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

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

पत्र संख्याः २०७५/७६ मितिः २०७५/१२/२९

च.नं.

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुखज्यू/अध्यक्षज्यू,
नगर/गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,

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

(सुवर्णप्रसाद ढकाल)
नायब महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको सन्देश

टंकमणि शर्मा, दंगाल
महालेखापरीक्षक

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

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

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

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

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

संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन महा-निर्देशनालय

पत्र संख्याः २०७५।७६

चलानी नं. :

मितिः २०७५।१२।१३

श्री प्रमुखज्यू,
आठराई गाउँपालिका,
तेह्रथुम ।

विषयः **लेखापरीक्षण प्रतिवेदन** ।

यस कार्यालयबाट आठराई गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७४।७५ को पेश भएका वित्तीय विवरण र सोसँग सम्बन्धित कागजातको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ ।

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

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

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

१. लेखापरीक्षणबाट रु.९ करोड ९१ लाख ४८ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.३ करोड २३ लाख ८८ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.५१ लाख २७ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.६ करोड १६ लाख ३३ हजार रहेको छ ।

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

३. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरुका सम्बन्धमा मिति २०७५।११।०१ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रतिक्रिया प्राप्त नभई कायम व्यहोराहरुको अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पाना २० (बिस) यसै साथ संलग्न छ ।

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

(सुवर्णप्रसाद ढकाल)
नायव महालेखापरीक्षक

आठराई गाउँपालिका
लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
२०७४।७५

परिचय : स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायीक अभ्यासलाई संस्थागत गरी स्थानीय सरकारले आफ्नो अधिकार क्षेत्रभित्र स्रोत साधन सङ्कलन र परिचालन गरी विकास निर्माण लगायतको काम गर्न जनताको सहभागितामा आधारिता दिगो विकासको लाभ समतामूलक तरिकाले उपभोग गर्ने कार्यको लागि यस नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । नेपाल सरकार एवं स्थानीय तहमै उपलब्ध हुने स्रोत साधानको अधिकतम उपयोग गरी योजनावद्ध सहभागितामूलक कार्यक्रमको माध्यमबाट स्थानीय जनतालाई प्रत्यक्ष लाभ पुग्ने गरी सामाजिक आर्थिक तथा भौतिक क्रियाकलापहरु सञ्चालन गर्नु स्थानीय तहको मूख्य उद्देश्य रहेको छ । प्रदेश नं. १ मा अवस्थित यो गाउँपालिका तेह्रथुम जिल्लामा अवस्थित छ ।

स्थानीय सञ्चितकोष : आर्थिक वर्ष २०७४।७५ को स्थानीय सञ्चित कोषको आय-व्यय हिसाबको संक्षिप्त अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छ :

सि.नं.	आय तर्फ			सि.नं.	व्यय तर्फ		
	विवरण	रकम	रकम		विवरण	रकम	रकम
१	गत वर्षको जिम्मेवारी		६,०२५,५२३।४०	१	चालू खर्च (समानिकरण)		१७१,६४४,३३९।९०
	क) कार्यालयको मौज्दात	६,००३,५२३।४०			क) गाँउपालिका चालू	१९,६४०,१३८।६०	
	ख)धरौटी	२२,०००।००			ख) शसर्त अनुदान	१५२,००४,२०१।३०	
	जम्मा जिम्मेवारी	६,०२५,५२३।४०			जम्मा	१७१,६४४,३३९।९०	
२	राजश्व (आन्तरिक आय)		७६४,८०७।००	२	स्थानिय शासन तथा सामुदायिक विकास कार्यक्रम चालू		३६९,६१९।९७
३	संघिय सरकारवाट प्राप्त अनुदान		३३४,७९८,०००।००	३	गरिबसंग विश्वेश्वर		८५८,०००।००
	क) वित्तिय समानिकरण अनुदान	१६९,२७१,०००।००		४	सामाजिक सूरक्षा		३३,६१०,०००।००
	ख) सशर्त अनुदान	१६५,५२७,०००।००		५	प्रदेश सरकार		८००,०००।००
	जम्मा	३३४,७९८,०००।००			पूजिगत खर्च		
४	सामाजिक सूरक्षा		३४,०३४,०००।००	६	वित्तिय समानिकरण पूजिगत		१३१,४९०,७१५।००
५	स्थानिय शासन तथा सामूदायिक शासन कार्यक्रम ३६९८१९४		६००,०००।००	७	स्थानिय शासन तथा सामूदायिक विकास कार्यक्रम पूजिगत		४९८,४००।००
६	स्थानिय शासन तथा सामूदायिक शासन कार्यक्रम ३६९८१९३		६४०,०००।००	८	कन्टीन्जेन्सी खर्च		१,१०६,७४४।००
७	गरिबसंग विश्वेश्वर		८५८,०००।००	९	सडक बोर्ड		०।००
८	सडक बोर्ड नेपाल		६०,०००।००	१०	धरौटी फिर्ता		०।००
९	प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान		१,०००,०००।००	११	आन्तरिक आय खर्च		०।००
१०	कर्मचारी कल्याण कोष		१५२,४८८।८०	१२	राजश्व दाखिला		३,३९०।००
१२	धरौटी		६८,६००।००	१३	गत बर्षको मौज्दात खर्च		०।००
१३	बेरुजू		३,३९०।००	१४	कर्मचारी कल्याण कोष		०।००
१४	कन्टीन्जेन्सी		३,५९९,९५६।००		कूल खर्च (१ देखी १४ सम्म)		३४०,३८१,२०८।८७
					मौज्दात		४२,२२३,५५६।३३
					१) सडक बोर्ड	६०,०००।००	
					२) प्रदेश सरकार	२००,०००।००	
					३) शसर्त अनुदान	१३,५२२,७९८।७०	
					४) आन्तरिक आय	७६४,८०७।००	
					५) वित्तिय समानिकरण	१८,१४०,१४६।४०	
					६) स्थानिय शासन तथा सामूदायिक शासन कार्यक्रम चालू	२७०,३८०।०३	
					७) स्थानिय शासन तथा सामूदायिक शासन कार्याक्रम पूजिगत	१०१,६००।००	
					८) सामाजिक सूरक्षा	४२४,०००।००	
					९)कर्मचारी कल्याण कोष	१५२,४८८।८०	
					१०)धरौटी	९०,६००।००	
					११)कन्टीन्जेन्सी मौज्दात	२,४९३,२१२।००	
					१२) गत बर्षको बांकी	६,००३,५२३।४०	
					जम्मा मौज्दात	४२,२२३,५५६।३३	
	कुल जम्मा		३८२,६०४,७६५।२०		कुल जम्मा		३८२,६०४,७६५।२०

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
१.	**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 कार्यान्वयमा ल्याएको पाइएन । कार्यालयले प्रचलित ऐन नियमको पालना गरि आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्था भरपर्दो र प्रभावकारी बनाउनु पर्दछ । आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्थाको पालना सम्वन्धमा परिक्षण गर्दा निम्न व्यवस्थाहरुको पालना गरेको देखिएन । आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्थाहरुको पालना नगर्दा कार्यालयबाट संचालन गर्ने क्रियाकलापहरु 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 । ➥ निजामती सेवा ऐन २०४९ को दफा ५(क) अनुसार प्रत्येक निजामती पदको कार्य विवरण बनाई लागु नगरेको, ➥ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ बमोजिम जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरेको तथा जिन्सी किताब कार्यालय प्रमुख वा तोकेको कर्मचारीबाट प्रमाणीत गराई अध्यावधिक नराखेको । ➥ आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ५४(१) अनुसार घर जग्गाको लगत नराखेको, ➥ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ४७(४) अनुसार पुराना मालसामानको मूल्य आंशिक रुपमा मात्र खुलाएको । ➥ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ५० अनुसार जिन्सी निरीक्षण नभएको, ➥ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ५३ अनुसार जिन्सी सामानको बार्षिक प्रतिवेदन तयार नभएको, ➥ विभिन्न लक्षीत समुहबाट कार्यक्रम संचालन गर्दा आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ नियम ३६(५) बमोजिम खर्च भएका मालसामानको विवरण तथा बिल भरपाई सहितको खर्च देखिने प्रतिवेदन पेश नभएको, ➥ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ नियम ३६(८) बमोजिम खर्च भएको सबै बील भरपाईहरुमा सिलसिलेबार नम्बर राखी भुक्तानी भएको जनाउने छाप लगाई प्रमाणीत नगरेको, ➥ वडा कार्यालयको लागी खरिद भएका खप्ने सामानहरु स्थानीय तहको मूल जिन्सी किताब बाट खर्च जनाएको । उक्त सामानहरु सहायक रजिस्टर मार्फत उपलब्ध गराउने नगरेको, ➥ भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ को नियम २१ बमोजिम भ्रमण अभिलेख खाता नराखेको, ➥ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ५०(३) अनुसार जिन्सी मालसामानको लिलाम नभएको, ➥ राजस्व आम्दानीमा नगदी रसिद प्रयोग गरेकोमा नगदी रसिद नियन्त्रण खाता नराखेको, ➥ बार्षिक कार्यक्रम अनुसार अनुगमन मूल्यांकन गरेको लिखित प्रतिवेदन लिने व्यवस्था नगरेको, ➥ जटिल प्रकृतीका निर्माण कार्य उपभोक्ता समितिबाट गराएको, ➥ जिन्सी सामानको पुर्ण स्पेशिफिकेशन खुलाई आम्दानी नगरेको ।	
२.	**वार्षिक खरिद योजना/गुरुयोजना :** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ ले सार्वजनिक निकायले तोकेको सीमा भन्दा बढी रकमको खरिद गर्दा तोकिए बमोजिमको खरिद गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ ले वार्षिक १० करोड भन्दा बढीको खरिद गर्दा गुरु योजना तयार गर्नुपर्ने, नियम ८ ले वार्षिक १० लाख भन्दा बढीको खरिद गर्दा वार्षिक खरिद योजना बनाउनु पर्ने व्यवस्था छ । यस गाँउपालिकाले वित्तीय समानीकरण अन्तर्गत वार्षिक रु १३१,४९०,७१५.००को पूँजीगत खर्च/खरिद कार्य गरेको छ । तर पालिकाले आफ्नो खरिद ऐन नबनाएको अवस्थामा उक्त ऐन, नियम बमोजिम वार्षिक खरिद योजना र गुरुयोजना नबनाई खरिद कार्य गरेको छ । अतः उक्त नियमावली बमोजिम खरिद योजना/गुरु योजना बनाई व्यवस्थित र प्रभावकारी हुने गरी खरिद कार्य गर्नुपर्दछ ।	

३.	**कर्मचारी व्यवस्था :** निजामती सेवा ऐन, २०४९ बमोजिम कर्मचारी पदपुर्ति र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाँउपालिकाको कर्मचारी दरवन्दी स्वीकृत भएको पाइएन । जनशक्तिको अभावमा कार्यालयले कार्यसम्पादन र सेवा प्रवाहमा समेत असर परेकोले दरबन्दी स्वीकृत गरी पदपुर्ति गरिनुपर्दछ ।	
४.	**आन्तरिक ऋण :** स्थानयि सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६८ बमोजिम नगरपालिकाले वित्त आयोगको सिफारिसमा सम्बन्धित सभाबाट स्वीकृत गरी उत्पादनशिल, रोजगारमुलक, आन्तरिक आयवृद्धि तथा पूँजीगत कार्यका लागि आन्तरिक ऋण लिन सक्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले यो वर्ष स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ बमोजिम कुनै किसिमको ऋण लिएको देखिदैन ।	
५.	**स्थानीय तथ्याङ्क र अभिलेख** : स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभुत तथ्याङ्क संकलन, अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस गाउँपालिकाले स्थानीय तथ्याङ्क सम्बन्धी नीति, कानुन र सोको मापदण्ड बनाएको पाइएन । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकीकरणका क्रियाकलाप संचालनमा तथ्याङ्कले महत्वपूर्ण भूमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा भूमिका अगाडि बढाउन आवश्यक छ । तथ्याङ्क वेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, बजेट, प्रक्रिया र कार्यान्वयनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा यस तर्फ पालिकाले अभिलेख व्यस्थापन गर्न जरुरी छ ।	
६.	**उपभोक्ता समितिको छनौट :-** स्थानिय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७४ (१) मा सार्वजनिक खरिद गर्ने सम्बन्धमा पालिकाले सार्वजनिक खरिद गर्नुपर्दा संघीय सार्वजनिक खरिद ऐन बमोजिम गर्नुपर्ने, दफा ७(२) मा ऐनको अधिनमा रही गाउँपालिको सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाई लागू गर्न सक्ने व्यवस्था छ । हाल स्थानीय तहको सार्वजनिक खरिद ऐन नबनेको अवस्थामा साविकको सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ र सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को अधिनमा रही सार्वजनिक खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ४४ मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट निर्माण कार्य गराउँदा वा सो सम्बन्धी सेवा प्राप्त गर्दा मितव्ययीता, गुणस्तरियता वा दिगोपना अभिवृद्धि हुने भएमा वा परियोजनाको मुख्य उद्देश्य नै रोजगारी सृजना गर्ने र लाभग्राही समुदायलाई सहभागी गराउने भएमा उपभोक्ता समितिबाट सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा एक करोड रुपैया सम्मको लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य वा सो सम्बन्धी सेवा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट गराउन सक्ने, ९७(२) बमोजिम सार्वजनिक सूचना प्रकाशन गरी प्रस्ताव माग गर्न वा त्यस्तो समिति वा समुदाय आफैंले प्रस्ताव वा निवेदन गराउने र नियम ९७(३) मा सम्पन्न निर्माण कार्यको संचालन वा मर्मत सम्भार उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले गर्नुपर्ने गरी सम्झौतामा उल्लेख गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाँउपालिकाले भवन निर्माण कार्य, सडकको मेशिनद्वारा ट्र्याक खोल्ने कार्य, लक्षित समूहको भवन निर्माण तथा विद्युतीकरण गर्ने जटिल प्रकृतिका कार्य समेत उपभोक्ता समिति मार्फत गराएको छ । उपभोक्ता समिति मार्फत काम गराउँदा नियमानुसार सूचना प्रकाशित गरेको छैन । निर्माण सामाग्री ठूलो मात्रामा लाग्ने, जटिल प्रकृतिको कार्य सम्पन्न भएपछि स्थानिय उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गरी संचालन वा मर्मत सम्भार गर्न असहज हुने प्रकृतिको कार्यमा उपभोक्ता समितिको सहभागिताले निर्माण कार्यलाई प्रभावकारी वनाउन नसक्ने देखिएकोले उपभोक्ता समितिबाट सहज रुपमा हुन सक्ने कार्यमा मात्र समिति मार्फत कार्य संचालन गर्नुपर्दछ । निर्माण कार्यको समय, लागत र गुणस्तरमा प्रभावकारीताको लागि उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुह छनौट गर्दा उक्त नियमावलीको व्यवस्था पालना गरी पारदर्शी र प्रतिस्पर्धात्मक तवरले गरिनु पर्दछ ।	
७.	**गुणस्तर परिक्षण :** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले आपूर्ति गरेका मालसामान सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेशिफिकेसन र गुणस्तर बमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयबाट खरिद गरिएका ल्यापटप, मोटरसाइकल लगायत सवारी साधनको भुक्तानी गर्दा सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको छैन । अतः ती सामानहरुको गुणस्तर सम्बन्धमा सुनिश्चित गरिनुपर्दछ ।	
८.	**विद्युतिय लेखा :** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ मा कारोवारको लेखा राख्नुपर्ने तथा महालेखा नियन्त्रकको कार्यालयले निशुल्क रुपमा उपलब्ध गराई सबै गाँउपालिकाले सव नेशनल ट्रिजरी रेगुलेटोरी एप्लिकेशन (सुत्र) प्रयोग गरी लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस गाँउपालिकाले आ.व. २०७४।७५ मा SUTRA प्रयोग गरी लेखा राखेको पाइएन । लेखा अद्यावधिक गरी लेखा सूचना प्रणाली चुस्त दुरुस्त र छरितो बनाउन सुत्रको पूर्ण रुपमा प्रयोग गरिनु पर्दछ ।	
९.	**सम्पत्ति हस्तान्तरण :** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ९७,९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख त्यसरी कायम भएका गाँउपालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुने व्यवस्था छ । यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता	

