



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General

संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन महानिर्देशनालय

Phone: 4258174

4266034

4255707

A.G. Fax : 977-1-4268309

Fax : 977-1-4262798

Post Box : 13328

बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल

Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

मिति: २०७५/१२/२९

पत्र संख्या: २०७५/७६

च.नं.

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुखज्यू/अध्यक्षज्यू,
नगर/गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम त्यस कार्यपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७४/७५ 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 कारवाहीको लागि अनुरोध छ ।

(सुवर्णप्रसाद ढकाल)

नायब महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको सन्देश

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालय र लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा १० बमोजिम पूर्णस्वामित्व भएको संगठित संस्थाको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्य समेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ। लेखापरीक्षणको क्रममा ऐनको दफा ४ बमोजिम महालेखापरीक्षकले ती निकायको एक एक गरी वा बीच बीचमा छड्के वा केही प्रतिशतमात्र परीक्षण गर्ने गरी लेखापरीक्षणको तरिका, क्षेत्र र अवधि तोकी लेखापरीक्षण गर्न, त्यसबाट प्राप्त तथ्य दर्शाउन, आलोचना गर्न र आर्थिक विवरणउपर रायसहितको प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने कानूनी व्यवस्था छ।



टंकमणि शर्मा, दंगाल
महालेखापरीक्षक

यस वर्ष ७५३ वटा स्थानीय तहमध्ये ७४७ स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी देखिएका व्यहोराको सारांश महालेखापरीक्षकको ५६ औं वार्षिक प्रतिवेदनमा समेत समावेश गरिएको छ। ६ वटा स्थानीय तहको लेखा सेस्ता पेश नभएकाले लेखापरीक्षण सम्पन्न हुन सकेन। आर्थिक कारोबार, वित्तीय व्यवस्थापन, कार्यक्रम सञ्चालन, कानूनको पालना सम्बन्धमा गर्नुपर्ने सुधार र असुल फछ्यौट गर्नुपर्ने विषय समावेश गरी प्रत्येक स्थानीय तहलाई बेग्लाबेग्लै लेखापरीक्षण प्रतिवेदन दिने व्यवस्था मिलाएको छु। लेखापरीक्षणका क्रममा अन्तर्राष्ट्रिय मान्यता, लेखापरीक्षण मानदण्ड, निर्देशिकाबमोजिम प्रचलित ऐन, कानून, निर्णय समेतका आधारमा परीक्षण मूल्याङ्कन गरिएको छ। प्रदेश र जिल्ला स्तरीय छलफल तथा अन्तरक्रिया कार्यक्रममा स्थानीय तहका प्रमुख, लेखाउत्तरदायी अधिकृत तथा अन्य पदाधिकारीबाट प्राप्त सूचना र सुझावलाई प्रतिवेदन तयार गर्दा ध्यान दिइएको छ।

आर्थिक वर्ष २०७४/७५ को स्थानीयतहको लेखापरीक्षणबाट मूलतः पारित भएका कानूनहरू स्थानीय राजपत्रमा प्रकाशित नभएको, दरबन्दी बमोजिम कर्मचारीको पदपूर्ति नभएको, सार्वजनिक खरिद ऐनको पालना नभएको, प्रदेश कानूनले तोकेभन्दा फरक/विपरीत पदाधिकारीलाई सेवा सुविधा भुक्तानी गरेको, योजना छनौट, सञ्चालन र भुक्तानीमा समस्या देखिएको, वितरणमुखी र अनुत्पादक क्षेत्रमा खर्च भएको, आन्तरिक आय तथा राजस्व सङ्कलन व्यवस्थित नदेखिएको, आन्तरिक आयको तुलनामा अत्यधिक प्रशासनिक खर्च भएको, आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रभावकारी नभएको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली व्यवस्थित नभएको, वित्तीय जवाफदेहिताको स्तरमा सुधार गर्नुपर्ने जस्ता व्यहोराहरू रहेका छन्।

लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) अनुसार महालेखापरीक्षकले प्रत्येक गाउँपालिका र नगरपालिकाको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी सकेपछि अलग अलग लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने र ऐनको दफा २०(३) मा स्थानीय तहको प्रचलित कानूनबमोजिम गाउँसभा वा नगरसभामा पेश गरी छलफल गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। स्थानीय तहको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औल्याइएका व्यहोरा उपर छलफल गरी टुङ्गो लगाउँदा लेखापरीक्षणको मूल्य मान्यता एवं स्वार्थ बाझिने व्यवहार नहुने आस्वस्ततासँगै स्थानीय तहको प्रतिवेदन कार्यान्वयनको सुनिश्चितताको अपेक्षा गर्दछु। यो स्थानीय तहको सम्बन्धमा दोस्रो प्रतिवेदन हो। संघीय प्रणाली अन्तर्गत स्थानीय तहमा सार्वजनिक स्रोतको समुचित उपयोग गर्दै विकास निर्माण र सेवा प्रवाहका कार्यलाई उत्कृष्ट नमूनाको रूपमा सञ्चालन गर्न अवसर प्राप्त भएको छ। यद्यपी नयाँ संरचनामा भौतिक, वित्तीय तथा जनशक्ति अभाव जस्ता चुनौति र समस्याका कारण अपेक्षाकृत प्रगति हुन सकेको देखिँदैन। त्यसैले प्रतिवेदनमा समावेश भएका व्यहोरा र सुझावहरूको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको शासकीय व्यवस्था सञ्चालनमा सहयोग पुग्ने अपेक्षा गरेको छु।

अन्त्यमा, संवैधानिक जिम्मेवारीअनुसार लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन तयार गर्ने क्रममा सुझाव दिई सहयोग गर्ने स्थानीय तहका प्रमुख, उप-प्रमुख, लेखाउत्तरदायी अधिकृतहरू लगायत नागरिक समाज र सञ्चारकर्मीहरूप्रति हार्दिक आभार व्यक्त गर्न चाहन्छु। साथै, अहोरात्र खटिई समयमै लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन तयार गर्न योगदान गर्ने कार्यालयका सम्पूर्ण कर्मचारीलाई विशेष धन्यवाद दिन चाहन्छु।

संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन महा-निर्देशनालय

पत्र संख्या: २०७५।७६

च.नं.:

मिति: २०७५।१२।१०

श्री प्रमुखज्यू,
मुङ्केचुला गाँउपालिका,
डोल्पा ।

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

यस कार्यालयबाट मुङ्केचुला गाँउपालिकाको, आर्थिक वर्ष २०७४।७५ को पेश भएका वित्तीय विवरण र सोसँग सम्बन्धित कागजातको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ ।

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन पक्षको जिम्मेवारी - आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४, आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ तथा प्रचलित कानून तथा अभ्यास अनुरूप लेखा राख्ने र राख्न लगाउने, लेखा विवरण तयार गर्ने गराउने कार्यका साथै आर्थिक प्रशासन सञ्चालन गर्ने तथा प्रस्तुतीकरण गर्ने जिम्मेवारी व्यवस्थापन पक्षको रहेको छ ।

लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी - प्रस्तुत वित्तीय विवरणहरु उपर लेखापरीक्षणको आधारमा राय व्यक्त गर्नु लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी हो । लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ तथा महालेखा परीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेको सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड र अन्य मार्गदर्शन तथा अन्य प्रचलित कानूनको आधारमा गरिएको छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका प्रमाणहरु लेखापरीक्षण राय व्यक्त गर्ने आधार उपलब्ध गराउन पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ ।

कैफियत सहितको लेखापरीक्षण राय व्यक्त गर्ने आधार - कैफियत सहितको लेखापरीक्षण राय व्यक्त गर्ने आधारका रूपमा सञ्चित कोष विवरणमा सारभूत असर पार्ने व्यहोराहरु निम्नानुसार छन् :

१. लेखापरीक्षणबाट रु.१ करोड ९० लाख ४ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.२७ लाख ५ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.११ लाख ८५ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.८५ लाख ९९ हजार र व्यक्तिगत पेशकी रु.६५ लाख १५ हजार रहेको छ ।
२. आम्दानी तथा खर्चको सेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुन सकेन ।
३. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरुका सम्बन्धमा मिति २०७५।७।२५ मा लेखापरीक्षण जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रतिक्रिया सहितको प्रमाण कागजातका आधारमा पेश हुन नआएकोले बेरुजू फछ्यौट नभइ कायम व्यहोराको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पाना ३४ यसैसाथ सलँगन छ ।

कैफियत सहितको लेखापरीक्षण राय - कैफियत सहितको लेखापरीक्षण रायले त्यहाँको सञ्चित कोष विवरणमा पर्ने असर र लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराहरु बाहेक आर्थिक वर्ष २०७४।७५ को आर्थिक कारोबार, लेखा तथा प्रतिवेदन आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ र नियमावली, २०६४ स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा प्रचलित कानूनबमोजिम रहेको छ ।

(सुवर्णप्रसाद ढकाल)
नायव महालेखापरीक्षक

**मुड्केचुला गाँउपालिका
लेखापरीक्षण प्रतिवेदन**

२०७४।७५

परिचय : स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारिणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गरी स्थानीय सरकारले आफ्नो अधिकार क्षेत्रभित्र स्रोत साधन सङ्कलन र परिचालन गरी विकास निर्माण लगायतको काम गर्न जनताको सहभागितामा आधारिता दिगो विकासको लाभ समतामूलक तरिकाले उपभोग गर्ने कार्यको लागि यस गाँउपालिकाको स्थापना भएको हो । नेपाल सरकार एवं स्थानीय तहमै उपलब्ध हुने स्रोत साधनको अधिकतम उपयोग गरी योजनावद्ध सहभागितामूलक कार्यक्रमको माध्यमबाट स्थानीय जनतालाई प्रत्यक्ष लाभ पुग्ने गरी सामाजिक आर्थिक तथा भौतिक क्रियाकलापहरू सञ्चालन गर्नु स्थानीय तहको मुख्य उद्देश्य रहेको छ । कर्णाली प्रदेशमा अवस्थित यो गाँउपालिका अन्तर्गत ७ वडा, १ प्रतिनिधिसभा सदस्य, वर्ग कि.मी.क्षेत्रफल र जनसंख्या रहेको छ

:

सि.नं.	आयतर्फ			सि.नं.	व्ययतर्फ		
	विवरण	अनुसूची	रकम		विवरण	अनुसूची	रकम
१	गत वर्षको जिम्मेवारी			१	वित्तीय समानिकरण तर्फका पुँजिगत तथा चालु खर्च	४	७८८७४२६८.००
	क) नगद			२		४	
	ख) बैंक	१	४८०००००.००	३	वित्तीय व्यवस्था भुक्तानी		
२	राजस्व (आन्तरिक आय)				क) ऋण भुक्तानी		०.००
	क) आन्तरिक राजस्व				ख) व्याज भुक्तानी		०.००
	ख) राजस्व बाँडफाँड				ग) अन्य भुक्तानी		०.००
	ग) अन्य आय			४	लगानी		
३	वित्तीय हस्तान्तरण				ऋण लगानी		०.००
	क) वित्तीय समानीकरण अनुदान		१०००००००.००		शेयर लगानी		०.००
	ख) सशर्त अनुदान	२	५५५०४०००.००		अन्य लगानी		०.००
	ग) समपूरक अनुदान		०.००	५	घरौटी बाँकी		०.००
	घ) विशेष अनुदान		०.००	६	कोष खर्च		
४	प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान				सशर्त अनुदान तर्फको खर्च	२	५३३८८०६०.००
	क) वित्तीय समानीकरण अनुदान		०.००	७	अन्य विविध खर्च		
	ख) सशर्त अनुदान		०.००		भोलुङ्गे पुल निर्माण		४८०००००.००
	ग) समपूरक अनुदान		०.००		जिल्ला समन्वय समिति(भो.पु.)		४८०००.००
	घ) विशेष अनुदान		०.००		को.ले.नि.का फिर्ता		२११५९४०.००
५	अन्तर स्थानीय तहबाट प्राप्त		४८०००.००	८	मौज्दात		
६	वित्तीय व्यवस्था प्राप्ति				क) नगद मौज्दात		
	क) ऋण प्राप्ति		०.००		ख) बैंक मौज्दात	१	२११२५७३२.००
	ख) साँवा प्राप्ति		०.००				
	ग) व्याज प्राप्ति		०.००				
७	विषयगत निकायबाट प्राप्त रकम		०.००				
८	घरौटी आय		०.००				
९	लगानीको साँवा फिर्ता		०.००				
	जम्मा		१६०३५२०००.००		जम्मा		१६०३५२०००.००

मुङ्केचुला गाँउपालिका, डोल्पा

दफा	विवरण	रकम
	गाँउपालिकाको आर्थिक कारोबारसंग सम्बन्धित आर्थिक विवरण एवं स्वेस्ताहरुको लेखापरीक्षण ऐन, २०४८ को दफा ३ र लेखापरीक्षणका अन्तर्राष्ट्रिय मानदण्ड तथा मार्गदर्शनको आधारमा नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार तथा कार्यालयले निक्यौल गरेको जोखिममा आधारित स्वीकृत लेखापरीक्षण योजना भित्र रही लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । सारभूत रुपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोराहरुलाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन । लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा उपर व्यवस्थापनपक्षसँग छलफल गरी मिति २०७५।०६।१६मा जानकारी गराए पश्चात कायम भएका व्यहोराहरु निम्नानुसार छन् ।	
१.	सेवा प्रवाह: नेपाल सरकार एवं स्थानीय तहमै उपलब्ध हुने स्रोत साधनको अधिकतम उपयोग गरी योजनाबद्ध सहभागितामुलक कार्यक्रमको माध्यमबाट स्थानीय जनतालाई प्रत्यक्ष लाभ पुग्ने गरी सामाजिक आर्थिक तथा भौतिक क्रियाकलाप सञ्चालन गरेको छ । दरबन्दी अनुसार विषयगत कर्मचारीको अभावको कारण स्थानीय जनताले सेवा प्राप्त गर्न कठिनाई भएको छ । गाँउपालिका कार्यालयका प्रमुख लगायत जनप्रतिनिधि तथा कर्मचारी समेत सदरमुकाम दुनैमा सम्पर्क कार्यालय खोली दैनिक काम गर्ने भएकोले स्थानीय जनताले घरदैलोबाट प्राप्त गर्ने सुविधाबाट बञ्चित हुनुपर्ने अवस्था देखियो । स्थानीय स्रोत र साधनको परीक्षण हुन नसकेको, आन्तरीक स्रोत शुन्य रहेको, सबै खर्च नेपाल सरकारमा भर पर्नुपरेको देखिदा स्थानीय जनताले अपेक्षित लाभ प्राप्त गर्न सकेको देखिएन ।	
२.	आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली: कार्यालयले प्रचलित ऐन नियमको पालना गरी आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्था भरपर्दो र प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ । आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्थाको मूल्याङ्कन गर्दा वार्षिक खरिद योजना तयार नगरेको, जिन्सी खातामा रहेका केही सामानको मूल्य नखुलाई आम्दानी बाँधेको, समितिको कामसँग सम्बन्धित सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गर्ने, तिनको विश्लेषण गर्ने र सो अनुरूप आवश्यक नियन्त्रण प्रणाली तयार गर्ने नगरेको, कर्मचारीहरुको कार्य विवरण तयार नगरेको, स्विकृत दरबन्दी अनुसार कर्मचारी नरहेको, पेशकी समयमा फछ्यौट नगरेको आदि कमीकमजोरी देखिएका छन् । कामको प्रकृति अनुसार आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार नगरेकोले कार्य सम्पादनमा नियन्त्रण, मितव्ययी र पारदर्शी नहुने हुदाँ सो प्रणाली मजबुत र भरपर्दो बनाउनु पर्ने देखिन्छ ।	
३.	पेशकी व्यवस्थापन: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४ मा पेशकी दिने र फछ्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयमा पेशकी रकमको बिल भर्पाई सहितको विवरण प्राप्त भएपछि ७ दिन भित्र फछ्यौट गरी सक्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यस विभिन्न बजेट शीर्षक लगायत दिएको कार्यक्रम पेशकी, कार्यक्रम सकेपश्चात तुरुन्त फछ्यौट नगरी अधिकांश पेशकी आर्थिक वर्षको अन्तमा फछ्यौट गरेको छ । साथै पेशकी माथि पेशकी दिने र पेशकी उपलब्ध गराउँदा कार्यक्रम र सोमा लाग्ने रकमको लागत अनुमान तयार नगरी पेशकी लिनेदिने गरेको समेत देखिएको छ । यसमा नियमानुसार सुधार हुनु पर्दछ ।	
४.	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 । कार्यक्रम र वजेट सहित प्रचलित कानून वमोजिम खर्च गर्ने अख्तियारी दिनुपर्ने व्यवस्था भए पनि गाँउपालिका अध्यक्षले प्रशासकिय अधिकृतलाई खर्च गर्ने अख्तियारी दिएको छैन ।	
५.	वजेट पेश गर्ने तथा पारित गर्ने: स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ वमोजिम	

मुङ्केचुला गाँउपालिका, डोल्पा		
दफा	विवरण	रकम
	स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालीकाबाट 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 भई १५ दिन भित्र छलफल सम्पन्न गरी आषाढ भित्रनै पारीत गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाँउपालिकाले उपरोक्त व्यवस्था अनुसार बजेट तर्जुमा नगरी २०७४ श्रावणमा गाँउ सभाबाट पारित गरेको छ । पारित बजेट तथा कार्यक्रममा केरमेट गरी सहिछाप गरेको देखियो बजेटमा केरमेट गर्ने कार्य उपयुक्त नहुने हुदा यसमा ध्यान दिनुपर्दछ ।	
६.	श्रोतअनुमान तथा बजेट सीमा: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम गाँउपालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व बाँडफाँडबाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सीमा निर्धारण गर्न ४ सदस्यीय समिति गठनको व्यवस्था छ । उक्त समितिले आयको प्रक्षेपण, सन्तुलित वितरणमा, बजेट सीमा निर्धारण, बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, बजेट तर्जुमा मार्गदर्शन गर्नुपर्ने र कार्यपालीकामा पेश गर्ने कानुनी व्यवस्था रहेकोमा गाँउपालिकाले उपरोक्त कार्य गरेको छैन ।	
७.	लक्ष्य प्रगतिको स्थिति - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २४ मा चौमासिक प्रगति विवरण पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले सञ्चालन गरेका जिल्ला स्तरीय तथा केन्द्रिय स्तरीय आयोजनामध्ये सबै आयोजनाको उपर्युक्त नियम बमोजिम अनुसूची-२ बमोजिमको ढाँचामा प्रगति विवरण दिएको देखिएन । प्रगति विवरण बेगर कार्यक्रमको उपलब्धि मापन गर्ने आधार नहुने हुदा नियम अनुसार प्रगति विवरण तयार गरी पेश गर्नुपर्दछ ।	
८.	चौमासिक 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 कर््याक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कर््यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार प्रथम चौमासिकमा शुन्यप्रतिशत, दोश्रो चौमासिकमा शुन्य प्रतिशत र तेश्रो चौमासिकमा शतप्रतिशत खर्च गरेको देखिएको छ । यसरीनै आषाढ मसान्तमा ७५ प्रतिशत खर्च देखिनुले आषाढमा आएर खर्चको चाप बढेको देखिएकोले सन्तुलित खर्च व्यवस्थापन भएको देखिएन ।	
९.	राजश्व अभिलेख : आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ को परिच्छेद ४ दफा १२ र १३ ले राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ । स्थानीय तहहरुबाट लेखापरीक्षणको क्रममा राजस्व आम्दानीको निर्णय देखि असुली तथा दाखिला सम्मका अभिलेख व्यवस्थित गरी श्रेस्ता राखेको छैन । यसबाट स्थानीय तहको वास्तविक राजस्व असुली र दाखिला एकिन हुन सकेन । स्थानीय तहबाट समेत यसमा विशेष ध्यान दिई आन्तरिक आयको उचित अभिलेखाङ्कन तथा परिचालन गर्नुपर्दछ ।	

