



महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन



२०७७

आठराई गाउँपालिका
सक्रान्ति बजार, तेहथुम



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल



महालेखापरीक्षकको कार्यालय Office of the Auditor General

प्रदेशिक लेखापरीक्षा परिदेशनालय
प्रदेश नं. १ र २
नेपाल
२०१६

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

पत्र संख्या: २०७६/७७

च.नं : ५५३

मिति: २०७७/३/२८

श्री अध्यक्षज्यू,
आठराई गाउँपालिका,
गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,
सक्रान्ति बजार, तेहथुम।

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन।

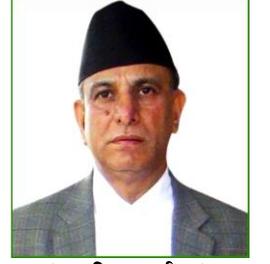
नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम त्यस कार्यपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५/७६ को लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) बमोजिम यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ। उक्त प्रतिवेदन लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(३) र दफा २२ बमोजिम प्रयोजनको लागि अनुरोध छ।


(विन्दु विष्ट)

नायब महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको भनाई

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीयतहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखापरीक्षण नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्यको आधारमा महालेखापरीक्षकबाट हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक गाउँपालिका र नगरपालिकाको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्था बमोजिम स्थानीयतहको आर्थिक वर्ष २०७५/७६ को आर्थिक कारोवारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन तयार गरिएको छ ।



(टंकमणि शर्मा, दंगाल)
महालेखापरीक्षक

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

आर्थिक वर्ष २०७५/७६ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भए पश्चात जारी प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका विषयहरू मिलाएर कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर राय सहितको अन्तिम प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । प्रतिवेदनमा दिएका सुझावहरूको कार्यान्वयनबाट स्थानीयतहमा रहेको सीमित स्रोत साधनको उपयोग गरी विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा मितव्ययिता, दक्षता र प्रभावकारिता हासिल गर्न सहयोग पुग्ने अपेक्षा गरिएको छ । फलस्वरूप स्थानीयतहको कार्यसम्पादनमा जवाफदेहिता र पारदर्शिता प्रवर्द्धन हुने विश्वास लिइएको छ ।

लेखापरीक्षणबाट मूलतः स्थानीयतहमा प्राप्त हुने अनुदान, आन्तरिक आय र राजश्व बाँडफाँडको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आयतर्फ संकलन न्यून रहेको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, अवण्डा बजेट राखेको, खर्च पश्चात बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरी अनुमोदन गर्ने गरेको, वर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, अत्यधिक प्रशासनिक खर्च गरेको, वितरणमुखी खर्चको बाहुल्यता रहेको जस्ता प्रवृत्ति देखिएका छन् । त्यसैगरी विकास निर्माण तर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, साना तथा टुक्रे आयोजनाको छनौट गरेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरू समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, तोकिए बमोजिम जनसहभागिता नजुटेको, दीगो विकासका लक्ष्य अनुरूप योजना र कार्यक्रम तर्जुमा नगरेको, दीर्घकालिन विकासको खाका तर्जुमा नभएको जस्ता समस्या रहेका छन् । स्थानीयतहको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ आवश्यक सीपयुक्त जनशक्तिको कमी रहेको, सेवा प्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, स्रोत साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, संचालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, लेखांकन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको छ । साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ । गत विगतमा लेखापरीक्षणबाट औल्याएका व्यहोराहरू सुधार तथा बेरुजू उपर अपेक्षित रूपमा आवश्यक कारवाही भए गरेको समेत देखिएन ।

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

२०७७ अषाढ २६ गते ।



महालेखापरीक्षकको कार्यालय Office of the Auditor General

प्रदेशिक लेखापरीक्षण कार्यालय
प्रदेश पालिकाको कार्यालय
नेपाल
२०१६

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

पत्र संख्या: २०७६/७७
च.नं.: ४३९

मिति: २०७७/३२४

श्री अध्यक्षज्यू,
आठराई गाउँपालिका,
सक्रान्ति बजार, तेह्रथुम ।

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

कैफियत सहितको राय

हामीले आठराई गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५/७६ को वित्तीय विवरण र त्यससंग सम्बन्धित आय व्यय विवरण तथा लेखा टिप्पणीहरूको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक, पेश भएको २०७६ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७५/७६ को वित्तीय विवरण र त्यससंग सम्बन्धित आय व्यय विवरणले स्थानीय तहसंग सम्बन्धित प्रचलित कानून र परम्परा बमोजिम सारभूत रूपमा सहि तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

- गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
- लेखापरीक्षणबाट रु.३ करोड २२ लाख २९ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.२५ लाख ४६ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.२ करोड ८३ लाख ८ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.१३ लाख ७५ हजार रहेको छ ।
- लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरूका सम्बन्धमा मिति २०७६/६/१९ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रतिक्रिया सहितका प्रमाण कागजात पेश हुन नआएकोले बेरुजू फछ्यौट नभई कायम व्यहोराको अन्तिम प्रतिवेदन पाना २९(उनन्तीस) यसैसाथ संलग्न छ ।
- आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेशकी बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकीन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(विन्दु विष्ट)

नायब महालेखापरीक्षक

आठराई गाउँपालिका

लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

२०७५।७६

परिचय : स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु गाउँपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस गाउँपालिका अर्न्तगत ७ वडा, ३८ जना गाउँसभा सदस्य, १६० वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा २१ हजार ५ सय जनसंख्या रहेको छ ।

स्थानीय सञ्चितकोष : आर्थिक वर्ष २०७५।७६ स्थानीय सञ्चित कोष आय-व्यय हिसावको संक्षिप्त अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छ :

आम्दानीको विवरण			खर्चको विवरण			
प्रदेश बाट प्राप्त रकम			प्रदेशबाट विनियोजित रकमको खर्च विवरण			
क्र.स.	बजेट उपशिर्षक	जम्मा रकम	क्र.स.	बजेट उपशिर्षक	जम्मा खर्च	बाँकी
१	समानिकरण अनुदान	३३२५०००।००	१	समानिकरण अनुदान	०।००	
२	शसर्त अनुदान	१३५००००।००	२	शसर्त अनुदान	१०६८०५५।००	
३	प्र.नि.क्षेत्र शसर्त अनुदान	१०६००००।००	३	प्र.नि.क्षेत्र शसर्त अनुदान	१०२३८४३५।००	
४	राजश्व बाँडफाँड	३२४८२०४।७०	४	राजश्व बाँडफाँड	०।००	
	जम्मा	३०६७३२०४।७०		जम्मा	२०९१८९८५।००	
प्रदेश खडेरी पिडित राहत			प्रदेश खडेरी पिडितहरूको राहत रकम खर्च			
५	राहत रकम	२४३००००।००	५	राहत रकम	२४३००००।००	
				जम्मा	२४३००००।००	
संघिय सरकारबाट प्राप्त रकम			संघिय सरकारबाट प्राप्त रकम खर्च विवरण			
६	समानिकरण अनुदान	८९६००००।००	६	समानिकरण अनुदान	८९६००००।००	
७	शसर्त अनुदान	१९३४१५२५।००	७	शसर्त अनुदान	१७६४९१४५।७०	
८	राजश्व बाँडफाँड	५०६६४२७९।२८	८	राजश्व बाँडफाँड	२४६२९२०५।६०	
९	संघिय निर्वाचन क्षेत्र विकास	६६००००।००	९	राजश्व बाँडफाँड वडा	३३९६९०१।००	
१०	सामाजिक सुरक्षा	३४०४६००।००	१०	संघिय निर्वाचन क्षेत्र विकास	६६००००।००	
११	प्रधानमन्त्रि रोजगार	२९२४०००।००	११	सामाजिक सुरक्षा	३४०४६००।००	
१२	गरिवसंग विश्वेस्वर	५६८०००।००	१२	प्रधानमन्त्रि रोजगार	२४९०४८९।००	
१३	प्रदेश तथा स्थानिय तह क्षमता विकास कार्यक्रम	३०५०००।००	१३	गरिव संग विश्वेस्वर	४९०००।००	
	जम्मा	३७८१२२५२९।२८	१४	प्रदेश तथा स्थानिय तह क्षमता विकास कार्यक्रम	३०५००।००	
				जम्मा	३८३३२३५००।३०	
गत बर्षको अ.ल्या						
१४	गत बर्षको अ.ल्या.	४२२२३५६।३३	१	गतको शसर्त फिर्ता	१४५१८७७।७३	
	जम्मा	४२२२३५६।३३		जम्मा	१४५१८७७।७३	
१५	आन्तरिक श्रोत	१९९३०२।००	१	आन्तरिक खर्च	८५४९५।००	
	जम्मा	१९९३०२।००		जम्मा	१४३०२५।००	
१६		०।००	१	कन्टिन्जेन्सी	८९६१२५।००	
	जम्मा	०।००		जम्मा	८९६१२५।००	
१७			१	सडक बोर्ड (पूल हेरालू)	६०००।००	
				जम्मा	६०००।००	
	कुल जम्मा आम्दानी	४५५४४२३९।०३९		कुल जम्मा खर्च	४२३५७७६४।०३३	३९८६४७०।२८

लेखापरीक्षणको अन्तिम प्रतिवेदन

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजु रकम
१.	<p>आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कार्यालयबाट सम्पादन गरिने कार्य मितव्ययी, प्रभावकारी, नियमितता र दक्षतापूर्ण ढंगबाट सम्पादन गर्न र वित्तिय प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वसनिय बनाउन तथा प्रचलित कानुन बमोजिम कार्य सम्पादन गर्न आ-आफ्नो कामको प्रकृति अनुसारको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ। सो बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको पाइएन। कार्यालयले प्रचलित ऐन नियमको पालना गरि आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्था भरपर्दो र प्रभावकारी बनाउनु पर्दछ। आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्थाको पालना सम्बन्धमा परिक्षण गर्दा निम्न व्यवस्थाहरूको पालना गरेको देखिएन। आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्थाहरूको पालना नगर्दा कार्यालयबाट संचालन गर्ने क्रियाकलापहरू मितव्ययी, प्रभावकारी, पारदर्शी नहुने र कार्यालयबाट प्रवाह गरिने सेवामा समेत असर पर्ने भएकाले प्रचलित ऐन नियमले तोकेको प्रकृया अवलम्बन गरि आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्था प्रभावकारी बनाउनु पर्दछ।</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ नियम ३६(८) बमोजिम खर्च भएको सबै रसिद बील भरपाईहरूमा सिलसिलेवार नम्बर राखी भुक्तानी भएको जनाउने छाप लगाई प्रमाणीत गर्ने नगरेको, ➤ भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ को नियम २१ बमोजिम भ्रमण अभिलेख खाता नराखेको, ➤ राजस्व आम्दानीमा नगदी रसिद प्रयोग गरेकोमा आम्दानी खर्च र बाँकी देखिने गरी रसिद नियन्त्रण खाता नराखेको, ➤ कर्मचारीहरूको वार्षिक तलबी प्रतिवेदन पारित गराई नराखेको, ➤ वार्षिक कार्यक्रम अनुसार अनुगमन मूल्यांकन गरेको लिखित प्रतिवेदन लिने व्यवस्था नगरेको, ➤ जटिल प्रकृतीका निर्माण कार्य उपभोक्ता समितिबाट गराएको, ➤ गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रको व्यवसाय, सवारी, मनोरन्जन जस्ता व्यवसायहरूको अभिलेख राख्ने र करहरू उठाउने नगरेको। ➤ सार्वजनिक खरिद ऐन, नियमावलीको खरिद पद्धतिका सिमाहरू छल्ने उद्देश्यले उपभोक्ता समितिमार्फत मालसामान खरिद गर्ने गरेको। ➤ योजनाको संख्या अत्यधिकरूपमा संचालन गर्ने गरेकोले अनुगमन प्रभावकारी हुन नसकेको। ➤ जिन्सी निरीक्षण नभएको। ➤ खरिद योजना बनाउने नगरेको। ➤ कोषहरूको कार्यविधि, कानून नबनाएको। ➤ प्राप्ती तथा भुक्तानीको खर्च सार्वजनिककरण नगरेको। ➤ कार्यालयबाट प्राप्त नगद तोकिएको समयमै दाखिला गर्नुपर्नेमा नगरेको र आम्दानीका म.ले.प.फा.नं.हरु आम्दानी गर्दा प्रयोगमा नल्याएको। ➤ सम्पन्न आयोजनाको स्वामित्व उपभोक्ता समितिलाई नै हस्तान्तरण गर्ने नगरेको। ➤ समयमै पशकी फछ्यौट गर्ने नगरेको। ➤ अर्थ मन्त्रालयले तयार गरेको कार्य संचालन निर्देशिकामा व्यवस्था भएको तालिम गोष्ठी संचालन सम्बन्धी नर्स (दर रेट) को पुर्ण पालना नभएको। ➤ कर्मचारीहरूको वार्षिक तलबी प्रतिवेदन पारित नगराई तलब खर्च लेखेको, ➤ भ्रमण आदेशमा स्पष्ट काम किटान नगरी कार्यालय सम्बन्धि काम मात्र उल्लेख गरी पटक पटक भ्रमण बिलबाट खर्च गर्ने गरेको, ➤ सवारी लगवुक राखेको भएतापनि लगवुकमा अनिवार्य रूपमा भर्नुपर्ने स्थान (देखि-सम्म) माईल मिटर आदि भर्ने नगरेको 	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजु रकम
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ गाउँपालिका कार्यालय र वडा कार्यालय समेतका लागि आवश्यक पर्ने स्टेशनरी लगायतका सामानहरु खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा बेगर पटक पटक सिधै खरिद गर्ने गरेको, ➤ साबिकमा गाउँ विकास समितिको नाममा रहेका मोटरसाईकल, कम्प्युटर, प्रिन्टर जस्ता उपकरण एवं सवारी साधनहरु गाउँपालिकामा हस्तान्तरण गरी गाउँपालिकाले एकिकृत सम्पत्ति विवरणको अभिलेख राख्नुपर्नेमा त्यसो नगरी साबिक गा.वि.स.बाट वडा बनेका वडा कार्यालयमा नै राख्ने गरेको, ➤ गाउँपालिकाको जिन्सी अभिलेख अनुसार ६ थान मोटरसाईकल र ७ वडा कार्यालयमा रहेका ७ थान मोटरसाईकलहरु निश्चित कर्मचारीलाई नबुभाई सामुहिक रूपमा राखी जसले मन लाग्यो उसैले चलाउने गरेकोले जिम्मेवारी एवं दायित्व यकिन नभएको, ➤ गाउँपालिका तथा वडा कार्यालयमा मोटरसाईकल प्रयोग गर्ने कर्मचारीलाई आषाढ महिनादेखि असोज महिना बाहेकको अवधिमा जिल्लाभित्र कार्यालयको काममा भ्रमण गर्नुपर्दा भ्रमण खर्च दिने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्ने, ➤ एउटै मोटरसाईकल पटक पटक मर्मत गरेको बील भरपाई पेश भएको देखिदा मोटरसाईकल मर्मत सम्बन्धि मापदण्ड नियमित गरी खर्चमा नियन्त्रण गर्नुपर्ने, ➤ गाउँपालिका र वडा कार्यालयका कर्मचारीहरुलाई मोबाईल रिचार्ज बापत पटक पटक संचार खर्च लेखेकोले यस प्रकारका खर्चमा नियन्त्रण विधि अपनाउनुपर्ने, ➤ गोश्वार भौचरसाथ खर्चको बिल भरपाईको तेरिज तयार गरी राख्ने नगरेको । 	
२.	<p>लक्ष्य र प्रगतिको स्थिति - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २५ मा अनुसूची-२ वमोजिमको ढाँचामा चौमासिक प्रगती विवरण पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाको निर्णय पुस्तिकामा समय समयमा प्रगति समिक्षा सम्बन्धी कार्यसूची राखेको भए तापनि सशर्त, निःशर्त तथा आन्तरिक श्रोतबाट सञ्चालन भएका योजना तथा कार्यक्रमहरुको प्रगति प्रतिवेदनलाई स्वीकृत ढाँचामा र तुलनायोग्य हुने गरी अभिलेखिकरण नगरेकोले गाउँपालिकाले गरेको खर्चको विश्लेषण गर्न सकिएन । प्रगति प्रतिवेदन तयार गरी समीक्षा गर्दा योजना तथा कार्यक्रम कार्यान्वयनमा थप प्रभावकारिता आउने भएकोले गाउँपालिकाले यसतर्फ समेत ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</p>	
३.	<p>खर्च गर्ने अख्तियारी र कार्यविधि: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७३ वमोजिम सभाबाट वजेट स्वीकृत भएको सात दिन भित्र प्रमुख वा अध्यक्षले प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतलाई वजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्ने व्यवस्था छ । प्रशासकिय अधिकृतले १५ दिन भित्र वडा सचिवलाई कार्यक्रम र वजेट सहित प्रचलित कानून वमोजिम खर्च गर्ने अख्तियारी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । वडा कार्यालयहरुमा जनशक्ति तथा भौतिक पूर्वाधारहरुको व्यवस्था भै नसकेको कारण वडा सचिवहरुलाई अख्तियारी प्रदान गर्न सकेको देखिएन । अन्तरनिकाय समन्वय गरी कानूनी व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</p>	
४.	<p>स्थानीय तथ्यांक र अभिलेख: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ११ वमोजिम गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले स्थानीय तथ्यांक सम्बन्धी निती, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको पाइएन । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकिकरणका क्रियाकलाप संचालनमा तथ्यांकले महत्वपूर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा भुमिका अगाडि वढाउन आवश्यक छ । तथ्यांक बेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, वजेट, प्रक्रिया र कार्यान्वयनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा यस तर्फ गाउँपालिकाले अभिलेख व्यवस्थापन गर्न जरुरी छ ।</p>	
५.	<p>कल्याण कोष : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ वमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका कर्मचारीले निजको सेवाशर्त तथा कानून वमोजिम अवकास हुँदा प्राप्त गर्ने योगदानमा आधारित उपदान, औषधि उपचार लगायतका सुविधा उपलब्ध गराउन अवकास कोषको स्थापना गर्ने व्यवस्था छ । त्यसैगरी ऐनमा स्थानीय तहले कार्यालयलाई कर्मचारी कल्याण कोषको लागि आवश्यक पर्ने रकम समेत जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले आवश्यक रकमको व्यवस्था गरी अवकास कोष खडा गरेको देखिएन । गाउँपालिकाको</p>	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा		बेरुजु रकम																																										
	दीर्घकालिन आर्थिक दायित्व न्यूनिकरण गर्न योगदानमा आधारित अवकास सुविधा सम्बन्धी नियम तर्जुमा गरी अवकास कोष स्थापना गर्न आवश्यक देखिन्छ ।																																												
६.	विद्युतिय लेखा : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ मा स्थानीय सञ्चित कोषको सञ्चालन, व्यवस्थापन तथा प्रतिवेदन प्रणालीमा एकरूपता कायम गर्न एकिकृत आर्थिक संकेतको वर्गिकरण र व्याख्या, २०७४ अनुरूप विकास गरी महालेखा नियन्त्रकको कार्यलयले निशुल्क रूपमा उपलब्ध गराएको प्रदेश तथा स्थानीय संचितकोष व्यवस्थापन प्रणाली (SUTRA) प्रयोग गरी लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले यो वर्ष उक्त सफ्टवेयरको प्रयोग गरेतापनि पूर्ण रूपमा संचालन गरेको पाइएन ।																																												
७.	शसर्त अनुदान फिर्ता नगरेको :- आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३३ मा आर्थिक वर्षभित्र खर्च नभई बाँकी रहन आएको रकम सम्बन्धित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस कार्यालयले शसर्त अनुदानतर्फ रु.१६९२३७९५।३०, प्रधानमन्त्री रोजगारमा रु.४३३५११।-, गरिबसंग विश्वेश्वर कार्यक्रममा रु.७८०००।-, १ नं. प्रदेश शसर्त अनुदानमा रु.३१८१०१५।- समेत जम्मा रु.२०६१६३२१।३० खर्च नभई बाँकी रहेकोले संचित कोष फिर्ता हुनु पर्ने रु.		२०६१६३२१.३०																																										
८.	हिसाब मिलान : कार्यालयको सेस्ता अनुसारको मौज्जात रु.३,१८,६४,६७०।२८ रहेकोमा बैंक अनुसार रु.३,१८,९५,४९५।९१ रहेकोले सेस्तामा भन्दा बैंकमा रु.३०,८२५।६५ बढी देखिएकोले फरक रकमको हिसाब मिलान हुनुपर्ने रु...		३०८२५.६५																																										
	वित्तीय समानिकरण पुंजिगत तर्फ:																																												
९.	उपभोक्ता समिति : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिबाट काम गराउँदा सम्पन्न निर्माण कार्यको संचालन उपभोक्ता समितिले गर्नुपर्ने, खर्चको सूचना सार्वजनिक गर्नुपर्ने, निर्माण कार्यमा लोडर एक्साभेटर मेसिनहरु प्रयोग गर्न नहुने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले लोडर एक्साभेटर मेसिनहरु समावेश भएका आयोजना उपभोक्ता समितिबाट संचालन गरी उपभोक्ताको जनश्रमदान अंश समेत सोही उपकरणबाट गराई खर्च भुक्तानी गर्ने गरेको देखियो । यसबाट उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराई आयोजनामा जनताको स्वामित्व अभिवृद्धि गरी रोजगारी सृजना हुने अवस्था नदेखिएकोले यस्ता कार्य प्रतिस्पर्धा मार्फत गराउँदा मितव्ययी हुने देखिन्छ । जसको केही उदाहरण देहायमा उल्लेख छ ।																																												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं</th> <th>भौ.नं. । मिति</th> <th>योजनाको नाम</th> <th>बजेट</th> <th>सम्पन्न रकम (मु.अ.कर समेत)</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>१९९-२०७६/३/४</td> <td>चुहानडाँडा हिले मोटरवाटो</td> <td>१००००००</td> <td>१०८७२५३</td> <td>एक्साभेटर लगाई रु.५२८८४०।- को कार्य गराएको</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>१५१-२०७६/२/१२</td> <td>वरवोटे वडा कार्यालयसम्म मोटरवाटो</td> <td>१८०००००</td> <td>१९४९७११</td> <td>एक्साभेटर लगाई रु.८८३५४७।- को कार्य गराएको</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>११८-२०७६/१/२२</td> <td>हाड डाँडा निवृटार तमोर नदि</td> <td>१५०००००</td> <td>१६२६५५७९</td> <td>एक्साभेटर लगाई रु.८८९९८८।- को कार्य गराएको</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>९९-२०७६/१/१७</td> <td>सान्थङ्ग दोर्पा कोपाखोला सडक</td> <td>११०००००</td> <td>११५८००८</td> <td>एक्साभेटर लगाई रु.४७२५६६।- को कार्य गराएको</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>५०-२०७६/१/२/१८</td> <td>साविक खाम्लुङ्ग ७ हुँदै आर्याघाट</td> <td>१५०००००</td> <td>१६२८२२६</td> <td>एक्साभेटर लगाई रु.८०४५६०।- को कार्य गराएको</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>७५-२०७५/१/२/२५</td> <td>गम्बा जानेवाटो देखि जिलसिंह</td> <td>१७०००००</td> <td>१८५८८९४</td> <td>एक्साभेटर लगाई रु.७९३७९।- को कार्य गराएको</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं	भौ.नं. । मिति	योजनाको नाम	बजेट	सम्पन्न रकम (मु.अ.कर समेत)	कैफियत	१	१९९-२०७६/३/४	चुहानडाँडा हिले मोटरवाटो	१००००००	१०८७२५३	एक्साभेटर लगाई रु.५२८८४०।- को कार्य गराएको	२	१५१-२०७६/२/१२	वरवोटे वडा कार्यालयसम्म मोटरवाटो	१८०००००	१९४९७११	एक्साभेटर लगाई रु.८८३५४७।- को कार्य गराएको	३	११८-२०७६/१/२२	हाड डाँडा निवृटार तमोर नदि	१५०००००	१६२६५५७९	एक्साभेटर लगाई रु.८८९९८८।- को कार्य गराएको	४	९९-२०७६/१/१७	सान्थङ्ग दोर्पा कोपाखोला सडक	११०००००	११५८००८	एक्साभेटर लगाई रु.४७२५६६।- को कार्य गराएको	५	५०-२०७६/१/२/१८	साविक खाम्लुङ्ग ७ हुँदै आर्याघाट	१५०००००	१६२८२२६	एक्साभेटर लगाई रु.८०४५६०।- को कार्य गराएको	६	७५-२०७५/१/२/२५	गम्बा जानेवाटो देखि जिलसिंह	१७०००००	१८५८८९४	एक्साभेटर लगाई रु.७९३७९।- को कार्य गराएको		
सि.नं	भौ.नं. । मिति	योजनाको नाम	बजेट	सम्पन्न रकम (मु.अ.कर समेत)	कैफियत																																								
१	१९९-२०७६/३/४	चुहानडाँडा हिले मोटरवाटो	१००००००	१०८७२५३	एक्साभेटर लगाई रु.५२८८४०।- को कार्य गराएको																																								
२	१५१-२०७६/२/१२	वरवोटे वडा कार्यालयसम्म मोटरवाटो	१८०००००	१९४९७११	एक्साभेटर लगाई रु.८८३५४७।- को कार्य गराएको																																								
३	११८-२०७६/१/२२	हाड डाँडा निवृटार तमोर नदि	१५०००००	१६२६५५७९	एक्साभेटर लगाई रु.८८९९८८।- को कार्य गराएको																																								
४	९९-२०७६/१/१७	सान्थङ्ग दोर्पा कोपाखोला सडक	११०००००	११५८००८	एक्साभेटर लगाई रु.४७२५६६।- को कार्य गराएको																																								
५	५०-२०७६/१/२/१८	साविक खाम्लुङ्ग ७ हुँदै आर्याघाट	१५०००००	१६२८२२६	एक्साभेटर लगाई रु.८०४५६०।- को कार्य गराएको																																								
६	७५-२०७५/१/२/२५	गम्बा जानेवाटो देखि जिलसिंह	१७०००००	१८५८८९४	एक्साभेटर लगाई रु.७९३७९।- को कार्य गराएको																																								
१०.	लागत अनुमान : गाउँपालिकाले यस आर्थिक वर्षमा नयाँ ट्याक खोल्ने तथा मोटरवाटो स्तरोन्नती गर्ने, मर्मत गर्ने कार्य उपभोक्ता समितिबाट गराउँदा उपभोक्ता समितिले डोजर भाडा वापतको विल पेश गर्दा दररेट पेश नगरी एकमुष्ट खर्च दावी गर्ने गरेको पाइयो । गाउँपालिकाले हालसम्म डोजर भाडा तोकि दिएको छैन भने मोरङ्गको एक्साभेटरको दर प्रयोग गरी लागत अनुमान तयार गरेकोमा मोरङ्गको एक्साभेटर पि सि १२०, २०० र २०० माथिको दर क्रमशः रु.१६५०, २२०० र २७५० रहेको देखियो । सो मध्ये २०० पि सि भन्दा माथिको एक्साभेटर प्रयोग गर्ने गरी लागत अनुमान तयार गरेकोमा सो नै प्रयोग गर्नुपर्नाको स्पष्ट कारण उल्लेख गरेको देखिएन ।																																												
११.	वितरणमुखी योजना : स्थानीय तहले योजना छनौट गर्दा रोजगारी सृजना हुने जनताको जीवनस्तर उठाउने, आय आर्जनसंग प्रत्यक्ष सम्बन्ध भएका र पूर्वाधार विकासका योजनाहरुको छनौटमा ध्यान दिनुपर्दछ ।																																												

