



महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन २०७७



छविस पाथिभेरा गाउँपालिका
बझाङ



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल

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

पत्र संख्या: २०७६।७७
च.नं.

मिति: २०७७/०३/२६

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू,
छविस पाथिभेरा गाउँपालिका
गाउँपालिकाको कार्यालय,
बझाङ ।

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 बमोजिम कारबाहीको लागि अनुरोध छ ।

.....
(चन्द्रकान्त भण्डारी)
नायव महालेखापरीक्षक

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

पत्र संख्या : २०७१/७८
च.नं

मिति: २०७१/३/२६

श्री प्रमुखज्यू,
छविसपाथिभेरा गाउँपालिका,गाउँपालिकाको कार्यालय,
बझाङ ।

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

कैफियत सहितको राय

हामीले छविसपाथिभेरा गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७१/७६ को वित्तीय विवरण र त्यससंग सम्बन्धित अन्य विवरण तथा लेखा टिप्पणीहरूको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक, पेश भएको २०७६ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७१/७६ को वित्तीय विवरण र त्यससंग सम्बन्धित अन्य विवरणले स्थानीय तहसंग सम्बन्धित प्रचलित कानून बमोजिम सारभूत रूपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. पालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखापरीक्षणको ढाँचा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
२. लेखापरीक्षणबाट रु. ३ करोड ८७ लाख ६ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु. ८४ लाख ३५ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु. २ करोड ३ लाख ५४ हजार , प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु ५८ लाख ८९ हजार र रु ४० लाख २८ हजार पेशकी बाँकी रहेको छ ।
३. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरूका सम्बन्धमा मिति २०७६/१०/०७ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रिया सहित १ दफाको रु १७ लाख ४३ हजार आवश्यक प्रमाण कागजात पेश हुन आएकोले उक्त दफा प्रारम्भिक प्रतिवेदनबाट हटाइएको छ । अन्य दफा बेरुजू फछ्यौट नभइ) कायम व्यहोराको अन्तिम प्रतिवेदन पाना २४ .चौविसं यसैसाथ संलग्न छ ।
४. आम्दानी तथा खच)को सेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेशकी बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानून बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गलतिका कारण वित्तीय विवरण सारभूत रूपमा गलत आँकडा रहित स्वरूपमा 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 गलति समेतका कारण सारभूत रूपमा गलत आँकडा रहित रहेको होस् भनि उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्यस्तरको आश्वस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसंग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गलति पत्ता लगाउन सक्ने निश्चितता भने हुँदैन । वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा नै फरक पार्न सक्ने अवस्था देखिएका एउटै वा समग्रतामा हुने विषेश वा जालसाजीजन्य वा अन्य गलतिलाई सारभूत रूपमा गलत आँकडा मानिएको छ ।

(चन्द्रकान्त भण्डारी)
नायव महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको भनाई

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 ।



(टंकमणि शर्मा, दंगाल)
महालेखापरीक्षक

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 उद्देश्यहरूमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानूनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी र जवाफदेहिता एवं सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु रहेको छ । त्यसैगरी स्रोत साधनको प्राप्ति र उपयोग सम्बन्धमा प्रचलित कानूनको पालना भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रस्तुत गरी सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ ।

आर्थिक वर्ष २०७५/७६ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भए पश्चात जारी प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका विषयहरू मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर राय सहितको अन्तिम प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । प्रतिवेदनमा दिएका सुझावहरूको 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 । फलस्वरूप स्थानीय तहको कार्यसम्पादनमा जवाफदेहिता र पारदर्शिता प्रवर्द्धनमा 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, वर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, अत्यधिक प्रशासनिक खर्च गरेको, वितरणमुखी खर्चको बाहुल्यता रहेको जस्ता प्रवृत्ति देखिएका छन् । त्यसैगरी विकास निर्माण तर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, साना तथा टुक्रे आयोजनाको छनौट गरेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरू समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, तोकिए बमोजिम जनसहभागिता नजुटेको, दीगो विकासका लक्ष्य अनुरूप योजना र कार्यक्रम तर्जुमा नगरेको, दीर्घकालिन विकासको खाका तर्जुमा नभएको जस्ता समस्या रहेका छन् । स्थानीयतहको आन्तरिक व्यवस्थापन तर्फ आवश्यक सीपयुक्त जनशक्तिको कमी रहेको, सेवाप्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, स्रोत 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 औल्याएका व्यहोराहरू सुधार तथा बेरुजू उपर अपेक्षित रूपमा आवश्यक कारवाही भए गरेको समेत देखिएन ।

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

२०७७ अषाढ २६ गते ।

छविसपाथिभेरा गाउँपालिका, बझाङ
लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
२०७५/७६

परिचय : स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायीक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न र स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने छविस पाथिभेरा गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने हरेक कार्यमा सहकारिता, सहअस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका हरेक काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई लाभको वितरणमा सुलभ र गुणस्तरिय सेवा प्रदान गर्नु गाउँपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । सुदूरपश्चिम प्रदेशमा अवस्थित यस पालिका अर्न्तगत ७ वडा रहेको छन् । ११६.३५ वर्ग कि.मि.मा फैलिएको यस गाउँपालिकामा जम्मा जनसंख्या २२७३५ रहेको छ ।

स्थानीय संचितकोष : आर्थिक वर्ष २०७५/७६ स्थानीय संचित कोष आय-व्यय हिसाबको संक्षिप्त अवस्था निम्न वमोजिम रहेको छ :

छविस पाथिभेरा गाउँपालिका

सि.नं.	आयतर्फ		सि.नं.	व्ययतर्फ	
	विवरण	रकम		विवरण	रकम
१	गत वर्षको जिम्मेवारी	४०२५६५०२.२२	१	चालु खर्च	२४२३८१५८६.९६
	क) नगद		२	पूँजीगत खर्च	११२४४४५६९.८६
	ख) बैंक	४०२५६५०२.२२	३	वित्तीय व्यवस्था भुक्तानी	३५४८२६९४८.८२
२	राजस्व (आन्तरिक आय)	४६९०८५६०.३४		क) ऋण भुक्तानी	
	क) आन्तरिक राजस्व	२३३३२११.३१		ख) ब्याज भुक्तानी	
	ख) राजस्व बाँडफाँड	४४५७५३४९.०३		ग) अन्य भुक्तानी	
	ग) अन्य आय		४	लगानी	
३	वित्तीय हस्तान्तरण	२५८८५४२५५.९६		ऋण लगानी	
	क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	१०१७०००००.००		शेयर लगानी	
	ख) सशर्त अनुदान	१५७१५४२५५.९६		अन्य लगानी	
	ग) समपूरक अनुदान		५	समपूरक अनुदान	
	घ) विशेष अनुदान		६	धरौटी फिर्ता	२००००.००
४	प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान	६८०८०००.००	७	कोष खर्च	००
	क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	६८०८०००.००	८	मौज्दात	४४६८७६९९.३९
	ख) सशर्त अनुदान			क) नगद मौज्दात	००
	ग) समपूरक अनुदान			ख) बैंक मौज्दात	४६७४०८६७.५५
	घ) विशेष अनुदान			ग) विपत व्यवस्थापन कोष	५०००००.००
५	अन्तर स्थानीय तहबाट प्राप्त			घ) राजस्व खाता	२१८५१८.००
६	वित्तीय व्यवस्था प्राप्ति			चेक साटन बाँकी	(२७७६८६.१६)
	क) ऋण प्राप्ति				
	ख) साँवा प्राप्ति				
	ग) ब्याज प्राप्ति				
	घ) अन्य प्राप्ति				
६	विभिन्न कोषतर्फको आय	५०००००.००			
८	जनसहभागिता (नगद)				
९	विषयगत निकायबाट प्राप्त रकम				
१०	धरौटी आय	७७५१.६९			
११	लगानीको साँवा फिर्ता				
१२	अन्य विविध आय (जेष्ठ नागरिक अपांग, बहुक्षेत्रीय, प्रदेश स्थानीय तह क्षमता विकास, प्रधानमन्त्री रोजगार, गरीब संग विश्वेश्वर र शिक्षा निर्देशनालय)	४६१२९३७८.००			
	जम्मा	३९९५३३८४.२१		जम्मा	३९९५३३८४.२१

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	वेरुजू रकम
१	खर्च गर्ने अख्तियारी र कार्यविधि: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७३ वमोजिम सभाबाट वजेट स्वीकृत भएको सात दिन भित्र प्रमुख वा अध्यक्षले प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतलाई वजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालीकाले प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतलाई खर्च गर्ने अख्तियारी दिएको देखिन्छ ।	
२	वजेट पेश गर्ने तथा पारित गर्ने: स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ वमोजिम स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालीकाबाट 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 मिति २०७५/३/१० मा सभामा पेश गरि मिति २०७५/३/११ मा गाउँसभाबाट पारित गरेको छ ।	
३	लेखा सेस्ता : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ मा कारोवारको लेखा राख्नु पर्ने तथा महालेखा नियन्त्रकको कार्यालयले निःशुल्क रुपमा उपलब्ध गराई सबै गाउँपालिकाहरुले Sub National Treasury Regulatory Application (SUTRA) प्रयोग गरी लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले लेखा सफ्टवेयर प्रयोग गरेको छैन । वजेट स्वीकृत गर्दा विषयगत योजनागत नभई एकमुष्ट स्वीकृत गरेको र खर्च अपुग भएमा पछि सभा बाट समर्थन गर्ने गरी खर्च गर्दा वजेट सिमाभित्र खर्च भएको छ भन्ने आधार रहेन भने खर्च नियमसंगत र पादरदर्शी छ भन्न सकिएन ।	
४	संचितकोष : कार्यालयको संचितकोषको हिसाव अध्यावधिक गरेको छैन । वित्तिय समानिकरण चालु र पुँजिगत खातामा वचत रकम आर्थिक वर्षको अन्त्यमा संचित कोष दाखिला गरी खाता शुन्य गर्नु पर्नेमा शुन्य गरेको छैन । असार मसान्त सम्म चालु खातामा रु.७१,४४,५७०।२१ मौज्जात रहेकोमा मिति २०७६ श्रावण २७ मा रु.४३,६८,९८४।०५ मुल खातामा ट्रान्सफर गरी खाता शुन्य गरेको छ । गाउँपालीकाले ऐन नियमको पालनामा ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।	
५	लक्ष्य प्रगतिको स्थिति : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २४ मा चौमासिक प्रगति विवरण पेश गर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यो वर्ष सञ्चालन गरेका विषय क्षेत्रगत कार्यक्रमको भार भारित सहितको प्रगति विवरण तयार गरेको देखिएन । कार्यालयले आ.व.०७५/७६ को समग्र प्रगति प्रतिवेदन तयार गरेको भए पनि कार्यालयले विषय क्षेत्रगत आधारमा शिक्षा, स्वास्थ्य, कृषि, पशु, वन तथा वातावरण, महिला तथा बालबालिका, पूर्वाधार विकास आदिको कार्यान्वयन स्थिति देखिने वार्षिक प्रगति प्रतिवेदन तयार गरी वार्षिक रुपमा प्रगतिको समिक्षा हुनुपर्दछ ।	
६	आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कार्यालयबाट सम्पादन गरिने कार्य मितव्ययी, प्रभावकारी, नियमितता र दक्षतापूर्ण ढंगबाट सम्पादन गर्न र वित्तिय प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वसनिय बनाउन तथा प्रचलित कानून वमोजिम कार्य सम्पादन गर्न आ-आफ्नो कामको प्रकृती अनुसारको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण सम्बन्धि निर्देशिका तयार गरेको छैन । सञ्चालित कार्यलाई प्रभावकारी, नियमित र दक्षतापूर्ण ढंगबाट सम्पादन गरी उत्तम नतिजा लिन तत्काल आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली सम्बन्धी निर्देशिका तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने देखिन्छ । यस सम्बन्धमा कन्टेन्जेन्सी खर्चको सहायक खाता नराखेको,मुल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानीको जानकारी सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा नपठाएको, सार्वजनिक खरीद नियमावली २०६४ को दफा ८ अनुसार वार्षिक खरीद योजना तयार नगरेको,आर्थिक कार्यविधि ऐन २०५५ को दफा २० अनुसारको वेरुजुको लगत कायम नगरेको,जिन्सी खाता प्रमाणीत नगरेको र खप्ने सामान सबैको स्पेशिफिकेशन खुलाई दाखिला नगरेको, म.ले.प फाराम नं.२	

