महालेखापरीक्षकको
पाँचौं वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

सिद्ध कुमाख गाउँपालिका

सल्यान

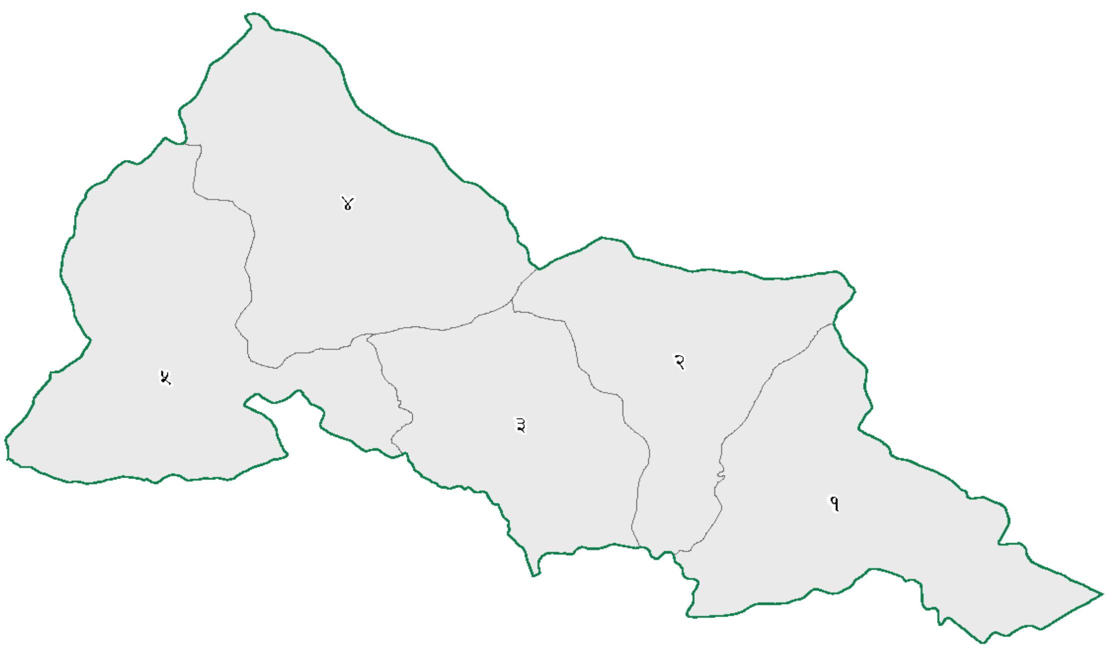
महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको
पाँचौं वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

सिद्ध कुमाख गाउँपालिका

सल्यान



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको

पाँचौं वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

सिद्ध कुमाख गाउँपालिका

सल्यान

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (VISION)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था

(Be Credible Institution in Promoting Accountability, Transparency and Integrity)

गन्तव्य (MISSION)

राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने

(Provide independent and Quality Audit Service to Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

निष्ठा	*(Integrity)*
स्वतन्त्रता	*(Independence)*
व्यावसायिकता	*(Professionalism)*
पारदर्शिता	*(Transparency)*
जवाफदेहिता	*(Accountability)*

महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखा कानून बमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्य समेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्थाबमोजिम स्थानीय तहको २०७८/७९ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ।

स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मान, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको उद्देश्यमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानुनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी, जवाफदेहिता एवं पारदर्शिता र सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु साथै स्रोत साधनको प्राप्ति र परिचालन सम्बन्धमा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिता भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रदान गरी सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुर्‍याउनु रहेको छ । आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भएपश्चात जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका विषयहरू मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर राय सहितको अन्तिम प्रतिवेदन पठाइएको छ ।

यस वर्षको लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु मूलतः आवश्यक कानुनहरु तर्जुमा नगरेको, तर्जुमा भएका कानुनहरु राजपत्रमा प्रकाशन नगरेको, आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आय न्यून रहेको, बक्यौता असुलीमा प्रभावकारिता नआएको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, खर्च पश्चात बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरेको, वर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, खरिद कानुन विपरीत सोझै खरिद गरेको, प्रशासनिक खर्च बढ्दै गएको बाँकी अनुदान बर्षान्तमा फिर्ता नगरेको, अनुत्पादक तथा वितरणमुखी खर्च गरेको लगायतका छन् । त्यसैगरी विकास निर्माणतर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, टुक्रे आयोजनाको छनौट गरी खर्च गरेको, विस्तृत आयोजना प्रतिवेदन तयारीमा परामर्शदातामाथि निर्भर रहेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरू समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, जनसहभागिता नजुटेको जस्ता समस्या रहेका छन् ।

स्थानीय तहको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ दरबन्दी अनुसार पदपूर्ति नभएको, दरबन्दी वेगरका कर्मचारी नियुक्ति गरेको, उपभोक्ता समितिको कार्यमा सेवा प्रवाह सहज र व्यवस्थित नभएको, सार्वजनिक सम्पत्ति व्यवस्थापन प्रणालीमा जिन्सी एंव सम्पत्ति अभिलेख नराखेको, सञ्चालित योजना,

कार्यक्रम तथा सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, बैङ्क हिसाब नभिडेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको पाइएको छ। स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फस्योंट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरू आवश्यक कारवाही गरी वित्तीय अनुशासन कायम गर्नुपर्दछ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको बाबजुद यथासम्भव स्थानीय तहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भई लेखापरीक्षण गरिएको र लेखापरीक्षणको क्रममा लेखापरीक्षण टोलीले स्थानीय तहका प्रमुख सहितका पदाधिकारीहरूसँग छलफल समेत गरिएको छ। लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय व्यवस्थापन, विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छु । स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुऱ्याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरू र लेखापरीक्षण कार्यमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरूको कार्यसम्पादनको उच्च मूल्याङ्कन गर्दै विशेष धन्यवाद दिन चाहन्छु।

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

२०७९ चैत्र **महालेखापरीक्षक**

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
अनामनगर, काठमाडौं, नेपाल
Anamnagar, Kathmandu, Nepal

प्रादेशिक लेखापरीक्षण निर्देशनलय, कर्णाली प्रदेश

पत्र संख्याः २०७९।८०
च.नं. ६० मितिः २०७९।१२।२९

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्ष ज्यू,
सिद्ध कुमाख गाउँपालिका, गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,
सल्यान ।

कैफियत सहितको राय

हामीले सिद्ध कुमाख गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरण तथा लेखा टिप्पणीहरूको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक, पेस भएको २०७९ आषाढ ३२ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरणले स्थानीय तहसँग सम्बन्धित प्रचलित कानुनबमोजिम सारभूतरूपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्ण रुपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।

२. लेखापरीक्षणबाट रू १ करोड १२ लाख ७६ हजार बेरुजू देखिएको छ। सो सम्बन्धमा प्रतिक्रिया उपलब्ध नभई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू. ४ लाख ७५ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू. १ करोड ६ लाख १७ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु १ लाख २४ हजार र पेश्की रु ६० हजार रहेको छ । पालिकाको गतवर्ष सम्म रु ८ करोड ९८ लाख ६७ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु १० करोड ४ लाख ३६ हजार रहेको छ । गाउँपालिकाको **बेरुजू वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजू स्थितिको व्यहोरा यसैसाथ संलग्न छ ।**

३. गाउँपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार स्थायी पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको, लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औंल्याइएको छ।कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रुपमा रहेको छ ।

४. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेश्की बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन 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 कानूनबमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसँग हामी स्वतन्त्र छौं। त्यसैगरी स्वीकृत आचारसंहिताको पालना गरी कार्यसम्पादन गरेका छौं। लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरू हाम्रो राय व्यक्त गर्ने आधारका लागि पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ।

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानुन बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तीका कारण वित्तीय विवरण सारभूतरूपमा गलत आँकडा रहित स्वरूपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागू गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ। गाउँ कार्यपालिका, अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत गाउँपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रक्रियाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन्।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्ती समेतका कारण सारभूतरूपमा गलत आँकडा रहित होस् भनी 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 नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानुनबमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गल्ती पत्ता लगाउन सक्ने निश्चितता भने हुँदैन। वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा नै फरक पार्न सक्ने अवस्था देखिएका एउटै वा समग्रतामा हुने विशेष वा जालसाजीजन्य वा अन्य गल्तीलाई सारभूतरूपमा गलत आँकडा मानिएको छ।

(...............)

नायब महालेखापरीक्षक

सिद्ध कुमाख गाउँपालिका, सल्यान

१. चालु वर्षको बेरुजु २०७८।७९

१.१. बेरुजु बर्गिकरण (बिनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौंट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
४७	४४	११२७६	०	०	०	४७	४४	११२७६	४७५	१२४	१०६१७	०	०	१०७४१	६०

२. अद्यावधिक बेरुजू स्थिति २०७८।७९

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्र्यौंट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
सिद्ध कुमाख गाउँपालिका, सल्यान	८९८६७	०	७०७	८९१६०	०	११२७६	१००४३६

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७८/७९

कार्यालय र स्थान : सिद्ध कुमाख गाउँपालिका, सल्यान , कुमाख गाउँपालिका , सल्यान

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	marshal kumar oli	२०७७-९-२७	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	rabindra bahadur thapa	२०७७-४-१	हाल सम्म कार्यरत
		बेरुजु रकम	११,२७५,६६९.७३

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		११,८८,२४,६७१.९१	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	२३,१४,६२,६९३.१	**चालु खर्च**	२५,७३,०१,६७०.७६
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	१,८८,०४,६१६	**पूँजीगत खर्च**	९,४२,४९,७०७.२३
राजश्व बाँडफाँट	५,१९,२५,६९५.४७	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	३,४१,७६,८८३.०३
आन्तरिक आय	३२,३३,०००.४४		
अन्य आय	३,६९,९८,७८५.७७		
कुल आय	३४,२४,२४,७९०.७८	**कुल खर्च**	३८,५७,२८,२६१.०२
बाँकी मौज्दात		७,५५,२१,२०१.६	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			. उल्लेखित आर्थिक कारोवारहरूको स्वीकृत समष्टिगत तथा इकाईगत लेखापरीक्षण योजना, कार्यालयबाट पेस गरिएको वार्षिक कार्यक्रम एवं प्रगति विवरण समेतका कागजात र विवरणहरू, व्यवस्थापन प्रतिनिधित्व पत्र तथा आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनलाई समेत आधार मानी लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ र लेखापरीक्षणका अन्तर्राष्ट्रिय मापदण्ड तथा मार्गदर्शनमा समेत नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार र कार्यालयले निर्क्यौल गरेको जोखिममा आधारित योजना तथा कार्यक्रमका आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ। सारभूत रुपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोराहरूलाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन । उल्लिखित लेखापरीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोराहरू सम्बन्धमा कार्यालय प्रमुख समेतका पदाधिकारीहरूसँग मिति २०७९।६।३ मा छलफल सम्पन्न गरी कायम भएका व्यहोराहरू निम्नानुसार छन्:	
२			**परिचयः** स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु यस पालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस पालिका अन्तर्गत ५ वडा, २७ सभा सदस्य, ८९.३६ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा १३ हजार ५९३ जनसंख्या रहेको छ ।	
३			**सञ्चितकोषको हिसाबः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम गाउँपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता र स्थानीय सरकार संचालनमा भएका आय-व्यय हिसावको आर्थिक वर्ष २०७८।०७९ को वित्तीय प्रतिवेदन म.ले.प.फा.नं. २७२ निम्न बमोजिम रहेको छः	

आ.व. : २०७८/७९ अवधी : २०७८/०४/०१ - २०७९/०३/३२								
प्राप्ती भुक्तानी हिसाव								
विवरण	टिप्पणी	यस वर्ष रु.				गतवर्ष रु.		
		बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/ भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको प्राप्ति/ भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा
प्राप्ती (क+ख)		३२,८४,१४,६३७.७०	२५,८३,०१,२५८.७१		२५,८३,०१,२५८.७१	३०,२२,१२,२२४.०४		३०,२२,१२,२२४.०४
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		३२,६३,५६,९९७	२५,४१,१४,५०५.०१	०	२५,४१,१४,५०५.०१	२९,५४,८८,३४६.२९	०	२९,५४,८८,३४६.२९
११००० कर	११	५,७२,६८,९९७	५,२३,२०,३९७.७५	०	५,२३,२०,३९७.७५	४,७४,२१,९५९.७९	०	४,७४,२१,९५९.७९
१३००० अनुदान		२६,६७,८८,०००	१९,८९,५५,८०९.१०	०	१९,८९,५५,८०९.१०	२४,७५,८९,८२७.५०	०	२४,७५,८९,८२७.५०

