



महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९
शिवालय गाउँपालिका
जाजरकोट



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)

देशमा स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide Independent and Quality Audit Service to the Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

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 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 गाउँ प्रमुख उद्देश्यहरूमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानूनको 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 राय सहितको अन्तिम प्रतिवेदन पठाइएको छ ।

लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरू 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 कानून विपरीत 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 रूपमा 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 रूपले अभिलेख नराखेको, अधिकांशको बैङ्क हिसाब नभडेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहनुका साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपदो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ । स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फछ्यौट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औल्याएका व्यहोराहरू सुधार गरी गत विगतका बेरुजू 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 गाउँ 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 छ । 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)

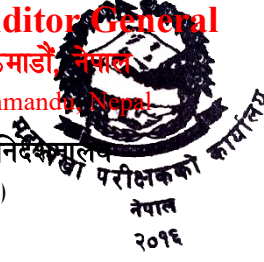
महालेखापरीक्षक

२०७९ आषाढ



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

प्रदेश लेखापरीक्षण महानिदेशकालय
(कर्णाली प्रदेश)



पत्र संख्या: २०७८/७९
च.नं. ९४

मिति: २०७९।३।१७

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्ष ज्यू
शिवालय गाउँपालिका, गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय,
जाजरकोट ।

कैफियत सहितको राय

हामीले शिवालय 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, पेस भएको २०७८ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरणले स्थानीय तहसँग सम्बन्धित प्रचलित कानूनबमोजिम सारभूतरूपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

- गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्ण रूपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
- लेखापरीक्षणबाट रु. ४ करोड ५ लाख ५१ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये त्यहाँबाट कुनै पनि प्रतिक्रिया उपलब्ध नभई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रु. १० लाख ६७ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रु. ७२ लाख ७३ हजार र पेशकी रु. ३ करोड २२ लाख ११ हजार रहेको छ । पालिकाको गतवर्ष रु ५ करोड २५ लाख ६५ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अघावधिक बेरुजू रु ९ करोड ३१ लाख १६ हजार रहेको छ । गाउँपालिकाको **बेरुजू वर्गीकरण र अघावधिक बेरुजू स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।**
- 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 औल्याइएको छ । कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रूपमा रहेको छ ।
- आम्दानी तथा खर्चको सेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेशकी 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 कानून 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 । नगर/गाउँ कार्यपालिका, नगरप्रमुख/अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत गाउँपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रक्रियाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन् ।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्ती समेतका कारण सारभूतरूपमा गलत आँकडा रहित होस् भनी उचित आश्रस्तता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । लेखापरीक्षणमा उचित आश्रस्तताले सामान्य स्तरको आश्रस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानूनबमोजिम 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 ।

(शंकर प्रसाद पन्थी)

नायब महालेखापरीक्षक

शिवालय गाउँपालिका, जाजरकोट

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

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
संज्ञानिक	तगती		संज्ञानिक	तगती		संज्ञानिक	तगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लागत जिम्मेवारी नसारको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
६२	१७	४०५५१	०	०	०	६२	१७	४०५५१	१०६७	०	७२७३	०	०	७२७३	३२२११

अद्यावधिक बेरुजु स्थिति

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्यौट	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
शिवालय गाउँपालिका जाजरकोट	५२५६५	०	०	५२५६५	०	४०५५१	९३११६

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : सिवालय गाउँपालिका, जाजरकोट , शिवालय गाउँपालिका , जाजरकोट

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	राजेन्द्र कुमार चन्द	२०७८-१२-२१	हाल सम्म कार्यरत
कार्यालय प्रमुख	नर वहादुर विक	२०७८-२-२	२०७८-९-२०
कार्यालय प्रमुख	सुदिप सिंह सुनार	२०७८-९-२१	२०७८-१२-८
कार्यालय प्रमुख	अनिल कुमार पाण्डे	२०७७-३-१६	२०७८-२-१
लेखा प्रमुख	विस बहादुर बुढा	२०७६-११-१६	
बेरुजु रकम			४०,५५०,८८९

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		३,७६,२८,०६३.०४	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	३०,३६,८४,८४०	चालु खर्च	२४,७९,६९,४५२
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	२,८३,५५,६८२	पूँजीगत खर्च	१२,६५,९८,४७८.४६
राजश्व बाँडफाँट	५,२०,४९,०५५.५	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	८,६९,८०,३०९
आन्तरिक आय	१५,८२,७२२		
अन्य आय	६,९२,८७,७८९		
कुल आय	४४,६९,५२,०८०.५	कुल खर्च	४६,०७,४८,२३९.४६
बाँकी मौज्दात		२,३८,३९,९९२.०८	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																					
१			<p>स्थानीय संचित कोष , परिचय,लेखापरीक्षण र वित्तीय विवरण:</p> <p>क) स्थानीय संचित कोष : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम यस गाउँपालिकाले वित्तीय हस्तान्तरणबाट प्राप्त अनुदान तथा सहायता, आन्तरिक आम्दानी र स्थानीय सरकारबाट सञ्चालन भएको आयोजनाहरु समेतको आयव्यय हिसाबको आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को समग्र संचित कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्नबमोजिम रहेको छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">सि. नं</th> <th colspan="2">आयतर्फ</th> <th rowspan="2">सि.नं</th> <th colspan="3">व्ययतर्फ</th> </tr> <tr> <th>विवरण</th> <th>रकम</th> <th>रकम</th> <th>विवरण</th> <th>रकम</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>गत वर्षको जिम्मेवारी</td> <td></td> <td>३७६२८०६३.०४</td> <td>१</td> <td>चालु खर्च</td> <td>२४७९६९४५२.००</td> <td>२४७९६९४५२.००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>क) नगद</td> <td></td> <td></td> <td>२</td> <td>पूँजीगत खर्च</td> <td>१२६५९८४७८.४६</td> <td>१२६५९८४७८.४६</td> </tr> <tr> <td></td> <td>ख) बैंक</td> <td>३७६२८०६३.०४</td> <td></td> <td>३</td> <td>वित्तीय व्यवस्था भुक्तानी</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>राजस्व (आन्तरिक आय)</td> <td></td> <td>५३६२३७७७.५</td> <td></td> <td>क) ऋण भुक्तानी</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>क) आन्तरिक</td> <td>१५८२७२२</td> <td></td> <td></td> <td>ख) ब्याज</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	सि. नं	आयतर्फ		सि.नं	व्ययतर्फ			विवरण	रकम	रकम	विवरण	रकम	रकम	१	गत वर्षको जिम्मेवारी		३७६२८०६३.०४	१	चालु खर्च	२४७९६९४५२.००	२४७९६९४५२.००		क) नगद			२	पूँजीगत खर्च	१२६५९८४७८.४६	१२६५९८४७८.४६		ख) बैंक	३७६२८०६३.०४		३	वित्तीय व्यवस्था भुक्तानी			२	राजस्व (आन्तरिक आय)		५३६२३७७७.५		क) ऋण भुक्तानी				क) आन्तरिक	१५८२७२२			ख) ब्याज			
सि. नं	आयतर्फ		सि.नं		व्ययतर्फ																																																				
	विवरण	रकम		रकम	विवरण	रकम	रकम																																																		
१	गत वर्षको जिम्मेवारी		३७६२८०६३.०४	१	चालु खर्च	२४७९६९४५२.००	२४७९६९४५२.००																																																		
	क) नगद			२	पूँजीगत खर्च	१२६५९८४७८.४६	१२६५९८४७८.४६																																																		
	ख) बैंक	३७६२८०६३.०४		३	वित्तीय व्यवस्था भुक्तानी																																																				
२	राजस्व (आन्तरिक आय)		५३६२३७७७.५		क) ऋण भुक्तानी																																																				
	क) आन्तरिक	१५८२७२२			ख) ब्याज																																																				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
			राजस्व					भुक्तानी		
			ख) राजस्व बाँडफाँड	52041055.5				ग) अन्य भुक्तानी		
			ग) अन्य आय			४		लगानी		
			३ वित्तिय हस्तान्तरण संघ		३०३६८४८४ ०			ऋण लगानी		
			क) वित्तिय समानीकरण अनुदान	७६१०००० ०				शेयर लगानी		
			ख) सशर्त अनुदान	२२४१८४८ ४०				अन्य लगानी		
			ग) समपूरक अनुदान	3400000		५		धरौटी फिर्ता	१०६५००.० ०	१०६५००.००
			घ) विशेष अनुदान	0		६		जनश्रमदान फिर्ता		
			४ प्रदेश सरकारबाट		२८३५५६८२	७		कोष फिर्ता		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
			प्राप्त अनुदान							
			क) वित्तिय समानीकरण अनुदान	१००८५०० ०		८	मौज्दात			२२६४३८९९. ५४
			ख) सशर्त अनुदान	६४९७४३३			क) बैंक मौज्दात	२०८२३०२८ .५४		
			ग) समपुरक अनुदान	३९१८०७१			ख) नगद मौज्दात	०.००		
			घ) विशेष अनुदान	७८५५१७८			ग) विविध खाता मौज्दात	१४५८९५३. ००		
							घ) स्थानीय विपद खाता मौज्दात	३६१९१०.० ०		
						९	शसर्त अनुदान फिर्ता			२७९०१४०३. ००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
								क) संघीय सशर्त फिर्ता	२७६३२१०२ .००	
								ख) संघीय समपुरक फिर्ता	९१७००.००	
								ग) प्रदेश सशर्त फिर्ता	१३५०३.००	
								घ) प्रदेश विशेष फिर्ता	१६४०९८.० ०	
			५	अन्तर स्थानीय तहबाट प्राप्त		250000	१०	गत बर्षको बढी अल्या		
				क) छेडागाड नपा	250000					
			६	अन्य		५९७४३२६१	११	जनश्रमदान मौज्दात		
				क) मुख्यमन्त्री रोजगार	२०००२२३		१२	धरौटी मौज्दात	११८८०२०. ००	११८८०२०.० ०
				ख) पिएलजिएसपि	360903		१३	कोष खाताको	०.५४	०.५४

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
			निकासा				मौज्दात			
			ग) ASDP निकासा	४५९२२२		१४	अन्तर सरकारी वित्तियहस्तान्त रण		५८१७२३९८. ००	
			घ) विपत ब्यवस्थापन	७६५९३६२			क) मुख्यमन्त्रि रोजगार	२०००२२३		
			ड) वैक खाता छोरीको प्रदेश निकासा	५०००००			ख) पिएलजिएस पि चालु खर्च	360903		
			च) जनता आवास कार्यक्रम	५००००			ग) ASDP खर्च	४५९२२२		
			छ) सामाजिक सुरक्षा भत्ता निकासा	३६८७२०० ९			घ) विपत ब्यवस्थापन खर्च	७२९७४५२		
			ज) एकिकृत स्वास्थ्य पूर्वाधार कार्यक्रम	२१०१६८७			ड) वैक खाता छोरीको प्रदेश निकासा	५०००००		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	झ) स्थानीय पूर्वाधार विकासा	५३९८५५			च) जनता आवास कार्यक्रम	५००००		बेरुजु रकम
				साझेदारी कार्यक्रम							
				ज) औद्योगिक ग्राम निर्माण निकासा	९२०००००			छ) सामाजिक सुरक्षा भत्ता निकासा	३६८७२००९		
			७	विभिन्न कोषतर्फको आय				ज) एकिकृत स्वास्थ्य पूर्वाधार कार्यक्रम	२१०१६८७		
			८	जनसहभागिता (नगद)				झ) स्थानीय पूर्वाधार विकासा साझेदारी कार्यक्रम	५३९८५५		
			९	विषयगत निकायबाट प्राप्त				ज) औद्योगिक ग्राम निर्माण निकासा	७७४१०४७		
			१०	धरौटी आय	१२९४५२०	१२९४५२०		ट) छेडागाड नपा अनुदान	२५००००.० ०		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
								खर्च		
			११	लगानीको साँवा फिर्ता						
			१२	अन्य विविध आय						
				जम्मा	484580143.54	४८४५८०१४		जम्मा	४८४५८०१४	४८४५८०१४
						३.५४			३.५४	३.५४

ख) परिचय - स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस पालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवद्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु गाउँपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस गाउँपालिका अन्तर्गत ९ वडा, सभा सदस्य ४९, सभा सदस्य मध्ये ९ मृत्यु भएकोले ४८ सभा सदस्य, १३४.२६ बर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा १६ हजार ६३२ जनसंख्या रहेको छ ।

ग) लेखापरीक्षण - पेश भएको श्रेस्ता तथा आर्थिक कारोबारहरुको जोखिम विश्लेषण, लेखापरीक्षण मानदण्ड, लेखापरीक्षण मार्गदर्शन व्यवसायीक लेखापरीक्षणका असल अभ्यासको आधारमा तयार गरिएको स्वीकृत वार्षिक लेखापरीक्षण योजना, ईकाइगत लेखापरीक्षण योजना, व्यवस्थापन प्रतिनिधित्व पत्र, आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन र पेश भएका विवरणको आधारमा 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

