महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन महानिर्देशनालय

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

पत्र संख्याः २०७५/७६ मितिः २०७५/१२/२९

च.नं.

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुखज्यू/अध्यक्षज्यू,
नगर/गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम त्यस कार्यपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७४/७५ 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 ।

(सुवर्णप्रसाद ढकाल)
नायब महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको सन्देश

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालय र लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा १० बमोजिम पूर्णस्वामित्व भएको संगठित संस्थाको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्य समेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षणको क्रममा ऐनको दफा ४ बमोजिम महालेखापरीक्षकले ती निकायको एक एक गरी वा बीच बीचमा छड्के वा केही प्रतिशतमात्र परीक्षण गर्ने गरी लेखापरीक्षणको तरिका, क्षेत्र र अवधि तोकी लेखापरीक्षण गर्न, त्यसबाट प्राप्त तथ्य दर्शाउन, आलोचना गर्न र आर्थिक विवरणउपर रायसहितको प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने कानूनी व्यवस्था छ ।

टंकमणि शर्मा, दंगाल
महालेखापरीक्षक

यस वर्ष ७५३ वटा स्थानीय तहमध्ये ७४७ स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी देखिएका व्यहोराको सारांश महालेखापरीक्षकको ५६ औं वार्षिक प्रतिवेदनमा समेत समावेश गरिएको छ । ६ वटा स्थानीय तहको लेखा स्रेस्ता पेश नभएकाले लेखापरीक्षण सम्पन्न हुन सकेन । आर्थिक कारोबार, वित्तीय व्यवस्थापन, कार्यक्रम सञ्चालन, कानूनको पालना सम्बन्धमा गर्नुपर्ने सुधार र असुल फछ्र्यौट गर्नुपर्ने विषय समावेश गरी प्रत्येक स्थानीय तहलाई बेग्लाबेग्लै लेखापरीक्षण प्रतिवेदन दिने व्यवस्था मिलाएको छु । लेखापरीक्षणका क्रममा अन्तर्राष्ट्रिय मान्यता, लेखापरीक्षण मानदण्ड, निर्देशिकाबमोजिम प्रचलित ऐन, कानून, निर्णय समेतका आधारमा परीक्षण मूल्याङ्कन गरिएको छ । प्रदेश र जिल्ला स्तरीय छलफल तथा अन्तरक्रिया कार्यक्रममा स्थानीय तहका प्रमुख, लेखाउत्तरदायी अधिकृत तथा अन्य पदाधिकारीबाट प्राप्त सूचना र सुझावलाई प्रतिवेदन तयार गर्दा ध्यान दिइएको छ ।

आर्थिक वर्ष २०७४।७५ को स्थानीयतहको लेखापरीक्षणबाट मूलतः पारित भएका कानूनहरु स्थानीय राजपत्रमा प्रकाशित नभएको, दरबन्दी बमोजिम कर्मचारीको पदपूर्ति नभएको, सार्वजनिक खरिद ऐनको पालना नभएको, प्रदेश कानूनले तोकेभन्दा फरक/विपरीत पदाधिकारीलाई सेवा सुविधा भुक्तानी गरेको, योजना छनौट, सञ्चालन र भुक्तानीमा समस्या देखिएको, वितरणमुखी र अनुत्पादक क्षेत्रमा खर्च भएको, आन्तरिक आय तथा राजस्व सङ्कलन व्यवस्थित नदेखिएको, आन्तरिक आयको तुलनामा अत्यधिक प्रशासनिक खर्च भएको, आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रभावकारी नभएको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली व्यवस्थित नभएको, वित्तीय जवाफदेहिताको स्तरमा सुधार गर्नुपर्ने जस्ता ब्यहोराहरु रहेका छन् ।

लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) अनुसार महालेखापरीक्षकले प्रत्येक गाउँपालिका र नगरपालिकाको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी सकेपछि अलग अलग लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने र ऐनको दफा २०(३) मा स्थानीय तहको प्रचलित कानूनबमोजिम गाउँसभा वा नगरसभामा पेश गरी छलफल गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तहको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औंल्याइएका व्यहोरा उपर छलफल गरी टुङ्गो लगाउँदा लेखापरीक्षणको मूल्य मान्यता एवं स्वार्थ बाझिने व्यवहार नहुने आस्वस्ततासँगै स्थानीय तहको प्रतिवेदन कार्यान्वयनको सुनिश्चितताको अपेक्षा गर्दछु । यो स्थानीय तहको सम्बन्धमा दोस्रो प्रतिवेदन हो । संघीय प्रणाली अन्तर्गत स्थानीय तहमा सार्वजनिक स्रोतको समुचित उपयोग गर्दै विकास निर्माण र सेवा प्रवाहका कार्यलाई उत्कृष्ट नमूनाको रुपमा सञ्चालन गर्न अवसर प्राप्त भएको छ । यद्यपी नयाँ संरचनामा भौतिक, वित्तीय तथा जनशक्ति अभाव जस्ता चुनौति र समस्याका कारण अपेक्षाकृत प्रगति हुन सकेको देखिँदैन । त्यसैले प्रतिवेदनमा समावेश भएका व्यहोरा र सुझावहरुको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको शासकीय व्यवस्था सञ्चालनमा सहयोग पुग्ने अपेक्षा गरेको छु ।

अन्त्यमा, संवैधानिक जिम्मेवारीअनुसार लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन तयार गर्ने क्रममा सुझाव दिई सहयोग गर्ने स्थानीय तहका प्रमुख, उप-प्रमुख, लेखाउत्तरदायी अधिकृतहरु लगायत नागरिक समाज र सञ्चारकर्मीहरुप्रति हार्दिक आभार व्यक्त गर्न चाहन्छु । साथै, अहोरात्र खटिई समयमै लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन तयार गर्न योगदान गर्ने कार्यालयका सम्पूर्ण कर्मचारीलाई विशेष धन्यवाद दिन चाहन्छु ।

संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन महा-निर्देशनालय

पत्र संख्या:२०७५।७६
च.नं.:

मिति: २०७५।१२।१५

श्री प्रमुखज्यू,
मोहन्याल गाउँपालिका,
कैलाली ।

विषय:**लेखापरीक्षण प्रतिवेदन** ।

यस कार्यालयबाट मोहन्याल गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७४।७५ को पेश भएका वित्तीय विवरण र सोसँग सम्बन्धित कागजातको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ ।

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन पक्षको जिम्मेवारी - आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४, आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४, स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धि ऐन, २०७५ तथा प्रचलित कानून तथा अभ्यास अनुरुप लेखा राख्ने र राख्न लगाउने, लेखा विवरण तयार गर्ने गराउने कार्यका साथै आर्थिक प्रशासन सञ्चालन गर्ने तथा प्रस्तुतीकरण गर्ने जिम्मेवारी व्यवस्थापन पक्षको रहेको छ ।

लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी - प्रस्तुत वित्तीय विवरणहरु उपर लेखापरीक्षणको आधारमा राय व्यक्त गर्नु लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी हो । लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ तथा महालेखा परीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेको सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड र अन्य मार्गदर्शन तथा अन्य प्रचलित कानूनको आधारमा गरिएको छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका प्रमाणहरु लेखापरीक्षण राय व्यक्त गर्ने आधार उपलव्ध गराउन पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ ।

कैफियत सहितको लेखापरीक्षण राय व्यक्त गर्ने आधार - कैफियत सहितको लेखापरीक्षण राय व्यक्त गर्ने आधारका रुपमा सञ्चित कोष विवरणमा सारभूत असर पार्ने व्यहोराहरु निम्नानुसार छन् :

१. लेखापरीक्षणबाट रु.२ करोड ६८ लाख ७९ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.८ लाख ६९ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.१८ लाख ५३ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.५७ हजार र पेश्की रु.२ करोड ४१ लाख रहेको छ ।

२. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुन सकेन ।

३. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरुका सम्बन्धमा मिति २०७५।९।१३ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण कागजात सहितको प्रतिकृया पेश हुन नआएकोले बेरुजु फछ्र्यौट नभई कायम व्यहोराको अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पाना सोह्र(१६) यसैसाथ संलग्न छ ।

कैफियत सहितको लेखापरीक्षण राय - कैफियत सहितको लेखापरीक्षण रायले त्यहाँको सञ्चित कोष विवरणमा पर्ने असर र लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराहरु बाहेक आर्थिक वर्ष २०७४।७५ को आर्थिक कारोबार, लेखा तथा प्रतिवेदन आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ र नियमावली, २०६४ स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४, स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धि ऐन, २०७५ तथा प्रचलित कानूनबमोजिम रहेको छ ।