	२०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत तयार नगरेको, कम्प्युटर, ल्यापटप, प्रिन्टर, मोबाइल फोन सेट र अन्य फर्निचर जस्ता मूल्यवान सामानहरु जिम्मेवारी सार्ने गरेको पाइएन । आफ्नो कार्यालय भित्र रहेका स्वास्थ्य शाखा, कृषि शाखा तथा पशु शाखा लगायतको लागि खरिद भएका खर्च नहुने जिन्सी समानहरु पनि गाँउपालिकाको जिन्सी सम्पत्तिको मुल अभिलेखमा आम्दानी जनाई शाखागत रुपमा सहायक लेजर राखी अभिलेख राख्नुपर्नेमा सो बमोजिम भए गरेको नपाइएकोले गाँउपालिका भित्र रहेका सम्पूर्ण विषयगत शाखा र वडा कार्यालयहरु समेतमा रहेका जिन्सी सम्पत्तिहरुको अद्यावधिक अभिलेखीकरण गरी सम्पत्तिको संरक्षण गर्नुपर्ने देखिन्छ । साथै यसरी जिन्सी मालसामानको आम्दानी नजनाउँदा जिन्सी मालसामानहरु हराउन, हिनामिना हुन सक्ने हुँदा खरिद गरिएका मालसामानहरुको प्रकृति अनुसार सम्बन्धित जिन्सी खातामा आम्दानी जनाई जिन्सी खाता अद्यावधिक तथा प्रमाणीत गर्नुपर्दछ ।	
१०.	**तलवी प्रतिवेदन :-** निजामती सेवा ऐन, २०४९ मा जिल्ला स्थित निजामती कर्मचारीलाई कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट तथा स्वास्थ्य सेवा ऐन वमोजिम स्वास्थ्य सेवाका कर्मचारीहरुको तलबी प्रतिवेदन पास गराएर मात्र तलब भत्ता खर्च लेख्नु पर्नेमा गाँउपालिकाले यस बर्ष कर्मचारीको तलबी प्रतिवेदन पास नगरी तलब भत्ता खर्च लेखेको देखियो । तलबी प्रतिवेदन पास नगरी भुक्तानी गरेको ग्रेड रकम एकिन गर्ने आधार भएन ।	
११.	**लक्ष्य प्रगतिको स्थिति**-स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ मा चौमासिक अवधि सम्पन्न भएको १५ दिनभित्र कार्यपालिका समक्ष चौमासिक प्रगति विवरण पेश गर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले संचालन गरेका अधिकांश आयोजनाको उपर्युक्त नियम बमोजिम अनुसूची-२ बमोजिमको ढाँचामा प्रगति विवरण तयार गरेको देखिएन ।	
१२.	**गत बर्षको मौज्दात :-** गत बर्षको महालेखा परीक्षकको प्रतिवेदनमा रु. ५९,८७,०००.०० बाँकी मौज्दात देखिएकोमा कार्यालयले यो बर्ष गत बर्षको रकम रु. ६,०२५,५२३.४० जिम्मेवारी सारेको देखियो । बढि रकम जिम्मेवारी सारेको रु. १६,५२३.४० को सम्बन्धमा हिसाब मिलान हुनुपर्ने रु.	१६,५२३.४०
१३.	**बैंक मौज्दात :-** कार्यालयबाट प्राप्त आर्थिक बर्ष २०७४।७५ को एकिकृत आर्थिक विवरण अनुसार आर्थिक बर्षको अन्तमा रु. ४,२२,२३,५५६.३३ श्रेष्ता अनुसार बैंक मौज्दात रहेको देखिएको छ । उक्त मौज्दातको बैंक स्टेट्मेन्ट पेश नभएकोले मौज्दात भिडान गर्न सकिएन । मौज्दातको बैंक स्टेटमेन्ट पेश हुनु पर्दछ । रु.	४२,२२३,५५६.३३
१४.	**बुकी खानेपानी आयोजना (डिप बोरीङ्ग) :-** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६४ को दफा २(६) मा नेपाल सरकारको ऋण वा अनुदानमा संचालीत संस्था पनि सार्वजनिक निकायको रुपमा परिभाषा गरिएको छ । सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ३१ मा बीस लाख रुपैया भन्दा बढि लागत अनुमान भएको मालसामान खरिद वा निर्माण कार्य गराउदा बोलपत्र अह्वान गरेर खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले बुकी खानेपानी आयोजनामा डिप बोडिङ्गको काम उपभोक्ता समितिबाट गराई रु. ३,०००,०००.०० बजेट खर्च लेखेको मध्ये रु. १२०,०००‍०० कन्टिन्जेन्सी कट्टा गरी रु. २८८०,०००.०० भुक्तानी गरेकोमा निम्न बमोजिम भएको देखियो ।	
१४.१.	कार्यालयले भूमीगत सिंचाई विकास डिभिजन कार्यालय मोरङले तयार गरेको लागत अनुमानको आधारमा यस आयोजनाको लागत अनुमान रु. २,९०१,०२८.०० स्वीकृत गरी उपभोक्ता समितिलाई कार्य आदेश गरेको छ । बोरिङको ड्रिलिङ कार्यको नर्मस तथा लागतको आधार पेश नभएकोले बास्तविक लागत यकिन हुन सकेन ।	
१४.२.	उक्त निर्माण कार्य गर्न उपभोक्ता समितिसँग भएको सम्झौतामा रहेका सबै व्यहोराहरु समावेश नभएकोले लागत अनुमान मध्ये कार्यालयले व्यहोर्ने रकम र समितिले व्यहोर्ने रकम समेत खुलेको देखिएन यसले गर्दा कार्यालयले व्यहोरेको रकमको एकिन भएको छैन ।	
१४.३.	समितिले उल्लेखित प्रावधान अनुसार प्रतिस्पर्धात्मक तरिकाले कार्य नगराई सोझै क्रिष्टल ड्रिलिङ एण्ड कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि. बाट कार्य गराएकोले ऐन नियमको पालना गरेको देखिएन ।	
१४.४.	डिप बोरिङको कार्यको लागत अनुमान रु. २,९०१,०२७.०० भएकोमा रु. २,९२०,५९८.०० को कार्य गराई भुक्तानी भएकोले बढि खर्च लेखेको रु.	१९,५७१.००
१४.५.	मुल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ मा स्वीकृत ढाँचामा कर विजक दिनुपर्ने व्यवस्था छ । क्रिष्टल ड्रिलिङ एण्ड कन्स्ट्रक्सन प्रा.ली.ले हातले सि.नं. उल्लेख गरेको विजकबाट मुल्य अभिवृद्धि रु ३१४,९७१ समेत रु.२,७३०,८६९.०० को मूल्य अभिवृद्धि कर बिल पेश नगरेकोले मु.अ.कर समायोजनको पत्र पेश हुनुपर्दछ । रु.	३१४,९७१.००
१४.६.	सोही प्रा.ली लाई मोबिलाइजेसन तथा डिमोविलाइजेसन बापतको रु. १८९,७२८.०० सामान्य भर्पाइको	

<table>
<tr><td></td><td>आधारमा भुक्तानी गरेको देखियो । उक्त रकम समेतको मुल्य अभिवृद्धि कर विजक समावेश नभएकोले सो मा लागेको मुल्य अभिवृद्धि कर रु. २४,६६५.०० समेत विजकमा समावेश हुनुपर्ने अन्यथा विजक बेगरको खर्च असूल गर्नुपर्दछ । रु.</td><td>१८९,७२८.००</td></tr>
<tr><td>१४.७.</td><td>भौचर साथ ड्रिलिङ कम्पनिको रु. २,९२०,५९७.०० को मात्र भर्पाई समेतको बील प्राप्त गरेकोमा रु.३,०००,०००.०० बजेट खर्च गरेकोले बढि खर्च रु. ७९,४०३.०० खर्च नभएको रकम असूल गर्नुपर्ने रु.</td><td>७९,४०३.००</td></tr>
<tr><td>१५.</td><td>१३२-२०७५।०३।९५
कर विजक वेगर भुक्तानी :- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १९ मा बीस हजार रुपैया भन्दा बढि रकम भुक्तानी गर्दा आन्तरिक राजस्व कार्यालय बाट स्थायी लेखा नम्बर र मूल्य अभिवृद्धि कर दर्ता प्रमाण पत्र प्राप्त गरेका संस्थाबाट मात्र खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । लालिगुराँस बहुप्राविधिक शिक्षालय प्रा.लि. लाई ३ महिने विद्युतिकरण तालीममा १२ जनाको र ३ महिने सिलाई कटाई तालीममा ९२ जनाको लागि रु. १,०००,०००.०० भुक्तानी गरेकोमा प्रा.लि. को विजक बेगर भुक्तानी दिएकोले नियमित देखिएन रु.</td><td>१,०००,०००.००</td></tr>
<tr><td>१६.</td><td>४२२-२०७५।०३।२९
अनुपातिक कट्टि :- महेन्द्र मा.वि. खेल मैदान निर्माणको लागत अनुमान रु. २,७८३,४५०.०० को कार्यमा रु. २,४००,०००.०० कार्यालयले व्यहोर्ने र बाँकी ३८३,४००.०० उपभोक्ता समितिले व्यहोर्ने गरी सम्झौता भएको छ । संलग्न निर्माण कार्यको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा रु. २,६९०,३१२.०० को मात्र कार्य सम्पन्न भएकोले सम्झौता अनुसार अनुपातिक हिसावले (८६.२२ प्रतिशत) कार्यालयबाट समितिलाई रु. २,३१९,६९३.०० मात्र भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु. २,३९८,२१०.०० भुक्तानी गरेकोले बढि भुक्तानी भएको रु. ७८,५१७.०० असूल गर्नुपर्ने रु.</td><td>७८,५१७.००</td></tr>
<tr><td>१७.</td><td>४२९-२०७५।०३।२९
पाइपको उपयोग :- आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(१) मा स्वीकृत बजेट निर्धारित कार्यमा खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कल्सेखोला खानेपानी आयोजनामा उपभोक्ता समितिले रु. ५४२,२०२.०० को HDPE Pipe खरिद गरेको बीलको आधारमा कार्यालयले रु. ३००,०००.०० भुक्तानी गरेको छ । खरिद भएको पाइप खानेपानी आयोजनामा उपयोग गरेको नदेखिएकोले बास्तविकता यकिन गरी सम्बन्धित कार्यमा उपयोग गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ । रु.</td><td>३००,०००.००</td></tr>
<tr><td>१८.</td><td>४३१-२०७५।०३।३२
पाइपको उपयोग :- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ३६(१) मा स्वीकृत बजेट निर्धारित कार्यमा खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सहकारी खेति साना सिंचाई तथा मल बीउ ढुवानी कार्यक्रम अन्तर्गत ताजा तरकारी उत्पादनको लागि २६ वटा पानी पोखरी निर्माण समेतको लागि निम्न सामान खरिद गरी प्रा.स. जिवन ठाडाको पेश्की रु. ७९८,५००.०० फछ्र्यौट गरी बजेट खर्च लेखेकोमा खरिद सामान तोकिएको कार्यमा उपयोग गरेको प्रमाण संलग्न छैन । उपयोगको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>सामानको नाम</th><th>परिमाण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१.</td><td>सिल्पोलिन प्लाष्टिक (१२×१०)</td><td>६ थान</td><td>४१६,०००.००</td></tr>
<tr><td>२.</td><td>सल्पोलिन प्लाष्टिक (१०×८)</td><td>१० थान</td><td>१५०,०००.००</td></tr>
<tr><td>३.</td><td>त्रिपाल</td><td>४५ थान</td><td>८१,०००.००</td></tr>
<tr><td>४.</td><td>स्पेयर ट्यांकी</td><td>१५ थान</td><td>६०,०००.००</td></tr>
<tr><td>५.</td><td>एच.डि.पि. पाइप</td><td>७५ मिटर</td><td>४,२७५.००</td></tr>
<tr><td>६.</td><td>एच.डि.पि. पाइप</td><td>१४३५ मी. (२० एम.एम.)</td><td>५५,०८३.००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>७६६,३५८.००</td></tr>
</table></td><td>७६६,३५८.००</td></tr>
<tr><td>१९.</td><td>तालिम संचालन : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(१) मा स्वीकृत बजेट निर्धारित कार्यमा खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । विपिन्न वर्गलाई २ महिना कम्प्युटर तालीम बापत आठराई कम्प्युटर इन्स्टिच्यूट सक्रान्तिबजारलाई रु. ४९९,०००.०० भुक्तानी गरी खर्च लेखिएकोमा संलग्न भौचरमा तालीममा सहभागी हुनेहरुको हाजिरी नभएकोले तालिम संचालन भएको प्रमाणित हुन नसकेको रु.</td><td>४९९,०००.००</td></tr>
<tr><td>२०.</td><td>जिन्सी दाखिला :- आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४७ मा खरिद गरिएको सामान जिन्सी आम्दानी बाध्नुपर्ने व्यवस्था छ । विभिन्न संस्थाको लागि खरिद गरेका निम्नानुसारका जिन्सी मालसामनहरु सम्बन्धित संस्थाको जिन्सी किताबमा आम्दानी गरेको प्रमाण बेगर कार्यालयले ति सामानको मुल्य भुक्तानी गरेको देखियो । उल्लेखित नियमानुसार दाखिला गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>सि</th><th>गो.भौ.नं. र मिति</th><th>संस्थाको नाम</th><th>मालसामानको विवरण</th><th>भुक्तानी</th></tr>
</table></td><td>५,८०४,४६०.००</td></tr>
</table>

