



महालेखापरीक्षकको वार्षिक प्रतिवेदन

२०७८

मुङ्केचुला गाउँपालिका
डोल्पा



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल

Serving the Nation and the People

दूरदृष्टि (Vision)

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

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

गन्तव्य (Mission)

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

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

मूल्य मान्यता (Core Values)

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



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General

बबरमहाराज, काठमाडौं, नेपाल
Babar Maharaj, Kathmandu, Nepal



नेपाल
२०१६

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
(लुम्बिनी प्रदेश, कर्णाली प्रदेश तथा सुदूरपश्चिम प्रदेश)

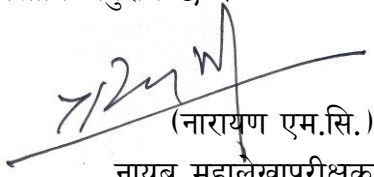
पत्र संख्या: २०७८/७९
च.नं. १८४

मिति: २०७८/०५/०४

श्री अध्यक्षज्यू,
श्री मुड्केचुला गाउँपालिका, डोल्पा ।

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

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


(नारायण एम.सि.)
नायब महालेखापरीक्षक

बोधार्थ तथा कार्यार्थ:

श्री संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालय,
सिंहदरवार, काठमाण्डौ - प्रतिवेदन संलग्न छ ।

महालेखापरीक्षकको भनाई

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



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

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

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

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

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

(टंकमणि शर्मा, दंगाल)

महालेखापरीक्षक

२०७८ भाद्र ४ गते



महालेखापरीक्षकको कार्यालय Office of the Auditor General

बबरमन्डु, कर्णाली प्रदेश, नेपाल
Babar Manandhu, Nepal

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय (लुम्बिनी प्रदेश, कर्णाली प्रदेश तथा सुदूरपश्चिम प्रदेश)

पत्र संख्या: २०७८।७९
च.नं. १८५

मिति: २०७८।०५।०४

श्री अध्यक्षज्यू,
मुड्केचुला गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय, डोल्पा ।

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

कैफियत सहितको राय

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

- गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
- लेखापरीक्षणबाट रु. २ करोड ५२ लाख २३ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु. ४८ लाख ३० हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु. २० लाख ८८ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु. १ करोड ४७ लाख ६० हजार र पेशकी बाँकी रु. ३५ लाख ४५ हजार रहेको छ ।
- लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरूका सम्बन्धमा मिति २०७८।१।११ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रतिक्रिया साथ बेरुजू पुष्ट्याई गर्ने प्रमाण कागजात पेश हुन नआएकोले बेरुजू फछ्यौट नभई कायम व्यहोराको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पाना २७ (सत्ताईस) यसैसाथ संलग्न छ ।
- आम्दानी तथा खर्चको सेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले गाउँपालिकाको पेशकी बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकीन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन । हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसँग हामी स्वतन्त्र छौं । त्यसका लागि स्वीकृत आचार संहिता अनुसार हामीले काम गरेका छौं । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरू हाम्रो राय व्यक्त गर्ने आधारका लागि पर्याप्त र उपयुक्त छन्भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ ।

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ र स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानून बमोजिम सहि र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्लिका कारण वित्तीय विवरण सारभूत रूपमा गलत आँकडा रहित स्वरूपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागु गर्ने जिम्मेवारी गाउँपालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । गाउँकार्यपालिका, अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत गाउँपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रकृत्याको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन् ।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(नारायण एम.सी.)

नायब महालेखापरीक्षक

Phone: 4258174, 4266034, A.G. Fax: 977-1-4268309, Fax: 977-1-4262798, Post Box:13328

Email : aag.mgmt@oagnep.gov.np, Info@oag.gov.np

Website : www.oagnep.gov.np

"जनहितका लागि जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धनमा विश्वसनीय लेखापरीक्षण संस्था"

मुङ्केचुला गाउँपालिका
लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
आर्थिक वर्ष २०७६/७७

परिचय: स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो। स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरीकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु यस गाउँपालिकाको उद्देश्य रहेको छ। यस गाउँपालिका अन्तर्गत ९ वडा, ४२ सभा सदस्य, २५०.०८ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा ५,१६५ जना जनसंख्या रहेको छ।

स्थानीय संचित कोष : आर्थिक वर्ष २०७६/७७ को स्थानीय सञ्चितकोषको आय-व्यय हिसाबको संक्षिप्त अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छ:

सि. नं	आयतर्फ			सि. नं	व्ययतर्फ		
	विवरण	रकम	रकम		विवरण	रकम	रकम
१	गत वर्षको जिम्मेवारी			१	चालु खर्च		१७४३५०३०४/-
	क) धरौटी मौज्जात		९०१२५०/-	२	पूँजीगत खर्च		८४३११०२९/-
	ख) बैंक मौज्जात		३०९८६७०८।४९	३	वित्तीय व्यवस्था भुक्तानी		
२	राजस्व (आन्तरिक आय)			क) ऋण भुक्तानी			०.००
	क) आन्तरिक राजस्व		३२४९३८०/-	ख) ब्याज भुक्तानी			०.००
	ख) राजस्व बाँडफाँड		१९२१७४०३/४९	ग) अन्य भुक्तानी			०.००
३	वित्तीय हस्तान्तरण संघ			विविध खर्च			५५९०८६२/-
	क) वित्तीय समानीकरण अनुदान		६७९०००००/-	प्रकोप कोरोना प्रकोप			१५०००००/-
	ख) सशर्त अनुदान		१०२४५१०००/-	४	लगानी		
४	प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान			ऋण लगानी			०.००
	क) वित्तीय समानीकरण अनुदान		१००२०००००/-	शेयर लगानी			०.००
	ख) सशर्त अनुदान		४७९९०००/-	अन्य लगानी			०.००
	ग) विशेष अनुदान		२३३५०००/-	५	धरौटी फिर्ता		१५४९९१७/-
५	अन्य आय		५१५३३८०/-	६	मौज्जात		
६	प्रदेश कोरोना कोष		१५०००००/-	क) बैंक मौज्जात			३०७०२३८८/८२
७	विषयगत निकायबाट प्राप्त		४८९२२७१२/-	ख) नगद मौज्जात			
८	धरौटी आय		१४३१४०८/-	७	धरौटी मौज्जात		७८२७४१।-
				८	कोरोना कोष मौज्जात		०.००
	जम्मा		२९८७८७२४९/८२		जम्मा		२९८७८७२४९/८२

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरू	बेरजू रकम
१.	वित्तीय विवरण: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस गाउँपालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचामा प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेको पाईएन।	

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरू	बेरजू रकम										
२.	<p>बैङ्क हिसाब: स्थानीय तह सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम मासिक रूपमा सेस्ता र बैक खाताको हिसाब मिलान विवरण तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको देहायबमोजिमको खाताको बैक हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण निम्नानुसार सञ्चित कोष खातामा रु.८१,६५,३५९/०३ बैङ्क बढी देखिएकोले बैक हिसाब मिलान विवरण तयार गरी यकिन गर्नुपर्दछ ।</p>											
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि. नं.</th> <th>खाताको नाम</th> <th>श्रेस्ता अनुसार बाँकी</th> <th>बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार बाँकी</th> <th>फरक</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>सञ्चित कोष खाता</td> <td>३०७०२३८८/८२</td> <td>३८८६७६४७/८५</td> <td>८१६५२५९/०३</td> </tr> </tbody> </table>	सि. नं.	खाताको नाम	श्रेस्ता अनुसार बाँकी	बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार बाँकी	फरक	१	सञ्चित कोष खाता	३०७०२३८८/८२	३८८६७६४७/८५	८१६५२५९/०३	
सि. नं.	खाताको नाम	श्रेस्ता अनुसार बाँकी	बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार बाँकी	फरक								
१	सञ्चित कोष खाता	३०७०२३८८/८२	३८८६७६४७/८५	८१६५२५९/०३								
३.	<p>आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन । यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरू तपसिल बमोजिम रहेका छन्:</p>											
	<ul style="list-style-type: none"> गाउँपालिकाले एक आर्थिक वर्ष भित्र भएको आर्थिक कारोबारको अनुसूची-१४ बमोजिमको ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । गाउँपालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै गाउँपालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । विषयगत क्षेत्रमा संचालन हुने कार्यक्रममा बैठक भत्ता, भ्रमण भत्ता, तालिम, गोष्ठीतर्फ बढी केन्द्रीत भई वितरणमुखि रहेको पाईयो । गाउँपालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो । वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी समान अभिलेख गाउँपालिकाको मूल जिन्सी खातामा अध्यावधिक गरेको पाईएन । कुनै रकम भुक्तानी दिँदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरूमा सिलसिलेवार नम्वर राखी कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन । सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ७ र ८ अनुसार गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन । ठेक्काहरूको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन । सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरू उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । 											

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरू	बेरुजू रकम
	<ul style="list-style-type: none"> • वातावरण संरक्षणको एकीकृत दिर्घकालिन योजना तयार नगरेको । • निजामती सेवा ऐन, २०४९ बमोजिम कार्य विवरण बनाई लागु गरेको पाईएन । • निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ ख २ बमोजिम तलवी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी तलव खर्च लेखेको पाईयो । तलवी प्रतिवेदन पारित नहुँदा ग्रेडसमेत यकिन हुन सकेन । • मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस गाउँपालिका तथा गाउँपालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समितिको नाममा रहेको पेशकी तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको गाउँपालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेशकी फछ्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस गाउँपालिकामा समाहित भएका साविकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख गाउँपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक नगरेकोले गाउँपालिकाले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ । • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ बमोजिम मुल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानी भएका फर्मको जानकारी नगराएको । • भ्रमण अभिलेख खाता म.ले.प.फा.नं.९०८ तथा भ्रमण प्रतिवेदन म.ले.प.फा.नं.९०९ प्रयोगमा नल्याएको । • खरिद इकाई गठन नगरेको तथा खरिद योजना तयार नगरेको । • कार्यालय प्रमुख, लेखा प्रमुख तथा गाउँपालिका पदाधिकारीको नाममा पेशकी दिने गरेको । • आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट देखिएका बेरुजु समयमानै फछ्यौट नगरेको । • अन्तिम लेखापरीक्षणबाट देखिएका बेरुजुको लगत राखी सम्परीक्षण सम्बन्धी कार्य नगरेको । <p style="text-align: center;">गाउँपालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकिए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वसनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</p>	
४.	<p>ऐनको कार्यान्वयन: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७२(७)मा गाउँपालिकाले गाउँसभाबाट स्वीकृत सीमा र शीर्षक बाहिर गई बजेट खर्च गर्न नपाउने साथै दफा ७८(५)मा गाउँपालिकाले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई पारदर्शी, उत्तरदायी र जवाफदेही बनाउन सार्वजनिक परीक्षण, सामाजिक परीक्षण तथा सार्वजनिक सुनुवाई जस्ता कार्यक्रम सञ्चालन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस गाउँपालिकाले कतिपय कार्यक्रम गाउँ सभाबाट स्वीकृत कार्यक्रम भन्दा कार्यपालिकाको निर्णय बमोजिम विनियोजन गरी खर्च गरेको देखियो । गाउँपालिकाले सञ्चालन गरेका योजना तथा कार्यक्रमको सामाजिक परीक्षण, सार्वजनिक परीक्षण तथा सार्वजनिक सुनुवाई जस्ता कार्यक्रम सञ्चालन गरेको पाइएन । यसबाट गाउँसभाबाट स्वीकृत योजनामा खर्च भएको रकमको पारदर्शिता तथा जवाफदेहीता कायम रहेको देखिएन । गाउँपालिकाले ऐनमा भएका व्यवस्थाको पालना गरी पारदर्शिता तथा जवाफदेहीता कायम गर्नुपर्दछ ।</p>	

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरू	बेरजू रकम
५.	अबण्डा बजेट: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अबण्डा नराखी आय-व्ययको अनुमान पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस गाउँपालिकाले यो वर्ष रु.२ करोड ८६ लाख ५० हजार अबण्डा राखी गाउँपालिकाको विभिन्न समयको निर्णयबाट कार्यक्रम, स्वीकृत गरी खर्च गरेको छ । बजेट अबण्डामा राखी कार्यपालिकाको निर्णयबाट खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	
६.	बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६७(१) मा ४ सदस्यीय बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरी आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, बजेट तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषय क्षेत्रगत कार्यक्रम, योजना तथा कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिई आपसी तादात्म्यता तथा परिपूरकता कायम गर्नुपर्ने व्यवस्था अनुसार समिति गठन गरेको भएता पनि आगामी आर्थिक वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, कार्यक्रमबीच परिपूरकता कायम गरेको समेत नदेखिएकाले बजेट तर्जुमा गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्थाको परिपालनामा ध्यान दिनुपर्दछ ।	
७.	खर्च बिश्लेषण: गाउँपालिकाले यसवर्ष आन्तरिक आयबाट कुल रु ३२,४९,३८०/-, राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रु २६,३६,४९,९०२/५९ समेत रु २६,६८,९९,२८२/५९ आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु १७,४३,५०,३०४/- र पूँजिगत तर्फ रु ८,४३,११,०२९/- समेत रु २५,८५,६१,३३३/- खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा १.२६ प्रतिशत मात्र रहेको छ । यसवर्ष पदाधिकारी सुबिधामा रु.५२,३८,०००/- खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको १६१.२० प्रतिशत बढी रहेको छ । गाउँपालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ६७.४३ प्रतिशत चालुबाट ३२.५७ प्रतिशतमात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । यसबाट गाउँपालिकाहरूले विकास निर्माण कार्यक्रम संचालनमा न्युन खर्च गरी प्रशासनिक कार्यमा बढि खर्च गरेको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरूपमा विकास निर्माणमा परिचालन गर्नुपर्दछ ।	
८.	लक्ष्य प्रगति : कार्यालयले चौमासिक र वार्षिक स्तरको प्रगती विवरण बनाई पेश गर्नुपर्नेमा कार्यालयले सञ्चालन गरेका स्थानीय स्तर, जिल्ला तथा केन्द्रीय स्तरका योजनाको नियम बमोजिमको ढाँचामा चौमासिक प्रगती विवरण तयार गरेको देखिएन । बजेट खर्च गर्ने तथा खर्चको तोकिएको ढाँचामा वार्षिक प्रगति तयार नगर्ने प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई जिम्मेवार बनाउनु पर्दछ ।	
९.	कल्याण कोष: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले यस कोषको स्थापना गरेको देखिएन । ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना गर्नुपर्दछ ।	