(सुवर्णप्रसाद ढकाल)
नायव महालेखापरीक्षक

मोहन्याल गाउँपालिका
लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
२०७४।७५

परिचय : स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायीक अभ्यासलाई संस्थागत गरी स्थानीय सरकारले आफ्नो अधिकार क्षेत्रभित्र स्रोत साधन सङ्कलन र परिचालन गरी विकास निर्माण लगायतको काम गर्न जनताको सहभागितामा आधारित दिगो विकासको लाभ समतामूलक तरिकाले उपभोग गर्ने कार्यको लागि यस गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो । नेपाल सरकार एवं स्थानीय तहमै उपलव्ध हुने स्रोत साधनको अधिकतम उपयोग गरी योजनावद्ध सहभागितामूलक कार्यक्रमको माध्यमबाट स्थानीय जनतालाई प्रत्यक्ष लाभ पुग्ने गरी सामाजिक आर्थिक तथा भौतिक क्रियाकलापहरु सञ्चालन गर्नु स्थानीय तहको मूख्य उद्देश्य रहेको छ । सुदूरपश्चिम प्रदेशमा अवस्थित यस गाउँपालिका अन्तर्गत १२ वडा, ३५४.४४ वर्ग कि.मी.क्षेत्रफल र ८७६७९ जनसंख्या रहेको छ ।

स्थानीय सञ्चितकोष : आर्थिक वर्ष २०७४।७५ स्थानीय सञ्चित कोष आय-व्यय हिसाबकोसंक्षिप्त अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छ :

सि.नं.	आयतर्फ			सि.नं.	व्ययतर्फ		
	विवरण	रकम	रकम		विवरण	रकम	रकम
१	**गत वर्षको जिम्मेवारी**		**५,४५८,९८३.३३**	१	**चालु खर्च**		**१२०,०००.००**
	ख) बैंक	५,४५८,९८३.३३		२	**पूँजीगत खर्च**		**५,१६९,७८३.३३**
२	**राजस्व (आन्तरिक आय)**		**८२३,७९४.००**	३	**वित्तीय हस्तान्तरण**		**२८२,७३१,२०४.०२**
	क) आन्तरिक राजस्व	८२३,७९४.००			क)वित्तीय समानीकरण अनुदान	२००,७८५,८४०.३४	
	ख) राजस्व बाँडफाँड				ख) सशर्त अनुदान	८१,९४५,३६३.६८	
३	**वित्तीय हस्तान्तरण**		**२८८,६८९,३६३.६८**	४	**अन्य विविध खर्च**		**५६,६१४,६३३.००**
	क)वित्तीय समानीकरण अनुदान	२०६,७४४,०००.००			ग्रामिण जलस्रोत व्यवस्थापन परियोजना चालु	६,४८५,२५२.००	
	ख) सशर्त अनुदान	८१,९४५,३६३.६८			ग्रामिण जलस्रोत व्यवस्थापन परियोजना पुंजीगत	१७,१७९,१९७.००	
४	**धरौटी आय**		**११९,२००.००**		समाजिक सुरक्षा कार्यक्रम	३१,५१८,२००.००	
५	**अन्य विविध आय**		**६९,०१६,०६०.००**		स्था.शा.सा.वि. कार्यक्रम चालु	३६२,५९१.००	
	ग्रामिण जलस्रोत व्यवस्थापन परियोजना चालु	१०,४००,९६९.००			स्था.शा.सा.वि. कार्यक्रम पुंजीगत	५८३,३९३.००	
	ग्रामिण जलस्रोत व्यवस्थापन	२५,३९६,९०७.००			जिल्ला समन्वय समितिवाट प्राप्त	१९८,०००.००	

	परियोजना पुंजीगत						
	समाजिक सुरक्षा कार्यक्रम	३१,५१८,२००.००			गत आ.व.को सा.सु खर्च	२३१,०००.००	
	स्था.शा.सा.वि. कार्यक्रम चालु	३६२,५९१.००			स्रोत नखुलेको खर्च	५७,०००.००	
	स्था.शा.सा.वि. कार्यक्रम पुंजीगत	५८३,३९३.००		५	**धरौटी फिर्ता/खर्च**		**११९,२००.००**
	जिल्ला समन्वय समितिवाट प्राप्त	१९८,०००.००		६	**मौज्दात**		**१९,३५२,५८०.६६**
	महिला स्वास्थ्य स्यमसेविकाबाट प्राप्त	२४०,०००.००			क) नगद मौज्दात	-	
	सामाजिक बिकास मन्त्रालयबाट बालबिकासको रकम	१७६,०००.००			ख) बैंक मौज्दात	१९,३५२,५८०.६६	
	गत आ.व. को ग्रा.ज.व्य.प. बाट प्राप्त	३,०००.००			ग) धरौटीको मौज्दात	-	
	पेश्की बेरूजुबाट प्राप्त	१००,०००.००					
	गत आ.व. को सामाजिक सुरक्षाको प्राप्त	३७,०००.००					
	जम्मा		**३६४,१०७,४०१.०१**		**जम्मा**		**३६४,१०७,४०१.०१**

(ख) विनियोजनतर्फः

बजेट उप–शीर्षक	कार्यक्रमको नाम	वार्षिक बजेट	निकासा	खर्च	पेश्की
३६५०१५३	ज्येष्ठ नागरिक दीर्घ सेवा	३२०१३०००.००	३१५१८२००.००	३१५१८२००.००	१११७४०००.००
३६५८०५३	ग्रामिण जलस्रोत परीयोजना	१०९९९०००.००	६४८५२५२.००	६४८५२५२.००	
३६५८०५४	ग्रामिण जलस्रोत परीयोजना	२९८५३०००.००	१७१७९१९७.००	१७१७९१९७.००	
३६५८१९३	स्थानीय शासन सामुदायिक	४६००००.००	३६२५९१.००	३६२५९१.००	

	विकास				
३६५८१९४	स्थानीय शासन सामुदायिक विकास	६०००००.००	**५८३३९३.००**	**५८३३९३.००**	४९७२०.००
	जम्मा	७३९२५०००.००	**५६१२८६३३.००**	**५६१२८६३३.००**	११२२३७२०.००

