# महालेखापरीक्षकको
# वार्षिक प्रतिवेदन
# २०७७
# गौमुखी गाउँपालिका, प्युठान

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

**महालेखापरीक्षकको कार्यालय**

**Office of the Auditor General**

**सामाजिक सेवा बिभाग**

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


**प्रदेश नं.५, कर्णाली र सुदूरपश्चिम प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय**

पत्र संख्याः- २०७६/७७
च.नं : १०२

मितिः २०७७/३/२८

श्री अध्यक्ष ज्यू,
गौमुखी गाउँपालिका,
गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय, प्यूठान ।

**विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।**

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

(चन्द्रकान्त भण्डारी)
नायब महालेखापरीक्षक

## महालेखापरीक्षकको भनाई

**(टंकमणि शर्मा, दंगाल)**
**महालेखापरीक्षक**

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीयतहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखापरीक्षण नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता 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 व्यवस्था बमोजिम स्थानीय तहको आर्थिक वर्ष २०७५/७६ को आर्थिक कारोवारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन तयार गरिएको छ ।

स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड,वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीयतह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र निकायसंग सम्बन्धित ऐन नियम समेतको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको प्रमुख उद्देश्यहरुमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानूनको पालना, बजेट तथा योजना 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 २०७५/७६ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भए पश्चात जारी प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका बिषयहरु मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर राय सहितको अन्तिम प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । प्रतिवेदनमा दिएका सुझावहरुको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहमा रहेको सीमित स्रोत साधनको उपयोग गरी विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा मितव्ययिता, दक्षता र प्रभावकारिता हासिल गर्न सहयोग पुग्ने अपेक्षा गरिएको छ । फलस्वरुप स्थानीय तहको कार्यसम्पादनमा जवाफदेहिता र पारदर्शिता पर्वद्धन हुने विश्वास लिइएको छ ।

लेखापरीक्षणबाट मूलतः स्थानीय तहमा प्राप्त हुने अनुदान, आन्तरिक आय र राजश्व बाँडफाँडको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आयतर्फ संकलन न्यून रहेको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, अवण्डा बजेट राखेको, खर्च पश्चात बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरी अनुमोदन गर्ने गरेको, बर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, अत्यधिक प्रशासनिक खर्च गरेको, वितरणमुखी खर्चको बाहुल्यता रहेको जस्ता प्रवृति देखिएका छन । त्यसैगरी  विकास निर्माण तर्फ योजना प्राथामिकीकरण नगरेको, साना तथा टुक्रे आयोजनाको छनौट गरेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरु समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, तोकिए बमोजिम जनसहभागिता नजुटेको, दीगो विकासका लक्ष्य अनुरुप योजना र कार्यक्रम तर्जुमा नगरेको, दीर्घकालिन विकासको खाका तर्जुमा नभएको जस्ता समस्या रहेका छन । स्थानीयतहको आन्तरिक व्यवस्थापन तर्फ आवश्यक शीपयुक्त जनशक्तिको कमी रहेको, सेवाप्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, श्रोत साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, संचालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, लेखांकन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको छ । साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ । गतविगतमा लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरु सुधार तथा बेरुजू उपर अपेक्षित रुपमा आवश्यक कारवाही भए गरेको समेत देखिएन् ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको वावजुद यथासम्भब स्थानीयतहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भै लेखापरीक्षण गर्ने प्रयास गरिएको थियो । लेखापरीक्षणको क्रममा स्थानीयतहका प्रमुख सहितका पदाधिकारीहरुसँग छलफल समेत गरिएको थियो । लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका ब्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधार हुने, भौतिकपूर्वाधार र सेवाप्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छु । स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुऱ्याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरु र लेखापरीक्षण तथा प्रतिवेदन तयारीमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरु सबैलाई धन्यवाद ज्ञापन गर्दछु । आगामी दिनमा समेत यस्तै सहयोगको अपेक्षा गर्दछु ।

२०७७ आषाढ २९ गते ।

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
सामाजिक सेवा विभाग

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


(प्रादेशिक लेखापरीक्षण प्रदेश नं.५, कर्णाली र सुदूरपश्चिम लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय)

पत्र संख्या:२०७६/०७७ मिति: २०७७।३।२८
च.नं: १०२

श्री अध्यक्षज्यू,
गौमुखी गाउँपालिका
पुँजा, प्यूठान ।

**विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन**

**कैफियत सहितको राय**

हामीले गौमुखी गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को बित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य बिबरण तथा लेखा टिप्पणीहरुको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

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

**कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार**

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

२. लेखापरीक्षणबाट रु. ८ करोड १० लाख ३२ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु. १८ लाख ३८ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु. ६ करोड ३३ लाख ७९ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु. ७९ लाख ७० हजार र पेश्की बाँकी रु. ७८ लाख ४५ हजार रहेको छ ।

३. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरुका सम्बन्धमा मिति २०७६/६/१ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रिया सहितका प्रमाण कागजातका आधारमा फछ्र्यौट भएका दफाहरु हटाई कायम व्यहोराको अन्तिम प्रतिवेदन पाना उन्नाइस (१९) यसै साथ संलग्न छ ।

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

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

**वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी**

आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय 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 रुपमा गलत आँकडा रहित स्वरुपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागु गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । गाउँ कार्यपालिका, अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत गाउँपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रक्रियाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन् ।

**वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी**

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्ती समेतका कारण सारभूत रुपमा गलत आँकडा रहित रहेको होस् भनी उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्यस्तरको आश्वस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गल्ती पत्ता लगाउने 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 रुपमा गलत आँकडा मानिएको छ ।

(चन्द्रकान्त भण्डारी)
नायब महालेखापरीक्षक

**गौमुखी गाउँपालिका**
**लेखापरीक्षण प्रतिवेदन**
**२०७५/०७६**

**परिचयः** स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारिणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न र स्थानीय सरकारको संचालन गर्न गौमुखी गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने हरेक कार्यमा सहकारिता, सहअस्तित्व र समन्वयलाई प्रर्वद्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका हरेक काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई लाभको वितरणमा सुलभ र गुणस्तरिय सेवा प्रदान गर्नु यस गाउँपालिकाको मुख्य काम रहेका छन । प्रदेश नं. ५ मा अवस्थित यो गाउँपालिकामा १३९.४ व.कि.मि.क्षेत्रफल र २५४२१ जनसंख्या, ७ वडा र ३९ सभा सदस्य छन ।

**स्थानीय सञ्चित कोष :** आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को स्थानीय सञ्चित कोष आय-व्यय हिसाबको संक्षिप्त अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छ :

| सि.नं | आयतर्फ | | | सि.नं. | व्ययतर्फ | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | विवरण | रकम | रकम | | विवरण | रकम | रकम |
| १ | **गत वर्षको जिम्मेवारी** | | **५३२७८८१९.००** | १ | **जम्मा खर्च** | ० | **३५९५८२७०९.२०** |
| | क) नगद | ० | | | चालु खर्च | १९०९७७०८८.२० | |
| | ख) बैंक | ५३२७८८१९.०० | | | पूँजीगत खर्च | १६८६०५६२१.०० | |
| २ | **राजस्व** | | **६७८६२६११.३६** | २ | **को.ले.नि.का फिर्ता** | | **१०१७३३९३.९०** |
| | क) आन्तरिक राजस्व | ३८५०१४२.८३ | | | संघीय संचितकोष | ४३४७२३०.९० | |
| | ख) राजस्व बाँडफाँड | ५८६४२६४२.४६ | | | प्रदेश संचितकोष | ३४४४६९५.०० | |
| | ग)राजस्व बांडफांड(प्रदेश) | ५३६९८२६.०७ | | | गत वर्षको फिर्ता | २३८१४६८.०० | |
| | | | | ३ | **धरौटी फिर्ता** | | **८३२४४०.००** |
| ३ | **वित्तीय हस्तान्तरण** | | **२०८३३२८७२.००** | ४ | **कोष खर्च** | | **३७५२००५.००** |
| | क)वित्तीय समानीकरण अनुदान | ८५४००००.०० | | ५ | **मौज्दात** | | **५१७६७५८५.२६** |
| | ख) सशर्त अनुदान | १२२९३२८७२.०० | | | नगद मौज्दात | ० | |
| | ग) समपूरक अनुदान | ० | | | बैंक मौज्दात | ५१७६७५८५.२६ | |
| | घ) विशेष अनुदान | ० | | | | | |
| ४ | **प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान** | | **२६३९९०००.००** | | | | |
| | क)वित्तीय समानीकरण अनुदान | ४२९९०००.०० | | | | | |
| | ख) सशर्त अनुदान | ९६०००००.०० | | | | | |
| | ग) समपूरक अनुदान | १२५०००००.०० | | | | | |
| | घ) विशेष अनुदान | ० | | | | | |
| ५ | **विषयगत निकायबाट प्राप्त रकम** | | **५६३९१०००.००** | | | | |
| | सामाजिक सुरक्षा | ४१८०००००.०० | | | | | |
| | स्थानीय तह क्षमता बिकास कार्यक्रम | २९५००००.०० | | | | | |
| | स्थानीय तह पुर्वाधार बिकास साझेदार कार्यक्रम | ३०५०००.०० | | | | | |
| | प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम | ४१२९०००.०० | | | | | |
| | झोलुङगे पुल क्षेत्रगत कार्यक्रमण | २५१७०००.०० | | | | | |
| | मूख्यमन्त्री ग्रामिण बिकास कार्यक्रम | ४६९००००.०० | | | | | |
| ६ | सडक बोर्ड | ० | | | | | |
| ७ | विभिन्न कोषतर्फको आय | ८८८६९४१.०० | ८८८६९४१.०० | | | | |
| ८ | धरौटी आय | ४९५६८९०.०० | ४९५६८९०.०० | | | | |
| ९ | अन्य विविध आय | ० | ० | | | | |
| **कुल जम्मा** | | | **४२६१०८१३३.३६** | **कुल जम्मा** | | | **४२६१०८१३३.३६** |

## लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोराहरु

| दफा नं. | भौ.नं., मिति र व्यहोरा | बेरुजू रकम रु. |
|---|---|---|
| | **वित्तीय लेखापरीक्षणबाट देहायका व्यहोरा देखिएका छन :** | |

१. **आन्तरिक लेखापरीक्षण :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ र ७८ अनुसार कार्यालयले आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले यसवर्ष आन्तरिक लेखापरीक्षण कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय, प्यूठानवाट वार्षिक रुपमा मात्र गराएको देखिन्छ । कार्यालयले आन्तरिक लेखापरीक्षण चौमासिक रुपमा गराई आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्थालाई प्रभाबकारी वनाउनुपर्दछ ।

२. **नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान (NEPSAS) प्रतिवेदन तयार नगरेको :** स्थानीय तहले आर्थिक वर्ष २०७५।७६ देखि नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानमा आधारित लेखा राखी आर्थिक विवरण तयार गरी प्रतिवेदन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले लेखामान अनुसार लेखा राखी प्रतिवेदन गरेको देखिएन । लेखामान अनुसारको लेखा राखी प्रतिवेदन गर्नुपर्दछ ।

३. **दाखिला :** दाखिला रकम यथार्थपरक हुनुपर्दछ । गत वर्षको महालेखापरीक्षकको कार्यालयको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन अनुसार सशर्त अनुदानतर्फ खर्च नभई बाँकी रहेको रु. २३,६७,४६८।- संघीय संचितकोषमा दाखिला गनुपर्ने व्यहोरा औल्याएकोमा रु. २३,८१,४६८।- बेरुजु दाखिला गरी रु. १४,०००।- बढी दाखिला गरेको छ । पदाधिकारीको नपाउने चाडपर्व खर्च रकम सम्वन्धित प्रतिनिधिवाट असुल नगरी कार्यालयवाट रु. १४,०००।०० बेरुजू दाखिला गरेको छ । सम्वन्धित पदाधिकारीबाट असुल गरी स्थानीय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु... — बेरुजू रकम रु. १४०००.००

४. **बैंक हिसाव मिलान :** कार्यालयको खाता हिसाव र वैंक हिसाव एक आपसमा भिडान गर्नुपर्ने व्यस्था छ । कार्यालयले पेश गरेको आय व्यय विवरण अनुसार यस वर्ष आम्दानी रु. ४२,६१,०८,१३३।-, खर्च रु.३७,४३,४०,५४८।१० र वैंक मौज्दात रु. ५,१७,६७,५८५।२६।-रहेको देखिन्छ । कार्यालयको खाता रहेको नेपाल एस.बि.आई बैंक लि.को २०७६ आषाढ मसान्तको वैंक स्टेटमेन्ट अनुसार रु.६,९२,६४,५९७।९७ मौंज्दात रहेको देखिन्छ । कार्यालयले पेश गरेको आय व्ययमा देखाएको भन्दा वैंक स्टेटमेन्टमा रु. १,७४,९६,४८७।७१ बढी मौज्दात देखिन्छ । कार्यालयले वैंक हिसाव मिलान विवरण तयार नगरेकोले फरक पर्नाको वास्तबिक कारण पहिचान गरी हिसाव मिलान गर्नुपर्दछ ।

| विवरण | श्रेस्ता अनुसार मौजदात रकम | स्टेटमेन्ट अनुसारको मौज्दात रकम | फरक रकम |
|---|---|---|---|
| महिला तथा वावालिका कोष | १९२५२५.०० | १९२५२५.०० | ० |
| मर्मत संभार कोष | ५४६९०६.०० | ९०२४४४.०० | ३५५५३८.०० |
| कर्मचारी कल्याण कोष | १०३६८०.०० | ५२८४०.०० | (५१८४०.००) |
| आकस्मिक कोष | ४२९२३५०.०० | ४२९४८०८.०० | २४५८.०० |
| स्थानीय संचित कोष | ३२८०२५५२.३६ | ५२३७२६१४.९९ | १९५७००६२.६३ |
| वजेट खर्च खाता | ९७०५६४६.९० | ७३२४९१५.९८ | (२३८०७३०.९२) |
| धरौटी खाता | ४१२४४५०.०० | ४१२४४५०.०० | ० |
| **जम्मा** | **५१७६८११०.२६** | **६९२६४५९७.९७** | **१७४९६४८७.७१** |

### आन्तरिक नियन्त्रण तथा कानूनको परिपालना

५. **आन्तरिक नियन्त्रण** :स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा७८ अनुसार स्थानीय तहले आफ्नो कार्यालयवाट सम्पादन गरिने कार्य मितव्ययी, प्रभावकारी, नियमितता र कार्यदक्षतापूर्ण ढङ्गवाट सम्पादन गर्न, वित्तीय प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वसनीय वनाउन तथा प्रचलित कानून बमोजिम कार्य सम्पादन गर्न आ-आफ्नो कामको प्रकृति अनुसारको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षणबाट आन्तरिक नियन्त्रण सम्बन्धमा निम्न व्यहोराहरु देखिएका छन् :

