महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७७
दंगीशरण गाउँपालिका, दाङ

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
प्रदेश नं.५,कर्णाली र सुदुरपश्चिम प्रदेश लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय

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

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय

(प्रदेश नं. ५, कर्णाली प्रदेश तथा सुदुरपश्चिम प्रदेश)

पत्र संख्या:२०७६/७७
च.नं :२९

मिति: २०७७/३/२९

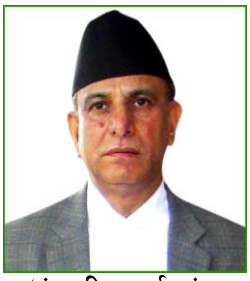
श्री अध्यक्ष ज्यू,
दंगिशरण गाउँपालिका, दाङ ।

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

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

(चन्द्रकान्त भण्डारी)
नायब महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको भनाई



(टंकमणि शर्मा, दंगाल)
महालेखापरीक्षक

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

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

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

लेखापरीक्षणबाट मूलतः स्थानीय तहमा प्राप्त हुने अनुदान, आन्तरिक आय र राजश्व वाँडफाँडको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आयतर्फ संकलन न्यून रहेको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, अवण्डा बजेट राखेको, खर्च पश्चात बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरी अनुमोदन गर्ने गरेको, बर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, अत्यधिक प्रशासनिक खर्च गरेको, वितरणमुखी खर्चको बाहुल्यता रहेको जस्ता प्रवृति देखिएका छन । त्यसैगरी विकास निर्माण तर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, साना तथा टुक्रे आयोजनाको छनौट गरेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरु समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, तोकिए बमोजिम जनसहभागिता नजुटेको, दीगो विकासका लक्ष्य अनुरुप योजना र कार्यक्रम तर्जुमा नगरेको, दीर्घकालिन विकासको खाका तर्जुमा नभएको जस्ता समस्या रहेका छन । स्थानीयतहको आन्तरिक व्यवस्थापन तर्फ आवश्यक शीपयुक्त जनशक्तिको कमी रहेको, सेवाप्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, श्रोत साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, संचालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, लेखांकन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको छ । साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ । गतविगतमा लेखापरीक्षणबाट औल्याएका व्यहोराहरु सुधार तथा बेरुजू उपर अपेक्षित रुपमा आवश्यक कारवाही भए गरेको समेत देखिएन् ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको वावजुद यथासम्भब स्थानीयतहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भै लेखापरीक्षण गर्ने प्रयास गरिएको थियो । लेखापरीक्षणको क्रममा स्थानीयतहका प्रमुख सहितका पदाधिकारीहरुसँग छलफल समेत गरिएको थियो । लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधार हुने, भौतिकपूर्वाधार र सेवाप्रवाहमा 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 । आगामी दिनमा समेत यस्तै सहयोगको अपेक्षा गर्दछु ।

२०७७ अषाढ २४ गते ।

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
प्रदेश नं.५,कर्णाली र सुदुरपश्चिम प्रदेश लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय

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

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
(प्रदेश नं. ५, कर्णाली प्रदेश तथा सुदुरपश्चिम प्रदेश)

पत्र संख्या: २०७६।७७
च.नं. २९

मिति: २०७७।३।२९

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्ष ज्यू,
दंगिशरण गाउँपालिका, दाङ ।

कैफियत सहितको राय

हामीले दंगिशरण गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को बित्तीय विवरण र त्यससङ्ग सम्बन्धित अन्य बिबरण 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 २०७६ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को बित्तिय विवरण र त्यससङ्ग सम्बन्धित अन्य बिबरणले स्थानीय तहसङ्ग सम्बन्धित प्रचलित कानून बमोजिम सारभूत रुपमा सहि तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. पालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्बजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा प्रयोग गरी बित्तिय बिबरण तयार गरेको छैन ।

२. लेखापरीक्षणबाट रु ३ करोड ९ लाख ३९ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु ३३ लाख ३५ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु १९ लाख १२ हजार नियमित गर्नुपर्ने रु. २ करोड ४३ लाख ६१ हजार पेश्की बाँकी रु १३ लाख ३१ हजार रहेको छ ।

३. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरुका सम्बन्धमा मिति २०७६।११।५ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रिया सहितको प्रमाण कागजातका आधारमा बेरुजु फछ्र्यौट नभई कायम व्यहोराको अन्तिम प्रतिवेदन पाना १९(उन्नाईस) यसै साथ संलग्न छ ।

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

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसङ्ग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसङ्ग 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 अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ र स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानुन बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तिका कारण वित्तीय विवरण सारभूत रुपमा गलत आँकडा रहित स्वरुपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागु गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । गाउँ कार्यपालिका, गाउँपालिका अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत गाउँपालिकाको 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 भनि उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्य स्तरको आश्वस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसङ्ग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गल्ति पत्ता लगाउन सक्ने निश्चितता भने हुदैन । वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा नै फरक पार्न सक्ने अवस्था देखिएका एउटै वा समग्रतामा हुने विशेष वा जालसाजीजन्य वा अन्य गल्तिलाई सारभूत रुपमा गलत आँकडा मानिएको छ ।

(चन्द्रकान्त भण्डारी)
नायब महालेखापरीक्षक

श्री दंगीशरण गाँउपालिका
लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
२०७५।७६

परिचयः स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायीक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न र स्थानीय सरकारको सञ्चालन गर्ने उद्देश्यले यस गाँउपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले सञ्चालन गर्ने हरेक कार्यमा सहकारिता, सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रर्बद्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका हरेक काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शीता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई लाभको वितरणमा सुलभ र गुणस्तरिय सेवा प्रदान गर्नु नै गाँउपालिका स्थापनाको प्रमुख उदेश्य हो । ५ नं. प्रदेशमा अवस्थित यस गाँउपालिका अर्न्तगत ७ वडा, ३९ सभा सदस्य रहेका छन् । ११०.७ व.की.मी.क्षेत्रफल ओगटेको यस गाँउपालिकाको जनसंख्या करीब २१४८४ रहेको छ ।

स्थानीय सञ्चित कोष : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम गाँउपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता समेत समाबेस भएको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को समग्र सञ्चित कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्नबमोजिम रहेको छ :

	विवरण	रकम		विवरण	रकम
१	**गत वर्षको जिम्मेवारी**		१	**चालु खर्च**	५९५४६५८२.२४
	क) बैंक	३३८४३८५९.२१	२	**पूँजीगत खर्च**	८९०३३४९३.६०
	ख) कर्मचारी कल्याण कोष		३	**शसर्त अनुदान**	८११७४२७३.९२
	ग) धरौटी	५६७५०.००	४	**विषयगत निकाय खर्च**	
२	**राजस्व (आन्तरिक आय)**			क) सामाजिक सुरक्षा	२८१०२४००.००
	क) आन्तरिक राजस्व	७७४८२७६.३९		ख) प्रधानमत्री रोजगार कार्यक्रम	२०१०९६७.७०
	ख) राजस्व बाँडफाँड	४६७७३९९४.८३		ग)झोलुङ्गे पुल क्षेत्र विकास कार्यक्रम	१०२७४६४.००
	ग) अन्य आय			घ)गरिब संग विशेश्वर कार्यक्रम	५११९६९.००
३	**वित्तीय हस्तान्तरण**			ङ)पुर्वाधार साझेदार कार्यक्रम	३८८४०००.००
	क)वित्तीय समानीकरण अनुदान	८३९००००.००		च)प्रदेश तथा स्थानीय तह क्षमता अभिबृद्धि	९९८८७.००
	ख) सशर्त अनुदान	९९१३२०००.००		छ) समानिकरण अनुदान संघ	८३९००००.००
४	**प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान**			ज)समानिकरण अनुदान प्रदेश	४०८८०००.००
	क)वित्तीय समानीकरण अनुदान	४०८८०००.००		झ) सशर्त अनुदान प्रदेश	३६००००.००
	ख) सशर्त अनुदान	९६००००.००		ञ)राजश्व बाँडफाँड संघ	४६७७३९९४.८३
	ग) समपूरक अनुदान	४४८६०३९.९१		ट) आन्तरिक स्रोत	७७८४२७६.३९
	घ) विशेष अनुदान	०.००		विषयगत निकाय खर्च जम्मारु.	**१८१७४६९५८.९२**
५	**अन्तर स्थानीय तहबाट प्राप्त**	०.०	५	**अन्य खर्च**	
६	**वित्तीय व्यवस्था प्राप्ति**	०		**अन्य खर्च जम्मा रु.**	
	क) ऋण प्राप्ति	०.०		**सशर्त विषयगत र अन्य खर्च रु.**	**२६२९२१२३२.८४**
७	**विषयगत निकायबाट प्राप्त रकम**	०	६	**को.ले.नि.का. फिर्ता**	
	क)सामाजिक सुरक्षा	२८७०४२००.००		शसर्त अनुदान	१८६९२२१९.०८
	ख)प्रधानमत्री रोजगार कार्याक्रम	२२९५०८३.००		अन्य विभिन्न कोष	१८१६३९३.६७
	ग)झोलुङ्गे पुल क्षेत्र विकास कार्यक्रम	२००००.००		प्रदेश सशर्त	६०००००.००

	घ)गरिब संग विशेश्वर कार्यक्रम	३७९०००.००		**को.ले.नि.का. फिर्ता जम्मा रु.**	**२६५०८६१२.७५**
	ङ)पुर्वाधार साझेदार कार्यक्रम	३४८४०००.००	७	**मौज्दात**	
	च)प्रदेश तथा स्थानीय तह क्षमता अभिबृद्धि	९९८८७.००		क) नगद मौज्दात	०.००
८	**धरौटी आय**	१४३३८२७.००		ख) बैंक मौज्दात	३५३४६४९४.७५
९	**लगानीको साँवा फिर्ता**			ग) कर्मचारी कल्याण कोष	१५००००.००
१०	**अन्य विविध आय**			घ) धरौटी मौज्दात	१२९८५७७.००
				जम्मा मौज्दात बाँकी रकम रु	**३६७९५०७१.७५**
	जम्मा	**३२६२२४९१७.३४**		**जम्मा**	**३२६२२४९१७.३४**

दफा न.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
१.	**बजेट पेश गर्ने तथा पारित गर्ने -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई आषाढ १० गतेभित्र सभामा पेश गर्नुपर्ने र आषाढ भित्र बजेट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सो अनुरुप गाउँसभाले चालु आर्थिक वर्षको आय-व्ययको अनुमान र आगामी आर्थिक वर्षमा सञ्चालन हुने योजना तथा कार्यक्रम र आय-व्ययको अनुमानित विवरण २०७५ आषाढ ३१ गते स्वीकृत गरेको छ । तर पुनः २०७५ भाद्र २१ गते विशेष गाउसभाको बैठक बसी विभिन्न १० योजनामा रु १ करोड २९ लाख विनियोजन गरेको छ ।	
२.	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कार्यालयबाट सम्पादन गरिने कार्य मितव्ययीता, प्रभावकारीता, नियमितता र दक्षतापूर्ण ढङ्गबाट सम्पादन गर्न र वित्तीय प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वसनीय वनाउन तथा प्रचलित कानूनबमोजिम कार्य सम्पादन गर्न आ-आफ्नो कामको प्रकृति अनुसारको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ । गाँउपालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण सम्बन्धी निर्देशिका तयार गरेको छैन । यसबाट योजना र क्रियाकलापहरूको प्राथमिकता निर्धारण नगरेको, सार्वजनिक सुनुवाइ मार्फत बजेटले जनताको माग संम्वोधन नगरेको, योजना कार्यान्वयन तालिका निर्माण नगरेको, आयोजनाको भौतिक प्रगति मुल्यांकन नगरेको, करको दायरा पहिचान नगरेको , योजना हस्तान्तरण नगरेको, खर्चको सार्वजनिक परीक्षण नगरेको, प्रशासनिक खर्चको सीमा निर्धारण नगरेको, अभिलेख कायम गरिएका सबै सम्पत्तिको हकमा सङ्केतीकरण नगरेको, प्रयोग गर्न नसकिने र सेवा दिन नसक्ने सम्पत्तिको लिलामी र राफसाफ नगरेको, खरिद योजना तयार नगरेको, निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा कार्य सम्पन्न गर्न लाग्ने समय उल्लेख नगरेको, मु.अ.कर. भुक्तानी जानकारी नपठाएको, डोर हाजिरी नियन्त्रण खाता नराखेको, नापि किताब नियन्त्रण खाता नराखेको, कार्य अभिलेख खाता नराखेको, जिन्सी प्राप्त भएको ७ दिन भित्र आम्दानी नबाधेको, भुक्तानी भएको विलमा भुक्तानी भएको भनि छाप लगाउने नगरेको, भ्रमण प्रतिवेदन लिने नगरेको, भ्रमण अभिलेख खाता नराखेको, सवारी लगबुक नराखेको, पेश्की खाता नराखेको, प्रथम चौमासिक अवधीमा सम्पन्न गर्नु पर्ने खरिद सम्झौता लगायतका कार्य नगरेको, करकट्टी गरिएको रकम सोही बखत दाखिला नगरि ढिलो दाखिला गरेको नागरिक वडापत्र नराखेको जस्ता कमिकमजोरी देखिएकोले, कार्यालयले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्था मजवुत बनाउनु पर्दछ ।	
३.	**सेवा प्रवाहको स्थिति** : गाँउपालिकाले यस वर्ष सम्पादन गरेको सेवा प्रवाहको स्थिती झल्कने गरी प्रगति विवरण तयार गरी पेश नगरेकोले सम्पादित सेवाको वास्तविक विवरण प्राप्त गर्न सकिएन । लेखापरीक्षणको क्रममा कार्यालयको प्रशासन फाँटबाट दिइएको जानकारीको आधारमा यस वर्ष गाँउपालिकाबाट निम्नानुसार सेवा प्रवाह भएको देखिन्छ :	