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा				बेरुजु रकम		
	गाउँपालिकाले संघीय सरकारबाट सिमित श्रोत प्राप्त गर्ने र आफ्नो आन्तरिक स्रोत पनि सिमित रहेको अवस्थामा सिमित श्रोतको अधिकतम उपयोग हुने गरी उल्लेखित विषयहरुमा केन्द्रित भई योजना कार्यान्वयन गर्नुपर्नेमा वितरणमुखी योजनाहरु संचालन गरेको देखियो । जुन योजनाहरुले राष्ट्रिय अर्थतन्त्रमा उल्लेखनिय योगदान पुर्याउने देखिदैन । उदाहरणका रुपमा केही योजनाहरु देहाय अनुसार छन् ।						
	भौ.नं. र मिति	संस्थाको नाम	विवरण	रकम			
	१०६-२०७६/१/१९	भगवती कृषक समूह	बाखा वितरण	१०००००.००			
	२७-२०७६/१/८	दिपावली मेला खेलकुद वि.स.	खेलकुद कार्यक्रम	११२००००.००			
	१६०/२०७६/२/१४	जिल्ला तेहथुम खेलकुद	खेलकुद कार्यक्रम	१०००००.००			
	१९६-२०७६/२/३०	समुदायिक विकास कोष	कम्प्युटर, प्रिन्टर	१०००००.००			
	१६३-२०७६/२/१५	खुरुङ्गदेन होमस्टे समिति	प्रचार प्रसार सामाग्री खरिद	१५००००.००			
	२२४-२०७६/३/११	जनता आधारभूत विद्यालय	सामाग्री खरिद	४०००००.००			
	१५०-२०७६/२/१२	शितल छहारी वाल तथा युवाक्लव खेलकुद कार्यक्रम	"	१००००००.००			
	२७५-२०७६/३/२२	संस्कृती अध्ययन संस्थान काठमाडौं	गा.पा.स्तरीय सांस्कृतिक उत्थान कार्यक्रम	२४७६५०.००			
	२९३-२०७६/३/२३	उद्योग बाणिज्य संघ	व्यवस्थापन	२०००००.००			
	२८५-२०७६/३/१३	ह्यातुङ्ग भरना क्याम्पस	डेक्स बेन्च खरिद	३०५०४९.००			
	२१५-२०७६/३/९	रेडक्रस भवन निर्माण	-	९५००००.००			
	४०३-२०७६/३/३१	नेपाल रेडक्रस सोसाइटी	मर्मत तथा कार्यालय व्यवस्थापन	५०००००.००			
	३२५-२०७६/३/२५	चुहानडाँडा बचत	व्यवस्थापन खर्च	१०६८५०.००			
१२.	कानून निर्माण र कार्यान्वयन : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार गाउँपालिकाले आफ्नो अधिकार क्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही आवश्यकता अनुसार निर्देशिका, नियम, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । जसअनुसार गाउँपालिकाले स्वीकृत गरेका कानूनहरु स्थानीय राजपत्रमा प्रकाशित भएका छैनन् त्यसैले स्वीकृत कानून तोकिए बमोजिम राजपत्रमा प्रकाशित गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्दछ ।						
१३.	आनुपातिक कट्टी : सर्वाजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(४) मा उपभोक्ता समितिले गर्नुपर्ने योगदान भन्दा कम काम सम्पन्न भई रनिङ्ग विल र मूल्यांकन प्रतिवेदन प्राप्त भएकोमा सोही अनुरूप स्थानीय निकायबाट व्यहोरिने रकमलाई पनि सोही अनुपातमा कम गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निम्न उपभोक्ताहरूसंग भएको कार्यमा बढी खर्च लेखेको रकम असुल हुनुपर्ने रु...				९६२३/-		
	भौ.नं. र मिति	कार्यक्रम/योजना	बजेट	श्रमदान समेत लागत अनुमान	कार्यसम्पन्न	भुक्तानी खर्च रकम	बढी खर्च
	१८५-२०७६/२/३०	मध्यपहाडी खानीगाउँ मोटरबाटो	३५००००	३९१७७९	३७६३७०	३३९५००	३२६५
	२२०-२०७६/३/९	सन्धाड भकारी गुफा हुँदै ह्याक सडक	१५००००	१६१७८८	१५८०६७	१४८२७५	१७२४
	२९८-२०७६/३/२४	महेन्द्र आ.व.खेल मैदान	७००००	७०७०१	६८०१०	६९४००	२०६५
	३३६-२०७६/३/२९	वर्धिङ्ग सेन्टर इवा	१०००००	१०९७८७	१०६९६७	१०००००	२५६९
	जम्मा						९६२३.००
१४.	अग्रिम कर : भौ.नं.३८२०७५/१२/३ आयकर ऐन, २०५८ बमोजिम आठराई निर्माण सेवा प्रा.ली.लाई रु.४८८०००/- भुक्तानी दिँदा रु.७३२०१/- अग्रिम कर कट्ट गरी भुक्तानी दिनु पर्नेमा रु.३४००१/- मात्र कट्टी गरी भुक्तानी दिएकोले नपुग रु.३९२०१/- असुल हुनुपर्ने रु...						३९२०/-
१५.	कन्टिन्जेन्सी कट्टी: निम्न भौचर र मितिबाट निम्न संस्था र व्यक्तिलाई निम्नानुसारको रकम भुक्तानी खर्च लेखेकोमा कन्टिन्जेन्सी कट्टा नभई भुक्तानी भएको निम्न रकम असुल हुनुपर्ने रु...						१९५७३/-
	भौ.नं. र मिति	संस्था/व्यक्ति	भुक्तानी रकम	कन्टिन्जेन्सी कट्टी नभएको			
	३४६-२०७६/३/२९	वडा क्षेत्र भित्रका खानेपानी पाइप तथा व्यवस्थापन	३४८१००	१०४४३			
	४०८-२०७६/३/३१	कोयाखोला लघु जलविद्युत	३०४३४०	९१३०			

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा				बेरुजु रकम																																																																				
	जम्मा			१९५७३																																																																					
१६.	<p>खरिदमा प्रतिस्पर्धा : सार्वजनिक खरीद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) मा खरीद प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी टुक्रा टुक्रा खरीद गर्न नमिल्ले साथै नियम ८४ मा रू.५ लाखदेखि २० लाख लागत अनुमान भएको मालसामान सिलबन्दी दरभाउपत्र द्वारा खरीद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नियमानुसार प्रतिस्पर्धात्मक तवरबाट खरिद कार्य गर्न सकिनेमा नमुना छनौट गर्दा कार्यालयले देहाय अनुसार मालसामान सोभै खरिद विधिबाट खरिद गरेको पाइएकोले यस्तो कार्यमा सुधार हुनुपर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं. र मिति</th> <th>खरिद सामान</th> <th>सप्लायर्सको नाम</th> <th>भुक्तानी रकम (मु.अ.कर समेत)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>४-२०७५/८/२०</td> <td>मोटरसाइकल</td> <td>बुद्ध इन्टरप्राइजेज विर्तामोड</td> <td>४८४९००.००</td> </tr> <tr> <td>२२६-२०७६/३/११</td> <td>स्कुटर</td> <td>पाथिभरा अटोप्यालेस, इलाम</td> <td>२१०९००.००</td> </tr> <tr> <td>२३९-२०७६/३/११</td> <td>मोटरसाइकल</td> <td>नाउँदेवी मोटर्स</td> <td>४८४८००.००</td> </tr> <tr> <td>१८-२०७५/११/५</td> <td>औषधी खरिद</td> <td>अमन फार्मसी, भापा</td> <td>३९९९९२.००</td> </tr> <tr> <td>१७१-२०७६/२/२८</td> <td>निशुल्क औषधी खरिद</td> <td>आरदेवी गंगा फार्मा भापा</td> <td>२६५०००.००</td> </tr> <tr> <td>१९-२०७५/११/५</td> <td>क्याल्सियम, फोलिक एसिड</td> <td>जनकल्याण फार्मसी, भापा</td> <td>३०००००.००</td> </tr> <tr> <td>२०-२०७५/११/५</td> <td>स्टेचर फोल्डिङ ३० थान</td> <td>विराट सर्जिकल एण्ड सप्लायर्स, भापा</td> <td>२९९६७६.००</td> </tr> <tr> <td>११९-२०७६/१/२३</td> <td>फोटोकपी, प्रिन्टर, डेक्स्टप</td> <td>तेजस्वी कम्प्युटर सपोर्ट भापा</td> <td>२६९०००.००</td> </tr> <tr> <td>१७०-२०७६/२/२७</td> <td>ल्यापटप लगायत ६ आइटम</td> <td>पन्चकन्या इन्टरप्राइजेज</td> <td>४६०४००.००</td> </tr> <tr> <td>१२०-२०७६/१/२३</td> <td>सि सि क्यामरा जडान</td> <td>तेजस्वी कम्प्युटर सपोर्ट</td> <td>१४९८००.००</td> </tr> <tr> <td>२५-२०७५/११/७</td> <td>पशु औषधी खरिद</td> <td>सविता भेटनरी सुनसरी</td> <td>३९९४४०.००</td> </tr> <tr> <td>२२५-२०७६/३/११</td> <td>उन्नत तरकारी विउ</td> <td>मिश्र साभा कृषि पसल</td> <td>२०००००.००</td> </tr> <tr> <td>२४४-२०७६/३/१९</td> <td>इन्जिनियरिङ उपकरण</td> <td>सारथी टेक्नोसफ्ट प्रा.लि.</td> <td>३३९०००.००</td> </tr> <tr> <td>२४५-२०७६/३/१९</td> <td>घरनक्सा सफ्टवेयर</td> <td>पूर्वान्चल डिजिटल मिडिया</td> <td>४५२०००.००</td> </tr> <tr> <td>२८१-२०७६/३/२३</td> <td>दराज, टेबल, कुर्सी</td> <td>फिदिम ट्रेड एण्ड सप्लायर्स</td> <td>३३३०११.००</td> </tr> <tr> <td colspan="3">जम्मा</td> <td>५०४७९१९.००</td> </tr> </tbody> </table>				भौ.नं. र मिति	खरिद सामान	सप्लायर्सको नाम	भुक्तानी रकम (मु.अ.कर समेत)	४-२०७५/८/२०	मोटरसाइकल	बुद्ध इन्टरप्राइजेज विर्तामोड	४८४९००.००	२२६-२०७६/३/११	स्कुटर	पाथिभरा अटोप्यालेस, इलाम	२१०९००.००	२३९-२०७६/३/११	मोटरसाइकल	नाउँदेवी मोटर्स	४८४८००.००	१८-२०७५/११/५	औषधी खरिद	अमन फार्मसी, भापा	३९९९९२.००	१७१-२०७६/२/२८	निशुल्क औषधी खरिद	आरदेवी गंगा फार्मा भापा	२६५०००.००	१९-२०७५/११/५	क्याल्सियम, फोलिक एसिड	जनकल्याण फार्मसी, भापा	३०००००.००	२०-२०७५/११/५	स्टेचर फोल्डिङ ३० थान	विराट सर्जिकल एण्ड सप्लायर्स, भापा	२९९६७६.००	११९-२०७६/१/२३	फोटोकपी, प्रिन्टर, डेक्स्टप	तेजस्वी कम्प्युटर सपोर्ट भापा	२६९०००.००	१७०-२०७६/२/२७	ल्यापटप लगायत ६ आइटम	पन्चकन्या इन्टरप्राइजेज	४६०४००.००	१२०-२०७६/१/२३	सि सि क्यामरा जडान	तेजस्वी कम्प्युटर सपोर्ट	१४९८००.००	२५-२०७५/११/७	पशु औषधी खरिद	सविता भेटनरी सुनसरी	३९९४४०.००	२२५-२०७६/३/११	उन्नत तरकारी विउ	मिश्र साभा कृषि पसल	२०००००.००	२४४-२०७६/३/१९	इन्जिनियरिङ उपकरण	सारथी टेक्नोसफ्ट प्रा.लि.	३३९०००.००	२४५-२०७६/३/१९	घरनक्सा सफ्टवेयर	पूर्वान्चल डिजिटल मिडिया	४५२०००.००	२८१-२०७६/३/२३	दराज, टेबल, कुर्सी	फिदिम ट्रेड एण्ड सप्लायर्स	३३३०११.००	जम्मा			५०४७९१९.००	
भौ.नं. र मिति	खरिद सामान	सप्लायर्सको नाम	भुक्तानी रकम (मु.अ.कर समेत)																																																																						
४-२०७५/८/२०	मोटरसाइकल	बुद्ध इन्टरप्राइजेज विर्तामोड	४८४९००.००																																																																						
२२६-२०७६/३/११	स्कुटर	पाथिभरा अटोप्यालेस, इलाम	२१०९००.००																																																																						
२३९-२०७६/३/११	मोटरसाइकल	नाउँदेवी मोटर्स	४८४८००.००																																																																						
१८-२०७५/११/५	औषधी खरिद	अमन फार्मसी, भापा	३९९९९२.००																																																																						
१७१-२०७६/२/२८	निशुल्क औषधी खरिद	आरदेवी गंगा फार्मा भापा	२६५०००.००																																																																						
१९-२०७५/११/५	क्याल्सियम, फोलिक एसिड	जनकल्याण फार्मसी, भापा	३०००००.००																																																																						
२०-२०७५/११/५	स्टेचर फोल्डिङ ३० थान	विराट सर्जिकल एण्ड सप्लायर्स, भापा	२९९६७६.००																																																																						
११९-२०७६/१/२३	फोटोकपी, प्रिन्टर, डेक्स्टप	तेजस्वी कम्प्युटर सपोर्ट भापा	२६९०००.००																																																																						
१७०-२०७६/२/२७	ल्यापटप लगायत ६ आइटम	पन्चकन्या इन्टरप्राइजेज	४६०४००.००																																																																						
१२०-२०७६/१/२३	सि सि क्यामरा जडान	तेजस्वी कम्प्युटर सपोर्ट	१४९८००.००																																																																						
२५-२०७५/११/७	पशु औषधी खरिद	सविता भेटनरी सुनसरी	३९९४४०.००																																																																						
२२५-२०७६/३/११	उन्नत तरकारी विउ	मिश्र साभा कृषि पसल	२०००००.००																																																																						
२४४-२०७६/३/१९	इन्जिनियरिङ उपकरण	सारथी टेक्नोसफ्ट प्रा.लि.	३३९०००.००																																																																						
२४५-२०७६/३/१९	घरनक्सा सफ्टवेयर	पूर्वान्चल डिजिटल मिडिया	४५२०००.००																																																																						
२८१-२०७६/३/२३	दराज, टेबल, कुर्सी	फिदिम ट्रेड एण्ड सप्लायर्स	३३३०११.००																																																																						
जम्मा			५०४७९१९.००																																																																						
१७.	<p>अनुगमन बेगर खर्च : उपभोक्ता समिति गठन परिचालन कार्यविधि २०७५ को दफा ४ मा आयोजनाको अन्तिम वील भुक्तानी हुनुभन्दा अगावै कार्यालयबाट अनुगमन गर्ने व्यवस्था मिलाउनु पर्नेछ भन्ने उल्लेख भएकोमा गाउँपालिकाको अनुगमन सिफारिस बेगर यस वर्ष निम्न आयोजनाको रकम खर्च लेखेको पाइयो । अनुगमन सिफारिस बेगर खर्च लेख्ने कार्यमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ । मिति</th> <th>योजनाको नाम</th> <th>खर्च रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>७५-१०७५/१२/२५</td> <td>गुम्बाजाने वाटो देखि जलसिंह मौला डाँडा मोटर वाटो</td> <td>१७०००००</td> </tr> <tr> <td>१९९-२०७६/३/४</td> <td>चुहानडाँडा हिले मोटर वाटो</td> <td>१००००००</td> </tr> </tbody> </table>				भौ । मिति	योजनाको नाम	खर्च रकम	७५-१०७५/१२/२५	गुम्बाजाने वाटो देखि जलसिंह मौला डाँडा मोटर वाटो	१७०००००	१९९-२०७६/३/४	चुहानडाँडा हिले मोटर वाटो	१००००००																																																												
भौ । मिति	योजनाको नाम	खर्च रकम																																																																							
७५-१०७५/१२/२५	गुम्बाजाने वाटो देखि जलसिंह मौला डाँडा मोटर वाटो	१७०००००																																																																							
१९९-२०७६/३/४	चुहानडाँडा हिले मोटर वाटो	१००००००																																																																							
१८.	<p>विल भरपाई: भौ.नं १७२ मिति २०७६।२।२८ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ अनुसार कार्यालयले स्वीकृत बजेट खर्च गर्दा विल भरपाई सहितको श्रेस्ता राख्नु पर्दछ । कार्यालयले जिल्ला प्रशासन कार्यालय तेह्रथुमलाई विपद व्यवस्थापन सामाग्री रकम भनि विल भरपाई नराखी रु. १,४२,५००।- भुक्तानी दिएको देखियो । यस प्रकारको कोष संचालन गर्न जिल्ला प्रशासन कार्यालयमा दैवि प्रकोप उद्धार कोषको व्यवस्था गत विगत वर्ष देखि नै हुँदै आएको छ । तसर्थ यसरी विल भरपाई र स्वीकृत कार्यक्रम बेगर सरकारी निकायलाई बजेट खर्च लेख्न मिल्ने नदेखिएकोले सो खर्चको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने अन्यथा असुल गर्नु पर्ने रु.-</p>				१४२५००/-																																																																				
१९.	<p>मूल्य अभिवृद्धि करको जानकारी: मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ र नियमावली, २०५३ मा सरकारी निकायले भुक्तानी दिएको मु.अ.करको जानकारी सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा पठाउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले वर्षभरिमा विभिन्न फर्महरुलाई भुक्तानीको क्रममा दिएको मु.अ.करको जानकारी सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा पठाएको नदेखिएकोले आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा उक्त जानकारी पठाएको प्रमाण पेश गर्नु पर्दछ । जसका केही उदाहरणहरु निम्न अनुसार छन् ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं. र मिति</th> <th>कार्यक्रमको नाम</th> <th>फर्मको नाम</th> <th>विल मूल्य</th> <th>भुक्तानी भएको मु.अ.कर</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३८-२०७५/१२/३</td> <td>चुहान डाँडा हिले मोटरवाटो</td> <td>आठराई निर्माण सेवा</td> <td>४८८०००</td> <td>६३४४०</td> </tr> </tbody> </table>				भौ.नं. र मिति	कार्यक्रमको नाम	फर्मको नाम	विल मूल्य	भुक्तानी भएको मु.अ.कर	३८-२०७५/१२/३	चुहान डाँडा हिले मोटरवाटो	आठराई निर्माण सेवा	४८८०००	६३४४०																																																											
भौ.नं. र मिति	कार्यक्रमको नाम	फर्मको नाम	विल मूल्य	भुक्तानी भएको मु.अ.कर																																																																					
३८-२०७५/१२/३	चुहान डाँडा हिले मोटरवाटो	आठराई निर्माण सेवा	४८८०००	६३४४०																																																																					