	तयार नगरेको, भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को दफा २१ अनुसारको भ्रमण अभिलेख नराखेको, जस्ता कमजोरी देखिएकोले सुधार हुनु पर्दछ ।																																											
७	उपभोक्ता समिति : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ (३) घ मा उपभोक्ता समिति मार्फत गरेको कार्यको निर्माण सम्भौतामा सम्पन्न निर्माण कार्यको सञ्चालन र मर्मत संभार उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले गर्नुपर्ने हो सो व्यहोरा खुलाउनु पर्ने प्रावधान रहेकोमा गाउँपालिकाले उपभोक्ता समितिसँग गरेको अधिकांश सम्भौतामा उक्त व्यहोरा समावेश गरेको देखिएन ।																																											
८	आन्तरीक आम्दानी : आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ को परिच्छेद ४ दफा १२ र १३ ले राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले रसिद नियन्त्रण खाता नराखेको, नगदी रसिद बाट प्राप्त रकम हिसाव गरी गाउँपालीकाको खातामा तोकिएको समयमा जम्मा गर्ने नगरेको । गाउँपालीकाले आन्तरीक कर दस्तुर तथा राजस्व बाँडफाड तर्फ यो वर्ष जम्मा रु.२३,२०,१२१।३१ आम्दानी गरेको छ । आन्तरिक आम्दानी तर्फ असुली र दाखिला सम्बन्धमा प्रभावकारी व्यवस्थापन नगरेको र राजस्व असुली र दाखिलाको विवरण संलग्न गरी मासिक फाँटवारी समेत तयार नगरेको र वडा कार्यलयहरूले दाखीला गरी पेश गरेको विवरणको आधारमा मात्र पालिकाले आम्दानी जनाउने गरेको देखिदा सो आम्दानीको यथार्थता यकिन गर्न सकिएन । तसर्थ सो सम्बन्धमा सम्बन्धित पदाधिकारी जिम्मेवार हुनु पर्दछ ।																																											
९	सामाजिक सुरक्षा : सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ मा सामाजिक सुरक्षा पाउनेको नामावली अनुसूची १३ अनुसारको ढाँचामा सार्वजनिक गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाले उक्त व्यवस्थाको पालना गरेको देखिएन । साथै सामाजिक सुरक्षा भत्ता पाउनेको विवरण वेभसाइटमा राख्नु पर्ने र यस सम्बन्धी सूचना एफ.एम. मा प्रचार प्रसार गर्नुपर्नेमा गरेको देखिएन । सामाजिक सुरक्षा पाउने नागरीकको लागि यस वर्ष रु ४,०१,०६,०००/-निकासालाई खर्च गरेको देखिन्छ । सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्दा निर्देशिकाको आंशिक रूपमा मात्र पालना गरेको देखियो । MIS उपलब्ध हुन नसक्दा Online verification गर्न सकिएन । कार्यविधिमा उल्लेखित प्रावधान पूर्ण रूपमा पालना गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण प्रणाली लाई व्यवस्थित गर्नुपर्ने देखिएको छ । यस्तो रकम वितरणमा आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्था प्रभावकारी नहुँदा सुरक्षा भत्ता वितरणमा दुरुपयोग हुने र दोहोरो निकासालाई हुन सक्ने हुँदा सो सम्बन्धमा पालिकाको ध्यानाकर्षण जरुरी देखिन्छ । नमुना परीक्षणमा निम्न वडाहरूमा नामावली दोहोरो परेको देखियो । तसर्थ अन्य वडा हरूमा समेत यकिन गरी दोहोरो परेको असुल हुनु पर्दछ । नामावली दोहोरो गरी खर्च दावि गरेको निम्नानुसारको रकम असुल गरी वेरुजु वापतको राजस्व खातामा दाखिला गर्नु पर्ने देखिएको रु	९२,०००/-																																										
	वडा नं. ५																																											
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>भत्ता पाउनेको नाम</th> <th>किस्ता</th> <th>भत्ताको किसिम</th> <th>नागरीकता नं</th> <th>जन्म मिति</th> <th>रकम</th> <th>संरक्षक</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>सन्दीप विक</td> <td>पहिलो/दोस्रो/तेस्रो</td> <td>वाल पोषण</td> <td></td> <td>२०७२/७/६</td> <td>१६००X३=४८००</td> <td>विष्णु विक</td> </tr> <tr> <td>अनुज कुमर धामी</td> <td>पहिलो/दोस्रो</td> <td>वाल पोषण</td> <td></td> <td>२०७४/९/२४</td> <td>१६००X२=३२००</td> <td>मना धामी</td> </tr> <tr> <td>प्रकाश वम</td> <td>दोस्रो</td> <td>पूण अपांग</td> <td>२१०१७५११२८</td> <td>२०४५/१०/४५</td> <td>८०००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>१६०००/-</td> <td></td> </tr> <tr> <td>वडा नं ७</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	भत्ता पाउनेको नाम	किस्ता	भत्ताको किसिम	नागरीकता नं	जन्म मिति	रकम	संरक्षक	सन्दीप विक	पहिलो/दोस्रो/तेस्रो	वाल पोषण		२०७२/७/६	१६००X३=४८००	विष्णु विक	अनुज कुमर धामी	पहिलो/दोस्रो	वाल पोषण		२०७४/९/२४	१६००X२=३२००	मना धामी	प्रकाश वम	दोस्रो	पूण अपांग	२१०१७५११२८	२०४५/१०/४५	८०००		जम्मा					१६०००/-		वडा नं ७							
भत्ता पाउनेको नाम	किस्ता	भत्ताको किसिम	नागरीकता नं	जन्म मिति	रकम	संरक्षक																																						
सन्दीप विक	पहिलो/दोस्रो/तेस्रो	वाल पोषण		२०७२/७/६	१६००X३=४८००	विष्णु विक																																						
अनुज कुमर धामी	पहिलो/दोस्रो	वाल पोषण		२०७४/९/२४	१६००X२=३२००	मना धामी																																						
प्रकाश वम	दोस्रो	पूण अपांग	२१०१७५११२८	२०४५/१०/४५	८०००																																							
जम्मा					१६०००/-																																							
वडा नं ७																																												

अञ्जली धामी	पहिलो/दोस्रो/तेस्रो	वाल पोषण		२०७२/३/१८	१६००X३=४८००	नवराज धामी
मस्मीत बोहोरा	पहिलो/दोस्रो/तेस्रो	वाल पोषण		२०७५/३/१४	१६००X३=४८००	नमिता बोहोरा
प्रतिक्षा बोहोरा	पहिलो/दोस्रो/तेस्रो	वाल पोषण		२०७३/२/२४	१६००X३=४८००	लोकराज बोहोरा
जम्मा					१४४००	
वडा नं.३						
लक्ष्मी देवि धामि	पहिलो/दोस्रो	जेष्ठ नागरीक अन्य	७१३०२/३१२	२००१/४/५/	८०००X२=१६०००	
चन्न विर साकी	पहिलो/दोस्रो/तेस्रो	जेष्ठ नागरीक अन्य	७११०२१/१२५	२०१३/४/९	४०००X३=१२०००	
कल्पना कामी	दोस्रो/तेस्रो	वाल पोषण		२०७५/५/२२	१६००X२=३२००	केउडी कामी
जम्मा					३१२००	
वडा नं.४						
विसु थापा	पहिलो/दोस्रो/तेस्रो	जेष्ठ नागरीक अन्य	७१३०२/६२०	२००१/५/२०	८०००X३=२४०००	
तुलसी खड्का	दोस्रो/तेस्रो	वालपोषण भत्ता		२०७४/२/२४	१६००X२=३२००	सोनिता खड्का
रेयन सिंह	दोस्रो/तेस्रो	वाल पोषण		२०७४/७/१२	१६००X२=३२००	मिना सिंह
जम्मा					३०४००	
कुल जम्मा					९२,०००/-	

१०

दैनिक भ्रमण भत्ता :स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कार्यालयवाट सम्पादन गरिने कार्य मितव्ययी, प्रभावकारी, ढंगवाट सम्पादन गर्नु गराउनु पर्ने व्यहोरा उल्लेख छ । गाउँपालीकाको यो वर्षको आन्तरीक श्रोत रु. २३,२०,१२१।३१ रहेको छ ,भने कर्मचारी बैठक भत्तामा रु.३,२५,०००/-पदाधिकारी बैठक भत्तामा रु.२७,८७,४४५/-अनुगमन तथा भ्रमण खर्चमा रु.१६,७०,१०७/-र भ्रमण खर्चमा रु.४७,९४,५४२/- समेत जम्मा रु.९५,७५,५९४ खर्च गरेको छ । कुल आम्दानीको तुलनामा ४१२ प्रतिशत बैठक र अनुगमन भ्रमणमा मात्र खर्च गर्नुले वित्तीय जवाफदेहिता पालना कमजोर रहेको देखिन्छ । अधिकांस भ्रमण विलमा उदेश्य उल्लेख नगरेको,२ दिनको कामको लागि ७ दिनको दैनिक भ्रमण भत्ता स्वीकृत गरेको,भ्रमण अभिलेख नराखेको,भ्रमण मिति अवधिमा अधिकांशमा केरमेट गरी मिति परिवर्तन गरेको पत्रकार,नागरीक समाजका पदाधिकारीलाई समेत अनुगमन भनि भ्रमण स्वीकृत गरेको छ । आन्तरीक श्रोत समेतलाई मध्यनजर राखी दैनिक भ्रमण भत्तामा खर्च लेख्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानु पर्दछ ।

११

सार्वजनिक निर्माणर्ष :

लागत अनुमान :सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को दफा १० मा उल्लेखित कुराहरुको समेत विचार गरी अनुसुचि १ को ढाँचामा लागत अनुमान तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले ऐनको उक्त व्यवस्था बमोजिम लागत अनुमान तयार गर्नुपर्नेमा सो बमोजिम आवश्यक प्रकृया अपनाएको पाईएन । कार्यालयले लागत

अनुमान तयार गर्दा क्वाण्टिटी एनालाईसिसमा ड्रइङ्ग डिजाइन अनुसार तयार नगरेको, रेट एनालाईसिस नगरेको जस्ले गर्दा लागत अनुमान को यथार्थता र वास्तविकता सम्बन्धमा विश्वस्त हुन सकिएन । उपभोक्ता समिति र निर्माण व्यवसायीलाई वास्तविक कामको मात्र भुक्तानी नएको केही उदारहण निम्न छन् ।

योजनाको नाम	लागत अनुमानको रकम	कैफियत
व्यासि विसौना पाथिभेरा सडक	४३६९६७१.५९	Soft Soil 60.99,BMS 82.15,SR 217.5,HR 12 देखाउनु पर्नेमा कमश 61.76,82,69,28204,1225. 97 देखाएको
कोट चौघानपाटा पर्याटकिय सडक	२१६८२३१.७४	दररेट फरक परेको
स्वस्थ्य तर्फको आधारभुत भवन ४,७ वडा सभा हल	३२९३६४२.८९	ड्रइङ्ग भन्दा फरक इस्टीमेट तयार गरेको
शान्ति मा.वि चौघानपाटा	५७१७८२६.९५	

१२

दोहोरा मापन भएको : सार्वजिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३(१)ख मा निर्माण कार्यको प्राविधिक नाँपजँच गरी वास्तविक कार्यको यकिन मापनको आधारमा विलको रकम भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था गरेको छ । सल्लेघार खतेडा देखि नौरा घटे मजखोरी हुदै पाथिभेरा सडकको 1+020 देखि 4+640 सम्मको चेनेजमा कार्य गर्ने गरी लागत अनुमान तयार गरेकोमा विलको भुक्तानी गर्दा चेनेज 0+000 देखि नै कार्य गरेको उल्लेख गरी नापी विताव राखेको पाइएकोले 0+000 देखि 1+020 सम्म पहिले नै काम भैसकेको हुन सक्ने भएकोले दोहोरो पर्न सक्ने देखिएकोले 0+000 देखि 1+020 सम्म पहिले काम नगरेको भए सोको आधार प्रमाण पेश गर्नु पर्ने अन्यथा परिक्षणवाट उक्त कार्य दोहोरो परेको देखिएकोले निम्नानुसार असुल गर्नु पर्ने देखिएको रु.

९,५८,५६२/०६

कामको विवरण	परिमाण	दर	जम्मा
earth work excavation			
Ordinary Soil	३३४२.६८	६१.७६	२०६४४३.९१
Hard Soil	२४७१.०४	८२.६९	२०४३३०.२९
Ordinary Rock	१२७७.७६	२८२.४२	३५७७५.८३
Medium rock	१०१६.८३	४६८.९५	४७६८४२.४२
Hard Rock	४५५	१२२५.९७	५५७८१.६३
total			१३०१५६.६०
less contribution 26.33%			३४२५९४.५३
Total			९,५८,५६२/०६

१३.

दर फरक पारेको : सार्वजिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३(१)ख मा निर्माण कार्यको प्राविधिक नाँपजँच गरी वास्तविक कार्यको यकिन मापनको आधारमा विलको रकम भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था गरेको छ । कोट चौघानपाटा पर्याटकिय सडक निर्माणको कार्य गर्दा पहिलेनै निर्माण भएको सडकमा ५४०० रनिड मिटर पहिरो सफा गर्न २७५३१ घ.मी.माटोको काम गरेको प्राविधिकको भनाई रहेकोले पहिरो सफा गर्दाको दरले भुक्तानी गर्नु पर्नेमा नयाँ कटान कार्यको माटोको को दरले भुक्तानी गरेकोले पहिरो सफा गर्ने र नयाँ कटानको फरक दर रु ३४.२२ को दरले २७५३१ घ.मी को वढी भुक्तानी हुन गएको रकम असुल गर्नु पर्ने रु.

९,४२,११०/८२

१४.

वैक जमानत वेगर पेशकी : सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ५२ बमोजिम वैक ग्यारेन्टी लिई मोविलाइजेसन पेशकी दिनु पर्नेमा पालिकाले नियमनानुसारका निर्माण

	व्यवसायीलाई बैंक ग्यारेन्टी बेगर पेशकी दिएको अनियमित देखिएको रु.	१९,२३,२२८/-																																																
	<table border="1"> <tr> <th>योजनाको नाम</th> <th>पेशकी रकम</th> <th>निर्माण व्यवसायीको नाम</th> </tr> <tr> <td>बडा भवन ४</td> <td>६५९३६४</td> <td>जनसेवा कन्स्ट्रक्सन</td> </tr> <tr> <td>बडा नं.७</td> <td>६५९३६४</td> <td>सिपादेवी निर्माण सेवा</td> </tr> <tr> <td>मिटिङ्ग हल</td> <td>६०४५००</td> <td>सुमदिवि कन्स्ट्रक्सन</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>१९,२३,२२८/-</td> <td></td> </tr> </table>	योजनाको नाम	पेशकी रकम	निर्माण व्यवसायीको नाम	बडा भवन ४	६५९३६४	जनसेवा कन्स्ट्रक्सन	बडा नं.७	६५९३६४	सिपादेवी निर्माण सेवा	मिटिङ्ग हल	६०४५००	सुमदिवि कन्स्ट्रक्सन	जम्मा	१९,२३,२२८/-																																			
योजनाको नाम	पेशकी रकम	निर्माण व्यवसायीको नाम																																																
बडा भवन ४	६५९३६४	जनसेवा कन्स्ट्रक्सन																																																
बडा नं.७	६५९३६४	सिपादेवी निर्माण सेवा																																																
मिटिङ्ग हल	६०४५००	सुमदिवि कन्स्ट्रक्सन																																																
जम्मा	१९,२३,२२८/-																																																	
१५.	<p>परिमाण वढी देखाएको :सार्वजिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३(१)ख मा निर्माण कार्यको प्राविधिक नाँपजाँच गरी वास्तविक कार्यको यकिन मापनको आधारमा विलको रकम भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था गरेको छ । महादेव प्रावि विद्यालयको भवन निर्माण कार्यको भुक्तानी दिँदा वास्तविक हुनु पर्ने परिमाण भन्दा वढीको लागत अनुमान तयार गरी सोही वमोजिम नापिकितावमा निम्नानुसार वढी परिमाण देखाई भुक्तानी दिएको देखिएकोले वढी भुक्तानी भएको रकम सम्बन्धित प्राविकिलाई जिम्मेवार बनाई सोको उपभोक्ता समितिबाट असुल हुनु पर्ने देखिएको रु</p>	१,७३,०७८/४																																																
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>कामको विवरण</th> <th>देखाएको परिमाण</th> <th>हुनु पर्ने</th> <th>फरक</th> <th>दर</th> <th>जम्मा</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Earth work Exavation</td> <td>20x10x1.5x=300</td> <td>के काम हो नखुलेको</td> <td>३००</td> <td>४९०</td> <td>१२२२२३</td> </tr> <tr> <td>Stone Soling Work</td> <td>2x20x8.5x0.5=170</td> <td></td> <td></td> <td>३९९९</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Stone masonry below Ground level</td> <td>20x8.5x0.5=85</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Stone masomery for long wall</td> <td>2x20x0.4x3.5=56</td> <td>2x20x0.4x2.7x=43.2</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Stone masomery for Short wall</td> <td>5x8.5x0.4x3.5=59.50</td> <td>5x8.5x0.4x2.7=45.9</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>115.5</td> <td>89.1</td> <td>२६.४</td> <td>६५५६</td> <td>१७३०७८.४०</td> </tr> <tr> <td>Total .</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>१७३०७८.४</td> </tr> </tbody> </table>	कामको विवरण	देखाएको परिमाण	हुनु पर्ने	फरक	दर	जम्मा	Earth work Exavation	20x10x1.5x=300	के काम हो नखुलेको	३००	४९०	१२२२२३	Stone Soling Work	2x20x8.5x0.5=170			३९९९		Stone masonry below Ground level	20x8.5x0.5=85					Stone masomery for long wall	2x20x0.4x3.5=56	2x20x0.4x2.7x=43.2				Stone masomery for Short wall	5x8.5x0.4x3.5=59.50	5x8.5x0.4x2.7=45.9					115.5	89.1	२६.४	६५५६	१७३०७८.४०	Total .					१७३०७८.४	
कामको विवरण	देखाएको परिमाण	हुनु पर्ने	फरक	दर	जम्मा																																													
Earth work Exavation	20x10x1.5x=300	के काम हो नखुलेको	३००	४९०	१२२२२३																																													
Stone Soling Work	2x20x8.5x0.5=170			३९९९																																														
Stone masonry below Ground level	20x8.5x0.5=85																																																	
Stone masomery for long wall	2x20x0.4x3.5=56	2x20x0.4x2.7x=43.2																																																
Stone masomery for Short wall	5x8.5x0.4x3.5=59.50	5x8.5x0.4x2.7=45.9																																																
	115.5	89.1	२६.४	६५५६	१७३०७८.४०																																													
Total .					१७३०७८.४																																													
१६.	<p>संभौता कार्यान्वयन नभएको : सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२४ वमोजिम सेवा प्रदायकबाट खरिद संभौता पूर्ण कार्यान्वयन भई सार्वजनिक निकायले स्वीकृत गरेपश्चात करारको संभौता वमोजिम अन्तिम भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ । सार्वखोरीगाउँ मिनि जलविद्युत आयोजनाको डिपिआर तयार गर्ने कार्य डिजाइन पोइन्ट प्रा.ली. मार्फत गर्ने गराउने गरी संभौता भएकोमा सम्भौता अनुसार सो प्रा.लि.ले डिपिआरको इ कपि दिनु पर्नेमा सो प्राप्त नगरी भुक्तानी दिएको नियम सम्मत देखिएन</p>																																																	
१७.	<p>अनियन्त्रित खर्च :स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कार्यालयबाट सम्पादन गरिने कार्य मितव्ययी, प्रभावकारी ढंग वाट कार्य सम्पादन गर्नु पर्ने व्यवस्था गरेको छ । पालिका र अन्तरगत वडाहरुको विभिन्न समितिको बैठक वस्दा समिति भित्रको सदस्य मात्रको खर्च लेख्नुपर्नेमा ४ जना को समितिमा ११ जना सम्मलाई बैठक भत्ता दिएको पाइएकोले यस प्रकारको खर्च नियन्त्रण गर्नु पर्दछ ।</p>																																																	
१८.	<p>ग्रामिण जलश्रोत तर्फ : कर विजक पेश नगरेको : सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १९ (१) अनुसार २० हजार रुपैयाँ भन्दा वढीको भुक्तानीमा स्थायी लेखा नम्बर र मूल्य अभिवृद्धि कर दर्ता प्रमाणपत्र प्राप्त गरेकोसँग कारोवार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालीकाले सामाजिक विकाश तथा प्राविधिक विकास सेवालाई सहयोगी संस्थाको रुपमा रु २०,६९,५८५/- भुक्तानी गरेकोमा मूल्य अभिवृद्धि कर</p>																																																	

