आ.व. २०८१/०८२ को आन्तरिक लेखा परिक्षण प्रतिवेदन

गोलन्जोर गाउँपालिका

गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय, ग्वालटार

बागमती प्रदेश, नेपाल

आ.व. २०८१/०८२

प्रतिवेदनकर्ताः सहायक लेखा अधिकृत श्री पदम बहादुर सुनुवार

गोलन्जोर गाउँपालिका

आन्तरिक लेखा परिक्षण शाखा

ग्वालटार, सिन्धुली

गोलन्जोर गाउँपालिका
Golanjor Rural Municipality
गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय
Office of the Rural Municipal Executive

☎ ९८५४०४५१९३
ग्वाल्टार, सिन्धुली
Gwaltar, Sindhuli
बागमती प्रदेश, नेपाल
Bagmati Province, Nepal

गोलन्जोर गाउँपालिका गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय ग्वालटार, सिन्धुली बागमती प्रदेश, नेपाल २०७३

प.सं.२०८२/०८३
च.नं. ४६५

मितिः२०८२/०७/०१

विषयः आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पेश सम्बन्धमा।

श्रीमान् प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत ज्यू,
गोलन्जोर गाउँपालिका गाउँकार्यपालिकाको
कार्यालय ग्वालटार सिन्धुली।

प्रस्तुत विषयमा यस गाउँपालिकाको आ.ब.२०८१/०८२ को बजेट खर्च भई सो को लेखाँङ्कन समेत सम्पन्न भएको तथा खर्च भएको रकम रितपुर्वक भए नभएको आवश्यक पुष्टयाई सहितको कागजातको परीक्षण गरी अन्तिम लेखा परीक्षणको लागी गर्नुपर्ने आवश्यक सुधार को प्रतिवेदन पेश गर्न आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ३३ मा व्यवस्था भएकोले आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन यसैसाथ संलग्न छ । आन्तरिक लेखापरीक्षण बाट औल्याएको व्यहोरा स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ३८, ३९ र ४० बमोजिम कार्यान्वयन गर्न गराउनु हुन समेत अनुरोध छ ।

बोधार्थः
श्री महालेखा परीक्षकको कार्यालय बबरमहल, काठमाण्डौ
श्री महालेखा नियन्त्रक कार्यालय अनामनगर, काठमाण्डौ
श्री प्रदेश लेखा नियन्त्रक कार्यालय हेटौंडा, मकवानपुर
श्री कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय, सिन्धुली ।

नामः पदम बहादुर सुनुवार
पदःसहायक लेखा अधिकृत
आ.ले.प. शाखा

गोलन्जोर गाउँपालिकाको कार्यालय

ग्वालटार, सिन्धुली

आन्तरिक लेखापरिक्षण प्रतिवेदन

आर्थिक वर्षः २०८१/०८२

१.कार्यालयको नामः गोलन्जोर गाउँपालिका

कार्यालय कोडः ८०१०३२५०३

२. कार्यालय परिचय र स्थापनाको उद्देश्यः

वागमती प्रदेश सिन्धुली जिल्ला को नौ वटा स्थानीयतहहरु मध्य गोलन्जोर गाउँपालिका पनि एक हो । यस गाउँपालिकामा ७ वटा वडाहरु, क्षेत्रफल १८४.१४ वर्ग किलोमिटर रहेको छ। यस गाउँपालिकामा ३९ जना गाउँसभा सदस्यहरु रहेका छन् ।राष्ट्रिय जनगणना २०७८ अनुसार यस गाउँपालिकाको जम्मा परिवार संख्या ४५२७ जना तथा कुल जनसंख्या १८७३७ जना रहेको छ भने जनघनत्व १०२ जना प्रति वर्ग कि.मि. रहेको छ ।

स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतीलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्याकारिणी, र न्यायीक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको सञ्चालन गर्ने उद्देश्य हासिल गर्न २०७३।१२।०३ मा यस पालिकाको स्थापना भएको हो। स्थानीय सरकारले सञ्चालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, समन्वय र सहअस्तित्वलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारको काममा जनसहभागिता, उत्तरदियत्व र पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु पालिकाको उद्देश्य रहेको छ ।

३.आर्थिक वर्ष २०८१/०८२ को जिम्मेवार पदाधिकारी को नाम र कार्यरत अवधीः

क्र.सं.	कार्यालय प्रमुख		आर्थिक प्रशासन प्रमुख	
	नाम र दर्जा	कार्यरत अवधि	नाम र दर्जा	कार्यरत अवधि
१.	ठाकुर प्रसाद दाहाल (प्र.प्र.अ.)	२०८०।०९।०६-२०८१।०५।०५	सविन प्रसाद न्यौपाने-लेखापाल	२०८०।०८।३०-२०८१।०९।२९
२.	चन्द्रकान्त चौधरी (प्र.प्र.अ.)	२०८१।०६।१२-२०८२।०३।३१	निरज कुमार ठाकुर स. ले. अ.	२०८१।१०।१३ २०८२।०३।३१

४.आर्थिक वर्ष २०८१/०८२ को खाता संञ्चालन गर्ने जिम्मेवार पदाधिकारीहरुः-

क्र.सं.	खाता संचालन गर्ने पदाधिकारी		खाता संचालन गर्ने पदाधिकारी आर्थिक प्रशासन	
	नाम र दर्जा	कार्यरत अवधि	नाम र दर्जा	कार्यरत अवधि
१.	ठाकुर प्रसाद दाहाल (प्र.प्र.अ.)	२०८०।०९।०६-२०८१।०५।०५	सविन प्रसाद न्यौपाने - लेखापाल	२०८०।०८।३०-२०८१।०९।२९
२.	चन्द्रकान्त चौधरी (प्र.प्र.अ.)	२०८१।०५।०५ २०८२।०३।३१	निरज कुमार ठाकुर सहायक लेखा अधिकृत	२०८१।०९।२९ २०८२।०३।३१

५. विनियोजित रकम र खर्चको स्थिति

पालिकाको क्षेत्रगत रुपमा कुल बजेट रु.५७ करोड १३ लाख ११ हजार ५ सय रुपैयाँ को आधारमा समग्र रुपमा प्रतिशत खर्च भएकोमा क्षेत्रगत बजेट खर्च पौष मसान्त सम्म निम्नानुसार रहको छ ।

क्र.सं.	खर्च	विनियोजित रकम रु	खर्च रकम रु	खर्च प्रतिशत
				८६।१५
१.	चालु	४१६२३७७१४	३५८५९७२९५।२०	७९।२५
२.	पूँजिगत	१५५०७३७८६	१२२९०२६४६।८९	८४।२८
३	जम्मा	५७१३११५००	४८१४९९९४२।०९	

६. क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थितिः

पालिकाको क्षेत्रगत रुपमा कुल बजेट रु.५७ करोड १३ लाख ११ हजार ५ सय रुपैयाँ को आधारमा समग्र रुपमा प्रतिशत खर्च भएकोमा क्षेत्रगत बजेट खर्च असार मसान्त सम्म निम्नानुसार रहको छ ।

सि.नं.	क्षेत्र/उप क्षेत्र	विनियोजन	विनियोजित रकमको खर्च	विनियोजित रकमको खर्च प्रतिशत
१.	भौतिक पूर्वाधार विकास	१०६६०९५९१।००	८०५४०५३३।८९	७५।९५
२.	सामाजिक विकास	२९७४२५७६०।००	२६६८०२५२६९।५८	८९।८६
३.	आर्थिक विकास	४९६८१००३।००	४०३५३८५९।००	८१।११
४.	सुशासन तथा संस्थागत	१६७०६०००।००	१३३३८६१८।००	८०।९८
५.	कार्यालय संचालन तथा प्रशासनिक	१००८८९१४६।००	७९२४१६६२।६२	७८।६१
	कुल जम्मा	५७१३११५००।००	४८१४९९९४२।०९	८४।२८

७. लेखापरीक्षणको उद्देश्यः

कार्यसम्पादको क्रममा प्रचलित नियम कानूनको परिपालना एवं आर्थिक कारोवारको लेखाङ्कन गरीक्षण गरी प्रतिवेदन सहित व्यवस्थापनलाई आवश्यक विषय सुनिश्चित गर्नु यस लेखापरीक्षणको क्रउद्देश्य रहेको छ ।

१. आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारीता भए नभएको परीक्षण गरी सम्बन्धित निकायलाई आवश्यक सुझाव प्रदान गर्नु ,
२. प्रचलित कानून अनुसार आम्दानी तथा खर्च र त्यसको लेखांकन प्रक्रियाको परीक्षण गरी वित्तीय जवाफदेहीता कायम राख्न सहयोग पुर्याउनु,
३. अन्तिम लेखापरीक्षणका लागी श्रेस्ताहरु तयारी अवस्थामा राख्न लगाउनु,
४. आर्थिक कारोबारमा बेरुजू र अनियमितता नहुने स्थीति सिर्जना गर्न व्यवस्थापनलाई सहयोग गर्नु,
५. संगठनलाई आवश्यक पर्ने वित्तीय प्रतिवेदनहरु समयमै सही र भरपर्दो रुपमा उपलब्ध गराउन सहयोग गर्नु,
६. कार्यालयबाट सञ्चालन भएको कार्यक्रमहरु निर्धारित समयमा सम्पन्न गर्न सहयोग गर्नु ।

७. लेखापरीक्षणको क्षेत्रः

कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०८१।०८२ को विनियोजन, राजस्व, धरौटी, कार्यसंञ्चालन कोष तथा अन्य सरकारी कोष तत् समबन्धी श्रेस्ता, प्रमाण, कागजात विवरण तथ्याङ्क सूचनाको साथै कार्यालयको आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्था, कानूनको परिपालना, सरकारी सम्पत्तिको संरक्षण र स्रोतको नतिजामूलक व्यवस्थापनको सम्बन्धमा आवश्यक परीक्षण गरी व्यवस्थापन समक्ष सुझव प्रस्तुत गर्न यो लेखापरीक्षण केन्द्रीत हुनेछ । यो लेखापरीक्षण गर्दा नियमितता, कार्यदक्षता, प्रभावकारीता तथा मितव्ययिता जस्ता आधारहरु लिईनेछ ।

