आन्तरिक लेखापरीक्षण
वार्षिक प्रतिवेदन
आ.व. २०८०/०८१

भूमे गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय

खाबाङबगर, रुकुम (पूर्वी भाग)

आन्तरिक लेखापरीक्षण इकाई

प्रतिवेदक

सुन्दर प्रसाद उपाध्याय

आ.ले.प

भूमे गाउँपालिका
गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय
(आन्तरिक लेखापरीक्षण इकाई)

खाबाङबगर, रुकुम (पूर्वी भाग)
लुम्बिनी प्रदेश, नेपाल

भूमे गाउँपालिका गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय खाबाङबगर, रुकुम (पूर्व) लुम्बिनी प्रदेश, नेपाल २०७३

प.सं. (आ.ले.प. शाखा)/०८०/८१
च.नं.: १८६

मितिः २०८०/०५/१४

विषय :- आन्तरिक लेखापरिक्षण प्रतिवेदन सम्बन्धमा ।

श्री प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतज्यू,
भूमे गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,
खाबाङबगर, रुकुम (पूर्व) ।

प्रस्तुत बिषयमा तहाँ कार्यालयको आ.व. २०८०/०८१ को असार मसान्तासम्मको चालू, पूँजिगत, धरौटी, राजस्व र राजस्व तर्फ तपशिल बमोजिमका ब.उ.शी.नं. तथा आर्थिक कारोबारहरुको आन्तरिक लेखापरीक्षण गरी तयार पारिएको पाना ३५ (पैतिस) को प्रतिवेदन यसै पत्र साथ संलग्न गरि राखिएको छ ।

तपशिल

सि.नं.	ब.उ.शि.नं.	कार्यक्रम
१	८०५५३५०२००१	भूमे गाउँपालिका (चालु र पूँजिगत)
२	८०५५३५०२५०१	संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम(चालु र पूँजिगत)
३	८०५५५३५०२५०२	प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम(चालु र पूँजिगत)
४	८०५५३५०२३००६०४	भूमे गाउँपालिका-विविध कोष खाता(चालू र पूँजिगत)
५	८०५५३५०२३००६०५	विविध खर्च खाता (पूँजिगत)
६	८०५५३५०२५०४	भूमे गाउँपालिका-प्रदेश सशर्त अनुदान(पूँजिगत)
७	८०५५३५०२१०७	आर्थिक प्रशासन शाखा(चालू)
८	८०५५३५०२१०८	पूर्वाधार विकाश तथा भवन नियमन शाखा(पूँजिगत)
९	८०५५३५०२१०६	प्रशासन,योजना तथा अनुगमन शाखा(चालू र पूँजिगत)
१०	८०५५३५०२१०४	आर्थिक तथा सामाजिक विकास शाखा(चालू र पूँजिगत)
११	८०५५३५०२३००६०१	प्रकोप व्यवस्थापन(चालु)
१२	८०५५३५०२३०१	भूमे गाउँपालिका-शिक्षा(चालु र पूँजिगत)
१३	८०५५३५०२३०२	भूमे गाउँपालिका-स्वास्थ्य
१४	८०५५३५०२३०३	भूमे गाउँपालिका-कृषि
१५		धरौटि कोष खाता स्रेस्ता
१६		स्थानीय संचित कोष स्रेस्ता

....
सुन्दर प्रसाद उपाध्याय
आ.ले.प.

सुन्दर प्रसाद उपाध्याय
आ.ले.प. (राजपत्र अनंकित पाँचौं)

बोधार्थ:-
श्री महालेखा परिक्षकको कार्यालय,बबरमहल काठमाण्डौ।
श्री संघिय मामिला तथा स्थानीय विकास मन्त्रालय
आर्थिक प्रशासन शाखा,सिंहदरबार काठमाण्डौ।
श्री जिल्ला समन्वय समितिको कार्यालय,रुकुम (पूर्व)।
श्री कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय,रुकुम (पूर्व)

भूमे गाउँपालिका
गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय
खाबाङ्बगर ,रुकुम पूर्व
लुम्बिनि प्रदेश, नेपाल
(आन्तरिक लेखापरिक्षण इकाई)

आ.व.२०८०।८१ को आलेप प्रतिवेदन

कार्यालयको नाम र ठेगाना :- भूमे गाउँपालिका,गाउँपालिकाको कार्यालय खाबाङ्बगर ,रुकुम (पूर्व) ।

गाउँपालिको परिचय:- स्थानीय नेतृत्व विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायीकी,कार्यकारिणी र न्यायीक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न र स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस भूमे गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीयसरकारले संचालन गर्ने हरेक कार्यमा सहकारीता,सहअस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका हरेक काममा जनसहभागीता, उत्तरदायीत्व र पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई लाभको वितरणमा सुलभ र गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु नै भूमे गाउँपालिकाको प्रमुख उद्देश्य हो ।लुम्बिनि प्रदेशमा अवस्थित यस भूमे गाउँपालिका अन्तर्गत ९ वडा ४६ गाउँसभा सदस्य रहेका छन् । २७३.३७ वर्ग कि.मी. क्षेत्रफलमा फैलिएको यस गाउँपालिकाको जनसंख्या २०हजार ८२९ रहेको छ ।

भूमे गाउँपालिकाको उद्देश्य:-

क) स्थानीय सरकार संचालन गर्नु ,
ख) स्थानीय विकास निर्माण तथा गाउँपालिकाको उन्नती गर्नु,
ग) संघियता कार्यान्वयन गर्नु र स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्नु ।

भूमे गाउँपालिकाले गरेका प्रमुख क्रियाकलापहरु:-

क) गाउँपालिका विकासको लागि वार्षिक आवधिक तथा विषयगत योजना तर्जुमा ,
ख) स्थानीय सरकार संचालनका लागि आवश्यक कानून एवं मापदण्डको विकास निर्माण,
ग) गाउँसभाबाट पारित वार्षिक निति तथा कार्यक्रम संचालन तथा कार्यान्वयन ,
घ) संघिय सरकार र प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित आयोजना कार्यान्वयन तथा संचालन गर्ने ,
ङ) स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ बमोजिम स्थानीय सरकारले सम्पादन गर्नुपर्ने कार्यहरु गरेको ।

सुन्दर प्रसाद उपाध्याय
आ.ले.प. (सहायक पाँचौं)

भूमे गाउँपालिकाको आब २०८०।८१ को आर्थिक विवरण :-

भूमे गाउँपालिकाको कोड :-८०५५३५०२३००

भूमे गाउँपालिकाको आब २०८०।८१ मा आर्थिक कारोबार गर्न अख्तियारी प्राप्त कर्मचारीहरु:-

पद	नाम थर	देखि	सम्म	कैफियत
प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत	देविलाल वि क	२०८०।०५।०१	हाल सम्म	
लेखा अधिकृत	गणेश ओली	२०७७।०४।०१	हाल सम्म	
लेखापाल	बिजय बाँठा मगर	२०७७।०४।०१	हाल सम्म	

आर्थिक कारोबारको संक्षिप्त विवरण :-

ब.उ.शि.नं.	कार्यक्रम	वार्षिक बजेट	निकासा	खर्च	बाँकी बजेट	पेश्की बाँकी
८०५५३५०२००१	भूमे गाउँपालिका (पूँजिगत)	४,२४,३३,३५१	४,१९,२७,९२०	४,१९,२७,९२०	५,०५,४३१	
८०५५३५०२००१	भूमे गाउँपालिका (चालू)	१,८०,०९,४३३।६८	१,७१,७५,४८७	१,७१,७५,४८७	८,३३,९४६।६८	
८०५५३५०२५०१	संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित (पूँजिगत)	४,५४,७९,९८९	४,१९,९४,२४८।४७	४,१९,९४,२४८।४७	३४,८५,७४०।५	३८,१५,५९२
८०५५३५०२५०१	संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित (चालू)	१९,४२,८५,२९८	१७,४६,४३,५४१।८५	१७,४६,४३,५४१।८५	१,९६,४१,७५६।१५	४०,०००
८०५५३५०२५०२	प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित (पूँजिगत)	२,१२,७२,०००	२,११,९२,५८४	२,११,९२,५८४	७९,४१६	
८०५५३५०२५०२	प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित (चालू)	-	-	-	-	-
८०५५३५०२१०८	पूर्वाधार विकास तथा भवन नियमन (पूँजिगत)	३,२४,३१,५४६	२,७१,५५,४४३	२,७१,५५,४४३	५२,७६,१०३	२५,००,०००
८०५५३५०२१०८	पूर्वाधार विकास तथा	४०,०४,४५०	३९,९९,५५०	३९,९९,५५०	४,९००	

८०५५३५०२१०८	पूर्वाधार विकास तथा भवन नियमन (चालू)	४०,०४,४५०	३९,९९,५५०	३९,९९,५५०	४,९००	
८०५५३५०२१०६	प्रशासन योजना तथा अनुगमन शाखा (पूँजिगत)	७७,३१५	७६,६८५	७६,६८५	६३०	
८०५५३५०२१०६	प्रशासन योजना तथा अनुगमन शाखा (चालू)	३३,३६,९२४।७	१८,७२,४१२	१८,७२,४१२	१४,६४,५१२।७	
८०५५३५०२१०७	आर्थिक प्रशासन शाखा (पूँजिगत)	२३,६६,२३५	२२,८६,३५०	२२,८६,३५०	७९,८८५	
८०५५३५०२१०७	आर्थिक प्रशासन शाखा (चालू)	६,०१,८३,२०२।९६	५,८०,६०,५६०।०६	५,८०,६०,५६०।०६	२१,२२,६४२।९	
८०५५३५०२३०१	भूमे गाउँपालिका शिक्षा (पूँजिगत)	९,००,०००	९,००,०००	९,००,०००	-	
८०५५३५०२३०१	भूमे गाउँपालिका शिक्षा (चालू)	२,२७,२८,७५६।०६	२,०६,०६,३०७।१५	२,०६,०६,३०७।१५	२१,२२,४४८।८	
८०५५३५०२३०२	भूमे गाउँपालिका स्वास्थ्य (पूँजिगत)	३०,००,०००	-	-	-	-
८०५५३५०२३०२	भूमे गाउँपालिका स्वास्थ्य (चालू)	७१,३६,०८२।५	७०,१९,०८६	७०,१९,०८६	१,१६,९९६।५	
८०५५३५०२३०३	भूमे गाउँपालिका कृषि (पूँजिगत)	१७,०७,८६६	१६,९२,१३४	१६,९२,१३४	१५,७३२	
८०५५३५०२३०३	भूमे गाउँपालिका कृषि (चालू)	२३,९५,६९७	१८,१५,३३५	१८,१५,३३५	५,८०,३६२	
८०५५३५०२१०४	आर्थिक तथा सामाजिक विकास शाखा (पूँजिगत)	१,०८,०५,००८	१,०३,२०,४८९।४३	१,०३,२०,४८९।४३	४,८४,५१८।५७	
८०५५३५०२१०४	आर्थिक तथा सामाजिक विकास शाखा (चालू)	९७,९५,७५४	७५,२९,७८८	७५,२९,७८८	२२,६५,९६६	
८०५५३५०२५०४	प्रदेश सशर्त अनुदान (पूँजिगत)	८५,००,०००	७९,४५,६०९	७९,४५,६०९	५,५४,३९१	

८०५५३५०२५०४	प्रदेश मशर्त अनुदान (चालू)	१,५०,०००	७१,०१०	७१,०१०	७८,९९०	
	भूमे गाउँपालिका प्रकोप व्यवस्थापन खाता	१३,९६,३९२	१२,७२,४५१	१२,७२,४५१	१,२३,९४१	
	भूमे गा.पा. विविध कोष खाता	७,७२,२७९	३,५०,०००	३,५०,०००	४,२२,२९७	
	विविध खर्च खाता	९,६२,०६९।९८	७,५५,०७७	७,५५,०७७	२,०६,९९२।९	
	भूमे गा.पा.आकस्मिक कोष खाता	१४,०३,७९७	३,५९,९९८	३,५९,९९८	१०,४३,७९९	
जम्मा						

धरौटी कोष

सि.नं.	कार्यक्रम	गत आ.ब.को अल्या	चालू आ.ब.मा आम्दानी	जम्मा आम्दानी	फिर्ता	बाँकी
१	धरौटी कोष खाता	१,२२,०९,६०७.८३	७६,९२,९७५	१,९९,०२५,८२.८३	५४,३१,४३७.७५	१,४४,७१,१४५.०८

स्थानीय संचित कोष

सि.नं.	कार्यक्रम	गत आ.ब.को अल्या	चालू आ.ब.मा आम्दानी	जम्मा आम्दानी	ट्रान्सफर	बाँकी
१	स्थानीय संचित कोष खाता	३५,८७,६८,४३०.०२	११,४२,५३,६८१.८२	४७,३०,२२,१११.८४	-	३,१९,७२,१२०

आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु

कोड नं.	बेरुजु शिर्षक	कानूनी व्यवस्था	बेरुजुको व्यहोरा	जम्मा बेरुजु रु	असुलउपर गर्नुपर्ने रु	अनियमित रु	पेश्की रु	
							म्याद नाघेको	म्याद ननाघेको
१००	आन्तरिक नियन्त्रण							
१०१	आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरे नगरेको	आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ३१ र नियमावली ,२०७७ को नियम ८१ बमोजिम सबै सरकारी निकायले तयार गर्नुपर्ने उल्लेख रहेको । महालेखा नियन्त्रक प्रणाली दिग्दर्शन ,२०७५ तयार पारी प्रकाशन गरेको ।	१.यस भूमे गाउँपालिकाले कानून बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार नगरेको पाइयो ।					
			२.यस भूमे गाउँपालिकाले कानून बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण समिति गठन नगरेको पाइयो ।					
१०२	वित्तिय प्रतिवेदनहरुको सार्वजनिकरण	आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ दफा ५६ र नियमावली २०७७ नियम ७३ बमोजिम प्रचलित कानून बमोजिम तयार गरिएका वित्तिय प्रतिवेदन तयार गर्न तोकिएको अवधि समाप्त भएको सात दिनभित्र तालुक कार्यालयमा पठाउने एवं विदुतिय वा अन्य उपयुक्त माध्यमबाट सार्वजनिक गर्नु पर्ने कानुनी व्यवस्था छ ।	वित्तिय प्रतिवेदन तयार गर्न तोकिएको समयअवधि समाप्त भएको मितिले ७ दिन भित्र विदुतिय वा अन्य उपयुक्त माध्यामबाट सार्वजनिक गर्नु पर्ने कानूनी व्यवस्था रहेको छ सोहिबमोजिम यस गाउँपालिकाले समयमा सार्वजनिय गरेको पाइयो ।					
१०३	आन्तरिक/ आय राजस्व	स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को परिच्छेद ३ को दफा ११(घ) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्रभित्रको स्रोत पहिचान गरी तोकिएको वा गाउँपालिकाद्धारा	आन्तरिक लेखापरीक्षकलाई पेश भएको राजस्वको लेखापरिक्षण गर्दा आ.व. २०८०।८१ मा रु ६६,४९,८६७।४८ (अक्षरुपि छैसट्ठि लाख उनन्चास हजार आठ सय सत्सठ्ठि रुपैया अड्चालिस पैसा)को आन्तरिक आयसंकलन भएको देखिन्छ ।					

सुन्दर प्रसाद उपाध्याय
आ.ले.प. (सहायक पाँचौं)

		निर्मित आर्थिक ऐन बमोजिम स्थानीय कर सेवा शुल्क तथा दस्तुर लिन पाउने व्यवस्था गरेको छ ।						
२००	भूमे गाउँपालिका (चालू) -८०५५३५०२००१							
२०१	बढि भुक्तानी	आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम ३९(५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा खर्चको बिल भरपाई सहितको लेखा राख्नुपर्ने तथा नियम ३९(१०) मा भुक्तानी दिन रित पुगे नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ ।	कार्यालयले गो.भौ.नं./मिति-५२/२०८०।१२।२० बाट युवा लक्षित कार्यक्रम वापत दोभान युवा क्लबलाई रु २,००,००० भुक्तानी गरिएको छ । संलग्न बिल भरपाई तथा लागत अनुमान अनुसार उद्धघाटनमा सहभागी सख्या ३० तर खाजा को बिल भने ७५ परिमाणको पेश गरि बढि भुक्तानी गरेको रु ४,५०० सम्बन्धित क्लबबाट असूल उपर गर्नुपर्ने रु		४,५००			
२०२	बहाल कर	आयकर ऐन ,२०५८ को दफा ८८ र८९ मा भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।	गो.भौ.नं./मिति-५५/२०८०।१२।२२ बाटकार्यालयले ओम बहुउद्देश्यीय कृषि फर्मलाईमागमा आधारीत कृषि अनुदान कार्यक्रम वापत रु ७०,०००भुक्तानी गरिएको छ । संलग्न कागजात अनुसार कृषि सामग्रिहरु दुवानी वापत रु १०,००० भुक्तानी गरेकोले कर कट्टि गर्न छुटेको १०% बहाल कर रु १००० सम्बन्धित व्यक्तिबाट असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने रु		१,०००			
२०३	बढि भुक्तानी	आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम ३९(५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा खर्चको बिल भरपाई सहितको लेखा राख्नुपर्ने तथा नियम ३९(१०) मा भुक्तानी दिन रित पुगे नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ ।	कार्यालयले गो.भौ.नं./मिति-५७/२०८०।१२।२७ बाट सिद्धचौर मा वि मा बालबालिका पोषाक खरिद वापत युनिवर्ल्ड ट्रेडर्स प्रा.ली लाई रु १,५०,००० भुक्तानी गरिएको छ । EMIS ,२०८० को विवरण अनुसार प्रारम्भिक बालशिक्षा र कक्षा १ देखि ५ सम्म को विद्यार्थि संख्या ७२ रहेका छन् । बिद्यालयले EMIS मा भएको विद्यार्थि संख्या भन्दा २३ जना बढि विद्यार्थि लाई पोषाक खरिद गरि वितरण गरेको भरपाई पेश गरि बढि भुक्तानी गरेको रु ३६,८०० सम्बन्धित विद्यालयबाट असूल उपर गर्नुपर्ने रु		३६,८००			

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>गर्नुपर्ने रु</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>२०४</td><td>स्विकृत नर्म्स भन्दा बढि भुक्तानी</td><td>आ.व. २०८०/८१ मा निर्माण भएको जिल्ला दर रेट र कृषि तथा पशुपन्छि डायरी २०८० अनुसार दर रेट फरक</td><td>कार्यालयले गो.भौ.नं./मिति-६२/२०८०।१२।२७ बाट उन्नत जातको आलु विउ खरिद वापत दहबाङ कृषक समुहलाई रु ४२,७०० भुक्तानी गरिएको छ । संलग्न बिल भरपाई तथा लागत अनुमान अनुसार आव २०८०।८१ को स्विकृत दररेट भन्दा बढि दररेट पेश गरि बढि भुक्तानी गरेको निम्नानुसारको रकम सम्बन्धित कृषक समुहबाट असूल उपर गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><td>उन्नत विउ</td><td>परिमाण</td><td>नर्म्स दर</td><td>भुक्तानी दर</td><td>बढि भुक्तानी</td></tr>
<tr><td>पर्पल आलु विउ</td><td>९५ केजि</td><td>७०</td><td>१४०</td><td>६,६५०</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>६,६५०</td></tr>
</table></td><td></td><td>६,६५०</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>२०५</td><td>बढि भुक्तानी</td><td>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम ३९(५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा खर्चको बिल भरपाई सहितको लेखा राख्नुपर्ने तथा नियम ३९(१०) मा भुक्तानी दिन रित पुगे नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ ।</td><td>कार्यालयले गो.भौ.नं./मिति-६३/२०८१।१।१३ बाट पत्रकारीता तालिम वापत कमलकुञ्ज मिडिया हाउस प्रा.ली लाई रु ९५,१५० भुक्तानी गरिएको छ । संलग्न बिल भरपाई तथा लागत अनुमान अनुसार जोड जम्मा रु ७५,३७१ भएको तर भुक्तानी रु ९५,१५० भुक्तानी भएकोले बढि भुक्तानी गरेको रु १९,७७९ सम्बन्धित फर्मबाट असूल उपर गर्नुपर्ने रु</td><td></td><td>१९,७७९</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>२०६</td><td>सुचना प्रशारणमा बढि भुक्तानी</td><td colspan="2">कार्यालयले गो.भौ.नं./मिति-११३/२०८१।३।१८ बाट दलित सिपमुलक तालिम तथा सचेतनामुलक कार्यक्रमको सूचना प्रशारण वापत रेडियो पूर्वि रुकुम लाई रु १,१०,१७५ भुक्तानी गरेको छ । संलग्न कागजात बिल भर्पाई सम्झौता पत्र र प्रशारण अभिलेखबोजिम वास्तविक सूचना प्रशारण संख्या भन्दा बढि संख्या राखि बढि भुक्तानी लगेको निम्नानुसारको रकम सम्बन्धित रेडियोबाट असुल गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><td>कार्यक्रमको नाम</td><td>प्रशारण संख्या</td><td>दर</td><td>भुक्तानी संख्या</td><td>बढि भुक्तानी</td></tr>
<tr><td>जातिय छुवाछुत सम्बन्धि जनचेतनामुलक सन्देश प्रशारण</td><td>१९५</td><td>२००</td><td>२६०</td><td>१३०००</td></tr>
</table></td><td></td><td>३२,५००</td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

सुन्दर प्रसाद उपाध्याय
आ.ले.प. (सहायक पाँचौं)

अन्तरजातिय विवाह सम्बन्धि जनचेतनामूलक सन्देश	१०५		३००	२६०	१९५००
जम्मा					३२,५००

२०७	प्रशिक्षक भत्ता	अर्थमन्त्रालयको कार्यसंचालन निर्देशिका ,२०७७ को परिच्छेद ७ को दफा ७.१.१५ को बुँदा नम्बर ३ मा आवधिक व्यवस्थामा बाहिरी श्रोत व्यक्तिको हकमा ३० कार्यदिन सम्म प्रतिदिन (न्यूनतम २ कक्षा लिनुपर्ने) पारिश्रमिक दिनुपर्ने जसमा मुख्य प्रशिक्षक भए प्रतिदिन रु ७०० र सहायक प्रशिक्षक भए रु ४५० को दरले दिनुपर्ने व्यवस्था छ।	**कार्यालयले गो.भौ.नं./मिति-११५/२०८१।३।१८** बाट महिला लक्षित सिपमुलक तालिम वापत सामुदायिक उत्थान केन्द्र नेपाललाई रु १,९५,५५० भुक्तानी गरिएको छ । निर्देशिका विपरित संचालित तालिममा प्रशिक्षक **सेते दमाईलाई** प्रतिदिन रु १२०० को दरले ३० कार्यदिनको कर कट्टि गरी रु ३०,६०० भुक्तानी गरिएको छ तर निर्देशिका अनुसार प्रतिदिन रु ७०० को दरले कर कट्टि पछिको रकम रु १७,८५० भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु ३०६०० गरेकोले बढि भुक्तानी प्रशिक्षक भत्ता रु १२,७५० सम्बन्धित कम्पनी बाट असुल उपर गर्नुपर्ने रु	१२,७५०				
२०८	बढि भुक्तानी	आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम ३९(५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा खर्चको बिल भरपाई सहितको लेखा राख्नुपर्ने तथा नियम ३९(१०) मा भुक्तानी दिन रित पुगे नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ ।	**कार्यालयले गो.भौ.नं./मिति-१३७/२०८१।३।२०** बाट बल बहादु केमिलाई गुनाम दलित बस्तिलाई बाख्राको पाठाहरु वितरण कार्यक्रम वापत रु १,९९८५० भुक्तानी गरिएको छ । संलग्न बिल भरपाई तथा लागत अनुमान(स्विकृत नभएको) अनुसार ३९२ केजि को दररु ४८५ को दरले रु १,९०,१२० भुक्तानी हुनुपर्नेमा रु १,९८,८५० भएकोले बढि भुक्तानी गरेको रु ८,७३० सम्बन्धित व्यक्तिबाट असूल उपर गर्नुपर्ने रु	८,७३०				
३००	**भूमे गाउँपालिका (पूँजिगत) -८०५५३५०२००१**							
३०१	बढि भुक्तानी	आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम ३९(५) मा सरकारी रकम खर्च	कार्यालयले गो.भौ.नं./मिति-७०।२०८१।०२।२४ बाट चर्च भान्सा कोठा निर्माणको लागि सुन्दर समाज लुवाङ उपभोक्ता समितिसँग कुल अंक रु ३,६८,२०९।९३ को लागत अनुमान स्विकृत भई उपभोक्ता समितिले जनश्रमदान वापत २०.५ %					

<table>
<tr><td></td><td></td><td>गर्दा खर्चको बिल भरपाई सहितको लेखा राख्नुपर्ने तथा नियम ३९(१०) मा भुक्तानी दिन रित पुगे नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ ।</td><td>व्यहोर्ने गरी सम्झौता भएको देखिन्छ ।संलग्न प्राबिधिक बिल,भरपाई,लागत अनुमान,कार्यसम्पादन प्रतिवेदन तथा अन्य कागजात अनुसार खुद कार्य वा कबुल अंक रु ३,६८,२०९।१३ बाट सम्झौता अनुसार कार्यालयले आनुपातिक रुपमा उपभोक्ताको अंस २०.५% कटाएर रु २,९२,५८३ भुक्तानी गर्नु पर्नेमा रु २,९३,५६७ भएकोले बढि भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने रु</td><td></td><td>९८३।७</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>३०२</td><td rowspan="2">बढि परिमाण भुक्तानी</td><td>सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १२३(ख) मा बिल विजको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नाप जाँच गरी नापि किताबमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ ।</td><td>गो.भौ.नं./मिति-७६/२०८१।०१।१३ बाट कार्यालयले काँक्री सानो गाँउ उपभोक्ता समितिलाई सिद्धथान तथा प्रतिक्षालय निर्माण वापत रु ४,८७,५६१भुक्तानी गरेको छ । उल्लेखित निर्माणको कार्यमा संलग्न प्राविधिक बिल,भरपाई,कार्यसम्पादन प्रतिवेदन तथा अन्य कागजात अनुसार निम्नानुसारको आइटममा कम परिमाण खरिद गरि बढि परिमाण भुक्तानी गरेको असुल गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>आईटम</th><th>खरिद परिमाण</th><th>भुक्तानी परिमाण</th><th>दर</th><th>बढि भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>GI Pipe ¾"</td><td>240Rm</td><td>250Rm</td><td>341.69</td><td>3417</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td>3,417</td></tr>
</table></td><td></td><td>३,४१७</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>३०३</td><td>सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १२३(ख) मा बिल विजको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नाप जाँच गरी नापि किताबमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा</td><td>गो.भौ.नं./मिति-७९/२०८१।०१।१३ बाट कार्यालयले कुमखोला उपभोक्ता समितिलाई श्याम धारामा ट्याङ्कि निर्माण वापत रु १,८८,०९०भुक्तानी गरेको छ । उल्लेखित निर्माणको कार्यमा संलग्न प्राविधिक बिल,भरपाई,कार्यसम्पादन प्रतिवेदन तथा अन्य कागजात अनुसार निम्नानुसारको</td><td></td><td>५,१३५</td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

