श्रीमान् प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत ज्यू,
घ्याङलेख गाउँपालिका गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय,
हायुटार, सिन्धुली ।

मिति: २०७७०६।१६

घ्याङलेख गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय
दर्ता नं. :- ३७३
मिति:- २०७७।६।१६

विषय: आ.ले.प. प्रतिवेदन पेश बारे ।

महोदय,

प्रस्तुत विषयमा यस गाउँपालिका कार्यलयको आ.व. २०७६/०७७ को आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन २८ पन्ना यसै पत्र साथ संलग्न गरी पेश गरेको व्यहोराका साथ अनुरोध छ ।

नाम: पदम बहादुर सुनुवार
आ.ले.प.(सहायक पाचौं)
आ.ले.प. शाखा

फोन नं. ०४७-६९२०४७, मो.नं. ९८५४०४१८९२

घ्याङलेख गाउँपालिका
गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय
हायुटार, सिन्धुली
वागमती प्रदेश, नेपाल

प.सं. :- ०७६/०७७
च.नं. :- ४६८

मिति :- २०७७/०६/१६

विषय: आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री घ्याङलेख गाउँपालिका,
गाउँकार्यपालिकाको कार्यलय हायुटार, सिन्धुली ।

प्रस्तुत विषयमा यस गाउँपालिकाको आ.व.२०७६/०७७ को बजेट खर्च भई सो को लेखांङ्कन समेत सम्मन्न भएको तथा खर्च भएको बजेट खर्च रितपुर्वक भए नभएको आवश्यक पुष्ट्याई सहितको कागजातको परीक्षण गरी अन्तिम लेखा परीक्षणको लागी गर्नुपर्ने आवश्यक सुधार को प्रतिवेदन पेशगर्नु पर्ने व्यवस्था भएकोले त्यस अनुसारको आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन यसैसाथ संलग्न छ। आन्तरिक लेखापरीक्षण बाट औल्याएको व्यहोरा स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७, आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ९६ बमोजिम कार्यान्वयन गर्न गराउनु हुन समेत अनुरोध छ।

बोधार्थ:

श्री महालेखापरीक्षकको कार्यालय, बबरमहल, काठमाण्डौ,

श्री सङ्घीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालय, आर्थिक प्रशासन शाखा , सिंहदरबार काठमाण्डौ,

श्री महालेखा नियन्त्रक कार्यालय, अनामनगर, काठमाण्डौ,

श्री प्रदेश कोष तथा लेखा नियन्त्रकको कार्यालय, हेटौडा, बागमती प्रदेश ,

श्री कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय सिन्धुली ।

पदम बहादुर सुनुवार
आ.ले.प. (सहायक पाँचौं)
आ.ले.प.शाखा

पं.स. :- ०७७।०७८ मिति : २०७७/०६/१६

च.नं. :- २६८

श्रीमान प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत ज्यू,

घ्याङ्लेख गाउँपालिका

गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय हायुटार, सिन्धुली ।

विषय : आन्तरिक लेखारिक्षण प्रतिवेदन सम्बन्धमा ।

उपरोक्त सम्बन्धमा देहाय बमोजिमको विभिन्न शिर्षकहरुमा आर्थिक वर्ष ०७६।०७७ मा भएको आर्थिक कारोवारहरुको आन्तरिक लेखापरीक्षण कार्य सम्पन्न गरी प्रतिवेदन यसै साथ संलग्न राखि पेश गरेको छु ।

१. घ्याङ्लेख गाउँपालिका बाट प्रवाह भएको रकमको लेखापरीक्षण भई आर्थिक कारोवारहरुमा भएका कमी, कमोजोरीहरुलाई सुधार एंवम कम गर्नको लागि पहल गरेको छु ।

२. विनियोजन, धरौटी , राजस्व र अन्य श्रोतहरुको आन्तरिक लेखापरीक्षण गरेको छु ।

३. आन्तरिक लेखापरीक्षण गर्दा देखिएका त्रुटिहरु लाई शिर्षकगत सुझाव सहित को प्रतिवेदन यसै साथ संलग्न राखि पेश गरिएको छ ।

तपसिल :

सि.न.	आ.व.	व.उ.शि.नं.	कार्यक्रमको नाम	गौ.भौ.न.
१	०७६।०७७	८०३२५५०२१०१	घ्याङलेख गाउँपालिका	१-२९० (चालु)
२	०७६।०७७		घ्याङलेख गाउँपालिका	१-१६१ (पुँजिगत)
३	०७६।०७७	८०३२५५०२५०१	संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम (सशर्त)	१-९१ (चालु)
४	०७६।०७७	८०३२५५०२५०१	संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम (सशर्त)	१-१६ (पुँजीगत)
५	०७६।०७७	८०३२५५०२५०२	प्रदेश सरकार बाट हस्तान्तरित कार्यक्रम(सशर्त)	१-९ (चालु)
६	०७६।०७७	८०३२५५०२५०२	प्रदेश सरकार बाट हस्तान्तरित कार्यक्रम(सशर्त)	१-९ (पुँजीगत)
७	०७६।०७७	८०३२५५०२३००६०१	प्रकोप व्यवस्थापन	१-४१ (चालु)
८	०७६।०७७	८०३२५५०२३०२	स्वास्थ्य गाउँपालिका	१-४० (चालु)
९	०७६।०७७		स्वास्थ्य गाउँपालिका	१-४ (पुँजीगत)
१०	०७६।०७७	८०३२५५०२३०१	शिक्षा गाउँपालिका	१-२५ (चालु)
११	०७६।०७७		शिक्षा गाउँपालिका	१ (पुँजीगत)
१२	०७६।०७७	८०३२५५०२३०३	कृषि गाउँपालिका	१-१५ (चालु)
१३	०७६।०७७		कृषि गाउँपालिका	१-४ (पुँजीगत)

पदम बहादुर
आ.ले.प. सहायक

घ्याङलेख गाउँपालिका

गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय हायुटार, सिन्धुली

आ.व. २०७६/७७ को आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

कार्यालयको कोड नं.: ८०३२५५०२००१

कार्यालयको नाम:- घ्याङलेख गाउँपालिका गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय, हायुटार सिन्धुली ।

कार्यालय प्रमुख र लेखा प्रमुखको नाम देहाय बमोजिम उल्लेख गरिएको छ :-

पदाधिकारी		अवधि	
		देखि	सम्म
प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत	श्री सन्तोष नेपाली	२०७५।०५।१५	२०७६।१०।१३
	श्री राम कुमार कार्की	२०७६।११।२८	२०७७।०३।३१
लेखाप्रमुख	श्री हेम विक्रम चौहान	२०७६।०२।२६	२०७६।१०।१३
	श्री रुद्र प्रसाद दहाल	२०७६।०९।०७	२०७७।०३।३१

क.सं.	विवरण	रकम रु.
१	नियमित गर्नेपर्ने	२४३१४०६।४९
२	असुल उपर गर्नुपर्ने	७९४२४।०२
३	पेश्की	११०९७९७४।४०

आन्तरिक लेखापरीक्षण परीक्षण सम्बन्धी पद्धति र सीमा :- स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ को उपदफा २, ३, ४ र दफा ७८ , आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ९६ को उपनियम १ देखि ८ सम्म , आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ३३ को उपदफा १ र ३ मा आन्तरिक लेखारीक्षण आफ्नो कार्यालय बाट सम्पादन गरिने कार्य मितव्ययी, प्रभावकारी, नियमितता, प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वासनीय बनाउन र आन्तरिक लेखापरीक्षण बाट औल्याईएका कैफियत अन्तिम लेखपरीक्षण हुनु अगावै नियमित गराउनु पर्ने भए नियमित गराई वा प्रमाण पेश गर्नुपर्ने भए, प्रमाण पेश गरी वा असुल उपर उर्नुपर्ने असुलउपर गरी बेरुजु लगत कट्टा गराउनुपर्ने व्यवस्था रहेको ।

पदम बहादुर
आ.ले.प. सहायक

परिचयः स्थानीय नेतृत्वको विकास गदै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायीक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न र स्थानीय सरकारको संचालन गर्न यस गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो। स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने हरेक कार्यमा सहकारिता, सहअस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्तानीय सरकारका हरेक काममा जनसहभागिता,उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई लाभको वितरणमा सुलभ र गुणस्तरिय सेवा प्रदान गर्नु यस गाउँपालिकाको मुख्य उद्देश्य रहेको छ। बागमती प्रदेशमा, सिन्धुली जिल्लामा अवस्थित २७° १९' देखि ११° २९' उत्तरी अक्षांश ८५° ४८' देखि ४२° ३६' पुर्वी देशान्तरसम्म फैलिएको यस गाउँपालिका को क्षेत्रफल १६६.७७ वर्ग कि.मि. रहेको छ। बागमती प्रदेशको कुल क्षेत्रफल को ०.८२ प्रतिशत भुभाग र सिन्धुली जिल्लाको ६.६९४ प्रतिशत भुभाग ओगटेको छ। यस गाउँपालिकामा ५ वटा वडा, २८ गाउँसभा सदस्य, र १३७६१ जनसंख्या रहेहको छ।

कार्यालयको उद्देश्य :

क) स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने हरेक कार्यमा सहकारिता, सहअस्तित्व र समन्वय लाई प्रवर्द्धन गर्नु,
ख) स्थानीय सरकारका हरेक काममा जनसहभागिता उत्तरदायित्व पारदर्शिता गरी नागरिकलाई लाभको वितरणमा सुलभ र गुणस्तरिय सेवा प्रदान गर्नु,
ग) असल शासन सहित स्थानीय सरकार संचालन गर्नु,
घ) स्थानीय तहमा सार्वङ्गिण विकास गर्नु, आदी।

प्रमुख क्रियाकलापहरुः

क) गाउँविकासका लागि बार्षिक, आवधिक तथा विषयगत योजना तर्नुमा,
ख) स्थानीय सरकार संचालनका लागि आवश्यक कानून एवं मापदण्ड को निर्माण,
ग) गाउँसभा बाट पारित बार्षिक कार्यक्रम संचालन कार्यान्वयन,
घ) स्थानीय सरकार संचालन ऐन बमोजिम स्थानीय सरकारले सम्पादन गर्नुपर्ने कार्यहरु सम्पादन,
ङ) संघीय सरकार र प्रादेशिक सरकारबाट हस्तान्तरित आयोजना/ कार्यक्रम संचालन, आदी।

स्थानीय सञ्चितकोष : आर्थिक वर्ष २०७६/७७ स्थानीय सञ्चित कोष आय-व्यय हिसाबको संक्षिप्त अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छ-

