महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

अन्नपूर्ण गाउँपालिका

म्याग्दी

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

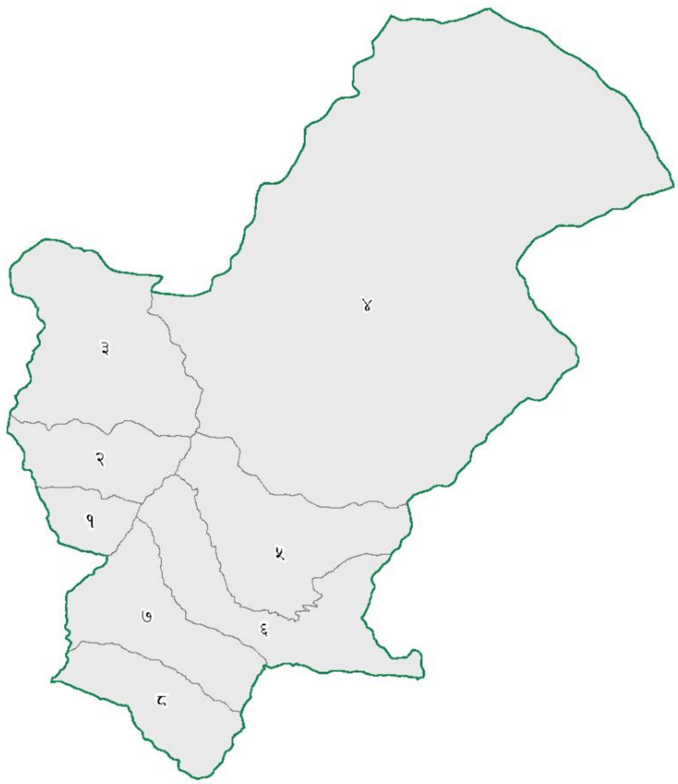
महालेखापरीक्षकको

वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

अन्नपूर्ण गाउँपालिका

म्याग्दी



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

अन्नपूर्ण गाउँपालिका

म्याग्दी

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (VISION)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था

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

गन्तव्य (MISSION)

राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने

(Provide independent and Quality Audit Service to Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

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

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

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

स्थानीय तहको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ दरबन्दी अनुसार पदपूर्ति नभएको, दरबन्दी बेगरका कर्मचारी नियुक्ति गरेको, उपभोक्ता समितिको कार्यमा सेवा प्रवाह सहज र व्यवस्थित नभएको, सार्वजनिक सम्पत्ति व्यवस्थापन प्रणालीमा जिन्सी एंव सम्पत्ति अभिलेख नराखेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम तथा सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, बैङ्क हिसाब नभिडेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको पाइएको छ। स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फस्यौंट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरू आवश्यक कारवाही गरी वित्तीय अनुशासन कायम गर्नुपर्दछ।

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

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

२०७९ चैत्र

महालेखापरीक्षक

पत्र संख्याः २०७९।८०
च.नं. ८०

मितिः २०७९।१२।२९

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू,
अन्नपूर्ण गाउँपालिका, गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय, म्याग्दी।

कैफियत सहितको राय

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

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

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

२. लेखापरीक्षणबाट रू.२० करोड ९६ लाख ५६ हजार बेरुजू देखिएको छ। सोमध्ये प्रतिक्रियाबाट रु १६ करोड ९५ लाख ८ हजार फस्यौंट भई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू. ६२ लाख ९४ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू. २ करोड २१ लाख ९८ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु १ करोड १२ लाख ९७ हजार र पेश्की रू. ३ लाख ५८ हजार रहेको छ ।पालिकाको गतवर्ष सम्म रु ६ करोड २१ लाख ८९ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु १० करोड ११ लाख ५३ हजार रहेको छ । पालिकाको **बेरुजू वर्गीकरण, अद्यावधिक बेरुजू स्थिति एवं प्रारम्भिक प्रतिवेदनको प्रतिक्रियाबाट लगत कट्टा गरिएको व्यहोरा यसैसाथ संलग्न छ।**

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

४. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेश्की बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानूनबमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसँग हामी स्वतन्त्र छौं। त्यसैगरी स्वीकृत आचारसंहिताको पालना गरी कार्यसम्पादन गरेका छौं।लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरू हाम्रो राय व्यक्त गर्ने आधारका लागि पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ।

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्ती समेतका कारण सारभूतरूपमा गलत आँकडा रहित होस् भनी उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो।लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्य स्तरको आश्वस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानुनबमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गल्ती पत्ता लगाउन सक्ने निश्चितता भने हुँदैन। वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा नै फरक पार्न सक्ने अवस्था देखिएका एउटै वा समग्रतामा हुने विशेष वा जालसाजीजन्य वा अन्य गल्तीलाई सारभूतरूपमा गलत आँकडा मानिएको छ।

(जयराम घिमिरे)
नायब महालेखापरीक्षक

१. चालु वर्षको बेरुजु २०७८।७९

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

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
									असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम		अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती								
४७	६२	२०९६५६	०	३६	१६९५०८	४७	२६	४०१४८	६२९४	११२९७	२२१९८	०	०	३३४९५	३५८

१.२ प्रतिक्रियाबाट फस्यौंट गरिएका दफाहरुको स्विकृत विवरण

क.सं	प्रारम्भिक प्रतिवेदनको दफा नं.	छोटकरी व्यहोरा	रकम रु.
१	५.१	जिम्मेवारी फरक परेको	९३३०४५०८
२	६	वैंक हिसाव मिलान नगरेको	५२८०३३७६.३५
३	१३.१	कोष तर्फ सुत्रमा लेखा नरहेको यकिन गर्नुपर्ने	४८६६११६.६५
४	३१	पेश्की बाँकी फर्छयौट हुनुपर्ने	३९४६२७
५	३५	ठेक्का अन्त्य गरी संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रकम	४९३०००
६	३८	राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रमको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने	११८०००००

७	३९.२	नमुना विद्यालयको रुपमा ज्ञान प्रकास मा वि लाई वढी निकासा भएको रकम फिर्ता गरेको भौचर सुनिश्चित हुनुपर्ने	४१०५६५
८	४१	सम्झौता वमोजिम कार्य नभएको भुक्तानी रकम असुल गर्नुपर्ने	११२२८३
९	४२	प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम अन्तर्गत श्रमिकलाई वढी ज्याला भुक्तानी गरेको असुल गर्नुपर्ने	१०७२५६१
१०	४३	विज्ञान प्रयोगशाला सामाग्री खरिदलाई नियमित गर्नुपर्ने	१२०००
११	४४	सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रममा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने	३७०००००
१२	५३	वढी भुक्तानी असुल हुनुपर्ने	७४५०
१३	५५	नर्मस भन्दा वढी भुक्तानी संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने	२४०००
१४	५६	मर्मत आदेश स्वीकृत विना खर्च	२९७९८१
१५	६१	एउटै व्यक्तिको दुई वडाबाट भुक्तानी भएको असुल गर्नुपर्ने	७९८०
१६	६३	दोहोरो नागरिकतावाट दोहोरो रकम भुक्तानी गरेको असुल गर्नुपर्ने	२०२२२४
		जम्मा	१६९५०८६७२

२. अद्यावधिक बेरुजू स्थिति २०७८।७९

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
अन्नपूर्ण गाँउपालिपका	६२१८९	०	११८४	६१००५	०	४०१४८	१०११५३

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्षः २०७८/७९

कार्यालय र स्थान: अन्नपूर्ण गाउँपालिका, म्याग्दी।

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	suran prashad sharma paudel	२०७७-१२-१८	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	prem parajuli	२०७६-८-२९	हाल सम्म कार्यरत
		बेरुजु रकम	४०,१४७,४२०.३४

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		५,६१,४०,४१७.४९	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	२८,५०,०७,७३०.०९	**चालु खर्च**	२५,७७,८९,०९०
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	१,११,२८,०००	**पूँजीगत खर्च**	१०,९४,९३,६८५
राजश्व बाँडफाँट	७,१२,६०,६०९	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	१,६०,५६,३००.८८
आन्तरिक आय	७३,६७,८५८		
अन्य आय	२,७२,५३,४६०.२५		
कुल आय	४०,२०,१७,६५७.३४	**कुल खर्च**	३८,३३,३९,०७५.८८
बाँकी मौज्दात		७,२३,१८,९९८.९५	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**लेखापरीक्षण** उल्लेखित आर्थिक कारोवारको स्वीकृत समष्टीगत तथा ईकाइगत लेखापरीक्षण योजना, कार्यालयबाट पेस गरिएको वार्षिक कार्यक्रम एवं प्रगति विवरण समेतका कागजात र विवरणहरू, व्यवस्थापन प्रतिनिधित्व पत्र तथा आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनलाई समेत आधार मानी महालेखापरीक्षकको कार्यालयवाट स्वीकृत NAMS बिधी प्रयोगगरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ र लेखापरीक्षणका अन्तर्राष्ट्रिय मापदण्ड तथा मार्गदर्शनमा समेत नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार तथा कार्यालयले निक्यौंल गरेको जोखिममा आधारित योजना तथा कार्यक्रमका आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । सारभूत रुपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोराहरूलाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन ।लेखापरीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोराहरू सम्बन्धमा पालिकाका अध्यक्ष , उपाध्यक्ष लगायत कार्यालय प्रमुख र जिम्मेवार शाखा प्रमुखहरु समेतका पदाधिकारीहरूसँग मिति २०७९।५।२४ मा भएको छलफल पश्चात् कायम भएका व्यहोराहरू निम्नानुसार छन्ः	
२			**परीचय** स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको सञ्चालन गर्ने उद्देश्यले यस अन्नपूर्ण गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले सञ्चालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु गाउँपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस गाउँपालिका अन्तर्गत ८ वडा, ४२ सभा सदस्य, ५५६.४२ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा १३ हजार ३१५ जनसंख्या रहेको छ ।	
३			**संचितकोष** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ६९ र७२ बमोजिम गाँउपालिकाले प्राप्त गरेको आय अनुदान तथा सहायता र स्थानीय सरकार सञ्चालनमा भएका आय व्यय हिसावको आर्थिक बर्ष २०७८।७९ को बित्तीय प्रतिवेदन म ले प फा नं २७२ निम्न बमोजिम रहेको छ विवरण | यस वर्ष रु. | गतवर्ष रु.	

	बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/ सोझै भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/ सोझै भुक्तानी	जम्मा
प्राप्ती (क+ख)	५१,००,६०,५०६.२२	३९,९५,१७,६५७.३४		३९,९५,१७,६५७.३४	४०,०८,३७,९१५.४३		४०,०८,३७,९१५.४३
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)	४३,१७,१०,०००	३७,२२,७४,१९७.६८	०	३७,२२,७४,१९७.६८	३७,८४,४०,१७८.७७	०	३७,८४,४०,१७८.७७
११००० कर	७,६९,१३,०००	७,२७,६९,२६२.३३	०	७,२७,६९,२६२.३३	६,३४,२०,८५३.७७	०	६,३४,२०,८५३.७७
१३००० अनुदान	३४,६५,८७,०००	२९,३६,३५,७३०.०९	०	२९,३६,३५,७३०.०९	३१,२८,३१,६२०	०	३१,२८,३१,६२०
संघीय सरकार	३२,८३,१५,०००	२८,२५,०७,७३०.०९	०	२८,२५,०७,७३०.०९	२९,५६,९०,६२०	०	२९,५६,९०,६२०
प्रदेश सरकार	१,८२,७२,०००	१,११,२८,०००	०	१,११,२८,०००	१,७१,४१,०००	०	१,७१,४१,०००
१४००० अन्य राजस्व	८२,१०,०००	५८,६९,२०५.२६	०	५८,६९,२०५.२६	२१,८७,७०५	०	२१,८७,७०५
ख. अन्य प्राप्ति	७,८३,५०,५०६.२२	२,७२,४३,४५९.६६		२,७२,४३,४५९.६६	२,२३,९७,७३६.६६		२,२३,९७,७३६.६६
वितरण गर्न बाकी राजस्व	०	०	०	०	०	०	०
कोषहरु	१,८८,०१,५०६.२२	२,४५,०१,५०६.२२	०	२,४५,०१,५०६.२२	२,०५,३७,१२२.७२	०	२,०५,३७,१२२.७२
धरौटी	०	२७,४१,९५३.४४	०	२७,४१,९५३.४४	१८,६०,६१३.९४	०	१८,६०,६१३.९४
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम	५,९५,४९,०००	०	०	०	०	०	०
भुक्तानी (ग+घ)	५५,५६,७७,५०६.२२	३८,३३,३९,०७५.८८		३८,३३,३९,०७५.८८	३५,४०,६९,१६३.७४		३५,४०,६९,१६३.७४

ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)	४७,७३,२७,०००	३६,७२,८२,७७६.१८		३६,७२,८२,७७६.१८	३४,१०,६२,२४३.८९		३४,१०,६२,२४३.८९
२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	२१,५९,५७,२००	१८,३८,७५,८१८.६५	०	१८,३८,७५,८१८.६५	१६,०९,४९,२२०.३६	०	१६,०९,४९,२२०.३६
२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	८,१४,८८,८००	४,३२,१७,३७२.३२	०	४,३२,१७,३७२.३२	३,५०,११,४९८.२६	०	३,५०,११,४९८.२६
२५००० सहायता (Subsidy)	१,२२,४८,०००	१,०७,६४,४३५	०	१,०७,६४,४३५	३८,२०,०००	०	३८,२०,०००
२६००० अनुदान	२,८२,०००	२,२५,४००	०	२,२५,४००	०	०	०
२७००० सामाजिक सुरक्षा	१,८९,९९,०००	१,५३,५९,८३२	०	१,५३,५९,८३२	२,२६,६३,८१६.८३	०	२,२६,६३,८१६.८३
२८००० अन्य खर्च	६४,५०,०००	४३,४६,२३३	०	४३,४६,२३३	४१,१४,८००	०	४१,१४,८००
३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१४,१९,०२,०००	१०,९४,९३,६८५.२१	०	१०,९४,९३,६८५.२१	११,४५,०२,९०८.४४	०	११,४५,०२,९०८.४४
घ. अन्य भूक्तानी	७,८३,५०,५०६.२२	१,६०,५६,२९९.७०		१,६०,५६,२९९.७०	३५,४०,६९,१६३.७४		३५,४०,६९,१६३.७४
कोषहरु	१,८८,०१,५०६.२२	१,५८,१७,३१९.७०	०	१,५८,१७,३१९.७०	१,१४,०५,३४६.८५	०	१,१४,०५,३४६.८५
धरौटी	०	२,५२,०००	०	२,५२,०००	१६,०१,५७३	०	१६,०१,५७३
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम	५,९५,४९,०००	०	०	०	०	०	०