सुन्दर प्रसाद उपाध्याय
आ.ले.प. (सहायक पाँचौं)

<table>
<tr><td></td><td></td><td>भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ ।</td><td>आइटममा कम परिमाण खरिद गरि बढि परिमाण भुक्तानी गरेको असुल गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>आईटम</th><th>खरिद परिमाण</th><th>भुक्तानी परिमाण</th><th>दर</th><th>बढि भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>Reinforcement work</td><td>444kg</td><td>483.5 kg</td><td>130</td><td>5135</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>5135</td></tr>
</table></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>३०४</td><td>आनुपातिक बढि भुक्तानी</td><td>सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १२३(ख) मा बिल विजको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नाप जाँच गरी नापि किताबमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ ।</td><td>कार्यालयले गो.भौ.नं./मिति-८१।२०८१।०१।२७ बाट मङ्ग्राखोला लघु जलविद्युत मर्मतको लागि पोखरा ओखरधारा निर्माण उपभोक्ता समितिसँग कुल अंक रु ५,९७,६२४ को लागत अनुमान स्विकृत भई उपभोक्ता समितिले जनश्रमदान वापत २०।७२ % व्यहोर्ने गरी सम्झौता भएको देखिन्छ ।संलग्न प्राविधिक बिल,भरपाई,लागत अनुमान,कार्यसम्पादन प्रतिवेदन तथा अन्य कागजात अनुसार खुद कार्य वा कबुल अंक रु ५९७६२४ बाट उपभोक्ताको अंस २०.७२% कटाएर रु ४,७३,७९६ भुक्तानी गर्नु पर्नेमा रु ४,७८,०९९ भएकोले बढि भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने रु ४३०३</td><td></td><td>४,३०३</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>३०५</td><td>आनुपाति</td><td colspan="2">उपभोक्ता समिति मार्फत गरिने निर्माण कार्यको लागि लागत अनुमान तयार गर्दा कार्यालयले व्योर्ने र जनश्रमदानको अंस तोकिएको हुन्छ । निर्माण कार्य पश्चात कार्य सम्पन्न तथा मुल्यांकन प्रतिवेदन स्विकृत गरी भुक्तानीको लागि मुल्यांकित रकममा लागत अनुमानको अंशको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्दछ । निम्नानुसारकोव कार्यमा लागत अनुमानको अंस भन्दा बढि भुक्तानी गरेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु । जससँग सम्बन्धित व्यहोराहरु निम्नानुसार छन् ।
<table>
<tr><th>गो.भौ. न.</th><th>उ.स</th><th>कबुल अंक।वास्त</th><th>उपभोक्ता अंस</th><th>भुक्तानी भएको</th><th>भुक्तानी हुनुपर्ने</th><th>बढि भुक्तानी</th></tr>
</table></td><td></td><td>५४,०६०</td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

क बढि भुक्तानी		विक कार्य		रकम	रकम						
	८२	नमुना गाउँ विकास निर्माण	४,४३,०१२	२०।९७४%	३,५४,४०९	३,५३,६३८।७६	७७०				
	९६	ख धर्मशाला	४,९६,२९१	२०।३%	३,९७,०३२	३,९५,५४४	१,४८८				
	१०१	फुलवारी	४,९१,०४२	२०।४%	३,९२,८३३	३,९०,८६९	१,९६४				
	१०४	सुनौलो विहानी	२,४६,०७६	२०।८%	१,९६,८६१	१,९४,८९२	१,९६८।५				
	१०५	धर्मशाला टोल	६०,६६१।८५	२३।२५%	४८,५२९	४६,५५८	१,९७१				
	११४	गुहाङ	५,९८,६३७।५	२०।३८%	४,७८,९१०	४,७६,५९९	२,३११				
	११७	तमारीखोला	५,९७,४९०	२०।२४%	४,७७,९९२	४,७६,५५८	१,४३३				
	१२०	आरुडाँडा टोल	३७३६६१	२०।३०%	२९८९२९	२९७८०८	१,१२०				
	१२१	मिलिजुलि निर्माण	२४६६०२	२१।१%	१९७२८१	१९४५६८।९	२,७१२				
	१२३	बर्खेसिउ निर्माण	४९१७९९	२३।९२%	३९३४३९	३७४१६०।७	१९,२७८				
	१३९	सैपातुङ निर्माण	३७२४६५	२२।५%	२९७९७२	२८८६६०	९,३११				
	१५०	नरिबाङ योजना निर्माण	२४१४३३।९	२२।१७%	१९२९५३	१८७९०८	५,०४५				
	१५२	बालुवा	४३६०७५	२२।३३%	३४८८६२	३४७४२३।७	१,४३८				
	१५६	धुपिसल्ला	२२८८८६	२२।४२	१८०८२	१७७५७	३,२५०				

सुन्दर प्रसाद उपाध्याय
आ.ले.प. (सहायक पाँचौं)

	निर्माण		%	०	०	
जम्मा						५४,०६०

३०६ **बढि परिमाण भुक्तानी**

सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १२३(ख) मा बिल विजको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नाप जाँच गरी नापि किताबमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले निम्न आयोजनाहरुको संलग्न प्राविधिक बिल,भरपाई,कार्यसम्पादन प्रतिवेदन तथा अन्य कागजात अनुसार निम्नानुसारको आइटममा कम परिमाण खरिद गरि बढि परिमाण भुक्तानी गरेको असुल गर्नुपर्ने रु

गो.भौ.नं./ उपभोक्ता समिति	आईटम	खरिद परिमाण	भुक्तानी परिमाण	दर	बढि भुक्तानी
१०१(फुलबारी उस)	Reinforcement Bar work	६५kg	२८४।९३kg	१३०।६८	२८,७४०।४५
१०८(राजदरबार निर्माण उस)	32 mm diaPn 16 Pipe	१०००मि	१०८०मि	११३	९,०४०
	Toor steel bar	२०० केजी	३०८ केजि	१४७	१५,१४१
१२४(सिमखोला कोर्जा निर्माण)	Reinforcement bar for RCC	१७३केजि	२९१केजि	१३७।५९	१६,२३५
जम्मा					६९,१५६

६९,१५६

३०७ **स्विकृत नर्म्स भन्दा बढि भुक्तानी**

सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १०(२) मा सार्वजनिक निकायले स्विकृत नर्म्सको आधारमा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले आ.व. २०८०।८१ को लागि विभिन्न निर्माण कार्यको दर विश्लेषण तयार गरि स्विकृत गरेको छ । निर्माण कार्यको भुक्तानी गर्दा सोहि दरका आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्दछ । तर पालिकाले निम्नानुसारको Items भुक्तानी गर्दा दर रेट फरक पारि स्विकृत दर भन्दा बढि दरमा भुक्तानी गरेको देखिएकोले बढि भुक्तानी असुल उपर गर्नपर्ने रु

गो.भौ.नं./उ.स.	आईटम	परिमाण	नर्म्स दर	भुक्तानी दर	बढि भुक्तानी
१२७(कमल आर्ट)	Painting work	५९८।७६	४९।५५	९२।६९	२५,८३०।५
१४१(जमेनी	40mmdia Pn16	४४० मि	१५५।५	३३३।३५	७८,२५४

१,६८,३५१

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td><table><tr><td>योजना विकास निर्माण उस)</td><td>Pipe
32mm dia Pn16 Pipe</td><td>२७६मि</td><td>१००।५</td><td>३३३।३५</td><td>६४,२६६।६</td></tr><tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>१,६८,३५१</td></tr></table></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>४००</td><td colspan="8">संघिय सरकारबाट हस्तान्तरीत कार्यक्रम (चालू) -८०५५३५०२५०</td></tr>
<tr><td>४०१</td><td>स्विकृत नर्म्स भन्दा बढि भुक्तानी</td><td>सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १०(२) मा सार्वजनिक निकायले स्विकृत नर्म्सको आधारमा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गरी सोहि बमोजिम खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । जिल्ला दररेट र कृषि तथा पशुपंक्षी डायरी,२०८० मा भएको सरकारी मूल्य अनुसार</td><td>गो.भौ.नं./मिति - १९३/२०८०।११।२४ बाट एक घर १० फलफूल विरुवा अभियानको लागि तामारी फलफूल विरुवा रोपन तथा व्यवस्थापन समितिले देहायको विरुवा खरिदमा स्विकृत दररेट भन्दा बढिमा खरिद गरी बढि भुक्तानी लगेको असुल गर्नुपर्ने रु<table><tr><th>फलफूल</th><th>नर्म्स दर</th><th>भुक्तानी दर</th><th>बढि भुक्तानी</th></tr><tr><td>किवी विरुवा</td><td>१००</td><td>११०(६१९परिमाण)</td><td>६,१९०</td></tr><tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>६,१९०</td></tr></table></td><td></td><td>६,१९०</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>४०२</td><td>बहाल कर</td><td>आयकर ऐन ,२०५८ को दफा ८८ र८९ मा भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।</td><td>गो.भौ.नं - १९४ बाट एक घर १० फलफुल विरुवा अभियान कार्यक्रममा रुपगा लाम्पाटा फलफुल विरुवा रोपन तथा व्यवस्थापन उपभोक्ता समितिले रु ८४०९ को ढुवानीमा १० बहाल कर कट्टि गर्नुपर्नेमा ३६० मात्र कट्टा गरेकोले छुट कर रु ४८०।९ दाखिला गर्नुपर्ने रु</td><td></td><td>४८०।९</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>४०३</td><td>नर्म्स भन्दा बढि भुक्तानी</td><td>सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १०(२) मा सार्वजनिक निकायले स्विकृत नर्म्सको आधारमा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गरी सोहि बमोजिम खरिद गर्नुपर्ने</td><td>गो.भौ.नं./मिति - १९३/२०८०।११।२४ बाट एक घर १० फलफूल विरुवा अभियानको लागि तामारी फलफूल विरुवा रोपन तथा व्यवस्थापन समितिले देहायको विरुवा खरिदमा स्विकृत दररेट भन्दा बढिमा खरिद गरी बढि भुक्तानी लगेको असुल गर्नुपर्ने रु</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

सुन्दर प्रसाद उपाध्याय
आ.ले.प. (सहायक पाँचौं)

व्यवस्था छ । जिल्ला दररेट र कृषि तथा पशुपंक्षी डायरी,२०८० मा भएको सरकारी मूल्य अनुसार

फलफुल	परिमाण	नर्म्स दर	भुक्तानी दर	बढि भुक्तानी
केरा (सकर्स)	२०६९	२६।२५	२७।५	२५८६
जम्मा				२५८६

२,५८६

४०४ सम्झौता भन्दा बढि भुक्तानी

कार्यालयले वार्षिक स्विकृत कार्यक्रम अनुसार कृषिसँग सम्वन्धित (एक घर १० फलफूल) कार्यक्रमहरु ५०% अनुदान वा वास्तविक कार्यको ५०% कार्यालयले र ५०% कृषकले व्यहोर्ने गरि सम्झौता भइ सोहि बमोजिम भुक्तानी भएका छन् । कार्यालयले सम्झौता विपरित निम्न कार्यक्रममा वास्तविक कार्यको ५०% भन्दा बढि भुक्तानी हुन गएकोले निम्नानुसार बढि भुक्तानी सम्बन्धित फर्म समिति वा संस्थाबाट असुल उपर गर्नुपर्ने रु

गो.भौ.नं.	कार्यक्रम	भुक्तानी लिने फर्म वा समिति	भुक्तानी हुनपर्ने रकम	भुक्तानी भएको रकम	बढि भुक्तानी
२९९	पकेट विकास कार्यक्रम पूर्वाधार निर्माण	हिमाल बहुउद्देश्यीय कृषि पशुपंछि फर्म	८३५५२।४	१०००००	१६,४४७।६
३००	पकेट विकास कार्यक्रम	पञ्चराम पुन मगर	४६५४२।३८	५००००	३४५७।६
३०९	मागमा आधारीत फलफुल तथा तरकारी खेति नर्सरी	अपसरा कृषि फर्म	५०४००	५२४००	२०००
३१४	घर घरमा करेसावारी निर्माण	माकिम करेसावारी निर्माण समिति	६६५८०	६९६००	३०२०
३१५		जंगडाँडा करेशावारी निर्माण	६६६४५	६९८७५	२९५५