मुङ्केचुला गाँउपालिका, डोल्पा

दफा	विवरण	रकम
१०.	<p>सम्पत्ति हस्तान्तरण : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७,९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख त्यसरी कायम भएका गाउँपालिका वा नगरपालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुने व्यवस्था छ । यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा गाँउपालिकाले सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत तयार नगरेको, कम्प्युटर, ल्यापटप, प्रिन्टर, मोबाईल फोन सेट र अन्य फर्निचर जस्ता मूल्यवान समानहरु जिम्मेवारी सार्ने गरेको पाईएन । यसरी जिन्सी मालसामानको आम्दानी नजनाउँदा जिन्सी मालसामानहरु हराउन, हिनामिना हुन सक्ने हुँदा खरिद गरिएका मालसामानहरुको प्रकृति अनुसार सम्बन्धित जिन्सी खातामा आम्दानी जनाई जिन्सी खाता अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।</p>	
११.	<p>स्थानीय तथ्यांक र अभिलेख: स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन , अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था गाउँपालिकाले स्थानीय तथ्यांक सम्बन्धी निती , कानून र सोको मापदण्ड बनाएको छैन । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकिकरणका क्रियाकलाप संचालनमा तथ्यांकले महत्वपूर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा भुमिका अगाडि बढाउन आवश्यक छ । तथ्यांक वेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, वजेट, प्रक्रिया र कार्यावन्धनले उचित सार्थकता नपाउने हुदा यस तर्फ गाँउपालिकाले अभिलेख व्यवस्थापन गर्न जरुरी छ ।</p>	
१२.	<p>बरबुभारथ : मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम गाउँपालिकामा समाहित भएका साबिकका गाउँ विकास समिति तथा गाँउपालिकाको नाममा रहेको पेशकी तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको गाँउपालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेशकी फछ्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस गाँउपालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगत कार्यालयको बेरुजु लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख गाँउपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक नगरेकोले गाँउपालिकाले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।</p>	
१३.	<p>श्रोत नक्सांकन : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४को दफा ११ बमोजिम प्रत्येक गाउँपालिका र नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक श्रोत अर्न्तगत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अर्न्तगत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्सांकन वा गाउँपालिकाको प्रोफाईल तयार गर्नुपर्नेमा सो तयार गरेको पाईएन ।</p>	
१४.	<p>उपभोक्ता समिति : सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिबाट काम गराउदा सम्पन्न निर्माण कार्यको सञ्चालन उपभोक्ता समितिले गर्नु पर्ने, खर्चको सूचना सार्वजनिक गर्नु पर्ने, निर्माण कार्यमा लोडर, एक्साभेटर, मेशीनहरू प्रयोग गर्न नहुने व्यवस्था छ । उपभोक्ता समितिबाट तोकिएको जनसहभागिता नजुटाउने साथै कार्यालयबाट गर्ने भुक्तानीमा आनुपातिक कट्टी नगर्ने जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश भएका आयोजना उपभोक्ता समितिबाट सञ्चालन गर्ने, योजना हस्तान्तरण नहुने तथा खर्च</p>	

मुङ्केचुला गाँउपालिका, डोल्पा

दफा	विवरण	रकम
	सार्वजनिक नगर्ने जस्ता कानूनले तोकेका कार्य गरेको देखिएन ।	
१५.	कल्याण कोष :स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ वमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका कर्मचारीले निजको सेवाशर्त तथा कानून वमोजिम अवकास हुँदा प्राप्त गर्ने योगदानमा आधारित उपादान, औषधिउपचार लगायतका सुविधा उपलब्ध गराउन अवकास कोषको स्थापना गर्ने व्यवस्था छ ।व्यवस्था स्थानीय तहले कार्यालयलाई कर्मचारी कल्याण कोषको लागि आवश्यक पर्ने रकम जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर कार्यालयले कर्मचारी कल्याण कोषको लागि रकमको व्यवस्था गरेको छैन ।	
१६.	लक्षित समूह खर्च : स्थानीय निकाय श्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि २०६९ को दफा नं १२ (७) अनुसार लक्षित समूहको मागको आधारमा लक्षित समूहको पूजी निर्माण, सेवा प्रवाहमा गुणस्तरिय सुधार, क्षमता विकासको मापन गर्न सकिने ठोस कार्यक्रम र आयोजनामा मात्र रकम विनियोजन र खर्च गर्न सकिने व्यवस्था छ । कुनैपनि प्रकारका वितरणमूखि कार्यक्रम, सभा सम्मेलन वा गोष्ठिमा खर्च गर्न नपाइने व्यवस्था भएकोमा गाउँपालीकाले कार्यक्रममा समेत खर्च गरेको देखिएकोले कार्यविधिको परिपालना भएको देखिएन । यस्ता कार्यमा सुधार हुनु पर्दछ ।	
१७.	वातावरणीय प्रभाव : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ मा नगरपालिका क्षेत्रमा स्थल, जल, वायू तथा ध्वनी प्रदुषण नियन्त्रण गरी वातावरण संरक्षण गर्ने कार्यमा सहयोग गर्ने गराउने कर्तव्य तोकेको छ । गाउँपालीकाले यो वर्ष वातावरण संरक्षण, नगर र नदी सफाई कार्यक्रम चलाएको विवरण पेश गरेकोमा वातावरण संरक्षणको एकीकृत दीर्घकालीन योजना तयार गरेको छैन ।	
१८.	व्यवसाय कर : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा गाउँपालीकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र रहेका विभिन्न व्यवसाय गर्ने व्यक्तिबाट व्यवसाय कर उठाउनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाको कार्यालयले व्यवसायीहरुको लगत राखी राजस्व असुल गर्नुपर्नेमा गाउँपालिका भित्र कर योग्य कारोबार गर्ने व्यवसायिको लगत राख्ने कार्य समेत गरेको देखिएन ।	
१९.	विद्युतिय लेखा : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ मा कारोबार को लेखा राख्नु पर्ने तथा महालेख नियन्त्रकको कार्यालयले निशुल्क रुपमा उपलब्ध गराई सवै गाउपालिकाहरुले Sub National Treasury Regulatory application (SUTRA) प्रयोग गरी लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । सफ्टवेयरले पेशिक रकमलाई दोहोरो वजेट खर्च देखाउने, भौचरहरु सहज तरिकाले परिमार्जन गर्न मिल्ने देखिएकोले विद्युतिय प्रणालीमा राखिएको लेखा भरपर्दो देखिएन । सफ्टवेयरको विस्वासनियता परिक्षण गरी सम्बन्धित निकायबाट स्वीकृति समेत लिएको नदेखिएकोले गाउँपालिकाको आय-व्ययको हिसाव यथार्थपरक छ भनि विश्वस्त हुन सकिएन यसमा छानबिन हुनुपर्दछ ।	
२०.	सार्वजनिक परीक्षण : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८(५) वमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी ,दिगो र भरपर्दो बनाउन कार्यक्रमको सामाजिक परीक्षण अर्न्तगत सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले वर्ष भरी प्रवाह गरेको सेवा तथा खर्चको सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक	

मुङ्केचुला गाँउपालिका, डोल्पा		
दफा	विवरण	रकम
	सुनुवाइ गरेको छैन । ऐन नियमको पालना गर्नुपर्दछ ।	
	ब.उ.शि.नं. ८०१७४६ (स्वास्थ्य तर्फ)	
२१.	हे.अ. शम्भु मारिक यादवले विभिन्न कार्यक्रम सञ्चालन गर्न लिएको पेशकी रु.११,५८,०००।०० फछ्यौट गरेकोमा आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) मा प्रमाणित विल भर्पाई हुनुपर्ने र सोही आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । कार्यक्रम सञ्चालन गर्न लिएको पेशकीको फछ्यौट भएका विल भर्पाईको जोड जम्मा गर्दा रु.११,०८,०००। मात्र भएकोले रु.११,५८,०००। फछ्यौट गरेकोमा नपुग रु. ५०,०००। निजबाट असुल गरी राजस्व दाखिला गर्नुपर्ने रु.	५०,०००.००
२१.१	संलग्न फाटवारीमा गाउँघर क्लिनिक सञ्चालन गरे वापत विभिन्न स्वास्थ्यकर्मीलाई रु.२१,०००। भुक्तानी दिएकोमा गाउँघर क्लिनिक चलेको प्रमाण नराखेको हुँदा उक्त रकम निजबाट असुलउपर हुनुपर्ने रु.	२१,०००.००
२१.२	वर्थिङ्ग सेण्टरको औषधि खरिद तथा ढुवानी वापत रु.३,५०,०००। खर्च लेखेको छ । संलग्न फाटवारीमा वागेश्वरी सर्जिकलबाट रु.२,००,०००। को औषधि, कार्यालय सामान रु. २५,१६०। र ढुवानी १२,५००। समेत रु.२,३७,६६०। को मात्र प्रमाणित विल भर्पाई भएकोले बढी भुक्तानी लिएको रु.१,१२,३४०। निजसँग असुलउपर हुनुपर्ने रु.	१,१२,३४०.००
२२.	आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) मा रकम भुक्तानी गर्दा प्रमाणित विल भर्पाई हुनुपर्ने र सोही आधारमा रकम भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । सि.अनमी सत्याकुमारी रोकायाले आमा सुरक्षा कार्यक्रम लगायत सञ्चालन गर्न लिएको पेशकी रु.४,९२,०००। फछ्यौट गरेकोमा निजले पेश गरेको फाटवारीमा संलग्न विल भर्पाईको जोड जम्मा रु.३,४८,०००। मात्र भएकोले रु.१,४४,०००। को विल भर्पाई नभएको हुँदा उक्त रकम निजबाट असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	१,४४,०००.००
२२.१	आमा सुरक्षा कार्यक्रम अन्तर्गत रु. ९२,०००। खर्च लेखेको छ । संलग्न फाटवारीमा १३ जना प्रसुती आमाहरुलाई प्रतिव्यक्ति रु.१,९००। को दरले रु. २४,७००। र स्वास्थ्य संस्थालाई प्रति केश रु.१०००। को दरले रु.१३,०००। समेत रु.३७,७००। मात्र खर्च गर्न पाउनेमा रु.९२,०००। खर्च लेखेकोले बढी खर्च रु.५४,३००। निजबाट असुलउपर हुनुपर्ने रु.	५४,३००.००
२२.२	आमा सुरक्षा कार्यक्रम अन्तर्गत प्रशुती भत्ता वितरण गर्दा प्रति संस्थालाई प्रति केश रु. १०००। को दरले १३ केशको रु.१३,०००। खर्च लेखेकोमा उक्त रकम स्वास्थ्य संस्थामा दाखिला गरेको नदेखिएकोले उक्त रकम स्वास्थ्य संस्थामा दाखिला भएको प्रमाण पेश गर्ने अन्यथा असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	१३,०००.००
	बहुक्षेत्रिय पोषण कार्यक्रम	
२३.	आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) मा प्रमाणित विल भर्पाई हुनुपर्ने र सोही आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । सि.हे.अ.सत्या कुमारी रोकायाले विभिन्न कार्यक्रम	

मुङ्केचुला गाँउपालिका, डोल्पा		
दफा	विवरण	रकम
	सञ्चालन गर्न लिएको पेशकी रु.११,००,०००। फछ्यौट गरेको संलग्न फाटवारीमा प्रमाणित विल भर्पाई रु.१०,३७,९७५। मात्र भएको हुँदा बढी भुक्तानी लिएको रु.६२,०२५। निजबाट असुलउपर गरी राजस्व दाखिला गर्नुपर्ने रु.	६२,०२५.००
	कर्णाली रोजगार कार्यक्रम	
२४.	सर्मी मालु सडक खण्ड मौरी गाठदेखि हपिडाँडासम्म निर्माण उपभोक्ता समितिलाई सम्झौता अनुसार सडक निर्माण गरे वापत कार्यालयको अंश रु.३४,६६,६४८। भुक्तानी दिएको छ । उपभोक्ता समितिले पेश गरेको ठेक्का विलमा २×१×१ साइजको ग्याविन बक्स ६७.५० गोटा राखेकोमा सोही आधारमा १३५ घनमिटर ग्याविन बक्स फिलिङ्ग राख्नुपर्नेमा १४० घनमिटर राखी रु.२३३२।२५ को ५ घनमिटर को बढी विलमा चढाई भुक्तानी लिएको रु.११,६६१।२५ उपभोक्ता समितिबाट असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	११,६६१.२५
२५.	जाल्हाल्ना डाँडा कालिका मा.वि. रिटिड हुँदै ग्रामिण सडक निर्माण उपभोक्ता समितिलाई सम्झौता अनुसार कार्यसम्पन्न गरे वापत कार्यालयको अंश रु.२६,७५,३२५। भुक्तानी दिएको छ । उपभोक्ताले पेश गरेको ठेक्का विलमा २×१×१ साइजको ३१ गोटा ग्याविन जाली प्रयोग भएको देखाएको छ । उक्त जाली संख्या अनुसार भाडा खर्च लेख्दा नर्मस अनुसार ७२६.९५ के.जी.को मात्र भुक्तानी गर्नुपर्ने ८०० के.जी.को हुवानी खर्च दावी गर्दा बढी हुवानी ७३.०५ के.जी.को ठेक्का दर रु.१७३।५९ ले <u>१२,६८०।४५</u> बढी भुक्तानी भएकोले उपभोक्ता समितिबाट असुलउपर गरी राजस्व दाखिला हुनुपर्ने रु.	१२,६८०.७५
२६.	सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ७२ मा रु. १० लाख सम्मको परामर्श सम्बन्धी काममौजुदा सूचीमा रहेका पार्टीबाट कम्तिमा तीन दरभाउ पत्र लिई परामर्श सम्बन्धी काम गराउन सकिने व्यवस्था छ । कार्यालयले तीन फर्मको कोटेशन नलिई मोर्डन कर्णाली इनिजिनियरिङ्ग तथा विकास परामर्श प्रा.लि बाट तीन सडकको सर्भे तथा डिजाईन गरे वापत रु.९,९९,७०६।४८ भुक्तानी अनियमित देखियो । लेखापरीक्षणको क्रममा परामर्शदातासँग भएको सम्झौता पेश भएन । सम्झौता अनुसार काम भए नभएको र अन्तिम प्रतिवेदन समेत पेश नभएकोले सो काम भए नभएको यकिन गर्न नसकिएकोले सोको पुष्ट्याई सहितको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	९,९९,७०६.४८
	ब.उ.शि.नं. ३६५०७३ (स्थानिय शासन तथा सामुदायिक विकास कार्यक्रम)	
२७.	स्थानिय शासन तथा सामुदायिक विकास कार्यक्रम अन्तर्गत सञ्चालन हुने आयोजनामा उपभोक्ताको अंश वापत २० प्रतिशत लागत अनुमान तयार गर्दा नै दर घटाई लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले देहायको उपभोक्ता समितिबाट काम गराउँदा केही कार्यक्रममा २० प्रतिशत कम नगरी लागत अनुमान तयार गरेको कारण नेपाल सरकारलाई रु. २,५०,३६५।५६ थप व्ययभार पर्न गएको हुँदा उपभोक्ता समितिबाट असुलउपर हुनुपर्ने रु.	२,५०,३६५.५६

मुङ्केचुला गाँउपालिका, डोल्पा

दफा	विवरण							रकम
	भौ. नं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	कामको परिमाण	राखेको दर	राख्नुपर्ने दर	बढी दर	बढी भुक्तानी
	१२/०७५/३/२२	काठेपुल तथा फेदी खोला ओखेना सिम्नागला घो.पा.नि.उ.स.	Stone Masonry Wall, Wood Beam	३३.७६ ३.६८	४५७६.०० २८९२९.५९	३२५६ २०३२८.४८	१३२० ८६०१.११	४४५६३.२० ३१,६५२.०८
	१३/०७५/३/२२	वरपाटा स्याउ तथा बगैचा उ.स.	Dry Stone Wall	९१.७६	३५४२.००	२८९९.६०	७०८.४०	६५,००२.७८
	१७/०७५/३/२४	एगुरेकुना साँघु भारा कबुलियती वन घेरावार नि.उ.स.	Dry Stone Wall	११२.५०	३८१५	२९६०	८५५	९६,१८७.५०
	१८/०७५/३/२४	नर्कुइल घोरेटो बाटो निर्माण उ.स.	Dry Stone Wall	१७.२८	३७१०	२९६०	७५०	१२,९६०.००
	जम्मा							२,५०,३६५.५६
	वित्तिय समानीकरण पुजीगत तर्फ							
२८.	मित्र आर्ट एण्ड स्क्रिन प्रिण्ट, डोल्पालाई ३५ थान सूचना बोर्ड प्रतिथान रु. ५०००। को दरले खरिद गरी रु.१,७५,००। भुक्तानी दिएको छ। उक्त सूचना बोर्ड के कुन ठाउँको लागि तयार भएको हो र के कुन ठाउँमा प्रयोग भयो सोको प्रमाण श्रेस्तामा संलग्न नभएको हुँदा सूचना बोर्डको उपयोगको पुष्ट्याई सहितको प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुलउपर हुनुपर्ने रु.							१,७५,०००.००
२९.	वडा व्यवस्थापन कार्यालय निर्माण उपभोक्ता समितिलाई भवन मर्मत गरेवापत कार्यालयको अंश रु.१,९०,०००। भुक्तानी दिएको छ। उपभोक्ताले पेश गरेको ठेक्का विलमा ८.४० घनमिटर Stone Masonry (1:4) प्रतिघनमिटर रु.२४,३८४।३० को दरले रकम भुक्तानी लिएको छ। जिल्ला दर रेट तथा दर विश्लेषणमा प्रतिघनमिटर रु.१९,४९१।५० को दरले भुक्तानी लिनुपर्नेमा रु.४९३६।८० बढी दरले भुक्तानी लिएको कारण रु.४९,४६९।९२ थप व्ययभार परेको हुँदा उक्त रकम उपभोक्ता समितिबाट असुलउपर हुनुपर्ने रु.							४९,४६९.९२
३०.	वडा कार्यालय मर्मत संभार निर्माण उपभोक्ता समितिलाई सम्भौता अनुसार कार्यसम्पन्न भएको आधारमा कार्यालयको अंश रु.४,९२,५००। भुक्तानी दिएको छ। उपभोक्ताले पेश गरेको ठेक्का विलमा आइटम नं.६ मा काठको विम लगायतको काम २.७० घनमिटर रु.३२,३८८।४५ को दरले गर्ने उल्लेख छ। वडा कार्यालयले प्रयोग गर्ने काठ खरिद गरेको प्रमाणित विल नभएको र काठ							३४,०२०.००

