महालेखापरीक्षकको
वार्षिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
२०७७
मिक्वाखोला गाउँपालिका, ताप्लेजुङ

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौँ, नेपाल

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशानालय
प्रदेश नं. १ र २

Phone : 4258174
4266034
4255707
A.G.Fax : 977-1-4268309
Fax : 977-1-4262798
Post Box : 13328
बबरमहल, काठमाण्डौं, नेपाल
Babar Mahal,
Kathmandu, Nepal

पत्र संख्या :२०७६/७७ मितिः २०७७/३/२०
च.नं. ६०८

श्री अध्यक्षज्यु,
मिक्वाखोला गाउँपालिका गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय,
ताप्लेजुङ ।

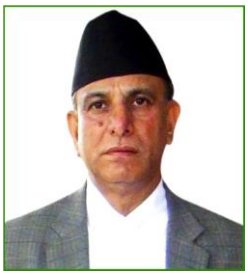
विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम त्यस कार्यपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ 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 ।

(विन्दु विष्ट)
नायव महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको भनाई

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीयतहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखापरीक्षण नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्यको आधारमा महालेखापरीक्षकबाट हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक गाउँपालिका र नगरपालिकाको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्था बमोजिम स्थानीय तहको आर्थिक वर्ष २०७५/७६ को आर्थिक कारोवारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन तयार गरिएको छ ।



(टंकमणि शर्मा, दंगाल)
महालेखापरीक्षक

स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीयतह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र निकायसंग सम्बन्धित ऐन नियम समेतको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको प्रमुख उद्देश्यहरुमा 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 २०७५/७६ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भए पश्चात जारी प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका बिषयहरु मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर राय सहितको अन्तिम प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । प्रतिवेदनमा दिएका सुझावहरुको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहमा रहेको सीमित स्रोत साधनको उपयोग गरी विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा मितव्ययिता, दक्षता र प्रभावकारिता हासिल गर्न सहयोग पुग्ने अपेक्षा गरिएको छ । फलस्वरुप स्थानीय तहको कार्यसम्पादनमा जवाफदेहिता र पारदर्शिता प्रवर्द्धन हुने विश्वास लिइएको छ ।

लेखापरीक्षणबाट मूलतः स्थानीय तहमा प्राप्त हुने अनुदान, आन्तरिक आय र राजश्व बाँडफाँडको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आयतर्फ संकलन न्यून रहेको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, अवण्डा बजेट राखेको, खर्च पश्चात बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरी अनुमोदन गर्ने गरेको, बर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, अत्यधिक प्रशासनिक खर्च गरेको, वितरणमुखी खर्चको बाहुल्यता रहेको जस्ता प्रवृति देखिएका छन । त्यसैगरी विकास निर्माण तर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, साना तथा टुक्रे आयोजनाको छनौट गरेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरु समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, तोकिए बमोजिम जनसहभागिता नजुटेको, दिगो विकासका लक्ष्य अनुरुप योजना र कार्यक्रम तर्जुमा नगरेको, दीर्घकालिन विकासको खाका तर्जुमा नभएको जस्ता समस्या रहेका छन । स्थानीयतहको आन्तरिक व्यवस्थापन तर्फ आवश्यक सीपयुक्त जनशक्तिको कमी रहेको, सेवाप्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, श्रोत साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, संचालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, लेखांकन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको छ । साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ । गतविगतमा लेखापरीक्षणबाट औल्याएका व्यहोराहरु सुधार तथा बेरुजू उपर अपेक्षित रुपमा आवश्यक कारवाही भए गरेको समेत देखिएन ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको वावजुद यथासम्भव स्थानीयतहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भै लेखापरीक्षण गर्ने प्रयास गरिएको थियो । लेखापरीक्षणको क्रममा स्थानीयतहका प्रमुख सहितका पदाधिकारीहरुसँग छलफल समेत गरिएको थियो । लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधार हुने, भौतिक पूर्वाधार र सेवाप्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छु । स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुऱ्याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरु र लेखापरीक्षण तथा प्रतिवेदन तयारीमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरु सबैलाई धन्यवाद ज्ञापन गर्दछु । आगामी दिनमा समेत यस्तै सहयोगको अपेक्षा गर्दछु ।

२०७७ आषाढ २४ गते

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशानालय
प्रदेश नं. १ र २

Phone : 4258174
4266034
4255707
A.G.Fax : 977-1-4268309
Fax : 977-1-4262798
Post Box : 13328
बबरमहल, काठमाण्डौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

पत्र संख्या: २०७६।७७
च.नं.: ६०८
श्री अध्यक्षज्यू,
मिक्वाखोला गाउँपालिका,
ताप्लेजुङ ।

मिति: २०७७।३।२०

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

कैफियत सहितको राय

हामीले मिक्वाखोला गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को बित्तीय विवरण र त्यससंग सम्बन्धित अन्य बिबरण तथा लेखा टिप्पणीहरुको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक, पेश भएको २०७६ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को बित्तिय विवरण र त्यससंग सम्बन्धित आय व्यय बिबरणले स्थानीय तहसंग सम्बन्धित प्रचलित कानून बमोजिम सारभूत रुपमा सहि तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. मिक्वाखोला गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्बजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा प्रयोग गरी बित्तिय बिबरण तयार गरेको छैन ।

२. लेखापरीक्षणबाट रु.७ करोड २८ लाख ९३ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.२० लाख ४५ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.२ करोड २९ लाख २३ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.४ करोड ७९ लाख २५ हजार रहेको छ ।

३. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरुका सम्बन्धमा मिति २०७६।६।१६ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रतिक्रिया समेत प्राप्त नभई कायम भएका व्यहोराको अन्तीम प्रतिवेदन पाना १८ यसैसाथ संलग्न छ ।

४. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले गाउँपालिकाको पेश्की बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकीन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसंग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसंग हामी स्वतन्त्र छौं । त्यसका लागि स्वीकृत आचार संहिता अनुसार हामीले काम गरेका छौं । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरु हाम्रो राय व्यक्त गर्ने आधारका लागि पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ ।

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ र स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानुन बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तिका कारण वित्तीय विवरण सारभूत रुपमा गलत आँकडा रहित स्वरुपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागु गर्ने जिम्मेवारी गाउँपालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । गाउँकार्यपालिका,गाउँपालिका अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत गाउँपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रकृयाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन् ।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्ति समेतका कारण सारभूत रुपमा 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 अवलम्वन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसंग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गल्ति पत्ता लगाउने सक्ने निश्चितता भने हुदैन । वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा नै फरक पार्न सक्ने अवस्था देखिएका एउटै वा समग्रतामा हुने विषेश वा जालसाजीजन्य वा अन्य गल्तिलाई सारभूत रुपमा गलत आँकडा मानिएको छ ।

(विन्दु बिष्ट)
नायब महालेखापरीक्षक

लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन

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 नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु गाउँपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस गाउँपालिका अर्न्तगत ५ वडा, २८ जना गाउँसभा सदस्य, ९२.७६ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा ९ हजार १६० जनसंख्या रहेको छ ।

आर्थिक वर्ष २०७५/७६	नाम	कार्यरत अवधि		बेरुजु रकम
		देखि	सम्म	
कार्यालय प्रमुख	प्र.प्र.अ. श्री रोलेन्द्र विक्रम जवेगु	२०७५/०४/०१	२०७५/०८/०३	७२८९३३९२.३७
	प्र.प्र.अ. श्री योगेन्द्र राज गुरुङ	२०७५/०८/०४	२०७६/०३/३२	
लेखा प्रमुख	ले.पा श्री भोला गौतम	२०७५/०४/०१	२०७६/०३/३२	

स्थानीय संचित कोष : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम गाउँपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता र स्थानीय सरकार संचालनमा भएका व्ययहरु समावेश भएको आयव्यय हिसाब सहितको आर्थिक वर्ष २०७५/७६ को संचित कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छ ।

सि.नं	आयतर्फ			सि.नं.	व्ययतर्फ		
	विवरण	**रकम**	**रकम**		**विवरण**	**रकम**	**रकम**
१	**गत वर्षको जिम्मेवारी**		**१६६७८७९४.०२**	१	**चालु खर्च**		**१०१७६४३०१.६**
	क) नगद	१३४८९७९४.०२		२	**पूँजीगत खर्च**		**१२१०७२६३७.०२**
	ख) धरौटी	३१८९०००		३	**वित्तीय व्यवस्था भुक्तानी**		**०.००**
	ग) बैंक	०.००			क) ऋण भुक्तानी	०.००	
२	**राजस्व -आन्तरिक आय**		**१३८७६२५.६०**		ख) ब्याज भुक्तानी	०.००	
	क) आन्तरिक राजस्व	-			ग) अन्य भुक्तानी	०.००	
	ख) दस्तुर	१००३९८१		४	**लगानी**		**०.००**
	ग) बेरुजु दाखिला	७५०००			ऋण लगानी	०.००	
	घ) मालपोत कार्यालय, ताप्लेजुङ	३०८६४३.६०			शेयर लगानी	०.००	
३	**बाह्य स्रोत**		**२२५५७६०८२.७०**		अन्य लगानी	०.००	
	वित्तीय समानिकरण	७३४०००००		५	**धरौटी फिर्ता**		**३२३२५००**
	सशर्त अनुदान	७५३१६५६३		६	**कोष खर्च**		**०.००**
	पर्यटन पुर्वाधार विकास	१३०००००		७	**को.ले.नि.का. रकम फिर्ता**		**०.००**
	एल.जि.सी.डी.पी.	३०५०००		८	**प्रदेश को.ले.नि.का. फिर्ता**		**०.००**
	प्रदेश सरकार सशर्त अनुदान	९७५००००		९	**गतको शसर्त रकम फिर्ता**		**०.००**
	प्रदेश सरकार वित्तीय समानीकरण	३२८९०००		१०	**मौज्दात**		**१९३८१००७.७०**
	प्रदेश सरकार राजस्व बाँडफाँड	११३१०१५.८०			क) नगद मौज्दात	०.००	
	प्रदेश निर्वाचन क्षेत्र विकास कार्यक्रम	५५०००००			ख) संचिकोषको बैक मौज्दात	१५६१६५६१.७०	
	स्थानीय विकास साझेदारी का.	४८०००००			ग) धरौटीको बैक मौज्दात	१७६४४४६	
	सामाजिक सुरक्षा	१०९६५०००			घ) कर्मचारी कल्याण कोष	२००००००	
	जिल्ला समन्वय समिति	४७००३६			ङ) मर्मत संभार कोष	०.००	
	राजस्व बाँडफाँड	३५८२६७८०.३०			च) प्रकोप व्यवस्थापन कोष	०.००	

	प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम	२४५०५६५			छ) समपुरक कोष	०.००	
	गरिबसँग विश्वेश्वर कार्यक्रम	१९४०००					
	घर बिदा	३०७७९५.२०					
	औषधि उपचार	५७०३२६.४०					
४	**विशेष कोष**		०.००				
	कर्मचारी कल्याण कोष	०.००					
५	**धरौटी**		१८०७९४६				
	धरौटी आम्दानी	१८०७९४६					
६	**मर्मत संभार कोष**		०.००				
७	**अन्य आय**		०.००				
	जम्मा		२४५४५०४४६.३२		**जम्मा**		२४५४५०४४६.३२

उपरोक्त कारोबारको स्वीकृत लेखापरीक्षण योजनाको आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी तयार गरिएको मस्यौदा उपर मिति २०७६/६/०७ मा छलफल गरी कायम भएका व्यहोरा निम्नानुसार छन्:-

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
१.	**कानुन निर्माण र कार्यान्वयनः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार गाउँपालिकाले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही आवश्यकता अनुसार नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । जस अनुसार गाउँपालिकाले स्वीकृत गरेका कानुनहरु स्थानीय राजपत्रमा प्रकाशित भएका छैनन् । त्यसैले स्वीकृत कानुन तोकिए बमोजिम राजपत्रमा प्रकाशित गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्दछ ।	
२.	**आन्तरिक नियन्त्रणः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कार्यालयबाट सम्पादन गरिने कार्य मितव्ययी, प्रभावकारी, नियमितर दक्षतापुर्ण ढंगबाट सम्पादन गर्न र वित्तीय प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वसनिय बनाउन तथा प्रचलित कानून बमोजिम कार्य सम्पादन गर्न आ-आफ्नो कामको प्रकृती अनुसारको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोराहरु देहाय बमोजिम छन् । ● गाउँपालिकाले तोकिए बमोजिम पर्याप्त आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागू गरेको छैन । ● गाउँपालिकाको वडा कार्यालय र विषगत शाखामा छुट्टा छुट्टै जिन्सी खाता राखेको र जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण समेत नबनेको अवस्थामा जिन्सी सामानको हिनामिना र चुहावट हुन सक्ने स्थिति देखिएको । ● सार्वजनिक खरिद नियमावली बमोजिम कार्यालयले खरिद इकाईको गठन, खरिद गुरु योजना तथा वार्षिक खरिद योजना तयार नगरी खरिद कारबाही संचालन गरेको । ● गाउँपालिकाले तोकिए बमोजिम Sub-National Tresury Regulatory Application (SUTRA)प्रयोग गरी लेखा राख्नुपर्नेमा सो गरेको छैन । ● महालेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट २०७४ कार्तिकमा जारी एकीकृत आर्थिक संकेत तथा वर्गीकरण र व्याख्या-२०७४ अनुसार एकीकृत आर्थिक संकेत प्रयोग गरेको छैन ● स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४को दफा ११ बमोजिम श्रोत नक्सांकन वा गाउँपालिकाको प्रोफाईल तयार गरेको छैन । ● मन्त्रालयको मिति २०७३/१२/२५ को परिपत्रको दफा १७ बमोजिम गाउँपालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समितिको नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजु अभिलेख अद्यावधिक गरेको छैन । त्यसैले तोकिए बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी र विश्वसनीय बनाई सार्वजनिक सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान केन्द्रित गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	

