महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७८
आठराई गाउँपालिका
तेह्रथुम

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं,

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

Office of the Auditor General

बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल

Babar Mahal, Kathmandu,

प्रदेश नं.१ र प्रदेश नं.२ लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय

पत्र संख्याः २०७८।७९

च.नं. १३८ मितिः २०७८।५।४

बिषयः लेखापरीक्षण प्रतिबेदन ।

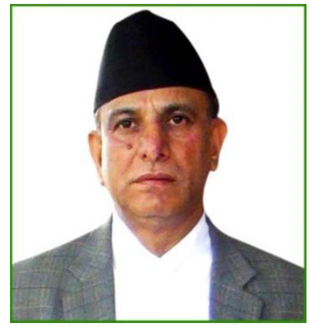
श्री अध्यक्षज्यू,
आठराई गाउँपालिका ,
गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय, तेह्रथुम ।

नेपालको संबिधानको धारा २४१ बमोजिम त्यस गाउँपालिकाको आर्थिक बर्ष २०७६।७७ को लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) बमोजिम यो प्रतिबेदन जारी गरीएको छ । उक्त प्रतिबेदन लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(३) र दफा २२ बमोजिम कारवाहीको लागी अनुरोध छ ।

(नेत्र कुमार खत्री)
नायब महालेखापरीक्षक

Phone: 4258174, 4266034, A.G. Fax: 977-1-4268309, Fax: 977-1-4262798, Post Box:13328
Email : aag.mgmt@oagnep.gov.np,Info@oag.gov.np Website : www.oagnep.gov.np
"जनहितका लागि जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धनमा विश्वसनीय लेखापरीक्षण संस्था"

महालेखापरीक्षकको भनाई



नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीयतहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखापरीक्षण नियमितता, मितव्ययीता, कार्यदक्षता, प्रभावकारीता 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 व्यवस्थाबमोजिम स्थानीय तहको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ ।

स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र निकायसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको प्रमुख उद्देश्यहरुमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानूनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद ब्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी र जवाफदेहिता एवं सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु रहेको छ । त्यसैगरी स्रोत साधनको प्राप्ती र उपयोग सम्बन्धमा प्रचलित कानूनको पालना भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रस्तुत गरी सुशासन प्रबर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ ।

आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भएपश्चात जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका विषयहरु मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर राय सहितको अन्तिम प्रतिवेदन पठाइएको छ । प्रतिवेदनमा दिएका सुझावहरुको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहमा रहेको सीमित स्रोत साधनको उपयोग गरी विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा मितव्ययीता, दक्षता र प्रभावकारिता हासिल गर्न सहयोग पुग्ने अपेक्षा गरिएको छ । फलस्वरुप स्थानीय तहको कार्यसम्पादनमा जवाफदेहिता र पारदर्शीता प्रबर्द्धन हुने विश्वास लिइएको छ ।

लेखापरीक्षणबाट मूलतः आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आय ठेक्का ब्यवस्थापनमा स्पष्ट कानूनी ब्यवस्था नभएको, आय सङ्कलन न्यून रहेको, पर्याप्त आधार बेगर राजस्व छुट दिएको, बक्यौता असुलीमा प्रभावकारीता नआएको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, अबण्डा बजेट राखेको, खर्च पश्चात बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरी अनुमोदन गर्ने गरेको, वर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, खरिद कानून विपरीत सोझै खरिद गरेको, अत्यधिक प्रशासनिक खर्च गरेको, बचत अनुदान फिर्ता नगरेको, वितरणमूखी खर्चको बाहुल्यता रहेको जस्ता प्रवृत्ति देखिएका छन् । त्यसैगरी विकास निर्माणतर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, साना तथा टुक्रे आयोजनाको छनौट गरेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरु समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, तोकिएबमोजिम जनसहभागिता नजुटेको, दीगो विकासका लक्ष्य अनुरुप योजना र कार्यक्रम तर्जुमा नगरेको, दीर्घकालीन विकासको खाका तर्जुमा नभएको जस्ता समस्या रहेका छन् ।

स्थानीय तहको आन्तरिक ब्यवस्थापनतर्फ आवश्यक अनुभवी र दक्ष जनशक्तिको कमी रहेको, कर्मचारी नियुक्ती तथा बढुवामा प्रदेश लोकसेवा आयोगको परामर्श नलिएको, सेवा प्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, स्रोत, साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, बैंक हिसाब विवरण तयार गर्ने नगरेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको छ । साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ । स्थानीय तहमा लेखा समितिको गठन, कार्यक्षेत्र, लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फछ्र्यौट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा हुन बाँकी रहेको पाइएको छ । लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरु सुधार गरी गत विगतका बेरुजु उपर अपेक्षितरुपमा आवश्यक कारवाही भए गरेको समेत देखिएन ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको बावजुद यथासम्भव स्थानीय तहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भई लेखापरीक्षण गरिएको थियो । लेखापरीक्षणको क्रममा लेखापरीक्षण टोलीले स्थानीयतहका प्रमुख सहितका पदाधिकारीहरुसँग छलफल समेत गरिएको थियो । लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका ब्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीयतहको वित्तीय व्यवस्थापन, भौतिक पूर्वाधार र सेवा प्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छु । स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुऱ्याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरु र लेखापरीक्षण तथा प्रतिवेदन तयारीमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरु सबैलाई धन्यवाद ज्ञापन गर्दछु ।

(टंकमणि शर्मा, दंगाल)

२०७८ भाद्र ४ गते

महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

Office of the Auditor General

बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल

Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

महालेखा परीक्षकको कार्यालय नेपाल २०१६

प्रदेश नं.१ र प्रदेश नं.२ लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय

पत्र संख्याः०७८/७९ मितिः २०७८।५।४

च.नं- १३७

श्री अध्यक्षज्यू,

आठराई गाउँपालिका ,

गाँउकार्यपालिकाको कार्यालय, तेह्रथुम ।

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

कैफियत सहितको राय

हामीले आठराई गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को बित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित आय व्यय विवरण तथा लेखा टिप्पणीहरुको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक, पेश भएको २०७७ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को बित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित आय व्यय विवरणले स्थानीय तहसँग सम्बन्धित प्रचलित कानून र परम्परा बमोजिम सारभूत रुपमा सहि तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा प्रयोग गरी वित्तिय विवरण तयार गरेको छैन।

२. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरुका सम्बन्धमा मिति २०७८।२।२५मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपरको प्रतिक्रिया प्राप्त भएतापनि फछ्यौट हुनसक्ने प्रमाण संलग्न भै नआएकाले बेरुजु फछ्र्यौट हुन नसकेकोले अन्तीम प्रतिवेदन पाना १९ यसैसाथ संलग्न छ ।

३. लेखापरीक्षणबाट रु.९ करोड ७५ लाख १० हजार बेरुजू देखिएको छ । सो मध्ये असुलगर्नुपर्ने रु.१५ लाख १७ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.४ करोड ५२ लाख७१ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.५ करोड ७ लाख २२ हजार रहेको छ ।

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

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

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकृतको जिम्मेवारी

नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान तथा अन्य प्रचलित कानुन बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तीका कारण वित्तीय विवरण सारभूत रुपमा गलत आँकडा रहित स्वरुपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागु गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । गाउँ कार्यपालीका, गाउँपालिका अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत पालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रकृयाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन् ।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(नेत्र कुमार खत्री)
नायव महालेखापरीक्षक

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

आठराई गाउँपालिका,तेह्रथुम

लेखापरीक्षण प्रतिबेदन

आर्थिक बर्ष :२०७६/०७७

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 अन्तर्गत ७ वडा, ३८ सभा सदस्य, १६७.०७ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा २१७४७ जनसंख्या रहेको छ ।

स्थानीय संचितकोषः स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ वमोजिम आठराई गाउँपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता र स्थानीय सरकार संचालन ऐन अनुसार भएका व्ययहरुको आयव्यय हिसावको आर्थिक वर्ष २०७६।०७७ को समग्र संचित कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्न वमोजिम रहेको छ ।

एकीकृत आय ब्यय बिबरण २०७६/७७

सि नं	आयतर्फ			सि नं	व्ययतर्फ		
	विवरण	रकम	जम्मा रकम		विवरण	रकम	जम्मा रकम
1	**गत वर्षकोबैंक मौज्दात**		३२११०३२८.९१	**1**	**आन्तरिकश्रोत तथा राजस्वबाँडफाँडबाट चालु खर्च**		
2	**राजस्वप्राप्ती**			1.1	आन्तरिक श्रोत	८२२६१४.४	
2.1	आन्तरिकराजस्व	२२१९३०५.२८		1.2	संघीय सरकारराजस्व बाँडफाँड	३४५१६४२७.५२	
2.2	संघीयसरकार राजस्व बाँडफाँड	४९०७२३३४.७४		1.3	प्रदेश सरकारराजस्व बाँडफाँड	१०४९४२६.००	३६३८८४६७.९२
2.3	प्रदेशसरकार राजस्व बाँडफाँड	३३३२३१७.४२		**2**	**संघीय सरकारबाटप्राप्त अनुदान चालु खर्च**		
2.4	अन्य आय	०.००	५४६२३९५७.४४	2.1	संघीय सरकार समानिकरण अनुदान	१९९४९९३२.८५	
3	**संघीयसरकारबाट प्राप्त अनुदानहरु**			2.2	संघीय सरकार शसर्तअनुदान	१९५७३६७५८.८७	२१५६८६६९१.७२
3.1	संघीयसरकार ससर्त अनुदान	२२०९०५०००.००		**3**	**प्रदेश सरकारबाटप्राप्त अनुदान चालु खर्च**		
3.2	संघीयसरकार समानिकरण अनुदान	९६७०००००.००		3.1	प्रदेश सरकार समानिकरणअनुदान	१७४९३२१.००	
3.3	संघीयसरकार समपुरक अनुदान	०.००		3.2	प्रदेश सरकार शसर्तअनुदान	५५००००.००	
3.4	संघीयसरकार विशेष अनुदान	०.००	३१७६०५०००.००	3.3	प्रदेश सरकार विशेषअनुदान	५९१०००.००	२८९०३२१.००
4	**प्रदेशसरकारबाट प्राप्त अनुदानहरु**			**4**	**आन्तरिक श्रोत तथाराजस्वबाँडफाँडबाट पूँजिगत खर्च**		
4.1	प्रदेशसरकार शसर्त अनुदान	२०३१५०००.००		4.1	आन्तरिक श्रोत	६०११२१२.१६	
4.2	प्रदेशसरकार समानिकरण अनुदान	६९८४०००.००		4.2	संघीय सरकारराजस्वबाँडफाँड	८७८७८८३.००	
4.3	प्रदेशसरकार विशेष अनुदान	२५९१०००.००		4.3	प्रदेश सरकारराजस्वबाँडफाँड	४०८७०७१.००	१८८८६१६६.१६
4.4	प्रदेशसरकार समपुरक अनुदान	१००००००००.००	३९८९००००.००	**5**	**संघीय सरकारबाटप्राप्त अनुदान पूँजिगत खर्च**		
5	**सामाजिकसुरक्षा**		५६४७९६००.००	5.1	संघीय सरकार समानिकरणअनुदान	४२०५१०३०.००	
6	**गरिवसँगविश्वेश्वर कार्यक्रम**		४९५०००.००	5.2	संघीय सरकार शसर्तअनुदान	१११५७३८.५०	४३१६६७६८.५०
7	**राष्ट्रपतिमहिला उत्थान कार्यक्रम**		०.००	**6**	**प्रदेश सरकारबाटप्राप्त अनुदान पूँजिगत खर्च**		