सि.नं.	विवरण	जम्मा
	पञ्जिकरणतर्फ	
१.	जन्म दर्ता	८२५
२.	मृत्यू दर्ता	१६९
३.	बसाईंसराई दर्ता	३२८
४.	बिबाह दर्ता	३२८
५.	सम्बन्धविच्छेद दर्ता	६
	अन्य सिफारिस	

दफा न.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम

६.	नाता प्रमाणित सिफारीस	नखुलेको
७.	नागरीकता सिफारिस	नखुलेको
८.	अन्य सिफारीस	
	पूर्वाधार विकास सडक निर्माण	
९.	सडक ग्राभल (कि.मि.)	नखुलेको
१०.	Track opening (कि.मि.)	नखुलेको

४. **कानुन निर्माण र कार्यान्वयन :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन बनाउन तथा सोको अधिनमा रही आवश्यकता अनुसार नियम, निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । यस व्यवस्था अर्न्तगत यो वर्ष गाँउपालिकाले तर्जुमा गरेका निम्न कानुनहरु राजपत्रमा प्रकाशित भई कार्यान्वयनमा आएका छन् :

क्र.सं.	कानूनको नाम	स्वीकृत मिति
१	गाउँसभा संचालन कार्यविधि,२०७४	२०७५.०५.१५
२	दंगीशराण गाउँपालिकाबाट गरिने बजार अनुगमन निर्देशिका,२०७५	
३	दंगीशरण गाउँपालिकाको निर्णय वा आदेश र अधिकारपत्रको प्रमाणीकरण कार्यविधि नियमावली,२०७४	
४	दंगीशरण गाउँ कार्यपालिकाको बैठक संचालन सम्बन्धि कार्यविधि,२०७४	
५	दंगीशरण गाउँ कार्यपालिका (कार्य सम्पादन) नियमावली,२०७४	
६	गाउँसभा संचालन कार्यविधि,२०७४	
७	दंगीशरण गाउँपालिकामा करारमा प्राविधिक कर्मचारी व्यवस्थापन गर्ने सम्बन्धि कार्यविधि,२०७५	
८	स्थानीय राजपत्र प्रकाशन सम्बन्धि कार्यविधि,२०७५	
९	स्थानीय तहको उपभोक्ता समिति गठन, परिचालन तथा व्यवस्थापन सम्बन्धि कार्यविधि,२०७५	
१०	दंगीशरण गाउँपालिका विपद व्यवस्थापन कोष संचालन कार्यविधि,२०७५	
११	व्यवसाय/उद्योग दर्ता तथा नविकरण सम्बन्धि कार्यविधि,२०७५	२०७५.०८.१५
१२	अपाङ्ग परिचयपत्र वितरण सम्बन्धि कार्यविधि,२०७६	२०७६.०१.२०

गाँउपालिकाले आवश्यक पर्ने अन्य ऐन, नियम, निर्देशिका समयमा नै तयार गरी पालिकाको कार्यसम्पादन व्यवस्थित तुल्याउनु पर्दछ ।

५. **स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम गाँउपालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व बाँडफाँडवाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सीमा निर्धारण गर्न ४ सदस्यीय समिति गठनको व्यवस्था छ । उक्त समितिले आयको प्रक्षेपण, सन्तुलित वितरणमा बजेट सीमा निर्धारण, बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकिकरण, वजेट तर्जुमा मार्गदर्शन गर्नुपर्ने र कार्यपालिकामा पेश गर्ने कानूनी व्यवस्था रहेकोमा विषयगत क्षेत्र तथा पूर्वाधार क्षेत्रमा रकम विनियोजन गरी योजना छनौट तथा सोको प्राथमिकीकरण गरी आंशिक रुपमा कार्यान्वयनमा ल्याइए तापनि ठुला पूर्वाधार क्षेत्रलाई बजेटको प्राथमिकतामा राखेको देखिएन । साना, ठुला, मझौला पूर्वाधार क्षेत्रको विकासमा बजेट व्यवस्थापन गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्दछ ।

६. **कार्यक्रम तथा योजना संशोधनः** आवश्यकता, प्राथमिकीकरण र पहिचानको आधारमा योजना छनौट गरिनुपर्ने व्यवस्था छ । गाँउपालिकाको २०७५ असार ३१ गतेको सभावाट स्वीकृत गाउँस्तरिय तथा वडा नं. १ देखि ७ सम्म वडास्तरिय योजना मध्ये ५७ योजनाको रु ११२,४४,९००।- कार्यपालिकाको निर्णयबाट मर्जर तथा संशोधन गरी कार्यगरेको र गाउँसभाको २०७६।२।३ गतेको सभाबाट स्वीकृत गरी १११ योजनामा खर्च गरेको देखिन्छ । योजना मर्जर गर्ने, संशोधन गर्ने, छुट्याउने स्थितिले योजनाको आवश्यकता र प्राथमिकीकरण निर्धारण प्रक्रिया उपयुक्त देखिएन । अवण्डा- भैपरी आउने पुजीगत सशर्त भनी शुरु सभाले रुल २४३०,०००।- विनियोजन गरेकोमा २०७६।२।३ को सभाको निर्णय अनुसार विभिन्न १६ योजनामा विनियोजन गरी खर्च गरेको पाईयो । काबुबाहिरको परिस्थिति सिर्जना नभई अघिल्लो सभाले स्वीकृत गरेको योजना कार्यपालिकाको निर्णयले परिवर्तन गर्नु उपर्युक्त होइन । अतः बजेट अनुशासन कायम गर्न स्वीकृत योजना थपघट गरी संशोधन गर्ने स्थितिमा नियन्त्रण गर्नु आवश्यक छ ।

७. **योजनागत लक्ष्य प्रगतिः** गाँउपालिकाको योजनागत लक्ष्य प्रगति विवरण अनुसार यस आ.व. २६६ योजनामा ९,१९,३५,०००।- बजेट विनियोजन गरेकोमा सो मध्ये रु.८,५१,६१,०००।- बराबरको विभिन्न २४६ योजना सम्पन्न गरेको, रु. ६७,७४,०००।- बराबरको २० योजना सम्पन्न हुननसकि अधुरो रहेको देखिन्छ । आर्थिक वर्षको अन्त्यमा योजना सम्झौतागरी कार्य गर्ने प्रवृत्तीले समयमा कार्यसम्पन्न हुननसकेको देखिन्छ । कार्यालयले शुन्य प्रगति गरेको सम्बन्धमा सोको कारण पहिचान गरी लक्ष्य अनुरुपको प्रगति हासिल गर्न

दफा न.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	अग्रसर हुनुपर्ने देखिन्छ ।	
८.	**चौमासिक खर्च** : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्य लक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार प्रथम चौमासिकमा ०.२९ प्रतिशत अर्थात रु..२ लाख ७० हजार, दोस्रो चौमासिकमा ६.२६ प्रतिशत अर्थात रु.५७ लाख ८७ हजार, र तेश्रो चौमासिकमा ९३.४५. प्रतिशत अर्थात रु.८ करोड ६३ .लाख ९५ हजार, खर्च गरेको देखिएको छ । यसै गरी आषाढ महिनामा मात्र कुल खर्चको ६२.५८ प्रतिशत अर्थात रु.५ करोड ७८ लाख ६० हजार, खर्च भएकोमा वर्षको अन्तमा आएर खर्चको चाप वढेको देखिएकोले सन्तुलित खर्च व्यवस्थापन भएको देखिएन । कार्यको गुणस्तरियता सुनिश्चित गर्न आषाढमा खर्च गर्ने प्रवृतिमा सुधार गरिनुपर्दछ ।	

कार्यक्रम	कुल खर्च	चौमासिक रु हजार			आषाढको खर्च
		प्रथम	दोश्रो	तेश्रो	
प्रत्य ऋश्र चौ ह्न ईफ	८६१८३.२	270	5787.7	80126	52064
स्र थ त ऋफ ऋ/ ह्न म म ऋम फ त ह	२६७०.३९२	0	0	2670.4	2196.6
फ्र ऋफ ऋ / ह्न म म ऋम फ त ह	३६००	0	0	3600	3600
जम्मा खर्च	९२४५३.५९	२७०	५७८७.७	८६३९५.८९	५७८६०.३५
खर्च प्रतिशत	१००	०.२९	६.२६	९३.४५	६२.५८

९.	**कर्मचारी व्यवस्था :** निजामती सेवा ऐन, २०४९ वमोजिम कर्मचारी पदपुर्ती र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाँउपालिकाले स्वीकृत गरेको संगठनात्मक संरचना अनुसार प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत सहित ५१ जना कर्मचारी दरवन्दी रहेकोमा २४ जना स्थायी कर्मचारी रहेको र इन्जीनीयर छैटौं १ अधिकृत छैटौं १, अ.स.ई २, सहायक चौथो १, अमिन १, गरी ६ जना करारमा नियुक्ती गरि सेवाप्रवाह गरिरहेको विवरण पेश गरेको छ । कार्यालयले स्वीकृत दरबन्दी वमोजिम स्थायी पदपूर्ती गरी सेवा प्रवाहमा सहजता ल्याउनुपर्दछ ।	
१०.	**एकीकृत विवरण** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ वमोजिम प्रत्येक आर्थिक वर्ष र आय-व्ययको एकीकृत लेखा बनाई पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले तयार गरेको एकीकृत आर्थिक विवरणमा सबै विषयगत क्षेत्रको कारोबार समेटेको छैन । विभिन्न समयमा महिला विकास, जि.स.स., म.स्वा.से लगायतको बीऊ पूँजी तथा अन्य आयको हिसावमा खुलासा समेत नगरेको स्थिति छ । थप स्रोत पहिचान गरी कारोबार समेटनु पर्दछ ।	
११.	**बक्यौता रकम असुली** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ९ मा वित्तीय अधिकार क्षेत्र अर्न्तगत विभिन्न कर तथा शुल्क लगाउने र आय ठेक्का वापत वक्यौता रकम समेत असुली गर्ने व्यवस्था छ । गाँउपालिकाले उठ्नुपर्ने रकमको आयगत लगत तयार गरेको छैन । आय ठेक्का, सम्पत्ति बिक्री, मालपोत, अन्त:शुल्क, कर दस्तुरको वडागत लगत तयार नगरेबाट वक्यौता देखिन सक्ने अवस्था रहेन । उठ्नुपर्ने राजस्वको समष्टिगत लगत तयार गरी उठ्नुपर्ने र वास्तविक प्राप्तीको अभिलेख तयार गर्नुपर्ने र सोही अनुसार आयको लेखाङ्कन तथा प्राप्त हुनुपर्ने आयको लेखा हिसाव तयार गर्नेतर्फ विशेष रुपमा ध्यान दिनुपर्दछ ।	
१२.	**आन्तरिक आयको अनुमान :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ वमोजिम स्रोत अनुमान तथा वजेट सीमा निर्धारण समितिले गाँउपालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय समेतको व्यवस्थापन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । गाँउपालिकाले पेश गरेको आय-व्ययको अनुमानमा आन्तरिक आय तर्फ मालपोत, कर, सेवा शुल्क, दस्तुर वापत रु. ७६ लाख आय प्राप्त हुने प्रक्षेपण गरेकोमा आर्थिक वर्ष २०७५।७६ मा रु ७७४८२७६.३९ अर्थात अनुमान भन्दा १.**९५** प्रतिशत **बढी** आय प्राप्त गरेको छ । कार्यालयले आम्दानीका अन्य स्रोतको पहिचान गरी आयआर्जन वृद्धी गर्ने तर्फ विशेष ध्यान दिन आवश्यक देखिएको छ ।	
१३.	**आय दाखिला :** गाँउपालिकाले यो वर्ष सिफारीस, सेवाशुल्क, मालपोत लगायतबाट रु. ७७४८२७६.३९ आन्तरिक आय प्राप्त गरेकोमा पालिका अन्तर्गतका ७ वटा वडाको आम्दानी समेत एकमुष्ट केन्द्रले नै दाखिला गर्ने गरेको देखियो । वडा कार्यालयहरुमा आयको दैनिक प्राप्ती खाता, आयको मासिक विवरण समेत वनाउने गरेको देखिएन । जसबाट कुन वडाले गाँउपालिकाको आयमा के कति योगदान गरेको छ एकिन हुन सकेन । अत: आगामी दिनमा कार्यालयले गाँउपालिकाका प्रत्येक वडाको आन्तरिक आयको दैनिक प्राप्ती खातामा अभिलेख गरि सोहि दिन दाखिला गर्ने व्यवस्था मिलाउनुपर्ने देखिन्छ । प्रत्येक वडाले मासिक आयविवरण तयार गरि केन्द्रमा(गाँउपालिका) पठाउने र गाँउपालिकाले वडागत विवरण समेत देखिने गरी मासिक र वार्षिक आय विवरण तयार गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
१४.	**राजश्वको अभिलेख :** आर्थिक कार्यबिधि ऐन, २०५५ को दफा १२ र १३ ले राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ । गाँउपालिकाले यस	