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरू					बेरजू रकम
१०.	<p>सेवाप्रवाहको स्थिति : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन बनाउन तथा सोको अधिनमा रही आवश्यकता अनुसार नियम, निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने ब्यवस्था अनुसार विभिन्न ऐन, नियमावली र कार्यविधि स्वीकृत गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ । यस वर्ष गाउँपालिकाबाट निम्नअनुसार सेवाप्रवाह गरेको विवरण प्राप्त भएको छ :</p>					
	विवरण	जम्मा	विवरण	जम्मा		
	स्वीकृत घरनक्सा दर्ता पास	नभएको	पूर्वाधार विकास सडक निर्माण			
	पञ्जिकरणतर्फ		कालोपत्रे सडक निर्माण	नभएको		
	जन्मदर्ता	३८	कालोपत्रे सडक मर्मत	नभएको		
	मृत्युदर्ता	२७	ग्राभेल सडक निर्माण	विवरण पेश नभएको		
	बसाईसराई दर्ता	विवरण पेश नभएको	ग्राभेल सडक मर्मत	विवरण पेश नभएको		
	विवाह दर्ता	१९	नागरीकता सिफारीस	विवरण पेश नभएको		
	सम्बन्धविच्छेद दर्ता	नभएको	नाताप्रमाणित	विवरण पेश नभएको		
	<p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ अनुसार गाउँपालिकाबाट प्रदान गरीने सेवाप्रवाह मध्ये पञ्जिकरण बाहेकका अन्य सेवा सञ्चालनमा सन्तोष जनक देखिएन ।</p>					
११.	<p>योजना छनौट र कार्यान्वयन : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितामूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त हुने प्रगतिका योजना छनौट गरी प्राथमिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सभाबाट स्वीकृत वार्षिक गाउँ विकास योजना २०७६/७७ को अध्ययन गर्दा गाउँपालिकाले स्वीकृत गरी सञ्चालन गरेको अधिकांश योजना न्यून बजेट भएका र लागत प्रभावी हुने किसिमले संचालन गरेको पाइएन । गाउँपालिकाले यस वर्ष संचालन गरेका योजना देहाय अनुसार छन्</p>					
	रु १ लाखसम्म	रु १ लाख देखि २ लाखसम्म	रु २ लाखदेखि ५ लाखसम्मका	रु ५लाख देखि १० लाखसम्मका	रु १० लाखभन्दा बढीको	जम्मा
	३	७	२०	२३	१५	६८
	<p>उपरोक्त विवरण अनुसार गाउँपालिकाले यस वर्ष जम्मा ६८ वटा योजना संचालन गरेकोमा रु.५ लाख भन्दा मुनिका ३० वटा योजनाहरू रहेका छन् । त्यसैले साना रकमका धेरै योजनाहरू संचालन गर्दा कार्यालयको जनशक्ति वर्षे भरि योजना व्यवस्थापनमा खटिनु पर्ने, संचालित योजनाबाट चालु प्रकृतिका कार्यमा बढी खर्च भई लागत प्रभावी नहुने तथा निर्माण कार्यको गुणस्तरमा समेत नकारात्मक असर पर्ने अवस्था तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।</p>					
१२.	<p>आन्तरिक लेखापरीक्षण: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७७(२) मा स्थानीय तहले कानून बमोजिम आय र व्ययको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने र आन्तरिक लेखापरीक्षणको एक प्रति अन्तिम लेखापरीक्षणका लागि महालेखापरीक्षकको कार्यालयबाट खटिएको डोर समक्ष पेश गर्नुपर्ने उल्लेख छ । तर यस गाउँपालिकाले यस वर्ष आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको पाइएन । आन्तरिक लेखापरीक्षण नहुँदा आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली ज्यादै कमजोर रहेको देखियो । ऐनमा व्यवस्था भए बमोजिम</p>					

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरू	बेरुजू रकम
	गाउँपालिकाले आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई आन्तरिक नियन्त्रणलाई मजबुत बनाउनु पर्दछ ।	
१३.	आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखा : प्रत्येक स्थानीय तहले आफ्नो आन्तरिक कारोवार, आन्तरिक जाच एवं आर्थिक कार्य प्रणाली प्रभावकारी र व्यवस्थित गराउन आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखा गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था भएपनि आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखा गठन भएको छैन । आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखा गठनको अभावमा आर्थिक कारोवार अव्यवस्थित भई वित्तीय जोखिम बढ्ने संभावना रहन्छ । तसर्थ यस गाउँपालिकाले आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखा गठन गरी आर्थिक कारोवारको यथार्थता एवं वित्तीय जोखिम न्यूनीकरण गर्ने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।	
१४.	पदाधिकारी सुविधा: कर्णाली प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा ३ मा स्थानीय तहका पदाधिकारी, सदस्य र सभाको सदस्यले आफु निर्वाचित भई अनुसूची-१ बमोजिम पद तथा गोपनीयताको शपथ लिई आफ्नो पदको काम कारवाही शुरु गरेको मिति देखि मासिक सुविधा पाउने व्यवस्था गरेकोमा सम्मानीत सर्वोच्च अदालतको आदेशले २०७६ कार्तिक १ गते बाट लागू हुने गरी उक्त सुविधाहरू खारेज गरीएको छ। जसअनुसार कर्णाली प्रदेश सरकारले प्रथम संशोधन गरी मिति २०७७/३/३० मा पारित गरेको उक्त पदाधिकारी सुविधा सम्बन्धी ऐनको अनुसूचि १(क),१(ख),१(ग) मा उल्लेख भएको सूविधामात्र दिन मिल्ने देखिन्छ। जसबाट स्थानीय तहका पदाधिकारीहरूले मासिक पारिश्रमिक वापतको सुविधा पाउने देखिदैन। तर गाउँपालिकाले पदाधिकारीको मासिक पारिश्रमिक सुविधामा गत वर्षको दिन बाँकी समेत यो वर्ष रु.५२,३८,०००/- खर्च लेखेको छ।	
१५.	बैठक भत्ता: कर्णाली प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ (पहिलो संशोधन समेत) को दफा ११ अनुसार स्थानीय तहका पदाधिकारी र सदस्यले सभा वा कार्यगाउँपालिका वा वडा समिति वा न्यायिक समिति लगायत स्थानीय तहको अन्य कुनै समिति वा उपसमितिको बैठकमा भाग लिएको प्रत्येक दिनको लागि अनुसूची-२ बमोजिमको रकम बैठक भत्ता वापत पाउने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले यो वर्ष पदाधिकारी र सदस्यहरूलाई सभा, कार्यपालिका, वडा लगायतको बैठक भत्ता वापत रु.१०,९६,०००/- खर्च लेखेको छ।	
१६.	वार्षिक खरिद योजना/गुरुयोजना : सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ ले सार्वजनिक निकायले तोकेको सीमाभन्दा बढी रकमको खरिद गर्दा तोकिए बमोजिमको खरिद गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ ले वार्षिक १० करोडभन्दा बढीको खरिद गर्दा गुरुयोजना तयार गर्नुपर्ने नियम ८ ले वार्षिक १० लाखभन्दा बढीको खरिद गर्दा वार्षिक खरिद योजना बनाउनुपर्ने व्यवस्था छ । यस गाउँपालिकाले विभिन्न शीर्षक अन्तर्गत वार्षिक रु.८,४३,११,०२९/- पूँजीगत खर्च/खरिद निर्माण कार्य गरेको छ। तर गाउँपालिकाले आफ्नो खरिद नियमावली नबनाएको अवस्थामा उक्त ऐन, नियम बमोजिम वार्षिक खरिद योजना र गुरुयोजना नबनाई खरिद कार्य गरेको देखियो । अतः गाउँपालिकाले उक्त नियमावली बमोजिम खरिद योजना/गुरुयोजना बनाई व्यवस्थित र प्रभावकारी हुने गरी	

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरू	बेरजू रकम
	खरिद कार्य गर्नुपर्दछ ।	
१७.	आयको अनुमान: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिले गाउँपालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आयसमेतको व्यवस्थापन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले पेश गरेको आय-व्ययको अनुमानमा आन्तरिक आयतर्फ मालपोत, कर, सेवा शुल्क, दस्तुर वापत अनुमानित रु.५०,००,०००/-प्राप्त हुने प्रक्षेपण गरेकोमा आर्थिक वर्ष २०७६।७७ मा रु.३२,४९,३८०/-अर्थात् अनुमान भन्दा ३५.०१ प्रतिशत घटी आय प्राप्त गरेको छ । आम्दानीका अन्य स्रोतको पहिचान गरी आयको अनुमान यथाथपरक बनाई आय आर्जन बृद्धि गर्नेतर्फ विशेष ध्यान दिन आवश्यक देखिएको छ ।	
१८.	राजस्व अभिलेख : कार्यालयले राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाबाट रसिद ठेलिहरू छपाई गरेर वडा कार्यालयमा पठाउने गरेकोमा सोको पुरा अभिलेख गाउँपालिकामा आएको देखिएन । अधिल्लो आ.व.को बाँकी के कति छन एकिन गर्न सकिएन । कार्यालयबाट सबै वडाहरूमा पनि स्वचालित प्रणालि जडान गरी राजस्व संकलन गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ । यसले गर्दा व्यक्तिहरूले छुट्टै रसिद छपाउने जोखिम विद्यमान रहन्छ । यसको सम्बन्धमा तहाँ कार्यालयबाटै छानविन गर्नुपर्दछ । अतः कार्यालयले आगामी दिनमा रसिद नियन्त्रण तथा राजस्व असूलीलाई स्वचालित प्रणाली मार्फत व्यवस्थापन सम्बन्धमा विशेष ध्यान पुर्‍याउनुपर्ने देखियो ।	
१९.	भ्रमण खर्च : कर्णाली प्रदेश अन्तर्गतका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ तथा भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ बमोजिम कार्यालयको काममा कर्मचारी तथा पदाधिकारीलाई भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्दा देखिएका व्यहोराहरू देहाय बमोजिम छनः <ul style="list-style-type: none"> • अधिकांश भ्रमणको उद्देश्य र स्पष्ट प्रयोजन कार्यालयकै कामका लागि भएको हो भनी सुनिश्चित हुने विश्वसनीय आधार नदेखिएको । • नियमानुसार भ्रमण अभिलेख खाता नरहेकाले पदाधिकारी तथा कर्मचारीको भ्रमण सम्बन्धी एकीकृत विवरण प्राप्त हुन नसकेको । • भ्रमण पश्चात् तोकिए बमोजिम भ्रमण प्रतिवेदन पेश नगरी अधिकांश भ्रमणको भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्ने गरेको । • कतिपय भ्रमणहरू गाउँपालिका वा कार्यालयसँग असम्बन्धित गाउँपालिका वा कार्यालय गएको जनाई सो वापतको खर्च भुक्तानी गर्ने गरेको । • स्पष्ट प्रयोजन बेगर वडा अध्यक्ष सहितका पदाधिकारीको ७ दिनको भ्रमण आदेश स्वीकृत गरी भुक्तानी गर्ने गरेको । <p>अतः स्पष्ट प्रयोजन र उद्देश्य बेगर अधिकांश ७ दिनको समयावधी राखी भ्रमण खर्च भुक्तानी गरेको अवस्थाबाट भ्रमण खर्च भुक्तानीमा दुरुपयोगको सम्भावना देखियो । त्यसैले तोकिएको कानुनी व्यवस्थाको पालना गर्दै भ्रमण खर्चमा हुन सक्ने अनियमितता</p>	

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरू	बेरजू रकम																																																												
	र दुरुपयोग नियन्त्रण गर्न भ्रमण आदेश स्वीकृत गर्ने पदाधिकारीले ध्यान दिनुपर्दछ ।																																																													
२०.	सामाजिक सुरक्षा भत्ता: सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि २०७५, मा स्थानीय तहले प्राप्त अनुदान रकम सम्बन्धित वडा कार्यालयबाट प्रविष्टि भएको एम.आई. एस. लगायतका आधारमा बैंक मार्फत भुक्तानी दिनुपर्ने र हाताहतै नगद वितरण गर्नु परेमा मन्त्रालयको स्विकृती लिनुपर्ने व्यवस्था छ । साथै भत्ता वितरण गर्दा सम्बन्धित व्यक्तिलाई मात्र वितरण गर्नुपर्ने वा निजको व्यक्तिगत बैंक खातामा जम्मा गरीदिनुपर्ने व्यवस्था छ । यस गाउँपालिकाले सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्दा हाताहतै नगद वितरण गरेकोमा मन्त्रालयको स्विकृती लिएको देखिएन । गाउँपालिकाले भत्ता पाउने व्यक्तिहरूको बैंक खाता खोल्न लगाई बैंक मार्फत मात्र भत्ता वितरण गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।																																																													
	चालु खर्चतर्फ:																																																													
२१.	तलवी प्रतिवेदन: निजामती सेवा ऐन २०४९ कोदफा ७ ख २ बमोजिम तलवी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा गाउँपालिकाले गाउँपालिकामा कार्यरत कर्मचारीहरूको आर्थिक वर्ष २०७६/७७ को तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी रु.५२५८६९१/-तलव भत्ता खर्च लेखेको पाईयो । तलवी प्रतिवेदन पारित नहुँदा ग्रेड रकम समेत यकिन हुन सकेन ।																																																													
२२.	बिल भरपाई: आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३)मा करोवारको लेखा राख्दा प्रमाणित बिल भरपाईको आधारमा राख्नु पर्ने र सोही बमोजिम खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ । देहायको भौ.नं.र मितिबाट संलग्न फाँटवारीमा बिल भरपाई बेगर रु.६,१४,२८०/-खर्च लेखेको देखियो । खर्च पुष्टि गर्ने बिल भरपाई बेगर खर्च लेखेको रकम नियमसम्मत देखिएन । खर्चको प्रमाणित बिल भरपाई पेश गरी खर्च रकम नियमित गर्नुपर्दछ, रु.	६१४२८०/-																																																												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं./मिति</th> <th>नाम</th> <th>भुक्तानी</th> <th>विवरण</th> <th>बढी भुक्तानी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३६-०७६७/७/१२</td> <td>श्री इन्द्र बहादुर लाय मगर</td> <td>५९०००/-</td> <td>बिल भरपाई नभएको</td> <td>५९०००/-</td> </tr> <tr> <td>४७-०७६८/८/१८</td> <td>लक्ष्मी होटल, मुढकेचुला</td> <td>४००००/-</td> <td>खाली बिल राखेको</td> <td>४००००/-</td> </tr> <tr> <td>७०-०७६९/१०/६</td> <td>ना.सु.श्री मुनिकृष्ण जैसी</td> <td>३४०००/-</td> <td>खाली भरपाई राखेको</td> <td>३४०००/-</td> </tr> <tr> <td>१२०-०७६/११/११</td> <td>गा.पा. अध्यक्ष श्री दत्तबहादुर शाही</td> <td>३३२५०/-</td> <td>भ्रमण आदेश,भ्रमण बिल विना भुक्तानी</td> <td>३३२५०/-</td> </tr> <tr> <td>१६७-०७७/२/२६</td> <td>प्रा.स.श्री श्रवण कुमार बुढा</td> <td>४१६८००/-</td> <td>९०१००/- को मात्र बिल भरपाई संलग्न</td> <td>३२६७००/-</td> </tr> <tr> <td>१९९-०७७/३/५</td> <td>-</td> <td>२०३३०/-</td> <td>छुट ग्रेड तलवी भरपाई नभएको</td> <td>२०३३०/-</td> </tr> <tr> <td>२१०-०७७/३/१२</td> <td>प्र.स.नि.श्री रोमहर्ष गौतम</td> <td>२२०००/-</td> <td>बिल भरपाई नभएको</td> <td>२२०००/-</td> </tr> <tr> <td>२१६-०७७/३/१७</td> <td>श्री दल बहादुर बस्नेत</td> <td>१०००००/-</td> <td>९२०००/- को मात्र बिल भरपाई संलग्न</td> <td>८००००/-</td> </tr> <tr> <td>१८-०७६/६/१०</td> <td>नि.प्र.प्र.अ मदन देवकोटालाई भ्रमण आदेश/ भ्रमण बिल बेगर भुक्तानी</td> <td>४२६४१०/-</td> <td>३६५४१०/- को मात्र बिल भरपाई संलग्न</td> <td>६१०००/-</td> </tr> <tr> <td>२३३-०७७/३/२५</td> <td>श्री रविन्द्र बहादुर शाही</td> <td>१२००००/-</td> <td>११००००/- को मात्र बिल भरपाई संलग्न</td> <td>१००००/-</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;">जम्मा</td> <td>६१४२८०/-</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं./मिति	नाम	भुक्तानी	विवरण	बढी भुक्तानी	३६-०७६७/७/१२	श्री इन्द्र बहादुर लाय मगर	५९०००/-	बिल भरपाई नभएको	५९०००/-	४७-०७६८/८/१८	लक्ष्मी होटल, मुढकेचुला	४००००/-	खाली बिल राखेको	४००००/-	७०-०७६९/१०/६	ना.सु.श्री मुनिकृष्ण जैसी	३४०००/-	खाली भरपाई राखेको	३४०००/-	१२०-०७६/११/११	गा.पा. अध्यक्ष श्री दत्तबहादुर शाही	३३२५०/-	भ्रमण आदेश,भ्रमण बिल विना भुक्तानी	३३२५०/-	१६७-०७७/२/२६	प्रा.स.श्री श्रवण कुमार बुढा	४१६८००/-	९०१००/- को मात्र बिल भरपाई संलग्न	३२६७००/-	१९९-०७७/३/५	-	२०३३०/-	छुट ग्रेड तलवी भरपाई नभएको	२०३३०/-	२१०-०७७/३/१२	प्र.स.नि.श्री रोमहर्ष गौतम	२२०००/-	बिल भरपाई नभएको	२२०००/-	२१६-०७७/३/१७	श्री दल बहादुर बस्नेत	१०००००/-	९२०००/- को मात्र बिल भरपाई संलग्न	८००००/-	१८-०७६/६/१०	नि.प्र.प्र.अ मदन देवकोटालाई भ्रमण आदेश/ भ्रमण बिल बेगर भुक्तानी	४२६४१०/-	३६५४१०/- को मात्र बिल भरपाई संलग्न	६१०००/-	२३३-०७७/३/२५	श्री रविन्द्र बहादुर शाही	१२००००/-	११००००/- को मात्र बिल भरपाई संलग्न	१००००/-	जम्मा				६१४२८०/-	
भौ.नं./मिति	नाम	भुक्तानी	विवरण	बढी भुक्तानी																																																										
३६-०७६७/७/१२	श्री इन्द्र बहादुर लाय मगर	५९०००/-	बिल भरपाई नभएको	५९०००/-																																																										
४७-०७६८/८/१८	लक्ष्मी होटल, मुढकेचुला	४००००/-	खाली बिल राखेको	४००००/-																																																										
७०-०७६९/१०/६	ना.सु.श्री मुनिकृष्ण जैसी	३४०००/-	खाली भरपाई राखेको	३४०००/-																																																										
१२०-०७६/११/११	गा.पा. अध्यक्ष श्री दत्तबहादुर शाही	३३२५०/-	भ्रमण आदेश,भ्रमण बिल विना भुक्तानी	३३२५०/-																																																										
१६७-०७७/२/२६	प्रा.स.श्री श्रवण कुमार बुढा	४१६८००/-	९०१००/- को मात्र बिल भरपाई संलग्न	३२६७००/-																																																										
१९९-०७७/३/५	-	२०३३०/-	छुट ग्रेड तलवी भरपाई नभएको	२०३३०/-																																																										
२१०-०७७/३/१२	प्र.स.नि.श्री रोमहर्ष गौतम	२२०००/-	बिल भरपाई नभएको	२२०००/-																																																										
२१६-०७७/३/१७	श्री दल बहादुर बस्नेत	१०००००/-	९२०००/- को मात्र बिल भरपाई संलग्न	८००००/-																																																										
१८-०७६/६/१०	नि.प्र.प्र.अ मदन देवकोटालाई भ्रमण आदेश/ भ्रमण बिल बेगर भुक्तानी	४२६४१०/-	३६५४१०/- को मात्र बिल भरपाई संलग्न	६१०००/-																																																										
२३३-०७७/३/२५	श्री रविन्द्र बहादुर शाही	१२००००/-	११००००/- को मात्र बिल भरपाई संलग्न	१००००/-																																																										
जम्मा				६१४२८०/-																																																										

