महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९
नरहा गाँउपालिका
सिरहा

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (Vision)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुने ।

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

गन्तव्य (Mission)

देशमा स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide Independent and Quality Audit Service to the Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

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

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

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

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

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

टंकमणि शर्मा ,दंगाल

२०७९ आषाढ **महालेखापरीक्षक**

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

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय, मधेश प्रदेश

पत्र संख्याः २०७८।७९
च.नं. ४२२ मितिः २०७९।३।२०

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू,
नरहा गाँउपालिका, गाँउ कार्यपालिकाको कार्यालय,
सिराहा ।

कैफियत सहितको राय

हामीले गाँउपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को वित्तीय विवरण र त्यससँग 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, पेस भएको २०७८ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरणले स्थानीय तहसँग सम्बन्धित प्रचलित कानुनबमोजिम सारभूतरूपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. गाउपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचामा पूर्णरुपमा सबै कारोबार समावेश नगरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छ ।
२. लेखापरीक्षणबाट रू.१४ करोड ३१ लाख ३९ हजार बेरुजु देखिएकोमा प्रतिक्रिया प्रमाण पेश हुन आएको छैन । उक्त बेरुजु मध्ये असुल गर्नुपर्ने रू. ३९ लाख ७ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू. ११ करोड १० लाख ४५ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रू. २करोड १३ लाख ६८ हजार र पेश्की रू. ६८ लाख १९ हजार रहेको छ ।गाउपालिकाको गतवर्ष रू. १३ करोड ६४ लाख ७९ हजार बेरुजु बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्र्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजु समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजु रू. २७ करोड ९६ लाख १८ हजार रहेको छ । गाउपालिकाको बेरुजु वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजु स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।
३. गाउपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको, लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औंल्याइएको छ।कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रुपमा रहेको छ ।
४. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले गाउपालिकाको पेश्की बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानुन बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तीका कारण वित्तीय विवरण सारभूतरूपमा गलत आँकडा रहित स्वरूपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागू गर्ने जिम्मेवारी गाँउपालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ।गाँउ कार्यपालिका, प्रमुख र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत गाँउपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रक्रियाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन्।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(पदमराज पौडेल)
नायब महालेखापरीक्षक

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

नरहा गाउपालिका

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

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु							
दफा संख्या			दफा संख्या			दफा संख्या				नियमित गर्नुपर्ने					पेश्की
सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	असुल गर्नुपर्ने	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
३५	१३७	१४३१३९	०	०	०	३५	१३७	१४३१३९	३९०७	२१३६८	१११०४५	०	०	१३२४१३	६८१९

अद्यावधिक बेरुजु स्थिति

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
सिराहा	१३६४७९	०	०	१३६४७९	०	१४३१३९	२७९६१८

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : नरहा गाउँपालिका, सिराहा , नरह गाउँपालिका , सिरहा

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	सुजित कुमार यादव	२०७७-९-१५	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	गंगाराम मण्डल	२०७७-९-१५	
		बेरुजु रकम	१४३,१३९,००४

स्थानीय तह :

https://nams.oag.gov.np

गत बर्षको जिम्मेवारी		०	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	२६,९२,८१,००२.९८	चालु खर्च	९,४९,५३,९६३.९८
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	१,९९,४०,०००	पूँजीगत खर्च	२०,९१,३८,२७७.५४
राजश्व बाँडफाँट	३,३५,६१,०३४.३८	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	८,८१,४१३
आन्तरिक आय	०		
अन्य आय	३२,६८,४९५		
कुल आय	३२,६०,५०,५३२.३६	कुल खर्च	३०,४९,७३,६५४.५२
बाँकी मौज्दात		२,१०,७६,८७७.८४	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**परिचय** स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारिणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस गाउँपालिकाको स्थापना २०७३ मा भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु गाउँपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । सिरहा जिल्ला, मधेश प्रदेशमा अवस्थित यस गाउँपालिकामा 16639 जनसंख्या, 2९.3० वर्ग कि.मि. क्षेत्रफल र 5 वडा रहेका छन ।	
२			**वित्तीय विवरण** **स्थानीय संचित कोषः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम स्थानीय संचित कोषको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता र स्थानीय सरकार संचालनमा भएका आय-व्यय हिसावको आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को समग्र संचित कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्न वमोजिम रहेको छ । गाउँपालिकाले सूत्र तथा सिग्यास सफ्टवेयर प्रयोग गरी अभिलेख राखेकोले एकीकृत वित्तीय विवरण तयार भएको छैन । ऐनमा भएको व्यवस्था बमोजिम एकीकृत वित्तीय विवरण तयार गर्नुपर्दछ ।	

विवरण	यस वर्ष रु.		गतवर्ष रु.
	बजेट अनुमान	जम्मा	
प्राप्ति (क+ख)	३१,८४,६८,५१५	२६,३५,५८,५६९.३८	२५,५४,०५,६४३.५१
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)	३१,२१,९८,३३०	२६,०२,९०,०७४.३८	२४,६७,९१,५६८.५१
११००० कर	५,७५,५३,७९०	३,३५,६१,०३४.३८	३,६८,९६,५६८.५१
१३००० अनुदान	२५,४६,४४,५४०	२२,६७,२९,०४०	२०,९८,९५,०००
संघीय सरकार	२३,४७,०४,५४०	२०,६७,८९,०४०	१९,२९,५४,०००
प्रदेश सरकार	१,९९,४०,०००	१,९९,४०,०००	१,६९,४१,०००
ख. अन्य प्राप्ति	६२,७०,१८५	३२,६८,४९५	८६,१४,०७५
वितरण गर्न बाकी राजस्व	०	०	०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	कोषहरु	६२,७०,१८५	३२,६८,४९५	८६,१४,०७५		बेरुजु रकम
				धरौटी	०	०	०		
				संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम	०	०	०		
				भुक्तानी (ग+घ)	४०,५७,३६,८१८.१८	२४,२४,८१,६९१.५४	२१,८०,०८,३७७.०८		
				ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)	३९,९४,६६,६३३.१८	२४,१६,००,२७८.५४	२०,९५,९१,०५९.०८		
				२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	९,०८,९१,५४०.१८	६,४३,७१,५२०.१६	६,३७,९३,२२३.५९		
				२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	८,३२,९६,०५०	४,७३,८२,४१९.६१	२,६६,७२,९११.४९		
				२५००० सहायता (Subsidy)	२५,००,०००	१७,७९,७७६	०		
				२७००० सामाजिक सुरक्षा	५३,९९,०००	३१,०८,२७२	१९,४२,८३४		
				२८००० अन्य खर्च	२२,३७,६००	१६,२७,२००	१२,४६,२००		
				३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	२१,५१,४२,४४३	१२,३३,३१,०९०.७७	११,५९,३५,८९०		
				३२००० वित्तीय सम्पत्ति	०	०	०		
				घ. अन्य भूक्तानी	६२,७०,१८५	८,८१,४१३	२१,८०,०८,३७७.०८		
				कोषहरु	६२,७०,१८५	८,८१,४१३	८४,१७,३१८		
				धरौटी	०	०	०		
				संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम	०	०	०		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)	(८,७२,६८,३०३.१८)	२,१०,७६,८७७.८४	३,७३,९७,२६६.४३		
				च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)			८,९५,०८,४९०.९८		
				वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)	(८,७२,६८,३०३.१८)	२,१०,७६,८७७.८४	१२,६९,०५,७५७.४१		
				बैंक तथा नगद बाँकी		२,०१,५४,७०७.८४	१२,९२,११,१९१.४१		

गाउँपालिकाले सिग्यासमा समावेश गरी ३ शीर्षकमा देहाय अनुसार खर्च गरेको छ ।

सि.नं.	व.उ.शी.नं. /कार्यक्रम	खर्च रु.
१	३१४०१०१२३ सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण	५३८३७१५९। ७८
२	३६५००१०४३ स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम	८६५४८०३।२०
	जम्मा	६२४९१९६२। ९८

