अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

राजगढ गाउँपालिका
सप्तरी

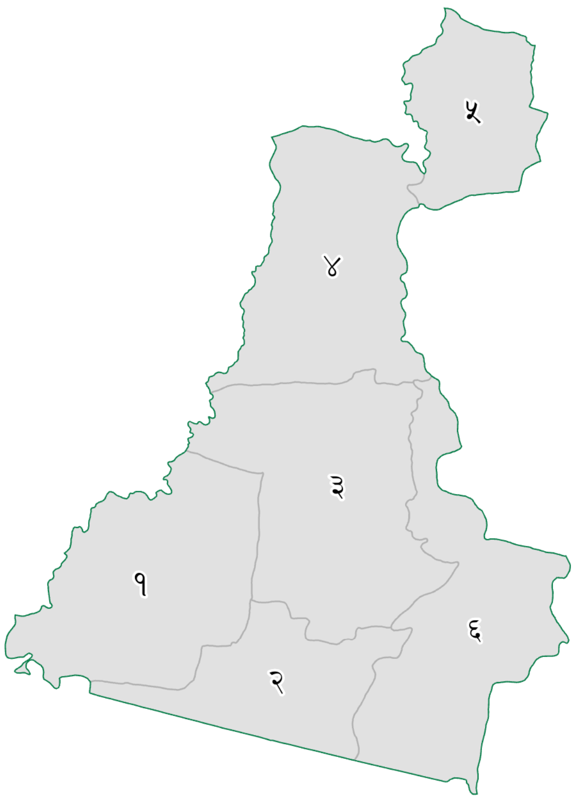
आर्थिक वर्ष २०७९/८०

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल

अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

राजगढ गाउँपालिका
सप्तरी

आर्थिक वर्ष २०७९/८०



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल

अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

राजगढ गाउँपालिका

सप्तरी

आर्थिक वर्ष २०७९/८०

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि
(VISION)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था

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

गन्तव्य
(MISSION)

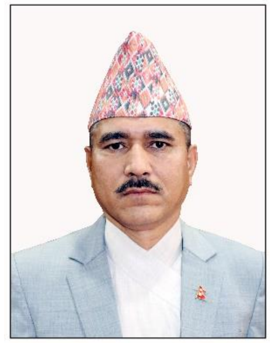
राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने

(Provide independent and Quality Audit Service to the Nation)

मूल्य मान्यता
(Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ



नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहको लेखा कानुन बमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्य समेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ। त्यसैगरी लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २० को उपदफा २ मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण गर्दा नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान, लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमलाई आधार लिईएको छ । यस स्थानीय तहको २०७९/८० को लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा उल्लेख गरी प्रारम्भिक प्रतिवेदन जारी गरिएकोमा सो उपर प्राप्त प्रतिक्रिया समेत विचार गरी राय सहितको प्रतिवेदन जारी गरिएको छ ।

वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानुनको परिपालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सेवा प्रवाह, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली, आन्तरिक आय परिचालन, जनशक्ति व्यवस्थापन, जिम्मेवारी एवं जवाफदेहिता लगायतका विषयहरूको अध्ययन, विश्लेषण तथा मूल्याङ्कन गर्नुका साथै स्रोत साधनको प्राप्ति, उपयोग एवं परिचालन सन्दर्भमा मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिता समेतलाई दृष्टिगत गर्दै कार्यान्वयनयोग्य सुझाव प्रदान गरी सुशासन कायम गर्न सहयोग गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ । समय, जनशक्ति, स्रोतको उपलव्धता लगायतका सीमा रहेता पनि स्थानीय तह सम्म नै उपस्थित भई लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्ने नीति लिइएको छ।यसै गरी लेखापरीक्षणको क्रममा स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा जिम्मेवार कर्मचारीहरूसँग लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा उपर छलफल गरिएको छ।

यस वर्ष स्थानीय तहको लेखापरीक्षणबाट कार्यसम्पादनका लागि आवश्यक पर्ने कतिपय कानुन निर्माण हुन बाँकी रहेको, कानुनको पूर्ण परिपालना हुन नसकेको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, आन्तरिक आय न्यून रहेको, प्रशासनिक तथा अनुत्पादक खर्चमा वृद्धि हुँदै गएको, एउटै योजना समेत टुक्र्याई कार्य गर्ने गरेको, वर्षान्तको खर्च उच्च रहेको, निर्माणको सुनिश्चितता नभएका आयोजनाहरुको समेत परामर्शदाताद्वारा विस्तृत आयोजना प्रतिवेदन तयार गरी खर्च गरेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरू समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, जनशक्ति व्यवस्थापन हुन नसक्दा सेवा प्रवाह प्रभावकारी हुन नसकेको, स्वीकृत दरबन्दी बेगरका कर्मचारी समेत नियुक्ति गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण र लेखाङ्कन तथा प्रतिवेदनमा सुधार गर्नु पर्ने देखिएको, सार्वजनिक सम्पत्ति संरक्षण र उपयोग प्रभावकारी रुपमा हुन नसकेको, स्थानीय तहमा लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजु फर्स्यौट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा गर्न बाँकी रहेको जस्ता व्यहोरा देखिएका छन्। त्यस स्थानीय तहसँग सम्बन्धित व्यहोरा सहितको राय संलग्न गरिएको छ । एकै प्रकृतिका व्यहोराहरू वर्षेनी दोहोरिने गरेकोले वित्तीय अनुशासनमा अपेक्षित रुपमा सुधार हुन सकेको छैन ।अतः लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका ब्यहोराहरू उपर आवश्यक कारबाही गरी वित्तीय अनुशासन कायम गर्नुका साथै सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी बनाउन त्यस स्थानीय तहबाट थप पहल कदमी हुने विश्वास लिएको छु ।

अन्तमा, स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुऱ्याउने स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा कर्मचारीप्रति आभार व्यक्त गर्दछु । साथै लेखापरीक्षण कार्यमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरूको कार्यसम्पादनको लागि विशेष धन्यवाद व्यक्त गर्दछु ।

(तोयम राया)

२०८१ **महालेखापरीक्षक**

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

अनामनगर/बबरमहल, काठमाडौंनेपाल ,

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय

मधेस प्रदेश

मितिः२०८१।०२।११

प.सं. २०८०।८१

च.नं. ११२

विषयः **लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।**

श्री अध्यक्ष ज्यू ,

राजगढ गाउँपालिका ,गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय ,

सप्तरी ।

1. कैफियत सहितको राय - हामीलेपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७९/८० को प्राप्ती र भुक्तानीको विवरण, त्यससँग सम्बन्धित अनुसूची तथा अन्य विवरणको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक पेस भएको २०८० आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७९८०/ को प्राप्ती र भुक्तानीको विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अनुसूची तथा अन्य विवरण समावेश भएको वित्तीय प्रतिवेदनले यस पालिकाको वित्तीय कारोबार र प्रतिवेदनसँग सम्बन्धित प्रचलित कानुन बमोजिम सारभूतरूपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ।

2. कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

२.१. पालिकाले अन्तरसरकारी अख्तियारी, आन्तरिक आय तथा विविध कोष लगायतको वित्तीय विवरण महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्ण रुपमा प्रयोग गरेर तयार गरेको छैन ।

२.२. लेखापरीक्षणबाट रू ५ करोड ८८ लाख ५५ हजार बेरुजू देखिएको छ । सो सम्बन्धमा रु.१८ लाख ८० हजारको प्रतिक्रिया प्राप्त भएकोमा सो उपर कारबाही भई बाँकी बेरुजु असुल गर्नुपर्ने रू. ५६ लाख २२ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू. ४ करोड ९१ लाख ६५ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु14 लाख ६ हजार र पेश्की बाँकी रु.७ लाख ८१ हजार समेत गरी यस वर्ष रु.५ करोड ६९ लाख ७५ हजार बेरुजू कायम रहेको छ । राजगढ गाउँपालिकाको गतवर्ष सम्म रु. ३६ करोड २२ लाख २९ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु.४१ करोड ९२ लाख ४ हजार रहेको छ । राजगढ गाउँपालिकाको बेरुजु वर्गीकरण, अद्यावधिक बेरुजु स्थिति र बेरुजु सम्परीक्षणको व्यहोरा यसैसाथ संलग्न छ ।

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मान, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानुन बमोजिम गरिएको छ । वित्तीय प्रतिवेदन तयार गर्ने राजगढ गाउँपालिकासँग हामी स्वतन्त्र छौं। त्यसका लागि प्रचलित कानुन र स्वीकृत आचारसंहिता अनुसार हामीले कार्य गरेका छौँ ।लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरू हाम्रो राय व्यक्त गर्ने आधारका लागि पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा हामी विश्वस्त छौं।

3. अन्य व्यहोरा - ऐन नियमको परिपालना, आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्था, सम्पत्तिको संरक्षण, स्रोत साधनको प्राप्ति र उपयोग, बजेट व्यवस्थापन र राजस्व संकलन, सार्वजनिक खरिद व्यवस्थापन, कार्यक्रम स्वीकृति एवं कार्यान्वयन, उपभोक्ता समितिलाई अनुदान वितरण तथा अनुगमन र सेवा प्रवाहलगायतका विषयमा सुधार गर्नुपर्ने देखिएका छन् ।

4. वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन तथा पदाधिकारीको जिम्मेवारी - नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान (नगदमा आधारित) बमोजिम आर्थिक कारोवारको सही र यथार्थ अवस्था चित्रण हुने गरी एकीकृत वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा गल्ती (Fraud) वा त्रुटिका कारणबाट वित्तीय विवरण सारभूत रुपमा गलत आँकडा रहित स्वरुपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागु गर्ने जिम्मेवारी राजगढ गाउँपालिकाको व्यवस्थापनमा रहेको छ । पालिकाका अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत वित्तीय प्रतिवेदन प्रकृयाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार हुनेछन् ।

5. वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी - वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा गल्ती (Fraud) वा त्रुटिका कारण सारभूत रुपमा गलत आँकडा रहित रहेको छ भनी यथोचित आश्वस्तता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो ।लेखापरीक्षणमा यथोचित आश्वस्तताले उच्च स्तरको आश्वस्तता प्रदान गरेको हुन्छ । लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मान, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानुन बमोजिम लेखापरीक्षण कार्य सम्पादन गरेको अवस्थामा समेत आन्तरिक नियन्त्रण र वित्तीय प्रतिवेदनको प्रकृति, लेखापरीक्षणका विधि तथा लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न लागेको समय जस्ता लेखापरीक्षणका अन्तरनिहित सीमाहरुका कारण वित्तीय विवरण वा आर्थिक कारोवारमा भएका सबै प्रकारका गल्ती (Fraud) वा त्रुटि पत्ता लाग्न सक्ने निश्चितता हुदैन । वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा फरक पार्ने अवस्था देखिएका गल्ती (Fraud) वा त्रुटिका एक वा समग्र सूचनालाई सारभूत रुपमा गलत आँकडा मानिएको छ ।

(श्यामप्रसाद भण्डारी)

नायब महालेखापरीक्षक

राजगढ गाउँपालिका,

सप्तरी जिल्ला,

1. चालु वर्ष २०७९।८० को बेरुजु

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

(हजारमा .रु)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फस्योंट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
									असुल गर्नु पर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नु पर्ने	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	पेस्की
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती								
११८	३४५६	५८८५५	१	२७	१८८०	117	३४२९	५६९७५	५६२२	१४०६	४९१६५	०	०	५०५७१	७८१

2. अद्यावधिक बेरुजु स्थिति (२०७९।८० सम्मको)

(हजारमा .रु)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्ष फस्योंट	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
सप्तरी	३६२२२९	०	०	३६२२२९	०	५६९७५	४१९२०४

3. बेरुजु सम्परीक्षणको विवरण

क्र. सं	आर्थिक वर्ष	बेरुजुको दफा	छोटकरी व्यहोरा	सम्परीक्षण भएको रकम
	२०७९।८० (चालु वर्षको)			
१	०७९।८०	५५	बेरुजु दाखिला गरेको	८८००
२	०७९।०८०	६६	प्रमाण पेश भएको	०
३	०७९।०८०	८१.३	प्रमाण पेश भएको	३२४००
४	०७९।०८०	८५	प्रमाण पेश भएको	६३२७५०
५	०७९।०८०	९३	प्रमाण पेश भएको	५००००
६	०७९।०८०	९८	प्रमाण पेश भएको	१६७६२५
७	०७९।०८०	१०६	बेरुजु दाखिला गरेको	४३९९४
८	०७९।०८०	११४	प्रमाण पेश भएको	१२२८००
९	०७९।०८०	११५	प्रमाण पेश भएको	५१४२१०
१०	०७९।०८०	१२०	प्रमाण पेश भएको	१९५५००
११	०७९।०८०	१३८	प्रमाण पेश भएको	४२३००
१२	०७९।०८०	१४७.८	प्रमाण पेश भएको	५८०००
१३	०७९।०८०	१४७.16	प्रमाण पेश भएको	१२०००
	जम्मा			**१८८०३७९**

पालिकाको अन्तिम लेखापरीक्षणको विवरण तल उल्लेख गरिएको छ ।

परिचय

१ **परिचय**

(क) कार्यालय परिचय :- स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्दन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु यस पालिकाको उद्देश्य रहेको छ ।

(ख) लेखापरीक्षणको उद्देश्य :- लेखापरीक्षण गरिने निकायको वित्तीय विवरण तथा कारोबारको परीक्षण गरी उचित आश्वस्तता (Reasonable Assurance) प्रदान गर्नु वित्तीय लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । यस कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७९।८० को सबै प्रकारका आर्थिक कारोबारको परीक्षण एवं प्रचलित कानूनको परिपालनाको मूल्याङ्कन गरी प्रतिवेदन गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हुनेछ।

(ग) लेखापरीक्षणको क्षेत्र र अवधि :- यस कार्यालयको विनियोजन, राजश्व, धरौटी, कोष तथा अन्य आय-व्यय, मौज्दात हिसाब, आर्थिक व्यवस्थापन, कार्यक्रम सञ्चालन, जिन्सी व्यवस्थापन, जनशक्ति व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाह लगायत आर्थिक वर्ष २०७९।८० मा सञ्चालित क्रियाकलापलाई लेखापरीक्षण क्षेत्रमा समावेश गरिएको छ । स्थलगत लेखापरीक्षणको अवधि २०८०।५।२५ देखि २०८०।५।२८ सम्म रहेको छ ।

(घ) लेखापरीक्षण विधि :- लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ र नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड तथा मार्गदर्शनमा नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार तथा कार्यालयले स्वीकृत गरेको जोखिममा आधारित लेखापरीक्षण योजनाका आधारमा निकायको आन्तरिक नियन्त्रणको परीक्षण तथा विश्लेषणात्मक र विस्तृत परीक्षण विधि अवलम्वनबाट लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । लेखापरीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोरा सम्बन्धमा कार्यालय प्रमुख तथा लेखा प्रमुख लगायतका पदाधिकारीहरूसँग छलफल सम्पन्न गरी कायम भएका व्यहोराहरू यस प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छ ।

(ङ) लेखापरीक्षणको सीमा :- लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ र नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, २०७७ तथा मार्गदर्शनमा नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले नेपाल लेखापरीक्षण व्यवस्थापन प्रणाली (NAMS) अवलम्बन गरी स्वीकृत भएको जोखिममा आधारित लेखापरीक्षण योजना, लेखापरीक्षण गरिएको निकायबाट पेश भएका लेखा एवं सोसँग सम्बन्धित कागजात, विवरण, लिखित प्रतिनिधित्व पत्र, लेखापरीक्षण अनुबन्ध पत्र समेतको आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । आम्दानी तथा खर्चलाई नतिजासँग तुलना गरी विश्लेषण गर्नका लागि पर्याप्त भौतिक एवं स्थलगत अवलोकन गर्न भौगोलिक कठिनाइ, समय सीमा, स्रोतको उपलब्धता, प्रमाणको प्रकृति तथा पहुँच जस्ता अन्तर्निहित जोखिमहरु सीमाको रुपमा रहेका छन् । सारभूत रूपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोरालाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन ।

(च) लेखापरीक्षणमा परीक्षण गरिएका मुख्य विषयहरु :- लेखापरीक्षण योजना अनुसार परीक्षण गरिएका विषयहरु अनुसूची - २ मा संलग्न छ ।

(छ) लेखापरीक्षणको क्रममा असुली -लेखापरीक्षणको क्रममा देहाय बमोजिमको रु.१३८२६८०२। असुली भई सञ्चित कोष दाखिला भएको छ ।

कार्यक्रम/ब.उ.शी.नं.	वापत	रकम	मिति	दाखिला भएको बैङ्क
गाउँपालिका चालु	कम कर कट्टी रकम दाखि	१३३९५		राष्ट्रिय वाणिज्य बैंक
सामाजिक सुरक्षा	फिर्ता रकम	१३८१३४०७	२०८०।६।२१	राष्ट्रिय वाणिज्य बैंक
जम्मा		१३८२६८०२		

लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु

२ **फिर्ता गर्न बाँकी अनुदान**

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४५ मा संघीय संचित कोषबाट प्रदेश तथा स्थानीय तहमा भएको वित्तीय हस्तान्तरणको रकममध्ये सम्बन्धित आर्थिक वर्षभित्र खर्च नभै जुनसुकै खातामा बाँकी रहेको सशर्त, समपूरक र बिशेष अनुदानको रकम सोही आर्थिक वर्षभित्र संघीय सन्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।पालिकाको कार्यक्रमअनुसार र फिर्ता भएको बिच निम्न अनुसार फरक रहेको देखियो।यस सम्बन्धमा तहाँ कार्यालयबाट यकिन हुनुपर्दछ ।

विवरण	संघीय श्रोतको रु	प्रदेश श्रोतको रु	जम्मा
१३३१२ : शसर्त अनुदान चालु	३७५००००	०	३७५००००
१३३१३ : शसर्त अनुदान पुँजीगत	२००००००	०	२००००००
जम्मा			५७५००००

सैद्धान्तिक बेरुजु

३ **वित्तीय प्रतिवेदन :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२ मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान (NPSAS) अनुसार लेखाङ्कन तथा प्रतिवेदन गर्नुपर्दछ । पालिकाले उपलव्ध गराएको स्थानीय सरकारको कोषको प्राप्ति र भुक्तानीको एकीकृत वार्षिक प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं २७२) सम्बन्धमा निम्नअनुसार देखिएको छः

प्राप्ती भुक्तानी हिसाव			
विवरण	टिप्पणी	यस वर्ष रु .	गतवर्ष रु .

		बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति / भुक्तानी	वस्तुगत/ सोझै भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको प्राप्ति / भुक्तानी	वस्तुगत/ सोझै भुक्तानी	जम्मा
प्राप्ती (क + ख)		४८, ३६ , ०५ , ०४१ . ०५	३४, ६६ , २५ , ३०४ . ७२		३४, ६६ , २५ , ३०४ . ७२	४१, ९६ , ३१ , ५०१ . ८०		४१, ९६ , ३१ , ५०१ . ८०
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		४७, ५३ , ७२ , ०३२ . ००	३४, ४७ , ५६ , २६१ . ७२	०	३४, ४७ , ५६ , २६१ . ७२	४१, ०६ , ४९ , ४४७ . २५	०	४१, ०६ , ४९ , ४४७ . २५
११००० कर	११	९, २३ , ४६ , ००० . ००	७, ०५ , ०३ , १६७ . ११	०	७, ०५ , ०३ , १६७ . ११	८, ३४ , ७२ , १८२ . १०	०	८, ३४ , ७२ , १८२ . १०
१३००० अनुदान		३१, ९८ , ७० , ००० . ००	२७, ४२ , ५३ , ०९४ . ६१	०	२७, ४२ , ५३ , ०९४ . ६१	३२, ७१ , ७७ , २६५ . १५	०	३२, ७१ , ७७ , २६५ . १५
संघीय सरकार	१२	२९, २० , ७६ , ००० . ००	२४, ९१ , ८५ , ६३७ . ६१	०	२४, ९१ , ८५ , ६३७ . ६१	२९, ८२ , ०२ , १४२ . १५	०	२९, ८२ , ०२ , १४२ . १५
प्रदेश सरकार	१२	२, ७७ , ९४ , ००० . ००	२, ५० , ६७ , ४५७ . ००	०	२, ५० , ६७ , ४५७ . ००	२, ८९ , ७५ , १२३ . ००	०	२, ८९ , ७५ , १२३ . ००
३२००० वित्तीय सम्पत्ति		६, ३१ , ५६ , ०३२ . ००	०	०	०	०	०	०
ख. अन्य प्राप्ति		८२, ३३ , ००९ . ०५	१८, ६९ , ०४३ . ००		१८, ६९ , ०४३ . ००	८९, ८२ , ०५४ . ५५		८९, ८२ , ०५४ . ५५
वितरण गर्न बाकी राजस्व		०	०	०	०	०	०	०
कोषहरु		८२, ३३ , ००९ . ०५	०	०	०	६५, ६५ , ३३९ . ५५	०	६५, ६५ , ३३९ . ५५
धरौटी		०	१८, ६९ , ०४३ . ००	०	१८, ६९ , ०४३ . ००	२४, १६ , ७१५ . ००	०	२४, १६ , ७१५ . ००
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०	०	०	०
भुक्तानी (ग + घ)		४८, ३६ , ०५ , ०४१ . ०५	३६, ५८ , ७७ , ९४७ . ५३		३६, ५८ , ७७ , ९४७ . ५३	४८, ६५ , ६९ , २१३ . ७२		४८, ६५ , ६९ , २१३ . ७२
ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		४७, ५३ , ७२ , ०३२ . ००	३५, ९० , ७९ , ४१२ . २५		३५, ९० , ७९ , ४१२ . २५	४८, ०९ , ५९ , ७५० . ७२		४८, ०९ , ५९ , ७५० . ७२

२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	११, ६३ , ३९ , ००० . ००	१०, ६८ , ७३ , ३४६ . ७०	०	१०, ६८ , ७३ , ३४६ . ७०	९, १७ , ६३ , ६०१ . ७२	०	९, १७ , ६३ , ६०१ . ७२
२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	१७, ९१ , ३६ , ०३२ . ००	१३, ५१ , ४१ , ६८४ . ५५	०	१३, ५१ , ४१ , ६८४ . ५५	२१, २६ , ९१ , ७६४ . ४१	०	२१, २६ , ९१ , ७६४ . ४१
२५००० सहायता (Subsidy)	१८	६, ०० , ००० . ००	४, ९२ , ५३९ . ००	०	४, ९२ , ५३९ . ००	४, ०० , ००० . ००	०	४, ०० , ००० . ००
२६००० अनुदान	१८	८, ६२ , ००० . ००	०	०	०	०	०	०
२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	१, ०० , ००० . ००	०	०	०	८१, ५० , ००० . ००	०	८१, ५० , ००० . ००
२८००० अन्य खर्च	१८	२५, ०० , ००० . ००	२२, ५२ , ३०० . ००	०	२२, ५२ , ३०० . ००	२७, ५० , ००० . ००	०	२७, ५० , ००० . ००
३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८	१७, ५८ , ३५ , ००० . ००	११, ४३ , १९ , ५४२ . ००	०	११, ४३ , १९ , ५४२ . ००	१६, ५२ , ०४ , ३८४ . ५९	०	१६, ५२ , ०४ , ३८४ . ५९
घ. अन्य भूक्तानी		८२, ३३ , ००९ . ०५	६७, ९८ , ५३५ . २८		६७, ९८ , ५३५ . २८	४८, ६५ , ६९ , २१३ . ७२		४८, ६५ , ६९ , २१३ . ७२
कोषहरु		८२, ३३ , ००९ . ०५	६४, २८ , ६१८ . ००	०	६४, २८ , ६१८ . ००	५२, २१ , ३१३ . ००	०	५२, २१ , ३१३ . ००
धरौटी		०	८, ७३ , ००० . ००	०	८, ७३ , ००० . ००	३, ८८ , १५० . ००	०	३, ८८ , १५० . ००
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०	०	०	०
कट्टी रकम भुक्तानी/ दाखिला गर्न बाकी			(५ , ०३ , ०८२ . ७२)		(५ , ०३ , ०८२ . ७२)			
ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)			(१ , ९२ , ५२ , ६४२ . ८१)		(१ , ९२ , ५२ , ६४२ . ८१)	(६ , ६९ , ३७ , ७११ . ९२)		(६ , ६९ , ३७ , ७११ . ९२)
च. गतवर्षको जिम्मेवारी			७, २६ , ८० , २९३ . ०९		७, २६ , ८० , २९३ . ०९	१२, ९५ , ५० , ८१० . ५५		१२, ९५ , ५० , ८१० . ५५

रकम (अ . ल्या)								
वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)			५, ३४ , २७ , ६५० . २८		५, ३४ , २७ , ६५० . २८	६, २६ , १३ , ०९८ . ६३		६, २६ , १३ , ०९८ . ६३
बैंक तथा नगद बाकी	२४		५, ३४ , २७ , ६५० . २८		५, ३४ , २७ , ६५० . २८	६, २७ , ०५ , ५२६ . ६३		६, २७ , ०५ , ५२६ . ६३

कार्यालयबाट पेश भएको एकिकृत आय व्यय विवरण

क्रसं.	आय	रकम रु.	क्र.सं.	व्यय	रकम रु.
१	गत बर्षको जिम्मेवारी		१	चालु खर्च/पुंजिगत खर्च	चालु खर्च
	क) बैंक मौज्दात सञ्चित कोष खाता	६३१५६०३२		क) चालु खर्च समानिकरण तर्फ	४७४७९८४
	ख) धरौटी बैंक मौज्दात	२२६८४१८		ख) संघिय सरकार शर्सत चालु खर्च	१३२००७५९६
२	धरौटी प्राप्ति	१८६९२४३		ग) पूँजीगत खर्च समानिकरण	७१२३९०५१
	विविध खर्च खाता	३११०१८			८८६०५४२
				ङ) प्रदेश वितिय समानीकरण अनुदान	५७३०२८३
३	संघबाट प्राप्त			च) प्रदेश शसर्त अनुदान (पुजिँगत)	१६७७३४५७
	क) वित्तीयसमानिकरण अनुदान	१०८३१७५००		छ) संघीय सरकार राजश्व वाडफाँड (चालु)	५५८४१७७२
				छ) संघीय सरकार राजश्व वाडफाँड (पुजिँगत)	८४८४१३७
	ख) सशर्त अनुदान	१७१२२६०००		ज) प्रदेश सरकार राजश्व वाडफाँड (चालु)	४३२५३७२
				झ) आन्तरिक श्रोत (चालु)	४३८३७१४७
४	राजस्व बाँडफाँड			आन्तरिक श्रोत (पुजिँगत)	७२३२०७२
	क) संघ र प्रदेश	७०७८९९५५	२	अन्य खर्च	
	ख) अन्य (मालपोत)	३५५३२२०		ख) सडक वोर्ड नेपाल	६००७४१७
५	प्रदेशबाट प्राप्त			ग) प्रदेश तथा स्थानीय शासन सहयोग	४२१२०१
	क) वित्तीय समानिकरण अनुदान	८२९४०००			

	ख) सशर्त अनुदान	१६७७३४५७			
	ग) समपुरक अनुदान	०	३	धरौटी फिर्ता	८७३०००
			४	बिषयगत शिर्षक खर्च रकम	
६	बिषयगत शिर्षक निकासा रकम			क) समाजिक सुरक्षा	१७४८६५४२१
	क) समाजिक सुरक्षा	१७४८६५४२१			
			५	निकासा फिर्ता	
७	आन्तरिक स्रोत वडा तथा गाउँपालिका	३१४३०२८		संघीय सशर्त र पुजीगत	३०३५७८६२
				प्रदेश सशर्त	७२६५४३
८	अन्य कोष		६	बाँकी मौज्दात	
	क)ग7-2 स्थानीय प्रकोप व्यवस्थापन कोष	१०३३०१०		क) धरौटी मौज्दात	३२६४४६१
	ख)ग7-1 स्थानीय तह आक्समीक कोष	०		ख)संचित कोष मौज्दात	५५५२६२०५
९	ग)ग 2-7 विविध खर्च खाता	६०९३३१२		ग)चालु खर्च जोर वर्ष	०
	ii.सडक वोर्ड रु.			घ) पूँजीगत खर्च जोर वर्ष	०
	iii.प्रदेश तथा स्थानीय शासन सहयोग			ङ) बाडफाड प्राप्त राजशव खाता	०
				च)स्थानीय प्रकोप व्यवस्थापन कोष	१०३३००९
१०	सञ्चित कोष खाता (गत आर्थीक वर्षको रकम अनुमान हुन नसकेको)	७३२३५७		छ)स्थानीय तह आकस्मिक कोष खाता	०
				ज) विविध खर्च खाता	२७१४३७
				झ)ग.5.1 स्थानीय तह विविध कोष खाता	०
				ञ)ग.१.१ आन्तरिक राजश्व खातार	०
				च)ग.१.३ आन्तरिक अनुदान खाता	०
	जम्मा	६३२४२५९६९			६३२४२५९६९

सैद्धान्तिक बेरुजु

४ **वित्तीय विवरणको यथार्थता** : पालिकाको आर्थिक कार्यप्रणालीको लेखाङ्कनको गर्न स्थानीय सञ्चित कोष व्यवस्थापन प्रणाली (सुत्र) प्रयोगमा रहेको छ । आर्थिक कारोबार गर्दा सुत्रको प्रयोग गरी सम्पूर्ण

आर्थिक कारोवारको लेखाङ्कन तथा प्रतिवदेन गर्नुपर्दछ भने सोही प्रणालीबाट स्थानीय सरकारको कोषको प्राप्ति र भुक्तानीको एकीकृत वार्षिक प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं २७२) तयार गर्नुपर्छ । पालिकाले सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षणको रु.१७४८६५४२१। सुत्रमा लेखाङ्कन गरेको छैन । जसले गर्दा सुत्रबाट तयार भएको वित्तीय विवरणसमेत पूर्ण नहुँदा पालिकाको यथार्थ आर्थिक अवस्थाको चित्रण गरेको छैन । तसर्थ सबै आर्थिक कारोबार सुत्र मार्फत हुने र सबै कारोबार वित्तीय विवरणमा समावेश गर्ने व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

५ **फरक हिसाब** : यस पालिकाले सुत्रबाट तयार गरेको स्थानीय सरकारको कोषको प्राप्ति र भुक्तानीको एकीकृत वार्षिक प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं.२७२) ले सबै कारोबार नसमेटेको कारण लेखापरीक्षणका क्रममा पालिकाबाट भएका सबै कारोबार समेटिने गरी एकीकृत आर्थिक विवरण तयार गर्न लगाइएकोमा उक्त दुई विवरणमा देहायअनुसार गत वर्षको जिम्मेवारी रु. ३६१२४४५.३६।, यस वर्षको प्राप्ति रु. २२०९०१२२९.७५, यस वर्षको भुक्तानी रु. २१३२५१४४४.३९ र बैङ्क मौज्दात रु. ११२६२२३०.७२ फरक परेको छ । सुत्रमा पालिकाको सम्पूर्ण आर्थिक कारोबारहरु समाविष्ट गरी म.ले.प.फा.नं.२७२ ले पालिकाको समष्टिगत आर्थिक कारोबारको यथार्थ अवस्था चित्रण गर्ने व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।

विवरण	गतवर्षको जिम्मेवारी	यसवर्षको प्राप्ति	यसवर्षको भुक्तानी	बैङ्क मौज्दात
सुत्र अनुसारको वार्षिक प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं.२७२)	६, ३१ , ५६ , ०३२ . ०४	३४, ४७ , ५६ , २६१ . ७२	३५, ९० , ७९ , ४१२.२५	४, ८८ , ३२ , ८८१.५१
एकीकृत आर्थिक विवरणअनुसार	६६७६८४७७.४	५६५६५७४९१.४७	५७२३३०८५६.६४	६००९५११२.२३
फरक	३६१२४४५.३६	२२०९०१२२९.७५	२१३२५१४४४.३९	११२६२२३०.७२

सैद्धान्तिक बेरुजु

६ **बैङ्क हिसाब विवरण :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७६ अनुसार पालिकाको कारोबार, आय व्ययको लेखा प्रणाली तथा राजस्व र खर्च शीर्षकको वर्गीकरणअनुसार लेखाङ्कन र बैङ्क हिसाब मिलान विवरण (म.ले.प.फा.नं.२१२) तयार गरी हिसाब भिडान समेत गर्नुपर्दछ । पालिकाले बैङ्क हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण वर्षान्तमा स्रेस्ता र बैङ्क मौज्दात देहायअनुसार छः

खाता	स्रेस्ताअनुसार मौज्दात रु.	बैङ्क स्टेटमेन्टअनुसार वर्षान्तको मौज्दात रु.	फरक रु.
स्थानीय तह सञ्चित कोष खाता	४९०४०२३८.२३	५५५२६२०५.२३	६४८५९६७
विविध खर्च खाता	८९९४२	२७१४३७	१८१४९५
विपद व्यवस्थापन खाता	१०३३००९	१०३३००९	0
धरौटी	३१२४६०८	३२६४४६१	१३९८५३

ग१. १ , आन्तरिक राजस्व खाता	३१४३०२८	३१४३०२८	0
ग१. २ , बाँडफाँडबाट प्राप्त राजस्व खाता	१३९८५३	२४३९४१९	२२९९५६६
जम्मा			९१०६८८१

पालिकाले म.ले.फा.नं. २१२ तयार गरी स्रेस्ता र बैङ्कबीच हिसाब मिलान गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

७ **खर्च बिश्लेषणः** पालिकाले यसवर्ष कुल आन्तिरक आयबाट रु ३१४३०२८, राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रु.३७८९५४१३१.७ समेत रु.३८२०९७१५९।७ आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु.२४४७५९८७०।२५ र पूँजिगत तर्फ रु.११४३१९५४२। समेत रु.३५९०७९४१२।२५ खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा ०.८७ प्रतिशत रहेको छ । यसवर्ष पदाधिकारी सुबिधामा रु.४४६७८००। खर्च भएको छ । जुन आन्तरिक आयको ७०.३४ प्रतिशत बढी खर्च रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ६४.०५ प्रतिशत चालु र ३५.९५ प्रतिशतमात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । यसबाट पालिकाले विकास निर्माण कार्यक्रम सञ्चालनमा न्युन खर्च गरी प्रशासनिक कार्यमा बढी खर्च गरेको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरुपमा विकास निर्माणमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

८ **दाखिला गर्न बाकी कर** : आयकर ऐन,२०५८ को दफा ९१ का कर कट्टी गरिएको रकम आन्तरिक राजश्व विभागले तोकेको तरिका बमोजिम समयमा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय संचित कोष व्यवस्थापन प्रणाली (सुत्र) को विवरण अनुसार पालिकाले देहायका कर रु. ४६०७२२। कर कट्टी गरेकोमा दाखिला नगरेकोले सम्बन्धित शीर्षकमा कर दाखिला गरी प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.

प्रमाण पेश नगरेको	४,६०,७२२

९ **बजेट पेश, पारित र अख्तियारी :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजस्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाको उपप्रमुखले मिति २०७९।३।१० मा रु.४७ करोड ५४ लाखको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा सभाबाट मिति २०७९।४।१० मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले मिति २०७९।६।२ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ ।आर्थिक वर्ष भित्र सम्पन्न गरिसक्ने गरी बजेट, कार्यक्रम र योजना व्यवस्थापन गर्नु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१० **बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा :**स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६७(१) मा ४ सदस्यीय बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरी आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, बजेट तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषय क्षेत्रगत कार्यक्रम, योजना तथा कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिई आपसी तादाम्यता तथा परिपूरकता कायम गर्नुपर्ने व्यवस्था अनुसार समिति गठन गरेको भएता पनि आगामी आर्थिक वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, कार्यक्रमबीच परिपूरकता कायम गरेको समेत नदेखिएकाले बजेट तर्जुमा गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्थाको परिपालनामा ध्यान दिनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

११ **बजेट सीमा निर्धारण समिति :**स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(१) बमोजिम पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व बाँडफाँडबाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सीमा निर्धारण गर्न ७ सदस्यीय स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समिति गठनको व्यवस्था छ । उक्त समितिले आयको प्रक्षेपण, साधनको सन्तुलित वितरणको खाका, बजेटको कूल सीमा, बजेटको क्षेत्रगत सीमा निर्धारण, बजेट तथा कार्यक्रमको प्रथमिकिकरण, विषयक्षेत्रगत बजेट तर्जुमा मार्गदर्शन तय गर्नुपर्ने जस्ता कार्यहरु फाल्गुन महिनाभित्र सम्पन्न गरिसक्नुपर्ने र बजेट प्रक्षेपण गर्दा बजेट वर्षपछिको थप दुई वर्षको समेत प्रक्षेपण तयार गर्नुका साथै तयार भएको आगामी आर्थिक वर्षको बजेट सीमा प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतले चैत्र १५ गतेभित्र पालिकाका विषयगत शाखा तथा वडा समितिलाई उपलब्ध गराउनुपर्ने कानुनी व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले समितिको गठन गरेको छैन । ऐनमा व्यवस्था भएअनुसार बजेट सीमालगायत क्षेत्रगत विषय समेटी बजेट प्रक्षेपण सम्बन्धी नियम तथा कार्यविधि तर्जुमा एवं सोको पालनामा सम्बन्धित पदाधिकारीको ध्यान जानुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१२ **वार्षिक खरिद योजना/गुरुयोजना :**सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ ले सार्वजनिक निकायले तोकेको सीमाभन्दा बढी रकमको खरिद गर्दा तोकिए बमोजिमको खरिद गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ ले वार्षिक १० करोडभन्दा बढीको खरिद गर्दा गुरुयोजना तयार गर्नुपर्ने नियम ८ ले वार्षिक १० लाखभन्दा बढीको खरिद गर्दा वार्षिक खारिद योजना बनाउनुपर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले विभिन्न शीर्षक अन्तर्गत वार्षिक रु.११ करोड ४३ लाख १९ हजार पूँजीगत खर्च/खरिद निर्माण कार्य गरेको छ । तर पालिकाले आफ्नो खरिद नियमावली नबनाएको अवस्थामा उक्त ऐन, नियम बमोजिम वार्षिक खरिद योजना र गुरुयोजना नबनाई खरिद कार्य गरेको देखियो । अतः पालिकाले उक्त नियमावली बमोजिम खरिद योजना/गुरुयोजना बनाई व्यवस्थित र प्रभावकारी हुने गरी खरिद कार्य गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१३ **योजना**

१३.१ **आवधिक योजना** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम पालिकाले आफ्नो अधिकार क्षेत्रभित्रको विकासका लागि आवधिक योजना बनाई लागू गर्नेमा यस पालिकाले आवधिक योजना तयार गरेको छैन । आवधिक योजना नहुँदा पालिकाले वार्षिक बजेट तथा कार्यक्रम तयार गर्दा आवधिक योजनाका दीर्घकालीन विषयलाई भन्दा सालवसाली विषयहरुलाई समावेश गरेको देखिन्छ । स्थानीय तहको समग्र विकासका लागि आवधिक योजना तर्जुमा गरी कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१३.२ **योजना प्राथमिकीकरण** -स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा २४ मा स्थानीय तहले आवधिक योजना बनाई लागू गर्नुपर्ने उल्लेख गरेको छ । स्थानीय तहले योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४ को दफा ५.२.४ सँग सम्बन्धित अनुसूची ३ मा आयोजना प्राथमिकीकरणका आधारहरू गरिवी निवारण, उत्पादनमूलक, रोजगारी, लागत सहभागिता, स्थानीय स्रोत र साधन, समावेशी विकास, दिगो र वातावरण संरक्षण र भाषिक र सांस्कृतिक विकास उल्लेख गरेको छ र सोही अनुसार गणना गरी प्राथमिकता आधारमा योजना छनौट गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। तर पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७९।८० मा वडाको लागि ९२ वडागत र पालिकास्तरका लागि १५० गरी कुल २४२ योजनामा वजेट विनियोजन गरेको छ। यो वर्ष सभाले पारित गरेका उल्लेखित योजना मध्ये १७१ योजनामात्र कार्यान्वयन भई ७१ योजना कार्यान्वयन हुन सकेको देखिएन । तसर्थ पालिकाले योजना वस्तुनिष्ठ तवरले प्राथिमिकीकरण र छनौट गरी प्रभावकारी कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१४ **क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति** :स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७९।८० को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।

क्र.स	क्षेत्र	बजेट	खर्च	खर्च प्रतिशत
१	आर्थिक विकास	२७५३००००	१९१९४३४४	५
२	पूर्वाधार विकास	१४४०२५०००	९६७५११४५	२७
३	सामाजिक विकास	१६९८८९०००	१४६०८५५२७	४१
५	सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र	२३५५००००	१६४४२१३३	५
६	अन्य कार्यालय सञ्चालन तथा प्रशासनिक	११०३७८०३२	८०६०६२६४	२२
जम्मा		४७५३७२०३२	३५९०७९४१२	१००

उपरोक्त विवरण अनुसार सभाले विनियोजन गरेको बजेट मध्ये सामाजिक विकासमा सबैभन्दा बढी ४१ प्रतिशत र सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र र आर्थिक विकास क्षेत्रमा सबै भन्दा घटीमा ५ प्रतिशत खर्च रहेको छ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१५ **त्रैमासिक पूँजीगत खर्च** : आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३५ बमोजिम बजेट तथा कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्ने कार्यालयले त्रैमासिक प्रगति विवरण वनाई कार्यसम्पादन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार त्रैमासिक पूँजीगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ ।

बजेट उपशिर्षक	कुल खर्च	त्रैमासिक खर्च				आषाढ महिनाको खर्च
		प्रथम	दोस्रो	तेश्रो	चौथो	
पुँजीगत खर्चतर्फ	११४३१९५४२	३२४९००	९७८१००	६६८९३६३	१०६३२७१७९	७१५६६९८८
प्रतिशत	१००	०.२८	०.८६	५.७८	९३.	६२.६

पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरणअनुसार वार्षिक रु. ११४३१९५४२। निकासा भएकोमा प्रथम त्रैमासिकमा रु. ३२४९००। (०.२८ प्रतिशत), दोस्रो त्रैमासिकमा रु.९७८१०० (०.८६ प्रतिशत), तेस्रो त्रैमासिकमा रु.६६८९३६३।(५.२८ प्रतिशत) र चौथो त्रैमासिकमा रु.१०६३२७१७९। (९३ प्रतिशत) खर्च गरेको देखिएको छ । यसरी नै आषाढ महिनामा मात्र रु.७१५६६९८८। (६२.६० प्रतिशत) खर्च देखिनुले आषाढमा आएर खर्चको चाप बढेको देखिएकाले सन्तुलित खर्च व्यवस्थापन भएको देखिएन । स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार चौमासिक रुपमा सन्तुलित खर्च हुने गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गरिनुपर्दछ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१६ **अबण्डा बजेट**:स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अबण्डा नराखी आय-व्ययको अनुमान पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरसभाबाट अबण्डा मा रु ३ करोड ९६ लाख अवण्डा बजेट राखी कार्यपालिकाको निर्णयबाट विभिन्न योजना बनाइ रु ३ करोड २३ लाख ६१ हजार खर्च गरेको छ । बजेट अबण्डमा राखी कार्यपालिकाको निर्णयबाट खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ । रु हजारमा