मुङ्केचुला गाँउपालिका, डोल्पा		
दफा	विवरण	रकम
	सामुदायिक वनबाट निशुल्क प्राप्त गरेको हुँदा जिल्ला दररेट अनुसार प्रति घनमिटर रु.१२,६००। को दरले २.७० घनमिटर काठको रु.३४,०२०। उपभोक्ता समितिबाट असुलउपर हुनुपर्ने रु	
३१.	आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ अनुसार ढुवानीमा १० प्रतिशत र सामान खरिदमा १.५ प्रतिशतको दरले श्रोतमा अग्रिम करकट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । ना.सु. मुनिकृष्ण जैसीले सामान खरिद गर्न लिएको पेशकी रु. ६,००,०००। फल्लुचौट गर्दा संलग्न फाटवारीमा नेपाल स्टोरबाट रु.३६,०३५।, नेपालगञ्ज डेकोर एण्ड जनरल अर्डर सप्लायर्स बाट रु.२,९०,०००। र ए प्लस कम्प्यूटर सप्लायर्सबाट रु.१,५८,७००। समेत रु. ४,८४,७३५। को सामान खरिद गरेकोमा ऐन अनुसार १.५ प्रतिशतको दरले <u>रु.७२७१०२</u> र सिद्धकुमारी ढुवानी सेवा बाट ढुवानी गर्दा रु.८१,२६०। भुक्तानी गरेकोमा १० प्रतिशतको दरले रु.८,१२६। ढुवानी कर कट्टी नगरेकोले रु. १५,३९७।०२ छुट कर सम्बन्धितबाट असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	१५,३९७.०२
३२.	गाँउपालिका भित्र पुर्वाधार विकास तथा लक्षित वर्ग लाभान्वित हुने कार्यमा खर्च गर्ने गरी विनियोजित रकम खेलकुदमा सहभागी हुने खेलाडीहरुका लागि जर्सी, ज्याकेट खरिद गरी रु. ५,००,०००। खर्च गरेको नियम संगत र उपयुक्त देखिएन । लुम्बिनी फेन्सी स्टोर नेपालगञ्जबाट खेलकुदमा सहभागी खेलाडीलाई जर्सी (ज्याकेट) खरिद गरेवापत वडा अध्यक्ष विष्णु बुढालाई रु.५,००,०००। भुक्तानी दिएको छ । ३०० थान जर्सी के कुन व्यक्तिले बुझेको हो बुझेको भर्पाई एवं कार्यक्रम पेश नभएको साथै खर्चको औचित्य पुष्टी हुने आधार प्रमाण समेत पेश हुनुपर्ने रु.	५,००,०००.००
३३.	निशान कम्प्यूटर ट्रेडर्सबाट टोनर,ल्यापटप, प्रिन्टर लगायतका सामान खरिद गरे वापत मू.अ.कर २४१९३। समेत रु.२,१०,२९३। भुक्तानी दिएकोमा फोटोकपी विल भएको छ । उक्त सामानको आपूर्तकले भुक्तानी लिएको मू.अ.कर सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा बुझाएको कर प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	२४,१९३.००
३४.	श्री अन्नपुर्ण मा.वि. सर्मीलाई पुस्तकालय व्यवस्थापन वापत रु.६,००,०००। भुक्तानी दिएको छ । संलग्न फाटवारीमा १६ बोरा पुस्तक ढुवानी गरे वापत रु.६७,५००। भुक्तानी गरेको सादा कागजको भर्पाई रहेको छ । विद्यालयले के कति पुस्तक लगायतको सामग्री खरिद गरेको हो फाटवारीमा देखिएन । पुस्तकालय व्यवस्थापन सम्बन्धी पुष्ट्याई हुने कागजात पेश हुनुपर्ने अन्यथा उक्त रकम असुलउपर गर्नुपर्ने रु	६,००,०००.००
३५.	वडा अध्यक्ष भानुभक्त बोहोरालाई मौरे होटल एण्ड रेष्टुरेण्टको रु.५,००,६००। र निशान जनरल स्टोर डोल्पाको रु.५०,०००। को विल राखी रु.५,५०,०००। भुक्तानी दिएको छ । होटलमा भएको खाना, खाजा आदिको खर्च वापत वडा अध्यक्षलाई रकम भुक्तानी दिनुपर्नाको कारण एवं पुष्ट्याई सहितको आधार तथा के कुन काममा खर्च भएको एवं नर्मस सहितको विवरण पेश गर्न लगाउने अन्यथा असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	५,५०,०००.००
३६.	सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११८ मा तोकिएको कामको परिमाणमा घटिबढी भएमा भेरिएसन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले कासिल खोला लघु जल विद्युत निर्माण उपभोक्ता समिति सँग रु.६५,४६,५३२।७२ को लागतमा कार्य सम्पन्न गर्ने गरी सम्झौता गरेको थियो । उपभोक्ताले पेश गरेको ठेक्का विल तथा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा रु.२२,३७,७०२।४६ पेश	७४,२१३.०४

मुङ्केचुला गाँउपालिका, डोल्पा

दफा	विवरण	रकम															
	भई कार्यालयको अंश वापत रु.१८,६३,५७५। भुक्तानी दिएको छ । रकम भुक्तानी दिनुपुर्व काम गर्ने आइटम घटबढ हुँदा भेरीएसन स्वीकृत नभएको र सम्झौताको आधारमा समदरले कट्टी गरी बढीमा ८० प्रतिशतले हुने रु१७,८९,३६९।९६ मात्र भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु.७४,२९३।०४ बढी भुक्तानी दिएको उपभोक्ता समितिसँग असुलउपर गर्नुपर्ने रु.																
३७.	विभिन्न स्वास्थ्य संस्थालाई वितरण गर्न औषधी एवं सर्जिकल आइटम एल.वी.मेडिसेल्स प्रा.लि. वाट खरिद गरी रु.३,६५,७७१। र ढुवानी भाडा रु.३४,४२९। समेत रु. ४,००,०००। भुक्तानी भएको छ । खरिद गरिएका औषधी एवं सर्जिकल सामान कहाँ के कुन संस्थालाई वितरण भयो सोको पुष्ट्याई सहितको अभिलेख पेश हुनुपर्ने रु.	४,००,०००.००															
३८.	आयकर ऐन,२०५८ को दफा ८८ मा परामर्श सम्बन्धी कार्यमा १५ प्रतिशतको दरले अग्रिम कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । देहायका व्यक्तिहरुले भिलेज प्रोफाइल तयार गर्न डाटा संकलन गरे वापत रु. १,८०,२५०। भुक्तानी लिएका छन । ऐन अनुसार भुक्तानी रकममा १५ प्रतिशतको दरले रु. २७,०३७।५० अग्रिम कर कट्टी गरेको नदेखिएकोले छुट भएको कर असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	२७,०३७.५०															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>रकम लिनेको नाम</th> <th>भुक्तानी रकम</th> <th>छुट कर</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>दामिन शाही</td> <td>५३,१००.००</td> <td>७,९६५.००</td> </tr> <tr> <td>माधव रोकाया</td> <td>५३,८५०</td> <td>८,०७७.५०</td> </tr> <tr> <td>कमल ठकुल्ला</td> <td>७३,३००.००</td> <td>१०,९९५.००</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>२७०३७.५०</td> </tr> </tbody> </table>	रकम लिनेको नाम	भुक्तानी रकम	छुट कर	दामिन शाही	५३,१००.००	७,९६५.००	माधव रोकाया	५३,८५०	८,०७७.५०	कमल ठकुल्ला	७३,३००.००	१०,९९५.००	जम्मा		२७०३७.५०	
रकम लिनेको नाम	भुक्तानी रकम	छुट कर															
दामिन शाही	५३,१००.००	७,९६५.००															
माधव रोकाया	५३,८५०	८,०७७.५०															
कमल ठकुल्ला	७३,३००.००	१०,९९५.००															
जम्मा		२७०३७.५०															
३९.	सूचना प्रविधि अधिकृत सञ्जय कुमार शाहलाई गाउँपालिकाको भिलेज प्रोफाइल तयार गरेवापत रु.१२,०००। भुक्तानी दिएको छ । गाउँपालिकाको कर्मचारीलाई जुन कामको लागि खटाएको हो सोही काम गर्दाको अवस्थामा र कार्यविवरण अनुसारनै काम गरे वापत थप रकम भुक्तानी दिनु पर्ने आधार प्रमाण नभएकोले निज सँग उक्त रकम असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	१२,०००.००															
४०.	काहिल खोला देखि द्रयारुखसम्म कुलो निर्माण उपभोक्ता समितिलाई खानेपानीको पाइपलाईन खन्ने र पुर्ने काम वापत सम्झौता अनुसार कार्यालयको अंश रु.५,७०,०००। भुक्तानी दिएको छ । उपभोक्ताले पेश गरेको ठेक्का विलमा पाइप पुर्ने काम ११७० घनमिटर हुँदा खन्ने काम १३१७.२५ घनमिटर उल्लेख छ । सामान्यतया खन्ने र पुर्ने काम बराबर परिमाणमा हुनुपर्नेमा १४७.२५ घनमिटर बढी खनेको देखाई प्रति घनमिटर रु.४०७।७८ को दरले हुने रु.६०,०६०।३३ र जिल्ला दररेट अनुसार खन्ने काम प्रति घनमिटर रु.३३०। मात्र हुनुपर्नेमा रु.४०७।८८ राखी ११७० घनमिटरको बढीमा रु.७७।८८ ले हुने रु.९९,१९९।६० समेत रु. १,५९,१८०। बढी भुक्तानी लिएको उपभोक्ता समितिबाट असुलउपर हुनुपर्ने रु.	१,५९,१८०.००															
४१.	एक घर एक धारो निर्माण उपभोक्ता समितिलाई सम्झौता अनुसार कार्य सम्पन्न गरेकोमा कार्यालयको अंश रु. ३५,१०,०००। उपलब्ध गराएको छ । उपभोक्ताले जय ट्रेड सेण्टरबाट चार साइजको ४२०० मिटर पाइप रु.२,८८,९५५। मा खरिद गरेको देखियो । उक्त पाइपको ढुवानी खर्च रु. ९७,३००। समेत रु.३,८६,२५५। भएकोमा उपभोक्ताले पेश गरेको ठेक्का विलमा रु.४,२९,७३२।३५ चढाई ३५,४७७।३५ बढी भुक्तानी लिएकोले उपभोक्ता समितिबाट असुलउपर																

मुङ्केचुला गाँउपालिका, डोल्पा		
दफा	विवरण	रकम
	हुनुपर्ने रु.	३५,४७७.३५
४१.१	आयकर ऐन,२०५८ को दफा ८८ मा हुवानी भाडामा १० प्रतिशतको दरले अग्रिम कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। उपभोक्ताले सिद्ध कुमारी हुवानी सेवालाई पाइप लगायतका सामान हुवानी गरे वापत रु. २,२८,९१८।२८ भुक्तानी गरेकोमा ऐन अनुसार १० प्रतिशतको दरले हुने रु.२२,८९१।८२ कर कट्टी गरेको नदेखिएकोले कर रकम असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	२२,८९१.८२
	ब.उ.शि.नं. ८०१७४४३ (महिला विकास कार्यक्रम)	
४२.	आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च लेख्दा प्रमाणित विल भर्पाईको आधारमा मात्र खर्च लेख्ने र सोही आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ। सहायक महिला विकास निरीक्षक गोमा रोकायाको पेशकी फछ्यौट गर्दा रु. ४,५०,००। खर्च लेखेको फाटवारी परिक्षण गर्दा रु. २,२९,७५०। को मात्र प्रमाणित विल भर्पाई रहेकोले बढी भुक्तानी भएको रु. २०,२५०। निजसँग असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	२०,२५०.००
	ब.उ.शि.नं. ३१२८०१३ वित्तिय समानीकरण (कृषि विकास)	
४३.	आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ अनुसार सामान हुवानीमा १० प्रतिशतको दरले श्रोतमा अग्रिम कर कट्टी गरी भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ। प्रधानमन्त्री कृषि आयोजना मेष्टिड पोष्टिङ्ग निर्माण स्याउ ब्लक उपभोक्ता समितिले सिमेण्ट, जस्तापाता, पाइप आदि सामान हुवानी गरे वापत श्री भोलेनाथ हुवानी सेवा, नेपालगञ्जलाई रु. ७५,२५०। र सिद्ध कुमारी हुवानी सेवा, नेपालगञ्ज लाई रु.२९,००। समेत रु.१,०४,२५०। हुवानी भाडा भुक्तानी गर्दा ऐन अनुसार हुने १० प्रतिशत कर कट्टी नगरेकोले रु. १०,४२५। छुट कर उपभोक्ता समितिबाट असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	१०,४२५.००
४४.	ना.सु. मुनिकृष्ण जैसीलाई मिति २०७४।९।२७देखि १०।५ सम्म डोल्पाबाट नेपालगञ्जसम्म भ्रमण गर्दा दैनिक भत्ता र भ्रमण खर्च वापत रु. ३२,०८०। भुक्तानी भएको फाटवारी परिक्षण गर्दा निजले प्लेन भाडा रु.७५००। र जिप भाडा वापत रु.१६,०००। दावी गरी भुक्तानी लिएको देखियो। हवाईसेवा प्रयोग गेको प्रमाणिक बोर्डिङ्ग पास तथा जीप प्रयोग गरी यात्रा गरेको खुल्ने टिकट संलग्न नरहेकोले निजले दावी गरेको भाडा रकम भुक्तानी गर्ने प्रमाण नभएकोले रु.२३,५००। निजबाट असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	२३,५००.००
४४.१	ना.प्रा.स. राजेन्द्र वि.क.लाई मिति २०७४।९।२७ देखि १०।५ सम्म डोल्पाबाट नेपालगञ्जसम्म भ्रमण गर्दा दैनिक भत्ता र भ्रमण खर्च वापत रु. ३२,०८०। भुक्तानी भएको फाटवारी परिक्षण गर्दा निजले प्लेन भाडा रु.७५००। र जिप भाडा वापत रु.१६,०००। दावी गरी भुक्तानी लिएको देखियो। हवाईसेवा प्रयोग गेको प्रमाणिक बोर्डिङ्ग पास तथा जीप प्रयोग गरी यात्रा गरेको खुल्ने टिकट संलग्न नरहेकोले निजले दावी गरेको भाडा रकम भुक्तानी गर्ने प्रमाण नभएकोले रु.२३,५००। निजबाट असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	२३,५००.००
४४.२	ब्लक स्याउ सञ्चालक समितिका सचिव लक्ष्मण कुमार शाहीलाई मिति २०७५।२।१५ देखि २।२२ सम्म डोल्पा बाट नेपालगञ्ज सम्म भ्रमाण गर्दा दैनिक भत्ता र भ्रमण खर्च वापत रु. २२,२४०।-	

मुङ्केचुला गाँउपालिका, डोल्पा		
दफा	विवरण	रकम
	भुक्तानी भएको फाटवारी परिक्षण गर्दा निजले जिप भाडा वापत रु. १३,०००। दावी गरेको आधारमा भुक्तानी लिएको देखियो । जीप प्रयोग गरी यात्रा गरेको खुल्ने टिकट संलग्न नरहेकोले निजले दावी गरेको भाडा रकम भुक्तानी गर्ने प्रमाण नभएकोले रु.१३,०००। निजबाट असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	१३,०००.००
	ब.उ.शि.नं ३२५१०६४ (पर्यटन पूर्वाधार विकास आयोजना)	
४५.	आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ अनुसार सामान ढुवानीमा १० प्रतिशतको दरले श्रोतमा अग्रिम कर कट्टी गरी भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । नौदारी मन्दिर घेरावार निर्माण उपभोक्ता समितिले सागर हार्डवेयर एण्ड सप्लायर्स, जुम्लालाई जुम्ला देखी छाँचुसम्म सामान ढुवानी गरे वापत रु.३९,०००। भुक्तानी दिँदा ऐन अनुसार रु.३,९००। कर कट्टी नगरेकोले उपभोक्ता समितिबाट असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	३,९००.००
	ब.उ.शि.नं ३६५८१६ (दुर्गम क्षेत्र विकास समिति)	
४६.	आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ अनुसार सामान ढुवानीमा ढुवानी भाडाको १० प्रतिशतको दरले श्रोतमा अग्रिम कर कट्टी गरी भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । तक्दा धुनेपा भोलुङ्गे पुल निर्माण उपभोक्ता समितिले भोलुङ्गे पुलको प्लेट, नटबोल्ट आदि सामान ढुवानी गरे वापत श्री भोलेनाथ ढुवानी सेवा, नेपालगञ्जलाई रु.९०,०००। र पुलको लडा सामाग्री ढुवानी गरे वापत सिद्ध कुमारी ढुवानी सेवा, नेपालगञ्जलाई रु.१,०६,०१०। समेत जम्मा रु.१,९६,०१०। भुक्तानी दिएकोमा ऐन अनुसार रु.१९,६०१। अग्रिम कर कट्टी गरेको नदेखिएकोले छुट कर असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	१९,६०१.००
	ब.उ.शि.नं. ८०१७४६ (कृषि प्रसार सेवा)	
४७.	ना.प्रा.स. राजेन्द्र बि.क. र ना.प्रा.स. राज कुमारी गुरुङ्गलाई फिल्ड भत्ता वापत जनही रु.१०,९८०। र महंगी भत्ता वापत जनही रु.१२०००। भुक्तानी दिएको फाटवारी परीक्षण गर्दा निजहरुलाई फिल्ड भत्ता र महंगी भत्ता दिने सहमती गरेको सम्झौता पत्रमा उल्लेख छैन । ऐन नियम र सम्झौताविपरित भुक्तानी भएको फिल्ड भत्ता र महंगी भत्ता वापतको जनही रु. २२९८०। निजहरुबाट असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	४५,९६०.००
	ब.उ.शी.(वित्तीय समानिकरण पशुसेवा प्रसार तर्फ)	
४८.	आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४ अनुसार पेशकी दिनुपर्दा काम र खर्चको विवरण स्पष्ट गरी नाम, पद, ठेगाना र तीनपुस्ते समेत खुलाई पेशकी खाता राख्नुपर्ने उल्लेख भएकोमा कार्यालयले पेशकी खातानै नराखी पेशकी माथि पेशकी दिने गरेकोले पेशकी फछ्यौट भई के कति बाँकी रहेको यकिन हुने आधार भएन । पशु स्वास्थ्य प्रसार तर्फ नर बहादुर थापलाई ४ पटकमा रु.२१,९०,०००।- ना.प.स्वा.प्रा. जगद्वेण बोहरालाई ५ पटकमा रु.९,३५,०००।- पेशकी फछ्यौट नगर्दै पुनः पेशकी दिएको रहने र आ.व. अन्त्यमा पेशकी फछ्यौटका लागि बिल भरपाई	

