महालेखापरीक्षकको
वार्षिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
२०७७
हतुवा गढी गाउँपालिका, भोजपुर

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

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

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

महालेखा परीक्षकको कार्यालय
नेपाल
२०१६

पत्र संख्या :२०७६/७७ मिति: २०७७/३/२०
च.नं. ४१५
श्री अध्यक्षज्यु,
हतुवा गढी गाउँपालिका गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय,
भोजपुर ।

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम त्यस कार्यपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) बमोजिम यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । उक्त प्रतिवेदन लेखापरीक्षण ऐन,२०७५ को दफा २०(३) र दफा २२ बमोजिम कारवाहीको लागि अनुरोध छ ।

(विन्दु विष्ट)
नायव महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको भनाई

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

(टंकमणि शर्मा, दंगाल)
महालेखापरीक्षक

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

आर्थिक वर्ष २०७५/७६ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भए पश्चात जारी प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका बिषयहरु मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर राय सहितको अन्तिम प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । प्रतिवेदनमा दिएका सुझावहरुको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहमा रहेको सीमित स्रोत साधनको उपयोग गरी विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा मितव्ययिता, दक्षता र प्रभावकारिता हासिल गर्न सहयोग पुग्ने अपेक्षा गरिएको छ । फलस्वरुप स्थानीय तहको कार्यसम्पादनमा जवाफदेहिता र पारदर्शिता प्रवर्द्धन हुने विश्वास लिइएको छ ।

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

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

२०७७ आषाढ २४ गते

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशानालय
प्रदेश न

महालेखा परीक्षकको कार्यालय
नेपाल
२०१६

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

पत्र संख्या: २०७६।७७
च.नं. : ४१५

मिति: २०७७।३।२०

श्री प्रमुखज्यू,
हतुवा गढी गाउँपालिका,
भोजपुर ।

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

कैफियत सहितको राय

हामीले हतुवा गढी गाउँपालिका, भोजपुरको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को बित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित आय ब्यय बिबरण तथा लेखा टिप्पणीहरुको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

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

२. लेखापरीक्षणबाट रु.६६ लाख ९६ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.८ लाख ६ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु. ३७ लाख ३४ हजार र पेश्की रु. २१ लाख ५६ हजार रहेको छ ।

३. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरुका सम्बन्धमा मिति २०७६।०५।३० मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रतिकृया साथ वेरुजु पुष्ट्याँई गर्ने प्रमाण कागजात पेश हुन नआएकोले बेरुजु फछ्र्यौट नभई कायम व्यहोराको अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पाना १४ (चौध) यसैसाथ संलग्न छ ।

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

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(विन्दु विष्ट)
नायब महालेखापरीक्षक

परिचय : स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायीक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न र स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले गाउँपालीकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने हरेक कार्यमा सहकारिता, सहअस्तित्व र समन्वयलाई प्रर्वद्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका हरेक काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई लाभको वितरणमा सुलभ र गुणस्तरिय सेवा प्रदान गरी स्थानीय जनतालाई प्रत्यक्ष लाभ पुग्ने गरी सामाजिक, आर्थिक एवं भौतिक क्रियाकलापहरु सञ्चालन गर्नु स्थानीय तहको मुख्य उद्वेश्य रहेको छ ।

स्थानीय संचितकोषः स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ वमोजिम गाउँपालीकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता र स्थानीय सरकार संचालनमा भएका व्ययहरु समावेश भएको आयव्यय हिसाव सहितको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को संचित कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्न वमोजिम रहेको छ ।

आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को एकीकृत आय व्यय विवरण

क्र.स.	शिर्षक	आय	जम्मा आय	क्र.स.	शिर्षक	खर्च	जम्मा खर्च
१.	**गत अल्या**		**१५५१३९५३**	**१.**	**चालु तर्फ**		**१८८७१३१८५**
क	**संचित** कोष	४३६४६४३		क	बितिय समानिकरण अनुदान	३९१४६०५३	
ख	चालु कोष	५३५०७८८		ख	सशर्त अनुदान	११०१९९१४७	
ग	पुजिगत	५७९८५२२		ग	सामाजिक सुरक्षा	३७३३५०००	
२.	**बितिय समानिकरण अनुदान**		**८१७०००००**	घ	आन्तरिक श्रोत	१०१७९६०	
३.	**सशर्त अनुदान**		**११८८३८०००**	ङ	प्रदेश तथा स्थानिय तह क्षमता बिकास कार्यक्रम	२८६५५५	
४.	**प्रदेश सरकार**		**२४३२६०००**	च	अन्य खर्च /बैक चार्ज	३६०	
क	बितिय समानिकरण अनुदान	३३२६०००		छ	समन्बय समिति कार्यक्रम	७२८११०	
ख	सशर्त अनुदान	१६५०००००		**२.**	**पुजिगत तर्फ**		**१०७६१६९५९**
ग	सांसद बिकास	४५०००००		क	पुजिगत (कन्टिन्जेन्सी रु. २८९०६९१ समेत)	९२६५५८२९	
५.	**राजश्व बाडफाड**		**५०७९४६४७**	ख	प्रदेश बितिय समानिकरण	३२८७९०७	
क	केन्द्र	४९२७६४२८		ग	प्रदेश सशर्त अनुदान	२९७७२३३	
क	प्रदेश सरकार	१५१८२१९		घ	प्रदेश सांसद बिकास	२९८५८११	
६.	**जिल्ला मालपोत राजस्व**		**२१८७११**	ङ	प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम	२७२८४४३	
७.	**सामजिक सुरक्षा**		**३७३३५०००**	च	पुर्वाधार साझेदारी कार्यक्रम	२९८१७३६	
८.	**प्रदेश तथा स्थानिय तह क्षमता बिकास कार्यक्रम**		**२८६५५५**	३.	बिपद ब्यवस्थापन		२६९५००
९.	**प्रधानमन्त्री रोजगारकार्यक्रम**		**२७५६४४३**	४.	धरौटी फिर्ता		२५०२४५८
१०.	**पुर्वाधार साझेदारी कार्यक्रम**		**२९८१७३६**	५.	एकल खाता अनुदान फिर्ता		८६६६८५३
११.	**आन्तरिक श्रोत**		**२०७६२७७**	क	सशर्त अनुदान	८६३८८५३	
१२.	**धरौटी**		**२५०४८६८**	ख	रोजगार	२८०००	
क	गत अल्या	१५०६५०		६.	प्रदेश लेखा अनुदान फिर्ता		१५०३६९५६
ख	यस बर्षको आम्दानी	२३५४२१८		क	सशर्त अनुदान	१३५२२७६७	
१३.	**बेरुजु दाखिला**		**५१५२१**	ख	सांसद बिकास	१५१४१८९	
१४.	**जि.स.स. अनुदान**		**७७००००**	७.	अन्तिम मौज्दात		१७३४७८००
				क	**मुल खाता**	**१५८४३२८८**	
				ख	**चालु**	**०**	
				ग	**पुजिगत**	**११६६२७६**	
				घ	**धरौटी खाता**	**२४१०**	
				ङ	**बिपद ब्यवस्थापन**	**२३०५००**	
				च	**कर्मचारि कल्याणकोष खाता**	**१०५३२६**	
	जम्मा		**३४०१५३७११**		**जम्मा**		**३४०१५३७११**