	विजक पेश गरेको छैन र कर छुट पाउने संस्था भए सोको प्रमाणपत्र पेश नगरेकोले कर छुट प्रमाणपत्र पेश गर्नु पर्ने अन्यथा कर रकम असुल गर्नु पर्ने रु.	३,०९,२३७/७५																								
१९.	प्राविधिक मुल्यांकन नगरेको :सार्वजिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३(१)ख मा निर्माण कार्यको प्राविधिक नाँपजाँच गरी वास्तविक कार्यको यकिन मापनको आधारमा विलको रकम भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था गरेको छ । ग्रामिण जलश्रोत तर्फ निम्नानुसार योजनाको लागत अनुमान तयार गर्दा रेट एनालाइसिस तयार नगरेको र भुक्तानी गर्दा प्राविधिक मुल्याङ्कन नगरी सामानको मात्र मुल्याङ्कन गरी भुक्तानी लेखेको अनियमित देखिएको रु.	५४,२०,३३३/१९																								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>योजनाको नाम</th> <th>लागत अनुमान</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>जनजाग्रीती आदर्श सामुदायिक विद्यालय चर्पि निर्माण</td> <td>११५८२१०.२७</td> <td>११५८६४२.३९</td> </tr> <tr> <td>सिल्का कोटर्सजन समदेउ खानेपानी</td> <td>५५५९९७.८०</td> <td>५५५९९७.८०</td> </tr> <tr> <td>सत्यवति सौचालय</td> <td></td> <td>१२९४४४०</td> </tr> <tr> <td>जनप्रिय मा.वि.खानेपानी</td> <td></td> <td>३७९३८१</td> </tr> <tr> <td>शिल्का बहुउद्देश्य योजना</td> <td></td> <td>१०१९१६०</td> </tr> <tr> <td>धौलाउ दलित खानेपानी योजना</td> <td></td> <td>१०२०७२</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>५४२०३३३.१९</td> </tr> </tbody> </table>	योजनाको नाम	लागत अनुमान	रकम	जनजाग्रीती आदर्श सामुदायिक विद्यालय चर्पि निर्माण	११५८२१०.२७	११५८६४२.३९	सिल्का कोटर्सजन समदेउ खानेपानी	५५५९९७.८०	५५५९९७.८०	सत्यवति सौचालय		१२९४४४०	जनप्रिय मा.वि.खानेपानी		३७९३८१	शिल्का बहुउद्देश्य योजना		१०१९१६०	धौलाउ दलित खानेपानी योजना		१०२०७२	जम्मा		५४२०३३३.१९	
योजनाको नाम	लागत अनुमान	रकम																								
जनजाग्रीती आदर्श सामुदायिक विद्यालय चर्पि निर्माण	११५८२१०.२७	११५८६४२.३९																								
सिल्का कोटर्सजन समदेउ खानेपानी	५५५९९७.८०	५५५९९७.८०																								
सत्यवति सौचालय		१२९४४४०																								
जनप्रिय मा.वि.खानेपानी		३७९३८१																								
शिल्का बहुउद्देश्य योजना		१०१९१६०																								
धौलाउ दलित खानेपानी योजना		१०२०७२																								
जम्मा		५४२०३३३.१९																								
२०.	जिन्सी दाखिला नगरेको : १००/२०७६/३/२२ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ बमोजिम खरीद भएका सबै सामान दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कैलास मिडिया प्रा.लीबाट खरिद गरेको ६०० वटा वुलेटिनको जिन्सी दाखिला पेश नगरेकोले प्रमाण पेश गर्नु पर्ने अन्यथा असुल गर्नु पर्ने रु.	२,३३,३३३/-																								
२१.	कर विजक वेगर मु.अ.कर भुक्तानी : मुल्य अभिवृद्धिकर ऐन २०५२ तथा नियमावली २०५३ बमोजिम मु.अ.कर कर विजक जारी गरेको आधारमा मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था गरेको छ । साथै सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ बमोजिम उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी दिँदा मु.अ.कर वाहेकको रकम मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने देखिन्छ । उपभोक्ता समिति मार्फत गराउने कामको लागत अनुमान तयार गर्दा मु.अ.कर लाग्ने आईटम सिमेन्ट,तारजाली,रड लगायतको सामग्रीमा मु.अ.कर सहितको लागत अनुमान तयार गरेको देखिन्छ । यसरी तयार गरेको लागत अनुमान अनुसार कामको मुल्यांकन भई सोको भुक्तानी दिँदा मु.अ.कर समेत भुक्तानी भएकोमा मु.अ.कर लाग्ने सामग्री खपत हुने P.C.C. Plaster,Reinforcement workलगायतमा प्रयोग हुने नर्स अनुसार प्रति घ.मी.कामको अनुपातमा खपत भएको सामग्रीहरुको भुक्तानीमा मु.अ.कर समेत थप गरी भुक्तानी भएकोले सो रकमको कर विजक जारी गर्नु पर्नेमा देहाय अनुसारका उपभोक्ता समिति हरुले कर विजक पेश नगरेको , पेश गरेकोमा घटी रकमको पेश गरेको, मु.अ.करमा दर्ता नभएको खुला विल पेश गरेको देखियो । यसरी करविजक वेगरको मु.अ.कर भुक्तानी दिन कानुन बमोजिम मिल्ने देखिँदैन । तसर्थ करविजक वेगर मु.अ.कर भुक्तानी भएको रकम निम्नानुसार असुल गर्नु पर्ने देखिएको रु	३४,५७४/-																								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.शौ र मिति</th> <th>उपभोक्ता समिति</th> <th>कर विजक प्रयोग भएको सिमेन्टको तौल</th> <th>कर विजक वेगरको सिमेन्टको मुल्य</th> <th>कर विजक वेगरको रड र तारको मुल्य</th> <th>असुल हुनु पर्ने १.५ प्रतिशत अग्रिम कर र मु.अ.कर रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३५५/०७६/३/२९</td> <td>संजिवनी प्रतिष्ठान निर्माण</td> <td>२२.४६ वोग्रा</td> <td>२२४६०</td> <td></td> <td>२९२०</td> </tr> </tbody> </table>	गो.शौ र मिति	उपभोक्ता समिति	कर विजक प्रयोग भएको सिमेन्टको तौल	कर विजक वेगरको सिमेन्टको मुल्य	कर विजक वेगरको रड र तारको मुल्य	असुल हुनु पर्ने १.५ प्रतिशत अग्रिम कर र मु.अ.कर रकम	३५५/०७६/३/२९	संजिवनी प्रतिष्ठान निर्माण	२२.४६ वोग्रा	२२४६०		२९२०													
गो.शौ र मिति	उपभोक्ता समिति	कर विजक प्रयोग भएको सिमेन्टको तौल	कर विजक वेगरको सिमेन्टको मुल्य	कर विजक वेगरको रड र तारको मुल्य	असुल हुनु पर्ने १.५ प्रतिशत अग्रिम कर र मु.अ.कर रकम																					
३५५/०७६/३/२९	संजिवनी प्रतिष्ठान निर्माण	२२.४६ वोग्रा	२२४६०		२९२०																					

३५७/०७६/ ३/११	बालिचौर मा.वि. फिल्ड घेरवार	१७.८५ वारा	२११८५		२४३८
३९१/०७६/ ३/१३	सिर्फे खोला लघु जल विद्युत	४१.४७२ वारा	४१४७२		५३९२
३९१/०७६/ ३/१३	सिर्फे खोला लघु जल विद्युत	कर विजक वेगरको विल	४१४७२		६०१४
३६/०७५/ ८/६	च्यानल गेट निर्माण	कर विजक वेगरको विल	६९१२	१७५००	३१७३
३९७/०७६/ ३/१७	देउनाउली मर्मत	कर विजक वेगरको विल		३८६८८	५६०९
४१५/०७५/ ३/२०	सामुदायीक स्वा.केन्द्र नि	१० घ.मी६४ वारा दिल नएको	११८६०	५७५८१	९०२८
		जम्मा			३४५७४

२२.

गत वर्षको भुक्तानी : चालु वर्षमा खर्च भई बजेट अभावको कारण सोही वर्षमा भुक्तानी दिन नसकिएको प्रयाप्त आधार एवं कारण भएमा आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ४० (७) बमोजिम म.ले.प. फारम नं. १०८ भुक्तानी दिन बाँकीको विवरण कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट प्रमाणित गराई राख्नु पर्ने र सोही बमोजिम आगामी वर्ष भुक्तानी दिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । यस गाउँपालिकाले यो वर्ष सो बमोजिमको प्रमाणित कच्चावारी वेगर निम्नानुसार भुक्तानी दिएको देखिएकोले सो रकम गत वर्ष भुक्तानी दिन नसक्नाको स्पष्ट कारण र प्रमाणित कच्चावारी वेगर भुक्तानी गरेको रकम अनियमित देखिएको रु

गो.भौ.र मिति	भुक्तानी विवरण	भुक्तानी रकम	कैफियत
११/०७५/६/११	फुटा हुंगा खा.पा.	१९०१२७	
७०/०७५/८/२७	प्रोफाईल निर्माण	२०००००	गत वर्षको विलवाट
८८/०७५/९/१२	दैनिक भ्रमण भत्ता समेत वडा नं. ३	४०००००	
		७९०१२७	

७,९०,१२७/-

२३.

दर विश्लेषण वेगर भुक्तानी : २१७।०७५।११।२९तामाखानी कुटानी पिसानी वडा नं. ५ को लागि कार्यालय वाट रु ५,००,०००। उपलब्ध गराएको र सोको उ.स ले स्थानीय काठ २.०८४ वर्ग मिटर प्रयोग गरी प्रति वर्ग मिटर ५०,०४०।१५को दरले रु १,०४,२८८। खर्च दावि गरेको देखिन्छ । सोको दर विश्लेषण पेश नभएको र सो समितिले काठ खरिद गरेको तथा हुवानी एवं लोड अनलोड समेतको रु १,०४,२८८।को मात्र विल भर्पाई पेश गरेको आधारमा रु ४,२८८।०० वही खर्च दावि गरेको असुल हुनु पर्ने रु

४,२८८/-

२४.

उपभोक्ताले ठेक्कावाट काम गराएको : सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७(१३)क बमोजिम उपभोक्ता समितिले आफुले प्राप्त गरेको कुनै काममा निर्माण व्यवसायीलाई संलग्न गराएमा सार्वजनिक निकायले सो उपभोक्ता संग गराएको संभौता रद्द गरी त्यस्तो काम गर्ने निर्माण व्यवसायीलाई समेत कालो सूचिमा राख्न सिफारिस गर्न सक्ने व्यवस्था गरेको छ । यो वर्ष यस गाउँपालिका मार्फत संभौता गरेका प्राय सबै उपभोक्ताले आफुले प्राप्त गरेको काम निर्माण व्यवसायी मार्फत गराएको देखियो । यस्तो उपभोक्ता लाई कार्यालयवाट कुनै कारवाही गरेको देखिएन । यसरी निर्माण व्यवसायी मार्फत काम गराएको केही उदारहण निम्न छन ।

गो.भौ.र मिति	योजनाको नाम	भुक्तानी रकम	निर्माण व्यवसायीको नाम
१८/०७५/६/२१	रोड सफाई बण्डे जय पृथिविनगर	८१५०४५	पि.डि. अर्थभुपर्स

