अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

उमाकुण्ड गाउँपालिका, रामेछाप

आर्थिक वर्ष २०७६/७७

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं

Serving the Nation and the People

दूरदृष्टि (Vision)

जनहितकालागि जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुन प्रयत्नशील रहने ।

(We strive to be a credible institution in promoting accountability, transparency and integrity for the benefit of the people)

गन्तव्य (Mission)

सरोकारवालालाई सार्वजनिक कोषको दक्षतापूर्ण उपयोग सम्बन्धमा आश्वस्त पार्न स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide independent and quality audit service to assure our stakeholders that the public funds are efficiently used)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

Office of the Auditor General

(बागमती र गण्डकी प्रदे[illegible]ण महा-निर्देशनालय)

Phone: 4262381
4262415, 4262417
Fax: 977-1-4268309
977-1-4262798
Post Box: 13328
बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल

पत्र संख्याः २०७८/७९
च.नं २०९

मितिः २०७८।५।४

श्री प्रमुखज्यू,
उमाकुण्ड गाउँपालिका,
गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,
रामेछाप ।

विषयः- <u>लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।</u>

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम त्यस पालिकाको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) बमोजिम यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । उक्त प्रतिवेदन लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(३) र दफा २२ बमोजिम कारबाहीको लागि अनुरोध छ ।

(इन्द्र प्रसाद आचार्य)
नायव महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखापरीक्षण नियमितता, मितव्ययीता, कार्यदक्षता, प्रभावकारीता र औचित्यको आधारमा महालेखापरीक्षकबाट हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक गाउँपालिका र नगरपालिकाको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्थाबमोजिम स्थानीय तहको २०७६।७७ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ।

स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र निकायसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको प्रमुख उद्देश्यहरुमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानूनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद ब्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी र जवाफदेहिता एवं सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु रहेको छ । त्यसैगरी स्रोत साधनको प्राप्ती र उपयोग सम्बन्धमा प्रचलित कानूनको पालना भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय ब्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रस्तुत गरी सुशासन प्रबर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ ।

आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भएपश्चात जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका विषयहरु मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर राय सहितको अन्तिम प्रतिवेदन पठाइएको छ । प्रतिवेदनमा दिएका सुझावहरुको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहमा रहेको सीमित स्रोत साधनको उपयोग गरी विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा मितव्ययिता, दक्षता र प्रभावकारिता हासिल गर्न सहयोग पुग्ने अपेक्षा गरिएको छ । फलस्वरुप स्थानीय तहको कार्यसम्पादनमा जवाफदेहिता र पारदर्शिता प्रबर्द्धन हुने विश्वास लिइएको छ ।

लेखापरीक्षणबाट मूलतः आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आय ठेक्का ब्यवस्थापनमा स्पष्ट कानूनी ब्यवस्था नभएको, आय सङ्कलन न्यून रहेको, पर्याप्त आधार बेगर राजस्व छुट दिएको, बक्यौता असुलीमा प्रभावकारीता नआएको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, अबण्डा बजेट राखेको, खर्च पश्चात बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरी अनुमोदन गर्ने गरेको, वर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, खरिद कानून विपरीत सोझै खरिद गरेको, अत्यधिक प्रशासनिक खर्च गरेको, बचत अनुदान फिर्ता नगरेको, वितरणमूखी खर्चको बाहुल्यता रहेको जस्ता प्रवृत्ति देखिएका छन् । त्यसैगरी विकास निर्माणतर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, साना तथा टुक्रे आयोजनाको छनौट गरेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरु समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, तोकिएबमोजिम जनसहभागिता नजुटेको, दीगो विकासका लक्ष्य अनुरुप योजना र कार्यक्रम तर्जुमा नगरेको, दीर्घकालीन विकासको खाका तर्जुमा नभएको जस्ता समस्या रहेका छन् ।

स्थानीय तहको आन्तरिक ब्यवस्थापनतर्फ आवश्यक अनुभवी र दक्ष जनशक्तिको कमी रहेको, कर्मचारी नियुक्ति तथा बढुवामा प्रदेश लोकसेवा आयोगको परामर्श नलिएको, सेवा प्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, स्रोत, साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, बैंक हिसाब विवरण तयार गर्ने नगरेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको छ । साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ। स्थानीय तहमा लेखा समितिको गठन, कार्यक्षेत्र, लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फछ्र्यौट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा हुन बाँकी रहेको पाइएको छ । लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरु सुधार गरी गत विगतका बेरुजु उपर अपेक्षितरुपमा आवश्यक कारवाही भए गरेको समेत देखिएन ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको बावजुद यथासम्भव स्थानीय तहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भई लेखापरीक्षण गरिएको थियो । लेखापरीक्षणको क्रममा लेखापरीक्षण टोलीले स्थानीय तहका प्रमुख सहितका पदाधिकारीहरुसँग छलफल समेत गरिएको थियो । लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका ब्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय व्यवस्थापन, भौतिक पूर्वाधार र सेवा प्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छु । स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुर्‍याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरु र लेखापरीक्षण तथा प्रतिवेदन तयारीमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरु सबैलाई धन्यवाद ज्ञापन गर्दछु ।

(टंकमणि शर्मा, दंगाल)

२०७८ भाद्र ४ गते **महालेखापरीक्षक**

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
(बागमती र गण्डकी प्रदेश ... निर्देशनालय)

Phone: 4262381
4262415, 4262417
Fax: 977-1-4268309
977-1-4262798
Post Box: 13328
बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल

पत्र संख्याः २०७८।७९
च.नः २१७

मितिः २०७८।५।४

श्री प्रमुखज्यु,
उमाकुण्ड गाँउपालिका,
गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय, रामेछाप ।

विषयः **लेखापरीक्षण प्रतिवेदन** ।

कैफियत सहितको राय

हामीले उमाकुण्ड गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित आय-व्यय विवरण तथा लेखा टिप्पणीहरुको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक, पेश भएको २०७७ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित आय-व्यय विवरणले स्थानीय तहसंग सम्बन्धित प्रचलित कानून बमोजिम र परम्परा बमोजिम सारभूत रुपमा सहि तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको रायव्यक्त गर्ने आधार

१. लेखापरीक्षणबाट रु ५ करोड रु. २० लाख ४९ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.२९ लाख ५८ हजार, अनियमीत भएको रु १ करोड १३ लाख ५३ हजार र प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.३ करोड १५ लाख ७९ हजार रहेको छ ।
२. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरुका सम्बन्धमा मिति २०७८।२।२१ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रिया सहितका प्रमाण कागजातका आधारमा फछ्र्यौट भएका दफाहरु हटाई कायम व्यहोराको अन्तिम प्रतिवेदन पाना २४ (चौवीस) यसैसाथ संलग्न छ ।
३. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेश्की बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकीन हुने जानकारी खुलाएको छैन ।

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखा उत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६, स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानुन बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तिका कारण वित्तीय विवरण सारभूत रुपमा गलत आँकडा रहित स्वरुपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरीक नियन्त्रण प्रणाली लागु गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । गाउँ कार्यकारिणी, अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत गाउँपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रकृयाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन् ।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(ईन्द्र प्रसाद आचार्य)
नायव महालेखापरीक्षक

उमाकुण्ड गाउँपालिका

लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

२०७६/७७

परिचय – स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकार संचालन गर्ने उद्देश्यले यस गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो। स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह - अस्तित्व र समन्वयलाई प्रर्वधन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु गाउँपालिकाको उद्देश्य रहेको छ। यस गाउँपालिकामा ७ वटा वडा र ४५१.९९ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफलमा फैलिएको छ ।

स्थानीय संचित कोष – स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ मा कारोवारको लेखा राख्नु पर्ने तथा महालेखा नियन्त्रकको कार्यलयले निशुल्क रुपमा उपलव्ध गराई सवै गाउँपालिकाहरुले Sub National Treasury Regulatory application (SUTRA) प्रयोग गरी लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले उक्त विद्युतीय लेखा आंशिक प्रयोग गरेको छ। स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम गाउँपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता र स्थानीय सरकार सञ्चालनमा भएका आय-व्यय हिसाबको आर्थिक वर्ष २०७६/७७ को प्राप्ति भुक्तानी हिसाब निम्न बमोजिम रहेको छः

विवरण	टिप्पणी	यस वर्ष रु.			
		बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति / भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा
प्राप्ति (क+ख)		४९२८५१७९२.६७	४८०४२८३८०.१७		४८०४२८३८०.१७
क.प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		४०५२३००००	३८९६७०५७५.५०		३८९६७०५७५.५०
११००० कर	११	९३४७१६०३.१०	६९८९६०४१.५०		६९८९६०४१.५०
१३००० अनुदान					
संघीय सरकार	१२	२४९८३९०००	२५२३३८५०००		२५२३३८५०००
प्रदेश सरकार	१२	४२०८४०००	४२०८४०००		४२०८४०००
१४००० अन्य राजस्व		१९८३५३९६.९०	२५३०५५३४		२५३०५५३४
ख.अन्य प्राप्ति		८७६२१७९२.६७	९०७५७८०४.६७		९०७५७८०४.६७
वितरण गर्न बांकि राजस्व		०	१८५२०००		१८५२०००
कोषहरु			११८००००		११८००००
धरौटी			२२३०४९६		२२३०४९६
संघीय,प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		८७६२१७९२.६७	८५४९५३०८.६७		८५४९५३०८.६७
भुक्तानी (ग+घ)		६०२८५१७९२.६७	४८३७७११०५.४३		४८३७७११०५.४३
ग.भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		५१५२३००००	३९७०९५७९६.७६		३९७०९५७९६.७६
२१००० पारिश्रमिक/ सुविधा	१८	११९९८७९९९.९०	११६१८००४६.२८		११६१८००४६.२८
२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	६७०७५०००	५५७४९३००.०३		५५७४९३००.०३
२५००० सहायता(Subsidy)	१८	-	-		-
२६००० अनुदान	१८	३८५५१०००	३४४८१७२४		३४४८१७२४
२७०००सामाजिक सुरक्षा	१८	१०५४६६९९१.१०	११७५३५५७		११७५३५५७
२८००० अन्य खर्च	१८	२०४६००९	२०१८०४१		२०१८०४१
३१००० गैर वित्तिय सम्पत्ती/पूँजीगत खर्च	१८	१८२१०३०००	१७६९१३१२८.४५		१७६९१३१२८.४५
घ.अन्य भुक्तानी		८७६२१७९२.६७	८५४९५३०८.६७		८५४९५३०८.६७
कोषहरु		-	११८००००		११८००००

धरौटी		-	-		-
संघीय,प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		८७६२१७९२.६७	८५४९८३०८.६७		८५४९८३०८.६७
कट्टी रकम भुक्तानी/दाखिला गर्न बांकी		-	-		-
ङ.यो वर्षको बचत(न्युन)		(११००००००००)	(३३४२७२५.२६)		(३३४२७२५.२६)
च.गतवर्षको जिम्मेवारी रकम(अ.ल्या)		-	३३३४७८७०.२६		३३३४७८७०.२६
वर्षान्तको बांकी रकम(ङ+च)			३०००५१४५		३०००५१४५
बैंक तथा नगद बांकी	२४	-	३०००५१४५		३०००५१४५