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	वेरुजु रकम
१.	**आन्तरिक नियन्त्रण :-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कार्यालयवाट सम्पादन गरिने कार्य मितव्ययी, प्रभावकारी, नियमितता र दक्षतापूर्ण ढंगवाट सम्पादन गर्न र वित्तिय प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वसनिय वनाउन तथा प्रचलित कानून वमोजिम कार्य सम्पादन गर्न आ-आफ्नो कामको प्रकृती अनुसारको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयको आन्तरिक नियन्त्रण सम्वन्धमा निम्न व्यहोराहरु तोकिए बमोजिम गर्न सकेको देखिएन । • वजेटरी आकार साना भएका योजनाको संख्या अत्याधिक रुपमा सञ्चालन गर्ने गरेकोले अनुगमन प्रभावकारी हुन नसकेको, • सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ दफा ६ अनुसार खरिद योजना बनाउने नगरेको, • जिन्सी निरीक्षण गरी प्रतिवेदन अनुसार लिलाम तथा मर्मतको कारवाही गर्ने नगरेको, • जिन्सी मालसामान खरिद, जिन्सी दाखिला तथा खर्चको अभिलेख एकिकृत रुपमा नगरी शाखागत समेतबाट आम्दानी खर्च लेख्ने गरेको, • संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोवार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धी परिपत्रको दफा १७ बमोजिम गाउँपालिकामा समाहित भएका साविक गाउँ विकास समितिहरुको सम्पत्ति, पेश्की तथा बेरुजू अभिलेख गाउँपालिकामा कायम गरी फछ्र्यौट गर्नु गराउनु पर्नेमा नगराएको, • जटिल प्रकृतिका कार्यहरु समेत उपभोक्ता समितिबाट हेभि मेशिन उपकरण प्रयोग गरी सञ्चलान गर्ने गरेकोमा हेभि मेशिन उपकरण प्रयोग गर्न प्राविधिकको सिफारिस र कार्यालयको सहमति नलिएको, • अधिकांश सडक तथा कुलो/नहर निर्माण तथा मर्मतमा चेनेज नं.उल्लेख गर्ने नगरेको, • सार्वजनिक परीक्षण फारम (अनुसुची ३), योजना फरफारक तथा हस्तान्तरण फाराम र सम्झौता फाराममा भर्नुपर्ने विवरणहरु पुर्णरुपमा भर्ने नगरेको, • भुक्तानी भएका सवै विल भरपाईहरुको सिलसिलेवार नम्वर राखी भुक्तानी जनाउने छाप नलगाएको, • कार्यालयले वर्षभरी सम्पादन गरेको कामको वार्षिक आर्थिक कारोवार प्रतिवेदन तयार नगरेको, • उपभोक्ता समितिवाट गराएको योजनामा सम्झौतामा उल्लेख नभएको अवस्थामा समेत पेश्की दिएको, • आवश्यकताको आधारमा बजेट विनियोजन नभई विनियोजित बजेटको आधारमा सम्झौता गरी कार्य गराउने गरेको, • गाउँपालिकाबाट नागरिकता, घरबाटो सिफारिस जस्ता कार्यको अभिलेख राख्ने नगरेको, • गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रको सवारी कर जस्ता करहरु उठाउने गरेको नदेखिएको, • योजनाको लागत अनुमान तयार गर्दा सम्पन्न गर्न लाग्ने समय उल्लेख नगरेको, • आर्थिक कार्यविधि नियमित तथा व्यवस्थित गर्न बनेको कानून, २०७४ दफा १७ अनुसार आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरेको नदेखिएको, • नापी किताव, मूल्यांकन विल तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनमा मिति उल्लेख नभएको, • शिक्षा तर्फ तलबी प्रतिवेदन पारित नगरेको, • निजामति सेवा ऐन, २०४९ को दफा ५ अनुसार प्रत्येक कर्मचारीको पदको कार्यविवरण वनाई लागू नगरेको, • प्राप्त आम्दानीहरु समयमा दाखिला गर्ने नगरेकोमा अनुगमन समेत नभएको, • पदाधिकारी भ्रमण तर्फ भ्रमण पुष्टी गर्ने कागजात संलग्न नहुने, अधिकांश भ्रमणमा कार्यालयको उद्देश्यसँग मेल नखाएको, भ्रमण प्रतिवेदन उल्लेख नभएको तथा केहिमा भ्रमण अभिलेख नम्वर समावेश नभएको, • पेश्की मार्फत जनप्रतिनिधिवाट वडागत सञ्चालन खर्च तथा अन्य खर्च गरेको, • योजना कार्यान्वयन भई भुक्तानी हुँदासम्मका कागजातहरु (नापी, किताव, वडा अनुगमन, गाउँपालिका अनुगमन, कार्य सम्पन्न लगायत)मा मिति क्रमानुसार उल्लेख नभएको, • ५ लाख भन्दा कमका योजना सञ्चालन गर्दा योजना स्थलमा राख्नुपर्ने सुचना वोर्ड नराखेको, • योजनाहरु सञ्चालन गर्दा विस्तृत परीयोजना प्रतिवेदन तथा प्रारम्भिक वातावरणीय मुल्याङ्कन गरी आयोजना सञ्चालन गरेको नदेखिएको, • म.ले.प.फाराम प्रयोग गरी आयको आम्दानी खातामा प्रविष्ट नगरेको, • वडागत प्राप्त आम्दानी समयमा बैक दाखिला नगरेको, • कार्यालयबाट न्यायिक उजुरी दर्ता, फछ्र्यौट र बाँकी सम्बन्धी अभिलेख राखेको पाइएन ।	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	वेरुजु रकम
	नियमितता, मितव्ययिता, पारदर्शिता र प्रभावकारी सेवा प्रवाह गर्न माथि उल्लेख भए अनुसार ऐन, नियममा भएको व्यवस्थाको पालना गरी आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्था सुधार गर्नुपर्दछ ।	
२.	स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७५ मा एक आर्थिक बर्षमा खर्च हुन नसकी बाँकी रहेको रकम आर्थिक बर्षको अन्त्यमा गाउँपालिकाको सञ्चित कोषमा स्वतः जम्मा (ट्रान्सफर) हुने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले आर्थिक बर्षको अन्त्यमा पूँजिगत खाताको बचत रकम रु.२२,७५,०००/- सुन्य हुने गरी सञ्चित कोषमा जम्मा गरेको पाइएन । ऐनको व्यवस्था कार्यान्वयन हुनु पर्दछ ।	
३.	**आर्थिक कारोवारको विद्युतिय लेखाङ्कन तथा प्रतिवेदनः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ मा तोकिएको ढाँचामा आर्थिक कारोवारको लेखाङ्कन गरी नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान (NPSAS) अनुसार प्रतिवेदन गर्नु पर्दछ । महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले उपलब्ध गराएको स्थानीय सञ्चित कोष व्यवस्थापन प्रणाली (SUTRA) सफ्टवेयर प्रयोग तथा खर्च र आय सम्वन्धमा म.ले.प. फारामहरुको पुर्ण प्रयोग गरी एकीकृत आर्थिक संकेत तथा वर्गीकरण र व्याख्या, २०७४ अनुसार आर्थिक कारोवारको लेखाङ्कन र नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान (NPSAS) अनुसार प्रतिवेदन तयार गरेको देखिएन ।	
४.	**वजेट खर्च गर्ने अख्तियारी तथा कार्यान्वयनः-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७३ अनुसार गाउँपालिका अध्यक्षले वजेट स्वीकृत भएको सात दिनभित्र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई वजेटको खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नु पर्ने उल्लेख छ । आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को वजेट मिति २०७५।०३।२१ मा गाउँसभावाट पारित भएकोमा कार्यान्वयनको लागि गाउँपालिका अध्यक्षले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई वजेट खर्च गर्ने अख्तियारी सुम्पेको देखिएन । आर्थिक तथा खरिद प्रक्रियाका निर्णयहरु अध्यक्षकोमा पेश गरी निर्णय गर्ने गरेको केही व्यहोराहरु निम्नानुसार उल्लेख गरिएको छ । क) समानिकरण सशर्त तर्फ शिलवन्दी दरभाउपत्रमार्फत औषधि खरिद गरी रु.१२,४७,११६।०० भुक्तानी दिएकोमा लागत अनुमान तयार गर्दा, शिलवन्दी दरभाउपत्र स्वीकृत गर्दा र भुक्तानी गर्दा समेत गाउँपालिका अध्यक्षकोमा पेश भई निर्णय भएको । ख) समानिकरण/सशर्तबाट सिलबन्दी दरभाउपत्र मार्फत रु.९६८८७५।- को सोलार खरिद गर्दा लागत अनुमान तयार गर्दा, शिलवन्दी दरभाउपत्र स्वीकृत गर्दा र भुक्तानी गर्दा समेत गाउँपालिका अध्यक्षकोमा पेश भई निर्णय भएको ।	
५.	**आन्तरीक लेखापरीक्षणः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ अनुसार कानून वमोजिम आय र व्ययको चौमासिक रुपमा आन्तरीक लेखापरीक्षण गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयमा आन्तरीक लेखापरीक्षक दरवन्दी अनुसार पदपुर्ति भएको छैन । कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट निकासा भएका सशर्त तर्फका केही शिर्षक वाहेक अन्य शिर्षक तथा समानिकरण तर्फका शिर्षकहरुको कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट समेत आन्तरिक लेखापरीक्षण भएको छैन । आर्थिक अनुशासन कायम गर्न तथा आन्तरीक नियन्त्रण व्यवस्था प्रभावकारी वनाउन आन्तरीक लेखापरीक्षण तोकिएको समयमा गराउनु पर्दछ ।	
६.	**स्थानीय तहका पदाधिकारी सुविधाः** नेपालको संविधानको धारा २२७ मा गाउँसभा तथा नगरसभाका सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा प्रदेश कानून बमोजिम हुने व्यवस्था अनुसार प्रदेश नं. १ प्रदेश संसदले स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुबिधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ जारी गरेको छ । उक्त ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार गाउँकार्यपालिकाले देहाय बमोजिम ४५ पदाधिकारीहरुलाई रु. ४७,१८,६००/- सुविधा वापत भुक्तानी गरेको छ । यस सम्वन्धमा निम्नानुसार व्यहोरा देखिएका छन् ।	

सि. नं.	विवरण	अध्यक्ष	उपप्रमुख	वडा अध्यक्ष ९ जना	कार्यपालिका सदस्य ६ जना	सभाका सदस्य २८ जना	जम्मा
१	मासिक सुविधा	०	०	०	०	०	०
२	सञ्चार सुबिधा (मासिक)	२५००	२५००	२०००	१०००	१०००	९०००
३	बैठक भत्ता (बैठक संख्याको आधारमा भुक्तानी भएको छ)	२५००	२२००	२०००	२०००	१०००	९७००
४	खाजा भत्ता (मासिक)	४०००	३०००	१०००	०	०	८०००
५	पुस्तक पत्रपत्रिका(मासिक)	३०००	२५००	१५००	१५००	५००	९०००
६	अनुगमन भत्ता (मासिक)	६०००	४५००	१५००	०	१०००	१३०००
७	खानेपानी, बिजुली (मासिक)	१५००	१०००	१०००	०	०	३५००
८	सरसफाई, मर्मत(मासिक)	२०००	२०००	०	०	०	४०००
९	अतिथि सत्कार (मासिक)	२०००	२०००	१०००	०	०	५०००
१०	यातायात खर्च (मासिक)	०	५०००	०	२०००	१०००	१७०००

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	वेरुजु रकम

	वार्षिक भुक्तानी	३०९५००	३२०६००	१५१२०००	७५६०००	१८२०५००	४७१८६००

६.१. गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरुले पाउने सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७५ दफा ३(४) अनुसार चाडपर्व खर्चको हकमा वर्षमा एकपटक स्थानीय तहको आन्तरिक आयको आधारमा कार्यपालिकाले निर्णय गरे बमोजिम गाँउ सभाका सदस्यहरुले रु. १०,०००।- पर्व खर्च पाउने व्यवस्था छ । कार्यपालिकाले यस वर्ष पर्व खर्च (प्रति पदाधिकारी रु. १००००। -) र पोशाक खर्च (प्रति पदाधिकारी रु. १००००।-) पाउने गरी निर्णय गरे अनुसार ४५ जना पदाधिकारीलाई जम्मा रु.९०००००।- खर्च लेखेको पाइयो । यसरी कानूनमा उल्लेख भएको सुविधा भन्दा अतिरिक्त सुविधा खर्च रु. ९०००००।- मध्ये पोशाक खर्च एकिन गरी असुल हुनु पर्ने रु. — वेरुजु रकम: ४५००००

७. **प्रशासनिक तथा कर्मचारी सेवा सुविधा लगायत खर्चः** गाउँपालिकाले प्रशासनिक खर्चलाई आन्तरिक आयको निश्चित सिमा भित्र राख्नु पर्दछ । गाउँपालिकको आन्तरिक आय रु. २० लाख ७६ हजार रहेको छ । कार्यालयले कार्यालय सञ्चालन, पदाधिकारीहरुको सेवा सुबिधा तथा कर्मचारीहरुलाई २५ देखि ५० प्रतिशत प्रोत्साहन भत्ता उपलब्ध गराई रु.२ करोड ७१ लाख ५० हजार खर्च लेखेको देखिन्छ ।

प्रशासनिक	खर्च	सुविधा तथा भत्ता	खर्च
बैठक भत्ता	४९६१००	पदाधिकारी सुबिधा	४७१८६००
मसलन्द र कार्यालय सामाग्री	७०३८८८८	जनप्रतिनिधि चाडपर्व तथा पोसाक	९०००००
विविध खर्च	३६३७२९५	कर्मचारी प्रोत्साहन तथा पुरस्कार	८७७५६९
सवारी साधन मर्मत खर्च	९९४८५१	अनुगमन	४९७८४०
करार सेवा सुल्क	३९७१०२३	दैनिक भ्रमण भत्ता	१९७८६२५
इन्धन(कार्यालय तथा पदाधिकारी)	१७९८३१४	फिल्ड भत्ता	२४१६८५
जम्मा	**१७९३६४७१**	**जम्मा**	**९२१४३१९**

