महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९
अजयमेरु गाउँपालिका
डडेल्धुरा

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (Vision)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुने।

(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 the 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 कानुनबमोजिम 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 व्यवस्था बमोजिम स्थानीय तहको २०७७/७८ 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 स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको प्रमुख उद्देश्यहरूमा 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 रहेको छ । त्यसैगरी 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 लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ । आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भएपश्चात जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका विषयहरू मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर रायसहितको अन्तिम प्रतिवेदन पठाइएको छ ।

लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु मूलतः आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आय स्रोत व्यवस्थापनमा स्पष्ट कानूनी व्यवस्था नभएको, आय सङ्कलन न्यून रहेको, पर्याप्त आधार बेगर राजस्व छुट दिएको, बक्यौता असुलीमा प्रभावकारिता नआएको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, अबण्डा बजेट राखेको, खर्च पश्चात बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरी अनुमोदन गर्ने गरेको, वर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, खरिद कानुन विपरित खरिद गरेको, अत्यधिक प्रशासनिक खर्च गरेको, बचत अनुदान फिर्ता नगरेको, अनुत्पादक तथा वितरणमुखी खर्चको बाहुल्यता रहेको लगायत छन् । त्यसैगरी विकास निर्माणतर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, साना तथा टुक्रे आयोजनाको छनौट गरेको, लागत अनुमान तथा आयोजना तयारीमा अत्यधिक रुपमा परामर्शदातामाथि निर्भर रहेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरू समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, जनसहभागिता नजुटेको, दिगो विकासका लक्ष्य अनुरूप योजना र कार्यक्रम तर्जुमा नगरेको, दीर्घकालीन विकासको खाका तर्जुमा नभएको जस्ता समस्या रहेका छन् ।

स्थानीय तहको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ 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 यथार्थ रुपले अभिलेख नराखेको, अधिकांशको बैंक हिसाब नभिडेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहनुका साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ। स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजु फर्स्यौट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरू सुधार गरी गत विगतका बेरुजु उपर आवश्यक कारवाही गरी वित्तीय अनुशासन हुने व्यवस्था मिलाउनुपर्दछ ।

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 थियो । 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 तथा प्रतिवेदन तयारीमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरू सबैलाई धन्यवाद ज्ञापन गर्दछु ।

(टंकमणि शर्मा ,दंगाल)

२०७९ आषाढ

महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
अनामनगर, काठमाडौं, नेपाल
Anamnagar, Kathmandu, Nepal
प्रदेश लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
(सुदूरपश्चिम प्रदेश)

पत्र संख्याः २०७८।७९
च.नं. ३७० मितिः २०७९।३।१७

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू,
अजयमेरु गाउँपालिका, गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय,
डडेल्धुरा ।

कैफियत सहितको राय

हामीले **अजयमेरु गाउँपालिकाको** आर्थिक वर्ष २०७७/७८ 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 पेश भएको २०७८ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरणले स्थानीय तहसँग सम्बन्धित प्रचलित कानुनबमोजिम सारभूत रूपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. **लेखापरीक्षणबाट रू. ५८ लाख ५८ हजार बेरुजु देखिएको छ। सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु. १६ लाख ७१ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु. ५ लाख ५८ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.३६ लाख २९ हजार बाँकी बेरुजु रहेको छ ।** पालिकाको गत वर्षसम्म रु.९४ लाख ४९ हजार बेरुजु बाँकी रहेकोमा यस वर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्र्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजु समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजु रु. १ करोड ३८ लाख ६७ हजार रहेको छ । यस पालिकाको **बेरुजु वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजु स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।**

२. पालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार 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 ।

३. 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 अधिकृतको 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 पालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रक्रियाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन्।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्ती समेतका कारण सारभूत रूपमा गलत आँकडारहित होस् भनी उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी रायसहितको 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

Phone: 4258174, 4266034, A.G. Fax: 977-1-4268309, Fax: 977-1-4262798, Post Box:13328
Email : aag.mgmt@oagnep.gov.np,Info@oag.gov.np Website : www.oag.gov.np

अजयमेरु , गाउँपालिका

बेरुजु बर्गिकरण (बिनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)
२०७७।७८

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फस्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
										नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
दफा संख्या			दफा संख्या			दफा संख्या									
सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	असुल गर्नुपर्ने	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
३३	३२	५८५८	०	०	०	३३	३२	५८५८	१६७१	३६२९	५५८	०	०	४१८७	०

अद्यावधिक बेरुजु स्थिति
२०७७।७८

(रु. हजारमा)

गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको **फस्यौट**	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
९४४९	0	१४४०	८००९	०	५८५८	१३८६७

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : अजयमेरु गाउँपालिका, डडेलधुरा , अजयमेरु गाउँपालिका , डँडेलधुरा

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	गंगाराम सापकोटा	२०७७-४-१	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	हेमराज भट्ट	२०७७-४-१	
		बेरुजु रकम	५,८५८,१४१

स्थानीय तह :

https://nams.oag.gov.np

गत बर्षको जिम्मेवारी		२,३८,९३,०७१.५१	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	४४,१४,११,२३७	**चालु खर्च**	३४,१९,७२,७४९.३९
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	२,३६,९७,०००	**पूँजीगत खर्च**	२१,७०,६३,५१०.८३
राजश्व बाँडफाँट	५,६०,६९,६२७.५६	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	५,१६,४६,१०४.३
आन्तरिक आय	५२,४५,७६०.८८		
अन्य आय	८,१३,६५,२३३.३६		
कुल आय	६०,७७,८८,८५८.८	**कुल खर्च**	६१,०६,८२,३६४.५२
बाँकी मौज्दात		२,०९,९९,५६५.८७	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**वित्तीय विवरण** 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 प्रवर्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु गाउँपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस गाउँपालिका अन्तर्गत ६ वडा,३३ सभा सदस्य,१४८.९ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा १७०६६ जनसंख्या रहेको छ । लेखापरीक्षणमा पेश भएको श्रेस्ता तथा आर्थिक कारोबारहरुको जोखिम विश्लेषण, लेखापरीक्षण नीति, मापदण्ड, व्यवस्थापन प्रतिनिधित्व पत्र, लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, व्यवसायिक लेखापरीक्षणका असल अभ्यासको आधारमा तयार गरीएको स्वीकृत लेखापरीक्षण योजना, कार्यक्रम र लेखापरीक्षणको विधि अनुसार लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी लेखापरीक्षणको निष्कर्ष सहित प्रतिवेदन जारी गर्नु हो भने आर्थिक कारोबार र वित्तिय विवरणको शुद्धताको जिम्मेवारी व्यवस्थापन पक्षको रहेको छ ।उक्त आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी देखिएका व्यहोराहरु उपर मिती २०७८/६/२४ मा व्यवस्थापनसँग छलफल गरी कायम भएका व्यहोराहरु निम्न अनुसार छन् : वित्तीय विवरण – स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा 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 तोकीए अनुसार गाउँपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणलीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन् • स्थानीय तहले बैंक समायोजन हिसाब खाता राखेको छैन । जसबाट स्थानीय तहको असार मसान्तको बैंक मौज्दात र श्रेस्ताको मौज्दात रु ७८५७४७२७.६४ ले फरक देखिएको छ । • 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 गाउँपालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचामा प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेको पाईएन । त्यसैले तोके बमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।	
२			**बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६७(१) मा ४ सदस्यीय बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरी आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, बजेट तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषय क्षेत्रगत कार्यक्रम, योजना तथा कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिई आपसी तादाम्यता तथा परिपूरकता कायम गर्नुपर्ने ब्यवस्था अनुसार समिति गठन गरेको भएता पनि आगामी आर्थिक वर्षको नीति तथा कार्य.क्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, कार्यक्रमबीच परिपूरकता कायम गरेको समेत नदेखिएकाले बजेट तर्जुमा गर्दा ऐनमा भएको ब्यवस्थाको परिपालनामा ध्यान दिनुपर्दछ ।	

३			**बैक 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 निम्नानुसार फरक पर्न गएकोले बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरी यकिन गनुपर्दछ ।

सि.नं.	खाताको नाम	श्रेस्ता अनुसार २०७८।३।३१को बाँकी	बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार २०७८।३।३१ को बाँकी	फरक
1	आन्तरिक राजश्व खाता	०	०	०
2	बाडँफाडँबाट प्राप्त राजश्व खाता	०	०	०
3	आन्तरिक अनुदान खाता	०	०	०
4	चालु खर्च खाता	०	३६११३७३८.७४	३६११३७३८.७४
5	पूजिगत खर्च खाता	०	४७४३३८८९.३९	४७४३३८८९.३९
6	धरौटि खर्च खाता	४८४९०२२.५९	४८४९०२२.५९	०
7	सञ्चित कोष खाता	१४६९७९६१.०७	९७२५०६०.५८	४९७२९००.४९
८	विविध कोष खाता	१३४७२८६.३५	१३४७२८६.३५	०
९	प्रकोप व्यवस्थापन खाता	१०५२९५.८६	१०५२९५.८६	०
जम्मा		२०९९९५६५.८७	९९५७०९५४.०९	७८५७४७२७.६४