सि.नं.	आयतर्फ		सि.नं.	व्यय तर्फ	
	विवरण	रकम		विवरण	रकम
१	गत बर्षको जिम्मेवारी	१०००८८२११।९८	१	खर्च	२२३२४८२६५.८३
	क) बैंक मौज्दात	९२३३०२९०।०७	१.१	कन्द्रीय समानीकरण अनुदान	४२९९११२१.२५
	ख) विपद व्यवस्थापन कोष	७७५७९२१	१.२	केन्द्रीय शसर्त अनुदान	८३२०८५७९.७१
२	आन्तरिक आय	४२०२५२९.५८	१.३	केन्द्रीय राजश्व बाँडफाँड	३४०७०५१५.६०
	क)बहाल कर	४१८९३.३२	१.४	प्रदेश शसर्त	७६१८११४.७१
	ख) सेवा शुल्क	५३७६४०	१.५	प्रदेश राजश्व बाँडफाँड	२३७४५२७.३९
	ग) पन्जिकरण, व्यवसाय ,कर, व्याक हो लोडर भाडा, निकासी, कर, सहकारी व्यवसाय दर्ताकर	५६२६६०	१.६	प्रदेश समानीकरण अनुदान	३८३८०९२.६८
	घ) भुमी तथा मालपोत कर	३०९२४१.४४	१.७	आन्तरिक श्रोत	३८५५८३३२.०८
	ङ)अन्य प्राप्ती	२७५१०९४.८२	१.८	रकम ट्रान्सफर विपद व्यवस्थापन	४१०००००
३	वित्तीय हस्तान्तरण, केन्द्र	२०७९१५९२७.४	१.९	धरौटी फिर्ता	७४५९९५
	क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	७०३०००००	१.१०	विपद व्यवस्थापन खर्च	५७४२९८७.४१
	ख) सशर्त अनुदान	१००२९२०००	२	निकासा फिर्ता	३१५७२३४१.५८
	ग)राजश्व बाँडफाँड	३७३२३९२७.४		क) केन्द्रीय संशर्ता फिर्ता भएको	१३००००००
४	प्रदेश सरकारबाट अनुदान	३००९३२७५.५२		ख) केन्द्रीय सशर्त फिर्ता गर्न बाँकी	४०८३४२०।२९
	क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	९९२६०००		ग) प्रदेश सशर्त फिर्ता गर्न बाँकी	३९३२८८५।२९
	ख) सशर्त अनुदान	११५५१०००		घ) फिर्ता प्रदेश सशर्त (आ.व.२०७५/०७६)	१०५५६०३६
	ग) राजश्व बाँडफाँड	८६१६२७५.५२	३.	बैंक मौज्दात	९१२६०४५४।०७
५	धरौटी	२५५८३६२		क) संचित कोष खाता	८६२१०३९८।४८
६	कर्मचारी कल्याण कोष	१२२२७५५.६०		ख) धरौटी खाता	१८१२३६७००
				ग) कर्मचारी कल्याण कोष खाता	१२२२७५५.६०
				घ) विपद् व्यवस्थापन कोष	२०१४९३३।५९
	जम्मा	३४६०८१०६२।०८		जम्मा	३४६०८१०६२।०८

पदम बहादुर सुनार
आ.ले.प. सहायक

<table>
<tr><th rowspan="2">सि.नं.</th><th rowspan="2">गो.भौ.नं. मिति</th><th rowspan="2">आन्तरिक लेखापरीक्षण गर्दा देखीएको मुख्य व्यहोरा</th><th rowspan="2">नियमित गर्नुपर्ने रकम रु.</th><th rowspan="2">असुल उपर गर्नु पर्ने</th><th colspan="2">पेश्की रकम रु.</th></tr>
<tr><th>म्याद ननाघेको</th><th>म्याद नाघेको</th></tr>
<tr><td>१</td><td>१२-२०७६/०६/१७</td><td>गाउँपालिका चालु तर्फ:
स्थायी लेखा नम्बर र मूल्य अभिवृद्धि कर दर्ता प्रमाणपत्र प्राप्त गरेका सँग मात्र खरिद गर्नुपर्ने:
सार्वजनिक खरिद नियमावली , २०६४ को नियम १९(१) मा सार्वजनिक निकायले कुनै खरिद गर्दा आन्तरिक राजस्व कार्यालयबाट स्थायी लेखा नम्बर र मूल्य अभिवृद्धि कर दर्ता प्रमाणपत्र प्राप्त गरेका व्यक्ति, फर्म, संस्था वा कम्पनीबाट मात्र खरिद गर्नु पर्ने छ। यस गाउँपालिकाले विभिन्न कार्यक्रम का क्रममा विभिन्न होटलहरु संग स्थायी लेखा नम्बर बिना कारोवार भएको पाईयो ।
निवेदन पेश नगरी भक्तानी : श्रेष्ठ तन्दुरी एण्ड गेष्टहाउसलाई भुक्तानी निवेदन विना सिधै भुक्तानी दिईएको छ।
<table>
<tr><th>गो. भौ.नं. मिति</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१२-२०७६/०६/१७</td><td>विविध खर्च ब.उ.सि. नं. (२२७११) श्रेष्ठ तन्दुरी एण्ड गेष्ट हाउस लाई निवेदन पेश नगरि भुक्तानी भएको छ।</td><td>२३१६५।-</td></tr>
</table></td><td>२३१६५।-</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>२</td><td>५६-२०७६/१०/०७</td><td>अग्रीम आयकर कट्टी सम्बन्धमा:
इन्धन वापतको रकम र मसलन्द खर्च को अग्रीम आयकर कट्टी नगरि भुक्तानी गरिएको पाईयो ।
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>इन्धन वापनको रकम र मसलन्द खर्च को अग्रीम आयकर कट्टी नगरि भुक्तानी गरिएको पाईयो जम्मा रु ८६७५ को १.५ प्रतिशत ले हुनआउने रकम रु.१३०।१२ असुलउपर गर्नुपर्ने ।</td><td>१३०।१२</td></tr>
</table></td><td></td><td>१३०।१२</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>३</td><td>६९-२०७६/१०/१३</td><td>ब.उ.शी.नं.२२११२ मा सहायक पाँचौ , भरतजंग थापा २०७६।०७।०३ गते पेश गरेको संचार को विलमा रु.४०००।०० को वील समावेश भएको र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत, सन्तोष नेपाली मिति:२०७६।०७।२२ गते पेश गरेको वीलमा रु.४५००।०० को वील समावेश भएको तर संचार महसुल को शिर्षकमा रु.१५०००।०० भुक्तानी भएको पाईयो समाबेश रसिद, वील र भरपाई भन्दा बढी भुक्तानी रकम रु.६५००।०० भएकोले वील संलग्न गर्नु पर्ने अन्यथा असुलउपर गर्नु पर्ने ।</td><td></td><td>६५००।-</td><td></td><td></td></tr>
</table>

पदम बहादुर सुनुवार
आ.ले.प. सहायक

<table>
<tr><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th></tr>
<tr><td>४</td><td>१२५-
२०७७/०१/१७</td><td>अग्रीम आयकर कट्टी सम्बन्धमा :-
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री खरिद गर्दा सफल नेपाल अफसेट प्रेस बाट रु.११७९४०।०० को अग्रीम आयकर कट्टी (१.५ प्रतिशत) रकम रु.१७६९।१० कट्टी हुनुपर्नेमा रु.१७६।२० मात्र कट्टी गरिएको पाईयो । असुलउपर गर्नु पर्ने रकम रु १५९३।००</td><td>१५९३।००</td></tr>
</table></td><td>१५९३।-</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>५</td><td>२५७-
२०७७/०३/३०</td><td>मु.अ..कर बीजक :- मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४ अनुसार मू.अ. कर दर्ता भएको व्यक्ति वा फर्मले अनुसूची ५ को ढाँचामा सिलसिलेबार नम्बर सिहतको विजक जारी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । श्री एस.ए. फर्निचर एण्ड फनिसिङ्ग सप्लायर्स द्वारा १ वटा बीजक जारी गरेको कर बीजन नं. Printed हुपर्ने मा हातले लेखेको पाइएको ।
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>बीजक नं.</th><th>बीजक मा उल्लेलित रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>३५२</td><td>२९२००</td></tr>
</table></td><td>२९२००।-</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>६</td><td>३-
२०७६/०२/२९</td><td>गाउँपालिका कृषि तर्फ पेश्की सम्बन्धमा :-
आर्थिक कार्यविधि नियमावली , २०६४ को परिच्छेद ९,नियम ७४ र सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११३ मा पेश्की लिने र फछ्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । चालु वर्षको कार्यालय तर्फको पेश्की लगेपछि आ.व.को अन्त्य सम्ममा पेश्की फछ्यौट नभई बाकी रहेको हुँदा स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम १९० अनुसा पेश्की फछ्यौटको लागि आवश्यक कार्वाही गर्नु पर्ने देखिन्छ । चालु आर्थिक वर्षमा विभिन्न खर्चको लागि देहाय बमोजिमको पेश्की उपलब्ध गराईएको देखियो । पेश्की माग गर्दाको विवरण यस प्रकार रहेको छ ।
१.पशु वीमा तालिम रु.५००००।-
२.मन्त्रालयले तोकेको निशुल्क उपलब्ध गराउने औषधि खरिद रु२०००००।-
३.पशु स्वास्थ्य व्यवस्थापनको लागि औषधि विवरण रु.१४५०००।-
४.कृषक तथा कर्मचारी अवलोकन भ्रमण रु.३०००००।-
माग भई आएको ले जम्मा पेश्की दिएको कृषी तथा पशु शाखा ना.प.स्व.प्रा.रुपनारायण श्रेष्ठ रु.५५००००।००
फरछ्यौट भएको रकम - रु.२०००००।००
फर्छयौट हुन बाँकी रकम -रु.३५००००।००</td><td></td><td></td><td>३५००००।-</td></tr>
</table>

पदम बहादुर सुनुवार
आ.ले.प. सहायक

<table>
<tr><th rowspan="2">सि.नं</th><th rowspan="2">गो.भौ.नं. मिति</th><th rowspan="2">विवरण</th><th rowspan="2">नियमित गर्नुपर्ने रकम रु.</th><th rowspan="2">असुलउपर गर्नु पर्ने</th><th colspan="2">पेश्की रकम रु.</th></tr>
<tr><th>म्याद ननाघेको</th><th>म्याद नाघेको</th></tr>
<tr><td>७</td><td>१९-२०७६।१०।०७</td><td>गाउँपालिका पुंजीगत तर्फ
मु.अ.कर बीजक केरमेट सम्बन्धमा :-
मुल्य अभिबृद्धि कर ऐन , २०५२ को दफा १४ अनुसार मु.अ. कर दर्ता भएको व्यक्ति वा फर्मले अनुसूची ५ को ढाँचामा सिलसिलेवार नम्बर सहितको विजक जारी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको<table><tr><th>गो.भौ.नं. मिति</th><th>बीजक नं.</th><th>बीजक जारी गरेको वीलमा उल्लेखित रकम</th></tr><tr><td>१९-२०७६।१०।०७</td><td>३३१ र ३३२</td><td>८८५८२१७२</td></tr></table>छ । अमले कमलामाई सिमानामा प्रवेशद्धार निर्माण कार्यको सिलसिलामा सिमेन्ट र डण्डि ल्याउने क्रममा श्री शिद्धवावा ट्रेडर्स सिन्धुली ले १ वटा बीजक जारी गरेको मा एउटै वीलमा २ वटा बीजक नं. देखिएको ले एउटालाई हातले केरमेट गरि अर्को कायम गरेको ले नियमित गर्नुपर्ने देखिन्छ ।</td><td>८८५८२१७२</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>८</td><td>५०-२०७७।०२।१९</td><td colspan="2">सल्ले देखि मरिण खोला सम्म सडक मर्मत तथा निर्माण कार्य मा घ्याङलेख कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि. लाई अग्रीम आयकर बापत १.५ प्रतिशत कट्टी रु.७४९५।८४ हुनु पर्नेमा रु.३७७८।०० मात्र कट्टी भएको पाईयो ।
रु ७४९५।८४
<u>-रु.३७७८</u>
रु.३७१७</td><td>३७१७</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>९</td><td>६७-२०७७/०३/११</td><td colspan="2">बहालकर सम्बन्धमा: हायुटार देखि हिर्दिङ सानो ओख्ले सम्म सडक मर्मत निर्माण उपभोक्ता समिति को गाउँपालिकाको व्याहो लोडर प्रयोग गरेको देखियो । अग्रीम आयकर बापत रु.५६००० को १.५ प्रतिशत ले कट्टी हुने रकम रु ८४० कट्टी गर्नु पर्ने ।</td><td>८४०।-</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>१०</td><td>७०-२०७७।०३।११</td><td colspan="2">पाखुरे फेदी रामभेडा जुगेपानी सडक स्तरउन्नती वडा नं.४ र ५ :- यस उपभोक्ता समिति ले मेसिनरी तार जाली खरिद गर्दा ल्याईएको विलमा उल्लेखित रकम रु.११४६३७५० को १.५ प्रतिशत अग्रीम आयकर कट्टी बापत रु १७२०।०० कट्टी नगरि भुक्तनी दिईएको पाईयो ।</td><td>१७२०।-</td><td></td><td></td></tr>
</table>

