महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

थलारा गाउँपालिका

बझाङ

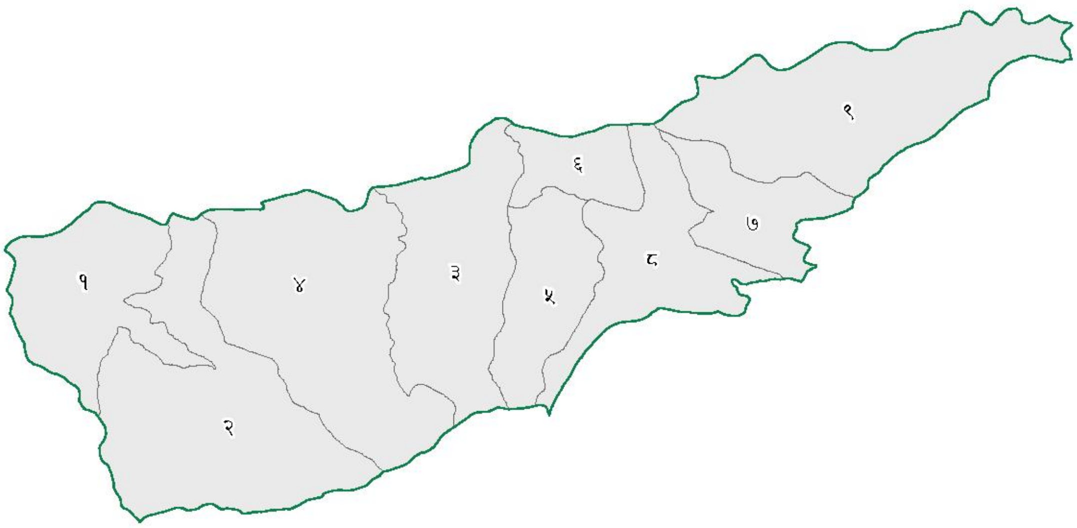
महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

थलारा गाउँपालिका

बझाङ



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको

वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

थलारा गाउँपालिका

बझाङ

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 पुऱ्याउनु 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 फर्स्यौट 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 महानिर्देशनालय,सुदूरपश्चिम प्रदेश

पत्र संख्या: २०७९।८०
च.नं. ५५०

मिति: २०७९।१२।२९

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू,
थलरा गाउँपालिका, गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय,
बझाङ ।

कैफियत सहितको राय

हामीले थलरा 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.८ करोड ४१ लाख ४७ हजार बेरुजू देखिएको छ। सोमध्ये बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू. ९ लाख ६५ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू. ६ करोड ६ लाख ७१ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु १ करोड ५७ लाख ६४ हजार र पेश्की रू. ६७ लाख ४७ हजार रहेको छ ।पालिकाको गतवर्ष सम्म रु ४ करोड ८३ लाख २६ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा यो वर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु १३ करोड २४ लाख ७३ हजार रहेको छ । गाउँपालिकाको **बेरुजू वर्गीकरण, अद्यावधिक बेरुजू स्थितिको व्यहोरा यसैसाथ संलग्न छ ।**
३. गाउँपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्रासिको 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 औल्याइएको 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 गाउपालिकाको 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।

(तारा प्रसाद पाण्डे)
नायब महालेखापरीक्षक

थलरा गाउँपालिका, बझाङ

१. चालु वर्षको बेरुजू २०७८।७९

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

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फस्योंट			बाँकी बेरुजू			बेरुजू						
दफा संख्या			दफा संख्या			दफा संख्या				नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	असुल गर्नुपर्ने	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
५७	१३०	८४१४७	०	०	०	३७	१३०	८४१४७	९६५	१५७६४	६०६७१	०	०	७६४३५	६७४७

२. अद्यावधिक बेरुजू स्थिति २०७८।७९

(रु. हजारमा)

स्थानीय तह र जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फस्योंट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजू	यो वर्षको बेरुजू	कुल बेरुजू बाँकी
थलरा गाउँपालिका, बझाङ	४८३२६	०	०	४८३२६	०	८४१४७	१३२४७३

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्षः २०७८/७९

कार्यालय र स्थान : थलारा गाउँपालिका, बझाङ , थलारा गाउँपालिका , बझाङ

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	सिद्ध राज पण्डित	२०७८-१२-१	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	प्रकाश भण्डारी	२०७८-४-१	
लेखा प्रमुख	मनि राम जोशी	२०७७-१२-२७	हाल सम्म कार्यरत
		बेरुजु रकम	८४,१४६,९८७

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		२,१५,६९,८५१.५	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	३९,७२,५६,०००	**चालु खर्च**	२९,४८,१४,४१२.७८
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	१,७९,२३,०००	**पूँजीगत खर्च**	१४,१३,२५,३५२
राजस्व बाँडफाँट	६,५१,२८,८१४.१९	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	८,७४,७४,०८५.३
आन्तरिक आय	३२,१३,१२०		
अन्य आय	८,७९,८७,०९८.११		
कुल आय	५७,१५,०८,०३२.३	**कुल खर्च**	५२,३६,१३,८५०.०८
बाँकी मौज्दात		६,९४,६४,०३३.७२	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td></td><td></td><td>परिचय – 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 गाउँपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस गाउँपालिका अन्तर्गत ९ वडा, ४५ सभा सदस्य, १०५.५ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा १७ हजार ९५२ जनसंख्या रहेको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२</td><td></td><td></td><td>लेखापरीक्षणको क्रममा असुली

लेखापरीक्षणको क्रममा रु २०८००।०० राजश्वव र अन्य विल भरपाइ वापत रु ५०००० असुली भइ जम्मा रु ७०८००।०० दाखिला भएको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३</td><td></td><td></td><td>स्थानीय संचित कोष : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम यस गाउँपालिकाले वित्तीय हस्तान्तरणबाट प्राप्त अनुदान तथा साहयता, आन्तरिक आम्दानी र स्थानीय सरकारबाट सञ्चालन भएको आयोजनाहरु समेतको आयव्यय हिसाबको आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को समग्र संचित कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्नबमोजिम रहेको छ ।

<table>
<tr><td>सि.नं.</td><td>आय तर्फ</td><td></td><td></td><td>सि.नं.</td><td>व्यय तर्फ</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>विवरण</td><td>रकम</td><td>रकम</td><td></td><td>विवरण</td><td>रकम</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>१</td><td>गत वर्षको जिम्मेवारी</td><td></td><td>२१५६९८५१।५०</td><td>१</td><td>चालु खर्च</td><td>२९४८१४४१२.७८</td><td>२९४८१४४१२.७८</td></tr>
<tr><td></td><td>संचितकोष</td><td>१६३५२९१४.९३</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता</td><td>१११७५८२.५</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

	डोजर संचान कोष खाता	३६४९३६					
	विविध खर्च खाता	३७७८८४।३२					
	लैंगिक हिंसा निवारण कोष खाता	१०००००	०	२	पूँजीगत खर्च	१४१३२५३५२	१४१३२५३५२
	धरौटी खर्च खाता	४३७४११६।२४	०	३	वित्तीय व्यवस्था भुक्तानी		
२	राजस्व (आन्तरिक आय)		६८३४१९३४.१९		क) ऋण भुक्तानी		
	क) आन्तरिक राजस्व	३२१३१२०	०	४	धरौटी फिर्ता	१५८८३९९.२५	१५८८३९९.२५
	ख) राजस्व बाँडफाँड	६५१२८८१४.१९	०	५	कोष खर्च	०	
	ग) अन्य आय	0	०	क	प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता	८४९१४०.३	८४९१४०.३

३	वित्तीय हस्तान्तरण		३९७२५६०००	ख	डोजर संचान कोष खाता	२३१२७०.७५	२३१२७०.७५
	क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	११२५०००००	०	ग	विविध खर्च खाता	०	
	ख) सशर्त अनुदान	२५९८५६०००	०	घ	लैंगिक हिंसा निवारण कोष खाता	०	
	ग) समपूरक अनुदान	०	०	ङ	कर्मचारी कल्याण कोष खाता	०	
	घ) विशेष अनुदान	२४९०००००	०	६	अन्य विविध खर्च	०	
		०	०	क	सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण	८४८३५२७५	८४८३५२७५
४	प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान	०	१७९२३०००.	७	मौज्दात		

	क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	८०७२०००	०		क) नगद मौज्दात	0	
	ख) सशर्त अनुदान	३००९०००	०		ख) बैंक मौज्दात		६९४६४०३३।७२
	ग) समपूरक अनुदान	१८४२०००	०		ग) संचित कोष	६३९६६२२६।६६	
	घ) विशेष अनुदान	५००००००	०	९	घ) मर्मत सम्भार कोष । डोजर संचान कोष खाता	५३११६५.२५	
	ङ) कोभिड विशेष	०	०	१०	ङ) विपद व्यवस्थापन	२६८४४२.५	
५	विभिन्न कोषतर्फको आय	०		११	च) कर्मचारी कल्याण कोष	०	
क	प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता	०	०	१२	छ) धरौटी	३८३२३१४.९९	

ख	डोजर संचान कोष खाता	३९७५००।	३९७५००	१३	ज विविध खर्च खाता	७६५८८४.३२	
ग	विविध खर्च खाता	३८८०००।	३८८०००	१४	झ) लैंगिक हिंसा निवारण कोष खाता	१०००००	
घ	लैंगिक हिंसा निवारण कोष खाता	०	०	१५			
ङ	कर्मचारी कल्याण कोष खाता	०.००	०				
		०.००	०				
६		२३६६३२३।११	२३६६३२३।११				
	धरौंटी आय						
७	अन्य विविध आय	०	८४८३५२७५				
	सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण	८४८३५२७५	०				
		०	०				

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td><table>
<tr><td></td><td></td><td>०</td><td>०</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>५९३०७७८८३।८०</td><td>५९३०७७८८३।८०</td><td></td><td>जम्मा</td><td>५९३०७७८८३।८०</td><td>५९३०७७८८३।८०</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>४</td><td></td><td></td><td>जिम्मेवारी फरक 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 २४३१५१०८।४० मौज्दात कायम भएकोमा यो बर्षको शुरुमा रु.२१५६९८५१।५० जिम्मेवारी सारेको देखियो । जस अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रु २७४५२५६।०० घटी जिम्मेवारी सरेको सम्बन्धमा यकिन गर्नुपर्ने देखिएको रु २७४५२५६।००</td><td>२,७४५,२५६</td></tr>
<tr><td>५</td><td></td><td></td><td>संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने यस आ व मा रु ११९४५५।०० विभिन्न स्रोतमा कर कट्टी भएको रकम संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्नेमा दाखिला गरेको छैन कर कट्टि वापतको उक्त रकम दाखिला हुनुपर्ने रु ११९४५५।००</td><td>११९,४५५</td></tr>
<tr><td>६</td><td></td><td></td><td>वित्तिय विवरण स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा गाउँपालिका तथा गाउँपालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाव राख्नुपर्दछ । सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकीय अनुसार गाउँपालिका तथा गाउँपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणलीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन् • स्थानीय तहले बैंक समायोजन हिसाब खाता राखेको छैन । स्थानीय तहको लेखाङ्कन व्यवस्थापन प्रणाली सुत्र र बैङ्क विचको तादम्यता काय गरेको छैन । त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>७</td><td></td><td></td><td>आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली: आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल वमोजिम रहेका छन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, 2074 को दफा 11 अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने सो गरेको पाईएन । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा गाउपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो अधिकारक्षेत्रभित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको पाईएन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, 2074 को दफा 74(2) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाएको पाईएन । • 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, २ नियमावली, ६ कार्यविधि ४ निर्देशिका समेत २५ कानुन एवं कार्यविधि निर्माण गरी कार्यान्यनमा ल्याएको छ । • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, 2064 को नियम 7 र 8 मा खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन। • सार्वजनिक खरिद नियमावली, 2064 को नियम 97 अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका</td><td></td></tr>
</table>

			आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ दफा ३ पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण कार्य गर्न सम्झौता गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन । • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २053 को नियम 6क मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिएको तथा इ टीडिएस गरेको पाइएन। • निजामती सेवा ऐन, 2049 को दफा ५क वमोजिम कर्मचारीहरुको कार्य विवरण वनाई लागू गरेको पाईएन । • पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाईएन। • राजस्व संकलन सम्बन्धमा सुचना प्रबिधिको प्रयोग गरी सबै कारोबार बैंकिङ्ग प्रणाली मार्फत गर्ने गरेको देखिएन । • स्थानिय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वियन हुने आयोजनाको बिश्लेषण गरी सम्भाव्य आयोजनाको बैंक खडा गरेको देखिएन । • दिगो बिकास योजना (२०१५-३०) लाई कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालिन लक्ष्यहरु तोकि मुल्याङ्कन गर्ने कार्य भएको देखिएन । • पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो । • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अध्यावधिक गरेको पाईएन । • जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन । • कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन । • ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का अभिलेख खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन। • स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन । • पालिकाले आयोजना।कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्पmबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्ने,मा सो नगरेको र लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन । • सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय—व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाईएन। • वातावरणको संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालीन योजना तयार गरेको पाइएन ।शहरीकरण भैरहेका स्थानलाई मध्यनजर राख्दै फोहोरमैला ब्यबस्थापन स्थल पहिचान एबं कार्ययोजना तयार गरेको पाईएन । तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
८			**बजेट पेश, पारित र अख्तियारी** बजेट पेश, पारित र अख्तियारी - 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 कल्पना देवी गौराले २०७८।३।१० गते रु. ५९ करोड ३० लाख ७७ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७७।३ ।१०	

मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७७।४।४ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ ।

९ **चौमासिक पूँजीगत खर्च -** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन गरी कर्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुजिगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

बजेट उपशिर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च			
		प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेश्रो चौमासिक	आषाढ महिना
चालु खर्चतर्फ	२९४८१४४१२।७८	७८९८४९१७।१३	८६५०२४४६।७२	१२९३२७०४८।९३	
पूँजिगत खर्चतर्फ	१३९३२५३५२।००	१११५९७०७	५१८६३४६६।५०	७६३०२१७८।५०	
जम्मा		९०१४४६२४।१३	१३८३६५९१३.।२२	२०५६२९२२७.४३	४३४१३९७६४।७८
प्रतिशत		८।००	३७।२२	५४।७६	

उल्लिखित विवरण अनुसार पहिलो चौमासिकमा ८.०० प्रतिशत, दोस्रो चौमासिकमा ३७.२२ प्रतिशत र तेस्रो चौमासिकमा ५४.७६ प्रतिशत खर्च गरेको देखियो । आर्थिक वर्षको अन्त्यमा खर्च गर्ने पद्दतिमा सुधार गरी सार्वजनिक खर्च व्यवस्थापनमा गुणात्मक सुधार ल्याउनु पर्दछ ।

१० **क्षेत्रगत बजेट र खर्च -** 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 ।

क.स	**क्षेत्र**	**बजेट**	**खर्च**	**खर्च प्रतिशत (जम्मा खर्चको तुलनामा)**

			आर्थिक विकास	७,५३,९९,०००	६,३३,६८,५४४.७०	१४.५२%
			पूर्वाधार विकास	७,०३,२६,०००	६,५६,३९,४१५	१५.०५%
			सामाजिक विकास	२६,३६,६६,२०७.७९	२२,३७,०७,१२२.१३	५१.२९
			बातावरण तथा विकास	०	०	०
			संस्थागत विकास, सेवा प्रवाह र सुशासन	७२,२५,०००	५८,१७,०३४	१.३४%
			अन्य कार्यालय संचालन तथा प्रशासनिक	९,१०,७२,७०७.१४	७,७६,०७,६४८.९५	१७.८०%
			जम्मा	५०,७६,८८,९१४.९३	४३,६१,३९,७६४.७८	१००%

उपरोक्त विवरण अनुसार आर्थिक वर्ष २०७८।७९ को कूल खर्च मध्ये सबैभन्दा बढी सामाजिक विकासमा ५१.२९ प्रतिशत र सबै भन्दा घटी बातावरण तथा विकासमा ० प्रतिशत प्रतिशत खर्च भएको छ । मध्यमकालिन खर्च संरचना तयार गरी दिगो विकासका स्थानीय लक्ष्य, गन्तव्य र सूचकहरु निर्धारण गरी सोही आधारमा बजेट सांकेतिकरण गरी स्थानीय आवधिक योजनाका नीति कार्यनव्यन हुने गरी बजेट व्यवस्थापन गर्नु पर्दछ ।

११			**अबण्डा बजेट** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अबण्डा नराखी आय—व्ययको अनुमान पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो बर्ष रु.१० लाख अबण्डा राखेको छ । उक्त अबण्डा रकम कार्यपालिकाको विभिन्न मितिमा भएको निर्णयबाट निम्नानुसारका योजनामा खर्च गरेको छ । बजेट अबण्डमा राखी कार्यपालिकाको निर्णयबाट खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	
१२			**कानून र सञ्चालन स्थितिः**- 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 बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । जसअनुसार स्थानीय तह सञ्चालनको लागि संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट ४८ नमूना कानूनहरु बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस पालिकाले हालसम्म १० वटा ऐन, ३ वटा नियमावली, ७ वटा कार्यविधि, निर्देशिका ४ र १ वटा नर्मस लगायत २५ वटा कानुन निर्माण गरी कार्यान्यनमा ल्याएकोछ । साथै पालिकाले २५ वटा कानूनहरु निर्माण गरी सभा र कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गरी राजपत्रमा प्रकाशित गरेको छ । आवश्यक कानूनहरु तर्जुमा गरी कार्यन्वयनमा ल्याउनु पर्दछ ।	

<table>
<tr>
<td>१३</td>
<td></td>
<td></td>
<td>

कार्य संचालन कार्यविधिः स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ११ स्थानीय तहको कार्य क्षेत्र निर्धारण गरेको छ र दफा १२ मा स्थानीय तहले आफ्नो कार्यक्षेत्र अन्तर्गतको काम कर्तव्य र अधिकार प्रयोग गर्न आवश्यक कानून कार्यविधि तथा मापदण्ड बनाई लागु गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले ऐनको उल्लिखित प्रावधान अनुरुप कार्यविधि तथा मापदण्ड नबनाई निम्नानुसार कार्यक्रम संचालन गर्दै आएको छ । कार्यपालिका बाट कार्यविधि स्वीकृत गराएर कार्य गर्नु पर्दछ ।

<table>
<tr><th>क स</th><th>कार्यक्रमको नाम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>अध्यक्ष विशेष कार्याक्रम रु ११ लाख</td></tr>
<tr><td>२</td><td>अध्यक्ष जनता आवास कार्यक्रम रु १० लाख</td></tr>
</table>

</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>१४</td>
<td></td>
<td></td>
<td>

अनुदान फिर्ता - संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने वित्तीय समानिकरण वाहेकका अनुदान वर्षभरी खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । प्राप्त विवरण (सुत्रको अनुसूची १२ र २१) अनुसार २०७८ असार मसान्तमा देहायबमोजिमको अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेकोमा फिर्ता गर्नु पर्दछ । तर पालिकाले निम्नानुसार संघीय संचित कोष र प्रदेश संचित कोषमा आर्थिक वर्ष २०७८।७९ मा रू. र असार मसान्त पश्चात रु. फिर्ता गरेको देखियो । निम्नानुसार बाँकी सम्बन्धित संचित फिर्ता गर्नुपर्ने रु

<table>
<tr><th>अनुदान प्रदान गर्ने निकाय</th><th>अनुदानको प्रकार</th><th>प्राप्त रकम</th><th>खर्च रकम</th><th>बाँकी रकम</th><th>फिर्ता रकम</th></tr>
<tr><td>संघीय सरकार</td><td>शसर्त</td><td>२५९८५६०००</td><td>२३४८५०३०४।९६</td><td>२५००५६९५.०४</td><td>०</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>विषेश</td><td>२४९०००००</td><td>११६७२६८१</td><td>१३२२७३१९</td><td>०</td></tr>
<tr><td></td><td>समपुरक</td><td>०</td><td>०</td><td>०</td><td>०</td></tr>
<tr><td></td><td>अन्य</td><td>०</td><td>०</td><td>०</td><td>०</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>२८४७५६०००</td><td>२४६५२२९८५।९६</td><td>३८२३३०१४।०४</td><td>०</td></tr>
</table>

</td>
<td>३८,४०७,८२५</td>
</tr>
</table>

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>प्रदेश सरकार</td><td>शसर्त</td><td>३००९०००</td><td>३००८९९६</td><td>४</td><td>०</td></tr>
<tr><td></td><td>विषेश</td><td>५००००००</td><td>४९९९९७०</td><td>३०</td><td>०</td></tr>
<tr><td></td><td>समपुरक</td><td>१८७२०००</td><td>१६९७२२३</td><td>१७४७७७</td><td>०</td></tr>
<tr><td></td><td>अन्य</td><td>०</td><td>०</td><td>०</td><td>०</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>९८८१०००</td><td>९७०६१८९</td><td>१७४८११</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>कूल जम्मा</td><td>२९४६३७०००</td><td>२५६२२९१७४।९६</td><td>३८४०७८२५।०४</td><td>०</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>१५</td><td></td><td></td><td>कल्याण कोष- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष उक्त कोषमा रु २० लाख ट्रान्सफर गरेको देखिएको छ । उक्त कोषको संचालन सम्बन्धी पालिकाबाट कुनै ऐन कानूनको व्यवस्था भएको देखिएन । ऐनको व्यवस्था बमोजिम योगदानमा आधारित अवकास सुविधा सम्वन्धी कानून तर्जुमा गरी लागू गर्न आवश्यक देखिन्छ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१६</td><td></td><td></td><td>न्यायिक समितिः- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म न्यायिक अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतबर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाँकी ० र यो बर्ष थप भएको शून्य देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१७</td><td></td><td></td><td>कर्मचारी करार —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 १९ जना कर्मचारीहरु करारमा राखी रु. ४४८४५००।०० खर्च लेखेको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१८</td><td></td><td></td><td>महोत्सव तथा अन्य खर्च- स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ ले संस्था, समूह, पर्व, जात्रा, यात्रा, विरामी, संस्कृति लगायतमा आर्थिक सहायता दिन सक्ने कानूनी व्यवस्था गरेको देखिदैन । पालिकाले यस वर्ष मेला चाडपर्वका लागी रु.९०००००।०० खर्च गरेको छ । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
</table>

१९			**खाना तथा विविध खर्च**- 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 ३८१८५४४ खर्च गरेको छ ।यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।	
२०			**आर्थिक सहायता**- 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 विभिन्न प्रयोजनको लागि यो वर्ष विभिन्न व्यक्ति एवं संघ संस्थालाई रु. १३५००००।०० आर्थिक सहायता वितरण गरेको पाइयो । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।	
२१			शिक्षक दरवन्दी — पालिकाले शिक्षा नियमावली अनुसार शिक्षक दरवन्दी मिलान गर्नुपर्दछ । कार्यालयले जिल्ला शिक्षा तथा समन्वय इकाइले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार प्रा.वि., नि.मा.वि., र मा.बि. का स्थायी, अस्थायी र राहात दरवन्दी शिक्षक, विद्यार्थी संख्या र भौतिक पूर्वाधारलाई यकिन गरी दरवन्दी मिलान गरेको देखिएन । अतः यसरी दरवन्दी मिलान वेगर पालिकाले गरेको शिक्षक तलब निकासा वास्तविक छ भनी आश्वस्त हुन सकिएन।	
२२			**विद्यालयगत निकासा खाता** विद्यालयगत निकासा खाताः कार्यालयले विद्यालयलाई दिएको चौमासिक निकासाको विद्यालयगत निकासा अभिलेख खाता राखेको हुनु पर्दछ । कार्यालयले विद्यालयगतलाई दिएको निकासाको विद्यखलयगत निकासा अभिलेख खाता राखेको देखिएन । यसबाट विद्यालयलाई दोहोरो निकासा हुने जोखिम रहन्छ । अतः विद्यालयगत निकासा खाता राखि दोहोरो निकासाको जोखिम नियन्त्रण गरिनु पर्दछ ।	
२३			**सामुदायिक विद्यालयको गुणस्तर**- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ (ज) अनुसार सम्बन्धित स्थानीय निकायले सामुदायीक विद्यालयहरुको शैक्षिक गुणस्तर स्थितीको नियमित अनुगमन गरी एक प्रति प्रतिबेदन शिक्षा तथा मानवस्रोत केन्द्रमा पठाउने र सोको कार्यान्वयन गरी विद्यालयमा शैक्षिक गुणस्तर सुधार गर्ने ब्यवस्था छ ।पालिकाले आ. व. २०७७।७८ मा विद्यालयहरुको शैक्षिक गुणस्तरको अनुगमन गरेको प्रतिबेदन कार्यालयसंग देखिएन ।पालिकाले आफ्नो अन्तरगतका विद्यालयहरुको शैक्षिक गुणस्तर सुधारतर्फ ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।	
२४			**जटिल संरचना निर्माण**- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७अनुसार उपभोक्ता समितिहरुलाई मेशिन, औजार उपकरणहरुको आवश्यक नपर्ने, श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले भवन निर्माण कार्य कार्य समेत उपभोक्ता समितिहरु मार्फत् गराउने गरेको देखियो । यस्ता कार्य व्यावसायिक र अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट प्रतिस्पर्धा मार्फत गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ । यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन् । काम: वार्ड नं ६ भवन निर्माण — भुक्तानि रकम: १४३७७१३।	