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरू	बेरजू रकम
२३.	जिन्सी दाखिलाः आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४७(१)मा कार्यालय प्रमुखले आफ्नो कार्यालयमा रहेको खरिद गरी वा नगरी वा कुनै प्रकारले हस्तान्तरण भई वा वस्तुगत सहायता वा अन्य कुनै प्रकारबाट प्राप्त हुन आएको जिन्सी मालसामानको विवरण र मुल्य समेत खुलाई जिन्सी किताबमा सात दिन भित्र आम्दानी बाँधी श्रेस्ता समेत खडा गरी अद्यावधिक गरी राख्नु पर्ने उल्लेख छ । निम्न भौ.नं./मिति बाट भुक्तानी भएको रु.१०,०५,२३५/-बराबरको विभिन्न सामग्रीको जिन्सी दाखिला रहेको देखिएन जिन्सी दाखिला रहेको प्रमाण पेश हुनु पर्दछ, रु.	१००५२३५/-

भौ.नं./मिति	खरिद गरेको सामान	आपुर्तक	भुक्तानी रकम रु.
५२-२०७६/८/२०	तार, वल्व लगायत इलेक्ट्रोनिक्स सामग्री	विजेश्वरी सोलार एण्ड इलेक्ट्रोनिक्स	३०१००/-
२०९-२०७७/३/१२	डेस्कटप कम्प्युटर/प्रिन्टर/फोटोकपी मेशिन सोलार सामग्री लगायत	नारायणी स्टेशनरी ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स	१९९०००/-
२२५-२०७७/३/१३	कपडा १९५ मिटर, खेलाडी जर्सी ३१ ठमिन शाहीलाई सोधभर्ना	कर्णाली हिमशिखर सप्लायर्स	२६२०००/-
२३८-२०७७/३/२०	सोलार सामग्री	कालिका सोलार वितरक	३०००००/-
२३९-२०७७/३/३०	पार्श्व चित्र, वार्षिक क्यालेण्डर-सिंहराज डाँगीको पे.फ.	न्यू सफल अफसेट प्रेश	२१४१३५/-
जम्मा			१००५२३५/-

२४.	भ्रमण भत्ता: भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम १८ मा भ्रमणमा खटिने पदाधिकारी वा कर्मचारीले भ्रमण समाप्त भएपछि नियमानुसार पाउने दैनिक भत्ता तथा भ्रमण खर्चको बील भरी भ्रमण प्रतिवेदन साथ आवश्यक बील भरपाई पेश गर्नुपर्ने उल्लेख छ। गाउँपालिकाले यो वर्ष विभिन्न पदाधिकारी तथा कर्मचारीलाई दैनिक तथा भ्रमण भत्ता भुक्तानी गरेकोमा पेश गरेको बील भन्दा बढी भुक्तानी भएको, वास्तविक लाग्ने भन्दा भ्रमण खर्च (यातायात खर्च, प्रमाणित टिकट नराखी) भुक्तानी गरेको, स्वीकृत भ्रमण आदेश बिना भुक्तानी गरेको, नियमानुसार पाउनुपर्ने भन्दा बढी रकम भुक्तानी गरेको, सम्बन्धितले रकम बुझ्नेको भरपाई संलग्न नगरेको तथा हवाई यात्राको टिकट/बोर्डिङ पास पेश नगरेको, (हवाई टिकटको Online PNR, Ticket number जाँच गर्दा) टिकट नभएको लगायतका समस्या देखिएका छन्। बढी भुक्तानी भएको रु. ३०७८९५/- सम्बन्धितबाट असुल गरी संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्दछ, रु.	३०७८९५/-
-----	---	----------

भौ.न /मिति	भ्रमण गर्ने पदाधिकारीको नाम	भ्रमण स्थान	भ्रमण अवधी	भ्रमण खर्च भुक्तानी भएको रकम रु.	भ्रमण खर्च भुक्तानी भुक्तानी गर्नुपर्ने रकम रु.	बढी भुक्तानी	कैफियत
४-०७६/४/९	नि.प्र.प्र.अ मदन देवकोटा	नर्कु-सुर्खेत/नेपालगंज	०७६/४/२५-४/३१	४९८२०/-	२६६६०/-	१५१६०/-	वास्तविक लाग्ने भन्दा बढी भ्रमण खर्च र भत्ता भुक्तानी
४-०७६/४/९	नि.प्र.प्र.अ मदन देवकोटा	नर्कु-सुर्खेत	०७६/४/९-४/१५	४२३२०/-	२७०००/-	१५३२०/-	वास्तविक लाग्ने भन्दा बढी भ्रमण खर्च र भत्ता भुक्तानी
७९-०७६/१/१२	नि.प्र.प्र.अ मदन देवकोटा	नर्कु-सुर्खेत	०७६/१०/४-१०/१०	३१४००/-	२५०२५/-	६३७५/-	वास्तविक लाग्ने भन्दा बढी भ्रमण खर्च र भत्ता भुक्तानी
१२६-	नि.प्र.प्र.अ मदन	नर्कु-	०७६/११/७-	२९२३५/-	२४१२५/-	५११०/-	हवाई यात्रा गरेको

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरू						बेरजू रकम
०७६/११/२९	देवकोटा	सुर्खेत/नेपालगंज	११/१३				नदेखिएको
५-०७६/४/९	गा.पा. अध्यक्ष दत्त बहादुर शाही	नर्कु- सुर्खेत/नेपालगंज	०७६/४/९- ४/१५	६२०००/-	३१०००/-	३१०००/-	वास्तविक लाग्ने भन्दा बढी भ्रमण खर्च र भत्ता भुक्तानी
५-०७६/४/९	गा.पा. अध्यक्ष दत्त बहादुर शाही	नर्कु- सुर्खेत/नेपालगंज	०७६/४/२५- ४/३१	६२०००/-	३१०००/-	३१०००/-	वास्तविक लाग्ने भन्दा बढी भ्रमण खर्च र भत्ता भुक्तानी
७९-०७६/१०/१०	गा.पा. अध्यक्ष दत्त बहादुर शाही	नर्कु-सुर्खेत	०७६/१०/७- १०/१३	३३२५०/-	२७५००/-	५७५०/-	वास्तविक लाग्ने भन्दा बढी भ्रमण खर्च र भत्ता भुक्तानी
७९-०७६/१०/१०	गा.पा. अध्यक्ष दत्त बहादुर शाही	नर्कु-सुर्खेत	०७६/९/२५- १०/३	३३२५०/-	२७५००/-	५७५०/-	वास्तविक लाग्ने भन्दा बढी भ्रमण खर्च र भत्ता भुक्तानी
७९-०७६/१०/१०	गा.पा. अध्यक्ष दत्त बहादुर शाही	नर्कु-सुर्खेत	०७६/९/९- ९/१५	३३२५०/-	२७५००/-	५७५०/-	वास्तविक लाग्ने भन्दा बढी भ्रमण खर्च र भत्ता भुक्तानी
६७-०७६/१०/५	गा.पा. अध्यक्ष दत्त बहादुर शाही	नर्कु-सुर्खेत	०७६/८/२७- ९/४	३३२५०/-	२७५००/-	५७५०/-	वास्तविक लाग्ने भन्दा बढी भ्रमण खर्च र भत्ता भुक्तानी
२५-०७६/७/१२	गा.पा. उपाध्यक्ष सविता कुमारी रोकाया	नर्कु- सुर्खेत/नेपालगंज	०७६/४/७- ४/१३	३५०००/-	१०५००/-	७५००/-	वास्तविक लाग्ने भन्दा बढी भ्रमण खर्च र भत्ता भुक्तानी
२५-०७६/७/१२	गा.पा. उपाध्यक्ष सविता कुमारी रोकाया	नर्कु- सुर्खेत/नेपालगंज	०७६/५/१०- ५/१६	२४५००/-	२७५००/-	७५००/-	वास्तविक लाग्ने भन्दा बढी भ्रमण खर्च र भत्ता भुक्तानी
२५-०७६/७/१२	गा.पा. उपाध्यक्ष सविता कुमारी रोकाया	नर्कु- सुर्खेत/नेपालगंज	०७६/६/१८- ६/२४	२४५००/-	२७५००/-	७५००/-	वास्तविक लाग्ने भन्दा बढी भ्रमण खर्च र भत्ता भुक्तानी
८१-०७६/१/१२	गा.पा. उपाध्यक्ष सविता कुमारी रोकाया	नर्कु-सुर्खेत	०७६/९/१८- ९/२६	३१३७५/-	२५६२५/-	५७५०/-	वास्तविक लाग्ने भन्दा बढी भ्रमण खर्च र भत्ता भुक्तानी
१८-०७६/६/१०	ना.सु. मुनिकृष्ण जैसी	नर्कु/नेपालगंज- काठमाडौं	०७६/४/१४- ४/२०	२९२००/-	२०९४०/-	८२६०/-	प्लेन भाडा बढी दावी गरेको/ बढी दरमा भ्रमण भत्ता भुक्तानी
२४७-०७७/३/३१	वडाध्यक्ष श्री जग बहादुर बुढा	नर्कु-सुर्खेत	०७६/८/३०- ९/६	५००००/-	१८२५०/-	३१७५०/-	एजटै भ्रमण आदेश समावेश गरी दुई पटक भुक्तानी लिएको
१८-०७६/६/१०	स.व.ई. टंक प्रसाद अधिकारी	नर्कु- सुर्खेत/नेपालगंज	०७६/५/२७- ६/२	३०५००/-	२२५००/-	७५००/-	वास्तविक लाग्ने भन्दा बढी भ्रमण खर्च र भत्ता भुक्तानी
१८-०७६/६/१०	स.ले.पा. डिल बहादुर बराल	नर्कु- सुर्खेत/नेपालगंज	०७६/५/३- ५/९	२८५००/-	२२५००/-	६०००/-	वास्तविक लाग्ने भन्दा बढी भ्रमण खर्च र भत्ता भुक्तानी
१८-०७६/६/१०	स.ले.पा. डिल बहादुर बराल	नर्कु- सुर्खेत/नेपालगंज	०७६/४/१२- ४/१८	२८५००/-	२२५००/-	६०००/-	वास्तविक लाग्ने भन्दा बढी भ्रमण खर्च र भत्ता भुक्तानी
१८-०७६/६/१०	स.ले.पा. डिल बहादुर बराल	नर्कु- सुर्खेत/नेपालगंज	०७६/४/४- ४/१०	२८५००/-	२२५००/-	६०००/-	वास्तविक लाग्ने भन्दा बढी भ्रमण खर्च र भत्ता भुक्तानी
१८-०७६/६/१०	खरिदार,रतन बहादुर जिसी	नर्कु/नेपालगंज- काठमाडौं	०७६/४/८- ४/१४	३३५००/-	२६५००/-	७०००/-	वास्तविक लाग्ने भन्दा बढी भ्रमण खर्च र भत्ता भुक्तानी
१८-०७६/६/१०	खरिदार,रतन बहादुर जिसी	नर्कु- सुर्खेत/नेपालगंज	०७६/५/१४- ५/२०	२९५००/-	२२५००/-	७०००/-	वास्तविक लाग्ने भन्दा बढी भ्रमण खर्च र

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरू						बेरजू रकम
१८-०७६/६/१०	खरिदार रतन बहादुर जिसी	नर्कु/नेपालगंज-काठमाडौं	०७६/५/३-५/९	३३५००/-	२६५००/-	७०००/-	भत्ता भुक्तानी वास्तविक लागने भन्दा बढी भ्रमण खर्च र भत्ता भुक्तानी
६७-०७६/१०/५	लेखापाल विष्णु बहादुर शाही	नर्कु-सुर्खेत/नेपालगंज	०७६/७/२३-७/२९	३०५७०/-	२२६२०/-	७९५०/-	वास्तविक लागने भन्दा बढी भ्रमण खर्च र भत्ता भुक्तानी
६७-०७६/१०/५	लेखापाल विष्णु बहादुर शाही	नर्कु-सुर्खेत/नेपालगंज	०७६/८/१६-८/२२	२९३७०/-	२२६२०/-	६७५०/-	वास्तविक लागने भन्दा बढी भ्रमण खर्च र भत्ता भुक्तानी
१२२-०७६/११/१५	लेखापाल विष्णु बहादुर शाही	नर्कु-सुर्खेत/नेपालगंज	०७६/११/८-११/१४	२२२८०/-	१७१७०/-	५११०/-	हवाई यात्रा गरेको नदेखिएको
२२/०७६/६/१०	खरिदार विष्णुकान्त न्यौपाने (डोल्पोबुद्ध गाउँपालिका)	मुड्केचुला	०७६/६/२-६/८	१४०००/-	०/००	१४०००/-	अघिल्लो आ.व.को भ्रमण आदेश सच्याएको/ अन्य कार्यालयको
२३४-०७७/३/२५	प्रा.स. श्रवण बुढा	नर्कु-सुर्खेत/नेपालगंज	०७७/२/२४-२/३०	२५०००/-	०/००	२५०००/-	लकडाउन को समयमा कृषि सामग्री खरिद नभएको
३०-०७६/१२/४	प्रा.स. श्रवण बुढा	नर्कु-सुर्खेत	०७६/९/१४-९/१९	२५०००/-	१७६४०/-	७३६०/-	वास्तविक लागने भन्दा बढी भ्रमण खर्च र भत्ता भुक्तानी
जम्मा						३०७८९५/-	

२५.