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा					बेरुजु रकम
	५०-२०७५/१२/१८	साविक आम्बलुङ्ग ७ हुँदै आर्याघाट सुविधा टोल	ह्यात्रुङ्ग भरना कन्स्ट्रक्सन	७१२०००	९२५६०	
	७५-२०७५/१२/२५	गुम्बा जाने बाटो देखि जलसिंह मोला डाँडा	प्रेधि चरिङ्गमे कन्स्ट्रक्सन	७०२४००	९१३१२	
	४०९-२०७६/३/३१	सक्रान्ति बजार कवर्डहल	शुभम मेटल सुनसरी	१७४६१०७	२२६९९३	
	१५१-२०७६/२/१२	बरबोटे बडा कार्यालयसम्म मोटर बाटो	भापाली इन्टरनेशनल इन्जिनियरिङ्ग एण्ड विल्डर्स	७८१९००	१०१६४७	
	३५-२०७५/९/१८	-	मारुति स्टोर्स, पांचथर	२२४८२०.००	२९२२६.००	
	४७-२०७५/१०/३	-	दुङ्गना अफसेट प्रेस	१९०१५०.००	२४७९९.५०	
	१५२-२०७६/३/२४	-	वित्ता अटो वर्कशप	१०५८९९.००	१३७६६.८७	
	जम्मा				६४३६६४.३७	
२०.	मेलमिलाप तालिम: भौ.नं.१०१२०७५/११/१९ खरिदार श्री चित्र कुमार भट्टराईले पेश गरेको रु.४,८९,६००/- को फाँटवारी अनुसार उद्योग वाणिज्य संघको हलमा मिति २०७५/७/१२ देखि ७/१९ सम्म गरेको मेलमिलाप सम्बन्धि ८ दिने तालिम संचालन बापत खर्च दावि गरेकोमा निम्न व्यहोरा देखिएको छ ।					
२०.१.	सहभागिलाई विहान खाना, दिउसो खाजा र दैनिक यातायात सुविधा दिएको अवस्थामा बेलुकाको खानाको समेत विल रु.७००००/- संलग्न गरी खर्च लेखेकोले उक्त खर्च रकम असुल हुनुपर्ने रु...					७००००/-
२०.२.	उद्योग वाणिज्य संघको हलमा भएको तालिमको अनुगमन भ्रमण खर्च लेख्न मिल्ने नदेखिएकोले उक्त रकम रु.८०००/- असुल गर्नुपर्ने रु..					८०००/-
२०.३.	उद्घाटन र समापनमा रु.१५,०००/- खर्च लेखेकोमा सोही दिनको समेत खाजा खर्च लेखेको ७६ जनाको १५० का दरले रु.११४००/- असुल हुनुपर्ने रु...					११४००/-
२०.४.	सहभागी यातायात खर्च संलग्न भरपाईवाट रु.१,३१,६४०/- रहेकोमा रु.१,३६,८००/- खर्च लेखेकोले बढी खर्च रु.५१६०/- असुल हुनुपर्ने रु...					५१६०/-
२०.५.	सहभागीलाई स्टेशनरी रु.१००/- का दरले खर्च लेख्नुपर्नेमा रु.५००/- का दरले खर्च लेखेकोले बढी रु.४००/- का दरले २९ जनाको रु.११६००/- असुल हुनुपर्ने रु...					११६००/-
२१.	कर शिक्षा अन्तरक्रिया : भौ.नं.१७२०७६/३/१९ मिति २०७६/२/१४ गते कर शिक्षा सम्बन्धि अन्तरक्रिया कार्यक्रममा क.अ.कृष्ण कुमार चम्लागाईले पेश गरेको रु.१,३४,७००/- को खर्च दावी गरेकोमा निम्न व्यहोरा देखिएको छ ।					
२१.१.	सहभागीलाई विहान खाना, दिउसो खाजा र यातायात सुविधा दिएको अवस्थामा बेलुकाको खाना समेत विल रु.१९,५००/- संलग्न गरी खर्च लेखेको रकम असुल हुनुपर्ने रु...					१९५००/-
२१.२.	सहभागी स्टेशनरी रु.१००/- का दरले ७० जनाको रु.७०००/- लेख्नुपर्नेमा रु.१५०/- का दरले लेखेकोले बढी रु.५०/- का दरले ७० जनाको हुने रु.३५००/- असुल हुनुपर्ने रु...					३५००/-
२१.३.	सहभागी यातायात खर्च रु.२००/- का दरले लेख्नुपर्नेमा रु.४००/- का दरले लेखेकोले बढी रु.२००/- ले ७० जनाको रु.१४०००/- असुल हुनुपर्ने रु...					१४०००/-
२२.	स्टेशनरी खर्च: अर्थ मन्त्रालयको खर्च सम्बन्धी मापदण्ड अनुसार स्टेशनगरी प्रति सहभागि वरु.१००/- का दरले पाउने उल्लेख भएकोमा शिक्षा संयोजक नन्दलाल दलामीले निम्न भौचर र मितिवाट पेशकी फछ्यौट गरेकोमा रु.१५०/- का दरले खर्च दावि गरेकोले बढी रु.५०/- ले हुने निम्न रकम असुल हुनुपर्ने रु...					
	भौ.नं. र मिति	कार्यक्रम	खर्च रकम	खर्च मध्ये स्टेशनरीमा बढी		
	२१-२०७५/११/६	EMIS Data	१३७९३३.००	३७५०.००		
	२०७-२०७६/३/५		२१००००.००	१००००.००		
	जम्मा			१३७५०.००		
२३.	लैङ्गिक हिंसा न्यूनिकरण: भौ.नं.१६७२०७६/२/२६ कार्यालयले लैङ्गिक हिंसा न्यूनिकरण तथा महिला शसक्तिकरणका लागि अभिमुखिकरण तालिम मिति २०७६/२/२२ देखि २/२५ सम्म संचालन गर्न विराट					

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजु रकम
	प्राविधिक शिक्षा एवं परामर्श प्रा.लि.संगको सम्झौता अनुसार खर्च दावि गरेकोमा निम्न व्यहोरा देखिएको छ ।	
२३.१.	अर्थ मन्त्रालयको खर्च सम्बन्धि मापदण्ड अनुसार स्टेशनरी खर्च प्रति सहभागी रु.१००/- मात्र दिनुपर्नेमा रु.२५०/- का दरले खर्च दावि गरी प्रस्ताव पेश गरी खर्च लेखेकोले ५० जनाको रु.१५०/- का दरले रु.७५००/- असुल हुनुपर्ने रु..	७५००/-
२३.२.	सक्रान्ति बजारमै भएको तालिममा एकमुष्ट रु.२५,०००/- अनुगमन खर्च दावि गरी प्रस्ताव पेश गरी खर्च लेखेको रकम असुल हुनुपर्ने रु...	२५०००/-
२३.३.	एक दिनमा ४ कक्षासम्मको मात्र प्रशिक्षक भत्ता लिन पाउनेमा ८ कक्षा सम्मको दरले २०७६।२।२२ देखि २।२५ सम्म १६ कक्षाको खर्च दावि गर्नुपर्नेमा ३२ कक्षाको प्रशिक्षक पारिश्रमिक दावी गरी खर्च गरेकोले बढी कक्षा १६ को रु.१५००/- को दरले रु.२४०००/- असुल हुनुपर्ने रु...	२४०००/-
२३.४.	अर्थमन्त्रालयको खर्च सम्बन्धी मापदण्ड अनुसार प्रति सहभागी खाजा रु.२००/- मात्र रहेकोमा २५०/- का दरले खर्च दावी गरी प्रस्ताव पेश गरी खर्च गरेकोले बढी रु.५०/- का दरले २०० जनाको ४ दिनको रु.१००००/- असुल गर्नुपर्ने रु...	१००००/-
२३.५.	खर्च संग सम्बन्धित विल भर्पाइ संलग्न नगरी प्रतिवेदन मात्र पेश गरी खर्च दावी गरेकोले खर्चका विल भर्पाइ समेत संलग्न गरी खर्च लेख्नुपर्ने देखिन्छ ।	
२४.	लघु जलविद्युत व्यवस्थापन तालिम : भौ.नं.३०३।२०७६।३।४ कोयाखोला लघु जलविद्युत व्यवस्थापन तालिम २०७६ थोकलुङ्ग ७ मा मिति २०७६।३।१५ देखि ३।१९ सम्मको तालिममा जित बहादुर कन्दडवाले रु.४,४६,०००/- खर्च दावि गरेकोमा निम्न व्यहोरा देखिएको छ :	
२४.१.	सहभागी ५० जनालाई प्रत्येक दिनको यातायात, विहानको खाना र दिउसोको खाजा समेत दिएको अवस्थामा विहानको नास्ताको समेत खर्च दावि गरी भुक्तानी लिएको (५ दिनको) २६० जनाको रु.१५०/- का दरले रु.३९०००/- असुल हुनुपर्ने रु...	३९०००/-
२४.२.	सहभागी स्टेशनरी रु.१००/- का दरले लेख्नुपर्नेमा रु.२५०/- का दरले लेखेकोले बढी रु.१५०/- ले ५० जनाको रु.७५००/- असुल हुनुपर्ने रु...	७५००/-
२४.३.	विविध खर्च रु.६०००/- लेखि सकेकोमा सहभागी फ्रेम सहित प्रमाण पत्र वितरण गर्नुको पुष्ट्याई प्रमाण बेगर ५० जनालाई रु.६५०/- का दरले खर्च लेखेको नियमित नदेखिएको रु...	३२५००/-
२४.४.	प्रति सहभागी प्रत्येक दिन रु.२००/- का दरले यातयात सुविधा दिनुपर्नेमा रु.४००/- को दरले दिएकोले बढी रु.२००/- का दरले ५० जनाको ५ दिनको रु.५००००/- असुल हुनुपर्ने रु...	५००००/-
२५.	भाषा प्रवर्द्धन कार्यक्रम : मिति २०७६।३।१९ देखि ३।२१ सम्म भाषा प्रवर्द्धन कार्यक्रमको प्र.अ.प्रेम प्रकाश लामिछानेले रु.१,५०,०००/- खर्च दावि गरेकोमा सहभागी ४० जनालाई स्टेशनरी रु.१००/- का दरले खर्च लेख्नुपर्नेमा रु.२५०/- का दरले खर्च लेखेकोले बढी रु.१५०/- का दरले ४० जनाको रु.६०००/- असुल हुनुपर्ने रु...	६०००/-
२५.१.	सहभागी यातयात खर्च रु.२००/- का दरले दिनुपर्नेमा रु.४००/- का दरले दिएकोले बढी रु.२००/- ले ४० जनाको ३ दिनको रु.२४०००/- असुल हुनुपर्ने रु...	२४०००/-
२६.	महिला सचेतना कार्यक्रम : भौ.नं.३२०।२०७६।३।२५ मिति २०७६।३।२६ देखि ३।२९ सम्म महिला सचेतना कार्यक्रमको अम्बिका देवी चुडालले रु.१७४०००/- को खर्च दावि गरेकोमा सहभागी यातयात प्रति दिन रु.२००/- का दरले खर्च लेख्नुपर्नेमा रु.३००/- का दरले खर्च लेखेकोले बढी रु.१००/- का दरले ५० जनाको ४ दिनको रु.२०,०००/- असुल हुनुपर्ने रु...	२००००/-
२७.	च्याउखेती तालिम : भौ.नं.३१४।२०७६।३।२५ मिति २०७६।३।१२ देखि ३।१४ सम्म व्यवसायिक च्याउ खेति संचालन सम्बन्धि तालिमको तेजनारायण साहले रु.२,९०,०००/- खर्च दावि गरेकोमा निम्न व्यहोरा देखिएको छ ।	
२७.१.	सहभागी २५ जना मात्र रहेको तालिममा विहान खाना ३ दिनको ३००/- का दरले ९० जनाको २७०००/- र नास्ता ३० जनाको ३ दिनको २००/- का दरले ९० जनाको १८०००/- समेत रु.४५०००/- मात्र खर्च	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजु रकम												
	लेखुपर्नेमा खाना ३ दिनको २०७ जना र नास्ता ३ दिनको १८५ जनालाई खर्च लेखेकोले बढी ११७ जनाको खाना रु.३०००/- का दरले रु.३५१०००/- र नास्ता ९५ जनाको रु.२०००/- का दरले रु.१९००००/- समेत रु.५४००००/- असुल हुनुपर्ने रु...	५४००००/-												
२७.२.	सहभागी २५ जनालाई यातायात खर्च रु.२०००/- का दरले रु.१५००००/- मात्र खर्च लेखुपर्नेमा रु.६०००/- का दरले लेखेकोले बढी ४०००/- का दरले २५ जनाको ३ दिनको रु.३०००००/- असुल हुनुपर्ने रु...	३०००००/-												
२७.३.	सहभागी २५ जनालाई स्टेशनरी रु.१०००/- का दरले २५०००/- मात्र खर्च लेखुपर्नेमा रु.१७९५००/- खर्च लेखेकोले बढी रु.१५४५००/- असुल हुनुपर्ने रु...	१५४५००/-												
२७.४.	सहभागी २५ जनालाई रु.४५००/- का दरले फ्रेम सहितको प्रमाण पत्र वितरण गर्नुपर्नाको कारण पुष्ट्याई बेगर खर्च लेखेको रकम नियमित नदेखिएको रु...	११२५००/-												
२८.	एकिकृत सामुदायिक विकास कार्यक्रम : भौ.नं.३२६१२०७६३२७ एकिकृत सामुदायिक विकास कार्यक्रमको लागी देउराली सोसाइटी तेहथुमसंग सम्झौता गरेकोमा कार्यक्रम पश्चात रु.१२,४२,०००/- खर्च दावी गरेकोमा निम्न व्यहोरा देखिएको छ ।													
२८.१.	देउराली सोसाइटीलाई सिरोभार खर्च ९,४६,३६५/- को १५ प्रतिशतले रु.१,४१,९५४/- मात्र भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु.१५१०५१/- दिएकोले बढी रु.९,०९७/- असुल हुनुपर्ने रु...	९०९७/-												
२८.२.	शिरोभार खर्च रु.१,५१,०५१/- मा १३ प्रतिशत मु.अ.कर भुक्तानी दिएको रु.१९६३६/- असुल हुनुपर्ने रु...	१९६३६/-												
२८.३.	देउराली सोसाइटीको विल रु.९४६३६५/- मा मु.अ.कर समेत रु.१०६९३९२/- र शिरोभार खर्च रु.१४१९५४/- समेत रु.१२,११,३४६/- लेखुपर्नेमा मु.अ.कर सहित रु.१२,४२,०००/- खर्च लेखेकोले बढी रु.३०६५४/- असुल हुनुपर्ने रु...	३०६५४/-												
२९.	युवा लक्षित कार्यक्रम : ३४५१२०७६३२९ २ महिने युवा लक्षित कार्यक्रममा वडा सचिव केशर इडनामले कार्यक्रम सम्पन्न पश्चात रु.२,५०,०००/- खर्च दावि गरेकोमा निम्न व्यहोरा देखिएको छ ।													
२९.१.	दैनिक हाजिरी र समय नखुलाई कार्यक्रम संचालन गरेको देखियो ।													
२९.२.	सहभागी १७ जनालाई कम्प्युटर बुक निर्माण बापत रु.२५५०००/- खर्च लेखेकोमा पुनः १० वटा सि डि को रु.३९००००/- को विल संलग्न गरी खर्च लेखेकोले उक्त रकम असुल हुनुपर्ने रु...	३९००००/-												
३०.	दिवा खाजा कार्यक्रम : भौ.नं.३६११२०७६३३० कार्यालयले दिवा खाजा कार्यक्रमको लागि सुरुमा ५,००,०००/- र दोस्रो बजेटवाट रु.१७,५०,०००/- समेत रु.२२,५०,०००/- योजना स्वीकृत भएकोमा रु.२२,११,२४०/- खर्च भएकोमा निम्न व्यहोरा देखिएको छ ।													
३०.१.	दिवा खाजा संचालन कार्यविधि, २०७५ मिति २०७६३३६ मा प्रमाणिकरण भएकोमा २०७६ जेठ महिनाको ६० विद्यालयलाई दिवा खाजा बापत रु.१०,५३,६८०/- प्रमाणिकरण अगावैको खर्च लेखेको रकम नियमित नदेखिएको रु...	१०५३६८०/-												
३०.२.	दिवा खाजा संचालन कार्यविधिको बुँदा नं ११ मा विद्यालयहरूलाई सामग्री व्यवस्थापन रकम आवश्यकता हेरी अनुदान दिने उल्लेख भएकोमा रु.४,०००/-, ६,०००/-, ८,०००/- र १०,०००/- का दरले स्पष्ट आधार बेगर रु.५,००,०००/- खर्च लेखेको देखियो । मापदण्ड बनाएर मात्र भुक्तानी दिनुपर्ने तर्फ सुधार हुनुपर्दछ ।													
३०.३.	दिवा खाजा संचालन कार्यविधि, २०७५ को बुँदा नं. ११(च)मा अभिभावकवाट आफ्ना नानीले यस महिनामा यति दिन विद्यालयमा हाजिर भएको हो र सो अनुसार दिवा खाजा कार्यक्रम पाएको भन्ने सम्बन्धितको हस्ताक्षर हुनुपर्ने उल्लेख भएकोमा पूर्णरूपमा हस्ताक्षर कार्यान्वयन गरेको देखिएन ।													
३१.	पशु स्वास्थ्य परीक्षण : कार्यालयले निम्न भौचर र मितिवाट निम्न परिमाणको बोका बाखा खरिद गरी निम्न रकम खर्च लेखेको देखियो । तर खरिद गरिएका पशुहरू स्वास्थ्य रहे नरहेको स्वास्थ्य परीक्षण गरेको प्रमाण र सिफारिस सेस्ता साथ संलग्न रहेको पाइएन । तसर्थ खरिद गरिने पशुहरूको अनिवार्य रूपमा स्वास्थ्य परीक्षण गरेरमात्र खरिद गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ ।													
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं. र मिति</th> <th>विवरण</th> <th>फर्मको नाम</th> <th>खर्च रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२८४-२०७६/३/२३</td> <td>प्रजनन योग्य बोयर क्रस बोका १, प्रजनन योग्य पाठीहरू जमुनापारी १५ वटा</td> <td>संकल्प एगो टेक प्रा.लि.</td> <td>५१३२२५.००</td> </tr> <tr> <td>१०६-२०७६/१/१९</td> <td>बाखा वितरण १८ वटा</td> <td>कृषकसंग खरिद</td> <td>१०००००.००</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं. र मिति	विवरण	फर्मको नाम	खर्च रकम	२८४-२०७६/३/२३	प्रजनन योग्य बोयर क्रस बोका १, प्रजनन योग्य पाठीहरू जमुनापारी १५ वटा	संकल्प एगो टेक प्रा.लि.	५१३२२५.००	१०६-२०७६/१/१९	बाखा वितरण १८ वटा	कृषकसंग खरिद	१०००००.००	
भौ.नं. र मिति	विवरण	फर्मको नाम	खर्च रकम											
२८४-२०७६/३/२३	प्रजनन योग्य बोयर क्रस बोका १, प्रजनन योग्य पाठीहरू जमुनापारी १५ वटा	संकल्प एगो टेक प्रा.लि.	५१३२२५.००											
१०६-२०७६/१/१९	बाखा वितरण १८ वटा	कृषकसंग खरिद	१०००००.००											

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा			बेरुजु रकम
	३१२-२०७६/३/२५	बंगुर पकेट संचालन कार्यक्रम ३२ गोटा	१६००००.००	
३२.	सांस्कृतिक कार्यक्रम : भौ.नं.२७५-२०७६।३।२२ गाउँपालिका स्तरीय सांस्कृतिक कार्यक्रम मिति २०७६।३।१९ देखि २०७६।३।२१ सम्म संचालन गरे बापत सांस्कृतिक अध्ययन संस्थान काठमाडौंलाई मु.अ.कर विल विजक वेगर रु.२,४७,६५०।- खर्च लेखेको देखियो । श्रेस्ता साथ खर्चका विल भरपाई पेश नगरी सहभागी उपस्थिति हाजिरी मात्र संलग्न गरी खर्चलेखेको रकम नियमित नदेखिएको रु...			२४७६५०/-
३३.	बिरुवा खरिद : भौ.नं.३५३-२०६७।३।२९ बाट ७५ प्रतिशत अनुदानमा चिउरी वारी फलफूल विरुवा नर्सरी धनकुटावाट रु.२,२०,०००।- को सुन्तला विरुवा खरीद गरी हुवानी र अनुदान समेत रु.१,९५,०००।- खर्च लेखेको देखियो । श्रेस्ता साथ पुरै सन्तला विरुवा वितरण गरेको नदेखिएकोले वितरण भरपाई पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु...			१९५०००/-
३४.	गोठ सुधार : भौ.नं.२४६-२०७६।३।२९ गोठ सुधार कार्यक्रमको लागि बोरा, पाइप, ड्रम खरिद गरी रु.१,५०,०००।- खर्च लेखेकोमा रु.१,४५,७९१।- को मात्र वितरण भरपाई पेश भएकोले बाँकी रु.४२०९।- असुल हुनुपर्ने रु...			४२०९/-
३५.	यौन तथा प्रजनन स्वास्थ्य सुदृढिकरण : भौ.नं.३२२-२०७६।३।२५ कार्यालयले यौन तथा प्रजनन स्वास्थ्य सुदृढिकरण सम्बन्धि कार्यक्रम सामुदायिक वन उपभोक्ता महासंघ तेह्रथुम संग सम्भौता गरी १० विद्यालयमा कार्यक्रम संचालन गरेको वील पेश गरी रु.१,१३,२००।- खर्च लेखेको देखियो । वन उपभोक्ता महासंघ संग स्वास्थ्यको (फरक प्रकृति) कार्यक्रम संचालन गरी खर्च लेख्ने कार्यमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।			
३५.१.	उक्त कार्यक्रममा पारिश्रमिक बापत रु.३२,०००।- खर्च लेखेकोमा कर कट्टी नभएको रु.४८००।- असुल हुनुपर्ने रु..			४८००/-
३६.	बहाल कर : भौ.नं.१५८-२०७६।२।२२ सितल छहारी युवा क्लवलाई रु.१०,००,०००।- खर्च लेखेकोमा बहाल कर रु.२०,०००।- मा १० प्रतिशत कर कट्टी नभएको रु.२,०००।- असुल हुनुपर्ने रु..			२०००/-
३७.	सामाग्री वितरण : भौ.नं.३०८-२०७६।३।२५ अपांग मैत्री सामाग्री खरिदको विल पेश गरी स्वास्थ्य संयोजक सन्तोष शाहलाई रु.१,००,०००।- भुक्तानी खर्च लेखेकोमा उक्त सामाग्री वितरण गरेको भरपाई पेश नभएको रु..			१०००००/-
३८.	सामान हस्तान्तरण : भौ.नं.११९-२०७६।१।२३ विद्यालयहरूलाई फोटोकपी मेसिन र कम्प्युटर खरिद गरी रु.२,६९,०००।- खर्च लेखेकोमा उक्त सामान विद्यालयमा दाखिला भएको हस्तान्तरण फाराम भै नआएको रु...			२६९०००/-
३९.	नर्सरी व्यवस्थापन : भौ.नं.३१३-२०७६।३।२५ नर्सरी व्यवस्थापनको लागि अमृता लिम्बुको डोर हाजिरी संलग्न गरी रु.१,५०,०००।- स.ब.अ.श्री रणधिर भालाई भुक्तानी दिएको देखियो । सम्बन्धितको बैंक खातामा जम्मा नगरी मार्ग देखि आषाढसम्मको एकमुष्ट भुक्तानी खर्च लेखेको नियमसंगत देखिएन ।			
४०.	कृषि तालिम : भौ.नं.४१२-२०७६।२।३१ वडा कार्यालय कृषि तालिम अन्तर्गत मिति २०७६।३।१३ देखि २०७६।३।२२ सम्म कृषि प्राविधिक योगेन्द्र श्रेष्ठले तालिम संचालन गर्दा निम्न व्यहोरा देखियो:			
४०.१.	उपरोक्त तालिम कार्यक्रमको कार्यपत्र निर्माण गर्दा प्रति कार्यपत्र बापत रु.१०००।- र कक्षा संचालन बापत रु.४००।- गरी रु.१,४००।- पाउनेमा निजले एकमात्र कार्यपत्र पेश गरी ४० कार्यपत्रको रु.७५०।- का दरले भुक्तानी लिएकोले ३९ कार्यपत्र र प्रशिक्षकको उपस्थित पेश हुनुपर्ने अन्यथा भुक्तानी भएको कार्यपत्रको रकम रु.२९,२५०।- असुल गरी दाखिला हुनुपर्ने रु..			२९,२५०/-
४०.२.	हण्डस आउट छपाई र व्याण्डीङ गरे बापत ३०० वटा को २०० का दरले रु.६०,०००।- भुक्तानी लिएको देखियो । कार्यपत्र तयार गरी रकम लिएकोले ह्याण्डस आउट छपाई र व्याण्डीङको रकम लिन नमिल्ने देखिएकोले असुल गरी दाखिला हुनुपर्ने रु...			६००००/-
४१.	सेवा प्रवाह कार्यक्रम : भौ.नं.३९३-२०७६।३।३१ सेवा प्रवाह सम्बन्धि १ दिवसिय कार्यक्रम २०७६।३।२९ मा संचालन गरी विल भरपाई अनुसार खर्च लेखेकोमा वित्तिय व्यवस्थापन तथा अनुशासन कार्यक्रममा उपस्थित भएकाहरूको छाँया प्रति राखी उक्त कार्यक्रममा उपस्थिति भएको देखाइ सो बमोजिमको खाजा नास्ताको वील पेश गरी कार्यक्रम संचालन खर्च रु.५०,०००।- भुक्तानी लिएको देखियो । यसरी एउटा कार्यक्रमको			५००००/-