	७७/०७५/९/१२	चिउरी पिपल कृषि सडक	६१४३२८	पि.डि. अर्थभुपर्स				
	१०५/०७५/९/१७	गमला गाउँ रोड कटिड वडा नं. ४	५०००००	पि.डि. अर्थभुपर्स				
		जम्मा :	१९२९३७३					
२५.	<p>योजना स्वीकृत : नेपालको संविधान २०७२ को धारा २३० अनुसार गाउँपालिकाले प्रत्येक आर्थिक वर्षको लागि स्थानीय कानून वमोजिम पेश हुने बजेट तथा कार्यक्रम गाउँसभाबाट पारित भएका योजना तथा कार्यक्रम अनुसार खर्च गर्नु पर्दछ । यस गाउँपालिकाले यो वर्ष सो सभाबाट पारित नभएका निम्न योजनाहरु कार्यपालिकाले सोभै निर्णय गरी भुक्तानी खर्चलेखेको नियम सम्मत नदेखिएको रु</p>					२,५५,०००/-		
	गो.भौ.नं. र मिति	योजनाको नाम	लागत अनुमान	भुक्तानी रकम				
	१६/०७५/६/२१	कुमारी वैक भवन मर्मत	२५५०००	२५५०००				
२६.	<p>एकिकृत कृषि फर्म : ११७०७५/१०/२१ नवादेव कृषक समुह लाई एकिकृत कृषि फर्म निर्माण को लागि गत वर्ष १९,००,०००। र यो वर्ष रु २२,००,०००।००समेत रु ४१,००,०००। र गो.भौ. नं. २२४।०७६।१।२ वडानं. १ वाट कृषि फर्म स्थापनाको लागि रु १२,२८,५५०। अनुदान दिएकोमा उक्त निर्माण कार्यको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन प्राप्त नभएकोले फर्मको दर्ता प्रमाण पत्र पेश नभएको तथा सो फर्मको प्रगति तथा लेखापरीक्षण प्रतिवेदन प्राप्त गरी सो अनुदान भुक्तानीको प्रभावकारीता विश्लेषण सहितको प्रतिवेदन पेश नभएकोले सोको आवश्यकता एवं उपलब्धी सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन ।</p>							
२७.	<p>वढी भुक्तानी : आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा विल भर्पाइ सहितको लेखा राखनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । त्यसैगरी सोही नियमको उपनियम ८ मा कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित्त पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ । साथै सो नियमावली २०६४ को नियम ९७(११) अनुसार उपभोक्ता वा लाभ ग्राही वाट काम सम्पन्न भए पछि कार्यालयको प्राविधिक कर्मचारीवाट नाँपजाँच गराई जन श्रमदानको अंश कर्नटजेन्सी वापतको रकम कटाई वाँकी रकम नापी कितावमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । निर्माण कामको भुक्तानी दिँदा सोको उपभोक्ता समितिलाई संभौता अनुसार रु ८०८२४२८ मात्र भुक्तानी दिनु पर्नेमा रु ८९६५३२८ भुक्तानी दिएको देखिएकोले वढी भुक्तानी दिएको रु ८.८२.९००। असुल हुनु पर्ने रु</p>					८,८२,९००/-		
	गो.भौ.नं र मिति	योजनाको नाम	लागत अनुमान	कामको मूल्यांकन	उपभोक्ताको अंश	भुक्तानी दिनु पर्ने रकम	भुक्तानी दिएको रकम	वढी भुक्तानी भएको रकम
	७७/०७५/९/१२	चिउरी पिपल कृषि सडक	६१४३२८	६१४३२८	१९	४९७६०५	६१४३२८	११६७२२
	१३१/०७५/१०/२८	डाडा मन्दिर घेरवार	३७२९०८	३६७०७७	२१.४३	२८८४१२	३०००००	११५८८
	१७२/०७५/११/९	ढलनिकास वडा नं. ५	४९८५५२	४१३२५३	३९.८८	२४८४४७	३०००००	५१५५२
	१७७/०७५/११/९	जिउहुंगा खा.पा. वडा नं. ७	१४७९११	१३३३७८	३२.५	९००३०	१०००००	९९७०
	३१/०७५/८/६	वान्नी मष्टा मन्दिर	७०२०००	६७६०६८	२८.७८	४८१४९५	५०००००	१८५०४
	१७८/०७५/११/१	सुमादेवि मन्दिर	४५४५६७	४२२५३९	२९.६१	२९७४२५	४२००००	१२२५७४

१९							
१७९/०७ ५/११/२ ९	सुर्योदय नि.मा.वि.	९५५१६९	९४१४ ११	३७.१३	५९१८६५	६०००० ०	८१३४
१८६/०७ ५/११/२ ३	जयपृथिवि शहकारी	१०००९२९	९३९५ २६	२०	७५१६२०	८०००० ०	४८३७९
१९०/० ७/११/ २६	गुर्खेला सि.कु.	५९८०३५	५४९० ०७	३२.९३	३६८२१८	४०००० ०	३१७८१
१९७/०७ ५/११/२ ९	सैनगाड सि.कु.	४३७५७४	४०४ ९८०	३१.४५	२७७६१४	३०००० ०	२२३८६
२२५/०७ ६/१/२	थलरा वर्थिड सेन्टर	६००८००	५४०५ ८१	३३	३६२१९०	४०००० ०	३७८१०
२६२/०७ ६/१/८	कालिका नि मा.वि.	३४८४१७	२९६३ ५४	२९	२१०४११	२५००० ०	३९५८८
३१२/०७ ६/२/३	भगवती प्रा.वि. शौचलाय	३४१२४३	३३४४ १०	२६.७४	२४४९८८	२५००० ०	५०१२
३१४/०७ ६/२/३	जनज्योति प्रा.वि.	३२१६५५	२६८० ४६	३७.८३	१६८४१३	२०००० ०	३१५८६
३१७/०७ ६/२/३	तोलेनी काकर विस्ना सडक	३८८३६५	३६९७ ६३	२२.७१	२८५७८९	३०००० ०	१४२१०
३७९/०७ ६/३/१७	जय पृथिवि नि.मा.वि.	१८०४००	१६५७ ००	२५	१२४२७५	१५००० ०	२५७२५
३८२/० ७/३/१३	युवा शक्ती शाखा सडक	४०५३८७	३६७९ ९८	२५	२७५९९८	३२००० ०	४४०००
३९३/०७ ६/३/१८	वासुधारा शिव मन्दिर	११७०६५०	१०९७ ९१३	२३.१२	८४४०७५	९०००० ०	५५९२४
४१५/० ७/३/२ ०	सामुदायीक स्वास्थ्य केन्द्र	७९८२७७	६३९४ २९	२५	४७९५७१	५०००० ०	२०४२८
४२९/० ७/३/२३	मष्टा आधारभूत विध्यालय	४७६८५७	४२९० ७२	७५	३२१८०४	३५००० ०	२८१९६
४४७/० ७/३/२३	सरस्वती प्रा.वि.	२७३४०७	२०२६ ८५	२५	१५२०१३	२०००० ०	४७९८६
४७३/० ७/३/२ ५	विसौना कृषि शाखा सडक	११५४५७१	१०१५ ६११	२९.०९	७२०१७०	८११०० ०	९०८३०
	जम्मा				८०८२४२८	८९६५३ २८	८,८२,९००/-

२८.

Quantity फरक पारेको : आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा विल भर्पाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । त्यसैगरी सोही नियमको उपनियम ८ मा कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले विभिन्न निर्माण कार्यको भुक्तानी दिँदाँ लागत अनुमान तथा नापिकिताव अनुसारको Quantityको जोड जम्मा समेत फरक पारी निम्नानुसार वढी भुक्तानी हुन गएको रकम असुल गर्नु पर्ने रु

८,३६७/-

गो.शौ.र मिति	योजनाको नाम	आईटमको नाम	नापि किताव अनुसार हुनु पर्ने	भुक्तानी दिएको परीमाण	वढी भुक्तानी दिएको परीमाण	दर रेट	असुल हुनु पर्ने रकम
-----------------	----------------	---------------	---------------------------------------	-----------------------------	------------------------------------	--------	------------------------

३८२/०७ ६/३/१३	युवाभक्ती शाखा सडक	Mediu m Rock	१९८१.३ घ.मी	१९९५.१ घ.मी.	१३.८ घ.मी.	२८२४२	३८९७
३१७/०७६ /२/३	तोलेनी काकर विस्ना सडक	Hard Soil	२६२५.१३ घ.मी	२६७९.१३ घ.मी.	५४ घ.मी.	८२७९	४४७०
	जम्मा						८,३६७/-

२९.

प्रमाण नपुगेको : आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा विल भर्पाई सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । त्यसैगरी सोही नियमको उपनियम ८ मा कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले विभिन्न समुह तथा उधमी एवं व्यक्ती समुहलाई अनुदान तथा खर्च रकम भुक्तानी दिएकोमा सो खर्च एवं भुक्तानीको लागि आवश्यक पर्ने प्रमाण कागजात संलग्न गर्नुपर्नेमा देहाय अनुसारको प्रमाण पुगेको नदेखिएकोले सो प्रमाण पेश हुनु पर्ने अन्यथा असुल हुनु पर्ने रु

३६.१८,५६८/-

गो.भौ.र मिति	योजनाको नाम	भुक्तानी विवरण	भुक्तानी पाउनेको नाम	भुक्तानी दिएको रकम	पेश हुनु पर्ने आवश्यक प्रमाण	प्रमाण पेश हुनु पर्ने रकम
३६७/०७६/ ३/३०	प्रवद्वनात्म क कार्यक्रम	दस्तावेज तयार	कैलाश मिर्डिया प्रा.लि	६०००००	प्रतिवेदन र प्रगति विवरण	६०००००
४२४/०७६ /३/२२	प्रवद्वनात्म क कार्यक्रम	दस्तावेज तयार	कैलाश मिर्डिया प्रा.लि	१८३३३३	प्रतिवेदन र प्रगति विवरण	१८३३३३
३७०/०७६/ ३/३०	अपांग संजाल कार्यक्रम	प्रविधि हस्तान्तरण	अपांग संजाल	४७५०००	१० थान मेशिन बुझाएको एवं दाखिला विवरण	१००००५
३७६/०७६/ ३/१३	ग्याविन वक्स खरिद		डि.जि.एस. नि.से.	४९७७६५	ग्याविन वक्स वितरण भर्पाई तथा प्रयोग नखुलेको	४९७७६५
४१६/०७६/ ३/१७	विपद व्यवस्थापन	पाईप खरिद	सगरमाथा सप्लायर्स	४३०४६६		४३०४६६
४००/०७६ /३/१८	विपद व्यवस्थापन	रकम वितरण	विभिन्न व्यक्ती	२५००००	भर्पाई नभएको	२५००००
४९१/०७६/ ३/२९	आ.स.		धन व. पुजरा	२५००००	आधार प्रमाण पेश नभएको	२५००००
शिक्षा तफ)	विध्यालय शौचालाय भवन निर्माण	निर्माण विलको रकम	सत्यवति मा.वि.	१००७०००	निर्माण सम्पन्न भएको पुष्टी हुने फोटा प्राप्त नभएको	१००७०००

४६९।०७६। ३।२६	२ थान पोली हाउस स्टक्चर	पोली हाउस निर्माण	सिद्धि एगो टेक एण्ड मेशिनरी	२९९९९९	प्रयोग भएको प्रमाण पेश नभएको, खरिदको लागत अनुमान स्पष्ट नभएको	२९९९९९
						३६९८५६८

३०.

जिन्सी दाखिला एवं हस्तान्तरण : आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४को नियम ४७ वमोजिम कार्यालयले खरिद गरेको तथा हस्तान्तरण भईआएको सामान जिन्सी दाखिला गरी सोही वमोजिम लगत राख्ने अथवा हस्तान्तरण फारम भरी सोको आधारमा हस्तान्तरण गरी लगत अध्यावधिक गर्नु पर्ने व्यवस्था भएकोमा कार्यालयले खरिद गरेको सामान निम्नानुसार जिन्सी दाखिला नगरी सोभै विलको आधारमा खर्च जनाएको देखियो । यसरी दाखिला वेगर खर्च एवं हस्तान्तरण गरेको अनियमित देखिएको रु

१०,८७,९९९/-

गो.भौ.नं. र मिति	योजनाको नाम	खरिदविवरण	सप्लायर्सको नाम	दाखिला वेगरको खर्चरकम
२३३/०७६/१/१२	शान्ती आदर्श क्याम्पस	पुस्तक खरिद	विभिन्न	१००००००
४७१/०७६/३/२५	विपद व्यवस्थापन	इन्भटर खरिद		८७९९९
	जम्मा			१०८७९९९

३१.

सवारी साधन खरिद : सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा २६(६) अनुसार बोलपत्र आह्वान गर्दा बोलपत्र दाताहरु बीच आपसमा मिलोमतो गरी बोलपत्र दाखिला गरेको प्रमाणित भएमा त्यस्ता बोलपत्रहरु रद्द गर्न सक्ने व्यवस्था गरेको छ । यस गाउँपालिकाको लागि एक थान सवारीसाधन खरिदको लागि मु.अ.कर समेत रु ७५,००,०००।-को लागत अनुमान स्वीकृत गरी ठेक्का व्यवस्था को लागि बोलपत्रको सुचना प्रकाशन गरेवमोजिम दर्ता हुन आएका २ थान बोलपत्र मध्ये सबै भन्दा घटी कबोल गर्ने पायोनर मोटरकपको मु.अ.कर सहित रु ७२,९५,०००।-कबोल अंक रहेकोमा निजको आ.व. ०७४।७५को कर चुक्ता प्रमाण पत्र नभएको भनी मु.अ.कर समेत रु ७४,८०,७८६।-कबोल अंक भएको किशन ट्रेडिड.को बोलपत्र स्वीकृत गरी ०७६।३। मसान्त भित्र सप्लाई गर्ने गरी कार्यादेश दिएको देखिन्छ । सो सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोरा निम्न छन ।

(क)उपरोक्त वमोजिम सवारी साधनको लागत अनुमान तयार गर्दा सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४को नियम ११मा तोकिए वमोजिम दर विश्लेषणको आवश्यक प्रकृया अपनाई लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन । जसवाट सो लागत अनुमानको यथातता समेत यकिन भएन ।

(ख)उक्त ठेक्का प्रकृत्यामा पहिलो घटीवाला संग कर चुक्ता प्रमाण पेश गर्न लगाई कबोल अंकमा सवारी साधन सप्लाईको लागि पत्राचार तथा छलफल नगरी दोश्रो घटीवालाको बोलपत्र स्वीकृत गर्दा १,८५,७८६।-ले थप रकम भुक्तानी गरेको देखियो ।

(ग)उपरोक्त वमोजिमको यस ठेक्का व्यवस्थाको मुल्यांकन गर्दा दर्ता भएका बोल पत्र मध्ये २ वटा मात्र दर्ता हुनु दर्ता भएको मध्ये एउटाले करिव लागत अनुमान वरावर अंक कबोल गर्नु अर्कोले आवश्यक डकुमेन्ट समेत नराखि बोल पत्र दर्ता गराएको देखिदा आपूर्तिकर्ता विच एक आपसमा सहमति नभई स्वतन्त्र प्रतिस्पर्धा भई कम भन्दा कम मूल्यमा ठेक्का लागेको अवस्था देखिएन । तसर्थ कार्यालयले बोल पत्र आव्हान गर्दा सार्वजनिक खरिद नियमावली वमोजिम विधुतीय माध्यमलाई समेत अवलम्बन गर्नु जरुरी देखियो ।

(घ)सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम.. वमोजिम मेशिनरी सामान तथा