३. **वडा सचिवको पदपूर्ति :** गाउँपालिका अन्तर्गका वडा कार्यालयबाट संचालित सेवा प्रवाहमा महत्वपूर्ण भूमिका रहेका वडा सचिवको दरबन्दी र पदपूर्तिको अवस्था देहाय बमोजिम छ ।

वडा संख्या	वडा सचिवको दरवन्दी	पदपूर्ति	रिक्त संख्या
५	५	४	१

उपरोक्त विवरण अनुसार गाउँपालिकाका ५ वटा वडा सचिव मध्ये ४ जनाको पदपूर्ति भई १ दरबन्दी रिक्त रहेको छ । रिक्त दरबन्दी पदपुर्ति हुनुपर्दछ ।

४. **चौमासिक खर्च :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कर्याक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कर्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ ।

सि.नं	ब.उ.शि.नं.	कूल खर्च	कूल खर्च			आषाढ महिनाको मात्र खर्च
			प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक	
१	वित्तीय सामानीकरण - पूँजीगत)	८२३९१०३६	८२३९१००	३१९५६४१५	४२१९५५२१	२५३१७३१३
	प्रतिशत	१००	१०	३८.७९	५१.२१	३०.७३

प्रस्तुत विवरण अनुसार कार्यालयबाट तेस्रो चौमासिकमा ५१.२१ प्रतिशत र आषाढ महिनामा मात्र ३०.७३ प्रतिशत रकम खर्च भएको छ । तेस्रो चौमासिक तथा आषाढ महिनामा बढी खर्च गर्दा जोखिमका क्षेत्रहरु बढ्न सक्ने, अनुगमन र गुणस्तर नियन्त्रणमा कठीनाई हुने तथा कामको गुणस्तरमा समेत नकारात्मक प्रभाव पर्न सक्ने देखिएकाले यस्तो अवस्थामा सुधार गरी खर्च प्रणालीलाई तोकिए बमोजिम व्यवस्थित बनाउनु पर्दछ ।

५. **अग्रिम आयकर** :आयकर ऐन २०५८ को दफा ८९ मा ५० हजार भन्दा माथिको भुक्तानीमा १.५ प्रतिशतका दरले अग्रिम कर कट्टा गर्ने र ९५(क) मा कट्टी रकम समयमा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले निम्नानुसारका कारोबार अग्रीम आयकर कट्टा नगरेकाले कर रकम असूल गरी राजस्व दाखिला गर्नुपर्ने रु. ७४२५.३०

गो.भौ.न./मिति	कार्य विवरण	फर्मको नाम	भुक्तानी रकम (मू.अ.क. बाहेक)	असूल गर्नुपर्ने अग्रीम आयकर
५५-२०७५-११-८	स्वास्थ्य उपकरण खरिद	BirtaSurgichem and Suppliers	४२९२२०	७४२५.३०

६. **आर्थिक विवरणबाट देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन्:**

१. **घटी जिम्मेवारी :** गत वर्ष पेश आर्थिक विवरण अनुसार रु.२६१०३६६९.०४ मौज्दात देखाई म.ले.प.को लेखापरीक्षण प्रतिवेदन समेत समावेश भएकोमा यो वर्ष रु.१६६७८७९४.०२ मात्र जिम्मेवारी सारेको छ । घटी जिम्मेवारी सारेको रु. ९४२५८७५.०२

२. **कर्मचारी कल्याणकोषतर्फ:**कोषतर्फ रु.२०००००० बैंक मौज्दात देखाएकोमा सोको बैंक मौज्दात पेश नभएकोले बैंक मौज्दात पेश हुनुपर्ने रु. २०००००० ३. **सामाजिक सुरक्षा:**संघको बजेटबाटकोषतर्फ आम्दानी रु.१०९६५००० निकासा भएकोमा खर्च रु.१२६८७२०० भई बढी खर्च भएको रु.१७२२२०० स्थानीय संचित कोषलाई व्ययभार परेकोले सोधभर्ना हुनुपर्ने रु. १७२२२००

७. **सशर्त अनुदानतर्फ:** सशर्त अनुदानतर्फ रु.१४८७१६५६३ निकासा र रु.१३८४९३९६५ खर्च भई बाँकी कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय फिर्ता गर्नुपर्नेमा नगरेकोले उक्त रकम बेरुजु खातामा दाखिला गर्नुपर्ने रु. १०२२२५९८

८. **प्रदेश अनुदानतर्फ:** प्रदेश सशर्त अनुदानतर्फ रु.१८५३९००० निकासा र रु.१७५२८९१० खर्च भई बाँकी प्रदेश लेखा नियन्त्रक कार्यालय फिर्ता गर्नुपर्नेमा नगरेकोले उक्त रकमप्रदेश संचित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु. १०१००९०

ब.उ.शि.नं. ८०१४०२३ (वित्तीय सामानीकरण चालुतर्फ)

९. **दोहोरो दैनिक भत्ता भुक्तानीः** निम्नानुसार पदाधिकारीहरुलाइ दैनिक भ्रमण भत्ता भुक्तानी गर्दा दोहोरो भत्ता भुक्तानी भएकोले असुल हुनुपर्ने रु. १७४००

भौ.नं.र मिती	पदाधिकारीको नाम	भ्रमण अवधी र स्थान	दोहोरो अवधि	रकम
२०९/२०७५/११/१	वडा अध्यक्ष अमृत ब.लिम्बु	८/२५-८/३१सावा	२	२४००
२०९/२०७५/११/१	वडा अध्यक्ष अमृत ब.लिम्बु	८/३०-९/९ पापुक		
२११/०७५/११/१	अध्यक्ष दिपेन्द्र कु.लिम्बु	१०/१५-१०/२१ ताप्लेजुङ		
२११/०७५/११/१	अध्यक्ष दिपेन्द्र कु.लिम्बु	१०/५-१०/११ ताप्लेजुङ		
२१५/०७५/१०/२९	अध्यक्ष दिपेन्द्र कु.लिम्बु	१०/५-१०/११सावा	१२	१५०००
२१४/०७५/११/०१	अध्यक्ष दिपेन्द्र कु.लिम्बु	१०/१५-१०/२१ सावा		
		जम्मा		**१७४००**

१०. गाउँसभाका सदस्यहरुले पाउने सुविधाको सम्बन्धमा बनेको ऐन,२०७५ अनुसार मासिक अनुगमन भत्ता अध्यक्षलाई रु.६००० उपाध्यक्षलाई रु.४५०० र वडा अध्यक्षलाई रु.१५०० का दरले ऐनको व्यवस्था बमोजिम भुक्तानी गरेको छ ।सो ऐनको दफा ८ मा गाउँपालिकाले कामको सिलसिलामागाउँपालिकाको क्षेत्र बाहिर गई बास बस्नु परेमा अनुसुची (१) मा उल्लेख भए बमोजिम भ्रमण भत्ता पाउने छ । नियम (८) बमोजिम भ्रमण गर्दा स्वीकृत भ्रमण आदेशमा भ्रमणको उद्धेश्य कारण भ्रमणबाट प्राप्त हुने सम्भावित प्रतिफल समेत उल्लेख गर्नु पर्ने र भ्रमणबाट फर्किएको तीन दिन भित्र भ्रमणबाट प्राप्त उपलब्धिको व्यहोरा सहितको भ्रमण प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले दिएको भ्रमण आदेशमा सो व्यहोरा स्पष्ट उल्लेख गरेको र भ्रमण प्रतिवेदन समेत पेश नगरी निम्न अनुसार भ्रमण भत्ता भुक्तानी दिइएकोले गाउँपालिकाको कामको सिलसिलामा भएको यकिन हुन नसकेकोले नियमित हुनुपर्ने रु. ७१७९००

भौ.नं.र मिती	पद	नाम	भ्रमण स्थान	उद्देश्य	भ्रमण अवधी	रकम
३४/०७५/६/२२	सदस्य	राजकुमार लिम्बु	खोक्लिङ फापुङ	अनुगमन	६/१८-६/२४	७५००
३८/०७५/६/२२	वडा अध्यक्ष	भिम ब.लिम्बु	ताप्लेजुङ बजार	कार्यालयको कामकाज	५/२०-५/२५	१००००
३८/०७५/६/२२	वडा अध्यक्ष	भिम ब.लिम्बु	ताप्लेजुङ बजार	कार्यालयको कामकाज	४/३-४/९	८४००
३८/०७५/६/२२	वडा अध्यक्ष	भिम ब.लिम्बु	ताप्लेजुङ बजार	कार्यालयको कामकाज	४/१९-४/२५	१००००
३८/०७५/६/२२	वडा अध्यक्ष	भिम ब.लिम्बु	ताप्लेजुङ बजार	कार्यालयको कामकाज	५/५-५/११	१००००
५२/०७५/६/२१	वडा अध्यक्ष	डन्डु लामा शेर्पा	ताप्लेजुङ बजार	कार्यालयको कामकाज	४/६-४/१२	७५००
५२/०७५/६/२१	वडा अध्यक्ष	डन्डु लामा शेर्पा	ताप्लेजुङ बजार	कार्यालयको कामकाज	४/२७-५/२	७५००
५२/०७५/६/२१	वडा अध्यक्ष	डन्डु लामा शेर्पा	ताप्लेजुङ बजार	कार्यालयको कामकाज	५/४-५/१०	७५००
५२/०७५/६/२१	वडा अध्यक्ष	डन्डु लामा शेर्पा	ताप्लेजुङ बजार	कार्यालयको कामकाज	५/१९-५/२५	७५००
५२/०७५/६/२१	वडा अध्यक्ष	डन्डु लामा शेर्पा	ताप्लेजुङ बजार	कार्यालयको कामकाज	६/१-६/७	७५००
५५/०७५/६/२२	गा.पा. अध्यक्ष	राम कुमार सावाँ	ताप्लेजुङ बजार	कार्यालयको कामकाज	६/१७-६/२१	६८००
५५/०७५/६/२२	गा.पा. अध्यक्ष	राम कुमार सावाँ	ताप्लेजुङ बजार	कार्यालयको कामकाज	६/११-६/१५	६८००
५५/०७५/६/२२	गा.पा. अध्यक्ष	राम कुमार सावाँ	ताप्लेजुङ बजार	कार्यालयको कामकाज	५/२१-५/२७	१००००
५५/०७५/६/२२	गा.पा. अध्यक्ष	राम कुमार सावाँ	ताप्लेजुङ बजार	कार्यालयको कामकाज	५/६-५/१२	१००००
५५/०७५/६/२२	गा.पा. अध्यक्ष	राम कुमार सावाँ	ताप्लेजुङ बजार	कार्यालयको कामकाज	४/१६-४/२२	१००००
५५/०७५/६/२२	गा.पा. उपाध्यक्ष	रुद्र कुमारी सावाँ	ताप्लेजुङ बजार	कार्यालयको कामकाज	६/१६-६/२०	६८००
५५/०७५/६/२२	गा.पा. उपाध्यक्ष	रुद्र कुमारी सावाँ	ताप्लेजुङ बजार	कार्यालयको कामकाज	५/२६-५/३०	६८००
५५/०७५/६/२२	गा.पा. उपाध्यक्ष	रुद्र कुमारी सावाँ	ताप्लेजुङ बजार	कार्यालयको कामकाज	५/७-५/१३	१००००
५५/०७५/६/२२	गा.पा. उपाध्यक्ष	रुद्र कुमारी सावाँ	ताप्लेजुङ बजार	कार्यालयको कामकाज	४/२०-४/२७	१००००
१५४/०७५/९/२३	वडाध्यक्ष	दिपेन्द्र कु. लिम्बु	ताप्लेजुङ बजार	कार्यालयको कामकाज	७/१४-७/१४	७५००
१५४/०७५/९/२३	वडाध्यक्ष	दिपेन्द्र कु. लिम्बु	ताप्लेजुङ बजार	कार्यालयको कामकाज	८/७-८/१३	७५००
१५४/०७५/९/२३	वडाध्यक्ष	दिपेन्द्र कु. लिम्बु	ताप्लेजुङ बजार	कार्यालयको कामकाज	९/४-९/१०	७५००
१५४/०७५/९/२३	वडाध्यक्ष	दिपेन्द्र कु. लिम्बु	ताप्लेजुङ बजार	कार्यालयको कामकाज	९/१४-९/२०	७५००
१५४/०७५/९/२३	वडाध्यक्ष	दिपेन्द्र कु. लिम्बु	ताप्लेजुङ बजार	कार्यालयको कामकाज	७/२२-७/२८	७५००
१५४/०७५/९/२३	वडाध्यक्ष	दिपेन्द्र कु. लिम्बु	ताप्लेजुङ बजार	कार्यालयको कामकाज	८/१६-८/२२	७५००
१५९/०७५/९/२३	उपाध्यक्ष	रुद्र कुमारी सावा	ताप्लेजुङ बजार	कार्यालयको कामकाज	७/९-७/१५	१००००
१५९/०७५/९/२३	उपाध्यक्ष	रुद्र कुमारी सावा	ताप्लेजुङ बजार	कार्यालयको कामकाज	८/४-८/१०	१००००
१५९/०७५/९/२३	उपाध्यक्ष	रुद्र कुमारी सावा	ताप्लेजुङ बजार	कार्यालयको कामकाज	८/२२-८/२२	१००००
१५९/०७५/९/२३	उपाध्यक्ष	रुद्र कुमारी सावा	ताप्लेजुङ बजार	कार्यालयको कामकाज	९/३-९/९	१००००

