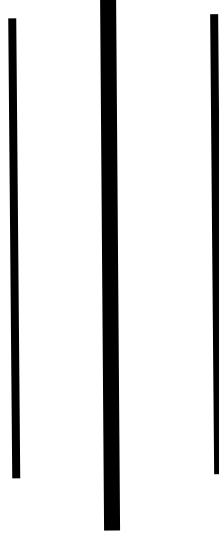
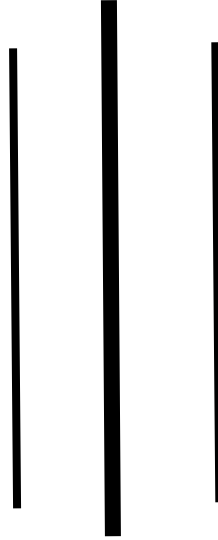


अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
राक्सिराङ्ग गाउँपालिका, मकवानपुर ।



आर्थिक वर्ष २०७६/७७



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं

Serving the Nation and the People

दूरदृष्टि (Vision)

जनहितकालागि जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुन प्रयत्नशील रहने ।

(We strive to be a credible institution in promoting accountability, transparency and integrity for the benefit of the people)

गन्तव्य (Mission)

सरोकारवालालाई सार्वजनिक कोषको दक्षतापूर्ण उपयोग सम्बन्धमा आश्वस्त पार्न स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide independent and quality audit service to assure our stakeholders that the public funds are efficiently used)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

Office of the Auditor General

(बागमती र गण्डकी प्रदेश प्रमुख परीक्षकको कार्यालय महा-निर्देशनालय)



नेपाल
२०१६

Phone: 4262381

4262415, 4262417

Fax: 977-1-4268309

977-1-4262798

Post Box: 13328

बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल

पत्र संख्या: २०७८/७९

च.नं.: २०९

मिति: २०७८।०५।०४

श्री प्रमुखज्यू
राक्सिराङ्ग गाउँपालिका,
गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,
चैनपुर, मकवानपुर ।

विषय:- लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम त्यस पालिकाको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) बमोजिम यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । उक्त प्रतिवेदन लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(३) र दफा २२ बमोजिम कारबाहीको लागि अनुरोध छ ।

(इन्द्र प्रसाद आचार्य)

नायव महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखापरीक्षण नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्यको आधारमा महालेखापरीक्षकबाट हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक गाउँपालिका र नगरपालिकाको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्थाबमोजिम स्थानीय तहको २०७६।७७ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ ।



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

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

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

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

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

(टंकमणि शर्मा, दंगाल)

महालेखापरीक्षक

२०७८ भाद्र ४ गते



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

Office of the Auditor General

(बागमती र गण्डकी प्रदेश) महा-निर्देशनालय)



Phone: 4262381
4262415, 4262417
Fax: 977-1-4268309
977-1-4262798
Post Box: 13328
बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल

पत्र संख्या: २०७८/७९

च.नं.: २४४

श्री प्रमुखज्यू,

राक्सिराङ्ग गाउँपालिका,

गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,

चैनपुर, मकवानपुर।

मिति: २०७८।०५।०४

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन।

कैफियत सहितको राय

हामीले राक्सिराङ्ग गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित आय व्यय विवरण तथा लेखा टिप्पणीहरूको लेखापरीक्षण गरेका छौं।

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

- गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखापरीक्षणको ढाँचा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको भएता पनि समग्र आर्थिक कारोबारलाई समेट्न सकेको छैन।
- लेखापरीक्षणबाट रु. २ करोड ४३ लाख ६९ हजार बेरू देखिएको छ। सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु. २० लाख ८ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु. २६ लाख ७ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु. ८७ लाख ५४ हजार र पेशकी बाँकी रु. १ करोड १० लाख रहेको छ।
- लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरूका सम्बन्धमा मिति २०७८।१।१५ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रिया सहितका प्रमाण कागजातका आधारमा फछ्यौट भएका दफाहरू हटाई कायम व्यहोराको अन्तिम प्रतिवेदन पाना ३३ (तेत्तीस) यसैसाथ संलग्न छ।
- आम्दानी तथा खर्चको सेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेस्की बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन।

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(इन्द्र प्रसाद आचार्य)

नायव महालेखापरीक्षक

राक्सिराङ्ग गाउँपालिका मकवानपुरको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

आर्थिक वर्ष: २०७६।०७७

दफा नं	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																																																																																							
	परिचय – स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवद्र्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु यस गाउँपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस गाउँपालिका अन्तर्गत ९ वडा, ४७ सभा सदस्य, २२६.७ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा २६ हजार १९२ (२०६८ को गणनानुसार) जनसंख्या रहेको छ ।																																																																																								
	असूली: लेखापरीक्षणको क्रममा औल्याए पश्चात रु.५८४१८० रकम असुल भई सम्बन्धित राजस्व खातामा दाखिला भएको छ ।																																																																																								
	फिर्ता दाखिला: आर्थिक वर्ष २०७६।७७ मा भएको निकासामध्ये बाँकी रहेको संघिय सशर्त अनुदान तर्फ रु. ७७,२८,०४५.९० र प्रदेश ससर्त/समपुरक/विशेष अनुदान को रु.२,९२,९४,०६४/-समेत जम्मा रु. ३,७०,२२,१०९.९० मध्ये प्रदेश समपुरक/विशेष अनुदानको रकम रु २,३९,४२,४५०/- आ.व. २०७६/७७ मा खर्च गरि रु ५३,५१,६१४/-क्रमश .मिति २०७७/०४/११ र मिति २०७७/१२/१९ मा फिर्ता दाखिला भएको छ ।																																																																																								
	आर्थिक वर्ष २०७५/०७६ मा भएको निकासामध्ये बाँकी रहेको प्रदेश सरकार विशेष अनुदानको रु.१४१०३५६८ रकम मिति २०७६/१०/१६ मा फिर्ता दाखिला भएको छ ।																																																																																								
	स्थानीय संचित कोष: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ वमोजिम राक्सिराङ्ग गाउँपालिकाले आर्थिक वर्ष २०७६।०७७ मा प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता र स्थानीय सरकार संचालनको क्रममा भएका व्ययहरु समेत समग्र संचित कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्न वमोजिम रहेको छ ।																																																																																								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">विवरण</th> <th colspan="3">यस वर्ष रु.</th> </tr> <tr> <th>बजेट</th> <th>प्राप्ति/भुक्तानी</th> <th>जम्मा</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>प्राप्ती (क+ख)</td> <td>५४,१९,९४,३६०.८३</td> <td>४५,४३,०६,७९०.३१</td> <td>४५,४३,०६,७९०.३१</td> </tr> <tr> <td>क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)</td> <td>४३,७६,३८,१७४</td> <td>३६,६९,३४,२५२.४८</td> <td>३६,६९,३४,२५२.४८</td> </tr> <tr> <td>११००० कर</td> <td>१०,१३,१४,०००</td> <td>५,४२,९३,६८२.०७</td> <td>५,४२,९३,६८२.०७</td> </tr> <tr> <td>१३००० अनुदान</td> <td>३०,३६,१४,१७४</td> <td>२८,९३,८६,८८४.१०</td> <td>२८,९३,८६,८८४.१०</td> </tr> <tr> <td>संघीय सरकार</td> <td>२५,४४,५१,९३०</td> <td>२३,८२,३५,८८४.१०</td> <td>२३,८२,३५,८८४.१०</td> </tr> <tr> <td>प्रदेश सरकार</td> <td>४,९१,६२,२४४</td> <td>५,११,५१,०००</td> <td>५,११,५१,०००</td> </tr> <tr> <td>१४००० अन्य राजस्व</td> <td>३,२६,१०,०००</td> <td>२,३१,६७,०४६.३१</td> <td>२,३१,६७,०४६.३१</td> </tr> <tr> <td>१५००० विविध प्राप्ति</td> <td>१,००,०००</td> <td>८६,६४०</td> <td>८६,६४०</td> </tr> <tr> <td>ख. अन्य प्राप्ति</td> <td>१०,४३,५६,१८६.८३</td> <td>८,७३,७२,५३७.८३</td> <td>८,७३,७२,५३७.८३</td> </tr> <tr> <td>कोषहरु</td> <td>३,१६,६६,२५६.८३</td> <td>१,४५,११,५८८.८३</td> <td>१,४५,११,५८८.८३</td> </tr> <tr> <td>धरोटी</td> <td>०</td> <td>१७,४३,९९१</td> <td>१७,४३,९९१</td> </tr> <tr> <td>संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम</td> <td>७,२६,८९,९३०</td> <td>७,११,१६,९५८</td> <td>७,११,१६,९५८</td> </tr> <tr> <td>भुक्तानी (ग+घ)</td> <td>६०,३२,८३,३६०.८३</td> <td>४५,५३,६४,६७०.०७</td> <td>४५,५३,६४,६७०.०७</td> </tr> <tr> <td>ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)</td> <td>४९,८९,२७,१७४</td> <td>३७,१९,०६,३६०.०७</td> <td>३७,१९,०६,३६०.०७</td> </tr> <tr> <td>२१००० पारिश्रमिक / सुविधा</td> <td>१३,९८,२२,७३०</td> <td>१२,०८,३८,९२०.६५</td> <td>१२,०८,३८,९२०.६५</td> </tr> <tr> <td>२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग</td> <td>५,३५,५२,१००</td> <td>३,४७,६५,९९५.४२</td> <td>३,४७,६५,९९५.४२</td> </tr> <tr> <td>२५००० सहायता (Subsidy)</td> <td>१,५५,३४,०००</td> <td>१,३१,८४,२५०.२५</td> <td>१,३१,८४,२५०.२५</td> </tr> <tr> <td>२७००० सामाजिक सुरक्षा</td> <td>९२,४२,६००</td> <td>४७,८३,३५६</td> <td>४७,८३,३५६</td> </tr> <tr> <td>२८००० अन्य खर्च</td> <td>१,३५,९६,०००</td> <td>६,६४,८६२</td> <td>६,६४,८६२</td> </tr> <tr> <td>३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च</td> <td>२६,७१,७९,७४४</td> <td>१९,७६,६८,९७५.७५</td> <td>१९,७६,६८,९७५.७५</td> </tr> </tbody> </table>	विवरण	यस वर्ष रु.			बजेट	प्राप्ति/भुक्तानी	जम्मा	प्राप्ती (क+ख)	५४,१९,९४,३६०.८३	४५,४३,०६,७९०.३१	४५,४३,०६,७९०.३१	क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)	४३,७६,३८,१७४	३६,६९,३४,२५२.४८	३६,६९,३४,२५२.४८	११००० कर	१०,१३,१४,०००	५,४२,९३,६८२.०७	५,४२,९३,६८२.०७	१३००० अनुदान	३०,३६,१४,१७४	२८,९३,८६,८८४.१०	२८,९३,८६,८८४.१०	संघीय सरकार	२५,४४,५१,९३०	२३,८२,३५,८८४.१०	२३,८२,३५,८८४.१०	प्रदेश सरकार	४,९१,६२,२४४	५,११,५१,०००	५,११,५१,०००	१४००० अन्य राजस्व	३,२६,१०,०००	२,३१,६७,०४६.३१	२,३१,६७,०४६.३१	१५००० विविध प्राप्ति	१,००,०००	८६,६४०	८६,६४०	ख. अन्य प्राप्ति	१०,४३,५६,१८६.८३	८,७३,७२,५३७.८३	८,७३,७२,५३७.८३	कोषहरु	३,१६,६६,२५६.८३	१,४५,११,५८८.८३	१,४५,११,५८८.८३	धरोटी	०	१७,४३,९९१	१७,४३,९९१	संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम	७,२६,८९,९३०	७,११,१६,९५८	७,११,१६,९५८	भुक्तानी (ग+घ)	६०,३२,८३,३६०.८३	४५,५३,६४,६७०.०७	४५,५३,६४,६७०.०७	ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)	४९,८९,२७,१७४	३७,१९,०६,३६०.०७	३७,१९,०६,३६०.०७	२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१३,९८,२२,७३०	१२,०८,३८,९२०.६५	१२,०८,३८,९२०.६५	२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	५,३५,५२,१००	३,४७,६५,९९५.४२	३,४७,६५,९९५.४२	२५००० सहायता (Subsidy)	१,५५,३४,०००	१,३१,८४,२५०.२५	१,३१,८४,२५०.२५	२७००० सामाजिक सुरक्षा	९२,४२,६००	४७,८३,३५६	४७,८३,३५६	२८००० अन्य खर्च	१,३५,९६,०००	६,६४,८६२	६,६४,८६२	३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	२६,७१,७९,७४४	१९,७६,६८,९७५.७५	१९,७६,६८,९७५.७५	
विवरण	यस वर्ष रु.																																																																																								
	बजेट	प्राप्ति/भुक्तानी	जम्मा																																																																																						
प्राप्ती (क+ख)	५४,१९,९४,३६०.८३	४५,४३,०६,७९०.३१	४५,४३,०६,७९०.३१																																																																																						
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)	४३,७६,३८,१७४	३६,६९,३४,२५२.४८	३६,६९,३४,२५२.४८																																																																																						
११००० कर	१०,१३,१४,०००	५,४२,९३,६८२.०७	५,४२,९३,६८२.०७																																																																																						
१३००० अनुदान	३०,३६,१४,१७४	२८,९३,८६,८८४.१०	२८,९३,८६,८८४.१०																																																																																						
संघीय सरकार	२५,४४,५१,९३०	२३,८२,३५,८८४.१०	२३,८२,३५,८८४.१०																																																																																						
प्रदेश सरकार	४,९१,६२,२४४	५,११,५१,०००	५,११,५१,०००																																																																																						
१४००० अन्य राजस्व	३,२६,१०,०००	२,३१,६७,०४६.३१	२,३१,६७,०४६.३१																																																																																						
१५००० विविध प्राप्ति	१,००,०००	८६,६४०	८६,६४०																																																																																						
ख. अन्य प्राप्ति	१०,४३,५६,१८६.८३	८,७३,७२,५३७.८३	८,७३,७२,५३७.८३																																																																																						
कोषहरु	३,१६,६६,२५६.८३	१,४५,११,५८८.८३	१,४५,११,५८८.८३																																																																																						
धरोटी	०	१७,४३,९९१	१७,४३,९९१																																																																																						
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम	७,२६,८९,९३०	७,११,१६,९५८	७,११,१६,९५८																																																																																						
भुक्तानी (ग+घ)	६०,३२,८३,३६०.८३	४५,५३,६४,६७०.०७	४५,५३,६४,६७०.०७																																																																																						
ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)	४९,८९,२७,१७४	३७,१९,०६,३६०.०७	३७,१९,०६,३६०.०७																																																																																						
२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१३,९८,२२,७३०	१२,०८,३८,९२०.६५	१२,०८,३८,९२०.६५																																																																																						
२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	५,३५,५२,१००	३,४७,६५,९९५.४२	३,४७,६५,९९५.४२																																																																																						
२५००० सहायता (Subsidy)	१,५५,३४,०००	१,३१,८४,२५०.२५	१,३१,८४,२५०.२५																																																																																						
२७००० सामाजिक सुरक्षा	९२,४२,६००	४७,८३,३५६	४७,८३,३५६																																																																																						
२८००० अन्य खर्च	१,३५,९६,०००	६,६४,८६२	६,६४,८६२																																																																																						
३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	२६,७१,७९,७४४	१९,७६,६८,९७५.७५	१९,७६,६८,९७५.७५																																																																																						

दफा नं	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा				बेरुजू रकम
	घ. अन्य भुक्तानी	१०,४३,५६,१८६.८३	८,३४,५८,३१०	८,३४,५८,३१०	
	कोषहरु	३,१६,६६,२५६.८३	१,०७,०३,९२२	१,०७,०३,९२२	
	धरोटी	०	१६,०६,९२०	१६,०६,९२०	
	संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम	७,२६,८९,९३०	७,११,१६,९५८	७,११,१६,९५८	
	कट्टी रकम भुक्तानी/दाखिला गर्न बाकी		३०,५१०	३०,५१०	
	ड. यो वर्षको बचत (न्युन)	(६,१२,८९,०००)	(१०,५७,८७९.७६)	(१०,५७,८७९.७६)	
	च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)		५,८१,६३,९१०.६६	५,८१,६३,९१०.६६	
	वर्षान्तको बाकी रकम (ड + च)	(६,१२,८९,०००)	५,७१,०६,०३०.९०	५,७१,०६,०३०.९०	
	बैंक तथा नगद बाकी		७,५२,७८,७४९.४२	७,५२,७८,७४९.४२	
	वित्तीय विवरण विश्लेषण				
१.	<p>वित्तीय विवरण – स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले प्रत्येक वर्षको श्रावण एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाव राख्नुपर्दछ । सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकिय अनुसार गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन् ।</p> <ul style="list-style-type: none"> लेखापरीक्षणका क्रममा पेश भएको आय व्यय विवरणमा वास्तविक आम्दानी तथा खर्च नभएको कन्टीन्जेन्सी तथा अन्य ट्रान्सफर रकमलाई समेत आम्दानी र बजेट खर्च जनाएको कारण स्थानीय तहले पेश गरेको आय-व्यय विवरण यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था छैन । <p>त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।</p>				
२.	<p>आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल बमोजिम रहेका छन् ।</p> <ul style="list-style-type: none"> स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने सो गरेको पाईएन । पालिकाले एक आर्थिक वर्षको अन्त्य भित्र भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसूची १४ बमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७५ बमोजिम एक आर्थिक वर्षमा खर्च हुन नसकी बाँकी रहेको रकम आर्थिक वर्षको अन्तमा स्थानीय तहको संचित कोषमा ट्रान्सफर गर्नुपर्नेमा आर्थिक वर्ष समाप्त भए पश्चात् पनि राजस्व वाडफाड खातामा रु. १७७५७१०२ ।०२ मौज्जात रहेको पाईयो । पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको तोकिए बमोजिम प्रगति प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिमके मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन । विषयगत क्षेत्रमा संचालन हुने कार्यक्रममा बैठक भत्ता, भ्रमण भत्ता, तालिम, गोष्ठीतर्फ बढी केन्द्रीत भई वितणमुखि रहेको पाईयो । जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन । 				

दफा नं	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	<ul style="list-style-type: none"> • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०५३ को नियम ६ क मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिइएको तथा इ टीडिएस नगरेको । • कार्यालयले उद्देश्य प्राप्तिसमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरि निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख नराखेको । • कुनै रकम रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा से अनुसार गरेको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावलि २०६४ को नियम ७ र ८ मा खरिदको गुर्योजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा १३ वमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा पन्ध्र दिन अवगौ पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्युनतम दररेट तोक्नु पर्नेमा तोकेको पाईएन। जिल्ला दररेटलाई नै अनुमोदन गरेको जवाफ प्राप्त भएको छ । • ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरि ठेक्का खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७४(२) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली बनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा बनाएको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा भुक्तानी दिने प्रयोजनको लागी मात्र एक फारम भर्ने गरेको पाईयो । • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ दफा ३ पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण कार्य गर्न सम्झौता गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन । • सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय-व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांश योजनामा भुक्तानी दिने प्रयोजनको लागी सरोकारवालाको न्युन उपस्थिती रहेको एक फारम भर्ने गरेको । • वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार नगरेको • सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन । • निजामती सेवा ऐन २०४९ वमोजिम कार्य विवरण बनाई लागु गरेको पाईएन । • मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को परिपत्र अनुसार यस पालिकामा समाहित भएका साविकका गाँउ विकास समितिको नाममा रहेका पेशकी तथा बेरुजुको लगत तयार गरी आवश्यक कारवाही प्रक्रिया अगाडी बढाउनु पर्दछ । <p style="text-align: center;">तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए वमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</p>	
	बजेट तथा कार्यक्रम	
३.	बजेट पेश, पारित र अख्तियारी - स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ म 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	

दफा नं	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																												
	प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहमा उपाध्यक्ष श्री निर्मला हिम्डुङ्गले मिति २०७६/०३/१० गते रु ४५ करोड ०९ लाख ७६ हजार को बजेट सभा समक्ष पेश गरेको मा मिति २०७६/०३/२७ मा पारित भएको छ । यसै गरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७६/०४/०३ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ ।																													
४.	चौमासिक पूँजीगत खर्च - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुँजीगत खर्चको स्थिति देहायबमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरूप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।																													
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">पूँजीगत खर्च शीर्षक</th> <th rowspan="2">कुल खर्च</th> <th colspan="4">चौमासिक खर्च</th> </tr> <tr> <th>प्रथम चौमासिक</th> <th>दोस्रो चौमासिक</th> <th>तेस्रो चौमासिक</th> <th>आषाढ महिना</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>विभिन्न</td> <td>२९३८३८५४७</td> <td>३६२३०७९</td> <td>६००४७२४९</td> <td>९५०९६८२२७</td> <td>७७४२९४८९</td> </tr> <tr> <td>खर्च प्रतिशत</td> <td>१००</td> <td>११७०</td> <td>२८</td> <td>७०१३०</td> <td>३६१२०</td> </tr> </tbody> </table>	पूँजीगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च				प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक	आषाढ महिना	विभिन्न	२९३८३८५४७	३६२३०७९	६००४७२४९	९५०९६८२२७	७७४२९४८९	खर्च प्रतिशत	१००	११७०	२८	७०१३०	३६१२०							
पूँजीगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च			चौमासिक खर्च																										
		प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक	आषाढ महिना																									
विभिन्न	२९३८३८५४७	३६२३०७९	६००४७२४९	९५०९६८२२७	७७४२९४८९																									
खर्च प्रतिशत	१००	११७०	२८	७०१३०	३६१२०																									
५.	क्षेत्रगत बजेट र खर्च - स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रूपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस गाउँपालिकाको २०७६।७७ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको विवरण प्राप्त भएको छ ।																													
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>मुख्य क्षेत्र</th> <th>वार्षिक बजेट</th> <th>खर्च रकम</th> <th>कुल खर्च मध्ये प्रतिशत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>आर्थिक विकास</td> <td>२७३०६०००</td> <td>२२४५८२६६</td> <td>८२</td> </tr> <tr> <td>सामाजिक विकास</td> <td>१७५६६९९८०</td> <td>१४१८४२४७९</td> <td>८१</td> </tr> <tr> <td>पूर्वाधार विकास</td> <td>१८२००३२४४</td> <td>१३५३६७६४७</td> <td>७४</td> </tr> <tr> <td>यातयात पूर्वाधार</td> <td>१५८६६३२४४</td> <td>११०९५८८१८</td> <td>६९</td> </tr> <tr> <td>कार्यालय सञ्चालन तथा प्रशासनिक</td> <td>९५४८१९५०</td> <td>५८९८२०७०</td> <td>६२</td> </tr> <tr> <td>कुल जम्मा</td> <td>६३९१२४४१८</td> <td>४६८८०९२७२</td> <td>७३</td> </tr> </tbody> </table>	मुख्य क्षेत्र	वार्षिक बजेट	खर्च रकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत	आर्थिक विकास	२७३०६०००	२२४५८२६६	८२	सामाजिक विकास	१७५६६९९८०	१४१८४२४७९	८१	पूर्वाधार विकास	१८२००३२४४	१३५३६७६४७	७४	यातयात पूर्वाधार	१५८६६३२४४	११०९५८८१८	६९	कार्यालय सञ्चालन तथा प्रशासनिक	९५४८१९५०	५८९८२०७०	६२	कुल जम्मा	६३९१२४४१८	४६८८०९२७२	७३	
मुख्य क्षेत्र	वार्षिक बजेट	खर्च रकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत																											
आर्थिक विकास	२७३०६०००	२२४५८२६६	८२																											
सामाजिक विकास	१७५६६९९८०	१४१८४२४७९	८१																											
पूर्वाधार विकास	१८२००३२४४	१३५३६७६४७	७४																											
यातयात पूर्वाधार	१५८६६३२४४	११०९५८८१८	६९																											
कार्यालय सञ्चालन तथा प्रशासनिक	९५४८१९५०	५८९८२०७०	६२																											
कुल जम्मा	६३९१२४४१८	४६८८०९२७२	७३																											
	उल्लिखित विवरण विश्लेषणबाट निम्नानुसार देखिएको छ:																													
	खर्च विश्लेषण:- राक्सिराङ्ग गाउँपालिकाले यस वर्ष कुल आन्तरिक र अन्य आयबाट रु.१,८७६०४१२.३४ राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रु ४३,९६,३४,८११.७४ समेत रु.४५,८३,९५,२२४.०८ आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु.२४,९४,९५,६२४.३२२ पूँजीगत तर्फ रु.२२,७९,४२,९०३.७५ समेत रु. ४६,९४,३७,७२८.०७ खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा ५ प्रतिशत रहेको छ । राक्सिराङ्ग गाउँपालिकाले प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ५१ प्रतिशत चालु र ४९ प्रतिशत मात्र पूँजीगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ																													
६.	प्रशासकीय संगठन र कर्मचारी व्यवस्थापन - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोझ, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा संगठन संरचना कायम हुने व्यवस्था छ । राक्सिराङ्ग गाउँपालिकामा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ४६ दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित २७ जना पदपूर्ती भएको देखिन्छ लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका प्रशासकीय अधिकृत, इन्जिनियर, जनस्वास्थ्य अधिकृत सहित १८ पदहरू रिक्त रहेका छन् । दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्णता नहुँदा विषयगत कार्यक्रम सञ्चालन, सेवा प्रवाह तथा पालिकाको समग्र कार्य सम्पादनमा असर परेको स्थिति छ । तसर्थ रिक्त पदहरू यथाशक्य छिटो पूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।																													