	सवारी साधन आपूर्ति भई दाखिला पुर्व मेकानिकल ईन्जिनियरवाट पुर्व स्वीकृत स्पेसिफिकेशन अनुसार भए नभएको चेक जाँच गरी प्राप्त प्रतिवेदनको आधारमा मात्र दाखिला गर्नु पर्नेमा सो वमोजिम जाँच नगराई दाखिला गरेकोछ । उक्त नियमावली वमोजिम धरौटी समेत कट्टा नगरी भुक्तानी दिएको छ । यसरी आवश्यक प्रकृया नपुराई सवारी साधन खरिद एवं दाखिला गरेको अनियमित देखिएको रु	७४,८०,७८६/-																																								
३२.	प्रमाण विनाको भुक्तानी : १६४/२०७५/१२/२४ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को दफा ३६ (२) मा खर्च गर्दा अधिकार प्राप्त अधिकारीवाट स्वीकृत गराउनु पर्ने र उपदफा (३) मा खर्च को यथेष्ठ आधार र प्रमाण पेश गरी खर्च लेख्नु पर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालीकाले निम्न होटल वाट आधार र प्रमाण वेगर खर्च लेखेको अनियमित देखिएको रु.	५,८०,३४५/-																																								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>शौ.नं.,मिति</th> <th>होटलको नाम</th> <th>खर्च रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२५/२०७५/६/२१</td> <td>मुहेश होटल एण्ड लज</td> <td>८४९३०</td> </tr> <tr> <td>३३/२०७५/६/२१</td> <td>मुकेश होटल एण्ड लज</td> <td>३१७८५</td> </tr> <tr> <td>९५/२०७५/८/२५</td> <td>जयमष्टा एस.एस होटल</td> <td>४०१८०</td> </tr> <tr> <td>११५/२०७५/९/१३</td> <td>मुकेश होटल एण्ड लज</td> <td>४४८४५</td> </tr> <tr> <td>१४०/२०७५/१०/२१</td> <td>मुकेश होटल एण्ड लज</td> <td>३८८४०</td> </tr> <tr> <td>१८७/२०७५/११/८</td> <td>जय मष्टा एस.एस होटल</td> <td>३६९७०</td> </tr> <tr> <td>२३०/२०७५/११/२९</td> <td>मुहेश होटल एण्ड लज</td> <td>३३६५०</td> </tr> <tr> <td>२५३/२०७५/१२/२९</td> <td>जय मष्टा होटल एण्ड एस.एस</td> <td>६६८८०</td> </tr> <tr> <td>२९६/२०७६/१/२३</td> <td>मुहेश होटल एण्ड लज</td> <td>४६७०५</td> </tr> <tr> <td>२८६/२०७६/३/२०</td> <td>जय मष्टा होटल एण्ड एस.एस</td> <td>८२८७०</td> </tr> <tr> <td>३९०/२०७६/३/१७</td> <td>मुकेश होटल एण्ड लज</td> <td>७२६९०</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>५८०३४५</td> </tr> </tbody> </table>	शौ.नं.,मिति	होटलको नाम	खर्च रकम	२५/२०७५/६/२१	मुहेश होटल एण्ड लज	८४९३०	३३/२०७५/६/२१	मुकेश होटल एण्ड लज	३१७८५	९५/२०७५/८/२५	जयमष्टा एस.एस होटल	४०१८०	११५/२०७५/९/१३	मुकेश होटल एण्ड लज	४४८४५	१४०/२०७५/१०/२१	मुकेश होटल एण्ड लज	३८८४०	१८७/२०७५/११/८	जय मष्टा एस.एस होटल	३६९७०	२३०/२०७५/११/२९	मुहेश होटल एण्ड लज	३३६५०	२५३/२०७५/१२/२९	जय मष्टा होटल एण्ड एस.एस	६६८८०	२९६/२०७६/१/२३	मुहेश होटल एण्ड लज	४६७०५	२८६/२०७६/३/२०	जय मष्टा होटल एण्ड एस.एस	८२८७०	३९०/२०७६/३/१७	मुकेश होटल एण्ड लज	७२६९०	जम्मा		५८०३४५		
शौ.नं.,मिति	होटलको नाम	खर्च रकम																																								
२५/२०७५/६/२१	मुहेश होटल एण्ड लज	८४९३०																																								
३३/२०७५/६/२१	मुकेश होटल एण्ड लज	३१७८५																																								
९५/२०७५/८/२५	जयमष्टा एस.एस होटल	४०१८०																																								
११५/२०७५/९/१३	मुकेश होटल एण्ड लज	४४८४५																																								
१४०/२०७५/१०/२१	मुकेश होटल एण्ड लज	३८८४०																																								
१८७/२०७५/११/८	जय मष्टा एस.एस होटल	३६९७०																																								
२३०/२०७५/११/२९	मुहेश होटल एण्ड लज	३३६५०																																								
२५३/२०७५/१२/२९	जय मष्टा होटल एण्ड एस.एस	६६८८०																																								
२९६/२०७६/१/२३	मुहेश होटल एण्ड लज	४६७०५																																								
२८६/२०७६/३/२०	जय मष्टा होटल एण्ड एस.एस	८२८७०																																								
३९०/२०७६/३/१७	मुकेश होटल एण्ड लज	७२६९०																																								
जम्मा		५८०३४५																																								
३३.	असम्बन्धित खर्च : ३०९/२०७६/२/१ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा विल भर्पाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । त्यसैगरी सोही नियमको उपनियम ८ मा कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ । गाउँपालीकाले प्रत्येक वडा लाई कार्यसञ्चालन वापत चौमासिक निकासो दिने र सोको खर्च पश्चात पेशकी फछ्यौट गर्ने गरेको देखियो । यसरी फछ्यौटमा पेश गरेको फाँटवारी साथ कार्यक्रम संग असम्बन्धित खर्च गरेको विल भरपाई पेश गरी पेशकी फछ्यौट गर्ने गरेको देखियो । यसरी कार्यक्रम पेशकी लिई सम्बन्धित कार्यक्रम संग असम्बन्धित विल पेश गरी पेशकी फछ्यौट गर्नु नियम सम्मत देखिएन । यसरी असम्बन्धित विल पेश गरेको केही उदाहरणहरु निम्न छन् ।																																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>खरिद आइटम</th> <th>परिणम</th> <th>दर</th> <th>जम्मा</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>स्याउ</td> <td>६ पेटी</td> <td>३०००</td> <td>१८०००</td> </tr> <tr> <td>अंगुर</td> <td>१० पेटी</td> <td>१५००</td> <td>१५०००</td> </tr> <tr> <td>चिनि</td> <td>६० केजी</td> <td>९५</td> <td>५७००</td> </tr> <tr> <td>पिठो</td> <td>१५ केजी</td> <td>७५</td> <td>११२५</td> </tr> <tr> <td>तेल</td> <td>८ पोका</td> <td>११०</td> <td>८८०</td> </tr> <tr> <td>मासु खाना</td> <td>१३१ जना</td> <td>२२५०</td> <td>३२७५०</td> </tr> <tr> <td>चिया विस्कुट</td> <td>४००</td> <td>४५</td> <td>१८०००</td> </tr> <tr> <td>चाउचाउ अण्डा</td> <td>१७०</td> <td>८५</td> <td>१४४५०</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td>१,०५,९०५/-</td> </tr> </tbody> </table>	खरिद आइटम	परिणम	दर	जम्मा	स्याउ	६ पेटी	३०००	१८०००	अंगुर	१० पेटी	१५००	१५०००	चिनि	६० केजी	९५	५७००	पिठो	१५ केजी	७५	११२५	तेल	८ पोका	११०	८८०	मासु खाना	१३१ जना	२२५०	३२७५०	चिया विस्कुट	४००	४५	१८०००	चाउचाउ अण्डा	१७०	८५	१४४५०	जम्मा			१,०५,९०५/-	
खरिद आइटम	परिणम	दर	जम्मा																																							
स्याउ	६ पेटी	३०००	१८०००																																							
अंगुर	१० पेटी	१५००	१५०००																																							
चिनि	६० केजी	९५	५७००																																							
पिठो	१५ केजी	७५	११२५																																							
तेल	८ पोका	११०	८८०																																							
मासु खाना	१३१ जना	२२५०	३२७५०																																							
चिया विस्कुट	४००	४५	१८०००																																							
चाउचाउ अण्डा	१७०	८५	१४४५०																																							
जम्मा			१,०५,९०५/-																																							
	माथि उल्लेखित खर्च रकम फागुण,चैत्र र वैसाखको मात्र हो । खरीद गरीएको																																									

	परिणाम हेर्दा अश्वभाविक देखिन्छ, विना आधार प्रमाण विनाको खर्च यथार्थ हो भन्न सकिने अवस्था देखिदैन । कार्यालयले यस्तो प्रककारको खर्चमा नियन्त्रण गरी आन्तरीक नियन्त्रण प्रणाली लाई प्रभावकारी बनाउनु पर्ने देखिन्छ ।																																																									
३४.	वढी तलव भुक्तानी : स्वास्थ्य तर्फ :१००।०७६।०१। आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा विल भर्पाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । त्यसैगरी सोही नियमको उपनियम ८ मा कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ । गाउँपालीकाको कार्यालय सहयोगी गोरख बहादुर विष्टलाई वैशाख महिनाको तलव भुक्तानी दिंदा तीन महिनाको एकैपटक भुक्तानी दिएको र पुन मासिक रुपमा पनि भुक्तानी दिएकोले दुई महिनाको वढी भुक्तानी दिएको रु.४६,६३०/- असुल हुनु पर्ने रु.	४६,६३०/-																																																								
३५.	सोभै खरिद: सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ८(२) मा प्रतिष्पर्धा सीमित हुने गरी टुक्रा पारी खरिद गर्न नहुने तथा सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम ८५ मा एक आर्थिक वर्षमा एकै पटक वा पटक पटक गरी सीमा भन्दा बढी रकमको वा एउटै व्यक्ति, फर्म, कम्पनी वा संस्थाबाट एक पटक भन्दा बढी सोभै खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । नमुना परीक्षण गर्दा कार्यालयले २०७५/०७६ मा देहाय बमोजिम रु.३७,३९,५६६को छुपाई, कार्यालय सामान, उपकरण आदि खरिद गरेको देखियो । खरिद कार्यमा सबैको सहभागिता र संलग्नतालाई प्रोत्साहित गरी यसलाई मितव्ययी प्रतिष्पर्धात्मक र गुणस्तरीयता बनाउन कार्यालयले ध्यान दिनुपर्छ ।																																																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.नं./मिति</th> <th>आपूर्तिकर्ताको नाम</th> <th>खरिद विवरण</th> <th>रकम रु.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३५/२०७५/६/२१</td> <td>सगुन ट्रेडर्स एण्ड अर्डर सप्लायर्स</td> <td>स्टेसनरी</td> <td>२२५६६१</td> </tr> <tr> <td>६२/२०७५/८/६</td> <td>वेताल ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स</td> <td>स्टेसनरी</td> <td>६०५५०</td> </tr> <tr> <td>९२/२०७५/८/२८</td> <td>उरै सुर्मा अफसेट प्रेस</td> <td>छुपाई</td> <td>५८८४४७</td> </tr> <tr> <td>१४२/२०७५/१०२१</td> <td>जय मष्टा सपिड सेन्टर</td> <td>कार्यालय सामान</td> <td>१०६४००</td> </tr> <tr> <td>१६६/२०७५/११/१७</td> <td>उरै सुर्मा अफसेट प्रेस</td> <td>कार्यालय सामान</td> <td>१७२३२५</td> </tr> <tr> <td>१९८/२०७५/११/१७</td> <td>सगुन ट्रेडर्स एण्ड अर्डर सप्लायर्स</td> <td>कार्यालय सामान</td> <td>३७५४१९</td> </tr> <tr> <td>२४१/२०७५/१२/२९</td> <td>जय मष्टा सपिड सेन्टर</td> <td>कार्यालय सामान</td> <td>७८६४०</td> </tr> <tr> <td>३१२/२०७६/१/२३</td> <td>स्टार फोटो कन्सर्न एण्ड मेसेन्जर</td> <td>कार्यालय सामान</td> <td>६३९२०</td> </tr> <tr> <td>३४७/२०७६/३/११</td> <td>उरै सुर्मा अफसेट</td> <td>कार्यालय सामान</td> <td>६०५६८०</td> </tr> <tr> <td>३५१/२०७६/३/११</td> <td>वासुली प्रिन्टर्स</td> <td>कार्यालय सामान</td> <td>११४१७६</td> </tr> <tr> <td>३६५/२०७६/३/१७</td> <td>बोहोरा इलेक्ट्रोनिक सप्लायर्स</td> <td>कार्यालय सामान</td> <td>१११८७०४</td> </tr> <tr> <td>४३७/२०७६/३/२९</td> <td>सगुन ट्रेडर्स एण्ड अर्डर सप्लायर्स</td> <td>कार्यालय सामान</td> <td>२२९६४४</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td>३७३९५६६</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.नं./मिति	आपूर्तिकर्ताको नाम	खरिद विवरण	रकम रु.	३५/२०७५/६/२१	सगुन ट्रेडर्स एण्ड अर्डर सप्लायर्स	स्टेसनरी	२२५६६१	६२/२०७५/८/६	वेताल ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स	स्टेसनरी	६०५५०	९२/२०७५/८/२८	उरै सुर्मा अफसेट प्रेस	छुपाई	५८८४४७	१४२/२०७५/१०२१	जय मष्टा सपिड सेन्टर	कार्यालय सामान	१०६४००	१६६/२०७५/११/१७	उरै सुर्मा अफसेट प्रेस	कार्यालय सामान	१७२३२५	१९८/२०७५/११/१७	सगुन ट्रेडर्स एण्ड अर्डर सप्लायर्स	कार्यालय सामान	३७५४१९	२४१/२०७५/१२/२९	जय मष्टा सपिड सेन्टर	कार्यालय सामान	७८६४०	३१२/२०७६/१/२३	स्टार फोटो कन्सर्न एण्ड मेसेन्जर	कार्यालय सामान	६३९२०	३४७/२०७६/३/११	उरै सुर्मा अफसेट	कार्यालय सामान	६०५६८०	३५१/२०७६/३/११	वासुली प्रिन्टर्स	कार्यालय सामान	११४१७६	३६५/२०७६/३/१७	बोहोरा इलेक्ट्रोनिक सप्लायर्स	कार्यालय सामान	१११८७०४	४३७/२०७६/३/२९	सगुन ट्रेडर्स एण्ड अर्डर सप्लायर्स	कार्यालय सामान	२२९६४४	जम्मा			३७३९५६६	
गो.भौ.नं./मिति	आपूर्तिकर्ताको नाम	खरिद विवरण	रकम रु.																																																							
३५/२०७५/६/२१	सगुन ट्रेडर्स एण्ड अर्डर सप्लायर्स	स्टेसनरी	२२५६६१																																																							
६२/२०७५/८/६	वेताल ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स	स्टेसनरी	६०५५०																																																							
९२/२०७५/८/२८	उरै सुर्मा अफसेट प्रेस	छुपाई	५८८४४७																																																							
१४२/२०७५/१०२१	जय मष्टा सपिड सेन्टर	कार्यालय सामान	१०६४००																																																							
१६६/२०७५/११/१७	उरै सुर्मा अफसेट प्रेस	कार्यालय सामान	१७२३२५																																																							
१९८/२०७५/११/१७	सगुन ट्रेडर्स एण्ड अर्डर सप्लायर्स	कार्यालय सामान	३७५४१९																																																							
२४१/२०७५/१२/२९	जय मष्टा सपिड सेन्टर	कार्यालय सामान	७८६४०																																																							
३१२/२०७६/१/२३	स्टार फोटो कन्सर्न एण्ड मेसेन्जर	कार्यालय सामान	६३९२०																																																							
३४७/२०७६/३/११	उरै सुर्मा अफसेट	कार्यालय सामान	६०५६८०																																																							
३५१/२०७६/३/११	वासुली प्रिन्टर्स	कार्यालय सामान	११४१७६																																																							
३६५/२०७६/३/१७	बोहोरा इलेक्ट्रोनिक सप्लायर्स	कार्यालय सामान	१११८७०४																																																							
४३७/२०७६/३/२९	सगुन ट्रेडर्स एण्ड अर्डर सप्लायर्स	कार्यालय सामान	२२९६४४																																																							
जम्मा			३७३९५६६																																																							
३६.	मुल्य अभिवृद्धि कर दाखिला नगरेको : मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०५३(आठौँ संसोधन) को नियम ६(ग) अनुसार ठेक्का वा करार अर्न्तगत वस्तु आपूर्ति वापतको मुल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानी गर्दा सो कर रकमको ५० प्रतिशतले हुन आउने रकम ठेकेदार वा आपूर्तिकर्ताको नामबाट स्वयमं भुक्तानी गर्ने निकायबाट सम्बन्धित राजस्व शीर्षकमा जम्मा गरी बाँकी रहने कर रकम मात्र सम्बन्धित आपूर्तिकर्तालाई भुक्तानी दिनु पर्ने र सो व्यहोराको जानकारी सम्बन्धित ठेकेदार वा आपूर्तिकर्तालाई दिनु पर्ने व्यवस्था छ । उक्त व्यवस्था लागु भएको मिति २०७६।०२।१६ देखि कार्यान्वयन गर्ने गराउने व्यवस्थाको लागि आन्तरिक राजस्व विभागबाट परीपत्र समेत भएको देखिन्छ । कार्यालयले उक्त व्यवस्था बमोजिम ५० प्रतिशत मु.अ.कर रकम स्वयमं कार्यालय मार्फत राजस्व दाखिला गर्नु पर्नेमा सो बमोजिम नगरी शतप्रतिशत भुक्तानी दिएको देखिएकोले २०७६।०२।१६ पछिको सबै भुक्तानीको ५० प्रतिशत मु.अ.कर रकम यकिन गरी असुल एवं दाखिला गर्नु पर्दछ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको तथा लेखापरीक्षणबाट	६,४१,९९६/-																																																								

यकिन गरीएको निम्नानुसारको मु.अ.कर रकम असुल गरी वेरुजु वापतको राजस्व दाखिला गर्नु पर्ने देखिएको रु.