४२,३००

		समिति			
३२९	मागमा आधागीत फलफुल तथा नर्सरी	प्रेम बुढा	४३९००	५२४७५	८५७५
३३०		धनराज पुन मगर	५०६२०	५२५००	१८८०
३४५		कालि ब रोका	५१२६३	५२५००	१२३६
४६९	एक घर १०फलफुल	गुनाम फलफुल विरुवा रोपन समिति	७७०५३	७८७८२	१७२९
४७७	मागमा आधाग्ति फलफुल कार्यक्रम	दिल ब रोका	५१४७५	५२४७५	१०००
जम्मा					४२,३००

४०५ **कार्यालयले गो.भौ.नं./मिति - २६९/२०८०।१२।३० बाट** विद्यालयमा शैक्षिक गुणस्तर सुदृढिकरण एवं कार्यसम्पादनमा आधाग्ति प्रोत्साहन अनुदान बापत रु ११,२४,००३ नेपालराष्ट्रिय मावि भूमे ९ चूनबाङ लाई भुक्तानी दिएको छ । जममा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार रहेका छन् ।

४०५.१	भुक्तानीमा कर	आयकर ऐन ,२०५८ को दफा ८८ र८९ मा भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।	कार्यालयले शैक्षिक गुणस्तर सुदृढिकरण एवं कार्यसम्पादनमा आधागीत प्रोत्साहन अनुदान भुक्तानीमा पेश भएका बिल भरपाई तथा कागजात अनुसार निम्नानुसारका करहरु कट्टि नगरी भुक्तानी गरेको नियमसम्मत नभएकोले कर कट्टि गरी दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने रु					
४०५.२	जोड जम्मा फरक	आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम ३९ को उपनियम (१०) मा	विद्यालयमा शैक्षिक गुणस्तर सुदृढिकरण एवं कार्यसम्पादनमा आधागीत प्रोत्साहन अनुदान अन्तर्गत अतिरीक्त क्रियाकलाप संचालन कार्यक्रममा रु ५५,००३		१,०००			

करको प्रकार	कर दर	कर रकम
अग्रिम आयकर	१.५%	२,९०९
पारिश्रमिक कर	१५%	३७,५००
सामाजिक सुरक्षा कर	१%	८,५७०
जम्मा		४८,९७९

सुन्दर प्रसाद उपाध्याय
आ.ले.प. (सहायक पाँचौ)

<table>
<tr><td></td><td></td><td>भएको व्यवस्था बमोजिम ।</td><td>खर्च भएको तर भुक्तानी रु ५६,००३ भएकोले बढि भुक्तानी रु १००० सम्बन्धित विद्यालयबाट असुल गर्नुपर्ने रु</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>४०६</td><td>भुक्तानीमा कर</td><td>आयकर ऐन ,२०५८ को दफा ८८ र८९ मा भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।</td><td>कार्यालयले गो.भौ.नं./मिति - ३२४/२०८१।२।१३ बाट विद्यालयमा शैक्षिक गुणस्तर सुदृढिकरण एवं कार्यसम्पादनमा आधारित प्रोत्साहन अनुदान वापत रु १०,४८,६९७।९८ नेपाल राष्ट्रिय मावि भूमे ९ चूनबाङ लाई भुक्तानी दिएको छ ।कार्यालयले शैक्षिक गुणस्तर सुदृढिकरण एवं कार्यसम्पादनमा आधारीत प्रोत्साहन अनुदान भुक्तानीमा पेश भएका बिल भरपाई तथा कागजात अनुसार निम्नानुसारका करहरु कट्टि नगरी भुक्तानी गरेको नियमसम्मत नभएकोले कर कट्टि गरी दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>करको प्रकार</th><th>कर दर</th><th>कर रकम</th></tr>
<tr><td>अग्रिम आयकर</td><td>१.५%</td><td>१३,०४६</td></tr>
<tr><td>बहाल कर</td><td>१०%</td><td>९,६३०</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td>२२,६७६</td></tr>
</table></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>४०७</td><td>खरिद आदेश र दाखिला प्रतिवेदन पेश गर्ने</td><td>सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ४ बमोजिम कार्यालयले सार्वजनिक खरिद गर्दा अधिकार प्राप्त अधिकारीले खरिद आदेश प्रमाणित गरेको आधारमा मात्र खरिदको भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ र आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ को दफा २८ को उपदफा १</td><td>गो.भौ.नं.- ३२६बाट ब्यानर छपाई वापत साकार विष्टलाई रु १४,८०० भुक्तानी गरिएको छ ।संलग्न कागजात अनुसार खरिद आदेश र दाखिला प्रतिवेदन विना भुक्तानी गरेकोले उल्लेखित प्रमाण पेश गरि नियमित गर्नुपर्ने रु</td><td></td><td></td><td>१४,८००</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>४०८</td><td>नर्म्स भन्दा बढि भुक्तानी</td><td>सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १०(२) मा सार्वजनिक</td><td>गो.भौ.नं./मिति - ३४४/२०८०।११।२४ बाट ५०% अन्तर्गत मागमा आधारीत फलफुल तथा तरकारी खेती नर्सरीको लागि अमर फलमूल तथा जडिबुटि नर्सरीले</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

निकायले स्विकृत नर्म्सको आधारमा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गरी सोहि बमोजिम खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । जिल्ला दररेट र कृषि तथा पशुपंक्षी डायरी,२०८० मा भएको सरकारी मूल्य अनुसार

देहायको विरुवा खरिदमा स्विकृत दररेट भन्दा बढिमा खरिद गरी बढि भुक्तानी लगेको असुल गर्नुपर्ने रु

फलफुल विरुवा	परिमाण	नर्म्स दर	भुक्तानी दर	बढि भुक्तानी
एभोकाडो	३५	१००	४००	१०,५००
जम्मा				५२५० (५०%मात्र)

५,२५०

४०९ **कार्यालयले गो.भौ.नं./मिति - ४१४/२०८१।३।१ बाटविद्यालयमा मिहिनावारी स्वच्छता सम्वन्धि तालिम तथा सरसफाई कार्यक्रम वापत रु १,००,००** भुक्तानी गरिएको छ । जममा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार रहेका छन् ।

४०९.१ **भुक्तानीमा कर**

आयकर ऐन ,२०५८ को दफा ८८ र८९ मा भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।कार्यालयले विद्यालयमा मिहिनावारी स्वच्छता सम्वन्धि तालिम तथा सरसफाई कार्यक्रमको भुक्तानीमा पेश भएका बिल भरपाई तथा कागजात अनुसार निम्नानुसारका करहरु कट्टि नगरी भुक्तानी गरेको नियमसम्मत नभएकोले कर कट्टि गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु

कर्मचारी को नाम	पारिश्रमिक कर	अग्रिम आयकर	जम्मा	कैफियत
चित्र बहादर केसि	६७५	२०२।५	८७७।५	
धन ब अधिकारी	६७५	१३५	८१०	
विवेक केसि	६७५		६७५	
चन्द्र शेखर सुनार	६७५		६७५	
तिलक ब रोका	६७५	२०२।५	८७७।५	
जम्मा	३३७५	५४०	३९१५	

३,९१५

४०९.२ **प्रशिक्ष भत्ता**

अर्थ मन्त्रालयको कार्यसंचालन निर्देशिका,२०७७ को परिच्छेद ७ को ७.१.१५ अनुसार सम्बन्धित कार्यालयले संचालन गरेको तालिममा सोहि कार्यालयको श्रोत व्यक्ति भएको अवस्थामा कक्षा लिए वापतको पारीश्रमिक नपाउने तर कार्यपत्र वापतको पाउनेछ तर विद्यालयमा मिहिनावारी स्वच्छता सम्बन्धि तालिम तथा सरसफाई कार्यक्रममा कार्यपत्र पेश नगरि भुक्तानी लगेको नियमसम्म मान्न नमकिने भएकोले कार्यपत्र पेश गरि नियमित गर्ने अन्यथा निम्न व्यक्तिहरुबाट असुल उपर गर्नुपर्ने रु

सुन्दर प्रसाद उपाध्याय
आ.ले.प. (सहायक पाँचौं)

भत्ता लिने व्यक्ति	प्रशिक्षक भत्ता	सह प्रशिक्षक भत्ता	कैफियत
तिलक बहादुर रोका	२४००	२१००	
विवेक केमि	२४००	२१००	
चन्द्र शेखर परियार	२४००	२१००	
धन ब अधिकारी	२४००	२१००	
चित्र ब केमी	२४००	२१००	
जम्मा	१२,०००	१०,२००	

४१०	**पारिश्रमिक कर**	आयकर ऐन ,२०५८ को दफा ८८ र८९ मा भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।	**कार्यालयले गो.भौ.नं./मिति - ४१५/२०८१।३।११ बाट** पोषण विशेष कार्यक्रम वापत रु ३३,००० भुक्तानी गरेको छ । उक्त कार्यक्रमा संलग्न कागजात अनुसार पारिश्रमिक कर कट्टि नगरि भुक्तानी गरेकोले १५% ले हुने पारिश्रमिक कर रु ४९५० सम्वन्धित व्यक्तिहरुबाट असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने रु		४,९५०			
४११	**भ्रमण भत्ता बढि भुक्तानी**	आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम ३९ को उपनियम (१०) मा जिम्मेवारी व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक बिल,भरपाई र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ ।	**कार्यालयले गो.भौ.नं./मिति - ४४३/२०८१।३।१४ बाट** क्षयरोग सम्बन्धि कार्यक्रमको रु ८९,४६५ भुक्तानी गरेको छ । कार्यालयले क्षयरोग सम्वन्धि कार्यक्रम वापत रु ८९,४६५ रकम भुक्तानी गरेको छ।संलग्न कागजात अनुसार उल्लेखित कार्यक्रममा भ्रमण बिल र आदेश अनुसार भुक्तानी हुनुपर्ने भन्दा बढि भ्रमण भत्ता भुक्तानी भएकोले निम्ननानुसारको कर्मचारीहरुबाट असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने रु		८,२५२			

कर्मचारी	भुक्तानी हुनुपर्ने भत्ता	भुक्तानी भएको भत्ता	बढि भुक्तानी
तिक ब. रोका	११०२८	१६५८०	५५५२
रमाना विक	१७८००	१९६००	१८००
सामना पुन मगर	१९३००	२०२००	९००
जम्मा			८,२५२

<table>
<tr><td>४१२</td><td>तरकारी किट विउ वितरण</td><td colspan="2">आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को परिच्छेद ४ को दफा ३९ (१०) मा जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक बिल,भरपाई र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्ने व्यवस्था छ ।कार्यालयले गो.भौ.नं./मिति - ४६१/२०८१।३।१४ बाटतरकारी किट विउ वितरण (१०० %अनुदान)वापत मौसम एग्रोभेट मेन्टरलाई रु १५०००० भुक्तानी गरिएको छ । संलग्न कागजात अनुसार वितरण गर्न बाँकि रहेका निम्नानुसारका तरकारीका विउहरु वितरण गरिएको भरपाई पेश गरी नियमित गर्नुपर्ने
<table>
<tr><th>खरिद सामग्री</th><th>परिमाण (प्याकेट)</th><th>दर</th><th>जम्मा रकम</th><th>वितरण परिमाण</th><th>बाँकी परमाण मुल्य सहित</th></tr>
<tr><td>सिमि चौमासे</td><td>१५००</td><td>१५</td><td>२२५००</td><td>१०५०</td><td>६७५०</td></tr>
<tr><td>गयो मार्फा</td><td>१५००</td><td>१५</td><td>२२५००</td><td>१०५०</td><td>६७५०</td></tr>
<tr><td>मूला</td><td>१५००</td><td>१५</td><td>२२५००</td><td>१०५०</td><td>६७५०</td></tr>
<tr><td>काँक्रो</td><td>१५००</td><td>२०</td><td>३००००</td><td>१०५०</td><td>९०००</td></tr>
<tr><td>धनिया</td><td>१५००</td><td>१५</td><td>२२५००</td><td>१०५०</td><td>६७५०</td></tr>
<tr><td>तिते करेला</td><td>१५००</td><td>२०</td><td>३००००</td><td>१०५०</td><td>९००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>४५,०००</td></tr>
</table></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>४१३</td><td colspan="8">कार्यालयले गो.भौ.नं./मिति - ४८०/२०८१।०३।१८ बाट उद्यम विकास सहजकर्ता सपना बुढा मगरलाई लघु उद्यमी मिर्जना कार्यक्रम अन्तर्गत गाडि बुनाई तालिम वापत रु २,८४,८५० भुक्तानी गरिएको छ । जसमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार रहेका छन् ।</td></tr>
<tr><td>४१३.१</td><td>खाजा खर्च बढि भुक्तानी</td><td>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम ३९ को उपनियम (१०) मा जिम्मेवारी व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक बिल,भरपाई र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ</td><td>लघु उद्यमी मिर्जना कार्यक्रम अन्तर्गत राडी बुनाई तालिममा सहभागी १५जनाको हाजिरि रेकर्ड अनुसार जम्मा तालिममा ४१० दिन मात्र उपस्थित भएको देखिन्छ तर खाजा/नास्ता भने ४५० दिन उपस्थित भएको भनि ४० परिमाण बढिको खाजा खुवाएकोले उपस्थिति भन्दा बढिलाई खाजा/नास्ता खुवाएको रु ५०००(४०*१२५) सम्बन्धित व्यक्तिबाट असुल गर्नपर्ने रु</td><td></td><td>५,०००</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>४१३.२</td><td>प्रशिक्षक</td><td>अर्थमन्त्रालयको कार्यसंचालन</td><td>लघु उद्यमी मिर्जना कार्यक्रमा अन्तर्गत राडी बुनाई</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