दफा न.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	वर्ष राजश्व आम्दानी तर्फ म.ले.प.फा.नं.१०८ र २३ नराखेको तथा दैनिक राजश्व असूलीको भौंचर उठाएको देखिएन । नियमावलीको व्यवस्था अनुसार म.ले.प.फा.नं.१०८ र म.ले.प.फा.नं. २३ राखी राजश्व असूली लेखा व्यवस्थित गर्नुपर्दछ । साथै असुली रकम असुल भएको भोलीपल्ट दाखिला गर्नुपर्नेमा वडा कार्यालयले मासिक/त्रैमासिक रुपमा दाखिला गर्ने गरेको देखियो । असुली रकम नियमानुसार समयमै दाखिला गर्नुपर्दछ । आम्दानी जस्तो संवेदनशील विषयमा गम्भिर भई अनिवार्य रूपमा राख्नुपर्ने दैनिक आम्दानी एवं बैङ्क दाखिला खाताहरूको प्रयोग गरी आन्तरिक आयलाई व्यवस्थित बनाउनु पर्ने देखिन्छ । साथै राजश्व लेखामा सूचना प्रविधिको प्रयोग बढाई नगद कारोवारलाई निरुत्साहित गरी बैङ्किङ एवम् सुचना प्रणालीमा आधारीत राजश्व असुली प्रक्रिया अवलम्वन गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
१५.	**रसीद नियन्त्रण खाताः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ अनुसार स्थानीय तहले आन्तरिक आम्दानी हुने रकमहरूको नगदी रसिद कट्टी गरी त्यसलाई दैनिक आम्दानी किताबमा प्रविष्ट गरी तोकिएको समयमा बैङ्क दाखिला गर्नुपर्दछ । कार्यालयले आन्तरिक आय वापत रु. ७७४८२७६.३९ आम्दानी गरेको विवरण पेश गरेकोमा राजश्व असूलीमा प्रयोग हुने रसिद छपाई, गत विगतका बाँकी रसीद र यो वर्ष खर्च तथा आगामी वर्षको लागि जिम्मेवारी सारेको अवस्था खुल्ने रसीद नियन्त्रण खाता अद्यावधिक गरेको नदेखिएकोले राजश्व असूलीमा प्रयोग हुने रसीद उपर्युक्त ढङ्गवाट प्रयोग भएको छ भन्न सकिने आधार भएन । आम्दानी जस्तो संवेदनशील विषयमा गम्भिर भई रसीदको प्रयोगलाई व्यवस्थित बनाइनुपर्दछ ।	
१६.	**बरबुझारथ** - मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको वुँदा १७ बमोजिम गाँउपालिका तथा पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समितिको नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजू अभिलेख समायोजन भएको गाँउपालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेश्की फछ्र्यौट तथा बेरुजू सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्ने उल्लेख छ । यस गाँउपालिकामा समाहित भएका साबिकका गोल्टाकुरी, श्रीगाउँ र हेकुली गाउँ विकास समिति, तथा विषयगत कार्यालयको पेश्की बाँकी विवरण, बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख गाँउपालिकाले यकिन गरी अद्यावधिक गरेको देखिएन । गाँउपालिकाले एकीकृत विवरण तयार गरी उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।	
१७.	**सञ्चित कोष** - स्थानीय तहको सेवा सञ्चालन तथा व्यवस्थापन सम्वन्धी आदेश, २०७४ को दफा ६३ अनुसार गाँउपालिका वा गाँउपालिकाको स्थानीय सञ्चित कोषसंग आवद्ध हुने गरी वडामा एक खर्च खाता रहने तथा चालु आर्थिक वर्षको अन्त्यमा वडाको खर्च खातामा रहेको सवै वाँकी रकम सम्वन्धित स्थानिय तहको सञ्चित कोषमा जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले साविकका गोल्टाकुरी, श्रीगाउँ र हेकुली गाउँ विकास समिति नाममा रहेका कोषहरुको सम्बन्धमा अभिलेख व्यवस्थित नगरेबाट उक्त कोषहरुको मौज्दात रकम यकिन गर्न सकिएन । तत्कालीन गाउँ विकास समितिहरुको नाममा बाँकी रहेका सम्पूर्ण कोषहरु यकिन गरी गाँउपालिका अन्तर्गत ल्याइनु पर्दछ ।	
१८.	**आर्थिक विवरण** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ अनुसार स्थानीय तहको लेखा दोहोरो स्रेस्ता प्रणालीको सिद्धान्तमा आधारित प्रोदभावी लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाँउपालिकाले सो अनुसार लेखा राखेको देखिएन । यसरी तयार गरिएका आर्थिक विवरणले वास्तविक आय र खर्चको स्थिति देखाउदैन भने शीर्षकगत खर्चको स्थिति समेत मूल्याङ्कन गर्न सकिने स्थिति देखिएन । ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।	
१९.	विद्युतीय लेखा - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ मा कारोवारको लेखा राख्नुपर्ने तथा महालेखा नियन्त्रकको कार्यलयले निःशुल्क रुपमा उपलव्ध गराई गाँउपालिकाहरुले Sub National Tresury Regulatory application (SUTRA) प्रयोग गरी लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाँउपालिकाले SUTRA प्रयोगमा ल्याई आर्थिक कारोवार लेखाङ्कन गर्दा वित्तिय समानीकरण शशर्त बाहेकका अन्य विषयगत शिर्षकहरु गरिबसंग विश्वेश्वर, प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सामाजिक सुरक्षा, तथा सामाजिक विकास कार्यक्रम, स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदार कार्यक्रम, लगायतका कार्यक्रमका कारोबारहरु सुत्र बाट लेखाङ्कन गरेको पाइएन । सफ्टवेयरमा सबै कारोबार संचालनमा ल्याउनु पर्दछ । प्रयोगमा ल्याईएको सफ्टवेयरले पनि पेश्कि रकमलाई दोहोरो खर्च देखाउने, भौचरहरु सहजरुपले परिमार्जन गर्न मिल्ने देखिएकाले विद्युतीय प्रणालीमा राखिएको लेखा पनि भरपर्दो हुने देखिदैन ।	
२०.	**कल्याण कोष** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ मा स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका कर्मचारीले निजको सेवाशर्त तथा कानूनबमोजिम अवकास हुँदा प्राप्त गर्ने योगदानमा आधारित उपदान, औषधिउपचार लगायतका सुविधा उपलव्ध गराउन अवकास कोषको स्थापना गर्ने र उक्त कोषमा स्थानीय तहले आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो बराबर हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गनुर्पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयको कर्मचारी कल्याण कोष खातामा गत वर्ष सम्म रकम जम्मा गरेको पाईएन । यो वर्ष एकमुष्ठ रु.१५००००।-जम्मा गरेको देखियो । गाँउपालिकाले	

दफा न.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	ऐनको व्यवस्था वमोजिम कर्मचारी कल्याणकोष वापत खाईपाई आएको तलबमा १० प्रतिशत रकम कट्टी गरी सोही वमोजिम थप गरी राख्नुपर्नेमा एकमुष्ठ रकम जम्मा गरेको नियमसम्मत देखिएन । ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।	
२१.	**कन्टिजेन्सी खर्च** - सार्बजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० एवं अनुसुची १ ले कन्टिन्जेन्सी खर्चको व्यबस्था गरेको छ । साथै, अर्थ मन्त्रालयको २०७०।१।२४ को परिपत्र वमोजिम आयोजनाले खर्च गर्ने ५ प्रतिशत कन्टिन्जेन्सी खर्च मध्ये २ प्रतिशत रकम पूँजीगत प्रकृतिको कार्यमा खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले यस वर्ष आयोजना सञ्चालनमा उपभोक्ता समितिलाई जानुपर्ने रकममध्ये ३ प्रतिशत रु.२३,१५,०२१।- कन्टिन्जेन्सी कट्टी गरी रु.१२,५९,०३८।- खर्च गरेको विवरण पेश गरेतापनि कन्टिन्जेन्सीको छुट्टै खाता व्यवस्थित नगरेबाट कन्टिन्जेन्सी बापतको आम्दानी रकम यकिन गर्न सकिएन । कार्यालयले कन्टिन्जेन्सी रकमबाट गाडी भाडा चालकको पारिश्रमीक, मालसामान, ईन्धन, परामर्श सेवा, बैठक भत्ता लगायतमा रकम खर्च गरेको छ । मन्त्रालयको परिपत्र वमोजिम कन्टिन्जेन्सी वापतको रकम खर्च गर्नुपर्दछ । साथै, कन्टिन्जेन्सी खाताको अभिलेख व्यवस्थित गर्नुपर्दछ ।	
२२.	**तलबी प्रतिबेदन** - स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय तह अर्न्तगतका कर्मचारीहरुको बार्षिक तलबी प्रतिबेदन आन्तरीक लेखापरीक्षकबाट पारीत गराई तलब खर्च लेख्नुपर्नेमा कार्यालयले स्थानीय तहतर्फका कर्मचारीको तलबी प्रतिवेदन पारीत नगरी तलव खर्च लेखेको छ । ऐनको व्यवस्था वमोजिम तलवी प्रतिबेदन पारित गरेर मात्र तलब खर्च लेख्नुपर्दछ ।	
२३.	**वातावरणीय प्रभाव मूल्याङकन** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ मा गाँउपालिका क्षेत्रमा स्थल, जल, वायु तथा ध्वनी प्रदूषण नियन्त्रण गरी वातावरण संरक्षण गर्ने कार्यमा सहयोग गर्ने गराउने कर्तव्य तोकेको छ । गाँउपालिकाले यो वर्ष विपद व्यवस्थापन, वातावरण संरक्षण तथा जलवायु परिवर्तन, वन तथा भू-संरक्षण, जलाधार संरक्षण, फोहोरमैला तथा ढल व्यवस्थापन लगायतका वातावरणीय प्रभाव न्यूनीकरणको कार्यमा बजेट एवं कार्यक्रम तय गरेको देखिएन । साथै वातावरण संरक्षणको एकीकृत दीर्घकालीन योजना तयार गरेको छैन । सालबसाली सरसफाईको काममा नगरक्षेत्रको सडक सफाई, फोहोर संकलन गरी ढुवानी केन्द्रमा जम्मा गर्ने, नियमित सरसफाई, दैनिक ढल निकास खोल्ने कार्य, सिनो व्यवस्थापन, भूस्याहा कुकुर नियन्त्रण, लास व्यवस्थापन, चाडपर्व, शनिवार नगर र नदी सरसफाई आदी कार्यहरु पर्दछन् । तर गाँउपालिकाबाट वातावरण संरक्षणको एकीकृत दीर्घकालिन योजना समेत बनाएको देखिएन । वातावरणीय प्रभाव मूल्याङ्कनलाई ध्यान दिई कार्यक्रम सञ्चालन गरिनुपर्दछ ।	
२४.	**मनोरञ्जन कर** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ बमोजिम सिनेमा, भिडियो हल, सांस्कृतिक प्रदर्शन हल, संगीत, थियटर मनोरञ्जन प्रदर्शन स्थल, ऐतिहासिक स्थलको प्रवेश शूल्कमा कर लिनूपर्ने व्यवस्था छ । आर्थिक वर्ष २०७५।७६ मा पालिकाले यस शीर्षकमा कर संकलन गरेको देखिएन । पालिकाको क्षेत्रभित्रवाट उठ्नु पर्ने मनोरञ्जन कर यकिन गरी असुल गर्नुपर्दछ । थारु संग्राहलय (चकौरा संग्राहलय) सतिघाट मन्दीर, बुलबुले ताल जस्ता धार्मिक तथा पर्यटकिय स्थलका लागि आवश्यक व्यवस्था हुनुपर्दछ ।	
२५.	**भूमीकर (मालपोत)**: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५६ मा गाँउपालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्रको जग्गामा त्यस्तो जग्गा उपयोगका आधारमा भूमीकर (मालपोत) लगाउन सक्ने उल्लेख छ । गाँउपालिकाले यस वर्ष रु. .७७४८२७६.३९ आन्तरिक आयको रुपमा आम्दानी गरेकोमा शीर्षकगत अभिलेख नराखेबाट भूमीकर असूलीको अवस्था यकिन गर्न सकिएन । अभिलेख व्यवस्थित बनाई भूमीकर (मालपोत) असूलीमा वृद्धि ल्याउनुपर्दछ ।	
२६.	**योजना र कार्यान्वयन** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकिकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै योजना बनाउँदा मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ । गाँउपालिकाले योजना छनौट गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्था अनुरुप दीर्घकालीन प्रकृतिका ठुला योजना छनौट नगरी अधिकाशं सानासाना र टुक्रे योजनामा बजेट व्यवस्था गरेको छ । ठुला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ ।	
२७.	**सभाको निर्णय कार्यान्वयन** - मिति २०७५।०३।३१ मा सम्पन्न गाउँसभाबाट पारित कार्यक्रम र कार्यान्वयनको अवस्था को अनुगमन अभिलेख राखेको नदेखिंदा सभाद्वारा भएको निर्णयको कार्यान्वयन स्थिति विश्लेषण गर्न सकिएन । अतः तत्सम्बन्धी अभिलेख एवं प्रमाण व्यवस्थित गर्नुपर्दछ ।	
२८.	**न्याय सम्पादन** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४९ मा न्याय सम्पादन प्रकृया सम्बन्धमा उल्लेख छ । गाँउपालिका अन्तर्गतको न्यायीक समितिले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार विवाद, घरेलु हिंसा र विविध मुद्दाका २४ उजुरी तथा निवेदन परेकोमा ९ उजुरी तथा निवेदन मेलमिलाप मार्फत फछ्यौट गरेको तथा १५ उजुरी तथा निवेदन फैसला हुन वाँकी देखिन्छ । ऐन अनुसार उजुरी परेको ३ महिनामा भित्र	