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>अनन्त रतन सामुदायिक पुस्तकालय भवन निर्माण</td><td>४८००००।</td></tr>
<tr><td>ग्यालेक्सि युवा ल्कब निर्माण</td><td>४८००००।</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२५</td><td></td><td></td><td>हेभि ईक्विप्मेन्ट- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को नियम उपनियम (९) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा डोजर, एक्साभेटर, लोडर, रोलर, ग्रेडर जस्ता हेभी मेशिनरी प्रयोग गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ । सो नियमावलीको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा हेभी मेशिन प्रयोग गर्नुपर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख भएको रहेछ भने सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिशमा सार्वजनिक निकायबाट सहमति लिई त्यस्ता मेशिन प्रयोग गर्न सकिने उल्लेख छ । पालिका अन्तर्गत सञ्चालित अधिकांश सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनाका उपभोक्ता समितिहरुले एक्साभेटर मेशिन प्रयोग गर्ने गरेको पाइए तापनि नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिश गराई गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालयबाट सहमति लिएको पाइएन । यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन।
<table>
<tr><td>योजनाको नाम</td><td>उपभोक्ता समिति</td><td>मेशिन</td><td>भुक्तानि रकम</td></tr>
<tr><td>सडिल शाखा सडक निर्माण</td><td>सडिल शाखा सडक निर्माण उ स</td><td>स्काभेटर</td><td>१०४२१३८।</td></tr>
<tr><td>भोराईल मोतिपुर सडक निर्माण</td><td>सडिल शाखा सडक निर्माण उ स</td><td>स्काभेटर</td><td>९५९८८८।</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२६</td><td></td><td></td><td>अधुरो योजना -तडि आधारभुत बिद्यालयको भवन निर्माण वापत मु अ कर सहित रु ५७३४८५८। लागत अनुमान रहेकोमा सबै भन्दा कम कबोल गर्ने न्यु कालिका निर्माण सेवासंग मिति२०७८।७।२५ मा रु ४५२४३१५। मा सम्पन्न गर्ने गरि संझौता भएको छ ।संझौता अनुसार उक्त काम २०७९आषाढ २५ गते सम्म सम्पन्न गर्नु पर्ने उल्लेख छ ।निर्माण ब्यावसायिले २०७९ आषाढ २५ गते सम्म रु २३३२९६३। को मात्र काम सम्पन्न गरेको छ ।तोकिएको समयमा काम सम्पन्न भएको छैन ।साथै उक्त कनमको म्याद थप पनि भएको छैन। जसले गर्दा योजना अधुरो रहन जाने सम्भाबना रहेको छ ।बजेट ब्यबस्था गरि निर्माण कार्य पुरा गर्नु पर्दछ ।.</td><td></td></tr>
<tr><td>२७</td><td></td><td></td><td>बिमा नगरेको -बिमा नगरेको सार्बजनिक खरिद नियमावलि २०६४ को नियम ११२(१)मा दश लाख भन्दा बढि मुल्यको निर्माण कार्य गर्दा निर्माण ब्यावसायिले बिमा गराउनु पर्दछ कार्य गर्ने निर्माण ब्याबसायि जागृति मुनाल जे भि ले मु अ कर सहित रु १६८४०४७०। को काम गर्दा गाउ पालिकाको भबन निर्माणको बिमा गराएको छैन।बिमा नगराउदा निर्माण कार्यमा जोखिम रहन सक्दछ। नियममा ब्यबस्था भए बमोजिम बिमा गराउनु पर्दछ</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><td>२८</td><td>४४</td><td>२०७८
-११-
२३</td><td>बढि भुक्तानि- श्री ज्युला. झो.पु.उ.स.लाई झो.पु . निर्माण वापत रु ६८०७३०। भुक्तानि दिएको छ ।उक्त भुक्तानिमा माटो खन्ने काम ४२।१३घ मि रहेको छ । दर बिश्लेषण अनुसार प्रति घ मि माटो खन्नेकामको रु ८६५।२० भुक्तानि दिनु पर्नेमा रु १५७६।६० का दरले भुक्तानि दिएको छ। बढि दरले भुक्तानि भएको रकम असुल हुनु पर्दछ रु ।</td><td>६६,४१३</td></tr>
<tr><td>२९</td><td></td><td></td><td>नापि र कार्य सम्पन्न पेश -आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियमावलि२०७७ को दफा ३९(५) अनुसार लेखा राख्दा बिल भरपाई सहित राख्नु पर्नेउल्लेख छ । पालिकाले देहाय बमोजिम कामको भुक्तानि दिदा नापि किताब बिल रकार्यसम्पन्न प्रतिबेदन बिना भुक्तानि दिएको छ।उक्त कागजातहरु पेश हुनु पर्दछ रु२९३८८१।
<table>
<tr><th>भौ न मिति</th><th>काम</th><th>भुक्तानि रकम</th></tr>
<tr><td>३०५।०७९।३।५</td><td>झारखेत सिचाँई कुलो मर्मत</td><td>१४४०००।</td></tr>
<tr><td>३६५।०७९।३।२५</td><td>बडहरि खानेपानि योजना</td><td>१४९८८१।</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>२९३८८१।</td></tr>
</table></td><td>२९३,८८१</td></tr>
<tr><td>३०</td><td></td><td></td><td>परामर्श सेवा -सार्बजनि खरिद नियमावलि नियमावली, नियम १२ मा सार्वजनिक निकायमा कार्यरत जनशक्तिबाट नभ्याउने र बढी दक्षता आवश्यक पर्ने कार्य अनुसार परामर्श सेवाको लागत अनुमान तयार गरी प्रतिस्पर्धाको माध्यमले खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले देहायअनुसारका परामर्श सेवाको खरिदमा गर्दा प्रतिस्पर्धा नगराई सोझै खरिद गरी रु.९८७६२०। खर्च लेखेका छन् । पालिकाले स्थानीय विकासमा टेवा पुग्ने तथा दीर्घकालीन पुजी निर्माण हुने मागमा आधारित आयोजनाको छनौट भएपछि लाभ लागत यकिन गरी उपलब्ध जनशक्तिबाट हुन नसक्ने कार्यको लागि प्रतिस्र्धाको माध्यमले परामर्श सेवा खरिद गनुपर्नेमा सो गरेको देखिएन ।
<table>
<tr><th>भौ न मिति</th><th>काम</th><th>भुक्तानि पाउने</th><th>रकम</th></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

२।०७८।६।९	त्यादि प्रा बि को डि पि आर	लेभल अप कन्सल्टिङ सर्भिस	४९४९४०।
३२।०७८।१०।७	शान्ति मा बि को डि पि आर	मेगा बिल्ड कन्सल्टेन्ट एण्ड कन्सल्टिङ सर्भिस	४९२६८०।
		जम्मा	९८७६२०।

३१	129	२०७९-३-१४	**बढि भुक्तानि**- माडि कुलो सिचाई निर्माणका लागि १२९।०७९।३।२४ बाट रु १९११४९२। भुक्तानि दिएको छ ।उक्त भुक्तानिमा कुलोमा ढुङ्गा सोलिङ गरेको ६.३ घ मि नापि किताबमा उल्लेख भएकोमा २५.८४ घ मि को प्रति घ मि रु २६३५।२० का दरले भुक्तानि दिएको छ । नापि किताबमा उल्लेख भन्दा बढि परिमाणको भुक्तानि भएको रकम असुल हुनु पर्दछ रु ४५८९०।	४५,८९०
३२			**नपाउने ग्रेड भुक्तानी** - शान्ति मा वि पाराकाटने मा कार्यरत नि मा वि शिक्षक नरवहादुर भण्डारी को शिक्षक तलवी प्रतिवेदनमा प्राविधिक ग्रेड पारित नगरेको अवस्थामा वर्ष भरी नै रु १२०० को दरले २ ग्रेड भुक्तानी गरेकोले चाडवाड समेतको १० क सं कोष थप गरी असुल हुनु पर्ने रु १७०४०	१७,०४०
३३			**स्यानिटरी प्याड व्यवस्थापन**- पालिकाले सामुदायिक विद्यालयमा अध्ययनरत किशोरावस्थाका छात्राहरुलाई महिनावारीका समयमा आवश्यक पर्ने सेनिटरी प्याड निशुल्क उपलब्ध गराउन ई विडिग मार्फत गितास्विनि प्रो मेड प्रा लि संग गो भा न २३४।२०७९।२।२० प्राति गोटा रु ३१।६३ को २३०२४ पिस रु ७२८४७९ मा खरिद गरेको छ । पुन अर्को पटक गो भा न ४३७।२०७९।३।२५ मिति वाट वुद्ध मेड सप्लायर्स कपिलवस्तु २००० पिस रु ८०।८० पैसाको दरले रु १६०००० र सोको भेन्डीग मेसिन ६ थान रु ५३०९७ दरले रु ३६०००० मा मु अ कर समेत कोटेशन मार्फत सोझै खरिद गरेकोमा उक्त सामाग्री विभिन्न सामुदायिक विधालयलाइ वितरण गरेको भर्पाई पेश नभएकोले सो को वितरण भरपाई पेश गर्नुपर्ने रु १२४८४८७ ख सेनेटरी प्याड वितरण तथा व्यवस्थापन कार्यविधि २०७६दफा ५ वमोजिम उपलव्ध सेनिटरी प्याडको अभिलेख जिन्सी खातामा व्यवस्थित रुपले राखी विधालयले छात्राहरुको नाम नामेसी स्पष्ट खुल्ने गरी अभिलेख अधावधिक गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । त्यसैगरी कार्यक्रमको कार्यान्वयनको प्रगति विवरण मन्त्रालयले तोकेको ढाँचामा चौमासिक रुपमा विधालयले स्थानिय तहमा र स्थानिय तहले प्रदेश सामाजिक विकास मन्त्रालयमा पठाउनु पर्ने व्यवस्था रहेकोमा लेखापरीक्षणको क्रममा यस सवन्धमा कुनै प्रगति विवरण प्राप्त नभएको हुदा यस तर्फ पालिकाको कार्यालयले ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।	१,२४८,४८७
३४			**स्थानिय भत्ता सम्वन्धमा** -भम्रण खर्च नियमावली २०६४ को नियम ११ मा व्यवस्था भए अनुसार सरकारी कामको सिलसिलामा भ्रमणमा रहि दैनिक भ्रमण भत्ता उपभोग गर्ने पदाधिकारी वा कर्मचारीले दैनिक भत्ता उपभोग गरेको अवधिभर फिल्ड भत्ता,वैठक भत्ता ,तालिम भत्ता ,स्थानिय भत्ता वा अन्य कुनै किसिमको भत्ता पाउने छैन भन्ने व्यवस्था रहेकोमा लेखापरीक्षणको क्रममा निम्न भौचर परीक्षण गर्दा भ्रमण अवधिभर स्थानिय भत्ता कट्टा गरेको पाइयन अन्य भौचरको सम्वन्धमा पालिकाले एकिन गर्नुपर्दछ ।पालिका वाट निम्न कर्मचारीलाइ दैनिक भ्रमण भत्ता	५०,१२२

