लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन

कार्यालय र स्थानः श्री छिन्नमस्ता गाउँपालिका, गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय, छिन्नमस्ता, सप्तरी ।

आर्थिक वर्ष : २०७४।७५

पदाधिकारी		अवधि		वेरुजू रकम
		देखि	सम्म	
प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत	श्री रमेश प्रसाद यादव	२०७४।०४।०१	२०७५।०३।३२	
	श्री अरविन्द कुमार चौधरी	हाल		
आर्थिक प्रशासन प्रमुख	लेखापाल श्री भुपेन्द्र प्रसाद यादव	२०७४।०४।०१	२०७४।१०।२९	
	स.ले.पा. श्री लिलाराज श्रेष्ठ	२०७४।११।०१	२०७४।११।३०	
	लेखापाल श्री वालगोविन्द साह	२०७४।१२।०१	२०७५।३।३२	
	लेखापाल श्री भरत दास	हाल		

स्थापना, उद्देश्य र कार्यक्षेत्रः स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायीक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न र स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने हरेक कार्यमा सहकारिता, सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रर्वद्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका हरेक काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई लाभको वितरणमा सुलभ र गुणस्तरिय सेवा प्रदान गर्नु नै नगरपालिका स्थापनाको प्रमुख उदेश्य हो । २ नं. प्रदेशमा अवस्थित यस नगरपालिका अर्न्तगत .७. वडा, मनोनितसमेत ३९. सभा सदस्य रहेका छन् । ३१ व.की.मी.क्षेत्रफल ओगटेको यस गाँऊपालिकाको घरधुरी ६५५४ र जनसंख्या २३०३५ रहेको छ। यसको कार्यक्षेत्र छिन्नमस्ता गाऊपालिकामा रहेको छ ।

१. **स्थानीय संचितकोषः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ वमोजिम यस पालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता र स्थानीय सरकार संचालन नभएका व्ययहरुको आय-व्यय हिसावको आर्थिक वर्ष २०७४।७५ को समग्र संचित कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्न वमोजिम रहेको छ :

बजेट उपशीर्षक विभिन्न कार्यालय: श्री .छिन्नमस्ता गाऊ पालिका, गाऊँ कार्यपालिकाको कार्यालय, छिन्नमस्ता, सप्तरी । आर्थिक वर्ष: २०७४।७५

संचित कोषको विवरण

आर्थिक वर्ष २०७४।७५

आय				व्यय			
सि न	ब.उ.शी.नं.	विवरण	रुकम रु.	सि न	ब.उ.शी.नं.	विवरण	रुकम रु.
१		**गत आ.ब.को मौज्दात अल्या**	**11081707.71**	१		**चालु खर्च**	0.00
२		क) नगद	0.00	२		आन्तरिक श्रोत	0.00
३		ख) बैंक	0.00	३	८०१४९३३	वित्तिय समानिकरण अनुदान	25074735.00
४		ग) धरौटी खाता	21803.00	४	८०१४९३३	सशर्त अनुदान	62981000.00
५		घ) कर्मचारी कल्याण कोष खाता	0.00	५	३६५०१५३	सामाजिक सुरक्षा अनुदान	28365000.00
६		आन्तरिक श्रोत आम्दानी	337302.25	७	३६५८१९३	स्थानिय विकास तथा सा.वि.	426000.00
७		वित्तिय सामानिकरण अनुदान	163158000.00	८	३६५८४५३	गरिब सँग विश्वेश्वर कार्यक्रम	0.00
८	८०१४९३३	शसर्त अनुदान	62981000.00	९	३६५८४७३	बहुक्षेत्रीय पोषण कार्यक्रम	1040000.00
९	३६५०१५३	सामाजिक सुरक्षा अनुदान	34176000.00	१०	३६५८५२३	सीमाक्षेत्र विकास कार्यक्रम	2023500.00
१०	३६५८१९३	स्था.शा.तथा सा.वि.कार्यक्रम	426000.00		६०१०१४३	सञ्चित बिदा	536335
११	३६५८१९४	स्था.शा.तथा सा.वि.कार्यक्रम	498330.00	११	६०१०१८३	औषधी उपचार	506995
१२	३६५८४५३	गरिब सँग विश्वेश्वर कार्यक्रम	0.00	१२		यूनिसेफ	785200.00
१३	३६५८४७३	बहुक्षेत्रीय पोषण कार्यक्रम	891800.00	१३		कन्टिजेन्सी	0.00
१४	३६५८५२३	सीमाक्षेत्र विकास कार्यक्रम	2023500.00	१४		**पुँजीगत खर्च**	
१५	३६५८५२४	सीमाक्षेत्र विकास कार्यक्रम	26289510.00	१५	८०१४९३३	बित्तिय समानिकरण अनुदान	58492671.90
१६	६०१०१४३	संचित विदा	536335.00	१६	३६५८१९४	स्था.शा.तथा सा.वि.कार्यक्रम	498330.00
१७	६०१०१८३	औषधि उपचार	506995.00	१७	३६५८५२४	सीमाक्षेत्र विकास कार्यक्रम	26289510
१८		पर्यटन पूर्वाधर विकास	1959998.00	१८	३२५१०६४	पर्यटन पूवाधार विकास	1959998.00
१९		पूरातत्विक संरक्षण	1999476.00	१९	३२५१११४	पूरातात्विक संरक्षण	1999476.00
२०		यूनिसेफ	1140200.00	२०	३६५८४५३	गरिब सँग विश्वेश्वर कार्यक्रम	
२१		बाढी पिडित राहत अनुदान	0.00	२१		**धरौटी फिर्ता**	121803.00
२२		कन्टिजेन्सी	0.00	२२		**बैंक तथा नगद मौज्दात**	82311995.62
२३		धरौटी	145903.00	२३		**धरौटी मौज्दात**	45903
		जम्मा	**308173859.96**			**जम्मा**	**293458452.87**

क्रमश:

बजेट उपशीर्षक विभिन्न कार्यालयः श्री .छिन्नमस्ता गाऊ पालिका, गाऊँ कार्यपालिकाको कार्यालय, छिन्नमस्ता, सप्तरी । आर्थिक वर्षः २०७४।७५

सि न	भौ न र मिति	लेखापरिक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु	रकम	फछ्यौटको विवरण	रकम
2.		**वित्तिय विवरणको यथार्थताः** गाऊँपालिकाले लेखापरिक्षणकालागी पेश गरेको एकिकृत आय व्यय हिसावमा कार्यालय प्रमुखले प्रमाणित नगरी आर्थिक प्रशासन प्रमुख लेखापालले मात्र प्रमाणित गरेको र कार्यालयको छापसमेत लगाएको छैन । उक्त एकिकृत आयव्यय विवरणको आय र व्यय महलको जम्मा जम्मी मिलेको छैन । यसले गाऊँपालिकाको बैक मौज्दातमा असर पारेको छ । यसमा देहायका व्यहोराहरु देखिएका छन् ।			
2.1		**वजेट पेश गर्ने तथा पारित गर्नेः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ वमोजिम स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकावाट स्वीकृत गराई आषाढ १० गते भित्र सभामा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । आय-व्ययको अनुमान साथ गत वर्षको वास्तविक आय-व्यय, चालु आर्थिक वर्षको अन्तिम सम्ममा हुने आय-व्ययको संशोधित अनुमान तथा आगामी आर्थिक वर्षको योजना तथा कार्यक्रम र आय-व्ययको अनुमानित विवरण सभामा पेश गरि १५ दिन भित्र छलफल सम्पन्न गरी आषाढ भित्र नै पारीत गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर नगरसभाले चालु आर्थिक वर्षको आय-व्ययको अनुमान र आगामी आर्थिक वर्षमा संचालन हुने योजना तथा कार्यक्रम र आय-व्ययको अनुमानित विवरण २०७४ चैत्र ३ गते मात्र स्वीकृत गरेको छ । सभाले २०७४।०४।०१ देखि २०७४।११।३ सम्मको बजेट खर्च समर्थन गरेको देखिएन । अगामी आर्थिक वर्षको आय-व्ययको अनुमान कानूनले तोकेको समयावधि भित्र सम्पन्न गर्न व्यवस्था गर्ने तर्फ ध्यानाकर्षण गरिएको छ ।			
2.2		**खर्च गर्ने अख्तियारी र कार्यविधि** : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७३ वमोजिम सभावाट वजेट स्वीकृत भएको सात दिन भित्र प्रमुख वा अध्यक्षले प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतलाई वजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७४।७५ को आय-व्ययको प्रक्षेपण २०७४ चैत्र ३ गते मा सभावाट स्वीकृत भएकोमा स्वीकृत भएको ७ दिन भित्र प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतलाई खर्च गर्ने २०७४।११।४ मा अख्तियारी उपलव्ध गराएको छ ।			
2.3		**बैङ्क हिसाब समायोजन** : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ९२ मा प्रत्येक कार्यालयले आर्थिक कारोबारको लेखा महालेखापरीक्षकको कार्यालयबाट स्वीकृत ढाँचामा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको आर्थिक विवरण अनुसार स्थानीय निकायको सञ्चितकोष खातामा धरौटीसमेत मौज्दात रु ८,२३,५७,८९८।६२ र बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार रु १०४२७६७९५।०२ देखियो । श्रेस्ता भन्दा बैंक खातामा २१९१८८९६।४० बदि देखिएको छ । कार्यालयले बैंकसमाधान विवरण बनाएको छैन र कार्याललले पेश गरेको आयव्ययको आय पक्ष र व्यय पक्षमा व्यय घटि देखिएको रु १,४७,१५,४०७०९ समेत समायोजन गरि स्थानीय निकायको सन्चित कोष खाता अद्यावधिक गरिनु पर्ने देखिएको रु	3,66,34,303.49		
2.4		**वित्तीय प्रगतिको स्थिति** : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २४ मा चौमासिक प्रगति विवरण पेश गर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले सञ्चालन गरेका नगरस्तरिय तथा वडा स्तरिय			

		आयोजनामध्ये सबै आयोजनाको उपर्युक्त नियम बमोजिम अनुसूची-२ बमोजिमको ढाँचामा प्रगति विवरण दिएको देखिएन । कार्यालयको समग्रमा वित्तीय प्रगति निम्नानुसार देखिन्छ । बजेटमा भएको व्यवस्था अनुरुप कार्यक्रम, कार्य लक्ष्य र समय विच तादाम्यता मिलाई वित्तीय प्रगति अपेक्षापूर्ण बनाउन आवश्यक छ ।			
		(तालिका तल)			
2.5		**योजनागत लक्ष्य प्रगति** : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २५ अनुसार वार्षि प्रगति विवरण बनाउनु पर्ने व्यवस्था छ । त्यस अनुरुप कार्यालयले चालु वर्ष सम्पन्न गरेका, सम्पन्न गर्न बाँकी रहेका तथा सम्पन्न हुन नसकेका योजनाको एकमुष्ठ प्रगति विवरण तयार गर्नु पर्दछ । तर कार्यलयले तयार गरेको छैन । यसबाट योजनागत प्रगति यकिन गर्न सकिएन । योजनाको सम्पूर्ण अभिलेख अद्यावधिक गरी योजनागत प्रगति विवरण तयार गर्न योजना शाखालाई जिम्मेवार बनाइनु पर्दछ ।			
2.6		**योजना र कार्यान्वयन** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ वमोजिम स्थानीय तहले योजना वनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकिकरण गर्नुपर्ने र योजना बनाउँदा मध्यम तथा दिर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले योजना छनौट गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्था अनुरुप दिर्घकालिन प्रकृतिका ठुला योजना छनौट नगरी साना साना र टुक्रे योजनामा बजेट व्यवस्था गरेको छ । ठुला योजना छनोटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ ।			
3		**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कार्यालयवाट सम्पादन गरिने कार्य मितव्ययीता, प्रभावकारीता, नियमितता र दक्षतापुर्ण ढंगावाट सम्पादन गर्न र वित्तिय प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वसनिय वनाउन तथा प्रचलित कानून वमोजिम कार्य सम्पादन गर्न आ-आफ्नो कामको प्रकृती अनुसारको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले आन्तरिक नियन्त्रण सम्वन्धि निर्देशिका तयार गरेको छैन । आन्तरिक नियन्त्रणका सम्बन्धमा देहायको अवस्था देखिएको छ । अत आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली सम्वन्धि निर्देशिका तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याईनुपर्ने देखिन्छ ।			
		क) राजश्व वक्यौता असुली सन्तोषजनक नभएको । ख) जिन्सी सामानको मर्मत तथा लिलाम विक्रि नगरेको । ग) आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ६८(१) अनुसार व्यक्तिगत धरौटी खाता अद्याबधिक नराखेको घ) आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ (८) मा खर्च भएको सबै रसिद र बिल भरपाईहरुमा प्रमाणीत गर्ने नगरेको ङ) इन्धन खर्चको लगबुक राख्ने नगरेको			

सि.नं	कार्यक्रम	वजेट	खर्च	प्रतिशतमा
1	समानीकरण अनुदान	163158000.00	8375577.25	51=3
2	सशर्त अनुदान	62981000.00	57631921.42	91=5

