महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन महानिर्देशनालय

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

पत्र संख्याः २०७५/७६ मितिः २०७५/१२/२९

च.नं.

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुखज्यू/अध्यक्षज्यू,
नगर/गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम त्यस कार्यपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७४/७५ को लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) बमोजिम यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । उक्त प्रतिवेदन लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(३) र दफा २२ बमोजिम कारवाहीको लागि अनुरोध छ ।

(सुवर्णप्रसाद ढकाल)
नायब महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको सन्देश

टंकमणि शर्मा, दंगाल
महालेखापरीक्षक

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालय र लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा १० बमोजिम पूर्णस्वामित्व भएको संगठित संस्थाको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्य समेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षणको क्रममा ऐनको दफा ४ बमोजिम महालेखापरीक्षकले ती निकायको एक एक गरी वा बीच बीचमा छड्के वा केही प्रतिशतमात्र परीक्षण गर्ने गरी लेखापरीक्षणको तरिका, क्षेत्र र अवधि तोकी लेखापरीक्षण गर्न, त्यसबाट प्राप्त तथ्य दर्शाउन, आलोचना गर्न र आर्थिक विवरणउपर रायसहितको प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने कानूनी व्यवस्था छ ।

यस वर्ष ७५३ वटा स्थानीय तहमध्ये ७४७ स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी देखिएका व्यहोराको सारांश महालेखापरीक्षकको ५६ औं वार्षिक प्रतिवेदनमा समेत समावेश गरिएको छ । ६ वटा स्थानीय तहको लेखा स्रेस्ता पेश नभएकाले लेखापरीक्षण सम्पन्न हुन सकेन । आर्थिक कारोबार, वित्तीय व्यवस्थापन, कार्यक्रम सञ्चालन, कानूनको पालना सम्बन्धमा गर्नुपर्ने सुधार र असुल फछ्र्यौट गर्नुपर्ने विषय समावेश गरी प्रत्येक स्थानीय तहलाई बेग्लाबेग्लै लेखापरीक्षण प्रतिवेदन दिने व्यवस्था मिलाएको छु । लेखापरीक्षणका क्रममा अन्तर्राष्ट्रिय मान्यता, लेखापरीक्षण मानदण्ड, निर्देशिकाबमोजिम प्रचलित ऐन, कानून, निर्णय समेतका आधारमा परीक्षण मूल्याङ्कन गरिएको छ । प्रदेश र जिल्ला स्तरीय छलफल तथा अन्तरक्रिया कार्यक्रममा स्थानीय तहका प्रमुख, लेखाउत्तरदायी अधिकृत तथा अन्य पदाधिकारीबाट प्राप्त सूचना र सुझावलाई प्रतिवेदन तयार गर्दा ध्यान दिइएको छ ।

आर्थिक वर्ष २०७४।७५ को स्थानीयतहको लेखापरीक्षणबाट मूलतः पारित भएका कानूनहरु स्थानीय राजपत्रमा प्रकाशित नभएको, दरबन्दी बमोजिम कर्मचारीको पदपूर्ति नभएको, सार्वजनिक खरिद ऐनको पालना नभएको, प्रदेश कानूनले तोकेभन्दा फरक/विपरीत पदाधिकारीलाई सेवा सुविधा भुक्तानी गरेको, योजना छनौट, सञ्चालन र भुक्तानीमा समस्या देखिएको, वितरणमुखी र अनुत्पादक क्षेत्रमा खर्च भएको, आन्तरिक आय तथा राजस्व सङ्कलन व्यवस्थित नदेखिएको, आन्तरिक आयको तुलनामा अत्यधिक प्रशासनिक खर्च भएको, आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रभावकारी नभएको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली व्यवस्थित नभएको, वित्तीय जवाफदेहिताको स्तरमा सुधार गर्नुपर्ने जस्ता व्यहोराहरु रहेका छन् ।

लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) अनुसार महालेखापरीक्षकले प्रत्येक गाउँपालिका र नगरपालिकाको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी सकेपछि अलग अलग लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने र ऐनको दफा २०(३) मा स्थानीय तहको प्रचलित कानूनबमोजिम गाउँसभा वा नगरसभामा पेश गरी छलफल गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तहको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औंल्याइएका व्यहोरा उपर छलफल गरी टुङ्गो लगाउँदा लेखापरीक्षणको मूल्य मान्यता एवं स्वार्थ बाझिने व्यवहार नहुने आस्वस्ततासँगै स्थानीय तहको प्रतिवेदन कार्यान्वयनको सुनिश्चितताको अपेक्षा गर्दछु । यो स्थानीय तहको सम्बन्धमा दोस्रो प्रतिवेदन हो । संघीय प्रणाली अन्तर्गत स्थानीय तहमा सार्वजनिक स्रोतको समुचित उपयोग गर्दै विकास निर्माण र सेवा प्रवाहका कार्यलाई उत्कृष्ट नमूनाको रुपमा सञ्चालन गर्न अवसर प्राप्त भएको छ । यद्यपी नयाँ संरचनामा भौतिक, वित्तीय तथा जनशक्ति अभाव जस्ता चुनौति र समस्याका कारण अपेक्षाकृत प्रगति हुन सकेको देखिँदैन । त्यसैले प्रतिवेदनमा समावेश भएका व्यहोरा र सुझावहरुको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको शासकीय व्यवस्था सञ्चालनमा सहयोग पुग्ने अपेक्षा गरेको छु ।

अन्त्यमा, संवैधानिक जिम्मेवारीअनुसार लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन तयार गर्ने क्रममा सुझाव दिई सहयोग गर्ने स्थानीय तहका प्रमुख, उप-प्रमुख, लेखाउत्तरदायी अधिकृतहरु लगायत नागरिक समाज र सञ्चारकर्मीहरुप्रति हार्दिक आभार व्यक्त गर्न चाहन्छु । साथै, अहोरात्र खटिई समयमै लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन तयार गर्न योगदान गर्ने कार्यालयका सम्पूर्ण कर्मचारीलाई विशेष धन्यवाद दिन चाहन्छु ।

संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन महा-निर्देशनालय

पत्र संख्या: २०७५।०७६

च.नं.: मिति:
२०७५।१२।१०

श्री प्रमुखज्यू,
मरिण गाँउपालिका,
सिन्धुली ।

विषय: **लेखापरीक्षण प्रतिवेदन** ।

यस कार्यालयबाट मरिण गाँउपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७४।७५ को पेश भएका वित्तीय विवरण र सोसँग सम्बन्धित कागजात लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ ।

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन पक्षको जिम्मेवारी - आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४, आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ तथा प्रचलित कानून तथा अभ्यास अनुरुप लेखा राख्ने र राख्न लगाउने, लेखा विवरण तयार गर्ने गराउने कार्यका साथै आर्थिक प्रशासन सञ्चालन गर्ने तथा प्रस्तुतीकरण गर्ने जिम्मेवारी व्यवस्थापन पक्षको रहेको छ ।

लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी - प्रस्तुत वित्तीय विवरणहरु उपर लेखापरीक्षणको आधारमा राय व्यक्त गर्नु लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी हो । लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ तथा महालेखा परीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेको सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड र अन्य मार्गदर्शन तथा अन्य प्रचलित कानूनको आधारमा गरिएको छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका प्रमाणहरु लेखापरीक्षण राय व्यक्त गर्ने आधार उपलब्ध गराउन पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ ।

कैफियत सहितको लेखापरीक्षण राय व्यक्त गर्ने आधार - कैफियत सहितको लेखापरीक्षण राय व्यक्त गर्ने आधारका रुपमा सञ्चित कोष विवरणमा सारभूत असर पार्ने व्यहोराहरु निम्नानुसार छन् :

१. लेखापरीक्षणबाट रु.३ करोड ७८ लाख २४ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.३८ लाख ७६ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.१ करोड ३४ लाख ५८ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.२२ लाख ५१ हजार र पेश्की रु.१ करोड ८२ लाख ३९ हजार रहेको छ ।

२. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुन सकेन ।

३. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरुका सम्बन्धमा मिति २०७५।१०।१९ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिकृया सहितको प्रमाण कागजातका आधारमा फछ्र्यौट भएका दफाहरु हटाई कायम व्यहोराको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पाना १८ यसैसाथ संलग्न छ ।

कैफियत सहितको लेखापरीक्षण राय - कैफियत सहितको लेखापरीक्षण रायले त्यहाँको सञ्चित कोष विवरणमा पर्ने असर र लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराहरु बाहेक आर्थिक वर्ष २०७४।७५ को आर्थिक कारोबार, लेखा तथा प्रतिवेदन आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ र नियमावली, २०६४ स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा प्रचलित कानूनबमोजिम रहेको छ ।

(सुवर्णप्रसाद ढकाल)
नायव महालेखापरीक्षक

मरिण गाँउपालिका
लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

२०७४।७५

परिचय : स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारिणी र न्यायीक अभ्यासलाई संस्थागत गरी स्थानीय सरकारले आफ्नो अधिकार क्षेत्रभित्र स्रोत साधन सङ्कलन र परिचालन गरी विकास निर्माण लगायतको काम गर्न जनताको सहभागितामा आधारिता दिगो विकासको लाभ समतामूलक तरिकाले उपभोग गर्ने कार्यको लागि यस गाँउपालिकाको स्थापना भएको हो । नेपाल सरकार एवं स्थानीय तहमै उपलव्ध हुने स्रोत साधानको अधिकतम उपयोग गरी योजनावद्ध सहभागितामूलक कार्यक्रमको माध्यमबाट स्थानीय जनतालाई प्रत्यक्ष लाभ पुग्ने गरी सामाजिक आर्थिक तथा भौतिक क्रियाकलापहरु सञ्चालन गर्नु स्थानीय तहको मूख्य उद्देश्य रहेको छ । ३ नं. प्रदेशमा अवस्थित यो गाँउपालिका अन्तर्गत ७ वडा, १ प्रतिनिधिसभा सदस्य, ३२४.५५ वर्ग कि.मी.क्षेत्रफल र २७८२२ जनसंख्या रहेको छ ।

स्थानीय सञ्चितकोष : आर्थिक वर्ष २०७४।७५ स्थानीय सञ्चित कोष आय-व्यय हिसाबको संक्षिप्त अवस्था निम्न