८. लेखापरीक्षणको कार्यपद्धतिः

लेखापरीक्षणको विषयवस्तु अनुसार प्रक्रियामूलक वा नतिजामूलक वा दुबै पद्धति अवलम्बन गरी परीक्षाण गरिने छ ।प्रक्रियामुलक लेखापरीक्षणमा मूलतः प्रतिलत कानूनले निर्धारण गरेको प्रक्रिया अनुरुप लेखाङ्कन गरे नगरेको परीक्षण गरी गणितिय शुद्धता कायम गर्ने जस्ता पक्षहरुको परीक्षण गरिनेछ भने नतिजामूलक लेखापरीक्षणमा संगठनको कार्यसम्पादन मितव्ययी, प्रभावकारी र कार्यदक्षतापुर्ण ढंगले सम्पादन भए नभएको परीक्षण गरिनेछ ।लेखापरीक्षण कार्य प्रवेश बैठबाट शुरु भई बर्हिगमन बैठकबाट अन्त्य हुनेछ ।लेखापरीक्षण गर्दा भौचिङ, सुनिश्चितता कागजातको भिडान, छलफल, विवरण संकलन तथा विश्लेषण जस्ता विधिहरु अवलम्वन गरिएको छ ।

१०.लेखापरीक्षणको सीमाः

१.लेखापरीक्षण कार्य सम्बन्धित निययबाट उपलब्ध गराइएका लेखा, श्रेस्ता, प्रमाण कागजात एवं तथ्याङ्क र जानकारीहरुकम आधारित रहेको छ । यसरी उपलब्ध गराईएका कागजात प्रमाण एवं तथ्य तथ्याङकहरु पूर्ण सत्य र यथार्थ छन् भनि मानेर लेखापरीक्षण कार्य सम्पन्न गरिएको छ ।

२.कतिपय अवस्थामा लेखापरीक्षण गरिने निकायबाट पेश भएका फाईलहरुमा प्रयास मात्रामा कागजातहरु संलग्न नभएको वा उपलब्ध हुन नसक्ने अवस्थामा उपलब्ध सिमित कागजातहरुबाट उठाईएका विषयहरुबाट तात्विक निष्कर्षमा पुग्ने नसकिने र थप अध्ययनमा समयको सिमितता र विषयगत विज्ञता कारण लेखापरीक्षणले अपेक्षा गरे अनुरुप नतिजा हासिल गर्न कठिनाई पर्ने दखिन्छ । यद्यपि यसरी प्रयास कागजात नपुगेको अवस्थामा सो कारोबारको कैफियत तथा बेरुजू लेख्ने प्रयास गरिएको छ ।

३. लेखापरीक्षण गर्दा प्रक्रियामूलक र नतिजामूलक दुबै प्रक्रिया अवलम्बन गर्न प्रयास गरिएको भए तापनि लेखापरीक्षणको लागि उपलब्ध स्रोत साधन समयको सीमा लेखापरीक्षण कार्यमा संलग्न जनशक्तिको ज्ञान सिप र अनुभवको सिमितता जस्ता कारणहरुले गर्दा यो लेखापरीक्षण प्रक्रियामूल र कानूनको परिपालनामा नै बढी केन्द्रीत रहेको छ ।

४.यो लेखापरीक्षणमा प्रचलित कानूनमा उल्लेखित आन्तरिक लेखापरीक्षणका क्षेत्र तथा आधारभूतहरुलाई समेट्ने प्रयास गरिएको भए तापनि लेखापरीक्षणका समग्र पक्ष क्षेत्र तथा आधारहरुलाई समेट्न कठिनाई भएको छ ।

५. यो लेखापरीक्षण सार्वजनिक कोषको प्रयोग गरी भएको आर्थिक कारोवारमा मात्र केन्द्रित छ ।

६. आन्तरिक लेखापरीक्षकले लेखापरीक्षण गर्दा असल मनसाय राखेर गरिएको छ ।यसरी असल मनसायका साथ गरेको परीक्षणबाट कुनै कारोबार छुट हुन गएमा वा त्रुटी हुन पुगेमा त्यस्तो कार्यलाई सोही दृष्टिकोणबाट हरिनुपर्दछ ।

११.जोखिम मूल्याङ्कनः

क्र.सं.	जोखिमका क्षेत्र	अन्तरनिहित जोखिम	आन्तरिक नियन्त्रणको व्यवस्था
१.	मसलन्द तथा कार्यालयको आवश्यक सामानहरुको टुक्रे खरिद हुने गरेको ।	कार्यालयलाई आर्थिक भार बढ्ने ।	टेन्डर प्रक्रिया अवलम्बन गर्ने ई- विडिङ गर्ने।
२.	आर्थिक वर्षको अन्त्यमा विकास खर्च धेरै हुँदा आर्थिक अनियमितता हुनुको साथै गुणस्तर नहुने ।	निर्माणाधिन कार्यको गुणस्तर कमजोर हुने ।	आ.व. को सुरुवात बाटनै लक्ष्य निर्धारण गरी योजना तथा कार्यक्रमहरु सम्पादन गर्ने ।
३.	आन्तरीक लेखापरीक्षक र महालेखा परीक्षकले दिएको सुझावहरुको कार्यान्वयन नहुने ।	महालेखापरीक्षक ले औंल्याएको सुझाव सल्लाह मार्फत सुधार गर्दै नजाँदा आगामी दिनहरुमा कार्यालयको कार्यसम्पादन र आर्थिक अनुशासन कमजोर हुदै जाने।	सुझाव को कार्यान्वयन गर्ने
४	निकासी कर संकलन	सम्झौता गरेको वस्तुको विवरणहरु बाहेक पनि रकम असुली भएको ।	अनुगमनलाई प्रभावकारी बनाउनु पर्ने ।

१२.लेखापरीक्षण गर्नेः

क्र.सं.	पद	नामथर
१.	आन्तरीक लेखापरीक्षक सहायक लेखा अधिकृत	पदम बहादुर सुनुवार

तयार गर्ने

पदम बहादुर सुनुवार

सहायक लेखा अधिकृत

स्वीकृत गर्ने

मान बहादुर बराल

प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत

१३. लेखापरीक्षण गरिएको अवधिः २०८१।०४।०१-२०८२।०३।३१ गते सम्म

कार्यालयबाट सम्पादन हुने प्रमुख कार्यहरुः

क्र.सं.	सम्पादन हुने प्रमुख कार्यहरु	सेवाप्रवाह प्रणाली
१.	योजना सँग सम्बन्धीत सम्पुर्ण कार्यहरु	पुर्वाधार शाखा,योजना शाखा मार्फत
२.	शिक्षा सँग सम्बन्धीत कार्यहरु	शिक्षा शाखा मार्फत
३.	स्वास्थ्य सँग सम्बन्धीत कार्यहरु	स्वास्थ्य शाखा मार्फत
४.	योजना अनुगमन	उपाध्यक्ष्य ज्यू, को संयोजकत्व मार्फत
५.	पन्जिकरण सम्बन्धित कार्यहरु	पन्जिकरण शाखा मार्फत
६.	लघुउद्यम सँग सम्बन्धित कार्यहरु	लघुउद्यम सहजकर्ता मार्फत
७.	राजस्व संकलन सम्बन्धित कार्यहरु	राजश्व उपशाखा मार्फत
८.	रकम भुक्तानी सँग सम्बन्धित कार्यहरु	आ.प्र.शाखा
९.	प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम	रोजगारसेवा केन्द्र /प्रधानमन्त्री रोजगार शाखा
१०.	पशु, कृषी सम्बन्धी सम्पुर्ण कार्य	पशु, कृषी शाखा
११.	पोषण	पोषण सहजकर्ता / स्वास्थ्य शाखा मार्फत
१२.	विपद्	विपद् शाखा
१३.	खेलकुद	खेलकुद विकास समिति मार्फत

१४. परीक्षण सूची

राजस्व तर्फः

क्र.स.	विषय	छ	छैन
१.	राजस्व दरवन्दी अनुसार वा उठ्नुपर्ने भनी निर्धारण भएको राजस्व रकम सबै असुल भएको		✓
२.	असुल हुन बाँकी रकम भए लगत कसी राखेको		✓
३.	नगद वा बैंक भौचरको रुपमा राजस्व प्रास गरेपछि अनिवार्य रुपमा आम्दानी रसिद दिन गरेको ।	✓	
४.	आम्दानी रसिदमा सिलसिलेवार रुपमा नदोहोरिने गरी रसिद नम्बर छापिएको	✓	
५.	राजस्व असुल गर्दा प्रयोग गरिएको रसिदहरु रसिद अपचलन हुन नपाउने गरि नियन्त्रणको व्यवस्था गरिएको ।	✓	
६.	नगद प्रास रकम सो को भोलिपल्ट वा तोकिएको अवधि भित्र राजस्व खातामा बैंक दाखिला गर्ने गरेको ।		✓
७.	रद्द गरिएको रसिदका सबै प्रतिलिपी	✓	
८.	गोश्वरा भौचरमा चढाईए को विवरण	✓	
९.	गोश्वरा भौचर साथ कारोबारलाई प्रमाणित गर्ने कागजात बैक भौचर आम्दानी रसिद आदी संलग्न	✓	
१०.	गोश्वरा भौचर साथ कारोबारलाई प्रमाणित गर्ने कागजात	✓	
११.	आम्दानी बाँधेको प्रत्येक बैक भौचर मितिमा आम्दानी जनाइयो भन्ने छाप लगाएको ।		✓
१२.	राजस्व प्रास हँदा काटिएका प्रत्यक आम्दानी	✓	

१३.	मासिक प्रतिवेदनहरुको जम्मा र वार्षिक विवरणको अंक भिडेको	✓	
१४.	खाताहरुको प्रविष्टिमा सम्बन्धित कर्मचारीले प्रमाणित गरेको	✓	

१५. आ.व.२०८१/०८२ को गाउँपालिका तथा वडाबाट संकलित राजश्व विवरण:

गोलन्जोर गाउँपालिका

गोलन्जोर गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,

ग्वाल्टार ,सिन्धुली ।

आ.व.२०८१/०८२ . मिति २०८१/०४/०१ देखि मिति २०८२ आषाढ मसान्त सम्म गाउँपालिका तथा वडाबाट संकलित राजश्व विवरण