मुङ्केचुला गाँउपालिका, डोल्पा

दफा	विवरण	रकम																		
	तथा खर्चको फाँटवारी पेश गरेको देखिएकोले पेशकी रकम व्यक्तिगत प्रयोजनमा प्रयोग हुनसक्ने, एकै पटक धेरै कार्य गर्दा गुणस्तरयुक्त कार्य नहुन सक्ने र खर्चमा दोहोरोपना तथा व्ययभार पर्न सक्ने देखियो । पेशकी दिँदा लागत विवरण स्पष्ट गरी दिनुपर्ने र सो पेशकी फछ्यौट गरेपछि मात्र अर्को पेशकी दिने र बजेट, कार्यक्रम अनुसारको कार्य सम्पादन र खर्चको बिल भरपाई रहे नरहेको, पेशकी फछ्यौट आदि पक्षमा ध्यान दिई पेशकी माथि पेशकी दिने कार्यमा नियन्त्रण गरी नियमसंगत र पारदर्शी रुपमा खर्च गर्न ध्यान दिनुपर्दछ ।																			
४९.	आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा बजेट तथा कार्यक्रम अनुसारका बिल भरपाई रहे नरहेको जाँच गरी खर्च स्वीकृत गरेर लेखा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । यस भौचरबाट पाईप खरिद र मालसामान हुवानी वापत रु.१००,०००/- खर्च लेखेकोमा रु.९१,४९६।९४ को मात्र बिल भरपाई रहेको देखियो । बिल भरपाई भन्दा बढी खर्च सम्बन्धिबाट असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	८५०३/०६																		
४९.१	आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ अनुसार हुवानी वापत रिजर्भगाडी भाडामा भाडामा १०% बहाल कर कट्टी नगरी गाडी नं. २५६१ उल्लेख गरी नेपालगञ्ज देखि राडीज्युलासम्मको रु.३०,०००/- भाडा भुक्तानी गरेकोले छुट कर असुलउपर गर्नुपर्नु रु.	३०००/-																		
५०.	आयकर ऐन,२०५८ को दफा ८८ मा हुवानी तथा रिजर्भ गाडी भाडामा बहाल कर १०% र दफा ९ (१)माकुनै करार वा संभौता बमोजिमको मू.अ.कर र विजकको भुक्तानी रकममा १.५% कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले नेपालगञ्जबाट राडीज्युलासम्म गाडीबाट रु.६५,०००/- र भरियाबाट रु.५६,६००/- समेत रु.१,२१,६००/- को हुवानी भाडाको बिल रहेकोमा रु. २००,०००/- खर्च लेखेको छ भने हुवानी भाडामा करकट्टी गरेको देखिएन बिल भरपाई नपुग रु.७४,४००/- र रिजर्भ गाडी भाडामा कर कट्टी नगरेको रु.६५,०००/- समेत असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	८४९००/-																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>विवरण</th> <th>खर्च रकम</th> <th>छुट कर रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>भरिया खर्च रुकुमबाट २ भरिया रु. ४५००/, त्रिवेणीबाट गाउँपालिकासम्म भरिया रु. २७,५००/-,कृषि सामग्री हुवानी रु. २६००/- रु. ७०००/- र त्रिवेणी देखि गाउँपालिका सम्म रु. १५,०००/-समेत</td> <td>५६,६००/-</td> <td></td> </tr> <tr> <td>कमल अधिकारी गाडी नं. २५६१ नेपालगञ्ज देखि रुकुमसम्म</td> <td>३५,०००/-</td> <td>२५,०००/-</td> </tr> <tr> <td>ब १६ च २५५४ माधव पोखरेललाई नेपालगञ्ज देखि राडीज्युलासम्म</td> <td>३०,०००/-</td> <td>३०००/-</td> </tr> <tr> <td>लु.२ त ५९१५ र लु २ त ९१३०को गाडी भाडा</td> <td>१०,०००/-</td> <td>१०००/-</td> </tr> <tr> <td align="right">जम्मा</td> <td>१,२१,६००/-</td> <td>६,५००/-</td> </tr> </tbody> </table>	विवरण	खर्च रकम	छुट कर रकम	भरिया खर्च रुकुमबाट २ भरिया रु. ४५००/, त्रिवेणीबाट गाउँपालिकासम्म भरिया रु. २७,५००/-,कृषि सामग्री हुवानी रु. २६००/- रु. ७०००/- र त्रिवेणी देखि गाउँपालिका सम्म रु. १५,०००/-समेत	५६,६००/-		कमल अधिकारी गाडी नं. २५६१ नेपालगञ्ज देखि रुकुमसम्म	३५,०००/-	२५,०००/-	ब १६ च २५५४ माधव पोखरेललाई नेपालगञ्ज देखि राडीज्युलासम्म	३०,०००/-	३०००/-	लु.२ त ५९१५ र लु २ त ९१३०को गाडी भाडा	१०,०००/-	१०००/-	जम्मा	१,२१,६००/-	६,५००/-	
विवरण	खर्च रकम	छुट कर रकम																		
भरिया खर्च रुकुमबाट २ भरिया रु. ४५००/, त्रिवेणीबाट गाउँपालिकासम्म भरिया रु. २७,५००/-,कृषि सामग्री हुवानी रु. २६००/- रु. ७०००/- र त्रिवेणी देखि गाउँपालिका सम्म रु. १५,०००/-समेत	५६,६००/-																			
कमल अधिकारी गाडी नं. २५६१ नेपालगञ्ज देखि रुकुमसम्म	३५,०००/-	२५,०००/-																		
ब १६ च २५५४ माधव पोखरेललाई नेपालगञ्ज देखि राडीज्युलासम्म	३०,०००/-	३०००/-																		
लु.२ त ५९१५ र लु २ त ९१३०को गाडी भाडा	१०,०००/-	१०००/-																		
जम्मा	१,२१,६००/-	६,५००/-																		
५१.	आर्थिक कार्यविधि नियमावली ऐन, २०६४ को दफा ४८ मा खरिद गरी वा अन्य कुनै निकायबाट प्राप्त रकमको मूल्य समेत खुलाई कार्यालयमा प्राप्त भएको मितिले ७ दिन भित्र आम्दानी बाँधी जिन्सी श्रेस्ता अद्यावधिक गर्नुपर्ने उल्लेख छ । गा.पा. सहायक कमल बहादुर ठकुल्लाको फर्निचर खरिद पेशकी रु.१००,०००/- र खरिद पेशकी रु.६५,०००/- समेत रु.१,६५,०००/- फछ्यौट गर्न																			

मुङ्केचुला गाँउपालिका, डोल्पा

दफा	विवरण	रकम																								
	निजले पेश गरेको विल भरपाई परीक्षण गर्दा निम्न मालसामानको खर्च रु.१,४२,९५०/- दाखिला प्रतिविदन संलग्न गरेको तर जिन्सी खातामा आम्दानी बाँधेको देखिएन । उक्त मालसामान नर बहादुर थापालाई बुझाएको भनी उल्लेख गरेकोले सामान दाखिला भएको प्रमाण पेश गर्ने अन्यथा सम्बन्धितबाट असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	१६५,०००/-																								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>विवरण</th> <th>खर्च रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२ थान टेबुल</td> <td align="right">१५०००/-</td> </tr> <tr> <td>२ थान कुर्सी</td> <td align="right">७०००/-</td> </tr> <tr> <td>१ थान टेबुल</td> <td align="right">८०००/-</td> </tr> <tr> <td>भिजिटर कुर्सी १ थान</td> <td align="right">१३५००/-</td> </tr> <tr> <td>कम्प्युटर चियर १ थान</td> <td align="right">१९०००/-</td> </tr> <tr> <td>कार्पेट ५ रोल</td> <td align="right">६२५०/-</td> </tr> <tr> <td>ब्ल्याडकेट १ थान</td> <td align="right">७५००/-</td> </tr> <tr> <td>तन्ना १ थान</td> <td align="right">१७००/-</td> </tr> <tr> <td>ल्यापटप I39 थान र रु.१५०००/- का ल्यापटपको सामान</td> <td align="right">६५०००/-</td> </tr> <tr> <td>हुवानी भाडा रु.१६०५०/- र भ्रमण खर्च</td> <td align="right">२२०५०/-</td> </tr> <tr> <td align="right">जम्मा</td> <td align="right">१,६५,०००/-</td> </tr> </tbody> </table>	विवरण	खर्च रकम	२ थान टेबुल	१५०००/-	२ थान कुर्सी	७०००/-	१ थान टेबुल	८०००/-	भिजिटर कुर्सी १ थान	१३५००/-	कम्प्युटर चियर १ थान	१९०००/-	कार्पेट ५ रोल	६२५०/-	ब्ल्याडकेट १ थान	७५००/-	तन्ना १ थान	१७००/-	ल्यापटप I39 थान र रु.१५०००/- का ल्यापटपको सामान	६५०००/-	हुवानी भाडा रु.१६०५०/- र भ्रमण खर्च	२२०५०/-	जम्मा	१,६५,०००/-	
विवरण	खर्च रकम																									
२ थान टेबुल	१५०००/-																									
२ थान कुर्सी	७०००/-																									
१ थान टेबुल	८०००/-																									
भिजिटर कुर्सी १ थान	१३५००/-																									
कम्प्युटर चियर १ थान	१९०००/-																									
कार्पेट ५ रोल	६२५०/-																									
ब्ल्याडकेट १ थान	७५००/-																									
तन्ना १ थान	१७००/-																									
ल्यापटप I39 थान र रु.१५०००/- का ल्यापटपको सामान	६५०००/-																									
हुवानी भाडा रु.१६०५०/- र भ्रमण खर्च	२२०५०/-																									
जम्मा	१,६५,०००/-																									
५२.	सार्वजनिक खरिद ऐन, २०५८ को दफा (२) र यस अर्नात बनेको नियमावली बमोजिम खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सीमित हुने गरी टुक्रा - टुक्रा पारी खरिद गर्न नहुने र दफा ९ मा सम्भव भएसम्म बोलपत्र आह्वान गरी खरिद प्रकृत्यामा सहभागी हुने सबैलाई समान अवसर दिनुपर्ने उल्लेख छ । प.स्वा.प्रा. नर बहादुर थापाले कार्यक्रम खर्च वापत लिएको पेशकी रु. १५,७४,०००/- मध्ये औषधि खरिद रु.९८४,९९२/- र औषधि तथा अन्य मालसामान हुवानी रु.१,७२,४८५/- समेत रु.११,५७,४७७/- को खरिद कार्य टुक्रा-टुक्रा पारी सोभै खरिद गरेकोले प्रतिस्पर्धी, पारदर्शी र नियमसंगतरूपमा खरिद भएको देखिएन । सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८४ विपरीत रु. ५ लाख भन्दा बढीको मालसामान सोभै खरिद गरेको अनियमित देखिएको रु.	११,५७,४७७/-																								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>विवरण</th> <th>खर्च रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>चितवन उग्रोभेट सेन्टर नेपालगञ्जबाट विल नं. ४४९२ ४५० वाट २०७४।९।१७ मा औषधि खरिद रु.</td> <td align="right">६,७८,९०५/-</td> </tr> <tr> <td>मोलासिस ब्लोक रु.९९,६००/- समेत</td> <td align="right">१,०५,४२३/-</td> </tr> <tr> <td>किपोमेक्स औषधि</td> <td align="right">१,०१,६६४/-</td> </tr> <tr> <td>किटक्स औषधि</td> <td align="right">९९,०००/-</td> </tr> <tr> <td>हुवानी भाडा त्रिवेणी देखि गाउँ पालिकासम्म</td> <td align="right">५७,४९८/-</td> </tr> <tr> <td>शिध्द कुमारी हुवानी सेवा, धम्पोजी नेपालगञ्जलाई हुवानी भाडा</td> <td align="right">१,१४,९९०/-</td> </tr> <tr> <td align="right">जम्मा</td> <td align="right">११,५७,४७७/-</td> </tr> </tbody> </table>	विवरण	खर्च रकम	चितवन उग्रोभेट सेन्टर नेपालगञ्जबाट विल नं. ४४९२ ४५० वाट २०७४।९।१७ मा औषधि खरिद रु.	६,७८,९०५/-	मोलासिस ब्लोक रु.९९,६००/- समेत	१,०५,४२३/-	किपोमेक्स औषधि	१,०१,६६४/-	किटक्स औषधि	९९,०००/-	हुवानी भाडा त्रिवेणी देखि गाउँ पालिकासम्म	५७,४९८/-	शिध्द कुमारी हुवानी सेवा, धम्पोजी नेपालगञ्जलाई हुवानी भाडा	१,१४,९९०/-	जम्मा	११,५७,४७७/-									
विवरण	खर्च रकम																									
चितवन उग्रोभेट सेन्टर नेपालगञ्जबाट विल नं. ४४९२ ४५० वाट २०७४।९।१७ मा औषधि खरिद रु.	६,७८,९०५/-																									
मोलासिस ब्लोक रु.९९,६००/- समेत	१,०५,४२३/-																									
किपोमेक्स औषधि	१,०१,६६४/-																									
किटक्स औषधि	९९,०००/-																									
हुवानी भाडा त्रिवेणी देखि गाउँ पालिकासम्म	५७,४९८/-																									
शिध्द कुमारी हुवानी सेवा, धम्पोजी नेपालगञ्जलाई हुवानी भाडा	१,१४,९९०/-																									
जम्मा	११,५७,४७७/-																									
५२.१	आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ मा हुवानी भाडा, रिजर्भ गाडी भाडा लगायतको भाडा																									

मुङ्केचुला गाँउपालिका, डोल्पा

दफा	विवरण	रकम															
	<p>रकममा १०% बहालकर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले प.स्वा. प्रा. नर बहादुर थापाले पेशकी फछ्यौट गर्न औषधीको खरिद र मालसामान ढुवानीको भाडाको बिल भरपाई पेश गरेकोमा ढुवानी भाडा रु.२,१५,६८५/- मा १०% बहालकर रु.२१,५६८/५० कट्टी गरेको देखिएन । ऐन नियम अनुसार लाग्ने कर कट्टी नगर्दा राजश्व प्राप्तमा कमी भई सरकारलाई बजेट तथा कार्यक्रम कार्यन्वयनमा असर पर्न सक्ने हुँदा कर कट्टी गर्न ध्यान दिई छुट कर असुलउपर गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>विवरण</th> <th>खर्च रकम</th> <th>छुट कर रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>शिध्द कुमारी ढुवानी सेवा धम्बोजी नेपालगञ्जलाई भाडा भुक्तानी रु.१,१४,९९०/- र रु. २२,०००/- समेत</td> <td>१,३६,९९०/-</td> <td>१३,६९९/-</td> </tr> <tr> <td>त्रिवेणीबाट गाउँपालिकासम्म खच्चडबाट ढुवानी रु.५७,४९५/- र रु.२१,२००/- समेत</td> <td>७८६९५/-</td> <td>७,८६९/५०</td> </tr> <tr> <td align="right">जम्मा</td> <td>२,१५,६८५/-</td> <td>२१,५६८/५०</td> </tr> </tbody> </table>	विवरण	खर्च रकम	छुट कर रकम	शिध्द कुमारी ढुवानी सेवा धम्बोजी नेपालगञ्जलाई भाडा भुक्तानी रु.१,१४,९९०/- र रु. २२,०००/- समेत	१,३६,९९०/-	१३,६९९/-	त्रिवेणीबाट गाउँपालिकासम्म खच्चडबाट ढुवानी रु.५७,४९५/- र रु.२१,२००/- समेत	७८६९५/-	७,८६९/५०	जम्मा	२,१५,६८५/-	२१,५६८/५०	२१५६८.५०			
विवरण	खर्च रकम	छुट कर रकम															
शिध्द कुमारी ढुवानी सेवा धम्बोजी नेपालगञ्जलाई भाडा भुक्तानी रु.१,१४,९९०/- र रु. २२,०००/- समेत	१,३६,९९०/-	१३,६९९/-															
त्रिवेणीबाट गाउँपालिकासम्म खच्चडबाट ढुवानी रु.५७,४९५/- र रु.२१,२००/- समेत	७८६९५/-	७,८६९/५०															
जम्मा	२,१५,६८५/-	२१,५६८/५०															
५३.	<p>आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा कार्यक्रम तथा बजेट अनुसार बिल भरपाई तथा खर्च पुष्टि गर्ने अन्य प्रमाण कागजात रीतपूर्वक रहे नरहेको जाँच गरी खर्च स्वीकृत गरेर लेखा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । कर््यालयले लक्षित वर्गलाई आय आर्जन वृद्धिका लागि राँगो वितरण, बंगुरको पाठा पाठी वितरण, बोका, बाखा,थुमा खरिद गरी वितरण गरेको भनी रु.९,४५,०००/- खर्च लेखेकोमा स्वास्थ्य परीक्षणको निरोगिता प्रमाण र वडाका प्रतिनिधि र भद्र भलादमीको रोहबरमा वितरण गरेको मुचुल्का संलग्न गरेको देखिएन । अतः यस्ता कार्यक्रम गर्दा पशुको स्वास्थ्य जाँचको प्रमाण, वितरण गरेको आधिकारिता पुष्टि गर्ने रोहबर मुचुल्का र वडा पशुसेवा केन्द्रको सिफारिश समेत संलग्न गरी नियमसंगत र पारदर्शी किसिमले खर्च गर्नुपर्दछ । निम्नानुसार पशुहरु खरिद तथा वितरण सम्बन्धमा वडा प्रतिनिधि समेतबाट अनुगमन गराई सोको प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.नं.</th> <th>विवरण</th> <th>खर्च रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२७-०७५/३/३१</td> <td>राँगो खरिद ३ वटा रु.१,५०,०००/- र ढुवानी खर्च रु.५५००/- र भ्रमण खर्च समेत रु. १,६५,०००/- खर्च मध्ये</td> <td>१,५५,५००/-</td> </tr> <tr> <td>२८-०७५/३/३१</td> <td>प.स्वा.प्रा. नरबहादुर थापाको बंगुर खरिद ढुवानी पेशकी फछ्यौट मध्ये ३० वटा पाठापाठी खरिद रु.१२०,०००/- र ढुवानी खर्च रु.३०,०००/- र भ्रमण खर्च समेत रु.१,८०,०००/- खर्च मध्ये</td> <td>१,५०,०००/-</td> </tr> <tr> <td>२५-०७५/३/३१</td> <td>प.से.प्रा. जयकृष्ण बोहराको भेडा र बोका खरिद र ढुवानी पेशकी रु. ६००,०००/- मध्ये १७ थुमा र १७ बोका खरिद तथा वितरण रु.</td> <td>५,४१,२००/-</td> </tr> <tr> <td align="right">जम्मा</td> <td></td> <td>८,४६,७००.००</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.नं.	विवरण	खर्च रकम	२७-०७५/३/३१	राँगो खरिद ३ वटा रु.१,५०,०००/- र ढुवानी खर्च रु.५५००/- र भ्रमण खर्च समेत रु. १,६५,०००/- खर्च मध्ये	१,५५,५००/-	२८-०७५/३/३१	प.स्वा.प्रा. नरबहादुर थापाको बंगुर खरिद ढुवानी पेशकी फछ्यौट मध्ये ३० वटा पाठापाठी खरिद रु.१२०,०००/- र ढुवानी खर्च रु.३०,०००/- र भ्रमण खर्च समेत रु.१,८०,०००/- खर्च मध्ये	१,५०,०००/-	२५-०७५/३/३१	प.से.प्रा. जयकृष्ण बोहराको भेडा र बोका खरिद र ढुवानी पेशकी रु. ६००,०००/- मध्ये १७ थुमा र १७ बोका खरिद तथा वितरण रु.	५,४१,२००/-	जम्मा		८,४६,७००.००	८,४६,७००/-
गो.भौ.नं.	विवरण	खर्च रकम															
२७-०७५/३/३१	राँगो खरिद ३ वटा रु.१,५०,०००/- र ढुवानी खर्च रु.५५००/- र भ्रमण खर्च समेत रु. १,६५,०००/- खर्च मध्ये	१,५५,५००/-															
२८-०७५/३/३१	प.स्वा.प्रा. नरबहादुर थापाको बंगुर खरिद ढुवानी पेशकी फछ्यौट मध्ये ३० वटा पाठापाठी खरिद रु.१२०,०००/- र ढुवानी खर्च रु.३०,०००/- र भ्रमण खर्च समेत रु.१,८०,०००/- खर्च मध्ये	१,५०,०००/-															
२५-०७५/३/३१	प.से.प्रा. जयकृष्ण बोहराको भेडा र बोका खरिद र ढुवानी पेशकी रु. ६००,०००/- मध्ये १७ थुमा र १७ बोका खरिद तथा वितरण रु.	५,४१,२००/-															
जम्मा		८,४६,७००.००															
५४.	आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा बजेट तथा	३७८१०.००															