.नं				
१.	१९-२०७५/११/११	खेलकुद विकास समिति छातेढुंगा	खेलकुदका सामान	४८४,५००.००
२.	७४-२०७५/०२/२१	थोक्लुङ चर्च	फर्निचर	२५,०००.००
३.	७५-२०७५/०२/२१	संक्रान्तिबजार श्रोत केन्द्र त्रिमोहन उ.मा.वि.	प्रोजेक्टर, कुर्सी, दराज, टेबल, फोटोकपी मेशिन, आदि	२५०,०००.००
४.	१४४-२०७५/०३/०१	कार्यालय	सोलार ब्याट्री खरिद	५०,०००.००
५.	१२५-२०७५/०३/१३	आदिवासी जनजाती भाषा संस्कृति प्रवद्धन कार्यक्रम संचालन	मादल, पुस्तक, बक्खु आदि	९५,७५०.००
६.	१४७-२०७५/०३/१९	आठराई संयुक्त युवा क्लब	खेलकुद सामाग्री	१९५,२५०.००
७.	१९१-२०७५/०३/२६	बचत तथा ऋण सहकारी संघ लि., तेह्रथुम	प्रिन्टर, कम्प्यूटर, दराज, टेबुल लागयत समाग्री	९९,५००.००
८.	२९६-२०७५/०३/२७	मदन भण्डारी अध्ययन केन्द्र पुस्तकालय स्थापना व्यवस्थापन	पूस्तक, कम्प्यूटर, ल्याप्टप, सोफा, दराज, टेबुल लगायत सामाग्री	१,५००,०००.००
९.	२९७-२०७५/०३/२७	उद्योग बाणिज्य संघ, सक्रान्तिबजार	पोजेक्टर, ल्याप्टप, सोफा, टेबुल, दराज, रिभल्विङ्ग चियर, रोस्टम लगायत समाग्री	७००,०००.००
१०.	३१५-२०७५/०३/२७	अदुवा पकेट संचालक समिति	ढक, तराजु, स्पेयर, कोदालो, हजारी, पाइप, बाटा लगायत सामाग्री	४३३,०००.००
११.	३४१-२०७५/०३/२८	लक्ष्मी मा.वि., आठराई	चियर, टेबुल, डेक्स, बेन्च लगायत सामाग्री	९९,७३०.००
१२.	३४४-२०७५/०३/२८	म्याङलुङ्ग क्याम्पस, म्याङलुङ्ग	टेबुल, रिभल्विङ्ग चियर, सोफा टेबुल प्लाष्टिक कुर्सि लगायत सामाग्री	३००,०००.००
१३.	३५०-२०७५/०३/२८	सरस्वती मा.वि.	डेक्स, बेन्च	९९,४४०.००
१४.	३६२-२०७५/०३/२८	प्रणमी मा.वि.	सोलार ब्याट्री डेक्स, बेन्च लगायत सामाग्री	२५०,०००.००
१५.	४२०-२०७५/०३/२९	४ नम्बर वडा कार्यालय (गाउँपालिकामा)	सिरक, डस्ना, प्रिन्टर, कम्प्यूटर, ल्याप्टप, एन्टिभाइरस, डिस्पेन्सर लगायत समाग्री	३६७,०४५.००
१६.	३४८-२०७५/०३/२८	आदिवासी जनजाती समाज नेपाल	पुस्तक, फुटबल, झोला लगायत सामाग्री	५०५,२४५.००
१७.	१९९-२०७५/०३/२२	यूथ स्पेरिङ्ग राइज सर्भिस	खेल सामाग्री	१००,०००.००
१८.	२१२-२०७५/०३/२४	प्रहरी कार्यालय चुहानडाँडा	कार्यालय व्यवस्थापन फर्निचर खरिद	२०,०००.००
१९.	२२०-२०७५/०३/२४	कञ्चनजंगा बचत तथा ऋण सहकारी कार्यालय		४०,०००.००
२०.	२३२-२०७५/०३/२९	लिम्बु जाती सांस्कृतिक संवर्द्धन	ढोल बाजा खरिद	७०,०००.००
२१.	२४८-२०७५/०३/२९	गौरी शंकर कृषि सहकारी संस्था	कार्यालय व्यवस्थापन टेबुल, कुर्सि	६०,०००.००
२२.	३८१-२०७५/०३/२९	पञ्चकन्या आधारभुत विद्यालय	फर्निचर निर्माण	६०,०००.००
जम्मा				**५,८०४,४६०.००**

२१. **खरिद भएका सामाग्री प्रयोग हुनुपर्ने :-** खरिद भएका निर्माण समाग्री प्रयोग भएको हुनुपर्दछ साथै आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(१) बमोजिम बजेट निर्धारित कार्यमा खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निम्नानुसार कार्य गर्दा रु. ६४४,८४६.०० को खरिद गरिएका सामाग्रीहरु प्रयोग भएको नदेखिएकोले प्रयोग गरेको प्राविधिक पुष्ट्याई पेश हुनुपर्ने अन्यथा उक्त रकम सम्बन्धितबाट असूल गरि राजस्व दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु. ६४४,८४६.००

सि.नं.	गो.भौ.नं. र मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	सामानको विवरण	रकम
१.	३५७-२०७५/०३/२८	३ नम्बर वडामा संचालित खानेपानी आयोजनाको लागी पाइप खरिद उपभोक्ता समिति	HDPEपाइप विभिन्न साइजको ६१०० मिटर	२७५,५५१.०
२.	३६१-२०७५/०३/२८	त्रिवेणी तल्लो पिप्ले आलु खरिद मर्साङबारी राकागाउँ खानेपानी पाइप खरिद उ.स.	HDPE पाइप २ साइजको ४४१५ मिटर खरिद मध्ये ५६० मिटर मात्र प्रयोग नभएकोले बाकी ३८५५ मिटर प्रयोग हुनुपर्ने	१३८,६२५.०

३.	३६४-२०७५/०३/२८	खानेपानी योजना मर्मत तथा पाइप खरिद साविक खाम्लालुङ्ग गा.वि.स. का सबै वडाहरुमा उपभोक्ता समिती	HDPEपाइप विभिन्न साइजको ६५०० मिटर खरिद गरेकोमा ५५० मिटर मात्र प्रयोग भएकोले बाँकी ५९५० मिटर प्रयोग हुनुपर्ने	२३०,६७०.०
			जम्मा	६४४,८४६

२२. **जिन्सी मालसामान :-**खरिद गरिएका खर्च भई नजाने प्रकृतिका सामान जिन्सी किताबमा आम्दानी बाँधी तुरुन्तै विभिन्न कार्यालयमा पठाएको भनि खर्च जनाएको देखियो । खर्च भई नजाने त्यस्ता सामान कार्यालयको मुल जिन्सी किताबबाट खर्च नजनाई सहायक रजिष्टरको माध्यमबाट अन्य व्यक्ति वा निकायमा उपयोग गर्न सकिने अवस्था रहेकोले मुल जिन्सी खाताबाट नै खर्च लेखिएकोले हराउने वा नोक्सानी हुने अवस्था देखिएको छ । पुन: आम्दानी बाँकी नियमानुसार त्यस्ता सामानको उपयोग गरिनुपर्दछ रु. २,९९६,३०८.००

सि.नं.	**गो.भौ.नं. र मिति**	**सामानको विवरण**	**रकम**
१.	३३-२०७४/१२/२७	फर्निचर (टेबल, कुर्सी, दराज आदि)	१,३९९,१६६.००
२.	१०९क-२०७५/०३/०४	प्रिन्टर, इन्भर्टर, ब्याट्री आदि	१,५९७,१४२.००
जम्मा			**२,९९६,३०८.००**

२३. **नापी किताब :-** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३(१) मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ्ग बिल वा अन्य कुनै बिल विजकको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नाप जाच गरी नापि किताबमा उल्लेख भएको बास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा बिल वा विजकको भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निम्न अनुसारको कार्य गरी रु. १,८००,०००.०० भुक्तानी गरेकोमा खर्चका साथ प्राविधिक पुष्ट्याई गर्ने कागजात नापी किताब, कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन संलग्न नभएकोले प्रमाण पेश गर्नुपर्ने देखिएको रु. १८००,०००.००

सि.नं.	**गो.भौ.नं. र मिति**	**फर्मको नाम**	**कामको विवरण**	**रकम**
१.	३२५-२०७५/०३/२७	उन्नत बाखा पालन फर्म, आठराई	खोर निर्माण	५०,०००.००
२.	३२६-२०७५/०३/२७	ठुला बरझांङ बाखा फर्म	खोर निर्माण	५०,०००.००
३.	३४७-२०७५/०३/२८	काकाटोल र पानसुब्बे खानेपानी निर्माण योजना	फ्लोरो सिमेन्ट टयाङक निर्माण	४००,०००.००
४.	३४९-२०७५/०३/२८	कुटुडाँडा खानेपानी ट्याङकी निर्माण	फ्लोरो ट्याङकी निर्माण	३००,०००.००
५.	३५२-२०७५/०३/२८	पुरानागाउँ खानेपानी आयोजना निर्माण	फ्लोरो ट्याङकी	१,०००,०००.००
जम्मा				**१,८००,०००.००**

२४. **बढि भुक्तानी - ४०६-२०७५।०३।२९ :-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(८) बमोजिम खर्च गर्दा रित पुगे नपुगेको जाच गरी रकम भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले Khamlalung ko khungring- Thuklung Chauhan danda Chhatedhunga Ring Road कार्यको Detail Engineering Survey, Design and Drawings २६० कि.मी कार्य गर्नका लागि प्रति कि.मी.रु ५७,५००.०० का दरले Inclusive-EERC J/V लाई दिई रु. १,४९५,०००.०० भुक्तानी गरेकोमा उक्त फर्मले २२.२२८ कि.मी मात्र कार्य गरेकोले ३.७७२ कि.मि. को रु. २१६,८९०.०० बढि भुक्तानी भएको छ । अत बढि भुक्तानी भएको रकम सम्बन्धित फर्मबाट असूल गरी राजश्व दाखिला गनुपर्ने रु. २१६,८९०.००

२५. **बिल भरपाई बेगर खर्च लेखेको :-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) बमोजिम खर्च गर्दा खर्चको विलभरपाई सहित लेखाराख्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निम्नानुसार बिल भरपाई बेगर भुक्तानी दिएकोले बिल भरपाई पेश हुनु पर्ने अन्यथा असूल गरी राजस्व दाखीला गर्नु पर्ने रु. ६३०,०००.००

सि.नं.	**गो.भौ.नं. र मिति**	**कामको विवरण**	**भुक्तानी**
१.	१०७-२०७५/०३/०१	भगवती मा.वि. खेलमैदान निर्माण	४५०,०००.००
२.	१०६-२०७५/०३/०१	मेहेले मुहान-थोक्लुंङ सडक	१८०,०००.००
जम्मा			**६३०,०००.००**

२६. **उपभोक्ता समितिले अन्य निर्माण व्यवसायीबाट काम गराई भुक्तानी लिएको :-** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७(१०) मा उपभोक्ता समितिले पाएको काम आफैले सम्पन्न गर्नुपर्ने र कुनै निर्माण व्यवसायी वा सब कन्ट्राक्टरबाट गराउन सकिने छैन । कुनै कारणवस सो समितिले आफैले समयमा सो काम

सम्पन्न गर्न नसक्ने भएमा सो कुराको सूचना सार्वजनिक निकायलाई दिनुपर्ने त्यसरी सूचना प्राप्त भएपछि सार्वजनिक निकायले सो सम्बन्धमा आवश्यक जाँच गरी समिति सँग भएको सम्झौता तोडी बाँकी काम ऐन वा यस नियमावली बमोजिम गराउनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले सम्पूर्ण निर्माण कार्य गर्न उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरेको भएता पनि सबै समितिले आफूले पाएको काम निर्माण व्यवसायीबाट गराएको देखियो । यसरी काम गर्दा उल्लेखित व्यवस्था अनुसार सम्झौता तोडी ऐन नियम वमोजिम कार्य नगराई निर्माण व्यवसायीले गरेको कामको आधारमा निर्माण कार्य वापतको रकम समितिलाई भुक्तानी गरेको देखियो । ऐन नियमको पालनामा ध्यान दिनुपर्दछ । यस सम्बन्धि केही उदाहरणहरु देहाय अनुसार छ :

सि.नं.	गो.भौ.नं. र मिति	आयोजनाको नाम	निर्माण व्यवसायीको नाम	निर्माण व्यवसायीलाई भुक्तानी रकम	उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी रकम
१.	१६-२०७४/११/११	सक्रान्तिबजार -हिउदिया दोभान इवा कालिया	जि.एन पाँचथर कन्स्ट्रक्सन	२२१,५००.००	७६८,०००.००
२.	१७-२०७४/११/११	थोक्लुङ-पिप्ले-इसिबु	केजि निर्माण सेवा कं.प्रा.लि.	४४०,४९९.००	१,३४४,०००.००
३.	१८-२०७४/११/११	छाते ढुङ्गा मोटर बाटो	जि.एन पाँचथर कन्स्ट्रक्सन	१५०,०००.००	५७६,०००.००
४.	२६-२०७४/१२/०७	संक्रान्तिबजार वडा कार्यालय	जि.एन पाँचथर कन्स्ट्रक्सन	१६७,०००.००	५७६,०००.००
५.	६५-२०७५/०२/२०	कपिल डाँडा प्रसाई गाँउ सडक	ह्यात्रुङ्ग झरना कन्स्ट्रक्सन	७९३,७००.००	६७२,०००.००
६.	८४-२०७५/०२/२३	नेवार डाँडा शिव प्रा.वि. खरेबोट दोभान सडक	अधिकारी निर्माण सेवा	१,१२८,५००.००	९६०,०००.००
७.	९५-२०७५/०२/३१	सिमल डाँडा पिनासी सडक	अधिकारी निर्माण सेवा	९५१,४९९.००	३८४,०००.००
८.	१४१-२०७५/०३/१९	चुहान डाँडा सडक	देउमाई जे.सी.बी. सेवा	५६६,७४७.००	५१०,९००.००
९.	१६२-२०७५/०३/२०	सुपारे दाहाल गाँउ सडक	स्पेशल कम्पनी प्रा.लि	७२५,०००.००	६५०,०००.००

२७. **नर्म्स तथा दर विश्लेशण :** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० मा स्वीकृत नर्मस बमोजिम दररेट निर्धारण समितिले निर्धारण गरेको दररेटको आधारमा निर्माण कार्यको बास्तविक दररेट निर्धारण गरी लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।

२७.१. यस कार्यालयले सडक निर्माण कार्यमा मोरङ जिल्लाले तयार गरेको मेशिनबाट सडक खन्ने कार्यको दर विश्लेषण गरी निम्नानुसार प्रति घन मिटर राखेको देखियो। संलग्न दर विश्लेषणमा सम्पूर्ण कार्य मेशिनबाट गर्ने गरी दर कायम गरेको उल्लेख छ । मेशिनबाट मात्रै सम्पूर्ण कार्य गर्दा नर्म्स बमोजिम प्रति घन मिटर निम्नानुसारको दर हुनेमा बढि दरमा लागत अनुमान तयार गरी उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराई भुक्तानी भएको छ । मेशिनबाट गर्दा कार्यालयले उल्लेख गरेको दर भन्दा निम्नानुसार कम हुने देखिएको छ । अनुसुचिक संलग्न छ ।

कामको विवरण	नर्म्स अनुसार हुने दर (प्रति घ.मी.)	लागत अनुमानको दर (प्रति घ.मी.)	बढि दर (प्रति घ.मी.)
साधारण माटो काट्ने कार्य (OS)	३३.८२	७८.१६	४४.३४
कडा माटो काट्ने कार्य (HS)	४०.६५	१०१.९५	६०.५०
साधारण चट्टान काट्ने कार्य (OR)	५५.९३	३०४.६०	२४८.६७
मध्यम चट्टान काट्ने कार्य (MR)	७३.८२	४८२.७६	४०८.९४
कडा चट्टान काट्ने कार्य (HR)	७३.८२	२१८३.९१	२११०.१०

