाउपत्र	८१९	४०९५	२५५४																																													
२	३००१८७७।००	शिलवन्दी दरभाउपत्र	१२०५	६०२५	२४९१																																													
३	२७८४०८०।००	शिलवन्दी दरभाउपत्र	११०७	५५३५	२५१५																																													
४	१३७११६१।००	शिलवन्दी दरभाउपत्र	५४२	२७१०	२५२९																																													
५	१८६६१३५।००	शिलवन्दी दरभाउपत्र	७४१	३७००	२५१८																																													
६	२१७६१२७।००	शिलवन्दी दरभाउपत्र	८६४	४३२०	२५१८																																													
जम्मा			५२७८	२६३८५																																														
१०३.	<p>यस डोर ले लेखापरीक्षण प्रयोजनको लागि च.नं. ६२ मिति २०७७।८।२१ को पत्रबाट अनुसूची १८ बमोजिमका २६ वटा फारमको विवरण माग गरेको मध्ये निम्नानुसार फारममा विवरण उल्लेख भै नआएकोले सो सम्बन्धमा विश्लेषण गर्न सकिएन ।</p> <p>फारम नं. १, बोलपत्र शिलवन्दी दरभाउपत्र बेगर काम टुक्रा पारी खरीद गरेको विवरण ।</p>																																																	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखियका ब्यहोराहरू	बेरुजु रकम
	<p>फारम नं. २, अधुरो निर्माण कार्यको विवरण (१५ वटा योजना अधुरो रहेको भनी नाम नामेसी उल्लेख गरे पनी निर्माण व्यवसायी, सम्झौता मिति, सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति, यो वर्ष सम्मको खर्च र भौतिक प्रगति सम्बन्धी विवरण नभरेको)</p> <p>फारम नं. ५, वार्षिक लक्ष्य तथा प्रगती</p> <p>फारम नं. ७, घर नक्सा पास र निर्माण कार्य सम्बन्धी विवरण</p> <p>फारम नं. ११, दरबन्दी र पदपूर्तिको विवरण (३१ जना पूर्ति भएको विवरण मात्र भरेको)</p> <p>फारम नं. १२, कर, दस्तुर, सेवा शुल्क र भाडाको ठेक्का सम्बन्धी विवरण</p> <p>फारम नं. १४, आर्थिक सहायता, भैपरी आउने र प्रशासनिक खर्चको विवरण</p> <p>फारम नं. १६, शिक्षक दरबन्दी र पदपूर्ति विवरण</p> <p>फारम नं. २६, राजस्व बाँडफाँड सम्बन्धी विवरण</p>	

१०४. **पेशकी बाँकी** : आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ८० मा सरकारी कामकाजको निमित्त एक आर्थिक वर्षमा गएको पेशकी सोही आर्थिक वर्षमा फछ्यौट हुन नसकेमा कार्यालय प्रमुखले त्यसरी फछ्यौट हुन बाँकी रहेको पेशकीको नामेसीसहित के वापत पेशकी गएको हो पेशकी खातामा जनाई पेशकी फछ्यौट गर्नु पर्ने व्यवस्था नियमावलीमा छ । सो अनुसार हालसम्म फछ्यौट नगरेकोले निम्नानुसार पेशकी नियमावली अनुसार फछ्यौट गर्नुपर्ने देखिएको रु.