मुङ्केचुला गाँउपालिका, डोल्पा

दफा	विवरण	रकम
	कार्यक्रम अनुसार रीतपूर्वकका बिल भरपाई रहे नरहेको जाँच गरी खर्च स्वीकृत गरेर लेखा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । प.से.प्रा.नर बहादुर थापाको योजना तर्जुमा गोष्ठी र अनुगमन खर्च पेशकी रु. ३०५०००।- खर्च लेखेकोमा बिल भरपाई रु.२,६७५५०।- मात्र रहेकोले रु. ३६८१०।- बढी खर्च लेखेको देखियो । बिल भरपाई भन्दा बढी खर्च लेखेको रकम सम्बन्धितबाट असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	
५४.१	आयकर ऐन, २०५८ को दफा ९० अनुसार करकट्टी रकम महिना समाप्त भएको मितिले १५ दिन भित्र राजश्वमा दाखिला गर्नुपर्दछ । उल्लेखित कार्यक्रमको खर्च रु.३०५,०००।- मा कार्यालयले रु. ७६५० कर कट्टी गरेकोमा रु. ५५००। मात्र कर दाखिला गरेकोले बाँकी कर असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	२१५०.००
	वित्तिय समानिकरण चालु खर्च तर्फ	
५५.	निजामति सेवा ऐन,२०४९ को दफा १३ मा कार्यालय प्रमुखले पद रिक्त भएमा वा त्यस्तो पदमा वहाल कर्मचारी १५ दिन भन्दा बढी समयसम्म बिदा बसेमा तत्काल काम चलाउनको लागि समानस्तर वा बढुवाको संभाव्य उम्मेदवार भई सकेको एक श्रेणी मुनीको पदको ज्येष्ठ कर्मचारीलाई बढीमा ६ महिनाको लागि कायम मुकाय मुकरर गर्न सकिने व्यवस्था छ । ना.सु.जग बहादुर बस्नेतलाई निमित्त कार्यकारी अधिकृत वापत अधिकृत र नायब सुब्बाको तलब भत्ताको फरक रकम भुक्तानी गर्नुपर्नेमा मासिक तलब रु.३०५००।०० र भत्ता रु.१४७६०।०० र ग्रेड रु.३९१५।०० का दरले श्रावण र भाद्रको पारिश्रमिक भुक्तानी गर्दा क.सं.कोष थप समेत रु.६७८७।०० बढी भुक्तानी गरेको देखियो । निमित्त कार्यालय प्रमुख भत्ता वापत ग्रेड र क.स.कोष थप समेत बढी भुक्तानी गरेको रकम असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	६७८७.००
५६.	आयकर ऐन,२०५८ को दफा ९० अनुसार अग्रिम कर वापतको रकम महिना समाप्त भएको १५ दिनभित्र आन्तरिक राजश्व कार्यालयमा दाखिला गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले प्रथम गाउसभा र श्रावण देखि मंसिर सम्मको गाँउकार्यपालिकाको विभिन्न बैठक भत्ता वापत खर्च लेखेको रु.२३३५००।०० मध्ये रु.३५०२५।०० करकट्टी गरी रु.१९८४७५।०० खर्च लेख्नुपर्नेमा रु.२०००००।०० खर्च लेखेको र कर दाखिला भएको देखिएन । आयकर ऐन,२०५८ को दफा ८८ बमोजिम बैठक भत्तामा लाग्ने १५ प्रतिशत कर राजश्वमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.	३५०२५.००
५६.१	बैठक भत्ता खर्च रु.२३३५००।०० मध्ये करकट्टी गरेको रु.३५०२५।०० रकम कट्टा गर्दा रु.१९८४७५।०० हुनेमा रु.२०००००।०० खर्च लेखेकोले बढी खर्च रु.१५२५।०० असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	१५२५.००
५७.	आर्थिक कार्यविधि नियमावली,२०६४ को नियम ३६ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा बजेट तथा कार्यक्रम अनुसारका बिल भरपाई रहे नरहेको जाँच गरी खर्च स्वीकृत गरेर लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । ना.सु. जग बहादुर बस्नेतलाई ०७४।८।३ को सादा कागजको भरपाईका आधारमा रु.७१५४०।०० भुक्तानी गरेकोमा के कुन कार्यक्रम कहिले सञ्चालन भएको आदि खर्चका पुष्टि हुने आधार पेश भएको छैन । उक्त खर्च पुष्टि हुने आधार प्रमाण पेश गर्ने अन्यथा असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	७१५४०.००
५८.	आर्थिक कार्यविधि नियमावली,२०६४ को नियम ३६ अनुसार बजेट तथा कार्यक्रम अनुसार	

मुङ्केचुला गाँउपालिका, डोल्पा

दफा	विवरण	रकम							
	निर्धारित कार्यमा उद्देश्यमुलक रुपमा खर्च गर्नुपर्ने र खर्चको बिल भरपाई रित्तपूर्वक रहे नरहेको जाँच गरी खर्च स्वीकृत गरेर लेख राख्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयबाट विभिन्न समयको खाना खाजा खर्च भनी निम्नानुसार भौचरबाट रु ११३२३७०.०० खर्च लेखेकोमा उक्त खर्च के कुन कार्यक्रममा कुन अवधिमा गरिएको खुल्ने स्पष्ट आधार पेश भएको छैन । उक्त खर्च कुन कार्यक्रम र अवधिको सहभागी संख्या नर्स अनुसार खर्च स्पष्ट खुलाई सोको आधार प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	११३२३७०.००							
गो.भा.नं.मिति	विवरण		खर्च रकम						
३१/०७४/८/२९	होटल रोयल एण्ड रेष्टुरेन्ट दुनैको चिया खाजाको ०७५।७।१५ को बिल रु.४८५००।०० र ०७४।८।१० को रु.२९५००।०० समेत		७८०००.००						
४४/०७५/२/७	होटल रोयल एण्ड रेष्टुरेन्ट दुनैको चिया खाना खाजाको बिल <u>बिल मिति रकम</u> ०७४।९।२० ४७९००।०० ०७४।९।१० ४४२५०।०० ०७४।९।१४ ४२७५०।०० ०७४।९।२६ ६०७५०।०० ०७४।९।३० ३७७५०।००		२३३४००.००						
४७/०७५/२/८	गाँउपालिका कार्यालय स्थान नर्कुको कार्यक्रम र मिति नखुलेको खाजा खाना खर्च		८३५८०.००						
७६/०७५/३/२६	स.ले.पा. डिल बहादुर बरालले खाजा खाना खर्च बापत सोधनभर्ना लिएको <table border="1" data-bbox="451 1241 1045 1682"> <tr> <td>रानाभाट ट्रेड सेन्टरको होटल बिल</td> <td>३८६००.००</td> </tr> <tr> <td>जनक सिंह, वडा नं. ६ को सादा कागजको भर्पाई (०७५।०३।०४ मा रु.२५४००।, ०७५।०३।०९ मा रु.७३९००।, ०७५।०३।१९ मा रु.६३०००।)</td> <td>१६९५००.००</td> </tr> <tr> <td>खुम बहादुर शाही, वडा नं.६ को सादा कागजको भर्पाई (०७५।०२।२६ मा रु.१२४५०।, ०७५।०३।०५ मा रु.२३९००।, ०७५।०३।०८ मा रु.२७५००।, ०७५।०३।१९ मा रु.३००००।)</td> <td>९३०५०</td> </tr> </table>		रानाभाट ट्रेड सेन्टरको होटल बिल	३८६००.००	जनक सिंह, वडा नं. ६ को सादा कागजको भर्पाई (०७५।०३।०४ मा रु.२५४००।, ०७५।०३।०९ मा रु.७३९००।, ०७५।०३।१९ मा रु.६३०००।)	१६९५००.००	खुम बहादुर शाही, वडा नं.६ को सादा कागजको भर्पाई (०७५।०२।२६ मा रु.१२४५०।, ०७५।०३।०५ मा रु.२३९००।, ०७५।०३।०८ मा रु.२७५००।, ०७५।०३।१९ मा रु.३००००।)	९३०५०	२९५९५०.००
रानाभाट ट्रेड सेन्टरको होटल बिल	३८६००.००								
जनक सिंह, वडा नं. ६ को सादा कागजको भर्पाई (०७५।०३।०४ मा रु.२५४००।, ०७५।०३।०९ मा रु.७३९००।, ०७५।०३।१९ मा रु.६३०००।)	१६९५००.००								
खुम बहादुर शाही, वडा नं.६ को सादा कागजको भर्पाई (०७५।०२।२६ मा रु.१२४५०।, ०७५।०३।०५ मा रु.२३९००।, ०७५।०३।०८ मा रु.२७५००।, ०७५।०३।१९ मा रु.३००००।)	९३०५०								
०६/०७४/५/१६	होटल रोयल एण्ड रेष्टुरेन्ट दुनैको खाना खाजा खर्च (२०७४।०४।२५ को रु. ५०,०००। र २०७४।०५।१६ को रु. ५०,०००।) पुष्पा होटल दुनैको खाजा बिल		१०००००.०० ५०३४०.००						

मुङ्केचुला गाँउपालिका, डोल्पा

दफा	विवरण				रकम										
	१५/०७४/६/६	गाँउपालिका कार्यालय नर्कुमा विभिन्न समयमा मिति नखुलेको खाना खाजा खर्चको सादा कागजको भर्पाईको खर्च	२०००००.००												
	१६/०७४/६/६	गाँउपालिका कार्यालय नर्कुमा विभिन्न समयमा मिति नखुलेको खाना खाजा खर्चको सादा कागजको भर्पाईको खर्च	९९९००.००												
		जम्मा	१९३२३७०.००												
५९.	<p>वार्षिक बजेट तथा कार्यक्रमको उद्देश्य प्राप्त हुने गरी निर्धारित कार्यमा सम्बन्धित कर्मचारीलाई भ्रमणमा खटाउनु पर्दछ । जिल्ला प्रशासन कार्यालय डोल्पाको निम्नानुसार कर्मचारीलाई भ्रमणमा खटाई रु.२७४५०।०० खर्च लेखेकोमा निजहरुलाई के कृन प्रयोजनको लागि काज खटाईएको र सम्पादित कार्यको भ्रमण प्रतिवेदन पेश भएको छैन । अन्य कार्यालयको कर्मचारीलाई काजमा खटाई खर्च व्यहोर्ने कार्य नियमसंगत नभएको रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>कर्मचारीको नाम</th> <th>भ्रमण खर्च</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ना.सु.धर्म बहादुर शाही</td> <td>९९५०.००</td> </tr> <tr> <td>खरिदार भक्त बहादुर बुढा</td> <td>९९५०.००</td> </tr> <tr> <td>खरिदार शिवराज बुढा</td> <td>९९५०.००</td> </tr> <tr> <td align="right">जम्मा</td> <td>२७४५०.००</td> </tr> </tbody> </table>				कर्मचारीको नाम	भ्रमण खर्च	ना.सु.धर्म बहादुर शाही	९९५०.००	खरिदार भक्त बहादुर बुढा	९९५०.००	खरिदार शिवराज बुढा	९९५०.००	जम्मा	२७४५०.००	२७४५०.००
कर्मचारीको नाम	भ्रमण खर्च														
ना.सु.धर्म बहादुर शाही	९९५०.००														
खरिदार भक्त बहादुर बुढा	९९५०.००														
खरिदार शिवराज बुढा	९९५०.००														
जम्मा	२७४५०.००														
६०.	<p>भ्रमण खर्च नियमावली,२०६४ का नियम ७(११)मा दैनिक भत्ता उपभोग गरेको अवधिको स्थानीय भत्ता कट्टी गर्नुपर्ने र नियम ७(४) मा भ्रमणबाट फर्केको दिनको २५ प्रतिशत मात्र दैनिक भत्ता पाउने र म.ले.प.फा.नं.१८९ प्रमाणित गरी परिवार लैजान परेको अवस्थामा कार्यालयमा जे जति परिवार रहेका छन यकिन गरेर मात्र सरुवा भ्रमण खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यक्रम अधिकृत मोहन प्रसाद निरौलालाई सँखुवासभाको सिलिचौड गाँउपालिकामा सरुवा भए वापत आफु सहित ४ परिवारको भ्रमण खर्च रु.५७८६०।०० समेत श्रावण ११ गते देखि भाद्र ७ गते सम्म र भाद्र १९ गते देखि भाद्र २३ सम्मको भ्रमण खर्च वापत रु.१९२६२०।०० भुक्तानी गर्दा निम्न बमोजिम स्थानीय भत्ता कट्टी नगरेको रु.१२७९२।०० र दैनिक भत्तामा रु.५२७६०।०० र दोहोरो खर्च रु.४११००।०० समेत रु.१०६६५२।०० बढी भुक्तानी गरेको देखियो । नियमले पाँउने भन्दा बढी भुक्तानी गरेको रकम निजबाट असुलउपर गर्नुपर्ने रु.</p>				१०६५१२.००										
	गो.भा.नं.मिति	भ्रमण विवरण	भ्रमण खर्च	स्थानीय भत्ता	दैनिक भत्ता	बढी भुक्तानी									
	२/०७४/५/१६	काठमाण्डौको भ्रमण खर्च र सरुवा भ्रमण खर्च ४ जना समेत, (सरुवा भ्रमण खर्च २०७४।५।१९-५।२३ सँखुवासभा रु ५७८६०।००), (१४२९४०।००	१२७९२।००	५२७६०।००	६५५५२।००									

मुड्केचुला गाँउपालिका, डोल्पा

दफा	विवरण				रकम
	२०७४।४।१२-४।२१ काठमाण्डौ रु. २१७००।००), २०७४।४।२३-४।२९ काठमाण्डौ रु. ३३३६०), (२०७४।५।१-५।७ काठमाण्डौ रु. ३०९२०।००)				
३/०७४/५/१६	काठमाण्डौ सुर्खेत र योजना अनुगमन गर्दाको भ्रमण खर्च (२०७४।४।११- ४।१६काठमाण्डौको भ्रमण खर्च दोहोरो रु. २०२००।००,(२०७४।४।२७-५।१ सुर्खेत, काठमाण्डौको भ्रमण खर्च दोहोरो रु. २०९००।००), (२०७४ भाद्रमा योजना अनुगमन रु. ९३८०।००)	५०४८०।००		४११००।	४११००।
	जम्मा	१९२,६२०।	१२७९२।००	९३८६०।००	१०६६५२।० ०
६१.	भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम १० बमोजिम म.ले.प.फा.नं. १८९ प्रमाणित गरी आफू र परिवारको सरुवा भ्रमण खर्च पाउने उल्लेख छ । प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत श्री धर्मराज न्यौपानेलाई काठमाण्डौवाट गाँउपालिका कार्यालयमा हाजिर हुन जाँदाको २०७५।२।१ देखि २।८ सम्मको परिवार समेत ६ जनाको जीप प्रयोग गरेकोले जिप भाडा रु २०,०००। र ४ दिनको दैनिक भत्ता रु. ५२७४।०। समेत रु.७२७४।०। पाउनेमा रु. ८१८१।०। भुक्तानी गरेकोले रु. ९०७०। बढी भुक्तानी भएको देखियो । बढी भुक्तानी रकम निजवाट असुलउपर गर्नुपर्ने रु.				९०७०.००
६२.	आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ अनुसार घर बहाल र ढुवानी खर्च भुक्तानी गर्दा १० प्रतिशत बहाल कर कट्टी गर्नुपर्दछ । कार्यालयले ना.सु. इन्द्रराज खत्रीले पेश गरेको घरभाडा रु. २१०००। र ढुवानी खर्च रु. ३०,०००। मा १० प्रतिशत अग्रिम बहाल कर रु. ५१००। कट्टी गरेको देखिएन । ऐन नियम अनुसार कर कट्टी गर्ने व्यवस्था मिलाई छुट कर असुलउपर गर्नुपर्ने रु.				५१००.००
६३.	आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ मा बजेट तथा कार्यक्रम अनुसार विल भरपाई तथा अन्य कागजात संलग्न रहे नरहेको जाँच गरी लेखा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले गाँउपालिकाको बैठकहरुमा खाना खाजा उपलब्ध गराएवापत भनी सादा कागजको भरपाईवाट फाल्गुण, वैशाख र जेष्ठको ४ विलको रु. ९९,७१।०। र निशान जनरल स्टोर्स दुनैको ०७५।३।२० को बिलको रु. ६४४००। समेत रु. १६४११।०। को बिल संलग्न गरी रु. १६४,०००। खर्च लेखेकोमा कार्यक्रम, सहभागी संख्या र नर्स अनुसार खर्च स्पष्ट हुने आधार प्रमाण पेश गरेको				१६४,०००.००

मुङ्केचुला गाँउपालिका, डोल्पा

दफा	विवरण	रकम																								
	छैन । उक्त खर्च सम्बन्धमा खर्च भएको पुष्टि गर्ने कार्यक्रम तथा सहभागी हाजिर र नर्म्स आदि आधार प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.																									
६४.	सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ (२) र ९ अनुसार मालसामान, परामर्श सेवा वा अन्य सेवा खरिद गर्दा टुक्रा-टुक्रा पारी खरिद गर्न नहुने र संभव भएसम्म सबैलाई समान त्यस्तो खरिद प्रकृत्यामा सहभागी हुन समान अवसर प्रदान गरी बोलपत्र आह्वान गरेर खरिद गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले वर्ष भरि नै पटक-पटक टुक्रा-टुक्रा पारी खरिद गरेको र सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८४ को सीमा रु. ५ लाख भन्दा बढीको मालसामान खरिद गरी खर्च लेखेको देखियो । पटक पटक सोभै खरिद गर्ने कार्यलाई निरुत्साहित गरी नियम संगत र पारदर्शी रुपमा प्रतिस्पर्धा गराउन कार्यालयले ध्यान दिनुपर्दछ । सोभै खरिद गरेको उदाहण निम्नानुसार छन :-																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.नं. र मिति</th> <th>विवरण</th> <th>खर्च रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>६२/०७५/३/१९</td> <td>कार्यालय सामान</td> <td>४९१५००.००</td> </tr> <tr> <td>८१/०७५/३/२५</td> <td>कार्यालय सञ्चालन</td> <td>२२१७५०.००</td> </tr> <tr> <td>५४/०७५/२/८</td> <td>कार्यालय सञ्चालन</td> <td>११५४५०.००</td> </tr> <tr> <td>२५/०७४/८/२६</td> <td>कार्यालय सञ्चालन</td> <td>१८९३७१.००</td> </tr> <tr> <td>३३/०७४/९/२८</td> <td>कार्यालय सञ्चालन, छपाई तथा अन्य मालसामान खरिद</td> <td>२६६६००.००</td> </tr> <tr> <td>५५/०७५/२/८</td> <td>कार्यालय सञ्चालन, स्टेशनरी तथा अन्य मालसामान खरिद</td> <td>१९७०००.००</td> </tr> <tr> <td align="right" colspan="2">जम्मा</td> <td>१४८१,६७१.००</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.नं. र मिति	विवरण	खर्च रकम	६२/०७५/३/१९	कार्यालय सामान	४९१५००.००	८१/०७५/३/२५	कार्यालय सञ्चालन	२२१७५०.००	५४/०७५/२/८	कार्यालय सञ्चालन	११५४५०.००	२५/०७४/८/२६	कार्यालय सञ्चालन	१८९३७१.००	३३/०७४/९/२८	कार्यालय सञ्चालन, छपाई तथा अन्य मालसामान खरिद	२६६६००.००	५५/०७५/२/८	कार्यालय सञ्चालन, स्टेशनरी तथा अन्य मालसामान खरिद	१९७०००.००	जम्मा		१४८१,६७१.००	
गो.भौ.नं. र मिति	विवरण	खर्च रकम																								
६२/०७५/३/१९	कार्यालय सामान	४९१५००.००																								
८१/०७५/३/२५	कार्यालय सञ्चालन	२२१७५०.००																								
५४/०७५/२/८	कार्यालय सञ्चालन	११५४५०.००																								
२५/०७४/८/२६	कार्यालय सञ्चालन	१८९३७१.००																								
३३/०७४/९/२८	कार्यालय सञ्चालन, छपाई तथा अन्य मालसामान खरिद	२६६६००.००																								
५५/०७५/२/८	कार्यालय सञ्चालन, स्टेशनरी तथा अन्य मालसामान खरिद	१९७०००.००																								
जम्मा		१४८१,६७१.००																								
६५.	आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ मा मालसामान तथा सेवा खरिद गर्दा मू.अ.कर विजक पेश भएमा १.५ प्रतिशत अग्रिम कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निम्नानुसार रु. १६५८,१००। को मालसामान खरिद गरी भुक्तानी गर्दा १.५ प्रतिशतले रु. २४८७२। कर कट्टी गरेको देखिएन । नियमानुसार कर कट्टी नगर्दा सरकारको बजेट तथा कार्यक्रम सञ्चालनमा असर पर्न सक्ने हुँदा छुट कर असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	२४८७२.००																								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.नं र मिति</th> <th>खरिद विवरण</th> <th>खर्च रकम</th> <th>कर रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>०७/०७४/५/१६</td> <td>बाग्लुङ कालिका स्टेशनरी अर्डर सप्लायर्स दुनै र मोनिका जनरल एण्ड अर्डर सप्लायर्स दुनैबाट स्टेशनरी सिरक डस्ता, थर्मस, कार्टिज लगायत</td> <td>२५०,०००।००</td> <td>३७५०।००</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.नं र मिति	खरिद विवरण	खर्च रकम	कर रकम	०७/०७४/५/१६	बाग्लुङ कालिका स्टेशनरी अर्डर सप्लायर्स दुनै र मोनिका जनरल एण्ड अर्डर सप्लायर्स दुनैबाट स्टेशनरी सिरक डस्ता, थर्मस, कार्टिज लगायत	२५०,०००।००	३७५०।००																	
गो.भौ.नं र मिति	खरिद विवरण	खर्च रकम	कर रकम																							
०७/०७४/५/१६	बाग्लुङ कालिका स्टेशनरी अर्डर सप्लायर्स दुनै र मोनिका जनरल एण्ड अर्डर सप्लायर्स दुनैबाट स्टेशनरी सिरक डस्ता, थर्मस, कार्टिज लगायत	२५०,०००।००	३७५०।००																							