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजु रकम																											
	कागजातको छाँया प्रति अर्को कार्यक्रममा संलग्न गरी खर्च लेखेकोले उक्त रकम असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु...																												
४२.	अग्रिम कर : भौ.नं.४४४-२०७६।३।२९ मेलमिलाप केन्द्र व्यवस्थापनमा सामान खरिद बापत रु.१,५३,३३०।- भुक्तानी खर्च लेखा १.५ प्रतिशत अग्रिम कर कट्टी नभएको रु...	२३००/-																											
४३.	यातायात खर्च : भौ.नं.४३५-२०७६।३।३१ प्रयास प्रारम्भ प्रा.लि.संग मिति २०७६।३।२४ देखि ३।२९ सम्म जनसहभागितामा आधारित विकास निर्माण सम्बन्धी ६ दिने अभिमुखीकरण कार्यक्रममा खर्च दावी साथ सहभागी यातायात खर्च प्रति दिन रु.२००।- मात्र दिनुपर्नेमा रु.३००।- का दरले दिएकोले बढी रु.१००।- का दरले ३५ जनाको ६ दिनको रु.२१,०००।- असुल गर्नुपर्ने रु...	२१०००/-																											
४३.१.	भौ.नं.४३४-२०७६।३।३ सहकारी केन्द्र भापाले मिति २०७६।३।२४ देखि ३।२८ सम्म जलवायु परिवर्तन तथा विपद व्यवस्थापन सम्बन्धि ५ दिने कार्याशाला गोष्ठिमा सहभागी यातायात खर्च प्रति दिन रु.२००।- मात्र दिनुपर्नेमा रु.३००।- का दरले दिएकोले बढी रु.१००।- का दरले ५० जनाको ५ दिनको रु.२५,०००।- असुल गर्नुपर्ने रु...	२५०००/-																											
४३.२.	भौ.नं.४३३-२०७६।३।३१ युवा चेतना तथा नेतृत्व समूह भापा संग मिति २०७६।३।२० देखि ३।२३ सम्म सार्वजनिक खरिद तथा व्यवस्थापन सम्बन्धि तालिममा सहभागी यातायात खर्च प्रति दिन रु.२००।- मात्र दिनुपर्नेमा रु.३००।- का दरले दिएकोले बढी रु.१००।- का दरले ३५ जनाको ४ दिनको रु.१४,०००।- असुल गर्नुपर्ने रु...	१४०००/-																											
४४.	युवा सशक्तिकरण तालिम : भौ.नं.३९५-२०७६।३।३१ युवा सशक्तिकरण ५ दिने तालिम कार्यक्रम मिति २०७६।३।१५ देखि ३।१९ सम्म संचालन बापत खर्च दावि गरेकोमा निम्न व्यहोरा देखिएको छ ।																												
४४.१.	सहभागिलाई विहान खाना, दिउसो खाजा र दैनिक यातायात सुविधा दिएको अवस्थामा वेलुकाको खानाको समेत विल रु.७५०००।- संलग्न गरी खर्च लेखेको रकम असुल हुनुपर्ने रु...	७५०००/-																											
४४.२.	तालिममा सहभागीहरुलाई यातायात खर्च प्रति दिन रु.२००।- मात्र दिनुपर्नेमा रु.४००।- का दरले दिएकोले बढी रु.२००।- का दरले ५० जनाको ५ दिनको रु.५०,०००।- असुल गर्नुपर्ने रु...	५००००/-																											
४४.३.	तालिममा सहभागीहरुलाई स्टेशनरी सामानमा प्रति व्यक्ति रु.१००।- मात्र खर्च गर्नुपर्नेमा रु.२५०।- का दरले खर्च गरेकोले बढी रु.१५०।- का दरले ५० जनाको रु.७५००।- असुल गर्नुपर्ने रु...	७५००/-																											
४५.	वितरण मुखी योजना: स्थानीय तहले योजना छनौट गर्दा रोजगारी सृजना हुने जनताको जीवनस्तर उठाउने, आय आर्जनसंग प्रत्यक्ष सम्बन्ध भएका र पूर्वाधार विकासका योजनाहरुको छनौटमा ध्यान दिनुपर्दछ । गाउँपालिकाले संघीय सरकारबाट सिमित श्रोत प्राप्त गर्ने र आफ्नो आन्तरिक स्रोत पनि सिमित रहेको अवस्थामा सिमित श्रोतको अधिकतम उपयोग हुने गरी उल्लेखित विषयहरुमा केन्द्रित भई योजना कार्यान्वयन गर्नुपर्नेमा वितरणमुखी योजनाहरु संचालन गरेको देखियो । जुन योजनाहरुले राष्ट्रिय अर्थतन्त्रमा उल्लेखनिय योजदान पुर्याउने देखिदैन । उदाहरणका रुपमा केही योजनाहरु देहाय अनुसार छन् ।																												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं. र मिति</th> <th>योजनाको नाम</th> <th>खर्च रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>४२६-२०७६/३/३१</td> <td>अदुवा तथा टमाटर विउ विरुवा वितरण चुहानडाडा</td> <td>१०००००.००</td> </tr> <tr> <td>..</td> <td>क्रसर मिल खरिद तथा वितरण छातेदुङ्गा कृषक समुह</td> <td>१०००००.००</td> </tr> <tr> <td>..</td> <td>फाक्चुवा सिरान खानेपानी टयाङ्की तथा पाइप वितरण</td> <td>३००००.००</td> </tr> <tr> <td>४२८-२०७६/३/३१</td> <td>२ नं. वडा खानेपानी पाइप खरिद र वितरण</td> <td>३०००००.००</td> </tr> <tr> <td>..</td> <td>किसान कुलो पाइप खरिद र वितरण खाम्लालुङ्गा</td> <td>१०००००.००</td> </tr> <tr> <td>..</td> <td>दलित वर्ग नौमती बाजा खरिद र वितरण</td> <td>८००००.००</td> </tr> <tr> <td>४२९-२०७६/३/३१</td> <td>गा.पा. को खेलकुद सामग्री खरिद तथा वितरण</td> <td>३५६०००.००</td> </tr> <tr> <td>५५६-२०७६/३/३०</td> <td>ह्यात्रुङ्गा क्यापस शैक्षिक सामग्री खरिद</td> <td>१५००००.००</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं. र मिति	योजनाको नाम	खर्च रकम	४२६-२०७६/३/३१	अदुवा तथा टमाटर विउ विरुवा वितरण चुहानडाडा	१०००००.००	..	क्रसर मिल खरिद तथा वितरण छातेदुङ्गा कृषक समुह	१०००००.००	..	फाक्चुवा सिरान खानेपानी टयाङ्की तथा पाइप वितरण	३००००.००	४२८-२०७६/३/३१	२ नं. वडा खानेपानी पाइप खरिद र वितरण	३०००००.००	..	किसान कुलो पाइप खरिद र वितरण खाम्लालुङ्गा	१०००००.००	..	दलित वर्ग नौमती बाजा खरिद र वितरण	८००००.००	४२९-२०७६/३/३१	गा.पा. को खेलकुद सामग्री खरिद तथा वितरण	३५६०००.००	५५६-२०७६/३/३०	ह्यात्रुङ्गा क्यापस शैक्षिक सामग्री खरिद	१५००००.००	
भौ.नं. र मिति	योजनाको नाम	खर्च रकम																											
४२६-२०७६/३/३१	अदुवा तथा टमाटर विउ विरुवा वितरण चुहानडाडा	१०००००.००																											
..	क्रसर मिल खरिद तथा वितरण छातेदुङ्गा कृषक समुह	१०००००.००																											
..	फाक्चुवा सिरान खानेपानी टयाङ्की तथा पाइप वितरण	३००००.००																											
४२८-२०७६/३/३१	२ नं. वडा खानेपानी पाइप खरिद र वितरण	३०००००.००																											
..	किसान कुलो पाइप खरिद र वितरण खाम्लालुङ्गा	१०००००.००																											
..	दलित वर्ग नौमती बाजा खरिद र वितरण	८००००.००																											
४२९-२०७६/३/३१	गा.पा. को खेलकुद सामग्री खरिद तथा वितरण	३५६०००.००																											
५५६-२०७६/३/३०	ह्यात्रुङ्गा क्यापस शैक्षिक सामग्री खरिद	१५००००.००																											
४६.	जेष्ठ नागरिक, दलित, अपाङ्ग सम्मान कार्यक्रम: भौ.नं ४२६-२०७६।३।३१ गाउँपालिकाको वडा नं. ६ मा २०७६।३।३१ र २०७६/०३/१० को दिन जेष्ठ नागरिक र दलित अपाङ्ग सम्मान कार्यक्रम संचालन गरेको भनी रु. ६०,०००।- खर्च लेखेको देखियो । तत्सम्बन्धमा देखिएका थप व्यहोराहरु देहाय अनुसार छन् :																												
४६.१.	गोश्वरा भौचर साथ संलग्न विल भरपाई अनुसार २०७६।३।३१ का दिन ५० जना दलित र २०७६।३।१० का दिन ५० जना जेष्ठ नागरिक उपस्थिति भएको देखाई यसरी उपस्थिति देखिएको व्यक्तिलाई प्रति व्यक्ति रु.																												

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजु रकम																																	
	३००१- का दरले यातायात खर्च बापत रु. ३०,०००१- खर्च लेखेको छ । उपस्थिति विवरणमा सबैको हस्तलिखित दस्तखत देखिएको छ । दलित अपाङ्ग तथा ७० वर्ष नाघेका वृद्ध नागरिक सबैले हस्तलिखित दस्तखत गर्न सक्ने सम्भावना अत्यन्तै न्युन हुन जान्छ । विशेष गरी ७० वर्ष नाघेका जेष्ठ नागरिक साक्षर भए पनि लेख्दा हात काँप्ने हुँदा कतिपयले हस्तलिखित दस्तखतको सट्टा औँठा छाप लगाउन चाहने गर्दछन् । तसर्थ देखाइएको उपस्थिति विवरण विश्वसनीय छैन । उपस्थिति देखाइएका दलित, अपाङ्ग र जेष्ठ मध्ये १० जनालाई दोसल्ला र हर्लिक्स दिई सम्मान गरेको भनी दोसल्ला १० थान र १ केजी को हर्लिक्स १० वटा खरिद देखाई रु. (१९,९५०१- खर्च लेखेको छ । यसरी सम्मान गरिएको भनिएका १० जनाको उपस्थिति विवरणमा नाम भिडान गर्दा कसैको पनि नाम थर भिड्न आएन । त्यसैगरी २०७६।२।३१ र ३।१० मा सम्मान कार्यक्रम गरेको देखाएकोमा संलग्न कार्यक्रमको फोटो अध्ययन गर्दा २०७६।२।२२ मा जेष्ठ नागरिक सम्मान कार्यक्रम गरेको ब्यानरको फोटो रहेको छ । यसबाट पनि निजले गरेको कार्यक्रम र देखाएको उपस्थितिको मिति भिडान भएन । तसर्थ यस परिप्रेक्षमा निजले उक्त कार्यक्रम वास्तविक रूपमा संचालन गरेको विश्वसनीय आधार प्रमाण नदेखिएकोले उक्त खर्च बापतको रकम असुल गर्नु पर्ने देखिएको रु...	६००००/-																																	
४७.	गाउँपालिका खेलकुद सामाग्री खरिद तथा वितरण: भौ.नं. ४२९-२०७६।३।३१ यस कार्यक्रम अन्तर्गत खरिद देखाएका फुटबल १० थान, भलिवल ८ थान, ब्याडमिन्टन १० थान, कर्क २१ थान, भलिवल नेट ६ थान र फुटबल नेट ३ थानको जम्मा रु.३,५६,०००१- खर्च लेखेकोमा उक्त सामानहरु जिन्सी खातामा सबै खर्च जनाएको देखियो । ती सामानहरु कस कसलाई कहिले वितरण गरेको हो सोको भरपाई प्रमाण नभएकोले उक्त खर्च बापतको रकमको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने अन्यथा असुल गर्नु पर्ने रु.-	३५६०००/-																																	
४८.	जेष्ठ नागरिक स्वास्थ्य परीक्षण: भौ.नं ४३०-२०७६।३।३१ गाउँपालिकाको वडा नं. २ मा २०७६।३।२७ र २८ गते २ दिन जेष्ठ नागरिकको स्वास्थ्य परीक्षण कार्यक्रम गरेको भनी जम्मा रु.३,८७,०००१- खर्च लेखेकोमा देखिएका थप व्यहोराहरु निम्न अनुसार छन्:																																		
४८.१.	गाउँपालिकाकै डाक्टर, नर्स, अ.हे.व., अ.न.मि. कर्मचारीहरु परिचालन गरी कार्यक्रम गरेकोमा निजहरुलाई देहाय अनुसार भत्ता खर्च लेखेको देखियो । कार्यालयकै कर्मचारीहरु परिचालन गरी कार्यक्रम संचालन गरेकोमा निजहरुलाई विहान देखि बेलुका सम्म खटिनु परेकोले नेपाल सरकारले तोकिदिएको दरले दैनिक भत्ता दिन मिल्नेमा त्यसो नगरी नियममा व्यवस्था नभएको उच्च दरले भत्ता खर्च भुक्तानी दिएकोले सोको आधार नदेखिएकोले आधिकारीक आधार प्रमाण भए पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु.	६५४५०/-																																	
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>स्वास्थ्यकर्मीको नाम</th> <th>भुक्तानी रकम</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>डा. सन्तोष प्रसाद साह</td> <td>३०२५०.००</td> <td>प्रति विरामी रु.२५०१- ले १२१ विरामीको जाँच शुल्क</td> </tr> <tr> <td>अ.हे.व श्री शुशिल दुङ्गना</td> <td>४४००.००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>अ.न.मि. श्री कविता तोलाङ्गि</td> <td>४४००.००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>हे.अ. श्री लक्ष्मण टमटा</td> <td>४४००.००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>का.स. श्री विमला लिम्बु</td> <td>४४००.००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>अ.न.मि श्री लिला कु. लिम्बु</td> <td>४४००.००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>अ.हे.व श्री जगत शाही</td> <td>४४००.००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>ल्याव अ. श्री मुना संग्रौला</td> <td>४४००.००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>अ.हे.व. अजय कुमार साह</td> <td>४४००.००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>जम्मा:</td> <td>६५४५०.००</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	स्वास्थ्यकर्मीको नाम	भुक्तानी रकम	कैफियत	डा. सन्तोष प्रसाद साह	३०२५०.००	प्रति विरामी रु.२५०१- ले १२१ विरामीको जाँच शुल्क	अ.हे.व श्री शुशिल दुङ्गना	४४००.००		अ.न.मि. श्री कविता तोलाङ्गि	४४००.००		हे.अ. श्री लक्ष्मण टमटा	४४००.००		का.स. श्री विमला लिम्बु	४४००.००		अ.न.मि श्री लिला कु. लिम्बु	४४००.००		अ.हे.व श्री जगत शाही	४४००.००		ल्याव अ. श्री मुना संग्रौला	४४००.००		अ.हे.व. अजय कुमार साह	४४००.००		जम्मा:	६५४५०.००		
स्वास्थ्यकर्मीको नाम	भुक्तानी रकम	कैफियत																																	
डा. सन्तोष प्रसाद साह	३०२५०.००	प्रति विरामी रु.२५०१- ले १२१ विरामीको जाँच शुल्क																																	
अ.हे.व श्री शुशिल दुङ्गना	४४००.००																																		
अ.न.मि. श्री कविता तोलाङ्गि	४४००.००																																		
हे.अ. श्री लक्ष्मण टमटा	४४००.००																																		
का.स. श्री विमला लिम्बु	४४००.००																																		
अ.न.मि श्री लिला कु. लिम्बु	४४००.००																																		
अ.हे.व श्री जगत शाही	४४००.००																																		
ल्याव अ. श्री मुना संग्रौला	४४००.००																																		
अ.हे.व. अजय कुमार साह	४४००.००																																		
जम्मा:	६५४५०.००																																		
४८.२.	डा.सन्तोष प्रसाद साहलाई प्रति विरामी शुल्क रु. २५०१- ले रु. ३०,२५०१- भुक्तानी दिएपछि पुनः कार्यक्रमको सहजिकरण गरेको भनी रु. ६,२००१- भुक्तानी दिएको देखियो । यसरी सबै व्यक्तिलाई एकै अवधिको दुई थरी भत्ता दिन नमिल्ने हुँदा उक्त रकममा कर कट्टी घटाइ असुल गर्नु पर्ने रु.-	५२७०/-																																	
४८.३.	स्वास्थ्य परीक्षणको सुचना सम्प्रेषण गरेको भनी पब्लिक सोलुसन सेण्टर प्रा.लि. लाई रु. १९,०००१- भुक्तानी दिएकोमा सुचना सम्प्रेषण गरेको पत्रिकाको कपि नदेखिएकोले सोको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा कार्यक्रम संचालक खरिदार तेज नारायण साहबाट असुल गर्नु पर्ने रु.-	१९०००/-																																	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजु रकम																																																																																
४८.४.	स्वास्थ्य परीक्षण कार्यक्रममा खाना खुवाएको भनी रु. ६८,५००/- खर्च लेखेको देखियो । कार्यक्रममा सहभागी विरामी १३९ जना, परीक्षण गर्ने स्वास्थ्यकर्मी ९ जना र अन्य २ जना समेत जम्मा १५० जनालाई प्रति व्यक्ति रु. २००/- का दरले रु. ३०,०००/- सम्म खाना खर्च लेख्नु मनासिव नै देखिँदा बढी खर्च लेखेकोले कार्यक्रम संचालक खरिदार तेज नाराणय साहबाट असुल गर्नु पर्ने रु.-	३८५००/-																																																																																
४९.	बहु प्राविधिक सीपमुलक एवं व्यावसायिक तालिम: भौ.नं. ३५५-२०७६।३।२९ आठराई गाउँपालिकाको वडा नं. ६ र ७ मा ३९० घण्टे प्लम्बिङ्ग, डकर्मी र इलेक्ट्रिसियन तालिम लालीगुरास बहु प्राविधिक शिक्षालयसँगको साभेदारीमा संचालन गर्ने भनी गाउँसभाको मिति २०७६।१।१६ को संशोधित कार्यक्रममा तोकिए अनुसार उक्त शिक्षालयसँग प्रस्ताव माग गरी पेश भएको प्रस्ताव अनुसार रु. १६,००,०००/- कार्यालयले र रु. १,६०,०००/- शिक्षालयले व्यहोर्ने गरी २०७६।१।२२ मा संभौता भै शिक्षालयलाई रु.१३,००,०००/- भुक्तानी दिएको देखियो । तत्सम्बन्धमा देखिएका थप व्यहोराहरु देहाय अनुसार छन्:																																																																																	
४९.१.	गाउँसभाले योजना छनौट गर्दा योजनाको नाम मात्र छनौट गरी तालिम संचालन गर्ने यस प्रकारका विभिन्न संस्थाहरूसँग प्रस्ताव माग गरी प्रतिस्पर्धा गराई किफायती संस्थासँग कार्यालयले सम्भौता गरी तालिम कार्यक्रम संचालन गर्नुपर्नेमा लालीगुरास बहुप्राविधिक शिक्षालयसँगै साभेदारी गरी काम गर्ने गरी योजना छनौट गरेको देखियो । यसरी प्रतिस्पर्धा बेगर सिधै संस्था किटान गरी त्यही संस्थासँग कार्यक्रम संचालन गर्ने भनी योजना छनौट गर्नु त्रुटीपूर्ण देखियो ।																																																																																	
४९.२.	शिक्षालयले पेश गरेको प्रस्तावमा तालिमको अवधि ३९० घण्टा (३ महिने) अर्थात् २०७६ चैत्र २ देखि जेष्ठ मसान्त सम्म संचालन गर्नुपर्ने उल्लेख छ । यसरी ३ महिना संचालन गर्नु पर्ने तालिम २०७६।१।२२ देखि २०७६।३।२६ अर्थात् २ महिना भित्र सम्पन्न गर्ने गरी कार्यालयले २०७६।१।२२ मा सम्भौता गरेको देखियो । यसरी ३ महिना संचालन गर्नुपर्ने तालिम २ महिना मात्र संचालन गर्ने गरी कार्यालयले सम्भौता गर्नु त्रुटीपूर्ण देखियो । यस विषयमा छलफल गर्दा अन्तिम चौमासिकमा समयावधि कम भएकोले यसो गरिएको जवाफ पाइयो । तर जुन तालिम जति अवधि चलाउनु पर्ने हो त्यति अवधि नचलाई तालिमको उद्देश्य पुरा हुन सक्दैन । फलस्वरूप प्रशिक्षार्थीहरु पूर्णरूपले शिपमुलक कार्य गर्न सक्दैनन् । यसरी समयावधि कम भएपछि नपुग समयावधि २०७६ श्रावण भित्र संचालन गर्ने गरी सम्भौता गरी यस वर्ष तालिम भएको अवधिको हुन आउने रकम मात्र भुक्तानी दिई बाँकी रकम आगामी वर्ष तालिम कार्यक्रम पूर्ण रूपले सम्पन्न गरेपछि मात्र भुक्तानी दिनु पर्नेमा कार्यालयले सो अनुसार गरेको देखिएन ।																																																																																	
४९.३.	कार्यालयले शिक्षालयलाई तालिम कार्यक्रमको रकम भुक्तानी गर्दा २ महिना मात्र तालिम संचालन भएको अवधिको रु. १०,६६,६६७/- मात्र खर्च लेखि भुक्तानी दिनु पर्नेमा रु. १३,००,०००/- भुक्तानी दिएकोले बढी भुक्तानी दिएको रकम रु. २,२९,८३३/- (कट्टी कर घटाई) उक्त संस्थाबाट असुल गर्नु पर्ने देखिएको रु.-	२२९८३३/-																																																																																
	वित्तिय समानीकरण चालु तर्फ																																																																																	
५०.	स्थानीय तहको पदाधिकारी सुविधा: नेपालको संविधानको धारा २२७ मा गाउँसभा तथा नगरसभाका सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा प्रदेश कानून बमोजिम हुने व्यवस्था अनुसार प्रदेश नं. १ प्रदेश संसदले स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७५ जारी गरेको छ । उक्त ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार आठराई गाउँपालिकामा देहाय बमोजिम रु.४४,४९,२००/- सुविधावापत भुक्तानी भएको छ ।																																																																																	
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं</th> <th>विवरण</th> <th>अध्यक्ष</th> <th>उपाध्यक्ष</th> <th>वडाध्यक्ष ७ जना</th> <th>कार्यपालिका सदस्य ६ जना</th> <th>सभाका सदस्य २३ जना</th> <th>जम्मा</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>मासिक सुविधा</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>संचार सुविधा (मासिक दरमा)</td> <td>३००००</td> <td>३००००</td> <td>१६८०००</td> <td>७२०००</td> <td>२७६०००</td> <td>५७६०००</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>बैठक भत्ता (बैठक संख्याको आधारमा)</td> <td>९६०००</td> <td>६७२००</td> <td>५३२०००</td> <td>४३८०००</td> <td>६६४०००</td> <td>१७९७२००</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>खाजा भत्ता (मासिक)</td> <td>४८०००</td> <td>३६०००</td> <td>८४०००</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>१६८०००</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>पुस्तक पत्रपत्रिका (मासिक)</td> <td>३६०००</td> <td>३००००</td> <td>१२६०००</td> <td>१०८०००</td> <td>१३८०००</td> <td>४३८०००</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>अनुगमन भत्ता (मासिक)</td> <td>७२०००</td> <td>५४०००</td> <td>१२६०००</td> <td>०</td> <td>२७६०००</td> <td>५२८०००</td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>खानेपानी, विजुली, महशुल मासिक)</td> <td>१८०००</td> <td>१२०००</td> <td>८४०००</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>११४०००</td> </tr> <tr> <td>८</td> <td>सरसफाई, मर्मत (मासिक)</td> <td>२४०००</td> <td>२४०००</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>४८०००</td> </tr> <tr> <td>९</td> <td>अतिथि सत्कार (मासिक)</td> <td>२४०००</td> <td>२४०००</td> <td>८४०००</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>१३२०००</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं	विवरण	अध्यक्ष	उपाध्यक्ष	वडाध्यक्ष ७ जना	कार्यपालिका सदस्य ६ जना	सभाका सदस्य २३ जना	जम्मा	१	मासिक सुविधा	०	०	०	०	०	०	२	संचार सुविधा (मासिक दरमा)	३००००	३००००	१६८०००	७२०००	२७६०००	५७६०००	३	बैठक भत्ता (बैठक संख्याको आधारमा)	९६०००	६७२००	५३२०००	४३८०००	६६४०००	१७९७२००	४	खाजा भत्ता (मासिक)	४८०००	३६०००	८४०००	०	०	१६८०००	५	पुस्तक पत्रपत्रिका (मासिक)	३६०००	३००००	१२६०००	१०८०००	१३८०००	४३८०००	६	अनुगमन भत्ता (मासिक)	७२०००	५४०००	१२६०००	०	२७६०००	५२८०००	७	खानेपानी, विजुली, महशुल मासिक)	१८०००	१२०००	८४०००	०	०	११४०००	८	सरसफाई, मर्मत (मासिक)	२४०००	२४०००	०	०	०	४८०००	९	अतिथि सत्कार (मासिक)	२४०००	२४०००	८४०००	०	०	१३२०००	
सि.नं	विवरण	अध्यक्ष	उपाध्यक्ष	वडाध्यक्ष ७ जना	कार्यपालिका सदस्य ६ जना	सभाका सदस्य २३ जना	जम्मा																																																																											
१	मासिक सुविधा	०	०	०	०	०	०																																																																											
२	संचार सुविधा (मासिक दरमा)	३००००	३००००	१६८०००	७२०००	२७६०००	५७६०००																																																																											
३	बैठक भत्ता (बैठक संख्याको आधारमा)	९६०००	६७२००	५३२०००	४३८०००	६६४०००	१७९७२००																																																																											
४	खाजा भत्ता (मासिक)	४८०००	३६०००	८४०००	०	०	१६८०००																																																																											
५	पुस्तक पत्रपत्रिका (मासिक)	३६०००	३००००	१२६०००	१०८०००	१३८०००	४३८०००																																																																											
६	अनुगमन भत्ता (मासिक)	७२०००	५४०००	१२६०००	०	२७६०००	५२८०००																																																																											
७	खानेपानी, विजुली, महशुल मासिक)	१८०००	१२०००	८४०००	०	०	११४०००																																																																											
८	सरसफाई, मर्मत (मासिक)	२४०००	२४०००	०	०	०	४८०००																																																																											
९	अतिथि सत्कार (मासिक)	२४०००	२४०००	८४०००	०	०	१३२०००																																																																											