कट्टी रकम भुक्तानी/दाखिला गर्न बाकी		-१३,०२०		-१३,०२०			
ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)	(४,५६,१७,०००)	१,६१,७८,५८१.४६		१,६१,७८,५८१.४६	४,६७,६८,७५१.६९		४,६७,६८,७५१.६९
च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)		५,६१,४०,४१७.४९		५,६१,४०,४१७.४९	११,०४,२८,८९७.२१		११,०४,२८,८९७.२१
वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)	(४,५६,१७,०००)	७,२३,१८,९९८.९५		७,२३,१८,९९८.९५	१५,७१,९७,६४८.९०		१५,७१,९७,६४८.९०

४ **वित्तीय विवरण**

४.१ स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे को आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए को ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचामा लेखाङ्कन तथा प्रतिवेदन गर्नुपर्दछ । पालिकाले उपलव्ध गराएको वित्तीय विवरण सम्बन्धमा निम्नानुसार देखिएको छः

- स्थानीय तहले संचित कोषमा गत विगतको बाँकी यस वर्ष प्राप्त रकम र संचित कोषवाट भएको खर्च स्पष्ट देखिने गरी खाता राखेको छैन ।
- आर्थिक कारोबारहरूको बैङ्क हिसाब मिलान नगरेकोले श्रेस्ता अनुसार बैंक मौज्दात स्थानीय तहका सबै खाताहरूको एकमुष्ट हिसाव गर्दा मौज्दात ऋणात्मक नरहेको।

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 भएतापनि सबै कारोवार सुत्रमा समावेश नभएकोले आम्दानी तथा खर्च भिड्दैन । लेखापरीक्षणका क्रममा वित्तीय प्रतिवेदन र लेखाङ्कनमा फरक रहेको कारण स्थानीय तहले पेस गरेको आय—व्यय विवरण यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था छैन । त्यसैले तोकेका वित्तीय विवरणहरू तथा खाताहरू अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।

<table>
<tr><td>४.२</td><td></td><td></td><td>फिर्ता दाखिला - आर्थिक वर्ष २०७८।७९ मा निकासा मध्ये बाँकी रहेका संघीय सशर्त अनुदान चालु तर्फ रु ३७३०७३९३।६४ र पूँजिगत तर्फको रु ८४९९८७६।२७ मिति २०७९।३।३० मा नेपाल बैङ्क लि. बेनी शाखामा दाखिला भएको छ। संघीय विशेष तर्फ, प्रदेश विशेष अनुदान र समपुरक तर्फ निकासा अनुसार खर्च भएकोले फिर्ता दाखिला गर्नुपर्ने स्थिति रहेको देखिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५</td><td></td><td></td><td>हिसाव फरक</td><td></td></tr>
<tr><td>५.१</td><td></td><td></td><td>जिम्मेवारी फरक परेको
स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकी, यस वर्ष प्राप्त र खर्च भएको रकम स्पष्ट देखिने गरी हिसाब राख्ने र जिम्मेवारी यकिन गर्नुपर्दछ । तर स्थानीय तहको बित्तीय बिवरण म ले प फा नं मा २७२ अनुसार गत वर्षको अन्त्यमा रु १५६१७०९४५।७८ देखिन्छ भने यस वर्ष जिम्मेवारी सारेको रकम रु १४८४१८२२२।३६ देखिन्छ जस अनुसार गत वर्ष बाँकी रहेको भन्दा रु ७७५२७२३।४२ कम जिम्मेवारी सारेको देखिन्छ । यसरी गत वर्षको मौज्दात भन्दा कम जिम्मेवारी सारेको रकम रु७७५२७२३।४२ को हिसाब मिलान गरी प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु
(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।१९ को निर्णयबाट रु. ९३३०४५०७.९९ ।-सम्परीक्षण गरिएको र बाँकी रु ७७५२७२३.४२ थप वेरुजु कायम गरिएको।)</td><td>०</td></tr>
<tr><td>५.२</td><td></td><td></td><td>अन्तर हिसाव फरक- यस पालीकाको संचित कोषको वित्तीय प्रतिवेदन म.ले.प.फा.नं.२७२ र पालीका कै स्थानीय तहहरुको एकिकृत वित्तीय विवरण रिपोर्ट १ को समग्र प्राप्ती, खर्च र मौज्दातमा देहाय अनुसार फरक परेको छ । यस्तो फरक रकमले पालिकाको संचित कोषले देखाउने वित्तीय अवस्थामा फरक पर्ने हुँदा समयमा यस्तो रकम सुनिश्चित गरी हिसाव अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।
<table>
<tr><td>विवरण</td><td>संचित कोष (म.ले.प.फा.नं.२७२ अनुसार</td><td>स्थानीय तहको एकिकृत वित्तीय विवरण रिपोर्ट -१ अनुसार</td><td>फरक</td></tr>
<tr><td>प्राप्ती</td><td>३९९५१७६५७।३४</td><td>४८६०५०८६४।१३</td><td>(८८५३३२०६।७९)</td></tr>
<tr><td>खर्च</td><td>३८३३३९०७७।८८</td><td>३६७२८२७७६।१८</td><td>१६०५६३०१।७०</td></tr>
<tr><td>मौज्दात</td><td>१६१७८५८१।४६</td><td>११८७६८०८७।९५</td><td>(१०२५८९५०६।४९)</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>६</td><td></td><td></td><td>बैंक हिसाब मिलान नगरेको</td><td>०</td></tr>
</table>

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।१९ को निर्णयबाट रु.५,७४,५२,२९८।- सम्परीक्षण गरिएको र रु ४६४८९२१.६५ थप वेरुजु कायम गरिएको।)</td><td></td></tr>
<tr><td>७</td><td></td><td></td><td>खर्च विश्लेषण
पालिकाले यसबर्ष कुल आन्तरिक आयबाट रु.७३,६७,८५८।राजस्व बाँडफाँड रु ७१२,६०, ६०९। र अनुदानबाट रु.२९,३६,३५,७३०।समेत रु.3९,९५,१७६,५७।आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु.२५,७७,८९,०९०।- र पुँजीगत तर्फ रु.10,९४,९३,६८५।- समेत रु.३६,७२,८२,७७६।- खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा २ प्रतिशत रहेको छ । यसवर्ष पदाधिकारी सुविधामा रु.1,0५,८१,५४८।- खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको १.४४ प्रतिशत रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट 6४.५२ प्रतिशत चालु र २७.४० प्रतिशतमात्र पुँजीगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । यसबाट पालिकाहरूले बिकास निर्माण प्रयोजनमा न्युन खर्च गरेको प्रशासनिक प्रयोजनमा बढि खर्च भएको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरुपमा बिकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।
लेखापरीक्षणलाई कार्यालयबाट प्राप्त विवरण अनुसार यस वर्ष कुल आन्तरिक आम्दानी रु.७४,१७,८५४। रहेकोमा पालिकाको कुल प्रशासनिक खर्च रु.१२,७७,६३,१८७। रहेको छ । आन्तरिक आयको तुलनामा प्रशासनिक खर्चको हिस्सा ३.७६ गुणा बढी रहेको छ । पालिकाले आन्तरीक आम्दानीका थप स्रोतहरू बढाउन पहल गर्नुपर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>८</td><td></td><td></td><td>संचितकोष फिर्ता
संचितकोष फिर्ताः पालिकाले निम्नानुसारको चालु खर्च खाता र पूजिगत खर्च खातामा बर्षान्तमा मौज्दात रहेको रकम स्थानीय सञ्चितकोष खातामा स्थानान्तर गरेकोमा बैकं स्टेटमेण्टमा सो रकम २०७९।४।१७ मा मात्र जम्मा हुंदा देहाय अनुसार रु ९५,३३,४८१।०३ घटी जम्मा भएको देखिएकाले यस सम्वन्धमा छानबीन गरी हिसाव यकिन गरी पेश गर्नुपर्ने देखिएको रु
<table>
<tr><td>बिवरण</td><td>पूजिगत खर्च खाता</td><td>बिवरण</td><td>चालु खर्च खाता</td></tr>
<tr><td>भौ नं ८१।२०७९।३।३२ मा पुजिगत खर्चखाताको मौज्दात रकम सञ्चित कोषमा ट्रान्सफर गरेको रु</td><td>६३,०२,०८२।५२</td><td>भौ नं ८०।२०७९।३।३२ मा चालु खर्चखाताको मौज्दात रकम सञ्चित कोषमा ट्रान्सफर गरेको रु</td><td>१,४६,६१,७८०।५३</td></tr>
<tr><td>प्रभु बैंक स्थित संचितकोष हिसावबमा २०७९।४।१७ मा मात्र जम्मा भएको</td><td>४३,१०,२५७।५२</td><td>प्रभु बैंक स्थित संचितकोष हिसावबमा २०७९।४।१७ मा मात्र जम्मा भएको</td><td>७१,२०,१२४।५०</td></tr>
</table></td><td>९५३३४८१</td></tr>
</table>

घटी जम्मा (क)	१९,९१,८२५।००	घटी जम्मा (ख)	७५,४१,६५६।०३
दुबै जम्मा (क+ख)			९५,३३,४८१।०३

९

अबण्डा बजेट

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा 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 वर्ष रु. ७ करोड ३२ लाख ३० हजार बिबिध मा राखि अबण्डा हुनेगरी खर्च गरेको छ ।उक्त अबण्डा रकम कार्यपालिकाको विभिन्न मितिको निर्णयबाट पुँजीगततर्फ विभन्न शीर्षकमा पुरै बजेट व्यवस्था गरी खर्च गरेको छ । बजेट अबण्डमा राखी कार्यपालिकाको निर्णयबाट खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

१०

कार्यक्रम कार्यान्वयन

१०.१

कार्यक्रम परिवर्तन - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७३ मा खर्च गर्ने अख्तियारी र कार्यविधि सम्बन्धमा उल्लेख छ । साथै सोही नियमको उपनियम ७ बमोजिम कार्यपालिकाले सभाबाट स्वीकृत सीमा र शीर्षक बाहिर गई खर्च गर्न नपाउने उल्लेख छ।सो विपरीत वडा कार्यालयहरूको सिफारिसमा गाउ कार्यपालिकाले निर्णयानुसार विभिन्न मितिमा फटक पटक कार्यक्रम संसोधन गरी रकम खर्च गरेको पाईयो ।

१०.२

योजना र कार्यान्वयन — स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकिकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै योजना बनाउँदा मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरूको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले योजना छनौट गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्था अनुरुप दीर्घकालीन प्रकृतिका ठुला योजना छनौट नगरी सानासाना र टुक्रे योजनामा ठुलो मात्रामा बजेट छुट्याएको अवस्था छ। साना तथा टुक्रे योजनामा वजेट विनियोजन गर्दा दिर्घकालीन उपलव्धी नहुँने हुँदा यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी ठुला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ ।यस वर्ष उपभोक्ता समितिमार्फत भएका कामका योजनाहरू देहायअनुसार छन्ः

क सं	विवरण	योजना संख्या	रकम
१	रु १ लाख भन्दा कमका योजना	६	३०००००

२	रु १ लाख एक देखि रु ५ लाख सम्मका योजना	१२३	४६६२९००
३	रु ५ लाख एक देखि रु १० लाख सम्मका योजना	८५	६३४५०३००
४	रु १० लाख एक देखि रु ५० लाख सम्मका योजना	४३	४१५८४७००
५	रु ५० लाख भन्दा माथिका योजनाहरु	०	०
	जम्मा	२५७	१०९९९७९००

११ **चौमासिक खर्च**

११.१ **चौमासिक पुँजीगत खर्च** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ को दफा १९ मा आफ्नो कार्यालय तथा मातहतका कार्यालयको लागि स्वीकृत बजेट लक्ष्य अनुरुप खर्च नभएमा त्यसको जिम्मेवारी लेखाउत्तरदायी अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यस्तै दफा २३ मा बजेट तथा कार्यक्रमको अनुगमन तथा मुल्यांकन त्रैमासिक र मासिकरुपमा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुजिगत खर्चको स्थिति देहाय अनुसार छ । कार्यालयले यस बर्षको कुल पुजिगत खर्चको ८७.२३ प्रतिशत रकम तेस्रो चौमासिकमा र ५५.५५ प्रतिशत रकम आषाढमा खर्च गरेको देखिन्छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप तेश्रो चौमासिक र आषाढमा बढी खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ।

सि.नं.	पुँजीगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)			आषाढ महिनाको मात्र खर्च
			प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक	
1	पुँजीगत	१०९४९३			९५५१७	६०८३१
	खर्च प्रतिशत				८७.२३	५५.५५

११.२ **प्रगति विवरण नभएको** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ मा योजना छनौट तथा सञ्चालन सम्बन्धी व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष उपभोक्ता समितिवाट सञ्चालित कुल २५७ योजनाहरू सञ्चालन गरेको देखियो । पालिकाले सञ्चालित योजनाहरूको प्रगति विवरण पेस हुन आएन । सञ्चालित योजनाहरूको कार्यसम्पन्न अवस्था, वित्तीय एवं भौतिक प्रगति स्थिति समेतको क्रियाकलापगत र रकमगत परिमाण खुल्ने गरी एकीकृत रुपमा प्रगति प्रतिवेदन तयार नगरेकोले सो को

विश्लेषण गर्न सकिएन । अतः स्वीकृत कार्यक्रम बमोजिम कार्य सञ्चालन र सञ्चालित कार्यको प्रगति विवरण तयार हुनुपर्दछ ।

१२ **क्षेत्रगत बजेट**

स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७८।७९ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ । क्षेत्रगत बजेट बिश्लेषण गर्दा आर्थिक बिकासमा ४.५४ प्रतिशत पूर्वाधारमा २० प्रतिशत मात्र कुल बजेटमा खर्च भएको देखिन्छ