सि.नं.	आयतर्फ			सि.नं.	व्ययतर्फ		
	विवरण	अनुसूची	रकम		विवरण	अनुसूची	रकम
१	**गत वर्षको जिम्मेवारी**		५५७७६०२.८८	१	**वित्तिय समानिकरण तर्फको चालु खर्च**	४	२६९२१२१४.१३
	क) नगद			२	**वित्तिय समानिकरण तर्फको पूँजीगत खर्च**	४	१६८५१०१८५.७६
	ख) बैंक रु.५५७७६०२।८८	१		३	**वित्तीय व्यवस्था भुक्तानी**		
२	**राजस्व (आन्तरिक आय)**				क) ऋण भुक्तानी		
	क) आन्तरिक राजस्व		३४३८७०६.५०		ख) ब्याज भुक्तानी		
	ख) राजस्व बाँडफाँड			४	**लगानी**		
३	**वित्तीय हस्तान्तरण**				ऋण लगानी		
	क)वित्तीय समानीकरण अनुदान		२२४०१२०००.००		शेयर लगानी		
	ख) सशर्त अनुदान	२	११७७०३०००.००	५	**धरौटी बाँकी**		३४६७७१.००
	ग) समपूरक अनुदान			६	**कोष खर्च**		
४	**प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान**				**सशर्त अनुदान तर्फको खर्च**	२	१११११५१४३३.५०
	क)वित्तीय समानीकरण अनुदान			७	**अन्य विविध खर्च**		
	ख) सशर्त अनुदान				हेल्भेटास(कृषि कार्यक्रम)		४४८६४५९.००
	ग) समपूरक अनुदान				जिल्ला जनस्वास्थ्य		५९६०००.००
	घ) विशेष अनुदान				नेपाल टेलिकम		२७०००.००
५	**अन्तर स्थानीय तहबाट प्राप्त**				जि.स.स.बाट प्राप्त		१७४६००.००
६	**वित्तीय व्यवस्था प्राप्ति**			८	**धरौटी फिर्ता**		११७१७९.००
	क) ऋण प्राप्ति			९	**आन्तरिक श्रोतको खर्च**		५२४७८०३.९०
७	**धरौटी आय**		४६३९५०.००	१०	सशर्त अनुदानतर्फ को.ल.नि.का. फिर्ता		६५५१५६६.५
९	**अन्य बिबिध**			११	**मौज्दात**		
	हेल्भटास(कृषि कार्यक्रम)		४०२००००.००		क) नगद मौज्दात		
	जिल्ला जनस्वास्थ्य		५९६०००.००		ख) बैंक मौज्दात	१	३१९४३४२१.५९
	नेपाल टेलिकम		२७०००.००				
	जि.स.स.बाट प्राप्त		२३५३७५.००				
	जम्मा		**३५६०७३६३४.३८**		**जम्मा**		**३५६०७३६३४.३८**

बमोजिम रहेको छ :

मरिण गाँउपालिका, सिन्धुली

दफा	विवरण	रकम
	आर्थिक कारोबारसंग सम्बन्धित आर्थिक विवरण एवं स्रेस्ताहरुको लेखापरीक्षण ऐन, २०४८ को दफा ३ र लेखापरीक्षणका अर्न्तराष्ट्रिय मानदण्ड तथा मार्गदर्शनको आधारमा नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार तथा कार्यालयले निक्यौल गरेको जोखिममा आधारित स्वीकृत लेखापरीक्षण योजना भित्र रही लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । सारभूत रुपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोराहरुलाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन । लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा उपर व्यवस्थापनपक्षसँग छलफल गरी मिति २०७५।१०।१० मा जानकारी गराए पश्चात कायम भएका व्यहोराहरु निम्नानुसार छन् ।	
१	**सेवा प्रवाहः** नेपाल सरकार एवं स्थानीय तहमै उपलब्ध हुने स्रोत साधनको अधिकतम उपयोग गरी योजनाबद्ध सहभागितामुलक कार्यक्रमको माध्यमबाट स्थानीय जनतालाई प्रत्यक्ष लाभ पुग्ने गरी सामाजिक आर्थिक तथा भौतिक क्रियाकलाप सञ्चालन गरेको छ । दरबन्दी अनुसार बिषयगत कर्मचारीको अभावको कारण स्थानीय जनताले सेवा प्राप्त गर्न कठिनाई भएको छ ।	
२	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीः** कार्यालयले प्रचलित ऐन नियमको पालना गरी आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्था भरपर्दो र प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ । आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्थाको मूल्याङ्कन गर्दा वार्षिक खरिद योजना तयार नगरेको, जिन्सी खातामा रहेका केही सामानको मूल्य नखुलाई आम्दानी बाँधेको, गाँउपालिकाको कामसँग सम्बन्धित सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गर्ने, तिनको विश्लेषण गर्ने र सो अनुरुप आवश्यक नियन्त्रण प्रणाली तयार गर्ने नगरेको, कर्मचारीहरुको कार्य विवरण तयार नगरेको, स्विकृत दरबन्दी अनुसार कर्मचारी नरहेको, पेश्की समयमा फछ्र्यौट नगरेको आदि कमीकमजोरी देखिएका छन् । कामको प्रकृति अनुसार आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार नगरेकोले कार्य सम्पादनमा नियन्त्रण, मितव्ययी र पारदर्शी नहुने हुदाँ सो प्रणाली मजवुत र भरपर्दो बनाउनु पर्ने देखिन्छ ।	
३	**कन्टेन्जेन्सी खर्च** : सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १० को उपनियम ७ मा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्ने ढाँचा अनुसुची १ मा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा बर्क स्टार्फ चार्ज २.५ प्रतिशत र सानातिना अन्य कार्यको २.५ समेत ५ प्रतिशत कन्टेन्जेन्सी बापत थप गर्न सक्ने व्यवस्था छ । कन्टेन्जेन्सी खर्च सम्बन्धमा अर्थ मन्त्रालय बजेट तथा कार्यक्रम महाशाखाको च.नं.१६२ मिति २०७०।१।२४ को परिपत्र अनुसार कार्यालयको लागि अनुमान समोवश गरिने ५ प्रतिशत कन्टेन्जेन्सी मध्ये २ प्रतिशत रकम आवश्यकता अनुसार फर्निचर, सवारी साधन, मेशिनरी औजार, सफ्टवेयर निर्माण जस्ता पुँजीगत खरिद तथा निर्माण शीर्षकमा अर्थ मन्त्रालयको सहमती लिई खर्च गर्नुपर्ने र बाँकी ३ प्रतिशत रकमबाट कार्यालय सामान, ज्यामी ज्याला, ईन्धन सञ्चार, भ्रमण खर्च, सवारी साधन मर्मत तथा विविध खर्च गर्न सकिने र त्यस्तो खर्चको स्पष्ट अभिलेख राख्नुपर्नेमा गाँउपालिकाले त्यसरी पुँजीगत र चालु खर्चको सीमा भित्र रही खर्च गरेको र अभिलेख स्पष्ट गरी राखेको देखिएन । कन्टेन्जेन्सी रकमबाट पुँजीगत र चालुखर्चमा अर्थ मन्त्रालयको परिपत्र अनुसार नियमको उल्लेखित व्यवस्थामा नबढ्ने गरी क्रमश २ प्रतिशत र ३ प्रतिशत को सिमा भित्र रही खर्च गर्न कन्टेन्जेन्सी खर्चको मापदण्ड र खर्चको आधार स्पष्ट गरी कार्यविधि बनाई योजनागत रुपमा खर्च लेखाङ्कन गर्ने व्यवस्था मिलाई भए गरेको खर्चलाई नियमसँगत, मितव्ययी, मापनयोग्य र पारदर्शी बनाउन ध्यान दिनुपर्दछ ।	
४	**पेश्की व्यवस्थापनः**आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४ मा पेश्की दिने र फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयमा पेश्की रकमको बिल भर्पाई सहितको विवरण प्राप्त भएपछि ७ दिन भित्र फछ्र्यौट गरी सक्नूपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यस विभिन्न बजेट शीर्षक लगायत दिएको कार्यक्रम पेश्की, कार्यक्रम सकेपश्चात तुरुन्त फछ्र्यौट नगरी अधिकांश पेश्की आर्थिक बर्षको अन्तमा फछ्र्यौट गरेको छ । साथै पेश्की माथि पेश्की दिने र पेश्की उपलब्ध गराउँदा कार्यक्रम र सोमा लाग्ने रकमको लागत अनुमान तयार नगरी पेश्की लिनेदिने गरेको समेत देखिएको छ । यसमा नियमानुसार सुधार हुनु पर्दछ ।	

दफा	विवरण	रकम
५	**वजेट पेश गर्ने तथा पारित गर्नेः** स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ वमोजिम स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालीकावाट स्वीकृत गराई आषाढ १० गते भित्र सभामा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । आय व्ययको अनुमान साथ गत वर्षको वास्तविक आय व्यय , चालु आर्थिक वर्षको अन्तिम सम्ममा हुने आय व्ययको संशोधित अनुमान तथा आगामी आर्थिक वर्षको योजना तथा कार्यक्रम र आय व्ययको अनुमानित विवरण सभामा पेश गरि १५ दिन भित्र छलफल सम्पन्न गरी आषाढ भित्रनै पारीत गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाँउपालिकाले उपरोक्त तालिका अनुसार २०७४ आषाढमा गाँउसभाबाट पारित गरेको छ ।	
६	**श्रोतअनुमान तथा वजेट सीमाः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ वमोजिम गाउँपालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व वाँडफाँडवाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान,ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र वजेट सीमा निर्धारण गर्न ४ सदस्यीय समिति गठनको व्यवस्था छ । उक्त समितिले आयको प्रक्षेपण, सन्तुलीत वितरण, वजेट सीमा निर्धारण, वजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, वजेट तर्जुमा मार्गदर्शन गर्नुपर्ने र कार्यपालीकामा पेश गर्ने कानुनी व्यवस्था रहेकोमा गाँउपालिकाले उपरोक्त कार्य गरेको छैन ।	
७	**लक्ष्य प्रगतिको स्थिति -** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २४ मा चौमासिक प्रगति विवरण पेश गनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले सञ्चालन गरेका जिल्ला स्तरीय तथा केन्द्रिय स्तरीय आयोजनामध्ये सबै आयोजनाको उपर्युक्त नियम बमोजिम अनुसूची-२ बमोजिमको ढाँचामा प्रगति विवरण तयार गरेको देखिएन । प्रगति बिवरण बेगर कार्यक्रमको उपलब्धि मापन गर्ने आधार नहुने हुदा नियम अनुसार प्रगति बिवरण तयार गरी पेश गर्नुपर्दछ ।	
८	**चौमासिक खर्चः**आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ वमोजि स्विकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कर्याक्रम वमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कर्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार प्रथम चौमासिकमा शुन्यप्रतिशत, दोश्रो चौमासिकमा शुन्य प्रतिशत र तेश्रो चौमासिकमा शतप्रतिशत खर्च गरेको देखिएको छ । यसरीनै आषाढ मसान्तमा ७५प्रतिशत खर्च देखिनुले आषाढमा आएर खर्चको चाप वढेको देखिएकोले सनतुलित खर्च व्यवस्थापन भएको देखिएन ।	
९	**राजश्व अभिलेख :** आर्थिक कार्यबिधि ऐन,२०५५ को परिच्छेद ४ दफा १२ र १३ ले राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ । स्थानीय तहहरुवाट लेखापरीक्षणको क्रममा राजस्व आम्दानीको निर्णय देखि असुली तथा दाखिला सम्मका अभिलेख व्यवस्थित गरी श्रेस्ता राखेको छैन । यसवाट स्थानीय तहको बास्तबिक राजस्व असुली र दाखिला एकिन हुन सकेन । स्थानीय तहवाट समेत यसमा बिशेष ध्यान दिई आन्तरिक आयको उचित अभिलेखाङ्कन तथा परिचालन गर्नुपर्दछ।	
१०	**सम्पत्ति हस्तान्तरण :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७,९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख त्यसरी कायम भएका गाउँपालिका वा नगरपालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुने व्यवस्था छ । यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिबेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा गाँउपालिकाले सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत तयार नगरेको, कम्प्युटर, ल्यापटप, प्रिन्टर, मोबाईल फोन सेट र अन्य फर्निचर जस्ता मूल्यवान समानहरु जिम्मेवारी सार्ने गरेको पाईएन । यसरी जिन्सी मालसामानको आम्दानी नजनाउँदा जिन्सी मालसामानहरु हराउन, हिनामिना हुन सक्ने हुँदा खरिद गरिएका मालसामानहरुको प्रकृति अनुसार सम्बन्धित जिन्सी खातामा आम्दानी जनाई जिन्सी खाता अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।	