शीर्षक	बजेट	खर्च
शिक्षा	१, ०० , ००	१, ०० , ००
स्वास्थ्य	४०, ००	४०, ००
कृषि	२०, ००	२०, ००

भैपरी आउने खर्च प्रदेश	३५, ००	२८, ५३
भैपरी आउने चालु खर्च	१, ००	१, ००
समपुरक कोष	९५, ००	३२, ४७
सहकारी	५, ००	५, ००
पशु	१५, ००	११, ६३
महिला विकास	५, ००	५, ००
आयुर्बेद	५, ००	४, ९८
आयमुलक कार्यक्रमहरु	७५, ००	७५, ००
जम्मा	३९६००	३२३६१

सैद्धान्तिक बेरुजु

१७ **आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागू गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले त्यस्तो प्रणाली तयार गरी लागू गरेको पाईएन। जसले गर्दा पालिकाको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको र सोमाथि विश्वस्त हुन सक्ने अवस्था छैन । यस सम्बन्धमा देखिएका केही व्यहोराहरु देहायबमोजिम रहेका छन्:

• गाउँपालिकाले यस बर्ष पुँजिगततर्फ रु.११ करोड ४३ लाख १९ हजारको खरिद कार्य गरेकोमा सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ तथा नियमावली, २०६४ को नियम ७ र ८ बमोजिम खरिद गुरु योजना तथा वार्षिक खरिद योजना तयार गरेको छैन ।

• स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ११ वमोजिम गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभुत तथ्याकं संकलन, अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा गाउँपालिकाले स्थानीय तथ्यांक सम्वन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको देखिएन ।

•सवारी साधनको कर र नविकरणमा रकम समयमै नतिरी जरिवाना तिर्ने गरेको

•सामान खरिद गर्दा कार्यालयबाट माग नभएको सामान पनि आपूर्तकले बिल पेश गरी भुक्तानी हुने गरेको

• अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन,२०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको छैन।

• निर्माण व्यवसायी वा उपभोक्ताबाट हुने कामको निर्माण सुरु मिति, लागत, कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति, म्याद थप भएकोमा म्याद थप मिति, कार्यसम्पादन जमानतको अवधि, कार्यसम्पन्न भएको मिति, नाप गरेको मिति लगायत विस्तृत विवरण देखिने गरी म. ले. प. फा. नं. ५०६ र ५०७ मा ठेक्का अभिलेख खाता राख्नुपर्नेमा सो अनुसार राखेको पाईएन ।

• सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली, २०६५ को अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तयार गरेको पाईएन ।

• पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाईएन।

• स्थानिय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन गर्नुपर्ने आयोजनाको बिश्लेषण गरी कार्यान्वयन गर्नुपर्ने सम्भाब्य आयोजनाको बैंक खडा गरेको देखिएन ।

• स्थानीय सरकार संचालन ऐन,२०७४ को दफा १६(४ख) मा पालिकाको उपप्रमुखले योजना तथा कार्यक्रमको अनुगमन तथा सुपरीवेक्षण गरी सो को प्रतिवेदन बैठकमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा कतिपय योजनाको अनुगमन उपप्रमुखबाट भएको र प्रतिवेदन पेश गरेको पाईएन ।

तसर्थ आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी पालिकाको कार्य सञ्चालन तथा व्यवस्थापनलाई प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१८ **आन्तरिक लेखापरीक्षण** :स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) मा स्थानीय तहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारीताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने उल्लेख छ ।त्यस्तै प्रत्येक स्थानीय तहले आफ्नो आन्तरिक कारोवार, आन्तरिक जाच एवं आर्थिक कार्य प्रणाली प्रभावकारी र व्यवस्थित गराउन आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखा गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर त्यस पालिकाले यस वर्षको आर्थिक कारोबार तर्फको संघीय सर्शत चालुको शिक्षातर्फको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको छैन । आन्तरिकको अभावमा आर्थिक कारोवार अव्यवस्थित भई वित्तीय जोखिम वढ्ने संभावना रहन्छ । तसर्थ कानुनमा तोकिए बमोजिम आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई आर्थिक कारोवारको यथार्थता एवं वित्तीय जोखिम न्यूनीकरण गर्ने तथा आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१९ **सार्वजनिक परीक्षण** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी, दिगो र भरपर्दो वनाउन कार्यक्रमको सामाजिक परीक्षण अन्तर्गत सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिमको कार्य भएको पाइएन । तोकिए बमोजिम सार्वजनिक परीक्षण गरी पालिकाबाट हुने आर्थिक कारोबारमा जवाफदेहिता र पारदर्शिताको प्रवर्द्धन गर्नु पर्दछ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

२० **स्थानीय तथ्याङ्क, अभिलेख तथा स्रोत नक्साङ्कन :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीयतहले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्याङ्क सङ्कलन, अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक स्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य स्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत

नक्साङ्कनसहितको पालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले स्थानीय तथ्याङ्क सम्बन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको तथा स्रोत नक्साङ्कन गरेको देखिएन । स्थानीय तहका प्राथमिकीकरणका क्रियाकलाप सञ्चालनमा तथ्याङ्कले महत्वपूर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको सङ्कलन र अभिलेख राख्ने कार्य गर्नपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

२१ **सहकारी नियमन** : सहकारी ऐन, २०७४ को दफा ७३ अनुसार मासिक, चौमासिक, वार्षिक प्रतिवेदन बुझाउनु पर्ने र सहकारी नियमावली, २०७५ को नियम २८(४), सहकारी संस्थाहरुको सुपरीवेक्षण, निरीक्षण तथा अनुगमन निर्देशिका, २०७८ को दफा ३ मा मासिक प्रतिवेदन प्रत्येक महिना ७ गते भित्र एकीकृत सूचना व्यवस्थापन प्रणाली (COPOMIS) दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले उपलव्ध गराएको विवरणअनुसार पालिका भित्र २५ वटा सहकारी संस्था रहेका छन् । पालिका भित्रका सहकारी संस्थाहरुले एकीकृत सूचना व्यवस्थापन प्रणाली (COPOMIS) बाट विवरण दाखिला गरेको पाइएन । त्यसैगरी पालिकाबाट अनुगमन निरीक्षण गरी तयार गरिएको प्रतिवेदन समेत लेखापरीक्षणका क्रममा पेश भएन । जसले गर्दा सहकारीको सञ्चालन अवस्था बारे अध्ययन गर्न सकिएन । तसर्थ ऐन, नियमावली र निर्देशिका अनुसार प्रणालीमा विवरण दाखिला गर्न लगाई सोको प्रभावकारी अनुगमन गर्नु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

२२ **फोहोरमैला व्यवस्थापन** : फोहरमैला व्यवस्थापन ऐन, २०६८ अनुसार स्थानीय तहहरुले स्रोतमै फोहरमैलाको वर्गीकरण गर्न लगाई सोही अनुसार सङ्कलन र व्यवस्थापन गर्ने कार्यको शुरुवात गर्न नसकेको कारण फोहरमैला व्यवस्थापनमा जटिलता देखिएको छ । फोहर उत्सर्जन हुने स्रोतमा नै वर्गीकरण गरी कुहिने, नकुहिने, सिसाजन्य, अस्पतालबाट उत्पादित र इ-वेष्ट लगायतका फोहर वर्गीकरण गरी उपयुक्त व्यवस्थापन गरेको देखिएन । फोहरमैलाको उचित व्यवस्थापन गरी पालिकाको पर्यावरणलाई स्वच्छ राख्नुपर्दछ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

२३ **कानून र सञ्चालन स्थिति :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । जसअनुसार स्थानीय तह सञ्चालनको लागि संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट १६ वटा नमूना कानूनहरु बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस पालिकाले १वटा ऐन, ३ वटा नियमवाली , १२ कार्यविधि तयार गरेको भनेकोमा के कति तर्जुमा भएको सो को अभिलेख रहेको देखिएन । कानूनहरु निर्माण गरी सभा।कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गरेतापनि उक्त कानूनहरु राजपत्रमा प्रकाशन गरेको छैन। तसर्थ उक्त कानूनहरु राजपत्रमा प्रकाशन गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

२४ **न्यायिक समिति :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म न्यायिक समितिको अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतवर्ष फर्स्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाँकी २० र यो वर्ष थप भएको ४० गरी कुल ६० विवाद दर्ता भएकोमा २० वटा मात्र फर्स्यौट भई ४० बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फर्स्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

२५ **अवकास कोष** : स्थानीय सरकार संचालन ऐन,२०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका कर्मचारीले निजको सेवाशर्त तथा कानून बमोजिम अवकास हुँदा प्राप्त गर्ने योगदानमा आधारित उपदान वा निवृत्ति भरण, औषधि उपचार लगायतका सुविधा उपलब्ध गराउन एक अवकास कोष स्थापना गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।उक्त अवकास कोषमा स्थानीय तहले आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा सहित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।कोषको व्यवस्था अनुरुप स्थानीय तहले कोषको लागि आवश्यक पर्ने रकम जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।गाउँपालिका अन्तर्गत कार्यरत स्थानीय सेवाका कर्मचारीको लागि सेवा वा पदबाट अलग हुँदा दिनुपर्ने अवकास सुविधा कोष स्थापना नगरेको र यो वर्ष यस्तो दायित्व सिर्जना गरेको छैन । ऐन प्रारम्भ भएको २०७४ आश्विन २९ अर्थात कार्तिक देखि १० प्रतिशतको योगदान व्यवस्था अपनाउनुपर्नेमा अपनाएको देखिएन ।कानूनको व्यवस्था तत्काल पालना गरिनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

२६ **तलवी प्रतिवेदन** : निजामती सेवा ऐन २०४९, स्वास्थ्य सेवा ऐन, २०५३ तथा स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४, शिक्षा ऐन, २०२८ मा तलवी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलब खर्च लेख्नु पर्ने उल्लेख छ | पालिकाले यो वर्ष तलवी प्रतिवेदन पारित नगराई सङ्घीय सरकारबाट हस्तान्तरित चालु अन्तर्गत शिक्षातर्फ शिक्षकहरुको रु.४ करोड ९५ लाख ९८ हजार, संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित चालु अन्तर्गत स्वास्थ्यतर्फ रु.२ करोड ५८ लाख समेत रु.4 करोड 56 लाख 56 हजार खर्च लेखेको छ ।तलबी प्रतिवेदन पारित नगरी खर्च लेख्न पाउने भन्दा बढी तलब भत्ता ग्रेड भुक्तानी हुन सक्ने तथा लेखापरीक्षणको क्रममा भुक्तानीको तुलना गर्न नसकिने भएकोले तलबी प्रतिवेदन पारित गराएर तलब भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

२७ **करार कर्मचारी** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा 83 मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि आवश्यक पर्ने तथा सेवा करारमा लिने कर्मचारीको लागि लाग्ने खर्च व्यहोर्ने स्रोत समेत

विश्लेषण गरी दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र यस्तो दरबन्दीको व्यवस्थापन सर्वेक्षण गरी सभावाट स्वीकृत गराउनुपर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले पेश गरेको विवरणको आधारमा पालिकाले विभिन्न पदमा कर्मचारीहरु करारमा राखि रु.७५,००,०००। खर्च लेखेको छ । स्वीकृत दरबन्दी बमोजिम कर्मचारी पदपूर्ति गर्ने तर्फ पालिकाको ध्यान जानुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

२८ **कर्मचारी व्यवस्था :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा 83 (८) मा गाउँ प्रहरी, सवारी चालक, सयस, बगैंचे, प्लम्बर लगायतका पद तथा सेवामा बाहेक करारमा नियुक्त गर्न पाइने व्यवस्था छैन ।पालिकाले उल्लेखित पदहरुमा बाहेक कर्मचारी करारमा नियुक्त गरी तलव भत्ता रु.४३७७२६।भुक्तानी गरेको पाइयो । ऐनको व्यवस्था विपरीत कर्मचारी नियुक्त गरी भुक्तानी गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

२९ **डोर हाजिर** : पालिकाले करार सेवामा गरेका कर्मचारीहरुको लागि गरेको खर्चका अतिरिक्त विभिन्न व्यक्तिहरुलाई डोर हाजिरमा काम गरेको भनी पालिकाले पेश गरेको विवरणको आधारमा यो वर्ष रु.११३२५४२। खर्च गरेको देखिन्छ। पालिकाले संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणको माध्यमबाट वास्तविक आवश्यक दरबन्दी एकिन बिना निर्णय मार्फत व्यक्तिहरुलाई होर हाजिरमा राखी तलब खर्च लेखेको उचित देखिएन । यसरी दरबन्दी एकिन नगरी र वास्तविक कार्य मूल्याकनद्वारा पद सिर्जना नगरी डोर हाजिरमा राखि पारिश्रमिक खर्च लेखिएका कर्मचारीहरुवाट भएको कार्य सम्पादन सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सकिएन । डोर हाजिरमा तलब भुक्तानी भएका व्यक्तिहरुवाट वास्तवमा कार्य सम्पादन भए नभएको एकिन गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

३० **आर्थिक सहायता :** पालिकाले स्पष्ट मापदण्ड र कार्यविधि तर्जुमा गरी तथा बजेट विनियोजन गरेर मात्र आर्थिक सहायता वितरण गर्नु पर्दछ। पालिकाले मापदण्ड र कार्यविधि तयार नगरी विभिन्न संघसंस्था र व्यक्तिहरुलाई रु.४ लाख ९२ हजार आर्थिक सहायता वितरण गरेको छ । निश्चित विधि र मापदण्ड वेगर आर्थिक सहायता वितरण गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण हुनु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

३१ **महोत्सव तथा अन्य खर्च** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ ले संस्था, समूह, पर्व, जात्रा, यात्रा, विरामी, संस्कृति लगायतमा आर्थिक सहायता दिन सक्ने कानूनी व्यवस्था गरेको देखिदैंन् । तर गाउँपालिकाले यस वर्ष देहायको कार्यमा रु.४९५०२४। खर्च गरेको छ ।पालिकाले ऐनमा भएको व्यवस्था कार्यान्वयन गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।

क्र सं	कार्यक्रम	खर्च रकम
1	बेलही डिहवार थान यज्ञ	७५०२४

2	माँ चन्द्रावति पोखरीको डिलमा मेला	३७००००
3	कोशी मेला	५००००
	जम्मा	४९५०२४

सैद्धान्तिक बेरुजु

३२ **विविध खर्च** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।महालेखा नियन्त्रक कार्यालयद्बारा जारी एकिकृत आर्थिक संकेत तथा वर्गीकरण र व्याख्या,२०७४ मा खर्च संकेत नं २२७११ विविध खर्चको व्याख्यामा स्वीकृत भएका मनोरञ्जन, प्रदर्शन, निमन्त्रण तथा भोजहरु सम्बन्धि खर्च कार्यालयय सुरक्षा सम्बन्धि आवश्यक खर्च, प्रतिनिधि मण्डलको स्वागत र अतिथि, सत्कार खर्च र अन्य कुनै शीर्षकमा नभएका खर्चहरु समावेश हुने उल्लेख छ ।पालिकाले यस वर्ष विविध खर्च शीर्षकमा रु.११ लाख ९९ हजार खर्च गरेको छ ।गाउँपालिकाले यस वर्ष प्राप्त भएको आन्तरिक आय रु. ३१ लाख ४३ हजारको तुलनामा २५.७७ प्रतिशत रकम खाना खाजामा खर्च गरेको छ । उक्त व्याख्या र वर्गीकरण अनुसार खर्च पुष्टि हुने आधार प्रमाण संलग्न गरी मितव्ययी तवरले खर्च गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

३३ **मेला तथा महोत्सव आम्दानि :** पालीकाले मेला तथा महोत्सव मा आर्थिक सहोयोग खर्च लेखेको छ । उक्त मेला तथा महोत्सव मा हुने कर आम्दानी बापत को राजस्व पालिका मा आय लेखाकन गरेको पाईएन । तसर्थ उक्त आम्धानी बृधिमा पालिका ले ध्यान दिनु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

३४ **ठेक्का अभिलेख** : सार्वजनिक निर्माण कार्य गर्ने हरेक निकायले ठेक्का अभिलेख म.ले.प.फा.न.५०७ को ढाँचामा अद्यावधिक गरी राख्नुपर्ने व्यवस्था छ। निर्माण कार्यको विस्तृत अभिलेखांकनको लागि प्रयोग गरिने ठेक्का सम्बन्धी अभिलेखले कूल गर्नुपर्ने कार्य, हाल सम्म भएको कामको परिमाण, मूल्य, कार्य सम्पादन जमानत, पेश्की ग्यारेन्टीको अवस्था, काम सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति, भेरिएशन लगायतको जानकारी उपलब्ध हुन्छ। तर यस कार्यालयले उक्त विवरण देखिने गरी अभिलेख राखेको देखिएन।अतः स्वीकृत ढाचा अनुसार सवै विवरण खुल्ने गरी ठेक्का अभिलेख अद्यावधिक गरी राख्नुपर्दछ।

ठेक्का व्यवस्थापन पालिकाले बजेट कार्यान्वयनको क्रममा ठेक्का व्यवस्थापन गर्दा देखिएका कमजोरीहरु निम्नानुसार रहेका छनः

• नापी किताब (म.ले.प.फा.नं. ५०३) छुट्टै अभिलेखको रूपमा राख्ने व्यवस्था नगरेको,

• नापी किताब नियन्त्रण खाता (म.ले.प.फा.नं. ५१२) नरहेको ।

• भेरिएशन अभिलेख खाता (म.ले.प.फा.नं. ५०१) नराखेको।

• आइटमवाइज कार्य अभिलेख खाता (म.ले.प.फा.नं. ५०५) नराखेको।

• ठेक्कागत अभिलेख खाता (म.ले.प.फा.नं. ५०६) तयार नगरेको

• ठेक्का सम्बन्धी गोधारालगत (म.ले.प.फा.नं. ५०७) तयार नगरेको

• जनसहभागितामा सम्पादित कार्यको प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं. ५१४) तयार नगरेको

• तयार गरिएका अभिलेखहरु खोजेका बखत तुरुन्त प्राप्त हुन सक्ने गरी फाइल व्यवस्थापन नगरेको

• समयमै कार्यतालिका बमोजिम कार्य नगर्ने ठेकेदारलाई कानून वमोजिम जिम्मेवार बनाउन नसकेक

• स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ११ मा प्रत्येक आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा १५ दिन अगावै आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण कार्य तथा अन्य सेवाको प्रयोजनको लागि निर्माण सामाग्री, ज्याला, भाडा तथा महसुलको स्थानीय न्यूनतम दररेट तोक्नुपर्नेमा नतोकेको ।

पालिकाको ठेक्का व्यवस्थापनमा देखिएका उपर्युक्त कमजोरीहरुका कारण आयोजना व्यवस्थापन प्रभावकारी हुन सकेको देखिदैन । साथै तोकिएका समेत नराखिएकोले सबै आयोजना मितव्ययी र दक्षतापूर्ण तरिकाले कार्यान्वयन भए नभएको सम्बन्धमा विश्लेषण गर्न सकिएन।तसर्थ उपर्युक्त कमजोरीहरु समयमै सुधार हुनुपर्दछ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

३५ **सम्पतिको प्राप्ति उपयोग र संरक्षण :** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली अनुसार घर जग्गा तथा सम्पत्तिको लगत राख्नुपर्ने, सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८.२ अनुसार मितव्ययी तरिकाले खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा यो पालिका र मातहतका निकायमा सार्वजनिक सम्पत्तिको प्राप्ति उपयोग तथा संरक्षणको अवस्था सम्बन्धि विवरण पेश नभएकोले विश्लेषण गर्न सकिएन ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

३६ **धरौटी फिर्ता :** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२४ बमोजम निर्माण व्यबसायीको रिटेन्सन मनि वापत बिलवाट कट्टि गरी राखेको रकम फिर्ता गर्दा आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरण पेश गरेको प्रमाण पेश गरेपछि मात्र दिनुपर्ने व्यवस्था छ। तर पालिकाले एक प्रा.लि लाई कर

विवरण पेश गरेको र मु.अ.कर समायोजन गरेको पत्र वेगर माग गरेको आधारमा धरौटी फिर्ता गरेको देखिएकोले कर चुक्ताको प्रमाण पत्र र मु.अ.कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु

प्रमाण पेश नगरेको	५१,०००

३७ **राजस्व अभिलेख :**आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली बमोजिम राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ । स्थानीय तहहरुबाट लेखापरीक्षणको क्रममा राजस्व आम्दानी र असुली तथा दाखिलासम्मका अभिलेख व्यवस्थित गरी गोश्वारा तयार गरी श्रेस्ता राखेको छैन । यसबाट पालिकाको राजस्व असुली र दाखिला सम्बन्धमा यकीन हुन सकिएन । पालिकाले आन्तरिक आयको व्यवस्थित अभिलेखांकन गर्नुपर्दछ । पालिकाको तथा विभिन्न वडाको आम्दानीको रसिद नम्बरअनुसार दैनिक आम्दानी किताबमा अभिलेख राखेको देखिएन । यसले गर्दा पालिका तथा वडाले प्राप्त गरेको आम्दानीको सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सकिएन ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

३८ **अभिलेख** : गाउँपालिकाले नाता प्रमाणित, घरबाटो सिफारिस, व्यक्तिगत घटना दर्ता सिफारिस लगायतको दस्तुर नगदी रसिदबाट संकलन गरेकोमा के कति संख्यामा उक्त सेवाहरु प्रवाह गर्यो भन्ने खुल्ने सेवा प्रवाहको विवरण तयार गरी पेश गर्न नसकेको कारण सेवा प्रवाह र संकलित राजश्व भिडान गर्न सकिएन । सेवा प्रवाहको विवरण तयार गर्ने परिपाटी तर्फ पालिकाको ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

३९ **राजस्व लेखा** : पालिकाले आन्तरिक राजस्व तर्फ निम्नानुसारको स्रेस्ता तथा अभिलेख तयार गरेको पाइएन । स्रेस्ता तथा अभिलेख पूर्ण रुपमा र व्यवस्थित नहुँदा पालिकाले नियमित रुपमा उठाउने मालपोत दस्तुर, सिफारिस दस्तुर, एकिकृत सम्पत्ती कर लगायतका विभिन्न् शीर्षकमा प्राप्त गरेको आयको यथार्थता लेखापरीक्षणको क्रममा एकिन गर्न सकिएन । तोकिएका अभिलेख तथा स्रेस्ता तयार नगर्ने तथा व्यवस्थित नगर्ने कर्मचारीलाई कानून बमोजिम जिम्मेवार बनाइ आन्तरिक आयलाई व्यवस्थित, पारदर्शी, गणनायोग्य तथा तुलनायोग्य बनाईनुपर्दछ ।

म.ले.प.फा.नं. १०२- दैनिक राजस्व आम्दानी खाता

म.ले.प.फा.नं. १०३- गोश्वारा भौचर (राजस्व)

म.ले.प.फा.नं. १०४- राजस्व आम्दानीको शिर्षकगत खाता

म.ले.प.फा.नं. १०५- राजस्व आम्दानीको गोश्वारा खाता

म.ले.प.फा.नं. १०६- राजस्व आम्दानीको दैनिक नगद प्राप्त गोश्वारा खाता

म.ले.प.फा.नं. १०७- राजस्व आम्दानीको दैनिक बैंक भौचर प्राप्त गोश्वारा खाता

म.ले.प.फा.नं. १०८- राजस्व आम्दानी बैंक नगदी किताब

सैद्धान्तिक बेरुजु

४० **एम्बुलेन्सको आम्दानी** :पालिकाले एम्बुलेन्सको लागि चालक राखेको तथा त्यसमा इन्धन र मर्मत खर्च भुक्तानी गरेकोमा सो बाट कति आम्दानी प्राप्तल भएको विवरण लेखापरीक्षणको क्रममा पेश भएको पाइएन ।यस सम्बन्धमा एम्बुलेन्सको आम्दानी यकिन गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

४१ **राजश्व दाखिला** :आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २८ (२) बमोजिम जिम्मेवार व्यक्तिले आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगद सोही दिन वा त्यसको भोलिपल्ट यथास्थानमा दाखिला नगरेको देखिन आएमा सम्बन्धित तालुक कार्यालय वा विभागीय प्रमुखले दश दिनसम्म ढिलो गरेको भए दाखिला गर्न बाँकी रकम र सो रकमको दश प्रतिशतले जरिवाना गरी समेत दाखिला गर्न लगाउने र सोभन्दा बढी ढिलो गरेको भए दश प्रतिशतका दरले जरिवाना गरी दाखिला गर्न लगाई कसुरको मात्र अनुसार प्रचलित कानून बमोजिम विभागीय कारबाही समेत गर्न गराउन व्यवस्था छ । पालिका अन्तर्गत सबै वडाको आम्दानी पालिकाले प्राप्त गरेको राजश्व रकम ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार तोकिएको अवधि भित्र दाखिला गरेको छैन ।पालिकाको मालपोत वापतको आम्दानी २ देखि ३ महिनासम्म पनि ढिलो दाखिला हुने गरेको छ । यसरी ढिला हुने गरी राजश्व रकम बैक दाखिला भएको अवधिको कार्यालयले यकिन गरी, जरिवाना रकम असुल गर्नुपर्ने देखिन्छ ।पालिकाले प्राप्त गरेको आन्तरिक राजश्व रकम र बैकमा दाखिला गरेको विवरणमा कार्यालयले विशेष ध्यान दिनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

४२ **न्यून प्रगति** : आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा १९ मा आफ्नो कार्यालय तथा मातहतको कार्यालयको लागि स्वीकृत बजेट लक्ष्य अनुरुप खर्च नभएमा त्यसको जिम्मेवारी लेखाउत्तरदायी अधिकृतको हुने उल्लेख छ । त्यस्तै स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले कार्य दक्षता एवं प्रभावकारी तवरले खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाको नगर सभाले यो वर्ष पूँजीगत तर्फ रु.१७ करोड ५८ लाख ३५ हजार विनियोजन गरेकोमा रु 11 करोड ४३ लाख १९ हजार अर्थात ६५.०१ प्रतिशत खर्च गरेको देखियो । स्वीकृत कार्यक्रममध्ये संघीय सरकार, प्रदेश सरकारबाट प्राप्त विनियोजित विभिन्न कार्यक्रमहरु पूर्ण रुपले कार्यान्वयन हुन नसकी बजेट फ्रिज भएको छ । पालिका ले बजेट मा समावेश गरेको ३९ योजना तथा कार्यक्रमहरुमा शून्य प्रगति रहेको छ । पालिकाले कार्य योजना तयार गरी बजेटको प्रभावकारी कार्यान्वयनमा जोड दिनुपर्दछ ।

४३ **शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्ति** : स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरुमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ ।पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार यस स्थानीय तह अन्तर्गत विभिन्न तहका सामुदायिक विद्यालयहरुको शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्तिको अवस्था एवं विद्यार्थीको संख्या निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।

क्रस	विद्यालयको नाम	दरबन्दी प्रा वि	पदपुर्ती स्थायी	राहत	राहतकरार	नि.मा.वि.	पदपुर्ती स्थायी	राहत	राहत करार	मा.वि.	पदपुर्ती स्थायी	राहत	राहत करार	११र१२	अनुदान करार	विद्यार्थी संख्या
1	जनता शंकर मा.वि. नर्घो	6	4	)		4	4	1	1	6	6	1	1	2	2	1462
2	मा.वि.बनैनियाँ	4	3	1	0	3	3	1	1							523
3	जनता मा.वि.बेल्हीचपेना	6	6	2	2											940
4	आ.वि.कमलपुर	6	4	0	0	3	3	1	0							649
5	जनता आ.वि.नर्घो	2	2	5	5											768
6	प्रा.वि. जमुवा	1	1	1	1											256
7	प्रा.वि.पिप्रा	3	3	1	1											221
8	शारदा रा.प्रा.वि.फकीरा	4	2	1	1											259
9	जनता रा.प्रा.वि.बरदाही	3	2	1	1											338
10	डिहवार रा.प्रा.वि.इनर्वा	1	0	1	2											300
11	झुटकी ६	5	4	2	0											356

12	झटकी पोखरी ९	3	0	2	3											151
13	कजरा झुटकी ७	3	2	2	2											88
14	नवोदय कटी	1	1	2	2											276
15	मलेकपुर	5	3	0	0											219
16	अन्धरी	1	1	0	0											87
17	खानटोल															125
18	इशा अतुल															150
19	सिराजुल ईस्लाम															112
	जम्मा	54	38	21	20	10	10	3	2	6	6	1	1	2	2	7280

सैद्धान्तिक बेरुजु

४४ **पेश्की बाँकी** :आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४७ मा पेश्की लिने व्यक्ति वा संस्थाले काम सम्पन्न भएको मितिले १५ दिन भित्र खर्च प्रमाणित गर्न आवश्यक बिल भरपाई र कागजातसहितको प्रतिवेदन कार्यालयमा पेश गर्ने र कार्यालयले प्राप्त भएको सात दिनभित्र पेश्की फछर्यौट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले निम्नानुसार कामको लागि पेश्की दिइएकोमा आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्म म्याद नाघेको पेश्की रु. ७,८१,०००। पेश्की फछर्यौट हुन नसकी पेश्की बाँकीको रहेको छ ।म्याद नाघेको पेश्की नियमानुसार फस्यौट गर्नुपर्ने रु

पेश्कीकोविवरण	पेश्की लिने ब्यक्ती, फर्म वा कम्पनीको नाम	कर्मचारी भए पद	चालु म्याद नाघेको रकम
कार्यालयसंचालन	सत्रुहनप्रसाद गुप्ता	सहायक चौथौ	३,००,०००.००
नियमित खोप सुदृढीकरण, पूर्ण खोप सुनिश्चतता रदीगोपनाको लागि सुक्ष्मयोजना अद्यावधिक २ दिन र सरसफाई प्रबद्र्धन प्याकेजपुर्नताजगी तालिम १ दिन गरी ३ दिन	रामचन्द्रयादव	सि.अ.हे.व.अधिकृत	१,८१,०००.००

एवं पूर्णखोप न.पा., गा.पा. सुनिश्चितताकोलागि स्थानिय तह, वडा, खोप समन्वय समिती तथा नवनिवार्चित जनप्रतिनि			
मसलन्दतथा कार्यालय सामाग्री	छुतहरुमण्डल धानुक		३,००,०००.००
जम्मा			७,८१,०००.००

पेश्की	७,८१,०००

४५ **राजस्व बैंक हिसाव विवरण** : राजश्व असुल गर्दा रसिद अनुसार असुलि देखिने साविक म.ले.प.फा.न १०५, १०८ जस्ता खाता राखि वैंक दाखिला पश्चात गोश्वारा भौचर उठाई राजश्व असुल गर्नुपर्नेमा रसिदवाट सिधै वैङ्क दाखिला गरी वैंक स्टेटमेन्ट अनुसार आम्दानी जनाउने गरेको छ । जसवाट दाखिला राजश्व खातामा भिडान गर्न सकिएन । खाता तयार गरी आम्दानी भिडान गर्ने व्यवस्था कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

४६ **असुली गर्न बाँकी आन्तरिक आय** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ९ वित्तीय अधिकार क्षेत्र अन्तर्गगत विभिन्न कर तथा शुल्क लगाउने र आय ठेक्का बापत बक्यौता रकम समेत असुली गर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले आ.ब २०७८.७९ मा ३ वर्ष र २०७९.८० मा २ बर्ष बन्दोबस्त गरेको आन्तरिक आय ठेक्कामा देहायअनुसार ठेकदारबाट रु. १२९६००० असुल गर्ने बाँकी रहेको छ । बाँकी रहेको रकम सम्बन्धितबाट १० प्रतिशत हर्जाना सहित रु १३७६५५१ असूल हुनुपर्ने रु

पोखरीको नाम	ठेकेदारको नाम	ठेक्का लागेको मिति	अवधी	कबोल रकम	हालसम्म दाखिला गरेको रकम	यस आ.ब.सम्म दाखिला गर्न बाँकी
थालहि पोखरी	उपेन्द्र मुखिया	२०७८।०८।१२	३ बर्ष	४२००००	१४००००	२८००००
मेटकर्वा पोखरी	मधु मुखिया	२०७८।०८।१५	३ बर्ष	२४००००	८००००	१६००००
रत्नसागर पोखरी	बेचन मुखिया	२०७८।०८।१२	३ बर्ष	५५५०००	१८५०००	३७००००
मनपुर् पोखरी	रामचरित्र यादव	२०७८।०८।१४	३ बर्ष	३६३०००	१२१०००	२४२०००
सिराही पोखरी	रामचरित्र यादव	२०७८।०८।१४	३ बर्ष	१८३०००	६१०००	१२२०००
पुर्नाही पोखरी	विसुन यादव	२०७९।०३।०३	३ बर्ष	१८३०००	६१०००	१२२०००
झौहरा हटिया	रामनारायण मण्डल		२	१६११०२		८०५५१
	जम्मा					१३७६५५१

असुल गर्नुपर्ने	१३,७६,५५१

४७ **परामर्श सेवा:**सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ मा सार्वजनिक निकायमा कार्यरत जनशक्तिबाट नभ्याउने र बढी दक्षता आवश्यक पर्ने कार्य परामर्श सेवाको लागत अनुमान तयार गरी प्रतिस्पर्धाको माध्यमले खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले निम्नानुसारको डिपिआर (बिस्तृत आयोजना प्रतिवेदन) तयारी कार्य आफ्नै जनशक्तिबाट गराउन सक्ने प्रकृतिको रहेको र प्राप्त डिपिआर हालसम्म सम्बन्धीत पदाधिकारीबाट स्वीकृत समेत भएको पाइएन । सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६३ को नियम १२ (२) को आधार तथा अनुसूची १ (क) को ढाँचामा लागत अनुमान तयार गरेको समेत पाइएन । तसर्थ उल्लिखित कमजोरीमा सुधार गर्दै प्राप्त डिपिआर स्वीकृत गरी कार्यान्वयनमा लगेको हुनु पर्दछ ।

क्र सं	गो.भा.न	कामको विवरण	परामर्शदाता	भुक्तानि रु.
१	३०३।२०८०।३।२३	नवदुर्गा भगवती मन्दिरको डिपाआर	एवन इन्जिनियरिङ एण्ड कन्सल्टेन्सी	९८८७५०
२	३०२।२०८०।३।२३	वडा न २ मा रहेको आयुर्वेदिक औषधालयको डिपिआर	आनन्द्र विन्द्रा इन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सी	९८७६२०

सैद्धान्तिक बेरुजु

४८ **सोझै खरिद:** सार्वजनिक खरिद ऐन,२०६४ को दफा ५ अनुसार सार्वजनिक निकायले रु. एक लाख रुपैंया भन्दा वढीको कुनै पनि खरिदको लागि तोकिए वमोजिम लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।मालसामान खरिद गर्दा स्पेसिफिकेसनको आधारमा लागत अनुमान तयार गरी खरिद गर्नुपर्नेमा पालिकाले निम्नामनुसारको खरिदमा स्पेसिफिकेसनको आधारमा लागत अनुमान तयार नगरी र सामान प्राप्ती पछि स्पेसिफिकेसन वमोजिम सामान आएनआएको एकिन नगरी सोझै खरिद गरेको देखियो ।यसरी खरिद गर्नु मितव्ययी र गुणस्तरियताको दृष्टिले उचित देखिएन ।निम्नानुसारको एकै प्रकृतिको सामान एउटै प्याकेजवाट प्रतिस्पर्धात्मक तरिकाले खरिद गर्न सकिने भएतापनि पटक पटक खरिद गरेको देखिएकोले पालिकाले एकै प्रकृतिको मालसामान खरिद गर्दा वार्षिक खरिद योजना वनाई प्रतिष्पर्धाकोव आधारमा खरिद गर्नु पर्दछ ।

भौ न र मिति	सामान	भुक्तानी रकम
७।२०७९।९।२७	ल्यापटप लगाएतका २३ प्रकारका समान	९७८१००
६५।०८०।२।३०	ल्यापटप लगाएतका २३ प्रकारका समान	४५८७५०
७।०७९।९।२७	मेशिनरी औजार	९७८१००
	मेशिनरी औजार	७३४५०
जम्मा		२४८८४००

सैद्धान्तिक बेरुजु

४९ **ननफाईलर:** मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन २०५४ को दफा १ मा करदाताले प्रत्येक महिना माफुले बुझाउनुपर्ने कर रकम स्वयं निर्धारण गरी सो महिना समाप्त भएको पच्चिस दिनभित्र कर अधिकृत समझ कर विवरण पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष देहाय बमोजिम विभिन्न फर्महरुसंग कारोवार गरेकोमा उक्त फर्म ननफाइलर रहेको पाइयो । उक्त आपूर्तिकर्तालाई भूक्तानी भएको मूल्य अभिवृद्धिकर सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा समायोजन भएको प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु

गो.भौ.न र मिति	भुक्तानी पाउने	मु अ कर नम्वर	कारोवार रकम	मु अ कर रकम 70 प्रतिशत
७२।२०८०।३।७	चन्दु निर्माण सेवा	६०७८१९६२७	५७८५८९	४६५९४
९५।०८०।३।२१	गणेश निर्माण सेवा	३०३९२२२८७	८३७९७१	६७४८२
१४९।०८०।३।२४	रुफ कन्सल्टेन्सी एण्ड कन्सट्रक्सन प्रा लि		४७९१८७	३८५८९
१३४।२०८०।३।२३	माँ सन्तोषी कन्सट्रक्सन		५७७३२५	४६४९३
जम्मा				१९९१५८

प्रमाण पेश नगरेको	१,९९,१५८

५० **धरौटी कम कट्टा गरेको:** सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १२३ (४) अनुसार सार्वजनिक निकायले उपनियम १ वमोजिम भुक्तानी गर्दा रिटेन्सन मनि वापत रनिङ वा अन्य विल वा विजकमा उल्लिखित रकमको पाँच प्रतिशत रकम कट्टा गरि राख्नुपर्ने उल्लेख छ ।पालिकाले तेस्रो रनिङ विलवाट निर्माण व्यावसायी तुल्सीभक्त कन्सट्रक्सनलाई ५ प्रतिशत धरौटी वापत रु ९६६७१११।५० धरौटी कट्टा गर्नु पर्नेमा रु ७०४४८३।०० मात्र कट्टा गरेकोले रु २६२२२८।०० को धरौटी कट्टा गरेको प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु

प्रमाण पेश नगरेको	२,६२,२२८

५१ **पालिका भवन निर्माण:** पालिकाले गाँउपालिकाको कार्यालय भवन निर्माणका लागि निर्माण व्यावसायी तुल्सीभक्त कन्सट्रक्सन संग २०७८।१।७ मा २४ महिनामा कार्यसम्पन्न गर्नका लागि रु ६५२९२२३९।४० को सम्झौता तोकिएको समयमा कार्यसम्पन्न हुन नसकेकोले निर्माण व्यावसायीको मिति २०७९।११।२१ को म्यादथपको लागि निवेदन अनुसार कार्यपालिकाको मिति २०७९।१२।२६ को निर्णयले पहिलो पटक २०८० आषाढ मसान्त सम्म म्यादथप गरेको पाइयो । यस सम्वन्धमा फाइल परीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन् ।

(क)) प्रगति: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १११ मा सम्झौता कार्यान्वयन सम्बन्धी व्यवस्था छ । भवन निर्माणको कार्य सम्पन्न हुनुपर्ने मिति २०८०।३।३० सम्म भएकोमा तेस्रो रनिङ विल सम्म रु ४८७२९२४८।८४ खर्च लेखेको छ सो को आधारमा हालसम्म ७४ प्रतिशत मात्रै कार्य भएको देखिएकोमा निर्माणको म्याद थप भएको छैन । पालिकाले नियमानुसार म्याद गप गरी सम्झौता बमोजिम भवन निर्माण कार्य सम्पन्न गराउनुपर्दछ ।

(ख) जनरल आइटममा मुल्य वृद्धि भुक्तानी: : मूल्य समायोजनको भुक्तानी गर्दा सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ५५ वमोजिम लमसम कन्ट्र्याक्टमा मूल्य समायोजन गर्न नसकिने उल्लेख छ। कार्यालयले जनरल आइटम अन्तर्गत लमसममा उल्लेखित plumbing and sanitary work को रु ८०००००।०० मा समेत को ०.२१५ फ्याक्टरले मूल्य समायोजन रु.१७२०००।०० र सोको मूल्य अभिवृद्धि कर समेत भुक्तानी भएकोले असुल गर्नुपर्ने रु.

{ ग) विल भन्दा वढी भुक्तानी: निर्माण व्यवसायीलाई प्रोभिजनल आइटमको भुक्तानी गर्दा वास्तविक खर्च भएको विल भर्पाइको खर्च पुष्टि हुनेगरी प्रमाण संलग्न गर्नुपर्दछ। प्रोभिजनल सम अन्तर्गत रु. ३३३००।०० भुक्तानी दिएकोमा वापत रु. ३६००।०० को मात्र विल भर्पाइ पेश भएकोले नपुग रु २९७००।०० खर्च पुष्टि हुन सक्ने नदेखिएकोले खर्च पुष्टि हुने स्पष्ट प्रमाण पेश हुने अन्यथा असूल गर्ने रु.

असुल गर्नुपर्ने	२,२४,०६०

५२ **रितपुर्वकको कर विजक:** मुल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४ वमोजिम मुल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएका फर्मसँग तोकिएको ढाँचामा कर वीजक लिई खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।तर पालिकाले रित पुर्वकको कर विजक वेगर देहायको फर्मवाट मुल्य अभिवृद्धि कर रु ६६७७५।०० समेत रु ५८०४२९।०० समान तथा सेवा खरिद गरेको छ ।तसर्थ उक्त निर्माण व्यावसायी तथा परामर्शदाताले रित पुर्वकको कर विजक वेगर पालिकावाट भुक्तानी लिएको मु.अ. कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु

गो.भा.न /मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	प्यान नम्वर	कर विजकको अवस्था	भुक्तानी रकम	मु.अ कर रकम
१३७।२०८०।३।२४	रमण अटोमोवाइल्स	६०६२५३८५५	हातले लेखेको विजक नम्वर २०८	३९७९००	४५७७६
५०।२०८०।२।२३	रामजानकी कन्सल्टेन्सी तथा कन्सट्रक्सन	६१४३०२२०७	उल्लेख नभएको	१८२५२९	२०९९९
जम्मा				५८०४२९	६६७७५

असुल गर्नुपर्ने	६६,७७५

५३ **ग्राभेलमा वढी भुक्तानी:** मोस्तकीम घर देखी कारी साह पोखरी सम्म माटो ग्राइबेल उ.स. लाई संलग्न बिल , भर्पाइ, प्राविधिक प्रतिवेदन र निबेदन र टिप्पणी आदेश बमोजिम का लागि रु १९३५५९१।००

खर्च लेखेकोमा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तथा नापी किताव अनुसार item no.2 ग्राभेलको कार्य ५७५.१७ घन मिटर को प्रति घनमिटर रु २७२८।७३ का दरले रु १५६९४८३।०० मुल्याङकन भएकोमा उपभोक्ता समितिले पेश गरेको खरिद विल अनुसार ३७१ घन मिटर मात्र रहेकोले २०४.१७ घन मिटरको वढी मुल्याङकन भइ भुक्तानी भएको अशुल गर्नुपर्ने रु

असुल गर्नुपर्ने	५,५७,१२०

५४ **अग्रिम कर कट्टा नगरेको:** आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायका भुक्तानीमा नियमानुसार लाग्ने रु.१३०९४२।०० अग्रिम कर कट्टी गरेको छैन । तसर्थ उक्त कर असुल हुनुपर्ने रु.