दफा नं.	भौ. नं. मिति र ब्यहोरा	बेरुजु रकम
	वित्तीय विवरणको विश्लेषणः	
१	**वित्तीय विवरणः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा गाउँपालिकाले प्रत्येक वर्षको श्रावण १ गतेदेखि आगामी वर्षको आषाढ मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाव राख्नुपर्दछ। सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकिएअनुसार गाउँपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ। यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन् • पालिकाको श्रेस्ता र वैक मौज्दात विच निम्नानुसारको फरक देखिएकोले फरक पर्नुको कारण पत्ता लगाई वैक हिसाव मिलान गर्नुपर्ने देखिन्छ। • स्थानीय कोषको सञ्चालन, व्यवस्थापन र प्रतिवेदन प्रणालीमा एकरुपता र शुद्धता कायम गर्न महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले उपलब्ध गराएको स्थानीय संचित कोष व्यवस्थापन प्रणाली (सुत्र) को प्रयोग गरेको भएता पनि सोले देखाएको वित्तिय प्रतिवेदन यथार्थ रहेको पाईएन। • 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 एकिकृत आर्थिक संकेत वर्गिकरण र व्याख्या, २०७४ अनुसार वजेट तयार तथा कार्यान्वयन दुवै गरेको छैन जसले चालु प्रकृतिका काम पूँजीगतमा तथा पूँजीगत कार्यलाइ चालु खर्च शिर्षकमा राखी खर्च गरेको पाइयो। • पालिकाले पालिकामा प्राप्त भएका सम्पुर्ण आम्दानीलाई सञ्चित कोषमा आम्दानी नवाँधी सोझै वैक जम्मा गराउने र वैक स्टेटमेन्टको आधारमा आम्दानी वाँध्ने गरेकोले पालिकाले पेश गरेको वित्तिय विवरणले यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दैन। • प्राप्ति भुक्तानी हिसाबका सबै रकम कलमको छुट्टाछुट्टै सहायक खाताहरु प्रमाणित गरी राखेको नपाइएकोले उक्त रकम कलमका आम्दानी एवं खर्चहरुको यथार्थता यकिन गर्न सकिएन । पालिकाले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ।	
१.१	**बैंक हिसाब मिलान नगरेको** – 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 तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको देहायबमोजिमको खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण पालिकाले पेश गरेको श्रेस्ता अनुसार कुल रु. ३०००५१४५। बैंक तथा नगद बाँकी देखिन्छ भने बैंक अनुसार रु. ३८९८४९२०।७५ बाँकी रहेको देखिन्छ । रु. ८९७९७७५।७५ बैंक बढी देखिएकोमा बैंक समायोजन हिसाब तयार गरेको देखिएन ।	
२	**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 वित्तीय प्रतिवेदन अनुसार गत वर्षको अन्त्यमा रु. ३१७८७३५६। मौज्दात कायम भएकोमा यो बर्षको शुरुमा रु. ३३३४७८७०.२६ जिम्मेवारी सारेको देखियो । जस अनुसार वित्तीय विवरणमा उल्लेख भएको भन्दा रु. १५६०५१४।२६ बढी जिम्मेवारी सारेको सम्बन्धमा यकिन गर्नुपर्ने देखिएको छ ।	
३	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण	

	प्रणाली तयार गरी लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल वमोजिम रहेका छन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाईएन । • 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 ट्रान्सफर गर्नुपर्नेमा आर्थिक वर्ष समाप्त भए पश्चात् पनि पालिकाले सञ्चित कोषमा रकम ट्रान्सफर गरेको पाइएन। • 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। • कार्यालयको श्रेस्ता र वैंक विचको हिसाव फरक परे वा नपरेको सम्वन्धमा वैंक हिसाव मिलान विवरण तयार नगरेको कारण हिसाव मिलान भए नभएको सम्वन्धमा यकिन गर्न सकिएन । • राजस्व संकलन सम्बन्धमा सुचना प्रबिधिको प्रयोग गरी सबै कारोबार बैंकिङ्ग प्रणाली मार्फत गर्ने गरेको देखिएन। • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन । • स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको बिश्लेषण गरी सम्भाब्य आयोजनाको बैंक खडा गरेको देखिएन। • दिगो बिकास योजना (२०१५-२०३०) 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 व्यक्ति तथा संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो। • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अध्यावधिक गरेको पाईएन। • जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन। • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६क मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिएको तथा इ-टीडिएस गरेको पाइएन। • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ र ८ मा खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार 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। • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका 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।	

	• वातावरणको संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालीन योजना तयार गरेको पाइएन। शहरीकरण भैरहेका स्थानलाई मध्यनजर राख्दै फोहोरमैला ब्यबस्थापन स्थल पहिचान एबं कार्ययोजना तयार गरेको पाईएन । • पालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि प्राविधिकतर्फ र प्रशासनिकतर्फ समेत ९५ कर्मचारीको दरबन्दी स्वीकृत भएकोमा क्रमशः ८३ पदपूर्ती भएको १२ दरवन्दी रिक्त रहेकोले कार्यालय सञ्चालनमा कर्मचारीको अभाव रहेको पाईयो । • सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली, २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन । • संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको २०७३।१२।२५ को परिपत्र अनुसार यस पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समितिको नाममा रहेका पेश्की तथा वेरुजुको लगत तयार गरेको पाईएन। • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितामूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था अनुसार योजना तर्जुमा तथा कार्यन्वयन गरेको पाइएन। • फोहोरमैला व्यवस्थापन ऐन, २०६८ को दफा ३ मा फोहोरको व्यवस्थापन गरी गाउँ तथा नगर सफा राख्ने जिम्मेवारी स्थानीय तहको हुने उल्लेख भएकोमा पालिकाले फोहोरमैला व्यवस्थापन गर्न दिर्घकालिन योजना वनाई कार्यान्वयन गरेको पाइएन। • सामाजिक सुरक्षा नियमावली २०७६, को नियम २३(१) मा स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्रभित्र वितरण गरिएको सामाजिक सुरक्षा भत्ताको चौमासिक तथा बार्षिक प्रतिवेदन अनुसूची ६ बमोजिमको ढाँचामा तयार गरी विभाग तथा प्रदेशको सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धी विषय हेर्ने निकायमा पठाउनु पर्नेमा पालिकाले समयमा प्रतिवेदन गर्ने कार्य गरेको पाइएन। • सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधी २०७५ अनुसार सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण वैकिङ्ग प्रणालीअनुसार गर्नुपर्नेमा पालिकाले हालसम्म पनि वैकिङ्ग प्रणालिवाट सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गरेको छैन। • सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संञ्चालन कार्यविधि, २०७५ दफा ३३ (क) मा आगामी आर्थिक वर्षमा भत्ता प्राप्त गर्नेहरुको विवरण सम्बन्धित वडा समितिहरुको सिफारिसका आधारमा स्थानिय तहको सभामा पेश गर्नुपर्नेमा नगरेको साथै पालिकावाट पठाएको रकम लाभग्राहीको खातामा बैंकले १५ दिनभित्र जम्मा गरी प्रत्येक खातामा जम्मा भएको रकम देखिने विवरण सहितको (Reverse Feed) विवरण पेश गर्नुपर्ने ब्यवस्था रहेकोमा गाउँपालिकामा उक्त शर्तअनुसार वैकवाट चौमासिक रुपमा जम्मा भएको विवरण प्राप्त भएको देखिएन। • गाउंपालिका र अन्तर्गतका वडाको स्वामित्वमा रहेको भवन, जग्गा, सवारी साधन, फर्निचर तथा विद्युतिय सामान लगायतका सम्पत्तीको मुल्याङकन समेत देखिने गरी अभिलेख अद्यावधिक गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाइएन। तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई ऐन तथा नियमावलीमा भएको व्यवस्था बमोजिम प्रभावकारी र विश्वसनीय बनाई सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
४	**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.१ करोड अबण्डा राखेको छ । उक्त अबण्डा रकम कार्यपालिकाको बजेट अबण्डमा राखी कार्यपालिकाको निर्णयबाट	

खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

५ **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 लक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कर्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पूजिगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ। यसरी आर्थिक वर्षको अन्त्यतिर मात्र अधिक खर्च गरी योजना सञ्चालन गर्दा सञ्चालित कार्यक्रम तथा निर्मित संरचनाको गुणस्तर तथा दिगोपनामा समेत प्रभाव पर्न सक्छ।त्यसैले पालिकाले निर्धारीत समयभित्र कार्य सम्पादन गर्नुपर्दछ।

पूँजीगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च		
		प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक
गा पा. पुँजिगत	१३७८४९७४१.४५	१०६३९८१४	१०३८१९८५.८७	११६८२७९४१.५८
प्रदेश पुँजिगत	१५१२५०००	०	०	१५१२५०००
संघिय पुँजिगत	९००१४८९	०	०	९००१४८९
प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरण पुँजिगत	१४९३६८९८	०	०	१४९३६८९८
जम्मा	**१७६९१३१२८.४५**	**१०६३९८१४**	**१०३८१९८५.८७**	**१५५८९३३२८.५८**
प्रतिशत	**१००**	**६.०१४**	**५.८६**	**८८.११**

६ **क्षेत्रगत बजेट र खर्च-** स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ।यस पालिकाको २०७६।७७ को क्षेत्रगत बजेट खर्चको स्थितिको शिर्षकगत विवरण पेश नभएकोले क्षेत्रगत वजेट खर्चको शिर्षकगत अवस्था एकिन गर्न सकिएन।खर्चको शिर्षकगत विवरण तयार गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ।

मुख्य क्षेत्र	**वार्षिक वजेट**	**खर्च रकम**	**कुल खर्च मध्ये प्रतिशत**
आर्थिक विकास	१८७२५०००	१६५३०८४१	४.१६
सामाजिक क्षेत्र	२८३९४२९९१	१८०८७४४९३.८८	४५.५५
पूर्वाधार विकास क्षेत्र	१३२२२२०००	१२८०७४४२०.६७	३२.२५
सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धीत क्षेत्र	१८६६३००९	१४७८५६५०	३.७२
कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	६१६७७०००	५६८३०३९१.०१	१४.३२
जम्मा	**५१५२३००००**	**३९७०९५७९६.५६**	१००

संगठन तथा कर्मचारी व्यवस्थापनः

७ **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 पदमा ६१ जना कर्मचारीहरु करारमा राखी रु. ७००००००। खर्च लेखेको छ । त्यसैगरी सोही ऐनको २०७४ को दफा ८३(८) वमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, पलम्बर, इलेक्टीसियन, चौकिदार, मालि, बगैंचे लगायतका पदमा मात्र करारवाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । पालिकाले ऐन विपरित कर्मचारी करारमा राखेर खर्च लेखेको नियमसम्मत

देखिएन ।

बिबरण	संख्या
गा. पा. करार	२४
स्वास्थ्य करार	३२
कृषी करार	३
पशु करार	२
जम्मा	६१

८ **कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता** - स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ८६ (१) बमोजिम स्थानीय सेवा गठन, संचालन व्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानुन बमोजिम हुने, दफा ८६ (२) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन, संचालन तथा व्यवस्थापन सेवाको शर्त तथा सुबिधा सम्बन्धि अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानुन बमोजिम हुने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले कानून नबनाई यो बर्ष शिक्षक प्रोत्साहन रु.१४४२००० र हुलाक कर्मचारी प्रोत्साहन रु. १२६००० गरी जम्मा १५६८००० प्रोत्साहन भत्ता खर्च गरेको कारण आर्थिक व्ययभार बढ्न गएको रु..... १५६८०००

९ **न्यायीक समिति** – 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 विमद दताए भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतबर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाँकी ६ रहेको र यो बर्ष थप भएको २७ गरी कुल ३३ विवाद दर्ता भएकोमा ३० वटा मात्र फछ्र्यौट भई ३ बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।

१० **सेवा प्रवाहः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ३ मा गाउँपालिका तथा वडा कार्यालयको काम, कर्तव्य र अधिकारको व्यवस्था छ।गाउँपालिकावाट प्राप्त विवरण अनुसार यस वर्ष जन्म र मृत्यु दर्ता ३००,,नाता प्रमाणित २०५, नागरिकता सिफारिस ३२० र घरबाटो सिफारिस १५०, वटा दर्ता गरेको पाइयो।पालिकाले ऐन वमोजिम सोको अभिलेख व्यवस्थित गर्नुपर्दछ।