पदम बहादुर सुनुवार
आ.ले.प. सहायक

<table>
<tr><td></td><td></td><td colspan="2"></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td colspan="2">भगवती आयल स्टोर्स बाट यस योजनाले कार्यसंचालन को लागि डिजेल ल्याइएको पाईयो । साथै छाय्याँ कपी वीलको प्रयोग भएको छ ।
<table><tr><td>विवरण</td><td>परिमाण</td><td>मुल्य</td><td>जम्मा रकम रु.</td></tr><tr><td>डिजेल</td><td>२५६२</td><td>७६।०२</td><td>१९४७६३।२४</td></tr></table>
जम्मा रकम रु.१९४७६३।२४ को अग्रीम आयकर बापत रु.२९२१।४५ कट्टी नगरि भुक्तानी दिईएको पाईएकोले असुल उपर हुनुपर्ने ।</td><td>२९२१।४५</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>यस योजना संचालन को लागि बा ५ ख ६३७५ नं. को गाडी प्रयोग गरी ५० बोरा सिमेन्ट ढुवानी गरेको भरपाईमा उल्लेख छ । तर सिमेन्ट खरिद गरेको वील संलग्न छैन । यस योजनाले सिमेन्ट खरिद नगरि ढुवानी गरेको भरपाई उल्लेख छ । ३० वटा जाली, ७.५ लेसिङतार र ५० बोरा सिमेन्ट ढुवानी गर्दा रु ५५००० को भरपाई रहेकोले तारको मात्र ढुवानी भएको भन्न सकिन्छ । गाउँपालिकाको दररेट अनुसार कच्ची सडक/धुले सडक मा प्रति क्वटेल प्रति कि.मि रु ४।०० दरले ढुवानी हुने व्यवस्था रहेको छ ।</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>११</td><td>८९-२०७७।०३।१८</td><td>मेसिनरी तथा औजार खरिद:
सि.सि .टिभी जोन नेपाललाई भुक्तानी दिंदा रु ६३११२।३७ को अग्रीम आयकर बापत रु.९४७।०० कट्टी गर्नु पर्नेमा रु.७३७ मात्र कट्टी गरेको पाईयो ।
रु.९४७।००
-रु.७३७।००
रु.२१०</td><td></td><td>२१०।-</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>१२</td><td>११३-२०७७।०३।३१</td><td>अग्रीम आयकर सम्बन्धमा: किराँत मन्दिर सादोबाटो परिसर निर्माण तथा मर्मत उपभोक्ता समिति लाइए भुक्तानी गर्दा नेत्रकाली कन्स्ट्रक्शन प्रा.लि. को वीलमा उल्लेखित रकम रु.७२६१७ को अग्रीम आयकर कट्टी नगरी भुक्तानी भएकोले असुलउपर गर्नुपर्ने ।</td><td></td><td>१०९०।-</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>गाउँपालिकाको ब्याक हो लोडर भाडा मा प्रयोग भएकोले रु. २८६२० को अग्रीम आयकर कट्टी नगर्नुपर्ने ।</td><td></td><td>४२९।३०</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>१३</td><td>११७-२०७७।०३।३१</td><td>मा.वि. गोपेदेखि गोपे फेदिसम्म सडक मर्मत तथा निर्माण वडा नं. ४:- यस उपभोक्ता समितिले नेत्रकाली कन्स्ट्रक्शन प्रा.लि को स्काभेटर प्रयोग गरेको ले रु.१२६१०७५०, पशुपती आयल स्टोर बाट तेल ल्याउदा रु.२६५३९१।५५ , Destop &computer institute बाट रु २५०० को समाग्री ल्याएको देखिएको तर अग्रीम आयकार रु.३९३९९९।०५ को अग्रीम आयकर कट्टी रु.५९१०</td><td></td><td>२८३।-</td><td></td><td></td></tr>
</table>

		हुनुपर्नेमा रु.५६२६।५२ मात्र कट्टी गरी भुक्तानी भएकोले असुल गर्नुपर्ने ।				

सि.नं	गो.भौ.नं. मिति	विवरण	नियमित गर्नुपर्ने रकम रु.	असुलउपर गर्नु पर्ने	पेश्की रकम रु.	
					म्याद ननाघेको	म्याद नाघेको
१४	११९-२०७७।०३।३१	तीन नं. वडाभरी मोटरबाटो मर्मत कार्य सम्पन्न गराउन उपभोक्ता समितिले मिति: २०७६।११।१० मा शिद्धबाबा आयल स्टोर्स बाट देहायको परिमाण डिजेल ल्याउदा अग्रीम आयकर कट्टी गरिएको पाईएन । विवरण / परिमाण / प्रति इकाई / रकम रु डिजेल / १२६०।४ / ८४।९५५७ / १०७०७८।१६		१६०६।१७		
१५	१२८-२०७७/०३/३०	**छायाँकपी वील प्रयोग सम्बन्धमा :-** मेशिनरी तथा औजार खरिद गर्दा न्यू वि.के बर्कशप को वील छायाँकपी वीलको प्रयोग भएको छ ।	२७२४०			
१६	१३२-२०७७/०३/३०	**कारोवार मिति र विजक जारी मिति केरमेट सम्बन्धमा :-** इजलास निर्माण सम्बन्धमा कार्की पानीट्याङ्की फर्निचर उद्योग को वील मा कारोबार मिति केरमेट गरको पाईयो ।	९२२६४।५०			
		कारोवार मिति र विजक जारी मिति केरमेट गरेको पाईयो ।	१६८६७५।१०			
१७	१३८-२०७७/०३/३०	**छायाँकपी वीलको प्रयोग सम्बन्धमा :-** विकल्प ईन्टरप्राईजेज को छायाँकपी दुई वटा विजक जारी भएको वील प्रयोग भएको छ ।	४४७९४१।०४			
१८	४६-२०७७।०२।१९	**सामाजिक सुरक्षा कर कट्टी सम्बन्धमा :** सातदोवाटो सतल निर्माण को कममा जोरहाजिरीमा उल्लेखित रकम को १ प्रतिशत रकम कट्टी गर्ने व्यवस्था हरेको छ । यस योजनामा डोरहाजिरीमा उल्लेखित रकम रु ६९२१०० को १ प्रतिशत ले हुनआउने रकम रु.६९२१ कट्टी हुनु पर्नेमा रु ३००६ मात्र कट्टी गरिएका पाईयो ।		३९१५।-		
१९	५४-२०७७।०२।२८	**खानेपानी तथा सरसफाई (नेवा समपुरक कोष) :-** जम्मा डोरहाजिरीमा उल्लेख भएको रकम रु.२०००००।०० को सामाजिक सुरक्षा बापत १ प्रतिशत ले कट्टी हुने रकम रु रु.२००० कट्टी नगरी भुक्तानी भएको पाईयो ।		२०००।-		
२०	६२-२०७७/०३/१०	**लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने सम्बन्धमा :-** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ दफा ५(१) मा लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने सार्वजनिक निकायले कुनै पनि खरिदको लागि तोकिएबमोजिम लागत अनुमान तयार गर्नुपर्नेछ भनि उल्लेख छ। एक लाख रुपैया भन्दा बढी खरिद गर्दा अनिवार्य रुपमा ऐन को दफा ४ उपदफा (१,२,र ३) भित्र रहेर मालसामान निर्माण कार्य र सेवाको विवरण तयार गर्नु पर्ने उल्लेख छ। तर उपभोक्ता समिति आफैले प्राविधिक लागत अनुमान विनानै वडा नं. ५ रामपुरडाँडा खानेपानी जि आइ पाईप खरिद गरेको देखियो ।	२९७१४९।७७			

<table>
<tr><th rowspan="2">सि.नं</th><th rowspan="2">गो.भौ.नं. मिति</th><th rowspan="2">विवरण</th><th rowspan="2">नियमित गर्नुपर्ने रकम रु.</th><th rowspan="2">असुलउपर गर्नु पर्ने</th><th colspan="2">पेश्की रकम रु.</th></tr>
<tr><th>म्याद ननाघेको</th><th>म्याद नाघेको</th></tr>
<tr><td>२१</td><td>१४४-२०७७ /०३/२५</td><td>सामाजिक सुरक्षा कर कट्टी सम्बन्धमा :-हायुटार बजार देखि बैक जाने बाटो स्तरउन्नति उपभोक्ता समितिले पेश गरेको डोरहाजिरीमा उल्लेखित रकम रु ४४६४००।०० को १ प्रतिशतले कट्टी हुने रकम रु.४४६४।०० तर भुक्तानी दिदा कट्टी भएको रकम रु.४३३६।०० कम कट्टी गरी बढी भुक्तानी दिएको रकम रु.१२८ रहेकाले असुल गर्नु पर्ने ।</td><td></td><td>१२८।-</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>२२</td><td>१४५-२०७७ /०३/१७</td><td>सिम्ले दोभान भैसे फाँटा तटबन्ध : डोर हाजिरी मा उल्लेखित रकम रु ३२५६००।०० रहेको छ । १ प्रतिशतले हुनआउने रकम रु ३२५६।०० . कट्टी गर्नु पर्नेमा रु२०६०।०० मात्र कट्टी गरी भुक्तानी गरेको पाईयो ।</td><td></td><td>११९६।-</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>२३</td><td>४८-२०७७/०२/२५</td><td colspan="3">पेश्की सम्बन्धमा (पुंजीगत) :
फापरचुली भ्युटावर निर्माण (प्रदेश समपुरक अनुदान क्रमागत) :
घ्याङलेख निर्माण सेवा लाई देहायको मितिमा यस गाउँपालिकाले पेश्की उपलब्ध गराईएको पाईयो ।
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>मिति</th><th>रकम</th><th>चेक नं.</th><th>विवरण</th></tr>
<tr><td>१</td><td>२०७७०२२५</td><td>१००००००</td><td>२२४८०१३५</td><td>फापरचुली भ्युटावर निर्माण</td></tr>
<tr><td>२</td><td>२०७७०३२४</td><td>१००००००</td><td>-</td><td>फापरचुली भ्युटावर निर्माण</td></tr>
</table>
सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ३ को उपदफा ११ मा पेश्की सम्बन्धी व्यवस्था छ । सार्वजनिक निकायले खरिद सम्झौतापश्चात आपुर्तिकर्ता निर्माण व्यवसायी वा सेवा प्रदायकबाट अग्रीम बैक जमानत लिई खरिद सम्झौता रकमको २० प्रतिशत नबन्ने गरि पेश्की दिन सक्छ । त्यसरी पेश्की दिंदा पहिलो पटकमा स्वीकृत पेश्की रकमको आधामा नपर्ने गरी र बाँकी रकम कार्यप्रगतिको आधारमा दिन सक्छ ।
आपुर्तिकर्ता, निर्माण व्यवसायी वा सेवा प्रदायकले यस ऐनको दफा ५२ (क) को उपदफा २ बमोजिम पहिलो पटक पेश्की प्राप्त गरेको मितिले तीस दिनभित्र कार्य प्रारम्भ गिरिसक्नु पर्छ सो बमोजिम को पेश्की रकम कुन प्रयोजनमा खर्च भएको हो ? सो को विवरण अद्यावधिक गरी सम्वन्धित सार्वजनिक निकायलाई तोकिएबमोजिम उपलब्ध गराउनु पर्छ । यस ऐनको दफा ५२ (क) बमोजिम लिएको पेश्की सम्बन्धित काममा प्रयोग भएको नपाइएमा यस ऐनको दफा ५२ (क) को उपदफा १ बमोजिम लिएको अग्रिम बैक जमानत जफत हुन्छ भन्ने व्यवस्था छ तर १ महिना पछि पुनःपेश्की लगेको पाईयो ।</td><td></td><td>२००००००।-</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th rowspan="2"></th><th rowspan="2">मिति</th><th rowspan="2"></th><th colspan="2">रकम रु.</th></tr>
<tr><th>म्याद ननाघेको</th><th>म्याद नाघेको</th></tr>
<tr><td>२४</td><td>१४-२०७७ /०३/१</td><td>