दफा	विवरण	रकम
११	**स्थानीय तथ्यांक र अभिलेखः** स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ११ वमोजिम गाउँपालीकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभुत तथ्याकं संकलन , अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था गाउँपालीकाले स्थानीय तथ्यांक सम्वन्धी नीति , कानून र सोको मापदण्ड बनाएको छैन । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकिकरणका क्रियाकलाप संचालनमा तथ्यांकले महत्वपुर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा भुमिका अगाडि वढाउन आवश्यक छ । तथ्यांक वेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, वजेट, प्रक्रिया र कार्यावन्यनले उचित सार्थकता नपाउने हुदा यस तर्फ गाँउपालीकाले अभिलेख व्यवस्थापन गर्न जरुरी छ ।	
१२	**बरबुझारथ :** मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम गाउँपालिका तथा नगरपालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको नगरपालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेश्की फछ्र्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस नगरपालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख नगरपालिकाले यकिन गरी अध्यावधिक नगरेकोले नगरपालिकाले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।	
१३	**स्रोत नक्सांकन :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४को दफा ११ बमोजिम प्रत्येक गाउँपालिका र नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अबस्था, प्राकृतिक श्रोत अर्न्तगत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अर्न्तगत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्सांकन वा गाउँपालिकाको प्रोफाईल तयार गर्नुपर्नेमा सो तयार गरेको पाईएन ।	
१४	**उपभोक्ता समिति :** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिबाट काम गराउदा सम्पन्न निर्माण कार्यको सञ्चालन उपभोक्ता समितिले गर्नु पर्ने, खर्चको सूचना सार्वजनिक गर्नु पर्ने, निर्माण कार्यमा लोडर, एक्साभेटर, मेशीनहरू प्रयोग गर्न नहुने व्यवस्था छ ।उपभोक्ता समितिबाट तोकिएको जनसहभागिता नजुटाउने साथै कार्यालयबाट गर्ने भुक्तानीमा आनुपातिक कट्टी नगर्ने जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश भएका आयोजना उपभोक्ता समितिबाट सञ्चालन गर्ने, योजना हस्तान्तरण नहुने तथा खर्च सार्वजनिक नगर्ने जस्ता कानूनले तोकेका कार्य गरेको देखिएन ।	
१५	**कल्याण कोष** :स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा९१ वमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका कर्मचारीले निजको सेवाशर्त तथा कानून वमोजिम अवकास हुँदा प्राप्त गर्ने योगदानमा आधारित उपादान, औषधिउपचार लगायतका सुविधा उपलव्ध गराउन अवकास कोषको स्थापना गर्ने व्यवस्था छ ।सो कोषमा स्थानीय तहले कार्यालयलाई कर्मचारी कल्याण कोषको लागि आवश्यक पर्ने रकम जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यस आन्तरिक आयबाट कर्मचारी कल्याण कोषको लागि रकमको व्यवस्था गरेको छैन ।	
१६	**लक्षित समूह खर्च** : स्थानीय निकाय श्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि २०६९ को दफा नं १२ (७) अनुसार लक्षीत समुहको मागको आधारमा लक्षीत समुहको पूजी निर्माण, सेवा प्रवाहमा गुणस्तरिय सुधार, क्षमता विकासको मापन गर्न सकिने ठोस कार्यक्रम र आयोजनामा मात्र रकम विनियोजन र खर्च गर्न सकिने व्यवस्था छ । कुनैपनि प्रकारका वितरणमूखि कार्यक्रम, सभा सम्मेलन वा गोष्ठिमा खर्च गर्न नपाइने व्यवस्था भएकोमा गाउँपालीकाले कार्यक्रममा समेत खर्च गरेको देखिएकोले कार्यविधिको परिपालना भएको देखएन । यस्ता कार्यमा सुधार हुनु पर्दछ ।	
१७	**वातावरणीय प्रभाव :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ मा नगरपालिका क्षेत्रमा स्थल, जल, वायू तथा ध्वनी प्रदुषण नियन्त्रण गरी वातावरण संरक्षण गर्ने कार्यमा सहयोग गर्ने गराउने कर्तव्य तोकेको छ । गाउँपालीकाले यो वर्ष वातावरण संरक्षण, नगर र नदी सफाइ कार्यक्रम चलाएको विवरण पेश गरेकोमा वातावरण संरक्षणको एकीकृत दीर्घकालीन योजना तयार गरेको छैन ।	

<table>
<tr><th>दफा</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१८</td><td>व्यवसाय कर : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा गाउँपालीकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र रहेका विभिन्न व्यवसाय गर्ने व्यक्तिबाट व्यवसाय कर उठाउनूपर्ने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाको कार्यालयले व्यवसायीहरुको लगत राखी राजस्व असुल गर्नूपर्नेमा गाउँपालिका भित्र कर योग्य कारोबार गर्ने व्यवसायीको लगत राख्ने कार्य गरेको देखिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१९</td><td>सार्वजनिक परीक्षण: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८(५) वमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी ,दिगो र भरपर्दो वनाउन कार्यक्रमको सामाजिक परीक्षण अर्न्तगत सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले बर्ष भरी प्रवाह गरेको सेवा तथा खर्चको सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाइ गरेको छैन । ऐन नियमको पालना गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२०</td><td>आर्थिक कारोबार: गाँउपालिकाले शसर्त तथा निशर्त अनुदान प्रदान गरेपछि सर्शतका कार्यक्रम बमोजिम र निर्शत तर्फको गाँउ सभाले स्वीकृत गरेको शिर्षकगत गरी लेखा राख्नुपर्दछ । गाँउपालिकाले सर्शततर्फको , कृषि, पशु, स्वास्थ्य, सर्शततर्फको शिर्षकगत खर्चका फाँटवारी तयार गरको छैन । यसबाट कुन शिर्षकमा कति खर्च भयो, बार्षिक कार्यक्रमले तोके भन्दा आर्थिक खर्च भयो वा सिमा भित्रै खर्च भयो एकिन गर्न सकिएन । त्यस्तै बित्तिय समानिकरण चालुतर्फ तथा पुंजीगत तर्फको कन्टेन्जेन्सी खर्चको फांटवारी परीक्षण समेत तयार नगर्दा बजेट खर्च गर्ने नियन्त्रण पद्धती अवलम्बन गर्न सकेको देखिएन । यसबाट आर्थिक अनुशासनमा ह्रास आउने देखिएकोले बजेट निर्देशिकाले तोके अनुसार बजेट खर्च गर्ने र लेखा राख्ने तर्फ बिशेष ध्यान दिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२१</td><td>गाँउपालिकाले उपलब्ध गराएको आय/व्यय बिवरणमा बित्तिय समानिकरण चालु, पुँजीगत खर्च तथा शसर्तका समेत रु.३२,२३,९८,६५५।२९ खर्च भएको छ । गाँउपालिकाले यस आर्थिक बर्षमा मालपोत, भाडा लगायतबाट रु.३४,३८,७०६।५० आम्दानी गरको देखियो । खर्चको र आम्दानी बिच तुलना गर्दा खर्चको तुलनामा आम्दानी न्युन अर्थात १.०६६ प्रतिशत देखिएको छ । गाँउपालिकाले आफ्नो श्रोत साधानको अधिकतम परिचालन गरी आन्तरिक आम्दानी बढाउने तर्फ उचित पहल गर्नुपर्ने देखियो ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२२</td><td>उपभोक्ता समितिलाई संम्भौता अनुसार निर्माण कार्य सम्पन्न भएपछि रकम उपलब्ध गराउदा उपभोक्ताले खरिद गरेको निर्माण सामाग्री, श्रम लगायतको बिल बिजक तथा बिल एंवम कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनको आधारमा रकम भुक्तानी गर्नुपर्दछ । तटबन्ध सम्बन्धी उपभोक्ताबाट भएको केही कामको श्रेस्ता परीक्षण गर्दा उपभोक्ताले खरिद गरेको परिमाण भन्दा बढी परिमाणको ग्याबिन जाली supplying Fabricating of gabion boxes(Heavy) Hexagonal Mesh size 100mm×120mm Box size(2×1×1) including stone packing देखाई बढी भुक्तानी लिएको देखियो । तसर्थ निम्न अनुसारका उपभोक्ता समितिलाई बढी भुक्तानी भएको रु.१,५५,३००।०० मा समानुपातिक कट्टी गरी रु.१,२४,२४०।०० देहायअनुसार असुलउपर गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>भौ.न.।मिति</th><th>उपभोक्ताको नाम</th><th>बिल बमोजिम परिमाण</th><th>हुनुपर्ने परिमाण</th><th>बढी परिमाण</th><th>दर</th><th>बढी भुक्तानी</th><th>समानुपातिक करकट्टी</th></tr>
<tr><td>१३०/०७५/२/२४</td><td>बेतिनि सिँचाई कुलो निर्माण उ.स.</td><td>(3×1×1) २० गोटा</td><td>६ गोटा</td><td>७ गोटा</td><td>१००५४.००</td><td>७०३७८.००</td><td>५६३०२.४०</td></tr>
<tr><td>१३६/०७५/२/२८</td><td>मरुवा जमुने कोरबारे हुदै आदमारा</td><td>(3×1×1) २० गोटा</td><td>७ गोटा</td><td>२ गोटा</td><td>१००३४.००</td><td>२००६८.००</td><td>१६०५४.४०</td></tr>
</table></td><td>१२४२४०.००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>दफा</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>
<table>
<tr><td></td><td>मा.बि.सम्म सडक निर्माण उ.स.</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>२४/०७४/११/२७</td><td>महेश्वता ढाटी बार्ड नं.७ देखि वडा नं.६ सम्मको सोहरी मोड हुदै भगवती मार्ग नि.उ.स.</td><td>(2×1×1) ४१ गोट</td><td>३२ गोटा</td><td>९ गोटा</td><td>७२०६.००</td><td>६४८५४.००</td><td>५१८८३.२०</td></tr>
<tr><td colspan="6"></td><td>जम्मा</td><td>१५५३००.००</td><td>१२४२४०.००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२३</td><td>आर्थिक कार्यविधि नियमाली,२०६४ को नियम ३६(३) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा बजेट तथा कार्यक्रम अनुसार बिल भरपाई रीतपूर्वक रहे नरहेको जाँच गरी लेखा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सिद्धबाबा दाना चल्ला सप्लायर्स सिन्धुलीबाट पशु बिकास कार्यक्रम अर्न्तगत रु.११७०००।०० चल्ला एंवम दाना खरिद गरी रकम भुक्तानी गरेकोमा चल्ला एंवम दाना बितरणको बिल भरपाई पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुलउपर गर्नुपर्ने रु.</td><td>११७०००.००</td></tr>
<tr><td>२४</td><td>मरिण गाँउपालिका वडा नं.१,२,५ र ६ वडामा बिद्युतिकरण कार्यको लागि नेपाल बिद्युत प्राधिकरण शाखा सिन्धुलीलाई रु.१८२३८८३६।७६ पेश्की दिएकोमा आर्थिक बर्षको अन्त्यमा बांकी रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि फछ्र्यौट भएको फाँटवारी पेश नभएकोले आर्थिक कार्यविधि नियमावली,२०६४ को नियम ७४ बमोजिम असुल फछ्र्यौट हुनुपर्ने रु.</td><td>१८२३८८३६.७६</td></tr>
<tr><td>२५</td><td>मुल्य अभिबृद्धि कर ऐन,२०५२ को दफा १७ मा मु.अ.करमा दर्ता भएको फर्मले रितपुर्वकको कर बिजक जारी गर्नुपर्दछ । रितपुर्वकको कर बिजक जारी नगर्ने बिक्रेता वा सेवा प्रदायकलाई भुक्तानी दिनु हुदैन । गाँउपालिका र मोटरबाटो उपभोक्ता समितिबिच संम्झौता अनुसार निर्माण कार्य आफै गर्नुपर्ने र कुनै निर्माण व्यबसायी वा सब कन्ट्रक्सनबाट गराउन नहुने व्यहोरा सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ९७ को उपनियम १० मा उल्लेख छ । उपभोक्ता समितिबाट निर्माण गरिएका केही कामको श्रेस्ता परीक्षण गर्दा देहायका उपभोक्ताले बिभिन्न निर्माण व्यबसायीसँग सम्झौता गरी कार्य गराएको देखियो । उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराँउदा स्थानीय श्रम सिप उपभोग हुने र रोजगारी श्रृजना हुने मनसायबाट प्रेरित भै सार्वजनिक खरिद नियमावलीले उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराउन सकिने व्यवस्था भएपनि उपभोक्ताले लागत अनुमान कै दरमा संम्झौता गरी सब कन्स्ट्राक्टरसँग कार्य गराउने कार्य नियमसँगत देखिएन । केही उदाहरण निम्न अनुसार छन साथै सबकन्ट्रयाकटर मुल्य अभिबृद्धि करमा दर्ता भए पनि निजहरुले रकम भुक्तानी लिदा बिजक जारी नगरी सादा कागजातमा भरपाई गरी रकम लिएको र प्रयोग गरिएको एक्साभेटरमा प्रयोग हुने मोबिल तथा इन्धन उपभोक्ता समितिबाटै ब्यहोरिएको देखिदा निजले मुल्य अभिबृद्धि कर ऐन,२०५२ अनुसारको कट्टी समेत पाउने नदेखिएको हुदा नीजहरुले प्राप्त गरेको मुल्य अभिबृद्धि कर तथा आय कर ऐन,२०५८ को दफा ८८ अनुसार १.५ प्रतिशतले हुने अग्रिम कर समेत सम्बन्धित उपभोक्ता समितिहरु मार्फत उक्त कर रकम करदाता सेवा केन्द्र वा आन्तरिक राजश्व कार्यालयमा दाखिला भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.६,६३,९१६।३९ रहेकोले यस सम्बन्धमा आवश्यक छानबिन गरि दाखिला प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.</td><td>६६३९१६.३९</td></tr>
<tr><td></td><td>
<table>
<tr><th>भौ.न.। मिति</th><th>उपभोक्ता समतिको नाम</th><th>संम्झौता रकम</th><th>सब कन्स्ट्रक्सनको नाम</th><th>बिल रकम</th><th>मुल्य अभिबृद्धि कर</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>अग्रिम कर</th><th>लाग्ने कर</th><th>बहाल कर</th><th>नपुग कर</th></tr>
<tr><td>८४/०७५/१/२८ १७२/०७५/</td><td>सुकेचरी वरुण मलायो क्यान हुदै हरिवन</td><td>६८०५०८६.४१</td><td>प्रख्यातनिर्माण सेवा (६०६९०५३५२)</td><td>५९६२३९०.००</td><td>७७५१००.७०</td><td>६७३७५००.००</td><td>८९४३५.८५</td><td>८६४५४६.५५</td><td>६७३७५०.००</td><td>१९०७९५.५५</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