१८०/०७५/९/१९	वडाध्यक्ष	सुरेश थापा	सावा	कार्यालयको कामकाज	८/३०-९/६	७६००
१८०/०७५/९/१९	वडाध्यक्ष	सुरेश थापा	सावा	कार्यालयको कामकाज	९/१२-९/१८	७६००
१८०/०७५/९/१९	वडाध्यक्ष	सुरेश थापा	सावा	कार्यालयको कामकाज	८/१०-८/१६	७६००
१८०/०७५/९/१९	वडाध्यक्ष	सुरेश थापा	सावा	कार्यालयको कामकाज	८/२५-८/३१	७६००
१८०/०७५/९/१९	वडाध्यक्ष	सुरेश थापा	सावा	कार्यालयको कामकाज	७/९-७/१५	७६००
१८०/०७५/९/१९	वडाध्यक्ष	सुरेश थापा	सावा	कार्यालयको कामकाज	७/२३-७/२९	७६००
१८०/०७५/९/१९	वडाध्यक्ष	सुरेश थापा	सावा	कार्यालयको कामकाज	५/५-५/११	७६००
१८०/०७५/९/१९	वडाध्यक्ष	सुरेश थापा	सावा	कार्यालयको कामकाज	६/२३-६/२९	७६००
२०९/०७५/१०/२९	वडाध्यक्ष	अमृत ब.लिम्बु	सावा	कार्यालयको कामकाज	८/२५-८/३१	७५००
२०९/०७५/१०/२९	वडाध्यक्ष	अमृत ब.लिम्बु	सावा	कार्यालयको कामकाज	७/६-७/१२	७५००
२०९/०७५/१०/२९	वडाध्यक्ष	अमृत ब.लिम्बु	सावा	कार्यालयको कामकाज	७/१४-७/२०	७५००
२०९/०७५/१०/२९	वडाध्यक्ष	अमृत ब.लिम्बु	सावा	कार्यालयको कामकाज	८/१०-८/१६	७५००
२०९/०७५/१०/२९	वडाध्यक्ष	अमृत ब.लिम्बु	सावा	कार्यालयको कामकाज	९/१२-९/१८	७५००
२०९/०७५/१०/२९	वडाध्यक्ष	अमृत ब.लिम्बु	सावा	कार्यालयको कामकाज	८/३०-९/६	७५००
२०९/०७५/१०/२९	वडाध्यक्ष	अमृत ब.लिम्बु	सावा	कार्यालयको कामकाज	१०/३-१०/९	७५००
२११/०७५/११/१	वडाध्यक्ष	दिपेन्द्र कु. लिम्बु	ताप्लेजुङ बजार	कार्यालयको कामकाज	१०/५-१०/११	७५००
२११/०७५/११/१	वडाध्यक्ष	दिपेन्द्र कु. लिम्बु	ताप्लेजुङ बजार	कार्यालयको कामकाज	१०/१५-१०/२१	७५००
२११/०७५/११/१	वडाध्यक्ष	दिपेन्द्र कु. लिम्बु	सावा	कार्यालयको कामकाज	१०/५-१०/११	७५००
२११/०७५/११/१	वडाध्यक्ष	दिपेन्द्र कु. लिम्बु	सावा	कार्यालयको कामकाज	१०/१५-१०/२१	७५००
२२५/०७५/११/३	गा.पा. अध्यक्ष	राम कुमार सावा	विराटनगर	कार्यालयको कामकाज	१०/१६-१०/२२	१००००
२२५/०७५/११/३	गा.पा. अध्यक्ष	राम कुमार सावा	ताप्लेजुङ	कार्यालयको कामकाज	१०/४-१०/१०	१००००
२२५/०७५/११/३	गा.पा. अध्यक्ष	राम कुमार सावा	ताप्लेजुङ	कार्यालयको कामकाज	९/७-९/१३	१०५००
२२५/०७५/११/३	गा.पा. अध्यक्ष	राम कुमार सावा	ताप्लेजुङ	कार्यालयको कामकाज	८/५-८/११	१०५००
२२५/०७५/११/३	गा.पा. अध्यक्ष	राम कुमार सावा	ताप्लेजुङ	कार्यालयको कामकाज	७/१४-७/२०	१०५००
२४८/०७५/११/१७	वडाअध्यक्ष	डण्डु शेर्पा	ताप्लेजुङ बजार	कार्यालयको कामकाज	७/५-७/११	७५००
२४८/०७५/११/१७	वडाअध्यक्ष	डण्डु शेर्पा	ताप्लेजुङ बजार	कार्यालयको कामकाज	७/१३-७/१९	७५००
२४८/०७५/११/१७	वडाअध्यक्ष	डण्डु शेर्पा	ताप्लेजुङ बजार	कार्यालयको कामकाज	८/६-८/१२	७५००
२४८/०७५/११/१७	वडाअध्यक्ष	डण्डु शेर्पा	ताप्लेजुङ बजार	कार्यालयको कामकाज	८/१६-८/२२	७५००
२४८/०७५/११/१७	वडाअध्यक्ष	डण्डु शेर्पा	ताप्लेजुङ बजार	कार्यालयको कामकाज	९/१-९/७	७५००
२४८/०७५/११/१७	वडाअध्यक्ष	डण्डु शेर्पा	ताप्लेजुङ बजार	कार्यालयको कामकाज	९/११-९/१७	७५००
२४८/०७५/११/१७	वडाअध्यक्ष	डण्डु शेर्पा	ताप्लेजुङ बजार	कार्यालयको कामकाज	१०/१-१०/७	७५००
२४८/०७५/११/१७	वडाअध्यक्ष	डण्डु शेर्पा	ताप्लेजुङ बजार	कार्यालयको कामकाज	१०/१६-१०/२२	७५००
२४८/०७५/११/१७	वडाअध्यक्ष	डण्डु शेर्पा	ताप्लेजुङ बजार	कार्यालयको कामकाज	११/१-११/७	७५००
२५७/०७५/११/१९	वडाध्यक्ष	अमृत ब. लिम्बु	सावा	कार्यालयको कामकाज	१०/२२-१०/२८	७५००
२५७/०७५/११/१९	वडाध्यक्ष	अमृत ब. लिम्बु	सावा	कार्यालयको कामकाज	१०/१२-१०/१८	७५००
२५७/०७५/११/१९	वडाध्यक्ष	अमृत ब. लिम्बु	सावा	कार्यालयको कामकाज	११/१-११/७	७५००
२५७/०७५/११/१९	वडाध्यक्ष	अमृत ब. लिम्बु	सावा	कार्यालयको कामकाज	११/११-११/१७	७५००
२५८/०७५/११/१९	वडाध्यक्ष	सुरेश थापा	सावा	कार्यालयको कामकाज	१०/१२-१०/१८	७५००
२५८/०७५/११/१९	वडाध्यक्ष	सुरेश थापा	सावा	कार्यालयको कामकाज	१०/२२-१०/२८	७५००
२५८/०७५/११/१९	वडाध्यक्ष	सुरेश थापा	सावा	कार्यालयको कामकाज	११/१-११/७	७५००
२५८/०७५/११/१९	वडाध्यक्ष	सुरेश थापा	सावा	कार्यालयको कामकाज	११/११-११/१७	७५००
३३५/०७६/१/१५	उपाध्यक्ष	रुद्र कुमारी सावा	खोक्लीङ	कार्यालयको कामकाज	११/२३-११/२९	१००००
३३५/०७६/१/१५	उपाध्यक्ष	रुद्र कुमारी सावा	खोक्लीङ	कार्यालयको कामकाज	९/२३-९/२९	१००००
३३५/०७६/१/१५	उपाध्यक्ष	रुद्र कुमारी सावा	खोक्लीङ	कार्यालयको कामकाज	१०/२०-१०/२६	१००००
३३५/०७६/१/१५	उपाध्यक्ष	रुद्र कुमारी सावा	पापडु	कार्यालयको कामकाज	९/११-९/१७	१००००
३३५/०७६/१/१५	उपाध्यक्ष	रुद्र कुमारी सावा	पापडु	कार्यालयको कामकाज	१०/७-१०/१३	१००००
३३५/०७६/१/१५	उपाध्यक्ष	रुद्र कुमारी सावा	पापडु	कार्यालयको कामकाज	११/१०-११/१६	१००००
५९४/०७५/३/२५	वडाध्यक्ष	सुरेश थापा	ताप्लेजुङ बजार	कार्यालयको कामकाज	१२/२१-१२/२७	७५००
५९४/०७५/३/२५	वडाध्यक्ष	सुरेश थापा	सावा	कार्यालयको कामकाज	१२/९-१२/१५	७५००
५९४/०७५/३/२५	वडाध्यक्ष	सुरेश थापा	सावा	कार्यालयको कामकाज	११/२२-११/२८	७५००
५९४/०७५/३/२५	वडाध्यक्ष	सुरेश थापा	थलङ	कार्यालयको कामकाज	११/९-११/१५	७५००
५९४/०७५/३/२५	वडाध्यक्ष	सुरेश थापा	थलङ	कार्यालयको कामकाज	१०/२२-१०/२८	७५००

	५९४/०७५/३/२५	वडाध्यक्ष	सुरेश थापा	थलङ	कार्यालयको कामकाज	१०/६-१०/१२	७५००
	५९५/२०७६/१/१६	वडाध्यक्ष	अमृत ब.लिम्बु	थलङ	कार्यालयको कामकाज	१०/५-१०/११	७५००
	५९५/२०७६/१/१६	वडाध्यक्ष	अमृत ब.लिम्बु	थलङ	कार्यालयको कामकाज	११/२२-११/२८	७५००
	५९५/२०७६/१/१६	वडाध्यक्ष	अमृत ब.लिम्बु	थलङ	कार्यालयको कामकाज	११/८-११/१४	७५००
	५९५/२०७६/१/१६	वडाध्यक्ष	अमृत ब.लिम्बु	थलङ	कार्यालयको कामकाज	१०/२०-१०/२६	७५००
	५९५/२०७६/१/१६	वडाध्यक्ष	अमृत ब.लिम्बु	थलङ	कार्यालयको कामकाज	१२/५-१२/११	७५००
	५९५/२०७६/१/१६	वडाध्यक्ष	अमृत ब.लिम्बु	थलङ	कार्यालयको कामकाज	१२/१९-१२/२५	७५००
						जम्मा	**७१७९००**