पेश्की सम्बन्धमा :

नेत्रकाली महाभारत ग्रामीण विद्युत सहकारी संस्था लि नेत्रकाली-५,

<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>मिति</th><th>रकम</th><th>चेक नं.</th><th>विवरण</th></tr>
<tr><td>१</td><td>२०७७०३।१६</td><td>३७५२३०९।-</td><td>००२२४८०११८</td><td>विद्युत लाईन प्रशारण</td></tr>
</table>

सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ३ को उपदफा ११ मा पेश्की सम्बन्धी व्यवस्था छ। सार्वजनिक निकायले खरिद सम्झौतापश्चात आपुर्तिकर्ता निर्माण व्यवसायी वा सेवा प्रदायकबाट अग्रीम बैक जमानत लिई खरिद सम्झौता रकमको २० प्रतिशत नबन्ने गरि पेश्की दिन सक्छ । त्यसरी पेश्की दिंदा पहिलो पटकमा स्वीकृत पेश्की रकमको आधामा नपर्ने गरी र बाँकी रकम कार्यप्रगतिको आधारमा दिन सक्छ।

आपुर्तिकर्ता, निर्माण व्यवसायी वा सेवा प्रदायकले यस ऐनको दफा ५२ (क) को उपदफा २ बमोजिम पहिलो पटक पेश्की प्राप्त गरेको मितिले तीस दिनभित्र कार्य प्रारम्भ गिरिसक्नु पर्छ सो बमोजिम को पेश्की रकम कुन प्रयोजनमा खर्च भएको हो ? सो को विवरण अद्यावधिक गरी सम्वन्धित सार्वजनिक निकायलाई तोकिएबमोजिम उपलब्ध गराउनु पर्छ।

</td><td></td><td>३७५२३०९।-</td></tr>
<tr><td>२५</td><td>१४८-२०७७ /०१/१८</td><td>

पेश्की सम्बन्धमा:

राष्ट्रिय विद्युत लाईन विस्तार गाउँपालिका

<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>मिति</th><th>रकम</th><th>विवरण</th></tr>
<tr><td>१</td><td>२०७७०१।१८</td><td>४९९५६६५।४०</td><td>नेपाल विद्युत प्रधिकारण प्रदेश डिभिजन कार्यालय, हेटौडा, सिन्धुली वितरण केन्द्र</td></tr>
</table>

</td><td></td><td>४९९५६६५।४०</td></tr>
</table>

सि.नं.	गो.भौ.नं. मिति	आन्तरिक लेखापरीक्षण गर्दा देखीएको मुख्य व्यहोरा	नियमित गर्नुपर्ने रकम रु.	असुल उपर गर्नु पर्ने	पेश्की रकम रु.	
					म्याद ननाघेको	म्याद नाघेको

२६

कर बिजक जारी नगरेको सम्बन्धमा :-
मूल्य अभिबृद्धि कर ऐन , २०५२ को दफा १४ अनुसार मू.अ. कर दर्ता भएको व्यक्ति वा फर्मले विजक जारी गर्नुपर्ने र त्यसरी जारी नगरेको अवस्थामा दफा २९ अनुसार हरेक पटक रु.५ हजार जरिवाना हुने व्यवस्था छ। कार्यालयले विभिन्न सडक निर्माण योजना उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरे तापनि सडक खन्ने कार्यको त्यस्ता व्यक्ति, फर्मले मू.अ.कर विजन जारी नहुँदा त्यस्ता फर्मको बिक्री खातामा कारोवार रकम प्रविष्टि नहुने र मू.अ. करको साथै आयकर समेत छलिने सम्भावना रहने हुदा निर्धारित ढाँचाको बिल बिजक जारी भएको अबस्थामा मात्र भुक्तानी गर्ने व्यवस्था हुने उल्लेख छ। साथै देहाय अनुसारका फर्मबाट निम्नानुसारको कारोबारमा मू.अ.कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.७६७८७०।००

क.सं.	योजनाको नाम	फर्मको नाम	स्थायी लेखा नम्बर	भुक्तानी रकम	समावेश भएको मू.अ.कर रकम रु.
२-२०७६/०७/०६	वडा नं.४ नेत्रकाली अन्तरर्गतका सम्पुर्ण बाटो मर्मत	शान्तेश्वरी कन्स्ट्रक्शन		५०००००	५७५२२
३-२०७६/०७/०६	वडा नं. ५ अन्तर्गतका मोटर बाटो मर्मत	तामाङपरिण कन्स्ट्रक्शन	३०३७६७३८१	३०००००	३४५१३
४-२०७६/०८/१२	सुकाचुरी डोटे सडक निर्मान तथा स्तरउन्नती	तामाङपरिण कन्स्ट्रक्शन	३०३७६७३८१	९३००००	१०६९९१
७-२०७६/०८/२५	वडा नं. ५ अन्तर्गत का सम्पुर्ण बाटो मर्मत	तामाङपरिण कन्स्ट्रक्शन	३०३७६७३८१	३४७५००	३९९७७
८-२०७६/०८/०२५	पहरिलेख रामपुरडाँडा अधुरो सडक निर्माण	तामाङपरिण कन्स्ट्रक्शन	३०३७६७३८१	३६००००	४१४१६
९-२०७६/०९/०६	हायुटार देखि चिउरीवास ठुलो भोक्टेनी हुदै फापरचुली सम्म पुग्ने नयाँ सडक निर्माण	तामाङपरिण कन्स्ट्रक्शन	३०३७६७३८१	६१००००	७०१७६
११-२०७६/०९/०७	सुकाचुरी, डोटे सडक निर्माण तथा स्तरउन्नती	तामाङपरिण कन्स्ट्रक्शन	३०३७६७३८१	१९००००	२१८५८
१२-२०७६/०९/१७	हायुटार देखि चिउरीवास ठुलो भोक्टेनी हुदै फापरचुली सम्म पुग्ने नयाँ सडक निर्माण	तामाङपरिण कन्स्ट्रक्शन	३०३७६७३८१	७३५०००	८४५५८
१३-२०७६/०९/१७	लप्से मगरडाँडा मझुवा हुदै खावा थाप्लो मोटरबाटो निर्माण	घ्याम्लेख कन्स्ट्रक्शन		४५६०००	५२४६०
१६-२०७६/०९/२१	रातु दोभान बुबुमचुली मोटर बाटो मर्मत तथा निर्माण	शान्तेश्वरी कन्स्ट्रक्शन		६५००००	९५४८५
१८-२०७६/१०/०७	चन्दनपुर भैसे सातदोबाटो मर्मत वडा नं. २	तामाङपरिण कन्स्ट्रक्शन	३०३७६७३८१	२८८०००	३३१३३
२०-२०७६/१०/०७	गर्के घिसिङटोल अब्जसे रमाइलो बस्ति मोटरबाटो निर्माण	पाँच पोखरी निर्माण एण्ड सप्लायर्स		६१८०००	७१०९६
२२-२०७६/१०/०९	भैसे देखि अधेरी सडक निर्माण	शान्तेश्वरी कन्स्ट्रक्शन		३०००००	३४५१३
२४-२०७६/१०/०९	जनप्रेमी प्रा.वि सोलाभन्ज्याङ	घ्याम्लेख कन्स्ट्रक्शन		३५१००	४०३८
२४-२०७६/१०/०९	हायुटार देखि चिउरीवास ठुलो भोक्टेनी हुदै फापरचुली सम्म पुग्ने नयाँ सडक निर्माण	तामाङपरिण कन्स्ट्रक्शन	३०३७६७३८१	१०००००	११५०४
१००-२०७७/०२/०२	लप्से मगर डाँडा मझुवा हुदै खावा थाप्लो मोटरबाटो निर्माण	घ्याम्लेख कन्स्ट्रक्शन		७५०००	८६२८
				जम्मा	७६७८७०।००

२७ **ज्याला तथा निर्माण सामग्री दररेट सम्बन्धमा:** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १४८ मा प्रत्येक जिल्लामा पुरै जिल्ला भरी वा जिल्लाको कुनै भागमा छुट्टै लागु हुने गरी निर्माण सामग्री र ढुवानीको दररेट, मेसिन तथा उपकरणको भाडा र कामदारको ज्याला निश्चित गर्दा प्रमुख जिल्ला अधिकारीको अध्यक्षतामा एक समिति रहने छ। त्यस्तो दररेट निर्धारण गर्दा प्रचलित बजार दरलाई आधार लिनुपर्ने हरेक वर्षको श्रावण महिना भित्र त्यस्तो दररेटको सुचना प्रमुख जिल्ला अधिकारी ले जिल्ला भित्रका सबै कार्यालयहरुमा पठाई साको जानकारी सार्वजनिक खरिद अुगमन कार्यालय म.ले.प र को.ले.नि.का. लाई दिनु पर्ने व्यवस्था छ।