भौ.नं.र मिति	आपूर्ति कर्ताको नाम	स्थायी लेखा नं.	बिलको मिति	कुल भुक्तानी रकम	मु.अ.कर रकम	दाखिला हुनु पर्ने रकम
४५०/२ ०७६/३/ २४	सिद्धि रिद्धि एग्रोटेक एण्ड मेसिनरी	६०४०० ७६४१	२०७६/३/ १६	२२४९९९९.९५	२५८८४९.५५	१२९४२५
४८५/२ ०७६/३/ २४	शर्मा इम्पेक्स	३०२७६२ ७१४	२०७६/३/ १७	३७०३६३.५९	४८१४७.२६	२४०७४
४६१/२० ७६/३/२५	शिवाङ्ग ट्रेडर्स	३०३६४२ ८११	२०७६/३/ २२	७५२०१	८६५१.५०	४३२६
४१६/०७ ६/३/१७	सगरमाथा सप्लायर्स		०७६/३/१ २	४३०६६६	४९५४५	२४७७२
४१६/०७ ६/३/१७	सगरमाथा सप्लायर्स	३०२७६३ ३२८	०७६/३/९	७५०४३	८६३४	४३१७
४१७/०७ ६/३/२२	किशन ट्रेडिङ		०७६/३/१ ९	७४८०७८६	८६०६२१	४३०३१०
४१६/०७ ६/३/१७	सगरमाथा सप्लायर्स		०७६/३/१ २	४३०६६६	४९५४५	२४७७२
	जम्मा					६४१९९६

३७.

विउ वितरण : ४९।०७५।८।१५ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा विल भर्पाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । त्यसैगरी सोही नियमको उपनियम ८ मा कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कृषि सेवा तर्फ युनिक सिडल प्रा.लि.लाई गहुंको विउ खरिद एवं वितरणको लागि रु १,९८,४००।- पेशकी दिएकोमा उक्त पेशकी फछ्यौटमा निजले पेश गरेको फाँटवारीको परीक्षण हुंदा निजले विभिन्न भर्पाइ वाट खरिद गरेको २४८० किलो मध्ये २३२० किलो वितरण गरेको भर्पाइ पेश भएको र १६० किलोको रु ८० को दरले विल भर्पाइ वेगर खर्च दावि गरेको निजवाट असुल गरी वेरुजु वापतको राजस्व खतामा दाखिला गर्नु पर्ने रु

१२,८००/-

३८.

दर फरक पारी वढी भुक्तानी गरेको : आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा विल भर्पाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । त्यसैगरी सोही नियमको उपनियम ८ मा कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ । यस गाउँपालिकाले विभिन्न उपाभोक्ता संग गरेको संझौता अनुसार निर्माण कार्यको भुक्तानी दिंदा स्वीकृत नर्स तथ जिल्ला दररेटलाई अनुसरण गरी दर रेट विश्लेषण गरी सोही वमोजिमको दरले गणना गरी भुक्तानी दिनु पर्नेमा सो वमोजिम नगरी दर रेट विश्लेषण वेगर भुक्तानी भएको दररेट विश्लेषण भएको हकमा पनि वढी दर राखि भुक्तानी भएको देखियो ।सो सम्बन्धमा कार्यालयको ध्यानाकर्षण जरुरी देखियो । केही भुक्तानी विलको परीक्षणमा समेत निम्नानुसार वढी दर राखि भुक्तानी भएको देखिएको रकम असुल गरी दाखिला गर्नु पर्ने रु

४,३१,६९६/-

भौ.नं.र मिति	आईटम को नाम	परीमाण घ.मी.	दररेट विश्लेषण	भुक्तानी भएको दर	वढी भएको दर	अससुल हुनु पर्ने रकम
--------------	-------------	--------------	----------------	------------------	-------------	----------------------

			अनुसारको दर			
७५१०७५१९१११. तिलेली शाखा सडक	Soft soil	३२७४.७	५३.७८	६१.४६	७.६८	२५१५०
७५१०७५१९१११	BMS Soil	३०२२.४१	८२.६९	८२.७९	०.१	३०३
७५१०७५१९१११	Soft Rock	११५३.६२	२८२.४२	२८२.४२	००	००
७५१०७५१९१११	Medium Rock	८९६.३८	२८२.४२	४६८.९५	१८६.५३	१६७२०२
७५१०७५१९१११	Hard Rock	००	००	००	००	००
७४१०७५१९११२. चिउरी पिपल चौतरा सडक	Ordinary Soil	२९६.६३	५३.७८	६१.४६	७.६८	२२७८
७४१०७५१९११२	Hard Soil	३९०२.३८	७३	८२.७९	९.७९	३८२०५
७४१०७५१९११२	Soft Rock/ Medium Rock	६०.२५	२३४.५३	२८२.४२	४७.८९	२८८६
७४१०७५१९११२	Hard Rock	१३७.७५	९५४.५१	१२२५.७८	२७१.२७	३७३६८
३८२१०७६३११३. योमेशखाती शाखा सडक	Ordinary Rock	९६७०	२८२.४२	४६८.९५	१८६.५३	१८०३८
२१९१०७५१९११६ कचला २ शाखा सडक	Medium Rock	७५१.९८	२८२.४२	४६८.९५	१८६.५३	१४०२६६
जम्मा						४३१६९६

३९.

Man Days वढी राखेको : ६५१०७५१८१२ सडक तथा सम्भार गुरेलथुम जय पृथिवीनगर सडक को १६५२ घ.मी. Side Clearence को लागि रु ४,०८,९८५१००को लागत अनुमान तयार गरेकोमा १६५२ घ.मी. शत प्रतिशत Medium Rock (Excovetor)को दर रु २७५ ले हुने रु ४,५४,३००।-खर्च दावि गरेकोमा Quantity Analysis अनुसार ३० घ.मी. मात्र Medium Rock र बाँकी १६२० घ.मी. Soft soyle मापन भएकोले Soft soyle को लागि डोजरको दर रु ६४ को दरले भुक्तानी दिनु पर्नेमा २७५ को दरले भुक्तानी भएकोले वढी भुक्ती भएको १६२० घ.मी.को २११ ले हुने रु ३,४१,८२०। असुल हुनु पर्ने रु

३,४१,८२०/-

४०.

पाईप खरिद : २६३१०७६१११ कार्यालयले विपत व्यवस्थापनको लागि सगरमाथा सप्लायर्सवाट कोटेशनवाट रु ४,९३,९९९।- र हुवाना वापत रु ८१,०००। समेत रु ५,७४,९९९। भुक्तानी खर्च लेखेकोमा उक्त पाईप कहाँ के कति परीमाणमा वितरण गरेको र के कामको लागि प्रयोग भएको खुल्ने प्रमाण पेश नभएकोले खर्च यकिन नभएको रु

५,७४,९९९/-

४१.

विल भर्पाई नभएको : आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा

	विल भर्पाई सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । त्यसैगरी सोही नियमको उपनियम ८ मा कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले अध्ययन अवलोकन भ्रमण लगायतमा निम्नानुसार खर्च दावि गरेकोमा प्राप्त विलभर्पाई तथा फाँटवारीको परीक्षण हुँदा देहाय बमोजिम विल भर्पाई तथा आवश्यक प्रमाण भएको नदेखिएकोले विल भर्पाई वेगरको खर्च असुल हुनु पर्ने रु	३,६२,७९९/-																																																	
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ. नं.र मिति</th> <th>पेशकी लिनेको नाम</th> <th>खर्च विवरण</th> <th>खर्च लेखेको रकम</th> <th>विल भर्पाई अनुसारको रकम</th> <th>नपुग रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२७३।०७६।१।१९</td> <td></td> <td>गाउँपालिका अध्ययन अवलोकन भ्रमण</td> <td>१००००० ०</td> <td>९६५२०१</td> <td>३४७९९</td> </tr> <tr> <td>२८८/०७६/१/२४</td> <td>जयपृथिवी कृषि सहकारी</td> <td>अनुदान</td> <td>३२८०००</td> <td>००</td> <td>३२८०००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>३,६२,७९९/-</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ. नं.र मिति	पेशकी लिनेको नाम	खर्च विवरण	खर्च लेखेको रकम	विल भर्पाई अनुसारको रकम	नपुग रकम	२७३।०७६।१।१९		गाउँपालिका अध्ययन अवलोकन भ्रमण	१००००० ०	९६५२०१	३४७९९	२८८/०७६/१/२४	जयपृथिवी कृषि सहकारी	अनुदान	३२८०००	००	३२८०००		जम्मा				३,६२,७९९/-																										
गो.भौ. नं.र मिति	पेशकी लिनेको नाम	खर्च विवरण	खर्च लेखेको रकम	विल भर्पाई अनुसारको रकम	नपुग रकम																																														
२७३।०७६।१।१९		गाउँपालिका अध्ययन अवलोकन भ्रमण	१००००० ०	९६५२०१	३४७९९																																														
२८८/०७६/१/२४	जयपृथिवी कृषि सहकारी	अनुदान	३२८०००	००	३२८०००																																														
	जम्मा				३,६२,७९९/-																																														
४२.	पदाधिकारी सुविधा : नेपालको संविधानको धारा २२७ मा गाउँसभा तथा नगरसभाका सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा प्रदेश कानून बमोजिम हुने व्यवस्था अनुसार सुदुर पश्चिम प्रदेश संसदले स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७५ जारी गरेको छ । उक्त ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार गाउँपालीकाले देहाय बमोजिम वार्षिक रु.४३,६३,२००/- सुविधा वापत भूक्तानी भएको छ ।																																																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>विवरण</th> <th>प्रमुख/अध्यक्ष</th> <th>उपप्रमुख</th> <th>वडा अध्यक्ष</th> <th>कार्यपालिका सदस्य</th> <th>सभाका सदस्य</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>७जना</td> <td>६ जना</td> <td>२३ जना</td> </tr> <tr> <td>१</td> <td>मासिक सुविधा</td> <td>३००००</td> <td>२५०००</td> <td>२००००</td> <td>८०००</td> <td>५०००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>सञ्चार सुविधा (मासिक दरमा)</td> <td>११००</td> <td>१०००</td> <td>५००</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>मासिक जम्मा</td> <td>३११००</td> <td>२६०००</td> <td>१४३५००</td> <td>४८०००</td> <td>११५०००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>वार्षिक जम्मा :</td> <td>३७३२००</td> <td>३१२०००</td> <td>१७२२०००</td> <td>५७६०००</td> <td>१३८००००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>वार्षिक कुल जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>४३,६३,२००/-</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	विवरण	प्रमुख/अध्यक्ष	उपप्रमुख	वडा अध्यक्ष	कार्यपालिका सदस्य	सभाका सदस्य					७जना	६ जना	२३ जना	१	मासिक सुविधा	३००००	२५०००	२००००	८०००	५०००	२	सञ्चार सुविधा (मासिक दरमा)	११००	१०००	५००				मासिक जम्मा	३११००	२६०००	१४३५००	४८०००	११५०००		वार्षिक जम्मा :	३७३२००	३१२०००	१७२२०००	५७६०००	१३८००००		वार्षिक कुल जम्मा				४३,६३,२००/-		
सि.नं.	विवरण	प्रमुख/अध्यक्ष	उपप्रमुख	वडा अध्यक्ष	कार्यपालिका सदस्य	सभाका सदस्य																																													
				७जना	६ जना	२३ जना																																													
१	मासिक सुविधा	३००००	२५०००	२००००	८०००	५०००																																													
२	सञ्चार सुविधा (मासिक दरमा)	११००	१०००	५००																																															
	मासिक जम्मा	३११००	२६०००	१४३५००	४८०००	११५०००																																													
	वार्षिक जम्मा :	३७३२००	३१२०००	१७२२०००	५७६०००	१३८००००																																													
	वार्षिक कुल जम्मा				४३,६३,२००/-																																														
४३.	पदाधिकारी दशै भत्ता : २/२०७५/५/६ सुदुर पश्चिम प्रदेशले मिति २०७५।३।३ मा पारित गरेको स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा ३ मा स्थानीय तहको आन्तरीक स्रोत समेतको आधारमा मासिक पारीश्रमिक,दफा ४ मा यातायात सुविधा,दफा ५ मा पत्रपत्रिका र सञ्चार सुविधा र दफा ६ मा दैनिक भ्रमण भत्ता पाउने व्यवस्था छ । चाड पर्व भत्ता पाउने व्यवस्था नरहेकोले भुक्तानी खर्च लेख्न मिल्ने नदेखिएकोमा चाड पर्व भत्ता रु.३,५८,०००/- खर्च लेखेको रकम असुल हुनु पर्ने रु.	३,५८,०००/-																																																	
४४.	उपचार खर्च : सुदुर पश्चिम प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा ३ मा स्थानीय तहको आन्तरीक स्रोत समेतको आधारमा मासिक पारीश्रमिक,दफा ४ मा यातायात सुविधा,दफा ५ मा पत्रपत्रिका र सञ्चार सुविधा र दफा ६ मा दैनिक भ्रमण भत्ता पाउने व्यवस्था छ । गाउँपालीकाल उपाध्यक्ष राधिका कुमारी रतला लाई उपचार खर्च वापत रु.१५०००० भुक्तानी दिएको यस्तो खर्च दिन मिल्ने व्यवस्था ऐनमा नभएकोले असुल हुनु पर्ने रु.	१,५०,०००/-																																																	
४५.	बैठक भत्ता : सुदुर पश्चिम प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा																																																		

सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा ३ मा स्थानीय तहको आन्तरीक स्रोत समेतको आधारमा मासिक पारीश्रमिक,दफा ४ मा यातायात सुविधा,दफा ५ मा पत्रपत्रिका र सञ्चार सुविधा र दफा ६ मा दैनिक भ्रमण भत्ता पाउने व्यवस्था छ । गाउँपालीकाले देहाय बमोजिम विभिन्न समयमा बसेको बैठक एवं अन्य भत्ता वापत खर्च रु. २३,६३,३२९/-लेखेको छ । यसरी पदाधिकारीहरुको बैठक भत्ता सम्बन्धमा उक्त ऐनमा उल्लेख गरेको नदेखिएकोले भूक्तानी खर्च लेखन नमिल्ने रकम असूल हुनु पर्ने रु.