मुङ्केचुला गाँउपालिका, डोल्पा					
दफा	विवरण				रकम
	१४/०७४/६/६	सिरक डस्ता, कार्टिज स्टेशनरी लगायत कार्यालय सामान	१९०,०००।	२८५०।	
	१६/०७४/६/६	बाग्लुङ कालिका स्टेशनरी अर्डर सप्लायर्स दुनैबाट स्टेशनरी खरिद	११८०००।	१७७२।	
	८०/०७५/३/२५	होटल रोयल एण्ड रेष्टुरेन्ट दुनैलाई खाजा खर्चको भुक्तानी	६५०,०००।	९७५०।	
	७९/०७४/३/२५	दर्शन नमस्ते किराना पसल एण्ड होटल दुनैलाई खानाखर्च भुक्तानी	४५०,०००।	६७५०।	
	जम्मा		१६५८९००।	२४८७२।	
६६.	<p>आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा बजेट तथा कार्यक्रम अनुसार रितपूर्वकका बिल भरपाई रहे नरहेको जाँच गरी खर्च स्वीकृत गरेर लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निम्न वडा कार्यालयको बैठक भत्ता वापत रु. ११,१६,४००। खर्च लेखेकोमा सम्बन्धित पदाधिकारीहरुले रकम बुझेको भरपाई वडाध्यक्ष तथा वडासचिवलाई रकम भुक्तानी दिएको देखियो । अतः बैठक निर्णय, बैठक भत्ता पाउने आधार तथा सम्बन्धितले बुझेको भरपाई पेश गर्नुपर्ने रु.</p>				११,१६,४००.००
	गो.भौ.नं.	विवरण	भत्ता खर्च		
	७२/०७५/३/२५	वडा नं. ४,५,६ को वडा सचिव टिकाराम गुप्ताले रु. ३८०,०००। रकम माग गरेकोमा रु. ३१०,०००। भुक्तानी गरेको	३१०,०००।		
	७१/०७५/३/२५	वडा नं. ७,८ र ९ को वडा सचिव मुनिकृष्ण जैशीले सबै पदाधिकारीको एकमुष्ट भत्ता रकम चेकबाट भुक्तानी लिएको	४०३२००।		
	७१/०७५/३/२५	ना.सु. ईन्द्रराज खत्रीले वडा नं. १,२,३ को बैठक भत्ता रकम सोधभर्ना लिई वडाध्यक्षलाई ररकम भुक्तानी गरेको	४०३२००।		
	जम्मा		११,१६,४००।००		
६७.	<p>भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम ९ मा सरुवा, बहुवा भई एक जिल्लाबाट अर्को जिल्ला जाँदा म.ले.प. फा.नं.१८९ पारिवारिक विवरण प्रमाणित गरी नियम १० मा उल्लेख भएको दरबाट परिवारको समेत सरुवा भ्रमण खर्च पाउने उल्लेख छ । ना.सु.जग बहादुर बस्नेतलाई मुङ्केचुला गा.पा.बाट जुम्लाको तिला गा.पा. सम्म जिप समेत प्रयोग गरेकोले बढीमा ८ दिन लाग्नेमा ६० कोषको १२ दिनको उल्लेख गरी ५ जनाको भ्रमण खर्च रु.९१२००।०० भुक्तानी</p>				

मुङ्केचुला गाँउपालिका, डोल्पा		
दफा	विवरण	रकम
	गरेकोले ४ दिनको रु.५२८०।०० दरले २६४००।०० बढी भुक्तानी गरेको देखियो । नियमानुसार यातायातको अवस्थालाई समेत ध्यान दिई भ्रमण खर्च दिनुपर्नेमा जीप भाडा रु.१०००।०० समेत भुक्तानी दिएको अवस्थामा पैदल देखाई बढी भुक्तानी गरेको असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	२६४००.००
६८.	आर्थिक कार्यविधि नियमावली,२०६४ को नियम ३६ मा वार्षिक बजेट तथा कार्यक्रम अनुसार निर्धारित उद्देश्य प्राप्तिका लागि रीतपूर्वकको विल भरपाई जाँच गरी लेखा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले निशान जनरल स्टोर्स दुनैबाट ७ थान भोला रु.३५००।०० र २ थान ज्याकेट रु.१५००।०० समेत रु.५०००।०० मा खरिद गरी खर्च लेखेकोमा के कुन कार्यक्रम र कसलाई बुझाएको कुनै प्रमाण पेश भएको छैन । गाँउपालिकाको पुर्वाधार तथा विकास निर्माणको लागि विनियोजित रकम के कुन कार्यक्रममा खर्च गरेको स्पष्ट गरी पेश गर्ने अन्यथा सम्बन्धितबाट असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	५००००.००
६९.	आर्थिक कार्यविधि नियमावली,२०६४ को नियम ३६ मा वार्षिक बजेट तथा कार्यक्रम अनुसार निर्धारित उद्देश्य प्राप्तिका लागि रीतपूर्वकको विल भरपाई जाँच गरी लेखा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यक्रम भ्रमण खर्च वापत विभिन्न कर्मचारीलाई भ्रमणमा खटाई रु.३४९७०।०० भ्रमण खर्च भुक्तानी गरेकोमा भ्रमण प्रतिवेदन पेश भएको छैन भने विल भरपाईको जोडजम्मा रु.३०५१५।०० मात्र भएकोले रु.४४५१५।०० बढी खर्च लेखेको देखियो । विल भरपाई भन्दा बढी खर्च लेखेको रकम असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	४४५१५.००
७०.	आर्थिक कार्यविधि नियमावली,२०६४ को नियम ७४ अनुसार सरकारी कर्मचारी वा अन्य कुनै व्यक्तिले पेशकी लिनुपर्दा के कामको लागि के कति रकम आवश्यक पर्ने विवरण पेश गर्नुपर्ने र कार्य सम्पन्न गरेपछि म्याद भित्र लिनेदिने दुवैको पेशकी फछ्यौट गर्नुपर्ने कर्तव्य हुने उल्लेख छ । यस भौचरबाट अनुगमन पेशकी रु.१३५००।०० उल्लेख गरी खर्च लेखेकोमा पेशकी खातानै नराखेको र भौचरमा पेशकी लिनेको काम उल्लेख भएको छैन । नाम र काम स्पष्ट नगरी पेशकी खर्च लेखेकोमा सो पेशकी आ.ब.को अन्त्य सम्म पनि फछ्यौट भएको नदेखिएकोले दामकाम गर्नेबाट असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	१३५०००.००
७१.	आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा रितपूर्वकको विल भरपाई रहे नरहेको जाँच गरी खर्च प्रमाणीत गरी लेखा राख्नु पर्ने उल्लेख छ । ना.प्रा.स जय कृष्ण वोहराको कार्यक्रम खर्च पेशकी रु.१,२०,००।०० फछ्यौट गरेकोमा विल भरपाई रु.१,१०,००।०० भएको र भौचरमा समेत रु.१,१०,००।०० गरी सच्याएको छ भने २०७५।३।८ देखि ३।१४ सम्मको भ्रमण खर्च रु.९,०५।०० हुनेमा रु.१०,००।०० खर्च लेखेकोले विल भरपाई भन्दा बढी खर्च असुल उपर गर्नु पर्ने रु.	१०९५०.००
७२.	भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम १८ मा भ्रमणमा खटिने पदाधिकारी वा कर्मचारीले नियमानुसार पाउने दैनिक भत्ता तथा भ्रमण खर्चको विल भरी भ्रमण प्रतिवेदनसाथ आवश्यक विल भरपाई पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाँउपालिकाको उपाध्यक्ष सविता कुमारी रोकायलाई सुर्खेत र योजना अनुगमन गर्दाको ४ वटा स्थानको भ्रमण खर्च रु.८३,९०।०० भुक्तानी गरेकोमा भ्रमण विलमा २०७५।१०।१०-१०।१६ का २ वटा र २०७५।१२।९-१२।१५ को रु.३३,००।०० उल्लेख गरी	३३०००.००

मुड्केचुला गाँउपालिका, डोल्पा

दफा	विवरण	रकम																																	
	भुक्तानी भएको छ भने भ्रमण प्रतिवेदन पेश भएको देखिएन । उक्त भ्रमण खर्च मध्ये दोहोरो रु.१,०००।०० र मिति फरक भएको र भ्रमणको आधार स्पष्ट नभएकोले २०७५ माघ र चैत्रको रु.२२,०००।०० समेत रु.३३,०००।०० असुल उपर गर्नुपर्ने रु.																																		
७३.	आर्थिक कार्यविधि नियमावली,२०६४ को नियम ३६ मा वार्षिक बजेट तथा कार्यक्रम अनुसार रीतपूर्वकको विल भरपाई जाँच गरी लेखा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । किरण निर्माण सेवा एण्ड फेन्सी तथा किराना स्टोर्स दुनैवाट सिरक, डस्ना, तन्ना, खोल, तकिया ३ वटा ब्याकेट, कुशन लगायतका मालसामान खरिद गरी रु.१,१५,४५०।०० भुक्तानी गरेकोमा रु.७४,४००।०० का दुईवटा विलमा विक्रेताको हस्ताक्षर नभएको देखियो । गाउँपालिका भित्रको पूर्वाधार विकास तथा लक्षित वर्ग लाभान्वित हुने कार्यमा खर्च गर्न विनियोजित रकम व्यक्तिगत प्रयोजनका सामान खरिद गरी खर्च लेख्ने कार्य मनासिव र नियमसम्मत नभएकोले प्रयोगकर्तावाट असुलउपर गर्नुपर्ने रु	११५४५०.००																																	
७४.	आर्थिक कार्यविधि नियमावली,२०६४ को नियम ३६ मा वार्षिक बजेट तथा कार्यक्रम अनुसार निर्धारित उद्देश्य प्राप्तिका लागि रीतपूर्वकको विल भरपाई जाँच गरी लेखा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले निशान जनरलस्टोर्स दुनैको विल संलग्न गरी इन्धन खर्च रु.२,७०,०००।०० र कार्यालय सम्बन्धी खर्च रु.२,२६,४००।०० समेत रु.४,९६,४००।०० खर्च लेखेकोमा विल भरपाईको जोड जम्मा रु.४,३०,४००।०० मात्र भएकोले रु.६६,०००।०० वढी खर्च लेखेको देखियो । निम्नानुसारका विल बिजकको सिलसिलेवार नम्बर नमिलेको विलबाट मालसामान खरिद, वितरण र इन्धन प्रयोगको लगवुक तथा उक्त खर्च के कुन कार्यक्रमसंग सम्बन्धित हुन छानवीन गरी आधार प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	४३०४००.००																																	
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>विल नं र मिति</th> <th>विवरण</th> <th>खर्च रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२०९-२०७५/२/९</td> <td>मट्टीतेल</td> <td>४८७५०.००</td> </tr> <tr> <td>२४६-२०७५/१/९</td> <td>मट्टीतेल</td> <td>४३५००.००</td> </tr> <tr> <td>२२८-२०७४/९/१२</td> <td>मट्टीतेल, छाता र रेनकोट</td> <td>४६५५०.००</td> </tr> <tr> <td>२३०-२०७४/९/२०</td> <td>रेनकोट</td> <td>४६८००.००</td> </tr> <tr> <td>२३९-२०७४/१०/१०</td> <td>रेनकोट</td> <td>४६८००.००</td> </tr> <tr> <td>२४१-२०७४/१०/१७</td> <td>भोला</td> <td>४५०००.००</td> </tr> <tr> <td>२४४-२०७५/१/५</td> <td>भोला</td> <td>१००००.००</td> </tr> <tr> <td>२२६-२०७५/२/१६</td> <td>भोला</td> <td>४५०००.००</td> </tr> <tr> <td>२१७-२०७५/१/२६</td> <td>इलेक्ट्रीक हिटर (कित्ली)</td> <td>४८५००.००</td> </tr> <tr> <td>२२२-२०७५/२/१५</td> <td>" "</td> <td>४९५००.००</td> </tr> </tbody> </table>	विल नं र मिति	विवरण	खर्च रकम	२०९-२०७५/२/९	मट्टीतेल	४८७५०.००	२४६-२०७५/१/९	मट्टीतेल	४३५००.००	२२८-२०७४/९/१२	मट्टीतेल, छाता र रेनकोट	४६५५०.००	२३०-२०७४/९/२०	रेनकोट	४६८००.००	२३९-२०७४/१०/१०	रेनकोट	४६८००.००	२४१-२०७४/१०/१७	भोला	४५०००.००	२४४-२०७५/१/५	भोला	१००००.००	२२६-२०७५/२/१६	भोला	४५०००.००	२१७-२०७५/१/२६	इलेक्ट्रीक हिटर (कित्ली)	४८५००.००	२२२-२०७५/२/१५	" "	४९५००.००	
विल नं र मिति	विवरण	खर्च रकम																																	
२०९-२०७५/२/९	मट्टीतेल	४८७५०.००																																	
२४६-२०७५/१/९	मट्टीतेल	४३५००.००																																	
२२८-२०७४/९/१२	मट्टीतेल, छाता र रेनकोट	४६५५०.००																																	
२३०-२०७४/९/२०	रेनकोट	४६८००.००																																	
२३९-२०७४/१०/१०	रेनकोट	४६८००.००																																	
२४१-२०७४/१०/१७	भोला	४५०००.००																																	
२४४-२०७५/१/५	भोला	१००००.००																																	
२२६-२०७५/२/१६	भोला	४५०००.००																																	
२१७-२०७५/१/२६	इलेक्ट्रीक हिटर (कित्ली)	४८५००.००																																	
२२२-२०७५/२/१५	" "	४९५००.००																																	

मुड्केचुला गाँउपालिका, डोल्पा			
दफा	विवरण		रकम
	जम्मा	४३०४००.००	
७४.१.	उल्लेखित खर्च मध्ये विल भरपाई भन्दा वढी खर्च लेखेको रकम सम्बन्धित दामकाम गर्नेवाट असुलउपर गर्नुपर्ने रु.		६६०००.००
७५.	सरकारी रकम खर्च गर्दा बजेट तथा कार्यक्रम अनुसार निर्धारित कार्यमा उपलब्धी प्राप्त गर्ने गरी खर्च गर्नु पर्दछ । नेपाल सरकारले सरकारी खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्ने सम्बन्धी निर्देशिकामा मोवाईल र त्यसको रिचार्जकार्डको महसुल सरकारी बजेटवाट खर्च लेख्न नपाउने गरी बन्देज लगाएकोमा रु.२०,०००।०० रिचार्जकार्ड वापत संचार महसुलमा खर्च लेखेको देखियो । उक्त खर्च व्यक्तिगत प्रयोजन वाहेक सरकारी कामकाजमा खर्च भएको आधार प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा सम्बन्धितवाट असुलउपर गर्नुपर्ने रु.		२००००.००
७६.	भिलेज प्रोफाईलको लागि साविक नर्कु गा.वि.स.र वडा नं. १,४,५ र ६ को घरधुरी सर्भेक्षण गरी भुक्तानी गरेकोमा तथ्यांक विवरण र गाउंपालिकाको वित्तचित्र तयार गरेको प्रमाण पेश हुन आएन । उक्त खर्चको पुष्टि गर्ने आधार प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुलउपर गर्नुपर्ने रु.		५३८००.००
७७.	गाउंकार्यपालिका तथा गाउं सभाको खर्च वापत भौचर नं.७६ मिति २०७५।३।२५वाट रु.२,९५,१५०।०० मध्ये ०७५।३।९ मा रु. ७३१०० खर्च लेखेकोमा यस भौचरवाट २०७५।३।९ र १० गतेको गाउंसभामा उपस्थित ८० जनाको खर्च भनी रु.५९,०००।०० खर्च लेखेको देखियो । उक्त खर्च दोहोरो नपरेको आधार पेश गर्ने अन्यथा असुलउपर गर्नुपर्ने रु.		५९०००.००
७८.	बजेट तथा कार्यक्रम अनुसार निर्धारित कार्य लक्ष्य प्राप्त गर्ने गरी खर्च गर्नुपर्दछ । कार्यालयले पटक पटक ग्यांस भरेको तथा दाउरा खरिद वापत महिना महिनामा खर्च लेख्ने गरेकोमा २०७४।९।१० मा रु.४१,०००।०० को ग्यांस सिलिण्डर, चुल्हो र दाउरा खरिद गरेको भनी बजेट हुंदा हुँदै करिव ७ महिना पछि भुक्तानी गर्नु पर्नाको कारण स्पष्ट नगरी खर्च लेखेको देखियो । ७ महिना लगाई रकम भुक्तानी गर्नु पर्ने आधार स्पष्ट नभएको र यस्ता खर्च लेख्ने कार्य नियमसम्मत नभएकोले सम्बन्धितवाट असुलउपर गर्नुपर्ने रु.		४१०००.००
७९.	आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा बजेट तथा कार्यक्रम अनुसार रितपूर्वकको विल भरपाई तथा अन्य कागजात रहे नरहेको जांच गरी खर्च स्वीकृत गरेर लेखा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । अर्थ मन्त्रालय बजेट तथा कार्यक्रम महाशाखाको खर्चको मापदण्ड सम्बन्धी कार्यविधिको दफा ७.४.१ अनुसार २ घण्टा भन्दा वढी संचालित कार्यक्रममा खाना खाजा वापत प्रति सहभागी रु.२५०।०० र विदाका दिनमा रु.५००।०० का दरले खर्च गर्न सकिनेमा के कुन कार्यक्रम र सहभागी हाजिर संलग्न नगरी होटल रोयल एण्ड रेष्टुरेन्ट दुनैको विलको नम्बर मितिको सिलसिलेवार नमिलेको विल संलग्न गरी रु.६,५०,०००।०० विविध खर्च लेखेको देखियो । उक्त खर्च सम्बन्धमा छानवीन गरी खर्च पुष्टि हुने आधार प्रमाण पेश गर्ने अन्यथा असुलउपर गर्नुपर्ने रु.		६४९०००.००
	विल नं.मिति	खर्च रकम	