पदम बहादुर सुनुवार
आ.ले.प. सहायक

सि.नं.	गो.भौ.नं. मिति	आन्तरिक लेखापरीक्षण गर्दा देखीएको मुख्य व्यहोरा	नियमित गर्नुपर्ने रकम रु.	असुल उपर गर्नु पर्ने	पेश्की रकम रु.	
					म्याद ननाघेको	म्याद नाघेको
२८		**पेश्की बारे अनुगमन गर्ने सम्बन्धमा:** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४को नियम मा पेश्की बारे अनुगमन गर्ने बारे व्यवस्था छ। यस नियमावली बमोजिम पेश्की फछ्र्यौट भयो वा भएन भन्ने कुरा जानकारी दिन र पेश्की फछ्र्यौट समयमा गराउन पेश्कीको सूचि तयार गरी आर्थिक प्रशासन शाखा प्रमुखले कार्यालय प्रमुखले सोको समीक्षा गरी पछ्यौटको कार्य गर्नु पर्नेछ।				
२९		**रकम खर्च सम्बन्धी:** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम घट को उपनियम ८ बमोजिम खर्च भएको विल, रसिद, विल भरपाईमा सिलसिलेवार नम्वर राखी "भुक्तानी भएको" छाप लगाई प्रमाणित गर्नु पर्ने र सोहि नियमाको उप नियम छ मा तालिम, सेमिनर, गोष्ठि संचालन गर्दा कार्यक्रम लागत अनुमान तयार गरि स्वीकृति गराउनु पर्ने र कार्यक्रम समाप्त भए पछि खर्च विवरण सहित प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था भए अनुसार गर्नु पर्ने व्यवस्था भए अनुसार गर्नु पर्ने देखिन्छ।				
३०		**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली:** कुनै पनि कार्यलयले आफुले सम्पालन गर्ने कार्यहरु मितव्ययी,कार्यदक्षता र प्रभाकारीता ढंगबाट सम्पादन गर्न वित्तिय प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वसनीय बनाउन तथा प्रचलित कानून बमोजिम कार्य सम्पादन गर्न आ आफ्नो कामको प्रकृति अनुसारको आन्तरिक नियन्त्रण लागु गर्नु पर्दछ। स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४को दफा ७८ मा समेत सो व्यवस्था भएको हुदा सो अनुसार कार्यान्वयन गर्नु पर्ने देखिन्छ।				
३१		**मर्मत अभिलेख :** चालु आर्थिक वर्षमा कार्यालय भित्र रहेका पुजिगत समानहरुको मर्मत गरि भुक्तानी गर्दा म.ले.फा नं.२ अभिलेख खाता तयार गरि राख्नु पर्ने देखिन्छ।				
३२		**सवारी साधन मर्मत सम्भार सम्बन्धमा:** सामान्य तय नियमित रुपमा कार्यालय प्रयोजन का लागी प्रयोग हुने सवारी साधनको मर्मत संभार सामानहरु र ज्याला खर्च गरी भुक्तानी दिइएकोमा सोको मर्मत आदेश लागत अनुमान तयार गरी स्वीकृत नगराई मर्मत गरेको देखियो। मर्मत सम्भार गरिएको सामान मर्मत भएको कुरा सम्बन्धित सवारी साधन वा मेसिनरी सञ्चालन गर्ने कर्मचारी साधन वा मेसिनरी सञ्चालन गर्ने कर्मचारी वा प्राविधिकबाट मर्मत सम्पन्न भएको प्रमाणित गरायर मात्र भुक्तानी दिनुपर्छ। मर्मत गरिएको सामान को पुरानो सामान कार्यालयको भन्डारमा कतिपय फिर्ता नगरेको अवस्था छ। मर्मत गरिएको सामान जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन मा मर्मत गराउनुपर्ने भनी उल्लेख गरिएको सामान हो वा होइन ? भन्ने कुरा थाहा नभएकोले जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन समावेश गर्ने।				
३३		**सडक नाला बायो-इन्जिनियसरङ्ग सम्बन्धमा :** सार्वजनिक निकायले निर्माण कार्य गर्दा गराउँदा सो को गुणस्तर तथा दिगोपना तथा वातावरणीय पक्षमा उचित ध्यान दिनुपर्दछ। सडक निर्माण (नयाँ ट्रयाक, सडक विस्तार तथा मर्मत /सम्भार) सँगसँगै पानीको निकासको लागि उपयुक्त साइजको नाला तथा भु-क्षय रोक्नका लागि बायो-इन्जिनियरिङ्ग कार्य समेत गर्दै जानुपर्ने कार्यालयले सो तर्फ पर्याप्त ध्यान दिएको पाइएन। जसले गर्दा निर्माण गरिएको सडक वर्षात्मा सञ्चालनमा आउन नसक्ने बर्षात्पछि उही सडक सण्डमा पुन : बजेट खर्च गर्नुपर्ने, भू-क्षय तथा भू-स्खलनले वातावरणीय पक्षमा प्रतिकूल असर पर्ने अवस्था रहेको छ। अत: उल्लेखित पक्षहरुमा कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ।				
३४		**रसिद ठेलीको प्रयोग :-** गाउँपालिकाले आम्दानी गर्दा प्रयोग गरिने नगदी रसिद ठेली के कति छपाईबाट प्राप्त भएको मध्ये के कति प्रयोग भई मौज्दात कति रहेको छ ? सो स्पष्ट देखिने गरी नगदी रसिद नियन्त्रण खाता राखेको भेटिएन। भएका नगदी रसिद ठेली के कसरी कुन मितिमा प्राप्तभएको हो सो स्पष्ट छैन। तसर्थ नगदी रसिद ठेली आम्दानी खर्च र बाँकी स्पष्ट देखिने गरी तयार गर्ने कार्यमा सम्बन्धीत शाखाको ध्यान जानु जरुरी छ।				

पदम बहादुर सुनुवार
आ.ले.प. सहायक

सि.नं.	गो.भौ.नं. मिति	आन्तरिक लेखापरीक्षण गर्दा देखीएको मुख्य व्यहोरा	नियमित गर्नुपर्ने रकम रु.	असुल उपर गर्नु पर्ने	पेश्की रकम रु.	
					म्याद ननाघेको	म्याद नाघेको
३५	९९-२०७६/१०/१३	**भ्रमण तथा अनुगमन अभिलेख सम्बन्धमा :** भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ को नियम १८(१)मा भ्रमणमा खटिने पदाधिकारी वा कर्मचारीले भ्रमण समाप्त भएपछि नियमानुसार पाउने दैनिक भत्ता तथा भ्रमण खर्चको विल भरि भ्रमण प्रतिवेदन साथ आवश्यक विल भरपाई सम्बन्धित कार्यालय मा पेश गर्नुपर्ने छ । भन्ने व्यहोरा उल्लेख छ । साथै नियम २१ मा भ्रमणमा खटिने पदाधिकारी वा कर्मचारीले भ्रमण प्रारम्भ गरे पछि सम्बन्धित कार्यालयले अनुसुची ६ बमोजिम को ढाचामा भ्रमण अभिलेख राख्नु पर्ने उल्लेख छ । कार्यालयमा उपस्थित रहेको दिनमा समेत अनुगमन तथा भ्रमणमा खटिएको देखिन्छ । यसबाट अनुगमन तथा मूल्याङ्कन कार्यक्रम प्रभावकारी भयो भन्ने आधार भएन ।				
		अनुगमन तथा भ्रमणमा खटिएको मितिमा हाजिरी :- सि.अ.हे.व. महेन्द्र यादव मिति २०७६/०९/०८ गते देखि १० गते सम्म विभिन्न कार्यक्रममा सिन्धुली गएको भनि भ्रमण आदेश र भमण खर्चको विलमा उल्लेख छ । तर हाजिरी रजिस्टरमा दैनिक हाजिरी रजिस्टर अभिलेखमा हस्ताक्षर गरेको पाईयो ।		३६००।-		
३६		**स्वीकृत ढाँचामा अभिलेख राख्नुपर्ने:** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ नियम ९२ (१) मा प्रत्येक कार्यालयले विनियोजन, राजस्व, धरौटी, जिन्सी र अन्य आम्दानी खर्चको लेखा महालेखा परीक्षकको कार्यालयबाट स्वीकृत ढाँचामा राख्नु पर्नेछ । लेखा भिड्ने प्रमाणित कागजातहरु पनि सिलसिलाबद्ध तरिकाले राख्नुपर्नेछ भनि उल्लेख गरिएको मा विभिन्न शिर्षकहरु का खर्च म.ल.प.फा. नं. प्रयोग विनै गरेको पाईयो ।				
३७		**योजना हस्तान्तरण सम्बन्धमा :-** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम,९७(१२) को उपनियम ११ बमोजिम निर्माण कार्य सम्पन्न भएपछि सार्वजनिक निकायले सोको रेखदेख, मर्मत संभार गर्ने जिम्मेवारी समेत तोकी आयोजनाको स्वामित्व उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई नै हस्तान्तरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयबाट संचालित आयोजनाहरु मध्ये उपभोक्ता समिति मार्फत संचालन भएका आयोजनाहरु सम्पन्न भैसके पश्चात समितिलाई नै हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा विगत बर्ष देखि संचालन गरिएिका कुनै पनि योजना सम्बन्धित समुदायलाई मर्मत सम्भारको जिम्मेवारीसमेत हस्तान्तरण गर्ने गरिएको पाईएन । समयमानै निर्माण कार्य सम्पन्न गरी आयोजनाहरुको स्वामित्व उपभोक्ता समितिमै रहने गरी हस्तान्तरण गर्ने कार्यमा गाउँपालिकाको ध्यान जनुपर्ने देखिन्छ ।				

पदम बहादुर सुवेदार
आ.ले.प. सहायक

सि.नं.	योजनाको नाम	आ.व.२०७५/०७६ संचालित योजना	आ.व.२०७६/०७७ संचालित योजना	हस्तान्तरित योजना
१	सडक निर्माण	३०	४५	०
२	खानेपानी निर्माण तथा मर्मत	२	५	०
३	सिचाई निर्माण तथा मर्मत	४	५	०
४	वातावरण	३	४	०
५	भवन निर्माण	११	९	०
६	शिक्षा	७	१०	०
७	विपद	९	८	०
८	विद्युत	३	५	०
९	अन्य मन्दीर	३	२	०

३८

पुँजिगत कार्यक्रमको चौमासिक खर्च र आषाढ महिनाको खर्च: स्वीकृत कार्यक्रम र बजेट वर्ष भरि कार्यक्रम संचालन गरि खर्च गर्नु पर्ने देखिन्छ । चालु आर्थिक वर्ष मा चौमासिक र आषाढ महिनाको खर्च निम्न अनुसार रहेको छ ।

ब.शि.नं.	कुल खर्च	चौमासिक			तेस्रो चौ.%	आषाढ महिनाको खर्च रु	आषाढ महिनाको %
		प्रथम	द्वितिय	तृतिय			
पुँजिगत कार्यक्रमहरु .	९१६५४२३६।७२	१४३९०४ ३३	२१५२२०८६	५५७४१७।७ ७२	६०.८२	४३३०९६०१। ५१	४७.२६

चालु आर्थिक वर्षमा विभिन्न शिर्षकहरुमा लल्लेखित अनुसार आन्तरिक आम्दानी भएको देखिन्छ । तसर्थ नेपाल सरकारबाट कुल आम्दानी रु. ३३७४७५९७४।५८ मा नेपाल सरकार र प्रदेश सरकार बाट रु २३८००९२०२।९३, गाउँपालिकाको आन्तरिक आय रु. १४५१४३४।७६ प्राप्त भएको हुदा ०.६० प्रतिशत मात्र गाउँपालिकाको आन्तरिक आय आम्दानी भएको हुँदा स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ मा व्यवस्था भए अनुसार कर को रकम भन्दा दायर बढाएर आन्तरिक आय वृद्धी गर्नु पर्ने देखिन्छ ।

पदम बहादुर पुलुवार
आ.ले.प. सहायक

सि.नं.	आम्दानी शिर्षक	आ.व.२०७५/०७६ यथार्थ आय	आ.व.२०७६/०७ ७ को यथार्थ आय	प्रतिशत
१	सेवा शल्क र दस्तुर	५२६०५०	५३०६४०	(+)
२	भुमिकर मालपोत	२५७२५६।५४	३०९२४१।४४	(+)
३	निकासी	१८९००	१०९००	(–)
४	घर बहाल कर	८७००	३७२१३।३२	(+)
५	व्यक्तीगत घटना दर्ता विलम्ब दस्तुर	०	९५५०	(+)
६	सरकारी सम्पत्तीको बहाल प्राप्त आय	०	४४४६१०	(+)
७	व्यवसाय कर	०	६०६००	(+)
८	विविद टेन्डर तथा दरभाउपत्र	२२६०००	७०००	(–)
९	व्यवसाय रजिष्ट्रेशन	०	४४०००	
			१४५३७५४।७६	

३९

न्यायिक सम्बन्धी :

स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ४७ को उपदफा (१) अनुसार मुद्दा संख्या : १

तारिखमा रहेको	पक्षले तारिख गुजारी बसेको	अन्तिम किनारा	विचाराधिन			विवरण
			नाप नक्सा गर्न बाँकी	मेलमिलाप केन्द्रमा गएको	साक्षि बुझ्न बाँकी	साँध सिमाना विवाद समाधान भएको ।
०	०	१	०	०	०	

स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ४७ को उपदफा (२) अनुसार मुद्दा संख्या : १३