दफा नं	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																																																																		
७.	<p>कर्मचारी करार - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । राक्सिराङ्ग गाउँपालिकाले आधारभुत तथा सामुदायिक स्वास्थ्य चौकी लगायतका विभिन्न पदमा ६३ जना कर्मचारीहरू करारमा राखि रु १,९४,४१,२८० खर्च लेखेको छ ।</p> <p>त्यसैगरी सोही ऐनको २०७४ को दफा ८३(८) बमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, पलम्बर, इलेक्ट्रीसियन, चौकिदार, मालि, बगैँचे लगायतका पदमा मात्र करारबाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । गाउँपालिकाले उल्लेखित विभिन्न २ पदमा २ जना करार नियुक्ति गरी वर्ष भरिमा रु.३,८७,१४० भुक्तानी गरेको छ ।</p>																																																																			
	कानून निर्माण एवं कार्यान्वयन																																																																			
८.	<p>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 । तर राक्सिराङ्ग गाउँपालिकाले यस वर्षको आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको छैन । तसर्थ कानूनमा तोकिए बमोजिम आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।</p>																																																																			
९.	<p>स्वकीय सचिव र सल्लाहकार - बागमती प्रदेश अन्तर्गत स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरूको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५(पहिलो संशोधन समेत) मा यस प्रदेशमा स्थानीय तहका प्रमुख तथा उप प्रमुखले स्वकीय सचिव।सल्लाहकार राख्न पाउने व्यवस्था गरेको छैन । त्यसैगरी स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८३(८) मा तोकिएको भन्दा फरक पदमा कर्मचारी पदपूर्ती गर्न नहुने उल्लेख छ । तर गाउँपालिका अध्यक्षको स्वकीय सचिवका रूपमा पाँचौं स्तरको तलब भत्ता भुक्तानी हुने गरी श्री रमेश बर्तौलालाई नियुक्त गरी मासिक रु २८२०० का दरले रु १७७६४० भुक्तानी गरेको छ ।</p>																																																																			
१०.	<p>खाना तथा 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 । तर पालिकाले ९ वटा वडा कार्यालयको सञ्चालन तथा व्यवस्थापन खर्च सहित यस वर्ष खाना तथा विविधतर्फ रु १२९,१७८० खर्च गरेको छ ।</p>																																																																			
११.	<p>आर्थिक सहायता - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिँदैन । तर पालिकाले यस वर्ष थप स्वास्थ्य उपचारको लागी रु.९०००० आर्थिक सहायता वितरण गरेका छन् । आर्थिक सहायता खर्च लेखे कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</p>																																																																			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>गो.भौ.नं.</th> <th>मिति</th> <th>व्यक्ति वा संस्थाको नाम</th> <th>प्रयोजन</th> <th>भुक्तानी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>१००</td> <td>२०७६/०९/०२</td> <td>जगत बहादुर ब्लोन</td> <td>थप स्वास्थ्य उपचार</td> <td>५,०००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>१०४</td> <td>२०७६/०९/०२</td> <td>कृष्ण बहादुर जिम्बा</td> <td>थप स्वास्थ्य उपचार</td> <td>५,०००</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>१०८</td> <td>२०७६/०९/०७</td> <td>कर्ण बहादुर प्रजा</td> <td>थप स्वास्थ्य उपचार</td> <td>५,०००</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>११५</td> <td>२०७६/०९/०७</td> <td>राम कुमारी प्रजा</td> <td>थप स्वास्थ्य उपचार</td> <td>५,०००</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>१३६</td> <td>२०७६/०९/२१</td> <td>प्रवेश प्रजा</td> <td>थप स्वास्थ्य उपचार</td> <td>५,०००</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>१४१</td> <td>२०७६/०९/२२</td> <td>कमला बर्तौला</td> <td>थप स्वास्थ्य उपचार</td> <td>५,०००</td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>१८२</td> <td>२०७६/१०/१७</td> <td>देवी लाल घलान</td> <td>थप स्वास्थ्य उपचार</td> <td>५,०००</td> </tr> <tr> <td>८</td> <td>२२१</td> <td>२०७६/११/०६</td> <td>सुमित्रा प्रजा</td> <td>थप स्वास्थ्य उपचार</td> <td>५,०००</td> </tr> <tr> <td>९</td> <td>२४८</td> <td>२०७६/११/२०</td> <td>कौशल्या कुमारी योज्जन</td> <td>थप स्वास्थ्य उपचार</td> <td>५,०००</td> </tr> <tr> <td>१०</td> <td>२४९</td> <td>२०७६/११/२१</td> <td>सन्त कुमार तामाङ्ग</td> <td>थप स्वास्थ्य उपचार</td> <td>५,०००</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	गो.भौ.नं.	मिति	व्यक्ति वा संस्थाको नाम	प्रयोजन	भुक्तानी	१	१००	२०७६/०९/०२	जगत बहादुर ब्लोन	थप स्वास्थ्य उपचार	५,०००	२	१०४	२०७६/०९/०२	कृष्ण बहादुर जिम्बा	थप स्वास्थ्य उपचार	५,०००	३	१०८	२०७६/०९/०७	कर्ण बहादुर प्रजा	थप स्वास्थ्य उपचार	५,०००	४	११५	२०७६/०९/०७	राम कुमारी प्रजा	थप स्वास्थ्य उपचार	५,०००	५	१३६	२०७६/०९/२१	प्रवेश प्रजा	थप स्वास्थ्य उपचार	५,०००	६	१४१	२०७६/०९/२२	कमला बर्तौला	थप स्वास्थ्य उपचार	५,०००	७	१८२	२०७६/१०/१७	देवी लाल घलान	थप स्वास्थ्य उपचार	५,०००	८	२२१	२०७६/११/०६	सुमित्रा प्रजा	थप स्वास्थ्य उपचार	५,०००	९	२४८	२०७६/११/२०	कौशल्या कुमारी योज्जन	थप स्वास्थ्य उपचार	५,०००	१०	२४९	२०७६/११/२१	सन्त कुमार तामाङ्ग	थप स्वास्थ्य उपचार	५,०००	
सि.नं.	गो.भौ.नं.	मिति	व्यक्ति वा संस्थाको नाम	प्रयोजन	भुक्तानी																																																															
१	१००	२०७६/०९/०२	जगत बहादुर ब्लोन	थप स्वास्थ्य उपचार	५,०००																																																															
२	१०४	२०७६/०९/०२	कृष्ण बहादुर जिम्बा	थप स्वास्थ्य उपचार	५,०००																																																															
३	१०८	२०७६/०९/०७	कर्ण बहादुर प्रजा	थप स्वास्थ्य उपचार	५,०००																																																															
४	११५	२०७६/०९/०७	राम कुमारी प्रजा	थप स्वास्थ्य उपचार	५,०००																																																															
५	१३६	२०७६/०९/२१	प्रवेश प्रजा	थप स्वास्थ्य उपचार	५,०००																																																															
६	१४१	२०७६/०९/२२	कमला बर्तौला	थप स्वास्थ्य उपचार	५,०००																																																															
७	१८२	२०७६/१०/१७	देवी लाल घलान	थप स्वास्थ्य उपचार	५,०००																																																															
८	२२१	२०७६/११/०६	सुमित्रा प्रजा	थप स्वास्थ्य उपचार	५,०००																																																															
९	२४८	२०७६/११/२०	कौशल्या कुमारी योज्जन	थप स्वास्थ्य उपचार	५,०००																																																															
१०	२४९	२०७६/११/२१	सन्त कुमार तामाङ्ग	थप स्वास्थ्य उपचार	५,०००																																																															

दफा नं	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा							बेरुजू रकम
	११	२५४	२०७६/११/२२	सुर्य बहादुर थिङ्ग	थप स्वास्थ्य उपचार	५,०००		
	१२	३३१	२०७७/०२/२६	रमेश विश्वकर्मा	थप स्वास्थ्य उपचार	५,०००		
	१३	३४४	२०७७/०३/०३	हरी बहादुर घलान	थप स्वास्थ्य उपचार	५,०००		
	१४	३५६	२०७७/०३/०५	नबराज थिङ्ग	थप स्वास्थ्य उपचार	५,०००		
	१५	३५९	२०७७/०३/०९	निसन प्रजा	थप स्वास्थ्य उपचार	५,०००		
	१६	३६७	२०७७/०३/१०	सुमन चेपाङ्ग	थप स्वास्थ्य उपचार	५,०००		
	१७	३९८	२०७७/०३/१८	राम मायाँ प्रजा	थप स्वास्थ्य उपचार	५,०००		
	१८	४१६	२०७७/०३/२१	वलराम ब्लोन	थप स्वास्थ्य उपचार	५,०००		
	जम्मा					९०,०००		
१२.	<p>पेशकी बाँकी विवरण: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४ र सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११३ मा पेशकी फछ्यौट सम्बन्धि व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार निम्न व्यक्ति तथा संस्थाले यो वर्ष देहाय बमोजिम लिएको मोबिलाइजेशन लगायत अन्य पेशकी रु ११०००००० मध्ये म्याद नाघेको रु ११०००००० रहेको देखियो । आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्ममा पनि फछ्यौट नभई बाँकी रहेको पेशकी रकम नियमानुसार फछ्यौट हुनु पर्ने देखिएको रु..</p>							११००००००
	गौ भौ नं। मिति	पेशकीको विवरण		पेशकी लिने ब्यक्ती, फर्म वा कम्पनीको नाम	म्याद नाघेको	म्याद ननाघेको	जम्मा	
	४४।२०७६।१।२९	सुर्योदय मा बि छात्रावास भवन निर्माण		सहारा। ग्रिनतारा जे भी	१००००००	०	१००००००	
	१५६।२०७६।१।२८	नेपाल बिद्युत संरचना निर्माण		नेपाल बिद्युत प्राधिकरण बितरण केन्द्र हेटौडा	१०००००००	०	१०००००००	
				जम्मा	११००००००	०	११००००००	
१३.	<p>जिन्सी सम्पत्ती: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को परिच्छेद ६ नियम ४६ देखि ५६ सम्म सरकारी सम्पत्तिको जिम्मा, त्यसको लगत र संरक्षण, सम्पत्तिको निरीक्षण लगायत विभिन्न व्यवस्थाहरु गरेको छ । स्थानिय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद १३ मा स्थानिय तहको सम्पत्ती संरक्षण सम्बन्धी व्यवस्था गरेको छ । साविकका ४ वटा गा बि स मिलेर बनेको यस गाउँपालिकामा साविकका स्थानिय निकायबाट जिन्सी सम्पत्ती, पेशकी बाँकी र बेरुजू बाँकी सम्बन्धी अभिलेख साविकका स्थानिय निकाय तथा विषयगत शाखाहरुबाट यस स्थानिय तहमा आए वा नआएको व्यहोरा लेखापरीक्षणमा जानाकारी हुन सकेन । जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदनले औल्याएका लिलामी, मर्मत र मुल्य खुलाउने आदि जस्ता कारवाही टुंगो लगाएको देखिन आएन । यस सम्बन्धमा सम्बन्धित पक्षले यथाशिघ्र ध्यान दिइ सम्पत्तिको यथार्थ अवस्था यकिन गर्नुपर्ने देखियो ।</p>							
	<p>आन्तरिक आम्दानी तर्फ — कार्यालयले यो वर्ष दहत्तर बहत्तरको विक्रीबाट रु ८३५५३९६ र कर दस्तुर सेवा शुल्कबाट रु २८८२००६।५९ आन्तरिक आम्दानी भएको व्यहोरा आय व्यय विवरणमा उल्लेख गरेको छ । जसको परीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन् ।</p>							
१४.	<p>गाउँपालिकाले ९ वटा वडा कार्यालय र गाउँपालिका आफुले मालपोत र अन्य नगदी रसिद मार्फत गर्ने आन्तरिक आम्दानिको प्राप्ती र अभिलेखीकरण गर्ने कार्य स्वीकृत म.ले.प.फारम नम्बरहरु १०१, १०२, १०५, १०६, १०७, १०८, १०९ लगायतका अभिलेखहरु मार्फत राखेको नदेखिदा पूर्ण रहेको भन्न सकिने अवस्था देखिएन । कार्यालयले गर्ने सबै प्रकारको आम्दानीमा स्वीकृत म ले प फारम नम्बरहरु लगायतका स्वीकृत लेखा ढाँचामा अभिलेख अद्यावधिक गर्ने नगरेबाट कुन रसिदबाट के कति आम्दानी भयो र उक्त आम्दानी मध्ये के कति आम्दानी बाँधी कहिले दाखिला भयो आदि सम्बन्धमा यकिन हुन सकेन । यसमा सम्बन्धित निकायको ध्यान गई यथार्थता यकिन गरिनु पर्दछ ।</p>							

दफा नं	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	नदीजन्य पदार्थको आम्दानी - कार्यालयले आर्थिक वर्ष २०७६।७७ मा नदीजन्य पदार्थको विक्री शुल्क वापत अमानतबाट रु४७०७९९९। र अन्य ठेक्काबाट रु १३७९५५९३।२८ समेत जम्मा रु १८५०३४३२।२८ असुली गरेको छ । जसको परीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोरा निम्न छन्।	
१५.	बागमती प्रदेशको कर तथा गैरकर राजस्व सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा १५ र आर्थिक ऐन, २०७६ अनुसार उत्खनन् संकलन र विक्री गरिने नदीजन्य पदार्थमा स्थानिय तहले प्रति घनफिट रु ९। का दरले कर संकलन गर्ने व्यवस्था गरेको छ। कार्यालयले राजस्व परामर्श समितिको मिति २०७६ मंसिर १३ गतेको निर्णय बमोजिम मनहरी खोलाको पुलको ५०० मिटर माथिदेखि चैनपुर हुदै गोराङ्दी दोभानसम्मको बगरबाट ६६८७६।३० घनमिटर अर्थात २३५९३९५।८६ घनफिट नदीजन्य पदार्थ उत्खनन् संकलन र विक्री गर्नको लागि आह्वान गरेको बोलपत्रको लागि न्यूनतम कबोल अंक कायम गर्दा उक्त परिमाणमा प्रति घनफिट रु ९ का दरले हुने रकम रु.२१२३४५६२।७४ मा १५ प्रतिशत ओभरहेड र १० प्रतिशत प्रशासनिक खर्च गरी २५ प्रतिशतले हुने रकम घटाइ हुने अंकमा मू अ कर र १.५ प्रतिशत अग्रिम कर मानि थप गरेर कायम भएको न्यूनतम कबोल अंकको आधारमा आह्वान गरेको बोलपत्र सूचना अनुसार ५१.३३ प्रतिशत बढेर कबोल गरेको रु.२७५९५५९३।२८ भएको आर वि उर्वान विल्डर्स एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि. सँग २०७६।०८।२० मा सम्झौता गरी कार्य गराईएको छ। राजस्व परामर्श समितिको निर्णय बमोजिम न्यूनतम कबोल अंक कायम गर्दा घटाइएको १५ प्रतिशत ओभरहेड र १० प्रतिशत प्रशासनिक खर्च मानी घटाउन मिल्ने प्रचलित कुनै कानुनी प्रावधान रहेको देखिदैन। यसरी विद्यमान कानुनी व्यवस्था वेगर ठेकेदारलाई १५ प्रतिशत ओभरहेड र १० प्रतिशत प्रशासनिक खर्च भनी घटाएको रकममा ठेकेदारले कबोल गर्दा ५१.३३ प्रतिशत बढेर कबोल गरेबाट सो समेतले हुने रकम रु.४५३८९६४।८४ (मू अ कर समेत) कार्यालयलाई नोक्सानी हुन गएको गएको रु	४५३८९६५
१६.	उक्त आय ठेक्काको सम्झौताको दफा १ मा ठेकेदारले कबोल गरेको अंक रु.२९५९५५९३।२८ मध्ये रु.१३७९५५९३।२८ सम्झौताका बखत पहिलो किस्ता रु ६९ लाख २०७६ चैत सम्म दोश्रो किस्ता र बाँकी रु ६९ लाख रकम २०७७ जेष्ठ सम्म तेश्रो किस्ता बुझाउनुपर्ने उल्लेख छ। सम्झौताको दफा ३४ मा ठेक्का सूचनामा उल्लेखित विषय सोही बमोजिम र त्यसमा नपरेका विषय अन्य प्रचलित कानुन बमोजिम हुने उल्लेख रहेको छ। ठेकेदारले पहिलो किस्ता रकम सम्झौताका बखत २०७६ मंसिर २० गते बुझाएको भएतापनि चैत्र र जेष्ठमा बुझाउनु पर्ने दोश्रो र तेश्रो किस्ता समयमा नबुझाएबाट कार्यालयले कार्यसम्पादन जमानत जफत गरी २०७७ माघ १३ गते रु.१३८००००० असुल गरेको देखियो। तसर्थ निजले दोश्रो र तेश्रो किस्ता रकम क्रमशः ९.५ महिना र ७.५ महिना ढिला बुझाएको अवधिको उक्त दफा ३४ को प्रावधान बमोजिम प्रचलित कानुन अनुसार लाग्ने १० प्रतिशत वार्षिक व्याजका दरले हुने रकम रु ९७७५०० निज ठेकेदारबाट असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	९७७५००
१७.	मनहरी खोलाको मनहरी पुलदेखि उत्तरतर्फ ५०० मिटर माथि देखि चैनपुर सम्मको बगरबाट वार्षिक ६६७२३ घनमिटर उत्खनन् गर्न सकिने भनि IEE प्रतिवेदनले उल्लेख गरेको छ। त्यसैगरी उक्त खोलाको चैनपुर देखि गोराङ्दी दोभानसम्मको बगरबाट ६७०६२.५० घनमिटर वार्षिक उत्खनन् गर्न सकिने भनी अर्को IEE प्रतिवेदनले उल्लेख गरेको छ। जसअनुसार मनहरी खोलाको मनहरी पुलदेखि ५०० मिटर उत्तरदेखि चैनपुर हुदै गोराङ्दी दोभानसम्मको क्षेत्रबाट वार्षिक १३३७८५।५० घनमिटर उत्खनन् गर्न सकिने व्यहोरा उक्त २ वटा IEE प्रतिवेदनले उल्लेख गरेकोमा कार्यालयले उक्त मनहरी पुलदेखि ५०० मिटर माथिबाट चैनपुर हुदै गोराङ्दी दोभानसम्मको बगरबाट नदीजन्य पदार्थ उत्खनन् संकलन र विक्रीको ठेक्का व्यवस्थापन गर्दा IEE प्रतिवेदनले उल्लेख गरेको उक्त १३३७८५।५० घनमिटरमा मंसिर १५ देखि माघ १९ सम्म अमानतबाट उत्खनन् संकलन र विक्री गरेको परिमाण ४५६७०० घनमिटर अर्थात १२९४५ घनमिटर घटाएर हुने परिमाण १२०८४०।५० घनमिटरको आय ठेक्का व्यवस्थापन गरी असुल गर्नुपर्नेमा सो बमोजिम नगरी ६६८७६.३० घनमिटर अर्थात २३५९३९५।८६ घनमिटरको ठेक्काको शुल्क उठाउने रसिदहरू ठेक्काको शिर्षकअनुसार ठेकेदारले आफ्नै तर्फबाट छपाई गरी प्रयोग गर्ने	