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<p>व्यहोराहरु सम्बन्धमा सम्बद्ध पदाधिकारीसँग मिति २०७८।०६।१९ मा छलफल सम्पन्न भएको छ । लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु निम्न अनुसार छन् :</p> <p>घ) 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 प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन्</p> <ul style="list-style-type: none"> • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS BASED ढाँचामा प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेको पाईएन । <p>त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।</p>	
२			<p>वैक मौज्दात:-</p> <p>पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार पालिकाको चालुतर्फ रु.२,१२,६२,०२४।- र पुँजीगत खर्च खातामा रु.४,७४,७१,२८१।- गरी असार मसान्तको मौज्दात रु.६,८७,३३,३०५।- रहेकोमा खाता बन्द गर्दा चालुतर्फ रु.१,२२,५०,९०३।- र पुँजीगत खर्च खातामा रु.३,५९,३८,३२१।- र सञ्चित कोषमा रु.०.५४।- गरी जम्मा रु.४,८१,८९,२२४।५४ मौज्दात रहेको पाईयो ।</p>	
३			<p>आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली:-</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल निम्न वमोजिम रहेका छन् ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<ul style="list-style-type: none"> • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, 2074 को दफा 11 अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन, • पालिकाले एक आर्थिक वर्ष भित्र भएको आर्थिक कारोवारको अनुसुची 14 बमोजिमको ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन, • पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन, • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन, • जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन, • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०५३ को नियम ६ क अनुसार ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई दिइएको पाईएन, • कार्यालयले उद्देश्य प्राप्तिमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरि निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख राखेको पाईएन, • सार्वजनिक खरिद नियमावलि, २०६४ को नियम ७ र ८ बमोजिम खरिद अनुसार गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन, • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १३ बमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा पन्ध्र दिन अगावै पालिकाले 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। साथै ठेक्का फाईलहरुको लगत तथा अभिलेख सिलसिलेवार रुपमा राखेको पाईएन, • ठेक्काका विलहरु, नापि किताव र कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनमा उल्लेख गर्नुपर्ने मितिहरु उल्लेख गर्ने गरेको छैन । 	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<ul style="list-style-type: none"> • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, 2074 को दफा 74(2) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा 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 को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति उक्त ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन, • 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 अधिकांशत पालना भएको पाईएन, • कार्यालयले राखेको जिन्सी कितावहरु कार्यालय प्रमुखबाट प्रमाणित गरेको पाईएन । • कार्यालयले विद्युतिय हाजिरी (E-Attendance) व्यवस्था गरी कर्मचारीहरुको उपस्थिति अनुगमन कार्य प्रभावकारी बनाउनु पर्ने देखिन्छ । • वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार गरेको पाईएन, • पालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि आवश्यक प्राविधिक तथा प्रशासनिक कर्मचारीको 61 दरवन्दी रहेकोमा 26 रिक्त रही सो मध्ये 17 जना करारबाट पदपूर्ति गरेको पाईयो, • सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली २०६५ को दफा १४ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन, • निजामती सेवा ऐन, 2049 वमोजिम कार्य विवरण वनाई लागु गरेको पाईएन, • विभिन्न भुक्तानीमा कट्टि गरिएका कर रकम दाखिला गरेको बैंक भौचर गोश्वारा भौचरसँग राखेको पाईएन, • प्रदेश अन्तरसरकारी तर्फको विनियोजित बजेटबाट भएको खर्चतर्फको आन्तरिक लेखापरीक्षण गरेको छैन, 	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<ul style="list-style-type: none"> • संघीय अन्तर सरकारी तर्फको विनियोजित बजेट मध्ये सामाजिक सुरक्षातर्फ पेशकी फछर्योट नभएको, सामाजिक सुरक्षामा आबद्ध व्यक्तिको वडागत रुपमा सक्कल ढड्डा पेश नभएको , स्थानीय पूर्वाधार तथा एकीकृत स्वास्थ्य पूर्वाधार विकास तर्फ सम्बन्धित प्राविधिक शाखाको भुक्तानी सिफारिस लिने गरेको पाईएन भनि आन्तरिक लेखापरीक्षणले आँल्याइएकोमा सुधार भएको छैन । • निजामती सेवा ऐन, 2049 को दफा 7(ख) 2 वमोजिम तलवि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी 40 जना कर्मचारीहरुको तलव र ग्रेडमा रु.1,50,98,442।- खर्च लेखेको पाईयो ।तलवी प्रतिवेदन पारित नहुँदा ग्रेडसमेत यकिन हुन सकेन, • मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस पालिका तथा पालिकामा समाहित भएका साबिकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेशकी तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेशकी फछर्योट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख नगरपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक नगरेकोले पालिकाले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गरेको छैन । <p>तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकिए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४			<p>बजेट पेश, पारित र अख्तियारी -</p> <p>स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस गाउँपालिकाको उपाध्यक्ष श्री कुमारी थापाले मिति २०७७।३।१० गते रु. ३९ करोड ७० लाखको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा मिति २०७६।३।२९ मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका अध्यक्षले २०७७।४।२ मा नि.प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ ।</p>	
५			<p>बजेट सीमा निर्धारण समिति :-</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(१) बमोजिम पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व बाँडफाँडबाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सीमा निर्धारण गर्न ७ सदस्यीय स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समिति गठनको व्यवस्था छ । उक्त समितिले आयको प्रक्षेपण, साधनको सन्तुलित वितरणको खाका, बजेटको कूल सीमा, बजेटको क्षेत्रगत सीमा निर्धारण, बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकिकरण, विषय क्षेत्रगत बजेट तर्जुमा मार्गदर्शन तय गर्नुपर्ने जस्ता कार्यहरू फाल्गुन महिनाभित्र सम्पन्न गरिसक्नुपर्ने र बजेट प्रक्षेपण गर्दा बजेट वर्षपछिको थप दुई वर्षको समेत प्रक्षेपण तयार गर्नुका साथै तयार भएको आगामी आर्थिक वर्षको बजेट सीमा प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतले चैत्र १५ गतेभित्र पालिकाका विषयगत शाखा तथा वडा समितीलाई उपलब्ध गराउनुपर्ने कानुनी व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले समितिको गठन गरेको छैन । ऐनमा व्यवस्था भएअनुसार बजेट सीमा लगायत क्षेत्रगत विषय समेटी बजेट प्रक्षेपण सम्बन्धी नियम तथा कार्यविधि तर्जुमा एवं सोको पालनामा सम्बन्धित पदाधिकारीको ध्यान जानु पर्दछ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६			<p>बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा :-</p> <p>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 तादात्यता तथा परिपूरकता कायम गर्नुपर्ने ब्यवस्था अनुसार समिति गठन गरेको भएता पनि आगामी आर्थिक वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, कार्यक्रमबीच परिपूरकता कायम गरेको समेत नदेखिएकाले बजेट तर्जुमा गर्दा ऐनमा भएको ब्यवस्थाको परिपालनामा ध्यान दिनुपर्दछ ।</p>	
७			<p>गत बर्षको दायित्व -</p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायीत्व नियमावली, २०७७ को नियम ...(..) बमोजिम चालु बर्षको बजेटले नखाम्ने गरी खर्च गर्न नहुने र खर्च भएको अबस्थामा कार्यालय प्रमुख र सम्बन्धित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट श्रावण १५ गतेभित्र भुक्तानी बाँकीको बिबरण प्रमाणीत गरी राख्नुपर्ने ब्यवस्था छ । कार्यालयबाट यसवर्ष चालु प्रकोप व्यवस्थापनतर्फ रु.५७,४८,४३१।-, कार्यालय व्यवस्थापन तथा संचालनमा रु.२०,०९,७३१।६३ र पदाधिकारीको सेवा सुविधातर्फ रु.४२,७०,५००।- भुक्तानी दिएको छ । कार्यपालिकाको मिति २०७७।५।१९ को निर्णयानुसार भुक्तानी दिएको पाईयो । यसरी गतवर्षको खर्च रकम भुक्तानी हुनुको कारणमा प्रकोपतर्फ कार्य सम्पन्न नभएको, संचालनतर्फ वजेट अभाव भएकोले भुक्तानी दिन नसकिएको तथा रु.४२,७०,५००।- पदाधिकारीको छुट सुविधा दिनुपरेको उल्लेख गरी गतवर्षको भुक्तानी दिनु परेको व्यहोरा कार्यालयले जनाएतापनि अधिल्लो वर्षको भुक्तानी नगरी नहुने अवस्था भएमा भुक्तानी दिन बाँकीको कच्चावारी राखि भुक्तानी दिने ब्यवस्थालाई पूर्ण रुपमा पालना गर्नुपर्दछ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																		
८			<p>चौमासिक पूँजीगत खर्च:-</p> <p>कर्णाली प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७५ को नियम २६ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">क्र.स .स</th> <th rowspan="2">बजेट उपशिर्षक</th> <th rowspan="2">कुल खर्च</th> <th colspan="4">चौमासिक खर्च</th> </tr> <tr> <th>प्रथम चौमासिक</th> <th>दोस्रो चौमासिक</th> <th>तेश्रो चौमासिक</th> <th>आषाढ महिना</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td></td> <td>१४००८०४२०</td> <td>९२१४१३५</td> <td>२६९६७२५३</td> <td>१०३८९९०३२</td> <td>६४९६८८७७</td> </tr> </tbody> </table> <p>पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरणअनुसार बार्षिक रु.१,४०,०८,०४२०।- निकास भएकामा प्रथम चौमासिकमा रु.९२,१४,१३५।- अर्थात ६.५७ प्रतिशत, दोस्रो चौमासिकमा रु.२,६९,६७,२५३- अर्थात १९.२५ प्रतिशत र तेश्रो चौमासिकमा रु. १०,३८,९९,०३२।- अर्थात ७४.१४ प्रतिशत खर्च गरेको देखिएको छ । यसरी नै आषाढ महिनामा मात्र रु. ६,४९,६८,८७७ अर्थात ४६.३७ प्रतिशत खर्च देखिनुले आषाढमा आएर खर्चको चाप बढेको देखिएकाले सन्तुलित खर्च ब्यवस्थापन भएको देखिएन । वर्षान्तमा कार्य गराउदा गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार चौमासिक रुपमा सन्तुलित खर्च हुने गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गरिनुपर्दछ ।</p>	क्र.स .स	बजेट उपशिर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च				प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेश्रो चौमासिक	आषाढ महिना	१		१४००८०४२०	९२१४१३५	२६९६७२५३	१०३८९९०३२	६४९६८८७७	
क्र.स .स	बजेट उपशिर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च																			
			प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेश्रो चौमासिक	आषाढ महिना																
१		१४००८०४२०	९२१४१३५	२६९६७२५३	१०३८९९०३२	६४९६८८७७																
९			<p>क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति:-</p> <p>स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७७।७८ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।</p> <table border="1"> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>																			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
			क्र.स	क्षेत्र	बजेट	खर्च	खर्च प्रतिशत	
							जम्मा खर्चको तुलनामा	
			१	आर्थिक विकास	43493042	37176364	85.48	
			२	सामाजिक क्षेत्र	199209147	187483009	94.11	
			३	पूर्वाधार विकास क्षेत्र	119593147.5 4	100177122.4 6	83.76	
			4	सुशासन तथा अन्तर सम्बन्त क्षेत्र	52453467	48827806	53.08	
			५	कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	69781340	59076027	84.66	
			जम्मा		484530143.5 4	432740328.4 6	89.31	
<p>उपरोक्त विवरण अनुसार सभाले विनियोजन गरेको बजेट मध्ये सामाजिक क्षेत्रमा 94.11 प्रतिशत, कार्यसञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्चमा 84.66 प्रतिशत र पूर्वाधार विकासमा 83.76 प्रतिशत रहेको छ ।</p>								

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१०			<p>खर्च विश्लेषण:-</p> <p>पालिकाले यसबर्ष कुल आन्तरिक आय रु.15,82,722।-, राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रु.38,40,81,577।50, अन्तर सरकारी समेतका आम्दानी रु.6,12,87,781।- समेत कुल आम्दानी रु.44,69,52,080।50 भएकोमा चालुतर्फ र रु.29,26,59,908।46 र पूँजिततर्फ रु.14,09,18,867।- गरी रु.43,35,78,775।46 खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयबाट रु.12,00,000।- खर्च गरेको छ । यसबर्ष पदाधिकारी सुबिधामा रु.66,37,500।- खर्च भएको छ, जुन आन्तरिक आय रु.15,82,722।- को हिसावमा 419.37 प्रतिशत बढी रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अन्तर सरकारी रकम, अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट 67.50 प्रतिशत चालु र 32.50 प्रतिशत मात्र पूँजित निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । यसबाट पालिकाहरुले बिकास निर्माण कार्यक्रम संचालनमा न्युन खर्च गरी प्रशासनिक कार्यमा बढि खर्च गरेको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरूपमा बिकास निर्माणमा परिचालन गरिनु पर्दछ ।</p>	
११			<p>लक्ष्य प्रगति -</p> <p>कार्यालयले चौमासिक र बार्षिक प्रगती विवरण बनाई पेश गर्नुपर्नेमा कार्यालयले सञ्चालन गरेका स्थानीय स्तर, जिल्ला तथा केन्द्रिय स्तरका योजनाको नियम बमोजिमको ढाँचामा चौमासिक प्रगती विवरण तयार गरेको देखिएन । विनियोजन बमोजिम बजेट खर्च गर्ने तर खर्च पश्चात तोकिएको ढाँचामा बार्षिक प्रगति तयार नगर्नु उचित देखिएन । कार्यालयले पेश गरेको विवरण अनुसार गाउँपालिकाको पुँजित तर्फको 82 योजनाको लागि रु.16,38,11,533।- विनियोजन गरेकोमा वित्तिय प्रगति 63.52 प्रतिशत अर्थात रु.10,40,60,561।- खर्च भएको व्यहोरा मात्र उल्लेख भएको पाईदा योजना शाखाबाट समेत गाउँपालिका चालु, पुँजित संघ प्रदेशका चालु, पुँजित र अन्य शीर्षकका समेत योजनागत वित्तिय र भौतिक प्रगतिको अभिलेख नराखेको कारण लेखापरीक्षणको समयमा विश्लेषण गर्न सकिएन ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१२			<p>अबण्डा बजेट -</p> <p>स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय आर्थिक अबस्था समेतका आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकिकरणका आधारमा तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सिमा निर्धारण समितिका आधारमा अबण्डा नराखी आय व्ययको अनुमान पेश गर्नु पर्ने ब्यवस्था छ ।पालिकाले समपुरक कोषको रु.14000000।०० अबण्डा राखेको छ।बजेट अबण्डामा राखी विभिन्न 47 वटा योजनाहरुको लागि विभिन्न मितिमा गाँउ कार्यापालिकाद्वारा निर्णय गराई खर्च गर्ने प्रकृया नियन्त्रण गर्नु पर्दछ ।</p>	
१३			<p>जिन्सी निरीक्षण -</p> <p>कर्णाली प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियममावली, २०७५ को नियम 50 बमोजिम जिन्सी निरीक्षण गरी प्रतिवेदन पेश गरेको छ । जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन प्राप्त भए पछि लिलाम गर्नुपर्ने भए ६ महिना भित्र र मर्मत गर्नुपर्ने भए तीन महिना भित्र गरिसक्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले जिन्सी निरीक्षण गरि पेश गरेको प्रतिवेदन बमोजिम मोटरसाईकल 1, टेबुल, प्रिन्टर, स्टिल दराज, कुर्सी र प्रोजेक्टर जस्ता कयौ सामान लिलाम गर्नुपर्ने र मोटरसाईकल, कम्प्युटर, प्रिन्टर लगायतका अन्य सामान मर्मत गर्नुपर्ने ब्यहोरा उल्लेख भएकोमा नियमावलीमा व्यवस्था भए बमोजिम समयमै लिलाम तथा मर्मत गर्नु पर्दछ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१४			<p>प्रशासकीय संगठन र कर्मचारी व्यवस्थापन –</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोझ, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा संगठन संरचना कायम हुने व्यवस्था छ । पालिकामा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ६१ दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा ३४ जना पदपूर्ति भएको देखिन्छ । जसमध्ये समायोजन भएर आएका ६, स्थानीय निकायमा कार्यरत मध्येबाट ५, आन्तरिक पदपूर्ति लोकसेवाबाट २३ जना गरी ३४ जना रहेको र विगतदेखिको करारमा १७ जना रहेकोले ५१ जना कार्यरत देखिनेमा कार्यलयले ४८ जना कार्यरत भन्ने विवरण दिएको छ । गाउँसभाबाट सृजित दरबन्दीमा १५ जना कार्यरत रहेको विवरण पेश भएको छ । स्वास्थ्य तथा शिक्षातर्फ गाउँसभाले सृजना गरी करारमा राखेको विवरण उपलब्ध भएको छैन । त्यस्तै नेपाल सरकार ससर्त अनुदानबाट रोजगार संयोजक र सहायक गरी २ जना, उद्यम विकास सहजकर्ता २ जना, MIS अपरेटर १ र फिल्ड सहायक २ जना करारमा कार्यरत छन् । प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण प्रशासन अधिकृत २, लेखा अधिकृत १, कृषि अधिकृत १ र पशु अधिकृत १ जस्ता पदहरू रिक्त रहेका छन् । दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्णता नहुँदा विषयगत कार्यक्रम सञ्चालन, सेवा प्रवाह तथा पालिकाको समग्र कार्य सम्पादनमा असर पर्दछ । तसर्थ रिक्त पदहरू यथाशक्य छिटो पूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनु पर्दछ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१५			<p>कर्मचारी करार –</p> <p>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 र सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले सेवा करारमा लिनुपर्ने पद सवारी चालक, कार्यालय सहयोगी, हेल्पर, फोहोर व्यवस्थापक जस्ता पदहरू बाहेक प्रशासन सहायक चौथो तह १ जना, सव ईन्जिनियर पाचौँ २ जना, कृषितर्फ एक गाउँ एक प्राविधिक २ जना र पशुपक्षितर्फ एक गाउँ एक प्राविधिक २ जना जस्ता विभिन्न पदमा विगतदेखि करारमा राखि कार्य संचालन गरेको छ । यसैगरी गाउँ सभाबाट दरबन्दी सृजना गरी कम्प्युटर अपरेटर १, सहायक कम्प्युटर अपरेटर १, कार्यालय सहयोगी ४ जना गरी विभिन्न पदमा १५ जना करारमा राखि कार्य संचालन गरिएको छ । यसरी विभिन्न पदमा कर्मचारी विगतदेखि नै करारमा राखि कार्य संचालन गरेको पाईदा स्वीकृत दरबन्दी, पूर्ति, करार, सेवा करार तथा कामको बोझ सम्बन्धमा विश्लेषण गरी कार्यबोझको आधारमा नियमसंगत मात्र कर्मचारी भर्ना गर्नुपर्नेमा दरबन्दी पूर्ति करार कर्मचारी संख्या र श्रोत सम्बन्धमा स्पष्ट हुन सकिने अवस्था छैन ।</p>	
१६			<p>स्थानीय तथ्याङ्क, अभिलेख तथा स्रोत नक्साङ्कन-</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्याङ्क संकलन, अभिलेख र सोको ब्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक श्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्साङ्कन सहितको पालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । पालिकाले स्थानीय तथ्याङ्क सम्बन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको तथा स्रोत नक्साङ्कन गरेको देखिएन । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकीकरणका क्रियाकलाप सञ्चालनमा तथ्याङ्कले महत्वपूर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा पहल हुनु आवश्यक छ । तथ्याङ्क वेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, बजेट, प्रक्रिया र कार्यान्वयनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा यस तर्फ पालिकाले अभिलेख ब्यवस्थापनमा ध्यान दिनुपर्दछ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम								
१७			<p>वडा सचिवको पदपूर्ति -</p> <p>पालिका अन्तर्गतका वडा कार्यालयबाट संचालित सेवा प्रवाहमा महत्वपूर्ण भूमिका रहेका वडा सचिवको दरबन्दी र पदपूर्तिको अवस्था देहाय बमोजिम छ । रिक्त पदहरूको पदपूर्ति गर्नुपर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>वडा संख्या</th> <th>वडा सचिवको दरबन्दी</th> <th>वडा सचिवको पदपूर्ति</th> <th>रिक्त वडा सचिव</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>9</td> <td>9</td> <td>7</td> <td>१ रिक्त वडा नम्बर ७ मा प्रशासन चौथोलाई (गा.वि.स. देखिको करार) र १ रिक्त वडा नम्बर २ मा खा.पा.स.टे. मार्फत कार्य संचालन</td> </tr> </tbody> </table>	वडा संख्या	वडा सचिवको दरबन्दी	वडा सचिवको पदपूर्ति	रिक्त वडा सचिव	9	9	7	१ रिक्त वडा नम्बर ७ मा प्रशासन चौथोलाई (गा.वि.स. देखिको करार) र १ रिक्त वडा नम्बर २ मा खा.पा.स.टे. मार्फत कार्य संचालन	
वडा संख्या	वडा सचिवको दरबन्दी	वडा सचिवको पदपूर्ति	रिक्त वडा सचिव									
9	9	7	१ रिक्त वडा नम्बर ७ मा प्रशासन चौथोलाई (गा.वि.स. देखिको करार) र १ रिक्त वडा नम्बर २ मा खा.पा.स.टे. मार्फत कार्य संचालन									
१८			<p>सेवाप्रवाहको स्थिति -</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन बनाउन तथा सोको अधिनमा रही आवश्यकता अनुसार नियम, निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने ब्यवस्था अनुसार ८ वटा ऐन, २ वटा नियमावली, १९ वटा कार्यविधि र निर्देशिका १ वटा गरी ३० स्वीकृत गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको जानकारी प्राप्त भएकोमा सोको लगत माग गर्दा प्राप्त हुन सकेन । यस वर्ष पालिकाबाट निम्न अनुसार सेवाप्रवाह गरेको विवरण प्राप्त भएको छः</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>विवरण</th> <th>जम्मा</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>घरनक्सा पास</td> <td>०</td> </tr> </tbody> </table>	विवरण	जम्मा	घरनक्सा पास	०					
विवरण	जम्मा											
घरनक्सा पास	०											