२६२६२०००

सि.नं.	पेशकी लिएको मिति	गो. भाँ. न.	पेशकीको विवरण	पेशकी लिने ब्यक्ती, फर्म वा कम्पनीको नाम	जम्मा
१	कर्मचारी				
१	०२/२३/२०७७	१००	भकारो सुधार कार्यक्रम	दिनेश ठाकुर	३,००,०००
				जम्मा	३,००,०००
२	संस्थागत				
१	०३/१४/२०७७	७७	गा.पा. भवन निर्माण कार्य	सावित्री निर्माण सेवा, जनकपुर-९, धनुषा	५,५०,०००
				जम्मा	५,५०,०००
३	अन्तर्गत निकाय				
१	०९/२२/२०७६	९	तोकिएका विद्यार्थीको दिवा खाजाका लागि विद्यालयलाई अनुदान	प्रा. वि। सोनखारा	३,२२,०००
२	०९/२२/२०७६	१०	तोकिएका विद्यार्थीको दिवा खाजाका लागि विद्यालयलाई अनुदान	आधार विद्यालय हिरहिरदुवा आधार विद्यालय	२,४०,०००
३	०९/२२/२०७६	११	तोकिएका विद्यार्थीको दिवा खाजाका लागि विद्यालयलाई अनुदान	प्राथमिक विद्यालय हरिगौरीगामा	१,६२,०००
४	०९/२२/२०७६	१२	तोकिएका विद्यार्थीको दिवा खाजाका लागि विद्यालयलाई अनुदान	जनता माध्यमिक विद्यालय	३,७२,०००
५	०९/२३/२०७६	१६	तोकिएका विद्यार्थीको दिवा खाजाका लागि विद्यालयलाई अनुदान	सूर्य नारायण आधार विद्यालय	१,६०,०००
६	०९/२३/२०७६	१७	तोकिएका विद्यार्थीको दिवा खाजाका लागि विद्यालयलाई अनुदान	प्राथमिक विद्यालय आर रानीरातवाडा	१,५६,०००
७	०३/०३/२०७७	९	राष्ट्रिय आधारभूत विद्यालय हरीको कम्पाउण्डवाल	श्री राष्ट्रिय आधारभूत (०-८) विद्यालय, हरि-हिरदुआ	४,००,०००
८	०३/०३/२०७७	१३	मा.वि. गोनरपुरा भवन प्लाष्टर	श्री माध्यमिक (०-१०) विद्यालय, गोनरपुरा	८,००,०००
९	०३/०३/२०७७	१२०	विद्यालय भौतिक पूर्वाधार निर्माण अनुदान	श्री चेतनारायण सूर्यनारायण प्रा.वि., हिरदुआ-९	७,००,०००
१०	०३/०९/२०७७	१४	विभिन्न मदसीहरूलाई आवश्यकता	मदसी गुलसने मदिना, महोत्तरी गा.पा.-४,	२,००,०००

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखियका ब्यहोराहरू					बेरुजु रकम
				अनुसार मर्मत तथा व्यवस्थापन कार्यको लागि	रतवाडा	
११	०३/१४/२०७७	१५		विभिन्न मदर्सहरूलाई आवश्यकता अनुसार मर्मत तथा व्यवस्थापन कार्यको लागि	मदरसा फैजुल इसलामी आधारभूत महोत्तरी गा.पा.-६	८,००,०००
१२	०३/१५/२०७७	२		विभिन्न विद्यालयहरूको मर्मत तथा सम्भार	श्री राष्ट्रिय आधारभूत विद्यालय, सोनुखरा	५,००,०००
१३	०३/१८/२०७७	८५		मा.वि. गोनरपुराको लागि फर्निचर तथा माटो पुर्ण कार्य	श्री माध्यमिक (०-१०) विद्यालय, गोनरपुरा	९,००,०००
१४	०३/१८/२०७७	१४१		विद्यालय भौतिक पूर्वाधार निर्माण अनुदान	श्री जनता माध्यमिक (०-१२) विद्यालय, मडै उग्रपट्टी	१,२४,००,०००
१५	०३/१८/२०७७	१४२		विद्यालय भौतिक पूर्वाधार निर्माण अनुदान	श्री जनता माध्यमिक (०-१२) विद्यालय, मडै उग्रपट्टी	२६,००,०००
१६	०३/२२/२०७७	१६५		विद्यालय भौतिक पूर्वाधार निर्माण अनुदान	श्री राष्ट्रिय आधारभूत (०-५) विद्यालय, हरिगोरीगमा	६,८८,०००
१७	०३/२२/२०७७	१६७		विद्यालय भौतिक पूर्वाधार निर्माण अनुदान	श्री राष्ट्रिय आधारभूत (०-५) विद्यालय, हरिगोरीगमा	१२,०००
१८	०३/२२/२०७७	१६९		विद्यालय भौतिक पूर्वाधार निर्माण अनुदान	श्री माध्यमिक (०-१०) विद्यालय, पर्सारघुनाथ	४,००,०००
१९	०३/२२/२०७७	१७१		विद्यालय भौतिक पूर्वाधार निर्माण अनुदान	श्री माध्यमिक (०-१०) विद्यालय, गोनरपुरा	७,००,०००
२०	०३/२२/२०७७	१७३		विद्यालय भौतिक पूर्वाधार निर्माण अनुदान	श्री चेतनारायण सूर्यनारायण प्रा.वि., हिरदुआ-९	७,००,०००
२१	०३/२२/२०७७	१७५		विद्यालय भौतिक पूर्वाधार निर्माण अनुदान	श्री राष्ट्रिय आधारभूत (०-८) विद्यालय, हरि-हिरदुआ	७,००,०००
					जम्मा	२,३९,१२,०००
					कुल जम्मा	२,४७,६२,०००
अन्तरसरकारी अख्तियारी						
१	पदाधिकारी					
१	०२/०४/२०७७	९		कोरोना नियन्त्रण तथा व्यवस्थापन कोष	गंगा यादव	१०,००,०००
२	कर्मचारी					
१	०१/२८/२०७७	८		कोरोना नियन्त्रण तथा व्यवस्थापन कोष	इन्द्र प्रसाद यादव	५,००,०००
					जम्मा	१५०००००
					कुल जम्मा	२६२६२०००
१०५.	अनुगमन तथा सम्परीक्षण - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजु फछ्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । सोही ऐनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजु फछ्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । पालिकाले गत विगत वर्षको बेरुजु फछ्यौट गरी सम्परीक्षणको लागि अनुरोध नगरेकाले यो वर्ष सम्परीक्षण भएको छैन ।					
१०६.	संचित कोष तथा बेरुजुको स्थिति: पालिकाको संचित कोषको विवरण, बेरुजु (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोवार) बर्गिकरण र अद्यावधिक बेरुजुको स्थिति क्रमशः अनुसूची -१, अनुसूची - २ र अनुसूची - ३ मा समावेश गरिएको छ ।					