बढी भुक्तानी: भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ को नियम ४ मा सरकारी खर्चमा भ्रमण गर्ने पदाधिकारी वा कर्मचारीले सम्भव भएसम्म किफायती र कम खर्चिलो बाटो वा सवारी साधन प्रयोग गरी भ्रमण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस गाउँपालिकाका निम्नानुसारका कर्मचारी सरुवा भई अन्यत्र कार्यालयमा हाजिर हुन जाँदा र अन्यत्र कार्यालयबाट यस गाउँपालिकामा हाजिर हुन आउँदा आउन जान लागने वास्तविक दिन भन्दा बढी दिनको भ्रमण खर्च र भ्रमण भत्ता भुक्तानी गरेकोले सरुवा भ्रमण भत्ता रु. २,३७,४२०/- बढी भुक्तानी भएको छ । बढी भुक्तानी भएको रकम असूल गरी सञ्चित कोष दाखिला गर्नुपर्दछ, रु.

२३७४२०/-

कर्मचारीको नाम	सरुवा/ बुढा भई गएको/आएको	परि वार संख्या	पैदल/ गाडी हिडेको दिन	भुक्तानी दिएको रकम रु.	भुक्तानी दिनुपर्ने रकम रु.	बढी भुक्तानी रु.	कैफियत
खरिदार रतन बहादुर जिसी	जिल्ला हुलाक कार्यालय बर्दिया	५	९	१०४०००/-	६५५००/-	३८५००/-	वास्तविक लागने भन्दा बढी दिनको भुक्तानी
खरिदार धर्म शाही	ठुली भेरी नगरगाउँपालिका बाट	५	७	४१२५०/-	२३४५०/-	१७८००/-	वास्तविक लागने भन्दा बढी दिनको भुक्तानी
नि.प्र.अ. सिंहराज डाँगी	शिक्षा विकास तथा समन्वय इकाई, दुनै,डोल्पा	५	९	१०३८००/-	५०६८०/-	५३१२०/-	वास्तविक लागने भन्दा बढी दिनको भुक्तानी/ काठमाडौंबाटको भ्रमण
सि.अ.हे.व.तिर्थरा महातारा	छार्का ताडसोड गाउँपालिकाबाट	६	-	१२८०००/-	०/००	१२८०००/-	सरुवा भ्रमण विल नभरी (खाली)/कति दिनको भुक्तानी नखुल्ने
						२३७४२०/-	

२६.

प्रयोजन नखुलेको खर्च: आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३)मा करोवारको लेखा राख्दा प्रमाणित विल भरपाईको आधारमा राख्नु पर्ने र सोही बमोजिम खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले भौ.नं./मिति १६-२०७६/६/१० र १९-

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरू	बेरजू रकम
	२०७६/६/१० बाट होटल रोयल एण्ड रेष्टुरेण्ट, दुनै, डोल्पाको खाना खाजा खाएको विल संलग्न गरी ७२९४७०/- खर्च लेखेको छ। कार्यालय रहेको स्थान भन्दा फरक स्थानको विल राखी खर्च लेखेकोमा खर्च पुष्ट्याई गर्ने कार्यक्रम र प्रयोजन समेत नखुलेकोले आधार, प्रमाण र प्रयोजन नखुल्ने खर्च असुल गरी संचितकोषमा दाखिला गर्नुपर्दछ, रु.	७२९४७०/-
२७.	करकट्टी नगरेको: आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ मा सेवा शुल्क वापतको रकम भुक्तानी गर्दा श्रोतमा १५ प्रतिशतको दरले करकट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। भौ.नं./मिति ६८-२०७६/१०/६ बाट लेखापाल विष्णु बहादुर शाहीको रु.१०००००/-पेशकी फछ्यौट गरेको फाँटवारीमा सुत्रमा इन्ट्री गर्ने कार्य गरेवापत लेखापाल गोपाल ओली र सुचना अधिकृत मेघराज ओलीलाई जनही रु. ४००००/-को दरले रु ८००००/- भुक्तानी गर्दा नियमानुसार कट्टी गर्नुपर्ने कर कट्टी गरेको नदेखिएकोले १५ प्रतिशतले हुने कर रकम रु. १२०००/- असुल गरी संचितकोषमा दाखिला गर्नुपर्दछ, रु.	१२०००/-
२७.१.	भौ.नं./मिति ६८-२०७६/१०/६ बाट नि.प्र.प्र.अ.सिंहराज डाँगीको रु.३०००००/-पेशकी फछ्यौट गरेको फाँटवारीमा तथ्यांक संकलन लगायतको कार्य गरे वापत १३ जनालाई रु. ६००००/- भुक्तानी गर्दा कट्टी गरेको कर रकम रु. ९०००/- दाखिला गरेको देखिएन । सो कर रकम सम्बन्धितबाट असुल गरी संचितकोषमा दाखिला गर्नुपर्दछ, रु.	९०००/-
२७.२.	भौ.नं./मिति १३०-२०७६/१२/ बाट श्री दल बहादुर बस्नेतको रु. ४३३०००/-पेशकी फछ्यौट गरेको फाँटवारीमा तालिममा सहभागी भत्ता रु. ८७६००/- को १५ प्रतिशतले हुने रु. १३१४०/- र विभिन्न समाग्री खरिद रु ३४५४००/- को १.५ प्रतिशतले हुने कर रु. ५१८९/- र भौ.नं./मिति २१६-२०७७/३/१७ मा बैठक भत्ता रु.२१०००/-मा १५ प्रतिशतले कट्टी गरेको रु.३१५०/-समेत रु.२१४७९/- दाखिला गरेको देखिएन । कर रकम सम्बन्धितबाट असुल गरी संचितकोषमा दाखिला गर्नु पर्दछ, रु.	२१४७९/-
२८.	छुट कर: आय कर ऐन,२०५८ को दफा ८८ मा सेवा कार्यमा भुक्तानी गर्दा कर विजक जारी नगरेको सेवा प्रदायकलाई श्रोतमा १५ प्रतिशत कर कट्टी गरी भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । भौ.नं./मिति २१८-२०७७/३/१७ बाट अपांग सेवा समिति, मुड्केचुलालाई कार्यक्रम सञ्चालन गर्न रु.२६६०००/- भुक्तानी गर्दा नियमानुसार कट्टी गर्नुपर्ने कर रकम रु. ३९९००/- कट्टा गरेको देखिएन सो कर रकम सम्बन्धितबाट असुल गरी संचितकोषमा दाखिला गर्नु पर्दछ, रु.	३९९००/-
२९.	पदाधिकारी पोशाक भत्ता: कर्णाली प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ (पहिलो संशोधन समेत)को दफा ३ मा स्थानीय तहका पदाधिकारीहरूले अनूसूची १(क),१(ख),१(ग) मा उल्लेख भएका सूविधा मात्र पाउने उल्लेख छ । साथै सोही ऐनको दफा १२ ले स्थानीय तहका पदाधिकारीहरूले यस ऐनले निर्धारण गरेको बाहेक अन्य सुविधा लिन पाउने छैनन् भनी व्यवस्था गरेको छ। तर गाउँपालिकाले यो वर्ष भौ.नं.१३८ बाट मिति २०७६/१२/४ मा गाउँपालिकका अध्यक्ष श्री दत्त बहादुर शाही लगायत १७ जना सदस्यहरूलाई	

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरू	बेरजू रकम																								
	रु.१५०००/-को दरले रु.२५५०००/- पोशाक भत्ता भुक्तानी गरेको देखियो । नियम विपरित भुक्तानी भएको सो रकम असुल गरी संचितकोषमा दाखिला गर्नुपर्दछ, रु.	२५५०००/-																								
३०.	विद्यालयलाई भुक्तानी: आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३)मा करोवारको लेखा राख्दा प्रमाणित विल भरपाईको आधारमा राख्नु पर्ने र सोही बमोजिम खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ। देहायका विद्यालयलाई निम्नानुसारको शीर्षकबाट रु. ९०९०००/- भुक्तानी गरकोमा लेखापरीक्षण अवधी सम्म पनि खर्च पुष्टि गर्ने विल भरपाई पेश भएको छैन । खर्च पुष्टि गर्ने विल भरपाई पेश हुनुपर्दछ, रु.	९०९०००/-																								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं./मिति</th> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>विवरण</th> <th>भुक्तानी रकम रु.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१२६-०७६/११/२९</td> <td>कालिका माध्यामिक विद्यालय</td> <td>+२ सञ्चालनका लागि अनुदान</td> <td>३१००००/-</td> </tr> <tr> <td>१५३-०७७/२/२०</td> <td>मालिका माध्यामिक विद्यालय, नर्कु</td> <td>SEE तयारी कक्षा सञ्चालन</td> <td>१७२८००/-</td> </tr> <tr> <td>१५३-०७७/२/२०</td> <td>कालिका माध्यामिक विद्यालय, कालिका</td> <td>SEE तयारी कक्षा सञ्चालन</td> <td>१९४०००/-</td> </tr> <tr> <td>१५३-०७७/२/२०</td> <td>आदर्श माध्यामिक विद्यालय, सर्मी</td> <td>SEE तयारी कक्षा सञ्चालन</td> <td>२३२२००/-</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>९०९०००/-</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं./मिति	विद्यालयको नाम	विवरण	भुक्तानी रकम रु.	१२६-०७६/११/२९	कालिका माध्यामिक विद्यालय	+२ सञ्चालनका लागि अनुदान	३१००००/-	१५३-०७७/२/२०	मालिका माध्यामिक विद्यालय, नर्कु	SEE तयारी कक्षा सञ्चालन	१७२८००/-	१५३-०७७/२/२०	कालिका माध्यामिक विद्यालय, कालिका	SEE तयारी कक्षा सञ्चालन	१९४०००/-	१५३-०७७/२/२०	आदर्श माध्यामिक विद्यालय, सर्मी	SEE तयारी कक्षा सञ्चालन	२३२२००/-		जम्मा		९०९०००/-	
भौ.नं./मिति	विद्यालयको नाम	विवरण	भुक्तानी रकम रु.																							
१२६-०७६/११/२९	कालिका माध्यामिक विद्यालय	+२ सञ्चालनका लागि अनुदान	३१००००/-																							
१५३-०७७/२/२०	मालिका माध्यामिक विद्यालय, नर्कु	SEE तयारी कक्षा सञ्चालन	१७२८००/-																							
१५३-०७७/२/२०	कालिका माध्यामिक विद्यालय, कालिका	SEE तयारी कक्षा सञ्चालन	१९४०००/-																							
१५३-०७७/२/२०	आदर्श माध्यामिक विद्यालय, सर्मी	SEE तयारी कक्षा सञ्चालन	२३२२००/-																							
	जम्मा		९०९०००/-																							
३१.	अध्यक्ष कप खेलकुद: २०७-२०७७/३/१० अध्यक्ष कप खेलकुदमा सव.ई. ठमिन शाहीलाई पेशकी फछ्यौट समेत रु.८१३०००/- भुक्तानी गरेको फाँटवारी परीक्षण गर्दा निम्नानुसार कैफियत देखियोः																									
३१.१.	गाउँपालिकाका ९ वटा वडाका वडाध्यक्षहरूलाई जनही रु.२५०००/- को दरले रु. २२५०००/- नगद भुक्तानी भएको छ । कुन प्रयोजनको लागि सो रकम भुक्तानी गरेको सोको खर्च पुष्टि गर्ने विल भरपाई लगायतको प्रमाण संलग्न गरेको देखिएन । प्रयोजन बेगर नगद वितरण गरेको रकम सम्बन्धितबाट असुल गरी संचितकोषमा दाखिला गर्नुपर्दछ, रु.	२२५०००/-																								
३१.२.	आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ मा सेवा शुल्क वापतको रकम भुक्तानी गर्दा श्रोतमा १५ प्रतिशतको दरले कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । रेफ्री राम बहादुर बोहोरा, रमेश बुढा र भाष्कर बुढालाई पारिश्रमिक वापत जनही रु. २००००/- को दरले रु. ६००००/- भुक्तानी गर्दा नियमानुसार कट्टी गर्नुपर्ने कर रकम रु. ९०००/- कट्टा गरेको छैन । सो कर रकम असुल गरी संघिय संचितकोषमा दाखिला गर्नुपर्दछ, रु.	९०००/-																								
३२.	गाउँ सभा पुरस्कार: २१२-२०७७/३/१६ आठौँ गाउँसभाबाट पुरस्कृत व्यक्ति तथा संस्थालाई पुरस्कृत गर्न सिंहराज डाँगीलाई रु. ७००००/- भुक्तानी गरेकोमा शिक्षक, लङ्क बहादुर बुढा र सि.अ.हे.व. श्री तिर्थ महातारालाई जनही रु. ३७५०/-भुक्तानी गरेकोमा सोको भरपाई संलग्न गरेको देखिएन । त्यसैगरी भौ.नं./मिति २३९-२०७७/३/३० बाट तथ्यांक संकलन लगायतको कार्यमा रु ६००००/- खर्च लेखेकोमा लेखापाल श्री विष्णु बहादुर शाहीले रु. ३४००/- बुझेको भरपाई संलग्न गरेको देखिएन । भरपाई बेगर खर्च लेखेको रकम असुल गरी संचितकोषमा दाखिला गर्नुपर्दछ, रु.	१०९००/-																								
३३.	पारिश्रमिक कर: आयकर ऐन २०५८ को दफा ८ मा कुनै प्राकृतिक व्यक्तिले कुनै आय वर्षमा रोजगारीबाट प्राप्त भएका सबै रकम आयमा समावेश गरी नियमानुसार छुट पाउने रकम कट्टा गरी कर योग्य आयमा तोकिए बमोजिम पारिश्रमिक कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस कार्यालयका निम्नानुसारका कर्मचारीले पाएको सुविधा प्रोत्साहन																									

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरू						बेरजू रकम
	भत्ता दशैँ खर्च लुगा भत्ता लगागतको कूल आयमा निम्नानुसार कर कट्टा गर्नुपर्नेमा कर कट्टा गर्न छुट भएको रु. ३८६५९/- असुल गरी संचित कोषमा दाखिला गर्नु पर्दछ, रु.						३८६५९/-
सि.नं.	नाम र पद	कूल आय	कट्टा गर्न पाउने रकम	करयोग्य आय	लाग्ने कर रकम	कट्टा गरेको रकम	कर छुट रकम
१	नि.प्र.प्र.अ. सिंहराज डाँगी	८३४२९८/-	७०९२५६/-	१२४९६२/-	१४९९३/-	१८००/-	१३९९३/-
२	सि.अ.हे.व. शम्भु मारिक यादव	७९९०२८/-	७९८७९६/-	८०२३२/-	८०२४/-	०/००	८०२४/-
३	ना.सु. मदन प्रसाद देवकोटा	७९४८७८/-	६२०९९६/-	९३८८२/-	९३८८/-	७९२८/-	१४६०/-
४	सुचना प्र. अधिकृत संजयकुमार शाह	६८३०००/-	५४००००/-	१४३०००/-	१८६००/-	२६९८/-	१५९८२/-
						जम्मा	३८६५९/-
संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित चालुतर्फ:							
३४.	करकट्टी: आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ मा ढुवानी वापतको रकम भुक्तानी गर्दा मु.अ.कर. विजक जारी नगरेको भुक्तानीमा श्रोतमा २.५ प्रतिशतको दरले कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । भौ.नं./ मिति ५५-२०७७/३/ बाट धर्मेन्द्र शाहीलाई पेशकी फछ्यौट समेत रु. ३४४२६५/- भुक्तानी गरेको फाँटवारीमा ढुवानी भाडा वापत सिद्ध कुमखी ढुवानी सेवालार्ई रु.१४७४६५/- र खच्चड सञ्चालकलाई रु. १६४६००/- समेत रु. ३१२०६५/- भुक्तानी गरेकोमा नियमानुसार कट्टी गर्नुपर्ने रु.६०७३/- कट्टी गरेको देखिएन । कर रकम असुल गरी संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्दछ, रु.						६०७३/-
शसर्त अनुदानतर्फ							
३५.	साक्षरता कक्षा: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन , २०७६ को दफा ५३(२) मा प्रचलित कानून बमोजिम कारोवार सँग सम्बन्धित कागजात तयार गर्ने, जाँच गर्ने, पेश गर्ने र सिफारिस गर्ने कर्मचारीले आफुले सम्पादन गरेकोकाम र सो सँग सम्बन्धित कारोवारको जिम्मेवारी वहन गर्नुपर्ने र त्यस्तो कामको सम्बन्धमा निज आफै जवाफदेही हुनुपर्ने उल्लेख छ । नि. प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत श्री सिंहराज डाँगीले गाउँपालिकामा साक्षरता एवं सामुदायीक सिकाई कार्यक्रम सञ्चालन गरेको भनी २७ जना सहभागीलाई मासिक रु. ६०००/- को दरले २ महिनाको रु.३२४०००/-, साक्षरता कक्षाको अनुगमन वापत १६ जनालाई रु.२९०००/- कार्यक्रममा विभिन्न व्यक्तिले तथ्यांक संकलनको जिम्मेवारी वहन गरेको भनी १३ जनालाई रु. ९००००/-, मार्कर र स्टेसनरीमा रु. ५७०००/- समेत रु. ५०००००/- पेशकी फछ्यौट गरेको देखियो । कार्यक्रममा अनुगमन भत्तामा ७ जनाको मात्र भरपाई पेश गरी ९ जनालाई रु.१५०००/- भत्ता वितरण गरेको देखिएन । यस्तो रकम असुल गरी संचित कोष दाखिला गर्नुपर्दछ । कार्यालय प्रमुख आफैले पेशकी लिई कार्यक्रम सञ्चालन गरेकोमा कक्षा सञ्चालन हुदा सहभागी विद्यार्थी, शिक्षकको हाजिरी कक्षा सञ्चालनको मिति र अवधी, स्टेसनरी सामग्रीको वितरण, अनुगमन प्रतिवेदन जस्ता कागजात समावेस नगरेकोले कक्षा सञ्चालन गरेको एकिन गर्न सकिएन । यसमा छानविन गरी बढी खर्च गरेको						५०००००/-