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम			
			नागरिकता सिफारिस	405						
			नाता प्रमाणित	113						
			जन्मदर्ता, मृत्युदर्ता	821						
			घरबाटो सिफारिस	79						
			अन्य सिफारिस	3256						
			पूर्वाधार विकाश निर्माण- कालोपत्रे सडक निर्माण/मर्मत, ग्राभेल सडक निर्माण/मर्मत	0						
			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ अनुसार पालिकाबाट प्रदान गरिने सेवाप्रवाहमध्ये पञ्जिकरण बाहेकका अन्य सेवा सञ्चालनमा सन्तोष जनक देखिएन ।							
१९			योजना छनौट र कार्यान्वयन - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त हुने प्रगतिका योजना छनौट गरि प्राथामिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।सभाबाट स्वीकृत बार्षिक नगर विकास योजना २०७७÷७८ को अध्ययन गर्दा पालिकाले स्वीकृत गरी सञ्चालन गरेको अधिकांश योजना न्यून बजेट भएका र लागत प्रभावी हुने किसिमले संचालन गरेको पाइएन । पालिकाले पूँजिगतर्फ यस वर्ष संचालन गरेका योजना देहाय अनुसार छन् ।							
			रु १ लाख	रु १ लाख	रु ५लाख देखि १० लाखदेखि	१० लाखदे	२० लाखदे	३० लाख देखि ५० लाख	५० लाख	जम्मा

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
			सम्म देखि 5 लाखसम्म	लाखसम्म का	२० लाखसम्म	खि ३०लाख सम्म	लाखसम्म	भन्दा माथी			
			2	11	18	23	10	13	5	82	
<p>उपरोक्त विवरण अनुसार पालिकाले यस वर्ष पुँजीगत तर्फका 82 योजनामा रु.16 करोड 38 लाख 11 हजार विनियोजन भएकोमा 10 करोड 40 लाख 6० हजार खर्च गरी योजना सम्पन्न गरेकोमा त्यस्तो योजना मध्ये १ लाख भन्दा साना 2 वटा, १ लाख देखि ५ लाख सम्म 11 वटा, ५ लाख देखि १० लाख सम्म १8 वटा, १० लाख देखि २० लाखसम्म 23 वटा, २० लाखदेखि ३० लाखसम्म 10 वटा, ३० लाखदेखि ५० लाखसम्म 13 वटा र ५० लाख भन्दा माथिका 5 वटा योजना सञ्चालन गरेको देखिन्छ ।निर्माण कार्य सम्झौता संख्या धेरै हुँदा कार्यालयको जनशक्ति वर्षभरी निर्माण कार्य व्यवस्थापनमा लाग्नु पर्ने साथै स-साना योजना सञ्चालन गर्दा खर्च वृद्धि हुने र तात्विक लाभ नहुने देखिन्छ । त्यसैले स-साना छरिएका योजना भन्दा ठूला बजेटका महत्वपूर्ण योजना छनौट स्वीकृति र संचालन गर्न कार्यालयको ध्यान जानु पर्ने देखिएको छ । त्यस्तै निर्माण सम्झौताको आधारमा विश्लेषण गर्ने हो भने प्राविधिक कर्मचारीले प्रत्येक निर्माण कार्यमा पूरा समय दिएर कार्य गर्न सक्ने नदेखिदा कार्यको गुणस्तरमा समेत प्रभाव पर्ने देखिएको छ । निर्माण कार्य सम्झौता आर्थिक वर्षको अन्तसम्ममा पनि भईरहने गर्नाले निर्माण कार्य व्यवस्थापनका कार्य प्रथम चौमासिकमा नभई आषाढसम्म पनि भईरहेको देखिन्छ । यस सम्बन्धमा कार्यालयको ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ ।</p>											

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																
२०			<p>कानून र सञ्चालन स्थिति –</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरूले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । जसअनुसार स्थानीय तह सञ्चालनको लागि संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट ३० नमूना कानूनहरू बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस पालिकाले हालसम्म ८ वटा ऐन, २ वटा नियमावली, १९ वटा कार्यविधि र १ वटा निर्देशिका लगायत ३० वटा कानून तथा निती निर्माण गरी सभा कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ । उक्त तयार भएका ऐन, नियम, कार्यविधि र निर्देशिकाको लगत तयार गरेको देखिएन ।</p>																	
२१			<p>न्यायीक समिति –</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म न्यायिक समितिको अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतबर्ष फछ्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी १ र यो बर्ष थप भएको २७ गरी कुल २८ विवाद दर्ता भएकोमा २२ वटा फछ्यौट भइ गतको १ समेत ६ वटा बाँकी देखिन्छ । १ वटा जिल्ला अदालतमा गएको जानकारी प्राप्त भएको छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।</p>																	
२२			<p>स्थानीय तहका पदाधिकारी सुविधा:-</p> <p>नेपालको संविधानको धारा २२७ मा गाँउ सभा तथा नगरसभाका सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा प्रदेश कानूनबमोजिम हुने ब्यवस्था अनुसार कर्णाली प्रदेशसंसदले स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरूको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७७ जारी गरेको छ । उक्त ऐनमा भएको ब्यवस्था अनुसार पालिकाबाट देहाय बमोजिम रु.६६,३७,५००।- सुविधा वापत भुक्तानी भएको छ ।</p> <table border="1" data-bbox="465 1347 1576 1433"> <thead> <tr> <th>सि.</th> <th>विवरण</th> <th>गा.पा.</th> <th>गा.पा.का</th> <th>वडा</th> <th>कार्यपालि</th> <th>सभाका</th> <th>जम्मा</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	सि.	विवरण	गा.पा.	गा.पा.का	वडा	कार्यपालि	सभाका	जम्मा									४५,५००
सि.	विवरण	गा.पा.	गा.पा.का	वडा	कार्यपालि	सभाका	जम्मा													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
			नं		काअ ध्यक्ष	उपाध्यक्ष	अध्यक्ष 9 जना	काका सदस्य 6 जना	सदस्य ३1 जना		
			१	पत्रपत्रिका दररेट	36000	36000	324000	72000	186000	654000	
			२	टेलिफन संचार	36000	36000	324000	72000	372000	840000	
			३	अतिथी सत्कार	60000	48000	432000	72000	372000	984000	
			4	अनुगमन	18000 0	144000	864000	396000	744000	232800 0	
			5	खानेपानी सरसफाई	48000	36000	108000	72000	186000	450000	
			6	विद्युत तथा उर्जा	36000	36000	108000	72000	186000	438000	
			7	चाडपर्व खर्च	15000	15000	135000	90000	465000	720000	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
			8	कार्यपाली का बैठक भत्ता	13500	13500	109500	51000	0	187500	
			9	नगर सभा बैठक भत्ता	0	0	0	0	0	0	
			10	यातायात	0	36000	0	0	0	36000	
			जम्मा		424500	400500	2404500	897000	2511000	6637500	
<p>साथै उल्लेखित पदाधिकारीहरुलाई गतवर्ष 2076/77 को 9 महिनाको छुट सेवा सुविधा वापत जम्मा रु.42,70,500।- समेत यसैवर्ष सुविधा सम्बन्धि ऐन, 2077 बमोजिम भुक्तानी भएको छ ।</p> <p>22.1 न्यायीक समिति बैठक भत्ता -: कार्यालयले यसवर्ष विभिन्न ७ वटा बैठकबाट कर्मचारी समेतलाई १,५००।- का दरले जम्मा रु.52,500।- भुक्तानी गरेको र विभिन्न ६ वटा बैठकमा रु.1,000।- का दरले 21,000।- भुक्तानी गरेको छ । न्यायिक समितीतर्फ प्रति बैठक रु.500।- का दरले पाउने प्रदेश कानूनले व्यवस्था गरेकोमा बढी भुक्तानी गरेको रु.45,500।- रु.....</p>											

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२३			<p>आर्थिक सहायता –</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । तर पालिकाले चालुतर्फ आर्थिक सहायता शीर्षकबाट १५ जनालाई रु.१५ हजारदेखि १ लाख सम्म गरी यस वर्ष रु.६,००,०००।- आर्थिक सहायता वितरण गरेका छन् । आर्थिक सहायता खर्च लेख्ने कार्यमा नियन्त्रण गर्नु पर्दछ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																														
२४			<p>अनुदान फिर्ता – संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने समनीकरण अनुदान वाहेकका अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । प्राप्त विवरण अनुसार २०७८ असार मसान्तमा संघीय सरकारको फिर्ता गर्नुपर्ने संघीय शर्त अनुदान रकम रु.२,७६,३२,१०२।-, सघीय समपुरक शर्त अनुदानतर्फ फिर्ता गर्नु पर्ने रु.९१,७००।-, प्रदेश शर्त अनुदानतर्फ रु.१३,५०३।- प्रदेश विशेष अनुदानतर्फ रु.१,६४,०९८।- गरी जम्मा रु.२,७९,०१,४०३।- फिर्ता गर्नु पर्नेमा फिर्ता नभएकोमा लेखापरीक्षण पश्चात मिति २०७८।६।१९ मा रु.२,७९,०१,४०३।- नेपाल बैंक लिमिटेड जाजरकोटमा, को.ले.नि.का. एकल खाता कोषमा रु.२,७७,२३,८०२।- र प्रदेश लेखा ईकाइ कार्यालयको राजश्व खातामा रु.१,७७,६०१।- दाखिला भएको छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>अनुदानको किसिम</th> <th>जम्मा अनुदान</th> <th>खर्च</th> <th>बाँकी (फ्रिज हुनुपर्ने)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>संघीय ससर्त अनुदान</td> <td>२२४१८४८४०</td> <td>१९६५५२७३८</td> <td>२७६३२१०२</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>प्रदेश ससर्त अनुदान</td> <td>६४९७४३३</td> <td>६४८३९३०</td> <td>१३५०३</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>प्रदेश विशेष अनुदान</td> <td>७८५५१७८</td> <td>७६९१०८०</td> <td>१६४०९८</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>संघीय समपुरक अनुदान</td> <td>३४०००००</td> <td>३३०८३००</td> <td>९१७००</td> </tr> <tr> <td colspan="2">जम्मा</td> <td>२४१९३७४५१</td> <td>२१४०३६०४८</td> <td>२७९०१४०३</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	अनुदानको किसिम	जम्मा अनुदान	खर्च	बाँकी (फ्रिज हुनुपर्ने)	१	संघीय ससर्त अनुदान	२२४१८४८४०	१९६५५२७३८	२७६३२१०२	२	प्रदेश ससर्त अनुदान	६४९७४३३	६४८३९३०	१३५०३	३	प्रदेश विशेष अनुदान	७८५५१७८	७६९१०८०	१६४०९८	४	संघीय समपुरक अनुदान	३४०००००	३३०८३००	९१७००	जम्मा		२४१९३७४५१	२१४०३६०४८	२७९०१४०३	
सि.नं.	अनुदानको किसिम	जम्मा अनुदान	खर्च	बाँकी (फ्रिज हुनुपर्ने)																														
१	संघीय ससर्त अनुदान	२२४१८४८४०	१९६५५२७३८	२७६३२१०२																														
२	प्रदेश ससर्त अनुदान	६४९७४३३	६४८३९३०	१३५०३																														
३	प्रदेश विशेष अनुदान	७८५५१७८	७६९१०८०	१६४०९८																														
४	संघीय समपुरक अनुदान	३४०००००	३३०८३००	९१७००																														
जम्मा		२४१९३७४५१	२१४०३६०४८	२७९०१४०३																														