(ग) राजस्वतर्फः

क.सं.	शीर्षक नं.	लगत हसबली समेत रु.	असुली रु.	दाखिला रु.	बाँकी रु.
१		०	०	०	०

दफा नं.	भौचर नम्बर, मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
१.	**गाउँपालिका केन्द्र विबाद** : राज्य पूनः संरचना र संघीयता कार्यान्वयन गर्ने शिलसिलामा नेपाल सरकारले मोहन्याल, पाण्डौन र सुगरखाल गरी तिन गाउँ बिकास समितिलाई एकिकृत गरी मोहन्याल गाउँपालिका नामाकरण गरी मोहन्याल गाउँपालीकाको सदरमुकाम खिमडिमा राख्नेगरी तोकिएको थियो । यस गाउँपालिकाको सम्पूर्ण भू-बनौट पहाडी क्षेत्र रहेको र एक स्थानबाट अर्को स्थान जान पनि अत्यन्त विकटता रहेको छ । गाउँ कार्यपालिकाको मिति २०७४।९।२५ को निर्णय अनुसार २०७४।१०।२५ सम्म मोहन्याल गाउँपालिकाको सम्पूर्ण कार्य खिमडीबाट संचालन गर्ने गरी निर्णण भएको देखियो । पूनः गाउँ कार्यपालिकाको मिति २०७५।०१।१६को निर्णय अनुसार गाउँकार्यपालिकाको सम्पर्क कार्यालय फाल्यविसौन राख्नेगरी निर्णय भएको देखियो । यस गाउँपालिकामा ७ बटा वडा रहेको र सबै गाउँपालिकाको संरचना अनुसार निर्वाचित प्रतिनिधि समेत रहेको देखिन्छ । हाल सम्म गाउपालिकाको कार्यालय काहाराख्ने एकिनगरी स्थायी कार्यालय स्थापना हुन सकेको देखिएन । निर्वाचित पदाधिकारी अधिकांशको स्थायी ठेगाना मोहन्याल गाउँपालिका रहेको भएपनि अस्थायी ठेगाना अन्य स्थानीय निकायमा रहेको भन्ने बुझियो । गाउँपालिकामा बिद्युत, संचार, ईन्टरनेट, बैंक, सुरक्षाको लागि प्रहरी चौकी लगायतको संरचनाको अभाव रहेको छ । कार्यालय राख्ने स्थानमा भौगोलिक विकटताको अलावा विभिन्न सुरक्षाको चुनौती रहेको छ । गाउँपालिका कार्यालयको कागजातहरु कुनै खिमडी, कुनै फाल्यविसौन र कुनै धनगढीमा रहेको छ । गाउँ कार्यपालिकाको मिति २०७५।०१।१६ को निर्णय अनुसार गाउँकार्यपालिकाको सम्पर्क कार्यालय फाल्यविसौन राख्नेगरी भएको निर्णयका बिरुद्ध उच्च अदालतमा मुद्धा परी अदालतको अन्तरिम आदेशले कार्यालयको सम्पर्क कार्यालय खिमडीमा नै राख्ने अन्तरिम आदेश दिएको देखिन्छ । स्थायी कार्यालय हालसम्म स्थापना हुन सकेको देखिएन । यस सम्वन्धमा सम्वन्धित निकायको यथासिघ्र ध्यान जानु पर्ने देखिएको छ ।	
२.	**प्रगति :** आर्थिक कार्यविधि निमावली २०६४ को नियम २५ मा कार्यालयलाई प्राप्त अख्तियारी र कार्यक्रममा उल्लेखित कार्य सम्पन्न गरी सो को प्रगति प्रतिबेदन तालुक निकायमा पठाउनु पर्दछ । कार्यालयले बिभिन्न बजेट उपशिर्षक हरुमा गरेको कामको प्रगति र गाउं सभाबाट पारीत बजेट कार्यान्यन गर्दा हासिल गरेको प्रगति विबरण तयार गरेको देखिएन । प्रगति विबरण तयार गर्नुपर्दछ ।	
३.	**आन्तरीक नियन्त्रण प्रणाली :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कार्यालयवाट सम्पादन गरिने कार्य मितव्ययी, प्रभावकारी, नियमितता र दक्षतापुर्ण 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 गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ । गाउंपालीकाले आन्तरिक नियन्त्रण सम्वन्धि निर्देशिका तयार नगरेको, गाडीहरुको मर्मत सम्भारको विवरण (म.ले.प.फा. नं.-२ राखेको देखिएन । अतः कार्यलाई प्रभावकारी, नियमित र दक्षतापूर्ण ढंगवाट सम्पादन गरी उत्तम नतिजा प्राप्त गर्न तत्काल आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली सम्वन्धि निर्देशिका तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याईनूपर्ने देखिन्छ ।	
४.	**मध्यकालीन खर्च संरचना :** अन्तर-सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ मा स्थानीय तहले सार्वजनिक खर्चको विवरण तयार गर्दा आगामी तीन आर्थिक वर्षमा हुने खर्चको प्रक्षेपण सहित देहायको विवरण सहित मध्यकालीन खर्च संरचना	

	तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले उक्त बमोजिम खर्चको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार नगरेकोले सार्वजनिक खर्चको अनुमानित विवरण तयार गर्दा मध्यकालीन खर्च संरचना समेत तयार गर्नुपर्दछ । (क) प्रस्तावित योजनाको उद्धेश्य, (ख) प्रस्तावित योजनाको लागि सम्भाव्यता अध्ययन गर्न वा खर्च छुटयाउन आवश्यकताको पुष्ट्याई, (ग) प्रस्तावित योजना कार्यन्वयन हुन सक्ने आर्थिक वर्ष र त्यसपछिका दुई आर्थिक वर्षमा प्राप्त हुन सक्ने प्रतिफल र उपलब्धि, (घ) प्रस्तावित योजना लागू गर्न आवश्यक पर्ने खर्चको विवरण, (ङ) खर्च व्यहोर्ने स्रोत र खर्च गरिएको रकमबाट प्राप्त हुन सक्ने प्रतिफल र उपलब्धिको प्रक्षेपण, (च) प्रस्तावित योजनाको मध्यम अवधिको खर्चको रणनीति र त्यसको वार्षिक खर्चसँगको तादाम्यता, (छ) सञ्चालितत योजना भए गत आर्थिक वर्षमा छुटयाइएको खर्च अनुसार लक्ष्य हासिल भए नभएको यथार्थ विवरण ।	
५.	**बजेट पेशः** स्थानिय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम स्थानिय तहले राजस्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई आषाढ १० गते भित्र गांउँ सभामा पेश गर्नुपर्ने ब्यबस्था रहेको छ । गाउँ कार्यपालिकाबाट बजेट पारीत गरेको मिति उल्लेख भएको देखिएन ।	
६.	**अवकाश कोष :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ मा स्थानीय तहका कर्मचारीले निजको सेवा शर्त सम्बन्धी कानून बमोजिम अवकाश हुँदा प्राप्त गर्ने योगदानमा आधारित उपदान वा निवृत्तभरण, औषधि उपचार लगायतका सुविधा उपलब्ध गराउनका लागि प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट दश प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्ने गरी एक अवकाश कोष स्थापना गर्नूपर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय सेवाका कर्मचारी अवकाश हुँदा कानून बमोजिम पाउने योगदानमा आधारित उपदान वा निवृत्तभरण, औषधि उपचार लगायतका सबै सुविधा उपलब्ध गराउन एक अवकाश कोष स्थापना गर्नुपर्दछ ।	
७.	**न्यूनत्तम दररेट :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १३ मा गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण कार्य तथा अन्य सेवाको प्रयोजनको लागि प्रत्येक आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा पन्ध्र दिन अगावै निर्माण सामाग्री, ज्याला, भाडा तथा महसुलको स्थानीय न्यूनत्तम दररेट तोक्नुपर्ने व्यवस्था छ। गाउँपालिकाले कानुन बमोजिम न्यूनत्तम दररेट निर्धारण गरेको नपाईएकोले निर्माण कार्यसँग सम्बन्धित दर विश्लेषणको सम्बन्धमा यकिन हुन सक्ने अवस्था नदेखिएकोले गाउँपालिकाले नयूनत्तम दररेट निर्धारण गर्नुपर्दछ ।	
८.	**विवरण सार्वजनिक :**स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(३) मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले गाउँपालिकाको कोषबाट खर्च भएको रकमको चौमासिक प्रगति त्यस्तो अवधि समाप्त भएको पन्ध्र दिनभित्र कार्यपालिकाको बैठकमा पेश गर्नुपर्ने तथा दफा ७६(४) मा आफ्नो आय र व्ययको विवरण प्रत्येक महिनाको सात गतेभित्र सार्वजनिक गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले खर्चको प्रगति विवरण तथा आय-व्ययको विवरण सार्वजनिक गरेको देखिएन । अतः कानुन बमोजिम प्रगति विवरण कार्यपालिकामा पेश गर्ने तथा आय-व्ययको विवरण सार्वजनिक गर्नुपर्दछ ।	
९.	**आन्तरिक लेखापरीक्षण :**स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७७(३) मा आन्तरिक लेखापरीक्षणले औंल्याईएका कैफियत अन्तिम लेखापरीक्षण हुनुभन्दा अगावै	

सम्परीक्षण गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले अन्तिम लेखापरीक्षणसम्म पनि आन्तरिक लेखापरीक्षणमाथि कुनै कारवाही गरेको नदेखिएकोले ऐनको पालना भएको देखिएन ।

१०. **बैठक भत्ता** :प्रदेश सरकारद्धारा प्रकाशित स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा १२ मा यस ऐनमा उल्लेखित सुविधा बाहेक अन्य सुविधा लिन नहुने उल्लेख छ । कार्यालयले पदाधिकारीहरुलाई देहाय बमोजिम बैठक भत्ता वितरण गरेको देखियो । नियमले दिन नमिल्ने सुविधा रु.९,२३,५००.०० खर्च लेखेको रु..... ९२३५००.००

भौ नं र मिति	बिबरण	रकम
७३/०७४/८/२४	अध्यक्ष श्री नवल सिह रावल र समेत जना २८ को बैठक भत्ता	३३७५००.००
२८८/०७५/३/२९	श्री नन्दराम गिरी समेत जना ३६ को बैठक भत्ता	१०७०००.००
१३/०७४/७/१७	वडा नं ७ को बैठक भत्ता	३४०००.००
१७ख०७४/८/२७	वडा नं ६ को बैठक भत्ता	५१०००.००
१८०७४/८/२७	वडा नं १को बैठक भत्ता	४२०००.००
२२/०७४/८/२७	वडा नं २ को बैठक भत्ता	४१०००.००
४४/०७४/८/२७	वडा नं ७ को बैठक भत्ता	४८०००.००
४६/०७४/१२/२९	वडा नं ६ को बैठक भत्ता	४८०००.००
५४/०७५/१/०७	वडा नं १को बैठक भत्ता	४२०००.००
५७/०७५/१/०७	वडा नं ३को बैठक भत्ता	४००००.००
६३/०७५/१/२३	वडा नं ५को बैठक भत्ता	५४०००.००
६७/०७५/१/२३	वडा नं ७ को बैठक भत्ता	३००००.००
६९/०७५/१/२९	वडा नं ४ को बैठक भत्ता	२४०००.००
८६/०७५/३/३२	वडा नं ७ को बैठक भत्ता	२५०००.००
	जम्मा	**९२३५००.००**