- गाउँपालिका अर्न्तगत रहेका साविकका गा.वि.स.हरुबाट जिन्सी सामान सहित सम्पतिहरु हस्तान्तरण भई सोको एकीकृत लगत तयार नगरेको,
- जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन अनुसार मर्मत गर्नुपर्ने र लिलाम गर्नुपर्ने सामान छुट्याई जिन्सी लगत अद्यावधिक नगरेको,
- साविक गा.वि.स.मा रहेका बेरुजुको लगत अद्यावधिक नगरेको,
- विषयतगत शाखाहरुले सम्पादन गरेका कामको एकिकृत विवरण तयार नगरेको,
- वार्षिक लक्ष्य अनुसार प्रगति गरेको देखिने विवरण अनुसूचि २ तयार नगरेको,
- स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ वमोजिम स्थानीय तहले एक आर्थिक वर्षमा सम्पादन गरेका कार्यहरु सम्पन्न भएपछि जाँचपास तथा फरफारक गर्नु पूर्व सार्वजनिक परीक्षण गराउनुपर्नेमा नगरेको,

| दफा नं. | भौ.नं., मिति र व्यहोरा | बेरुजू रकम रु. |
|---|---|---|
| | ➢ वडा कार्यालयबाट गाउँपालिकामा प्राप्त राजश्व एकीन गर्न सुपरीवेक्षण तथा अनुगमन गर्ने नगरेको,<br>➢ आन्तरिक आय वृद्धिको लागि पर्यटकीय एवंम सांस्कृतिक क्षेत्र लगायतका संभावनाको खोजी नगरेको,<br>➢ न्यायिक समितिले सम्पादन गरेका कार्यको वार्षिक कार्य प्रगति विवरण तयार नगरेको,<br>➢ आपुर्ति भएका वस्तु तथा सेवाको गुणस्तर परीक्षण नगरेको,<br>➢ "घ" वर्गका निर्माण व्यवसायीको अभिलेख व्यवस्थित नगरेको,<br>➢ सहकारी संस्थाको अनुगमन तथा नियन्त्रण सम्बन्धी कार्य प्रभावकारी नभएको,<br>➢ गाउँ सभाले उल्लेखनीय निर्णय गरेपनि सोको कार्यान्वयन गरेको देखिने विवरण तयार नगरेको,<br>➢ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(८) अनुसार खर्च भएका सबै बिल भरपाइमा सिलसिलेवार नंबर राखी अधिकार प्राप्त अधिकारीबाट प्रमाणित गरी भुक्तानी भएको जनाउने छाप लगाई राखेको छैन,<br>➢ कार्यालयले उद्देश्य प्राप्तिमा आइपर्ने संभावित जोखिमहरु पहिचान गरेको अभिलेख छैन,<br>➢ बिद्युतीय माध्यम तथा उपकरणको पुर्णरुपमा प्रयोग नगरेको,<br>➢ सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ६ (क) मा प्रत्येक सार्वजनिक निकायले खरिद कार्यको लागी खरिदको प्रकृति अनुसार आपूर्तिकर्ता, निर्माण व्यवसायी, परामर्शदाता, गैर सरकारी संस्था वा सेवा प्रदायकको निर्धारित योग्यता बमोजिम छुट्टाछुट्टै मौजुदा सुची तयार गरेको देखिएन,<br>➢ एकीकृत आर्थिक संकेत तथा बर्गीकरण र व्याख्या, २०७४ बमोजिमको खर्च शीर्षकहरुको बर्गीकरण अनुसार सशर्त अनुदान तर्फको आर्थिक बिवरण तथा खर्चको फाँटवारी तयार गरेको देखिएन,<br>➢ प्रत्येक कर्मचारीको पदको कार्यविवरण वनाई लागू नगरेको, कन्टिन्जेन्सी खाता अद्यावधिक गरी नराखेको,<br>➢ उपभोक्ता समितिवाट निर्माण सम्वन्धी कार्य गर्दा सार्वजनिक खरिद ऐन तथा खरिद नियमावली वमोजिमको खरिद विधि अपनाएको देखिएन,<br>➢ स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७४ अनुसार गाउँपालिकाले सार्वजनिक खरिद गर्नुपर्दा सार्वजनिक खरिद ऐन बमोजिम गर्नुपर्ने र सोही ऐनको अधिनमा रही सार्वजनिक खरिद नियमावली बनाई लागु गर्नुपर्ने प्रावधान रहेकोमा हाल सम्म नियमावली वनाएको देखिएन,<br>➢ भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम १८ बमोजिम भ्रमण प्रतिवेदन पेश गरेको छैन र नियम २१ बमोजिम राख्नुपर्ने भ्रमण अभिलेख खाता राखेको छैन,<br>➢ सामुदायिक वनको आम्दानीको १० प्रतिशत गाउँपालिकाले लिने व्यवस्थाको कार्यान्वयन नगरेको,<br>➢ आन्तरिक आय वृद्धिका नवीनतम उपायको अवलम्वन नगरेको तथा भएका व्यवस्थाको कार्यान्वयन नगरेको,<br>➢ आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ को दफा २० बमोजिम बेरुजुको लगत नराखेको,<br>➢ घरको अभिलेख तथा नक्सापास गराउने व्यवस्थाको शुरुवात नगरेको,<br>➢ गाउँपालिका भित्र विद्युतीकरणको काम बाँकी रहेको,<br>कार्यालयले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीको सुदृढीकरण र प्रभावकारी सञ्चालनका लागि यथोचित ध्यान नपुऱ्याएका कारण उल्लेखित व्यहोराहरुमा सुधार भएको पाइएन । कार्यालयको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीको प्रभावकारिताको विश्वसनीयता कम भई नियन्त्रण प्रणालीमा समेत असर पर्न जाने देखिन्छ । आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली सुदृढ गराउनुपर्दछ । | |
| ६. | **खर्च गर्ने अख्तियारी र कार्यविधिः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७३ वमोजिम सभावाट वजेट स्वीकृत भएको सात दिन भित्र प्रमुख वा अध्यक्षले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई वजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्ने व्यवस्था छ । गाउँ सभावाट वजेट स्वीकृत भई प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई हप्तादिनमै खर्च गर्ने अख्तियारी दिएको देखियो । गाउँपालिका अर्न्तगका वडामा वजेट खर्च गर्ने अख्तियारी पठाउने व्यवस्था भएको देखिएन । | |
| ७. | **लक्ष्य प्रगति :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २० र २५ मा लक्ष्य प्रगति प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले लक्ष्य प्रगति प्रतिवेदन तयार गरेको देखिएन । नियममा भएको व्यवस्थाको कार्यान्वयन नगर्ने कार्यालय प्रमुखलाई जिम्मेवार बनाई यस्तो प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्दछ । उदाहरणको लागि देहायका कार्यक्रम गर्ने लक्ष्य रहेपनि कार्यक्रम संचालन गरेको देखिएन । तोकिएका कार्यक्रम संचालन गर्नुपर्दछ । | |

| क्र.सं. | योजनाको नाम | वजेट रु. |
|---|---|---|
| १. | तिखाचुली प्रा.वि. २ कोठे भवन थप रकम | ६५०००.०० |
| २. | वालजीवन आ.वि. मा भूई ढलान | ५००००.०० |

| दफा नं. | भौ.नं., मिति र व्यहोरा | बेरुजू रकम रु. |
|---|---|---|
| ८. | **चौमासिक खर्चः** स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रम वमोजिम तोकिएको चौमासिकमा तोकिएका कार्यक्रम संचालन गर्न वजेट | |

| दफा नं. | भौ.नं., मिति र व्यहोरा | बेरुजू रकम रु. |
|---|---|---|
| | व्यवस्था भए मुताविक सोही चौमासिकमा कार्यक्रम संचालन गरी खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले सो अनुसार कार्यक्रम संचालन गरी खर्च गर्न सकेको देखिएन ।पूँजीगत कार्यक्रम संचालनतर्फ तेस्रो चौमासिकमा कुल खर्चको ५२.७६ प्रतिशत र आषाढ महिनामा मात्र ३१.७८ प्रतिशत खर्च भएको छ। सो सम्बन्धी विवरण देहाय अनुसार रहेको छ। अत: कार्यक्रम अनुसार तोकिएको चौमासिकमा कार्यक्रम संचालन हुनुपर्दछ। | |

(रु.हजारमा)

| क्र.सं. | बजेट उपशीर्षक | कुल खर्च | चौमासिक खर्च | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | प्रथम चौमासिक | दोस्रो चौमासिक | तेस्रो चौमासिक | आषाढ महिना |
| १ | गाउँपालिका पुँजिगत | १३४१४५ | १४४७५ | ६४५९३ | ५५०७७ | २८२३७ |
| २ | अन्य पुँजिगत | ३४४६१ | ० | ५७३ | ३३८८० | २५३५९ |
| **जम्मा** | | **१६८६०६** | **१४४७५** | **६५१६६** | **८८९५७** | **५३५९६** |
| **प्रतिशत** | | **१००** | **८.५९** | **३८.६५** | **५२.७६** | **३१.७८** |

| दफा नं. | भौ.नं., मिति र व्यहोरा | बेरुजू रकम रु. |
|---|---|---|
| ९. | **स्रोत नक्सांकन :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४को दफा ११ बमोजिम प्रत्येक गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अबस्था, प्राकृतिक श्रोत अर्न्तगत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अर्न्तगत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्सांकन र प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। गाउँपालिकाले स्रोत नक्साकंनगरेको पाइएन। नापी बिभाग, स्थलरुप नापी महाशाखाले बिभिन्न गाउँपालिकाको भू-उपयोग नक्सा तयार गर्ने कार्य गरी रहेकोले गाउँपालिकाले महाशाखासंग समन्वय गरी भू-उपयोग नक्सा तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्दछ। | |
| १०. | **समपुरक कोष** : अन्तर- सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १० अनुसार नेपाल सरकारले स्थानीय तहलाई पूर्वाधार विकास सम्बन्धी योजना कार्यान्वयन गर्न योजनाको संभाव्यता, लागत, योजनाबाट प्राप्त हुने प्रतिफल वा लागत, योजना कार्यान्वयन गर्न, वित्तीय तथा भौतिक क्षमता वा जनशक्ति र योजनाको आवश्यकता र प्राथमिकताको आधारमा कुल लागतको अनुपातको आधारमा समपुरक अनुदान प्रदान गर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले समपुरक कोष स्थापना गरेको देखिएन। अत: पुर्वाधार विकासको लागि व्यवस्थित योजना छनोट गरी समपुरक कोष मार्फत कार्यालयको कार्यक्षेत्र भित्रको विकासको गतिलाई अगाढी बढाउनु पर्ने देखिन्छ। | |
| ११. | **सार्वजनिक परीक्षण :** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७८बमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी, दिगो र भरपर्दो वनाउन कार्यक्रमको सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। यस वर्ष गाउँपालिका अर्न्तगत संचालन भएको कार्यक्रम तथा सेवा प्रवाहका सम्वन्धमा सार्वजनिक परीक्षण भएको देखिएन। अत: सेवा प्रवाहको गुणस्तर र प्रभाकारितामा बृद्धि गर्नको लागि सार्वजनिक परीक्षण गर्नु गराउनु पर्दछ। | |
| १२. | **कर्मचारी व्यवस्था :**निजामती सेवा ऐन, २०४९ वमोजिम कर्मचारी दरबन्दी अनुसार पदपुर्ति गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। गाउँपालिकामा ९८ जनाको कर्मचारी दरवन्दी रहेकोमा दरवन्दी अनुसार सवै पद पुर्ती हुन नसकेको अवस्था छ।कार्यालयले सेवा प्रवाहलाई छिटो, छरितो र प्रभावकारी वनाउनको लागिदरवन्दी अनुसार पद पूर्ति गर्नुपर्दछ। | |
| १३. | **गुणस्तर परीक्षण :** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले आपुर्ति गरेको मालसामान सम्झौतामा उल्लेखित प्राबिधिक स्पेशिफिकेसन र गुणस्तर बमोजिम भए नभएको परीक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले यस वर्ष आपुर्ति गरेको ल्यापटप लगायतका मालसामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको देखिएन। कार्यालयले आपुर्ति भएका मालसामानको गुणस्तर परीक्षण गर्नुपर्दछ। | |
| १४. | **स्थानीय तथ्यांक र अभिलेख**: स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ११ वमोजिम गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभूत तथ्यांक संकलन, अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। गाउँपालिकाले स्थानीय तथ्यांक सम्वन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड तय गरेको छैन।स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकिकरणका क्रियाकलाप संचालनमा तथ्यांकले महत्वपूर्ण भूमिका खेल्ने हुँदा संकलन र अभिलेख राख्ने कार्य गर्न आवश्यक हुन्छ। तथ्यांक वेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, वजेट, प्रक्रिया र कार्यावन्यनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा तथ्यांक र अभिलेख व्यवस्थित गर्नुपर्दछ। | |
| १५. | **ठेक्का वन्दोबस्त** : आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम २०(३) बमोजिम प्रथम चौमासिक भित्र ठेक्कापट्टा वन्दोवस्त गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयबाट प्राप्त विवरण अनुसार यस वर्ष देहाय वमोजिमको २३ ठेक्का सम्झौता भएको मध्ये प्रथम चौमासिकमा १ ठेक्का, दोश्रो चौमासिकमा २० ठेक्का र तेस्रो चौमासिकमा २ वटा ठेक्का वन्दोवस्त गरेको देखियो। कार्यालयले प्रथम चौमासिक भित्र ठेक्कापट्टा बन्दोवस्त गरी सम्झौता अवधि भित्र कार्य सम्पन्न गर्नु | |

| दफा नं. | भौ.नं., मिति र व्यहोरा | बेरुजू रकम रु. |
|---|---|---|
| | पर्दछ । | |
| | **(रकम रु. हजारमा)** | |

| कार्यक्रमको नाम | जम्मा | | ठेक्का सम्झौता | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | संख्या | रकम | प्रथम | | दोस्रो | | तेस्रो | | आषाढ महिना | |
| | | | संख्या | रकम | संख्या | रकम | संख्या | रकम | संख्या | रकम |
| बिभिन्न निर्माण कार्य | २१ | ४९९३१ | ० | ० | २० | २८६६३ | १ | २१२६८ | ० | ० |
| जस्तापाता खरिद | १ | ५२८४४ | १ | ५२८४४ | ० | ० | ० | ० | ० | ० |
| औषधि खरिद | १ | ११९४ | ० | ० | ० | ० | १ | ११९४ | ० | ० |
| **जम्मा** | **२३** | **१०३९६९** | **१** | **५२८४४** | **२०** | **२८६६३** | **२** | **२२४५९** | **०** | **०** |