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरू	बेरजू रकम
	रकम असुल उपर गर्नुपर्दछ रु.	
	खाद्य सुरक्षाका लागि उत्पादन विशेष कार्यक्रम	
३६.	कार्यक्रम सञ्चालन: कोभिड -१९ बाट कृषि क्षेत्रमा परेको प्रभाव बाट भविष्यमा खाद्य संकट न्यूनिकरण गर्न विदेश वा शहरी क्षेत्रबाट आउन चाहने लक्षित वर्गलाई प्रोत्साहन गरी कृषि योग्य बाँझो जग्गाको प्रयोग तथा खेर गएको ऐलानी, वुट्यान, प्रति जग्गा सदुपयोग गरी खाद्य उत्पादन गर्ने उद्देश्यले यस कार्यक्रम सञ्चालन भएको देखियो।स्वीकृत कार्यक्रम बमोजिम गहा सुधार गरी खाद्यान्न, दलहन वालीको विउ विजन खरिद, फलफूल रोपण, कृषि साग्रीको ढुवानी, जैविक मल तथा कम्पोष्ट मल निर्माणका लागि खाडल तयार गर्ने जस्ता कार्यक्रम सञ्चालन गरी कृषि उत्पादनमा टेवा पुर्‍याउनु पर्नेमा यस गाउँपालिकाले कृषि नर्सरी घेरावार उ.स. मुड्केचुला- ७ सँग सम्झौता गरी नर्सरी घेरावारको कार्य गरी रु.१७७३२६८/-बजेट खर्च लेखेको देखियो।कृषि उत्पादनमा प्रत्यक्ष सहयोग पुग्ने उद्देश्यले कार्यक्रम स्वीकृत भएता पनि घेरावार निर्माण गर्ने कार्यमा बजेट खर्च लेखेकोले कार्यक्रमको उद्देश्य अनुरूप बजेट खर्च भएको देखिएन।	
३७.	दाखिला: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २७ (१) मा प्रचलित कानून बमोजिम नेपाल सरकारलाई प्राप्त हुने राजस्व तथा सरकारी रकम कार्यालयमा प्राप्त भएपछि सोही दिन र सोही दिन सम्भव नभए सोको भोलिपल्ट बैंक दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।कृषि वारी घेरावार कार्यक्रम सञ्चालन गर्दा आपुर्तिकर्ता इच्छा निर्माण अर्डर एण्ड सप्लायर्स बाट कट्टा गरेको ५० प्रतिशतका दरले मुल्य अभिवृद्धि कर रु. ६८८९८/- र अग्रिम आय कर वापतको रु. १५७६५९/- संचित कोष दाखिला गरेको देखिएन। सम्बन्धित फर्मबाट कट्टा गरेको राजस्व रकम संचित कोष दाखिला गर्नुपर्दछ रु.	२२६५५७/-
	राष्ट्रिय परिचय पत्र तथा पंजीकरण विभाग	
३८.	अनुगमन भत्ता: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २४ मा अधिकार प्राप्त अधिकारीले सविकृत बजेट कार्यक्रम र उपलब्ध श्रोत समेतको आधारमा खर्चको आदेश दिनुपर्ने व्यवस्था छ ।नि. प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत श्री सिंहराज डागीले २०७६/११/१४ देखि २०७६/३/१६ सम्म पंजीकरणको कार्यक्रममा फिल्ड निरीक्षण गरेको भनी गाउँपालिकाका अध्यक्ष समेत २४ जना कर्मचारीलाई रु. १६४०००/- भुक्तानी दिएको छ ।गाउँपालिका उपाध्यक्ष श्री सविता कुमारी रोकायालाई रु. १००००/- लेखापाल श्री विष्णु बहादुर शाहीलाई रु. ६०००/-, ना.सु. मुनकृष्ण जैसीलाई रु. ६०००/- र एक जना नाम नखुलेको कार्यालय सहयोगीलाई रु. ४०००/- समेत रु. २६०००/- भुक्तानी दिएको देखिएन।यस्तो रकम असुल गरी संचित कोष दाखिला गर्नुपर्दछ ।कार्यक्रम बमोजिम विभिन्न तथ्यांक संकलन गर्न तथ्यांक सहायकको तलब भत्ता, दैनिक तथा भ्रमण भत्तामा विनियोजित बजेट देशभर लकडाउन भएको अवधीमा फिल्ड अनुगमन गरेको जनाई बजेट खर्च लेखेको देखिएकोले वास्तविक खर्चको सम्बन्धमा छानबिन गरी उक्त रकम असुल गर्नुपर्दछ रु.	१६४०००/-

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरू	बेरजू रकम																				
३९.	कार्यालय सामान: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ५३(२) मा प्रचलित कानून बमोजिम कारोवार सँग सम्बन्धित कागजात तयार गर्ने, जाँच गर्ने, पेश गर्ने र सिफारिस गर्ने कर्मचारीले आफुले सम्पादन गरेको काम र सो सँग सम्बन्धित कारोवारको जिम्मेवारी वहन गर्नुपर्ने र त्यस्तो कामको सम्बन्धमा निज आफै जवाफदेही हुनुपर्ने उल्लेख छ । नि. प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत श्री सिंहराज डाँगीले कार्टेज, फोटोकपी पेपर लगायतका सामग्री खरिदका विल राखी २३५०००/- पेशकी फछ्यौट गरेकोमा ति समानहरू स्टोर दाखिला गरेको छैन । बजेट खर्च गर्ने उद्देश्यले मात्र विल भरपाई तयार गरी बजेट खर्च लेखेको सम्बन्धमा छानविन गरी उक्त रकम असुल गर्नुपर्दछ रु.	२३५०००/-																				
४०.	कार्यक्रम परिवर्तन: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २४ मा अधिकार प्राप्त अधिकारीले स्वीकृत बजेट कार्यक्रम र उपलब्ध श्रोत समेतको आधारमा खर्चको आदेश दिनुपर्ने व्यवस्था छ । प्रा.स. नरबहादुर थापालाई निम्नानुसारका कार्यक्रम सञ्चालन गर्न पेशकी रकम उपलब्ध गराएकोमा ति कार्यक्रम सञ्चालन नगरी अन्य कार्यक्रम सञ्चालन गरेको भनी निजको नाममा रहेको पेशकी फछ्यौट गरेको देखियो । यसरी एउटा कार्यक्रमको लागि लिएको पेशिक रकम स्विकृती वेगर अन्य कार्यक्रम सञ्चालन गरी पेशकी फछ्यौट गरेको नियम सम्मत देखिएन । यस सम्बन्धमा फरक कार्यक्रम गर्ने, सिफारिस गर्ने र पेशकी फछ्यौट गर्ने कर्मचारीलाई जिम्मेवार बनाउनु पर्दछ रु.	३९५०००/-																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>स्वीकृत कार्यक्रम</th> <th>पेशकी रकम रु.</th> <th>कार्यक्रम सञ्चालन</th> <th>फछ्यौट रकम रु.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>लिविड नाइट्रोजन खरिद र ढुवानी</td> <td>२४००००/-</td> <td>पशुहरूको खानेपानी ट्याङ्की निर्माण</td> <td>२४००००/-</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>पि.सि.आर. रोगको नमुना संकलन</td> <td>७५०००/-</td> <td>जुनेटिक रोगको १ दिने तालिम कार्यक्रम</td> <td>७५०००/-</td> </tr> <tr> <td colspan="2">जम्मा</td> <td>३१५०००/-</td> <td></td> <td>३१५०००/-</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	स्वीकृत कार्यक्रम	पेशकी रकम रु.	कार्यक्रम सञ्चालन	फछ्यौट रकम रु.	१	लिविड नाइट्रोजन खरिद र ढुवानी	२४००००/-	पशुहरूको खानेपानी ट्याङ्की निर्माण	२४००००/-	२	पि.सि.आर. रोगको नमुना संकलन	७५०००/-	जुनेटिक रोगको १ दिने तालिम कार्यक्रम	७५०००/-	जम्मा		३१५०००/-		३१५०००/-	
सि.नं.	स्वीकृत कार्यक्रम	पेशकी रकम रु.	कार्यक्रम सञ्चालन	फछ्यौट रकम रु.																		
१	लिविड नाइट्रोजन खरिद र ढुवानी	२४००००/-	पशुहरूको खानेपानी ट्याङ्की निर्माण	२४००००/-																		
२	पि.सि.आर. रोगको नमुना संकलन	७५०००/-	जुनेटिक रोगको १ दिने तालिम कार्यक्रम	७५०००/-																		
जम्मा		३१५०००/-		३१५०००/-																		
४१.	बढी भुक्तानी: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ५१(१) मा जिम्मेवार व्यक्तिले प्रत्येक कारोवारको विवरण स्पष्ट देखिने गरी प्रचलित कानूनले तोके बमोजिमको रित पुर्याइ लेखा तयार गरी अद्यावधिक राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । गो.भौ ७५ मिति २०७७/३/३२ बाट आमा सुरक्षा र न्यानो झोला वितरण समेतको कार्यक्रममा रु.५४७०००/- को विल भरपाई पेश भएकोमा रु.५७००००/- बजेट खर्च लेखेकोले विलभरपाई भन्दा रु. २३०००/- बढी खर्च लेखेको देखियो । ४ पटक गर्भवती सेवा प्राप्त गरेमा रु.८००/- र प्रसुती सेवा लिए वापत रु. ३०००/- समेत प्रति सुत्केरी रु. ३८००/- का दरले भुक्तानी दिनुपर्नेमा छुट्टै विलबाट खरिद गरेको न्यानो झोलाको रु. १०००/- समेत समावेस गरी ८० जना सुत्केरीको रु.८००००/- बढी खर्च देखाएको समेत बढी भुक्तानी भएको रु.१०३०००/- असुल गरी संचितकोष दाखिला गर्नुपर्दछ, रु.	१०३०००/-																				
४२.	विल भरपाई: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ५१(१) मा जिम्मेवार व्यक्तिले प्रत्येक कारोवारको विवरण स्पष्ट देखिने गरी प्रचलित कानूनले तोके बमोजिमको रित पुर्याइ लेखा तयार गरी अद्यावधिक राख्नुपर्ने व्यवस्था छ																					

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरू			बेरुजू रकम
	। यस गाउँपालिकाले निम्नानुसारका कार्यक्रम सञ्चालन गरेको भनी निम्नानुसारको बजेट खर्च लेखेकोमा सो खर्चको विल भरपाई लेखापरीक्षणमा पेश भएन । कार्यक्रम सञ्चालन भएको विल भरपाई वेगर बजेट खर्च लेखेको रकम नियम सम्मत देखिएन । बजेट खर्च भएको विल भरपाई पेश हुनु पर्दछ अन्यथा उक्त रकम असुल गरी दाखिला गर्नुपर्दछ, रु.			५२५०००/-
	भौ.नं./मिति	कार्यक्रमको नाम	बजेट खर्च रकम रु.	
	७६-२०७७/३/२३	विरामीको लागि ओ.पि.डि टिकट छपाई	१०००००/-	
	८७-२०७७/३/२४	आधारभुत आकस्मिक तथा स्वास्थ्य चौकी न्यूनतम सेवा मापदण्ड सम्बन्धी अभिमुखीकरण कार्यक्रम	१०००००/-	
	८६-२०७७/३/२४	औषधी लगायत सामाग्रीको ढुवानी तथा रिप्याकिङ्ग	१०००००/-	
	८५-२०७७/३/२४	स्वास्थ्यका लागि सामाजिक व्यवहार परिवर्तन	१२५०००/-	
	८१-२०७७/३/२४	कैलाश आ.वि. गाडापारीलाई कम्प्युटर तथा सोलार वितरण	१०००००/-	
		जम्मा	५२५०००/-	
४२.१.	८६-२०७७/३/२४ स्वास्थ्य तर्फका नियमित कार्यक्रमको नियमित अनुगमन गरेको भनी ५ जना कर्मचारीलाई एकमुष्ट रु. ७००००/- भुक्तानी दिएको देखियो । तर कुन कार्यक्रमको कहिले अनुगमन भई अनुगमन बाट देखिएको व्यहोराको सुझाव सहितको प्रतिवेदन तयारी गरेको देखिएन । बजेट खर्च गर्ने उद्देश्यले मात्र ति कर्मचारीलाई भुक्तानी दिएको रकम असुल गरी संचित कोष दाखिला गर्नुपर्दछ , रु.			७००००/-
४३.	फिर्ता दाखिला: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २१(३) मा विनियोजन ऐनमा समावेस भएको कुनै रकम सोही आर्थिक वर्ष भित्र खर्च हुन नसकेमा अर्थ मन्त्रालयमा समर्पण गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस गाउँपालिकाका निम्नानुसारका उपशीर्षकमा भएको रकम खर्च नभई मौज्जात रहेको रु. ५३४९५१२/- फिर्ता गर्नुपर्नेमा रु.४६३१४१३/- मिति २०७७/९/५ मा बेरुजू खातामा दाखिला गरेकोले बाँकी रहेको रु.७१८०९९/- समेत फिर्ता दाखिला गर्नुपर्दछ रु.			७१८०९९/-
	उप-शीर्षक र श्रोत	निकास	खर्च	बाकी मौज्जात
	संघिय शसर्त अनुदान	९७२८३०००/-	९४३८१३८७/-	२९०११६३/-
	प्रदेश शसर्त अनुदान	४७१९०००/-	४६०५६५१/-	११३३४९/-
	प्रदेश विशेष अनुदान	२३३५०००/-	-	२३३५०००/-
		जम्मा	५३४९५१२/-	
	पूँजीगत खर्चतर्फ:			
४४.	कन्टिजेन्सी खर्चः सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० एवं अनुसुची १ ले कन्टिजेन्सी खर्चको व्यवस्था गरेको छ। साथै, अर्थ मन्त्रालयको २०७०।१।२४ को परिपत्र वमोजिम आयोजनाले खर्च गर्ने ४ प्रतिशत कन्टिजेन्सी खर्च मध्ये २ प्रतिशत रकम पूँजीगत प्रकृतिको कार्यमा खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख छ। कार्यालयले कन्टिजेन्सी तर्फको छुट्टै खाता व्यवस्थित नगरेबाट कन्टिजेन्सी बापतको आम्दानी र खर्च रकम यकिन गर्न सकिएन । कार्यालयले कन्टिजेन्सी रकमबाट मसलन्द तथा कार्यालय सामान, भ्रमण खर्च, विविध खर्च			