उपभोग गरीरहेको अवस्थामा पनि स्थानिय भत्ता भुक्तानि गरेकोले कानूनमा व्यवस्था नभएको सुविधा वापतको उक्त रकम निम्न कर्मचारी वाट असुल हुनुपर्ने रु ५०६६७।००

गोभौन	कर्मचारीको नाम	मिति र स्थान	भ्रमण खर्च भुक्तानि	कट्टा हुनुपपर्ने स्थानिय भत्ता
	पदम वहादुर ओली	०७८।६।२देखी ६।०७ ,०७८।५।१९ देखि ५।२४ चैनपुर	२००००।००	४९४५।००
	हर्क वहादुर थापा	०७८।४।१७ देखी ०७८।४।२३ ,०७८।५।२० देखी ५।२६ चैनपुर	१५०००।००	३२१३।००
	पुस्कल वहादुर खाती	०७८।४।१२ देखि ०७८।४।१८,०७८।६।३१ देखी ७।६ चैनपुर	१५०००।००	२६६२।००
	रायभान ओली	०७८।६।४ देखी ०७८।६।१० ,०७८।५।१८देखी ५।२४ चैनपुर	१५०००।००	३२१२।००
	पदम वहादुर जोशी	०७८।६।१ देखि ०७८।६।७,०७८।६।१९ देखी ०७८।६।२५ चैनपुर	१५०००।००	३२१२।००
	प्रकाश भण्डारी	०७८।७।५।देखी ०७८।७।११,०७८।५।२२ देखी ५।२७ चैनपुर	२००००।००	४९४६
	नरेश ओली	०७८।६।१७ देखि ०७८।६।२२,०७८।५।२७ देखी ०७८।५।३१ चैनपुर	१५०००।००	३२१२।००

	हेमन्त चन्द	०७८।६।१९ देखी ६।२३ ,०७८।७।३ देखी ०७८।७।९ चैनपुर	१५०००।००	३२१२।००
	सुवास वहादुर सिंह	०७८।७।११ देखी ०७८।७।१७ दिपायल,०७८।६।३१ देखी ०७८।७।६ चैनपुर	१५०००।००	२६७०
	लोकेन्द्र वहादुर धामी	०७८।७।३ देखी ०७८।७।९,०७८।६।२४ देखि ०७८।६।३० चैनपुर	१५०००।००	२६७०
	संगित रोकाय	०७८।४।२३ देखि ०७८।४।३०	१००००।००	२४७३
	वम विष्ट	०७८।६।१४ देखि ६।२१,०७८।५।२८ देखी ०७८।६।०३ चैनपुर	१५०००।००	२६७०।८७
	लोकराज कठायत	०७८।८।१९ देखि ८।२५,०७८।७।१२ देखि ७।१८ चैनपुर	१५०००।००	३२१२।००
	डिल्ली राज पाण्डेय	०७८।९।१ देखी ९।१८ धनगढी	७५००	१३३५।००
	मनिराम पाध्या	०७८।८।२७ देखी ०७८।९।४ चैनपुर	७५००	१३३५।००
	सुवास वहादुर सिंह	०७८।११।१९ देखी ०७८।११।२५,०७८।११।०२ देखी ११।०८ योजना सर्भे	१५०००।००	२६७०।००
	सिद्धराज पण्डित	०७८।१२।९ देखी १२।१३ सम्म	१००००	२४७३।००
		जम्मा		५०६६७।००

३५

पदाधिकारी सुविधा- स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७५ को दफा ३ मा स्थानीय तहका पदाधिकारी र सभाको सदस्यले आफु निर्वाचित भई अनुसूची—२ बमोजिम पद तथा गोपनीयताको शपथ लिई आफ्नो पदको काम कारबाही शुरु गरेको मितिबाट मासिक सुविधा बापत पाउने व्यवस्था गरेकोमा सम्मानित सर्वोच्च अदातलको आदेशले २०७६ कार्तिक १ गते बाट लागू हुने गरी उक्त सुविधाहरु खारेज गरेको छ । जसअनुसार सुदूरपश्चिम प्रदेश सरकारले प्रथम संशोधन गरी २०७७ असार ११ मा राजपत्रमा प्रकाशन गरेको उक्त स्थानीय तहका पदाधिकारी सुविधा सम्बन्धी ऐनको अनूसूची १ मा उल्लेख भएको सूविधाको दर अनुसार गाउँसभा सदस्य ५२ जनाको सुविधा बापत बार्षिक रु. ९२११५००।०० खर्च भएको देखियो ।

सि.नं	विवरण	प्रमुख/	उपप्रमुख/	वडाअध्यक्ष ९ जना	कार्यपालिका सदस्य ५ जना	सभाका सदस्य ३६	जम्मा
		अध्यक्ष	उपाध्यक्ष			जना	
१	बैठक भत्ता	२४०००	२४०००	२१६०००	१२००००	८६४०००	१२४८०००
२	यातायात खर्च	१२००००	१०८०००	०	३००००	२१६०००	४७४०००
३	टेलिफोन, मोबाइल	७२०००	६००००	३७८०००	१८००००	८६४०००	१५५४०००
४	पुस्तक, पत्रीका,	६००००	५४०००	४३२०००	१८००००	८६४०००	१५९००००
	ईन्टरनेट						
५	समन्वय तथा सहजीकरण	१०८०००	८४०००	६४८०००	३०००००	१२९६०००	२४३६०००
६	अतिथि सत्कार	१२००००	१०८०००	७५६०००	०	०	९८४०००
७	खानेपानी/बिजुली/	४२०००	३६०००	२१६०००	१२००००	४३२०००	८४६०००
	सरसफाई						
८	चाडपर्व खर्च	२५०००	२२५००	१६०००	९०००	७०००	७९५००
	जम्मा	५७१०००	४९६५००	२६६२०००	९३९०००	४५४३०००	९२११५००

<table>
<tr>
<td>३६</td>
<td></td>
<td></td>
<td>बैठक भत्ता- अर्थ मन्त्रालयको कार्य सञ्चालन निर्देशिका,२०७५ को परिच्छेद ७ बुँदा नं. ७.११ मा उल्लिखित बैठक भत्ताको मापदण्ड अनुसार एउटै निकाय र अन्तर्गतका पदाधिकारी कर्मचारी मात्र बस्ने बैठकमा भत्ता प्रदान नगर्ने, कानून बमोजिम गठन भएका समितिका बैठकका लागि मात्र भत्ता प्रदान गर्ने व्यवस्था छ । उल्लेखीत व्यवस्थाको विपरीत कार्यालयले देहायका भौचरबाट कार्यालयका पदाधिकारी कर्मचारीहरुको मात्र सहभागितामा विभिन्न् समिति तथा उप समितिको बैठक बसेवापतको खर्च लेखेको देखियो । साथै नियमानुसार नपाउने देहाय बमोजिमको खर्च रु लेखेकोले भुक्तानी भएको रकम सम्बन्धितबाट असूल गर्नुपर्ने रु ८२६२०।००
<table>
<tr><th>वैठक सम्वन्धि व्यहोरा</th><th>भुक्तानि लिनेको नाम</th><th>भुक्तानि रकम</th></tr>
<tr><td>गो भौ न १०९।०७९।२।२७ मा सेनटरी प्याड मूल्यांकन समिति,</td><td>भुवनेश्वर उपाध्याय</td><td>६१२०</td></tr>
<tr><td>गो भौ न १३१।०७९।२।२७ मा एमवुलेन्स खरिद मूल्यांकन समिति ,</td><td>गगु देवि खडायत</td><td>७१४०</td></tr>
<tr><td></td><td>सिद्धराज पण्डित</td><td>७१४०</td></tr>
<tr><td></td><td>पदम वहादुर ओली</td><td>७१४०</td></tr>
<tr><td></td><td>संगित रोकाय</td><td>१०२००</td></tr>
<tr><td></td><td>हर्क वहादुर रोकाय</td><td>९१८०</td></tr>
<tr><td></td><td>प्रकाश भण्डारी</td><td>१०२०</td></tr>
<tr><td></td><td>नरेश ओली</td><td>१०२००</td></tr>
<tr><td></td><td>हर्क वहादुर थापा</td><td>५१००</td></tr>
</table>
</td>
<td>८२,६२०</td>
</tr>
</table>

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td><table>
<tr><td></td><td>हेमन्त चन्द</td><td>१०२०</td></tr>
<tr><td></td><td>चक्र वहादुर थापा</td><td>७१४०</td></tr>
<tr><td></td><td>वम वहादुर विष्ट</td><td>४०८०</td></tr>
<tr><td></td><td>सुवास वहादुर सिंह</td><td>३०६०</td></tr>
<tr><td></td><td>सुरेन्द्र प्रशाद पन्त</td><td>१०२०</td></tr>
<tr><td></td><td>प्रशान्त कुमार श्रेष्ठ</td><td>३०६०</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>८२६२०।००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>३७</td><td></td><td></td><td>तथ्यांक अध्यावधिक- सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को बुँदा १९ अनुसार विभागले स्थानीय तहमा सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धी सूचनालाई व्यवस्थित गर्न स्थानीय तह, विभाग र बैङ्क तथा वित्तीय संस्थाबीच प्रणालीगत सम्बन्ध स्थापना गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणलाई प्रभावकारी र पारदर्शी बनाउन केन्द्रीकृत व्यवस्थापन सूचना प्रणाली कार्यान्वयनमा ल्याउने र उक्त प्रणालीमा लाभग्राहीको विवरण प्रविष्टि गरी अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सम्बन्धित स्थानीय तहको हुने उल्लेख छ । कार्यालयले प्रत्येक वर्ष सामाजिक सुरक्षा भत्ता पाउने लाभग्राहीको तथ्याङ्क, कार्यविधि बमोजिम अद्यावधिक गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्नेमा प्रथम चौमासिकको एम.आई.एस. अध्यावधिक तथ्याङ्क लेखापरीक्षणको क्रममा पेश गरेको छैन ।कार्यविधि बमोजिम कार्यालयले केन्द्रीकृत व्यवस्थापन प्रणालीमा सूचना अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३८</td><td></td><td></td><td>वितरण भरपाइ- पेश नभएको सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि २०७५ परिच्छेद ७ को दफा २५ मा वैङ्कले लाभग्राहिको खातामा रकम जम्मा भएको स्पष्ट देखिने गरी लाभग्राहिको नाम,वैङ्क खाता नम्वर र जम्मा भएको रकम सहितको विवरण अनुसूची १३ वमोजिमको त्रैमासिक रुपमा सम्वन्धित स्थानिय तहलाइ विधुतीय माध्यममा अनिवार्य रुपमा पठाउनुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा पालिका वाट यस वर्ष दोस्रो त्रैमासिक रु २१२७९७६७।०० तेस्रो त्रैमासिक रु २१२७१३३१।०० र अन्तिम त्रैमासिक जम्मा रु २१६६५८९५।०० कुमारी वैंक (वडा न १ देखी ९) लाइ गरी जम्मा रु ६४२१६९९३।००।०० निकासा भएकोमा लाभग्राहिको खातामा रकम जम्मा भएको प्रमाण पेश हुनु पर्ने</td><td>३,६९९,१३१</td></tr>
<tr><td>३९</td><td></td><td></td><td>प्रतिवेदन- सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा ३० मा स्थानीय तहले वितरण गरेको भत्ताको चौमासिक, वार्षिक विवरण अद्यावधिक गरी एमआइएसमा प्रविष्टी गर्नुपर्ने भुक्तनी गरेको रकम र बुझनेहरूको नामावली स्थानीय तहका कार्यालयका साथै स्थानीय तहका वडा कार्यालयमा समेत सार्वजनिक गर्नुपर्ने र पहिलो चौमासिक प्रगति विवरण मंसिर ७ गतेभित्र दोस्रो चौमासिकको प्रगति विवरण चैत</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>७ गतेभित्र र तेस्रो तथा वार्षिक प्रगति विवरण साउन ७ गतेभित्र प्रविष्टी गरिसक्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले सबै विवरण एमआइएसमा प्रविष्ट गरेको जनाएको भए तापनि प्रगति विवरण पेश गरेको प्रमाण सुरक्षित नराखेकोले परीक्षण गर्न सकिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४०</td><td></td><td></td><td>राजश्व दाखिला- आर्थिक कार्यबिधि नियमावली २०६४ को नियम ९ (६) बमोजिम जिम्मेवार व्यक्तिले आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगद सोही दिन दाखिला गरी स्रेस्ता खडा गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । साथै सोही ऐन अनुसार तोकिएको समयमा राजश्व रकम दाखिला नगरेमा सम्वन्धित तालुक कार्यालयले १० दिन सम्म 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 कसूरको मात्रा अनुसार प्रचलित कानून बमोजिम बिभागीय कारवाही समेत गर्न गराउन सक्ने व्यवस्था छ । कार्यालय अन्तर्गत ७ वटा वडा र पालिकाले प्राप्त गरेको राजश्व रकम ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार तोकिएको अवधि भित्र दाखिला गरेको छैन । यसरी ढिला हुने गरी राजश्व रकम बैक दाखिला भएको अवधिको कार्यालयले एकिन गरी, जरिवाना रकम असुल गर्नुपर्ने देखिन्छ । कार्यालयले सम्पूर्ण वडा कार्यालयहरुले प्राप्त गरेको आन्तरिक राजश्व रकम नियमावलीको व्यवस्था अनुसार समयमै बैकमा दाखिला गर्ने तर्फ विशेष ध्यान दिनुपर्दछ ।वडा कार्यलाय तर्फ पालिकाले एकिन गरी दाखिला गर्ने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ । पालिकामा प्रयोग भएको सफ्टवेयर वाट उठेको राजश्व दाखिला गर्न वाँकी प्रविन कडाल रु ४६७२६।००,सुम्निनिमा गिरी रु १५००।०० प्रकाश भण्डारी रु ९४००।०० गरी जम्मा दाखिला गर्नु पर्ने रु ५७६२६।००
<table>
<tr><td>वडा न</td><td>रसिद वुझेको</td><td></td><td>पालिकामा फिर्ता</td><td></td><td>जम्मा उठेको</td><td>वैंक दाखिला</td><td>कैफियत</td></tr>
<tr><td></td><td>नगदी</td><td>मालपोत</td><td>नगदी</td><td>मालपोत</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>१</td><td>१०</td><td>५</td><td>१०</td><td>५</td><td></td><td>२०७१३०।०</td><td></td></tr>
<tr><td>२</td><td>११</td><td>५</td><td>११</td><td>छैन</td><td></td><td>१६८५६३।०</td><td></td></tr>
<tr><td>३</td><td>९</td><td>५</td><td>९</td><td>५</td><td></td><td>२२०५७०</td><td></td></tr>
<tr><td>४</td><td>४</td><td>५</td><td>४</td><td>१</td><td></td><td>७६९८१</td><td></td></tr>
<tr><td>५</td><td>७</td><td>७</td><td>४</td><td>२</td><td></td><td>१३९२९४</td><td></td></tr>
<tr><td>६</td><td>१०</td><td>५</td><td>छैन</td><td>१</td><td></td><td>१९७९३०</td><td></td></tr>
<tr><td>७</td><td>५</td><td>५</td><td>५</td><td>छैन</td><td></td><td>१२६५००</td><td></td></tr>
</table>
</td><td>५७,६२६</td></tr>
</table>