दफा न.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	फछ्र्यौट गर्नुपर्नेमा फैसला हुन बाँकी १५ उजुरी मध्ये धेरै जस्तो उजुरी ३ महिनाको अवधि सकिदा पनि फैसला भएको पाईएन । ऐनको दफा ४९ मा स्थानीय तहले गर्ने न्यायनिरुपण सम्बन्धमा स्पष्ट व्यवस्था भएको अवस्थामा न्यायीक समितिले ऐनमा व्यवस्था भएको अधिकार कार्यान्वयनमा ल्याई समयमै न्याय सम्पादन गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
२९.	**सेवा करार** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३(८) मा गाँउपालिका तथा गाँउपालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, प्लम्बर, ईलेक्ट्रिसियन, चौकीदार, माली, बगैंचे र सरसफाई सम्बन्धी पदमा बाहेकका अन्य पदमा सेवा करारबाट पदपूर्ती गर्न नपाउने उल्लेख छ । गाँउपालिकाले सेवा प्रवाहको लागि आवश्यक भएको भनी सम्झौता गरेर ईन्जिनियर, अधिकृत छैटौं, सब-ईन्जिनीयर, प्रशासन सहायक चौथौं र अमिन गरी ६ जना जना करार सेवामा नियुक्ती गरी वित्तीय राजश्व बाँडफाँडबाट रु. १७,६५,६३०।- तलबभत्तामा रकम खर्च गरेको देखियो । ऐनमा भएको व्यवस्था विपरित सेवा करारमा लिई खर्च लेखेको नियमसम्मत नदेखिएको, रु.	१७६५६३०
३०.	**योजना अनुमोदनः** गाउपालिकाको मिति २०७६।३।९ मा बसेको गाउँसभाले आर्थिक वर्ष २०७५।७६ मा गाँउपालिकाबाट सञ्चालन गरी हाल सम्पन्न भई जाँचपास तथा फरफारक भइसकेका चालु खर्च, पूँजीगत खर्च, शसर्त अनुदान र विषयगत तर्फको सम्पूर्ण खर्च रकम एकमुष्ठ रुपमा अनुमोदन गर्ने निर्णय गरेकोमा त्यस्तो योजना कति संख्या तथा कति रकम बराबरका थिए भन्ने सम्बन्धमा उल्लेख नगरेबाट त्यस्तो योजनाको संख्या, रकम र विवरण यकिन गर्न सकिएन । यस आर्थिक वर्षमा गाउँसभाबाट स्वीकृत नभएका, कार्यपालिकाको निर्णयले सम्पन्न भएका तथा निर्णय नै हुन बाँकी रहेका योजना सम्बन्धमा संख्या यकिन गरी गाउँसभाबाट अनुमोदन गराउनु पर्नेमा सो नगरी एकमुष्ठ रुपमा योजना अनुमोदन गर्ने निर्णय गर्दा आगामी दिनमा पनि निर्णय बेगर कार्य गर्ने प्रवृत्तीले प्रश्रय पाउने हुनाले यस्तो कार्यमा सुधार हुनुपर्दछ । विशेष परिस्थिती सिर्जना भई गाउँसभाको निर्णय बेगरको योजनामा रकम खर्च गर्नु/गराउनु परेमा सोको संख्या र रकम यकिन गरी औचित्य र आवश्यकताको आधारमा गाउँसभाबाट योजना अनुमोदन गराउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
३१.	**उपभोक्ता समिति :** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिबाट काम गराउँदा सम्पन्न निर्माण कार्यको सञ्चालन उपभोक्ता समितिले गर्नुपर्ने, खर्चको सूचना सार्वजनिक गर्नुपर्ने, निर्माण कार्यमा लोडर, एक्साभेटर, मेशीनहरू प्रयोग गर्न नहुने व्यवस्था छ । यस वर्ष कार्यालयले उपभोक्तासमितिबाट अधिकांश निर्माण कार्य गराएकोमा उपभोक्ता समितिबाट तोकिएको जनसहभागिता नजुटाएको साथै कार्यालयबाट गर्ने भुक्तानीमा आनुपातिक कट्टी नगरेको, जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश भएका आयोजना उपभोक्ता समितिबाट सञ्चालन गरेको, योजना हस्तान्तरण नभएको तथा खर्च सार्वजनिक नगरेको जस्ता कानूनले तोकेका कार्य पूर्ण रुपले अवलम्वन गरेको देखिएन । नियमावलीमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।	
३२.	**उपभोक्ता समितिको कार्य :** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले सम्पन्न गरेको कामको प्राविधिक मुल्याङ्कन, बिल, भरपाई र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात त्यस्तो समिति वा समुदायको वैठकबाट अनुमोदन गराई पेश गर्नुपर्ने तथा प्राविधिक मुल्याङ्कन, कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन लगायतका कागजातमा योजनाको नाम, शुरु मिति, सम्पन्न मिति, उपभोक्ता समितिको छाप लगाएतका प्रमाण स्पष्ट देखिने गरी समावेश गर्नुपर्ने उल्लेख छ । यस वर्ष पालिकाले नगरस्तरिय तथा वडागत योजनाहरु उपभोक्ता समिति मार्फत सम्पन्न गरेकोमा सम्पन्न योजनाको प्राविधिक मुल्याङ्कन तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनमा योजनाको नाम, शुरु मिति, सम्पन्न मिति लगायतका विवरण उल्लेख नगरेको तथा उपभोक्ता समितिको छाप समेत लगाएको देखिएन । उपभोक्ता समिति मार्फत सम्पन्न हुने योजनासँग सम्बनधीत कागजातमा उल्लेखित विवरण स्पष्टसँग देखिनेगरी उल्लेख गर्नुपर्दछ ।	
३३.	**उपभोक्ता समिति छनौट :** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा एक करोड सम्मको लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य वा सो सम्बन्धी सेवा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट गराउन सक्ने र यसका लागि सम्बन्धित काम र सेवाको प्रकृति, परिमाण, लाग्ने रकम, उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायको व्यहोर्ने वा व्यहोर्नु पर्ने रकम र अन्य आवश्यक कुराहरु खुलाई सार्वजनिक निकायले सार्वजनिक सूचना प्रकाशन गरी प्रस्ताव माग गर्न वा त्यस्तो समिति वा समुदाय आफैंले प्रस्ताव वा निवेदन पेश गर्न सक्ने व्यवस्था रहेको छ । तर कार्यालले यस वर्ष उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराउँदा सम्झौता बाहेक पूर्वका उक्त प्रकृया पालना गरेको कुनै कागजात तथा आधार पेश हुन आएन । यसबाट विकास निर्माण कार्यमा उपभोक्ता समिति छनौटको आधार पारदर्शी र प्रतिस्पर्धात्मक तवरले भएको देखिएन । यसबाट निर्माण कार्यको समय, लागत र गुणस्तरमा असर पर्ने हुँदा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुह छनौट गर्दा उक्त नियमावलीको व्यवस्था पालना गरी पारदर्शी र प्रतिस्पर्धात्मक तवरले गरिनु पर्दछ ।	
३४.	**साना आयोजना केन्द्रीत बजेटः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायवाट काम गराउने कार्यविधि अर्न्तगत निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गरी सम्बन्धित	

दफा न.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम

काम वा सेवाको प्रकृति परिमाण लाग्ने रकम, उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले व्यर्होने वा बेहोर्नुपर्ने रकम खुलाई प्रस्ताव लिई सम्झौता गरि कार्य गराउनुपर्ने व्यवस्था छ । यस गाउँपालिकाले उपभोक्ता समितिमार्फत गराएका आयोजनाको लागत अनुमान तयार गर्दा गाउँ सभावाट छुट्याईएको बजेटको आधारमा लागत अनुमान तयार गरि सोही कार्य मात्र सम्पन्न भएको जनाई भुक्तानी गरेको छ । यसरी कार्य गराउंदा निर्माण कार्यको कुल लागत, सम्पन्न गर्न लाग्ने समयावधि, तथा निर्माण कार्यको गुणस्तर नहुन सक्ने अवस्था रहन्छ । तसर्थ कुनै पनि निर्माण कार्य गराउंदा आयोजनाको कुल लागत अनुमान तयार गरि उक्त आयोजनालाई प्याकेजको रुपमा निर्धारीत लागतमा तोकिएको समयावधिमा पुरा गरि गुणस्तरियता अभिबृद्धि गरिनु आवश्यक देखिन्छ । यो वर्ष गाउँपालिकाले सभाले पास गरेको बजेटको आधारमा लागत अनुमान तयार गरि संचालन गरेका आयोजनाहरु निम्नानुसार रहेको पाईयो । बजेट बांडफांडमा दिगो विकास र उत्पादकत्व बृद्धि गर्ने खालका ठुला आयोजना भन्दा साना टुके आयोजनाले प्राथमिकता पाएको देखियो । कुल आयोजना २६६ मा २३१ आयोजना रु ५ लाख भन्दा कमका देखिएकोले आयोजना छनौटमा तहगत रुपमै विस्तृत छलफल तथा विश्लेषण गरी उपयुक्त र ठूला आयोजनाको छनौट गरिनुपर्दछ ।

क.सं	आयोजनाको लागत	आयोजना संख्या
१	५ हजारदेखि ५० हजारसम्मका	४०
२	५१ हजारदेखि १ लाख सम्मका	४८
३	१ लाख १ हजार देखि ५ लाखसम्मका	१४३
४	५ लाख १ हजार देखि १० लाखसम्मका	२६
५	१० लाख १ हजार देखि माथि	९
	जम्मा	२६६

३५. **योजना हस्तान्तरणः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम २६६ नियम बमोजिम निर्माण कार्य सम्पन्न भएपछि सार्वजनिक निकायले सोको रेखदेख, मर्मत सम्भार गर्ने जिम्मेवारी समेत तोकी योजनाको स्वामित्व उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई नै हस्तान्तरण गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । यो बर्ष उपभोक्ता समितिबाट २४६ निर्माण योजना सम्पन्न गरेकोमा कुनै पनि योजना नियमाबलीको व्यबस्था बमोजिम हस्तान्तरण गरको देखिएन । जसबाट सम्पन्न योजना मर्मत, रेखदेख तथा उचित संरक्षण हुन नसकि लगानी खेर जान सक्ने देखिन्छ । नियमावलीमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।

३६. **स्थानीय तहका पदाधिकारी सुविधाः** नेपालको संविधानको धारा २२७ मा गांउँसभा तथा गाउँसभाका सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा प्रदेश कानून बमोजिम हुने व्यवस्था अनुसार ५ नं. प्रदेश संसदले स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुबिधा सम्बन्धी ऐन २०७५ जारी गरेको छ । उक्त ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार गाउँपालिकाले देहाय बमोजिम रु. ५४६६०००/–सुविधावापत भुक्तानी भएको छ ।

सि. नं	विवरण	प्रमुख/अध्यक्ष	उपप्रमुख	वडाअध्यक्ष ८ जना	कार्यपालिका सदस्य ५ जना	सभाका सदस्य २४ जना	जम्मा
१	मासिक सुविधा	३६००००	३२४०००	१९२००००	७२००००	२०१६०००	५३४००००
२	संचार सुविधा (मासिक दरमा)	८४००	८४००	६७२००	४२०००	०	१२६०००
	जम्मा						**५४६६०००**

वित्तीय समानिकरण अनुदान पूजीगततर्फः

३७. **डोर हाजिर भन्दा बढी भुक्तानी** :सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ (६) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मूल्याङ्कन, बिल, भरपाई र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात त्यस्तो समिति वा समुदायको बैठकबाट अनुमोदन गराई सम्बन्धित सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नु पर्ने उल्लेख छ । निर्माण कार्य गर्दा प्रयोग गरीएको नर्म्स अनुसार दर विश्लेषण सहितको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनमा निम्नानुसारका कामदार प्रयोग गरेको उल्लेख गरेतापनि सो भन्दा कम डोर हाजिर भरी कार्यसम्पन्नमा उल्लेख भएबमोजिमकै भुक्तानी गरेको देखिदा विल भन्दा बढी भुक्तानी गरेको रु १६,०७,५००/०० सम्बन्धीत उपभोक्ता समितिबाट असुल गर्नुपर्ने रु.... १६०७५००

क्र.सं.	गो.भौ.नं. मिति	योजनाको नाम	सम्पन्न अनुसार प्रयोग गरेको संख्या	डोर हाजिर संख्या	फरक संख्या	दर रु	बढी भुक्तानी रु
१.	२३०-२०७६/३/२७	बुटनिया चिम्रि सिचाई ताल संरक्षण	६२९	२६०	३६९	५००	१८४५००
२.	१-२०७६/३/२४	खेल मैदान निर्माण	५२५६	२४१०	२८४६	५००	१४२३०००

दफा न.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	जम्मा	१६०७५००

३८. **उपभोक्ता समितिले निर्माण व्यावसायिबाट कार्य गराएकोः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(९) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा लोडर, एक्साभेटर, रोलर, डोजर, ग्रेडर विटुमिन डिस्ट्रीव्युटर, विटुमिन ब्वाइलर जस्ता हेभी मेशीनहरु प्रयोग गर्न नसकिने उल्लेख छ । सोही नियामावलीको नियम ९७(१३) (क) मा उपभोक्ता समितिले प्राप्त गरेको कुनै काम निर्माण व्यवसायीबाट गराएको पाइएमा सार्वजनिक निकायले उपभोक्ता समितिसंगको सम्झौता रद्द गरी त्यस्तो समितिलाई भविष्यमा कुनै किसिमको काम गर्न नदिने अभिलेख राखि निर्माण व्यवसायीलाई कालोसूचीमा राख्न सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयमा सिफारिस गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले उपभोक्ता समितिसंग सम्झौता गरेको निम्नानुसारका कार्यमा उपभोक्ता समितिले निर्माण व्यवसायीबाट कार्य सम्पन्न गराएको देखियो । कार्यालयले उपभोक्ता समितिले गर्न नसक्ने जटिल प्राविधिक कार्य भएमा सार्वजनिक खरिद ऐन तथा नियमावली अनुसार प्रतिस्पर्धा गराई सम्पन्न गर्नु पर्दछ । नियमावलीमा भएको व्यवस्था विपरीत उपभोक्ता समितिले हेभि मेसिन प्रयोग गरी तथा निर्माण व्यवसायीमार्फत कार्य गराइ भुक्तानी गरेको रु ३०९७३३१.३४ लाई नियमसम्मत मान्न नसकिने रु — ३०९७३३१.३४