तारिखमा रहेको	पक्षले तारिख गुजारी बसेको	अन्तिम किनारा	विचाराधिन			विवरण
			नाप नक्सा गर्न बाँकी	मेलमिलाप केन्द्रमा गएको	साक्षि बुझ्न बाँकी	लेनदेन,गालिवे इज्जती, अंश, कुकूरले टोकेको,र जग्गाबाली
३	४	६	०	१	०	

पदम बहादुर ... आ.ले.प. सहायक

सि.नं.	गो.भां.नं./मिति	आन्तरिक लेखापरिक्षण गर्दा देखिएको मुख्य व्यहोरा	नियमित गर्नु पर्ने	असुलउपर गर्नुपर्ने	पेश्की रकम रु.	
					म्याद ननाघेको	म्याद नाघेको
४०		**कार्यक्रमको नाम : कर्मचारी कल्याण कोष**				
		गो.भौ.नं. :-१-३				
		शुरु मौज्दात :- ५००००० यस वर्षको आय :- ७२२७५५।६० जम्मा आय :- १२२२७५५।६० खर्च :- ०				
४१		**कार्यक्रमको नाम :- धरौटी**				
		गो.भौ.नं. १-११				
		शुरु मौज्दात :-१११४५९० ।०० आय :-१४४३७७२।०० धरौटी फिर्ता :- ७४५९९५।०० बाँकी मौज्दात रकम :-१८१२३६७।०० धरौटी फरक पर्नाको कारण :-				
	गो.भौ.नं./मिति	**आन्तरिक लेखापरिक्षण गर्दा देखिएको मुख्य व्यहोरा**	**नियमित गर्नु पर्ने रकम रु.**	**असुलउपर गर्नुपर्ने रकम रु.**	**पेश्की रकम रु.**	
					म्याद ननाघेको	**म्याद नाघेको**
		कार्यक्रमको नाम :- प्रकोप विपद व्यवस्थापन कोष				
		गो.भौ.नं. :-१-४१				
४२		शुरु मौज्दात :-२०९०००० यस वर्षको आय :-५६६७९२१ जम्मा आय :-७७५७९२१ खर्च :- ५७४२९७८।४१ बैक मौज्दात :-२०१४९३३।५९ नगद मौज्दात :-				
४३	३-२०७७/०२/२६	मेडिसेल्स इन्टरनेस्नल ले कम्पनीको स्थान दर्ता प्रमाणपत्र, उद्योग बाणिज्यमा दर्ता प्रमाणपत्र, र कर चुक्ताको प्रमाण पत्र समावेश गरीएको पाईएन ।				
४३	२७-२०७७/०३/३१	आई.पि.आर सप्लायर्स लाई रु.३८६५५१।०६ को रु.५७९८।२६ अग्रिम आयकर कट्टी गर्नु पर्नेमा रु.५३९३।३० मात्र कट्टी गरि भुक्तानी दिईएको पाईयो ।		४०४।९६		
४५	३०-२०७७/०३/२८	रानी ईन्टरप्राईजेज क.न.पा. -६, सिन्धुलीलाई रु १३३६८१०।३६ को अग्रिम आयकर रु.१९७९९ कट्टी गर्नुपर्नेमा रु.१९५४५।३६ मात्र कट्टी गरि भुक्तानी दिएको पाईयो ।		२५४।-		

सि.नं.	गो.भां.नं./मिति	आन्तरिक लेखापरिक्षण गर्दा देखिएको मुख्य व्यहोरा	नियमित गर्नु पर्ने	असुलउपर गर्नुपर्ने	पेश्की रकम रु.	
					म्याद ननाघेको	म्याद नाघेको
		संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम स्वास्थ्य (सशर्त) (चालु)				
		गो.भौ.नं. १-९१				
४७	७२-२०७७/०३/२८	कोटेशन माग नगरी सिधै खरिद गरीएको : कोभिड-१९, बाट विद्यालयको क्षति न्युनिकरण तथा विद्यार्थिको सिकाई प्रवर्द्धन गर्न को लागी विभिन्न कक्षाका किताब खरिद गर्दा सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ दफा ५ मा सार्वजनिक निकायले १ लाख रुपैयाभन्दा बढी मुल्यको मालसामान खरिद गर्दा लागत अनुमान तयार गर्नुपर्नै , सार्वजनिक खरिद ऐन , २०६३ को दफा ४० मा सिलबन्दी दरभाउपत्र सम्बन्धी व्यवस्था रहेकोले यही अनुसार खरिद प्रक्रीया गर्नुपर्ने साथै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम,१८ अनुसा मौजुदा सूची (स्टान्डिङ लिष्ट) तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेका छ। तर श्री चम्पादेवी ट्रेडिङ्ग कम्पनी प्रा.ली बाट रु. २७४०७५/८५ किताब खरिद गरी कोटेशन माग नगरी सोझै खरिद माग गरेको पाईयो । यसमा भुक्तानी को लागि निवेदन पेश नगरी भुक्तानी दिएको पाईयो ।	२७४०७५।८५			
४८	६१-२०७७/०३/३१	**भ्रमण तथा अनुगमन अभिलेख सम्बन्धमा :** भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ को नियम १८(१)मा भ्रमणमा खटिने पदाधिकारी वा कर्मचारीले भ्रमण समाप्त भएपछि नियमानुसार पाउने दैनिक भत्ता तथा भ्रमण खर्चको विल भरि भ्रमण प्रतिवेदन साथ आवश्यक विल भरपाई सम्बन्धित कार्यालय मा पेश गर्नुपर्ने छ । भन्ने व्यहोरा उल्लेख छ । साथै नियम २१ मा भ्रमणमा खटिने पदाधिकारी वा कर्मचारीले भ्रमण प्रारम्भ गरे पछि सम्बन्धित कार्यालयले अनुसुची- ६ बमोजिम को ढाचामा भ्रमण अभिलेख राख्नु पर्ने उल्लेख छ । कार्यालयमा उपस्थित रहेको दिनमा समेत अनुगमन तथा भ्रमणमा खटिएको देखिन्छ। कार्यालयले विभिन्न कर्मचारी विभिन्न स्थानमा भ्रमण गरेको भ्रमण प्रतिवेदन समेत पेश गरेको देखिएन । साथै कार्यालयमा उपस्थित रहेको दिनमा समेत अनुगमन तथा भ्रमणमा खटिएको देखिन्छ। यसबाट अनुगमन तथा मूल्याङ्कन कार्यक्रम प्रभावकारी भयो भन्ने आधार भएन। तसर्थ नियमावलीमा उल्लेख भएबमाजिम भ्रमण अभिलेख तथा भ्रमण प्रतिवेदन राखेर मात्र भ्रमण खर्च लेख्नुपर्दछ ।				

		अनुगमन तथा भ्रमणमा खटिएको मितिमा हाजिरी रजिस्टरमा हाजिरी भएको सम्बन्धमा:- सि.अ.हे.व. महेन्द्र यादव मिति २०७७/०३/०७ गते देखि २०७७/०३/१० गते सम्म स्वस्थ्य कार्यालय सिन्धुलीमा गएको भनि भ्रमण आदेश र भमण खर्चको विलमा उल्लेख छ। तर हाजिरी रजिस्टरमा दैनिक हाजिरी भएको हस्ताक्षर अभिलेखमा रहेको पाईयो । तर २०७७/०३/९ र २०७७/०३/१० गते दुबै दिन हाजिरी रजिस्टरमा हाजिर भएको पाईयो । त्यसैले २०७७/०३/०९ गते को दैनिक भत्ता वापत को रकम रु.१६०० असुलउपर गर्नु पर्ने देखिन्छ ।	१६००।-		
		अनुगमन तथा भ्रमणमा खटिएको मितिमा हाजिरी रजिस्टरमा हाजिरी भएको सम्बन्धमा:- सि.अ.हे.व. महेन्द्र यादव मिति २०७७/०२/१४ गते देखि २०७७/०२/१७ गते सम्म स्वस्थ्य कार्यालय सिन्धुलीमा गएको भनि भ्रमण आदेश र भ्रमण खर्चको विलमा उल्लेख छ। तर हाजिरी रजिस्टरमा दैनिक हाजिरी भएको हस्ताक्षर अभिलेख रहेको पाईयो । अत: दैनिक भ्रमण खर्चको विल वापत भुक्तानी भएको रकम रु५८०० असुलउपर गर्नु पर्ने देखिन्छ ।	५८००।-		
४९	६७-२०७७/०३/३१	**अनुगमन तथा भ्रमणमा खटिएको मितिमा हाजिरी रजिस्टरमा हाजिरी भएको सम्बन्धमा:-** सि.अ.हे.व. महेन्द्र यादव मिति २०७७/०३/२७ गते देखि २०७७/०३/३१ गते सम्म शान्तेश्वरी, नेत्रकारली, तामाजोर रोटाखोप कार्यक्रम सुपर भिजन तथा अनुगमन कार्यको लागि गएको भनि भ्रमण आदेश र भमण खर्चको विलमा उल्लेख छ। तर हाजिरी रजिस्टरमा दैनिक हाजिरी भएको हस्ताक्षर अभिलेखमा रहेको पाईयो । त्यसैले असुलउपर गर्नु पर्ने रकम रु.६८००।	६८००।-		
		संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम (शसर्त) पुँजीगत			
		गो.भौ.नं. :- १-१६			
५०	५-२०७७/०३/२४	**सामाजिक सुरक्षा कर सम्बन्धमा:-** सिम्ले खरंगखुरुङ भोलुङ्गे पुल को डोरहाजिरी छायाँकपी को प्रयोग भएको पाईयो । सामाजिक सुरक्षा वापत १ प्रतिशत कट्टी हुनु पर्ने रकम रु.१२१५६ कट्टी भएको रु.५२३६।६० असुलउपर गर्नु पर्ने रकम रु.६९१९।४	६९१९।४		
		अग्रीम आयकर सम्बन्धमा :- यस आयोजनाले जगदम्बा सिमेन्ट बाट रु. ५११०७५० को सिमेन्ट खरिद गरको वील पेश भएकोले अग्रीम आयकर बापत १.५ प्रतिशत कट्टी नगरी भुक्तनी दिएको पाईएकोले यसलाई नियमित गर्नु पर्ने ।	७६६।६२		