8	**स्थानीयविकास साझेदारी कार्यक्रम**		५०४२५८२.००	6.1	प्रदेश सरकार समानिकरणअनुदान	२३१४९५२.००	
9	**राष्ट्रियपरिचय पत्र तथा पञ्जिकरण**		९८५५९०.००	6.2	प्रदेश सरकार शसर्तअनुदान	१२८७९२५१.००	
10	**पर्यटनपुर्वाधार विकास योजना**		०.००	6.3	प्रदेश सरकार विशेषअनुदान	१९७१४५५.००	१७१६५६५८.००
11	**स्थानीयप्रकोप व्यवस्थापन कोष**			**7**	**सामाजिक सुरक्षा**		५६४७९६००.००
11.1	गत वर्षकोबैंक मौज्दात	८५०००.००		**8**	**गरिवसँग विश्वेश्वरकार्यक्रम**		४१७०००.००
11.2	यस आर्थिकवर्षको आम्दानी	४४४९४६५.१०	४५३४४६५.१०	**9**	**स्थानीय विकाससाझेदारी कार्यक्रम**		५०४२५८२.००
12	**धरौटी खाता**			**10**	**राष्ट्रिय परिचय पत्रतथा पञ्जिकरण**		९८५५९०.००
12.1	गत वर्षकोबैंक मौज्दात	४५०७१८.००		**11**	**स्थानीय प्रकोपव्यवस्थापन कोष**		३५१५४४०.००
12.2	यस आर्थिकवर्षको धरौटी जम्मा	१५००००.००	६००७१८.००	**12**	**धरौटी खाता**		०.००
13	**कर्मचारीकल्याण कोष**			**13**	**कर्मचारी कल्याणकोष**		०.००
13.1	गत वर्षकोबैंक मौज्दात	२७९५१३.००		**14**	**सूचना प्रविधि अधिकृतपारिश्रमिक**		०.००
13.2	यस वर्षकोकल्याणकोष जम्मा	७५०७२.००	३५४५८५.००	**15**	**ग्रामिण उद्यम तथाविप्रेषण आयोजना**		२२४९१५.००
14	**विविध खर्चखाता**		०.००	**16**	**जम्मा बैंक मौज्दात**		११२५३७२७०.१५
15	**सूचनाप्रविधि अधिकृत पारिश्रमिक**		२२५८४४.००	16.1	नगद मौज्दात	०.००	
16	**ग्रामिणउद्यम तथा विप्रेषण आयोजना**		३१२८००.००	16.2	आन्तरिक श्रोत र अल्यामौज्दात	२७४९५८०७.६३	
17	संचितकोषमाजम्मा भएको धरौटी		१२६०००.००	16.3	समानिकरण अनुदान संघीयसरकार	३४६९९०३७.१५	
				16.4	शसर्त अनुदान संघीयसरकार	२४०५२५०२.६३	
				16.5	संघीय सरकारराजस्वबाँडफाँड	५७६८०२४.२२	
				16.6	प्रदेश सरकार समानिकरणअनुदान	२९१९७२७.००	
				16.7	प्रदेश सरकार शसर्तअनुदान	६८८५७४९.००	
				16.8	प्रदेश सरकार विशेषअनुदान	२८५४५.००	
				16.9	प्रदेश सरकारराजस्वबाँडफाँड	-१८०४१७९.५८	
				16.10	प्रदेश सरकार समपुरकअनुदान	१००००००००.००	
				16.11	धरौटी खाता	६००७१८.००	
				16.12	कर्मचारी कल्याणकोष	३५४५८५.००	
				16.13	सूचना प्रविधि अधिकृतपारिश्रमिक	२२५८४४.००	
				16.14	ग्रामिण उद्यम तथाविप्रेषण आयोजना	८७८८५.००	
				16.15	गरिवसँग विश्वेश्वरकार्यक्रम	७८०००.००	
				16.16	संचितकोषमा जम्मा भएकोधरौटी	१२६०००.००	
				16.17	स्थानीय प्रकोपव्यवस्थापन कोष	१०१९०२५.१०	
	जम्मा रकम		५१३३८६४७०.४५		**जम्मा रकम**		५१३३८६४७०.४५

कार्यालयः— आठराई गाँउपालिका ,तेह्रथुम ।		आर्थिक बर्ष—२०७६-०७७
दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	असुलीको स्थितिः- लेखापरीक्षणको क्रममा रु.२२४२६ असुली भएको छ।	

कार्यालयः— आठराई गाँउपालिका ,तेह्रथुम ।		आर्थिक बर्ष—२०७६-०७७
दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको ब्यहोरा	बेरुजू रकम
१.	**वित्तीय विवरण** – स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाव राख्नुपर्दछ । सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकीय अनुसार गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन् • स्थानीय तहले संचित कोषमा गत विगतको बाँकी, यस वर्ष प्राप्त रकम र संचित कोषवाट भएको खर्च स्पष्ट देखिने गरी खाता राखेको छैन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा दफा ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NPSAS based ढाँचामा प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेको पाईएन । • स्थानीय कोषको सञ्चालन, व्यवस्थापन र प्रतिवेदन प्रणालीमा एकरुपता र शुद्धता कायम गर्न महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले उपलब्ध गराएको स्थानीय संचित कोष व्यवस्थापन प्रणाली (सुत्र) को प्रयोग गरेतापनि सबै आर्थिक कारोवारको लेखांकन हुने गरी प्रविष्ट गरेको पाइएन । त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी पालिकाले आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।	
२.	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम कार्यालयले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागु गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन। यसरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी कार्यान्वयन नगर्दा देहायको बिषयहरुमा कमि कम्जोरी देखिन गएको छ । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाईएन । • पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाईएन। • कार्यालयको श्रेष्ता र वैक विचको हिसाव फरक परे वा नपरेको सम्वन्धमा वैक हिसाव मिलान विवरण तयार नगरेको कारण हिसाव मिलान भए नभएको सम्वन्धमा यकिन गर्न सकिएन । • राजस्व संकलन सम्बन्धमा सुचना प्रबिधिको प्रयोग गरी सबै कारोबार बैकिङ्ग प्रणाली मार्फत गर्ने गरेको देखिएन । • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा गाउपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो अधिकार क्षेत्रभित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको पाईएन ।	

कार्यालयः— आठराई गाँउपालिका ,तेह्रथुम ।		आर्थिक बर्ष—२०७६-०७७
दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	• स्थानिय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको बिश्लेषण गरी सम्भाब्य आयोजनाको बैंक खडा गरेको देखिएन । • दिगो बिकास योजना (२०१५-३०) लाई कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालिन लक्ष्यहरु तोकी मुल्याङ्कन गर्ने कार्य भएको देखिएन । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६५, ६६ र ६७ मा क्रमशः स्थानीय राजश्व परामर्श समिति, स्रोत अनुमान र बजेट सीमा निर्धारण समिति एवं बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति रहने व्यवस्था गरेकोमा पालिकाले उक्त समिति गठन गरेको पाईएन। • पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो । • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अध्यावधिक गरेको पाईएन । • जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन । • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६क मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई यथासमयमै नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिएको तथा इ टीडिएस नगरेको पाइयो। • कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखी कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन। • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ र ८ मा खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन। • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १३ वमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा पन्ध्र दिन अगावै पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामाग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्युनतम दररेट तोक्नु पर्नेमा तोकेको पाईएन। • ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का अभिलेख खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन। • स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७४(२) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाएको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण कार्य गर्न सम्झौता अनुसार गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन। • पालिकाले आयोजना।कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने	

<table>
<tr><td colspan="2">कार्यालयः— आठराई गाँउपालिका ,तेह्रथुम ।</td><td>आर्थिक बर्ष—२०७६-०७७</td></tr>
<tr><td>दफा</td><td>लेखापरीक्षणबाट देखिएको ब्यहोरा</td><td>बेरुजू रकम</td></tr>
<tr><td></td><td>आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्नेमा सो नगरेको र लागत सहभागिता सहितको लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन ।
• सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय–व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्य सम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाईएन।
• वातावरणको संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालीन योजना तयार गरेको पाइएन ।शहरीकरण भैरहेका स्थानलाई मध्यनजर राख्दै फोहोरमैला ब्यबस्थापन स्थल पहिचान एबं कार्ययोजना तयार गरेको पाईएन ।
• पालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि प्राविधिकतर्फ २३ र प्रशासनिकतर्फ २६ समेत ४९ कर्मचारीको दरबन्दी स्वीकृत भएकोमा १९ मात्र पदपूर्ती भएकोले कार्यलय सञ्चालनमा कर्मचारीको अभाव रहेको पाईयो ।
• निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ख२ वमोजिम तलवि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी वर्ष भरीमा रु.१७,४४,९४,८४५तलव भत्ता खर्च लेखेको पाईयो ।
• संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको २०७३।१२।२५ को परिपत्र अनुसार यस पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समितिको नाममा रहेका पेश्की तथा वेरुजुको लगत तयार गरेको पाईएन ।
• गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरुको सुविधाको सम्बन्धी ऐन २०७५ मा मासिक अनुगमन भत्ता भुक्तानी गर्दा मासिक रुपमा अनुगमन प्रतिवेदन तयार गरी पेश गर्नुपर्नेमा रु.७२०००० अनुगमन प्रतिवेदन पेश गरेको पाइएन ।
तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकिए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३.</td><td>अनुदान फिर्ता — संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने समपुरक वाहेकका अनुदान आर्थिक बर्षको अन्त्य सम्म खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । खर्च नभई बर्षान्तमा बाँकी रहेको निम्नानुसारको रकम लेखापरीक्षण अवधी सम्म पनि सम्बन्धित कोषमा फिर्ता गर्नुपर्नेमा नगरेकोले अविलम्व सम्बन्धित संचित कोष फिर्ता गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>अनुदान प्रदान गर्ने निकाय</th><th>अनुदानको प्रकार</th><th>प्राप्त रकम</th><th>खर्च रकम</th><th>बाँकी रकम</th></tr>
<tr><td>संघीय सरकार</td><td>सशर्त</td><td>२२०९०५०००</td><td>१९६८५२४९७</td><td>२४०५२५०२</td></tr>
<tr><td>प्रदेश सशर्त अनुदान</td><td>सशर्त</td><td>२०३१५०००</td><td>१२८७९२५१</td><td>७४३५७४९</td></tr>
<tr><td>विशेष अनुदान</td><td>बिशेष</td><td>२५९१०००</td><td>१९७१४५५</td><td>६१९५४५</td></tr>
<tr><td>समपुरक अनुदान</td><td>समपुरक</td><td>१००००००००</td><td>०</td><td>१००००००००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td></td><td></td><td>४२१०७७९६</td></tr>
</table></td><td>४२१०७७९६</td></tr>
<tr><td>४.</td><td>जिम्मेवारीः स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ७२मा ब्यबस्था भए अनुसार पालिकाले आफ्नो आय ब्यय को हिसाब राख्नु पर्दछ । गत बर्षको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन अनुसार गाउँपालिकाको बाँकी मौज्दात रु.३१८६४६७०.२८ देखिएकोमा यस बर्ष रु.३२११०३२८.९१ जिम्मेवारी सारेको छ । बढी जिम्मेवारी सारेको रु.२४५६५८.६३ सम्बन्धमा कार्यालयले एकिन गरी सोको हिसाव मिलान गर्नुपर्ने रु</td><td>२४५६५८</td></tr>
</table>