पदाधिकारी तथा कर्मचारी सेवा सुविधा तथा उल्लेखित सञ्चालन खर्चमा मात्र आन्तरिक आयको करिव १३ गुणा बढी खर्च हुदाँ वित्तिय समानीकरण अनुदान उत्पादन मुलक कार्यमा परिचालन गर्न तथा गाँउपालिकाको दिगो संचालनमा असर पुग्ने भएकोले खर्चलाई निश्चित सीमाभित्र राखी आयका दिगो श्रोतको पहिचान र प्राप्त अनुदानलाई उत्पादन मुलक कार्यमा लगानी गर्नु पर्दछ ।

८. **चौमासिक खर्चः-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ वमोजि स्विकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम वमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार निम्नानुसार कार्यक्रममा प्रथम चौमासिकमा १५ प्रतिशत, दोश्रो चौमासिकमा २२ प्रतिशत र तेश्रो चौमासिकमा ६३ प्रतिशत खर्च गरेको देखिएको छ । यसरी आषाढ मसान्तमा ४० प्रतिशत खर्च देखिनुले आषाढमा आएर खर्चको चाप वढेको हुँदा गुणस्तर कमजोर हुन सक्ने तथा सन्तुलित खर्च व्यवस्थापन नहुने तर्फ कार्यालयले ध्यान पुर्‍याएको देखिएन । कार्यालयले आयोजना तर्फ समयमै सम्झौता तथा कार्यान्वयन गरी चौमासिक खर्च व्यवस्थापन तथा कार्यवोझमा सन्तुलन ल्याउनु पर्दछ ।

(रु.हजारमा)

क्र.सं.	बजेट उपशीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च			
			प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक	आषाढ महिना
१	चालु खर्च	३९१४६	४५०४	१०८१६	२३८२५	१४४०५
२	पुँजिगत खर्च	८९७६५	०	१०००२	७९९९५	४७९९०
३	शसर्त अनुदान	११०१९९	३१७४३	३०७६६	४७४४३	३४१०९
	जम्मा	**२३९११०**	**३६२४७**	**५१५८४**	**१५१२६३**	**९६५०४**
	खर्च प्रतिशत	**१००**	**१५**	**२२**	**६३**	**४०**

९. **बार्षिक लक्ष्य तथा कार्यकम :** प्रदेश आर्थिक कार्यबिधि नियमावली, २०७५ को नियम २१(२) र २६ मा बजेट तथा कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्ने प्रत्येक कार्यालयको अनुसुचि २ बमोजिमको ढाँचामा चौमासिक तथा बार्षिक लक्ष्य प्रगति बिवरण तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । कार्यालयवाट प्राप्त विवरण अनुसार निम्नानुसार देखिएको छ ।

कार्यक्रम/ योजना	यो वर्ष कुल कार्यक्रम	शून्य प्रगति कार्यक्रम	२५% सम्म प्रगती भएका कार्यक्रम संख्या	५०% सम्म प्रगती भएका कार्यक्रम संख्या	७५% सम्म प्रगती भएका कार्यक्रम संख्या	७५% भन्दा बढी प्रगती भएका कार्यक्रम संख्या
विभिन्न	५००	४०	०	१०	५०	४००

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	वेरुजु रकम

गाउँपालिका अन्तर्गत साना कार्यक्रमको संख्या धेरै हुँदा सिमित श्रोत साधनका कारण अनुगमनमा कमी हुने तथा कार्यक्रम सञ्चालनमा प्रयाप्त समय दिएर कार्य गर्न सक्ने अवस्था नदेखिदा कार्यको गुणस्तरमा समेत प्रभाव पर्ने सम्भावना रहन्छ । आर्थिक वर्षको अन्तिम चौमासिक र असार मसान्तमा कार्यक्रम धेरै सञ्चालन भएको देखिन्छ । गाँउपालिकाको क्षमता अभिवृद्धि गरी तुलनात्मक लाभ लागत समेतलाई ध्यान दिई स्थानीय जिवनस्तर उकास्ने तथा रोजगारी श्रृजना गर्ने योजनाहरु समयमै तर्जुमा एवं कार्यान्वयन गर्ने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।

१०. **वजेट विभाजन नभएको (अवण्डा वजेट)** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ अनुसार वजेट तयार गर्दा सम्पुर्ण कार्यक्रमहरु खुलाई सभावाट असार मसान्त भित्र पारित गर्नु पर्दछ । कार्यक्रम खुलाई सभावाट वजेट निर्धारण नगरी निम्नानुसार रु. २ करोड ७९ लाख ५० हजार अवण्डा राखी अध्यक्ष तथा वडाध्यक्षको सिफारिस तथा संसोधनमा योजना सञ्चालन गरी विशेष गाउँसभाले अनुमोदन गरेको देखियो । केहि योजनामा वडा अध्यक्ष तथा गाउँपालिका अध्यक्षवाट छनौट भई खर्च भएकोमा वाँकी मिति २०७५।१२।११ को विशेष सभावाट कार्यक्रम संसोधन तथा अनुमोदन भएको देखियो । यसरी सभावाट कार्यक्रम खुलाई पास नगरी वडा तथा गाउपालिका अध्यक्षबाट कार्यक्रम तय गरी खर्च गर्दा लक्ष्य प्राप्त नहुने, तजविजको आधारमा कार्यक्रम छनौट हुने र खर्च पारदर्शी नहुन सक्ने देखिन्छ । तसर्थ तोकिए अनुसार कार्यक्रम खुलाई वजेट विभाजन गर्नु पर्दछ ।

क्र.सं.	वजेट विनियोजित शीर्षक	विनियोजित वजेट	व्यहोरा
१.	अन्यत्र वार्गिकरण नभएको	१७५५००००	विभिन्न कार्यक्रममा विभाजन
२.	अध्यक्ष जगेडा कोष	५००००००	अध्यक्षको निर्णयको आधारमा योजना सञ्चालन तथा संसोधन
३.	वडाध्यक्ष जगेडा कोष वडा नं. १	६०००००	वडाअध्यक्षको निर्णयको आधारमा योजना सञ्चालन तथा संसोधन गरी विभिन्न २८ वटा कार्यक्रममा विभाजन
४.	वडाध्यक्ष जगेडा कोष वडा नं. २	६०००००	
५.	वडाध्यक्ष जगेडा कोष वडा नं. ३	६०००००	
६.	वडाध्यक्ष जगेडा कोष वडा नं. ४	६०००००	
७.	वडाध्यक्ष जगेडा कोष वडा नं. ५	६०००००	
८.	वडाध्यक्ष जगेडा कोष वडा नं. ६	६०००००	
९.	वडाध्यक्ष जगेडा कोष वडा नं. ७	६०००००	
१०.	वडाध्यक्ष जगेडा कोष वडा नं. ८	६०००००	
११.	वडाध्यक्ष जगेडा कोष वडा नं. ९	६०००००	
	जम्मा	**२७९५००००**	

११. **पूँजीगत कार्यक्रमवाट चालु प्रकृतिको खर्च** : कार्यालयले चालु र पूजिगत तर्फ खर्चको प्रकृति अनुसार योजना तय गर्नु पर्दछ । कार्यालयले यस वर्ष चालु प्रकृतिका कार्यक्रमहरुलाई समेत पूजीगत शिर्षकबाट खर्च लेखेको पाइयो । चालु प्रकृतिका कार्यलाई पूजिगत शिर्षकबाट खर्च लेख्ने कार्यमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ । यस वर्ष चालु प्रकृतिका कार्यक्रम पूजिगत तर्फ समावेश गरी खर्च लेखेको केही उदाहरण निम्न छन् ।

गो.भौ.नं. मिति	खर्चको प्रकृति	रकम
२१।०७६।३।४	विद्यार्थी शैक्षिक स्तरोन्नती	६००००
२२१।०७६।३।८	आदिवासी जनजाति संस्कृति संरक्षण तथा प्रवर्धन	४०००००
२३।०७६।३।३	हतुवा गढी साहित्य कला सांस्कृतिक प्रशिक्षण कार्यक्रम	३०००००
४६।०७५।११।१५	पाल्तेपानी कला साहित्य वडा ८ अध्यक्ष जगेडा कोष	२०००००
४८।०७५।११।१५	चौथो घोडेटार फुटवल व्यवस्थापन अध्यक्ष जगेडा कोष	१०००००

१२. **खरिद व्यवस्थापनः** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ दफा ८(२) मा खरिद प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी टुक्रा टुक्रा खरिद गर्न नमिल्ने, नियमावली २०६४ नियम ८ अनुसार रु. १० लाख भन्दा वढीको खरिदमा खरिद योजना वनाउनु पर्ने र नियम ८४ मा रु.५ लाख देखि रु.२० लाख लागत अनुमान भएको मालसामान, निर्माण कार्य वा जुनसुकै सेवा सिलबन्दी दरभाउपत्र र नियम ३१ मा सोभन्दा बढीको मालसामान, निर्माण कार्य वा जुनसुकै सेवा बोलपत्रको माध्यमबाट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । खरिद सम्वन्धमा देखिएका व्यहोराहरु निम्नानुसार रहेका छन्:-

१२.१. **मालसामान खरिद** : निम्नानुसार भौचरबाट कार्यालयले मालसामान पटक पटक सोझै खरिद गरेको पाइयो । एकै पटक लागत अनुमान तयार गरी सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट खरिद गर्न सकेमा प्रतिस्पर्धा भई खरिद

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	वेरुजु रकम

मितव्ययी हुने तर्फ कार्यालयले ध्यान दिएको पाइएन । खरिद कार्य गर्दा नियमको पालना गर्नेतर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।