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
			संघीय सरकार	१२	२३,३२,८८,०००	१९,०३,६४,६८३.१०	०	१९,०३,६४,६८३.१०	२३,०४,९३,७८६.५०	०	२३,०४,९३,७८६.५०	
			प्रदेश सरकार	१२	३,३५,००,०००	८५,९१,१२६	०	८५,९१,१२६	१,७०,९६,०४१	०	१,७०,९६,०४१	
			१४००० अन्य राजस्व		२३,००,०००	२८,३८,२९८.१६	०	२८,३८,२९८.१६	४,७६,५५९	०	४,७६,५५९	
			ख. अन्य प्राप्ति		२०,५७,६४०.७०	४१,८६,७५३.७०		४१,८६,७५३.७०	६७,२३,८७७.७५		६७,२३,८७७.७५	
			वितरण गर्न बाकी राजस्व		०	०	०	०	०	०	०	
			कोषहरु		२०,५७,६४०.७०	२०,५७,६४०.७०	०	२०,५७,६४०.७०	५६,४०,०८५	०	५६,४०,०८५	
			धरौटी		०	२१,२९,११३	०	२१,२९,११३	१०,८३,७९२.७५	०	१०,८३,७९२.७५	
			संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०	०	०	०	
			भुक्तानी (ग+घ)		४३,६५,२१,८५२.७०	३०,१५,९१,०९०.०२		३०,१५,९१,०९०.०२	२३,०७,८८,३७१.०५		२३,०७,८८,३७१.०५	
			ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		४३,४४,६४,२१२	३०,०२,३९,८७७.९९		३०,०२,३९,८७७.९९	२२,६६,९९,७४४.०५		२२,६६,९९,७४४.०५	
			२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	८,२०,९०,०००	६,७६,२०,०७७.७६	०	६,७६,२०,०७७.७६	६,८३,३२,२५३.०५	०	६,८३,३२,२५३.०५	
			२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	१४,२९,२२,३४७	१०,७४,१४,७५०	०	१०,७४,१४,७५०	६,०३,४७,१७५	०	६,०३,४७,१७५	
			२५००० सहायता (Subsidy)	१८	४,२५,८०,०००	३,३९,२३,८५१	०	३,३९,२३,८५१	२,९७,७५,५२८	०	२,९७,७५,५२८	
			२६००० अनुदान	१८	१९,८१,०००	०	०	०	०	०	०	
			२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	१,१०,८५,०००	६१,५९,६८२	०	६१,५९,६८२	३०,९३,८६८	०	३०,९३,८६८	
			२८००० अन्य खर्च	१८	११,६६,०००	९,८५,३००	०	९,८५,३००	१३,३८,१९९	०	१३,३८,१९९	
			३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८	१५,२६,३९,८६५	८,४१,३६,२१७.२३	०	८,४१,३६,२१७.२३	६,३८,१२,७२१	०	६,३८,१२,७२१	
			घ. अन्य भूक्तानी		२०,५७,६४०.७०	१३,५१,२१२.०३		१३,५१,२१२.०३	२३,०७,८८,३७१.०५		२३,०७,८८,३७१.०५	
			कोषहरु		२०,५७,६४०.७०	६,९१,९२३	०	६,९१,९२३	३५,०९,७९७	०	३५,०९,७९७	
			धरौटी		०	६,७२,९२८.०३	०	६,७२,९२८.०३	५,७८,८३०	०	५,७८,८३०	
			संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०	०	०	०	
			कट्टी रकम भुक्तानी/दाखिला गर्न बाकी			(१३,६३९)		(१३,६३९)				
			ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)		(१०,८१,०७,२१५)	(४,३२,८९,८३१.३१)		(४,३२,८९,८३१.३१)	७,१४,२३,८५२.९९		७,१४,२३,८५२.९९	
			च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)			११,८८,२४,६७१.९१		११,८८,२४,६७१.९१	४,७५,५९,९१२.२४		४,७५,५९,९१२.२४	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)		(१०,८१,०७,२१५)	७,५५,३४,८४०.६०		७,५५,३४,८४०.६०	११,८९,८३,७६५.२३		११,८९,८३,७६५.२३
बैंक तथा नगद बाकी	२४		७,५५,३४,८४०.६०		७,५५,३४,८४०.६०	१२,५८,६३,७५६.५६		१२,५८,६३,७५६.५६

गाँउपालिकाले पेश गरेको वित्तिय विवरणमा समावेश नभएका खर्च शिर्षकहरु निम्नानुसार रहेका छन्ः

क सं	खर्च शिर्षक	बजेट	निकासा/ खर्च
१	३०१००१०२४-मुख्यमन्त्री रोजगार, उद्यमशिलता तथा आय आर्जन कार्यक्रम	11566000	10113490
2	३०१००१०२3-मुख्यमन्त्री रोजगार, उद्यमशिलता तथा आय आर्जन कार्यक्रम	105000	100000
3	३१४०१०१२३-सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण	42424536	41098010
	जम्मा	54095536	51311500

राजश्व				
४	विवरण	आम्दानी	दाखिला	बाँकी
	विभिन्न	32812032	32812032	

४			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीः**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४.१			• स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन • पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाइएन • पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार नगरेको • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाइएन • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी समान अभिलेख पालिकाको मूल जिन्सी खातामा अध्यावधिक गरेको पाइएन • सार्वजनिक खरिद नियमावलि २०६४ को नियम ७ अनुसारको खरिद गुरुयोजना योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाइएन • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति उक्त ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन • वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार गरेको पाइएन • मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस पालिका तथा पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेश्की फर्छयौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख गाउँपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक गरेको पाइएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४.२			म. ले. प. फाराम ८०१ देखि ८०५ सम्मका बेरुजुका निम्न फारमहरु अद्यावधिक गरी राखेको पाइएनः • म. ले. प. फाराम ८०१ – बेरुजु लगत, म. ले. प. फाराम ८०२ – बेरुजुको कार्यालयगत प्रतिवेदन, म. ले. प. फाराम ८०३ – बेरुजुको केन्द्रिय कार्यालयगत लगत, म. ले. प. फाराम ८०४ – बेरुजुको कार्यालयगत केन्द्रिय प्रतिवेदन र म. ले. प. फाराम ८०५ – सम्परीक्षण गोश्वारा अभिलेख	
४.३			• सूचना प्रविधी पद्दतिमा युजर एक्सेस व्यवस्थापन सम्बन्धित सफ्टवेयर म्यानुअल अनुसार र म. ले. प. फाराम ९०१ र ९०२ बमोजिम कार्यान्वयन गरेको पाइएन । • सफ्टवेयर म्यानुअलमा तोकिए अनुसार सेक्युरिटी प्रोटोकल र सुरक्षण विधी लागु गरे नगरेको र त्यसको अभिलेख म. ले. प. फाराम ९०३ मा राखेको पाइएन ।	
४.४			• म. ले. प. फाराम नं ९०६ बमोजिम सवारी साधन मर्मतको अभिलेख अद्यावधिक गरी राखेको पाइएन ।	
४.५			• भ्रमण तथा भ्रमण खर्चको अभिलेख र आन्तरिक नियन्त्रणका लागि मलेप फारामको व्यवस्था गरिएको भएतापनि म. ले. प. फाराम ९०७ र ९०८ बमोजिम भ्रमण गरेका सबै कर्मचारीका लागि भ्रमण अभिलेख खाता राखेको पाइन ।	
५			**फिर्ता गर्नु पर्ने रकमः**	
५.१			स्थानीयतहबाट अन्य निकाय वा व्यक्तिलाई अनुदान दिन सो स्थानीयतहको विनियोजन ऐनमा व्यवस्था गरेको नपाइएक।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५.२			**फिर्ता गर्न बाँकी अनुदानः** संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने समपुरक वाहेकका अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा निम्नानुसारको रकम संघिय तथा प्रदेश सरकारको सञ्चितकोषमा जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । संघिय स्रोत तर्फको आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बाँकी रहेको सर्सत अनुदान चालु रु.१००००००।फिर्ता गर्न गरेको नपाइएको र पुँजिगत रु.१२०७५०।सम्बन्धमा पालिकाले नेपाल सरकारको आन्तरिक ऋण रु.२०००००। र बैदेशिक स्रोत IDA पुँजिगत रु.२०००००। गरी रु.४०००००। आम्दानी बाँधेकोमा IDA रु.२०००००। मात्र निकासा भएको पाइयो। निकासा भएको मध्य रु.१२०७५०।खर्च भई रु.७९२५०। फिर्ता गरेको अवस्थामा पुन स्रोत फरक परेकोले रु.१२०७५०। निकासा फिर्ता देखाएको पालिकाको भनाइ छ। अतः फिर्ता गर्न बाँकी रु.१००००००।बाँकी रहेकोमा निकासा फिर्ता गरेको नपाइएकोले फिर्ता गरेको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु.	१,०००,०००
६			**बजेट तथा कार्यक्रमः**	
६.१			**बजेट पेश, पारित र अख्तियारीः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहमा उपाध्यक्ष श्री पुष्पा कुमारी वोहोराले २०७८।३।१० गते रु.४० करोड ८७ लाख ३८ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७८।३।३१ मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७८।३।३१ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ । कानूनले तोकेको समयमा आय र व्ययको अनुमान पेश गरी पारित गर्ने र अख्तियारी दिनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६.२			**क्षेत्रगत बजेट र खर्चः** स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७८।७९ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।	

मुख्य क्षेत्र	वार्षिक वजेट (हजारमा)	खर्च रकम (हजारमा)	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत
आर्थिक विकास	23126	16795	5.59
सामाजिक क्षेत्र	179343	128388	42.74
पूर्वाधार विकास क्षेत्र	100680	49360	16.43
सुशासन तथा अन्तर सम्बन्धित क्षेत्र	38872	35432	11.79
कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	92640	70377	23.45
जम्मा	434661	300352	100

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६.३			**कार्यक्रम तथा प्रगतिः** तोकिएको लक्ष्य पुरा हुने गरी शत प्रतिशत प्रगति हासिल गर्नुपर्दछ । कार्यालयले देहायका कार्यक्रममा शुन्य प्रगति गरेको छ । पुरा गर्न सक्ने योजनाहरु मात्र छनौट गरी कार्यान्वयनमा लैजानुपर्दछ । लक्ष्य अनुसार प्रगति नहुने हो भने बार्षिक कार्यक्रमको कुनै औचित्य नरहने हुँदा पालिकाले योजना छनौटमा ध्यान पुर्याउनु पर्दछ । पूँजीगत कार्यक्रम तर्फ शुन्य प्रगति भएका केही उदाहरण देहायअनुसार छन्:	

क्र सं.	कार्यक्रम/आयोजनf	विनियोजन	खर्च
१	पशु शाखा भवन मर्मत	२,००,०००	०
२	सिसि क्यामेरा खरिद	८०,०००	०
३	कार्यालयका लागि ल्यापटप तथा प्रिन्टर खरिद	३,५०,०००	०
४	मेशिनरी तथा औजार	९,१०,०००	०
५	वडा कार्यालयका लागि फर्निचर खरिद	५,००,०००	०
६	तारजाली खरिद	५,००,०००	०
७	कटुजेटोल खानेपानि योजना	१,६०,०००	०
८	मेलचौर लिफ्ट खानेपानि योजना	२५,००,०००	०
९	शारदा देविदर्का उपल्लो बाँझकाडाँ लिफ्ट खानोपानि योजना	५०,००,०००	०
१०	चाख्लिघाट ढलानेपुल निर्माण	१,५०,०००	०
११	सियोन मण्डली घेरबार	२,००,०००	०