| दफा नं. | भौ.नं., मिति र व्यहोरा | बेरुजू रकम रु. |
|---|---|---|
| | **आन्तरिक आय तथा राजस्व तर्फ** | |
| १६. | **राजस्व लेखा, स्रेस्ता :** आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ को दफा १२ मा राजस्व संकलन, दाखिला र राजस्व स्रेस्ता सम्बन्धमा उल्लेख छ । कार्यालयले राजस्व रकम बैंक दाखिला गरेको भौचरको आधारमा आम्दानी देखाउने गरेको देखियो । त्यस्तै कार्यालयको आन्तरिक आयतर्फको राजस्व आम्दानी र दाखिलाको परीक्षण गर्दा वडा कार्यालयहरुले नगदी रसिदको सिलसिलेवर प्रयोग नगरेको, नगदी रसिदको पहिलो प्रति सेवा ग्राहीलाई दिनुपर्नेमा कुनैमा पहिलो प्रति र कुनैमा दोस्रो प्रति दिने गरेको, राजस्व आम्दानी रकम ढिला बैंक दाखिला गर्ने गरेको, रसिद नियन्त्रण खाता प्रमाणित गरी नराखेको, आम्दानीको प्रत्येक महिनाको जोड जम्मा गरी अल्या नगरेको, वडामा पठाएको नगदी रसिदको प्रयोग भएको र नभएको रसिद ठेलि खुल्ने विवरण तयार गरेको देखिएन । कार्यालयले माथि उल्लेखित बिषयमा सुधार गरी राजस्व आम्दानी र दाखिलालाई व्यवस्थित वनाउनुपर्दछ । | |
| १६.१. | कार्यालयले राजस्व आम्दानी प्रयोजनको लागि छपाई गरेको नगदी रसिदको प्रयोगलाई व्यवस्थित र पारदर्शी गर्नको लागि नगदी रसिद नियन्त्रणखाता अद्यावधिक गरी राख्नुपर्दछ । कार्यालयले यस वर्ष नगदी रसिद नियन्त्रण खाता राखेता पनी सो खातामा यस वर्ष छपाई भएको नगदी रसिद मध्ये वडा कार्यालयलाई हस्तान्तरण गरेको विवरण मात्र अभिलेख राखेको देखियो तर वडा कार्यालयलाई  हस्तान्तरण भएको नगदी रसिद मध्ये के कती नगदी रसिद प्रयोग भयो र के कती नगदी रसिदको ठेलि बांकी छ भन्ने खुल्ने अभिलेख तयार गरेको देखिएन । अतः कार्यालयले वडा कार्यालयलाई हस्तान्तरण गरेको नगदी रसिद प्रयोगवाट के कती आम्दानी भयो र सो आम्दानी रकम बैंक दाखिला भए नभएको एकिन गरी नगदी रसिदको प्रयोगको अवस्थालाई एकिन गर्नुपर्दछ । | |
| १६.२. | **आय ठेक्काको मू.अ.कर** : मूल्य अभिबृद्धि कर (संशोधन सहित) ऐन, २०५२ को दफा १५.३  मा स्थानीय निकायले कर लाग्ने वस्तु वा सेवा विक्री गर्दा मूल्य अभिबृद्धि कर असूल गर्नपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले ढुंगा, बालुवा, गिट्टी लगायत नदीजन्य पदार्थ उत्खनन तथा संकलन र विक्री गर्नको लागि सिलवन्दी दरभाउपत्रको माध्यमवाट ठेक्का लगाई झगिन्द्र के.सी.सँग मू.अ.कर र अग्रीम कर समेत रु. २,३१,२९०।- मा आय ठेक्का सम्झौता भएको छ । संझौतामा समावेश मू.अ.कर र अग्रीम कर रु. २९,२९०।-संघीय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्नेमा स्थानीय संचित कोषमा दाखिला गरेको छ । उक्त रकम संघीय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.... | २९२९०.०० |
| १६.३. | **व्यवसाय कर :** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा गाउँपालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र रहेका विभिन्न व्यवसाय गर्ने व्यक्ति/फर्मबाट व्यवसाय कर उठाउनुपर्ने तथा गाउँपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७५ मा व्यवसाय कर लगाउने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले यस वर्ष व्यवसाय कर रु. ३१,०३३।- असुल गरेको देखिन्छ । आर्थिक ऐनमा भएको व्यवस्था बमोजिम व्यवसाय कर असुल गर्नको लागि आफ्नो अधिकार क्षेत्र भित्रका व्यवसायीहरुको लगत अद्यावधिक गरी व्यवसाय कर असुल गरी आन्तरिक आयलाई बढाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ । | |
| १६.४. | **सवारी कर :** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ मा गाउपालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रका सवारीदर्ता गरी वार्षिक सवारी कर र आफ्नो क्षेत्रमा आउने सबै प्रकारको सवारीमा तोकिए बमोजिम सवारी कर उठाउने तथा गाउँपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७५ मा सवारी कर लगाउने उल्लेख छ ।कार्यालयले ऐन निर्माण गरेतापनि सवारी कर उठाउने कार्यान्वयन गरेको देखिएन । गाउँपालिकाले कानूनमा भएको व्यवस्था अनुसार सवारी कर असुल गर्नुपर्दछ । | |
| १६.५. | **मनोरन्जन कर :** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ मा गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्र मनोरन्जन कर उठाउने तथा गाउँपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७५ मा मनोरन्जन कर लगाउने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले यो वर्ष मनोरन्जन कर असुल गरेको देखिएन ।कानूनमा भएको व्यवस्था अनुसार मनोरन्जन कर असुल गर्नुपर्दछ । | |
| १६.६. | **बिज्ञापन कर :** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ मा गाउँपालिकाले आफ्नो अधिकार क्षेत्र भित्र तोकिए बमोजिम बिज्ञापन कर उठाउने उल्लेख छ । गाउँपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७५ मा बिज्ञापन कर लगाउने उल्लेख भएकोमा यस वर्ष बिज्ञापन कर असुल गरेको देखिएन । गाउँपालिकाले कानूनमा भएको व्यवस्था अनुसार | |

| दफा नं. | भौ.नं., मिति र व्यहोरा | बेरुजू रकम रु. |
|---|---|---|
| | बिज्ञापन कर असुल गर्नुपर्दछ । | |
| १६.७. | **पर्यटन शूल्क** : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ मा गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रमा पर्यटन शुल्क उठाउन सक्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७५ मा समेत पर्यटन शुल्क असुल गर्ने उल्लेख भएतापनि असुल गरेको देखिएन । गाउँपालिकाले कानूनमा भएको व्यवस्था अनुसार पर्यटन शुल्क असुल गर्नुपर्दछ । | |
| १६.८. | **सम्पति कर :** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५३ मा गाउँपालिकाले आफ्नो अधिकार क्षेत्र भित्र एकिकृत सम्पति कर लगाउन पाउने व्यवस्था छ ।गाउँपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७५ मा सम्पति कर (मालपोत कर) लगाई असुल गरिने व्यवस्था गरेको छ । गाउँपालिकाले यस वर्ष मालपोत कर रु. ७,२६,४३४।-असुल गरेको देखियो । कार्यालयले आर्थिक ऐनमा भएको व्यवस्था बमोजिम मालपोत कर असुल गर्नको लागि आफ्नो अधिकार क्षेत्र भित्रका जग्गाधनीहरुको लगत अद्यावधिक गरी मालपोत असुली बढाई आन्तरिक आयलाई बढाउनुपर्दछ । | |
| १६.९. | **रजिष्ट्रेसन दस्तुरको आय :** आर्थिक मामिला तथा योजना मन्त्रालय, प्रदेश नं ५ वुटवलको च.नं. २११ मिति २०७५।७।११ को परिपत्रमा प्रदेश नं. ५ को आर्थिक ऐनको दफा २ को अनूसुची १ बमोजिम संकलन गरिने रजिष्ट्रेसन शुल्क लगायतको रकम महिना समाप्त भएको ३ दिन भित्र बांडफांड गरी प्रदेश सरकारको नाममा ४० प्रतिशत र स्थानीय तहको नाममा ६० प्रतिशत रकम पठाउनुपर्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाको क्षेत्र भित्र पर्ने मालपोत कार्यालय, खलंगा प्यूठाननले यस वर्ष असुली गरेको रजिष्ट्रेसन दस्तुर मध्ये रु. ६३,७३,२२४।५० बांडफांड नगरी मौज्दात राखेको छ । उक्त मौज्दात रकम मध्ये गाउँपालिकालाई प्राप्तहुनुपर्ने रकम प्राप्त गर्नुपर्दछ । | |
| १७. | **वातावरणीय प्रभाव :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ मा गाउँपालिका क्षेत्रमा स्थल, जल, वायू तथा ध्वनी प्रदुषण नियन्त्रण गरी वातावरण संरक्षण गर्ने कार्यमा सहयोग गर्ने गराउने कर्तव्य तोकेको छ । गाउँपालिकाले यो वर्ष वातावरण संरक्षण, नदी सरसफाई कार्यक्रम चलाएको विवरण पेश गरेकोमा वातावरण संरक्षणको एकीकृत दीर्घकालीन योजना तयार गरेको छैन । सालबसाली सरसफाईको काममा शहर क्षेत्रको सडक सफाई, फोहोर संकलन गरी ढुवानी केन्द्रमा जम्मा गर्ने, नियमित सरसफाई, दैनिक ढल निकास खोल्ने कार्य, सिनो व्यवस्थापन, भुस्याहा कुकुर नियन्त्रण, लास व्यवस्थापन, चाडपर्व, शनिवार नगर र नदी सरसफाई पर्दछन् । कार्यालयले वातावरण सुधार गर्ने दीर्घकालीन योजना वनाई वजेट व्यवस्थापन र कार्यक्रम कार्यावन्यन गर्नुपर्दछ । | |
| | **सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमतर्फः** | |
| १८. | **सामाजिक सुरक्षा भत्ता :** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७५ को बुदा नं. १० मा स्थानीय तहले भत्ता पाउने लाभग्राहीहरुको फोटो सहितको अनुसुची ५ बमोजिमको मुल अभिलेख अद्यावधिक गरी राख्नुपर्ने तथा सशर्त अनुदानको रकम खर्च भई बाँकी रहेमा संघीय संचितकोषमा फिर्ता गर्नुपर्दछ । गाउँपालिकालाई यो वर्ष सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्न रु.४,१८,००,०००।०० बजेट विनियोजन भएकोमा रु.४,०९,४६,८००।०० वितरण गरी रु.८,५३,२००।०० बाँकी रहेको छ । केन्द्रीय पञ्जिकरण विभागले व्यवस्था गरेअनुरुप गाउँपालिकाले लाभग्राहीको विवरण व्यवस्थापन सुचना प्रणालीमा अद्यावधिक गरी बैङ्क मार्फत भत्ता वितरण गर्नुपर्नेमा गाउँपालिकाले बैंक मार्फत भत्ता वितरण गरेको देखिएन । वैंक मार्फत भत्ता वितरण गर्नुपर्दछ । | |
| १९. | **रकम दाखिला :** खर्च भई बाँकी रहेको रकम फिर्ता गर्नुपर्दछ । गाउँपालिका अन्तर्गत वडा नं. ३ रजवारालाई पहिलो किस्ता सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्न गाउँपालिकाले रु.२९४२४००।०० पेश्की दिएकोमा रु. २७५८८००।०० वितरण गरी रु.१८३६००।०० बाँकी रहेको छ । वाँकी रकम फिर्ता गर्नुपर्नेमा हालसम्म फिर्ता नगरेकोले कार्यालय प्रमुखलाई जिम्मेवार बनाई संघीय संचितकोषमा दाखिला गर्ने रु...... | १८३६००.०० |
| २०. | **नपाउने भत्ता वितरण :** सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहीहरुको मूल अभिलेख एमआइ एस अनुसार गाउँपालिकाले सबै वडा कार्यालयलाई रकम उपलब्ध गराउनुपर्दछ । गाउँपालिकाले लाभग्राहीहरुको संख्या पहिचान नगरी निकासा दिएको छ । वडा कार्यालयले लगत कट्टा नगरी मृत्यु भएका, वसाई सरेका र दोहोरो नाम परेका निम्न लाभग्राहीरुलाई रु. १९६,०००।०० वितरण गरेको छ । नपाउने भत्ता वितरण गर्ने कार्यालय प्रमुखलाई जिम्मेवार बनाई असुल गर्नुपर्ने रु....... | १९६०००.०० |

| क.स | नाम थर | वडा नं. | विवरण | चौमासिक | वितरण रकम | कैफियत |
|---|---|---|---|---|---|---|
| १ | केहर सि घर्तिमगर | ३ | दोहोरो नाम | दोस्रो | ८०००.०० | जन्म मिति,नाम र ना.प्र.नं. एउटै रहेको |
| २ | चन्द्र ब. पुनमगर | ३ | दोहोरो नाम | दोस्रो | ८०००.०० | जन्म मिति,नाम र ना.प्र.नं. एउटै रहेको |
| ३ | जुनी वुढाथोकी | ३ | नाम काटेको | दोस्रो | ८०००.०० | नाम उमेर सच्याएर अर्कोलाइ दिएको |
| ४ | ओम ब.मल्ल | ६ | दोहोरो नाम | तेस्रो | ८०००.०० | दोस्रो किस्तामा दोहोरो जनाएको |
| ५ | कुल वहादुर गुरुङ | ६ | दोहोरो नाम | तेस्रो | ८०००.०० | दोस्रो किस्तामा दोहोरो जनाएको |
| ६ | टप कुमारी मल्ल | ३ | लगत कट्टा | तेस्रो | ८०००.०० | दोस्रो किस्तामा लगत कट्टा गरेको |

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

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ७ | टेक ब. घर्तिमगर | ३ | लगत कट्टा | तेस्रो | ८०००.०० | दोस्रो किस्तामा लगत कट्टा गरेको |
| ८ | दुर्पती बुढा | ३ | लगत कट्टा | तेस्रो | ८०००.०० | दोस्रो किस्तामा लगत कट्टा गरेको |
| ९ | धनी बुढा | ३ | लगत कट्टा | तेस्रो | ८०००.०० | दोस्रो किस्तामा लगत कट्टा गरेको |
| १० | धरम कुमार जैसी | ३ | लगत कट्टा | तेस्रो | ८०००.०० | दोस्रो किस्तामा लगत कट्टा गरेको |
| ११ | चन्द्र दमाई | ३ | लगत कट्टा | तेस्रो | ४०००.०० | दोस्रो किस्तामा लगत कट्टा गरेको |
| १२ | जुगमला वि.क | ३ | लगत कट्टा | तेस्रो | ४०००.०० | दोस्रो किस्तामा लगत कट्टा गरेको |
| १३ | रवे कामी | ३ | लगत कट्टा | तेस्रो | ४०००.०० | दोस्रो किस्तामा लगत कट्टा गरेको |
| १४ | चन्द्र कुमार मल्ल | ३ | लगत कट्टा | दोस्रो | १६०००.०० | दोस्रो किस्तामा ल.क गरेतापनी दो र ते. किस्ता दिएको |
| १५ | लिला सेन | ३ | लगत कट्टा | तेस्रो | ४०००.०० | दोस्रो किस्तामा लगत कट्टा गरेको |
| १६ | हस्ता पुनमगर | ३ | लगत कट्टा | तेस्रो | ४०००.०० | दोस्रो किस्तामा लगत कट्टा गरेको |
| १७ | अम्बिका दमिनी | ५ | लगत कट्टा | तेस्रो | ८०००.०० | दोस्रो किस्तामा लगत कट्टा गरेको |
| १८ | असारी कामी | ५ | लगत कट्टा | तेस्रो | ८०००.०० | दोस्रो किस्तामा लगत कट्टा गरेको |
| १९ | काली देवी थापा | ५ | लगत कट्टा | तेस्रो | ८०००.०० | दोस्रो किस्तामा लगत कट्टा गरेको |
| २० | छमी कुमारी सुनार | ५ | लगत कट्टा | तेस्रो | ८०००.०० | दोस्रो किस्तामा लगत कट्टा गरेको |
| २१ | मने सुनार | ५ | लगत कट्टा | तेस्रो | ८०००.०० | दोस्रो किस्तामा लगत कट्टा गरेको |
| २२ | मिना कंवर | ५ | लगत कट्टा | तेस्रो | ८०००.०० | दोस्रो किस्तामा लगत कट्टा गरेको |
| २३ | वेली देवी सार्की | ५ | लगत कट्टा | तेस्रो | ८०००.०० | दोस्रो किस्तामा लगत कट्टा गरेको |
| २४ | सिता घर्तिमगर | ५ | लगत कट्टा | तेस्रो | ८०००.०० | दोस्रो किस्तामा लगत कट्टा गरेको |
| २५ | सेती खत्री क्षेत्री | ५ | लगत कट्टा | तेस्रो | ८०००.०० | दोस्रो किस्तामा लगत कट्टा गरेको |
| २६ | हरी वहादुर खत्री | ५ | लगत कट्टा | तेस्रो | ८०००.०० | दोस्रो किस्तामा लगत कट्टा गरेको |
| | जम्मा | | | | १९६०००.०० | |