दफा नं	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																								
	बारे व्यवस्था गरेको छ। तोकिएको परिमाणमा ठेकेदारलाई उत्खनन्, संकलन र विक्री गर्नको लागि स्वीकृत दिई शुल्क असुल गर्ने रसिद कार्यालय आफैले छपाई गरी कानुन प्रकृया बमोजिम ठेकेदारलाई उपलब्ध गराउनुपर्ने र सोको अभिलेख र नियन्त्रणको दायरामा कार्यालय स्वयमले मिलाउनु पर्नेमा सो नगरी ठेकेदार स्वयमले रसिद छपाई गरी जारी गर्ने गरेबाट तोकिएको परिमाण मात्र उत्खनन्, संकलन र विक्री भयो भन्न मिल्ने देखिदैन। त्यसैगरी IEB प्रतिवेदनले स्वीकृत गरेको परिमाण भन्दा धेरै घटी परिमाणको मात्रा सम्झौता गरेबाट र बाँकी परिमाण उत्खनन्, संकलन र विक्री नगरी प्राकृतिक रूपमा मौज्जात बाँकी छ भन्ने प्राविधिक पुष्ट्याई भएको नदेखिएबाट बाँकी परिमाण समेत सोही ठेकेदारबाट चोरी, छली र निकासी भएको छैन भन्ने अवस्था र आधार समेत देखिन आएन। यसप्रकार स्वीकृत परिमाण भन्दा ५३९६४।२० घनमिटर सम्झौतामा घटी परिमाण राखी सोको हुने रु.२९३००८५५ कार्यालयमा राजस्व नोक्सान हुन गए, नगएको सम्बन्धमा यथार्थता यकिन गरीनु पर्दछ।																									
१८.	अमानतबाट असुली- राजस्व परामर्श समितिको २०७६।०८।१३ को निर्णय अनुसार कार्यालयले उक्त मनहरी खोलाको मनहरी पुलदेखि ५०० मिटर उत्तरबाट चैनपुर हुँदै गोराङ्दी दोभानसम्मको बगरबाट मंसिर १५ देखि कार्यालयले कर्मचारी खटाई अमानतबाट ढुङ्गा, गिट्टी लगायतको नदीजन्य पदार्थको उत्खनन्, संकलन र विक्री शुल्क असुल गरेको छ। मंसिर १५ देखि माघ १९ सम्म अमानतबाट १५७७ थान रसिद प्रयोग गरी १५७७ ट्रिप विभिन्न साइजको गाडीमा गिट्टी, बालुवा, रोडा, ढुङ्गा ४५६७०० घनफिट अर्थात १२९४५ घनमिटर उत्खनन्, संकलन र विक्री गरेको भनी प्रति घनफिट रु १० र १७ का दरले जम्मा ४७०७९१९ आम्दानी गरेको छ। उत्खनन्को चरण सिजनमा दैनिक ४०० आम्दानी टिपरबाट निकासी हुन्छ भन्ने प्रचलित भनाइको विपरित २ महिना भन्दा बढी अवधिमा केवल १५७७ ट्रिप विभिन्न साइजको गाडी मात्र निकासी भएको जनाई आम्दानी बाधेबाट यथार्थ निकासी र सोको आम्दानीको सम्बन्धमा यथार्थता एकीन गरि राजस्व हिनामिना र हानी नोक्सानी भए नभएको निक्यौल हुनुपर्दछ।																									
	पूजिगत तर्फ: गाउँपालिकाले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार योवर्ष गरेको निम्नानुसार पूजिगत खर्च रु.२१३१५४९६७।७५ को परीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोरा देहाय अनुसार छन्।																									
	<table border="1"> <tr> <td>गाउँपालिका पूजिगत</td> <td>१६७४५८४४९.७५</td> </tr> <tr> <td>संघिय सरकार बिशेष अनुदान</td> <td>४९७०५५४</td> </tr> <tr> <td>संघिय हस्तान्तरित</td> <td>१४७३९९८०</td> </tr> <tr> <td>प्रदेश हस्तान्तरित</td> <td>१०००००००</td> </tr> <tr> <td>प्रदेश विपेश अनुदान अघिल्लो वर्ष</td> <td>२११३४९२</td> </tr> <tr> <td>प्रदेश पुर्वाधार विकास कार्यक्रम</td> <td>५९४६०००</td> </tr> <tr> <td>स्थानिय पुर्वाधार विकास कार्यक्रम</td> <td>७९२६५००</td> </tr> <tr> <td>जम्मा पूजिगत खर्च</td> <td>२१३१५४९६७.७५</td> </tr> </table>	गाउँपालिका पूजिगत	१६७४५८४४९.७५	संघिय सरकार बिशेष अनुदान	४९७०५५४	संघिय हस्तान्तरित	१४७३९९८०	प्रदेश हस्तान्तरित	१०००००००	प्रदेश विपेश अनुदान अघिल्लो वर्ष	२११३४९२	प्रदेश पुर्वाधार विकास कार्यक्रम	५९४६०००	स्थानिय पुर्वाधार विकास कार्यक्रम	७९२६५००	जम्मा पूजिगत खर्च	२१३१५४९६७.७५									
गाउँपालिका पूजिगत	१६७४५८४४९.७५																									
संघिय सरकार बिशेष अनुदान	४९७०५५४																									
संघिय हस्तान्तरित	१४७३९९८०																									
प्रदेश हस्तान्तरित	१०००००००																									
प्रदेश विपेश अनुदान अघिल्लो वर्ष	२११३४९२																									
प्रदेश पुर्वाधार विकास कार्यक्रम	५९४६०००																									
स्थानिय पुर्वाधार विकास कार्यक्रम	७९२६५००																									
जम्मा पूजिगत खर्च	२१३१५४९६७.७५																									
१९.	न्यून प्रतिस्पर्धा: सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ उपदफा (२) मा प्रतिस्पर्धा सिमित हुनेगरी खरिद टुक्राउन नहुने र नियमावलीको नियम ७ र ८ अनुसार खरिदको गुरुयोजना, योजना र खरिदका प्याकेज सम्बन्धी व्यवस्था रहेका छन्। कार्यालयले देहाय बमोजिम HDPE Pipe, जस्तापाता र तारजाली खरिद गर्दा सिलबन्दी दरभाउपत्रको माध्यमबाट ३ वटा टुक्रा बनाई छुट्टाछुट्टै रूपमा खरिद गरेको छ। उक्त खरिदलाई एकमुष्ट प्याकेज बनाई बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्नु पर्नेमा सो नगरी छुट्टाछुट्टै सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट खरिद गरेबाट प्रतिस्पर्धा र पारदर्शिता भयो भन्न सकिने अवस्था देखिन आएन।																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गौ भौ नं मिति</th> <th>सामग्री</th> <th>विक्रेता</th> <th>लागत अनुमान</th> <th>खरिद मिति</th> <th>भुक्तानी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३५५।०७७।०३।२९</td> <td>HDPE Pipe</td> <td>नारायण माइक्रो पाइप उद्योग</td> <td>९,९६,७१०/-</td> <td>२०७७।०३।०२</td> <td>९,८८,८९३/-</td> </tr> <tr> <td>३५६।०७७।०३।२९</td> <td>जस्तापाता</td> <td>भिजन ट्रेडिङ नेपाल</td> <td>९,९८,०१६/-</td> <td>२०७७।०२।२७</td> <td>९,९२,५९२/-</td> </tr> <tr> <td>३५४।०७७।०३।२९</td> <td>तारजाली</td> <td>भिजन ट्रेडिङ नेपाल</td> <td>९,९९,५३०/-</td> <td>२०७७।०३।२४</td> <td>९,८५,९३०/-</td> </tr> </tbody> </table>	गौ भौ नं मिति	सामग्री	विक्रेता	लागत अनुमान	खरिद मिति	भुक्तानी	३५५।०७७।०३।२९	HDPE Pipe	नारायण माइक्रो पाइप उद्योग	९,९६,७१०/-	२०७७।०३।०२	९,८८,८९३/-	३५६।०७७।०३।२९	जस्तापाता	भिजन ट्रेडिङ नेपाल	९,९८,०१६/-	२०७७।०२।२७	९,९२,५९२/-	३५४।०७७।०३।२९	तारजाली	भिजन ट्रेडिङ नेपाल	९,९९,५३०/-	२०७७।०३।२४	९,८५,९३०/-	
गौ भौ नं मिति	सामग्री	विक्रेता	लागत अनुमान	खरिद मिति	भुक्तानी																					
३५५।०७७।०३।२९	HDPE Pipe	नारायण माइक्रो पाइप उद्योग	९,९६,७१०/-	२०७७।०३।०२	९,८८,८९३/-																					
३५६।०७७।०३।२९	जस्तापाता	भिजन ट्रेडिङ नेपाल	९,९८,०१६/-	२०७७।०२।२७	९,९२,५९२/-																					
३५४।०७७।०३।२९	तारजाली	भिजन ट्रेडिङ नेपाल	९,९९,५३०/-	२०७७।०३।२४	९,८५,९३०/-																					
२०.	ठेक्का अन्य: निर्माण व्यवसायी र कार्यालय बीच भएको सम्झौता र सार्वजनिक खरिद ऐन तथा नियमावली अनुसार निर्माण व्यवसायीले सम्झौतामा तोकिएको विधि, प्रकृया र समयमा कार्य नगरेमा सार्वजनिक																									

दफा नं	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा		बेरुजू रकम			
	खरिद नियमावलीको नियम १२० र १२१ बमोजिम पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति असुल गरेर अबधि थप गरी बाँकी कार्य सम्पन्न गराउनु पर्दछ। सो गर्दा समेत निर्माण व्यवसायीले तोकिएबमोजिमको कार्य नगरेमा निजको धरौटी र बैकमा रहेको कार्यसम्पादन जमानत जफत गरी ठेक्का अन्त्य गर्ने र निर्माण व्यवसायीलाई कालो सूचीमा राख्न सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयमा सिफारिस गरी पठाउनु पर्ने प्रावधान रहेको छ। जसमा निम्नानुसार देखियो।					
२०.१	चैनपुर साजक रानीवन पन्जनी मानछाप गिंगु रतुवा साइजा खैराङ्ग मलेखु सडक कटिङ्ग गर्ने कार्यको लागी निर्माण व्यवसायी जयभैरव। मंगलधान जे.भी. सँग रु.५७,३६,८५६ मिति २०७६।०१।१५ मा सम्झौता गरी कार्य सम्पन्न गर्ने अवधि २०७६।०३।२५ सम्म तोकिएको थियो। सम्झौतामा तोकिएको अवधिमा निजले रु.३५,९७,०१३।७४ कार्य गरी २०७६।०७७ मा दोश्रो र तेश्रो रनिङ्ग विलबाट रु.७,८८,९५० भुक्तानी दिएको देखियो। तत् पश्चात निजको अवधि थप भएको र निजले बाँकी कार्य गरेको देखिएन उपरोक्त कानून र सम्झौता अनुसार निजसँग पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति असुल गरी बाँकी कार्य सम्पन्न गराउनु पर्ने र सो गर्दा समेत निजले कार्य सम्पन्न नगरेमा निजको धरौटी र कार्य सम्पादन जमानत जफत गरि ठेक्का अन्त्य गर्नु पर्ने र निजलाई नियमानुसार कालो सूचीमा राख्न सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयमा सिफारीस सहित लेखी पठाउनु पर्नेमा सो नगरी कार्यालयले कार्यापालिकाको निर्णयानुसार ठेक्का रद्द गरी निजको कार्य सम्पादन जमानत फुकुवा गरेको देखियो। यसले गर्दा कार्यालयलाई नोक्सानी हुन गएको छ। यस सम्बन्धमा सम्बन्धित पक्षको ध्यान जानु पर्ने देखिन्छ।					
२०.२	चैनपुर कुतासिं देवितार गोठडाँडा मानेडाँडा सडक कटिङ्ग गर्ने कार्यको लागी निर्माण व्यवसायी शिखर इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्स प्रा लि सँग मिति २०७५।१२।२७ मा रु.७५८३०९१ को सम्झौता भई कार्य सम्पन्न गर्ने अवधि २०७६।०३।२५ सम्म तोकिएको थियो। तोकिएको अवधि सकिएको करिव २।५ महिना समाप्त भए सम्म निजले जम्मा रु.५५४९१२४ बराबरको कार्य गरी यस आव २०७६।०७७ मा तेश्रो रनिङ्ग विलको रु.१३,२४,५४२ भुक्तानी गरेको छ। निजको अवधि समाप्त भए पश्चात निजको म्याद भएको देखिएन साथै त्यस पश्चात निजले बाँकी कार्य गरेको समेत देखिन आएन। निजलाई अवधि समाप्त भए पश्चात म्याद थप नगरी तेश्रो रनिङ्ग विलको भुक्तानी गरेको कार्य नियम सम्मत देखिएन। उपरोक्त कानून र निजसँग भएको सम्झौता अनुसार निजबाट पूर्णनिर्धारित क्षतिपूर्ति असुल गरी बाँकी कार्य सम्पन्न गराउन लगाउनु पर्ने र सो गर्दा समेत निजले बाँकी कार्य सम्पन्न नगरेमा निजको धरौटी र कार्यसम्पादन जमानत जफत गरी ठेक्का अन्त्य गर्नु पर्ने र सार्वजनिक अनुगमन कार्यालयमा कालो सूचीमा राख्न सिफारिस सहित लेखी पठाउनु पर्नेमा सो बमोजिम नगरी कार्यालयले कार्यापालिकाको निर्णय बमोजिम उक्त ठेक्का रद्द गरी निजको कार्य सम्पादन जमानत फुकुवा गर्न लेखी पठाएको देखियो। यसले गर्दा कार्यालयलाई नोक्सानी हुन गएको छ। यस सम्बन्धमा सम्बन्धित पक्षको ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ।					
२१.	परामर्श खर्च: कार्यालयले यो वर्ष देहायबमोजिम अध्ययन कार्य गराई रु.५९४८९५७ भुक्तानी खर्च लेखेको छ। जसको परिक्षण गर्दा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन्।					
	से.नं.	गौ.भौ.नं./मिति	अध्ययन विवरण	परामर्शदाता	लागत अनुमान	सम्झौता र भुक्तानी रकम
	१.	०/०७७/०३/२९	औराडाँडा लालीगुराँस पार्क पर्यटन प्रवर्द्धन अध्ययन	सुक्ति टेक्निकल प्रा.लि.	४,९९,९६५/-	४,९७,१४३/-
	२.	१/०७७/०३/२९	दुईचोकडाँडा पर्यटन अध्ययन	NRA इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी	४,९९,९६५/-	४,९७,१४३/-
	३.	२/०७७/०३/२९	बुढा महादेव गुफा पर्यटन प्रवर्द्धन अध्ययन	सिभिल वर्क्स इन्जिनियरिङ्ग सर्भिसिज	४,९९,९६५/-	४,९७,१४३/-
	४.	०/०७७/०३/२९	चेपाङ्ग, तामाङ्ग संस्कृति संरक्षण र होमस्टे सम्भाविता अध्ययन	सोलुसन फर सस्टेनेबल डेभलपमेन्ट नेपाल	४,९७,८२१/-	४,९०,९८५/-
	५.	७/०७६/११/१३	भिमबुङ्गा डाँडा पर्यटकिय क्षेत्र, सुर्खोदय मा.वि. छात्रावास भवन, चुरेडाँडा पर्यटकिय क्षेत्र अध्ययन	न्यु प्लानेट इन्जिनियरिङ्ग सर्भिसिज	१३,९८,१७५	३,९३,२९०/-

दफा नं	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा					बेरुजू रकम
	६.	६/०७६/११/१३	चैनपुर माघमारा मैनाटार गोठारी सडक सभै	जे.बि. इन्जिनियरिङ्ग कन्सलटेन्सी	४,९९,२९६/-	४,९३,९२३/-
	७.	५/०७६/११/१३	केरावारी चमेरोगुफा सडक सभै र डिजाइन कार्य	स्पेश इन्जिनियरिङ्ग सभिसिज	१,९९,०१२/-	१,९६,६२०/-
	८.	७/०७६/११/२२	परेवाभिर सडकको D.P.R र River Training कार्यको मण्ड अध्ययन	नारायणी ट्रेडिङ्ग एण्ड इन्जिनियरिङ्ग	९,९८,९४९/-	९,९०,४४५/-
	९.	८/०७६/११/२२	परेवाभिर सडकको IEE अध्ययन	स्ट्रुन्ज डेभलपर्स प्रा.लि.	४,९९,५३४/-	४,९६,०७०/-
	१०.	४/०७६/११/१३	मनहरी खोला र चुलिङ्ग खोला DPR अध्ययन	सिद्धिविनायक इन्जिनियरिङ्ग प्रा.लि.	३,९७,९६९/-	३,९६,१९५/-
				जम्मा	५९९,०६५९	५९४,८९५७
२१.१	सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ मा लागत अनुमान तर्जुमा गर्ने विधि सम्बन्धमा उल्लेख रहेको छ । कार्यालयले उपरोक्त बमोजिम १० वटा अध्ययन कार्यको लागत अनुमान तर्जुमा गर्दा लिएको परीमाण र दर कुनै तोकिएको नम्स र दररेटको आधारमा तयार गरेको देखिएन । हचुवाको भरमा दररेट र परिमाण उल्लेख गरी तयार गरेको लागत अनुमानलाई यथार्थमा आधारित रहेको भन्न मिल्ने देखिएन । उदहारणको लागि माथी उल्लेख रहेको चैनपुर बाघमारा मैनाटार गोठारी सडकको सभै कार्यको लागि प्रति कि.मि.रु ४७,५११।२५ (मू.अ.कर बाहेक) राखिएको छ भने केरावारी चमेरोगुफा सडकको सभै र डिजाइन कार्यको अध्ययन गर्न सभै कार्यको लागि प्रति कि.मि. रु.६३,५९८।०७ (मू.अ.कर बाहेक) र डिजाइन कार्यको लागि प्रति कि.मि. रु.२४,४६०।५० (मू.अ.कर बाहेक) राखी लागत अनुमान तयार गरिएको छ । यसमा सम्बद्ध पक्षको ध्यान जानु आवश्यक छ ।					
२१.२	सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ उपदफा (२) मा प्रतिस्पर्धा सिमित हुनेगरी खरिद कार्य टुक्राउन नहुने उल्लेख छ । नियमावलीको नियम ७ र ८ मा खरिदको गुरुयोजना, खरिद योजना, खरिदको प्याकेज लगायतका प्रावधान रहेका छन् । कार्यालयले उपरोक्त बमोजिम अध्ययन कार्य गराउँदा उपरोक्त बमोजिम पर्यटन प्रवर्द्धन सम्बन्धी अध्ययन कार्यको एउटा प्याकेज, सडकको DPR अध्ययन सम्बन्धी कार्य गराउदा एउटा प्याकेज गरी सम्बन्धित क्षेत्रहरूको एक एक प्याकेज बनाई तोकिए बमोजिम लागत अनुमान स्वीकृत गरी कानूनले निर्धारण गरेको प्रतिस्पर्धात्मक आर्थिक र प्राविधिक मूल्याङ्कनको विधिबाट परामर्शदाता छनौट गरी अध्ययन गराउनुको सट्टा छुट्टाछुट्टै स-साना टुक्रा बनाई सोझै दररेट लिएर परामर्शदाता छनौट गरेबाट अध्ययन कार्य पारदर्शी, स्वच्छ प्रतिस्पर्धी र मतव्ययी भयो भन्न सकिने अवस्था देखिएन । यसमा सम्बद्ध पक्षको ध्यान जानु पर्दछ ।					
	उपभोक्ता समितिबाट गराएको काम: कार्यालयले योवर्ष गरेको पूँजीगत खर्च मध्ये २७६ वटा उपभोक्ता समितिहरूबाट रु.२०००८०२३० को कार्य गराउन सम्झौता गराएकोमा रु.२२९७६२२५ को कार्य जनसहभागिताबाट गराइ बाँकी रु.१७७१०४००० गाँउपालिकाबाट भुक्तानी भएको विवरण प्राप्त भएको छ । जसको परीक्षणबाट निम्नानुसार देखियो ।					
२२.	सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ र गाउँपालिकाको उपभोक्ता समिति गठन, परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि, २०७५ को दफा ३ उपदफा) २(दफा ४ उपदफा) १ (खण्ड) ज (र दफा ४ को उपदफा) १ (खण्ड) ट (लगायतका कानून अनुसार उपभोक्ता समितिबाट काम गराउँदा सम्पन्न निर्माण कार्यको सञ्चालन उपभोक्ता समितिले गर्नु पर्ने, खर्चको सूचना सार्वजनिक गर्नु पर्ने, निर्माण कार्यमा डोजर, लोडर, एक्सभेटर, मेशीनहरू प्रयोग गर्न नहुने व्यवस्था छ । लागत सहभागिताको व्यवस्था नभएको योजना उपभोक्ता समिति मार्फत संचालन गर्न नपाइने, तोकिए बमोजिम काम नगर्ने उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी नदिई कालो सूचीमा राखी कारवाही गर्नुपर्ने, श्रममूलक प्रविधिमा आधारित रही श्रमको उपयोग र परिचालनलाई प्राथमिकता दिनु पर्ने, मेशीनरी उपकरणको प्रयोग गरेमा कारवाही गर्नुपर्ने, उपभोक्ता समिति मार्फत सञ्चालन भएका आयोजनाहरूको कार्यसम्पन्न भएपछि सम्बन्धित निकायले सोको रेखदेख मर्मत सम्भार गर्ने जिम्मेवारी समेत तोक्यो उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्ने आदि व्यवस्थाहरू रहेका छन् । त्यसैगरी कुल लागत रु.१ करोडसम्म भएको तथा स्थानिय सीप, श्रोत र साधन उपयोग हुने र स्थानिय स्तरमा कार्य सम्पन्न गर्न सक्ने मात्र आयोजनाको कार्यान्वयन उपभोक्ता					

दफा नं	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	समिति मार्फत गर्न सकिने, उपभोक्ता समितिले सम्झौता बमोजिम गर्नुपर्ने काम समिति आफैले गर्नु गराउनु पर्ने, अन्य कुनै निर्माण व्यवसायी वा अन्य व्यक्ति वा संस्था मार्फत गर्न गराउन नपाइने र उपभोक्ता समितिको लगत अनुसूची १ मा तोकिएको ढांचामा अद्यावधिक गराई राख्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले उपभोक्ता समितिबाट कार्यहरू गराउदा देहायबमोजिमको अवस्था देखिन आयो । उपभोक्ता समितिबाट कार्यहरू गराउदा कानुनको पूर्णरूपले अनुशरण र पालना गरेर मात्र गराउनु पर्दछ ।	
२३.	भुक्तानीको सिफारिस: उपभोक्ता समितिहरू मार्फत गरिएका कार्यहरूको भुक्तानी गर्दा अधिकांशमा फोटाहरू संलग्न राख्ने र उपभोक्ता समितिको सिफारिस तथा सम्बन्धित वडा अध्यक्षहरूको सिफारिस संलग्न गरेर भुक्तानी गर्ने गरेको देखियो । फोटाहरू संलग्न गरेता पनि कार्य शुरु हुनु भन्दा पहिलेको र कार्य सम्पन्न भए पश्चातको काम स्पष्ट देखिने गरि फोटा राख्ने गरेको देखिन आएन । त्यसैगरी सम्बन्धित वडाध्यक्षले भुक्तानीको सिफारिस गर्दा कामको स्पष्ट परिमाण, गुणस्तर, समय र लागत किटान गरी कार्य सम्पन्न भए नभएको उल्लेख गर्नुपर्नेमा अधिकांश सिफारिसमा सो बमोजिम नगरी विनियोजित बजेट अनुरूपको कार्य सम्पन्न भएकोले भुक्तानीको लागी सिफारिस गर्दछु भन्ने भाषाको सिफारिस गर्ने गरेको देखियो । तर कतिपय योजनाहरूमा वडास्तरिय अनुगमन समितिको अनुगमन र सिफारिस भएको प्रमाण देखिएन । यसबाट तोकिए बमोजिमको परिमाण, गुणस्तर र लागतमा उपभोक्ता समितिहरूबाट कार्यहरू भएको छ भन्न सकिने अवस्था देखिन आएन ।	
२४.	कामको नाँपजाच र हस्तान्तरण : उपभोक्ता समितिबाट गरिएका कतिपय कार्यहरूमा स्वीकृत लागत अनुमानसँग बराबर नै हुनेगरी नापी किताव, ठेक्का बिल र कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा कामको परिमाण राख्ने गरेबाट कामको यथार्थ मुल्यांकन सम्बन्धमा आश्वस्त हुनसक्ने अवस्था देखिएन । योजना हस्तान्तरण र सोको मर्मत सम्भारको व्यवस्था गरेको देखिन आएन । सम्बन्धित वडा तथा स्थानिय तहले यस प्रकार संचालन भएका योजनाहरूको अभिलेख अद्यावधिक गर्ने गरेको पाइएन ।	
२५.	जनश्रमदान: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७९४० मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई निर्माण कार्यको बिल भुक्तानी दिँदा लागत अनुमानमा रहेको मुल्य अभिवृद्धि कर, ओभरहेड, कन्टिन्जेन्सी रकम र जनसहभागीताको अंश कट्टा गरेर मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले आयोजना। कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता वा जनसहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्ने, नगद सहभागिता तोकिएको अवस्थामा सहभागिता वापतको रकम सम्बन्धित स्थानीय तहको खातामा दाखिला गरी सोको भौचर प्राप्त भएपछि मात्र उपभोक्ता समितिसँग योजना सम्झौता गर्नुपर्दछ । गाँउपालिकाले उपभोक्ता समिति मार्फत गरेका कार्यहरूमा १० प्रतिशतको हाराहारी कार्य जनसहभागिताबाट गराउने गरेको देखियो । स्थानिय सीप, श्रोत र साधन उपयोग हुने र स्थानिय स्तरमा कार्य सम्पन्न गर्न सक्ने मात्र आयोजनाको कार्यान्वयन उपभोक्ता समिति मार्फत गर्नु पर्ने, उपभोक्ता समितिले सम्झौता बमोजिम गर्नुपर्ने काम समिति आफैले गर्नु गराउनु पर्ने र अन्य कुनै निर्माण व्यवसायी वा अन्य व्यक्ति वा संस्था मार्फत गर्न गराउन नपाइने प्रावधानको पुर्ण पालना गर्दै उपभोक्ता समितिबाट गरिने निर्माण कार्यमा जनसहभागिताको अंश बृद्धि गरी योजनामा उपभोक्ताको अपनत्व बृद्धि गर्नु पर्दछ ।	
२६.	सार्वजनिक परिक्षण: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी, दिगो र भरपर्दो बनाउन कार्यक्रमको सामाजिक परिक्षण अर्न्तगत सार्वजनिक परिक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । विभिन्न सडक, सिचाई, खानेपानी तथा कृषि विकास र पशु विकास लगायतका कार्यक्रमको सार्वजनिक सुनुवाई गरेको भएपनि सार्वजनिक सुनुवाईको ढाँचा अनुरूप गरेको पाईएन । सार्वजनिक सुनुवाईको लागी तोकिएको फारम भर्ने गरेता पनि केही बाहेक अधिकांश उपभोक्ता समितिको सार्वजनिक सुनुवाईमा सरोकारवालाहरूको न्युन उपस्थिती रहने गरेको, आंशिक कार्यहरूमा खर्चको सार्वजनिकीकरण भनि माइन्ड्युटमा लेखी राख्ने गरेको, फाइलमा राख्ने प्रयोजनको लागी मात्र फारम भरेर राख्ने गरेको अवस्था बिद्यमान रहेको देखियो । त्यसैले	