८	९	५	३	१		२०७६७५	
९	१३	५	४	छैन		२४२६४६	
पालिका तर्फ					२२३०४६।००	१४४६२०।००	५७६२६।००

४१ **सफ्टवेयर प्रयोग सम्वन्धमा**- नेपाल सरकारको सूचना प्रविधि प्रणाली (व्यबस्थापन तथा सञ्चालन) निर्देशिका, २०७१ को बुँदा नं.४.१ मा कुनै सरकारी निकायले आफ्नो कार्य विद्युतीय माध्यमबाट सञ्चालन गर्नका लागि प्रयोग गर्ने सूचना प्रविधि प्रणालीको निर्माण गर्दा त्यस्तो प्रणाली सम्बन्धी कागजात तयार गरी मानक अनुरुप भए नभएको निर्धारण गर्न सूचना प्रविधि विभागबाट स्वीकृत गराउन पर्ने व्यबस्था रहेको छ । पालिका वाट यस वर्ष राजश्व संकलनका लागी सफ्टवेयर प्रयोग गरिएको भएतापनि उक्त सफ्टवेयर कार्यालयका कुनै एक जना कर्मचारीले तयार गरि प्रयोगमा ल्याएको देखिन्छ । उक्त सफ्टवयेर वाट शिर्षक अनुरुप दाखिला को विवरण प्राप्त नभइ एकमुष्ठ विवरण प्राप्त हुने देखिन्छ । उल्लेखित निर्देशिकामा भएको व्यवस्था लाइ पालिकाले कार्यान्वयन गर्ने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।

४२ **कर तथा शुल्क असुली** - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५५, ५७, ५८ र ५९ मा एकीकृत सम्पत्ति कर घरजग्गा कर, घरजग्गा वहाल कर, व्यवसाय कर वहाल विरौटी शुल्क लगायतका कर तथा शुल्क असुल गर्न सक्ने व्यवस्था रहेको छ ।पालिकाले उक्त ऐन अनुसार यस वर्ष उक्त आय शीर्षकमा आय अनुमान र असुली गरेको स्थिति निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।

आय शीर्षक	अनुमान	असुली	असुली प्रतिशत
एकीकृत सम्पत्ति कर,घरजग्गा कर र मालपोत	६,२०,०००	८,७२,७००	१२४।६७
घरजग्गा वहाल कर	१,८०,०००।००	४,२०,०००	२३३।३३
व्यवसाय कर	८००००।००	२,८०,०००	३५०
वहाल विरौटी शुल्क	३,००,०००	२,७०,०००	९०

परीक्षा शुल्क	२०,०००	१,४८,०००	७४०
सिफारिश दस्तुर	५,००,०००	५,६०,१३०	११२
अन्य दस्तुर	३,००,०००	९,४२,२९०	३१४
जम्मा	२००००००।००	३२,१३,१२०	१६०।६६

४३			**राजश्व अभिलेख** - कार्यालयले राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ । पालिका र वडा कार्यालयमा प्रयोग गरेका रसिद ठेली हरु के कति छपाइ एव प्रयोग भए सोको पुरा अभिलेख पालिकामा आएको देखिएन । अघिल्लो आ.व.को बाँकी रसिद ठेलिहरु के कति प्रयोग भएका एकिन गर्न सकिएन । कार्यालयबाट सवै वडाहरुमा पनि स्वचालित प्रणाली जडान गरी राजस्व संकलन गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ । यसले गर्दा व्यक्तिहरुले छुट्टै रसिद छपाउने जोखिम विद्यमान रहन्छ । यस सम्बन्धमा तहाँ कार्यालयबाटै एकिन गर्नुपर्दछ । अतः कार्यालयले आगामी दिनमा रसिद नियन्त्रण तथा राजश्व असूलीलाई स्वचालित प्रणाली मार्फत ब्यवस्थापन गर्ने तर्फ विशेष ध्यान पुऱ्याउनुपर्ने देखियो ।	
४४			**जिन्सि आम्दानी** - आर्थिक कार्यविध तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ९५(१) मा खरिद गरी वा नगरी जुनसुकै माध्यमबाट प्राप्त भएको जिन्सी मालसामानको विवरण र मुल्य खुलाइ सम्मपत्ति तथा जिन्सी किताबमा सात दिनभित्र आम्दानी बाँधी लगत अद्यावधिक गराउनु कार्यालय प्रमुखको कार्य हुने उल्लेख छ । यथासिघ्र जिन्सी मालसामानहरु लिलाम विक्रि/ मर्मत गर्नुपर्ने भए सो गरी मूल्य नखुलेका मालसामानहरुको यथासिघ्र मूल्य खुलाई जिन्सी सामानहरु PAMS(Public Assets Management System) मा अध्यावधिक गरी जिन्सी सामानहरुको संरक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिका वाट गो भौ न ७८।२०७८।११।११ थलारा कृषी सहकारीलाई उग्रतारा टेक एण्ड गुड्स सप्लायर्स वाट खरिद गरीएको व्रान्डेड कम्प्युटर थान १ टेवुल सहित उपलव्ध गराएकोमा सहकारीले खप्ने प्रकारको जिन्सीखाता अभिलेख नराखी सहायक खाता मा अभिलेख राखेकोले नियमानुसार जिन्सी खातामा अभिलेख राखेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु १२५०००	१२५,०००
४५			**औषधी खरीद** क औषधि खरिद सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ १ क मा रु. २० लाखसम्मको औषाधिजन्य मालसामान त्यस्तो मालसामानको उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचारपत्रमा सुचना प्रकासन गरी तोकेको विक्री मुल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ। त्यस्तै सोझै खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा एकै पटक वा पटक पटक गरी उल्लिखित सीमाभन्दा बढीको सोझै खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ। पालिकाहरुले यो वर्ष पटक पटक विभिन्न मितिमा रु २२६१८६६ को औषाधिजन्य मालसामान सोझै खरिद गरेको छ । ख आपूर्ति हुने औषधि डव्लु.एच.ओ. सटिफइड हुनुपर्ने औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधि बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाणसमावेश नभएको, आपूर्ति भएका औषधी एंवम	

			सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन । औषधिको खर्च घटाउदा मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्ने एकमुष्ट घटाउने गरेको। तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ती, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्त अनुसारकै औषधि प्राप्त भएको नभएको एकीन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ।	
४६			**वढी भुक्तनी** - वढी भुक्तानी जलस्रोत अधिकृत श्री छत्र राज जोशी को पारीश्रमिक तथा सेवा सुविध सम्वन्धी करार सम्झौता मा संचार वापत मासिक रु १००० पाउने सर्त रहेकोमा पालिकाले मासिक रु २००० भुक्तानी गरेको बार्षिक रुपमा वढी भुक्तानी असुल हुनु पर्ने रु १२०००	१२,०००
४७			**वढी भुक्तानी** - सरसफाई तथ स्वच्छता प्रवर्तक मन्जु गरीको मासिक संचार सुविधा ५०० पाउनेमा रु १००० ले भुक्तानि भएको हुदा बार्षिक रुपमा वढी भुक्तानी असुल हुनु पर्ने रु ६०००	६,०००
४८			**वढि भुक्तानि** - देहायका संस्थालाई देहाय अनुसार भुक्तानि दिएको छ। संझौता अनुसार काम गरेमा आनुपातिक हिसाबले भुक्तानि दिनु पर्नेमा गा पा को तर्फबाट मात्र भुक्तानि दिएको छ। उपभोक्ताले खर्चको अंश ब्यहोरेको देखिएन। गा पा को तर्फबाट आनुपातिक हिसाले बढि भुक्तानि भएकोरकम असुल हुनु पर्दछ रु	७२,६३४

भौ न मिति	नाम	संझौता रकम	उ स ले ब्यहोर्ने	गा पा ले ब्यहोर्ने	भुक्तानि	काम भएको	भुक्तनि दिनु पर्ने	दिएको	बढि भुक्तानि
१०७।०७९।३।१७	कालिका ब. महिला कृषक समुह	३०००००।	५००००।	२५००००।	२३००००।	२३००००।	१९१६६६	२३००००	३८३३४
१०९।०७९।३।२०	लालि गुरास महिला कृषक समुह	३०००००।	५००००।	२५००००।	२०५०००।	२०५८००।	१७१५००	२०५८००	३४३००।