**आन्तरिक चालु तर्फ**

२१. **पदाधिकारी सुविधाः**नेपालको संविधानको धारा २२७ मा गाउँसभा तथा नगरसभाका सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा प्रदेश कानून बमोजिम हुने व्यवस्था अनुसार प्रदेश नं ५, .प्रदेश संसदले स्थानीयतहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७५ जारी गरेको छ । उक्त ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार गौमुखी गाँउपालिकाले देहायबमोजिम रु. ६९,९८,३००।- सुविधावापत भुक्तानी गरेको छ ।

| सि. नं. | विवरण | अध्यक्ष | उपाअध्यक्ष | वडाअध्यक्ष ७ जना | कार्यपालिका सदस्य ६ जना | सभाका सदस्य २३ जना | जम्मा | कैफियत |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| १ | मासिक सुविधा (तलव) | ३०००० | २७००० | १४०००० | ७२००० | १४७००० | ४१६००० | मासिक |
| २ | सञ्चार सुविधा (मासिक दरमा) | २००० | १५०० | ४९०० | २४०० | ४६०० | १५४०० | मासिक |
| ३ | बैठक भत्ता (बैठक संख्याको आधारमा) | २५९०० | २४५०० | २८५६०० | २३१००० | ५७०५०० | ११३७५०० | वार्षिक |
| ४ | खाजाभत्ता (मासिक) | १५०० | १५०० | १०५०० | ९००० | ३४५०० | ५७००० | मासिक |
| ५ | पुस्तकपत्रपत्रिका (मासिक) | ० | ० | ० | ० | ० | ० | – |
| ६ | अनुगमनभत्ता (मासिक) | ० | ० | ० | ० | ० | ० | – |
| ७ | खानेपानी, बिजुलीमहसुल (मासिक) | ० | ० | ० | ० | ० | ० | – |
| ८ | सरसफाई, मर्मत (मासिक) | ० | ० | ० | ० | ० | ० | – |
| ९ | अतिथि सत्कार (मासिक) | ० | ० | ० | ० | ० | ० | – |
| १० | यातायातखर्च (मासिक) | ० | ० | ० | ० | ० | ० | – |
| | **जम्मा** | **५९४००** | **५४५००** | **४४१०००** | **३१४४००** | **७५६६००** | **१६२५९००** | |

२२. **पदाधिकारीको सुबिधा र आयको अनुपात :** प्रदेश नं ५ अर्न्तगतका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुबिधा सम्वन्धी ऐन, २०७५ को दफा ३ मा पदाधिकारी र सदस्यले आफू निर्वाचित भई काम कारवाही सुरु गरेको मितिदेखि अनुसुची १ बमोजिमको रकममा नवढ्ने गरी स्थानीय तहको आन्तरिक स्रोत समेतको आधारमा मासिक सुबिधा पाउने व्यवस्था रहेको छ । यो वर्ष गाउँपालिकाले आन्तरिक स्रोत तर्फ रु. ३८ लाख ५० हजार मात्र आम्दानी रहेकोमा पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको मात्र बार्षिक सुबिधामा रु. ६९,९८,३००।-खर्च भएको देखिन्छ । कुल आन्तरिक स्रोततर्फको आम्दानीको करिव १८२ प्रतिशत भन्दा बढी रकम स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुबिधामा

| दफा नं. | भौ.नं., मिति र व्यहोरा | बेरुजू रकम रु. |
|---|---|---|
| | खर्च भएको देखिन्छ । यस्तो खर्चलाई आन्तरिक आयसँग आवद्ध गर्नुपर्दछ । | |
| २३. | **तलवी प्रतिबेदन :** निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ बमोजिम कर्मचारीहरुको तलबी प्रतिबेदन पारित गराई तलब खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले तलबी प्रतिबेदन पारित नगरी खर्च लेखेको छ । तलवी प्रतिबेदन पारित गरी तलव खर्च लेख्नुपर्दछ । | |
| २४. | **दोहोरो दैनिक भ्रमण खर्च** :(भौ नं. २६,०७५।६।२५) भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम ४ मा भ्रमण खर्च किफायती र कम खर्चिलो हुनुपर्ने उल्लेख छ । प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत श्री प्रेमचन्द्र अर्याल २०७५।५।६ देखि ०७५।५।११ सम्म गोष्ठीमा भाग लिन खलंगा प्यूठान जाँदा दैनिक भ्रमण भत्ता भुक्तानी लिएकोमा पुन: भौ नं. ५३ वाट मिति २०७५।५।५ देखि ०७५।५।१२ सम्म अन्तरक्रिया कार्यक्रममा भाग लिन काठमाडौं जाँदा दैनिक भ्रमण भत्ता भुक्तानी लिएको पाइयो । दोहोरो परेको ६ दिनको भ्रमण भत्ता रु. ९,६००।०० असुल गर्नुपर्ने रु.... | ९६००.०० |
| २५. | **सफ्टवेयर खरिद** :(भौ.नं. ६५ -२०७५।८।२४) आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ मा रकम भुक्तानी गर्दा जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयको आन्तरिक आम्दानी, जिन्सी, र योजना शाखामा सफ्टवेयर जडान गर्न मालिका इन्फोसिस एण्ड सर्भिसेस प्रा.लि काठमाडौंसँग रु.४९१५५०।०० मा संझौता गरी भुक्तानी दिएको छ । सेवा प्रवाहलाई छिटो छरिटो र भरपर्दो वनाउन गाउँपालिकाले सफ्टवेयर जडान गरेकोमा संचालनमा ल्याएको देखिएन । सफ्टवेयर संचालन गरी सरकारी खर्चको पूर्ण उपयोग भएको देखिने प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु..... | ४९१५५०.०० |

| क.स | नाम थर | विवरण | भुक्तानी दिनुपर्ने | भुक्तानी दिएको | कर पछिको वढी भुक्तानी |
|---|---|---|---|---|---|
| १ | प्रेम चन्द्र अर्याल | लैंगिक हिंसा विरुद्धको कार्यक्रम | ३६००.०० | ९०००.०० | ४५९०.०० |
| २ | लक्ष्मी न्यौपाने | लैंगिक हिंसा विरुद्धको कार्यक्रम | ३६००.०० | ९०००.०० | ४५९०.०० |
| ३ | उमा अर्याल | लैंगिक हिंसा विरुद्धको कार्यक्रम | ३६००.०० | ९०००.०० | ४५९०.०० |
| | | | | **जम्मा** | **१३७७०.००** |

| दफा नं. | भौ.नं., मिति र व्यहोरा | बेरुजू रकम रु. |
|---|---|---|
| २६. | **हवाइ टिकट र बोडिङ्ग पास :** -आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) बमोजिम भ्रमण खर्च लेख्दा विल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत प्रेमचन्द्र अर्याल १७ मार्च २०१९ मा सरकारी कामकाजको लागि काठमाडौ भ्रमण जाँदा हवाई टिकट र बोडिङ्ग पास संलग्न नगरीरु.४,६००।०० खर्च लेखेको छ । हवाई टिकट र बोडिङ्ग पास पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु........ | ४६००.०० |
| २७. | **वढी भुक्तानी** :(भौ नं.१५२,०७६।०१।२५) आर्थक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ मा सरकारी रकम भुक्तानी गर्दा जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकामा टेकमाइण्ड नेटवर्क प्रा.लि भरतपुर चितवनवाट इन्टरनेट जडान गर्दा बिल वमोजिम रु.७६,२००।०० भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु.८२,७००।०० दिएको छ । वढी भुक्तानी गर्ने कार्यालय प्रमुखलाई जिम्मेवार बनाई  रु. ६,५००।०० असुल गर्नुपर्ने रु........ | ६५००.०० |
| २८. | **कानून अधिकृत र कानूनी तथा प्रेस सल्लाहकार :** सार्वजनिक खर्चमा प्रभावकारिता तथा नियमितता कायम गर्ने नीतिगत मार्गदर्शन, २०७५ ले सरकारी खर्चमा किफायती गर्ने व्यवस्था गरेको तथा आन्तरिक आयको अवस्था हेरी पदाधिकारी, कर्मचारी लिन सकिने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले श्री मेघराज भट्टलाई कानूनी सल्लाहकार नियुक्त गरी वार्षिक रु. १,४४,०००।०० तथा कानून अधिकृत श्री अरबिन्द कुमार मेहतालाई २०७५।९।२९ मा नियुक्त गरी रु. १,८३,०००।००  खर्च लेखेको छ । (गाउँसभाको २०७६।४।१३ को निर्णयले प्रेस सल्लाहकार श्री जोगिन्द्र मल्ल ठकुरीलाई २०७६।४।१ देखि नियुक्त गरी मासिक रु. १५,०००।०० पारिश्रमिक ताकेको छ ।)  निजहरुको आवश्यकता र उपयोगिता विश्लेषण गरेको देखिएन । वस्तुगत आधारमा खर्च नभएकोले नियमित गर्नुपर्ने रु......... | ३२७०००.०० |
| | **मुख्यमन्त्री ग्रामिण विकास कार्यक्रम तर्फ :** | |
| २९. | **वढी पुस्तक खरिद** :(भौ नं.७,०७६।०३।२३) आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।गाउँपालिकाले ठूलावेशीमा २०७५।१२।१५ देखि २०७६।१।९ सम्म खरिदारको लोकसेवा तयारी कक्षा संचालन गर्ने कार्यक्रम तय गरी सहायक महिला विकास निरीक्षक लक्ष्मी न्यौपानेले कार्यक्रम पेश्की लिई ११ दिन मात्र लोकसेवा तयारी कक्षा संचालन गरी तयार गरेको सम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार ३३ जना सहभागी भएको, सहभागीलाई १।१ वटा पुस्तक वितरण गरेको र ३ जना सहभागीले पुस्तक देहाय अनुसार फिर्ता गरेको देखिन्छ । तयारी कक्षामा ३३ जना सहभागी भएकोमा एभरेष्ट पुस्तक भण्डार पुतलीसडक, काठमाण्डौंवाट ११७ थान पुस्तक रु.१,१२,००५।०० मा खरिद गरेकोमा जिन्सी आम्दानी वाँधेको देखिएन । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय अनुसार छन: | |

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

| क.स | पुस्तकको नाम | संख्या | दर | वितरण संख्या | मौज्दात देखिएको | | बाँकी हुनपर्ने | जम्मा मूल्य |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | संख्या | मूल्य | | |
| १ | खरिदार वुटिक | १२ | १२९५.०० | - | ० | ० | १२ | १५५४०.०० |
| २ | प्रशासनिक अभिरुचि परीक्षण | १० | १२९५.०० | - | १० | १२९५० | ० | ० |
| ३ | ना.सु ज्ञानेश्वर | १० | १२९५.०० | १० | ० | ० | ० | ० |
| ४ | खरिदार ज्ञानेश्वर | २० | १२९५.०० | २० | ० | ० | ० | ० |
| ५ | शसस्त्र प्रहरी क्यापसुल | १० | १०००.०० | - | ० | ० | १० | १००००.०० |
| ६ | नासु प्रथम पेपर | १० | १०९५.०० | - | १० | १०९५० | ० | ० |
| ७ | ना.सु द्धितिय पेपर | १० | ७७५.०० | - | ० | ० | १० | ७७५०.०० |
| ८ | नविनतम आई क्यू दर्पण | ५ | ६९५.०० | - | ० | ० | ५ | ३४७५.०० |
| ९ | समसामयिक | १० | २९९.०० | - | ० | ० | १० | २९९०.०० |
| १० | शसस्त्र प्रहरी | १० | ३५०.०० | - | ० | ० | १० | ३५००.०० |
| ११ | शसस्त्र प्रहरी | १० | ६००.०० | - | ० | ० | १० | ६०००.० |
| | **जम्मा रु.** | **११७** | | **३०** | **२०** | **२३९००** | **६७** | **४९२५५.००** |

२९.१. पुस्तक संख्या परीक्षण गर्दा २० थान मौज्दात रहेकोले अधिक मौज्दात रहने गरी खरिद गरेकोले सोको उपयोग गर्ने योजना बनाई नियमित गर्नुपर्ने रु....... २३९००.००

२९.२. खरिद भएका मध्ये ६७ थान पुस्तकको खरिद मूल्य रु. ४९,२५५।०० को अवस्था एकीन हुने कागजात संलग्न रहेको देखिएन । वढी व्ययभार पारी खरिद भएका पुस्तकको मूल्य कार्यालय प्रमुखलाई जिम्मेवार बनाई असुल गर्नुपर्ने रु..... ४९२५५.००

## सशर्त तर्फ : शिक्षा :

३०. **अवकाश पछिको तलबखर्च-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(८) अनुसार भुक्तानी गर्दा जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले देहायका शिक्षकहरुको तलबभत्ता निकासा दिदा अवकाश पछिको अबधिको समेत रु. २८,४७५।०० निकासा गरेको पाइयो । कार्यालय प्रमुखलाई जिम्मेवार बनाई असुल गर्नुपर्ने रु.. २८४७५.००

| विद्यालय | अवकाश भएको शिक्षक | अवकास मिति | अवकाश पछिको भुक्तानी रकम |
|---|---|---|---|
| अर्खा मा.वि. | श्री खगेश्वर भट्टराई | २०७५/११/१४ | ५१००/- |
| महेन्द्र मा.वि.,पुजा | श्री बोम बहादुर के.सी. | २०७५/१२/४ | २३३७५/- |
| **जम्मा** | | | **२८४७५/-** |

३१. **बढी निकासा:** विद्यालयलाई छात्रवृति र पाठयपुस्तकको रकम निकासा दिदा शिक्षा विभागले प्रकाशन गरेको कार्यक्रम कार्यान्वयन निर्देशिका अनुसार फ्ल्यास रिर्पोटको संख्यालाई आधार मानेर दिनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निम्न ८ बिद्यालयलाई छात्रवृति रकम बितरण गर्न रु. ६,०२,४००।- निकासा दिएको मध्ये रु. ५,२६,०००।- को मात्र बितरण भरपाई पेश भएको छ । भरपाई पेश नभएको ७४,६००।- कार्यालय प्रमुखलाई जिम्मेवार बनाई असुल गर्नुपर्ने रु.. ७४६००.००

| सि.नं. | विद्यालयको नाम | छात्रवृत्ति निकासा | भरपाई | बढी निकासा |
|---|---|---|---|---|
| १ | खरा मा.वि., रजवारा | ६८४००/- | ६४४००/- | ४०००/- |
| २ | अमृत जिवन मा.वि.,नारिकोट | ९८६००/- | ९४५००/- | ४१००/- |
| ३ | बाल सुधार प्रा.वि.,अर्खा | २८०००/- | २६०००/- | २०००/- |
| ४ | शिशु प्रा.वि.,खुङ | ५६८००/- | ५४८००/- | २०००/- |
| ५ | बेसिवन बालज्योति | ४२४००/- | ३५६००/- | ६८००/- |
| ६ | महेन्द्र प्रा.वि. अर्खा | १३०४००/- | १०८८००/- | २१६००/- |
| ७ | महेन्द्र मा.वि.,पूजा | १२३४००/- | ८९५००/- | ३३९००/- |
| ८ | जीवन सुधार प्रा.वि. रजवारा | ५४४००/- | ५२४००/- | २०००/- |
| **जम्मा** | | | | **७६४००.००** |

३२. **आइ.सि.टि ल्याब निर्माण :**शिक्षा विभागको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७५।७६ को कम्पोनेन्ट नं.२.१५.११.७८९ अनुसार स्वीकृत स्पेसिफिकेशनका आधारमा आइ.सि.टी. ल्याब स्थापना गर्न विद्यालयलाई एकमुष्ट रु.६५००००।०