कार्यालयः— आठराई गाँउपालिका ,तेह्रथुम ।		आर्थिक बर्ष—२०७६-०७७
दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको ब्यहोरा	बेरुजू रकम

योजना तर्जुमा, बजेट तथा कार्यक्रम

५. **न्यायिक समिति**- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरी मध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिना भित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार यो बर्ष कुल ५ विवाद दर्ता भएकोमा ४ मात्र फछ्र्यौट भई १ बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्याद भित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनु पर्दछ ।

६. **चौमासिक पूँजीगत खर्च—** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ अनुसार स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्य लक्ष्य तथा कर्यक्रम बमोजिम कार्य सम्पादन गरी कर्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुजिगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ ।

सि.नं.	पूँजीगत खर्च शीर्षक	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)		
		प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेसोचौमासिक
	कूल खर्चः	०	०	६३२५२८५०
	खर्च प्रतिशत	०	०	१००

पूँजीगत खर्च शीर्षकमा भएको खर्च मध्ये शतप्रतिशत खर्च तेस्रो चौमासिकमा भएको छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप अन्तिम चौमासिकमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

समानीकरण अनुदान चालुतर्फः

७. **कर्मचारी करार**- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्य बोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्थाछ । त्यसैगरी सोही ऐनको को दफा ८३(८) वमोजिम पालिकाले नगरप्रहरी, सवारीचालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, पलम्बर, इलेक्टीसियन, चौकिदार, मालि, बगैंचे लगायतका पदमा मात्र करारवाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेकोछ। पालिकाले विभिन्न ८ पदमा कर्मचारीहरु करारमा राखी रु. ४४,२२,८१० खर्च लेखेको छ ।

८. **बील भरपाईः** आर्थिक कर्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(८) अनुसार कुनै रकमको भुक्तानी दिदा रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । कार्यालयले निम्न भौ.नं. र मितिबाट बिभिन्न आवश्यक सामान खरिद, मर्मत संभार लगायतको खर्च रकम भुक्तानी दिएकोमा वितरण भरपाई एवं सक्कल भौचर संलग्न नभएकोले सोको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु — बेरुजू रकम: ५२२०७६

गो.भौ.नं.	विवरण	रकम
२६४	त्रिपाल खरिद तथा वितरण बिल बहादुर कन्दुङ्वा १२ थान त्रिपाल वितरणको भरपाई पेश नभएको	३००००
८९	ईनर्जी भिजन कम्प्युटर प्रा लि को सक्कल भौचर पेश हुनुपर्ने	४९२०७६
जम्मा		५२२०७६

९. **आर्थिक सहायता**- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । यस स्थानीय तहले यो वर्ष व्यक्ति एवं संघ संस्थालाई रु.१७,८७,५७५आर्थिक सहायता वितरण गरेको पाइयो । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।यसका केही उदाहरणहरु देहाय अनुसार छन् ।

गो.भौ.नं.	सहायता प्राप्त गर्ने व्यक्ति	प्रयोजन	रकम

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको ब्यहोरा	बेरुजू रकम

१५३	रणमाया कन्दङ्वा	उपचार खर्च	२००००
१५४	हर्क बहादुर कन्दङ्वा	उपचार खर्च	२००००
१६२	हेमन्त ढुङ्गाना	उपचार खर्च	१५०००
१६३	कुल प्रसाद दर्जि	उपचार खर्च	२००००
१६४	लिला प्रसाद श्रेष्ठ	उपचार खर्च	२००००
१९८	सर्न बहादुर दमाई	उपचार खर्च	१००००
जम्मा			१०५०००

१०. **वितरणमुखी खर्चः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ अनुसार स्थानिय तहले पूँजी निर्माणमा सहयोग नरहने, उत्पादनमा बृद्धि नगर्ने किसिमका खर्चलाई नियन्त्रण गर्नुपर्दछ । पालिकाले बिभिन्न संघ संस्था, समुह, क्लव लगायतलाई कार्यक्रम र प्रस्तावको आधारमा रकम उपलब्ध गराएको छ । यस्ता संस्था, समुह, पर्व, जात्रा, विरामी, संस्कृति लगायतमा आर्थिक सहायता दिन सक्ने कानुनी अवस्था समेत छैन । पालिकाले वितरणमुखी कार्यमा गरेको खर्चका केही उदाहरण निम्नानुसार छन् ।

गो.भौ.नं.	विवरण	रकम
१८१	सितल छहारी युवा क्लवको लागि खेलकुद सामाग्री खरिद तथा वितरण	६८८६७
१००	गाउँपालिका स्तरीय बिभिन्न खेलकुद कार्यक्रम	८५००००
२७१	वडा १ देखि ५ सम्मको बिद्यार्थिलाई पोशाक वितरण	४९८४९९
१४३	खेलकुद बिकास समिति खेल कार्यक्रम वडा नं २	४३२२७४
२२०	ज्येष्ठ नागरिक सम्मान कार्यक्रम	७००००
२२२	दलित लक्षित कार्यक्रम अन्तरगत खाद्यान्न वितरण	२५०००
२२३	महिला लक्षित कार्यक्रम	४९२२०
२३०	संस्कृत भाषा शिक्षण कार्यक्रम	४८५००
२३१	जेष्ठ नागरिक तथा अपाङ्ग सम्मान कार्यक्रम	४८४६३
२८३	जेष्ठ नागरिक सम्मान कार्यक्रम	४४८२०
१४७	माघी मेलाको लागि माघी मेला व्यवस्थापन संचालन समितिलाई भुक्तानी	१८५२३१
१४९	भगिमान सिंह तुम्बाहाम्फे स्मृति प्रतिष्ठानलाई भुक्तानी	१०००००
२०	कृषकहरुलाई किवीको बोट वितरण	९९२००
२४	जनता आधारभुत विद्यालय व्यवस्थापन	१५००००
३६	७७ जना कृषकहरुलाई घाँसको वीऊ वितरण	१७८०००
३७	पशु औषधी खरिद तथा वितरण	१८२०५५
३९	पशु औषधी खरिद तथा वितरण	३०३८८३
४०	सामुदायिक होमस्टे आठराई	१५००००
४७	थोक्लुङ् कृषक सहकारी संस्था लि	३०४०९५
४९	सामथाङ् आधारभूत विद्यालय व्यवस्थापन खर्च	५००००
६७,६८	औषधी तथा मकैको वीऊ खरिद	३०००००
६९	मुलपानी कृषि तथा पशु पालन कृषक समूह बोका खरिद अनुदान	७३२००
७४	गौरी शंकर कृषि सहकारी संस्थालाई बोका खरिद अनुदान	७०८७५
७५	फुङ्सीङ् बहुउद्देश्यीय कृषक समूहलाई बोका खरिद अनुदान	७०५००
७६	गौरी शंकर बहुउद्देश्यीय मिश्रित समूह	७१२५०
८८	सन्ना बृहत नर्सरीबाट विभिन्न फलफूलको विरुवा खरिद तथा वितरण	२२६२५०
९४	ह्यातुङ् झरना क्याम्पसको कार्यालय व्यवस्थापन तथा फर्निचर खरिद	२९९४५०
९५	विपन्न परिवारलाई जस्तापाता खरिद तथा वितरण	९९०६७
९६	विपन्न परिवारलाई पाईप खरिद तथा वितरण	१९२५९८

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको व्यहोरा	बेरुजू रकम

९८	राम संस्कृत मा वि को लागि कम्प्युटर खरिद	१०००००
१०९	वडा नं ५ मा तरकारीको वीऊ वितरण	२०००००
११३	वार्षिक उत्सव तथा अभिभावक भेलाको लागि २२ वटा विद्यालयमा अनुदान	३५५०००
११४	शैक्षिक गुणस्तर विकास कार्यक्रमको लागि ७ वटा विद्यालयलाई कम्प्युटर वितरण	४३७५०२
११८	प्रहरी चौकीको लागि फर्निचर खरिद	४९७२०
११९,१२०	वडा नं १ मा बाखा खरिद तथा वितरण	२०००००
१२२	वडा १ मा फर्निचर खरिद तथा वितरण	९९७२०
१२३	वडा नं १ मा बंगुर खरिद तथा वितरण	१०००००
१२५	राम संस्कृत मा वि को लागि फर्निचर खरिद	९९८९२
१२६	पञ्चकन्या आधारभूत मा वि को लागि फर्निचर खरिद	७४५८०
१२८	पुरानो गाउँ आभारभूत विद्यालयको लागि कार्यालय व्यवस्थापन	९७७००
१२९	वडा नं १ मा वंगुर खरिद तथा वितरण	१०००००
१३५	वडा स्तरिय गोठ सुधार कार्यक्रम	४०००००
१३६	वडा नं ४ कृषकहरुलाई फलफुलको विरुवा वितरण	२०००००
१६४	वडा नं १ मा कृषकहरुलाई टनेल वितरण	२२८६५०
१८४	वडा नं ७ मा कृषकहरुलाई फलफुलको विरुवा वितरण	३०००००
१९०	वडा नं ३ मा कृषकहरुलाई रासायनिक मल वितरण	३०००००
जम्मा		८५८४०६१