दफा	विवरण											रकम
	३/१४	वाटो नि.उ.स.										
	२४/०७४/११/१२८५/०७५/१/२८	महेश्वता ढाँटी वडा नं.७ देखि वडा नं.६ को सोल्टी मोड हुदै भगवती मार्ग नि.उ.स.	५६४७५२७.१४	सिन्धुलीगढी भाई कन्स्ट्रक्सन	१२८८६७३.००	१६७५२७.००	१४५६२००.००	१९३३०.००	१८६८५७.००	१४५६२०.००	३०२३७.००	
	३०/०७४/११/२९८६/०७५/१/२८	मरुवा सिर पोब्जन टोल हुदै कुडुले मा.वि.मो.वा.उ.स.	११३४८३७.००	मरिण कन्स्ट्रक्सन(६०५९३१७१६)	१०००३५४.००	१३००४६.००	११३०४००.००	१५००५.३१	१४५०५१.३३	११३०४०.००	३२०११.३३	
	२६/०७४/११/२१३६/०७४/१२/४	कुलो गर्दुवा खंलगा वनखु मोटरवाटो नि.उ.स.	५६८२७३४.२३	प्रतिमा कन्स्ट्रक्सन(३०२३५७७८५)	३२६१५७८.००	४२४००५.००	३६८५५८४.००	४८९२३.६७	४७२९२८.६७	३२६१५७.००	१४६७७१.६७	
	३७/२०७४/१२/४	कात्तिके राङमा सडक निर्माण उ.स.	११३१४२२.९५	एसएन कन्स्ट्रक्सन(६०६०६४१३८)	८३९५५८.००	१०९१४२.००	९४८७००.००	१२५९३.३७	१२१७३५.३७	९४८७०.००	२६८६५.३७	
	३८/२०७४/१२/४	खलँगा कोखजोर मोटरवाटो नि.उ.स.	५७६०००.००	एसएन कन्स्ट्रक्सन(६०६०६४१३८)	३२८३१९.००	४२६८२.००	३७१०००.००	४९२४.७८	४७६०६.७८	३७१००.००	१०५०६.७८	
	४१/२०७४/१२/४	रातामाटा सेफाह हुदै काभ्रे मोटरवाटो नि.उ.स.	२८२४८६७.३७	प्रख्यात कन्स्ट्रक्सन(६०६९०५३५२)	२४८१८१४.००	३२२६३६.००	२८०४४५०.००	३७२२७.२१	३५९८६३.२१	२८०४४५.००	७९४१८.२१	
	४५/०७४/१२/१५	गौरी भञ्ज्याङ भान्डे छापबगर हुदै रामपुर मोटरवाटो उ.स.	५६८५४४.२०	एसएन कन्स्ट्रक्सन(६०६०६४१३८)	३५६४१३.००	४६३३४.००	४०२७४७.००	५३४६.०९	५१६८०.००	४०२७४.००	११४०६.००	
	४७/०७४/१२/१५	भालुमारा देखि चुरेसम्मको मोटरवाटो नि.उ.स.	५६५७६८.००	प्रख्यात कन्स्ट्रक्सन(६०६९०५३५२)	५०६१९५.००	६५८०५.००	५७२०००.००	७५९३.००	७३३९८.००	५७२००.००	१६१९८.००	
	१७/०७४/१०/२३	रातमाटा डाडा पर्दी टोल फेदी खादर पट्टी हुदै देउराली जोड्ने मोटरवाटो नि.उ.स.	११३०६३७.००	कल्पवृक्ष कन्स्ट्रक्सन(६००११४८८२६)	३७९६०२.००	४९३४८.००	४२८९५०.००	५६९४.००	५५०४२.००	४२८९५.००	१२१४७.००	
	१४/०७४/१०/१५	श्री मा.वि. आपचौर देखि चनौटे जोड्ने मोटरवाटो उ.स.	११२९५३३.०४	कल्पवृक्ष कन्स्ट्रक्सन(६००११४८८२६)	४७३४५१.००	६१५४९.००	५३५०००.००	७१०१.७६	६८६५०.७६	५३५००.००	१५१५०.७६	
	१६/०७४/१०/१४	मुडग्रे सिथौली भदौरे सडक नि.उ.स.	२०३४५०२.८३	प्रख्यात कन्स्ट्रक्सन(६०६९०५३५२)	१७६९२४८.००	२३०००२.००	१९९९२५०.००	२६५३८.७२	२६५५४०.७२	१९९९२५.००	५६६१५.७२	
	१२/०७४/१०/४	श्री तबर छतिबन मोटरवाटो नि.उ.स.	५७३०६२.७२	प्रख्यात कन्स्ट्रक्सन(६०६९०५३५२)	५१२०६८.००	६६५६९.००	५७८६३७.००	६७८१.००	७४२५०.७०	५७८६३.००	१६३८७.००	

दफा	विवरण	रकम
	११/०७४/१०/१४ | खाद दमार साझी मोटरबाटो नि.उ.स. | ५६४२८५.६६ | प्रख्यात कन्स्ट्रक्सन(६०६९०५३५२) | ४७९९१२.०० | ६२३८८.०० | ५४२३००.०० | ११२४८.०० | ७९६३६.०० | ५४२३०.०० | १९४०६.०० **६६३९१६.३९**	
२६	**ग्याबिन बक्स खरिदः**टेण्डरको माध्यमबाट (2×1×1) साईजको २५०० गोटा र(1.5×1×1) साईजको २२७५ गोटा ग्याबिन बक्स मेनुका श्रेष्ठ सप्लायर्स एण्ड भद्रकाली निर्माण सेवाबाट मु.अ.कर सहित रु.१२७०६९४०।०० खरिद गरेकोमा निम्न अनुसार कैफियत देखिएकोले अनियमित देखिएको रु.	१२७०६९४०.००
२६.१	सार्वजनिक खरिद ऐन,२०६३ को दफा ५ तथा सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ११(१) मा लागत अनुमान तयार गर्दा सम्बन्धित मालसामानको स्पेशिफिकेशनको अधिनमा रही गर्नुपर्ने र लागत अनुमान उपनियम २ अनुसार गर्नुपर्ने उल्लेख छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को परिच्छेद ४ नियम २५ को उपनियम १(ग) मा खरिद गर्ने सामानको प्राविधिक स्पेशिफिकेशन बनाउनुपर्ने उल्लेख छ । ग्याबिन बक्स को लागत अनुमान एक परामर्शदाता(आर एस.एस. इन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सी प्रा.ली.) बाट गराएकोमा परामर्शदाताले सामानको स्पेशिफिकेशन र लागत अनुमान तयारको बिधि उल्लेख गरेको देखिएन । यसबाट खरिद गर्ने सामान कुन गुणस्तरको खरिद गर्ने भन्ने स्पेशिफिकेशननै(हाडकोटेड र कमर्सियल) तयार नगरी बोलपत्र आव्हान गरेको देखियो । यसबाट सार्वजनिक खरिद नियमावलीले तोकेको लागत अनुमान तयार गर्ने बिधि र स्पेशिफिकेशन तयार नै नगरी ठुलो परिमाणका ग्याबिन बक्स खरिद गरेको कार्य नियम सँगत देखिएन ।	
२६.२	सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ११५ मा सार्वजनिक निकायले आपुर्ति गरिएका मालसामान संम्झौतामा उल्लेखित प्राबिधिक स्पेशिफिकेशन र गुणस्तर बमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नुपर्ने उल्लेख छ । गाँउपालिकाले खरिद गरिएका ग्याबिन बक्सहरु गुणस्तरयुक्त नभएको प्राबिधिक परीक्षण गरको छैन । चौरमा भण्डार गरी राखिएको केही ग्याबिन बक्सको भौतिक निरीक्षण गर्दा खियालागेको देखियो । खरिद गरिएका ग्याबिन बक्स तटबन्ध निर्माणको लागि योग्य भए नभएको एकिन समेत गर्न सकिएन । यस सम्बन्धमा थप छानबिन हुनुपर्दछ ।	