४			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले आ आफ्नो कोषको प्रकृतिअनुसार आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको छैन। यस सम्वन्धमा देखिएका 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 । • गाउँपालिकाले एक आर्थिक वर्षको अन्त्य भित्र भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसुची 14 वमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार 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 ट्रन्सफर गर्नुपर्नेमा आर्थिक वर्ष समाप्त भए पश्चात् पनि चालु खर्च खतामा रु ३६११३७३८.७४, पुजीगत खर्च खातामा रु. ४७४३३८८९.३९ र विभाज्यकोषमा रु.० समेत गरी रु. ८३५४७६२८.१३ मौज्दात रहेको पाईयो । • गाउँपालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै गाउँपालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाईएन। • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा गाउँपालिकाले सो बमोजिम मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन । • गाउँपालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी समान सहितको अभिलेख देखिने गरी गाउँपालिकाको मूल जिन्सी खाता अध्यावधिक गरेको पाईएन । • जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन । • कार्यालयले उद्देश्य प्राप्तिमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरि निराकरणको प्रयास गरेको छैन। • सार्वजनिक खरिद नियमावलि 2064 को नियम 7 र 8 मा खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन। • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन 2074 को दफा 13 वमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा पन्ध्र दिन अगावै गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामाग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्युनतम दररेट तोक्नु पर्नेमा तोकेको पाईएन। • ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरि ठेक्का खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन। • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन 2074 को दफा 74(2) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा सो वनाएको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली 2064 को नियम 97 अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ दफा ३ गाउँपालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण कार्य गर्न सम्झौता गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन । • सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वियन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन । • निजामती सेवा ऐन 2049 वमोजिम कार्य विवरण वनाई लागु गरेको पाईएन । • निजामती सेवा ऐन 2049 को दफा 7 ख 2 वमोजिम तलवि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरि खर्च लेखेको पाईयो ।तलबी प्रतिवेदन पारित नहुँदा ग्रेडसमेत यकिन हुन सकेन । • भ्रमण अभिलेख खाता नरहेको तथा अधिकांश भ्रमणको उद्देश्य र स्पष्ट प्रयोजन कार्यालयकै कामका लागि भएको हो भनी सुनिश्चित हुने विश्वसनीय आधार नदेखिएको । तसर्थ गाउँपालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकिए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
५			**बरबुझारथ** मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस गाउँपालिका तथा गाउँपालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा गाउँपालिकाको नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजू अभिलेख समायोजन भएको गाउँपालिकामा कायम गरी नियमानुसार	

			पेश्की फछ्र्यौट तथा बेरुजू सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस गाउँपालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख गाउँपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक नगरेकोले गाउँपालिकाले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ।	
६			**कानून र सञ्चालन स्थिति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीयतहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्रभित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले हालसम्म ३३ ऐन १६ नियमावली, २१ कार्यविधि ३ निर्देशिका र ३ मापदण्डसमेत ७६ कानुन वटा कानुन निर्माण गरी सभा र कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गरि राजपत्रमा प्रकाशन गरेको पाइन्छ ।	
७			**न्यायिक समिति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म न्यायिक अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ। समितिमा परेको उजुरी मध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । पालिकामा गत वर्षको फर्छ्यौट हुन बाँकी २ तथा यो वर्षमा १० विवाद दर्ता भएकोमा ७ विवादको फर्छौट भई हाल ५ विवाद न्याय वसम्पादनको क्रममा रहेका छन् । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।	
८			**बजेट पेश, पारित र अख्तियारी** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा७१ मा स्थानीयतहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्वरव्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गतेभित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफलगरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७दिन भित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत लाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकामा २०७७।०३।१० गते रु ५६ करोड ०४ लाख ६८ हजार ५४७ को बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७७।०३।१० मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७७।०४।१४ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ। कानूनले तोकेको समयमा अख्तियारी दिने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ।	
९			**चौमासिक 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 कर्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कर्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	

https://nams.oag.gov.np

बजेट उपशिर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च(रु. हजारमा)			
		प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेश्रो चौमासिक	आषाढ महिना
चालु खर्चतर्फ	३४१९७२७४९.३१	८२९३२१११.१	८४८६७५४९.४७	१७३६२९०८८.७४	७६८८५११७.९४
पूँजिगत खर्चतर्फ	२१७०६३५१०.८३	२०९२६०५८.४	३९७४८०८६	१५६३८९३६६.४३	८६४५९४३३.५९
जम्मा	५५९०३६२६०.१४	१०३८५८१६९.५	१२४६१५६३५.४७	३३००१८४५५.१७	१६३३४४५५१.५३
प्रतिशत		**१८.५८**	**२२.२९**	**५९.०३**	**२९.२२**

गाउँपालिकाले उपलब्ध गराएको विवरणअनुसार तेश्रो चौमासिकमा रु.३३००१८४५५.१७ अर्थात ५९.०३ प्रतिशत खर्च गरेको देखिएको छ । यसरी नै आषाढ महिनामा मात्र रु १६३३४४५५१.५३ अर्थात २९.२२ प्रतिशत खर्च देखिनुले आषाढमा आएर खर्चको चाप बढेको देखिएकाले सन्तुलित खर्च ब्यवस्थापन भएको देखिएन । स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार चौमासिक रुपमा सन्तुलित खर्च हुने गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गरिनुपर्दछ ।

१०

क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति

स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस गाउँपालिकाको २०७७।७८ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।

https://nams.oag.gov.np

क्र.स	क्षेत्र	बजेट	खर्च	खर्च प्रतिशत
				जम्मा बजेटको तुलनामा
१	आर्थिक विकास	११२४२७२९६०	१०५०५०९९९.९३	२१.३८
२	पूर्वाधार विकास	११०४५२५८८	९७७९७४८२.९	१९.९
३	सामाजिक विकास	२१७०८४०४९	१९५७९९११९४.४४	३९.८४
४	वातावरण तथा विकास	०	०	०
५	संस्थागत विकास, सेवा प्रवाह र सुशासन	१०४४८०००	९६१४४३०.६	१.९६
६	अन्य कार्यालय संचालन तथा प्रशासनिक	९८२१०९५०	८३१५७८६७.२७	१६.९२
	जम्मा	५६०४६८५४७	४९१४१९९७५.१४	१००

उपरोक्त विवरण अनुसार सभाले विनियोजन गरेको बजेट मध्ये सबैभन्दा बढी ३९.८४ प्रतिशत सामाजिक विकासमा खर्च गरेको छ भने वातावरण तथा विकासमा रकम खर्च गरेको छैन।

११

खर्च बिश्लेषण

गाउँपालिकाले यस बर्ष कुल आन्तरिक आयबाट रू २९१३८८३१।८८ राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रू. ५२११७७८६४।५६ समेत रू.५५०३१६६९६।४४ आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रू २८९१८८१६२।३१ र पूँजिगत तर्फ रू. २०२२३१८१२।८३ र बित्तिय ब्यबस्था तर्फ रू. ० समेत रू ४९१४१९९७५।१४ खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा १.०८ प्रतिशत रहेको छ । यसबर्ष पदाधिकारी सुबिधामा रु ११३००००० खर्च भएको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ६१.१७ प्रतिशत चालु र ३८.८३ प्रतिशतमात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिक रुपमा बिकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।

१२

लक्ष्य प्रगति

कार्यालयको चौमासिक प्रगती विवरण बनाई पेश गर्नुपर्नेमा कार्यालयले सञ्चालन गरेका स्थानीय स्तर, जिल्ला स्तरिय तथा केन्द्रिय स्तरियका १२८३ योजनाको नियम बमोजिमको उल्लिखत ढाँचामा चौमासिक प्रगती विवरण तयार गरेको देखिएन । बजेट खर्च गर्ने तथा खर्चको तोकिएको ढाँचामा बार्षिक प्रगति तयार नगर्ने कार्यकारी, प्राविधिक कर्मचारीलाई जिम्मेवार बनाउनु पर्दछ ।

कार्यक्रम/योजना	कुल कार्यक्रम	वार्षिक प्रगति स्थिती			
		शून्य प्रगती	२५%सम्म प्रगति	५०% सम्म प्रगति	७५% सम्म प्रगति
कार्यक्रम संख्या	१०१	१	३	४	९३

१३ **कन्टिन्जेन्सी खर्चको अभिलेख**

सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १०(७) अनुसार लागत अनुमान तयार गर्दा लागत अनुमानको ५ प्रतिशतमा नबढ्ने गरी कन्टिन्जेन्सी खर्च समावेस गर्न सकिने र नेपाल सरकार अर्थमन्त्रालयको मिति २०७०।१।१५ को निर्णयअनुसार खर्च गर्दा पूँजीगत प्रकृतिको २ प्रतिशत र अन्य सानातिना खर्च ३ प्रतिशत भन्दा नबढ्ने गरी खर्च गर्न सकिने ब्यवस्था गरेको छ । कार्यालयबाट योजना कार्यान्वयन गर्ने क्रममा प्रत्येक कार्यक्रमखर्चबाट ४ प्रतिशतका दरले बिलबाट यस्तो रकम कट्टी गर्ने गरेको छ । कार्यालयले आ.व २०७७/७८ मा कन्टीन्जेन्सी बापत रु ४६७१७९८।७४ कट्टी गरेको छ । यसरी कट्टी गरेको रकमको कार्यक्रमगत कन्टिन्जेन्सी खर्चको अभिलेख खडा गरी राख्नुपर्नेमा यस पालिकाले राख्ने गरेको छैन ।