उल्लेखित बढि दरको आधारमा निम्न बमोजिम बढि मुल्यांकन भई उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गरकोले बास्तविकता यकिन गरी असूल फछ्यौंट गर्नुपर्दछ रु. २५१८४३२०.२१

सि.नं.	भौ.नं.	आयोजनाको नाम	कामको परिमाण OS	HS	OR	MR	HR	बढि मुल्याङ्कन	मुल्यांकनमा समावेश मुल्य अभिवृद्धि कर	बढि लागत अनुमान	बढि भुक्तानी रकम (८५ प्रतिशतले)	बढि भुक्तानी मुल्य अभिवृद्धि कर (८५ प्रतिशतले)
१.	१८६	वाइपु डाँडा सोभवा देउराली सडक	४३२.०२	४७६.७७	१८३.७७	१७१.७७	०.००	१६३९४२	२८७७७	१३५१६५	११४८९०	२४४६०
२.	१७८	खैरेनी प्यागदोभान मोटरवाटो	९७६.२४	१४८३.६५	३८४.१९	२५७.९३	०.००	३३४०६२	६१००७	२७३०५४	२३२०९६	५१८५६
३.	१७७	सक्रान्तिबजार गुम्वाडाँडा हवाकु	६४४.७९	८८०.८५	४१३.३०	४४८.९५	५६.२२	४८६८८०	७८७६१	४०८११९	३४६९०१	६६९४७
४.	१७६	बगाले गुम्बा जाने बाटो	१६३६.८२	२३७८.०७	९०८.३०	२८९.६१	०.००	५६०७५०	१०२३३२	४५८४१८	३८९६५५	८६९८२
५.	१८०	नारायण आ.वि. खेलमैदान निर्माण	२८९.२४	२८९.२४	०.००	०.००	०.००	३०३२४	६७७५	२३५४९	२००१७	५७५८
६.	१७७	सरस्वति आ.वि. खेलमैदान निर्माण	१५५३.२२	१६३२.५६	४५९.६०	०.००	०.००	२८१९२८	५५६३८	२२६२९०	१९२३४६	४७२९३
७.	१७३	अहाले पहिरो नियन्त्रण साविक सक्रान्तिबजार	१८५.९१	१४८.७३	३७.१८	०.००	०.००	२६४८७	५३३४	२११५३	१७९८०	४५३४
८.	१६९	चिसापानी पिनासी घाट मोटर बाटो	३८६९.३८	५२७१.२३	८४९.८९	४२९.२१	०.००	८७७३४१	१६९८३३	७०७५०८	६०१३८२	१४४३५८
९.	१७०	नेवारे झ्याम्टेवर फुगुवाखोला सडक	८२७.३२	८९५.३३	१५४.९०	१८०.२६	०.००	२०३०८५	३७७३३	१६५३५२	१४०५४९	३२०७३
१०.	१५६	सुपारे बर्तैले मोटरबाटो	१४५.५४	१५८.२४	१२.९०	१.१२	०.००	१९६९३	४१५९	१५५३४	१३२०४	३५३५
११.	१५७	अड्कागाँउ भण्डारी चौतारा मोटरबाटो निर्माण	१५१०.२४	२२२८.६३	३२१.६१	२१०.१८	३.४५	३७५००२	७१८१५	३०३१८७	२५७७०९	६१०४३

	१२.	१६१	सुकेपोखरी खानीटार मोटरबाटो	४१६.३०	५७४.८८	३२९.२९	९६.२५	०.००	१७४४८४	३०९४१	१४३५४३	१२२०११	२६३००	
	१३.	१६२	सुपारे गैरी गाउँ हुदै दाहालगाउ मोटरबाटो	१९८७.०३	२४७०.१७	५७५.१०	२९६.४६	०.००	५०१७९५	९४३४२	४०७४५२	३४६३३४	८०१९१	
	१४.	१४६	साविक चुहानडाडा १ मेटरबाटो	१५८९.८९	२४३१.०५	२०५.४६	२७१.३५	०.००	३७९६३२	७३५६८	३०६०६४	२६०१५५	६२५३३	
	१५.	१३४	श्री सरस्वति मा.वि. खेल मैदान	४९१.४८	५८९.७७	३९३.१८	४९१.४८	०.००	३५६२३१	५९२४९	२९६९८३	२५२४३५	५०३६१	
	१६.	१३६	नामजाङ कुलोमुनी अमलाबाटो	५८७.५२	१४६.८८	०.००	०.००	०.००	३४९३७	७९१८	२७०१९	२२९६६	६७३१	
	१७.	१३५	कालबोटे इनद्र तामाङ मोटरबाटो	२००३.४०	२२९७.१५	५३०.७८	२२८.९८	०.००	४५३४३६	८६२२२	३६७२१४	३१२१३२	७३२८९	
	१८.	१४९	लाम्चेबर ओकरबोटे मोटरबाटो	७७.७९	१२८.४१	३०.४६	०.००	०.००	१८७९३	३७००	१५०९३	१२८२९	३१४५	
	१९.	१४५	मुलपानी आ.वि. तेमेरुङ पावरहाउस मोटरबाटो	३११.६१	१७७.१४	७०.४३	५०.२५	०.००	६२५९७	११४६१	५११३६	४३४६६	९७४२	
	२०.	१३८	साविक सक्रान्तिबजार-नुनियाखोला मोटरबाटो	१२११.६३	१३४.६३	०.००	०.००	०.००	६१८६९	१४०९८	४७७७०	४०६०५	११९८४	
	२१.	१३०	चिउरीपाखा दानाबारी चौतारो जोड्ने मोटरबाटो	४३५.१८	४२९.४५	५७.८७	३२.७०	०.००	७३०४०	१४४६२	५८५७८	४९७९१	१२२९३	
	२२.	१२७	बारबोटे - हिउदीया दोभान मोटरबाटो	९८०.३१	५४२.७९	१२८.४८	३२.६३	०.००	१२१५९९	२४२९८	९७३०१	८२७०६	२०६५३	
	२३.	१००	सिमल डाडा पिनासी मोटरबाटो	६९६.३०	५७२.७१	६०.४४	४२.७५	०.००	९८०३५	१९७४८	७८२८६	६६५४३	१६७८६	
	२४.	९८	प्रणमी मा.वि. उप्रेतिपुल मोटरबाटो	१०५३.२६	१४२१.४५	२७६.७७	९१.७९	०.००	२३९०६०	४६२७९	१९२७८२	१६३८६४	३९३३७	
	२५.	९५	मध्य पहाडी बाट सिमाढुङ हुदै केलिङ्ग जोड्ने बाटो	१३८१.३९	१९६५.९०	१७३.३०	४३०.१९	०.००	३९९२०४	७३९८०	३२५२२४	२७६४४०	६२८८३	
	२६.	८४	नेवारडाडा शिव प्रा.वि. खयर बोटे दोभान	३३४२.९१	४२९७.९८	८९२.०१	३३२.८४	०.००	७६६१८०	१४७१९६	६१८९८४	५२६१३७	१२५११६	
	२७.	५२	भगवती मा.वी. खेल मैदान निर्माण योजना	२५८६.५८	११९८.९१	४११.१८	३१६.५४	०.००	४१८९१७	७८३४६	३४०५७१	२८९४८५	६६५९४	
	२८.	७१	डाडागाँउ पोखरी मोटर बाटो	१५८३.८६	७८७.४९	६७.३०	०.००	०.००	१३४६०७	२९२०४	१०५४०३	८९५९३	२४८२३	
	२९.	७२	कपिलडाडा प्रसाइगाँउ मंसाडबारी ढोडेनी मोटरबाटो	२३२५.७२	२९६१.१९	४५८.५८	३५७.७७	०.००	५४२६१६	१०३५२८	४३९०८८	३७३२२४	८७९९९	
	३०.	३०	सक्रान्तिबजार गुम्बाडाँडा हवाकु मोटर बाटो	६१३६.७९	७२१.९८	३६०.९९	०.००	०.००	४०५५५२	८६२३९	३१९३१३	२७१४१६	७३३०४	
	३१.	२९	कोया खोला खाम्लालुङ्ग सक्रान्तीबजार मोटरबाटो	६०५१.९९	७१२.००	३५६.००	०.००	०.००	३९९९४८	८५०४८	३१४९००	२६७६६५	७२२९१	
	३२.	१८	छातेढुङ्गा मोटरबाटो	४०९८.२२	१५७६.२४	६३०.५०	०.००	०.००	४३३८६४	८७५२६	३४६३३८	२९४३८७	७४३९७	
	३३.	१७	थोक्लुङ्ग पिप्ले कोयाखोला ईसिबु मोटरबाटो	८६३७.२८	३१२९.७२	१२७१.८९	०.००	०.००	८८८६०६	१७९६६१	७०८९४५	६०२६०३	१५२७१२	
	३४.	१६	सक्रान्तीबजार ईवा हिउदिया दोभान र ईवा कालिपा मोटरबाटो	८२६३.०२	९७२.१२	४८६.०६	०.००	०.००	५४६०६४	११६११९	४२९९४५	३६५४५३	९८७०१	
	३५.	२०१	बागेश्वरी आपटार मोटरबाटो	१३१६.२७	२२२२.३९	३०४.०२	२२२.०३	०.००	३५९२१६	६८८२८	२९०३८७	२४६८२९	५८५०४	
	३६.	३१३	सक्रान्ति गुफेडाडा थोक्लुङ सिम्राह सडक	१८८३.७२	२२७०.१२	४९९.३०	१३२.६२	०.००	३९९२६१	७७३५०	३२१९११	२७३६२४	६५७४८	
	३७.	२०२	शितलपारी भदौरे मोटरबाटो	२४६०.३०	४५८२.२०	१०७९.८५	१०६०.६५	०.००	१०८८५८१	१९५१३२	८९३४४९	७५९४३२	१६५८६२	
	३८.	२०४	कोलमुनी डाँडाबारी सडक	४४९.४९	३३४.६६	१३५.७५	०.००	०.००	७३९३४	१४३८३	५९५५१	५०६१८	१२२२६	
	३९.	२१५	६ नम्बर वडास्तरिय रिडरोड स्तर उन्नती	२२९८.५०	२१३२.३५	२९३.९९	१८६.७२	०.००	३८०३८६	७५००२	३०५३८४	२५९५७७	६३७५२	
	४०.	२१९	छोटीबजार बाट खाम्लालुङ जोड्ने सडक	६१८.८३	७८८.०३	२०४.३८	७५.३८	०.००	१५६७६४	२९५६७	१२७१९७	१०८११७	२५१३२	
	४१.	२२४	कालिका आ.वि. खेल मैदान	२६९८.४३	४७०६.०३	९१०.२०	२८६.३५	०.००	७४७८०३	१४३८५८	६०३९४४	५१३३५३	१२२२७९	
	४२.	२२१	आहालडाडा सिमखर्क मोटरबाटो	८०९.५५	९०६.४५	१४६.७०	४२.३०	०.००	१४४५१४	२८७१३	११५८००	९८४३०	२४४०६	
	४३.	२२०	बुढानिलकण्ठ चोक हुदै नासिबुङ सडक	२६६.५१	२७३.०५	३४.९५	०.००	०.००	३७०२८	७७१३	२९३१४	२४९१७	६५५६	
	४४.	२३२	चुहानडाँडा ८ को खेलमैदानको लागि	९३६.८३	१२२३.९३	५७.६०	२८.८०	०.००	१४१६८८	२९८३९	१११८४९	९५०७१	२५३६३	
	४५.	२२४	जुरे प्रावि कोयाखोला मोटरबाटो	५५४.२०	४४७.०२	४७.१८	२२.९६	०.००	७२७३९	१४८७०	५७८७०	४९१८९	१२६३९	
	४६.	२३९	वाइफुङडाडा मसानघाट सडक	७७६.२४	८५७.५५	२३०.८०	१८.५७	०.००	१५१२८७	२९५६८	१२१७१९	१०३४६१	२५१३३	
	४७.	२४२	डाँडागाउ केरेपे सार्कीडाडा मोटरबाटो	१४०६.८३	९११.०५	२९९.९६	११८.४०	०.००	२४०५०७	४५६९४	१९४८१३	१६५५९१	३८८४०	
	४८.	२५०	गुम्बा मौलाडाडा सडक	८७५.८४	१०७५.१४	३२०.९४	१०४.३५	०.००	२२६३६२	४२४२२	१८३९४०	१५६३४९	३६०५९	
	४९.	२३५	ठुटेबाट फुगुवा खोला मोटरबाटो	७८८.४७	९९६.८९	४६७.२१	११६७.७४	०.००	६८८९८९	११३०५७	५७५९३२	४८९५४२	९६०९९	
	५०.	२४२	फाक्सालुङ पेल्टिकसेट	०.००	११९.३८	०.००	०.००	०.००	७२२२	१५८३	५६४०	४७९४	१३४५	
	५१.	२४४	सक्रान्ति मेहेलबोटे सडक	१४१७.८३	१३४७.२३	३३९.०५	१.०८	०.००	२२९१२७	४५७७२	१८३३५६	१५५८५२	३८९०६	
	५२.	२४९	रानी चौतारा भोर्ले मोटरबाटो	६४७.६७	३९०.२०	६३.१४	०.००	०.००	६८०२६	१४२५७	५३७६९	४५७०३	१२११९	
	५३.	१९७	गैरीगाउ हुदै बुद्ध आवि सम्म सडक	४२७.८३	५१५.८३	३१९.२९	८०.७६	०.००	१६२६०२	२८९०७	१३३६९५	११३६४१	२४५७१	
	५४.	१९८	खाम्लुङ्ग हाङपाङ बाफ्रोघर सडक	८४६.८५	८५१.०९	१८३.९१	७०.२८	०.००	१६३५१३	३१५८९	१३१९२४	११२१३६	२६८५१	
	५५.	१९५	नागेश्वरी आपटार मोटरबाटो निर्माण	१३१६.२७	२२२२.३९	३०४.०२	२२२.०३	०.००	३५९२१६	६८८२८	२९०३८७	२४६८२९	५८५०४	
	५६.	२४१	ईवा वर्थिङ सेन्टरदेखि गोलेगाउ सम्म सडक	१३६१.९८	१७२३.२८	२६१.६०	१६३.६५	०.००	२९६६२४	५७३२९	२३९२९५	२०३४०१	४८७३०	
	५७.	२६५	मौलाडाडा खेलमैदान विस्तार	१२३१.२६	५२७.६८	२६३.८४	८७.९५	०.००	१८८०९४	३५४८४	१५२६१०	१२९७१९	३०१६१	
	५८.	२५९	पिप्ले पावरहाउस मोटरबाटो निर्माण योजना	१२३२.९६	१९३३.०२	३१५.३८	१८४.९५	०.००	३२५६७६	६२२६७	२६३४०९	२२३८९८	५२९२७	
	५९.	२६१	नेवारडाडा शिव प्रा.वि. खयर बोटे दोभान इवा मोटरबाटो	१०८०.१७	१६४४.६६	६०६.०२	६४०.१८	०.००	५५९८९१	९६९८६	४६२९०५	३९३४६९	८२४३८	
	६०.	४०८	कटहरे मध्यपहाडी सतिघाट मोटरबाटो	६०८.५५	८९१.१५	१७१.४५	२७७.३५	०.००	२३६९५२	४२२०६	१९४७४५	१६५५३४	३५८७५	
	६१.	४१०	जिरो पईन्ट सिमखर्क मोटरबाटो	२४८.४६	२०९.३३	८४.१८	३५.०४	०.००	५८९४३	१०८३५	४८१०८	४०८९२	९२१०	
	६२.	३९६	सरस्वति मावि बाट तमोर नदिसम्म	३८.५०	१६.५०	०.००	०.००	०.००	२७०५	६१०	२०९५	१७८१	५१९	