क्र.स.	राजश्व शिर्षकहरु	वडा नं.१	वडा नं.२	वडा नं.३	वडा नं.४	वडा नं.५	वडा नं.६	वडा नं.७	गाउँपालिका को कार्यालय	जम्मा राजश्व
१	एकिकृत सम्पति कर			२,४००.००	५००.		६,३८९.५०			
२	भुमिकर, मालपोत	१७१५८६.	१०६१६७.३१	८३,३३२.००	२९२५४५.	१८१८३५.८८	१३१३०७.१	१५०९३९.२९	४,१६१.१७	
३	घरवहाल कर			१७,८६६.००	६,०००.००	२४६६४४.०८	३६,३८०.००	६२५३५३.८५	२९७,४७३.४१	
४	वहाल विटौरी कर			८७,२५९.००	९,९००.००				५८९,२६२.००	
५	व्यवसायले भुक्तानी गर्ने कर								२५०.००	
६	कृषि तथा पशुजन्य वस्तुको व्यवसायिक कारोवारमा लाग्ने कर			४२६०००.					४,८०७,०००.००	
७	अन्य सेवा शुल्क तथा बिक्री								२५७,३००.००	
८	शिक्षा क्षेत्रको आम्दानी				३,५००.००					
९	अन्य कर			१,९००.००			४००.		७७,३४६.००	
१०	कृषि उत्पादनको बिक्रीबाट प्राप्त रकम									
११	विद्युत सेवा शुल्क									
१२	न्यायिक दस्तुर								४,५००.००	
१३	परीक्षा शुल्क								८२,५००.००	
१४	अन्य दस्तुर	१२०५४.२३	२००.	२००.		१६,९३८.६५			६०९,८४०.००	
१५	अन्य प्रशासनिक सेवा शुल्क								७२४,७६०.००	
१६	व्यापारिक निकायबाट प्राप्त लाभांश				१,०००.००					
१७	अन्य क्षेत्रको आय				३,०००.००					
१८	नक्सापास दस्तुर							५००.	८१,१२१.४९	
१९	सिफारिस दस्तुर	८२८५२	४९,८००.००	११०,४९५.००	३३,२००.००	७५,८२५.००	२८,३९०.००	१३८००६.७८	३३,९००.००	

२०	व्यक्तिगत घटना दर्ता दस्तुर	७००००	३८,१००.००	२४,५००.००	४,६००.००	२५,८००.००	५२,६००.००	३१६००.		
२१	नाता प्रमाणित दस्तुर	१४०००.	४,१००.००	१२,४००.००	६,३००.००	८,२००.००	७,२००.००	१४२००.		
२२	व्यवसाय रजिष्ट्रेशन दस्तुर			१००.	५००.		५००.		६००,८३५.००	
२३	न्यायिक दण्ड जरिवाना र जफत									
२४	अन्य बिक्रिबाट प्राप्त रकम			२००.						
२५	जलस्रोत सम्बन्धी अन्य दस्तुर		१००.							
२६	बेरुजु								५२५,१४८.०९	
२७	व्यसाय कर			१००.					८,६४०.००	
२८	दहत्तर बहत्तर शुल्क	१४०४०३.३८	२३३६५५.१८	४८,३८५.९९	१६७६०५.४८	८८,७६५.५७	२३५१७६.४७	७४३२१.५४	१,६१०,३३२.७६	
२९	अन्य राजश्व			५००.	५,०००.००	२००.	२००.		१,२००.००	
३०	निकासा फिर्ता			१,०००.००					९९,०११.००	
३१	विज्ञापन कर								१५,२००.००	
३२	प्रशासनिक दण्ड, जरिवाना र जफत								१५,०००.००	
	जम्मा	४९०,८९५.६१	४३२,१२२.४९	८१६,६३७.९९	५३३६५०.४८	६४४,२०९.१८	४९८,५४३.०७	१०३४९२१.४६	१०,४४४,७८०.९२	१४,८९५,७६१.२०

१६. निकासी कर सम्बन्धमाः नेपालको संविधानमा व्यवस्था भएको एकल र साझा अधिकार सूची, आर्थिक ऐन, २०७९ को नियम २ र ३ मा भएको व्यवस्था बमोजिम यस गाउँपालिकाले देहाय बमोजिम निकासी कर लागएको छः

क.सं.	आ.व.	ठेक्का लागेको मुल्य	वृद्धी प्रतिशत	ठेकेदारले कबोल गरेको अंक	मु.अ.कर	जम्मा रकम	कैफियत
१	२०७८/०७९	५०००००					अमर निर्माण सेवा
२	२०७९/०८०	६०००००	२० प्रतिशत	६०५०००	७८६५०	६८३६५०	अमर निर्माण सेवा
३	२०८०/०८१	९०००००	५० प्रतिशत	९०४०००	११७५२०	१०२१५२०	अमर निर्माण सेवा
४	२०८१/०८२	४६०००००	४११.११ प्रतिशत	४६०००००	५९८०००	५१९८०००	अमर निर्माण सेवा क.न.पा. ४ सिन्धुली (गोलन्जोर(५)
५	२०८१/०८२	४२००००		४२००००	५४६००	४७४६००	श्री न्यासुर कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लार्स प्रा.लि. क.न.पा. ५सिन्धुली । गोलन्जोर वडा नं. ३ ।।

वडा नं. ३ ग्वालटार केन्द्रः

यस आ.व. २०८१/०८२ मा गाउँपालिकाको दुई स्थानमा निकासी कर को ठेक्का लागेकोमा वडा नं. ३ ग्वालटार केन्द्र श्री **न्यासुर कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लार्स प्रा.लि. क.न.पा.५ सिन्धुली** ले मिति:२०८१/०५/०९ गते सम्झौता भई ठक्का को रकम रु. ४२००००/- र मु.अ.कर रकम रु.५४६००/- गरि जम्मा रकम रु.४७४६००/- ठेक्का समझौता भएको । यस गाउँपालिकाको राजश्व खाता नं. ०२११५२३३१५२ मा रु.४२००००/- मिति:२०८१/०५/०९ दाखिला गरिएको र सोही मितिमा राष्ट्रिय बाणिज्य बैंक राजश्व शिर्षक नं.३३३१४ मा रु.५४६००/- दाखिला भएको पाईयो । तर लेखापरीक्षण मिति सम्म पनि प्रयोग भएको रसिद को ठेली यस कार्यालयलाई बुझाएको पाईएन ।

वडा नं. ५ खनियाँ खर्क केन्द्रः

श्री अम्बर निर्माण सेवा कमलामाई नगरपालिका वडा नं.४ सिन्धुली ले मिति २०८१/०५/०२ गते पहिलो किस्ता बापत रु.२३०००००.०० बुझाएको पाईयो । सम्झौता को बुँदा नं. ३.५ मा दुई किस्तामा दाखिला गर्ने व्यवस्था रहेको छ । बुँदा नं.३.६ मा उल्लेख भएको मिति २०८१ पौष मसान्त भित्र दोस्रो किस्ता दाखिला हुनुपर्नेमा सो नभएकोले पाईएकोले सम्बन्धितलाई जिम्मेवार बनाई दाखिला गर्न बाँकी रकम तत्काल दाखिला गराउनु को लागी कार्यालयले मिति:२०८१/१०/१३ गते दोश्रो किस्ता बुझाउनुको लागी पत्राचार गरिएको पाइयो।पुनःपत्राचार मिति:२०८२/०१/३० गते को पत्र ब्यहोरामा ५ दिन भित्र बाँकी रकम दाखिला भनिएकोमा दाखिला नगरि कार्यालयले पुनः मिति:२०८२/०३/०३ गते ५ दिन भित्र दाखिला गर्न पत्राचार गरिएको पाईयो । पत्राचार गरिएको उल्लेखित दाखिला नभई मिति:२०८२/०३/११ गते को टिप्पणी मार्फत performance Bond मा उल्लेख गरिएको रकम रु.४६०००००/- रकम बाट कार्यालयलाई बुझाउनुपर्ने दोस्रो किस्ता रकम रु.२३००००० र जरिवाना रकम रु.२०७०००/- (माघ, फाल्गु,चैत्र. बैशाख. जेठ र असार महिना गरि जम्मा १८० दिन को दर ०.०५ प्रतिशत प्रतिदिनको दरले) कार्यालयले टिप्पणी उठाएर मिति:२०८२/०३/११ गते बैक जमानतको लागी श्री ग्लोबल आई एम ई बैक लाई पत्राचार गरिएको पाईयो । मिति:२०८२/०३/१८ सम्बन्धीत फर्मले रसिद नं. १३८८ मार्फत गाउँपालिकाको राजश्व खातामा रु.२३०००००/- दाखिला गरेको पाईयो । जरिवाना रकम सम्बन्धमा मिति:२०८२/०३/३० गते रसिद नं.१४२१ मार्फत यस गाउँपालिकाको आन्तरिक राजश्व खातामा रु.२०७०००/- जम्मा गरेको अभिलेख रहेको छ ।

साथै सम्झौताको बुँदा नं. ३.४ मा निकासी कर लिनपाईने बस्तुको नाम उल्लेखित बाहेकको पनि कर उठाउन सक्न भएकोले बेलबेला यस कार्यालयले अनुगमन गर्नु आवश्यक देखिन्छ ।

ग्वालटार हाटबजारः

ग्वालटार हाटवजारको लागि ठेक्का लगाउने सूचना मिति:२०८१/०४/२३ गते प्रकाशन भएको र मु.अ.कर बाहेक रु.३८५००.०० मा श्री नुमेश कुमार थापा संग मिति २०८१/०५/०७ गते देखि लागुहुने गरी मिति २०८२/०३/२४ गते सम्म को लागी सम्झौता भएको पाईयो । मिति २०८१/०५/०७ गते रु.४३५२७/- गोलन्जोर गाउँपालिकाको आन्तरिक राजस्व खातामा दाखिला भएको ले भ्याट रकम रु५००५ संघिय संञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्दछ ।

१६. १.न्यायीक समिति तर्फः

स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ४७ को उपदफा १ अनुसार मुद्दा संख्याः-४