१४ **कर्मचारी करार**

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकारक्षेत्र 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 प्राविधिक पदमा २ जना कर्मचारीहरु करारमा राखी रु ७८५००० खर्च लेखेको छ ।

१५ **स्थानीय तहका पदाधिकारी सुविधा**

सुदुरपश्चिम प्रदेश संसदले स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ जारी गरेको छ । उक्त ऐनमा भएको ब्यवस्था अनुसार गाउँपालिकाबाट रु ११३००००० वार्षिक सुविधा वापत भुक्तानी भएको छ ।

१६ **बैठकभत्ता**

			स्थानीयतहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधासम्वन्धी (पहिलोसंशोधन) ऐन २०७५ को दफा ३ अनुसार स्थानीयतहका पदाधिकारी र सदस्यले ऐनको अनुसूचि १क , १ख, र १ग मा उल्लिखित सुविधा उपलब्ध हुने व्यवस्था छ । यस पालिकाले आ.व. २०७७/७८ मा गाउँसभा, कार्यपालिका तथा वडा समिति लगायतको बैठक भत्ता वापत रु १४२८००० भुक्तानी गरेको देखिन्छ ।	
१७			**पदाधिकारी थप सुविधा** स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधासम्वन्धी (पहिलो संशोधन ऐन, २०७५ को दफा३ (क) (१) मा स्थानीयतहका पदाधिकारीहरुले अनूसूची १ मा उल्लेख भएका सूविधामात्र पाउने उल्लेख छ । यस स्थानीय तहले पदाधिकारीहरुलाई=ऐन विपरित निम्नलिखित सुविधा भुक्तानि गरेको छ ।	
१८			**आन्तरिक लेखापरीक्षण** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) मा स्थानीय तहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारीताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिनाभित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनुपर्ने उल्लेख छ । यस स्थानीय तहले २०७७।७८ को कोष तथा लेखा नियन्कको कार्यालयबाट निकासा प्राप्त कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको छ।पालिकाले आन्तरिक लेखापरीक्षणको लागि आ ले प सहायक पदमा एकजना कर्मचारी कार्यरत रही निजको पारिश्रमिकमा बर्षभरीमा रु. ४३०००० खर्च भएको छ । तसर्थ कानुनमा तोकिए बमोजिम आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
१९			**मन्दिर निर्माण तथा मर्मत** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ ले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले स्वीकृत बजेट खर्च गर्दा तहले खर्च गर्दा नियमितता मितव्यिता प्रभावकारिता कार्य दक्षता र औचित्यता समेतको आधारमा खर्च गर्नु पर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले यो वर्ष विभिन्न ८ वटा मन्दिरहरु निर्माण तथा मर्मतमा रू.८ लाख विनियोजन गरी खर्च लेखेको छ । दिगो र उत्पादनमूलक क्षेत्रमा पुँजिगत बजेट बिनियोजन गरी स्थानीय रोजगारी सृजना तथा गरिवी निवारणमा केन्द्रित हुनु पर्नेमा मन्दिर निर्माण जस्ता धार्मिक कृयाकलापमाकूल पालिकाको पुँजिगत बजेटको ०.३५ प्रतिशत खर्च भएको देखियो । भक्तजनहरुको आस्था र दान भेटीबाट संरक्षण तथा सम्वर्द्धन गर्नु पर्ने गरी मन्दिरहरुको व्यवस्थापनमा सम्बन्धित उपभोक्ताहरु लाई जिम्मेवारी बढाई पालिकाले स्थानीय वित्तीय आधार बढाउन बढी ध्यान दिनु पर्दछ ।	

सि.नं.	पदाधिकारीको पद र नाम	भुक्तानी दिन नमिल्ने सुबिधा वा खर्चको बिबरण	भुक्तानी रकम	कैफियत
1	कलावती कुमारी भाँड	बजेट बक्तव्य भत्ता	२५०००	
	जम्मा		२५०००	

२०

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 विविध तर्फमात्र रु.२५८३५३५ खर्च गरेको छ । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।

२१

अनुदान फिर्ता

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 गरेको पाइयो । यस पालिकाले खर्च नभई बाँकी रहेको निम्नानुसारको रकम सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गरेको रु.

अनुदान प्रदान गर्ने निकाय	**अनुदानको प्रकार**	**प्राप्त रकम**	**खर्च रकम**	**फिर्ता भएको रकम**	**फिर्ता हुन बाँकी रकम**
संघीयसरकार	शसर्त	२८२६८७९१६	२४८२१२६३१.८४	३४४७५२८४.१६	०
	विषेश	५६५०००००	५४७३५१७७.४३	१७६४८२२.५७	०
	समपुरक	२११२३३२१	१४०१३९४६.५	७१०९३७४.५	०
प्रदेशसरकार	शसर्त	३३०९०००	३०६६१२०	२४२८८०	०
	विषेश	६००००००	६००००००	०	०
	समपुरक	७४६१०००	६८५४६०१	६०६३९९	०
	जम्मा			**४४१९८७६०.२३**	०

२२

कर तथा शुल्क असुली

२२.१

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 । उल्लेखित आय शीर्षकमा पालिकाले रु ३२५०००० आय अनुमान

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>गरेकोमा रु ५३१४८६७ (१६३.५ प्रतिशत) संकलन गरेको छ । गाउँपालिका भित्र रहेका करदाताहरुको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझ्ने परिपाटी रहेकोले उल्लिखित असुली यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था देखिएन । तसर्थ आफ्नो क्षेत्रभित्र करदाताको अभिलेख अद्यावधिक गरी करको दायारामा ल्याउनु पर्दछ ।</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>२२.२</td><td></td><td></td><td>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा वजेट सीमा निर्धारण समितिले गाउँपालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय समेतको व्यवस्थापन गर्न सक्ने व्यवस्था छ ।गाउँपालिकाले आर्थिक वर्ष २०७६।७७ मा केन्द्रीय अनुदानबाट गरेको खर्चका तुलनामा आन्तरिक आयको स्थिति देहाय बमोजिम छ ।रु हजारमा
<table>
<tr><th>केन्द्रिय अनुदानबाट खर्च</th><th>आन्तरिक आय</th><th>आन्तरिक आय प्रतिशत</th></tr>
<tr><td>४८८०७९९७५.१०</td><td>५३१४८६७</td><td>१.०८</td></tr>
</table>
उपरोक्त विवरण अनुसार स्थानीय तहमा प्राप्त केन्द्रीय अनुदानबाट भएको खर्चको तुलनामा आन्तरिक आयको हिस्सा ०.७ प्रतिशत मात्र रहेको छ । त्यसैले गाउँपालिकाको आन्तरिक आय संकलनको दायरालाई फराकिलो पार्दै आन्तरिक आय बृद्धि गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>२३</td><td></td><td></td><td>राजश्व अभिलेख
कार्यालयलको राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ।गाउँपालिकाबाट रसिद ठेलिहरु छपाई गरेर वडा कार्यालयमा पठाउने गरेकोमा, छपाई भएको नगदी रसिदहरुको आम्दानी, वितरण तथा फिर्ताको पुरा अभिलेख गाउँपालिकामा आएको देखिएन।अघिल्लो आ.व.को समेत विवरण पेश नभएकोले बाँकी के कति छन् यकिन गर्न सकिएन।यसर्थ कार्यालयमा वास्तविक आम्दानी भएको राजस्व दाखिला भए/नभएको सम्बन्धमा तहाँबाटै छानबिन गरिनुपर्दछ।साथै सवै वडाहरुमा पनि स्वचालित प्रणालि जडान गरी राजस्व संकलन गर्ने र आगामी दिनमा रसिद नियन्त्रण तथा राजश्व असूलीलाई स्वचालित प्रणाली मार्फत ब्यवस्थापन सम्बन्धमा विशेष ध्यान पुर्याउनुपर्ने देखियो ।</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>२४</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</td><td></td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>लगाई कसूरको मात्रा अनुसार प्रचलित कानून बमोजिम बिभागीय कारवाही समेत गर्न गराउन सक्ने व्यवस्था छ । कार्यालय अन्तर्गत ५ वटा वडा गाउँपालिका 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 छानविन गरी, जरिवाना रकम असुल गर्नुपर्ने देखिन्छ।कार्यालयले सम्पूर्ण वडा कार्यालयहरुले प्राप्त गरेको आन्तरिक राजश्व रकम र बैकमा दाखिला गरेको सम्बन्धमा कार्यालयले विशेष ध्यान दिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२५</td><td></td><td></td><td>एज विल्ट ड्रइङ्ग पेश नभएको
एज विल्ट ड्रइङ्ग पेश नभएकोः समौजी स्वास्थ्य चौकी भवन निर्माण व्यवसायीसँग मिति २०७७/१/१० मा भएको रू. १,६९,०१,३९०/- को सम्झौता अनुसार एज विल्ट ड्रइङ्ग पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । चाँदनी कन्स्ट्रक्शन प्रा.लि. ले उक्त कार्य वापत रू. ५०,०००/- भुक्तानी लगेको तर एज विल्ट ड्रइङ्ग पेश नगरेको हुदा नीज निर्माण व्यवासायीबाट एज विल्ट ड्रइङ्ग पेश गर्न लगाउने अन्यथा सो रकम असुल गर्नेपर्ने रू.</td><td>५०,०००</td></tr>
<tr><td>२६</td><td></td><td></td><td>बिद्यालयको भौतिक संरचना निर्माण
भरतपुर मा.बि नमूना बिद्यालयको भौतिक संरचना निर्माण कार्यको लागि रु १,९६,७५,६५७।१६ को लागत अनुमान स्विकृत गरी निर्माण ब्यबसायी चाँदनी कन्सट्रक्सनसंग २०७७।७।२३ गते उक्त कार्य गर्न रु १,३७,८६,७२७।- मा सम्पन्न गर्ने गरी सम्झौता भएको पाईयो । निर्माण ब्यबसायीलाई मिति २०७७।०९।०८ मा रु २७,००,०००।- पेश्की उपलब्ध गराई निम्न भौचर नम्बर तथा मितिमा निम्नानुसार भुक्तानी खर्च लेखेको छ ।
<table>
<tr><th>सि.न</th><th>भौ.न./मिति</th><th>भुक्तानी खर्च</th><th>पेश्की फछ्यौट</th></tr>
<tr><td>१</td><td>६९/२०७७/११/२३</td><td>२३,७८,८२४/२६</td><td>२,७०,०००/-</td></tr>
<tr><td>२</td><td>६७/२०७८/१/३०</td><td>२६,५३,८२५/२६</td><td>२,९०,०००/-</td></tr>
<tr><td>३</td><td>१२१/२०७८/०३/३०</td><td>१६,१३,३४६/-</td><td>२,७०,०००/-</td></tr>
<tr><td>४</td><td>१४९/२०७८/०३/३०</td><td>८०,९३३०६/८०</td><td>१८,९०,०००/-</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td>१,४७,३९,३०२/३२</td><td>२७,००,०००/-</td></tr>
</table>
चाँदनी कन्सट्रक्सनले सम्झौता अनुसारको निर्माण कार्य रु १,३१,२५,९५६/३२ मा सम्पन्न गरेकोमा रु १,४७,३९,३०२/२२ खर्च लेखेको देखिन्छ । यसरी तेस्रो रनिङ बिल बापत भुक्तानी भएको रकम रु १६,१३,३४६/- बढी खर्च लेखेकोले उक्त भुक्तानीमा कट्टा भएको पेश्की रु २,७०,०००/- र अग्रिम कर रु २१,४१६/- समेत रु २,९१,४१६ कट्टा गरी बाँकी रहने रु १३,२१,९३०/- निज निर्माण ब्यबसायीबाट असूल गर्नु पर्ने रु ....</td><td>१,३२१,९३०</td></tr>
</table>