		बाटो										
६३.	३६६	आ.गा.पा. ३ नम्बर हवाकु कार्कीडाडा तिखेपानी पावरहाउस फगुवाखोला	८०७.९९	१०३९.४१	२८६.५६	३००.५४	०.००	२९२८७२	५२२१५	२४०६५७	२०४५५९	४४३८३
६४.	३६७	स्यागु देखि खानीगाउ हुदै माझिम सडक निर्माण	१४०१.५८	१६२५.५२	६७१.२३	६९४.४७	८४.३३	७८९३४६	१२९९४३	६५९४०३	५६०४९२	११०४५२
६५.	३७५	सक्रान्तिबजारदेखि याकुम्बागढी सम्म सडक	४३३६.२२	४८९७.८६	८४२.१३	२०८१.९८	५५८.८३	२७२८५९३	४३१८१५	२२९६७७८	१९५२२६१	३६७०४३
६६.	३७९	सिमलडाडा देखि सोदन हुदै डाडागाउ मोटरबाटो	७२२.७४	८४३.२३	४११.४१	२६७.००	७१.६२	४४५६७९	७१९३०	३७३७४९	३१७६८७	६११४०
६७.	४१२	भगवति मा.वि. खेलमैदान	२५५६.४२	२२५४.९१	१४६५.३७	६९०.२७	०.००	८९६४४६	१५७२६९	७३९१७८	६२८३०१	१३३६७८
६८.	३५५	भगवति मावि आलडाडा मोटरबाटो	११२५.०८	११२५.०८	११२.५१	०.००	०.००	१४५९३१	३०८०९	११५१२३	९७८५४	२६१८७
६९.	३५९	थोक्लुङ कर्कले मोटरबाटो	२०१४.१२	२०५५.९३	१०४४.०३	५२९.४५	०.००	६८९८२२	१२२३३०	५६७४९२	४८२३६८	१०३९८१
७०.	३४०	चुहानडाँडा खुन्द्रुके मोटरबाटो	१२५०.६६	१७७७.८०	२७७.१५	१८४.३७	०.००	३०७३२६	५८८३८	२४८४८९	२११२१५	५००१२
७१.	३३५	मानेडाडा मोटरबाटो स्तरोन्नति	२७६.४९	५७८.६६	३७६.०५	२१५.५५	०.००	२२८९२८	३८९१३	१९००१५	१६१५१२	३३०७६
७२.	३२७	ध्वाजेडाँडा मोटरबाटो	४६७.७९	६२१.१३	२९७.८८	१७१.६९	०.००	२०२६०५	३५५७०	१६७०३५	१४१९८०	३०२३५
७३.	३३९	वोखिम छाते मोटरबाटो	७४.४६	७४.४६	५८.१४	६३.२४	०.००	४८१२५	८०१८	४०१०८	३४०९१	६८१५
७४.	३३८	जिरो पोइन्ट वोखिम मोटरबाटो	६७२.६८	७३३.९५	४२६.५३	२६३.८५	०.००	२८८१९५	५००३१	२३८१६४	२०२४३९	४२५२६
७५.	३४१	लिछिवर लाक्तम सिंगतपा मोटरबाटो	६३३.२५	५३९.९७	५१.४१	०.९०	०.००	७३८९९	१५६८८	५८२१०	४९४७९	१३३३५
७६.	३४६	छोटीबजार बाट खाम्लालुङ जोड्ने सडक	१५८७.७४	२२९३.६७	५६९.१०	२००.१७	०.००	४३२५४३	८१६६१	३५०८८२	२९८२५०	६९४१२
७७.	३४३	सुकेपोखरी नक्कलेघाट भन्ज्याङ मोटरबाटो	४३६२.०१	४७६१.८१	२२५९.५९	३४५६.०३	४०९.६७	३३२११४७	५३०३३२	२७९०८१५	२३७२१९३	४५०७८२
७८.	३८६	सिमखर्क खेलमैदान निर्माण	४०३.९८	५३७.७२	३३१.८०	१४१.५०	०.००	१९०८१८	३३२६४	१५७५५४	१३३९२१	२८२७४
७९.	३८२	सक्रान्तिबजार डाँडागाउ सोदन कृषि सडक	१६२०.०९	२०६८.३८	७५३.४४	६४२.६०	०.००	६४७११५	११४०८४	५३३०३१	४५३०७६	९६९७१
८०.	२५८	प्रणामी मा.वि. उप्रेतिपुल मोटरबाटो	३७४.८५	४८८.२५	९१.८०	५०.१०	०.००	८९४७६	१७०६६	७२४१०	६१५४९	१४५०६
८१.	२६१	नेवारडाँडा शिव प्रावि खयरबोटे दोभान इवा मोटरबाटो	१०८०.१७	१६४४.६६	६०६.०२	६४०.१८	०.००	५५९८९१	९६९८६	४६२९०५	३९३४६९	८२४३८
८२.	२६४	जनता आ.वि. खेलमैदान	३५९.८६	४८९.६१	३०१.०९	२८५.५६	०.००	२३७२२७	४०००६	१९७२२१	१६७६३८	३४००५
८३.	२६३	चुहानडाडा हिले मोटरबाटो	३३५७.००	४३३१.३८	८४२.३७	५३७.४६	०.००	८४०१५९	१५८६६३	६८१४९६	५७९२७२	१३४८६३
८४.	२७१	जम्दार चौतारा गुम्वाडाडा हुदै हाडपाङ सम्म मोटरबाटो	४२५.९३	५०७.२४	३१३.५५	३६०.३६	१५८.७०	६०९७८३	९११७७	५१८६०६	४४०८१५	७७५००
८५.	१८२	कार्कीडाडा खनालगाउ मोटरबाटो	१०७९.५७	१५०२.०६	१६७.१२	१०८.००	०.००	२२४४६६	४४२८९	१८०१७७	१५३१५१	३७६४६
८६.	२८४	लिहिढुङ्गा, दोपर, पाक्तिन, कोयाखोला सडक	७८९.२४	८५४.४४	१७२.७५	४२.८३	०.००	१४७१६१	२८८८३	११८२७९	१००५३७	२४५५०
८७.	२८३	गुम्वाडाडा सामथाङ मोटरबाटो सर्वे	१०२८.२६	८०२.४१	६६.५५	२६.८४	०.००	१२१६६४	२५४११	९६२५३	८१८१५	२१५९९
८८.	३१०	बैजम्पीपार्टी गौरीगाउ चिवाखोला पावरहाउस सम्म सडक	६३.९१	४८.१८	४.११	०.००	०.००	६७७१	१४५१	५३२०	४५२२	१२३३
८९.	३०६	ढोडेपाखा सल्ले मर्साङबारी मोटरबाटो	२०९४.५६	३०६८.३०	१५३१.८०	४५४.८०	०.००	८४५४०४	१५१२०७	६९४१९६	५९००६७	१२८५२६
९०.	३१२	सिरुडाडा गरिङ्गाले मेलडाँडा सतिघाट मोटरबाटो	१९७५.०९	२३१४.०७	३१८.७०	१९३.८५	०.००	३८६१०१	७५५५१	३१०५४९	२६३९६७	६४२१९
९१.	३१३	तिनमौले सिवा चौतारा मोटरबाटो	३१३४.७८	३२१७.८४	५५१.४०	३६२.५९	०.००	६११०७०	१११९१३३	४९९९३६	४२४९४६	१०१२६३
९२.	३०६	डोडेपाखा सल्ले मर्साङबारी मोटरबाटो	२०९४.५६	३०६८.३०	१५३१.८०	४५४.८०	०.००	८४५४०४	१५१२०७	६९४१९६	५९००६७	१२८५२६
९३.	३	चक्रपथ निर्माण कृष्ण हुदै छौटी सम्म	७४५.११	९८८.२८	२४९.९२	८.१०	०.००	१५८२८९	३१०८५	१२७२०४	१०८१२३	२६४२३
९४.		आठराई गा.पा. पाँच भञ्ज्याङ प्यागे मोटर बाटो निर्माण	९५५.५१	११३६.१६	३५९.११	६३.४३	०.००	२२६३४४	४२९८४	१८३३६०	१५५८५६	३६५३६
९५.	३०३	देउमाई खेलमैदान मर्मत	३७०.५४	४४२.८२	१८१.११	५२.३४	०.००	१०९६६१	२००९८	८९५६३	७६१२८	१७०८३
		जम्मा	**१४११६०.७६**	**१३४९३५.४०**	**३६९५९.९५**	**२३८३६.००**	**१३४२.८२**	३६१९४४६९	६५६५८५७	२९६२८६१२	२५१८४३२०	५५८०९७८

२७.२. **उपभोक्ता समितिलाई अर्थ कटिङको कार्यमा मुल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानी गरेको :** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ (४) मा उपभोक्ता समितिलाई निर्माण कार्यको काम दिँदा लागत अनुमानमा समावेश भएको मुल्य अभिवृद्धि कर, ओभरहेड, कन्टिजेन्सी रकम र जनसहभागिताको अंश कट्टा गरेर मात्र भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपरोक्त सडक निर्माण कार्यमा उपभोक्ता समितिलाई १४.९५ प्रतिशतले मुल्य अभिवृद्धि कर रु. ६,५६५,८५६.८८ समेत लागत अनुमानमा समावेश गरी उपभोक्ता समितिलाई रु. ५,५८०,९७८.३५ भुक्तानी गरेको देखिएकोले उक्त रकम असूल गर्नुपर्ने रु. ५५८०९७८.३५

२८. **शिक्षा शशर्त तर्फ :-**

सरुवा पछिको तलब भत्ता निकाशा :- आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६ (३) मा खर्च गर्दा बिल भरपाई सहितको लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निम्नानुसार चौमासिक निकाशा गर्दा जिल्लान्तर सरुवा भएको निर्णय मिति भन्दा पछाडीको समेत निकाशा गर्दा सरुवा भै जाने शिक्षकको रमाना पत्रको आधारमा निकासा गर्नुपर्नेमा सो अनुसार निकासा नगरेकोले वास्तविक निकासाको रकम यकिन गर्नुपर्ने रु. ९६२,२०६.००

सि. नं.	विद्यालयको नाम	शिक्षकको ना र श्रेणी	सरुवा मिति	निकाशा अवधी	निकाशा रकम	बढी रकम
१.	त्रिमोहन मा.वि. संक्रान्तिबजार	प्रा.तृ.डोलेश्वर निरौला	२०७४/०५/१४	प्रथम चौमासिक र चाडवाड खर्च	१३२,४९९.००	९३,७७९.००
२.	शारदा मा.वि. चुहानडाडा	मा.वि.तृ अजित कुमार अधिकारी	२०७४/०५/१४	प्रथम चौमासिक र चाडवाड खच	१७४,९९२.००	१२२,३८५.००
३.	राम संस्कृत मा.वि. खेलपुर	मा.वि तृ. निशा श्रेष्ठ	भोजपुर सरुवा २०७४/०५/१४	आर्थिक बर्ष भरी	४७५,९४८.००	४२३,३४१.००
४.	महेन्द्र मा.वि. खाम्लालुङ्ग	मा.वि.तृ ओम प्रकाश सिंह	२०७४/०५/१४	दोस्रो चौमासिक सम्म	३२१,६१७.००	२६९,०१०.००
५.	महेन्द्र मा.वि. खाम्लालुङ्ग	मा.वि.तृ गिरिराज शर्मा	२०७४/०५/१४	प्रथम चौमासिकमा २०७४।०५।१४ सम्मको रु. ५३,६९१.०० दिएको दोस्रो चौमासिकमा पुनः रु. ५३,६९१.००	१०७,३८२.००	५३,६९१.००
जम्मा					१,२१२,४३८.००	९६२,२०६.००

२९. **सामाजिक परीक्षण र वित्तिय लेखापरीक्षण :-** विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७४।७५ बमोजिम यस गाउँपालिका अन्तर्गतका ९ माध्यमिक विद्यालय र ४५ आधारभुत विद्यालयलाई क्रमशः १५ हजार र १० हजारका दरले सार्वजनिक परिक्षण तथा लेखापरीक्षण बापत रु. ६२५,०००.०० अनुदान दिएकोमा सामुदायिक विद्यालयले लेखापरीक्षण गराई पारदर्शिता, जवादेहिताको सुनिश्चीतता गराई दोस्रो चौमासिक निकाशा दिँदा सम्म सामाजिक परिक्षण प्रतिवेदन अनिवार्य रुपमा पेश गराउनु पर्ने व्यवस्था रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधी (२०७५ माघ सम्म) पनि आर्थिक तथा सामाजिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन लिएको देखिएन ।

३०. **ICT पूर्वाधार सहित शैक्षिक सूचना केन्द्र :-** विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७४।७५ बमोजिम पूर्वाधार सहितको शैक्षिक सुचना केन्द्रको विकास गर्न यगकलुङ्ग सामुदायिक सिकाई केन्द्रको प्रस्ताव लिई ICT अनुदान बापत ल्यापटप, इन्टरनेट उपकरण खरिद क्यामरा र पुस्तक खरिदको बिल संलग्न गरी रु. २ लाख अनुदान दिएकोमा गाउँपालिकाले प्रस्ताव बमोजिमको पूर्वाधार सहितको शैक्षिक सुचना केन्द्रको रुपमा विकास भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन गरी प्रतिवेदन लिएको देखिएन । छनौट भएको केन्द्र सँग विद्यालय बाहिरका बालवालीका लाई सिकाई क्रियाकलाप संचालन गर्ने विस्तृत कार्यक्रम सहितको प्रस्ताव स्वीकृत गरी प्रस्ताव अनुसारका कार्यक्रम संचालन गरी सो को प्रतिर्विदन सम्बन्धित स्थानीय तहमा नियमित उपलब्ध गराउनु पर्नेमा सो अनुसार प्रतिवेदन दिएको समेत देखिएन ।

३१. ७४-२०७५।०३।२७

छुट निकासा :- आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्चका विल भरपाई सहितको लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निम्न विद्यालयलाई तेस्रो चौमासिक छुट निकासा गरेकोमा कसको छुट हो सो पुष्टी हुने कागजात प्रमाण संलग्न नगरी निकासा गरेकोले छुट प्रमाण पेश गरी बढी निकाशा यकिन गर्नु पर्ने रु. ११२,८८८.००