भौ.न र मिति	फर्मको नाम	मु अ क नम्वर	भुक्तानी रकम	कर कट्टी नगरेको रकम
२१।२०७९।१२।३०	मां राजदेवी इन्जिनियरिगं कन्स्ट्रक्सन	६०७९४१०९८	१६२४२२१	२१५६०
२२।२०७९।१२।३०	अपन निर्माण सेवा	६०५७५०४९८	११४६७९९	१४७८४
२३।२०७९।१२।३०	सियाराम कन्सट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स	६०४३२८०९६	४७९४७६	६३६४
३२।२०८०।१।१२	इस्ट नेपाल कन्सट्रक्सन प्रा लि	६०२४९५३५२	६६५९३५	८८४०
४६।२०८०।१।१९	अपन कन्सट्रक्सन	६०७३८२१४३	११९७४५	१५८९
५१।२०८०।२।३	रिदिमा कन्सट्रक्सन	६०३५६९८०१	४३९९६६	५८४०
५३।२०८०।२।५	सनराइज कन्सट्रक्सन	६०६०२२९४७	३४९२६६	५८४०
५०।२०८०।२।३	राम जानकी कन्सल्टेन्सी एण्ड कन्सट्रक्सन	६१४३०२२०४	१८२५२९	२४२३
५६।२०८०।२।१९	होलिष्टिक इन्फ्रास्टक्चर प्रा लि	६०९७९६०२७	२२४८५७	२९८५
१०७।२०८०।३।२२	सँग्रिला इर्नफर्मेटिक्स प्रा लि		४९८३३०	६६१५
१७१।०८०।२।११	काव्य निर्माण सेवा प्रा लि	६०८३२५६४२	७५९९०१	१००८७
१५८।२०८०।१।२५	कमला भगवती निर्माण सेवा		३१९७१९	४७९६
३०३।२०८०।३।२३	ए वन इन्जिनियरिङ एण्ड कन्सल्टेन्सी		९८८७५०	१३१२५
३०२।२०८०।३।२३	वडा न २ मा रहेको आयुर्वेदिक औषधालयको डिपिआर	आनन्द्र विन्द्रा इन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सी	९८७६२०	१३११०
जम्मा				117958

असुल गर्नुपर्ने	१,१७,९५८

५५ **प्रोभिजनल समको रकम भुक्तानी:** प्रोभिजनल आइटमको भुक्तानी गर्दा वास्तविक खर्च भएको विल भर्पाइको खर्च पुष्टि हुनेगरी प्रमाण संलग्न गर्नुपर्दछ। देहायको भौचर नम्वर र मितिवाट वास्तविक रुपमा पेश भएको विल भन्दा वढी रकम भुक्तानी भएको देखिएकोले अशुल गर्नुपर्ने रु

भौ न र मिति	कार्यक्रमको नाम	निर्माण व्यावसायीको नाम	विलअनुसार भुक्तानी हुनुपर्ने रकम	भुक्तानी भएको रकमा	वढी भुक्तानी
२२।२०७९।१२।३०	ल्यावटेस्ट	अपन निर्माण सेवा	६००	१५०००	१४४००
	विमा	अपन निर्माण सेवा	५८६७	१५०००	९१३३
३१।२०८०।१।११	ल्याव टेस्ट	तुल्सी भक्त कन्सट्रक्सन	३६००	३३३००	२९७००
३२।२०८०।१।१२	ल्याव टेष्ट	इष्ट नेपाल कन्सट्रक्सन प्रा लि	६००	१००००	९४००
जम्मा					६२,६३३

प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०८१।१।९ मा रु.८८००।- सम्परीक्षण गरिएको।

असुल गर्नुपर्ने	६२,६३३

५६ **दुवानी सेवा** : आर्थिक ऐन ,२०८० ले मु.अ.कर ऐन ,२०५२ को अनुसूची १ लाई संसोधन गरि दुवानी साधनको भाडा तथा दुवानी सेवामा मु.अ.कर लाग्ने कानुनी व्यवस्था गरेको छ । दुवानी सेवा प्रदायकले दुवानी सेवा प्रदान गर्दाको बस्तु तथा सेवाको बिजक अनिबार्य रुपमा साथमा राख्नु पर्ने व्यवस्था उलेख छ । पालिका ले निम्नानुसार को कार्य उपभोक्ता समिति मार्फत गराउदा निर्माण सामग्री दुवानी बापत को भुक्तानी भर्पाइ को आधारमा गरेको देखिन्छ । पालिका ले दुवानी बापत निम्नानुसार भुक्तानी गरेको छ । उक्त ऐनमा कानुनको परिपालन नगरेको पाइएमा प्रचलित कानुन बमोजिम कारबाही हुने उलेख छ । कानुन को परिपालनामा पालिका को ध्यान जानु पर्दछ ।

गो. भा . न र मिति	कार्यक्रमको नाम	कार्य	दुवानी रकम
८।२०८०।३।२४	बलि टोल देखि कजरा टोल सम्म सडक स्थारुन्नती वडा न १	माटो तथा ग्रावेल	११२४५०१।१४
८।२०८०।३।२४	पुलकित यादव को घर देखि भारत सिमा सम्म सम्म सडक स्थारुन्नती वडा न २	माटो तथा ग्रावेल	१२५५८४५.२३
१२।२०८०।१।१८	वडा न १ देखि कोशी पम्प नहर सडक देखि वडा न ६ विष्णुपुर सिमा सम्म सडक मर्मत	माटो तथा ग्रावेल	१६२२१३७.५१
१०।२०८०।१२।२९	राजगद जमुवा र कट्टी टोल सडक मर्मत	माटो तथा ग्रावेल	७५००००

सैद्धान्तिक बेरुजु

५७ **साझेदारी रकम फिर्ता गर्नुपर्ने** : पालिकाले सडक वोर्ड अन्तर्गत विनियोजित रकमबाट खर्च लेख्दा १० प्रतिशत जनश्रमदान, २० प्रतिशत पालिकाको लागत सहभागिता तथा ७० प्रतिशत सडक वोर्डको लागत सहभागिता हुनेगरी लागत अनुमान गरी खर्च लेख्नुपर्ने सडक वोर्ड निर्देशिकामा उल्लेख छ । गो.भो.न १२।२०८०।१।१८ बाट वडा नम्बर १ को कोशी पम्प नहर देखि वडा न ६ विष्णुपुर सिम्मा सम्म सडक मर्मत कार्य मा रु ३५६८९३१ भुक्तानी खर्च लेखेको मा जनश्रमदान बाहेक बाँकी रहने रु ३५६८९३१ को ८० प्रतिशत मात्र सडक वोर्डवाट व्यहोर्नुपर्ने र पालिकाबाट रु ७१३७८६ व्यहोर्नुपर्नेमा सडक वोर्डवाट रु ३५६८९३१ नै व्यहोरेको देखिएकोले लागत साझेदारी बापत् बढी खर्च लेखेको देखियो। यसरी सडक वोर्डवाट लागत साझेदारीवापत वढी व्यहोरिएको रकम रु ७१३७८६ सडक बोर्ड फिर्ता गर्नुपर्ने देखिएको रु

प्रमाण पेश नगरेको	७,१३,७८६

५८ **साझेदारी रकम फिर्ता गर्नुपर्ने** : पालिकाले सडक वोर्ड अन्तर्गत विनियोजित रकमबाट खर्च लेख्दा १० प्रतिशत जनश्रमदान, २० प्रतिशत पालिकाको लागत सहभागिता तथा ७० प्रतिशत सडक वोर्डको लागत सहभागिता हुनेगरी लागत अनुमान गरी खर्च लेख्नुपर्ने सडक वोर्ड निर्देशिकामा उल्लेख छ । राजगढ जमुवा कट्टीटोल सडक मर्मत कार्य मा रु २६४८४८६ भुक्तानी खर्च लेखेको मा जनश्रमदान बाहेक बाँकी रहने रु २६४८४८६ को ८० प्रतिशत मात्र सडक वोर्डवाट व्यहोर्नुपर्ने र पालिकाबाट रु ५२९६९७ व्यहोर्नुपर्नेमा सडक वोर्डवाट रु २३६८४८६ नै व्यहोरेको देखिएकोले लागत साझेदारी बापत् बढी खर्च लेखेको देखियो। यसरी सडक वोर्डवाट लागत साझेदारीवापत वढी व्यहोरिएको रकम रु २४९६९७ सडक बोर्ड फिर्ता गर्नुपर्ने देखिएको रु

प्रमाण पेश नगरेको	२,४९,६९७

५९ **क्रमागत योजना अभिलेख र कार्यान्वयन स्थिति** : स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ अनुसार स्थानिय निकायले समयमा नै योजना सम्झौता गरि सम्पन्न गर्नुपर्दछ । पालिकाले यस आ.ब अन्तर्गत योजना छनौट गरि समयमै सम्झौता तथा सम्पन्न गर्नुपर्नेमा आ.ब २०७९।८० मा छनौट गरिएका योजना कति सम्पन्न भए, कतिको रनिङ बिल मात्र भुत्तानी भए , अद्यावधिक कार्य कति छ सोको अभिलेख पालिकाले राखेको छैन । पालिकाले बडा भबन मर्मत । निर्माण, सडक निर्माण , सिचाइ लगायतका योजनाहरु एकैपल्ट नगरी क्रमागत रुपमा गर्ने भएकोले सम्वन्धित आर्थिक वर्षसम्म कुन अबस्थासम्म कार्य भयो सो को अभिलेख नराख्नाले आगामि वर्षहरुमा पुन क्रमागत बजेटमार्फत योजना बनाउँदा पहिले भुक्तानी भएका परिमाण दोहोरिन सक्ने सम्भाबना देखिन्छ । परिमाण सहितको क्रमागत योजनागत अभिलेख नराखिँदा दोहोरो भुक्तानी हुने, बढी परिमाणको ओभरल्याप भुक्तानी हुने जोखिम हुन्छ । पालिकाले तर्जुमा गरेको योजना कार्यान्वयन , सम्झौता तथा कार्यान्वयन नभएका योजना, भुक्तानी गर्न बाँकी रनिङ बिल लगायतको बिवरण अद्याधिक राखी तथा यकिन गरी अभिलेख व्यबस्थापन गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

६० **ठेक्काको अभीलेख** : सार्वजनिक निर्माण कार्य गर्ने हरेक निकाय ले ठेक्का अभिलेख म.ले.प.फा.न ५०७ को ढाचामा अध्यावधिक गरि राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । निर्माण कार्यको बिस्तृत अभिलेखाकणको लागि प्रयोग गरिने ठेक्का सम्बन्धि अभिलेखले कुल गर्नु पर्ने कार्य ,हाल सम्म भएको कामको परिमाण, मूल्य ,कार्य सम्पादन जमानत, पेस्कीको ग्यारेन्टीको अवस्था ,काम सम्पन्न गर्नु पर्ने मिति ,भेरीएसन लगायत को जानकारी उपलब्ध हुन्छ । तर पालिका ले उक्त विवरण देखिने गरि अभिलेख राखेको देखिएन अत स्वीकृत ढाचा अनुसार सबै विवरण खुल्ने गरि ठेक्का अभिलेख अध्यावधिक गरि राख्नु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

---

६१ **नापी किताब प्रबिष्टी एवं अभिलेख** : निर्माण कार्यको विस्तृत अभिलेखाङ्कनका लागि स्वीकृत ढांचाको नापी किताब म.ले.प.फा.न. ५०३ मा ठेक्का नं., आर्थिक वर्ष, कार्यालयको नाम, निर्माण व्यवसायीको नाम, कामको नाम र स्थान, चेनेज, काम शुरु भएको मिति, सम्पन्न हुनुपर्ने मिति र सम्पन्न भएको मितिका साथै अघिल्लो बिलसम्म भएको कामको परिमाण र भुक्तानी रकम, हालको बिलबाट भएको कामको परिमाण र भुक्तानी हुने रकम समेत हालसम्म भएको कामको परिमाण र रकम समेत स्पष्ट रुपमा उल्लेख हुनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले तयार गरेको नापी कितावमा उक्त व्यहोरा उल्लेख नगरी कामको परिमाण र रकम मात्र उल्लेख गर्ने गरेको छ ।

पालिका कार्यालयले नापी सम्बन्धी अभिलेख नापी किताबमा नराखी लुज सिट मा तयार गर्ने गरेको पाईयो । तोकिएको ढाँचामा सबै व्यहोरा खुलाई एउटै नापी किताव नराखी, सम्झौता मिति, सम्पन्न मिति, नापजाँच गरेको मिति लगायत नखुलाई, ठेक्का बिल अनुसार अलग-अलग नापी किताब राख्दा आवश्यक सूचना लिन, अभिलेख व्यवस्थापन गर्न कठिन पर्ने तथा अघिल्लो रनिङ बिलको रकम भुक्तानी गर्दा दोहोरीने सम्भावना रहने देखिन्छ ।क्रमागत तथा बहुवर्षीय योजना कार्यक्रमको लागि गत बिगतसम्म के कति भुक्तानी भए सो को अध्ययन तथा जानकारीको लागि नापी किताब अत्याबश्क रहने हुनाले सम्बन्धीत नापी किताब लुज सिटको रुपमा श्रेस्तासाथ मात्र नराखी अभिलेख ब्यबस्थापनमा समेत सहयोगी हुनेगरी सम्झौता मिति,सम्पन्न मिति, नापजाँच गरेको मिति लगायत खुलाई व्यवस्थित रुपमा राख्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

---

६२ **कन्टेन्जेन्सी खर्चको अभिलेख** :सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १०(७) अनुसार लागत अनुमान तयार गर्दा लागत अनुमानमा कन्टिजेन्सी खर्च समावेश गर्न सकिने र नेपाल सरकार अर्थ मन्त्रालयको मिति २०७०।१।१५ को निर्णयानुसार खर्च गर्दा पुँजीगत प्रकृतिको बर्कचार्ज स्टाप खर्च २ प्रतिशत र अन्य सानातिना खर्च २ प्रतिशत नबढ्ने गरी खर्च गर्न सकिने व्यवस्था गरेको छ । पालिकाबाट योजना कार्यान्वयन गर्ने क्रममा प्रत्येक कार्यक्रम खर्चबाट कट्टा गर्ने गरेको देखिएतापनि सोको आयोजनागत कन्टिजेन्सी खर्चको अभिलेख तयार गरी राख्नुपर्नेमा सो राख्ने गरेको छैन । सो अनुसारको अभिलेख नराखी खर्च गर्नाले उद्देश्य अनुरुप खर्च भएको सम्बन्धमा बिश्वस्त हुने आधार देखिएन । पालिकाले यस वर्ष कन्टेन्जेन्सी वापत खर्च रकमको ३ प्रतिशत कट्टीगर्ने गरेको जनाएकोमा योजनागत रूपमा अभिलेख राखेको देखिएन । यसरी अभिलेख नराखी खर्च लेखेकोले वास्तविक पुंजीगत खर्चको अनुपातमा कन्टिन्जेन्सी खर्चको सीमा नाघे ननाघेको सम्बन्धमा यकिन गर्ने आधार भएन।

निर्देशिकाअनुसार पुँजीगत प्रकृतिका खर्चहरु कन्टेन्जेन्सी शीर्षकबाट लेखेको नदेखिएकोले नियम कानुनको परिपालना भएको देखिएन। नियम कानूनअनुसार खर्च गर्नेतर्फ नगरपालिकाले ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

६३ **मु.अ.कर कट्टा नगरेको:** आर्थिक ऐन, २०७६ ले गरेको व्यवस्था अनुसार सरकारी कार्यालयले २०७८ । २ । १६ देखिको ठेक्का वा करार अन्तर्गतको भुक्तानीमा मू. अ. कर रकमको ३० प्रतिशत सम्बन्धीत राजस्व शीर्षकमा र बाँकी ७० प्रतिशत सम्बन्धीत फर्मलाई भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । तर पालिकाले देहायको भुक्तानीमा नियमानुसार ३० प्रतिशत रकम रु ३४०१६६।०० कट्टी नगरी फर्मलाई मु.अ.कर भुक्तानी दिएको देखिन्छ । यसरी कट्टि गर्नुपर्ने रकम नगरेकोले सम्बन्धीत आन्तरिक राजस्व कार्यालयबाट कर समायोजनको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने

भौ,न र मिति	निर्माण व्यावसायी तथा फर्मको नाम	प्यान नम्वर	भुक्तानी रकम	मु.अ.कर	३० प्रतिशत रकम
७।२०७९।९।२७	न्यु माइक्रोल्याण्ड कम्प्युटर एण्ड सेन्टर	६०१७२०३४९	९७८१००	११२५२५	३३७५७
१३।२०७९।१२।९	जयश्री वस्त्रालय	३०५४११३९८	९९८७९६	११४९०५	३४४७२
२१।२०७९।१२।३०	मां राजदेवी इन्जिनियरिगं कन्स्ट्रक्सन	६०७९४१०९८	१६२४२२१	१८६८५७	५६०५७
२२।२०७९।१२।३०	अपन निर्माण सेवा	६०५७५०४९८	११४६७९९	१२८१३६	३८४४१
२३।२०७९।१२।३०	सियाराम कन्सट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स	६०४३२८०९६	४७९४७६	५५१६०	१६५४८
३२।२०८०।१।१२	इस्ट नेपाल कन्सट्रक्सन प्रा लि	६०२४९५३५२	६६५९३५	७६६१२	२२९८३
५१।२०८०।२।३	रिदिमा कन्सट्रक्सन प्रा लि	६०३५६९८०१	४३९९६६	५०६१५	१५१८५
५३।२०८०।२।५	सनराइज कन्सट्रक्सन	६०६०२२९४७	३४९२६६	४०१८१	१२०५४
१०७।२०८०।३।२२	सँग्रिला इर्नफर्मेटिक्स प्रा लि		४९८३३०	५७३३०	१७१९९
१७१।०८०।२।११	काव्य निर्माण सेवा प्रा लि	६०८३२५६४२	७५९९०१	८७४२२	२६२२६
८४।०८०।३।१८	आरोही क्रियसन	६०७१७३८०६	१९४८३४०	२२४१४७	६७२४४
जम्मा					३४०१६६

प्रमाण पेश नगरेको	३,४०,१५९

६४ **जटिल संरचना निर्माण:** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७अनुसार उपभोक्ता समितिहरुलाई मेशिन, औजार उपकरणहरुको आवश्यक नपर्ने, श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले आर.सि.सी. फ्रेम स्ट्रक्चर सहितका भवन, पुल, कल्भर्ट, ओभरहेड टंकी, निर्माण, ग्रामीण विद्युतीकरण लगायतका जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश हुने पूर्वाधार संरचना निर्माण कार्य समेत उपभोक्ता समितिहरु मार्फत् गराउने गरेको देखियो । यस्ता कार्य व्यावसायिक र अनुभवी

निर्माण व्यवसायी फर्मबाट बोलपत्र प्रतिस्पर्धा मार्फत गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ । यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन् :

गोभौनं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम
१७२।२०८०।२।११	वडा कार्यालय भवन निर्माण उपभोक्ता समिति	वडा कार्यालय भवन निर्माण	२६६९८२८
१००।२०८०।३।२१	१ र २ जमुवा टोलमा धर्मशाला निर्माण उ.स.	१ र २ जमुवा टोलमा धर्मशाला निर्माण उ.स.	५८११८४
३०।०८०।१।११	ओमशान्ति भवन निर्माण	ओमशान्ति भवन निर्माण उ.स	९६८८५२

सैद्धान्तिक बेरुजु

६५ **गत वर्षको भुक्तानी:**आर्थिक कार्यविधि तथा बितिय उतरदायित्व ऐन २०७६ मा चालु वर्षको बजेटले नथाम्ने गरी बढी खर्च हुने गरी दायित्व सिर्जना गर्न नहुने र विशेष कारण एवम् परिस्थितिवश कुनै व्यक्ति फर्म, संस्था वा कम्पनीसँग भएको सम्झौता बमोजिमको रकम खर्च शीर्षकहरुमा चालु बर्षको बजेटले नखामेको खर्च व्यहोर्नु पर्ने भएमा बीलभरपाई बमोजिमको रकम आगामी वर्षमा भुक्तानी दिन पर्ने कारण खोली महालेखापरीक्षकको कार्यालयले तोकेको ढाँचामा भुक्तानी दिन बाँकीको कच्चावारीमा चढाई श्रावण १५ गते भित्र कार्यालय प्रमुख र कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट प्रमाणित गराई राख्नु पर्ने र त्यस्तो भुक्तानी दिन बाँकीको कच्चावारी आर्थिक विवरणका साथ तालुक कार्यालय, सम्बन्धित मन्त्रालय, कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयमा पठाउनु पर्ने र उपनियम मा उल्लेखित खर्च बाहेक अन्य खर्चहरुको भुक्तानी स्वीकृत वार्षिक कार्यक्रममा समावेश भएको अवस्थामा दिन सकिने उल्लेख छ । तर गाउँपालिकाले उपभोक्ता समितिले समयमा सम्झौता बमोजिम सम्पन्न गर्न नसकेको कार्यलाई भुक्तानी दिन बाँकीको कच्चावारी नियममा उल्लिखित भएको प्रक्रिया नपुर्याई तयार गरी भुक्तानी दिने गरेको पाइयो । यसरी भुक्तानी दिदा गत वर्षकै खर्च पुनः खर्च लेखिने सम्भावना पनि रहने हुदा यसरी खर्च लेखिनु उचित देखिएन । पालिकाले यो वर्ष गत वर्षको भुक्तानी बाँकीको रुपमा नगरपालिका चालु तथा पुँजिगत तर्फ विभिन्न भौचरहरुबाट रु.२६७२१९२३।०० भुक्तानी दिएको पाइयो । समयमै कार्य नगर्ने नगराउने तथा समयमै भुक्तानी समेत | नगर्ने सम्बन्धीत पदाधिकारीलाई कानून बमोजिम जिम्मेवार बनाई खर्च दोहोरो भुक्तानी सम्बन्धमा समेत यकिन गरिनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

६६ **वितरणमुखी खर्च:**

..........) प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०८१।१।२४ मा रु.० सम्परीक्षण गरिएको।

६७ **फर्म वर्क:** सडक विभाग द्धारा जारी norms for rate analysis of road and bridge work 2075 को section 2000 concrete for structure कार्यको नर्मस अनुसार concrete for structure कार्यको नर्मस अनुसार कंक्रित कार्यको ४ प्रतिशतका दरले फर्म वर्क सम्वन्धी स्वीकृत नर्मस रहेकोमा सो नर्मस भन्दा वढी भुक्तानी गरेको पाइयो ।आयोजना कार्यान्वयन गर्दा उपर्युक्त नर्मस प्रयोग गरी मितव्ययी ता कायम गरिनु पर्दछ ।

भौ न र मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कंक्रिट कार्यको भुक्तानी	फर्मवर्क कार्यको भुक्तानी	४ प्रतिशतले हुने	वढी भुक्तानी रकम
२५।२०८०।१।११	पुर्वारीटोलको आधारभुत विद्यालयमा जाने वाटोमा ढलान	१००६९२२	६७३४०	४०२७६	२७०६३
३२।२०८०।१।१२		३७०६२९	२२४८२	१४८२५	७६५७

सैद्धान्तिक बेरुजु

६८ **माटो तथा ग्राभेलको कार्य:** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ (७) उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले आफुले प्रत्येक किस्तामा गरेको खर्चको सुचना सार्वजनिक स्थानमा टाँस गर्नुपर्ने र आफुले गरेका कामकार्वाहीको सम्वन्धमा सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयले तोकेको प्रकृया वमोजिम तोकेको अवधिभित्र सामाजिक लेखापरीक्षण गराउनुपर्ने उल्लेख छ ।पालिकाले प्राविधिक मुल्याङकन तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवदनको आधारमा उपभोक्ता समितिलाइ देहायको कार्यको भुक्तानी दिएतापनि सलंग्न कागजात परिक्षण गर्दा उक्त विषयहरु उल्लेख भएको देखिएन । जसले गर्दा तोकिए वमोजिम गुणस्तरयुक्त कार्य भए नभएको सम्वन्धमा एकिन हुन सकिएन ।पालिकाले उपभोक्ता समिति मार्फत भएको कार्यको नियमावलीमा उल्लेख भए अनुसार खर्चको सार्वजनिक करण र सामाजिक परिक्षण भए नभएको सम्वन्धमा एकिन गरी भुक्तानी दिनु पर्दछ ।

गो.भा.न र मिति	कार्यक्रमको नाम	भुक्तानी पाउनेको नाम	रकम
१०६।२०८०।३।२२	वडा नं. २ मा विभिन्न बाटोहरुमा माटो तथा ग्राईभेल सहितको बाटो निर्माण कार्य	वडा नं. २ मा विभिन्न बाटोहरुमा माटो तथा ग्राईभेल सहितको बाटो निर्माण कार्य उ.स	५४९९४१
११०।२०८०।३।२२	चपेना राम टोल देखि श्रवनको खेत सम्म माटो तथा ग्राईभेल	चपेना राम टोल देखि श्रवनको खेत सम्म माटो तथा ग्राईभेल उ.स	४८४८९३
४८।२०८०।२।१	ईनरवाको डिहवार पोखरी देखी नहर सम्म माटो तथा ग्राईभेल	ईनरवाको डिहवार पोखरी देखी नहर सम्म माटो तथा ग्राईभेल	६२०६००
८८।२०८०।३।१९	ईनरवाको डिहवार पोखरी देखी नहर सम्म माटो तथा ग्राईभेल	ईनरवाको डिहवार पोखरी देखी नहर सम्म माटो तथा ग्राईभेल	४७३१९८
११८।२०८०।३।२३	मुल सडक ट्रान्सफर्मर देखि बैरसु घर सम्म माटो तथा ग्राईभेल कार्य	मुल सडक ट्रान्सफर्मर देखि बैरसु घर सम्म माटो तथा ग्राईभेल कार्य११	४०४१८४

१०३।२०८०।३।२२	बरगाछि देखि प्रहरी चौकी सम्म सम्म माटो तथा ग्राईभेल सडक निर्माण	बरगाछि देखि प्रहरी चौकी सम्म सम्म माटो तथा ग्राईभेल सडक निर्माण	२८७८३९
४९।२०८०।२।२	३ नं. वडा अन्तर्गत रोडमा माटो ग्राईभेल र इट्टा टुक्रा मर्मत सम्भार कार्य	३ नं. वडा अन्तर्गत रोडमा माटो ग्राईभेल र इट्टा टुक्रा मर्मत सम्भार कार्य उ.स	९६४८०४
१२७।२०८०।३।२३	जमुवा टोलमा तनुक लाल घर देखि पूर्व लखन घर सम्म सडकमा माटो तथा ग्राईभेल काय वडा न ४	जमुवा टोलमा तनुक लाल घर देखि पूर्व लखन घर सम्म सडकमा माटो तथा ग्राईभेल काय	२१३१९७
८९।२०८०।३।१९	साविक सवै वडाका कुलो पैनी विभिन्न रोड मर्मत तथा सफाई वडा न ६	फकिरा तथा कुडनमा सडक मर्मत संभार उ.स.	९६५४७४
९७।२०८०।३।३१	विभिन्न रोडमा माटो ग्राभेलको कार्य	विभिन्न रोडमा माटो ग्राभेलको कार्य उ स	१३५४७८०

सैद्धान्तिक बेरुजु

६९ **ट्युववेल खरिद तथा जडानको कार्य:** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ४४ अनुसार उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट निर्माण कार्य गराउँदा वा सोसम्बन्धी सेवा प्राप्त गर्दा मितव्ययिता, गुणस्तरीयता वा दिगोपना अभिवृद्धि हुने भएमा वा परियोजनाको मुख्य उद्देश्य नै रोजगारीको सिर्जना गर्ने र लाभग्राही समुदायलाई सहभागी गराउने भएमा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई तोकिएबमोजिमको कार्यविधि पूरा गरी त्यस्तो कार्य गराउन वा सेवा लिन सकिने उल्लेख छ ।पालिकाले यस वर्ष रु १७८८७७३।०० वारावरको विभिन्न वडामा चापाकल वोरिङ आदि वितरणको लागि वार्षिक खरिद योजना वनाई प्रतिष्पर्धाको माध्यमवाट आवश्यक्ताको निर्धारण गरी खरिद कार्य गराउनु पर्नेमा उपभोक्ता समितिवाट खरिद गरि वितरण गरेको छ । खरिद वरावरको सामानको प्राविधिक मुल्याङ्कन तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनको आधारमा खर्च लेखेकोमा जिपियस कोडिङ गरेको प्रमाण पेश नहुनुको साथै चापाकल तथा वोरिङ वितरण गर्दा किसान छनौटको आधार खुलाएको पाइएन । पालिकाले आवश्यक्ताको पहिचान गरी सो को आधारमा वार्षिक खरिद योजना वानाई प्रतिष्पर्धाको आधारमा खरिद गराउने र कृषक छनौटको आधारका साथै जिपियस कोडको आधारमा खरिद तथा वितरणको गरी दोहोरिने सम्भावनालाई समेत नियन्त्रण गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

गो.भा.न र मिति	विवरण	संख्या	रकम	खरिद विधि
११२।२०८०।३।२२	वडा नं. २ मा विभिन्न ठाउँहरुमा ट्युववेल जडान कार्य	नवजागरण समाज नेपाल	७२२३७९	उपभोक्ता समिति
४४।२०८०।१।१७	ट्युववेल जडान	ट्युववेल जडान उ.स	१०६६३९४	उपभोक्ता समिति
जम्मा			१७८८७७३	

सैद्धान्तिक बेरुजु

७० **मु.अ.कर वढी भुक्तानी:** सार्वजनिक खरिद नियमावली , २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समिति मार्फत भएको कार्यमा मुल्य अभिवृद्ध कर भुक्तानी दिदा उपभोक्ताले मुल्य अभिवृद्धि कर लाग्ने सामाग्री खरिद गर्दा तिरेको मुल्य अभिवृद्धि कर मात्र भुक्तानी दिनु पर्दछ । निम्नानुसारको योजनामा निम्न सामाग्री खरिदमा उपभोक्ताले खरिदमा तिरेको मुल्य अभिवृद्धि कर भन्दा वढी मुल्य अभिवृद्धि कर तिरेको देखिएकोले वढी भुक्तानी भएको मुल्य अभिवृद्धि कर अशूल गर्नुपर्ने रु

गो भा न र मिति	योजनाको नाम	सामाग्री	विलमा तिरेको मु अ कर	भुक्तानी भएको मुल्य अभिवृद्धि कर	वढी भुक्तानी
७७।०८०।३।१६	शैलेन्द्र यादवको घर देखी मिँयाटोल सम्म सडक ढलान	सिमेन्ट	४८१९८	५३४३३	५२३४
१०२।२०८०।३।२१	रामु यादवको घरको अगाडि देखी नर्घौ पुर्वारी टोलको हटिया हुँदै नहरसम्म र वचेको खण्डमा रामटोलमा पर्ने सडक ढलान	सिमेन्ट	८०१४५	९१६३८	११४९३
९४।२०८०।३।२१	कमलपुरमा विभिन्न ठाँउमा ढलान कार्य	इटा	७५५३०	७९८५४	४३२४
११४।२०८०।३।२२	धाती टोलको नारायण मंडलको घर देखी उमाकान्त मंडलको देवघरा सम्म ढलान कार्य	सिमेन्ट	७७७६८	८६०५९	८२९०
जम्मा					२९३४१

असुल गर्नुपर्ने	२९,३४१

७१ **फरक दरमा भुक्तानी:** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० मा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा स्वीकृत नर्म्स र जिल्ला दररेटको अधारमा तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाको निर्माण कार्यको आफ्नो छुट्टै नर्म्स नभएको अवस्थामा सम्बन्धित निर्माणको कार्यका लागि नेपाल सरकारको विशिष्टीकृत निकायले तयार गरेको नर्म्सको प्रयोग गर्नुपर्दछ । गाउँपालिकाले यस बर्ष देहाय अनुसार उपभोक्ताबाट सडक निर्माणको काम गराउदा विशिष्टीकृत नर्म्सको दर भन्दा बढी दर कायम गरी बढी भुक्तानी दिएको देखियो। स्वीकृत दर भन्दा बढी भुक्तानी दिएकोले पालिकालाई थप व्ययभार परेको रु

भौ न र मिति	योजनाको नाम	कार्य	परिमाण	भुक्तानी दर	नर्म्स अनुसार दर	बढी दर	बढी भुक्तानी
२५।२०८०।१।११	पुर्वारीटोलको आधारभुत विद्यालय जाने वाटोमा ढलानको कार्य	Pcc 1:2:4	74.54	13508	11680	1828	136259
७७।०८०।३।१६	शेलन्द्र यादवको घर देखी मिंयाटोल सम्म सडक ढलान	Pcc 1:2 :4	71.36	12205	11680	525	37464
“	“	Reinforcement work	1892	135.10	114.23	20.87	39486

१०२।२०८०।३।२१	रामु यादवको घरको अगाडि देखी नर्घौ पुर्वारी टोलको हटिया हुँदै नहरसम्म र वचेको खण्डमा रामटोलमा पर्ने सडक ढलान	Pcc 1:2:4	122.38	12205	11680	525	64249
९४।२०८०।३।२१	कमलपुरमा विभिन्न ठाँउमा ढलान कार्य उ स	Pcc 1:2:4	173.83	12205	11680	525	91260
११४।२०८०।३।२२	धाती टोलको नारायण मंडलको घर देखी उमाकान्त मंडलको देवघरा सम्म ढलान कार्य	Pcc 1:2:4	114	12205	11680	525	59850
१२९।२०८०।३।१३	फकिराको फुलो को घर देखि वासिल को दुकान सम्म ढलान कार्य उ.स	Pcc 1:2:4	92.29	12205	11680	525	48452
जम्मा							477020

असुल गर्नुपर्ने	४,७७,०२०

७२ **अन्य कार्यालयको खर्च:** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली ,२०७७ वमोजिम विनियोजित वजेट निर्धारित विनियोजित वजेट निर्धारित कार्यमा खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।कार्यालयमा प्राप्त भएको रकम तोकिएको कार्यमा मात्र खर्च गर्त सकिनेमा छुट्टै अस्तित्व र वजेट व्यवस्था भएको पकरी प्रहरी चौकीमा मर्मत सम्भार कार्य को लागि रु १०९०३६७।०० खर्च गरेको छ ।यसरी खर्च गर्दा पालिकाको आफ्नो विकास निर्माण सम्वन्धित वजेट व्यवस्थापनमा चाप पर्ने र सेवा प्रवाहमा असर पर्ने हुँद यस्तो खर्चमा नियन्त्रण हुनु पर्दछ ।

गो भा न र मिति	कार्यालयको नाम	रकम
६३।२०८०।३।१८	सशस्त्रको भान्साघर निर्माण	९९६९६६
२०।२०७९।१२।२०	प्रहरी को शाैचालय र गाडी मर्मत वापत	९३४०१
जम्मा		१०९०३६७

सैद्धान्तिक बेरुजु

७३ **सामुदायिक भवन मन्दिर तथा अन्य सार्वजनिक प्राकृतिका भवन एवं कम्पाउण्डवाल निर्माण** : स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा २७ बमोजिम पालिकाले नक्सापास गरेर मात्र संरचना निर्माण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।तर पालिकाले जग्गा सार्वजनिक रहेको प्रमाण संलग्न नहुदै र नक्सापास वेगरनै सर्वजनिक संरचना निर्माण कार्य गर्ने गरेको छ ।निर्माण गर्ने संरचनाको ड्रईङ डिजाइन स्वीकृत नगरी प्राप्त बजेटको आधारमा लागत अनुमान तयार गर्ने र त्यसैलाई सम्पन्न देखाई, भुक्तानी गर्ने गरेको छ यसले गर्दा आंशिक मात्र निर्माण गर्दा पछि वेवारिसे हुन सक्ने एवं आंशिक रुपमा निर्माण हुने संरचनामा क्षति पुग्न जाने अवस्थालाई ख्याल गरेको पाइएन । भवन निर्माण जस्तो जटिल र अनुगमन गरिरहनु पर्ने एवं प्राविधिक प्रकृतिको निर्माण कार्यमा समेत उपभोक्ता समिति गठन गरी उपभोक्ता

मार्फत कार्य गराएको कारण सामुदायिक भवन मन्दिर, मदरसा तथा अन्य सार्वजनिक प्रकृतिको भवन एवं कम्पाउण्डवाल निर्माण गुणस्तरिय छन् र प्रकृयामा पारदर्शिता छ भन्न सकिने आधार देखिएन । तसर्थ सार्वजनिक संरचना निर्माण गर्दा सार्वजनिक स्थान, नक्सा ड्रइङ्ग, डिजाइन र नक्सा पास गरी पूर्ण संरचना निर्माण हुने सुनिश्चीतता गरि एकिकृत लागत अनुमान, नापी किताव, कार्यसम्पन्न अवस्था र सार्वजनिक प्रयोगको सुनिश्चीतता गरी निर्माणको अनुगमन र सम्वन्धीत क्षेत्रकै उपभोक्ताको अर्थपूर्ण संलग्नता हुने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ गत विगत बर्ष निर्माण कार्य भइ यो बर्ष समेत बजेट विनियोजन भएका योजनामा विगतमा के कती निर्माण कार्य सम्पन्न भएको हो सोको नापी किताव तथा कार्य मूल्याङ्कन संलग्न नहुदा यो बर्ष दोहोरो भुक्तानी भएको छैन भनी लेखापरीक्षण वाट यकिन गर्न सकिने अवस्था देखिएन तसर्थ अधुरा योजनामा थप संरचना निर्माण गर्दा अनिवार्य रुपमा विगतको नापी किताव र प्रविधिक मूल्याङ्कन समावेश हुनुपर्दछ । निर्माण गरीने भवनको नक्सा पास नगरी जग्गाको स्वामित्व यकिन नगरी पालिकाले अधुरो सामुदायिक भवन निर्माण गरी भुक्तानी गरेका केही उदाहरण निम्मानुसार छन्।

गो भौ नं र मिति	बिबरण	निर्माण व्यवसायी	रकम
१००।२०८०।३।२१	साविक वडा नं. १ र २ जमुवा टोलको डिहवार बाबाको प्रारङ्गमा धर्मशाला निर्माण कार्य	उपभोक्ता समिति	५, ८१ , १८४.००
११२।८०।३।२३	अधुरो थान निर्माण कार्य	उपभोक्ता समिति	५, ८६ , ९९६.००
१४८।२०८०।३।२३	कुरनमामा विश्वकर्मा मन्दिर निर्माण	कृष्णा कन्सट्रक्सन	३, १८ , ५२४.००
१२८।२०८०।३।२३	अधुरो हनुमान मन्दिर निर्माण कार्य	उपभोक्ता समिति	२, ८३ , ८३८.००

सैद्धान्तिक बेरुजु

७४ **माटो तथा ग्राभेलको कार्य** : सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ (७) उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले आफुले प्रत्येक किस्तामा गरेको खर्चको सुचना सार्वजनिक स्थानमा टाँस गर्नुपर्ने र आफुले गरेका कामकार्वाहीको सम्वन्धमा सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयले तोकेको प्रकृया वमोजिम तोकेको अवधिभित्र सामाजिक लेखापरीक्षण गराउनुपर्ने उल्लेख छ ।पालिकाले प्राविधिक मुल्याङकन तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवदनको आधारमा उपभोक्ता समितिलाइ देहायको कार्यको भुक्तानी दिएतापनि सलंग्न कागजात परिक्षण गर्दा उक्त विषयहरु उल्लेख भएको देखिएन । जसले गर्दा तोकिए वमोजिम गुणस्तरयुक्त कार्य भए नभएको सम्वन्धमा एकिन हुन सकिएन ।पालिकाले उपभोक्ता समिति मार्फत भएको कार्यको नियमावलीमा उल्लेख भए अनुसार खर्चको सार्वजनिक करण र सामाजिक परिक्षण भए नभएको सम्वन्धमा एकिन गरी भुक्तानी दिनु पर्दछ । यस पालिकाका अन्तर्गत विभिन्न स्थानमा ग्राबेल कार्य गर्दा बाटो ग्राबेल गरेको निश्चित स्थान (chainage) र बाटोको उचाइको अधारमा भुक्तानी भएपनि सडकमा उक्त प्रत्येक चेनेज भित्र कति कति उचाइमा ग्राबेल गरेको भनी विस्तृत रूपमा क्रस

सेक्सन तयार गरी कार्य को पुष्ट्याइँ गर्नुपर्नेमा निश्चित चेनेजमा निश्चित उचाइमा ग्राबेल गरेको मात्रै प्रमाण पेश गरेको छ। तर क्रस सेक्सन तयार नगरी चेनेज मात्रै एकीन गरेर कार्य गर्दा गरेको कार्य परिमाण सहि हो भन्ने आधार पुष्टि हुन सकेन। तसर्थ चेनेज भित्रको क्रस सेक्सनको आधारमा परिमाण एकिन गरी कार्य गराउनु पर्दछ। यसरी क्रस सेक्सन वेगर गरेको कार्य निम्नानुसार रहेको छ।

गो. भा . न र मिति	कार्यक्रमको नाम	भुक्तानी पाउनेको नाम	रकम
८।२०८०।३।२४	बलि टोल देखि कजरा टोल सम्म सडक स्थारुन्नती वडा न १	बलि टोल देखि कजरा टोल सम्म सडक स्थारुन्नती वडा न १ उ. स	२२५०६३१
८।२०८०।३।२४	पुलकित यादव को घर देखि भारत सिमा सम्म सम्म सडक स्थारुन्नती वडा न २	पुलकित यादव को घर देखि भारत सिमा सम्म सम्म सडक स्थारुन्नती वडा न २ उ. स	२४२०७४५
१२।२०८०।१।१८	वडा न १ देखि कोशी पम्प नहर सडक देखि वडा न ६ विष्णुपुर सिमा सम्म सडक मर्मत	वडा न १ देखि कोशी पम्प नहर सडक देखि वडा न ६ विष्णुपुर सिमा सम्म सडक मर्मत उ. स	३५६८९३१
१०।२०८०।१२।२९	राजगद जमुवा र कट्टी टोल सडक मर्मत	राजगद जमुवा र कट्टी टोल सडक मर्मत	२६४८४८६

सैद्धान्तिक बेरुजु

७५ **उपभोक्ता समितिको कार्य** : सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराउन सक्ने व्यवस्था छ । उपभोक्ता समिति मार्फत हुने सबै निर्माण कार्यको गुणस्तर परीक्षण नगरेको, सम्झौता बमोजिम समय, लागत र गुणस्तरमा कार्य सम्पन्न हुन नसकेमा त्यस्ता उपभोक्ता समितिको लगत नराखेको, आयोजना उपभोक्तालाई हस्तान्तरण भएको नभएको, मर्मत सम्भार कोष खडा नभएको, रकम प्राप्त गर्नेको डोर हाजिर तथा अन्य खर्चको भर्पाइ गर्ने एवं ढुवानी गर्ने व्यक्तिको पहिचान खुलेको कागजात स्पष्ट नभएको, खर्चको सार्वजनिकिकरण, सामाजिक लेखापरीक्षण,सार्वजनिक सुनुवाई नभएको, र पालिका उपाध्यक्षद्धारा सबै योजनाको अनुगमन नगरेको जस्ता कमिकमजोरी रहेको देखिन्छ । यस सम्बन्धमा पालिकाले उपभोक्ता समिति मार्फत हुने कामको गुणस्तर, पारदर्शी र दीगोपनामा जोड दिनु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