११. **पदाधिकारी सुबिधा**: स्थानिय तह पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धि ऐन, २०७५ अनुसार गाँउ कार्यपालिकाका पदाधिकारीहरुले पाउने सुबिधाको उल्लेख गरिएको छ । ऐनमा उल्लेख गरिएको बाहेक अन्य सुबिधा नपाउने गरी व्यबस्था भएकामा गाउँ कार्यपालिकाको मिति २०७५।६।१४को निर्णय अनुसार गाउँपालिका उपाध्यक्ष पूजा देबि बुढा मगरको व्यक्तीगत सहयोगी श्री बम बहादर बुढा मगर लाई राख्ने र निजको मासिक पारिश्रमिक रु.१००००।- तोक्ने गरी निर्णय भएको देखियो । कानून बमोजिम वाहेकको सुबिधा दिनेगरी भएको निर्णयले कार्यालयको आर्थिक दायित्व अनावश्यक थप भएको उचित देखिएन ।

१२. **औषधी खर्च** : नगरकार्यपालिकाले निर्णय गरी बिभिन्न व्यक्तीहरुलाई आर्थिक सहायता तथा सहयोग प्रदान गरेको देखियो । आर्थिक सहायत दिदा वजेट तथा निश्चित मापदण्ड तयार गरी मात्र यस्तो सहयोग दिने व्यबस्था हुनु पर्ने देखिन्छ । यसबर्ष गााँउंपालिकाका अध्यक्ष, वडाअध्यक्ष, वडा सदस्यहरु लगायतलाई औषधि उपचार खर्च भनि निम्नानुसार वितरण गरेको देखियो । यस्तो खर्च गर्दा आबश्यक नीति तथा बजेटको व्यबस्था गरीमात्र दिने व्यबस्था हुनु पर्ने रु....... ५३००००.००

भौ.नं र मिति	बिबरण	रकम

<table>
<tr><td></td><td>
<table>
<tr><td>२३१/०७५/२/२०</td><td>मिति २०७५।१।१७ को निर्णयले अध्यक्ष समेत जना २३ लाई</td><td>२४००००.००</td></tr>
<tr><td></td><td>मिति २०७५।३।५को निर्णय अनुसार श्री कृष्ण खड्का लगायत ४ जना लाई</td><td>४००००.००</td></tr>
<tr><td>३१८/०७५/३/३२</td><td>मिति २०७४।११।२८ को निर्णयले श्री निर्मला कुमारी शाही समेत जना १३ लाई</td><td>२५००००.००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>५३००००.००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>१३.</td><td>आर्थिक सहायता : २१६-२०७५।०२।०६: कार्यालयले सवारी धनि श्री दिपेन्द्र पुरीको ना. २ ख. ७१०७ को भाडाको ट्रक मिति २०७४।०६।२० गते आगजनी भएकोले क्षतिपुर्तिको निबेदन दिएकोमा गाउँपालिकाको २०७४।११।२८ को निर्णयले रु. २,००,०००।-क्षतिपुर्ति बापत भुक्तानी गरेको देखियो । सवारीको बिमा गरी सोको वीमा कम्पनिबाट क्षतिपुर्ति लिनुपर्नेमा कार्यालयले क्षतिपूर्ति भनि रकम भुक्तानी देखिएको रु.......</td><td>२०००००.००</td></tr>
<tr><td>१४.</td><td>पेश्की फछ्र्योट : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च गर्दा बिल भपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले देहायका कर्मचारीहरुको २०७४।७५ पेश्की फछ्र्योट गर्दा कार्यक्रम २०७५।७६ मा गरी सोहि आ.व. को बिल भपाईको आधारमा फछ्र्यौट गरेको देखियो । जुन आर्थिक बर्षको कार्यक्रम हो सोहि आ.व.मा कार्यक्रम गरी सोहि आर्थिक बर्षको बिल भपाई राखि पेश्की फछ्यौट गर्नुपर्नेमा २०७५।७६ मा कार्यक्रम गरी बिल भरपाई पेश गरी सोहि आधारमा फछ्यौट गरेको अनियमित भएको रु.</td><td>१९९०७०.००</td></tr>
<tr><td></td><td>
<table>
<tr><th>ब.उ.शि. नं.</th><th>पे.फ गर्ने कर्मचारीको पद र नाम</th><th>कार्यक्रम</th><th>फछ्र्यौट रकम</th></tr>
<tr><td>वित्तिय समानिकरण चालु</td><td>कम्प्युटर अपरेटर श्री जागुराम चौधरी</td><td>अवलोकन भ्रमण कायक्रम</td><td>१४९३५०.००</td></tr>
<tr><td>LGCDP</td><td>कम्प्युटर अपरेटर श्री जागुराम चौधरी</td><td>मेशीनरी औजार खरिद, २०७५।७६ को बिल भपाई रहेको</td><td>४९७२०.००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>१९९०७०.००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>१५.</td><td>बढि निकासा : अरनिको राष्ट्रिय आधारभुत बिद्यालय कुइनेपानीको शिक्षक श्री नृपराज उपाध्याय मिति २०७४।१०।१८ मा अबकास भएको देखियो । निजको दोस्रो चौमासिक निकासामा मासिक तलब रु.२७४१२।- दरले ४० दिनको बढि निकासा भएकोले बिद्यालयबाट असुल गरी संघीय संचित को दाखिला गर्नुपर्ने रु.</td><td>३६५४९.००</td></tr>
<tr><td>१६.</td><td>बिद्यालय निकासा खाता : कार्यालयले शिक्षा ऐन तथा निमावलीले तोकेको ढांचामा विद्यालयलाई निकासा जाने सबै किसिमका रकम देखिने गरी निकासा खाता राख्नुपर्दछ । कार्यालयले यो बर्ष गाउंपालिका भरीका ५० भन्दा बढि आधारभूत विद्यालय र माध्यामिक विद्यालयहरुलाई तलब भत्ता, छात्रबृति रकम ब्यबस्थापन अनुदान ,भौतिक निमार्ण अनुदान गरी रु ६९३९६४३४।- निकासार खर्च गरेकोमा निकासा खाता अभिलेख तयार गरेको छैन । यसको असर दोहोरो तथा बढि निकास भएको छैन भनि एकिन साथ भन्ने अबस्था रहेको छैन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१७.</td><td>बढी निकासा : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(८) मा कुनै रकम भुक्तानी गर्दा रीत पुगे नपुगेको जाँच गरी भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको विद्यालय शिक्षक दरबन्दी तथा माग फारामको कम्प्युटर सफ्टकपी अनुसार विद्यालयमा शिक्षक दरबन्दी तथा माग फाराम भन्दा देहाय</td><td>677,386 .20</td></tr>
</table>

	अनुसार बढी निकासा भएको देखिएकोले बढी निकासा गरेको रु.677386.20 असुल हुनुपर्ने देखिएको रु.........	

विद्यालयको नाम	प्रथम माग	दोस्रो माग	तेस्रो माग	जम्मा माग रकम	जम्मा निकासा रकम	बढी निकासा
भँङ्क"दी प्राँविँफ)*ैन	२६४,२६२.८०	२१५,४६०.८०	२१५,४६०.८०	६९५,१८४.४०	७१२,७६६.७०	१७,५८२.३०
मोह्न्यल प्राँविँखल"ब्ल"	२३०,५००.००	२५४,८९७.००	२५४,८९७.००	७४०,२९४.००	७८६,७३७.००	४६,४४३.००
मह्टेन्द्र माँविँ ङ्कोल्ट्ट*ी	६९४,३२८.००	६००,९८८.००	६००,९८८.००	१,८९६,३०४.००	१,९४६,३२४.६०	५०,०२०.६०
मालिङ्का निँमाँब्निावली	२०८,३३०.००	१८६,१६०.००	१८६,१६०.००	५८०,६५०.००	६३९,१९०.००	५८,५४०.००
/ाँनिँमाँब्ल्लिे/ी	२६४,२६२.८०	२१५,४६०.८०	२१५,४६०.८०	६९५,१८४.४०	८९३,२८६.७०	१९८,१०२.३०
/ाँप्राँविँचोुङ्का*ा	२७९,७३७.८०	२६१,०८०.८०	२६१,०८०.८०	८०१,८९९.४०	८७७,९६१.७०	७६,०६२.३०
शान्ट्टि माँबिँ फ्फल्लेबुिना	७३५,४८०.४०	५९५,५१४.४०	५९५,५१४.४०	१,९२६,५०९.२०	१,९७३,९४७.१०	४७,४३७.९०
त्त्बि)ी माँबिँ ब*ङ्गाउ	२,०५०,३२१.२०	१,६७०,२५८.२०	१,६७०,२५८.२०	५,३९०,८३७.६०	५,४९१,३८८.८०	१००,५५१.२०
/ाँउँमाँबिँ ा्ल्दा	२,०९१,४७५.६०	१,६८९,९२१.६०	१,६८९,९२१.६०	५,४७१,३१८.८०	५,५५३,९६५.४०	८२,६४६.६०
जम्मा	**६,८१८,६९८.६०**	**५,६८९,७४१.६०**	**५,६८९,७४१.६०**	**१८,१९८,१८१.८०**	**१८,८७५,५६८.००**	**६७७,३८६.२०**