यस प्रकारको वितरणमूखी कार्यलाई पालिकाले नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

११. **खाना तथा विविध खर्च**- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष खाना तथा विविध तर्फ मात्र रु.३९९९०००खर्च गरेको छ । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।

१२. **भुक्तानीमा कर**- आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले देहायका भुक्तानीमा अग्रीम कर कट्टी गर्नुपर्नेमा कर कट्टी नगरेकाले उक्त कर रकम असुल हुनुपर्ने रु. — १५०

गो.भौ.नं.	आपूर्तक वा व्यक्ति	अपुग कर रकम
३	भुक्तानीमा कर कटी	१५०

१३. **भ्रमण खर्चः** कार्यालयले पदाधिकारी तथा कर्मचारिहरुलाई एकै समयको दोहोरो सुबिधा लेख्न मिल्दैन । यस कार्यालयका पदाधीकारी तथा कर्मचारीहरुले बिभिन्न मितिमा भएका बैठकहरुमा उपस्थित भएको समयको बैठक भत्ता भुक्तानी लिई सकेपछि पुनः सोही समयको दैनिक भ्रमण भत्ता भुक्तानी लिएको देखियो । यसरी एकै समय अवधीको दोहोरो सुबिधा लिन र दिन नमिल्ने हुँदा दैनिक भ्रमण भत्ता वापतको रकम असुल गर्नुपर्ने रु. — २८३०००

गो.भौ.नं.	पदाधिकारी तथा कर्मचारी	रकम
९३	गा पा अध्यक्ष मान बहादुर लिम्बु	५२००
	गा पा अध्यक्ष मान बहादुर लिम्बु	१४८००
	गा पा उपाध्यक्ष रुपा देवि कन्दङ्वा	५२००
१४६	वडा ६ अध्यक्ष तेज प्रसाद कन्दङ्वा	९२००
	वडा ६ अध्यक्ष तेज प्रसाद कन्दङ्वा	७८००
	वडा ६ अध्यक्ष तेज प्रसाद कन्दङ्वा	९२००
	वडा ६ सचिव सुन्दर प्रसाद कन्दङ्वा	६८५०
	वडा ६ सचिव सुन्दर प्रसाद कन्दङ्वा	८२५०
	वडा ६ सचिव सुन्दर प्रसाद कन्दङ्वा	८२५०

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको ब्यहोरा			बेरुजू रकम
	१८९	वडा १ सचिव रामचन्द्र खत्री	९५००	
		वडा १ सचिव रामचन्द्र खत्री	९५००	
		वडा १ अध्यक्ष कमल बहादुर लिम्बु	९५००	
		वडा १ अध्यक्ष कमल बहादुर लिम्बु	९५००	
	२८१	वडा ३ अध्यक्ष भिष्म राज डाँगी	९५००	
		वडा ३ अध्यक्ष भिष्म राज डाँगी	९५००	
		वडा ३ अध्यक्ष भिष्म राज डाँगी	९५००	
		वडा ३ अध्यक्ष भिष्म राज डाँगी	९५००	
		वडा ३ अध्यक्ष भिष्म राज डाँगी	१४७५०	
	२८४	वडा २ अध्यक्ष दिल कुमार पाहिम	७५००	
		वडा २ अध्यक्ष दिल कुमार पाहिम	९३००	
	२८६	वडा ४ अध्यक्ष श्याम कुमार भट्टराई	७२००	
		वडा ४ अध्यक्ष श्याम कुमार भट्टराई	६३००	
		वडा ४ अध्यक्ष श्याम कुमार भट्टराई	७२००	
		वडा ४ अध्यक्ष श्याम कुमार भट्टराई	६५००	
		वडा ४ अध्यक्ष श्याम कुमार भट्टराई	९५००	
		वडा ४ अध्यक्ष श्याम कुमार भट्टराई	११९००	
	२८९	वडा ७ अध्यक्ष रोहित कन्दङ्वा	६३००	
		वडा ७ अध्यक्ष रोहित कन्दङ्वा	१२१००	
		वडा ७ सदस्य कुमार प्रसाद कन्दङ्वा	६१००	
		वडा ७ सचिव जित बहादुर कन्दङ्वा	७१००	
	२९३	वडा ५ सदस्य दिल बहादुर कन्दङ्वा	१०२५०	
		वडा ५ कार्यालय सहयोगी राजेन्द्र मिश्र	१०२५०	
	जम्मा		२८३०००	
१४.	**बील भरपाईः** कार्यालयले स्वीकृत बजेट खर्च लेख्दा खर्चको बील संलग्न गरेर मात्र खर्च लेख्नु पर्दछ । गो भौ नं २४५ मा गाउँ सभा सञ्चालन वापत खगिन्द्र तिम्सिनालाई रु.१७७५०० पेश्की दिएकोमा बिल भरपाई रु.१७५८२० मात्र पेश गरेकोले बील भरपाई वेगरको खर्च रकम असुल गर्नुपर्ने रु.			१६८०
१५.	**सामान खरिदः** गो भौ नं १३ सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ४१ तथा नियमावली ६४ को नियम ८५(१) मा सोझै खरिद गर्दा अपनाउनुपर्ने व्यवस्था उल्लेख छ । कार्यालयले मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री खरिद वापत ढुंगाना अफसेट प्रेस एण्ड सप्लायर्सलाई रु.१५६३९५ भुक्तानी गरेकोमा अनियमितता भएको भनी आन्तरीक लेखापरिक्षणमा उल्लेख भएको बेरुजु फर्छयौट नभएको रु.			१५६३९५
	पूँजीगत तर्फ			
१६.	**गैर सरकारी संस्थालाई अनुदानः** गो.भौ.नं. ३५ मिति २०७७।३।२४ यस गाउँपालिकाले मदन स्मृति प्रतिष्ठान नेपाल उर्लावारी मोरङ्गलाई लक्षित वर्ग शैक्षिक उपहार कार्यक्रम अनुदान भनी रु.७००००० निकासा खर्च गरेकोमा गैर सरकारी संस्थालाई अनुदान दिने आधार प्रस्तुत नभएको साथै अनुदान रकम खर्चको बिस्तृत विवरण पेश नभएकोले सोको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.			७०००००
१७.	**रोयल्टी भुक्तानीः** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १० अनुसार सार्वजनिक निर्माण कार्य गर्दा नेपाल सरकारद्धारा स्वीकृत नम्स बमोजिम लागत अनुमान तयार गर्नुपर्दछ । यस गाउँपालिकाले देहायका उपभोक्ता समिति मार्फत भएका निर्माण कार्य अन्तर्गत stone masonry, stone soling, stone packing for gabion			१३८७०३४

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	कार्यमा ढुंगामा प्रति घन मिटर रु ५५० रोयल्टी थप गरी दर बिश्लेषण भएकोमा उक्त रोयल्टी रकम स्थानीय निकायमा बुझाएको भौचर पेश नभएकोले उक्त भौचर पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु.	

गो.भौ.नं.	उ.स. को नाम	परिमाण (घ.मि.)	रकम
१४४	साम्फेवा हुँदै देउराली मोटर बाटो स्तरोन्नती उ.स.	३३६	१८४८००
३	डाँडा गाउँ खेलपुर सडक स्तरोन्नती उ.स.	२९२	१६०६००
५	ह्याकु आहाले वोट गुम्वाडाँडा हुँदै फुगुवा सडक स्तरोन्नती उ.स.	२४१.६८	१३२९२४
११	त्रिमोहन मा बि खेलमैदान स्तरोन्नती उ.स.	५१२	२८१६००
१०	संक्रान्ती बजार देखि खाम्लालुङ्ग सम्दु सडक उ.स.	५४३	२९८७६०
१२	भन्ज्याङ्ग बाझेगाउँ प्यागे सडक स्तरोन्नती एवं नाली निर्माण उ.स.	९६	५२८००
१	बानीया चौतारा हुदै ह्याकु भागे जिम्मा गाउँ मौलाडाडा सडक स्तरोन्नती उ.स.	५०१	२७५५५०
जम्मा			१३८७०३४

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको ब्यहोरा	बेरुजू रकम
१८.	**निजी क्याम्पसलाई अनुदानः** गो.भौ.नं. ६३ मिति २०७७।३।२६ यस गाउँपालिकाले निजी क्षेत्रमा स्थापना भएको ह्यातुङ्ग झरना क्याम्पसको भवन निर्माण कार्यमा रु २५००००० भुक्तानी दिई खर्च गरेको छ । निजी क्षेत्रमा स्थापित क्याम्पसको निर्माण कार्यमा रकम उपलब्ध गराउने आधार एवं अनुदान रकमको खर्च सम्बन्धि प्रमाण कागजात तथा अनुगमन प्रतिवेदन समेत संलग्न नभएकोले उक्त प्रमाण प्रस्तुत हुनु पर्ने रु	२५०००००
१९.	**बृक्षारोपणः** गो.भौ.नं. ६४ मिति २०७७।३।२६ यस गाउँपालिकाले इलाका वन कार्यालय नर्सरी व्यवस्थापन कार्यको लागि रु १५०००० भुक्तानी खर्च गरेको छ । डिभिजन वन कार्यालय तेह्रथुम अन्तर्गतको सव डिभिजन वन कार्यालयमा बार्षिक स्वीकृत कार्यक्रममा बिरुवा उत्पादन गर्ने कार्यक्रम समेत हुने भएकोले दोहोरो हनु सक्ने अवस्था देखिदा डिभिजन वन कार्यालयको स्वीकृत बिरुवा उत्पादन कार्यक्रम र गाउँपालिकाले उपलब्ध गराएको खर्चबाट उत्पादित बिरुवा छुट्टिने गरी फाँटवारी पेश हुनुपर्ने रु	१५००००
२०.	**खर्च शीर्षकः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ७३ अनुसार गाउँपालिकाले गाउँसभाले पारित गरेको स्वीकृत बजेटको परिधिभित्र रही खर्च गर्नुपर्दछ । निम्नानुसारको गो.भौ. र मिति बाट भएको भुक्तानीमा स्वीकृत बजेट भन्दा अन्य शीर्षकमा खर्च गरेको देखिदा उक्त खर्च नियम संगत नदेखिएको रु	५४९५६०