सि.नं.	क्षेत्र/उप क्षेत्र	विनियोजन	खर्च	बजेटको खर्च (%)	कुल खर्चमा प्रतिशत
१	आर्थिक विकास	30950	16787	54.24	4.57
२	सामाजिक विकास	244718	208713	85.29	56.83
३	पूर्वाधार विकास	96011	76606	82.36	20.86
४	सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र	2174	1481	68.09	0.4
५	कार्यालय सञ्चालन तथा प्रशासनिक	106474	63697	59.82	17.34
कुल जम्मा		477327	367283	76.94	100

१३ **कोष तर्फ**

१३.१ **कोष तर्फ** ०

.... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।१९ को निर्णयबाट रु.५०,७०,४८१ ।- सम्परीक्षण गरिएको ।)

१३.२ **प्रकोप व्यवस्थापन कोष -** यस कोषमा बर्षारम्भको शुरु मौज्दात रु १४०४१९६८।२२ रहेकोमा यस बर्ष कुनै रकम थप भएको छैन । सो रकमवाट यसवर्ष सडक मर्मत, पहिरो नियन्त्रण, मोटरवाटोमा सोलिगं सहित कल्भर्ट निर्माण आदी कार्यमा उपभोक्ता समितिहरुलाइ रु ७५११७७५।७० भुक्तानी भएको छ । कोषमा बर्षान्तमा रु ६५३०४२१।५२ मौज्दात रहेको छ।

<table>
<tr><td>१४</td><td></td><td></td><td>बजेट पेस, पारित र अख्तियारी
स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजस्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेस गर्ने र यसरी पेस भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहमा उपप्रमुख श्री केशमाया मगरले २०७८।3।७ गते रु.४२ करोड ३० लाख ६७ हजारको बजेट सभा समक्ष पेस गरेकोमा २०७८।3।७ मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७८।3।20 मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ । पालिकाले मिति 207८/१०/१७ मा सभाबाट बजेट संशोधनन गरी रु.४६ करोड ९८ लाख १२ हजार पुगेको देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१५</td><td></td><td></td><td>डीपीआर खर्च
बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना र डीपीआर लगायतको अध्ययन गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष स्वीकृत वार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहायको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरेको छ । अध्ययन गरीएका आयोजनाहरु कार्यान्वयनमा आए नआएको स्पष्ट खुलासा गरेको छैन ।
हजारमा
<table>
<tr><th>सि न</th><th>कार्य विवरण</th><th>स्वीकृत लागत रकम</th><th>खर्च रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>preparation Of periodic development Plan for annapurna Rural municipality ,myagdi</td><td>400000</td><td>894.96</td></tr>
<tr><td>२</td><td>Preparation of tourism Master plan of Punhill, Fulbari ,kalidaha, MohareDanda & Khopra of Annapurna Gaupalika Myagdi</td><td>350000</td><td>4981.176</td></tr>
<tr><td>३</td><td>Structural Analysis And Design ,electrical drawing and Sanitary Drawing ,Architectural Drawing and detail Cost Estimate</td><td>40000</td><td>350</td></tr>
</table>
यस्तो अध्ययन कार्य गराउँदा लाग्ने खर्चको लागत अनुमान तयार गर्दा कुनै आधार नलिई स्वीकृत बजेट कै रकम खर्च गरेको उपयुक्त देखिएन । डी.पी.आर. तयार गर्दा गाउँपालिकाको प्राविधिक जनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्ट गर्दै आगामी दिनमा गाउँपालिकाको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनु पर्दछ</td><td></td></tr>
<tr><td>१६</td><td></td><td></td><td>न्याय सम्पादन</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, 2074 को दफा 46 देखि 53 सम्म अधिकारक्षेत्र तथा न्याय सम्पादनको प्रकृयाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेका उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिको आधारमा दर्ता भएको 3 महिना भित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । गत आ.व सम्म फछ्र्यौट हुन बाँकी नभएको यस वर्ष कार्यालयमा ५ वटा उजुरी दर्ता भई कायम रहेकोमा १ वटा फर्छ्यौट भएको र ४ वटा उजुरी फछ्र्यौट आपसी सहमतिमा मिलापत्र भएको छ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१७</td><td></td><td></td><td>सेवा प्रवाह
आ.ब 2078/079 मा निम्न बमोजिमका सेवा प्रवाह भएको देखिन्छ । लेखापरीक्षणको लागि प्राप्त विवरण अनुसार यस वर्ष नागरिकता सिफारिस, नक्सा सिफारिस , घरबाटो सिफारिस र नाता प्रमाणित सेवा शुन्य रहेको छ ।
<table>
<tr><td>सि.नं.</td><td>विवरण</td><td>गत वर्ष सेवा प्राप्तिका लागि निवेदन र सिफारिस सख्या</td><td>यस वर्ष सेवा प्राप्तिका लागि निवेदन र सिफारिस सख्या</td></tr>
<tr><td>१</td><td>विवाह दर्ता</td><td>८५</td><td>२५८</td></tr>
<tr><td>२</td><td>जन्म दर्ता</td><td>३११</td><td>५५३</td></tr>
<tr><td>३</td><td>मृत्यु दर्ता</td><td>१९३</td><td>३०६</td></tr>
<tr><td>४</td><td>बसाईसराई दर्ता</td><td>५२</td><td>६४</td></tr>
<tr><td>५</td><td>सम्बन्ध विच्छेद</td><td>५</td><td>३८</td></tr>
<tr><td>६</td><td>नागरिकता सिफारिस</td><td>०</td><td>०</td></tr>
<tr><td>7</td><td>घरबाटो सिफारीस</td><td>०</td><td>०</td></tr>
<tr><td>8</td><td>नक्सा पास</td><td>०</td><td>०</td></tr>
<tr><td>9</td><td>नाता प्रमाणीत</td><td>०</td><td>०</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>१८</td><td></td><td></td><td>आन्तरिक लेखापरीक्षण
स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) मा स्थानीय तहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारीताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने उल्लेख छ</td><td></td></tr>
</table>

			। गाउँपालिकाको संघ तर्फको सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमको मात्र कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय म्याग्दीबाट आन्तरीक लेखापरीक्षण भएको भएता पनि सो वाहेक पालिकाको समग्र कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखाबाट आन्तरीक लेखापरीक्षण भएको छैन । पालिकाको आन्तरिक लेखापरीक्षण गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउनु पर्दछ ।	
१९			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल वमोजिम रहेका छन । • पालिकाले २०७८।७९ को अवधिमा भएको आफ्नो आर्थिक क्षेत्रभित्रको अनुसूची-२११ बमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार 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। • राजस्व संकलन सम्बन्धमा सूचना प्रविधिको प्रयोग गरी सबै कारोबार बैकिङ्ग 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 सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो अधिकारक्षेत्रभित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको पाईएन । • स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको विश्लेषण गरी सम्भाव्य आयोजनाको बैंक खडा गरेको देखिएन । • दिगो बिकास योजना (२०१५-३०) लाई कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालिन लक्ष्यहरु तोकि मुल्याङ्कन गर्ने कार्य भएको देखिएन। • पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो । • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अध्यावधिक गरेको पाईएन ।	•

			• जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन । • मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०53 को नियम 6क मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिएको तथा इ टीडिएस गरेको पाइएन। • कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०७४ को दफा १३ बमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा पन्ध्र दिन अगावै पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्यूनतम दररेट तोक्नु पर्नेमा तोकेको पाइएन । • 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, 2064 को नियम 97 अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • पालिकाले आयोजना।कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फmबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्ने,मा सो नगरेको र लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन । • सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय—व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाईएन। • वातावरणको संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालीन योजना तयार गरेको पाइएन । शहरीकरण भैरहेका स्थानलाई मध्यनजर राख्दै फोहोरमैला व्यबस्थापन स्थल पहिचान एबं कार्ययोजना तयार गरेको पाईएन । • पालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि प्राविधिकतर्फ ७० र प्रशासनिकतर्फ २४ समेत ९४ कर्मचारीको दरबन्दी स्वीकृत भएकोमा क्रमशः ५९ र १६ समेत ७५ पदपूर्ति भई १९जना रिक्त रहेकोले कार्यालय सञ्चालनमा कर्मचारीको अभाव रहेको पाइयो। • सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली, २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरूको कार्यान्वयन स्थिति अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाइएन ।	

			• निजामती सेवा ऐन, 2049 को दफा ५क वमोजिम कर्मचारीहरुको कार्य विवरण वनाई लागू गरेको पाईएन । • सङ्घीय मामिला तथा सामन्य प्रशासन मन्त्रालयको २०७३।१२।२५ को परिपत्र अनुसार यस पालिकामा समाहित भएका साविक गाउँ विकास समितिको नाममा रहेका पेस्की तथा बेरुजुको लगत तयार गरेको पाइएन । • भ्रमणमा खटिने कर्मचारीहरूबाट भ्रमण प्रतिवेदन लिने नगरेको । • यातायात खर्च भुक्तानी गर्दा स्पष्ट मापदण्ड र दररेट निर्धारण नगरेको • सञ्चालित सबै कार्यक्रमहरूको नियमित अनुगमन सोको नियमित प्रतिवेदन गर्ने गरेको छैन । • योजनागत रुपमा अलग अलग नापी किताब नराखेका एवं निर्माण कार्यको हालसम्मको परिमाण र खर्च देखिने एकीकृत नापी किताब प्रयोगमा नल्याएको । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ९७ वमोजिम पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सार्वजनिक सम्पतिको रेखदेख, मर्मत सम्भार र संरक्षण गरे नगरेको अभिलेख नराखेको । • पालिकाले आयोजना/कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्पmबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्ने,मा सो नगरेको र लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन । • सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय-व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाईएन। • योजनागत रुपमा अलग अलग नापी किताब नराखेको एवं निर्माण कार्यको हालसम्मको परीमाण र खर्च देखिने एकिकृत नापी किताव प्रयोगमा नल्याएको । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ९७ बमोजिम पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सार्वजनिक सम्पतिको रेखदेख,मर्मत सम्भार र संरक्षण गरे नगरेको अभिलेख राखेको पाइएन । • उपभोक्ता समितिबाट भएको कार्यको कतिपय भुक्तानी भरपाई मार्फत गरेको । • तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकिए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
२०			**रकम ढिला दाखिला गर्ने र रसिद नियन्त्रण खाता**	

नगद प्राप्त हुने रकम दैनिक रुपमा दाखिला गर्नुपर्ने र दैनिक रुपमा बैंक दाखिला गर्न नसकिने भएमा कार्यालय प्रमुखले कारण उल्लेख गरी सात दिनभित्र बैंक दाखिला गर्नुपर्दछ । स्थानीय तह अन्तरगतका वडाहरूले कतिपय मासिक रुपमा मात्र दाखिला गर्ने गरेकोले समयमै दाखिला गर्ने तर्फ सम्बन्धित पक्षको ध्यान जानुपर्दछ ।

रसिद नियन्त्रण खाता - नगरपालिका कार्यालय र १० वटा वडा कार्यालयहरूले नगरपालिकाबाट प्राप्त रसिद प्याड थान, आम्दानीमा प्रयोग भएका रसिदहरू र बाकी रहेका रसिदहरूको अभिलेख अद्यावधिक गरेको छैन ।कार्यालयले यो वर्ष आन्तरिक आम्दानी रु. २,९०,२६,८१६। भएको बिवरण प्राप्त भएको छ । तोकिएका म.ले.प.फारम नं. १०५, १०६,१०७,१०८ लगायत निम्नानुसारका अभिलेखहरू व्यवस्थित राखेको नदेखिदा नगरपालिका र वडा कार्यालयहरूबाट भएको आम्दानी यकिन गर्न सकिएन।

आन्तरिक आयमा प्रयोग हुने रसिदहरूको छपाई, आम्दानी, खर्च र बाँकीको अभिलेख देखिने रसिद नियन्त्रण खाता व्यवस्थित नरहेको

२१

कर तथा शुल्क असुली

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 ।पालिकावाट प्राप्त बिवरण रिपोट २ सक्षित विवरण अनुसार ती शीर्षकमा यस वर्षको आय अनुमान र असुली स्थिति निम्नानुसार रहेको देखिन्छ

क.स.	विवरण	अनुमान	आम्दानी	असुली प्रतिशत
१	एकिकृत सम्पत्ती कर	३०००००	१०५६४५४	३५२.१५
२	घर बहाल कर	३०००००	४४२१९९	१४७.४
३	बहाल बिटौरी शुल्क	१०००००	०	०
५	अन्य कर	२००००००	१९७६०००	९८.८
७	सिफारिस दस्तुर	१२०००००	१५११६२५	१२५.९७
८	अन्य मनोरज्न कर	८००००	०	0

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>१०</td><td>अन्य क्षेत्रको आय</td><td>५०००</td><td>२३८१५७६।२६</td><td>०</td></tr>
<tr><td>११</td><td>प्रशासनिक दण्ड जरिवाना र जफत</td><td>५०००</td><td>०</td><td>०</td></tr>
<tr><td>१२</td><td>पर्यटन शुल्क</td><td>५००००००</td><td>०</td><td>०</td></tr>
<tr><td>१३</td><td>व्यवसाय कर</td><td>५००००</td><td>५००००</td><td>६९.४१</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>९०४००००</td><td>७४१७८५४</td><td>११२.९४</td></tr>
</table>
पालिका भित्र रहेका करदाताहरूको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क प्राप्त गरेको देखियो । व्यवसायकर अनुमानको ६९.४१प्रतिशत मात्र असुली भएकोले आफ्नो क्षेत्रभित्र करदाताको अभिलेख अद्यावधिक गरी करको दायारामा ल्याउनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२२</td><td></td><td></td><td>राजश्वको आयव्यय विवरण
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, 2077 को दफा ६१ मा कार्यालय प्रमुखले प्रत्येक महिना राजस्व उठन छुट भए वा नभएको र राजस्व लेखा तथा दाखिलाको निरीक्षण गरी राजस्व हिनामिना भए वा नभएको र नियम ५९ बमोजिम राजस्व लेखा अध्यावधिक अभिलेख गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस कार्यालयको आयव्यय हिसाव विवरण परीक्षण गर्दा पालिकाको कुल आन्तरिक आय रु. ७४,१७,८५४। देखिएकोमा बैंक स्टेटमेन्टमा सो आन्तरीक आय रु.७२,५३,२२९। रहेको देखिन्छ ।स्रेस्ता भन्दा बैंक खातामा (prabhu bank limited a/c no.1540110412600056) मा घटी देखिएको रु.१,६४,६२५। सम्बन्धित कर्मचारीलाइ जिम्मेवार बनाइ असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु.</td><td>१६४६२५</td></tr>
<tr><td>२३</td><td></td><td></td><td>राजस्व लेखा अधावधिक
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ दफा ६१ मा कार्यालय प्रमुखले प्रत्येक महिना राजस्व छुट भए वा नभएको र राजस्व लेखा तथा दाखिलाको निरीक्षण गरि राजस्व हिनामना भए वा नभएको र नियम ५९ बमोजिम लगती राजस्व तथा हसवली राजस्वको लेखा रहे वा नरहेको निरीक्षण गरी सोको अभिलेख अधावधिक गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।
गत वर्षको उठन बाँकी रु.२३,६०,०००। लगत बाँकी भए पनि सोको नामनामेसी खुलाएको छैन । यस वर्षको ढुंगा गिटी वालुवा वाहेक अन्य उठन बाँकी राजस्व रु.२८७,००० कायम गरेको देखिन्छ ।जम्मा उठ्न बाकी बक्यौताको कायमी लगत रु.२६४६००० को नाम नामेसी अद्यावधिक गरी असूल गर्नुपर्ने देखिएको रु.</td><td>२६४६०००</td></tr>
</table>