१८.	**सामाजिक सुरक्षा भत्ताः** सामजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७२ को १५ (ख) मा सामाजिक सुरक्षा भत्ता निजको व्यक्तिगत नाममा खोलिएको बैंक खातामा कार्यालयले रकम जम्मा गरिदिनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले कार्यविधिको पालना नगरी स्थानीय तहको निर्णयको आधारमा सामाजिक सुरक्षा भत्ता नगद वितरण गर्नु नियम सम्मत देखिएन । कार्यविधिको पालना गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता बैक मार्फत वितरण गर्नुपर्दछ ।	
१९.	**फिर्ता दाखिला :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, द्दण्टद्ध को नियम घघ मा आर्थिक वर्ष भित्रमा खर्च नभई बाँकी रहन आएको फ्रिज हुने उपशिर्षकको रकम साल तमाम हुनु भन्दा कम्तीमा ठ दिन अगाडी कारोबार बन्द गरी सम्बन्धित कोष तथा लेखा नियन्त्रकको कार्यालयमा फिर्ता पठाउनु पर्ने व्यवस्था ५ । कार्यालयले ग्रामिण जलस्रोत व्यवस्थापन परियोजनामा गत आ.व. मा खर्च गरी बाँकी रहेको नेपाल सरकार पट्टी को रु. घ,ण्णण्ण गत आ.व. मा नै फिज गरी फिर्ता पठाउनु पर्नेमा सो नगरी मिति द्दण्ठद्धाज्ञणद्दद्द मा भौ. नं. द्दद्ध मार्फत संचित कोषमा आम्दानी बाधेको देखियो । खर्च गरी बाँकी रहेको रकम फिज गरी फिर्ता पठाउनु पर्दछ ।	
२०.	**उपभोक्ता समिति :** सार्वजनिक खरिद नियमावली, द्दण्टद्ध को नियम ढठ(ज्ञ) मा सार्वजनिक निकायले एक करोड रुपैया भन्दा बढी लागत अनुमान भएको निर्माण	

कार्य उपभोक्ता समिति मार्फत गराउन नहुने तथा सोही ऐनको दफा ड(द्द) मा प्रतिस्पर्धा सीमित हुने गरी एउटै प्रकृतिका कार्यलाई ६क्रा पारी खरिद गर्न नहुने व्यवस्था ५ । कार्यालयले रु. ज्ञद्दद्दछछद्धण्ढाढडद्द लागत अनुमान भएको एउटै सिंचाई योजनाको निर्मा० कार्य तिन भागमा विभाजन गरी देहाय बमोजिम संचालन गरेको देखियो । अतः एकै प्रकृतीको निर्मा० कार्य तिन ६क्रा गरी उपभोक्ता समिति४ारा कार्य गराउनु नियमसंगत देखिएन ।

सि.नं.	विवर०	लागत अनुमान
१.	माथिल्लो रुइनिको६ सौर्य उर्जा सिंचाई योजना	४१५३१४०.२७
२.	विच रुइनिको६ सौर्य उर्जा सिचाई योजना	३९२५७८९.२९२
३.	तल्लो रुइनिको६ सौर्य उर्जा सिचाई योजना	४१७६४८०.४२
	hDdf	१२२५५४०९.९८२

२१. **सामाजिक लेखापरीक्ष०** : सार्वजनिक खारिद नियमावली, द्दण्टद्ध को नियम ढठ(ठ) मा उपभोक्ता समितिले आफुले हरेक किस्ताको प्राविधिक मूल्यांकन, बिल, भर्पाई र खर्च प्रमा०ित गर्ने अन्य कागजात त्यस्तो समितिको बै७कबा६ अनुमोदन गराई सार्वजनिक निकायमा पेस गनुपर्ने तथा सोही नियमावलीको नियम ज्ञज्ञ मा उपभोक्ता समितिले निर्मा० कार्य सम्पन्न गरिसकेप५ि सम्बन्धित निकायले ख६ाएको प्राविधिक कर्मचारीबा६ त्यस्तो कामको जाँचपास गराई त्यस्तो निकायबा६ प्राप्त रकम र जनसहभागिताबा६ व्यहोरिएको श्रम, नगद वा जिन्सीसमेत कुल खर्चको विवर० सो निकायमा पेस गर्नुपर्ने, त्यसरी प्राप्त भएको विवर० तथा उक्त निर्मा० कार्यको सर्भे, डिजाईन, लागत अनुमान, सुपरिवेक्ष० र कार्यसम्पादन गर्ने व्यक्ति तथा पदाधिकारीको नम र पदसमेत खुल्ने गरी कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरी अभिलेख राख्नुपर्ने व्यवस्था ५ । कार्यालयले तोकिए बमोजिम गरेको नदेखिएकोले कानुनको पालना गर्नुपर्द५ ।

२२. **अनुगमन समिति :** गाउँपालिका उप-प्रमुखको संयोजकत्वमा मिति द्दण्ठद्धाण्ढाद्दछ को गाउँकार्यपालिकाको निर्0यले ज्ञज्ञ सद्सीय अनुगमन समिति ग७न गरेको देखियो । गाउँपालिका४ारा संचालित योजनाहरुको अनुगमन गरेको प्रतिवेदन पेश नभएको साथै अनुगमन समितिको सिफारिस वेगर विकास निर्मा०को भुक्तानी गरेको पाईयो । अतः कार्यपालिकाबा६ संचालित योजनाहरुको अनुगमन गरी अनुगमन समितिको सिफारिसको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने देखिन्५ ।

२३. **विल भरपाई** : सार्वजनिक खरिद नियमावली, द्दण्टद्ध को नियम ढठ(ज्ञज्ञ) मा उपभोक्ता समिति मार्फत संचालन गरिने योजना सम्पन्न भईसकेप५ि योजना संचालनको क्रममा भएको खर्चको बिल भपाई सहित कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरी योजनाको अभिलेख राख्नुपर्ने व्यवस्था ५ । कार्यालयले उपभोक्ता समिति मार्फत संचालन गरेका देहाय बमोजिमका योजनाहरुको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन सहितको खर्चको यथेस्६ बिल भरपाई सहितको अभिलेख राखेको ५ैन ।

२३.१. ज्ञज्ञण/द्दण्ठछाण्घाघद्दः लागत अनुमान रु. द्धज्ञ,छघ,ज्ञद्धणद्दठ भएको माथिल्लो रुइनिको६ सौर्य उर्जा सिंचाई योजना सम्पन्न भएको भनी कार्यालयको भनाई रहेतापनि उपभोक्ता समितिले व्यहोर्ने अंश रु. ढ,ण्ज्ञ,द्दटघाज्ञठ को मात्र कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरेको देखियो । अतः योजनाको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश हुनुपर्द५ ।

२३.२. ज्ञज्ञज्ञ/द्दण्ठछाण्घाघद्दः लागत अनुमान रु. घढ,द्दछ,ठडढाढद्द भएको बीच रुइनिको६ सौर्य उर्जा सिंचाई योजना सम्पन्न भएको भनी कार्यालयको भनाई रहेतापनि उपभोक्ता समितिले व्यहोर्ने अंश रु. ढ,ण्ज्ञ,द्दटघाज्ञठ को मात्र कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरेको देखियो ।अतः योजनाको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश हुनुपर्द५ ।

२३.३. ज्ञज्ञद्द⁄द्दण्ठछ्राण्घाघद्दः लागत अनुमान रु. द्ध,ज्ञठट,द्धडणद्धद्द भएको तल्लो रुइनिकोे६ सौर्य उर्जा सिंचाई योजना सम्पन्न भएको भनी कार्यालयको भनाई रहेतापनि उपभोक्ता समितिले व्यहोर्ने अंश रु. ढ,ण्ज्ञ,द्दटघाज्ञठ को मात्र कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरेको देखियो । अतः योजनाको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश हुनुपर्दछ ।