दफा नं	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																																			
	सार्वजनिक सुनुवाईको विश्वसनीयता देखिदैन । कानूनको पालना गरी उत्तरदायित्व एवं पारदर्शिताको प्रवर्द्धन गर्नुपर्दछ ।																																				
२७.	त्यसैगरी बहालवाला पदाधिकारी, राजनीतिक दलको प्रतिनिधि सरकारी कर्मचारी, शिक्षक, निर्माण व्यवसायी लगायतका व्यक्ति उपभोक्ता समितिका सदस्य हुन नपाउने, एउटै समयमा एकभन्दा बढी उपभोक्ता समितिको सदस्य हुन नपाउने आदि व्यवस्थाहरू रहेकोमा उपभोक्ता समितिको गठन गर्दा तोकिए बमोजिमको प्रकृया पुरा गरेको देखिन आएन । समितिमा रहेका पदाधिकारी तथा सदस्यहरू उपरोक्त बमोजिमको पेशा, व्यवसाय वा रोजगारीमा संलग्न व्यक्तिहरू भए नभएको यकिन हुन सकेन । एउटै स्थानमा गर्ने फरक फरक निर्माण कार्यको लागी समेत फरक फरक उपभोक्ता समितिहरू गठन गर्ने गरेको छ । एउटै समयमा एकै व्यक्ति एक भन्दा बढी समितिमा रहे नरहेको सम्बन्धमा समेत यकिन हुने आधार देखिन आएन । यस सम्बन्धमा कार्यालयले अभिलेख अद्यावधिक गरी सुधार गर्नुपर्दछ ।																																				
२८.	अनुगमन समिति : गाउँपालिका उपाध्यक्षको संयोजकत्वमा रहेको अनुगमन समितिले कामको विवरण, सम्पन्न भएको कामको अवस्था, अनुगमन गरेको मिति, अवधि, देखिएका कमि कमजोरी, र सुधारका विषय उल्लेख गरी प्रतिवेदन गर्ने) गरेको देखिएन । एक निश्चित फारममा समितिका एक वा दुइ जनाले हस्ताक्षर गरेर पेश गरेको फारम लाइ अनुगमन प्रतिवेदन मानिएको छ । सबै योजनाहरूमा उल्लेखित सबै प्रकारको व्यहोरा आश्वस्त हुनेगरी समितिले सिफारिस गरे पश्चात मात्र सम्पन्न कामको भुक्तानी हुने व्यवस्था हुनुपर्ने) देखिन्छ ।																																				
२९.	हेभी इक्विपमेण्टको प्रयोग : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को उपनियम ९९० मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा डोजर, एक्साभेटर, लोडर, रोलर, ग्रेडर जस्ता हेभी मेशिनरी प्रयोग गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ । सो नियमावलीको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा हेभी मेशिन प्रयोग गर्नुपर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख भएको रहेछ भने सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिशमा सार्वजनिक निकायबाट सहमति लिई त्यस्ता मेशिन प्रयोग गर्न सकिने उल्लेख छ । कार्यालयले उपभोक्ता समिति मार्फत गरेका कार्यहरू मध्ये अधिकांश कार्य मोटर बाटो ढलान गर्ने, स्तरोन्नती गर्ने, रिटेनिंग वाल लगाउने, पिच गर्ने, खानेपानी टंकी निर्माण गर्ने, सिंचाइ योजना निर्माण,, भवनहरू निर्माण आदि कार्यसंग सम्बन्धित रहेका छन् । प्राय सबैजसो कार्यहरूमा डोजर, लोडर, एक्साभेटर आदि जस्ता हेभी मेशिनहरू प्रयोग गरी कार्य गराएको व्यहोरा खर्चका बिल भर्पाइबाट देखियो । धेरैजसो निर्माण कार्यहरू उपभोक्ता वा लाभग्राही समुदाय आफुले नगरी तेश्रो पक्षबाट कार्य गराएको व्यहोरा खर्चका बिल भर्पाइबाट देखियो । उपमहानगरपालिका अन्तर्गत सञ्चालित अधिकांश सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनाका उपभोक्ता समितिहरूले हेभी मेशिन प्रयोग गर्ने गरेको पाइए तापनि नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिश गराई नगर कार्यपालिकाको कार्यालयबाट सहमति लिएको पाइएन । यसका केही उदाहरणहरू यसप्रकार रहेका छन् स् नियमावलीको व्यवस्था अनुरूप कार्य गराउनुपर्दछ ।																																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ नं । मिति</th> <th>कामको विवरण</th> <th>भुक्तानी</th> <th>मेसिन</th> <th>मेसिनको भुक्तानी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२६६।०७७।०३।०७</td> <td>मानेडाँडा ताङ्गराङ्ग सडक निर्माण</td> <td>१९२२७८३</td> <td>स्काभेटर</td> <td>२२३९९२०</td> </tr> <tr> <td>२६७।०७७।०३।०८</td> <td>भट्टी वेसी सडक निर्माण</td> <td>९७००००</td> <td>वकेट पिकर</td> <td>८९७५०३</td> </tr> <tr> <td>२७६।०७७।०३।०८</td> <td>बाहुन गाउँ लोजा धादिङ सडक वडा नं९ .</td> <td>३३९५०००</td> <td>स्काभेटर</td> <td>३८३६९०५</td> </tr> <tr> <td>२९९।०७७।०३।१६</td> <td>दुङ्गु गर्खा सडक निर्माण उ.स.</td> <td>३८८००००</td> <td>स्काभेटर</td> <td>२६९९३५९</td> </tr> <tr> <td>३०३।०७७।०३।१७</td> <td>मस्याङ्दी गोरखा सडक निर्माण मनहरी चैनपुर खैराङ्ग मलेखु सडक खण्ड वडा नं ५ र ४ .</td> <td>४३६५०००</td> <td>स्काभेटर</td> <td>३९२७२८३</td> </tr> <tr> <td>३०४।०७७।०३।१७</td> <td>दाराङ्ग धिराङ्ग गालिङ्ग सडक निर्माण</td> <td>३००७०००</td> <td>स्काभेटर</td> <td>३४३७९१०</td> </tr> </tbody> </table>	भौ नं । मिति	कामको विवरण	भुक्तानी	मेसिन	मेसिनको भुक्तानी	२६६।०७७।०३।०७	मानेडाँडा ताङ्गराङ्ग सडक निर्माण	१९२२७८३	स्काभेटर	२२३९९२०	२६७।०७७।०३।०८	भट्टी वेसी सडक निर्माण	९७००००	वकेट पिकर	८९७५०३	२७६।०७७।०३।०८	बाहुन गाउँ लोजा धादिङ सडक वडा नं९ .	३३९५०००	स्काभेटर	३८३६९०५	२९९।०७७।०३।१६	दुङ्गु गर्खा सडक निर्माण उ.स.	३८८००००	स्काभेटर	२६९९३५९	३०३।०७७।०३।१७	मस्याङ्दी गोरखा सडक निर्माण मनहरी चैनपुर खैराङ्ग मलेखु सडक खण्ड वडा नं ५ र ४ .	४३६५०००	स्काभेटर	३९२७२८३	३०४।०७७।०३।१७	दाराङ्ग धिराङ्ग गालिङ्ग सडक निर्माण	३००७०००	स्काभेटर	३४३७९१०	
भौ नं । मिति	कामको विवरण	भुक्तानी	मेसिन	मेसिनको भुक्तानी																																	
२६६।०७७।०३।०७	मानेडाँडा ताङ्गराङ्ग सडक निर्माण	१९२२७८३	स्काभेटर	२२३९९२०																																	
२६७।०७७।०३।०८	भट्टी वेसी सडक निर्माण	९७००००	वकेट पिकर	८९७५०३																																	
२७६।०७७।०३।०८	बाहुन गाउँ लोजा धादिङ सडक वडा नं९ .	३३९५०००	स्काभेटर	३८३६९०५																																	
२९९।०७७।०३।१६	दुङ्गु गर्खा सडक निर्माण उ.स.	३८८००००	स्काभेटर	२६९९३५९																																	
३०३।०७७।०३।१७	मस्याङ्दी गोरखा सडक निर्माण मनहरी चैनपुर खैराङ्ग मलेखु सडक खण्ड वडा नं ५ र ४ .	४३६५०००	स्काभेटर	३९२७२८३																																	
३०४।०७७।०३।१७	दाराङ्ग धिराङ्ग गालिङ्ग सडक निर्माण	३००७०००	स्काभेटर	३४३७९१०																																	

दफा नं	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा					बेरुजू रकम
	३२७।०७७।०३।२३	भूमि विसौनी छकुन खार्लिङ्ग गार्लिन हुँदै वडा नंकार्यालय ७ . सम्म	१४५५०००	स्काभेटर	१६८७२७४	
	३३३।०७७।०३।२४	खोदोरो इन्द्रुङ्ग बाराङ्ग सडक निर्माण उ.स.	७६८५०३	स्काभेटर	९५१७०४	
	३३४।०७७।०३।२४	राम्चे इन्द्रुङ्ग सडक निर्माण उ.स. वडा नं.स.	४७५९३५	स्काभेटर	५९१७५०	
	३३६।०७७।०३।२५	भूमेधुम सडक निर्माण उ.स.	१४४८५६०	स्काभेटर	१६७४८२४	
	३३७।०७७।०३।२५	राम्चे इन्द्रुङ्ग सडक निर्माण उ.स. वडा नं.स.	७६६३४२	स्काभेटर	७४४७९६	

३०. एउटै काम र स्थानमा दुई उपभोक्ता समिति: सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिबाट काम गराउन सक्ने विधि र प्रक्रियाका सम्बन्धमा व्यवस्थाहरू उल्लेख रहेको छ । कार्यालयले उपभोक्ता समिति मार्फत गरेका कतिपय योजनाहरूमा एउटै योजनामा एक भन्दा बढी उपभोक्ता समिति मार्फत समेत कार्य गराउने गरेको देखियो र एउटै योजनाको एउटै चेनेजमा एउटै आइटमका कार्यहरू फरक उपभोक्ता समिति मार्फत गराउदा काममा दोहोरोपाना हुन सक्ने समेत सम्भावना रहने देखिन्छ। यस प्रकार उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरिने कार्यमा एउटै योजनामा एक भन्दा बढी उपभोक्ता समितिलाई संलग्न नगराउने, उपभोक्ता समिति मार्फत गराइने कार्य उपभोक्ता समितिले तेश्रो पक्षबाट गराउन नपाउने र तेश्रो पक्षबाट गराने कार्य उपभोक्ता समितिलाई दिनहुने र उपभोक्ता समितिले गर्ने कार्य स्थानीय श्रम र सीपमा आधारित रहनुपर्ने र मेशिनबाट गराउने कार्य उपभोक्ता मार्फत नभई कार्यालयले खरिदको लागी तोकिएको कानून विधि मार्फत प्रतिस्पर्धात्मक पद्धतीबाट कार्यालय स्वमले सम्झौता गरी कार्य गराउनु पर्ने देखिन्छ। यसमा सम्बद्ध पक्षको ध्यान जान आवश्यक छ। एउटै योजनामा एक भन्दा बढी उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराउको उदाहरण केही निम्न छन्।

गो.भौ.नं.	उ.स.समिति अध्यक्ष	योजना/काम	चेजेज	भुक्तानी रु.
३३४	कृष्ण बहादुर चेपाङ्ग	राम्चे इन्द्रुङ्ग सडक कटिङ्ग निर्माण	०+००+००+८८० सम्म	४,७७,९३५
३३७	प्रताप चेपाङ्ग	राम्चे इन्द्रुङ्ग सडक कटिङ्ग निर्माण	०+००+००+६०० सम्म	७,६६,३४२
१७८, ३४३	राकेश रुम्बा	कर्मचारीको आवास भवन निर्माण	कार्यालयको हाता भित्र	२४,७५,०००
३४५	राजकुमार थिङ्ग	कर्मचारीको आवास शौचालय निर्माण	हाता भित्र	४,८५,०००

३१. जटिलसंरचना निर्माण : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिहरूलाई मेशिन, औजार उपकरणहरूको आवश्यक नपर्ने, श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाले आर.सि.सी. फ्रेम स्ट्रक्चर सहितका भवन निर्माण, डीप बोरिंग निर्माण, मन्दिर निर्माण, कल्भर्ट, टंकी निर्माण, लगायतका जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश हुने पूर्वाधार संरचना निर्माण कार्य समेत उपभोक्ता समितिहरू मार्फत गराउने गरेको देखियो । यस्ता कार्य व्यावसायिक र अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट बोलपत्रको माध्यमबाट प्रतिस्पर्धा गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ । यसका केही उदाहरणहरू यसप्रकार रहेका छन् : नियमावलीको ब्यवस्था अनुरूप कार्य गराउनुपर्दछ ।

कामको विवरण	उपभोक्ता समितिको नाम	लागत अनुमान	जनसहभागिताबाट भएको काम	भुक्तानी रकम
लावति खहरे सरिखेत बस्ति बचाउ योजना	लावति खहरे सरिखेत बस्ति बचाउ योजना उपभोक्ता समित	३३०८९१३.३	३०८९१३.३३	३००००००
पलासे विच टोल झो.पु हुँदै कुलो मुहान सम्म सडकसम्म स्तरउन्नतीसाथै ढल निर्माण योजना	पलासे विच टोल झो.पु हुँदै कुलो मुहान सम्म सडकसम्म स्तरउन्नतीसाथै ढल निर्माण योजना उपभोक्ता समित	२८७१०५८.८	३७१०५८.७६	२५०००००
तर्सिकोट सडक निर्माण	तर्सिकोट सडक निर्माण उपभोक्ता समित	२२०३७३९.२	२०३७३९.१९	२००००००

दफा नं	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा					बेरुजू रकम
मनहरी चैनपुर खोला हेमपाइप जडान	मनहरी चैनपुर खोला हेमपाइप जडान उपभोक्ता समित	१५९८०६९.६	१४८०६९.६	१४५००००		
घैयावारी खर्लिंग सडक निर्माण	घैयावारी खर्लिंग सडक निर्माण उपभोक्ता समित	१६५०८८०.१	१५०८८०.०५	१५०००००		
भुमीविसौनी छकुङ्ग सडक मर्मत सुधार	भुमीविसौनी छकुङ्ग सडक मर्मत सुधार उपभोक्ता समित	१६७२०३३.७	१७२०३३.७२	१५०००००		
पेड्चे देखी चैनपुर सम्म सडक मर्मत	पेड्चे देखी चैनपुर सम्म सडक मर्मत उपभोक्ता समित	१०७४०२७.५	१२४०२७.४७	९५०००००		
स्टफ घर निर्माण योजना	स्टफ घर निर्माण योजना उपभोक्ता समित	२७५२०११.७	२५२०११.६८	२५०००००		
कर्मचारी आवास घर शौचालय	कर्मचारी आवास घर शौचालय उपभोक्ता समित	५५६७१०.६४	५६७१०.६४	५००००००		

३२. **वस्तु खरिदको रकम उ.स.लाई भुक्तानी:** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को उपनियम ९९० मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा डोजर, स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ दफा ७३ को खर्च गर्ने अख्तियारी र कार्य विधि सम्बन्धी व्यवस्थाको उपदफा (७) मा कार्यपालिकाले सभाबाट स्वीकृत सीमा र शिर्षक बाहिर गई बजेट खर्च गर्न पाउने छैन भन्ने व्यवस्था रहेकोछ । सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम २(ट) मा उपभोक्ता समिति भन्नाले निर्माण कार्यबाट प्रत्यक्ष लाभ पाउने व्यक्तिहरुले कुनै निर्माण कार्यको निर्माण, संचालन, मर्मत संभार गर्नको लागि आफुहरु मध्येबाट गठन गरेको समीति सम्झनुपर्ने तथा नियम ९७ मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट काम गराउने कार्यविधि अनुसार उपभोक्ता समितिबाट निर्माण कार्य मात्र गराउन सक्ने देखिन्छ । कार्यालयले उपभोक्ता समितिबाट निर्माण कार्यको साथसाथै वस्तु वा सामग्रीहरु समेत खरिद गर्ने गरेको देखियो । वस्तु खरिद गर्दा सा ख ऐन तथा नियमावली बमोजिम स्वीकृत खरिद योजना अनुसार प्याकेज बनाइ प्रतिस्पर्धात्मक विधिबाट खरिद गर्नुपर्नेमा उपभोक्ता समिति मार्फत गरेको खरिदलाई नियमसम्मत भन्न मिल्ने देखिएन । यसको केही उदाहरण निम्न छन् ।

भौ नं । मिति	कामको विवरण	काम	भुक्तानी	उ.स.लाई फर्निचर खरिदको भुक्तानी	सामानको नाम
२५९।०७७।०३।०२	सिलिङ्गे गाउघर क्लिनिक भवन मर्मत कार्य उ.स.	२२१२२८	२०००००	५०३००	टेबुल कुर्सी आदी
२६८।०७७।०३।०८	तर्लिङ्गा खोपकेन्द्र भवन मर्मत	२८८४३८	११०७६७	३०८५०	दराज, देबुल, चियर
२७१।०७७।०३।०८	हात्ती खोला सुनाटी सौरा विद्युत विस्तार	६६९९४०	५८२०००	४९७९३०	विद्युत सामग्री खरिद
२७३।०७७।०३।०८	चुवादाङ्ग सुर्खेत सडक निर्माण	५५१८६२	४८५०००	५५२२३१	र हेभी इक्वूपमेन्ट लैजाने
२७४।०७७।०३।०८	विधालय चौर खन्ने र फर्निचर	११०५७५	९७०००	५९८९०	टेबुल, दराज, कुर्सी
३०१।०७७।०३।१६	जनजागृती प्र.वि. बरेटार फर्निचर खरिद	५८०८२	४८५०	५९०९९	टेबुल, दराज, कुर्सी
३१०।०७७।०३।१७	शिलाधुनी बस्ती बचाउ कार्य	६६९६७३।७२	५८०२४५	५८०२३६	
३११।०७७।०३।१८	कामले खा.पा.यो	८७९०८५।७१	७६९३७७	२९००१५	पाइप खरिद
३४८।०७७।०३।२८	गोदावरी महिला जागरण श्रम	८२६७३१	७२५५००	४६११८१	फर्निचर खरिद