तारिखमा रहेको	पक्षले तारिख गुजारी बसेको	अन्तिम किनारा	विचाराधिन			विवरण
१	०	३	नाप नक्सा गर्न बाँकी	मेलमिलाप केन्द्रमा गएको	साक्षी बुझ्न बाँकी	ज्याल मजदुरी नपाएको ।
			०	०	०	२

१६.२.स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ४७ को उपदफा २ अनुसार मुद्दा संख्याः-७

तारिखमा रहेको	पक्षले तारिख गुजारी बसेको	अन्तिम किनारा	विचाराधिन			विवरण
			नाप नक्सा गर्न बाँकी /घरजग्गा सिमाना	मेलमिलाप केन्द्रमा गएको	साक्षी बुझ्न बाँकी	
२		५	०	०	०	

१७.पेश्की सम्बन्धमाः

आर्थिक कर्याविधध तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ५२ मा पेश्की रकमको विवरण तयार गरी म्याद नाघेको र म्याद ननाघेको छुट्टा छुट्टै अभिलेख राखी एकीकृत लगत तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेकोले सो अनुसार गर्नु गराउनु पर्ने छ ।

फछ्यौट गर्न बाँकी पेश्कीको विवरणः

क्र.सं.	नाम	रकम	कैफियत
	चालु तर्फ		
१.	नविन कुमार थापा	१०००००।००	
२.	मिन बहादुर अछमी	१८००००।००	
	जम्मा	२८००००।००	
	पुंजीगत तर्फः		
१	सुनकोशी माछा पालन (उ.स.)	५०००००।००	
२	बगैचा दिङगदिङगबेशी राम्चेफेदी झो.पु. (उ.स.)	३४७५८०।००	
३	पाइनस कन्स्ट्रक्सन प्रालि (ठेकेदार)	९०६७२०।००	
४	खतिवडा स्वारा भालजुठा सिंचाई कुलो गोलन्जोर – ६ संजोग कन्ष्ट्रक्सन प्रा.लि.	२१९९३२।००	
	जम्मा	१९७४२३२।००	

१८. जेसिभी सुचिकृत नभएको सम्बन्धमाः

सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ६(क) र सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १८(१) मा मौजुदा सूचीमा अद्याविक हुन कागजात सहित निवेदन दिनु पर्ने र सो को अभिलेख संम्बन्धीत निकायले राख्नुपर्ने ब्यवस्था रहेको छ तर देहायको फार्महरुको अभिलेख नभेटिएकोले सूचिकृत रकम असुल हुनुपर्ने।

क्र.स.	गो.भौ.नं. मिति	उपभोक्ता समिति	कम्पनी तथा फार्म को नाम	सूचिकृत रकम रु.	कैफियत
१	६/२०८१/०६/१०	श्री छिपेपानी पाल्पाली डाँडा सडक निर्माण उपभोक्ता समिति वडा नं. ५	श्री आदिमी कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि.	२००००	जे.सि.वि.
२	१५/२०८१/०८/०६	माथिल्लो वेसी खेलमैदान निर्माण उभोक्ता समिति	श्री यु.के.वि. कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि. गोलन्जोर-७ खुर्कोट	२००००	जे.सि.वि.
३	२४/२०८१/१०/०३	श्री वडा स्तरीय बाटो मर्मत उपभोक्ता समिति वडा नं. ७	श्री खिम्ती स्टयाण्डर्स कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि. का.म.न.पा. ३५	२००००	जे.सि.वि.
४	२६/२०८१/१०/२४	श्री फोस्रे खोला सडक ट्राक निर्माण उ.स.	श्री एभरलास्टिङ कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि. गोलन्जोर ६ सिन्धुली ।प्यान नं. ६०९९१९९०९	३००००	स्काभेटर
५	६२४/२०८२/०३/२३	श्री वितिजोर कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स	श्री वितिजोर कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्यान नं ६२११९०६४०	३००००	स्काभेटर
		जम्मा		१२००००	

१९. भुवनेश्वरी ग्वालटार स्वास्थ्य चौकी एम्बुलेन्सले सेवा प्रदान गरेको र आम्दानीको विवरणः

गाडी नं. बा प्र ०७-००१झ ०००४ आय र व्ययको विवरण सम्बन्धमाः

बागमती प्रदेश, सिन्धुली जिल्ला, गोलन्जोर गाउँपालिकामा सञ्चालनमा रहेको बागमती प्रदेश-०७-००१-झ-०००४ नं. को एम्बुलेन्स को आ.व. २०८१/०८२ को आय र व्ययको बिवरण तपसिल बमोजिम रहेको छ।

तपसिलः

क्र.सं.	विवरण	आय	विवरण	व्यय	कैफियत
१	विरामी अस्पाल पुयाएको तथा अस्पतालबाट घर सम्म पुर्याएको बावत प्राप्त आम्दानी।	६,४९,१००/-	एम्बुलेन्स मर्मत	३,७७,५९४.४५/-	
			ईन्धन	४,४२,२००/-	
	जम्मा	६,४९,१००/-		८,१९,७९४.४५	

आ.व. २०८१/०८२ मा यस गाउँपालिकामा संञ्चालनमा रहेको एम्बुलेन्स रु.१,७०,६९४.४५ (अक्षररुपी एक लाख सत्तरी हजार छ सय चौरानब्बे रुपैयाँ र पैतालिस पैसा मात्र) बढी व्ययभार देखिन्छ । त्यसको लागि खर्चमा मित्तव्यीता अपनाउदै सिमित स्रोत साधन बाट अधिकतम् सेवा दिनु नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रवाह गर्नु आजको आवश्यकता भएकोले त्यस तर्फ गाउँपालिका र समितिको ध्यान जान आवश्यक छ ।

एम्बुलेन्सले सेवा दिएको विरामीहरुको विवरणः

क्र.सं.	विरामीको विवरण	महिला	पुरुष	जम्मा	कैफियत
१.	सत्केरी महिला	५०		५०	१०० प्रतिशत छुट
२.	जेष्ठ नागरिक	३	७	१०	५० प्रतिशत छुट
३.	सत्केरी महिला र जेष्ठ नागरिक	८	१४	२२	२५ प्रतिशत छुट
४.	दिर्घ रोगी	२५	२८	५३	
५.	सडक दुर्घटना	१५	१०	२५	
६	आत्महत्या प्रयास	२	३	५	
७.	टाईफाईट ज्योरो	५	६	११	
	जम्मा	१०८	६८	१७६	

२०. आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट देखिएका कैफियत तथा बेरुजूको विवरणः

क. सैद्धान्तिक कैफियतः

कोड	शिर्षक	लेखापरीक्षणको व्यहोरा				कैफियत
		अवस्था	व्यवस्था	कारण	परिणाम	सुझाव
१		सरकारी कार्यालयबाट प्रकाशित विज्ञापन सूचनाहरुमा नियमानुसार पाउने छुट लिएर विज्ञापन सूचना प्रकाशन तथा प्रशारण गरिनु पर्नेमा नगरिएको।	विज्ञापन संकलन एवं विज्ञापन सम्बन्धी निर्देशिका,२०५३ अनुसार २५ प्रतिशत देखी ४० प्रतिशत सम्म छुट दिने व्यवस्था रहेको ।	कानूनको पालना नभएको ।	कार्यालयबाट बढी भुक्तानी भई आर्थिक व्ययभार हुनु मित्तव्ययी नभएको ।	कार्यालयले पाउने छुट सुविधाहरु लिनुपर्ने।
		विदा वा काजमा रहेको अवधिमा समेत कार्यालयको विभिन्न समितिको बैठक तथा समिक्षा कार्यक्रम शाखागत कार्यक्रम मा भाग लिएको बैठक भत्ता खाने कार्यालयको नियमित कार्य सम्पादन का लागि समेत समिति गठन गरी कार्यालय समय अघि वा पछि बठैक बसेको भनी अतिरित्त भत्ता खाने गरेको	अख्तियार दुरुपयोग अनुसन्धान आयोग ऐन, २०४८ दफा २८(१)(ख) को व्यवस्था अर्थ मन्त्रालयबाट जारी कार्य सञ्चालन निर्देशिका,		अनियमित कामकारवाही भई अख्तियार को दुरुपयोग हुनु ।	कानूनको परिपालना गर्नु ।
२.		पत्रिका सूचना, विज्ञापन प्रकाशित गर्दा आदेश पत्र संलग्न नगरेको पाईयो ।	आदेश पत्र दिएर मात्र सूचना तथा विज्ञापन प्रकाशन गर्नुपर्ने ।	कानूनको पालना नभएको ।	पारदर्शिताको अभाव हुनु ।	कार्यालयो सम्पुर्णसामग्री प्रकाशन तथा प्रशारण गर्दा आदेशपत्र दिएर मात्र कार्य गर्ने ।
३.		आवश्यकता भन्दा बढी क्षेत्रफल ओगट्ने साईज ठुलो फन्ट गरि सूचना प्रकाशन गर्ने गरेको पाईयो ।			आर्थिक व्ययभार बढी भएको	मित्तव्ययी हुनु पर्ने ।
४.		कार्यालय सामान खरिद गर्दा एकै पटक खरिद गर्न मिल्नेमा टुक्रा-टुक्रा गरी सिलबन्धी तथा बोलपत्र छल्ने उद्देश्यले खरिद गरेको पाइयो ।	सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ र नियमावली २०६४ को परिच्छेद-२ मा उल्लेखित व्यहोरा ।	ऐन कानूनको परिपालना नभएको ।	कार्यालयलाई थप आर्थिक व्ययभार पर्न गएको ।	
५.		बार्षिक खरिद योजना तयार गरी खरिद कार्य गर्नु पर्नेमा खरिद योजना नबनाई खरिद गरेको पाइयो ।	सार्वाजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ८ मा सार्वजनिक निकायले वार्षिक दश लाख रुपैयाँ भन्दा बढी रकमको खरिद गर्नु पर्ने भएमा आगामी आर्थिक वर्षको अनुमानित वार्षिक	कानूनको पालना नभएको ।	परामर्श दाताले प्रत्येक आ.व.मा कारोबार गरिएको राजश्व दाखिला नगरि करचुक्ता प्रमाणपत्र अध्यावधिक नगरीएको ले राजश्व	सार्वजनिक खरिद ऐनतथा नियमावली अनुसार प्रस्ताव माग गर्दा सम्भव भएसम्म छ वटा र कम्तीमा तीन वटा परामर्शदातालाई