सि.नं.	विद्यालयको नाम	निकाशा रकम
१.	सूर्योदय आधारभुत विद्यालय चुहानडाँडा	७६,२३६.००
२.	पणामी मा.वि. इवा	३३,५६२.००
३.	सरस्वती मा.वि. ह्वाकु	३,०९०.००
जम्मा		**११२,८८८.००**

३२. **प्राविधिक स्पेशिफिकेशन र परिक्षणः** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ४२ मा मालसमानको प्राविधिक विवरणमा उल्लेख गर्नु पर्ने कुराहरु र नियम ६२ मा बोलपत्रको प्राविधिक पक्षको मूल्यांकनका आधारहरु तोकेको छ । त्यसैगरी नियम ११५ मा आपूर्ति गरिएका मालसामान संझौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेशिफिकेशन र गुणस्तर बमोजिम को भए नभएको निरिक्षण वा परिक्षण गर्ने प्रयोजनका लागि एक वा एक भन्दा बढी निकाय वा अधिकारी तोक्न वा सम्वन्धित मालसामान सम्वन्धि बढीमा ३ जना विज्ञ रहेको एक समिति गठन गरि सो समितिले निरिक्षण गरि सकेपछि स्वीकृत वा अस्वीकृत मालसामानको विवरण उल्लेख गरी निरिक्षण प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यस वर्ष रु. ४,९६०,०००.०० महिन्द्रा जिप (स्कर्पियो) एच.डब्लु.एल. हार्ड टप जिप सवारी साधन र ढुवानी साधन खरिद कार्यका लागि यान्त्रिक कार्यालय झापाका मेकानिकल इन्जिनियरबाट प्राविधिक स्पेशिफिकेशन तयारी बोलपत्रको मूल्यांकन र मालसामान प्राप्त भइ सकेपछिको निरिक्षण सिट तयार गराई कार्यालयले प्रमाणित गरेको छ । एकै व्यक्तिबाट स्पेशिफिकेसन तयारी, बोलपत्र मूल्यांकन र स्पेशिफिकेशन बमोजिमको सामान प्राप्त भएको व्यहोरा प्रमाणित गरेकोले गुणस्तर र लागतको प्रभावकारिकता सम्वन्धमा विस्वस्त हुने आधार देखिदैन ।

३३. **गैर सरकारी संस्थाबाट काम गराएको :-** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ४६ मा जनचेतना सम्बन्धी तालीम, अभिमुखीकरण, सवलिकरण, मुल प्रवाहिकरण जस्ता कार्य गरी सरकारी संस्थाबाट गराउदा छिटो छरितो, प्रभावकारी र मितव्ययी हुने भएमा सार्वजनिक निकायले गैर सरकारी संस्थाबाट त्यस्तो कार्य गराउन वा सेवा प्राप्त गर्ने सक्ने व्यवस्था छ । सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९९(१) मा त्यस्तो कामको आवश्यक, किसिम, समयावधि, कामको गुणस्तर, जशक्ति, कार्य संचालन बिधि सहितको कार्य क्षेत्रगत शर्त र लाग्ने रकमको मोटामोटी अनुमान तयार गर्नुपर्ने तथा ९९(२) मा उक्त कार्य गाराउनको लागि त्यस्तो काम गर्न उद्देश्य राखी प्रचलित कानुन बमोजिम दर्ता भएको र नियम १८ बमोजिमको मौजुदा सुचिमा समावेश भएका गैर सरकारी संस्थालाई कम्तिमा १५ दिनको अवधि दिई राष्ट्रियस्तर वा स्थानीय स्तरको दैनिक समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी सो संस्थाबाट प्रस्ताव माग गर्नुपर्ने तथा नियम ९९(५) मा कार्यक्षेत्रगत शर्त पूरा गरी न्यूनतम रकम प्रस्ताव गर्ने प्रस्तावदाताको प्रस्ताव शिफारिसको आधारमा सार्वजनिक निकायले प्रस्ताव स्वीकृत गरी सम्झौता गरेर कार्य आदेश दिनुपर्ने यसैगरी सोहि नियमावलीको नियम ९९ मा कुनै खरिद गर्नुपर्दा आन्तरिक राजस्व कार्यालयबाट स्थाई लेखा नम्बर र मुल्य अभिवृद्धि दर्ता प्रमाणपत्र प्राप्त गरेका संस्थाबाट मात्र खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यस बर्ष निम्न गैर सरकारी संस्थाहरु सँग नियमानुसार सूचना प्रकाशन तथा कार्यक्षेत्रगत शर्तपुरा नगरी न्यूनतम रकम प्रस्ताव गर्ने प्रस्तावदाताको प्रस्ताव स्वीकृत नगरी सोझै गैर सरकारी संस्थाबाट प्रस्ताव स्वीकृत गरी आयकर तथा मुल्य अभिवृद्धि करको दर्ता प्रमाण तथा कर विजक संलग्न नगरी भुक्तानी दिएको देखियो । गैर सरकारी संस्थाबाट कार्य गराउदा उल्लेखित विधिको प्रयोग नगरी सोझै भुक्तानी दिएको नियमित देखिएन रु. ४,०२७,६९३.००

सि.नं.	भौ.नं.	गैर सरकारी संस्था	कार्यक्रम	भुक्तानी रकम	कैफियत
१.	२१०	दलित सचेतना समाज	गरिब निवारणका लागी लघुउद्यम विकास कार्यक्रम	१,८५६,०४३.००	उक्त गैर सरकारी संस्था स्थायी लेखा नम्बर ३०३६८४६३९ २०७०।१२।१३ मा मुल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएकोमा विजक जारी नगरेको ।
२.	२०६	देउराली सोसाइटी	जिविकोपार्जन तथा प्रकोप सुरक्षित समुदाय निर्माण	१,४६४,९००.००	विजक जारी नगरेको
३.	११७	देउराली सोसाइटी	५ वर्षे उद्यम विकास रणनिति निर्माण	४०,०००.००	विजक तथा रणनिति पेश नगरेको
४.	११४	देउराली सोसाइटी	जिविकोपार्जनका लागी दिगो कृषि प्रवर्द्धन तथा प्रकोप सुरक्षित समुदाय निर्माण	३६६,७५०.००	विजक जारी नभएको
५.	४२९	दलित सचेतना समाज	सुचनाको हक सम्बन्धी तालीम	३००,०००.००	विजक जारी नभएको
जम्मा				४,०२७,६९३.००	

३४. **शशर्त अनुदान स्वास्थ्य तर्फ**

जिन्सी आम्दानी :- आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ४७ मा कार्यालय प्रमुखले आफ्नो कार्यालयमा रहेको र खरिद गरी वा नगरी वा कुनै प्रकारले हस्तान्तरण भई वा वस्तुगत सहायता वा अन्य कुनै प्रकारबाट प्राप्त हुन आएको जिन्सी मालसामानको विवरण र मुल्य समेत खुलाई जिन्सी कितावमा ७ दिन भित्र आम्दानी बाँधी स्रेस्ता खडा गरी अध्यावधिक गरी राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निम्न गोश्वारा भौचर र मितिबाट निम्नानुसारका जिन्सी सामान खरिद गरी भुक्तानी गरेकोमा आम्दानी बाँधेको जिन्सी खाता लेखापरिक्षणमा पेश भएन कार्यालयले जिन्सी खाता सम्बन्धित स्वास्थ्य संस्थामा रहेको जनाएता पनि संलग्न दाखीला प्रतिवेदनमा दाखीला प्रतिवेदन नम्बर जिन्सी खाता पाना नम्बर उल्लेख नगरी आम्दानी गरेको व्यहोरा प्रमाणित मात्र देखिन्छ । आम्दानी गरेको सामान मध्ये खर्च भएर जाने जिन्सी कति खर्च भई कति मौज्दात रहेको छ । सो मौज्दात विवरण र खप्ने जिन्सीको मौज्दात विवरण समेत पेश नभएकोले कार्यालयले खरिद गरी आम्दानी जनाएका जिन्सी सामानको सदुपयोग सम्बन्धमा विश्वस्त हुन नसकेको रु. ७५७८११.००

सि. नं.	गो.भौ.नं.र मिति	जिन्सी सामान	सप्लायर्स	भुक्तानी रकम	कैफियत
१.	३०- २०७४/११/०८	औषधि खरिद	अमान फार्मेसी विर्तामोड	३३०,०१५.००	
२.		न्यानो झोला १०० सेट		९०,००१.००	
३.	३१	रिङ्ग पेसरी ११ सेट	झरना सर्जिकल एण्ड सप्लायर्स विर्तामोड	१०,०००.००	डा.सन्तोष प्र. साह लाई सोधभर्ना

४.	५८	वेट मेशिन डिजिटल-१ वि.पि.सेट हेवी-३ थर्मामिटर डिजिटल-३		२०,०००.००	
५.	५८	महानारायण तेल ६० एमएल २९ पाकेट	शक्ति मेडिको सप्तरी	३,९१५.००	जिन्सी दाखीला प्रतिवेदन नभएको
६.		येगराज १०० ग्राम ८ पाकेट		६,२००.००	
७.	५८	सतावरी चुर्ण २५० ग्राम ५० पाकेट		१४,४००.००	
८.		महानारयण तेल ६० एमएल ४२ पाकेट		५,७६०.००	
९.	५९	विभिन्न चुर्ण औषधी	नेपाल आयूर्वेद फार्मेसी सप्तरी	२००,२१५.००	दाखीला प्रतिवेदन नम्बर र खाता पाना नम्बर नभएको दाखीला रिपोर्ट
१०.	६७	१, थर्मोमिटर डिजिटल १४	झरना सर्जिकल सप्लायर्स विर्तामोद	२७,३०५.००	
११.	७६	कार्यालय सामान खरिद		५०,०००.००	
जम्मा				**७५७,८११.००**	

३५. ७९-२०७५।०३।२९

सशर्त अनुदान :- स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०६४ बमोजिम संघिय सरकार बाट प्राप्त शशर्त अनुदान रकम आर्थिक बर्षको अन्त्य सम्म खर्च नभई बाँकी रहेमा संघिय संचित कोष खातामा फिर्ता गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्र सेवा सुदृढीकरण बापत डा. सन्तोष कुमार साहले लिएको पेश्की रु. ३ लाख फछ्र्यौट गर्दा बचत रकम रु. २०,०००.०० प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्रको खातामा फिर्ता गरेको देखिएकोले उक्त रकम संघीय संचित कोषमा दाखीला गर्नुपर्ने रु २०,०००.००

३६. ८४-२०७५।०३।२९

सशर्त अनुदान :- आमा सुरक्षा कार्यक्रम सेवा प्रदान बापतको सोधभर्ना गर्दा ५ वटा स्वास्थ्य संस्थामा १०१,४४५.०० र कार्यालयको संचालन खाता ग-२-१ मा २४,०००.०० दाखीला गरेको देखियो । शशर्त अनुदान रकम संघीय राजस्वमा दाखीला गनुपर्ने रु. २४,०००.००

३७. **अनुपातिक कट्टी :-**सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४को नियम ९७(४) मा उपभोक्ता समितिको योगदानभन्दा कम काम सम्पन्न भई रनिङ्ग बिल र मूल्याँकन प्रतिवेदन प्राप्त भएकोमा सोही अनुरुप स्थानीय निकायबाट व्यहोरिने रकमलाई पनि सोही अनुपातमा कम गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालय बाट उपभोक्ता समिति मार्फत गराएको निर्माण कार्यको भुक्तानीमा आनुपातिक कट्टा नभई बढी भुक्तानी भएको रु ३३४,३०६.०० असुल गरि संचितकोष दाखिला गर्नुपर्दछ रु. ३३४,३०६.००

सि. नं.	गो.भौ. नं. र मिनि	योजनाको नाम	सम्झौता रकम	गा.पा.ले बहोर्ने रकम	मुल्यांकन रकम	भुक्तानी रकम	बढि भुक्तानी रकम
१.	१४२-२०७५/०३/२५	फाक्सालुङ्ग पोल्ट्रीक सेट निर्माण	८७,१३५.००	५०,०००.००	५५,५६२.००	५०,०००.००	१८,११७.००
२.	२४४	संक्रान्ति मेहेलबोटे सडक मर्मत	३६६,००१.००	३२०,०००.००	३५३,८५२.००	३२०,०००.००	१०,६२२.००
३.	२२१	आहालडाँडा सिमखर्क मोटरबाटो स्तरोन्नती	५४१,६९४.००	४६०,९००.००	५२४,५३४.००	४६०,९००.००	१४,६००.००
४.	२५६-२०७५/०३/२५	नेवारडाँडा शिव प्रा.वि. खयरबोटे दोश्रान इवा सडक	७७७,५७७.००	६८०,०००.००	७५१,४२५.००	६८०,०००.००	२२,८७०.००
५.	२६०	मौलाडाँडा खेलमैदान विस्तार	२८७,५९४.००	२५०,०००.००	२७९,१४५.००	२५०,०००.००	७,३४४.००
६.	३८२-२०७५/०३/२८	सक्रान्तिबजार डाँडागाउँ सापेन कृषि सडक	९१०,८६६.००	८००,०००.००	८८२,५५८.००	८००,०००.००	२४,८६२.००
७.	३८६-२०७५/०३/२९	सिमखर्क खेल मैदान	८२९,७२९.००	७०८,०००.००	७९१,५५४.००	७०८,०००.००	३२,५७४.००
८.	३८८-	चुहानडाँडाको सार्वजनिक सौचालय	७९४,९०७.००	७००,०००.००	७८६,६९६.००	७००,०००.००	७,२३०.००
९.	३८९-	संक्रान्तीबजार शौचालय निर्माण	८०१,५७२.००	७००,०००.००	७८३,५०४.००	७००,०००.००	१५,७७८.००
१०.	३४३-२०७५/०३/२८	सुकेपोखरी नक्कलेघाट खन्म्याङ्ग मोय बाटो निर्मा	५,०१६,४११.९२	४,३८०,०००.००	४,८५५,७२९.९३	४,३८०,०००.००	१४०,२९७.००
११.	२८३-२०७५/०३/२६	गुम्बाडाँडा सामथाङ मोटरबाटो सकै निर्माण	२०२,९५३.३७	१७५,०००.००	१९६,७५८.९२	१७५,०००.००	५,२४२.००
१२.	३०६-२०७५/०३/२७	ढोडेपाखा सल्ले मर्साङबारी मोटरबाटो निर्माण	१,२१२,११७.००	१,०५०,०००.००	१,१७२,२१०.००	१,०५०,०००.००	३४,७७०.००
जम्मा							**३३४,३०६.००**