२३,६३,३२९/-

कार्यपालीकाको बैठक तर्फ :		
भौ.नं.,मिति	बैठकको समय	रकम (कर बाहेक)
४३२/२०७६ असार	चैत्र देखि असार	१०५८२५
२३५/२०७५/११/२९	श्रावण १६,भाद्र ५,पुस ९ माघ १५ र फाल्गुण १९ गरी ५ बैठक	११३९००
जम्मा		२,१९,७२५/-

वडा तर्फ :				
भौ.नं.,मिति	वडा नं.	बैठकको समय	बैठक संख्या	रकम (कर बाहेक)
३८/२०७५/६/२१	७	श्रावण देखि असोज स	८	३६०४०
४१/२०७५/६/२१	३	श्रावण देखि असोज स	९	५०४९०
५६/२०७५/६/२३	२	श्रावण देखि असोज स	-	४८१९५
७६/२०७६/८/२४	२	श्रावण देखि असोज स	९	४८१९५
१३६/२०७५/१०/२०	२	कार्तिक देखि माघ	१२	७४४६०
१४८/२०७५/१०/२५	३	कार्तिक देखि माघ	१२	८५३०५
१५२/२०७५/१०/२३	६	श्रावण देखि पौष	१८	९६३९०
१८५/२०७५/११/८	४	श्रावण देखि माघ	२१	११२४५५
१८५/२०७५/११/८	५	श्रावण देखि माघ	२१	११२४५५
२८५/२०७६/१/२०	७	असोज देखि चैत्र	१९	८५५९५
२८४/२०७६/१/२०	१	वैशाख	१	४५०५
३०९/२०७६/२/३	२	फागुन देखि वैशाख	९	५८९५०
३१७/२०७६/२/३	३	फागुन देखि वैशाख	९	४८१९५
३५३/२०७६/३/८	४	फागुन देखि जेष्ठ	१२	६४२६०
३५४/२०७६/३/८	५	फागुन देखि जेष्ठ	१२	६४२६०
३५९/२०७६/३/१३	६	माघ देखि असार	१८	९६३९०
३६८/२०७६/३/१९	३	जेष्ठ देखि असार	६	३२१३०
३७५/२०७६/३/१९	४	असार	३	१६०६५
३७५/२०७६/३/१९	५	असार	३	१६०६५
४०२/२०७६/३/२३	३	वैशाख २८ देखि असार	७	३७४८५
४०३/२०७६/३/२३	१	-	३	१७९९०
४३५/२०७६/३/२९	७	असार	९	४०५४५
जम्मा			२०४	१२,४६,४२०/-

समिति तर्फ		
भौ नं.,मिति	समितिको नाम	रकम (कर बाहेक)
२३०/२०७५/११/०९	सामाजिक विकास समिति	६६३५०
	पूर्वाधार विकास समिति	२४२२५
	संस्थागत विकास समिति	१५३००

	आर्थिक विकास समिति	३९५२५		
	न्यायिक समिति	२९३२५		
४३२/असार	सामाजिक विकास समिति	५०५७५.००		
	पुर्वाधार विकास समिति	२९३२५.००		
	संस्थागत विकास समिति	३४४२५		
	आर्थिक विकास समिति	३३९५०		
	वातावरण तथा विपद व्यवस्थापन समिति	३९४५०		
	राजश्व परामर्श समिति	८९२५		
	स्रोत अनुमान समिति	८०७५		
	अपाङ्ग समन्वय समिति	५३९७५		
	बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति	९८०००		
४२२/२०७६/३/२६	शिक्षा समिति	४२९२५		
	सामाजिक समिति तथा परिक्षा समन्वय समिति	३६९७५		
४२४/२०७६/३/२६	क वर्गको इजाजत मुल्याङ्कन समिति	९३५०		
	भवनको बोलपत्र मुल्याङ्कन समिति	२७२००		
	गाडी खरीद बोलपत्र मुल्याङ्कन समिति	९२७५०		
	भवनको बोलपत्र खोलेको दिनको भत्ता	९७८५०		
	गाडीको बोलपत्र खोलेको दिनको भत्ता	९२७५०		
	रोड डिपिआर बैठक	६३७५		
२३४/२०७५/९९/२८	विपत् व्यवस्थापन समितिको बैठक	४९६५०		
३७५/२०७५/९९/२९	विभिन्न समितिमा छुट भएको बैठक भत्ता	२४२२५		
जम्मा		६,७४,६७५/-		
अन्य भत्ता :				
भौ.नं.,मिति	खर्चको विषय	रकम (कर बाहेक)		
४२०/२०७६/३/२६	गाउँ सभामा अतिरिक्त समय कर्मचारी पारीश्रमिक	७३९५०		
४३२/असार	गाउँ सभा संचालनार्थ कर्मचारी भत्ता	३०६००		
३७५/२०७५/९९/२९	नीति तथा कार्यक्रम तर्जुमा कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता	६९८५९		
	घुम्ती बैठक वसे वापतको बैठक भत्ता	५६९००		
जम्मा		२,२२,५०९/-		
कुल जम्मा		२३,६३,३२९/-		
४६.	<p>सूचना प्रकाशन : आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को दफा ३६ (२) मा खर्च गर्दा अधिकार प्राप्त अधिकारीबाट स्वीकृत गराउनु पर्ने र उपदफा (३) मा खर्च को यथेष्ट आधार र प्रमाण पेश गरी खर्च लेख्नु पर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालीकाले विभिन्न पत्र पत्रिका र एफ.एम हरुमा सूचना मुलक सन्देश,समाचार र सुभकामना सन्देश प्रसारण वापत निम्नानुसार रु.७,७९,०००/-खर्च लेखेको छ । खर्चको पुष्ट्याईको लागि आवश्यक पर्ने कार्यालयले सूचना प्रकाशनको लागि दिएको अर्डर स्लीप,सम्बन्धित पार्टिले सूचना प्रकाशन गरेको समय सहितको ब्रोडकास्टिङ सर्टिफिकेट पेश भए नगरी सम्झौताको आधारमा खर्च लेखेकोले खर्च पुष्टि नभएको रकम अनियमित देखिएको रु.</p>		७,७९,०००/-	
	भौ.नं.,मिति	सूचना प्रकासक	रकम	कैफियत
	३४८/२०७६/३/९९	साइपाल एफ.एम	४५००००	वर्षभरी सूचना विज्ञापन प्रसारण
	३४६/२०७६/३/९९	कैलास न्यूज सेन्टर	९९०००	सुभकामना सन्देश

३४४/२०७६/३/२७	जनमुखी एफ.एम	१०००००	सूचना प्रकासन
३७० क २०७६/३/१७	रेडियो खप्तड आवाज	१०००००	भौचर मात्र उठाइ खर्च गरेको
३९१/२०७६/३/१७	सेती सामुदायिक एफ.एम	५००००	सूचना प्रकासन
४३६/२०७६/३/२९	रेडियो सुदुर आवाज	६००००	सूचना प्रकासन
जम्मा		७,७९,०००/-	

४७. **सूचनाको पूर्णता :** ४१४/२०७६/३/२५ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को दफा ३६ (३) मा खर्च को यथेष्ट आधार र प्रमाण पेश गरी खर्च लेख्नु पर्ने व्यवस्था छ। गाउँपालीकाले अडर स्लीप विना सौर्य दैनिकमा मिति २०७६।३।१७ मा जालेश्वर देखि भण्डारी गाउँसम्मको सिंचाई कुलो र खोला भेरा गरेलधुम हुँदै जयपृथिवि नगर सम्मको कृषि सडक निर्माणको लागि टेण्डर सूचना प्रकासन गरेको भनि रु. ९८,१९५/- खर्च लेखेको छ। सामान्य तथा एउटा बोलपत्र सूचनाले पूर्णता पाउन ३० दिनको सूचना ७ दिनको आशय पत्र र ७ दिन भित्र सम्झौता गरी अधिकतम ४४ दिन लाग्ने देखिन्छ। गाउँ पालिकाले १७ गते सूचना प्रकासन गरेको छ। यसरी नियम प्रक्रिया पुरा गर्दा असारको बाँकी १४ दिनमा नसकिने भए पश्चात सूचना रद्द गरी कारवाही अगाडी बढाएको छैन। कार्यालयबाट लेखापरीक्षणको समयमा प्राप्त प्रतिक्रिया अनुसार शशर्त समपुरक अनुदानको रकम फिज हुन लागेकोले असारमा सूचना प्रकासन गर्नु परेको प्रतिक्रिया प्राप्त भएको छ। यसरी खर्चको औचित्य पुष्टि नहुने अवस्था स्पष्ट हुँदा हुँदै सरकारी रकम दुरुपयोग हुने गरी सूचना प्रकासन गरी खर्च लेखेको देखिएकोले यस्तो कार्य गर्ने सम्बन्धित पदाधिकारी लाई जिम्मेवार बनाई असुल हुनु पर्ने रु.

९८,१९५/-

४८. **भ्रमण विल विनाको भुक्तानी :** भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ को दफा १८ मा भ्रमणमा खटिने पदाधिकारी वा कर्मचारीले भ्रमण समाप्त भएपछि नियमानुसार पाउने दैनिक भत्ता लिन भ्रमणको विल,हवाई टिकट लगायत अन्य प्रमाण पेश गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। गाउँपालीकाले निम्न पदाधिकारीहरुको भ्रमण खर्च पुष्टिको लागि बोडिङ्ग पास लगायतको अवस्यक प्रमाण वेगर भुक्तानी गरेको देखिएकोले आवश्यक प्रमाण पेश हुनु पर्ने अन्यथा असुल हुनु पर्ने रु.

१९,६००/-

भौ.नं.र मिति	भ्रमण गर्नेको नाम	स्थान र मिति	र मिति	विल रकम	कैफियत
५६/२०७५/६/२३	विकास कुमार ऐडी	धनगढी देखि काण्माडौ	जुलाई २५ २०१८	९८००	बोडिङ्ग पास नभएको
१०९/२०७५/९/१२	विकास ऐडी	धनगढी देखि काण्माडौ	अगष्ट ३ २०१८	९८००	बोडिङ्ग पास नभएको
जम्मा				१९६००	

४९. **आन्तरीक लेखापरीक्षण :**स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४(२) तथा आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ९६ मा आन्तरीक लेखा परीक्षण सम्बन्धी व्यवस्था छ। कोष तथा लेखानियन्त्रक कार्यालयबाट आन्तरीक लेखा परीक्षणगरी मिति २०७६/५/३० मा प्रतिवेदन दिएको छ। आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट औल्याईएका मुख्य व्यहोरा निम्नानुसार छन्। आन्तरीक लेखापरीक्षकबाट औल्याईएको वेरुजू फछ्यौट गरिनु पर्दछ।

५०. **विल भर्पाई वेगरको भुक्तानी :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा विल भर्पाई सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। त्यसैगरी सोही नियमको उपनियम ८ मा कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ। गाउँपालिकाले अध्यन अवलोकन भ्रमण लगायतमा निम्नानुसार खर्च दावि गरेकोमा प्राप्त विलभर्पाई तथा फाँटवारीको परीक्षण हुँदा देहाय वमोजिम विल भर्पाई भन्दा वढी खर्च दावि गरेको,अ आवश्यक प्रमाण नभएको अवस्थामा समेत खर्च लेखेको

१५८३९०/-

गो.भौ.नं. र मिति	खर्च विवरण	भुक्तानी लिने	खर्चलेखेको रकम	विल अनुसारको रकम	वढी खर्च लेखेको रकम
	भिलेज प्रोफाईल वापत	विनयकलौनी	३०००००.०	२६८५८०.०	३१४२०.००
	वडा नं.६ टोल सुधार	वडा सर.रमेश वुढा	१९८६०८	९९३६८	१०७२४०.
	गाडि रिजर्भ	राधिका कु.रतलाजोशी	५५०००	४००००	१५०००.०
	दैनिक भत्ता	सहायक क.अ.			४७३०.००
		जम्मा :			१५८३९०/-

५१. **परामर्श सेवा** :सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ७२ मा सार्वजनिक निकायले २० लाख भन्दा घटीको परामर्श सेवा ऐनको दफा ६ (क) वमोजिमको मौजुदा सुचिमा रहेका परामर्शदाता वाट लिखितरूपमा प्राविधिक र आर्थिक प्रस्ताव माग गरी खरिद गर्नु पर्ने व्यवस्था भएकोमा यस गाउँपालिकाले सो वमोजिमको प्रकृया अवलम्बन नगरी वडा नं २ का गौरवको गुरुयोजना तयार वापत वडा अध्यक्ष विकास अयडीले विनायक स्टडी रिसर्च सेन्टरमार्फत सोभै वार्तावाट रु १५,००,०००/-को परामर्श सेवा लिएको अनियमित देखिएको रु

१५,००,०००/-

५२. **खर्च पुष्ट्याई नभएको**:आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा विल भर्पाई सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । त्यसैगरी सोही नियमको उपनियम ८ मा कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ । यस गाउँपालिकावाट निम्नानुसारको भुक्तानी खर्च पुष्ट्याईको लागि आवश्यक प्रमाण संलग्न नगरी भुक्तानी खर्च लेखेको देखिएकोले आवश्यक प्रमाण पेश हुनु पर्ने अन्यथा देहायअनुसार खर्च पुष्टि नभएको रकम असुल हुनु पर्ने देखिएको रु

९,४२,०१०/-

गो.भौ.र मिति	खर्च विवरण	सम्बन्धित व्यक्ती,निकाय	खर्चलेखेको रकम	खर्च पुष्टी नभएको रकम	कैफियत
	अतिरिक्त कृयाकलाप	जनप्रिय मा.वि	३००००	३००००	कार्यक्रम संचालनको प्रमाण नभएको
	संपदा अध्यन लेखन	कैलाश मिडिया	६०००००	५९२०३५	किताब पेश नभएको
	घाईते राहत वितरण	व.स. रमेश वुढा	५००००	५००००	लक्षित व्यक्तीको आधार नभएको
	भ्रमण खर्च	पदम व.मण्डेल	१७५००	५२००	०७५।५।२ र ५ को प्लेन टिकट र बोर्डिङ पास नभएको
	विपद व्यवस्थापन खर्च	वडा नं. ७	२५००००	२५००००	मुचुल्का र विल भर्पाई छैन ।
	प्रकाशन वापत	रमेश के.सी.	१४७७५	१४७७५	युगशास्त्र दैनिकको कर विजक नभएको
		जम्मा :		९४२०१०/-	

५३. **अग्रिम कर, र पारिश्रमिक कर** :आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ अनुसार निम्नानुसारको भुक्तानीमा तोकिएको दरमा कर कटाई नियमानुसार दाखिला गर्नु पर्नेमा सो वमोजिम दाखिला नगरेको देखिएकोले देहाय अनुसार असुल गरी दाखिला गर्नु पर्ने देखिएको रु

१८,४९५/-

गो.भौ र मिति	भुक्तानी विवरण	भुक्तानी पाउनको नाम	भुक्तानी रकम	करको दर	असुल हुनु पर्ने रकम
	भिलेज	विनयकलौनी	३०००००		१५७९५