क्र.सं	विवरण	सेवा प्राप्तीका लागी निवेदन संख्या	सिफारिस	कैफियत
१	नागरिकता सिफारिस	३५०	३२०	
२	घरबाटो	१९०	१७५	
३	नाता प्रमाणित	२३०	२०५	
४	जन्म, मृत्यु, दर्ता	२८०	३००	

पदाधिकारी सुविधाः

११ **स्वकिय सचिव तथा कानुनी सल्लाहकार खर्चः** स्थानीय तहाका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्वन्धी ऐन,२०७५ मा अध्यक्ष वा अन्य कुनै पदाधिकारीले स्वकिय सचिव वा सल्लाहकार राखि सो वापत सुविधा लिन पाउने व्यवस्था गरेको छैन । गाउँपालिकाको अध्यक्षले निम्न अनुसार त्यस्ता पदाधिकारी राखी सो वापत रु. ७३३२०० खर्च लेखेको छ। उक्त सुविधा खर्च गर्ने आधार पर्याप्त नभएकोले आवश्यक कार्यविधी तयार गरी खर्च व्यवस्थित गर्नु पर्दछ ।

विवरण	मासिक सुविधा	कुल भुक्तानी रकम	कैफियत
कानुनी सल्लाहकार जित बहादुर कार्की	२८२००	३६६६००	
न्यायिक सल्लाहकार रण बहादुर कार्की	२८२००	३६६६००	

		जम्मा	७३३२००		

१२ **नर्म्सभन्दा बढी भुक्तानीः** स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धि ऐन, २०७५ अनुसार वडा अध्यक्षले दै.भ्र. भत्ता दिनको १५०० को दरले पाउने व्यवस्था छ। त्यस्तैगरी सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को पहिलो संशोधन बाट (बैशाख ३) बाट वडा अध्यक्षले दैनिक भ्रमण भत्ता दिनको १२०० को दरले पाउने व्यवस्था रहेकोमा गाउँपालिकाले नर्म्सभन्दा बढी दरमा वडा अध्यक्षहरुले दैनिक भ्रमण भत्ता बुझेको पाईएकोले बढी भुक्तानी रकम सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु......... १३१००

भौं. नं. मिति	वडा नं.	TADA सङ्ख्या	दिन	दर हुनुपर्ने	दिएको	बढी भुक्तानी
१५/७६/६/१२	गा. पा . अध्यक्ष	२	१२	१८००	२०००	२४००
१४८/७७/१/३१	वडा नं. ३ वडा अध्यक्ष	८	४२	१५००	१६००	४२००
१४९/७७/१/३१	वडा नं. ३ वडा अध्यक्ष	५	१६	१५००	१६००	१६००
२८५/७७/३६२८	वडा नं. १ वडा अध्यक्ष	१	७	१५००	१६००	७००
१५४/७७/२/६	वडा नं. ७ वडा अध्यक्ष	४	२४	१५००	१६००	२४००
१९३/७७/२/२२	वडा नं. १ वडा अध्यक्ष	२	१२	१५००	१६००	१२००
१९३/७७/२/२२	वडा नं. १ वडा सदस्य ईश्वरी कार्की	१	६	१५००	१६००	६००
					जम्मा	१३१००

१३ **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.८९९४९३ खर्च गरेको छ ।यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।

१४ **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 प्रयोजनको लागि यो वर्ष विभिन्न ४ व्यक्तिलाई औषधि उपचार खर्च वापत रु. २७२५००। आर्थिक सहायता वितरण गरेको पाइयो । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।

१५ **दोहोरो भ्रमण भत्ताः** आर्थिक नियमावली २०६४ को नियम ३६ (३) मा खर्च गर्दा खर्चको बिल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने तथा सोही नियमावलीको नियम ३६ को ८ मा कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगे नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। यस गा. पा. ले निम्न पदाधिकारिलाई TADA भुक्तानी गर्दा एउटै मितिमा दोहोरो पर्ने गरी भुक्तानी दिएको देखिएकोले दोहोरो परेको रकम सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु........ १२०००।

भौ.नं. /मिति	नाम	TADA अवधी	दोहोरो परेको दिन	बढी रकम (असुल)
१५/७६/६/१२	शेर ब. सुनुवार	७६/५/२२- ५/२८ ७६/५/२३ -५/२९	६ दिन २००० को दरले	१२०००

अनुदान प्राप्ती वितरण र फिर्ताः

१६ **अनुदान फिर्ताः** संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने समानीकरण बाहेकका अनुदान वर्षभरी खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ।पालिकाले विभिन्न शिर्षकको रकममध्ये आषाढ मान्तसम्ममा खर्च नभई बाँकी रहेको रकम फिर्ता गरेको छ ।

अनुदान प्रदान गर्ने निकाय	अनुदानको प्रकार	प्राप्त रकम	खर्च रकम	बाँकी रकम	फिर्ता मिति

संघीय सरकार	शसर्त	१३६३८५०००	१२३७९६३९५.३	१२६८८६०४.७	२०७७।१०।११
	विषेश	५००००००	४९५२८५३	४७१४७	२०७७।१०।११
	समपुरक	०	०	०	
प्रदेश सरकार	शसर्त	१२०९९०००	१२०९८३०३	६९७	२०७७।९।१५
	विषेश	५०३७०००	४९३७५९५	९९४०५	२०७७।९।१५
	समपुरक	१५१२५०००	१५१२५०००	०	
	जम्मा	**१७३७४६०००**	**१६०९१०१४६.३**	**१२८३५८५३.७**	

	कर दस्तुर एवं आन्तारिक आयः	
१७	**गिट्टी, ढुंगा, बालुवाको करः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को साबिक दफा ६४ को उपदफा १, १(च), ३ र ४ मा ढुंगा, गिट्टी र बालुवाको करमा प्रदेश तथा स्थानीय तहहरुको दोहोरो अधिकार रहने, करको दर सम्बन्धित प्रदेशले निर्धारण गरी स्थानीय तहहरुले संकलन गरेर प्रदेश स्तरको कोषमा जम्मा गर्ने व्यवस्था गरी बाँडफाँड हुने गरेको थियो । तर उक्त दफा संघीय आर्थिक ऐन, २०७५ द्वारा खारेज गरी दफा ६२(क) थप गरेर स्थानीय तहहरुले गिट्टी, ढुंगा, बालुवा बिक्री गरी प्राप्त रकम आफ्नो संचित कोषमा जम्मा गर्ने ब्यबस्था गरेको छ । यसै सम्बन्धमा बागमति प्रदेश सरकारको प्रदेश आर्थिक ऐन २०७६ को दफा ९ मा संघीय कानुनसंग बाझिने गरी ढुंगा, गिटी, बालुवा दहत्तर बहत्तरको शुल्क असुली र बाँडफाँड सम्बन्धी ब्यबस्था गरेको छ । बागमती प्रदेश आर्थिक ऐन २०७६ को दफा ९(५) अनुसार गिट्टी ढुंगा बालुवा वापत संकलित करको चालिस प्रतिशत प्रदेश सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यसैगरी संघीय मन्त्रीपरिषद्ले ढुंगा, गिट्टी, बालुवा उत्खन्न, बिक्री तथा व्यवस्थापन सम्बन्धी मापदण्ड, २०७७ जारी गरी गिट्टी ढुंगा बालुवा बिक्रिबापतको राजस्व स्थानियले सङ्कलन गरी प्रदेश र स्थानिय तह बीच क्रमशः ४० र ६० प्रतिशत हुनेगरी बाँडफाँड गर्ने ब्यबस्था गरेको छ जुन स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐनको दफा ६२(क) बिपरित देखिन्छ ।	
१८	**आम्दानी यकिन नभएको -** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५५, ५७, ५८ र ५९ मा एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर, घरजग्गा वहाल कर, व्यवसाय कर र वहाल विरौटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । त्यसैगरी स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ (२) मा गाउँपालिकाले नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्यय वर्गीकरण तथा खर्च व्यवस्था अवलम्वन गर्नु पर्ने उल्लेख छ । पालिकाले बर्षभरीमा गरेको आम्दानीलाई सोझै संचित कोष र आन्तरिक आम्दानी खातामा आम्दानी बाँध्ने गरेको तर राजस्व आम्दानीसँग सम्बन्धित श्रेस्ता खडा गरी हर हिसाब राख्ने गरेको नपाइएकोले पालिकाको आम्दानी यकिन गर्न सकिएन । तसर्थ पालिकाले राजस्व आम्दानीसँग सम्बन्धित लेखालाई चुस्त दुरुस्त बनाउन ध्यान पुर्याउनु पर्ने देखिन्छ ।	
१९	**दहत्तर बहत्तर शुल्क -** पालिकाले अमानतबाट लिखु नदिमा दहत्तर बहत्तर ठेक्का व्यवस्थापन भएको र सोबाट प्राप्त जम्मा रु ४५२०००। आम्दानी मध्ये प्रदेश सरकारलाई रु १००१०२। रकम पठाएको प्रमाण पेश भएकोमा आइ. इ. इ. प्रतिवेदन लगायत ठेक्का व्यवस्थापन सम्बन्धि अन्य कागजात लेखापरीक्षण डोर समक्ष पेश हुन सकेन । यसरी लेखापरीक्षणको निमित्त श्रेस्ता कागजात पेश नगर्नेलाई जिम्मेवार बनाई लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने रु	४५२०००।
	गा.पा.चालुः	
२०	**बैठक भत्ताः** सार्वजनिक खर्चको मापदण्ड कार्यविधि, र मितव्ययिता सम्बन्धि निर्देसशिका, २०७५ मा भएको व्यवस्था अनुसार बैठकमा आमन्त्रीत सदस्यका रुपमा थप ब्यक्तीहरु राख्न नपाईने तर विशेषज्ञ सेवा आवश्यक परेको अवस्थामा बढीमा ३ जनासम्म मात्र आमन्त्रीत सदस्यलाई भत्ता प्रदान गर्न सकिने छ। तर यस गा. पा.ले निम्न बैठकमा कानुनले तोकेभन्दा बढी आमन्त्रीत सदस्यहरुलाई भत्ता बितरण गरेको पाईयो। आवश्यक	

भन्दा बढी आमन्त्रीत सदस्यहरुको भत्ता सम्बन्धीतबाट असुल गर्नुपर्ने रु ९३०००

भौ. नं./मिति	विवरण	सदस्य संख्या	आमन्त्रीत	बैठक संख्या	बढी संख्या	दर	रकम
१६०/७७/२/७	बोलपत्र सुचना प्रकाशन बैठक	३	९	५	६	१५००	४५०००
		३	११	४	८	१५००	४८०००
						जम्मा	९३०००

२१ **बिल भर्पाई बेगरको खर्चः** आर्थिक नियमावली २०६४ को नियम ३६ (३) मा खर्च गर्दा खर्चको बिल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने तथा सोही नियमावलीको नियम ३६ को ८ मा कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगे नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। नगरपालिकाले भौ नं २९/७६/७/६ मा नवराज खड्कालाई गाडी भाडावापत बिल विजक वेगर भुक्तानी दिएको रु. १००००

२१.१ भौ. नं. ३२८/७७/३/३१ मा न्यायिक समिति सचिवालय व्यवस्थापन बापत रण बहादुर कार्किले रु. ७०२५५५ पेश्की लिएकोमा रु.६६८५५५ को मात्र विल भर्पाई पेश भएकोले नपुग रकम सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु. २७३१९