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२५			<p>बार्षिक खरिद योजना/गुरुयोजना -:</p> <p>सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ ले सार्वजनिक निकायले तोकेको सीमाभन्दा बढी रकमको खरिद गर्दा तोकिए बमोजिमको खरिद गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ ले वार्षिक १० करोडभन्दा बढीको खरिद गर्दा गुरुयोजना तयार गर्नुपर्ने नियम ८ ले वार्षिक १० लाखभन्दा बढीको खरिद गर्दा वार्षिक खारिद योजना बनाउनुपर्ने ब्यवस्था छ । यस पालिकाले विभिन्न शीर्षक अन्तर्गत अन्तर सरकारी वित्तिय हस्तान्तरण बाहेक वार्षिक रु.12,65,98,4781- पूँजीगत खर्च/खरिद निर्माण कार्य गरेको छ । अन्तर सरकारी वित्तिय हस्तान्तरण तर्फको खरिद समेत समावेश गर्दा अझै वृद्धि हुने अवस्थामा पालिकाले आफ्नो खरिद नियमावली नबनाएको अवस्थामा उक्त ऐन, नियम बमोजिम वार्षिक खरिद योजना र गुरुयोजना नबनाई खरिद कार्य गरेको देखियो । अतः पालिकाले उक्त नियमावली बमोजिम खरिद योजना/गुरुयोजना बनाई व्यवस्थित र प्रभावकारी हुने गरी खरिद कार्य गर्नुपर्दछ ।</p>	
२६			<p>सवारीसाधन खरिद –</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४, केन्द्रीय सरकार र तालुक संघीय मन्त्रालयको परिपत्र, निर्देशन समेतको आधारमा आफ्नो आन्तरिक आम्दानीबाट मात्र सवारी साधन खरिद गर्नु पर्दछ । अर्थ मन्त्रालयको स्थानीय तहमा बजेट तर्जुमा कार्यान्वयन आर्थिक व्यवस्थापन तथा सम्पती हस्तान्तरण सम्बन्धी निर्देशिका, २०७४ को निर्देशन नं. ५.१५ अनुसार नेपाल सरकारबाट उपलब्ध गराइएको बजेट तथा स्रोत साधनबाट कार्यालयको नियमित प्रयोजनको लागि सवारी साधन खरिद गर्न नपाईने व्यवस्था छ । कार्यालयले यस वर्ष गाउँपालिका चालु शिर्षकबाट २ वटा मोटरसाईकल खरिद गरी रमेश अटो सप्लायर्स एण्ड सर्भिसिड जाजरकोटलाई रु.2,83,9901- र असिम अटो पार्टस, सुर्खेत लाई रु.2,76,0801- गरी जम्मा रु.5,60,0701- भुक्तानी भएकोमा कार्यालयको नाममा नामसारी गरी ब्लुबुक प्राप्त गरेको नदेखिएको रु,.....</p>	५६०,०७०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम						
२७			<p>आयको अनुमान:-</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिले पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आयसमेतको ब्यवस्थापन गर्न सक्ने ब्यवस्था छ । पालिकाले पेश गरेको आय-व्ययको अनुमानमा आन्तरिक आयतर्फ मालपोत, सिफारिस दस्तुर, दण्ड जरिवाना, बहालकर र अन्य सेवा शुल्क गरी अनुमानित रु.14,00,000।- प्राप्त हुने प्रक्षेपण गरेकोमा आर्थिक वर्ष २०७७।७८ मा मालपोत, भुमिकर, घरबहाल कर, शिफारिस दस्तुर, दण्ड जरिवाना र अन्य सेवाशुल्क समेत विभिन्न शीर्षकमा जम्मा रु.15,82,722।- अर्थात अनुमानको 113 प्रतिशत प्राप्त गरेको छ । कार्यालयले ढुङ्गा, गिट्टि, बालुवाको ठेक्का लगाउन सकेको तथा आफै असुल गर्न आय प्रक्षेपण गरेको पाईएन । ढुङ्गा गिट्टितर्फ कार्यालयले रु.60,000।- नगदी रसिदमार्फत उठाएको छ । आम्दानीका अन्य स्रोतको पहिचान गरी आयको अनुमान यथार्थपरक बनाई आय आर्जन थप बृद्धि गर्नेतर्फ ध्यान दिन आवश्यक देखिएको छ ।</p>							
२८			<p>आन्तरिक आय:-</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा वजेट सीमा निर्धारण समितिले पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय समेतको व्यवस्थापन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७७।७८ मा केन्द्रीय अनुदानबाट गरेको खर्चका तुलनामा आन्तरिक आयको स्थिति देहाय बमोजिम छ ।</p> <table border="1" data-bbox="472 1011 1637 1238"> <thead> <tr> <th>केन्द्रीय अनुदान, प्रदेश अनुदान र राजश्व बाडफाँड बाट खर्च</th> <th>आन्तरिक आय</th> <th>आन्तरिक आय प्रतिशत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>384081577</td> <td>1582722</td> <td>0.41</td> </tr> </tbody> </table> <p>उपरोक्त विवरण अनुसार स्थानीय तहमा प्राप्त केन्द्रीय अनुदानबाट भएको खर्चको तुलनामा आन्तरिक आयको हिस्सा 0.41 प्रतिशत मात्र रहेको छ । त्यसैले पालिकाको आन्तरिक आय संकलनको दायरालाई फराकिलो पाउँदै आन्तरिक आय बृद्धि गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</p>	केन्द्रीय अनुदान, प्रदेश अनुदान र राजश्व बाडफाँड बाट खर्च	आन्तरिक आय	आन्तरिक आय प्रतिशत	384081577	1582722	0.41	
केन्द्रीय अनुदान, प्रदेश अनुदान र राजश्व बाडफाँड बाट खर्च	आन्तरिक आय	आन्तरिक आय प्रतिशत								
384081577	1582722	0.41								

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																												
२९			<p>कर तथा शुल्क असुली -</p> <p>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 विरोटी लगायतका शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । ती आय शीर्षकमा आय अनुमान र असुली स्थिति निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>आय शीर्षक</th> <th>अनुमान</th> <th>असुली</th> <th>असुली प्रतिशत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>एकीकृत सम्पत्ति कर</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>घरजग्गा वहाल कर</td> <td>50000</td> <td>50125</td> <td>100.25</td> </tr> <tr> <td>अन्य सेवाशुल्क तथा विक्रि</td> <td>400000</td> <td>525000</td> <td>131.25</td> </tr> <tr> <td>मालपोत</td> <td>350000</td> <td>371778</td> <td>106.22</td> </tr> <tr> <td>सिफारिस दस्तुर</td> <td>500000</td> <td>457558</td> <td>51.51</td> </tr> <tr> <td>अन्य स्रोत</td> <td>100000</td> <td>178221</td> <td>178.22</td> </tr> </tbody> </table> <p>पालिका 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 दायरामा ल्याउनु पर्दछ ।</p>	आय शीर्षक	अनुमान	असुली	असुली प्रतिशत	एकीकृत सम्पत्ति कर	0	0	0	घरजग्गा वहाल कर	50000	50125	100.25	अन्य सेवाशुल्क तथा विक्रि	400000	525000	131.25	मालपोत	350000	371778	106.22	सिफारिस दस्तुर	500000	457558	51.51	अन्य स्रोत	100000	178221	178.22	
आय शीर्षक	अनुमान	असुली	असुली प्रतिशत																													
एकीकृत सम्पत्ति कर	0	0	0																													
घरजग्गा वहाल कर	50000	50125	100.25																													
अन्य सेवाशुल्क तथा विक्रि	400000	525000	131.25																													
मालपोत	350000	371778	106.22																													
सिफारिस दस्तुर	500000	457558	51.51																													
अन्य स्रोत	100000	178221	178.22																													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३०			<p>एम्बुलेन्स आम्दानी -:</p> <p>कार्यालयले एम्बुलेन्स संचालन गरी यसवर्ष रु.1,30,000।- आम्दानी गरेको छ । कार्यालयले दर तोकि सोही बमोजिम आम्दानी गर्ने र सुत्केरीको लागि एकातर्फ निशुल्क सेवा दिएकोमा सो को समेत ठाउँ, स्थान, दर तथा रसिद नम्बर उल्लेख गरी आम्दानी विवरण तयार गर्ने गरेको पाईएन । ड्राईभर खर्च रु.2,86,130।, तेल रु.4,56,350।- मर्मत रु.1,50,132।- गरी जम्मा रु.8,92,612।- खर्च भएको पाईदा आम्दानी तथा खर्च विश्लेषण गरी दिगो रूपमा संचालन हुने व्यवस्था मिलाउनु पर्छ ।</p>	
३१			<p>फरक आम्दानी -</p> <p>आन्तरिक राजश्व शाखाले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार यसवर्ष मालपोत, घर बहालकर,सिफारिस शुल्क र अन्य सेवा शुल्क तथा विषयगत शाखाको समेत गरी रु.15,82,722।- आम्दानी देखाएकोमा कार्यालयले तयार गरेको आर्थिक विवरणमा रु.15,91,082।- देखाएको पाईदा रु.8,360 फरक परेको छ । सुत्र सिस्टममा दोहोरो इन्ट्रि गरेको कारणले रु.8,360।- फरक परेको व्यहोरा कार्यालयले उल्लेख गरेकोले सिस्टममा समेत एकिन गर्नुपर्ने रु.</p>	८,३६०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३२			<p>राजश्व अभिलेख तथा दाखिला -</p> <p>आर्थिक ऐन बमोजिम राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ । 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 नियम अनुसार तोकिएको समयमा राजश्व रकम दाखिला नगरेमा सम्बन्धित तालुक कार्यालयले २५ प्रतिशतसम्म जरिवाना गरी नगद दाखिला गर्न लगाई कसूरको मात्रा अनुसार प्रचलित कानून बमोजिम बिभागीय कारवाही समेत गर्न गराउन सक्ने व्यवस्था छ ।पालिकाको ९ वटा वडा कार्यालयबाट दाखिला गरी मासिक रुपमा बैंक भौचर उपलब्ध गराएको र पालिकाको राजस्व शाखाबाट आम्दानी भएका रकमहरु राजस्वको काम गर्ने कर्मचारीले बैंकमा दाखिला गरेको आधारमा आम्दानी बाँध्ने गरेको पाइयो । कार्यालयले नगदी रसिद नियन्त्रण खाता राखि व्यवस्थित रुपमा ठेलि तथा रसिद नम्बर खुलाएर रसिद ठेलि बुझाउने, बुझाएको ठेलीबाट प्राप्त आम्दानी सम्बन्धमा पोष्टिड गरी जोडजम्मा तथा परीक्षण गर्न सकिने बनाउने, फिर्ता लिएको बाँकी रसिद नम्बर समेत खुलाएर अभिलेख राख्ने र प्राप्त राजश्व कार्यालयले समेत परीक्षण गरी एकिन गर्नु पर्नेमा वडाबाट दाखिला भौचरको आधारमा मात्र आम्दानी गर्ने र राजश्व शाखाले रसिदहरु पोष्टिड नगरी प्राप्त आम्दानी बैंक दाखिला गरेको पाईदा प्राप्त हुनुपर्ने राजश्व र प्राप्त राजश्व भिडान गर्न सकिएन । साथै लेखाशाखाले आम्दानी, गोश्वरा भौचर उठाउदा गोश्वरा भौचरसँग बैंक भौचर नहुने, शाखामा रहेको भौचरमा नगदी रसिद नम्बर उल्लेख नहुने, मालपोत रसिद र नगदि रसिद नछुट्टिने, वडागत तथा शीर्षकगत आम्दानी राजश्व शाखाले पनि तयार नगर्ने अवस्थाले राजश्वको अभिलेख व्यवस्था कमजोर रहनुका साथै परीक्षण गर्न सक्ने अवस्थामा रहेको पाईएन । नगद आम्दानी रकम दैनिक रुपमा तथा भोलिपल्ट समेत दाखिला नभइ दुरीको कारण मासिक रुपमा ढिलो दाखिला हुने व्यहोरा जानकारी प्राप्त भएतापनि नियमानुसार समयमा दाखिला गर्न कार्यालयले व्यवस्था मिलाउनु पर्दछ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३३			<p>ढुङ्गा गिट्टि :बालुवा -</p> <p>कार्यालयले यसवर्ष ढुङ्गा, गिट्टि बालुवा आम्दानी गर्न ठेक्का लगाएको छैन । कार्यालयले आफै नगदी रसिद मार्फत आम्दानी गरेकोमा आम्दानी रसिद पोष्टिड गरेको पाईएन । कार्यालयले उल्लेख गरे अनुसार रु.60,600।- उठाएकोमा कति परिमाण ढुङ्गा, गिट्टि, बालुवा संकलन तथा निकासि भएको खुल्ने विवरण छैन । प्रति ट्याक्टर ढुङ्गा गिट्टि बालुवाको रु.200।- का दरले उठाउने कानून बमोजिम उठाएको व्यहोरा जानकारी हुन आयो । साथै उठेको रकमको ४० प्रतिशत प्रदेशमा पठाउनु पर्नेमा यकिन गरी पठाएको समेत नदेखिएको रु.....</p>	२४,२४०
३४			<p>व्याकहो लोडर-</p> <p>कार्यालयले सडक निर्माण तथा मर्मतको लागि मिति 2078।3।16 मा रु.34,57,120।- को व्याकहो लोडर खरिद गरी संचालनमा ल्याएकोमा यस वर्ष कार्यालयले तलव, ईन्धन बापत भुक्तानी नगरेको र आम्दानी रु.77,870।- प्राप्त गरेको व्यहोरा जनाएकोमा उक्त रकम आन्तरिक राजश्व खातामा दाखिला गरेको देखिएन।उक्त रकम आन्तरिक राजश्व खातामा दाखिला गर्नुपर्ने रु.....</p> <p>34.1 वार्षिक ईन्धन, मर्मत संभार र ड्राईभरको तलव खर्च समेतलाई ध्यानमा राखि संचालन विधि तयार गर्नु पर्दछ । साथै कार्यालयले आफ्नो नाममा नामसारी गरी ब्लुबुक समेत प्राप्त गर्नु पर्नेमा प्राप्त हुन बाँकी देखिएको रु. 34,57,120.....</p>	३,५३४,९९०
३५			<p>परामर्श सेवा -:</p> <p>कार्यालयले यसवर्ष निम्न योजनाको डिपिआर तयार गरी परामर्श दातालाई निम्न बमोजिमको रकम भुक्तानी दिएको पाईयो । कार्यालयले वर्षेनी आफ्नो जनशक्तिबाट डिपिआर तयार नगरी परामर्श दाताबाट मात्र गराउनु पर्नाको कारण सम्बन्धमा पर्याप्त विश्लेषण गरी मात्र परामर्श दाताबाट कार्य गराउने व्यवस्था हुनु पर्दछ । साथै उक्त डिपिआर हरुको अभिलेख व्यवस्था अद्यावधिक गरी कार्यालयले सम्पत्तिको रूपमा राख्नु पर्दछ ।</p>	९०,७६१

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
			सि.नं.	कार्यक्रमको नाम	परामर्शदाता	स्वीकृत बजेट	खर्च रकम	
			1	भम्पदेख आले सडक डिपिआर	एलिशा डिजाइन	310000	303744	
			2	थाला पचाली सडक डिपिआर	एलिशा डिजाइन	569610	569610	
			3	नेपाखोला राख्मा सडक डिपिआर	सिस्ने ईन्जिनियरिङ्ग मेनेज्मेन्ट	675000	672475	
			4	ठूलागौरा ढुङ्गा कोशेटाकुरा सडक निर्माण	नेपाल ईन्जिनियरिङ्ग मेनेज्मेन्ट	495000	491400	
			5	10 शैयाको अस्पताल निर्माण	के.एल.ईन्जिनियरिङ्ग	1998500	1951849	
			६	वडाखेत झलुङ्गे पुल	ग्रामिण विकास केन्द्र दैलेख	-	१६८२७०	
			जम्मा			4048110	4157348	
<p>35.1 स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम-: शिवालय गाउँपालिका अन्तर्गत १० शैयाको स्वास्थ्य केन्द्र भवन निर्माण योजनाको डिपिआर तयार गर्न मु.अ.कर समेत रु.19,71,850।- को लागत अनुमान तयार गरी मिति 2077।9।19 मा 3 वटा फर्मसँग प्राविधिक तथा आर्थिक प्रस्ताव माग गरी घटीवाला के.एल.ईन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी सखेतको रु.19,51,849।- को स्वीकृत गरी</p>								