		च) उपभोक्ता समिति मार्फत भुक्तानी भएको मु.अ.करको जानकारी सम्बन्धीत आन्तरीक राजश्व कार्यालयलाई दिने नगरेको छ) कार्यालयले अन्तर्गतका कर्मचारीहरुको तलबि प्रतिवेदन पारीत गराएर मात्र तलब खर्च लेख्नुपर्नेमा पारित गराएको छैन ज) सवारी साधन मर्मतको म.ले.प. फा.नं. २ नराखेको झ) खरिद आदेश बिना सामान खरिद			
4		**वातावरणीय प्रभाव** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ मा गाँउ/नगरपालिका क्षेत्रमा स्थल, जल, वायू तथा ध्वनी प्रदुषण नियन्त्रण गरी वातावरण संरक्षण गर्ने कार्यमा सहयोग गर्ने गराउने कर्तव्य तोकेको छ । सालबसाली सरसफाईको काममा आफ्नो क्षेत्रको सडक सफाई, फोहोर संकलन गरी ढुवानी केन्द्रमा जम्मा गर्ने, नियमित सरसफाई, दैनिक ढल निकास खोल्ने कार्य, सिनो व्यवस्थापन, भूस्याहा कुकुर नियन्त्रण, लास व्यवस्थापन, चाडपर्व, शनिवार बजार र नदी सरसफाई आदी कार्यहरु पर्दछन् । तर कार्यालयले वातावरण संरक्षणको एकीकृत दीर्घकालीन योजना तयार गरेको छैन । सोलार बत्ती, मोटोराइज ट्राइसाईकल, ब्यालर, कम्पोष्ट प्लान्ट सचेतना लगायतको अभियान संञ्चालन गरी वातावरण सुधार गर्ने कार्य भएको छैन । वातावरणीय प्रभाव मूल्याङ्कनलाई ध्यान दिई कार्यक्रम संचालन गरिनुपर्दछ ।			
5		**पेश्की बाँकीः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४(३) अनुसार पेश्की फछ्यौंट गर्नुपर्ने र समयमा पेश्की फछ्यौंट नगरेमा सम्पुर्ण पेश्की रकममा म्याद नाघेको मितिले बार्षिक १० प्रतिशत दरले ब्याज समेत असुल गर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयको विवरण अनुसार गाउँपालिकाको गत विगतको पेश्की बाँकी रु.४९५७३२९/५३ रहेकोमा यस आ.व.मा निम्न कर्मचारीहरुको नाममा रहेको रु.२२०३१७०।०० पेश्की फछ्यौंट नगरी जम्मा बाँकी रु.७१६०४९९/५९ रहेको छ । उक्त पेश्की नियमानुसार फछ्यौंट गर्नु पर्ने रु	७१६०४९९/५९		

पेश्की लिनेको नाम	शिर्षक	कार्यक्रम	पेश्की रु.
सिंहेश्वर महतो (कृषि स)	चालु	वित्तिय समानिकरण चालु	३३०००।००
संतोष कुमार राय (सु.भा.)	चालु	वित्तिय समानिकरण	१४८१७०।००
सिंहेश्वर महतो	चालु	वित्तिय समानिकरण	१७०००।००
मनोज कुमार झा (का.स.)	चालु	वित्तिय समानिकरण	२५०००।००
पिडित उपभोक्ता समिति	पुँजिगत	वित्तिय समानिकरण	१३०००।००
डिहवार उपभोक्ता समिति	पुँजिगत	वित्तिय समानिकरण	२०००००।००
रा.प्रा.वि.वरही विरपुर	पुँजिगत	वित्तिय समानिकरण	४०००००।००
शिवजी कुमार मण्डल(मुखिया)	पुँजिगत	वित्तिय समानिकरण	४०००००।००
भरत प्रसाद गुप्ता (वडा सचिव)	पुँजिगत	वित्तिय समानिकरण	१५००००।००
रा.प्रा.वि.रम्पुरा मोहनपुर	पुँजिगत	वित्तिय समानिकरण	४०००००।००

6		**आन्तरिक आय व्यवस्थापनः** यसमा देहायका व्यहोराहरु देखिएका छन् ।			
6.1		**स्थानीय तथ्यांक, अभिलेख तथा स्रोत नक्सांकन** : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०६४ को दफा ११ वमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक श्रोत अन्र्तगत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अन्र्तगत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्सांकन वा पालिकाको प्रोफाईल तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले स्थानीय तथ्यांक सम्वन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको तथा स्रोत नक्साङ्कन वा प्रोफाइल तयार गरेको देखिएन । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकिकरणका क्रियाकलाप संचालनमा तथ्यांकले महत्वपुर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा भुमिका अगाडि वढाउन आवश्यक छ । तथ्यांक वेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, वजेट, प्रक्रिया र कार्यावन्यनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा यस तर्फ अभिलेख व्यवस्थापन गर्न जरुरी छ ।			
6.2		**आयको अनुमानः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ वमोजिम स्रोत अनुमान तथा वजेट सीमा निधारंण समितिले गाँउ/नगरपालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय समेतको व्यवस्थापन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले पेश गरेको आय-व्ययको आन्तरिक आयतर्फ आर्थिक वर्ष २०७४।७५ मा मालपोत, कर, सेवा शुल्क, दस्तुर अनुमानित रु. ... प्राप्त हुने प्रक्षेपण गरेकोमा रु. 337302.25 अर्थात अनुमान भन्दा ... प्रतिशत घटी आय प्राप्त गरेको छ । आम्दानीका अन्य स्रोतको पहिचान गरी आयको अनुमान यर्थाथपरक बनाई आय आर्जन वृद्धी गर्ने तर्फ विशेष ध्यान दिन आवश्यक देखिएको छ ।			
6.3		**एकीकृत विवरण** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ वमोजिम प्रत्येक आर्थिक वर्ष र आय-व्ययको एकिकृत लेखा बनाई पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले तयार गरेको एकिकृत आर्थिक विवरणमा सबै विषयगत क्षेत्रको कारोवार समेटेको छैन । विभिन्न समयमा महिला विकास, जि.स.स., म.स्वा.से लगायतको बिंऊ पूँजी तथा अन्य आयको हिसावमा खुलासासमेत नगरेको स्थिति छ । थप श्रोत पहिचान गरी कारोवार समेटनु पर्दछ ।			
6.4		**बक्यौता रकम असुली** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ९ वित्तिय अधिकार क्षेत्र अर्न्तगत विभिन्न कर तथा शुल्क लगाउने र आय ठेक्का वापत वक्यौतासमेत असुली गर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उठ्नुपर्ने रकमको आयगत लगत तयार गरेको छैन । आय ठेक्का, सम्पत्ति बिक्री, मालपोत, अन्तःशुल्क, कर दस्तुरको वडागत लगत तयार नगरेवाट वक्यौता देखिन सक्ने अवस्था रहेन । उठ्नुपर्ने राजस्वको समष्टिगत लगत तयार गरी उठ्नुपर्ने र वास्तविक प्राप्तीको अभिलेख तयार गर्नुपर्ने र सोही अनुसार आयको लेखाङ्कन तथा प्राप्त हुनुपर्ने आयको लेखा हिसाव तयार गर्नेतर्फ ध्यान दिनु जरुरी छ ।			
6.5		**आन्तरिक आय** : कार्यालयले यो वर्ष रु. 337302.25 आन्तरिक आय प्राप्त गरेकोमा कार्यालय अन्तर्गतका ७ वटा वडाको आम्दानीसमेत एकमुष्ट केन्द्रले दाखिला गर्ने गरेको देखियो । वडा कार्यालयहरुमा आयको दैनिक प्राप्ती खाता, आयको मासिक विवरण समेत वनाउने गरेको देखिएन । जसबाट कुन वडाले कार्यालयको आयमा गरेको योगदान एकिन हुन सकेन । अतः कार्यालयले प्रत्येक			

		वडाको आन्तरिक आयको दैनिक प्राप्ती खातामा अभिलेख राखि सोहि अनुसार दाखिला गर्ने व्यवस्था मिलाउनुपर्ने र प्रत्येक वडाले मासिक आय विवरण तयार गरि कार्यालयमा पठाउने र कार्यालयले वडागत विवरणसमेत देखिने गरी मासिक र वार्षिक आय विवरण तयार गर्नुपर्ने देखिन्छ ।			
6.6		**राजश्वको अभिलेख** : आर्थिक कार्यबिधि ऐन, २०५५ को परिच्छेद ४ दफा १२ र १३ ले राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले यो वर्ष राजश्व आम्दानीको म.ले.प.फा.नं. १०८ र २३ नराखेको तथा दैनिक राजश्व असूलीको भौचर उठाएको देखिएन । साथै असुली रकम भोलीपल्ट दाखिला गर्नुपर्नेमा वडा कार्यालयले मासिक/त्रैमासिक रुपमा दाखिला गर्ने गरेको देखियो । नियमावलीको व्यवस्था अनुसार असुली रकम समयमै दाखिला गर्नुपर्ने र म.ले.प.फा.नं. १०८ र म.ले.प.फा.नं. २३ राखि राजश्व असूली लेखा व्यवस्थित गर्नुपर्दछ ।			
6.7		**भूमीकर (मालपोत)**: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५६ मा गाँउ/नगरपालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्रको जग्गामा त्यस्तो जग्गा उपयोगका आधारमा भूमीकर (मालपोत) लगाउन सक्ने उल्लेख छ । कार्यालयले यो वर्ष वडा कार्यालयहरु मार्फत भूमीकर (मालपोत) तथा एकिकृत सम्पत्तीकरसमेत रु. 337302/25 संकलन गरेको विवरण पेश गरेको छ । उक्त आयको श्रोतगत अभिलेख राखेको देखिएन । अतः अभिलेख व्यवस्थित बनाई भूमीकर (मालपोत) असूलीमा वृद्धि ल्याउनुपर्दछ ।			
6.8		**व्यवसाय कर** : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा गाँउ/नगरपालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र रहेका विभिन्न व्यवसाय गर्ने व्यक्तिबाट व्यवसाय कर उठाउनूपर्ने व्यवस्था रहेको छ । यस वर्ष कार्यालयले व्यवसाय कर संकलनको सोप सम्बन्धि अभिलेख राखेको देखिएन । कार्यालयले व्यक्तिगत स्वघोषणाका आधारमामात्र व्यवसाय दर्ता तथा नविकरण गर्ने गरेको रा व्यवसाय दर्ता नभएका व्यवसायीहरुको अनुगमन गर्ने गरेको छैन । अतः आफ्नो क्षेत्र भित्र सञ्चालनमा रहेका सम्पूर्ण व्यवसायीको अभिलेख राखि करको दायराभित्र ल्याउनु पर्दछ ।			
6.9		**सवारी कर** : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ मा स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्र भित्रका सवारीमा तोकिए बमोजिम सवारी दर्ता तथा वार्षिक सवारी कर र आफ्नो क्षेत्रमा आउने सबै प्रकारको सवारीमा तोकिए बमोजिम सवारी कर उठाउने उल्लेख छ । यस वर्ष कार्यालयले सवारी दर्ता लगत तयार नगरेकोले सवारी दर्ता संख्या तथा राजश्व असुलीको अवस्था यकिन गर्न सकिएन । अतः सम्वन्धित निकायसँगको समन्वयमा सवारी साधनको अभिलेख राखि कर असूलीलाई प्रभाबकारी बनाउनेतर्फ ध्यान दिनु जरुरी छ ।			
6.10		**मनोरञ्जन कर** : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ बमोजिम सिनेमा, भिडियो हल, सांस्कृतिक प्रदर्शन हल, संगीत, थियटर मनोरञ्जन प्रदर्शन स्थल, ऐतिहासिक स्थलको प्रवेश शूल्कमा कर लिनूपर्ने व्यवस्था छ । आर्थिक वर्ष २०७४।७५ मा कार्यालयले यस शीर्षकमा कर संकलन गरेको देखिएन । कार्यालयले क्षेत्रभित्रवाट उठ्नु पर्ने मनोरञ्जन कर एकिन गरी असुल गर्नुपर्दछ ।			
6.11		**आय रसिदः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली,२०६४ को नियम (९) अनुसार करदाता वा सेवाग्राहीवाट			

		प्राप्तहुने राजश्व राजश्व दाखिला जम्मा गर्नु कार्यालयले नगद संकलन गरी बैकमा दाखिला गरेको बैंक भौचर समेतको सम्बन्धीत खातामा प्रविष्टी गरी श्रेस्ता राख्नुपर्ने, नगद राजश्व आम्दानी बैंक दाखिला विवरणमा प्रविष्टी गर्नु पर्ने, कार्यालयमा नगद वा बैंक भौचरको रुपमा प्राप्त भएको जुनसुकै राजश्व रकम अनिवार्य रुपमा आम्दानी रसिद काटी सम्बन्धीत खातामा आम्दानी जनाउनु पर्ने व्यवस्था छ । तर यस कार्यालयमा विभिन्न वडा कार्यालयहरुमा पञ्जिकरण दर्ता, सिफारिस दस्तुरको संकलन गर्दा केही राजश्व रसिद नकाटी दाखिला गर्ने तथा समयमा नै दाखिला नगर्ने गरेको देखिएकोले रसिद काटेर मात्र सेवा दस्तुर संकलन गरी सो कानुनमा भएको व्यवस्था बमोजिमको समय भित्र दाखिला गरिनु पर्ने देखिन्छ ।			
7		**सार्वजनिक खरिद व्यवस्थापनः** यसमा देहायका व्यहोराहरु देखिएका छन् -			
7.1		**विद्युतीय लेखा** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ७६ मा कारोवारको लेखा राख्नुपर्ने तथा गाउँ/नगरपालिका कार्यालयहरुले महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले निःशुल्क रुपमा उपलब्ध गराउने Sub National Treasury Regulatory Application (SUTRA) को प्रणाली प्रयोग गरी लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले सांग्रीला माईको सिस्टम प्रा.लि.बाट देहायका सफट्वेयरहरु खरिद गरेको देखियो । लेखापरिक्षण अवधि २०७५ मा १५ मा उक्त सफट्वेयरहरु प्रयोगमा रहेको छैनन् । इको प्लस प्रा.ल.सँग सफटवेयर जडानको लागि गरेको सम्फौता दफा २ मा दैनिक भत्ता रु. २०००।०० दिनु पर्ने र दफा ३ मा एक वर्ष पछि प्राविधिक सेवा दिनु पर्ने २० प्रतिशत शुल्क लाग्ने गरि र वील वमोजिमको भ्रमण खर्च प्राविधिक सेवा दिने सफटवेयर संचालन सम्बन्धी तालिम दिने उल्लेख भए तापनि कार्यालयको कर्मचारीहरुका अनुसार सेवा प्रदायकले संचालन सम्बन्धी तालिम नदिएको जानकारी जानकारी गराएका थिए । यसरी जडान गरिएका सफटवेयरहरु close circute television (cctv) मा चालु हालतमा रहेको छ । एकिकृत सम्पती कर लागु नै नभएको गाउँपालिका सवै वडाहरुमा समेत एकिकृत सम्पतीको करहरुको सफट्वेयर विस्तारलाई तिब्रता दिएको, आय लेखा र खर्च लेखा सफटवेयर जडान भएतापनि सवै श्रेस्ता म्यानुवलमा नै राखिएको देखियो । यसवाट सफटवेयर जडानको खर्च रु.	१५,९०,२०१।-		