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा							बेरुजु रकम
	१०	यातायात खर्च (मासिक)	०	६००००	१६८०००	१४४०००	२७६०००	
	जम्मा		३४८०००	३३७२००	१३७२०००	७६२०००	१६३००००	४४४९२००
५१.	कानूनी सल्लाहकारको पारिश्रमिक कर : गाउँपालिकामा आवश्यक कानूनी परामर्श प्रदान गर्न महिनामा कम्तिमा ७ दिन उपस्थित भै कानूनी परामर्श दिने गरी अधिवक्ता डिक बहादुर कार्कीलाई नियुक्ती गरी मासिक पारिश्रमिक बापत रु. १५,०००/- ले वार्षिक रु. १,८०,०००/- भुक्तानी दिएकोमा आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७ अनुसार १५ प्रतिशतले २७,०००/- पारिश्रमिक कर कट्टी गर्नुपर्नेमा १ प्रतिशतले रु. १,८००/- मात्र कट्टी गरेकोले नपुग कर निजबाट असुल गरी संघीय राजस्वमा दाखिला गर्नु पर्ने रु.							२५२००/-
५२.	क्यालेण्डर छपाई : भौ.नं. ९१-२०७६/११९ र १०४-२०७६/१२५ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ अनुसार कार्यालयले स्वीकृत बजेट खर्च गर्दा मितव्ययि एवं प्रभावकारी तवरले खर्च गर्नु पर्दछ। कार्यालयले देहायको विवरण अनुसार यस वर्ष २ पटक क्यालेण्डर छपाई गरी खर्च लेखेको देखियो। एक पटक शैक्षिक क्यालेण्डर १५०० प्रति र अर्कोपटक क्यालेण्डर २००० प्रति छपाई गरी जम्मा रु. २,५६,३५७/- खर्च लेखेको देखियो। यसरी छापिएका क्यालेण्डरहरु मध्ये २७० थान अन्य क्यालेण्डर लेखापरीक्षण अवधि (२०७६/१२/२७) सम्म मौज्जात नै देखियो। यसरी नयाँवर्ष प्रारम्भ भएको ५ महिना सम्म क्यालेण्डर मौज्जात हुनु भनेको आवश्यक भन्दा बढी संख्यामा क्यालेण्डर छपाई भएको बुझाउँदछ। यति धेरै संख्यामा क्यालेण्डर छपाई गर्नु परेको विषयमा छलफल गर्दा विद्यालय शिक्षक एवं विद्यार्थी समेतलाई शैक्षिक क्यालेण्डर आवश्यक परेको र अन्य क्यालेण्डर सर्वसाधारण जनतालाई समेत वितरण गर्ने गरी छपाइएको जवाफ पाइयो। यसरी मौज्जात रहने गरी दुई पटक क्यालेण्डर छपाई गरी सरकारी खर्च मितव्ययितालाई मध्यनजर नगरेको सम्बन्धमा कार्यालय गम्भिर हुनु जरुरी देखिन्छ।							
५३.	शुभकामना खर्च : नेपाल सरकारले समय समयमा जारी गरेको परिपत्र एवं सरकारी खर्च सम्बन्धी कार्यविधि वमोजिम कार्यालयले दशैं, तिहार, छट, ल्होसार, नव वर्ष आदि जस्ता पर्वमा शुभ कामना प्रकाशन गरेको खर्च लेख्न मिल्दैन। कार्यालयले देहाय अनुसार शुभ कामना बापत खर्च लेखेको देखियो। यस प्रकारका अनुत्पादक खर्चमा नियन्त्रण गरिनु पर्दछ।							
	भौ.नं. र मिति		मेडियाको नाम		खर्च रकम			
	३८-२०७५/९/९		सिंहलिला मेडिया नेपाल		५०००.००			
			रेडियो मेन्डयायेम		५०००.००			
५४.	लोक सेवा तयारी कक्षा संचालन सहयोग : भौ.नं. १७२-२०७६/३३१ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को यिनम ३६ अनुसार कार्यालयले स्वीकृत बजेट खर्च गर्दा विल भरपाई सहितको लेखा श्रेस्ता राख्नु पर्दछ। कर्मचारी मिलन केन्द्र तेह्रथुमलाई लोक सेवा आयोग तयारी कक्षा संचालन सहयोग भनी विल भरपाई वेगर रु. ३०,०००/- भुक्तानी दिएको देखियो। गाउँपालिकाको स्वीकृत कार्यक्रममा नपरेको उक्त विषयको खर्चका विल भरपाई समेत नराखी खर्च लेख्न मिल्ने नदेखिएको रु...							३००००/-
५५.	गाडी रिजर्भ भाडा खर्च : कार्यालयले भाडाको गाडी रिजर्भ गरी कार्यालय सम्बन्धी काममा प्रयोग गर्नु पर्दा कुन कामको लागि कुन स्थान देखि कुन स्थानसम्म जानु परेको हो सो सम्बन्धी व्यहोरा स्पष्ट खुलाई गाडी भाडामा लिनु पर्दछ। यसरी भ्रमण गरी फर्केपछि सो सम्बन्धी सम्पूर्ण व्यहोरा खुलाई भ्रमण/अनुगमन प्रतिवेदन तयार गरी श्रेस्तासाथ संलग्न गरेर मात्र गाडी रिजर्भ भाडा खर्च लेख्नु पर्दछ। कार्यालयले देहायको विवरण अनुसार गाडी रिजर्भ भाडा खर्च लेखेकोमा गाडी भाडामा लिनु पर्नाको कारण, गाडी जाने स्थान र मिति स्पष्ट खुलाई गाडी प्रयोग गरी फर्केपछि भ्रमण/अनुगमनको सवै व्यहोरा खुलाई भ्रमण/अनुगमन प्रतिवेदन संलग्न गरेको देखिएन। यसले गर्दा गाडी रिजर्भ खर्चको पुष्ट्याई हुन नसकेको रु...							१२००००/-
	भौ.नं. र मिति	गाडी प्रयोग गरेको मिति	एकपटकको भाडा दर	खर्च रकम	कैफियत			
	४२-२०७५/९/१९	२०७५/१२/२९, २३, २४ र २९/१३ र १५	१००००.००	५००००.००	वहाल कर कट्टी भएको			
	१२०-२०७६/२/२९	मिति नखुलाएको ४ पटकको भाडा	१००००.००	४००००.००				
	१२४-२०७६/२/३०	मिति नखुलाएको ३ पटकको भाडा	१००००.००	३००००.००				
	जम्मा			१२००००.०				

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा					बेरुजु रकम																																																																																						
५६.	विविध खर्च: आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६ अनुसार सरकारी कार्यालयले स्वीकृत बजेट खर्च गर्दा उत्पादनशिल कार्यमा मितव्ययि तवरले खर्च गर्नु पर्दछ। यस कार्यालयले देहायको विवरण अनुसार विविध खर्च शिर्षकबाट गाउँपरिषद्को खर्च बाहेक अन्य चिया, खाजा खाना तथा बास खर्चमा मात्र रु. १०,२८,७२५।- खर्च गरेको देखियो। गोश्वरा भौचर साथ संलग्न होटल विलहरु अनुसार धेरैजसो खर्चको पुष्ट्याई नखुलाई कार्यालयको चिया खाजा, खाना, बास खर्च भनी उल्लेख गरेको छ। यस प्रकारका अनुत्पादक खर्चमा कार्यालयले नियन्त्रण विधि अपनाउनु जरुरी छ।																																																																																											
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं र मिति</th> <th>प्रयोजन</th> <th>खर्च रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>४६-२०७५/९/२०</td> <td>आठराई गा.पा.को खाजा, चिया नस्ता र आवास खर्च</td> <td>१२००००.००</td> </tr> <tr> <td>४८-२०७५/१०/१३</td> <td>अनुगमन मुल्यांकन गर्दाको चिया नस्ता खर्च</td> <td>४००००.००</td> </tr> <tr> <td>९५-२०७६/१/२३</td> <td rowspan="2">आठराई गा.पा.को खाजा, खाना, चिया खर्च</td> <td>१०५८००.००</td> </tr> <tr> <td>९६-२०७६/१/२३</td> <td>९९९००.००</td> </tr> <tr> <td>१०१-२०७६/१/२४</td> <td>महिला फुटबल खेलका सहभागी खाजा, खाना खर्च</td> <td>३४५००.००</td> </tr> <tr> <td>११९-२०७६/२/२८</td> <td rowspan="7">गा.पा. कार्यालयको खाजा, खाना आदि</td> <td>६३५००.००</td> </tr> <tr> <td>१२७-२०७६/२/३०</td> <td>१४९०००.००</td> </tr> <tr> <td>१५८-२०७६/३/२५</td> <td>१५७०००.००</td> </tr> <tr> <td>१७६-२०७६/३/३१</td> <td>१४९०२५.००</td> </tr> <tr> <td>१८४-२०७६/३/३१</td> <td>११००००.००</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">जम्मा</td> <td>१०२८७२५.००</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं र मिति	प्रयोजन	खर्च रकम	४६-२०७५/९/२०	आठराई गा.पा.को खाजा, चिया नस्ता र आवास खर्च	१२००००.००	४८-२०७५/१०/१३	अनुगमन मुल्यांकन गर्दाको चिया नस्ता खर्च	४००००.००	९५-२०७६/१/२३	आठराई गा.पा.को खाजा, खाना, चिया खर्च	१०५८००.००	९६-२०७६/१/२३	९९९००.००	१०१-२०७६/१/२४	महिला फुटबल खेलका सहभागी खाजा, खाना खर्च	३४५००.००	११९-२०७६/२/२८	गा.पा. कार्यालयको खाजा, खाना आदि	६३५००.००	१२७-२०७६/२/३०	१४९०००.००	१५८-२०७६/३/२५	१५७०००.००	१७६-२०७६/३/३१	१४९०२५.००	१८४-२०७६/३/३१	११००००.००	जम्मा		१०२८७२५.००																																																												
भौ.नं र मिति	प्रयोजन	खर्च रकम																																																																																										
४६-२०७५/९/२०	आठराई गा.पा.को खाजा, चिया नस्ता र आवास खर्च	१२००००.००																																																																																										
४८-२०७५/१०/१३	अनुगमन मुल्यांकन गर्दाको चिया नस्ता खर्च	४००००.००																																																																																										
९५-२०७६/१/२३	आठराई गा.पा.को खाजा, खाना, चिया खर्च	१०५८००.००																																																																																										
९६-२०७६/१/२३		९९९००.००																																																																																										
१०१-२०७६/१/२४	महिला फुटबल खेलका सहभागी खाजा, खाना खर्च	३४५००.००																																																																																										
११९-२०७६/२/२८	गा.पा. कार्यालयको खाजा, खाना आदि	६३५००.००																																																																																										
१२७-२०७६/२/३०		१४९०००.००																																																																																										
१५८-२०७६/३/२५		१५७०००.००																																																																																										
१७६-२०७६/३/३१		१४९०२५.००																																																																																										
१८४-२०७६/३/३१		११००००.००																																																																																										
जम्मा		१०२८७२५.००																																																																																										
५७.		वैठक भत्ता: गाउँपालिकाको लागि आवश्यक कर्मचारीहरुको पदपूर्तिको सिलसिलामा अन्तरवार्ता एवं छनौट तथा सिफारिस गर्ने क्रममा वैठक वसेको भनी निम्न कर्मचारीहरुलाई वैठक भत्ता भुक्तानी गर्दा एक दिनमा ३ भन्दा बढी सिफ्टको समेत भत्ता भुक्तानी दिएको देखियो। तसर्थ एक दिनमा ३ सिफ्टभन्दा बढी मनासिव नहुने हुँदा सो भन्दा बढी सिफ्टको देहाय अनुसार रकम असुल गर्नु पर्ने देखिएको रु.-					१४४५०/-																																																																																					
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>दर्जा नाम र थर</th> <th>मिति</th> <th>दिएको सिफ्ट संख्या</th> <th>बढी सिफ्ट</th> <th>दर</th> <th>(रकम कर वाहेक)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>संयोजक श्री राजेन्द्र प्र.दहाल</td> <td>२०७५/६/१</td> <td>५</td> <td>२</td> <td>१०००.००</td> <td>१७००.००</td> </tr> <tr> <td>सदस्य श्री अजेयराज श्रेष्ठ</td> <td>२०७५/६/१</td> <td>५</td> <td>२</td> <td>१०००.००</td> <td>१७००.००</td> </tr> <tr> <td>सदस्य श्री इश्वर थापा</td> <td>२०७५/६/१</td> <td>५</td> <td>२</td> <td>१०००.००</td> <td>१७००.००</td> </tr> <tr> <td>सदस्य श्री सन्तोष कुमार यादव</td> <td>२०७५/६/१</td> <td>५</td> <td>२</td> <td>१०००.००</td> <td>१७००.००</td> </tr> <tr> <td>सदस्य श्री कमल पनेरु</td> <td>२०७५/६/१</td> <td>४</td> <td>१</td> <td>१०००.००</td> <td>८५०.००</td> </tr> <tr> <td>अध्यक्ष श्री राजेन्द्र प्र.दहाल</td> <td>२०७५/८/२३</td> <td>४</td> <td>१</td> <td>१०००.००</td> <td>८५०.००</td> </tr> <tr> <td>सदस्य श्री अजेयराज श्रेष्ठ</td> <td>२०७५/८/२३</td> <td>४</td> <td>१</td> <td>१०००.००</td> <td>८५०.००</td> </tr> <tr> <td>सदस्य श्री विष्णु लिम्बु</td> <td>२०७५/८/२३</td> <td>४</td> <td>१</td> <td>१०००.००</td> <td>८५०.००</td> </tr> <tr> <td>सदस्य श्री चित्र कुमार भट्टराई</td> <td>२०७५/८/२३</td> <td>४</td> <td>१</td> <td>१०००.००</td> <td>८५०.००</td> </tr> <tr> <td>अध्यक्ष श्री राजेन्द्र प्र.दहाल</td> <td>२०७५/८/२४</td> <td>४</td> <td>१</td> <td>१०००.००</td> <td>८५०.००</td> </tr> <tr> <td>सदस्य श्री अजेयराज श्रेष्ठ</td> <td>२०७५/८/२४</td> <td>४</td> <td>१</td> <td>१०००.००</td> <td>८५०.००</td> </tr> <tr> <td>सदस्य श्री विष्णु लिम्बु</td> <td>२०७५/८/२४</td> <td>४</td> <td>१</td> <td>१०००.००</td> <td>८५०.००</td> </tr> <tr> <td>सदस्य श्री चित्र कुमार भट्टराई</td> <td>२०७५/८/२४</td> <td>४</td> <td>१</td> <td>१०००.००</td> <td>८५०.००</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;">जम्मा</td> <td>१४४५०.००</td> </tr> </tbody> </table>	दर्जा नाम र थर	मिति	दिएको सिफ्ट संख्या	बढी सिफ्ट	दर	(रकम कर वाहेक)	संयोजक श्री राजेन्द्र प्र.दहाल	२०७५/६/१	५	२	१०००.००	१७००.००	सदस्य श्री अजेयराज श्रेष्ठ	२०७५/६/१	५	२	१०००.००	१७००.००	सदस्य श्री इश्वर थापा	२०७५/६/१	५	२	१०००.००	१७००.००	सदस्य श्री सन्तोष कुमार यादव	२०७५/६/१	५	२	१०००.००	१७००.००	सदस्य श्री कमल पनेरु	२०७५/६/१	४	१	१०००.००	८५०.००	अध्यक्ष श्री राजेन्द्र प्र.दहाल	२०७५/८/२३	४	१	१०००.००	८५०.००	सदस्य श्री अजेयराज श्रेष्ठ	२०७५/८/२३	४	१	१०००.००	८५०.००	सदस्य श्री विष्णु लिम्बु	२०७५/८/२३	४	१	१०००.००	८५०.००	सदस्य श्री चित्र कुमार भट्टराई	२०७५/८/२३	४	१	१०००.००	८५०.००	अध्यक्ष श्री राजेन्द्र प्र.दहाल	२०७५/८/२४	४	१	१०००.००	८५०.००	सदस्य श्री अजेयराज श्रेष्ठ	२०७५/८/२४	४	१	१०००.००	८५०.००	सदस्य श्री विष्णु लिम्बु	२०७५/८/२४	४	१	१०००.००	८५०.००	सदस्य श्री चित्र कुमार भट्टराई	२०७५/८/२४	४	१	१०००.००	८५०.००	जम्मा					१४४५०.००	
दर्जा नाम र थर	मिति	दिएको सिफ्ट संख्या	बढी सिफ्ट	दर	(रकम कर वाहेक)																																																																																							
संयोजक श्री राजेन्द्र प्र.दहाल	२०७५/६/१	५	२	१०००.००	१७००.००																																																																																							
सदस्य श्री अजेयराज श्रेष्ठ	२०७५/६/१	५	२	१०००.००	१७००.००																																																																																							
सदस्य श्री इश्वर थापा	२०७५/६/१	५	२	१०००.००	१७००.००																																																																																							
सदस्य श्री सन्तोष कुमार यादव	२०७५/६/१	५	२	१०००.००	१७००.००																																																																																							
सदस्य श्री कमल पनेरु	२०७५/६/१	४	१	१०००.००	८५०.००																																																																																							
अध्यक्ष श्री राजेन्द्र प्र.दहाल	२०७५/८/२३	४	१	१०००.००	८५०.००																																																																																							
सदस्य श्री अजेयराज श्रेष्ठ	२०७५/८/२३	४	१	१०००.००	८५०.००																																																																																							
सदस्य श्री विष्णु लिम्बु	२०७५/८/२३	४	१	१०००.००	८५०.००																																																																																							
सदस्य श्री चित्र कुमार भट्टराई	२०७५/८/२३	४	१	१०००.००	८५०.००																																																																																							
अध्यक्ष श्री राजेन्द्र प्र.दहाल	२०७५/८/२४	४	१	१०००.००	८५०.००																																																																																							
सदस्य श्री अजेयराज श्रेष्ठ	२०७५/८/२४	४	१	१०००.००	८५०.००																																																																																							
सदस्य श्री विष्णु लिम्बु	२०७५/८/२४	४	१	१०००.००	८५०.००																																																																																							
सदस्य श्री चित्र कुमार भट्टराई	२०७५/८/२४	४	१	१०००.००	८५०.००																																																																																							
जम्मा					१४४५०.००																																																																																							
५८.	सूचना प्रकाशन: पत्रपत्रिकामा कार्यालयको विविध किसिमको सूचना प्रकाशन बापतको रकम भुक्तानी गर्दा सूचना प्रकाशनको बील अंकमा कम्तिमा २५ प्रतिशत छुट गरि बिलिङ्ग गर्ने प्रणाली गोरखापत्र लगायत सबै मिडियाहरुले गर्ने गरेका छन्। यस कार्यालयले देहायको मिडिया मार्फत सूचना प्रकाशन गर्दा बील अंकमा कतिपनि छुट गरेको नदेखिँदा कार्यालयलाई थप व्ययभार पर्न गएको छ।																																																																																											
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं र मिति</th> <th>मिडियाको नाम</th> <th>बिल रकम</th> <th>छुट हुनुपर्ने रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>६०-२०७५/११/८</td> <td>फास्ट टाइम्स</td> <td>५५६००.००</td> <td>१३९००.००</td> </tr> <tr> <td>१४५-२०७६/३/२०</td> <td>खबर प्रवाह</td> <td>२००००.००</td> <td>५०००.००</td> </tr> <tr> <td>१४९-२०७६/३/२४</td> <td>नवविहानी साप्ताहिक</td> <td>९४६००.००</td> <td>२३६५०.००</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं र मिति	मिडियाको नाम	बिल रकम	छुट हुनुपर्ने रकम	६०-२०७५/११/८	फास्ट टाइम्स	५५६००.००	१३९००.००	१४५-२०७६/३/२०	खबर प्रवाह	२००००.००	५०००.००	१४९-२०७६/३/२४	नवविहानी साप्ताहिक	९४६००.००	२३६५०.००																																																																											
भौ.नं र मिति	मिडियाको नाम	बिल रकम	छुट हुनुपर्ने रकम																																																																																									
६०-२०७५/११/८	फास्ट टाइम्स	५५६००.००	१३९००.००																																																																																									
१४५-२०७६/३/२०	खबर प्रवाह	२००००.००	५०००.००																																																																																									
१४९-२०७६/३/२४	नवविहानी साप्ताहिक	९४६००.००	२३६५०.००																																																																																									