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम						
			<p>60 दिनभित्र कार्य सम्पन्न गर्ने गरी 2077।10।5 मा सम्झौता गरी कार्य गराई जम्मा रु.19,51,849।- भुक्तानी गरेकोमा निम्नानुसार पाईयो ।</p> <p>(क) सम्झौता अनुसार 2077।78 सम्म कार्य सम्पन्न गर्नुपर्नेमा 2078।3।8 मा सम्पन्न गरेको पाईदा खरिद नियमावलीको नियम 121 बमोजिम सम्झौता रकमको 93 दिनको दैनिक 0.05 प्रतिशतले हुन क्षतिपूर्ति रकम रु.90,761।- एकिन गरी असुल गर्नुपर्ने रु.....</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्रम</th> <th>कर्मचारीको नाम</th> <th>असुली रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३५.१</td> <td>के.एल.ईन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी सर्खेत</td> <td>९०,७६१</td> </tr> </tbody> </table>	क्रम	कर्मचारीको नाम	असुली रकम	३५.१	के.एल.ईन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी सर्खेत	९०,७६१	
क्रम	कर्मचारीको नाम	असुली रकम								
३५.१	के.एल.ईन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी सर्खेत	९०,७६१								
३६			<p>गाउँपालिका प्रशासकीय भवन-:</p> <p>गाउँपालिकाको प्रशासकीय भवन निर्माण कार्यको लागि कुल लागत अनुमान रु.6,89,60,177।- स्वीकृत गरी 2078।1।13 मा वोलपत्र आब्हान गरी 8 वटा परेकोमा 1 प्राविधिकमा फेल भई 7 वटाको मूल्याङ्कन गरी घटीवाला अमर सिस्ने जे.भी.को पि.एस.रु.46,500।- र मू.अ.कर समेत रु.3,78,48,882।- को कार्य मिति मा सम्पन्न गर्ने गरी मिति 2078।2।22 मा सम्झौता गरी रु.33,08,300।- पेशकी दिएकोमा निम्नानुसार पाईयो ।</p> <p>(क) कुल लागत अनुमान रु.6,89,60,177।- रहेकोमा निमित्त प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतबाट स्वीकृत भएको र वोलपत्र स्वीकृत रकम रु.3,78,48,882।- रहेकोमा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतबाट स्वीकृत भएको छ । खरिद नियमावली, 2064 को नियम 14 र 67 बमोजिम 1 तह माथिको अधिकारीबाट स्वीकृत गराएको छैन ।</p> <p>(ख) कार्यतालिका समावेश गरी सो अनुसार कार्य गर्नु पर्नेमा सम्झौता सँग कार्यतालिका पेश नभएको र मिति 2078।6।10 मा स्थलगत निरीक्षण गर्दा साईड क्लियरेन्सको काम भइरहेको देखियो ।</p>							

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम						
३७			<p>संघ ससर्त पुँजिगत :</p> <p>झोलुङ्गे पुल- :</p> <p>बडाखेत झोलुङ्गे पुलको फेब्रिकेशन पार्टस खरिदको लागि मु.अ.कर समेत रु.12,06,1991- को लागत अनुमान स्वीकृत गरी सिलबन्दी दरभाउ पत्र आब्हान गर्दा २ वटा परेकोमा घटीवाला सिद्धार्थ ईन्जिनियरिङ्ग वर्कस नेपालगन्जको स्वीकृत गरी ०७८।३।३१ मा सम्पन्न गर्ने गरी मिति 2077।9।22 मा सम्झौता गरी कार्य गराई जम्मा रु.10,47,465।- भुक्तानी दिएकोमा निम्नानुसार पाईयो ।</p> <p>(क) मिति ०७८।३।३१ सम्ममा सामान ल्याउनु पर्नेमा मिति ०७८।२।२० मा ल्याएको पाईदा खरिद नियमावलीको नियम 121 बमोजिम क्षतिपूर्त रकम रु.26186।- एकिन गरी असुल गर्नुपर्ने रु.</p> <p>(ख) उक्त सामान प्राप्ति पश्चात स्पेक बमोजिम प्राप्त भएको व्यहोरा खुल्ने परीक्षण प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन ।</p> <p>(ग) यस वर्ष उक्त सामानहरु खरिद भएकोमा प्रयोग गरी पुलको एकीकृत कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन समेत तयार गर्नुपर्दछ ।</p> <table border="1" data-bbox="465 868 1207 1056"> <thead> <tr> <th>क्रम</th> <th>कर्मचारीको नाम</th> <th>असुली रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३७.१</td> <td>सिद्धार्थ ईन्जिनियरिङ्ग वर्कस नेपालगन्ज</td> <td>२६,१८६</td> </tr> </tbody> </table>	क्रम	कर्मचारीको नाम	असुली रकम	३७.१	सिद्धार्थ ईन्जिनियरिङ्ग वर्कस नेपालगन्ज	२६,१८६	२६,१८६
क्रम	कर्मचारीको नाम	असुली रकम								
३७.१	सिद्धार्थ ईन्जिनियरिङ्ग वर्कस नेपालगन्ज	२६,१८६								

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३८			<p>प्रदेश सरकार समपुरक अनुदान : सडक निर्माण - : कार्यालयबाट प्रदेश सरकार समपुरक अनुदान अन्तर्गत निम्न सडक योजना संचालन गर्न मु.अ.कर समेत क्रमशः रु.1,36,72,272।- र रु.1,01,22,439।-को लागत अनुमान स्वीकृत गरी मिति 2077।10।13 मा वोलपत्र आब्हान गरेकोमा क्रमशः 13,13 वोलपत्र दर्ता भएकोमा मूल्यांकन गरी घटीवाला जेनिसा कन्ट्रक्सन नेपालगञ्ज र जेनिसा कन्ट्रक्सन नेपालजन्जको 2078।1।5 मा स्वीकृत गरी मिति 2078।3।25 भित्र कार्य सम्पन्न गर्ने गरी मिति 2078।1।10 मा सम्झौता गरी कार्य गराएकोमा निम्न बमोजिम पाइयो ।</p> <p>(क) ठूला गैरा डुङ्गा, कोशेटाकुरा सडक आयोजनाको सम्झौतासम्म भइ यसवर्ष कार्य नै भएको पाईएन । हालसम्म यस आयोजनाको लागि बजेट सुनिश्चितता नभएको तथा 2078।79 मा विनियोजन पनि भएको छैन ।</p> <p>(ख) थाला कचाली सडकको लागि पहिलो रनिङ्ग विल वापत मु.अ.कर समेत जम्मा रु.11,33,461।- भुक्तानी भएकोमा कार्यसम्पन्न भएको छैन । आर्थिक वर्ष 2078।79 मा बजेट विनियोजन नहुनाका साथै बजेट सुनिश्चितता पनि गरेको छैन । आँशिक कार्य भएकोमा म्याद थप पनि भएको छैन ।</p> <p>(ग) ठेक्का घटेको प्रतिशत वमोजिम मु.अ.कर समेतको रकमको हिसावले पर्फमेन्स बण्ड वापत क्रमश रु.42,43,975।-र रु.29,88,798।- राख्नु पर्नेमा मु.अ.कर बाहेकको हिसावले क्रमश रु.37,54,494।- र रु.26,44,104।- मात्र राखेको पाईयो ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																		
३९			<p>संघीय सरकार ससर्त अनुदान : सेनिटरी प्याड - : कार्यालयले यस वर्ष २५१४८ पिस (१ पिस भित्र ८ प्याड) सेनिटरी प्याड सिलबन्दी दरभाउ मार्फत मु.अ.कर समेत २८.२५ को दरले यमुना मेडिसिन सप्लायर्स काठमाडौंसँग खरिद गरी गो.भौ.नं. २८० २०७८ ३ १६ मा जम्मा रु.७,१०,४३१।- भुक्तानी गरेकोमा उक्त सामान मिति २०७८ ३ १६ मा दाखिला गरी १७९१ छात्राको लागि १३ विद्यालय मार्फत वितरण गर्न १३ विद्यालयलाई २०९ बोरा मिति २०७८ ३ २६ मा भरपाई मार्फत बुझाएको देखिन्छ । उक्त सेनिटरी प्याड प्राप्त पश्चात माग गरिएको स्पेशिफिकेशन बमोजिम प्राप्त भएको परीक्षण प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । साथै उक्त प्याडहरुको विद्यालयले वितरण गरी उपयोगको स्थिति सम्बन्धमा कार्यालयले अनुगमन गरी खर्चको सुनिश्चितता गरेको छैन ।</p>																			
४०			<p>संघीय ससर्त अनुदान पुँजिगत वडा स्वास्थ्य चौकि भवन:- : कार्यालयले गतवर्ष २०७६ ७७ निम्न वडाहरुमा स्वास्थ्य चौकि निर्माण गर्न मिति २०७६ १० १७ मा वोलपत्र आब्हान गरी निम्न निर्माण व्यवसायीसँग निम्न मितिमा सम्पन्न गर्ने कार्य गरी गतवर्ष भुक्तानी नभएको र यसवर्ष निम्न बमोजिमको रकम भुक्तानी दिएकोमा १ वटा स्वास्थ्य चौकि भवनको मात्र कार्य सम्पन्न भएको, १ वटाको कार्य नै सुरु नभएको र ४ वटा चालु रहेकोमा निम्न बमोजिम पाईयो ।</p> <table border="1" data-bbox="465 1150 1563 1434"> <thead> <tr> <th>सि. नं.</th> <th>वडा नं.</th> <th>ठेक्काको नाम</th> <th>सम्झौता मिति</th> <th>सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति</th> <th>सम्झौता रकम मु.अ.कर समेत</th> <th>यस वर्ष भुक्तानी</th> <th>जम्मा भुक्तानी</th> <th>सम्पन्न/ चालु</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	सि. नं.	वडा नं.	ठेक्काको नाम	सम्झौता मिति	सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति	सम्झौता रकम मु.अ.कर समेत	यस वर्ष भुक्तानी	जम्मा भुक्तानी	सम्पन्न/ चालु										२५६,२२३
सि. नं.	वडा नं.	ठेक्काको नाम	सम्झौता मिति	सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति	सम्झौता रकम मु.अ.कर समेत	यस वर्ष भुक्तानी	जम्मा भुक्तानी	सम्पन्न/ चालु														

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	1 बिषय	6	साइवावा एण्ड तारा कन्सट्रक्सन जाजरकोट	2077/2/ 21	2077/6 /30	261914 7	46000 0(पेशकी)	460000	काम नभए को	बेरुजु रकम
										(अर्को ठेक्काबा ट पछर्यौट)		
			2	4	साइवावा एण्ड तारा कन्सट्रक्सन जाजरकोट	2077/2/ 21	2077/6 /30	243828 5	17097 64	170976 4	चालु पे.फ 430000 समेत	
			3	1	जेके विल्डर्स कोहलपुर बाँके	2077/2/ 21	2077/6 /30	236100 4	23502 57	235025 7	सम्पन्न पे.फ.45 0000 समेत	
			4	2	जेके विल्डर्स कोहलपुर बाँके	2077/2/ 21	2077/6 /30	259929 5	17490 21	174902 1	चालु पे.फ.45 0000 समेत	
			5	9	मालिका बस्नेत निर्माण सेवा	2077/2/ 21	2077/6 /30	248594 7	92080 0	920800 पे.फ.40 0000	चालु	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम	
			6	8	मालिका बस्नेत निर्माण सेवा	2077/2/21	2077/6/30	2794571	1080060	1080060 पे.फ.50 0000	चालु	
<p>(क) वडा नं.6 को भवनको लागि 2077/6/30 सम्म काम सम्पन्न गर्नु पर्नेमा कार्य नभइ 2077/12/22 मा 2078/3/31 सम्म म्याद थप गरेकोमा यसवर्ष रु.4,60,000/- पेशकी मात्र लगेकोमा अर्को ठेक्काबाट फछ्यौट गरेको छ । कृषि विकास बैंकको जमानत वापत राखिएको रकम रु.7,35,991/- को अवधि 2078/3/31 सम्म मात्र रहेको छ । कार्य सम्पन्न गरी त्रुटि सच्याउने अवधि सम्म जमानत अवधि थप गर्नुपर्दछ ।</p> <p>(ख) वडा नं. 9 को प्रथम रनिङ्ग विल वापत पे.फ रु.4,50,000/- समेत रु.16,40,707/- भुक्तानी दिएकोमा धरौटी कट्टी नभएको रु.72,598/- धरौटी कट्टि गर्ने रु</p> <p>(ग) कार्यालयले नेपाल बंगलादेश बैंक लिमिटेडको रु.7,45,000/- कार्य सम्पादन जमानत लिएकोमा सोको अवधि 2078/4/5 सम्म रहेकोले त्रुटि सच्याउने अवधिसम्म थप गर्नुपर्दछ ।</p> <p>(घ) वडा नं.4 को भवन निर्माणको लागि 2077/12/22 मा 2078/3/31 सम्म म्याद थप गरेकोमा सम्पन्न नभएको र 2078/3/31 सम्म म्याद रहेको कृषि विकास बैंकको रु.6,85,446/- कार्य जमानत पत्रको अवधि म्याद थप भएको छैन ।</p> <p>(ङ) वडा नं. 2 को भवन निर्माण गर्न नेपाल बंगलादेश बैंक लिमिटेडको रु.6,57,000/- को अवधि 2078/1/5 रहेकोमा म्याद थप नभएको, ठेक्काको म्याद 2077 चैत्र 26 सम्म रहेको र मु.अ.कर समेत 17,49,000/- भुक्तानी गर्दा रु.77,390/- धरौटी कट्टा गर्नु पर्नेमा धरौटी कट्टा नभएको रु....</p> <p>(च) वडा नं.9 को भवन निर्माण गर्न कृषि विकास बैंक लिमिटेडको रु.7,04,125/- को जमानत लिएकोमा म्याद थप नभएको, ठेक्काको म्याद थप 2078/2/30 सम्म रहेको, मु.अ.कर समेत रु.13,20,832/- भुक्तानी गर्दा रु.58,444/- धरौटी कट्टि नभएको रु.....</p>												