गो.भौ.नं./मिति	खरिद व्यहोरा	वजेट शीर्षक	कुल भुक्तानी
मदन जनरल अर्डर सप्लायर्स, भोजपुर-६००७३८१७६			
९।०७५।६।१८	विभिन्न कार्यालय सामान	समानीकरण चालु	३८६००
३३।०७५।८।१८	मसलन्द तथा कार्यालय समान	समानीकरण चालु	७५०००
५७।०७५।९।१९	विभिन्न स्टेशनरी	समानीकरण चालु	४९९१७७
२२०।०७६।२।१५	विभिन्न स्टेशनरी	समानीकरण चालु	५0000
२७६।०७६।३।१६	झोला तथा स्टेशनरी	समानीकरण चालु	३८१०३६
३१०।०७६।३।२४	कानुन पूस्तक प्रकाशन भाग १ र २	समानीकरण चालु	३९५५००
शिद्धकाली प्रिण्टिङ्ग प्रेस, भोजपुर-६००७३८१७६			
७।०७५।११।१०	नापी किताव, फ्लेक्स, कार्टेज खरिद	कन्टीन्जेन्सी	४९७२००
९।०७६।३।३०	विभिन्न स्टेशनरी	कन्टीन्जेन्सी	२१८०००
४४।०७५।९।१४	विभिन्न स्टेशनरी	समानीकरण चालु	६५०००
६२।०७५।९।२९	विभिन्न स्टेशनरी	समानीकरण चालु	४९९३४७
२८८।०७६।३।१९	कानुन पूस्तक प्रकाशन भाग ३	समानीकरण चालु	३९५५००
३०५।०७६।३।२२	विभिन्न स्टेशनरी	समानीकरण चालु	२३७३००
३०६।०७६।३।२२	विभिन्न स्टेशनरी	समानीकरण चालु	२०३६८२
३४६।०७६।३।३०	मसलन्द तथा कार्यालय समान	समानीकरण चालु	४९२४५४
३४८।०७६।३।३०	मसलन्द तथा कार्यालय समान	समानीकरण चालु	३५१७१२
२७७।०७६३।१६	एलिशा सप्लायर्सवाट स्टेशनरी	समानीकरण चालु	-------
२७८।०७६३।१६	त्रिवेणी छापाखानावाट क्यालेण्डर खरिद	समानीकरण चालु	४९९४६०.००
	जम्मा		

१२.२. **विद्यालय ईलाईव्रेरी :-** कार्यालयले ईलाईव्रेरी अन्तर्गत निम्नानुसार रु.२२,७५,०००।०० को एक प्याकेजमा खरिद वोलपत्र विधिवाट नगरी विद्यालयगत रुपमा खर्च भुक्तानी गरेको देखियो । यसले गर्दा हरेक विद्यालयले एउटै मापदण्ड र गुणस्तरको कम्प्यूटर लगायतका सामान खरिद गर्न नसक्ने र उल्लेखित प्याकेज अनुसार खरिद व्यवस्थापन गरी विद्यालयलाई वितरण गर्दा प्रतिस्पर्धा हुन नसकि खरिद मितव्ययी समेत हुन सकेको पाइएन । साथै गाउँपालिका तथा वडा स्तरीय अनुगमन भएको देखिए तापनि विद्यालयवाट सामाजिक परीक्षण तथा लेखापरीक्षण प्रतिवेदन प्राप्त समेत गरेको देखिएन ।

क्र.स.	भौ.नं.	मिति	कार्यविवरण	खर्च रकम
१.	२७५	०७६।३।१९	शिक्षा प्रकास बार्ड नं ८	१७५०००
२.	२७६	०७६।३।१९	सिहदेवि प्रा बि बार्ड नं ८	१७५०००
३.	२७७	०७६।३।१९	बिध्यापोखरी बार्ड नं ८	१७५०००
४.	२७९	०७६।३।१९	शिला सुत्करी प्रा बि बार्ड नम ४	१७५०००
५.	२८९	०७६।३।२०	पञ्चकन्या आ बि बार्ड नं ४	१७५०००
६.	२९६	०७६।३।२२	चण्डेश्वरी प्रा बि	१७५०००
७.	३५३	०७६।३।२४	गैयाराज आ बि बार्ड नं ७	१७५०००
८.	३५४	०७६।३।२४	निर्मोला प्रा वि बार्ड नं ७	१७५०००
९.	३७८	०७६।३।२५	गाउँफर्क प्रा बि	१७५०००
१०.	३९०	०७६।३।२५	बालकन्या प्रा बि	१७५०००
११.	३९१	०७६।३।२५	नवज्योती प्रा बि	१७५०००
१२.	४४१	०७६।३।२९	अरुणोदय	१७५०००
१३.	४५५	०७६।३।२९	पञ्चकन्या प्रा वि बार्ड नं९	१७५०००
		जम्मा		२२७५०००

१३. **कल्याणकारी कोष** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ वमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका कर्मचारीले निजको सेवाशर्त तथा कानून वमोजिम अवकास हुँदा प्राप्त गर्ने योगदानमा आधारित उपादान, औषधि उपचार लगायतका सुविधा उपलब्ध गराउन अवकास कोषको स्थापना गर्ने व्यवस्था छ । सभाको

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	वेरुजु रकम
	निर्णयानुसार यो वर्ष संचितकोषबाट कल्याणकारी कोष खातामा रु.१०५३२६।- सारेको देखियो । ऐनको व्यवस्था बमोजिम योगदानमा आधारित अवकास सुविधा सम्वन्धी कानून तर्जुमा गरी लागू गर्नु पर्ने देखिन्छ ।	
	पूँजिगत तर्फ	
१४.	**उपभोक्ता समिति :** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार एक करोड रुपैया सम्म लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य वा सो सम्वन्धी सेवा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायवाट गराउन सकिने र नियम ९७ को उपनियम (९) बमोजिम लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिशमा हेभी मेशिन प्रयोग गर्नुपर्ने, जटिल प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख भएको अवस्थामा वाहेक उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा लोडर, एक्साभेटर, रोलर, डोजर, ग्रेडर, विटुमिन डिस्ट्रव्युटर, विटुमिन व्वाइलर जस्ता हेभी मेशिनहरु प्रयोग गर्न नसकिने व्यवस्था रहेको छ। उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरी गराएको कार्यको सम्वन्धमा देहाएका कैफियत देखिएका छन ।	
१४.१.	उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरी सम्पन्न भएको कार्यमा प्रर्याप्त प्राविधिक पुष्ट्याँइ समावेश नगरी विशेष गाउँसभावाट मिति २०७५।१२।११ को प्राविधिक लागत अनुमान अनुरुप डोजर/स्काभेटर लगाउने निर्णयानुसार कार्य गरेको केही उदाहरणहरु देहाय बमोजिम छन :-	

क.सं.	गो.भौ.नं.	योजना	खर्च रकम जनश्रमदान वाहेक	मेशिन/सामाग्री
१	३।०७६।३।२६	घोडेटार सल्ले हर्का कावाखोला	२९७७२३३	नयाँवाटो खन्ने कार्य स्काभेटर प्रयोग
२	२६९।०७६।३।१८	होम्ताङ्ग दिथारा लम्खिम वराईलीटोल सडक स्तरोन्नती, वडा नं. ७	४६१७९८	स्काभेटर समेत प्रयोग
३	३८८।०७६।३।२५	गुर्धुम पिखुवा सडक निर्माण, वडा नं. ५	१३७३७७८	स्काभेटर समेत प्रयोग
४	२००।०७६।२८	सापेन्टार भिर मोडवाट ज्यामिरे मचुवा सडक मर्मत तथा स्तरोन्नती	१६११३५५	स्काभेटर समेत प्रयोग