क्र.सं.	गो.भौ.नं.मिति	योजनाको नाम उपभोक्ता समिति	निर्माण व्यवसायीको नाम	भुक्तानी रकम
१.	२-२०७५/७६	पातुखोला नियन्त्रणको लागि ड्याम निर्माण	ओम चन्द्र निर्माण सेवा	११६०००
२.	१६-२०७६/२/१५	थापागाउँ रिङरोड निर्माण	त्रेम्बिकेश्वरी आर.एल निर्माण सेवा	१०१७०००
३.	२४-२०७६२/१६	रावतगाउँ चौपारी देखि उत्तर सडक निर्माण सेवा	पाण्डेश्वर निर्माण सेवा प्रा.ली.	४१०००
४.	२२-२०७६/२/१६	शनिमन्दिर देखि रेउले सम्म सडक स्तरोन्नती	शुक्रेश्वर भण्डारी निर्माण सेवा	११९००५.५
५.	२१-२०७६/२/१६	सिमलकुना सडक स्तरोन्नती	मोहन एण्ड प्रशान्त कन्स्ट्रक्सन	४९७२०
६.	५६-२०७६/२/२४	लौवस्ता हेकुली सडक स्तरोन्नती	दंगिशरण कन्स्ट्रक्सन प्रा.ली.	१५००००
७.	५५-२०७६/२/२४	हेकुली मैली सडक स्तरोन्नती	उषा कन्स्ट्रक्सन प्रा.ली	३२००१.५
८.	५४-२०७६/२/१६	हेकुली चिरेगर सडक स्तरोन्नती	पालिका निर्माण सेवा	८००००.३८
९.	६७-२०७६/२/२४	कौवाघारी माथिल्लो सडक निर्माण	झरना निर्माण सेवा	३६०४७
१०.	७४-२०७६/२/२६	गीटिटोल सडक निर्माण	त्रेम्बिकेश्वरी आर.एल निर्माण सेवा	७४४०३.७२
११.	८८-२०७६/२/२५	बागिचिरा ठुलोधारा पक्की बाध निर्माण	मोहन एण्ड प्रशान्त कन्स्ट्रक्सन	२९८९९
१२.	११२-२०७६/३/५	पश्चिम रचपल सडक स्तरोन्नती	दंगिशरण कन्स्ट्रक्सन प्रा.ली.	७००००
१३.	११६-२०७६/३/५	पुतली गनार कुलो निर्माण	पालिका निर्माण सेवा	१५२०००
१४.	१४४-२०७६/३/८	फुर्के सल्ली सडक स्तरोन्नती	पालिका निर्माण सेवा	१०००००
१५.	२३०-२०७६/३/२७	बुटनिया चिम्रि सिचाई ताल संरक्षण	दंगिशरण कन्स्ट्रक्सन प्रा.ली.	११२०००
१६.	१-२०७६/३/२४	खेल मैदान निर्माण	त्रेम्बिकेश्वरी आर.एल निर्माण सेवा	२८०२८५.२
१७.	२०२-२०७६/३/२२	गिधर भरिया सिचाई पोखरी निर्माण	दंगिशरण कन्स्ट्रक्सन प्रा.ली. तथा देउजा आयल स्टोर	६३७९६९.०४
		जम्मा		३०९७३३१.३

३९. **सोझै खरिदः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५(१क) मा रु. ५ लाख सम्मको मालसामान सोझै खरिद गर्न सकिने तथा नियम ८५(१ख) एक आर्थिक वर्षमा एकै पद टक वा पटक पटक गरी सीमाभन्दा बढी रकमको वा एउटै व्यक्ति, फर्म, कम्पनी वा संस्थाबाट एक पटकभन्दा बढी सोझै खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । नियम ८ अनुसार वार्षिक खरिद योजना बनाई सो अनुसार सिलबन्दी दरभाउपत्र तथा बोलपत्र आव्हान गरी खरिद कार्य वोलपत्र गर्नुपर्नेमा सो अनुसार नगरी सिधै खरिद र एउटै आपूतीकर्ता सँग पटक पटक खरिद गरेको पाइयो । गाउँपालिकाले यो वर्ष निम्नानुसार को ल्यापटप खरिद गर्दा योजना बनाई एक मुस्ट शिलवन्दी दर भाउ पत्रमा कम लागतमा खरिद गर्नु पर्नेमा सो नगरी निम्नानुसारको ल्यापटप, कम्प्युटर तथा प्रिन्टर पटक पटक गरेर सोझै खरिद गरी रु. १६९०१५२.७ भुक्तानी गरेको देखिन्छ । नियमावलीमा भएको व्यवस्था विपरित गरेको खरिदलाई नियम सम्मत मान्न नसकिने रु..... — १६९०१५२.७

क्र.सं	खरिद मिति	सामानको नाम	फर्मको नाम	संख्या	भुक्तानी
१.	२०७६/५/८	EPSON LQ 310 Printer	ग्रेसी इलेक्ट्रोनिक्स अडर्स एण्ड सप्लायर्स	९	२२७७०६
२.	२०७६/१/३१	Dell Desktop computer	ग्रेसी इलेक्ट्रोनिक्स अडर्स एण्ड सप्लायर्स	१	७४७४९.५
३.	२०७६/१/३१	Cannon Printer	ग्रेसी इलेक्ट्रोनिक्स अडर्स एण्ड सप्लायर्स	१	२९८००.४
४.	२०७६/२/८	Cannon Printer 3010	ग्रेसी इलेक्ट्रोनिक्स अडर्स एण्ड सप्लायर्स	१	२५३००.७

दफा न.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम

	५.	२०७६/२/२४	Cannon Printer 261 D	टिजिटल पावर सोलुसन	४	११९२०१
	६.	२०७६/२/२४	Laptop Dell 3567 i5	टिजिटल पावर सोलुसन	१	७२०००.२
	७.	२०७६/२/२४	Laptop Dell 3468 i5	टिजिटल पावर सोलुसन	१	७५८९९.८
	८.	२०७६/२/२४	Laptop HP 14 I 5	टिजिटल पावर सोलुसन	१	९००००
	९.	२०७६/२/२४	Laptop Dell 5570 i5	टिजिटल पावर सोलुसन	१	७२७९९.१
	१०.	२०७६/२/२६	Laptop Dell i5 8th generation	टिजिटल पावर सोलुसन	६	४५५३९९
	११.	२०७६/२/२६	Dell Desktop Branded Computer i5	टिजिटल कम्प्युटर्स एण्ड इलेक्ट्रोनिक्स वर्ल्ड	९	४४७२९७
				जम्मा		१६९०१५२.७

४०. **विल कम पेश गरी बढी भुक्तानी :**सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ (६) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मूल्याङ्कन, बिल, भरपाई र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात त्यस्तो समिति वा समुदायको बैठकबाट अनुमोदन गराई सम्बन्धित सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नु पर्ने उल्लेख छ । उपभोक्ता समितिले कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनमा निम्नानुसारका सामग्री प्रयोग गरेको उल्लेख गरेतापनि सो भन्दा कम सामग्री खरिद गरी कार्यसम्पन्नमा उल्लेख भएबमोजिमकै भुक्तानी गरेको देखिदा बढी भुक्तानी गरेको रु ३२४८२६.३१ सम्बन्धीत उपभोक्ता समितिबाट असुल गर्नुपर्ने रु.... ३२४८२६.३१

क्र.सं	गो.भौ.नं. मिति	योजनाको नाम	विवरण	एकाई	सम्पन्न अनुसार प्रयोग गरेको परिमाण	खरिद गरेको परिमाण	फरक	दर	बढी भुक्तानी
१.	१२-२०७६/२/१५	माया खोला तटबन्ध निर्माण	GI pipe	kg	२१७०	१९००	२७८	१२७.८	३५५२९.२
२.	१४-२०७६/२/१५	बालुवा कुलामा पक्की डुर तथा कल्भर्ट निर्माण	Reinforcement steel rod	kg	६२५.५७	५८२.१	४३.४७	९५.६५	४१५७.९१
३.	७३-२०७६/२/२४	नक्सरुवा बाध निर्माण	Reinforcement steel rod	kg	२६९३.२	१९००	७९३.२४	९५.५५	७५७९४.१
			Ganion mesh wire	kg	३६८०.६	२७१३	९६७.६४	१२३.८९	११९८८१
४.	८९-२०७६/२/२६	माघरिया कुलो निर्माण	Gabion mesh wire	kg	९१३.७७	६९६.३	२१७.४७	१२७.८	२७७९२.७
५.	१००-२०७६/२/२९	एकली गनार तटबन्ध निर्माण	Gabion mesh wire	kg	२६२२	२३७०.५	२५१.५८	१२२	३०६९२.८
६.	१७८-२०७६/३/१९	हेकुली मा.वि. अधुरो भवन निर्माण	Reinforcement	kg	१४२.१७	५०	९२.१७	१२५.१३	११५३३.२
७.	२४२-२०७६/३/२८	मायाकुलो तटबन्ध निर्माण	Mesh wire	kg	७०२.९	६१६	८६.९	९५.५५	८३०३.३
८.	२७५-२०७६/३/३१	सडक मर्मत वडा नं. ४	Reinforcement	kg	२२८.६१	११२	११६.६१	९५.५५	१११४२.१
		जम्मा							३२४८२६.

४१. **फर्निचर खरिदः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५(१क) मा रु. ५ लाख सम्मको मालसामान सोझै खरिद गर्न सकिने तथा नियम ८५(१ख) एक आर्थिक वर्षमा एकै पद टक वा पटक पटक गरी सीमाभन्दा बढी रकमको वा एउटै व्यक्ति, फर्म, कम्पनी वा संस्थाबाट एक पटकभन्दा बढी सोझै खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । नियम ८ अनुसार वार्षिक खरिद योजना बनाई सो अनुसार सिलबन्दी दरभाउपत्र तथा बोलपत्र आव्हान गरी खरिद कार्य गर्नुपर्नेमा सो अनुसार नगरी सिधै खरिद र एउटै आपूतीकर्ता सँग पटक पटक खरिद गरेको पाइयो । गाउँपालिकाले यो वर्ष निम्नानुसार को फर्निचर खरिद गर्दा योजना बनाई एकमुस्ट शिलवन्दी दर भाउपत्रको माध्यमबाट कम लागतमा खरिद गर्नु पर्नेमा सो पटक पटक गरेर सोझै खरिद गरी रु. १७३०२३१.८७ भुक्तानी गरेको देखिन्छ । नियमावलीमा भएको व्यवस्था विपरित भएको १७३०२३१.८७

दफा न.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम

खरिदलाई नियम सम्मत मान्न नसकिने रु.....

क्र.सं	खरिद मिति	सामानको नाम	फर्मको नाम	भुक्तानी
१.	१२५-२०७६/३/५	विभिन्न फर्निचर	जोशी फर्निचर	२४५४२१.८७
२.	१२४-२०७६/३/५	विभिन्न फर्निचर	बेन्जर फर्निचर	४३७८७५
३.	१२३-२०७६/३/५	विभिन्न फर्निचर	श्रेष्ठ फर्निचर	४९४३७५
४.	शशर्त ३-२०७६/३/२५	विभिन्न फर्निचर	जोशी फर्निचर	१७६२८०
		विभिन्न फर्निचर	बेन्जर फर्निचर	८८१४०
		विभिन्न फर्निचर	श्रेष्ठ फर्निचर	२८८१४०
			जम्मा	१७३०२३१.८७

४२. **बेरितको मूल्य अभिवृद्धि कर विजकः** मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम १७ अनुसार मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएको प्रत्येक व्यक्ति वा फर्मले कुनै वस्तु वा सेवा आपुर्ति गर्दा अनुसुची ५(क) वमोजिमको ढांचामा कर विजक जारी गरी पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । निम्नानुसारको कर विजकमा विजक नं. नभएको तथा हातले लेखेको विजक बाट मूल्य अभिवृद्धि कर रु ८४७४७.२१ भुक्तानी गरेको देखिन्छ । वेरितको कर बाट भुक्तानी गरेको मुल्य अभिबृद्धि कर सम्बन्धित आन्तरिक रावस्व कार्यालयमा समायोजन गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नु पर्ने रु — ८४७४७.२१

सं.	गो भौ मिति	फर्मको नाम	विजक मिति	विजक रकम	मूल्य अभिवृद्धि कर रकम
१.	३०-२०७६/२/१६	सुर्योदय कंक्रिट पोल एण्ड पाईप उद्योग	२०७५/१२/२४	२०९०००	२७१७०
२.	२४०-२०७६/३/२८	त्रेम्बिकेश्री आर एल निर्माण सेवा प्रा.ली.	२०७६/१/१२	३५४००	४६०२
३.	१-२०७६/३/२४	देउजा आयल स्टोर	२०७६/३/२	१९१३७५.५	२४८७८.८२
४.			२०७६/३/४	९०४७७.०	११७६२
५.			२०७६/३/१	१०९५०७.	१४२३६.०१
६.			२०७६/३/५	१६१४१.४५	२०९८.३८
		जम्मा			८४७४७.२१