२१.२ भौ. नं. ३२८/७७/३/३१ बाट न्यायिक समितिको सदस्य शुसिला आचार्यको मिति २०७६ /११/६ देखि २०७६/११/१२ सम्मको दै. भ्र. भत्ता स्विकृती वेगर खर्च लखेको रु.९१०० सम्बन्धीतबाट असुल गर्नुपर्ने रु ९१००

२१.३ भौ.नं. २१८/७७/३/५ मा कार्यालय भन्दा बाह्य व्यक्ती सन्तोष क्षेत्रीलाई दै.भ्र. भत्ता रु.६२५० भुक्तानी दिईएकोले उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने रु...... ६२५०

२२ **दोहोरो सुविधा-** आर्थिक नियमावली २०६४ को नियम ३६ (३) मा खर्च गर्दा खर्चको बिल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने तथा सोही नियमावलीको नियम ३६ को ८ मा कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगे नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। भौ.नं. ३२७ बाट २०७७/२/२० देखी २/२४ सम्म ५ दिन मेलमिलापकर्ताहरुको क्षमता अभिवृद्धि तालिममा यादव प्रसाद दहालले प्रशिक्षक भत्ता रु. १५००० र दै. भ्र. भत्ता रु. १५००० दुवै सुविधा लिएकोले दोहोरो परेको सुविधा सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु १५०००

२३ **सोझै खरिद :** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ८५ (४) अनुसार सार्वजनिक निकायले एकलाख भन्दा बढी रकमको सोझै खरिद गरेर मौजुदा सूचिमा रहेका कम्तिमा ३ वटा आपूर्ती कर्ता, निर्माण व्यवसायी, परामर्शदाता वा सेवा प्रदायकबाट लिखित रुपमा दरभाउपत्र वा प्रस्ताव माग गरि खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा नगरपालिकाले विभिन्न मितिमा रु एकलाख भन्दा बढि मूल्यका मालसामान खरिद गर्दा लिखित दरभाउपत्र, सिलबन्दि प्रस्ताव, वोलपत्र प्रक्रिया बेगर नै रु १६४४२६९ को सोझै खरिद गरेको नियमसम्मत नदेखिएको रु १६४४२६९

भौ.नं. /मिति	विवरण	भुक्तानी पाउने फर्म	रकम
५७/७६/९/२५	मसलन्द तथा कार्यालय सामान	थापा ईन्टरप्राईजेज एण्ड सप्लायर्स	३२८१६२
४६/७६/९/१५	मसलन्द तथा कार्यालय सामान	अशोक भेराईटी एण्ड सप्लायर्स	८२८२३
४७/७६/९/१५	मसलन्द तथा कार्यालय सामान	सापकोटा स्टोर्स	१९५३७७
४९/७६/९/१५	मसलन्द तथा कार्यालय सामान	सगरमाथा कम्प्युटर सेन्टर	२५१९७१
१४/७७/३/९	ब्याग	P &P import Export pvt. ltd	३९२९६८
१५/७७/३/९	ब्याग	P &P import Export pvt. ltd	३९२९६८
		जम्मा	**१६४४२६९**

पूँजीगत तर्फः

२४ **सोझै खरिद-** सार्वजनिक खरिद ऐनको दफा २(८) मा प्रतिस्पर्धा सीमित हुने गरि टुक्रा टुक्रा पारी खरिद गर्न नहुने ब्यबस्था उल्लेख छ ।पालिकाले देहायका विभिन्न आपूर्तिकर्ताबाट मालसामान खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सीमित हुने गरी खरिद कार्य गरेको ऐनसम्मत नदेखिएको रु................

२३८३०३१

खर्च शिर्षक	गो.भौ.नं र मिति	आपुर्तिकर्ता	मालसामानको बिबरण	बिल मिति	भुक्तानी रकम
गा.पा.पुँजिगत	३०/०७६-१०-१७	दुगर ब्रदर्श एण्ड सन्स प्रा.लि	स्कुटर	२०७६/८/१८	३९०९४६/०
	३०/०७६-१०-१७	″	स्कुटर	२०७६/८/४	३९०९४६/०
संघय शर्सत पुँजीगत	३/०७७-३-२२	लोटस इनर्जी काठमाडौ	सोलार प्यानल र इन्सटलेसन	०७७/३/१२	२०६७९०/०
	४/०७७-३-२२	″	″	″	२८८०००/०
	५/०७७-३-२२	″	″	″	४९१६७४/०
	११/०७७-३-३१	जुनकिरी इन्ड्रष्ट्रिज प्रा.ली	झोलुङ्गे पुल सामाग्री	०७७-३-२३	३७१६९७/३१
	११/०७७-३-३१	″	″	″	२४२९७८/०२
				जम्मा	**२३८३०३१/३३**

२५ **बढी भुक्तानी —** गाउँपालिकाले देहायबमोजिम सडक विस्तार तथा मर्मत कार्यको लागी बिभिन्न उपभोक्ता समितिसँग लागत अनुमान तयार गरी सोही बमोजिम सम्झौता गरी उक्त कार्य गराएकोमा लागत अनुमान तयार गर्दा प्राविधिकको सामान्य अड्कलको आधारमा साधारण माटो काट्ने, कडा माटो काट्ने, साधारण ढुङ्गा काट्ने, मध्यम ढुङ्गा काट्ने कामको परिमाण गणना गर्ने गरेको छ । तर यसरी सडक विस्तारको क्रममा निस्किएका ढुङ्गाहरुको अवस्थिति, उपयोग र आम्दानी सम्बन्धमा गाउँपालिका अनभिज्ञ रहेको पाईयो। तसर्थ देहायमा उल्लेख भएबमोजिम ग्याबियन जाली भर्ने र सडक सोलिङ्ग गर्ने कार्यमा जिल्ला दरमा लागत अनुमान तयार गरी भुक्तानीका बखत कटिङ्गबाट निस्किएका ढुंगाहरुको मुल्य समायोजन नगरी भुक्तानी दिएको देखिएकोले निर्माण कार्यमा बढी भुक्तानी हुन गएको छ । यसरी लागत अनुमान तयार गरी निर्माण कार्यमा व्ययभार पार्ने कार्यलाई मनासिब मान्न नसकिएको कारण देहायमा उल्लेखित ज्यामी ज्याला बाहेक ढुंगा प्रयोगसँग सम्बन्धित सम्पुर्ण रकम सम्बन्धित उपभोक्ता समितिबाट असुल उपर गर्नुपर्ने रु.

१९३७२५०

योजनाको नाम	उ.स को नाम	कडा ढुंगा कटिङ्ग परिमाण (घन मी.)	ग्याबियन जाली भर्ने र सोलिङ्ग कार्यमा ढुंगा प्रयोग (घन मी.)	दर	असूल गर्नु पर्ने रकम
मध्यमार्गी सडक ६ गुसेश्वार खण्ड	मध्यमार्गी सडक ६ गुसेश्वार खण्ड उ.स	१०४०।९१	९११	१०५०	९५६५५०/-
मध्यमार्गि सढक खण्ड, प्रिती-६	मध्यमार्गि सडक खण्ड, प्रिती उ.स	९३४	९३४	१०५०	९८०७००/-
				जम्मा	१९३७२५०/-

२६ **खर्चको पुष्ट्याईः** आर्थिक नियमावली २०६४ को नियम ३६ (३) मा खर्च गर्दा खर्चको बिल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने तथा सोही नियमावलीको नियम ३६ को ८ मा कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगे नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले देहायमा उल्लेखित स्वास्थ्य चौकीलाई विभिन्न स्वास्थ्य सामाग्री खरिद गर्न

<table>
<tr>
<td></td>
<td>स्वास्थ्य चौकीको नाममा चेक खिचेर रकम उपलब्ध गराएकोमा खर्च रकम संग सम्वन्धित वील भरपाईले खर्च रकमको यथार्थता पुष्टि हुन नसकेको र उक्त रकम सम्बन्धित आपूर्तिकर्ताले वुझेको प्रमाण समेत पेश नभएकोले खर्चको यथार्थता सम्बन्धमा यकिन गर्न नसकिएको रु.
<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>स्वास्थ्य चौकी</th><th>मालसामानको विवरण</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>प्रिती स्वास्थ्य चौकी</td><td>विभिन्न स्वास्थ्य सामग्री</td><td>१४४००००।</td></tr>
<tr><td>२</td><td>स्वास्थ्य चौकी, बाम्ती</td><td>विभिन्न स्वास्थ्य सामग्री</td><td>१९०००००।</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>३३४००००।</td></tr>
</table>
</td>
<td>३३४००००।</td>
</tr>
<tr>
<td>२७</td>
<td><u>खर्चको प्रमाण-</u> आर्थिक नियमावली २०६४ को नियम ३६ (३) मा खर्च गर्दा खर्चको बिल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने तथा सोही नियमावलीको नियम ३६ को ८ मा कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगे नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायबमोजिमका कारोबारमा भुक्तानी दिंदा खर्चका प्रमाण कागजात संलग्न नराखी भुक्तानी दिएकोले खर्चको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु.
क) गो.भौ.नं. र मिति २११/०७६-३-३१ बाट च्यादलु बुर्सुवा ढुङ्गे सडकको डि.पि.आर तयार गरे वापत इलिप्स इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी प्रा.ली.काठमाडौलाई रु १०४२०८६/- भुक्तानी दिएकोमा खर्चको प्रमाण संम्लग्न रहेको नदेखिएकोले प्रमाण पेश गर्नु पर्ने ।
ख) गो.भौ.नं. र मिति २३३/०७६-३-३१ बाट विभिन्न फर्मलाई रु १२५७४४०। भुक्तानी दिएको देखिएकोले खर्चसँग संलग्न रहनु पर्ने प्रमाण कागजात संलग्न रहेको नदेखिएकोले प्रमाण कागजात पेश गर्नु पर्ने ।</td>
<td>२२९९५२६।</td>
</tr>
<tr>
<td>२८</td>
<td>उपभोक्ता समितिबाट भएको निर्माण कार्यः सार्वजनिक खरिद ऐनमा कुनै पनि खरिद कार्य गराउनु पर्दा प्रतिस्पर्धा न्युन नहुने गरी मितब्ययी ढंगबाट खरिद कारबाही गर्नु पर्ने कुरा उल्लेख छ । पालिकाले देहायका स्थानीय उपभोक्तासँग प्रत्यक्ष सरोकार नराखे र लागत सहभागीता सुनिश्चित नभएको योजनाहरु समेत बिना प्रतिस्पर्धा उपभोक्ता समितिबाट गराएको देखिएकोले खरिद कारबाही मितब्ययी हुन सकेको सम्बन्धमा आश्वस्त रहने आधार देखिंदैन । तसर्थ यस किसिमको कार्यमा नियन्त्रण हुनु पर्दछ ।
<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>योजनाको नाम</th><th>उपभोक्ता समिति</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>वडा नम्बर ६ वडा कार्यालय भवन निर्माण</td><td>वडा नम्बर ६ वडा कार्यालय भवन निर्माण उपभोक्ता समिति</td><td>२८७९९६५</td></tr>
<tr><td>२</td><td>वडा नम्बर १ वडा कार्यालय भवन निर्माण</td><td>वडा नम्बर १ वडा कार्यालय भवन निर्माण उपभोक्ता समिति</td><td>१६३४१६३</td></tr>
<tr><td>३</td><td>वडा नम्बर ३ वडा कार्यालय पूर्वाधार निर्माण मर्मत व्यवस्थापन</td><td>वडा नम्बर ३ वडा कार्यालय पूर्वाधार निर्माण मर्मत व्यवस्थापन उपभोक्ता समिति</td><td>१३८७७३९</td></tr>
<tr><td>४</td><td>पालिकाको निवास भवन निर्माण</td><td>निवास भवन निर्माण उपभोक्ता समिति</td><td>१८५७४३४</td></tr>
<tr><td>५</td><td>सभाहल निर्माण</td><td>सभाहल निर्माण उपभोक्ता समिति</td><td>१८६३०००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>९६२२३०१।</td></tr>
</table>
</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>२९</td>
<td>स्थलगत लेखापरीक्षण — पालिकाको स्थलगत लेखापरीक्षणको क्रममा लेखापरीक्षण टोली गाउँपालिकाको कार्यालय एवं कार्यक्षेत्र रहेको स्थानमा नै गएर स्थलगत लेखापरिक्षण गर्न खोजेकोमा पालिकाबाट जिल्ला सदरमुकाम मन्थलीमा रहेको सम्पर्क कार्यालयमा नै लेखापरिक्षण गर्न अनुरोध भएकोमा पालिकाबाट भए गरेका</td>
<td></td>
</tr>
</table>