गो.भौ.नं.	स्वीकृत बजेट शीर्षक	खर्च भएको शीर्षक	रकम
२१३	लेखा कर्मचारी तथा प्रशासकीय अधिकृतलाई ५ दिने तालिम	राहत सामाग्री खरिद	५००००
१८१	पाथीभरा देवस्थल भवन निर्माण	खेलकुद सामाग्री खरिद	४९९५६०
जम्मा			५४९५६०

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको ब्यहोरा	बेरुजू रकम
२१.	**अमानतः** सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ तथा नियमावली २०६४ अनुसार खूल्ला प्रतिस्पर्धा, उपभोक्ता समिति , अमानत एबं गैर सरकारी संस्था मार्फत खरिद कार्य गर्न सक्ने प्रावधान छ ।त्यसै गरी ऐनको दफा ४५ मा सामान्य प्रकृतिको मर्मत संभार कार्य अमानतबाट गराउन सकिने उल्लेख छ । नियमावली को नियम ९८ अनुसार अमानतबाट कार्य गराउँदा १ तह माथिको अधिकारीको पूर्व स्वीकृती लिनुपर्ने एबं निर्माण सामाग्री ऐन नियमावलीको प्रक्रिया बमोजिम खरिद गरी ज्यालामा काम लगाउनु पर्ने उल्लेख छ । यस गाउँपालिकाले सामान्य प्रकृतिको मर्मत संभारको कार्य देहाय अनुसार ब्यक्तिलाई कार्यदिश दिई गरेको छ । ऐन नियमावलीको प्रावधान बिपरित एक तह माथिको स्वीकृति नलिई, मर्मत संभारमा लाग्ने मालसामान समेत स्वयम् ब्यक्तिले खरिद गर्ने गरी मर्मत कार्यको कार्यदिश दिएकोले ऐन नियममा भएको प्रावधानको पालना नगरी खरिद कार्य गराएको देखियो ।तसर्थ ब्यक्तिलाई	

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको ब्यहोरा	बेरुजू रकम

कार्यदिश दिई कार्य गराउने परिमाटीमा नियन्त्रण गरी ऐन नियमको पालनामा ध्यान पुयाउनु पर्दछ ।

गो.भौ.नं.	व्यक्तिको नाम	कामको विवरण	रकम
१६५	रामचन्द्र खत्री	संक्रान्ति बजारको चौताराको मोड निर्माण कार्य	१०००००
१६६	रामचन्द्र खत्री	पानी ट्याङ्कि निर्माण	३०६५०
१६७	रामचन्द्र खत्री	संक्रान्ति बजारमा डेरी व्यवस्थापन	९८०००
१६८	रामचन्द्र खत्री	कुलो मर्मत	५००००
१६९	रामचन्द्र खत्री	कुलो मर्मत	७९१३९
१७०	रामचन्द्र खत्री	सिरिसे अलैंचि बारी पाईप खरिद तथा वितरण	४९६२४
१७२	रामचन्द्र खत्री	खोप केन्द्र भवन रंगरोगन	७९४२२
१७३	जित बहादुर कन्दङ्वा	नामजोङ्ग आधारभूत विद्यालयको लागि फर्निचर खरिद	९५०००
१७४	जित बहादुर कन्दङ्वा	भवन मर्मत	३९४८२
१८२	सन्तोष कन्दङ्वा	पञ्चदेवी मन्दिर निर्माण	७३६००
२१२	जित बहादुर कन्दङ्वा	खानेपानी मर्मत कार्य	२००००
		जम्मा	७१४९१७

२२. **५० प्रतिशत मूल्य अभिबृद्धि कर दाखिलाः** आर्थिक बिधेयक २०७६ ले मूल्य अभिबृद्धि कर ऐन, २०५२ मा गरेको संशोधन एबं मूल्यअभिबृद्धि कर नियमावली, २०५३ मा भएको २१ औ संशोधनले सरकारी निकाय वा नेपाल सरकारको पूर्ण वा आंशिक स्वामित्व भएको संघ सस्थाले ठेक्का सम्झौता वा करार अन्तर्गत आपूर्ति हुने बस्तु वा सेवा वापतको रकम सम्बन्धित ठेकेदार वा आपूर्तिकर्तालाई भुक्तानी गर्दा निजलाई भुक्तानी गर्ने कर रकमको पचास प्रतिशतले हुन आउने रकम निजको नामबाट सम्बन्धित राजस्व शीर्षकमा जम्मा गरी बाँकी रहने कर वापतको रकम मात्र भुक्तानी गर्नुपर्ने ब्यवस्था उल्लेख छ । नगरपालिकाले निम्नानुसारको भुक्तानीमा ५० प्रतिशतले हुने मू.अ.कर रकम कट्टा गरी भुक्तानी गर्नुपर्नेमा नकटाई पुरै भुक्तानी दिएकोले सो को समायोजन प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा उक्त रकम दाखिला हुनुपर्ने रु. ५४६८१८

गो.भौ.नं	आपुर्तक	मु.अ. कर रकम	५० प्रतिशत मु.अ. कर रकम
१३१	दलित सचेतना समाज	१७१०६०	८५५३०
१९०	पद्म श्री मेडिसेल्स	१७२५०	८६२५
१६१	विराट अटो वर्क	४९३३४	२४६६७
२३६	पाँचथर छपाई स्टेसनरी तथा विविध सप्लायर्स	५४१३८	२७०६९
६	पन्चकन्या ईन्टरप्राईजेज एण्ड प्रिन्टिङ् प्रेस	८४२६	४२१३
२३	CIS नेट संचार	२५२७२	१२६३६
६६	पद्मश्री मेडिसेल्स	१६१०९	८०५५
९४	फिदिम ट्रेड एण्ड सप्लायर्स	३४४५०	१७२२५
९८	पन्चकन्या ईन्टरप्राईजेज एण्ड प्रिन्टिङ् प्रेस	११५०४	५७५२
११४	पावर टेक ईलेक्ट्रोनिक सेन्टर	५०३३२	२५१६६
१३५	गोल्डेन ट्रेड एण्ड सप्लायर्स	४४३५३	२२१७७
१४१	मारुती स्टोर्स	३४१२५	१७०६३
१४६	ईम्वार्क ईन्जिनियरिङ्ग सर्भिस प्रा लि	१२९४८०	६४७४०
१४७	Environment and engineering research center pvt ltd	१९४९३५	९७४६८
२१८	Center for climate and environment research pvt ltd	१३२२१०	६६१०५
३	रिद्दी सिद्दी मेडीटेक इन्टरनेशनल	११३३६	५६६८

कार्यालयः— आठराई गाँउपालिका ,तेह्रथुम ।		आर्थिक बर्ष—२०७६-०७७
दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको व्यहोरा	बेरुजू रकम

१३	ढुंगाना अफसेट प्रेस एण्ड सप्लायर्स	१८२४५	९१२३
१९९	मारुती स्टोर्स	२१७७५	१०८८८
२११	महाकाल सप्लायर्स	४८६००	२४३००
२७१	मेडिसेल्स इन्टरनेशनल	२०७१७	१०३४८
जम्मा			५४६८१८

२३. **निर्माण व्यवसायी मार्फत निर्माण कार्यः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को उपनियम १० मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले पाएको काम आफैले सम्पन्न गर्नुपर्ने र कुनै निर्माण व्यवसायी वा सव-कन्ट्रयाक्टरबाट गराउन नहुने उल्लेख छ । निम्नानुसार उपभोक्ता समिति मार्फत गरिएको काममा उपभोक्ता समितिले निर्माण व्यवसायी को डोजर प्रयोग गरी सो मार्फत कार्य गराएको देखिदा उक्त खर्च अनियमित देखिएको रु. — ४४५६५०५४

गो.भौ.नं.	उपभोक्ता समितिको नाम	निर्माण व्यवसायीको नाम	भुक्तानी रकम	विजक रकम
२७८	पिपलडाँडा मादि बुग सिमखर्क मोटरबाटो निर्माण उ.स.	ह्यातुङ झरना कन्सट्रक्सन	१९०७८३	२४२३३६
३१	भावन कालिपा मोटर बाटो निर्माण उ.स.	फालेलुङ्ग निर्माण सेवा प्रा लि	३४४२८४	४२८५५९
४३	कोलचौर भट्टुवासे हुँदै जम्दार डाँडासम्म मोटर बाटो निर्माण उ.स.	फालेलुङ्ग निर्माण सेवा प्रा लि	६८८५१२	८६५०७५
४४	जरे साँगु देउमाई मोटरबाटो निर्माण उ.स.	ह्यातुङ्ग झरना कन्सट्रक्सन	२५००००	३१९८३०
४५	हिंगुवा दोभान मोटर बाटो निर्माण उ.स.	ह्यातुङ्ग झरना कन्सट्रक्सन	२४३०००	३०४९२१
४८	साविक संक्रान्ति बजार र नारायण पुगेल थुम्किडाँडा हुदै नेपाल पहरा मोटर बाटो निर्माण उ.स.	फालेलुङ्ग निर्माण सेवा प्रा लि	५०००००	६१९७६६
५०	साविक खाम्लालुङ्ग सडक मर्मत सुधार तथा निर्माण उ.स.	ह्यातुङ्ग झरना कन्सट्रक्सन	३०००००	३८४६६५
५१	ढुङ्गेवारी पाक्चुवा बीच थुक्वारी मोटरबाटो उ.स.	फालेलुङ्ग निर्माण सेवा प्रा लि	३४८५०२	४२७३१८
५३	देउराली देखी फाक्चुवा पुछार जोड्ने मोटर बाटो निर्माण उ.स.	Megha star constructions pvt ltd	४९६४४५	६०३२७३
५४	नेवार डाँडा मोटरबाटो निर्माण उ.स.	Megha star constructions pvt ltd	४०००००	४८५४२६
५५	पिपलडाँडा मादिबुङ् सिमखर्क मोटर बाटो निर्माण उ.स.	ह्यातुङ्ग झरना कन्सट्रक्सन	३०००००	३७१८८९
५६	सिमलडाँडा प्रणामी मा वि मोटरबाटो निर्माण उ.स.	Megha star constructions pvt ltd	७३८०५७	९३२०२८
५९	मोटरबाटो निर्माण उ.स.	Megha star constructions pvt ltd	२९८०८२	३७५७१६
६०	नाम्ले डाँडा हुँदै नुनिया खोला सडक निर्माण उ.स.	Megha star constructions pvt ltd	१५००००	१८९२६०
६१	जालि डाँडा फुगुवा मोटर बाटो उ.स.	Megha star constructions pvt ltd	२८९६१५	३७६२४७
६२	पखेरावती चियापानी मोटर बाटो निर्माण उ.स.	Megha star constructions pvt ltd	२०००००	२५३३७८
७०	तोर्मे डाँडा साम्थाग मोटर बाटो निर्माण सेवा	फालेलुङ्ग निर्माण सेवा प्रा लि	३०००००	३७०४९०
७१	आहाले मध्य पहाडी चोक हुँदै सिवाखोला बासघारी मोटरबाटो निर्माण उ.स.	ह्यातुङ्ग झरना कन्सट्रक्सन	३०००००	३७१७०९
७२	स्याखोप सल्लाघारी देखि पञ्चकन्या आ वि सम्म मोटरबाटो उ.स.	ह्यातुङ्ग झरना कन्सट्रक्सन	२७२७६२	३३२५५८
७८	जुरे डाँडा जाने सडक निर्माण उ.स.	ह्यातुङ्ग झरना कन्सट्रक्सन	१७०००००	२०७४५६७५
७९	भडतल देखि कुवापानी हुँदै धापे पोखरी जोड्ने मोटर बाटो निर्माण उ.स.	Megha star constructions pvt ltd	२८८९०४	३३७२११
८१	भन्ज्याङ नक्कले घाट मोटर बाटो निर्माण उ.स.	Megha star constructions pvt ltd	१४९०२२४	४०७९०१
		कन्चनजंगा निर्माण सेवा		८३५३५०
८२	गौरीगाँउ राईस मिल मोटर बाटो निर्माण उ.स.	ह्यातुङ्ग झरना कन्सट्रक्सन	३५५०००	४४२१५७
८३	खानी गाउँ सडक निर्माण उ.स.	ह्यातुङ्ग झरना कन्सट्रक्सन	२९३२७०	३५६४०३
८६	तिनघरे खानीगाउँ मोटर बाटो निर्माण उ.स.	Megha star constructions pvt ltd	४८६३८८	५९९६२४