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३			**सेवा प्रवाह** **सेवा प्रवाह :** सुशासन ऐन २०६४ तथा नियमावली २०६५ अनुसार सेवा प्रवाह ब्यवस्थित गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । गाउँपालिकाले सेवाको बारेमा कार्यालय स्वयंले गरेको मूल्याङ्कन प्रतिवेदन, तालुक निकायहरुबाट भएको अनुगमनको प्रतिवेदन, अनुगमन गर्ने निकाय (oversighting agency) बाट भएको अनुगमनको प्रतिवेदन तथा असल अभ्यास अवलम्बन गरेको पाइएन । गाउँपालिकामा स्वास्थ्य सेवाका २ जना अहेब दरवन्दी भन्दा वढी कार्यरत रहेको पाइयो । दरबन्दी अनुसार पदपूर्ति गरी गाउँपालिकाले सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।	
४			**गुणस्तर परीक्षण तथा निरीक्षण** **गुणस्तर परीक्षण र निरीक्षण :** सार्बजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११० मा गुणस्तर परीक्षण र निरीक्षण गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । गाउँपालिकाले निर्माण कार्य र खरिद गरेका सामानको गुणस्तर परीक्षण तथा निरीक्षण गरेको देखिएन । नियममा भएको ब्यवस्था अनुसार गुणस्तर परीक्षण र निरीक्षण गराउनु पर्दछ ।	
५			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली**	
५.१			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ अनुसार कारोवारको आकार, जटिलता तथा संरचना बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागू गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । गाउँपालिकाले आन्तरिक प्रणाली तयार गरेको छैन । यस सम्बन्धमा देखिएका थप व्यहोराहरु देहाय अनुसार छन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन नगरेको, • पालिकाले एक आर्थिक वर्ष भित्र भएको आर्थिक कारोवारको तोकिएको ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार नगरेको, • गाउँपालिकाले जेठ र असारमा सम्झौता गरी योजना संचालन गरेको । • उपभोक्ता समितिबाट पेश भएको डोर हाजिर प्रमाणित नगरेको । • न्यायिक समितिमा ३१ मुद्धा दर्ता गरेकोमा ११ फर्स्यौट नगरेको । • पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता नराखेको • पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार नगरेको । • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा नगरेको,	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरेको, • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी समान अभिलेख पालिकाको मूल जिन्सी खातामा अध्यावधिक नगरेको, • जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदन तयार नगरेको । • कट्टा गरेको कर तोकिएको अवधिमा सम्बन्धित राजस्व खातामा जम्मा नगरेको, • सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ७ र ८ अनुसार खरिद गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार नगरेको, • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति उक्त ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता नगरेको, • आन्तरिक लेखापरीक्षण नगराएको/नगरेको । • वातावरण संरक्षणको एकीकृत दीर्घकालिन योजना तयार नगरेको, • संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को परिपत्रानुसार पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजू अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेश्की फर्छ्यौट तथा बेरुजू सम्परीक्षण गर्नुपर्नेमा एकिन गरी अध्यावधिक नगरेको, • नगदी रसिद नियन्त्रण खाता नराखेको, • अधूरा आयोजनाको समिक्षा नगरेको । • बैक हिसाव मिलान विवरण तयार नगरेको । • सडक निर्माणमा सडक विभागको र भवन निर्माणमा शहरी विकास तथा भवन निर्माण विभागको नर्म्स प्रयोग गर्नुपर्ने । उल्लिखित ब्यहोरामा सुधार गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली भरपर्दो, विश्वसनीय र सुदृढ गर्नुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५.२			**म. ले. प. फारामले तोके बमोजिमका आन्तरिक नियन्त्रण पद्दतिः** भ्रमण तथा भ्रमण खर्चको अभिलेख र आन्तरिक नियन्त्रणका लागि मलेप फारामको व्यवस्था गरिएको छ । यस सम्बन्धमा लेखापरीक्षणमा निम्नानुसार मूल्याङ्कन गर्नेः म. ले. प. फाराम ९०७ बमोजिम भ्रमण गरेका सबै कर्मचारीका लागि भ्रमण अभिलेख राखे नराखेको म. ले. प. फाराम ९०८ बमोजिम भ्रमण गरेका सबै कर्मचारीका लागि भ्रमण अभिलेख राखे नराखेको म. ले. प. फाराम ९०९ बमोजिम भ्रमण प्रतिवेदन राखे नराखेको **कार्लायय र उजुरी :** सुशासन ऐन २०६४ तथा नियमावली २०६५ एवं सरकारी निर्णय प्रकृया सरलीकरण निर्देशिका २०६५ बमोजिम निर्णय गर्नुपर्ने र सूचना सम्बन्धमासूचनाकोहकसम्बन्धी ऐन, २०६४को दफा७बमोजिमसूचना उपलब्ध गराउने र कार्यालय गतिविधि पारदर्शी ढगले सञ्चालन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले सेवा प्रवाह, निर्माण तथा अन्य कार्यसम्वन्धमा परेको उजुरी वा गुनासो सम्वन्धी विवरण लिखित प्रतिनिधित्व पत्र मार्फत माग गरेकोमा प्रतिनिधित्व पत्रमा कुनै पनि व्यहोरा प्राप्त नभएकोले सो उपरको अवस्था यकिन भएन । उजुरीको अभिलेख राखी प्राप्त भएका गुनासा सम्बोधन गर्नुपर्दछ । **पारदर्शिता :** सुशासन ऐन २०६४ तथा नियमावली २०६५ अनुसार कार्यालयीय गतिविधि पारदर्शी ढंगले संचालन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले वजेट तथा कार्यक्रमको तयारी, सोको कार्यान्वयन लगायतमा कार्यलयीय गतिविधि पारदर्शी ढंगले संचालन गरेको देखिने सार्बजनिक सुनुवाई, सार्बजनिक परीक्षण गरे गराएको देखिएन । पारदर्शिता प्रर्बद्धन हुने गरी कार्यालय संचालन गर्नुपर्दछ ।	
५.३			**सूचना प्रविधि पद्दतिः** आर्थिक कार्यविधि तथा उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ मा सूचना प्रविधि नियन्त्रण वातावरणमा कार्यालयको कारोवारसँग सम्बन्धित लेखापालन, अभिलेख, प्रतिवेदन लगायतका सूचना प्रविधिसँग सम्बन्धित प्रणाली व्यवस्था (application control), प्रवेश नियन्त्रण (access control) लगायतका विषयमा ध्यान दिनुपर्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकामा सूचना प्रविधि नियन्त्रण वातावरणका सम्बन्धमा देहायका ब्यहोरा देखिएका छन । • कार्यालय स्वयंको नियन्त्रणमा रहेका सूचना प्रविधि पद्धतिमा सुरक्षा, अख्तियारी, भण्डारण र ब्याकअप आन्तरिक रुपले भरपर्दो नभएको, • सूचना प्रविधि पद्धतिमा युजर एक्सेस व्यवस्थापन सम्बन्धित सफ्टवेयर म्यानुअल अनुसार र म. ले. प. फाराम ९०१ र ९०२ बमोजिम कार्यान्वयन नगरेको, • सफ्टवेयर म्यानुअलमा तोकिए अनुसार सेक्युरिटी प्रोटोकल र सुरक्षण विधि लागू नगरेको र त्यसको अभिलेख म. ले. प. फाराम ९०३ मा नराखेको, • सफ्टवेयर फेलरका वा अन्य असामान्य अवस्थामा भरपर्दो वैकल्पिक व्यवस्था नभएको, • सूचना प्रविधिको आन्तरिक लेखापरीक्षण नगरेको । गाउँपालिकाले उल्लिखित ब्यहोरामा ध्यान दिई सूचना प्रविधि पद्धतिको अधिकतम उपयोग गरी कार्य सम्पादन गर्नुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५.४			**बेरुजू लगत र सम्परीक्षणः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ मा बेरुजूको लगत राखी सम्परीक्षण गराउनुपर्ने ब्यवस्था छ । गाउँपालिकाले म. ले. प. फाराम ८०१ – बेरुजू लगत, म. ले. प. फाराम ८०२ – बेरुजूको कार्यालयगत प्रतिवेदन, म. ले. प. फाराम ८०३ – बेरुजूको केन्द्रीय कार्यालयगत लगत, म. ले. प. फाराम ८०४ – बेरुजूको कार्यालयगत केन्द्रीय प्रतिवेदन, म. ले. प. फाराम ८०५ – सम्परीक्षणको अभिलेख राखेको पाइएन । ऐनमा भएको ब्यवस्था अनुसार अवस्था अनुसार बेरुजूको लगत राखी समपरीक्षण गराउनुपर्दछ । **सोझै खरिद :**सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ मा प्रतिस्पर्धा सीमित नहुने गरी खरिद प्रक्रियामा सवैलाई सहभागी हुन समान अवसर प्रदान गर्न वोलपत्र आव्हान गर्नुपर्ने उल्लेख छ । सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५(१) मा रु. मा मालसामान, परामर्श सेवा र निर्माण कार्य सोझै खरिद गर्नु परेमा एकै आर्थिक वर्षमा एउटै व्यक्ति, फर्म कम्पनी वा संस्थावाट सो सीमा भन्दा वढी सोझै खरिद गर्न नहुने व्यवस्था छ । कार्यालयले ऐनको उल्लेखित व्यवस्था उपर ध्यान दिई शिलवन्दी दरभाउ पत्र र वोलपत्रको माध्यमवाट खरिद गर्नुपर्नेमा वर्षभर नै सोझै खरिद विधि अपनाई खरिद गर्ने गरेकोले खरिद कार्य स्वच्छ, मितव्ययी र नियमसंगत छ भनी विश्वस्त हुन सकिएन । सोझै खरिद कार्यमा नियन्त्रण गरी शिलवन्दी दरभाउपत्र र वोलपत्र आव्हान गरी प्रतिस्पर्धा गराई मितव्ययी र पारदर्शी रुपमा खरिद कार्य गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ । **न्यायिक समितिको कार्यः**स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म न्यायिक समितिको अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरे बमोजिमको समितिमा परेको उजुरीको फर्छयौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले न्यायिक समितिले सम्पादन गरेको कार्यको प्रतिवेदन तयार गरेको छैन । छलफलको क्रममा मेलमिलाप विधिबाटउजुरी फर्स्योट गरेकोले अभिलेखाङ्कन नगरेको जनाएको छ ।अभिलेख राखी न्यायिक समितिको प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्दछ । **कानून निर्माण तथा कार्यान्वयनः**स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन बनाउन तथा सोको अधिनमा रही आवश्यकता अनुसार नियम, निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने ब्यवस्था छ । नगरपालिकाले कानून बनाएपनि सवै कानून राजपत्रमा प्रकाशन गरेको छैन । राजपत्रमा प्रकाशन गरी नियमानुसार कार्यान्वयन गर्दै जानु पर्दछ । **आर्थिक सहायताः**स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ ले आन्तरिक आयको आधारमा मात्र मितव्ययी ढङ्गले खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख गरेको छ । नगरपालिकाले महोत्सव तथा अन्य खर्च भुक्तानी गर्दा सम्बन्धित कानूनले संस्था, समूह, पर्व, जात्रा, यात्रा, विरामी, संस्कृति लगायतमा आर्थिक सहायता दिनसक्ने कानूनी व्यवस्था गरेको देखिएन । आन्तरिक आयलाई ध्यान दिई कानुनी व्यवस्था मार्फत आर्थिक सहायता नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५.५			**धरौटीको व्यक्तिगत अभिलेख :** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ४५ अनुसार धरौटीको ब्यक्तिगत अभिलेख राख्रानुपर्खीने ब्यवस्था छ । गाउँपालिकाले धरौटीको ब्यक्तिगत अभिलेख राखेको पाइएन । धरौटीको ब्यक्तिगत अभिलेख राख्नुपर्दछ । **आन्तरिक लेखापरीक्षणः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७७(२) मा स्थानीय तहले कानून वमोजिम आफ्नो आय र व्ययको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले आर्थिक वर्ष ०७७।७८ को आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको छैन । लेखापरीक्षण आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीको मुख्य अङ्गको रुपमा भएको आन्तरिक लेखापरीक्षण नभएको कारण श्रेस्ताको जोड जम्मा, अनियमितता जस्ता बिषयमा कार्यालयको स्रेस्ताको जोड जम्मालाई नै आधार मान्नु परेको छ । अतः ऐनमा भएको व्यवस्था अनुरुप आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनुपर्दछ । **काममा दोहोरोपना :**स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६७(१) मा ४ सदस्यीय बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरी आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, बजेट तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषय क्षेत्रगत कार्यक्रम, योजना तथा कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिई आपसी तादाम्यता तथा परिपूरकता कायम गर्नुपर्ने तथासार्बजनिक खर्चमा मितव्ययिता र प्रभावकारिता कायम गर्ने नीतिगत मार्गदर्शन २०७५ ले सरकारी खर्चको महत्तम उपयोगमा जोड दिएको छ । पालिकाले निर्माण गरेको भनी देखाएका निर्माण कार्यको एकीकृत नापी किताव तयार नगरेकोले विगतमा सम्पन्न भएका योजना/काम यसवर्षको नापी कितावमा परे नपरेको एकीन गर्न सकिएन । संघीय एवं प्रदेश कार्यालय तथा विभिन्न गैर सरकारी संस्थाले गरेको काम पालिकाले गरेको खुलेको छैन । पर्याप्त समन्वय गरी नापी कितावको अभिलेख एकीकृत गर्दै काममा दोहोरोपना नभएको पालिकाले सुनिश्चित गर्नुपर्दछ । **दरबन्दी र पदपूर्तिः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ तथा अन्य प्रचलित ऐन तथा नियमानुसार दरबन्दी अनुसार पदपूर्ति गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले दरबन्दी अनुसारको कर्मचारी नरेहको जनाई करार तथा डोर हाजिरबाट समेत काम गराएको छ । दरबन्दी अनुसार लोक सेवा आयोग तथा खुल्ला प्रतिस्पर्धाको माध्यमबाट पदपूर्तिको व्यवस्था मिलाई आन्तरिक आय समेतलाई ध्यान दिई करार र डोरहाजिरमा कर्मचारी राख्ने प्रवृतिमा नियन्त्रण गर्दै पदपूर्तिको व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।	
६			**बित्तीय विवरण**	
६.१			**लक्ष्य प्रगतिः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम २५ मा स्वीकृत भएको कार्यक्रम अनुसार चौमासिक तथा बार्षिक लक्ष्य प्रगति प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । गाउँपालिकाले चौमासिक तथा बार्षिक लक्ष्य बमोजिम कार्यसम्पादन गरेको देखिने प्रगति प्रतिवेदन तयार गरेको देखिएन । गाउँ सभाबाट पारित लक्ष्य अनुसार प्रगति हासिल गर्नुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६.२			**अवकाश कोष :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले अवकाश कोष स्थापना गरेको पाइएन । ऐनमा भएको व्यवस्था बमोजिम अवकाश कोष स्थापना गर्नुपर्दछ ।	
६.३			**वित्तीय विवरण :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७२(२) मा आय र ब्ययको बर्गीकरण ब्याख्या अनुरुप एकीकृत वित्तीय विवरण तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । गाउँपालिकाले सूत्र तथा सिग्यास नामक सफ्टवेयर समेतबाट अलग अलग आर्थिक विवरण तयार गरेको छ । तयार भएको वित्तीय विवरणमा गाउँपालिकाको सम्पूर्ण प्राप्ति र भुक्तानी समावेश नभएको, नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन नगरेको, तोकिएका शीर्षक उपशीर्षक बमोजिम कारोवारका शीर्षक नरहेको तथा वित्तीय विवरणको ढाँचा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको नरहेको पाइयो । तोकिए बमोजिमका ब्यवस्थाको पालना गरी एकीकृत वित्तीय विवरण तयार गर्नुपर्दछ ।	
६.४			**संचित कोषमा स्थानान्तरण :** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७५ बमोजिम एक आर्थिक वर्षमा खर्च हुन नसकी बाँकी रहेको रकम आर्थिक वर्षको अन्तमा स्थानीय तहको संचित कोषमा स्थानान्तरण गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । गाउँपालिकाले सो अनुसार बाँकी रकम स्थानान्तरण गरेको पाइएन । ऐनमा भएको ब्यवस्था बमोजिम आर्थिक वर्षको अन्तमा खर्च नभई बाँकी रकम संचित कोषमा स्थानान्तरण गर्नुपर्दछ ।	
६.५			**जिम्मेबारी :** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ अनुसार गत वर्षको वित्तीय विवरणमा देखाएका कोष, शीर्षक बमोजिमका रकमहरु यस वर्ष जिम्मेवारी सार्नुपर्ने ब्यवस्था छ । गाउँपालिकाले गतवर्षको जिम्मेबारी रु. १२,९२,११,१९१।४१ रहेकोमा यो वर्ष जिम्मेबारी सारेको देखिएन । जिम्मेबारी नसारेको रु. १२,९२,११,१९१।४१ कार्यालयले एकीन गर्नुपर्दछ । कार्यालयबाट प्राप्त मलेप फानं. २७२ अनुसार वर्षान्तको मौज्दात रु. २०१५४७०७।८४ (कोष वाहेक) देखिएकोमा अनुसूचि २४ मा वैंक कारोवारमा ऋणात्मक भिन्नता (राजश्व खाता र संचित कोष खातामा ऋणात्मक रु. १०७८१५२१३।९९ तथा संचित कोष र खर्च खातामा ऋणात्मक रु. १००००००।००) रु. १०८८१५२१३।९९ देखिएबाट प्रस्तुत वित्तीय विवरणले यथार्थ चित्रण गर्दैन । अतः गतवर्षको जिम्मेबारी फरक र खातामा ॠणात्मक देखिएको सम्बन्धमा कार्यालयले एकीन गरी संशोधित आर्थिक विवरण तयार गर्नुपर्दछ ।	
७			**खरिद ब्यवस्थापन**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७.१			**धानको बीउ मौज्दात :** सार्बजनिक खर्चमा मितब्ययिता र प्रभावकारिता कायम गर्ने नीतिगत मार्गदर्शन २०७५ ले सरकारी खर्चको उच्चतम उपयोग गर्नुपर्ने सुझाएको छ । गाउँपालिकाले नेपाल कृषि अनुसन्धान परिषद् तरहरा सुनसरीबाट खरिद गरेको मध्ये रु. १४१९००।०० (प्रतिकेजी रु. ६० पर्ने) को (२३६५ के.जी ५ किसिमका) धानको बीउ लेखापरीक्षण अवधि (२०७९।१।२०) सम्म वितरण गरेको देखिएन । नियमानुसार धानको बीउको उपयोग हुने सुनिश्चितता गर्नुपर्ने रु.....	१४१,९००
७.२			**सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाईः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी, दिगो र भरपर्दो वनाउन कार्यक्रमको सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले ऐनमा भएको ब्यवस्था बमोजिम सार्बजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गरेको पाइएन । सम्पादित कामको सार्बजनिक परीक्षण र सुनुवाई गर्नुपर्दछ ।	
८			**शिक्षा**	
८.१			**बिद्यालयगत अभिलेखः** पालिकाले प्रत्येक बिद्यालयको स्थायी र अस्थायी दरवन्दी र राहात कोटामा कर्यरत शिक्षकहरुको नाम, संख्या, नियुक्ति मिति, तलब ग्रेड र बिद्यालयलाई निकासा जाने सबै रकमहरु देखिने गरी बिद्यालयगत निकासा खाता अध्यावधिक गर्नुपर्नेमा कार्यालयले निकासा प्रयोजनमा शिक्षकको नियुक्ति मिति,स्विकृत दरबन्दी र तलवी प्रतिबेदनको स्वीकृत ग्रेड सङख्या र रकम खुलाएको बिद्यालयगत निकासा अभिलेख तयार गरेको देखिएन । त्यसै गरि बिभिन्न अनुदानको सबै रकम देखिने बिद्यालयगत बिबरण तयार गरेको देखिएन । जसबाट निकासाका रुपमा जाने तलव, भत्ता र बिभिन्न अनुदान रकमहरुको बिद्यालयगत स्थिति स्पष्ट हुन सकेन । अत बिद्यालयलाई जाने सबै रकमहरु देखिने गरी सफ्टवेयरमा प्रविष्टि गरी बिद्यालयगत रकम निकासाको एकिकृत अभिलेख तयार गरिनु पर्दछ ।	
८.२			पालिकाले सार्वजनिक विद्यालयको शैक्षिक गुणस्तर मापन गर्ने सार्वजनिक विद्यालयको शैक्षिक गुणस्तरको मापन मापदण्ड बनाइ मापदण्ड बमोजिम अनुगमन गरी अनुगमन मूल्याङ्कन प्रतिवेदन सार्वजनिक गर्नुपर्नेमा मापदण्ड तयार गरी अनुगमन गरेको देखिएन।मापदण्ड तयार गरी अनुगमनको ब्यबस्था गर्नुपर्दछ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>८.३</td><td></td><td></td><td>विद्यालय भौतिक पूर्वाधार अनुदानः कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश नभएकोः कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।७८ को सर्शत वजेट क्रियाकलाप अनुसार देहायको विद्यालयहरुलाई विद्यालयमा शैक्षिक गुणस्तर सुदृढीकरण गर्न विद्यालय भौतिक पूर्वाधार अनुदान दिएकोमा विद्यालयहरुले कार्य सम्पन्न गरी प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्नेमा पेश नभएकोले कार्यसम्पन्न प्रतिबेदन पेश हुनुपर्ने रु
<table>
<tr><th>गो.भौ.मिति</th><th>कार्यक्रम</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>अनुपात रकम</th></tr>
<tr><td>७-०७८।०३।१८ गा.पा. पुजिगत</td><td>राष्टपति शैक्षिक सुधार २ कोठे कक्षा कोठा नयाँ भवन निर्माण</td><td>आधारभूत विद्यलाय देविपुर</td><td>१८०००००</td></tr>
<tr><td>४-०७८।०३।०८</td><td>राष्टपति शैक्षिक सुधार ४ कोठे भवन निर्माण</td><td>शरण माध्यामिक विद्यालय पानवारी</td><td>३६०००००</td></tr>
<tr><td>१४-०७८।०३।२२</td><td>४ कोठे भवन सहित फर्निचर निर्माण</td><td>दिनाभद्री आधारभूत विद्यालय वर्छवा÷ ६</td><td>३६०००००</td></tr>
<tr><td>१४-०७८।०३।२२</td><td>शौचालय निर्माण वास सुविधा भएको÷ १</td><td>दिनाभद्री आधारभूत विद्यालय वर्छवा÷ ६</td><td>७०००००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>९७०००००</td></tr>
</table></td><td>९,७००,०००</td></tr>
<tr><td>८.४</td><td></td><td></td><td>पालिकाले निजी विद्यालय व्यवस्थापन र अनुगमन मापदण्ड निर्धारण गरी मापदण्ड बमोजिम अनुगमन गरी निजी विद्यालयबाट शुल्क निर्धारण तोकिए बमोजिम भएको छ छैन सो सम्बन्धि प्रतिवेदन सार्वजनिक गर्नुपर्नेमा मापदण्ड तयार गरी अनुगमन गरेको देखिएन।मापदण्ड तयार गरी अनुगमनको ब्यबस्था गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८.५	४८	२०७८-३-४	कार्यक्रम कार्यान्बियन पुस्तिका आ.ब .२०७७।०७८ को क्रियाकलाप नं २. ४. ६.१ मा कक्षा १ देखी १० सम्म अध्ययनरत बिद्यार्थीको लागी निशुल्क पाठ्यपुस्तक अनुदानको लागी बिद्यालयबाट कक्षागत बिद्यार्थि संख्या लिइ EMIS को सङ्ख्या सँग सत्यापन गराइ शिक्षा अधिकारीबाट प्रमाणित गराइ दोस्रो चौमासिक निकासामा ७५ प्रतिशत र २०७८ बैसाखको बिद्यार्थि भर्नाको बास्तबिक सङ्ख्याको आधारमा थप २५ प्रतिशत रकम दिने ब्यबस्था भएकोमा पालिकाले बिद्यालयबाट कक्षागत बिद्यार्थि संख्या लिइ EMIS को सङ्ख्या सँग सत्यापन नगराइ गो.भौ. ४८ ।२०७८।०३।४ बाट विद्यालयलाई मागको आधारमा ७५ प्रतिशत रु. १६८१७६७ तथा गो.भौ. ७३। २०७८।०३।२७ बाट विद्यालयलाई थप २५ प्रतिशत रु५७८६४ बिद्यालयको खातामा निकासा दिएको देखियो । पालिकाले बिद्यालयबाट २०७८ बैसाखको भर्नाको कक्षागत बिबरण र जनकशिक्षा सामाग्री बाट छपाइ भएको निशुल्क पाठ्यपुस्तक खरिदको बिल र बितरण भर्पाइ पेश गरी एकिन गर्नुपर्ने रु	१,७३९,६३१
८.६			नमूना विद्यालयको शैक्षिक तथा व्यवस्थापकिय योजना कार्यान्वयन अनुदानः कार्यक्रम कार्यान्वियन पुस्तिका २०७७।०७८ को क्रियाकलाप नम्वर २.७.१३.१३ वमोजिमको जे.ब.नमुना मा.वि. बर्छवा लाई रु.५० लाख अनुदान दिएकोमा उक्त विद्यालयको स्वीकृत शैक्षिक तथा व्यवस्थापकिय योजना र कार्यान्वयन गरेको अनुगमन प्रतिवेदन पेश हुनु पर्ने रु	५,०००,०००
९			**पदाधिकारी सुविधा**	
९.१	२८	२०७८-१-७	स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुबिधा सम्बन्धि ऐन २०७७ बमोजिम पालिकाले पदाधिकारीलाइ यातायात सुबिधा र सो मा लाग्ने इन्धन बेहोरेको अबस्थामा लगबुक सम्लग्न नगरी कार्यालयबाट नियमित भुक्तानी गर्ने सलमान आयल स्टोरको डिजल २६२२ लिटरको पदाधिकारी इन्धनमा खर्च लेखि मो.साकिर सेख लाइ रु ३०५१७५ भुक्तानी गरेको देखियो ।पदाधिकारीको सबै सुबिधा र इन्धन खर्च कार्यालयबाट भुक्तानी हुदा थप इन्धन खर्च लगबुक बेगर भुक्तानी गरेकोले खर्च दोहोरो नपर्ने प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु	३०५,१७५