	प्रोफाईल					
	प्रतिवेदनवापत	विक्रम व.सिंह	८०००	१५	१२००	
	प्रशिक्षक भत्ता	राधिका कृ.रतलाजोशी	३०००	१५	४५०	
	प्रशिक्षक भत्ता	६ नं.वडा अध्यक्ष	३०००	१५	४५०	
	प्रशिक्षक भत्ता	व.स.रमेश बुढा	२०००	१५	३००	
	प्रशिक्षक भत्ता	ख.धन वोहोरा	२०००	१५	३००	
		जम्मा :			१८४९५/-	
५४.	<p>दैनिक भत्ताको आधार पेश नभएको : भ्रमण खर्च नियमावली २०६४को नियम ७ मा अनुसूचि २ मा उल्लेखित दरमा दैनिक भ्रमण भत्ता भुक्तानी खर्च लेख्न पाउने व्यवस्था छ । आई.टि. अफिसर सत्यराज थापालाई अध्ययन अवलोकन भ्रमणको लागी रु १०,००,०००/- पेशकी उपलब्ध गराएकोमा सो पेशकी फछ्यौटमा संलग्न फाँटवारीको परीक्षणमा विभिन्न ४१ जना कर्मचारी एवं पदाधिकारी हरुलाई दैनिक प्रथम तहको रु २,०००/-को दरले रु ५,७४,०००/-खर्च दावि गरेकोमा सबै लाई प्रथम तहको दैनिक भत्ता दिने कानुनी आधार नदेखिएको र सो कार्यक्रमको खर्च पुष्ट्याईको लागि भ्रमण टोलीको नामावली र खटाउने निर्णय, खर्चको आवश्यक विल भर्पाई र भ्रमण प्रतिवेदन समेत पेश हुन नआएकोले सो खर्च पुष्टि हुने प्रमाण पेश हुनु पर्ने अन्यथा सम्बन्धित पदाधिकारी लाई जिम्मेवार बनाई असुल हुनु पर्ने रु</p>					१०,००,०००/-
५५.	<p>अवास्तविक कर विजक : मुल्य अभिवृद्धि कर ऐन २०५२ तथा नियमावली २०५३ अनुसार सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा दर्ता भएको दर्ता नं. उल्लेख भएको कर विजक जारी गरेको आधारमा मात्र मु.अ.कर संकलन गर्न पाउने व्यवस्था गरेको छ । यस गाउँपालिकाले निम्नानुसारको भुक्तानी हुंदा पेश भएको कर विजक नियमानुसार करमा दर्ता भएको नपाईएको र कर विजकनै पेश नगरेको अवस्थामा समेत मु.अ.कर वापत १३ प्रतिशत रकम थप गरी दिएको देखिएको देखियो । यसरी वास्तविक कर विजक वेगर मु.अ.कर असुल गर्ने र भुक्तानी दिने व्यक्तीलाई जिम्मेवार बनाई नियमानुसार लाग्ने जरीवाना समेत असुल हुनु पर्ने रु</p>					२,४८,४५२/-
	गो.भौ.र मिति	खर्च विवरण	भुक्तानी लिनेको नाम	भुक्तानी भएको मु.अ.कर रकम	कैफियत	
		क्यालेण्डर प्रकाशन	साईपाल मिडिया	१३५६००.०	दर्ता नभएकोनक्कली करविजक विल नं ०४।०७६।१।१९वाट भुअ.कर १५६०० समेत भुक्तानी	
		सामान खरिद	व.स.सुरेश वोहोरा मार्फत	१५९६०.००	दर्ता नभएको विल पेश गरेको आधारमा रु १२२७७० । को खरिद	
		प्रकाशन	रमेश के.सी	९६८९२.००	पाथिभेरा मिडिया हाउसको नककली विल पेश विल नं.१४।१३०८०१००५ वाट	
			जम्मा :	२४८४५२/-		
५६.	<p>वहाल कर दाखिला नगरेको : आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ अनुसार भाडा भुक्तानीमा श्रोतमानै १० प्रतिशत कर कटाई दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था गरेकोछ । एक घर एक करेसावारी गौरबको योजना उ.स अध्यक्ष हिरा बहादुर अयडीले लिएको रु १३,००,०००/- लाख पे.फ.तथा भुक्तानी हुंदा निजले भाडा भुक्तानीमा कटाएको वहाल कर रु ८,४००/- दाखिला गरेको नदेखिएकोले असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु</p>					८,४००/-
५७.	<p>खरिद व्यवस्था : मटेला स्वा. चौकी सामुदायिक स्वास्थ्य इकाई केन्द्र व्यवस्थापन वापत विभिन्न सामानहरु खरिदमा सार्वजनिक खरिद ऐन र सार्वजनिक खरिद नियमावली विपरित रु १,१३,०००/- को फनिचर र रु १,९०,४०५/- अन्य सामग्री समेत जम्मा रु ३,०३,४०५/-को खरिद गर्दा कम्तीमा ३ तिन वटा फर्म संग खुल्ला दरभाउ पत्र माग गरि खरिद गर्नु पर्नेमा सोनगरी सोभै खरिद गरेकोले अनियमित देखिएको रु</p>					३,०३,४०५/-
५८.	<p>नपाउने अनुगमन भत्ता : भ्रमण खर्चनियमावली २०६४ को नियम ७(८)मा १५ किलो मिटर भित्रको भ्रमणमा दैनिक भत्ता नपाउने व्यवस्था गरेको छ । वडा नं. २ का वडा अध्यक्ष विकास ऐडी ले कक्षा आठको परिक्षा अनुगमन गर्न भनी मिति २०७५/११/२७ देखि</p>					

	२०७५/११/०२ सम्म गाउँपालिका उपाध्यक्ष श्री राधिका कुमारी रताला जोशी बाट भ्रमण आदेश स्वीकृत गरी भ्रमण विल रु.७,३५०/- भुक्तानी लिएको र सोहि मिति मा गाउँपालिका अध्यक्ष श्री अक्कल बहादुर धामी बाट भ्रमण आदेश स्वीकृत गरी रु ८,७५० भुक्तानी लिएको पाइयो आफ्नै गाउँपालिका भित्र बास नबस्नु पर्ने ठाउँमा पनि कक्षा ८ को परिक्षा अनुगमन भनी गो.भा.नं.२४२ र गो.भा.नं ३४२ बाट गरी इन्धन खर्च रु ३१४७० र दै.भ्र.भ. रु.७९३००. भुक्तानी लिएको पाइयो भ्रमण आदेश दोहोरो पारी स्वीकृत गरेको र बास नबस्नुपर्ने र आफ्नै गाउँपालिका भित्र परिक्षा अनुगमन गरेकोमा इन्धन खर्च को अतिरिक्त नपाउने दै.भ्र.भ. दोहोरो सुविधा लिएकोरु.७९३००/- असुल उपर हुनुपर्ने रु.	७९,३००/-																																												
५९.	दोहोरो भुक्तानी : आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा विल भर्पाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । त्यसैगरी सोही नियमको उपनियम ८ मा कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ । यस गाउँपालिकाले २०७५/१२/२९ को आर्थिक दैनिकमा नव वर्षको शुभकामना प्रकाशन वापत गो.भौ. नं. २९८ वाट कैलाश एण्ड एडभरटाईजलाई रु १४,२८२-भुक्तानी दिएकोमा सोही सुचना प्रकाशन वापत सोही मितिमा सोही मिडियालाई गो.भौ. नं. ३४६ वाट रु १९,०००-भुक्तानी गरेको देखाई खर्च दावि गरेको देखिएकोले दोहोरो खर्च दावि गरेको रु १९,०००- सम्बन्धित पदाधिकारीलाई जिम्मेवार बनाई असुल हुनु पर्ने रु	१९,०००/-																																												
६०.	सेवा प्रवाह स्थिति : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ (२) मा गाउँपालिका,नगरपालिकाको काम, कर्तव्य र अधिकारको व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले गाउँपालिकाका वडा तथा कार्यालयबाट सिफारिस तथा पन्जिकरण सम्बन्धी कार्यहरुको अभिलेख राखेको देखिएन । सम्पादित सेवा प्रवाहको तथ्यांक तथा सोको व्यवस्थित अभिलेख राखी त्यसको प्रभावकारिताको सम्बन्धमा अनुगमन तथा मूल्यांकन गरेको देखिएन । स्थानीय सेवा प्रवाहको सम्बन्धमा गाउँपालिकालाई जिम्मेवार तथा जवाफदेही बनाउनु पर्दछ ।																																													
६१.	न्यायिक समिति : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ मा न्यायिक समितिको व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले यो वर्ष न्यायिक समितिमा १५ वटा उजुरी परेकोमा १४ मेलमिलाप भएको र १ सम्बन्ध विच्छेदको मुद्दा अदालतमा लेखी पठाएको छ ।																																													
६२.	पेशकी बाँकी : आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ७९ वमोजिम कर्मचारी एवं निकायले लिएको पेशकी तोकिएको समयमा फछ्यौट गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले दिएको निम्न पेशकी वर्षान्त सम्म फछ्यौट भएको नदेखिएकोले उक्त नियम अनुसार असुल फछ्यौट गर्नु पर्ने रु.	४०,२८,२८८/-																																												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>मिति</th> <th>पेशिक लिनेको नाम</th> <th>यस बर्षको पेशिक</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td></td> <td>स्वास्थ्य संयोजक अम्मर बहादुर थापा</td> <td>६८५६०.००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td></td> <td>स्वास्थ्य सह संयोजक तुलसी धामी</td> <td>४५५००.००</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td></td> <td>शान्ता मा.वि चौघनपाटा</td> <td>५१६०००.००</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td></td> <td>सिया देवि निर्माण सेवा</td> <td>६५९३६४.००</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td></td> <td>जनसेवा कन्स्ट्रक्सन</td> <td>६५९३६४.००</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td></td> <td>पुस्पा थापा</td> <td>१०००००.००</td> </tr> <tr> <td>७</td> <td></td> <td>तल्लो भण्डारी गाउँ सिंचाई कुलो</td> <td>१७५०००.००</td> </tr> <tr> <td>८</td> <td></td> <td>भुटेरा दान्ना शाखा सडक</td> <td>६०००००.००</td> </tr> <tr> <td>९</td> <td></td> <td>सडगाला कृषक समूह वडा नं १</td> <td>६०००००.००</td> </tr> <tr> <td>१०</td> <td></td> <td>सुर्मा देवि कन्स्ट्रक्सन</td> <td>६०४५००.००</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	मिति	पेशिक लिनेको नाम	यस बर्षको पेशिक	१		स्वास्थ्य संयोजक अम्मर बहादुर थापा	६८५६०.००	२		स्वास्थ्य सह संयोजक तुलसी धामी	४५५००.००	३		शान्ता मा.वि चौघनपाटा	५१६०००.००	४		सिया देवि निर्माण सेवा	६५९३६४.००	५		जनसेवा कन्स्ट्रक्सन	६५९३६४.००	६		पुस्पा थापा	१०००००.००	७		तल्लो भण्डारी गाउँ सिंचाई कुलो	१७५०००.००	८		भुटेरा दान्ना शाखा सडक	६०००००.००	९		सडगाला कृषक समूह वडा नं १	६०००००.००	१०		सुर्मा देवि कन्स्ट्रक्सन	६०४५००.००	
सि.नं.	मिति	पेशिक लिनेको नाम	यस बर्षको पेशिक																																											
१		स्वास्थ्य संयोजक अम्मर बहादुर थापा	६८५६०.००																																											
२		स्वास्थ्य सह संयोजक तुलसी धामी	४५५००.००																																											
३		शान्ता मा.वि चौघनपाटा	५१६०००.००																																											
४		सिया देवि निर्माण सेवा	६५९३६४.००																																											
५		जनसेवा कन्स्ट्रक्सन	६५९३६४.००																																											
६		पुस्पा थापा	१०००००.००																																											
७		तल्लो भण्डारी गाउँ सिंचाई कुलो	१७५०००.००																																											
८		भुटेरा दान्ना शाखा सडक	६०००००.००																																											
९		सडगाला कृषक समूह वडा नं १	६०००००.००																																											
१०		सुर्मा देवि कन्स्ट्रक्सन	६०४५००.००																																											

	जम्मा		४०,२८,२८८/-						
६३.	<p>अनुगमन तथा मूल्याङ्कन : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ ले बेरुजू फछ्यौट गर्नु व्यवस्था गरेकोमा निम्नानुसार देखिएको छ :</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गत वर्षको बेरुजू रकम (रु हजारमा) .A</th> <th>यो वर्ष फछ्यौट (B)</th> <th>वाँकी (C=A-B)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२१९९८</td> <td>०</td> <td>२१९९८</td> </tr> </tbody> </table> <p>गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५/०७६ सम्मको बेरुजुको लगत राखेको छैन भने लेखापरीक्षणको समयमा बेरुजु फछ्यौट गरी संपरीक्षणको लागि अनुरोध गरेको छैन । ऐन वमोजिम फछ्यौट गर्न वाँकी सम्पूर्ण बेरुजू रकम असुल फछ्यौट गरिनुपर्दछ ।</p> <p>लेखापरीक्षणको क्रममा औल्याईएपछि वर्षान्तसम्म दाखिला गर्न वाँकी पारिश्रमिक कर र अग्रीम आय कर वापतको रकम रु.२७,५८२। दाखिला भएको प्रमाण पेश भएको छ ।</p>			गत वर्षको बेरुजू रकम (रु हजारमा) .A	यो वर्ष फछ्यौट (B)	वाँकी (C=A-B)	२१९९८	०	२१९९८
गत वर्षको बेरुजू रकम (रु हजारमा) .A	यो वर्ष फछ्यौट (B)	वाँकी (C=A-B)							
२१९९८	०	२१९९८							

जयपृथिवी नगरपालिकाको सञ्चित कोष विवरण
२०७५।७६

(रु.हजारमा)

स्थानीय तह	जिल्ला	गत वर्षको जिम्मेवारी	आय				व्यय				मौज्दात
			समानिकरण अनुदान	सशर्त तथा अन्य बजेट अनुदान	अन्य आय	यस वर्षको जम्मा आय	चालु खर्च	पूँजीगत खर्च	अन्य खर्च	यस वर्षको जम्मा खर्च	
			१	२	३	४	५ (२+३+४)	६	७	८	
छविसपाथिभेरा गाउँपालिका	बझाङ	४०२५७	१०८५०८	१५७१५४	९३६१५	३५९२७७	२४२३८१	११२४४५	२०	३५४८४६	४४६८८

अनुसूची- १

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

(रु.हजारमा)

जिल्ला	स्थानीय तहको नाम	प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाँकी बेरुजू			बाँकी बेरुजू								
		दफा स)ख्या		रकम	दफा स)ख्या		रकम	दफा स)ख्या		रकम	अशुल गनुपने	नियमित गनुपने				पेशकी			
		सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजश्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोध भनां नलिएको	जम्मा	कमंचारी	अन्य	जम्मा
बझाङ	छविसपाथिभेरा	२१	४३	४०४४९	०	१	१७४३	२१	४२	३८७०६	८४३५	२०३५४	५८८९			२६२४३	२१४	३८१४	४०२८

अनुसूचि -३

अद्यावधिक बेरुजू स्थिति
२०७५।७६

(रु.हजारमा)

क्र.स	स्थानीय तह	जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	यो वर्षको फछ्यौट	बाँकी	यो वर्ष सं.प बाट कायम भएको वेरुजू	यस वर्षको वेरुजू	कुल वाकी वेरुजू
	छविस पाथिभेरा गाउँपालिका	बझाङ	२१९९८	०	२१९९८	०	३८७०७	६०७०४