७६ **समानीकरण बाट बिधयालयलाई अनुदान** : पालिकाले निम्नानुसार को क्रियाकलाप मा अनुदान वापत रु ३०८२००० बिद्यालयहरुलाई निकासा गरेको देखियो। सर्शत अनुदानबाट उल्लेखित क्रियाकलापहरू मा रकम निकासा हुनेमा समानीकरण अनुदानबाट पनि रकम विनियोजन गरी निकासा खर्च गरेको देखिएकोले खर्चको यथार्थता सुनिश्चित गर्न सकिएन। । यस्तै प्रकृतिको खर्च सर्शत अनुदानबाट पनि

निकासा भएकोले सोहि प्रकृति को क्रियाकलापमा पुन खर्च लेखना मिल्ने कानुनी आधार देखिदैन । यसरी कानुनी आधार बेगर निकासा गरेको रकम खर्च गर्न मिल्ने कानुनी आधार पेश हुनुपर्ने

क्रियाकलप	अनुदान रकम	ससर्त बाट लेखेको खर्च	कैफियत
सिक्षण सिकाई अनुदान	१५०००००	१४२८०००	कार्यक्रम कार्वान्यन पुस्तिका को क्रियाकलप न २.७.१३.५० मा सिक्षण सिकाई अनुदान
बिद्यालय संचालन तथा ब्यबस्थापन	१५८२०००	९५००००	कार्यक्रम कार्वान्यन पुस्तिका को क्रियाकलप न २.७.१३.१० मा बिद्यालय संचालन तथा ब्यबस्थापन
जम्मा	३०८२०००	२९२८०००	

प्रमाण पेश नगरेको	३०,८२,०००

७७ **निर्माणाधिन संरचनाको अभिलेख** : पालिकाले कुनै संरचना तयार गर्दा ड्रइङ डिजाइन तयार नगर्ने बजेटको आधारमा लागत अनुमान तयार गर्ने सम्झौता बमोजिमको काम सम्पन्न नहुदै कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन दिने गरेको छ । यसले गर्दा निर्मण कार्य सम्पन्न गर्न ढिलाइ हुने समयको अन्तरालमा निर्माणको लागत बढ्ने हुनाले निर्माण व्यवसायी वा उपभोक्ता समितिलाइ सम्झौता बमोजिमको कार्य सम्पन्न गराउनु पर्दछ ।साथै एउटै संरचनामा विगतमा भएको कामको मूल्याङ्कन र नापी किताव संलग्न नगरी यो बर्षको कामको सम्झौता गरी भुक्तानी गर्दा एउटैकाममा दोहोरो भुक्तानी भए नभएको लेखापरीक्षणवाट यकिन हुन सकेन । तसर्थ अधुरो संरचनामा पुनः निर्माण गराउदा विगतमा सो योजनमा भएको नापी तथा मूल्याङ्कन संलग्न गर्नुपर्दछ । यस सम्वन्धी केही उदाहरण निम्नानुसार छन।

गो भौ नं र मिति	योजनाको नाम	निर्माण व्यवसायी वा उपभोक्ता समिति	यो बर्षको भुक्तानी	कैफियत
१०२।२०८०।३।२१	अधुरो रोडमा रामु यादवको घरको अगाडी देखि नर्घो पुर्वारी टोलको हटिया हुदैं नहर सम्म र बचेको खण्डमा रामटोलमा पर्ने रोडहरू ढलान कार्य	उपभोक्ता समिति	२३, २२ , ६२१.	विगतको खर्चका अभिलेख नरहेको

सैद्धान्तिक बेरुजु

७८ **नापी अनुसार लाग्ने बढी बिल भरपाइको यकिनको स्थिति** : उपभोक्ता समितिहरुले योजना सम्पन्न पश्चात पेश गरेको बिल भरपाई लागत अनुमान तथा नर्म्स अनुसार लाग्नेभन्दा घटीबढी वा वास्तविक

छ/छैन सो सम्वन्धमा यकिन गर्ने गरेको देखिएन । केही सामग्रीको (इटा,छड लगायतको) अस्वभाविक रुपमा बढी विल भरपाई समेत पेश गरेको देखियो । गिटी तथा वालुवाको कागजी भरपाइ संलग्न गरी पेश गरेकोमा कति परिमाण उपभोक्ता समितिवाट खरिद भयो खुल्न सक्ने स्थिति देखिएन । उपभोक्तावाट पेश भएका बिल भर्पाइहरूको कार्यालयबाट नर्म्स अनुसार को गणना तथा परीक्षण भएको देखिएन । योजनाहरूको गुणस्तर परीक्षण समेत नगरीएको तथा वास्तविक बिल भरपाई यकिन समेत नगरी भुक्तानी गर्नाले उपभोक्ताबाट गुणस्तरीय कार्य भएको छ भने विश्वस्त हुने आधार देखिएन। प्रयोग भएका सामग्री तथा कार्यहरुमा लाग्ने वास्तविक बिल भरपाई संलग्न गराई वास्तविक खर्च यकिन गर्ने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ। नमूना छनोट गरी परीक्षण गर्दा निम्नानुसारको योजनाहरुमा अनुसार लाग्ने बिल भरपाई को तुलनामा बढी बिल भरपाईहरु पेश गरेको देखियो।

भौ. नं. मिति	योजनाको नाम	सामग्री	नर्म्स अनुसार हुनआउने परिमाण	संलग्न बिल	बढी संलग्नपरिमाण	लागत अनुमानमासमावेश इकाइ दर	विलको प्रतिइकाइ दर	बढी विल संलग्नरकम
३।२०८०।३।२४	शम्भुनाथ सडक वडा न 4 छातापुर जाने बाटोमा गुद्रोही पोखरी सम्म नाला तथा ढलान निर्माण	सिमेन्ट	६८५	१०००	३१५	१०१७	७०१	२२०८१५
		रड	३२६५	३६००	३३५	१३५	१०८.४८	३६३४०.८
७।२०८०।३।२४	श्री जनता डीहवार रा .प्रा .बि इनर्वा बाउँनड्रि वाल निर्माण तथा माटो पुर्ने कार्य वडा न ६	इट्टा	३०६१९	३५१५०	४५३१	१९.२१	१६.३८	८७०४०.५१
		रड	२७१६	२३१८.२	३९७.८	१३५	११९.७८	४७६४८.४८
४।२०८०।३।२४	प्रा .बि बेल्ही देखि धाती टोल सम्म ढलान तथा	रड	३५००	३२६२	२३८	१३५	१०८.४८	२५८१८.२४

	नाला निर्माण कार्य							
		सिमेन्ट	१०६०	६९६	३६४	१०१७	७०१	२५५६१४

सैद्धान्तिक बेरुजु

७९ **दुवानी सेवा** : आर्थिक ऐन ,२०८० ले मु.अ.कर ऐन ,२०५२ को अनुसूची १ लाई संसोधन गरि दुवानी साधनको भाडा तथा दुवानी सेवामा मु.अ.कर लाग्ने कानुनी व्यवस्था गरेको छ । दुवानी सेवा प्रदायकले दुवानी सेवा प्रदान गर्दाको बस्तु तथा सेवाको बिजक अनिबार्य रुपमा साथमा राख्नु पर्ने व्यवस्था उल्लेख छ । पालिका ले निम्नानुसार को कार्य उपभोक्ता समिति मार्फत गराउदा निर्माण सामग्री दुवानी बापत को भुक्तानी भर्पाइ को आधारमा गरेको देखिन्छ । पालिका ले दुवानी बापत निम्नानुसार भुक्तानी गरेको छ । उक्त ऐनमा कानुनको परिपालन नगरेको पाइएमा प्रचलित कानुन बमोजिम कारबाही हुने उलेख छ । कानुन को परिपालनामा पालिका को ध्यान जानु पर्दछ ।

गो. भा . न र मिति	कार्यक्रमको नाम	कार्य	दुवानी रकम
८।२०८०।३।२४	बलि टोल देखि कजरा टोल सम्म सडक स्थारुन्नती वडा न १	माटो तथा ग्रावेल	११२४५०१।१४
८।२०८०।३।२४	पुलकित यादव को घर देखि भारत सिमा सम्म सम्म सडक स्थारुन्नती वडा न २	माटो तथा ग्रावेल	१२५५८४५.२३
१२।२०८०।१।१८	वडा न १ देखि कोशी पम्प नहर सडक देखि वडा न ६ विष्णुपुर सिमा सम्म सडक मर्मत	माटो तथा ग्रावेल	१६२२१३७.५१
१०।२०८०।१२।२९	राजगद जमुवा र कट्टी टोल सडक मर्मत	माटो तथा ग्रावेल	७५००००

सैद्धान्तिक बेरुजु

८० **भेरिएसन आदेश जारी नगरी भूक्तानी** : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११८ मा खरिद सम्झौता गर्दाको बखत पूर्वानुमान गर्न नसकिएको परिस्थिति सम्झौता कार्यान्वयनको क्रममा सिर्जना भएमा भेरिएसन आदेश जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । पालिकाले निमनानुसार को कार्यमा भूक्तानी गर्दा निम्न आइटममा सम्झौता भन्दा बढी भूक्तानी भएकोमा सो को कारण सहितको भेरिएसन आदेश जारी गरेको पाइएन । भेरिएसन हुनाको उचित कारणसहित भेरिएसन आदेश जारी नगरी भूक्तानी गरेको नियम सम्मत देखिएन ।

योजना को नाम	आइटम	सम्झौता परिमाण	भूक्तानी परिमाण	दर	बढी भुक्तानी
पुलकित यादव को घर देखि भारत सिमा सम्म सम्म सडक स्थरउन्नति वडा न २	माटो पुर्ने कार्य	२२८८.२५	२९४४.०७	४८८।४१	३२०३०९.०४

सैद्धान्तिक बेरुजु

८१ **छात्रबृत्तितर्फ**

कार्यक्रम कार्यान्बयन पुस्तिका आ.ब.२०७९।८० को क्रियाकलाप.नं ७.२.१.१ सार्वजनिक बिद्यालयमा अध्ययनरत बिद्यार्थीहरुका लागी गैर आबासीय छात्रबृति कार्यक्रम अनुसार १९ वटा विद्यालयलाई गो.भौ.नं. ६२।२०८०।२।१८ बाट रु१३७१२०५ र गो.भौ.नं. ८८।२०८०।३।२१ बाट रु११६०० गरी कूल रकम रु १३८२८०० निकासा भएकोमा निम्नानुसारको व्यहोरा देखिएका छन्ः

८१.१ **बढी निकासाः** सामुदायिक विद्यालयका छात्रा तथा दलित छात्राछात्रहरुका लागि गैरआवसीय छात्रवृत्ति कार्यक्रमको २ वटा विद्यालयको निकासा रकम र वितरणको भरपाई तुलना गरी परीक्षण गर्दा निम्न विद्यालयहरुलाई बढी निकासा गएको देखिएकोले बढी निकासा भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.

विद्यालयको नाम	निकासा रकम	वितरित रकम	फरक रकम
श्री जनता मा.वि. वेल्ही चपेना	१७९६००	१७५६००	४०००
श्री जनता आ.वि. राजगढ नर्घो	१८२४००	१७७२००	५२००
जम्मा			९२००

असुल गर्नुपर्ने	९,२००

८१.२ मदर्सा इसा अतुल विद्यालयमा IEMIS अनुसार छात्रा संख्या ५६ रहेकोमा ६६ जना छात्रालाइ ४००को दरले गएको छ । बढी निकासा भएको रकम सम्बन्धित विद्यालयबाट असूल हुनुपर्ने रु

असुल गर्नुपर्ने	४,०००

८१.३ कार्यक्रम कार्यान्बयन पुस्तिका आ.ब .२०७९।८० को क्रियाकलाप.नं ७.२.१.१ अनुसार सामुदायिक विद्यालयमा अध्ययनरत कक्षा १ देखि ८ सम्मका विद्यार्थीहरुका लागि गैर आवासीय छात्रवृति वितरण अनुदानको रकम देहाय बमोजिमको विद्यालयमा निकासा भएकोमा छात्रवृति रकमको वितरण भर्पाई पेश हुनुपर्ने रु

क्र स	विद्यालयको नाम	रकम
२	श्री रा प्रा वि झुट्की पोखरी	२३२००.
३	श्री जनता डि रा प्रा वि इनर्वा	६३२००.
४	श्री ज रा प्रा वि बरदही	५०८००.
५	श्री नवोदय कट्टी	४१६००.
६	श्री मा वि बनैनियाँ	१३५,२००.००
७	श्री सन्यासी रा प्रा वि अन्धेरी	१२०००.
८	श्री फकिरा सारदा	६२८००.
९	श्री जनता शंकर मा वि नर्घो	२०५२००.
	जम्मा	५,९४,०००

प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०८१।१।२७ मा रु.३२४००।- सम्परीक्षण गरिएको।

प्रमाण पेश नगरेको	५,९४,०००

८२ **सेनिटरी प्याड** : स्यानिटरी प्याड (वितरण तथा व्यवस्थापन) कार्यविधि,२०७६ को दफा ४ मा पालिकाले खरिद गरेको स्यानिटरी प्याड गुणस्तरमा कमी नआउने गरी भण्डारण गर्नुपर्ने उल्लेख छ। साथै दफा ५ मा स्यानिटरी प्याड त्रैमासिक,चौमासिक वा अर्धवार्षिक रुपमा वितरण गर्न सकिने उल्लेख छ।पालिकाका भित्रका सामुदायिक विद्यालयहरुमा कक्षा ६ भन्दा माथिका छात्रा विद्यार्थीहरु ११३४ जना रहेका छन। पालिकाले एक सप्लायर्सबाट १५२०८ थान स्यानिटरी प्याड रु ९८८,००० (मु अ कर समेत) मा खरिद गरेको छ।यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन् :

८२.१ **लागत अनुमान र गुणस्तरः** सार्वजानीक खरीद नियमावली २०६४ को नियम ११ अनुसार कुनै पनि सार्वजानीक निकायले मालसामान खरिद गर्नु पुर्व गत वर्ष यस्तै सामान खरिद गरेको भए त्यसको वास्तविक लागत, स्थानीय बजार दर, अन्य बजारको दर, उद्योग वाणिज्य संघले जारी गरेको दरको

आधारमा लागत अनुमान तयार गरेर मात्र सिलबन्दी दरभाउपत्र वा बोलपत्रबाट सामान खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ ।नियमावलीको व्यवस्था अनुसार लागत अनुमान तयार गरेर मात्र खरिद गर्नुपर्दछ।खरिद गरिएका प्याड प्राविधिक रुपमा योग्य र गुणस्तरयुक्त भए नभएको सम्बन्धमा परिक्षण गरि प्राबिधिक रुप मा इस्फेसिकेसन अनुसार भएको प्रतिबेदन पेश गर्नु पर्दछ ।

	सैद्धान्तिक बेरुजु

८२.२ **जिन्सी दाखिलाः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, 2077 को नियम 78 मा कार्यालयले आफूले खरिद गरेको, निर्माण गरेको वा अन्य कुनै माध्यमबाट प्राप्त गरेको चल अचल मालसामान तथा सम्पत्ति मूल्य खुलाई खर्च भएर जाने प्रकृतिको सामान भए मले प फा नं 407 र खर्च भएर नजाने प्रकृतिको सामान, सम्पत्ति म ले प फा नं 408 को ढाँचामा अभिलेख राख्नुपर्ने व्यवस्था छ ।यसवर्ष पालिकाले खरिद गरेको सेनिटरी प्याड सम्बन्धित विद्यालयहरुले आफ्नो जिन्सी खातामा आम्दानी बाँधेको र विद्यार्थीहरुलाई वितरण गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.

	प्रमाण पेश नगरेको	९,८८,०००

८३ **शिक्षकको अभिलेख तथा तलब भत्ता वितरण** : शिक्षा नियमावली २०५९ को परिच्छेद ३ नियम १६ मा जिल्ला शिक्षा अधिकारीको काम कर्तव्य र अधिकार सम्बन्धमा व्यवस्था छ। जस अन्तर्गत बुदां न (झ) मा शिक्षा सेवा आयोगबाट नियुक्ति वा बढुवाको लागि सिफारीस भई आएका शिक्षकलाई नियुक्ति गर्ने, सामुदायिक तथा सरकारी विद्यालयमा कार्यरत शिक्षकको नोकरी तथा अन्य विवरण अभिलेख अधावधिक गरी राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ।त्यस्तै शिक्षक दरबन्दी (मिलान तथा व्यवस्थापन) कार्यविधि,२०७६ मा स्थानीय तहहरुसँग समन्वय गरी तत् स्थानीय तहमा रहेको खुद रिक्त दरबन्दी, करारमा रहेको शिक्षक, अस्थायी शिक्षक तथा स्थायी शिक्षकहरुको विवरण र सूची आफ्नो अभिलेखसँग भिडाइ एकिन गर्ने (दफा १३) र स्थानीय तहले इकाइसँग समन्वय गरी रिक्त दरबन्दी, करार, राहत र दरबन्दीका शिक्षकको विवरण उपलब्ध गराउनु पर्ने (दफा१२) व्यवस्था छ । पालिकाले शिक्षकको दरबन्दी अभिलेख, काजमा आएका, काजमा गएका, सरुवा भई आएका तथा गएका, सेवा निवृत भएका, विदामा रहेका, नया नियुक्ति भएका, राहत कोटा र दरबन्दीमा कार्यरत शिक्षक सम्बन्धी विवरण, मृतक र अवकाशको विवरण आदिको बारेमा नियमावली र कार्यविधिमा व्यवस्था भए बमोजिमको अद्यावधिक अभिलेख तयार नगरेको हुदा कार्यरत शिक्षकको तलब भत्ता वितरणमा वास्तविक हो भनी एकिन हुन सकिएन ।

	सैद्धान्तिक बेरुजु

८४ **नियुक्ति** : शिक्षण सिकाई अनुदान व्यवस्थापन कार्यविधि, २०७७ को दफा ६ (१) अनुसार माध्यमिक तहको शुन्य दरवन्दी रहेकोमा ३, एक दरवन्दी रहेकोमा- २ र दुई दरवन्दी रहेको १ जना गणित, विज्ञान, अङ्ग्रेजी शिक्षक शिक्षण सिकाई अनुदान दिने व्यवस्था छ।त्यस्तै आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय

उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार सरकारी खर्चको भुक्तानी गर्दा बील, भरपाई तथा आवश्यक कागजात संलग्न गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले गो.भौ.न. ६ र २४बाट कूल रु २३५००० आधारभुत तह (६-८) मा अंग्रेजी, गणित, र विज्ञान विषयमा शिक्षण सहयोग अनुदान निकासा गर्दा नियुक्ती र सम्झौता पत्रको प्रमाण बेगर भुक्तानी दिएकोले शैक्षिक सत्र २०७९।७८०को लागि करार सम्झौता पत्र र नियुक्ति भएको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु.

प्रमाण पेश नगरेको	२,३५,०००

८५ **परम्परागत विद्यालय अनुदानः**

..........) प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०८१।१।२४ र २०८१।१।२७ मा रु.६३२७५०।- सम्परीक्षण गरिएको।

८६ **बुक कर्नर तथा विद्यालय व्यवस्थापन अनुदान** : शिक्षा तथा मानव स्रोत विकास केन्द्र द्वारा प्रकाशित कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७९।८०को कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७९।८० को कृयाकलाप नं. २.७.१३.१० मा विद्यालय सञ्चालन तथा व्यवस्थापन अनुदानको व्यवस्था छ र कृयाकलाप नं. २.७.१३.५० मा प्रति विद्यार्थी लागतका आधारमा सिकाई सामग्री तथा डिजिटल सिकाइ सामाग्री व्यवस्थाका लागि विद्यालयलाई अनुदाका लागी कक्षा 1-5, कक्षा 6-10, कक्षा 11-12 सम्मका प्रति विद्यार्थी वार्षिक क्रमश रु १५०,रु २००, रु २५० का दरले विद्यालयको खातामा निकासा गर्ने र विद्यालयले उक्त रकम शिक्षण सिकाई सामाग्रीमा खर्च गरेको नगरेको स्थानीय तहले अनुगमन गर्ने व्यवस्था रहेको छ ।त्यस्तै आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार सरकारी खर्चको भुक्तानी गर्दा बील, भरपाई तथा आवश्यक कागजात संलग्न गरी भुक्तानी गर्नुपर्नेमा पालिकाले निम्न खर्चको भुक्तानीमा आवश्यक बील भरपाई संलग्न गरेको पाइएन ।उक्त रकम शिक्षण सिकाई सामग्रीमा खरिद र उपयोगमा खर्च भए नभएको सम्बन्धमा पालिकाले अनुगमन गरेको नदेखिदा अनुगमन प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्दछ ।

गो.भौ.नं.	विद्यालयको नाम	वापत	रकम
६२।२०८०।२।१८	१९ वटा विद्यालय	बुक कर्नर वापत (प्रारम्भिक बालविकास अनुदान समेत)	१४,२८,०००।
८८।२०८०।०३।२१	१७ वटा विद्यालय	निरन्तर विद्यार्थी मूल्याकंन	९५,५००।
३९।२०७९।१२।२९	१९ वटा विद्यालय	विद्यालय सञ्चालन तथा व्यवस्थापन अनुदान	८,३५,०००।
जम्मा			२३,५८,५००।

सैद्धान्तिक बेरुजु

८७ **दरवन्दी मिलान :** 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 राहात दरबन्दी र बिद्यालयको अवस्था तथा बिद्यार्थीको संख्या एकिन गरी पालिकाले दरबन्दी मिलान गरेको देखिएन । दरबन्दी मिलान नहुँदा कूनै विद्यालयमा शिक्षक बढी हुने र कुनै विद्यालयमा शिक्षक अभाव हुन गई पालिकाको शैक्षिक प्रणालीमा नै नराम्रो असर पर्न जाने भएकोले समयमै दरबन्दी मिलान गर्नुपर्दछ । अतः यसरी दरबन्दी मिलान बेगर पालिकाले गरेको शिक्षक तलबको लागि निकासा दिएको रकम वास्तबिक हो भनी एकिन गर्न सकिएन ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

८८ **शिर्षक फरक पारी खर्चः** महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले एकीकृत आर्थिक संकेत वर्गिकरण र व्याख्या, २०७४ बमोजिम खर्च शिर्षक अनुसार सम्बन्धित प्रयोजनको खर्च सम्बन्धित शिर्षकबाट लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायको रकम जुन शीर्षकको लागि विनियोजन भएको हो सो शीर्षकमा खर्च नगरी अन्य शीर्षकमा खर्च गरेको छ ।गाउँपालिकाले खर्च शिर्षक अनुसार सम्बन्धित प्रयोजनको खर्च सम्बन्धित शिर्षकबाट खर्च गर्नुपर्दछ ।

गो भौ नं मिति	खर्च हुनुपर्ने शीर्षक	खर्च भएको शीर्षक	खर्च रकम
१०८-२०८०।३।२४	छात्रवृत्ती (आवासिय तथा गैरआवासिय)	स्थायी शिक्षकको तलब(ओम प्रकाश यादव)	१९४,२००
१०८-२०८०।३।२४	माध्यमिक तह (९-१०) मा अंग्रेजी, गणित , र विग्यान विषयमा शिक्षण सहयोग अनुदान	स्थायी शिक्षकको तलब(ओम प्रकाश यादव)	२१५,०००
१०८-२०८०।३।२४	आधारभुत तह (६-८) मा अंग्रेजी, गणित , र विग्यान विषयमा शिक्षण सहयोग अनुदान थप	स्थायी शिक्षकको तलब(ओम प्रकाश यादव)	१६२४००
१०८-२०८०।३।२४	सस्थागत क्षमता विकास, परीक्षा सञ्चालन एवम् विद्यार्थी मुल्याङ्कन	स्थायी शिक्षकको तलब(ओम प्रकाश यादव)	१, ५७ , ७००
जम्मा			७२९३००

सैद्धान्तिक बेरुजु

८९ **निशुल्क पाठ्यपुस्तकः** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७९।८० को कृयाकलाप नं.2.4.6.1 मा सामुदायीक विद्यालयका विद्यार्थीहरुको लागी अनुदान उपलब्ध गराउँदा IEMIS मा प्रविष्ट तथ्यांकलाई विद्यार्थीहरुको यथार्थ तथ्यांकसँग सत्यापान गराइ सत्यापित विवरण शिक्षा अधिकृतबाट प्रमाणित गरी सोका आधारमा आवश्यक कक्षागत र विषयगत पाठ्यपुस्तकको संख्या यकिन गरी अनुदान दिनुपर्ने

व्यवस्था छ । पालिकाले १९ वटा विद्यालयलाई निशुल्क पाठ्यपुस्तक वापत गौ.भौ.न.३९ र ८८ बाट कूल रु ३७०७४८७.६ निकासा गरेकोमा देखिएको व्यहोराहरु यसप्रकार छः

८९.१ जनता शंकर मा वि नर्घोको तपसिलका कक्षामा किनेको पाठ्यपुस्तकभन्दा वितरण भरपाइ कम देखिएकोले उक्त रकम सम्बन्धीतबाट असुल गर्नुपर्ने रु.

कक्षा	निकासा रकम	वितरण रकम	फरक
३	२९०४०	२०९०८.८	८१३१
४	३०१४०	१३२६१.६	१६८७८
५	५१२१६	४७३७४.८	३८४१
६	९६२२८	८९८१२.८	६४१५
७	११६६२२	१००८२१.६	१५८००
९	१३१६४८	१२१५८०.८	१०,०६७
१०	१७०१२६	१३६१००	३४०२५
जम्मा			९५,१५७

असुल गर्नुपर्ने	९५,१५७

८९.२ कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७९।८० पाठ्यपुस्तकमा अनुदान दिँदा पहिलो पटकमा शैक्षिक सत्रमा भएको नयाँ विद्यार्थी भर्नाको विवरण, पाठ्यपुस्तक खरिद र वितरण गरेको विवरणका आधारमा यकिन गरी अनुगमन गरेर नपुग हुने रकम मात्र दोश्रो पटक अनुदान दिने व्यवस्था गर्ने उल्लेख छ तर पालिकाले नयाँ पाठ्यपुस्तक पाए नपाएको अनुगमन तथा नयाँ भर्ना विद्यार्थी विवरण यकिन नगरी दोस्रो पटक अनुदान दिएको हुदाँ कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका क्रियाकलाप न. २.४.६.१ को बुदाँ न.९ बमोजिम स्थानीय तहले पाठ्यपुस्तक समयमा उपलब्धता,अनुदानबाट नयाँ पाठ्यपुस्तक खरिद गरी विद्यार्थीलाई वितरण गरे नगरेको सम्बन्धमा संयन्त्र बनाइ अनुगमनको व्यवस्था मिलाउनु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

९० दिवा खाजा कार्यक्रम

पालिकाले यस बर्ष सामुदायिक विद्यालयका प्रारम्भिक बाल विकास देखि कक्षा ६ सम्मका विद्यार्थीहरुलाई कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७९।८० को क्रियाकलाप नं.२.७.११.१ अनुसार प्रति विद्यार्थी १५का दरले १९ वटा विद्यालयको लागि कूल रु १,३०,३५,००० निकासा भएकोमा देखिएका व्यहोराहरु निम्नानुसार छः

९०.१ दिवा खाजा मापदण्ड तथा कार्यक्रम सहजिकरण पुस्तिका, २०७६ अनुसार अनुसुचि ७ बमोजिम विद्यालयले चौमासिक विवरणका आधारमा तथ्याङ्क भरेर माग गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।पालिकाको श्रेस्ताअनुसार चौमासिक प्रगति विवरण तथा अनुदान निकासा फारम नभरी अन्य फारम भरेको विवरणको आधारमा त्रैमासिक रुपमा निकासा भएको छ। दिवा खाजा व्यवस्थापनको लागि स्थानीय तहमा एक उपसमिति गठन गर्नुपर्ने, अभिभावक आमा समूह गठन गर्नुपर्ने, स्थानीय तहले उपस्थित विद्यार्थी संख्याअनुसार खाजा आपूर्ती भए नभएको अनुगमन तथा मूल्याकंन गर्नुपर्ने र प्रत्येक त्रैमासिकमा निकासा गर्दा उक्त समयभन्दा अगाडि निकासा गरिएको रकम सदुपयोग भएको सुनिश्चित गरेर मात्र निकासा गर्नुपर्नेमा पुस्तिकाको प्रावधान विपरित समति,समूह गठन नगरी विना अनुगमन अध्ययन विद्यालयको मागलाई मात्र आधार मानी निकासा गरेको पाइयो।पालिकाले अनुदान मागको प्रकृयमा मापदण्ड पुस्तिकामा भएको व्यवस्था पालनातर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

९०.२ शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्र द्वारा प्रकाशित कार्यान्वयन पुस्तिका २०७९।८० को क्रियाकलाप नं २.७.११.१. मा उल्लेख गरे अनुसार दिवा खाजा अनुदान दिदा विद्यालय संचालन भएको दिनलाई आधार मानेर निकासा दिने, स्थानीय तहले दिवा खाजा उपलब्ध गराएको विद्यालयको विद्यार्थी दैनिक हाजिर पुस्तिकाको प्रतिलिपि विद्यालयका प्रधानाध्यापक र विद्यालय व्यवस्थापन समितिका अध्यक्षबाट प्रमाणित गराई विद्यार्थी संख्या यकिन भएपश्चात् मात्र निकासा दिने उल्लेख छ। पालिकाले EMIS मा प्रविष्ट तथ्याङ्कलाई कक्षागत विद्यार्थीहरुको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन नगरी माग जति भयो त्यति निकासा गरेको पाइयो। जसले गर्दा वास्तविक विद्यार्थी संख्याभन्दा बढी निकासा गएको छैन भन्न सक्ने आधार भएन।अतः निम्नानुसारको विद्यालयमा १८० दिनको हुन आउनेभन्दा अधिक निकासा गरेकोमा रु ३८१८६३ सम्बन्धित विद्यालयबाट असुल गरी सञ्घीय संचीत कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने देखिन्छ ।साथै विद्यालय व्यवस्थापन समितिबाट प्रमाणित प्रतिलिपि र स्थानीय तहमा रहने उपसमितिबाट अनुमगन प्रतिवेदन पेश सहित दिवा खाजा निकासा रकम सदुपयोग भएको प्रमाण पुष्टाइ पेश हुनुपर्ने रु

क्र स	विद्यालयको नाम	विद्यार्थी संख्या	१८० दिनमा हुन आउने	निकासा	अधिक
१	जनता मावि बेल्ही चपेना	५७२	१५४४४००	१६४१२८५	९६८८५
२	शारदा रा प्रा वि फकिरा	२५९	६९९३००	७४७६४०	४८३४०
३	डिहवार रा प्रा वि इनर्वा	२६४	७१२८००	८७८०१५	१६५२१५
४	कजरा झुट्की ६	८८	२३७६००	२६४४९५	२६८९५
५	नवोदय कट्टी	२७६	७४५२००	७५६३५०	१११५०
६	खानटोल	१२५	३३७५००	३५०८६५	१३३६५

७	सिराजुल इस्लाम	११२	३०२४००	३२२४१३	२००१३
जम्मा					३८१८६३

प्रमाण पेश नगरेको	१,३०,३५,०००

९१ **बैंक आदेश र खर्चको निर्णय** : आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) बमोजिम सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनु पर्ने व्यवस्था छ । खर्च गर्नु भन्दा अगाडि स्पष्ट निर्णय गराएर मात्र खर्च गर्नुपर्नेमा अधिकांश निकासमा टिप्पणी र निर्णय छैन। पालिकाले कुनै पनि भुक्तानीमा बैंक आदेश संलग्न गरेको पाइएन ।पालिकाले विद्यालयको खातामा कति रकम गएको हो भनि बैंकलाई दिएको आदेश अधिकांश श्रेस्तामा संलग्न नगरेकोले भुक्तानी सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सकिएन ।स्पष्ट टिप्पणी तथा निर्णय र बैंकबाट प्रमाणित बैंक आदेश सम्बन्धित भौचरमा संलग्न हुनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

९२ **बिद्यालयगत निकासा:**विद्यालय कार्यक्रम संचालन सम्बन्धी व्यवस्था अनुसार पालिकाले प्रत्येक बिद्यालयलाई निकासा जाने सबै रकमहरु देखिने गरी बिद्यालयगत निकासा खाता अध्यावधिक गरी राख्नु पर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले विद्यालयगत निकासा खाता तयार गरेको देखिएन। यसबाट निकासाका रुपमा जाने तलव, भत्ता र बिभिन्न अनुदान रकमहरुको बिद्यालयगत स्थिति स्पष्ट हुने गरी भिडान गर्न सकिएन।अतः बिद्यालयलाई जाने सबै रकमहरु देखिने गरी सफ्टवेयरमा प्रविष्टि गरी बिद्यालयगत रकम निकासाको एकिकृत अभिलेख तयार गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

९३ **प्रमाण पेश हुनुपर्ने :** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७९/८० को क्रियाकलाप २.७.१३.४९ (घ) मा कोभिड १९ बाट पुगेको शैक्षिक क्षतिको परिपूरण गर्न अनुदान वापत गो.भौ.न.९१ बाट देहायको विद्यालयमा देहाय बमोजिम निकासा दिएको देखिन्छ। कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका बमोजिम अतिरिक्त,उपचारात्मक र अभ्यास कक्षा सञ्चालन गर्नुपर्ने देखिन्छ साथै समयमापनसम्वन्धी कार्यविधी लागू गरेको सुनिश्चितता हुनुपर्ने उल्लेख भएको देखिन्छ।पालिकाले विद्यालयकै शिक्षकबाट अतिरिक्त कक्षा मात्र थपेको देखिन्छ।अतः निकासा भएको रकमको उपलब्धी समिक्षा,प्रगती प्रतिवेदन सहित कुन क्षेत्रमा खर्च गरियो तथा समयमापनसम्वन्धी कार्यविधि लागू गरेको भन्ने सुनिश्चितता नदेखिदाँ सोको प्रमाण पेश हुनुपर्ने देखिएको रु.

क्र.स.	विद्यालय	निकासा रकम रु.
१	श्री जनता शंकर मा.वि. नर्घो	१५०, ०००।
२	श्री जनता मा.वि. बेल्ही चपेना	१५०, ०००।
३	श्री खु.ज.आ.वि.कमलपुर	५०, ०००।

४	श्री मा.वि.बनैनिँया	५०, ०००।
	जम्मा	३,५०,००० ।

प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०८१।१।२७ मा रु.५,००,००।- सम्परीक्षण गरिएको।

प्रमाण पेश नगरेको	३,५०,०००

९४ **औषधि खरिद** : पालिकाले यसवर्ष अत्यावश्यक औषधि खरिद गर्ने कार्यका लागि ताजा समचार रास्ट्रीय दैनिकमा सूचना प्रकाशन गरी सबैभन्दा घटी रकम कबोल गर्ने प्रस्तावदाता भनी जन चेतना मेडीसिन सप्लायर्स सँग रु.३३७५३६९।५० मु.अ कर समेत मुल्यको औषधि तथा स्वास्थ्य उपकरण खरिद गरेको छ । विभिन्न औषधीहरु नि:शुल्क वितरण गर्ने नेपाल सरकारको नीतिलाई कार्यान्वयन गर्नको लागि पालिकाले समयमै औषधि खरिद स्वास्थ्य चौकी हरुलाई हस्तान्तरण गर्नु पर्दछ । पालिकाले औषधि खरिद गर्दा गरेकोमा सार्वजनिक खरीद नियमावली, २०६४ को नियम ११ वमोजिम सार्वजनिक निकायले मालसमानको लागत अनुमान तयार गर्दा स्पेशिफिकेशनको अधिनमा रहि सम्बन्धित सार्वजनिक निकाय वा त्यस्तो सार्वजनिक निकाय रहेको जिल्लाको अन्य सार्वजनिक निकायले चालु वा अघिल्लो वर्षहरुमा सोहि प्रकृतिको खरिद गर्दा लागेको वास्तविक लागत स्थानिय वजारमा प्रचलित दरभाउ, अन्य वजारको प्रचलित दरभाउ र मालसमान आपुर्ती गर्ने स्थानसम्म लाग्ने अनुमानित ढुवानी खर्च तथा उद्योग वाणिज्य संघले जारी गरेको दररेटको आधारमा लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले हस्तान्तरण गरेको औषधि सम्वन्धित स्वास्थ्य चौकिहरुले आफ्नो जिन्सि खातामा आम्दानी बाँधी नागरिकलाई नि:शुल्क वितरण गरेको सुनिश्चित गरिनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

९५ **पोषण कार्यक्रम** : बहुक्षेत्रिय पोषण कार्यक्रमको बजेट खर्च सम्बन्धि निर्देशन तथा सर्तहरु को बुदा नम्बर ६ मा स्थानीय तहको अनुगमन संयन्त्र एबम पोषण तथा खाद्य सुरक्षा निर्देशक समितिले बहुक्षेत्रिय पोषण कार्यक्रमको अनुगमन र स्थानीय तहको नियमित समिक्षा कार्यक्रममै कार्यक्रम अन्तर्गत भएका क्रियाकलापको समिक्षा गर्नुपर्ने ब्यबस्था छ । पालिकाले पोषण सुधारका लागि बिपन्न समुदायका महिला समूहलाई आयआर्जन सुधार कार्यक्रमको लागि सुनौलो हजार दिनका घरपरिवार लक्षित आयआर्जन क्रियाकलाप संचालन गर्न पानो देवी घरासयी बैगैचा समूहलाई सुरुवाती ६ लाख अनुदान उपलब्ध गराएको छ । कार्यक्रम निर्देशिका बमोजिम अनुदान उपयोग भए नभएको अनुगमन गरि प्रतिबेदन पेश गर्नु पर्ने रु

प्रमाण पेश नगरेको	६,००,०००

९६ **IMNCI कार्यक्रम :** स्वास्थ्य तथा जनसंख्या मन्त्रालयबाट जारी गरेको आर्थिक वर्ष २०७९।८० मा सशर्त अनुदान तर्फ स्थानीय तहबाट सञ्चालन गरिने कार्यक्रमहरुको मार्गदर्शन, २०७८ को परिवार कल्याण कार्यक्रम अन्तर्गत IMNCI कार्यक्रम पश्चात मार्गदर्शनमा भने बमोजिम अभिलेख तथा प्रतिबेदन तयार

गरि आबश्यक जानकारीका लागि सम्बन्धित स्वास्थ्य कार्यालय र स्वास्थ्य निर्देशनालयमा पेश गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस कार्यक्रम अन्तर्गत रु ४९९१५० खर्च लेखेकोमा मार्गदर्शनमा अनुसार प्रतिबेदन तयार गरि पेश गरेको छैन । मार्गदर्शनमा भने बमोजिम अभिलेख तथा प्रतिबेदन तयार गरि प्रतिबेदन पेश गर्नु पर्ने रु

प्रमाण पेश नगरेको	४,९९,१५०

९७ **लाभग्राही छनौट**: पालिकाले देहायका भौचरवाट विभिन्न वडामा १०० प्रतिशत अनुदानमा वितरण कार्यक्रम अन्तर्गत खरिद गरि रु १६२८००० रकम भुक्तानी गरेको छ । अनुदान पाउने लाभग्राहि जनताको छनौटको आधार स्पष्ट छैन । स्पष्ट मापदण्ड वेगर लाभग्राही छनौट गर्दा पालिकाले प्रदान गर्ने सेवामा सवैको समान पहुच पुगेको यकिन गर्न सकीएन । तसर्थ वितरणमुखी कार्यक्रम गर्दा स्पष्ट मापदण्ड तयार हुनु पर्दछ । लाभग्राही छनौट खुल्ला पारदर्शी एवं सबैको पहुँच स्थापित हुनेगरी गर्ने तर्फ पालिका को ध्यान जानु पर्दछ । यसरी बिउँ खरिद गरी बितरण गर्दा पालिका क्षेत्रभित्र कृषि कार्यमा संलग्न सबै कृषकहरु मध्येबाट केही कृषक पटक-पटक नदोहोरिने गरी तथा सबै कृषकलाई लाभको बितरण समानुपातिक तथा औचित्यपूर्ण तबरले हुने गरी कृषक छनौटको भरपर्दो र बैज्ञानिक प्रणाली बिकास गरेको पाइएन । यस्तो प्रणाली नँहुदा सूचना र कार्यालयमा पहुँच हुने केही कृषकहरुले मात्र पटक पटक लाभ प्राप्त गर्न सक्ने देखिएकोले कृषक छनौटको बिश्वसनीय र बैज्ञानिक आधार बिकास गरी कार्यान्वयन गरिनुपर्दछ ।

गो. भौ . नं . मिति	विवरण	सप्प्लायार्स को नाम	भुक्तानि रकम
४।२०८०।०३।२३	तरकारी बिउ कमपोजिट पाकेट	डाक्नेश्वरी विज भण्डार	५०००००
५।२०८०।०३।२३	आपको बिरुवा	सन्ना बृहत नर्सरी	६०००००
५।२०८०।०३।२३	स्प्रे मासिन	कृति ट्रेडर्स	३९९०००
३१६।२०८०।०३।२४	मिलक क्यान	यदुवंशी सर्जिकल ट्रेडिगं हाउस	१२९०००
			१६२८०००

सैद्धान्तिक बेरुजु

९८ **सौर्य सडक बत्ति**

...........) प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०८१।१।२० मा रु.१६७६२५।- सम्परीक्षण गरिएको।

९९ **लघु उद्यम कार्यक्रम** : गरिवी निवारणका लागि लघु उद्यम विकास कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका, २०७७ को दफा ४१ (३) मा दफा ४० बमोजिम प्रबिधि हस्तान्तरण गर्दा कार्यक्रमको लागि विनियोजित रकमको परिधिभित्र रही आवश्यकता विश्लेषण गरी शाखाको सिफारिशको आधारमा कुल रकममा

कार्यालयले प्रविधि प्राप्त गर्ने उद्यमीबाट आपूर्तिकर्ताले कबोल गरेको अङ्कको २० प्रतिशत रकम जम्मा गर्न लगाई बढीमा ८० प्रतिशत रकममा मात्र कार्यालयले आपूर्तिकर्तालाई भुक्तानी गर्नु पर्ने व्यवस्था छ।यस पालिकाले प्रविधि हस्तान्तरण शीर्षकबाट विभिन्न लघुउद्यमी समुहहरुलाई सामान खरिद गरी वितरण गरेको विवरण संलग्न राखेको छ। संलग्न विवरणअनुसार प्रविधि खरिमा रु. ४२४८२३।- भएकोमा लघुउद्यमीको साझेदारी वापत २०% साझेदारी रकम रु. ८४९६४।- जम्मा गरेको नदेखिएकोले रकम असुल गर्नुपर्ने रु...