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरू	बेरुजू रकम												
	लगायतमा रकम खर्च गर्ने गरेको छ। मन्त्रालयको परिपत्र बमोजिम कन्टिन्जेन्सी वापतको रकम खर्च गर्नुपर्दछ। साथै, कन्टिन्जेन्सी खाताको छुट्टै अभिलेख व्यवस्थित गर्नुपर्दछ।													
४५.	आर्थिक सहायता: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिँदैन। तर गाउँपालिकाले यो वर्ष पूँजीगत खर्च शीर्षकबाट दुर्घटनामा मृत्यु भएका, प्राकृतिक प्रकोपमा परेका, औषधि उपचार लगायतमा विभिन्न ३० जना व्यक्ति लाई रु.५,२५,०००/-आर्थिक सहायता वितरण गरेको छ। आर्थिक सहायता खर्च लेखे कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ।													
४६.	डी.पी.आर. खर्च: बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययन गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ। गाउँपालिकाले यो वर्ष गत आर्थिक वर्षमा स्वीकृत वार्षिक कार्यक्रम अनुसार मुसुखोला लघु जलविद्युत आयोजना निर्माणकार्यको विस्तृत सम्भाव्यता अध्ययन कार्यकोलागि कनेक्ट ईन्जिनियरिङ कन्सल्ट प्रा.ली.लाई मू.अ.कर बाहेक रु.४,४२,२००/-भुक्तानी गरेकोमा परामर्शदाताले २०७५ चैत्रमा तयार गरेको प्रतिवेदन संलग्न गरी २०७६/११/१८ मा भुक्तानी माग गरी फोटोकपी विजक पेश गरे अनुसार गाउँपालिकाले भौ.नं.४६ बाट २०७६/१२/४ मा रकम भुक्तानी गरेको देखियो। उक्त जलविद्युत आयोजना आ.व.२०७५/७६ मा ठेक्का सम्झौता भई यो आ.व.मा निर्माण सम्पन्न भईसकेकोमा योजना निर्माण सम्पन्न भएको महिनौपछि सम्भाव्यता अध्ययनको रकम भुक्तानी गरेको देखिएकोले उक्त खर्च नियमसम्मत मात्र सकिएन, रु.	४४२२००/-												
४७.	मू.अ.कर फिर्ता: मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ मा भएको २१ औं संशोधन अनुसार सरकारी निकाय वा नेपाल सरकारको पूर्ण वा आंशिक स्वामित्व भएको संघसंस्थाले ठेक्का सम्झौता वा करार अन्तर्गत आपूर्ति हुने वस्तु वा सेवा वा वस्तु तथा सेवा वापतको रकम सम्बन्धित ठेकेदार वा आपूर्तिकर्तालाई भुक्तानी गर्दा निजलाई भुक्तानी गर्ने कर रकमको ५० प्रतिशतले हुन आउने रकम निजको नामबाट सम्बन्धित राजश्व शीर्षकमा जम्मा गरी बाँकी रहने कर वापतको रकम मात्र भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले यो वर्ष विभिन्न निर्माण व्यवसायीलाई निम्नानुसारको रु.५७,४८६/-मू.अ.कर भुक्तानी गरेकोमा सो को ५० प्रतिशतले हुने रु.२८७४३/- कट्टा गरी भुक्तानी गरेको नदेखिएकोले नियमको पालना गरेको नदेखिएको, रु.	२८७४३/-												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>भौ.नं./मिति</th> <th>फर्मको नाम</th> <th>विजक रकम</th> <th>मू.अ.कर</th> <th>५०% मू.अ.कर</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>४६-०७६/१२/४</td> <td>कनेक्ट ईन्जिनियरिङ कन्सल्ट प्रा.ली.</td> <td>४४२२००/-</td> <td>५७४८६/-</td> <td>२८७४३/-</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	भौ.नं./मिति	फर्मको नाम	विजक रकम	मू.अ.कर	५०% मू.अ.कर	१.	४६-०७६/१२/४	कनेक्ट ईन्जिनियरिङ कन्सल्ट प्रा.ली.	४४२२००/-	५७४८६/-	२८७४३/-	
सि.नं.	भौ.नं./मिति	फर्मको नाम	विजक रकम	मू.अ.कर	५०% मू.अ.कर									
१.	४६-०७६/१२/४	कनेक्ट ईन्जिनियरिङ कन्सल्ट प्रा.ली.	४४२२००/-	५७४८६/-	२८७४३/-									
४८.	जिन्सी दाखिला: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४७ मा कार्यालय प्रमुखले आफ्नो कार्यालयमा रहेको र खरिद गरी वा नगरी वा कुनै प्रकारले हस्तान्तरण भई वा वस्तुगत सहायता वा अन्य कुनै प्रकारबाट प्राप्त हुन आएको जिन्सी मालसामानको विवरण र मूल्य समेत खुलाई जिन्सी किताबमा सात दिन भित्र आम्दानी बाँधनुपर्ने उल्लेख छ। गाउँपालिकाले यो वर्ष भौ.नं.१२ बाट मिति २०७६/१०/१० मा न्यू बुलबुले अटो सेल्सबाट होन्डा एक्सआर १५० सिसि मोटरसाईकल थान खरिद गरी रु.४,९४,६०४/-भुक्तानी गरेकोमा लेखापरीक्षण अवधीसम्म पनि जिन्सी खातामा													

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरू	बेरजू रकम						
	आम्दानी बाँधेको तथा गाउँपालिकाको नाममा दर्ता भएको नदेखिएकोले नियमावलीमा भएको व्यवस्था अनुरूप गाउँपालिकाको नाममा दर्ता गरी जिन्सी आम्दानी बाँधनुपर्दछ, रू.	४९४६०४/-						
४८.१.	गाउँपालिकाले भौ.नं.१०६ बाट २०७७/३/२५ मा वडा अध्यक्ष रविन्द्र बहादुर शाहीलाई शिलाई मेशिन १ थान र इन्टरलक मेशिन १ थान खरिद गरेको बिल पेश गरेवमोजिम रू.४०,०००/-भुक्तानी गरेकोमा सोको जिन्सी दाखिला प्रमाण पेश गरेको छैन। गाउँपालिकाले उल्लेखित मेशिन कुन प्रयोजनको लागि खरिद गरेको यकिन गरी जिन्सी आम्दानी बाँधेको प्रमाण पेश गर्नुपर्दछ, रू.	४००००/-						
४९.	आनुपातिक कट्टी: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(४) मा उपभोक्ता समितिको योगदान भन्दा कम काम सम्पन्न भई रनिङ्ग बिल र मूल्याङ्कन प्रतिवेदन प्राप्त भएमा सोही अनुरूप स्थानीय तहबाट व्यहोरिने रकमलाई पनि सोही अनुपातमा कम गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले यस वर्ष उपभोक्ता समितिबाट सम्पन्न गरेको निम्नानुसारको कार्यमा शुरू सम्झौता भन्दा घटी कार्यसम्पन्न गरेकोमा नियमानुसार आनुपातिक कट्टी नगरी भुक्तानी गर्दा बढी भुक्तानी गरेको रू.९४९६०/-असूल गरी दाखिला गर्नुपर्दछ, रू.	९४९६०/-						
सि.नं.	भौ.नं./मिति	योजनाको नाम	लागत अनुमान	गा.पा. योगदान	कार्यसम्पन्न	भुक्तानी हुनुपर्ने	भुक्तानी गरेको	बढी भुक्तानी
१	४५-०७६/१२/४	एकघर एक खानेपानी निर्माण उ.स.	४५२३८९५/-	३९०२०००/-	४४६२४०७/-	३८४८८२६/-	३८८९७८५/-	४०९५९/-
२	१-०७७/३/१५ प्रदेश सशर्त	युवा क्लब भवन निर्माण उ.स.	२२८०३६२/-	१९८००००/-	२२९८९२६/-	१९२५९९९/-	१९८००००/-	५४००९/-
		जम्मा						९४९६०/-
५०.	मोटरबाटो निर्माण: गाउँपालिकाले यो वर्ष भालु लेख देखि खेलडिल सम्म मोटरबाटो निर्माण कार्यको लागि गाउँपालिकाको तर्फबाट कन्टिन्जेन्सी र सर्वे खर्च कट्टी गरी रू. ४४,९७,५००/- तथा उपभोक्ता समितिले रू. ८,८५,६५७/- समेत रू. ५३,०३,९५७/- मा कार्यसम्पन्न गर्ने गरी उपभोक्ता समितिसँग २०७७/३/९ मा सम्झौता भएअनुसार कार्यसम्पन्न पश्चात गाउँपालिकाले रू. ४४,९५,५००/-भुक्तानी गरेकोमा सो सम्बन्धमा देखिएका व्यहोराहरू निम्नानुसार रहेका छन्:							
५०.१.	गाउँपालिकाको यो वर्षको स्वीकृत कार्यक्रममा उक्त योजना समावेश गरेको देखिएन। कार्यपालिकाको २०७७/२/२९ को निर्णयले सम्पन्न गरेको यो योजना गाउँसभाबाट स्वीकृत/अनुमोदन भएको छैन।							
५०.२.	गाउँपालिकाले मोटरबाटो निर्माण कार्य मानिसबाट सम्पन्न गर्ने गरी मानिसको दररेट राखी लागत अनुमान तयार गरेकोमा कार्यसम्पन्न गर्दा गाउँपालिकाको डोजर प्रयोग गरी निम्नानुसारले डोजरको दर राखी शुरू लागत अनुमानमा उल्लेख गरेको भन्दा ४ गुणासम्म बढी परिमाण राखी रू.४४,२२,५२३/-बराबरको मात्र प्राविधिक नापी तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गरेकोमा बढी परिमाणको भेरिएशन स्वीकृत गरेको देखिएन। गाउँपालिकाले बाटो निर्माणको लागत अनुमान तथा कार्यसम्पन्न तयार गर्दा चेनेज नखुलाएको कारण वास्तविक रूपमा सम्पन्न भएको कार्य र परिमाण यकिन गर्न							

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरू						बेरुजू रकम
	सक्ने अवस्था रहेन ।						
	कामको विवरण	लागत अनुमान अनुसार			प्राविधिक नापी तथा कार्यसम्पन्न अनुसार		
		परिमाण (घ.मी.)	दर (रु.)	रकम (रु.)	परिमाण	दर (रु.)	रकम (रु.)
	E/W Excavation						
	Ordinary Soil	6295.84 m3	407.88	25,67,947.22	17254.34 m3	140	24,15,607.84
	Hard Soil	3014.40 m3	489.46	14,75,416.17	5966.56 m3	165	9,84,481.58
	Ordinary Rock	703.36 m3	1631.52	11,47,545.91	2972.13 m3	220	6,53,867.50
	Medium Rock	34.40 m3	3263.04	1,12,248.58	327.96 m3	440	1,44,302.40
	Hard Rock	-	-	-	254.85 m3	800	2,24,264.48
	Total			53,03,157.87			44,22,523.56
५०.३.	२०७७/०३/१० मा उक्त मोटरबाटो निर्माण कार्य मानिसबाट सम्भव नभएकोले डोजर प्रयोग गरी कार्य सम्पन्न गर्न स्वीकृती माग गरी वडा कार्यालयबाट निवेदन पेश भए वमोजिम गाउँपालिकाले डोजर प्रयोग गर्न स्वीकृती प्रदान गरेकोमा शुरू लागत अनुमान संशोधन नगरी तथा प्राविधिकको राय समेत नलिई स्वीकृती दिएको देखियो। जसले गर्दा वास्तविक गर्नुपर्ने कार्य र सम्पन्न भएको कार्यमा आश्रस्त हुन सक्ने अवस्था छैन।						
५०.४.	गाउँपालिकाले लागत अनुमानमा उल्लेख गरेअनुसार मानिसले मोटरबाटो निर्माण गर्ने गरी उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरेकोमा गाउँपालिकाबाट २०७७/३/१० मा डोजर प्रयोग गरी निर्माण कार्य गर्न स्वीकृती प्रदान गरे अनुसार उपभोक्ता समितिले गाउँपालिकाको डोजर प्रयोग गरी सम्पूर्ण कार्य सम्पन्न गरेको र डोजर प्रयोग गरे वापत सोको ईन्धन खर्च भनि गाउँपालिकामा रु.१९,९९,९५०/-बुझाएको देखियो। गाउँपालिकाको प्राविधिक टोलीले मोटरबाटो निर्माणमा मानिसको प्रयोग नभएको तथा डोजर मात्र प्रयोग भएको जनाई डोजरको दर राखी प्राविधिक नापी तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरेकोमा गाउँपालिकाले उपभोक्ता समितिलाई सम्झौता अनुसार रु.४४,१७,५००/-नै भुक्तानी गरेको देखियो। उपभोक्ता समितिले गाउँपालिकाकै डोजर प्रयोग गरी कार्यसम्पन्न गरेकोमा गाउँपालिकालाई डोजरमा खर्च भएको ईन्धनको मूल्य रु.१९,९९,९५०/-मात्र बुझाएको तथा बाटो निर्माण कार्यमा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट कार्य भएको नदेखिएकोले उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गरेको रकममा डोजरको ईन्धन वापत बुझाएको रकम घटाई बाँकी रहेको रु.२४,१७,५५०/-उपभोक्ता समितिबाट असूल गरी दाखिला गर्नुपर्दछ, रु.						२४१७५५०/-
५१.	स्वीकृत कार्यक्रम बेगर खर्च: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७३(७) मा कार्यपालिकाले सभाबाट स्वीकृत सीमा र शीर्षक बाहिर गई बजेट खर्च गर्न नपाउने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले यस वर्ष उपभोक्ता समिति मार्फत सम्पन्न गरेको निम्नानुसारको कार्य गाउँसभाबाट स्वीकृत कार्यक्रममा समावेश नरहेको पाइयो। स्वीकृत कार्यक्रम बेगरको कार्यक्रममा खर्च गर्ने प्रवृत्तिमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ। सभाको स्वीकृत कार्यक्रम बेगरको कार्यमा खर्च गरेको रकम सभाबाट अनुमोदन गरी नियमित गर्नुपर्ने, रु.						२७००००/-
	सि.नं.	भौ.नं./मिति	योजनाको नाम	भुक्तानी रकम			
	१	१७-०७७/३/२३	लामाचौर खेल मैदान निर्माण	२,७०,०००/-			
५२.	निर्माण कार्यको विमा: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११२ मा						