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>९.२</td><td></td><td></td><td>पदाधिकारी लाइ भुक्तानीः स्थानिय सरकार सन्चालन ऐन २०७४ बमोजिम गाउसभा बाट स्वीकृत योजना तथा कार्यक्रम कार्यान्वियनका लागी अध्यक्षले प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतलाइ खर्च गर्ने अख्तियारी दिएपछि पदाधिकारीहरु कार्यान्वयनमा सहभागी भइ सोधभर्ना लिन नमिल्नेमा निम्नानुसारको कार्यक्रम पदाधिकारी आफै सन्चालन गरी खर्च पुष्टी हुने प्रमाण कागजात समेत संलग्न नगरी सोधभर्ना दिएको अनियमित देखिएको रु
<table><tr><td>गो.भा.मिति</td><td>बिबरण</td><td>भक्तानी पाउने</td><td></td><td></td></tr><tr><td>३१-०७८।१।१७</td><td>देविपुर मुसहरीका लागि कुर्सि खरिद</td><td>वडा नं.१ वडा अध्यक्ष अशोक कुमार साह</td><td>९५१००</td><td>०७६।०७७ को विलभरपाइ रहेको, कुर्सी हस्तान्तरण प्रमाण नभएको</td></tr><tr><td>६५-०७८।२।१४</td><td>विविध रकम</td><td>वडा अध्यक्ष सुर्यनाथ यादव</td><td>७५०००</td><td>खेलकुद निकासाको खाना नास्ता र २५००० को प्रमाण नभएको सितलहरमा दाउरा खरिद ५००००</td></tr></table></td><td>१७०,१००</td></tr>
<tr><td>९.३</td><td>२८</td><td>२०७८-१-७</td><td>पदाधिकारी थप इन्धन रकमःस्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुबिधा सम्बन्धि ऐन २०७७ बमोजिम पालिकाले पदाधिकारीलाइ यातायात सुबिधा र सो मा लाग्ने इन्धन बेहोरेको अबस्थामा लगबुक सम्लग्न नगरी कार्यालयबाट नियमित भुक्तानी गर्ने सलमान आयल स्टोरको डिजल २६२२ लिटरको पदाधिकारी इन्धनमा खर्च लेखि मो.साकिर सेख लाइ रु ३०५१७५ भुक्तानी गरेको देखियो ।पदाधिकारीको सबै सुबिधा र इन्धन खर्च कार्यालयबाट भुक्तानी हुदा थप इन्धन खर्च लगबुक बेगर भुक्तानी गरेकोले खर्च दोहोरो नपर्ने प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु</td><td>३०५,१७५</td></tr>
<tr><td>१०</td><td></td><td></td><td>कानून निर्माण एवं कार्यान्वयन</td><td></td></tr>
<tr><td>१०.१</td><td></td><td></td><td>कार्यविधि र मापदण्ड ःस्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाउनुपर्नेमा यस पालिकाबाट हालसम्म कति ऐन,.नियमावली,.कार्यविधि निर्देशिका र नर्म्स निर्माण गरी कार्यान्यनमा ल्याएको छ भनि लेखापरिक्षण क्रमामा माग गरेकोमा सो सम्बन्धि बिबरण पेश नभएकोले मुल्यांकन गर्न सकिएन ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१०.२			**न्यायीक समिति**– स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विबाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त मुद्धा दर्ता र फछ्र्यौट बिबरण अनुसार गत बर्षको जिम्मेवारी १० मा यस बर्ष १४ थप भइ कुल २४ मा १५ वटा मात्र फछ्र्यौट भएको देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।	
११			**संगठन तथा कर्मचारी ब्यवस्थापन (**	
११.१			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोझ, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा संगठन संरचना कायम हुने व्यवस्था छ। पालिकाबाट पेश भएको बिबरण अनुसार गाउपालिका तर्फ १९ दरबन्दिमा लेखा अधिकृत -१, प्रशासन अधिकृत -२ समेत ९ पदका ११ जना र वडा कार्यालय तर्फ प्राबिधिक ५ समेत १० दरबन्दीमा ९ जना रिक्त रहेको देखिन्छ । कार्यबोझ अनुसारको दरबन्दी स्वीकृत र पदपुर्ति नहुदा कार्यसम्पादनमा असर परेको हुदा दरबन्दी अनुसारको पदपुर्ति गर्नुपर्दछ । कर्मचारी करारः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । त्यसैगरी सोही ऐनको २०७४ को दफा ८३(८) वमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयस, कार्यालय सहयोगी, पलम्बर, इलेक्टीसियन, चौकिदार, मालि, बगैँचे लगायतका पदमा मात्र करारवाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । पालिकाले कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षण नगरी समायोजन भएका र स्थानिय स्थायी कर्मचारी बाहेक कार्यालय सहयोगी ७,इन्नजिनियर १ , सव इ.१, कम्प्युटर अप्रेटर १, सवारी चालक १,स्वीपर २, खरिदार १, अमिन १, चौकिदार १, सामाजिक परिचालक ४ र महिला सहायक परिचालक २ करारमा राखी बार्षिक रु५३ लाख ६२ हजार आठ सय रुपैया तलव भत्ता खर्च लेखेको देखियो।करारको नियुक्ति र म्याद थपको प्रमाण लेखापरिक्षणमा पेश भएन। यस्तो नियुक्ति र खर्च नियन्त्रण तथा आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गरी कानुन अनुसार नियुक्ति गर्नुपर्दछ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
११.२			**संगठन संरचना र दरबन्दीः** स्थानिय तहले आन्तरिक आय समेतको बिचार गरी कामको र सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था बमोजिम पालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि आवश्यक प्राविधिक तथा प्रशासनिक कर्मचारीको दरवन्दी स्वीकृत गरेको देखिएन । संगठन संरचना र दरबन्दी स्वीकृत गर्नु पर्दछ ।	
११.३			निजामती सेवा तथा स्वास्थ्य सेवा ऐन अनुसार तलवी प्रतिबेदन पारित गरेर मात्र तलव खर्च लेख्नुपर्नेमा पालिकाले स्वास्थ्य ,कृषि र नगरपालिका तर्फका कर्मचारीको तलवी प्रतिबेदन पास गराएको देखिएन।ऐन अनुसार तलवी प्रतिबेदन पास गर्नुपर्दछ ।	
११.४	१०४	२०७८-३-१८	**कर्मचारी प्रोत्साहनः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ८६ (१) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन, संचालन, व्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानुन बमोजिम हुने, दफा ८६ (२) बमोजिम अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानुन बमोजिम हुने व्यवस्था छ।**पालिकाले** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ बमोजिम स्थानीय तहका कर्मचारीहरुलाई कामको बोझ अनुसार अतिरिक्त समय काम गर्नुपर्ने भएमा आन्तरिक आय समेतलाई विचार गरी कानुन बनाइ कार्यलयको मापदण्ड स्वीकृत गरी ईलेक्ट्रीक हाजिरको आधारमा कार्य सम्पादन सुचकांक मूल्यांकन गरी प्रोत्साहन दिनु पर्नेमा पालिकाले यस वर्ष जिम्मेवारीको आधारमा प्रोत्साहन स्वरुप प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत र लेखा प्रमुख लाइ जेष्ठ असार महिनाको रु ७६००० खर्च लेखी कर बाहेक रु ७५२४० भुक्तानी गरेको देखियो। यस्तो प्रोत्साहन रकमको कार्य सम्पादन सुचकांक र कार्यमूल्यांकन तथा विद्युतीय हाजिर वेगर दिएकोले नियमित देखिदैन। कार्यालयमा विद्युतीय हाजिर जडान नगरेकोमा प्रोत्साहन भत्ताको छुट्टै हाजिर पेश भएन।। विद्युतीय हाजिर तथा कार्यसम्पादन सुचकांक निर्धारण गरेर मात्र यस्तो खर्च लेख्नु पर्दछ। प्रोत्साहन रकममा १५ प्रतिशत कर कट्टी गर्नुपर्नेमा १ प्रतिशत मात्र कट्टी गरेको देखिएकोले घटी कर रकम असुल गर्नुपर्ने रु १०६४०	१०,६४०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
११.५			**योजना छनौट र प्राथमिकरणः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितामूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त हुने प्रकृतिका योजना छनौट गरि प्राथामिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिम योजना छनौट र कार्यान्वयन भएको देखिएन ।पालिकाले यस बर्ष छनौट गरेका अधिकांस योजना तथा कार्यक्रम सहभागितामूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त हुने प्रकृतिका नभइ बितरणमुखि देखियो । ऐन अनुसार प्रतिफल प्राप्त हुने प्रकृतिका योजना छनौट गरि कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ । सेवा प्रवाह – स्थानीय तहको अधिकार सम्बन्धी व्यवस्था कार्यान्वयन गर्न संघ, प्रदेश र स्थानीय तहबीचको सहकारीता, सहअस्तित्व र समन्वयलाई अगाडि बढाई जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शीता सुनिश्चित गरी शुलभ र गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्ने दायित्व सम्बन्धित पालिकामा रहेको छ । पालिकामा दरबन्दी अनुसार कर्मचारी नभएको कारण जनशक्तिको अभाव, कार्यालय भवन लगायतका पूर्वाधारको अभावमा सेवा प्रवाह थप प्रभावकारी हुन सकेको देखिएन । निर्वाचित पदाधिकारीबाट ५ वर्षे कार्ययोजना समेत बनाउन नसकेको स्थिति छ । सभाबाट स–साना टुक्रे धेरै योजना पारित हुने, पारित योजनाहरु.कार्यान्वयन नगरी योजनाको रकम अन्य शीर्षकमा रकमान्तर गर्ने, अनुत्पादक खर्च र वितरणमा ध्यान केन्द्रीत गर्ने, खर्च तथा खरिद प्रक्रियामा पदाधिकारी संलग्न रहने र सोधभर्ना लिने, दीगो योजना नबनाउने, पदाधिकारीहरु.सुविधा प्राप्तिमा केन्द्रीत रहने लगायतका कारण प्रभावकारी सेवा प्रवाह हुन नसकेको अवस्था छ । पालिकाले सेवाग्राहीबाट सेवा सन्तुष्टि मूल्याङ्कन गर्ने व्यवस्था अवलम्बन गरेको देखिएन । जनशक्ति कठिनाईले समेत सेवा प्रवाहमा असर पारेको अवस्था छ । कार्यको प्राथमिकीकरण हुन नसक्दा स्थानीय तह आफैले गर्ने, निजी क्षेत्रले गर्ने, साझेदारीमा गर्ने र नागरिक संस्था मार्फत गराउने कार्यहरुको पुनरावलोकन नहुँदा सेवा प्रवाह अपेक्षा अनुरुप हुन सकेको देखिएन ।	
१२			**सम्पत्ति उपयोग र संरक्षण**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१२.१			**संपति हस्तान्तरण र अभिलेखः**– स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख त्यसरी कायम भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुने व्यवस्था छ । यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७६ असार मसान्तभित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा पालिकाले सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत तयार नगरेको अवस्था छ । जिन्सी निरिक्षण गरी गराइ प्रतिवेदन तयार गराइ पालिकाले एकीकृत जिन्सी अभिलेख तयार गरी राखेको देखिएन । यसरी जिन्सी मालसामानको आम्दानी र एकीकृत अभिलेख नहुँदा जिन्सी मालसामानहरु.हराउन, हिनामिना हुन सक्ने हुँदा खरिद गरिएका र हस्तान्तरण भइ आएका मालसामानहरुको प्रकृति अनुसार सम्बन्धित जिन्सी खातामा आम्दानी जनाई जिन्सी खाता अद्यावधिक गर्नुपर्दछ । **जिन्सीः** कार्यालयको जिन्सी व्यवस्थापन सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्न वमोजिम रहेका छन् **क.** आर्थिक कार्यविधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ मा कार्यालय प्रमुखले आफ्नो कार्यालयमा रहेको र खरिद गरी वा नगरी वा कुनै प्रकारले हस्तान्तरण भई वस्तुगत सहायता वा अन्य कुनै प्रकारले हस्तान्तरण भई वा प्राप्त हुन आएको जिन्सी मालसामानको विवरण र मूल्य समेत खुलाई जिन्सी किताबमा सात दिन भित्र आम्दानी बाँधी श्रेस्ता खडा गरी अध्यावधिक गरी राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन तयार गरेको छैन । पालिकाले जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन पेस नगर्नाले पालिकासँग उपलब्ध मालसामानको सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन । पालिकासँग रहेको जिन्सी मौज्दातको विवरण तयार गरी जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्दछ । **ख.** जिन्सी खातामा स्पेशिफिकेशन, सामानको पहिचान, मोडल नं,उत्पादन गर्ने देश वा कम्पनीको नाम, साइज अनुमानित आयु, सामान प्राप्तीको स्रोत, मूल्य अभिवृद्धी कर समेतको प्रति इकाई मूल्य आदी खुलाउनु पर्नेमा पुराना सामानको मुल्य नखुलाएकोले जिन्सी खाता अद्यावधिक नभएको र कार्यालयको खरिद र जिन्सी खाताले देखाउने खरिद बीच मेल खाएको छैन् । वडा कार्यालयमा रहेको जिन्सी सामानको समेत निरीक्षण गरी जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन तयार नगरेको कारण कार्यालयको खप्ने सामानको जिन्सी खातामा वडा कार्यालयको लागि भनी खरिद भएका सामान वडामा रहेका छन् भनी विश्वस्त हुन समेत सकिएन ।यस कार्यालयको जिन्सी सम्बन्धमा छानविन गरि एकिन गरिनु पर्दछ । ग. पालिकाले २०७७।७८ देखि जिन्सीको सफ्टवयर प्रयोग गरी अन्लाइन आम्दानी र खर्च प्रबिष्टी गरेकोमा सो भन्दा अगाडिको जिन्सी सफ्टवयरमा प्रबिष्टी गरेको देखिएन।यस सम्बन्धमा री साबिक गाउबिकास समितिमा रहेको जिन्सी समेत सफ्टवयरमा आम्दानी गरी जिन्सी स्रेस्ता अध्यावधिक तथा सम्पतिको संरक्षण गर्नु पर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१२.२			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख उक्त कार्यालयहरु समाहित भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुनुपर्ने र यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिबेदन तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले यस पालिकामा समाहित भएका बिषयगत कार्यालय र साबिक गाउँ बिकास समितिको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख हस्तान्तरण गरि हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता तयार गरी हाल सम्म पनि प्रतिबेदन तयार गरेको देखिएन। साबिकको बिषयगत कार्यालय र गाउँ बिकास समितिको जिन्सि र नगद सम्पति अबिलम्ब खोजि गरि अभिलेख राख्नु पर्दछ ।	
१२.३			जग्गापदण्ड – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २७ बमोजिम स्थानीय तहले भू–जोखिम सम्वेदनशीलताका आधारमा जग्गाको उपयोग सम्बन्धी मापदण्ड तोक्नुपर्ने र त्यस्तो मापदण्डको अधिनमा रही तोकेको क्षेत्रमा मात्र भवन निर्माण गर्न स्वीकृति दिन सक्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले जग्गाको उपयोग सम्बन्धी मापदण्ड बनाई लागू गरेको देखिएन । स्थानीय तहले आफ्नो सबै क्षेत्र वा कुनै क्षेत्र तोकी त्यस्तो क्षेत्रमा बन्ने भवनहरुको लागि जग्गा तथा भवनको प्रकृति, समान ढाँचाको नमूना नक्सा तयार गर्न र सेवाग्राहीको लागि आफ्ना प्राविधिक कर्मचारीबाट नक्सा तयार गराई निःशुल्क उपलव्ध गराउने व्यवस्था रहेकोमा कार्यान्वियन भएको देखिएन । जग्गाको उपयोग सम्बन्धी मापदण्ड तोकी जग्गा तथा भवनको प्रकृतिबमोजिम नक्सा तयार तथा स्वीकृतिको व्यवस्था अपनाउनु पर्दछ । राष्ट्रिय भवन संहिता – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४३ बमोजिम भवनको नक्सा पास गर्दा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे अनुसारको राष्ट्रिय भवन संहिताको पालना गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । राष्ट्रिय भवन संहिताको अधिनमा रही थप मापदण्ड समेत बनाई लागू गर्न सक्ने व्यवस्था छ । भवन संहिता पालनालाई पालिकाले कार्यान्वयनमा ल्याएको छैन । भवन संहिता कार्यान्वयन गर्न पालिकामा साधन र स्रोत नरहेको, सम्बन्धित मन्त्रालयले संहिता लागू गर्ने सक्रियता नदेखाएको, मापदण्ड विपरीत भवन निर्माण भएको, नक्सा पास नगरी भवन निर्माण गरेको, सर्वसाधारण जनताले संहिता पालना गर्नुभन्दा जरिवाना तिर्न सहज मानेको, भवन डिजाइन र निर्माणमा एकै प्राविधिकको संलग्नता रही दोहोरो जाँचको व्यवस्था समेत नरहेको अवस्था छ । भवनको नक्सा पास गर्दा भवन संहिताको पालना गर्नुपर्दछ । नक्सापासलाई तदारुकताको साथ कार्यान्वयनमा ल्याइनू पर्दछ । **सरकारी तथा सार्वजनिक जग्गा संरक्षण, उपयोग तथा हक हस्तान्तरण** - स्थानीय सरकार सञ्चाल ऐन, २०७४ को दफा ९७ मा पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सरकारी सामुदायिक तथा सार्वजनिक सम्पत्तिको रेखदेख, मर्मत सम्भार र संरक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सार्वजनिक सम्पत्तिको मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गरेकोअभिलेख राखेको पाइएन । पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सम्पत्तिको रेखदेख मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गर्नु/गराउनु/अभिलेख राख्नु पर्दछ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१३</td><td></td><td></td><td>बजैट तथा कार्यक्रम</td><td></td></tr>
<tr><td>१३.१</td><td></td><td></td><td>स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने र सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा यस पालिकाले ऐनले तोकेको समय अवधिमा बजेट तथा कार्यक्रम पेश नगरी आर्थिक बर्ष २०७७।७८ को बजेट तथा कार्यक्रम २०७७ पौष २६ गते मात्र सभामा पेश गरी स्वीकृत गरेको देखियो ।ऐनले तोकेको प्रकृया र समय सिमाभित्र बजेट तथा कार्यक्रम स्वीकृत गरी खर्च गर्ने अख्तियारी दिने ब्यबस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१३.२</td><td></td><td></td><td>क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति निम्नानुसार देखिन्छ ।
<table>
<tr><th>क्षेत्र/उप क्षेत्र</th><th>विनियोजन</th><th>खर्च</th><th>खर्च (%)</th><th>मौज्दात</th></tr>
<tr><td>आर्थिक विकास</td><td>२,०१,९८,०१५</td><td>१,२०,६९,६७९</td><td>५९.७६</td><td>८१,२८,३३६</td></tr>
<tr><td>सामाजिक विकास</td><td>१५,३७,७५,५१४</td><td>१०,४५,६६,२२९.२०</td><td>६८</td><td>४,९२,०९,२८४.८०</td></tr>
<tr><td>पूर्वाधार विकास</td><td>१४,९८,१५,९०६</td><td>८,४३,१५,१४७.७७</td><td>५६.२८</td><td>६,५५,००,७५८.२३</td></tr>
<tr><td>सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र</td><td>७१,१७,०००</td><td>१६,१७,९०२.५०</td><td>२२.७३</td><td>५४,९९,०९७.५०</td></tr>
<tr><td>कार्यालय सञ्चालन तथा प्रशासनिक</td><td>६,८५,६०,१९८.१८</td><td>३,९०,३१,३२०.०७</td><td>५६.९३</td><td>२,९५,२८,८७८.११</td></tr>
<tr><td></td><td>३९,९४,६६,६३३.१८</td><td>२४,१६,००,२७८.५४</td><td>६०.४८</td><td>१५,७८,६६,३५४.६४</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१३.३			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्याङ्क संकलन, अभिलेख र सोको ब्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक श्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्साङ्कन सहितको पालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ।पालिकाले स्थानीय तथ्याङ्क सम्बन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको तथा स्रोत नक्साङ्कन वा प्रोफाइल तयार गरेको देखिएन । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकीकरणका क्रियाकलाप सञ्चालनमा तथ्याङ्कले महत्वपूर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा पहल हुनु आवश्यक छ । तथ्याङ्कवेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, बजेट, प्रक्रिया र कार्यान्वयनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा पालिकाले अभिलेख ब्यवस्थापनमा ध्यान दिनुपर्दछ।	
१३.४			कार्यालयले चौमासिक र बार्षिक प्रगती विवरण बनाई पेश गर्नुपर्नेमा कार्यालयले सञ्चालन गरेका स्थानीय स्तर, प्रदेश स्तर, जिल्ला स्तर तथा केन्द्रिय स्तरका योजनाको नियम बमोजिमको ढाँचामा चौमासिक प्रगती विवरण तयार गरी सम्बन्धित निकायमा पेश गरेको देखिएन ।पालिकाले सञ्चालन गरेका स्थानीय स्तर, प्रदेश स्तर, जिल्ला स्तर तथा केन्द्रिय स्तरका योजनाको नियम बमोजिमको ढाँचामा चौमासिक प्रगती विवरण तयार गर्नु पर्दछ ।	
१४			**कोभिड तर्फ**	
१४.१			अस्थाई कोरोना अस्पताल तर्फः अस्थायी कोभिड अस्पताल तर्फ यस बर्ष गाउपालिकाबाट रु १० लाख ट्रान्सफर गरी रु ८८१४१३ खर्च गरेकोमा गत बर्षको जिम्मेवारी सारेको आय ब्यय बिबरण पेश भएन । । यस बर्षको मौज्दात रु ११८५८७ को बैंक प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु	११८,५८७
१४.२	२	२०७८-३-१६	आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियावली २०७७ को नियम ३९ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टी गर्ने बिल भर्पाइ प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने ब्यबस्था छ ।कर्मचारी तलब भत्ता बापत रु २८९२६०।- खर्च लेखेकोमा अस्थायी कोभिड अस्पतालमा खटेका कर्मचारीको नियुक्ति बिबरण कार्य मुल्यांकन र तलव बुझेको भर्पाइ पेश नभएको रु	२८९,२६०

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१४.३</td><td>३ र,४</td><td>२०७८-३-२३</td><td>जिन्सी दाखिला र हस्तान्तरणः आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियावली २०७७ को नियम ३९ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टी गर्ने बिल भर्पाइ प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने तथा सार्बजनिक खरिद नियमावली २०६४ अनुसार खरिद गरिएका जिन्सि ७ दिनभित्र आम्दानी बाँध्नुपर्ने ब्यबस्था भएकोमा पालिकाले निम्नानुसारका जिन्सी स्वास्थ्य सामाग्री र औषधि अस्थायी कोभिड अस्पतालमा भनी खरिद गरेकोमा स्वास्थ्य संस्थामा हस्तान्तरण गरी आम्दानी गरेको प्रमाण पेश नभएको रु
<table>
<tr><th>गो.भौ.मिति</th><th>आपूर्ती कर्ता</th><th>जिन्सी विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>४÷०७८।०३।०७</td><td>किशोर फर्निचर सेन्टर</td><td>आलमिराह÷१,टेवुल÷२,कुर्सिरिभल्विङ्ग÷१,कुर्सि÷६रि.कुर्सी÷१कार्पेट, डोरमेट</td><td>९३११२,</td></tr>
<tr><td>३÷०७८।०३।२३</td><td>राहुल स्टेश्नरी एण्ड ट्रेडर्स ९६०८७७६९९६०</td><td>सेनीटाईजर ५ लि. ५०जार,मास्कके.एन १०००,जेल सेनीटाइजार ५०० एम.एल ८०,हन्ड वास÷५०,मास्क डिस्पोजल÷३००००</td><td>४९९०४१,</td></tr>
</table>
</td><td>५९२,१५३</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१४.४</td><td>६०, ७९</td><td></td><td>आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियावली २०७७ को नियम ३९ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टी गर्ने बिल भर्पाइ प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने तथा सार्बजनिक खरिद नियमावली २०६४ अनुसार खरिद गरिएका जिन्सि ७ दिनभित्र आम्दानी बाँध्नुपर्ने ब्यबस्था भएकोमा पालिकाले निम्नानुसारका कोभिड सँग सम्बन्धित सामाग्री र औषधि खरिद गरेकोमा खरिद सामाग्री स्वास्थ्य सस्थामा हस्तान्तरण गरी आम्दानी गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु
<table>
<tr><th>गो.भा. मिति</th><th>विवरण</th><th>संचालन</th><th>रकम</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>६०-०७८।२।५</td><td>भिटिएम किट</td><td>भिम सर्जिकल कन्सर्न</td><td>२३१००</td><td>हस्तान्तरण फारम नभएको</td></tr>
<tr><td>७९-०७८।३।१</td><td>मास्क-१०००,PPEसेट -५,सेनिटाइजर ५००ml -२५,BP सेट १,ग्लोव्स ५००,थर्मामिटर ५,थर्मलगन १,KN ९५ मास्क १०,</td><td>विनु सर्जिकल टेडर्स</td><td>६०२३४</td><td>हस्तान्तरण फारम नभएको</td></tr>
<tr><td>७९-०७८।३।१</td><td>सिटामोल ३००००,Zink २००००</td><td>हिमानी फार्मेसी</td><td>१३००००</td><td>हस्तान्तरण फारम नभएको</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>२१३३३४</td><td></td></tr>
</table>
</td><td>२१३,३३४</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१४.५			कोभिड खर्चः पालिकाले यस बर्ष कोभिड नियन्त्रण कार्यमा निम्नानुसार खर्च गरेको देखिन्छ ।	