भौ.नं. र मिति	सेवाप्रदायकको नाम	सफटवेयरको विवरण	रकम रु.
१६-२०७४।९।१७	सांग्रिलामाइक्रोसिस्टमलि.	खर्च लेखा सफटवेयर	१९९८९७।००
१२९-२०७५।२।२५	प्रोटोकलइन्टरनेशनल कन्सलटेन्सी प्रा.लि.	आय लेखा सफटवेयर	१९९८९७।००
१३०-२०७५।३।२५	इको प्लस प्रा.लि.	एकिकृत सम्पती कर सफटवेयर	३९९९०७।००
१३१-२०७५।३।२५	सांग्रिला इन्फोमेटिक्स प्रा.लि.	एकिकृत सम्पती कर प्रणली लाई ७ वटै वडामा विस्तारित	३९५०००।००
१३२-२०७५।३।२५	फोनिक्स सोलुशन	७ वटै वडामा आय लेखा प्रणली विस्तार गर्ने	३९५५००।००
१३७-२०७५।३।२५	ए.भि.एस.ट्रेडर्स	सि.सि.टि.भि.जडान खर्च	३४७७४५।००
१२६-२०७५।३।१७	नेचुरल साइन्स प्रा.लि.	सवै वडामा अनलाइन सेवा प्रवाहकोलागि वाइरलेस	७७६६७८।००

7.2		**टुक्रापारी खरिदः** सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ९ र १० अनुसार लागत अनुमान तयार गर्नु पर्ने र नियम ३१ अनुसार रु २० लाख भन्दा बढि भए बोलपत्र खरिद गर्नुपर्ने र नियम ८५ (१ख) अनुसार पटक पटक गरि खरिद गर्न नहुने व्यवस्था छ । तर कार्यालयले वित्तिय समानिकरण			

पूँजीगत अन्तरगत देहाय अनुसार टुक्रा टुक्रा पारी रु ५ लाख भन्दा घटिको लागत अनुमान तयार गरि सोभै खरिद गर्ने गरेको देखियो । यसबाट नियमावलीको कार्यान्वयन एवं प्रतिस्पर्धात्मक खरिद प्रणालीबाट हुने खरिदको मितव्ययितामा असर परेको छ । यसको कारण नियमको अनुशरण नगरिनु हो । अत: नियमावलीको व्यवस्थाको कार्यान्वयन गरी मितव्ययि रुपमा खरिद तथा निर्माण गर्नु पर्ने साथै देहायको खर्च नियमित नदेखिएको रु

भौ.नं. र मिति	कामको विवरण	आपुर्तक/सेवा प्रदायक	खर्च रु.
८-२०७४।७।१९	ल्यापटप, व्याट्री खरिद	पि.सि.क्लिनिक	२९४२५२
३-२०७४।३।२७	फोटोकपी प्रिन्टर	लहान अटोमेशन सेन्टर	१४४३७५
२१-२०७४।१०।२९	ओपो एफ ३ मोवाइल	न्यू माइक्रोल्याण्ड कम्प्यूटर	४७४६०
२३-२०७४।१०।२९	क्यामेरा	न्यू माइक्रोल्याण्ड कम्प्यूटर	२२६००
२५-२०७४।१२।५	ल्यापटप	पि.सि.क्लिनिक	८९२७०
३६-२०७५।१।२४	प्रिन्टर, टेलिफोन	वेस्ट आइ टि प्राइम डट कम	४५२२२६
४३-२०७५।२।१०	मोवाइल	दुर्गा जनरल स्टोर्स	६००००
१५-२०७४।९।१६	कुर्सी, टेवुल, फर्निचर	शिवम ट्रेडिङ्ग	८३६२०
५-२०७४।७।१५	कुर्सी, टेवुल, फर्निचर	मा डेकोर	५७१६६७
१९-२०७४।१०।२९	कुर्सी फर्निसिङ्ग	आर्यन ग्रुप	९१९१४
२०-२०७४।१०।२९	दराज, स्याक आदी	शिवम ट्रेडिङ्ग एण्ड फिनिसिङ्ग	४९४६६९
१५६-२०७५।३।२९	६ नं.वडा कार्यालय छत ढलान	सुन्दर कन्स्ट्रक्सन फर्सैठ	२९२५६३
१५७-२०७५।३।२९	विद्युत पोल तथा ट्रान्सफरमर जडान	हेरा कन्स्ट्रक्सन	४२५९८२
११।२०७४।८।१३	शौचालय निर्माण कार्य	सखडेश्वरी शत्तिपिठ कन्स्ट्रक्सन	३२९५०९
२१।२०७४।१०।२९	वडा नं.१ शौचालय निर्माण	शान्ति माँ निर्माण सेवा	४९९४२५
३१।२०७५।१।१०	वडा नं. ६ सडक स्तोन्नती	भीम निर्माण सेवा	२३५२००
५४।२०७५।२।१३	वडा नं.६ पोखरी जनौदार	सक्षमराज कन्स्ट्रक्सन	२९४०००
८१।२०७५।२।२८	वडा नं६ शितलवावा मन्दिर निर्माण	शान्ति माँ निर्माण सेवा	४८५७०८
८८।२०७५।२।२९	वडा नं.६ कैलुरामको घरदेखि रम्पुरा को पुल सम्म सडक ग्राईभेल	न्यु जलपा निर्माण सेवा	१९६०५५

7.3 ३४-०७५।३।२०

मोटरसाईकल खरिद: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९ र ११ अनुसार मालसमानको स्पेसिफकिशनको अधिनमा रही लागत अनुमान तयार गर्नु पर्ने र नियम ८५ अनुसार रु ५ लाख सम्म भए सोभै खरिल, नियम ८४ अनुसार रु २० लाख सम्म भए शिलबन्दी दरभाउ पत्र र नियम ३१ अनुसार रु २० लाख भन्दा माथी वढी भए वोलपत्रको माध्यमवाट खरिद गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । तर कार्यालयले लागत अनुमान तयार नगरी १४ वटा मोटरसाईकल ७ दिने सुचना प्रकाशन गरी शिलबन्दी कोटेशन र ४ वटा मोटरसाईकल अलग अलग हाते कोटेशनमा र १ वटा मोटरसाईकल सोभै खरिद गरेको देखियो । कार्यालयको आन्तरिक श्रोत प्रयाप्त नभएको अवस्थामा अर्थमन्त्रालयको स्वीकृत नलिई गरेको खर्च नियमित नदेखिएको रु.

४५,६५,०२२/-

भौ नं र मिति	आपूर्तको नाम	सवारी विवरण	संख्या	दर रु	जम्मा रु
३९-२०७५।१।३	खान अटोमोवाईल्स एण्ड इलेक्टोनिक्स	पल्सर १५० सि सि	२	242900	485800

ऐ	ऐ	पल्सर १५० सि सि	१४	243586	3410274
३४-२०७५।३।२०	जगदम्बा अटो टेड सेन्टर	यामाहा १५० सि सि	२	219900	449118
	जम्मा				**4345192**

7.6 **नन् फाईलर कर विजक :** मूल्य अभिबृधि कर ऐन, २०५२ को दफा १९(१) मा कर दाताहरुले प्रत्येक कर अवधिले कर सो अवधि समाप्त भएको मितिले ३५ दिन भित्र बुझाउनु पर्ने उल्लेख छ । साथै दफा १९(२) मा उक्त अवधिमा कर नबुझाएमा बाँकी रहेको रकममा बार्षिक १० प्रतिशत दरले थप दस्तुर लाग्ने उल्लेख छ । कार्यालयले निम्म अनुसारको कार्यवापत विभिन्न फर्मलाई मुल्य अभिवृधि कर भुक्तानी गरेको उक्त फर्म समय देखि N0n Fiter रहेको कैफियत देखिएकोले नियमावलीको व्यवस्था अनुसार मूल्य अभिवृद्धि कर आन्तरिक राजश्व कार्यालयमा समायोजन गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु. 2,55,573/95

भौ.नं. र मिति	फर्म	पान न.	बिल नं. र मिति	बिल रकम	मु.अ.कर
१७।०७४।०६।२७	एकता ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स	६०३१५९५८१	२१।०७४।५।१०	८०५५०	10471.8
१७।०७४।०६।२७	एकता अफसेट प्रेस	६००२४९१६७	१३।०७४।६।७	६५२००	8476
१८।०७४।६।२७	दिप ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स	६०३१५९७९०	४०।०७४।६।२०	३३९६०	4414.8
१८।०७४।६।२७		६०३१५९७९०	४१।०७४।६।२०	५०९००	9617
४८।०७४।९।१६	दिप ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स	६०३१५९७९०	१००।०७४।९।२	५१५३०	6698
४९।०७४।९।१६		६०३१५९७९०	१०१।०७४।९।२	३३२५०	4322
५१।०७४।९।१६	एकता ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स	६०३१५९५८१	१०३।०७४।९।५	३०९९०	4028.7
५०।०७४।९।१६		६०३१५९५८१	१०२।०७४।९।४	५०९८०	6627.4
७१।०७४।१०।२९	दिप ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स	६०३१५९९०	१३४।०७४।१०।१७	४९१४०	6388.
७२।०७४।१०।२९	एकता ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स	६०३१५९५८१	११२।०७४।११।२	२८५५०	3711
७३।०७४।१०।२९	एकता अफसेट प्रेस	६००२४९१६७	२८।०७४।१०।२८	१७१५००।	22295
१३५।०७५।३।२०	एकता अफसेट प्रेस	६००२४९१६७	४८।०७४।२।२८	७४८३५	9728.5
१३७।०७५।३।२०	एकता ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स	६०३१५९५८१	१९७।०७५।३।१०	७४३००	9659
१३७।०७५।३।२०	एकता ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स	६०३१५९५८१	१९६।०७५।२।२३	१११५४५	14500.85
१३७।०७५।३।२०	एकता ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स	६०३१५९५८१	१९५।०७५६।२।२१	५१०१०	6631.3
१४३।०७५।३।२०	जय माँ काली डिस्ट्रीव्युटर्स एण्ड सप्लायर्स		७६१।०७५।२।३१	९३४५१	12148
			७५७।०७५।२।३१	९२३९६।७	12011.5
१४८।०७५।३।२०	दिपक ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स	६००३४९१६७	१०।०७५।३।२०	१८२०००	23660.
१५६।०७५।३।२०	दिप ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स	६०३१५९७९०	२१६।०७५।२।२५	८५४७२	11111
	दिप ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स		२१५।०७५।२।३०	४४६२०	5800.6

१६९।०७५।३।३१	एकता ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स	६०३१५९५८१	२४१।०७५।३।२४	१७६९९०।२५	23008
	दिप ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स	६०३१५९७९०	२९८।०७५।३।२३	३०९७३५	40265.5
					255573.95

7.7 **खर्चको प्रमाण :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ (३) मा खर्च लेख्दा खर्चको वील भरपाई सहितको लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । तर कार्यालयले पूंजीगत खर्च शिर्षकबाट देहायका खर्चको वील भरपाईहरु खर्च साथ राखेको देखिएन । यस वाट खर्च प्रमाणित असर परेको छ । अतः उल्लेखित खर्चका प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु **@$,#$,%@*.@(**

भौ.नं. र मिति	खर्चको विवरण	रकम
१०८।०७५।३।१४	जनसहभागीता केन्द्र नेपाल, सुनसरीलाई वडा नं. ४ मा सामाजिक विकास कार्यक्रम रु १ लाख लक्षित वर्ग रु ६६००० वडा ५ मा लक्षित वर्ग विकास कार्यक्रम रु २ लाख र वडा ६ मा लक्षित वर्ग विकास कार्यक्रम खर्च रु १ लाख समेतको रु	५१६०००
१०-२०७४/९/११	मुखिया श्री भुवनेश्वर यादवलाई अमानतमा गराएको कार्यको सोधभर्ना गरेकोमा जे.सि.भि.वाट माटो कटान रु १५००० डोर हाजिरी फारम २ थानको रु २५५००, न्यू चाँद इटा उद्योगको रु ६१०२० समेत रु १०१५२० मात्रको खर्चको प्रमाण भएकोमा रु.१८६१४९ सोधभर्ना गरेकोले प्रमाण भन्दा वढी खर्च गरेको	८४,६२९/-
६३-२०७५/१/२०	सडक मर्मत उपभोक्ता समिति (नखुलेको)लाई भुक्तानी गरेको	५६६,१०३/७३
१०९-२०७५/२/१५	सडक मर्मत उपभोक्ता समिति वडा नं.३	४२६,४५६/५०
११६-२०७५/२/१७	दलित सामुदायिक भवन निर्माण खर्च	१८२,११६/०६
१६९-२०७५/३/६	लक्षितवर्ग विकास कार्यक्रम	२००,०००/-
९४-२०७५/२/९	रुद्र नारायण मा.वि. रञ्जितपुरलाई वाउण्ड्रीवाल निर्माण ३०००००, कम्प्यूटर खरिद ५००००, र फर्निचर खरिद ८५००० समेत	४३५,०००/-
९५-२०७५/२/९	रा.प्रा.वि.रञ्जितपुर माटो पुर्ने र घेरावेरा रु. १६००००, कम्प्यूटर खरिद ५०००० र फर्निचर खरिद ५०००० समेत	२६०,०००/-
१०१-२०७५/२/१४	जनता अधारभुत विद्यालय मुसहरनियाँ फर्निचर खरिद	२००,०००/-
	जम्मा	**@$,#$,%@*.@(**