<table>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>
<table>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>७२६३४ ।</td></tr>
</table>
</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>४९</td>
<td></td>
<td></td>
<td>
स्थानिय तथा फिल्ड भत्ता कट्टा नगरेको -भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ नियमा ७ को उप नियम ११ मा सरकारी कामको सिलसिलामा भ्रमणमा रहि दैनिक भ्रमण भत्ता उपयोग गर्ने पदाधिकारी वा कर्मचारीले दैनिक भत्ता उपयोग गरेको अवधिभर फिल्ड भत्ता वैठक भत्ता तालिम भत्ता स्थानिय भत्ता वा अन्य कुनै किसिमको भत्ता पाउने छैन भन्ने व्यवस्था छ । पालिकाले निम्न अनुसारको दैनिक भ्रमणभत्ता उपायोग गरेको अवधिको स्थानिय भत्ता कट्टा नगरी पुरै रकम भुक्तानी गरेको हुदा असुल हुनु पर्ने रु १९६४४४
<table>
<tr><th>गो भौ न मिति</th><th>कर्मचारीको नाम</th><th>जम्मा दिन</th><th>दर</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>बिभिन्न</td><td>पदम वाहादुर ओली</td><td>२४।५</td><td>३९३</td><td>९६२८</td></tr>
<tr><td>"</td><td>जुना कुमारी ऐर</td><td>८३।७५</td><td>३९३</td><td>३२९१३</td></tr>
<tr><td>"</td><td>भरत राज पाण्डे</td><td>४३।५</td><td>२५७</td><td>११९७९</td></tr>
<tr><td>"</td><td>लक्ष्मण सिं विष्ट</td><td>१३।५</td><td>३९३</td><td>५३०५</td></tr>
<tr><td>"</td><td>छत्र राज जोशी</td><td>६४।२५</td><td>५००</td><td>३२१२५</td></tr>
<tr><td>"</td><td>सुरेश रावल</td><td>६।५</td><td>३९३</td><td>२५५४</td></tr>
<tr><td>"</td><td>दिपेन्द्र मिश्र</td><td>४।२५</td><td>३९३</td><td>१६७०</td></tr>
<tr><td>"</td><td>तिर्थ राज भट्ट</td><td>६।५</td><td>३९३</td><td>२५५४</td></tr>
</table>
</td>
<td>१९६,४४४</td>
</tr>
</table>

"	नारायण प्र जोशि	४।२५	२५७	१०९२
"	दिपक वहादुर ऐडी	८।५	३९३	३३४०
"	लक्ष्मी खड्का	१०।७५	२५७	२७६२
"	सुनिल कु यादव	५४।२५	३९३	२१३२०
"	प्रेम वहादुर खाति	२९।२५	२५७	७५१७
"	रचना वुढा	११।२५	२५७	२८९१
"	प्रकास भण्डारी	६।२५	३९३	२०६३
"	हेमन्त चन्द	११।५	२५७	२९५५
"	सरस्वति कु जोशि	४।५	२५७	११५६
"	श्रृखला कठायत	२३।५	२१३	५००५
"	पदमा कुमारी खत्री	१८।७५	३९३	७३६८
"	हर्क वहादुर रोकाया	५।२५	३९३	२०६३

"	नागेन्द्र राज जोशी	६।७५	२५७	१७३४
"	कटका वहादुर सार्की	३।२५	३९३	१२७७
"	विजयराज खाति	८।७५	२१३	१८६३
"	वागिश्वरी भट्ट	५।२५	२५७	१३४९
"	धनकला खड्का	५।२५	२५७	१३४९
"	अमला रावल	९।७५	२५७	२५०५
"	तुलसी पाण्डे	४।५	२५७	११५६
"	भविन्द्र ओखेडा	४।५	२१३	९५८
"	पूंजिगत तर्फ			
"	संगीत रोका	२५	३९३	९८२५
"	सुवास वहादुर सिह	१८।७५	२५७	४११८
"	चक्र वहादुर थापा	२५	२५७	६४२५
"	पदम राज जोशी	२५	२५७	६४२५

<table>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>
<table>
<tr><td>"</td><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>१९६४४४</td></tr>
</table>
</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>५०</td>
<td></td>
<td></td>
<td>
स्थानिय तथा महंगी भत्ता भुक्तानी गरेको - नेपाल सरकार अर्थ मन्त्रालय च न १७१९ मिति २०७९।१।२१ को परिपत्र अनुसार करारमा कार्यरत कर्मचारीलाई महंगीभत्ता दिन नमिल्नेउल्लेख छ । पालिकाले देहायका करार कर्मचारी लाई परिपत्र संग मेल नखाने सम्झौता गरी दिन नमिल्ने महंगी भत्ता भुक्तनी गरेको रु
<table>
<tr><td>नाम</td><td>पद</td><td>स्थानीयभत्ता</td><td>महंगी भत्ता</td><td>कुल</td></tr>
<tr><td>कविन्द्र वहादुर विष्ट</td><td>उद्धम सहज कर्ता</td><td>०</td><td>२४०००</td><td>२४०००</td></tr>
<tr><td>निर्मला भण्डारी</td><td>उद्धम सहज कर्ता</td><td>०</td><td>२४०००</td><td>२४०००</td></tr>
<tr><td></td><td>कुल जम्मा</td><td></td><td></td><td>४८०००</td></tr>
</table>
</td>
<td>४८,०००</td>
</tr>
<tr>
<td>५१</td>
<td></td>
<td></td>
<td>
दाखिला प्रमाण

आर्थिक कार्यविध तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ९५(१) मा खरिद गरी वा नगरी जुनसुकै माध्यमबाट प्राप्त भएको जिन्सी मालसामानको विवरण र मुल्य खुलाइ सम्मपत्ति तथा जिन्सी किताबमा सात दिनभित्र आम्दानी बाँधी लगत अद्यावधिक गराउनु कार्यालय प्रमुखको कार्य हुने उल्लेख छ । यथासिघ्र जिन्सी मालसामानहरु लिलाम विक्रि/ मर्मत गर्नुपर्ने भए सो गरी मूल्य नखुलेका मालसामानहरुको यथासिघ्र मूल्य खुलाई जिन्सी सामानहरु PAMS(Public Assets Management System) मा अध्यावधिक गरी जिन्सी सामानहरुको संरक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिका वाट विभिन्न समयमा खरिद गरीएका निम्न सामाग्रिहरुको जिन्सी अभिलेख नभएकोले सो को जिन्सी दाखिला प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु
<table>
<tr><td>गो भौ न</td><td>विवरण</td><td>भुक्तानि रकम</td></tr>
</table>
</td>
<td>१,९१४,८५०</td>
</tr>
</table>

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>३०।०७८।११।१६</td><td>प्लास्टिक टनेल खरिद विरान्ज एग्रो सेन्टर</td><td>६३६०००</td></tr>
<tr><td>३२।०७८।११।१६</td><td>प्लास्टिक टनेल,विउविजन खरिद विरान्ज एग्रो सेन्टर</td><td>७९५८५०।००</td></tr>
<tr><td>४५८।०७८।३।२५</td><td>कैलाश मिडिया प्रा लि पाश्चव चित्र प्रकाशन वापत</td><td>४८३०००।००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>१९१४८५०।००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>५२</td><td></td><td></td><td>वढि भुक्तानि - आर्थिक कार्यविधी तथा वितीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ को ५ बमोजिम आवस्यक प्रमाण कागजात सहित भुक्तानी गर्नु पर्दछ।पालिका वाट यस वर्ष निम्न समूहलाइ सामाग्रि सहयोग कार्यक्रम अन्तर्गत रु ५००००।०० सहयोग गर्ने सम्झौता रहेकोमा निम्न समूहलाइ सम्झौता भन्दा वढि भुक्तानि भएको असुल हुनुपर्ने रु ११०५०४।००
<table>
<tr><td>गो भौ न</td><td>फर्म समूह व्यक्ति</td><td>भुक्तानि हुनुपर्ने</td><td>भुक्तानि भएको</td><td>वढी भुक्तानि</td></tr>
<tr><td>५२।०७९।३।२४</td><td>एस आइ डि पि सेति कुटानि पिसानि मिल</td><td>४९२५०।००</td><td>११०५०४।००</td><td>६१२५४</td></tr>
<tr><td>४२१।०७९।३।२१</td><td>वाखा पालन थलारा ३ उपभोक्ता समूह</td><td>४९२५०।००</td><td>९८५००।००</td><td>४९२५०</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>११०५०४</td></tr>
</table>
</td><td>११०,५०४</td></tr>
<tr><td>५३</td><td>6</td><td>२०७८ -११-३</td><td>वढी भुक्तानि - दलित सामुदायिक भवन मर्मत वापत दलित सामुदायिक भवन मर्मत उ स लाई रु ४९६४०००। भुक्तानि दिएको छ । संझौतामार रु ५७४०००। को काम गरेमा रु ४८००००। भुक्तानि दिने उल्लेख छ ।पालिकाले रु ६१३३४७। को काम गरेको भनि रु ४९६०००। भुक्तानि दिएको छ । संझौता भन्दा बढी भुक्तानि भएको रकम असुल हुनु पर्दछ रु</td><td>१६,४००</td></tr>
<tr><td>५४</td><td></td><td>२०७९ -२-२०</td><td>वढी भुक्तानि - उत्गडि खेलकुद मैदान र भवन निर्माण वापत उपधोक्ता समितिलाई ११।०७९।२।२० बाट रु १३००८९८ र १८।०७९।३।२३ बाट रु १०७९१३७। गरि रु २३८००३५। भुक्तानि दिएको छ । उक्त योजनाको लागत अनुमान रु २७७३३१०। रहेको छ। लागत अनुमानमा उपभोक्ता समितिले रु ३७३३१०। ब्यहोर्ने उल्लेख छ ।उक्त योजनामा फर्माको काम ५०।७६ घ मि रहेको छ ।दर बिश्लेषण अनुसार प्रति घ मि फर्माको रु ४९४। हुन आउदछ ।उपभोकेता समिमिलाई ३५६५।५७ का दरले भुक्तानि दिएको छ। बढि दरमा भुक्तानि भएको रकम उपभोक्ताको अंश कटाई असुल हुनु पर्दछ रु</td><td>१३४,९२५</td></tr>
</table>

<table>
<tr><td>५५</td><td></td><td></td><td>छनौटको प्रमाण पेश -प्रमाण पेश २२।०७९।०१।२३ मा सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ नियम १२३(१ घ) अनुसार खरिद सम्झौता अनुसार कार्य सम्पादनको आधारमा र आर्थिक कार्यविधी तथा वितीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ४१ को ३ बमोजिम आवस्यक प्रमाण कागजात सहित भुक्तानी गर्नु पर्दछ।पालिका वाट वावा एण्ड सप्लायर्श वाट एक थान थ्रेसर रु १९००००।०० खरिद गरी वडा न ८ वस्ने मदनराज पण्डित लाइ हस्तान्तरण गरेकोमा व्यक्ति छनौटको आधार प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु १९००००।००</td><td>१९०,०००</td></tr>
<tr><td>५६</td><td></td><td></td><td>प्रमाण पेश- २६।०७९।०३।९ मा आर्थिक कार्यविधी तथा वितीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ४१ को ३ बमोजिम आवस्यक प्रमाण कागजात सहित भुक्तानी गर्नु पर्दछ।पालिका वाट तेडी वाखा पालन वडा न २ दंगाजि उपभोक्ता समूहलाइ सुजल वाखा पालन फर्म वाट १० थान वाखा खरिद वापत भनी रु १ लाख भुक्तानि दिएकोमा उक्त फर्मले वाखा खरिद गरी सदस्यहरुलाइ वितरण गरेको भरपाइ पेश नभएकोले सो को प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु १०००००।००</td><td>१००,०००</td></tr>
<tr><td>५७</td><td></td><td></td><td>अनुदानको अनुगमनः सार्वजनिक निकायबाट उपलब्ध गराईएको अनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको एकीन गर्न अनुदान उपलब्ध गराउने निकायले समय समयमा अनुगमन गर्नुपर्दछ।पालिकाले कृषि, पशु, शैक्षिक सेवा, सामान खरिद गरी वितरण गरेको भनि खर्च लेखेको छ । तर पालिकाबाट बितरण भएको अनुदानको सहि सदुपयोग भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा सो बाट प्राप्त उपलब्धी मापन गरेको छैन ।अनुदान सम्बन्धमा स्थानीय अनुदान नीति तय गरेको छैन।साथै अनुदान सम्बन्धमा स्थानीय तहबाट वितरण हुने अनुदानमा दोहोरोपना नहुने गरी अनुदानग्राहीको जीवनस्तरमा सुधार आएको यकिन गरि रकमको पूर्ण सदुपयोग गराउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ । नमूना छनौटको रुपमा केहि भौचरको छनौट गर्दा देहायको कृषक समूहलाइ अनुदान वितरण गरेको पाइयो ।