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६.४</td><td></td><td></td><td>योजना र कार्यान्वयनः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागिता मूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकिकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै योजना बनाउँदा मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले योजना छनौट गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्था अनुरुप दीर्घकालीन प्रकृतिका ठुला योजना छनौट नगरी सानासाना र टुक्रे योजनामा ठुलो मात्रामा बजेट छुट्याएको अवस्था छ । साना तथा टुक्रे योजनामा वजेट विनियोजन गर्दा दिर्घकालीन उपलब्धी नहुँने हुँदा यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी ठुला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ । यस वर्ष उपभोक्ता समितिमार्फत भएका कामका योजनाहरु देहायअनुसार छन्ः
<table>
<tr><th>क्र सं</th><th>विवरण</th><th>योजना संख्या</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>1</td><td>1 लाख भन्दा कमका योजनाहरु</td><td>४७</td><td>3398250</td></tr>
<tr><td>2</td><td>1 देखि 5 लाख सम्मको योजनाहरु</td><td>63</td><td>13281250</td></tr>
<tr><td>3</td><td>५ देखि १० लाख सम्मको योजनाहरु</td><td>8</td><td>6189000</td></tr>
<tr><td>4</td><td>10 देखि 50 लाख सम्मको योजनाहरु</td><td>4</td><td>9055000</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>122</td><td>31923500</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६.५</td><td></td><td></td><td>चौमासिक पूँजीगत खर्चः - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कर्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कर्यक्रम कार्यान्वियन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुजिगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ ।
<table>
<tr><td rowspan="2">पूँजीगत खर्च शीर्षकको वजेट</td><td rowspan="2">कुल खर्च</td><td colspan="3">चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)</td></tr>
<tr><td>प्रथम चौमासिक</td><td>दोस्रो चौमासिक</td><td>तेसोचौमासिक</td></tr>
<tr><td>प्रदेश सरकार हस्तान्तरि पुँजिगत</td><td>1329</td><td>0</td><td>0</td><td>1329</td></tr>
<tr><td>संघिय सरकार बाट हस्तान्तरित पुँजिगत</td><td>११२३५</td><td>0</td><td>१८४७</td><td>९३८७</td></tr>
<tr><td>गाउँपालिका पुजिगत</td><td>71570</td><td>13547</td><td>18741</td><td>39282</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>84134</td><td>13547</td><td>20588</td><td>49998</td></tr>
<tr><td>खर्च प्रतिशत</td><td>१००</td><td>16.1</td><td>24.47</td><td>59.42</td></tr>
</table>
पालिकाले असार मसान्तमा मात्र रु.३ करोड २५ लाख ९ हजार खर्च भएको छ जुन जम्मा खर्चको रु.३८.६३% खर्च भएको छ । तेस्रो चौमासिकमा ५९.४२% खर्च त्यसमा पनि असार मसान्त बढी खर्च गर्नाले कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६.६</td><td></td><td></td><td>खर्च बिश्लेषणः पालिकाले यसबर्ष कुल आन्तिरक आयबाट रु.२२६९७३६.७१ हजार राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रु.२८५४७३८०५.०७ हजार समेत रु.२८७७४३५४१.७८ आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु.१७२४८५000 र पूँजिगत तर्फ रु.४८३३८०००। समेत रु.२२०८२३०००। खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा ०.७८ प्रतिशत रहेको छ । यसबर्ष पदाधिकारी सुबिधामा रु.६४२७३५०००० खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको ७१.४७ प्रतिशत रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ७६.६८ प्रतिशत चालु र शुन्य प्रतिशतमात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ। यसबाट पालिकाहरुले बिकास निर्माण प्रयोजनमा न्युन खर्च गरेको प्रशासनिक प्रयोजनमा बढि खर्च भएको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरुपमा बिकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>७</td><td></td><td></td><td>कानून निर्माण एवं कार्यान्वयनः</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७.१			**कानून निर्माणः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाउनुपर्नेमा यस पालिकाले हालसम्म १२ ऐन, ५नियमावली, ३६ कार्यविधि, २ निर्देशिका, १ मापदण्ड र १ आचार संहिता समेत ५७ कानुन एवं कार्यविधि निर्माण गरी कार्यान्यनमा ल्याएको छ ।	
७.२			**न्यायीक समितिः** – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाह दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतबर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी ३ र यो बर्ष थप भएको १ गरी कुल ४ विवाद दर्ता भएकोमा १ वटा मात्र फछ्र्यौट भई ३ बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।	
८			**आर्थिक सहायता र अन्य विविध खर्चः**	
८.१			आर्थिक सहायताः – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । यस स्थानीय तहले बाढी पिडित, औषधि उपचार, विरामि, आगलागी आदी प्रयोजनको लागि यो वर्ष विभिन्न व्यक्ति एवं संघ संस्थालाई रु.४५३१९०। आर्थिक सहायता वितरण गरेको पाइयो । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।	
८.२			**खाना तथा विविध खर्चः** – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष खाना तथा विविधतर्फ मात्र रु.९२१०००। खर्च गरेको छ ।यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।	
९			**सम्पत्ति उपयोग र संरक्षणः**	
९.१			• साविक गाउँपालिका / नगर पालिकाका, संघीय विषयगत कार्यालयको सम्पत्ति र साविकका कार्यालयका कोषहरु हस्तान्तरण र अभिलेख अद्यावधिक गरी राख्नु पर्नेमा अद्यावधिक गरेको पाइएन ।	
९.२			• सार्वजनिक सम्पत्ति र जगाको अभिलेख नभएको र सम्पतिको संरक्षण र उपयोग सम्बन्धि नीति र मापदण्ड बनेको पाइएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९.३			• सरकारी सम्पत्ती व्यवस्थापन प्रणाली (PAMS) मा अद्यावधिक गर्ने गरेको तर जिन्सी खरिद एकिकृत नगरि शाखागत जिन्सी राख्ने गरेकोले एकिकृत गर्नु पर्ने देखिन्छ ।	
९.४			**व्याकहो लोडरः** पालिकामा भएको व्याकहो लोडर पालिकाको सामान्य योजना/सडकको १७ वटा योजनामा प्रयोग गरी रु.२९७५३३५.११ बराबरको कार्य सम्पन्न पेश गरेको छ।व्यकहो लोडर आफ्नै पालिकाको सडक मर्मतमा प्रयोग गरेको कारण आम्दानी रु. ८४६००। मात्र रहेको पाइयो। व्यकहो लोडरको ईन्धन, संचालकको पारीश्रमिक पनि आम्दानीले धानेको अवस्था नदेखिदा आम्दानी वढाउने तर्फ पालिकाको ध्यान जानु पर्ने देखिन्छ।	
१०			**संगठन तथा कर्मचारी व्यवस्थापनः**	
१०.१			**कर्मचारी करारः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले विभिन्न १३ पदमा ३५ जना कर्मचारीहरु करारमा राखी रु.९६९४०००। खर्च लेखेको छ ।	
१०.२			**तलबी प्रतिवेदनः** निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ ख २ बमोजिम तलबी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलब भत्ता भुक्तानी गर्नु पर्नेमा कार्यालयले तलबी प्रतिवेदन पारित नगरी बार्षभरीमा रु.१०३९९५८६.३। खर्च लेखेको पाइयो । अतः कर्मचारीलाई तलब भत्ता भुक्तानी गर्दा तलबी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलब खर्च लेख्नु पर्दछ ।	
१०.३			**कर्मचारी दरबन्दीः** कामको र सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था बमोजिम पालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि आवश्यक प्राविधिक तथा प्रशासनिक कर्मचारीको दरवन्दी स्वीकृत भएको छ । सेवा प्रवाहका लागि प्राविधिक तर्फ ९ र प्रशासनिक तर्फ ७१ समेत ८० कर्मचारीको दरबन्दी स्विकृत भएकोमा क्रमश ३ र २७ समेत ३० पदपूर्ती भएकोले कार्यालय सन्चालनमा कर्मचारीको अभाव रहेको पाइयो ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१०.४			**सेवा प्रवाहः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ३ मा गाँउपालिका तथा वडा कार्यालयको काम कर्तव्य र अधिकारको व्यवस्था छ । पालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार यस वर्ष जन्म दर्ता ४८३, मृत्यु दर्ता १२२ वटा, विवाह दर्ता २०२, वसाइ सराइ ५८ तथा अन्य ६ वटा दर्ता तथा सिफारीस गरी सेवा प्रवाह गरेको देखियो । पालिकाले सम्वन्ध विच्छेद, पञ्जीकरण दर्ता तथा सिफारिश,घरबाटो सिफारिस, पारिवारिक लगतको अभिलेख आदिको सम्बन्धमा अभिलेख राखेको छैन भने स्थानीय तथ्यांक सम्वन्धी नीति, कानून तथा मापदण्ड समेत वनाएको छैन । ऐन बमोजिम कानून वनाई सोको अभिलेख व्यवस्थित गर्नु पर्दछ ।	
११			**कोभिड खर्चः** आ.व २०७८।७९ को अषाढ मसान्तसम्म कोभिड–१९ रोकथाम तथा नियन्त्रणको लागि भएको आम्दानी तथा खर्चको विवरण निम्नानुसार रहेको छ।	
१२			**अभिलेख नराखेकोः**	

आम्दानी स्रोत	रकम रु	खर्च शिर्षक	रकम रु
गत वर्षको बाँकी	२०५७६४०.७	राहात वितरण	0
प्रदेश सञ्चित कोषवाट	0	क्वारेन्टाइन निर्माणा तथा व्यवस्थापन	0
स्थानिय तहको आफ्नै वजेटवाट	०	आइशोलेसन केन्द्र निर्माण व्यवस्थापन	0
संघीय सञ्चीत कोषबाट	0	अन्य खर्च	६९१९२३
अन्य स्रोतवाट		औषधी एवं स्वास्थ्य उपकरण तथा सामाग्री खरिद	0
		खोप कार्यक्रम खर्च	०
		वाँकी	१३६५७१७.७
जम्मा	२०५७६४०.७	जम्मा	२०५७६४०.७

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१२.१			आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ को दफा २५ र नियमावली २०७७ को नियम ३९ मा भुक्तानीलाई व्यवस्थित र प्रभावकारी बनाउन व्यवस्था रहेको भुक्तानीको लागि विल भर्पाइ र आवश्यक कागजात संलग्न गरि प्राविधिक तथा अन्य शाखाबाट भुक्तानी कारोबारको सिफारिस पत्र म.ले.प.फा.न २०२ सिफारिस भै आर्थिक प्रशासन शाखामा प्राप्त भएपछि भुक्तानी गर्नु पर्नेमा सो नगरी भुक्तानी दिएको पाइयो । सो नियमको पालना तर्फ पालिकाको ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।	
१२.२			**कन्टिन्जेन्सी खाताको अभिलेख नराखेको:** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ बमोजिम निर्माण कार्यको कन्टिन्जेन्सी रकम कट्टा गरी कार्यविधि वनाइ खर्च गर्नु पर्नेमा कार्यविधि बनाएको साथै अभिलेख समेत राखेको पाइएन ।	
१३			**वित्तीय विवरण परीक्षणः**	
१३.१			**जिम्मेवारी फरक परेको:** स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकी, यस वर्ष प्राप्त र खर्च भएको रकम स्पष्ट देखिने गरी हिसाब राख्ने र जिम्मेवारी एकिन गर्नुपर्दछ । तर स्थानीय तहको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनअनुसार गत वर्षको अन्त्यमा रु.८२००७३३८.४६ मौज्दात कायम भएकोमा यो बर्षको शुरुमा रु.११८८२४६७१.९१ जिम्मेवारी सारेको देखियो । जस अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रु.३६८१७३३३।४५ बढी जिम्मेवारी सारेको सम्बन्धमा यकिन गरी २७२ मिलाउनु पर्दछ ।	
१३.२			स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७५ बमोजिम एक आर्थिक वर्षमा खर्च हुन नसकी बाँकी रहेको रकम आर्थिक वर्षको अन्तमा स्थानीय तहको संचित कोषमा ट्रन्सफर गर्नुपर्नमा आर्थिक वर्ष समाप्त भए पश्चात् पनि चालु खर्च खतामा रु.५१७८७८२.८८। पुजीगत खर्च खातामा रु. ३६०१५८.७७ समेत गरी रु.५५३८९४१.६६ मौज्दात रहेको पाईयो ।	
१३.३			**वित्तीय विवरण विश्लेषणः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचामा लेखाङ्कन तथा प्रतिवेदन गर्नुपर्दछ तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गरेको नपाइएको।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१३.४			**बैक हिसाब मिलान नगरेकोः** – स्थानीय तह सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम मासिक रुपमा स्रेस्ता र बैक खाताको हिसाब मिलान विबरण (म.ले.प.फा. नं. २७३) तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको कुनै पनि खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरेको ले गर्दा स्रेस्ता भन्दा बैक रु.४१५२९२६३.३ ले बढी देखिएको छ । अतः पालिकाले बैक हिसाव यकिन गर्न बैक हिसाव मिलान विवरण तयार गर्नु पर्ने हुन्छ ।	

सि.नं.	खाताको नाम	स्रेस्ता अनुसार बाँकी	बैक अनुसार बाँकी	फरक रकम
१	ग १.१, आन्तरिक राजश्व खाता	963263.73	2233000.44	-1269737
2	ग १.३, आन्तरिक अनुदान खाता	841667	6416६7	2000०0
3	ग.२.१ चालु खर्च खाता –विजोर वर्ष	8439136.28	34770674.78	-26331539
4	ग २.३ पुँजिगत खर्च खात-विजोर वर्ष	4730395.48	2937680.77	1792714.7
5	ग ३.१, स्थानिय तह धरौटी खाता	4572519.96	3410688.96	1161831
6	ग ४.१ स्थानिय तह सञ्चित कोष खाता	49352696.05	66204161.45	-16851465
7	ग ७.२ स्थानिय तह प्रकोष व्यवस्थापन कोष खाता	1365717.7	1398785.7	-33068
	जम्मा	77062868.6	118394121.5	-41529263.3