असुल गर्नुपर्ने	८४,९६४

१०० **कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन**:सार्बजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ र १२५ मा प्राविधिक पुष्ट्याई सहित कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। साथै कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७९/८० को क्रियाकलाप न.८.४ (ञ) मा स्थानीय तहले अनुसूची ७ बमोजिम नापी किताब/कार्यसम्पन्नि प्रतिवेदन लगायतका कागजात २/२ प्रति प्राविधिकबाट तयार गर्न लगाई सम्बन्धित साईट ईन्चार्ज, विद्यालयको प्र.अ. तथा वि.व्य.स.अध्यक्ष वा विद्यालय निर्माण समितिका अध्यक्ष तथा प्रमुख को दस्तखत गराई एक प्रति स्थानीय तहमा र अर्को प्रति विद्यालयमा राख्नु लगाई सोको लेखा परिक्षण मौजुदा कानुन बमोजिम विद्यालयले आफ्नै स्रोतबाट गराउनुपर्ने र सोको स्थानिय तहले अनुगमन गरी प्रतिवेदन पेश गर्ने व्यवस्था छ। तर पालिकाले स्वीकृत बजेट अनुसार देहायका विद्यालयलाई बिभिन्न कार्य गर्न रु. अनुदान दिएको देखियो। यसरी दिएको अनुदान रकमबाट तोकिएको कार्य भए नभएको अनुगमन गरी गराई प्रतिबेदन लिएको देखिएन। पालिकाले दिएको अनुदान रकमबाट तोकिएको कार्य सम्पन्न भएको देखिने अनुगमन र कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने रु...

विद्यालयको नाम	तोकिएको कार्य	अनुदान रकम
श्री जनता शंकर मा .वि. नर्गो राजगढ ३	शिक्षण सिकाईमा ICT को प्रयोग	६५००००
श्री जनता आ.वि. नर्गो राजगढ ३	भवन निर्माण	४५००००००
श्री नवोदय रा.प्रा.वि. राजगढ ३	भवन निर्माण	२२५००००
	जम्मा	

प्रमाण पेश नगरेको	७४,००,०००

१०१ **आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट कायम बेरुजु**

१०१.१ ए टु जेड कार रिपेयरिङ सेन्टरलाइ सवारी साधन मर्मत वापत भुक्तानी भएको मध्ये रु२९५५० को विल भरपाइ पेश हुनुपर्ने रु.

प्रमाण पेश नगरेको	२९,५५०

१०१.२ कास भुवनेश्वर प्रसाद यादवलाई विविध र अन्य खर्च वापत रु.१०००००। भुक्तानी भएकोमा विल भरपाई पेश हुनु पर्ने रु

प्रमाण पेश नगरेको	१,००,०००

१०२ **एउटै निकाय कर्मचारीको बैठक भत्ता** : अर्थमन्त्रालयको कार्यसंचालन निर्देशिका,२०७७ को बँदा नं ७.१.१ बमोजिम एउटै निकाय र अन्तर्गतका पदाधिकारी/कर्मचारी मात्र बस्ने बैठकमा भत्ता प्रदान नगर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले पालिकाभित्र पदाधिकारी/कर्मचारीहरुको विभिन्न प्रयोजनको लागि ९ जनालाई बैठकमा भत्ता वापत रु.८२८७५। भुक्तानी गरेको छ । एउटै निकाय बिचको पदाधिकारी/कर्मचारीहरुलाई भत्ता भुक्तानी हुने परिपाटीमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१०३ **करार तथा अस्थायी कर्मचारीको महंगी भत्ता** : नेपाल सरकारको अर्थमन्त्रालयको मिति २०७९।१।२१ परिपत्रअनुसार करारको कर्मचारीलाई महंगी भत्ता पाउने व्यवस्था छैन ।पालिकाले ३० जना करार कर्मचारीलाई वर्षभरि महंगी भत्ता भुक्तानी गरेको छ ।परिपत्र विपरीत भुक्तानी भएको रु.७२००००। महंगी भत्ता सम्बन्धित कर्मचारीबाट असुल हुनुपर्ने रु

असुल गर्नुपर्ने	७,२०,०००

१०४ **योगदानमा आधारित निवृत्तिभरण कोषमा रकम बढी भुक्तानी** : निवृत्तिभरण कोष ऐन,२०७५ को दफा १० बमोजिम कार्यालयको कर्मचारीको मासिक तलबबाट छ प्रतिशत हुने आउने रकम कट्टा गरी सोमा नेपाल सरकारको तर्फबाट शतप्रतिशत रकम थप गरी कोषमा जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले 14 जना कर्मचारीलाई कर्मचारीको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी १० प्रतिशत रकम नै थप गरेको पाइयो ।ऐन विपरीत श्रावण देखि फागुनसम्म ४ प्रतिशत बढी भुक्तानि भएको रकम रु.१६०४६५। सम्बन्धितबाट असूल गरि स्थानीय सन्चितकोष खाता मा दाखिला गर्नुपर्ने रु

असुल गर्नुपर्ने	१,६०,४६५

१०५ **तत्कालिन जिविस र गाविस कर्मचारीको तलब** : पालिकाले तत्कालिन जिल्ला विकास समितिको कार्यालयबाट आएका कर्मचारीको तलब भुक्तानी गरेकोमा ती कर्मचारीहरु स्थायी हो होइन भनि निजहरुको नियुक्तिको प्रमाण माग गर्दा पेश भएको देखिएन ।निजहरुलाई ग्रेड र संचय कोष समेत भुक्तानी भएकोले स्थायी नियुक्तिको प्रमाण पेश नभएकोले भुक्तानी भएको ग्रेड र संचय कोष सम्बन्धमा यकीन हुन सकिएन ।स्थायी हो भने प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा भुक्तानी भएको ग्रेड, बीमा र संचयकोष सहितको रकम गतविगत सहितको असूल हुनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१०६ **योगदानमा आधारित निवृत्तिभरण रकम नपाउनेलाई भुक्तानी**

..........) प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०८१।१।१९ मा रु.४३९९४।- सम्परीक्षण गरिएको।

१०७ **पदाधिकारी सुविधा** : स्थानिय तहको आन्तरिक स्रोत समेतको आधारमा सम्बन्धीत सभाले पारित गरेको सुविधा तथा भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्दछ ।पालिकाले यो वर्ष पदाधिकारीको वार्षिक सुविधामा रु.४४ लाख ६७ हजार खर्च लेखेको देखिन्छ। उक्त खर्चगाउँपालिकाको यो वर्षको आन्तरिक आय रु. ३१ लाख ४३ हजारको तुलनामा १४२.१२ प्रतिशत रहेको देखिन्छ ।आन्तरिक स्रोत समेतको आधारमा सुविधा भुक्तानी हुनुपर्नेमा पालिकाले राजस्व बाँडफाँडबाट मात्र खर्च व्यहोरेको देखिन्छ । तसर्थ पालिकाले आन्तरिक आय बढाई यस्तो खर्चलाई आन्तरिक आयको निर्दिष्ट सिमाभित्र राख्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१०८ **सदस्यलाई ऐनमा तोकिएको सुविधा भन्दा बढी रकम भुक्तानी** :मधेश प्रदेश अन्तर्गतका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७७ बमोजिम सभाको सदस्यलाई मासिक रु.९०००। भुक्तानी हुनुपर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले वडा सदस्यलाई मासिक रु.१५०००। भुक्तानी गरेको छ ।तोकिएको सुविधा भन्दा मासिक रु.६०००। बढी भुक्तानी भएको देखियो ।२०७९ जेष्ठको ६ गते देखि २०७९ फाल्गुन सम्मको बढी भुक्तानी भएको रकम रु.१३९२००।देहायको वडा सदस्यहरुबाट असूल हुनुपर्ने रु.

क्र सं	पदाधिकारीको नाम	भुक्तानी हुनुपर्ने	भुक्तानी भएको	बढी रकम
१	वडा नं १ सदस्य लक्ष्मण मंडल	७०२००	१३९८००	६९६००
२	वडा नं ३ सदस्य रामपुकार साह	७०२००	१३९८००	६९६००
	जम्मा			१३९२००

असुल गर्नुपर्ने	१,३९,२००

१०९ **बढी भुक्तानी** : आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) बमोजिम सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनु पर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले जय माँ काली सप्लायर्स एण्ड ट्रेडर्सबाट मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री खरिद गर्न न्युनतम कबोल अंक निर्धारण संस्थाले पेश गरेको बिल अफ क्वान्टेटीमा गर्दा रु.१६८२९११। हुनुपर्नेमा पालिकाले मूल्याँकन गर्दा रु.१६९८०११। गरेको छ ।बिल अफ क्वान्टेटी भन्दा रु.१५१००। बढी मूल्याँकन गरेको छ ।संस्थाले पेश गरेको दररेट भन्दा बढी भ्याट सहित रु.१७०६३। भुक्तानी भएको छ ।साथै पालिकाले दरभाउ स्वीकृत गरेको सुचना निकालेमा भ्याट सहितको रु.१६९८०११। सुचना निकालेकोमा भुक्तानी गर्दा यस रकम थप भ्याट जोडी भुक्तानि गरेको छ । पालिकाको भनाइ अनुसार भ्याट बाहेक हो भनि सुचनामा भुलबस गल्ती भएको भनेको पाइयो ।बढी भुक्तानी भएको रु.१७०६३। असूल हुनुपर्ने रु.

असुल गर्नुपर्ने	१७,०६३

११० **बढी रकम भुक्तानी** : गाउँपालिकाले संस्थालाई संस्थाले पेश गरेको कबोल रकम भुक्तानी गर्नुपर्दछ । मुल्याँकन समितिले वडा नं ३ दलित महिलाहरुलाई सर्फ बनाउने तालिममा संस्थाहरुले पेश गरेको प्रस्ताव मध्ये सबभन्दा कममा रु.१६०५००। भ्याट सहित कबोल गर्ने राष्ट्रिय विकास केन्द्र नेपालको प्रस्ताव स्वीकृत गरेकोमा संझौतामा र भुक्तानी गर्दा उक्त रकममा पनि भ्याट रकम रु.२०८६५। थप गरी भुक्तानी भएको छ ।पेश गरेको प्रस्ताव र स्वीकृत कबोल अंक भन्दा बढी भुक्तानी भएको रकम उक्त संस्थाबाट असूल हुनुपर्ने रु.

असुल गर्नुपर्ने	२०,८६५

१११ **शिविर संचालन खर्च** : स्थानीय सरकार संचालन ऐन,२०७४ ले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले स्वीकृत बजेट खर्च गर्दा नियमितता, मितव्ययिता, प्रभावकारीता, कार्य दक्षता र औचित्यतता समेतको आधारमा खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले ३ दिनको शिविर संचालनको लागि एक टेन्ट हाउसलाई खाना, खाजा, पानि, चिया, टेन्ट, फ्रुटिमा मात्र सोझै खरिद गरी रु.५४५१११। र सि अ हे व लक्ष्मण मालिलाई फेरी डाक्टरहरुको बास र खाना र अन्य विविध खर्चको लागि रु.२००२१३। भुक्तानी भएको छ ।उक्त शिविरमा कति जनालाई सेवा प्रदान भएको र खाना खाजामा भएको खर्चको पुष्टियाई पेश भएको देखिएन ।सेवा प्रदानको विवरण र खर्चको पुष्टियाई हुने गरी श्रेस्ता व्यवस्थित गरी राख्नुपर्दछ ।

प्रमाण पेश नगरेको	७,४५,३२४

११२ **औषधि खरिद** : आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) बमोजिम सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले औषधि खरिद वापत विसाल भेटनरी औषधी पसललाई रु.१६४२९१। भुक्तानी गरेको छ ।खरिद प्रक्रियाको कागजातमा कार्यालयले माग गरेको औषधिको लागि संस्थाले पेश गरेको प्रस्तावमा उक्त औषधिक दररेट पेश नभएको र कार्यालयले माग नगरेको औषधिको बिल पेश गरी उक्त संस्थालाई औषधि उपलब्ध गराए वापत रकम भुक्तानि भएको छ ।पालिकाबाट माग बेगरको औषधि संस्थाले उपलब्ध गराएको औषधिको भुक्तानी रकम उपयुक्त देखिएन ।पालिकाले खर्चको बिल भरपाई सहि तरिकाले जाँचबुझ गरी मात्र रकम भुक्तानी गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

११३ **खेलकुद सामग्री** :सार्वजनिक खरिद ऐन,२०६३ बमोजिम खरिद कार्य गर्दा खरिदको आवश्यकता पहिचान गरी मात्र खरिद गर्नुपर्दछ ।पालिकाले विभिन्न खेलकुद सामग्री रु.१४९९७९। मा खरिद गरी स्टोरमा राखेको छ ।आवश्यकता पहिचान नगरी वर्षको अन्त्यमा गरेको खरिद कार्य नियमसम्मत नदेखिएको रु.

अनियमित भएको	१,४९,९७९

११४ **मेला तथा महोत्सव आम्दानि :** गाउँपालिकाले मेला तथा महोत्सवमा आर्थिक सहोयोग खर्च लेखेको छ । उक्त मेला तथा महोत्सव मा हुने आम्दानी बापत को राजस्व पालिका मा आय लेखाकन गरेको पाईएन ।माँ चन्द्रावति पोखरीको डिलमा मेला र कोशी मेलामा पालिकाबाट सहायता गएकोमा उक्त मेलाको समितिले संकलन गरेको आम्दानी पालिकामा दाखिला गरेको देखिएन । मेला तथा महोत्सवमा हुने आम्दानी पालिकामा दाखिला हुने व्यवस्था मिलाउनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

११५ **प्रोत्साहन भत्ता**

...........) प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर पेश्की फस्र्यौट प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०८१।१।१८ मा रु.५१४२१०।- सम्परीक्षण गरिएको।

११६ **अनुगमन भत्ता** : कर्मचारीलाई अनुगमन भत्ता भुक्तानी हुने कानूनी व्यवस्था छैन ।पालिकाले ११ जना कर्मचारीलाई गत वर्षको अनुगमन भत्ता वापत रु.३६४६५०। भुक्तानी भएको छ । कार्यालय प्रमुख, प्राविधिक कर्मचारी लगायत अन्य कर्मचारीहरुको अनुगमन गर्ने कार्य कार्यालयको काम नै भएकोले यस्तो खर्च गर्ने प्रवृत्तिमा पालिकाले नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

११७ **अन्य कार्यालयको खर्च**:स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ वितरणमुखी खर्चलाई नियन्त्रण गर्दै संघ तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त रकमलाई स्थानीय पूर्वाधार विकास तथा दीर्घकालीन पुजी निर्माण हुने कार्यमा खर्च गर्नुपर्दछ । स्थानीय तहले यो वर्ष विभिन्न कार्यालयको कार्यालय व्यवस्थापन खर्चका लागि भुक्तानी गरेको छ ।पालिकाले आफ्नो कार्य क्षेत्र भन्दा बाहिरको कार्यालय तथा संघ संस्थाको लागि बजेट खर्च गरी गरिएको निम्नानुसार खर्च मितव्ययी र बजेट प्रभावकारी भएको देखिएन ।पालिकामा यस्तो प्रकृतिको खर्चले थप व्ययभार बढदै जाने देखिन्छ ।यस्तो प्रकृतिको खर्चमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।केही उदाहरण निम्न छनः

क्र सं	कार्यालय वा संस्थाको नाम	भुक्तानी रकम
1	जिल्ला समन्वय समिति सप्तरी	१०००००
2	प्रहरी चौकी झुटकी	२६५९५
3	सशस्त्र प्रहरी बेश क्याम्प बनैनियाँको	२४७३४३
4	सशस्त्र प्रहरी बल नेपाल बोर्डर आउट पोस्ट बनैनिया	१९९००
5	नेपाल शिक्षक संघ	८७३६४
6	एपिएफ स्कुल शम्भुनाथ	६८९५३४
	जम्मा	११७०७३६

सैद्धान्तिक बेरुजु

११८ **वितरणमुखी खर्च**:स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ मा स्थानीय तहले उपयोगिता सिर्जना हुने गरी अधिकतम प्रतिफल दिने कार्यक्रम छनौट गरी कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कम्बल लगायत सामग्री खरिद को लागि रु.१७२५३२७। खर्च लेखेको छ ।कार्यविधि वेगर वितरणमुखी कार्यक्रममा खर्च गर्दा सोबाट पालिकालाई प्रतिफल प्राप्त हुने देखिदैन । यस प्रकारको वितरणमुखी खर्चमा नियन्त्रण गर्नुपदर्छ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

११९ **शिर्षक फरक पारी खर्च** : महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले एकीकृत आर्थिक संकेत वर्गिकरण र व्याख्या, २०७४ बमोजिम खर्च शिर्षक अनुसार सम्बन्धित प्रयोजनको खर्च सम्बन्धित शिर्षकबाट लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायको रकम जुन शीर्षकको लागि विनियोजन भएको हो सो शीर्षकमा खर्च नगरी अन्य शीर्षकमा खर्च गरेको छ ।गाउँपालिकाले बजेटमा स्वीकृत शीर्षकको रकम सोही शीर्षकमा खर्च गर्नुपर्दछ । केहि उदाहरण निम्न छन्

गो भौ नं मिति	खर्च हुनुपर्ने शीर्षक	खर्च भएको शीर्षक	खर्च रकम
२२४-२०८०।३।२०	वडा स्तरीय संचालन खर्च	मर्मत	९८४७८
२५३-२०८०।३।२२	मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री	खाजा र खाना	७९०४६
२५७-२०८०।३।२२	मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री	खाजा र खाना	१७२२८०
३१७-२०८०।३।२४	मसलन्द तथा कार्यालय संचालन	खाजा र खाना	८३५२०

सैद्धान्तिक बेरुजु

१२० **गत वर्षको भुक्तानी**

...........) प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०८०।१।२८ मा रु.१९५५००।- सम्परीक्षण गरिएको।

१२१ **विद्युत जरिवाना** : सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययित तथा प्रभावकारी बनाउने सम्बन्धि मापदण्ड, २०७८ को दफा १५ बिजुली महसुल समयमा भुक्तानी नगरी जरिवाना तिर्नुपर्ने अवस्था आएमा त्यस्तो जरिवाना वापतको रकम सम्बन्धित कार्यालय प्रमुख र लेखा प्रमुखबाट असुल उपर गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिका र मातहतका विभिन्न कार्यालयहरुको श्रेस्ता परीक्षणको क्रममा केही नमुना परीक्षणको रुपमा परीक्षण गर्दा विद्युत महसुल समयमा नै भुक्तानी नगरी रु.१२९१७।जरिवाना तिरेको छ । विद्युत महसुल समयमा नै भुक्तानी गरी छुट लिने व्यवस्था मिलाउनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१२२ **कर कट्टी कम भएको** :आयकर ऐन.२०५८ अनुसार कर्मचारी तथा पदाधिकारीलाई भत्ता भुक्तानी गर्दा भत्तामा १५ प्रतिशत कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले देहायको कर्मचारी तथा पदाधिकारीलाई

अनुगमन भत्ता भुक्तानी गरेकोमा कर कट्टी नगरेकोले कर रकम रु.७९८००। सम्बन्धित पदाधिकारी तथा कर्मचारीबाट असूल गरी आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर दाखिला गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु

कर्मचारीको पद र नाम	भत्ता रकम	कर रकम
गापा अध्यक्ष ओम प्रकाश मण्डल	३६०००	५४००
उपाध्यक्ष रेणु देवी मंडल	४००००	६०००
सदस्य रामपुकार साह	१५०००	२२५०
सदस्य अशोक कुमार मण्डल	१५०००	२२५०
सदस्य सुदेश्वर सुतिहार	१५०००	२२५०
प्र प्र अ रमेश प्रसाद यादव	५८०००	८७००
इन्जिनियर अजय कुमार यादव	७३०००	१०९५०
स ई सुरेश यादव	७३०००	१०९५०
स ई सुशिल यादव	५८०००	८७००
सई दिपेन्द्र कुमार यादव	१५०००	२२५०
प्र प्र नगिना केसी	१८०००	२७००
लेखपाल लिल कुमारी कार्की	५८०००	८७००
आलेप अविन यादव	५८०००	८७००
जम्मा		७९८००

असुल गर्नुपर्ने	७९,८००

१२३ जिन्सी व्यवस्थापन सम्बन्धमा

१२३.१ सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले आपूर्ति गरेका मालसामान सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेशिफिकेसन र गुणस्तर बमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयबाट खरिद गरिएका मालसामानको भुक्तानी गर्दा स्फेसिफिकेसन बमोजिम भए नभएको गुणस्तर परीक्षण गरेको छैन । अतः ती सामानहरुको गुणस्तर सम्बन्धमा सुनिश्चित गरिनुपर्दछ ।

• जिन्सी निरीक्षण - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ९९ मा सोही नियमावलीको नियम ९४, ९५ र ९६ बमोजिम जिन्सी मालसामानको लगत खडा गरी राख्नुपर्ने, सोको निरीक्षण गरी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने, प्रतिवेदनमा उल्लेखित सामान मध्ये मर्मत गर्नुपर्ने सामान ३ महिना भित्र र लिलाम गर्नुपर्ने सामान ६ महिना भित्र लिलाम गरी सक्नु पर्ने व्यवस्था छ ।

नियमावलीको व्यवस्था अनुसार मर्मत सम्भार, लिलामी लगायतका कार्य गरी जिन्सी व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ ।

• यस पालिका अन्तर्गतका साविक गाउँ विकास समितिबाट भएका सम्पत्ति हस्तान्तरण सम्बन्धमा अभिलेख अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।

• सहायक जिन्सी खातामा गत वर्षको खर्च भएर नजाने सामानको जिम्मेवारी सारेको छैन ।

• नियमावलीको व्यवस्था अनुसार जिन्सी निरीक्षण गराई सोको आधारमा मर्मत सम्भार, लिलामी लगायतका कार्य गरी जिन्सी व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ। जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका सामानहरुको मर्मत तथा लिलाम गरी जिन्सी अधावधिक गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१२३.२ • **जिन्सी अभिलेखः** विभिन्न कार्यालय सामान तथा मलसन्द खर्च देखाएकोमा माग फारामहरु राखे पनि कुनै सामानको पुरा परिमाण खर्च भएको यकीन गर्न नसकिने नदेखिएकोले को कस्ले कुन सामान प्रयोग गरेको हो यकिन गर्ने स्थित नरहेको, सामानको आवश्यकता पहिचान नगरी सामान खरिद गरेको देखियो । त्यस कार्यालयले गत विगत वर्षदेखि खरिद गरेका सम्पत्ति, सामानहरु समेत व्यवस्थापन अभिलेख PAMS मा नराखेकोले सम्पत्तिको यथार्थ स्थिति खुल्ने अवस्था नरहेकोले जिन्सी सम्बन्धमा यकिन गर्नुपर्ने देखिएको छ ।

• **जिन्सी निकासाः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ मा खरिद भएको सामान माग फारम तथा हस्तान्तरण फारमको आधारमा निकासा घटाई जिन्सी खाता अद्यावधिक गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष मसलन्द तथा कार्यालय सामानमा मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री शीर्षकबाट रु.४० लाख, वडा स्तरीय संचालन खर्च शीर्षकबाट रु.२४ लाख ८५ हजार, कार्यसंचालन शीर्षकबाट रु.४ लाख ३४ हजार र भैपरी आउने खर्च शीर्षकबाट रु.२३ लाख ८६ हजार गरी जम्मा रु.९३ लाख ५ हजार खर्च गरेको छ ।पालिकाले माग फारम र हस्तान्तरण फारम व्यवस्थित तरिकाले राखि खरिद गरिएका सामानको खर्च र मौज्दातको व्यवस्थित अभिलेख राख्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१२३.३ **जिन्सी दाखिलाः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ९५ बमोजिम कार्यालय प्रमुखले आफ्नो कार्यालयमा रहेको र खरिद गरी आएको सम्पत्ति तथा जिन्सी मालसमानको विवरण र मूल्य समेत खुलाई सम्पत्ति तथा जिन्सी किताबमा सात दिनभित्र आम्दानी बाँधी लगत अद्यावधिक गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायको सामान खरिद गरेकोमा जिन्सी दाखिला

नभएको तथा उक्त सामानको कसको नाममा निकासा भएको हो यकिन भएन ।नियमावलीमा भएको व्यवस्था अनुसार खरिद रु.१०९१६६०। भएको सामानको जिन्सी दाखिला नभएकोले जिन्सी दाखिला गरी लगत अद्यावधिक हुनुपर्ने रु

गो भौ नं मिति	विवरण	परिमाण	प्र ई मू रु	जम्मा मूल्य रु	थप कैफियत
११-२०७९।६।१२	नक्सा प्रिन्ट			९५०००	गत वर्षको भुक्तानी भएकोमा भुक्तानी बाँकीको कच्चावारी प्रमाणित नभएको
२७०-२०८०।३।२२	अफिस अटोमेसन व्यवस्थापन प्रणाली	१	४९८३३०	४९८३३०	
१०७-२०८०।३।२२	सिफारिस तथा प्रमाणित प्रणाली	१	४९८३३०	४९८३३०	
जम्मा				१०९१६६०	

प्रमाण पेश नगरेको	१०,९१,६६०

१२४ **सुचना प्रकाशन**

१२४.१ **सुचना प्रकाशनः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन,२०७४ ले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले स्वीकृत बजेट खर्च गर्दा नियमितता, मितव्ययिता, प्रभावकारीता, कार्य दक्षता र औचित्यतता समेतको आधारमा खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।नगरपालिकाले यस वर्ष विभिन्न पत्रिकाहरुमा सिलबन्दी दरभाउ पत्र तथा अन्य सूचना प्रकाशनमा रु.१७ लाख ८४ हजार भुक्तानी गरेको छ । पत्रिकाहरुलाई बोलपत्र सम्बन्धि सूचना दिंदा सूचनाले पत्रिकामा ओगटने क्षेत्रफल (साइज) नखुलाई सूचना दिने गरेको र पत्रिकाहरुले आफुखुसी १ पेज सम्मको सूचना प्रकाशित गरी भुक्तानी माग गर्ने गरेको देखिएको छ ।पालिकाले सुचना प्रकाशनमा एउटा सुचनाको लागि रु.९५०००। सम्म खर्च गरेको छ । उस्तै प्रकृतिको विभिन्न खरिद कार्यलाई प्याकेजीङ्ग गरी सिलबन्दी दरभाउ पत्रको माध्यमबाट गराउन सकिने अवस्थामा समेत अलग अलग ससाना टुक्रा लागत अनुमान तयार नगरी सोझै खरिद गरेको छ । सुचना छपाईको आदेश दिदाँ सूचनाको आकार सहितको आदेश दिनुपर्नेमा सुचनाको साइज नखुलाई आदेश दिने गरेकोले पत्रिकाहरुले आफु खुशि अनावश्यक ठुलो साइजमा सूचना प्रकाशन गरेको देखिन्छ । पालिकाले विज्ञापन एवम् सुचना प्रकाशन गर्दा तोकिएको नर्मसअनुसार खरिद कार्य गरी एउटै प्रकृतिको धैरै सुचना प्रकाशन सेवा खरिदको कामलाई उपयुक्त प्याकेज बनाई सिलबन्दी दरभाउ पत्रको माध्यमद्बारा मितव्ययी तरिकाले खरिद गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१२४.२ **छुट नलिएकोः** राष्ट्रियस्तरको पत्रपत्रिकामा सूचना तथा विज्ञापन प्रकाशित गरे वापत २५ प्रतिशत सम्म छुट पाउने व्यवस्था छ । पालिकाले राष्ट्रिय स्तरको पत्रपत्रिकामा सुचना नछपाई ३ मिडिया एजेन्सी

बाट विज्ञापन तथा सूचना प्रकाशन गर्दा रु.९२५५०। घटी छुट लिएको देखियो । अधिकतम छुट लिने व्यवस्था मिलाउनु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१२५ **इन्धन खर्च**

इन्धन खर्च सम्बन्धमा देखिएका व्यहोराहरु निम्न छनः

१२५.१ **ईन्धन खर्च-** अर्थमन्त्रालयको कार्यसंचालन निर्देशिका, २०७७ को दफा ७.१.१६ मा ३० जनासम्म कर्मचारी दरबन्दी रहेको कार्यालयमा मासिक १०० लिटर डिजेल र ७५ लिटर पेट्रोल तथा प्रति मोटरसाईकल १० लिटर पेट्रोल खर्च लेख्ने व्यवस्था छ। पालिकाले ईन्धन खर्चमा यस वर्ष रु.४४,८१,०००। लाख खर्च लेखेको छ। पालिकाले सवारी साधनको लगबुक ब्यबस्थित राखेको पाइएन । मापदण्ड भन्दा इन्धनमा बढी खर्च भएको हुँदा कार्यालयले यस सम्बन्धमा थप विश्लेषण गरी सुधारको प्रयास गरी इन्धन खर्चलाई नियमानुसार मितव्ययी तवरले खर्च गर्नुपर्दछ ।

विवरण	मापदण्ड अनुसार	वार्षिक खर्च	औषत दर	रकम
३० जना सम्म दरबन्दी भएको मापण्ड	डिजल १०० लि.	१२०० लि	१६६.३	१९९५६०
	पेट्रोल ७५ लि.	९०० लि	१७६.४	१५८७६०
२३ वटा मोटरसाईकल/स्कुटि (कर्मचारी)	१० लि.	२७६० लि	१७६.४	४८६०६४
गापा अध्यक्षले पाउने सुविधा	१०० लि.	१२०० लि.	१६६.३	१९९५६०
हुनुपर्ने खर्च रकम				१०४३९४४
वित्तीय विवरणमा खर्च रकम		४४८१०००		

यसका अतिरिक्त पालिकामा १ थान ट्रयाक्टर, १ थान जेसिवि, १ थान एम्बुलेन्स रहेको र उक्त साधनको लागि ईन्धन प्रयोग हुँदा समेत कार्यालयको सवारी साधन तथा उपकरणको प्रयोग र ईन्धन खर्चको तादम्यता मिल्ने देखिदैन। मापदण्ड अनुसार हुने र भएको इन्धन खर्चबीच ठूलो रकम फरक परेको कारण यसतर्फ पालिकाको ध्यान जानुपर्दछ ।इन्धन खर्च सम्बन्धमा तहाँ कार्यालयबाट थप विश्लेषण गरी यकीन हुनुपर्ने देखिएको छ । पालिकाले मापदण्ड भित्र रहेर ईन्धन खर्च गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१२५.२ **इन्धनको दरः** गाउँपालिकाले यस वर्षमा इन्धनमा रु.४४,८१,०००। खर्च गरेको छ । इन्धन आपूर्तिकर्ताले नेपाल आयल निगमबाट तोकिएको दरमा इन्धनको बिल जारी गर्नुपर्नेमा सो अनुसार नगरी लामो अवधिको एकैपटक बिल जारी गरेको र सोही अनुसार भुक्तानी भएकोले सम्बन्धित अवधिको तोकिएको दर भन्दा बढी दरमा भुक्तानी हुन सक्ने देखिन्छ । यस सम्बन्धमा थप विश्लेषण गरी बढी भुक्तानी भएको अवधिको रकम असूल हुनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१२५.३ इन्धन खर्च लेख्दा PAMS मा प्रबिष्ट गरी लगबुक राखेर मात्र खर्च लेख्नुपर्नेमा PAMS मा प्रविष्ट नगरेको तथा लगबुक राखि खर्च लेखेको देखिएन ।PAMS बाट इन्धनको अभिलेख र लगबुक व्यवस्थित गरेर मात्र ईन्धन खर्च लेख्नुपर्ने तथा खर्चको व्यवस्थित अभिलेख राख्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१२६ **सफ्टवेयर** : नेपाल सरकारको सूचना प्रविधि प्रणाली (व्यबस्थापन तथा सञ्चालन) निर्देशिका, २०७१ को बुँदा नं.४.१ मा कुनै सरकारी निकायले आफ्नो कार्य विद्युतीय माध्यमबाट सञ्चालन गर्नका लागि प्रयोग गर्ने सूचना प्रविधि प्रणालीको निर्माण गर्दा त्यस्तो प्रणाली सम्बन्धी कागजात तयार गरी मानक अनुरुप भए नभएको निर्धारण गर्न सूचना प्रविधि विभागबाट स्वीकृत गराउन पर्ने व्यबस्था रहेको छ । स्थानीय तहले सम्बन्धी सफ्टवेयर खरिद गरी देहायबमोजिम रु.९९६६६०। खर्च गरेकोमा खरिद भएका सफ्टवेयरको सूचना तथा प्रविधि विभागबाट स्वीकृत लिएको देखिएन । साथै लागत अनुमान तयार गरेकोमा कुन नर्मसको आधारमा तयार गरेको सो को आधार पेश भएन । यस्ता सफ्वेयर स्वीकृति लिई प्रयोग गर्नुपर्दछ । खरिद भएको सफ्टवेयर पालिकाले पूर्ण रुपमा प्रयोग गर्नुपर्दछ ।

सफ्टवेयरको नाम	भुक्तानी रकम
अफिस अटोमेसन व्यवस्थापन प्रणाली	४९८३३०
सिफारिस तथा प्रमाणित प्रणाली	४९८३३०
जम्मा	९९६६६०

सैद्धान्तिक बेरुजु

१२७ **इन्टरनेट महसुल** : गाउँपालिकाले नपा चालु शीर्षक बाट (विषयगत शिर्षक बाहेक) यस वर्ष इन्टरनेट महसुलमा रु.३,३३,८३५। खर्च गरेको छ । पालिकाले इन्टरनेट महसुलको खर्च भुक्तानी गर्दा पालिका, वडा कार्यालय,शाखा र स्वास्थ्य चौकीको इन्टरनेट महसुलको एकिकृत विवरण बनाई अभिलेख राख्नुपर्दछ । अभिलेख नरहेकोले उपरोक्त कार्यालयको इन्टरनेट महसुल दोहोरो भुक्तानी हुन सक्ने भएकोले भुक्तानी सम्बन्धमा यकीन हुन सकिएन । साथै विभिन्न ठाउँमा जडान भएको इन्टरनेटको जडान प्रमाण पेश हुनुपर्नेमा पेश भएको पाइएन ।पालिकाले महसुलको व्यवस्थित अभिलेख राखि खर्च नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१२८ **संझौता भन्दा बढी भुक्तानी** : करार कर्मचारीलाई संझौताअनुसार तलब सुविधा भुक्तानी हुनुपर्दछ ।पालिकाले करार संझौताअनुसार अमिन प्रदिप कुमार यादवलाई मासिक रु.३२४३०। को दरले तलब भुक्तानी हुनुपर्नेमा रु.३४७३०। भुक्तानी भएको छ ।संझौता भन्दा चैत्र देखि आसारसम्म मासिक रु.२३००। को दरले ४ महिनाको रु.९२००। बढी भुक्तानी भएको छ ।बढी भुक्तानी भएको रकम निजबाट असूल हुनुपर्ने रु,

असुल गर्नुपर्ने	९,२००

१२९ **अवलोकन खर्च** : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७३(६) मा प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतले स्वीकृत बजेट खर्च गर्दा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारीता र औचित्य कायम गर्न आवश्यक व्यवस्था मिलाउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले अवलोकन भ्रमण को लागि रु.२२६५५०। भुक्तानी गरेको छ । अनुत्पादक, प्रतिफल बिहिन खर्चमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१३० **मर्मत खर्च** : सरकारी निकायले स्थायी सम्पत्तिको मर्मत सम्भार गर्दा म.ले.प. फारम नं ४१५ अनुसारको ढाँचामा मर्मत संभार अभिलेख खाता राख्नु पर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले वर्षभरीमा सवारी साधन मर्मत शीर्षकबाट मर्मतमा रु.६,९९,०००। र मेशिनरी तथा औजार मर्मत सम्भार तथा संचालन खर्च शीर्षकबाट रु.७,००,०००। गरी जम्मा रु.१३,९९,०००। सम्पत्तिमा मर्मत खर्च गरेको छ । पालिकाले मर्मत कार्यमा उपरोक्त खर्च गर्दा सोझै खरिद गरेको छ । मर्मत कार्य प्रतिस्पर्धा मार्फत गराई मितव्ययी तरिकाले खरिद गरी तोकिएको मलेप फारम प्रयोग गरी मर्मत कार्यलाई व्यवस्थित बनाउनु पर्छ । PAMS बाट मर्मत अभिलेख खातामा व्यवस्थित अभिलेख राखि मात्र मर्मत खर्च लेखी खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नेतर्फ पालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१३१ **कर्मचारीलाई भुक्तानी** : नेपाल सरकार अर्थ मन्त्रालयको बजेट कार्यान्वयन सम्वन्धी मार्गदर्शनको निर्देशन नं ४५ मा सवै प्रकारका कारोवारको भुक्तानी दिदा अनिवार्य रुपमा बैंक मार्फत भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले यस वर्ष कार्यलय प्रयोजनका लागि रु ५०७९७७ खर्चको भुक्तानी दिदा सम्बन्धित सप्लायर्सको वैंक खातामा भुक्तानी नदिई विभिन्न कर्मचारीलाई नगद भुक्तानी दिएको छ। कर्मचारीलाई नगद शोधभर्ना दिदा सम्वन्धितले पाएको सुनिस्चित हुन नसक्ने तथा पारदर्शिता समेत देखिएन। सार्वजनिक खर्चको भुक्तानी दिदा सम्वन्धित व्यक्ति, फर्म वा सप्लायर्सको वैंक खातामा भुक्तानी दिने व्यवस्था कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१३२ **पेश्की व्यवस्थापन**

यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन् :

१३२.१ **पेश्की लिएर धैरै ढिला फछर्यौट -**ः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४७(४) मा पेश्की लिने व्यक्ति वा संस्थाले काम सम्पन्न भएको १५ दिनभित्र आफूले सम्पन्न गरेको कामको सम्बन्धमा खर्च प्रमाणित गर्ने आवश्यक बिल भरपाई र कागजात सहितको प्रतिवेदन सम्बन्धित कार्यालयमा पेश गर्नुपर्ने , नियम ४७(५) मा प्रतिवेदन प्राप्त भएपछि कार्यालयले आवश्यक जाँचबुझ गरी ७ दिनभित्र त्यस्तो पेश्की फर्स्यौट गरिसक्नुपर्ने र नियम ५१ मा कुनै कर्मचारीले लिएको पेश्की फर्स्यौट गर्न निर्धारित म्यादभित्र आवश्यक कागजात नबुझाएमा कार्यालय प्रमुखले त्यस्तो

कर्मचारीको तलब, भत्ता रोक्का गर्न वा निजले पाउने मासिक तलब वा अन्य सुविधाबाट कट्टा गरी त्यस्तो पेश्की असुल गरी फस्र्यौट गर्न सक्ने व्यवस्था भएको छ । कार्यालय प्रमुखले पेश्कीको अनुगमन गरी पेश्की लिएर समयमै कार्यक्रम संचालन गराउनुपर्दछ तथा नियमानुसार पेश्की व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ ।

पेश्की लिने संस्था/कर्मचारीको नाम	प्रयोजन	पेश्की दिएको गो.भौ.नं.र मिति	पेश्की रकम	पेश्की फछर्यौट गो.भौ.नं.र मिति
नविन कुमार यादव	माँ चन्द्रावती पोखरीको मेला व्यस्थापन कार्य	१२९-२०७९।१२।२८	३, ७० , ०००	३३९-२०८०।३।२९
राम बिलास मण्डल	कार्यालय संचालन	५१-२०७९।९।७	५, ०० , ०००	३४४-२०८०।३।२९
विरेन्द्र प्रसाद यादव	कार्यालय संचालन	५२-२०७९।९।७	५, ०० , ०००	३४२-२०८०।३।२९
मनोहर मुखिया	कार्यालय संचालन	१०-२०७९।६।१२	५, ०० , ०००	३४३-२०८०।३।२९
विनय कुमार यादव	कार्यालय संचालन	४२-२०७९।९।४	५, ०० , ०००	३४१-२०८०।३।२९
सुधिर कुमार यादव	अध्यक्ष ज्यू को सचिवालय खर्च	३३-२०७९।७।२८	४, ०० , ०००	३४०-२०८०।३।२९
सुरेश चौधरी	परजिवि नियन्त्रण तथा बाझोपन शिविर २ पटक	१२९-२०७९।१२।२८	१, ३७ , ०००	३३८-२०८०।३।२९

सैद्धान्तिक बेरुजु

१३२.२ **पेश्कीः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम ४७ बमोजिम सरकारी कामको लागि पेश्की लिनु पर्दा कुन कामको लागि के कति रकम चाहिने त्यसको यकीन विवरण खुलाई सम्बन्धित कार्यालयमा निवेदन दिनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायको कर्मचारीलाई पेश्की रकम दिदा के कति रकम चाहिने हो त्यसको यकिन नगरी हचुवाको आधारमा पेश्की रकम भुक्तानी दिने गरेको छ ।कुन कार्यको लागि कति रकम पेश्की दिनुपर्ने हो लागत अनुमान स्वीकृत गराई पेश्की दिनुपर्दछ । पालिकाले नियमावलीमा भएको व्यवस्था अनुसारमात्र पेश्की रकम दिनुपर्दछ । पेश्की रकमको यकीन विवरण नखुलाई पेश्की दिएका केही उदाहरण निम्न छन्

गो भौ नं मिति	संस्था/कर्मचारीको नाम	पेश्की रकम
१०-२०७९।६।१२	मनोहर मुखिया	५, ०० , ०००
१२-२०७९।६।१२	छुतहरु मण्डल धानुक	३, ०० , ०००
३३-२०७९।७।२८	सुधिर कुमार यादव	४, ०० , ०००
४२-२०७९।९।४	विनय कुमार यादव	५, ०० , ०००
५१-२०७९।९।७	राम बिलास मण्डल	५, ०० , ०००

५२-२०७९।९।७	विरेन्द्र प्रसाद यादव	५, ०० , ०००
५३-२०८०।९।७	सत्रुहन प्रसाद गुप्ता	३, ०० , ०००
१२९-२०७९।१२।२८	नविन कुमार यादव	३, ७० , ०००
१८३-२०८०।२।१६	जयप्रकाश मण्डल	२, ६१ , ७००

सैद्धान्तिक बेरुजु

१३३ **डायरी र क्यालेन्डर छपाई कार्य** :सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्ने सम्बन्धि मापदण्ड,२०७८ को दफा ६(२) बमोजिम सुचना तथा प्रसारण विभाग बाहेक अन्य सरकारी निकायले क्यालेन्डर र डायरी छपाई गर्न पाउने छैन ।तर पालिकाले रु.८८२००। को ६०० थान क्यालेन्डर र ४३२ थान डायरी रु.२१०७००। मा खरिद गरेको छ ।मापदण्ड विपरीत हुने क्यालेन्डर र डायरीमा गरेको खर्च नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१३४ **बढी भुक्तानी** : आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) बमोजिम सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनु पर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले देहायको शिर्षकमा बढी भुक्तानी गरेको छ । बढी भुक्तानी भएको रकम रु.३९३७८८। सम्बन्धितबाट असुल हुनुपर्ने रु

गो भौ नं मिति	भुक्तानी पाउने	प्रयोजन	भुक्तानी हुनुपर्ने रकम	भुक्तानी भएको रकम	बढी
१३३-२०७९।१२।२९	साझा पुस्तक भण्डार राजिवराज	विभिन्न सामाग्री खरिद	३८०००	४१९७८९	३८१७८८
१६७-२०८०।२।२	अपाङ्ग संघ सप्तरी	सहायक सामग्री	३०००००	२८८०००	१२०००
	जम्मा				३९३७८८