<table>
<tr><th>क स</th><th>कार्यक्रम</th><th>अनुदान प्राप्त समुह</th><th>अनुदान रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>ब्यबसायिक तरकारी खेती</td><td>आधुनिक मौरीपालन कृषक समुह वडा न १</td><td>२०००००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>ब्यबसायिक तरकारी खेती</td><td>सृजनसिल महिला कृषक समुह वडा न ३</td><td>२०००००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>ब्यबसायिक तरकारी खेती</td><td>लालिगुराँस कृषक समुह वडा न ३</td><td>२०००००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>ब्यबसायिक तरकारी खेती</td><td>कालिका पशुपन्छि बहुउदेश्य कृषि फर्म वडा न ४</td><td>२०००००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>५</td><td>ब्यबसायिक तरकारी खेती</td><td>बहुआयामिक नर्सरी वडा न ५</td><td>१२५०००</td></tr>
<tr><td>६</td><td>ब्यबसायिक तरकारी खेती</td><td>तेडीबहुउदेश्य कृषि फर्म वडा न ५</td><td>१२५०००</td></tr>
<tr><td>७</td><td>ब्यबसायिक तरकारी खेती</td><td>डाडा बाघ बहुउदेश्य कृषि फर्म वडा न ६</td><td>१२५०००</td></tr>
<tr><td>८</td><td>ब्यबसायिक तरकारी खेती</td><td>स्वाबलम्बि महिला कृषक समुह वडा न ६</td><td>२०००००</td></tr>
<tr><td>९</td><td>ब्यबसायिक तरकारी खेती</td><td>बाठवाला बहुउदेश्य कृषि फर्म वडा न ९</td><td>१२५०००</td></tr>
<tr><td>१०</td><td>आलुपकेट</td><td>न्यूबजायल कृषक समुह वडा न ४</td><td>३०००००</td></tr>
<tr><td>११</td><td>आलुपकेट</td><td>दुर्गाभवानि बहुउदेश्य सहकारी संस्था वडा न ७</td><td>२५००००</td></tr>
<tr><td>१२</td><td>टमाटर पकेट</td><td>कालिका बहुउदेश्य महिला कृषिक समुह वडा न ६</td><td>२५००००</td></tr>
<tr><td>१३</td><td>टमाटर पकेट</td><td>लालिगुराँस महिला कृषक समुह वडा न ६</td><td>२५००००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>२५५००००।००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>५८</td><td></td><td></td><td>खर्च शिर्षक फरक- स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ७३ मा सभाबाट विनियोजित बजेट सीमा तथा शिर्षक बाहिर खर्च गर्न नसकिने र दफा ७९ मा कुनै शिर्षकबाट पुँजिगत शिर्षकमा २५ प्रतिशत सम्म रकमान्तर गर्न सकिने व्यवस्था छैन । पालिकाले देहाय अनुसारका वजेट किताबमा उल्लेखित शिर्षकको रकम अन्य शिर्षकमा खर्च गरेको देखियो ।</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td><table>
<tr><td>गो भौ न</td><td>शिर्षक</td><td>खर्च गरीएको शिर्षक</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>३९२।०७९।३।१५</td><td>कोराना भाइरस रोकथाम कार्यक्रम</td><td>झनाना पिखेत मोटर वाटो मर्मत</td><td>२८८०००।००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>५९</td><td></td><td></td><td>सम्झौता कार्यान्वयन- ४५८।०७९।३।२५ मा गाँउपालिकाको पाश्चव चित्र प्रकाशनका लागि मिति २०७८।९।१९ मा कैलाश मिडिया प्रा लि विच सम्झौता भएकोमा सम्झौताको वुदा न ४ (भौतिक पूर्वाधार र विकास सम्वन्धिको कार्यको प्रगति विवरण), वुदा न ६(कार्यापालिका वाट पारित भएका ऐन, नियमावलि, मापदण्ड र कानून समावेश) र वुदा न ७ मा हाल सम्म भएका गाँउपालिकामा भए गरेका सवै प्रगति विवरण समावेश गर्नु लगायत का विभिन्न वुदा मा भएको सम्झौता अनुसार उक्त मिडियाले पेश गरेको प्रकाशन पत्रमा माथि उल्लेखि वुदा ४, ६, ७ लगायतका वुदाहरु समावेश गरेको पाइयन । साथै सम्झौता पत्रमा के कति थान पुस्तिका छपाइ हुने हो सम्वन्धमा एकिन नगरी २०० थान पुस्तिका छपाइ वापत रु ५ लाख भुक्तानि दिएको देखिन्छ । सम्झौता पत्रमा प्रकाशित थान उल्लेख नगरी र सम्झौता उल्लेखि वुदा हरु समावेश नगरी प्रकाशन भएको उक्त पुस्तिका थान २०० जिन्सी दाखिला भएको प्रमाण लेखापरीक्षणको समयमा पेश भएको छैन ।सम्झौता अनुरुप नभएको कार्यको भुक्तानि दिएको नियमसम्मत देखिएन रु ४८३५००।००</td><td>४८३,५००</td></tr>
<tr><td>६०</td><td></td><td></td><td>प्रमाण पेश- ४६१।०७९।०३।२५ मा आर्थिक कार्यविधी तथा वितीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ४१ को ३ बमोजिम आवस्यक प्रमाण कागजात सहित भुक्तानी गर्नु पर्दछ।पालिका वाट आमा समूहलाइ सामाग्रि खरिद कार्यक्रम अन्तर्गत दुर्गा जनरल स्टोरलाइ कुर्सी दराज कार्पेट लगायतका सामाग्री खरिद वापत रु ४०६५१७।०० भुक्तानि दिएकोमा उक्त सामाग्रि जिन्सि कितावमा आम्दानि वाधेको र सो समुहलाइ हस्तान्तरण गरेको प्रमाण लेखापरीक्षणको समयमा पेश नभएकोले सो को जिन्सी दाखिला र उक्त समूहले सामान वुझेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु ४०६५१७।००</td><td>४०६,५१७</td></tr>
<tr><td>६१</td><td></td><td></td><td>वितरण भरपाईः ५४।०७९।३।२४ मा आर्थिक कार्यविधि तथा वीत्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ५७(१)मा कार्यालयले लेखा राख्दा सो लेखा प्रमाणित गर्ने बिल, भरपाई तथा अन्य कागजात सिलिसलाबद्ध रुपमा राख्नु पर्नेछ भनि उल्लेख छ ।आर एन ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्श पाट १ थान मेशिन खरिद वापत रु ५००००।०० भुक्तानि भएकोमा उक्त फर्मको विल मात्र समावेश भएको हुदा पालिकाले भौचरबाट खर्च लेख्दा खर्च प्रमाणित गर्ने कागजात नराखेकाले उक्त खर्च भएको रकम बाट खरिद भएका सामाग्री जिन्सी दाखिला को प्रमाण पेश र सो सामाग्रि कसले वुझेको हो सो को भरपाइ पेश हुनुपर्ने रु ५००००।००</td><td>५०,०००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><td>६२</td><td></td><td></td><td>विद्यालय छनौट को आधार- विधालयमा शैक्षिक गुणस्तर सुद्धीरकरण एंवम कार्यसम्पादनमा आधारित प्रोत्साहन अनुदान वापत प्रति विधालय रु ५० हजारका दरले १८ विधालयलाइ रु ९०००००।०० र १ विद्यालयलाई प्रोत्साहन वापत २००००० अनुदान निकासा गरेकोमा कार्यक्रम कार्यान्वियन पुस्तिका २०७७।७८ को क्रियाकलाप न ९.१ मा उल्लेख भए वमोजिमको सूचंकाको आधारलाइ अनुशरण गरी प्र.अ वैठक वा सामाजिक विकास समितिको वैठक वाट निर्णय गरी विधालय छनौट गर्नुपर्नेमा पालिका वाट सो सम्वन्धमा कुनै निर्णय नगरी विधालयलाइ रकम निकासा गरेकोमा आगामि दिनमा यस सम्वन्धमा कार्यान्वियन पुस्तिकाको प्रभावकारी कार्यान्वय गर्ने तर्फ विशेष ध्यान दिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६३</td><td>207</td><td>२०७९-२-३</td><td>भरपाई पेश हुनु पर्ने- २०७।०७९।२।३ आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियमावलि २०७७ को दफा ३९(५) अनुसार लेखा राख्दा बिल भरपाई सहित राख्नु पर्ने उल्लेख छ ।वार्ड नं ५मा ४७ वटा ग्यास सिलिण्डर बितरण वापत उपभोक्ता समितिलाई रु १८४९९२। भुक्तानि दिएको छ । भुक्तानि साथ ग्यास सिलिण्डर बितरणको भरपाई संलग्न हुनु पर्नेमा ग्यास सिलिण्डर बितरणको भरपाई संलग्न छैन। बितरण भरपाई पेश हुनु पर्दछ रु १८४९९२।</td><td>१८४,९९२</td></tr>
<tr><td>६४</td><td></td><td></td><td>नर्मस भन्दा वढि भुक्तानी -१४०।०७८।१०।२० मा सार्वजनिक खर्चको मापदण्ड ,कार्यविधि र मितव्ययिता सम्वन्धी निर्देशिका ,२०७५ प्रदेश न.५ मा वुदा.न १(क) मा तालिम केन्द्रहरु वाहेक अन्य निकायवाट सञ्चालित सवै प्रकारका सीप विकास तालीम मा गाँउपालिका स्तरमा सञ्चालित कार्यक्रमा लागी कार्यपत्र सहित रु १००० प्रशिक्षक भत्ता दिने व्यवस्था रहेको छ । (क) १४०।०७८।१०।२० पालिका सञ्चालित विधालय कर्मचारीको क्षमता विकास तालिम संचालन ०७८।१०।११ देखी ०७८।१०।१३ सम्म भएकोमा निम्न प्रशिक्षकले तोकिएको पारिश्रमिक भन्दा वढी भुक्तानि भएको सम्वन्धित वाट असुल हुनुपर्ने रु
<table>
<tr><td>प्रशिक्षकको नाम</td><td>दिन</td><td>खुद भुक्तानि हुनुपर्ने</td><td>भुक्तानि भएको</td><td>वढि भुक्तानि</td></tr>
<tr><td>राइभान ओली</td><td>३</td><td>२५५०।००</td><td>५१००।००</td><td>२५५०।००</td></tr>
<tr><td>विन्द्रा कुमारी भट्ट</td><td>३</td><td>२५५०।००</td><td>५१००।००</td><td>२५५०।००</td></tr>
<tr><td>नन्दराम भट्ट</td><td>३</td><td>२५५०।००</td><td>५१००।००</td><td>२५५०।००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td>७६५०।००</td></tr>
</table></td><td>७,६५०</td></tr>
<tr><td>६५</td><td></td><td></td><td>एम्बुलेन्स खरिद पालिकाको लागि एम्बुलेन्स खरिद वापत साईपाल अटोमेटिभ डिलरलाई रु १९०००००। पेश्कि दिएकोमा निम्नानुसार देखियो ।</td><td></td></tr>
</table>

६५.१			सार्बजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ५ अनुसार सार्बजनिक निकायले खरिदको लागि लागत अनुमान तयार गर्नु पर्नेमा तयार गरेको छैन ।	
६५.२			एक मात्र साईपाल अटोमेटिभ डिलर संग रु १९९१४७०।मा मिति २०७८।२१२।२८ मा संझौता भई १८ महिना भित्र आपुर्ति गर्ने गरी संझौता भएकोमा लेखापरीक्षणको अबधि मिति २०७९भाद्र ३० गते सम्म पनि आपुर्ति भएको छैन।	
६५.३			सार्बजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ५२(१)बैक जमानत लिई बिस प्रतिसत नबढ्ने गरी पेश्कि दिने ब्यबस्था छ। संझौता अनुसार रु१९९१४७०। को बिस प्रतिसतले हुने रु ३९८०००। पेश्कि दिनु पर्नेमा रु १९०००००। पेश्कि दिएको छ ।नियमले पाउने भन्दा बढि पेश्कि दिएको रकमको ब्याज असुल हुनु पर्दछ रु ६२५८३।	६२,५८३
६५.४			सार्बजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ५२(१) बैक जमानत लिई पेश्कि उपलब्ध गराउनु पर्नेमा बैक जमानत नलिई पेश्कि उपलब्ध गराएको रु १९०००००।	१,९००,०००
६६			**अनुत्पादक खर्च**- सार्बजनिक श्रोतको उपयोग गर्दा अधिकतम प्रतिफल सुनिश्चित हुने गरी खर्च गर्नुपर्नेमा यस पालिकाले देहाय बमोजिमका अनुत्पादक प्रयोजनमा रु१७५००००. खर्च गरेको देखिन्छ ।यस्तो खर्चमा नियन्त्रण हुनु पर्दछ।केहि उदाहरण निम्न छन् ।	