दफा नं	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा						बेरुजू रकम
		तथा सहकारी शौचालय तथा फर्निचर					
३३.	<p>उपभोक्ताबाट सामाग्री खरिद: सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम २(ट) मा उपभोक्ता समिति भन्नाले निर्माण कार्यबाट प्रत्यक्ष लाभ पाउने व्यक्तिहरुले कुनै निर्माण कार्यको निर्माण, संचालन, मर्मत संभार गर्नको लागि आफुहरु मध्येबाट गठन गरेको समिति सम्झनुपर्ने तथा नियम ९७ मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट काम गराउने कार्यविधि अनुसार उपभोक्ता समितिबाट निर्माण कार्य मात्र गराउन सक्ने देखिन्छ । कार्यालयले उपभोक्ता समितिबाट बस्तु वा सामाग्रीहरु समेत खरिद गर्ने गरेको देखियो । बस्तु खरिद गर्दा सा ख ऐन तथा नियमावली बमोजिम स्वीकृत खरिद योजना अनुसार प्याकेज बनाइ प्रतिस्पर्धात्मक विधिबाट खरिद गर्नुपर्नेमा उपभोक्ता समिति मार्फत गरेको बस्तु वा सामाग्री खरिदलाई नियमसम्मत भन्न मिल्ने देखिएन । यसको केही उदाहरण निम्न छन्।</p>						
	भौ नं । मिति	कामको विवरण	जम्मा रकम	सामाग्री विवरण	सामाग्री मूल्य भुक्तानी	जम्मा भुक्तानी	
	२५६।०७७।०३ १०२	लापुर औले खा.पा. सोलार पम्पीङ्ग यो.	७६९९९२/-	सोलार, पम्प लगायत सामाग्री खरिद	६६९४६८	६६९४६८	
	२५९।०७७।०३ १०२	दराङ्ग गल्धनी खा.पा.यो	५५००४३/-	HDPE पाइप खरिद	४६४७२८	४८५०००	
	२८०।०७७।०३ १०९	गुँरासे भवन वस्ती संरक्षण उ.स.	७७०९३३/-	ग्यावियन वक्स खरिद	६८४९६६	६७९०००	
	२८७।०७७।०३ १११	साजक बम्कीम लापुर विद्युत विस्तार	४२६३१६/-	विद्युत उपकरण खरिद	४२६३१६	३७३३५३	
	३००।०७७।०३ ११६	चुरेडाँडा सोलार लिफ्ट खा.पा.यो	५५००७८/-	पम्प लगायत	५५००७८	४८५०००	
	३१२।०७७।०३ ११८	पौराङ्ग सोलार पम्पिङ्ग योजना वडा नं. ९	५५११८०/-	सोलार पम्प खरिद	५५११८०	४८५०००	
	३१३।०७७।०३ ११८	कालिका प्रा.वि. छुदुङ्ग	२२५५००/-	फर्निचर खरिद	२२५५००	१९४०००	
३४.	<p>पूँजीगत शिर्षकबाट चालु खर्च: एकिकृत आर्थिक संकेत तथा वर्गिकरण र व्याख्या २०७४ मा पूँजीगत शिर्षकमा विनियोजित बजेटबाट चालु खर्च गर्न नपाइने उल्लेख छ । पूँजीगत शिर्षकमा विनियोजन भएको बजेटबाट चालु प्रकृतिका खर्च गर्ने कार्य बजेटको सिद्धान्त विपरित समेत हुन्छ । स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७३ को खर्च गर्ने अख्तियारी र कार्यविधि सम्बन्धि व्यवस्थाको उपदफा (७) मा कार्यपालिकाले सभाबाट स्वीकृत सीमा र शिर्षक बाहिर गई बजेट खर्च गर्न पाउने छैन भन्ने व्यवस्था रहेकोछ । त्यसैगरी दफा ११ मा गाउँपालिकाको काम, कर्तव्य र अधिकार तोकेको छ । कार्यालयले योवर्ष गाउँपालिका पूँजीगत शिर्षकमा विनियोजन भएको बजेटबाट कतिपय उपभोग, संचालन तथा अन्य चालु प्रकृतिका खर्चहरु गरेको देखियो । कतिपय खर्चहरु पूँजीगत बजेट तथा स्वीकृत कार्यक्रम भन्दा बाहिर उपभोग, संचालन तथा अन्य चालु प्रकृतिका कार्यहरुमा खर्च गरेको देखियो । यसबाट सभाले पारित गरेको बजेट तथा स्वीकृत कार्यक्रमको पालना हुन सकेको पाइएन साथै संचालन र उपभोग खर्चमा तोकिए भन्दा खर्च बढ्न जाने देखियो । चालु प्रकृतिका खर्च चालु बजेट शिर्षकमा समावेश गरी खर्च लेख्नु पर्दछ । यस सम्बन्धी केही उदाहरण निम्न छन्:</p>						
	२६५।०७७।०३।०५	मनहरी एफ.एम १०४.३ ः प्रचार प्रसार			६०,०००		
	२८५।०७७।०३।११	कार्यालय सामान खरिद वडा नं. १ का. व्य			१,००,०००		
	२८६।०७७।०३।११	वडा कार्यालय नं.२ कार्यालय सामान खरिद			५०,०००		
	३०२।०७७।०३।१६	ज्यामी ज्याला खाद्यान्न ओसार पसार			४२,५००		
	३०७।०७७।०३।१७	रेडियो मकवानपुर १०३ ः प्रचार प्रसार			८४,०००		
	३०८।०७७।०३।१७	रेडियो थाहा सञ्चार प्रचार प्रसार			१,००,०००		

दफा नं	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा						बेरुजू रकम
	१६७।०७७।०१।१७	गाडी मार्फत		५८,०००			
	३२५।०७७।०३।२३	वडा नं. ३ र ४ कार्यालय व्यवस्थापन खर्च		१,५०,०००			
	३४९।०७७।०३।२८	कार्यालय सामान खरिद (दैनिक प्रकोप व्यवस्थापन कार्यक्रमबाट)		१,००,०००			
	२२९।०७७।०२।१६	वृत्तचित्र निर्माण, कोओपरेटिभ मेडिया क्याम्प		४९३८१०			
३५.	कार्यालयमा रहेको एक जे.सि.भि. मेसिनको लागी निम्नानुसार इन्धन खरिद गरेको जनाई भुक्तानी दिएकोछ । उक्त इन्धनबाट भएको कामको नापी किताव समेतको प्राविधिक पुष्ट्याइ र देहायको बमोजिमको प्रमाण कागजात पेश हुन नआएकोले पेश हुनुपर्ने रु.						२५८७५०
	गौ.भौ.नं./मिति	खरिद विवरण	प्रयोजन	परिमाण	भुक्तानी रकम	कैफियत	
	३३५।०७७।०३।२४	डिजल	जे.सी.भी.	३००० लि.	२,५८,७५०	खरिदको बिल बिजक समेत संलग्न नरहेको ।	
३६.	ब्याक हो लोडर: कार्यालयमा रहेको एकवटा ब्याकहोलोडरले यो आ.व. २०७६।०७७ मा रु.६९९५९ नगद आम्दानी गरेको छ भने रु.३००३६०।३५ बराबरको कार्य गरेको देखिएबाट जम्मा रु.३६२३१०।३५ आम्दानी भएको पाइयो। उक्त ब्याकहोलोडरमा यो वर्ष भएको खर्च मध्ये इन्धनमा रु.६२०८६५, मर्मत कार्यमा रु.२५४३०७ र एक जना करारमा रहेको चालकको पारिश्रमिक रु.१८०९५० समेत जम्मा रु.९९५६९२२ खर्च भएको देखियो। जसमा स्थायी तर्फ कार्यरत रहेको एक जना चालको सेवा सुविधा समावेस गर्दा उक्त खर्च थप बढी हुने देखिन्छ। यस प्रकार सरकारी साधनको उपभोग र सोको प्रतिफललाई हेर्दा लागत लाभ सिद्धान्त र न्यूनतम लागतको सिद्धान्त समेतलाई विचार नगरी भएको कार्यको सम्बन्धमा कार्यपालिकाको ध्यान जानु आवश्यक छ।						
३७.	नापजाँच बेगर भुक्तानी: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ (१) ख मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ्ग बिल वा अन्य कुनै बिल बिजकको भुक्तानी गर्दा करारका शर्त बमोजिम प्राविधिक नापजाँच गरी नापी किताबमा उललेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले गो.भौ.नं. १८४/२०७७।०१।२३ बाट पन्जनी वडा कार्यालय सडक निर्माण उपभोक्ता समितिलाई सडक निर्माण कार्यको कार्य सम्पन्न हुँदा नापी किताबमा नापजाँच प्रमाणित नभएको निम्न कामको रु.६६९९४ भुक्तानी दिएको देखिएकोले असुल हुनुपर्ने रु.						६६९९४
	कामको विवरण	भुक्तानी रकम	भुक्तानी परिमाण	नापी किताबमा चढेको परिमाण	फरक	प्रतिइकाई दर	बढी भुक्तानी
	Road Maintenance works	३७३९४	७०८ घनमिटर	०	७०८ घनमिटर	५२।६६	३७३९४
	Dressing	२८८८०	८०००	०	८००० वर्गमिटर	३।६९	२८८८०
	जम्मा						६६९९४
३८.	रितपूर्वकको कर बिजक - मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४ बमोजिम मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएका फर्मसँग तोकिएको ढाँचाको कर वीजक लिई खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर गाउँपालिकाले रित पूर्वकको कर वीजक बेगर देहाय बमोजिम भुक्तानी गरेको छ । तसर्थ रितपूर्वकको कर बिजक बेगर पालिकाबाट भुक्तानी लिएको रकमको नियमानुसार मू.अ.कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा असूल हुनुपर्ने रु.						९०६३३
	गोभौ.नं./मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	कर बिजकको अवस्था	भुक्तानी रकम	मुअकर कर रकम		
	२०५/२०७६।०१।२९	मान्झा कन्स्ट्रक्सन	फोटोकपी बिजक	२९३९९९	३३८२३		
	२२९।०७७।०२।१६	वृत्तचित्र निर्माण, कोओपरेटिभ मेडिया क्याम्प	कर बिजक नंहातले . ००१ लेखेको २०७७।०२।१६ मा	४९३८१०	५६८१०		
	जम्मा						९०६३३
३९.	बढी मु.अ.कर भुक्तानी: आर्थिक कार्यविधी नियमावली २०६४ को नियम ३६ (३) बमोजिम खर्च लेखदा खर्चको बिल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने, नियम ३६(८) मा कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगे						३७६९९

दफा नं	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा					बेरुजू रकम
	नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले देहायको भुक्तानीमा पेश भएको विजकको मु.अ.कर भन्दा बढि मु.अ.कर भुक्तानी भएको देखिएकोले बढी भुक्तानी भएको रकम असुल हुनुपर्ने रू					
	भौ.नं. / मिति	विवरण	पेश भएको बिल अनुसार मू.अ.कर	भुक्तानी भएको मू.अ.कर	बढी भुक्तानी	
	२११/२०७७।०१।३०	शंकरखोला क गर्लिङ्ग लघु जलविद्युत मर्मत विस्तार योजना	६०७७५	९८३८६	३७६११	
प्रदेश पूर्वाधार बिकास साझेदारीतर्फ						
४०.	बढी भुक्तानी: सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १२३ ९१० ९ख० मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिड बिल वा अन्य कुनै बिल विजकको भुक्तानी गर्दा करारका शर्त बमोजिम प्राविधिक नापजाँच गरी नापी किताबमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले बोटवारी परेवाभिर जोड्ने सडक निर्माण कार्यको उपभोक्ता समिति राक्सिराङ्ग ५ लाई रू.४९५५०००। कन्टिन्जेन्सी समेत भुक्तानी गरेकोमा नयाँ टूयाक तथा अन्य बाटो खन्ने काम मेशिन प्रयोग गरी गरेको देखिएको छ । उक्त कार्यमा निम्नानुसारका कार्यमा नापी किताब भन्दा देहायको बढी कार्य भएको देखाइ भुक्तानी गरेको देखिएकोले बढी भुक्तानी हुन गएको छ । यसरी बढी भुक्तानी रकम असूल असूल गर्नुपर्ने देखिएको रू.					१५०५४६
	विवरण	नापी किताब अनुसार	भुक्तानी भएको	फरक परिमाण	प्रति घमी दर	बढी भुक्तानी
	आइटम नं २ बकेटले मध्यम खालको माटो खन्ने	१२३६३।२	१२९१८।४६	५५५।२६	१५७।९८	८७७१९
	आइटम नं ३ ब्रेकरले कडा चट्टान खन्ने	३७०८।५	३८१६।५	१०८	५८१।७४	६२८२७
	जम्मा					१५०५४६
४१.	सामान जडानको प्राविधिक नाँप जाँच: सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ अनुसार निर्माण कार्यको प्राविधिक मूल्यांकनका आधारमा भएको कामको भुक्तानी हुनु पर्ने व्यवस्था छ। गाँउपालिकाले संघीय सरकार हस्तान्तरित कार्यक्रम पूँजीगत तर्फको भौ नं १६ मिति २०७७।२।२८ बाट सिलबन्दी दरभाउपत्रको माध्यमबाट गोठारी साइटार झोलुङ्गे पुलको स्टील पार्ट फेब्रिकेशन सामान खरिद कार्य गरेवापत एस के ईन्जिनियरीङ्ग इण्डस्ट्रिज बुटवललाई रू.१८१६१३२। भुक्तानी गरेको छ । यसरी खरिद भएका सामग्रीहरु कार्यालयको जिन्सी खातामा दाखिला भएको छैन भने सम्बन्धित योजनामा पनि जडान भएको नदेखिएकोले जडान तथा प्रयोग भएको नापी किताब तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन सहितको प्राविधिक मूल्यांकन पेश हुनु पर्ने रू					१८१६१३२
४२.	ननफाइलर: मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन,२०५२ को दफा १८ मा भुक्तानीमा प्राप्त मूल्य अभिवृद्धि करको विवरण भुक्तानी पाएको अर्को महिनाको २५ गतेभित्र सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरण सहित दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले प्रदेश पूर्वाधार बिकास कार्यक्रम तर्फ तालितालिङ्ग खैराड सडक निर्माण उपभोक्ता समित मार्फत सडक निर्माणको कार्यका लागि रू.१०६७१२०। मा सम्झौता गरी रू ९९१०००। भुक्तानी गरेको छ । उक्त उपभोक्ताले सडक निर्माण गर्दा मेशिन प्रयोग गरेको देखाइ खैराड युवा कन्ट्रक्सन राक्सिराङको रू १०६७२२९। रकमको मू अ कर बीजक संलग्न राखी भुक्तानी लिएको छ। उक्त कन्ट्रक्सनको प्यान नं ६०६२३४२३८ आन्तरीक राजस्व विभागको वेभसाइटमा सर्च गरेर हेर्दा कानूनी व्यवस्थाअनुसार विवरण नबुझाएकोले आ व २०७५।७६ र २०७६।७७ मा ननफाइलर देखिएकोले उक्त सप्लायर्सलाई भुक्तानी भएको मू अ कर रू १२२७७८। रकमको समायोजन भएको प्रमाण पेश हुनु पर्ने अन्यथा उक्त रकम असूल हुनु पर्ने रू					१२२७७८

दफा नं	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																																												
४३.	विशेष अनुदान तर्फ: गाउँपालिकालाई यस वर्ष विशेष अनुदान शीर्षकमा रु १००००००० रकम प्राप्त भएकोमा चालुतर्फ रु ४९७४४७७। र पूँजीगत तर्फ रु ५०००००० निम्नानुसारका योजनामा खर्च भएको देखिएको छ ।																																													
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>चालु तर्फ</th> <th>भुक्तानी रकम</th> <th>पूँजीगत तर्फ</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>महांकाल सोलार पम्पीड खानेपानी योजना वड नं ८</td> <td>१६०००००</td> <td>कोलगेरी खानेपानी योजना</td> <td>४०००००</td> </tr> <tr> <td>चेपाड स्वास्थ्य तथा सरसफाइ कार्यक्रम</td> <td>१४०००००</td> <td>चनौटा खानेपानी योजना</td> <td>४०००००</td> </tr> <tr> <td>व्यवसायीक सिस्नु पाउडर उत्पादन कार्यक्रम</td> <td>५०००००</td> <td>खहरे खानेपानी योजना</td> <td>१००००००</td> </tr> <tr> <td>नेपाल चेपाड सांस्कृतिक पुनरुत्थान संघलाई रैथाने बाली प्रबर्द्धन तथा गोठे मलसुधार कार्यक्रम</td> <td>१४७४०००</td> <td>विन्देश खानेपानी योजना</td> <td>५०००००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>भुमिदर्शि खानेपानी योजना</td> <td>५०००००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>गिदरवाड खानेपानी योजना</td> <td>५०००००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>बेशीटोल खानेपानी योजना</td> <td>४०००००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>डामराङ्ग खानेपानी योजना</td> <td>५०००००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>माञ्जरी खानेपानी योजना</td> <td>४०००००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>पुरानो गाउँ खानेपानी योजना</td> <td>४०००००</td> </tr> </tbody> </table>	चालु तर्फ	भुक्तानी रकम	पूँजीगत तर्फ	भुक्तानी रकम	महांकाल सोलार पम्पीड खानेपानी योजना वड नं ८	१६०००००	कोलगेरी खानेपानी योजना	४०००००	चेपाड स्वास्थ्य तथा सरसफाइ कार्यक्रम	१४०००००	चनौटा खानेपानी योजना	४०००००	व्यवसायीक सिस्नु पाउडर उत्पादन कार्यक्रम	५०००००	खहरे खानेपानी योजना	१००००००	नेपाल चेपाड सांस्कृतिक पुनरुत्थान संघलाई रैथाने बाली प्रबर्द्धन तथा गोठे मलसुधार कार्यक्रम	१४७४०००	विन्देश खानेपानी योजना	५०००००			भुमिदर्शि खानेपानी योजना	५०००००			गिदरवाड खानेपानी योजना	५०००००			बेशीटोल खानेपानी योजना	४०००००			डामराङ्ग खानेपानी योजना	५०००००			माञ्जरी खानेपानी योजना	४०००००			पुरानो गाउँ खानेपानी योजना	४०००००	
चालु तर्फ	भुक्तानी रकम	पूँजीगत तर्फ	भुक्तानी रकम																																											
महांकाल सोलार पम्पीड खानेपानी योजना वड नं ८	१६०००००	कोलगेरी खानेपानी योजना	४०००००																																											
चेपाड स्वास्थ्य तथा सरसफाइ कार्यक्रम	१४०००००	चनौटा खानेपानी योजना	४०००००																																											
व्यवसायीक सिस्नु पाउडर उत्पादन कार्यक्रम	५०००००	खहरे खानेपानी योजना	१००००००																																											
नेपाल चेपाड सांस्कृतिक पुनरुत्थान संघलाई रैथाने बाली प्रबर्द्धन तथा गोठे मलसुधार कार्यक्रम	१४७४०००	विन्देश खानेपानी योजना	५०००००																																											
		भुमिदर्शि खानेपानी योजना	५०००००																																											
		गिदरवाड खानेपानी योजना	५०००००																																											
		बेशीटोल खानेपानी योजना	४०००००																																											
		डामराङ्ग खानेपानी योजना	५०००००																																											
		माञ्जरी खानेपानी योजना	४०००००																																											
		पुरानो गाउँ खानेपानी योजना	४०००००																																											
४४.	कार्यविधि अनुरूप नभएको: अर्थ मन्त्रालय अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन महाशाखाबाट मिति २०७६।८।२९ मा जारी भएको समपुरक/ विपेश अनुदान रकम खर्च गर्ने मार्गदर्शनको बुँदा नं २ मा विपेश अनुदान वापत प्राप्त रकम उपभोक्ता समिति मार्फत सचालन हुने आयोजना तथा कार्यक्रममा खर्च गर्न पाइने छैन भन्ने व्यहोरा उलेल्ख भएकोमा यस स्थानीय तहले खानेपानी संरचना निर्माण कार्यका महांकाल सोलार पम्पीड खानेपानी योजना वड नं ८ लाई खानेपानी योजनाका विभिन्न संरचनाहरू निर्माण गर्नका लागि रु १७६३१७०।४० रकममा मिति २०७६/१/३० मा सम्झौता गरी रु १६०००००/- भुक्तानी गरेको देखिएको छ । उक्त योजनाम उपभोक्ता समितिले सोलार पम्पिड कार्यका लागि आवश्यक सामग्री नारायणी पावर सोलुसन प्रा लि भरतपुर चितवन बाट रु ९९६२१४। मा खरिद गरेको देखिएको छ । भने अन्य विभिन्न निर्माण सामग्रीहरू पनि खरिद गरी विभिन्न सप्लायर्सलाई भुक्तानी गरेको छ । यसरी उपभोक्ताको योगदान कम हुने तथा प्राविधिक ज्ञानको आवश्यकता हुने खालका कार्यहरू तथा खरिद कार्य उपभोक्ता समिति मार्फत गराएको नियमसम्मत नदेखिएको रु	१६०००००																																												
	स्थानीय पूर्वाधार बिकास साझेदारीतर्फ																																													
४५.	गाउँपालिकाले स्थानीय पूर्वाधार बिकास साझेदारी कार्यक्रम तर्फ दुंगु परेवाभिर सडक निर्माण उपभोक्ता समित मार्फत सडक निर्माणको कार्यका लागि रु ५५५२६९७ को लागत अनुमान तयार गरी सम्झौता गरी गाउँपालिकाले रु ४९५५०००। भुक्तानी छ । उक्त भुक्तानीको उपभोक्ताले पेश गरेका बील परीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोरा निम्न छन्।																																													
४५.१	ननफाइलर: मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन,२०५२ को दफा १८ मा भुक्तानीमा प्राप्त मूल्य अभिवृद्धि करको विवरण भुक्तानी पाएको अर्को महिनाको २५ गतेभित्र सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरण सहित दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । उपभोक्ताले सडक निर्माण कार्यमा एक्सभेटर मेशिन प्रयोग गरेको देखाइ आश्मान निर्माण सेवा राक्सिराडको रु १९३६६५०। रकमको मू अ कर बीजक संलग्न राखी भुक्तानी लिएकोमा उक्त निर्माण सेवाको प्यान नं ६०६७७३०४९ आन्तरीक राजस्व विभागको वेभसाइटमा सर्च गरेर हेर्दा कानूनी व्यवस्था अनुसार विवरण नबुझाएकोले आ ब २०७६।७७ मा ननफाइलर देखिएकोले उक्त निर्माण सेवालाई भुक्तानी भएको मू अ कर रु २२२८००। रकमको समायोजन भएको प्रमाण पेश हुनु पर्ने अन्यथा उक्त रकम असूल हुनु पर्ने रु	२२२८००																																												