काम कार्यवाहीको स्थलगत निरीक्षण गर्न सम्भव नरहेको अवस्था छ ।त्यसैगरी पालिकाले गराएको जानकारी बमोजिम देहायका योजनाहरुको कार्यसम्पन्न नभई भुक्तानी भएको सम्बन्धमा योजनाको वर्तमान स्थिति सम्वन्धमा यथार्थता यकिन गर्न नसकीएकोले सम्बन्धित निकायबाट यथार्थता यकिन गर्नु पर्ने देखिएको रु.......................... १३३८१४१३

योजनाको नाम	निर्माण ब्यवसायी/उ.समिति	सम्झौता मिति	संझौता रकम	भुक्तानी रकम
वडा नं.६ वडा कार्यालय भवन निर्माण	वडा नं.६ वडा कार्यालय भवन निर्माण उ.स	२०७६/११/२०	३३८८१९५/०	२८७९९६५/०
वडा नं.५ वडा कार्यालय भवन निर्माण	उमाकुण्ड निर्माण सेवा	०७७/२/१६	१५२२५९३४/०	८७७४१३७/०
गाँउपालीका ग्याबिन वाल निर्माण	गाँउपालीका ग्याबिन वाल निर्माण उ.स	०७७/२/०७	१५८१७५७/०	१३४३५८१/-
च्यादलु वजार ब्यबस्थापन	च्यादलु वजार ब्यबस्थापन उ .स.	०७७/११/२१	४५१५५८/०	३८३७३०/-
जम्मा			२०६४७४४४	१३३८१४१३

३० **स्थानीय पुर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम तर्फः** पालिकामा आ व २०७६।७७ मा स्थानीय पुर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम अर्न्तगत १ आयोजना छनौट भई रु ५० वजेट प्राप्त भएकोमा भएकोमा रु ४९ लाख ३४ हजार खर्च भएको छ ।

सि. नं.	आयोजना को नाम	आयोजना को प्रकार	लागत अनुमान	लागत सहभागिताबाट व्यहोरिने रकम					कार्य सम्पन्न रकम	सम्बन्धित सभासद्को नाम
				कार्यक्रम बाट	स्थानिय तहबाट	गै.स.स. वा अन्य	जन सहभागिता	जम्मा		
१	लैरु खोला कम्पु डाडा खोलारु थापागाउँ सिंचाई योजना	सिंचाई योजना निर्माण	४९७४५३५						४९३४३८५	श्याम श्रेष्ठ

३१ **प्रदेश पुर्वाधार विकास कार्यक्रम तर्फः** पालिकामा आ व २०७६।७७ मा स्थानीय पुर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम अर्न्तगत ४ आयोजना छनौट भई रु ८४ लाख ९१ हजार खर्च भएको छ ।जसको विवरण देहायनुसार रहेको छः

सि. नं.	आयोजनाको नाम	आयोजनाको प्रकार	लागत अनुमान	लागत सहभागिताबाट व्यहोरिने रकम					कार्य सम्पन्न रकम	सम्बन्धित सभासद्को नाम
				कार्यक्रम बाट	स्थानिय तहबाट	गै.स.स. वा अन्य	जन सहभागिता	जम्मा		
१	टेकम च्याउके सडक गुम्देल स्तरोन्नती उ स	सडक निर्माण	११२९५७१	९६००००			१६९५७१	११२९५७१	११२७७८६	शान्ति पौडेल
२	डाडाघर नाबा गिठे साप्सु सडक निर्माण उ स	सडक निर्माण	११२९४५७	९६००००			१६९४५६।५७	११२९४५७	११२७८७६	शान्ति पौडेल
३	कमिनेखोला भिमसेनस्थान	सडक निर्माण	११२९५१२	९६००००			१६९५११।८७	११२९५१२	११२४७९०	शान्ति पौडेल

	गैरमाने सडक निर्माण उ स									
४	च्यादलु बुर्स्वा ढुंगे सडक ४ र ६	सडक निर्माण	५६११११४	५६११११४				५६११११४	५५८९२१६	शान्ति पौडेल
				८४९११११४						

३२ **डि.पि. आर. खर्चः** बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डी.पी.आर. लगायतको अध्ययत गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ । यस स्थानीय तहले यो बर्ष स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहायबमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरेको छ ।

क्र. सं.	कार्यक्रम खर्च	परामर्शदाता	स्विकृत बजेट	खर्च रकम
१.	मध्यमार्गी सडक रिभाइज्ड **DPR**	न्यु प्लानेट ईन्जिनियरिङ्ग सर्भिसेस	११८६५००	११८६५००
२.	भुजिडाँडा झुलेडाँडा कालिमाटी रातेमाटा	ए.ई.ऐ. ईन्जिनियरीङ्ग कन्सल्टेन्सी	६७३८४०	६७३८४०
३.	प्रिति खनेपानी र वडा भवन	कोत दरबार ईन्जिनियरीङ्ग कन्सल्टेन्सी	१७०६३००	१७०६३००
४.	सुर्मा खोला खानेपानी	ओझा ई. कन्सल्टेन्सी	३४७४७५	३४७४७५
५.	उमातिर्था मन्दिर	ओझा ई. कन्सल्टेन्सी	९९८९२०	९९८९२०
६	च्यादलु वुर्स्वा ढुङ्गे सडक	इलिप्स ई. कन्सल्टेन्सी	१०४२०८६	१०४२०८६
			४९१३०३५	**४९१३०३५**

यस्तो अध्ययन कार्य गराउँदा लाग्ने खर्चको लागत अनुमान तयार गर्दा कुनै आधार नलिई स्वीकृत बजेट बमोजिमकै रकम खर्च गरेको उपयुक्त देखिएन । डी.पी.आर. तयार गर्दा गाउँपालिकाको प्राविधिक जनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्ट गर्दै आगामी दिनमा आगामी दिनमा गाऊँपालिकाको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनु पर्दछ । साथै यसरी अध्ययन प्रतिवेदन तयार भएका आयोजनाहरु कार्यान्वयनमा गएको समेत नदेखिएकोले खर्चको सार्थकता समेत देखिएन ।

शिक्षा तर्फः

३३ **विद्यालय अनुदान रकमको सदुपयोगः** स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा मा योजना छनौट तथा सञ्चलन सम्बन्धी व्यवस्था छ जस अनुसार यस बर्ष गा..पा.ले बिभिन्न सामुदायिक तथा आधारभुत विद्यालयहरुलाई बिभिन्न कार्यक्रम शिर्षकमा अनुदानस्वरुप रकम भुक्तानी गरेको छ। यसरी विद्यालयहरुले प्राप्त गरेको रकम जुन कार्यका लागि दिईएको हो सोहि प्रयोजनमा प्रयोग एवं सदुपयोग भएको छ छैन भनि एकिन गर्नेका लागि त्यसको अनुगमन प्रतिवेदन तथा खर्च पुष्टयाँई गर्ने कागजात एवं विद्यालयको अडिट रिपोर्ट पेश हुनुपर्दछ। यस्ता खर्चको केहि व्यहोरा यसप्रकार छन्

भौ./मिति	विद्यालयको नाम	कार्यक्रम	रकम
६९/७७/३/२७	माहालङ्गुर सिकाई केन्द्र	आवासिय तथा गैर आवासिय छात्रवृती	२०००००
	कुभुकास्थली विकास केन्द्र	आवासिय तथा गैर आवासिय छात्रवृती	२०००००
	गोसाई सिकाई केन्द्र	आवासिय तथा गैर आवासिय छात्रवृती	२०००००
	लालीगुराँस सिकाई केन्द्र	आवासिय तथा गैर आवासिय छात्रवृती	२०००००
८०/७७/३/२७	कैलेश्वर मा.वी.	सिकाई उपलब्धतथा बिद्यालय कार्यसम्पादन अनुदान	२०००००
" "	सिद्धेश्वर मा.वी.	" "	५००००
" "	उमाकुण्ड आ.वी.	" "	५००००

" "	जनज्योती आ. वी.	" "	५००००
" "	चण्डेश्वरी मा. वी.	" "	५००००
" "	चण्डेश्वरी आ. वी.	" "	५००००
		जम्मा	१२५००००

३४ **शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्ति** - स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरुमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ। यस स्थानीय तह अन्तर्गत विभिन्न तहका ४४ सामुदायिक विद्यालयहरुको शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्तिको अवस्था एवं विद्यार्थीको संख्या निम्नानुसार रहेको देखिन्छ।

सि.न	विद्यालयको नाम	शिक्षक दरबन्दी	पदपूर्ति	करार पदपूर्ति	विद्यार्थि संख्या
१.	स्वतर्मु प्रा. वि .	३	३	०	३७
२.	कोइराले प्रा. वि.	३	०	३	४०
३.	थोडुङ प्रा. वि.	२	२	१	२४
४.	जनकल्याण प्रा.वि.	३	३	२	६३
५.	सिद्धार्थ प्रा.वि.	२	२	१	४९
६.	बुद्ध प्रा.वी.	२	२	१	२०
७.	सिद्धेश्वर मा.वि	१६	१६	६	५२१
८.	ठोङ्डोल सामेन्तेन प्रा. वी.	१	१	१	१७
९.	ठिन्केपु आ. वि.	४	४	३	१४२
१०.	भिमेश्वरी आ.वि.	२	२	२	४०
११.	कैलाशपती प्रा. वि.	९	९	६	३०६
१२.	कास्थेम मा.वि.	२	२	२	१७
१३.	पवित्रान नुम्बुर प्रा. वि.	३	३	२	३१
१४.	जडिबुटी आ. वि.	२	२	०	३५
१५.	बाल ज्योती प्रा. वि.	८	८	५	२११
१६.	महालङ्गुर आ.वि.	२	२	१	१६
१७.	उमातिर्थ आ.वि.	२	२	२	१६
१८.	हिमालय प्रा.वि.	१	१	१	९६
१९.	उमाकुण्ड आ. वि.	१३	१३	९	२८१
२०.	वाल्डिङ्ग प्रा.वि.	३	३	२	६८
२१.	कैलेश्वर मा.वि.	३	३	३	२४
२२.	भुमेश्वर आ. वी.	१	१	१	१७
२३.	गुसेश्वर आ. वि.	१	१	१	९
२४.	कालीदेवी आ. वि.	२	२	२	४८
२५.	सरस्वती आ. वि.	२	२	२	३२
२६.	हिमगंगा आ. वि.	३	३	३	४८
२७.	जनचछु आ. वि.	६	६	३	१०४
२८.	चन्डेश्वरी आ. वि.	८	८	४	२०७