8 **उपभोक्ता समिति :** यसमा देहायका व्यहोराहरु देखिएका छन् ।

8.1 **खर्च सार्वजनिकीकरण र सामाजिक परिक्षणः** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ (७) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले आफुले प्रत्येक किस्तामा गरेको खर्चको सूचना सार्वजनिक स्थानमा टाँस गर्नु पर्ने र आफुले गरेको काम कारवाहीका सम्बन्धमा सार्वजनिक खरिद अनुगमान कार्यालयले तोकेको प्रकृया वमोजिम तोकेको अवधि भित्र सामाजिक लेखापरिक्षण गराउनु पर्ने तथा उपनियम (१२) मा निर्माण कार्य सम्पन्न भए पछि सार्वजनिक निकायले सो को रेखदेख, मर्मत सम्भार गर्ने जिम्मेवारी समेत तोकि आयोजनाको स्वामित्व उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई नै हस्तान्तरण गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । तर अधिकांश उपभोक्ता समितिले खर्च

		सार्वजनिकिरण तथा सामाजिक परिक्षण गराउने गरिएको छैन । केही उपभोक्ता समितिले सार्जजनिकिकरण फारम तयार गरेता फारममा आम्दानी श्रोत, खर्च विवरण, मौज्दात, भुक्तानी दिदाँ बाँकी अवस्था योजनाको लक्ष्य प्रगति केही पनि उल्लेख गर्ने नगरेको केवल योजनाको नाम र उपस्थित लाभग्राहीको हस्ताक्षर मात्र रहेको तर त्यसलाई पुष्टयाई गर्ने फाटो प्रमाणहरु केही पनि रहेको देखिएन । यसले योजनाको गुणस्तर र प्रमानिकिकरणमा असर परेको छ । अतः उपभोक्ता समितिवाट सम्पन्न भएका योजनाहरुको खर्च सार्वजनिकिकरणका सामाजिक परिक्षण गराउने व्यवस्थाको अनुसरण गरिनु पर्दछ ।			
8.2		**योजना हस्तान्तरण :** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ (१२) मा उपभोक्ता समिति द्धारा निर्माण कार्य सम्पन्न भए पछि सार्वजनिक निकायले सो को रेखदेख मर्मत सम्भार गर्ने जिम्मेबारी समेत तोकि आयोजनाको स्वामित्व उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई नै हस्तान्तरण गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । तर उपभोक्रा समितिद्धार निर्माण सम्पन्न भएको योजनाहरु कार्यालयले रेखदेख मर्मत सम्भारको जिम्मेबारी सहित समुदायलाई हस्तान्तरण गर्ने गरेको छैन यसवाट सम्पन्न योजनाको उपभोक्ता, मर्मत सम्भार, रेखदेख र स्वामित्व एवम योजनाको निरन्तरतामा असर परेको छ । अतः सम्पन्न योजनाहरु उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई हस्तान्तरण गर्ने गरिनु पर्दछ ।			
10		**पन्जिकरण तथा सामाजिक सुरक्षा खर्चः** यसमा देहायका व्यहोराहरु देखिएका छन् ।			
		सामाजिक सुरक्षा भत्ता पेश्की : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७३(३)अनुसार पेश्की फर्छ्यौट गर्नुपर्ने र समयमा पेश्की फर्छ्यौट नगरेमा सम्पुर्ण पेश्की रकममा म्याद नाघेको मितिले वार्षिक १० प्रतिशतका दरले व्याज समेत असुल गर्ने व्यवस्था छ । प्राप्त विवरण अनुसार गाउँपालिकाको सामाजिक सुरक्षा भत्ता तर्फ निम्न ७ कर्मचारीको नाममा रहेको पेश्की फर्छ्यौट नभई बाँकी रहेकोले नियमानुसार फर्छ्यौट गर्नुपर्ने देखिएको रु	३,३६,२००।००		
10.1		(तलको तालिका)			

पेश्की लिनेको नाम	म्याद ननाघेको	म्याद नाघेको	जम्मा
ओम प्रकाश ठाकुर		२६८००।००	२६८००।००
भरत प्रसाद गुप्ता	०	६७२००	६७२००।००
सीताराम राय	०	३०४००।००	३०४००।००
सत्य नारायण ठाकुर	०	७६८००।००	७६८००।००
राजेन्द्र प्रसाद ममण्डल	०	२८०००।००	२८०००।००
शंकर यादव	०	३४०००।००	३४०००।००
जितेन्द्र कुमार झा	०	७३०००।००	७३०००।००
			३३६२००।००

10.2		**चौमासिक प्रोफाइल :** सामाजिक सुरक्षा संचालन कार्यविधि २०७२ अनुसार सामाजिक सुरक्षा भत्ता पाउने लाभग्राहीहरुले प्रत्येक चौमासिक लाभग्राही खाता तयार गर्नु पर्दछ । यस गाउँपालकि अर्न्तगत वडा कार्यालयहरुले कार्यविधिमा व्यवस्था भए वमोजिम लाभग्राही अभिलेख खाता तयार गरेको तथा बैकिङ्ग प्रणलि मार्फत सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गरेको देखिएन जसले गर्दा के-कति लाभग्राही			

		सामाजिक सुरक्षा भत्ता वापत प्राप्त गर्ने के-कतिले लगत कट्टा भएको हो सो यकिन हुन सकिएन अतः चौमासिक लाभग्राही अभिलेत खाता तयार गर्नु पर्दछ ।			
10.3		**वील भरपाई** : आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को ३६ (३) मा खर्च गर्दा खर्चको वील भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले विभिन्न वडामा सामाजिक सुरक्षाभत्ता वितरण पश्चात बाँकी रहेको रकम पेश्की फर्छ्यौटमा संचित कोषमा फिर्ता नगरि राखिएको पाइयो । अतः निम्न वडाका तपसिलका कर्मचारीहरु मार्फत असुल गरि दाखिला गर्नु पर्ने रु	३४८८००।००		

चौमासिक	पेश्की लिने	पेश्की रु.	पेश्की फर्छ्यौट	बाँकी रु.
पहिलो	भरत प्रसाद गुप्ता(वडा न.२)	१९८२४००।००	१९२३२००।००	५९२००।००
प्रथम	सिताराम राय (वडा नं.३)	२५८८०००।००	२५४८०००।००	४००००।००
प्रथम	सत्य नारायण ठाकुर वडा नं.४	२७६४०००।००	२७६००००।००	४०००।००
प्रथम	जितेन्द्र कुमार झा, वडा नं.७	११३६०००।००	११२८८००।००	२३२००।००
दोस्रो	ओम प्रकास ठाकुर वडा नं. १	१९६९६००।००	१९४२८००।००	२६८००।००
दोस्रो	भरत प्रसाद गुप्ता, वडा नं. २	१८९७६००।००	१८८९२००।००	८४००।००
दोस्रो	सत्य नारायण ठाकुर वडा नं. ४	२८०२४००।००	२७२९६००।००	७२८००।००
दोस्रो	राजेन्द्र प्रसाद मण्डल वडा नं. ५	२१४१६००।००	२११३६००।००	२८०००।००
दोस्रो	शंकर यादव वडा नं.६	१७१२०००।००	१६७५६००।००	३६४००।००
दोस्रो	जितेन्द्र कुमार झा, वडा नं.७	१२५७०००।००	१२०७०००।००	५००००।००
	जम्मा			**३४८८००।००**

11		**जनशक्ति व्यवस्थापनः** यसमा देहायका व्यहोराहरु देखिएका छन्:			
11.1		**कर्मचारी व्यवस्था** : निजामती सेवा ऐन, २०४९ वमोजिम कर्मचारी पदपुर्ती र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले स्वीकृत गरेको संगठनात्मक संरचना अनुसार कर्मचारी दरवन्दी ४३ रहेपनि स्थायी १३, आन्तरिक १० समेत २३ पदपूर्ति भई २० पद रिक्त रहेका छन । अतः आवश्यक पदहरु पदपूर्ति गर्ने पहल गर्नु पर्ने देखिन्छ ।			
11.2		**तलबी प्रतिबेदन** : स्थानिय सरकार संचालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय तह अर्न्तगतका कर्मचारीहरुको बार्षिक तलबी प्रतिबेदन आन्तरीक लेखापरीक्षकबाट पारीत गराई तलब खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर कार्यालयले कर्मचारीको तलबी प्रतिवेदन पारीत नगरी तलव खर्च लेखेको छ । कार्यालयले जनस्वास्थ्य कार्यक्रमका लागि विनियोजीत बजेटबाट रकमान्तर गरी सेवा करार नियुक्त ल्याव असिस्टेन्स राजेश कुमार यादवलाई नियक्त गरी तलव भत्ता खर्च लेखेको देखियो । अतः तलवी प्रतिबेदन पारित गरेर मात्र तलब खर्च लेख्नुपर्दछ ।			
12		**तलव भत्ता र थप सुविधाः** यसमा देहायका व्यहोराहरु देखिएका छन् ।			
12.1		**बढी भुक्तनी** : करारमा कार्यरत कर्मचारीहरुलाई सेवा करारमा उल्लेखित सम्झौता बमोजिमको भुक्तानी दिनुपर्दछ । कार्यालयले कार्यालय सहयोगीमा करारद्धारा लडुराम र नुनु कुमार रायलाई प्रति महिना ८,०००।००	$*,))).))		

		को दरले तलब दिने गरि मिति २०७४।७।१ देखि २०७४।१२।३० सम्मको करार गरेको छ । तर कार्यालयले गो.भौ र मिति १००-०७५।१।१० मार्फत श्रावण देखि फाल्गुन सम्म १,२८,०००।०० र पुन: चैत्र महिनाको तलब भुक्तानी दिएकोमा श्रावण देखि असोज ३ महिनाको रु. ४८०००।०० बढी भुक्तानी भएको छ । अत बढी भुक्तानी भएको रकम असुली गरि दाखिला गर्नुपर्ने रु.			
12.2		**आवासिय भत्ता** २०७५।२।२४ गते बसेको गाउँकार्यपालिकाको निणर्य नं.१० मा प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतलाई आवासिय भत्ता भुक्तानी वापत रु ७०००। दिने निणर्य भएकोमा गो.भौ.नं. र मिति १४७।०७५।३।२० मा निणर्य हुनु अधिल्ले ९ महिनाको प्रति महिना रु ७०००को दरले रु ६३०००।०० मा भडा कर वापत रु ६३००।०० कट्टी गरी जम्मा रु ५६७००।०० खर्च लेखेको छ । गाउँकार्यपालिकाले गरेको निर्णय भन्दा अघिको आवासिय भत्ता वापतको भुक्तानी गरेको रकम प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत रमेशप्रसाद यादवबाट असुली गरि दाखिला गर्नु पर्ने रु.	५६,७००।००		
12.3		**निर्वाचित पदाधिकारीलाई भत्ता सुविधा:** यसमा देहायका व्यहोराहरु देखिएका छन् ।			
		बैठक तथा अनुगमन भत्ता सुविधा:- प्रदेश नं. दुई दारा जारी स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धि ऐन, २०७५ को दफा ४ मा मासिक सुविधा पाउने पदाधिकारीहरुले सभा वा स्थानीय तहको कुनै पनि समिति वा उपसमितिले बैठकमा भाग लिएको बैठक भत्ता पाउने व्यवस्था गरेको छैन् । तर यस गाउँपालिकाले मासिक सुविधा पाउने पदाधिकारीहरुलाई अनुगमन लगायतका बैठक भत्ता देहाय अनुसार रु भुक्तानी गरेको देखियो । यसबाट ऐनमा भएको व्यवस्थाले अनुगशरणमा असर परेको छ। अत उक्त भत्ता रकम असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु	12,29,587 /-		

खर्च शीर्षक	भौ.नं. र मिति	खर्च विवरण	खर्च रु.	कर कट्टी	खुद भुक्तानी
पुँजीगत खर्च	३०-२०७५।१।१०	वडा नं.५ का वडा अध्यक्ष श्री शिव शंकर पंडित	2000	300	1700
वितिय समानिकरण	८३।०७५।२।२८	उपाध्यक्ष उषा कुमारी मंडल अनुगमन भत्ता	8000	1200	6800
	१०९।०७५।३।१४	गा.पा. अध्यक्ष सुर्य नारायण भण्डल अनुगमन भत्ता	2000	300	1700
	१२०।०७५।३।१७	गा.पा.उपाध्यक्ष उषा कुमारी मण्डल	8000	1200	6800
	36.074.8.06	अध्यक्ष सुर्य नारायण भण्डल र उपाध्यक्ष उषा कुमारी मण्डल - अभिमुखिकरण कार्यक्रममा सहभागिता भत्ता)	6000	900	5100
	58.074.9.18	सदस्य दिपेन्द्र कुमार यादव (अभिमुखिकरण कार्यक्रममा सहभागिता भत्ता	3000	450	2250
	46.074.12.23	कार्यपालिकाले बैठक (०७४।६।२५ देखि ०७४।९।५ सम्म बैठक सं.३	45000	6975	39525
	81.074.12.12	अध्यक्ष सुर्य नारायण मण्डल (सुचना अधिकृत पदको पदपुर्ति समितिको बैठक भत्ता)	1000	150	850
	83.074.12.21	बरही बिरपुर वडा नं.१ वडा अध्यक्ष बिनोद कुमार यादव सहित ५ पदाधिकारी	25500	3825	21675
		सखडा वडा नं.३ वडा अध्यक्ष दिपेन्द्र कुमार यादव सहित ५ जना	66000	9900	56100