११.	४२१-०७६।३।२० मोति आवासीय मा.वि. मिक्वाखोला १ खोक्लीङलाई राष्ट्रपति रनिङ शिल्ड सशर्त कार्यक्रममा रु २३६१९२ खर्च लेखेकोमा सक्कल विल भरपाई र जिन्सी दाखिला नभएको रु.	२३६१९२
१२.	१७-२०७५।९।१९**विल भरपाई वेगर खर्च**: गाउँ सभाबाट विनियोजित वडाको लागि मर्मत संभार रकम वडा अध्यक्ष अमृत बहादुर लिम्बुलाइ भुक्तानी गरेकोमा उक्त मर्मत खर्चको विल पेश नभएको रु	३९३९५
१३.	**शिर्षक फरक पारी खर्च लेखेको**: (क) १०४।०७५।८।१३प्र.प्रशासनिक अधिकृत योगेन्द्र राज गुरुङलाई सरुवा दैनिक भ्रमण भत्ता खर्च लेख्नु पर्नेमा दैनिक भ्रमण भत्ताबाट सरुवा भ्रमण खर्च भुक्तानी भएकोमा नियमित हुनुपर्ने रु (ख) ११८।२०७५।९।२ सव इन्जिनियर युवराज ओली सिंचाइ डिभिजनबाट सरुवा भै आउदाको सरुवा भ्रमण खर्चबाट भुक्तानी दिनु पर्नेमा दै.भ्र.भत्ताबाट भुक्तानी भएकोले नियमित हुनुपर्ने रु (ग) ५८०।२०७६।३।२५ बाट आर्थिक कार्यविधी नियमावली, २०६४ को नियम ३५ अनुसार रकम स्वीकृत बजेटभित्र र सम्बन्धित खर्च शिर्षकमा पर्छ र खर्च गर्न बाँकी छ भने मात्र खर्च गर्नूपर्ने उल्लेख छ । जनकल्याण स्टेशनरी तथा किराना पसलबाट ११० थरीको विभिन्न कथा निवन्ध जिवनी जस्ता व्यक्तिगत प्रयोजनाको पुस्तक खरिद नियमित मान्न नसकिने रु (घ) उक्त पुस्तकको आयकर ऐन २०५८ बमोजिम १.५ अग्रिमकर कटा नगरेको कटा गरी असुल हुनुपर्ने रु	१६५०० १९१०० ४९७३४० ७४६०
१४.	१३२।२०७५।९।१२ प्र.प्र.अ शैलेन्द्र विक्रम जवेगु राजीनामा दिइ घर विदा र औषधी उपचारबाट भुक्तानी गर्नुपर्नेमा तलव शिर्षकबाट खर्च लेखेको रु	४३७१६
१५.	१४०।२०७५।९।९ R.N.Rवर्कशपबाट खरिद भएको हेलमेट र पंजा कार्यालय सामान खर्च लेख्न पर्नेमा मर्मत संभारबाट खर्च लेखि जिन्सी दाखिला र बुझेको भरपाइ समेत पेश नभएको रु	९१००
१६.	**पारिश्रमिक कर**: आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७ बमोजिम पारिश्रमिकमा अग्रिम कर कट्टा गरी दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सुचना तथा प्रविधि अधिकृत दिपक उप्रेतीको मासिक तलव श्रावण र भाद्र महिनाको ४०००० का दरले ८०००० भत्ता १५००० र असोज महिना देखि असारसम्म ३०५०० का दरले ३०५००० दशै खर्च ३०५०० दुगर्म भत्ता७५०० का दरले ७५००० र लुगा भत्ता १०००० समेत जम्मा रु ५१५००० दुगर्म भत्ता छुट ५०००० परिवारिक छुट ४००००० समेत ४५०००० घटाई कर योग्य रु ६५००० को १० प्रतिशतले हुने कट्टी नगरी भुक्तानी गरेको छ । उक्त ऐन बमोजिम असुल हुनुपर्ने रु.	६५००
१७.	**तलबी प्रतिवेदन पारीत नगरेको**: निजामती सेवा नियमावली, २०५० को ७ ख(२) अनुसार जिल्ल स्थित कार्यलयका निजामती कर्मचारीको हकमा सम्बन्धित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट तलबी प्रतिवेदन पाश नगराई तलब खुवाउन हुदैन भन्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले यो वर्षमा तलबमा रु.१ करोड २३ लाख ५९ हजार ३ सय ७४ रुपैया खर्च लेखेकोमा सो नियमावलीको पालना गरेको देखिएन ।	
१८.	**सोझै खरिद**: सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा (२) बमोजिम खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरि टुक्रा टुक्रा पारी खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । तर गाउँपालीकाले कार्यालय सम्बन्धि खर्च रु.७२ लाख १६ हजार ७ सय ४६ रुपैया कार्यालय सम्बन्धि सामानहरु विभिन्न सप्लायर्सबाट पटक पटक गरी सोझै खरिद गरी भुक्तानी गरेको नियम सम्बत देखिएन। खरिद	

प्रकृया प्रतिस्पर्धात्मक तवरले गर्ने गराउने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्ने देखिएको रु. ७२१६७४६

१९. भ्रमण,विविध खर्च ,वार्षिक योजना ,इन्धन र मर्मत खर्च लगायत रकमः गाउँ तथा नगर सभाको सदस्यहरुले पाउने सुविधाको सम्बन्धमा बनेको ऐन, २०७५ अनुसार अनुसुचि १(क) बमोजिमको मासिक रुपमा सम्बन्धित पदाधिकारीका बैंक खाता नम्बरमा भुक्तानी भएकोमा निम्नानुसार भौ.नं र मितिबाट समेत वाडा अध्यक्षहरुलाई भ्रमण,विविध खर्च ,वार्षिक योजना ,इन्धन र मर्मत बापत भनि भुक्तानी भएकोले नियमित नदेखिएको रु. १५८२३२१

भौ.नं.र मिती	पद/वडा नं.	पदाधिकारीको नाम	रकम
२७०/२०७६/१/१६	अध्यक्ष-१	अमृत बहादुर लिम्बु	१५८१७०
४६७/२०७६/३/२२	अध्यक्ष-१	अमृत बहादुर लिम्बु	२७०१५०
३१९/२०७६/१/१६	अध्यक्ष-२	सुरेश थापा	१५६६६५
४६३/२०७६/३/२२	अध्यक्ष-२	सुरेश थापा	२४७२११
१८०/२०७५/९/१९	अध्यक्ष-२	सुरेश थापा	२२७५००
२५७/२०७५/११/१९	अध्यक्ष-२	सुरेश थापा	९१७७२
९१/०७५/६/२२	अध्यक्ष-२	सुरेश थापा	९६००
४५८/२०७६/३/२२	अध्यक्ष-३	दिपेन्द्र कु. लिम्बु	११००००
१५४/२०७५/९/२३	अध्यक्ष-३	दिपेन्द्र कु. लिम्बु	७६४१५
२५८/२०७५/११/१९	अध्यक्ष-१	अमृत बहादुर लिम्बु	९४५५०
११३/२०७५/९/२	अध्यक्ष-५	डण्डु लामा शेर्पा	७७००५
३६९/२०७६/२/२३	अध्यक्ष-५	डण्डु लामा शेर्पा	६३२८३
		जम्मा	**१५८२३२१**

२०. गाउँ सभा सदस्यहरुले पाउने सुविधा सम्बन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७५ दफा ३(३) अनुसार गाउँपालिकाका अध्यक्ष र उपाध्यक्षले गाउँपालिकाको राजस्व र आन्तरिक आय एवं कार्यालको कार्यबोझलाई समेत ध्यानमा राखी कार्यपालिकाको निर्णय बमोजिम एक जना कर्मचारीलाई निजी सचिवको रुपमा राख्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले संघीय सरकारबाट प्राप्त वित्तियसमानिकरणबाट निम्ननुसार निजी सचिवको तलब र दैनिक भ्रमण भत्तामा खर्च लेखिएको नियमित नदेखिएको रुं. ६२९१२०

तलव :

अध्यक्षको स्वकीय सचिव लक्ष्मी प्रसाद थलङको मासिक २२१७० का दरले १३ महिनाको रु.२८८२१०

उपाध्यक्ष स्वकीय सचिव पुनम लिम्बुको मासिक २२१७० का दरले १३ महिनाको रु २८८२१०

दैनिक भ्रमण भत्ता

भौ.नं.र मिती	पदाधिकारीको नाम	पद	भ्रमण स्थल	भ्रमण अवधी	रकम
३७/२०७५/६/२२	लक्ष्मी थलङ	अध्यक्षको स्वकीय सचिव	ताप्लेजुङ बजार	४/७-४/१३	८०००
३७/२०७५/६/२२	लक्ष्मी थलङ	अध्यक्षको स्वकीय सचिव	ताप्लेजुङ बजार	४/२१-४/२७	६८००
३७/२०७५/६/२२	लक्ष्मी थलङ	अध्यक्षको स्वकीय सचिव	ताप्लेजुङ बजार	५/५-५/११	६८००
३७/२०७५/६/२२	लक्ष्मी थलङ	अध्यक्षको स्वकीय सचिव	ताप्लेजुङ बजार	५/२३-५/२८	६८००
८८/२०७५/८/१३	पुनम लिम्बु	उपाध्यक्षको स्वकीय सचिव	ताप्लेजुङ	७/१२-७/१५	८१००
८८/२०७५/८/१३	पुनम लिम्बु	उपाध्यक्षको स्वकीय सचिव	ताप्लेजुङ	८/५-८/११	८१००
८८/२०७५/८/१३	पुनम लिम्बु	उपाध्यक्षको स्वकीय सचिव	ताप्लेजुङ	६/१४-६/२०	८१००
				जम्मा	**५२७००**

२१. **दोहोरो अनुगमन भत्ता** :

(क) ५९८-२०७६।३।२५गाउँ तथा नगर सभा सदस्यहरुले पाउने सुविधाको सम्बन्धमा बनेको ऐन, २०७५ र अनुसुची १(क) बमोजिको मासिक रु.१५०० का दरले अनुगमन भत्ता लगायतका सबै सुबिधा मासिक रुपमा भुक्तानी भै सकेको र अनुगमन खर्च मासिक खाता जम्मा भै सकेकोले निम्नानुसारको भौ.नं.र मितिवाट अनुगमन खर्च भुक्तानी भएकोमा दोहोरो अनुगमन खर्च असुल हुनुपर्ने रु १७००००

क्र.सं.	पदाधिकारीको नाम	पद	योजना	रकम
१	सुरेश थापा	वडा अध्यक्ष	बैराखु जानेबाटो	४८००
२	सुरेश थापा	वडा अध्यक्ष	खिन्पुवा खोला देखि पुङपूगे	९६००
३	सुरेश थापा	वडा अध्यक्ष	लाक्सीवोटे थलङ फुङफुङे	१२८००
४	सुरेश थापा	वडा अध्यक्ष	सगरमाथा महिला भवन	८०००

५	सुरेश थापा	वडा अध्यक्ष	मुलसडक	१२८००
६	सुरेश थापा	वडा अध्यक्ष	सगरमाथा हुदै व्यापा गाउँ	१०६००
७	अमृत ब.लिम्बु	वडा अध्यक्ष	लक्ष्मीवोटे थलङ	१२८००
८	अमृत ब.लिम्बु	वडा अध्यक्ष	ह्राडदुङ	१२८००
९	अमृत ब.लिम्बु	वडा अध्यक्ष	महिला भवन निमार्ण	४८००
१०	अमृत ब.लिम्बु	वडा अध्यक्ष	डाडागाउँ हुदै हाडदुङ सम्मको बाटो	१२८००
११	अमृत ब.लिम्बु	वडा अध्यक्ष	छिपछिपे मोटरबाटो	४८००
१२	अमृत ब.लिम्बु	वडा अध्यक्ष	लक्सीवोटे फुङफुङे	१२८००
१३	दिपेन्द्र कु. लिम्ब	वडा अध्यक्ष	मुलसडक पञ्चेश्वरी	१०६००
१४	दिपेन्द्र कु. लिम्ब	वडा अध्यक्ष	लेराङलेम्बा आरसिसि पुल	१२८००
१५	दिपेन्द्र कु. लिम्ब	वडा अध्यक्ष	लक्सीवोटे थलङ फुङफुङे	९६००
१६	दिपेन्द्र कु. लिम्ब	वडा अध्यक्ष	छिपछिपे पहरा	४८००
१७	दिपेन्द्र कु. लिम्ब	वडा अध्यक्ष	हाडखोला चिनावुङ मे.वा.	१२८००
			जम्मा	**१७००००**

(ख) ५९८-२०७६।३।२५गाउँपालिका कर्मचारीले योजना अनुगमन गरे बापत अनुगमन भत्ता दिने गरी कानून बनेको देखिएन र योजना अनुगमन गर्दा भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को अधिनमा रही भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्नुपर्नेमा एकमुष्ट रकम अनुगमन बापत गरेको भनी निम्न कर्मचारीलाई भुक्तानी गरेको उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु. ९४९००

क.सं.	कर्मचारीको नाम	पद	योजना	रकम
१	भोलानाथ गौतम	लेखापाल	ह्राडीखोला चिनावुङमोख	१२८००
२	भोलानाथ गौतम	लेखापाल	सिन्पुवाखोला देखि फुङफुङे	९६००
३	भोलानाथ गौतम	लेखापाल	सगरमाथा हुदै थापागाउँ मो.वा.	१०६००
४	भोलानाथ गौतम	लेखापाल	महिला भवन	३२००
५	गजेन्द्र थलङ	सव इन्जिनियर	चैराखु कृषि सडक	४८००
६	गजेन्द्र थलङ	सव इन्जिनियर	ह्राडद्रुङ पहरा कटान	१२८००
७	गजेन्द्र थलङ	सव इन्जिनियर	लेथाङ लेम्बा	१२८००
८	गजेन्द्र थलङ	सव इन्जिनियर	महिला भवन निमार्ण	८०००
९	गजेन्द्र थलङ	सव इन्जिनियर	मुलसडक पञ्चेश्वरी	१०७००
१०	गजेन्द्र थलङ	सव इन्जिनियर	सिन्जवु खोला	९६००
			जम्मा	**९४९००**

ब.उ.शि.नं. ८०१४०२३ (वित्तीय समानीकरण पूँजीगततर्फ)