२७			**शिक्षकको बढी भुक्तानी** बेताल प्रा.बिका शिक्षक श्री तारा सिह ऐरको २०७७ फागुन १९ गते अबकाश भएकोमा सो महिनाको पुरै निकासा भएकोले ११ दिनको बढी तलब भत्ता भुक्तानी असुल उपर हुनु पर्ने रु..	१३,९१२
२८			**गाँउ परिक्षा समितको बैठक भत्ता तथा खाजा खर्च** २०७७ को शैक्षिक सत्रमा स्व मूल्याङ्कन द्वारा २०७८ असार बाट नया शत्र सुरु गर्ने तय भैसकेको अबस्थामा गाँउपालिकाले २०७८ जेष्ठ महिनाको क्रमस: १८, २१, २५, २८, ३० गते गाँउ परिक्षा समितिको बैठक बसी बैठक भत्ता बापत रु १०९१३० र खाजा खर्च बापत रु १२१,७५० खर्च लेखेकोले औचित्यपूर्ण नदेखिएको भुक्तानी रु	२३०,८८०
२९			**हेभी इक्विपमेण्टको प्रयोग** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को नियम उपनियम (९) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्य मा डोजर, एक्साभेटर, लोडर, रोलर, ग्रेड र जस्ता हेभी मेशिनरी प्रयोग गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ । सो नियमावलीको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा लागत अनुमान तयार गर्दा को 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 डोजर, एक्साभेटर लगायतका हेभी मेशिन प्रयोग गर्ने गरेको पाइएतापनि नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिश गराई गाउँकार्यपालिकाको कार्यालयबाट सहमति लिएको पाइएन । गाँउपालिकाले ढिपुरगाल टोल पिलायन सडक निर्माण उपभोक्ता समितलाफ कुल रु १२,१०,७०४/८७ भुक्तानी गर्दा उपभोक्ता समितिको रु १४००० र डोजरको रु 1196704 गरी रु 12,10,७०४/87 भुक्तानी गरेकोले नियमसम्मत नभएको रु..	१,१९६,७०४
३०			**कर दाखिला** कर दाखिलाः आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ ले लगानी प्रतिफल,शेवाशुल्क तथा भाडा भुक्तानी र दफा ८९ मा ठेक्का वा करारको भुक्तानी गर्दा तोकीएको दरले श्रोतमानै कर कटाई भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । गाउँपालिकाले देहायका भुक्तानीमा कर कट्टी गरि बैक दाखिला गरेको छैन । अतः कर कट्टी बैक दाखिला गर्नुपर्ने रु..	३,३६०

गो भौ नं. /मिति	कारोबारको विवरण	करको प्रकार	रकम
१०८- २०७७/१२/१८	लघु उद्यम कार्यक्रम	पारिश्रमिक कर	३३६०
	जम्मा		३३६०

३१			**बढी दैनिक भ्रमण भत्ता** गो भौ नं. ९९ २०७७/११/२३: दैनिक भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्दा स्वीकृत भ्रमण आदेश, भ्रमण विलको आधारमा गर्नुपर्दछ । गाउँपालिकाले लघु उद्यम सहजकर्ता चेतराज पनेरुको ४ दिनको भ्रमण आदेश स्वीकृत भएकोमा ५ दिनको भ्रमण भत्ता भुक्तानी गरेको छ । अत बढी दैनिक भ्रमण भत्ता असुल गर्नुपर्ने रु..	१,२००
३२			**बाख्रा पकेट विकास कार्यक्रम** गो भौ नं. १०७ २०७७/१२/३: बाख्रा पकेट विकास कार्यक्रम अन्तर्गत हरियालि कृषक समूह को बाख्रा खरिद कार्यक्रमको अनुगमन बापत कार्यालयका कर्मचारि तथा पदाधिकारीलाई दैनिक भ्रमण भत्ता उपलब्ध गराएकोमा ना.प्रा.स. सुरेन्द्र पाण्डेयलाई अनुगमन कार्यक्रमको लागि थप खाजा खर्च रु ५१२५ भुक्तानी गरेको पाइयो । दैनिक भत्ता भुक्तानी भएको समयको खाजा खर्च नियमसम्मत नभएकोले असुल गर्नुपर्ने रु..	५,१२५
३३			**स्वीकृत आदेश बिनाको खर्च** गो भौ नं. १०७ २०७७/१२/३: भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को दफा ३ मा भ्रमण आदेश वा निर्णय विना भ्रमण खर्च गर्ने गरी भ्रमण गर्न नपाइने व्यवस्था छ । बाख्राको साना किसान व्यवसायीक कृषि उत्पादन केन्द्र (पकेट) विकास कार्यक्रम अन्तर्गत कार्यक्रम अनुगमन वापत गाउँपालिकाका कर्मचारी तथा पदाधिकारीहरुले ३ देखी ५ दिनसम्मको अनुगमन भत्ता भुक्तानी लिएकोमा स्वीकृत भ्रमण आदेश तथा बिल संलग्न रहेको पाइएन । अत स्वीकृत आदेश तथा बील बिना भएको उक्त भुक्तानी करबाहेक असुल गर्नुपर्ने रु...	५०,४९०

कर्मचारीको नाम	पद	दिन	दर	भुक्तानी(कर बाहेक)
टिका बहादुर विष्ट	आ.वि.स. संयोजक	३	१२००	३०६०
भोज बहादुर पाल	वडा अध्यक्ष	३	१२००	३०६०
रतन बहादुर ऐर	अ.स.ई	३	१२००	३०६०
उमेश प्रसाद भट्ट	अध्यक्ष	५	१६००	६८००
गंगाराम सापकोटा	प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत	५	१६००	६८००
रेवन्त खड्का	प्रशासकीय अधिकृत	५	१६००	६८००
चन्द्रकान्त चटौत	अधिकृत	५	१६००	६८००
दत्ती सिंह भण्डारी	वडा अध्यक्ष	३	१२००	३०६०
सुरेन्द्र प्रसाद पाण्डेय	ना.पा.से.प्रा.	५	१६००	६८००
सिद्धराज चटौत	हसचा	५	१०००	४२५०
जम्मा				५०४९०

३४			**टुक्रे खरिद** टुक्रे खरिदः गाउँपालिकाले आधारभुत तथा आकस्मिक सेवाका लागि औषधि र स्वास्थ्य सामाग्री खरिद अन्तर्गत छुट्टाछुट्टै कोटेशन पेश गरि सुपा मेडी सप्लायर्स (स्थायी लेखा नं. ६१४५३६४३६) को बिल नं. १०, ११ र १२ मार्फत रु. ७९९८८० को औषधि खरिद गरेको छ । प्रतिस्पर्धालाई सिमित गर्ने गरि टुक्रा पारी खरिद गर्नु नियमसम्मत नभएको रु..	७९९,८८०
३५			**बढी भुक्तानी**	७६०