<table>
<tr><th rowspan="2">सि.नं .</th><th rowspan="2">गो.भां.नं./मिति</th><th rowspan="2">आन्तरिक लेखापरिक्षण गर्दा देखिएको मुख्य व्यहोरा</th><th rowspan="2">नियमित गर्नु पर्ने</th><th rowspan="2">असुलउप र गर्नुपर्ने</th><th colspan="2">पेश्की रकम रु.</th></tr>
<tr><th>म्याद ननाघेको</th><th>म्याद नाघेको</th></tr>
<tr><td>५१</td><td>८-२०७७/०३/२८</td><td>आवश्यक औजार उपकरण तथा स्थास्थ्य सामग्री खरिद, मर्मत तथा व्यवस्थापन को लागि विभिन्न तीन कम्पनीहरुले दरदेट पेश गरेको पाईयो । दररेट पेश .गर्दा करचुक्ताको प्रमाणपत्र, स्थायी लेखा को प्रमाणपत्र, उद्योग वाणिज्य को प्रमाण पत्र पेश गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । तर देहायका बमोजिमका कम्पनीहरुले पेश गरेको देखिएन । साथै मिति पनि सच्याईएको पाईयो ।
Medisales International :-२०७७/०३/ गते केरमेट गरको पाईयो
padma shree medisales :-२०७७/०३/ गते केरमेट गरको पाईयो
medicate international :-२०७७/०३/ गते केरमेट गरको पाईयो । त्यसैले नियमित गर्नेपर्ने ।</td><td>१४९७८१५०</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>५२</td><td>९-२०७७/०३/२८</td><td>परिवार नियोजन तथा प्रजनने स्वास्थ्य कार्यक्रमका लागि औजार उपकरण खरिद गर्दा खरिद आदेश नं. उल्लेख नगरीएको, खरिद आदेश मा मिति उल्लेख नगरीएको तथा खरिद आदेशमा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले अस्तक्षार नगरीएको पाइएयो ।</td><td>२६६६८।-</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>५३</td><td>१४-२०७७/०३/२८</td><td colspan="5">सिम्ले खरंगखुरुङ्ग फो.पु. को लागी आवश्यक सामग्रीहरु खरिद गर्दा मिति केरमेट गरी सच्याईएको पाईयो । नियमित गर्नुपर्ने रकम रु.११०१६५।००
सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा-५ को १ मा सार्वजनिक किकायले कुनैपनि खरिदको लागि तोकिएबमोजिम लागत अनुमान तयार गनुपर्नेछ ।यस निर्माण कार्यको हकमा लागत अनुमान गर्ने भनि उल्लेख भएकोले यस योजना मा श्रेष्ठ ट्रेडर्स बाट लागत अनुमान नगरि सिधै खरिद आदेश बाट मालसमान खरिद गरिएको पाईयो । साथै वीलको मितिहरु केरमेट गरको पाईयो ।
<table>
<tr><th>विजक नं.</th><th>मिति</th><th>रकम रु.</th><th>देखिएको व्यहोरा</th></tr>
<tr><td>१०१</td><td>२०७६।१२।१९</td><td>५८४२३</td><td>महिना केरमेट भएको पाईयो ।</td></tr>
<tr><td>१०२</td><td>२०७६।१२।२०</td><td>३८६३७</td><td>महिना र गते केरमेट गरेको पाईयो ।</td></tr>
<tr><td>१०३</td><td>२०७६।१२।२९</td><td>१३१०५</td><td>महिना केरमेट गरेको पाईयो ।</td></tr>
</table></td></tr>
</table>

पद्म बहादुर कुँवार
आ.ले.प. सहायक

सि.नं.	गो.भां.नं./मिति	आन्तरिक लेखापरिक्षण गर्दा देखिएको मुख्य व्यहोरा	नियमित गर्नु पर्ने	असुलउपर गर्नुपर्ने	पेश्की रकम रु.	
					म्याद ननाघेको	म्याद नाघेको
		प्रदेश सरकार बाट हस्तान्तरित कार्यक्रम -चालु				
		गो.भौ.नं. १-७				
५४	६-२०७७/०३/३०	तोकिएका विद्यालय एक नर्स कार्यक्रम संचालन निरन्तर्रता तथा विस्तार कार्यक्रममा खरिद आदेश नं. मिति उल्लेख नगरिएको पाईयो ।	.४२१२३।०१			
५५	६७-२०७७/०३/११	**बहालकर सम्बन्धमा :-** आयकर ऐन,२०५८ को दफा ८८ को उपदफा १ मा वासीन्दा व्यक्तिले नेपालमा स्रोत भएको व्याज, प्रकृतिक स्रोत ,भाडा, रोयल्टी, सेवा शुल्क,भुक्तानी भर्दा र सो व्यक्ति स्वीकृत अबकाश कोष भएमा कुनै अवकाश रकम भुक्तनी गर्दा कुल भुक्तानी रकमको पन्ध्र प्रतिशतका दरले करकट्टी गर्नुपर्नेछ भनि उल्लेख छ। तर हायुटार देखि हिर्दिङ सानो ओख्ले सम्म सडक मर्मत निर्माण को क्रममा यस गाउँपालिकाको व्याक हो लोडर प्रयोग गरीएको रसिद मा रु.५६००० रकम समावेश भएको पाईयो । तर बहाल कर बापत पन्ध्र प्रतिशतले कट्टी गर्नुपर्ने रकम रु. ८४०० कट्टी गर्नुपर्ने नगरी भुक्तानी भएकोले असुलउपर गर्नुपर्ने ।		८४००।-		
५६	८८-२०७७/०३/१८	बहालकर सम्बन्धमा: आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ को उपदफा ४ को खण्ड (क) मा उल्लेख भए वाहेकको बासिन्दा व्यक्तिले सोहि दफाको उपदफा (१) को प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशको खण्ड (८) बमोजिकम ढुवानी सेवा बापतको भाडा भुक्तानी गर्दा उक्त भुक्तानीमा दुई दशमलव पाँच प्रतिशतका दरले कर कट्टी गर्नुपर्ने भनि उल्लेख छ । चारघरे सघुरो मोटरबाटो निर्माण मा योजनाको मालसामान ढुवानी गरिएको भनी रु.७००० को भरपाई भएको देखियो । तर बहालकर कट्टी गर्नुपर्ने मा कट्टी नगरी भुक्तानी दिएकाले असुल उपर गर्नुपर्ने देखिन्छ ।		१५०।-		

पदम बहादुर सुनार
आ.ले.प. सहायक

सि.नं.	गो.भा.नं./मिति	आन्तरिक लेखापरिक्षण गर्दा देखिएको मुख्य व्यहोरा	नियमित गर्नु पर्ने	असुलउपर गर्नुपर्ने	पेश्की रकम रु.	
					म्याद ननाघेको	म्याद नाघेको

५७

जीन्सी तथा सम्पत्ति व्यवस्थापनको स्थिति:

क.सं.	विवरण	अवस्था
१	सवारी साधन तथा मेसिनरी औजार मर्मत सम्भार खर्चको सम्बन्धित अभिलेख खाता (२ नं. फाराम) नराखी भुक्तानी गरेको नगरेको	नगरेको
२	जिन्सी मालसामानको विवरण अद्यावधिक गरेको नगरेको	नगरेको
३	जिन्सी निरीक्षण लिलाम गर्नुपर्ने मालसमानको लागि विगत तीन बर्षभन्दा बढी भैसक्दा पनि लिलामको कारबाही (गरेको, नगरेको)	नगरेको
४	तोकिएको ढाँचामा सरकारी सम्पत्तिको अभिलेख को.ले.नि.का.मा पेश (गरेको, नगरेको)	नगरेको

(क)कार्यालयमा आवश्यक सामान खरिद गर्दा स्वीकृत खरिद योजना अनुसार गर्नु पर्ने ।
(ख)डेक्सटप, क्यामेरा, ल्यापटप कम्प्युटर, प्रीन्टर , सि.पी.यु, स्क्यानर, फोटोकपी मेसीन, इनभटर तथा अन्य इलेक्ट्रोनिक्स सामानको जिन्सी दाखिला गर्दा गर्दा कम्पनी र मोडल सहित उल्लेख गर्नु पर्ने ।
(ग)बिग्रेका तर म्याद समात्त नभएका सि.एफ.एल बल्वहरु साङ्नको लागि समयमै पहल गर्नु पर्ने ।
घ)औषधी तथा जिन्सी समानको भण्डारण व्यवस्था उचित तरिकाले गर्नु पर्ने ।
(ङ)सरकारी कामको लागि घर गोदाम भाडामा वा बहालमा लिई भुक्तानी दिईएकोमा रेन्ट कमिटिको निर्णय नभै दुई पक्षको मात्र सम्झौता भएको पाईयो ।
(च)सवारी साधन तथा अन्य उपकरण प्रयोग गरिएको लगबुक केहीले मात्र संलग्न गरिएका पाइयो सबै सवारी साधन को अनिवार्य लगबुक प्रयोग हुनु पर्ने ।
(छ)खरिद इकाई समिति गठन गर्नुपर्ने ।
(ज)जिन्सी निरीक्षण समिति गठन गर्नुपर्ने ।

नोट:- पेट्रोल/डिजेल पम्प बाट डिजेल /प्रट्रोल ल्याउदा खरिद आदेश, दाखिला प्रतिवेदन, भुक्तानी दिंदा माग फारम को आधारमा इन्धन खर्च भईसकेपछि सोको लगबुक खर्चको भौचर सँग समावेश नगरिएको पाईएकाले यस्तो कार्य नियमित गर्नु पर्नेदेखिन्छ । आउने दिनहरुमा यस्ताकार्य नगर्न नगराउनु हुन अनुरोध छ ।

५८

बार्षिक खरिद योजना/गुरुयोजना सम्बन्धमा :- सार्वजनकि खरिद ऐन, २०६३ ले सार्वजनिक निकायले तोकेको सीमा भन्दा बढी रकमको खरिद गर्दा तोकिए बमोजिमको खरिद गुरुयोजना र बार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ ले वार्षिक १० करोड भन्दा बढी को खरिद गर्दा गरु योजना तयार गर्नुपर्ने, नियम ८ ले वार्षिक १० लाख भन्दा बढी खरिद गर्दा बार्षिक खरिद योजना बनाउनु पर्ने व्यवस्था छ । यस गगाउँपालिकाले वित्तीय समानीकरण, लगायत विभिन्न शीर्षकबाट यो वर्ष रु.१५ करोड ५४ लाख २७ हजार २ सय ७० रुपैया १३ पैसा को सामान खरिद गरेको छ । आफैले खरिद नियमावली नबनाएको अवस्था मा उक्त ऐन, नियम बमोजिम बार्षिक खरिद योजना र गुरुयोजना नबनाई खरिद कार्य गरको पाईयो । अत: यस गाउँपालिकाले उक्त नियमावली बमोजिम खरिद योजना/गुरुयोजना बनाई व्यवस्थित र प्रभाबकारी हुने गरी खरिद कार्य गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

सि.नं.	गो.भौं.नं./मिति	आन्तरिक लेखापरिक्षण गर्दा देखिएको मुख्य व्यहोरा	नियमित गर्नु पर्ने	असुलउपर गर्नुपर्ने	पेश्की रकम रु.	
					म्याद ननाघेको	म्याद नाघेको
५९		**रसिद ठेलीको प्रयोग :-** गाउँपालिकाले आम्दानी गर्दा प्रयोग गरिने नगदी रसिद ठेली के कति छपाईबाट प्राप्त भएको मध्ये के कति प्रयोग भई मौज्दात कति रहेको छ ? सो स्पष्ट देखिने गरी नगदी रसिद नियन्त्रण खाता राखेको छैन । भउका नगदी रसिद ठेली के कसरी कुन मितिमा प्राप्तभएको हो सो स्पष्ट छैन । तसर्थ नगदी रसिद ठेली आम्दानी खर्च र बाँकी स्पष्ट देखिने गरी तयार गर्ने कार्यमा सम्बन्धीत शाखाको ध्यान जानु जरुरी छ ।				
६०		**व्याकहु लोडर तथा स्काभेटर सुचीकृत सम्बन्धमा :** स्थनीय सरकार संचानलन ऐन, २०७४ को दफा १०२ को उपदफा १ बमोजिम घ्याङलेख गाउँपालिकाको गाउँकार्यपालिकाले बनाएको आर्थिक ऐन,२०७६ मा गाउँपालिका क्षेत्रमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने व्याकहु लोडर तथा स्काभेटर प्रयोगकर्ताले अनिवार्यरुपले गाउँपालिका सूचीकृत गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस जारी गरिएको यस ऐनमा अनुसूची-१२ को क्र.म. संख्या २५ को (ख, ग) कम स्काभेटर सुचीकृत गर्दा रु.२५००० , व्याकहु लोडर सुचीकृत गर्दा रु. १५०००, तीरेर सुचीकृत गराउनु पर्ने व्यवस्था भएकोले नेत्रकाली कन्स्ट्रक्शन प्रा. लि को स्कभेतर यस आर्थिक वर्षमा गाउँपालिकामा विभिन्न योजनामा प्रयोग भएको पाईयो । त्यसैले नेत्रकाली कन्स्ट्रक्शन प्रा.लि बाट असुल उपर गर्नुपर्ने रकम रु.२५०००		२५०००। -		
		मूल्यांकन समिति सम्बन्धमा: सार्वजनिक खरिद नियमावली ,२०६४ को नियम १४७ बमोजिमको मूल्यांकन समिति गठन गर्नुपर्नेमा गठन नै नगरिएको पाईयो । खरिद इ				