दफा नं	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																				
४५.२	<p>बढी डिजेल खर्च: उक्त कार्यका लागि उपभोक्ताले एक्सभेटर मेशिन ५८५ घण्टा प्रयोग गरेको देखाइ आशमान निर्माण सेवा राक्सिराडको २ वटा मू अ कर बीजक संलग्न राखी रु१९३६६५०। भुक्तानी लिएको छ । साथै दिपशिखा आयल ट्रेडर्सको ६ वटा बिलबाट रु१३९२२९३। मू अ कर समेत डिजेल खर्च भुक्तानी लिएको छ । उक्त कार्य गर्नका लागि प्रति घण्टा २२ लिटरका दरले खर्च गरेको डिजेल खरिदमा गरेको भुक्तानी हेर्दा प्रति घण्टा २७।५७ ली देखिएकोले प्रति घण्टा ५।५७ ली बढी खर्च लेखेको देखिएकोले ५८५ घण्टाको रु ३२६० लीटरको खरिदमा तिरेको प्रति लिटर दरको औषतमा रु ७६।६२ मू अ कर बाहेक का दरले रु२४९७८९। मा मू अ कर ३२४७९। थप गरी रु२८२२५२। बढी भुक्तानी गरेकोले उक्त रकम सम्बन्धितबाट असूल हुनु रु</p>	२८२२५२																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सप्लायर्स</th> <th>डिजेल खरिद लीटर</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>दिपशिखा आयल ट्रेडर्सको</td> <td>१६९३०</td> <td>१३९२२९३</td> </tr> </tbody> </table>	सप्लायर्स	डिजेल खरिद लीटर	भुक्तानी रकम	दिपशिखा आयल ट्रेडर्सको	१६९३०	१३९२२९३															
सप्लायर्स	डिजेल खरिद लीटर	भुक्तानी रकम																				
दिपशिखा आयल ट्रेडर्सको	१६९३०	१३९२२९३																				
४६.	<p>करारका कर्मचारीलाई महंगी भत्ता: सामान्य प्रशासन मन्त्रालय, सिंहदरवार काठमाडौंको मिति २०७४।०९।२५, च नं २९७ को करारका कर्मचारीको सुविधा सम्बन्धी जानकारीको परिपत्रमा करारका कर्मचारीलाई महंगी भत्ता दिने उल्लेख छैन । तर यस स्थानिय तहले यो वर्ष सञ्चालित ग्रामिण सामुदायिक पुर्वाधार विकास कार्यक्रम अन्तर्गत करारमा कार्यरत ३ जना करारका कर्मचारीलाई देहायको रकम महंगी भत्ता भुक्तानी गरेको देखिएको रु</p>																					
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र सं</th> <th>कर्मचारीको नाम</th> <th>पद</th> <th>महंगी भत्ता</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>शोभा कुमारी</td> <td>ईन्जिनियर</td> <td>२४०००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>चन्द्रभुषण</td> <td>सब ईन्जिनियर</td> <td>२४०००</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>साइला</td> <td>का स प्रथम</td> <td>२४०००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>७२०००</td> </tr> </tbody> </table>	क्र सं	कर्मचारीको नाम	पद	महंगी भत्ता	१	शोभा कुमारी	ईन्जिनियर	२४०००	२	चन्द्रभुषण	सब ईन्जिनियर	२४०००	३	साइला	का स प्रथम	२४०००				७२०००	
क्र सं	कर्मचारीको नाम	पद	महंगी भत्ता																			
१	शोभा कुमारी	ईन्जिनियर	२४०००																			
२	चन्द्रभुषण	सब ईन्जिनियर	२४०००																			
३	साइला	का स प्रथम	२४०००																			
			७२०००																			
४७.	<p>निकासा अभिलेख खाता: गाउँपालिकाले शिक्षकहरूको तलब भत्ता निकासा गर्नु पूर्व दरवन्दी अनुसार कार्यरत शिक्षकहरू यकिन गरी तलब भत्ता निकासा गर्नुपर्ने त्यस्तै माग फाराम सोही आधारमा रुजू गरी विद्यालयगत निकासा लेजर तयार गरी निकासा छोड्नुपर्नेमा निकासा लेजर राखेको छैन गाउँपालिकाले दरवन्दी विवरण, कार्यरत शिक्षक विवरण, सो अनुरूपको माग फाराम तथा निकासा लेजर खडा गरी व्यवस्थित रूपमा राख्नुपर्दछ ।</p>																					
४८.	<p>बिद्यालयहरूको लेखापरीक्षण: गाउँपालिका मातहतका विद्यालयले तोकिएको समयमा लेखापरीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिका अन्तर्गत ५२ सामुदायिक विद्यालयहरू रहेकोमा आ .व. २०७६।०७७ को अन्तिम लेखापरीक्षण अवधिसम्म ३७ विद्यालयले लेखापरीक्षण गराइ प्रतिवेदन पेश गरेको पाइयो भने बाँकी १६ विद्यालयले उक्त प्रतिवेदन पेश गरेका छैनन । अतः कार्यालयबाट अनुदान जाने सम्पूर्ण विद्यालयहरूको समयमै लेखापरीक्षण प्रतिवेदन प्राप्त गरी गाउँपालिकाले दिएको निकाशा र अनुदान समेत समावेश गरी विद्यालयले वित्तीय विवरण तयार गरे नगरेको एकिन गर्नुपर्दछ ।</p>																					
४९.	<p>रमाना पश्चातको तलब खर्च: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) र (७) अनुसार लेखा राख्दा विल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने र भुक्तानी दिँदा रित पुगे नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले शिक्षकहरूको तलब भत्ता विद्यालय खातामा निकाशा दिँदा विद्यालय शिक्षक कितावखानाबाट पारित भएको तलब ग्रेड विद्यालयबाट प्राप्त चौमासिक माग फाराम संग भिडान गरी निकाशा दिनु पर्ने व्यवस्था रहेकोमा यस स्थानीय तहले दोश्रो चौमासिक देखि तलब भत्ता मासिक रूपमा सम्बन्धित शिक्षकहरूको खाता मा भुक्तानी गरेको परीक्षण गर्दा निम्नानुसारका शिक्षकहरूलाई रमाना पश्चातको तलब भत्ता भुक्तानी गरेको देखिएकोले रमाना भएर गइसकेको शिक्षकहरूलाई पुन तलब निकासा गरेको देखिएकोले उक्त रकम सम्बन्धितबाट असूल गरी राजस्व खातामा दाखिला हुनुपर्ने रु</p>	२७०८३६																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>शिक्षकको पद नाम</th> <th>सरुवा भइ गएको विद्यालय</th> <th>सरुवा मिति</th> <th>तलब भुक्तानी</th> <th>बढी भुक्तानी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>द्वितीय राज मंगल प्रसाद</td> <td>प्रमिक विद्यालय बालारा न पा सर्लाही</td> <td>२०७६ फागुन मसान्त</td> <td>७७ आषाढ सम्म</td> <td>१७२३९०</td> </tr> </tbody> </table>	शिक्षकको पद नाम	सरुवा भइ गएको विद्यालय	सरुवा मिति	तलब भुक्तानी	बढी भुक्तानी	द्वितीय राज मंगल प्रसाद	प्रमिक विद्यालय बालारा न पा सर्लाही	२०७६ फागुन मसान्त	७७ आषाढ सम्म	१७२३९०											
शिक्षकको पद नाम	सरुवा भइ गएको विद्यालय	सरुवा मिति	तलब भुक्तानी	बढी भुक्तानी																		
द्वितीय राज मंगल प्रसाद	प्रमिक विद्यालय बालारा न पा सर्लाही	२०७६ फागुन मसान्त	७७ आषाढ सम्म	१७२३९०																		

दफा नं	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा						बेरुजू रकम					
	प्रा वि द्वितिय कपिल देव ठाकुर	विद्यालय करुनिया देवाहीगोनाही रौतहट	२०७७ जेठ मसान्त	२०७७ आषाढ सम्म	३२९४६							
	प्रा वि द्वितिय राम प्रसाद बैठा	प्राथमिक विद्यालय करुनिया देवाहीगोनाही रौतहट	२०७७ जेठ मसान्त	२०७७ आषाढ सम्म	३२६४६							
	प्रा वि द्वितिय राजेश प्रसाद साह	प्राथमिक विद्यालय पतौरा मूला न पा रौतहट	२०७७ जेठ मसान्त	२०७७ आषाढ सम्म	३२८४६							
	जम्मा					२७०८३६						
५०.	बढी भुक्तानी: गाउँपालिकाले आ ब २०७६।७७ मा नयाँ नियुक्त भइ आएका निम्नानुसारका तहका शिक्षकहरूलाई हाजिरी भएको अबधि देखि मात्र तलब भत्ता खर्च लेख्नु पर्नेमा देहायको अबधिमा हाजिरी भएको देखिएका निम्नानुसारका शिक्षकहरूलाई हाजिरी भएको महिना २०७६ मंसिरको पुरै अबधिको मंहगी भत्ता र बीमा रकम भुक्तानी गरेको देखिएकोले बढी भुक्तानी भएको रु१५५८८ रकम असूल हुनु पर्ने रु						१५५८८					
	शिक्षकको नाम	तह श्रेणी	नियुक्ती मिति	हाजिरी मिति	भुक्तानी हुनु पर्ने	भुक्तानी भएको	बढी भुक्तानी					
	तिलक बहादुर विक	प्रा वि तृतीय	२०७६।८।४	२०७६।८।१५	१४९३	२८००	१३०७					
	रमिला कुमारी हिम्जुङ्ग	प्रा वि तृतीय	२०७६।८।४	२०७६।८।२२	९३३	२८००	१८६७					
	प्रदिप कुमार साह	प्रा वि तृतीय	२०७६।८।४	२०७६।८।२४	७४७	२८००	२०५३					
	विश्व मोक्तान	प्रा वि तृतीय	२०७६।८।४	२०७६।८।१७	१३०६	२८००	१४९४					
	सकुन्तला कुमारी ब्लोन	प्रा वि तृतीय	२०७६।८।४	२०७६।८।१६	१४००	२८००	१४००					
	विशाल प्रसाद लामिछाने	प्रा वि तृतीय	२०७६।८।४	२०७६।८।१६	१४००	२८००	१४००					
	चांदनी सितान	प्रा वि तृतीय	२०७६।८।३	२०७६।८।२२	९३३	२८००	१८६७					
	गोकर्ण घिमिरे	प्रा वि तृतीय	२०७६।८।६	२०७६।९।३	२६१४	२८००	१८६					
	भुपेन्द्र गौतम	प्रा वि तृतीय	२०७६।८।४	२०७६।८।१६	१४००	२८००	१४००					
	चन्द्र कुमारी रुम्बा	प्रा वि तृतीय	२०७६।८।४	२०७६।८।१३	१५८६	२८००	१२१४					
	प्रमोद चौधरी	प्रा वि तृतीय	२०७६।८।८	२०७६।८।१६	१४००	२८००	१४००					
	जम्मा					१५२१२	३०८००	१५५८८				
५१.	बढी ग्रेड भुक्तानी: गाउँपालिकाले शिक्षकहरूको तलब तथा ग्रेड रकम शिक्षक किताबखानाबाट पारित गरी सोही बमोजिम भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले प्रथम चौमाशिक तलब निकासामा गर्दा श्री भीमसेन मा वि भिमल्टारका प्रा वि तृतीय विजय महतोको ग्रेड खाने अबधि नभएकोमा निजलाइ मासिक ५ ग्रेड प्रति ग्रेड रु८८७ का दरले हुने रु १७७४० मा कर्मचारी सचयकोष रु१७७४ थप समेत गरी रु १९५१४। शिक्षक किताबखानाबाट पारित नभएको ग्रेड भुक्तानी गरेको देखिएकोले बढी ग्रेड रकम असूल हुनु पर्ने रु						१९५१४					
५२.	पाठ्यपुस्तकमा बढी निकास: शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्र सानोठिमी भक्तपुर वाट तयार भएको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७६।०७७ को क्रियाकलाप नं.२.४.६.१. मा सार्वजनिक विद्यालयका विद्यार्थीहरूका लागि निशुल्क पाठ्यपुस्तक अनुदान सम्बन्धि व्यवस्था छ। सो अनुरूप प्रत्येक स्थानीय तहले IEMIS मा प्रविष्ट तथ्यांकलाई सम्बन्धित विद्यालयबाट कक्षागत विद्यार्थीहरूको यथार्थ तथ्यांकसँग सत्यापन गराइ सत्यापित विवरण शिक्षा अधिकृतबाट प्रमाणीत गरी सोका आधारमा आवश्यक कक्षागत तथा विषयगत पाठ्यपुस्तकको संख्या यकिन गरी पाठ्यपुस्तक अनुदान दिनु पर्ने व्यवस्था रहेको छ। गाउँपालिकाले सो तथ्यांक भन्दा देहायको विद्यालयका निम्नानुसारका कक्षाका विद्यार्थीहरूलाई बढी संख्यामा पाठ्यपुस्तक अनुदान निकास गरेको देखिएकोले बढी निकास भएको रकम रु१४३७४। असूल गरी सम्बन्धित राजस्व खातामा दाखिला हुनुपर्ने रु।						१४३७४					
	विद्यालयको नाम	बढी भुक्तानी भएको संख्या									बढी भुक्तानी	
		कक्षा तथा प्रति सेट दर										
	कक्षा	१	२	३	४	५	६	७	८	९	१०	
	प्रति सेट दर	५१८	२५७	३१७	२७०	४०५	७६९	८७०	८९७	४८५	४८९	
	जसजाग्ती प्राथमिक विद्यालय	१३	०	०	३	५	०	०	०	०	०	९५६९
	चरिमारा प्रा वि	०	१	२	०	१	०	०	०	०	०	१२९६
	जयसिंह ताल आधारभूत विद्यालय	०	१	१	१	०	०	०	०	०	०	८४४

दफा नं	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा												बेरुजू रकम	
	राष्ट्रिय प्रा वि पञ्जनी	१	०	०	०	२	०	०	०	०	०	१३२८		
	सूर्योदय मा वि पलासे	०	१	०	१	२	०	०	०	०	०	१३३७		
	कूल जम्मा बिद्यार्थी	१४	३	३	५	१०	०	०	०	०	०	१४३७४		
												जम्मा	१४३७४	
५३.	बिद्यार्थी संख्या भन्दा बढी निकासा: शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्र सानोठिमी भक्तपुर वाट तयार भएको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७६।०७७ को क्रियाकलाप नं.२.७.१३.८.मा प्रति बिद्यार्थी लागतका आधारमा शिक्षण शिकाइ सामाग्री एवम् कक्षा ८ को परीक्षा व्यवस्थापन अनुदान अन्तर्गतको रकम निकासा गर्दा निम्नानुसारको विद्यालयले IEMIS मा प्रविष्ट तथ्यांक भन्दा देहायको रु ११९५० बढी संख्यामा निकासा दिएको देखिएकोले उक्त रकम असूल हुनु पर्ने रु।												११९५०	
	विद्यालयको नाम	कक्षा	IEMIS मा प्रविष्ट तथ्यांक	शुक्तानी दिएको संख्या	फरक संख्या	प्रति बिद्यार्थी दर	बढी शुक्तानी							
	जनजागृती प्राथमिक विद्यालय	बालविकास	०	१३	१३	५००	६५००							
		१ देखि ५	५५	६९	१४	१५०	२१००							
	राष्ट्रिय प्रा वि पञ्जनी	१ देखि ५	१८	२०	१	१५०	३००							
	जैशिङ्ताल प्रा वि	बालविकास	७	९	२	५००	१०००							
		१ देखि ५	३८	२९	१	१५०	१५०							
	सूर्योदय मा वि पलासे	बालविकास	३३	३४	१	५००	५००							
		६ देखि ८	२६८	२७५	७	२००	१४००							
							जम्मा	११९५०						
५४.	निशुल्क सेनिटरी प्याड बितरण: गाउँपालिकालाई यस वर्ष शसर्त अनुदान अन्तर्गत सामुदायिक विद्यालयका छात्राहरुलाई निशुल्क स्यानेटरी प्याड व्यवस्थापनका लागि प्राप्त भएको बजेट मध्ये रु ९९०९८७ /- रकमको शिलबन्दी दरभाउपत्रको माध्यमबाट १३४९२ थान स्यानेटरी प्याड हेल्पीड मलर्टीप्रपोज प्रा लि मैतिदेवीबाट मिति २०७७।२।२० मा खरिद गरेको छ । यसरी खरिद गरेको स्यानेटरी प्याड मध्ये लेखापरीक्षण अबधि २०७७।१२।२५ सम्ममा १० वटा विद्यालयमा १२५३० प्याकेट बितरण गरी १८२० प्याकेट बितरण बाँकी रहेको देखाएको छ। सेनिटरी प्याड बितरण तथा व्यवस्थापन कार्यविधि २०७६ को परिच्छेद ३ बमोजिम विद्यालयले आफ्ना छात्राहरुको संख्याका आधारमा आवश्यक पर्ने सेनिटरीप्याड शिक्षा शाखा मार्फत स्थानीय तहमा माग गरी पठाउनु पर्ने र स्थानीय तहले प्रत्येक विद्यालयलाई उपलब्ध गराएको सेनिटरी प्याडको अभिलेख अलग अलग रूपमा राख्नु पर्ने साथै विद्यालयले उपलब्ध सेनिटरी प्याडको अभिलेख जिन्सी खातामा व्यवस्थित रूपले राख्नु पर्ने व्यवस्था भएकोमा यस स्थानीय तहले र अन्तर्गतका विद्यालयले सो कार्यविधि बमोजिम अभिलेख राखेको देखिएन । अतः कार्यविधि अनुसारको अभिलेख राखेर मात्र खर्च लेख्नु पर्ने देखिन्छ ।													
५५.	बैठक भत्ता: अर्थ मन्त्रालय कार्य संचालन निर्देशिका, २०७५ को दफा ७।१।१ मा बैठक भत्ता भुक्तानी दिंदा तोकिएको ६ वटा मापदण्ड पालना नगरी बैठकमा भत्ता दिन नमिल्ने व्यवस्था रहेको छ। कार्यालयले देहाय बमोजिम उक्त मापदण्ड पालना नहुने गरी एउटै निकायका पदाधिकारी मात्र संलग्न बैठकमा रु३८२५०। भत्ता भुक्तानी दिएको देखियो। यसरी तोकिएको मापदण्डको पालना नगरी कार्यालयले एउटै निकायका पदाधिकारी मात्र संलग्न मूल्याङ्कन समिति गठन गरी बैठक भत्ता खर्च लेखेको हुंदा कानूनको उल्लंघन हुन गएको देखिन्छ ।													
	भौ.नं./ मिति	भुक्तानी विवरण										रकम		
	१८८।२०७७।३।२५	सार्वजनिक खरिद तथा मूल्याङ्कन समितिको बैठक भत्ता ५ जना ९ वटा बैठकको दरले प्रति बैठक रु १०००।मा कर कट्टी बाहेक										३८२५०		
५६.	बढी भुक्तानी: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) र (७) अनुसार लेखा राख्दा विल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने र भुक्तानी दिंदा रित पुगे नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले शसर्त तर्फ भौ नं १२३ मिति २०७६।३।११ बाट स्थानीय तहका स्वास्थ्य संस्थाहरुको मासिक													

दफा नं	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा				बेरुजू रकम
	चौमासिक समिक्षा सूचना संकलन लगायत अन्य भिन्न कार्य वापतको रु १२०८००। भुक्तानी गरेकोमा दुइ स्वास्थ्य संस्थाका २ जना उपस्थित नभएको देखिएकोमा भत्ता भुक्तानी लिएको देखिएकोले उक्त रकम असूल गरी संघीय संचितकोमा दाखिला हुनु पर्ने रु.				२३८०
	कर्मचारीको नाम	स्वास्थ्य संस्था	भुक्तानी रकम		
	पद्म नाभ ढकाल	सरिखेत स्वास्थ्य चौकी	२३८०		
५७.	बढी भुक्तानी: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) र (७) अनुसार लेखा राख्दा विल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने र भुक्तानी दिँदा रित पुगे नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले दादुरा रुवेला खोप अभियान संचालन खर्च वापत भौ नं १२९ मिति २०७७।३।११ बाट ज स्वा नि पद्म नाभ ढकाललाई रु २१०००। भुक्तानी दिएकोमा खर्चका बील भरपाइ रु१८६००। को मात्र पेश भएकोले बील भरपाई भन्दा बढी भुक्तानी भएको रकम रु२४००।मा रु३६० कर कट्टी गरी बाकी रु२०४०। असूल हुनु पर्ने रु				२०४०
५८.	दोहोरो खर्च: गरिब घरपरिवार पहिचान तथा परिचयपत्र बितरण कार्यक्रम संचालनका लागि नियुक्त भएका १ जना सुपरीवेक्षक तथा ५ जना गणकहरु मिति २०७६।१०।५ देखि २०७६।१०।१० जिल्ला समन्वय समितिको कार्यालय हेटौँडामा तालिममा सहभागी भई दैनिक भ्रमण भत्ता भुक्तानी लिएको देखिएकोमा सोही अवधिमा पालिकाबाट पुन दैनिक यातायात खर्च प्रति व्यक्ति रु ३००। का दरले भुक्तानी दिएको देखिएको छ । भ्रमण भत्ता भुक्तानी भएको अवधिमा पुन सोही दिनको भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्दा दोहोरो परेको देखिएकोले ६ जनाको ५ दिनको रु३००। को दरले रु ९०००। असूल हुनु पर्ने रु				९०००
५९.	खर्चको प्रमाण: २०४।२०७७।०३।२८ गाउँपालिकाले यस भौ नं बाट कर्मचारीहरुको भ्रमण भत्ता तथा सरुवा भ्रमण खर्च शीर्षकमा रु २४९३५०। खर्च लेखेकोमा देहायका कर्मचारीहरुको रमाना भइ आएको रमना पत्र तथा अन्य सक्रल प्रमाण कागजात संलग्न नराखी भुक्तानी गरेको देखिएकोले उक्त व्यक्तिले सो खर्च रमना हुने कार्यालयबाट भुक्तानी लिए नलिएको सम्बन्धमा यकिन हुन नसकेकोले सो खर्चलाई पुष्टी हुने प्रमाण पेश हुनु पर्ने अन्यथा असूल हुनु पर्ने रु.....				८९३००
	कर्मचारीको नाम पद	रमना भएको कार्यालय	रमना मिति	भुक्तानी	खर्चलाई पुष्टी हुने प्रमाण कागजात
	आहेबा उमा शंकर कोईरी	से नगरपालिका सिन्धुपाल्चोक	२०७६।६।२९	१५१००	रमना पत्र तथा सक्रल भ्रमण विल नभएको
	आहेबा रीता लामा रुम्बा	कोल्हवी नगरपालिका बारा	२०७६।७।५	९४००	रमना पत्र पेश नभएको
	आहेबासगीर मन्सुरी	मेलुङ गाउँपालिका प्राञ्चा ओखलढुङ्गा	२०७६।५।१३	४४२००	रमना पत्र पेश नभएको
	आहेबा अस्मिता सत्याल	बीरगंज महानगरपालिका	२०७६ भाद्र	११२००	सक्रल भ्रमण विल नभएको
	आहेबा निर्मला ब्लोन			९४००	पारिवारीक भ्रमण भत्ताको अभिलेख तथा सक्रल भ्रमण बील पेश नभएको
			जम्मा	८९३००	
६०.	औषधी खरिद - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १ (क) मा बीस लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था भए छ। तर यस स्थानीय तहले शिलबन्दी तथा अन्य तरीकाबाट रु २३३८७९०। रकमको निम्नानुसारको औषधि खरिद छ। यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसार रहेका छन्:				
	क्र सं	औषधिको प्रकार	यस वर्ष खरिद रकम	खरिद विधि	कैफियत
	१	आयुर्वेदिक औषधि	४२३९८०	सोझै	शंघीय शसर्त तर्फ
	२	एलोपेथिक औषधि	८२९०६०	शिलबन्दी दरभाउपत्रद्वारा	शंघीय शसर्त तर्फ
	३	एलोपेथिक औषधि	४९८५२०	सोझै	शंघीय शसर्त तर्फ