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>गो भौ नं. २११ २०७८/०२/२३: सरुवा रोग, नसर्ने रोग सम्वन्धी अन्तर्क्रिया तथा दिवसहरु मनाउने खर्च शिर्षकबाट स्वास्थ्य संयोजक हिक्मत बहादुर कठायतलाई रु ४९०४३ भुक्तानी दिएकोमा बिल भरपाई रु ४८२८३ को मात्र संलग्न गरेको पाइयो । अतः बढी भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने रु..</td><td></td></tr>
<tr><td>३६</td><td></td><td></td><td>बहुक्षेत्रीय पोषण कार्यक्रम
बहुक्षेत्रीय पोषण कार्यक्रम पशुपंक्षी विकास कार्यक्रम अन्तर्गत १००० दिनका महिलालाई सुलभ दरमा अण्डा उपलब्ध गराउने स्वीकृत कार्यक्रम अन्तर्गत गाउँपालिकाका १¬ ५ सम्मका वडाहरुमा प्रति वडा १ किसान छनौट गरी प्रति किसान रु. ३०००० को दरले कुखुरा पालन अनुदान प्रदान गरेको छ । कुखुरा पालनबाट लक्षित बर्ग लाभान्वीत भए नभएको अनुगमन गरेको पाइएन । सञ्चालित कार्यक्रमबाट अपेक्षीत उपलब्धी प्राप्त भएनभएको तथा लक्षित समूहले लाभ प्राप्त गरेनगरेको अनुगमन गरि अनुगमन प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्दछ ।</td><td>१५०,०००</td></tr>
<tr><td>३७</td><td></td><td></td><td>पोषाक भत्ता
निजामति कर्मचारी सेवा नियमावली को दफा ११९(क) ३ मा राष्ट्रसेवक नेपाल सरकारले तोके बमोजिमको पोषाक भत्ता प्रत्येक वर्षको चैत्र महिनाको तलबसँगै भुक्तानी पाउने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाले पालिकामा एम आई एस अपरेटर पुष्पा कुमारी भट्ट, फिल्ड सहायक कीरण राज बडु र नरेन्द्र पाललाई श्रावण, भाद्र र आश्विन महिनाको तलब भत्ता भुक्तानी गर्दा रु १०००० को दरले पोषाक भत्ता भुक्तानी गरेको पाइयो । अतः यस्तो भुक्तानी सम्वन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु..</td><td>३०,०००</td></tr>
<tr><td>३८</td><td></td><td></td><td>बिल भरपाई बेगरका भुक्तानी
बिल भरपाई बेगरका भुक्तानीः कार्यालयले बजेट खर्च लेख्दा कारोबारलाई पुष्ट्याई गर्ने बिल भरपाई लगायत अन्य कागजातहरु संलग्न गर्नुपर्दछ । पालिकाले देहायका भुक्तानीमा बिल भरपाई संलग्न गरेको पाइएन । अतः प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु..
<table>
<tr><th>गो भौ नं./मिति</th><th>भुक्तानीको विवरण</th><th>नपुग प्रमाण</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>६०३- २०७८/०३/३०</td><td>पाइप खरिद (१९५० मिटर)</td><td>वितरण भरपाई</td><td>५००००</td></tr>
<tr><td>६०४- २०७८/०३/३०</td><td>तारजालि खरिद</td><td>वितरण भरपाई</td><td>३०८३९९</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>३५८३९९</td></tr>
</table></td><td>३५८,३९९</td></tr>
<tr><td>३९</td><td></td><td></td><td>दैनिक भ्रमण भत्ता बढी भुक्तानी
आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व सम्बन्धी नियमावली, २०७७ को नियम ५७(१) अनुसार कार्यालयले लेखा राख्दा सो लेखा प्रमाणित गर्ने बिल, भरपाई तथा अन्य कागजात सिलसिलेवार रुपमा राख्नु पर्ने ब्यबस्था छ ।अ.हे.व छैठौ गाँउपालिकाको स्वाश्थ्य शाखा प्रमुख हिक्मत बहादुर कठायतको भौ.न.३४ (२०७८/2/30-</td><td>१६,९४८</td></tr>
</table>

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>गाँउपालिका स्वास्थ्य) तर्फ २ पटकको दैनिक भ्रमण भत्ता दर्ता नम्वर पछिल्लो मितिमा परेकोले दोहोरो भुक्तानी भएकोले असुल उपर हुनुपर्ने रु...</td><td></td></tr>
<tr><td>४०</td><td></td><td></td><td>नियमसम्मत नभएको
गो भौ नं. ८४ २०७७/११/५: ग्रामिण जलस्रोत व्यवस्थापन परियोजना को परियोजना कार्यान्वयन निर्देशिकाले तालिम गोष्ठी तथा अन्य कार्यक्रममा सहभागीहरुलाई खाना खर्च बापत गाउँपालिका/ नगरपालिका स्तरीय कार्यक्रममा रु ६०० का दरले भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । गाउँपालिकाले परियोजना अन्तर्गत गाउँपालिका स्तरीय उपभोक्ता समिति व्यवस्थापन कार्यक्रम सञ्चालन गर्दा २४ जना सहभागीलाई ३ दिनको रु ८०० को दरमा खाना खर्च बुझाएको भरपाई पेश गरी जलश्रोत अधिकृत सिन्धु बोहरा अवस्थी लाई भुक्तानी दिएको छ । नर्म्स विपरितको उक्त भुक्तानी नियमसम्मत नभएको रु..</td><td>१४,४००</td></tr>
<tr><td>४१</td><td></td><td></td><td>बढीभुक्तानी
गो भौ नं. ८४ २०७७/११/५: कार्यालयले खर्च जनाउँदा त्यस्तो खर्चलाई पुष्ट्याई गर्ने बिल भरपाई संलग्न राख्नु पर्दछ । १ दिने अभिमुखिकरण कार्यक्रम सञ्चालन बापत जलश्रोत अधिकृत बोहरा अवस्थीलाई रु ५४५२५ भुक्तानी दिएकोमा रु ४८१२५ को मात्र भत्ता बुझाएको भरपाई पेश भएकोले बढीभुक्तानी असुल गर्नुपर्ने रु..</td><td>६,४००</td></tr>
<tr><td>४२</td><td></td><td></td><td>बैठक भत्ता बढी भुक्तानी
गो भौ नं. ८४ २०७७/११/५ मार्फत ग्रामीण जलश्रोत व्यवस्थापन समितिको बैठकभत्ता भुक्तानी गर्दा देहायका पदाधिकारी/कर्मचारीलाई बढी भुक्तानी भएको पाइयो । अत बढी बैठक भत्ता असुल गर्नुपर्ने रु..
<table>
<tr><td>पद</td><td>नाम थर</td><td>हुनुपर्ने भुक्तानी</td><td>बढी भुक्तानी (कर बाहेक)</td></tr>
<tr><td>गा.पा. उपाध्यक्ष</td><td>कलावती भाँड</td><td>४२५०</td><td>८५०</td></tr>
<tr><td>प्र.प्र.अ.</td><td>गंगारामा सापकोटा</td><td>४२५०</td><td>८५०</td></tr>
</table></td><td>१,७००</td></tr>
<tr><td>४३</td><td></td><td></td><td>बिल भरपाई बेगरको बढी भुक्तानी
गो भौ नं. ८४ २०७७/११/५: परियोजना अन्तर्गत मानव विकास जनजागरण अभियान केन्द्रले कार्यक्रम सञ्चालन गर्न सम्झौता बमोजिम गाउँपालिकाबाट लिएको तेस्रो किस्ता रु ५८२६२५ को पेश्की फर्छौट भएकोमा केन्द्रका जिविकोपार्जन प्रवर्द्धक करन पालले रु ५६५८०० को मात्र बिल भरपाई समाबेश भएको पाइयो । अतः बिल भरपाई बेगरको बढी भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने रु..</td><td>१६,८२५</td></tr>
<tr><td>४४</td><td></td><td></td><td>असुल गर्नुपर्ने</td><td>११५,३७८</td></tr>
</table>