ग १.१, आन्तरिक राजश्व खाताको स्रेस्ताले देखाएको भन्दा रु.१२६९७३६.७१। बैकले बढी देखाएको छ । सो रकम स्रेस्ताबाट संचितकोष खातामा ट्रान्सफर गरेपनी बैक बाट नसाटीएको पालिकाको भनाइ । आन्तरिक अनुदान खातामा बैकभन्दा स्रेस्तामा रु.२०००००। बढी आम्दानी बाँधेकोले फरक परेको आन्तरिक अनुदान खातामा बैक भन्दा स्रेस्तामा रु.२००००० बढी आम्दानी बाँधेको कारण फरक परेको धरौटी फरक रु.११६१८३१ मध्य श्रेष्तामा आम्दानी बाँधिएको तर बैकमा श्रावणमा मात्र जम्मा गरिएको रु.९७६८३१। गत आ.ब २०७७।७८ मा साट्न बाँकी रहेको रु.१८५०००। यस आवमा साटिएको पालिकाको भनाइ भएता पनि बैक समायोजन खाता तयार नगरेकोले फरक परेको छ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१४			**पेश्की अभिलेखः** **पेश्की बाँकीः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व सम्बन्धि नियमावली, २०७७ बमोजिम पेश्की फर्छयौट हुनु पर्ने व्यवस्था छ । यस वर्ष संस्थागत पेश्की रु.६००००। बाँकी रहेकोले नियमानुसार फर्छयौट गर्नु पर्ने रु.	६०,०००

क्र सं	भौ.मिती	योजनाको नाम	कर्मचारी	पेश्की रकम
1	10-079/1/9	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम कणालि प्रदेश अन्तर्गत सिद्ध कुमाग गाउँपालिका १०० वटा घर	पेशल बोहोरा	30000
2	10-079/1/9	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम कणालि प्रदेश अन्तर्गत सिद्ध कुमाग गाउँपालिका १०० वटा घर	भगवती यरी	30000
		जम्मा		60000

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१५	0		**मू अ कर नभएका सँग खरिद कार्य गरेको** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १९ मा सार्वजनिक निकायले कुनै खरिद गर्दा मू.अ.कर दर्ता प्रमाणपत्र प्राप्त गरेका फर्मसँग खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले देहायका संस्थासँग खरिद कार्य गरेको पाइएकोमा उत्त फर्महरुले कर विजक जारी गरेको नपाइएको रु	७५२,०३५

भौनं मिति	फर्मको नाम	विवरण	रकम
१३०-८।१३	सडक आश्रीत मानवमुक्त अभियान नेपाल	मनोपरामर्श	३९००००
३८९-३।१	लिगल परामर्स केन्द्र	न्यायीक समिति र मेलमिलाम कर्ताको लागी क्षमता अभिबृद्धि तालिम	२८२३३५
४५७-३।२०	शारदा मिडिया संगम	सुशासन प्रवद्धनका लागी रेडियो कार्यक्रम	७९७००
जम्मा			७५२०३५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१६	२	२०७८-८-५	**नपाउने वैठक भत्ता भुक्तानी** महिला तथा वालवालिका अर्थमन्त्रालय कार्य संचालन निर्देशिका २०७७ मा तालिम पूर्व वैठकको रकम भुक्तानी गर्ने व्यवस्था छैन ।स.प.वि.नि. विमला खत्रीलाई ३ महिने सिलाई कटाई तालिम संचलन गर्दा तालिम पूर्वको बैठक भत्ता वापत रु ९००० भुक्तानी भएको पाइयो ।नर्म्समा उल्लेख नभएको खर्च भुक्तानी रकम कर कटाइ असुल हुनु पर्ने रु	७,६५०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१७	४१५	२०७९-३-८	**नर्म्स भन्दा बढि भुक्तानी** अर्थमन्त्रालय कार्य संचालन निर्देशिका २०७७ मा तालिम, गोष्टि, कार्यशाला, अभिमुखिकरण तालित संचालन गर्दा खाजा खर्च वापत रु २०० प्रति व्यक्ति खर्च गर्न सकिने व्यवस्था छ । ।अ.छैठौ राजेश बोहोरालाई उपभोक्ता समितिका पदाधिकारीहरुलाई अभिमुखिकरण तालिम संचालन वापत रु ३५७००० भुक्तानी दिएको पाइयो। उपभोक्ता समितिका पदाधिकारीहरुलाई अभिमुखिकरण तालिम संचालन गर्दा खाजा खर्च वापत प्रति व्यत्ति रु ३५०।०का दरले भुक्तानी भएकोले नर्म्स भन्दा रु १५०।० का दरले ६० जनाको रु ९०००।बढि भुक्तानी असुल हुनु पर्ने रु	९,०००
१८	५१७	२०७९-३-८	**शिर्षक परक पारि खर्च** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३८(१)मा स्विकृत वार्षिक बजेट तथा कार्यक्रम र सम्वन्धित खर्च शिर्षकमा परेको र खर्च गर्न बाँकी रहेमा अधिकार प्राप्त अधिकारीले खर्च गर्न निकासा दिनु पर्ने उल्लेख छ ।कार्यालयले वडा समितिको बैठक भत्ता रु १२४०००।० पदाधिकारी अन्य सुविधा शिर्षकबाट खर्च लेखेको पाइएको उत्त खर्च नियमसम्मत नदेखिएको रु	१२४,०००
१९	०		**ल्यापटप फिर्ता नभएको** वार्ड नं २ का वडाअध्यक्ष रुद्र बहादुर बुढाथोकीले डेल ल्यापटप रु ९९९९९। को सामान हाल सम्म पनिफिर्ता नगरेकोले फिर्ता गरि आम्दानी बाधनु पर्ने रु	९९,९९९

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२०	०		**भुक्तानी बाँकी विवरण** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली को नियम ३९(१५) मा विविध खर्च, मसलन्द,दैनिक भ्रमण भत्ता ,फिल्ड भत्ता तथा कार्यालय सामाग्रहरुको गतवर्षको खर्च भुक्तानी बाँकी विवरण तयार गरी चालु आर्थिक बर्षबाट खर्च लेख्न मिल्ने देखिदैन ।तर कार्यालयले देहाय वमोजिमको खर्च भुक्तानी बाँकीको विवरणमा समावेश गरी आव २०७८।७९ मा खर्च लेखेको नियम सम्मत देखिदैन । पदाधिकारी इन्धन: १०४१४० इन्धन कार्यालय: १५२५६ बैठक भत्ता: ६८००० पदाधिकारी बैठक भत्ता: २१६००० संचार: ७१३५० मसलन्द तथा कार्यालय सामान: ५०१९५६ विविध: ३४५००० दैनिक भ्रमण भत्ता: ४५००० फिल्ड भत्ता: १२६००० जम्मा: १४९२७८२	
२१	०		**प्राविधिक पुस्टयाइ पेश नभएको** गो.भौ.नं मिति ९१-२०७८।२।६ बाट भैसीमारे विचगाँउ बाटो निर्माण कार्यको लागी रु.१७३१००२ को लागत अनुमान स्वीकृत भएको र गो.भा.नं. मिति ९२-२०७८। २।६बाट सौडोटा घरजले गोरेटो बाटो निर्माण कार्यमा रु २४२३४०४ को लागत अनुमान तयार भई दुवैको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन स्वीकृत छ । पेश भएको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा बाटो निर्माण कार्यमा देहाय अनुसार कार्य भएको पाइयो । भैसेमारे विचगाँउ बाटो निर्माण **कामको विवरण** | **लागत अनुमान परीमाण** | **सम्पन्न परिमाण** | **फरक परिमाण** | **प्रतिशत** | **दर** | **रकम**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

Ordinary soil	1556.49	1115.10	441.39	28.36	288.5	127340.44
Hard soil	1941.62	1284.52	657.10	34.76	346.2	227486.55
Medium rock	39.38	164.73	125.36	318.33	2308	269319.34
Dry masonary work	97.50	173.64	76.14	78.1	1788.7	136182.67
Drain work						0
Ordinary soil	68.80	00	68.80	100	288.5	19848
Hard soil	78.40	00	78.40	100	346.2	27142
Soft rock	20.80	00	20.80	100	1154	24003
जम्मा						831322

सौडोटा घरजले गोरेटो बाटो

कामको विवरण	लागत अनुमान परीमाण	सम्पन्न परिमाण	फरक परिमाण	प्रतिशत	दर	रकम
Ordinary soil	3066.65	1119.94	1946.71	63.48	288.5	561625.22
Hard soil	3282.21	2259.53	1022.67	31.16	346.2	354048.98
Soft rock	187.43	491.83	304.40	162.41	1154	351276.16
Medium rock	57.38	92.39	35.01	61.02	2308	80811.74
Dry masonary work	30.00	293.58	263.58	878.6	1788.7	471465.55
जम्मा						1819227.65

उपरोक्त अनुसार उपरोक्त भैसीमारे विचगाँउ बाटो निर्माण कार्यमा २८.३६ प्रतिशत देखी ३१८.३३ प्रतिशत सम्म आइटम भेरीयशन भएकोमा र सौडोटा घरजले गोरेटो बाटो निर्माण कार्यमा ३१.१६ प्रतिशत देखी ८७८.६ प्रतिशत सम्म आइटम भेरीयशन भएकोमा सो को संशोधित लागत अनुमान तयार नगर्नुको साथै आइटम भेरियशनको प्राविधिक पुष्ट्याई समेत भएको पाइएन ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२२			**ठेक्का व्यवस्थापनः**	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२२.१</td><td></td><td></td><td>सोझै खरिदः सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा रु.५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोझै गर्न सकिने, रु.५ लाखभन्दा माथि रु.२० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोझै खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । पालिकाले यो वर्ष पूँजीगत तथा चालु किसिमका वस्तु वा सेवा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धात्मक विधि नअपनाइ निम्नानुसार सोझै खरिद गरी रु.२१७७६३९।भुक्तानी गरेको रकम नियम सम्मत देखिएन।