				तिलाठी वडा नं.४ वडा अध्यक्ष रमानन्द पण्डित सहित ५ जना	49500	7425	42075		
				लोखरम वडा नं.५ वडा अध्यक्ष शिव शंकर पण्डित सहित ५ जना	49500	7425	42075		
				को.बखारी वडा नं.६ वडा अध्यक्ष विरेन्द्र साह सहित ५ जना	48500	7275	41225		
				हाटि वडा नं.७ वडा अध्यक्ष सहित	60500	9075	51425		
			118.075.2.29	अध्यक्ष सुर्य नारायण मण्डल सहित १५ जना पदाकिकारी का.बैठक	208500	31275	177225		
			146.075.3.20	बरही विरपुर वडा नं.१ वडा अध्यक्ष विनोद कु यादव सहित ५ पदाधिकारी वडा वैठक भत्ता पौष देखि अषाढ सम्म	103500	15525	87975		
				महुवा वडा नं.२ वडा अध्यक्ष चुनचुन साह सहित ५ जना पादाधिकारी वडा वैठा भत्ता	130000	19500	110500		
				सखडा वडा नं.३ वडा अध्यक्ष दिपेन्द्र कुमार यादव सहित ५ पदाधिकारी वडा वैठक भत्ता	82500	12375	70125		
				ललापट्टी वडा नं.४ वडा अध्यक्ष रामानन्द पण्डित सहित ५ पदाधिकारी वडा बैठक भत्ता	94000	14100	79900		
				को बखारी वडा नं.६ वडा अध्यक्ष विरेन्द्र प्रसाद साह सहित ५ जना पदाधिकारी वडा वैठक भत्ता	93500	14025	79475		
				हाटी वडा नं.७ वडा अध्यक्ष विन्देश्वर यादव सहित पदाधिकारी	76500	11475	65025		
			159.075.3.31	वडा नं.५ वडाध्यक्ष शिव शंकर पण्डित सहित ५ पदाधिकारी १५०० दरले बैठक संख्या १८	99000	14850	84150		
			121.075.3.6	वडा नं.१ वडा अध्यक्ष विनोद कुमार यादव योजनाहरुको अनुगमन (०७५।२।२१ देखि २०७५।२।२५)	4000		4000		
				उपाध्यक्ष उषा कुमारी मण्डल योजनाहरुको अनुगमन (०७५।२।२० देखि ०७५।२।२०)	2600		2600		
				कार्यपालिकाको सदस्य जितादेवी - योजना अनुगमन ०७५।२।२१ देखि ०७५।२।२५	4000		4000		
			151.075.3.31	वडा नं.२ वडा अध्यक्ष चुनच्न साह सिमाक्षेत्र विकास कार्यक्रम अनुगमन (०७५।३।४ देखि ०७५।३।१०)	10000		10000		
				वडा नं.१ वडा अध्यक्ष विनोद कुमार यादव योनाहरुको अनुगमन (०७५।३।१६ देखि ०७५।३।२५)	4200		4200		
				वडा नं.१ वडा अध्यक्ष विनोद कुमार यादव योनाहरुको अनुगमन (०७५।३।४ देखि ०७५।३।१०)	4200		4200		
				वडा नं.१ वडा अध्यक्ष विनोद कुमार यादव योनाहरुको अनुगमन (०७५।३।१ देखि ०७५।३।७)	4200		4200		
				वडा नं.१ वडा अध्यक्ष विनोद कुमार यादव योनाहरुको अनुगमन (०७५।२।२७ देखि ०७५।२।२१)	3000		3000		
			151.075.3.3	उपाध्यक्ष उषा कुमारी यादव योजनाहरुको अनुगमन (०७५।३।१ देखि	4200		4200		

		1	०७५।३।७					
			उपाध्यक्ष उषा कुमारी यादव योजनाहरुको अनुगमन (०७५।३।१६ देखि ०७५।३।२२	4200		4200		
			उपाध्यक्ष उषा कुमारी यादव योजनाहरुको अनुगमन (०७५।३।९ देखि ०७५।३।१५	4200		4200		
		49.075.3.32	अध्यक्ष सुर्य नारायण मण्डल सहित १० पदाधिकारीको दर १०००, बैठक संख्या १	10000	1500	8500		
		49.075.3.32	अध्यक्ष सुर्य नारायण मण्डल १००० दरले बैठक संख्या ३ (०७५।३।१७,१८,१९)	3000	450	2550		
		51.075.3.32	वडा नं. १ वडा सदस्य रञ्जित साह सहित ९ पदाधिकारी बैठक संख्या १ १००० दरले (पशु स्वास्थ्य बाक्षोपन सम्बन्धि शिविर कार्यक्रम (०७५।२।१४)	9000	1350	7650		
		51.075.3.32	जुनैसिस रोग सम्बन्धि १ दिने कार्यक्रम (०७५।३।२९) अध्यक्ष सुर्य नारायण मण्डल सहित ७ पदाधिकारी	7000	1050	5952		
	स्वास्थ्य	48.075.3.32	अध्यक्ष सुर्य नारायण मण्डल	1000	150	850		
	स्वास्थ्य	48.075.3.32	उपाध्यक्ष उषा कुमारी मण्डल	1000	150	850		
	सीमाक्षे.	1.2075.3.20	३ नं. वडाअध्यक्ष दिपेन्द्र कुमार यादव	3100	360	2740		
		2.2075.3.20	३ नं. वडाअध्यक्ष दिपेन्द्र कुमार यादव	2000	300	1700		
		3.2075.3.20	४ नं. वडा अध्यक्ष रामनन्दन पंडित	3100	360	2740		
		3.2075.3.20	४ नं. वडा अध्यक्ष रामनन्दन पंडित	3100	360	2740		
		4.2075.3.30	३ नं. वडाध्यक्ष दिपेन्द्र कुमार यादव	5700	660	5040		
		5.2075.3.30	४ नं. वडा अध्यक्ष रामनन्दन पंडित	5200	600	4600		
		11.2075.3.30	उपाध्यक्ष उषाकुमारी मण्डल	2000	300	1700		
		13.2075.3.30	उपाध्यक्ष उषाकुमारी मण्डल	2000	300	1700		
		14.2075.3.30	२ नं.वडा अध्यक्ष चुन चुन साह	2000	300	1700		
		14.2075.3.30	२ नं.वडा अध्यक्ष चुन चुन साह	8000	1200	6800		
		49.2075.3.32	अध्यक्ष सुर्य नारायण मण्डल समेत २ जना	2000	300	1700		
			अध्यक्ष सुर्य नारायण मण्डल र सदस्य समेत २८ जना	56000	8400	47600		
			जम्मा			1229587		
13.1		**दैनिक भ्रमण भत्ता खर्चः** भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम ८ मा १५ किलोमिटर भित्र आफ्नो						

<table>
<tr><td></td><td></td><td>र आफनो परिवारको नाममा स्थायी घरवास पदाधिकारी एवम् कर्मचारीले त्यस्तो क्षेत्रमा भ्रमण वा काजमा रहँदा दैनिक भत्ता नपाउने व्यवस्था छ । यस कार्यालयका वित्तिय समानीकरण कार्यक्रमबाट देहाय अनुसार कर्मचारीहरुलाई दैनिक भ्रमण भत्ता वापत १५ किलोमिटर भित्र भुक्तानी दिएको असुली गर्नुपर्ने रकम रु</td><td>१९३६०</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>भौ.नं.र मिति</td><td>कर्मचारीको नाम</td><td>अवधि</td><td>स्थान</td><td>रकम रु.</td></tr>
<tr><td rowspan="4">१५१-०७५।३।३१</td><td>ले.पा.बालगोविन्द साह</td><td>०७५।३।१४-०७५।३।१७</td><td>राजविराज</td><td>३९६०</td></tr>
<tr><td>खरिदार रविन्द्र प्र मंडल</td><td>०७४।१२।६-०७५।१२।१२</td><td>राजविराज</td><td>७५००</td></tr>
<tr><td>जितेन्द्र कुमार झा</td><td>०७५।३।४-०७५।३।६</td><td>राजविराज</td><td>२७००</td></tr>
<tr><td>संगीता कुमारी चौधरी</td><td>०७४।१२।६-०७४।१२।१०</td><td>राजविराज</td><td>५२००</td></tr>
<tr><td colspan="4">**जम्मा**</td><td>१९३६०</td></tr>
</table>
</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>13.2</td><td></td><td>**कल्याण कोष** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ मा स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका कर्मचारीले निजको सेवाशर्त तथा कानून वमोजिम अवकास हुँदा प्राप्त गर्ने योगदानमा आधारित उपदान, औषधिउपचार लगायतका सुविधा उपलब्ध गराउन अवकास कोषको स्थापना गर्ने र उक्त कोषमा स्थानीय तहले आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो बराबर हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गनुर्पर्ने व्यवस्था छ । कार्यलयमा साविकका गाउँ विकास समितितर्फको कर्मचारी कल्याण कोषको मौज्दात राखेको छैन । ऐनले आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो बराबर हुन आउने रकम थप गरी कोषमा जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा त्यस अनुसार रकम जम्मा गरेको देखिएन । ऐनमा भएको व्यवस्था पालना गरिनुपर्दछ ।</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>14</td><td></td><td>**कर कट्टि र दाखिलाः** यसमा देहायका व्यहोराहरु देखिएका छन् ।</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>14,1</td><td></td><td>**घटि कर कट्टि** : आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ अनुसार विभिन्न पटके भत्ताहरुमा १५ प्रतिशत कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले देहाय अनुसार पूँजीगत शिर्षकबाट कर कट्टी गर्दा घटी कर काटेको तथा कट्टि गरेकोमासमेत कर दाखिला गरेको देखिएन । यसबाट कर असुलीमा असर परेको छ । अत उक्त कर असुल गरिनु पर्ने देखिएको रु</td><td>**778089**</td><td></td><td></td></tr>
</table>

बजेट उपशीर्षक विभिन्न कार्यालय: श्री .छिन्नमस्ता गाऊ पालिका, गाऊँ कार्यपालिकाको कार्यालय, छिन्नमस्ता, सप्तरी । आर्थिक वर्ष: २०७४।७५

भौ.नं र मिति	कार्यक्रम	योजनाको नाम	भुक्तानी पाउनेको नाम	खर्च रु	लाग्ने कर	कट्टी कर	घटि कर
१२६□०७५।३।१७	पुजीगत	वायरलेश जडान	नेचुरल साईन्स पाइप ढुवानी	17500	1750	263	1487
		वायरलेश जडान	नेचुरल साईन्स जडान खर्च	190400	28560	2856	25704
१२७□०७५।३।३२	पुजीगत	श्याम नारायण मुखियाको घर देखि	जय नारायण यादव स१त ५२६५ माटो	70000	7000	1050	5950
		उत्तर सदा वस्ती सम्म सडक ग्राईभेल	ब्रहमदेव राउत ना२ख ३१३२ ग्राईभेल	93000	9300	1395	7905
२९□०७५।१।१०		हाटिको नर्सिङ्ग थान भवन निर्माण	न्यु चाँद ईट्टा आपुर्ति	142280	1890	0	1890
			अफाक ट्रेडर्स २ वील सामाग्री	165098	2192	0	2192
			मानबुल मंसुरी बालुवा गिट्टी	52500	5200	0	5200
२३□०७४।१०।२९	पुजीगत	सडक ममर्त छिन्नमस्ता	महेन्द्र राम माटो खरिद मा।	160000	24000	2400	21600
३५□०७५।१।२३	पुजीगत	लोखरम चौक देखि कृषि सडक सम्म ग्राइभेल	शिवानन्द झा माटो खरिद	303100	45465	5447	40918
३०□०७५।२।२४	विपद व्यवस्थापन कार्यक्रम संचालन	मिसन नेपाल बिषहरिया लाई विपद व्यवस्थापन कार्यक्रम संचालन खर्च दिएकोमा देहाय अनुसार का कर कट्टी नगरेकोले असुल गर्नु पर्ने					
			भोगिलाल साह समेत २ जनाको यातायात,प्रशिक्षक भत्ताँ २ भरपाई	24000	3600	0	3600
			सुरेश यादव सहयोगी भत्ता	2000	300	0	300
			रमेश प्रसाद यादव, सन्तोष राय,शिव शंकर पंडित समेत ३ जना	6000	900	0	900
			वडा अध्यक्ष शिव शंकर पण्डित	2000	300	0	300
			सडक नाटक कलाकारहरु भुपेन्द्र मण्डल समेत १५ जनालाई भत्ता	45000	6750	0	6750
			रघुनाथ सदा, रामकिशोर मण्डल	2000	300	0	300
			उल्लिखित अनुसार परिश्रमिक कर रु १२१५० कटाउनुपर्नेमा			0	4050

					रु ८१०० मा कट्टी गरेको रकम मिसल नेपालबाट असुल गर्नु पर्ने						
		७२□०७५।२।२४	विपद व्यवस्थापन सचेतना कार्यक्रम	छिन्नमस्ता सामुदायिक विकास केन्द्रलाई कार्यक्रम खर्च भुक्तानी गरेको कर कट्टी गरेको नदेखिएकोले असुल गर्नु पर्ने	राजेश कुमार झा, यातायात भत्ता	4000	600	0	+600		
					राजेन्द्र कुमार मिश्र पशिक्षक यातायात भत्ता	4000	600	0	600		
					सविदा देवि मण्डल सहयोगी यातायात भत्ता	1000	150	0	150		
					कविता देवि सदा	1000	150	0	150		
		४५□२०७५।२।११	पुजीगत	माटो तथा ग्राईभेल कार्य वडा नं१	दिनेश कुमार राम, वडा नं.१ माटो खरिद मात्र	75000	11250	1125	10125		
					बेचन राम वडा नं.	100000	15000	1200	13500		
					रोहित राम ,वडा नं.(१	46500	6975	698	6277		
					रामलाल राय ,वडा नं.(१	6000	9000	900	8100		
					योगेन्द्र कुमार राउत ग्राईभेल	113000	16950	1695	15255		
		४७□२०७५।२।१३		माटो तथा ग्राभेल को कार्य	ब्रम्हदे राउत ना २ ख ३१३२ गिट्टी	160000	16000	2400	13600		
					ब्रम्हदे राउत ना २ ख ३१३२ बालुवा	80000	8000	1200	6800		
		४८□२०७५।२।१३		खुदीबखारी नहरदेखि पश्चिम साधु वावाको मन्दिर सम्म ग्राभेल	विनय साह राजविराज ग्राभेल खरिद मात्र	350000	52500	5250	47250		
		५३□२०७५।२।१३		युवा जागरन नेपाल, कृषि तालीम कार्य	पशिक्षक ईसर यादव भत्ता	2000	300	0	300		
					पशिक्षक सन्तोष कुमार यादव	2000	300	0	300		
					सन्तोष यादव, सुनिता सदा	2000	300	0	300		
		५५□२०७५।२।१६		खुदी बखारी नहर देखि पुर्व विहारीको घर हुदै रमापति को घर सम्म ग्राभेल	विनय कुमार साह ग्राभेल खरिद	125000	18750	1875	16875		
		५७□२०७५।२।१६		सकलदेव यादवको घर देखि संजय साहको घरसम्म	चम्पालाल साह स४ख ४४४ गिट्टी ढुवानी	120000	12000	1200	10200		
					चम्पालाल साह स४ख ४४४ वालु वा ढुवानी	70000	7000	1050	6950		