सुन्दर प्रसाद उपाध्याय
आ.ले.प. (सहायक पाँचौं)

<table>
<tr><td></td><td>भत्ता</td><td>निर्देशिका ,२०७७ को परिच्छेद ७ को दफा ७.१.१५ को बुँदा नम्बर ३ मा आवधिक व्यवस्थामा बाहिरी श्रोत व्यक्तिको हकमा ३० कार्यदिन सम्म प्रतिदिन (न्यूनतम २ कक्षा लिनुपर्ने) पारिश्रमिक दिनुपर्ने जममा मुख्य प्रशिक्षक भए प्रतिदिन रु ७०० र सहायक प्रशिक्षक भए रु ४५० को दरले दिनुपर्ने व्यवस्था छ।</td><td>कार्यक्रममा प्रशिक्षकलाई प्रतिदिन रु ७०० को दरले २६ दिनको(प्रशिक्षकको हाजिरि अनुसार उपस्थिति भएको दिन) कर कट्टि गरी रु १५,४७० भुक्तानी दिनुपर्नेमा निर्देशिका विपरित प्रतिदिन रु १००० को दरले ३० दिनको कर कट्टि पछिको रकम रु २५,५०० भुक्तानी दिएकोले बढि भुक्तानी रु १०,०३० सम्बन्धित व्यक्तिबाट असुल उपर गर्नुपर्ने रु</td><td></td><td>१०,०३०</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>४१३.३</td><td>खरिद आदेश र दाखिला विना भुक्तानी</td><td>सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ४ बमोजिम कार्यालयले सार्वजनिक खरिद गर्दा अधिकार प्राप्त अधिकारीले खरिद आदेश प्रमाणित गरेको आधारमा मात्र खरिदको भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ र आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ को दफा २८ को उपदफा १ मा कुनै पनि सरकारी कार्यालयमा मालसामान वा परामर्श सेवा प्राप्त भएपछि जिम्मेवार व्यक्तिले सो प्राप्त भएको ७ दिन भित्र जिन्सि दाखिला गरी श्रेष्ता खडा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।</td><td>कार्यालयले लघु उद्यमी मिर्जना कार्यक्रम अन्तर्गत राडि बुनाई कार्यक्रममा खरिद गरिएका निम्न सामग्रिहरु उल्लेखित नियम विपरित सिधै खरिद आदेश र दाखिला बिना भुक्तानी गरेको नियम विपरित भएकोले खरिद आदेश र दाखिला प्रतिवेदन प्रमाणित गरि नियमित गर्नुपर्ने अन्यथा असूल उपर गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><td>खरिद सामग्रि</td><td>भुक्तानी रकम</td><td>भुक्तानी लिने</td><td>कैफियत</td></tr>
<tr><td>ठूलो धागो</td><td>१८,०००</td><td rowspan="4">सपना बुढा मगर उद्यम सहजकर्ता</td><td></td></tr>
<tr><td>मानो धागो</td><td>१५,०००</td><td></td></tr>
<tr><td>ठूलो धागो</td><td>१८,९००</td><td></td></tr>
<tr><td>मानो धागो</td><td>१९,२००</td><td></td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>७१,५००</td><td></td><td></td></tr>
</table></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>५००</td><td colspan="8">आर्थिक तथा सामाजिक विकाश शाखा (चालू) - ८०५५३५०२१०४</td></tr>
<tr><td>५०१</td><td>जोड जम्मा फरक</td><td>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम ३९ को उपनियम (१०) मा भएको व्यस्था बमोजिम ।</td><td>कार्यालयले गो.भौ.नं./मिति - २८/२०८०।०४।०६ बाट जनजाती लक्षित सिपमूलक तालिम तथा सामग्रि खरिदको बाँकी दायित्व बापत रु २,३०,००० भुक्तानी गरिएको छ । संलग्न बिल भरपाई तथा कागजातअनुसार जोड जम्मा रु २,२८,९२० भएको तर भुक्तानी रु २,३०,००० भएकोले बढि भुक्तानी रु १०८० सम्बन्धितबाट असुल उपर गर्नुपर्ने रु</td><td></td><td>१,०८०</td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

५०२	कार्यालयले **गो.भौ.नं./मिति - ३५/२०८०।०४।०७** बाट उद्यम विकास सहजकर्ता **सपना बुढा मगरलाई** लघु उद्यमी मिर्जना कार्यक्रम अन्तर्गत अल्लो धागो तथा कपडा बुनाई तालिमको दायित्व बाँकी वापत रु ४,६४,००० भुक्तानी गरिएको छ। जसमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार रहेका छन्।						
५०२.१	पारिश्रमिक कर	आयकर ऐन ,२०५८ को दफा ८८ र८९ मा भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।	लघु उद्यमी मिर्जना कार्यक्रम अन्तर्गत अल्लो धागो तथा कपडा बुनाई तालिममा प्रशिक्षक भत्ता वापत **चयन कुमारी पुनलाई** रु १,०८,००० भुक्तानी गरिएको छ। उक्त कार्यक्रमा संलग्न कागजात अनुसार पारिश्रमिक कर कट्टि नगरि भुक्तानी गरेकोले १५% ले हुने पारिश्रमिक कर रु **१६,२००** सम्बन्धित व्यक्तिहरुबाट असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने रु		१६,२००		
५०२.२	**प्रशिक्षक भत्ता**	अर्थमन्त्रालयको कार्यसंचालन निर्देशिका ,२०७७ को परिच्छेद ७ को दफा ७१.१५ को बुँदा नम्बर ३ मा आवधिक व्यवस्थामा बाहिरी श्रोत व्यक्तिको हकमा ३० कार्यदिन भन्दा बढि भएमा मासिक रुपमा पारिश्रमिक दिनुपर्ने जसमा मुख्य प्रशिक्षक भए रु १०,००० र सहायक प्रशिक्षक भए रु ७,००० को दरले दिनुपर्ने (सो प्रशिक्षकहरुले मासिक न्यूनतम ६० कक्षा लिनुपर्ने) व्यवस्था छ	अल्लो धागो तथा कपडा बुनाई तालिम ९० कार्य दिनको (३ महिना) भएकोले निर्देशिका अनुसार मुख्य प्रशिक्षकलाई प्रति महिना रु १०,००० का दरले तिन महिनाको रु ३०,००० दिनुपर्नेमा निर्देशिका विपरित प्रतिदिन रु १२०० को दरले रु १,०८,००० दिएकोले बढि पारिश्रमिक भुक्तानी रु ७८,००० बाट करपछिको रकम रु ६६,३०० सम्बन्धित व्यक्तिबाट असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने रु		६६,३००		
५०३	**बहाल कर**	आयकर ऐन ,२०५८ को दफा ८८ र८९ मा भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।	**गो.भौ.नं./मिति-३६/२०८०।०४।०७ बाट**कार्यालयले आदिवासि जनजाती महासंघलाई विविध खर्चको दायित्व बाँकी भुक्तानी वापत रु १,००,०००भुक्तानी गरिएको छ। मगर संघको स्थापना दिवसमा गाडि भाडामा लगी रु ५५२०० भुक्तानी गरेकोले कर कट्टि गर्न छुटेको १० बहाल कर रु ५५२० सम्बन्धित व्यक्तिबाट असुल गरि दाखिला **गर्नुपर्ने रु**		५,५२०		
५०४	कार्यालयले **गो.भौ.नं./मिति - १२६/२०८१।०३।२३** बाट उद्यम विकास सहजकर्ता **सपना बुढा मगरलाई** शहिद धनमाया श्रेष्ठ महिला उद्यमी कार्यक्रम अन्तर्गत राडीपाखी तालिमको खर्च वापत रु ३,३२,२५० भुक्तानी गरिएको छ। जसमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार रहेका छन्।						

<table>
<tr><td>५०४.१</td><td>खरिद आदेश र दाखिला विना भुक्तानी</td><td>सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ४ बमोजिम कार्यालयले सार्वजनिक खरिद गर्दा अधिकार प्राप्त अधिकारीले खरिद आदेश प्रमाणित गरेको आधारमा मात्र खरिदको भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ र आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ को दफा २८ को उपदफा १ मा कुनै पनि सरकारी कार्यालयमा मालसामान वा परामर्श सेवा प्राप्त भएपछि जिम्मेवार व्यक्तिले सो प्राप्त भएको ७ दिन भित्र जिन्सि दाखिला गरी श्रेस्ता खडा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।</td><td>कार्यालयले शहिद धनमाया श्रेष्ठ महिला उद्यमी कार्यक्रममा खरिद गरिएका निम्न सामग्रिहरु सो नियम विपरित सिधै खरिद आदेश र दाखिला बिना भुक्तानी गरेको नियम विपरित भएकोले खरिद आदेश र दाखिला प्रतिवेदन प्रमाणित गरि नियमित गर्नुपर्ने अन्यथा असूल उपर गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>खरिद सामग्रि</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>भुक्तानी लिने</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>कागीयो ठुलो</td><td>३६,०००</td><td rowspan="5">सपना बुढा मगर उद्यम सहजकर्ता</td><td></td></tr>
<tr><td>कागीयो सानो</td><td>३६,०००</td><td></td></tr>
<tr><td>उनको धागो</td><td>५८,५००</td><td></td></tr>
<tr><td>केमिकल</td><td>२०,०००</td><td></td></tr>
<tr><td>रङ्ग</td><td>३९,०००</td><td></td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>१,८९,५००</td><td></td><td></td></tr>
</table></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>५०४.२</td><td>प्रशिक्षक भत्ता</td><td>अर्थमन्त्रालयको कार्यसंचालन निर्देशिका ,२०७७ को परिच्छेद ७ को दफा ७.१.१५ को बुँदा नम्बर ३ मा आवधिक व्यवस्थामा बाहिरी श्रोत व्यक्तिको हकमा ३० कार्यदिन सम्म प्रतिदिन (न्यूनतम २ कक्षा लिनुपर्ने) पारिश्रमिक दिनुपर्ने जसमा मुख्य प्रशिक्षक भए प्रतिदिन रु ७०० र सहायक प्रशिक्षक भए रु ४५० को दरले दिनुपर्ने व्यवस्था छ ।</td><td>शहिद धनमाया श्रेष्ठ उद्यमि कार्यक्रमा चयन कुमारी पुनले ७ नं वडामा संचलित कार्यक्रममा निर्देशिका विपरित दैनिक रु १००० को दरले १५ दिनको कर कट्टि गरी रु १२७५ र ६ नं वडामा संचालित कार्यक्रममा पनि प्रतिदिन रु १००० को दरले ३० दिनको कर कट्टि गरी रु २५५०० भुक्तानी भएको छ तर निर्देशिका अनुसार प्रतिदिन रु ७०० को दरले दुवै ठाउँको गरी ४५ दिनको ७०० को दरले कर कट्टि पछिको रकम रु २६,७७५ भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु ३८२५० गरेकोले बढि भुक्तानी प्रशिक्षक भत्ता रु ११,४७५ सम्बन्धित व्यक्तिबाट असुल उपर गर्नुपर्ने रु</td><td></td><td>११,४७५</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td colspan="9">पूर्वाधार विकास तथा भवन नियमन शाखा (पूँजिगत) - ८०५५३५०२१०८</td></tr>
<tr><td colspan="2">बढि परिमाण</td><td>सार्वजनिक खरिद</td><td>कार्यालयले गो.भौ.नं./मिति – २८/२०८०।११।२० बाट महत</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><td></td><td>भुक्तानी</td><td>नियमावली,२०६४ को नियम १२३(ख) मा बिल विजको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नाप जाँच गरी नापि किताबमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ ।</td><td>युद्ध स्मारिका पार्क वृक्ष घर तथा पूर्वाधार निर्माणको कार्य गरे वापत युद्ध स्मारिका निर्माण उपभोक्ता समितिलाई रु १४,३८,४९२ भुक्तानी गरीएको छ । महत युद्ध स्मारिका पार्क वृक्ष घर तथा पूर्वाधार निर्माण योजनामा संलग्न प्राविधिक बिल,भरपाई,कार्यसम्पादन प्रतिवेदन तथा अन्य कागजात अनुसार निम्नानुसारको आइटममा कम परिमाण खरिद गरि बढि परिमाण भुक्तानी गरेको असुल गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>आईटम</th><th>खरिद परिमाण</th><th>भुक्तानी परिमाण</th><th>दर</th><th>बढि भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>Barbed Wiring work (wire thickness 2.5mm 12swg)</td><td>210.1 kg = 1470.7Rm(length per kg =7 meter)</td><td>1510 Rm</td><td>78</td><td>3,065</td></tr>
</table></td><td></td><td>३,०६५</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>६०२</td><td>बढि भुक्तानी</td><td>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम ३९ को उपनियम (१०) मा जिम्मेवारी व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक बिल,भरपाई र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था</td><td>कार्यालयले युद्ध स्मारिका निर्माण उपभोक्ता समितिसँग महत युद्ध स्मारिका पार्क वृक्ष घर तथा पूर्वाधार निर्माण को लागि रु १७,९८,११५।३४ को लागत अनुमान स्विकृत भई कार्यालयले ८०% र उपभोक्ता समितिले २०% ब्यहोर्ने गरी सम्झौता भएको देखिन्छ ।संलग्न प्राविधिक बिल,भरपाई,लागत अनुमान,कार्यसम्पादन प्रतिवेदन तथा अन्य कागजात अनुसार वास्तविक कार्य रु १७,८९,११५।३४ को भएको देखिन्छ सम्झौता अनुसार कार्यालयले आनुपातिक रुपमा उपभोक्ताको अंस २०% कटाएर रु १४,३१,२९२ भुक्तानी हुनुपर्नेमा रु १४३८४९२ भएकोले बढि भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने रु</td><td></td><td>७,२००</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