दफा नं	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा					बेरुजू रकम
	४	सर्जिकल सामान	५८७२३०	सोझै	शंघीय शसर्त तर्फ	
६०.१	खरिद गरेका उक्त औषधि कुन औषधि कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र सोको मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन समेत भएको देखिएन ।					
६०.२	आपूर्ति हुने औषधि डब्लु.एच.ओ. सटिफाइड हुनुपर्ने औषधिको सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राखे नगरेको तथा उक्त औषधि बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको,					
६०.३	आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल सामान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन ।					
६०.४	औषधिको जिन्सी कितावमा आमदानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको औषधिको मूल्य नखुलेको ।					
६०.५	औषधिको खर्च घटाउदा मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्ने एकमुष्ट रुपमा घटाउने गरेको देखियो ।					
६०.६	औषधिको जिन्सी प्रतिवेदन तयार नगरेको ।					
६०.७	तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ति, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राखे, तोकीएको गुणस्तर अनुसारकै औषधि प्राप्त भएको नभएको एकीन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राखे तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।					
६१.	औषधिको लोगो: गाउँपालिकाले खरिद गरेका औषधिहरुमा “नेपाल सरकारको निःशुल्क स्वास्थ्य कार्यक्रमका लागी” भन्ने लोगो लगाउनु पर्ने व्यवस्थामा लोगो लगाएको छ छैन भन्ने सम्बन्धमा परिक्षण गर्दा गाउँपालिकाको स्टोरमा कुनै पनि औषधी मौज्जात रहेको पाइएन र सङ्गै रहेको राक्सीरांग स्वास्थ्य चौकी स्टोर निरीक्षण गर्दा निम्नानुसारको पाइयो:					
		सि.नं.	औषधिहरुको नाम	म्याद समाप्त हुने	निशुल्क वितरण लोगो	
		१	Paracetamol Tab 400mg	Aug 2022	भएको	
		२	Clotrimazole ointment	Nov 2022	भएको	
		३	Metronidazole	Oct 2022	Supply For Mohp	
		४	Whitfield ointment	Feb 2023	भएको	
		५	Ciprofloxacin 500 mg	Jan 2022	भएको	
	शसर्त स्वास्थ्य तर्फ					
६२.	महंगी भत्ता: करार सम्झौताद्वारा नियुक्त हुने कर्मचारीको सेवा सुविधा सम्बन्धमा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको च.नं. २१७, मिति २०७४।०१।२५ को जानकारी पत्रमा करारको कर्मचारीलाई महंगी भत्ता दिने उल्लेख छैन । तर यस स्थानिय तहले यो वर्ष स्वास्थ्य सेवा तर्फका करारमा कार्यरत २० जना कर्मचारीलाई महंगी भत्ता रु ३८०००० भुक्तानी दिएको देखिएको छ ।					
६३.	शसर्त स्वास्थ्य तर्फ स्थानीय तहका स्वास्थ्य चौकी प्रा स्वा के अस्पतालमा कार्यरत कर्मचारीहरुको तलब महंगी भत्ता स्थानीय भत्ता तथा पोशाक लगायत अन्य खर्च शीर्षकबाट पदाधिकारीलाई पटक पटक भ्रमण खर्च भुक्तानी लेखेको देखियो । यसरी स्वास्थ्य कार्यक्रममा प्रत्यक्ष रुपमा संलग्न जनशक्तिको लागि निकासो भएको रकमबाट पदाधिकारीको भ्रमण खर्च भुक्तानी गरेको उचित देखिएन अतः कार्यक्रम बाहिरको खर्च गर्ने प्रवृतिमा सुधार गरी कार्यक्रम अनुरूप खर्च हुनु पर्ने देखिन्छ ।					
	गाउँपालिका चालु तर्फ					
६४.	पदाधिकारी थप सुविधा - बागमती प्रदेश अन्तर्गत स्थानीय तहका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७५ (पहिलो संशोधन समेत) को दफा ३ (क) (१) मा स्थानीय तहका पदाधिकारीहरुले अनुसूची १ मा उल्लेख भएका सुविधा मात्र पाउने उल्लेख छ । साथै सोही ऐनको दफा १२ ले पदाधिकारी, सदस्य तथा सभाका सदस्यको लागि कुनै सुविधा निर्धारण गर्नुपर्दा यस ऐनमा तोकीएको सुविधालाई अधिकतम मानेर आफ्नो अधिकार क्षेत्र भित्र रहेर आर्थिक स्रोत तथा क्षमताका आधारमा निर्धारण गर्न सक्ने व्यवस्था गरेको छ । जसअनुसार पदाधिकारीहरुलाई यातायात खर्च वापतको रकम भुक्तानी दिन मिल्ने देखिदैन । यस स्थानीय तहले					

दफा नं	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा			बेरुजू रकम
	पदाधिकारीहरूलाई यातायात खर्च वापत निम्नानुसार रु ३९००० खर्च लेखेको छ । कानूनमा व्यवस्था नभएको उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने रु.			३९०००
	सि.नं.	पदाधिकारीको पद र नाम	भुक्तानी दिन नमिल्ने सुविधा वा खर्चको विवरण	भुक्तानी रकम
	१	अध्यक्ष राजकुमार मल्ल	यातायात खर्च	१०००
	२	उपाध्यक्ष निर्मला हिम्डुङ्ग	यातायात खर्च	१०००
	३	वडाध्यक्ष कान्छाराम रुम्बा	यातायात खर्च	१०००
	४	वडाध्यक्ष सुर्य बहादुर मुक्तान	यातायात खर्च	१०००
	५	वडाध्यक्ष बाबुलाल स्याङतान	यातायात खर्च	१०००
	६	वडाध्यक्ष संजय कोईराला	यातायात खर्च	१०००
	७	वडाध्यक्ष चन्द्र सिं प्रजा	यातायात खर्च	१०००
	८	वडाध्यक्ष सिंग लाल प्रजा	यातायात खर्च	१०००
	९	वडाध्यक्ष कुल बहादुर प्रजा	यातायात खर्च	१०००
	१०	वडाध्यक्ष रामकृष्ण प्रजा	यातायात खर्च	१०००
	११	वडाध्यक्ष रामकुमार बल्वा थिङ्ग	यातायात खर्च	१०००
	१२	कार्यपालिका सदस्य सिमोन विक	यातायात खर्च	१०००
	१३	कार्यपालिका सदस्य कर्ण कुमारी राउत	यातायात खर्च	१०००
	१४	कार्यपालिका सदस्य सुकमाया विक	यातायात खर्च	१०००
	१५	कार्यपालिका सदस्य गौरी माया स्याङतान	यातायात खर्च	१०००
	१६	वडा सदस्य लाल कुमार चेपाङ	यातायात खर्च	१०००
	१७	वडा सदस्य सूर्य बहादुर गोले	यातायात खर्च	१०००
	१८	वडा सदस्य खिल बहादुर राना मगर	यातायात खर्च	१०००
	१९	वडा सदस्य गोपिलाल चेपाङ	यातायात खर्च	१०००
	२०	वडा सदस्य पातली दमाई	यातायात खर्च	१०००
	२१	वडा सदस्य सुनिता नेपाली	यातायात खर्च	१०००
	२२	वडा सदस्य कर्ण बहादुर बल	यातायात खर्च	१०००
	२३	वडा सदस्य राजेन्द्र बल	यातायात खर्च	१०००
	२४	वडा सदस्य सुनमाया ब्लोन	यातायात खर्च	१०००
	२५	वडा सदस्य सुजन प्रजा	यातायात खर्च	१०००
	२६	वडा सदस्य बिन्दु माया मुक्तान	यातायात खर्च	१०००
	२७	वडा सदस्य कौसिला माया सुनार	यातायात खर्च	१०००
	२८	वडा सदस्य बुद्धि लाल थिङ्ग	यातायात खर्च	१०००
	२९	वडा सदस्य भिम बहादुर तामाङ	यातायात खर्च	१०००
	३०	वडा सदस्य हिरामाया थिङ्ग	यातायात खर्च	१०००
	३१	वडा सदस्य प्रेम माया विक	यातायात खर्च	१०००
	३२	वडा सदस्य सुनिल ब्लोन	यातायात खर्च	१०००
	३३	वडा सदस्य रिसिमाया प्रजा	यातायात खर्च	१०००
	३४	वडा सदस्य जय बहादुर तितुङ्ग	यातायात खर्च	१०००
	३५	वडा सदस्य राजु प्रजा	यातायात खर्च	१०००
	३६	वडा सदस्य विमला सुनार	यातायात खर्च	१०००
	३७	वडा सदस्य सुक बहादुर प्रजा	यातायात खर्च	१०००
	३८	वडा सदस्य सुमन नगरकोटी	यातायात खर्च	१०००
	३९	वडा सदस्य शर्मिला सुनार	यातायात खर्च	१०००
			जम्मा	३९०००

दफा नं	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																																																												
६५.	गाउँसभा बैठक भत्तामा कर कट्टी: बागमती प्रदेश अन्तर्गत स्थानीय तहका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७५ (पहिलो संशोधन समेत) मा गाउँसभाको बैठक भत्ता वापत गाउँपालिका अध्यक्षले प्रति बैठक रु १५००, उपाध्यक्षले प्रति बैठक रु १००० र सदस्यले प्रतिबैठक रु १००० प्राप्त गर्ने उल्लेख छ । आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७(१) बमोजिम कुनै प्राकृतिक व्यक्तिको कुनै आय वर्षमा कर योग्य भएमा प्रत्येक रोजगारदाताले पारिश्रमिक भुक्तानी गर्दा स्रोतमा नै अग्रिम कर कटाउनु पर्ने उल्लेख छ। कार्यालयको गो.भौ नं ३६६।२०७७।०३।१० बाट सातौँ गाउँसभाको नीति तथा कार्यक्रममा सहभागी ३५ जना पदाधिकारीहरूलाई रु ३५५०० बैठक भत्ता भुक्तानी गर्दा नियमानुसार कट्टी गर्नुपर्ने पारिश्रमिक कर कट्टी नगरी भुक्तानी गरिएको देखियो । त्यसैगरी कार्यालयको गो.भौ नं ४५१।२०७७।०३।२८ बाट सातौँ गाउँसभाको कार्यक्रममा सहभागी ३९ जना पदाधिकारीलाई रु ३९५०० बैठक भत्ता भुक्तानी गर्दा नियमानुसार कट्टी गर्नुपर्ने पारिश्रमिक कर कट्टी नगरी भुक्तानी गरिएको देखिएकोले नियमानुसार कट्टी हुनुपर्ने पारिश्रमिक कर दाखिला हुनुपर्ने रु.....	११२५०																																																												
६६.	न्यायिक समिति बैठक भत्ता: बागमती प्रदेश अन्तर्गत गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरूको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा ४ मा अनुसूची १ बमोजिम विधायन समिति, लेखा समिति र सुशासन समितिका सदस्यलाई मात्र बढीमा वार्षिक १२ वटा बैठकको लागि प्रति बैठक रु ५०० बैठक भत्ता पाउने उल्लेख छ । न्यायिक समितिको बैठक बसे वापत बैठक भत्ता प्राप्त गर्ने उल्लेख छैन । तर कार्यालयको गो.भौ नम्बर ३३९।२०७७।०३।२७ बाट न्यायिक समिति सदस्यलाई मिति २०७६।०६।०५ र ०६।२७ मा बसेको बैठक वापत बैठक भत्ता रु ४००० भुक्तानी गरिएको छ । बागमती प्रदेश अन्तर्गत गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरूको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ विपरित भुक्तानी भएको न्यायिक समिति बैठक भत्ता सम्बन्धितबाट असुल हुनुपर्ने रु...	४०००																																																												
६७.	न्यायिक समिति बैठक भत्ता -नेपालको संविधानको धारा २१७ मा प्रत्येक गाउँपालिकामा उपाध्यक्षको संयोजकत्वमा तीन सदस्यीय एक न्यायिक समिति रहने र न्यायिक समितमा गाउँ सभाबाट आफूमध्येबाट निर्वाचित गरेका दुई जना सदस्यहरू रहने उल्लेख रहेको छ । बागमती प्रदेश अन्तर्गत गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरूको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ (पहिलो संशोधन समेत) को दफा ४ (क) मा अनुसूची १ (ग) मा उल्लेख भए बमोजिम न्यायिक समिति संयोजकले प्रति बैठक रु १२०० र सदस्यले प्रति बैठक रु १००० पाउने उल्लेख छ । कार्यालयको भौ.नं. ३३९/२०७७।०२।२७ बाट कानुनी सहजकर्ता प्रविण हुमागाईलाई रु ३००० र कानुनी सहजकर्ता डिना हिम्डुङ्गलाई रु ३००० गरी न्यायिक समितिको ३ वटा बैठकमा उपस्थित भए वापतको बैठक भत्ता रु ६००० भुक्तानी भएको देखिएकोले असुल हुनुपर्ने रु	६०००																																																												
६८.	पारिश्रमिक कर: आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७ ११० बमोजिम कुनै प्राकृतिक व्यक्तिको कुनै आय वर्षमा कर योग्य भएमा प्रत्येक रोजगारदाताले पारिश्रमिक भुक्तानी गर्दा स्रोतमा नै अग्रिम कर कटाउनु पर्ने उल्लेख छ । तर कार्यालयले निम्न कर्मचारीको पारिश्रमिक आयबाट ऐनको अनुसूची १ को उपदफा २ र ४ बमोजिमको दरले हुने कर कटाएको देखिएन ।	८७८४३																																																												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि. नं.</th> <th>कर्मचारीको नाम</th> <th>वार्षिक खुद आय</th> <th>लाग्ने कर</th> <th>कट्टी गरेको कर</th> <th>दाखिलागर्नु पर्ने रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>युवराज आचार्य</td> <td>५१६२१२</td> <td>५७६७</td> <td>-</td> <td>५७६७</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>राजेन्द्र चौलागाई</td> <td>४९४१४०</td> <td>२८०७</td> <td>-</td> <td>२८०७</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>चुननारायण श्रेष्ठ</td> <td>४५७२५४</td> <td>१९०</td> <td>-</td> <td>१९०</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>सत्येन्द्र आचार्य</td> <td>४६३७५७</td> <td>५००</td> <td>-</td> <td>५००</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>चन्द्र लाल लामा</td> <td>४७२८१६</td> <td>२१६७</td> <td>-</td> <td>२१६७</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>सिमा मिश्र</td> <td>६६९५७०</td> <td>३२९६८</td> <td>-</td> <td>३२९६८</td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>सुर्य बहादुर थिङ्ग</td> <td>५७९४७७</td> <td>१४९५०</td> <td>-</td> <td>१४९५०</td> </tr> <tr> <td>८</td> <td>विजय कुमार कापरी</td> <td>४६५८३३</td> <td>१४६९</td> <td>-</td> <td>१४६९</td> </tr> <tr> <td>९</td> <td>यम प्रसाद गौतम</td> <td>४६१४०१</td> <td>१०२६</td> <td>-</td> <td>१०२६</td> </tr> </tbody> </table>	सि. नं.	कर्मचारीको नाम	वार्षिक खुद आय	लाग्ने कर	कट्टी गरेको कर	दाखिलागर्नु पर्ने रकम	१	युवराज आचार्य	५१६२१२	५७६७	-	५७६७	२	राजेन्द्र चौलागाई	४९४१४०	२८०७	-	२८०७	३	चुननारायण श्रेष्ठ	४५७२५४	१९०	-	१९०	४	सत्येन्द्र आचार्य	४६३७५७	५००	-	५००	५	चन्द्र लाल लामा	४७२८१६	२१६७	-	२१६७	६	सिमा मिश्र	६६९५७०	३२९६८	-	३२९६८	७	सुर्य बहादुर थिङ्ग	५७९४७७	१४९५०	-	१४९५०	८	विजय कुमार कापरी	४६५८३३	१४६९	-	१४६९	९	यम प्रसाद गौतम	४६१४०१	१०२६	-	१०२६	
सि. नं.	कर्मचारीको नाम	वार्षिक खुद आय	लाग्ने कर	कट्टी गरेको कर	दाखिलागर्नु पर्ने रकम																																																									
१	युवराज आचार्य	५१६२१२	५७६७	-	५७६७																																																									
२	राजेन्द्र चौलागाई	४९४१४०	२८०७	-	२८०७																																																									
३	चुननारायण श्रेष्ठ	४५७२५४	१९०	-	१९०																																																									
४	सत्येन्द्र आचार्य	४६३७५७	५००	-	५००																																																									
५	चन्द्र लाल लामा	४७२८१६	२१६७	-	२१६७																																																									
६	सिमा मिश्र	६६९५७०	३२९६८	-	३२९६८																																																									
७	सुर्य बहादुर थिङ्ग	५७९४७७	१४९५०	-	१४९५०																																																									
८	विजय कुमार कापरी	४६५८३३	१४६९	-	१४६९																																																									
९	यम प्रसाद गौतम	४६१४०१	१०२६	-	१०२६																																																									

दफा नं	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा					बेरुजू रकम
	१०	रूपक सुवेदी	५६९९७०	१३०००	-	
	११	अन्जन हटुवाल	५६९९७०	१३०००	-	१३०००
					जम्मा	८७८४३
६९.	करारका कर्मचारीलाई मंहगी भत्ता: सामान्य प्रशासन मन्त्रालय, सिंहदरवार काठमाडौंको मिति २०७४।०९।२५, च.नं. २१७ को करारका कर्मचारीको सुविधा सम्बन्धी जानकारीको परिपत्रमा करारका कर्मचारीलाई मंहगी भत्ता दिने उल्लेख छैन । तर यस स्थानीय तहले यो वर्ष करारका २१ जना कर्मचारीलाई मंहगी भत्ता रु.४७२००० भुक्तानी दिएको देखिएको छ ।					
७०.	बैठक भत्ता: अर्थ मन्त्रालय कार्य संचालन निर्देशिका, २०७५ को दफा ७.१.१ मा बैठक भत्ता भुक्तानी दिँदा तोकिएको ६ वटा मापदण्ड पालना नगरी बैठकमा भत्ता दिन नमिल्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले देहाय बमोजिम उक्त मापदण्ड पालना नहुने गरी एउटै निकायका पदाधिकारी मात्र संलग्न बैठकमा भत्ता भुक्तानी दिएको देखियो । यसरी तोकिएको उक्त मापदण्डको पालना नगरी गाउँपालिकाले एउटै निकायका पदाधिकारी मात्र संलग्न देहायका समिति गठन गरी बैठक भत्ता खर्च लेखेको हुँदा कार्यालयलाई रु.५५१५०० थप व्ययभार परेको देखिन्छ ।					
	भौ.नं./ मिति		विवरण		रकम	
	४४७/२०७७।०३।२८		विषयगत समितिहरूको बैठक भत्ता		३५०००	
	४६८/२०७७।०३।२९		राजस्व परामर्श समितिको बैठक भत्ता		२८०००	
	१६४/२०७७।१०।०८		सार्वजनिक खरिद इकाई मूल्याङ्कन समितिको बैठक भत्ता		३३०००	
	२५२/२०७६।११।२२		कर्मचारी कार्यसम्पादन मूल्याङ्कन समितिको बैठक भत्ता		१८०००	
	२५३/२०७६।११।२२		मूल्याङ्कन समितिको बैठक भत्ता		७२०००	
	३०९/२०७७।०२।०५		मूल्याङ्कन समिति र खरिद इकाईको बैठक भत्ता		७६०००	
	२१/२०७६।११।२२		योजना फरकफारक समितिको बैठक भत्ता		२५९५००	
	६२/२०७७।०३।२९		खरिद ईकाई समितिको बैठक भत्ता		३००००	
					जम्मा	५५१५००
७१.	कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता - स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ८६ (१) बमोजिम स्थानीय सेवा गठन, संचालन व्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानून बमोजिम हुने, दफा ८६ (२) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन, संचालन तथा व्यवस्थापन सेवाको शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानून बमोजिम हुने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता सम्बन्धी कार्यविधि सभाबाट पास गरी यो वर्ष निम्नानुसार रु.३३६०६८० अतिरिक्त भत्ता खर्च लेखेको छ ।					
	भौ.नं./ मिति		विवरण		रकम	
	२११/२०७६।११।०२		कर्मचारीहरूको प्रोत्साहन भत्ता		५९६४८८	
	४५५/२०७७।०३।२९		कर्मचारीहरूको प्रोत्साहन भत्ता		७३८८३६	
	४७८/२०७७।०३।३१		कोभिड १९ रोकथाम तथा नियन्त्रण कार्यमा खटिएका स्वास्थ्यकर्मी, सुरक्षाकर्मी, अन्य कर्मचारी तथा पदाधिकारी, कर्मचारी अनुगमन कार्यको अन्य जोखिम भत्ता		२०२५३५६	
					जम्मा	३३६०६८०
७२.	अनुत्पादक खर्च - सार्वजनिक श्रोतको उपयोग गर्दा अधिकतम प्रतिफल सुनिश्चित हुने गरी खर्च गर्नुपर्नेमा यस पालिकाले देहायबमोजिमका अनुत्पादक प्रयोजनमा रु.१०५०००० खर्च गरेको देखिन्छ					
	सि.नं.	प्रयोजन		रकम		
	१	वडा नं ४ नकआउट फुटबल प्रतियोगिता		२५००००		
	२	राक्सिराड गोल्डकप प्रतियोगिता		८०००००		
				जम्मा	१०५००००	

दफा नं	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा						बेरूज रकम
७३.	रीतपूर्वकको कर बिजक - मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४ बमोजिम मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएका फर्मसँग तोकीएको ढाँचाको कर बीजक लिई खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर गाउँपालिकाले रित पूर्वकको कर बीजक बेगर देहायका सप्लायर्स तथा निर्माण व्यसायीबाट मु.अ.कर रु ६६४३ समेत रु ९१२३३ समाना तथा निर्माण सेवा खरिद गरेको छ । तसर्थ उक्त सप्लायर्स तथा निर्माण व्यवसायिले रितपूर्वकको कर बिजक बेगर पालिकाबाट भुक्तानी लिएको मू.अ.कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.						६६४३
	गोभौ.नं./मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	प्यान नं.	कर बिजकको अवस्था	भुक्तानी रकम	मुखकर कर रकम	
	२९०/ २०७७।०९।२५	Helping Health Polyclinic Pvt Ltd	३०२०९८ ०७७	फोटोकपी बिजक	९१२३३	६६४३	
७४.	विद्यालयलाई अनुदान: गाउँपालिका अन्तर्गतका विद्यालयमा कार्यरत शिक्षकको लागि छुट्टै बजेट उप शीर्षकबाट बजेट निकास भएकै देखिन्छ । सोको अतिरिक्त निम्न विद्यालयलाई वित्तीय समानीकरणबाट तलवमा निकास अनुदान दिएको देखियो । विद्यालय तथा शिक्षक समायोजनको कार्य आधार बेगर थप तलव अनुदान दिएको रकम नियमित नदेखिएको रु.						२६१५०००
	गोभौ.नं./मिति	विवरण			रकम		
	१२९/२०७६।०९।१७	६ विद्यालयका ६ जना शिक्षकको तलव			५५५०००		
	२००/२०७६।१०।२७	उच्च मा वि को २ जना शिक्षकको तलव			५०००००		
	२४४/२०७६।११।२७	३ वटा विद्यालयका ३ जना शिक्षकको तलव			२०५०००		
	४१७/२०७७।०३।२२	१३ वटा विद्यालयका १४ जना शिक्षकको तलव			१३५५०००		
		जम्मा			२६१५०००		
	सामाजिक सुरक्षा भत्ता विवरण :						
७५.	वित्तीय सूचना प्रणालीमा प्रविष्टि: सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७२ को दफा ९ अनुसार गाउँपालिका वा नगरपालिकाले भत्ता पाउने लाभग्राहीहरूको फोटो सहित अनुसूची ५ बमोजिमको मूल अभिलेख अध्याबधिक गरी राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । सामाजिक सुरक्षा पाउने व्यक्तिको नामनामेसी, नागरिकता नं., परिचय पत्र नं., फोटो आदि विवरण अद्यावधिक राखि मूल अभिलेख खाता व्यवस्थित गरी सोहि प्रमाणका आधारमा वित्तीय सूचना प्रणालीमा डाटा अपलोड गर्दै दोहोरो नपर्ने गरी अभिलेख भिडान हुने गरी राख्नु पर्दछ । कार्यालयले यो वर्ष सामाजिक सुरक्षा जम्मा रु.५५०७९२०० वितरण गरेकोमा रु.२०८५१८०० भरपाई तथा ल्याप्चेबाट सोझै नगर वितरण गरेको रुबैक मार्फत ३४२२७४००. वटा वडाको नै भरपाईबाट वितरण ९वितरण गरेको विवरण प्राप्त भएको छ। प्रथम चौमासिकमा सबै तरण गरेको वटा वडा मै बैक र भरपाई दुबै मार्फत वि ९गरेको र दोश्रो र तेश्रो चौमासिकमा सबै देखियो। यसरी बैक र भरपाई दुबै रुपमा वितरण गर्दा एउटै चौमासिकको एउटै वडामा समेत पटक पटक बैक र भरपाई मार्फत वितरण गरेको देखिन्छ। बैकमा खाता खोली नसकेका र बैकमा पुग्न कठिनाई भएको लाभ ग्राहीलाई आवश्यकतानुसार पटक पटक बैक तथा भरपाई मार्फत वितरण गरेको व्यहोरा कार्यालयले जनाएको छ। जसले गर्दा कुनै लाभग्राहीलाई दोहोरो पर्न गए नगएको र नपाउने लाभग्राहीले पाएको अवस्था भए नभएको सम्बन्धमा एकिन हुन सकेन। यसमा सम्बद्ध पदाधिकारी तथा कर्मचारीको ध्यान जानु पर्ने देखिन्छ।						
	वडा संख्या	प्रथम चौमासिकमा भरपाईबाट	दोश्रो चौमासिकमा		तेश्रो चौमासिकमा		जम्मा वितरण
	९	१,८४,२३,०००	भरपाईबाट	बैकबाट	भरपाईबाट	बैकबाट	५,५०,७९,२००
			१६,३९,६००	१,६८,३७,२००	७,८९,२००	१,७३,९०,२००	
७६.	अनुगमन - गत वर्षको प्रतिवेदनमा आयोजना कार्यान्वयन, सोझै खरिद, बिल भरपाई, सेस्ता पेस नभएको, बैङ्क समायोजन, अग्रिम कर, बढी भुक्तानी, अधुरो निर्माण, नभएको कामको भुक्तानी, कर बीजक, सवारी						