<table>
<tr><th>दफा</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>

गाँउपालिकाले तयार गरेको टेण्डर डकुमेन्टको price shedule for Good मा बिडरले country of origin उल्लेख गर्नुपर्ने उल्लेख गरको छ । आपुर्तकले country of origin उल्लेख गरको देखिएन ।
</td><td></td></tr>
<tr><td>२६.३</td><td>कार्यालयमा सामान प्राप्त भएपछि माग बमोजिम सामान आए नआएको गणना गरी जिन्सी दाखिला गर्नुपर्ने र जिन्सी दाखिलाको आधारमा भुक्तानी दिनु पर्दछ । आपुर्तकले सामानको डेलिभरी सिट दिएको छैन भने कर बिजकमा बिभिन्न थरिको जाली उल्लेख गरी एकमुष्ट रकम उल्लेख गरको छ । संम्झौता अनुसार कुन साईजको ग्याबिन कति गोटा र ढुवानी मुल्य समेत खुल्ने गरी बिजक जारी गर्नुपर्नेमा एकमुष्ट बिल जारी गरकोले संम्झौता अनुसारकै साईजमा जाली प्राप्त भए नभएको एकिन गर्न सकिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२६.४</td><td>गाँउपालिकाले संम्झौता अनुसार प्राप्त भएको ग्याबिन बक्स साईज अनुसार स्टोरमा दाखिला गर्ने र कुन योजनामा के कति ग्याबिन बक्स आवश्यक पर्ने हो सोको लागत अनुमान सहित बिवरण तयार गरी सोही मागको आधारमा प्रयोग गर्दे जानुपर्नेमा गाँउपालिकाले ग्याबिन बक्स स्टोरमा दाखिला नै गरेको देखिएन । साथै गाँउपालिकाको निर्णयको आधारमा निम्न अनुसार ग्याबिन बक्स वडा अध्यक्षहरुलाई बितरण गरेको देखियो भने गाँउपालिका अध्यक्षले आफ्नै तजबिजले तोक आदेशबाट निम्न अनुसार जाली बितरण गरी निम्न अनुसार जाली बांकी रहको देखियो । बितरण गरिएका जालीको बास्तबिक प्रयोग भए नभएको छानबिन समेत हुनुपर्ने देखियो ।
<table>
<tr><th rowspan="2">ग्याबिन बक्स बुझने वडा अध्यक्ष</th><th colspan="3">ग्याबिन बक्सको साईज(२×१×१)</th><th colspan="3">ग्याबिन बक्सको साईज(१.५×१×१)</th><th rowspan="2">जम्मा रकम</th></tr>
<tr><th>संख्या</th><th>दर (मु.अ.कर र भाडा समेत)</th><th>मुल्य</th><th>संख्या</th><th>दर (मु.अ.कर र भाडा समेत)</th><th>मुल्य</th></tr>
<tr><td>वडा नं.१ का वडा अध्यक्ष हिरा ब.गुर्मछान</td><td>५९</td><td>३०३७.९८</td><td>१७९२४०.८२</td><td>४१</td><td>२४८०.९८</td><td>१०१७२०.१८</td><td>२८०९६१.००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

दफा	विवरण	रकम

वडा नं.२ का वडा अध्यक्ष चन्द्रनाथ गौतम	१९९	३०३७.९८	६०४५५८.०२	१८९	२४८०.९८	४६८९०५.२२	१०७३४६३.२४
वडा नं.३ का वडा अध्यक्ष बिमर्श मोक्तान	४३८	३०३७.९८	११३०६३५.२४	४२७	२४८०.९८	१०५९३७८.४६	२१९००१३.७०
वडा नं.४ का वडा अध्यक्ष धन बहादुर स्याङताङ	४३८	३०३७.९८	११३०६३५.२४	४३७	२४८०.९८	१०८४१८८.२६	२२१४८२३.५०
वडा नं.५ का वडा अध्यक्ष प्रचार सिंह बम्जन	२९५	३०३७.९८	८९६२०४.१०	२९०	२४८०.९८	७१९२००.००	१६१५४०४.१०
वडा नं.६ का वडा अध्यक्ष कुर्साङ्ग लामा	३३९	३०३७.९८	१०२९८७५.२२	३३८	२४८०.९८	८३८५७१.२४	१८६८४४६.४६
वडा नं.७ का वडा अध्यक्ष राजन लामा	३३९	३०३७.९८	१०३९८७५.२२	३३८	२४८०.९८	८३८५७१.२४	१८७८४४६.४६
गाँउपालिका अध्यक्ष	११४	३०३७.९८	३४६३२९.७२	६०	२४८०.९८	१४८८५८.८०	४९५१८८.५२
बांकी	२७९	३०३७.९८	८४७५९६.४२	१४५	२४८०.९८	३५९७४२.११	१२०७३३८.५३
कुल	२५००			२२७५			**१२८२४०८५.५१**

२७ बिजबृद्धि कार्यक्रम अर्न्तगत धानको बिउ, मकैको बिउ, आलुको बिउ जस्ता बिउबिजन खरिद गर्नुपुर्व सकेसम्म सरकारी बिउ उत्पादन केन्द्र यदि संभव नभएमा जिल्ला कृषि बिकास कार्यालयबाट तोकिएको स्रोत केन्द्रबाट प्रमाणित बिउ खरिद गर्नुपर्ने व्यबस्था छ । कुन्दन फलफुल नर्सरी बागवानी फर्म रौतहटबाट लिच्चि, अनार, कागती, निबुवा तथा आँपको बिरुवा रु.६००००००० मा खरिद गरको छ । खरिद गरिएका फलफुल बिरुवा गुणस्तरयुक्त भए नभएको एकिन गर्न सकिएन । साथै खरिद गरिएका बिरुवाहरु गाँउपालिकाले तोकिएको दररेट भन्दा बढी मुल्यमा खरिद गरको देखिएकोले तोकिएको दर भन्दा बढी मुल्य भएको रकम सम्बन्धितबाट असुलउपर गर्नुपर्ने रु.

बिरुवाको नाम	परिमाण	खरिद दर	गाँउपालिका को दररेट	बढी दर	बढी भुक्तानी
लिच्चिको बिरुवा	१५०० गोटा	४५	४०	५	७५०००००
कागतीको बिरुवा	९०० गोटा	४५	३५	१०	९००००००
				जम्मा	**१६५००००० **

१६५००.००

२८ आयकर ऐन,२०५८ को दफा ८८ मा परामर्श रकम भुक्तानीमा १५ प्रतिशतको दरले अग्रिम करकट्टी गर्नुपर्ने उल्लेख छ । साथै स्थायी नम्बर लिएका फर्मले प्यान बिल जारी गर्नुपर्दछ । देहायको संस्थाले रकम भुक्तानी लिदा प्यान जारी गरेको छैन साथै बिभिन्न तालिम लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गर्दा भुक्तानी रकममा १५ प्रतिशतको दरले अग्रिम करकट्टी नगरी कम कट्टी गरेको देखिएकाले निम्न अनुसार छुट कर सम्बन्धितबाट असुलउपर गर्नुपर्ने २५९४०७.००

<table>
<tr><th>दफा</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>रु.
<table>
<tr><th>भौ.नं.मिति</th><th>तालिम प्रदायक संस्थाको नाम</th><th>तालिम</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>कट्टी गर्नुपर्ने कर</th><th>कट्टी कर</th><th>नपुग रकम</th></tr>
<tr><td>२६५/०७५/३/२८</td><td>अपाँग कल्याण सँघ</td><td>बिभिन्न तालिम</td><td>३९३०००.००</td><td>५८९५०.००</td><td>२७७२.००</td><td>५६१७८.००</td></tr>
<tr><td>२५८/०७५/३/२५</td><td>जिल्ला लघु समुह उद्यमी सँघ</td><td>ढाका सिलाई, बुनाई/ सिन्के चाउचाउ तालिम</td><td>१०००००००.००</td><td>१५००००.००</td><td>९२९९.००</td><td>१४०७०१.००</td></tr>
<tr><td>१९४/०७५/३/२०</td><td>आदिबासी जनजाती महासँघ</td><td>बिभिन्न तालिम</td><td>४५००००.००</td><td>६७५००.००</td><td>४९७२.००</td><td>६२५२८.००</td></tr>
<tr><td colspan="6">जम्मा</td><td>२५९४०७.००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>२९</td><td>गाँउपालिकाको कार्यालय भवन मु.अ.कर सहित रु.९४१९५६९।४३ को लागतमा मिति २०७६।२।२४ गते निर्माण कार्य सम्पन्न गर्ने गरी बिक्रम/प्रतिमा/नमोबुद्ध जे.भी.सँग मिति २०७५।१।२६ गते संम्झौता भएको देखियो । यस आर्थिक बर्षमा पहिलो रनिङ्ग बिलबाट रु.३५७४९७४।०० भुक्तानी भएको छ । कार्यालय भवन सम्बन्धि टेण्डर डकुमेन्ट लगायतका कागजात परीक्षण गर्दा निम्न अनुसार देखियो ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२९.१</td><td>सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १२३ मा बिल बिजक भुक्तानी गर्दा उपनियम ४ मा सार्वजनिक निकायले रिटेन्सन मनी बापत रनिङ्ग वा अन्यबिजकमा उल्लेखित रकमको ५ प्रतिशत रकम कट्टा गर्नुपर्ने उल्लेख छ । तर कार्यालयले पहिलो रनिङ्ग बिल मुल्य अभिबृद्धि कर समेतरु.३५७४९७४।०० मा बिल रकम रु.३१६३६९३।८० को ५ प्रतिशतले हुने रु.१५८१८४।६९ धरौटी कट्टी गरेरमात्र रकम भुक्तानी दिनुपर्नेमा धरौटी कट्टी गरेको नदेखिएको रु.</td><td>१५८१८४.६९</td></tr>
<tr><td>२९.२</td><td>सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ११२ मा निर्माण सामाग्री प्रयोग गरिने मेशिन औजार वा प्लाण्ट लगायत निर्माण कार्यको पुर्ण प्रति स्थापना खर्च क्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि प्रारम्भ हुनु अघि उत्पन्न भएको कुनै कारणबाट क्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधिमा भएको हानी नोक्सानी, कामदार तथा ईन्जिनियर समेतको क्षति खाम्ने गरी बिमा गर्नेपर्ने उल्लेख छ । टेण्डर डकुमेन्टको बि.ओ.क्यु. आईटममा प्रोभिजनल सम अर्न्तगत बिमा वापत रु.८३०००।०० व्यबस्था छ । निर्माण व्यबसायीले माथि उल्लेखित संभाबित जोखिम व्यहोर्ने गरी बिमा गरेको देखिएन । तोकिएको प्रावधान सहित बिमा रकम भुक्तानी गरेको प्रिमियमको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.</td><td>८३०००.००</td></tr>
<tr><td>२९.३</td><td>गाँउपालिका र निर्माण व्यबसायी बीच भएको संम्झौता सहितको बि.ओ.क्यु. आईटममा प्रोभिजनल सममा निर्माण सामाग्रीको गुणस्तर परीक्षणमा रु.१,००,०००।०० व्यबस्था भएको छ । कार्यालयले निर्माण सामाग्रीको मान्यता प्राप्त संस्थाबाट गुणस्तर परीक्षण गराएको देखिएन । लेखापरीक्षण अवधि २०७५।१०।१० सम्म पनि गुणस्तर परिक्षण प्रतिवेदन प्राप्त भएको नदेखिएकोले निर्माण भएको भवनको गुणस्तर बारे एकिन गर्न सकिएन । साथै गुणस्तर प्रतिबेदन बेगरनै ठेकेदारले मुल्य अभिबृद्धि कर थप समेत रु.११३०००।०० भुक्तानी लिएको देखिएकोले गुणस्तरीय परीक्षण बिना भुक्तानी लिएको रकम निजबाट असुलउपर गरी राजस्व दाखिला गर्नुपर्ने रु.</td><td>११३०००.००</td></tr>
<tr><td>२९.४</td><td>कार्यालय र निर्माण व्यबसायी बिच भएको संम्झौताको बि.ओ.क्यु. आईटममा रेनर्फोमेन्ट बार १.५ प्रतिशतको दरले १६१३१.२१ के.जी.परिमाण राखेको देखियो । भवनको ड्रईङ, डिजाईन दर बिश्लेषण तथा लागत अनुमान परीक्षण गर्दा डि.पि.सी मुनी र डि.पि.सी. माथी एकतलाको RCC को परिमाण ११०.७९ घनमिटर देखिन्छ तर Flooring को ३९.६९ घनमिटरमा RCC को काममा आईरन प्रयोग गरको भौतिक परीक्षण गर्दा देखिएन । तसर्थ १३६.९९ घनमिटर आईरन सहितको</td><td></td></tr>
</table>