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम															
			<p>(छ) वडा नं. ८ को भवन निर्माण गर्न कृषि विकास बैंक लिमिटेडको ५,८५,५२५।- कार्यसम्पादन जमानत लिएकोमा अवधि २०७८।२।३० सम्म रहेकोमा म्याद थप नभएको, ठेक्काको म्याद २०७८।२।३० सम्म मात्र रहेको, मु.अ.कर समेत रु.१०,८०,०६०।- भुक्तानी गरेकोमा रु.४७,७९१।- धरौटी कट्टी नभएको रु.....</p> <p>(ज) उल्लेखित ठेक्काहरुमा उल्लेखित रकम पेशिके दिई सोही रकम फछर्यौट भएकोमा कुनैको पनि पेशकी जमानत लिएको पाईएन ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्रम</th> <th>कर्मचारीको नाम</th> <th>असुली रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>४०.१</td> <td>जेके विल्डर्स कोहलपुर बाँके</td> <td>७२,५९८</td> </tr> <tr> <td>४०.२</td> <td>जेके विल्डर्स कोहलपुर बाँके</td> <td>७७,३९०</td> </tr> <tr> <td>४०.३</td> <td>मालिका बस्नेत निर्माण सेवा</td> <td>५८,४४४</td> </tr> <tr> <td>४०.४</td> <td>मालिका बस्नेत निर्माण सेवा</td> <td>४७,७९१</td> </tr> </tbody> </table>	क्रम	कर्मचारीको नाम	असुली रकम	४०.१	जेके विल्डर्स कोहलपुर बाँके	७२,५९८	४०.२	जेके विल्डर्स कोहलपुर बाँके	७७,३९०	४०.३	मालिका बस्नेत निर्माण सेवा	५८,४४४	४०.४	मालिका बस्नेत निर्माण सेवा	४७,७९१	
क्रम	कर्मचारीको नाम	असुली रकम																	
४०.१	जेके विल्डर्स कोहलपुर बाँके	७२,५९८																	
४०.२	जेके विल्डर्स कोहलपुर बाँके	७७,३९०																	
४०.३	मालिका बस्नेत निर्माण सेवा	५८,४४४																	
४०.४	मालिका बस्नेत निर्माण सेवा	४७,७९१																	
४१			<p>पारिश्रमिक कर :</p> <p>पालिकाले उल्लेखित विभिन्न कर्मचारीहरुको वार्षिक आयमा कर गणना गर्दा कर कट्टी गर्नु पर्ने छुट भएको रकम रु.१०९६२८।- सम्बन्धितबाट असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.....</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>कर्मचारीको नाम</th> <th>नपुग कर कट्टी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>नर बहादुर बि.क.</td> <td>५००४</td> </tr> <tr> <td>अनिल कुमार पाण्डे</td> <td>३७९४</td> </tr> </tbody> </table>	कर्मचारीको नाम	नपुग कर कट्टी	नर बहादुर बि.क.	५००४	अनिल कुमार पाण्डे	३७९४	१२६,६७०									
कर्मचारीको नाम	नपुग कर कट्टी																		
नर बहादुर बि.क.	५००४																		
अनिल कुमार पाण्डे	३७९४																		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	सन्तोष के.सी. बिष्ट	३७८६	बेरुजु रकम
			मान बहादुर बस्नेत	३७८६	
			दल बहादुर बाँठा	१९७१	
			प्रकाश पौडेल	१०२७४	
			हरि बहादुर घर्ती मगर	१०२७४	
			शेर बहादुर खत्री	3942	
			पूर्ण प्रसाद रेग्मी	3942	
			शत्रुधन चौधरी	3942	
			इन्द्र बहादुर थापा क्षेत्रि	14066	
			चक्र बहादुर चन्द	10247	
			मदन आर्चाय	172१4	
			ललित बहादुर बिष्ट	17214	
			रविन्द्र खनाल	17214	
			जम्मा	126670	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४२			<p>प्रदेश अन्तरसरकारी वित्तिय हस्तान्तरण (CGAS) : सामाजिक विकास मन्त्रालय :</p> <p>छोरी खाता :</p> <p>:</p> <p>3।2078।3।25 यस प्रदेश सरकारबाट बैंक खाता छोरीको सुरक्षा जिवन भरीको कार्यको लागि रु.5 लाख निकास प्राप्त भई सोही रकम खर्च भएको छ । आर्थिक वर्ष 2076।77 बाट जन्मेका छोरीहरुका लागि मासिक रु.500।- र जन्मेको महिनाको लागि रु.1,000।- का दरले उपलब्ध गराई 40 जनालाई रु.6 हजारका दरले र 2077।78 मा आवद्ध 67 जनालाई 2 लाख 60 हजार उपलब्ध गराएकोमा जन्मेको महिना, निवेदन दिएको मिति, बैंक खाता खोलेको विवरण, फोटो र जन्मदर्ता समेत खुलाई आर्थिक वर्षगत हिसाव 20 वर्षसम्म अध्यावधिक हुने गरी राख्नु पर्नेमा सो अनुसार भए गरेको पाईएन ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम						
४३			<p>मुख्यमन्त्री रोजगार उद्यमशिलता तथा आय आर्जन कार्यक्रम -</p> <p>यस मुख्यमन्त्री रोजगार तथा उद्यमशिलता कार्यक्रम अन्तर्गत रु.३३,१०,०००।- विनियोजन भएकोमा रु.२०,००,२२३।- निकास खर्च भएको छ । सडक तथा पुल निर्माण तर्फ १३,००,०००।- विनियोजन भएकोमा कार्य हुन सकेको छैन ।</p> <p>(क) गो.भौ.नं.१।२०७८।३।३० बाट ईन्द्रज्योति मा.वि. वडा नं. ६ मा ६ कोठे भवन निर्माण गर्न रु.५०१७०४०।- कुल लागत अनुमान तयार गरी यस वर्ष १ तला ३ कोठे भवन बनाउन विद्यालय व्यवस्थापन समितिसँग २०७८।३।३१ सम्म सम्पन्न गर्ने गरी २०७८।३।१३ मा सम्झौता गरी कार्य गराई रु.२०,००,२२३।- भुक्तानी दिएको छ । जम्मा भएको कार्य रु.२२,८०,७५६।- मध्ये श्रमदान रु.२,८०,५३३।- भएको जनाएको छ । कुल लागत अनुमान मध्ये २०७८।७९ मा गाउँपालिकाले रु.२३,९०,०००।- ब्यहोरी पहिलो तलाको ३ कोठे बनाउने गरी लागत अनुमान गरेकोमा सोको लागि सम्झौता भएको छैन । तसर्थ एकीकृत लागत अनुमान तयार गरी व्यहोर्ने प्रतिशत एकिन गरी एकै पटक ठेक्का मार्फत कार्य गराउन सकेमा गुणस्तरीय कार्य हुन सक्ने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।</p> <p>(ख) विद्यालय व्यवस्थापन समितिले गाडिबाट सामान ढुवानीमा रु.३,००,०००।- भरपाईको आधारमा भुक्तानी गरेकोमा १० प्रतिशतले हुने बहालकर रु.३०,०००।- र ईट्टा, सिमेन्ट, छड, जस्ता सामान खरिदमा मु.अ.कर समेत रु.९,३५,५६५।- भुक्तानी भएकोमा अग्रिम कर कही नभएको रु.१२,४१९।- सम्बन्धमा एकिन गरी असुल तथा दाखिला हुनुपर्ने रु.....</p>	४२,४९९						
<table border="1"> <thead> <tr> <th>क्रम</th> <th>कर्मचारीको नाम</th> <th>असुली रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>४३.९</td> <td>ईन्द्रज्योति मा.वि. वडा नं. ६</td> <td>४२,४९९</td> </tr> </tbody> </table>					क्रम	कर्मचारीको नाम	असुली रकम	४३.९	ईन्द्रज्योति मा.वि. वडा नं. ६	४२,४९९
क्रम	कर्मचारीको नाम	असुली रकम								
४३.९	ईन्द्रज्योति मा.वि. वडा नं. ६	४२,४९९								

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४४			<p>प्रदेश ससर्त पुँजिगत सडक निर्माण - :</p> <p>खनेटा लयकाँडा देउलिथुम सडक निर्माण कार्यको लागि रु.८०,९६,४७३।- को लागत अनुमान तयार गरी उपभोक्ताले रु.८,२१,४७३।- र कार्यालयले कन्टेन्जेन्सी रु.२,२५,०००।- समेत रु.७२,७५,०००।- व्यहोर्ने गरी २०७८।३।२५ सम्म सम्पन्न गर्ने गरी मिति २०७८।३।१३ मा सम्झौता गरी कार्य गराई यसवर्ष उपभोक्ताले रु.१,२८,६८८।- र कार्यालयले रु.११,३९,१७६।- गरी जम्मा रु.१२,६७,८६४।- को कार्य गरी रु.११,३९,१७६।- भुक्तानी दिएको छ । बजेट विनियोजन रु.७५,००,०००।- भएकोमा २०७८।३।१३ मा सम्झौता गरी जम्मा रु.१२,६७,८६४।- कार्य गराई सोही रकमको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरेको छ । साथै गाउँपालिका स्तरिय अनुगमन प्रतिवेदन पनि संलग्न छैन । आगामि वर्ष बजेट विनियोजन नभएको अवस्थामा उक्त आयोजना अलपत्र हुने देखियो ।</p> <p>(क) सोम बहादुर राय क्षेत्रीलाई १६३ घण्टा डोजर रु.७,०००।- का दरले चलाएको भनि रु.११,४१,०००।- को भरपाई गरी रु.११,३९,१७६।- मा बहालकर वापत रु.१,१३,९१८।- कट्टा गरेतापनि करविजक विल समेत पेश नभएकोले सोमा मु.अ.कर वापत रु.१,३१,२६५।- समेत समावेश हुने हुँदा कर लुज भएकोमा कार्यालयले ध्यान दिएको छैन ।</p>	
४५			<p>घेरावार निर्माण -:</p> <p>ईन्द्रज्योति मा.वि. घेरावार निर्माण शिवालय ६ कार्य गर्न जम्मा रु.११,१५,७५७।- लागत अनुमान तयार गरी सो मध्ये कार्यालयले रु.१०,००,०००।- भुक्तानी गर्ने गरी सम्झौता गरी कार्य गराई कार्यालयले रु.५,३४,७५२।- भुक्तानी दिएको र श्रमदानबापत उपभोक्ता समितिले रु.६१,८६९।- गरेको जनाई रनिङ विलबाट भुक्तानी भएकोमा कार्यसम्पन्न तयार नभएको, आगामी वर्षको लागि बजेट विनियोजन पनि नभएको र गा.पा.स्तरीय अनुगमन समेत भएको देखिएन ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४६			<p>प्रदेश विशेष अनुदान भवन निर्माण- :</p> <p>गो.भौ.नं.९।२०७७।१२।१९ बाट चन्द्र ज्योति आधारभुत विद्यालय भवन निर्माण कार्यका लागि रु.४०,५१,८९६।- को लागत अनुमान तयार गरी कार्यालयले रु.३०,००,०००।- र उपभोक्ता समितिले रु.५,५१,८९६।- व्यहोर्ने र २०७८।३।३१ सम्म सम्पन्न गर्ने गरी २०७७।१।२२ मा सम्झौता गरेकोमा गतवर्ष रु.१०,००,०००।- पेशकी मात्रै दिएको पाईयो । यसवर्ष श्रमदान वापतको रु.३,५२,५०३।- समेत जम्मा रु.२६,१९,५५९।- को कार्य भएकोमा रु.१०,००,०००।- पेशकी फछ्यौट गरी रु.२२,६७,०५६।- भुक्तानी गर्नु पर्नेमा रु.१२,३५,६२९।- भुक्तानी गर्ने गरेको छ । लागत अनुमान तयार गर्दा रु.५,००,०००।- कसले व्यहोर्ने उल्लेख नभएको रु.४०,५१,८९६।- को लागत अनुमान बमोजिम उपभोक्ताले व्यहोर्नुपर्ने श्रमदान रु.५,५१,८९६।- पनि नभएको, कार्यालयले व्यहोर्ने पनि पुरै कार्य नभएको, कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पनि तयार नभएको, गाउँपालिकाद्वारा अनुगमन गरेको नदेखिएको, म्याद थप २०७७।११।२५ मा मिति २०७८।३।३१ सम्म थप गरेको र आगामी बर्षको लागि बजेट विनियोजन नभएको पाईदा योजना अलपत्र परेको देखियो ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम						
४७			<p>प्रदेश समपुरक अनुदान थालाटुनी रोकाय जाँत सडक निर्माण-: : यस थालाटुनी रोकाय जाँत सडक निर्माणको लागि वोलपत्र आब्हान गरी मु.अ.कर समेत 55,79,545।- को कार्य 2077।3।31 सम्म सम्पन्न गर्ने गरी सम्झौता गरी कार्य गराई यसवर्ष पेशकी फछर्यौट रु.11,15,000।- समेत जम्मा रु.40,15,567।- भुक्तानी गरेको निम्नानुसार पाईयो । (क) गो.भौ.नं. 52।2077।12।19 बाट जम्मा मु.अ.कर समेत रु.28,96,080।- को कार्य भएकोमा पेशकी फछर्यौट रु.11,15,000।- समेत भुक्तानी गर्दा धरौटी कट्टी नभएको रु.....</p> <table border="1" data-bbox="470 670 958 861"> <thead> <tr> <th>क्रम</th> <th>कर्मचारीको नाम</th> <th>असुली रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>४७.१</td> <td>बिस बहादुर बुढा</td> <td>१,२८,१४६</td> </tr> </tbody> </table>	क्रम	कर्मचारीको नाम	असुली रकम	४७.१	बिस बहादुर बुढा	१,२८,१४६	१२८,१४६
क्रम	कर्मचारीको नाम	असुली रकम								
४७.१	बिस बहादुर बुढा	१,२८,१४६								

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४८			<p>उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य: प्राविधिक बिल र कार्य सम्पन्न:- : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३(१) मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिड बिल वा अन्य कुनै बिल बिजकको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नापजाँच गरी नापी कितावमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने ब्यवस्था रहेको छ । उपभोक्ता समितिहरुबाट सञ्चालित योजनाको ठेक्का बिलहरुमा लागत अनुमान र वास्तविक कामको मूल्याङ्कनमा बराबर परिमाण र रकम उल्लेख भएको देखिन्छ । लागत अनुमान बराबर नै मूल्याङ्कन भएको देखिएकाले वास्तविक काम कति भएको हो भन्ने सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सक्ने अवस्था देखिएन । प्राविधिकले पेश गर्ने कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति र कार्य सम्पन्न भएको मिति लगायतका इन्जिनियरिड निम्न अनुसार बिलमा खुलाउनुपर्ने तथ्याङ्क उल्लेख गरेको पाईएन । यसले गर्दा कुन काम कहिले सम्पन्न गर्नुपर्ने र तोकिएको अवधिमा सम्पन्न भए/नभएको विषयमा यकिन हुन नसकिएको हुँदा प्राविधिकले इन्जिनियरिड निम्न अनुसारको उपभोक्ता समितिको बिल बनाउँदा नापजाँचलाई वास्तविक कार्य सम्पादनमा आधारित बनाउनु पर्दछ ।</p>	
४९			<p>लागत सहभागिता — पालिकाले आयोजना/कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्ने, नगद सहभागिता तोकिएको अवस्थामा सहभागिता वापतको रकम सम्बन्धित स्थानीय तहको खातामा दाखिला गरी सो को भौचर प्राप्त भएपछि मात्र उपभोक्ता समितिसँग योजना सम्झौता गर्नुपर्ने गर्नुपर्दछ । तर पालिकाले लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन् । अतः नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्दछ ।</p>	
५०			<p>पालिकालाई थप व्ययभार :- संघीय शिक्षातर्फको सर्शत अनुदान मार्फत पालिका अन्तर्गतका ७ विद्यालयलाई प्रति विद्यालय १६ लाखको दरले सर्शत अनुदान मार्फत विद्यालयमा २ कोठे ट्रस्ट भवन निर्माणको लागि विद्यालय व्यवस्थापन समिति मार्फत २०७७।३।३१ सम्ममा निर्माण कार्य</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																								
			<p>सम्पन्न गर्ने गरी मा सम्झौता भएकोमा समयमै कार्य सम्पन्न नहुदा प्रति विद्यालय रु.१,०७०,०००।- को दरले जम्मा रु.७४,९०,०००।- फ्रिज हुन गई आ.व.२०७७।७८ मा रु.७४,९०,०००।- पालिकालाई आर्थिक भार पर्न गई कार्य सम्पन्न भएकोमा अनुदानको प्रभावकारी रुपमा व्यवस्थापन गर्ने र पालिकालाई थप आर्थिक हुन नदिने तर्फ पालिकाले उचित ध्यान पुर्याउनु पर्ने देखिन्छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>संघीय सरकारको सशर्त अनुदान</th> <th>श्रमदान</th> <th>०७६।०७७ मा प्रदान गरिएको पेशकी</th> <th>०७७।०७८ मा पालिकालाई थप आर्थिक भार</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>विरेन्द्र प्रा.वि.जुगाँथापाचौर वाड ७</td> <td>१६०००००</td> <td>२४९५०७</td> <td>५३००००</td> <td>१०७००००</td> </tr> <tr> <td>कालिका प्रा.वि. नर्नेवाड नं. ७</td> <td>१६०००००</td> <td>२४९५०७</td> <td>५३००००</td> <td>१०७००००</td> </tr> <tr> <td>चन्द्र सूर्य प्रा.लि. वाडनं. २</td> <td>१६०००००</td> <td>२४९५०७</td> <td>५३००००</td> <td>१०७००००</td> </tr> <tr> <td>हिमालय आ.वि. वाडनं.५</td> <td>१६०००००</td> <td>२४९५०७</td> <td>५३००००</td> <td>१०७००००</td> </tr> <tr> <td>इन्द्रज्यिति प्रा.वि.वाड नं.२</td> <td>१६०००००</td> <td>२४९५०७</td> <td>५३००००</td> <td>१०७००००</td> </tr> <tr> <td>नव प्रतिभा प्रा.वि.वाड २</td> <td>१६०००००</td> <td>२४९५०७</td> <td>५३००००</td> <td>१०७००००</td> </tr> <tr> <td>देउराली प्रा.वि. ६</td> <td>१६०००००</td> <td>२४९५०७</td> <td>५३००००</td> <td>१०७००००</td> </tr> </tbody> </table>	विद्यालयको नाम	संघीय सरकारको सशर्त अनुदान	श्रमदान	०७६।०७७ मा प्रदान गरिएको पेशकी	०७७।०७८ मा पालिकालाई थप आर्थिक भार	विरेन्द्र प्रा.वि.जुगाँथापाचौर वाड ७	१६०००००	२४९५०७	५३००००	१०७००००	कालिका प्रा.वि. नर्नेवाड नं. ७	१६०००००	२४९५०७	५३००००	१०७००००	चन्द्र सूर्य प्रा.लि. वाडनं. २	१६०००००	२४९५०७	५३००००	१०७००००	हिमालय आ.वि. वाडनं.५	१६०००००	२४९५०७	५३००००	१०७००००	इन्द्रज्यिति प्रा.वि.वाड नं.२	१६०००००	२४९५०७	५३००००	१०७००००	नव प्रतिभा प्रा.वि.वाड २	१६०००००	२४९५०७	५३००००	१०७००००	देउराली प्रा.वि. ६	१६०००००	२४९५०७	५३००००	१०७००००	
विद्यालयको नाम	संघीय सरकारको सशर्त अनुदान	श्रमदान	०७६।०७७ मा प्रदान गरिएको पेशकी	०७७।०७८ मा पालिकालाई थप आर्थिक भार																																								
विरेन्द्र प्रा.वि.जुगाँथापाचौर वाड ७	१६०००००	२४९५०७	५३००००	१०७००००																																								
कालिका प्रा.वि. नर्नेवाड नं. ७	१६०००००	२४९५०७	५३००००	१०७००००																																								
चन्द्र सूर्य प्रा.लि. वाडनं. २	१६०००००	२४९५०७	५३००००	१०७००००																																								
हिमालय आ.वि. वाडनं.५	१६०००००	२४९५०७	५३००००	१०७००००																																								
इन्द्रज्यिति प्रा.वि.वाड नं.२	१६०००००	२४९५०७	५३००००	१०७००००																																								
नव प्रतिभा प्रा.वि.वाड २	१६०००००	२४९५०७	५३००००	१०७००००																																								
देउराली प्रा.वि. ६	१६०००००	२४९५०७	५३००००	१०७००००																																								