२२. **उपभोक्ता समिति दर्ता** : संस्था दर्ता ऐन, २०३४ दफा ३ अुनसार कुनै पनि संस्था विधान सहित दर्ता नभएमा संस्थालाई कानूनी मान्यता दिन मिल्ने देखिँदैन । कार्यालयले यस वर्ष विभिन्न निर्माण कार्य गर्न सम्झौता गरेका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता भएको पाइएन । उक्त समितिहरु स्थानीय रुपमा आयोजनाको बजेटको आधारमा अस्थायी रुपमा गठन हुने र काम सम्पन्न पश्चात् समिति विघटन हुने हुँदा निर्माण सम्पन्न आयोजनाहरु सञ्चालन तथा मर्मत सम्भारमा जिम्मेवार बनाउन कठिनाइ हुने भएकोले स्थायी संयन्त्र मार्फत् काम गर्ने, गराउने गरी सुधार हुनुपर्दछ ।

२३. **लागत सहभागिता** : गाउँपालिकाले आयोजना/कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्ने, नगद सहभागिता तोकिएको अवस्थामा सहभागिता वापतको रकम सम्बन्धित स्थानीय तहको खातामा दाखिला गरी सो को भौचर प्राप्त भएपछि मात्र उपभोक्ता समितिसँग योजना सम्झौता गर्नुपर्ने व्यवस्था गरिएको छ । कार्यालयले उक्त व्यवस्था अनुसार विभिन्न आयोजना/कार्यक्रम सञ्चालन गर्ने क्रममा सार्वजनिक खरिद नियमावली तथा गाउँपालिकाले लागू गरेको कार्यविधिको उक्त व्यवस्था अनुसार नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिएको पाइएन । कार्यालयले यस वर्ष विभिन्न विकास निर्माण तथा पूर्वाधार योजनामा रु.७ करोड ४२ लाख ८३ हजार ४ सय९० रुपैयाँ खर्च गरेको भए तापनि ती कुनै पनि आयोजनाका उपभोक्ता समितिबाट नगद सहभागिता व्यहोरेको पाइएन । अतः नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्दछ ।

२४. ४४-२०७६/३/२३**अग्रिम आयकर**:आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८९ मा ५० हजार भन्दा माथिको भुक्तानीमा १.५ प्रतिशतका दरले अग्रिम कर कट्टा गर्ने र ९५(क) मा कट्टी रकम

	समयमा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले सामुदायिक महिला भवन निर्माणको बिलमाअग्रीम आयकर कट्टा रु.१५७८०.६६ गरेको तर कर रकम दाखिला नभएकोले राजस्व दाखिला गर्नुपर्ने रु.	१५७८०
२५.	**मर्मत सम्भार कोष** : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को उपनियम (३) मा सम्पन्न निर्माण कार्यको सञ्चालन वा मर्मत सम्भार उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले गर्नुपर्ने, सोही नियमावलीको उपनियम (१५) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले सम्पन्न आयोजनाको सेवा उपयोग गरे वापत उपभोक्ताले तिर्नुपर्ने सेवा शुल्क तोकी शुल्क जम्मा गर्ने कुनै कोष खडा गरी सोही कोषबाट त्यस्तो निर्माण कार्य सञ्चालन तथा मर्मत, सम्भार गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । साथै कार्यालयले विभिन्न आयोजना/कार्यक्रम सञ्चालन गर्न सम्बन्धित उपभोक्ता समितिसँग गरेको सम्झौतामा मर्मत सम्भारको जिम्मा सम्बन्धित उपभोक्ता समितिले लिनुपर्ने उल्लेख भए तापनि सम्पन्न आयोजना मर्मत सम्भारका लागि कतिपय उपभोक्ता समितिहरुले मर्मत सम्भार कोषको व्यवस्था गरेको पाइएन । अतः निर्मित आयोजनाहरुको सु-सञ्चालन तथा दिगोपनाको लागि मर्मत सम्भार कोषको व्यवस्था गरिनुपर्दछ ।	
२६.	**हेभी इक्विपमेण्टको प्रयोग** : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को नियम उपनियम -९) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा डोजर, एक्साभेटर, लोडर, रोलर, ग्रेडर जस्ता हेभी मेशिनरी प्रयोग गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ । सो नियमावलीको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा हेभी मेशिन प्रयोग गर्नुपर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख भएको रहेछ भने सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिशमा सार्वजनिक निकायबाट सहमति लिई त्यस्ता मेशिन प्रयोग गर्न सकिने उल्लेख छ । गाउँपालिका अन्तर्गत सञ्चालित अधिकांश सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनाका उपभोक्ता समितिहरुले डोजर, एक्साभेटर लगायतका हेभी मेशिन प्रयोग गर्ने गरेको पाइए तापनि नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिश गराई गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालयबाट सहमति लिएको पाइएन ।	
२७.	**निर्माण कार्यको गुणस्तरः**गाउँ कार्यपालिका कार्यालयले उपभोक्ता समिति मार्फत् निर्माण/कार्यान्वयन गराइएका योजनाको दिगोपनाका लागि सम्बन्धित उपभोक्ता समितिले आवश्यक व्यवस्था गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उक्त व्यवस्था अनुसार निर्माण कार्यको गुणस्तर सुनिश्चितता गर्न विभिन्न निर्माण सामग्रीको प्रयोगशाला परीक्षण गर्ने/गराउने, गाह्रो लगाउँने तथा ढलानको कार्यको गुणस्तरका लागि सिमेण्ट मोर्टार तथा कंक्रिट क्यूब टेष्ट गराउने जस्ता कार्य गराएको पाइएन । जसले गर्दा निर्माण कार्यमा आवश्यक गुणस्तर कायम भएको सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सक्ने अवस्था छैन । अतः कार्यविधिमा उल्लेख भए अनुसार निर्माण कार्यको गुणस्तर सुनिश्चितता गर्न आवश्यक पहल हुनुपर्दछ ।	
२८.	**जटिलसंरचना निर्माणः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७अनुसार उपभोक्ता समितिहरुलाई मेशिन, औजार उपकरणहरुको आवश्यक नपर्ने, श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले आर.सि.सी. फ्रेम स्ट्रक्चर सहितका भवन, पुल, कल्भर्ट, पार्क निर्माण, ग्रामीण विद्युतीकरण लगायतका जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश हुने पूर्वाधार संरचना निर्माण कार्य समेत उपभोक्ता समितिहरु मार्फत् गराउने गरेको देखियो । यस्ता कार्य व्यावसायिक र अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट बोलपत्र प्रतिस्पर्धा मार्फत् गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ ।	
२९.	**पूँजीगत बजेटबाट चालु प्रकृतिका खर्चः**महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले २०७४ कार्तिकमा जारी गरेको एकीकृत आर्थिक संकेत तथा वर्गीकरण र व्याख्या-२०७४ अनुसार पूँजीगत खर्चको वर्गीकरणभित्र कुनै संरचना निर्माण, मेशिन औजार तथा उपकरण खरिद, सवारी साधन खरिद, सुरक्षा उपकरण खरिद, पूँजीगत संरचनाको आयु थप हुने गरी गरिने पूँजीगत सुधारका खर्चहरु समावेश हुने व्यवस्था छ । तर कार्यालयले सो भन्दा फरक हुने गरी चालु प्रकृतिका कार्यक्रमहरु पनि पूँजीगत कार्यक्रममा समावेश गरी खर्च गरेको पाइयो । यसरी चालु/कार्य सञ्चालन प्रकृतिका कार्यमा पूँजीगत बजेट खर्च गर्दा एकातर्फ पूँजीगत कार्यमा भएको खर्चको यथार्थ तस्वीर चित्रण नहुने तथा पूँजीगत सम्पत्ति निर्माण तथा सिर्जनामा पनि योगदान नपुग्ने देखिन्छ । चालु प्रकृतिका खर्च चालु	

वजेट शिर्षकका समावेश गरि वजेट खर्च लेख्नुपर्ने देखिएको रु. ४५९७०००

योजनाको नाम	रकम
दिवस समारोह	५०००००
घुम्ती शिविर	१०००००
वडा कार्यालय व्यवस्थापन	१०००००
जनजाती पोशाक खरिद	१०००००
द्यलित सिलाईवुनाइ कार्यक्रम	१०००००
चर्च मर्मत	१०००००
घुम्ती शिविर	१०००००
नारी दिवस (वडा स्तरीय)	१०००००
रेबिज खोप,परजिवी नियन्त्रण तथा औषधी खरिद कार्यक्रम	१०००००
विअर पर्यटन तथा वातावरण विकास परिषद व्यवस्थापन	१०००००
स्वास्थ्य चौकी स्टेचर खरिद तथा आवश्यक समान खरिद	१५००००
जानकी महिला विकास समिती कुटानी पिसानी मिनी मिल	१०००००
जिसस फेमिली चर्च ठेस गाह्रो तथा स्वयंसिविका प्रोत्समहन	१०६०००
नारी दिवस	१०००००
नारी दिवस	१५००००
क्यालेन्डर निमार्ण	१०००००
स्थलगत घुम्ती तालिम,मिनीकेट,जैविक प्रविधीबाट रोग नियन्त्रण	२७१०००
मकै मिनिकेट वितरण	२०००००
स्थलगत घुम्ती कृषक तालिम	६५०००
कृषि कार्यक्रम ना.प्र.स.दिपक	३०००००
पोशाक खरिद	१०००००
तोक्पे गोला जात्रामा खेलकुद संचालन	१५००००
औषधी खरिद	१२०५०००
वडा नं.३ खेलकुद कार्यक्रम	२०००००
जम्मा	**४५९७०००**

३०. **मूल्य अभिवृद्धि कर दर्तावालासँग खरिद नगरेको:** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १९(२) बमोजिम बीस हजार रुपैयाभन्दा बढी रकमको मालसमान खरिद गर्दा वा निर्णय कार्य गराउँदा मूल्य अभिवृद्धि कर प्रमाण पत्र प्राप्त व्यक्ति, फर्म, संस्था वा कम्पनिबाट खरिद गर्नुपर्ने र मू.अ.कर नियमावली, २०५५ को अनुसुची-५ को ढाँचामा कर बीजक जारी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले निम्न योजनाको काममा भुक्तानी दिँदा मूल्य अभिवृद्धि कर बीजक बेगर पान बिल पेश गरी खर्च लेखेको उक्त रकम नियमित नदेखिएको रु. ४२६४०२०

भौ.नं./मिति	योजनाको नाम	सप्लायर्सको नाम	बिल रकम(रु.)
१६-२०७५/९/२	जनजाती पोशाक खरिद	न्यू कञ्चनजङ्घा सर्टिङ सुटिङ एण्ड टलरिङ सेन्टर	५९८५०
२८-२०७५/११/९	हाडिखोला ल.ज.वि.मर्मत साजुकालिका कृषि चौकी फर्निचर निर्माण	तारा फर्निसिङ सप्लायर्स एण्ड ट्रेडर्स	३६५००
५१-२०७५/११/५	हान्दुक पहरादेखि डाँडागाउँ सम्म जोड्ने मोटरबाटो	श्री पाँचथर निर्माण सेवा	४०००००
५३-२०७५/११/८	मोति मा.वि.देखि सगरमाथासम्म मोटरबाटो	श्री पाँचथार निर्माण सेवा	५०००००
७६-२०७५/११/३	चेलुङेबाट साल्बोटे हुँदै बेलडाँडासम्म मोटर बाटो निर्माण	श्री पाँचथार निर्माण सेवा	२५२०००
८२-२०७५/११/३	नेपाल नेत्रज्योति कार्यक्रम	श्री पाँचथार निर्माण सेवा	९२१५०
८७-२०७५/११/३	सुनखानी खेलमैदान निर्माण	श्री पाँचथार निर्माण सेवा	१०००००
१४१-२०७५/११/१९	वडा नं.१ मा.वि.देखि चुङचीवुङ जोड्ने मोटरबाटो मर्मत	श्री पाँचथार निर्माण सेवा	१३००००
१५३-२०७५/११/१९	चुङ्गीवुङ जोड्ने मोटरबाटो निर्माण	श्री पाँचथार निर्माण सेवा	१०२०००
१५२-२०७५/११/१९	ओझागाउँ मोटरबाटो मर्मत	श्री पाँचथार निर्माण सेवा	१०००२०
१७७-२०७५/१२/१३	माने डाडाँ पुना गाउँ बेसी, थुम्मा जोड्ने मोटर बाटो निर्माण	श्री पाँचथार निर्माण सेवा	२३००००
१७९-२०७६/३/२५	मोति मो.वि.देखि वैराखु जोड्ने कृषि सडक निर्माण	श्री पाँचथार निर्माण सेवा	१६४१०००
१९४-२०७५/१२/३६	टोल वातावरण सुधार	इरेयान एग्रोभेट	८०५००
२६४-२०७६/१/२७	राई गाउँ कृषि सडक निर्माण	श्री पाँचथार निर्माण सेवा	१२००००
२८३-२०७६/३/२४	बगाले गाउँ हुँदै धुसेनी सम्मको कृषि सडक निर्माण	श्री पाँचथार निर्माण सेवा	४२००००
	जम्मा		**४२६४०२०**