			गो भौ नं. ५१ २०७७/०९/२३: ग्रामीण जलश्रोत व्यवस्थापन परियोजना, परियोजना कार्यान्वियन निर्देशिकामा जिविकोपार्जन सम्वन्धी पूर्वाधार सहयोग कार्यक्रममा स्थानीय समुदाय तथा तहको योगदान ५० प्रतिशत हुनुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । गाउँपालिकाले परियोजना अन्तर्गत वडा नं. ३ मगराउमा मगराउ भुल्कुलडा प्लाष्टिक घरनिर्माण आयोजनाको लागि सिद्धनाथ ताजा तरकारी कृषक समुह सँग उपभोक्ता योगदान रु ३२५१८३ र परियोजनाले रु. ४९९७७१.४४ व्यहोर्ने गरी रु ८२४९५५.३४ मा सम्झौता गरेकोमा रु ८१३०६० को कार्यसम्पन्न भएको छ । योजनाको लागत अनुमान तथा कार्यसम्पनमा स्थानीय सामाग्री (बाँस) खरिद तथा ढुवानीबापत क्र.स. २ र क्र.स. ७ मा क्रमशः रु. ११५३८८ र रु. ११३६८० गरी दोहोरो रकम उल्लेख रहेको छ। दोहोरो परेको रकम घटाउँदा कार्यसम्पन्न रु ६९७६७२ हुन आउँछ। कार्यसम्पन्न बाट उपभोक्ताको योगदान घटाई रु. ३७२४८९ भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु. ४८७८६७ भुक्तानी दिएको छ। अत उक्त बढी भुक्तानी उपभोक्ता समितिबाट असुल गर्नुपर्ने रु..	
४५			**बढी बैठक भत्ता भुक्तानी**	
४५.१			बढी बैठक भत्ता भुक्तानीः गो भौ नं. ६१३ २०७८/३/३०: न्यायीक समितिको बैठक भत्ता भुक्तानी गर्दा देहायका व्यक्तीहरुले उपस्थीत बैठक भन्दा बढी बैठक भत्ता भुक्तानी गरेको पाइयो। यसर्थ बढी बैठक भत्ता भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने रु..	१,७००
४५.२			सोही भुक्तानीमा वडा अध्यक्ष शिवराज भट्टले भत्ता बुझिलिएको भरपाइ संलग्न नभएकोले भुक्तानी लिने सहायक चौथो भोजराज अवस्थीबाट असुल उपर गर्नुपर्ने रु..	११,०५०
४६			**चालुबाट पुँजिगत खर्च** चालुबाट पुँजिगत खर्च स्थानीय तहले अधिकतम प्रतिफल दिने र पुँजीको निर्माण हुने एवम् उपयोगिता सिर्जना हुने गरी योजना छनौट गरी ती योजना कार्यान्वियन गर्न आवश्यक बजेट पुँजीगत शीर्षकमा समावेश गर्नुपर्दछ । लेखापरीक्षणको क्रममा यस नगरपालिकाले देहायबमोजिमका पुँजिगत खर्चहरु चालु खर्च शिर्षकबाट गरेको पाइयो । यसरी फरक शिर्षकबाट भएका खर्च नियमित गर्नुपर्ने रु...	९०३,८७३

नाम थर	पद	उपस्थीत बैठक	भुक्तानी बैठक	बढी भुक्तानी
दान बहादुर खड्का	वडा अध्यक्ष	१२	१३	८५०
रेबन्त खड्का	योजना अधिकृत	६	७	८५०

			<table><tr><th>गो भौ नं./मिति</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr><tr><td>५३५- २०७८/०३/१६</td><td>विपद् प्रशासनिक खर्चबाट I7 laptop खरिद</td><td>१३२७७५</td></tr><tr><td>५३६- २०७८/०३/२६</td><td>सिप विकास तालिम तथा प्रोत्साहन बाट अटोमेटीक सेनिटरी मेसिन</td><td>४९९९९८</td></tr><tr><td>५७२- २०७८/०३/२९</td><td>दुर्गा भगवती फोहोर व्यववस्थापन तथा शैयाबत्ती जडान</td><td>१९२०००</td></tr><tr><td>५७९- २०७८/०३/२९</td><td>संस्कृति प्रवर्द्धनबाट इन्भर्टर र व्याट्री खरिद</td><td>७९१००</td></tr><tr><td></td><td></td><td>९०३८७३</td></tr></table>	
४७			**मर्मत खर्च** सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ९६(१) मा मालसामान मर्मत गर्नुपर्ने भएमा सोको लागत अनुमान स्वीकृत गराउनु पर्ने र नियम ९६(३) मा पाँच हजार माथिका पार्टपूर्जा फर्नु पर्ने भएमा सोको जिन्सी दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ।कार्यालयले गाडी, मोटरसाईकल तथा डोजरको मर्मतमा रु १९८३८४५.०० खर्च गरेकोमा, मर्मत कार्यको लागत अनुमान तयार गरी स्वीकृत गरेको छैन भने फेरीएको पार्टपुर्जाको जिन्सी दाखिला गरेको छैन।नियमावलीको व्यवस्था अनुसार लागत अनुमान तयार नभएको तथा फेरीएका पार्टपुर्जाको जिन्सी दाखिला समेत नगरेकोले, खर्चको वास्तविकता यकिन गर्न सकिएन।	
४८			**कर दाखिला** गो भौ नं. ५५९ २०७८/०३/२८: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को दफा १९ मा सार्वजनिक निकायले रु २०००० भन्दा बढी रकमको खरिद गर्दा अनिवार्य रुपमा मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएको फर्मसँग खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । गाउँपालिकाले रेडियो सुदुर आवाजलाई पान बिल मार्फत रु १००००० भुक्तानी गरेको छ । यसरी पान बिलबाट खरिद गर्दा बिजकको १५ प्रतिशत कर कट्टि गर्नुपर्नेमा कार्यालयले १.५ प्रतिशत मात्र दाखिला गरेको छ । अतः बाँकी कर सरकारी बाँकी सरह असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु..	१३,५००
४९			**टुक्रा पारी औषधी खरिद** टुक्रा पारी औषधी खरिदः सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ५ अनुसार सार्वजनिक निकायहरुले प्रतिश्पर्धालाई सिमित गर्ने गरी टुक्रा टुक्रा पारी खरिद गर्न नहुने ब्यबस्था छ । यस गाँउपालिकाले निम्न बमोजिम फर्महरुसंग टुक्रा खरिद गरेकोले नियमसंगत नभएको रु..	४८३,२८०

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>क्र.स.</td><td>मिति/भौचर नम्बर</td><td>फर्मको नाम</td><td>बिजक रकम</td></tr>
<tr><td>१</td><td>2078/1/12/27</td><td>साउद एग्रोभेट</td><td>२५३६८०</td></tr>
<tr><td>2</td><td>2078/2/17/30</td><td>साउद एग्रोभेट</td><td>180000</td></tr>
<tr><td>3</td><td>2077/9/20/2 पशु बिकास कार्यक्रम</td><td>साउद एग्रोभेट</td><td>49600</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>483280</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>५०</td><td></td><td></td><td>बिल भन्दा बढी भुक्तानी
आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व सम्बन्धी नियमावली, २०७७ को नियम ५७(१) अनुसार कार्यालयले लेखा राख्दा सो लेखा प्रमाणित गर्ने बिल, भरपाई तथा अन्य कागजात सिलसिलेवार रुपमा राख्नु पर्ने ब्यबस्था छ । यस गाँउपालिकाले युवा लक्षित कार्यक्रम अन्तर्गत भैसी गोठ सुधार कार्यक्रममा भौचर नम्बर ३९(२०७८/3/20) मा पिसिसि गर्ने कार्यको एम बि अनुसार भिडान गर्दा ११ बोरा सिमेन्टको बिजक पेश गर्नु पर्नेमा ४ बोरा मात्र सिमेन्टको बिजक पेश गरेकोले बाँकी ७ बोरा सिमेन्टको जिल्ला दररेट अनुसार भ्याट बाहेक प्रति बोरा रु १०२५ को दरले असुल उपर हुनु पर्ने रु...</td><td>८,१०८</td></tr>
<tr><td>५१</td><td></td><td></td><td>स्वयम् सेवक शिक्षक
कार्यालयले गाउँपालिका अन्तर्गत रहेकव १९ विद्यालयमा कार्य गर्ने गरी स्वयमसेवक शिक्षक नियुक्त गरी रु २५०००००/ भुक्तानी गरेको छ।कार्यालयबाट प्राप्त विवरण अनुसार अधिकाँश विद्यालयमा शिक्षक दरबन्दी पदपूर्ति भएको छ भने दरबन्दी थप वा समायोजनका लागि कार्यालयले प्रयास गरेको छैन।स्वयम सेवक शिक्षक नियुक्तीको आवश्यकता पहिचान नभई, स्वयमसेवक शिक्षक नियुक्त गरी रकम भुक्तानी गरेकोमा शिक्षक समायोजन सम्बन्धि कार्य गर्नुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५२</td><td></td><td></td><td>प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम
स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम संचालन निर्देशिका, २०७५ को दफा २(१) बमोजिम गाउँपालिकाले बेरोजगारको तथ्याङ्क अद्यावधिक गरेर, सुचीमा समावेश भएकाहरुलाई प्राथमिकिकरण गरी प्राथमिकता क्रम अनुसार, कामका लागि रोजगार कार्यक्रममा संलग्न गराई रोजगारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा, कार्यालयले बेरोजगारको तथ्याङ्क अद्यावधिक गरेको छैन ।कामका लागी रोजगार कार्यक्रम कार्यान्वयनका लागि निर्देशिकामा उल्लेखित व्यवस्थाहरुको पालना नगरी, अत्याधिक संख्यामा योजना छनौट भएको, पूर्वाधार एवम् अन्य विकास निर्माणका लागि अधिकाँश योजना छनौट</td><td></td></tr>
</table>