२९.	जनता मा. वि.	३	३	२	५४
३०.	भगवती आ.वि.	२	२	२	५९
३१.	जनज्योती आ. वि।	१	१	१	३५
३२.	हिमगंगा आ. वि.	१	१	०	१२
३३.	ताहान्थली आ. वि.	२	२	२	३१
३४.	एरावती आ. वि.	४	४	२	१२४
३५.	कालिकादेवी आ. वि.	३	३	१	७२
३६.	सेतिदेवी आ. वि.	४	४	२	३२
३७.	सरस्वती मा. वि.	८	८	३	३३३
३८.	चण्डेश्वरी मावि	१३	१३	७	४०८
३८	देविश्वर आबि	२	२	२	४२
३९	मानेलहर आबि	१	१	१	६९
४०	मैदाने आबि	१	१	१	१४
४१	प्रगतिसिल आबि	१	१	१	२४
४२	जनजाग्रिती आब	१	१	१	५७
	जम्मा	**१५९**	**१५६**	**९८**	**३९५८**

यस सम्वन्धमा देहायअनुसार उल्लेख गरिएको छ।

- पालिकाको कुल दरवन्दीमा ६१।६४ प्रतिशत दरवन्दी करारवाट भएको देखिन्छ।पालिकाले दरवन्दीमा स्थायी शिक्षक नियुक्तिको लागी ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ।
- विद्यार्थी संख्याको तुलनामा शिक्षक वढी भएकोवाट कम भएको विद्यालयमा शिक्षकको दरवन्दी मिलान एंव न्युन विद्यार्थी भएका विद्यालयहरु सम्भाव्यताका आधारमा मर्ज गर्नुपर्दछ।

३५ **बाल किट्स अनुदानः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) अनुसार खर्च गर्दा खर्चका बिल भर्पाई सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ। नियमावलिको नियम ३६(८) मा कुनै रकम भुक्तानी दिंदा रित पुगे नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ।सो सम्बन्धमा देखिएको व्यहोरा यस प्रकार छन्।यस गा.पा.ले भौ.नं. ८०/७७/३/२७ बाट ठिन्केयु आ. वी. लाई किट्स खरिद गर्न रु.५०००० अनुदान दिएकोमा किट्स खरिद गरेको बिल भर्पाइ पेश नभएकोले बिल भर्पाईको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु..... ५००००

३६ **विद्यालय अनुदान रकमको सदुपयोगः** स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा मा योजना छनौट तथा सञ्चलन सम्बन्धी व्यवस्था छ जस अनुसार यस बर्ष गा.पा.ले बिभिन्न सामुदायिक तथा आधारभुत विद्यालयहरुलाई बिभिन्न कार्यक्रम शिर्षकमा अनुदानस्वरुप रकम भुक्तानी गरेको छ। यसरी विद्यालयहरुले प्राप्त गरेको रकम जुन कार्यका लागि दिईएको हो सोहि प्रयोजनमा प्रयोग एवं सदुपयोग भएको छ छैन भनि एकिन गर्नेका लागि त्यसको अनुगमन प्रतिवेदन तथा खर्च पुष्टयाँई गर्ने कागजात एवं विद्यालयको अडिट रिपोर्ट पेश हुनुपर्दछ। यस्ता खर्चको केहि व्यहोरा यसप्रकार छन्

भौ./मिति	विद्यालयको नाम	कार्यक्रम	रकम
	बुल्फे बाल बिकास केन्द्र	अध्यक्ष छात्रवृत्ती	७२०००
	जनता मा. वी.	अध्यक्ष छात्रवृत्ती	१०००००
८०/७७/३/२७	कैलेश्वर मा.वी.	अध्यक्ष छात्रवृत्ती	१०००००
२६/७७/३/२७	सिद्धेश्वर मा.वी.	अध्यक्ष छात्रवृत्ती	१०००००
" "	माहालङ्गुर मा. वी.	अध्यक्ष छात्रवृत्ती	१०००००

" "	काश्थेम मा.वी.	अध्यक्ष छात्रवृत्ती	१०००००
" "	चण्डेश्वरी मा.वी.	अध्यक्ष छात्रवृत्ती	१०००००
" "	सरस्वती मा.वी.	अध्यक्ष छात्रवृत्ती	१०००००
१२/७७/३/२	बिभिन्न १४ बिद्यालयलाई	शिक्षण सिकाई	५४०००००
	बिभिन्न ७ बिद्यालयलाई	कम्युटर शिक्षक	२१०००००
	बिभिन्न ६ बिद्यालयलाई	बाल विकास कक्षा स्थापना	४३२०००
	बिभिन्न २ बिद्यालयलाई	विद्युतिय हाजिरी खरिद	४००००
	बिभिन्न ७ बिद्यालयलाई	प्रोजेक्टर खरिद	३५००००
	बिभिन्न ३ बिद्यालयलाई	कम्पयुटर खरिद	९००००
	बिभिन्न ३ बिद्यालयलाई	स्काउट कार्यक्रम	४५००००
	बिभिन्न ७ बिद्यालयलाई	खलकुद सामग्री खरिद	२१००००
		जम्मा	**९८४४०००**

३७ **नर्म्स भन्दा बढी भुक्तानी (बित्तिय समानीकरण शिक्षातर्फ पुँजिगत)** -कार्यसञ्चालन निर्देशिकामा भएको व्यवस्था अनुसार तालिम केन्द्रबाहेक अन्य निकायबाट सञ्चालित सबै प्रकारका तालिममा सम्बन्धित कार्यालयको स्रोत व्यक्ती भएको अवस्थामा कक्षा लिई बापतको पारीश्रमिक नपाउने तर कार्यपत्र बापतको रकम पाउने व्यवस्था छ। यस नगरपालिकाले निम्न तालिम सञ्चालन गरेवापत प्रशिक्षक र अनुगमन कर्ता तथा संयोजक र प्रतिवेदक एकै व्यक्ती रहेकोले दोहोरो भुक्तानी सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु. २२८००

भौ.नं./मिति	नाम	विवरण	कार्यपत्र संख्या	पाउने रकम	भुक्तानी रकम	बढी रकम
१६/७७/३/१४	ईश्वरी प्रसाद सुवेदी	मा. वि. को ले.पा. कर्मचारीहरुको अभिमुखिकरण तालिम	२	१०००	१६००	१२००
	ङावा शेर्पा		१	७००	१४००	७००
	रुद्र कुमार जेसपुया		४	७००	१४००	२८००
	दिलिप माझी		७	७००	१४००	४९००
	रमेश कुमार खत्री		४	७००	१४००	२८००
२०३/७७/१/२९	सृजन बस्नेत	एकानागी महिला सशक्तिकरण	१	७००	१५००	८००
	निलम कार्की		१	७०००	१५००	८००
	निलम कार्की		१	७००	१५००	८००
	प्रेम कुमार बस्नेत		५	१४००	३०००	८०००
					जम्मा	**२२८००**

३८ **दिवा खाजामा बढी निकासाः** शिक्षा, विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७६।०७७ को क्रियाकलाप नं २.७.११.१ अनुसार बिद्यार्थीका लागि दिवा खाजा कार्यक्रम प्राप्त भएका स्थानीय तहले कार्यक्रम कार्यान्यिन गर्दा सामुदायिक बिद्यालयमा प्रारम्भिक बालबिकास कक्षा देखि कक्षा ५ सम्म अध्ययनरत बालबालिकाहरुका लागि उपलब्ध गराउन बिद्यालयगत तथ्यांकका आधारमा प्रति बिद्यार्थी रु १५ का दरले बिद्यालयको खातामा अनुदान निकासा दिने भन्ने व्यबस्था रहेको छ ।सोही बमोजिम बिद्यालयगत तथ्यांकका **IEMIS** मा प्रबिष्ट तथ्यांकका आधारमा पालिकाले खर्च लेख्नु पर्नेमा निम्न विद्यालयले प्रारम्भिक बालबिकास कक्षा देखि कक्षा ५ सम्म अध्ययनरत बालबालिकाहरुका लागि दिवा खाजा वापत बढी निकाशा भएकोले बढी निकाशा रकम असूल गरी सम्बन्धित राजस्व खातामा दाखिला हुनु पर्ने रु...... १२१८०

भौ.नं/.मिति	बिद्यालयको नाम	Emis अनुसार बिद्यार्थि संङ्ख्या	भुक्तानि भएको बिद्यार्थि संङ्ख्या	दिन	बढी रकम
६२/७७/२/२९	कास्थेम मा. वी.	१६८	१७५	११६	१२१८०

३९ **शिशु कक्षा संञ्चालन :** शिशु कक्षा संञ्चालनका लागि कम्तिमा २५ जना बालबालिका बराबर एक जना सहयोगी कार्यकर्ताको पारिश्रमिक दिनुपर्ने, प्रत्येक ६।६ महिनामा निरीक्षण अनुगमन गरी विद्यार्थी घटबढको आधारमा सहयोगी कार्यकर्ताको दरवन्दी समायोजन गर्नुपर्दछ ।फ्लाश रिपोर्टमा विद्यार्थीको विवरण नभएको वाल विकास केन्द्रलाई अनुदान दिन नमिल्ने कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका ०७६।७७ मा उल्लेख छ ।निम्न बिद्यालयको नमुना छनौटको आधारमा २२ बिद्यार्थीको लागि १ बाल शिक्षकको खर्च रु. ७८००० हुनुपर्नेमा रु. ३९०००० खर्च गरेकोले रु. ३१२००० अधिक व्ययभार पर्न गएकोले लेखापरीक्षणको क्रममा वालविकासका विद्यार्थीहरुको संख्याको अनुपातको आधारमा सहयोगी कार्यकर्ताहरुको नियुक्ती गर्नेतर्फ पालिकाले ध्यान दिनु पर्दछ ।

सि न	**विद्यालय**	**सहयोगी कार्यकर्ता**	**वालविकासका विद्यार्थी**
१	पवित्रा ननुम्बुर	१	४
२	गुसेश्वर प्रा. वी.	१	३
३	कालिदेवी प्रा. वी.	१	५
४	हिमगंगा प्रा. वी.	१	५
५	चण्डेश्वरी आ. वि.	१	५
	जम्मा	५	२२

यस सम्बन्धमा आवश्यकभन्दा बढी सहयोगी कार्यकर्ता राखी बढी व्ययभार पारेकोले सम्बन्धित नियकायको ध्यानाकर्षण हुनुपर्ने देखियो ।

४० **माग भन्दा बढी निकासाः** गाउँपालिकाले शिक्षहरुको तलब भत्ता निकासा गर्दा स्वीकृत मागफाराम र शिक्षक दरबन्दिको भिडान गरी सो अनुसारको रकम निकासा गर्नु पर्दछ। लेखपरिक्षणको क्रममा विभिन्न ८ बिद्यालयको नमुना परिक्षण गरी हेर्दा निम्न ३ वटा विद्यालयले प्रथम, दोस्रो र तस्रो गरी जम्मा रु. ९३०३११६ निकासा गर्नुपर्नेमा रु९६८२०५४. निकासा गरेको देखिएकोले बढी निकासा भएको रकम रु ३७८९३८.१ असूल गरी सम्बन्धित राजस्व खातामा दाखिला हुनु पर्ने रु. ३७८९३८

बिद्यालयको नाम	**निकासा हुनुपर्ने**	**निकासा भएको**	**बढी निकासा**
कास्थेम मा. वी.	४१९६८२५	४३१८२३१.५	१२१४०६.५
सरस्वती मा. वी.	३५१२३९१	३६७४८५६.६	१६२४६२.६
कालिका देवी आ.वी.	१५९३९००	१६८८९६६	९५०६६
जम्मा	**९३०३११६**	**९६८२०५४.१**	**३७८९३८.१**