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>भौ.नं., मिति र व्यहोरा</th><th>बेरुजू रकम रु.</th></tr>
<tr><td></td><td>अनुदान रकम उपलब्ध गराउँदा विद्यालय खरिद दिग्दर्शन अनुसारका प्रक्रिया पुरा गरी सामग्रीहरु खरिद गर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले भौचर नं.१०१-२०७६/३।१६बाटखरा मा.वि.लाई आइ.सि.टी. निर्माण गर्न रु. ६,५०,०००।०० अनुदान दिएकोमा विद्यालयले स्पेसिफिकेशन नबनाई रु.६,५००००।० को डेस्कटप,ल्यापटप,इन्भर्टर र अन्य उपकरणहरु सोभै खरिद गरेको देखियो । अतः ऐन नियमको पालना नगरी खरिद गरेको नियमसम्मत नभएको रु.......</td><td>६५००००.००</td></tr>
<tr><td>३३.</td><td>पुस्तकालय अनुदानः शिक्षा विभागको कार्यक्रम कार्यान्यवन पुस्तिका,२०७५ को कम्पोनेन्ट नं.२.१५.११.७८८ अनुसार लाइब्रेरी स्थापनाका लागि छनौट भएका विद्यालयलाई रु.६५००००।० एकमुष्ट अनुदान दिने र यस अनुदानबाट विद्यार्थीको दैनिक पठन पाठनसँग असम्बन्धित र असान्दर्भिक पुस्तक तथा सामग्रीहरु खरिद गर्न नपाइने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाले भौचर नं.१२२-२०७६।३।२७ बाट अर्खा मा.वि.लाई पुस्तकालय व्यवस्थापन अनुदान रु. ६,५०,०००।०० एकमुष्ट दिएकोमा खरिद गर्नुपर्ने पुस्तकको सूचि र संख्या सहितको लागत अनुमान तथा खरिद आदेश समेत नभई३९० प्रकारका पुस्तकहरु खरिद गरेको देखियो । लागत अनुमान तयार गर्दा पुस्तकको सान्दर्भिकता, विद्यार्थीको आवश्यकता एकीन गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३४.</td><td>विज्ञान प्रयोगशाला अनुदान : मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन,२०५२ मा वैज्ञानिक प्रयोगशालाको वस्तुमा मूल्य अभिवृद्धि कर नलाग्ने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाले भौचर नं.१२८ मिति २०७६।३।३० बाट गाबै मा.वि. लाई विज्ञान प्रयोगशाला अनुदान रु. ६५००००।० दिएकोमा ग्यालेक्सी मल्टी सप्लायर्सबाट वैज्ञानिक प्रयोगशालाको लागि सामग्री खरिद गर्दा ५ थान विलबाट मुल्य अभिवृद्धि कर रु.२८६७१।० भुक्तानी भएको छ । कार्यालयबाट भुक्तानी भएको मुल्य अभिवृद्धि कर असुल गर्नुपर्ने रु......</td><td>२८६७१.००</td></tr>
<tr><td>३५.</td><td>चार कोठे भवन निर्माण : गाउँपालिकाले अन्तर्गतको अर्खा मा.वि. चार कोठे भवन निर्माण क्रमागत योजनाको अन्तिम बिलको भुक्तानी भौचर नं.११९-२०७६।३।३७ बाट रु. १८०००००।० भुक्तानी भएको छ । कार्यालयले पेश गरेको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा दोस्रो तल्लाको कौंसीमा रेलिङ राख्नुपर्नेमा लागत अनमान अनुसारको रु. १४,४००।०० कट्टि गरी खर्च लेखेको छ । माथिल्लो तल्लाको रेलिङ जस्तो महत्वपूर्ण कार्य नगरी कार्य सम्पन्न तयार गर्नु उपयुक्त देखिएन । रेलिङ तयार गरी भवनको पूर्ण उपयोग गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३६.</td><td>कार्यसम्पादनमा आधारित अनुदान : कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका को कम्पोनेन्ट नं.२.१५.११.७८६ अनुसार विद्यालयको कार्य सम्पादन मूल्यांकन गरी प्रति विद्यालय रु.५००००।० गरी ५ विद्यालयलाइ र उत्कृष्ट नतिजा हासिल गर्ने एक विद्यालयलाइ रु.२०००००।० प्रोत्साहन स्वरुप अनुदान रकम निकासा गरेकोमा देहायका विद्यालयहरुको निम्न अनुसारको विवरण पेश भएन । अतः देहाय अनुसारको विवरण पेश गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>विद्यालयको नाम</th><th>रकम</th><th>विवरण</th><th>पेश गर्नुपर्ने</th></tr>
<tr><td>गौमुखी मा.वि.</td><td>५००००/-</td><td rowspan="2">अतिरिक्त कक्षा संचालन गर्ने शिक्षकलाई पारिश्रमिक</td><td rowspan="2">अतिरिक्त कक्षाको हाजिरी तथा रुटिन</td></tr>
<tr><td>अर्खा मा.वि.</td><td>५००००/-</td></tr>
<tr><td>खरा मा.वि.</td><td>५००००/-</td><td rowspan="4">खर्चको विवरण पेश नभएको</td><td rowspan="4">अनुदानको स्वीकृत प्रस्ताव सहित खर्चको विवरण</td></tr>
<tr><td>महेन्द्र मा.वि.</td><td>५००००/-</td></tr>
<tr><td>भृकुटी मा.वि.</td><td>५००००/-</td></tr>
<tr><td>अमृत जिवन मा.वि.</td><td>२०००००/-</td></tr>
<tr><td>जम्मा रु.</td><td>४५००००/-</td><td></td><td></td></tr>
</table></td><td>४५००००.००</td></tr>
<tr><td>३७.</td><td>शिक्षक अनुदान : शिक्षा मन्त्रालयबाट माध्यमिक तहमा शिक्षक दरबन्दी तथा राहत अनुदान नपाएका वा १ मात्र दरबन्दी भएका मा.वि. तहका पुराना विद्यालयलाई गणित, विज्ञान र अंग्रेजी विषय पढाउने शिक्षकको नियुक्ति गरी प्रति शिक्षक वार्षिक ३६००००।० को दरले अनुदान दिने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले देहायका विद्यालयलाई एकमुष्ठ निकासा दिएकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म शिक्षक नियुक्त भएको देखिएन । अतः देहायका विद्यालयलाई दिएको निकासाबाट भएको खर्चको आधार प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु............</td><td>१०९८०००.००</td></tr>
<tr><td></td><td>
<table>
<tr><th>विद्यालयको नाम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>खरा मा.वि.</td><td>३६६०००/-</td></tr>
<tr><td>अर्खा मा.वि.</td><td>३६६०००/-</td></tr>
<tr><td>भृकुटी मा.वि.</td><td>३६६०००/-</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>१०९८०००/-</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>३८.</td><td>प्राविधिक धार संचालन अनुदान : प्राविधिक धारमा संचालनमा रहेका विद्यालयलाई ल्याब स्थापना गर्न र प्राविधिकको तलब भत्ता शिक्षा मन्त्रालयको च.नं १३४ मिति २०७६।३।२९ बाट गाउँपालिकालाई अनुदान प्राप्त भएको छ । भौचर</td><td></td></tr>
</table>

| दफा नं. | भौ.नं., मिति र व्यहोरा | बेरुजू रकम रु. |
|---|---|---|
| | नं. १३९-२०७६।३।३१ एकमुष्ट रु.२७९२०००।० अनुदान रकम गौमुखी मा.बि लाई निकासा भएको देखियो तर यस खर्चको कुनै विवरण पेश भएन । ल्याव स्थापना भएको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन र प्राविधिकको तलब भत्ताको विवरण पेश गर्नुपर्ने रु. | २७९२०००.०० |
| | **स्वास्थ्य तर्फ :** | |
| ३९. | **बिल भरपाई :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) बमोजिम खर्च गर्दा विल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले भौचर नं.९९-२०७६।३।१३ बाट नयाँ स्थापना भएका सामुदायिक स्वास्थ्य इकाइलाई रु.२१०४००।० र भौचर नं. ११०-२०७६।३।२४ बाट सामुदायिक स्वास्थ्य इकाई, पूजालाई रु. २०८००।० भुक्तानी दिएको छ । सोको बिल भरपाई तथा प्रयोजन श्रेस्तासाथ रहेको देखिएन । कार्यालय प्रमुखलाई जिम्मेवार बनाई खर्चको पुष्ट्याई पेश गर्नुपर्ने रु. | २३१२००.०० |
| ४०. | **बिल भरपाई :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) बमोजिम खर्च गर्दा खर्चको विल भरपाइ राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । स्वास्थ्य संयोजक प्रकाश आचार्यलाई भौचर नं. १०४-२०७६।३।१६ बाट रु. २००००।० घरभाडा भुक्तानी गर्दा संझौता संलग्न छैन । अतः घरभाडा भुक्तानीको आधार तथा संझौता पेश गर्नुपर्ने रु. | २००००.०० |
| ४१. | **औषधिको म्याद :** कार्यालयले औषधि खरिद वा जिन्सी दाखिला गर्दा औषधिको म्याद गुज्रने अवधि स्पष्ट हुनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले जिन्सी दाखिला गर्दा औषधिको म्याद गुज्रने अवधि उल्लेख गरेको देखिएन । औषधिको म्याद गुज्रने अभिलेख अद्यावधिक गर्नुपर्दछ । | |
| ४२. | **औषधिको अवस्था :** गाउँपालिकामा रहने औषधिको म्याद न्युनतम १८ महिना र निःशुल्क वितरणको लागि भन्ने लोगो लगाएको हुनुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाको स्टोर निरीक्षण गर्दा देहायको अवस्था देखिएको छ । भएका व्यवस्थाको कार्यान्वयन नगर्ने कार्यालय प्रमुखलाई जिम्मेवार बनाउनु पर्दछ । | |

| क्र.सं. | औषधिको नाम | म्याद सकिने अवधि | मौज्दात |
|---|---|---|---|
| १. | रनिट्रिड १५० MG | July 2020 | १४०००Tab |
| २. | एमोक्सिलिन ५०० MG | July 2022 | ९००० Tab |
| ३. | Chololotenera mate | july 2020 | २७००० Tab |
| ४. | Albendajon | Nov 2021 | ३३०० Tab |
| ५. | Silva साम्लाडाईमिन | Feb 2021 | २०० Tab |
| ६. | CHX Jel | septembr 2019 | ९ Tubes |

| दफा नं. | भौ.नं., मिति र व्यहोरा | बेरुजू रकम रु. |
|---|---|---|
| ४३. | **झोलुङ्गे पुल (पूंजिगत) :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) बमोजिम खर्च गर्दा पष्ट्याई राख्नुपर्ने व्यवस्था छ ।खानीखोला झोलुङ्गे पुलको अन्तिम किस्ताको भौचर नं.७-३।३० बाट रु.२१६५३०।० भुक्तानी गरेकोमा योजनाको नापी किताबमा रु.१७८६६४।० मात्र चढेको देखियो । अतः नापी किताबमा नचढेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु. | ३८८६६.०० |
| ४४. | **सशर्त पुंजीगत :** गाउँपालिका अन्तर्गतको अर्खा मा.वि.मा विद्यालय भुकम्पीय सुरक्षा कार्यक्रम क्रमागत योजना अन्तर्गत भुकम्प प्रतिरोधि भवनको निर्माण डिजाइन, ड्रइंग तथा लागत अनुमानका आधार गर्ने भनी लागि भौचर नं.१५-२०७६।३।२७ बाट रु.१५०००००।० अनुदान निकासा गरेकोमा हाल सम्म कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश भएको छैन । कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु. | १५०००००.०० |
| | **पूँजिगत खर्च तर्फ** | |
| ४५. | **पूँजिगतबाट चालु प्रकृतिका खर्च भएको :** एकिकर्त आर्थिक संकेत तथा वर्गीकरण र व्याख्या २०७४ मा पूँजीगत शिर्षकहरुमा विनियोजित बजेटबाट चालु खर्च गर्न नपाइने व्यवस्था छ । कार्यालयले यो वर्ष सभाबाट कार्यक्रम पारित गरी चालु खर्च पूँजीगत बजेटमा समावेश गरी देहाय अनुसार खर्च लेखेको देखियो । चालु प्रकृतिका खर्च चालु खर्च शिर्षकमा समावेश गरी खर्च लेख्नु पर्दछ । कार्यालयले यस वर्ष पुँजिगत खर्चतर्फ अन्य सार्वजनिक निर्माणमा शीर्षकमा रु. २,४२,९०,१६८।- खर्च गरेकोमा सो खर्च मध्ये रु. ९१,५४,७३६।-चालु प्रकतिको कार्यमा खर्च भएको देखिनछ । कार्यालयले यस सम्वन्धमा पुँजिगत तर्फ चालु प्रकृतिका कार्यक्रम समावेश भई सभावाट पारित भएकोले सोही बमोजिम खर्च भएको जनाएको छ । कार्यालयले वजेट तथा कार्यक्रम तयार गर्दा चालु र पुँजिगत प्रकृतिका खर्च छुट्याई वजेट तथा कार्यक्रम सभावाट पारित गर्नुपर्दछ । | |
| ४६. | **मूल्य अभिवृद्धि कर :** मूल्य अभिबृद्धि कर नियमावली, २०५३ (एक्काइसौ संशोधन) को नियम ६ (ग) मा सरकारी निकाय वा नेपाल सरकारको पुर्ण वा आशिंसक स्वामित्व भएको संघ संस्थाले ठेक्का सम्झौता वा करार अर्न्तगत आपूर्ति हुने बस्तु वा सेवा वा वस्तु तथा सेवा वापतको रकम सम्वन्धित ठेकेदार वा आपुर्तिकर्तालाई भुक्तानी गर्दा | |

| दफा नं. | भौ.नं., मिति र व्यहोरा | बेरुजू रकम रु. |
|---|---|---|
| | निजलाई भुक्तानी गर्ने कर रकमको पचास प्रतिशतले हुन आउने रकम निजको नामवाट सम्वन्धित राजस्व शिर्षकमा जम्मा गरी बांकी रकम मात्र भुक्तानी गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै आन्तरिक राजस्व बिभागले आर्थिक बिद्येयक, २०७६ ले मुल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ मा गरेको संशोधनको साथै मूल्य अभिबृद्धि कर नियमावली, २०५३ मा भएको एक्काईसौ संशोधन मिति २०७६।३।१५ गते देखि लागु भएकोछ । कार्यालयले मिति २०७६।२।१५ गते देखि सरकारी निकायले ठेक्का सम्झौता वा करार अर्न्तगत आपूर्ति हुने बस्तु वा सेवा वा वस्तु तथा सेवा वापतको रकम सम्वन्धित ठेकेदार वा आपुर्तिकर्तालाई भुक्तानी गर्दा निजलाई भुक्तानी गर्ने कर रकमको पचास प्रतिशतले हुन आउने रकम निजको नामवाट सम्वन्धित राजस्व शिर्षकमा जम्मा गरी बांकी रकम मात्र भुक्तानी गर्नु पर्नेमा देहायबमोजिको मु.अ.कर भुक्तानी गर्दा ५० प्रतिशतले हुने मु.अ.कर राजस्व दाखिला गरेको नदेखिएकोले उक्त रकम असुल गरी राजस्व दाखिला गर्नुपर्ने रु... | १०६११८२.०० |