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको ब्यहोरा	बेरुजू रकम

८७	सिमल डाँडा सडक निर्माण उ.स.	Megha star constructions pvt ltd	९५६०१४	११८१७०८
१०५	स्यागु जिम्वागाउ मोटर बाटो निर्माण उ.स.	Megha star constructions pvt ltd	३७५०००	४५८२५१
११२	कार्की डाँडा नेपाल पहरा मोटर बाटो निर्माण उ.स.	ह्यातुङ्ग झरना कन्सट्रक्सन	३९४९१०	४८४६७०
१३१	नाम्जाङ् कार्की डाँडा खनाल गाउँ मोटर बाटो निर्माण सेवा	ह्यातुङ्ग झरना कन्सट्रक्सन	१५०००००	१५५७४८६
१५५	वाईफुङ् डाँडा देखि मसानघाट मोटर बाटो निर्माण उ.स.	ह्यातुङ्ग झरना कन्सट्रक्सन	४०००००	५००४८६
१८०	भदौरे डाँडा मोटर बाटो निर्माण उ.स.	ह्यातुङ्ग झरना कन्सट्रक्सन	५२३९३५	६३८६७०
१७६	रातमाटे डाँडा मोटर बाटो निर्माण उ.स.	ह्यातुङ्ग झरना कन्सट्रक्सन	७०००००	८८६२००
१७९	कोलबोटे देखि हिउदे दोभान सम्म मोटर बाटो निर्माण उ.स.	Megha star constructions pvt ltd	१५६७०००	१९०४६२८
१८५	सुकेपोखरी खानीटार मोटरबाटो निर्माण उ.स.	ह्यातुङ्ग झरना कन्सट्रक्सन	१०१०८२०	९६१८४८
१९२	सरस्वति मा वि देखि तमोर सम्म मोटर बाटो स्तरोन्ती उ.स.	Megha star constructions pvt ltd	५१४७९१	६३०८३९
१८७	बुद्ध मा वि देखि सिक्ले डाँडा सम्म मोटर बाटो स्तरोन्ती उ.स.	ह्यातुङ्ग झरना कन्सट्रक्सन	३०००००	३६८५३४
१८६	विजौरी तिलबाढी हिउदिया खोला मोटर बाटो स्तरोन्ती उ.स.	Megha star constructions pvt ltd	४९९३९८	६३३५११
२०७	सिरुडाँडा अरिङ्गाले चौतारा मोटर बाटो स्तरोन्ती उ.स.	Megha star constructions pvt ltd	१२१२०८	११८२८९
२०५	स्वास्थ्य चौकी हुँदै सेजेपा समाधि स्थलसम्म सडक निर्माण उ.स.	ह्यातुङ्ग झरना कन्सट्रक्सन	३०००००	३७९९३१
२०४	सिमसरा हुँदै वाईफुङ् आर्यघाट सडक निर्माण उ.स.	ह्यातुङ्ग झरना कन्सट्रक्सन	२०००००	२४८८२५
२०३	जुरे आ वि मसानघाट सडक निर्माण उ.स.	ह्यातुङ्ग झरना कन्सट्रक्सन	३५००००	४२८९२५
२००	झुसे वर हुँदै सोदेन सडक निर्माण उ.स.	ह्यातुङ्ग झरना कन्सट्रक्सन	१९५५५२	२३५५३३
१९६	वगाले गुवाडाँडा सडक निर्माण उ.स.	Megha star constructions pvt ltd	८२७५८२	९६७९५५
जम्मा				४४५६५०५४

२४.	**Stone Soling कार्यः** गो भौ नं १० मिति २०७७।३।३० मा संक्रान्तीबजार देखि खाम्लालुङ छेडी हुदै सम्दु सडक स्तरोन्नती आठराई वडा नं १ र २ योजनाको आइटम नं २ (C)Road way Excavation in hard rock with breaker परिमाण ४१८.६४ घनमिटर र प्रति घनमिटर रु.११९७.११ का दरले रु.५०११५८.६२ खर्च लेखेको र आइटम नं ३ stone soling कार्य परिमाण ५४३.२० घनमिटर र प्रति घनमिटर रु.२८३४.३० का दरले रु.१५३९५९१.७६ प्राविधिक मुल्याङ्कन भई भुक्तानी खर्च भएको छ । hard rock breaker कार्य ४१८.६४ घनमिटर भएको मध्ये कति परिमाण ढुङ्गा stone soling कार्यमा प्रयोग भएको हो सोको समायोजन गर्नुपर्नेमाhard rock breaker बाट निस्काशित ढुङ्गालाई stone soling कार्यमा समायोजन नभएको कारणले stone soling कार्यको प्रति घनमिटर रु २८३४.३० मध्ये ढुङ्गाको दर रु२१६४.८० ले hard rock breaker परिमाण ४१८.६४ घनमिटरको रकम रु ९०६२७१ वढी व्ययभार परेकोले उक्त रकम उपभोक्ता समितिबाट असुल हुनुपर्ने देखिएको रु	९०६२७१
	कर दस्तुर एवं आन्तरिक आय	
२५.	**आय ठेक्काः** गाउँपालिकाले आ व २०७६/७७ मा तमोर नदी (पिनासे घाट, प्यागे दोवान, नक्कल घाट, तिनतारे, माझिटार, घुमाउने घाट) मा गिट्टि, बालुवा ढुङ्गा संकलनको लागि आह्वान गरेको बोलपत्रमा न्युनतम कबोल अंक रु १२२६१९७(मू अ कर बाहेक) रहेको र न्युनतम् कबोल अंकको सबैभन्दा बढि रु१२२९००० मा चन्द्र ज्योती निर्माण सेवाले ठेक्का सकारेको छ । सम्झौतानुसार एकमुष्ठ रकम बुझाउदा ५ प्रतिशत छुट सहित रु ११६७५५० गाउँपालिकालाई बुझाउनुपर्नेमा रु १०१७५५० मात्र बुझाएकाले नपुग रकम रु १५०००० असुल गर्नुपर्ने रु	१५००००
	शिक्षा तर्फः	
२६.	**निकासा अभिलेखः** कार्यक्रम कार्यन्वयन पुस्तिका २०७६।७७ मा स्थानीय तहले कार्यरत शिक्षकको तलव भत्ता	

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	सम्बन्धि एकिन विवरण शिक्षा बिकास तथा समन्वय इकाईबाट प्राप्त गरी सोही अनुसार दरबन्दीमा, शिक्षक अनुदान कोटामा, राहत र प्राबिधिक धार तर्फका कार्यरत शिक्षक तथा प्राबिधिकहरुको लागि बिद्यालयबाट प्राप्त माग फारम रकम रुजु गरी निकाशा गर्ने र शिक्षकहरुको तलवी प्रतिवेदन जिल्लाको शिक्षा बिकास तथा समन्वय इकाई मार्फत बिद्यालय शिक्षक कितावखानाबाट पारित गराई प्राप्त तलबी प्रतिवेदनका आधारमा निकासा दिने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले सो अनुसार अभिलेख एकिन गरी राखेको देखिएन ।यस पालिका अन्तर्गत यस बर्ष बिद्यालय शिक्षकहरुको तलव भत्ता रकम निकासा खर्चको विवरण देहाय अनुसार रहेको छ ।	

सि.नं.	नाम	बिद्यालय संख्या	दरबन्दी तथा पदपूर्ति	खर्च
१	माध्यमिक बिद्यालय	९	६६	७५०२०७२१
२	प्रा.बि. र नि.मा.बि.	५५	२७३	८२९४१७४९
	जम्मा	६४	३३९	१५७९६२४७०