गो भौ मिति	बिबरण	खर्च रकम
२।०७७।५।१६	२०७६।७७ को जोखिम भत्ता ४२ जना	८९००९१
३।०७७।५।१६	क्वारेन्टाइन ब्यबस्थापन आर डि टि चेक	४१३००
३।०७७।५।१६	पि सि आर	४०७००
३।०७७।५।१६	सुरक्षाकर्मि भत्ता	३५२१६०
३।०७७।५।१६	भान्से भत्ता	२३८८००
४।०७७।५।१६	स्वास्थ्य सामाग्री	४२६६५
५।०७७।५।१६	क्वारेन्टाइन राशन खरिद	१५५८५०
		१७६१५६६

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१५			**पेश्की**	
१५.१			आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ बमोजिम नरहा गाउँपालिकाको प्रशाकीय भवन निर्माण कार्यमा धुलिखेल-सृजना- अंशुमन जे भि लाइ गो भौ १७ मिति २०७८।३।२९ बाट दिएको मोबिलाइजेशन पेश्की रु ४०००००० नियमानुसार असुल फछ्यौट हुनुपर्दछ।	
१५.२			पेश्कीः आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ५३ बमोजिम तोकिएको समय आर्थिक बर्षभित्र फछ्यौट नभएको निम्नानुसारको पेश्की नियमको प्रकृया पुरा गरी असुल फछ्यौट गर्नुपर्ने रु ६८१९०००	६,८१९,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

पेश्की लिएको मिति	गो. भौ. न.	पेश्कीको विवरण	पेश्की लिने ब्यक्ती, फर्म वा कम्पनीको नाम	कर्मचारी भए पद	चालु आ. व.		जम्मा बाँकी पेश्की	
					म्याद ननाघेको		म्याद नाघेको	जम्मा
					रकम	फछ्यौंटको अन्तिम म्याद		
कर्मचारी								
०३/०२/२०७८	२९	बाख्राको (पकेट) विकास कार्यक्रम	राजु योन्जन	नायव पशु सेवा प्राविधिक	२,००,०००	०७/०३/२०७८	२,००,०००	२,००,०००
०९/०२/२०७८	३२	किटजन्य रोगको डाटा भेरिफिकेशन	अधिक लाल यादव	सि.अ.हे.व.	१०,	१३/०३/२०७८	१००००,	१००००,
०९/०२/२०७८	३२	स्वास्थ्य संस्थाहरुको मासिक सूचना संकलन, चौमासिक एवं बार्षिक समिक्षा	अधिक लाल यादव	सि.अ.हे.व.	१,००,०००	१३/०३/२०७८	१,००,०००	१,००,०००
०९/०२/२०७८	३२	विभिन्न सरुवारोग, नसर्ने रोग, अन्तरक्रिया कार्यक्रम तथा दिवसहरु	अधिक लाल यादव	सि.अ.हे.व.	१,००,०००	१३/०३/२०७८	१,००,०००	१,००,०००
०९/०२/२०७८	३२	पशुपंक्षी आदीबाट हुने सरुवारोग	अधिक	सि.अ.हे.व.	२०,	१३/०३/२०७८	२००००,	२००००,

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय										बेरुजु रकम
						सम्बन्धि सचेतना कार्यक्रम	लाल यादव							
				०९/०२/२०७८	३२	स्वास्थ्यकर्मीहरु,म.स्वा.स्वय.से. का लागि आधारभूत तथा आकस्मिक सेवा उपचार बारे अभिमुखिकरण / तालिम	अधिक लाल यादव	सि.अ.हे.व.	७०,	१३/०३/२०७८	७००००,	७००००,		
				०९/०२/२०७८	३२	विश्व कुष्ठरोग तथा अपांगता दिवस कार्यक्रम	अधिक लाल यादव	सि.अ.हे.व.	२०,	१३/०३/२०७८	२००००,	२००००,		
				०९/०२/२०७८	३२	औलो तथा कालाजार माहामारी हुने क्षेत्रको छनौट गरी बिषादि छर्कने रोग नियन्त्रणका लागि बहुनिकाय अन्तरक्रिया गर्ने	अधिक लाल यादव	सि.अ.हे.व.	२,४५,०००	१३/०३/२०७८	२,४५,०००	२,४५,०००		
				०९/०२/२०७८	३२	उच्च जोखिममा रहेका विरामी खोजपड्ताल	अधिक लाल यादव	सि.अ.हे.व.	५०,	१३/०३/२०७८	५००००,	५००००,		
				०९/०२/२०७८	३२	स्वास्थ्य चौकीको न्युनतम सेवा मापदण्ड कार्यन्वयन, सुद्रिढीकरण तथा समिक्षा	अधिक लाल यादव	सि.अ.हे.व.	३,५०,०००	१३/०३/२०७८	३,५०,०००	३,५०,०००		
				१३/०२/२०७८	३३	पोषण कार्यक्रम	राम	सि.अ.हे.व.	१,७३,०००	१७/०३/२०७८	१,७३,०००	१,७३,०००		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
						प्रसाद यादव	अधिकृत					
			२०/०२/२०७८	४१	वाली वस्तको साना व्यवसायिक कृषि उत्पादन केन्द्र (पकेट) विकास कार्यक्रम	जय कुमार यादव	नायव प्राविधिक सहायक	७,७०,०००	२४/०३/२०७८	७,७०,०००	७,७०,०००	
			२७/०२/२०७८	४५	पोषण कार्यक्रम	बैधनाथ साह	हेल्थ असिस्टेन्ट	२,००,०००	३१/०३/२०७८	२,००,०००	२,००,०००	
								२३,०८,०००		२३,०८,०००	२३,०८,०००	
			संस्थागत									
			१५/०३/२०७८	५८	अति विपन्न तथा पछाडि पारिएका समुदायका महिलाहरु जीविकोपार्जन सुधार तथा स्वरोजगार कार्यक्रम	गायत्री महिला बचत तथा ऋण सहाकरी संस्था लि.	अध्यक्ष	६,००,०००	२५/०३/२०७८	६,००,०००	६,००,०००	
								६,००,०००		६,००,०००	६,००,०००	
			उपभोक्ता समिति									
			२०/०२/२०७८	४३	बाख्राको साना व्यवसायिक कृषि	जिवन	उ स	१२,००,०००	२४/०३/२०७८	१२,००,०००	१२,००,०००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
					उत्पादन केन्द्र (पकेट) विकास कार्यक्रम	दिप बाख्रा पालन समिति	अध्यक्ष					
								१२,००,०००		१२,००,०००	१२,००,०००	
			व्यक्तिगत									
			२२/१२/२०७७	१५	सेवा प्रदायक संस्थाहरु मार्फत लघु उद्यम विकास मोडेलमा नयाँ लघु उद्यमी सिर्जना गर्ने	मनिषा पांडे		२,००,०००	२६/०१/२०७८	२,००,०००	२,००,०००	
			२६/१२/२०७७	१६	बिद्यालय स्वास्थ्य शिक्षा, सामाजिक व्यवहार परिवर्तन प्रवर्ध्दन अभियान	राम प्रसाद यादव		१,००,०००	३०/०१/२०७८	१,००,०००	१,००,०००	
			२६/१२/२०७७	१६	विधालयमा कुष्ठरोगबारे जनचेतना	राम प्रसाद यादव		३०,	३०/०१/२०७८	३००००,	३००००,	
			२६/१२/२०७७	१६	खोप र सरसफाई प्रवद्धधन कार्यक्रमको समिक्षा, सूक्ष्मयोजना अध्यावधिक	राम प्रसाद यादव		१,१४,०००	३०/०१/२०७८	१,१४,०००	१,१४,०००	
			२६/१२/२०७७	१६	समुदायमा आधारित नवजात शिशु तथा बाल रोगको एकीकृत व्यवस्थापन	राम प्रसाद यादव		१,००,०००	३०/०१/२०७८	१,००,०००	१,००,०००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिवरण										बेरुजु रकम
				२६/१२/२०७७	१६	उपचार केन्द्रहरुमा आकस्मिक अवस्थामा औसधि एवं ल्याब सामाग्री ढुवानी, कार्यक्रम	राम प्रसाद यादव		७७,	३०/०१/२०७८	७७०००,	७७०००,		
				२६/१२/२०७७	१६	महामारीजन्य रोगहरुको रोकथाम, नियन्त्रण तथा निगरानीका लागि सरोकारवाला सँगको अन्तरक्रिया तथा RRT, स्वास्थ्यकर्मी परिचालन	राम प्रसाद यादव		२५,	३०/०१/२०७८	२५०००,	२५०००,		
				२६/१२/२०७७	१६	कुष्ठरोगको विरामी, परिवार तथा छिमेकीको सम्पर्क परिक्षण तथा LPEP सेवाको विस्तार	राम प्रसाद यादव		१,००,०००	३०/०१/२०७८	१,००,०००	१,००,०००		
				२६/१२/२०७७	१७	समाजमा रहेका कुरीति, कुप्रथा, लैङ्गिक हिंसा, मानव वेचविखन तथा ओसारपसार विरुद्ध सचेतनामूलक कार्यक्रम महिला विकास कार्यक्रम	निलम कुमारी अमात		१,००,०००	३०/०१/२०७८	१,००,०००	१,००,०००		
				२६/१२/२०७७	१७	महिला, बालबालिका, अपांगता भएका व्यक्ति, जेष्ठ नागरिक तथा यौनिक तथा लैंगिक अल्पसंख्यक) का तथ्यांक संकलन तथा अद्यावधिक	निलम कुमारी अमात		१,००,०००	३०/०१/२०७८	१,००,०००	१,००,०००		
				०७/०१/२०७८	२	कृषि खाध धान बिउ र अन्य कृषि कार्य	राम प्रकाश	कृषि शाखा	५,००,०००	११/०२/२०७८	५,००,०००	५,००,०००		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय										बेरुजु रकम
							यादव	प्रमुख						
				०७/०१/२०७८	१९	कृषक दर्ता व्यवस्थापन कार्यक्रम	शुभेन्द्र साह		१,५०,०००	११/०२/२०७८	१,५०,०००	१,५०,०००		
				०७/०१/२०७८	२१	कृषक दर्ता व्यवस्थापन कार्यक्रम	राम प्रकाश यादव	कृषि शाखा प्रमुख	१,००,०००	११/०२/२०७८	१,००,०००	१,००,०००		
				०७/०१/२०७८	२१	कृषि तथा पशुपन्छी सम्वन्धि तथ्यांक अध्यावधिक कार्यक्रम	राम प्रकाश यादव	कृषि शाखा प्रमुख	५०,	११/०२/२०७८	५००००,	५००००,		
				१९/०१/२०७८	२२	पोषण कार्यक्रम	सबिना कुमारी यादव		२,००,०००	२३/०२/२०७८	२,००,०००	२,००,०००		
				१९/०१/२०७८	३५	बिमा तथा नवीकरण खर्च	भरोसि यादब		१,३०,०००	२३/०२/२०७८	१,३०,०००	१,३०,०००		
				१९/०१/२०७८	३६	कानुनी परार्मश अदालती खर्च	गणेशी महरा		३५,	२३/०२/२०७८	३५०००,	३५०००,		
				३०/०१/२०७८	५३	कोरोना कोषमा रकम	भरोसि यादब		२,००,०००	०३/०३/२०७८	२,००,०००	२,००,०००		
				०५/०२/२०७८	३१	पोषण कार्यक्रम	निलम		१,७५,०००	०९/०३/२०७८	१,७५,०००	१,७५,०००		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
						कुमारी अमात						
			२७/०२/२०७८	४४	आयोजना सम्बन्धी अभिमुखिकरण कार्यक्रम दर्ता सिविर सञ्चालन सम्बन्धी अभिमुखिकरण गुनासो सुनुवाइ सम्बन्धी अभिमुखिकरण	हेम शंकर यादव		१,२५,०००	३१/०३/२०७८	१,२५,०००	१,२५,०००	
			१५/०३/२०७८	९७	सभा सञ्चालन खर्च	भरोसि यादब		१,००,०००	२९/०३/२०७८	१,००,०००	१,००,०००	
								२७,११,०००		२७,११,०००	२७,११,०००	
			कुल जम्मा					६८,१९,०००		६८,१९,०००	६८१९०००	
१६			**सोझै खरिद**									

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१६.१</td><td></td><td></td><td>जिन्सी दाखिला : आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ४१ मा जिन्सी दाखिला (पाम्स)गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । गाउँपालिकाले देहायका सामान/सेवा खरिद गरेकोमा प्राप्त सामान एवं प्रतिवेदन जिन्सी दाखिला गरेको पाइएन । गाउँपालिकाले अन्य दाखिला गर्न बाँकी सामान समेत दाखिला गरी नियममा भएको व्यवस्था अनुसार जिन्सी दाखिला गर्नुपर्ने रु....
<table><tr><th>गोभौ मिति</th><th>आपुर्तकको नाम</th><th>सामानको विवरण</th><th>खर्च रु.</th></tr><tr><td>२।०७७।१२।२७</td><td>इन्टरफेस कम्प्युटर सिष्टम, गणपति मोवाइल</td><td>प्रिन्टर , ल्यापटप, मोवाइल समेत</td><td>१९४५०१।००</td></tr></table></td><td>१९४,५०१</td></tr>
<tr><td>१६.२</td><td></td><td></td><td>बढी भुक्तानी : आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ मा विल भरपाका आधारमा खर्च लेख्नपर्ने ब्यवस्था छ । गाउँपालिकाले इन्टेक्स इन्जिनिरिङ्ग कन्सल्टेन्ट प्रा लि महालक्ष्मी ३ काठमाडौं लाई रु. ४३९५००।०० भुक्तानी गरी प्राप्त गरेको डिपिआर (DPR) दाखिला गरेको पाइएन । आपुर्तकले पेश गरेको भन्दा रु. ५७१३५।०० वढी भुक्तानी भएको छ । प्राप्त डिपिआर दाखिला गरी वढी भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने रु......</td><td>५७,१३५</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१६.३			**डिपिआरको लागत अनुमान र दाखिला :** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ४१ तथा नियम ४५ अनुसार खर्चको प्रभावकारिता सुनिश्चित गरी खर्च लेख्नुपर्ने ब्यवस्था छ । गाउँपालिकामा इन्जिनियर १ समेत २ प्राविधिक कर्मचारी रहेकोमा अलग अलग आपुर्तकबाट डिपिआर गराई रु ३०९६४२६।०० खर्च लेखेको छ ।गाउँपालिकाले नम्स अनुसार लागत अनुमान तयार नगरी एकमुष्ठ रुपमा वजेट अनुसार नै लागत अनुमान उल्लेख गरेको छ। गाउँपालिकाले देहाय अनुसार ३ डिपिआर तयारी सम्बन्धी फाइल लेखापरीक्षणमा पेश भएको छैन । जिन्सी दाखिला भएको छैन । डिपिआर जिन्सी दाखिला गर्नुपर्ने रु.....	३,०९६,४२६

कामको विवरण	परामर्शदाताको नाम	संझौता रकम	प्रतिवेदन अनुसार लागत अनुमान	भुक्तानी रु.
गा.पा. भवन डिपीआर	सनराइज इन्जिनियरिङ्ग एसोसिएट सिरहा न पा १७	९९९४८५	५८२५५६१८	९९९४८५
कमला सिँचाइ नहरदेखि सखुवा थान सडक	इन्टेक्स इन्जिनिरिङ्ग कन्सल्टेन्ट प्रा लि महालक्ष्मी ३ काठमाडौं	४३९५००	१९६३९१५१५	४९६९७४
हेम नारायण मेमोरियल अस्पताल भवन निर्माण कार्यको माटो परीक्षण तथा DPR	इस्कन इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्ट प्रा लि चन्द्रागिरी १२ काठमाडौं	१५९९९६७	२७६४२८९०९	१५९९९६७
	जम्मा	३०३८९५२		३०९६४२६