			नभई, अनुत्पादनमुलक कार्य गराउने गरी योजना कार्यान्वियन भएका छन् । साथै श्रमिकको संख्या पनि अधिक रहेकोले कार्यक्रमको उद्देश्य अनुरुप लक्ष्य हाँसिल गर्ने गरी कार्यान्वयन भएको पाईएन । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरुमा सडक, नाला, निर्माण कार्य लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष वडा नं १,२,३,४, ५ र ६ वडाका ७१० जनालाई रोजगारी उपलव्ध गराई रु. ३५८९५३१० खर्च गरेको छ । लक्षित वर्गलाई १०० दिनसम्म रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला, प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्च समेत खर्च लेखेका छन् ।उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी श्रृजना भएको देखिंदैन।साथै श्रमिकहरुको पारिश्रमिक बैंकमार्फत मात्र भुक्तानी गरिनुपर्नेमा सो व्यवस्थ कार्यान्वियन गरेको छैन।	
५३			**बेरोजगारको तथ्याङ्क संकलन** नेपाल सरकार श्रम, रोजगार तथा सामाजिक सुरक्षा मन्त्रालयले तयार गरेको रोजगार संयोजकको पदपूर्ति र सेवा सुबिधा सम्बन्धी मापदण्ड, २०७६ को नियम १४(१)क अनुसार रोजगार संयोजकले स्थानिय तहभित्र रहेको बेरोजगार ब्यक्तिको तथ्याङ्क संकलन तथा बिश्लेषण गरी बेरोजगारको सूची अद्याबधिक गर्नु पर्ने ब्यबस्था छ । यस गाँउपालिकाले आ.ब २०७७/७८ भौचर नम्बर ३43 (२०७8/१/16) मा रु रु 20 का दरले 1746 फर्म भरेको ८ जना अन्य कर्मचारी द्वारा तथ्याङ्क अद्याबधिक गराई कार्यालयको तर्फबाट रु 34920/- अतिरिक्त आर्थिक भार पारेकोले कर बाहेक असुल हुनु पर्ने रु....	३४,९२०
५४			**सामाजिक सुरक्षा खर्च**	
५४.१			सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७५ को दफा १५ बमोजिम कार्यालयले पेश गरेको विवरण अनुसार आ व २०७५।७६ मा कुल ६ वडामा सामाजिक सुरक्षा भत्ता बापत रु ५२०९५४५७.० वितरण गरेको छ ।यस सम्बन्धमा देहायका व्यहोरा देखिएको छ।	
५४.२			सामाजिक सुरक्षा कार्याक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को १३ नाम दर्ता र नवीकरणबाट आगामी आर्थिक वर्षका लागि कायम हुन आएको लाभग्राहीको विवरण प्रत्येक स्थानीय तहले फागुन मसान्तभित्र विभागले सञ्चालनमा ल्याएको व्यवस्थापन सूचना प्रणाली (एम.आई.एसं) मा अनिवार्य रुपमा प्रविष्टि गर्नुपर्नेमा समयमै सो कार्य भएको छैन ।मृत्यु भएमा, बसाई सरी गएमा, एकल वा विधवा महिलाले विवाह गरेमा, बालबालिकाको हकमा पाँच उमेर पूरा भएमा, नवीकरण नगरेमा, एक आार्थिक वर्षको कुनै पनि किस्ता रकम नबुझेमा वा बैङ्क मार्फत वितरण भएकामा लगातार उक्त वर्षसम्म खाता निष्क्रिय भएमा, अयोग्य व्यक्तिले भत्ता प्राप्त गरेको प्रमाणित भएको अवस्थामा लाभग्राहीको नाम सम्बन्धित स्थानीय तहले मूल अभिलेखबाट कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा सामाजिक सुरक्षाको मुल अभिलेख पेश भएको छैन । यसले गर्दा लाभग्राहीको यथार्थ तथ्याङ्क एकिन गर्न सकिएन।	
५४.३			सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा १२ मा लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा तोकिएको मिति	

			भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रुपमा नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्योक बर्ष लगत अध्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैंक मार्फत भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चलान गर्न नियमित रुपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरि अधावद्यिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्वन्धित स्थानीय निकायको प्रमुखको हुने व्यवस्था गरेको छ ।वितरण भर्पाईको परिक्षण गर्दा कतिपय लाभग्राहीले बुझेको प्रमाण पेश नभएतापनि रकम जोडजम्मा गरेको, लगत कट्टी गरी विवरण अद्यावधिक नगरेको, कतिपय लाभग्राहीको नागरिक्ता प्रमाणपत्र नं छुट वा दोहोरो परेको, मृत्यू भइसकेका लाभग्राहीको लगत कट्टा नगरी बढी खर्च गरेको र सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणका लागि लिएको पेश्की समेत समयमा फछ्र्यौट गरेको छैन ।	
५४.४			सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७५ को परिच्छेद ७ को दफा २२ मा स्थानिय तहले सर्शत अनुदानको सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यक्रम मन्त्रालयको स्वीकृती वेगर हातहातै नगद वितरण गर्न नपाइने उल्लेख छ । गाँउपालिकाले वडा नं १,२,३,४,५ र ६ मा तीनै चौमासीकमा बैकिङ्क प्रणाली मार्फत भत्ता वितरण नगरी स्वीकृती विना हातहातै नगद वितरण गरेको पाईयो । हातहातमै सामाजिक सुरक्षा वितरण गर्दा वास्तविक सेवाग्राहीको यकिन नभएको, नाम केरमेट भएको, नाम थप गरेको, नागरिकता नं/ जन्म मिति स्पष्ट नभएको पाईयो ।	
५४.५			सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन निर्दशिका, २०७५ को दफा १३ मा आगामी आर्थिक वर्षका लागि कायम हुन आएको लाभग्राही विवरण प्रत्येक स्थानीय तहले फागुन मसान्तभित्र विभागले सञ्चालनमा ल्याएको व्यवस्थापन सूचना प्रणाली (एम आई एस) मा अनिवार्य रूपमा प्रविष्ट गर्नुपर्ने र सोही बमोजिम भत्ता वितरण गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाको वडा नं. १ मा प्रथम चौमासिकमा जेष्ठ नागरिक भत्ता(दलित) ना प्र नं. १६५०/२०० भएको पारमति वि क लाई हस्तलिखित भरपाई थप गरी रु ८००० भुक्तानी दिएको पाइयो । अतः यसरि हस्तलिखित भरपाई बनाई वितरण भएको भत्ता असुल गर्नुपर्ने रु...	८,०००
५४.६			गाउँपालिकाको वडा नं. १ मा प्रथम चौमासिकमा जेष्ठ नागरिक भत्ता(दलित) ना प्र नं. २०१८ भएको करिराम विश्वकर्मालाई प्रथम किस्ताको रकम छुट भत्ता बुझाएको भरपाई पेश गरी रु ८००० भुक्तानी दिएकोमा निजको नाम एम आई एस प्रणालिमा लाभग्राहीको रुपमा दर्ता रहेको पाइएन । अत उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने रु..	८,०००
५४.७			सामाजिक सुरक्षाको रकम फिर्ताः सामाजिक सुरक्षा सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा १५(४) अनुसार सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमको	१,४१९

			रकम वितरण नभएमा फ्रिज भई संघिय कोषमा दाखिला हुने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाले प्रथम, दोस्रो तथा तेस्रो चौमासिकमा वडा नं. ४ लाई दिएको पेश्की मध्ये वितरण हुन नसकेको रकम रु १४१९ फिर्ता गर्नुपर्ने रु..	
५५			**विपद व्यवस्थापन कोष** विपद् जोखिम् न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन २०७४ को दफा १७, मा विपद् व्यवस्थापनको लागि प्रत्येक स्थानिय तहमा विपद् व्यवस्थापन कोषमा रहने रकम भुक्तानी गर्ने गरेको देखिन्छ ।गाउँपालिकामा रहेको उक्त कोषमा गत बर्षको मौज्दात ७५६६२७.० रहेको, यो आ.व.मा रु ५५९२४९४.५२ जम्मा भएको र रु ६२४३९२२.६६ खर्च भएको र रु १०५२९५.८६ बाँकी रहेको देखिन्छ । विपद् व्यवस्थापन कोषको कार्यविधि तयार गरी कार्य गर्नुपर्दछ।	
५६			**पेश्कि बाँकी** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७४ को नियम ७४(३) मा पेश्की दिएको रकम म्याद भित्र फछर्यौट गर्नु गराउनु पेश्की लिने एवं दिने दुबैको कर्तव्य हुने कुरा उल्लेख छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको पेश्की बाँकीको विवरण अनुसार आर्थिक वर्षको अन्त सम्म फछ्यौट हुन बाँकी रहेको निम्नानुसार पेश्की रकम नियमानुसार फछ्र्यौट गर्नुपर्दछ ।	

सि नं	पेश्कि लिनेको नाम	प्रयोजन	रकम रु
	म्याद ननाघेको पेश्की		
1	चिपुरस्वास्थय चौकी भवन निर्माण	श्री अ ारवि कन्सट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स	१,१९,२५३.८०
2	समपुरक कोष	प्रतिष्ठा एम ए जे भी	४२,४६,३२०
3	सोर्नाया नदिबाट डागेश्वरी देवल कानाकोट बहुउपयोगी लिफ्टखानेपानी तथा सिचाइ योजना	प्रतिष्ठा एम ए जे भी	४२,४६,३२०
4	समपुरक कोष	प्रतिष्ठा – एम.ए जे.भी.	४२,४६,३२१
5	सोर्नाया नदीबाट डागेश्वरी देवल कानाकोट बहुउपयोगी लिफ्ट खानेपानीतथा सिचाई योजनाको	प्रतिष्ठा – एम.ए जे.भी.	१७,१६,३२१
6	लघु उधम प्रवर्धन पुँजीगत सहयोग	श्री बाल कल्याण माध्यमिक विद्यालय	६४,०००
7	विद्यालय भौतिक पुर्वाधार निर्माण अनुदान	सहस्श्रलिङ्ग मा वि दुइ कोठे भवन निर्माण समिती	३,२०,०००
8	खानेपानी संरचना निर्माण, सुधार, तथा स्तरोन्नति	श्री सहश्रलिङ्ग माध्यमिक विद्यालय	१,९९,४७२
9	समपुरक कोष	श्री सहश्रलिङ्ग माध्यमिक विद्यालय	५०,०००
10	सुधारिएको पानी घट्ट तथा सुधारिएको चुल्हो सहयोग	गोवरा खा पा तथा सरसफाइ उ स	३४,३२२.१५
11	लघु उधम प्रवर्धन पुँजीगत सहयोग	पवित्रा घरवारी व्यवस्थापन कृषक समुह	२,३९,०००
12	लघु उधम प्रवर्धन पुँजीगत सहयोग	श्री बैजनाथ कृषि समुह	२,९०,०००
13	लघु उधम प्रवर्धन पुँजीगत सहयोग	श्री रातो गुँरास घरवारी व्यवस्थापन कृषक समुह	२,४१,०००