स्थानियतह संचितकोष विवरण
२०७६/७७

अनुसूची १
रु हजारमा

सि.न.	स्थानियतह	जिल्ला	आय								व्यय				मौज्दात	
			लेखापरीक्षण रकम	वेरुजु रकम	वेरुजु प्रतिशत	गत वर्षको जिम्मेवारी	संघ तथा प्रदेश अनुदान	राजस्व बाँडफाँड रकम	आन्तरिक आय	अन्य आय	जम्मा आय	चालु खर्च	पूँजिगत खर्च	अन्य खर्च		जम्मा खर्च
						१	२	३	४	५						
१	महोत्तरी गाऊपालिका	महोत्तरी	७८७८९६	१२९३६२	१६.४२	१२३४०८	२३२४८३	४४८११	७२४६	११२८७०	३९७४१०	७७०८९	१०७३०४	२०६०९३	३९०४८६	१३०३३२

वेरुजु वर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)
२०७६/७७

अनुसूची-२
(रु हजारमा)

सि.न.	स्थानियतहको नाम	जिल्ला	प्रारम्भिक वेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाँकी वेरुजु			बाँकी वेरुजु								
			दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने				पेश्की			
			सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लागत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी	अन्य	जम्मा
१	महोत्तरी गाऊपालिका	महोत्तरी	५६	६७	१२९३६२	०	०	०	५६	६७	१२९३६२	४६९६	५०३६९	३६६३६	०	०	८७००५	१२१९९	२५४६२	३७६६९

अध्यावधिक वेरुजु स्थिति
२०७६/७७

अनुसूची-३
(रु हजारमा)

क्र.स.	स्थानियतहको नाम	जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी वेरुजु	समायोजन	गत वर्षसम्मको यथार्थ बाकी वेरुजु	सं प को लागि अनुरोध भइ आएको रकम	संपरीक्षण भएको रकम	संपरीक्षण गर्न नमिलेको रकम	कारवाही गर्न बाँकी रकम	गत वर्षसम्मको बाँकी रकम	यो वर्षको थप रकम	५८ औँ प्रतिवेदन सम्मको बाँकी वेरुजु	५८ औँ प्रतिवेदन सम्मको बाँकी वेरुजु मध्ये पेश्की
१	महोत्तरी गाऊपालिका	महोत्तरी	१२६५८१	३९५	१२६९७६	०	०	०	०	१२६९७६	१२९३६२	२५६३३८	४९३६०