असुल गर्नुपर्ने	३,९३,७८८

१३५ **बैंक आदेश** : आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) बमोजिम सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनु पर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले कुनै पनि भुक्तानीमा बैंक आदेश संलग्न गरेको पाइएन ।पालिकाले कुन पदाधिकारी तथा कर्मचारीको खातामा कति रकम गएको हो भनि बैंकलाई दिएको आदेश श्रेस्तामा संलग्न नगरेकोले भुक्तानी सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सकिएन । बैंक आदेश सम्बन्धित भौचरमा संलग्न हुनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१३६ **अर्कैलाई भुक्तानी** : आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) बमोजिम सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनु पर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले कार्यक्रमको लागि समावेशी अपाँग संघ सप्तरीको बिल भरपाई पेश भएकोमा यस संस्थालाई भुक्तानी हुनुपर्नेमा अपाङ्ग संघ सप्तरीलाई रु.२८८०००। भुक्तानी भएको छ ।अर्कै संस्थालाई भुक्तानी भएको रकम असूल हुनुपर्ने रु

असुल गर्नुपर्ने	२,८८,०००

१३७ **गत वर्षको भुक्तानी :** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को ३९ (१३) मा चालु वर्षमा भुक्तानी हुन नसकेको रकम आगामी वर्षमा भुक्तानी दिने गरी महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत ढाँचामा भुक्तानी दिन बाँकीकी विवरण तयार गरी आर्थिक वर्ष समाप्त भएको सात दिनभित्र कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट प्रमाणित गराइ राख्नुपर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले गत वर्षको बिल भरभाइको आधारमा रु.१ करोड भुक्तानी गरेकोमा नियमावलीको व्यवस्था बमोजिमको आन्तरिक लेखापरीक्षकबाट भुक्तानी दिन बाँकीको बिबरण तयार गरेको छैन ।नियमावलीमा भएको व्यवस्थाअनुसार गत वर्षको भुक्तानी हुनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१३८ **कार्यसम्पादन मूल्याँकन फारमको खर्च**

...........) प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०८१।१।२८ मा रु.४२३००।- सम्परीक्षण गरिएको।

१३९ **वडा कार्यालयबाट सामाग्री खरिद** : गाउँपालिकाले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतबाट वडा सचिवलाई खर्चको अख्तियारी दिएको छैन ।यस्तो अवस्थामा गाउँपालिका कार्यालयबाटै खर्च गर्ने व्यवस्था मिलाउनुपर्दछ ।पालिकाको जिन्सीको अभिलेखमा वडा कार्यालयबाट खरिद भएका सामानहरु पालिकाको पाम्समा दाखिला गर्ने गरेको छैन ।साथै पालिकाबाट वडाहरुलाई मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री गएको र वडाले पनि खरिद गरेकोले एउटै प्रकृतिको कार्यमा पालिका र वडाले पनि खर्च गरेको छ । यसले गर्दा वार्षिक खरिदको यकिन विवरण अध्यावधिक हुन सक्दैन ।अतः वडामार्फत हुने मसलन्द तथा कार्यालय सामान खरिदलाई पालिबाट केन्द्रित गरी एउटै खर्चमा हुने दोहोरोपनालाई नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१४० **वडाको कार्यसंचालन खर्च** : स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ७३(६) मा प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतले स्वीकृत बजेट खर्च गर्दा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारीता र औचित्य कायम गर्न आवश्यक व्यवस्था मिलाउनु पर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले वडाको कार्यसंचालन खर्च अन्तर्गत रु.२३,००,०००। खर्च गरेको छ । वडाको कार्यसंचालन खर्चमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ र बिलको रकम सोझै आपूर्तकलाई भुक्तानी हुने व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१४१ **टुक्रा पारी सोझै खरिद** : सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) मा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी टुक्रा-टुक्रा पारी खरिद गर्नु नहुने व्यवस्था छ भने नियमावली, २०६४ को नियम ३ ३१(१)मा रु.२० लाख रुपैंया भन्दा बढि लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य, मालसामान वा जुनसुकै सेवा खरिद गर्नु पर्दा खुला बोलपत्रको माध्यमद्वारा खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यसैगरी नियम ८५(४) अनुसार १ लाख रुपैंया भन्दा बढि रकमको सोझै खरिद गर्दा मौजुदा सुचिमा रहेका कम्तिमा ३ वटा आपूर्तिकर्ताबाट लिखित रुपमा दरभाउपत्र माग गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस कार्यालयले यो वर्ष मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री शीर्षकबाट रु.४० लाख, वडा स्तरीय संचालन खर्च शीर्षकबाट रु.२४ लाख ८५ हजार र कार्यसंचालन शीर्षकबाट रु.४ लाख ३४ हजार गरी जम्मा रु.६९ लाख १९ हजारको मसलन्द तथा कार्यालय सामानमा खर्च गरेको छ ।एउटै प्रकृतिको धैरै मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री खरिदको कामलाई उपयुक्त प्याकेज बनाई खुला बोलपत्र आव्हान गरी मितव्ययी तरिकाले खरिद गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१४२ **खर्च पुष्टयाईको प्रमाण** :आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) बमोजिम सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनु पर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले देहायको रकम भुक्तानी गरेकोमा खर्चको बिल, भरपाई तथा वितरण भरपाई पेश भएको देखिएन ।नियमावलीमा भएको व्यवस्था अनुसार रु.२७२३१८८।को बिल भरपाई तथा प्रमाण कागजात पेश नभएकोले प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु

गो भौ नं मिति	भुक्तानी पाउने	प्रयोजन	भुक्तानी रकम	थप कैफियत
१२६-२०७९।१२।१९	अध्यक्ष ओम प्रकाश मंडल	अनुगमन भत्ता	३०६००	कति दिनको कति दरले भत्ता भुक्तानी भएको सो को भरपाई पेश हुनुपर्ने
	उपाध्यक्ष रेणु देवी मंडल		२१२५०	
८६-२०७९।१०।२७	कार्यालय सहयोगी वडा नं ३ धिरेन्द्र कुमार यादव	दाउरा खरिद	१, ४७ , ७५०	जलावन खरिदको दररेट पेश हुनुपर्ने
	महमद ताहिर मन्सुरी		७३,८७५	
	वद्री मियाँ मंसुरी		७३,८७५	
	विरेन्द्र प्रसाद यादव		७३,८७५	
८५-२०७९।१०।२७	अध्यक्ष ओम प्रकाश मंडल	भ्रमण	४५००	बोर्डिङ्ग पास पेश हुनुपर्ने
८९-२०७९।१०।२७	कर्मचारी तथा पदाधिकारी	ट्र्याक सुट	९९६६६	वितरण भरपाई पेश हुनुपर्ने
१३-२०७९।६।१२	परिघटना सप्ताहिक	सुचना प्रकाशन	१२,७५०	बिल भरपाई पेश हुनुपर्ने

	मधेश खबर साप्ताहिक		१२,७५०	
	राजविराज टुडे		१२,७५०	
११२-२०७९।११।१९	सहायक पाचौं मनोहर मुखिया	दाउरा खरिद	११५६२१	जलावन खरिदको दररेट पेश हुनुपर्ने
१११-२०८०।११।१८	सहायक पाचौं मनोहर मुखिया	खाजा खर्च	३४५००	न्यायिक समितिको बैठकको लागि भुक्तानी भएकोमा उपस्थिति पेश हुनुपर्ने
१३०-२०७९।१२।२९	सहायक पाचौं मनोहर मुखिया	खाजा खर्च	१४७०००	
३१९-२०८०।३।२४	सहायक पाचौं मनोहर मुखिया	खाजा खर्च	२०९९०	
१९९-२०८०।३।१२	नखुलेको	मुल्याँकन समितिको बैठक भत्ता	३००००	कति जनालाई कति वटा बैठकको कति दरले भत्ता भुक्तानी गरेको विवरण पेश हुनुपर्ने
२१०-२०८०।३।१६	समृद्ध समाज निर्माण सप्तरी	दलित महिलाहरुको लागि सर्फ बनाउने सम्बन्धि जनचेतना तथा तालिम	८०००	यातायात खर्चको भरपाई पेश हुनुपर्ने
२१९-२०८०।३।१९	MIS अपरेटर जय प्रकाश मण्डल	कर्मचारी तालिम	२६१७००	कति दिन संचालन हुनुपर्ने बिषयको यकीन नभएकोले प्रस्तावना र प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने
२३६-२०८०।३।२१	अधिवक्ता राम कुमार यादव	मुद्दाको लागि	१२१०००	कुन नर्मसको आधारमा भुक्तानी भएको सो
२५८-२०८०।३।२२	समाज विकास केन्द्र		३०००००	उपस्थिति पेश हुनुपर्ने
२८२-२०८०।३।२२	उपाध्यक्ष रेणु देवी मंडल	अनुगमन भत्ता	१२७५०	कति दिनको कति दरले भत्ता दिएको भरपाई पेश हुनुपर्ने
	सदस्य रामपुरकार साह		१२७५०	
	सदस्य अशोक कुमार मंडल		१२७५०	
	सदस्य सुदेश्वर सुतिहार		१२७५०	

३२८-२०८०।३।२४	स्वेता ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स	व्याग खरिद	१३१६७१	बिल भरपाई पेश हुनुपर्ने
३३९-२०८०।३।२९	नायब पशु सेवा प्राविधिक नविन कुमार यादव	खाजा र खाना खर्च	१३००००	माँ चन्द्रावति पोखरीको डिलमा मेला व्यवसथापनमा खाजा खर्चको पुष्टियाई पेश हुनुपर्ने
२३३-२०८०।३।२१	राष्ट्रिय विकास केन्द्र नेपाल	वडा नं ३ दलित महिलाहरुलाई सर्फ बनाउने तालिम	१६०५००	उपस्थिति पेश हुनुपर्ने
२६३-२०८०।३।२२	नव ऋषि समाज	घरेलु हिंसा सम्बन्धि जनचेतनामुलक कार्यक्रम	३४७५६५	उपस्थिति पेश हुनुपर्ने
३२७-२०८०।३।२४	डेभलपमेन्ट फाउन्डेशन	दैवी प्रकोप पूर्व सचेतनामुलक कार्यक्र	३०००००	
	जम्मा		२७२३१८८	

प्रमाण पेश नगरेको	२७,२३,१८८

१४३ **भाडामा लिएको/ दिएको सम्पत्तिको अभिलेख किताब** : भाडामा प्रयोग भएका सामानहरुको आय व्ययको नियन्त्रण र अभिलेख राख्न मलेप फारम नं ४१६ को ढाँचामा अभिलेख किताब राख्नुपर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले विभिन्न प्रयोजनको लागि घर भाडा वापत रु.१० लाख र गाडी भाडा वापत रु.१२ लाख ५२ हजार गरी जम्मा रु.२२ लाख ५२ हजार खर्च गरेको छ ।पालिकाले सम्पत्ति अभिलेख किताब नराखेकोले भाडामा भएको खर्च रकम नियन्त्रण भएको देखिएन ।साथै सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ९४ बमोजिम घर भाडा लिने सम्बन्धि विभिन्न कानूनी व्यवस्था भएकोमा गाउँपालिकाले घर भाडा लिदा तोकिएका प्रक्रियाहरु अबलम्बन गरेको देखिएन । स्वीकृत मलेप फारम प्रयोग गरी भाडामा भएको खर्चको नियन्त्रण तथा व्यवस्थित अभिलेख राख्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१४४ **श्रेस्ता पेश नभएको** : आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ बमोजिम सरकारी खर्चको श्रेस्ता तयार गरी लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ ।कार्यालयले देहायको खर्च लेखेकोमा लेखापरीक्षणको क्रममा रु. १०,९९,४००। को श्रेस्ता पेश भएन । नियमावलीमा भएको व्यवस्था अनुसार श्रेस्ता पेश हुनुपर्ने रु

गो भौ नं मिति	भुक्तानी पाउने	खर्च रकम
२८८-२०८०।३।२३	सुधिर कुमार यादव	७,००,०००

३०६-२०८०।३।२३	स्वदेश जनसेवा केन्द्र	३, ९९ , ४००
	जम्मा	१०,९९,४००

)प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०८१।१।१२ र २०८१।१।१६ मा रु.१२२८००।- सम्परीक्षण गरिएको।

प्रमाण पेश नगरेको	१०,९९,४००

१४५ **गाडी भाडा** : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६३ को नियम १३ (२) मा सवारी साधन भाडामा लिने प्रयोजनार्थ सो सम्बन्धी ज्ञान भएका दक्ष प्राविधिकहरुको समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै उपनियम ३ मा समितिले लागत अनुमान तयार गर्दा भाडामा लिने सवारी साधनको विवरण, स्पेशिफिकेसन, अवस्था र आयु. प्रचलित बजार दर, भाडामा लिने अवधि, इन्धनको मूल्य र खपत जस्ता विषयहरुलाई विचार पुर्याउनुपर्ने उल्लेख छ । तर पालिकाले यो वर्ष कार्यालय प्रयोजनको लागी सवारी साधन भाडामा लिई रु.१२ लाख ५२ हजार खर्च गर्दा उपर्युक्त व्यवस्था अनुरुप भाडाको लागत अनुमान तयार गरी सिलबन्दी माध्यमबाट खरिद नगरी कोटेशनबाट सेवा लिई सम्झौता गरेको पाइयो । पालिकाले खरिद नियमावलीले तोकेको प्रक्रिया र सवारी साधन संचालन भएको लगबुक प्रमाणित गरी राख्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१४६ **भ्रमण खर्च:** पालिकाले यस वर्ष दैनिक भ्रमण भत्तामा रु.१० लाख खर्च गरेको छ । मधेश प्रदेश अन्तर्गतका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७७ तथा भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ बमोजिम कार्यालयको काममा कर्मचारी तथा पदाधिकारीलाई भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्दा देखिएका व्यहोराहरु देहाय बमोजिम छन् .

- नियमानुसार भ्रमण अभिलेख खाता नरहेकाले पदाधिकारी तथा कर्मचारीको भ्रमण सम्बन्धी एकिकृत विवरण प्राप्त हुन नसकेको ।
- भ्रमण पश्चात् तोकिए बमोजिम भ्रमण प्रतिवेदन पेश नगरी भ्रमणको भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्ने गरेको ।

अतःभ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ बमोजिम खर्च भए नभएको भ्रमण आदेश स्वीकृत गर्ने पदाधिकारीले ध्यान दिनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१४७ **तालिम तथा कार्यक्रम**

गैर सरकारी संस्था र कर्मचारी मार्फत खरीदः-संस्थाबाट सेवा खरिद गर्दा सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९९(१) मा ऐनको दफा ४६ बमोजिम गैर सरकारी संस्थाबाट काम गराउनको लागि त्यस्तो कामको आवश्यकता किसिम, समयावधि, कामको गुणस्तर, जनशक्ति,

कार्य संञ्चालन विधि सहितको कार्य क्षेत्रगत शर्त र लाग्ने रकमको मोटामोटी अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै नियम ९९(२) मा उपनियम (१) बमोजिमको काम गराउनको लागि कानून बमोजिम दर्ता भएको र नियम १८ बमोजिमको मौजुदा सूचीमा समावेश भएका गैर सरकारी संस्थालाई कम्तिमा पन्ध्र दिनको अवधि दिई राष्ट्रियस्तर वा स्थानियस्तरको दैनिक समाचारपत्रमा सूचना प्रकाशन गरी प्रस्ताव माग गर्नुपर्ने र माग अनुसार पर्न आएका प्रस्तावहरु प्रस्तावदाताको रोहवरमा खोली मुचुल्का तयार गर्नुपर्ने र न्यूनतम रकम प्रस्ताव गर्ने प्रस्तावदाताको प्रस्तावस्वीकृति गरी सम्झौता गर्ने उल्लेख छ।पालिकाले यस वर्ष गैरसरकारी संस्थाबाट रु.१ करोड १० लाख ७० हजारको कार्य गराएको छ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्न छन् :

१४७.१ **तालिम तथा कार्यक्रमः**गाउँपालिकाले गाउँसभाबाट पारित देहाएका कार्यक्रम संचालनमा देहायको रकम खर्च गरेको छ । सालवसाली एकै किसिमको कार्यक्रम संचालन गरिने तर सोको उपलब्धी मापन नहुने, तालिम पश्चात प्रशिक्षार्थीहरुले आय आर्जनमा संलग्न भए/नभएको एकिन समेत नहुने र तालिमको आवश्यक्ताको पहिचान समेत प्राथमिकिकरणको आधारमा नहुने स्थितिले सरकारी रकम खर्चको प्रभावकारीता कायम नहुने देखिन्छ ।गत विगतमा तालिम प्राप्त गरेको व्यक्तिहरुको अभिलेख पालिकामा नरहेकोले प्रत्येक वर्ष एकै व्यक्तिले विभिन्न तालिम लिने अवसर पाउने जस्ता समस्या देखिन्छ ।पालिकाले तालिम प्राप्त गरेको व्यक्तहरुको व्यवस्थित अभिलेख राखि लगानीको आधारमा उपलब्धि मापन मूल्याङ्कन गरी यस्ता स्वरोजगार तालिम संचालन हुनुपर्दछ ।संचालित तालिम मध्ये केहि उदाहरण निम्न छनः

कार्यक्रम/तालिम	भुक्तानी रकम
महिलाहरुको लागि सिलाई कटाई सम्बन्धि सिपमुलक तालिम	२, ९८,०००
मुढा बनाउने कार्यक्रम	२, ९५ , ०००
कुक तालिम कार्यक्रम	४, ९९ , ०००
हाउस वायरिङ्ग सम्बन्धि सिप विकास तालिम	५०००००
पलम्बिङ्ग सम्बन्धि शिप विकास तालिम	२८००००
मोटर साइकल मर्मत सम्बन्धि शिप विकास तालिम	५०००००
मोबाइल मर्मत सम्बन्धि शिप विकास तालिम	३०००००

सैद्धान्तिक बेरुजु

१४७.२ **सोझै खरिदः** सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ बमोजिम रु.२० लाख भन्दा माथिको परामर्श सेवा खरिद गर्दा बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले एउटै सस्था बाट रु.२९७९७३२। को परामर्श सेवा सोझै खरिद गरेको छ ।यस सम्बन्धमा छलफल हुँदा कार्यक्रम फरक फरक वडा को

रहेको र वडा अनुसार बजेट तर्जुमा भएको पालिका को भनाइ रहेको छ ।नियमावली विपरीत हुने खरिद कार्यमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१४७.३ **प्रतिवेदन तयारी खर्चः** राजगढ गाउँपालिकाको तालिम संचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि,२०७९ बमोजिम प्रतिवेदन वापत रु.२०००। भुक्तानी हुने व्यवस्था गरेको छ ।बढी रकम भुक्तानी भएको रकम सम्बन्धितबाट असुल हुनुपर्दछ । संस्थालाई निम्न बमोजिम तालिम लगायतका कार्यक्रम संचालन गरिएकोमा बढी प्रतिवेदन खर्च लेखेकाले भुक्तानी लिने सम्बन्धित संस्थाबाट कर कट्टी पश्चात रु.२२६५५। असुल गरी स्थानीय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.

गैर सरकारी संस्था र कर्मचारीले संचालन गरेको बाँकीको तालिम तथा कार्यक्रममा बढी भुक्तानी हुन सक्ने सम्बन्धमा तहाँ कार्यालयबाट थप विश्लेषण गरी यकीन हुनुपर्दछ ।

असुल गर्नुपर्ने	२१,६७०

(विस्तृत विवरण बेरूजु दफा १४७.३ सँग सम्बन्धित अनुसूचीमा संलग्न छ ।)

१४७.४ **स्टेशनरी खर्चः** राजगढ गाउँपालिकाको तालिम संचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि,२०७९ बमोजिम सहभागिलाई स्टेशनरी वापत प्रति सहभागी रु.१८०। भुक्तानी हुने व्यवस्था गरेको छ ।बढी रकम भुक्तानी भएको रकम सम्बन्धितबाट असुल हुनुपर्दछ । संस्थालाई निम्न बमोजिम तालिम लगायतका कार्यक्रम संचालन गरिएकोमा बढी स्टेशनरी खर्च लेखेकाले भुक्तानी लिने सम्बन्धित संस्थाबाट कर कट्टी पश्चात रु.२३४४३। असुल गरी स्थानीय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.

गैर सरकारी संस्था र कर्मचारीले संचालन गरेको बाँकीको तालिम तथा कार्यक्रममा बढी भुक्तानी हुन सक्ने सम्बन्धमा तहाँ कार्यालयबाट थप विश्लेषण गरी यकीन हुनुपर्दछ ।

असुल गर्नुपर्ने	२३,४४४

(विस्तृत विवरण बेरूजु दफा १४७.४ सँग सम्बन्धित अनुसूचीमा संलग्न छ ।)

१४७.५ **नर्मसभन्दा बढी खाजा खर्चः** राजगढ गाउँपालिकाको तालिम संचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि,२०७९ सहभागीको खाजा खर्च बापत प्रति व्यक्ति प्रति दिन रु.२५०। खर्च लेख्न सकिने व्यवस्था छ । सु प्र अ चन्द किशोर यादवलाई सुचना प्रविधि प्रवर्द्धन कार्यक्रममा २३ जनालाई १ दिनको उपस्थितिको आधारमा रु.५७५०। भुक्तानी हुनुपर्नेमा रु.३९६००। भुक्तानी भएको छ ।कार्यवधि विपरीत बढी भुक्तानी भएको रकम निजबाट कर कट्टी पश्चात रु.३३३४२। असुल हुनुपर्ने रु.

असुल गर्नुपर्ने	३३,३४२

१४७.६ **यातायात खर्चः** संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयले नमुना कानून पठाइएको सम्बन्धमा गाउँपालिका/नगरपालिकाको कार्यसंचालन निर्देशिका,२०७७ दफा १४(छ) बमोजिम ५ कि मि नजिकको यातायात खर्च पाउने व्यवस्था छ ।नमुना परीक्षणको रुपमा परीक्षण गरिएको तालिम तथा कार्यक्रममा वडामा उल्लेखित दुरी भन्दा कम तथा सहभागिको बासस्थान भएकै ठाउँमा कार्यक्रम संचालन भएको

तालिममा यातायात खर्च भुक्तानी गरेको छ ।पालिकाले यस्तो खर्चमा दुरी यकीन गरी यातायात खर्च भुक्तानी गर्नुपर्दछ ।

तालिम तथा कार्यक्रम संचालनको नर्मसः अर्थमन्त्रालय कार्यसंचालन निर्देशिका,२०७७ र संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयले नमुना कानून पठाइएको सम्बन्धमा गाउँपालिका/नगरपालिकाको कार्यसंचालन निर्देशिका,२०७७ को नर्मसमा तोकिएको दररेट बीच भिन्नता रहेको देखियो ।कानून निर्माण निकायले तालिम तथा कार्यक्रम संचालनको नर्मसमा एकरुपता हुने गरी तयार गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१४७.७ **प्रशिक्षक भत्ताः** राजगढ गाउँपालिकाको तालिम संचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि,२०७९ प्रशिक्षकलाई प्रति दिन प्रति दिन प्रति व्यक्ति रु.२०००। खर्च लेख्न सकिने व्यवस्था छ । विभिन्न कर्मचारी तथा संस्थालाई निम्न बमोजिम तालिम लगायतका कार्यक्रम संचालन गरिएकोमा कार्यविधिमामा उल्लेख भए भन्दा बढी सहयोगी खर्च लेखेकाले पेश्की एवंम भुक्तानी लिने सम्बन्धित कर्मचारी/संस्थाबाट कर कट्टी पश्चात रु.१४९७२०।असुल गरी स्थानीय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु

गो.भौ.नं. मिति	भुक्तानी पाउने	कार्यक्रम	तालिम संचालन अवधि	भुक्तानी हुनुपर्ने	भुक्तानी भएको	बढी	कर कट्टी पश्चात रकम
२४२-२०८०।३।२१	सेभ द नेपाल	बालश्रम सम्बन्धि कार्यक्रम	२	८०००	२४०००	१६०००	१५७६०
248- २०८०।३/२१	दलित अधिकार संरक्षण केन्द्र	मुद्दा बनाउने सम्बन्धि कार्यक्रम	१०	२००००	६००००	४००००	३९४००
300-२०८०/३/२३	सेभ द नेपाल	गत आव को कुपोषण	३	१२०००	७२०००	६००००	५९१००
२८४-२०८०/०३/२२	सेभ द नेपाल	लागु औषध	३	१२०००	४८०००	३६०००	३५४६०
	जम्मा						१४९७२०

असुल गर्नुपर्ने	१,४९,७२०

१४७.८ प्रोजेक्टरमा खर्च रकमः

..........) प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर पेश्की फस्र्यौट प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०८१।१।२४ मा रु.५८०००।- सम्परीक्षण गरिएको।

१४७.९ **संयोजक भत्ताः** राजगढ गाउँपालिकाको तालिम संचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि,२०७९ संयोजकलाई संस्थाले संचालन गरेको तालिम कार्यक्रममा प्रति दिन रु.१०००। र कर्मचारीले संचालन गरेको तालिम तथा कार्यक्रममा रु.१५००। खर्च लेख्न सकिने व्यवस्था छ । विभिन्न कर्मचारी तथा संस्थालाई निम्न बमोजिम तालिम लगायतका कार्यक्रम संचालन गरिएकोमा कार्यविधिमामा उल्लेख भए भन्दा बढी

संयोजक खर्च लेखेकाले पेश्की एवंम भुक्तानी लिने सम्बन्धित कर्मचारी/संस्थाबाट कर कट्टी पश्चात रु.१२५२१५।असुल गरी स्थानीय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु

गो.भौ.नं. मिति	भुक्तानी पाउने	कार्यक्रम	तालिम संचालन अवधि	भुक्तानी हुनुपर्ने	भुक्तानी भएको	बढी	कर कट्टी पश्चात रकम
२३५-२०८०।३।२१	नेपाल विकासवादी समुह	महिलाहरुलाई अगबति बनाउने तालिम	७	७०००	१६०००	९०००	८८६५
243- २०८०।३/२१	दलित अधिकार संरक्षण केन्द्र	मुढा बनाउने सम्बन्धि कार्यक्रम	१०	१००००	६००००	५००००	४९२५०
२४७-२०८०/३/२१	विवेक विकासशिल समाज नेपाल	प्रजनन सम्बन्धि कार्यक्रम	२	२०००	१२०००	१००००	९८५०
२५०- २०८०/३/२१	चन्द्रा युवा क्लव	वालश्रम सम्बन्धि कार्यक्रम	३	३०००	६०००	३०००	२९५५
२६२-२०८०/०३/२२	सेभ द सप्तरी	बमोजिम सिलाई का लागि	१५	१५०००	२२५००	७५००	७३८८
२९१-२०८०/०३/२३	सेभ द नेपाल	वालश्रम कार्यक्रम	३	३०००	६०००	३०००	२९५५
२९३-२०८०/०३/२३	समृद्ध समाज निर्माण सप्तरी	लागु औषध कार्यक्रम	२	२०००	४०००	२०००	१९७०
२९६-२०८०/०३/२३	साई गामा एजुकेसन फाउण्डेशन प्रा.लि	कुक तालिम कार्यक्रम	२५	२५०००	३७५००	१२५००	१२३१३
300-२०८०/३/२३	सेभ द नेपाल	गत आव को कुपोषण	३	३०००	६०००	३०००	२९५५
३०१-२०८०/०३/२३	सेभ द नेपाल	जेष्ठ नागरिक सम्माण	१	१०००	२०००	१०००	९८५
३०४- २०८०/०३/२३	नव जागरण समाज नेपाल	कुपोषण का कार्यक्रम	३	३०००	६०००	३०००	२९५५
२६५-3/22/2080	प्रितेश कुमार यादव	हाउस वायरिङ	१०	१५०००	२००००	५०००	४२५०
२६६-२०८०/०३/२२	प्रितेश कुमार यादव	प्रल्मविङ का लागि भुक्तानी	१०	१५०००	२००००	५०००	४२५०
२६७-२०८०/०३/२२	दिनेश कुमार यादव	मोटर साइकल मर्मत	१०	१५०००	२००००	५०००	४२५०
२८६- २०८०/०३/२२	प्रितेश कुमार यादव	मोवाइल मर्मत	१०	१५०००	२००००	५०००	४२५०
२६९- २०८०/०३/२२	प्रवीण कुमार ऋषिदेव	अभिमुखिकरण कार्यक्रम	१	१०००	२०००	१०००	८५०
२८४-२०८०/०३/२२	सेभ द नेपाल	लागु औषध	३	३०००	६०००	३०००	२९५५
३०७-२०८०/०३/२३	शहिद दशन स्मृति प्रतिष्ठान	दैवी प्रकोप कार्यक्रम	२	२०००	४०००	२०००	१९७०

		जम्मा					१२५२१५

गैर सरकारी संस्था र कर्मचारीले संचालन गरेको बाँकीको तालिम तथा कार्यक्रममा बढी भुक्तानी हुन सक्ने सम्बन्धमा तहाँ कार्यालयबाट थप विश्लेषण गरी यकीन हुनुपर्दछ ।

असुल गर्नुपर्ने	१,२५,२१६

१४७.१० **सहयोगी भत्ताः** राजगढ गाउँपालिकाको तालिम संचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि,२०७९ संयोजकलाई प्रति दिन रु.५००। खर्च लेख्न सकिने व्यवस्था छ । विभिन्न कर्मचारी तथा संस्थालाई निम्न बमोजिम तालिम लगायतका कार्यक्रम संचालन गरिएकोमा कार्यविधिमामा उल्लेख भए भन्दा बढी सहयोगी खर्च लेखेकाले पेश्की एवंम भुक्तानी लिने सम्बन्धित कर्मचारी/संस्थाबाट कर कट्टी पश्चात रु.५९५९५।असुल गरी स्थानीय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु

गैर सरकारी संस्था र कर्मचारीले संचालन गरेको बाँकीको तालिम तथा कार्यक्रममा बढी भुक्तानी हुन सक्ने सम्बन्धमा तहाँ कार्यालयबाट थप विश्लेषण गरी यकीन हुनुपर्दछ ।

असुल गर्नुपर्ने	५९,५९५

(विस्तृत विवरण बेरूजु दफा १४७.१० सँग सम्बन्धित अनुसूचीमा संलग्न छ ।)

१४७.११ **सरसफाई र सम्मान कार्यक्रम गैर सरकारी संस्थाबाट गराएकोः** सार्वजनिक खरिद ऐन,२०६४ बमोजिम जनचेतना सम्बन्धि तालिम, अभिमुखिकरण, सबलीकरण, मूल प्रवाहीकरण जस्ता कार्य गैरसरकारी संस्थाबाट गराउँदा छिटो, छरितो, प्रभावकारी र मितव्ययी हुने भएमा सार्वजनिक निकायले गैरसरकारी संस्थाबाट कार्य गराउन वा सेवा प्राप्त गर्न सक्ने व्यवस्था छ । पालिकाले सरसफाई र जेष्ठ नागरिक सम्मान सम्बन्धि कार्यक्रम देहायको गैर सरकारी संस्थाबाट गराई रु.९२७६२३। भुक्तानी गरेको छ ।उपरोक्त कार्य बाहेक ऐन विपरीत भएको कार्य नियमसम्मत नदेखिएको रु

गो भौ नं मिति	संस्थाको नाम	कार्यक्रम	भुक्तानी रकम
२४०-२०८०।३।२१	युवा एकता नेपाल	सरसफाई सम्बन्धि कार्यक्रम	३२१००० (उपस्थिति समेत पेश हुनुपर्ने)
२८७-२०८०।३।२३	सेभ द नेपाल	सरसफाई सम्बन्धि कार्यक्रम	१८७०००
२९२-२०८०।३।२३		सरसफाई सम्बन्धि कार्यक्रम	१८७०००
३०१-२०८०।३।२३		जेष्ठ नगारिक सम्मान कार्यक्रम (रु.१५४१२ अन्य दफामा कायम भएकोले रु.२४८०३५। बाट घटाई कायम गरिएको)	२३२६२३
	जम्मा		९२७६२३

अनियमित भएको	९,२७,६२३

१४७.१२ **बढी यातायात खर्चः** राजगढ गाउँपालिकाको तालिम संचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि,२०७९ सहभागीलाई तालिम तथा कार्यक्रममा सहभागी भए वापत प्रति दिन प्रति व्यक्ति रु.५००। खर्च लेख्न सकिने व्यवस्था छ ।पालिकाले सुचना प्रविधि अधिकृत चन्द्रकिशोर यादवलाई तालिम संचालन वापत याताया ५० जना १ दिने कार्यक्रम रु.५००। को दरले रु.२५०००। भुक्तानी हुनुपर्नेमा रु.५००००। भुक्तानी भएको छ ।बढी भुक्तानी भएको रकम निज मार्फत रु.२५०००। असुल हुनुपर्ने रु.

असुल गर्नुपर्ने	२५,०००

१४७.१३ **प्रस्ताव भन्दा कम अवधि तालिम संचालनः** तालिम तथा कार्यक्रम संस्थाले पेश गरेको प्रस्ताव अनुसारको अवधि र दिन सम्म संचालन भएकोमा मात्र पुरै रकम भुक्तानी हुनुपर्दछ । पालिकाले देहायको तालिम तथा कार्यक्रममा संस्थाले पेश गरेको प्रस्ताव भन्दा कम संख्या र कम दिन तालिम संचालन भएको देखियो ।प्रस्तावअनुसार संचालन हुनुपर्ने दिन र अवधि भन्दा कम दिन र संख्यालाई तालिम दिएको र रकम पुरै भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी भएको रकम रु.१२८३९५।असुल हुनुपर्ने रु

गो भौ नं मिति	संस्थाको नाम	तालिम तथा कार्यक्रम	संचालन हुनुपर्ने दिन र संख्या	संचालन भएको दिन र संख्या	बढी भुक्तानी रकम
२११-२०८०।३।१६	सेभ द नेपाल	वडा नं ४ मा महिलाहरुका लागि सिलाई कटाई तालिम	१५ जनालाई ४५ दिन	१० जनालाई ३३ दिन	३३००४
२४४-२०८०।३।२१	जन चेतना समाज नेपाल	वडा नं ३ महिलाहरुको लागि सिलाई कटाई तालिम	६० दिन	३३	९५३९१
	जम्मा				१२८३९५

असुल गर्नुपर्ने	१,२८,३९५

१४७.१४ **बढी रकम कबोल गरेकोलाई भुक्तानीः** सार्वजनिक खरिद ऐन,२०६३ बमोजिम कोटेसन मार्फत खरिद कार्य गर्दा सबभन्दा कम रकम कबोल गरेको संस्थालाई छनौट गर्दुपर्दछ ।पालिकाले वडा नं २ मा बालश्रम सम्बन्धि जनचेतनामुलक कार्यक्रममा ४ वटा संस्थाले पेश गरेको प्रस्तावमध्ये सबभन्दा कम प्रस्ताव पेश गरेको संस्था ॐ साई टेक्निकल विराटनगरले रु.२१७९२१। पेश गरेको, मानव अधिकार विकास नेपालले रु.२४००००। र सेभ द नेपालले रु.२४५०००। पेश गरेकोमा सबभन्दा कम कबोल गर्ने संस्थालाई स्वीकृत नगरी बढी कबोल गर्ने सेभ द नेपाललाई स्वीकृत गरी भुक्तानी गरेको देखियो ।कम कबोल गर्ने संस्थालाई छनौट नगरी बढी रकम कबोल गर्नेलाई स्वीकृत गरेकोमा पालिकालाई रु.३००७९। बढी व्ययभार परेको रु.

अनियमित भएको	३०,०७९

१४७. **सोझै खरिदः** सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ बमोजिम रु.१ लाख भन्दा बढीको खरिद कार्य गर्दा
१५ कोटेसन मार्फत खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले वडा नं ३ महिलाहरुको लागि सिलाई कटाई तालिममा कोटेसन मार्फत खरिद गर्नुपर्नेमा एउटा प्रस्तावदाता जन चेतना समाज नेपाल रु२९८५४६। लाई मात्र स्वीकृत गरी रकम भुक्तानी गरेको छ ।नियमावली विपरीत गरेको कार्यलाई नियमसम्मत नदेखिएको रु.

अनियमित भएको	२,९८,५४६

१४७. हल भाडाः
१६ ....) ***प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर पेश्की फस्यौंट प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०८१।१।२९ मा रु.१२०००।- सम्परीक्षण गरिएको।***

१४७. **उदाघटन तथा समापन खर्चः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७३(६) मा प्रमुख प्रशासकिय
१७ अधिकृतले स्वीकृत बजेट खर्च गर्दा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारीता र औचित्य कायम गर्न आवश्यक व्यवस्था मिलाउनु पर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाको तालिम संचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि,२०७९ मा उदघाटन तथा समापन र विविधमा तोकिएको नर्मसभन्दा देहायको तालिम कार्यक्रममा बढी भुक्तानी भएको देखियो ।कार्यविधि भन्दा बढी भुक्तानी भएको रकम तालिम संचालकबाट रु.९९६५०। असुल हुनुपर्ने रु.

गो भौ नं मिति	भुक्तानी पाउने	कार्यक्रम	भुक्तानी हुनुपर्ने	भुक्तानी भएको	बढी
२६५-२०८०/०३/२२	प्राविधिक सहायक प्रितेश कुमार यादव	हाउस वायरिङ	२५०००	५०७००	२५७००
२६६-२०८०/०३/२२	प्राविधिक सहायक प्रितेश कुमार यादव	प्रल्मविङ का लागि भुक्तानी	१६०००	३९०००	२३०००
२६७-२०८०/०३/२२	रोजगार संयोजक दिनेश कुमार यादव	मोटर साइकल मर्मत	२२७५०	५०७००	२७९५०
२८६- २०८०/०३/२२	प्राविधिक सहायक प्रितेश कुमार यादव	मोवाइल मर्मत	१६०००	३९०००	२३०००
		जम्मा			९९६५०

असुल गर्नुपर्ने	९९,६५०

१४७. **सामग्री खरिदः** तालिम तथा कार्यक्रममा सामग्री खरिदको लागि भुक्तानी भएको रकम तालिम तथा
१८ कार्यक्रम सम्पन्न पश्चात पालिकामा फिर्ता भई दाखिला हुनुपर्दछ ।पालिकाले विभिन्न कार्यक्रम तथा तालिममा संस्थाले सामग्री खरिद गरी खर्च गरेकोमा सो तालिम तथा कार्यक्रममा सम्पन्न भए पश्चात सामग्रीहरु पालिकामा फिर्ता भएको देखिएन ।पालिकाले थप विश्लेषण गरी सो सामग्री फिर्ता गरेको नभए सो सामग्री पालिकामा फिर्ता ल्याउनेतर्फ पहल गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१४७.१९ गाउँपालिकाले तयार गरेको राजगढ गाउँपालिकाको तालिम संचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि,२०७९ मा कर्मचारी र संस्थाले संचालन गरेको तालिममा विभिन्न शीर्षकमा फरक फरक दर राखी कार्यविधि स्वीकृत गरेको देखियो ।पालिकाले फरक फरक दर राख्नुको कारण पेश गरेको पाइएन ।पालिकाले नर्मसमा एकरुपता हुने गरी कार्यविधि स्वीकृत गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१४७.२० **अनुगमन प्रतिवेदनः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन,२०७४ बमोजिम पालिका भित्र संचालित कार्यक्रमको अनुगमन अनुगमन समितिले अनुगमन गरी प्रतिवेदन पेश हुनुपर्दछ ।पालिका भित्र संचालित कुनै पनि तालिम तथा कार्यक्रमको अनुगमन समितिले गरेको देखिएन ।अनुगमन गरी प्रतिवेदन पेश नभएकोले संचालित तालिम तथा कार्यक्रमको प्रभावकारीता सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सकिएन ।पालिकाले ऐनमा भएको व्यवस्थाअनुसार अनुगमन समितिबाट तालिम तथा कार्यक्रमको अनुगमन हुनुपर्ने व्यवस्था मिलाउनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१४८ **मूल्य अभिवृद्धि कर कट्टी** : आर्थिक ऐन, २०७६ ले गरेको व्यवस्था अनुसार सरकारी कार्यालयले २०७८।२। १६ देखिको ठेक्का वा करार अन्तर्गतको भुक्तानीमा मू. अ. कर रकमको ३० प्रतिशत सम्बन्धीत राजस्व शीर्षकमा र बाँकी ७० प्रतिशत सम्बन्धीत फर्मलाई भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । तर पालिकाले देहायको भुक्तानीमा नियमानुसार ३० प्रतिशत रकम रु. ८४३६६९। कट्टी नगरी फर्मलाई मु.अ.कर भुक्तानी दिएको देखिन्छ । यसरी कट्टि गर्नुपर्ने रकम नगरेकोले सम्बन्धीत आन्तरिक राजस्व कार्यालयबाट कर समायोजनको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु

गो भौ नं मिति	संस्थाको नाम	भुक्तानी रकम	मु अ कर रकम	३० प्रतिशत रकम
२८४-२०८०।३।२२	सेभ द नेपाल	३९७०००	४५६७३	१३७०२
२९३-२०८०।३।२२	समृद्ध समाज निर्माण सप्तरी	२३६९०४	२७२५४	८१७६
२४४-२०८०।३।२१	जन चेतना समाज नेपाल	२९८५४६	३४३४६	१०३०४
२८७-२०८०।३।२३	सेभ द नेपाल	१८७०००	२१५१३	६४५४
३०४-२०८०।३।२३	नव जागरण समाज नेपाल	४८९५७२	५६३२२	१६८९७
३०५-२०८०।३।२३	राष्ट्रिय विकास केन्द्र नेपाल	१६३५६८	१८८१८	५६४५
१६९-२०८०।२।२	न्यु आधुनिक सप्लायर्स	६०३९०५	६९४७६	२०८४३
२३२-२०८०।३।२१	जय माँ काली सप्लायर्स एण्ड टेडर्स शलेन्द्र मिश्र , कुमकुम , ईश्वर टेडर्स	१९२०९००	२२०९८८	६६२९७
१७७-२०८०।२।१३	पशुपति ट्रेडर्स एण्ड जेनरल सप्लायर्स	३०१२०२	३४६५२	१०३९५

३१५-२०८०।३।२४	विवेकान्नद सपलायर्स	६३०११६	७२४९१	२१७४७
३२०-२०८०।३।२४	गोकुल ट्रेडर्स एण्ड जेनरल सप्लायर्स	६२५१३१	७१९१८	२१५७५
३०८-२०८०।३।२४	छिन्नमस्ता विकास सेवा	१९७०००	२२६६४	६७९९
३२३-२०८०।३।२४	छिन्नमस्ता विकास सेवा	१९६४००	२२५९५	६७७८
१३३-२०८०।१२।२९	साझा पुस्तक भण्डार	४२६०८९	४९०१९	१४७०६
१६७-२०८०।२।२	अपाङ्ग संघ सप्तरी	३०००००	३४५१३	१०३५४
२७०-२०८०।३।२२	जिओसफ्ट टेक्नोलोजी प्रा.लि.	४९८३३०	५७३३०	१७१९९
२१०-२०८०।३।१६	समृद्‌ध समाज निर्माण सप्तरी	१६००००	१८४०७	५५२२
२११-२०८०।३।१६	सेभ द नेपाल	३८७२५१	४४५५१	१३३६५
२१२-२०८०।३।१६	नव जागरण समाज नेपाल	१५८०००	१८१७७	५४५३
२३३-२०८०।३।२१	राष्ट्रिय विकास केन्द्र नेपाल	१८१३६५	२०८६५	६२६०
२३४-२०८०।३।२१	नेपाल विकासवादी समूह	३५६४०२	४१००२	१२३०१
२३५-२०८०।३।२१	नेपाल विकासवादी समूह	२५१३१२	२८९१२	८६७४
२४०-२०८०।३।२१	युवा एकता नेपाल	३२१०००	३६९२९	११०७९
२४१-२०८०।३।२१	चन्द्रा युवा क्लव	१७४६९५	२००९८	६०२९
२४२-२०८०।३।२१	सेभ द नेपाल	२४५०००	२८१८६	८४५६
२४३-२०८०।३।२१	दलित अधिकार संरक्षण केन्द्र	२९००००	३३३६३	१०००९
२४५-२०८०।३।२१	सहयोगी युवा समाज	१९९४२२	२२९४२	६८८३
२४६-२०८०।३।२१	विद्‌यापती सामाजिक विकास केन्द्र नेपाल	१९९५००	२२९५१	६८८५
२४७-२०८०।३।२१	विवेक विकासशिल समाज नेपाल	२१८३३०	२५११८	७५३५
२४८-२०८०।३।२१	दलित अधिकार संरक्षण केन्द्र	२९००००	३३३६३	१०००९
२४९-२०८०।३।२१	चन्द्रा युवा क्लव	१८९१००	२१७५५	६५२६
२५०-२०८०।३।२१	चन्द्रा युवा क्लव	१६२३८०	१८६८१	५६०४
२५१-२०८०।३।२१	सेभ द नेपाल	१९९६१४	२२९६४	६८८९
२५२-२०८०।३।२१	चन्द्रा युवा क्लव	३७५३२०	४३१७८	१२९५४
२६२-२०८०।३।२२	सेभ द सप्तरी	३४२६००	३९४१४	११८२४
२८९-२०८०।३।२३	नव जागरण समाज नेपाल	१९१९३०	२२०८०	६६२४
२९०-२०८०।३।२३	कामख्य मल्टिपर्पोज टेक्निकल प्रा.लि	२९५०००	३३९३८	१०१८१
२९१-२०८०।३।२३	सेभ द नेपाल	४६३०००	५३२६५	१५९८०

२९२-२०८०।३।२३	सेभ द नेपाल	१८७०००	२१५१३	६४५४
२९३-२०८०।३।२३	समृद्ध समाज निर्माण सप्तरी	२३६९०४	२७२५४	८१७६
२९६-२०८०।३।२३	साई गामा एजुकेसन फाउण्डेशन प्रा.लि.	४९९०००	५७४०७	१७२२२
३००-२०८०।३।२३	सेभ द नेपाल	४९१८३२	५६५८२	१६९७५
३०४-२०८०।३।२३	नव जागरण समाज नेपाल	४८९५७२	५६३२२	१६८९७
३२४-२०८०।३।२४	अपाङ्ग संघ सप्तरी	१९९८००	२२९८६	६८९६
३२९-२०८०।३।२४	राष्ट्रिय विकास केन्द्र नेपाल	१९८२५०	२२८०८	६८४२
१४७-२०८०-१-१४	अमित ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स	६८९५३४	७९३२७	२३७९८
२७५-२०८०।३।२२	अलि ट्रेडर्स	९९९४८५	११४९८५	३४४९६
३२०-२०८०।३।२४	गोकुल ट्रेडर्स एण्ड जेनरल सप्लायर्स	६२५१३१	७१९१८	२१५७५
३२६-२०८०।३।२४	एस. के. फर्निसिङ्ग फ्लोरिङ्ग एण्ड इलेक्ट्रोनिक जेनरल सप्लायर्स	९९९४८५	११४९८५	३४४९६
३२८-२०८०।३।२४	शिवम ट्रेडर्स एण्ड फर्निसिङ्ग हाउस	८४९५३४	९७७३४	२९३२०
११०-२०७९/११/१८	पशुपती ट्रेडर्स एण्ड जेनरल सप्लायर्स	४८१३८०	५५३८०	१६६१४
१८९- २०८०/०२/३०	आर.के. फुर्निसिङ एण्ड जेनरल सप्लायर्स	६९९७५३	८०५०३	२४१५१
२५९-२०८०/०३/२२	श्री सामुदायिक संरक्षण केन्द्र	१४८२००	१७०५०	५११५
२६४-२०८०/०३/२२	आशा नेपाल	१९९१००	२२९०५	६८७२
३०६-२०८०।३।२३	स्वदेश जनसेवा केन्द्र	३९९४००	४५९४९	१३७८५
२९५-२०८०।३।२३	श्री सामुदायिक संरक्षण केन्द्र	१९८६००	२२८४८	६८५४
२६३- २०८०/०३/२२	नव ॠषि समाज	३४७५६५	३९९८५	११९९६
२१३- २०८०/०३/१६	न्यु तिरुपति ट्रेडिङ्ग	५४९४४५	६३२१०	१८९६३
३०१- २०८०/०३/२३	सेभ द नेपाल	२४८०३५	२८५३५	८५६१
३०७-२०८०।०३।२३	शहिद दशन स्मृति प्रतिष्ठान	२४९८९०	२८७४८	८६२५
२६०- २०८०/०३/२२	श्री सामुदायिक संरक्षण केन्द्र	३४८६००	४०१०४	१२०३१
२९४-२०८०/०३/२३	श्री सामुदायिक संरक्षण केन्द्र	१४८२००	१७०५०	५११५
३२१- २०८०/०३/२४	शिवशक्ति जेनरल स्टोर	६९८५६६	८०३६६	२४११०
	जम्मा	५७०५८८५	२८१२२२९	८३८८५२

प्रमाण पेश नगरेको	८,३८,८५२

१४९ **कम कर कट्टी** : आयकर ऐन.२०५८ अनुसार कर्मचारी तथा पदाधिकारीलाई भत्ता भुक्तानी गर्दा भत्तामा १५ प्रतिशत कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले छैठौं लक्ष्मण मालिलाई बेरुजु तथा लेखा सम्बन्धि तालिममा सहभागीलाई भत्ता वापत रु.१९०५००। भुक्तानी भएकोमा १५ प्रतिशत हुने कर रकम रु.२८५७५। कर कट्टी हुनुपर्नेमा रु.५४००। मात्र कट्टी भएकोले घटि कर रकम रु.२३१७५। निजबाट असुल हुनुपर्ने गरी आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा दाखिला गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.