		११९□ २०७५।२।१६			चम्पालाल साह स४ख ४४४ गिट्टी ढुवानी	112000	11200	1680	9520		
					चम्पालाल साह स४ख ४४४ वालु वा ढुवानी	100000	10000	1500	8500		
		६२□०७५।२।२१		जिवछ यादवको घर देखि राम खेलान यादवको घरसम्म बाटोमा ग्राभेल	ब्रम्हदे राउत ना २ख ३१३२ ग्राभेल	132000	13200	1980	11880		
		६४□०७५।२।२१		जिवछ ठाकुरको घर देखि राजेन्द्र भ्काको घर सम्म ग्राभेल	गुलाव यादव ना४ख ५६०१ गिट्टी	162500	16250	2438	13812		
					गुलाव यादव ना४ख ५६०१ वालुवा	67500	6750	1013	9112		
		६९□०७५।२।२४		स्वास्थ्य चौकी देखि हटिया हुदै जोखन रामको घरसम्मत्र	ब्रम्हदे राउत ना२ख ३१३२ ग्राभेल	110000	11000	1650	9350		
					धीरेन्द कुमार मण्डल स१ त ५५४२	51000	5100	765	4335		
		६८□०७५।२।२४		सन्तोषी मन्दिर देखि ठाकुर पोखरी सम्मको सडक मर्मत	निर्मल कुमार खडगी ग्राभेल खरिद	210000	31500	3150	28350		
		७०□०७५।२।२४		मंगल साहको पोखरी देखि मनियार पोखरी सम्म सडक ढलान कार्य	मनोज पंडित स१त ५२३६ बालुवा	52500	5250	788	4462		
					मनोज पंडित स१त ५२३६ गिट्टि	50000	5000	750	4250		
		७१□०७५।२।२४		रतनघर देखि नहर सम्मको बाटोमा ग्राभेल	प्रमोद कुमार साह स१त ३३०२ माटो	66600	6600	999	5661		
					निर्मल कुमार खंग स४ख ७०० माटो	180000	18000	2700	15300		
		१००□०७५।३।२६		जितेन्द्र यादवको घर देखि जगदीस भ्का को घरसम्म बाटो ग्राभेल	जीवानन्द भ्का स१त २८६७ माटो ग्राभेल	191500	19050	2873	16277		
					मो.आलम को२ख ६७०९ ग्राभेल माटो	210000	21000	3150	17850		
		१०२□०७५।३।७		राजेन्द्र मण्डलको घर देखि मुसहर चौधरीको घर सम्म सडक ग्राभेल	धिरेन्द्र कुमार मंडल स१त ५५४९ माटो	53500	5350	803	4547		
					रुपामा कन्ट्रक्सन,सन्तोष साह	107000	10700	1605	9095		

				ना१क६१२५ ग्राभेल						
	७३□०७५।२।२४	विपद व्यवस्थापन	ग्रीन नेपाल राजविराजलाई वडा स्तरीय कार्यक्रम संचालन खर्च भुक्तानी गरेकोमा देहाय अनुसारघटि कर काटेको असुल गर्नुपर्ने	कन्हैया कुमार ठाकुर २ भरपाई संयोजक भत्ता	24000	3600	240	3360		
				कुन्दन कुमार यादव २ भरपाई सामाजिक परिचालक	20000	3000	200	2800		
				सुवोध कुमार चौधरी पशिक्षक	1000	150	100	50		
				मधुरा प्रसाद साह २ भरपाई सरसफाई कर्मि	16000	2400	160	2240		
				राजेश कुमार मिश्र २ भरपाई सरसफाईकर्मि	16000	2400	160	2240		
	७५□०७५।२।२४		भोगीलाल मण्डलको घरदेखि खिलानन्द झाको घरसम्मको सडक ग्राभेल	श्यामा कन्स्ट्रक्सन राजविराज ना१क ६१२५ ग्राभेल खरिद	95000	14200	1425	12825		
	७९□०७५।२।२४		सुर्य नारायण शर्माको घरदेखि नारायण मण्डलको घरसम्मको बाटो ग्राभेल	धिरेन्द्र कुमार मण्डल स१त ५५४९ माटो	60000	6000	900	5100		
				ब्रम्हदेव मंडल ना२ख३१३२ ग्राभेल	150000	15000	2250	14750		
	८०□०७५।२।२५		रामजानकी मन्दिर निर्माण सुधार कार्य	रामफल सदा स१त ४४६९ माटो	40000	4000	600	3400		
				कैलु मियाँ स१त ५७६९	45000	4500	675	3425		
				गंगा प्रसाद चौधरी स१त १९३माटो	25000	2500	375	2125		
				कैलु मियाँ स१त ५७६९ गिटि	58500	5850	878	49725		
				ब्रम्हदेव राउत ना२ख३१३२ वालुवा	52000	5200	780	4420		

		१२५□०७५।३।१७			रामफल सदा स१त ४४६९ माटो	54000	5400	810	4590		
		८२।०७५।२।२५		तेजनारायण मण्डलको घरदेखि सेतो मण्डलको घरसम्म माटो ग्राभेल	श्यामा कन्स्ट्रक्सन ना१क ६१२५ ग्राभेल	85000	8500	1275	7225		
		८३।०७५।२।२५		छिन्नमस्ता विकास सेवा समाजलाई सरसफाइ कार्यक्रम संचालन खर्च भुक्तानी	प्रशिक्षक प्रमेश्वर झा र विनोद कुमार रजक को यातायात भत्ता कररु	8000	1200	0	1200		
		८४।०७५।२।२५		शिव विहारीको घरदेखि पुर्व मुस्लिम वस्तिको मस्जिद सम्मको बाटो ग्राभेल	विनय कुमार साह ना४ ख ७०० ग्राभेल	150000	15000	2250	12750		
		८५।०७५।३।५		ट्रान्सफरमर देखि छोटकैन खत्वेको घरसम्म ग्राभेल	टेक्टर धनी जिवानन्द झा माटो,ग्राभेल	340800	34080	5112	29968		
		९९।०७५।२।२५		ईनरयादवको घर देखि व्रहमी यादवको घरसम्म आर सी सी ढलान	धिरेन्द्र कुमार मण्डल स१त ५५४९ बालुवा	76000	7600	1140	6460		
					गिट्टी	130000	13000	1950	11050		
					माटो	54000	5400	810	4590		
		१०४।०७५।३।१४		सञ्जन मालीको घरदेखि सत्य नारायण खत्वे महतोको घरसम्म सडक ग्राभेल	रन्जित कुमार साह वडा १ माटो खरिद मात्र	177000	25550	2555	22995		
					संजय कुमार माली	125000	18750	1875	16875		
					सिंहश्वेर महतो	100000	15000	1500	13500		
		१०९।०७५।३।१४		सावुन बनाउने तालिमको खर्च चौवटिया सामुदायिक विकास केन्द्रलाई भुक्तानी गरेकोमा	प्रशिक्षक सुर्य नारायण यादव र श्याम सुन्दर यादव तथा सहजकर्ता अमरेन्द्र प्रसाद यादव र विष्णुदेव यादवलाई भत्ता	4000	600	0	600		
		११०।०७५।३।१४		सतो साहको घरदेखि राम चरन साफीको घरसम्म	रामलखन मंडल वडा नं.२	250500	37575	3758	33817		

			ढलान	गिटि, वालुवा खरिद						
				जिबछ साफी को१त ८१० माटो ढुवानी	107200	10720	1608	9112		
	१११।०७५।३।१४		शोभीलाल शर्माको घरदेखि राम किशोर शर्माको घरसम्म सडक ढलान	बह्रम देव राउत ना२ख ३१३२ गिटि	230000	23000	3450	19550		
				बह्रम देव राउत ना२ख ३१३२	120000	12000	1800	10200		
				घिरेन्द्र कुमार मण्डल स१त ५५४९ माटो	55000	5500	825	4675		
	११२।०७५।३।१४		सन्तोषी मन्दिर पुर्व कुंजीलाल मंडलको घरसम्म सडक ग्राभेल	निर्मल कुमार खडगी ना४ख ७०० ग्राभेल	126000	12600	1890	10710		
				प्रमोद साह ३३०२ माटो	101500	10150	1523	8627		
	११४।०७५।३।१७		ठाकुर पोखरीदेखि कपलेश्वरी साहको घरसम्म ग्राभेल	धनीलाल मंडल वडा नं.२ ग्राभेल माटो खरिद	132000	19800	1980	17800		
				पंचदेव साह गाडी नं. ३२०२ ग्राभेल, माटो,बालुवा	101500	10150	1523	8627		
	११५।०७५।३।१७		तालीम तथा सम्भार	सामाजिक संरक्षण तथा मानव विकास, नेपाललाई विशेष तालीम संचालन खर्च भुक्तानी गरिएको सहजकर्ता रामकुमार यादव र बदी मण्डललाई भत्ता दिएकोमा कर कट्टी नगरेको	2000	300	0	300		
	११६।०७५।३।१७		नेपालीघर देखि बालकुमार घर हुदै पुर्वी पोखरी सम्मको वाटो ग्राभेल	निर्मल कुमारी खडगी ना१ख ७०० माटो,ग्राभेल	272000	27200	4080	23180		

					प्रमोद कुमार साह गाडी नं ३५०३ माटो	125000	12500	1875	10625		
		१२२।०७५।३।१७		महिला हिंसा विरुद्ध जनचेतना कायक्रम	छिन्नमस्ता सामुदायिक विकास केन्द्रलाई कार्यक्रम खर्च भुक्तानी गरेकोमा देहाय अनुसार यातायात भत्तामा कर काटेको नदेखिएको असुल गर्ने प्रशिक्षक पंचदेव यादव र ममता कुमारी राय	4000	600	0	600		
					सहयोगी हरेराम राय र जिवन कुमारी राय	2000	300	0	300		
		१२८।०७५।३।२५		दैयामाई पोखरी देखि डिहवार थान ढलाई सडक	मजलुम मन्सुरी स१त ४६४६ गिटि वालुवा	242000	24200	3630	20570		
		१४०।०७५।३।२५		महुवा देखि गोविन्दपुर हुदै लालापट्टि सम्म सडक मर्मत	धिरेन्द्र कुमार मण्डल स१त ५५४९ माटो	135000	13500	2025	11475		
					ब्रहम देव राउत ना२ख३१३२ ग्राभेल	126000	12600	1890	10710		
		१३९।०७५।३।२५		सखडा देखि लालपट्टि मरर पोखरीसम्म सडक मर्मत	चम्पालाल साह ना४ख ४४४ ग्राभेल	200508	20051	3008	17043		
		१४१।०७५।३।२५		जय नारायण यादवको घरदेखि जय प्रकास यादवको घरसम्म सडक ग्राभेल	ब्रहम देव राउत ना२ख ४४४ ग्राभेल	66000	6600	990	5610		
					धिरेन्द्र कुमार मण्डल स१त ५५४९ माटो	41500	4150	623	3527		
		१४२।०७५।३।२५		अमही पोखरी देखि दक्षिण	स१त ३२०२ प्रमोद कुमार	18200	1820	273	1547		

				रहेको पैनीलाई कृषि सडकमा परिणत गर्ने उपभोत्ता समिति	मण्डल,माटो ढुवानी						
					स१त३९०३ अवध नारायण -माटो ढुवानी)	17500	1750	262.5	1457.5		
					स१त ५६२३ पंकज कुमार साह -माटो ढुवानी	18200	1820	273	1547		
					जे सि.बि भाडा	25000	2500	375	2125		
		१४८।०७५।३।२९		वडा कार्यालयहरले शैचालय निर्माण गर्ने उपभोत्ता समिति	स१त ५९५७ अधिक नारायण सदा -गिटि ढुवानी	14000	1400	210	11+90		
					स१त ५९५७ अधिक नारायण सदा (वालुवा ढुवानी	40000	4000	600	3400		
					स१त ५९५७ अधिक नारायण सदा -गिटि ढुवानी	18000	1800	270	1530		
		१५२।०७५।३।२९		छिन्नमस्ता गा.पा.वडा नं.६ देखि दक्षिण फागु खत्वे घरसम्म बाटोमा ग्राभेल उ.स.	ना४ख ७०० निर्मल कुमार खडगी - ग्राभेल,ढुवानी०	112000	11200	1680	9520		
					स१त ५९५७ अधिक नारायण साह -माटो ढुवानी)	100100	10010	1501.5	8508.5		
		१५३।०७५।३।२९		छिन्नमस्ता मुलसडक देखि पश्चिम डोमराही हुदै पुर्णपोखरी सम्मको सडक बाटोमा माटो ग्राभेल उपभोक्ता समिति	स१त ३२०२ प्रमोद कुमार साह माटो ढुवानी	56700	5670	850.5	4819.5		
		१५४।०७५।३।२९		डिहवार स्थान देखिको सडकमा आर सि सि ढलान छिन्नमस्ता उपभोक्ता समिति	शिवराम पण्डित -गिटि खरिद)	185000	27750	2775	24975		
					स१त ५२२६ (गिटि ढुवानी)	20000	2000	300	1700		
		१५५।०७५।३।२९		रामसागर यादवको घर देखि विरेन पण्डितको घर हुदै	स१त ५२२४ मनोज कुमार पण्डित -माटो ढुवानी)	22500	2250	337.5	1912.5		
		१६७।०७५।३।२९		मुस्लिम समुदायमा अधुरो मदर्सा र वाउण्डीवाल प्लास्टर उपभोक्ता समिति	मनोज कुमार पण्डित -गाडी धनी बालुवा गिटि ढुवानी	120000	12000	1800	10200		