३१. १७१-२०७५।९।२३ मिक्वाखोला १र२ नं वडाको घुम्ति शिविर सञ्चालन पूर्वाञ्चल जिप व्यवसायी संघ गाडी नं. ५८५६ लाई रु.७०००० भुक्तानी भएकोमा भाडाकर असुल हुनुपर्ने रु. ७०००

३२. **नापी किताब तयार नगरी भुक्तानी:** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ मा निर्माण कार्यको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नाप जाँच गरी नापी किताबमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी दिनु पर्ने उल्लेख छ ।गाउँपालिकाले यस वर्ष रु ५ लाखभन्दा मुनिको योजनामा नापी किताब र कार्यसम्पन प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन ।

	अनुसुचि १ मा उल्लेखित त्यस्ता आयोजनाहरुको नापी किताब र कार्यसम्पादन प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने रु.	१३६९५०००
३३.	**सम्झौता बेगर भुक्तानी:**गाउँपालिकाले योजना कार्यानवयनको लागि सम्झौता गरी योजना कार्यानवयन गर्नुपर्नेमा निम्नलिखित योजनाहरुमा सम्झौता नगरी योजना सम्पन्न गरेकोमा नियमित देखिएन । भौ.नं.र मिति | कार्य विवरण | भरपाई बुझ्ने | रकम(रु) १५८-२०७५/१२/१३ | बेलुन फुटाई, कुर्सी चोर, हाजिरी जवाफ र सामूहिक नृत्य | सगरमाथा महिला विकास समिति | १००००० १६०-२०७५/१२/१ | नखुलेको | आमा समूह-वडा ५ | १६००००	
३४.	२६२।२६३-२०७६।३।३१ **सम्झौताभन्दा बढी रकम:**खेलमैदान निर्माण तथा मर्मत कार्यमागाउँपालिकाको तर्फबाट रु.५००००० को योगदान गर्ने सम्झौतामा लेखिए तापनि खोक्लिङ समाज युवालाई रु.६००००० को भुक्तानी भएकोमा बढी भुक्तानी असुल हुनुपर्ने रु.	१०००००
३५.	२६३-२०७६।३।३१ **जग्गा खरिद:** खेलमैदान निर्माण तथा मर्मत कार्यमा ५ रोपनी जग्गा रु.६०००० का दरले रु.३००००० खोक्लिङ समाज युवा क्लबलाई जग्गा मूल्याङ्कन समितिको निर्णय बेगर भुक्तानी गरेकोले नियमित नदेखिएको रु.	३०००००
३६.	२२३-२०७६।१।१६ **बिल भरपाई बेगर:** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को दफा ३५(३) अनुसार खर्चको बिल भरपाई राखि श्रेस्ता राख्नुपर्ने भन्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले बाझोपन निवारण, खोप रेबिज, पशु सेवा र केश रकर्ड तथा विभिन्न फर्मेटहरु छपाई कार्यको बिल भरपाई बेगर भुक्तानी भएकोमा नियमित हुनुपर्ने तथा असुल हुनुपर्ने रु.	१२०००००
३७.	२०९-२०७६।३।५ **कम बिल भरपाई पेश:** गाउँपालिकाले पञ्चेश्वरीदेखि देग्मा जोड्ने कृषि सडक निर्माणमा पिकी कन्स्ट्रक्सनको रु.१८०००० को बिल पेश भएकोमा उपभोक्ता समितिलाई रु.४००००० भुक्तानी गरेकोमा बढी भुक्तानी असुल हुनुपर्ने रु.	२२०००००
३८.	**सवारी साधन खरिद** : स्थानीय तहमा बजेट तर्जुमा, कार्यान्वयन, आर्थिक व्यवस्थापन तथा सम्पत्ति हस्तान्तरण सम्बन्धी निर्देशिका, २०७४ को दफा ५.१५ मा नेपाल सरकारबाट उपलब्ध गराइएको बजेट तथा स्रोत साधनबाट कार्यालयको नियमित प्रयोजनका लागि सवारी साधन खरिद गर्न नसकिने व्यवस्था छ । गाउँ पालिकाले यस वर्ष २ थान मोटरसाइकल र १ थान गाडी खरिद गरी निम्नानुसार रु.३५ लाख १९ हजार ९ सय खर्च लेखेको छ । गाउँपालिकाको आफ्नो आन्तरिक आय करिब रु.१३ लाख ८७ हजार ६ सय २५ रुपैया मात्रभएको अवस्थामा वित्तीय समानीकरण अनुदानबाट सवारी साधनमा यति ठुलो धनराशि खर्च गरेको उपयुक्त देखिएन । **गो.भौ.न./मिति | सवारी साधनको नाम कम्पनी/क्षमता | संख्या | रकम रु.** - | ॐ माङ इन्टरप्राइजेज अनारमनी-३, झापा | १ | ४९०००० ४९-२०७५/९/२५ | Mahindra Bolero Camper DC 4WD P/S (2018) | १ | २४४५००० २६७-२०७६/२/३ | XR-Honda 190cc | १ | ५८४९०० **जम्मा** | | **३५१९९००**	
३९.	**फरक नर्म्सको प्रयोग**: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० मा स्वीकृत नर्म्स अनुसार लागत अनमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले कतिपय कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा नेपाल सरकार, स्थानीय पूर्वाधार तथा कृषि सडक विभागबाट स्थानीय निकायको लागि स्वीकृत नर्म्स प्रयोग नगरी अन्य निकायबाट जारी नर्म्सको प्रयोग गरेको पाइयो । जसले गर्दा विभिन्न संरचनाको फाउण्डेशन तथा बाटोमा गरिने ढुंगाको सोलिङ्ग तथा ढुंगाको गाह्रो (स्टोन म्यासनरी-१:४ र १:६) कार्यको लागत दरमा फरक परी उक्त कार्यहरुमा थप व्ययभार पर्न गएको छ । यस वर्ष लेखापरीक्षणमा छनौट गरी परीक्षण गरिएका स्टोन सोलिङ्गतर्फ ३ योजनामा रु.१९३३२.६३ र स्टोन म्यासनरी तर्फ देहायका ७ योजनामा रु.९८१९६.८३ समेत जम्मा रु.११७५२९.४६ थप व्ययभार परेको देखिएको सम्बन्धमा	

	गाउँकायपालिकाबाट उचित निर्णय हुनुपर्ने देखिएको रु.	११७५२९.४६
३९.१	**स्टोन सोलिङ्गतर्फ** (डोलिडारको नर्म्समा प्रति घ.मी. कार्यको लागि अदक्ष कामदार ०.७५ म्यानडेज भएकोमा ५ म्यानडेज र ढुंगाको परिमाण १ घ.मी. भएकोमा २ घ.मी. राखेको कारणबाट थप व्ययभार परेको)	

भौ.नं.र मिति	कार्य विवरण	परिमाण	भुक्तानी दर (रु.)	पाउनुपर्ने दर (रु.)	बढी दर (रु.)	बढी भुक्तानी(रु)
४४-२०७६/३/२३	महिला भवन निर्माण	१७.१६	३०२२.५०	२३६१.२५	६६१.२५	११३४७.०५
१०८-२०७६/१/२५	किलिङ घट्टेखोला आ.र.सी.सी.पुल निर्माण	८.८०५	३०२२.५०	२३६१.२५	६६१.२५	५८२२.३०
१६६-२०७६/३/२५	कंडे शेर्पा युवा समूह भवन निर्माण	३.२७१५	३०२२.५०	२३६१.२५	६६१.२५	२१६३.२८
					जम्मा	१९३३२.६३

स्टोन म्यासनरी १:६ तर्फ (डोलिडारको नर्म्समा प्रति घ.मी. कार्यको लागि अदक्ष कामदार ३.२९ म्यानडेज भएकोमा ५ म्यानडेज राखेको कारणबाट थप व्ययभार परेको)

भौ.न.र मिती	योजनाको नाम	परिमाण	नर्म्स दर	भुक्तानी दर	बढी दर	बढी भुक्तानी
१०८/०७६/१/२५	किलिङ घटेखोला आरसिसि पुल निर्माण	७.६६५	१०१७९.७१	११७४८.५	१५६८.७९	१२०२४.७७५
१२१/०७५/११/१२	साविक सावा २२४जोड्ने आरसिसि पुल निर्माण	१५.४७५	१०१७९.७१	११७४८.५०	१५६२.७९	२४२७७.०२५
१४०/०७६/२/८	माथिल्लो जोर साघु आरसिसि पुल निर्माण	१२.६४३	१०१७९.७१	११७४८.५०	१५६२.७९	१९८३४.२१
१६६/०७६/३/२५	कंडे शेर्पा युवा समुह भवन निर्माण	५.४३९	१०१७९.७१	११७४८.५	१५६८.७८	८५३२.६५
२५३/०७६/३/२२	खाम्बुक आर सि सि पुल	६.७०८	१०१७९.७१	११७४८.५	१५६८.७९	१०५२३.४४
२५५/०७६/१/२६	पावाखोला आरसिसि पुल निर्माण	१०.८५२	१०१७९.७१	११७४८.५	१५६८.७९	१०५२३.४४
२७२/०७६/३/२२	गोधुमाखोला ल.ज.वि कुलो निर्माण तथा प्लाष्टर	७.९५६	१०१७९.७१	११७४८.५	१५६८.७९	१२४८१.२९
	जम्मा					९८१९६.८३

४०.	२३२-२०७६।१।१६ शिवालय मन्दिर हुदै मोती कार्कीको आवदिसम्म मोटरबाटो निर्माण लागि रु.४००००० बजेट विनियोजित रकम चौथो गाउँ सभाको निर्णय अनुसार खानेपानी ड्रम व्यवस्थापन कार्यमा विनियोजित गरेको रु.४००००० वडा नं.४ का अध्यक्ष अमृत वहादुर लिम्बुलाई भुक्तानी गर्दा खरिद उपभोक्ता समिति गठन नगरी सोझै खरिद गरि वितरणको भरपाइ पेश भएकोले उक्त ड्रम पाउने छनौटका आधार छनौट प्रकिया पुरा गरि खरिद गरी वितरण गरेको नियमित नदेखिएको र अनुगमन समितिको सदस्य प्रताप अंखले हस्ताक्षर समेत नभएको रु.	४०००००
४१.	२३४-२०७६।०१।१७ **आनुपातिक कट्टी:** मिक्वाखोला १ को हान्द्रुक पहारा कटान योजनाको काम गर्न उपभोक्ता समितिसँग लागत अनुमान रु.३४००००७.५१ मध्ये गाउँपालिकाले रु.३३००००० व्यहोर्ने गरी मिति २०७५।१२।२८मा सम्झौता भएको पाइयो । उक्त कार्यको प्राविधिक मुल्याङ्कन अनुसार रु.२५६२४५३.४३ मात्र काम भएकोले अनुपातिक हिसाबले रु.२४८७०८१.६६ बजेट खर्च लेख्नुपर्नेमा रु.३३००००० बजेट खर्च लेखी मर्मत संभार कोष ५% र बहाल कर १०% कट्टा गरी रु.२८२१५०० भुक्तानी गरेको पाइयो । बढी बजेट खर्च लेखिएको रु.८१२९१८.३४ गाउँपालिका कोषमा बढी व्ययभार परेको रकम जिम्मेवार पदाधिकारी र कर्मचारीलाई जवाफदेही बनाई असुल गर्नुपर्ने रु.	८१२९१८.३४
	प्रदेश सशर्त अनुदानतर्फ	
४२.	**३-२०७६।०३।२५ कार्य सम्पन्न र नापी किताब:** चिनावुङ थलाङ फुङफुङे सडक निर्माण कार्य गर्ने पोमु कन्सट्रक्सनसँग२०७६।०३।१५ सम्म कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने गरी मिति २०७५।१०।२८ मा सम्झौता गरेको देखिन्छ ।निर्माण व्यवसायी पोमु कन्सट्रक्सनले ३९३६६.१३ घन मिटर माटो कटान गरी सडकको नयाँ ट्याक खोलेको नापि किताब र प्रथम तथा अन्तिम बिल तयार गरी मु.अ.कर समेत रु.८९०८०४४.२५ पेश गरे अनुसार मोविलाइजेशन पेश्की रु.१७८०००० र धरौटी र अग्रीम कर समेत कट्टा गरी रु.६६१२३८४ भुक्तानी गरेको देखिन्छ । उक्त कार्यको प्राविधिकबाट कार्य सञ्चालन प्रतिवेदन पेश भएन । सो सम्बन्धमा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार नभएको कार्यालय प्रमुखको जवाफ रहेको छ । उक्त प्रतिवेदन तयार नहुनुले सो सडक निर्माण कार्य वास्तवमा सम्पन्न हुनु अगाडि नै व्यवसायीलाई भुक्तानी भएको हुन सक्ने देखिएकोले जिम्मेवार पदाधिकारी तथा कर्मचारीलाई जवाफदेहि बनाई सो कार्य सम्पन्न भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	८९०८०४४.२५
	ब.उ.शि.नं ३६५०१५३ (सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमतर्फ)	
४३.	**सामाजिक सुरक्षा:** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७२ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा तथा भत्ता वितरण लगायत यससँग सम्बन्धित विविध	