२४

विविध खर्च

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ७१ मा व्ययको बजेट अनुमान तर्जुमा गर्दा आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष खाना तथा विविध खर्च तर्फ मात्र रु. २२४६००० खर्च गरेको छ।यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।

२५

कोभिड १९ सम्बन्धी खर्चको स्थिति

आर्थिक वर्ष २०७८।७९ यस वर्षको कोभिड १९ सम्बन्धी खर्चको स्थिति निम्नानुसार रहेको छ ।

सि नं	बिवरण	आय रकम	सि नं	बिवरण	खर्च रकम रु. हजारमा
१	गत बर्षको जिम्मेवारी	४०४१	१	राहत वितरणमा भएको खर्च	०
२	यस बर्षको आम्दानी	१००००	२	क्वारेण्टाईन तथा आईसोलेसन निर्माण	७४
			३	औषधि खरिदमा भएको खर्च	५०६
			४	जोखिम भत्तामा खर्च	३००
			५	उपकरण खरिद	०
			६	अन्य विविध खर्च	३२९
				जम्मा खर्च	१२०९
				बाँकी	१२८३२
	जम्मा	१४०४१		जम्मा	१४०४१

२६

बित्तीय बिवरणमा समावेश नभएका शीर्षकहरु

गाँउपालिकाले पेस गरेको वित्तीय विवरणमा समावेश नभएको र कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयवाट निकाशा तथा आन्तरीक लेखापरीक्षण भएका शीर्षक शीर्षकहरू निम्नानुसार रहेका छन्:

सि.नं.	खर्च शीर्षक	बजेट	निकासा खर्च
1.	सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण	91779264	91375579

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>2.</td><td>एकिकृत स्वास्थ्य पूर्वाधार बिकास कार्यक्रम</td><td>३७७२६०००</td><td>२९५०८९१५</td></tr>
<tr><td></td><td>कुल जम्मा</td><td>१२९५०५२६४</td><td>१२०८८४४९४</td></tr>
<tr><td>३</td><td>अन्य सार्जनिक निर्माण (प्रदेश तर्फ)</td><td>१००००००</td><td>७३४६३५</td></tr>
<tr><td></td><td>कुल जम्मा</td><td>१३०५०५२६४</td><td>१२१६१९१२९</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२७</td><td></td><td></td><td>जिन्सी व्यवस्थापन
आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २077 को नियम ९५ मा कार्यालय प्रमुखले कार्यालयमा रहेका र खरिद गरी वा नगरी वा कुनै प्रकारले हस्तान्तरण भई वा वस्तुगत सहायता वा अन्य कुनै प्रकारबाट प्राप्त हुन आएको जिन्सी मालसामानको विवरण र मूल्य समेत खुलाई जिन्सी किताबमा सात दिनभित्र आम्दानी बाँधी स्रेस्ता खडा गरी अद्यावधिक गरी राख्नुपर्ने व्यवस्था छ ।जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन, २०७८।०७९ लाई अध्ययन गरी हेर्दा, जिन्सी सामानको परिमाण मात्र उल्लेख गरिएको परल मुल्य नखुलाइएको, केही सामाग्रीहरु पार्म्समा दाखिला नगरिएको, कृषि, आयुर्वैदिक/स्वास्थ्य तथा पशु शाखा अन्तर्गत खरिद गरिएका सामाग्रीहरु पालिकाको जिन्सी खातामा दाखिला गरेको समेत नदेखिएकोले जिन्सी खाता अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२८</td><td></td><td></td><td>नर्म्स
सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम १० मा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्ने व्यवस्था छ। यस पालिकाले निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्न दर विश्लेषण गर्दा प्रयोग गर्ने नर्म्सको आधार स्थानीय पूर्वाधार विभाग (DOLI) लाई दिएको छ।पालिकाले अधिकांश निर्माण मेशीन तथा उपकरण प्रयोग गर्ने गरी लागत अनुमान तयार गरेको अवस्थामा सडक निर्माण तथा सुधारको लागत अनुमान सडक विभाग (DOR) बाट तयार भएको नर्म्स प्रयोग गर्नु पर्नेमा श्रममूलक DOLI को नर्म्स प्रयोग गरेको देखिन्छ। निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा श्रोत साधनको मित्तव्ययी हुनेगरी नर्म्सको प्रयोग गरी दरविश्लेषण गरिनु पर्दछ। उदाहरणको लागि राम्चे हिस्तान सडक स्तरोन्नती कार्यको रु ८०२८७७९।८३ को लागत अनुमान तयार गर्दा ढलान कार्यको लागि डण्डीको मात्रा १ घनमिटरको लागि १ राख्नुपर्नेमा १.०५ राखि बढी परीमाण ०.०५ ले प्रति मे.टन रु ८६०००। ले ओभरहेड र मु अ कर सहित रु ५९२०७।बढी व्ययभार पर्ने गरी लागत अनुमानमा समावेश भएको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२९</td><td></td><td></td><td>कार्य सम्पादन जमानत/वीमा अवधी</td><td></td></tr>
</table>

			क) कार्यसम्पादन जमानत — सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११० (४) मा खरिद सम्झौतामा अन्यथा व्यवस्था भएकोमा वाहेक कार्य सम्पादन जमानतको मान्य अवधि त्यस्तो सम्झौतामा उल्लेखित निर्माण कार्यको त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि भन्दा कम्तीमा १ महिना वढी अवधिको हुनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले सम्पन्न गर्नुपर्ने र भएको अवधि २०७९।१।१२ रहेको स्टील पार्ट्स खरिद कार्यको एस के इन्जिनियरींगं इण्डस्ट्रिजको कार्य सम्पादन जमानतको अवधि २०७९।९।२६ सम्म मात्र रहेको छ । उक्त कार्यको तद्अनुसार अवधी समेटीने गरी कार्य सम्पादन जमानतको अवधी नभएकोले नियमावलीको उक्त व्यवस्था अनुसार निर्माण कार्यको कार्य सम्पादन जमानतको अवधि कायम गर्नु पर्दछ । ख) वीमा अवधी - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११२ मा निर्माण व्यवसायीलाई निर्माणस्थल सुम्पिएको मिति देखि हस्तान्तरण प्रमाण पत्र जारी गरिने मिति सम्म निर्माण कार्यको जुनसुकै कारणबाट हुने सवै हानी नोक्सानी विरुद्ध वीमा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले निम्न निर्माण कार्यको तदनुसार अवधि समेटीने गरी वीमा गरेको छैन । उक्त व्यवस्था अनुसार निर्माण कार्यको वीमा अवधि कायम गरिनु पर्दछ । ठे.नं. — निर्माण कार्य — संझौता रकम — सम्पन्न हुने मिति — कायम वीमा मिति ६।२०७७।७८ — ५ शैय्याको अस्पताल निर्माण — ५१२६०६५२ — २०७९।८।१५ — २०४०।४।१४	
३०			**पाँच शैय्याको अस्पताल निर्माण** दोवा अन्नपूर्ण १ मा ५ शैय्याको अस्पताल निर्माण गर्न कबोल अंक रु ५१२६०६५२। मा २०७९।४।१७ सम्ममा सम्पन्न गर्ने गरीव २०७८।१।१७ मा सम्झौता भएकोमा निजलाइ म्याद थपको निर्णय बेगर सिधै २०७९।४।१७ मा २०७९।८।१५ सम्म म्याद थपको पत्र जारी गरेको छ । म्याद थप समेत सो ठेक्काको ७३ प्रतिशत समय ब्यतीत भैसकेको अवस्थामा निर्माण कार्यको भौतिक प्रगति ७० प्रतिशत र बित्तीय प्रगति ६५।४२ प्रतिशत मात्र रहेको छ । अस्पताल भवन निर्माण कार्यमा बिलम्व हुंदा सेवा प्रवाहमा असर पर्ने हुंदा थप गरेको अवधि भित्र निर्माण कार्य सम्पन्न गर्नुपर्दछ ।	
३१			**पेश्की बाकी** पालिकाबाट प्राप्त फछ्यौट गर्न बाँकी पेश्कीको मास्केबारी (म.ले.प.फा.नं.211) अनुसार बर्षान्तमी निम्नानुसार पेश्की बाँकी देखिएकोले उक्त पेश्की रकम सार्वजनिक खरिद नियमावली, 2064 को नियम 113 बमोजिम फछ्यौट हुनुपर्ने रु. पेश्कीको विवरण — फछ्यौटको अन्तिम म्याद — म्याद नाघेको पेश्की	३५७६५१

ठे.नं.	निर्माण कार्य	संझौता रकम	सम्पन्न हुने मिति	कायम वीमा मिति
६।२०७७।७८	५ शैय्याको अस्पताल निर्माण	५१२६०६५२	२०७९।८।१५	२०४०।४।१४

पेश्कीको विवरण	फछ्यौटको अन्तिम म्याद	म्याद नाघेको पेश्की

दोबिल्ला झोलुगेंपुल पुल निर्माण उपभोक्ता समिति	२०७८।१०।२७	३५७६५१
जम्मा		३५७६५१

(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर जम्मा वेरुजु ७५२२७८ मध्ये पेश्की फस्योंट भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२० को निर्णयबाट रु.३,९४,६२७ ।- सम्परीक्षण गरिएको र बाँकी रु ३५७६५१ थप वेरुजु कायम गरिएको।)

३२

बोलपत्र स्वीकृती

सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा २७ मा आशयको सूचना जारी भएको ७ दिनको अवधी भित्र कुनै वोलपत्रदाताले दफा बमोजिम निबेदन नगरेमा छनौट भएका बोलपत्र दाताको बोलपत्र स्वीकृत गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । निम्न निर्माण कार्यको लागी निर्माण ब्यवसायीहरुसंग सझौंता भएकोमा बोलपत्र प्रकृया द्वारा निजहरुको वोलपत्र स्वीकृत गर्न आशयको सुचना जारी गरेकोमा तत्पश्चात् बोलपत्रको उक्त व्यवस्था अनुसार बोलपत्र स्वीकृत नै नगरी सम्झौता गरेको छ । निर्माण व्यवसायी संग सम्झौता गर्दा उक्त व्यवस्था अनुसार वोलपत्र स्वीकृत गर्नुपर्दछ ।

निर्माण व्यवसायी	आशयको सुचना दिएको मिति	सम्झौता मिति	सम्झौता रकम
राम्चे हिस्तान सडक स्तरोन्नती कार्य	२०७८।१०।१६	२०७९।३।२३	४८३२६६६।१३
राम्चेमा वार्ड नं ८ को भवन निर्माण	२०७८।१०।६	२०७८।१०।२७	६४७६४११।८०

३३

टुक्रा टुक्रा पारी खरिद

सार्वजनिक खरिद ऐन, 2063 को दफा 8(२) मा प्रतिस्पर्धालाई सीमित गरी खरिद प्रकृया अघि बढाउनु हुदैन् भन्ने व्यवस्था रहेको एवं दफा 85(१ख)मा तोकिएको सीमाभन्दा बढी रकमको एउटै व्यक्ति, फर्म, कम्पनी वा संस्थाबाट एक पटक भन्दा बढी सोझै खरिद गर्न नपाइने व्यवस्था रहेकोमा कार्यालयका लागी छपाई तथा सामाग्री खरिद सम्बन्धी कार्यको खरिद योजना तयार नगरी सोझै खरीद गरेको पाइयो।योजनाअनुसार प्रतिस्पर्धात्मक रुपमा वोलपत्र तथा सिलबन्दी दरभाउपत्रद्वारा खरिद गर्ने व्यवस्था मिलाएमा प्रतिस्पर्धा भई लागत घट्न जाने सम्बन्धमा कार्यालयले ध्यान दिएको पाइएन। कार्यालयले आवश्यकता पहिचान गरी खरिद योजना अनुसार प्रतिस्पर्धात्मक प्रक्रिया अवलम्वन गरी खरिद कार्य गर्नु पर्दछ ।