			कार्यक्रम तथा बजेट तयार गर्दा आगामी आर्थिक वर्षमा गर्ने वार्षिक खरिद योजना तयार गनर् पर्ने छ ।त्यसरी खरिद यजना तयार गर्दा नियम ७ बमोजिम खरिद को गुरुयोजना समेत तयार भएको रहेछ भने त्यस्तो गुयोजनाको समेत आधार लिनु पर्नेछ ।		चहावट भई राजश्व वृद्धीमा कमि आएको ।	प्रस्ताव सम्बन्धी कागजात पठाउनु पनर् व्यवस्था भएकोले त्य अनुरुप कार्य गर्ने ।
६.		कर चुक्ता प्रमाणपत्र र आवश्यकता अनुसारको व्यवसायिक इजाजतपत्र सम्बन्धमा।	सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १८, ७२ मा मौजुदा सूची स्टान्डिङ लिस्ट तयार गर्ने र मौजुदा सूचीमा रहेको परामर्शदाताबाट प्रस्ताव माग गरी परामर्श सेवा लिन सकिने व्यवस्था छ ।ऐन को दफा ६(क) बमोजिम मौजुदा सूचीमा दर्ता हुन वा अद्यावधिक हुन चाहने व्यक्ति, संस्था, आपुर्तिकर्ता, निर्माण व्यवसी परापर्शदाता गैरसरकारी संस्था वा सेवा प्रदायकले देहायका कागजातको प्रतिलिपि संलग्न गरी सम्बन्धित सार्वजिनक निकायमा अनुसूची-२ बमोजिमको ढाँचामा निवेदन दिनुपर्नेछ । क) संस्था वा फर्म दर्ताको प्रमाणपत्, ख) स्थायी लेखा नम्बर वा मूल्य अभिवृद्धी कर दर्ताको प्रमाणपत्र, ग)कर चुक्ता प्रमाणपत्र र (घ) आवश्यकता अनुसारको व्यावसायिक इजाजतपत्र।			
७.		कतिपय विल वा विजक भरपाईमा मिति उल्लेख नभएको र केरमेट गरि सच्याईएको ।	सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १२२ मा निर्माण व्यवसायी, आपुर्तिकर्ता सेवा प्रदायक वा परामर्शदाताले यस नियम बमोजिम भुक्तानह्न को लागि पेश गर्ने विल वा अन्य कुनै विजकमा मिति नाम ठेगाना विल वा बीजकमा उल्लेख हुनुपर्ने ।			
८.		कार्यालयको नाममा कायम भएको बेरुजू मध्य प्रचलित कानून बमोजिम पुर्‍याउनुपर्ने रित नपुर्‍याएको बेरुजू फछ्यौंट तथा फरफारक नगरेको ।	आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीयउत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ८९ र ९० मा नियमित गरी बेरुजू फछ्यौंट तथा फरफारख गर्ने र असुल गरी बेरुजू फछ्यौंट तथा फरफारख गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।			
९.		जिन्सी मालसामानको लगत तयार नगरेको ।	आर्थिक कार्यविधि तथा नियमावली, २०७७ को नियम ९५ र आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०७६ को नियम ४७ बागमती प्रदेश मा			

			सम्पत्ती तथा जिन्सी मालसामानको लगत तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ ।			
१०.		सरकारी सम्पत्ती तथा जिन्सी मालसामानको निरीक्षण नभएको । भएकोहरु पनि औपचारीकतामा मात्र सिमित रहेको पाईयो ।	आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिउत्तरदायित्व नियमावल, २०७७ को नियम ९९ मा व्यवस्था भए बमोजिम सरकारी सम्पत्ती तथा जिन्सी मालसामानको निरीक्षण गर्नुपर्ने ।			
११.		लिलाम गर्ने सम्पत्ति तथा जिन्सी मालसामानको मूल्याङ्कन गरी लिलाम विक्री गर्ने विधि अपनाईएको पाईएन ।	आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ५५ र आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीयउत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम १०७, १०८ व्यवस्था रहेको छ ।	टुटफुट तथा बेकम्मा भई पुनःप्रयोग गर्न नसकिने र गर्न सकिने भएपनि सामानको पार्टपर्जा नपाइने र मर्मत गर्दा उक्त सामानको बजार मुल्यको पच्चीस प्रतिशतभन्दा बढीले खर्चभई कार्यलयलाई व्ययभार हुने देखिन्छ ।	नचल्ने सावरी साधनहरुको रिन्यू र मर्मत गर्दा थप व्ययभार हुने ।	
१२		योजना बनाउँदा सहभागितामूलक, उत्पादनमूलक र छिटो प्रतिफल प्राप्त हुने प्रगतिका योजनाहरु छनौट गरी प्राथमिकिकरण गर्नुपर्नेमा सो नगरिएको पाईयो ।	स्थानीय सरकार संचालन ऐन२०७४ को दफा २४ मा व्यवस्था रहेको ।			
१३.		तोकिएको म्याद भित्र आफुले लिएको पेश्की रकम फछ्यौट गरेको पाईएन ।	सर्वाजिनक खरिद ऐन, २०६३ क दफा ५२ क मा व्यवस्था रहेको ।	कानून को परिपालना नभएको ।	आर्थिक अनुशासन नहुनुको साथै पेश्की वेरूजू बढ्ने ।	निर्माण व्यवसायी तथा कर्मचारीहरुले म्याद भित्र पेश्की रकम फछ्यौट गर्ने तर्फ
१४.		कर समायोजन नभएको फार्म / कम्पनी/ कन्स्ट्रक्सन कम्पनीहरु सँग कारोबार भएको पाईयो ।	मुल्य अभिवृद्धी कर ऐन, २०५२ को दफा १८ मा भुक्तानीमा प्राप्त मू.अ.कर को विवरण भुक्तानी भएको अर्को महिनाको २५ गते भित्र सम्बन्धित आन्त्रिक राजश्व कार्यालयमा कर विवरण सहित दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । निम्न फर्म आन्तरिक राजश्व विभागको वेभ साईमा खच गर्दा मूल्य अभिवृद्धीकर र INCOME TAX मा non-filter रहेको तथा			

			कुनै फार्महरु active रहेपनि कर समायोजन भयो कि भएन भन्ने करामा एकिन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।			
१५.		विविध खर्चको भुक्तानी धेरै भएको ।	स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रहि मित्तव्ययीताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।	कानूनको परिपालना नभएको ।	कार्यालयमा चालु खर्च तर्फको व्ययभार बढी भई आर्थिक अनुशासन कमजोर हुने ।	विविध खर्चको भुक्तानीमा मित्तव्ययी भएर खर्च लेख्नु पर्दछ ।
१६.		खरिद गुरुयोजना तयार गर्नुपर्ने र कार्यान्वयन गर्नुपर्ने ।	सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ८ मा सार्वजनिक निकायले वार्षिक १० लाख रुपैयाँ भन्दा बढी रकम खरिद गर्नुपर्ने भएमा आगामी आर्थिक वर्षिकको अनुमानित वार्षिक कार्यक्रम तथा बजेट तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।			
१७		सवारी साधन संञ्चालन तथा मर्मत कार्यविधि नभएको	संघीय अर्थमन्त्रालय को कार्यसंचालन कार्यविधि बागमती प्रदेशको सार्वजनिक खर्च मापदण्ड को परिपालना र स्थानिय सवारी साधन संचालन तथा मर्मत कार्यविधि निर्माण पर्नुपर्ने ।			

२१. पत्रपत्रिका विज्ञापन छपाई सम्बन्धामाः

स्थानिय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ७३(६) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा मित्तव्ययीता प्रभावकारीता र कार्यदक्षता कायम गर्न आवश्यक व्यवस्था मिलाउनु पर्ने व्यवस्था छ । विज्ञापन नियमन गर्ने ऐन २०७६ को दफा २१ को उपदफा २ ख र विज्ञापन नियमन गर्ने नियमावली २०७७ को नियम ६ क को उपनियम ३ र ४ बमोजिम ३ प्रतिशत रकम कट्टा गरी विज्ञापन बोर्डको खातामा वडाउने व्यवस्था छ । सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ८५(१क) मा रु ५ लाख रुपैयाँ सम्मको परामर्श सेवा खरिद गर्नसकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले यस वर्षको असार मसान्त सम्ममा विज्ञापन छपाईमा रु. १६ लाख खर्च गरेको छ । खर्च न्यूनिकरणका लागी सार्वजनिक खरिद ऐन तथा नियमावले तोकीएको व्यवस्था अनुसार प्रतिस्पर्धाको माध्यामबाट बार्षिक रुपमा खरिदको सम्झौता गरी कार्यान्वयन गर्न तर्फ कार्यालयको ध्यान जानु पर्दछ ।

२२.सोझै खरिद सम्बन्धमाः

सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ मा खरिद कार्य गर्दा प्रतिस्पर्धा समिति हुने गरी टुक्रा-टुक्रा गरी गर्न नहुने तथा सोही नियमाली को नियम ८५(१ख) मा एक आर्थिक वर्षमा एकै पटक वा पटक-पटक गरी उल्लेखित सिमा भन्दा बढी रकमको एउटै व्यक्ती फर्म कम्पनी वा संस्थाबाट सोझै खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । पालिकाले बार्षिक कार्यक्रम अनुसार खरिद योजना तयार गरी मिल्दो खरिद कार्यको प्याकेज बनाई सिलबन्दी दरभाउपत्र र बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्नुपर्नेमा मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री खरिद कार्य गर्दा नियम बिपरित टुक्रा पारी पटक-पटक एकै फर्म वा अरु फर्महरुबाट रु.३९,६५,६९७/- (अक्षररुपी उन्नचालीस लाख पैसठ्ठी हजार छ सय सन्तानब्बे मात्र) मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री सोझै खरिद गरेको छ । खरिद कार्यलाई थप प्रभावकारी, पारदर्शी र मित्तव्ययी बनाउन प्रतिस्पर्धात्मक विधिबाट खरिद गरी खर्च लेख्नुपर्दछ ।