असुल गर्नुपर्ने	२३,१७५

१५० **सहकारी सम्बन्धि तालिम** :गाउँपालिकाले २ दिने सहकारी सम्बन्धि तालिमको लागि कास सुधिर कुमार यादवलाई रु.५०००००। भुक्तानी गरेकोमा यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोराहरु निम्न छनः

१५०.१ तालिम दिदाँ उक्त तालिमसँग सम्बन्धित लाभग्राहीलाई मात्र तालिम दिनुपर्दछ ।पालिकाले सहकारी सम्बन्धि तालिममा सहकारी संस्थाको कर्मचारी बाहेकको व्यक्तिलाई पनि तालिम दिएको देखियो । पालिकाले सम्बन्धितलाई मात्र तालिममा सहभागि गराई तालिम दिनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१५०.२ तालिममा ४ *३ को याल मेटोरियल होर्डिङ्ग बोर्ड २५ थानको प्रति थान रु६७८०।को दरले आर एन आर्टस एण्ड मिडिया राजविराजलाई रु.१६९५००। भुक्तानी भएकोमा सो बोर्ड कोटेसन मार्फत खरिद गर्नुपर्नेमा सोझै खरिद गरेको तथा सो बोर्डको दर कुन आधारमा राखिएको हो सो को प्रमाण पेश भएको देखिएन ।सो पेश नभएकोले पालिकाले बजारबाट दर रेट लिई लागत अनुमान बनाई खरिद कार्य गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१५१ **रितपूर्बकको कर बिजक :** मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४ बमोजिम मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएका फर्मसँग तोकीएको ढाँचाको कर वीजक लिई खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले रित पूर्कको कर वीजक बेगर देहायका संस्थाबाट मु.अ.कर रु.४०२५५। समेत रु.३५४३१० समाना तथा सेवा खरिद गरेको छ । तसर्थ उक्त सप्लायर्स तथा संस्थाले रितपूर्वकको कर बिजक वेगर पालिकाबाट भुक्तानी लिएको मू.अ.कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.

गोभौनं./मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	प्यान नं.	कर विजकको अवस्था	भुक्तानी रकम	मुअकर कर रकम
२१२-२०८०।३।१६	नव जागरण समाज नेपाल	६१६८८५२४०	बिजक केरमेट गरेको	१, ५८ , ०००	१२७२३
२५०-२०८०।३।२९	चन्द्रा युवा क्लब	६००६८७७९९	हातले बिजक नम्बर लेखेको	१६२३८०	१३०७६
२८९-२०८०।३।२३	नव जागरण समाज नेपाल	६१६८८५२४०	बिजक नम्बर केरमेट	१९१९३०	१४४५६
	जम्मा			३५४३१०	४०२५५

प्रमाण पेश नगरेको	४०,२५५

१५२ **सामाजिक सुरक्षातर्फ**

१५२.
१ **समाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालनः** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि,२०७७मा स्थानीय तह र बैंक बिच हुने सम्झौताको दफा ६ मा पालिकाबाट प्राप्त रकम लाभग्राहीको खातामा बैंकले जम्मा गरी प्रत्येक खातामा जम्मा भएको रकम देखिने विवरणसहित बाँकी रकम भए पालिकालाई उपलब्ध गराउनुपर्ने, कुनै लाभग्राहीको लगतकट्टा भएमा लगतकट्टा भएको मिति र पाउने रकम समेतको जानकारी पालिकाले तत्काल बैंकलाई उपलब्ध गराउनुपर्ने र सोको जानकारी प्राप्त भएपछि बैंकले लगत कट्टा भएको लाभग्राहीको उक्त मिति पछि रकम पालिकामा फिर्ता पठाउने तथा बैंकले निष्क्रिय खाताको विवरण प्रत्येक श्रावण र माघ महिनाभित्र पालिकालाई दिनुपर्ने व्यवस्था भएकोमा एस् बि आइ बैंकले सो विवरण पेश गरेको पाइएन। कार्यविधिमा भएको व्यवस्था पालनतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१५२.
२ **पारदर्शिताः** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को दफा ३२ बमोजिम स्थानीय तहले लाग्राहीको नाम दर्ता तथा नवीकरण प्रकृया, भत्ताको दर, प्राप्त हुने बैंक, लाभग्राहीले पूरा गर्नुपर्ने प्रकृया सम्बन्धी स्थानीय सामाजिक संघसंस्था तथा गैर सरकारी संस्थाको सहयोग लिएर अनिवार्य रुपमा प्रचार प्रसार गर्ने र सो सम्बन्धी सूचना स्थानीय एफ.एम लगायत संचार माध्यमहरुबाट प्रचार प्रसार गर्ने र भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहीहरुको नाम नामावली स्थानीयतहले आफ्नो वेभसाईटमा राख्ने व्यवस्था रहेको छ । यसवर्ष पालिकाले सो बमोजिम कार्य गरेको देखिएन।

विवरण अभिलेखः पालिकाको निकासा र रिभर्स फिडको आधारमा बाँकी रहेको रकम र बैंकले फिर्ता गरेको रकम फरक रहेको छ । पालिकाले लगत कट्टा विवरण बनाई सो अनुसार कति फिर्ता हुनुपर्ने रकमको विवरण नबनाएकोले फिर्ता भएको रकम सम्बन्धमा यकीन हुन सकिएन ।यस सम्बन्धमा तहाँ कार्यालयबाट थप विश्लेषण गरी यकीन हुनुपर्दछ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१५२.
३ **एउटै नागरिकता नम्बरबाट दोहोरो भुक्तानीः-** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि,२०७७ बमोजिम केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा लाभग्राहीको प्रविष्टी गरि अधावद्यिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्वन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण क्रममा पालिकाको सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण विवरण परीक्षण गरेकोमा सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्दा बैकले पालिकालाई उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार पालिकामा चारवटै चौमासिकमा एउटै नागरिकता नम्बरबाट निम्न व्यक्तिलाई भत्ता भुक्तानी भएको छ ।दोहोरो प्रविष्टि गर्ने सम्बन्धित वडा सचिवहरुलाई जिम्मेवारी बनाई दोहोरो नागरिकता नम्बरबाट एउटै व्यक्तिलाई भुक्तानी भएको होइन,भन्ने प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा एउटै व्यक्तिलाई भुक्तानी भएको भए रु. २३,४८८१६। असुल हुनुपर्ने रु.

प्रमाण पेश नगरेको	२३,४८,८१६

(विस्तृत विवरण बेरूजु दफा १५२.३ सँग सम्बन्धित अनुसूचीमा संलग्न छ ।)

१५२.४ **पेन्सनरलाई भत्ता भुक्तानीः** राष्ट्रिय परिचयपत्र तथा पञ्जिकरण विभागले पालिकाको सामाजिक सुरक्षा प्रणालीको डाटा शुद्धीकरणमा स्थानीय तहले लगत कट्टा गर्नुपर्ने भनि पेन्सनरहरुको नाम राखिएकोमा पालिकाले लगत कट्टा नगरी विभिन्न चौमासिकको भत्ता भुक्तानी गरेको देखियो । पालिकाले पेन्सनरहरुलाई भत्ता भुक्तानी गरेको व्यक्ति वास्तविक रुपमा पेन्सनर होइन, भन्ने प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा पेन्सनर भएर पनि भत्ता भुक्तानी भएकोमा पेन्सनरबाट रु.१०,०११३६। असुल हुनुपर्ने रु.

वडा नं.	भत्ताको प्रकार	PERSONAL_ID	पेन्सनरहरूको नाम	नागरिकता नम्बर	रकम
१	जेष्ठ नागरिक भत्ता (७०) बर्ष माथी	1982051500583	सिता राम ठाकुर	४००२२८०७	48000
1	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	1997053001257	भालसरी देवी यादव	४४२४	48000
1	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	1998091801849	महेन्द्र प्रसाद मण्डल	४००२२७७४	48000
2	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	2011040107646	भोला पासमान	७३६१८७९	31920
2	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	1997021004003	नथुनि ठाकुर	७३६२५५३	48000
3	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	2011092100689	बलराम खंग खत्वे	४००२१५२७	31920
3	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	2011012300559	रामदेव पासमान	४००२४०४०	31920
3	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	2001051511075	ललित नारायण मंडल	४००२१६८४	48000
3	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	2001123336477	गायत्री देवी कर्ण	७४३	48000
3	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	1998041504311	श्रीमति रतनी देवि यादव	४००२१०५५	48000
3	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	2007101701152	ठकनी देवी राम	१६३०७४-७३५	48000
3	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	2002023003688	माला कुमारी तेलि	४००२४००६-५६५	48000
3	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	2004023003569	जितन साह	७५८	48000
3	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	2006030104439	कैली देवी मंडल	१६३०७४-६	48000

5	अति अशक्त अपाङ्गता भत्ता	2032050401166	अजय कुमार साह	९०२	25536
6	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	2001011804164	सकुन्ति देवी खत्वैनी	७३६०५२७	48000
6	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	2001062600562	नन्दि खंग	७३६०४९८	48000
6	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	2002013103696	राम प्रसाद खंग	७३६०५०९	48000
6	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	2000100802451	मुनेश्चरी देवी यादव	७३६१०७०	48000
6	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	2012032200688	विशेश्चर खंग	७३६०५४१	31920
6	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	1983121000471	महाविर मंडल	७३६१५१३	48000
6	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	2001012901548	सुकनी चमानि	७३६०२३९	48000
6	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	2011012300575	रेवनि देवी	७३६१४७६	31920
					1001136

प्रमाण पेश नगरेको	१०,०१,१३६

१५२.५ **लगत कट्टाः** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को दफा ११ बमोजिम स्थानीय तहको अभिलेखबाट नाम हटाउनुपर्नेमा कुनै लाभग्राहीको मृत्यु भएमा, एकल महिलाले विवाह गरेमा, बालबालिकाको उमेर ५ वर्ष पुगेमा, बैंकबाट वितरण भएकोमा लगातार १ बर्ष सम्म खाता निष्क्रीय भएमा, सामाजिक सुरक्षा भत्ता पाउने ब्यक्ति बसाई सरी अन्यत्र गएमा र अयोग्य ब्यक्ति भत्ता प्राप्त गरेको प्रमाणित भएमा स्थानीय तहको वडा कार्यालयमा ३५ दिन भित्र घटना दर्ता गराएमा वा कुनै लाभग्राहीले घटना दर्ता नगराएको अवस्थामा स्थानीय तहका वडा अध्यक्ष, वडा सदस्य वा वडा सचिव वा कार्यरत कर्मचारीले घटना भएको जानकारी पाएमा सत्य तथ्य बुझी वडा कार्यालयबाट लगत कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७९।८० मा लाभग्राहीको लगत कट्टा गरेको विवरण लेखापरीक्षणको क्रममा पेश नभएकोले वास्तविक संख्या एकिन गर्न सकिएन ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१५२.६ **फिर्ता रकमः** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०७७ को दफा २४ मा बैंकले लाभग्राहिको खातामा रकम जम्मा गरिसकेपछि पहिलो चौमासिकको मंसिर ७ गते भित्र, दोस्रो चौमासिकको चैत्र ७ भित्र र तेस्रो चौमासिकको असार मसान्त भित्र वा मासिक रुपमा भत्ता वितरण गरिने भएमा अर्को

महिनाको ७ गतेभित्र वितरणको विवरण अनुसूची ८ बैंकबाट प्राप्त गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले सामाजिक सुरक्षा शिर्षकबाट लाभग्राहिको खातामा रकम भुक्तानी गर्न बैंकलाई प्रत्यक वडाको विवरण सहित रु.१७,४८,६५,४२१ निकासा दिएकोमा वैंकवाट लेखापरीक्षणको क्रमसम्म जम्मा रु.१६,०३,३३,४८९ मात्र लाभग्राहीको खातामा जम्मा भएको बैंक स्टेटमेन्ट विवरण एस् बि आइ बैंकले पठाएको छ ।पालिकाले लेखापरीक्षणको क्रममा रु १,३८१३४०७ बैंक दाखिला गरेको छ ।लेखापरीक्षणको क्रममा प्रणालीमा वडा नं ३ को पुरै फर्वाड फिड र रिभर्स फिड नभएको, वडा नं ६ को पुरै रिभर्स फिड नभएकोले सामाजिक सुरक्षा वितरण वास्तविक हो भनी यकिन गर्न सकिएन। यसर्थ वितरण रकम वडागत रुपमा थप विश्लेषण गरी बैंकबाट पत्र प्राप्त गरी एकिन गर्नुपर्ने देखिन्छ ।अतः सबै वडागत रुपमा वितरण यकिन गरी निष्कृय खातामा रहेको रकमको विवरण र (Statement) भिडान गरीबाँकी रकमको बैंकबाट प्रमाण पेश हुनुपर्दछ अन्यथा संघिय संचित कोषमा दाखिला हुनुपर्ने रु

प्रमाण पेश नगरेको	७,१८,५२५

१५२.७ **दोहोरो खाताः** पालिकाले उपलब्ध गराएको सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणको श्रेस्ता परिक्षण गर्दा पालिकाले लाभग्राहीको लगत अद्यावधिक नगरी कूल रु ८५४५८०६ रकम बैंक खाता नं एउटै भएका देहायबमोजिमको व्यक्तिहरुलाइ भत्ता वितरण गरेको देखियो।पालिकाले लाभग्राहीहरुको लगत अद्यावधिक गरी निम्नानुसार(सूचीमा दोस्रो स्तम्भमा क्रमश वार्ड न,लाभग्राहीको नाम, पि आइ एस नं र बैंक खाता रहेको) एउटै बैंक खाता नं भएको व्यक्तिहरुलाइ वितरण गरेको भत्ता रकम सम्बन्धमा नागरिकता दोहोरो परेको सुचीसगँ समेत भिडान गरी दोहोरो भएको नभएको सम्बन्धमा पालिकाले थप विश्लेषण गरी यकिन हुनुपर्दछ।पालिकाले लाभग्राहीलाई भत्ता भुक्तानी गरेका खाता वास्तविक रुपमा दोहोरो परेको होइन, भन्ने प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा दोहोरो खाता भएर पनि भत्ता भुक्तानी भएकोमा लाभग्राहिबाट रु ८५४५८०६ असुल हुनुपर्ने रु.

प्रमाण पेश नगरेको	८५,४५,८०६

१५२.८ **निकासा,फर्वाड फिड र रिभर्सफिडः** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि,२०७७ को दफा १४(५) बमोजिम फरवार्ड फिडको आधारमा भत्ता वितरण गरी भत्ता वितरण गरेको प्रमाण रिभर्स फिड पालिकालाई उपलब्ध गराउनु पर्ने व्यवस्था छ।वडा नं ३ र ६ रिभर्स फिड प्राप्त नभएकोले के कति रकम वितरण भएको र कति बाँकी रहेको सम्बन्धमा यकीन हुन सकिएन । पालिकाले दिएको विवरण अनुसार कुल फर्वाड फिड रकम रु १७४०४२२४३ रहेकोमा निकासा रु १७४८६५४२१ भएको हुदाँ बढी निकासा रकम रु ८२३१७८ को प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु

प्रमाण पेश नगरेको	८,२३,१७८

संपरीक्षणबाट थप भएको बेरूजू

क्र.सं.	बेरुजुको विवरण	रकम
१	कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ८६(१) बमोजिम स्थानीय सेवा गठन, सञ्चालन व्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धी आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानुन बमोजिम हुने, दफा ८६ (२) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन, सञ्चालन तथा व्यवस्थापन सेवाको शर्त तथा सुविधा सम्बन्धी अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानुन बमोजिम हुने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले कानुन तथा कार्यविधि नबनाई ३ कर्मचारी लाई रु.५१४२१०। प्रोत्साहन भत्ता खर्च गरेको कारण आर्थिक व्ययभार बढ्न गएको छ । पालिकाको आन्तरिक आयलाई समेत विचार गरी कानुन बमोजिम खर्च लेख्नुपर्दछ ।	0.00
२	कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७९।८० को क्रियाकलाप नं. २.७.१३.११ मा स्थानीय तहले सामुदायिक विद्यालयका रुपमा अनुमति लिइ सञ्चालनमा रहेका परम्परागत शिक्षा दिने गुरुकुल/आश्रम,गुम्बाबिहार,मदरसा जस्ता विद्यालय यकिन गर्ने र यस प्रकारका विद्यालयले राहत शिक्षक अनुदान स्वीकृत दरवन्दी प्राप्त गरेको भए यस क्रियाकलापमा उल्लेखित अनुदान रकम उपलब्ध नपाउने तर परम्परागत शिक्षण संस्था सञ्चालन तथा व्यवस्थापन मापदण्ड २०७९ मा उल्लेखित मापदण्डका आधारमा अनुदानहरु भने उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । यदि यस प्रकृतिका विद्यालयले राहत शिक्षक अनुदान स्वीकृत दरबन्दी प्राप्त गरेमा सो फिर्ता गरी अनुदान मात्र लिन चाहेमा एकमुष्ट अनुदान लिन सकिने व्यवस्था रहेको देखिन्छ । त्यस्तै दरबन्दी / राहत शिक्षक अनुदान फिर्ता गर्ने निर्णय गरेको विद्यालयको विवरण फागुन मसान्तभित्र यस केन्द्रमा पठाउनुपर्ने तथा यसरी वितरित रकम कुन कुन विद्यालयहरुलाई वितरण गरिएको हो, सोको विवरण र विद्यार्थी संख्या समेत अनिवार्य रुपमा शिक्षा तथा समन्वय इकाइ मार्फत शिक्षा तथा मानव समन्वय विकास केन्द्रमा पठाउने व्यवस्था छ । अनुमति लिई संचालनमा आएका यस्ता विद्यालयहरुलाई शैक्षिक तथ्याङ्क अनुसार विद्यार्थी संख्या एकिन गरी पाठ्यपुस्तक र छात्रवृति, सेनिटरी प्याड एवम् दिवा खाजा अनुदान सम्बन्धित शीर्षकहरुबाट अनुदान दिने मात्र व्यवस्था भएकोमा पालिकाले ३ परम्परागत विद्यालयहरुलाई माथि उल्लेखित क्रियाकलाप तथा उपक्रियाकलापहरुमा रु ६३२७५०।०० निकासा दिएको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७९।८० अनुसार भए नभएको एकिन हुन सकेन तसर्था विद्यालयहरुले कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकामा भएको व्यवस्थाको पालना गरी खर्च गर्नु पर्दछ ।	0.00

अनुसूचीहरू

अनुसूची - १

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७९/८०

कार्यालय र स्थान : राजगढ गाउँपालिका, सप्तरी

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	रमेश प्रसाद यादव	२०७७-४-१	२०७९-५-१२
कार्यालय प्रमुख	धिरेन्द्र कुमार यादव	२०८०-५-१३	हाल सम्म कार्यरत

बेरुजु वर्गीकरण:

असूल गर्नुपर्ने	अनियमित भएको	प्रमाणका कागजात पेश नभएको	जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा पेश्की
५,६८७,१६१	२,३२५,८६२	५०,०६१,५४०	०	०	७८१,०००
प्रारम्भिक प्रतिवेदनबाट देखिएको बेरुजू रु.					५८,८५५,५६३
प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर फर्छ्यौट गरी संपरीक्षण भएको रकम रु.					१,८८०,३७९
संपरीक्षणबाट थप भएको बेरुजू रु.					०
लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा कायम बेरुजू रु.					५६,९७५,१८४

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		६६७६८४७७.०४	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	२७९५४३५००	**चालु खर्च**	१९६९२२७२३.७५
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	२५०६७४५७	**पूँजीगत खर्च**	१११०८७४६९.५
राजश्व बाँडफाँट	७४३४३१७४.७	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	२६४३२०६६३.३९
आन्तरिक आय	३१४३०२८.०		
अन्य आय	१८३५६०३३२.१३		
कुल आय	५६५६५७४९१.८३	**कुल खर्च**	५७२३३०८५६.६४
बाँकी मौज्दात		६००९५११२.२३	

बेरूजु दफा १४७.३ सँग सम्बन्धित विवरण - अनुसूची -३

गो.भौ.नं. मिति	भुक्तानी पाउने	कार्यक्रम	भुक्तानी हुनुपर्ने	भुक्तानी भएको	बढी	कर कट्टी पश्चात रकम
२६३- २०८०/०३/२२	नव ॠषि समाज	घरेलु हिंसा का लागि	२०००	१२०००	१००००	९८५०
३०१-२०८०/०३/२३	सेभ द नेपाल	जेष्ठ नागरिक सम्माण	२०००	४०००	२०००	१९७०
२५८- २०८०/०३/२२	समाज विकास केन्द्र	गत आवको भुक्तानी	२०००	१००००	८०००	७८८०
३०७-२०८०/०३/२३	शहिद दशन स्मृति प्रतिष्ठान	दैवी प्रकोप कार्यक्रम	२०००	३०००	१०००	९८५

३२७- २०८०/०३/२४	डेभलपमेन्ट फाउन्डेशन	जनचेतनामुलक कार्यक्रम	२०००	३०००	१०००	९८५
	जम्मा					२२६५५

गैर सरकारी संस्था र कर्मचारीले संचालन गरेको बाँकीको तालिम तथा कार्यक्रममा बढी भुक्तानी हुन सक्ने सम्बन्धमा तहाँ कार्यालयबाट थप विश्लेषण गरी यकीन हुनुपर्दछ ।

बेरूजु दफा १४७.४ सँग सम्बन्धित विवरण - अनुसूची -४

भौ नं मिति	संस्थाको नाम	कार्यक्रम	संख्या	भुक्तानी हुनुपर्ने	भुक्तानी भएको	कर कट्टी पश्चात रकम
२५२-२०८०/०३/२१	चन्द्रा युवा क्लव	प्रजनन सम्बन्धि कार्यक्रम	२५	४५००	१३५००	८८६५
३०१-२०८०/०३/२३	सेभ द नेपाल	जेष्ठ नागरिक सम्माण	५५	९९००	१८०००	७९७९
२४३_ २०८०।३।२१	दलित अधिकार संरक्षण केन्द्र	मुढा बनाउने सम्बन्धि कार्यक्रम	२५	४५००	७५००	२९५५
२४७-३।२१	विवेक विकासशिल समाज नेपाल	प्रजनन सम्बन्धि कार्यक्रम	३५	६३००	१००००	३६४५
	जम्मा					२३४४३

गैर सरकारी संस्था र कर्मचारीले संचालन गरेको बाँकीको तालिम तथा कार्यक्रममा बढी भुक्तानी हुन सक्ने सम्बन्धमा तहाँ कार्यालयबाट थप विश्लेषण गरी यकीन हुनुपर्दछ ।

बेरूजु दफा १४७.१० सँग सम्बन्धित विवरण - अनुसूची -५

गो.भौ.नं. मिति	भुक्तानी पाउने	कार्यक्रम	तालिम संचालन अवधि	भुक्तानी हुनुपर्ने	भुक्तानी भएको	कर कट्टी पश्चात रकम
२६०- २०८०/०३/२२	श्री सामुदायिक संरक्षण केन्द्र	आदेश बमोजिम ५ को सडक नाटक	८	४०००	८०००	३९४०
२६२-२०८०/०३/२२	सेभ द सप्तरी	बमोजिम सिलाई का लागि	१५	७५००	३००००	२२१६३
२९१-२०८०/०३/२३	सेभ द नेपाल	वालश्रम कार्यक्रम २जना	३	१५००	६०००	४४३३
२९६-२०८०/०३/२३	साई गामा एजुकेसन फाउण्डेशन प्रा.लि	कुक तालिम कार्यक्रम	२५	१२५००	३७५००	२४६२५
300-२०८०/३/२३	सेभ द नेपाल	गत आव को कुपोषण	३	१५००	३०००	१४७८
३०१-२०८०/०३/२३	सेभ द नेपाल	जेष्ठ नागरिक सम्माण	१	५००	२०००	१४७८
३०४- २०८०/०३/२३	नव जागरण समाज नेपाल	कुपोषण का कार्यक्रम	३	१५००	३०००	१४७८
		जम्मा				५९५९३

गैर सरकारी संस्था र कर्मचारीले संचालन गरेको बाँकीको तालिम तथा कार्यक्रममा बढी भुक्तानी हुन सक्ने सम्बन्धमा तहाँ कार्यालयबाट थप विश्लेषण गरी यकीन हुनुपर्दछ ।

बेरूजु दफा १५२.३ सँग सम्बन्धित विवरण - अनुसूची -६

Installm	ward No	PIS No	Member Name	Gender	Age	Citizenship Number	Father Name	Mother Name	Deposited Amount	Amount
1	1	2010010510771	uramila devi mukhiya	FEMALE	69	161030-1118	Amup Mukhiya	Parayagi Devi Mukhiya	12000	8000
1	1	2010010515259	urmila devi mukhiya	FEMALE	69	161030-1118	Aanup mukhiya	sanichri devi mukhiya	8000	
1	1	2015051301832	Mala Kumari Devi	FEMALE	64	163072-68	Ram Phal Mandal	Kaili Devi Mandal	7980	2660
1	1	2015051301857	mala kumari mandal	FEMALE	64	163072-68	Ramphal mandal	keli devi	2660	
1	1	1999051505255	Parbha devi Dhanuk	FEMALE	80	3251	Gulat Mandal Dhanuk	Batahi Devi Mandal	12000	12000
1	1	1999051505545	Shreemati Prabha Devi Dhanuk	FEMALE	80	3251	Gulat Mandal	Batahi Devi Mandal	12000	
1	1	1989051501974	Duragi devi yadav	FEMALE	90	40021932	Dorik Yadav	Rasman Yadav	12000	12000
1	1	1989051501941	Shreemati Duragi devi yadav	FEMALE	90	40021932	Dorik Yadav	Rasamain Devi Yadav	12000	
1	1	2009020204425	Shree mati Ahilya devi Dhanuk	FEMALE	70	40021978	chandar narayan mandal	ganhiya devi mandal	8000	8000
1	1	2009020304092	Shreemati Ahilya Devi Dhanuk	FEMALE	70	40021978	Chandra Naran Mandal	Gangiya Devi Mandal	12000	
1	1	2004053002614	Satay Narayan yadav	MALE	75	40022013	Bilat Yadav	Rejani Devi Yadav	12000	12000
1	1	1997123218923	saty narayan yadav	MALE	75	40022013	Bilat yadav	rejani devi yadav	12000	

1	1	2008060901981	Ladubati Bati Mukhiya	FEMALE	71	40022447	Munar Mukhiya	Nathari Mukhiya	12000	12000
1	1	2008121042734	ladubati mukhiya	FEMALE	70	40022447	munar mukhiya	nathri devi mukhiya	12000	
1	1	1996053006795	Shreemati Ramobati yadav	FEMALE	83	40022668	Hekanarayan Yadav	Bauki Devi Yadav	12000	12000
1	1	1996011801154	shrimati rani bati yadav	FEMALE	83	40022668	Tek Narayan Yadav	Bauki Devi Yadav	12000	
1	1	1998041800883	Rampari Debi Baniya	FEMALE	81	40022789			12000	12000
1	1	1998041801071	Shreemati Rampari devi baniya	FEMALE	81	40022789	Dev Narayan Sah	Sajug Devi Sah	12000	
1	1	1999050406083	Shreemati Bimala devi Yadav	FEMALE	80	40022848	Kubuk Lal Yadav	Sanjha Devi Yadav	12000	12000
1	1	1999051504373	bimala devi yadav	FEMALE	80	40022848	Kuhuk Lal Yadav		12000	
1	1	1995053001111	Shreemati Kuma devi Dhanuk	FEMALE	84	40022943	Matar Mandal	Kaibalasi Devi Manadal	12000	12000
1	1	2006061509555	Shrimati Umada devi yadav	FEMALE	73	40022943	Makhari Yadav	Sanjha Devi Yadav	12000	
1	1	2010010142385	shree mati sita mukhiya	FEMALE	69	40023107	mishree mukhiya	jaleshwari devi mukhiya	8000	8000
1	1	2010053001126	sita devi mukhiya	FEMALE	69	40023107	Mishi Mukhiya	Sanjha Devi Mukhiya	12000	
1	1	2011021602045	Reshama devi yadav	FEMALE	68	40023286	Jhahr yadav	ranibati yadav	8000	8000
1	1	2001021602475	Reshama devi yadav	FEMALE	78	40023286	Jahar Yadav	Rani Bati Yadav	12000	

1	1	2008011804417	Sita RAM Khang	MALE	71	4151	SOnae Khang	BUTAKI DEVI khang	12000	12000
1	1	2008123164973	Sitaram Khang	MALE	70	4151	Sonai Khang	Gutki Devi Khang	12000	
1	2									
1	2	2001023108968	sumitra devi	FEMALE	78	7361979	Ram bahadur sing	Garab Dev Sing	12000	12000
1	2	2002023100807	sunita devi sing	FEMALE	77	7361979	Rameswar sing	Garv Dev Sing	12000	
1	2	2005043002523	Bachachelal khang	MALE	74	7362241	kalar khang	Jagal Khang	12000	12000
1	2	2010120302069	bachache lal khang	MALE	68	7362241	Rodi khang	Jagal Khang	12000	
1	2	2000011516596	Rambahadur yadav	MALE	73	7362570		chhedu yadav	12000	12000
1	2	2006041802575	ram bahadur yadav	MALE	73	7362570	gudar yadav	chedu yadav	12000	
1	2	2008021011441	devki devi yadav	FEMALE	71	7362579		gulten yadav	12000	12000
1	2	2008021011326	devki devi yadav	FEMALE	71	7362579		gulten yadav	12000	
1	2	2007041802458	mrs.janki devi mandal	FEMALE	72	7362704		utim lal mandal	12000	12000
1	2	2003021102019	shreemati Jankani devi Dhanukani	FEMALE	75	7362704		Utim LAL Mandal	12000	
1	2	2018110300654	Malati devi pasman	FEMALE	63	7362864		hiralal pasman	7980	7980
1	2	2003040120836	shreemati Malati devi	FEMALE	64	7362864		HIra lal pasman	7980	
1	3	2004111506152	Koshila devi Teli	FEMALE	75	3163			12000	12000
1	3	2004111802401	saliya devi teli	FEMALE	75	3163			12000	

1	3	2008021800793	janki devi sada	FEMALE	71	4002			12000	12000
1	3	1999102501535	shreemati Bisheshari yadav	FEMALE	80	4002			12000	
1	3	2004012601985	Lochan Yadav	MALE	75	40020827			12000	12000
1	3	2001123335974	Bechan Yadav	MALE	78	40020827			12000	
1	3	1999023001656	Shreematijhavari telin	FEMALE	80	40020986			12000	12000
1	3	1999010705194	shreemati Jhabari telin	FEMALE	80	40020986			12000	
1	3	2010051301734	shreemati Bhagabatiya devi Khataveni	FEMALE	69	40024185			7980	7980
1	3	2017051302083	mrs. bhagwatiya devi khatbeni	FEMALE	62	40024185			7980	
1	3	2006123368115	Sarswati Devi	FEMALE	73	4356			12000	12000
1	3	2006010153851	Sasti Devi	FEMALE	73	4356			12000	
1	3	2000110601497	Gori mandal	FEMALE	79	87			12000	12000
1	3	2000110601448	mrs. gauri Mandal	MALE	79	87				
1	4	2006122003952	Basati Devi Hajam	FEMALE	72	11083826	Malah Thakur	Dukhani Thakur	12000	12000
1	4	2007122003257	Basati Kumari Sah	FEMALE	71	11083826	Malar Thakur	Dukhani Devi Thakur	12000	
1	4	2009010135464	Shreemati Kamali Devi Malah	FEMALE	70	11083980	Chintu Malah	Kumiya Mukhiya	12000	12000
1	4	2009010132842	Shreemati Kamali Devi Malah	FEMALE	70	11083980	Chintu Malah	Kariyahi Malahani	12000	

1	4	1999042501108	kulchan malah	MALE	80	11084352	Khatar Mukhiya	Jurmi Devi	12000	12000
1	4	1995042501478	phulchan malah	MALE	84	11084352	Panchan Malah	Jurmi Devi	12000	
1	4	2006120302653	shreemati Dalan bati	FEMALE	72	142	Dhani Lal Mandal	Gudari Devi	12000	12000
1	4	2008102501443	shreemati sebaki devi	FEMALE	70	142	Chaudhari Mandal	Somani Devi	12000	
1	4	2006120200873	Bechani Devi Mandal	FEMALE	72	16-01-75-03197	Radhe Mandal	Rambati Devi	12000	12000
1	4	2006020203472	bechni debi mandal	FEMALE	73	16-01-75-03197	Phuldev Mandal	Makli Mandal	12000	
1	4	2006122101822	shreemati Luriya devi	FEMALE	72	161	Dukhi Mandal	Remani Debi Mandal	12000	12000
1	4	2006120104802	shrimati lukhiya devi	FEMALE	72	161	Dukhi Mandal	Remni Devi	12000	
1	4	2008112101887	Shreemati Subdhi Devi Dhanuk	FEMALE	70	4364	Basu Mandal	Kali Dhanuk	12000	4000
1	4	2008112904793	Shreemati Subdhi Devi Dhanuk	FEMALE	70	4364	Ram Ratan Mandal	Siya Devi	4000	
1	4	2006112801795	shreemati sobiya sada	FEMALE	72	826	Gosima Sada	Devsunair Devi	12000	12000
1	4	2006112801613	shrimati sonia sada	FEMALE	72	826	Goshima Sada	Devsunair Devi	12000	
1	4	2006120106393	Shreemati Rambati	FEMALE	72	849	Jamun Sada	Jamuni Sada	12000	7980
1	4	2020112004045	Shreemati Rambati	FEMALE	58	849	Jamun Sada	Jamun Sada	7980	
1	5									
1	5	2011053000829	Ashiya devi Saphi	FEMALE	68	161057-289	Arjun Saphi	Sunri Devi	9320	7980
1	5	2011111201476	Ashiya Devi Sahphi	FEMALE	67	161057-289	Arjun Devi Saphi	Budhani Saphi	7980	

1	5	2020050501945	Ekabari devi	FEMALE	59	2492	Ramesawar Mandal	Gayanbati Devi	7980	7980
1	5	2020050502117	Ekabari devi mandal	FEMALE	59	2492	Ramesawar Mandal	Jyan Bati Mandal	7980	
1	5	1996120103146	Binda devi mandalq	FEMALE	82	5920762	Pachi Mandal	Choli Devi Mandal	12000	7980
1	5	2034010101928	binada devi mandal	FEMALE	45	5920762	Hariram Mandal	Aaphani Devi	7980	
1	5	2011010301716	Dhanamati devi	FEMALE	68	59240749	Raju Ram	Kaili Devi	12000	7980
1	5	2011123123478	Dhanmanti Devi Mandal	FEMALE	67	59240749	Khushi Lal	Kaili Devi	7980	
1	5	2015082501574	Indra Devi Kathabaniyan	FEMALE	63	59240844	Hitai Das	Tilya Devi Das	7980	7980
1	5	2015082501426	Indra devi kathbanyen	FEMALE	63	59240844	Hitai das	Tilya devi das	7980	
1	5	1995122501323	Devki bati Mandal	FEMALE	83	59242675	Ramsunar Mandal	Radha Devi Mandal	12000	12000
1	5	1995012300562	devki devi mandal	FEMALE	84	59242675	Sunar Mandal	Laxami Devi Mandal	12000	
1	6									
1	6	2006121401769	Budhani devi yadav	FEMALE	72	7360204		Bouwa yadav	12000	12000
1	6	2007061801125	shrimati Budha devi yadabani	FEMALE	72	7360204	Bihari yadav	Bowa Yadav	12000	
1	6	2008091900622	Yogendra Malaha	MALE	70	7361149	Choloie Mala	Anup Malaha	12000	12000
1	6	2008010153113	Yogonder Kumar Malah	MALE	71	7361149	Chulie Malah	Anup Malah	12000	
1	6	2004082400995	Bindeshwar Sutihar	MALE	74	7361201	Basudev Sutihar	Kali Charan Sutihar	12000	12000

1	6	2004082400938	bindeswar sutihar	MALE	74	7361201	Basudev sutihar	Kalachar Sutihar	12000	
1	6	2007051401472	Shreemati sel Davi	FEMALE	77	7361295	Goary Shanker Shinge	Hari charan Shinge	12000	12000
1	6	2002011703067	sail devi singh	FEMALE	77	7361295	Dhari singh	Haricharan Singh	12000	
1	6	2008012200683	Shri Lal Malaha	MALE	71	7361475	Kotali Malaya	Gange Muakaha	12000	8000
1	6	2008021012142	Siri Lal Malah	MALE	71	7361475	Phtuli Mukhiya	Gangai Mukhiya	8000	
1	6	2004070202262	Jagti Devi Mallah	FEMALE	75	7361536	Jugal Mukhiya	Chhutahar Mukhiya	12000	12000
1	6	2004070202273	Jugalwati Mallah	FEMALE	75	7361536	Sukdev Mallah	Chhakan Mallah	12000	
1	6	2008082000887	Sotoni Dav Mandal	FEMALE	70	7393315	Makhan Mandal	Nundu Mandal	12000	7980
1	6	2028081001884	saten devi	FEMALE	50	7393315		Nandu Mandal	7980	
1	6	2001081508059	Nagera Kathune	FEMALE	68	163064-3	Badra Kathune	Shukhi Karhune	12000	12000
1	6	2009100801207	Najira khatun	FEMALE	68	163064-3		Bakarali kha	12000	
2	1	2010010510771	uramila devi mukhiya	FEMALE	69	161030-1118	Amup Mukhiya	Parayagi Devi Mukhiya	12000	12000
2	1	2010010515259	urmila devi mukhiya	FEMALE	69	161030-1118	Aanup mukhiya	sanichri devi mukhiya	12000	
2	1	1999051505255	Parbha devi Dhanuk	FEMALE	80	3251	Gulat Mandal Dhanuk	Batahi Devi Mandal	12000	12000
2	1	1999051505545	Shreemati Prabha Devi Dhanuk	FEMALE	80	3251	Gulat Mandal	Batahi Devi Mandal	12000	
2	1	1989051501974	Duragi devi yadav	FEMALE	90	40021932	Dorik Yadav	Rasman Yadav	12000	12000