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरू					बेरजू रकम		
	रु.१० लाख भन्दा माथिको निर्माण कार्य गर्ने निर्माण व्यवसायीले निर्माण सामग्री, प्रयोग गरीने मेशिन, औजार वा प्लाण्ट लगायत निर्माण कार्यको पूर्ण प्रतिस्थापन खर्च लगायतको विमा गराउनुपर्ने उल्लेख छ। गाउँपालिकाले यो वर्ष विभिन्न निर्माण व्यवसायीसँग निम्नानुसारको कार्य गर्नको लागि सम्झौता गरेकोमा निर्माण व्यवसायीले निर्माण कार्यको विमा गराएको देखिएन। नियमावलीमा भएको व्यवस्था वमोजिम निर्माण कार्यको अनिवार्य विमा गर्ने व्यवस्था हुनुपर्दछ।							
	सि.नं.	कामको विवरण	निर्माण व्यवसायी	कबोल अङ्क	सम्झौता मिति	यो वर्षको भुक्तानी		
	१	मुसिखोला लघु जलविद्युत आयोजना	द क्रिपर कन्स्ट्रक्सन	५४१८२९६/-	२०७६/१/३१	३११६६०७/-		
	२	राईगाड लघु जलविद्युत आयोजना	जयदेवी एसएस निर्माण सेवा	२७००२२४/-	२०७६/१/३१	१६३८१३१/-		
	३	जिमिचौर-सर्मी भालु सडक आयोजना	कालिका कन्स्ट्रक्सन प्रा.ली.	५४१५९३४/-	२०७६/१/३१	२१६६३९४/-		
	४	स्वास्थ्य केन्द्र भवन निर्माण वडा नं.१	नारायण निर्माण सेवा	३७३५७४७/-	२०७६/३/२९	२७७९४३९/-		
	५	स्वास्थ्य केन्द्र भवन निर्माण वडा नं.८	गोरख निर्माण सेवा	४०००७३९/-	२०७६/३/२९	२७९८३२७/-		
	६	स्वास्थ्य केन्द्र भवन निर्माण वडा नं.५	दिनेश निर्माण सेवा	३८२७४३९/-	२०७६/३/२९	२७९८०५८/-		
	७	स्वास्थ्य केन्द्र भवन निर्माण वडा नं.६	दिव्या निर्माण सेवा	३८१९२२५/-	२०७६/३/२९	३७७६८९५/-		
	८	स्वास्थ्य केन्द्र भवन निर्माण वडा नं.३	आर आर कन्स्ट्रक्सन	३७३५७४७/-	२०७६/३/२८	२६०२७४६/-		
	९	स्वास्थ्य केन्द्र भवन निर्माण वडा नं.९	जिनिब निर्माण सेवा	४०००७३९/-	२०७६/३/२९	१९४३८२६/-		
५३.	<p>पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२१ मा आपूर्तिकर्ता वा निर्माण व्यवसायीको ढिलाईको कारणले खरिद सम्झौता वमोजिमको काम सो सम्झौतामा तोकिएको म्यादमा सम्पन्न हुन नसकेमा निजले सार्वजनिक निकायलाई सम्झौता रकमको १० प्रतिशतले नबढ्ने गरी साधारणतया प्रतिदिन सम्झौता रकमको ०.०५ प्रतिशत पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति दिनुपर्ने उल्लेख छ। यो वर्ष गाउँपालिकाले सशर्त अनुदानबाट सञ्चालित निम्नानुसारका योजनामा निर्माण व्यवसायीले सम्झौतामा तोकिएको म्यादभित्र खरिद सम्झौता वमोजिमको काम सम्पन्न नगरेको, म्याद थपको निवेदन पेश नगरेको तथा म्याद थप सम्बन्धी अन्य कारवाही समेत नभएको अवस्थामा सम्झौता वमोजिम पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति असूल गरेको नदेखिएकोले कोरोना भाईरसको विश्वव्यापी महामारीमा नेपाल सरकारले लकडाउन गरेको अवधी २०७६/१२/१२ गते भन्दा अगाडीको अवधीको नियममा भएको व्यवस्था वमोजिम निर्माण व्यवसायीबाट रु.१३,९७,४९९/- पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति असूल गरी संघीय संचितकोषमा दाखिला गर्नुपर्दछ, रु.</p>					१३९७४९९/-		
भौ.नं. र मिति	निर्माण व्यवसायी	कामको विवरण	सम्झौता रकम (मू.अ.कर बाहेक)	सम्झौता मिति	कार्य सम्पन्न		ढिला दिन (लकडाउन पहिला)	पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति रकम
८-०७७/२/२८	नारायण निर्माण सेवा	स्वास्थ्य केन्द्र भवन निर्माण वडा नं.१	३३०५९७०/-	२०७६/३/२९	२०७६/६/२४	२०७६/१२/१६	१६५	२७२७४२/-
९-०७७/२/२८	गोरख निर्माण सेवा	स्वास्थ्य केन्द्र भवन निर्माण वडा नं.८	३५४०४७७/-	२०७६/३/२९	२०७६/६/२४	२०७७/२/१२	१६५	२९२०८९/-
११-०७७/२/२९	दिनेश निर्माण सेवा	स्वास्थ्य केन्द्र भवन निर्माण वडा नं.५	३३८७१०७/-	२०७६/३/२९	२०७६/६/२४	२०७७/२/२४	१६५	२७९४३६/-
२९-०७७/३/२८	दिव्या निर्माण /ढुवानी सेवा	स्वास्थ्य केन्द्र भवन निर्माण वडा नं.६	३३८९८४५/-	२०७६/३/२९	२०७६/६/२४	२०७७/३/१२	१६५	२७८८३७/-
२०७७/३/२ (गत वर्षको अत्यावट भुक्तानी)	आर. आर. कन्स्ट्रक्सन	स्वास्थ्य केन्द्र भवन निर्माण वडा नं.३	३३०५९७०/-	२०७६/३/२८	२०७६/६/२३	२०७७/१/१२	१६६	२७४३९५/-
							जम्मा	१३९७४९९
५४.	बिल भरपाई: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) मा रकम खर्च							

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरू				बेरजू रकम		
	लेखदा बिल भरपाई सहित सेस्ता राख्नुपर्ने उल्लेख छ। गाउँपालिकाले यो वर्ष विभिन्न भौचरबाट निम्नानुसारको रु.३७,२८,७९४/-बजेट खर्च गरेको देखिएकोमा सोको बिल, भरपाई, कार्यसम्पन्न लगायतका सेस्ता कागजात भौचरसाथ संलग्न गरी राखेको देखिएन। गाउँपालिकाले उल्लेखित खर्चको बिल, भरपाई लगायतका सम्पूर्ण कागजात सकलै पेश गर्नुपर्दछ, अन्यथा उक्त रकम असूल गर्नुपर्दछ, रु.				३७२८७९४/-		
	सि.नं.	भौ.नं./मिति	भुक्तानी लिने	भुक्तानी रकम	कैफियत		
	१	५१-०७६/१२/०७	एनटिसी टावर घेराबार निर्माण उपभोक्ता समिति	२,००,०००/-	पूँजीगत		
	२	११७-०७७/३/३१	मुड्केचुला सिमागेड निर्माण उपभोक्ता समिति	१०,००,०००/-	पूँजीगत		
	३	११९-०७७/०३/३१	कन्टिन्जेन्सी खर्च (विविध डेविट)	४,३०,०००/-	पूँजीगत		
	४	७३-०७७/३/९	ईच्छा निर्माण अर्डर एण्ड सप्लायर्स (१०५ सेट ग्याँस चुलो र ग्याँस सिलिन्डर आपूर्ती गरी रु.९ लाख ५० हजार भुक्तानी गरेकोमा १८ थान रु.१,६२,८५७/- सम्बन्धितलाई नबुझाई हस्ते गरी अन्यलाई बुझाएकोले सम्बन्धितलाई बुझाएको भरपाई पेश गर्नुपर्ने)	१,६२,८५७/-	पूँजीगत		
	५	३७-०७७/३/३१	कन्टिन्जेन्सी खर्च (विविध डेविट)	१,३५,७५०/-	संघीय सरकार		
	६	२६-०७७/३/२६	कालिका लेख एनटिसी टावर भवन निर्माण उपभोक्ता समिति	८,२०,०००/-	प्रधानमन्त्री रो.		
	७	३०-०७७/३/२८	ओक्ट लेख एनटिसी टावर भवन निर्माण उपभोक्ता समिति	७,७०,६६२/-	प्रधानमन्त्री रो.		
	८	४-०७७/३/२५	कन्टिन्जेन्सी खर्च (मुख्यमन्त्री तथा मन्त्रीपरिषदको कार्यालय)	१,६०,१५०/-	मु. तथा म.		
	९	९-०७७/३/१५	कन्टिन्जेन्सी खर्च (स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम)	४९,३७५/-	संघीय सरकार		
			जम्मा	३७,२८,७९४/-			
५५.	भ्रमण आदेश: भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम ३ मा स्वीकृत भ्रमण आदेश वा निर्णय बिना भ्रमण खर्च गर्ने गरी भ्रमण गर्न वा काजमा जान नहुने उल्लेख छ। गाउँपालिकाले भौ.नं.१०१ बाट मिति २०७७/३/२४ मा लेखा सहायक टंक हमाललाई २०७७/३/२ देखि ८ सम्म मुड्केचुला गाउँपालिका भ्रमण गरेको भनि रु.१२,२५०/-दैनिक तथा भ्रमण भत्ता भुक्तानी गरेकोमा निजको भ्रमण आदेश स्वीकृत भएको देखिएन। स्वीकृत भ्रमण आदेश बेगर दैनिक तथा भ्रमण भत्ता भुक्तानी गरेको रकम निजबाट असूल गरी दाखिला गर्नुपर्दछ, रु.				१२२५०/-		
५६.	बढी भुक्तानी: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(८) मा रकम खर्च लेखदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ। गाउँपालिकाले यो वर्ष विभिन्न निर्माण कार्य तथा अन्य खरिदमा आपूर्तिकले पेश गरेको बिल, भरपाई भन्दा बढी भुक्तानी गरेको निम्नानुसारको रु.५९,००९/-सम्बन्धितबाट असूल गरी दाखिला गर्नुपर्दछ, रु.				५९००९/-		
	सि.नं.	भौ.नं./मिति	कामको विवरण	आपूर्तिक/भुक्तानी लिने	भुक्तानी गर्नुपर्ने/विजक पेश	भुक्तानी गरेको/बजेट खर्च	बढी भुक्तानी
	१	७२-०७७/३/२८	एक्सरे कोठा व्यवस्थापन	जस्वानि शम्भू मरिक यादव	७०११६/-	१०००००/-	२९८८४/-
	२	१०५-०७७/३/२५	कन्टिन्जेन्सी खर्च-विविध	बजेट खर्च जनाएको	११४६३५/-	१४३७६०/-	२९१२५/-
			जम्मा				५९००९/-
५६.१.	गाउँपालिकाले संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम पूँजीगतको भौ.नं.२४ बाट मिति २०७७/३/२२ मा ईन्जिनियर वसन्त रोकायालाई विभिन्न समयमा गाउँपालिका भ्रमण						

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरू	बेरजू रकम																				
	गरेको भनि दैनिक तथा भ्रमण भत्ता (३ थान बिल) वापत रु.४१,०००/-तथा खाजा नास्ता खर्च वापत रु.१८,४६१/-समेत रु.५०,४६१/-भुक्तानी गरेकोमा दैनिक तथा भ्रमण भत्ता भुक्तानी गरीसकेपछि पुनः खाजा नास्ता खर्च बनि दिन मिल्ने नदेखिएकोले उक्त रकम निजबाट असूल गरी संघीय संचितकोषमा दाखिला गर्नुपर्दछ, रु.	१८४६१/-																				
५७.	<p>दैनिक तथा भ्रमण खर्च: भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम २३ मा दैनिक तथा भ्रमण भत्ताको सुविधा लिन प्रयोजनको लागि भ्रमण गर्ने कुनै पदाधिकारी वा कर्मचारीले झुट्टा विवरण पेश गरी भुक्तानी लिएको ठहरेमा झुट्टा विवरण पेश गरी भुक्तानी लिएको रकमको दोब्बर रकम निजबाट असूल गरीने उल्लेख छ। गाउँपालिकाले यो वर्ष अन्य कट्टी (सर्भे तथा फिल्ड भ्रमण, प्रत्येक योजनाबाट ७ प्रतिशत) तथा कन्टिन्जेन्सी कट्टी (५ प्रतिशत) को रकमबाट गाउँपालिका अध्यक्ष, उपाध्यक्ष तथा कार्यपालिका सदस्यहरूलाई विभिन्न समयमा कार्यालयको कामकाजको लागि नेपालजङ्ग गएको भनि भौ.नं.६ २०७७/३/१५ मा रु.१३,३४,१५७/-तथा भौ.नं.७ बाट १० जनालाई २०७७/३/१५ मा रु.१०,८३,६००/-समेत रु.२४,१७,७५७/- दैनिक तथा भ्रमण भत्ता वापत भुक्तानी गरेको देखियो।</p> <p>लेखापरीक्षणको क्रममा सेस्तासाथ संलग्न भ्रमण आदेश तथा भ्रमण बिल परीक्षण गर्दा गाउँपालिकाले भौ.नं.६ बाट खर्च लेखेको रु.१३,३४,१५७/-मध्ये विभिन्न ८ जना कार्यपालिका सदस्यको नामको रु.४,३८,५००/-को मात्र भ्रमण बिल पेश गरेको, उक्त भौचरबाट खर्च लेखेको मध्ये रु.८,९५,६५७/-को बिल भरपाई संलग्न नगरेको, सबै कार्यपालिका सदस्यहरूको भ्रमण आदेश र भ्रमण बिल समान रहेको, सबैको भ्रमण आदेशमा भ्रमण गर्ने स्थान समान रहेको (गाउँपालिका देखि नेपालजङ्ग), संलग्न भ्रमण आदेशमा भ्रमणको स्पष्ट उद्देश्य किटान नगरेको, भ्रमण प्रतिवेदन पेश नगरेको, भ्रमण खर्चमा गाडी भाडा वापत अस्वभाविक रकम दावी गरेको, दुई वा सो भन्दा बढी पदाधिकारी एउटै मितिमा भ्रमण गर्दा समेत गाडि रिजर्भ भनि छुट्टा छुट्टै रकम दावी गरेको लगायतको अवस्था देखिएकोले भ्रमणको नाममा भएको खर्च रकममा विश्वस्त हुनसकिएन।</p> <p>गाउँपालिकाले विभिन्न मिति र पदाधिकारीको नाम राखी भ्रमण आदेश र भ्रमण बिल एकसाथ प्रिन्ट गरी वर्षान्तमा एकमुष्ट खर्च लेखेको संलग्न कागजातबाट देखिएकोले पदाधिकारीले वास्तविक रूपमा भ्रमण गरेको सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सकिएन। यस सम्बन्धमा गाउँपालिकाले छानबिन गरी नियममा भएको व्यवस्था अनुसार सम्बन्धितबाट असूल उपर गर्नुपर्दछ, रु.</p>	२४१७७५७/-																				
५८.	<p>कट्टी रकम दाखिला: कुनै पनि भुक्तानीमा कट्टी गरेको अग्रिम कर, मू.अ.कर, धरौटी लगायतका रकम यथासक्य छिटो सम्बन्धित शीर्षकमा दाखिला गर्नुपर्दछ। गाउँपालिकाले देहायका भुक्तानीमा कट्टी गरेको विभिन्न कट्टी रकम रु.१५,३१,१५५/-बैङ्क नगदी कितावमा डेबिट गरेको तर सम्बन्धित शीर्षक खुलाई दाखिला गरेको नदेखिएकोले उक्त रकम सम्बन्धित शीर्षकमा दाखिला गरेको भौचर प्रमाण पेश गर्नुपर्दछ, रु.</p>	१५३११५५/-																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>भौ.नं./मिति</th> <th>विवरण</th> <th>कट्टी विवरण</th> <th>कट्टी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>३४-०७७/३/३० संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित</td> <td>कट्टी रकम दाखिला</td> <td>धरौटी</td> <td>७०,२१३/-</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>३५-०७७/३/३० संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित</td> <td>कट्टी रकम दाखिला</td> <td>अग्रिम कर</td> <td>२,७१,३४१/-</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>३६-०७७/३/३१ संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित</td> <td>कट्टी रकम दाखिला</td> <td>अग्रिम कर</td> <td>१९,४८०/-</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	भौ.नं./मिति	विवरण	कट्टी विवरण	कट्टी रकम	१	३४-०७७/३/३० संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित	कट्टी रकम दाखिला	धरौटी	७०,२१३/-	२	३५-०७७/३/३० संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित	कट्टी रकम दाखिला	अग्रिम कर	२,७१,३४१/-	३	३६-०७७/३/३१ संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित	कट्टी रकम दाखिला	अग्रिम कर	१९,४८०/-	
सि.नं.	भौ.नं./मिति	विवरण	कट्टी विवरण	कट्टी रकम																		
१	३४-०७७/३/३० संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित	कट्टी रकम दाखिला	धरौटी	७०,२१३/-																		
२	३५-०७७/३/३० संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित	कट्टी रकम दाखिला	अग्रिम कर	२,७१,३४१/-																		
३	३६-०७७/३/३१ संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित	कट्टी रकम दाखिला	अग्रिम कर	१९,४८०/-																		