| गो.भौ.नं र मिति | फर्मको नाम | स्था.लेखा नं. | विजक नं र मिति | खरिदको विवरण | भुक्तानी भएको मु.अ.कर | राजस्व दाखिला गर्नुपर्ने मु.अ.कर |
|---|---|---|---|---|---|---|
| १५३-२०७६/२/१९ | आशु निर्माण सेवा। प्यूठान | ३०१५४०३६६ | २२-०७६/२/१९ | निर्माण | १३३०९६.०० | ६६५४८.०० |
| १५५-२०७६/२/१९ | सिर्द्धाथ सन्देश क..काठमाडौं | ६०६८८०९०१ | १४-०७६/२/१९ | निर्माण | ९४७११.०० | ४७३५५.०० |
| १५८-२०७६/२/१९ | हरियाली निर्माण सेवा,प्युठान | ६०००५१५५६ | ५२-०७६/२/१९ | निर्माण | १८५२८०.०० | ९२६४०.०० |
| १५९-२०७६/२/१९ | लेकाली निर्माण सेवा प्यूठान | ३००००३६७७ | ५४-०७६/२/२० | निर्माण | १६४५०२.०० | ८२२५१.०० |
| १५७-२०७६/२/१९ | जुपाल निर्माण सेवा, प्युठान | ६०६२७३००२ | ०९-०७६/२/१९ | निर्माण | १५४८९५.०० | ७७४४७.०० |
| १८१-२०७६/३/९ | हरियाली निर्माण सेवा,प्युठान | ६०००५१५५६ | ५६-०७६/३/९ | निर्माण | ११४६८०.०० | ५७३४०.०० |
| २४९-२०७६/३/२५ | शिसिर निर्माण सेवा,प्यूठान | ३०३९१३७८२ | १२-०७६/३/२४ | निर्माण | १८९३१२.०० | ९४६५६.०० |
| २५३-२०७६/३/२६ | के.सि.एण्ड व्रदर्श कन्स्ट्क्सन | ३०५२९७३४९ | १४-०७६/३/१९ | निर्माण | १३३००२.०० | ६६५०१.०० |
| २५८-२०७६/३/२७ | न्यू हिमालय निर्माण सेवा, | ६००८४१५८६ | ०१-०७६/३/२६ | निर्माण | १४८७१६.०० | ७४३५८.०० |
| २६२-२०७६/३/२७ | सिर्द्धाथ सन्देश क..काठमाडौं | ६०६८८०९० | १६-०७६/३/२४ | निर्माण | १०७६२३.०० | ५३८१२.०० |
| २६५-२०७६/३/२७ | सिर्द्धाथ सन्देश क..काठमाडौं | ६०६८८०९० | १७-०७६/३/२४ | निर्माण | ११६९६९.०० | ५८४८४.०० |
| २६६-२०७६/३/२७ | सिर्द्धाथ सन्देश क.काठमाडौं | ६०६८८०९० | १५-०७६/३/२४ | निर्माण | ७४८२.०० | ३७४१.०० |
| २६७-२०७६/३/२७ | सिर्द्धाथ सन्देश क.काठमाडौं | ६०६८८०९० | १९-०७६/३/२४ | निर्माण | ४६६९५.०० | २३३४७.०० |
| २७४-२०७६/३/२९ | सिर्द्धाथ सन्देश क.काठमाडौं | ६०६८८०९० | १८-०७६/३/२४ | निर्माण | १४९०५१.०० | ७४५२६.०० |
| २७६-२०७६/३/२९ | न्यू हिमालय निर्माण सेवा, | ६००८४१५८६ | २-०७६/३/२६ | निर्माण | १२१०६३.०० | ६०५३१.०० |
| २८८-२०७६/३/३१ | बि.के.जु.निर्माण सेवा,प्यूठान | ३०४४३३८१८ | १४-०७६/३/२५ | निर्माण | १६३९९४.०० | ८१९९७.०० |
| ३४-२०७६/३/३१ | बि.के.जु.निर्माण सेवा,प्यूठान | ३०४४३३८१८ | | निर्माण | ९१२९६.०० | ४५६४८.०० |
| | | | | **जम्मा** | **२१२२३६७.००** | **१०६११८२.००** |

| दफा नं. | भौ.नं., मिति र व्यहोरा | बेरुजू रकम रु. |
|---|---|---|
| ४७. | **कार्य सम्पादन जमानत :** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११०(४) वमोजिम सम्झौता मा अन्यथा व्यवस्था गरेको वाहेक कार्यसम्पादन जमानतको मान्य अवधि त्यस्तो सम्झौतामा उल्लेखित निर्माण कार्यको त्रुटि सच्याउने दायित्वको अवधि भन्दा कम्तिमा एक महिना वढी अवधिको हुनुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालय र निर्माण व्यवसायी बिच भउको सम्झौता अनुसार त्रुटी सच्याउने अवधी ३६५ दिन रहेकोमा देहाय वमोजिमका ठेक्कामा सम्झौतामा व्यवस्था भएको भन्दा कम अवधिका कार्यसम्पादन जमानत लिई अन्तिम भुक्तानी गरेको देखिएकोले सम्झौतामा भएको व्यवस्था वमोजिम कार्यसम्पादन जमानत थप गरि पेश गर्नुपर्ने देखिएको रु....... | २४६६५७५.०० |

| फर्मको नाम | कामको विवरण | बै.कको नाम | जमानतको म्याद | कार्य सम्पन्न मिति | थप गर्नुपर्ने अवधि | कार्य सम्पादन जमानत रकम |
|---|---|---|---|---|---|---|
| बि.के.जु मिर्आण सेवा,प्यूठान | ठेक्का नं. २४-०७५/७६ | सिद्धार्थ बैंक | २०७६/८/२५ | २०७६/३/२४ | २०७७/४/२३ | ५०५००० |
| अग्निहोत्री निर्माण सो, प्यूठान | ठेक्का नं. ५-०७५/७६ | कृषि बिकास बैंक | २०७६/३/३१ | २०७६/२/१४ | २०७७/३/१३ | १२१००० |
| सिद्धार्थ सन्देश कन्स्ट्रक्सन, काठमाडौं | ठेक्का नं. ८-०७५/७६ | कृषि बिकास बैंक | २०७६/९/८ | २०७६/३/२४ | २०७७/४/२३ | १८१००० |
| एस.जि. कन्स्ट्रक्सन, प्यूठान | ठेक्का नं. ११-०७५/७६ | राष्ट्रिय वाणिज्य वैंक | २०७६/९/८ | २०७६/२/२० | २०७७/३/१९ | ७६००० |
| आशु मिर्आण सेवा, प्यूठान | ठेक्का नं. १०-०७५/७६ | कृषि बिकास बैंक | २०७६/१०/८ | २०७६/३/१० | २०७७/४/९ | ५८००० |
| शिसिर निर्माण सेवा, प्यूठान | ठेक्का नं. १८-०७५/७६ | कृषि बिकास बैंक | २०७६/३/३० | २०७६/३/२० | २०७७/४/१९ | ९३६७५ |
| हरियाली निर्माण सेवा, प्यूठान | ठेक्का नं. १७-०७५/७६ | सिभिल वैंक | २०७६/७/२५ | २०७६/३/२० | २०७७/४/१९ | ५१००० |
| सिद्धार्थ सन्देश कन्स्ट्रक्सन, काठमाडौं | ठेक्का नं. २१-०७५/७६ | कृषि बिकास बैंक | २०७६/३/३० | २०७६/३/२० | २०७७/४/१९ | ४९००० |
| सिद्धार्थ सन्देश कन्स्ट्रक्सन, काठमाडौं | ठेक्का नं. २२-०७५/७६ | कृषि बिकास बैंक | २०७६/३/३० | २०७६/३/२४ | २०७७/४/२३ | ६७००० |
| सिद्धार्थ सन्देश कन्स्ट्रक्सन, काठमाडौं | ठेक्का नं. २३-०७५/७६ | कृषि बिकास बैंक | २०७६/३/३० | २०७६/३/२५ | २०७७/४/२४ | ३६००० |
| हरियाली निर्माण सेवा, प्यूठान | ठेक्का नं. ७-०७५/७६ | सिभिल वैंक | २०७६/८/३ | २०७६/३/२० | २०७७/४/१९ | १२२००० |
| मालिका भगवती निर्माण सेवा,प्यूठान | ठेक्का नं. १६-०७५/७६ | राष्ट्रिय वाणिज्य वैंक | २०७६/१/२ | २०७६/१/२४ | २०७७/२/२३ | ३६००० |
| लेकाली निर्माण सेवा, प्युठान | ठेक्का नं. ९-०७५/७६ | ग्लोवल आई.एम.ई. | २०७६/३/३० | २०७६/२/२० | २०७७/३/१९ | ६७४००० |
| सिद्धार्थ सन्देश कन्स्ट्रक्सन, काठमाडौ | ठेक्का नं. १५-०७५/७६ | कृषि बिकास बैंक | २०७६/३/३० | २०७६/३/२४ | २०७७/४/२३ | ३९६००० |

| दफा नं. | भौ.नं., मिति र व्यहोरा | बेरुजू रकम रु. |
|---|---|---|
| | जम्मा | २४६५६७५ |
| ४८. | **विद्युतीकरण:** वडा कार्यालयहरुमा बिद्युतिकरण र बिद्युत बिस्तार कार्य गर्नको लागि विनियोजित रकममध्ये रु. ३०,४३,१८२।-नेपाल बिद्युत प्राधिकरणलाई पेश्की दिएकोमा उक्त कार्य सम्पन्न भएको देखिएन । कार्यालयले सम्झौता बमोजिम कार्य सम्पन्न गराउन तदारुकता देखाउनुपर्दछ । | |
| ४९. | **गौमुखी मिडिया सम्मेलन:** गाउँपालकाले गौमुखी मिडिया सम्मेलन गर्न रु. ५ लाखको वजेट स्वीकृत गरेको छ । कार्यक्रममा भएको खर्च र उपयोगिताको मूल्यांकन गरी प्रभावकारिता एकीन गर्नुपर्दछ । मिति २०७६।१।२ मा गरिएको उक्त सम्मेलनले परेको प्रभाव विश्लेषण गरी आन्तरिक तथा वाह्य पयर्टक भित्र्याउन अधिकतम प्रयास गर्नुपर्ने देखिन्छ । | |
| ५०. | **मूल्य अभिवृद्धि कर समायोजन :–**मूल्य अभिबृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १८(१) मा करदाताले प्रत्येक महिनाको विवरण सो महिना समाप्त भएको २५ दिनभित्र पेश गर्नुपर्ने र भुक्तानी दिनेले समेत भुक्तानीको विवरण सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई दिनुपर्ने व्यबस्था छ । कार्यालयले निम्न निर्माण व्यवसायी तथा आपुर्तिकर्ता लाई मूल्य अभिबृद्धि कर भुक्तानी दिएकोमा आन्तरिक राजस्व विभागको प्यान सर्च गर्दा ती निर्माण व्यवसायीहरुले आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा मासिक कर विवरण नबुझाई नन फाइलर रहेको र केहि फर्मको विल केरमेट तथा विजक नं. स्पस्ट नदेखिएको हुँदा मूल्य अभिबृद्धि कर समायोजन भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु...... | ८७०६५१.०० |

| गो.भौ.नं र मिति | फर्मको नाम | स्थायी लेखा नं. | विजक नं. र मिति | भुक्तानी रकम | मु.अ.कर रकम | ननफाईलर अवधि |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ३५-२०७६/९/८ | लुंग्रिमाडी केवल नेटवर्क प्रा.लि. | ६०२४९०४२१ | ०१-०७६/५/१ | ४४०७०७.०० | ५७२९२.०० | 2075/M/3 |
| १५९-२०७६/२/२८ | लेकाली निर्माण सेवा प्यूठान | ३००००३६७७ | ५४-०७६/२/.००२० | १२६५४००.०० | १६४५०२.०० | 2076/m/2 |
| १३५-२०७६/१/२९ | एस.जि.कन्स्ट्रक्सन | ६०५६५१५७५ | ०१-०७६/१/२५ | ११६२२४६.०० | १५१०९१.०० | 2076/M/2 |
| २५८-२०७६/३/२७ | न्यू हिमालय निर्माण सेवा, | ६००८४१५८६ | ०१-०७६/३/२६ | ११४३९७६.०० | १४८७१६.०० | 2075/M/6 |
| २७६-२०७६/३/२९ | न्यू हिमालय निर्माण सेवा, | ६००८४१५८६ | २-०७६/३/२६ | ९३१२५७.०० | १२१०६३.०० | |
| २९-२०७६/३/२७ | ह्यूमन डेभलपमेन्ट कन्सल्टेन्सी एण्ड रिसर्च सेन्टर | ६०२४८७७६० | १०-२०७६/३/२५ | १७५३७४९.०० | २२७९८७.०० | विजक नं स्पस्ट नभएको |
| | | | **जम्मा** | **६६९७३३५.००** | **८७०६५१** | |

| दफा नं. | भौ.नं., मिति र व्यहोरा | बेरुजू रकम रु. |
|---|---|---|
| ५१. | **उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी (गो.भौ.नं : ४६-२०७५।१०।१७)** : कार्यालयले यस वर्ष गौथले माउखोला उ.स.लाई दखानेपानी योजनाको निर्माण कार्य संचालन गर्नको लागि खानेपानी तथा सरसफाई डिभिजन कार्यालयमा धरौटी जम्मा गर्नको लागि रु. २,४६,०००।- भुक्तानी गरेको देखिन्छ । कार्यालयले उत्तः खानेपानी उ.स.लाई रकम भुक्तानी गरेकोमा सो उ.स.संग कुनै सम्झौता गरेको देखिदैन भने उक्त रकम धरौटी वापत सम्वन्धित कार्यालयको खातामा जम्मा गरेको प्रमाण समेत संलग्न गरेको देखिएन । अतः कार्यालयले भुक्तानी गरेको रकम रु. २,४६,०००।- प्रयोजन र कार्य सम्पन्न पछी कार्यालयमा फिर्ता गर्नुपर्ने सुनिश्चितता हुने प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.... | २४६०००.०० |
| ५२. | **कर कट्टि :** आयकर ऐन, २०५८ मा भाडा रकम भुक्तानी गर्दा १० प्रतिशत कर र पुरुस्कार रकम भुक्तानी गर्दा २५ प्रतिशत आकस्मिक लाभकर कट्टि गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले टेन्ट भाडा भुक्तानीमा नियमानुसार रु. १२००।०० कर कट्टि गरेको देखिएन । कार्यालय प्रमुखलाई जिम्मेवार बनाई संचितकोष दाखिला गर्नुपर्ने रु..... | १२००.०० |

| गो.भौ.नं. र मिति | बिवरण | भुक्तानी रकम | करको दर | कर रकम |
|---|---|---|---|---|
| १५-२०७६/७/१२ | टेन्ट भाडा रकम | १२०००.०० | १० प्रतिशत | १२००.०० |
| | | **जम्मा** | | **१२००.००** |

| दफा नं. | भौ.नं., मिति र व्यहोरा | बेरुजू रकम रु. |
|---|---|---|
| ५३. | **पि.सि.एफ.अनुदान** : आर्थिक कार्यविधि नियमयमावली, २०६४ को नियम ३६(३) बमोजिम खर्च गर्दा खर्चको विल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यस वर्ष पि.सि.एफ.अनुदान अर्खा मा.वि.लाई रु. ३,६८,४००।- निकासा पठाएकोमा सम्वन्धित शिक्षक तथा कर्मचारीले रु. ३,५३,४००।- मात्र बुझेको छ । लिएको भरपाई पेश भएकोले रु. १५,०००।- सम्वन्धित शिक्षकले बुझेको भरपाई पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गरी संचितकोष दाखिला गर्नुपर्ने रु.... | १५०००.०० |
| ५४. | **उपभोक्ता समिति :** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिबाट काम गराउँदा सम्पन्न निर्माण कार्यको सञ्चालन उपभोक्ता समितिले गर्नुपर्ने, खर्चको सूचना सार्वजनिक गर्नुपर्ने, निर्माण कार्यमा लोडर, एक्साभेटर, मेसिनहरू प्रयोग गर्न नहुने, तथा उप नियम १३क वमोजिम उपभोक्ता समितिले प्राप्त गरेको कार्य सव | |