14	लघु उधम प्रवर्धन पुँजीगत सहयोग	सिद्धनाथ ताजा तरकारी कृषक समुह	२,००,०००
15	समपुरक कोष	गोबरा खानेपानी तथा सरसफाइ योजना	१,५४,५६५.४३
16	समपुरक कोष	गोवरा खा पा तथा सरसफाइ उ स	१४,७२५.९०
17	समपुरक कोष	सिद्धनाथ ताजा तरकारी कृषक समुह	९९,०००
18	दासी सुर्नया गाड, गडीखेत झो.पु	डासी सोर्नया सस्पेण्डेड ब्रीज निर्माण	३,००,०००
19	खानेपानी संरचना निर्माण, सुधार, तथा स्तरोन्नति	भद्रपुर खानेपानी तथा सरसफाई उ स (सोलार लिफ्टिङ)	११,१७,०००
20	खानेपानी संरचना निर्माण, सुधार, तथा स्तरोन्नति	भद्रपुर खानेपानी तथा सरसफाई उ स (सोलार लिफ्टिङ)	१४,७९,०००
21	समपुरक कोष	भद्रपुर खानेपानी तथा सरसफाई उ स (सोलार लिफ्टिङ)	८,६५,०००
22	खानेपानी संरचना निर्माण, सुधार, तथा स्तरोन्नति	भद्रपुर खानेपानी तथा सरसफाई उ स (सोलार लिफ्टिङ)	८,००,०००
23	खानेपानी संरचना निर्माण, सुधार, तथा स्तरोन्नति	भद्रपुर खानेपानी तथा सरसफाई उ स (सोलार लिफ्टिङ)	६,७६,५००
24	समपुरक कोष	भद्रपुर खानेपानी तथा सरसफाई उ स (सोलार लिफ्टिङ)	६,००,०००
25	अन्य सरसफाइ तथा स्वच्छता संरचना	श्री लटेश्वर कृषि घरवारी व्यवस्थापन समुह	६९,८८४
26	अन्य सरसफाइ तथा स्वच्छता संरचना	श्री लटेश्वर कृषि घरवारी व्यवस्थापन समुह	६९,८८४

27	समपुरक कोष	श्री लटेश्वर कृषि घरवारी व्यवस्थापन समुह	५८,६८३
28	जीविकोपार्जन सम्बन्धि पूर्वाधार सहयोग	श्री कैलपाल समैजी घरवारी व्यवस्थापन समुह	१,२९,८७०
29	जीविकोपार्जन सम्बन्धि पूर्वाधार सहयोग	गैरी पोखरी घरवारी व्यवस्थापन कृषि समुह	२,४९,७४४
30	जीविकोपार्जन सम्बन्धि पूर्वाधार सहयोग	प्रविन घरवारी व्यवस्थापन कृषक	२,४९,७४४
31	जीविकोपार्जन सम्बन्धि पूर्वाधार सहयोग	श्री कैलपाल समैजी घरवारी व्यवस्थापन समुह	१,२९,८७०
32	समपुरक कोष	श्री कैलपाल समैजी घरवारी व्यवस्थापन समुह	१,००,०००
33	समपुरक कोष	गैरी पोखरी घरवारी व्यवस्थापन कृषि समुह	१,००,०००
34	समपुरक कोष	प्रविन घरवारी व्यवस्थापन कृषक	१,००,०००
35	अन्य सरसफाइ तथा स्वच्छता संरचना	समैजी भगवति घरवारी व्यवस्थापन कृषक समुह	६०,५६६
36	अन्य सरसफाइ तथा स्वच्छता संरचना	सिलौटेखोला खा पा तथा सरसफाई उपभोक्ता समिति	४,५५०
37	अन्य सरसफाइ तथा स्वच्छता संरचना	सिलौटेखोला खा पा तथा सरसफाई उपभोक्ता समिति	४५,११६
38	समपुरक कोष	समैजी भगवति घरवारी व्यवस्थापन कृषक समुह	२५,४२९
39	समपुरक कोष	सिलौटेखोला खा पा तथा सरसफाई उपभोक्ता समिति	३३,२५४
40	खानेपानी संरचना निर्माण, सुधार, तथा स्तरोन्नति	गुवाडि खानेपानि तथा सरसफाई उ समिति	६,०९,९५९
41	खानेपानी संरचना निर्माण, सुधार, तथा स्तरोन्नति	गुवाडि खानेपानि तथा सरसफाई उ समिति	६,०९,९५९

42	खानेपानी संरचना निर्माण, सुधार, तथा स्तरोन्नति	पकिन्ना खानेपानी तथा सरसफाई योजना	७,५२,००१
43	खानेपानी संरचना निर्माण, सुधार, तथा स्तरोन्नति	पकिन्ना खानेपानी तथा सरसफाई योजना	१४,९१,०६९
44	जीविकोपार्जन सम्बन्धि पूर्वाधार सहयोग	श्री हरीयालि कृषक समुह	१,८६,९६०
45	खानेपानी संरचना निर्माण, सुधार, तथा स्तरोन्नति	गुवाडि खानेपानि तथा सरसफाई उ समिति	१२,१९,९१८
46	जीविकोपार्जन सम्बन्धि पूर्वाधार सहयोग	श्री भद्रपुर अगुवा कृषक समुह	३,११,७२५
47	खानेपानी संरचना निर्माण, सुधार, तथा स्तरोन्नति	श्री केदारशिशु सुधारक माध्यमिक विद्यालय	२,७९,९७५
48	संस्थागत शौचालय निर्माण तथा सुधार	बालकल्याण माध्यमिक विद्यालय	१७,९२९
49	संस्थागत शौचालय निर्माण तथा सुधार	बालकल्याण माध्यमिक विद्यालय	३,०४,०००
जम्मा			२९,५२८,२१०.२८

५७

पेश्की अद्यावधिक विवरण

पेश्की अद्यावधिक विवरण : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७४ को नियम ७४(३) मा पेश्की दिएको रकम म्याद भित्र फछ्र्यौट गर्नु गराउनु पेश्की लिने एंव दिने दुबैको कर्तव्य हुने कुरा उल्लेख छ । कार्यालयले उपलब्ध कार्यालयले उपलब्ध गराएको पेश्की बाँकी विवरण अनुसार आर्थिक वर्षको अन्त सम्म फछ्र्यौट हुन बाँकी रहेको निम्नानुसार पेश्की रकम नियमानुसार फछ्र्यौट गर्नुपर्दछ ।

विवरण	गत वर्षको पेश्की बाँकी	यस वर्षको थप	जम्मा
कर्मचारी	०	०	०
पदाधिकारी	०	०	०
मोविलाइजेसन	८६,११,८९३.८०	५९,६२,६४२	१,४५,७४,५३५.८०
एल्.सी	०	०	०
उपभेक्ता तथा संस्थागत	१६,५६,६१३.४८	१,३२,९७,०६१	१,४९,५३,६७४.४८
जम्मा	१०,२६८,५०७.२८	१९,२५९,७०३	२,९५,२८,२१०.२८

५८

अनुगमन तथा सम्परीक्षण

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ ।सोही एनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ ।यो वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा भई सम्परीक्षण भई गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजू निम्नानुसार रहेको छ ।

गत वर्षसम्मको बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू (B)	गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (C=A-B)
९६५६४५४	१४३९६४१.६४	८२१६८१२.३६

यस वर्ष फछ्र्यौट भएको वेरुजुको स्थिति निम्नानुसार रहेको छ । सम्परीक्षणको लागि पेश भएको रु १२३७५०००.० सम्परिक्षण भएको छ ।

सि.नं.	आ.व.	वेरुजु दफा नं.	वेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा	फछ्र्यौटको आधार				सम्परीक्षण
				असुली	प्रमाण	नियमित	पेश्की	
1.	०७६/ ७७	५५	डागेश्वरी आ वी पे फ				२०७४५४	२०७४५४
2.	०७६/ ७७	२८ र ५२	मु अ कर समायोजन		१२३२१८७.६४			१२३२१८७.६४
जम्मा								१४३९६४१.६४

५९

बेरुजु अद्यावधिक

यस गाउँपालिकाको २०७७।७८ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजूको स्थिति देहायअनुसार रहेको छ

गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू (B)	यो वर्ष कायम बेरुजू (C)	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजू (D)	अध्याविधक बाँकी बेरुजू (E=A-B+C+D)
९६५६४५४	१४३९६४१.६४	५८५८१४०.७५	०	१४०७४९५३.११