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा				बेरुजु रकम
	१५०-२०७६/३/२४	पब्लिक सोलुसन सेण्टर प्रा.लि.	६००००.००	१५०००.००	
	जम्मा			५७,५५०.००	
५९.	<p>वडा नं.७ पिप्ले पहिरो व्यवस्थापन: भौ.नं १७४-२०७६।३।३१ कार्यालयले उपभोक्ता समिति मार्फत संचालित योजनाको रकम खर्च लेख्दा लागत अनुमान, कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनको आधारमा कार्यालयबाट दिइने अनुदान रकममा कन्टिजेन्सी कट्टा गरी बाँकी हुन आउने रकम भुक्तानी दिनु पर्दछ। वडा नं. ७ पिप्ले खण्डमा पहिरो व्यवस्थापन गर्ने योजनामा कार्यालयबाट व्यहोरिने अनुदान रकम रु. १,७३,०००।- मा ३ प्रतिशत कन्टिजेन्सी रु. ५,१९,०।- कटाई रु. १,६७,८१०।- मात्र खर्च लेख्नु पर्नेमा रु. १,७६,५४०।- खर्च लेखेकोले बढी खर्च लेखेको रकम असुल गर्नु पर्ने रु.-</p>				८७३०/-
६०.	<p>भाडा खर्चको पुष्ट्याई: भौ.नं. १७५-२०७६।३।३१ प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम अन्तर्गत रोजगार कार्यक्रम संचालनकोलागि आवश्यक पर्ने सामाग्रीहरु संक्रान्ति बजार देखि विभिन्न वडाहरुमा ३ दिनसम्म हुवानी गरेको भनी प्रति दिन रु. १०,०००।- ले रु. ३०,०००।- हुवानी खर्च लेखेको देखियो। उक्त कार्यक्रमको लागि के कति परिमाणका, कुन कुन सामानहरु, कुन कुन वडाहरुमा हुवानी गरेको हो सो को विवरण र सम्बन्धित वडा कार्यालयले सामाग्रीहरु बुझेको भरपाई खर्चको भौचर साथ संलग्न नभएकोले खर्चको पुष्ट्याई हुन सकेन। तसर्थ उक्त प्रमाण पेश हुनु पर्ने अन्यथा रु.२७,०००।- (कट्टी कर घटाई) असुल गर्नु पर्ने रु.-</p>				२७०००/-
६१.	<p>भ्रमण खर्च : भौ.नं.१८१-२०७६।३।२७ कार्यालयले भ्रमण खर्च लेख्दा भ्रमण खर्च नियमावलीले व्यवस्था गरे बमोजिम भ्रमण गर्नु पर्नाको उद्देश्य अर्थात कामको विवरण, उक्त काम गर्न लाग्ने अवधि किटान गरी भ्रमणमा खटाउने र भ्रमण समाप्त गरी फर्केपछि भ्रमण प्रतिवेदन पेश गरी सो आधारमा मात्र भ्रमण खर्च लेख्नु पर्दछ। कार्यालयले सो अनुरूपको विधि प्रकृत्या अनुसार आवश्यक प्रमाण एवं प्रतिवेदन संलग्न गरी भ्रमण खर्च लेखे गरेको छैन। भ्रमण आदेशमा काम स्पष्ट किटान नगरी कार्यालय सम्बन्धी काम भनी उल्लेख गर्न र भ्रमणमा गरेको कामको विवरण खुलाई भ्रमण प्रतिवेदन पेश गर्ने गरेको छैन। जसले गर्दा भ्रमण खर्च जायज र औचित्यपूर्ण छ भनी भन्न सकिने अवस्था छैन। उदाहरणको लागि भौ.नं. १८१-२०७६।३।२७ बाट गाउँपालिकाका १७ जना सबै कर्मचारीहरुलाई २०७६ आषाढमा भ्रमणमा खटाएको देखाई रु. १,७७,९००।- भ्रमण खर्च भुक्तानी दिएको छ। भ्रमण अवधिमा गरेको काम खुलाई भ्रमण प्रतिवेदन पेश गरेको छैन। यी सबै प्रकृत्याहरु हेर्दा भ्रमण वास्तविक, जायज र औचित्यपूर्ण छ भनी भन्न सकिने अवस्था देखिदैन। तसर्थ कार्यालयले सरकारी बजेट खर्च गर्दा वास्तविक धरातलमा वसी मितव्ययी, जायज र औचित्यपूर्ण तवरले खर्च गर्न गम्भिर हुनु जरुरी देखियो।</p>				
	आन्तरिक श्रोतबाट खर्च:				
६२.	<p>कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता: गाउँ कार्यपालिकाको २०७५।११।२१ को निर्णयले प्रोत्साहन भत्ता मापदण्ड २०७५ स्वीकृत गरेको देखियो। यस्तो सुविधा सम्बन्धी मापदण्ड तयार गर्दा स्थानीय तहको आन्तरिक आयलाई मध्यनजर गरी आन्तरिक आयमा उल्लेख्य बढोत्तरी भएको अवस्थामा मात्र सुविधा प्रदान गर्न सकिने व्यवस्था मापदण्डमा समावेश गर्नु पर्नेमा त्यस सम्बन्धमा कुनै सम्बोधन नै भएको देखिएन। आन्तरिक आयको स्थिति हेर्दा गतवर्षको दाँजोमा यस वर्ष उल्लेख्य रुपमा आयमा बढोत्तरी भएको देखिदैन। कार्यालयले उक्त मापदण्ड, २०७५, स्थानिय राजपत्रमा २०७५।११।२६ मा प्रकाशन गरेको छ। स्थानीय निकायले तयार गरेको मापदण्ड कार्यपालिकाबाट २०७५।११।२१ मा स्वीकृत भई २०७५।११।२६ मा स्थानिय राजपत्रमा प्रकाशन भएपछि प्रकाशित मिति देखि लागु हुने देखिन्छ। मापदण्डको सि.नं २ मा यो मापदण्ड २०७५ श्रावण देखि अर्को व्यवस्था नभए सम्म लागु हुने उल्लेख छ। यो मापदण्ड कर्मचारीको सुविधाको रुपमा रहेको प्रोत्साहन भत्तासँग प्रत्यक्ष सम्बन्ध रहेको देखिन्छ। यसरी सुविधासँग मात्र जोडिएको विषय राजपत्रमा प्रकाशन हुनु भन्दा ८ महिना अघि देखि लागु गर्ने गरी मापदण्ड बनाउनु औचित्यपूर्ण देखिदैन। कार्यालयले निम्न विवरण अनुसारका स्थायी कर्मचारीहरुलाई मासिक खाइपाई आएको तलवको २५ प्रतिशतका दरले हुन आउने रकम प्रोत्साहन भत्ता स्वरुप रु. २,५०,७०८।४७ खर्च लेखेको देखियो। त्यसरी आन्तरिक आयको विश्लेषण नगरी प्रत्यक्ष कार्य सम्पादनका सुचकहरु नवनाई सतही रुपले तयार गरेको मापदण्डको आधारमा भत्ता खर्च लेख्नु मनासिव देखिदैन।</p>				

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा			बेरुजु रकम
	भौ.नं र मिति	कर्मचारीको नाम	भत्ता भुक्तानी रकम (कर वाहेक)	
	१७५-२०७५/१२/२८	शा.अ. श्री राजेन्द्र प्र दहाल	८२९६१.७४	
	४-२०७६/०१/२४	स.ले.पा. श्री विष्णु लिम्बु	४५३८३.८७	
	७-२०७६/०२/२९	खरिदार श्री तेजनारायण साह	६४०७१.३४	
	८-२०७६/०३/१२	खरिदार श्री चित्र कुमार भट्टराई	४६६४०.१४	
	"	स.ई. श्री उपेन्द्रलाल श्रेष्ठ	११६५१.३८	
	जम्मा		२५०७०८.४७	
६३.	<p>ढुङ्गा, गिटी, ग्राभेल, बालुवा निकासी हेरालु: भौ.नं.३-२०७६/१२/२४ स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ अनुसार स्थानीय निकायले आफ्नो क्षेत्र भित्रको आन्तरिक आयका श्रोतहरुको सक्रियता साथ परिचालन गरी आन्तरिक आयमा बढोत्तरी ल्याउनु पर्दछ । कार्यालयले गाउँपालिकाको वडा नं. ५ को तिनटारेमा नदीजन्य सामग्रीहरु ढुङ्गा, गिटी, ग्राभेल, र बालुवा निकासी हेरालुमा ठेक्का नलागे सम्मको लागि पदम राईलाई मिति २०७५/११/१९ मा नियुक्ती गरी रु. ८,०००/- पारिश्रमिक स्वरुप खर्च भुक्तानी दिएको देखियो । निजलाई हेरालु नियुक्ती गरे पश्चात्को अवधिमा के कति आन्तरिक आय असुली भएको छ सो को कार्यालयले अभिलेख राखेको देखिएन । यसरी ढुङ्गा, गिटी, बालुवा निकासी हुने नाकामा आर्थिक वर्षको प्रारम्भ देखि हेरालु राखी आय संकलन गर्नु पर्नेमा आर्थिक वर्षको आधा समय व्यतित भएपछि मात्र हेरालु राखेको देखिदा प्राकृतिक श्रोतको दोहन रोकी आफ्नो आन्तरिक आय संकलन गर्न कार्यालयले ध्यान पुऱ्याएको देखिएन ।</p>			
६४.	<p>घर भाडा: भौ.नं ६-२०७६/२/१४ र भौ.नं ९ मिति २०७६/३/२७ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६ अनुसार कार्यालयले स्वीकृत बजेट खर्च गर्दा तोकिएको रित विधि पुर्याई मितव्ययी एवं प्रभावकारी हुने गरी खर्च गर्नु पर्दछ । यस कार्यालयले देहायका पदाधिकारी तथा कर्मचारीको लागि घर आवश्यक परेको भनी भाडामा लिई भाडा खर्च लेखेको देखियो । यसरी घरभाडामा लिनु पर्दा नियमावलीले तोकेको जिल्ला घरभाडा निर्धारण समितिको बैठकबाट मासिक, बार्षिक भाडादरको निर्णय गराई सो अनुसार मात्र घरभाडा रकम खर्च लेख्न मिल्दछ । तर कार्यालयले पदाधिकारी तथा कर्मचारीलाई छुट्टा छुट्टै घर वहालमा लिई रु. ५,५२,०००/- भाडा खर्च लेखेको देखियो । गाउँपालिकाका पदाधिकारी तथा कर्मचारीलाई घर भाडाको सुविधा दिने व्यवस्था ऐन नियममा भएको पनि देखिदैन । पदाधिकारी तथा कर्मचारीलाई घर भाडामा नलिई नहुने अवस्था परे सो को कारण खुलाई सबैलाई पुग्ने गरी एउटै घर भाडामा लिन सकिने अवस्थातर्फ पनि कार्यालयले ध्यान पुऱ्याएको पाइएन । तसर्थ घरभाडा दर निर्धारणको विधि एवं प्रक्या नपुऱ्याई छुट्टा छुट्टै घर भाडामा लिई नियमितता एवं मितव्ययिताको पक्षलाई अंगीकार नगरी सरकारी रकम खर्च गर्नु नियम सम्मत देखिएन ।</p>			
	घर धनीको नाम	वस्ने पदाधिकारी र कर्मचारीहरु	मासिक घर भाडा दर	बार्षिक घर भाडा खर्च
	सानु कुमार लिम्बु	गा.पा. अध्यक्ष श्री मान व. लिम्बु	२००००.००	२४००००.००
	सुमित्रा वाँनिया	गा.पा. उपाध्यक्ष श्री रुपादेवी कन्दङ्गवा	११०००.००	१३२०००.००
	दयासागर गौतम	ई. श्री अजेयराज श्रेष्ठ	५०००.००	६००००.००
	वेदहाङ्ग कन्दङ्गवा	प्र.प्र.अ. श्री राजेन्द्र प्र. दहाल समेत ३ जना कर्मचारी	१००००.००	१२००००.००
	जम्मा		५५२०००.००	
६५.	<p>विल भरपाई: भौ.नं. ४०-२०७५/११/१९ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६ अनुसार कार्यालयले स्वीकृत बजेट खर्च गर्दा विल भरपाई सहितको लेखा श्रेस्ता राख्नु पर्दछ । गाउँपालिकाको सहयोगमा मानव अधिकार मञ्च नेपालले आयोजना गरेको ३ दिने कार्यशाला गोष्ठीमा भएको खर्च रु. ३६,०००/- मध्ये देहायका वडा अध्यक्षहरुले रकम बुझेको भरपाई नभएकोले भरपाई बेगरको यस्तो खर्च रकम कार्यक्रम संचालन गर्ने खरिदार चित्र कुमार भट्टराईबाट असुल गर्नु पर्ने रु.-</p>			३८२५/-
	दर्जा नाम थर	असुल गर्नु पर्ने रकम (कट्टी कर वाहेक)		
	५ नं. वडा अध्यक्ष श्री विष्णु प्र. ओली	१२७५.००		
	६ नं. वडा अध्यक्ष श्री तेज प्र. कन्दङ्गवा	१२७५.००		
	२ नं. वडा अध्यक्ष दिल कुमार पाहिम	१२७५.००		

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा			बेरुजु रकम		
	जम्मा	३८२५.००				
६६.	स्थानीय भत्ता: यस कार्यालयबाट सुनसरी स्थित गठी गाउँ पालिकामा २०७५।७।१६ देखी रमाना भै जानु भएका ना.प.स्वा.प्रा. श्री राम बहादुर कार्कीलाई २०७५ कार्तिक र मंसिर महिनाको तलव भत्ता भुक्तानी गर्दा स्थानीय भत्ता २०७५ कार्तिक १५ सम्मको मात्र दिई बाँकी अवधिको दिन नमिलेमा पुरै महिनाको भुक्तानी दिएकोले बढी दिन १५ को रु.४,०९८।- निजबाट असुल गर्नु पर्ने रु.-			४०९८/-		
	निर्वाचन क्षेत्र विकास कार्यक्रम (प्रदेश सभासद):					
६७.	योजनाको अनुगमन : कार्यालयले योजनाको रकम भुक्तानी गर्दा गाउँपालिकाको उपाध्यक्षको संयोजकत्वमा गठित समितिबाट योजना अनुगमन गरी दिएको अनुगमन प्रतिवेदन संलग्न गरेर मात्र भुक्तानी दिनु पर्दछ । उपभोक्ता समिति अन्तर्गत संचालित विभिन्न योजनाहरु मध्ये देहायका योजनामा उक्त अनुगमन समितिको अनुगमन प्रतिवेदन संलग्न नगरी भुक्तानी दिएको देखियो । यसरी अनुगमन समितिको प्रतिवेदन बेगर योजनाको रकम खर्च लेख्दा स्वीकृत लागत अनुमान अनुसार योजना सम्पन्न भएको छ भन्न सकिने अवस्था हुँदैन । यस विषयमा कार्यालयले विशेष ध्यान पुऱ्याउनु पर्दछ ।					
	ब.उ.शि.नं.	भौ.नं मिति	योजनाको नाम	लागत अनुमान	कार्य सम्पन्न अंक	भुक्तानी रकम
	निर्वाचन क्षेत्र विकास कार्यक्रम (प्रदेश सभासदतर्फ)	१२-२०७६/३/३१	पिप्ले पावरहाउस मो.वा. स्तरोन्नती	२५५०८८५.८२	२५७०४६६.००	२१०००००.००
	" "	८-२०७६/३/३०	साविक खाम्लालुङ्ग ८ हुँदै थालेडाँडा आठराई रिङ्गरोड ट्रयाक खोल्ने	२७३७०५१.७९	२४८२९५२.५७	२२४५९००.००
	" "	१४-२०७६/३/३०	नारापानी मा.वि. हुँदै नक्कलेघाट बाटो नि.उ.स.	१८२२३३८.११	१८३३२६७.९४	१५०००००.००
	स्थानीय पू.वि.साभेदारी कार्यक्रम	३-२०७६/३/३१	संक्रान्ति थोक्लुङ्ग तमोर सडक नि.उ.स.	७९२४८६९.५३	७९४६४३५.३४	६६०००००.००
६८.	कन्टिन्जेन्सी कट्टी: यस कार्यक्रम अन्तर्गत संचालित योजनाहरुमा कन्टिन्जेन्सी कट्टा गर्नु पर्ने व्यवस्था कार्यविधि एवं निर्देशिकामा देखिँदैन । कार्यालयले देहायका योजनाहरुमा ३ प्रतिशतले कन्टिन्जेन्सी कट्टी गरी स्थानीय तहकै खातामा राखेको देखियो । यसरी कट्टी गर्नु पर्ने व्यवस्था नदेखिएको कन्टिन्जेन्सी कट्टी गरेको रकम प्रदेश संचित कोषमा दाखिला गर्नु पर्ने रु. -			४२०००/-		
	भौ.नं र मिति	योजनाको नाम		कन्टिन्जेन्सी कट्टी रकम		
	७-२०७६/३/२२	बाँनीया चौतारा भंगे जिम्बा गाउँ सडक स्तरोन्नती		२४०००.००		
	१०-२०७६/३/२९	ढुङ्गेपाटी फाक्चुवा थुक्वावारी सडक उ.स.		१८०००.००		
	जम्मा			४२०००.००		
६९.	स्थानीय पूर्वाधार विकास साभेदारी कार्यक्रम (३६५१६०३)					
७०.	अग्रिम कर: भौ.नं. ३- मिति २०७६।३।३१ आयकर ऐन २०५८ को दफा ८९(३क) बमोजिम उपभोक्ता समिति मार्फत योजना संचालन गर्दा रु. ५०,००,०००।- भन्दा बढीको भुक्तानीमा भुक्तानी रकमको १.५ प्रतिशतले अग्रिमकर कट्टी गर्नु पर्दछ । कार्यालयले यस कार्यक्रम अन्तर्गत उपभोक्ता समिति मार्फत संचालित संक्रान्ति थोक्लुङ्ग तमोर सडक निर्माणमा उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी दिएको रु. ६६,००,०००।- मा १.५ प्रतिशतले रु. ९९०००।- अग्रिमकर कट्टी गर्नु पर्नेमा रु. ४७,७००।- मात्र कट्टी भएकोले नपुग कर रु. ५१,३००।- असुल गरी राजस्व दाखिला गर्नु पर्ने रु.-			५१३००/-		
	प्रदेश सरकार सर्शत अनुदानतर्फ					