<table>
<tr><th>भौ. मिति</th><th>सप्लायर्स</th><th>सामान</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>23-078/8/26</td><td>न्यू सिटी कम्प्युटर</td><td>कम्प्युटर खरिद</td><td>८७९७२</td></tr>
<tr><td>31-078/10/18</td><td>डिजिटल कम्प्युटर एण्ड इलेक्ट्रोनिक्स वल्ड</td><td>कम्प्युटर खरिद</td><td>499192</td></tr>
<tr><td>49-078/12/30</td><td>जय खैरवाङ समिल एद्योग</td><td>फर्निचर खरिद</td><td>478170</td></tr>
<tr><td>182-079/3/24</td><td>ग्रेसी इलेक्ट्रोनिक्स अडर एण्ड सप्लायर्स</td><td>ल्यापटप, डि यस एल आर क्यामरा खरिद</td><td>510480</td></tr>
<tr><td>187-079/3/25</td><td>श्रेष्ठ फर्निचर एद्योग</td><td>फर्निचर खरिद</td><td>497797</td></tr>
<tr><td>19२-079/3/25</td><td>भण्डारी काष्ठ उद्योग एण्ड फर्निचर सेन्टर</td><td>फर्निचर खरिद</td><td>192000</td></tr>
<tr><td>१७४-९।२०</td><td>पशुपति सप्लार्यस</td><td>छपाई</td><td>३६२८३१</td></tr>
<tr><td>१७९-९।२३</td><td>जि एस ट्रेडिङ्ग एण्ड सप्लार्यस</td><td>छपाई</td><td>४७३३७७</td></tr>
<tr><td>१९८-१०।८</td><td>मध्यपश्चिम छपाई</td><td>छपाई</td><td>४९७५७८</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>2177639</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>२२.२</td><td></td><td></td><td>पूर्व निर्धारित क्षतिपुर्तीः आधारभूत स्वास्थ्य केन्द्र खार्वन भवन निर्माण कबोल अंक रु.२५४२११३। मिति २०७८।१।३१ मा संपन्न गर्ने गरी मिति २०७७।३।२८ मा संझौता भएको थियो ।निर्माण व्यवसायीले कृष्टल निर्माण सेवा लाइ कार्य सम्पन्न गरी भुक्तानीको लागि मिति २०७८।३।३० मा निवेदन दिएको तर म्याद थप गरेको पाइएन ।पालिकाले गत वर्षको भुक्तानी दिनबाँकी राखी भौ.४-०७८।५।२० रु.२३६५७३५। भुक्तानी दिएको छ । सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १२१ बमोजिम तोकिएको भ्याद भन्दा प्रतिदिन ०.०५% का दरले हर्जना ६० दिनको रु.६२८०७।हर्जना असुल गरि गाउँपालिका खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु.</td><td>६२,८०७</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२२.३			**निर्माण व्यवसायीलाई बढी भुक्तानीः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ मा कुनै सार्वजनिक नियकायले रनिङ विलको भुक्तानी गर्दा करारका शर्त बमोजिम प्राविधिक नापजाँच गरि नापी कितावमा उल्लेख भएको बास्तविको कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नु पर्ने उल्लेख छ । लागत अनुमान रु.२४९८६२५।३२ भएको शान्ति शुन्दर मा.वि भवन निर्माण कार्य पानस निर्माण सेवा मार्फत कबोल अंक रु.१९१९९५६.५। म्याद थप समेत मिति २०७८।९।३० मा सम्पन्न गर्ने गरी संझौता भएको थियो । भौ.२९-०७८।९।२३ बाट अन्तिम विल रु.४३५७९९। भुक्तानी भएको छ । 12.5 mm thick cement sand plastering work of ratio 1:4 cement मा window (w) घटाइ १९.४४ स्क्वायर मिटर घटाउनु पर्नेमा जोडेकाले बढी भुक्तानी भएको परिमाण ३८.८८ वर्ग मिटरको प्रति वर्ग मिटर रु.३००। मा मु.अ.कर समेत रु.१३१८०। बढी भुक्तानी भएको असुल गरी गाउँपालिका खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु.	१३,१८०
२२.४			**विमा नगरेकोः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११२ मा खरिद संझौतामा अन्यथा व्यवस्था भएमा बाहेक दश लाख रुपैया भन्दा बढी मुल्यको निर्माण कार्य गर्ने निर्माण व्यवसायीले विमा गराउनु पर्ने व्यवस्था भएता पनि विमाको व्यवस्था गरेको पाइएन ।लागत अनुमानमा विमाको व्यवस्था नहुँदा प्रकृतिक रुपमा आइपर्ने विपत्तीबाट हुने क्षतमा क्षतिपुर्ति प्राप्त हुन नसक्ने हुँदा लागत अनुमानमा विमाको व्यवस्था गर्ने साथै विमाको व्यवस्था भएका योजनामा निर्माण व्यवसायीहरुलाई अनिवार्य विमा गराउने व्यवस्था गराउनु पर्दछ । क्र सं | योजनाको नामा | लागत अनुमान | कैफियत 1 | वाल कल्याण आ.वि भवन निर्माण | 2105063 | विमाको व्यवस्था भएको तर विमा नगरेको	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२२.५</td><td></td><td></td><td>
नन्फाइलरः – मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १८ मा भुक्तानीमा प्राप्त मूल्य अभिवृद्धि करको विवरण भुक्तानी पाएको अर्को महिनाको २५ गतेभित्र सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरण सहित दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाबाट देहायका फर्मलाई मू.अ.कर रु.३६६७९६। समेत रु.३१८८३३३। भुक्तानी दिएकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि उक्त फर्म कर विवरण नबुझाई नन्फाईलर रहेको पाइएकाले कर समायोजन प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु.
<table>
<tr><th>गोभौनं./मिति</th><th>भुक्तानी पाउनेको नाम</th><th>प्या नं</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>मुअकर कर रकम</th><th>नन्फाइलर रहेको मिति</th></tr>
<tr><td>18-078/8/1</td><td>गौरी गोमा निर्माण सेवा</td><td>606606282</td><td>1763394</td><td>202868</td><td>2078/M/4</td></tr>
<tr><td>272-079/3/23</td><td>विशाल निर्माण सेवा</td><td>104415825</td><td>187091</td><td>21521</td><td>2078/M/10</td></tr>
<tr><td>47-078/12/25</td><td>विशाल निर्माण सेवा</td><td>104415825</td><td>1237848</td><td>142407</td><td>2078/M/10</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>3188333</td><td>366796</td><td></td></tr>
</table>
</td><td>३६६,७९६</td></tr>
<tr><td>२२.६</td><td></td><td></td><td>
कार्य सम्पादन जमानतः सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४को नियम ११०(४) अनुसार सम्झौता गर्नु पर्व त्रुटी सच्याउने अवधि सम्मको भन्दा कम्तिमा १ महिना बढी परफरमेन्स बैक ग्यारेन्टी भएको हुनु पर्ने व्यवस्था छ । निम्न कामका निर्माण व्यसायिहरुले तोकिएको समय भन्दा कम अवधिको बैङ्क ग्यारेन्टी राखी संझौता गरेको साथै म्याद थप गर्दा बैक ग्यारेन्टीको म्याद थप गर्ने गरेको पाइएन । अतः कार्यसम्पादन जमानतको बैक म्याद थप गरी प्रमाण पेश गर्नु पर्दछ । गत वर्षमा पनि यस व्यहोरा औल्याएकोमा हालसम्म सुधार भएको नपाइएकोले यसमा पालिकाको विषेश ध्यान जानु पर्ने देखिन्छ ।
<table>
<tr><th>निर्माण कार्य</th><th>निर्माण व्यवसायी</th><th>संझौता रकम</th><th>काम सम्पन्न गर्नु पर्ने अवधि म्याद थप समेत</th><th>बैक जमानतको अवधि</th><th>जमानतको हुनु पर्ने अवधि</th><th>नपुग अवधि</th><th>कार्यसम्पादन जमानत रकम</th></tr>
<tr><td>वडा नं.३ विद्युत विस्तार</td><td>पानस निर्माण सेवा</td><td>२०७८।१।१५</td><td>२२०७९।३।१५</td><td>२०८०।२।३१</td><td>२०८०।४।१५</td><td>२ महिना</td><td>100000</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२२.७			**गाउँपालिका प्रशासकिय भवनः** कबोल अंक रु.३०९८५८८१। मिति २०७८।२।२८ मा संपन्न गर्ने गरी रोयल कन्ष्ट्रक्सन सँग मिति २०७६।२।२८ मा संझौता भएको थियो । प्रशासकिय भवनको २ पटक सम्म भेरियसन गरी नयाँ कबोल अंक रु.२७०८००८२। कायम गरेको छ जुन १.४४% घटी रहेको छ । सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ मा कुनै सार्वजनिक नियकायले रनिङ विलको भुक्तानी गर्दा करारका शर्त बमोजिम प्राविधिक नापजाँच गरि नापी किताबमा उल्लेख भएबको बास्तविको कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नु पर्ने उल्लेख छ ।पालिका भवनको ल्याव टेष्ट वापतको रु.१०००००। विल वेगर भुक्तानी भएकोले असुल गर्ने रु. एज विल्ट ड्रइङ बापत रु.२००००। निर्माण व्यवसायीलाई भुक्तानी भएकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म पनि नक्सा पेस गरेको नपाइएकोले नक्सा पेश गर्नु पर्ने अन्यथा असुल गर्नु पर्ने रु.	१२०,०००
२३			**भुक्तानीमा करः** **भुक्तानीमा करः –** आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले विद्युत विस्तार योजनाहरु संचालन गरेकोमा सो को अनुगमन नेपाल विद्युत प्राधिकरण गर्ने व्यवस्था राखी नेपाल विद्युत प्राधिकरण, वितरण नियमावली २०७८ को विनियम ४९ को उपनविनियम ५ मा प्राधिकरणको वितरण प्रणालिमा आवद्ध हुने गरि कुनै ग्राहक वा निकायले वितरण प्रणालि निर्माण गर्दा विद्युत प्राधिकरणबाट अनिवार्य रुपमा सुपरिवेक्षण गराउनु पर्ने व्वस्था गराएको पाईयो। सुपरिवेक्षण गर्दा कुल लागत अनुमानको १.५ प्रतिशत बराबरको रकम प्राधिकरणले स्थानिय कार्यालयमा बुझाउनु पर्ने उल्लेख भए बमोजिम भौ.१२५-०७९/३/१ बाट ६ वटा योजनाको अनुगमन बापत रु.१४१६४३।२३ भुक्तानी दिदा सुपरिवेक्षणमा १५% कर रु.२१२४६।४८ कट्टा गर्नु पर्नेमा कट्टा गरेको नपाइएकोले राजश्व दाखिला प्रमाण पेस गर्ने रु.	२१,२४६
२४			**उपभोक्ता समितिबाट गरेको कामः**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२४.१			**मेशिन प्रयोग गरी जटिल प्रकृतिको कार्य उपभोक्ता समितिवाट गराएको:** सम्वन्धित प्राविधिकको सिफारिशमा सार्वजनिक निकायको सहमति वाहेक उपभोक्ता वा लाभग्राही समुदायवाट अन्य कुनै जटिल प्रकृतिको कार्य गराउँदा त्यस्तो कार्यमा लोडर,एक्साभेटर,रोलर,डोजर,ग्रेडर, बिटुमिन डिस्ट्रीव्युटर, वोइलर जस्ता हेभी मेशिन प्रयोग गर्न नहुँने व्यवस्था सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम ९७ को (९) मा उल्लेख छ।तर जटिल प्रकृतिको काममा समेत प्राविधिकको सिफारिसमा मेसीन लगाउन सक्ने व्यवस्था भएता पनि सिफारिस लिएको पाइएन। साथै त्यस्तो कार्यमा हेभी मेशिन प्रयोग गरेको पाइएमा समितिसंग भएको सम्झौता रद्द गरिने समेत सोहि नियमावलीको नियम ९(क) मा उल्लेख छ। पालिकाले उपरोक्त व्यवस्था विपरित हुनेगरी हेभी मेसिन प्रयोग गर्ने गरी तपशिलका कार्यको लागत अनुमान तयार गरी उपभोक्ता समिति सँग सम्झौता गरी निर्माण कार्य गराएको पाइयो। इक्युपमेन्ट प्रयोग गरी गरेको स्थानीय पुर्वाधार निर्माणका यस्ता कार्य कानुन विपरित रहेको पाइयो।समिति मार्फत गरिने यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरिनुपर्दछ।	

योजनाको नाम	लागत अनुमान	निर्माण व्यवसायीको विल रकम	निर्माण व्यवासायिको विल रकम	उपभोक्ता समितिलाइ भुक्तानी रकम
रेउलेटोल छापडाँडा सडक निर्माण	250343.4	मेघराज कन्ष्ट्रक्सन इनर्जी एण्ड सपलायर्स	252882	234227
कालालेख उचाल्ने सडक निर्माण	2008014	आर जि कन्ष्ट्रक्सन	1414589	1329126

२४.२			**उपभोक्ता समितिलाई बढी भुक्तानी:** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ मा कुनै सार्वजनिक नियकायले रनिङ विलको भुक्तानी गर्दा करारका शर्त बमोजिम प्राविधिक नापजाँच गरि नापी कितावमा उल्लेख भएको बास्तविको कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नु पर्ने उल्लेख छ ।निराजन मा.वि पर्खाल तथा गेट निर्माण कार्य रु.२५३५७५७। लागत अनुमान भएको कार्यमा रु.१६०७५७।(६.७७)लागत सहभागिता हुने गरी संझौता गरेको छ । उपभोक्ता समितिले रु.२५३४१७। को काममा उपभोक्ता समितिको सहभागिता कट्टा गरी रु.२३६२६११। भुक्तानी हुनु पर्नेमा भौ.१७४-०७९।३।३ बाट रु.२३७३४१७। भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी रकम रु.१०८०६। संबन्धित उपभोक्ता समिति सँग असुल गरी गाउँपालिका खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु.	१०,८०६