दफा	विवरण	रकम
	RCC मा १.५ प्रतिशत अनुपातमा १६१३१।२१ के.जी. आईरन परिमाण राखेकोमा फ्लोरिङतर्फको ३९.६९ घनमिटर RCC work मा आईरन प्रयोग नभएको देखिदा दर बिश्लेषणको आइरन अनुपात १.५ प्रतिशतले हुने ३०८५।६८ के.जी. डण्डीको समेत भुक्तानी लिएको देखिन आयो तसर्थ प्रयोग नभएको डण्डीको परिमाण ३०८५।६८ को बिडरको दर रु.११०।०० ले हुने रु.३३९४२८।८० र सोको मुल्य अभिबृद्धि कर रु.४४१२५।२२ समेत रु.३८३५५०।०० निर्माण व्यवसायीसँग असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.	३८३५५०.०२
३०	मथौली बर्थिङ सेन्टरको रु.१६८२१६४।९७ को लागतमा कार्य सम्पन्न गर्ने गरी जगत मैया/नमोबुद्ध जे.भी.सँग मिति २०७५।२।११ मा संम्झौता भई प्रथम रनिङ्ग बिलबाट रु.६४२३९७।०० भुक्तानी दिएकोमा निम्न अनुसार देखियो ।	
३०.१	सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १२३ मा बिल बिजक भुक्तानी गर्दा उपनियम ४ मा सार्वजनिक निकायले रिटेन्सन मनी बापत रनिङ्ग वा अन्य बिजकमा उल्लेखित रकमको ५ प्रतिशत रकम कट्टा गर्नुपर्ने उल्लेख छ । प्रथम रनिङ्ग बिल रु.६४२३९७।०० को बिल रकम रु.५६८४९२।९२ को ५ प्रतिशतले हुने रु.२८४२४।६४ धरौटी कट्टी गरेर मात्र रकम भुक्तानी दिनुपर्नेमा धरौटी कट्टी बेगर रकम भुक्तानी दिएको रु.	२८४२४.६४
३०.२	कार्यालय र निर्माण व्यबसायी बिच भएको टेण्डर डकुमेन्टमा उल्लेख भएको तथा संम्झौता अनुसारको बि.ओ.क्यु. आईटममा Rcc कार्य ५३.७८ घनमिटर देखिएको छ । दर बिश्लेषणमा १.५ प्रतिशतको अनुपातमा आईटम प्रयोग हुने उल्लेख भएबाट ६३३२.५९ के.जी.मात्र डण्डी प्रयोग गर्न पाउनेमा बि.ओ.क्यु. आईटममा ७१७६.३५ के.जी. परिमाण डण्डी राखी ८४३.७४ के.जी. बढी डण्डी राखेको देखियो । तसर्थ दर बिश्लेषण अनुसार बि.ओ.क्यु. आईटम मात्र ८४३।७४ के.जी. डण्डी राख्न रकम भुक्तानी भएकोले बिडरको संम्झौता दर रु.८०।५० ले हुने रु.६७९२१।०७ र सोको मुल्य अभिबृद्धि कर रु.८८२९।७४ समेत रु.७६७५०।८० बढी भुक्तानी भएको देखिदा निर्माण व्यबसायीबाट असुलउपर गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.	७६७५०.८०
	नपाउने बैठक भत्ताः	
३१	स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुबिधा सम्बन्धि ऐन, २०७५ को दफा ४ तथा अनुसुची १ मा न्यायिक समिति, बिधायन समिति, लेखा समिति र सुशासन समितिका सदस्यहरुले मात्र बैठक भत्ता पाउने उल्लेख छ । गाँउपालिकाले भौ.नं.११,५४,६१,६५,६७,९२,१०४,१०५,१४५ र १६७ बाट गाँउपरिषद्, गाँउ कार्यपालिका तथा वडा समितिहरुको बिभिन्न मितिमा बैठक बसे बापत रु.३०३२०००।०० भुक्तानी लिएको देखिएकोले सम्बन्धित पदाधिकारीबाट कर रकम रु.४५४८००।०० कट्टा गरी बाँकी रु.२५७७२००।०० असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	२५७७२००.००
३२	**बढी निकाशाः**शिक्षकहरुको तलव भत्ता विद्यालय खातामा निकाशा दिंदा विद्यालय शिक्षक किताबखानाबाट पारित भएको तलव ग्रेड र विद्यालयबाट प्राप्त चौमासिक माग फाराम संग भिडान गरी निकाशा दिनु पर्दछ । यो वर्ष देहायका विद्यालयहरुलाई २०७५ को तश्रो चौमासिक तलव भत्ता तथा पोशाक वापतको रकम निकाशा दिंदा विद्यालयगत शिक्षक दरवन्दि तथा चौमासिक मागफाराममा उल्लेखित रकम भन्दा वढी निकाशा भएको देखिएकोले वढी निकाशा गरेको रकम रु २०५३४४।०० असुल गरी संघिय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.	२०५३४४.००

सि.नं.	विद्यालय को नाम	विवरण	दिनु पर्ने रकम	दिएको रकम	वढी रकम
१	प्रा वि भुडिफोरा	३ जना शिक्षकको पोशाक को रकम भौ नं ६१ र ६९वाट दोहोरो भुक्तानी भएको	२२५००.००	४५०००.००	२२५००.००
२	कपिलाकोट	२२ शिक्षकको पोशाकको	१६५०००.००	२०२५००.	३७५००.००

दफा	विवरण	रकम

	मा वि	रकम वढी भुक्तानी		००	
३	उ मा वि खयरसाल	भौ नं ६१,६९ र ८८ वाट निकाशा दिंदा माध्यामिक तर्फको २ जना शिक्षकको तेश्रो चौमासिक तलव वढी भुक्तानी	२६६८८०.००	३१३१८४.००	४६३०४.००
		आधारभुत र माध्यामिक समेतको १० शिक्षकको पोशाक रकम निकाशा दिंदा वढी भुक्तानी	७५०००.००	८२५००.००	७५००.००
४	कालिदेवी प्रा वि दधिदमार	४ जना शिक्षकको पोशाक रकम भौ नं ६१ र ६९ निकाशा दिंदा वढी भुक्तानी	३००००.००	६००००.००	३००००.००
५	प्रा वि भलुवाटार	२ जना शिक्षकको तेश्रो चौमासिक तलव र पोशाक समेत भौ नं ६१ र ८८ वाट निकाशा दिंदा वढी भुक्तानी	२०११६०.००	२६२७००.००	६१५४०.००
		जम्मा	**७६०५४०.००**	**९६५८८४.००**	**२०५३४४.००**

	वित्तिय समानिकरण तर्फः	
३३	कोटेशनको माध्यमबाट क्रिस्टिना मेडिकल हलबाट औषधि एंवम सर्जिकल सामान रु.७००००००० मा खरिद गरेकोमा निम्न अनुसारको कैफियत देखिएकोले सोको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	
३३.१	सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४को नियम ८५ को उपनियमा १(क)मा ५ लाखसम्मको लागत अनुमान भएको सामान मात्र सिधै खरिद गर्न सकिने व्यबस्था छ । उपनियम १(क)मा बिस लाख रुपैया सम्मको औषधिजन्य मालसामान वा नेपालमा उत्पादित १५ लाख रुपैया सम्मको मालसामान त्यस्तो मालसामानको उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सुचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्रि मुल्यमा खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । गाँउपालिकाले सोझै खरिद गरेका औषधि के कुन औषधि कम्पनीबाट उत्पादन भएका र सोको मुल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन समेत भएको देखिएन ।	
३३.२	गाँउपालिकाले औषधि आपुर्तक फर्मलाई दिएको कार्यादेशको २ नं. मा आपुर्ती हुने औषधि WHO Gmp certified company हुनुपर्ने उल्लेख छ । ३ नं.आपुर्तीहुने औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं., म्याद समाप्त मिति तथा यो औषधि बिक्रिको लागी होइन लेखेको हुनुपर्ने उल्लेख छ । भौचरसँग सलँग्न फाँटवारी परीक्षण गर्दा उपरोक्त प्रमाण समावेश भएको देखिएन । साथै आपुर्तकले आपुर्ती गरेको औषधी एंवम सर्जिकल समान स्पेशीफिकेशन अनुसार भए नभएको एकिन गर्न सकिएन यस तर्फ गाँउपालिकाको ध्यान जानुपर्ने देखियो ।	
३४	**ढुवानी खर्चः** आर्थिक कार्यविधि ऐन,२०५५ को दफा ११ मा जिम्मेवार व्यक्तिले प्रत्येक कारोवार स्पष्ट देखिने गरी प्रचलित कानुनले तोके वमोजिम रीत पुर्‍याई लेखा तयार गरी राख्नु पर्ने उल्लेख छ । सार्वजनिक निकायले मालसामान ढुवानी गर्दा दररेट निर्धारण समितिले निर्धारण गरेको दररेट तथा प्रचलित बजार दररेटको आधारमा लागत अनुमान तयार गरी सोहि आधारमा ढुवानी गर्ने सामानको तौल, ढुवानी गर्नु पर्ने दुरी तथा स्थान उल्लेख गरी विभिन्न ढुवानीकर्ता संग दररेट लिई कम दररेटवाला संग संझौता गरी सामान ढुवानी गर्नुपर्नेमा उल्लेखित प्रमाण तथा पुष्ट्याई वेगर ढुवानी कर्ताले रकम वुझेको भरपाईको आधारमा कार्यालयले देहायका गो भौ नं र मितिवाट ढुवानी भाडा भुक्तानी गरेको देखिएकोले उक्त खर्चको पुष्ट्याई हुने आधार पेश हुनु पर्ने रु	६१८२६०.००