४१ **पाठ्यपुस्तकमा बढी निकासाः** शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्र सानोठिमी भक्तपुर वाट तयार भएको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७६।०७७ को क्रियाकलाप नं.२.४.६.१. मा सार्वजनिक बिद्यालयका बिद्यार्थीहरुका लागि निशुल्क पाठ्यपुस्तक अनुदान सम्बन्धि व्यवस्था छ ।सो अनुरुप प्रत्येक स्थानीय तहले **IEMIS** मा प्रबिष्ट तथ्यांकलाइ सम्बन्धित विद्यालयबाट कक्षागत बिद्यार्थीहरुको यथार्थ तथ्यांकसँग सत्यापन गराइ सत्यापित बिबरण शिक्षा अधिकृतबाट प्रमाणीत गरी सोका आधारमा आवश्यक कक्षागत तथा बिषयगत पाठ्यपुस्तकको संख्या यकिन गरी पाठ्यपुस्तक अनुदान दिनु पर्ने साथै सोही कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकाको क्रियाकलाप नं २.४.६.१.क ४ मा पाठ्यक्रम बिकास केन्द्रबाट स्वीकृत दररेट बमोजिम पाठ्यपुस्तका लागि ४११५९

अनुदान दिने सम्बन्धि व्यवस्था छ ।गाउँपालिकाले यस अर्थिक बर्षमा कक्षा ८ लागि निशुल्क पाठ्यपुस्तक अनुदान उपलब्ध गराउँदा पाठ्क्रम बिकास केन्द्रबाट स्वीकृत दररेट भन्दा देहायको बढी दरमा अनुदान निकासा गरेको देखिएकोले बढी निकासा भएको रकम असूल गरी सम्बन्धीत राजस्व खातामा दाखिला हुनुपर्ने रु

क्र सं	बिद्यालय	निकासा भएको रकम	निकासा हुनु पर्ने रकम	बढी निकासा
१	सिद्श्वर मा.वी.	२४१९९१	२२५१६०	१६८३१
२	चण्डेश्वर मा.वी.	२१७३७६	२०५७१७	११६५९
३	जनता मा. वी.	१३७१५४	१२४४८५	१२६६९
	जम्मा	**५९६५२१**	**५५५३६२**	**४११५९**

सामाजिक सुरक्षाः

४२ **भत्ता वितरणः** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्याविधी २०७५ को परिच्छेद ७ मा यस कार्याविधीमा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भएता पनि मन्त्रालयको स्विकृती वेगर हातहातै नगद वितरण पाइने छैन भनी वैक मार्फत भत्ता वितरण गर्ने सम्वन्धमा विविध व्यवस्था गरेको छ।पालिकाले यो वर्ष ६ वटा वडा कार्यालयमा भत्ता रकम नगदै वितरण गरेको देखियो।यसरी नगदै वितरण गर्दा निर्देशिकाको उपरोक्त प्रावधान वमोजिम मन्त्रालयको स्विकृती लिएको छैन ।यस सम्वन्धमा सम्वन्धीत निकायले ध्यान दिनुपर्दछ।

४३ **एउटै नागरिकता नम्बरवाट दोहोरो भुक्तानीः** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि,२०७५ को दफा १९ 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 व्यवस्थापन सूचना प्रणाली कार्यान्वयनमा ल्याएको छ।उक्त प्रणालीमा लाभग्राहीको विवरण प्रविष्टि गरी अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सम्बन्धित स्थानीय तहको हुन्छ।पालिकाले तपशिलको व्यक्तिहरूलाई दोहोरो नागरिकता नम्वर उल्लेख गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता भुक्तानी गरिएको छ।नागरिकता नम्बर दोहोरो उल्लेख गरी भत्ता वितरण गरिएकोले वास्तविक लाभग्राही पहिचान हुन सकेन । के कारणले नागरिकता नम्बर दोहोरिएको हो सो पहिचान गरि वास्तविक लाभग्राहि बाहेकको लाइ भत्ता वितरण भएको भए एकिन गरि असूल गर्नुपर्ने रु.

२९२८००

वडा	नाम	ना. नं	प्रथम	दोस्रो	तेस्रो
४	धन कुमारी खत्री (जे. ना. अन्य)	९६१	१२०००	-	-
४	याम ब. कामी (जे ना. दलित)	२१/११/७१/०००९६	८०००	-	-
४	लाल ब. सार्की (जे ना. दलित)	३०७६	८०००	-	-
१	किपा शेर्पा (जे. ना. अन्य)	१९८२/१२/२४	१२०००	-	-
१	छिरिङ्ग शेर्पा (जे. ना. अन्य)	१९९१/१२/२७	१२०००	-	-
१	तिण्दु शेर्पा (जे. ना. अन्य)	१९९०/०२/३०	१२०००		
७	कृष्णमाया नेवार		१२०००	१२०००	-
७	दिलमाया सुनुवार		१२०००	-	-
७	धनमाया सुनुवार		१२०००	१२०००	१२०००
७	मनमाया सुनुवार	२२६४	१२०००	१२०००	१२०००
७	मनमाया सुनुवार	२८२४	-	-	१२०००
७	कुमारी वि.क.	२६२६	८०००	८०००	८०००
७	मनामया वि.क.	दुईठाउमा नै ना.नं. नभएको	८०००	-	-
७	सन्त कुमार दमाई (जे. ना. दलित)	२३७८	८०००	-	-

७	ईन्द्र देवी सुनुवार (विधवा)	२१६	८०००	८०००	-
७	गंगामाया सुनुवार (विधवा)	२१३००९/१३१	८०००	८०००	८०००
७	निरमाया सुनुवार (विधवा)	२१३०००९/६०९	८०००	८०००	८०००
२	सामन गजमेर (बाबालिका दलित)		१६००	१६००	१६००
				जम्मा	२९२८००

४४	**समानीकरण अनुदानबाट सामाजिक सुरक्षा भत्ताः** पालिकाले आफ्नो पर्याप्त आन्तरिक स्रोत नभएको अवस्थामा ७० बर्ष नाघेका बृद्धबृद्धालाई समानीकरण अनुदानबाट थप सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमका लागी रु २०००। का दरले बिशेष भत्ता वापत रु ११७५३५५७ उपलब्ध गराउनको निमित्त खर्च लेखेको जानकारी प्राप्त भएतापनि सोसँग सम्बन्धित निर्णयका फाइल कागजात लेखापरीक्षणको निमित्त पेश नभएकोले सम्बन्धितलाई जिम्मेवार बनाई स्रेस्ता कागजात पेश गर्नु पर्ने रु	११७५३५५७
	स्वास्थ्य तर्फ	
४५	**औषधी खरिदः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा बिस लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था भए छ।तर स्थानीय तहले उक्त प्रक्रिया वेगर विभिन्न सप्लायर्सवाट रु ३६ लाख ७४ हजारको औषधि तथा सर्जिकल सामग्री सोझै खरिद गरेको छ।यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसार छनः	
४५.१	खरिद गरेका उक्त औषधि कुन औषधि कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र सोको मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन समेत भएको नदेखिएको	
४५.२	आपूर्ति हुने औषधि डब्लु.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 प्रमाण समावेश नभएको	
४५.३	आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन ।	
४५.४	औषधिको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको,	
४५.५	औषधिको खर्च घटाउदा मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्ने एकमुष्ट घटाउने गरेको ।	
४५.६	खरिद मध्ये औषधि खरिद रु २० लाख भन्दा बढीको सोझै खरिद गरेको देखिएकोले सोको औचित्य पुष्टी हुनु पर्ने रु	३६७४०००
४६	**बिल भर्पाई बेगरको खर्चः** आर्थिक नियमावली २०६४ को नियम ३६ (३) मा खर्च गर्दा खर्चको बिल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने तथा सोही नियमावलीको नियम ३६ को ८ मा कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगे नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। भौ. नं. १/७७/३/३१ बाट दिपक पैकराले दादुरा खोप अभियानका लागी रु.८१००० पेश्की लिएकोमा यस बर्ष पेश्की फछ्र्यौट गर्दा रु. ७५५५० को मात्रा बिल भर्पाई पेश भएकोले नपुग रु. ५५५० सम्बन्धीत बाट असुल गर्नुपर्ने रु	५५५०
४६.१	भौ.नं. १५/७७/३/३१ मा मातृशिशु कार्यक्रमको लागी दिपेन्द्र पैकराले रु.५३००००। पेश्की लिएकोमा रु.२२७३७५ को बैक दाखीला गरेको भौचर पेश भएको र बाँकी ३०२६२५ को स्वास्थ्य चौकीहरुमा दिएको रकमको खर्चको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.....	३०२६२५
४६.२	भौ.नं. १८/७७/३/३१ मा रेविज, सर्पदंश आदिको जनचेतना सम्बन्धी कार्यक्रममा रु.२०००० को पेश्कि लिएकोमा रु. १००० बराबरको विल भर्पाई नपुग भएकोले सो बराबरको रकम असुल हुनुपर्ने रु.	१०००

<table>
<tr><td>४६.३</td><td>भौ.नं. १९/७७/३/३१ मा बिभिन्न खोपहरु लगाएबापत भ्यक्सिटेनरलाई पारिश्रमिक रु.१२५००० पेश्की दिपेन्द्र पौकाराले लिएकोमा रु. १०९८१ नपुग भएकोले बिल भर्पाई पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु....</td><td>१०९८१</td></tr>
<tr><td>४६.४</td><td>भौ.नं. ५/७६/३/३१ मा परिवार नियोजन तथा प्रजनन् स्वास्थ्य कार्यक्रमको लागि दिपेन्द्र कुमार पौकाराले रु. ४६१००० पेश्की लिएकोमा यस कार्यक्रममा रु. ४१३६१० मात्र खर्च भएको बिल भर्पाई पेश भएको र नपुग रकम रु. ४७३९० बैक दाखीला गर्नुपर्नेमा गरेको नदेखिएकोले असुल उपर गर्नु पर्ने रु.....</td><td>४७३९०।</td></tr>
<tr><td>४७</td><td>सोझै खरिद : सार्वजनिक खरिद ऐनको दफा २(८) मा प्रतिस्पर्धा सीमित हुने गरि टुक्रा टुक्रा पारी खरिद गर्न नहुने ब्यबस्था उल्लेख छ ।पालिकाले देहायका विभिन्न आपूर्तिकर्ताबाट मालसामान खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सीमित हुने गरी खरिद कार्य गरेको ऐनसम्मत नदेखिएको रु................
<table>
<tr><th>भौ.नं. /मिति</th><th>विवरण</th><th>भुक्तानी पाउने फर्म</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>२२/७६/८/१२</td><td>न्यानो झोला</td><td>हिमालयन मेडिसिन डिस्ट्रिब्युटर्स</td><td>१९८७०४</td></tr>
<tr><td>२३/७६/८/१२</td><td>औषधी खरिद</td><td>मुक्तीनाथ मेडिको फर्म</td><td>२८८८२०</td></tr>
<tr><td>२४/७६/८/१२</td><td>औषधी खरिद</td><td>धर्मभक्त मेडिसिन डिस्ट्रिब्युटर्स</td><td>४९५९४०</td></tr>
<tr><td>८४/७७/३/२७</td><td>सेनेटरी प्याड</td><td>जस्मिन हाईजिङ् प्रोडक्ट</td><td>४८००२४</td></tr>
<tr><td>८२/७७/३/२७</td><td>सेनेटरी प्याड</td><td>जस्मिन हाईजिङ् प्रोडक्ट</td><td>४८००२४</td></tr>
<tr><td>११३/७७/३/३१</td><td>पशु औषधी</td><td>निशा भेटेरनरी</td><td>१४०६००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>२०८४११२।</td></tr>
</table></td><td>२०८४११२।</td></tr>
<tr><td></td><td>तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ती, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्तर 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।</td><td></td></tr>
<tr><td>४८</td><td>प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रमः स्थानीय तहमा सुचिकृत वेरोजगार व्यक्तिलाई न्युनतम रोजगारी प्रत्याभुत गराउन एवम् सामुदायिक पुर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउन प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालन भएको छ।गाँउपालिकामा यस वर्ष प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम अन्तर्गत कृषि पैदल मार्ग निर्माण,कुलो निर्माण र सडक तथा वाटो मर्मत कार्यमा रु १२ लाख ७८ हजार खर्च भएको देखिन्छ।प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चलन निर्देशिका २०७५ को दफा २ (ट) मा वेरोजगार व्यक्तिलाई स्थानिय तहको रोजगार सेवा केन्द्रमा सुचिकृत गरी परिचय पत्र वितरण गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ।कार्यविधिको दफा १३(१) मा रोजगार सेवा केन्द्रमा सुचिकृत वेरोजगार व्यक्तिहरु मध्येवाट निर्देशिकाको दफा २१ को उपदफा (३) वमोजिमको प्रथामिकता क्रममा आधारमा काममा खटाउनु पर्ने व्यवस्था रहेको छ।गाउँपालिकाले वेरोजगार व्यक्तिहरुको सुचि तयार गरि परिचयपत्र वितरण गरेर प्रथामिकताको आधारमा मात्र कामका लागी पारिश्रमिक कार्यक्रममा सहभागी गराउनु पर्नेमा सो गरेको पाइएन।वडाको सिफारिसका आधारमा मात्र कामदारहरु छनौट गरी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको देखिँदा वास्तविक वेरोजगार व्यक्तिहरुले नै रोजगारी प्राप्त गरे भन्ने आधार रहेन।कार्यक्रममा सहभागी कामदारको ज्याला वैकिङ प्रणालीवाट भुक्तानी गर्ने अवस्था हुदा हुदै सो नगरी डोर हाजिरीमा नै भर्पाई गरी पालिकावाट एकमुष्ट रुपमा एक जना व्यक्तिको नाममा रकम निकासा भएकोले वितररण गरिएको रकम विश्वसनिय छ भन्न सकिएन ।आयोजना सञ्चालन पुर्व स्थानिय तहले प्राविधिक कर्मचारी खटाई प्राविधिक प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने र सोको नियमित प्राविधिक सुपरिवेक्षण र अनुगमन गर्नुपर्नेमा कतिपय आयोजनामा प्राविधिक प्रतिवेदन संलग्न भएको छैन।कानुनमा भएको व्यवस्थाको पालना गर्दै सुचिकृत वेरोजगारहरुले रोजगारी पाउने अवस्थाको सृजना गरेर रोजगार व्यवस्थापन सुचना प्रणालीलाई अद्यावधिक गर्दै कामका लागी पारिश्रमिक कार्यक्रमलाई विश्वसनिय तथा प्रभावकारी बनाउनु पर्दछ</td><td></td></tr>
</table>