| दफा नं. | भौ.नं., मिति र व्यहोरा | बेरुजू रकम रु. |
|---|---|---|
| | कन्ट्रयाक्टवाट निर्माण कार्य  निर्माण कार्य गराउन नपाउने व्यवस्था छ । उपभोक्ता समितिबाट प्राविधिक पक्ष समावेश भएका आयोजना उपभोक्ता समितिबाट सञ्चालन गर्ने, योजना हस्तान्तरण नहुने तथा खर्च सार्वजनिक नगर्ने जस्ता कानूनले तोकेका कार्य पुर्ण पालना गरेको देखिएन ।उपभोक्ता समितिले सवै वाटो तथा फिल्ड निर्माण कार्यमा हेभि इक्वीपमेन्ट प्रयोग गरी सव कन्ट्राक्टमा निर्माण व्यावसयीलाई काम लगाएर विल भरपाई पेश गरेको र सोही आधारमा कार्यालयले उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गरेको देखिएकोले निर्माण कार्यमा प्रतिस्पर्धा नहुने, लागत वृद्धि हुने हुँदा नियमावलीमा भएको व्यवस्था वमोजिम जटिल प्राविधिक कार्य प्रतिस्पर्धात्मक रुपमा गराउने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानु पर्दछ । | |

| गो भौ नं.,मिति | योजनाको नाम | लागत अनुमान | कार्य सम्पन्न | निर्माण व्यवसायीको नाम | भुक्तनी रु. |
|---|---|---|---|---|---|
| स्थानीय पुर्वाधार बिास साझेदारी कार्यक्रमतर्फ | | | | | |
| १-०७६/३/१६ | उत्पा मुलावारी ढांडखानी ग्रामिण सडक निर्माण वडा नं. ४ | २४३८२८५.०० | २४३५९८१.०० | लेकाली निर्माण सेवा | १९५००००.०० |
| २-०७६/३/१६ | पिपल रुख  कुडापानी सिमिष्ठा मो.वा. | १२५२०७८.०० | १२४९२२८.०० | आर.पि.जि. निर्माण सेवा प्यूठान | ९०३०००.०० |
| | | | | **जम्मा** | **२८५३०००.००** |

| दफा नं. | भौ.नं., मिति र व्यहोरा | बेरुजू रकम रु. |
|---|---|---|
| ५५. | **मध्यम चट्टान :** खर्च गर्दा मितव्ययी ढंगबाट गर्नुपर्दछ । गाउँपालिकाले बाटो निर्माण कार्य गर्दा मध्यम चट्टान ( मेडियम रक) काट्ने गरी लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन । प्यूठान जिल्लाका समान तहका अन्य गाउँपालिकाले लागत अनुमान तयार गर्दा मध्यम चट्टानको दर विश्लेषण गरेका पाइयो । कामको प्रकृति अनुसार हार्ड रक, मेडियम रक, सफट रक, हार्ड स्वायल र सफ्ट स्वायलको दर विश्लेषण गरी निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गरी मितव्ययिता अपनाई खर्च गर्नुपर्दछ। , | |
| ५६. | **मुल्य अभिवृद्धि कर :** सार्वजनिक खरिद नियमावली , २०६४ को नियम ९७ वमोजिम उपभोक्ता समितिले गरेको खर्चको श्रेस्ता बिल भरपाई स्थानीय तहले जांच गरी प्रतिवेदन लिने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले यो वर्ष निम्न योजनालाई भवन निर्माण कार्यको लागि भुक्तानी दिएकोमा खरिदमा मुल्य अभिवृद्धि कर सहित रकम भुक्तानी दिने गरी लागत अनुमान गरी सोही वमोजिम कार्य सम्पन्न भई भुक्तानी भएकोमा विलमा समावेश भएको भन्दा रु. १८,३००।०० वढी भुक्तानी दिएको छ । कार्यालय प्रमुखलाई जिम्मेवार बनाई मूल्य अभिवृद्धि कर असुल गर्नुपर्ने रु.. | १८३००.०० |

| गो.भौ.नं र मिति | विवरण | परिमाण | ईकाइ | भुक्तानी दिएको मु.अ.कर | भुक्तानी दिनुपर्ने | बढी भुक्तानी |
|---|---|---|---|---|---|---|
| (गो.भौ.नं २५५-२०७६।३।२६) वडा नं १ कार्यालय भवन निर्माण | | | | | | |
| | सिमेन्ट | ८१० | वोरा | ८३१८७.०० | ८०२६२.०० | २९२५.०० |
| | ईट्टा | १५६४१ | गोटा | ३४५६७.०० | २७००२.०० | ७५६५.०० |
| (गो.भौ.नं २६३-२०७६।३।२७) गौमुखी गाउपालिका भवनको तला थप | | | | | | |
| | ईट्टा | १७०३० | गोटा | ३७६३५.०० | ३३२०८.०० | ४४२७.०० |
| | रंग | | | २०४४०.०० | १८४०७.०० | २०३३.०० |
| | पाईप | ३६ | र.मि. | ३०८२.०० | १७३२.०० | १३५०.०० |
| | | | | | **जम्मा** | **१८३००.००** |

| दफा नं. | भौ.नं., मिति र व्यहोरा | बेरुजू रकम रु. |
|---|---|---|
| ५७. | **हार्डवयेर खरिद (गो.भौ.नं : ३५-२०७५।९।८):** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ३ मा सार्वजनिक निकायले खरिदको आवश्यकताको पहिचान गरी खरिद गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले यस वर्ष ईनोभेसन मिडिया एण्ड मल्टीपल विजनेस प्रा.लि. सँग १६ बिद्युतीय हाजिर मेसिन खरिद गरी मु.अ.कर समेत रु. ४,७६,८६०।- भुक्तानी गरेको देखिन्छ। खरिद गरेको बिद्युतीय हाजिर मेसिन मध्ये एक गाउँपालिकामा जडान गरेको देखिएतापनि अन्य १५ हाजिरी मेसिन बिभिन्न वडा कार्यालय र स्वास्थ्य कार्यालयमा जडान गरेको जनाएको छ। सोको अनुगमन गरी प्रयोग भएको सुनिश्चित गर्नुपर्दछ। | |
| ५८. | **सोझै खरिद :** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) मा सार्वजनिक निकायले खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सीमित हुने गरी टुक्रा टुक्रा पारी खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ। कार्यालयले यस वर्ष निम्नानुसारको सामान पटक पटक गरी ३ दरभाउपत्र माग गरी १८७२३९९.०० सोझै खरिद गरेको छ । ऐनमा भएको व्यवस्था बिपरित भएको खरिद कार्य सम्वन्धित पदाधिकारीलाई जिम्मेवार बनाई नियमित गर्नुपर्ने रु... | १८७२३९९.०० |

| गो.भौ.नं र मिति | फर्म वा पार्टिको नाम | खरिदको विवरण | भुक्तानी रु. |
|---|---|---|---|
| २७३-२०७६/३/२९ | भैरव अटोमोवाईल्स प्रा.लि. | मोटरसाईकल १ थान | २६२०००.०० |
| | भैरव अटोमोवाईल्स प्रा.लि. | मोटरसाईकल २ थान | ४८२८००.०० |
| | भैरव अटोमोवाईल्स प्रा.लि. | मोटरसाईकल १ थान | २४३९००.०० |
| ११-२०७६/३/१६ | नितेश अर्डर एण्ड सप्लायर्स, बाग्दुला | जस्तापाता | ४९९९००.०० |

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

| | | | |
|---|---|---|---|
| १२-२०७६/३/१६ | न्यु कक्षपति ट्रेर्डस, बागदुला | जस्तापाता | ३८३७९९.०० |
| | | जम्मा | **१८७२३९९.००** |

५९. **बढी भुक्तानी (गो.भौ.नं: २७६-२०७६।३।२९)** :आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६ अनुसार पर्याप्त पुष्ट्याई राखी खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । ठेक्का नं. १९-२०७५।७६ को बिभिन्न निर्माण कार्यको संलग्न प्राबिधिक मूल्याङ्कन, करविजक र मिति २०७६।३।२९ को स्वीकृत टिप्पणी अनुसार न्यू हिमालयन निर्माण सेवा प्यूठानलाई रु. १०,५२,३२०।- भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु. ११,५०,३४४।- दिएकोले रु. ९८,०२४।- बढी भुक्तानी दिएको छ । कार्यालय प्रमुखलाई जिम्मेवार वनाई असुल गर्नुपर्ने रु..... ९८०२४.००

६०. **जिन्सी दाखिला( गो.भौ.नं: २०४-२०७६।३।१६):** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ४७ बमोजिम जिन्सी सामानहरुको विवरण र मुल्य जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाँउपालिकाले यो वर्ष सामुदायिक सिकाई केन्द्र, खरालाई फर्निचर खरिद गरी रु. ६०,०००।०० भुक्तानी दिएको छ । उक्त मालसामान सामुदायिक सिकाई केन्द्रले जिन्सी आम्दानी बांधेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु..... ६००००.००

६१. **प्रमाण वेगरको खर्च:** आर्थिक कार्यविधि निमयमावली, २०६४ को नियम ३६(३) बमोजिम खर्च गर्दा खर्चको विल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यो वर्ष भुक्तानी गरेको देहाय बमोजिम रु. २६६,०००।०० खर्चको आवश्यक विल भरपाई श्रेस्तासाथ संलग्न गरेको देखिएन । खर्चका आवश्यक विल भरपाई पेश गर्नुपर्ने रु........... २६६०००.००

| गो.भौ.नं र मिति | खर्चको विवरण | खर्च रकम |
|---|---|---|
| ३०५-२०७६/३/३१ | अ.हे.व.श्री रामचन्द्र चौधरीको पे.फ. | ५००००.०० |
| २५४-२०७६/३/२६ | महिला स्वा. स्वयं सेबिका हरुलाई दिएको यातायात र संचार खर्च | |
| | पुजा स्वास्थ्य चौकी ९ जना | ५४०००.०० |
| | नारीकोट स्वास्थ्य चौकि ९ जना | ५४०००.०० |
| | खुङ स्वास्थ्य चौकी ९ जना | ५४०००.०० |
| | अर्खा स्वास्थ्य चौकी ९ जना | ५४०००.०० |
| | **जम्मा** | **२६६०००.००** |

६२. **उपभोक्ता समितिको काम:** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ४४ मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायवाट निर्माण कार्य गराउँदा मितव्ययिता, गुणस्तरीय वा दिगोपना अभिवृद्धि हुने भएमा वा परियोजनाको मूख्य उद्देश्यनै रोजगारीको सिर्जना गर्ने वा लाभग्राही समुदायलाई सहभागी गराउने भएमा तोकिएबमोजिमको कार्यबिधि पूरा गरी त्यस्तो कार्य गराउन सकिने व्यवस्था छ । त्यस्तै, नियम ९७(९) मा उपभोक्ता समितिबाट संचालित हुने निर्माण कार्यमा लोडर, एक्साभेटर रोलर, डोजर, ग्रेडर, बिटुमिन वोईलर जस्ता हेभी मेसिनहरु प्रयोग गर्न नपाइने व्यवस्था छ । नियम ९७(१०) मा उपभोक्ता समितिले पाएको कार्य आफैले सम्पन्न गर्नु पर्नेछ र अन्य कुनै निर्माण व्यवसायी वा सव कन्ट्राक्टरवाट गराउन नसकिने व्यवस्था छ । कार्यालयले यस वर्ष उपभोक्ता समिति मार्फत गराउने कामको लागी हेभी मेसिन प्रयोग गर्नु पर्नाको कारण नखुलाई मेसिन प्रयोग गर्ने गरेर लागत अनुमान तयार गरी सोही बमोजिम सम्झौता गरी कार्य सम्पन्न गरेको देखिन्छ । मेसिन प्रयोग गर्ने गरी लागत अनुमान तयार गरेको कारण उपभोक्ता समितिले सडक निर्माण तथा मर्मत कार्यको लागि एक्साभेटर तथा डोजरको प्रयोग गरी निर्माण कार्यको ८० देखि १०० प्रतिशतसम्म रकम डोजर भाडाको बिल बमोजिम निर्माण व्यवसायीलाई भुक्तानी दिने गरेको देखिन्छ । उपभोक्ता समिति मार्फत गराउने यस्ता कार्यमा डोजर तथा हेभी मेसिनको प्रयोग बढ्दै जांदा वातावरणमा प्रत्यक्ष असर पर्ने र रोजगारीमा वृद्धि नहुने हुदा यस व्यवस्थाको मुख्य उद्धेश्यनै पुरा हुने देखिदैन । यस्ता कार्यलाई न्युनीकरण गर्नुपर्दछ ।

६३. **वजेट भन्दा बढी खर्च** : कार्यालयले खर्च गर्दा स्वीकृत कार्यक्रम र योजनामा विनियोजित बजेट भन्दा बढी खर्च गर्न नुहने व्यवस्था छ । कार्यालयले यस वर्ष देहाय वमोजिमका योजनामा विनियोजित वजेट भन्दा रु. २,८७,७६८।०० बढी खर्च गरेको देखिन्छ । रकमान्तर बेगर विनियोजित वजेट भन्दा बढी खर्च गरेको नियमसम्मात नदेखिएको रु..... २८७६७८.००

| गो.भौ.नं र मिति | योजनाको नाम | विनियोजित वजेट | खर्च रकम | बढी खर्च रु. |
|---|---|---|---|---|
| १३५-०७६/१/२९ | ठुलाचौर लुजिवाङ लेखापोखरा मो.वा | २०००००.०० | २१८७०७.०० | १८७०७.०० |
| | सवरा देखि वडा कार्यालय भवन मो.वा. | २०००००.०० | २०९३३१.०० | ९३३१.०० |
| | वाईभौर सवरा मो.वा. | ३०००००.०० | ४२९६६८.०० | १२९६६८.०० |
| | बाइसमुल प्रा.वि.भुई ढलान कार्य | १२५०००.०० | १३५३६६.०० | १०३६६.०० |
| | ठुलाचौर किनाम मो.वा. | १०००००.०० | १०८६२७.०० | ८६२७.०० |

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

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| १३७-०७६/१/३० | लामिवगर गौमुखि मो.वा. | १००००० .०० | १३८८३१.०० | ३८८३१.०० |
| | लामिवगर दहवासे स्यालिवाङ मो.वा. | १०००००.०० | १५१३३८.०० | ५१३३८.०० |
| | पोखरा ढांखानी मो.वा. | ४००००.०० | ६०८१०.०० | २०८१०.०० |
| | **जम्मा** | **११६५०००.००** | **१४५२६७८.००** | **२८७६७८.००** |

६४. **भेरियसन आदेश :**सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११८ अनुसार खरिद संझौता गर्दाका बखत पुर्वानुमान गर्न नसकिएको परिस्थिति सम्झौता कार्यान्वयनको क्रममा सृजना भएको खण्डमा भेरियशन आदेश जारी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । भेरियशन परिमाणको प्राविधिक पुष्ट्याइँ र कारण खुलाई सार्वजनिक निकाय प्रमुखले प्रमाणित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिका कार्यालयले निम्न योजनामा निर्माण कार्य गराउँदा लागत अनुमानमा स्वीकृत परिमाणमा घट/बढ गरी कार्य गराएकोमा सोको प्राविधिक पुष्ट्याइँ तयार गरी संशोधित लागत अनुमान स्वीकृत गरेको देखिएन । लागत अनुमानभन्दा घटी बढी परिमाणका निर्माण कार्य गराउँदा प्राविधिक पुष्ट्याइँ सहित भेरियशन आदेश तयार गरी स्वीकृत गराउनुपर्दछ ।

| कामको विवरण | स्वीकृत ल.ई. परिमाण ( घ.मी.) | खुद भएको परिमाण | वृद्धि परिमाण र रकम | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | परिमाण | प्रतिशत | दर | रकम |
| ठुलावेसी सिन्की पोखरी रुपाचौर ग्रामिण सडक | | | | | | |
| DRY Wall | २७.५७ | २३०.७९ | २०३.२२ | ७३७.१० | १६२६.८० | ३३०५९८.३० |
| मच्छी गौमुखी ग्रामिण सडक | | | | | | |
| Earthwork Excavation in Hard Soil | १३६३.०९ | ५२९१.७१ | ३९२८.६२ | २८८.२१ | २८०.८० | ११०३१५६.०० |
| | | | | | जम्मा | १४३३७५४.३०३ |