<table>
<tr><th>दफा</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>
<table>
<tr><th>गो भौ नं मिति</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>९१-२०७४/१२/२०</td><td>सोलार ढुवानी</td><td>४२५००/-</td></tr>
<tr><td>१४२-२०७५/३/२०</td><td>विरुवा ढुवानी</td><td>७०००/-</td></tr>
<tr><td>१५१-२०७५/३/२५</td><td>नि मा वि सखौटी(सामान उल्लेख नभएको)</td><td>५००००/-</td></tr>
<tr><td>१५२-२०७५/३/२५</td><td>सखौटी वडा कार्यालय(सामान उल्लेख नभएको)</td><td>१८७६०/-</td></tr>
<tr><td>१५३-२०७५/३/२५</td><td>भुताहा सिंचाई योजनामा जाली ढुवानी</td><td>२००००००/-</td></tr>
<tr><td>१५४-२०७५/३/२५</td><td>विजुलीको पोल तार ढुवानी(वडा नं ७)</td><td>५००००/-</td></tr>
<tr><td>१५६-२०७५/३/२७</td><td>दलित वस्ति मोटर वाटो मर्मत</td><td>१००००००/-</td></tr>
<tr><td>१६७-२०७५/३/३०</td><td>वडा नं ५ मा पहिरो नियन्त्रण गर्न सामान ढुवानी</td><td>१५००००/-</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>६१८२६०/-</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३५</td><td>सवारी साधन भाडा:सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ८५ (४) मा १ लाख रुपैया भन्दा बढी रकमको सोझै खरिद गर्दा मौजुदा सुचिमा रहेका आपुर्तिकर्ता वा सेवा प्रदायकवाट दरभाउपत्र वा प्रस्ताव माग गरी खरिद गर्नुपर्ने उल्लेख छ। कार्यालयले यो वर्ष बा १ च १४५४ नं को महेन्द्रा वुलेरो जिप २०७४ पौष १३ गते मासिक रु १ लाख भाडा भुक्तानी गर्ने गरी संझौता गरी विभिन्न ६ वटा गोश्वरा भौचरवाट रु ६३१०००।०० भुक्तानी गरेको छ। यसरी भाडा भुक्तानी गर्दा नियमावलीमा व्यवस्था भए वमोजिम आपुर्तिकर्ताहरुवाट दरभाउपत्र नलिएको तथा सवारी साधन प्रयोग भएको दिन, प्रयोग गर्ने पदाधिकारी उल्लेख गरी सवारी लगवुक नराखेको, सेवा प्रदायकवाट भुक्तानी माग गर्दा सेवा दिएको अवधि खुल्ने प्रमाण वेगर संझौताको प्रति राखि भाडा भुक्तानी गर्ने कार्य नियम सम्मत नदेखिएको रु
<table>
<tr><th>गो भौ नं मिति</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>७-२०७४/५/२६</td><td>८१०००/-</td></tr>
<tr><td>२६-२०७४/८/४</td><td>५००००/-</td></tr>
<tr><td>३३-२०७४/९/४</td><td>५००००/-</td></tr>
<tr><td>५७-२०७४/१०/१२</td><td>१००००००/-</td></tr>
<tr><td>७३-२०७४/११/१५</td><td>१००००००/-</td></tr>
<tr><td>१११-२०७५/१/२५</td><td>२५००००/-</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>६३१०००/-</td></tr>
</table>
</td><td>६३१०००.००</td></tr>
<tr><td>३६</td><td>गाँउपालिकाले सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ३१(ख) अनुसार उत्पादक वा अधिकृत बिक्रेता द्धारा निर्धारित दररेटमा(क्याट लग बिधि) Mahindra scorpia 55 uwd मोटर मुल्य अभिबृद्धि कर सहित रु.४९,६४,०००।०० मा खरिद गरको देखियो। सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ११५ को उपनियम १ मा सरकारी निकायले आपुर्ति गरिएका मालसामान सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेशिफिकेशन र गुणस्तर बमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गराउनुपर्ने उल्लेख छ। तर गाँउपालिकाले प्राप्त भएको मोटरको स्पेशिफिकेशन अनुसारको मोटर प्राप्त भए नभएको गुणस्तर परीक्षण भएको देखिएन। यसबाट क्याटलगमा तोकिएको अनुसारको दर र तोकिएकै मोडेलको मोटर प्राप्त भएको हुन सक्ने आधार</td><td></td></tr>
</table>

दफा	विवरण	रकम
	भएन ।	
	हेल्भटास प्रयास नेपाल	
३७	आयकर ऐन,२०५८ को दफा ८८ अनुसार अग्रिम कर १.५ प्रतिशतका दरले करकट्टी गर्नुपर्ने व्यबस्था छ । हेल्भाटास कार्यक्रम अर्न्तगत मेशिनरी तथा अन्य सामाग्री खरिद गर्दा सिन्धुलीगढी ट्रेर्डसबाट पम्पसेट, हाते ट्रेक्टर खरिदको बिल रकम रु.१९३०००।०० मा लाग्ने १.५ प्रतिशत रु.२९००।०० करकट्टी नगरको हुदा उक्त रकम सम्बन्धितबाट असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	२९००.००
३८	आयकर ऐन,२०५८ को दफा ८८ अनुसार सुचना प्रशारण क्षेत्रमा १५ प्रतिशतका दरले करकट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । हेल्भाटास शिर्षकबाट कृषिका बिभिन्न कार्यक्रम प्रशारण गर्न रेडियो शिद्धबाबा, सिन्धुलीसँग सम्झौता बमोजिम रु.३००००।०० भुक्तानी गरकोमा उक्त रकममा लाग्ने १५ प्रतिशत कर रु.४०५०।०० कट्टी नगरको हुदा उक्त रकम सम्बन्धितबाट असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	४०५०.००
३९	**सवारी साधन भाडाः**सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ८५ (४) मा १ लाख रुपैया भन्दा बढी रकमको सोझै खरिद गर्दा मौजुदा सुचिमा रहेका आपुर्तिकर्ता वा सेवा प्रदायकवाट दरभाउपत्र वा प्रस्ताव माग गरी खरिद गर्नुपर्ने उल्लेख छ । साना किसान कृषि सहकारी संस्था लिमिटेड द्धारा सञ्चालित २०७५।३।८ देखि ०७५।३।१० सम्म ३ दिने कृषि भ्रमण कार्यक्रमको लागि यातायात खर्च प्रति दिन रु.४००००।०० का दरले रु.१२००००।०० भाडा हरिकृष्ण कुमार श्रेष्ठलाई भुक्तानी गरेको छ । यसरी भाडा भुक्तानी गर्दा नियमावलीमा व्यवस्था भए वमोजिम आपुर्तिकर्ताहरुवाट दरभाउपत्र नलिएको तथा सवारी साधन प्रयोग भएको दिन, प्रयोग गर्ने पदाधिकारी उल्लेख गरी सवारी लगवुक नराखेको, सेवा प्रदायकवाट भुक्तानी माग गर्दा सेवा दिएको अवधि खुल्ने प्रमाण वेगर भाडा भुक्तानी गर्ने कार्य नियम सम्मत नदेखिएको रु	१२००००.००
४०	हेल्भटास प्रयास नेपालको उपकरण सामाग्री कोटेशनका आधारमा सिन्धुली ट्रेर्डस, सिन्धुलीबाट खरिद गरी रकम भुक्तानी गरेको बिल मात्र सँलग्न रहेको देखियो । उक्त सामान के कुन कामले खरिद गरेको र कसलाई बितरण गरेको भरपाई पनि नदेखिएकोले, उक्त सामान कुन काममा कहाँ प्रयोजन भएको हो र कसलाई बितरण गरेको हो भन्ने आवश्यक प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	११६०००.००

सामान	दर	जम्मा
च्याप कटर	४ पिस प्रति रु.१५०००।००	६००००।००
पैडल थ्रेसर	४ पिस प्रति रु.१४०००।००	५६०००।००
	जम्मा	**११६०००।००

४१	गाँउपालिकाको आर्थिक विवरण बिश्लेषण गर्दा हेल्भेटास कार्यक्रम तर्फ रु.४०,२०,०००।०० आम्दानी भई रु.४४८६४५९।०० खर्च भएको देखाएको छ । आम्दानी भन्दा बढी भएको खर्च रकम रु.४६६४५९।०० सम्बन्ध स्रोत एकिन गर्नुपर्ने देखिएको रु.	४६६४५९.००
	आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनबाट कायम भएको थप ब्यहोराहरुः	
४२	गाउँपालिकालेआफ्नोक्षेत्राधिकारभरिलागुहुनेगरीआर्थिकऐन,२०७४स्वीकृतगरीलागुहुनेनिर्णयगरेको देखिन्छ।उक्तआर्थिकऐनमाआफ्नोक्षेत्राधिकारभरिएकिकृतसम्पत्तिकर,घरबहालकर,व्यवसायकर, सवारीसाधनकर,पार्किङ्गशुल्कआदिकरसंकलनगर्नेव्यवस्थारहेकोमासेवाशुल्कदस्तुरमात्रसंकलनग रीसंचितकोषमादाखिलागरेकोदेखियो।ऐनजारीगरीलागुसमेतगरेकोअवस्थामाअधिकांशकरहरुसं कलनगरेकोनदेखिएकोलेकार्यान्वयनपक्षकमजोरदेखियोसाथैकरतथाशुल्कसंकलनकार्यविधिगाउँ पालिकालेतोकेबमोजिमहुनेछभनिएकोमासोकार्यविधिबनाईलागुगरेकोसमेतदेखिएन।	