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१७			**बालबालिकाका लागी जनचेतना मुलक तालिम संचालन**	
१७.१	८२	२०७८-३-२	आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियावली २०७७ को नियम ३९ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टी गर्ने बिल भर्पाइ प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने ब्यबस्था छ । बालबालिका ३३ जनालाई प्रशिक्षण दिएको कार्यपत्र संलग्न नगरी कार्यपत्र हेण्डस आउट फोटोकपी वापत रु. ३००००।- भुक्तानी दिएकोले खर्च पुष्टी हुने प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा रकम असुल गर्नुपर्ने रु	३०,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१७.२	८२	२०७८-३-२	बील भरपाई नभएकोः- आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियावली २०७७ को नियम ३९ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टी गर्ने बिल भर्पाइ प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने ब्यबस्था छ । गाउँपालिका भरी बालबालिकाका लागी जनचेतना मुलक तालिममा अनुगमन मुल्याङ्कन वापत रु. ३७५००।- भुक्तानी गरेकोमा ३ जनाको नाम र भर्पाई वेगर रु. २२५००।- समेत भुक्तानी भएकोले नाम र भर्पाई वेगरको रकम असुल गर्नुपर्ने रु	२२,५००
१७.३	८४	२०७८-३-३	आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टी गर्ने बिल भर्पाइ प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने ब्यबस्था छ । गाउपालिका भरीमा न्यायिक तालिमको अनुगमनको भत्ता वापत सक्षम नेपाल लाई रु. ३७५००।- भुक्तानी गरेकोमा २ जनाको नाम र भर्पाई वेगर भुक्तानी लिएको रु. १५०००।- असुल गर्नुपर्ने रु.	१५,०००
१७.४	८२	२०७८-३-२	गाउँपालिका भरी बालबालिकाका लागी जनचेतना मुलक तालिम संचालन ३ दिन गरेको भनी सम्झौता, प्रस्ताव र कार्यादेश तथा गो.भौ. समेत कार्यलय प्रमुख बाट प्रमाणित नगरी गै.स.सं. सक्षम नेपाल लाई रु. ४९७१२५।- भुक्तानी गरेकोमा निम्नानुसार देखियो । - अनुगमन भत्ताः स्थानियतहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुबिधा सम्बन्धी ऐन २०७७ मा पदाधिकारीले महिनामा ३ वटा सम्म योजना तथा कार्यक्रम अनुगमन गरेको भत्ता पाउने व्यवस्था भएकोमा कार्यक्रमको २०७८।०१।१९, २०, २१, ०७८।१।५,१।६, १।७, १।३१, ०७८।२।१, २।२, - ९ दिन तालिमको अनुगमन भनी दैनिक रु. २५०० का दरले रु. २२५०० उपाध्यक्ष गुलाव देवी चौधरी लाई अग्रीम कर कट्टी समेत नगरी भुक्तानी गरेको देखियो । पालिकाले अनुगमनको अभिलेख नराखी पटक पटक अनुगमन प्रतिबेदन बेगर कार्यालयको हरेक कार्यक्रममा अनुगमन भत्ता भुक्तानी गरेकोमा गैर सरकारी सस्थाबाट सन्चालित कार्यक्रमको भुक्तानी दोहोरो नपरेको पुष्टी हुने प्रमाण पेश नभएकोले मासिक ३ भन्दा बढीको असुल गर्नुपर्ने रु	२२,५००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१७.५	८२	२०७८-३-२	खर्च मापदण्ड भन्दा बढीः मधेश प्रदेश खर्च मापदण्ड निर्देशिका २०७७ बमोजिम ३ दिनको तालिममा सहजिकरण भत्ता प्रतिदिन ४०० ले रु. १२००।- सहभागी यातायात प्रतिदिन सामान्यता २०० ले ३ दिनको रु. ६०० का दरले रु. १९८००।- सहयोगी २ जनाको प्रतिदिन २५० का दरले रु. १५००।-, प्रशिक्षक प्रति कक्षा रु. १५०० को दरले ६ कक्षाको रु. ९०००।-प्रतिवेदनको रु. २०००।- स्टेशनरी सहभागी ३३ जनाको प्रतिव्यक्ती रु. १५० ले रु. ४९५०।- खाजा प्रतिव्यक्ति रु. २५० ले रु. २४७५०।- खाना २५० ले २४७५०।- गरी कुल रु. ८७९५०।- मात्र प्रस्ताव स्विकृत गरी भुक्तानी गर्नुपर्नेमा नर्मस भन्दा बढी को विल भर्पाईको आधारमा खाजा, खाना रु. १३५६००।- स्टेशनरी रु. ६४०८५।- सहजिकरण प्रशिक्षक भत्ता ३ दिनको तालिममा ३।३ सेसन देखाई ११२२००।- यातायात रु. ४९५००।- गरी रु. ३६१३८५।- भुक्तानी गरेको देखिएकोले नर्मस भन्दा बढी भुक्तानी रु. २७३४३५।- सम्बन्धमा छानबिन गरी असुल गर्नुपर्ने रु	२७३,४३५
१८			**महिलाहरुका लागी जनचेतना मुलक तालिम संचालन**	
१८.१	८३	२०७८-३-२	आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टी गर्ने बिल भर्पाइ प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने ब्यबस्था छ । हेण्ड्सआउटको खर्च वापत रु. ८०७५०।- भुक्तानी गरेकोमा हेण्डसआउट संलग्न नगरेको र कार्यपत्रको रकम प्रशिक्षक शुल्कमा समावेश हुने हुँदा खर्च पुष्टी हुने प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु.	८०,७५०
१८.२	८३	२०७८-३-२	गा.पा. भरिका महिलाहरुका लागी जनचेतना मुलक तालिम संचालन वापत गो.भौ., कार्यदिश समेत कार्यलय प्रमुख बाट प्रमाणित नगरी रु ४९८१२५।- सक्षम नेपाललाई भुक्तानी गरेकोमा निम्नानुसार देखियो । आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टी गर्ने बिल भर्पाइ प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने ब्यबस्था छ । अनुगमनकर्ताको भत्ता वापत रु. ३७५००।- भुक्तानी गरेकोमा २ जनाको रु. १५००।- नाम र भर्पाई वेगर भुक्तानी गरेको असुल गर्नुपर्ने रु.	१,५००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१८.३	८३	२०७८-३-२	खाजा, खाना, स्टेशनरी यातायात खर्चः- आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टी गर्ने बिल भर्पाइ प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने ब्यबस्था छ । ३ दिनको तालिममा ३३ जना सहभागी लाई स्टेशनरी प्रतिब्यक्ति १५०।- ले रु. ४९५०।- यातायात प्रतिदिन २०० ले ३ दिनको रु. १९८००, खाजा खाना रु. ५०० का दरले ३ दिनको रु. ४९५००।- गरी कुल रु. ७४२५०।- मात्र प्रस्ताव स्विकृत गरी भुक्तानी गर्नुपर्नेमा खर्च मापदण्डमा भन्दा बढीको बिल भर्पाई पेश गरी खाना नास्ता रु. १३५६००।– स्टेशनरी रु. ४४०३५।- सहभागी यातायात रु. ४९५०० गरी रु. २२९१३५।- भुक्तानी गरेको सम्बन्धमा छानबिन गरी बढी रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	१५४,८८५
१८.४	८३	२०७८-३-२	आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टी गर्ने बिल भर्पाइ प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने ब्यबस्था छ । तालिम सहजिकरण, सहजकर्ता र सहयोगी भत्ता मा ३ दिन तालिम संचालन भएकोमा ३।३ सेसन देखाई सहजकर्ता प्रतिदिन रु. ५०००।- ले ३ दिन ३ शेसनको ४५०० का दरले २ जना लाई ९००००।- सहजकर्ता सहयोगी ३ जनाले ३ दिनको २ जनालाई रु. १८०००।- सहयोगी लाई ३०००।- का दरले रु. ९०००।- गरी रु. ११७०००।- र प्रतिवेदन रु. १२०००।- भुक्तानी गरेकोमा मधेश प्रदेश खर्च मापदण्ड निर्देशिका अनुसार ३ दिनको तालिममा २ प्रशिक्षकको ६ कक्षाको रु. ९०००।- संयोजक १ जनाको ३ दिनको रु. १२००।- सहयोगी २ जनाको प्रतिव्यक्ति रु. २५० ले रु. १०००।- प्रतिवेदन रु. २०००।- गरी कुल रु. १३२००।– मात्र दिन मिल्नेमा मापदण्ड भन्दा बढीको बिल भर्पाई पेश गरी बढी भुक्तानी गरेको रु. ११५८००।– सम्बन्धमा छानबिन गरी असुल गर्नुपर्ने	११५,८००
१८.५	८५	२०७८-३-३	आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टी गर्ने बिल भर्पाइ प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने ब्यबस्था छ । महिला संजाल पुर्नताजगी तालिमको रु ४९८७०० सक्षम नेपाललाइ भुक्तानी गर्दा गा. पा. उपाध्यक्ष र अन्य ३ जनाको भर्पाई बेगर रु. ३७५००।- समेत भुक्तानी गरेको देखिएकोले भर्पाई बेगरको असुल गर्नुपर्ने रु.	३०,०००
१९			**स्विकृत प्रस्ताव वेगर कार्यक्रम पेश्कीः** आर्थिक कार्बिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ मा स्वीकृत कार्यक्रम र प्रस्ताव बमोजिम मात्र खर्च गर्न अधिकार प्राप्त अधिकारिले आदेश दिनुपर्ने ब्यबस्था रहेकोमा पालिकाले निम्नानुसार कार्यक्रमको खर्च प्रस्ताव स्वीकृत नगरी बिनियोजन बजेटको आधारमा कर्मचारीलाइ पेश्की दिएको उपयुक्त देखिएन । नियमानुसार लाग्ने खर्चको मोटामोटी लागत प्रस्ताव स्वीकृत गर्नुपर्दछ।यस्तो कार्य नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।	

गो.भौ. मिति	कार्यक्रम	पेश्की लिने	रकम

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			15-०७7।१२।२२	लघुउधम तालिम	मनिषा पाण्डे	२०००००	
			1६-०७7।१२।२६	स्वास्थ्य ७ कार्यक्रम	राम प्रसाद यादव	५४६०००	
			1७-०७7।१२।२६	महिला बालबालिका तथा जेष्ठ नागरिक कार्यक्रम	निलम कुमारी अमात	२०००००	
			1९-०७८।१।७	कृषक दर्ता व्यवस्थापन कार्यक्रम	सुभेन्द्र साह	१५००००	
			1९-०७८।१।७	कृषि तथा पशुपंक्षि सम्बन्धी तथ्याङ्क अध्यावधीक	सुभेन्द्र साह	५००००	
			२१-०७८।१।७	कृषक दर्ता व्यवस्थापन	राम प्रकाश यादव	१०००००	
			२१-०७८।१।७	कृषि तथा पशुपंक्षि सम्बन्धी तथ्याङ्क अध्यावधीक	राम प्रकाश यादव	५००००	
			२१-०७८।१।७	नितिगत प्रशासनिक तथा व्यवस्तापन खर्च	राम प्रकाश यादव	५००००	
			२२-०७८।१।१९	पोषण कार्यक्रम	सविना कुमारी यादव	२०००००	
			३१-०७८।२।५	पोषण कार्यक्रम	निलम कुमारी अमात	१७५०००	
			३२-०७८।२।९	स्वास्थ्य कार्यक्रम	अधिकलाल यादव	९६५०००	
			३४-०७८।२।१४	लघु उधम बिकास कार्यक्रम	राहुल कुमार यादव	३०००००	
			४१-०७८।२।२०	साना व्यवसायि कृषि उत्पादन केन्द्र (पकेट) बिकास कार्यक्रम	जय कुमार यादव	७७००००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२०	३०	२०७८-२-१५	**सामाजिक सुरक्षा दर्ता शिबिर** आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियावली २०७७ को नियम ३९ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टी गर्ने बिल भर्पाइ प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने ब्यबस्था छ । घटना दर्ता तथा सामाजिक सुरक्षा दर्ता शिविर संचालनमा रु.३५५७८०।५० खर्च लेखी न्यु यदुवंशी अफसेट प्रेश लहान- ८ (६१३२७४६०७) को बिजक नं. ३८ र ३९ बाट A4 साईज लिफलेट कलर ५००० प्रती, ८*१८ साईज लिफलेट५००० प्रती १८*२४ साईज मल्टी कलर पोष्टर ४००० प्रती, मल्टी कलर स्टिकर ४००० प्रती, फ्लेक्स व्यानर २० गोटा, जन्म, बिवाह, सुचना फारम २०।२० ठेली, मृत्यु, बसाईसराई ५।५ ठेली सामाजिक सुरक्षा फारम २० ठेली छपाई गरेको भनी जिन्सी दाखिला र हस्तान्तरण फारम वेगर अफसेट प्रेश लाई भुक्तानी गरेको देखियो। घटना दर्ता सम्बन्धी शिविर संचालन गर्नुपर्नेमा पालिकामा अनलाईन घटना दर्ताका लागी बिभागवाट सफ्टवेयर प्राप्त भएको अवस्थामा अनावश्यक छपाई फारमको भुक्तानी गर्न मिल्ने देखिएन। दाखिला र हस्तान्तरण वेगर अनावश्यक फारम छपाईको भुक्तानी लिएको सम्बन्धमा छानबिन गरि खर्च पुष्टी हुने प्रमाण कागजात पेश गर्ने पर्ने अन्यथा अशुल गर्नुपर्ने रु	३५५,७८१
२१	१४	२०७७-१२-२२	**साक्षर नेपाल अभियान कार्यक्रम** संघिय सरकार चालुः आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियावली २०७७ को नियम ३९ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टी गर्ने बिल भर्पाइ प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने ब्यबस्था छ । साक्षर नेपाल अभियान कार्यक्रम अन्तर्गत वडा नं. १ मा साक्षरता कार्यक्रम संचालन एवं व्यवस्थापन वापत रु. ७ लाखको साक्षरता अभियान कार्ययोजना स्विकृत गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन निर्देशिका २०७७।७८अनुसारको बिनियोजन रकम देवी महिला बचत तथा ऋण सहकारी संस्था लाई रु. ६५२९५०।- भुक्तानी गरेको देखियो। बचत तथा ऋण सहकारी संस्था लाई सम्झौता र बिल भर्पाई वेगर अनुदान दिने कानुनी आधार तथा कार्यक्रम अनुसार खर्च पुष्टी हुने बिल भर्पाई पेश गर्नुपर्ने रु	६५२,९५०
२२			**भेटनरी कार्यक्रम**	
२२.१	४२	२०७८-२-२०	आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियावली २०७७ को नियम ३९ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टी गर्ने बिल भर्पाइ प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने ब्यबस्था छ । पोषण कार्यक्रमबाट निशुल्क स्वास्थ्य सेवाको औषधी खरिद वापत ईशा भेटेनरी फार्म लाई रु.२५००००।- भुक्तानी गरेकोमा औषधी PAMS मा दाखिला भएको नदेखिएकोले पशु कृषकलाइ बितरण गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु	२५०,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२२.२	२०	२०७८-१-७	आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियावली २०७७ को नियम ३९ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टी गर्ने बिल भर्पाइ प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने ब्यबस्था छ । श्रावण देखी चैत्र सम्म गाई ४३२ भैसी ४१५ वटा कृतिम गर्बाधान गराएकोमा खर्च भएको सिमेन नाईट्रोजन तथा अन्य सामाग्रीको खरिद ढुवानी समेतको रु.९९९७०।- पशु बिकास अधिकृत सुभेन्द्र साह लाई भुक्तानी गरेकोमा गाई र भैसी कृतिम गर्भाधारण गराएको कृषकको भर्पाई पेश नभएको रु	९९,९७०

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२३</td><td></td><td></td><td>

गैर सरकारी सस्था मार्फत कार्य

गै.स.स.अग्रीमकरः दर्तावाला करदातालाइ सेवाशुल्क भुक्तानी गर्दा आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ बमोजिम कर बिजक पेश नभएको भुक्तानी रकममा १५ प्रतिशतका दरले अग्रीम कर कट्टी गर्नुपर्नेमा तेस्रो पक्षको भुक्तानीको पारिश्रमिक र अग्रीम कर मात्र कट्टी गरेको देखिएकोले घटि कट्टी गरेको कर रकम असुल गर्नुपर्ने रु

<table>
<tr><th>गो.भा. मिति</th><th>विवरण</th><th>भुक्तानी पाउने</th><th>स्था.लेखा नम्बर</th><th>रकम</th><th>करकट्टी</th><th>घटी कर</th></tr>
<tr><td>७४-०७८।२। २०</td><td>शिपमुलक हाउस वायरिङ्ग</td><td>लोटस ट्रेडिङ्ग सेन्टर प्राली</td><td>६०५९६८१२१</td><td>४९८०००</td><td>१९२५४</td><td>५५४४६</td></tr>
<tr><td>८२-०७८।३। २</td><td>गा.पा.भरी वालवालिकाको लागी जनचेतना मुलक ३ दिन</td><td>सक्षम नेपाल</td><td>६११२९१०७१</td><td>४६७१२५</td><td>२९४५०</td><td>४५११८</td></tr>
<tr><td>८३-०७८।३। २</td><td>गा.पा.भरी महिलाहरु लाई जनचेतना मुलक कार्यक्रम ३ दिन</td><td>सक्षम नेपाल</td><td>६११२९१०७१</td><td>४९८१२५</td><td>२३८०९</td><td>५०९०९</td></tr>
<tr><td>८४-०७८।३। ३</td><td>न्यायिक तालिम संचालन ३ दिन</td><td>सक्षम नेपाल</td><td>६११२९१०७१</td><td>४९७७००</td><td>३१४२५</td><td>४३२३०</td></tr>
<tr><td>८५-०७८।३। ३</td><td>महिला संजाल पुर्नताजगी तालिम ३ दिन</td><td>सक्षम नेपाल</td><td>६११२९१०७१</td><td>४९८७००</td><td>३६५०७</td><td>३८२९८</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>२३३००१</td></tr>
</table>

</td><td>२३३,००१</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२४	७४	२०७८-३-२७	**बायोग्यास प्रबिधि जडान** गाउपालिका भरी २२ वटा सुधारिएको चुलो बायोग्यास प्रबिधि जडान गर्न रिन्युएवल इनर्जि प्रमोशन कम्पनी प्रा लि र कार्यालय बिच मु अ कर समेत रु १९९२४१ को २०७८।३।१४ को सम्झौता अनुसार कार्य सम्पन्न गरी खर्च सम्बन्धि बिल भर्पाइ लगायत आबश्यक प्रतिबेदन फोटो पेश गर्नुपर्ने र शर्त नम्बर १० मा रकम भुक्तानी माग गर्दा सम्पुण खर्च स्थानिय समुदायबाट सामाजिक परिक्षण गराइ प्रगति प्रतिबेदन सहित माग गर्नुपर्ने अन्यथा भुक्तानी गर्न बाध्य नहुने ब्यहोरा उल्लेख भएकोमा कार्यालयले उपरोक्त ब्यबस्था अनुसारको फोटो सामाजिक परिक्षण र प्रगति प्रतिबेदन बेगर भुक्तानी गरेको देखिएकोले शर्त अनुसारका प्रमाण कागजात पेश गरी नियमित गर्नुपर्ने रु	१९९,२४१
२५			**ठेक्का वा करारमा मु अ कर कट्टी** मु.अ.करःआयकर ऐन २०५८ अनुसार ठेक्का वा करारमा भुक्तानी भएको मुल्यअभिबृद्धि करको ३० प्रतिशत रकम भुक्तानीमा कट्टी गरी सम्बन्धित करदाता दर्ता भएको आन्तरिक राजश्व कार्यालयमा करदाताको स्थायि लेखा नम्बर बाट दाखिला गर्नुपर्ने ब्यबस्था भएकोमा निम्नानुसारको करारमा कार्यालयले मुल्यअभिबृद्धि कर कट्टी गरेको नदेखिएकोले कर रकम समायोजन गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु	७२३,६८४

गो.भौ.मिति	योजनाको नाम	सप्लार्यस	स्थाई लेखा नं.	भुक्तानी	मु.अ.कर
१८-०७८।०३।३०	वडा नं. २ मा सामुदायिक भवन निर्माण	जय कन्ट्रकसन कम्पनी प्रा.ली.	६००४७११८१	२३७२६०५	२७२९५५
१५-०७८।०३।२५	सामुदायिक भवन निर्माण	श्रेष्ठ कन्ट्रक्सन	६०५४४१४२८	२४२१४१७	२७८५७०
८४-०७८।०३।२९गा.पा.	डि.पी.आर. सडक	इन्टेक्स इन्जीनियरिङ्ग कन्सलटेन्ट प्रा.लि.	६०६६८४९५१	४९६९७४	५७१७४
८३-०७८।३।२९ गा.पा.	डि.पि.आर गा.पा. भवन	सनराईज ट्रेड एण्ड जनरल सप्लायर्स	६०३९९६१९९	९९९४८५	११४९८५
जम्मा					७२३६८४