क्र.सं.	गो.भौ.नं. मिति	आपुर्तिकर्ताको नाम	रकम रु.	कैफियत
१.	३५/२०८१/०६/०९	श्री आशुतोष सप्लायर्स	५,३७,५८०।००	
२.	३९/२०८१/०६/०९	श्री वि.वि.आर डेस्टप	२,४२,०१८।००	
३.	१९१/२०८१/०९/१७	श्री न्यू वि.वि.आर. स्टेशनरी एण्ड इलेक्ट्रोनिक्स सप्लायर्स	१,७५,२९३।००	
		श्री वि.वि.आर डेस्टप	६१,१०९।००	
४.	१३२/२०८१/०८/०६	श्री खुशी बुक्स एण्ड स्टेशनरी सप्लायर्स	५,४८,८६३।००	
५.	१३३/२०८१/०८/०६	श्री प्रज्ञा ट्रेडर्स	१,९९,८४०।००	
६.	२५७/२०८१/१०/२३	सफल नेपाल अफसेट प्रेस	६,०६,५३८।००	
७.	२६५/२०८१/१०/२९	काफ्ले इन्टरप्राईजेज	१,५१,८९४।००	
८.	४३७/२०८२/०१/१७	विश्रृता ट्रेडर्स	२,९७,७२६।००	
९.	४७१/२०८२/०२/०५	आशुतोष सप्लायर्स	८,८०,०४४।००	
१०	५१७/२०८२/०३/०४	श्री खुशी बुक्स एण्ड स्टेशनरी सप्लायर्स	२६४७९२।००	
		जम्मा	३९६५६९७।००	

२३.कर दायित्वः
पालिकाले तयार गरेको वित्तीय प्रतिवेदन म.ले.प.फा.नं. २७० अनुसार बर्षान्तमा विभिन्न भुक्तानीहरुमा कट्टी गरेको कर दायित्व रु.२८५४४१६.११ देखिएको छ । यकिन भईसकेको कर दायित्व लेखापरीक्षणको अवधिसम्म पनि दाखिला गरेको पाईएन अत उक्त रकम सम्बन्धित खातामा दाखिला गर्नुपर्ने । **रु.२८५४४१६.११ /-**

अवण्डाः
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन२०७४ दफा ६५ ले स्थानीय राजस्व परामर्श समिति सोही ऐनको दफा ६६ मा श्रोत अनुमान तथा बजेट सिमा निर्धारण समिति बमोजिम स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधारमा तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अवण्डा नराखी आय-व्यायको अनुमान पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यो वर्ष रु.२२७००००० अवण्डा बजेट व्यवस्था गरी विभिन्न योजना तथा कार्यक्रमा रु.२१६०३३९०.८९ खर्च गरेको छ । बजेट अवण्डामा राखी कोष संञ्चालन समितिको निर्णयबाट अध्यक्ष विशेष कार्यक्रम उपाध्यक्ष विशेष कार्यक्रममा खेच गर्ने गरेको देखिन्छ । सोही ऐन को दफा ७१ मा बजेट पेश र पारित गर्दा पुरक अनुमान तथा बजेट सम्बन्धी अन्य व्यवस्था गर्न सकिने भनियता पनि अवण्डा बजेट राखी खर्च गरेको नियमसम्मत देखिएन ।

क्र.सं.	बजेट शिर्षक	बजेट	खर्च
१	अध्यक्ष विशेष कार्यक्रम पूँजीगत	७८०००००	७०९१६०६.८९
२	अध्यक्ष विशेष कार्यक्रम चालु	५२०००००	५१७१५४८
३	उपाध्यक्ष विशेष कार्यक्रम पूँजीगत	५८२००००	५४६०२३६
४	उपाध्यक्ष विशेष कार्यक्रम चालु	३८८००००	३८८००००
जम्मा		२२७०००००	२१६०३३९०/८९

तलवी प्रतिवेदनः

निजामती सेवा भन २०४९ को दफा ७ ख २ मा मन्त्रालय, सचिवालय, आयोग, विभाग, कार्यालयमा कार्यरत कर्मचारीको हकमा निजामती कितावखाना र जिल्ला स्थीत कार्यालय र स्थानीयतहहरुको हकमा सम्बन्धीत कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट तलवी प्रतिवेदन पारित गराई तलव खर्च लेख्नु पर्ने व्यवस्था रहेकोमा यस गाउँपालिकाले यस आ.व. मा तलवी प्रतिवेदन पास नगरी तलव खर्च लेखेको छ । तलवी प्रतिवेदन पारित नरेरमात्र तलव भुक्तानी गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानु पर्दछ ।

विविध खर्चः

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ (५) अनुसार खर्चको पुष्टयाई हुने प्रमाण कागजात संलग्न गरेर मात्र खर्च लेख्नु पर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले चालु आ.व. को असार मसान्त सम्ममा विविध खर्च वापत रु.२८,१०,२९८।०० खर्च लेखेको छ । यस्तो खर्च खाना, खाजा, चिया र अतिथि सत्कार लगायतमा खर्च हुने गरेको देखिन्छ । पालिकाले असार समान्त सम्म मा आन्तरिक आय रु.१४८९५७६१.२० मात्रै रहेको र विविध खर्च मात्रै कुल आन्तरिक आयको १८.८७ प्रतिशत रहेको देखिन्छ । कार्यविधि निर्माण गरि कानूनी रुपमा मापदण्ड तोकेर मित्तव्ययी रुपमा खर्च गर्न सकिने भएतापनि पालिकाले स्थानीय कार्य संचालन कार्यविधिको / निर्देशिका निर्माण नगरि कुनै मापदण्ड बिकास नगरि खर्च लेखिएको छ । विविध खर्चको उद्देश्य र खर्चको यथार्थता प्रमाणित नहुने गरी खर्च गर्ने परिपाटी नियन्त्रण गरिनु पर्दछ ।

त्रैमासिक पूँजीगत खर्चको विवरणः

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३५ बमोजिम बजेट तथा कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्ने कार्यालयले त्रैमासिक प्रगति विवरण बनाई कार्यसम्पादन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाको त्रैमासिक विवरण अनुसार त्रैमासिक पूँजीगत खर्चको स्थिति देहायक बमोजिम छ ।पहिलो त्रैमासिक दोस्रो त्रैमासिक को खर्च न्यून रहेको र बाँकी त्रैमासिकमा आएर खर्चको चाप हुने देखिएकोले सन्तुलित खर्च व्यवस्थापनमा जोड दिनुपर्ने देखिन्छ ।वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने र खर्च मात्र गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

क्र. सं.	पूँजीगत खर्च शिर्षक	कुल बजेट	त्रैमासिक				
			पहिलो त्रैमासिक	दोस्रो त्रैमासिक	तेस्रो त्रैमासिक	चौथो त्रैमासिक	असार महिना
१	गाउँपालिका, संघीय सशर्त प्रदेश सशर्त समपुरक सबै	१५,५०,७३७८६.००	९२,८२,१६२.००	१,६४,७७,३७६।८९	३२६४७५५०।००	१०६४२५२७१।००	५५१०७३९७।००
		खर्च प्रतिशत	५.९८	१०.६२	२१.०५	६८.६२	३५.५३

सम्परीक्षण भएको विवरण:

क सं	गो भौ नं मिति	प्रमाण पेश	असुल	कैफियत
		गाउँपालिका-चालु		
	३५/२०८१/०६/०९	२०९००		
	४४/२०८१/०६/१०		२५५०	
	४८/२०८१/०६/२०	७५०००		
	६३/२०८१/०६/२०		१५३००	
	७९/२०८१/०६/२१	११०४२९.२५		
	८८/२०८१/०६/२२	२४८७१		
	९१/२०८१/०६/२२	८०००		
	१०९/२०८१/०७/१३	४२२५०		
	११३/२०८१/०७/१४	२९३००		
	११९/२०८१/०७/२९	७१९७		
	१३२/२०८१/०८/०६	४०००००		
	१३३/२०८१/०८/०६	१९९८४०/५०		
	१३४/२०८१/०८/०६		५९५०	
	१३७/२०८१/०८/११	२५०००	३४७	
	१३८/२०८१/०८/१२	१६०००		
	१३९/२०८१/०८/१७	२४४४६२.१०		
	१६१	२१३००		
	१६५/२०८१/०९/०४	८८२४१.७०		
	१७४/२०८१/०९/०५	२५०००		
	१८१/२०८१/०९/०९	१८०००		
	१८९/२०८१/०९/१२	२२५००		
	१९०/२०८१/०९/१६	८५०००		
	१९३/२०८१/०९/१७	२१००		
	१९४/२०८१/०९/१७	२७७३००		
	२२३/२०८१/०९/२५	१४८००		
	२४८/२०८१/१०/१५	९०००		
	२४९/२०८१/१०/२३	३५४३८७		
	२६५/२०८१/१०/२९	१२५००		
	२७७/२०८१/१०/३०		५९५०	
	२८९/२०८१/११/०१	७५०००		
	३५१/२०८१/११/२८	५०००		
	३६३/२०८१/१२/०५	४४७५०		
	४२८/२०८१/१२/२२		२८७५०	
	४३२/२०८२/०१/१२	२५०००		
	४३३/२०८२/०१/०९	२९८९९८		
	४८४/२०८२/०२/२१	२०९७९२		
	५१७/२०८२/०३/०४	४१४४८		
	५२२/२०८२/०३/०५	१६५००		
	५५७/२०८२/०३/१४	५६६२७५		
	५५८/२०८२/०३/१४	३५८६५		
	६१९/२०८२/०३/२३	१९५००		
	६३२/२०८२/०३/२४	४४९५०		
	६३८/२०८२/०३/२४	१३९६८१		
	६५१/२०८२/०३/२५	७५५५६		
	६५२/२०८२/०३/२५	१५२००		
	६५४/२०८२/०३/२५	९८३१०		
	६५७/२०८२/०३/२५	११५५४२.५१		
	६६०/२०८२/०३/२५	५९९५२.१५		
	६७२/२०८२/०३/२५	३३९००	२२७००	
		संघिय सशर्त अनुदान तर्फ		
	९९/२०८१/०९/१९	प्रमाण पेश		
	१४९/२०८१/११/१९	१९६६२०		
	२१९/२०८२/०१/०४		४८००	
	३०५/२०८२/०३/२०	९८२५३.५०		
	३२७/२०८२/०३/२४	३९००		
	३५०/२०८२/०३/२४			धानको भर्पाई