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको ब्यहोरा	बेरुजू रकम
२७.	**बिद्यालयगत निकासाः** पालिकाले प्रत्येक बिद्यालयको स्थायी, अस्थायी दरवन्दी र राहत कोटामा कर्यरत शिक्षकहरुको नाम, नियुक्ति मिति, तलब, ग्रेड र बिद्यालयलाई निकासा जाने सबै रकमहरु देखिने गरी बिद्यालयगत निकासा खाता अध्यावधिक गरी राख्नु पर्नेमा सो अनुसार गरेको देखिएन । यसरी निकासाका रुपमा जाने तलव, भत्ता र बिभिन्न अनुदान रकमहरुको बिद्यालयगत स्थिति स्पष्ट हुन सकेन । अत बिद्यालयलाई जाने सबै रकमहरु स्वत देखिने गरी सफ्टवेयरमा प्रविष्टि गरी बिद्यालयगत रकम निकासाको एकिकृत अभिलेख तयार गरिनुपर्दछ ।	
२८.	**दरवन्दी मिलानः** शिक्षा नियमावलीले ब्यवस्था गरे अनुसार बिद्यालयगत शिक्षकको दरबन्दी मिलान गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा जिल्ला शिक्षा इकाई कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार प्रा.बि., नि.मा.बि. र मा.बि. मा राहत दरबन्दी र बिद्यालयको अवस्था, बिद्यार्थीको अवस्था, बिद्यार्थीको संख्या एकिन गरी पालिकाले दरबन्दी मिलान गरेको देखिएन । अतः दरबन्दी मिलान बेगर पालिकाले बिद्यालयका शिक्षकको तलबको लागि निकासा दिएको रकम वास्तबिक हो भनी एकिन गर्न सकिएन ।	
२९.	**छात्रबृत्तिः** कार्यक्रम कार्यान्बयन पुस्तिका २०७६।०७ को सि.नं ७.२.१.१ अनुसार सामुदायीक बिद्यालयका आधारभुत तथा माध्यमिक तहमा अध्ययनरत बिद्यार्थीहरुका लागी बिपन्न लक्षित हुनेगरी गैर आबासीय छात्रबृति कार्यक्रमको लागी रु.७२९०२७निकासा भएकोमा छात्रबृति प्राप्त हुने बिद्यार्थीको नाम नामेसि सहितको बिबरण र शिक्षा शाखाबाट बिद्यालय खातामा निकासा भएको रकम र बिद्यालयको बिद्यार्थीहरुको रिजल्ट सिटको आधारमा भिडाएको प्रमाण पेश नभएकोले उक्त प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु	७२९०२७
३०.	**दिवा खाजाः** कार्यक्रम कार्यान्बयन पुस्तिका २०७६।०७७ अनुसार तोकिएको खास क्षेत्र तथा अति सिमान्तकृत लोपोन्मुख जातजातीका (लक्षीत समुहका) बालबालिकाहरु एवं जिल्लाका बिद्यार्थीको लागि दिवा खाजा उपलब्ध गराउन बिद्यालयहरुलाई अनुदान शिर्षकबाट बिद्यालयहरुको खातामा रु.१७६८६७० निकाशा दिएकोमा दिवा खाजा प्राप्त गर्ने बिद्यार्थीको संख्या, बिद्यार्थी हाजिरी, प्रगति प्रतिबेदन, अनुगमन प्रतिबेदन र शिक्षा शाखाबाट बिद्यालय खातामा निकासा भएको रकम र बिद्यार्थीहरुको रिजल्ट सिट समेतको आधारमा भिडाएको प्रमाण पेश नभएकोले उक्त प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	१७६८६७०

गो.भौ.नं.	विवरण	रकब
२१	५९ बिद्यालयलाई दिवा खाजा रकम निकासा	१५५९३२०
१३२	दिवा खाजा वापत रकम निकासा	२०९३५०
जम्मा		१७६८६७०

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको ब्यहोरा	बेरुजू रकम
३१.	**लियन शिक्षक पारिश्रमिकः** गो,भौ,न् ८ मा श्री त्रिमोहन माध्यमिक बिद्यालयमा लियन पदमा कार्यरत शिक्षक	

<table>
<tr><td colspan="3">कार्यालयः— आठराई गाँउपालिका ,तेह्रथुम ।　　　　आर्थिक बर्ष—२०७६-०७७</td></tr>
<tr><th>दफा</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएको ब्यहोरा</th><th>बेरुजू रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>सिताराम निरौलालाई पारिश्रमिक वापत रु.५०३८७० भुक्तानी दिएको पाइयो । शिक्षा ऐन नियमावलीले लियन शिक्षक पद खारेज गरेको हुँदा पारिश्रमिक भुक्तानी प्रचलित कानुन बमोजिम देखिन आएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३२.</td><td>बालबिकास सहजकर्ता पारिश्रमिकः बाल बिकास सहजकर्तालाई बाल बिकास कक्षा संचालन नभएको अवधीको पारिश्रमिक खर्च लेख्न मिल्ने देखिदैन । कार्यालयले आधारभुत तथा माध्यमिक तहका शिक्षक, बालबिकास सहजकर्ता तथा बिद्यालय कर्मचारीको पोशाक भत्ता सहितको आर्थिक बर्ष २०७६।७७ को तेस्रो निकासामा देहायका ४ वटा बिद्यालयमा बालकिकास कक्षा सञ्चालन नभएता पनि बालबिकास सहजकर्ता पारिश्रमिक वापत रु.१७६०००भुक्तानी दिएको छ । यसरी कक्षा सञ्चालन नभएका बिद्यालयलाई भुक्तानी दिएको पारिश्रमिक रकम असुल गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>गो.भौ.नं.</th><th>बिद्यालयको नाम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td rowspan="4">६५</td><td>बुद्ध आधारभुत बिद्यालय खाम्लालुङ्ग</td><td>४४०००</td></tr>
<tr><td>जुरे आधारभूत बिद्यालय खाम्लालुङ्ग</td><td>४४०००</td></tr>
<tr><td>नवज्योति आधारभूत बिद्यालय खाम्लालुङ्ग</td><td>४४०००</td></tr>
<tr><td>जनस्मृति आधारभूत बिद्यालय थोक्लुङ्ग</td><td>४४०००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>१७६०००</td></tr>
</table></td><td>१७६०००</td></tr>
<tr><td></td><td>सामाजिक सुरक्षातर्फ</td><td></td></tr>
<tr><td>३३.</td><td>अनुगमन तथा निरीक्षणःसामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सन्चालन कार्यविधि २०७५ को परिच्छेद ८ को दफा २८ मा नगर उप प्रमुखको संयोजकत्वमा रहेको समितिले सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमको अनुगमन तथा निरीक्षण गर्ने व्यवस्था छ । यस वर्ष गाउँपालिकाले सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमतर्फ रु ५६४७९६०० खर्च गरेको छ ।गाउँपालिकाले कार्यक्रमको अनुगमन तथा निरीक्षण सम्बन्धी काम गरेको पाइएन।यसबाट सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमको प्रभावकारीता वृद्धि नहुने हुँदा यस तर्फ कार्यालयले ध्यान दिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३४.</td><td>सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणः सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सन्चालन कार्यविधि २०७५ को परिच्छेद ७ को दफा २२ मा मन्त्रालयको स्वीकृति विना हातहातै नगदै भत्ता वितरण गर्न नपाइने व्यवस्था छ ।गाउँपालिकाले सामाजिक सुरक्षा भत्ता वापत यस आर्थिक वर्षमा रु.५६४७९६००(पेश्की सहित) वडा सचिवहरुलाई पेश्की प्रदान गरी तीन वटै किस्ता हातहातै वितरण गरेको छ ।यसरी बैक मार्फत वितरण नगर्दा भत्ता वितरण कार्यमा अनियमितता हुन सक्ने र पारदर्शिता कायम हुन नसक्ने हुँदा कार्यालयले यथाशिघ्र बैक मार्फत वितरण गर्ने व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३५.</td><td>अभिलेख अद्यावधिकः सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि २०७५ को दफा १० मा स्थानीय तहले भत्ता पाउने लाभग्राहीको तोकिएबमोजिम विवरण निर्दिष्ट समयभित्र एम आई एस मा प्रविष्टि गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले लाभग्राहीको अभिलेख अद्यावधिक नगरी भत्ता वितरण गरेको छ । यसरी भत्ता वितरण गर्दा अनियमितता हुनसक्ने हुँदा कार्यालयले एम आई एस अभिलेख अद्यावधिक गरी बैंक मार्फत वितरणको व्यवस्था मिलाउनुपदर्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३६.</td><td>सामाजिक सुरक्षा भत्ता बितरण कार्यक्रम अन्तर्गत लेखापरीक्षण योजना अनुसार वडा नं १ र वडा नं ५ को वितरण भरपाई परीक्षण गरिएको छ । वडा नं १ मा तेस्रो किस्ता वापत रु.२८५४४०० निकासा भएकोमा रु.२७०६६०० फिर्ता रु.१३९८०० भई बाँकी रकम रु.८००० संघीय संचित कोष फिर्ता हुनुपर्ने र अन्य वडाको हकमा कार्यालयले एकिन गर्नुपर्ने रु</td><td>८०००</td></tr>
<tr><td></td><td>विपद् व्यवस्थापन</td><td></td></tr>
</table>

कार्यालयः— आठराई गाँउपालिका ,तेह्रथुम ।		आर्थिक बर्ष—२०७६-०७७
दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको ब्यहोरा	बेरुजू रकम
३७.	**समिति गठन-** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(१) मा प्रत्येक स्थानीय तहले अध्यक्ष तथा प्रमुखको अध्यक्षतामा बढीमा १५ जना सदस्य रहेको स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले ऐनमा तोकिए बमोजिमको समिति गठन गरेको भएतापनि बैठक बस्ने बाहेक अन्य कार्य गरेको पाइएन । ऐनमा तोकिएबमोजिम काम, कर्तव्य र अधिकारमा समितिलाई सक्रिय बनाउनुपर्दछ ।	
३८.	**कार्य योजना -** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(२) तथा विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन नियमावली, २०७६ को नियम (८) मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिको काम, कर्तव्य र अधिकारमा परिषद्/कार्यकारी/प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समितिबाट स्वीकृत एकीकृत क्षेत्रगत नीति तथा कार्यक्रम अनुरुप हुने गरी स्थानीय विपद् व्यवस्थापन योजना तर्जुमा गरी कार्यान्वयन गर्ने, बजेट विनियोजन गर्न लगाउने, सबै पक्षको समन्वय र संलग्न गराउने, विपद् पूर्व तयारी तथा प्रतिकार्य समिति गठन गर्ने, प्रभावित क्षेत्रमा उद्दार र राहत व्यवस्था गर्ने, ऐन बमोजिम कार्य गरे/नगरेको अनुगमन गर्ने, विपद् सूचना प्रणाली विकास र सञ्चालन, तथ्याङ्क अद्यावधिक गर्ने, विपद् घरपरिवारको पहिचान गर्ने, कर्मचारी क्षमता अभिवृद्धिको व्यवस्था र कार्यक्रम सहितको कार्ययोजना तयारी गरी लागू गर्ने/गराउन सम्बन्धी व्यवस्था छ । पालिकाले ऐन तथा नियमावलीमा तोकिएका कार्यहरू गरेको पाइएन । ऐन तथा नियमावलीमा भएको व्यवस्थाको पालना गर्नु/गराउनु पर्दछ ।	
३९.	**विपद् व्यवस्थापन कोष —**विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा २३(१४) मा विपद् व्यवस्थापनको लागि प्रत्येक स्थानीय तहमा विपद् व्यवस्थापन कोष रहने र कोषमा रहने रकम तथा कोषको सञ्चालन सम्बन्धी व्यवस्था सम्बन्धित स्थानीय तहले बनाएको नियममा तोकिएबमोजिम हुने व्यवस्था छ । पालिकाको कोषमा गत वर्षको मौज्दात समेत रु.४५३४४६५.१० आम्दानी भएको मध्ये रु.३५१५४४० खर्च गरी बाँकी रु. १०१९०२५.१० देखिन्छ ।	
४०.	**राहत वितरणः** कोभिड १९ प्रभावित ब्यक्तिहरुलाई राहत वितरण गर्न यस गाउँपालिकाले बिभिन्न आपूर्तकसँग दररेट माग गरी रु.१२४३२४५ को राहत सामाग्री खरिद गरी ५२८ घर परिवारलाई राहत वितरण गरेको छ । राहत वितरणको वडागत बिवरण निम्नानुसार रहेको छ ।	