<table>
<tr><td>३८.</td><td>जिन्सी दाखीला प्रमाण नभएको :- गोश्वारा भौचर ३८३ बाट पशु सेवा शाखा किशोर खत्री लाई रु. १५५,४८०.०० सोधभर्ना दिएकोमा निम्नानुसारका जिन्सी सामाग्री खरिद गरेकोमा जिन्सी दाखिला प्रमाण पेश नभएको रु.
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१.</td><td>रिभलवीङ्ग चेयर - १</td><td>८,०००.००</td></tr>
<tr><td>२.</td><td>कम्प्युटर टेबुल - १</td><td>५,०००.००</td></tr>
<tr><td>३.</td><td>कम्प्यूटर प्रिन्टर टेबुल - १</td><td>१३,०००.००</td></tr>
<tr><td>४.</td><td>फ्याक्स प्रिन्ट १० थान</td><td>१५,०००.००</td></tr>
<tr><td>५.</td><td>कार्यालय संचालन</td><td>८,०३०.००</td></tr>
<tr><td>६.</td><td>गोठ सुधार अनुदान १५ कृषक लाई</td><td>८७,७९५.००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>१३६,८२५.००</td></tr>
</table></td><td>१३६,८२५.००</td></tr>
<tr><td>३९.</td><td>२२३-२०७५।०३।२४
पानी ट्यांकी वितरण नभएको :- प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकरण परियोजना अर्न्तगत अदुवा पकेट संचालक समितिलाई ५० प्रतिशत अनुदानमा १ हजार लिटरको १४ वटा र २०० लिटरको १ वटा प्लास्टीक ट्यांकी रु. ९६,२७६.०० मा खरिद गरेकोमा ७ जनालाई १२ वटा ट्यांकी मात्र वितरण गरेको देखिएकोले ३ वटा ट्यांकीको रु. ६,७८०.०० का दरले २ वटा को रु. १३,५६०.०० र १ वटा को रु १,३५६.०० समेतको रु. १४,९१६.०० को ५० प्रतिशतले हुने रकम वितरण भएको नदेखिएकोले असूल गरी राजस्व दाखीला गर्नुपर्ने रु.</td><td>७,४५८.००</td></tr>
<tr><td>४०.</td><td>२१६
स्प्रे वितरण नभएको :- तरकारी पकेट क्षेत्र संचालन कार्यक्रम अर्न्तगत कृषि विकास समिति छातेढुङ्गालाई रु. ३,०००.०० का दरले २० वटा स्प्रे खरिद गरेको भनी रु. ६०,०००.०० भुक्तानी गरेकोमा कृषकलाई बुझाएको भरपाई नभएकोले असूल गर्नु पर्ने रु.</td><td>६०,०००.००</td></tr>
<tr><td>४१.</td><td>२२४-२०७५।०३।२४
सामान वितरणको प्रमाण :- प्रधानमन्त्री कृषि आधुनीकरण परियोजना अर्न्तगत सुन्तला पकेट संचालक समिति छतेढुङ्गा इवालाई सिकेचर ११३ वटा, हाते आरा १०९ वटा फुड स्प्रेयर १८ वटा पाइप २५६० मीटर, सुन्तला कलमी बिरुवा ४०० वटा, विजु बिरुवा ३०३० वटा र निलोतुथो चुना २२८ के.जी बापत शत प्रतिशत अनुदान रु. ४३३,०००.०० दिएकोमा १४ वटा कृषक समूहलाई परिमाण नखुलाई एकमुष्ट भरपाई गरेकोले उक्त खर्चको बास्तविकता एकिन गर्न नसकिएको रु.</td><td>४३३,०००.००</td></tr>
<tr><td>४२.</td><td>सहकार्यमा निजी व्यावसायीक बाखा अनुदान :- युवा लक्षित कार्यक्रम कार्यान्वयन कार्यविधि २०७१ अनुसार सहकार्यमा व्यावसायीक बाखा फर्म स्थापना वा सुद्धढीकरणका लागी प्रस्ताव आह्वान गरी निर्धारित मिति र समय भित्रमा पर्न आएका प्रस्ताव मध्ये छनौट गरी अनुदान उपलब्ध गराउनु पर्ने व्यवस्था भएकोमा कार्यालयले यस बर्ष प्रास्ताव आह्वान नगरी गाउँ कार्यपालिकाको निर्णयबाट सिधै निम्नानुसार निजी बाखा फर्म लाई सुद्धढीकरण अनुदान दिएको नियमित नदेखिएको रु.
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>गो.भौ.नं. र मिति</th><th>बाखा फर्मको नाम</th><th>अनुदान</th></tr>
<tr><td>१.</td><td>२००-२०७५/०३/२२</td><td>नागेश्वरी बाखापालन फर्म</td><td>५०,०००.००</td></tr>
<tr><td>२.</td><td>२०३-२०७५/०३/२२</td><td>मिलन सखु बाखापालन फर्म</td><td>५०,०००.००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>१००,०००.००</td></tr>
</table></td><td>१००,०००.००</td></tr>
<tr><td>४३.</td><td>सामाजिक सुरक्षा तर्फ
खर्च नभएको रकम संचिय कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने :- सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा १५(४) मा सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमको लागि निकासा भएको रकम सोही आर्थिक बर्षमा खर्च नभएमा फिज नभै संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयलाई सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम तर्फ रु. ३४,०३४,०००.०० निकासा प्राप्त भएकोमा बजेट खर्च ३३,६१०,०००.०० भएको र गो.भौ.नं. ५ मिति २०७४।१२।१६ मा वडा नं. २ को पेश्की पछ्यौट हुँदा फिर्ता भएको १०४,८००.०० बजेट खर्च नघटाई गाउँपालिकामा जम्मा भएकोले उक्त रकम रु. १०४,८००.०० संचीत कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.</td><td>१०४,८००.००</td></tr>
<tr><td>४४.</td><td>दोहोरो भुक्तानी :- सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा ३७ मा कुनै लाभग्राहीले दोहोरो भुक्तानी लिएको पाईएमा उक्त रकम असूल गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निम्न लाभग्राहीलाई दोहोरो सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गरेको हुँदा उक्त रकम असूल गर्नुपर्ने रु.</td><td>२४,०००.००</td></tr>
</table>

गो.भौ.नं. र मिति	वडा नं.	लाभग्राहीको नाम	जन्म मिति	ना.प्र नं.	बढी भुक्तानी	कैफियत
७-२०७५/०२/३०	२	मान प्रसाद लिम्बु	१९८६/०३/०८	१३५०/५२४७	८,०००.००	गो.भौ.नं. ५-२०७४।१२।१६ बाट प्रथम चौमासिक भत्ता भरपाईबाट वितरण गरिएकोमा पुन: प्रथम चौमासिक रकम भुक्तानी भएको
	२	रनमाया लिम्बु	१९८६/०६/२२	५९८	८,०००.००	खाता नम्बर ०३१००४४५२ मा दोस्रो चौमासिक भत्ता दुई पटक पठाएको
	२	ऐतरानी लिम्बु	-	११३२	८,०००.००	दोस्रो चौमासिक रकम दोहोरो भुक्तानी
जम्मा					२४,०००.००	

४५. **लाभग्राहीको विवरण MIS मा प्रविष्टि नगरेको :-** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि २०७५ को दफा १३ मा नाम दर्ता र नवीकरणबाट आगामी आर्थिक बर्षका लागि कायम हुन आएको लाभग्राहीको विवरण प्रत्येक स्थानीय तहले फागुन मसान्तभित्र केन्द्रिय पञ्जीकरण विभागले सञ्चालनमा ल्याएको व्यवस्थापन सूचना प्रणाली (MIS) मा अनिवार्य रुपमा प्रविष्ट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै दफा १५ मा दफा १३ बमोजिम MIS मा प्रविष्टि भएको लाभग्राहीहरुको अद्यावधिक विवरण तथा दफा ५ को उपदफा ख,ग,घ र ङ को व्यवस्था अनुसार भएको अद्यावधिक प्रविष्टि वा प्रमाणित विवरणका आधारमा कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट चौमासिक विवरण प्राप्त गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले लाभग्राहीहरुको विवरण MIS मा प्रविष्टि नगरी वडा कार्यालयबाट प्राप्त विवरणका आधारमा विवरण माग गरेको पाइयो । कार्यविधिमा व्यवस्था भए बमोजिम लाभग्राहीको विवरण MIS प्रविष्टि गरी सोही बमोजिम विवरण लिई नियमानुसार खर्च गर्नुपर्दछ ।

४६. **पारदर्शिता कायम नगरेको :-** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७५ को दफा ३३ मा आगामी आर्थिक वर्षमा भत्ता प्राप्त गर्नेहरुको विवरण सम्बन्धित वडा समितिहरुको सिफारिशका आधारमा स्थानिय तहको सभामा पेश गर्नुपर्ने, स्थानिय तहले संचालन गरेको कार्यक्रमको चौमासिक वा वार्षिक रुपमा समिक्षा गर्दा सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रममा भएको निकासा तथा खर्चको पनि समिक्षा गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहीहरुको नाम नामेसी सम्बन्धित स्थानिय तहको वेभसाइटमा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा गाउँकार्यपालिकाको कार्यालयले उल्लेखित व्यवस्था परिपालना गरेको पाइएन । कार्यविधिमा उल्लेखित व्यवस्था परिपालन गरी सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमको पारदर्शिता प्रवर्द्धन गर्नुपर्दछ ।

४७. **लगत कट्टाको अभिलेख प्राप्त नभएको :-** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा १२ मा मृत्यू भएमा, बसाइँ सरी गएमा, एकल वा विधुवा महिलाले विवाह गरेमा, बालबालिकाको हकमा पाँच बर्ष (साठी महिना) उमेर पूरा भएमा, नवीकरण नगरेमा, एक आर्थिक बर्षको कुनै पनि किस्ता रकम नबुझेमा वा बैंक मार्फत वितरण भएकोमा लगातार एक बर्षसम्म खाता निष्क्रिय भएमा वा अयोग्य व्यक्तिले भत्ता प्राप्त गरेको प्रमाणित भएमा त्यस्ता लाभग्राहीको नाम सम्बन्धित स्थानीय तहको मूल अभिलेखबाट कट्टा गर्नुपर्ने तथा लगत कट्टा गरिएको व्यहोरा अभिलेखमा स्पष्ट जनाई सम्बन्धित स्थानीय तहको वडाका सचिब वा निजले तोकेको जिम्मेवार पदाधिकारीले प्रमाणीत गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षणको क्रममा आ.व. २०७४।७५ मा लगत कट्टाको विवरण माग भएकोमा उपलब्ध भएन । लगत कट्टाको स्पष्ट अभिलेख प्राप्त नभएकाले दफा १२ बमोजिम लगत कट्टा गर्नुपर्ने लाभग्राहीको लगत कट्टा भए नभएको सम्बन्धि यकिन गर्न सकिएन ।

४८. **बैंक मार्फत भत्ता वितरण नगरिएको :-** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कर्यविधि, २०७५ को दफा २२ मा मन्त्रालयको स्वीकृति विना हातहातै नगद वितरण गर्न नहुने र निजको व्यक्तिगत नाममा बैंकमा खोलिएको सामाजिक सुरक्षा विशेष बचत खातामा उल्लिखित म्याद भित्र जम्मा गरिदिनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले आंशिक रुपमा मात्र बैंक मार्फत भत्ता वितरण गरेको पाइयो । कार्यविधिमा व्यवस्था भए बमोजिम लाभग्राहीलाई बैंक मार्फत भत्ता प्रदान गर्नुपर्दछ ।

४९. **प्रयोजन नखुलेको खर्च :-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(१) मा बजेटको सिमा भित्र रही निर्धारित कार्यमा खर्च गर्नुपर्ने, ३६(३) बमोजिम खर्च गर्दा बिल भरपाई सहितको लेखा राख्नुपर्ने, ३६(८) बमोजिम रकम भुक्तानी गर्दा रित पुगे नपुगेको जाँच गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उल्लेखित नियमको पालना नगरी निम्नानुसार प्रयोजन नखुलाई खर्च लेखेकोले खर्च पुष्ट्याई गर्ने प्रमाण पेश गर्नुपर्ने देखिएको रु. ३७९,१९४.००

सि.नं.	उपशिर्षक	गो.भौ.नं. र मिति	फर्मको नाम	खर्च	रकम
१.	वित्तिय समानीकरण (चालु)	५-२०७४/०८/०३	न्यू आठराई होटल एण्ड लज	खाना, मासु, कोठा, चिया, नास्ता	१३८,०००.००
२.		३५-२०७४/११/०३	विमला होटल एण्ड लज		१०३,०००.००
३.		४३-२०७४/१२/०९	न्यू आठराई होटल एण्ड लज	खाना, मासु	३२,०००.००
४.		१३१-२०७५/०३/१९	विभिन्न होटल	खाना, खाजा,	१०६,१९४.००
जम्मा					३७९,१९४.००

५०. **कर कट्टी रकम दाखिला नभएको :-** आयकर ऐन, २०५८ को दफा ९०(१) मा अग्रिम आयकर कट्टी गरिएको रकम प्रत्येक महिना समाप्त भएको २५ दिनभित्र आन्तरिक राजस्व विभागले तोकेको तरिका र ढाँचामा कर दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निम्न बमोजिम विभिन्न भुक्तानीमा कट्टी गरिएको अग्रिम कर रु ३१,२८२.०० दाखिला नगरेकोले उक्त करकट्टी रकम दाखिला गर्नु पर्ने रु.

सि.नं	ब.उ.शि.नं.	गो.भौ.नं. र मिति	विवरण	कर कट्टी रकम
१.	बित्तिय समानीकरण (चालु)	१४१-२०७५/०३/३२	गाडी भाडा बहाल कर	५,०००.००
२.	LGCDP	८-२०७५/०३/३२	सा.सु कर	३,३९६.००
३.			अग्रिम आयकर	६,८१५.००
४.	गरिब सँग विश्वेश्वर		अग्रिम आयकर	३,३८०.००
५.	कन्टिनजेन्सी खर्च	१८-२०७५/०३/३२	अग्रिम आयकर	१२,६९१.००
जम्मा				**३१,२८२.००**

३१,२८२.००

५१. **बढि भुक्तानी :-** गो.भौ.नं. ३९५ मिति २०७५।०३।२९ बाट ३ वटा फर्मबाट खुल्ला दर भाउपत्र लिई न्यूनतम दरभाउपत्र पेश गर्ने मारुती स्टोर्सबाट १० आइटम फर्निचर सोफै खरिद गरी रु. ४९८,८९५.०० खर्च लेखिएकोमा उक्त मारुती स्टोर्सले पेश गरेको दरभाउपत्रमा उल्लेख भएको भन्दा बढी रकम भुक्तानी गरेको हुँदा बढी भुक्तानी रकम सम्बन्धित फर्मबाट असूल गर्नुपर्ने रु.