गो.भै.नं./मिति	सप्लार्यस	प्यान नम्वर	रकम

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td rowspan="2">५८-२०७४-०८-०६</td><td>कालीगण्डकी छापाखाना,बेनी</td><td>३०१४५३९६३</td><td>९९७००।</td></tr>
<tr><td>कालीगण्डकी छापाखाना,बेनी</td><td>३०१४५३९६३</td><td>९९८९२।</td></tr>
<tr><td>३४७/२०७९।०३।२५</td><td>कालीगण्डकी छापाखाना,बेनी</td><td>३०१४५३९६३</td><td>९८५३६।</td></tr>
<tr><td>५८-२०७४-०८-०६</td><td>शुभकामना बुक्स एण्ड स्टेशनरी</td><td>६००२०३५११</td><td>९५७३१।</td></tr>
<tr><td>३४७/२०७९।०३।२५</td><td>शुभकामना बुक्स एण्ड स्टेशनरी स्टोर्स</td><td>६००२०३५११</td><td>९९८४६।</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>४९३७०५।</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३४</td><td></td><td></td><td>पुलको स्टील पाट्‌र्स खरिद
निम्न ४ स्थानमा झोलुंगे पुल निर्माणको लागि एस के इन्जीनियरिगं इण्डस्ट्रिज संग कवोल अंक रु ३८४७६१४।०७ मा सम्झौता भइ सम्बन्धित उपभोक्ता समितिहरुलाइ पुलको स्टील पाट्‌र्स उपलव्ध गराएकोमा ती पाट्स जडान गरी ट्रायल पुल तयार भएको कार्य सम्पन्न प्रमाण पत्र पेश भएको छैन। उक्त फर्मवाट सम्झौता अनुसारको सामान आपूर्ति गरेको भनी रु ३८४७६१४।०७ को बिल पेश गरेकोमा भौ नं १६।२०७९।१।१५ मा संघीय सशर्त श्रोतवाट रु १७९००००। मात्र भुक्तानी गरेको छ । सम्झौता बमोजिम सामान आपूर्ती गरी पेश गरेको बिजक भन्दा रु २०५७६१४।०७ कम भुक्तानी भएकोमा सामानको परीमाण, गुणस्तर र बजेट मध्ये के आधारमा कम भुक्तानी भएको सो पालिकाले स्पष्ट गरेको छैन । यसवाट सम्झौता बमोजिमको परिमाण र गुणस्तर कायम गरी सामान आपूर्ति भएको सुनिश्चित हुने आधार रहेन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३५</td><td></td><td></td><td>ठेक्काको अन्त्य
..........(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।१९ को निर्णयबाट रु.४,९३,००० ।- सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td>०</td></tr>
<tr><td>३६</td><td></td><td></td><td>कार्य स्वीकार प्रतिवेदन
सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११७ मा सार्वजनिक निकायले सम्पन्न भएको निर्माण कार्य स्वीकार्दा सोको प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने र निर्माण गरीएको संरचनाको उद्देश्य अनुरुप सञ्चालन गर्न उपयुक्त छ भन्ने कुरा संरचनाको उपयुक्तता परीक्षण गरी प्रमाणित नभएसम्म त्यस्तो कुनै पनि कार्य स्वीकार गर्न नहुने व्यवस्था छ । पालिकाले तदनुसार निर्माण कार्यको स्वीकार नगरी काम एकैपटक यसैं नियमावलीको नियम१२५ बमोजिमको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन बनाइ अन्तिम बिल भुक्तानी</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>गर्ने गरेको छ । निर्माण कार्य सम्पन्न गर्दा उक्त नियमावलीको नियम ११७ र १२५ मा रहेको व्यवस्थाको पालना गर्नुपर्दछ ।
<table>
<tr><td>निर्माण व्यवसायी</td><td>सम्पन्न मिति</td><td>सम्झौता रकम</td><td>भुक्तानी रकम</td><td>भुक्तानी प्रतिशत</td></tr>
<tr><td>राम्चे हिस्तान सडक स्तरोन्नती कार्य</td><td>२०७९।३।२३</td><td>४८३२६६६।१३</td><td>४७६१५७४</td><td>९८.५२</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>३७</td><td></td><td></td><td>औषधी खरिद
सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८४ को उपनियम १(क) मा पचास लाख रुपैयाँसम्मको औषधीजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रियस्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी सिलबन्दी दरभाउपत्रको माध्यम बाट र सो भन्दा माथिको बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले यस बर्ष औषधी खरिदमा गरेको खर्च सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्नछन:
(क) गाउँपालिकाले शसर्त चालुबाट यो वर्ष रु. १२५०००० र गाउँपालिका चालुबाट रु. ५,००,००० गरी जम्मा रु. १७५०००० को औषधी शिलबन्दी दरभाउपत्रको माध्यमबाट खरीद गरी क्युरेक्स फार्मेशी प्रा.ली. लाई भुक्तानी गरेको छ ।
(ख) आपूर्ति हुने औषधी डव्लु.एच.ओ. सर्टिफाइड हुनुपर्ने, औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधी बिक्रीको लागि होइन भन्ने व्यहोरा खुलाएको प्रमाण समावेश भएको छैन ।
(ग)आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल सामान स्टोर दाखिला हुनु अघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन ।
(घ)औषधिको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको, औषधिको खर्च घटाउदा मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्नेमा एकमुष्ट घटाउने गरेको तथा जिन्सी खाता अध्यावधिक नरहेकोले के कति औषधी हस्तान्तरण भएको तथा कति मौज्दात रहेको भन्ने एकिन गर्ने आधार रहेन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३८</td><td></td><td></td><td>राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम
✂ ....(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।१९ को निर्णयबाट रु.१,१८,०००,०० ।- सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td>०</td></tr>
<tr><td>३९</td><td></td><td></td><td>नमुना बिद्यालय</td><td></td></tr>
</table>

३९.१			शिक्षा तथा मानव श्रोत बिकास केन्द्रद्वारा जारी भएको बिद्यालय क्षेत्र बिकास आयोजना कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७९ मा नमूना बिद्यालयकोरुपमा छनौट भएका बिद्यालयलाइ सम्झौता हुनासाथ ५० प्रतिशत, स्ट्रक्चर पार्ट सम्पन्न भएपछि दोस्रो किस्ता ३० प्रतिशत र निर्माण कार्य सम्पन्न भएपछि बाकी २० प्रतिशत गरी कुल रु १०००००००। निकासा दिन बजेट व्यवस्था भएको छ । पालिकाले यस नमुना छनौटमा परेका ज्ञान प्रकाश माध्यमिक बिद्यालय संग २०७८।८।२४ मा सम्झौता गर्दा बिद्यालयको बैकं खातामा निकासा गरी उपलव्ध गराउने गरी सो किस्तामा हेरफेर गरी क्रमशः २० प्रतिशत, ५० प्रतिशत र बाकी ३० प्रतिशत कायम गरेको छ । उक्त बिद्यालयको भवन निर्माणको प्रगति ६५ प्रतिशत रहेको अवस्थामा बिद्यालयलाइ पुरै रकम रु १ करोड नै निकासा भएकोले सम्पुर्ण कार्य सम्पन्न नभैसकेको अवस्थामा निकासा भएको सम्झौता बिपरीत ३० प्रतिशतले हुने रु ३००००००।निकासा दिएको रकम फिर्ता दाखिला हुनुपर्ने देखिएको रु	३००००००
३९.२			*.........(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।१९ को निर्णयबाट रु.४,१०,५६५ ।- सम्परीक्षण गरिएको ।)*	०
३९.३			नमुना बिद्यालय ज्ञान प्रकाश माध्यमिक बिद्यालय संग २०७८।८।२४ मा भएको सम्झौता अनुसार बिद्यालयलाइ यस कार्यक्रम अन्तर्गत भुक्तानी दिनुपर्ने रकम सबै बिद्यालयको खातामा जम्मा हुनेगरी दिनुपर्नेमा पालिकाले रु १३६४९१६। बिद्यालयलाइ निकासा दिएको र सोको अतिरीक्त बिद्यालयको भवन निर्माण गर्ने उत्तर गंगा निर्माण सेवालाइ रु ८६४५६४९। र परामर्शदाता रुबिसिका इन्जिनीयरीगंलाइ रु ४०००००। समेत रु ९०४५६४९। सम्झौताको प्रावधान बिपरीत भुक्तानी भएकोले नियम सम्मत नदेखिएको रु	९०४५६४९
४०			**सम्झौता वमोजिम कार्य नभएको** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ९७ (३) (क) मा खरिद सम्झौतामा निर्माण कार्य र सेवाको प्रकृति, परीमाण, लागत अनुमान, उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले व्यहोर्नु पर्ने रकम कार्य र सेवा सम्पन्न गर्नुपर्ने अवधि उल्लेख गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। सो व्यवस्था वमोजिम यस पालिकाले यस वर्ष पुलिथाङ्क देखि दुवाडी सम्म मोटरवाटो निमार्ण उपभोक्ता समितीले व्यहोर्नु पर्ने रु १,६७,५५४.६६ उल्लेख छ तर समिति ले सवै कार्य मेशिन प्रयोग गरी भौचर नं ७३ मिति २०७८।१२।९ मा रु १६९४८७४। भुक्तानी भएको देखिन्छ। पुलिथाङ्क देखि दुवाडी सम्म मोटर वाटो निमार्ण उपभोक्ता समिती लाभग्राही समुदायले व्यहोर्नु पर्ने रकम रु १,६७,५५४.६६ नघटाइ (डोर हाजिर समेत नभएको) भुक्तानी भएको रु १,६७,५५४.६६ असुल हुनुपर्ने देखिएको रु–	१६७५५४.६६

४१			**सम्झौता वमोजिम कार्य नभएको** ✂ ....*(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भएको आधारमा मिति २०७९।१२।१९ को निर्णयबाट रु.१,१२,२८३ ।- सम्परीक्षण गरिएको ।)*	०
४२			**प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम** ✂ ....*(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भएको आधारमा मिति २०७९।१२।१९ को निर्णयबाट रु.१०,७२,५६१ ।- सम्परीक्षण गरिएको ।)*	०
४३			**विज्ञान प्रयोगशाला** ✂ ....*(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।१९ को निर्णयबाट रु.१२,००० ।- सम्परीक्षण गरिएको ।)*	०
४४			**सुरक्षीत नागरीक आबास कार्यक्रम** ✂ ....*(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।१९ को निर्णयबाट रु.३७,००,००० ।- सम्परीक्षण गरिएको ।)*	०
४५			**आय ठेक्का**	
४५.१			भुरुगं तातोपानीमा अवस्थित तातोपानी कुण्डको वोलपत्र प्रकृयावाट पट्टा दिएको बिमला सुनारवाट प्राप्त हुनुपर्ने रु २१०१०००। मध्ये २०७०।३।३१ मा रु १४७६०००। र २०७९।४।२६ मा ३३७५००। गरी रु१८१३५००।मात्र दाखिला भएकोले सम्झौता अनुसार दाखिला गर्न वाकी रकम रु २८७५००। मा सोही सम्झौता बमोजिम १० प्रतिशतले व्याज सहित हुने रु ३१६२५०। असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु———	३१६२५०
४५.२			द्वारीखोलाको कालीगण्डकी तिरको बगर क्षेत्र नं १,२ र ३ वाट ५१०६ घनमिटर नदिजन्य ढुगां,बालुवा र गिट्टी उत्खनन्, बिक्री र निकाशीका रु १२६१२६५। न्यूनतम मुल्य तोकी २ वटा प्याकेज बनाइ २०७८।७।१२ मा वोलपत्रको सुचना निकालेको र सोको खोल्ने अवधि २०७८।७।२९ रहेकोमा २०७८।७।१५ मा सो सुचना रद्द गरेको देखियो । तर सुचना रद्द गर्ने कारण सहितको आधिकारीक निर्णय भएको देखिएन । यसरी सुचना रद्द गर्दा सो सुचना प्रकाशन वापतको रु ४३०४०। खर्च अनुत्पादक भएको देखिन्छ ।	
४६			**कार्यान्वयन नभएका कार्यक्रमहरु**	

गाँउसभाद्वारा २०७८।७९ को लागि स्वीकृत कार्यक्रम मध्ये देहायका रु ५७ लाख ३५ हजार का १२ कार्यक्रम सञ्चालन भएको पाइएन । यसरी स्वीकृत कार्यक्रमहरु कार्यान्वयन नहुँदा शिक्षा, पूर्वाधार र पालिकाको भवन निर्माण कार्य प्रभावित भएको छ । अतः कार्यक्रम छनौट गर्दा कार्यान्वयन गर्न सकिने कार्यक्रम मात्र छनौट गरी कार्यान्वयन गरीनुपर्दछ।

सि नं	योजना / कार्यक्रमको नाम	विनियोजन किसिम	वार्ड नं	अनुदान रकम (रु.)	खर्च रकम	योजना संचालन स्थिति
१	बंगुर खोर टहरा निर्माण	वडा स्तरीय	२	१०००००	०	सम्झौता हुन बाँकि
२	ज्ञान प्रकाश मा वि वाल उद्यान चिल्ड्रेन पार्क निर्माण योजना	वडा स्तरीय	३	७०००००	०	सम्झौता हुन बाँकि
३	शिख स्वास्थ्य चौकी भवन मर्मत र सोलार जडान योजना	वडा स्तरीय	५	२०००००	०	सम्झौता हुन बाँकि
४	काउँढुंगा मल्लाजे ओडाल मोटरबाटो निर्माण	वडा स्तरीय	६	५०००००	०	सम्झौता हुन बाँकि
५	खिम्जा सिँचाई योजना	वडा स्तरीय	६	५०,०००	०	सम्झौता हुन बाँकि
६	घोरेपानी खाल्टे मोटरबाटो निर्माण	वडा स्तरीय	६	१००००००	०	सम्झौता हुन बाँकि
७	बासरुख टोल झाक्रि टोल ढल निकास योजना	वडा स्तरीय	६	१०००००	०	सम्झौता हुन बाँकि
८	धौलागिरी आ वि कोप्चेपानी खेलमैदान निर्माण योजना	वडा स्तरीय	४	२०००००	०	सम्झौता हुन बाँकि
९	गाडपार गाउँ देखि लेखभरानी थानसम्म गोरेटो मर्मत तथा मर्मत संभार आयोजना	गाउँपालिका स्तरीय	४	२३०८००	०	सम्झौता हुन बाँकि
१०	खयरभरानी युवा क्लव खेल मैदान मर्मत संभार आयोजना	गाउँपालिका स्तरीय	५	५७३२००	०	सम्झौता हुन बाँकि
११	माझगाउँ देखि सानो पधेंरा जाने गोरेटो बाटो मर्मत संभार आयोजना	गाउँपालिका स्तरीय	५	२०००००	०	सम्झौता हुन बाँकि

१२	डाँडा गाउँ देखि कोलबोट हुँदै नाथि जाने गोरेटो बाटो मर्मत संभार आयोजना	गाउँपालिका स्तरीय	५	१५००००	०	सम्झौता हुन बाँकि
१३	बोक्से ढुङ्गा मोटरबाटो मर्मत संभार तथा सोलिङ् आयोजना	गाउँपालिका स्तरीय	७	६३४७००	०	सम्झौता हुन बाँकि
१४	पन्धेरा कोर्चेखोला नुनथला पदमार्ग निर्माण तथा मर्मत संभार आयोजना	गाउँपालिका स्तरीय	७	४०३९००	०	सम्झौता हुन बाँकि
१५	न्यु देउराली युवा क्लव खेलमैदान प्याराफिट निर्माण तथा मर्मत संभार आयोजना		८	६९२४००	०	सम्झौता हुन बाँकि
जम्मा रकम				५७३५०००		