मुड्केचुला गाँउपालिका, डोल्पा

दफा	विवरण		रकम
	१४११-२०७४/१०/२०	५१९५०.००	
	१४१२-२०७४/०९/२७	४७२५०.००	
	१४१३-२०७४/११/११	४७५५०.००	
	१४१४-२०७४/१२/१७	४९४००.००	
	१४५३-२०७५/२/१५	३५२५०.००	
	१४६१-२०७४/१२/५	४८०००.००	
	१४७१-२०७४/१२/२०	४८६००.००	
	१४७९-२०७४/१२/२८	४८०००.००	
	१४८७-२०७४/१२/२८	४५३००.००	
	१४८८-२०७५/१/१०	४६२००.००	
	१४८९-२०७५/१/२०	४६०५०.००	
	१४९०-२०७५/२/५	५००००.००	
	१४९१-२०७५/२/१५	४३५००.००	
	१४९२-२०७५/३/१०	४१९५०.००	
	जम्मा:	६४९०००.००	
८०.	<p>आयकर ऐन, २०५८ को दफला ८८ र ८९(१) मा मालसामान खरिद तथा सेवा खरिदको रकम भुक्तानी गर्दा १.५ प्रतिशत अग्रिम कर कटौती गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। होटल रोयल एण्ड रेष्टुरेण्ट दुनैको विभिन्न मितिको १४ वटा विलको खाना खाजा खर्च वापत रु.६,५०,०००।०० भुक्तानी गर्दा १.५ प्रतिशत कर रु.९,७५,००० कटौती नगरेको र विल भरपाई भन्दा रु.१,०००।०० वढी भुक्तानी गरेको देखियो। नियमानुसार लाग्ने कर र विल भरपाई भन्दा वढी खर्च असुलउपर गर्नुपर्ने रु.</p>		१०७५०.००
८१.	<p>आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ मा वजेट तथा कार्यक्रम अनुसार निर्धारित समयमा कार्य सम्पादन गरी रितपूर्वकका विल भरपाई जाँच गरी लेखा राख्नु पर्ने उल्लेख छ। कार्यालयले निम्नानुसारका १२ वटा विल संलग्न गरी दर्शन नमस्ते किराना पसल एण्ड होटल दुनैलाई रु.४,५०,०००।०० भुक्तानी गरेकोमा कार्यक्रम र सहभागी हाजिर संलग्न नगरेको र विल र मितिको क्रमवद्दता नमिलेको रु.४,८५,८००।०० को विल भरपाई संलग्न गरी खर्च लेखेको देखियो। विल भरपाईको जोडजम्मा वढी भएको, कार्यक्रम सहभागी संख्या र अर्थ मन्त्रालयको</p>		

मुङ्केचुला गाँउपालिका, डोल्पा

दफा	विवरण	रकम																												
	<p>खाजा खानाको नर्स अनुसार रु.२५०।० सम्म खर्च लेख्न सकिने व्यवस्थाको पालना नभएको र वजेट हुंदा हुँदै श्रावण देखि वैशाखसम्मको खर्च १२ महिनापछि भुक्तानी गर्नुपर्ने कारण स्पष्ट नभएकोले खर्चको वास्तविकता सम्बन्धमा छानवीन गरी आधार प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुलउपर गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1" data-bbox="248 489 1239 1413"> <thead> <tr> <th>विल नं. मिति</th> <th>खर्च रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३१८- मिति नभएको</td> <td>३५८००.००</td> </tr> <tr> <td>३३०-२०७४/४/१५</td> <td>४५०००.००</td> </tr> <tr> <td>३३१-२०७४/१/२९</td> <td>६६५००.००</td> </tr> <tr> <td>३३२-२०७४/५/१०</td> <td>४७१००.००</td> </tr> <tr> <td>३३३-२०७४/६/५</td> <td>४२४००.००</td> </tr> <tr> <td>३३४-२०७४/१०/२०</td> <td>४७३५०.००</td> </tr> <tr> <td>३३५-२०७४/७/१७</td> <td>४५०००.०</td> </tr> <tr> <td>३३६-२०७४/८/२७</td> <td>४७०००.००</td> </tr> <tr> <td>३३८-२०७४/१२/२९</td> <td>३७०००.००</td> </tr> <tr> <td>३३९-२०७५/१/२९</td> <td>३३३००.०</td> </tr> <tr> <td>३४०-२०७५/१/१७</td> <td>१५९५०.०</td> </tr> <tr> <td>३४१-२०७४/११/२९</td> <td>२३४००.००</td> </tr> <tr> <td align="right">जम्मा:</td> <td>४८५८००.००</td> </tr> </tbody> </table>	विल नं. मिति	खर्च रकम	३१८- मिति नभएको	३५८००.००	३३०-२०७४/४/१५	४५०००.००	३३१-२०७४/१/२९	६६५००.००	३३२-२०७४/५/१०	४७१००.००	३३३-२०७४/६/५	४२४००.००	३३४-२०७४/१०/२०	४७३५०.००	३३५-२०७४/७/१७	४५०००.०	३३६-२०७४/८/२७	४७०००.००	३३८-२०७४/१२/२९	३७०००.००	३३९-२०७५/१/२९	३३३००.०	३४०-२०७५/१/१७	१५९५०.०	३४१-२०७४/११/२९	२३४००.००	जम्मा:	४८५८००.००	४५००००.००
विल नं. मिति	खर्च रकम																													
३१८- मिति नभएको	३५८००.००																													
३३०-२०७४/४/१५	४५०००.००																													
३३१-२०७४/१/२९	६६५००.००																													
३३२-२०७४/५/१०	४७१००.००																													
३३३-२०७४/६/५	४२४००.००																													
३३४-२०७४/१०/२०	४७३५०.००																													
३३५-२०७४/७/१७	४५०००.०																													
३३६-२०७४/८/२७	४७०००.००																													
३३८-२०७४/१२/२९	३७०००.००																													
३३९-२०७५/१/२९	३३३००.०																													
३४०-२०७५/१/१७	१५९५०.०																													
३४१-२०७४/११/२९	२३४००.००																													
जम्मा:	४८५८००.००																													
८१.१.	आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ तथा ८९(१) वमोजिम मालसामान तथा सेवा वापतको रकम भुक्तानी गर्दा १.५ प्रतिशत अग्रिम कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले उल्लेखित १२ वटा विलको खाना खाजा तथा मालसामान खरिद वापत रु.४,५०,०००।०० भुक्तानी गर्दा १.५ प्रतिशत कर रु.६,७५०।०० कट्टी गरेको नदेखिएकोले छुट कर असुल गर्नुपर्ने रु	६७५०.००																												
८२.	स्थानीय भत्ता कट्टी नगरेको: भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम ७(११) मा दैनिक भ्रमण भत्ता उपयोग गरेको अवधीको स्थानीय भत्ता, तालिम भत्ता, तथा अन्य भत्ता नपाउने र नियम ७(४) मा भ्रमणवाट कार्यालयमा फर्केको दिनको २५ प्रतिशत मात्र दैनिक भत्ता पाउने व्यवस्था छ। कार्यालय भ्रमणमा खटिएका कर्मचारीको दैनिक भत्ता भुक्तानी गर्दा स्थानीय भत्ता कट्टी नगरेको र भ्रमण फर्केको दिनको २५ प्रतिशत भत्ता वढी भुक्तानी हुने गरी दैनिक भत्ता भुक्तानी गरी रु.१४३२९६।- वढी खर्च लेखेको देखियो। नियमको पालना गर्ने व्यवस्था मिलाई वढी भुक्तानी	१४३२९६.००																												

मुङ्केचुला गाँउपालिका, डोल्पा

दफा	विवरण					रकम
	भएको रकम सम्बन्धितवाट असुल उपर गर्नुपर्ने रु.					
	भौ.नं.मिति	भ्रमण खर्च विवरण	भ्रमण खर्च	स्थानीय भत्ता	दैनिक भत्ता	वढी भुक्तानी
	२५- २०७५/३/३१	प.से.प्रा जयकृष्ण वोहराले भेडावाखा खरिद गर्न मिति २०७४।१।२।१ देखि १।२।१४ सम्मको	५८८००.००	४१८२.००	०	४१८२.००
	३१- २०७५/३/३१	प.से.प्रा नर वहादुर थापा योजना तर्जुमा गोष्ठी २०७५।।२।२४ देखि २।२९ सम्म २०७४।७।६ देखि ७।११ सम्म	९६९०.०० ९१५०.००	० ०	९९०.०० ९९०.००	९९०.०० ९९०.००
	९- २०७५/२/७	प.से.प्रा. नर वहादुर थापा २०७५।२।२ देखि २।६ सम्म	७४००.००	०	९९०.००	९९०.००
	” ”	ना.प्र.से.प्रा.जयकृष्ण वोहरा	७४००.००	०	९९०.००	९९०.००
	१९- २०७५/३/२ ५	खरिदार केशवराज जैसी २०७४।१।२।२० देखि १।२।२६ सम्म नेपालगंज देखि काठमाडौं	२८०००.००	१६१६.००	९९०.००	२६०६.००
	” ”	स.ई टंक प्रसाद अधिकारी २०७५।२।२० देखि २।२५ सम्म	१६०००.००	१६०८.००	०	१६०८.००
	” ”	स.ई प्रवेश महतारा २०७५।२।२५ देखि २।३१ सम्म	३२५००.००	१९३०.००	०	१९३०.००
	४९- २०७५/२/८	ना.सु.प्रवेश महतारा २०७४।१।२।२३ देखि १।२।२९ सम्म काठमाडौं	३२०००.००	१९३०.००	०	१९३०.००
	६८- २०७५/३/२ ५	ना.सु.जग वहादुर वस्नेत २०७४।२।१२ देखि २।२० सम्म सुर्खेत नेपालगंज, २०७५।२।५ देखि २।११ सम्म दुनै, २०७५।३।३ देखि ३।९ सम्म दुनै, २०७५।३।१२ देखि ३।१८ सम्म दुनैमा भ्रमण गर्दाको, २०७५।२।५-२।११ र ०७५।३।२० तथा (२०७५।३।३ देखि ३।१८ सम्म निरन्तर	४९०००.००	४५०३.००	२२०६०.० ०	२६५६३.० ०

मुङ्केचुला गाँउपालिका, डोल्पा

दफा	विवरण						रकम
		भ्रमण भई ७ दिन भन्दा बढी देखिएको र स्थानीय भत्ता २६ दिनको कटौती नगरेकोले १२ दिनको भ्रमण खर्च असुल गर्दा १४ दिनको बढी)					
५०- २०७५/२/८		प्र.प्र.अ.धर्मराज न्यौपाने २०७५।१।२७ देखि २।१ सम्म	२८१९०.००	२४६०.००	१२००.००	३६६०.००	
१८/०७४/६ /६		नि.प्र.प्र.अ.जग बहादुर बस्नेत ०७४।५।७ देखि ५।१३ सम्म नेपालगञ्ज, जीप भाडा रु. २६०००। समेत गा.पा. अध्यक्ष समेत रु.४५०००। को भुक्तानीमा रु.२६०००। जीप भाडा भुक्तानी भएकोले दोहोरो परेको मध्ये रु.१६,०००।	४५५००.००	२९५२.००	१६०००.० ०	१८९५२.० ०	
		ना.सु मुनिकृष्ण जैसी ०७४।४।२९देखी ४।३१ सम्म नेपालगञ्ज	५५४८०.००	३२१७.००	२६४०.००	५८५७.००	
		वडा सचिव टिकाराम गुप्ता ०७४।४।१०देखी ४।१६ सम्म	३२९१५.००	१६१६.००	३३०.००	१९४६.००	
		ले.पा. हस्त बहादुर बुढा ०७४।४।१०देखी ४।१६ सम्म र ०७४।५।२८ - ६।३ सम्म	१९२४०.००	३८६०.००	६३०.००	४८९०.० ०	
		स.ले.पा. डिल बहादुर बराल ७ दिन	१७,२८०.००	१६१६.००		१६१६.००	
		खरिदार रतन बहादुर जि.सी., ७ दिन	१२०२०.००	१६१६.००		१६१६.००	
३४- ०७४/९/२८		ना.सु मुनिकृष्ण जैसी ०७४।६।६देखि ६।१२ सम्म नेपालगञ्ज, काठमाडौं	१९२२०.००	१९३०.००		१९३०.००	
		वडा सचिव टिकाराम गुप्ता ०७४।८।४देखि ८।१० सम्म	२२,२५०.००	१६१६.००		१६१६.००	
		नि.का.अ.जग बहादुर बस्नेत काठमाडौं, सुर्खेत ७ दिन	३९५४०.००	२९५२.००		२९५२.००	
		ना.सु. इन्द्र राज खत्री, नेपालगञ्ज, ७ दिन	१३२८०.००	१९३०.००	७८०.००	२७१०.००	

मुड्केचुला गाँउपालिका, डोल्पा

दफा	विवरण						रकम
३६/०७४/१ १/२५	स.ई. प्रवेश महतारा २०७४।१।१३-११।१९	९०००.००			७५०.००	७५०.००	
३६/०७४/१ १/२५	स.ई. टंक प्रसाद अधिकारी २०७४।१।०२१-१०।२६ र २०७४।१।१३-११।१९ सम्म	२७,०००.००			१५००.०	१५००.००	
३६/०७४/१ १/२५	खरिदार, टिकाराम गुप्ता ०७४।८।४ - ८।१० र २०७४।१।०२१-१०।२७ सम्म	१७७२०.००	१६१६.००		७५०.००	२३६६.००	
३६/०७४/१ १/२५	ना.सु मुनिकृष्ण जैसी ०७४।१।०।६ देखी १०।१२ फर्केको २७ गते सम्म	३१७८०.००	१९३०.००			१९३०.००	
३६/०७४/१ १/२५	नि.प्र.प्र.अ.जग बहादुर बस्नेत ०७४।१।१।३ देखि ११।१९ सम्म नेपालगञ्ज काठमाडौं ८०००।०० गाडी भाडा टिकट नभएको रु.२०००।०० समेत २८,०००। मध्ये बढी भाडा भुक्तानी रु. १०००।००	४५०००.००	२९५२.००		१००००.० ०	१२९५२.० ०	
३७- ०७४/११/२ ५	स.ले.पा. डिल बहादुर बराल ७ दिन ०७४।८।२१-८।२७ सम्म काठमाडौं	२९,२००.००	१६१६.००			१६१६.००	
३७- ०७४/११/२ ५	गा.पा. अध्यक्ष दत्त बहादुर शाही, ०७४।१।१।३ -११।१७ सम्म नेपालगञ्ज गाडी भाडा टिकट नभएको रु.२०,०००।०० मध्ये बढी भुक्तानी	३५,०००.००			८०००.० ०	८०००.० ०	
३७- ०७४/११/२ ५	नि.प्र.प्र.अ.जग बहादुर बस्नेत ०७४।१।०।२३ देखि १०।२९ सम्म नेपालगञ्ज गाडी भाडा टिकट नभएको रु.२०,०००।०० मध्ये बढी भुक्तानी	३३,०००.००	२९५२.०		८,०००.० ०	१०,९५२.० ०	
३७/०७४/१ १/२५	स.ई. प्रवेश महतारा २०७४।१।२६ देखि १०।२ सम्म	२६५९०.००	२९५२.००			२९५२.००	

मुङ्केचुला गाँउपालिका, डोल्पा

दफा	विवरण						रकम
		काठमाडौं					
	५०/०७५/२ /८	ना.सु. इन्द्र राज खत्री, ०७४१९१९१ - ९१२५, र ०७५११२० ११३९ सम्म	१८३६०.००	२५७०.००		२५७०.००	
	५०/०७५/२ /८	ना.सु मुनिकृष्ण जैसी ०७४१९१२९ देखि १२१५ नेपालगञ्ज, काठमाडौं	२८,०००.००	२९५२.००		२९५२.००	
	५०/०७५/२ /८	स.प्र.अ. सञ्जय शाह ०७४१२१८ देखि १२१४ सम्म नेपालगञ्ज	२३७४०.००	२९५२.००	१२००.००	४१५२.००	
					जम्मा:	१४३२९६. ००	
	ब.उ.शि.नं.८०१७४६३						
८३.	विद्यालयका शिक्षक, विद्यालय सहायक, ई.सी.डी.का कर्मचारी र विद्यालयका का.स.हरुको तलब निकास गार्दा ११ विद्यालयका सहायकहरुको दोस्रो चौमासिकमा तलब जोडजम्मा रु.४,०६,०००।०० हुनेमा यस भौचर देखि रु.४३६०००।०० निकास भएको देखियो । दरबन्दी तथा कोटाको पारिश्रमिक दर भन्दा बढी निकाशा दिई रु.३००००।०० खर्च लेखेकोले उक्त रकम सम्बन्धितबाट असुलउपर गर्नुपर्ने रु.						३००००.००
८४.	बैंक नगदी किताबमा रु.२०००००।०० खर्च लेखेकोमा श्रेस्तामा उक्त रकमको भौचर सँलग्न नरहेको र लेखापरीक्षणको क्रममा सोधपुछ गर्दा प्रमाण पेश नभएकोले उक्त खर्च के वापत किन खर्च गरेको छानविन गरी आवश्यक प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा उक्त रकम असुलउपर गर्नुपर्ने रु.						२०००००.००
८५.	आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) मा सरकारी रकम खर्च लेख्दा बिल भरपाई सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । कृषि प्रसार कार्यक्रम अर्न्तगत फलफुल बिरुवा बितरणको लागि श्री प्रा.स.शुभाष भण्डारीले लिएको पेशकी रु.२२००००।०० मध्ये रु.२१४८७८।०० को मात्र पेशकी फछ्यौट गरेको देखियो । पेशकी बांकी नपुग रकम रु.५१२२।०० निजबाट असुलउपर गर्नुपर्ने रु.						५१२२.००
८६.	आन्तरिक लेखापरीक्षकद्वारा औल्याइएका निम्न व्यहोराहरु लेखापरीक्षण अवधिसम्म फछ्यौट गरेको नदेखिएकोले मनासिब देखि कायम गरिएका छन् ।						
८६.१	ब.उ.शी.नं. ८०१७४६३ वित्तिय समानिकरण अनुदान चालु तर्फ - का.स. श्री पुर्ण बुढाको २०७४ श्रावण भाद्र असोज र दशै खर्च समेत रु. १६,२३० । का दरले जम्मा रु. ६४९२०। हुनुपर्नेमा रु. ८६,२१०। भुक्तानी भएकोले थप भुक्तानीभएको रु. २१२९०। असुल हुनुपर्ने रु.						२१२९०.००