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय		बेरुजु रकम
			जम्मा	७४९००००	
५१			<p>राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम -</p> <p>संघीय अनुदान(राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम) मार्फत भवन निर्माणको लागि जनता प्रा.वि. र सरस्वती मा.वि. सिमा लाई क्रमशः रु.११,९७,०००।- र रु.१८,००,०००।- गरी जम्मा रु.२९,९७,०००।- विनियोजन भएकोमा शिक्षा तथा मानव स्रोत विकास केन्द्रको च.न. २५४ र मिति ०७८।३।२० को पत्रानुसार ०७७।१२।१९ को (शिक्षा, विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालय) निर्णयानुसार स्वीकृत भएको राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम अन्तर्गतका क्रियाकलापहरु कार्यान्वयन अन्तर्गत भौतिक निर्माण तर्फका कार्यक्रमहरु आ.व.०७७।०७८ भित्रै सम्पन्न गर्न प्राविधिक र व्यवहारिक रुपमा कठिनाई हुने देखिएको तर कार्य सम्पन्न हुन नसकेको अवस्थामा यही प्रयोजनको लागि आगामी आ.व.मा बजेट व्यवस्था नभएकोले लेखापरीक्षण, प्रतिवेदन, सामाजिक परीक्षण लगायतका कार्यहरुको लागि सम्बन्धित विद्यालयहरुलाई नै जिम्मेवार बनाई काम सम्पन्न गर्न गराउन पालिकालाई अनुरोध भई आएकोमा कार्यक्रमको अख्तियारी नै आषाढको पहिलो हप्तामा आएकोले पालिकाद्वारा सम्बन्धित विद्यालयहरुलाई रु.२९,९७,०००।- निकास भएकामा (भौचरमा जनता प्रा.लि.को तर्फ पेशकी जनाएता पनि निकास नभएको) निर्माण व्यवस्थापन सम्बन्धि कार्य सम्बन्धित विद्यालय मार्फत गराई स्रेस्ता समेत विद्यालयमै रहने तथा सोको अनुगमन तथा मूल्यांकनको जिम्मेवारी पालिकामा रहेकोमा पालिकाले बाँकी कामको यथासिघ्र सम्पन्न गर्ने गराउने तर्फ जोड दिई सम्बन्धित विद्यालयले पालिका मार्फत रु.२९,९७,०००।- निर्माणको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.....</p>		२,९९७,०००
५२			<p>उपभोक्ता समिति मार्फत निर्माण कार्य -</p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(९) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा लोडर, एक्साभेटर, डोजर जस्ता हेभी मेशीनहरु प्रयोग गर्न नसकिने तर लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा हेभी मेशीन प्रयोग गर्नुपर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य उल्लेख भएको रहेछ भने सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिसमा सार्वजनिक निकायबाट सहमति लिई त्यस्तो मेशीन प्रयोग गर्न सकिने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाद्वारा सडक निर्माण सम्बन्धी योजना कार्यान्वयनमा ल्याई उपभोक्ता</p>		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम										
			<p>समिति मार्फत सम्पन्न गराईएकोमा निर्माण सम्बन्धि योजनामा लोडर, एक्साभेटर जस्ता हेभी मेशीनहरु प्रयोग गरी कार्यसम्पन्न गरेको छ । यस सम्बन्धमा देखिएका ब्यहोरा निम्नानुसार छन् :</p> <p>क) सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ अनुसार उपभोक्ता समिति भन्नाले निर्माण कार्यबाट प्रत्यक्ष लाभ पाउने व्यक्तिहरुले कुनै निर्माण, सञ्चालन, मर्मत सम्भार गर्नको लागि आफूहरु मध्येबाट गठन गरेको समिति सम्झनु पर्ने उल्लेख गरेकोमा सडक निर्माण सम्बन्धि अधिकांश योजनामा सम्बन्धित प्राविधिक मार्फत लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा मै हेभी मेशीन प्रयोग गर्नुपर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य उल्लेख गराई सम्झौता गराउने र सम्झौता बमोजिम कै पालिकाद्वारा उपलब्ध गराईने सम्पूर्ण रकम हेभी मेशिन प्रयोग गरि मु.अ.कर. र अग्रिम कर कट्टी पश्चात बुझलिएको हस्ते भरपाई देखाई निर्माण व्यवसायीलाई भुक्तानी गर्ने गरेको छ ।पालिका भित्रको सडक निर्माणको काम ठेक्काद्वारा सम्पन्न गराईदा लागत अनुमान भन्दा ५० प्रतिशतको हाराहारीमा घटी कबोल भई निर्माण कार्य सम्पन्न हुनेमा उपभोक्ता समिति मार्फत निर्माण सम्बन्धि कार्य गराउँदा लागत अनुमान बराबरकै पालिकाद्वारा उपलब्ध गराईने रकम उपभोक्ता समितिबाट सोझै निर्माण व्यवसायीले प्राप्त गरेकोमा उपभोक्ता समितिले निर्माण कार्यमा रोजगारी पाई प्रत्यक्ष लाभन्वित भएको देखिदैन ।</p>											
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>योजनाको नाम</th> <th>कुल सम्झौता रकम</th> <th>सम्झौता बमोजिम पालकाले उपभोक्ता समितिलाई प्रदान गर्नुपर्ने रकम</th> <th>निर्माण व्यवसायी नाम</th> <th>निर्माण व्यवसायीले उपभोक्ता समिति मार्फत प्राप्त रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>रिटा ताङ्गा चिदुवा सडक निर्माण</td> <td>३६४५१३६</td> <td>३२१२४६८</td> <td>कर्ण बहादुर शाही</td> <td>३१५०००।००</td> </tr> </tbody> </table>	योजनाको नाम	कुल सम्झौता रकम	सम्झौता बमोजिम पालकाले उपभोक्ता समितिलाई प्रदान गर्नुपर्ने रकम	निर्माण व्यवसायी नाम	निर्माण व्यवसायीले उपभोक्ता समिति मार्फत प्राप्त रकम	रिटा ताङ्गा चिदुवा सडक निर्माण	३६४५१३६	३२१२४६८	कर्ण बहादुर शाही	३१५०००।००	
योजनाको नाम	कुल सम्झौता रकम	सम्झौता बमोजिम पालकाले उपभोक्ता समितिलाई प्रदान गर्नुपर्ने रकम	निर्माण व्यवसायी नाम	निर्माण व्यवसायीले उपभोक्ता समिति मार्फत प्राप्त रकम										
रिटा ताङ्गा चिदुवा सडक निर्माण	३६४५१३६	३२१२४६८	कर्ण बहादुर शाही	३१५०००।००										

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विशालय सडक निर्माण	२५९१५८८	२३३२४३०	तिलक बहादुर राना	२३३०६६०।००		बेरुजु रकम
			राख्मा ताँगा देउली सडक निर्माण	११३५७८८	१००००००	नेव बहादुर खत्री	८८८९१४।००		
			मोर्क बजार देखि शिवालय सडक मर्मत	१२४१४९८	१११७३४८	रङ्गनाथ योगी	२१७५००।००		
						नर बहादुर राना	७०८०००।००		
						दिपक अधिकारी	१९१८४८।००		
			टाटा तिमिलेपाखा हुदैँ थाला जोङ्ने सडक	१७०७०९१	१५०००००	कर्ण बहादुर शाही	१५०००००।००		
			नेपाखोला राक्मा सडक स्तरोन्नति योजना	३४१३९८०	३००००००	जगत थापा	२००५०३८।००		
			ओरालापाट सेरा सडक निर्माण	११४०५०४	१००००००	भवानी प्रसाद शर्मा	८४९९४९।९९		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम																			
			जुगाँ छहरा कल्याण सडक	१११३६१९	१००२२७५	भिम प्रसाद कंडेल	१००२२००।००																			
			<p>क) सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यको बारेमा व्यवस्था गरेकोमा रु.६० लाख रुपैयाभन्दा बढी लागत अनुमान भएको कार्यमा प्रत्येक कार्य इकाईमा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले गर्नुपर्ने काम उल्लेख गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले उपभोक्ता समिति/विद्यालय व्यवस्थापन समिति मार्फत सम्पन्न गराएको योजनामा प्रत्येक कार्य इकाईमा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले गर्नुपर्ने काम उल्लेख गरेको पाईएन ।</p>																							
५३			<p>मू.अ.कर- : आर्थिक ऐन, २०७७ अनुसार आपूर्तिक तथा निर्माण व्यवसायीलाई भुक्तानी गर्दा मू.अ.कर वापत कट्टी गरिएको १३ प्रतिशत कर मध्ये ६.५ प्रतिशत वापत आउने रकम सम्बन्धित राजश्वव शिर्षकमा कार्यालयले दाखिला गर्नुपर्नेमा १३ प्रतिशत मू.अ.कर वापतको सबै रकम आपूर्तिक तथा निर्माण व्यवसायीलाई नै भुक्तानी गरेकोले मू.अ.कर कट्टी नभएको ६.५ प्रतिशतले हुने रकम रु.१४८६३१।०० समेत को कर समायोजन प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.....</p>					१४८,६३१																		
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ. रमिति</th> <th>आपूर्तिक</th> <th>मू.अ.कर दर्तान</th> <th>खरिद सामाग्री</th> <th>बिलरकम(मू.अ.कर बाहेक)</th> <th>६.५मू.अ.कर</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="6">समानीकरण चालुतर्फ</td> </tr> <tr> <td>१६४-०७७। ९।२७</td> <td>कालिका ग्याबिन एण्ड</td> <td>६०६५३९ ११३</td> <td>ग्याबिन बक्स</td> <td>४३९९००। ००</td> <td>२८५९४। ००</td> </tr> </tbody> </table>					गो.भौ. रमिति	आपूर्तिक	मू.अ.कर दर्तान	खरिद सामाग्री	बिलरकम(मू.अ.कर बाहेक)	६.५मू.अ.कर	समानीकरण चालुतर्फ						१६४-०७७। ९।२७	कालिका ग्याबिन एण्ड	६०६५३९ ११३	ग्याबिन बक्स	४३९९००। ००	२८५९४। ००	
गो.भौ. रमिति	आपूर्तिक	मू.अ.कर दर्तान	खरिद सामाग्री	बिलरकम(मू.अ.कर बाहेक)	६.५मू.अ.कर																					
समानीकरण चालुतर्फ																										
१६४-०७७। ९।२७	कालिका ग्याबिन एण्ड	६०६५३९ ११३	ग्याबिन बक्स	४३९९००। ००	२८५९४। ००																					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			वायर इन्डस्ट्रिज प्रा.लि.						
			१६२-०७७। ९।२७	क्यूक कम्प्यूटर सोलुशन, विरेन्द्रनगर	६०१६९२ ०६०	कम्प्यूटर, प्रिन्टर	११११००। ००	७२२१।००	
			६२-०७७। ७।२४	रामदुत प्रिन्टर्स	३००३७५ १६५	वार्षिक नीति कार्यक्रम तथा बजेट पुस्तिका छपाई	२५००००। ००	१६२५०। ००	
			१४४-०७७। ८।२५	चन्द्रमाला इन्टरप्राइजेज एण्ड जनरल	३०२०४४ ७१३	कार्यालय सामान	४४२४५०। ००	२८७५९। ००	
			१६५-०७७। ९।२७	स्टार पोलिपाईप इण्डस्ट्रिज प्रा.लि.	६०६५९७ ८०३	विभिन्न पाईप	४०७४४३। ५	२६४८४। ००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
------	------------	-----------	------	--	--	--	--	--	------------

२४७-०७७।	वर्डलिङ्ग	३०००७३	ईन्टरनेट	४६५०३९।	३०२२६।
११।२१	कम्यूनिकेशन लि.	२५०		००	००
३५८-०७८।	भेरी कर्णाली	६०९५७७	गाडी मर्मत	१७०७२९।	११०९७।
१।१३	अटो	०९९		००	००

53.1 मू.अ.कर :-आर्थिक ऐन, २०७७ मा निर्माण व्यवसायी तथा आपुर्तकलाई भुक्तानी दिदाँ बिल रकमको १३ प्रतिशत मू.अ.कर मध्ये ६.५ कट्टी गरी बाँकी भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले सम्बन्धित उपभोक्ता समितिको खातामा रकम भुक्तानी गर्ने गरेकोमा उपभोक्ता समितिले सम्बन्धित निर्माण व्यवसायीलाई भुक्तानी दिदाँ बिल रकममा १३ प्रतिशत मू.अ.कर जोडी भुक्तानी दिएकोमा उपभोक्ता समितिले 6.5 प्रतिशत कट्टि नगर्नुका साथै पालिकाले समेत कट्टि तथा दाखिलाको व्यवस्था मिलाएको छैन ।