४७

अनुदानको अनुगमन

सार्वजनिक निकायबाट उपलब्ध गराईएको अनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको एकीन गर्न अनुदान उपलब्ध गराउने निकायले समय समयमा अनुगमन गर्नुपर्दछ । तर गाउँपालिकाले देहायअनुसार कृषि पशु लगायतका योजनामा मात्र अनुदानमा रु ७११७३०५ खर्च लेखेको छ ।तर गाउँपालिकाबाट बितरण भएको अनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा सो बाट प्राप्त उपलब्धी मापन गरेको छैन । साथै अनुदान सम्बन्धमा स्थानीय अनुदान नीति तय गरेका छैनन् । तसर्थ अनुगमनलाई प्रभावकारी बनाई सङ्घ, प्रदेश तथा स्थानीय तहबाट वितरण हुने अनुदानमा दोहोरोपना नहुने गरी लाभग्राहीको जीवनस्तरमा सुधार आएको यकीन गरी अनुदान रकमको पुर्ण सदुपयोग गराउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।यसका केही उदाहरण निम्नानुसार छन् ।

सि न	कार्यक्रमको नाम	अनुदान प्रतिशत	अनुदान रकम
१	आलु पकेट	५०	५९९९३५
२	सुन्तला पकेट	५०	१०६२११७
३	बाखा पकेट	५०	६९७१००
४	फलफुलको विरुवा वितरण कार्यक्रम	५०	१२३०००

५	प्लास्टिक टनेल वितरण कार्यक्रम	५०	३९५६००
६	निलोतुथो चुना वितरण कार्यक्रम	५०	२०००००
७	वोयर जातको वोका वितरण	७५	४०००००
८	माछाको लागि पोखरी मर्मत	५०	७५०००
९	भकारो सुधार कार्यक्रम	५०	१४००००
१०	कोभिड १९ बाट प्रभावित युवा लक्षित कार्यक्रम	५०	१०००००
	जम्मा		३७९२७५२

कृषकसमुहले आपूर्ति गरेका समानहरुको बिल भरपाई अनुसार भुक्तानी दिएको सामान खरीद हुनु अघि प्राविधिकद्वारा तयार गरेको स्पेशिफिकेशन कार्यालय प्रमुखबाट स्वीकृत नगराई मेशिनरी सामान खरीद भएको कारण सोको गुणस्तर सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन ।

सि न	कृषकलाई दिएको अनुदान	अनुदान प्रतिशत	अनुदान खर्च रकम
१	मिनीटेलर (7.5 hp) २ थान	५०	१२००००
२	शिखर कोप ईन्जिन 6 hp २ थान	५०	९००००
३	तोरी पेल्ने मेशीन	५०	२५००००
४	ट्याक्टर (डिजेल ईन्जीन ७.५ एच पी)	५०	८४०००
५	कृषि यान्त्रीकरण सामाग्री	५०	४४६५००
	जम्मा		९९०५००

अनुदान कार्यक्रममा कृषक समुह छनौट गर्दा अनुदान वितरण गर्ने कार्यक्रमको सार्वजनिक सूचना प्रकाशन नगरेको एवम छनौटको मापदण्ड र कार्यविधि समेत तयार नगरेकोले अपेक्षित लाभग्राहीलेनै अनुदान प्राप्त गरेको हो भन्ने आधार भएन ।

४८			**सम्झौता भइ सञ्चालन नभएका कार्यक्रमहरू**	

पालिकाबाट स्थानीय तह प्रशासनिक भवन पूर्वाधार विकास कार्यक्रम र २ योजना मा रु.५२ लाख बजेट व्यवस्था भइ समिति संग सम्झौता समेत भएकोमा कार्यक्रम कार्यान्वयन भएको देखिएन । पालिकाले बजेट उपयोग गरी नगरसभावाट पारीत भएका कार्यक्रमहरू कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।

क स	सम्झौता मिती	योजनाको नाम	वडा नंम्वर	विनियोजित वजेट	भुक्तानी रकम
१	०७८।१२।२४	भिरकाटे देखि दोवासम्म मोटरबाटो मर्मत संभार तथा सोलिङ् आयोजना	१	११५४०००	०
		जम्मा		११५४०००	०

४९

चेनेजको दोहोरोपना

सडक निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा र भुक्तानीका लागि नापि गर्दा सडकको चेनेज खुलाउनु पर्ने व्यवस्था छ। यसबाट काममा दोहोरोपना नहुने नापि कितावमा वास्तविक कामको नापि भएको परिमाण मात्र अभिलेख हुने अवस्था रहन्छ । पालिकाले निम्न कार्यको नापी गरिएको परिमाणमा दोहोरो चेनेज देखिएकोले काममा दोहोरोपना भएको छ। ०+000 देखि ०+970 सम्मको चेनेज दोहोरो भएकोले यस सम्वन्धमा प्राविधिक पुष्ट्याइ समेत पेश हुनुपर्ने रु ९९४७१८।

भौ न मिति	चेनेज	निर्माण कार्य	संझौता मिति	संझौता रकम	भुक्तानी रकम
२३३।२०७९।३।२०	0+0000 to 0+1075	राम्चे घोरेपानी सडक निमार्ण योजना	२०७९।२।२७	११०८१०८	९९४७१८।६७
२।२०७८।७९	0+0000 to 0+970	राम्चे घोरेपानी सडक निमार्ण योजना	२०७९।२।२७	१६६०२९४.४९	१४२१२७८.९८

९९४७१८.६७

५०

उपभोक्ता समिति मार्फत सरकारी भवन निर्माण कार्य

सार्वजनिक खरिद ऐन,२०६३ को दफा ४४ मा मितव्ययीता, गुणस्तरीयता वा दिगोपना अभिवृद्धि हुने भएमा वा परियोजनाको मुख्य उद्देश्य नै रोजगारीको श्रृजना गर्ने रु लाभग्राही समुदायलाई सहभागी गराउने भएमा त्यस्तो आयोजना उपभोक्ता समिति मार्फत गर्न सकिने उल्लेख छ साथै सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट कार्य गराउन सकिने व्यवस्था छ । तर नमुना परीक्षण गर्दा तपसिलमा उल्लेखित उपभोक्ता सहभागी

नहुने कार्यमा पनि उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराईएको पाईयो । यसरी उपभोक्ता प्रत्यक्ष रुपमा सहभागी नहुने कार्यमा उपभोक्ता समिती मार्फत गरिने कार्यमा नियन्त्रण गरिनुपर्दछ । नियमावलीमा भएको व्यवस्थाको प्रतिकुल हुनेगरी उपभोक्ता समिति मार्फत भवन निर्माण कार्य गराई निम्नानुसार रु. ८३,७०,०००।- भुक्तानी भएको छ ।

सि नं	योजना / कार्यक्रमको नाम	वार्ड नं	खर्च रकम	योजना संचालन स्थिति
१	पुनहिल दृश्यावोलोकन घर मर्मत	६	५०००००	उपभोक्ता मार्फत
२	मण्डली आ.वि. घेराबार निर्माण योजना	७	३०००००	उपभोक्ता मार्फत
३	कैलाश मा.वि. कक्षाकोठा थप योजना	१	१९०००००	उपभोक्ता मार्फत
४	शिख मा.वि. गेट निर्माण	५	१००००००	उपभोक्ता मार्फत
५	सर्वोदय मा.वि. रंगरोगन तथा प्रशासकीय कक्ष व्यवस्थापन योजना	२	५०००००	उपभोक्ता मार्फत
६	ज्योती आधारभुत विधालय छाना मर्मत	३	२०००००	उपभोक्ता मार्फत
७	हिमाञ्चल मा. वि. को खेल मैदान निर्माण	८	६०००००	उपभोक्ता मार्फत
८	ज्ञान प्रकास मा. वि. देखि आयुर्वेदसम्म वाल निर्माण	३	३५००००	उपभोक्ता मार्फत
९	शारदा आधारभुत विधालय कोठा प्लाष्टर	५	२०००००	उपभोक्ता मार्फत
१०	वडा कार्यालय संरक्षण तथा कोठा थप योजना	६	७५००००	उपभोक्ता मार्फत
११	वडा कार्यालय व्यवस्थापन	५	२७००००	उपभोक्ता मार्फत
१२	नारच्याङ आधारभूत बिद्यालय भवन निर्माण	४	१८०००००	उपभोक्ता मार्फत
जम्मा रकम			८३७००००	

५१ **हेभी इक्विपमेण्टको प्रयोग र जटिलसंरचना निर्माण**

हेभी इक्विपमेण्टको प्रयोगः ' सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को नियम उपनियम (९) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा डोजर, एक्साभेटर, लोडर, रोलर, ग्रेडर जस्ता हेभी मेशिनरी प्रयोग गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ । सो नियमावलीको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा हेभी मेशिन प्रयोग गर्नुपर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख भएको रहेछ भने सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिशमा सार्वजनिक निकायबाट सहमति लिई त्यस्ता मेशिन प्रयोग गर्न सकिने उल्लेख छ । पालिका अन्तर्गत सञ्चालित अधिकांश सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनाका उपभोक्ता समितिहरूले डोजर, एक्साभेटर लगायतका हेभी मेशिन प्रयोग गर्ने गरेको पाइए तापनि नियमावलीको व्यवस्था सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिश गराई गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालयबाट सहमति लिएको पाइएन अत : उक्त नियमावलीको व्यवस्था अनुरुप कार्य गराउनुपर्दछ

जटिलसंरचना निर्माणः सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिहरूलाई मेशिन, औजार उपकरणहरूको आवश्यक नपर्ने, श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले आर.सि.सी. फ्रेम स्ट्रक्चर सहितका भवन, पुल, कल्भर्ट, निर्माण, ग्रामीण विद्युतीकरण लगायतका जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश हुने पूर्वाधार संरचना निर्माण कार्य समेत उपभोक्ता समितिहरू मार्फत् गराउने गरेको देखियो । यस्ता कार्य व्यावसायिक र अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट बोलपत्र प्रतिस्पर्धा मार्फत गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ । पालिका अन्तर्गत संचालित अधिकांश सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनाका उपभोक्ता समितिहरुले डोजर, एक्साभेटर लगायतका हेभी मेशिन कार्यालय प्रमुखको स्विकृतिमा मेसीन प्रयोग गरी निम्नानुसार रु २,७३,२४,०००। भुक्तानी भएको देखिन्छ तर नियमावलीको व्यवस्था वमोजिम सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिस गराई गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालयबाट सहमति लिएको पाइएन। नियमावलीको व्यवस्था अनुरुप कार्य गराउनुपर्दछ ।

सि नं	योजना / कार्यक्रमको नाम	वार्ड नं	खर्च रकम
१	कुटुका देखि ठुलाखर्क मोटरबाटो निर्माण	६	१५०००००
२	लुगा पलेम मोटर निर्माण	७	५०००००
३	शेकार्कु माझखर्क मोटरबाटो निर्माण	१	७०००००
४	सुनारी मोटरबाटो मर्मत	१	५०००००
५	गाडापानी उपल्लो गाउँ मोटरबाटो निर्माण	२	१५०००००

६	ठुलोबगर कटौजे मोटरबाटो निर्माण	२	१००००००
७	पुलिथाङ देखि दुवाडी सम्म मोटरबाटो निर्माण योजना	३	१५०००००
८	डाँडागाउँबाट लिग्म सम्म मोटरबाटो निर्माण योजना	३	८०००००
९	लेखगाउँ भित्रको बाटो निर्माण योजना	४	३५००००
१०	पाउद्वार सभाहल भवन निर्माण	५	११८००००
१४	तल्लो शिख मोटरबाटो निर्माण	५	३७००००
१५	पाउद्वार सामुदायिक इकाई भवन मर्मत योजना	५	१५००००
१६	किन्दु पाकै मोटरबाटो निर्माण योजना	५	८८४०००
१७	चित्रे सभाहल ढलान योजना	६	६०००००
१८	खिवाङ घराम्दी सडक निर्माण	६	१००००००
१९	कुटुका मोटरबाटो मर्मत	६	५०,०००
२०	बैसरी बस्ती तथा बाटो संरक्षण योजना	६	३५००००
२२	चित्रे घोरेपानी पदमार्ग निर्माण	६	५०००००
२३	घराम्दी खिवाङ मोटरबाटो निर्माण	७	८०००००
२४	रिम मोटरबाटो मर्मत योजना	७	५००,०००
२५	खादीखोल्सा पहिरेगाउँ सडक विस्तार तथा शितल ताप्ने सडक निर्माण	७	१००००००
२६	महभिर बगर मोटरबाटो मर्मत योजना	७	२०००००
२७	दोसल्ले भर्मला रेलिङ निर्माण योजना	७	५०००००
२८	मर्ना काउले सिरवारी सडक निर्माण योजना	८	१००००००

२९	दोभान मोटरबाटो निर्माण योजना	८	९०००००
३०	नागी बनबडे माेटरबाटाे निर्माण	८	५०००००
३१	रुपसे छहराको संरक्षण तथा पर्यटकीय विकास	३	२००००००
३२	कालीगण्डकी नदि नियन्त्रण	२	१००००००
३४	चिसापानी कृषि सडक स्तरउन्नती	२	४०००००
३५	द्वारी हुदैं १०८ धारा मतिचौर मोटरबाटो बिस्तार	३	५०००००
३६	मर्ना काउले सिरवारी सडक निर्माण योजना	८	५०००००
३७	राम्चे घोरेपानी सडक निर्माण योजना	०६ ०७ ०८	१००००००
३८	चिसोपानी किम्लाखर्क कृषि सडक	२	३०००००
३९	तातोपानी मान्द्रेढुङ्गा सडक स्तरउन्नती	२	९०००००
४०	घट्टेखोलाको मोटरबाटोमा सोलिङ्सहित कल्भर्ट निर्माण	३	२४००००
४१	लुगा पलेम खादी खोल्सा मोटरबाटो सोलिङ्	७	१५००००
४२	राम्चे घोरेपानी सडक निर्माण योजना	८	१५०००००
जम्मा रकम			27324000

५२

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 । त्यसैगरी सोही ऐनको दफा ८३(८) बमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, पलम्बर, इलेक्टीसियन, चौकिदार, मालि, बगैंचे लगायतका पदमा मात्र