सि.नं.	मालसामानको नाम	कोटशन दर	खरिद दर	बढी दर	परिमाण	बढी भुक्तानी
१.	स्टील दराज	१५,५००.००	१६,५००.००	१,०००.००	६	६,०००.००
२.	Open Rack	९,५००.००	११,५००.००	२,०००.००	१	२,०००.००
३.	पलङ	३०,०००.००	३०,५००.००	५,०००.००	१	५००.००
४.	किचन टेवल	९,५००.००	११,५००.००	२,०००.००	१	२,०००.००
जम्मा						**१०,५००.००**

१०,५००.००

५२. **वडा संचालन खर्च सम्बन्धमा :-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४७(१) मा कार्यालय प्रमुखले आफ्नो कार्यालयमा रहेको र खरिद गरी वा नगरी वा कुनै प्रकारले हस्तान्तरण भई वा बस्तुगत सहायता वा अन्य कुनै प्रकारबाट प्राप्त हुन आएको जिन्सी मालसामानको विवरण र मूल्य समेत खुलाई जिन्सी किताबमा सात दिन भित्र आम्दानी बाँधी स्रेस्ता खडा गरी अद्यावधिक गरी राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँसभाको निर्णय अनुसार वडा संचालनका लागि प्रत्येक वडालाई सात लाख रुपैया बजेट विनियोजन गरिएकोमा वडा संचालन खर्चका श्रेष्ता लेखापरीक्षण गर्दा निम्नानुसार विभिन्न पुँजीगत प्रकृतिका मालसामान वडा कार्यालयको जिन्सी खातामा प्रविष्ट गरेको पाइयो । साथै अधिकांश वडा कार्यालयको दाखिला प्रतिवेदनमा दाखिला नम्बर र जिन्सी खाता पाना नम्बर उल्लेख गरेको छैन । एक बर्षभन्दा बढी खप्ने पूँजीगत प्रकृतिका मालसामान गाउँपालिकाको मूल जिन्सी खाता (म.ले.प.फ.नं. ४७) मा प्रविष्टि गरी जिन्सी मालसामानको स्रेस्ता अद्यावधिक गरी राख्नुपर्दछ रु.

सि. नं.	वडा नं.	फर्मको नाम	मालसामान	रकम
१.	१	मारुती स्टोर्स	स्टील टेबल, दराज, चियर	४५,७६५.००
२.	१	पञ्चकन्या इन्टरप्राइजेज एण्ड प्रिन्टिङ प्रेस	प्रिन्टर	३८,०००.००
३.	१	पाथीभारा मोबाईल सेन्टर	फोटोकपी मेशिन	१९,५००.००
४.	२	मोबाईल स्टोर्स	मोबाईल	२३,०९९.००
५.	२	आठराई भेराइटिज स्टोर्स	सोलार प्यानल	१८,०००.००
६.	२	पाथीभरा मोबाईल सेन्टर	सोलार ब्याट्री	१९,५००.००
७.	२	पाथीभरा मोबाईल सेन्टर	मोबाईल	३,५००.००
८.	४	मोबाईल पसल	मोबाईल	२३,०९९.००

२८०,०१८.००

९.	५	अधिकारी स्टोर	ड्रम	१२,०००.००
१०.	५	भगवती फर्निचर उद्योग	किचन टेबल, किचन डेक्स , बेन्च	२०,०५५.००
११.	५	आठराई भेराइटिज स्टोर्स	Exide Battery	१९,५००.००
१२.	७	पञ्चकन्या इन्टरपाइजेज एण्ड प्रिन्टिङ प्रेस	प्रिन्टर	३८,०००.००
जम्मा				**२८०,०१८.००**

५३. **कर बिजक :-** मुल्य अभिवृद्धि कर ऐन २०५२ मा दर्ता भएको प्रत्येक करदाताले तोकिए वमोजिमको कर विजक जारी गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निम्नबमोजिम फर्मलाई कैफियत भएको कर विजकमा भुक्तानी गरेको हुँदा कर समायोजन पत्र पेश गर्नुपर्ने रु . ४,४२०.००

उपशिर्षक	गो.भौ.नं. र मिति	फर्मको नाम	मु.अ.कर	जम्मा	कैफियत
वित्तिय समानीकरण (चालु)	४३-२०७४/१२/०९	पाथीभरा इनर्जी, विर्तामोड	४,४२०.००	५१,४२०.००	विजक नम्बर उल्लेख नभएको

५४. **बिल भरपाई नभएको :-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च गर्दा खर्चको बिल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले गोश्वारा भौचरहरुबाट खर्च लेख्दा खर्चलाई पुष्टयाई गर्ने बिल भरपाई संलग्न नगरेकाले सो को प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु. ६८५,६००.००

सि.नं.	उपशिर्षक	गो.भौ.नं. र मिति	व्यक्ति/फर्मको नाम	रकम	कैफियत
१.	वित्तिय समानीकरण (चालु)	६७-२०७५/०१/६१	प.स्वा.प्रा किशोर त्रिखत्री	३०,०००.००	
२.	गरीब सँग विश्वेश्वर	६-२०७५/०३/१२	मुल समिति, ह्वाकु	२६०,०००.००	
३.		७-२०७५/०३/१२	मुल समिति, इवा	२६०,०००.००	
४.	वित्तिय समानीकरण (चालु)	३०-२०७४/१०/१७	पाथीभरा एडभरटाइजिङ प्रा.लि.	१३५,६००.००	बुझेको भरपाईमा रकम नखुलेको
जम्मा				६८५,६००.००	

५५. **वडामा पठाएको मालसामान जिन्सी खातामा खर्च घटाएको :-** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८४(२च) अनुसार गाउँपालिका वा नगरपालिकाको चल अचल सम्पत्तिको संरक्षण गर्ने, लगत राख्ने तथा अद्यावधिक गर्ने गराउने जिम्मेवारी प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । गाँउकार्यपालिकाको कार्यालयबाट विभिन्न वडा कार्यालयहरुलाई जिन्सी मालसामान प्रदान गर्दा सहायक जिन्सी खातामा प्रविष्टि गरी अभिलेख अद्यावधिक गर्नुपर्नेमा खर्च भएर नजाने जिन्सी खताबाट निम्न बमोजिम खर्च घटाएको छ । वडा कार्यालयमा प्रदान गरिएका खप्ने मालसामानहरु गाँउकार्यपालिकाको जिन्सी खातामा आम्दानी बाँध्नुपर्ने देखिएको रु. १,८८४,९५०.००

सि.नं.	आ.पा.नं.	मालसामानको नाम	परिमाण	रकम
१.	१४	दराज	१४	२२४,०००.००
२.	४६	टेबल	४२	२७५,३००.००
३.	४	डेस्कटप कम्प्यूटर	७	३५७,७००.००
४.	५	प्रिन्टर	७	११०,२५०.००
५.	६	सोलार बती सेट	७	६९८,६००.००
६.	८	घुम्ने कुर्सी	२१	२१९,१००.००
जम्मा				**१,८८४,९५०.००**

५६. **आ.ले.प. बेरुजु सम्बन्धमा :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ९६ (३) मा कार्यालयले आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट निस्केका बेरुजु अन्तिम लेखापरीक्षण हुनुभन्दा अगाडि नै नियमित गराउनुपर्नेमा नियमित गराई वा प्रमाण पेश गर्नुपर्नेमा प्रमाण पेश गरी वा असुल उपर गर्नुपर्नेमा असुल उपर गरी बेरुजु लगत कट्टा गराउनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट औल्याइएको योजनाहरुको रकम भुक्तानी गर्दा कट्टा गरिएको राजश्व रकम रु. ४२२,०६१.०० दाखिला नगरी अन्तीम लेखापरीक्षण सम्म स्थीति यथावत रहेको रु. ४२२,०६१.००

५७. **सेवा प्रवाह :-** कार्यालयबाट प्राप्त विवरण अनुसार यस बर्ष नागरिकता सिफारिस ३८५, घरबाटो सिफारिश १०७, नाता प्रमाणित ६२ र जन्म मृत्यु दर्ता ४०७ वटा गरेको छ ।

५८. **वित्तिय जवाफदेहिता मूल्यांकन :**
आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ९५ बमोजिम प्रत्येक निकायबाट सम्पादन गरिने कार्यहरु मितव्ययी, कार्यदक्षता र प्रभावकारी ढंगबाट सम्पादन गर्न र वित्तिय प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वसनिय बनाउन तथा प्रचलित कानुन बमोजिम कार्यसम्पादन गर्न आ आफ्नो कामको प्रकृति अनुसारको आन्तरिक

<table>
<tr><td></td><td>नियन्त्रण व्यवस्था तयार गरी लागू गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयको संस्थागत शासन व्यवस्था र वित्तिय व्यवस्थापनको जवाफदेहिता तथा उत्तरदायित्व पालना सम्बन्धी मुल्यांकन सूचि अनुसार विश्लेषण गर्दा कार्यालयको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली पर्याप्त नरहेको, जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदन कार्यान्वयन नगरेको, वित्तिय सूचना प्रणालीको प्रयोग र त्यसको उपयोगको अवस्था कमजोर रहेको, विद्युतिय माध्यमबाट सेवा प्रवाहको अवस्था नरहेको, सेवाको गुणस्तर सुधारको लागि उपयुक्त उपायको अवलम्बन नगरेको तथा सार्वजनिक निर्माण तथा खरिद कार्यको गुणस्तर निर्क्यौलको स्थिति कमजोर रहेकोले यस वर्ष १०० अंक पूर्णाङ्क राखी जवाफदेहिता मूल्यांकन गर्दा कार्यालयले ६० अंक प्राप्त गरी “वि” ग्रेडमा रहेको पाइयो । ऐन नियमले तोकिएका कार्यहरु तोकिएको मापदण्ड अनुसार गुणस्तरीय रुपमा समयमै सम्पादन गरी वित्तिय जवाफदेहिता तथा उत्तरदायित्वको पालना गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५९.</td><td>वेरुजु : गाउँपालिकाको प्रारम्भिक प्रतिवेदन अनुसार यो वर्ष असुल गर्नुपर्ने बेरुजु रु.३ करोड २३ लाख ८८ हजार, अनियमित बेरुजु रु.५१ लाख २७ हजार र प्रमाण कागजात पेश नभएको बेरुजु रु. ६ करोड १६ लाख ३३ हजार समेत रु.९ करोड ९१ लाख ४८ हजार बेरुजु कायम भएकोमा प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रतिक्रिया प्राप्त नभएकोले सोही बेरुजु कायम भएको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>अनुगमन तथा मूल्याङ्कन : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ ले बेरुजु फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था गरेको छ । सोही ऐनको दफा ८४(२) (घ) बमोजिम वेरुजु फछ्र्यौट गर्ने, गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । कार्यालयले गत वर्षको बेरुजु फछ्र्यौट गरेको देखिएन । गत वर्षको बेरुजु स्थिति निम्नानुसार देखिएको छ :
<table>
<tr><th>गत वर्षको बेरुजु रकम (रु.) (A)</th><th>यो वर्ष फछ्र्यौट (B)</th><th>बाँकी (C= A-B)</th></tr>
<tr><td>५,१८४,०००.००</td><td>०.००</td><td>५,१८४,०००.००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>अद्यावधिक बेरुजु स्थिति : आठराई गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७४।७५ सम्मको फछ्र्यौट गर्न बाँकी बेरुजु स्थिति देहाय अनुसार रहेको छ :
<table>
<tr><th>गत वर्षसम्मको फछ्र्यौट गर्न बाँकी (रु.) (c)</th><th>यो वर्षको सं प.बाट कायम बेरुजु रु. (D)</th><th>यो वर्षको कायम बेरुजु रु. (E)</th><th>बाँकी (F= C+D+E)</th></tr>
<tr><td>५,१८४,०००.००</td><td>०.००</td><td>९९१४८४४२.००</td><td>१०४,३३२,४४२.००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

अनुसुची - क

Rate Analysis for Excavation								F/Y:	074/75
Road way excavation including disposal upto 10m and lift upto 1.5 m etc. all complete as per specification for soft soil by hydraulic excavator upto 0.8 m3 capacity DOR Norms									
Material					Equipment				
Type	Unit	Qty	Rate (Rs)	Amount (Rs)	Type	Unit	Qty	Rate (Rs)	Amount (Rs)
8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Diesel	lit	0.1248	96.00	11.98	Excavator	hr	0.0104	2100.00	21.84
			Total	11.98				Total	21.84
Total Material Component (B)				11.98	Total Equipment Component (C)				21.84
					direct cost (B + C)		33.82		
Road way excavation including disposal upto 10m and lift upto 1.5 m etc. all complete as per specification For Hard Soil by hydraulic excavator upto 0.8 m3 capacity DOR Norms									
Material					Equipment				
Type	Unit	Qty	Rate (Rs)	Amount (Rs)	Type	Unit	Qty	Rate (Rs)	Amount (Rs)
8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Diesel	lit	0.15	96.00	14.40	Excavator	hr	0.0125	2100.00	26.25
			Total	14.40				Total	26.25
Total Material Component (B)				14.40	Total Equipment Component (C)				26.25
					direct cost (B + C)		40.65		
Road way excavation including disposal upto 10m and lift upto 1.5 m etc. all complete as per specification for soft Rock by hydraulic excavator upto 0.8 m3 capacity DOR Norms									
Material					Equipment				
Type	Unit	Qty	Rate (Rs)	Amount (Rs)	Type	Unit	Qty	Rate (Rs)	Amount (Rs)
8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Diesel	lit	0.2064	96.00	19.81	Excavator	hr	0.0172	2100.00	36.12
			Total	19.81				Total	36.12
Total Material Component (B)				19.81	Total Equipment Component (C)				36.12
					direct cost (B + C)		55.93		
Road way excavation including disposal upto 10m and lift upto 1.5 m etc. all complete as per specification Medium Rock by hydraulic excavator upto 0.8 m3 capacity DOR Norms									
Material					Equipment				
Type	Unit	Qty	Rate (Rs)	Amount (Rs)	Type	Unit	Qty	Rate (Rs)	Amount (Rs)
8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Diesel	lit	0.2724	96.00	26.15	Excavator	hr	0.0227	2100.00	47.67
			Total	26.15				Total	47.67
Total Material Component (B)				26.15	Total Equipment Component (C)				47.67
					direct cost (B + C)		73.82		
Road way excavation including disposal upto 10m and lift upto 1.5 m etc. all complete as per specification for Hard Rock by hydraulic excavator upto 0.8 m3 capacity DOR Norms									
Material					Equipment				
Type	Unit	Qty	Rate (Rs)	Amount (Rs)	Type	Unit	Qty	Rate (Rs)	Amount (Rs)
8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Diesel	lit	0.2724	96.00	26.15	Excavator	hr	0.0227	2100.00	47.67
			Total	26.15				Total	47.67
Total Material Component (B)				26.15	Total Equipment Component (C)				47.67
					Total Direct Cost		73.82		
	Note :								
	Diesel				Rs 96				
	excavator per hr (update Rate)				Rs 2100				

अनुसूची– १

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

२०७४।७५

(रु.हजारमा)

सि. नं.	जिल्ला	स्थानीय तहको नाम	प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजू			वाँकी बेरुजू								
			दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	अशुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेश्की		
			सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजश्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी	अन्य	जम्मा
१.	तेह्रथुम	आठराई गाउँपालिका	२५	४१	९९१४८	०	०	०	२५	४१	९९१४८	३२३८८	५१२७	६१६३३	०	०	६६७६०	०	०	०

अनुसूची- २

स्थानीय तह सञ्चित कोषको विवरण

२०७४।७५

(रु.हजारमा)

क्र. सं.	स्थानीय तह	जिल्ला	आय				जम्मा आय	व्यय				मौज्दात
			गत वर्षको जिम्मेवारी	समानीकरण अनुदान	सशर्त तथा अन्य बजेट अनुदान	अन्य आय		चालु खर्च	पूँजीगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	
			१	२	३	४	५ (२+३+४)	६	७	८	९ (६+७+८)	१० (१+५-९)
१.	आठराई गाउँपालिका	तेह्रथुम	६०२६	१६९२७१	१६५५२७	४१७८१	३७६५७९	२०७२८२	१३११९८९	१११०	३४०३८१	४२२२४