वडा नं.	विवरण	वितरण भरपाई	रकम
१	३० के.जी. चामल, ४ के.जी. दाल, नुन १, साबुन २ पिस, तेल १ लि, आलु २.५ के.जी.	७८ जना	१८६४५०
२	चामल ३० के.जी., दाल ४ के.जी., नुन १ के.जी., तेल १ लि., सबुन २ पिस	७१ जना	१७२४२०
३	चामल ३० के जी, दाल ४ के जी, नुन १ के जी, तेल १ लि, सबुन २ पिस	७० जना	१७०७७०
४	३५ के.जी. चामल, ५ के.जी. दाल, १ के.जी. नुन, १.५ लि. तेल, २ पिस साबुन	४० जना	९५७००
५	३५ के.जी. चामल, ५ के.जी. दाल, १ के.जी. नुन, ३ लि. तेल, २ पिस साबुन, आलु ३ के.जी.	४८ जना	११८३२०
६	चामल ३० के.जी., दाल ४ के.जी., नुन १ के.जी., तेल १ लि., सबुन २ पिस, आलु २.५ के.जी.	३०९ जना	३१५६१५
७	चामल ३० के.जी., दाल ४ के.जी., नुन १ के.जी., तेल १ लि., सबुन २ पिस, आलु २.५ के.जी.	७० जना	१४४९७०
जम्मा		५२८	१२४३२४५

४१. **स्वास्थ्य सामाग्री खरिदः** कोभिड १९ जोखिम रोकथाम तथा व्यवस्थापनका लागि गाउँपालिकाले बिभिन्न आपूर्तकबाट दररेट माग गरी देहाय बमोजिमको स्वास्थ्य सामाग्री खरिद गरेको छ । स्वास्थ्य सामाग्री खरिदको मुल्य दर का केहि उदाहरण निम्नानुसार रहेको छ ।

गो.भौ.नं.	आपूर्तक	विवरण	परिमाण	दर	रकम
१७	लाइफ साइन्सेस सोलुशन प्रा.लि.	भि.टी.एम	३८५ थान	४६०	२००१२३
१८	एम डि मेडीटेक प्रा.लि.	ह्याण्ड सेनिटाइजर	५० पिस	९७०	४८५००

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको ब्यहोरा	बेरुजू रकम

		एन ९५ माक्स	२० पिस	४००	८०००
		पि.पि.ई.	२० पिस	११८८०	२३७६००
		फेस माक्स	२०० पिस	१२	२४०००
२२	मेडिसेल्स इन्टरनेशनल	माक्स	५००० पिस	११	५५०००
		सेनिटाइजर	१२०	८२०	९८४००
		एन ९५ माक्स	२००	२५०	५००००
		सेनिटाइजर स्प्रे	७	७२००	६४४००
२३	ओसन मेडिको प्रा.लि.	कोभिड किट	२००	८३२	१६६४००
जम्मा					९५२४२३

४२. **५० प्रतिशत मूल्य अभिबृद्धि कर दाखिलाः** आर्थिक बिधेयक २०७६ ले मूल्य अभिबृद्धि कर ऐन, २०५२ मा गरेको संशोधनको ब्यवस्था साथै मूल्यअभिबृद्धि कर नियमावली, २०५३ मा भएको २१ औ संशोधनले नियम मा सरकारी निकाय वा नेपाल सरकारको पूर्ण वा आंशिक स्वामित्व भएको संघ सस्थाले ठेक्का सम्झौता वा करार अन्तर्गत आपूर्ति हुने बस्तु सेवा वापतको रकम सम्बन्धित ठेकेदार वा आपूर्तिकर्तालाई भुक्तानी गर्दा निजलाई भुक्तानी गर्ने कर रकमको पचास प्रतिशतले हुन आउने रकम निजको नामबाट सम्बन्धित राजस्व शीर्षकमा जम्मा गरी बाँकी रहने कर वापतको रकम मात्र भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था उल्लेख छ । कार्यालयले निम्नानुसारको भुक्तानीमा ५० प्रतिशतले हुने मू.अ.कर रकम कट्टा गरी भुक्तानी गर्नुपर्नेमा नकटाई पुरै भुक्तानी भएकोले सो को कर समायोजन प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा उक्त रकम असुल गरी दाखिला हुनुपर्ने रु. ५६७३९

गो.भौ.नं.	आपुर्तक	मु.अ. कर रकम	५० प्रतिशत मु.अ. कर रकम
१७	लाइफ साइन्सेस सोलुशन प्रा लि	२३०२३	११५१२
१८	एम बि मेडिटेक प्रा लि	३४००८	१७००४
२२	मेडिसेल्स इन्टरनेशनल	३४८१४	१७४०७
२३	ओसन मेडिको प्रा लि	२१६३२	१०८१६
जम्मा			५६७३९

४३. **वार्षिक प्रतिवेदन—** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ४५ मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिले प्रत्येक आर्थिक वर्षमा गरेको कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समिति समक्ष पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेस गरेको पाइएन । ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।

४४. **सरकारी तथा सार्वजनिक जग्गा संरक्षण, उपयोग तथा हक हस्तान्तरण -** स्थानीय सरकार सञ्चाल ऐन, २०७४ को दफा ९७ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सरकारी सामुदायिक तथा सार्वजनिक सम्पत्तिको रेखदेख, मर्मत सम्भार र संरक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सार्वजनिक सम्पत्तिको मर्मत सम्भार एवं संरक्षणको अभिलेख राखेको पाइएन । पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सम्पत्तिको रेखदेख मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गरी/गराई सो को अभिलेख राख्नुपर्दछ

४५. **अनुगमन तथा सम्परीक्षण**- स्थानीयसरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ ।यस वर्ष फछ्र्यौट भएको वेरुजुको स्थिति निम्नानुसार रहेको छ ।

सि.नं.	आ.व.	वेरुजु दफा नं.	वेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा	फछ्र्यौटको आधार				सम्परीक्षण
				असुली	प्रमाण	नियमित	पेश्की	
१	२०७५।७६	२१	असुल गर्नुपर्ने	३७०००				३७०००

कार्यालयः— आठराई गाँउपालिका ,तेह्रथुम । आर्थिक बर्ष—२०७६-०७७

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको ब्यहोरा									बेरुजू रकम
	२	२०७५।७६	५७	असुल गर्नुपर्ने	२५५०				२५५०	
	३	२०७५।७६	२२	असुल गर्नुपर्ने	१३७५०				१३७५०	
	४	२०७५।७६	२०, ५७, ६५	असुल गर्नुपर्ने	१११६८५				१११६८५	
	५	२०७५।७६	७५	असुल गर्नुपर्ने	२५४००				२५४००	
	६	२०७५।७६	७५	असुल गर्नुपर्ने	१५३००				१५३००	
	७	२०७५।७६	७५	असुल गर्नुपर्ने	२८२९८				२८२९८	
	८	२०७५।७६	७५	असुल गर्नुपर्ने	१२९३४२				१२९३४२	
	९	२०७५।७६	७५	असुल गर्नुपर्ने	१९३३६				१९३३६	
	१०	२०७५।७६	७५	असुल गर्नुपर्ने	५१६०				५१६०	
	जम्मा				३८७८२१				३८७८२१	
४६.	**संचित कोष तथा बेरुजुको स्थितीः—** गाँउपालिकाको संचित कोष बिबरण , बेरुजुको बर्गिकरण र अद्यावधिक बेरुजुको स्थिति क्रमश अनुसूचि १, २ र ३ मा समावेश छ ।									

स्थानीय तहको सञ्चित कोषको विवरण (रु. हजारमा)

अनुसुची-१

क्र स	प्रदेश	जिल्ला	स्थानीय तह	लेखापरीक्षण रकम	बेरुजू रकम	प्रतिशत	आय						व्याय				मौज्दात बाँकी
							गतवर्षको जिम्मेवारी	संघ तथा प्रदेश अनुदान	राजस्व बाँडफाँट रकम	आन्तरिक आय	अन्य आय	जम्मा आय	चालु खर्च	पूंजीगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	
17	प्रदेश नं.१	तेह्रथुम	आठराई गाउँपालिका	९६७१६६	९७५१०	१०.०८	३२११०	३५७४९५	५२४०५	२२१९	६९१५७	४८१२७६	३६३८८	४६०५७	४०३४४५	४८५८९०	२७४९६

आठराई गाउँपालिकाको वेरुजु वर्गिकरण २०७६।७७ (रु. हजारमा)

अनूसुची २

क्र स	प्रदेश	जिल्ला	स्थानीय तह	प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजू			बाँकी बेरुजू									
				दफा संख्या			दफा संख्या			दफा संख्या				नियमित गर्नुपर्ने					पेश्की		
				सैद्धान्तिक	लगानी	रकम	सैद्धान्तिक	लगानी	रकम	सैद्धान्तिक	लगानी	रकम	अशुल गर्नुपर्ने	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजश्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी	अन्य	जम्मा
17	प्रदेश नं.१	तेह्रथुम	आठराई गाउँपालिका	२६	२१	९७५१०	०	०	०	२६	२१	९७५१०	१५१७	४५२७१	५०७२२	०	०	९५९९३	०	०	०

अध्यावधिक वेरुजु स्थिति (रु. हजारमा)

अनुसुची-३

क्र स	प्रदेश	जिल्ला	स्थानीय तह	गत बर्ष सम्मको वाँकी वेरुजु	समायोजन	सं.प.को लागि अनुरोध भइ आएको रकम	संपरीक्षण भएको रकम	संपरीक्षण गर्न नमिलेको रकम	कारवाही गर्न बाँकी रकम	गत वर्षसम्मको वाँकी रकम	सं.प.वाट कायम बेरुजु रकम	यो वर्षको थप रकम	५८ औं प्रतिवेदन सम्मको वाँकी वेरुजु	५८ औं प्रतिवेदन सम्मको वाँकी वेरुजु मध्ये पेश्की
17	प्रदेश नं.१	तेह्रथुम	आठराई गाउँपालिका	१३६३८५	०	३८८	३८८	०	०	१३५९९७	०	९७५१०	२३३५०७	०