४३. **कार्यसम्पादन जमानत** :-सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११० मा कार्य सम्पादन जमानतको म्याद मर्मत सम्भार अवधि भन्दा १ महिना बढि अवधि हुनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले देहायबमोजिमको निर्माण कार्य गर्न निर्माण व्यवसायिसगँ सम्झौता गर्दा पेश गरेको कार्यसम्पादन जमानतको अवधि नियमावलीले तोकेको भन्दा कम अविधीको भएकोले नियमावलीमा भएको व्यवस्था बमोजिम मर्मत सम्भार अवधि भन्दा १ महिना बढि अवधि भएको कार्यसम्पादन जमानत पेश गर्नुपर्ने रु — १८६०००

क्र. सं.	योजनको नाम	निर्माण व्यवसायीको नाम	कार्य सम्पादन जमानतको विवरण	कार्य सम्पादन जमानत उल्लेख गरेको अवधि	हुनुपर्ने अवधि	रकम
१.	आधारभुत स्वास्थ्य केन्द्र निर्माण वडा नं. ४	स्मृती विशाल कन्स्ट्रक्सन	Civil Bank CIBL PB 019-044-019	१४/०७/२०२०	१४/०५/२०२१	१८६०००

४४. **पचास प्रतिशत मु.अ.कर दाखिला :** आर्थिक ऐन २०७६।७७ मार्फत मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली संशोधन मा सरकारी ठेक्कामा व्यवसायीले तिर्नुपर्ने भ्याटको ५० प्रतिशत रकम सम्बन्धित कार्यालयले राजस्व खातामा जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निम्नानुसारको मूल्य अभिवृद्धि कर सहितको भुक्तानी गर्दा मूल्य अभिवृद्धि करको ५० प्रतिशत रकम कार्यालय आफैले आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा दाखिला गर्नपर्नेमा सम्बन्धीत फर्मलाई नै भुक्तानी गरेकोले सम्बन्धीत आन्तरिक राजस्व कार्यालयबाट कर समायोजन पेश गर्नुपर्ने रु — २८१६७०.५१

क्र.सं.	गो भौ मिति	फर्मको नाम	मु.अ. कर दर्ता नं.	विजक मिति	विजक रकम	मु.अ.कर रकम	मु.अ.कर रकमको ५० प्रतिशत रकम
१.	२४८-२०७६/३/३०	स्वर्गाद्वारी ह्युम पाईप एण्ड विद्युत पोल उद्योग	३०३९०९४६२	१५२-२०७६/३/१९	१७२२५००	२२३९२५	१११९६२.५

दफा न.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम

		प्रा.ली.					
२.	१-२०७६/३/३१	गौरी शंकर ईन्टरप्राईजेज	३०२७९९५२१	५५-२०७६/३/३०	१५४६५३०.९८	२०१०४९.०२	१००५२४.५१
३.	२६२-२०७६/३/३१	लाईफ इनर्जि प्रा.ली.	६०५९१५७८३	२११-२०७६/३/२८	१७८३००	२३४७९	११७३९.५
४.	२६१-२०७६/३/३१	सनलाईट सप्लायर्स	३००५२१७०४	०१-२०७६/३/२९	८८३७६०	११४८८८	५७४४४
५.	शशर्त १-२०७६/३/२५	ज्योती इनर्जि प्रा.ली	६०१०५३२१४	१३१-२०७६/२/७	२४८५००	३२३०५	१६१५२.५
		जम्मा					२८१६७०.५१

४५. **ग्राभेल खरिद :**सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ (६) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मूल्याङ्कन, बिल, भरपाई र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात त्यस्तो समिति वा समुदायको बैठकबाट अनुमोदन गराई सम्बन्धित सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नु पर्ने उल्लेख छ । उपभोक्ता समितिले गरेको कामको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनमा निम्नानुसारको ग्राभेल खरिद गरी प्रयोग गरेको उल्लेख गरेतापनि सो भन्दा कम खरिद गरेको मात्रा को विल पेश भएको छ। घटी खरिद गरी बढी देखाई कार्यसम्पन्नमा उल्लेख भएबमोजिमकै भुक्तानी गरेको देखिदा बढी भुक्तानी गरेको रु. १०,४९,२७४।४० सम्बन्धीत उपभोक्ता समितिबाट असुल गर्नुपर्ने रु.... १०४९२७४

क्र.सं.	गो.भौ.नं. मिति	योजनाको नाम	सम्पन्न अनुसार प्रयोग गरेको परिमाण (घन मिटर)	दर रु	जम्मा रकम रु	विल पेश गरेको रकम रु	बढी भुक्तानी रु
१.	५६-२०७६/२/२४	लौवस्ता हेकुली सडक स्तरोन्नती	२४८	८६३.५	२१४१४८	७३३४०	१४०८०८
२.	६४-२०७६/२/२४	बाँका मन्त्री डाडा सडक	५५६	८६३.५	४८०१०६	४६४८००	१५३०६
३.	११२-२०७६/३/५	पश्चिम रचपल सडक स्तरोन्नती	१८४.५	८६३.५	१५९३१६	५००००	१०९३१६
४.	१२८-२०७६/३/६	रहरपूर सडक स्तरोन्नती	११५.९२	८६३.५	१०००९७	८००००	२००९७
५.	१४३-२०७६/३/८	यसोधा अधिकारीको घरदेखि मधरिया चौधरी वस्ती सडक	१२०	८६३.५	१०३६२०	६६०००	३७६२०
६.	१५२-२०७६/३/१६	माझटोल सडक मर्मत	१६३	८६३.५	१४०७५१	६६०००	७४७५१
७.	२२४-२०७६/३/२६	सलौटा सलेरी सडक मर्मत	२२५	८६३.५	१९४२८८	१२५०००	६९२८८
८.	२३४-२०७६/३/२७	घट्टेखोलो दखि पश्चिम तर्फ ग्राभल	२२६	८६३.५	१९५१५१	४००००	१५५१५१
९	१७१-२०७६/३/१९	प्रा.वि. कोवा घारी माथिल्लो सडक	१०२	८६३.५	८८०७७	३००००	५८०७७
१०	२५८-२०७६/३/३१	बुटनिया दलित वस्ती वाका रचपल सडक	८९०.४	८६३.५	७६८८६०.४	४०००००	३६८८६०.४
	जम्मा						१०४९२७४.४

४६. **मेसिनको विल :**सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ (६) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मूल्याङ्कन, बिल, भरपाई र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात त्यस्तो समिति वा समुदायको बैठकबाट अनुमोदन गराई सम्बन्धित सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नु पर्ने उल्लेख छ । उपभोक्ता समितिले कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनमा निम्नानुसारका मसिन प्रयोग गरी काम गरेको उल्लेख गरेतापनि सो भन्दा कम मात्रामा मेशिन प्रयोग भएको को विल पेश गरेको पाइयो । घटीबाट कार्यसम्पन्नमा उल्लेख भएबमोजिमकै परिणामको भुक्तानी गरेको देखिदा विल भन्दा बढी भुक्तानी गरेको रु २७३४४३.६

दफा न.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम

२७३४४३.५९ सम्बन्धीत उपभोक्ता समितिबाट असुल गर्नुपर्ने रु....

सं.	गो.भौ.नं. मिति	योजनाको नाम	सम्पन्न अनुसार प्रयोग गरेको परिमाण		रकम	विल पेश गरेको रकम	बढी भुक्तानी
१.	६८-२०७६/२/२४	पाचआना टोल सडक ग्राभेल	३११.२	५७.१९	१७७९७.५२	०	१७७९७.२
२.	६७-२०७६/२/२४	कौवाघारी माथिल्लो सडक निर्माण	१६४१.७	५७.१९	९३८८७.११	३६०४७	५७८४०.११
३.	८८-२०७६/२/२५	बागिचिरा ठुलोधारा पक्की बाध निर्माण	५७९.८	५७.१९	३३१५८.७६	२९८९९	३२५९.७६
४.	१४४-२०७६/३/८	फुर्के सल्ली सडक स्तरोन्नती	३०६४.८	विभिन्न	२२७१९७.७७	१०००००	१२७१९७.७७
५.	१७१-२०७६/३/१९	प्रा.वि. कोवा घारी माथिल्लो सडक	८४५.६	५७.१९	४८३५९.८६	२७८५४.५	२०५०५.३६
६.	२६३-२०७६/३/३१	वडा नं. ५ को कार्यालय भवन	१०२८.९२	५७.१९	५८८४३.९३	१२०००	४६८४३.३९
		जम्मा					२७३४४३.५९

४७. **सहकारी तथा अन्य संस्था ब्यवस्थापन खर्च :** आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०६४ को नियम ४३ मा कुनै अधिकार प्राप्त अधिकारीले आफुलाई वा कुनै खास व्यक्ति वा वर्गलाई फाईदा हुने गरी सरकारी धन खर्च गर्न वा सरकारी मालसामान दिने गरी निकासा दिन नहुने व्यवस्था छ । गाउँपालिकामा सहकारी संस्था तथा अन्य संघ संस्थाले आफ्नो ब्यबस्थापन खर्च आफै जुटाउनु पर्नेमा गाउँपालिकाले निम्नानुसारको सहकारी संस्था तथा अन्य संस्थालाई रु. २२५०४०५ /- भुक्तानी गरेको छ । ऐनमा भएको ब्यवस्था विपरित गरेको भुक्तानीलाई नियम सम्मत मान्न नसकेको रु — २२५०४०५

क्र. स.	भौ नं मिति	विवरण	भुक्तानी रकम
१.	४१-२०७६/२/१६	वालापुर जन कृषि सहकारी संस्था लिमिटेड भवन निर्माण	६००००
२.	७४-२०७६/२/२६	सति बचत तथा ऋण सहकारी संस्था लि. भवन निर्माण	४०००००
३.	१४७-२०७६/३/९	सति बचत तथा ऋण सहकारी संस्था लि. फर्निचर	१७५५०
४.	११६-२०७६/३/२१	वालापुर जन कृषि सहकारी संस्था लिमिटेड फर्निचर	९९४४०
५.	२०४-२०७६/३/१३	सिद्धि महिला बचत तथा ऋण सहकारी संस्था भवन निर्माण	३५००००
६.	२५१-२०७६/३/३१	रानीवन कृषि सहकारी उपज संकलन केन्द्र निर्माण	३७५०००
७.	२६८-२०७६/३/३१	कञ्चन कृषि सहकारी संस्था लिमिटेड भवन निर्माण	३०००००
८.	चालु २८८-२०७६/३/१९	सत्यस्वरी महिला बचत तथा ऋण सहकारी संस्था लि.	९८९५०
९.	२८५-२०७६/३/१९	रानीवन कृषि सहकारी संस्था लि	१९९८६५
१०.	३०४-२०७६/३/२१	गोल्टाकुरी महिला साना किसान सहकारी संस्था लि	५००००
११.	३२९-२०७६/३/२६	सुर्यकिरण महिला वचत तथा ऋण सहकारी लि	९९६००
१२.	३४२-२०७६/३/२८	गरवावा बहुउदेश्य सहकारी संस्था लि.	२०००००
जम्मा			२२५०४०५

वित्तीय समानिकरण अनुदान चालुतर्फः

४८. **क्याम्पस अनुदान** १९८-२०७६।०२।३० स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ अनुसार पालिका अन्तरगतका माध्यमिक विद्यालय सम्म अनुगमन र रेखदेख पालिकाले गर्न सक्नेमा सिद्ध पृथ्वी क्याम्पसलाई रु ५००००००।०० भुक्तानी गरेको देखिन्छ । ऐनमा भएको व्यवस्था विपरित गरेको भुक्तानीलाइ नियम सम्मत मान्न नसकि रु — ५००००००

४९. **विद्यालय शिक्षक व्यवस्थापन खर्च** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ अनुसार पालिकाले शिक्षक नियुक्ती गरी ति शिक्षकलाई तलब भत्ता संघिय अनुदानबाट गर्न मिल्दैन तर गाउँपालिकाले शिक्षकलाई तलब बापत निम्नानुसार रु ११६५००० भुक्तानी गरेको देखिन्छ । वित्तीय समानिकरणबाट लेखेको यस्तो खर्चलाई नियम सम्मत मान्न नसकिने रु..... — ११६५०००

क्र.सं.	गो भौ मिति	विवरण	भुक्तानी
१.	२९८-२०७६/३/२०	लक्ष्मी नारायण प्रा.वि.	२०००००

दफा न.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम

२.	२५५-२०७६/३/११	शिक्षक अनुदान	२०००००
३.	७८-०७५।०९।२९	रात्री आ.वि बैबाङ	३६००००
४.	७८-०७५।०९।२९	श्री लक्ष्मी नारायण प्रा.वि. सलौरा	३०००००
५.	१०४-०७५।१०।२५	श्री रात्री प्राथमिक विद्यालय, श्रीगाउँ	१०५०००
		जम्मा	११६५०००

५०. **अनुगमन भत्ता :** प्रदेश नं.५ प्रदेश अन्तरगतका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धि ऐन,२०७५ को दफा १३ अनुसार स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले ऐनले निर्धारण गरेको सुविधा बाहेक अन्य सुविधा लिन नपाईने उल्लेख गरेको छ । सो ऐनले पदाधिकारीले अनुगमन गरेवापत भत्ता पाउने उल्लेख नगरेकोमा निम्नानुसार नमुना भौचर छनोट गरी परिक्षण गर्दा निम्नानसार पदाधिकारीले विभिन्न योजना तथा कार्यक्रम अनुगमन गरेवापत भुक्तानी रु ३७८०० भुक्तानी गरेको देखिन्छ । बाकि भौचरबाट गरीएका अनुगमन भत्ता खर्च यकिन गरी असुल गर्नुपर्ने रु — ३७८००