सुन्दर प्रसाद उपाध्याय
आ.ले.प. (सहायक पाँचौं)

		रहेको छ ।					
६०३	**बढि पिएस आईटम भुक्तानी**	आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम ३९ को उपनियम (१०) मा जिम्मेवारी व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक बिल,भरपाई र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ ।	**गो.भौ.नं./मिति-३२/२०८०।१२।०१** बाट कार्यालयले **शर्पकोट कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा.ली.** लाई डाँडागाउँ विद्यालय भवन निर्माणको दायित्व बाँकी वापत रु १,४४,०२२ भुक्तानी गरिएको छ । जसमा प्राविधिक विल भरपाई अनुसार पिएस आईटम बिमा मा २५,००० र हेल्थ र सेफ्टि मा १५,००० गरी जम्मा रु ४०,००० रहेको छ र संलग्न कागजात अनुसार खर्च भने रु ३५,२६२।२९ मात्र भएको छ तर भुक्तानी रु ४०,००० भएकोले बढि भुक्तानी रु ४,७३७।७ असुल गर्नुपर्ने		४,७३७।७		
६०४	**आनुपातिक बढि भुक्तानी**	आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम ३९ को उपनियम (१०) मा जिम्मेवारी व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक बिल,भरपाई र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ ।	कार्यालयले **गो.भौ.नं./मिति-४७।२०८१।०२।२४** बाट धर्मशाला ढल निकास निर्माणको लागि धर्मशाला टोल उपभोक्ता समितिसँग कबुल अंक रु ७,१६,०७५।६२ को लागत अनुमान स्विकृत भई उपभोक्ता समितिले जनश्रमदान वापत २०।१८ % व्यहोर्ने गरी सम्झौता भएको देखिन्छ ।संलग्न प्राविधिक बिल,भरपाई,लागत अनुमान,कार्यसम्पादन प्रतिवेदन तथा अन्य कागजात अनुसार काम १००% भएको देखिन्छ सम्झौता अनुसार कार्यालयले आनुपातिक रुपमा उपभोक्ताको अंस २०.१८% कटाएर रु ५,७१,५७१।५६ भुक्तानी हुनुपर्नेमा रु ५,७२,८६० भएकोले बढि भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने रु		१,२८८।४		
६०५	**बढि परिमाण भुक्तानी**	सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १२३(ख) मा बिल विजको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नाप जाँच गरी नापि किताबमा	**गो.भौ.नं./मिति-५०/२०८१।०२।२५** बाट कार्यालयले कुचिबाङ जन संयुक्त निर्माण उपभोक्ता समितिलाई कुचिबाङ विद्यालय भवन निर्माण वापत रु ७,८१,६३०भुक्तानी गरेको छ । उल्लेखित निर्माणको कार्यमा संलग्न प्राविधिक बिल,भरपाई,कार्यसम्पादन प्रतिवेदन तथा अन्य कागजात				

<table>
<tr><td></td><td></td><td>उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ ।</td><td>अनुसार निम्नानुसारको आइटममा कम परिमाण खरिद गरि बढि परिमाण भुक्तानी गरेको असुल गर्नुपर्ने रु
<table><tr><th>आइटम</th><th>खरिद परिमाण</th><th>भुक्तानी परिमाण</th><th>दर</th><th>बढि भुक्तानी</th></tr><tr><td>Iron Grill with Fitting in window</td><td>884.74kg</td><td>1109.7kg</td><td>175.4</td><td>39,457.98(224.96kg कम खरिद)</td></tr><tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td>३९,४५७।९८</td></tr></table></td><td></td><td>३९,४५७।९८</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>६०६</td><td>बढि परिमाण खरिद</td><td>सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १२३(ख) मा बिल विजको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नाप जाँच गरी नापि किताबमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ ।</td><td>कार्यालयले गो.भौ.नं./मिति-८१/२०८१।०३।१९ बाट लेकवेमी विकास निर्माण उपभोक्ता समितिलाई माकिम धारपो बृज घेराबार तथा मर्मत वापत रु ३,७८,०८३ भुक्तानी गरेको छ । लागत अनुमान अनुसार Iron Pipe with fitting 2" dia आइटममा ९४ वटा २.१० मिटर लामा पोलहरु १९७.४Rm परिमाणमा खरिद गर्नुपर्ने छ तर संलग्न बिल भरपाई अनुसार ३२ वटा ६ मिटर लामा पोलहरु बराबर १९२ Rm परिमाण मात्र खरिद भएकोले कम परिमाण खरिद गरि बढि परिमाण भुक्तानी भएको (५.४*५१५=रु२७८१) असुल गर्नुपर्ने रु</td><td></td><td>२,७८१</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>७००</td><td colspan="8">आर्थिक तथा सामाजिक विकास शाखा (पूँजिगत)-८०५५३५०२१०४</td></tr>
<tr><td>७०१</td><td></td><td>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय</td><td>कार्यालयले गो.भौ.नं./मिति-४।२०८०।०४।०५ बाट दायित्व बाँकी रहेको सिद्धचौर मावि विद्यालय कम्पाउण्ड वाल निर्माणको लागि परिवर्तन उपभोक्ता समितिसँग कबुल अंक रु २०,८२,०५८.४३ को लागत अनुमान स्विकृत भई उपभोक्ता समितिले जनश्रमदान वापत कन्टेन्जेन्सि बाहेक १५.९६ %</td><td></td><td>५,४३०</td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

सुन्दर प्रसाद उपाध्याय
आ.ले.प. (सहायक पाँचौं)

		उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम ३९ को उपनियम (१०) मा जिम्मेवारी व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक बिल,भरपाई र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ।	व्यहोर्ने गरी सम्झौता भएको देखिन्छ ।संलग्न प्राविधिक बिल,भरपाई,लागत अनुमान,कार्यसम्पादन प्रतिवेदन तथा अन्य कागजात अनुसार वास्तविक कार्यसम्पादन रु २०,१८,१०३.७७भएको देखिन्छ सम्झौता अनुसार कार्यालयले आनुपातिक रुपमा उपभोक्ताको अंस १५.९६% कटाइ रु १६,९२,६५२।८ बाट ४% कन्टेन्जेन्सि(८००००) सहित कट्टि गरी रु१६,१२,६५२।८ भुक्तानी हुनुपर्नेमा रु १६,१८,०८३ भएकोले बढि भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने रु				
७०२			कार्यालयले **गो.भौ.नं./मिति-८।२०८०।०४।०६** बाट दायित्व बाँकी रहेको भूमेली योजना विकास निर्माण उपभोक्ता समितिलाई गत वर्षको दायित्व बाँकी रहेको वृक्षारोपण कार्यक्रम वापत रु ६९,०००भुक्तानी गरेको छ । पेश भएका बिल,भरपाई तथा कागजात अनुसार वास्तविक कार्य रु ८६,९२० को भएको देखिन्छ जसबाट जनश्रमदान को अंश २२.३९% घटाएर रु ६७,४५२।५ भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु ६९,००० दिइएकोले बढि भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने रु		१,५४७।४७		
७०३	आनुपातिक बढि भुक्तानी	उपभोक्ता समिति गठन ,परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि ,२०७८ को परिच्छेद ३ को दफा ७(३) मा भएको व्यवस्था बमोजिम	कार्यालयले **गो.भौ.नं./मिति-९।२०८०।०४।०६** बाट दायित्व बाँकी रहेको हिमालय लालिगुँरास क्लब भवन निर्माणको लागि नमुना गाउँविकास निर्माण उपभोक्ता समितिसँग रु २१,३३,५१३।५६ को लागत अनुमान स्विकृत भई उपभोक्ता समितिले जनश्रमदान वापत ६।२५८% व्यहोर्ने भनिएको छ । उल्लेखित कार्यविधि अनुसार आयोजनाहरुको प्रकृति हेरी लागत सहभागीता कम्तिमा १०% अनुपात अनिवार्य रुपमा तोक्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । संलग्न प्राबिधिक बिल,भरपाई,लागत अनुमान,कार्यसम्पादन प्रतिवेदन तथा अन्य कागजात अनुसार वास्तविक कार्यसम्पादन रु २०,७६,२३७.६२भएको देखिन्छ उल्लेखित कार्यविधि अनुसार कार्यालयले आनुपातिक रुपमा उपभोक्ताको अंस कम्तिमा १०% कट्टा गरि रु १८,५५,५१७।२ बाट PS Items रु २०,००० र कन्टेन्जेन्स(४%) रु ८०,००० घटाएर रु १७,५५,५१७।२ भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु १७,७१,७८७		१६,२६९।८		

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>दिएकोले बढि भुक्तानी रु १६,२६९।८ असुल उपर गर्नुपर्ने रु</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>७०४</td><td>बिना बिल भुक्तानी</td><td>सार्वजनिक निकायले कुनै बिल तथा गनिङ्ग बिलको रकम भुक्तानी गर्दा प्रोभिजनल सम ।लमसम आईटमको बिल बमोजिम भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ ।</td><td>गाउँपालिकाले निम्नानुसारको विभिन्न योजना तथा आयोजनाहरुको PS Item/ LS Item वापतको रकम भुक्तानी गर्दा बिल पेश नगरी भुक्तानी गरेकोले निम्नानुसारको रकम सम्बन्धित उपभोक्ता समितिबाट असुल गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>गो.भौ.नं.</th><th>योजनाहरु</th><th>आईटम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१३</td><td>खावाङ दलित वस्ति मिँढि निर्माण</td><td>विविध खर्च (PS)</td><td>९,७००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>९,७००</td></tr>
</table></td><td></td><td>९,७००</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>७०५</td><td colspan="8">कार्यालयले गो.भौ.नं./मिति – १७/२०८०।०४।०७ बाट गरिबसँग विशेश्वर कार्यक्रम अन्तर्गत काँडा वस्तीमा अल्लो प्रशोधन तथा कपडा बुनाई को लागि भवन निर्माणको कार्य गरे वापत प्रगतिशिल उपभोक्ता समितिलाई रु ५,७५,००० को दायित्व बाँकी भुक्तानी गरिएको छ । जसमा देखिएका व्यहोराहरु निम्मानुसार छन् ।</td></tr>
<tr><td>७०५.१</td><td>बढि परिमाण भुक्तानी</td><td>सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १२३(ख) मा बिल विजको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नाप जाँच गरी नापि किताबमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ ।</td><td>उल्लेखित निर्माणको कार्यमा संलग्न प्राविधिक बिल,भरपाई,कार्यसम्पादन प्रतिवेदन तथा अन्य कागजात अनुसार निम्नानुसारको आइटममा कम परिमाण खरिद गरि बढि परिमाण भुक्तानी गरेको असुल गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>आईटम</th><th>खरिद परिमाण</th><th>भुक्तानी परिमाण</th><th>दर</th><th>बढि भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>Reinforcement work</td><td>२०८kg</td><td>२३७१५९ kg</td><td>१४७१३८</td><td>४,३४७१७</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td>४३४७१७</td></tr>
</table></td><td></td><td>४,३४७१७</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>७०५.२</td><td>बहाल कर</td><td>आयकर ऐन,२०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भुक्तानीमा अग्रिम रुपमा कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ ।</td><td>अल्लो प्रशोधन तथा कपडा बुनाईको लागि भवन निर्माण कार्यमा मा रु १०,००० को सामग्रि ढुवानीमा कर कट्टि गर्न छुटेको १०% ले बहाल कर रु १,००० सम्बन्धित उपभोक्ता समितिबाट असुल उपर गरि दाखिला गर्नुपर्ने रु</td><td></td><td>१,०००</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>७०६</td><td>स्विकृत नर्म्स भन्दा बढि भुक्तानी</td><td colspan="2">कृषि तथा पशुपन्छी डायरी,२०७९ र रुकुम पूर्वको आ.व.२०७९।८०को जिल्ला दररेटमा व्यवस्था भए बमोजिम । कार्यालयले गो.भौ.नं./मिति-२३।२०८०।०४।०६ बाट बुढाथोकी नर्सरीलाई बिउ तथा फलफुल बिरुवा खरिदको दायित्व बाँकी भुक्तानी वापत रु १,८८,७२८ र गो.भौ.नं. २७ बाट रु</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

सुन्दर प्रसाद उपाध्याय
आ.ले.प. (सहायक पाँचौ)