पदम बहादुर सुनुवार
आ.ले.प. सहायक

सि.नं.	गो.भां.नं./मिति	आन्तरिक लेखापरिक्षण गर्दा देखिएको मुख्य व्यहोरा	नियमित गर्नु पर्ने	असुलउपर गर्नुपर्ने	पेश्की रकम रु.	
					म्याद ननाघेको	म्याद नाघेको
६१	कर्मचारी दरवन्दि: स्थायी र ज्यालादारी, करार मा कार्यरत कर्मचारीहरु रहेको विवरण निम्न रहेको पाईयो ।					

सि.नं.		स्वीकृत दरबन्दी संख्या	कर्मचारी संख्या	स्थायी	स्थायी ज्यालादार/करार	स्थायी प्रतिशत	अस्थायी प्रतिशत	समायोजन भई आएका
		कर्मचारी तहगत विवरण						
		५८	४२	२२	२१	५२.३८	४७.६२	
१		अधिकृत स्तर	६	५	१			
२		सहायक स्तर पाचौ	१३	८	५			
३		सहायक स्तर चौथो	९	७	२			
४		स्वकीय सचिव(अध्यक्ष)	१		१			
५		सहायक स्तर	१	१				
६		न्याय तर्फ कम्प्युटर अपरेटर	१		१			
७		व्याक हु लोडर चालक	१		१			
८		हलुका सवारी चालक	२		२			
९		कार्यालय सहयोगी	९	१	८			
		जम्मा	४३	२२	२१			
		कर्मचारी विवरण स्वस्थ्य तर्फ						
		२६	३१	१९	१२	६१.२९	३८.७१	
१		सि.अ.हे.व	२	२				
२		सहायक पाचौ	२	२				
३		सहायक चौथो	२१	१५	६			
४		कार्यालय सहयोगी	६		६			
		जम्मा	३१	१९	१२			

पदम बहादुर
आ.ले.प. सहायक

सि.नं.	गो.भां.नं./मिति	आन्तरिक लेखापरिक्षण गर्दा देखिएको मुख्य व्यहोरा	नियमित गर्नु पर्ने	असुलउपर गर्नुपर्ने	पेश्की रकम रु.	
					म्याद ननाघेको	म्याद नाघेको
६२		ध्याङ्लेख गाउँपालिकाको आ.व.२०७६।७७ आर्थिक विवरण				

ध्याङ्लेख गाउँपालिकाको आ.व.२०७६।७७ आर्थिक विवरण

क) आ.व. २०७६/०७७ को बजेट विवरण (रु)

वित्तिय समानीकरण अनुदान

संघ बाट प्राप्त बजेट	यथार्थ खर्च	प्रदेश बाट प्राप्त बजेट	यथार्थ खर्च
७०३०००००	४२९९११२१।२५	९९२६०००	३८३८०९२।६८

सशर्त अनुदान:

संघ बाट प्राप्त बजेट	यथार्थ खर्च	प्रदेश बाट प्राप्त बजेट	यथार्थ खर्च
१००२९२०००	८३१९२९७९।७१	११५५१०००	७६१८११४।७१

समपुरक अनुदान:

संघ बाट प्राप्त बजेट	यथार्थ खर्च	प्रदेश बाट प्राप्त बजेट	यथार्थ खर्च
०	०	०	०

विशेष अनुदान:

संघ बाट प्राप्त बजेट	यथार्थ खर्च	प्रदेश बाट प्राप्त बजेट	यथार्थ खर्च
०	०	०	०

राजश्व बाँडफाँठ

संघ बाट प्राप्त बजेट	यथार्थ खर्च	प्रदेश बाट प्राप्त बजेट	यथार्थ खर्च
३७३२३९२७४	३५३०२८३५६	८६१६२७५।५२	२३७४५२७३९

रोयल्टी

संघ बाट प्राप्त बजेट	यथार्थ खर्च	प्रदेश बाट प्राप्त बजेट	यथार्थ खर्च
०	०	०	०

ख) आफ्नै प्रशासकीय भवन भएको/नभएको

प्रशासकीय भवन भएको /नभएको	निर्माणधिन भएका भए हाल सम्मको भौतिक प्रगति	नभएको खण्डमा हाल कार्यालय बसेको अवस्था:
निर्माणधिन	९० प्रतिशत	भाडामा रहेको

ग) यस गाउँपालिका बाट संचालित कार्यक्रमको विवरण

सडक कालोपत्रे / ढलान

आ.व. २०७४/७५ मा	आ.व. २०७५/७६ मा	आ.व. २०७६/७७ मा	जम्मा
०	०	०	०

सडक ग्रावेल

आ.व. २०७४/७५ मा	आ.व. २०७५/७६ मा	आ.व. २०७६/७७ मा	जम्मा
०.२३	१.२३	१.४३	२.८९

सडक ट्रयाक खोल्ने

आ.व. २०७४/७५ मा	आ.व. २०७५/७६ मा	आ.व. २०७६/७७ मा	जम्मा
४.६३	२५	४५.८५	७५.४८

पुल निर्माण (मोटरेवल पुल)

आ.व. २०७४/७५ मा	आ.व. २०७५/७६ मा	आ.व. २०७६/७७ मा	जम्मा
०	०	०	०

पुल निर्माण (फोलुङ्गे पुल)

आ.व. २०७४/७५ मा	आ.व. २०७५/७६ मा	आ.व. २०७६/७७ मा	जम्मा
१	०	२	३

पुल निर्माण (आकाशे पुल)

आ.व. २०७४/७५ मा	आ.व. २०७५/७६ मा	आ.व. २०७६/७७ मा	जम्मा
०	०	०	०

पार्क निर्माण:

आ.व. २०७४/७५ मा	आ.व. २०७५/७६ मा	आ.व. २०७६/७७ मा	जम्मा
१	०	०	२

खानेपानी (खानेपानी सुविधा थप उपलब्ध गराएका परिवार:)

आ.व. २०७४/७५ मा	आ.व. २०७५/७६ मा	आ.व. २०७६/७७ मा	जम्मा
४	२२	५५	८१

खानेपानी (खानेपानी सुविधा लाभान्वित परिवार:)

आ.व. २०७४/७५ मा	आ.व. २०७५/७६ मा	आ.व. २०७६/७७ मा	जम्मा
४५०	११०	२१०	७७०

नदी नियन्त्रण:

आ.व. २०७४/७५ मा	आ.व. २०७५/७६ मा	आ.व. २०७६/७७ मा	जम्मा
०.८३	०.५३	०.२७	१.६३

सामाजिक सिचाई:

आ.व. २०७४/७५ मा	आ.व. २०७५/७६ मा	आ.व. २०७६/७७ मा	जम्मा
७	१२.७२	१५.२६	३४.९८

जलविद्युत तथा वैकल्पिक उर्जा प्रसारण लाईन विस्तार

आ.व. २०७४/७५ मा	आ.व. २०७५/७६ मा	आ.व. २०७६/७७ मा	जम्मा
०	२५	५	३०

नयाँ विद्यालय निर्माण सम्पन्न:

आ.व. २०७४/७५ मा	आ.व. २०७५/७६ मा	आ.व. २०७६/७७ मा	जम्मा
१	२	२	५

नयाँ कक्षा कोठा निर्माण सम्बन्धी

आ.ले.प. सहायक

आ.व. २०७४/७५ मा	आ.व. २०७५/७६ मा		आ.व. २०७६/७७ मा	जम्मा
२	१५		०	१७

स्वास्थ्य चौकी निर्माण सम्बन्धी:

आ.व. २०७४/७५ मा	आ.व. २०७५/७६ मा		आ.व. २०७६/७७ मा	जम्मा
१	०		०	१

सामुदायीक भवन निर्माण :

आ.व. २०७४/७५ मा	आ.व. २०७५/७६ मा		आ.व. २०७६/७७ मा	जम्मा
२	११		३	१६

आन्तरिक आय रु

आ.व. २०७४/७५ मा	आ.व. २०७५/७६ मा	आ.व. २०७६/७७ मा	जम्मा
०	२८२९४१३.०६	१५०२५४४.१	४३३१९५७.१६

कुल विनियोजित बजेट (रु)

आ.व. २०७४/७५ मा	आ.व. २०७५/७६ मा		आ.व. २०७६/७७ मा	जम्मा
०	३१६१२३०००		३५३३६६९४०	६६९४८९९४०

कुल खर्च (रु)

आ.व. २०७४/७५ मा	आ.व. २०७५/७६ मा		आ.व. २०७६/७७ मा	जम्मा
०	२५२६७४७६९।८		१८२८१०२६५।६	४३५४८५०३५।४

पदम बहादुर सुनुवार
आ.ले.प. सहायक

सि.नं.	गो.भा.नं./मिति	आन्तरिक लेखापरिक्षण गर्दा देखिएको मुख्य व्यहोरा	नियमित गर्नु पर्ने	असुलउपर गर्नुपर्ने	पेश्की रकम रु.	
					म्याद ननाघेको	म्याद नाघेको
६३	८-२०७७/०२/०२	**गाउँपालिका शिक्षा चालु तर्फः**- प्र.अ. बैठक संचालन तथा व्यवस्थापन सम्बन्धमा गुराँस होटलबाट रु.२२६४० को खाना खाजा खुवाएवापत को विल पेश भएको छ । यसको अग्रीम आयकर कट्टी रु.३४० नगरी सीधै भुक्तानी भएको पाईएकाले असुलउपर गर्नुपर्ने छ ।		३४०।-		
६४	**खरिद इकाई सम्बन्धमाः** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ७ को उपदफा ३ बमोजिम खरिद सम्बन्धी कार्यबोझ र कार्यप्रतिको आधारमा छुट्टै महाशाखा इकाईको स्थापना गरी खरिद अधिकारी तोकी खरिद गर्नुपर्नेमा सो नगरेको पाईयो ।					
६५	**वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने सम्बन्धमाः** सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ८ मा सार्वजनिक निकायले वार्षिक दश लाख रुपैयाभन्दा बढी रकमको खरिद गर्नुपर्ने भएमा आगामी आर्थिक वर्षको अनुमानित वार्षिक कार्यक्रम तथा बजेट तयार आगामी आर्थिक वर्षमा खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने छ । त्यसरी खरिद योजना तयार गर्दा नियम ७ बमोजिम खरिदको गरु योजनासमेत तयार हुनुपर्नेमा सो नभएको पाईयो ।					
६६	**रसिद ठेलीको छपाई र वितरण सम्बन्धमाः** गाउँपालिकाले आम्दानी गर्दा प्रयोग गरिने नगदी रसिद ठेली के कति छपाई भएको के कति वडा कार्यालयहरुलाई वितरण गरेको र कति बाँकी मौज्दात रहेको छ, सो स्पष्ट दखिने गरी नगदी रसिद नियन्त्रण खातामा राखिएको भेटिएन । वडा कार्यालयहरुलाई वितरण गरीएको रसिद ठेलीहरुको नम्बरहरु खातामा उल्लेख गरीएको पाईएन ।					

पदम बहादुर सुनुवार
आ.ले.प. सहायक