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	वेरुजु रकम
१५.	**आन्तरीक आय**:- आर्थिक कार्याविधि नियमावली, २०६४ को परिच्छेद-३ मा राजस्वको दाखिला र राजस्व लेखा, नियम ९ मा राजस्व रकम बुझ्ने र दाखिला गर्ने र नियम १० मा राजस्व लेखा अद्यावधिक गरी राख्ने व्यवस्था छ । यस अन्तर्गत नगदी रसिद प्रयोग गर्ने, रसिद नियन्त्रण खाता राख्ने, गोश्वारा भौचर उठाउने, आयको आम्दानी खातामा प्रविष्ट गर्ने, बैक दाखिला गर्ने, आम्दानी दाखिला बैक हिसाव भिडान गर्नुपर्ने जस्ता विषयहरु पर्दछन् । कार्यालयले आन्तरिक आय आर्जन गर्दा कार्यालय र वडा वाइजको आम्दानी हिसाव राखेको देखिएन । गाँउपालिकाले राजस्व अभिलेखका म.ले.प फारमहरु प्रयोग नगरी बैक दाखिला भौचरका आधारमा आय व्ययमा देखाएको आन्तरिक आय सम्बन्धमा आउनु पर्ने र आएको सम्बन्धमा परीक्षण गर्ने आधार पेश नभएकोले प्राप्त आय रु.२०७६२७७।- सम्बन्धमा एकिन हुन सकिएन ।	
१६.	**सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम :-** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७२ को परिच्छेद-६ दफा १८ (क) मा राष्ट्रिय परिचयपत्र तथा पञ्जीकरण विभागले सामाजिक सुरक्षा भत्ता पाउने लाभग्राहीको सम्पूर्ण विवरण व्यवस्थापन सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गराउने र दफा १८(ग) मा उक्त पद्धति लागू भएपछि सबै विवरण सो प्रणालीमा प्रविष्टी गरी अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्बन्धित स्थानीय तहको हुने व्यवस्था गरेको छ । राष्ट्रिय परिचयपत्र तथा पञ्जीकरण विभागले व्यवस्था गरे अनुरुप गाउँपालिकाले लाभग्राहीको विवरण व्यवस्थापन सुचना प्रणालीमा अद्यावधिक गरेको आधारमा प्रथम किस्ता नगदमा र बाँकी किस्ताहरु बैंक मार्फत मार्फत गरी कुल रु. ३,७३,३५,०००।०० खर्च गरेको देखियो । कार्यालयले नगदमा वितरण गर्दा र वैंक मार्फत वितरण गर्दा देखिएको फरक अध्ययन गरी निम्नानुसार व्हिोरा समेतको आधारमा आवश्यक छानविन गरी खर्च एकिन गर्नु पर्दछ । क) गो.भौ.नं. १०।०७५।१२।०३ वाट रु. १२३८०००।०० वितरण भरपाई पेश तथा वाँकी वैंक दाखिला भई रु. १३,६६,०००।०० पेश्की फछ्र्यौट भएकोमा वडा नं. ७ का वडा अध्यक्ष ध्यान कुमार राई र सचिव मातृका प्रसाद आचार्यले समेत लाभग्राहिहरुको सामाजिक सुरक्षा वापतको रकम वुझेको भरपाई पेश गरेको देखियो । यस सम्वन्धमा आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा समेत रु. १,४४,०००।०० अन्य व्यक्तिहरुले दस्तखत गरी रकम वुझेको र रु. ६८,०००।०० वडा सचिव तथा अध्यक्षले वुझेको व्यहोरा सम्वन्धमा कार्यालयले छानविन गरी नपुग रकम सम्वन्धमा जिम्मेवार वनाई असुल समेत हुनु पर्ने रु. ख) वडा नं. २ वडा सचिव जनकवहादुर राईको गो.भौ.नं. ५७।०७६।३।२९ वाट प्रथम किस्ता पेश्की फछ्र्यौट भएकोमा रु. २४००।०० भरपाई कम भएकोले असुल हुनु पर्ने रु.	२१२००० २४००
	पुँजिगत तर्फ	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	वेरुजु रकम
१७.	डि.पि.आर. तयार गरी सडक निर्माण तथा स्तरोन्नती गर्नुपर्नेमा डिपिआर तयार गरेको पाइएन । उदाहरणको लागि घोडेटार कावा खोला सडकस्तरोन्नतीको लागि रु.१४६८२२९। खर्च भएको तथा घोडेटार फलाम ढुंगा सडक मर्मत तथा स्तरोन्नती तर्फ रु. १३,३४,८२५।३१ लागत अनुमान भएकोमा गो.भौ.नं. १९७।०७६।२८ वाट उपभोक्ता समितिसँग २०७६।०१।१६ मा सम्झौता गरी रु.११,९७,५२२।०० भुक्तानी भएको छ । डि.पि.आर. तयार गरी योजना सञ्चालन गर्नु पर्दछ ।	
१८.	**कावाखोला लघु जलविद्युत विस्तार योजना :-** कावाखोला लघु जलविद्युत कुलो मर्मत तथा विद्युत विस्तारको लागि प्रदेश निर्वाचन क्षेत्र नं. १ वाट रु. २५ लाख विनियोजना भएकोमा रु. २८०४७१।०० श्रमदान गर्ने गरी जम्मा २७,८०,४७१।०० को लागत अनुमान तयार गरी २०७६।२।३० सम्म सम्पन्न गर्ने गरी २०७६।१।२३ मा कावाखोला जलविद्युत पोल खरिद तथा विद्युत विस्तार उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरी यस वर्ष जम्मा १०,४९,९९६।०० भुक्तानी भएकोमा निम्नानुसार देखिएको छ । क) यसवर्ष जम्मा रु. २७८०४७१।०० वरावरको कार्य हुनुपर्नेमा रु. १०,४९,९९६।०० मात्रको कार्यभई योजना सम्पन्न भएको पाईएन । लागत अनुमान अनुसार जम्मा १३२ थान पोल खरिद समेत तार तथा जडानसम्मका कार्य गर्नुपर्नेमा ८० थान पोल खरिद भएको छ । सम्झौताअनुसार कार्य सम्पन्न नभई भुक्तानी भएको देखिन्छ । ख) यस कार्यक्रमको रु. १०,४९,९९६।०० को कार्य भएकोमा श्रमदान नकटाई पुरै भुक्तानी भएकोले उपभोक्तालाई अनुपातको हिसावले रु. १०५९१५।०० वढी भुक्तानी भएको देखिएको असुल गर्नु पर्ने रु. ग) सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ नियम ११५ मालसामानको निरीक्षण र स्वीकृति सम्वन्धमा सार्वजनिक निकायले आपूर्ति गरिएका मालसामान सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेसिफिकेशन र गुणस्तर बमोजिमका भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले उल्लेखित विद्युत सामाग्री खरिद सम्झौतामा तोकिएको स्पेशिफिकेशन अनुसार प्राप्त भए नभएको गुणस्तर परीक्षण गरी कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरेको देखिएन । घ) खरिद गरिएको विद्युत पोल, ट्रान्सफरमर र तार विद्युत प्राधिकरणले विद्युत विस्तार गर्ने क्रममा स्वामित्व विद्युत प्राधिकरणको हुन जाने देखिएतापनि लगानी अनुपात तथा सेयर प्राप्ती सम्वन्धमा स्थानीय तह, प्रदेश सरकार, संघीय सरकार र विद्युत प्राधिकरण विच आवश्यक समन्वय, समझदारी र निर्णय समेत भएको पाइएन ।	१०५९१५
१९.	भौ.नं.२।२०७५।९।२९ मा यमाहा १४९ सि.सि.को FZSV2DD वाइक तिरुपति अटोसिटी, इटहरीवाट २०७५।७।३० मा खरिद गरी ०७५।८।४ मा नामसारी गरी मू.अ.कर समेत रु.२८७९००। भुक्तानी गरेकोमा विलमा इन्जिन नं. G3J3E0332406 उल्लेख भएकोमा ब्लुबुकमा G3J3E0352406 उल्लेख गरेको पाइँदा इन्जिन नं. फरक सम्बन्धमा कार्यालयबाट एकिन गरी स्पष्ट हुनु पर्ने देखियो ।	
२०.	**व्याक हु लोडर :** यस कार्यालयबाट ३९०० सि.सि.को व्याक हु लोडर रु.४४,००,०००। मा आर्थिक वर्ष २०७४।७५ मा खरिद गरी मिति २०७५।१।२१ मा दाखिला भएको छ । उक्त व्याक हु लोडर संचालनको लागि २०७६।२।७ मा मात्र कार्यविधि तयार भएको छ । कार्यविधि अनुसार उक्त लोडर संचालन गर्दा बाटोको एकतर्फी इन्धन वाहेक प्रति घण्टा २६५०। लाग्ने गरी शुल्क तोकिएको छ । यस वर्ष २०७६ जेष्ठ देखि जम्मा आम्दानी रु.१६३६८०। भएको पाइन्छ । उक्त लोडर संचालन गर्न एक अपरेटर र एक सहयोगीको लागि रु.४९९९४०। इन्धनको लागि रु.१२७५००। र मर्मतको लागि रु.१४५८९३। गरी जम्मा रु.७७३३३३। खर्च भएको पाइन्छ । यसरी गाँउपालिकाले लोडर किन्ने, कार्य गर्न उपभोक्तासंग सम्झौता गरी उपभोक्ताले अन्यत्रबाट लोडर संचालन गर्ने, आम्दानीले तलब खर्च पनि नधान्ने अवस्थाले गर्दा खरिद मूल्य, इन्धन लगायत मर्मत खर्च, संचालनको लागि तलब खर्च र उक्त लोडरको आम्दानीबाट आगामी दिनमा खरिद गर्न सकिने अवस्था सम्बन्धमा कार्यालयले समयमै ध्यान दिन नसकेमा खरिदको औचित्य समेत पुष्टि हुने देखिदैन ।	
२१.	**विद्युत विस्तार :** कार्यालयबाट यस वर्ष विद्युत विस्तार कार्यको लागि निम्न संस्थाबाट कार्य गराई पोल, तार र ट्रान्सफरमर खरिद वापत रु.१६२८३००। भुक्तानी भएकोमा निम्नानुसार पाइयो ।	
२१.१.	कार्यालयले विद्युत पोल खरिद, ट्रान्सफरमर खरिद र ढुवानी कार्य उल्लेखित संस्थाहरु (उपभोक्ता) बाट गराएकोमा खरिदको लागि समेत एकमुष्ट लागत अनुमान तयार गरी प्रतिस्पर्धा मार्फत खरिद कार्य गराउनु पर्नेमा वडागत बजेट विनियोजन गर्दा नै टुक्रा टुक्रा गरी टोल विकास संस्था (उपभोक्ता) मार्फत पटक पटक खरिद एउटै पार्टीबाट समेत भएको देखिँदा प्रतिस्पर्धाबाट खरिद कार्य भएको देखिएन ।	
२१.२.	नमुना टोल विकास संस्था वडा नं.६ ले देवकोटा सप्लायर्स इटहरीबाट खरिद (ट्रान्सफरमर सिरियल नम्बर२०१९-२५-११-२१२७४) ट्रान्सफरमर सम्बन्धित निकायबाट टेस्ट गराएको प्रतिवेदन संलग्न गरेको छैन ।	
२१.३.	उल्लेख भए अनुसार पोल खरिद पश्चात लागत अनुमान तयार गर्दा तोकिएको स्पेशिफिकेशन बमोजिमको सामान प्राप्त भएको भनी प्राविधिक जाँचपास गराइ प्रतिवेदन संलग्न गरेको छैन ।	
२१.४.	उल्लेखित पोल र ट्रान्सफरमर खरिद भए पश्चात जडान गरी विद्युत संचालनमा ल्याई सामान तथा खर्चको सदुपयोग समयमै गर्नु पर्ने देखियो ।	
२१.५.	उल्लेखित पोल र ट्रान्सफरमर प्रयोग पश्चात विद्युत प्राधिकरणको सम्पत्तिमा जाने हुँदा लगानीको स्वामित्व शेयर	