व्यवस्थाहरु गरेको छ । यस वर्ष गाउँपालिकाले रु.१,२६,२६,८००.०० सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गरेकोमा देखिएका व्यहोराहरु देहाय बमोजिम छन् :-

४३.१ (क) सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका, २०६९ अनुसार तोकिएको मिति भित्र सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गरेको छैन ।

(ख) लेखापरीक्षणका क्रममा यस आ.ब. मा विभिन्न कारण लगत कट्टा भएका लाभग्राहीको संख्या यकिने र स्पष्ट हुने अद्यावधिक विवरण उपलब्ध हुन सकेन ।

(ग) सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका, २०६९ अनुसार तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रुपमा नवीकरण नगरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गरेको छ ।

(घ) सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका २०६९ को दफा ९ मा सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चलान गर्न नियमित रुपमा अनुगमनको व्यवस्था गरेको छैन ।

(ङ) मिक्वा खोला गाउँपालिकाको आ.व.२०७५।७६ को नीति,कार्यक्रम तथा बजेटको ३.५.२ क्षेत्रगत नीति तथा आधारहरुको -(ख) सामाजिक क्षेत्रको नियम २९ सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहीहरुको नयाँ नाम दर्ता,लगत कटा परिचय पत्र वितरण अनलाइन मार्फत गरी सबै वडा कार्यालयलाई प्रत्येक चौमासिक रुपमा अधावधिक गर्न व्यवस्था छ । तर गाउँपालिकाले सो कार्यहरु अद्यावधिक गरिएको छैन ।

त्यसैले सामाजिक सुरक्षा भत्ताको दुरुपयोग हुन नदिने यसको गाउँपालिका स्तरीय अनुगमन संयत्रलाई प्रभावकारी बनाउँदै तोकिए बमोजिम भत्ता वितरण र लगत अद्यावधिक गर्ने कार्यमा विशेष ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।

४३.२ गाउँपालिकाले यस बर्ष वितरण गरेका सामाजिक सुरक्षा भत्ता सम्बन्धी विवरण देहाय बमोजिम छ ।

२०६८ को जनगणना अनुसार गा.पा.को कूल जनसंख्या	लाभग्राहीको संख्या	सामाजिक सुरक्षा रकम			गा.पा.को कुल जनसंख्याको तुलनामा लाभग्राही प्रतिशत
		प्रथम चौमासिक	दोश्रो चौमासिक	तेश्रो चौमाशिक	
९१६०	८४३	४२८७२००	४१२०००००	४२१९६००	९.२०%

४३.३ गाउँपालीकाको सामाजिक सुरक्षा लाभग्राही संख्या MIS Recordमा भन्दा वितरण भरपाईमा कम संख्यामा सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गरेको देखिन्छ ।MIS Recordलाई अद्यावधिक गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

४३.४ मिक्वाखोला गाउँपालीका वडा नं.२ मा MIS Recordमा भएको संख्या भन्दा वितरण भरपाईमा १०४ घटी संख्याको लाभग्राही देखिएकोले MIS Record मा अद्यावधिक गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

ब.उ.शि.नं. ८०१४०२३ सर्शत अनुदान शिक्षातर्फ

४४. **विद्यालयगत निकासा रजिष्टर :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४५ मा अधिकार प्राप्त अधिकारीले आय व्यय ठीक र विश्वसनिय रहेको तथा दोहोरो हुने गरी भुक्तानी भएको छैन भन्ने कुरामा ध्यान दिनु पर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले तोकिएको ढाँचामा विभिन्न विद्यालयलाई निकासा दिएको रकमको स्पष्ट विवरण खुल्ने गरीअभिलेख राख्नु पर्नेमा यथार्थ विवरण खुल्ने गरी विद्यालयगत निकासा अभिलेख राखेको छैन । जसबाट विद्यालयलाई वास्तविक रुपमा निकासा दिनु पर्ने र भुक्तानी दिएको रकम बारे यथार्थ विवरण प्राप्त गर्न कठिन हुने भएकाले विद्यालयगत निकासा रजिष्टर खाता अद्यावधिक गरी राख्नु पर्दछ ।

४५. **निजी शिक्षकको तलब :** शिक्षा नियमावली, २०५९ को नियम १७९ मा मन्त्रालयबाट स्वीकृत दरबन्दी भित्र रही शिक्षक नियुक्ति गर्ने र तलब निकासा दिने व्यवस्था गरेको छ । तर मिति २०७५/०१/२८ गते बसेको दोस्रो गाउँ सभाको निर्णय अनुसार जिल्ला शिक्षा कार्यालयबाट अनुमति प्राप्त शिक्षक दरबन्दी भन्दा बाहिर निजी स्रोतमा कार्यरत शिक्षक, विद्यालय कर्मचारी तथा अन्य प्रशासनिक खर्च बापत रु.२५ हजार देखि रु.९ लाख ५२ हजार ५ सय सम्म गरी २१ विद्यालयलाई रु.४२ लाख २५ हजार निकासा दिएको छ । संघीय सरकारका सर्शत अनुदानबाट स्वीकृत दरबन्दीका शिक्षकको लागि तलब भत्ता, प्रशासनिक खर्च, विद्यार्थी छात्रवृति, पाठ्यपुस्तक लगायतका अन्य आवश्यक रकम निकासा भई रहेको अवस्थामा

गाउँपालिकाबाट पुनः सोही विद्यालयहरुमा निजी स्रोतमा कार्यरत शिक्षक, कर्मचारीका तथा प्रशासनिक खर्चको लागि रकम निकासा दिदाँ दोहोरो पर्न सक्ने तथा सो रकमको सहि सदुपयोग भए/नभएको सम्बन्धमा कार्यालयले अनुगमन समेत गरेको पाईएन । त्यसैले गाउँपालिकाले यस्ता खर्च घटाने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।

४६. निम्न विद्यालयलाई शिक्षकको तलब भत्ता निकासा गर्दा निम्नानुसारका शिक्षकलाई निजहरुले पाउने तलब बढी निकासा पठाएको देखिएकोले आवश्यक छानबिन गरी बढी निकासा रकम असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु. २८८६५२

क्र.स	विद्यालयको नाम र ठेगाना	विवरण	निकासा रु.		
			हुनुपर्नु	भएको	बढी भुक्तानी
१	मोती मा.वि.	दिपक पौडेल नयाँ नियुक्ती २०७६।२।२० मा भएको	४३३३३	७२८३२	२९४९७
२	मोती मा.वि	भिम बहादुर पौडेल नयाँ नियुक्ती २०७६।११।२० मा भएको	१४०८३३	१६१३१७	२०८८४
३	मोती मा.वि.	अर्जुन तिवारी नयाँ नियुक्ती २०७५।११।२० मा भएको	११८१५०	१२८१३७	९९८७
४	मोती मा.वि	संतोष चौधरी नयाँ नियुक्ती २०७५।११।२२ मा भएको	११०५००	११९६५०	९१५०
५	मोती मा.वि.	खड्क सिं नाल्वो नयाँ नियुक्ती२०७६।२।५ मा भएको	४६७५०	५९२९९	१२५४९
६	सावा मा.वि	प्रेम बहादुर चाम्लिङ सरुवा झापामा भएको २०७५।१२।२६	३०७८०	३२७५५	१९७५
७	सावा मा.वि.	सुन्दरलाल चौधरी(नयाँको नियुक्ती प्रमाण पेश नगरेको)	००	४९८३३	४९८३३
८	सावा मा.वि.	विजय लिम्बु जनरात्री आविबाट सरुवा भइ २०७५।११।९	१२०१५४	१२९३४१	९१८७
९	सावा मा.वि.	झरेन्द्र कार्की (नयाँको नियुक्ती प्रमाण पेश नगरेको)	००	५०८००	५०८००
१०	किलिङ आ.वि.	डिमातान्जे शेर्पा नयाँ नियुक्ती २०७६।३।११ मा भएको	१५३०७	४८९५०	३३६४२
११	किलिङ आ.वि.	विमला तसम्वाहाम्फे नयाँ नियुक्ती २०७६।३।११ मा भएको	१५३०७	४८९५०	३३६४२
१२	किलिङ आ.वि.	सुगम केदेम सरुवा मेरीङदेनमा भएको २०७६।२।१४	५९६१९	६२९०३	३२८४
१३	जनरात्री आ.वि.	सन्त सिं लिम्बु नयाँ नियुक्ती २०७६।२।१४ मा भएको	२९००३	३९८०९	१०८०५
१४	राजेश्वरी आ.वि.	ग्यान्जे शेर्पा नयाँ नियुक्ती २०७६।१।२ मा भएको	७३११०	८३११०	१००००
१५	शेर्पा आ.वि.	हर्कविर लिम्बु नयाँ नियुक्ती २०७६।३।१३ मा भएको	२३६९६	२५३०२	१६०६
१६	शेर्पा आ.वि.	जसकुमार लिम्बु नयाँ नियुक्ती	३०१४१	३१९५३	१८११
		जम्मा			२८८६५२

४७. **छात्रवृति तथा पाठ्यपुस्तक वितरण :** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका अनुसार कुनै पनि छात्रवृत्ति, पाठ्यपुस्तक, बुक कर्नर लगायतका अनुदान दोहोरो नपर्ने गरी वितरण गर्ने व्यवस्थाका लागि अनुगमन गर्नुपर्दछ । कार्यालयले यस आ.ब. मा छात्रवृत्ति वापत २७ विद्यालयलाई रु.६७७७१३ निकासा दिएको छ । तर उक्त निकासा भएको तोकिएको प्रक्रिया अनुसार वितरण भए नभएको तथा दोहोरो परे नपरेको सम्बन्धमा कार्यालयले अनुगमन गरेको छैन । जसबाट सो रकमको सही उपयोग सम्बन्धमा सुनिश्चित हुने आधार देखिएन । निम्न विद्यालयको Flash Report मा भएको विद्यार्थी संख्या भन्दा बढी विद्यार्थीलाई वितरण गरेको छात्रवृत्ति असुल गर्नुपर्ने रु. ८००

क्र.सं.	विद्यालयको नाम	Flash Report मा विद्यार्थी संख्या	वितरण भरपाइ विद्यार्थी संख्या	बढी विद्यार्थी संख्या	दर	रकम
१	हान्द्रुङ प्रा.वि	३८	४०	२	४००	८००

कृषितर्फ

४८. **कृषि संयोजक कपलेश्वर यादवको पेश्की फछ्र्यौटः** भौ .नं र मिती ०४।२०७५।९।२६ सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ८४ अनुसार रु.५ लाखभन्दा बढीको खरिदमा सिलबन्दी दरभाउ पत्र माग गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले साना सिंचाइ

कार्यक्रम अन्तर्गत विनियोजित रु.५४००००० बाट पाइप खरिद गर्दा सोझै प्रक्रियाबाट गरेकोले उक्त खरिद नियमित हुनुपर्ने रु. — ५४००००

४९. कृषि प्रसार कार्यक्रम संचालन निर्देशिका तथा नर्म्स ०७४।०७५, ९ साना सिंचाई तथा सहकारी खेती कार्यक्रमको सि.नं.९.१.१ अनुसार पहाडमा २५ हेक्टर सिंचाइ जमिन भएकोलाइ वितरण गर्नुपर्ने पाइप सम्बन्धित वडा अध्यक्षलाई उक्त बुझाएको भरपाई पेश भएकोले २५ हेक्टर जग्गा भएका कृषकलाई बुझाएको भरपाई पेश हुनुपर्ने रु. — ५४००००

वडा नं.	वडा अध्यक्षको नाम	क्वाइल सं.	रकम
१	अमृत बहादुर लिम्बु	५	१०८०००
२	सुरेश थापा	५	१०८०००
३	दिपेन्द्र लिम्बु	५	१०८०००
४	भिम बहादुर लिम्बु	५	१०८०००
५	डण्डु लामा	५	१०८०००
	जम्मा		**५४००००**

सर्शत अनुदान स्वास्थ्यतर्फ

५०. **दैनिक भ्रमण खर्चः** स्वास्थ्य मन्त्रालयको कार्य संचालन निर्देशिका मार्गदर्शन २०७५।७६ को कियाकलाप नं.३ को पुनः खोप गा.पा,ना.पा.सुनिश्चित र दिगोपन सूक्ष्म योजना अध्यावधिक लागि ना.पा.,गा.पा.खोप समन्वय समिती स्वास्थ्य संस्था प्रमुखसहित ना.पा.र गा.पा.प्रमुख तथा वडा प्रमुखहरु सरोकारवालाहरुको १ दिने गोष्ठी संचालनमा निम्नानुसार गा.पा.अध्यक्ष र वडा अध्यक्षहरुले दै.भ्र.भत्ता भुक्तानी भएकोमा उक्तभत्ता दिन पाउने प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु — १०२००