२३.४. ज्ञज्ञघ⁄द्दण्ठछ्राण्घाघद्दः लागत अनुमान रु. ढट,ण्छ,द्धद्दढाज्ञज्ञ भएको ओखद्गेको६ सौर्य उर्जा सिचाई योजना सम्पन्न भएको भनी कार्यालयको भनाई रहेतापनि उपभोक्ता समितिले व्यहोर्ने अंश रु. ड,ढद्ध,ठज्ञणज्ञज्ञ को मात्र कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरेको देखियो ।अतः योजनाको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश हुनुपर्दछ ।

२४. **पेश्की बरी दिएको :** सार्वजनिक खरिद नियमावली, द्दण्टद्ध को नियम ढठ(छ) मा सार्वजनिक निकायले उपभोक्ता समिति मार्फत गरिने कार्यमा उपभोक्ता समितिलाई सम्झौता रकमको बरीमा एक तिहाई रकम सम्म अग्रीम पेश्की दिन सक्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले तपशिल बमोजिमको उपभोक्ता समितिहरुलाई उल्लेखित नियम विपरीत एक तिहाई भन्दा बरी पेश्की दिएको पाइयो ।

uf]=ef }=g=/l dlt	pkef]Qmf ;ldlt	;Demf}tf /sd - ?=_	k]ZsL lbg'kg] { -?=_	k]ZsL lbPsf] - ?=_	a(L k]ZsL - ?=_
३८÷२०७५.०१.२२	वडा कार्यालय भवन निमार्ण	२५००००० .००	८३३३३३.००	१००००००.००	१६६६६७.००
४२÷२०७५.०२.०२	फलेविसौना खानेपानी योजना	४१,६०,७३३.१६	११,३३,३३३.३३	२७,००,०००.००	१५,६६,६६६.६७
७७÷२०७५.०३.२४	माथिल्लो रुइनिकोे६ सौर्य उर्जा सिचाई योजना	४,१५३,१४०.२७	१०,८३,९५९.०३	२६,२०,०००.००	१५,३६,०४०.९७
७८÷२०७५.०३.२४	विच रुइनिकोे६ सौर्य उर्जा सिचाई योजना	३९,२५,७८९.९२	१०,०८,१७५.५८	२६,२०,०००.००	१६,११,८२४.४२
७९÷२०७५.०३.२४	तल्लो रुइनिकोे६ सौर्य उर्जा सिचाई योजना	४१,७६,४८०.४२	१०,९१,७३९.०८	२६,२०,०००.००	१५,२८,२६०.९२
८०÷२०७५.०३.२४	ओखद्गेको६ सौर्य उर्जा सिचाई योजना	९६,०५,४२९.११	२९,०३,५७३.–	७२,८०,०००.००	४३,७६,४२७.००

२५. **कर कट्टी नगरिएको** : आयकर ऐन, द्दण्छड को दफा डठ मा रोजगारदाताले रोजगारकर्तालाई रोजगारीको सिलसिलामा गरेको सम्पूर्ा भुक्तानीहरुलाई रोजगारीको आयमा समावेश गरी ऐन को अनुसूची ज्ञ बमोजिम कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले ग्रामिण जलस्रोत व्यवस्थापन परियोजना अन्तर्गत कार्यरत विभिन्न ज्ञण जना कर्मचारीहरुलाई वैठक संचालन गरे वापत रु. घ,ढण्णाण्ण का दरले ४यमासिक रुपमा जम्मा रु. द्द,घद्ध,ण्णाण्ण भुक्तानी गरेकोमा कर कट्टी गरेको देखिएन । ऐन बमोजिम ज्ञ प्रतिशतका दरले कर कट्टी गरी सम्बन्धित कर कार्यालयमा दाखिला गर्नुपर्ने रु= २३,४००.००

२६. **cfg'kflts s§L M**सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(४) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायसँग कार्य गराउदाँ लागत अनुमानमा समावेश रहेको जनसहभागिताको अंश कट्टा गरी मात्र भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले देहाय बमोजिम उपभोक्ता समितिसँग कार्य गराई भुक्तानी गरेकोमा सम्झौता बमोजिम वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा जनसहभागितको अंश कट्टा नगरी भुक्तानी दिएकोले सम्बन्धितबाट असुल हुनुपर्ने देखिएको रु...... ८,५०९.००

योजना	लागत अनुमान	जनसहभागिता तथा कन्टिन्जेन्सी	कार्यसम्पन्न मूलयांकन	भुक्तानी गर्नुपर्ने(जनसहभागिता तथा कन्टिन्जेन	भुक्तानी गरेको	बढी भुक्तानी(रु.)

				सी बाहेक)		
वडा नं. घ को वडा कार्यालय भवन निमार्ण उपभोक्ता समिति	२४,५०,१४०.४५	४५०१४०.४५	२४४०६८५.०७	२१९१४९१.००	२२०००००.००	८५०९.००

२७. **आन्तरीक आय :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, द्दण्ठद्ध को दफा ठद्द मा गाँउपालिकाले आर्थिक वर्ष भरीको आन्तरीक आयको हिसाब राख्नु पर्ने व्यवस्था ५ । गाँउपालिकामा संचित कोषमा जम्मा हुन आएको रकमलाई मात्र आम्दानी बाध्ने प्रbाली रहेको देखियो । गाँउपालिकामा कति वda आम्दानी रसिद ५पाई भएको, ५पाई भए मध्ये कति वda रसिद प्रयोग भएको, प्रयोग भएका आम्दानी रसिदबाट के/कति आम्दानी प्राप्त भएको र सो आम्दानी रसिदलाई नियन्त्रण गर्न रसिद नियन्त्रण खाता राख्ने जस्ता आय तर्फको न्युनतम नियन्त्रण प्रणाली रहेको देखिएन । यस आ.व. मा प्राप्त भएको आन्तरीक आय रु.डद्दघ,ठढद्धाण्ण बैंकमा जम्मा भएको देखिएतापनि सो आम्दानी लेखांकन गर्दा कुनैपनि प्रमाण पेश नगरेको हुनाले आन्तरीक आय उल्लेखित रु.डद्दघ,ठढद्धाण्ण वा सो भन्दा बढी हुनुपर्ने हो यकिन गर्न सकिएन ।

२८. **गत आ.व. को सामाजिक सुरक्षा भत्ता :** कार्यालयले गत आ.व. को सामाजिक सुरक्षा भत्ता वापतको रकम वितरण गर्न विभिन्न मितिमा रु. ज्ञढद्ध,ण्ण्णाण्ण र रु. ढद्ध,ण्ण्णाण्ण गरी जम्मा रु.द्दडड,ण्ण्णाण्ण संचित कोषबाट सामाजिक सुरक्षा कोष खातामा निकासा गरी रु. द्दघज्ञ,ण्ण्णाण्ण खर्च गरेको देखियो । संचित कोषबाट निकासा भई सामाजिक सुरक्षा कोष खातामा खर्च नदेखिएको रु. छठ,ण्ण्णाण्ण यकिन गरी हिसाब मिलान गर्नुपर्ने देखियो । — ५७०००.००

२९. **सामाजिक सुरक्षा** : सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७२ अनुसार तोकिएको शर्त पूरा भएका व्यक्तीहरुलाई परिच्छेद ३ बमोजिमको भत्ता पाउने व्यवस्था छ । कार्यालयले कार्यविधि विपरीत देहाय अनुसार खर्च लेखेको देखियो ।

२९.१. कार्यालयले लोपोन्मुख आदिवासी जनजातिलाई मासिक प्रतिव्यक्ति रु. २०००.०० का दरले प्रथम, दोस्रो र तेस्रो किस्ता गरी जम्मा रु. २४०००.०० मात्र खर्च लेख्न मिल्नेमा वडा नं. ६ का वडा सचिव तिर्थ बहादुर बोहराले रु. ३६०००.०० दरले भुक्तानी गरेको देखियो । देहायबमोजिम राजी जातिलाई पाउने भन्दा बढी रकम वितरण गरेको देखिएकोले असुल गरी सँघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु....... — ४८०००.००

क. सं.	लाभग्राहीको नाम	जन्म मिति	ना.प्र.नं.	बाषिक पाउने रकम	बार्षिक भुक्तानी	बार्षिक बढी भुक्तानी
१	श्री फिडी राजी	२०००।१२।२९	९११९०३६६	२४०००.००	३६०००.००	१२०००.००
२	श्री भगिनी राजी	१९९२।३।४	६७३०००।२००३	२४०००.००	३६०००.००	१२०००.००
३	पेट्टौली राजी	१९९५।१२।२९	२५२४	२४०००.००	३६०००.००	१२०००.००
४	कैली राजी	२००१।२।१०	६७३००१।१५७८	२४०००.००	३६०००.००	१२०००.००
		जम्मा		**९६०००.००**	**१४४०००.००**	**४८०००.००**