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>करारवाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ। स्थानीय तहले देहायका विभिन्न सेवा तथा पदमा ७२ जना करार कर्मचारी नियुक्ति गरी वर्षभरीमा रु. २१६७३९०५। भुक्तानी गरेको देखिन्छ ।
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>सेवा</th><th>करार कर्मचारी संख्या</th><th>वार्षिक जम्मा भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>स्वास्थ्य सेवामा कार्यरत कर्मचारी</td><td>३५ जना</td><td>१०८४७६१५।</td></tr>
<tr><td>2.</td><td>गापा तर्फ कार्यरत करार कर्मचारी</td><td>२४ जना</td><td>५६९३६३०।</td></tr>
<tr><td>3.</td><td>ससर्त तर्फ कार्यरत कर्मचारी</td><td>१३ जना</td><td>५१३२६६०।</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>७२ जना</td><td>२१६७३९०५।</td></tr>
</table>
स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि सेवा करारबाट लिईने कर्मचारी र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्ने कार्यमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५३</td><td></td><td></td><td>बढी भुक्तानी-
✁ ....(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भएको आधारमा मिति २०७९।१२।१९ को निर्णयबाट रु.७,४५० ।- सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td>०</td></tr>
<tr><td>५४</td><td></td><td></td><td>पदाधिकारी सुविधा
नेपालको संविधानको धारा २२७ मा गाउँसभा तथा नगरसभाका सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा प्रदेश कानून बमोजिम हुने व्यवस्था अनुसार गण्डकी प्रदेश अन्तर्गत स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधाका सम्वन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, 2076 को अनुसूची १ मा उल्लेख भएको सुविधा पाउने व्यवस्था अनुसार गाउँपालीकाले पालिकाका पदाधिकारीहरुलाई रु. १०४२३८००।-सुबिधा बापत भुक्तानी गरेको छ।
<table>
<tr><th>विवरण</th><th>यातायात</th><th>पत्रपत्रीका</th><th>टेलिफोन</th><th>अतिथि सत्कार</th><th>अनुगमन</th><th>समन्वय सहजिकरण</th><th>चाडपर्व खर्च</th><th>बैठक भत्ता</th><th>कुल जम्मा</th></tr>
<tr><td>पदाधिकारी सुविधा</td><td>८५८०००</td><td>१२९६०००</td><td>१२९६०००</td><td>१९६०८००</td><td>२१४२०००</td><td>८१६०००</td><td>७२००००</td><td>१३३५०००</td><td>१०४२३८००।</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>५५</td><td></td><td></td><td>नर्म्सभन्दा वढी भुक्तानी-</td><td>०</td></tr>
</table>

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>✍ ....(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भएको आधारमा मिति २०७९।१२।१९ को निर्णयबाट रु.२४,०००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td></td></tr>
<tr><td>५६</td><td></td><td></td><td>मर्मत आदेश स्वीकृत वेगर खर्च-
✍ ....(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।१९ को निर्णयबाट रु.२,९७,९८१।- सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td>०</td></tr>
<tr><td>५७</td><td></td><td></td><td>भ्रमण प्रतिवेदन -
भ्रमण खर्च नियमावली, 2064 को नियम 4 र नियम 21 अनुसार भ्रमण यथासम्भव कम खर्चिलो बाटो वा साधनबाट गर्नुपर्ने गरी कर्मचारीलाई काजमा खटाउनु पर्ने र अनुसूची ६ का ढाँचामा अभिलेख राख्नु पर्ने व्यवस्था छ। यसैगरी नियम 18(1) मा भ्रमणमा खटिने कर्मचारीले भ्रमण समाप्त भएपछि भ्रमण प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले कर्मचारीहरुलाई विभिन्न स्थानमा भ्रमणमा खटाएकोमा ति कर्मचारीहरुको भ्रमण अभिलेख तथा भ्रमण प्रतिवेदन बेगर दैनिक तथा भ्रमण भत्ता खर्च लेखेको देखियो। नियमको परिपालना तर्फ कार्यालयले ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५८</td><td></td><td></td><td>भ्रमण खर्च-
भ्रमण खर्च नियमावली, 2064 को नियम 4 र नियम 21 अनुसार भ्रमण यथासम्भव कम खर्चिलो बाटो वा साधनबाट गर्नुपर्ने गरी कर्मचारीलाई काजमा खटाउनु पर्ने र अनुसूची ६ का ढाँचामा अभिलेख राख्नु पर्ने व्यवस्था छ। यसैगरी नियम 18(1) मा भ्रमणमा खटिने कर्मचारीले भ्रमणमा जानुपूर्व कार्यालय प्रमुखबाट भ्रमण आदेश स्वीकृत गर्नुपर्ने तथा भ्रमण समाप्त भएपछि भ्रमण प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। नमूना छनौट गरी परीक्षण गर्दा कार्यालयबाट भ्रमण आदेश स्वीकृत नगराई भ्रमणमा गएको मागको आधारमा भ्रमण खर्च भुक्तानी गरेको नियम सम्मत नदेखएको रु.
<table>
<tr><th>गो.भै.नं./मिति</th><th>कर्मचारीको नाम</th><th>भ्रमण गर्ने स्थान</th><th>भ्रमण अवधि</th><th>रकम रु.</th></tr>
<tr><td>२९/२०७८।०६।२३</td><td>मन कुमार गर्वुजा</td><td>बेनी, म्याग्दी</td><td>२०७८।०४।२० देखि ०४।२६</td><td>८५००</td></tr>
<tr><td>२९/२०७८।०६।२३</td><td>मन कुमार गर्वुजा</td><td>बेनी, म्याग्दी</td><td>२०७८।०५।१६ देखि ०५।२२</td><td>८६००</td></tr>
</table></td><td>४७,२८२</td></tr>
</table>

<table>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>
<table>
<tr><td>२९/२०७८।०६।२३</td><td>अमृत नेपाली</td><td>बेनी, म्याग्दी</td><td>२०७८।०५।२० देखि ०५।२६</td><td>८१३२</td></tr>
<tr><td>२९/२०७८।०६।२३</td><td>अस्मिता तिवारी</td><td>बेनी, म्याग्दी</td><td>२०७८।०५।०१ देखि ०५।०७</td><td>९१००</td></tr>
<tr><td>२९/२०७८।०६।२३</td><td>थम वहादुर शर्मा आचार्य</td><td>बेनी, म्याग्दी</td><td>२०७८।०५।२३ देखि ०४।२९</td><td>७८५०</td></tr>
<tr><td>४८/२०७८।०७।१६</td><td>प्रेम पराजुली</td><td>बेनी, म्याग्दी</td><td>२०७८।०६।०१ देखि ०६।०५</td><td>५१००</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>४७२८०</td></tr>
</table>
वर्ष भरिमा यसरी भ्रमण खर्च लेखेको समेत नियमित गर्नुपर्दछ।
</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>५९</td>
<td></td>
<td></td>
<td>धरौटी खाता-
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व सम्बन्धी नियमावली,२०७७ को नियम ६४ ले प्राप्त धरौटी रकमको गोश्वारा भौचर उठाई आम्दानी बाँध्नुपर्ने र आर्थिक वर्षको अन्त्यमा मौज्दात रहेको धरौटी रकमको नामनामेसी विवरण उल्लेख गरी व्यक्तिगत धरौटी खाता राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। गाउँपालिकामा व्यक्तिगत धरौटी खाता नराखेको हुँदा कुल धरौटी रु. ४८५३७०४।४८ रहेकोमा विगतमा कहिले देखि क कस्को नाममा धरौटी रकम के बापत राखेको हो यकीन गर्न सकिएन। उक्त नियमावलीमा भएको व्यबस्थालाई कार्यान्वयनमा ल्याई पालिकाले तोकिएका विवरण र खाताहरू राख्नुपर्दछ।</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>६०</td>
<td></td>
<td></td>
<td>स्वीकृत दरवन्दी वाहिर करार सेवा-
स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ को उपदफा (६) मा स्थानीय तहले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सरसफाई सम्बन्धि आदि पदमा बाहेक अन्य पद तथा सेवामा करारवाट पदपूर्ति गर्न नसकिने कानूनी व्यवस्था गरेको छ। संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयले २०७४।१२।१४ मा जारी स्थानीय तहमा करारमा जनशक्ति व्यवस्थापन गर्ने कार्यविधि, २०७४ मा स्वीकृत दरवन्दी भन्दा वाहिर अन्य रुपमा कर्मचारीहरु राखी तलब भत्ता वा पारिश्रमिक भुक्तानी गर्न नमिल्ने</td>
<td>१२०९५६०</td>
</tr>
</table>

उल्लेख छ। कार्यालयले सेवा करारमा राख्न नमिल्ने देहायका पदहरुमा करारमा कर्मचारी राखी रु. १२०९५६०। खर्च लेखेको नियम सम्मत नदेखिएको रु.

सि.नं.	विवरण	भुक्तानी रकम
1.	श्रोत व्यक्ति श्री भरत कुमार पुन राखी मासिक रु. ३७९९०। को दरले भुक्तानी	३०३९२०।
2.	सामाजिक परिचालक श्री मुकुन्द पौडेललाई मासिक रु. २७८५०। को दरले भुक्तानी	३६२०५०।
3.	ल्याटे श्री सम्झना पुनलाई मासिक रु. २८६१०।- को दरले भुक्तानी	३७१९३०।
4.	ल्याटे श्री मेनुका ज्वारचनलाई मासिक रु. २८६१०।- को दरले भुक्तानी	१७१६६०।
जम्मा		१२०९५६०।

६१

एकै व्यक्तिको २ वडाबाट भुक्तानी

✂ ....*(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भएको आधारमा मिति २०७९।१२।१९ को निर्णयबाट रु.७,९८०।- सम्परीक्षण गरिएको ।)*

०

६२

बैङ्क खाता दोहोरिएको

सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७७ ले लाभग्राहीको विवरण अध्यावधिक गरेर मात्र सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले निम्न बमोजिमको सामाजिक सुरक्षा भत्ता बैङ्क मार्फत वितरण गर्दा निम्न फरक फरक लाभग्राहीहरूको भत्ता एउटै लाभग्राहीको बैङ्क खातामा जम्मा भएको छ । सो सम्बन्धमा गाउँपालिकाबाट छानविन गरी प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.

५८,६४०

सामाजिक सुरक्षाको किसिम	किस्ता	वडा नं.	नाम	जन्म मिति	नागरिकता नं.	बैक खाता नं.	रकम
जेष्ठ नागरिक एकल महिला	प्रथम	५	जिममाया तिलिजा पुन	०१/१२/२०१४	१००००	06301300728456000001	१२०००

जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	प्रथम	५	जिम माया पुन	०२/२५/२००८	४९३०१३।१३७	06301300728456000001	
जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	प्रथम	3	मतिमाया पुर्जा	15-1-2003	4.90173E+11	02201400724903000001	१२०००
जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	प्रथम	3	मोटीमाया पुर्जा	5/1/2003	493007138	02201400724903000001	
अति अशक्त अपाङ्गता भत्ता	प्रथम	६	किस्रिका विक	5/6/2073		02001400823198000001	6384
दलित बालबालिका	प्रथम	६	किर्सिका विक	5/6/2073		02001400823198000001	
जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	प्रथम	६	जुकमति गर्बुजा	5/1/2000	3041203	02201400743712000001	१२०००
जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	प्रथम	६	जुल माया पुन	8/4/2004	493041203	02201400743712000001	
दलित बालबालिका	प्रथम	६	सोहानी दर्जी	24-8-2076		02201400840597000001	१५९६
दलित बालबालिका	प्रथम	६	सोहानी दर्जी	24-8-2076		02201400840597000001	
जेष्ठ नागरिक एकल महिला	तेस्रो	७	धनशोभा पुर्जा	12/11/2018	491010 I 16053	0560200468800016	२६६०
दलित बालबालिका	तेस्रो	७	सरह परियार	8/10/2078		0560200468800016	
जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	तेस्रो	७	भिममाया गर्बुजा	29-05-2008	49-01-71-00001	1540138708600011	१२०००
जेष्ठ नागरिक एकल महिला	तेस्रो	७	भिममाया पुन	13-01-2018	49-0-069-01082	1540138708600011	

			जम्मा	58640	
६३			दोहोरो नागरिकता ✂ ....*(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भएको आधारमा मिति २०७९।१२।१९ को निर्णयबाट रु.२,०२,२२४ ।- सम्परीक्षण गरिएको ।)*	०
६४			**भत्ता वितरण** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७७ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रुपमा नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्येक वर्ष लगत अध्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैंक मार्फत भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा संचालन गर्न नियमित रुपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरि अधावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्वन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ । तर पालिकाले लाभग्राहीको लगत अद्यावधिक नगरी निकासा गरेको छ ।	
६५			**छात्रवृत्ति अनुदान** विधालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वयन कार्यक्रम पुस्तिका २०७४।७७ को क्रियाकलाप नं ७.२.१.१ मा सार्वजनिक विद्यालयमा अध्ययनरत विद्यार्थीहरुका लागि आवासीय तथा गैरआवसीय छात्रवृत्ति एवम् सामुदायिक विद्यालयका आधारभूत तथा माध्यमिक तहमा अध्ययनरत विद्यार्थीहरुका लागि विपन्न लक्षित हुने गैर आवसिय छात्रवृत्ति वापत कक्षा १ देखि ८ सम्म अध्ययन गर्ने दलित तथा गैरदलित छात्राछात्रलाई प्रतिविद्यार्थी रु.४००।- का दरले रकम उपलव्ध गराउने व्यवस्था रहेको छ। गाउँपालिकाले यस वर्ष ३६ विद्यालयहरुको विद्याथीहरुको छात्रवृत्ति वापत लागि रु.२,८२०००। रकम निकासा गरिएकोमा उक्त छात्रवृत्ति वास्तविक लक्षित वर्गले पाए नपाएको अनुगमन गर्ने भन्ने व्यवस्था भएकोमा छात्रवृत्ति अनुदान वास्तविक लक्षित वर्गले पाए नपाएकोमा अनुगमन गरेको पाइएन। कार्यविधिको पालना गरी अनुदानको प्रभावकारी उपयोगमा ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
६६			**दिवा खाजा** विधालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वयन कार्यक्रम पुस्तिका २०७४।७७ को क्रियाकलाप नं २.७.११.१ मा सार्वजनिक विद्यालयमा अध्ययनरत विद्यार्थीहरुका लागि विद्यालयमा प्रत्यक्ष कक्षा संचालनमा रहेको दिनको लागि मात्र दिवा खाजा कार्यक्रम	