दफा नं	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा			बेरुजू रकम
	साधन खरिद, ठेक्का स्वीकृति र ओभरहेड लगायतका व्यहोरा औल्याइएकोमा यो वर्ष पनि सुधार गरेको पाइएन । बेरुजू व्यहोरा पुनरावृत्ति नहुने गरी कार्यसम्पादन गर्नुपर्ने देखिन्छ ।			
७७.	अनुगमन तथा मुल्याङ्कन: आर्थिक कार्यविधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व ऐन,२०७६ र बागमती प्रदेश आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०७४ बमोजिम लेखापरीक्षणबाट कायम भएका बेरुजुका प्रमाण पेश गरी वा नियमित गरी तथा गराई वा असुलउपर गरी फछ्यौट गर्ने उल्लेख छ । यस गाँउपालिकाको कार्यालयको नाममा गत वर्षसम्मको फछ्यौट नभई रु.४ करोड २२ लाख ९२ हजार बेरुजु बाँकी रहेको देखियो । लेखापरीक्षणको क्रममा निम्नानुसार बेरुजू फछ्यौट गरी सम्परीक्षणका लागि पेश भएकोमा निम्नानुसार सम्परीक्षण भएको छ ।			
७८.	दफा नं	बेरुजूको छोटकरी विवरण	फछ्यौटको व्यहोरा र ठहर	फछ्यौट रकम
		आ.व. २०७३।७४	राक्सिराङ्ग गाउँपालिका	
	१०	स्वास्थ्य चौकी काँकडा।धिराङ्गलाई अनुदान खर्च लेखेको रकम अनियमित भएको	गाउँकार्यपालिकाको कार्यालयको मिति	२७००००
	११.२०	स्वास्थ्य चौकी अनुदान।महादेव मन्दिर पुजा खर्च रकम नियमित नभएको	२०७७।०१।२६ गते बसेको बैठकले कार्यपालिका	१५५०००
	१२.२०	स्वास्थ्य चौकी काँकडा।धिराङ्गलाई अनुदान खर्च लेखेको रकम अनियमित भएको	सदस्यको संयोजकत्वमा ३ सदस्यीय बेरुजु अध्ययन	८००००
	१३.२०	सेवामुलक संस्थालाई अनुदान दिएको रकम नियमित नभएको	गरी सिफारिस गर्न समिति गठन गरेको । उक्त समितिले	१००००
	१४.३०	सार्वजनिक संस्थालाई अनुदान दिएको रकम नियमित नभएको	बेरुजुका दफावार छलफल गरी दफावार राय सहितको प्रतिवेदन कार्यपालिकामा पेश	३००००
		आ.व. २०७४।७५	गरेको । गाउँपालिका कार्यपालिकाको मिति	२४९९००
	३०	प्रजा जागृति आ.वि. कुडुले २ राक्सिराङ्गलाई दिएको अनुदान रकम नियमित नभएको	२०७७।३।१५ को	२६००००
	३०	आ.वि. ठूलो टोड्के राक्सिराङ्गलाई दिएको अनुदान रकम नियमित नभएको	४७ औं बैठकले उक्त	
	३०	बागेश्वरी आ.वि. राक्सिराङ्गलाई दिएको अनुदान रकम नियमित नभएको	दफावार राय सहितको प्रतिवेदन ग्रहण गर्दै उक्त	२६००००
	३०	आ.वि. देवीटार राक्सिराङ्ग ४ लाई दिएको अनुदान रकम नियमित नभएको	प्रतिवेदनले दिएको राय सहित उक्त बेरुजुहरु फछ्यौट/	१०००००
	३०	प्रजा जागृति निमावि राक्सिराङ्गलाई दिएको अनुदान रकम नियमित नभएको	नियमित गर्न गाउँसभाबाट स्वीकृत गराउन गाउँ सभामा	२९९०८
	३०	कालिका मा.वि. राक्सिराङ्ग ९ लाई दिएको अनुदान रकम नियमित नभएको	पेश भएको । गाउँसभाको मिति २०७७।०३।१६	३२५०००
	३०	धिराङ्ग आधारभुत विद्यालयलाई दिएको अनुदान रकम नियमित नभएको	गतेको बैठकको सर्वसम्मत निर्णयले उक्त बेरुजु रु	२६००००
	३०	आ.वि. जुरेथुमलाई दिएको अनुदान रकम नियमित नभएको	२४१४६९९६।०५ फछ्यौट गर्ने निर्णय गरेको	२६००००
	३०	देवीथान प्रा.वि. लाई दिएको अनुदान रकम नियमित नभएको	आधारमा उपरोक्त बेरुजु दफाहरु सम्परीक्षण गरी	१९५०००
	३०	जनजागृती प्रा.वि. लाई दिएको अनुदान रकम नियमित नभएको	लगतकट्टा गर्ने मनासिब देखी पेश गरेको छु ।	१९५०००
	३०	जनजागृती प्रा.वि. विकुटार लाई दिएको अनुदान रकम नियमित नभएको		१९५०००

दफा नं	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा			बेरुजू रकम
३१	अर्गानिक ट्रेड सेन्टर प्रा.लि. प्लाष्टिक त्रिपाल बीउ लगायतको सामान सोझै खरिद गरेको रकम नियमित नभएको			६०२९७२
३२	महिला स्वास्थ्य स्वयंसेविकाहरूलाई लेखिएको यातायात खर्च अनियमित भएको			४५६०००
३३	विन्दुमाया। देउमाया प्रजालाई कार्यक्रमबाट लेखिएको तलब खर्च अनियमित भएको			१५००००
३४	कर बिजक बेगर खरिद गरेको मनकामना पुस्तक पसल र आशिष ग्रिल उद्योग फुटबल पोष्ट			६८६३०
३५	प्रतिस्पर्धा बेगर कार्यालयले सवारी साधन भाडामा प्रयोग गरेको खर्च अनियमित देखिएको			६६७४६५
४२	खर्च भएर नजाने मोबाईल सेट दाखिला संशोधन हुन पर्ने			५५०००
४५	अंकिता निर्माण सेवालालाई जेसीबी प्रयोगको भुक्तानी कागजात बेगर लेखेको			४२६५७५
४९	गाउँपालिका भवन निर्माणको धरौटी नियम विपरित फिर्ता गरेको			९६६८३
५५	गुरु योजना तयार सम्बन्धि सम्झौताको शर्त बमोजिम कार्य सम्पन्न पेश			६९८३४०
५७	ठूलो टोड्के काँकडा खैराङ्ग सडक निर्माण उपभोक्ता समितिलाई संशोधित लागत अनुमान बेगर भुक्तानी दिएको			६०००००
५८	ट्रान्सफर्मर खरिद गर्दा सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट खरिद नगरेको			५१००००
	आ.व. २०७५।७६			
२९	अतिरिक्त क्रियाकलाप			१३५०००
२९	अनुगमन			१२४०००
२९	आधारभूत विद्यालय ठूलोटोड्के काँकडालाई दिएको अनुदान रकम नियमित नभएको			१२००००
२९	आधारभूत विद्यालय राक्सिराङ्ग ७ जुरेथुमलाई दिएको अनुदान रकम नियमित नभएको			२६००००
२९	कालिका मा.वि. राक्सिराङ्गलाई दिएको अनुदान रकम नियमित नभएको			३२५०००
२९	कालिका मा.वि. राक्सिराङ्ग ९ अठारेलाई अनुदान दिएको रकम नियमित नभएको			३२५०००
२९	जनजागृति प्रा.वि. बरेटार सरिखेतलाई अनुदान दिएको रकम नियमित नभएको			९००००
२९	जनजागृति प्रा.वि. राक्सिराङ्ग विकुटारलाई अनुदान दिएको रकम नियमित नभएको			१९५०००
२९	देवीथान प्रा.वि. सल्लेनी खैराङ्गलाई अनुदान दिएको रकम नियमित नभएको			१९५०००
२९	धिराङ्ग आधारभूत विद्यालय राक्सिराङ्ग ७ अनुदान दिएको रकम नियमित नभएको			१२००००
२९	नवजीवन प्रा.वि. ताङ्गराङ्गलाई अनुदान दिएको रकम नियमित नभएको			१९५०००

दफा नं	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा		बेरुजू रकम
२९	प्रजा जागृति नि.मा.वि. चैनपुरलाई अनुदान दिएको रकम नियमित नभएको		१९५०००
२९	प्रजा जागृति नि.मा.वि. चैनपुर पुस्तकालयलाई अनुदान दिएको रकम नियमित नभएको		५००००
२९	प्रजाप्रगपति नि.मा.वि. कुडुलेलाई अनुदान दिएको रकम नियमित नभएको		२६००००
२९	बागेश्वरी आवि राक्सिराङ्ग ९ खैराङ्गलाई अनुदान दिएको रकम नियमित नभएको		२६००००
२९	बाल जागृति प्रा.वि. सरिखेतलाई अनुदान दिएको रकम नियमित नभएको		९००००
२९	महांकाल प्रा.वि. शिक्षक तलब सहयोग दिएको रकम नियमित नभएको		१३००००
२९	विविध खर्चको रकम नियमित नभएको		६००००
२९	मनहरी उ.मा.वि. पुस्तकालय सहयोग अनुदान दिएको रकम नियमित नभएको		२०००००
२९	श्रोत केन्द्र प्र.अ. मासिक बैठक समिक्षावापत खर्च लेखिएको रकम नियमित नभएको		९०९००
२९	नि.मा.वि. देवीटार राक्सिराङ्गलाई अनुदान दिएको रकम नियमित नभएको		२६००००
३५	मु.अ.कर.मा दर्ता नभएकासँग खरिद ढकाल टेन्ट हाउसलाई भुक्तानी गरेको रकम अनियमित देखिएको		१०५०००
४७	प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम		४७६११८
४८	दरबन्दी बेगर सम्झौता पत्रको आधारमा ३ सामाजिक परिचालकलाई लेखिएको तलब खर्च अनियमित देखिएको		५८५०००
५३	जाँचपास तथा फरफारक समिति र अन्य भत्ता नपाउने समितिलाई बैठक भत्ता वितरण गरेको र भत्ता दर बढी लेखेको रकम नियम विपरित भएको		१३००५०
५४	जाँचपास तथा फरफारक समिति र अन्य भत्ता नपाउने समितिलाई बैठक भत्ता वितरण गरेको र भत्ता दर बढी लेखेको रकम नियम विपरित भएको		५६१००
५५	जाँचपास तथा फरफारक समिति र अन्य भत्ता नपाउने समितिलाई बैठक भत्ता वितरण गरेको र भत्ता दर बढी लेखेको रकम नियम विपरित भएको		१०८०००
५६	नाफामूलक सहकारी संस्थालाई अनुदान तथा कार्यक्रम दिएको रकम अनियमित भएको		८०३२८०
६८	गोदावरी प्लाष्ट्रोक्राफ्ट इण्डष्ट्रिजबाट मु.अ.कर. समायोजन प्रमाण पेश हुनुपर्ने		५५१४६
७१	अमानतबाट नदीजन्य पदार्थ सङ्कलन निकासी दस्तुर वापतको रकम नगदी रसिद बेगर राजश्व असुली भएको रकम असुलीको श्रेस्ता पेश हुनुपर्ने		४४५३५००
८८	धिराङ्ग गर्लिङ्ग चरीमारा सडक निर्माण उपभोक्ता समितिले निर्माण व्यवसायीको २ थान बिल पेश गरी भुक्तानी लिएको रकम कानुन सम्मत नभएको		२४५८०००

दफा नं	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा			बेरुजू रकम
८९	खरकण्डेटार मागेनी सिदाम सडक निर्माण उपभोक्ता समितिले निर्माण व्यवसायीको बिल अनुसार भुक्तानि लिएको रकम कानुन सम्मत नभएको			३९००३४९
३५	आ.व. २०७४।७५, गौतम श्री मुक्तानलाई ओजिटी भत्ता भुक्तानी गरेको रकम आधार बेगर भुक्तानी गरेको रकम अनियमित देखिएको	गाउँपालिकाको संचितकोषमा मिति: २०७७।०३।३१ मा रु. ३००००। दाखिला भएको बैंक अफ काठमाण्डू लिमिटेडको भौचर नं. ६९ को दाखिला भौचर पेश हुन आएकोले प्रतिक्रियाबाट फर्छ्यौट गर्न मनासिव देखिएको रु		३००००
	आ.व. २०७५।७६			
३४	बिल भरपाई बेगर न्यायिक समितिको मेलमिलाप खर्च भुक्तानी गरेको रकम असुल हुनुपर्ने	गाउँपालिकाको संचितकोषमा मिति: २०७७।०१।२६ मा रु. ८०००। दाखिला भएको बैंक अफ काठमाण्डू लिमिटेडको भौचर नं. ५५ को दाखिला भौचर पेश हुन आएकोले प्रतिक्रियाबाट फर्छ्यौट गर्न मनासिव देखिएको रु		८०००
३७	गाउँपालिका पदाधिकारीहरुलाई सुविधा सम्बन्धी कानुनमा नभएको सुविधा वापत पोशाक खर्च लेखेको नियम सम्मत नभई असुल हुनुपर्ने	गाउँपालिकाको आन्तरिक राजस्व खातामा मिति: २०७७।१२।२५ मा रु. १६३९६२। दाखिला भएको बैंक अफ काठमाण्डू लिमिटेडको भौचर नं. ३० को दाखिला भौचर पेश हुन आएकोले प्रतिक्रियाबाट फर्छ्यौट गर्न मनासिव देखिएको रु		१६३९६२
४०	ठूलोभावर प्रा.वि. सरिखेतमा कार्यरत प्र.अ. अशोक लामा लाई तलब भत्ता ग्रेड र प्र.अ. भत्ता बढी भुक्तानी भई कायम भएको बेरुजू असुल हुनुपर्ने	राजस्व शीर्षक नं. १५१११ मा मिति: २०७७।०७।१९ मा रु. ३१८९५। दाखिला भएको नेपाल बैंक लिमिटेडको भौचर नं. २३२९७५५ को दाखिला भौचर पेश हुन आएकोले प्रतिक्रियाबाट फर्छ्यौट गर्न मनासिव देखिएको रु		३१८९५
४९	बैठक भत्ता पदाधिकारीहरुलाई तोकिए भन्दा बढी दरले वितरण गरेको रकम बेरुजू असुल हुनुपर्ने	गाउँपालिकाको संचितकोषमा मिति: २०७७।०१।२६ मा रु. १५१५०। दाखिला भएको बैंक अफ काठमाण्डू लिमिटेडको भौचर नं. ५५ को		१५१५०

दफा नं	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा			बेरुजू रकम
			दाखिला भौचर पेश हुन आएकोले प्रतिक्रियाबाट फर्छ्यौट गर्न मनासिव देखिएको रु	
५०	बैठक भत्ता पदाधिकारीहरुलाई तोकिए भन्दा बढी दरले वितरण गरेको रकम बेरुजु असुल हुनुपर्ने	गाउँपालिकाको संचितकोषमा मिति: २०७७।०९।२६ मा रु. २८०५०। दाखिला भएको बैंक अफ काठमाण्डू लिमिटेडको भौचर नं. ५५ को दाखिला भौचर पेश हुन आएकोले प्रतिक्रियाबाट फर्छ्यौट गर्न मनासिव देखिएको रु	२८०५०	
५१	बैठक भत्ता पदाधिकारीहरुलाई तोकिए भन्दा बढी दरले वितरण गरेको रकम बेरुजु असुल हुनुपर्ने	गाउँपालिकाको संचितकोषमा मिति: २०७७।०९।२६ मा रु. ५४४०। दाखिला भएको बैंक अफ काठमाण्डू लिमिटेडको भौचर नं. ५५ को दाखिला भौचर पेश हुन आएकोले प्रतिक्रियाबाट फर्छ्यौट गर्न मनासिव देखिएको रु	५४४०	
५९	जटिल प्रकृतिको प्रसुति सेवाको बढी खर्च दिएको रकम बेरुजु असुल हुनुपर्ने	राजश्व शीर्षक नं. १५१११ मा मिति: २०७७।०३।१२ मा रु. ६०००। दाखिला भएको नेपाल बैंक लिमिटेडको भौचर नं. १६५४८५६ को दाखिला भौचर पेश हुन आएकोले प्रतिक्रियाबाट फर्छ्यौट गर्न मनासिव देखिएको रु	६०००	
६०	महिला स्वास्थ्य स्वयंसेविकाहरुलाई पोशाक खर्च दिँदा सामाजिक सुरक्षा कर कट्टी नगरेको रकम बेरुजु असुल हुनुपर्ने	राजश्व शीर्षक नं. १५१११ मा मिति: २०७७।०३।१५ मा रु. २७००। दाखिला भएको नेपाल बैंक लिमिटेडको भौचर नं. १६५४८५७ को दाखिला भौचर पेश हुन आएकोले प्रतिक्रियाबाट फर्छ्यौट गर्न मनासिव देखिएको रु	२७००	
७५	मनहरी आँपखोल्सी सडकमा प्रोभिजनल सम अन्तरगत भएको कामको नापी मुल्याङ्कन शिखर इन्जिनियरिङ्ग कन्स्ट्रक्सन लाई बिल भरपाई कार्य आदेश नभई भुक्तानी गरेको रकम असुल हुनुपर्ने	गाउँपालिकाको आन्तरिक राजश्व खातामा मिति: २०७७।०८।१४ मा रु. २००००। दाखिला भएको बैंक अफ काठमाण्डू लिमिटेडको भौचर नं. ५ को	२००००	

दफा नं	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा			बेरुजू रकम
			दाखिला भौचर पेश हुन आएकोले प्रतिक्रियाबाट फर्छ्यौट गर्न मनासिव देखिएको रु	
९२	स्टेट भिजन प्रालि आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्म फर्छ्यौट नभई बाँकी रहेको पेशकी फर्छ्यौट हुनुपर्ने	कार्यक्रम सम्पन्न भई गो.भौ.नं. १६२ मिति २०७६।१२।२५ बाट बील भर्पाई आवश्यक कागजात पेश भई फर्छ्यौट भएकोले प्रतिक्रियाबाट फर्छ्यौट गर्न मनासिव देखिएको रु		६००००
९२	सुदिप प्रजा आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्म फर्छ्यौट नभई बाँकी रहेको पेशकी फर्छ्यौट हुनुपर्ने	कार्यक्रम सम्पन्न गरि गो.भौ.नं. ३६६ मिति २०७७।०३।३१ बाट बील भर्पाई आवश्यक कागजात पेश भई फर्छ्यौट भएकोले प्रतिक्रियाबाट फर्छ्यौट गर्न मनासिव देखिएको रु		१०००००
९२	गोदावरी महिला जागरण श्रम तथा सहकारी संस्था लि. आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्म फर्छ्यौट नभई बाँकी रहेको पेशकी फर्छ्यौट नभई बाँकी रहेको पेशकी फर्छ्यौट हुनुपर्ने	कार्यक्रम सम्पन्न गरि गो.भौ.नं. २६१ मिति २०७६।१२।२८ बाट बील भर्पाई आवश्यक कागजात पेश भई फर्छ्यौट भएकोले प्रतिक्रियाबाट फर्छ्यौट गर्न मनासिव देखिएको रु		१४३०००
९२	राक्सिराङ्ग स्वास्थ्य चौकी एम्बुलेन्स सञ्चालन समिति आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्म फर्छ्यौट नभई बाँकी रहेको पेशकी फर्छ्यौट हुनुपर्ने	एम्बुलेन्स खरिद कार्य गरि गो.भौ.नं. २५७ मिति २०७६।११।२८ बाट बील भर्पाई आवश्यक कागजात पेश भई फर्छ्यौट भएकोले प्रतिक्रियाबाट फर्छ्यौट गर्न मनासिव देखिएको रु		१६०००००
			जम्मा	२६३३११३

राक्सिराङ्ग गाउँपालिकाको संचितकोषको विवरण

अनुसुचि १

२०७६।०७७

प्रदेश: बागमती

(रु हजारमा)

क्र. सं.	स्थानीय तह	जिल्ला	आय					जम्मा आय	व्यय				मौज्दात
			गत वर्षको जिम्मेवारी	संघ तथा प्रदेश अनुदान	राजस्व वाडफाड	आन्तरिक आय	अन्य आय		चालु खर्च	पूँजीगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	
			१	२	३	४	५		६ (२+३+४+५)	७	८	९	
१	राक्सिराङ्ग गाउँपालिका	मकवानपुर	८२८९३	२८९१०७	५९७७९	२४८८०	८४६२९	४५८३९५	२३९९४४	२१३१५५	१६३३९	४६९४३८	७१८५०

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

अनुसुचि २

२०७६।०७७

(रु हजारमा)

सि नं	जिल्ला	स्थानीय तहको नाम	प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाँकी बेरुजू			अशुल गर्नुपर्ने	बाँकी बेरुजू							
			दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम		नियमित गर्नुपर्ने					पेशकी		
			सैदान्तिक	लगति		सैदान्तिक	लगति		सैदान्तिक	लगति			रकम	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोध भर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी	अन्य
१	मकवानपुर	राक्सिराङ्ग गाउँपालिका	६०	३३	२४७३०	०	२	३६१	६०	३१	२४३६९	२००८	८७५४	२६०७	०	०	११३६९	०	११०००	११०००

अनुसुचि ३

अघावधिक बेरुजू स्थिती

(रु हजारमा)

क्र स	स्थानीय तह	जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	सं प लाइ अनुरोध भइ आएको	सम्परीक्षण भएको	सम्परीक्षण गर्न नमिलेको	कारवाही गर्न बाँकी	गत वर्ष सम्मको बाँकी	यो वर्षको थप रकम	बाँकी	यो वर्ष सम्पबाट कायम बेरुजू	कुल बाकी बेरुजू	बाँकी बेरुजू मध्ये पेशकी
१	राक्सिराङ्ग गाउँपालिका	मकवानपुर	४२२९२	०	२६३३१	२६३३१	०	०	१५९६१	२४३६९	४०३३०	०	४०३३०	२१