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२६			**पोषण प्याकेज तथा क्षमता अभिबृद्धि**	
२६.१	७०	२०७८-३-२२	पोषण प्याकेज तथा क्षमता अभिवृद्धि तालिम मिति २०७८।०३।१४ देखी ३।२० सम्म मिर्चैयाँ होटल मारुतीमा गा.पा. अध्यक्ष समेत ३५ जना सहभागी तालिम संचालन भएको सि.अ.हे.व. श्री नारायण यादवलाई रु.६ लाख भुक्तानी गरेकोमा निम्नानुसार देखियो । भुक्तानीको लागि पेश गरेको निवेदनमा मिर्चैया मारुती होटल उल्लेख गरेकोमा पेश भएका विल भरपाईं होटल हलेसी एण्ड लज मिर्चैया ७ को प्यान विल पेश गरेको देखिन्छ। भ्रमण खर्च नियमावली अनुसार १५ कि.मि. भित्र दैनिक भ्रमण भत्ता भुक्तानी गर्न नमिल्नेमा ३ कि.मि. दुरीको मिर्चैयामा तालिम संचालन गर्दा होटलबाट दररेट लिई मू.अ. कर विजकको आधारमा भुक्तानी गर्नु पर्ने कर्मचारीलाई पेश्की दिई पान विलको आधारमा भुक्तानी गर्नु नियम संगत देखिएन ।	
२६.२	७०	२०७८-३-२२	हल भाडा र प्रोजेक्टर भाडाः पोषण प्याकेज तथा क्षमता अभिवृद्धि तालिम मिति २०७८।०३।१४ देखी ३।२० सम्म मिर्चैयाँ होटल मारुतीमा सन्चालन भएकोमा ७ दिनको तालिम होटलमा संचालन गरेकोमा प्रोजेक्टर भाडा रु.७०००। र हल भाडा रु.२१०००।सादा कागजमा व्यक्तीले उपलब्ध गराएको भनी मिर्चैयाँ ६ का प्रदिप साहको भरपाईं पेश गरेको देखियो । पालिकाको प्रोजेक्टर प्रयोग नगरी होटलमा कार्यक्रम हुदा सादा कागजको ब्याक्तिगत भर्पाइ बाट सोधभर्ना गरेको कर वाहेक अशुल उपर गर्नु पर्ने रु	२५,२००
२६.३	७०	२०७८-३-२२	पोषण प्याकेज तथा क्षमता अभिवृद्धि तालिम मिति २०७८।०३।१४ देखी ३।२० सम्म मिर्चैयाँ होटल मारुतीमा सन्चालन भएकोमा गा.पा.अध्यक्ष र प्र.प्र.अ. को सरकारी गाडी सुविधा भएकोमा यातायात वापत ५०० का दरले भुक्तानी रकम अशुल गर्ने पर्ने रु	१,०००
२६.४	७०	२०७८-३-२२	बढि भुक्तानीःपोषण प्याकेज तथा क्षमता अभिवृद्धि तालिम मिति २०७८।०३।१४ देखी ३।२० सम्म मिर्चैयाँ होटल मारुतीमा सन्चालन भएकोमा भ्रमण खर्च नियमावली अनुसार ७ दिनको तालिममा खाना वास वापत ६.२५ दिनको मात्र भुक्तानी गर्नु पर्नेमा ३५ जनालाई ८.२५ दिनको भुक्तानी गरेको देखिएकोले १३ जनाको १६००।, २० जनाको १२००। र २ जनको १००० का दरले २ दिनको वढी अशुल उपर गर्नु पर्ने रु	९३,६००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२७</td><td></td><td></td><td>औषधि र सर्जिकल सामाग्री
आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियावली २०७७ को नियम ३९ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टी गर्ने बिल भर्पाइ प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने तथा सार्बजनिक खरिद नियमावली २०६४ अनुसार खरिद गरिएका जिन्सि ७ दिनभित्र आम्दानी बाँध्नुपर्ने ब्यबस्था भएकोमा पालिकाले आर्थिक बर्षको अन्तमा निम्नानुसारका औषधी र सर्जिकल सामाग्री खरिद गरेकोमा उक्त सामाग्री स्वास्थ्य संस्थामा हस्तान्तरण गरी आम्दानी गरेको प्रमाण पेश नभएको रु
<table>
<tr><th>गो.भौ.मिति</th><th>विवरण</th><th>सप्लायर्स</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>९६-०७८।३।१५गा.पा.</td><td>औषधी खरिद</td><td>हेल्पिङ्ग भल्टी प्रोपिङ्ग प्रा.लि. ०७८।०१।२१ को विल</td><td>२२८५९५०</td></tr>
<tr><td>५५-०७८।०३।१५संघीय चालु</td><td>औषधि खरिद</td><td>हेल्पिङ्ग भल्टी प्रोपिङ्ग प्रा.लि. ०७८।०१।२१ को विल</td><td>७६१७३५</td></tr>
<tr><td>५६-०७८।०३।१५</td><td>औषधी र सर्जिकल सामाग्री</td><td>हेल्पिङ्ग भल्टी प्रोपिङ्ग प्रा.लि. ०७८।०१।२१ को विल</td><td>१४५०००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>३१९२२८५</td></tr>
</table></td><td>३,१९२,२८५</td></tr>
<tr><td>२८</td><td></td><td></td><td>शिक्षा कार्यक्रम</td><td></td></tr>
<tr><td>२८.१</td><td>५७</td><td>२०७८-३-१५</td><td>सेनीटरी प्याड खरिदः सामुदायिक विद्यालयका छात्राहरुलाई निःशुल्क सेनिटरी प्याड व्यवस्थापनका लागी पालिकाले शिलबन्दी दरभाउपत्रका माध्यमबाट खरिद गर्न २०७७।१२।२७ मा सूचना प्रकाशित गरी झरना इन्टरप्राइजेज प्रा.लि.को घटी दर रु.६८।९९ (भ्याट वाहेक) को दरभाउपत्र स्वीकृत गरी गो.भौ.५७-०७८।०३।१५ मा १३२९९ प्याड खरिद गरी रु.१०,३६,७७२। भुक्तानी गरेको देखियो । सेनीटरी प्याडको लागि विद्यालयवाट छात्राहरुको कक्षागत विवरण लिईलागत अनुमान तयार गरी गर्नु पर्नेया कक्षागत विवरण नलिई आर्थिक वर्षको अन्त्यमा सप्लार्यसलाई भुक्तानी गरी जिन्सी आम्दानी वाँधेकोमा आर्थिक बर्ष भित्र विद्यालयमा हस्तान्तरण नगरी ०७८।०७।०७ मा आधारभूत विद्यालय पानवारी र ज.ब.उ.मा.वि. वर्छवालाई क्रमशः ४० र ६० वोरा मागफारममा वुझाएको देखियो । वर्षभरीका लागि आवश्यक प्याड जेष्ठमा बिनियोजित वजेट पुरै रकम बराबरको खरिद गरी आर्थिक वर्ष समाप्त भए पछी वोराको हिसावमा विद्यालयलाई बुझाएको देखिएकोले कक्षागत विवरण लिई आम्दानी, खर्च र मौज्दातको विवरण पेश हुनु पर्ने रु</td><td>१,०३६,७७२</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२८.२	५८	२०७८-३-१५	राष्ट्रपति महिला उत्थान जिविकोपार्जन सुधार कार्यक्रम अन्तर्गत बोका बाख्रा सम्बन्धी तालिम ४ र महिला उत्थान जिविकोपार्जन सुधार कार्यक्रम गोष्ठी संचालन १ दिन कार्यक्रमको लागत अनुमान र प्रस्ताव वेगर गायत्री महिला बचत तथा ऋण सहकारी संस्थालाइ रु. ६ लाख पेश्की दिएको देखियो ।आर्थिक बर्षको अन्तमा कार्यक्रमको लागत अनुमान र प्रस्ताव वेगर पेश्की दिएकोमा लेखापरिक्षण अवधि सम्म फछ्यौट नगरेको उपयुक्त देखिएन ।	
२८.३	७७	२०७८-३-२७	आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टी गर्ने बिल भर्पाइ प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने ब्यबस्था छ । ७७-०७८।०३।२७ बाट ICT/NEGRP वापको रकम रु.७७,६०००। खर्च लेखेकोमा विद्यालयलाई निकासा गरेको बैंक आदेश तथा ICT ल्याव स्थापना गरेको प्रमाण पेश नभएको रु.	७७६,०००
२९	६३	२०७८-३-१८	**औ जे टि अनुदान** प्राविधिक तथा व्यवसायिकधारमा कक्षा ९-१२ संचालन भएका बिद्यार्थीहरुमा शिक्षण सिकाई सामाग्री, ल्याब अशिस्टेण्टका लागी परिक्षामा उपकरण तथा प्रयोगात्मक सामाग्रीहरु व्यवस्थापन तथा व्यवसायिक अभ्यासका लागी प्रति बिद्यार्थि १५००० का दरले दिने व्यवस्था अनुसार श्री ज.ब.न.मा.बी. बहर्वा नरहा-४ लाई बिद्याललयबाट बिद्यार्थि बिबरण नलिइ १७३ बिद्यार्थिको रु. १६२९६५०।- अनुदान दिएकोमा बिद्यालयले प्राविधिक बिद्यार्थिको O.J.T. कक्षा संचालनमा खर्च भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	१,६२९,६५०
३०			**नमुना बिद्यालय शैक्षिक गुणस्तर सुधार**	
३०.१			नमुना बिद्नयालय अनुदानः नमुना बिद्यालयको शैक्षिक तथा व्यवस्थापकिय योजना कार्यन्वयन अनुदान वापत यस बर्ष ज.ब.न.मा.बि. प्राविधिक बछ्र्वा लाई रु. ५००००००।- अनुदान दिएकोमा पञ्च बर्षिय गुरुयोजना अनुसार कार्यन्वयन गरेको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु. ५० लाख निकाशा नभएकोः नमुना बिद्यालय सुधार गुरुयोजना अनुरुप भौतिक निर्माणका लागी ज.ब.न.मा.बि. लाई प्रथम बर्ष २०७५।०७६ मा रु. १ करोड ५० लाख, २०७६।०७७ मा १ करोड ५० लाख र ०७७।०७८ मा १ करोड बजेट ब्यबस्था भएकोमा निकासा नगरी फ्रिज गरेकोपालिकाले जनाएको छ । । गुरुयोजना अनुसारको कृयाकलापको कार्य मुल्याङ्कन पेश नगरी तेश्रो बर्षको अनुदान फ्रिज गर्नको कारण स्पष्ट भएन । पालिकाले बिगत बर्षको अनुदान रकम खर्चको सम्बन्धमा अनुगमन गरी सम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्दछ ।	५,०००,०००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३०.२</td><td>६२</td><td>२०७८-३-१८</td><td>आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियावली २०७७ को नियम ३९ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टी गर्ने बिल भर्पाइ प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने ब्यबस्था छ । बिद्यालयमा शैक्षिक गुणस्तर सुदृढिकरण एवम् कार्य सम्पादनमा आधारित प्रोत्साहन अनुदान वापत खर्च लेखि शिक्षा संयोजक देव शंकर यादव लाई रु७५०००।- बिल भर्पाई वेगर व्यवस्तापन खर्च दिएको देखिएकोले कर बाहेक असुल गर्नुपर्ने</td><td>७४,२५०</td></tr>
<tr><td>३१</td><td></td><td></td><td>बिद्यालयमा थप अनुदान</td><td></td></tr>
<tr><td>३१.१</td><td>२</td><td>२०७७-१२-२०</td><td>आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियावली २०७७ को नियम ३९ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टी गर्ने बिल भर्पाइ प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने ब्यबस्था छ । २०७६ कार्तिक २७ गते नियुक्त भएका ज.ब.न.मा.वि. प्राविधिक बहर्वा का प्रा.शि. तृतिय रंजित कुमार सिहं र शरण मा.वि. नरहा-२ पानवारीका प्रा.शि.तृ. संतोष कुमार चौधरी लाई गत बर्षको छुट चांडवाड खर्च भनी रु. २६६१०।- का दरले रु.५३२२०।- अनुदान लिएकोमा निज शिक्षकले यस बर्ष०७८।७९मा दशैमा चाडबाड लिएको हुदा नियुक्तिको बर्ष दशै पछाडि नियुक्ति भएकोमा दिन नमिल्ने हुदा असुल गर्नुपर्ने रु</td><td>५३,२२०</td></tr>
<tr><td>३१.२</td><td></td><td></td><td>विद्यालयलाइ अनुदान स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ बमोजिम सामुदायीक विधालयका शिक्षकको तलब भत्ता र अन्य अनुदान शर्शत शिक्षा कार्यक्रममा विनियोजन गरी निकासा दिनु पर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले पालिका अर्न्तगत निम्नानुसारका विधयालयमा चालु बाट बाल बिकास तथा बिद्यालय कर्मचारी र शिक्षकको तलव निकासा गरेको देखियो।यस्तो खर्च नियन्त्रण गरी दोहोरो भुक्तानी नभएको एकिन गरी नियमित गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>गो.भौ. मिति</th><th>खर्च विवरण</th><th>बिद्यालयको नाम</th><th>कर्मचारी</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td rowspan="6">९९-०७८।०३।१८</td><td rowspan="6">करार सेवा शुल्क</td><td>ज.आ.वि. लिलासी देवीपुर</td><td>बाल बिकास- १,का.स. -१</td><td>७२०००</td></tr>
<tr><td rowspan="2">आ.वि. चन्द्र अयोल्यापुर खोरिया</td><td>बाल बिकास- १</td><td>७२०००</td></tr>
<tr><td>का.स. -१</td><td></td></tr>
<tr><td rowspan="2">आ.वि. पानवारी</td><td>बाल बिकास- १</td><td>७२०००</td></tr>
<tr><td>का.स. -१</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>
</td><td>६३२,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
						आ.वि. जगदिशपुर	बाल बिकास- १	१०८०००		
							का.स. -१			
						आ.वि. खोरिया वतराही	का.स. -१	३६०००		
						दि.आ.वि. वहर्वा	बाल बिकास- १	७२०००		
							का.स. -१			
				१००- ०७८।३।१८	करार सेवा शुल्क	नरहा सुनैना कुमार यादव	अङ्ग्रेजी शिक्षक	४००००		
						खोरिया सविता कु.यादव	अङ्ग्रेजी शिक्षक	४००००		
						गौराहा सरिता सिहं	अङ्ग्रेजी शिक्षक	४००००		
						वहर्वा संगिता कुमारी चौधरी	अङ्ग्रेजी शिक्षक	४००००		
						पानवारी मधु तामाङ्ग	अङ्ग्रेजी शिक्षक	४००००		
								६३२०००		

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३१.३</td><td></td><td></td><td>विद्यालयलाइ शिक्षण अनुदान – स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ बमोजिम सामुदायीक विधालयका शिक्षकको तलब भत्ता र अन्य अनुदान शर्शत शिक्षा कार्यक्रममा विनियोजन गरी निकासा दिनु पर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले पालिका अन्तर्गत निम्नानुसारका विधयालयमा अँग्रेजी शिक्षिकाको तलब वापतको रकम गाउपालिका करार सेवा शुल्कबाट निकासा दिएको देखियो। यस्तो अनुदान दिने कानुनी आधार प्रमाण पेश नभएकोले नियमित मान्न नसकिएको रु
<table>
<tr><th>गो.भा.मिति</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>अवधी</th><th>रकम</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>०३-०७७।१२।११</td><td>आ.वि.नरहा,आ.वि.खोरीया,आ.वि.गोराहा, आ.वि.बर्छवा,आ.वि.पानवारी,</td><td>श्रावण-आश्विन चाडवाड</td><td>२०००००</td><td>४०००० का दरले</td></tr>
<tr><td>१०-०७७।१२।१२</td><td>आ.वि.नरहा,आ.वि.खोरीया,आ.वि.गोराहा, आ.वि.बर्छवा,आ.वि.पानवारी,</td><td>कार्तिक- चैत्र</td><td>३०००००</td><td>६०००० का दरले</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>५०००००</td><td></td></tr>
</table></td><td>५००,०००</td></tr>
<tr><td>३२</td><td></td><td></td><td>लाभग्राही समुदायबाट खरिद</td><td></td></tr>
<tr><td>३२.१</td><td></td><td></td><td>वढी मूअकर : सार्बजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई भुक्तानी गर्दा मू.अ.कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले वडा ३ सिचाई बोरिङ तथा मोटर जडान उपभोक्ता समितिलाई पेश गरेको बीजक भन्दा रु.७३०१४।०० बढी मू.अ.कर दिएको छ । गाउँपालिकाले अन्य यस्ता भुक्तानी एकीन गरी वढी मूअकर असुल गर्नुपर्ने रु....</td><td>७३,०१४</td></tr>
<tr><td>३२.२</td><td>८१</td><td>२०७८-३-२८</td><td>विद्युत प्राधिकरणसँग समन्वय : सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययिता र प्रभावकारिता कायम गर्ने नीतिगत मार्गदर्शण २०७५ ले सार्वजनिक खर्चमा किफायती तरिका अपनाउनुपर्ने उल्लेख गरेको छ । गाउँपालिकाले वडा नं. २ भरी विद्युतीकरण गरेको जनाई उपभोक्ता समितिलाई रु.२००००००।- खर्च लेखेको छ । विद्युत प्राधिकरणसँग समन्वय गरी विद्युतीकरणको काम गर्नुपर्ने रु.</td><td>२,०००,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३२.३			**कार्य सम्पन्न :** सार्बजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२५ मा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । गाउँपालिकाले देहाय अनुसार उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदाय समेतबाट निर्माण कार्य गर्न खरिद गरेका सामानको उपयोग भई जडान गरेको देखिने कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन । प्राप्त सामान उपयोग भएको जनिने कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने रु....	७७३,१४७
३३			**उपभोक्ता समितिको कार्य**	
३३.१			**बढी भुक्तानी :** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तर दायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ अनुसार विल, भरपाई, पुष्ट्याइका आधारमा खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले सो बेगर देहाय अनुसार बढी भुक्तानी गरेको छ । उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने रु.......	६२७,७२१

Table within 32.3:

गोभौ मिति	उपभोक्ता समिति/आपुर्तकको नाम	सामानको विवरण	खर्च रु.
११२।०७८।३।३०	साविक वडा ३ सिंचाई बोरिङ उ.स.	सिंचाई बोरिङ	४८४९९८।००
१११।०७८।३।३०	धमिनी सप्लायर्स एण्ड ट्रेडर्स	सिंचाई बोरिङ	२८८१४९।००

Table within 33.1:

क्रम	**कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम**	**असुली रकम**
३३.१.१	वडा २ भरी सोलार बत्ती जडान उ.स.	२,९७,०००
३३.१.२	गौराहा पूर्व टोलमा RCC ढलान वडा १	२,७४,७२१
३३.१.३	गा.पा. भरी ८ ईन्च बोरिङ् मटर जडान उ.स.	५६,०००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३३.२</td><td>५५</td><td>२०७८-३-२८</td><td>सीमा भन्दा बढीको काम : सार्बजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ मा रु.१ करोडसम्म लागत अनुमानको निर्माण कार्य वा सम्बन्धित सेवा स्थानीय बासिन्दा र त्यस्तो सेवा उपभोग गर्ने समुदाय मात्र रहेको उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट गराउन सकिने ब्यवस्था छ । गाउँपालिकाले रु. १०३५२८८८।०० लागत अनुमान भएको गाउँपालिका भरी ८ इन्च बोर्डिङ मोटर जडानको काम उपभोक्ता समिति मार्फत गराई रु. ७१७०१४२।०० खर्च लेखेको छ । नियममा भएको ब्यवस्थाको पालना नभएको खर्च नियमित गर्नुपर्ने रु....</td><td>७,१७०,१४२</td></tr>
<tr><td>३३.३</td><td></td><td></td><td>अग्रीम कर : आयकर ऐन २०५८ को दफा ८९ को उपदफा ३ क अनुसार उपभोक्ता समितिको रु. ५० लाख भन्दा भढी भुक्तानीमा १.५% कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले देहाय अनुसारको भुक्तानीमा अग्रीम कर रु. १९२८२४।०० कट्टी गरेको देखिएन । नियमानुसार अग्रीम कर असुल गर्नुपर्ने रु........