			अन्तर्गत प्रति विद्याथी रु.15 का दरले रु.१०,७४,८२५ निकासा भएकोमा तोकिएको मापदण्ड अनुसारको मात्रा, पोषण सुनिश्चित नभएको, अनुमगन नभएको र दिवा खाजाको अभिलेख राखिएको देखिएन ।	
६७			**बिद्यालय पुस्तकालय** शैक्षिक गुणस्तर सुदृढिकरण कार्यक्रम अन्तगर्त धवलागिरी माध्यमिक विद्यालयलाई पुस्तकालय निर्माणको लागि पालिकाबाट रु.650000। निकासा भएकोमा कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं.२.७.१३.१३ को ९.६ मा पुस्तकालय स्थापना गर्दा विद्याथीको दैनिक पठन पाठन सँग असम्बन्धित र सान्दर्भिक पुस्तक तथा सामाग्री खरिद गर्न नपाउने उल्लेख भएकोमा विद्यालयले नायव सुव्वा दिशाबोध तेस्रो पेपर, राष्ट्रिय वाणिज्य बैंक तयारी किताब, नेपाल टेलिकम तयारी किताब, प्राविधिक सहायक परीक्षा दर्पण सैनिक ऐन तथा नियमावली जस्ता असम्बन्धित पुस्तक समेत खरिद गरेको पाइएको र स्पेशिफिकेशन अनुसारको पुस्तक खरिद भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन समेत नभएकोले यस्तो कार्यमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ	
६८			**विद्यालयहरूको लेखापरीक्षण** गाउँपालिकामा रहेका विद्यालयले तोकिएको समयमा लेखापरीक्षण गर्नु गराउनुपर्दछ। गाउँपालिकाले विद्यालयहरूको लेखापरीक्षण गर्नका लागि रु.४१०००० विनियोजन गरेको छ । विद्यालयहरूको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन प्राप्तगरी गाउँपालिकाले दिएको निकाशा र अनुदानसमेत समावेश गरी विद्यालयले वित्तीय विवरण तयार गरेनगरेको यकिन गर्नुपर्दछ।	
६९			**शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्ति** स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरूमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ । पालिकाबाट उपलब्ध विवरण अनुसार यस स्थानीय तह अन्तर्गत विभिन्न तहका ३६ सामुदायिक विद्यालयहरूको शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्तिको अवस्था एवं विद्यार्थीको संख्या निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।	

सि. न.	विद्यालयको नाम	शिक्षक दरबन्दी				पदपूर्ती				विद्यार्थी संख्या २०७८	शिक्षक-विद्यार्थी
		स्थायी	राहत	करार	निजि स्रोत	स्थायी	राहत	करार	निजि स्रोत		अनुपात
१	श्री सुनारी आ. बि.	२	0	0	0	२	0	0	0	११	१:०६
२	श्री कैलाश मा. बि.	३	२	७	०	३	२	७	0	१४५	१:१२

३	श्री हिमालय आ. वि.	०	०	२	३	0	0	२	३	२३	१:१२
४	श्री सर्वोदय मा. वि.	७	१	७	७	७	१	७	७	२५९	१:१७
५	श्री सुवा आ. बि.	०	0	२	०	0	0	२	0	३३	१:१७
६	श्री जनकल्याण आ. बि.	०	१	१	0	0	१	१	0	१३	१:०७
७	श्री ज्योती आ. बि.	०	0	२	०	0	0	२	0	२३	१:१२
८	श्री सरस्वती आ. बि.	२	0	१	0	२	0	१	0	४२	१:१४
९	श्री ज्ञान प्रकाश मा. बि.	८	१	६	०	८	१	६	0	३२७	१:२२
१०	श्री धवलागिरी आ. बि.	०	१	१	0	0	१	१	0	१०	१:०५
११	श्री प्रभा मा. बि. (प्राविधिक धार सञ्चालीत)	४	५	९	०	४	५	१०	0	३१०	१:१६
१२	श्री निलगिरी आ. बि.	२	0	0	0	२	0	0	0	३३	१:१७
१३	श्री क्रान्ती आ. बि.	१	१	0	०	१	१	0	0	२८	१:१४
१४	श्री नारच्याङ् आ. बि.	३	0	४	0	0	0	0	0	५३	०
१५	श्री शिख मा. बि.	६	१	८	०	६	८	१	0	१७४	१:१२
१६	श्री किन्दु आ. बि.	२	0	0	0	२	0	0	0	१२	१:०६
१७	श्री शारदा आ. बि.	१	0	१	०	१	0	१	0	१९	१:१०
१८	श्री शिखर आ. बि.	१	0	१	0	१	0	१	0	५	१:०३
१९	श्री पाउद्धार आ. बि.	२	0	0	०	२	0	0	0	१४	१:०७
२०	श्री पाउद्धार मा. बि.	४	३	५	0	१	३	७	0	८७	१:०८

२१	श्री मुत्तिपथ आ. बि.	२	0	0	०	२	0	0	0	२७	१:१४
२२	श्री पोखरे आ. बि.	२	१	0	0	0	0	0	0	५५	१:००
२३	श्री भुवानी आ. बि.	१	१	१	०	१	१	१	0	५७	१:१९
२४	श्री खिवाङ्ग आ. बि.	४	0	३	१	४	0	३	१	५७	१:०८
२५	श्री मुत्तिमार्ग मा. बि.	७	0	८	0	७	८	0	0	२८५	१:१९
२६	श्री लाली गुराँस आ. बि.	0	0	0	0	0	२	0	0	५	१:०३
२७	श्री मण्डली आ. बि.	१	0	१	0	१	0	१	0	३१	१:१६
२८	श्री घराम्दी आ. बि.	३	0	१	0	३	0	१	0	२०	१:०५
२९	श्री शिवालय आ. बि.	२	0	0	0	२	0	0	0	११	१:०६
३०	श्री टिकोट मा. बि.	६	१	५	0	६	१	५	0	६४	१:०५
३१	श्री आदर्श मा. बि.	७	१	४	0	७	१	४	0	७१	१:०६
३२	श्री देउराली आ. बि.	४	0	३	0	४	३	0	0	३५	१:०५
३३	श्री चन्द्र आ. बि.	२	0	0	0	२	0	0	0	१०	१:०५
३४	श्री काफलडाँडा आ. बि.	२	३	२	0	२	३	२	0	५८	१:०८
३५	श्री शान्ति कालिका आ. बि.	0	0	0	0	0	0	२	0	३	१:०२
३६	हिमाञ्चल मा. वि	७	१	८	0	७	२	६	0	११२	१:०७
जम्मा		९८	२४	९३	११	९०	४४	७४	११	२५२२	

यस सम्बन्धमा निम्नानुसार देखिएको छः यस पालिकामा ३६ विद्यालयहरू संचालनमा रहेकोमा २१५ शिक्षक दरबन्दीमा २०८ पदपूर्ति भएको र पदपूर्तिमध्ये ७४ शिक्षक करारमा रहेको देखियो । ती विद्यालयहरूमा IEMIS अभलेख अनुसार कुल विद्यार्थी सख्या २५२२ रहेको देखियो ।

शिक्षक विद्याथी अनुपात: पालिकाका ३६ विद्यालयमा शिक्षक विद्याथी अनुपात १:२ देखि १:२२ सम्म देखिएकोले तोकिएको मापदण्ड अनुसार शिक्षक विद्यार्थी अनुपात कायम हुनुपर्दछ ।

७० **सम्परिक्षण तथा अनुगमन** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । सोही ऐनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यो वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा सम्परीक्षण भई गत वर्ष सम्मको बाँकी बेरूजु निम्नानुसार रहेको छ । (रु हजारमा) लेखापरीक्षण अवधिमा पालिकावाट बेरुजु फस्यौंट गरी पेश भएकोमा निम्नानुसारको आर्थिक बर्षको बेरुजु सम्परीक्षण गरीएको छ :

क सं	आ. व.	बेरुजुको दफा नं	बेरुजुको व्यहोरा	बेरुजु फछ्यौंटको व्यहोरा	फछ्यौंट रकम
१	०७६।७७	२१	दोहोरो तलब भत्ता भुक्तानी भएको (सर्वोदय मा वि भुरुङ तातोपानी)	असुली (दाखिला भौंचर)	७२
		१	किसन वहादुर पुन	असुली (दाखिला भौंचर)	३१८५०
		२	गोविन्द थापा	असुली (दाखिला भौंचर)	५२१२५
		३	ठकराज बरुवाल	असुली (दाखिला भौंचर)	६८००
		४	जीवन राम्जाली	असुली (दाखिला भौंचर)	३००००
		५	नविन पुन	असुली (दाखिला भौंचर)	१७२५०
		६	याय बहादुर क्षेत्री	असुली (दाखिला भौंचर)	१७२५०
		७	खेमनाथ शर्मा	असुली (दाखिला भौंचर)	१२८५७०
		८	मुरारी शर्मा	असुली (दाखिला भौंचर)	७५९५०
		९	सुरेश सुनार	असुली (दाखिला भौंचर)	३१२००
		१०	लेटबहादुर खडका	असुली (दाखिला भौंचर)	११५००
		११	रश्मी खड्का	असुली (दाखिला भौंचर)	११५००
		१२	सरस्ती गिरी	असुली (दाखिला भौंचर)	११५००

		१३	शोभा जि सि	असुली (दाखिला भौंचर)	११५००
		१४	दिपक बहादुर शाही	असुली (दाखिला भौंचर)	१८६००
		१५	शुसिला बरुवाल	असुली (दाखिला भौंचर)	८०५००
		१६	शान्ती फगामी	असुली (दाखिला भौंचर)	५१७५०
		१७	विष्णु पुर्जा	असुली (दाखिला भौंचर)	५७५००
जम्मा					६४५३४५
२	०७६।७७	१९	मापदण्ड भन्दा बढी दरको प्रयोग	असुली (दाखिला भौंचर)	४१३५०
३	०७६।७७	३८	स्वीकृत दरवन्दी वाहिरको कर्मचारीलाई पोशाक भत्ता	असुली (दाखिला भौंचर)	१००००
४	०७५।७६	९.१	कर्मचारी तथा पदधाकारीले प्रचलीत कानुन भन्दा बढि लिएको संचार खर्च	असुली (दाखिला भौंचर)	२७१९७६
५	०७५।७६	१२.१	१० प्रतिशत वहाल कर दाखिला नभएको	असुली (दाखिला भौंचर)	१०१७५२
६	०७५।७६	७९(१)	समानुपातिक कट्टी नगरी बढी भक्तानी दिएको रकम असुल गर्नुपर्ने	असुली (दाखिला भौंचर)	३१५६०
७	०७५।७६	६२	कृष्ण चौधरीको बढि भुक्तानी भएको रकम	असुली (दाखिला भौंचर)	१२५००
८	०७४।७५	२०	भक्त वहादुर खडकाको नाममा रहेको पेश्की बेरुजु	असुली (दाखिला भौंचर)	७००००
जम्मा					**११८४४८३**

संपरीक्षणबाट थप भएको बेरूजू

क्र.सं.	बेरुजुको विवरण	रकम
१	पालिकाले महिला तथा बालविकास कोषमा रु २२३५००, कार्यसंचालन कोषमा रु १००००० , कर्मचारी कल्याण कोषमा रु ४३२५४२१।६५ र मर्मत संहार कोषमा रु २१७१९५ गरी कुल रु ४८६६११६।६५ सुत्रमा देखिन्छ भने बैंक अनुसार रु ५०७०४८१।६५ मौज्दात देखिएकाले बाँकी रकम पालिकाले सुत्रमा आम्दानी नबाँधेको देखिन्छ । यसरी सुत्रमामा आम्दानी नबाँधेको रकम आम्दानी बाँधेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु	204365.00

<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>बेरुजुको विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>२</td><td>स्थानीय तह सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो मासिक रुपमा स्रेस्ता र बैक खाताको हिसाब मिलान विबरण तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको देहायको खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण निम्नानुसार बैकं घटी/बढी देखिएको सम्वन्धमा एकीन गरी हिसाब मिलानको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु

<table>
<tr><td>सि.नं.</td><td>खाताको नाम</td><td>श्रेस्ता अनुसार बाँकी</td><td>बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार बाँकी</td><td>फरक</td></tr>
<tr><td>1</td><td>बिबिध खर्च खाता</td><td>२२४५७०३।५०</td><td>२२४५७०३।५०</td><td>०</td></tr>
<tr><td>2</td><td>धरौटी खाता</td><td>५३४६७०५।१७</td><td>५३४६७०५।१७</td><td>०</td></tr>
<tr><td>३</td><td>संचितको खाता</td><td>११८८७२५९३।८७</td><td>११८८७२५९३।८७</td><td>०</td></tr>
<tr><td>४</td><td>प्रकोप व्यवस्थापन खाता</td><td>६५३५१५३।५२</td><td>६५३५१५३।५२</td><td>०</td></tr>
<tr><td>५</td><td>विविध कोष खाता</td><td>४६४८९०१।६५</td><td>२१७१९५</td><td>४४३१७०६।६५</td></tr>
<tr><td>६</td><td>विविध कोष खाता</td><td>२१७१९५</td><td>०</td><td>२१७१९५</td></tr>
</table></td><td>4648921.65</td></tr>
<tr><td>३</td><td>जिम्मेवारी फरक परेको- स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकी, यस वर्ष प्राप्त र खर्च भएको रकम स्पष्ट देखिने गरी हिसाब राख्ने र जिम्मेवारी यकिन गर्नुपर्दछ । तर स्थानीय तहको बित्तीय विवरण म ले प फा नं मा २७२ अनुसार गत वर्षको अन्त्यमा रु १५६१७०९४५।७८ देखिन्छ भने यस वर्ष जिम्मेवारी सारेको रकम रु १४८४१८२२२।३६ देखिन्छ जस अनुसार गत वर्ष बाँकी रहेको भन्दा रु ७७५२७२३।४२ कम जिम्मेवारी सारेको देखिन्छ । यसरी गत वर्षको मौज्दात भन्दा कम जिम्मेवारी सारेको रकम रु७७५२७२३।४२ को हिसाब मिलान गरी प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु</td><td>7752723.42</td></tr>
</table>