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>भौ.नं., मिति र व्यहोरा</th><th>वेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>सम्बन्धमा स्थानीय तह, प्रदेश सरकार, नेपाल सरकार र विद्युत प्राधिकरण विच समन्वय गरी आवश्यक निर्णय गर्नुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२२.</td><td>भौ.नं. ७६।०७५।१२।११ बाट घोडेटार बजारमा पुरानो तारको सट्टा विद्युत ABC केबल तार विस्तार कार्यक्रम संचालन गर्न उद्योग वाणिज्य संघ शाखा कार्यालय घोडेटार, भोजपुरसंग जम्मा रु.५,५०,०००। लागत अनुमान मध्ये रु.४५००००। कार्यालयबाट व्यहोर्ने र रु.१०००००। उपभोक्ता समितिबाट व्यहोर्ने गरी ०७६ जेष्ठ मसान्तसम्म सक्ने गरी २०७५।११।२ मा सम्झौता गरी कार्य गरी जम्मा रु.४४३३६२। भुक्तानी दिएकोमा निम्नानुसार पाइयो ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२२.१.</td><td>शुरु वार्षिक कार्यक्रममा उक्त योजनामा बजेट स्वीकृत भएको नपाइएको र अध्यक्ष जगेडा कोषको रकम रु.५० लाख मध्येबाट रु.३५००००। मिति २०७५।१२।११ को विशेष गाँउसभाबाट रकम विनियोजन गरी र सोही सभाको निर्णयबाट निर्मित सार्वजनिक सम्पत्तिको मर्मत सम्भार खर्च रु.२५ लाख मध्येबाट रु.१०००००। विनियोजन गरेको रकमको आधारमा रकम भुक्तानी भएको छ । शुरुमा कार्यक्रम र बजेट स्वीकृत गरी कार्यक्रम संचालन गर्ने सम्झौता गरी कार्य गराई कार्य सम्पन्न पश्चात रकम भुक्तानी गर्नु पर्नेमा गाउँपालिका अध्यक्षको आदेशको आधारमा सम्झौता गर्ने तथा अवण्डा बजेट राखी उक्त बजेटबाट छुट्याई सम्झौता पश्चात रकम विनियोजन गरी योजना संचालन गर्नु उपयुक्त होइन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२२.२.</td><td>कार्यालयसंगै रहेको बजारमा मुख्य खरिद कार्य मात्र हुने प्रकृतिको कार्यको संस्थाले पेश गरेको विल अनुसार सामानको मू.अ.कर समेत रु.५०००९२। भुक्तानी गरी खरिद गरेको र मूल्यांकन अनुसार जडान समेत गरी जम्मा रु.५०००९२। को कार्य भएकोमा कार्यालयले रु.४५००००। व्यहोरेकोमा खरिद गरिने सामानहरु कार्यालयले प्रतिस्पर्धा गरी खरिद गरी उपभोक्ता श्रमदान मार्फत जडान गराउने व्यवस्था मिलाउन सकेमा प्रतिस्पर्धा मार्फत गुणस्तरीय सामान जडान गर्न सकिने तर्फ ध्यान दिनु पर्ने देखियो ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२२.३.</td><td>खरिद तथा जडान गरिएको १०३० मिटर तार प्राप्त पश्चात गुणस्तर योग्य तथा जडान योग्य छ भन्ने सम्बन्धमा प्राविधिक वा सम्वन्धित निकायबाट प्रतिवेदन तयार गरी संलग्न गरेको पनि देखिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२३.</td><td>कार्यालयबाट यस वर्ष संचालित निम्न सडक योजनाहरु उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराई लागत अनुमानको दरमा कार्य गरेको रकमको भुक्तानी दिई खर्च लेखेको पाइयो । कार्यालयले ठूला निर्माण कार्यहरु समेत सबै निर्माण कार्यहरु उपभोक्ता समितिबाट गराउँदा प्रतिस्पर्धा हुन गई लागत घट्न सक्ने अवस्था देखिएन । तसर्थ प्रतिस्पर्धाबाट गुणस्तरीय कार्य गर्ने तर्फ कार्यालयले समयमै ध्यान पुऱ्याएको छैन ।
<table>
<tr><th>भौ.नं.। मिति</th><th>योजनाको नाम</th><th>कूल लागत अनुमान रकम</th><th>लागत अनुमान अनुसार कार्यालयले व्यहोर्ने</th><th>जम्मा भएको रकम</th><th>कार्यालयले व्यहोरेको रकम</th></tr>
<tr><td>२-०७५/१२/१</td><td>घोडेटार कावाखोला मर्मत तथा स्तरोन्नती</td><td>१७६१६२०</td><td>१५०००००</td><td>१७२८२४०</td><td>१४६८३०५</td></tr>
<tr><td>१८७-०७६/२/२६</td><td>गोरुजुरे देखि सुन वालुवा सडक मर्मत तथा स्तरोन्नती</td><td>१६६६९५६</td><td>१५०००००</td><td>१६६१८३७</td><td>१४९५०३४</td></tr>
<tr><td>१७४-०७६/२/१७</td><td>वोडेसर फुटवल ग्राउण्ड देखि विसौनी रौताहा मर्मत तथा स्तरोन्नती कार्य</td><td>२२२२६५१</td><td>२००००००</td><td>२२१७९६६</td><td>१९९५७३५</td></tr>
<tr><td>९८-०७५/१२/२९, १६८-०७५/२/१६</td><td>घोडेटार बजार ढल तथा सोलिङ</td><td>२७७९७७२</td><td>२५०००००</td><td>२७७४८१४</td><td>२४९७४६९</td></tr>
<tr><td>३०६-०७६/३/२२</td><td>घोडेटार बजार गा.पा. पूर्वीवाल तथा तार घेरावार</td><td>१३३५०८९</td><td>१२०००००</td><td>१३१०२१५</td><td>११७५१२६</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>२४.</td><td>घोडेटार प्रवेशद्वारा निर्माण उपभोक्ता समितिसँग मिति २०७६।१।२५ मा जेष्ठ अन्तिममा सम्पन्न गर्ने गरी जनश्रमदान समेत रु. ११।१७९७७।६९ मा सम्झौता गरेको देखिन्छ । आर्थिक वर्षको अन्त्यतिर २०७६।३।१५ मा योजना हस्तान्तरण भई गो.भौ. ३४७।०७६।३।२४ बाट उपभोक्ता समितिको जनश्रमदान वापत रु. ११७९७७।६६ समेत रु. १०,९८,४१६।३६ को कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरी रु.९८०४३९। भुक्तानी भएकोमा निम्नानुसार पाइयो ।
क) कार्य सम्पन्न पुर्ण रुपमा भई रंग रोगन तथा फिनिसिङ्गको कार्य भएको देखिएन,
ख) गाँउपालिकाले योजना तर्जुमा गर्दा लाभलागत तथा आवश्यकताको आधारमा योजना प्राथमिकिकरण गरी योजना छनौट गर्नु पर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२५.</td><td>कार्यालयले उद्योग वाणिज्य तर्फ गो.भौ.नं. ३९।०७५।११।८ वाट रु. १ लाख सुनिल विस्कुट उद्योग, हतुवागढी ९, ३४९।०७६।३।१४ वाट रु. ७,३०,०००।०० अर्गानिक अदुवा संकलन तथा प्रसोधन लघु उद्यम, हतुवागढी ३ र १११।०७५।१२।२४ बाट रु.१०००००।०० विस्कुट उद्योग प्रवर्द्धन गर्न एलसन नरिवल विस्कुट उद्योगलाई भुक्तानी गरेकोमा निम्नानुसार व्यहोरा देखिएको छ ।
क) गाउँपालिकाका योजना तथा कार्यक्रम समुह केन्द्रीत हुनुपर्नेमा फर्म तोकेर वजेट वाडफाड गरेकोले व्यक्ति</td><td></td></tr>
</table>

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	वेरुजु रकम
	केन्द्रीत भएको देखिन्छ । ख) उल्लेखित योजनाहरु छनौट गर्दा खुला रुपमा सुचना प्रकाशन गरी छनौट गर्नुपर्नेमा वडा सिफारिसको आधारमा मात्र छनौट गरेको देखियो ।	
२६.	गो.भौ.नं. ५।०७५।८।१३ वाट दोश्रो हतुवागढी महोत्सव २०७५ सञ्चालन गरी २०७५।६।५ को सम्झौता अनुसार समानता यूवा क्लव, हतुवागढी, घोडेटार, भोजपुर(६०८५४१६२६) लाई रु. १० लाख भुक्तानी गरेकोमा भुक्तानीसँग उल्लेखित क्लवसंग भुक्तानी भएको सम्झौता अनुसार गाउँपालिकाले व्यहोर्नुपर्ने खर्चको प्रकृति उल्लेख नभएको तथा उक्त क्लवको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन र कार्यालयले गरेको खर्चको उपयोगीता सम्बन्धमा अनुगमन प्रतिवेदन समेत पेश नभएकोले उक्त खर्चको उपयोगीता सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सकिएन ।	
२७.	समानिकरण चालुवाट शिक्षा सुधार कार्यक्रममा कुल वजेट रु. १३,२६,०००।०० प्रति विद्यालय रु. २,२१,०००।०० को दरले श्रोत शिक्षक पारिश्रमिक रु. १७,०००।०० दरले दशै भत्ता समेत निम्न विद्यालयलाई पेश्की दिई फछ्यौंट गरेको छ । उल्लेखित विद्यालयलाई भुक्तानी दिने आधार, दरवन्दीको शिक्षक भए नभएको तथा शिक्षा विकास तथा समन्वय एकाईको दायित्व भए नभएको खुलेको देखिएन ।	

क्र.सं.	विद्यालयको नाम	भुक्तानी रकम
१	शिशु शिक्षा मा.वि., वडा नं. ३	२२१०००.००
२	पंचकन्या भगवती मा.वी., वडा नं. १	२२१०००.००
३	पंचकन्या आ.वि., वडा नं. ४	२२१०००.००
४	भानुभक्त आ.वि., वडा नं. ६	२२१०००.००
५	शंखरानी आ.वि. वडा नं. २	२२१०००.००
६	गैयाराज आ.वि., वडा नं. ७	२२१०००.००
	जम्मा	**१३२६०००.००**

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	वेरुजु रकम
२८.	**मुल्य अभिबृद्धि कर :-** मुल्य अभिबृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १८(१)मा करदाताले प्रत्येक महिना आफूले बुझाउनु पर्ने कर रकम स्वयं निर्धारण गरी सो महिना समाप्त भएको पच्चीस दिनभित्र कर विवरण पेश गर्नु पर्ने उल्लेख छ । ऐनको दफा १९(१) मा करदाताले प्रत्येक कर अवधिको कर सो अवधि समाप्त भएको मितिले पच्चीस दिनभित्र बुझाउनु पर्ने उल्लेख छ । आन्तरिक राजस्व विभागको वेवसाइट अनुसार मासिक विवरण बुझाउनुपर्ने आपूर्तिकर्ता एउटै स्थायीलेखा नम्वर ६००७३८१७६ मा दर्ता भएका मदन जनरल अर्डर सप्लायर्स, भोजपुर र शिद्धकाली प्रिण्टिङ्ग प्रेस, भोजपुरले लामो समयदेखि कर विवरण बुझाउन बाँकी देखिएकोले गाउँपालिकाबाट लिएको भुक्तानीमा समावेश देहाय बमोजिमको मुल्य अभिबृद्धि कर समायोजन भएको प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु.	५०७४६३