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजु रकम																																																		
७१.	ह्याकु-छातेदुङ्गा-हयात्रुङ्गा जोडने मोटरबाटो निर्माण: भौ.नं. ३-२०७६।२।३० र ४-२०७६।३।३१ ह्याकु-छातेदुङ्गा-हयात्रुङ्गा जोडने मोटरबाटो निर्माण गर्न बोलपत्रको माध्यमबाट छनौट भएका निर्माण व्यवसायी माँ माथिभारा निर्माण सेवा संग ठेक्का अंक अरु. १,१२,६३,९६५।५५ मा २०७६।३।२४ भित्र कार्य सम्पन्न गर्ने गरी मिति २०७६।२।३० मा संभौता भएको थियो । उक्त ठेक्का पट्टा सम्बन्धमा देखिएका व्यहोराहरु निम्न अनुसार छन्:																																																			
७१.१.	निर्माण व्यवसायीलाई मोविलाइजेसन पेशकी बापत रु. २५,४५,०००/- भुक्तानी दिएकोमा सो को बैंक ग्यारेण्टी लिनु पर्नेमा नलिई दिएकोले आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्था फितलो हुनुको अतिरिक्त सार्वजनिक खरिद नियमावलीको पालना भएको देखिएन ।																																																			
७१.२.	मूल्य अभिवृद्धि कर दाखिला : महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको च.नं. ४३७ मिति २०७६।३।१० को परिपत्रानुसार विल भुक्तानी गर्ने कार्यालयले विल भुक्तानी गर्दा मूल्य अभिवृद्धि कर रकमको पचास प्रतिशतले हुन आउने रकम कट्टी गरी सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा पठाउनुपर्नेमा माँ पाथीभरा निर्माण सेवालाई रु. ११,७९,८६४/- मु.अ.कर भुक्तानी भएकोमा ५० प्रतिशतले हुने रु.५८,५९३२/- मु.अ.कर कट्टी भएको नदेखिएकोले मूल्य अभिवृद्धि कर समायोजनको प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु...	५८,५९३२/-																																																		
	आन्तरिक आय:																																																			
७२.	घटी दाखिला : नगदी रसिद २८ ठेलीबाट रु.१०,०६,४५९।६९ आम्दानी देखिएकोमा रु. ५,१५,७७५/- मात्र बैंक दाखिला भएकोले घटी दाखिला भएको देखिएको देहाय अनुसार रु.४,९०,६८४।६९ बैंक दाखिला हुनुपर्ने रु.	४,९०,६८४.६९																																																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>वडा नम्बर</th> <th>नगदी रसिद संख्या</th> <th>नगदी रसिदको आम्दानी</th> <th>बैंक दाखिला</th> <th>घटी दाखिला</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>२० थान</td> <td>११४४९७.३४</td> <td>११००९१.००</td> <td>४४०६.३४</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>१३ थान</td> <td>१२७०५६.६७</td> <td>१११६६३.००</td> <td>१५३९३.६७</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>१५ थान</td> <td>९६३०५.००</td> <td>३११४०.००</td> <td>६५१६५.००</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>२३ थान</td> <td>१६६६९०.१०</td> <td>११०२००.००</td> <td>५६४९०.१०</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>१५ थान</td> <td>१६४४०२.९१</td> <td>८२७५०.००</td> <td>८१६५२.९१</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>१७ थान</td> <td>१११३४८.४१</td> <td>२००००.००</td> <td>९१३४८.४१</td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>१३ थान</td> <td>७२१७९.००</td> <td>४९९३१.००</td> <td>२२२४८.००</td> </tr> <tr> <td colspan="2">गाउँपालिका</td> <td>१५३९८०.२६</td> <td>०</td> <td>१५३९८०.२६</td> </tr> <tr> <td colspan="2">जम्मा</td> <td>१००६४५९.६९</td> <td>५१५७७५</td> <td>४९०६८४.६९</td> </tr> </tbody> </table>	वडा नम्बर	नगदी रसिद संख्या	नगदी रसिदको आम्दानी	बैंक दाखिला	घटी दाखिला	१	२० थान	११४४९७.३४	११००९१.००	४४०६.३४	२	१३ थान	१२७०५६.६७	१११६६३.००	१५३९३.६७	३	१५ थान	९६३०५.००	३११४०.००	६५१६५.००	४	२३ थान	१६६६९०.१०	११०२००.००	५६४९०.१०	५	१५ थान	१६४४०२.९१	८२७५०.००	८१६५२.९१	६	१७ थान	१११३४८.४१	२००००.००	९१३४८.४१	७	१३ थान	७२१७९.००	४९९३१.००	२२२४८.००	गाउँपालिका		१५३९८०.२६	०	१५३९८०.२६	जम्मा		१००६४५९.६९	५१५७७५	४९०६८४.६९	
वडा नम्बर	नगदी रसिद संख्या	नगदी रसिदको आम्दानी	बैंक दाखिला	घटी दाखिला																																																
१	२० थान	११४४९७.३४	११००९१.००	४४०६.३४																																																
२	१३ थान	१२७०५६.६७	१११६६३.००	१५३९३.६७																																																
३	१५ थान	९६३०५.००	३११४०.००	६५१६५.००																																																
४	२३ थान	१६६६९०.१०	११०२००.००	५६४९०.१०																																																
५	१५ थान	१६४४०२.९१	८२७५०.००	८१६५२.९१																																																
६	१७ थान	१११३४८.४१	२००००.००	९१३४८.४१																																																
७	१३ थान	७२१७९.००	४९९३१.००	२२२४८.००																																																
गाउँपालिका		१५३९८०.२६	०	१५३९८०.२६																																																
जम्मा		१००६४५९.६९	५१५७७५	४९०६८४.६९																																																
	धरौटीतर्फ:																																																			
७३.	धरौटी फिर्ता : भौ.नं. ५-२०७६।२।१३ मारुती स्टोसबाट कार्यालय सामग्री खरिद गरेबापत कार्यालयमा राखेको धरौटी फिर्ता गर्दा कर समायोजन प्रमाण पेश गर्नुपर्नेमा सो पेश नभई धरौटी फिर्ता दिएको रु...	६२०००/-																																																		
	विषयगत कार्यक्रमतर्फ																																																			
	शिक्षा																																																			
७४.	विद्यालयगत निकास रजिष्टर : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४५ मा अधिकार प्राप्त अधिकारीले आय व्यय ठीक र विश्वसनिय रहेको तथा दोहोरो हुने गरी भुक्तानी भएको छैन भन्ने कुरामा ध्यान दिनु पर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले तोकिएको ढाँचामा विभिन्न विद्यालयलाई निकास दिएको रकमको स्पष्ट विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्नु पर्नेमा यथार्थ विवरण खुल्ने गरी विद्यालयगत निकास अभिलेख राखेको छैन । जसबाट विद्यालयलाई वास्तविक रूपमा निकास दिनु पर्ने र भुक्तानी दिएको रकम बारे यथार्थ विवरण प्राप्त गर्न कठिन हुने भएकाले विद्यालयगत निकास रजिष्टर खाता अद्यावधिक गरी राख्नु पर्दछ ।																																																			
७५.	बढी निकास : शिक्षा नियमावली, २०५९ को नियम १७९ बमोजिम बढी र दोहोरो नहुने गरी तलब भत्ता लगायत निकास दिनुपर्दछ । गाउँपालिकाले सम्बन्धित विद्यालयमा स्वीकृत दरबन्दी भित्र रही नियमित हाजिर भएका, शिक्षक किताबखानाबाट बार्षिक तलबी प्रतिवेदन पारित गरेका शिक्षकहरुलाई मात्र तलब भत्ता निकास दिनु पर्दछ । यस वर्ष कुनै पनि शिक्षकको बार्षिक तलबी प्रतिवेदन पारित गराएको छैन ।																																																			

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	निम्नानुसारका शिक्षकहरुलाई नियमले पाउने भन्दा बढी तलब भत्ता निकासा गरेकोले बढी निकासा गरेको रकम असूल गरी बेरुजू दाखिला हुनुपर्दछ ।	
७५.१.	भौ.नं.३४।२०७५।११।२१ बाट निम्न उल्लेखित विद्यालयका शिक्षकहरुको मिति २०७५।११।२५ मा अवकास भएकोमा मासिक रु.२५,५००।- ले दोस्रो चौमासिकको पुरै तलब भत्ता रु.१,०२,०००।- भुक्तानी भएकोमा फागुन महिना ६ दिनको बढी निकासा भएको देखिएकोले निम्न प्रत्येक शिक्षकबाट रु.५,१००।- का दरले जम्मा रु.३०,६००।- असूल गरी बेरुजू दाखिला हुनुपर्ने रु... १) प्रणामी मा.वि., इवाको शिक्षक इश्वरी कुमार श्रेष्ठ रु.५१००।- २) रामसंस्कृत मा.वि., खेलपुरको शिक्षक पुण्य प्रसाद अर्याल रु.५१००।- ३) महेन्द्र मा.वि., खाम्लालुङको शिक्षक भीम बहादुर लिम्बु रु.५१००।- ४) काशिनाथ आ.वि.थोक्लुङको शिक्षक राम बाबु यादव रु.५१००।- ५) शारदा मा.वि.चुहान डाँडाको शिक्षक विनोद न्यौपाने रु.५१००।- ६) त्रिमोहन मा.वि.सक्रान्तिबजारको शिक्षिका शुष्मा थपलिया रु.५१००।-	३०६००/-
७५.२.	कालिका आ.वि.,खाम्लालुङको शिक्षक रामनारायण चौधरीको मिति २०७५।११।२५ मा अवकास भएकोमा मासिक रु.२५,६००।- ले दोस्रो चौमासिकको पुरै तलब भत्ता रु.१,०३,२००।- भुक्तानी भएकोमा फागुन महिना ६ दिनको बढी निकासा भएको देखिएकोले असूल गरी बेरुजू दाखिला हुनुपर्ने रु...	५१६०/-
७५.३.	पन्चकन्या प्रा.वि., थोक्लुङको शिक्षक यम विक्रम कन्दङ्गाको मिति २०७५।११।७ मा अवकास भएकोमा मासिक रु.२४,१७०।- ले दोस्रो चौमासिकको पुरै तलब भत्ता रु.९६,६६०।- भुक्तानी भएकोमा फागुन महिना २४ दिनको बढी निकासा भएको देखिएकोले असूल गरी बेरुजू दाखिला हुनुपर्ने रु...	१९३३६/-
७५.४.	भौ.नं.८२-२०७६।२।२९ काशिनाथ आ.वि., थोक्लुङको शिक्षक राजेन्द्र चौलागाईको मिति २०७६।३।१३ मा अवकास भएकोमा मासिक रु.२५,५००।- ले तेस्रो चौमासिकको पुरै तलब र लुगा भत्ता समेत रु.१,१२,००।- भुक्तानी भएकोमा आषाढ महिना १८ दिनको बढी निकासा भएको देखिएकोले असूल गरी बेरुजू दाखिला हुनुपर्ने रु...	१५३००/-
७५.५.	भौ.नं.८२-२०७६।२।२९ भगवती आ.वि., थोक्लुङको शिक्षक सन्तोष खनालले मिति २०७६।३।४ मा राजिनामा दिनुभएकोमा निजको मासिक तलब भत्ता रु.३१,६६५।- आषाढ महिनामा भुक्तानी भएकोमा आषाढ महिना २७ दिनको बढी निकासा भएको देखिएकोले असूल गरी बेरुजू दाखिला हुनुपर्ने रु...	२८२९८/-
७५.६.	भौ.नं.८२-२०७६।२।२९ रन्दल आ.वि.को शिक्षिका रमिला घिमिरेलाई मिति २०७५।१०।२० को निर्णयानुसार श्रीमान् स्मारक मा.वि., मुसाङ्गखेल ला.न.पा.-३ मा सरुवा गरिएकोमा तेस्रो चौमासिकको तलब भत्ता र पोशाक खर्च समेत जम्मा रु.१,२९,३४२।- भुक्तानी भएको देखिन्छ । दोस्रो चौमासिकमानै सरुवा भैसकेको अवस्थामा समेत निज शिक्षिकाको नाममा तेस्रो चौमासिक पुरै अवधिको भुक्तानी भएको रकम असूल गरी दाखिला हुनुपर्ने रु...	१२९३४२/-
७६.	करार कर्मचारी चाडपर्व खर्च : भौ.२।२०७५।६।१६ नेपाल सरकार, मन्त्री परिषद्को मिति २०७४।१।२१ को निर्णयानुसार कार्यालयको स्वीकृत दरबन्दी भित्र करारमा रहेका व्यक्तिहरुलाई कम्तिमा ६ महिना करार सेवा गरेमा सालवसाली रूपमा १ महिनाको आधारभुत पारिश्रमिक वरावरको चाडपर्व खर्च उपलब्ध गराउने भन्ने उल्लेख भएकोमा नाम्जाङ्ग आ.वि.थोक्लुङका बालविकास सहयोगीको मिति २०७५।३।३ मा नियुक्ती भएकोले करार अवधि ६ महिना नपुग्दै चाडपर्व खर्च भुक्तानी भएकोले रु.६०००।- असूल हुनुपर्ने रु...	६०००/-
७७.	छात्रवृत्ति तथा पाठ्यपुस्तक वितरण : कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका अनुसार छात्रवृत्ति तथा पाठ्यपुस्तक दोहोरो नपर्ने गरी वितरण गर्ने व्यवस्थाका लागि कार्यालयले अनुगमन गर्नुपर्दछ । कार्यालयले यस आ.ब.मा छात्रवृत्ति बापत रु.९,३४,२००।- र निशुल्क पाठ्यपुस्तक बापत रु.२१,०४,३१७।- गरी ५८ विद्यालयहरुलाई रु.३०३८५१७।- निकासा दिएको छ । तर उक्त निकासा रकम तोकिएको प्रक्रिया अनुसार वितरण भए नभएको तथा दोहोरो परे नपरेको सम्बन्धमा कार्यालयले अनुगमन गरेको छैन । जसबाट सो रकमको सही उपयोग सम्बन्धमा सुनिश्चित हुने आधार देखिएन । त्यसैले कार्यालयबाट निकासा हुने रकम दोहोरो नहुने तथा तोकिए बमोजिम वितरण गर्ने व्यवस्थाका लागि निरन्तर अनुगमन मूल्यांकन हुनु पर्दछ ।	
७८.	विद्यालय भौतिक निर्माण सुधार: कार्यक्रम कार्यान्वयन निर्देशिका २०७५।०७६ बमोजिम विद्यालयहरुको भौतिक निर्माण कार्यको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तथा नापी किताव कार्यालयले लिनुपर्ने उल्लेख छ । यस	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा							बेरुजु रकम	
	वर्षको वार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहाय बमोजिमका विद्यालयलाई २ कोठे भवन निर्माण र विद्यालय भुक्तिपय सुरक्षा कार्य गर्न रु.४७,२७,५९५/- निकासी दिएकोमा २०७६ आषाढ मसान्तसम्ममा निर्माण कार्य सम्पन्न गरी सक्नुपर्नेमा विद्यालयको निर्माण कार्य सम्पन्न गरेको पाइएन । तसर्थ निर्माण कार्य विलम्ब हुनुको पर्याप्त कारण सहित कार्यसम्पन्न गरी सोको प्रमाणित कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन नापी किताब पेश गर्नुपर्ने रु...							४७२७५९५/-	
	क्र.सं.	भौ.नं. र मिति	विद्यालयको नाम	निर्माणको किसिम	निकासी रकम				
	१	६२-२०७६/१/२५	नारायण आ.वि.	२ कोठे भवन निर्माण	७१५५०.००				
	२	..	काशिनाथ आ.वि.	२ कोठे भवन निर्माण	१०१६०४५.००				
	३	१३५-२०७६/३/३१	पोखरी मा.वि.	विद्यालय भुक्तिपय सुरक्षा कार्यक्रम	१५०००००.००				
	४	..	त्रिमोहन मा.वि.संक्रान्तिवजार	"	१५०००००.००				
	जम्मा					४७२७५९५.००			
७९.	हाजिरी विवरण : भौ.नं.१३३-२०७६/३/३१ पोमाजोङ्ग सामुदायिक सिकाइ केन्द्रलाई संचालन अनुदान रु.१,००,०००/- दिएकोमा उक्त केन्द्रले खर्चको कागजात पेश गर्दा केन्द्रमा कार्यरत कर्मचारी सपना इङ्गनामलाई मासिक रु.६२००/- ले १२ महिनाको रु.७४,४००/- भुक्तानी भएको देखाइएतापनि उक्त कर्मचारी सो केन्द्रमा कार्यरत भएको हाजिरी पेश हुन नआएकोले खर्च एकिकन गर्न सकिएन । उक्त खर्चको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु...							७४४००/-	
	स्वास्थ्य सेवा								
८०.	यातायात खर्च : कार्यसंचालन निर्देशिका, २०७५ को कार्यक्रम ७.५.१ मा सबै प्रकारका तालिम गोष्ठी, सेमिनार, कार्यशाला संचालन सम्बन्धि खर्चको मापदण्ड तोकिएको छ । सो मापदण्ड अनुसार सहभागीको आते जाते खर्चको सम्बन्धमा सार्वजनिक यातायात चल्ने स्थानमा बस बापतको न्यूनतम भाडा पाउने, सार्वजनिक यातायात नचल्ने स्थानमा आतेजाते गरी दुई दिनसम्मको लागि एकमुष्ट रु.२००/- र सो भन्दा बढी जतिसुकै दिन भए पनि रु.५००/- एकमुष्ट पाउनेछ भनि उल्लेख भएकोमा गाउँपालिकाबाट निम्न स्वास्थ्य कार्यक्रम संचालन गर्न उल्लेखित दर भन्दा बढी भुक्तानी दिएको पाइएकोले निर्देशिकामा व्यवस्था भएको भन्दा बढी रकम असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु...							२६४००/-	
	भौ.नं. र मिति	कार्यक्रम	उपस्थित संख्या	बैठक संख्या	यातायात दर	जम्मा भुक्तानी	मापण्ड अनुसारको दर	भुक्तानी हुनुपर्ने	बढी भुक्तानी
	५१-२०७५/१२/२६	स्वास्थ्य संस्थाका प्रमुखहरुको मासिक बैठक	६	८ (श्रावण देखि फागुनसम्मको)	५००	२४०००	२००	९६००	१४४००
	५६-२०७६/१/२३		६	२ (चैत्र देखि वैशाखसम्मको)	५००	६०००	२००	२४००	३६००
	९८-२०७६/३/२०		६	२ (जेठा देखि आषाढसम्मको)	५००	६०००	२००	२४००	३६००
	१०१-२०७६/३/२०	दोस्रो अर्धवार्षिक समिक्ष बैठक	८	२ दिन	५००	८०००	२००	३२००	४८००
	जम्मा								२६४००
	आयुर्वेद :								
८१.	खर्चको पुष्ट्याई :आयुर्वेद शाखाले निम्न बमोजिमको कार्यक्रम संचालन गरेको भनि वील भरपाईको आधारमा मात्र खर्च भुक्तानी भएको पाइयो । कार्यक्रम संचालन भएकोमा उपस्थितिको हाजिरी, कार्यक्रमको प्रतिवेदन आदि समावेश नगरी भुक्तानी दिएकोमा कार्यक्रमको लक्ष्य अनुरूपको कार्य भएको भन्न सकिने अवस्था नरहेकोले संचालित कार्यक्रमको कागजात संलग्न गरी खर्च भुक्तानी गर्नेतर्फ कार्यालयले ध्यान पुर्याउनु पर्दछ ।								
	भौ.नं.	कार्यक्रम	रकम	कैफियत					
	२७-२०७५/१०/६	गाउँघर क्लिनिक, नसर्ने रोग व्यवस्थापन	१०००००.००	औषधी खरिदको विलको मात्र पेश कार्यक्रम संचालन भएको नदेखिएका ।					
	२८-२०७५/११/६	जेष्ठ नागरिकको लागि स्वास्थ्य प्रवर्द्धन सेवा	५००००.००	"					

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा			बेरुजु रकम
	२९-२०७५/११/६	स्तनपायी आमालाई शिशु सुरक्षार्थ दुग्ध वढ्दक जडिवुटी जन्य औषधी वितरण	८५०००.००	"
	सामाजिक सुरक्षा			
८२.	भत्ता वितरण : सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्दा सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधिको प्रावधान बमोजिम गर्नुपर्दछ । यो वर्ष कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट निकासी रु.३,४०,४६,०००/- प्राप्त भएकोमा रु.३,४६,२१,३००/- खर्च लेखेको देखियो । बढी खर्च रकम रु.५,७५,३००/- आन्तरिक श्रोतबाट समायोजन गरी खर्च लेखेको उल्लेख छ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोराहरु निम्न छन् :			
८२.१.	सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७५ को परिच्छेद ४ को बुँदा १५(२) मा सामाजिक सुरक्षा भत्ता बापत निकासी दिएको रकम भत्ता बाहेक अन्य शीर्षकमा प्रयोग गर्न नपाउने र लाभग्राहीलाई दिईने सामाजिक सुरक्षा रकममा स्थानीय सरकारले आफ्नो कोषबाट कुनैपनि रकम थप गरी दिन नपाउने व्यवस्था छ । नपुग हुने रकम संघबाट समयमै माग गरी वितरण गर्नुपर्नेमा कार्यविधिमा भएको व्यवस्था भन्दा फरक हुनेगरी आन्तरिक श्रोतबाट वितरण गर्दा आन्तरिक श्रोतमा अनावश्यक व्ययभार पर्न गएको छ ।			
८२.२.	सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को बुँदा नं. २२ अनुसार सामाजिक सुरक्षा भत्ता बैङ्क मार्फत मात्र वितरण गर्नुपर्ने, नगदै वितरण गर्नुपरे मन्त्रालयको पूर्व स्वीकृति लिएर मात्र वितरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले ७ वटा वडा मध्ये वडा नं. २ र ६ मा बैक मार्फत र बाँकी वडामा सेवाग्राहीलाई ३ वटै चौमासिकको सामाजिक सुरक्षा भत्ता नगदै वितरण गरेको छ । तर मन्त्रालयको पूर्व स्वीकृति लिएको देखिएन ।			
८२.३.	सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधिको बुँदा नं. १० अनुसार गाउँपालिकाले भत्ता पाउने लाभग्राहीको फोटो सहित मूल अभिलेख प्रत्येक वडामा राख्नुपर्ने, बुँदा नं. १२ अनुसार भत्ता पाउन अयोग्य भए लगत कट्टा गर्नुपर्ने, बुँदा नं. १६ अनुसार स्थानीय निकायले सम्बन्धित वडा कार्यालय मार्फत प्रथम चौमासिकको भत्ता आश्विनको दोस्रो हप्ताभित्र, दोस्रो चौमासिक माघको दोस्रो हप्ता र तेस्रो किस्ता जेष्ठको दोस्रो हप्ताभित्र वितरण गर्नुपर्ने व्यवस्था भएपनि सो अनुरूप नगरी गाउँपालिकाले प्रथम किस्ता आश्विन १५ गते वडा नं १,३,४,५ र ७ का लाभग्राहीलाई हाते भरपाईबाट वितरण र वडा नं. २ र ६ का लाभग्राहीलाई बैक खातामा जम्मा हुनेगरी निकासी गरेको, दोस्रो किस्ता चैत्र २४(वडा नं. ४), २५(वडा नं. २) र २६ गते (वडा नं. १,३,५,६ र ७) र तेस्रो किस्ता आषाढ ३० गते (सबै वडा) मात्र सम्बन्धित लाभग्राहीको बैङ्क खातामा निकासी गरेको देखिन्छ । गाउँपालिकाले फोटो सहितको अभिलेख तथा भत्ता पाउन अयोग्यको लगत अद्यावधिक गरेको देखिएन भने कार्यविधिले तोकेको समय सीमाभित्र भत्ता वितरण समेत गरेको छैन ।			
८२.४.	सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधिको परिच्छेद ४ मा सामाजिक सुरक्षा भत्ता रकमको निकासी, वितरण तथा लेखापरीक्षण सम्बन्धमा व्यवस्था रहेको छ । परिच्छेदको बुँदा नं. १५ (६) मा वडा कार्यालयबाट अधिल्लो किस्ता वितरण गरेको प्रगति विवरण भरपाईको एक प्रति प्राप्त भएपछि स्थानीय तहले सम्बन्धित वडा कार्यालयलाई अर्को किस्ता रकम निकासी दिनुपर्ने साथै अधिल्लो पेशकी फछ्यौट नभई अर्को किस्ता निकासी दिन नपाईने व्यवस्था छ । तर यस गा.पा.ले वडा नं.१,३,४,५ र ७ को दोश्रो चौमासिकको सामाजिक सुरक्षा भत्ता बापत लिएको पेशकी फछ्यौट नगरी ती वडाहरुलाई सामाजिक सुरक्षा बापतको तेश्रो चौमासिकको पेशकी रकम निकासी दिएको पाईयो । साथै आ.व.२०७५/७६को वर्षान्त सम्म पनि वडा नं. ४ को दोश्रो चौमासिकको र वडा नं.१,३,४,५ र ७ को तेश्रो चौमासिकको सामाजिक सुरक्षा बापतको पेशकी रकम फछ्यौट गरेको देखिएन । कार्यविधि अनुसार पेशकी फछ्यौट गरी आर्थिक अनुशासनको पालना हुनुपर्दछ ।			
८२.५.	सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधिको बुँदा नं. २८ बमोजिम कार्यक्रमको अनुगमन र सुपरिवेक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा अनुगमन गरेको देखिएन । त्यस्तै बुँदा नं. ३५ अनुसार वडा सचिवले प्रत्येक चौमासिकमा कम्तिमा १ पटक सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने, प्राप्त भएका गुनासा समाधान नभए स्थानीय निकाय कार्यालयमा पठाउनु पर्ने व्यवस्था भएपनि सो अनुरूप भएको देखिएन । आगामी आ.व. मा भत्ता पाउनेको सूची मार्ग मसान्तभित्र स्थानीय तहको कार्यालय, वडा कार्यालय र सार्वजनिकस्थलमा प्रकाशन गर्नुपर्नेमा सूची तयार गरी प्रकाशन गरेको देखिएन ।			