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम</th><th>असुली रकम</th></tr>
<tr><td>३३.३.१</td><td>वडा ४ राम सेवकको घरदेखि राम दयाल घर सम्म RCC ढलान उ.स.</td><td>८५,२७१</td></tr>
<tr><td>३३.३.२</td><td>गा.पा. भरी ८ ईन्च बोरिङ मोटर जडान उपभोक्ता समिति</td><td>१,०७,५५३</td></tr>
</table></td><td>१९२,८२४</td></tr>
<tr><td>३४</td><td>२</td><td>२०७८-३-३०</td><td>प्रदेश सरकार कार्यक्रम
उपभोक्ता समितिको कार्य निर्माण व्यवसायीबाटः सार्बजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ मा जटिल प्रकृतिको कार्य उपभोक्ताबाट गराउन नहुने र उपभोक्ताले पाएको कार्य ठेक्काबाट गराएको पाइएमा सार्बजनिक निकायले उक्त कार्य सम्झौता तोडि खरिद नियमावली अनुसार कार्य सम्पन्न गरर्नुपर्ने ब्यबस्था छ । प्रदेश सरकारको विशेष अनुदान रु.३० लाखमा वडा नं. ३ मा कृषि सिचाईं वोरिङ्ग २ वटा जडानको लागत अनुमान रु.३२,२८,८४६। मा उपभोक्ताले रु.३१८८८४६। वेहोर्ने गरी सम्झौता भएकोमा कार्य सम्पन्न पश्चात उपभोक्ताले ड्रिलिङ्ग, निर्माण सामाग्री खरिद र जडानको पुरै कार्य श्रेष्ठ कन्ट्रक्सन (६०५४४१४२८) बाट गराई मू.अ.कर समेत कन्ट्रक्सनको रु.३०४३७८६। को कर विजक र २३७५००। को डोर हाजिरी पेश गरेको देखियो ।कृषि मोटर जडान गर्ने कार्य उपभोक्ता लाई दिनु अगाडी पालिकाले बजारबाट लागत र नम्सको आधारमा लागत अनुमान तयार नगरी कार्य सम्पन्न पश्चात कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा इष्टिमेट रु.३२,२८,८४६।८० र कार्य मुल्यांकन रु ३२३२७८२।८० देखिन्छ। यसरी वोरिङ्ग जडान कार्य निर्माण व्यवसायीबाट प्रतिस्पर्धा गराई गर्नु पर्नेमा उपभोक्तासँग सम्झौता गरी सबै कार्य निर्माण व्यवसायीबाट गराई भुक्तानी गरेको नियमित नदेखिएको रु</td><td>२,९१०,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३५	६९	२०७८-३-२२	**बिउ बिरुवा बितरण** बिलभरपाई:आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टी गर्ने बिल भर्पाइ प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने ब्यबस्था छ । विभिन्न तरकारीको विउ २३.२० के.जी. खरिद गरी गर्भवती महिलाहरुलाई वितरण वापतको रु.७३,१७०। तथा आँप ८८० र लिचि १५० र कटहरको रु.११० विरुवा वितरणको रु.१७७६३०।गरी रु.२,५०,०००। राम प्रकाश यादवलाइ सोधभर्ना भुक्तानी गरेकोमा बिरुवा र बिउ बितरणको भर्पाइ नभएकोले पेश हुनुपर्ने रु	५०,०००
३६			**सामाजिक सुरक्षा** **सामाजिक सुरक्षा भत्ता :** सामाजिक भत्ता वितरणको अभिलेखः सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि २०७७ कोपरिच्छेद४ मा पालिकाले अघिल्ला वर्षहरुमा भत्ता वितरण गर्दाको खर्च तुलनात्मक रुपमा देखिने गरी अभिलेख राख्नुपर्ने व्यवस्था छ ।नगरपालिकालेसामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणमा संघीय सरकारबाट भएको खर्च र स्थानीय तहबाट भएको खर्च तथा विगतमा भएको खर्चकोतुलनात्मक अवस्था देखिने अभिलेख राखेको छैन ।गाउँपालिकाले तुलनात्मक अवस्था देखिने अभिलेख राख्नुपर्दछ । **लाभग्राहीको अभिलेख**: सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि २०७७ को परिच्छेद ३ ले लाभग्राहीको अभिलेख अध्यावधिक गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले लाभग्राहीको अभिलेख राखेको भएपनि वेभसाइड लगायतमा सार्वजनिक गरेको देखिएन । लाभग्राहीको लगतमा सम्बन्धित व्यक्तिको व्यक्तिगत सूचना फाइल खडा गरेकोदेखिएन ।अभिलेखमा लगत कट्टा सम्बन्धी प्रक्रिया विश्वसनीय देखिएन ।लाभग्राहीको लगत अध्यावधिक गर्नुपर्दछ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३७</td><td></td><td></td><td>अन्य कार्यालयको खर्च
आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तियउत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३८ मा अधिकार प्राप्त अधिकारीले स्वीकृत बार्षिक बजेट तथा कार्यक्रम र सम्बन्धित खर्च शिर्षकमा परेको र खर्च गर्न बाकी रहेको भएमा मात्र खर्च गर्न आदेश दिने ब्यबस्था भएकोमा पालिकाले निम्नानुसारको आफ्नो बजेट तथा कार्यक्रममा नपरेको रकम भुक्तानी गरेको देखियो ।यस्तो खर्च भुक्तानी गर्न नमिल्ने हुदा अधिकार प्राप्त अधिकारीलाइ जिम्मेवार बनाइ खर्च नियमित गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>गो.भा.मिति</th><th>कार्यालय</th><th>विवरण</th><th>भुक्तानी पाउने</th><th>रकम</th><th>कैफीयत</th></tr>
<tr><td>२८-०७८।१।७</td><td>इलाका प्रहरी कार्यालय</td><td>श्रावण-चैत्र घरभाडा</td><td>मो.साकिर सेख</td><td>२२५०००</td><td></td></tr>
<tr><td>४१-०७८।१।२६</td><td>शाशस्त्र प्रहरी बल गोलबजार</td><td>सवारी मर्मत</td><td>आयुष मोटरपार्टस वर्कशप प्रा.लि.</td><td>५००००</td><td>विजकमा विक्रेताको हस्ताक्षर नभएको</td></tr>
<tr><td>४२-०७८।१।२६</td><td>जिल्ला ट्राफिक कार्यालय</td><td>ड्रमी</td><td>बेल्डेन एडश्ररटाइज प्रा.लि.</td><td>२७१२०</td><td></td></tr>
<tr><td>४६-०७८।१।२६</td><td>जिल्ला प्रशासन कार्यालय</td><td>स.प्र.जि.अ.भवन निर्माण</td><td>ड्रागन कन्ट्रक्सन</td><td>२२६०००</td><td>रु ३८५०५४ को मुल्याकन पेश</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>५२८१२०</td><td></td></tr>
</table></td><td>५२८,१२०</td></tr>
<tr><td>३८</td><td></td><td></td><td>प्रमाण कागजात पेश</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३८.१</td><td>१०८</td><td>२०७८-३-१८</td><td>आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टी गर्ने बिल भर्पाइ प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने ब्यबस्था छ । बैठक भत्ता वापत पुरुषोत्तम साह लाई रु. ८००००।- भुक्तानी गरेकोमा निम्नानुसार व्यक्तिहरुको भर्पाई वेगरको भुक्तानी लिएकोले भर्पाई नभएको कर बाहेक रु. ९७७५।- अशुल गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>पदाधिकारीको नाम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>प्र.जि.अ. सरोज प्र. गुरागाई</td><td>१२७५</td></tr>
<tr><td>अध्यक्ष राम शरण यादव</td><td>४६७५</td></tr>
<tr><td>प्र.अ. कमल आचार्य</td><td>१२७५</td></tr>
<tr><td>प्र. उपरिक्षक उमाशंकर पंजियार</td><td>१२७५</td></tr>
<tr><td>स.प्र. उपरिक्षक प्रविण कडेल</td><td>१२७५</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>९७७५</td></tr>
</table></td><td>९,७७५</td></tr>
<tr><td>३८.२</td><td>५७</td><td>२०७८-२-३</td><td>आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियावली २०७७ को नियम ३९ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टी गर्ने बिल भर्पाइ प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने ब्यबस्था छ । वडाको विभिन्न ठाउँमा दाउरा खरिद गरी उपलब्ध गराएको भनी नागेन्द्र कुमार यादवलाइ ७६.५ क्विन्टल दाउरा गुप्ता फर्निचर उद्योगको पान विल र ढुवानी रु.१००००।समेत रु. ८७५००। भुक्तानी गरेकोमा सःमिल ले प्राप्त गरेको देखीएन। डिविजन वन कार्यालयबाट खरिद गर्नुपर्ने दाउरा दाखिला प्रमाण बेगर स-मिलको विल राखि सोधभर्ना भुक्तानी गरेकोले दाउरा वितरण गरेको प्रमाण पेश हुन पर्ने रु</td><td>८७,५००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३८.३	४०	२०७८-१-२४	आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियावली २०७७ को नियम ३९ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टी गर्ने बिल भर्पाइ प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने ब्यबस्था छ । रेडियो नेपालको ७१ औ वार्षिकोत्सवको अवसरमा प्रकाशित रेडियो नेपालको मुखपत्र झंकार पत्रिकामा कार्यालयको सार्वजनिक हितको सूचना कभर प्रिष्ठ रंगिन भित्रि पुरापेजमा प्रकाशन वापत रु २२६००। रेडियो नेपाल धनकुटालाइ भुक्तानी गरेकोमा मुख्यप्रष्ठमा सूचना प्रकाशन गरेको प्रमाण पेश नभएकोले खर्च पुष्टी हुन सकेन। मुख्यप्रष्ठमा सूचना प्रकाशन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु	२२,६००
३८.४	१८	२०७७-१२-२६	कर बिजक पेश नभएकोः मुल्य अभिबृद्धि कर ऐन २०५२ अनुसार दर्ता भएको करदाताले रित पुर्बकको कर बिजक पेश गर्नुपर्ने ब्यबस्था भएकोमा एस.के.टेक्नोलोजी (६०९२००१७५) लाइ नेटवर्क स्पोर्ट सेवा जडान कार्य बापत रु २९९४५० भुक्तानी गर्दा कर विजक पेश गरेको नदेखिएकोले भुक्तानी रकम आय बिबरणमा समाबेश गरी मु अ कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु	२९९,४५०
३८.५	४७	२०७८-१-२६	स्थानिय सरकार सन्चालन ऐन २०७४ बमोजिम स्वीकृत दरबन्दिमा नियमानुसार नियुक्ति गरी तलब खर्च लेख्नुपर्नेमा का.स.किशोर कुमार सिंहलाइ नियुक्ति बेगर वडा अध्यक्षको सिफारीस र डोर हाजरीको आधारमा श्रावण- माघ तलव रु १००८०० भुक्तानीगरेको देखियो ।खर्च पुष्टी हुने नियमानुसारको प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतबाट दिएको नियुक्ति र हाजिर पेश नभएकोले जिम्मेबार पदाधिकारीबाट असुल गर्नुपर्ने रु	१००,८००
३९			**खर्च मापदण्ड** खर्चमापदण्डः मधेश प्रदेश खर्च मापदण्ड निर्देशिका २०७७ मा बिभिन्न तालिम सन्चालनको खर्चको मापदण्ड तोकेको छ । सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ४६ मा जन चेतना सम्बन्धि तालीम, अभिमुखीकरण, सवलिकरण, मूल प्रवाहिकरण जस्ता कार्य गैर सरकारी संस्था मार्फत गराउँदा छिटो, छरितो, प्रभावकारी र मितव्ययी हुने भएकोमा तोकिएको प्रक्रिया अपनाइ त्यस्तो कार्य गराउन सक्ने व्यवस्था छ । पालिकाले निम्नानुसारका गैर सरकारी सस्थाबाट सोझै कार्य गराइ मधेश प्रदेश खर्च मापदण्ड निर्देशिकामा तोकेको दर भन्दा बढी फरक शिर्षकमा समेत भुक्तानी गरेको देखिएकोले नम्स भन्दा अस्वभाविक रुपमा बढिको प्रस्ताव समेत स्वीकार गरी बढि भुक्तानी रकम असुल गर्नुपर्ने रु	४९२,०६७

गो.भै. मिति	तालिमको नाम	संस्था	विवरण	नमर्स अनुसार	भुक्तानी	वढी कर बाहेक
७४-०७८।	हाउस वायरिङ्ग १५ दिन	लोटस ट्रेडिङ्ग	सहयोगी २जना	प्रतिदिन २५०	१००० का दरले	३७४००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय								बेरुजु रकम
				२।२०		सेन्टर प्रा ली			रु १५०००			
							मुख्यप्रशिक्षक	प्रति दिन ७००	२२५००			
							सहायक प्रशिक्षक	प्रति दिन १०००	३००००			
							संयोजक	प्रतिदिन ४००	१५०००			
				८४-०७८। ३।३	न्यायिक तालिम संचालन ३ दिन	सक्षम नेपाल	सहभागी यातायात २७ जना	प्रतिदिन २००	५०० का दरले रु. ४०५००	२४३००		
							सहजकर्ता १ विशेश्वर पासमान ९ कक्षा ३ दिन	प्रतिकक्षा १५००	प्रतिकक्षा ६००० ले ७५४००	४०५००		
							सहयोगी २ जना	२५०	२१०००	१९५००		
							सहजकर्ता १ धनेश्वर यादव ९ कक्षा ३ दिन	प्रतिकक्षा १५००	प्रतिकक्षा ८००० ले ७२०००	५८५००		
							संस्था सहयोगी २ जना	प्रतिदिन २५०	१८०००	१६५००		
							हेण्डसआउट	नभएको	३६०००।-	३६०००		
				८५-०७८। ३।३	महिला संजाल पुर्नताजगी तालिम ३ दिन सहभागी ३३	सक्षम नेपाल	प्रतिवेदन	२०००	१२०००	८५००		
							हेण्डसआउट	नभएको	३६०००।-	३६०००		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
						सहजिकरण देव कुमारी महरा ९ कक्षा	१५००	5५४०००	३४४२५	
						सहजिकरण ऐलिना हिमाङ्ग ९ कक्षा	१५००	४५०००	२६७७५	
						सहयोगी २ जना	२५०	२७०००	२१६७५	
						संस्था प्रतिनिधी १ जना	नभएको	१२०००	१०२००	
						स्टेशनरी	प्रति ब्याक्ति रु १५०	४४९००	३९९५०	
						खाजा खाना	खाजा प्रति ब्याक्ति प्रति दिन रु २५० र खाना रु५००	१५६०९२	८१८४२	
			जम्मा						४९२०६७	
४०			**बिल भर्पाइ र कार्यक्रमिक सहयोग**							

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४०.१			कार्यक्रमिक सहयोगः स्थानिय सरकार सन्चालन ऐन २०७४ मा स्थानियतहले अनुदानबाट आर्थिक सहायता दिनपाउने ब्यबस्था देखिदैन।पालिकाले यस बर्ष निम्न ब्याक्ति सस्था तथा समितिहरुलाइ कार्यबिधि कानुन बेगर रु ५००० देखि रु १० लाख सम्म आर्थिक सहायता तथा कार्यक्रमिक सहयोग दिएको देखियो । यस्तो कार्य नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।बिल भर्पाइ बेगर दिएको सहयोगलाइ नियमित मान्न नसकिएको रु	१,२९५,६३३

गो.भै. मिति	विवरण	भुक्तानी पाउने	रकम
७७-०७८।२।२७	अन्य संस्था सहायता	युनि गलब युवा क्लब	४९९९६
२४÷२०७८।१।७	महायज्ञय पुजा सामग्री	विस्णुमहायज्ञ ब्रम्हबाबा समिति स्थान वडा नं.५	१००००००
२६÷२०७८।१।७	खाना टेण्ट निर्माण विविध	विस्णुमहायज्ञ ब्रम्हबाबा अध्यक्ष सोनफि यादव	९९६३७
२७÷२०७८।१।७	दुर्गा मेला	सरोज कुमार साह	२६०००
४३÷२०७८।१।२६	कविरकुटीमा साधु भण्डारा	मो.रुषमत अंसारी	२००००
६१-०७८।२।५	आर्थिक सहयाता	खेलकुद विकास समिति वडा नं.४	१०००००
			१२९५६३३

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४०.२	१२७	२०७८-३-३०	आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियावली २०७७ को नियम ३९ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टी गर्ने बिल भर्पाइ प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने ब्यबस्था छ । सत्य नारायण यादव नरहा संग२०७८।९।६ को सम्झौता बाट माथिल्लो तल्लाको सम्पुर्ण कोठा र तल्लो तल्लाको ५ कोठाको एकमुष्ट मासिक रु. ४७७००।- ले १२ महिनाको रु.१४३१००।- घरभाडा र सम्झौतामा उल्लेख नभएको मासिक बिद्युत महसुल वापत रु. ५००० ले रु. ६०००० गरी रु२०३१००।- भुक्तानी गरेको देखियो । संझौतामा नभएको विद्युत महसुल दिन नमिल्ने हुदा असुल गर्नुपर्ने रु.	६०,०००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४०.३</td><td>४७</td><td>२०७८-३-१</td><td>आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियावली २०७७ को नियम ३९ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टी गर्ने बिल भर्पाइ प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने ब्यबस्था छ । महिला स्वास्थ्य स्वयंसेविका पोशाक वापत रु. ३४००००।- खर्च लेखेकोमा रकम दाखिलाको बैंक आदेश वा भर्पाई पेश नभएको रु</td><td>३४०,०००</td></tr>
<tr><td>४०.४</td><td></td><td></td><td>बिल भर्पाइः आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टी गर्ने बिल भर्पाइ प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने ब्यबस्था छ।निम्नानुसारको भुक्तानीमा आबश्यक प्रमाण कागजात पेश नभएकोले खर्च पुष्टीहुने प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु
<table>
<tr><th>गो.भौ. मिति</th><th>खर्च विवरण</th><th>भुक्तानी पाउने</th><th>रकम रु.</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>86-078। 3।3</td><td>घर भाडा</td><td>सत्य नारायण यादव</td><td>४२९३००</td><td>सम्झौता, निवेदन, अवधी र भर्पाई नभएको</td></tr>
<tr><td>8७-078। 3।3</td><td>घर भाडा</td><td>नेपुर कुमारी यादव</td><td>४५०००</td><td>निवेदन, भर्पाई अवधी नखुलाएको</td></tr>
<tr><td>९४-078। 3।९</td><td>भ्रमण खर्च</td><td>राकेश कुमार यादव</td><td>७५००</td><td>भ्रमण विल स्विकृत र रकम बुझेको भर्पाई नभएको</td></tr>
<tr><td>९५-078। 3।११</td><td>औषधी प्याकिङ्ग ढुवानी</td><td>बैधनाथ साह</td><td>४५९३०</td><td>औषधी स्वास्थ्य केन्द्रमा हस्तान्तरण गरेको प्रमाण</td></tr>
<tr><td>115-078। 3।26</td><td>सवारी साधन मर्मत र भ्रमण खर्च</td><td>सुर्यमणी यादव</td><td>२०४००</td><td>धिरज मो.स. सर्भिस सेन्टरको रु. 12900 को प्रतिलिपि विजक रहेको , भ्रमण विल स्विकृत नभएको , रकम बुझेको भर्पाई पेश नभएको</td></tr>
<tr><td>11८-078। 3।2५</td><td>मसलन्द का. समाग्री</td><td>आभाष स्टेशनरी ऐण्ड जेनरल स्टोर्स जेनरल अर्डर सप्लायर्स</td><td>१८६८०</td><td>बिजक नं. ६१६ मिति 2078।03।05 को सक्कल बिल र दाखिला प्रमाण नभएको</td></tr>
</table></td><td>१,०६६,११७</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

115-078।3।26	मसलन्द का. समाग्री	आभाष स्टेशनरी ऐण्ड जेनरल स्टोर्स जेनरल अर्डर सप्लायर्स	४९९३०७	जिन्सि दाखिला प्रमाण पेश नभएको
			१०६६११७	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४०.५	१२९	२०७८-३-३०	आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियावली २०७७ को नियम ३९ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टी गर्ने बिल भर्पाइ प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने ब्यबस्था छ । कार्यालय प्रयोजनमा गाडी नं. प्र.२-०१-००१ च १०८का शुशिल कुमार यादवलाई ३ महिना बैशाख असारको रु. २९७०००।- भुक्तानी गरेकोमा सम्झौता पेश नभएको र सार्वजानिक बिदाको दिनको समेत भुक्तानी गरेको देखिएकोले सम्झौता तथा सार्बजनिक बिदामा गाडि प्रयोग भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु	२९७,०००
४१			**वडा सन्चालन** वडा संचालन खर्च. वडा कार्यालयकोप्रशासनिक खर्च सभाले तोके बमोजिम विधि र प्रक्रिया बमोजिम खर्च गर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले सवै वडामा मसलन्द, संचार पत्रपत्रिका, इन्धन, विविध, सवारी साधन, मर्मत, र कार्यालय सामाग्री र मसलन्द लागी वार्षिक रु. ८०००००। का दरले ५ वटै वडामा वजेट बाँडफाड गरि वडा सचिवबाट खर्चका एकमूष्ठ विल भरपाई लिई सोधभर्ना दिने गरेको देखियो । वडा कार्यालयबाट कार्यालय सामाग्री र मसलन्द लगायतका खरिद गर्दा खरिद आदेश, माग फाराम र जिन्सी दाखिला नगरी एकमूष्ट खरिद गरेको देखिन्छ ।अनुगमन मुल्यांकन भ्रमण खर्चको भुक्तानीमा वडा सचिवले प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतबाट भ्रमण आदेश र बिल स्वीकृत नगराइ वडाकार्यालयको काम र प्रयोजन नखुल्ने स्थान लहान सिरहा र राजबिराज गएको देखाइ भ्रमणबिल भरी भ्रमण प्रतिबेदन बेगर भुक्तानि गरेको देखियो । नमुना छनौटमा परिक्षण गर्दा निम्नानुसार शिर्षकमा एकमुष्ट बिल पेश गरी भुक्तानी लिएको दखिन्छ । वडा कार्यालयमा खर्चको अख्तियारी नभएको अबस्थामा सम्वन्धित पार्टीलाई सोझै भूक्तानी नगरी वडा सचिवलाई सोधभर्ना दिई गरेको खर्च मितब्ययी र नियम सम्मत नदेखिएको रु	३,३७४,१५२