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२४.३</td><td></td><td></td><td>डण्डीमा वढी भुक्तानी:- निर्माण कार्यको नापी तथा भुक्तानी स्वीकृत नर्म्स बमोजिम हुनुपर्दछ। शहरी विकास तथा भवन निर्माण विभाग बबरमहल, काठमांडौले स्वीकृत गरेको नर्म्स अनुसार भवन निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने विभिन्न साइजको फलामे डण्डीको लागि ल्याप्स, चियर, वेष्ट आदिको लागि ५ प्रतिशत नर्म्स वमोजिम नै थप गरी दर विश्लेषण गरेको (१.०५ के.जी बराबर १ के.जी) अवस्थामा बाँझकाँडा स्वास्थ्य चौकी निर्माण कार्य उपभोक्ता समिति मार्फत गराउँदा नर्म्स अनुसार दर विश्लेषण गदर्कै बखत ५ प्रतिशत थप गरे पश्चात पुन नर्म्स वेगर मेजरमेन्ट पछी आएको परिमाणमा पुन laping र Wastage थप गरी भुक्तानि दिएकोले बास्तविक मेजरमेन्ट भन्दा बढी भुक्तानी रकम सम्वन्धित निर्माण व्यवसायी सँग असुल गरी बेरुजु दाखिला गर्नु पर्ने रु.
<table>
<tr><th>योजनाको नाम / उ.स</th><th>भौ.मि</th><th>ल्यापिङ र वस्टेज देखाएको परिमाण</th><th>दर</th><th>बढी भु.रकम</th></tr>
<tr><td>वाँझकाँडा स्वास्थ्य चौकी</td><td>272-079/3/23</td><td>567.32</td><td>88</td><td>49924</td></tr>
</table></td><td>४९,९२४</td></tr>
<tr><td>२४.४</td><td></td><td></td><td>मु.अ.कर भुक्तानीः सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ बमोजिम उपभोक्ता समितिले गरेको खर्चको स्रेस्ता, विलभरपाई स्थानीय निकायले जाँचगरी प्रतिवेदन लिने व्यवस्था छ । निम्नानुसारका योजनाहरुमा उपभोक्ताले गरेको कार्यको उपभोक्ताले पेश गरेको विलको मुल्य अभिबृद्धी कर भन्दा बढी मु.अ.कर भुक्तानी भएकोले सम्वन्धीत सँग असुल गरी राजश्व दाखिला गर्नु पर्ने रु.
<table>
<tr><th>क्र सं</th><th>कार्यक्रम</th><th>कामको विवरण</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>मु.अ.कर भुक्तानी</th><th>हुनु पर्ने मु.अ.कर भुक्तानी</th><th>बढी भुक्तानी मु.अ.कर श्रमदान पछि</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>1</td><td>निराजन मा.वि पर्खाल तथा गेट निर्माण</td><td>इट्टामा</td><td>2373417</td><td>123635</td><td>76620</td><td>47015</td><td>भुक्तानी भन्दा मु.अ.कर विजक कमको पेश</td></tr>
</table></td><td>४७,०१५</td></tr>
<tr><td>२५</td><td>०</td><td></td><td>अधिलेख नराखेको
स्थानीय तहबाट वितरण हुने अनुदान प्राप्त गर्ने कृषकको नामनामेसि सहितको अभिलेख अध्याविधक गरी राख्ने गरेको पाइएन जसले गर्दा अनुदान प्रप्त गर्ने व्यत्तिहरुको वारेमा अध्यायन गर्न सकिएन।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२६	१६१		**साझेदारी कार्यक्रम** पहाडी नश्ल सुधार बाख्रा पालन कृषक समुहलाई रु १३५९६२६। भुक्तानी भएकोमा देहाय अनुसार पाइयो । १- कार्यालय र बाख्रापालन समुह विच मिति २०७९।२।१५ मा भएको संझौता को बुदा ४.१० मा व्यवशायिक योजना डिजाइन इष्टिमेट अनुसार सम्पन्न प्रतिवेदन पेश गरेको पाइएन । २-संझौता तथा प्रस्तावनामा १२ वटा खोर निर्माण गर्न रु ४२००००। वजेट राखेकोमा खोर निर्माण भएको पाइएन ।संझौता वमोजिम बाख्रा खरिद गर्नु भन्दा पहिला खोर निर्माण गर्नुपर्नेमा सो नगरी बाख्रा तथा अन्य सामाग्री खरिद गर्नु नियम सम्मत देखिदैन । ३-खरिद गरिएका बाख्राहरु स्वस्थ भए नभएको प्राविधिक प्रतिवेदन पेश हुन नआएको साथै बाख्राको विमा अभिलेख पेश नभएको । ४- कार्यालयबाट अनुगमन गरि प्रतिवेदन पेश गरेको पाइएन ।	
२७			**कृषि तर्फः**	
२७.१			**बढी भुक्तानीः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा खर्चलाइ पुष्ट्याई गर्ने प्रमाण काजगात समेतको लेखा राख्नुपर्ने उल्लेख छ। कृषकको २०% र पालिकाको ८०% शहभागिता हुने गरी दाना पिस्ने मेसिन २ वटा लुम्विनी एग्रोहवबाट प्रति गोटा रु.४५०००। का दरले रु.९००००। मा खरिद भएको थियो । उपभोक्ता समितिले सप्लायर्सलाई २०% रकम रु.१८०००। बुझाएको प्रमाण स्रेस्ताको साथ संलग्न रहेको अवस्थामा भौ१४-०७९-३-२५ बाट रु.९००००। भुक्तानी भएकोले सप्लायर्सलाई बढी भुक्तानी भएको रु.१८०००। सप्लायर्स सँग असुल गरी गाउँपालिका खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु.	१८,०००
२७.२			**कृषि अनुदानः** पालिकाले संघिय सरकारवाट हस्तान्तरित चालु कार्यक्रमवाट देहायवमोजिम कृषि तथा पशु अनुदान उपलव्ध गराएको छ।	

क्र सं	विवरण	रकम
1	तरकारी पकेट कार्यक्रम - नव ज्योति बहुउदेश्यीय कृषक समुह	609045
2	कृषि विकास कार्यक्रम	149730
3	आकस्मिक बालि संरक्षण कार्यक्रम	298525
4	फलफूल तथा तरकारी नर्सरी व्यवस्थापन तालिम	90550
5	कृषकलाई हाइव्रिड तथा उन्नत जातको विउ वितरण कार्यक्रम	284660
6	खाद्यान्न बालीको विउ वितरण कार्यक्रम	150000

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>7</td><td>साना सिचाँई पोखरी निर्माण</td><td>289718</td></tr>
<tr><td>8</td><td>मेसिनरी औजार वितरण कार्यक्रम</td><td>300000</td></tr>
<tr><td>9</td><td>च्याउको विउ वितरण कार्यक्रम</td><td>100000</td></tr>
<tr><td>10</td><td>तरकारी बालीको साना व्यवसायिक कृषि उत्पादन केन्द्र (पकेट) विकास कार्यक्रम सञ्चालन</td><td>1117163</td></tr>
<tr><td>11</td><td>आ.व. २०७७/७८ मा स्थापना भएका कृषि तर्फका साना व्यवसायिक कृषि उत्पादन केन्द्र</td><td>1143816</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>4533207</td></tr>
</table>
अनुदान वाट प्राप्त लाभको विश्लेषण गरी आगामी दिनमा अनुदानको कार्यक्रम संचालन गर्नुपर्ने देखिन्छ । अनुदान रकम विभिन्न तरिकावाट साना साना कार्यक्रम वनाई वितरण गर्दा अपेक्षित प्रतिफल प्राप्त नहुने र यसले उत्पादकत्वमा समेत वृद्धि नगर्ने हुदा ठुला अनुदानका कार्यक्रम संचालन गरी कृषि पेशालाई आकर्षित गर्नुपर्ने देखिन्छ । साथै अनुगमन प्रभावकारी वनाई दोहोरो (संघ, प्रदेश तथा स्थानीय तह) परे नपरेको एकिन गरी लिखित प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

कृषि तथा पशु पालन क्षेत्रमा आत्मनिर्भर वनाउन सरकारले कृषि वीमा तथा पशु वीमामा अनुदानका कार्यक्रम सञ्चालन गर्दै आइरहेको छ । पालिकाले कृषि क्षेत्र तथा पशु क्षेत्रमा विभिन्न अनुदान दिएकोमा अनिवार्य वीमा गरेमा मात्र अनुदान दिने नीति तय गर्नुपर्नेमा वीमा गर्ने गराउने तर्फ पालिकाले ध्यान नदिइ अनुदानका कार्यक्रम मात्र सञ्चालन गरेको देखियो । एक सरकारले ल्याएको नीतिलाइ अर्को सरकारले सहयोग गर्ने गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।
गत आ.ब.मा वितरण गरिएको अनुदान रकमको उपभोगिता,उत्पादकत्व तथा अवस्थाको पालिकाबाट अनुगमन गरी प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्नेमा अनुगमन प्रतिवेदन पेश गरेको पाइएन ।
</td><td></td></tr>
<tr><td>२८</td><td>0</td><td></td><td>कोटेशनबाट खरिद नभएको
तरकारी पकेट कार्यक्रम अन्तर्गत नवज्योती बहुउदेश्य कृषक समुहलाई रु ६०९०४५ भुक्तानी गरेको पाइयो ।खरिद नियमावली २०६४ मा १ लाख भन्दा बढिको मालसामान खरिद गर्दा ३ वटाको कोटेशन लिएर खरिद गर्नुपर्नेमा कोटेशन नलिई मिनिटेलर ५ थान रु ३५००००।०मा खरिद गरेको पाइएकोले उत्त खरिद प्रकृया नियम सम्मत देखिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२९</td><td></td><td></td><td>विविध तर्फः</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२९.१			**तलब बढी भुक्तानीः** निजामती सेवा ऐन २०४९ को दफ ३२(१) मा निजामती कर्मचारीले आफ्ने धर्म संस्कृति अनुसार एक महिनाको तलब बराबरको भत्ता पाउने व्यवस्था अनुसार कर्मचारीलाइ दशै भत्ता भुक्तानी गर्दा कर्मचारी संचयकोष थप नगरि तलबमा ग्रेड मात्र भुक्तानी गर्नु पर्नेमा बढी भुक्तानी भएको रकम संबन्धित कर्मचारी सँग असुल गरी बेरुजु खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु.	३२,०७९.५२

क्र.सं	कर्मचारीको नाम	पद	भएको भुक्तानी	हुनु पर्ने भुक्तानी	बढी भुक्तानी	क.सं.कोष थप समेत
1	सुरेन्द्र प्र.यादव	अधिकृट छैटौ	225199.6	220513.7	4685.9	5154.49
2	सम्राट आचार्य	स.पाँचौ	166233.2	164010.4	2222.8	2445.08
3	सिरता कुमारी रेउले	स.चौथो	165349.6	163116.2	2233.4	2456.74
4	सुनिता रोका	स.चौथो	165349.6	163116.2	2233.4	2456.74
5	कमला वली	स.चौथो	165349.6	163116.2	2233.4	2456.74
6	कल्पना भण्डारी	स.चौथो	165349.6	163116.2	2233.4	2456.74
7	समिक्षा बुढाथोकी	स.चौथो	161152	159014	2138	2351.8
8	शिशिर रिजाल	स.चौथो	188387.2	185660.9	2726.3	2998.93
9	जमुना वि.क	स.चौथो	161152	159014	2138	2351.8
10	चन्द्रमा कुमारी बुढाथोकी	स.चौथो	156954.4	154911.8	2042.6	2246.86
11	लिलता रोका मगर	स.चौथो	161152	159014	2138	2351.8
12	प्रकाश घर्ती	स.चौथो	161152	159014	2138	2351.8
	जम्मा		2042780.8	2013617.6	29163.2	32079.5

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२९.२			औषधी खरिदः – सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा २० लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने तथा नियम ८४ मा ५ लाख भन्दा वढीको खरिद गर्दा शिलवन्दी दरभाउपत्रको माध्यमवाट खरिद गर्नुपर्ने उल्लेख छ ।पालिकाले यस आर्थिक वर्षमा गाउँपालिका चालु अनुदानवाट औषधी खरिदको कार्यक्रम, शिविर संचालन तथा मेसिनरी औजार समेत गरी रु.३२५६९३०।सोझै खरिद गरेको छ। यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छनः • पालिका मातहत हस्तान्तरण गरी पठाएका औषधीहरुको सदुपयोग सम्वन्धमा अनुगमन नभएको, तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ती, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्तर अनुसारकै औषधि प्राप्त भए नभएको एकिन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी सारी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
२९.३			**संवन्धित खातामा रकम जम्मा नभएकोः** कार्यालयबाट हुने प्रत्यक कारोबार तथा कर्मचारीहरुको पारिश्रमिक संवन्धितको खातामा दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था भएता पनि पालिकाबाट भौ.१२-०७९।३।२२ बाट रु.१०८०००। र भौ.१६-०७९।३।२४ बाट २१६०००। गरी जम्मा रु.३२४०००। स्वयं सेविकाको पारिश्रमिक स्वयं सेविकाको व्यक्तीगत खातामा दाखिला नगरी स्वास्थ्य स्वयं सेविकाको एकमुष्ट खातामा राखेको पाइएकाले स्वयं सेविकाको व्यक्तिगत खातामा दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु.	३२४,०००
२९.४			**विल भर्पाइ पेश गर्नु पर्नेः** आर्थिक कार्य विधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ (३) मा खर्चको विलभरपाई सहितको लेखा राख्नु पर्ने उल्लेख छ ।भौ.२५-०७८।९।५ बाट नेपाल विद्युत प्राधिकरण सल्यान वितरण केन्द्र लाई रु.७९५६२९६। भुक्तानी दिएकोमा हाल सम्म विल भर्पाइ पेश नभएकोले विल भर्पाइ पेस गर्नु पर्ने देखिएको रु.	७,९५६,२९६
२९.५			**आन्तरिक लेखापरीक्षण** - स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) मा स्थानीय तहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारीताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने उल्लेख छ । यस स्थानीय तहले २०७८।७९ को आर्थिक कारोबारको पालिकाको समातिकरण तर्फको बजेटको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको छैन । तसर्थ कानुनमा तोकिए बमोजिम आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
३०	0		**शिक्षकलाई बढि तलव निकासा** श्री शान्ति आधारभुत मावि कागखोलाका शिक्षक माधव प्रसाद शर्मालाई तेस्रो चौमासिकमा रु ७७८३।०० भुक्तानी दिएको पाइयो ।उँहाको मिति २०७८।१०।२१ मा अवकाश हुनु भएकोमा निजलाई दोस्रो चौमासिकमा २ महिना २० दिनको रु ८५५४०।० भुक्तानी भएकोमा तेस्रो चौमासिकमा नपुग रकम भनि रु ७७८३ भुक्तानी भएकोले बढि भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु	७,७८३