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजु रकम																																																																																																								
८२.६.	सामाजिक सुरक्षा भत्ताबापत ३ वटै चौमासिकमा यस गा.पा.को सबै वडामा वितरण गरिएको पेशकी रकम फछ्यौट पेश भएका वील भरपाईहरु परीक्षण गर्दा तपसिलको व्यहोरा देखियो ।																																																																																																									
८२.७.	भौ.नं.१५-२०७५/११/२६, दोस्रो चौमासिकको सामाजिक सुरक्षा भत्ता बापतको रकम वडा नं. ६ को लाभग्राहीहरुको कृषि विकास बैंक, शाखा कार्यालय चुहाँनडाँडामा रहेको बैंक खातामा जम्मा गर्न चेक मार्फत रु.२१,३२,०००/-पठाईएकोमा बैंकबाट प्राप्त विवरण अनुसार रु.१९,९२,०००/- बराबरको रकममात्र सम्बन्धित लाभग्राहीको खातामा जम्मा भएको देखिएकोले बाँकी रु. १४०,०००/- र भौ.नं.१७-२०७६/०३/३० बाट तेस्रो चौमासिकको सामाजिक सुरक्षा भत्ता बापतको रकम वडा नं. ६ को लाभग्राहीहरुको कृषि विकास बैंक, शाखा कार्यालय चुहाँनडाँडामा रहेको बैंक खातामा जम्मा गर्न चेक मार्फत रु.२१,९६,०००/-पठाईएकोमा बैंकबाट प्राप्त विवरण अनुसार रु.२०,८४,०००/- बराबरको रकम मात्र सम्बन्धित लाभग्राहीको खातामा जम्मा भएको देखिएकोले बाँकी रु. ११२,०००/- समेत दुवै चौमासिकको गरी बाँकी रु.२,५२,०००/- संघीय संचित कोष फिर्ता गर्नु पर्नेमा बैंकले रु.१,८४,०००/- गा.पा संचित कोषमा दाखिला गरेको प्राप्त विवरणबाट देखिएको हुँदा अपुग रकम रु.६८,०००/- बैंकबाट असुल गरी संघीय संचित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु...	२५२०००/-																																																																																																								
८२.८.	भौ.नं.१७-२०७६/०३/३०, वडा नं. ६ को वडा सचिव श्री सुन्दर प्रसाद कन्दडवालाई तेश्रो चौमासिकमा दलित बालबालिकाको पोषण भत्ता बापत पेशकी स्वरुप रु.१६३,६००/- दिएकोमा सो फछ्यौट गर्दा निजले रु.१३५,२००/- को मात्र वील भरपाई पेश गरेको हुँदा बाँकी रकम रु २८,४००/- संघीय संचित कोष दाखिला गर्नुपर्नेमा मिति २०७६/०५/१६ मा गा.पा. संचित कोष दाखिला गरेको देखिएकोले संघीय संचित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु...	२८४००/-																																																																																																								
८२.९.	भौ.नं.२०-२०७६/०३/३१, वडा नं. ३ को वडा सचिव श्री देवी प्रसाद डाँगीलाई दोस्रो चौमासिकमा पेशकी स्वरुप रु.१४,७१,२००/- दिएकोमा सो फछ्यौट गर्दा निजले रु. १४,७०,२००/- को मात्र वील भरपाई पेश गरेको हुँदा बाँकी रकम असुल गर्नुपर्ने रु...	१०००/-																																																																																																								
८२.१०.	भौ.नं. ०२, मिति २०७६/०५/२५ बाट ५ वर्ष मुनिको दलित बालबालिकाहरुलाई प्रदान गरिने पोषण भत्ता वितरण गर्दा तपसिलको ५ वर्ष उमेर पुरा भएका बालबालिकाहरुलाई वितरण गरेकोले बढी भत्ता रकम असुल गर्नुपर्ने रु...	२६०००/-																																																																																																								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं</th> <th>लाभग्राहीको नाम</th> <th>वार्ड नं.</th> <th>जन्म मिति</th> <th>पाउने</th> <th>दिएको</th> <th>बढी</th> <th>कै.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>सर्गम सिवा</td> <td>३</td> <td>२०७१-०२-२७</td> <td>४४००</td> <td>४८००</td> <td>४००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>इन्द्रा सिवा</td> <td>३</td> <td>२०७१-०२-१४</td> <td>४४००</td> <td>४८००</td> <td>४००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>सेविका तिरुवा</td> <td>३</td> <td>२०७१-०१-०१</td> <td>४०००</td> <td>४८००</td> <td>८००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>८</td> <td>हेमन्त हिम्बाङ्ग</td> <td>३</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>४८००</td> <td>४८००</td> <td>भरपाईमा जन्म मिति उल्लेख नरहेको</td> </tr> <tr> <td>९</td> <td>सुसन खाती</td> <td>३</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>४८००</td> <td>४८००</td> <td>भरपाईमा जन्म मिति उल्लेख नरहेको</td> </tr> <tr> <td>१०</td> <td>स्मृति कालिकोटे</td> <td>३</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>४८००</td> <td>४८००</td> <td>भरपाईमा जन्म मिति उल्लेख नरहेको</td> </tr> <tr> <td>११</td> <td>सरिता पुर्कुटी</td> <td>१</td> <td>२०७५-०५-०७</td> <td>४४००</td> <td>४८००</td> <td>४००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>१२</td> <td>दिपेन परिवार</td> <td>१</td> <td>२०७५-११-१७</td> <td>२०००</td> <td>४८००</td> <td>२८००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>१४</td> <td>सरस्वता सुनार</td> <td>१</td> <td>२०७५-१०-२६</td> <td>२४००</td> <td>४८००</td> <td>२४००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>१५</td> <td>जानुका वि.क.</td> <td>१</td> <td>२०७५-०९-२३</td> <td>२८००</td> <td>४८००</td> <td>२०००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>१६</td> <td>समिक्षा पुर्कुटी</td> <td>१</td> <td>२०७०-०१-०९</td> <td>०</td> <td>२४००</td> <td>२४००</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4">जम्मा</td> <td>२४४००</td> <td>५०४००</td> <td>२६०००</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं	लाभग्राहीको नाम	वार्ड नं.	जन्म मिति	पाउने	दिएको	बढी	कै.	१	सर्गम सिवा	३	२०७१-०२-२७	४४००	४८००	४००		४	इन्द्रा सिवा	३	२०७१-०२-१४	४४००	४८००	४००		६	सेविका तिरुवा	३	२०७१-०१-०१	४०००	४८००	८००		८	हेमन्त हिम्बाङ्ग	३	-	-	४८००	४८००	भरपाईमा जन्म मिति उल्लेख नरहेको	९	सुसन खाती	३	-	-	४८००	४८००	भरपाईमा जन्म मिति उल्लेख नरहेको	१०	स्मृति कालिकोटे	३	-	-	४८००	४८००	भरपाईमा जन्म मिति उल्लेख नरहेको	११	सरिता पुर्कुटी	१	२०७५-०५-०७	४४००	४८००	४००		१२	दिपेन परिवार	१	२०७५-११-१७	२०००	४८००	२८००		१४	सरस्वता सुनार	१	२०७५-१०-२६	२४००	४८००	२४००		१५	जानुका वि.क.	१	२०७५-०९-२३	२८००	४८००	२०००		१६	समिक्षा पुर्कुटी	१	२०७०-०१-०९	०	२४००	२४००		जम्मा				२४४००	५०४००	२६०००		
क्र.सं	लाभग्राहीको नाम	वार्ड नं.	जन्म मिति	पाउने	दिएको	बढी	कै.																																																																																																			
१	सर्गम सिवा	३	२०७१-०२-२७	४४००	४८००	४००																																																																																																				
४	इन्द्रा सिवा	३	२०७१-०२-१४	४४००	४८००	४००																																																																																																				
६	सेविका तिरुवा	३	२०७१-०१-०१	४०००	४८००	८००																																																																																																				
८	हेमन्त हिम्बाङ्ग	३	-	-	४८००	४८००	भरपाईमा जन्म मिति उल्लेख नरहेको																																																																																																			
९	सुसन खाती	३	-	-	४८००	४८००	भरपाईमा जन्म मिति उल्लेख नरहेको																																																																																																			
१०	स्मृति कालिकोटे	३	-	-	४८००	४८००	भरपाईमा जन्म मिति उल्लेख नरहेको																																																																																																			
११	सरिता पुर्कुटी	१	२०७५-०५-०७	४४००	४८००	४००																																																																																																				
१२	दिपेन परिवार	१	२०७५-११-१७	२०००	४८००	२८००																																																																																																				
१४	सरस्वता सुनार	१	२०७५-१०-२६	२४००	४८००	२४००																																																																																																				
१५	जानुका वि.क.	१	२०७५-०९-२३	२८००	४८००	२०००																																																																																																				
१६	समिक्षा पुर्कुटी	१	२०७०-०१-०९	०	२४००	२४००																																																																																																				
जम्मा				२४४००	५०४००	२६०००																																																																																																				

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा								बेरुजु रकम
८२.११.	तपसिल बमोजिमको सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहीहरूलाई विभिन्न भौचर/मितिमा गा.पा.ले वितरण गरेको सामाजिक सुरक्षा भत्ताको भरपाई परीक्षण गर्दा लाभग्राहीले नियमानुसार पाउने रकम भन्दा बढी रकम भुक्तानी गरेको हुँदा असुल गरी फिर्ता गर्नुपर्ने रु...								१००८००/-
	भौ.नं.र मिति	लाभग्राहीको नाम	वडा नं.	खाता नं.	बैंक	समूह	बढि भुक्तानी भएको रकम	कैफियत	
	५-२०७५/६/१५	नैनकला बासकोटा	६	६००६०११८०४९८०१६	कृषि विकास बैंक	जे.ना.	८०००	प्रथम चौमासिकमा दोहोरो भुक्तानी	
	" "	धन बहादुर लिम्बु	६	६२५००११८३०८२०१३	कृषि विकास बैंक	जे.ना.	८०००	प्रथम चौमासिकमा दोहोरो भुक्तानी	
	१२-२०७५/१२/२५	दुर्ग बहादुर मोते	२	०३१००२५९२ Z	नेपाल बंगलादेश बैंक	दलित	४०००	दोश्रो चौमासिकमा जे.ना बापत ८००० दिएको उमेर नपुग ,एम.आई. एस.मा जन्म मिति २००८/०३/१२	
	" "	बुद्धिमान दर्जी	२	०३१००४५६२ W	नेपाल बंगलादेश बैंक	दलित	४०००	दोश्रो चौमासिकमा जे.ना बापत ८००० दिएको उमेर नपुग ,एम.आई. एस.मा जन्म मिति २००९/०७/२८	
	" "	गंगामाया दर्जी	२	०३१००१११२ Z	नेपाल बंगलादेश बैंक	दलित	४०००	दोश्रो चौमासिकमा जे.ना बापत ८००० दिएको उमेर नपुग ,एम.आई. एस.मा जन्म मिति २००९/१२/१८	
	१३-२०७५/१२/२६	शान्ता देवी थपलिया	१	०३१००२५२२ Z	नेपाल बंगलादेश बैंक	एकल	४०००	उमेर नपुगी भत्ता भुक्तानी २०२०/०३/१७ जन्म मिति	
	१५-२०७५/१२/२६	देउकामाया बासकोटा	६	६२५००१२७४३२६०१२	कृषि विकास बैंक	जे.ना.	८०००	दोश्रो चौमासिकमा दोहोरो भुक्तानी	
	" "	छलीमाया कटुवाल	६	६२५००१२५२६३०१६	कृषि विकास बैंक	जे.ना.	८०००	दोश्रो चौमासिकमा दोहोरो भुक्तानी	
	" "	चन्द्रकुमारी कन्दङ्गा	६	६२५००१२५२६३०११	कृषि विकास बैंक	जे.ना.	८०००	दोश्रो चौमासिकमा दोहोरो भुक्तानी	
	" "	भीममाया दाहाल	६	६२५००११८४२४९०१९	कृषि विकास बैंक	जे.ना.	८०००	दोश्रो चौमासिकमा दोहोरो भुक्तानी	
	" "	धन बहादुर लिम्बु	६	६२५००११८३०८२०१३	कृषि विकास बैंक	जे.ना.	८०००	दोश्रो चौमासिकमा दोहोरो भुक्तानी	
	" "	धनमाया कन्दङ्गा	६	६२५००११८२३४०११	कृषि विकास बैंक	विधवा	४०००	दोश्रो चौमासिकमा जे.ना बापत ८००० दिएको उमेर नपुग	
	१७-२०७६/३/३०	शुक्रमाया लिम्बु	६	६२५००११६०३०८०१४	कृषि विकास बैंक	जे.ना.	८०००	तेश्रो चौमासिकमा दोहोरो भुक्तानी	
	" "	धनमाया कन्दङ्गा	६	६२५००११६२३४०११/ ६२५००११८२६८४०११	कृषि विकास बैंक	विधवा	४०००	तेश्रो चौमासिकमा दोहोरो भुक्तानी, दुई खाता धनमाया कन्दङ्गा ना.प्र.नं.१९५६, जन्म मिति ०२/१५/१६ को नाममा रहेको ।	
	" "	ऐतरानी लिम्बु	२	०३१०१२७७२ Z	नेपाल बंगलादेश बैंक	जे.ना.	८०००	तेश्रो चौमासिकमा दोहोरो भुक्तानी	
	२-२०७६/५/२५	प्रदिप लाम्पादे	३	नगद		दलित पोषण भत्ता	४८००	तेश्रो चौमासिकमा दोहोरो भुक्तानी	
	जम्मा						१००८००		
८२.१२.	सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७५ को परिच्छेद ४ को बुँदा नं. १५ मा प्रत्येक स्थानीय तहहरूले एम.आई.एस.मा अभिलेख रहेका लाभग्राहीहरूको विवरणको आधारमा सामाजिक सुरक्षा भत्ता माग गरी वितरण गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । यस गा.पा.को तपसिल बमोजिमको वडामा भत्ता वितरण गर्दा एम.आई.एस. अभिलेखमा नाम दर्ता भएका बाहेकलाई भत्ता वितरण गरेको हुँदा एम.आई.एस. दर्ता भएको प्रमाण पेश पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु...								८७४६००/-
	भौ.नं.र मिति	लाभग्राहीको नाम	वडा नं.	खाता नं.	समूह	भुक्तानी भएको रकम	कैफियत		
	१३-२०७५/१२/२६	दिलमाया लिम्बु	१	नगद वितरण	एकल	४०००	प्रथम चौमासिक		
	" "	देवी माया रनपहेली	१	नगद वितरण	एकल	४०००	प्रथम चौमासिक		
	" "	माया लिम्बुनी	१	नगद वितरण	जे.ना.	८०००	प्रथम चौमासिक		
	" "	सिता कुमारी वि.क	१	नगद वितरण	एकल	४०००	प्रथम चौमासिक		
	" "	विष्णुमाया लिम्बु	१	नगद वितरण	एकल	४०००	प्रथम चौमासिक		
	" "	नारदमणि आचार्य	१	नगद वितरण	आ.अपाङ्ग	२४००	प्रथम चौमासिक		
	" "	आईतरानी ईडनाम	३	नगद वितरण	जे.ना.	८०००	प्रथम चौमासिक		
	१७-२०७६/३/३०	बममाया कन्दङ्गा	६	६२५००११६७ २७७०१७	जे.ना.	८०००	तेश्रो चौमासिक		

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा						बेरुजु रकम
" "	रामकुमारी कन्दङ्गवा	६	६२५००११६९ ३५५०१५	विधवा	४०००	तेश्रो चौमासिक	
" "	सुनमाया वाईवा	६	६२५००१२५१ ७४५०१८	विधवा	४०००	तेश्रो चौमासिक	
" "	फुलमाया लिम्बु	६	६२५००१४८ ४३३०१२	जे.ना	८०००	तेश्रो चौमासिक	
" "	अमवहादुर लिम्बु	६	६२५००१४८० ७८२०१६	जे.ना	८०००	तेश्रो चौमासिक	
" "	कौशिलामाया योन्जन	६	६२५००१२२८ ८२८०११	जे.ना	८०००	तेश्रो चौमासिक	
२-२०७६/५/२६	पवित्रामाया कन्दङ्गवा	७	नगद वितरण	विधवा	४०००	तेश्रो चौमासिक	
" "	कुमारी दर्जी	७	नगद वितरण	विधवा	४०००	तेश्रो चौमासिक	
-	माया देवी भुसाल	५	नगद वितरण	जे.ना	२४०००	प्रथम/दोश्रो/ तेश्रो चौमासिक	
-	बुभ्रिमाया थिङ	५	नगद वितरण	जे.ना	२४०००	प्रथम/दोश्रो/ तेश्रो चौमासिक	
" "	१९ जनालाई एम.आई.एस.मा दर्ता वेगर पोषण भत्ता बापतको रकम भुक्तानी गरेको	७	नगद वितरण	दलित बालबालिका	८२८००	तेश्रो चौमासिक	
" "	२७ जनालाई एम.आई.एस.मा दर्ता वेगर पोषण भत्ता बापतको रकम भुक्तानी गरेको	५	नगद वितरण	दलित बालबालिका	११६०००	तेश्रो चौमासिक	
" "	४८ जनालाई एम.आई.एस.मा दर्ता वेगर पोषण भत्ता बापतको रकम भुक्तानी गरेको	३	नगद वितरण	दलित बालबालिका	२१२२००	तेश्रो चौमासिक	
" "	४९ जनालाई एम.आई.एस.मा दर्ता वेगर पोषण भत्ता बापतको रकम भुक्तानी गरेको	१	नगद वितरण	दलित बालबालिका	२१०४००	तेश्रो चौमासिक	
" "	२९ जनालाई एम.आई.एस.मा दर्ता वेगर पोषण भत्ता बापतको रकम भुक्तानी गरेको	४	नगद वितरण	दलित बालबालिका	१२२८००	तेश्रो चौमासिक	
जम्मा					८७४६००		
<p>बेरुजु : गाउँपालिकाको प्रारम्भिक प्रतिवेदन अनुसार यो वर्ष असुल गर्नुपर्ने बेरुजु रु.२५ लाख ४६ हजार, अनियमित बेरुजु रु.१३ लाख ७५ हजार र प्रमाण कागजात पेश नभएको बेरुजु रु.२ करोड ८३ लाख ८ हजार समेत रु.३ करोड २२ लाख २९ हजार बेरुजु कायम भएकोमा प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रतिक्रिया प्राप्त नभएकोले सोही बेरुजु कायम भएको छ ।</p>							
<p>सम्परीक्षण : कार्यालयले च.नं.१०५ मिति २०७६।१।२७ को पत्र साथ बेरुजु लेखापरीक्षण डोर समक्ष सम्परीक्षणको लागि अनुरोध गरेकोमा फछ्यौटको व्यहोरा मनासिव देखिएकोले उक्त बेरुजु निम्नानुसार सम्परीक्षण गरिएको छ ।</p>							
	आर्थिक वर्ष	बेरुजु दफा नं.	फछ्यौट रकम	फछ्यौटको व्यहोरा			
	२०७४/७५	२८.२	१२२३८५.००	शिक्षक अजित कुमार अधिकारीको बढी निकासा भएको रकम असुल भई फछ्यौट ।			
	२०७४/७५	२८.५	५३६९१.००	शिक्षक गिरी राज शर्माको बढी निकासा भएको रकम असुल भई फछ्यौट ।			
	जम्मा		१७६०७६.००				
<p>अनुगमन तथा मूल्याङ्कन : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ ले बेरुजु फछ्यौट गर्ने व्यवस्था गरेकोमा सो को स्थिति निम्नानुसार देखिएको छ :</p>							
	गत वर्षको बेरुजु रकम (रु.) (A)		यो वर्ष फछ्यौट (B)		बाँकी (C= A-B)		
	१०४३३२४४२.००		१७६०७६.००		१०४१५६३६६.००		
<p>अद्यावधिक बेरुजु स्थिति : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजु फछ्यौट गर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजु स्थिति देहाय अनुसार रहेको छ :</p>							

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा				बेरुजु रकम
	गत वर्षसम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी (रु.) (C)	यो वर्षको सं प.वाट कायम बेरुजु रु. (D)	यो वर्षको कायम बेरुजु रु. (E)	बाँकी (F= C+D+E)	
	१०४१५६३६६.००	०.००	३२२२९३५२.६४	१३६३८५७९८.६४	
उल्लेखित ऐन बमोजिम फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजु असुल फछ्यौट गरिनु पर्दछ ।					

अनुसूची- १

आठराई गाउँपालिकाको बेरुजू बर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)
२०७५।७६

(रु.हजारमा)

सि. नं.	जिल्ला	स्थानीय तहको नाम	प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाँकी बेरुजू			बाँकी बेरुजू								
			दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	अशुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेशकी		
			सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती			रकम	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजश्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी	अन्य
१.	तेह्रथुम	आठराई गाउँपालिका	५९	८८	३२२२९	०	०	०	५९	८८	३२२२९	२५४६	१३७५	२८३०८	०	०	२९६८३	०	०	०

अनुसूची- २

स्थानीय तह सञ्चित कोषको विवरण
२०७५।७६

(रु.हजारमा)

क्र. सं.	स्थानीय तह	जिल्ला	आय					जम्मा आय	व्यय				मौज्दात
			गत वर्षको जिम्मेवारी	समानीकरण अनुदान	सशर्त तथा अन्य बजेट अनुदान	अन्य आय	चालु खर्च		पूँजीगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च		
			१	२	३	४	५ (२+३+४)		६	७	८	९ (६+७+८)	
१.	आठराई गाउँपालिका	तेह्रथुम	४२२२४	९२९२५	२६४३८८	५५९०६	४९३२९९	२७१७९८	१३४८७४	१६९०५	४२३५७८	३९८६५	

अनुसूची- ३

अद्यावधिक बेरुजू स्थिति
२०७५।७६

(रु.हजारमा)

क्र.सं.	स्थानीय तह	जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	यो वर्षको फछ्यौट	बाँकी	यो वर्षको सं.पा.बाट कायम बेरुजू	यो वर्षको बेरुजू	कुल बाँकी बेरुजू
१	आठराई गा.पा.	तेह्रथुम	१०४३३२	१७६	१०४१५६	०.००	३२२२९	१३६३८५