क्र सं.	गो भौ मिति	कार्यक्रम योजना	पदाधिकारी	रकम
१.	२४१-२०७६/३/६	उपभोक्ता समिति अभिमुखिकरण तालिम,	अध्यक्ष श्री भागिराम चौधरी, उपाध्यक्ष श्री पिमा कुमारी खड्का सहित ९ जना	२१०००
२.	३४५-२०७६/३/२८	योजना अनुगमन २०७६।३।८	श्री पूर्णबहादुर चौधरी समेत ८ जना	५६००
३.		योजना अनुगमन २०७६।३।७	श्री पूर्णबहादुर चौधरी समेत ८ जना	५६००
४.		योजना अनुगमन २०७६।३।६	श्री पूर्णबहादुर चौधरी समेत ८ जना	५६००
५.				३७८००

५१. **अतिरिक्त समय भत्ता :** स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ ले स्थानिय तहका कर्मचारीहरुको सेवा सुविधा सम्बन्धित स्थानिय तहको आन्तरिक आम्दानीलाई विश्लेषण गरि थप सुविधा दिन सकिने उल्लेख छ । आन्तरिक श्रोत न्यून रहेको अवस्थामा वित्तिय समानिकरण अनुदानबाट ११३०००।०० अतिरिक्त समय भत्ता खर्च लेखेको नियम सम्मत नभएको रु — ११३०००

५२. **जेष्ठ नागरीक लक्षित कार्यक्रम :-**गाउँपालिकाले लक्षित वर्गको लागि छुटयाएको बजेट खर्च सो वर्गको शिप विकास, क्षमता अभिवृद्धि, सशक्तिकरण तथा जीवनस्तरमा सुधार हुने गरि कार्यक्रम तर्जुमा गरी खर्च गर्नु पर्दछ । तर गाउँपालिकाले जेष्ठ नागरीक लक्षित कार्यक्रम अन्तर्गत निम्नानुसारको वितरणमुखि कार्यमा रु २६६००० खर्च लेखेको देखिन्छ । यस्तो अनुत्पादक क्षेत्रमा खर्च नियन्त्रण गर्नुपर्ने रु..... — २६६०००

क्र.सं.	गो भौ मिति	विवरण	भुक्तानी रकम
१.	२२२-२०७६/२/३१	वडा नं. ७ मा कमेज सुरुवाल छाता सल वितरण	५००००
२.	२२३-२०७६/२/२१	वडा नं. ६ मा स्वीटर ज्याकेट वितरण	७५०००
३.	२७७-२०७६/३/१७	वडा नं. ४ मा सम्मान सल वितरण	५००००
४.	४१७-२०७६/३/३१	वडा नं. २ मा झोला, धोती, छाता, सल वितरण	५००००
५.	२०२-२०७६/२/६३०	कम्मल वितरण वडा नं. ३	४१०००
६.			२६६०००

५३. **लक्षित वर्ग भ्रमण:** कार्यालयले निम्नानुसारको अवलोकन भ्रमण गर्दा स्पष्ट मापदण्ड विना नै सहभागिहरु छनौट गरी भ्रमणमा सहभागि गराई खर्च लेखेको देखिन्छ । स्पष्ट मापदण्ड विना गरेको खर्चलाई नियम सम्मत मान्न नसकिने रु — ३९१३४०

क्र.सं.	गो .भौ. मिति	विवरण	भुक्तानी
१.	२८१-२०७६/२/३१	गाउँपालिकामा जम्मा ७७० जना जेष्ठ नागरीक मध्ये २१ जनालाई सहभागि गराएको ।	१४१३४०
२.	३०७-२०७६/३/२१	कृषि अवलोकन भ्रमण गर्न ३६ जना कृषकलाई सहभागि गराएको	२५००००
		जम्मा	३९१३४०

५४. **पारिश्रमिक कर:** ३९१(२०७६।३।३१ आयकर ऐन २०५८ को दफा ८७ तथा आर्थिक ऐन २०७५ अनुसार पारिश्रमिक भुक्तानीमा १५ प्रतिशत अग्रिम कर कट्टी गर्नु पर्ने उल्लेख छ । स्वर्गद्धारी शैक्षिक संस्था प्रा.ली. द्धारा संचालित महिला हरुलाई कटाई सिलाई तालिममा निम्नानुसार प्रशिक्षकको प्रशिक्षक भत्ता भुक्तानी गर्दा पारिश्रमिक कर वापत रु ८०२५ कट्टी गर्नु पर्नेमा कट्टी नगरेको देखिदा असुल गर्नु रु.... — ८०२५

क्र.सं	प्रशिक्षकको नाम	भुक्तानी	कर
१.	पुर्णिमा डगौरी	४००००	६०००

दफा न.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम

२.	सुमन चौधरी	९०००	१३५०
३.	हरि प्रसाद चौधरी	४५००	६७५
	जम्मा		८०२५

५५. आर्थिक सहायता: महालेखानियन्त्रकको कार्यालयले जारी गरेको एकिकृत आर्थिक संकेत तथा वर्गिकरण र व्याख्या निर्देशिका, २०६४ अनुसार आर्थिक सहायता दिन नपाउने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले यस वर्ष गाउँकार्यपालिकाको निर्णय एंव नगर प्रमुखको तोक आदेशबाट वित्तिय समानिकरण अनुदान चालुबाट निम्नानुसार रु.५९८०० ।०० आर्थिक सहायता वापत भुक्तानी गरेको नियमसम्मत मान्न मान्न नसकिने रु — ५९८००

क्र. सं.	गो.भौ.नं.मिति	नाम	भुक्तानी रकम
१	२०-२०७५/७/११	थारु पत्रकार महासंघ	१५०००
३	४४-२०७६/३/११	स्वास्थ्य उपचार विमित व्यक्ति	१९८००
२	१६२-२०७५/१२/३	गाउँपालिका राष्ट्रिय महासंघ नेपाल	२५०००
		जम्मा	५९८००

५६. अनुदान: ६८-०७५।०९।१९ कार्यालयले प्रदान गरेको अनुदान तोकिएको उदेश्य र कार्यक्रममा खर्च गर्नपर्दछ । गाउँपालिकाले जिल्ला स्तरीय बालबिवाह न्यूनिकरण सम्मेलन कार्यक्रमको लागि समाजमा वातावरणीय शिक्षाको विकास दाङलाई रु.२४६२५।- अनुदान दिएकोमा कार्यक्रम सगँ सम्बन्धित कागजात संलग्न नगरेकोले उक्त कार्यक्रम संचालन भए नभएको यकिन गर्न सकिएन । उक्त कार्यक्रम भएको यकिन प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु..... — २४६२५

५७. बढी भुक्तानी :- १०१-०७५।१०।२३ विद्यालयले श्री मित्रलाल रावतलाई विद्यालय व्यवस्थापन समितिको निर्णय अनुसार गाउँपालिकाबाट प्रति महिना रु.५०००।- को दरले साउन देखि पौष सम्मको तलब रु.३००००।- भुक्तानी गर्नु पर्नेमा रु ४२००० भुक्तानी गरेको पाइयो । निर्णय विपरीत भएको बढी रु.१२०००।- सम्बन्धित विद्यालयबाट असुल गर्नुपर्ने रु.... — १२०००

५८. बढी भुक्तानी :-७२-०७५।०९।२० जिल्ला जनस्वास्थ्य कार्यालय घोराही, दाङले प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्रमा कार्यरत करार सेवाका कर्मचारीहरुलाई २०७५ श्रावण देखि पौष महिनाको तलब भत्ता र चाडपर्व खर्च सहित रु.३५७०००।- भुक्तानी गाउँपालिकाले निर्णय गरी रु.३६९०००।- भुक्तानी गरेको पाइयो । माग गरेको रकम भन्दा बढी भुक्तानी भएको रु.१२०००।- उक्त विद्यालयबाट असुल गर्नुपर्ने रु... — १२०००

५९. फिल्ड भत्ता:- कार्यपालिकाको २०७६।१।२० गते को बैठकको निर्णय अनुसार ईन्जिनीयर अधिकृत स्तर लाई रु ९०००।-सहायक स्तर पांचौं लाई रु ८०००।- र सहायक स्तर चौथौ लाई रु.७०००।- मासिक फिल्ड भत्ता उपलब्ध गराउने निर्णय अनुसार ईन्जिनीयर १, पाचौं तह १ र चौथों तह २ गरी चार जनालाई देहायअनुसार भत्ता भुक्तानी गरेको रु ९३०००।०० नियम सम्मत मान्न नसकिने रु — ९३०००

गो.भौ.नं.,मिति	रकम	महिना	कैफियत
१७९,२०७६।२।३	३१०००.००	बैशाखको	
२४५,२०७६।३।८	६२०००.००	जेष्ठ र असारको	
जम्मा	९३०००		

६०. प्रेस सल्लाहाकार- प्रदेश नं. ५ अन्तर्गतका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ ले गाँउपालिका अध्यक्षले प्रेस सल्लाहकार राख्न पाउने व्यवस्था गरेको छैन । कार्यपालिकाको मिति २०७५।५।१९ को निर्णय गरी गाँउपालिका अध्यक्षको प्रेस सल्लाहाकारको रुपमा श्री दिप्ती शिखा चौधरीलाइ नियुक्त गरी यो वर्ष रु १८३,०००।- तलब खर्च लेखेको छ । ऐनमा भएको व्यवस्था विपरित गरिएको खर्चलाई नियमसम्मत मान्न नसकिने, रु. — १८३,०००

सशर्त अनुदान शिक्षातर्फ:

६१. शिक्षक अभिलेख - शिक्षा मन्त्रालयको कार्यक्रम कार्यान्वयन निर्देशिका, २०७४।७५ अनुसार शिक्षा विकास समावेशी शाखाबाट प्रमाणित गरी पठाएको दरबन्दी विवरणका आधारमा अद्यावधिक गरी राखेको अभिलेखको आधारमा शिक्षक एवं कर्मचारीहरुको तलब भत्ता लगायत रकम विद्यालयगत रुपमा यकिन गरी खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाँउपालिकाले विद्यालयगत रुपमा शिक्षकहरुको स्थायी, अस्थायी एवं राहत दरबन्दी अद्यावधिक गरेको छ । साथै यस आर्थिक वर्षमा कुन कुन विद्यालयहरुमा के कति संस्थामा नयाँ शिक्षकको नियुक्ती भयो एवं के कतिको सरुवा, बढुवा, अवकाश एवं बेतलवी विदामा रहेका छन् सोको अभिलेख समेत अद्यावधिक गरेको पाइएन । कार्यालयले उल्लेखित विवरण अद्यावधिक गर्ने व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।

सशर्त अनुदान स्वास्थ्यतर्फ:

दफा न.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
६२.	**तलबी प्रतिवेदन** - स्वास्थ्य सेवा ऐन, २०५३ को दफा ७(क)५ मा स्वास्थ्य सेवा अन्तर्गत कार्यरत जिल्ला स्थित कार्यालयका कर्मचारीहरुको तलबी प्रतिवेदन जिल्ला स्थित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट पारित गराएर मात्रै तलब खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यस आ.ब.मा विभिन्न स्वास्थ्य चौकीमा कार्यरत कर्मचारीहरुको तलबी प्रतिवेदन पारित नगरी तलब खर्च लेखेको पाइएकोले कुन कुन कर्मचारीले के कति सेवा सुविधा एवं ग्रेड रकम पाउने हो यकिन गर्न सकिएन । अतः ऐनमा भएको व्यवस्था अनुरुपको तलबी प्रतिवेदन पारित गरेर मात्रै सोको आधारमा तलब खर्च लेख्नुपर्ने देखिन्छ ।	
६३.	**सवारी साधन खरिदः** अर्थ मन्त्रालयको स्थानीय तहमा वजेट तर्जुमा कार्यान्वयन आर्थिक व्यवस्थापन तथा सम्पती हस्तान्तरण सम्बन्धि निर्देशिका, २०७४ को निर्देशन नं. ५.१५ अनुसार नेपाल सरकारबाट उपलब्ध गराईएको बजेट तथा श्रोत साधनबाट कार्यालयको नियमित प्रयोजनको लागि सवारी साधन खरिद गर्न नपाईने व्यवस्था छ । यस वर्ष कार्यालयले अर्थमन्त्रालयको स्वीकृति बेगर वित्तिय समानिकरण अनुदानको रकमबाट वोलपत्र तथा सोभैं सपिङ्ग विधिबाट निम्नानुसारको सवारी साधन खरिद गरी भुक्तानी गरेको नियमसम्मत नदेखिएको, रु.	११०५५८३०

भौ.न र मिति	सवारी साधनको नाम	फर्मको नाम	भुक्तानी रकम
५,२०७५/१०/	महिन्द्र स्कारपियो	सौरभ ईन्टरप्राईजेज भैरहवा	५५६००००
६९,२०७६/२/१४	मोटरसाईकल २	ललित ईन्टरप्राईजेज	४१५,२५०
१७१-२०७६/३/१९	ब्याक हो लोडर	Buddha Electro Poewr Pvt.ltd	३३३३०००
२६१-२०७६/३/३१	ट्राक्टर खरिद	गौरी शंकर ईन्टरप्राईजेज	१७४७५८०
	जम्मा		११,०५५,८३०