गो.भौ.नं./मिति	खरिद व्यहोरा	वजेट शीर्षक	बिजक नं./मिति	कुल भुक्तानी	मु.अ.कर
मदन जनरल अर्डर सप्लायर्स, भोजपुर-६००७३८१७६					
९।०७५।६।१८	विभिन्न कार्यालय सामान	समानीकरण चालु	प्यान विल	३८६००	५०१८.००
३३।०७५।८।१८	मसलन्द तथा कार्यालय समान	समानीकरण चालु	२५/०७५/७/५	७५०००	८६२८.३२
५७।०७५।९।१९	विभिन्न स्टेशनरी	समानीकरण चालु	२१/०७५/९/११	४९९१७७	५७४२७.४४
२२०।०७६।२।१५	विभिन्न स्टेशनरी	समानीकरण चालु	प्यान विल	५००००	६५००.००
२७६।०७६।३।१६	झोला तथा स्टेशनरी	समानीकरण चालु	९४/०७५/२/१२	३८१०३६	४३८३६.००
३१०।०७६।३।२४	कानुन पूस्तक प्रकाशन भाग १ र २	समानीकरण चालु	९०/०७६/२/९	३९५५००	४५५००.००
शिद्धकाली प्रिण्टिङ्ग प्रेस, भोजपुर-६००७३८१७६					
७।०७५।११।१०	नापी किताव, फ्लेक्स, लगायत	कन्टीन्जेन्सी		४९७२००	५७२००.००
९।०७६।३।३०	विभिन्न स्टेशनरी	कन्टीन्जेन्सी		२१८०००	२५०७९.६५
४४।०७५।९।१४	विभिन्न स्टेशनरी	समानीकरण चालु	१४/०७५/९/१	६५०००	७४७७.८८
६२।०७५।९।२९	विभिन्न स्टेशनरी	समानीकरण चालु	१०/०७५/५/२७	४९९३४७	५७४४७.००
२८८।०७६।३।१९	कानुन पूस्तक प्रकाशन भाग३	समानीकरण चालु	५०/०७६/२/९	३९५५००	४५५००.००
३०५।०७६।३।२२	विभिन्न स्टेशनरी	समानीकरण चालु	६६/०७६/२/२८	२३७३००	२७३००.००
३०६।०७६।३।२२	विभिन्न स्टेशनरी	समानीकरण चालु	७४/०७६/३/४	२०३६८२	२३४३२.४४
३४६।०७६।३।३०	मसलन्द तथा कार्यालय समान	समानीकरण चालु	९९/०७६/३/२३	४९२४५४	५६६५४.००
३४८।०७६।३।३०	मसलन्द तथा कार्यालय समान	समानीकरण चालु	९७/०७६/३/२७	३५१७१२	४०४६२.४४
	जम्मा				**५०७४६३**

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	वेरुजु रकम
२९.	**योजना र कार्यान्वयन:** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ वमोजिम स्थानीय तहले योजना वनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरि प्राथमिकिकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था	

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>भौ.नं., मिति र व्यहोरा</th><th>वेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>छ । साथै योजना वनाउँदा मध्यम तथा दिर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुको सूची समेत तयारगरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ । यस गाउँपालिकाले त्यस्ता आयोजनाहरुको सूची तयार गरेको देखिन आएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३०.</td><td>पारिश्रमिक कर : आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ मा वार्षिक आय ४ लाख भन्दा बढीको हकमा तोकिए बमोजिम दरमा कर लाग्ने उल्लेख छ । निम्नानुसार कर्मचारीहरुको पारिश्रमिक भुक्तानी गर्दा वार्षिक आयमा लाग्ने आयकर असुल गरी राजस्व दाखिला हुनु पर्ने रु.
<table>
<tr><th>शिर्षक</th><th>पद, नाम</th><th>वार्षिक आय</th><th>कर रकम (दम्पत्ति, दुर्गम छुट र सा.सु.कर)</th></tr>
<tr><td>स्वास्थ्यतर्फ</td><td>ल्या.टे.अ. श्री नेत्र बहादुर बस्नेत</td><td>५५१८७४</td><td>२२०५४</td></tr>
<tr><td>LGCDP</td><td>आई.टि.अ. श्री दिपक श्रेष्ठ</td><td>४५७७२०</td><td>५६५८</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>२७७१२</td></tr>
</table></td><td>२७७१२</td></tr>
<tr><td>३१.</td><td>भौ.नं.२२२।०७६।३।१९ बाट शिशु शिक्षा मा.वि. मा Double unit toilet with urinal for girls only wash toilet निर्माण गर्न रु.७७८३६२। को लागत अनुमान स्वीकृत भएकोमा सम्झौता अनुसार गाउँपालिका अनुदान रु.७०००००। (९०%) र जनश्रमदान रु.७८३७२। (१०%) रहेको पाइयो । निर्माण सम्पन्न पछि कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार रु.७६८९६२। को कार्य भएकोमा कार्यालयले कार्यसम्पन्न अंकको ९० प्रतिशतमा भुक्तानी दिनु पर्नेमा रु.७०००००। पुरै रकम भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी भएको रकम असुल हुनु पर्ने रु.</td><td>७९३४</td></tr>
<tr><td>३२.</td><td>भौ.नं.२२६।०७६।३।३१ बाट गणित, अंग्रेजी, विज्ञान शिक्षण सिकाई संचालन वापत निम्नानुसार विद्यालयहरुलाई रु.७३२०००। अनुदान वितरण भएकोमा विल भरपाई तथा कार्यसम्पन्न भएको अनुगमन प्रतिवेदन तथा लेखापरीक्षण प्रतिवेदन समेत प्राप्त नभएको रु.
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>विद्यालय</th><th>अनुदान रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>शंखरानी आ.वि.</td><td>१८३०००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>शिशु शिक्षा मा.वि.</td><td>३६६०००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>पञ्चकन्या भगवती आ.वि.</td><td>१८३०००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>७३२०००</td></tr>
</table></td><td>७३२०००</td></tr>
<tr><td>३३.</td><td>विना प्रतिस्पर्धा खरिद : सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) मा खरिद प्रतिस्पर्धा सीमित हुने गरी टुक्रा टुक्रा खरिद गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ । निम्नानुसार भौचरबाट पटक पटक सोझै खरिद गरेको पाइयो । एकै पटक लागत अनुमान तयार गरी प्रतिस्पर्धा गराई खरिद नहुँदा खरिद मितव्ययी हुन सकेको पाइएन । तसर्थ, खरिद नियम अनुसार खरिद व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>शिर्षक</th><th>भौ.नं. र मिति</th><th>फर्म</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>सशर्त चालु</td><td>८४-२०७५/१२/५</td><td>सिंजा मेडिसिन सप्लायर्स</td><td>औषधी</td><td>३९९९१३</td></tr>
<tr><td>सशर्त चालु</td><td>१४५-२०७६/३/२८</td><td>वि.एस.सिलाई कटाई केन्द्र</td><td>न्यानो झोला</td><td>२६९९९९</td></tr>
<tr><td>सशर्त चालु</td><td>१९६-२०७६/३/१२</td><td>मदन जनरल अर्डर सप्लायर्स</td><td>कम्प्युटर, प्रिन्टर</td><td>१०००००</td></tr>
<tr><td>सशर्त चालु</td><td>१९७-२०७६/३/२२</td><td>रोज फर्निचर उद्योग एण्ड हार्डवेयर</td><td>दराज, कुर्सी, टेवल</td><td>६४९७५</td></tr>
<tr><td>सशर्त चालु</td><td>२२४-२०७६/३/३०</td><td>सिद्धकाली प्रिन्टिङ प्रेस</td><td>कार्यालय सामान</td><td>१४८०४१</td></tr>
<tr><td>प्र.म.रोजगार</td><td>५-२०७६/२/१०</td><td>मदन जनरल अर्डर सप्लायर्स</td><td>कार्यालय सामान</td><td>४१०००</td></tr>
<tr><td></td><td>८-२०७६/३/२२</td><td>सिद्धकाली प्रिन्टिङ प्रेस</td><td></td><td>१५०००</td></tr>
<tr><td>प्र.म.रोजगार</td><td>९-२०७६/३/२२</td><td>रोज फर्निचर उद्योग एण्ड हार्डवेयर</td><td>दराज, टेवल, कुर्सी</td><td>६१३०२.५०</td></tr>
<tr><td>प्र.म.रोजगार</td><td>१०-२०७६/३/२२</td><td>मदन जनरल अर्डर सप्लायर्स</td><td>क्यामेरा, ल्याप्टप, प्रिन्टर</td><td>२२५०००</td></tr>
<tr><td>प्र.म.रोजगार</td><td>१४-२०७६/३/३०</td><td>मदन जनरल अर्डर सप्लायर्स</td><td>हेल्मेट, पन्जा</td><td>८४०१५.५०</td></tr>
<tr><td>कन्टिनजेन्सी</td><td>३-२०७५/९/२९</td><td>नानो टेक आई.टि. सलुसन</td><td>व्याट्रि, इन्भरटर</td><td>३७१४३१</td></tr>
<tr><td></td><td>४-२०७५/९/२९</td><td>माइक्रो अफिस अटोमेसन</td><td>डेक्सटप, प्रिन्टर</td><td>४५९९१०</td></tr>
<tr><td></td><td>५-२०७५/९/२५</td><td>डिजिटल ट्रेडर्स</td><td>ल्याप्टप</td><td>१८७५८०</td></tr>
<tr><td></td><td>७-२०७५/११/१०</td><td>सिद्धकाली प्रिन्टिङ प्रेस</td><td>कार्यालय सामान</td><td>४९७२००</td></tr>
<tr><td></td><td>९-२०७६/३/३०</td><td>सिद्धकाली प्रिन्टिङ प्रेस</td><td>कार्यालय सामान</td><td>२१८०००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>३१४३३६७</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>३४.</td><td>अनुगमन : कार्यालयले यो वर्ष सहकारी खेति साना सिंचाई तथा मल विउ ढुवानी कार्यक्रम अन्तरगत प्लाष्टिक पोखरी निर्माण अनुदान कार्यक्रममा २८ आवेदन परेकोमा निम्नानुसार १८ वटा छनौट गरी प्रति प्लाष्टिक पोखरी रु. ३००००।०० का दरले १८ वटा प्लाष्टिक पोखरी निर्माण वापत रु.५४००००। कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनको आधारमा मात्र खर्च लेखेको पाइयो । साना तथा टुक्रे योजना धेरै छनौट गर्दा वडा तथा गा.पा.स्तरीय अनुगमन तथा निरीक्षण भएको नदेखिएकोले सबै पोखरी निर्माण भई अनुदान रकम प्रभावकारी रुपमा सही सदुपयोग भयो भनी आश्वस्त हुन सकिएन ।</td><td></td></tr>
</table>

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	वेरुजु रकम
३५.	**कर विजक :** निम्नानुसार भौचरबाट भएको कामको भुक्तानी गर्दा रित पूर्वकको कर विजक जारी भएको नदेखिएकोले कार्यालयले उपभोक्ता समिति मार्फत तिरेको मू.अ.करको सम्बन्धमा समायोजन प्रमाण समेत पेश गर्नु पर्ने रु.	१०२३२८

भौ.नं.।मिति	उ.स.	फर्म	भुक्तानी रकम	मू.अ.कर
२६७-०७६/३/१८	लुंखिम, बाखेम र आहाल टोल सडक निर्माण	जयस दिव्यांशु कार्की प्रा.लि.	४९६०७४	५७१९१
	होम्ताङ दिधारा पिप्ले लुंखिम वराइली टोल सडक मर्म	जयस दिव्यांशु कार्की प्रा.लि.	२४३८६९	२८०५५
	आम्जिराङ्ग भङ्गालेटार छिन्ताङ्ग देवी सडक निर्माण	जयस दिव्यांशु कार्की प्रा.लि.	१४८४८१	१७०८२
जम्मा				१०२३२८