पदाधिकारीको नाम	पद	रकम
राम कुमार सावा	ग.पा.अध्यक्ष	३६००
दिपेन्द्र कु.लिम्बु	वडाध्यक्ष	२७००
डण्डु लामा शेर्पा	वडाध्यक्ष	३९००
	जम्मा	१०२००

५१. **अन्य कार्यालयको दैनिक भ्रमण खर्च** : निम्न अनुसार अन्य कार्यालयहरुको दैनिक भ्रमण भत्ता भुक्तानी भएकोमा निजहरुको भ्रमण आदेश भ्रमण भत्ता भुक्तानी सम्बन्धमा केहि नखुलाएकोले निजहरुले सम्बन्धित कार्यालयबाट दैनिक भ्रमण भत्ता भुक्तानी नलिएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु — ११५६००

भौ.नं.र मिति	पदाधिकारीको नाम	पद	अवधी	कार्य स्थल	रकम
८/२०७५/१२/२७	दिना श्रेष्ठ	स्टार्फ नर्स	११/६-११/१०	जिल्ला अस्पताल कोचिङ तालिम	६८००
१८/२०७६/३/११	विरेन्द्र दास	क्ष.कु.स	८/२-८/९	-	७३००
१५/२०७६/२/३०	गोपाल बराल	ल्या.टे.	३/२४-३/३०	खानेपानी मुहान अनुगमनतथा परीक्षण	९०००
१५/२०७६/२/३०	रुद्र प्रसाद कटुवाल	अ.हे.व.	३/२६-३/३०	खानेपानी मुहान अनुगमनतथा परीक्षण	६१००
२०/२०७६/३/२४	सुरेश कुमार चौधरी	प.नि.सु.अ	१/२१-२/४	अनुगमन गर्न	७५००
२०/२०७६/३/२४	सुरेश कुमार चौधरी	प.नि.सु.अ	१२/२१-१२/२७	अनुगमन गर्न	१०९००
२०/२०७६/३/२४	राजु भण्डारी	सहयक कम्प्युटर अपरेटर	३/११-३/१७	HMISरिपोर्ट संकलन	८०००
२०/२०७६/३/२४	दिनेश राय	को.च.अ..	३/४-३/१०	कार्यक्रम संचालन	८१००
२०/२०७६/३/२४	हिमादेवी गुरुङ दाहाल	मे.हे.न	३/८-३/१३	सुपर भिजन गर्न	१००००
२०/२०७६/३/२४	ममता लिम्बु	स्टार्फ नर्स	३/१२-३/१८	क्याम्प संचालन	८१००
२०/२०७६/३/२४	लक्ष्मी माया बनेम	अ.हे.व	३/११-३/१५	शिविरमा सहयोग	५७००
२०/२०७६/३/२४	सुरेन्द्र कुमार चौधरी	प.नि.सु.अ	३/११-३/१५	सहयोग गर्न	७८००
२०/२०७६/३/२४	विरेन्द्र दास	क्षेकुट अधिकृत	६/२३-६/२९	अनुगमन गर्न	१०५००
२०/२०७६/३/२४	मित्रदेव राजबंशी	डा.रु.अ	३/१२-६/१५	सहयोग गर्न	४९००
२०/२०७६/३/२४	दिपेन्द्र पौडेल	ल्या.अ.	३/१२-३/१५	क्षयरोग नमुना सेवा	४९००
				जम्मा	**११५६००**

५२. **प्रधानमन्त्री रोजागार कार्यक्रमः** प्रधानमन्त्री रोजगार कार्याक्रम संचालन निर्देशिका २०७५ रोजगारी हक सम्बन्धि नियमावली २०७५ अनुसुची १ देखि ७ सम्मको विवरण तयारी गरी बेरोजगार व्यक्तिलाई काममा लगाउँनु पर्नेमा सो कार्यान्वयन नगरी ५ वटै वडाका सडक मर्मत

	भनि डोर हाजिरी फारमबाट खर्च लेखिएकोमा नियमित संमत नदेखिएको रु	२०९८८७०
	आन्तरिक आयतर्फ	
५३.	**राजश्व अभिलेख :** आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ को परिच्छेद ४ दफा १२ र १३ ले राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यस वर्ष आन्तरिक आय वापत रु.१३८७६२५ आम्दानी गरेकोमा देखिएका व्यहोराहरु देहाय बमोजिम छन् । ● गाँउपालिकाले नगदी रसिद नियन्त्रण खाता राखेको छैन । जसबाट छपाई भएका, प्रयोग र बाँकी रहेका नगदी रसीदको अद्यावधिक अभिलेख यकिन गर्न सकिएन । ● लेखापरीक्षणको क्रममा गाउँपालिका र अर्न्तगतका वडा कार्यालयबाट भएको राजस्व आम्दानीको स्पष्ट विवरण देखिने गरी अभिलेख राखेको छैन ।	
५४.	**आन्तरिक आय :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिले गाउँपालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय समेतको व्यवस्थापन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले आर्थिक वर्ष २०७४/७५ मा केन्द्रीय अनुदानबाट गरेको खर्चका तुलनामा आन्तरिक आयको स्थिति देहाय बमोजिम छः केन्द्रीय अनुदानबाट खर्च: ७३४००००० / आन्तरिक आय: १३८७६२५ / आन्तरिक आय प्रतिशत: १.८९ उपरोक्त विवरण अनुसार स्थानीय तहमा प्राप्त केन्द्रीय अनुदानबाट भएको खर्चको तुलनामा आन्तरिक आयको हिस्सा १.८९ प्रतिशत मात्र रहेको छ । त्यसैले गाउँपालिकाको आन्तरिक आय संकलनको दायरालाई फराकिलो पार्दै हुन सक्ने चुहावट नियन्त्रणमा ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
५५.	**आन्तरिक लेखापरीक्षणः** आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट औँल्याएका निम्न व्यहोराहरु समावेश छ । असुल गरी, प्रमाण र पुष्टयाइँ पेश गरी समयमै फछ्र्यार्टै गर्नुपर्ने देखिन्छः	
५५.१	**१५-२०७६।०३।२२ शिक्षाः** मोति मा.वि. प्रति विद्यार्थी लागन ११ र १२ कक्षा वापत रु.१०००० विद्यालयको खातामा जम्मा हुनुपर्नेमा रु.५०००० जम्मा भएकोले बढी भुक्तानी भएको रकम रु.४०००० सम्बन्धित विद्यालयबाट असुल गरी फिर्ता दाखिला हुनुपर्ने भनी आन्तरिक लेखापरीक्षणले समेत औँल्याएको हालसम्म असुल नगरिएको रु.	४००००
५५.२	**४०२-२०७६।०२।०२** मिक्वाखोला गाउँपालिका वडा नं.१ का सचिव लाल बहादुर महतले २०७५।१०।०५ र ०६ गते वडा कार्यालयमा बैठक भत्ता बुझेको सोही मिति २०७५।१०।०२ देखि २०७५।१०।०८ सम्म बिर्तामोड झापा कार्यालयको कामका लागी गएको देखाई दैनिक भ्रमण भत्ता रु.१०१०० बुझेको पाइयो । उक्त मितिमा कार्यालयमै बैठकमा रहेको व्यक्ति झापा गएको प्रमाणित हुने आधार नभएकोले सम्बन्धित व्यक्तिबाट दैनिक भ्रमण भत्ता रकम रु.१०१०० असुल गरी दाखिला गनुपर्ने भनी आन्तरिक लेखापरीक्षणले समेत औँल्याएको हालसम्म असुल नगरिएको रु.	१०१००
५६.	**वित्तीय जवाफदेहिता** : कार्यालयले बिभिन्न ऐन कानून एवं कार्यविधिमा भएको व्यवस्थाको पालना गरी वित्तीय जवाफदेहिताको स्तर उच्च राख्नु पर्दछ । व्यवस्थापकीय, वित्तीय व्यवस्थापन, सेवा प्रवाह र खरिद व्यवस्थापन पक्षसँग सम्बन्धित बिभिन्न २० सूचकको आधारमा यस कार्यालयको वित्तीय जवाफदेहिता मूल्यांकनबाट कार्यालयको वित्तीय जवाफदेहिताको स्तरले **"सी"**ग्रेडिङ्ग प्राप्त गरेको छ । अतः वित्तीय जवाफदेहिताको स्तरमा सुधार ल्याउनु पर्दछ ।	
५७.	**सम्परीक्षणबाट फछ्र्यौट व्यहोरा निम्न अनुसार छ ।**	

सि.नं.	आ.व.	बेरुजुको दफा	छोटकरी व्यहोरा	रकम
१	०७४/७५	८	समाजिक सुरक्षा को बाँकी रकम बैंक भौचर पेश भएको	३३२३००
२	०७४/७५	१५(०९)	बैठक भता बढी बैंक भौचर पेश भएको	५१०००
३	०७४/७५	१५(१०)	भ्रमण विलको बढी भुक्तनी गाउँपालिकाबाट मिती २०७६।४।१० मा बैंक भौचर पेश भएको	६००००
४	०७४/७५	१८(३)	बैठकको मान्युटविना दिइएको भता २०७६।४।१० मा बैंक भौचर पेश भएको	८५०

५	०७४/७५	१८(३)	बैठकको मान्युटविना दिइएको भता २०७६।५।०४ मा बैंक भौचर पेश भएको	८५०	
६	०७४/७५	३३	सा.सु.कर वापतको बढी रकम मिति २०७६।४।१६ मा बैंक भौचर पेश भएको	५००	
७	०७४/७५	४५(३)	मोती मा.वि.का शिक्षक श्री रमेश थापा मिति २०७६।५।१९ मा कोलेनिका को खातामा बैंक भौचर पेश भएको	१४०१५६.४०	
८	०७४/७५	४५(४)	मोति मा.वि.का शिक्षक श्री बह्मदेव यादव मिति २०७६।५।१९ मा बैंक भौचर पेश भएको	२८२५००	
९	०७३/७४	१३	कर रकम मनकामना बुक्स मिति २०७६।४।९ बैंक भौचर पेश भएको	९९२	
९	०७३/७४	३२	कर रकम मनकामना बुक्स मिति २०७६।४।८ बैंक पेश भएको	९०२	
			जम्मा	**८७००५०.४**	

५८. **अनुगमन तथा मूल्याङ्कन :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ ले बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था गरेको छ । सोही ऐनको दफा ८४(२) (घ) बमोजिम वेरुजू फछ्र्यौट गर्ने, गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । कार्यालयले गत वर्षको बेरुजू फछ्र्यौट गरेको देखिएन । गत वर्षको बेरुजू स्थिति निम्नानुसार देखिएको छ :

गत वर्षको बेरुजू रकम (रु.) (A)	यो वर्ष फछ्र्यौट (B)	बाँकी (C= A-B)
१२५७४९५०.२२	८३५५०४२.६२	४२१९९०७.६०

५९. **अद्यावधिक बेरुजू स्थिति :** गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५/७६ सम्मको फछ्र्यौट गर्न बाँकी बेरुजू स्थिति देहाय अनुसार रहेको छ ::

गत वर्षसम्मको फछ्र्यौट गर्न बाँकी C	यो वर्षको सं. प.बाट कायम बेरुजू (D)	यो वर्षको कायम बेरुजू (E)	बाँकी (F=C+D+E)
४२१९९०७.६०	०.००	७२८९३३९२.३७	७७११३२९९.९७

अनुसूची– १

मिक्वाखोला गाउँपालिकाको बेरुजू वर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)

आर्थिक वर्ष २०७५/७६

(रु.हजारमा)

सि. नं.	जिल्ला	स्थानीय तहको नाम	प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजू			वाँकी बेरुजू								
			दफा संख्या			दफा संख्या			दफा संख्या				नियमित गर्नुपर्ने					पेश्की		
			सैदान्तिक	लगती	रकम	सैदान्तिक	लगती	रकम	सैदान्तिक	लगती	रकम	अशुल गर्नुपर्ने	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजश्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी	अन्य	जम्मा
१.	ताप्लेजुङ्ग	मिक्वाखोला गाउँपालिका	२७	३९	७२८९३	०	०	०	२७	३९	७२८९३	२०४५	२२९२३	४७९२५	०	०	७०८४८	०	०	०

अनुसूची- २

स्थानीय तह सञ्चित कोष विवरण

२०७५।७६

(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.	मिक्वाखोला गाउँपालिका	ताप्लेजुङ्ग	१६६७९	७६६८९	१११४६०	४०६२२	२४५४५०	१०१७६४	१२१०७३	३२३२	२२६०६९	१९३८१

अनुसूची- ३

अद्यावधिक बेरुजु स्थिति

२०७५।७६

(रु.हजारमा)

सि.नं.	स्थानीय तह	जिल्ला	गत वर्षको बाँकी	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी	यो वर्ष सं.प.बाट कायम भएको बैरुजू	यो वर्षको बेरुजू	कुल बाँकी बेरुजू
१	मिक्वाखोला गाउँपालिका	ताप्लेजुङ्ग	१२५७५	८३५५	४२२०	०	७२८९३	७७११३