	सामाजिक सुरक्षा तर्फ :	
६४.	**लाभग्राहीको नाम नवीकरणः** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७५ परिच्छेद २ को दफा ७ को उपदफा (१) मा भत्ता प्राप्त गरिरहेका सवै प्रकारका लाभग्राहीहरुले आगामी आ.व.मा पनि भत्ता लिनका लागि तोकिएको ढाँचामा सो कार्यविधिको दफा ६ मा उल्लेखित समयावधि भित्र सम्वन्धित गाँउपालिका वा गाँउपालिकामा दरखास्त दिनु पर्ने व्यवस्था छ । सो कार्यविधिको उपदफा (२) मा यसरी नविकरण नगर्ने लाभग्राहीले पछिल्लो आ.व.मा भत्ता नपाउने समेत उल्लेख गरेकोमा यस गाँउपालिकाले सोको परिपालना गरेको पाइएन । कार्यविधिको पालना गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ ।	
६५.	**अनाधिकृत व्यक्तिले भत्ता वुझेको :** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७५ परिच्छेद ४ को दफा १६ को खण्ड (ख) मा भत्ता वितरण गर्दा सम्वन्धित व्यक्तिलाई मात्र भरपाई गरि वितरण गर्नुपर्ने उल्लेख छ । साथै असम्वन्धित व्यक्तिलाई भत्ता वितरण गरेको पाइएमा भत्ता वितरण गर्ने र वुझ्ने दुवैलाई कानुनी कारवाही हुने प्रावधान भएकोमा यस गा.पा.ले एकाघरका सदस्य वाहेकका अन्य व्यक्तिहरुलाई लाभग्राहीको हस्ताक्षरमा हस्ते गरि स्पस्ट रुपमा निजहरु विचको नाता समेत नखुलाई भत्ता वुझेको भरपाई गरेको पाइयो । आगामी वर्षहरुमा कार्यालयले कानुनको परिपालना गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
६६.	**लाभग्राहीको अभिलेख :** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७५ को परिच्छेद ३ को दफा १० मा स्थानिय तहले भत्ता पाउने लाभग्राहीहरुको फोटो सहितको अनुसुची ५ बमोजिमको मुल अभिलेख अद्यावधिक गरी वडा अनुसार प्रत्येक वडा कार्यालयमा राख्नुपर्नेछ । साथै लाभग्राहीको तोकिए बमोजिमको विवरण निर्दिष्ट समयभित्र एम. आई. एस. मा प्रविष्टि गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाँउपालिकाले हालसम्म पनि सबै वडाको मुल अभिलेख अद्यावधिक गरी प्रविष्टि गरेको पाईएन । कार्यालयले यस तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ । यस सम्बन्धमा छलफल गर्दा कार्यालयले यस आर्थिक वर्ष बाट शुरु गरेको जनाएको छ ।	
६७.	**बैंक मार्फत भत्ता वितरण :** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७५ को परिच्छेद ७ को दफा २२ मा स्थानिय तहले सर्शत अनुदानको सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यक्रम मन्त्रालयको स्वीकृती वेगर हातहातै नगद वितरण गर्न नपाइने उल्लेख छ । गाँउपालिकाले वडा नं १ देखी ७ सम्म बैकिङ्ग प्रणाली मार्फत भत्ता वितरण नगरी स्वीकृती विना नै हातहातै नगद वितरण गरेको पाईयो । कार्यविधिमा व्यवस्था भए बमोजिम पालना गर्नुपर्दछ । यस सम्वन्धमा छलफल गर्दा आ.व २०७६।०७७ बाट बैंक मार्फत भक्ता वितरण शरु भई सकेको जनाएको छ ।	
	संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम ८०५५६५०२५०१(चालु)	
६८.	**प्रमाण वेगरको खर्चः** आर्थिक कार्यविधि निमयमावली, २०६४ को नियम ३६(३) बमोजिम खर्च गर्दा खर्चको विल भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यो वर्ष बजेट खर्च गरि भुक्तानी गरेकोमा देहाय बमोजिमका कार्यक्रममा आवश्यक विल भरपाई वेगर खर्च लेखेको देखियो । उल्लेखित बजेट खर्च गरेको रकमको विल भरपाई पेश गर्नु पर्ने रु	**१९३५००**

दफा न.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम

सिं नं	गो. भौ.नं., मिति	विवरण	रकम
१	६५,२०७६/३/१५	प्राथामिक स्वास्थ्य केन्द्र श्रीगाउका महिला स्व.सेविकालाई पोशाक भत्ता वितरणको भरपाई नभएको	१२७५००.००
२	७२,२०७६/३/१५	पुनः उपचार क्याटेगोरीमा भएका सबै पी.वि.सी विरामीलाई उपचार अवधिभर पोषण भत्ता विवरण भरपाई नभएको	१६०००.००
३	८०,२०७६/३/१९	पढाई सिप कार्यक्रम अनुगमन वापत परिश्रमिक लिएको तर अनुगमन प्रतिवेदन पेश नगरेको	५००००.००
			१९३५००

६९. **न्यानो झोला खरिदः** ३८,२०७६।३।८ आर्थिक कार्यविधि नियमावली,२०६४ को नियम ३६(३) वमोजिम खर्च गर्दा खर्चको विल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउपालिकाले स्वास्थ्य शाखाको लागि सर्शत तर्फबाट ३५० थान न्यानो झोला प्रतिथान भ्याट सहित रु.८९९ को दरले खरिद गरि मु.अ.कर समेत रु.३१४६५०.०० सञ्जाल गार्मेन्ट उद्योग नेपालगञ्ज १२ बाकेलाई भुक्तानी गरेको देखिन्छ । स्थानीय तहमा स्वास्थ्य कार्यक्रम संचालन मार्गदर्शन २०७४।२०७५ मा न्यानो झोला आपुर्ति भईसकेपछि मापदण्ड अनुसारको गुणस्तर परिक्षण गर्नुपर्ने तथा वितरणको अभिलेख र प्रतिवेदन गर्नुपर्ने उल्लेख भएकोमा गुणस्तरको परीक्षण, वितरणको अभिलेख तथा प्रतिवेदन पेश गरको देखिएन । उल्लिखित प्रमाण पेश गर्नुपर्ने देखिएको रु.... **३१४६५०**

७०. **जिन्सी दाखिला प्रमाण-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ४७(१) अनुसार जिन्सी मालसामान सात दिनभित्र यथास्थानमा आम्दानी बाँधी स्रेस्ता खडा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउपालिकाले निशुल्क स्वास्थ्य सेवाको लागि औषधि खरिद गंगा मेडिसेल्स तुल्सीपुर ६ दाङ्गमा खरिद बापत भनी खर्च लेखेको पाइयो । तर सो खरिद जिन्सी सामानको जिन्सी दाखिला गरी लगत खडा गरेको नपाइएको तथा गत वर्षको अल्या पनि जिम्मा नसारेकोले ऐनको पालना एवं सामानको संरक्षण भएको समेत देखिएन । अतः सोको जिन्सी दाखिला प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु. ---- ७८३८४१

क्र.सं.	गो.भौ.नं. र मिति	खरिद सामान	रकम
१.	११७,२०७६/३/२५	निशुल्क स्वास्थ्य सेवाको लागि औषधि खरिद	७८३८४१.००
		जम्माः	७८३८४१.००

७१. **कर दाखिला** : १३५,२०७६।३।३१ आयकर ऐन २०५८ को दफा ८९(१) अनुसार भुक्तानीमा कर कट्टा गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । तुल्सीपुर मिडिया प्रा.ली.को सामाजिक परिक्षण कार्यक्रमको रु १००,०००को पेश्की फछ्र्यौट गर्दा पारिश्रमिक कर वापत रु २७००। र ढुवानी/बहाल कर वापत रु २४००। गरी जम्मा रु ५१००। कट्टा गरीएको देखियो । तर कट्टी गरिएको रकम बैंकमा दाखिला गरेको प्रमाण नदेखिएको ले प्रमाण पेश गर्नु पर्ने अन्यथा असुल उपर गर्नुपर्ने..... ५१००

७२. **बिल भरपाईः** ९७ ,२०७६।३।२४, आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्चको बिल भरपाई सहितको लेखा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले हेकुली स्वास्थ्य चौकीलाई सेवा सुदृढिकरण, सुरक्षित गर्भपतन कार्यक्रम वापत रु ४३४०० खर्च लेखेकोमा सोको कुनै पनि बिल भरपाई नभएकाले पेश गर्नुपर्ने रु..... ४३४००

७३. **अग्रीम कर कट्टी** : ८९,२०७६।३।२२ आयकर ऐन २०५८ को दफा ८९(१) अनुसार भुक्तानीमा कर कट्टा गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । डिजिटल सर्भिलेन्स तथा रिपोर्टिङ वापत पशु शाखाका हितराम चौधरीलाई रु५०६९९।- भुक्तानी दिदा आयकर ऐन अनुसार १.५ प्रतिशत आयकर रकम कट्टा गरेको नपाईएकोले असुल गनुपर्ने रु..... ७००

७४. **स्थलगत निरिक्षणः** गाउँपालिकाले संचालन गरेको गिदर भरिया सिचाई पोखरी स्थलगत निरिक्षण गर्दा सिचाई गर्ने उदेश्यले निर्माण गरेको गिदर भरिया सिचाई पोखरीको निर्माण कार्य सम्पन्न भएता पनि उदेश्य अनुरुप पोखरी सिंचाईको लागि प्रयोगमा आउने भनिएकोमा २०७६।१०।१२ गते निरिक्षण गर्दा पोखरीमा सिंचाई गर्ने गरी पानी नै जम्मा भएको देखिएन । जमिनको सतह भन्दा धेरै गहिराईमा मात्र पानी रहेको हुदाँ यसबाट प्रभावकारी रुपमा उपयोग गर्न सक्ने अवस्था देखिएन ।

दफा न.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	 गिरभरीया सिचाई पोखरी	
७५.	**पेश्की बाँकीः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७४ को नियम ७४(३) मा पेश्की दिएको रकम म्याद भित्र फछ्र्यौट गर्नु गराउनु पेश्की लिने एवं दिने दुबैको कर्तव्य हुने कुरा उल्लेख छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको पेश्की बाँकीको विवरण अनुसार आर्थिक वर्षको अन्त सम्म फछ्र्यौट हुन बाँकी रु ४८२८२३२ रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधिमा रु ३४९७५७६ फछ्र्यौट गरेको विवरण पेश भएकोले हटाईएको छ । बाँकि रहेको निम्नानुसार पेश्की रकम नियमानुसार फछ्र्यौट गर्नुपर्ने,	१३३०६५६

सि.नं.	शिर्षक	पेश्की लिनेको नाम	पेश्की रकम
१.	संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम (८०५५६५०२५०१) चालु	प्राथामिक स्वास्थ्य केन्द्र श्रीगाउँ, दाङ्ग	५००००.००
२.	संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम (८०५५६५०२५०१) पुँजीगत	स्मृती विशाल कन्स्ट्रक्सन सेवा	४९००००.००
३.	झोलुङ्गे पुल (३६५८०९४)	आमुखोलीघाट मलैखोला स्टील ट्रस निर्माण उपभोक्ता समिती	२१९२०६.००
४		पदमपुर घाट झोलुङगे पुल निमार्ण उपभोक्ता समिती	५७१४५०.००
		जम्मा	१३३०६५६

	आन्तरिक लेखापरीक्षण बाट कायम भएका व्यहोराहरुः	
७६.	**आन्तरिक लेखापरीक्षणः** स्थानिय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२)मा ले स्थानिय तहले कानुनबमोजिम आफ्नो आय र व्ययको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले सबै प्रकारको आय र व्ययको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई प्रतिबेदन लेखिएका व्यहोरा अन्तिम लेखापरीक्षण अगावै फछ्र्यौट गराई अन्तिम लेखापरीक्षणको लागि श्रेस्ता पेश गर्नु पर्नेमा कार्यालयले विषयगत शिर्षकको मात्र कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट आन्तरीक लेखापरिक्षण गराई देखिएको कैफियतको असुल फछ्र्यौट गरेको देखिन्छ । यसवाट आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीमा कार्यालयले समेत प्राथमिकता दिएको देखिएन । यसमा सम्बद्ध पक्षले ध्यान पुर्याउन पर्ने देखिन्छ ।	
	१. गो.भौ.नं. ०९ मिति २०७५।९।२९ बाट सामाजिक सुरुक्षा भत्ता पेश्की फछ्र्यौट गर्दा वडा सचिव श्री देव बहादुर डाँगीले १६५७२००।- पे.फ गरेको पाईयो तर सो पे.फ. गर्दा विदुवा भत्ता गर्ने कममा सि.नं.५५ मा पनि सर्केनीलाई रु ४०००।- नवुझाएको देखिदा उक्त रकम निज देव बहादुर डाँगीसँग असुल गर्नु पर्ने रु.	४०००

अनुसुचीः १

दंगिशरण गाउँपालिकाको सञ्चित कोष विवरण
२०७५।७६

प्रदेश नं. ५

(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	दंगिशरण गाउँपालिका	दाङ	३३९०१	८७९८८	१०८७३२	९५६०४	२९२३२४	५९५४७	८९०३३	१४०८५०	२८९४३०	३६७९५

अनुसुचीः २

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

(रु.हजारमा)

सि. नं.	जिल्ला	स्थानीय तहको नाम	प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजू			बाँकी 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	दाङ	दंगिशरण गाउँपालिका	४६	३४	३०९३९	०	०	०	४६	३४	३०९३९	३३३५	२४३६१	१९१२	०	०	२६२७३	०	१३३१	१३३१

अनुसुचीः ३

दंगिशरण गाउँपालिकाको अद्यावधिक वेरुजू स्थिति

(रु.हजारमा)

क्र. सं.	स्थानीय तह	जिल्ला	गत बर्ष सम्मको बाकी	यो वर्षको फछ्र्यौट	बांकी	यो वर्ष सं.प.वाट कायम भएको वेरुजू	यो वर्षको वेरुजू	कुल बाकी वेरुजू
१	दंगिशरण गाउँपालिका	दाङ	१२६३१	५४५	१२०८६	०	३०९३९	४३०२५