2	1	1989051501941	Shreemati Duragi devi yadav	FEMALE	90	40021932	Dorik Yadav	Rasamain Devi Yadav	12000	
2	1	2009020204425	Shree mati Ahilya devi Dhanuk	FEMALE	70	40021978	chandar narayan mandal	ganhiya devi mandal	12000	12000
2	1	2009020304092	Shreemati Ahilya Devi Dhanuk	FEMALE	70	40021978	Chandra Naran Mandal	Gangiya Devi Mandal	12000	
2	1	2004053002614	Satay Narayan yadav	MALE	75	40022013	Bilat Yadav	Rejani Devi Yadav	12000	12000
2	1	1997123218923	saty narayan yadav	MALE	75	40022013	Bilat yadav	rejani devi yadav	12000	
2	1	2008060901981	Ladubati Bati Mukhiya	FEMALE	71	40022447	Munar Mukhiya	Nathari Mukhiya	12000	12000
2	1	2008121042734	ladubati mukhiya	FEMALE	70	40022447	munar mukhiya	nathri devi mukhiya	12000	
2	1	1996053006795	Shreemati Ramobati yadav	FEMALE	83	40022668	Hekanarayan Yadav	Bauki Devi Yadav	12000	12000
2	1	1996011801154	shrimati rani bati yadav	FEMALE	83	40022668	Tek Narayan Yadav	Bauki Devi Yadav	12000	
2	1	1998041800883	Rampari Debi Baniya	FEMALE	81	40022789			12000	12000
2	1	1998041801071	Shreemati Rampari devi baniya	FEMALE	81	40022789	Dev Narayan Sah	Sajug Devi Sah	12000	
2	1	1999050406083	Shreemati Bimala devi Yadav	FEMALE	80	40022848	Kubuk Lal Yadav	Sanjha Devi Yadav	12000	12000
2	1	1999051504373	bimala devi yadav	FEMALE	80	40022848	Kuhuk Lal Yadav		12000	
2	1	2010010142385	shree mati sita mukhiya	FEMALE	69	40023107	mishree mukhiya	jaleshwari devi mukhiya	12000	12000

2	1	2010053001126	sita devi mukhiya	FEMALE	69	40023107	Mishi Mukhiya	Sanjha Devi Mukhiya	12000	
2	1	2001021602475	Reshama devi yadav	FEMALE	78	40023286	Jahar Yadav	Rani Bati Yadav	12000	12000
2	1	2011021602045	Reshama devi yadav	FEMALE	68	40023286	Jhahr yadav	ranibati yadav	12000	
2	1	2008011804417	Sita RAM Khang	MALE	71	4151	SOnae Khang	BUTAKI DEVI khang	12000	12000
2	1	2008123164973	Sitaram Khang	MALE	70	4151	Sonai Khang	Gutki Devi Khang	12000	
2										
2	2	2003051901473	Atra devi sing	FEMALE	76	7361634	Usagar Sing	Banars Devi Sing	12000	12000
2	2	2003022201752	Pabitri devi sing	FEMALE	76	7361634	Sitaram Sing	Shikha Devi Sing	12000	
2	2	2001023108968	sumitra devi	FEMALE	78	7361979	Garab Dev Sing	Jayoti Devi Sing	12000	12000
2	2	2002023100807	sunita devi sing	FEMALE	77	7361979	Garv Dev Sing	Jyoti Sing	12000	
2	2	2009020603386	Bhulur bati yadav	FEMALE	70	7362190	subhak lal yadav	bachai yadav	12000	12000
2	2	2009011207395	bhulur bati yadav	FEMALE	70	7362190	Sumak lal yadav	Kalami devi yadav	12000	
2	2	2005043002523	Bachachelal khang	MALE	74	7362241	Jagal Khang	Sanichari Devi Khang	12000	12000
2	2	2010120302069	bachache lal khang	MALE	68	7362241	Jagal Khang	Sanichari Devi	12000	
2	2	2000011516596	Rambahadur yadav	MALE	73	7362570	chhedu yadav	Domani devi yadav	12000	12000

2	2	2006041802575	ram bahadur yadav	MALE	73	7362570	chedu yadav	ram devi yadav	12000	
2	2	2008021011441	devki devi yadav	FEMALE	71	7362579	gulten yadav	gangiya devi yadav	12000	12000
2	2	2008021011326	devki devi yadav	FEMALE	71	7362579	gulten yadav	gangiya devi yadav	12000	
2	2	2007041802458	mrs.janki devi mandal	FEMALE	72	7362704	utim lal mandal	buchni devi mandal	12000	12000
2	2	2003021102019	shreemati Jankani devi Dhanukani	FEMALE	75	7362704	Utim LAL Mandal	Buchani devi mandal	12000	
2	2	2009011509402	mrs. karupma devi yadav	FEMALE	70	7362737	ghoghai yadav	girja devi yadav	12000	12000
2	2	2009011515441	shreeamti karupana devi yadav	FEMALE	70	7362737	Ghogai yadav	girja devi yadav	12000	
2	2	2009011802302	mrs. lukhiya devi yadav	FEMALE	70	7362750	jhauli yadav	kunti devi yadav	12000	12000
2	2	2009011804985	shreemati Lukhiya devi yadavni	FEMALE	70	7362750	Jholaj yadav	Kunati devi yadav	12000	
2	2	2018110300654	Malati devi pasman	FEMALE	63	7362864	hiralal pasman	chandari devi pasaman	7980	7980
2	2	2003040120836	shreemati Malati devi	FEMALE	64	7362864	HIra lal pasman	chandari Devi pasaman	7980	
2	2	2011010147598	Kushama devi Pandit	MALE	68	161030-127	Chuha pandit	Siyabati devi pandit	4000	4000
2	2	2011010147606	Kushama devi pandit	FEMALE	68	161030-127	Chuha pandit	siyabati devi pandit	4000	
2	2	2013041401994	Baijanath khang	MALE	66	3540	siheshwar khan g	gujari devi khang	7980	7980

2	2	2013051507284	baijnath khnng	MALE	66	3540	singheshwar khang	gujari devi khang	7980	
2	2	2009121303514	Duraga devi yadav	FEMALE	69	59242620	Asaraphi yadav	Raniya devi yadav	12000	12000
2	2	2009010405925	durga devi	FEMALE	70	59242620	asarphi yadav	raniya devi yadav	12000	
2	3									
2	3	2004111506152	Koshila devi Teli	FEMALE	75	3163			12000	12000
2	3	2004111802401	saliya devi teli	FEMALE	75	3163			12000	
2	3	2004012601985	Lochan Yadav	MALE	75	40020827			12000	12000
2	3	2001123335974	Bechan Yadav	MALE	78	40020827			12000	
2	3	1999023001656	Shreematijhavari telin	FEMALE	80	40020986			12000	12000
2	3	1999010705194	shreemati Jhabari telin	FEMALE	80	40020986			12000	
2	3	2010051301734	shreemati Bhagabatiya devi Khataveni	FEMALE	69	40024185			12000	7980
2	3	2017051302083	mrs. bhagwatiya devi khatbeni	FEMALE	62	40024185			7980	
2	3	2006123368115	Sarswati Devi	FEMALE	73	4356			12000	12000
2	3	2006010153851	Sasti Devi	FEMALE	73	4356			12000	
2	3	2000110601497	Gori mandal	FEMALE	79	87			12000	12000
2	3	2000110601448	mrs. gauri Mandal	MALE	79	87			12000	
2	4									

2	4	2006122003952	Basati Devi Hajam	FEMALE		11083826	Malah Thakur	Dukhani Thakur	12000	12000
2	4	2007122003257	Basati Kumari Hajam	FEMALE		11083826	Malar Thakur	Dukhani Devi Thakur	12000	
2	4	2009010135464	Shreemati Kamali Devi Malah	FEMALE		11083980	Chintu Malah	Kumiya Mukhiya	12000	12000
2	4	2009010132842	Shreemati Kamali Devi Malah	FEMALE		11083980	Chintu Malah	Kariyahi Malahani	12000	
2	4	1995042501478	Phulchan Malah	MALE		11084352	Panchan Malah	Jurmi Devi	12000	12000
2	4	1999042501108	Phulchan Malah	MALE		11084352	Khatar Mukhiya	Jurmi Devi	12000	
2	4	2006120200873	Bechani Devi Mandal	FEMALE		16-01-75-03197	Radhe Mandal	Rambati Devi	12000	12000
2	4	2006020203472	Bechni Devi Mandal	FEMALE		16-01-75-03197	Phuldev Mandal	Makli Mandal	12000	
2	4	2006120104802	Shreemati Lukhiya Devi	FEMALE		161	Dukhi Mandal	Remni Devi	12000	12000
2	4	2006122101822	shreemati Luriya devi	FEMALE		161	Dukhi Mandal	Remani Debi Mandal	12000	
2	4	2010113003542	Ram Narayan Mandal Dhanuk	FEMALE		4	Sabadlal Mandal	Thakani Devi Dhanukain	12000	12000
2	4	2008112700423	Ram Narayan Mandal Dhanuk	FEMALE		4	Sabad Lal Mandal	Thakni Bati Devi	12000	
2	4	2008112904793	Shreemati Subdhi Devi Dhanuk	FEMALE		4364	Ram Ratan Mandal	Siya Devi	12000	12000
2	4	2008112101887	Shreemati Subdhi Devi Dhanuk	FEMALE		4364	Basu Mandal	Kali Dhanuk	12000	

2	4	2006112801795	Shreemati Sobiya Sada	MALE		826	Gosima Sada	Devsunair Devi	12000	12000
2	4	2006112801613	shrimati sonia sada	FEMALE		826	Goshima Sada	Devsunair Devi	12000	
2	4	2006120106393	Shreemati Rambati	FEMALE		849	Jamun Sada	Jamuni Sada	12000	7980
2	4	2020112004045	Shreemati Rambati	FEMALE		849	Jamun Sada	Jamun Sada	7980	
2	4	2075080516602	Chand Kumari Sada	FEMALE			Dhanik Sada		1596	1596
2	4	2077080516459	Chanda Kumari Sada	FEMALE			Dhanik Sada		1596	
2	5									
2	5	2011053000829	Ashiya devi Saphi	FEMALE	68	161057-289	Arjun Saphi	Sunri Devi	12000	7980
2	5	2011111201476	Ashiya Devi Sahphi	FEMALE	67	161057-289	Arjun Devi Saphi	Budhani Saphi	7980	
2	5	2020050501945	Ekabari devi	FEMALE	59	2492	Ramesawar Mandal	Gayanbati Devi	7980	7980
2	5	2020050502117	Ekabari devi mandal	FEMALE	59	2492	Ramesawar Mandal	Jyan Bati Mandal	7980	
2	5	1996120103146	Binda devi mandalq	FEMALE	82	5920762	Pachi Mandal	Choli Devi Mandal	12000	7980
2	5	2034010101928	binada devi mandal	FEMALE	45	5920762	Hariram Mandal	Aaphani Devi	7980	
2	5	2011010301716	Dhanamati devi	FEMALE	68	59240749	Raju Ram	Kaili Devi	12000	7980
2	5	2011123123478	Dhanmanti Devi Mandal	FEMALE	67	59240749	Khushi Lal	Kaili Devi	7980	
2	5	2015082501574	Indra Devi Kathabaniyan	FEMALE	64	59240844	Hitai Das	Tilya Devi Das	7980	7980
2	5	2015082501426	Indra devi kathbanyen	FEMALE	64	59240844	Hitai das	Tilya devi das	7980	
2	5	1995122501323	Devki bati Mandal	FEMALE	83	59242675	Ramsunar Mandal	Radha Devi Mandal	12000	12000

2	5	1995012300562	devki devi mandal	FEMALE	84	59242675	Sunar Mandal	Laxami Devi Mandal	12000	
2	6									
2	6	2006121401769	Budhani devi yadav	FEMALE	72	7360204	Bouwa yadav	somani devi yadav	12000	12000
2	6	2007061801125	shrimati Budha devi yadabani	FEMALE	72	7360204	Bowa Yadav	Somani Devi Yadav	12000	
2	6	2008010153402	Ram Dev Mandal	MALE	71	7360236	Baowa Lal Mandal	Kanki Devi	12000	12000
2	6	2008050104992	Ramdev Mandal	MALE	71	7360236	Baiba lal Mandal	Tainki devi	12000	
2	6	2008091900622	Yogendra Malaha	MALE	70	7361149	Anup Malaha	Aamaghi Davi	12000	12000
2	6	2008010153113	Yogonder Kumar Malah	MALE	71	7361149	Anup Malah	Jasode Devi	12000	
2	6	2004082400995	Bindeshwar Sutihar	MALE	75	7361201	Kali Charan Sutihar	Phekani Devi Sutihar	12000	12000
2	6	2004082400938	bindeswar sutihar	MALE	75	7361201	Kalachar Sutihar	Phekani Devi	12000	
2	6	2007051401472	Shreemati sale Devi Singh	FEMALE	77	7361295	Hari charan Shinge	devaki Davi	12000	12000
2	6	2002011703067	sail devi singh	FEMALE	77	7361295	Haricharan Singh	Parbati Devi Singh	12000	
2	6	2008012200683	Shri Lal Malaha	MALE	71	7361475	Gange Muakaha	Karmahi Davi	12000	12000
2	6	2008021012142	Siri Lal Malah	MALE	71	7361475	Gangai Mukhiya	kigh Devi	12000	
2	6	2004070202262	Jagti Devi Mallah	FEMALE	75	7361536	Chhutahar Mukhiya	Mosmi Devi	12000	12000
2	6	2004070202273	Jugalwati Mallah	FEMALE	75	7361536	Chhakan Mallah	Radhiya Devi	12000	

2	6	2008082000887	Sotoni Devi	FEMALE	71	7393315	Nundu Mandal	Rambati Mandal	12000	7980
2	6	2028081001884	saten devi	FEMALE	51	7393315	Nandu Mandal	Rukameni Devi	7980	
2	6	2001081508059	Nagera Kathune	FEMALE	69	163064-3	Shukhi Karhune	Shufalu Karhune	12000	12000
2	6	2009100801207	Najira khatun	FEMALE	69	163064-3	Bakarali kha	sephul khatun	12000	
3	1	2010010510771	uramila devi mukhiya	FEMALE	69	161030-1118	Amup Mukhiya	Parayagi Devi Mukhiya	12000	12000
3	1	2010010515259	urmila devi mukhiya	FEMALE	69	161030-1118	Aanup mukhiya	sanichri devi mukhiya	12000	
3	1	2015051301832	Mala Kumari Devi	FEMALE	64	163072-68	Ram Phal Mandal	Kaili Devi Mandal	7980	7980
3	1	2015051301857	mala kumari mandal	FEMALE	64	163072-68	Ramphal mandal	keli devi	7980	
3	1	1999051505255	Parbha devi Dhanuk	FEMALE	80	3251	Gulat Mandal Dhanuk	Batahi Devi Mandal	12000	12000
3	1	1999051505545	Shreemati Prabha Devi Dhanuk	FEMALE	80	3251	Gulat Mandal	Batahi Devi Mandal	12000	
3	1	1989051501974	Duragi devi yadav	FEMALE	90	40021932	Dorik Yadav	Rasman Yadav	12000	12000
3	1	1989051501941	Shreemati Duragi devi yadav	FEMALE	90	40021932	Dorik Yadav	Rasamain Devi Yadav	12000	
3	1	2009020204425	Shree mati Ahilya devi Dhanuk	FEMALE	70	40021978	chandar narayan mandal	ganhiya devi mandal	12000	12000
3	1	2009020304092	Shreemati Ahilya Devi Dhanuk	FEMALE	70	40021978	Chandra Naran Mandal	Gangiya Devi Mandal	12000	
3	1	2004053002614	Satay Narayan yadav	MALE	75	40022013	Bilat Yadav	Rejani Devi Yadav	12000	12000

3	1	1997123218923	saty narayan yadav	MALE	75	40022013	Bilat yadav	rejani devi yadav	12000	
3	1	2008060901981	Ladubati Bati Mukhiya	FEMALE	71	40022447	Munar Mukhiya	Nathari Mukhiya	12000	12000
3	1	2008121042734	ladubati mukhiya	FEMALE	70	40022447	munar mukhiya	nathri devi mukhiya	12000	
3	1	1996053006795	Shreemati Ramobati yadav	FEMALE	83	40022668	Hekanarayan Yadav	Bauki Devi Yadav	12000	12000
3	1	1996011801154	shrimati rani bati yadav	FEMALE	83	40022668	Tek Narayan Yadav	Bauki Devi Yadav	12000	
3	1	1998041800883	Rampari Debi Baniya	FEMALE	81	40022789			12000	12000
3	1	1998041801071	Shreemati Rampari devi baniya	FEMALE	81	40022789	Dev Narayan Sah	Sajug Devi Sah	12000	
3	1	1999050406083	Shreemati Bimala devi Yadav	FEMALE	80	40022848	Kubuk Lal Yadav	Sanjha Devi Yadav	12000	12000
3	1	1999051504373	bimala devi yadav	FEMALE	80	40022848	Kuhuk Lal Yadav		12000	
3	1	2011021602045	Reshama devi yadav	FEMALE	68	40023286	Jhahr yadav	ranibati yadav	12000	12000
3	1	2001021602475	Reshama devi yadav	FEMALE	78	40023286	Jahar Yadav	Rani Bati Yadav	12000	
3	1	2008011804417	Sita RAM Khang	MALE	71	4151	SOnae Khang	BUTAKI DEVI khang	12000	12000
3	1	2008123164973	Sitaram Khang	MALE	70	4151	Sonai Khang	Gutki Devi Khang	12000	
3	2									
3	2	2001023108968	sumitra devi	FEMALE	78	7361979	Garab Dev Sing	Jayoti Devi Sing	12000	12000

3	2	2002023100807	sunita devi sing	FEMALE	77	7361979	Garv Dev Sing	Jyoti Sing	12000	
3	2	2009020603386	Bhulur bati yadav	FEMALE	70	7362190	subhak lal yadav	bachai yadav	12000	12000
3	2	2009011207395	bhulur bati yadav	FEMALE	70	7362190	Sumak lal yadav	Kalami devi yadav	12000	
3	2	2005043002523	Bachachelal khang	MALE	74	7362241	Jagal Khang	Sanichari Devi Khang	12000	12000
3	2	2010120302069	bachache lal khang	MALE	68	7362241	Jagal Khang	Sanichari Devi	12000	
3	2	2008021011441	devki devi yadav	FEMALE	71	7362579	gulten yadav	gangiya devi yadav	12000	12000
3	2	2008021011326	devki devi yadav	FEMALE	71	7362579	gulten yadav	gangiya devi yadav	12000	
3	2	2007041802458	mrs.janki devi mandal	FEMALE	72	7362704	utim lal mandal	buchni devi mandal	12000	12000
3	2	2003021102019	shreemati Jankani devi Dhanukani	FEMALE	75	7362704	Utim LAL Mandal	Buchani devi mandal	12000	
3	2	2009011509402	mrs. karupma devi yadav	FEMALE	70	7362737	ghoghai yadav	girja devi yadav	12000	12000
3	2	2009011515441	shreeamti karupana devi yadav	FEMALE	70	7362737	Ghogai yadav	girja devi yadav	12000	
3	2	2009011802302	mrs. lukhiya devi yadav	FEMALE	70	7362750	jhauli yadav	kunti devi yadav	12000	12000
3	2	2009011804985	shreemati Lukhiya devi yadavni	FEMALE	70	7362750	Jholaj yadav	Kunati devi yadav	12000	
3	2	2018110300654	Malati devi pasman	FEMALE	63	7362864	hiralal pasman	chandari devi pasaman	7980	7980

3	2	2003040120836	shreemati Malati devi	FEMALE	64	7362864	HIra lal pasman	chandari Devi pasaman	7980	
3	2	2011010147598	Kushama devi Pandit	MALE	68	161030-127	Chuha pandit	Siyabati devi pandit	4000	4000
3	2	2011010147606	Kushama devi pandit	FEMALE	68	161030-127	Chuha pandit	siyabati devi pandit	4000	
3	2	2013041401994	Baijanath khang	MALE	66	3540	siheshwar khan g	gujari devi khang	7980	7980
3	2	2013051507284	baijnath khnng	MALE	66	3540	singheshwar khang	gujari devi khang	7980	
3	2	2009121303514	Duraga devi yadav	FEMALE	69	59242620	Asaraphi yadav	Raniya devi yadav	12000	12000
3	2	2009010405925	durga devi	FEMALE	70	59242620	asarphi yadav	raniya devi yadav	12000	
3	3									
3	3	2004111506152	Koshila devi Teli	FEMALE	75	3163			12000	12000
3	3	2004111802401	saliya devi teli	FEMALE	75	3163			12000	
3	3	2004012601985	Lochan Yadav	MALE	75	40020827			12000	12000
3	3	2001123335974	Bechan Yadav	MALE	78	40020827			12000	
3	3	1999023001656	Shreematijhavari telin	FEMALE	80	40020986			12000	12000
3	3	1999010705194	shreemati Jhabari telin	FEMALE	80	40020986			12000	
3	3	2010051301734	shreemati Bhagabatiya devi Khataveni	FEMALE	69	40024185			12000	7980

3	3	2017051302083	mrs. bhagwatiya devi khatbeni	FEMALE	62	40024185			7980	
3	3	2006123368115	Sarswati Devi	FEMALE	73	4356			12000	12000
3	3	2006010153851	Sasti Devi	FEMALE	73	4356			12000	
3	3	2000110601497	Gori mandal	FEMALE	79	87			12000	12000
3	3	2000110601448	mrs. gauri Mandal	MALE	79	87			12000	
3	4									
3	4	2006122003952	Basati Devi Hajam	FEMALE	72	11083826	Malah Thakur	Dukhani Thakur	12000	12000
3	4	2007122003257	Basati Kumari Hajam	FEMALE	71	11083826	Malar Thakur	Dukhani Devi Thakur	12000	
3	4	2009010135464	Shreemati Kamali Devi Malah	FEMALE	70	11083980	Chintu Malah	Kumiya Mukhiya	12000	12000
3	4	2009010132842	Shreemati Kamali Devi Malah	FEMALE	70	11083980	Chintu Malah	Kariyahi Malahani	12000	
3	4	2006120200873	Bechani Devi Mandal	FEMALE	73	16-01-75-03197	Radhe Mandal	Rambati Devi	12000	12000
3	4	2006020203472	Bechni Devi Mandal	FEMALE	73	16-01-75-03197	Phuldev Mandal	Makli Mandal	12000	
3	4	2006120104802	Shreemati Lukhiya Devi	FEMALE	73	161	Dukhi Mandal	Remni Devi	12000	12000
3	4	2006122101822	shreemati Luriya devi	FEMALE	72	161	Dukhi Mandal	Remani Debi Mandal	12000	
3	4	2008112700423	Ram Narayan Mandal Dhanuk	MALE	69	4	Sabad Lal Mandal	Thakni Bati Devi	12000	12000
3	4	2010113003542	Ram Narayan Mandal Dhanuk	MALE	69	4	Sabadlal Mandal	Thakani Devi	12000	

								Dhanukain		
3	4	2008112904793	Shreemati Subdhi Devi Dhanuk	FEMALE	71	4364	Ram Ratan Mandal	Siya Devi	12000	12000
3	4	2008112101887	Shreemati Subdhi Devi Dhanuk	FEMALE	71	4364	Basu Mandal	Kali Dhanuk	12000	
3	4	2006112801795	Shreemati Sobiya Sada	FEMALE	73	826	Gosima Sada	Devsunair Devi	12000	12000
3	4	2006112801613	Shreemati Sonia Sada	FEMALE	73	826	Goshima Sada	Devsunair Devi	12000	
3	4	2006120106393	Shreemati Rambati	FEMALE	73	849	Jamun Sada	Jamuni Sada	12000	7980
3	4	2020112004045	Shreemati Rambati	FEMALE	59	849	Jamun Sada	Jamun Sada	7980	
3	5									
3	5	2011111201476	Ashiya Devi Sahphi	FEMALE	67	161057-289	Arjun Devi Saphi	Budhani Saphi	9320	9320
3	5	2011053000829	Ashiya devi Saphi	FEMALE	68	161057-289	Arjun Saphi	Sunri Devi	12000	
3	5	2020050501945	Ekabari devi	FEMALE	59	2492	Ramesawar Mandal	Gayanbati Devi	7980	7980
3	5	2020050502117	Ekabari devi mandal	FEMALE	59	2492	Ramesawar Mandal	Jyan Bati Mandal	7980	
3	5	2011010301716	Dhanamati devi	FEMALE	68	59240749	Raju Ram	Kaili Devi	12000	7980
3	5	2011123123478	Dhanmanti Devi Mandal	FEMALE	67	59240749	Khushi Lal	Kaili Devi	7980	
3	5	2015082501574	Indra Devi Kathabaniyan	FEMALE	63	59240844	Hitai Das	Tilya Devi Das	7980	7980
3	5	2015082501426	Indra devi kathbanyen	FEMALE	63	59240844	Hitai das	Tilya devi das	7980	
3	5	1995122501323	Devki bati Mandal	FEMALE	83	59242675	Ramsunar Mandal	Radha Devi Mandal	12000	12000

3	5	1995012300562	devki devi mandal	FEMALE	84	59242675	Sunar Mandal	Laxami Devi Mandal	12000	
3	6									
3	6	2006121401769	Budhani devi yadav	FEMALE	72	7360204	Bouwa yadav	somani devi yadav	12000	12000
3	6	2007061801125	shrimati Budha devi yadabani	FEMALE	72	7360204	Bowa Yadav	Somani Devi Yadav	12000	
3	6	2008010153402	Ram Dev Mandal	MALE	71	7360236	Baowa Lal Mandal	Kanki Devi	12000	12000
3	6	2008050104992	Ramdev Mandal	MALE	71	7360236	Baiba lal Mandal	Tainki devi	12000	
3	6	2002020303883	Ghurani devi chamain	FEMALE	77	7360675	Sani Ram	Mugiya Devi	12000	12000
3	6	2009031401564	Jhunu Deve Chmaine	FEMALE	70	7360675	Poni Chmain	Magani Devi	12000	
3	6	2004082400995	Bindeshwar Sutihar	MALE	75	7361201	Kali Charan Sutihar	Phekani Devi Sutihar	12000	12000
3	6	2004082400938	bindeswar sutihar	MALE	75	7361201	Kalachar Sutihar	Phekani Devi	12000	
3	6	2006010407224	Aasin Miya	MALE	73	7361475	Gaphur Miya	Bauki Miyani	12000	12000
3	6	2006010407224	Aasin Miya	MALE	69	7361475	Gaphur Miya	Bauki Miyani	12000	
3	6	2004070202273	Jugalwati Mallah	FEMALE	75	7361536	Chhakan Mallah	Radhiya Devi	12000	12000
3	6	2004070202262	Shreemati Jagti Devi malaha	FEMALE	75	7361536	Chhutahar Mukhiya	Mosmi Devi	12000	
3	6	2008082000887	Sotoni Devi	FEMALE	71	7393315	Nundu Mandal	Rambati Mandal	12000	7980
3	6	2028081001884	saten devi	FEMALE	51	7393315	Nandu Mandal	Rukameni Devi	7980	

3	6	2001081508059	Nagera Kathune	FEMALE	69	163064-3	Shukhi Karhune	Shufalu Karhune	12000	12000
3	6	2009100801207	Najira khatun	FEMALE	69	163064-3	Bakarali kha	sephul khatun	12000	
4	1	2010010510771	uramila devi mukhiya	FEMALE	70	161030-1118	Amup Mukhiya	Parayagi Devi Mukhiya	12000	12000
4	1	2010010515259	urmila devi mukhiya	FEMALE	70	161030-1118	Aanup mukhiya	sanichri devi mukhiya	12000	
4	1	2015051301832	Mala Kumari Devi	FEMALE	64	163072-68	Ram Phal Mandal	Kaili Devi Mandal	7980	7980
4	1	2015051301857	mala kumari mandal	FEMALE	64	163072-68	Ramphal mandal	keli devi	7980	
4	1	1999051505545	Shreemati Prabha Devi Dhanuk	FEMALE	80	3251	Gulat Mandal	Batahi Devi Mandal	12000	12000
4	1	1999051505255	Parbha devi Dhanuk	FEMALE	80	3251	Gulat Mandal Dhanuk	Batahi Devi Mandal	12000	
4	1	1989051501941	Shreemati Duraga devi yadav	FEMALE	90	40021932	Dorik Yadav	Rasamain Devi Yadav	12000	12000
4	1	1989051501974	Duragi devi yadav	FEMALE	90	40021932	Dorik Yadav	Rasman Yadav	12000	
4	1	2009020304092	Shreemati Ahilya Devi Dhanuk	FEMALE	71	40021978	Chandra Naran Mandal	Gangiya Devi Mandal	12000	12000
4	1	2009020204425	Shree mati Ahilya devi Dhanuk	FEMALE	71	40021978	chandar narayan mandal	ganhiya devi mandal	12000	
4	1	1999053001224	Laxami yadav	MALE	80	40021985	Asarphi Yadav	Mangali Devi Yadav	12000	12000
4	1	2007020202829	Laxmi yadav	MALE	73	40021985	Ram Prasad Yadav	Batahi Devi Yadav	12000	

4	1	2004053002614	Satay Narayan yadav	MALE	75	40022013	Bilat Yadav	Rejani Devi Yadav	12000	12000
4	1	1997123218923	saty narayan yadav	MALE	75	40022013	Bilat yadav	rejani devi yadav	12000	
4	1	2008060901981	Ladubati Bati Mukhiya	FEMALE	71	40022447	Munar Mukhiya	Nathari Mukhiya	12000	12000
4	1	2008121042734	ladubati mukhiya	FEMALE	71	40022447	munar mukhiya	nathri devi mukhiya	12000	
4	1	2002102301136	Batarniya Yadavni	FEMALE	77	40022625	Dashai Yadav	Kaili Devi Yadav	12000	12000
4	1	2006022801851	shrimati Kalayani bati yadav	FEMALE	74	40022625	Rama Parsad Yadav	Kuya Devi Yadav	12000	
4	1	1996011801154	shrimati rani bati yadav	FEMALE	84	40022668	Tek Narayan Yadav	Bauki Devi Yadav	12000	12000
4	1	1996053006795	Shreemati Ramobati yadav	FEMALE	83	40022668	Hekanarayan Yadav	Bauki Devi Yadav	12000	
4	1	1999050406083	Shreemati Bimala devi Yadav	FEMALE	80	40022848	Kubuk Lal Yadav	Sanjha Devi Yadav	12000	12000
4	1	1999051504373	bimala devi yadav	FEMALE	80	40022848	Kuhuk Lal Yadav		12000	
4	1	2010053001126	sita devi mukhiya	FEMALE	69	40023107	Mishi Mukhiya	Sanjha Devi Mukhiya	12000	12000
4	1	2010010142385	shree mati sita mukhiya	FEMALE	70	40023107	mishree mukhiya	jaleshwari devi mukhiya	12000	
4	1	2001021602475	Reshama devi yadav	FEMALE	79	40023286	Jahar Yadav	Rani Bati Yadav	12000	12000
4	1	2011021602045	Shreemati Reshama devi yadav	FEMALE	69	40023286	Jhahr yadav	ranibati yadav	12000	

4	1	2008011804417	Sita RAM Khang	MALE	72	4151	SOnae Khang	BUTAKI DEVI khang	12000	12000
4	1	2008123164973	Sitaram Khang	MALE	71	4151	Sonai Khang	Gutki Devi Khang	12000	
4	2									
4	2	2003051901473	Atra devi sing	FEMALE	76	7361634	Usagar Sing	Banars Devi Sing	12000	12000
4	2	2003022201752	Shreemati Pabitri Devi Singh	FEMALE	77	7361634	Sitaram Sing	Shikha Devi Sing	12000	
4	2	2001023108968	sumitra devi	FEMALE	79	7361979	Garab Dev Sing	Jayoti Devi Sing	12000	12000
4	2	2002023100807	sunita devi sing	FEMALE	78	7361979	Garv Dev Sing	Jyoti Sing	12000	
4	2	2009020603386	Bhulur bati yadav	FEMALE	71	7362190	subhak lal yadav	bachai yadav	12000	12000
4	2	2009011207395	bhulur bati yadav	FEMALE	71	7362190	Sumak lal yadav	Kalami devi yadav	12000	
4	2	2005043002523	Bachachelal khang	MALE	74	7362241	Jagal Khang	Sanichari Devi Khang	12000	12000
4	2	2010120302069	bachache lal khang	MALE	69	7362241	Jagal Khang	Sanichari Devi	12000	
4	2	2000011516596	Rambahadur yadav	MALE	74	7362570	chhedu yadav	Domani devi yadav	12000	12000
4	2	2006041802575	ram bahadur yadav	MALE	73	7362570	chedu yadav	ram devi yadav	12000	
4	2	2008021011326	devki devi yadav	FEMALE	72	7362579	gulten yadav	gangiya devi yadav	12000	12000

4	2	2008021011441	devki devi yadav	FEMALE	72	7362579	gulten yadav	gangiya devi yadav	12000	
4	2	2007041802458	mrs.janki devi mandal	FEMALE	72	7362704	utim lal mandal	buchni devi mandal	12000	12000
4	2	2003021102019	shreemati Jankani devi Dhanukani	FEMALE	75	7362704	Utim LAL Mandal	Buchani devi mandal	12000	
4	2	2009011802302	mrs. lukhiya devi yadav	FEMALE	71	7362750	jhauli yadav	kunti devi yadav	12000	12000
4	2	2009011804985	shreemati Lukhiya devi yadavni	FEMALE	71	7362750	Jholaj yadav	Kunati devi yadav	12000	
4	2	2018110300654	Shreemati Malti Devi	FEMALE	64	7362864	hiralal pasman	chandari devi pasaman	7980	7980
4	2	2003040120836	shreemati Malati devi	FEMALE	65	7362864	HIra lal pasman	chandari Devi pasaman	7980	
4	2	2011010147598	Kushama devi Pandit	MALE	69	161030-127	Chuha pandit	Siyabati devi pandit	12000	12000
4	2	2011010147606	Kushama devi pandit	FEMALE	69	161030-127	Chuha pandit	siyabati devi pandit	12000	
4	2	2017123109979	bauki devi sada	FEMALE	62	163069-59	kesai sada	soniya devi sada	7980	7980
4	2	2029020800477	Bulanati devi sada	FEMALE	51	163069-59	Hitan Sada	Kalaba Devi	7980	
4	2	2013041401994	Baijanath khang	MALE	66	3540	siheshwar khan g	gujari devi khang	7980	7980
4	2	2013051507284	baijnath khnng	MALE	66	3540	singheshwar khang	gujari devi khang	7980	
4	3									

4	3	2004111506152	Koshila devi Teli	FEMALE	75	3163			12000	12000
4	3	2004111802401	saliya devi teli	FEMALE	75	3163			12000	
4	3	2008021800793	janki devi sada	FEMALE	71	4002			12000	12000
4	3	1999102501535	shreemati Bisheshari yadav	FEMALE	80	4002			12000	
4	3	2004012601985	Lochan Yadav	MALE	75	40020827			12000	12000
4	3	2001123335974	Bechan Yadav	MALE	78	40020827			12000	
4	3	1999023001656	Shreematijhavari telin	FEMALE	80	40020986			12000	12000
4	3	1999010705194	shreemati Jhabari telin	FEMALE	80	40020986			12000	
4	3	2010051301734	shreemati Bhagabatiya devi Khataveni	FEMALE	69	40024185			12000	7980
4	3	2017051302083	mrs. bhagwatiya devi khatbeni	FEMALE	62	40024185			7980	
4	3	2006123368115	Sarswati Devi	FEMALE	73	4356			12000	12000
4	3	2006010153851	Sasti Devi	FEMALE	73	4356			12000	
4	3	2000110601497	Gori mandal	FEMALE	79	87			12000	12000
4	3	2000110601448	mrs. gauri Mandal	MALE	79	87			12000	
4	4									
4	4	2006122003952	Basati Devi Hajam	FEMALE	73	11083826	Malah Thakur	Dukhani Thakur	12000	12000
4	4	2007122003257	Basati Kumari Hajam	FEMALE	72	11083826	Malar Thakur	Dukhani Devi Thakur	12000	

4	4	2009010135464	Shreemati Kamali Devi Malah	FEMALE	71	11083980	Chintu Malah	Kumiya Mukhiya	12000	12000
4	4	2009010132842	Shreemati Kamali Devi Malah	FEMALE	71	11083980	Chintu Malah	Kariyahi Malahani	12000	
4	4	1999042501108	Phulchan Malah	MALE	80	11084352	Khatar Mukhiya	Jurmi Devi	12000	12000
4	4	1995042501478	Phulchan Malah	MALE	84	11084352	Panchan Malah	Jurmi Devi	12000	
4	4	2006120200873	Bechani Devi Mandal	FEMALE	73	16-01-75-03197	Radhe Mandal	Rambati Devi	12000	12000
4	4	2006020203472	Bechni Devi Mandal	FEMALE	74	16-01-75-03197	Phuldev Mandal	Makli Mandal	12000	
4	4	2006120104802	Shreemati Lukhiya Devi	FEMALE	73	161	Dukhi Mandal	Remni Devi	12000	12000
4	4	2006122101822	shreemati Luriya devi	FEMALE	73	161	Dukhi Mandal	Remani Debi Mandal	12000	
4	4	2008112700423	Ram Narayan Mandal Dhanuk	MALE	69	4	Sabad Lal Mandal	Thakni Bati Devi	12000	12000
4	4	2010113003542	Ram Narayan Mandal Dhanuk	MALE	69	4	Sabadlal Mandal	Thakani Devi Dhanukain	12000	
4	4	2008112101887	Shreemati Subdhi Devi Dhanuk	FEMALE	71	4364	Basu Mandal	Kali Dhanuk	12000	12000
4	4	2008112904793	Shreemati Subdhi Devi Dhanuk	FEMALE	71	4364	Ram Ratan Mandal	Siya Devi	12000	
4	4	2006112801795	Shreemati Sobiya Sada	FEMALE	73	826	Gosima Sada	Devsunair Devi	12000	12000
4	4	2006112801613	Shreemati Sonia Sada	FEMALE	73	826	Goshima Sada	Devsunair Devi	12000	
4	4	2006120106393	Shreemati Rambati	FEMALE	73	849	Jamun Sada	Jamuni Sada	12000	7980

4	4	2020112004045	Shreemati Rambati	FEMALE	59	849	Jamun Sada	Jamun Sada	7980	
4	5									
4	5	2011111201476	Ashiya Devi Sahphi	FEMALE	68	161057-289	Arjun Devi Saphi	Budhani Saphi	12000	12000
4	5	2011053000829	Ashiya devi Saphi	FEMALE	68	161057-289	Arjun Saphi	Sunri Devi	12000	
4	5	2020050501945	Ekabari devi	FEMALE	59	2492	Ramesawar Mandal	Gayanbati Devi	7980	7980
4	5	2020050502117	Ekabari devi mandal	FEMALE	59	2492	Ramesawar Mandal	Jyan Bati Mandal	7980	
4	5	1996120103146	Binda devi mandalq	FEMALE	83	5920762	Pachi Mandal	Choli Devi Mandal	12000	7980
4	5	2034010101928	binada devi mandal	FEMALE	46	5920762	Hariram Mandal	Aaphani Devi	7980	
4	5	2011010301716	Dhanamati devi	FEMALE	69	59240749	Raju Ram	Kaili Devi	12000	12000
4	5	2011123123478	Dhanmanti Devi Mandal	FEMALE	68	59240749	Khushi Lal	Kaili Devi	12000	
4	5	2015082501574	Indra Devi Kathabaniyan	FEMALE	64	59240844	Hitai Das	Tilya Devi Das	7980	7980
4	5	2015082501426	Indra devi kathbanyen	FEMALE	64	59240844	Hitai das	Tilya devi das	7980	
4	5	1995122501323	Devki bati Mandal	FEMALE	84	59242675	Ramsunar Mandal	Radha Devi Mandal	12000	12000
4	5	1995012300562	devki devi mandal	FEMALE	85	59242675	Sunar Mandal	Laxami Devi Mandal	12000	
4	6									
4	6	2006121401769	Budhani devi yadav	FEMALE	72	7360204	Bouwa yadav	somani devi yadav	12000	12000
4	6	2007061801125	shrimati Budha devi yadabani	FEMALE	72	7360204	Bowa Yadav	Somani Devi Yadav	12000	

4	6	2008010153402	Ram Dev Mandal	MALE	71	7360236	Baowa Lal Mandal	Kanki Devi	12000	12000
4	6	2008050104992	Ramdev Mandal	MALE	71	7360236	Baiba lal Mandal	Tainki devi	12000	
4	6	2002020303883	Ghurani devi chamain	FEMALE	77	7360675	Sani Ram	Mugiya Devi	12000	12000
4	6	2009031401564	Jhunu Deve Chmaine	FEMALE	70	7360675	Poni Chmain	Magani Devi	12000	
4	6	2004082400995	Bindeshwar Sutihar	MALE	75	7361201	Kali Charan Sutihar	Phekani Devi Sutihar	12000	12000
4	6	2004082400938	bindeswar sutihar	MALE	75	7361201	Kalachar Sutihar	Phekani Devi	12000	
4	6	2007051401472	Shreemati sale Devi Singh	FEMALE	77	7361295	Hari charan Shinge	devaki Davi	12000	12000
4	6	2002011703067	sail devi singh	FEMALE	77	7361295	Haricharan Singh	Parbati Devi Singh	12000	
4	6	1997053001265	Devlal yadav	MALE	82	7361401	Tunai Yadav	Jangli Devi	12000	12000
4	6	1994052600361	thakni devi yadav	FEMALE	85	7361401	Ganeshi Yadav	Jangli Devi	12000	
4	6	2006010407224	Aasin Miya	MALE	73	7361475	Gaphur Miya	Bauki Miyani	12000	12000
4	6	2006010407224	Aasin Miya	MALE	69	7361475	Gaphur Miya	Bauki Miyani	12000	
4	6	2001081508059	Nagera Kathune	FEMALE	69	163064-3	Shukhi Karhune	Shufalu Karhune	12000	12000
4	6	2009100801207	Najira khatun	FEMALE	69	163064-3	Bakarali kha	sephul khatun	12000	
4	6	1999092001108	Sahida khatun bibi	FEMALE	80	163064-3	Jalamahamad Kha	Bhosi Khatun	12000	12000
4	6	2008082000887	Sotoni Devi	FEMALE	71	7393315	Nundu Mandal	Rambati Mandal	12000	7980
4	6	2028081001884	saten devi	FEMALE	51	7393315	Nandu Mandal	Rukameni Devi	7980	

										2348816

द्रष्टव्य - प्रारम्भिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन (PAR) र अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन (FAR) मा जारी भएको दफाको क्रम संख्या हेरफेर हुन सक्ने छ ।