१,०६,२७९ गरी जम्मा २,९५,००७ भुक्तानी गरिएको छ ।विभिन्न फलफुल तथा विरुवाको खरिद गर्दा स्विकृत भएको सरकारी मुल्य सूचिको आधारमा गर्नुपर्ने हुन्छ तर बुढाथोकी गर्समीले निम्नानुसारका फलफुलहरु खरिद गर्दा दररेट फरक पारी सरकारी मुल्य सुचि भन्दा बढिको दरमा खरिद गरी बढि भुक्तानी लगेको अमुल उपर गर्नुपर्ने रु

फलफुल विरुवा	परिमाण	सरकारी मुल्य	भुक्तानी मुल्य	बढि भुक्तानी
कागजी बदाम	१००	६०	२५०	१९,०००
जापानी हलुवावेद	५००	६०	३००	१२,००००
खुर्पानी	२००	५०	२५०	४०,०००
स्याउ	१२०	१००	३५०	३०,०००
नास्पती	५०	७०	३५०	१२,५००
जम्मा				२,२१,५००

२,२१,५०
०

७०७

नर्म्स भन्दा बढि भुक्तानी

आ.ब. २०७९।८० का लागि तयार भएको रुकुम पूर्वको जिल्ला दररेटमा भएको व्यवस्था बमोजिम खरिद गर्नुपर्ने

गो.भौ.नं./मिति-३८।२०८१।०३।१९बाट कार्यालयले मौरीपालन सिप विकामको लागि मौरी घार खरिदको दायित्व बाँकी वापतको रकम रु १,५०,००० **विकास गौतमलाई** भुक्तानी गरिएको छ । संलग्न कागजातहरु अनुसार आ.ब. २०७९।८० को स्विकृत जिल्ला दररेट मा भएको मुल्य भन्दा बढिमुल्यमा मौरीघारहरु खरिद गरि बढि भुक्तानी गरेको निम्नानुसारको रकम अमुल उपर गर्नुपर्ने रु (**प्रकाश पोख्रेली मौरीपालन केन्द्र फर्मबाट** खरिद)

खरिद सामग्रि	परिमाण	जिल्ला दर	भुक्तानी दर	बढि भुक्तानी
मौरीघार	१६	३५००	४५००	१६,०००
जम्मा				१६,०००

१६,०००

८००

आर्थिक प्रशासन शाखा (चालू) – ८०५५३५०२१०७

८०१

बढि भुक्तानी

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम ३९ को उपनियम (१०) मा जिम्मेवारी व्यक्तिले

कार्यालयले गो.भौ.नं./मिति-१८।२०८०।०६।१२बाट भाडामा लिएको गाडिको गुरुलाई ३ महिना सम्म खान बस्न लागेको खर्च वापत रु १६,५०० प्रकाश पुनलाई भुक्तानी गरिएको छ । पेश भएको सम्झौता अनुसार गाडी भाडा मिति

		सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक बिल,भरपाई र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ ।	देखि २०८०।०३।२० गते सम्म लागिएको छ सोहि बमोजिम गाडि भाडामा जम्मा २ महिना ५ दिन मात्र लागिएकोले प्रतिमहिना रु ५,५०० को दरले २ महिना ५ दिनको रु ११,९१६।६७ भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु १६,५०० गरेकोले बढि भुक्तानी असुल उपर गर्नुपर्ने रु		४,५८३१३ ३				
८०२	**खरिद आदेश र दाखिला बिना भुक्तानी**	सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ४ बमोजिम कार्यालयले सार्वजनिक खरिद गर्दा अधिकार प्राप्त अधिकारी ले खरिद आदेश र दाखिला प्रतिवेदन प्रमाणित गरेको आधारमा मात्र खरिदको भुक्तानी दिनुपर्ने र आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन,२०७६ को दफा २८ को उपदफा १ मा कुनै पनि सरकारी कार्यालयले मालसामान प्राप्त भएपछि जिम्मेवारी व्यक्तिले सो प्राप्त भएको ७ दिन भित्र दाखिला गरी श्रेस्ता खडा गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिम ।	**गो.भौ.नं./मिति - ५०/२०८०।०७।०१** बाट कार्यालयले के.सी. होम डेकोर लाई मसलन्द तथा कार्यालय सामग्रहरु खरिद वापत रु १०,७८० भुक्तानी गरेको छ उल्लेखित नियम विपरित खरिद आदेश र दाखिला प्रतिवेदन विना भुक्तानी गरेको नियम विपरित भएकोले सो खरिद आदेश र दाखिला प्रतिवेदन प्रमाणित गरि नियमित गर्नु पर्ने अन्यथा असुल उपर गर्नुपर्ने १०,७८०						
८०३	**बढि भुक्तानी**	आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा खर्चको बिल भरपाई सहितको लेखा राख्नुपर्ने	**कार्यालयले गो.भौ.नं./मिति - १००/२०८०।०७।२३** बाट लोटस कम्प्युटर एण्ड इलेक्ट्रोनिक्स लाई कार्यालय सामग्री खरिद वापत रु ७०,५०० भुक्तानी गरिएको छ । संलग्न बिल भरपाईहरुको जोड रु ६९,५०० हुन्छ तर भुक्तानी रु ७०,५०० गरेकोले बिल भरपाई भन्दा बढि भुक्तानी रु १,००० सम्बन्धित		१,०००				

सुन्दर प्रसाद उपाध्याय
आ.ले.प. (सहायक पाँचौं)

		तथा नियम ३९(१०) मा भुक्तानी दिन रित पुगे नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ।	फर्मबाट असुल उपर गर्नुपर्ने रु					
८०७	**भ्रमण अवधिमा स्थानीय भत्ता भुक्तानी**		**प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असुल भई दाखिला भैसकेको ।** ....रु ५,९००					
८०८	**दोहोरो भ्रमण भत्ता भुक्तानी**	भ्रमण खर्च नियमावली,२०६४ को दफा २३(१) बमोजिम कुनै पदाधिकारी वा कर्मचारीले झुट्टा विवरण पेश गरी भुक्तानी लिएको भए भुक्तानी गरेको रकमको दोब्बर रकम निजबाट असुल उपर गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।	**कार्यालयले गो.भौ.नं./मिति - २०६/२०८०।१०।१६ बाट** भरत बुढालाई भ्रमण खर्च वापत रु ६२,७५० भुक्तानी गरिएको छ। संलग्न कागजात अनुसार एउटै मितिका २ वटा भ्रमण आदेश पेश गरी दोहोरो भ्रमण भत्ता भुक्तानी गरेको पाइएकोले मिति २०८०।०४।२९ देखि २०८०।०५।०५ गते सम्मको दोहोरो भ्रमण भत्ता रकम रु ६,२५० सम्बन्धित व्यक्तिबाट असुल उपर गर्नपर्ने रु		६,२५०			
८०९	**भ्रमण भत्ता बढि भुक्तानी**		**प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असुल भई दाखिला भैसकेको ।** ....रु १३२०					
८१०		भ्रमण खर्च नियमावली,२०६४ को दफा ३ बमोजिम कार्यालयमा रहेको अवस्थामा भ्रमण भत्ता दिन नमिल्ने व्यवस्था छ	**कार्यालयले गो.भौ.नं./मिति - २८७/२०८०।११।२२ बाट** भ्रमण खर्च वापत भक्ती गेकालाई रु ५००० भुक्तानी गरेको छ। संलग्न भ्रमण आदेश र बिल अनुसार ५(४.२५*१०००) दिनको रु ४२५० भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु ५००० दिइएकोले बढि भुक्तानी रु ७५० असुल उपर गर्नुपर्ने रु		७५०			
८११	**बढि भुक्तानी**	आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम ३९(५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा खर्चको बिल भरपाई सहितको लेखा राख्नुपर्ने तथा नियम ३९(१०) मा भुक्तानी दिन रित पुगे नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ।	कार्यालयले गो.भौ.नं./मिति - ३८०/२०८१।०१।१४ बाटनेपाल **मगर संघ रुकुम पूर्वलाई** विविध खर्च वापत रु ३२,००० भुक्तानी गरेको छ। पेश भएका कागजात अनुसार बिल भरपाईको जोड रु १९,६३५ रहेको तर भुक्तानी रु ३२,००० भएकोले बढि भुक्तानी रु १२,३६५ सम्बन्धित बाट असुल उपर गर्नुपर्ने रु		१२,३६५			
८१२	**भ्रमण भत्ता बढि**		**प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असुल भई दाखिला भैसकेको ।**					

	भुक्तानी		..............................रु ३,०४४					
८१३	बढि भुक्तानी	आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम ३९(५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा खर्चको बिल भरपाई सहितको लेखा राख्नुपर्ने तथा नियम ३९(१०) मा भुक्तानी दिन रित पुगे नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ।	कार्यालयले गो.भौ.नं./मिति - ४७६/२०८१।०२।२७बाट अमर छापाखाना उद्योग तथा सप्लायर्सलाई अन्य कार्यालय संचालन वापत आर्थिक प्रशासन शाखा चालुको गो.भौ.नं. ३३२ बाट रु २,६६,२५४ र यो गोश्वरा भौचर बाट रु १,१८,७९३ गरी जम्मा रु ३,८५,०४७ भुक्तानी भएको छ ।संलग्न टिप्पणि आदेश दाखिला प्रतिवेदन र बिल अनुसार मु.अ. कर सहित रु ३,७७,८१५ भुक्तानी हुनुपर्नेमा रु ३,८५,०४७ भएकोले बढि भुक्तानी रु ७,२३२ सम्बन्धित फर्मबाट असुल उपर हुनुपर्ने रु		७,२३२			
८१४	नर्म्स भन्दा बढि भुक्तानी	मार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १०(२) मा मार्वजनिक निकायले स्विकृत नर्म्सको आधारमा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोहि बमोजिम गा.पा.ले आ.ब. २०८०/८१ को लागि विभिन्न निर्माण कार्यको दर विश्लेषण तयार पारि स्विकृत समेत गरेको छ ।	गो.भौ.नं./मिति-५८३/२०८१।०३।२१ बाट कार्यालयले नेशनल हार्डवेर एण्ड सप्लायर्सबाट निर्मित मार्वजनिक सम्पति मर्मत सम्भारको लागि खरिद गरिएका रङरोगनका सामग्रिहरु वापत रु ९४,०४९भुक्तानी गरेको छ । गाउँपालिकाले आ.ब.२०८०।८१ को लागि विभिन्न निर्माण कार्यको दर विश्लेषण तयार गरि पालिकाबाट निर्माण कार्यको दररेट स्विकृत गरेको छ ।निर्माण कार्यको भुक्तानी गर्दा सोही दरका आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्दछ्छ तर कार्यालयले निम्नानुसारको Items को भुक्तानी गर्दा दर रेट फरक पारि स्विकृत दर भन्दा बढि दरमा भुक्तानी गरेको देखिएकोले बढि भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने रु		६,८२३।७			

आईटम	परिमाण	नर्म्स दर	भुक्तानी दर	बढि भुक्तानी
इनामेल( )	६० लि	६४५।२	७००	३२८६।२
White Cement	२० के जी	४४।७१	१७१।५	३५३५।७
जम्मा				६,८२३।७

९००	प्रदेश सरकार हस्तान्तरित (पूँजिगत) - ८०५५३५०२५०२							
९०१	बिना विल भुक्तानी	मार्वजनिक निकायले कुनै बिल तथा रनिङ्ग बिलको रकम भुक्तानी गर्दा प्रोभिजनल सम	गाउँपालिकाले निम्नानुसारको विभिन्न योजना तथा आयोजनाहरुको PS Item/ LS Item वापतको रकम भुक्तानी गर्दा बिल पेश नगरी भुक्तानी गरेकोले निम्नानुसारको रकम सम्बन्धित					

सुन्दर प्रसाद उपाध्याय
आ.ले.प. (सहायक पाँचौं)