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	वेरुजु रकम
३६.	निम्नानुसार भौचरबाट ३६ वटा विद्यालयहरुको माग फारामको आधारमा विद्यार्थी पाठ्यपुस्तक, छात्रबृत्ति दलित/छात्रा अनुदान, बुक करर्नर अनुदान तर्फ विद्यालय खातामा रु.२३९२४२२। निकासा खर्च लेखेको पाइयो । उक्त खर्च पुष्टि गर्ने विल, भरपाई, विद्यार्थी संख्या खुल्ने EMIS रिपोर्ट, छात्रबृत्ति वितरण गरेको भरपाई समेत पेश नभएको रु.	२३९२४२२

भौ.नं.।मिति	विद्याथी पाठ्युपस्तक अनुदान	छात्रबृत्ति दलित/छात्रा अनुदान	बुक करर्नर अनुदान	जम्मा
१०८-०७६/१/१२	१२४९५९९	६६३६००	०	१९१३१९९
१४६-०७६/३/५	२३५१२३	६९६००	०	३०४७२३
६५-०७५/११/१	०	०	१७४५००	१७४५००
			जम्मा	२३९२४२२

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	वेरुजु रकम
३७.	**कन्टिन्जेन्सी खर्च** :– सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० (७) मा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्ने ढांचा अनुसूची – १ को व्यवस्था रहेको छ । उक्त अनुसूचीमा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा वर्क चार्ज स्टाफ र सानातिना अन्य खर्चको लागि कन्टिन्जेन्सीको ५०/५० प्रतिशत विभाजन गर्ने व्यवस्था देखिन्छ । यो वर्ष निम्नानुसार कन्टिन्जेन्सी कट्टा गरी खर्च गरेको देखिन्छ । लागत अनुमान तयार गर्दा कन्टिन्जेन्सिको व्यवस्था गर्न सकिने व्यवस्था भएपनि सो रकम खर्च गर्ने, अभिलेख राख्ने एवम प्रतिवेदन गर्ने कार्यविधि तोकिएको देखिदैन । तसर्थ नियन्त्रित रुपमा नगरी नहुने कार्यमा मात्र कन्टेन्जेन्सी खर्च गर्ने व्यवस्था हुनु पर्दछ ।	

क्र.सं.	विवरण	कन्टिन्जेन्सी खर्च
१.	दैनिक भ्रमण भत्ता, सञ्चार खर्च र ईन्धन खर्च	५२८४२०
२.	योजना मसलन्द	७१५२००
३.	सवारी तथा मेशिनरी औजार	१३०६८२१
४.	सवारी तथा मेशिन भाडा	३४०२५०
	जम्मा	**२८९०६९१**

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	वेरुजु रकम
३८.	आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ नियम ७४ अनुसार पेश्की दिने र तोकिएको समयमा फछ्र्यौट गर्नु पर्दछ । कार्यालयले निम्नानुसार संस्था तथा व्यक्तिलाई पेश्की दिएकोमा फछ्र्यौट गरेको देखिएन । नियमानुसार पेश्की असुल फछ्र्यौट गर्नु पर्ने रु.	२१५६०००

सि.नं.	कार्यक्रमको नाम	पेश्की लगेको मिति	विद्यालय र संस्था	पेश्की वांकी रकम
१.	सशर्त स्वास्थ्य	०७६/११/२७	पात्लेपानी स्वास्थ्य चौकी	५६०००
२.	वित्तिय समानिकरण	०७६।३।२४	बालकन्या प्रा बि ६	७५०००
३.	वित्तिय समानिकरण	०७६।३।२४	बालक्ल्याण प्रा बि ९	७५०००
४.	वित्तिय समानिकरण	०७६।३।२४	जाल्पा प्रा वि ९	७५०००
५.	वित्तिय समानिकरण	०७६।३।२४	जनसेवा माबि ९	७५०००
६.	वित्तिय समानिकरण	०७६।३।२४	नवज्योती प्रा बि ५	७५०००
७.	वित्तिय समानिकरण	०७६।३।२४	जाल्पादेवि प्रा बि १	७५०००
८.	वित्तिय समानिकरण	०७६।३।२४	पञ्चकन्या आ बि ४	७५०००
९.	वित्तिय समानिकरण	०७६।३।२४	शिक्षा प्रकाश प्रा बि ८	७५०००
१०.	वित्तिय समानिकरण	०७६।३।२४	बिध्यापोखरी प्रा बि ८	७५०००
११.	वित्तिय समानिकरण	०७६।३।२४	सिहदेवि प्रा बि ८	७५०००

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	वेरुजु रकम

१२.	वित्तिय समानिकरण	०७६।३।२४	शिला सुत्केरी प्रा बि ४	७५०००
१३.	वित्तिय समानिकरण	०७६।३।२४	भानुभक्त आ बि ६	७५०००
१४.	वित्तिय समानिकरण	०७६।३।२४	शिवालय आ बि २	७५०००
१५.	वित्तिय समानिकरण	०७६।३।२४	गाउफर्क प्रा बि ६	७५०००
१६.	वित्तिय समानिकरण	०७६।३।२४	गैयाराज प्रा बि ७	७५०००
१७.	वित्तिय समानिकरण	०७६।३।२४	निर्माला प्रा वि ७	७५०००
१८.	वित्तिय समानिकरण	०७६।३।२४	चण्डेश्वरी प्रा बि ४	७५०००
१९.	वित्तिय समानिकरण	०७६।३।२४	साम्पुक ठोक्का प्रा बि २	७५०००
२०.	वित्तिय समानिकरण	०७६।३।२५	अरुण प्रा वि ९	७५०००
२१.	वित्तिय समानिकरण	०७६।३।२५	अवतारि रक्षा ३	७५०००
२२.	वित्तिय समानिकरण	०७६।३।२५	कालिका प्रा वि ४	७५०००
२३.	वित्तिय समानिकरण	०७६।३।२५	शान्ती आ बि ५	७५०००
२४.	वित्तिय समानिकरण	०७६।३।२५	नवज्योति प्रा वि ५	७५०००
२५.	वित्तिय समानिकरण	०७६।३।२६	अरुणोदय प्रा बि ५	७५०००
२६.	वित्तिय समानिकरण	०७६।३।२६	दिमालुंङ प्रा वि ३	७५०००
२७.	वित्तिय समानिकरण	०७६।३।२६	पञ्चकन्या प्रा वि बार्ड नं ९	७५०००
२८.	वित्तिय समानिकरण	०७६।३।२५	सिर्जनशिल प्रा.वि. वार्ड नं. ५	१५००००
जम्मा				**२१५६०००**

३९. **अनुगमन तथा मूल्याङ्कन :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ ले बेरुजु फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था गरेकोमा कार्यालयले फछ्र्यौट गरी सम्परीक्षणको लागि अनुरोध गरेकोमा यस डोरवाट निम्नानुसार सम्परीक्षण गरिएको छ ।

शी.नं.	आ.व.	वेरुजु दफा	सम्परीक्षण आधार	सम्परीक्षण रकम
१.	०७३/७४	२.४.३	स्थानीय संचितकोष दाखिला भौचरको आधारमा	५०००
२.	०७३/७४	२.४.२	बेरुजु दाखिला भौचरको आधारमा	१३४२२
३.	०७४/७५	११	बेरुजु दाखिला भौचरको आधारमा (घारापानी होटल एण्ड लज)	९९७.५०
४.	०७४/७५	२४	बेरुजु दाखिला भौचरको आधारमा (प्रा.स.श्री निर प्रसाद राई)	३६३८
५.	०७४/७५	२७	स्थानीय संचितकोष दाखिला भौचरको आधारमा (वडा सचिव श्री शंकर मेहता)	५९५०
६.	०७४/७५	२९	बेरुजु दाखिला भौचरको आधारमा (वडा नं.१, ७ र ९)	१०४०००
			जम्मा	**१३३००७.५**

४०. **अनुगमन तथा मूल्याङ्कन :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ ले बेरुजु फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था गरेकोमा निम्नानुसार देखिएको छ :

गत वर्षको बेरुजु रकम (रु.) (A)	यो वर्ष फछ्र्यौट	बाँकी
६१७६	१३३	**६०४३**

४१. **अद्यावधिक बेरुजु स्थिति :** हतुवागढी गाँउपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ सम्मको फछ्र्यौट गर्न बाँकी बेरुजु स्थिति देहाय अनुसार रहेको छ । उल्लेखित वे:

गत वर्षसम्मको फछ्र्यौट गर्न बाँकी (रु.)	यो वर्षको सं. प.बाट कायम बेरुजु रु.	यो वर्षको कायम बेरुजु रु.	बाँकी
६०४३	०	६६९६	१२७३९

अनुसुचिः १

हतुवा गढी गाउँपालिकाको यो वर्षको बेरुजू बर्गीकरण
आर्थिक वर्ष २०७५।७६

(रु.हजारमा)

सि.नं.	जिल्ला	स्थानीय तहको नाम	प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाकी बेरुजू			वाकी बेरुजू								
			दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	अशुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेश्की		
			सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजश्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी	अन्य	जम्मा
१	भोजपुर	हतुवा गढी गाउँपालिका	४०	१०	६६९६	०	०	०	४०	१०	६६९६	८०६	०	३७३४	०	०	३७३४	०	२१५६	२१५६

अनुसूचीः २

स्थानीय तह सञ्चित कोष विवरण
आर्थिक वर्ष २०७५।७६

(रु.हजारमा)

क्र.सं.	स्थानीय तह	जिल्ला	आय				जम्मा आय	व्यय				मौज्दात
			गत वर्षको जिम्मेवारी	समानीकरण अनुदान	सशर्त तथा अन्य बजेट अनुदान	अन्य आय		चालु खर्च	पूँजीगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	
			१	२	३	४	५ (२+३+४)	६	७	८	९ (६+७+८)	१० (१+५+९)
१	हतुवा गढी गाउँपालिका	भोजपुर	**१५५१३**	**८५०२६**	**२३४९८२**	४६३३	**३४०१५४**	**१८८७१३**	**१०७६१७**	२६४७५	३२२८०५	१७३४९

अनुसूचीः ३

अद्यावधिक वेरुजू स्थिति
आर्थिक वर्ष २०७५।७६

क्र. सं.	स्थानीय तह	जिल्ला	गत बर्ष सम्मको बाकी	यो वर्षको फछ्र्यौट	बांकी	यो वर्ष सं.प.वाट कायम भएको वेरुजू	यो वर्षको वेरुजू	कुल बाकी वेरुजू
२	हतुवागढी गाउँपालिका	भोजपुर	६१७६	१३३	६०४३	०	६६९६	१२७३९