६५. **विस्तृत आयोजना प्रतिवेदन (DPR) :** (२९।०७६।३।२७) सार्वजनिक खर्चमा प्रभावकारिता तथा मितव्ययिता कायम गर्ने नीतिगत मार्गदर्शन, २०७५ ले सरकारी खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नुपर्ने उल्लेख गरेको छ । विभिन्न ७ खानेपानी आयोजनाको डिपिआर (डिटेल प्रोजेक्ट रिर्पोट) तयार गरेको जनाई ह्युमन डिभलपमेण्ट एण्ड रिसर्च सेन्टर, मल्लरानी ४, प्यूठानलाई रु. १९,८१,७३७।०० भुक्तानी गरेको छ । तयार गरेको डिपीआर स्वीकृत गरेको देखिएन । गाउँपालिकामा १ इन्जिनियर सहित १० जना प्राविधिक रहेको अवस्थामा वाह्य फर्मसँग डिपिआरको काम वाह्य फर्मबाट गराउनु उपयुक्त देखिएन । गाउँपालिकाले गरेको यस्तो खर्च नियमित गर्नुपर्ने रु...... १९८१७३७.००

६६. **पेश्की:** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ७४(३) मा पेश्की फछ्यौंट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले निम्नानुसार पेश्की गएको रकम आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्म पनि फछ्यौंट नभई रु. ७८,४४,९०८।०० वांकी रहेको छ । नियमानुसार बाँकी पेश्की असुल फछ्यौंट गर्नुपर्ने रु.... ७८४४९०८.००

| शीर्षक | पेश्की दिएको मिति | पेश्की लिनेको नाम | पेश्की प्रयोजन | रकम |
|---|---|---|---|---|
| पुँजिगत | २०७५/१२/११ | नेपाल बिद्युत प्राधिकरण, प्यूठान | बिद्युत बिस्तार कार्य | ३०४३१८२.०० |
| पुँजिगत | २०७५/९/१७ | अग्निहोत्री निर्माण सेवा | भवन निर्माण | ४०००००.०० |
| प्रदेश सरकारतर्फ | २०७६/२/१२ | देव सिंह कालापानी जे.भि. | सभाहल निर्माण | १८८२०००.० |
| प्रदेश सरकारतर्फ | २०७६/३/२५ | देव सिंह कालापानी जे.भि. | सभाहल निर्माण | १८८२०००.०० |
| झोलुङ्गेपुल | २०७६/३/२४ | राकटाक झो.पु.उ.स. | निर्माण कार्य | ६३७७२६.०० |
| | | | **जम्मा** | **७८४४९०८.००** |

६७. **स्थलगतनिरीक्षण:** योजनाको स्थलगत निरीक्षणमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन् :

६७.१. गौमुखी जाने गारेटो बाटो निर्माणका लागि विनियोजित रु. ८ लाखबाट ग्यावियन बक्स, सुख्खावाल करिब १२० मिटर, गेट निर्माण काम गरेको पाइयो । यस सम्बन्धमा निम्न व्यहोरा देखिएका छन् :

- बाटोको शुरुमा ४ थान ग्यावियन बक्स राखेपछि हार्ड रक देखिएको भनी करिब १० मिटर काम नगर्दा पनि परिमाण पुगेको जनाई निर्माांण व्यवसायीलाई भुक्तानी गरेको,
- करिब ९० मिटर सुख्खावाल निर्माणको काम भत्किएकोले सोको भर्‍याङ्गको काम समेत अलपत्र परेको,
- खर्च भएको संरचना उपयोग गर्ने तर्फ कार्यालयले विशेष ध्यान दिनुपर्दछ ।

| दफा नं. | भौ.नं., मिति र व्यहोरा | बेरुजू रकम रु. |
|---|---|---|
| ६७.२. | ठूलावेसी पुजा स्थित बजारमा रु. १,००,०००।०० को नालीको काम गराएकोमा वजार क्षेत्र समेट्न सकेको देखिएन । तयार भएको नालीको नियमित सरसफाईको व्यवस्था मिलाई नालीको काम पूरा गर्नुपर्दछ । | |
| ६७.३. | ठूलाचौर (वडा नं. २) स्थित गौमुखीप्रा.वि.को भूक्षय नियन्त्रणका लागि रु. ३ लाखको वजेट विनियोजन गरी बाटोमा ग्यावियन बक्सको कार्य गराएकोमा बाटोमा ह्युमपाइप राख्ने कार्य लागत अनुमानमै छुटाएको पाइयो । ग्याविियन बक्स लगाएपछि बाटो चालु हुनुपर्नेमा खाल्टो परी मोटरसाइकल मात्र पार हुने देखियो । ह्य्युम पाइप राखी बाटो चलाउनु पर्दछ । | |
| ६७.४. | ठूलावेसी स्थित गौमुखी माध्यमिक विद्यालयमा २ कोठे भवनका लागि रु. ४ लाख खर्च गरेकोमा ढलान गरी उपयोगविहिन अवस्थामा राखेको पाइयो । पर्खाल लगाई रेलिङ्गको काम पूरा गरी निर्मित संरचना उपयोग गर्नुपर्दछ । | |
| ६७.५. | गौमुखी वडा नं. २ मा १२० मिटर बाटोको नयाँ ट्रयाक खोल्नको लागि रु. २ लाख खर्च गरेकोमा २ ठाउँमा भत्किएको अवस्था रहेको पाइयो । भत्किएको स्थान सफा गरी बाटोको उपयोग गर्नुपर्दछ । | |
| ६७.६. | लामीडाँडा देखि सहरा हुँदै ठूलाचौर गौमुखी सडक बाटोमा रु. ५ लाखखर्च गरी ४ पटक मर्मत गरेको बाटो खोलानाला लगायतका कारण प्रयोगविहिन अवस्थामा रहेको पाइयो । यर्थाथपरक लागत अनुमान बनाई बाटोको उपयोग गर्नुपर्दछ । | |
| ६७.७. | २ नं. वडा कार्यालयमा यस वर्ष रु. १४ लाख खर्च गरी दुई तल्लाको निर्माण कार्य पूरा गरेको पाइयो । कार्यालयमा रेलिङ्ग तथा पर्खालको काम बाँकी रहेको छ । उक्त कार्य पूरा गर्नुपर्दछ । | |
| ६८. | **निर्माण सामग्रीको प्रयोग स्थिति** : स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार योजनाको लागि खरिद गरिएका निर्माण सामग्री तोकिएका कार्यमा प्रयोग गरी सोको प्राबिधिक मूल्याङ्कन समेत गर्नुपर्दछ । कार्यालयले यो वर्ष खरको छाना विस्थापन गरी जस्तापाता उपयोग कार्यक्रम अनुसार लागत अनुमान तयार गरी वोलपत्रको माध्यमवाट हुलास ईण्डष्ट्रिजसंग रु. ५,२८,४४,०२८।४० को जस्तापाता खरिद गरी वडा मार्फत घरधनीलाई वितरण गरिएको भनिए पनि काम सम्पन्न भएको प्राविधिक मूल्यांकन देखिएन । कार्यालयले खरको छाना विस्थापन गरी जस्तापाता उपयोग गरेको प्राबिधिक मूल्याङ्कन सहितको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु... | ५२८४४०२८.४० |
| ६९. | **खरिदको कार्यको प्रतिस्पर्धा :** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ३(क) मा सार्वजनिक निकायले सिलवन्दी दरभाउपत्र सुचना प्रकाशन गर्दा तीन भन्दा कम सिलवन्दी दरभाउपत्र पेश हुन आएमा दोस्रो पटक सुचना प्रकाशन गर्नुपर्ने र दोस्रो पटक पनि आवाश्यक संख्यामा सिलवन्दी दरभाउपत्र पेश हुन नआएमा पेश हुन आएका दरभाउपत्र मधयेवाट दरभाउपत्र स्वीकृत गर्न सकिने कुरा उल्लेख छ । कार्यालयले यस वर्ष निम्नाानुसारको निर्माण कार्यको ठेक्कामा भन्दा घटी शिलवन्दी दरभायपत्र पशे भएको अवस्थामा समेत दोस्रो पटक सुचना प्रकाशन नगरी दरभाउपत्र स्वीकृत गरेको देखियो । कार्यालयले नियमावलीमा भएको व्यवस्थाको पालना नगर्दा खरिद कार्य मितव्ययी र प्रतिष्पर्धी छ भन्न सकिने अवस्था नदेखिएकोले उक्त खरिद कार्य नियमसम्मत नदेखिएको रु.. | २८५११११.४६ |

| ठेक्का नं. | कार्यको विवरण | दरभाउपत्र बिक्रि संख्या | दरभाउपत्र पेश भएको संख्या | निर्माण व्यवसायीको नाम | लागत अनुमान | संझौता रकम |
|---|---|---|---|---|---|---|
| १८-०७५/७६ | बिभिन्न निर्माण कार्य वडा नं १ | ४ | १ | शिशिर निर्माण सेवा, प्यूठान | १९०८४९१.१९ | १८७२४८३.१५ |
| २१-०७५/७६ | बिभिन्न निर्माण कार्य वडा नं ५ | ७ | २ | | १०४७३१७.५२ | ९७८६२८.३१ |
| | | | | **जम्मा** | **२९५५८०८.७१** | **२८५११११.४६** |

| दफा नं. | भौ.नं., मिति र व्यहोरा | बेरुजू रकम रु. |
|---|---|---|
| ७०. | **सम्परीक्षण:** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ बमोजिम कार्यालयले आर्थिक वर्ष २०७३।७४ र २०७४।७५ को बेरुजू फछ्र्यौट गरी रु. ४५,०४,७३६।६० सम्परीक्षणको लागि पेश गरेकोमा फछ्र्यौटको व्यहोरा मनासिव देखि निम्नानुसारको रु. ४४,०७,९०६।५० सम्परीक्षण भएको छ । | |

| दफा नं | विवरण | सम्परीक्षण रकम | आ.व. |
|---|---|---|---|
| २० | उ.स.को पेश्की फछ्र्यौटको प्रमाण पेश भएको | २५००००.०० | २०७३.७४ |
| २१ | प्रमाण पेश भएको | ३६०००.०० | |
| २२ | स्थानीय संचितकोष दाखिलाको प्रमाण पेश भएको | ४१०५२.०० | |
| १४ | पेश्की फछ्र्यौटको प्रमाण पेश भएको (काथलखोला खा.पा.उ.स) | १२६९२५२.०० | २०७४.७५ |
| ३२.१ | बिल भरपाई पेश भएको | ६३६००.०० | |
| ३२.२ | बिल भरपाई पेश भएको | ७२०००.०० | |
| ३६ | जिन्सी आम्दानी बांधेको प्रमाण पेश भएको | ३७०४७०.०० | |
| ४६ | स्थानीय संचितकोष दाखिलाको प्रमाण पेश भएका | १८६०८७.३० | |

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>भौ.नं., मिति र व्यहोरा</th><th>बेरुजू रकम रु.</th></tr>
<tr><td></td><td>
<table>
<tr><td>४७</td><td>स्थानीय संचितकोष दाखिलाको प्रमाण पेश भएका</td><td>१७८५२८.२०</td><td></td></tr>
<tr><td>५४</td><td>गाउँ सभावाट नियमित भएको प्रमाण पेश भएको</td><td>२०००००.००</td><td></td></tr>
<tr><td>५६</td><td>कार्य समन्न प्रतिवेदन पेश भएको</td><td>७४१३२.००</td><td></td></tr>
<tr><td>६०.</td><td>संघीय संचितको दाखिला भएको<br>पुर्ण प्रा.वि.: १२००, देउरालि ।.वि.: २४००, वाल कल्याण प्रा.वि.: ४७२, ने.रा.आ.वि बुक्तिचौर.: १६१६, वालसुधार प्रा.वि.: २०००, लोकतान्त्रिक प्रा.वि.: ३३६, गौमुखी प्रा.वि.अर्खा : ७४४२, सरस्वती प्रा.वि.: १३६४, जनता प्रा.वि.: ११४८</td><td>१७९७८.००</td><td></td></tr>
<tr><td>६७</td><td>जिन्सी आम्दानी बांधेको प्रमाण पेश भएको</td><td>१६४८८०७.००</td><td></td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा सम्परीक्षण रकम</td><td>४४०७९०६.५०</td><td></td></tr>
</table>
पुनश्च : दफा २३ को वेरुजुका सम्वन्धमा आवाश्यक प्रमाण पेश नभएकोले सम्परीक्षण हुन नसकेको ।
</td><td></td></tr>
<tr><td>७१.</td><td>बेरुजू - गाउँपालिककाको प्रारम्भिक प्रतिवेदन अनुसार यो वर्ष असुल असुल गर्नुपर्ने रु. २० लाख, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु. ६ करोड ३९ लाख १५ हजार नियमित गर्नुपर्ने रु. ७९ लाख ७० हजार र पेश्की बा.की रु. ७८ लाख ४५ हजार समेत रु. ८ करोड १७ लाख ३० हजार बेरुजू कायम भएकोमा प्रतिक्रियाबाट रु. ६ लाख ९८ हजार फछ्र्यौट भई रु. ८ करोड १० लाख ३२ हजार बेरुजू कायम भएको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>७२.</td><td>अद्यावधिक बेरुजु स्थिति :गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ सम्मको फछ्र्यौट गर्न बाँकी बेरुजु स्थिति देहाय अनुसार रहेको छ । बाँकी बेरुजू यिमानुसार असुल फछ्र्यौट गर्नुपर्दछ ।<br>
(रु. हजारमा)
<table>
<tr><th>गत वर्षसम्मको फछ्र्यौट गर्न बाँकी (रु.) (C)</th><th>यो वर्षको सं प.बाट कायम बेरुजु रु. (D)</th><th>यो वर्षको कायम बेरुजु रु. (E)</th><th>बाँकी (F= C+D+E)</th></tr>
<tr><td>६५६१</td><td>०</td><td>८१०३२</td><td>८७५९३</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

अनुसूची- १

# सञ्चित कोष विवरण
## आर्थिक वर्ष २०७५।७६

(रु.हजारमा)

| 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) |
| ५३२७९ | ८९६९९ | २०१४२४ | ८१७०६ | ४२६१०८ | १९०९७७ | १६८६०६ | १४७५८ | ३७४३४१ | ५१७६७ |

अनुसूची– २

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

(रु.हजारमा)

| 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 |
| ५० | ४२ | ८१७३० | ० | ५ | ६९८ | ५० | ३८ | ८१०३२ | १८३८ | ७९७० | ६३३७९ | ० | ० | ७१३४९ | ० | ७८४५ | ७८४५ |

अनुसूची- ३

# बेरुजुको अद्यावधिक स्थिति

(रु.हजारमा)

| गत बर्ष सम्मको बाकी | यो वर्षको फछ्र्यौट | बांकी | यो वर्ष सं.प.वाट कायम भएको वेरुजू | यो वर्षको वेरुजू | कुल बाकी वेरुजू |
|---|---|---|---|---|---|
| १०९६९ | ४४०८ | ६५६१ | ० | ८१०३२ | ८७५९३ |