	।

सि.नं.	कामको विबरण	रोजगारी दिन	रोजगार संख्या	भुक्तानी रकम
१	मध्यमार्गी सडक	४०	४४	२३४६२०
२	सिङ्गटी मैदाने दुर्गा सडक	२२	१३	१८३६२७
३	कालो चौतारा गुसेश्वर सडक	१२	२८	१४४९४३
४	लुवु पाङ्गा रोशी ठाडो खोला	१६	४७	३८१३५१
५	च्यादुल झिगामली सडक	१६	२०	१८३१३८
६	च्यादलु चण्डियान सडक	१६	१७	१८३१३८
७	गुम्देल क्याना सडक स्तरोन्नती सोलिङग	१२	२७	१३५५१६
८	उर्माखु जिदु लिखु सडक स्तरोन्नती	१६	३४	२३१८११
९	मध्यमार्गी सडक	६	१८	५००००
			जम्मा	**१७२८१४४**

कोभिड-१९ तर्फः

४९ आ.व २०७६।७७ को आषाढ मसान्तसम्म कोभिड-१९ रोकथाम तथा नियन्त्रणको लागि भएको आम्दानी तथा खर्चको विवरण निम्नानुसार रहेको छ।

आम्दानी स्रोत	रकम रु	खर्चसँग सम्बन्धित क्रियाकलाप	रकम रु
स्थानीय तहको आफ्नै वजेटवाट	८६४८११३	गा.पा अन्तर्गतका सम्पूर्ण वडाहरुमा कोभिड १९ रोग सम्बन्धि रोगबाट बच्न सक्ने उपायहरु रोकथाम तथा नियन्त्रण सम्बन्धी रेडियो एफ .एम. जनप्रतिनिधि,कर्मचारी साथै सरोकारवालाहरु मार्फत जनचेतना अभिवृद्धिको कार्यहरु	४००००
संघीय कोभिड कोषवाट	१००००००	गाउँपालिकासँग जोडिएका सिमानाहरुमा हेल्थ डेक्स स्थापना गरी देश तथा देशबाहिर वाट आवाजावत गरेको ब्यक्तिहरुको स्वास्थ्य परिक्षण	२४७०३०
अन्य स्रोतवाट	४८५७७	गा.पा.भित्र सम्पूर्ण वडाहरुमा क्वारेन्टाइन र आइसोलेसनको व्यबस्था गरियो	७०००००
		सेनिटाइजर,माक्स साबुनपानिले हात धुने अनिवार्य गरियो र सो कार्यको लागि गा.पा.बाट कोभिड १९ रोकथाम तथा नियन्त्रणको लागि आवश्यक सामाग्रीहरुको वितरण गरियो	१०००००
		सेनिटाइजर,माक्स साबुनपानिले हात धुने अनिवार्य गरियो र सो कार्यको लागि गा.पा.बाट कोभिड १९ रोकथाम तथा नियन्त्रणको लागि आवश्यक सामाग्रीहरुको वितरण गरियो	२१२७९५०
		गा.पा.अन्तर्गतका दिर्धरोगीहरुलाई पटक पटक	६८९०७६

		गरी ३ पटक सम्म लगातार सेवन गरीरहेका औषधिहरु नि सुल्क रुपमा वितरण गरियो ।	
		औषधि सेनिटाइजर मास्क लगायत अन्य औषधिजन्य सामग्री खरिद	२७८४७८०
		कोभिड १९ रोकथाम तथा नियन्त्रण कार्यको अग्रपक्तिमा खटिएका स्वास्थ्यकमीै, कर्मचारी तथा जनप्रतिनिधिहरुलाई प्रोत्साहन स्वरुप जोखिम भत्ता उपलब्ध गराइयो ।	३००७८५४
	९६९६६९०	जम्मा	९६९६६९०

यस सम्वन्धमा निम्नानुसार देखिएको छ ।

- पालिकाले राहात वितरण गर्न खरिद गरेका खाद्यान्न सामाग्री तथा औषधी एवम् स्वास्थ्य उपकरण विना प्रतिष्पर्धा सिधै खरिद गरेको पाइयो।

सार्वजनिक खरिद नियमावली अनुसार अमानतवाट कार्य गराउदाँ रु १ लाख सम्मको कार्य एकपटकमा गराउन सकिने भएतापनि पालिकाले आइसोलेसन निर्माण लगायतका क्रियाकलाप अमानतबाट गराएको छ ।

५०	**आन्तरिक लेखापरीक्षणः** आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट औंल्याइएका देहायका ब्यहोराहरु आर्थिक कार्यविधि ऐन तथा नियमावली बमोजिम असुल फस्यौंट गर्नु पर्ने रु. क) दोहोरो तथा बढी भुक्तानी रकम रु. २१७९०। ख) रकम कलम नखुलेका एवं नियमित गर्नु पर्ने तथा सबै किसिमका सैद्धान्तिक ब्यहोराहरुका सम्बन्धमा यथार्थता यकिन गरी प्रचलित कानुन बमोजिम असुल फछ्र्यौट एवं सुधार गर्नु पर्ने देखिएको छ ।	२१७९०।
५१	**पेश्की बाँकीः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४ मा आर्थिक बर्षको अन्त्यसम्ममा पेश्की फछ्यौट गरी सक्नु पर्ने व्यवस्था भएकोमा आर्थिक बर्षको अन्त्यसम्ममा फछ्यौट नभई बाँकी रहेको निम्नानुसार व्यक्ति, उपभोक्ता समिति तथा निर्माण व्यवसायीहरुको नाममा रहेको पेश्की रकम नियमानुसार असूल फछ्यौट गर्नुपर्ने रु...	६१५९०४२।

पेश्की लिनेको मिति	पेश्की लने ब्यक्ति/संस्था	पेश्की रकम	फछ्यौंटको अन्तिम म्याद
०७६/१०/१७	सान नेपाल,रामेछाप	२०००००/-	२०७६/११/२३
०७६/०४/०१	रण बहादुर कार्की	२६१०४२/-	२०७७/०३/३१
०७६/०७/०६	केशर बहादुर खत्री	७२००००/-	२०७६/०८/११
"	खेमराज सुनुवार	४९२०००/-	२०७६/०८/११
"	गणेश थापा	६३२०००/-	२०७६/०८/११
"	देवराज सुनुवार	७०४०००/-	२०७६/०८/११
"	सुरेन्द्र ढुंगेल	३६२०००/-	२०७६/०८/११
"	केशव खुलाल	७६००००/-	२०७६/०८/११
"	सुर्य बहादुर वस्नेत	७५४०००/-	२०७६/०८/११
२०७७/०२/२६	लक्ष्मी शिवाकोटी	१७८०००/-	२०७७/०३/२९
२०७७/०३/२५	मोनिका गुरागाई	९००००/-	२०७७/०४/२९
२०७७/०३/३१	रमेश कुमार खत्री	५०००००/-	२०७७/०५/०३
०७६/०८/०५	दिपेन्द्र पैकारा	२२००००/-	२०७६/०९/१०
०७६/०८/०५	दिपेन्द्र पैकारा	३६०००/-	२०७६/०९/१०
२०७७/०२/२६	दिपेन्द्र पैकारा	२५००००/-	२०७७/०३/२९
	जम्मा	**६१५९०४२**	

अनुसूची १

(रु.हजारमा)

जिल्ला	कार्यालयको नाम	लेखापरीक्षण रकम	बेरुजु रकम	आयतर्फ						व्यय तर्फ				मौज्दात बाँकी
				गत वर्षको जिम्मेवारी	संघ तथा प्रदेश अनुदान	राजस्व बाँडफाँड	आन्तरिक आय	अन्य आय	जम्मा आय	चालु खर्च	पूँजीगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	
रामेछाप	उमाकुण्ड गाउँपालीका	९६४१९९	५२०४९	३३३४८	२९४४६९	९२९९७८	१६०४	९१३५३	४८०४२८	२२०१८३	१७६९१३	८६६७५	४८३७७१	३०००५

अनुसूची २

(रु.हजारमा)

जिल्ला	कार्यालयको नाम	प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजू			बाँकी बेरुजू									फरक
		दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेश्की			
		सैद्धान्तिक	लगति		सैद्धान्तिक	लगति		सैद्धान्तिक	लगति			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजश्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी	अन्य	जम्मा	
रामेछाप	उमाकुण्ड गाउँपालीका	३१	३०	५९७८२	०	२	७७३३	३१	२८	५२०४९	२९५८	११३५३	३१५७९	०	०	४५८९०	६१५९	०	६१५९	

अनुसूची ३

(रु.हजारमा)

जिल्ला	कार्यालयको नाम	गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजु	समायोजन	सं.पको लागि अनुरोध भइ आएको रकम	सं.प.भएको रकम	सम्परीक्षण गर्न नमिलेको रकम	कारवाही गर्न बाँकी रकम	गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजु रकम	यो वर्ष थप रकम	५८औं प्रतिवेदनसमको बाँकी बेरुजु
रामेछाप	उमाकुण्ड गाउँपालीका	३२०४६	००	००	००	००	००	३२०४६	५२०४९	८४०९५