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरू				बेरुजू रकम		
४	२०७७/३/३ संघीय बजेट (अल्याबाट भुक्तानी)	कट्टी रकम दाखिला	धरौटी	१,६४,७५५/-			
			अग्रिम कर	४९,४२६/-			
			मू.अ.कर	२,१४,१८२/-			
५	२०७७/३/३ संघीय बजेट (अल्याबाट भुक्तानी)	कट्टी रकम दाखिला	धरौटी	१,३९,११७/-			
			अग्रिम कर	४९,७३५/-			
			मू.अ.कर	१,८०,८५२/-			
६	२०७६/१२/७ संघीय बजेट (अल्याबाट भुक्तानी)	कट्टी रकम दाखिला	धरौटी	९६,९०६/-			
			अग्रिम कर	२९,०७२/-			
			मू.अ.कर	१,२५,९७८/-			
९	४-०७७/३/२५ मुख्यमन्त्री तथा मन्त्रीपरिषदको कार्यालय	कट्टी रकम दाखिला	अग्रिम कर	६,७९८/-			
			सा.सु.कर	२४,४००/-			
१०	८-०७७/३/१५ स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम	कट्टी रकम दाखिला	अग्रिम कर	७,५००/-			
			सा.सु.कर	८९,४००/-			
		जम्मा		१५,३९,१५५/-			
५९.	<p>उपभोक्ता समितिको भुक्तानी: कार्यालयले उपभोक्ता समितिमार्फत सम्पन्न हुने कार्यको भुक्तानी गर्दा उपभोक्ता समितिको नाममा रहेको समितिको अध्यक्ष, सचिव र कोषाध्यक्षको संयुक्त हस्ताक्षरबाट सञ्चालित बैङ्क खातामा रकम पठाउनु पर्दछ। गाउँपालिकाले यो वर्ष भौ.नं.१०० बाट २०७७/३/२४ मा छहरे खोला लघु जलविद्युत आयोजना मर्मत कार्य उपभोक्ता समितिबाट सम्पन्न गरेकोमा सोको भुक्तानी गर्दा उपभोक्ता समितिको खातामा रकम नपठाई उपभोक्ता समितिको अध्यक्षको व्यक्तिगत बैङ्क खातामा रकम पठाएको देखियो। सार्वजनिक कार्यको भुक्तानी गर्दा व्यक्तिको खातामा रकम पठाएको नियमसम्मत देखिएन। उक्त रकम सम्बन्धित उपभोक्ता समितिको बैठकबाट अनुमोदन गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्दछ, रू.</p>				१४०७१८/-		
६०.	<p>कोभिड-१९ को व्यवस्थापन: यस वर्ष महामारीको रूपमा फैलिएको कोभिड-१९ को रोकथाम र नियन्त्रणको लागि देशभर लकडाउन भएको र सो रोग रोकथाम र नियन्त्रणको लागि प्रदेश सरकारबाट प्राप्त रू.१५ लाख र गाउँपालिकाको विनियोजित शीर्षक बाट रू.८२,६०,३६०/- समेत निम्नानुसारको रू.९७६०३६०/- बजेट खर्च गरेको देखियो ।</p>						
	क्वारेन्टाइन व्यवस्थापन	राहत खाद्यान्न	स्वास्थ्य सामग्री	कर्मचारी खर्च	औषधी	विद्यार्थी राहत	
	२०३६९४८/-	१९४६३४५/-	६५८७९०/-	२००४११०/-	१५१८१६७/-	१५९६०००/-	
	उपरोक्त कारोवारको लेखापरीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन ।						
६०.१.	<p>गाउँपालिकाका बासिन्दा काठमाडौं, सुर्खेत, नेपालगञ्ज लगायतका स्थानमा अध्ययनको सिलसिलामा रहेकोमा गाउँपालिकाको निर्णय बमोजिम प्रति व्यक्ति रू.५०००/- का दरले रू. १५९६०००/- नगद राहत उपलब्ध गराएको देखियो । यसरी नगद राहत उपलब्ध गराउदा ति विद्यार्थीको परिचय खुल्ने प्रमाण संलग्न नगरी बैङ्क खातामा नगद जम्मा गरेको देखियो । विद्यार्थीलाई नगद राहत उपलब्ध गराउदा गाउँपालिकाको व्ययभार बढेको छ । राहत स्वरूप नगद वितरण गर्ने कार्य उचित नदेखिएकोले यस्तो कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</p>						
६०.२.	<p>गाउँपालिकाले राहत वापत खाद्यान्न वितरण गर्दा प्रति परिवार चामल ३० के.जी, नुन २ पोका, तेल १ लिटर उपलब्ध गराउने निर्णय गरे अनुसार खाद्यान्नमा रू.१९४६३४५/-</p>						

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरू	बेरुजू रकम																		
	भुक्तानी दिएको छ । तर राहत पाउने परिवारको अभिलेख तथा राहत वितरण भरपाई लेखापरीक्षणमा पेश नभएकोले राहत वितरणको यथार्थ खर्च एकिन गर्न सकिएन ।																			
६०.३.	जिवन मेडिसिन सप्लायर्स रामेछापको फोटोकपी विलको आधारमा रु.२७६३०२/- भुक्तानी दिएको देखियो । रामेछाप देखि औषधी खरिद गर्नुपर्ने औचित्य स्पष्ट हुन सकेन भने फोटोकपी विलको आधारमा भुक्तानी दिएको नियम सम्मत मात्र सकिएन, रु.	२७६३०२/-																		
६०.४	गाउँपालिकाले औषधी खरिद वापत रु.१५१८१६७/- भुक्तानी गरेकोमा सोको खपत स्थिती एकिन हुन सकेन।																			
६०.५.	दैवी प्रकोप तथा विपद व्यवस्थापन कोषमा संघिय समानिकरण अनुदानबाट रु. ३१,५६,३६०/- तथा आन्तरिक स्रोतबाट रु.५१,०४,०००/- बजेट खर्च गरेको देखियो । ति शीर्षकबाट बजेट रकमान्तर गरी यस कोषमा बजेट खर्च गर्ने गाउँपालिकको निर्णय लेखापरीक्षणमा पेश भएन ।																			
६०.६.	कोरोना नियन्त्रण तथा रोकथाम कार्यमा खटिएका १२ जना स्वास्थ्यकर्मी, ३ जना कार्यालय सहयोगी तथा १३ जना प्रहरीलाई दैनिक रु. १०००/-का दरले रु.१६,५३,७६०/- प्रोत्साहन भत्ता र खाजा खाना वापत दैनिक रु.४००/-का दरले रु.२,०१,६००/-नगदै उपलब्ध गराएको साथै प्रहरी कर्मचारीलाई दैनिक तथा भ्रमण भत्ता समेत भुक्तानी दिएको देखियो । प्रहरी कर्मचारीलाई केन्द्रीय सरकारबाट समेत सेवा सुविधा उपलब्ध भइरहेको अवस्थामा गाउँपालिकाले समेत अतिरिक्त पारिश्रमिक तथा दैनिक तथा भ्रमण भत्ता उपलब्ध गराउनु उचित देखिएन । गाउँपालिकाले कर्मचारी खर्चमा नियन्त्रण गरी जनतालाई राहत तथा स्वास्थ्य सामाग्री वितरण गर्ने जस्ता कार्यमा प्राथमिकता दिनुपर्दछ ।																			
६०.७.	यस गाउँपालिका भित्र सञ्चालन भएका क्वारेन्टाईन व्यवस्थापनमा रु.२०,३६,९४८/-तथा स्वास्थ्य सामाग्री खरिदमा रु.६,५८,७९०/-खर्च गरेको छ।तर क्वारेन्टाईनमा बसेका व्यक्तिहरूको विवरण लेखापरीक्षणमा उपलब्ध नभएकोले क्वारेन्टाईन व्यवस्थापनमा खाना, खाजा, स्वास्थ्य सामाग्री लगायतमा भएको खर्च रकम यकिन गर्न सकिएन।																			
६१.	धरौटी फिर्ता: सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ नियम १२४(२) मा सेवा प्रदायक संस्थाले सम्झौता बमोजिम कार्य सम्पन्न गरेपछि सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरण पेश गरेको प्रमाण पेश गरेपछि निजको धरौटी रकम फिर्ता दिनुपर्ने उल्लेख छ ।निम्नानुसारको गैर सरकारी संस्थालाई २०७५/७६ मा सम्झौता बमोजिम कट्टी गरी राखेको धरौटी रकम फिर्ता दिदा सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरण पेश गरेको प्रमाण वेगर नै धरौटी रकम फिर्ता गरेको देखियो । निजहरूको कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनु पर्दछ, रु	१०२१२४९/-																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं./ मिति</th> <th>आपुर्तकको नाम</th> <th>धरौटी फिर्ता गरेको रकम रु.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१९-२०७७-३/५</td> <td>क्रिपर कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.</td> <td>२७१०००/-</td> </tr> <tr> <td>२७-२०७७/३/१६</td> <td>नारायण स्टेशनरी एण्ड सप्लायर्स</td> <td>२८२७४२/-</td> </tr> <tr> <td>२८-२०७७/३/२३</td> <td>हिमाली सप्लायर्स</td> <td>२०१०००/-</td> </tr> <tr> <td>२९-२०७७/३/२३</td> <td>हिमाली सप्लायर्स</td> <td>१७६९२७/-</td> </tr> <tr> <td>३०-२०७७/३/२५</td> <td>इच्छा निर्माण सेवा</td> <td>८९५३५/-</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं./ मिति	आपुर्तकको नाम	धरौटी फिर्ता गरेको रकम रु.	१९-२०७७-३/५	क्रिपर कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	२७१०००/-	२७-२०७७/३/१६	नारायण स्टेशनरी एण्ड सप्लायर्स	२८२७४२/-	२८-२०७७/३/२३	हिमाली सप्लायर्स	२०१०००/-	२९-२०७७/३/२३	हिमाली सप्लायर्स	१७६९२७/-	३०-२०७७/३/२५	इच्छा निर्माण सेवा	८९५३५/-	
भौ.नं./ मिति	आपुर्तकको नाम	धरौटी फिर्ता गरेको रकम रु.																		
१९-२०७७-३/५	क्रिपर कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	२७१०००/-																		
२७-२०७७/३/१६	नारायण स्टेशनरी एण्ड सप्लायर्स	२८२७४२/-																		
२८-२०७७/३/२३	हिमाली सप्लायर्स	२०१०००/-																		
२९-२०७७/३/२३	हिमाली सप्लायर्स	१७६९२७/-																		
३०-२०७७/३/२५	इच्छा निर्माण सेवा	८९५३५/-																		

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरू					बेरुजू रकम
	जम्मा				१०२१२४९/-	
६२.	पेशकी बाँकी: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४ मा पेशकी दिएको रकम नियमावलीमा तोकिएको म्याद भित्र नियमानुसार फछ्यौट गर्नु गराउनु पेशकी दिने र लिने दुबै थरिको कर्तव्य हुने उल्लेख छ। गाउँपालिकाले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार यो वर्ष विभिन्न कर्मचारी, उपभोक्ता समिति तथा निर्माण व्यवसायीहरूलाई उपलब्ध गराएको पेशकी मध्ये निम्नानुसारको पेशकी लेखापरीक्षण अवधिसम्म फछ्यौट भएको नदेखिएकोले नियमानुसार फछ्यौट गर्नुपर्दछ, रू					३५४५०००/-
	कार्यक्रम	पेशकी दिएको मिति	पेशकी लिनेको नाम	प्रयोजन	रकम रु.	
	प्रकोप व्यवस्थापन	२०७७/२/२२	जगत होटल	क्वारेन्टाईन खर्च	५००००/-	
	मुड्केचुला गाउँपालिका चालु	२०७६/६/१३	डिल बहादुर बराल	अन्य कार्यालय खर्च	२५००००/-	
	मुड्केचुला गाउँपालिका चालु	२०७७/२/२०	सुकविर रोकाया	इन्धन	१४०००००/-	
	मुड्केचुला गाउँपालिका चालु	२०७७/३/३	श्रवण बुढा	इन्धन	२०००००/-	
	मुड्केचुला गाउँपालिका चालु	२०७७/३/२४	योगेन्द्र बहादुर शाही	मल वितरण	३२५०००/-	
	मुड्केचुला गाउँपालिका चालु	२०७७/२/२६	सरोज थापा	पाश्चित्री	१०००००/-	
	मुड्केचुला गाउँपालिका चालु	२०७६/४/९	माधव रोकाया	अनुगमन मुल्यांकन	१०००००/-	
	मुड्केचुला गाउँपालिका चालु	२०७६/६/१०	डिल बहादुर बराल	मशालन्द	३००००/-	
	मुड्केचुला गाउँपालिका चालु	२०७६/३/१३	ठमिन शाही	विविध खर्च	२०००००/-	
	मुड्केचुला गाउँपालिका चालु	२०७६/८/१२	इन्द्र बहादुर लाय मगर	सेवा परामर्श	५००००	
	मुड्केचुला गाउँपालिका चालु	२०७६/८/१८	डिल बहादुर बराल	विविध खर्च	२२००००/-	
	मुड्केचुला गाउँपालिका चालु	२०७७/३/२८	धर्मे शाही	टावर ढुवानी	३०००००/-	
	मुड्केचुला गाउँपालिका चालु	२०७७/३/२३	लामाचौर खेल मैदान उ.स.	निर्माण	२७००००/-	
	शसर्त अनुदान	२०७७/३/५	सनमुन निर्माण सेवा	निर्माण	५००००/-	
	जम्मा				३५४५०००/-	
६३.	अद्यावधिक बेरुजू: यस गाउँपालिकाको २०७६।७७ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजूको स्थिति देहायअनुसार रहेको छ:					
	गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू	यो वर्ष संपरीक्षण गरीएको बेरुजू	यो वर्ष कायम बेरुजू	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजू	अद्यावधिक बाँकी बेरुजू	
	४४८६७	०.००	२५२२३	०.००	७००९०	

मुङ्केचुला गाउँपालिकाको संचितकोष विवरण २०७६/७७

कर्णाली प्रदेश
(रु.हजारमा)

जिल्ला	स्थानीय तह	लेखापरीक्षण रकम	बेरुजू रकम	प्रतिशत	आय						व्याय				मौज्दात बाँकी
					गतवर्षको जिम्मेवारी	संघ तथा प्रदेश अनुदान	राजस्व बाँडफाँट रकम	आन्तरिक आय	अन्य आय	जम्मा आय	चालु खर्च	पूँजीगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	
डोल्पा	मुङ्केचुला गाउँपालिका	५३४२००	२५२२३	४.७२	३१८८८	१८७४२५	१९२१७	३२४९	५७००७	२६६८९८	१७४३५०	८४३११	८६४१	२६७३०२	३१४८४

अनुसुची-२

मुङ्केचुला गाउँपालिकाको बेरुजू बर्गिकरण(विनियोजन, राजस्व, धरौटी तथा अन्य कारोबार)

(रु.हजारमा)

जिल्ला	स्थानीय तह	प्रारम्भिक बेरुजू		प्रतिक्रियाबाट फर्क्यौट		बाँकी बेरुजू		बाँकी बेरुजू											
		दफा संख्या		दफा संख्या		दफा संख्या		अशुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेशकी					
		सैद्धान्तिक	लगानी	सैद्धान्तिक	लगानी	सैद्धान्तिक	लगानी		अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभनां नलिएको	जम्मा	कर्मचारी	अन्य	जम्मा			
डोल्पा	मुङ्केचुला गाउँपालिका	३८	४३	२५२२३	०	०	०	३८	४३	२५२२३	४८३०	२०८८	१४७६०	०	०	१६८४८	३५४५	०	३५४५

अनुसुची-३

मुङ्केचुला गाउँपालिकाको अध्यावधिक बेरुजू स्थिति

(रु.हजारमा)

जिल्ला	स्थानीय तह	गत वर्ष सम्मको बाँकी बेरुजू	समायोजन	सं प को लागि अनुरोध भइ आएको रकम	संपरीक्षण भएको रकम	संपरीक्षण गर्न नमिलेको रकम	कारवाही गर्न बाँकी रकम	गत वर्षसम्मको बाँकी रकम	यो वर्षको थप रकम	यस प्रतिवेदन सम्मको बाँकी बेरुजू	यस प्रतिवेदन सम्मको बाँकी बेरुजू मध्ये पेशकी
डोल्पा	मुङ्केचुला गाउँपालिका	४४८६७	०	०	०	०	०	४४८६७	२५२२३	७००९०	१३३५५