				पेश
प्रदेश -चालु				
	३८/२०८२/०३/१९		२५९६१५	
	४०/२०८२/०३/२३		३६१०	
	जम्मा	४१५३५३१	९२५५३.५	

ख.लगति बेरुजू: गा.पा. चालु तर्फः

<table>
<tr><th>सि .नं.</th><th>गो भौ नं.</th><th>अबस्था /देखिएको व्यहोरा</th><th>नियमित गर्नुपर्ने</th><th>असुल गर्नुपर्ने रकम रु</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>१</td><td></td><td>
टुक्रे खरिद सम्बन्धमाः
सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ८(२) मा यस ऐन अन्तर्गत बनेको नियम बमोजिम खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी टुक्रा पारी खरिद गर्नु हुदैन भनि उल्लेख छ । सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ८५(१क) अनुसार सार्वजनिक निकायले यस आर्थिक बर्षमा एकै पटक वा पटक पटक नियमावलीले तोकेको सिमा भन्दा बढी रकमको वा एउटै व्यक्ती फर्म कम्पनी वा संस्थाबाट एक पटक भन्दा बढी सोझै खरिद गर्न सकिदैन । त्यस्तै सोही नियमावलीको नियम ८४(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले बीसलाख सम्मको लागत अनुमान तथा खरिद नियमावलीको नियम ८५ (१) सोझै खरिद सम्बन्धी व्यवस्था रहेको छ । यस कार्यालयमा विभिन्न मितिमा मसलन्द तथा कार्यालय सामान खरिद गरि ल्याएको पाईयो प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरि खरिद कार्य नगर्न र वर्षिक खरिद गुरुयोजना बनाई खरिद गर्न यसमा कार्यालयको ध्यान जान जरुरी देखिन्छ। केही उदाहरणहरुः
<table>
<tr><th>क .सं .</th><th>गो.भौ.नं. मिति</th><th>आपुर्तिकर्ताको नाम</th><th>रकम रु.</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>१.</td><td>३५/२०८१/०६/०९</td><td>श्री आशुतोष सप्लायर्स</td><td>५,३७,५८०।००</td><td></td></tr>
<tr><td>२.</td><td>३९/२०८१/०६/०९</td><td>श्री वि.वि.आर डेस्टप</td><td>२,४२,०१८।००</td><td></td></tr>
<tr><td rowspan="2">३.</td><td rowspan="2">१९१/२०८१/०९/१७</td><td>श्री न्यू वि.वि.आर. स्टेशनरी एण्ड इलेक्ट्रोनिक्स सप्लायर्स</td><td>१,७५,२९३।००</td><td rowspan="2"></td></tr>
<tr><td>श्री वि.वि.आर डेस्टप</td><td>६१,१०९।००</td></tr>
<tr><td>४.</td><td>१३२/२०८१/०८/०६</td><td>श्री खुशी बुक्स एण्ड स्टेशनरी सप्लायर्स</td><td>५,४८,८६३।००</td><td></td></tr>
<tr><td>५.</td><td>१३३/२०८१/०८/०६</td><td>श्री प्रज्ञा ट्रेडर्स</td><td>१,९९,८४०।००</td><td></td></tr>
<tr><td>६.</td><td>२५७/२०८१/१०/२३</td><td>सफल नेपाल अफसेट प्रेस</td><td>६,०६,५३८।००</td><td></td></tr>
<tr><td>७.</td><td>२६५/२०८१/१०/२९</td><td>काफ्ले इन्टरप्राईजेज</td><td>१,५१,८९४।००</td><td></td></tr>
<tr><td>८.</td><td>४३७/२०८२/०१/१७</td><td>विश्रृता ट्रेडर्स</td><td>२,९७,७२६।००</td><td></td></tr>
<tr><td>९.</td><td>४७१/२०८२/०२/०५</td><td>आशुतोष सप्लायर्स</td><td>८,८०,०४४।००</td><td></td></tr>
<tr><td>१०</td><td>५१७/२०८२/०३/०४</td><td>श्री खुशी बुक्स एण्ड स्टेशनरी सप्लायर्स</td><td>२६४७९२१००</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>३९६५६९७।००</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>२</td><td>२८३</td><td>
स्रोत सुनिश्चित नभै खरिद प्रक्रियाः
यस कार्यालयले IEE/EIA को लागी खरिद इकाई समितिले मिति २०८१ असार २४ गते कोटेशन मार्फत तिन वटा परामर्शदाता संग कोटेशन माग गरि खरिद प्रक्रिया अगाडी बढाएको देखिन्छ । गत आर्थिक वर्ष २०८०।०८१ मा खरिद प्रक्रिया गरि कार्यसम्पन्न पश्चात भुक्तानीको लागि असार २४ गते राती को १२ बजे भित्रमा आवश्यक कागजात संलग्न गरि भुक्तानी को लागी फाईल पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था रहकोमा असार को २४ खरिद प्रक्रिया शुरु गरको पाइयो । सो खरिद ईकाई समितिको बैठकमा ३ वटा परामर्शदाता सँग दरभाउपत्र माग गर्ने उल्लेख छ । गत आर्थिक वर्ष मा नै काम गरि भुक्तानी दिन बाँकी भए कच्चाबारी भरी मलेप फा प्रमाणित गराई राख्नुपर्ने मा सो नभएको पाईयो ।कार्यालयलाई बजेटको समेत अख्तियारी प्राप्त नभैसकेको अवस्थामा खरिद प्रक्रिया अगाडी बढाएको नियमसंगत देखिएन ।
विवरणः
खरिद समितिको बैठक मितिः२०८१।०३।२४ गते
</td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><td></td><td></td><td>निर्णयः तिन वटा फर्मलाई दरभाउपत्र माग गर्ने निर्णय
मितिः२०८१।०४।१६ गते सम्झौता भएको ।
मितिः२०८१।०९।१९ गते कार्यपालिकाले प्रतिवेदन स्वीकृत गरेको।
मितिः२०८१।१०।०५ गते गाउँसभाले प्रतिवेदन अनुमोदन ।श्री पौडेल कन्सल्टेन्ट एण्ड कम्पनीलाई रु ४९४९४०। भुक्तानी भएको ।</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>३</td><td>५७१/२०८२/०३/१५</td><td>रकम दाखिला नभएकोः
मिति २०८१।११।१३ गते सम्झौता गरि श्री विपदजन्य तथा अन्य व्यवस्थापन उपभोक्ता समिति ले वडा न.१ मा कार्य गर्दा ४० घ मी ढुङ्गा प्रयोग भएको देखिएकोले दहत्तरबहत्तर को रु.३१७।५८ दरले जम्मा रु.१२७०३ असुल हुनुपर्ने ।</td><td></td><td>१२७०३</td><td></td></tr>
<tr><td>४</td><td>५८७/२०८२/०३/१९</td><td>बढी भुक्तानीः
वडा नं २ को कार्यालय संञ्चालन खर्च विविध खर्च ईन्धन र बैठक भत्ताको भुक्तानी माघ देखी असार सम्मको भुक्तानी गर्दा देहायबमोजिम को भुक्तानी हुनुपर्नेमा बढी भुक्तानीः
<table>
<tr><th>क सं</th><th>विवरण</th><th>जम्मा संख्या</th><th>दर</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>बैठक भत्ता</td><td>२४</td><td>१०००</td><td>२४०००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>ईन्धन</td><td>२४० लि</td><td>१६६</td><td>३९८४०</td></tr>
<tr><td>३</td><td>मसलन्द खर्च</td><td>६ महिना</td><td>१५०००</td><td>९००००</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>१५३८४०</td></tr>
</table>
रु.१५३८४० भुक्तानी हुनुपर्नेमा रु.१६५२२० भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी भएको ले बढी रकम असुल हुनुपर्ने रु.११३८०</td><td></td><td>११३८०</td><td></td></tr>
<tr><td>५</td><td>५८९/२०८२/०३/१९</td><td>बढी भुक्तानीः
वडा नं ५ को कार्यालय संञ्चालन खर्च विविध खर्च ईन्धन र बैठक भत्ताको भुक्तानीमा फाल्गुन देखी असार सम्मको भुक्तानी गर्दा देहायबमोजिम को भुक्तानी हुनुपर्नेमा बढी भुक्तानी
<table>
<tr><th>क सं</th><th>विवरण</th><th>जम्मा संख्या</th><th>दर</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>बैठक भत्ता</td><td>२०</td><td>१०००</td><td>२००००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>ईन्धन</td><td>१०० लि</td><td>१६६</td><td>१६६००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>मसलन्द खर्च</td><td>५महिना</td><td>१५०००</td><td>७५०००</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>१११६००</td></tr>
</table>
रु.१११६०० भुक्तानी हुनुपर्नेमा रु.१३४८४० भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी भएको ले बढी रकम असुल हुनुपर्ने रु.२३२४०</td><td></td><td>२३२४०</td><td></td></tr>
<tr><td>६</td><td>६०६/२०८२/०३/२२</td><td>बढी भुक्तानीः
वडा नं ४ को कार्यालय प्रयोजनको लागि वडा बाट ३ महिनाको ईन्धन खर्च महिनाको २० लिटर को दरले ६० लिटर को रु.१८३।२५ को दरले रु .९७९५ भुक्तानी हुनुपर्नेमा रु.३२७५५ भुक्तानी भएकोले बढी रकम रु.२२९६० असुल हुनुपर्ने ।</td><td></td><td>२२९६०</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><td></td><td></td><td>प्रकोप / विपद् व्यवस्थापन तर्फ</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>७</td><td>३०/२०८१/११/१९</td><td>फरक शिर्षकः
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३८ को उपनियम २ मा स्वीकृत वार्षिक बजेट तथा कार्यक्रम र सम्बन्धित खर्च शिर्षकमा परेको यकिन गरेर मात्र खर्च भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले ग्रामिण सडक पुन निर्माण सरसफाई तथा उद्धार र पुन स्थापना विपद् व्यावस्थापन शिर्षकको भुक्तानीमा कार्यक्रम अनुसार तोकिएको खर्च शिर्षकबाट खर्च भुक्तानी नगरी कार्यक्रम खर्च शिर्षकलाई बेवास्ता गरी प्राय खर्चहरु असम्बन्धित शिर्षकबाट भुक्तानी भएको देखियो। कुन कार्यको लागी कुन शिर्षकबाट भुक्तानी कुन शिर्षकबाट कति खर्च भयो भन्न सकिने अवस्था नरहेकोले पालिकाले वाषिक कार्यक्रम निर्धारण गर्दा बजेट को स्रोतको यकिन गरेर मात्र कार्यक्रम निर्धारण गर्नुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>वार्षिक बजेटमा रहेको शिर्षक</th><th>खर्च गरिएको शिर्षक</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>ग्रामिण सडक पुन निर्माण सरसफाई तथा उद्धार र पुन स्थापना विपद् व्यावस्थापन</td><td>सवारी मर्मत</td><td>१०००००</td></tr>
</table></td><td>१००००
०</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>८</td><td>५१/२०८१/०२/१३</td><td>पेश्की
श्री प्रकाश चन्द्र कार्कीलाई रु.२५०००/- पेश्की दिएको र लेखापरिक्षण को अवधि सम्मपनि फछ्यौट नगरिएको ले पेश्की वेरुजू कायम रहेको ।</td><td>२५०००</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>गाउँपालिका पूँजीगत तर्फः</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>९</td><td>३/२०८१/०६/०९</td><td>परामर्श तथा डिपीआर खर्चः
बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययन गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ । यस कार्यालयले गत वर्ष को भुक्तानी दिन बाँकी कच्चावारीमा दायित्व सिर्जना गरि यस वर्ष भुक्तानी गरेको छ ।
<table>
<tr><th>कार्य विवरण</th><th>परामर्शदाता</th><th>स्वीकृत रकम</th><th>खर्च रकम</th><th>अध्ययनबाट निर्धारण भएको आयोजनाको लागत</th></tr>
<tr><td>ग्वालटार भुवनेश्वरी सहरीकरण डिपिआर</td><td>श्री ब्रिक कन्सल्ट प्रा.लि.</td><td></td><td>८०००००।</td><td>विवरण उपलब्ध नभएको ।</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>८,००००० ।०० </td><td></td></tr>
</table></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>१०</td><td>४५/२०८१/११/२०</td><td>बहालकर सम्बन्धमाः
आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ को उपदफा १ मा भाडा भुक्तानीमा १० प्रतिशत दर ले करकट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।तर श्री रातमाटे पानी ट्याङ्की निर्माण दिम्लादिप उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी दिदा रु.३९१९।८६ को १० प्रतिशत रु.३९१ कट्टी नभएकोले असुल हुनुपर्ने ।</td><td></td><td>३९१</td><td></td></tr>
<tr><td>११</td><td>४७/२०८१/१२/०६</td><td>सामाजिक सुरक्षा कर कट्टी सम्बन्धमाः
श्री माख्लोबारी समुह घर निर्माण उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी दिदा रु.२१२१५०/- को १ प्रतिशत रु.२१२१/- कट्टी हुनुपर्नेमा रु.११३२/- मात्र कट्टी भएकोले कट्टी नगरिएको रकम रु.९८९/- असुल हुनुपर्ने ।</td><td></td><td>९८९</td><td></td></tr>
</table>