२९.२. ज्ञछ-द्दण्ठद्धाज्ञद्दाछः वडा सचिव तिर्थ बहादुर बोहराले दलित बालबालिका भत्ता श्री — १६००.००

<table>
<tr><td></td><td>शंकर वि.क लाई भरपाई वेगर प्रथम किस्ता रु.ज्ञटण्ण- भुक्तानी गरेको देखियो । सम्बन्धित लाभग्राहीको भरपाई वेगर भुक्तानी गरेकोले निज सचिवसँग असूल गरी सँघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.</td><td></td></tr>
<tr><td>२९.३.</td><td>सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि द्गण्ठद्द अनुसार तोकिएको शर्त पूरा भएका परिच्छेद ट बमोजिम व्यवस्थापकीय सूचना प्रणाली (:क्ष्क) दर्ता गराएको लाभग्राहीलाई सामाजिक सुरक्षा भत्ता दिने व्यवस्था रहेको ५ । कार्यालयले देहायका पञ्जिकरण विभागको व्यवस्थापकीय सूचना प्रणालीमा दर्ता नभएकाहरुलाई वडा नं. ठ का वडा सचिव श्री तिर्थ बहादुर बोहराले गो. भा. नं घछ मिति द्गण्ठछ।घ।ज्ञघ मा दलित बालबालिका, जेष्ठ दलित र लोपोन्मुख जातिलाई देहाय बमोजिम भत्ता वितरण गरेको देखिएकोले पँजिकरण विभागमा दर्ता नभएका व्यक्तिहरुलाई रकम वितरण गर्न मिल्ने नदेखिएका रु.</td><td>२००००.००</td></tr>
<tr><td></td><td>
<table>
<tr><td>क्र. सं.</td><td>लाभग्राहीको नाम</td><td>जन्म मिति</td><td>भुक्तानी रकम</td><td>कैफियत</td></tr>
<tr><td>१.</td><td><u>दलित बालबालिका भत्ता</u></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>२.</td><td>श्री एलिना सार्की</td><td>२०७०.१०.१३</td><td>१६००.००</td><td>MISनाम नभएको,</td></tr>
<tr><td>३.</td><td>विशाल सार्की</td><td>२०७२.८.२७</td><td>१६००.००</td><td>MIS नाम नभएको,</td></tr>
<tr><td>४.</td><td>लक्ष्मन नेपाली</td><td>२०७३.३.१९</td><td>१६००.००</td><td>MIS नाम नभएको,</td></tr>
<tr><td>५.</td><td>रति कामी</td><td>२०७०.२.५</td><td>१६००.००</td><td>MISनाम नभएको,</td></tr>
<tr><td>६.</td><td>मिस्कल कामी</td><td>२०७३.१०.३</td><td>१६००.००</td><td>MISनाम नभएको,</td></tr>
<tr><td>७.</td><td>रन कामी (जेष्ठ दलित)</td><td>२०१०.४.१८</td><td>४०००.००</td><td>MIS नाम नभएको,ना.प्र.नं. नभएको</td></tr>
<tr><td>८.</td><td>शुशिला राजी (लोपोन्मुख)</td><td>नभएक्को</td><td>८०००.००</td><td>MIS नाम नभएको , ना.प्र.नं. नभएको</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>२००००.००</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२९.४.</td><td>१५-२०७४।१२।५ वडा नं. ७ का वडा सचिव श्री तिर्थ बहादुर बोहराले जेष्ठ नागरिक भत्ता श्री नन्द सिँह खड्कालाई प्रथम किस्तामा रु.८०००।०० भुक्तानी गरेको देखियो । भपाई बेगर रकम भुक्तानी गरेको उक्त रकम असूल गरी सँघीय सञ्चितकोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.</td><td>८०००.००</td></tr>
<tr><td>२९.५.</td><td>१६-२०७४।१२।०५: लाभग्राहीको श्री कर्ण बहादुर गुरुङको मृत्यु भई सकेको अवस्थामा पनि निज लाभग्राहीको नाममा प्रथम किस्ता वापत रु. ८०००.०० वडा नं. ४ का वडा सचिव श्री तेज बहादुर शाहले जेष्ठ नागरिक भत्ता खर्च लेखेको देखियो । अत : उक्त रकम असूल गरी सँघीय सञ्चितकोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.</td><td>८०००.००</td></tr>
<tr><td>२९.६.</td><td>सामाजिक सुरक्षा भत्ता :१४-०७४।१२।५: जेष्ठ नागरिक भत्ता पाउने कम्तीमा ७० बर्ष, जेष्ठ दलित भत्ता पाउन कम्तीमा ६०, विधबा भत्ता पाउन उमेरको हद नतोकेको र ५ बर्ष मुनीका दलित बालबालिकालाई भत्ता पाउने व्यवस्था रहेको छ । वडा नं. ५ का वडा सचिव श्री तेज बहादुर शाहले तोकेको उमेरको शर्त पूरा नभएका देहायको रकम भुक्तानी गरेको देखिएकोले असुल हुनु पर्ने रु.</td><td>२८०००।००</td></tr>
</table>

क.सं.	लाभग्राहीको नाम	जन्म	भुक्तानी गर्नुपर्ने रकम	भुक्तानी गरिएको रकम	बढी भुक्तानी गरिएको	कैफियत
१	तुलसी देवी ३र्तिमगर	२००४.७.५	४०००.००	८०००.००	४०००.००	उमेर नपुगी प्रथम किस्ता वितरण,
२	कलर्सी सार्की	२००४.१२.३०	४०००.००	८०००.००	४०००.००	
३	मनधरी सार्की	२००४.५.६	४०००.००	८०००.००	४०००.००	
४	सुदर्शन सुनार	२००४.१२.३०	४०००.००	८०००.००	४०००.००	
६	खगी ३र्तिमगर	२००४.१०.१५	४०००.००	८०००.००	४०००.००	
७	मतिसरा ५न्देल	२००४.१२.३०	४०००.००	८०००.००	४०००.०	
८	लालसरा बू९ा मगर	२००५.१.१	४०००.००	८०००.००	४०००.००	
	जम्मा		**२८०००.००**	**५६०००.००**	**२८०००.००**	

३०. **जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदनः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ५० मा कार्यालय प्रमुखले वर्षमा कम्तीमा १ पटक आफै वा प्राविधिक कर्मचारी खटाई जिन्सी मालसामानको निरीक्षण गराई प्रतिवेदन लिखित रुपमा दिई राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। कार्यालयले जिन्सी निरीक्षण गरी प्रतिबेदन पेश गरेको छ। प्राप्त जिन्सी निरीक्षण प्रतिबेदन अनुसार मर्मत गर्नुपर्ने मालसमान भए ३ महिना भित्र र लिलाम गर्नुपर्ने मालसमान भए ६ महिना भित्र लिलाम विकी गरी जिन्सी अभिलेख अध्याबधिक गराई राख्नु पर्नेमा सो अनुसार राखेको छैन।

३१. **पेश्की बांकी :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४(३) मा तोकिएको म्यादभित्र तोकिएको कार्यविधि अपनाई लिएको पेश्की फछ्र्यौट गर्नु गराउनु पेश्की लिने दिने दुवै थरीको कर्तव्य हुने व्यवस्था छ। कार्यालयले २०७५ आषाढ मसान्तमा रु २९६३९७७०.०० पेश्की देखाएकोमा लेखापरीक्षण अबधिमा रु. ५५,३८,८७८।- फछ्र्यौट गरेको प्रमाण पेश भएकोले रु. २४१००९००।-बाँकी रहेकोले देहाय बमोजिमको फछ्र्यौट हुन बाँकी पेश्की फछ्र्यौट हुनुपर्ने देखिएको रु — २४१००९००.००

सि.नं	बजेट उपशिर्षक	पद र नाम	पेश्की रकम
१.	वितिय सामनीकरण पूजिंगत	कृषि संयोजक श्री चन्द्रकान्त उपाध्याय	९०००००.००
२.	वितिय सामनीकरण पूजिंगत	स्वास्थ्य संयोजक श्री दिपेन्द्र बुढा	१८००००.००
३.	वितिय सामनीकरण पूजिंगत	पण्डौन स्वास्थ्य चौकी	८०००००.००
४.	वितिय सामनीकरण पूजिंगत	कुइने साल्ट महादेब खिम्ती स्वांर रुद्रावति	२७१३०००.००