		१६८।०७५।३।२९		बाटोमा माटो र ग्राभेल गर्ने उपभोक्ता समिति छिन्नमस्ता	ना२ख ३१३२, ब्रम्हमदेव राउत, ग्राभेल खरिद	62500	6250	937.5	5312.5		
		१७६।०७५।३।३१		दैयामाई पोखरी देखि मुसहरी टोल हुदै डिहवार स्थानसम्म आर सि सि ढलान उपभोक्ता समिति	स१त ४६४६ मजलुम नसुरी -गिटि बालुवा ढुवानी)	1275000	127500	19125	108375		
		१।०७५।२।१०	सिमा क्षेत्र विकास कार्यक्रम	छिन्नमस्ता उ.स.	शंकर मण्डल बालु वापत	80000	12000	1200	10800		
					शंकर मण्डल गिट्टी वापत	150000	22500	2250	20250		
		२।०७५।२।१०		छिन्नमस्ता उ.स. मैनी गाछी गोविन्द मण्डलको घर	मनोज कुमार पंडित माटो	31800	4770	477	4293		
					बालुवा	92000	13800	1380	12420		
					गिटी	182000	27300	2730	24570		
					बालुवा	57000	8550	855	7695		
					रड ढुवानी	8000	800	120	680		
		४।०७५।२।१३		भोगी साहको घर देखि वद्री मण्डलको घर सम्म	रामलखन मण्डल माटो वालु गिटि	280000	42000	4200	37800		
		७।०७५।२।१३		हरीझाको घरदेखि दल्लु कामैत घरसम्म आर सि सि	गिट्टी,माटो	232000	34800	3480	31320		
		९।०७५।३।१४		सिमावर्ति वाटो आर सि सि ढलान उ.स.	कपिलेश्वर साह, गिट्टी वालुवा	300000	45000	4500	40500		
		११।०७५।३।१४		लालेश्वर नाथ महादेव मन्दिर उ.स.	चम्पालाल साह गिटि वालु	150000	22500	2250	20250		
		१२।०७५।३।१७		भोगी साहको घरदेखि बद्री मण्डलको घरसम्म	वालु गिटि	167000	25050	2505	22545		
		१५।०७५।३।२२		मैनी गाछी देखि वाल गविन्द मण्डल को घरसम्म	मनोज कुमार मण्डल वालु गिटि	336000	50400	5040	45360		
		१६।०७५।३।२२		हरी झाको घर देखि दल्लु कामैतको घरसम्म आर सि.सि.	ब्रहदेव पण्डित वाल गिटि	400000	60000	6000	54000		
					धिरेन्द्र कुमार मंडल माटो	63000	9450	945	8505		

१८।०७५।३।२७		हरी ना.यादवको घरदेखि जिवछ यादवको घर सम्म	हरी नारायण यादव गिटि	112000	16800	1680	15120
१९।०७५।३।२७		जुनि यादवको घर देखि दिनेश झाको घर सम्म	प्रयाग यादव गिटि वालु	160000	24000	2400	21600
२०।०७५।३।२७		छेदिलाल शर्माको घरदेखि रमेश शर्माको घर सम्म	कपलेश्वर शाह गिटि वालु	152000	22800	2280	20520
१।०७५।३।२९	ब.उ.शी.नं. ३२५१११४	छिन्नमस्ता मन्दिर वडा नं.३ Over Head Bridge	धिरेन्द्र कुमार मण्डल स१ त ५४४९ माटो,	134500	20175	2017	18158
			गिटि	132000	19800	1980	17820
			माटो	156000	23400	2340	21060
१।०७५।३।२९	ब.उ.शी.नं. ३२५१०६४	छिन्नमस्ता संरक्षण सम्वर्द्धन समिति सखडा	धिरेन्द्र कुमार मण्डल स१ त ५५४२ माटो	156000	23400	2340	21060
			ब्रहमदेव राउत बालु	108000	16200	1620	14580
			गिटि	108000	16200	1620	14580
			गिटि	207000	31050	3150	27945
			कपिलेश्वर साह गिटि	99000	14850	1485	13365
१५९।०७५।३।२९	समानीकरन पुजीगत	सडकमा माटो र ग्राभेल गर्ने उ.स. वडा नं.२	जय नारायण यादव माटो खरिद	112500	16875	1687	15187
			चम्पालाल साह ग्राभेल खरिद	156500	23475	2347	22128
१६५।०७५।३।२९	समानीकरणा पुजीगत	कोचावखरी धर्मराज मन्दिर को कामगर्ने उ.स.	गिटि, बालु ढुवानी	70000	10500	1050	9450
९१।०७५।२।३१	सामाजिक विकास कार्यक्रम, मिसन नेपाल खेलकुद	सामाजिक विकास कार्यक्रम अन्तर्गत क्रिकेट प्रतियोगिता संचालन खर्च मिशन नेपाललाई भुक्तानी दिएकोमा देहाय अनुसार कर कट्टी नगरेकोले असुल गर्नु पर्ने देखियो	राजेश साह र दिपेन्द्र यादव यातायात भत्ता	7000	1050	0	1050
			व्यवस्थापक मनोज सदा समेत ५ जना	17500	2625	0	2625

९।२०७५।२।३१	स्वास्थ्य शिक्षा सचेताना कार्यक्रम	छिन्नमस्ता सामुदायिक विकास केन्द्रलाई कार्यक्रम संचालन खर्च भुक्तानी गरिएकोमा प्रशिक्षक किशोरी शर्मा र मिथिलेस कुमार यादवको यातायात भत्ता खर्च	किशोरी शर्मा र मिथिलेस कुमार यादव	4000	600	0	600
		जम्मा			**1438916**	**208433.5**	**778089**

14.2 **भत्ताको भरपाइ** : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को निमय ३६(३) मा बिल भरपाई संलग्न गरेर मात्र खर्च लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस कर्यालयले विभिन्न व्यक्ति तथा फर्मसँग कार्यक्रम सञ्चालन गर्ने सम्झौता गरि कार्यक्रम सञ्चालन गर्दा नाम उल्लेख नगरिएको व्यक्तिलाई कार्यक्रमको अनुगमन भत्ता दिएको तथा कार्यक्रम सञ्चालन गर्ने व्यक्तिले सो कार्यक्रमको अनुगमन गरेको अनुगमन भत्ता बुझेको देखिएकोले निम्न कार्यक्रम सञ्चालन गर्दा निम्न अनुसारको भत्ता बुझेको रकम असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने — ९१९७०

भौ.नं. र मिति	कार्यक्रम	अनुगमन भत्ता बुझ्नेको नाम	जम्मा	कर	भुक्तानी	कैफियत
१।०७५।३।२०	दाईजो प्रथा उल्मुलन	बौवालाल यादव	६२००	७२०	5480	कार्यक्रम संचालक
		धर्मेन्द्र कुमार साह	६२००	७२०	5480	कार्यक्रम संचालक
		अभय चौधरी	६२००	७२०	8480	कार्यक्रम संचालक
		नाम नखुलेको	६२००	७२०	5480	रकम नबुझेको
२।०७५।३।२०	फिनेल हरपिक बनाउने कार्यक्रम	बौवालाल यादव	१००००	१५००	8500	कार्यक्रम संचालक
		विमला देवी साह	२०००	३००	1700	कार्यक्रम संचालक

		नाम नखुलेको	२०००	३००	1700	रकम नबुझेको
३।०७५।३।२०	दाईजो प्रथा उल्मुलन	नाम नखुलेको	३१००	३६०	2740	रकम नबुझेको
		धनश्याम साह	३१००	३६०	2740	कार्यक्रम संचालक
		बौवालाल यादव	६२००	७२०	5480	कार्यक्रम संचालक
		राधेश्याम साह	६२००	७२०	5480	कार्यक्रम संचालक
४।०७५।३।२०	मानव वेचविखन	उमेश प्रसाद खडका	५७००	६६०	5040	कार्यक्रम संचालक
		धनश्याम साह	५७००	६६०	5040	कार्यक्रम संचालक
		प्रियका यादव	५७००	६६०	5040	कार्यक्रम संचालक
		नाम उल्लेख नभएको	५७००	६६०	5040	रकम नबुझेको
५।०७५।३।२०	मैनवति वनाउने कार्यक्रम	नाम उल्लेख नभएको	२६००	३००	2300	रकम नबुझेको
		उमेश कुमार यादव	११६००	१५००	10100	कार्यक्रम संचालक
		धनश्याम सारदा	७२००	१०५०	6150	कार्यक्रम संचालक
					९१९७०	

14.3		**कर कट्टी** : आयकर ऐन,२०५८ को दफा ८८ अनुसार विभिन्न पटके भत्ताहरुमा १५ प्रतिशत कर गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले गो.भौ.रमिति १४६-०७५।०३।२० बाट गाउँपालिकाले वडाहरुको वडा वैठक भत्ता वापत रु ६९१०००।- खर्च लेखेकोमा बैठक भत्ता कर बापतको रु १०३६५०।- कर कट्टी गरि दाखिला छैन । यसबाट कर असुलीमा असर परेको छ ।अतः उक्त कर कट्टी गरी राजश्वमा दाखिला गर्नुपर्ने रु	१०३६५०।००		
14.4		**भाडा करः** आयकर ऐन,२०५८ को दफा ८८ अनुसार भाडामा वापतको भुक्तानी मा १० प्रतिशतको दरले कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले सामाजिक विकासतर्फको कार्यक्रम मार्फत गो.भो.नं. र मिति १२-२०७५।१।१० मार्फत खुल्ला दिशामुक्त कार्यक्रम घोषणामा राजन राज टेन्ट हाउस कर दाता नं. ६००८६३१०२)लाई भाडा वापत रु १२७०००।- भुक्तानी दिएकोमा १० प्रतिशत वापतको रु १२७०० कट्टी नगरि १.५ प्रतिशतले हुने रु१९०५।- मात्र कर कट्टी गरेको छ । जसले गर्दा कर असुलीमा असर परेको छ । अतः बाँकी कर असुली गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु	१०७९५।-		
14.5		डाक्नेश्वरी बाट ल्याउने (Criteria) वडा ५को प्राप्त नगदी रसीद र आम्दानी टीपोटका आधारमा जम्मा आम्दानी रु ३५८५१।४६ रहेको देखिएकोमा जम्मा दाखिला रु ३४०९४ भएको देखिएकोले घटी दाखिला भएको देखिएको रु १७५७।४६ र २५ प्रतिशत जरीवाना ४३९।३६ गरी जम्मा रु २१९६।८२			

		असुल हुनु पर्ने	2196.82		
15		**जिन्सी सम्पति प्राप्ती,हस्तान्तरण एवं व्यवस्थापन:** यसमा देहायका व्यहोरा छन् ।			
15.1		**जिन्सी निरीक्षण-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ५० अनुसार बर्षका एक पटक जिन्सी निरीक्षण गराई प्रतिवेदन तयार गर्न पर्ने व्यवस्था छ । तर कार्यालयले जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदन तयार गरेको छैन । यसबाट सरकारी जिन्सी सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोगमा असर पर्दछ । अत जिन्सी निरीक्षण गरी जिन्सीको भौतिक अवस्था व्यवस्थित गर्नु पर्ने देखिन्छ ।			
15.2		**जिन्सी दाखिला प्रतिवेदन र जिन्सी खाता-** कार्यालयले खरिद वा प्राप्ती गरेका सम्पुर्ण जिन्सी सम्पति आर्थिक कार्यविधि नियमावली,२०६४ को नियम ५२ अनुसार आम्दानीको लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । तर कार्यालयले प्राप्ती गरेको अधिकांस सामानको जिन्सीको दाखिला प्रतिवेदन श्रेस्ता तयार नगरेको र जिन्सी खाता(मे.ले.प.फा.नं४७) मा अभिलेख समेत नराखेकोले लेखापरीक्षणको क्रममा दाखिला गर्न लगाईयो । अत मालसामान प्राप्ती गरेपछि तत्काल जिन्सी खातामा आम्दानी अभिलेख राखे पश्चात मात्र भुक्तानी गर्ने व्यवस्था मिलाई जिन्सी श्रेस्ता अधावधिक गरी सरकारी जिन्सी सम्पतिको संरक्षण गर्ने गरिनु पर्दछ ।			
16		**सञ्चित कोष :** स्थानीय तहको सेवा सञ्चालन तथा व्यवस्थापन सम्वन्धी आदेश, २०७४ को दफा ६३ अनुसार गाउँपालिका वा नगरपालिकाको स्थानीय सञ्चित कोषसंग आवद्ध हुने गरी वडामा एक खर्च खाता रहने तथा चालु आर्थिक वर्षको अन्त्यमा वडाको खर्च खातामा रहेको सवै बाँकी रकम सम्वन्धित स्थानिय तहको संचित कोषमा जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेका कोषहरु मध्ये कर्मचारी कल्याण कोषको रकम नगरपालिका अन्तर्गत ल्याइसकेको जनाएता पनि अन्य कोषहरुको सम्बन्धमा अभिलेख व्यवस्थित नगरेबाट उक्त कोषहरुको मौज्दात रकम यकिन गर्न सकिएन । तत्कालिन गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा बाँकी रहेका सम्पूर्ण कोषहरु यकिन गरी नगरपालिका अन्तर्गत ल्याइनु पर्दछ ।			
17.		**बरबुझारथ :** मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको वुँदा १७ बमोजिम गाउँपालिका तथा नगरपालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको गाँउ/नगरपालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेश्की फछ्र्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्ने उल्लेख छ । यस स्थानीय तहमा समाहित भएका साबिकका गाउँ विकास समितिहरु तथा विषयगत कार्यालयको पेश्की बाँकी विवरण, बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख कार्यालयले एकिन गरी अध्यावधिक गरेको देखिएन । अत: कार्यालयले पेश्की बाँकी तथा बेरुजुको अभिलेख एकिकृत गरी उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।			
18		**निकासा खाता शिक्षक विवरण सम्बन्धी:-**आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्चको बिलभरपाई संलग्न गरी खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ ।यस कार्यालयले बिद्यालयहरुलाई दोस्रो चौमासिक किस्ताको रकम निकास दिदा रु ३७८०००।- निकासा दिनुपर्नेमा रु ४१५९२०।- निकासा दिएको देखिएकोले बढी निकासा भएको देखिएको असुल हुनुपर्ने रु	37920		