१२	६५/२०८१/१२/२९	**बहालकर कट्टी सम्बन्धमाः** आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ को उपदफा १ मा भाडा भुक्तानीमा १० प्रतिशत दर ले करकट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर श्री वडा कार्यालयबाट ठाडोबाटो मर्मत उपभोक्ता समितिको लागी बहालकर रु.११२६६९ को १० प्रतिशत कट्टी गर्नुपर्नमा सो नगरि भुक्तानी भएकोले असुल हुनुपर्ने रु.११२६६/-		११२६६	
१३	६९/२०८१/१२/३०	**सामाजिक सुरक्षा कर कट्टी सम्बन्धमाः** श्री अधुरो प्रतिक्षालय गोलन्जोर ३ उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी दिदा रु.११५६०० को १ प्रतिशत रकम रु.११५६ कट्टी नगरि भुक्तानी भएकोले सो रकम सम्बन्धीतबाट असुल गर्नुपर्छ ।		११५६	
१४	१०५/२०८२/०२/०२	**घर बहाल करः** श्री भिमेश्वर खुर्कोट जग्गा विकास उपभोक्ता समितिलाई घर भाडा को भुक्तानी गर्दा रु.१८००० को १० प्रतिशत को रु.१८०० कट्टी हुनुपर्ने मा सो नभएकोले सम्बन्धीत बाट असुल हुनुपर्ने ।		१८००	
१५	११६/२०८२/०२/०७	**बहालकर कट्टी सम्बन्धमाः** आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ को उपदफा १ मा भाडा भुक्तानीमा १० प्रतिशत दर ले करकट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।तर श्री क्लव घर निर्माण भक्तिराम अधुरो निर्माण उपभोक्ता समिति वडा नं ५ लाई भुक्तानी दिदा रु. १९५२ कट्टी गरि भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु१९२ मात्र कट्टी गरि भुक्तानी दिएकोले रु.१७६० सम्बन्धीतबाट असुल हुनुपर्ने ।		१७६०	
१६	१३३/२०८२/०२/२६	**बहालकर कट्टी सम्बन्धमाः** आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ को उपदफा १ मा भाडा भुक्तानीमा १० प्रतिशत दर ले करकट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर श्री थुम्का पोखरेल दिवाली मन्दीर उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी दिदा बहालकर वापतको रकम रु.२०६० कट्टी गरि भुक्तानी दिनु पर्नेमा सो नगरी भुक्तानी दिएकोले सम्बन्धीत उपभोक्ता समितिबाट असुल हुनुपर्ने ।		२०६०/-	
१७	१४७/२०८२/०२/३०	**बहालकर कट्टी सम्बन्धमाः** आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ को उपदफा १ मा भाडा भुक्तानीमा १० प्रतिशत दर ले करकट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले श्री अटोपार्क निर्माण उपभोक्ता समिति वडा नं. ७ लाई भुक्तानी दिदा रु.५१००० को बहालकर रु.५१०० कट्टी हुनुपर्नेमा रु.१५०० मात्र कट्टी गरि भुक्तानी दिएकोले सो उपभोक्ता समितिबाट रकम असुल गर्नुपर्ने ।		३६००/-	
१८	१६१/२०८२/०३/०९	**बहालकर कट्टी सम्बन्धमाः** आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ को उपदफा १ मा भाडा भुक्तानीमा १० प्रतिशत दर ले करकट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले भुक्तानी दिदा श्री कामदा मा.वि. डुडभञ्जाङ्गलाई रु.८०००० को रु.८००० बहालकर कट्टी गरि भुक्तानी दिनु पर्नेमा रु.४०००/- मात्र कट्टी गरि भुक्तानी दिएकोले रु.४००० सम्बन्धीत बाट असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने ।		४०००/-	
१९	१९५/२०८२/०३/२४	**सामाजिक सुरक्षा कर कट्टीः** श्री भिमेश्वर खुर्कोट जग्गा विकास समितिलाई भुक्तानी दिदा रु.९०००० को १ प्रतिशत को दरले रु.९०० कट्टी नगरि भुक्तानी दिएकोले सो रकम असुल हुनुपर्ने ।		९००	
२०	२०२/२०८२/०३/२५	**प्रमुख प्रशासकीय को आदेश विना खरिदः** कार्यालयले आर्थिक कारोबार गर्दा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत बाट आदेश लिएरमात्र आर्थिक कारोबार गर्नुपर्ने कानूनी व्यवस्था छ तर जिन्सीशाखा बाट मात्र खरिद आदेश र दखिला प्रतिवेदनमा हस्ताक्षर गरि रु.७५५५६/- भुक्तानी भएको नियमसंम्मत देखिएन ।	७५५५६		

२१

सोझै खरिद सम्बन्धमाः

सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ मा खरिद कार्य गर्दा प्रतिस्पर्धा समिति हुने गरी टुक्रा-टुक्रा गरी गर्न नहुने तथा सोही नियमाली को नियम ८५(१ख) मा एक आर्थिक वर्षमा एकै पटक वा पटक-पटक गरी उल्लेखित सिमा भन्दा बढी रकमको एउटै व्यक्ती फर्म कम्पनी वा संस्थाबाट सोझै खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । पालिकाले बार्षिक कार्यक्रम अनुसार खरिद योजना तयार गरी मिल्दो खरिद कार्यको प्याकेज बनाई सिलबन्दी दरभाउपत्र र बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्नुपर्नेमा मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री खरिद कार्य गर्दा नियम बिपरित टुक्रा पारी पटक-पटक एकै फर्म वा अरु फर्महरुबाट गा.पा. पूँजीगत तर्फबाट फर्निचर खरिद रु.९२२१०३/-- (अक्षररुपी नौ लाख बाईस हजार एक सय तीन मात्र) कम्प्युटर खरिद रु.७७८९०९ को दुई वटा फर्म बाट सोझै खरिद गरेको छ । खरिद कार्यलाई थप प्रभावकारी, पारदर्शी र मित्तव्ययी बनाउन प्रतिस्पर्धात्मक विधिबाट खरिद गरी खर्च लेख्नुपर्दछ ।

गो.भौ.नं. मिति	फर्मको नाम	रकम
२०/२०८१/०९/१७	कार्की पानीट्याङ्की फर्निचर उद्योग	२१८११३
१५१/२०८२/०३/०२	विरगंज फर्निचर एण्ड सप्लायर्स	७०३९९०
जम्मा		९२२१०३

गो.भौ.नं. मिति	फर्मको नाम	रकम
८५/२०८२/०१/०९	एच पी कम्प्युटर सेन्टर	१९६२८१
१३०/२०८२/०२/२२	जे के ट्रेडर्स	५८२६२८
जम्मा		७७८९०९