गो.भौ. मिति	भुक्तानी	संचार	ईन्धन	सवारी मर्मत	मसलन्द	अन्य का. संचालन	विविध	भ्रमण खर्च	कैफियत
121-078।3।	७२४९२६	५००००	९९९२६	५००००	१८००००	२००००	१२५०००	२००००	बिल भर्पाई नभएको वेचन

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय										बेरुजु रकम
			२८									यादव भुक्तानी वडा नं. ४	
			130-०७८। ०३।३०	७८९०००	५००००	१०००००	५००००	१८००००	२००००	१८९०००	२००००	वडा नं. ५ मकुन देव यादव	
			13१-०७८। ०३।३०	७९७०९९	४९९९४	९९९५१	५००००	१७९८५८	१९९८५	१९९९९५	१७४५०	वडा नं. २ रामानन्द सिहं सचिव	
			13२-०७८। ०३।३०	१४४९७७	९८००	४९०००	२१६००	२४५७७	४००००			वडा नं. २ रामानन्द सिहं गत ७६।०७७	
			13३-०७८। ०३।३०	२९७८०४	३९८५०	२००००	११६१०	१६७९४०	१२७७४	२६०३०	१९६००	राम देव मण्डल वडा नं. ३	
			13४-०७८। ०३।३०	६२०३४६	-	१०००००	४०६५०	१८००००	१०३४८	१७६२१५	२००००	श्याम सुन्दर यादव वडा नं. १	
			जम्मा	३३७४१५२									
४२			**बिल भर्पाइ र अग्रीम कर**										

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४२.१</td><td></td><td></td><td>वैंक आदेश र भरपाईं नभएकोः आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियावली २०७७ को नियम ३९ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टी गर्ने बिल भर्पाइ प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने ब्यबस्था छ ।पालिकाले निम्नानुसारको खर्चको पुष्टी हुने प्रमाण कागजात संलग्न गरेको नदेखिएकोले प्रमाण कागजात पेश हुनुपर्ने रु
<table>
<tr><th>गो.भौ.मिति</th><th>विवरण</th><th>खर्च रकम</th><th>वैंकको नाम</th><th>कैफीयत</th></tr>
<tr><td>४७-०७८।०३।०१
संघीय चालुः</td><td>म.स्वा.स्व.सेबिका पोशाक</td><td>३४००००</td><td>एन.आई.सि.एसिया
बैंक</td><td>भुक्तानी पाउनेको विवरण भरपाईं
र वैंक आदेश नभएको।</td></tr>
<tr><td>६१-०७८।०३।१८</td><td>सा.सि.केन्द्र परिचालनका को पारिश्रमिक २ जनाको मासिक ६२,०० ले वार्षिक</td><td>१४८८००</td><td>रा.वा.वैंक</td><td>भुक्तानी पाउनेको विवरण भरपाईं र वैंक आदेश नभएको।</td></tr>
<tr><td>६४-०७८।०३।१८</td><td>विद्यालय संचालन व्यवस्थापन अनुदान</td><td>२०५०००,</td><td>रा.वा.वैंक</td><td>विद्यालयको नाम र वैंक आदेश नभएको ।</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td>६९३८००</td><td></td><td></td></tr>
</table></td><td>६९३,८००</td></tr>
<tr><td>४२.२</td><td>६८</td><td>२०७८-३-२२</td><td>नितिगत प्रशासनिक तथा व्यवस्थापनमा खर्च लेखी कृषि शाखामा दैनिक प्रयोजनमा खर्च भएको स्टेशनरीको चैत्र देखी असार सम्मको खरिदको पान विल संलग्न गरी राम प्रकास यादवको रु.५०,०००। पेश्की फर्छयौंट गरेको देखियो । गाँउपालिकाको शाखामा खर्च गर्ने अख्तियारी र जिन्सी अभिलेख नरहेको अवस्थामा आवश्यक जिन्सी पालिकाको जिन्सी शाखाबाट माग फारम भरी लिनु पर्ने हुदाँ यस्तो सोधभर्ना गर्ने व्यवस्था नियणत्रण गरी खर्च नियमित गर्नुपर्ने रु.</td><td>५०,०००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४२.३</td><td></td><td></td><td>३० प्रतिशत मु.अ.करःआयकर ऐन २०५८ अनुसार ठेक्का वा करारमा भुक्तानी भएको मुल्यअभिबृद्धि करको ३० प्रतिशत रकम भुक्तानीमा कट्टी गरी सम्बन्धित करदाता दर्ता भएको आन्तरिक राजश्व कार्यालयमा करदाताको स्थायि लेखा नम्बर बाट दाखिला गर्नुपर्ने ब्यबस्था भएकोमा निम्नानुसारको करारमा कार्यालयले मुल्यअभिबृद्धि कर कट्टी गरेको नदेखिएकोले कर रकम समायोजन गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>गो.भा.मिति</th><th>खर्च विवरण</th><th>सपलायर्स</th><th>स्था.लेखा नम्बर</th><th>भुक्तानी</th><th>मु.अ.कर</th></tr>
<tr><td>४४-०७८।१।२६</td><td>मसलन्द कार्यालय सामग्रि</td><td>वि.एस.जनरल सप्लायर्स</td><td>६०८०४१७४०</td><td>२९६००६</td><td>३४०५३</td></tr>
<tr><td>३९-०७८।१।२४</td><td>सुचना प्रकाशन</td><td>इनोभेटिम मिडिया एलाइन्स प्रा.ली.</td><td>६०४३८६४८७</td><td>२२९३९०</td><td>२६३९०</td></tr>
<tr><td>३७-०७८।१।२१</td><td>सुचना प्रकाशन</td><td>मकालु मिडियारिसर्च एण्ड डेभलपमेन्ट प्रा.ली.</td><td>६०९६९१२०९</td><td>१६४५२८</td><td>१८९२८</td></tr>
<tr><td>१८-०७७।१२।२९</td><td>इन्टरनेट जडान</td><td>एस के टेक्नोलोजी</td><td>६०९२००१७५</td><td>२२६४५०</td><td>२६३९७</td></tr>
<tr><td>४९-०७८।१।२६</td><td>सुचना प्रकाशन गत बर्षको</td><td>दर्पण मिडिया प्रा.ली.</td><td>६०४३५९१६२</td><td>१५०६०६</td><td>१७३२६</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>१२३०९४</td></tr>
</table></td><td>१२३,०९४</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४२.४</td><td></td><td></td><td>अन्य कार्यालय खर्चःआर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तियउत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३८ मा अधिकार प्राप्त अधिकारीले स्वीकृत बार्षिक बजेट तथा कार्यक्रम र सम्बन्धित खर्च शिर्षकमा परेको र खर्च गर्न बाकी रहेको भएमा मात्र खर्च गर्न आदेश दिने ब्यबस्था भएकोमा पालिकाले निम्नानुसारको आफ्नो बजेट तथा कार्यक्रममा नपरेको रकम भुक्तानी गरेको देखियो ।यस्तो खर्च भुक्तानी गर्न नमिल्ने हुदा अधिकार प्राप्त अधिकारीलाइ जिम्मेवार बनाइ खर्च नियमित गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>गो.भा.मिति</th><th>कार्यालय</th><th>विवरण</th><th>भुत्तानी पाउने</th><th>रकम</th><th>कैफीयत</th></tr>
<tr><td>२८-०७८।१।७</td><td>इलाका प्रहरी कार्यालय</td><td>श्रावण-चैत्र घरभाडा</td><td>मो.साकिर सेख</td><td>२२५०००</td><td></td></tr>
<tr><td>४१-०७८।१।२६</td><td>शाशस्त्र प्रहरी बल गोलबजार</td><td>सवारी मर्मत</td><td>आयुष मोटरपार्टस वर्कशप प्रा.लि.</td><td>५००००</td><td>विजकमा विक्रेताको हस्ताक्षर नभएको</td></tr>
<tr><td>४२-०७८।१।२६</td><td>जिल्ला ट्राफिक कार्यालय</td><td>ड्रमी</td><td>बेल्डेन एडश्ररटाइज प्रा.लि.</td><td>२७१२०</td><td></td></tr>
<tr><td>४६-०७८।१।२६</td><td>जिल्ला प्रशासन कार्यालय</td><td>स.प्र.जि.अ.भवन निर्माण</td><td>ड्रागन कन्ट्रक्सन</td><td>२२६०००</td><td>रु ३८५०५४ को मुल्याकन पेश</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>५२८१२०</td><td></td></tr>
</table>
</td><td>५२८,१२०</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४२.५			बिल भर्पाइः आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तियउत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को २०७७ को नियम ३९ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टी गर्ने बिल भर्पाइ प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने तथा सार्बजनिक खरिद नियमावली २०६४ मा खरिद गरिएका जिन्सि ७ दिन भित्र जिन्सी आम्दानी बाध्नुपर्ने ब्यबस्था छ । पालिकाले निम्नानुसारको भुक्तानीमा आबश्यक प्रमाण तथा बिल भर्पाइ संलग्न गरेको नदेखिएकोले प्रमाण कागजात पेश हुनुपर्नें रु	१,९६३,८२४

गो.भा.मिति	विवरण	भुत्तानी पाउने	रकम	कैफीयत
२१-०७७।१२।३१	इन्धन कार्यालय प्रयोजन	गोपाल खरीदविक्री	५०९५६८	विजक र लगबुक पेश नभएको
७०-०७८।२।१९	कर कट्टी रकम	राजश्व शिर्षक	१००११८५	गो.भौ.र विलभरपाइ नभएको
७१-०७८।२।१९	कर कट्टी रकम	राजश्व शिर्षक	३०४७२३	गो.भौ.र विलभरपाइ नभएको
७२-०७८।२।१९	कर कट्टी रकम	राजश्व शिर्षक	७४४००	गो.भौ.र विलभरपाइ नभएको
७६-०७८।२।२०	भ्रमण खर्च	धिरेन्द्र कुमार भारती	६२५०	विलभरपाइ नभएको
२९-०७८।१।१४	मेशिनरी औजार	ब्रोदर्श विजनेश सेन्टर	१७६९८	विलभरपाइ नभएको
३३-०७८।१।१७	पानि बिजुली	नखुलेको	५००००	विलभरपाइ नभएको
जम्मा			१९६३८२४	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४२.६</td><td></td><td></td><td>अग्रीम करः आयकर ऐन २०५८ अनुसार प्रोत्साहन रकम भुक्तानी बार्षिक आय बिबरणमा समाबेश नगरेकोमा १५ प्रतिशत अग्रीम कर कट्टी गर्नुपर्नेमा १ प्रतिशत मात्र कट्टी गरेको देखिएकोले घटी कर रकम असुल गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>गो.भौ.मिति</th><th>भुक्तानी पाउने</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>कर कट्टी</th><th>घटी कर</th></tr>
<tr><td>२२-०७७।१२।३१</td><td>प्र.प्र.अ. सुजित कुमार यादव</td><td>७६०००</td><td>७६०</td><td>१०६४०</td></tr>
<tr><td>२२-०७७।१२।३१</td><td>स.ले.पा. गगाराम मण्डल</td><td>२३४००</td><td>२३४</td><td>३२७६</td></tr>
<tr><td>५५- ०७८।२।३</td><td>प्र.प्र.अ. सुजित कुमार यादव</td><td>२००००</td><td>२००</td><td>२८००</td></tr>
<tr><td>५५- ०७८।२।३</td><td>स.ले.पा. गगाराम मण्डल</td><td>१८०००</td><td>१८०</td><td>२५२०</td></tr>
<tr><td>५२- ०७८।१।३०</td><td>रामपुकरी यादव</td><td>३४५००</td><td>३४५</td><td>४८३०</td></tr>
<tr><td>५२- ०७८।१।३०</td><td>निलम कुमारी अमात</td><td>३४५००</td><td>३४५</td><td>४८३०</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>२८८९६</td></tr>
</table></td><td>२८,८९६</td></tr>
<tr><td>४२.७</td><td>१७</td><td>२०७७-१२-२६</td><td>सार्बजनिक बिदाको गाडिभाडाः कार्यालय प्रयोजनका लागी वा.१२ च ६८४१ को स्कारपियो गाडी २०७७।०९।०६ देखी २०७७।१२।३१ सम्म प्रति दिन रु.३३००। का दरले (इन्धनबाहेक) रु.३७६२००। सवारी धनी जोगिन्दर साहु लाइ भुत्तानी गरेको देखियो। कार्यालय प्रयोजनका लागी दैनिक हिसावले गाडी भाडा भुत्तानी गर्दा सार्वजनीक विदा बाहेक हाजीरको आधारमा भुत्तानी गर्नु पर्नेमा सार्बजनिक बिदा अवधि कट्टी नगरी भुक्तानी गरेकोले उक्त अवधिको सार्वजनिक विदा २० दिनको गाडि प्रयोग सम्बन्धमा कार्यालयको काममा प्रयोग भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु</td><td>५९,४००</td></tr>
<tr><td>४३</td><td></td><td></td><td>बिबिध कार्यक्रम</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४३.१</td><td>१२६</td><td>२०७८-३-३०</td><td>आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियावली २०७७ को नियम ३९ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टी गर्ने बिल भर्पाइ प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने ब्यबस्था छ । ई.प्र.का. नरहाको बैशाख-असार घर भाडा रु. ७५०००।- र बिद्युत शुल्क रु१८००० भुक्तानी गरेकोमा बिद्युत खपत को बिल पेश नभएको रु.</td><td>१८,०००</td></tr>
<tr><td>४३.२</td><td>१०९</td><td>२०७८-३-१८</td><td>आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियावली २०७७ को नियम ३९ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टी गर्ने बिल भर्पाइ प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने ब्यबस्था छ. निम्न कर्मचारीहरुको श्रावन देखी असार सम्मको चाडवाड समेत १३ महिनाको एकमुष्ट तलव भत्ता पोशाक समेत भुक्तानी गरेकोमा करार कर्मचारीको म्याद थप नगरी काममा लगाएको कारण र म्याद थपको प्रमाण तथा प्रमाणित हाजिर पेश गरी नियमित हुनु पर्ने रु
<table>
<tr><th>कर्मचारी पद र नाम</th><th>तलव खर्च</th><th>अवधी</th></tr>
<tr><td>आ.ले.प.स. गणेशी महरा</td><td>२७६५००</td><td>१३ महिना र पोशाक</td></tr>
<tr><td>अ.न.मी. सविता कुमारी यादव</td><td>२३१०००</td><td>१३ महिना र पोशाक</td></tr>
<tr><td>का.स. गंगा प्रसाद महतो</td><td>१४००००</td><td>१३ महिना र पोशाक</td></tr>
<tr><td>का.स. सुशिला कुमार यादव</td><td>२४४०००</td><td>१३ महिना र पोशाक</td></tr>
<tr><td>का.स. किशोर कुमार सिहं</td><td>९००००</td><td>५ महिना</td></tr>
<tr><td>का.स. रमन कुमार यादव</td><td>६००००</td><td>3 महिना</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>१११४०१०</td><td></td></tr>
</table>
</td><td>१,११४,०१०</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४३.३	११४	२०७८-३-२२	सफ्टवेयर जडानः अपाङ्ग र जेष्ठ नागरिकको कार्ड व्यवस्थापन प्रणाली अनलाईन र अफलाईन सफ्टवेयर जडान वापत मिति उल्लेख नभएको सम्झौता बाट फुलबारी ईन्जिनियरङ्ग प्रा.लि. (६०६८३६५६०) लाई रु. ४९८०००।- भुक्तानी गरेकोमा लेखापरिक्षण अवधिमा उक्त सफ्टवेयर बाट कार्ड व्यवस्थापन गरेको नदेखिएकोले उक्त सफ्रटवयर जडान सम्बन्धमा छानबिन तथा एकिन गरी कर बाहेक असुल गर्नुपर्ने रु.	४९१,३८६
४३.४	११७	२०७८-३-२४	सफ्टवेयर जडानःगाउँपालिकाको वडा र पालिकाबाट हुने वार्ड सिफारिस व्यवस्थापन प्रणाली सफ्टवेयर जडान वापत मिति र अवधी उल्लेख नभएको सम्झौता संलग्न गरी प्रोप्राईटि आई. टी. सोलुसन (६०९९२६६०४) लाई मुल्य अभिवृद्धी कर समेत रु.४९७५००।- भुक्तानी गरेकोमा लेखापरिक्षण अवधीमा उक्त सफ्टवेयरबाट सिफारिस गर्न प्रणाली संचालन भएको नदेखिएकोले कार्यालयबाट छानबिन तथा एकिन गरी कर बाहेक रकम असुल गर्नपर्ने रु	४९०,८६६
४३.५	११३	२०७८-३-२२	आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियावली २०७७ को नियम ३९ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टी गर्ने बिल भर्पाइ प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने ब्यबस्था छ । जिल्ला प्रशासन कार्यालयलाई बिल भर्पाइ बेगर बिपद व्यवस्थापन खर्च वापत रु. १ लाख भुक्तानी गरेकोमा लेखापरिक्षण प्रतिवेदन वा बिल भर्पाई पेश हुनु पर्ने - रु.	१००,०००
४३.६	११२	२०७८-३-२२	सेवा सन्चालन नभएको खर्चः सूचनाप्रणाली तथा सफ्टवेयर संचालन खर्चमा सूचना प्रणाली तथा सफ्टवेयर संचालनका लागि गरिने नवीकरण खर्च, परामर्श सेवाकोखर्च तथा नियमित सुधार खर्च समावेश गरिन्छ। सुभारम्म सोलुसन प्र.लि. (६०४२९५४२६) लाई एस.एम.एस. सेवा संचालन वापत १ बर्षको रु.३३९००।- भुक्तानी गरेकोमा लेखापरिक्षण अवधिमा उक्त सेवा संचालनमा नरहेको ले उक्त रकम कर बाहेक असुल गर्नपर्ने रु.	३३,४५०
४४			**आय दाखिला** **आन्तरिक आय दाखिला :** स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को परिच्छेद ९ अनुसार आन्तरिक संकलन गरी दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले इट्टा भटा, चिनी मिल, चिरानी मिल लगायतका व्यवसायमा दर्ता नवीकरण शुल्क लगाई आन्तरिक आय संकलन गरेको छैन । गाउँपालिका देहाय अनुसार आन्तरिक आय दाखिला गरेको पाइएन । उक्त रकममा नियमानुसार सुद समेत लगाई दाखिला गर्नुपर्ने रु.....	१२२,१९७

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४५			बेरुजू र सम्परीक्षण **अनुगमन तथा सम्परीक्षणः-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । नगरपालिकाले बेरुजूको लगत राखी सम्परीक्षणको लागि अनुरोध गरेको छैन । नगरपालिकाको गतवर्ष सम्मको कूल बेरुजू रु. १३६४७९०००।०० भएकोमा यो वर्ष रु. १४३१३९००४।०० थप भई कूल बेरुजू रु. २७९६१८००४।०० कायम भएको छ । वेरुजूको लगत राखी ऐनमा भएको व्यवस्था बमोजिम बेरुजू असुल फस्यौंट गर्नुपर्दछ ।	