भौ न मिति	वार्ड नं	सामान	परिमाण	रकम
४०।०७८।९।२८	८	ग्यास चुलो,रेगुलेटर र सिलिण्डर बितरण	६५ थान	५०००००।
८९।०७८।११।२३	६	सिलिण्डर ग्यास सहित	११५	४९००००।
१६६।०७९।१।४	५	सिलिण्डर ग्यास सहित	५३	२०८०००।
२०७।०७९।२।३	५	सिलिण्डर ग्यास सहित	४७	१८४९९२।
२१२।०७९।२।७	६	सिलिण्डर ग्यास सहित	८८	३६८०००
जम्मा				१७५००००।

६७			**कार्य सम्पन्न** -आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियमावलि २०७७ अनुसार भुक्तानि दिदा रित पुगे नपुगेको एकिन गरि भुक्तानि दिनु पर्दछ ।पालिका र जलश्रोत समपुरक अनुदान कार्यक्रम अन्तर्गत देहाय अनुसार कार्यक्रममा भुक्तानि दिदा नापि किताब बिल र कार्यसम्पन्न प्रतिबेदनमा कामको परिमाण दर उल्लेख नगरि एक मुष्ट रकम मात्र उल्लेख गरि भुक्तानि दिएको छ । कामको परिमाण र दर उल्लेख नगरि	१०,२८५,३८३

भुक्तानि दिदा काम भएको हो भनि एकिन हुन सकेन। कामको परिमाण र दर खसलेको नापि किताब र कार्यसम्पन्न प्रतिबेदन पेश हुनु पर्दछ रु

कार्यक्रम	भौ न मिति	रकम
सक्कडा बाज बहुउपयोगि योजना	१०६।०७८।११।१४ गा पा पजिगत	१४२०००।
	४६।०७८।११।१४ संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित	
		६२१२०१।
अगाम बगर खानेपानि मर्मत	१०७।०७८।११।१४ गा पा पुजिगत	१७३०००।
	४७।०७८।११।२४ संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित	
		८४१०६७।
सिल्लेख माईक्रो सिचाई	१०९।०७८।११।२४गा पा पुजिगत	११७०००।
	४९।०७८।११।२४ संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित	१११०९५५।
पारिपडेस फलफुल तथा कृषि समुह	११५।०७८।११।२६ गा पा पुजिगत	१२००००।
	५५।०७८।११।२५ संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित	

		७९०६०१।
लम्भा झापालि पोको निजि धारा	२७।०७८।९।२८ संघिय ससर्त	९५७०००।
	४२।०७८।९।२८ गा पा पुजिगत	१०००००।
मल्लो पलेटा निजि धारा	२७।०७८।९।२८ संघिय ससर्त	१०७८०००।
	४२।०७८।९।२८ गा पा पुजिगत	१५००००।
सुकुल ढुङ्गे खा पा योजना	२८।०७८।९।२८ संघिय ससर्त	१०२७०००।
	४२।०७८।९।२८ गा पा पुजिगत	१५००००।
चिप्लेटि निजि धारा	५७।०७८।११।२६ संघिय ससर्त	६६४८४८।
ऐनवाडा टोटिबाडा खानेपानि	६९।०७८।१२।२९ संघिय ससर्त	६५३४०४।
ग्वाना खानेपानि तथा सरसफाई	८७।०७९।२।२० संघिय ससर्त	९९६६९६।
मल्लो पलेटा निजि धारा	९१।०७९।।२८ संघिय ससर्त	५९२६११
जम्मा		१०२८५२०३।

६८			**उपभोक्ता समिति मार्फत काम गरेको** - प्रदेश सरकार आर्थिक मामिला तथा योजना मन्त्रालय सुदुरपश्चिम प्रदेशको प्रदेश समपूरक अनुदान सम्वन्धि कार्यविधि २०७५ को १० २मा समपूरक अनुदान प्राप्त रकम उपभोक्तास समिति मार्फत सञ्चालन हुने आयोजना वा कार्यक्रममा खर्च गर्न पाइने छैन भन्ने उल्लेख छ । पालिकाको भवन घेरा बारका लागि प्रदेश सरकारबाट समपुरक अनुदान वापत रु १८ लाख र गाउपालिकाबाट रु २००००००।गरि जम्मा रु ३८०००००।बिनियोजन भएको छ । उक्त काम गर्न रु ४१३५५७२। को लागत अनुमान तयार भएकोमा उपभोक्ताले रु ४४७५७२। रपालिकाले रु ३६८८०००। ब्यहोर्ने गरी संझौता भएको छ ।योजनाको रु ३८९६३५७। कार्य सम्पन्न भएको छ। पालिकाबाट उपभोक्ता समितिलाई रु ३४७२४४३ भुक्तानि भएको छ।प्रदेश सरकारबाट समपुरक अनुदान वापत प्राप्त रकम बोलपत्र माध्यमबाट काम सम्पन्न गर्नु पर्नेमा पालिकाले उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएको रु	३,२७२,४४३
६९	139	२०७९ -३-२४	**कार्य सम्पन्न** - नेपाल उर्जा कम्पनिलाई ५ स्थानमा सोलार जडान वापत रु ९०००००। भुक्तानि दिएको छ ।सोलार जडान गरेको स्थान र सो को कार्य सम्पन्न प्रतिबेदन स्रेस्ता साथ संलग्न हुनु पर्नेमा उक्त कागजात संलग्न छैनन्।स्थान खुलेको कार्य सम्पन्न प्रतिबेदन पेश हुनु पर्दछ रु	९००,०००
७०			**समानीकरण अनुदानबाट शिक्षकको तलब भत्ता—** अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ ले स्थानीय तहलाई स्विकृत दरवन्दिका शिक्षकको तलव सशर्त अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । वित्तिय समानिकरण अनुदानको रकमवाट विद्यालयलाई शिक्षकको तलव भत्ताको लागी अनुदान दिन मिल्ने व्यवस्था देखिदैन । पालिकाले स्वीकृत दरबन्दी भित्र नपरेका एवं विद्यालयले गत विगत देखिनै आन्तरिक स्रोतबाट तलब भत्ता व्यहोरेका शिक्षकलाई वित्तीय समानीकरण अनुदानबाट रु ११९६००००।०० तलब भत्ता भुक्तानी गरेको नियमसंमत नदेखिएको रु	११,९६०,०००
७१			**विपद् व्यवस्थापन कोष** – विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा २३(१४) मा विपद् व्यवस्थापनको लागि प्रत्येक स्थानीय तहमा विपद् व्यवस्थापन कोष रहने र कोषमा रहने रकम तथा कोषको सञ्चालन सम्बन्धी व्यवस्था सम्बन्धित स्थानीय तहले बनाएको नियममा तोकिएबमोजिम हुने व्यवस्था छ । पालिकाले गत वर्षको मौज्दात रु. १११७५८५।५० यस वर्ष रु थप शून्य गरी जम्मा रु १११७५८५।५० आम्दानी भई राहत वितरणमा रु ३६५३२०।०० र अन्यमा रु ५१८८२०।०० खर्च गरी बाँकी रु. २३२३२०।०० देखिन्छ।	
७२			**कार्य योजना** - विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(२) तथा विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन नियमावली, २०७६ को नियम (८) मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिको काम, कर्तव्य र अधिकारमा परिषद्/कार्यकारी/प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समितिबाट स्वीकृत एकीकृत क्षेत्रगत नीति तथा कार्यक्रम अनुरुप हुने गरी स्थानीय विपद् व्यवस्थापन योजना तर्जुमा गरी कार्यान्वयन गर्ने, बजेट विनियोजन गर्न लगाउने, सबै पक्षको समन्वय र संलग्न गराउने, विपद् पूर्व तयारी तथा प्रतिकार्य समिति गठन गर्ने, प्रभावित क्षेत्रमा उद्दार र राहत व्यवस्था गर्ने, ऐन बमोजिम कार्य गरे/नगरेको अनुगमन गर्ने, विपद् सूचना प्रणाली विकास र सञ्चालन, तथ्याङ्क अद्यावधिक गर्ने, विपद् घरपरिवारको पहिचान गर्ने, कर्मचारी क्षमता अभिवृद्धिको व्यवस्था र कार्यक्रम सहितको कार्ययोजना तयारी गरी लागू गर्ने/गराउन सम्बन्धी व्यवस्था छ । पालिकाले ऐन तथा नियमावलीमा तोकिएका कार्यहरू गरेको पाइएन । ऐन तथा नियमावलीको पालना गर्नु/गराउनु पर्दछ ।	

<table>
<tr>
<td>७३</td>
<td></td>
<td></td>
<td>पेश्की बाकीः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ को दफा ७४ मा सार्वजनिक निकायले कुनै प्रयोजनको लागि दिइएको पेश्की सो प्रयोजन सम्पन्न भएको मितिले १५ दिन भित्र फछ्र्यौट भै सक्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले निम्नानुसार कामको लागि पेश्कि दिइएकोमा आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्म पेश्की फछ्र्यौट हुन नसकी पेश्की बाकीको विवरण कायम गरेको छ ।
<table>
<tr><td>पेश्की लिनेको नाम</td><td>रकम</td><td>प्रयोजन</td></tr>
<tr><td>देब शाकी</td><td>४०,०००</td><td>सडक मर्मत कार्य</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>प्रकाश भण्डारी</td><td>३,००,०००</td><td>सडक मर्मत कार्य</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>भरत रोकाया</td><td>१०,००,०००</td><td>भ्रमण खर्च</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>सित भण्डार निर्माण वडा नं.४ उ.स.</td><td>३१६०००।००</td><td>सित भण्डार निर्माण वडा नं. ४</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>सैपाल अटोमोवाइल्स</td><td>१५,००,०००</td><td>गा.पा. एम्वोलेन्स खरीद</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>सैपाल अटोमोवाइल्स</td><td>४,९१,४७०</td><td>कोरोना भाईरस रोकथाम नियन्त्रण</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>पण्डितगाउँ विजखेत झोलुङ्गेपुल उ.स.</td><td>७,००,०००</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>डिख्लीगाड झोलुङ्गेपुल उ.स.</td><td>५,००,०००</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td></tr>
</table>
</td>
<td>४,८४७,४७०</td>
</tr>
<tr>
<td>७४</td>
<td></td>
<td></td>
<td>आन्तरिक लेखापरीक्षण वाट देखिएको व्यहोरा सम्वन्धमा</td>
<td></td>
</tr>
</table>

७४.१			गो भौ न २९७।०७९।३।२२ मा शिवधारा पोखरी पाइप खरिद वडा न ४ गोत्राडी उ स लाइ भुक्तानि दिदा वहालकर काट्न छुटेको रु	२,०००
७४.२			गो भौ न १९४।०७९।१।२२ मा साझा भवन निर्माण थलारा ५ खुलम लाइ भुक्तानि दिदा वहाल कर काट्न छुटेको र अग्रिम आयकर कम काटिएको रु	२,८४५
७४.३			गो भौ न १६७।०७८।११।१५ मा मेला चाडपर्व खेलकुद उ स थलारा २ लाइ भुक्तानि दिदा विल भरपाइ भन्दा वढी भुक्तानि भएको रु	१०,००१
७४.४			गो भौ न २५७।०७९।३।१४ मा गणेश मन्दिर वडा न ४ ठिङ उ स लाइ भुक्तानि गर्दा वहाल कर काट्न छुटेको रु	२,०००
७४.५			गो भौ न २०१।०७८।११।२६ मा तेस्रो आँखा सासिहकलाइ भुक्तानि गर्दा पारिश्रमिक कर कम काटेको रु	३,९००
७५			**आन्तरिक लेखापरीक्षण वाट देखीएको व्यहोरा सम्वन्धमा**	
७५.१			गो भौ न १०।०७८।७।०८ मा विशाल ओझालाइ कार्यक्रम सञ्चालन गरेको वापतको भुक्तानि दिदा विल भरपाइ भन्दा वढी भुक्तानि भएको रु	३,०००
७५.२			गो भौ न १२९।०७८।११।१७ मा कविन्द्र विष्टलाइ भुक्तानि गर्दा वहाल कर काट्न छुटेको रु	२,२००