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३१	०		**अनुगमन प्रतिवेदन पेश नभएको** कार्यक्रम संचालन निर्देशिका २०७८।७९ मा विद्यालयलाई निकासा भएको रकमको अनुगमन गरि प्रतिवेदन जारी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।कार्यालयले विद्यालय संचालन अनुदान, विद्यालय सुधार योजना, लेखापरीक्षण, ल्याव सामाग्री सहयोग र विद्यालयमा शैक्षिक गुणस्तर सुद्धिढिकरण अनुदान रु २५७५०००। विद्यायललाई निकासा दिएकोमा अनुगमन गरी प्रतिवेदन जारी गरेको पाइएन ।	
३२			**मुख्य मन्त्री रोजगार कार्यक्रमः** मुख्य मन्त्री रोजगार कार्यक्रममा जम्मा बजेट रु.११५६६०००। भएकोमा रु.१०११३४९०। खर्च भएको सम्बन्धमा देखिएका व्यहोराहरु निम्नानुसार छन् ।मुख्य मन्त्री रोजगार कार्यक्रम संचालन निर्देशिका, २०७७ को अनुसुची ५ बमोजिम श्रम र सामाग्रीको अनुपात बमोजिम कार्यक्रम सांलन गर्नु पर्नेमा अनुसुचिको पालना भएको पाइएन । क) अनुसुची-१ बमोजिमको ढाँचामा राष्ट्रिय स्तरको पत्रिकामा पन्ध्र दिनको सुचना प्रकाशन गर्नु पर्नेमा सुचना टाँस गरेको पाइएन । ख) कार्यविधिको बुँदा नं.५ मा आयोजनाको छनोटको आधार पेस गरेपनि सो-बमोजिम आयोजना छनोट गरेको पाइएन। ग) कार्यविधिको बुँदा नं.७ बमोजिम अनुसुची ५ बमोजिम हुने गरी श्रमीक ज्याला तथा सामाग्री को अनुपात मिलाइ काम गरेता पनि मेसीन प्रयोग गरी विस्तार गर्न सकिने सडक स्तर उन्नती तथा निर्माण कार्य बढी लागत लगाइ श्रमिकबाट गराएको पाइयो । मेसिन बाट गराउँदा रु.२५११३८४। मा सम्पन्न गर्न सकिने योजना श्रमिक मार्फत गराउँदा रु.८०८६६१९। खर्च भएको छ । यसरी मेसिन बाट गराउँदा रु.५५७५२३४। कम लागतमा सम्पन्न हुने योजना मुख्य मन्त्रि रोजगार कार्यक्रम सफल गराउन मानिसद्धारा गराइ खर्च गर्दा सरकारलाई बढी व्ययभार परेकोले कार्यक्रम संचालन गर्दा कार्यक्रमको मर्म अनुसार संचालन गरिनु पर्दछ ।	

क्र सं	योजनाको नाम	लागत अनुमान	मुख्य मन्त्री कार्यक्रमको मुल्याङ्कन	मेसीन दरको मुल्याङ्कन	फरक
1	कागखोला मेलचौर उपल्लो बाझकाँडा सडक स्तर उन्नती तथा निर्माण	2075041	2075041	576204	1498837
2	सिस्नेरी सागिने रत्नाताल सडक निर्माण	2205201	2205201	956147	1249054
3	ढोरचौर देखि कल्लेचौर हुँदै डाँडाकटेरी हिमालय नि.मा वि जोड्ने मोटरबाटो	1325267.75	1325267.75	350985.07	974282.69
4	आरेचौर फल्लेखर्क भलाथान हुँदै फन्दारा मोटरबाटो स्तउन्नती	1385068.3	1385068	365551	1019516
5	छापडाँडा घडेरी सडक स्तरउन्नती निर्माण	1096042	1096042	262497	833545
	जम्मा		8086619.75	2511384.07	5575234.69

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३३			**आन्तरिक आयतर्फः**	
३३.१			**आन्तरिक आयः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायीत्व ऐन २०७६ को दफा २७ वमोजिम प्रचलित कानुनवमोजिम नेपाल सरकारलाइ प्राप्त हुने राजश्व तथा सरकारी रकम कार्यालयमा प्राप्त भएपछी सोही दिन र सोहि दिन सम्भव नभए सो को भोलिपल्ट जिम्मेवार व्यक्तिले तोकिए बमोजिमको ढांचामा राजश्व लेखा राखी बैंक दाखिला गर्नुपर्नेछ भन्ने व्यवस्था रहेको छ। पालिकाका वडाहरुमा उठेको राजश्व रकम ढिला गरि दाखिला हुने गरेको पाइयो।समयमै दाखिला नगर्ने कर्मचारीलाइ कार्वाही गरि दाखिला समयमै गराउने तर्फ पालिकाले विशेष ध्यान दिनुपर्दछ ।आ.व २०७८।७९ मा पालिकामा निम्नानुसार राजश्व सकंलन भएको देखिन्छ।	

शिर्षक	असुली रकम	दाखिला रकम
सम्पत्ती वहाल तथा पट्टा वापतको आयमा लाग्ने कर		
भुमीकर/मालपोत कर	500000	329405
वहाल विरौटी कर	100000	500
घरवहाल कर	500000	64797
अन्य सेवा शुल्क तथा विक्री	1400000	2740523
अन्य प्रशासनिक सेवा शुल्क	200000	19600
व्यवसाय कर	500000	78175
जम्मा	3200000	3233000

राजश्व अनुमान र असुली मिल्ने गरी अनुमान यथार्थपरक बनाउने तर्फ ध्यान ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३३.२			**राजश्व तर्फः** गाउँपालिकाको राजश्वको लेखापरीक्षण गर्दा निम्नानुसार व्यहोरा देखिएका छन् । 1. पालिकाले गत वर्षमा प्रयोग भइ बाँकी रहेका नगदि रसिद ४६८ र मालपोत रसिद ४४७ ठेली बाँकी रहेको यस आ.ब मा प्रयोगमा ल्याएको पाइयो । रसिद प्रयोगमा ल्याउँदा क्रमसँग नभइ विच विचमा प्रयोगमा ल्याएको पाइयो । 2. आर्थिक कार्यबिधि तथा वितिय उतरदायित्व नियमावली २०७७ बमोजिम जिम्मेवार व्यक्तिले आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगद सोही दिन दाखिला गरी स्रेस्ता खडा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै सोही ऐन अनुसार तोकिएको समयमा राजश्वव रकम दाखिला नगरेमा सम्वन्धित तालुक कार्यालयले १० दिनसम्म ढिला गरेको भए १० प्रतिशत, १५ दिन सम्म ढिला गरेको भए १५ प्रतिशत जरिवाना गरी सो समेत दाखिला गर्न लगाउने र १५ दिन भन्दा ढिलो गरेको भए २५ प्रतिशत जरिवाना गरी नगद दाखिला गर्न लगाई कसूर को मात्रा अनुसार प्रचलित कानून बमोजिम बिभागीय कारवाही समेत गर्न गराउन सक्ने व्यवस्था छ। कार्यालय अन्तर्गत ५ वटा वडाले प्राप्त गरेको राजश्व रकम ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार तोकिएको अवधि भित्र दाखिला नगरी वर्षमा ३/४ पटक दाखिला गरेको पाइयो । 3. कार्यालयले सम्पूर्ण वडा कार्यालयहरुले प्राप्त गरेको आन्तरिक राजश्व रकम र बैकमा दाखिला गरेको विवरणमा कार्यालयले विशेष ध्यान दिनुपर्ने गतवर्षको लेखापरीक्षणमा औल्याए पनि यस वर्षपनि सुधार भएको नपाइएकाले सुधार तर्फ ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ । 4. पालिकाले नगदी रसिद नं१-७५०० सम्म ११० ठेली नगदी रसिद र रसिद नं १-३००० सम्म मालपोत रसिद ६० ठेली छापिएकोमा आर्थिक वर्षको अन्तसम्ममा नगदी रसिद १२ ठेली र मालपोत रसिद ७ ठेली प्रयोग नभइ फिर्ता आएको अवस्थामा पालिकाले पुन रसिद छापेको पाइयो ।अतः खर्चमा मितव्ययिता अपनाउनको लागि बाँकी रहेको रसिद पुन प्रयोगमा ल्याउनु पर्दछ । 5. पालिकाबाट पेश भएको विवरणमा निम्नानुसारका वडाहरुले दाखिला गर्नु पर्ने भन्दा कम राजश्व गाउँपालिका खातामा दाखिला गरेकोले नपुग रकममा १०% हर्जना समेत थपि गाउँपालिका खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु.	२४,९४२.२१

क्र सं.	वडा नं	हुनु पर्ने जम्मा	भएको जम्मा	घटी जम्मा	१०% हर्जना समेत
1	**1**	**300493.5**	**281048**	**19445.5**	**21390.05**
2	**2**	**226558.5**	**225657.57**	**900.93**	**991.02**
3	**4**	**224400.71**	**222072.4**	**2328.31**	**2561.14**
	जम्मा	**751452.71**	**728777.97**	**22674.74**	**24942.21**

6. पालिकामा रहेको शारदा नदीको ढुङ्गा गिटी वालुवा उन्खननकोलागि IEE /EIE गरी ठेक्का प्रकृयाबाट राजश्व शंकलन गरी राजश्व बढाउने तर्फ ध्यान दिनु पर्नेमा सो गरेको पाइएन।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३४			**सामाजिक सुरक्षाः**	
३४.१			**नागरिकता नम्बर दोहोरोः** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि,२०७७ को दफा १२ मा विभागले स्थानीय तहका सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धी सूचनालाई व्यवस्थित गर्न, स्थानीय तह,विभाग र बैंक/वित्तिय संस्था बीच प्रणालिगत सम्बन्ध स्थापना गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणलाई प्रभावकारी र पारदर्शी बनाउन केन्द्रिकृत	७२,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			व्यवस्थापन सूचना प्रणाली कार्यान्वयनमा ल्याएको छ। उक्त प्रणालीमा लाभग्राहीको विवरण प्रविष्टि गरी अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सम्बन्धित स्थानीय तहको हुन्छ। लेखापरीक्षण योजना अनुसार सबैभन्दा बढी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण भएका वडाहरु १ र २ को परीक्षण गर्दा पालिकाले तपशिलको व्यक्ति/ लाभग्राहीहरूलाई नागरिकता नम्बर दोहोरो तथा उल्लेख नै नगरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वापत रु.६७७६२०। भूक्तानी गरीएको छ। के कसरी नागरिकता नम्बर दोहोरो तथा उल्लेख नै नभएको हो पालिकाबाट यकिन गर्नुपर्दछ । साथै अन्य वडाहरुमा लाभग्राहीको विवरण समेत अद्यावधिक गरी भत्ता वितरण गरिनुपर्दछ ।	

Installment	Ward Number	Member Name	Gender	Age	Birth Date BS	Citizenship Number	Regular Amount	कैफियत
4	2	Chhanchari Basnet	FEMALE	78	24-1-2001	55302152	12000	2
4	2	Lalita Chalaune	FEMALE	62	18-12-2016	55302152	7980	2
4	2	Kali Kami	FEMALE	66	2-12-2012	553021136	7980	2
4	2	Rati Kami	FEMALE	56	18-1-2023	553021136	7980	2
3	2	Chhanchari Basnet	FEMALE	76	24-1-2001	55302152	12000	2
3	2	Lalita Chalaune	FEMALE	60	18-12-2016	55302152	7980	2
3	2	Kali Kami	FEMALE	64	2-12-2012	553021136	7980	2
3	2	Rati Kami	FEMALE	54	18-1-2023	553021136	7980	2
2	2	Chhanchari Basnet	FEMALE	76	24-1-2001	55302152	12000	2
2	2	Lalita Chalaune	FEMALE	60	18-12-2016	55302152	7980	2
2	2	Kali Kami	FEMALE	64	2-12-2012	553021136	7980	2
2	2	Rati Kami	FEMALE	54	18-1-2023	553021136	7980	2
2	2	Amrite Bohara	MALE	77	14-1-2000	55-01-72-08752	12000	2
2	2	Amrite Bohara	MALE	77	14-1-2000	55-01-72-08752	12000	2
1	2	Reutu Budhathoki	MALE	70	14-02-2008	272725	12000	2
1	2	Reutu Budhathoki	MALE	70	14-02-2008	272725	12000	2
1	2	Chhanchari Basnet	FEMALE	76	24-1-2001	55302152	12000	2
1	2	Lalita Chalaune	FEMALE	60	18-12-2016	55302152	7980	2
1	2	Kali Kami	FEMALE	64	2-12-2012	553021136	7980	2
1	2	Rati Kami	FEMALE	54	18-1-2023	553021136	7980	2