18.1		कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकामा ०७४।७५को २.१५.११ मा सामाजिक तथा आर्थिक लेखा परीक्षण गराउनु पर्ने दोस्रो चौमासिक निकासा दिदा सामाजिक परिक्षण प्रतिवेदन अनिवार्य गर्ने व्यवस्था छ । तर विद्यालयहरुले आर्थिक लेखापरिक्षण गरा नगराउने सुनिश्चित गरेको छैनन् । साथै सामाजिकि परीक्षणका लागि रु.२०५०००।- निकासा दिएकोमा हाल सम्म सामाजिक परीक्षण प्रतिवेदन पेश गरेको देखिएन। दोस्रो चौमासिक निकासा विदा अनिवार्य प्राप्त गरीनु पर्दछ ।			
18.2		बिद्यालयहरुलाई शिक्षकको तलव भत्ता रकम निकासा दिदा चौमासिक निकासा खातामा अभिलेख राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर यस कार्यालयले बिद्यालयलाई चौमासिक निकासा दिदाँ निकासा खातामा अभिलेख नराखी निकासा दिएको पाईयो । यसले गर्दा निकासा गर्दा दोहोरो हुन सक्ने हुदा निकासा खाता अध्यावधिक गरी कुन विद्यालयलाई के कति रकम भुक्तानी हुनुपर्ने । के कति रकम भक्तानी भयो बाँकी कति स्पष्ट खुल्ने अभिलेख राखिनु पर्दछ ।			
19		**सेवा प्रवाहको स्थिति :** कार्यालयले प्रदान गरेका सेवा प्रभावको अभिलेख राखेको हुनु पर्दछ । तर कार्यालयले यो वर्ष प्रदान गरेका घर नक्शा सिफारिस तथा स्वीकृति, जन्म,मृत्यू, विवाह, बसाईसराई आदि पन्जिकरण अभिलेख, पूर्वाधार निर्माण सम्बन्धि, अन्य सिफारिहरु आदि सेवा प्रवाह गरेको अभिलेख तथा सोसंग सम्बन्धित राजश्व आम्दानीको विवरण माग गरिएकोमा कार्यालयले वडा कार्यालयहरुमा राख्ने गरेको मौखिक जानकारी गराएतापनि वडा कार्यालय मार्फत भएका नागरीकताको सिफारिस, नाता प्रमाणित लगायतका सिफारीका कार्यहरुको एकिकृत विवरण नराखेकोले उपलब्ध गराएको छैन । अतः सेवा प्रवाह सम्बन्धि विवरण वडा कार्यालयहरुबाट संकलन गरि अद्यावधिक अभिलेख एवं राजश्व आम्दानी भिडान गर्ने गरिनु जरुरी देखिन्छ ।			
20		**युनिसेफ कार्यक्रम (बहुक्षेत्रीय पोषण कार्यक्रम**			
20.1		**पेश्की बाँकी :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४ (३) मा पेश्की दिएको रकम म्याद भित्र फछ्र्यौट गर्नु गराउनु पेश्की लिने एंव दिने दुवैको कर्तव्य हुने कुरा उल्लेख छ । युनिसेफ तर्फको बहुक्षेत्रीय पोषण योजना कार्याव्यन अन्तर्गत आर्थिक बर्षको अन्तसम्म फछ्र्यौट हुन बाँकी रहेको देखिएको छ । यसबाट यथार्थ खर्चमा असर परेको छ । यसको कारण नियमावलीको अनुशरण नगरिनु हो । अत श्री संतोष कुमार रायलाई दिएको पेश्कि बाँकी यथाशिघ्र फछ्र्यौट गर्नु पर्ने देखिएको रु	४५३,९२५।००		
21		**बैठक भत्ता :** प्रदेश नं. २ द्वारा जारी स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धि ऐन,२०७५ को दफा ४ मा मासिक सुविधा पाउने पदाधिकारीहरुले सभा वा स्थानीय तहको कुनै पनि समिति वा उपसमितिले बैठकमा भाग लिएको बैठक भत्ता पाउने व्यवस्था गरेको छैन् । तर यस गाउँपालिकाले मासिक सुविधा पाउने पदाधिकारीहरुलाई युनिसेफ तर्फको बहुक्षेत्रीय पोषणको कार्यक्रममा बैठक भत्ता वापत भुक्तानी गरेको देखियो । यसबाट ऐनमा भएको व्यवस्थाको अनुशरणमा असर परेको छ। अतः उक्त रकम असुली गर्नुपर्ने देखिएको रु	२८९००		

भौ.नं.मिति	खर्चको विवरण्या	खर्च रु.	कर कट्टी	खुद भुक्तानी
८-०७५।३।३१	वडा नं.५ वडा अध्यक्ष शिवशंकर पंडित सहित ३ जना	६०००	९००	५१००

पदाधिकारी वडा स्तरीय पोषण तथा खाद्य सुरक्षा निर्देशक समिति बैठक संख्या -२,१००० दरले			
वडा नं.१ वडाअध्यक्ष विनोद यादव सहित ४ पदाधिकारी (वडा अध्यक्ष स्तरीय खाध	८०००	१२००	६८००
वडा नं.३ वडा अध्यक्ष दिपेन्द्र कुमार यादव र दलित महिला सदस्य१ बैठक संख्या २-२,१००० दरले	४०००	६००	३४००
वडा नं.१ दलित महिला सदस्य श्यामा देवी खंग(गाउँपालिका स्तरीय बहुक्षेत्रीय पोषण तथा खाद्य सुरक्षा समिति	१५००	२२५	१२७५
वडा नं.७ वडा अध्यक्ष विन्देश्वर पण्डित सहित ३ जना	४५००	७७५	३८२५
अध्यक्ष सुर्य नारायण मण्डल सहित १० जना पदाधिकारी बैठक संख्या १, १००० दरले वाल पोषणलाई मुल प्रभाविकरण अभिमुखिकरण	१००००	१५००	८५००
जम्मा			२८९००

22		**सार्वजनिक लेखा समितिको निर्देशन कार्यान्वयनः** सार्वजनिक लेखा समिति वा अन्य संसदीय समितिले कुनै निर्देशन दिएको वा निणर्य गरेको देखिएन ।			
23		**आन्तरिक लेखापरिक्षण प्रतिवेदनको कार्यान्वयनः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली,२०६४ को नियम ९६(३) मा कार्यालयले आन्तरिक लेखापरिक्षणबाट निस्केका बेरुजु अन्तिम लेखापरिक्षण हुनु अगावै नियमित, प्रमाण पेश वा असूल गरी बेरुजु लगत कट्टा गराउनुपर्ने उल्लेख छ । यस कार्यालयले आन्तरिक लेखापरिक्षणबाट औल्याएको निम्नानुसारको बेरुजु अन्तिम लेखापरिक्षणको समयसम्म फछ्र्यौट *गरे*को नदेखिदा आवश्यक कारवाही गरी फछ्यौट गर्नुपर्ने देखिएको रु	44,905/-		

सि नं	आन्तरिक लेखापरिक्षणको व्यहोरा	रकम रु.
४	गा.भौ.नं. ६४।२०७४।१०।१४ बाट पानी तथा विजुली महशुल वापतको रकम रु.२५००० मात्र भुक्तानी गरेको तर का.स. मनोज कुमार झाको निवेदन मात्र रहेको साथै अन्य विल भरपाई संलग्न नरहेको तथा निजले उक्त रकम बुझेको सही छाप समेत नरहेको पाईयो ।	२५०००
५	गो.भौ.नं. १३९।०७५।३।२५बाट छिन्नमस्ता गा.पा. ३ सखडा देखि गा.पा.४ ललापटि मरर पोखरी सम्म उ.स.लाई प्रथम तथा अन्तिम बिल रकम रु.२३५२०० भुक्तानी हुनु पर्नेमा रु २३७८१३ भुक्तानी भएको देखिएको हुदा बढी भुक्तानी भएको रु २६१३ उक्त उ.स.बाट असूल गर्नु पर्ने	२६१३
६	ब.उ.शी.नं.३६५८१९३ गो.भौ.नं.२-२०७४।६।९ सामाजिक परिचालकलाई २०७४ श्रावण, भाद्र र चाडपर्व खर्च भुक्तानी दिदाँ सा.सु. कर कट्टी गरी राजश्व खातामा दाखिला गर्नूपर्नेमा सो नगरेको रु.	४८०
७	सामाजिक सुरक्षाको निकासा रु ३४१७६००० मध्ये रु २८३६५०००।- खर्च भई बाँकी रकम रु.५८११०००।- बेरुजु खातामा जम्मा गर्नु पर्नेमा संचित कोष खातामा जम्मा गरेको हुदाँ उक्त	५८११० ००

			रकम नेपाल सरकारको बेरुजु खातामा जम्मा गरेको हुदाँ उक्त रकम नेपाल सरकारको बेरुजुमा दाखिला गर्नुपर्ने रु ५८११०००।-				
		८	वितिय समानिकरन पुजीगत खर्च,गो.भौ.नं.२७-०७४।१२।२७ कंकिटेक्स नेपाल हनुमानगरबाट ह्युमपाईप खरिद गर्दा बिल रकम रु २९७०००।- मात्र भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु ३०००००।- भुक्तानी दिएकोले बढी भुक्तानी भएको रु ३०००।- उक्त फर्मबाट असुल उपर गर्नु पर्ने रु	३०००			
		९	वितिय समानिकरन पुजीगत खर्च, गो.भौ.नं.४४-२०७५।२।११ जनचेतना समाज नेपाल रा.वि.६ सप्तरीलाई सावुन बनाउने र अगरवती बनाउने तालिम सम्पन्न गरेको बिल रकम र५०००००।- मात्र भुक्तानी दिएकोमा आयकर वापत रु ३१८२।- दाखिला नगरेकोले उक्त कर रकम असुल उपर गरी राजश्व दाखिला गर्नुपर्ने रु	३१८२			
		१०	वितिय समानिकरन पुजीगत खर्च, गो.भौ.नं. ४९-२०७५।२।१३ ग्रामिण समाज संरक्षण केन्द्र इनरुवा ६ सुनसरीलाई कुखुरा पालन सम्बन्धि विपन्न वर्गलाई तालिम कार्यक्रम सम्पन्न भएको बिल रकम रु.५०००००।- मात्र भुक्तानी दिएकोमा आयकर वापत रु ६०२।- दाखिला गरेका नदेखिएको हुदाँ उक्त रकम असुल उपर गरी दाखिला गर्नूपर्ने रु	६०२			
24		**वितिय जवाफदेहिता पालनः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली,२०६४ को नियम ४५ मा अधिकार प्राप्त अधिकारीले सरकारी रकम निकासा दिंदा वा खर्च गर्दा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारीता र औचित्यको दृष्टिकोणले आम्दानी, खर्च,लेखा र त्यसको जिन्सी, नगद मौज्दात तथा आर्थिक कारोवार सम्बन्धी व्यवस्था र नियम पर्याप्त छन् र तिनिहरुको पालना गरिएको छ भन्ने कुरामा विश्वस्त हुनुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले ....नगरेको लगायतका व्यहोरा देखिन आएकोले सोमा सुधार गरी वितिय जवाफदेहिताको पुर्न पालना गर्न् पर्दछ । कार्यालयले समग्र वित्तीय जवाफदेहिता पालनाको स्तर ग्रेड..सि रहेको छ । वित्तीय जवाफदेहिताको सुचिगत विवरण यसैसाथ संलग्न छ।					
25		**बेरुजु फछ्र्यौट र सम्परीक्षणः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ र आर्थिक कार्यविधि ऐन,२०५५ को दफा १८ बमोजिम लेखापरिक्षणबाट बेरुजु फछ्र्यौट गर्ने दायित्व जिम्मेवारी व्यक्तिको हुने र दफा १९ अनुसार तोकिए बमोजिम सम्परीक्षण गराउनु पर्ने र आर्थिक कार्यविधि नियमावली,२०६४ को नियम ९८(२) मा लेखापरीक्षणबाट कायम भएका बेरुजुका प्रमाण पेश गरी वा नियमित गरी गराई वा असुल उपर गरी फछ्र्यौट गर्ने दायित्व जिम्मेवारी व्यक्ति वा कार्यालय प्रमुख हुने उल्लेख छ । कार्यालयले फछ्र्यौट गर्न बाँकी बेरुजुको अध्यावधिक लगत तयार गरेको छैन ।					

श्रोत उपयोग र उपलब्धिको विवरण

श्रोत	मुख्य उपलब्धिहरु
बजेट विनियोजन : रु	बजेट खर्च रु
कर्मचारी संख्या :- दरबन्दी .. पुर्ति .. रिक्त ..	राजस्व असुली रु
भौतिक पूर्वाधार :	धरौटी आम्दानी रु
भवन संख्या :-	कार्यक्रम उपलब्धि :-
सवारी साधन संख्या : स्कर्पियो गाडी- १ , मोटरसाईकल-	सेवा प्रवाह :-

बेरुजू वर्गीकरण

क्र.सं.	बेरुजू वर्गीकरण	दफा नं.	रकम

१	असुल गर्नुपर्ने		
२	नियमित गर्नुपर्ने		
	• अनियमित भएको		
	• प्रमाण कागजात पेस नभएको		
	• जिम्मेवारी नसारेको		
	• शोधभर्ना नलिएको		
३	पेश्की:		
	• कर्मचारी		
	• मोबिलाइजेसन		
	• प्रतीतपत्र		
	• संस्थागत		
४	सैद्धान्तिक दफाहरु		

द्रष्टव्य: कार्यान्वयन गर्नु पर्ने र रकम खुल्ने दफालाई लगति र अन्य दफालाई सैद्धान्तिक बेरुजू कायम गरिएको छ।