मुङ्केचुला गाँउपालिका, डोल्पा

दफा	विवरण	रकम															
८६.२	यस भौचरबाट रु. २ लाखको खर्च लेखेकोमा सो मा १.५ प्रतिशतले हुने कर कट्टी गरेको नदेखिएकोले असुलउपर गर्नु पर्ने रु.	३०००.००															
८६.३	यस भौचरबाट रु. २ लाख खर्च लेखेकोमा रु १,१६,४१०। को मात्र बिल भर्पाई रहेको सो बापत १.५ प्रतिशतले हुने कर रु. १७४६। कट्टी गरेको नदेखिएकोले असुलउपर गर्नु पर्ने रु.	८५३३६.००															
८६.४	यस भौचरबाट रु. ५०,०००। को बिल भर्पाई राखी खर्च लेखेकोमा १.५ प्रतिशत अग्रिम कर कट्टी गरेको नदेखिएकोले असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	७५०.००															
८६.५	यस भौचरबाट रु. ७५,००० खर्च लेखी भुक्तानी गर्दा १.५ प्रतिशत अग्रिम कर कट्टी नगरेको असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	११२५.००															
८६.६	यस भौचरबाट रु. २६६६०० को बिल भर्पाई खर्च लेखी भुक्तानी गर्दा १.५ प्रतिशत अग्रिम कर कट्टी नगरेको नदेखिएकोले छुट कर असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	३९९९.००															
८६.७	यस भौचरबाट रु. ९३०७५० को बिल भर्पाई खर्च लेखी भुक्तानी भएको मध्ये ६९५७५० को अग्रिम कर रु. १०४३६.२५ दाखिला नभएकोले असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	१०४३६.००															
८६.८	यस भौचरबाट रु. १८७५१९ को बिल भर्पाई खर्च लेखी भुक्तानी गर्दा १.५ प्रतिशत अग्रिम कर कट्टी नगरेको नदेखिएकोले छुट कर असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	२८१२.००															
८६.९	यस भौचरबाट रु. १९९६९७ को बिल भर्पाई खर्च लेखी भुक्तानी गर्दा १.५ प्रतिशत अग्रिम कर कट्टी नगरेको नदेखिएकोले छुट कर असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	२९९६.००															
८६.१०	यस भौचरबाट रु. १९०००० को मर्मत खर्च भुक्तानी गर्दा १.५ प्रतिशत अग्रिम कर कट्टी नगरेको नदेखिएकोले छुट कर असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	२८५०.००															
८६.११	वार्षिक बजेट तथा कार्यक्रम अनुसार निर्धारित कार्यक्रम आर्थिक वर्ष भित्र नै सम्पन्न हुने गरि पेशिक दिने र फर्छर्यौट गर्नु पर्दछ । आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्म पनि कार्यालयले निम्नानुसार पेशिक फर्छर्यौट गरेको नदेखिएकोले आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ७४ अनुसार असूल फर्छर्यौट गर्नुपर्ने रु.	१०६८०००.००															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>पेशिक लिएको मिति</th> <th>पेशिक लिनेको नाम</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>५-२०७४।८।२९</td> <td>वडा सचिव टिकाराम गुप्तालाई वडा कार्यालय व्यवस्थापन खर्च पेशिक</td> <td>६००००।००</td> </tr> <tr> <td>१६-२०७४।९।२४</td> <td>महिला भवन निर्माण उपभोक्ता समीति</td> <td>१५६००।००</td> </tr> <tr> <td>११६-२०७५।३।२७</td> <td>सुचना प्रविधि अधिकृत सञ्जय कुमार चौधरीलाई भिलेज प्रोफाईल छर्पाई</td> <td>३१२००।००</td> </tr> <tr> <td></td> <td align="right">जम्मा</td> <td>१०६८०००।००</td> </tr> </tbody> </table>	पेशिक लिएको मिति	पेशिक लिनेको नाम	रकम	५-२०७४।८।२९	वडा सचिव टिकाराम गुप्तालाई वडा कार्यालय व्यवस्थापन खर्च पेशिक	६००००।००	१६-२०७४।९।२४	महिला भवन निर्माण उपभोक्ता समीति	१५६००।००	११६-२०७५।३।२७	सुचना प्रविधि अधिकृत सञ्जय कुमार चौधरीलाई भिलेज प्रोफाईल छर्पाई	३१२००।००		जम्मा	१०६८०००।००	
पेशिक लिएको मिति	पेशिक लिनेको नाम	रकम															
५-२०७४।८।२९	वडा सचिव टिकाराम गुप्तालाई वडा कार्यालय व्यवस्थापन खर्च पेशिक	६००००।००															
१६-२०७४।९।२४	महिला भवन निर्माण उपभोक्ता समीति	१५६००।००															
११६-२०७५।३।२७	सुचना प्रविधि अधिकृत सञ्जय कुमार चौधरीलाई भिलेज प्रोफाईल छर्पाई	३१२००।००															
	जम्मा	१०६८०००।००															
	ब.उ.शी.नं. ३६५०१५३(सामाजिक सुरक्षा तर्फ) -																

मुङ्केचुला गाँउपालिका, डोल्पा

दफा	विवरण	रकम															
८६.१२	<p>वार्षिक बजेट तथा कार्यक्रम अनुसार निर्धारित कार्यक्रम आर्थिक वर्ष भित्र नै सम्पन्न हुने गरी पेशिक दिने र फछ्यौट गर्नु पर्दछ । आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्म पनि कार्यालयले निम्नानुसार पेशिक फछ्यौट गरेको नदेखिएकोले आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ७४ अनुसार असूल फछ्यौट गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>पेशिक लिएको मिति</th> <th>पेशिक लिनेको नाम</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२-२०७४।१।२८</td> <td>वडा सचिव टिकाराम गुप्तालाई सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण पेशिक</td> <td>१२९८८००।००</td> </tr> <tr> <td>४-२०७४।३।२५</td> <td>वडा सचिव टिकाराम गुप्तालाई सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण पेशिक</td> <td>२२१४०००।००</td> </tr> <tr> <td>५-२०७४।३।२५</td> <td>वडा सचिव ना.सु. ईन्द्रराज खत्रीलाई सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण पेशिक</td> <td>१८६०,०००।००</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: right;">जम्मा</td> <td>५३७२८००।००</td> </tr> </tbody> </table>	पेशिक लिएको मिति	पेशिक लिनेको नाम	रकम	२-२०७४।१।२८	वडा सचिव टिकाराम गुप्तालाई सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण पेशिक	१२९८८००।००	४-२०७४।३।२५	वडा सचिव टिकाराम गुप्तालाई सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण पेशिक	२२१४०००।००	५-२०७४।३।२५	वडा सचिव ना.सु. ईन्द्रराज खत्रीलाई सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण पेशिक	१८६०,०००।००	जम्मा		५३७२८००।००	५३७२८००.००
पेशिक लिएको मिति	पेशिक लिनेको नाम	रकम															
२-२०७४।१।२८	वडा सचिव टिकाराम गुप्तालाई सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण पेशिक	१२९८८००।००															
४-२०७४।३।२५	वडा सचिव टिकाराम गुप्तालाई सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण पेशिक	२२१४०००।००															
५-२०७४।३।२५	वडा सचिव ना.सु. ईन्द्रराज खत्रीलाई सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण पेशिक	१८६०,०००।००															
जम्मा		५३७२८००।००															
८६.१३	<p>ब.उ.शी.नं. ३६५८४७३ (बहुक्षेत्रीय पोषण) तर्फ -स्वास्थ्य संयोजक सत्य कुमारी रोकायको रु. ११,००,०००। पेशिकी फछ्यौट गरेकोमा रु. १०२५७०० को मात्र विल भर्पाई रहेकोले विल भर्पाई भन्दा बढि खर्च असुल उपर गर्नु पर्ने रु.</p>	७४३००.००															
८६.१४	<p>ब.उ.शी.नं. ३६५८०७४ (ग्रामिण पुर्वाधार विकास) तर्फ -गा.पा. लेखा सहायक कमल ठकुल्लाको रु. २७६३५६। को पेशिकी फछ्यौट गरेकोमा रु. २७११६०। को मात्र विल भर्पाई रहेकोले विल भर्पाई भन्दा बढि खर्च रु. ५१९६ र अग्रिम कर रु. ३०७०। समेत असुल उपर गर्नु पर्ने रु.</p>	८२६६.००															
	<p>ब.उ.शी.नं. ८०१७४६३ (कृषि सेवा प्रसार तर्फ)</p>																
८६.१५	<p>आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ तथा ८९(१) मा मालसामान तथा सेवा खरिदको मू.अ.कर विजक भएको विल भुक्तानीमा १.५%, कर कट्टी गर्नुपर्नेमा निम्नानुसार कर कट्टी नगरेको र घटी कर कट्टी गरेको देखियो । नियमानुसार लाग्नेकर सम्बन्धितवाट असुलउपर गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.नं. र मिति</th> <th>विवरण</th> <th>छुट कर रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२४-०७५/०३/२५</td> <td>हार्भेष्टिड सेन्टर निर्माणको लागि सामान खरिद रु. १०३७३३- मा कर कट्टी नगरेको ।</td> <td>१५५६।००</td> </tr> <tr> <td>२५-०७५/०३/२५</td> <td>स्याउ ब्लक निर्माणको लागि सामान खरिद रु. १६२४००।- मा कर कट्टी नगरेको ।</td> <td>२४३६।००</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.नं. र मिति	विवरण	छुट कर रकम	२४-०७५/०३/२५	हार्भेष्टिड सेन्टर निर्माणको लागि सामान खरिद रु. १०३७३३- मा कर कट्टी नगरेको ।	१५५६।००	२५-०७५/०३/२५	स्याउ ब्लक निर्माणको लागि सामान खरिद रु. १६२४००।- मा कर कट्टी नगरेको ।	२४३६।००	१००५१.००						
गो.भौ.नं. र मिति	विवरण	छुट कर रकम															
२४-०७५/०३/२५	हार्भेष्टिड सेन्टर निर्माणको लागि सामान खरिद रु. १०३७३३- मा कर कट्टी नगरेको ।	१५५६।००															
२५-०७५/०३/२५	स्याउ ब्लक निर्माणको लागि सामान खरिद रु. १६२४००।- मा कर कट्टी नगरेको ।	२४३६।००															

मुङ्केचुला गाँउपालिका, डोल्पा

दफा	विवरण		रकम																		
६७-०७५/०३/२४	अन्नपुर्ण मा.वि. घेरवारको निर्माण खर्च रु. ९४५०००। मा रु. ८५०८। कर कट्टी गर्नुपर्नेमा रु. ६७००। मात्र दाखिला भएको ।	१८०८।००																			
६८-०७५/०३/२४	आधुनिक घट्ट निर्माण समितिलाई रु. २८०,००० भुक्तानी गर्दा रु. २९७० कर लाग्नेमा रु. ९०० मात्र कट्टी गरेको ।	२०७०।००																			
६९-०७५/०३/२४	खोक्सु देखि जिउला हुँदै भोटऔलसम्म आयोजना निर्माण समिति लाई रु. १२३०,००० भुक्तानी गर्दा रु. ७९८९ कर लाग्नेमा रु. ५००० मात्र कट्टी गरेको ।	२१८९।००																			
	जम्मा	१००५९।००																			
८६.९६	<p>आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६ मा बजेट तथा कार्यक्रम अनुसारको रित्तपूर्वकको बिल भरपाई रहे नरहेको जाँच गरी खर्च स्वीकृत गरेर लेखा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले निम्न गोश्वरा भौचरवाट मालसामान खरिद तथा निर्माण कार्यवापतको रकम भुक्तानी तथा पेशकी फछ्योर्ट गरेकोमा बिल भपरपाई भन्दा रु. ६५३५०.०० बढी खर्च लेखेको देखिएकोले उक्त रकम असुल उपर गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.नं. मिति</th> <th>विवरण</th> <th>बढी खर्च रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३६-०७५।०३।२५</td> <td>प्रा.स. श्री सुवास भण्डारीको रु. ४७५०००। को पेशिक फछ्योर्ट गर्दा रु. ४७३६८०। को मात्र बिल भपाई रहेको</td> <td>१३८०।००</td> </tr> <tr> <td>३९-०७५।०३।२९</td> <td>प्रा.स. श्री सुवास भण्डारीको रु. २६२०००। को पेशिक फछ्योर्ट गर्दा रु. २५९०५०। को मात्र बिल भपाई रहेको</td> <td>२९५०।००</td> </tr> <tr> <td>४९-०७५।०३।३९</td> <td>प्रा.स. श्री सुवास भण्डारीको रु. २२०,०००। को पेशिक फछ्योर्ट गर्दा रु. २१४८७५ को मात्र बिल भपाई रहेको</td> <td>५९२५।००</td> </tr> <tr> <td>४३-०७५।०३।३९</td> <td>प्रा.स. श्री सुवास भण्डारीको २८००००। को पेशिक फछ्योर्ट गर्दा रु. २७६९९०। को मात्र बिल भपाई रहेको</td> <td>३३९०।००</td> </tr> <tr> <td>४४-०७५।०३।३९</td> <td>कृषि प्राविधिक श्री राज कुमारी गुरुडलाई धान दिवश तथा अन्य कार्यक्रम खर्च रु. १२२९६०। भुक्तानी दिएकोमा रु. ८९४५० को मात्र बिल भपाई रहेको</td> <td>३२७९।००</td> </tr> </tbody> </table>		गो.भौ.नं. मिति	विवरण	बढी खर्च रकम	३६-०७५।०३।२५	प्रा.स. श्री सुवास भण्डारीको रु. ४७५०००। को पेशिक फछ्योर्ट गर्दा रु. ४७३६८०। को मात्र बिल भपाई रहेको	१३८०।००	३९-०७५।०३।२९	प्रा.स. श्री सुवास भण्डारीको रु. २६२०००। को पेशिक फछ्योर्ट गर्दा रु. २५९०५०। को मात्र बिल भपाई रहेको	२९५०।००	४९-०७५।०३।३९	प्रा.स. श्री सुवास भण्डारीको रु. २२०,०००। को पेशिक फछ्योर्ट गर्दा रु. २१४८७५ को मात्र बिल भपाई रहेको	५९२५।००	४३-०७५।०३।३९	प्रा.स. श्री सुवास भण्डारीको २८००००। को पेशिक फछ्योर्ट गर्दा रु. २७६९९०। को मात्र बिल भपाई रहेको	३३९०।००	४४-०७५।०३।३९	कृषि प्राविधिक श्री राज कुमारी गुरुडलाई धान दिवश तथा अन्य कार्यक्रम खर्च रु. १२२९६०। भुक्तानी दिएकोमा रु. ८९४५० को मात्र बिल भपाई रहेको	३२७९।००	६५३५०.००
गो.भौ.नं. मिति	विवरण	बढी खर्च रकम																			
३६-०७५।०३।२५	प्रा.स. श्री सुवास भण्डारीको रु. ४७५०००। को पेशिक फछ्योर्ट गर्दा रु. ४७३६८०। को मात्र बिल भपाई रहेको	१३८०।००																			
३९-०७५।०३।२९	प्रा.स. श्री सुवास भण्डारीको रु. २६२०००। को पेशिक फछ्योर्ट गर्दा रु. २५९०५०। को मात्र बिल भपाई रहेको	२९५०।००																			
४९-०७५।०३।३९	प्रा.स. श्री सुवास भण्डारीको रु. २२०,०००। को पेशिक फछ्योर्ट गर्दा रु. २१४८७५ को मात्र बिल भपाई रहेको	५९२५।००																			
४३-०७५।०३।३९	प्रा.स. श्री सुवास भण्डारीको २८००००। को पेशिक फछ्योर्ट गर्दा रु. २७६९९०। को मात्र बिल भपाई रहेको	३३९०।००																			
४४-०७५।०३।३९	कृषि प्राविधिक श्री राज कुमारी गुरुडलाई धान दिवश तथा अन्य कार्यक्रम खर्च रु. १२२९६०। भुक्तानी दिएकोमा रु. ८९४५० को मात्र बिल भपाई रहेको	३२७९।००																			

मुङ्केचुला गाँउपालिका, डोल्पा

दफा	विवरण			रकम								
	१२१-०७५।०३।२५	वडा नं. ३ का अध्यक्ष श्री विष्णु बुढाले रु. ५०००००। को सामान खरीद गरि भुक्तानी लिएकोमा रु. ४८०१७५ को मात्र बिल भपाई रहेको	१९,८७५।००									
		जम्मा	६५३५०।००									
८७.	<p>वित्तिय जवाफदेहीताको स्थिति: लेखापरीक्षण योजना तथा कार्यक्रमको अनुसुची ११ अनुसार कार्यालयको वित्तिय जवाफदेहीताको मूल्यांकन गरी ४ तहमा ग्रेडिड गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयको व्यवस्थापकिय पक्ष, वित्तिय व्यवस्थापन पक्ष, सेवा प्रवाह र खरिद व्यवस्थापन/विकास निर्माणको ५/५ सुचांकको सम्बन्धमा कार्यालयको अभिलेख तथा आर्थिक कारोबारको परीक्षण एवं व्यवस्थापन पक्षसँग छलफल गरी मूल्यांकन गर्दा निम्नानुसार सुचकहरुबाट ५४ अंक अर्थात सी ग्रेड (राम्रो) तह देखियो । कार्यालयले देहायको जवाफदेहीता मूल्यांकन सुचांकमा ५ अंक भन्दा कम प्राप्त गरेको पक्षमा आगामी दिनमा सुधार गरी सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी बनाउन ध्यान दिनुपर्दछ ।</p>											
८८.	<p>बेरुजु- गाँउपालिकाको प्रारम्भिक प्रतिवेदन अनुसार यो वर्ष असुल गर्नुपर्ने बेरुजु रु.२७ लाख ५ हजार, अनियमित बेरुजु रु.११ लाख ८५ हजार, प्रमाण कागजात पेश नभएको बेरुजु रु. ८५ लाख ९९ हजार र पेशकी बाँकी देखिएको रु.६५ लाख १५ हजार समेत रु.१ करोड ९० लाख ४ हजार बेरुजु कायम भएकोमा प्रतिक्रिया प्राप्तनभई रु.१ करोड ९० लाख ४ हजार बेरुजु कायम भएको छ ।</p>											
८९.	<p>अनुगमन तथा मुल्यांकन: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ८४ ले बेरुजु फछ्यौट गर्ने व्यवस्था गरेकोमा निम्नानुसार देखिएको छ ।</p> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>गत वर्षको बेरुजु रकम(A)</th> <th>यो वर्षको फछ्यौट(B)</th> <th>बाँकी(C=A-B)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td align="center">१७,७७,४१८।६३</td> <td align="center">०।००</td> <td align="center">१७,७७,४१८।६३</td> </tr> </tbody> </table>			गत वर्षको बेरुजु रकम(A)	यो वर्षको फछ्यौट(B)	बाँकी(C=A-B)	१७,७७,४१८।६३	०।००	१७,७७,४१८।६३			
गत वर्षको बेरुजु रकम(A)	यो वर्षको फछ्यौट(B)	बाँकी(C=A-B)										
१७,७७,४१८।६३	०।००	१७,७७,४१८।६३										
९०.	<p>अद्यावधिक बेरुजु स्थिति: गाँउपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७४।७५ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजु स्थिति देहाय अनुसार रहेको छ:</p> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>गत वर्षको फछ्यौट गर्न बाँकी(C)</th> <th>यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु(D)</th> <th>यो वर्ष कायम बेरुजु(E)</th> <th>बाँकी(F=C+D+E)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td align="center">१७,७७,४१८।६३</td> <td align="center">०।००</td> <td align="center">१,९०,०४,२३४।४३</td> <td align="center">२,०७,८१,६५३।०३</td> </tr> </tbody> </table>			गत वर्षको फछ्यौट गर्न बाँकी(C)	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु(D)	यो वर्ष कायम बेरुजु(E)	बाँकी(F=C+D+E)	१७,७७,४१८।६३	०।००	१,९०,०४,२३४।४३	२,०७,८१,६५३।०३	
गत वर्षको फछ्यौट गर्न बाँकी(C)	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु(D)	यो वर्ष कायम बेरुजु(E)	बाँकी(F=C+D+E)									
१७,७७,४१८।६३	०।००	१,९०,०४,२३४।४३	२,०७,८१,६५३।०३									

अनुसूची- १

मुड्केचुला गाँउपालिका डोल्याको बेरुजू बर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)
२०७४।७५

(रु.हजारमा)

सि. नं.	जिल्ला	स्थानीय तहको नाम	प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाँकी बेरुजू			बाँकी बेरुजू								
			दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	अशुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेशकी		
			सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजश्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी	अन्य	जम्मा
१.	डोल्या	मुड्केचुला गाँउपालिका	२१	९३	१९००४	०	०	०	२१	९३	१९००४	२७०५	११८५	८५९९	-	-	९७८४	६५१५	-	६५१५

अनुसूची- २

स्थानीय तह सञ्चित कोष विवरण
२०७४।७५

(रु.हजारमा)

क्र. सं.	स्थानीय तह	जिल्ला	आय				जम्मा आय	व्यय				मौज्दात
			गत वर्षको जिम्मेवारी	समानीकरण अनुदान	सशर्त तथा अन्य बजेट अनुदान	अन्य आय		चालु खर्च	पूँजीगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	
			१	२	३	४	५ (२+३+४)	६	७	८	९ (६+७+८)	१० (१+५-९)
१.	मुड्केचुला गाँउपालिका	डोल्या	४८००	१०००००	५५५०४	४८	१५५५५२	३१५५०	४७३२४	६०३५२	१३९२२६	२११२६