<table>
<tr><td></td><td></td><td>।लमतम आईटमको बिल बमोजिम भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ।</td><td>उपभोक्ता समितिबाट असुल गर्नुपर्ने रु।
<table>
<tr><th>गो.भौ. नं.</th><th>योजनाहरु</th><th>आईटम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१६</td><td>सरस्वति मावि सिमखोला घेराबार निर्माण</td><td>विविध खर्च PS</td><td>१०,०००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>१०,०००</td></tr>
</table></td><td></td><td>१०,०००</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>९०२</td><td>बढि परिमाण भुक्तानी</td><td>सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १२३(ख) मा बिल विजको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नाप जाँच गरी नापि किताबमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ।</td><td>गो.भौ.नं./मिति-१६/२०८१।०३।१७ बाट कार्यालयले दिगोपना निर्माण उपभोक्ता समितिलाई कुचिबाङ चेनगेट मावी पूर्वाधार निर्माण वापत रु १४,०३,४१६भुक्तानी गरेको छ । उल्लेखित निर्माणको कार्यमा संलग्न प्राविधिक बिल,भरपाई,कार्यसम्पादन प्रतिवेदन तथा अन्य कागजात अनुसार निम्नानुसारको आइटममा कम परिमाण खरिद गरि बढि परिमाण भुक्तानी गरेको असुल गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>आईटम</th><th>खरिद परिमाण</th><th>भुक्तानी परिमाण</th><th>दर</th><th>बढि भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>Reinforce mant bar for RCC work</td><td>८७९।२ kg</td><td>११९८। ९kg</td><td>१३७। ६८</td><td>४५५३० ।७</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td>४४,०८६</td></tr>
</table></td><td></td><td>४४,०८६</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>९०३</td><td colspan="8">कार्यालयले गो.भौ.नं./मिति – २१/२०८१।०३।१९ बाट वडा नं ७ मा गाउँघर क्लिनिक संरचना निर्माण वापत गुहाङ उपभोक्ता समितिलाई रु ७,६६,३९४ भुक्तानी गरीएको छ। जसमा देखिएका ब्यहोराहरु निम्मानुसार छन्।</td></tr>
<tr><td>९०३.१</td><td>बढि परिमाण भुक्तानी</td><td></td><td>गाउँघर क्लिनिक संरचना निर्माणको कार्यमा संलग्न प्राविधिक बिल,भरपाई,कार्यसम्पादन प्रतिवेदन तथा अन्य कागजात अनुसार निम्नानुसारको आइटममा कम परिमाण खरिद गरि बढि परिमाण भुक्तानी गरेको असुल गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>आईटम</th><th>खरिद परिमाण</th><th>भुक्तानी परिमाण</th><th>दर</th><th>बढि भुक्तानी</th></tr>
</table></td><td></td><td>२२,४८३</td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><td></td><td></td><td rowspan="2">सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १२३(ख) मा बिल विजको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नाप जाँच गरी नापि किताबमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ।</td><td><table><tr><td>Reinforcement Bar</td><td>२०९kg</td><td>३७२१३६ kg</td><td>१३७१६८</td><td>२२४८३</td></tr><tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td>२२,४८३</td></tr></table></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>९०३.२</td><td>आनुपातिक बढि भुक्तानी</td><td>गाउँघर क्लिनिक संरचना निर्माणको लागि गुहाङ उपभोक्ता समितिसँग कबुल अंक रु ९,५७,९३३.५ को लागत अनुमान स्विकृत भई उपभोक्ता समितिले जनश्रमदान वापत कन्टेन्जेन्सि बाहेक १६.८५ % ब्यहोर्ने गरी सम्झौता भएको देखिन्छ ।संलग्न प्राविधिक बिल,भरपाई,लागत अनुमान,कार्यसम्पादन प्रतिवेदन तथा अन्य कागजात अनुसार वास्तविक कार्यसम्पादन रु ९,५७,९९३.५भएको देखिन्छ सम्झौता अनुसार कार्यालयले आनुपातिक रुपमा उपभोक्ताको अंस १६.८५% कटाइ रु ७,९६,५७१।६ बाट ४% कन्टेन्जेन्सि(३२०००) सहित कट्टि गरी रु ७,६४,५७१।६ भुक्तानी हुनुपर्नेमा रु ७,६६,३९४ भएकोले बढि भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने रु</td><td></td><td>१,८२२।४</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>९०४</td><td colspan="8">कार्यालयले गो.भौ.नं./मिति – २३/२०८१।०३।२३ बाट वडा नं ३ मा गाउँघर क्लिनिक संरचना निर्माण वापत ग्रामिण नयाँ विकास निर्माण उपभोक्ता समितिलाई रु ६,७८,७०८ भुक्तानी गरीएको छ । जसमा देखिएका ब्यहोराहरु निम्मानुसार छन् ।</td></tr>
<tr><td>९०४.१</td><td>बढि परिमाण भुक्तानी</td><td rowspan="2">सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १२३(ख) मा बिल विजको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नाप जाँच गरी नापि किताबमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ।</td><td>गाउँघर क्लिनिक संरचना निर्माणको कार्यमा संलग्न प्राविधिक बिल,भरपाई,कार्यसम्पादन प्रतिवेदन तथा अन्य कागजात अनुसार निम्नानुसारको आइटममा कम परिमाण खरिद गरि बढि परिमाण भुक्तानी गरेको असुल गर्नुपर्ने रु<table><tr><th>आईटम</th><th>खरिद परिमाण</th><th>भुक्तानी परिमाण</th><th>दर</th><th>बढि भुक्तानी</th></tr><tr><td>Reinforcement Bar</td><td>३०० kg</td><td>३७३।८९kg</td><td>१३७१६८</td><td>१०,१७३</td></tr><tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td>९,८९७।८</td></tr></table></td><td></td><td>९,८९७।८</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>९०४.२</td><td>आनुपातिक बढि</td><td>गाउँघर क्लिनिक संरचना निर्माणको लागि ग्रामिण नयाँ</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

सुन्दर प्रसाद उपाध्याय
आ.ले.प. (सहायक पाँचौं)

	भुक्तानी		विकास निर्माण उपभोक्ता समितिसँग कबुल अंक रु ८,४८,३८६ को लागत अनुमान स्विकृत भई उपभोक्ता समितिले जनश्रमदान बापत कन्टेन्जेन्सि बाहेक १७.५७ % व्यहोर्ने गरी सम्झौता भएको देखिन्छ ।संलग्न प्राविधिक बिल,भरपाई,लागत अनुमान,कार्यसम्पादन प्रतिवेदन तथा अन्य कागजात अनुसार वास्तविक कार्यसम्पादन रु ८,४८,३८६ भएको देखिन्छ सम्झौता अनुसार कार्यालयले आनुपातिक रुपमा उपभोक्ताको अंस १७.५७% कटाइ रु ६,९९,३२४।६ बाट ४% कन्टेन्जेन्सि(२८०००) सहित कट्टि गरी रु ६,७१,३२४।६ भुक्तानी हुनुपर्नेमा रु ६,७८,७०८ भएकोले बढि भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने रु	७,३८३।४		
	प्रशासन योजना तथा अनुगमन शाखा (चालू) - ८०५५३५०२१०६						
१०००							
१००१	भुक्तानीमा कर	आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ । ८९ मा भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ ।	कार्यालयले गो.भौ.नं./मिति - ३२/२०८१।०२।२३ बाट न्यायिक सम्पादन तथा सिकाइ आदान प्रदान भ्रमण आवलोकन बापत कविता बुढा मगरलाई रु १,५०,००० भुक्तानी गरिएको छ । उल्लिखित ऐन विपरित निम्नानुसारका करहरु कट्टि नगरि भुक्तानी गरेको नियम सम्मत नभएकोले कर कट्टि गरि दाखिला गर्नुपर्ने रु	५,९६५।९		

क्रस	करको प्रकार	करको दर	कर रकम
१	बहाल कर	१०%	४२००
२	अग्रिम आयकर	१.५%	१७६५।९
जम्मा			५,९६५।९

	प्रदेश सशर्त अनुदान (पूँजिगत) - ८०५५३५०२५०४						
११००							
११०१	आनुपातिक बढि भुक्तानी	सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १२३(ख) मा बिल बिजको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नाप जाँच गरी नापि किताबमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ ।	कार्यालयले गो.भौ.नं./मिति - ६/२०८१।०३।१७ बाट नेपाल राष्ट्रिय आवि कम्पाउण्ड वाल निर्माणको लागि पोखरापाटा उपभोक्ता समितिसँग कबुल अंक रु ५,८३,२९३.६७ को लागत अनुमान स्विकृत भई उपभोक्ता समितिले जनश्रमदान बापत कन्टेन्जेन्सि बाहेक १६.९२ % व्यहोर्ने गरी सम्झौता भएको देखिन्छ ।संलग्न प्राविधिक बिल,भरपाई,लागत अनुमान,कार्यसम्पादन प्रतिवेदन तथा	२,०८६		

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>अन्य कागजात अनुसार वास्तविक कार्यसम्पादन रु ५,८३,२९३.६७भएको देखिन्छ सम्झौता अनुसार कार्यालयले आनुपातिक रुपमा उपभोक्ताको अंस १६.९२% कटाइ रु ४,४८,५४२ बाट ४% कन्टेन्जेन्सि(२०,०००) सहित कट्टि गरी रु ४,६४,५४२ भुक्तानी हुनुपर्नेमा रु ४,६६,६३४ भएकोले बढि भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने रु</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>११०२</td><td>बढि परिमाण भुक्तानी</td><td>सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १२३(ख) मा बिल विजको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नाप जाँच गरी नापि किताबमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ ।</td><td>गो.भौ.नं./मिति-१०/२०८१।०३।१९ बाट कार्यालयले खाम्दै उपभोक्ता समितिलाई सामुदायिक स्वास्थ्य इकाई भवन निर्माण वापत रु १४,३५,६४४भुक्तानी गरेको छ । उल्लेखित निर्माणको कार्यमा संलग्न प्राविधिक बिल,भरपाई,कार्यसम्पादन प्रतिवेदन तथा अन्य कागजात अनुसार निम्नानुसारको आइटममा कम परिमाण खरिद गरि बढि परिमाण भुक्तानी गरेको असुल गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>आईटम</th><th>खरिद परिमाण</th><th>भुक्तानी परिमाण</th><th>दर</th><th>बढि भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>Reinforcement Bar</td><td>566.7kg</td><td>704kg</td><td>137.68</td><td>18,903</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td>18,903</td></tr>
</table></td><td></td><td>१८,९०३</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>११०३</td><td>बहाल कर</td><td>आय कर ऐन,२०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भुक्तानीमा अग्रिम रुपमा कर कट्टि गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ ।</td><td>कार्यालयले गो.भौ.नं./मिति – १२/२०८१।०३।२३ बाट वालशिक्षा भवन निर्माण वापत तामारी डाँडा उपभोक्ता समितिलाई रु १७,४६,७३६ भुक्तानी गरीएको छ । बालशिक्षा भवन निर्माणको लागि रु ३४,८८० को बालुवा ढुवानी मा कर कट्टि गर्न छुटेको १०% ले हुने बहाल कर रु ३,४८८० सम्बन्धित उपभोक्ता समितिबाट असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु</td><td></td><td>३,४८८</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>१२००</td><td colspan="9">भूमे गाउँपालिका कृषि (चालू) -८०५५३५०२३०३</td></tr>
<tr><td>१२०१</td><td>अग्रिम आयकर कट्टि नगरेको</td><td>आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ ।</td><td>कार्यालयले गो.भौ.नं./मिति – ४३/२०८१।०३।२१ बाट कृषक पाठशाला कार्यक्रम संचालन वापत रु १,३८,६१० भुक्तानी गरीएको छ । संलग्न बिल भरपाई र कागजात</td><td></td><td>१,०५३</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

सुन्दर प्रसाद उपाध्याय
आ.ले.प. (सहायक पाँचौं)

			अनुसार उल्लेखित कार्यक्रममा सहभागी २६ जनालाई खाजा/नास्ता वापत १८ दिनको प्रतिदिन रु १५० का दरले जम्मा रु ७०,२०० नगद दिएको भरपाई पेश गरिएको छ । सोहि बमोजिम १.५% अग्रिम आयकर कट्टागरि भुक्तानी दिनुपर्नेमा नदिएकोले कट्टि गर्न छुटेको अग्रिम आयकर रु १०५३ एकमुष्ट रुपमा दाखिला गर्नुपर्ने रु					

आ.ले.प. गरिएको मिति :-

- वि.स. २०८१/०४/०१ देखि २०८१/०५/१० सम्म

परिक्षण गरिएका श्रेष्ताहरु :-

- आन्तरिक राजस्व (आम्दानी रसिदहरु),
- गोश्वरा भौचर तथा संलग्न कागजातहरु
- जिन्सि निरीक्षण प्रतिवेदन ।

सम्बन्धित ऐन ,नियम, निर्देशिका र कार्यविधि :-

- स्थानीय सरकार संचालन ऐन ,२०७४
- आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन ,२०७६ र नियमावली, २०७७ ,
- भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४
- सार्वजनिक खरिद ऐन ,२०६३ र नियमावली ,२०६४
- निजामति सेवा ऐन ,२०४९

- आयकर ऐन ,२०५८
- मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली ,२०५३
- आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली दिग्दर्शन ,२०७५
- अर्थ मन्त्रालय कार्य संचालन निर्देशिका ,२०७५
- सार्वजनिक खर्चको मापदण्ड कार्यविधि र मितव्ययीता सम्बन्धि निर्देशिका ,२०७५
- भूमे गाउँपालिकाद्धारा निर्मित ऐन,नियम, कानून,निर्देशिका तथा कार्यविधिहरु
- सार्वजनिक खर्चलाई मितव्ययी तथा प्रभावकारी बनाउने सम्बन्धी मापदण्ड ,२०७८
- स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुले पाउने सेवा सुविधा सम्बन्धि ऐन, २०७६।

<u>आन्तरिक लेखापरिक्षण बेरुजु फर्छ्यौटको अवस्था :-</u>

स्थानीय सरकार संचालन ऐन ,२०७४ को दफा ८४ र आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ कोनियम ८५ मा आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट देखिएको कैफियत तथा बेरुजू फर्छ्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । सोहि ऐनको दफा ८४(२) घ मा बेरुजू फर्छ्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । विगतको अवधिमा आन्तरिक लेखापरिक्षणबाट देखिएको बेरुजुहरु नियमितरुपमा फर्छयौट भएका र आन्तरिक लेखापरिक्षकद्धारा दिइएका सुझाव तथा सुधारका कुराहरु कार्यान्वयन भएको अवस्था छ ।

भूमे गाउँपालिका
गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय
खावाङ्बगर, रुकुम (पूर्व)
लुम्बिनी प्रदेश, नेपाल
२०७३

सुन्दर प्रसाद उपाध्याय
आ.ले.प. (सहायक पाँचौं)