दफा	विवरण	रकम
४३	सार्वजनिकखरिदनियमावली, २०६४कोनियम८मासार्वजनिकनिकायलेवार्षिकदशलाखरुपैयाँभन्दाबढीरकमकोखरिदगर्दावार्षिक खरिदयोजनातयारगर्नुपर्नेव्यवस्थारहेकोमागाउँपालिकाबाटयसआर्थिकवर्षमासोकोकार्यान्वयनगरे कोदेखिएन।	
४४	भ्रमणखर्चनियमावली,२०६४कोनियम१८माभ्रमणमाखटिनेपदाधिकारी/ कर्मचारीलेभ्रमणसमाप्तभएपछिनियमानुसारखर्चसोधभर्नाकोबिलदावीसाथभ्रमणप्रतिवेदनसमेतस म्बन्धितकार्यालयमापेशगर्नुपर्नेव्यवस्थारहेकोमाअधिकांशदैनिकभत्तातथाभ्रमणखर्चभुक्तानीमाभ्रम णप्रतिवेदनसंलग्नरहेकोदेखिएन।	
४५	बजेटतर्जुमादिग्दर्शन,२०७४लेकार्यक्रमरबजेटनिर्माणमारु.५,००,०००/००भन्दामाथिकायोजनाहरुमा त्रतयारगरीकार्यक्रमबनाउननिर्देशगरेकोमासोकोप्रभावकारीकार्यान्वयनभएकोदेखिएन।	
४६	स्थानीयसंचितकोषग४खाताबाटबजेटकार्यान्वयनकोलागिगर२समुहकोसम्बन्धितखर्चखातामारकम ट्रान्सफरगरीसम्बन्धितखाताबाटखर्चलेखीबाँकीरहेकोरकमआर्थिकवर्षकोअन्त्यमासंचितकोषखाता मादाखिलागर्नुपर्नेव्यवस्थारहेकोमाचालु/आन्तरिकखाताबाटसंचितकोषखातामाजम्माहुनुपर्नेरु. १,६३,९१,४०७/६३आषाढमसान्तपश्चातमात्रउक्तखातामादाखिलाभएकोदेखियो।साथैसञ्चितकोषखा ताबाटखर्चखातामाट्रान्सफरभैजम्माहुनुपर्नेरु. ९१,७९,६३२/७६समेतआषाढमसान्तपश्चातमात्रदाखिलाभएकोदेखियो।आषाढ मसान्त पश्चात सँचित कोष दाखिला तथा ट्रान्सफर हुने कार्यले आर्थिक बिवरणलाई यथार्थ चित्रण गर्दैन ।	
४७	विपद्यवस्थापनकोषमायसवर्षगाउँपालिकालेरकमजम्मागरेकोदेखिएन।रु. २३,००,०००/००बजेटबिनियोजनगरीखर्चखाताबाटसिधैरु. ३,२१,४०२/००खर्चगरेकोमात्रदेखिन्छ।नियमानुसारविपद्यवस्थापनकोछुट्टैकोषखडागरीसोहीकोषबा टआर्थिककारोवारगर्नुपर्नेदेखिन्छ।	
४८	<u>सशर्तअनुदान(शिक्षाशाखा)</u> बिद्यालयहरुमाकार्यरतशिक्षक/कर्मचारीहरुकोतलबभताअनुदाननिकासा,छात्रवृत्ति,निःशुल्कपाठ्य पुस्तकआदिकोरकमबिद्यालयकोबैंकखातामानिकासादिएकोदेखिन्छ।तत्कालिनजिल्लाशिक्षाकार्या लयलेगर्दैआएकोकामकोजिम्मेवारीस्थानीयतहमाजाँदाजिल्लाशिक्षाकार्यालयमाभएकासम्बन्धितस्था नीयतहभरिकाबिद्यालय,बालविकासकेन्द्र,सामुदायिकसिकाईकेन्द्रएवंकार्यरतशिक्षक/कर्मचारीहरु कोआधिकारिकअभिलेखविधिवत्रुपमास्थानीयतहलाईहस्तान्तरणगरेकोदेखिएनसाथैशिक्षातर्फका कार्यक्रमहरुसञ्चालनगर्नएकजनामात्रनिजामतीसेवातर्फकाकर्मचारीलाईखटाएकोदेखियो।जसलेग र्दाअभिलेख,भिडानरसहजिकरणमाकठिनाईदेखिएकोछ।बिद्यालयबाटप्राप्तचौमासिकमाँगफाराम माश्रोतव्यक्तिकोसिफारिसकोआधारमाशिक्षक,कर्मचारीहरुकोचौमासिकतलबभत्तासम्बन्धितबिद्या लयकोबैंकखातामानिकासादिएकोदेखियो।स्थानीयतहमाअन्यअभिलेखव्यवस्थितकिसिमलेनभए कोकारणलेनियुक्ति,सरुवा,रमाना,स्वेच्छिकअवकाश,अनिवार्यअवकाश,मृत्युखालीआदिभएकाशिक्ष कहरुकोसोअवधिकोचौमासिकनिकासाबिद्यालयकोबैंकखातामापुरैअवधिकोगएकोमापछिल्लोचौ मासिकरकमनिकासादिंदाअभिलेखभिडानगरीकटाउनुपर्नेदेखिन्छरनिवृत्तशिक्षकहरुकोऔषधिउप चार,संचितबिदातथाउपदानवापतकोरकमसम्बन्धितजिल्लाशिक्षाकार्यालयबाटैभुक्तानीहुनेप्रावधान राखिएकोलेनियन्त्रणगर्ननिकैकठिनाईदेखिएकोहुँदासेवानिवृत्तपश्चातकोसुविधारकमभुक्तानीरअन्य चौमासिकतलबभत्ताअनुदाननिकासाअनिवार्यरुपमाएउटैनिकायबाटकार्यान्वयनगरेमामात्रनियन्त्रण व्यवस्थाप्रभावकारीहुनेदेखिन्छ।	
४९	आन्तरिकश्रोतकोरकमसंकलनरसंचितकोषखातामादाखिलागर्नेआन्तरिकनियन्त्रणप्रणालीसुदृढब नाउनुपर्नेदेखिन्छ।वार्षिकरुपमाआन्तरिकश्रोतकोरकमसंकलनगर्ननियमानुसार३प्रतिछापिएकानग दीरसीदहरुमाक्रमबद्धरुपमारसीदनं.	

<table>
<tr><th>दफा</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>कायमगरीसबैनगदीरसीदहरुगाउँपालिकाकोरसीदनियन्त्रणखातामाआम्दानीबाँधेरवडाकार्यालयहरुमाआधिकारिकजिम्मेवारीतोकिएकोकर्मचारीलाईमात्रबुझाईसंकलनभएकोरकमवडाकार्यालयकोजिम्मेवारकर्मचारीहरुबाटनियमानुसारबुझिलिईसंचितकोषखातामासमयमैदाखिलागर्नेप्रवन्धगाउँपालिकालेमिलाउनुपर्नेरसंकलनभएकोसम्पूर्णरकमआर्थिकवर्षकोअन्त्यमास्थानीयसंचितकोषखातामाअनिवार्यदाखिलागराईआन्तरिकनियन्त्रणप्रणालीलाईमजबुतबनाउनुपर्नेदेखिन्छ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५०</td><td>गतवर्षकोमौज्दातरकमबाटखर्चभएकोकार्यक्रमरहेल्भेटासतर्फकोचालुएवंपूँजिगतसमेतकाबिभिन्न कार्यक्रममाबजेटखर्चलेखीआर्थिकप्रतिवेदनमासमेतसोहीबजेटखर्चकायमगरीसकेकोअवस्थामाबजेटखर्चमासमावेशभैसकेकोकररकमवर्षकोअन्त्यसम्ममापनिदाखिलागरेकोनदेखिएकोलेदाखिलागर्नबाँकीरहेकोरकमसंघीयसरकारकोसम्बन्धितराजश्वशीर्षकहरुमादाखिलागर्नुपर्ने१४,४५०/१६ + २६,७२१/००ररु. ८१,९८१/००० समेत रु.</td><td>११३१५२.१६</td></tr>
<tr><td>५१</td><td>मासिकरुपमावित्तियप्रतिवेदनहरुतयारगरीश्रेस्तालेदेखाएकोबैंकमौज्दातसम्बन्धितबैंककोस्टेटमेन्टसँगअनिवार्यरुपमासोहीमहिनामैभिडानगरीश्रेस्तादुरुस्तराख्नुपर्नेदेखिन्छ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५२</td><td>बित्तिय जवाफदेहीताको स्थितिः लेखापरीक्षण योजना तथा कार्यक्रमको अनुसुची ११ अनुसार कार्यालयको बित्तिय जवाफदेहिताको मूल्यांकन गरी ४ तहमा ग्रेडिङ गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयको व्यवस्थापकिय पक्ष, बित्तिय व्यवस्थापन पक्ष, सेवा प्रवाह र खरिद व्यवस्थापन/बिकास निर्माणको ५/५ सुचांकको सम्बन्धमा कार्यालयको अभिलेख तथा आर्थिक कारोबारको परीक्षण एवं व्यबस्थापन पक्षसँग छलफल गरी मूल्याकंन गर्दा निम्ननानुसार सुचकहरुबाट ५४ अकं अर्थात सि (राम्रो) तह देखियो । कार्यालयले देहायको जवाफदेहिता मूल्यांकन सुचांकमा ५ अकं भन्दा कम प्राप्त गरेको पक्षमा आगामी दिनमा सुधार गरी सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी बनाउन ध्यान दिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५३</td><td>बेरुजु- गाँउपालिकाको प्रारम्भिक प्रतिवेदन अनुसार यो बर्ष असुल गर्नुपर्ने बेरुजु रु.३८ लाख ७६ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.१ करोड ३४ लाख ५८ हजार, प्रमाण कागजात पेश नभएको बेरुजु रु.३४ लाख ३२ हजार र पेश्की बांकी देखिएको रु.१ करोड ८२ लाख ३९ हजार समेत रु.३ करोड ९०लाख ५ हजार बेरुजु कायम भएकोमा प्रतिक्रियाबाट रु.११ लाख ८१ हजार फछ्र्यौट भई रु.३ करोड ७८ लाख २४ हजार बेरुजु कायम भएको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५४</td><td>अनुगमन तथा मुंल्याकनः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ८४ ले बेरुजु फछ्र्यौट गर्ने व्यबस्था गरेकोमा निम्नानुसार देखिएको छ ।
<table>
<tr><td>गत बर्षको बेरुजु रकम(A)</td><td>यो बर्षको फछ्र्यौट(B)</td><td>बांकी(C=A-B)</td></tr>
<tr><td>०.००</td><td>०.००</td><td>०.००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>५५</td><td>अद्यावधिक बेरुजु स्थितिः गाँउपालिकाको आर्थिक बर्ष २०७४।७५ सम्मको फछ्र्यौट गर्न बाँकी बेरुजु स्थिति देहाय अनुसार रहेको छः
<table>
<tr><td>गत बर्षको फछ्र्यौट गर्न बांकी(C)</td><td>यो बर्ष सम्पंरीक्षणबाट कायम बेरुजु(D)</td><td>यो बर्ष कायम बेरुजु(E)</td><td>बांकी(F=C+D+E)</td></tr>
<tr><td>०.००</td><td>०.००</td><td>३,७८,२४,१०५.४६</td><td>३,७८,२४,१०५.४६</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

अनुसूची– १

मरिण गाँउपालिका सिन्धुलीको बेरुजू बर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)
२०७४।७५

(रु.हजारमा)

सि. नं.	जिल्ला	स्थानीय तहको नाम	प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजू			बाँकी बेरुजू								
			दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	अशुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेश्की		
			सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजश्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी	अन्य	जम्मा
१.	सिन्धुली	मरिण गाँउपालिका	३६	२६	३९००५	-	३	११८१	३६	२३	३७८२४	३८७६	१३४५८	२२५१	-	-	१५७०९	-	१८२३९	१८२३९

अनुसूची- २

स्थानीय तह सञ्चित कोष विवरण
२०७४।७५

प्रदेश नम्बर :- तिन (३)

(रु.हजारमा)

क्र. सं.	स्थानीय तह	जिल्ला	आय				जम्मा आय	व्यय				मौज्दात
			गत वर्षको जिम्मेवारी	समानीकरण अनुदान	सशर्त तथा अन्य बजेट अनुदान	अन्य आय		चालु खर्च	पूँजीगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	
			१	२	३	४	५ (२+३+४)	६	७	८	९ (६+७+८)	१० (१+५-९)
१.	मरिण गाँउपालिका	सिन्धुली	५५७७	२२४०१२	११७७०३	८७८१	३५०४९६	२६९२१	१६८५१०	१२८६९९	३२४१३०	३१९४३