	५.	वितिय सामनीकरण पूजिंगत	कुइने साल्ट महादेब खिम्ती स्वांर रुद्रावति	२८७००००.००	
	६.	वितिय सामनीकरण चालु	फ्याविसौना सडक कन्चनजंगा कन्सटक्सन	२६५९०००.००	
	७.	वितिय सामनीकरण पूजिंगत	फ्याविसौना सडक कन्चनजंगा कन्सटक्सन	४७५८०००.००	
	८.	वितिय सामनीकरण पूजिंगत	१ नं वडा सचिब श्री तारा शर्मा	२०००००.००	
	९.	वितिय सामनीकरण पूजिंगत	२ नं वडा सचिब श्री मनोज आचार्य	३०००००.००	
	१०.	वितिय सामनीकरण पूजिंगत	७ नं वडा श्री त्रिबेणी मा.वि.	१५००००.००	
	११.	वितिय सामनीकरण चालु	५ नं वडा अध्यक्ष श्री छविलाल हौजाली	२०००००.००	
	१२.	वितिय सामनीकरण चालु	५ नं वडा सचिब श्री तेजबहादुर शाह	१०००००.००	
	१३.	वितिय सामनीकरण चालु	३, ६ र ७ नं वडा सचिब श्री तिर्थ बोहरा	४०००००.००	
	१४.	वितिय सामनीकरण चालु	६ नं वडा अध्यक्ष श्री टिकाराम भण्डारी	१०००००.००	
	१५.	वितिय सामनीकरण चालु	१ नं वडा अध्यक्ष श्री नविन पुन मगर	१८००००.००	
	१६.	वितिय सामनीकरण चालु सर्शत स्वास्थ्य	सुगरखाल स्वास्थ्य चौकी	३७१२००.००	
	१७.	वितिय सामनीकरण चालु सर्शत स्वास्थ्य	मोहन्याल स्वास्थ्य चौकी	१२००००.००	
	१८.	वितिय सामनीकरण चालु सर्शत स्वास्थ्य	पण्डौन स्वास्थ्य चौकी	१४२५००.००	
	१९.	सामाजिक सुरक्षा	वडा सचिव श्री तेज बहादुर शाह	८६७६००.००	
	२०.	सामाजिक सुरक्षा	वडा सचिव श्री तेज बहादुर शाह	१८९४०००.००	
	२१.	सामाजिक सुरक्षा	वडा सचिव श्री तिर्थ बोहोरा	३८३१६००.००	
	२२.	सामाजिक सुरक्षा	वडा सचिव श्री श्याम राज ओभा	३६४०००.००	
		जम्मा रु		**२४१००९००**	
३२.	**ग्रेड बढि भुक्तानी :** वडा सचिव श्री तेज बहादुर शाहको ग्रेड रकम रु २९५६।- भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु ३६९५।-गरेकोले बढि भुक्तानी रु ७३९।- दरले बार्षिक रु ९०८०।- बढि खर्च लेखेकोले असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने सम्बन्धमा आन्तरिक लेखपरीक्षणबाट औंल्याईएको रु.......				९०८०.००
३३.	**बित्तीय जवाफदेहिता मूल्यांकन :** कार्यालयले विभिन्न ऐन कानुन एवं कार्यविधिमा भएको व्यवस्थाको पालना गरी बित्तीय जवाफदेहिताको सर्त उच्च राख्नु पर्दछ । व्यवस्थापकीय, वित्तीय व्यवस्थापन, सेवा प्रवाह र खरिद व्यवस्थापन पक्षसँग सम्बन्धित विभिन्न २० सूचकको आधारमा यस कार्यालयको वित्तीय जवाफदेहिता मूल्यांकनबाट प्राप्त नतिजा अनुसूची-१ मा उल्लेख छ । मूल्यांकन अनुसार सरकारी सम्पत्तिको लगत, संरक्षणको पर्याप्त व्यवस्था नगरेको, आन्तरिक तथा अन्तिम लेखापरीक्षणबाट औंल्याइएको बेरुजूमाथि कुनै कारवाही नगरेको, सेवाग्राहीको समय र				

लागत घटाउन विद्युतीय माध्यमबाट सेवा प्रवाह नभएको, निकायबाट प्रवाह हुने सेवाको नागरिक बडापत्र तथा सेवाको गुणस्तर सुधारका सम्बन्धमा उपयुक्त उपायहरुको अवलम्वन नभएको, ठेक्का व्यवस्थापनमा समयतालिकाको पालना नगरेको, तोकिएको मापदण्डअनुसार सार्वजनिक निर्माण तथा खरिद कार्यको गुणस्तर निर्क्यौलको नगरेको, जस्ता व्यहोराहरु देखिन आएकोले सो बमोजिम कार्यालयको वित्तीय जवाफदेहिताको स्तरले "B" ग्रेडिङ प्राप्त गरेको छ । वित्तीय जवाफदेहिताको स्तरमा सुधार लयाउनु पर्दछ ।

३४. **सम्परीक्षण :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ ले बेरुजु फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था गरेकोमा कार्यालयले गत बर्ष सम्मको बांकी बेरुजु रु.१,०५,८५,६८६।०० मध्ये देहाय अनुसार रु.९४,३०,०००।०० फछ्र्यौट गरी सम्परीक्षणको लागी पेश गरेकोमा उक्त रकम सम्परीक्षण भई रु.११,५५,६८६।०० बेरुजु बाँकी रहेको देखिन्छ ।

आर्थिक वर्ष	बेरुजु दफा	पेश्की फछ्र्यौट कर्ताको नाम	सम्परीक्षण रकम
२०७३।७४	२९	श्री तेज बहादुर साह, सवारी साधन खरिद	७५०००.००
२०७३।७४	२९	श्री पुर्ण राज उपाध्याय, सवारी साधन खरिद	१०००००.००
२०७३।७४	२९	श्री पुर्ण राज उपाध्याय, सामाजिक सुरक्षा भत्ता	४९४६८००.००
२०७३।७४	२९	श्री रमेश सिंह भाट, सामाजिक सुरक्षा भत्ता	१०४९२००.००
२०७३।७४	२९	श्री मान बहादुर सलामी, सामाजिक सुरक्षा भत्ता	७८२८००.००
२०७३।७४	२९	श्री तिर्थ बोहोरा, सामाजिक सुरक्षा भत्ता	१४१३४००.००
२०७३।७४	२९	श्री तेज बहादुर शाह, सामाजिक सुरक्षा भत्ता	१०३२८००.००
२०७३।७४	२९	श्री तिर्थ बोहोरा, पुल हेरालु तलब	३०,०००.००
जम्मा			**९,४३०,०००.००**

३५. **बेरुजु :** ufpFkflnsfsf प्रारम्भिक प्रतिवेदन अनुसार यो वर्ष असुल गर्नुपर्ने रु. ८ लाख ६८ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु. १८ लाख ५३ हजार, प्रमाण कागजात पेश नभएको बेरुजु रु. ५७ हजार र पेश्की बाँकी देखिएको रु. २ करोड ४१ लाख समेत रु. २ करोड ६८ लाख ७९ हजार बेरुजु कायम भएको छ । प्रमाण कागजात सहित प्रतिकृया प्राप्त भएको छैन ।

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

(रु. हजारमा)

गत वर्षको बेरुजु रकम (रु.) (A)	यो वर्ष फछ्र्यौट (B)	बाँकी (C= A-B)
११९४६	९४३०	१७१६

३७. **अद्यावधिक बेरुजु स्थिति :** गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७४।७५ सम्मको फछ्र्यौट गर्न

	बाँकी बेरुजु स्थिति देहाय अनुसार रहेको छ : (रु. हजारमा)	

गत वर्षसम्मको फछ्र्यौट गर्न बाँकी (रु.) (C)	यो वर्षको सं प.बाट कायम बेरुजुरु. (D)	यो वर्षको कायम बेरुजुरु. (E)	बाँकी (F= C+D+E)
१७१६	०	२६८७९	२८५९५

अनुसूची-१

मोहन्याल गाउँपालिका

बेरुजु वर्गीकरण

२०७४।७५

(रु.हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजू			वाँकी बेरुजू									
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	अशुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेश्की			
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजश्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	मोबिलाईजेशन	कर्मचारी	अन्य	जम्मा
२३	१३	२६८७८				२३	१३	२६८७९	८६९	१८५३	५७			१९१८			२४१००	२४१००

अनुसूची-२

सञ्चित कोष विवरण

२०७४।७५

(रु.हजारमा)

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)
५४५९	२०६७४४	१३८०७३	१३८३१	३५८६४८	२८२८५१	५७५२	५६१५२	३४४७५५	१९३५२