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय											बेरुजु रकम
				4	1	Aaiti Basnet	FEMALE	64	7-6-2014	18	7980	3		
				4	1	Shanti Sharki	FEMALE	62	5-12-2016	18	7980	3		
				4	1	Patari Budhathoki	FEMALE	56	7-3-2022	18	7980	3		
				4	1	Shrijana B.K	FEMALE	66	16-11-2012	106	7980	2		
				4	1	Chhanchari Thapa	FEMALE	66	8-10-2012	106	7980	2		
				4	1	Kamaro Kami	MALE	70	11-10-2008	134	12000	2		
				4	1	Bhadhi Kami	FEMALE	68	18-9-2010	134	7980	2		
				4	1	Tulasi Budhathoki	FEMALE	71	01-09-2007	1886	12000	2		
				4	1	Tulsi Budhathoki	FEMALE	70	01-09-2008	1886	12000	2		
				4	1	Kali Basnet	FEMALE	67	12-1-2012	550103	7980	2		
				4	1	Rati Budhathoki	FEMALE	35	10-02-2044	550103	7980	2		
				4	1	Pavi Budhathoki	FEMALE	63	4-7-2015	2255630	7980	2		
				4	1	Sheelawoti Sharki	FEMALE	59	26-1-2020	2255630	7980	2		
				4	1	Bhadi Budhathoki	FEMALE	70	05-09-2008	553003-104	12000	2		
				4	1	Bhadi Budhathoki	FEMALE	70	05-09-2008	553003-104	12000	2		
				3	1	Aaiti Basnet	FEMALE	63	7-6-2014	18	7980	3		
				3	1	Shanti Sharki	FEMALE	60	5-12-2016	18	7980	3		
				3	1	Patari Budhathoki	FEMALE	55	7-3-2022	18	7980	3		
				3	1	Shrijana B.K	FEMALE	65	16-11-2012	106	7980	2		
				3	1	Chhanchari Thapa	FEMALE	65	8-10-2012	106	7980	2		
				3	1	Kamaro Kami	MALE	69	11-10-2008	134	10660	2		
				3	1	Bhadhi Kami	FEMALE	67	18-9-2010	134	7980	2		
				3	1	Tulasi Budhathoki	FEMALE	70	01-09-2007	1886	12000	2		
				3	1	Tulsi Budhathoki	FEMALE	70	01-09-2008	1886	12000	2		
				3	1	Kali Basnet	FEMALE	65	12-1-2012	550103	7980	2		
				3	1	Rati Budhathoki	FEMALE	34	10-02-2044	550103	7980	2		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय											बेरुजु रकम
				3	1	Pavi Budhathoki	FEMALE	62	4-7-2015	2255630	7980	2		
				3	1	Sheelawoti Sharki	FEMALE	57	26-1-2020	2255630	7980	2		
				3	1	Bhadi Budhathoki	FEMALE	70	05-09-2008	553003-104	12000	2		
				3	1	Bhadi Budhathoki	FEMALE	70	05-09-2008	553003-104	12000	2		
				2	1	Aaiti Basnet		63	7-6-2014	18	7980	3		
				2	1	Shanti Sharki		60	5-12-2016	18	7980	3		
				2	1	Patari Budhathoki		55	7-3-2022	18	7980	3		
				2	1	Shrijana B.K		65	16-11-2012	106	7980	2		
				2	1	Chhanchari Thapa		65	8-10-2012	106	7980	2		
				2	1	Kamaro Kami		69	11-10-2008	134	7980	2		
				2	1	Bhadhi Kami		67	18-9-2010	134	7980	2		
				2	1	Kali Basnet		65	12-1-2012	550103	7980	2		
				2	1	Rati Budhathoki		34	10-02-2044	550103	7980	2		
				2	1	Pavi Budhathoki		62	4-7-2015	2255630	7980	2		
				2	1	Sheelawoti Sharki		57	26-1-2020	2255630	7980	2		
				2	1	Ram Bahadur Reule		76	20-4-2001	43003550	12000	2		
				2	1	Shivalal Reule		84	20-4-1993	43003550	12000	2		
				1	1	Aaiti Basnet	FEMALE	63	7-6-2014	18	7980	3		
				1	1	Shanti Sharki	FEMALE	60	5-12-2016	18	7980	3		

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>1</td><td>1</td><td>Patari Budhathoki</td><td>FEMALE</td><td>55</td><td>7-3-2022</td><td>18</td><td>7980</td><td>3</td></tr>
<tr><td>1</td><td>1</td><td>Shrijana B.K</td><td>FEMALE</td><td>65</td><td>16-11-2012</td><td>106</td><td>7980</td><td>2</td></tr>
<tr><td>1</td><td>1</td><td>Chhanchari Thapa</td><td>FEMALE</td><td>65</td><td>8-10-2012</td><td>106</td><td>7980</td><td>2</td></tr>
<tr><td>1</td><td>1</td><td>Bhadhi Kami</td><td>FEMALE</td><td>67</td><td>18-9-2010</td><td>134</td><td>7980</td><td>2</td></tr>
<tr><td>1</td><td>1</td><td>Kamaro Kami</td><td>MALE</td><td>69</td><td>11-10-2008</td><td>134</td><td>7980</td><td>2</td></tr>
<tr><td>1</td><td>1</td><td>Pavi Budhathoki</td><td>FEMALE</td><td>62</td><td>4-7-2015</td><td>2255630</td><td>7980</td><td>2</td></tr>
<tr><td>1</td><td>1</td><td>Sheelawoti Sharki</td><td>FEMALE</td><td>57</td><td>26-1-2020</td><td>2255630</td><td>7980</td><td>2</td></tr>
<tr><td>1</td><td>1</td><td>Ram Bahadur Reule</td><td>MALE</td><td>76</td><td>20-4-2001</td><td>43003550</td><td>12000</td><td>2</td></tr>
<tr><td>1</td><td>1</td><td>Shivalal Reule</td><td>MALE</td><td>84</td><td>20-4-1993</td><td>43003550</td><td>12000</td><td>2</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>Total</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>677620</td><td></td></tr>
</table>
अमृत बोहोरालाई दोस्रो त्रैमासिकमा २ पटक रु.१२०००। का दरले, रितु वुढाथोकिलाइ पहिलो त्रैमासिकमा २ पटक रु.१२०००।, तुल्सी बुढाथोकिलाई तेस्रो र चौथो त्रैमासिकमा रु.१२०००। का दरले र भादी बुढाथोकिलाई तेस्रो र चौथो त्रैमासिकमा रु.१२०००। का दरले दोहोरो भुक्तानी भएकोले बढीभुक्तानी रकम क्रमस अमृत बोहोराबाट रु.१२०००।, रितु वुढाथोकिबाट रु.१२०००।, तुल्सी बुढाथोकीबाट रु.२४०००। र भादी बुढाथोकिबाट रु.२४०००। गरी रु.७२०००। दोहोरो भुक्तानी भएको देखिएकोले दोहोरो भुक्तानी नभएको प्रमाण पेश गर्ने अन्यथा असुल गर्ने रु.</td><td></td></tr>
<tr><td>३४.२</td><td></td><td></td><td>रकम फिर्ताः सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ दफा २६ (२) अनुसार स्थानीय तहबाट वितरण गर्ने सामाजिक सुरक्षा भत्ता रकम तोकिएको आर्थिक वर्षमा खर्च नभएमा वा लाभग्राहीको खातामा जम्मा हुन नसकेमा वा स्थानीय तहमा नगद मौज्दात भएमा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा सो रकम सम्बन्धित संघीय सरकारको विनियोजन खातामा कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयले तोकिदिए बमोजिम जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। हिमालय बैकले फिर्ता गर्न बाँकी रु.९६१११। फिर्ता गर्न बाँकी भएता पनि पालिका खातामा जम्मा नभएकोले सो रकम बेरुजु खातामा दाखिला गर्नु पर्ने देखिएको रु.</td><td>९६,१११</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३४.३</td><td></td><td></td><td> भत्ता वितरणः सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रुपमा नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्योक बर्ष लगत अद्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैंक मार्फत गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चलान गर्न नियमित रुपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरी अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्बन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ । तर पालिकाले लाभग्राहीको लगत अद्यावधिक नगरी यो वर्ष रु. ४१०९८०१०।खर्च गरेको छ । लेखापरीक्षण योजना अनुसार सबै भन्दा बढी भत्ता वितरण गरिएको ३ वटा वडाहरु वडा नं. १ र २ को परीक्षण गरिएको छ । परीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु निम्नानुसार उल्लेख गरिएको छन्ः
निष्कृय खाता तथा लगत कट्टाः सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को दफा २३ (५) अनुसार सामाजिक सुरक्षा खाता सञ्चालन गर्ने वैंक तथा वित्तिय संस्थाले खाताहरु मध्ये निष्कृय खाताको विवरण प्रत्येक श्रावण महिना भित्र दिनुपर्ने र कार्यविधिको दफा २६ (३) अनुसार एक आर्थिक वर्ष सम्म एकपटक पनि रकम नझिकेका लाभग्राहीको विवरण सेवा प्रदायक वैंकबाट अनुसूची ११ वमोजिमको ढाँचामा प्राप्त गरी त्यस्ता लाभग्राहीका सम्बन्धमा स्थानीय तहले आवश्यक छानविन गरी कुनै लाभग्राहीको मृत्यु भएको वा कुनै कारणले भत्ता प्राप्त नभएको पाइएमा सम्बन्धित बैंकबाट लगत कट्टा हुने मिति सम्मको रकम सम्बन्धित हकवालाई भूक्तानी गरी सो मिति भन्दा पछिको रकम फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । प्रचलित कार्यविधि अनुसार वैंक तथा वित्तिय संस्थाले निष्कृय खाता तथा लगत कट्टा गरेको विवरण उपलब्ध नगराएकाले वितरित रकम यकिन हुन सकेन । पालिकाले वैंकबाट सो विवरण लिई लगत कट्टा तथा अन्य प्रकृया पूरा गरी भत्ता वितरण कार्यलाई यथार्थपरक बनाउनुपर्दछ । </td><td></td></tr>
<tr><td>३५</td><td></td><td></td><td> अनुगमन तथा सम्परीक्षणः
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ८४ मा बेरुजु फस्यौंट गर्ने व्यवस्था रहेको छ ।सोही एनको दफा ४(२)(घ) मा बेरुजु फस्यौंट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यो वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा निम्नानुसार सम्परीक्षण गरिएको छ ।
<table>
<tr><th rowspan="2">आ.व.</th><th rowspan="2">दफा नं.</th><th rowspan="2">बेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा</th><th colspan="4">फछ्र्यौटको आधार</th><th rowspan="2">सम्परीक्षण</th></tr>
<tr><th>असुली</th><th>प्रमाण</th><th>नियमित</th><th>पेश्की</th></tr>
<tr><td rowspan="2">2075/ 76</td><td>१६</td><td>चाख्लीघाट कुमाख सडक</td><td>146043</td><td></td><td></td><td></td><td>146043</td></tr>
<tr><td>26</td><td>पोशाक भत्ता असुल
चित्र बहादुर चलाउनेर रु.१००००, पुष्पा कुमारी बोहोरा १००००, लक्ष्मी सार्की १००००, तारा गिरी रु.१००००, कालि बहादुर बुढाथोकी रु.१००००, राम बहादुर बस्तेत रु.१००००।, पुर्ण बहादुर थापा रु.१००००।</td><td>70000</td><td></td><td></td><td></td><td>70000</td></tr>
<tr><td>2076/ 077</td><td>53</td><td>न्यानो झोला वितरण भर्पाइ पेश</td><td></td><td>159153</td><td></td><td></td><td>159153</td></tr>
<tr><td>2076/ 077</td><td>54</td><td>सर्वोच्च अदालतको परिपत्र पेश</td><td></td><td>48750</td><td></td><td></td><td>48750</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय										बेरुजु रकम
				2076/ 077	56	तथ्यांक संकलन कार्यलाई निरन्तरता दिने सम्बन्धमा मिति २०७६।१२।१० को पत्र पेश		21864			21864		
				2076/ 077	78	हरिजंग चन्द को राजश्व दाखिला प्रमाण पेश	10000				10000		
				2076/ 077	78	हरिजंग चन्दको उद्योग मन्त्रालय जाँदाको रमना पेश		52250			52250		
				2076/ 077	7९	दफा ७८ मा भएको व्यहोरा दोहोरो परेको		52250			52250		
				2076/ 077	80	गोपाल ओलिलाई पालिकाबाट कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयलाई काजमा खटाइ दने पत्र पेश		22500			22500		
				2076/ 077	87	पेश्की फर्छ्यौट गर्दा पदाधिकारीलाई यातायात दिएको साथै प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत सदस्य सचिव हुने हुदा निजलाइ समेत यातायात दिएको साथै अन्य विल भर्पाइ पेश		50000			50000		
				2076/ 077	96	चित्र बहादुर चलाउनेको रु.10000, र पुष्पा कुमारी बोहराको रु.१००००। राजश्व दाखिला प्रमाण पेश	20000				20000		
				2076/ 077	96	अन्य स्वास्थ्यका कर्मचारीको हकमा कार्यपालिकाले निर्णय गरि काममा लगाएको प्रमाण पेश साथै जोखिम भत्ता समेत भुक्तानी नभएको		54375			54375		
						जम्मा	246042	461143			707185		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३६			अद्यावधिक बेरुजुः यस पालिकाको २०७७।७८ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजुको स्थिति देहायअनुसार रहेको छः (रकम रु. हजारमा)	

गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू (B)	यो वर्ष कायम बेरुजू (C)	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजू (D)	अध्याविधक बाँकी बेरुजू (E=A-B+C+D)
८९८६७	७०७	११२७६	0	१००४३७