योजना	बिल रकम(मू.अ. कर बाहेक)	६.५प्रति शत (मू.अ.कर)	आपुर्तक तथा निर्माण व्यवसायी	मू.अ.कर दर्ता नं.	सामान विवरण
२ नं.वडा कार्यालय भवन	९०४३३६	५८७८२	ग्यालेक्सी रियल स्टेट नेपालगञ्ज	६०६८२८६ ३७	भवन निर्माण
८ नं.वडा कार्यालय भवन	३८५०९१	25030	बि.सि.हार्डवेयर एण्ड सप्लायर्स	61३००५३ ०४	भवन निर्माण
		21148			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			८ नं.वडा कार्यालय भवन	३२५३५५		बि.सि.हार्डवेयर एण्ड सप्लायर्स	61३००५३ ०४	भवन निर्माण	
			बालज्योति प्रा.वि.	३५८७९९	23322	सिद्धबाबा ट्रेडलिङ्ग कोहलपुर	६९२९०९४ ४९	भवन निर्माण	
			२ नं.वडा कार्यालय भवन	३७३७०६	24290	न्यू लक्ष्मि हार्डवेयर एण्ड सप्लायर्स	९९२६८६२ ६६	भवन निर्माण	
			नेपा खोला सिचाई कुलो निर्माण	४०९३४८	26608	बि.सि.हार्डवेयर एण्ड सप्लायर्स	६९३००५३ ०४	निर्माण	
			नेपाल राष्ट्रिय मा.वि.	९९८४९५	64902	शुभ ट्रेड एण्ड सप्लायर्स	६९२६०२४ ४५	भवन निर्माण	
			इन्द्रज्योति मा.वि.	४७९४७९	31101	हमाल ट्रेड एण्ड सप्लायर्स	६०९३३२३ ०८	भवन निर्माण	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५४			<p>शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्ति -</p> <p>स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरूमा दरवन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ । यस स्थानीय तह अन्तर्गत विभिन्न तहका ४० सामुदायिक विद्यालयहरूमा राहत समेत १४५ शिक्षक दरवन्दी रहेकोमा राहत १२६ जना पदपूर्तिको अवस्था रहेको छ । १९ जना शिक्षक करारबाट पदपूर्ति गरिएको छ भने जम्मा विद्यार्थीको संख्या ६६७९ रहेको देखिन्छ । आवश्यकता विश्लेषण गरी दरवन्दी सृजना तथा पदपूर्ति हुनु पर्दछ ।</p>	
५५			<p>सामाजिक परिक्षण तथा आर्थिक लेखापरीक्षण:-</p> <p>कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७/७८ को क्रियाकलाप नं २.७.१३.१० मा भएको व्यवस्था अनुसार आधारभुत तह सञ्चालित विद्यालयहरूलाई प्रति विद्यालय वार्षिक रु १०,०००।- र माध्यमिक तह सञ्चालित विद्यालयहरूलाई प्रति विद्यालय वार्षिक रु १५,०००।- का दरले अनुदान दिने व्यवस्था छ । पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार जम्मा ४० वटा विद्यालयमध्ये मा.वि. तर्फ ३, आधारभूत तर्फ ५ वटा विद्यालयले मात्र लेखापरीक्षण गराएको पाइयो । बाँकी ३२ वटामा ५ वटा माध्यमिक तह सञ्चालित विद्यालयहरू र २७ वटा आधारभुत तह सञ्चालित विद्यालयहरूले लेखापरीक्षण नगराएको पाइयो । उक्त विद्यालयहरूलाई लेखापरीक्षण वापत प्रदान गरिएको अनुदान रकम माध्यमिक तह सञ्चालित विद्यालयहरूलाई रु.७५०००।००- र आधारभुत तह सञ्चालित विद्यालयहरूलाई रु.२,७०,०००।- गरी जम्मा रु.३,४५,०००।०० रकमको लेखापरीक्षण गराएको प्रतिवेदन प्रमाण पेश गर्नु पर्दछ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम									
५६			<p>कार्यक्रम संशोधन तथा रकमान्तर -:</p> <p>कार्यापालिकाको निर्णयको आधारमा यस वर्ष साविकका १० कार्यक्रमको जम्मा रु.१९ लाख ६१ हजार ७५० को कार्यक्रम संशोधन गरी कायम हुने कार्यक्रमहरूमा गाँउपालिका सोलार खरिदमा रु.८१७०००।००, फर्निचर एण्ड फिक्चर्समा रु.५२७०००।००, विपद व्यवस्थापन तथा कोभिड अस्पताल व्यवस्थापनमा रु.५२४०००।०० र राष्ट्रपति तथा अध्यक्ष कप रनिङ्गसिल्ड प्रतियोगितामा रु.९६७५० गरी कुल रु.१९६१७५०।०० रकमान्तर गरेको देखियो ।पालिकाले योजनाको छनोट गर्दा आवश्यकतामा आधारित कार्यान्वयन योग्य योजना छनौट गरी योजना कार्यान्वयन गर्ने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।</p>										
५७			<p>आवास सुविधा -</p> <p>पालिका र घरधनी श्री चन्द्र बहादुर थापा क्षेत्री बीच मासिक रु.१२०००।०० को दरले ४ कोठे भवन कार्यालय प्रयोजनको लागि उपयोग गर्ने गरी २०७७।४।१ मा सम्झौता भएकोमा आर्थिक वर्षको सुरु देखि नै गाँउपालिका अध्यक्षको आवास सुविधाको लागि प्रयोगमा आएको जानकारी हुन आयो। त्यस्तै पालिका र घरधनी श्री इन्द्र बहादुर थापा क्षेत्री बीच मासिक रु.१०८००।०० दरले ४ कोठे भवन कार्यालय प्रयोजनको लागि उपयोग गर्ने गरी २०७७।४।१ सम्झौता भएकोमा आर्थिक वर्षको सुरुदेखि नै गाँउपालिका उपाध्यक्षको आवास सुविधाको लागि प्रयोगमा आएकोमा प्रदेश राजपत्रमा उल्लेखित भएको प्रतिनिधि सेवा सुविधामा आवास सुविधा नपर्ने भएकोले उक्त घरभाडा वापत कूल खर्च रकम रु.२७३६०० मा वहाल कर वापत रु.२७३६० कट्टी गरी बाँकी रकम रु २,४६,२४०। आवास सुविधाको प्रयोजनार्थ खर्च लेख्न मिल्ने आधार पेश हुनुपर्ने रु</p> <table border="1" data-bbox="470 1069 1019 1356"> <thead> <tr> <th>क्रम</th> <th>कर्मचारीको नाम</th> <th>असुली रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>५७.१</td> <td>श्री नरेन्द्र कुमार शाही</td> <td>१,२९,६००</td> </tr> <tr> <td>५७.२</td> <td>श्रीमती कुमारी थापा</td> <td>१,१६,६४०</td> </tr> </tbody> </table>	क्रम	कर्मचारीको नाम	असुली रकम	५७.१	श्री नरेन्द्र कुमार शाही	१,२९,६००	५७.२	श्रीमती कुमारी थापा	१,१६,६४०	२४६,२४०
क्रम	कर्मचारीको नाम	असुली रकम											
५७.१	श्री नरेन्द्र कुमार शाही	१,२९,६००											
५७.२	श्रीमती कुमारी थापा	१,१६,६४०											

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५८			<p>स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम:</p> <p>शिवालय गाउँपालिका अन्तर्गत 10 शैयाको स्वास्थ्य केन्द्र भवन निर्माण योजनाको डिपिआर तयार गर्न मु.अ.कर समेत रकम रु.19718501- को लागत अनुमान तयार गरी मिति 2077।9।19 मा प्राविधिक तथा आर्थिक प्रस्ताव ३ वटासँग माग गरी घटिवाला केएल ईन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी सुर्खेतको रु.19,51,8491- को स्वीकृत गरी 60 दिनभित्र कार्यसम्पन्न गर्ने गरी २077।10।5 मा सम्झौता गरी कार्य गराई जम्मा रु.19,51,8491- भुक्तानी गरेको निम्नानुसार पाईयो ।</p> <p>(क) सम्झौता अनुसार 2077।12।5 मा कार्यसम्पन्न गर्नु पर्नेमा 2078।3।8 मा सम्पन्न गरेको पाईदा खरिद नियमावलीको नियम 121 बमोजिम सम्झौता रकमो 93 दिनको दैनिक 0.05 प्रतिशतले हुने क्षतिपूर्ति रकम रु.90,7611- एकिन गरी असुल गर्नुपर्ने रु.....</p>	९०,७६१
५९			<p>कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन -</p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२५(२) मा कुनै निर्माण कार्य सम्पन्न भई त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि प्राविधिक कर्मचारीबाट जाँचबुझ गराई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले उल्लिखित कानूनी व्यवस्था बमोजिम त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन । कानूनी व्यवस्थाको पालना नभएकोले त्यस्तो निर्माण कार्य स्वीकृत ड्रोईङ्ग डिजाइन वा स्पेसिफिकेशन बमोजिम भए नभएको यकिन हुन सक्ने अवस्था देखिएन ।</p>	
६०			<p>सार्वजनिक परीक्षण -</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी, दिगो र भरपर्दो बनाउन कार्यक्रमको सामाजिक परीक्षण अन्तर्गत सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिमको कार्य भएको पाइएन । सार्वजनिक परीक्षणको अभावमा आर्थिक कारोबारमा जवाफदेहिता र पारदर्शिताको प्रबर्द्धन गर्ने कार्यमा बाधा पर्ने देखिन्छ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६१			<p>गुणस्तर परीक्षण -</p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले आपूर्ति गरेका मालसामान सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेशिफिकेसन र गुणस्तर बमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने कुनै पनि सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन ।</p>	
६२			<p>भ्रमण खर्च -</p> <p>कर्णाली प्रदेश अन्तर्गतका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७७ तथा भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ बमोजिम कार्यालयको काममा कर्मचारी तथा पदाधिकारीलाई भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्दा देखिएका व्यहोराहरु देहाय बमोजिम छन् .</p> <ul style="list-style-type: none"> • अधिकांश भ्रमणको उद्देश्य र प्रयोजन कार्यालयकै कामका लागि भएको हो भनी सुनिश्चित हुने विश्वसनीय आधार नदेखिएको, • नियमानुसार भ्रमण अभिलेख खाता नरहेकाले पदाधिकारी तथा कर्मचारीको भ्रमण सम्बन्धी एकिकृत विवरण प्राप्त हुन नसकेको, • भ्रमण पश्चात् तोकिए बमोजिम भ्रमण प्रतिवेदन पेश नगरी अधिकांश भ्रमणको भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्ने गरेको, • कतिपय भ्रमणहरु पालिका वा कार्यालयसँग असम्बन्धित नगर/गाँउपालिका गएको जनाई सो वापतको खर्च भुक्तानी गर्ने गरेको, • स्पष्ट प्रयोजन बेगर वडा अध्यक्ष सहितका पदाधिकारीको ७ दिन सम्म वा बढीको भ्रमण आदेश स्वीकृत गरी भुक्तानी गर्ने गरेको पाईयो । <p>अतः स्पष्ट प्रयोजन र उद्देश्य सहित भ्रमणमा खटाएको व्यहोरा आश्वस्त गर्नुपर्दछ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६३			<p>कन्टिन्जेन्सी खर्चको अभिलेख:-</p> <p>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 अर्थ मन्त्रालयको मिति २०७०।१।१५को निर्णय अनुसार 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: कन्टिन्जेन्सी वापत रु.२२,९४,२९६।०० कट्टी गरेकोमा विभिन्न डिपिआर र योजना अनुगमन वापत सबै रकम खर्च गरेको छ ।</p>	
६४			<p>सामाजिक सुरक्षातर्फ</p> <p>सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७७ को दफा २१ मा भत्ता वितरण गर्दा बैंक मार्फत गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले ९ वडामा रु.२,९६,७४,००९।- पेशकी समेत जम्मा रु.३,६८,७२,००९।- वितरण गरि खर्च गरेको छ । कार्यालयले कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७७ ले तोके अनुसार बैंक मार्फत भूक्तानी नगरी पहिलो त्रैमासिकमा रु.७६,७६,०००।- पेशकी दिई रु.७४,९८,०००।- वितरण गरी रु.१,७८,०००।- फिर्ता दाखिला गरेको छ र दोस्रो र तेस्रो चौमासिकका लागि लागि बैंक मार्फत भूक्तानी गर्न बैंकलाई पेशकी जनाई जम्मा रु.२,९३,७४,००९।- पेशकी खर्च लेखेको छ । कार्यविधिमा तोके अनुसार आर्थिक वर्षको शुरु देखिनै रकम भूक्तानी गर्ने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनुपर्छ ।साथै सामाजिक सुरक्षातर्फ लाभग्राहिको वडागत सक्कल ढुङ्गा पेश नभएको समयमै पेशकी फछ्यौट गर्नुपर्ने व्यहोरा आन्तरिक लेखापरीक्षणले आँल्याएकोमा सुधार भएको पाईएन ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६५			<p>प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने -:</p> <p>सामाजिक सुरक्षा नियमावली, २०७६ को नियम २३(१) मा स्थानिय तहले आफ्नो क्षेत्रभित्र वितरण गरिएको सामाजिक सुरक्षा भत्ताको चौमासिक तथा बार्षिक प्रतिवेदन अनुसूची -६ बमोजिमको ढाँचामा तयार गरी विभाग तथा प्रदेशको सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धी विषय हेर्ने निकायमा पठाउनु पर्नेछ । उपनियम १ बमोजिम चौमासिक प्रतिवेदन पठाउंदा पहिलो चौमासिक प्रतिवेदन मंसिर ७ गते भित्र दोस्रो चौमासिक प्रतिवेदन चैत ७ गतेभित्र र तेस्रो चौमासिक प्रतिवेदन तथा वार्षिक प्रतिवेदन अर्को आर्थिक बर्षको साउन १५ गतेभित्र विभागले तोकेबमोजिम पठाउनु पर्नेछ भन्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकामा सो नियमको पालना भएको पाइएन । पालिकाले नियमको पालना गर्ने विषयमा ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</p>	
६६			<p>भत्ता रकम वितरण व्यवस्था:-</p> <p>सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि २०७७ को नियम १५ बमोजिम स्थानिय तहले लाभग्राहीको भत्ता आर्थिक वर्षको प्रत्येक चौमासिकको अन्त्य सम्ममा भुक्तानी गरिसक्नु पर्ने व्यवस्था पालना गर्न सकेको छैन । पालिकाले कार्यविधिको पालनमा ध्यान दिनुपर्दछ ।</p>	
६७			<p>पारदर्शिता कायम गर्नुपर्ने -</p> <p>सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि २०७७ को नियम ३२ मा स्थानीय तहको कार्यालयले लाभग्राहीको नामदर्ता तथा नविकरण, प्रक्रिया, भत्ताको दर, प्राप्त हुने बैंक, पुरा गर्नुपर्ने प्रक्रिया जस्ता व्यहोरा प्रचार तथा वडा कार्यालयमा सार्वजनिक गर्नु पर्नेमा सो बमोजिम गरेको छैन ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६८			<p>विपद् व्यवस्थापन कार्य योजना -</p> <p>विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७५ को दफा ५ मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिको काम, कर्तव्य र अधिकारमा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन समितिबाट स्वीकृत एकीकृत तथा क्षेत्रगत नीति तथा कार्यक्रम अनुरूप हुने गरी स्थानीय विपद् व्यवस्थापन योजना तर्जुमा गरी कार्यान्वयन गर्ने, बजेट विनियोजन गर्न लगाउने, संस्थागत क्षमता विकास गर्ने, सबै पक्षको समन्वय र संलग्न गराउने, विपद् पूर्व तयारी तथा प्रतिकार्य समिति गठन गर्ने, प्रभावित क्षेत्रमा उद्धार र राहत व्यवस्था गर्ने, विपद् सूचना प्रणाली विकास र सञ्चालन, तथ्याङ्क अद्यावधिक गर्ने, विपद् घरपरिवारको पहिचान गर्ने, कर्मचारी क्षमता अभिवृद्धिको व्यवस्था र कार्यक्रम सहितको कार्ययोजना तयारी गरी लागू गर्ने गराउने सम्बन्धी व्यवस्था छ । पालिकाले ऐन तथा नियमावलीमा तोकिएका कार्यहरू गरेको पाइएन । ऐन तथा नियमावलीको पालना गर्नुपर्दछ ।</p>	
६९			<p>वार्षिक प्रतिवेदन :-</p> <p>विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७५ को दफा २४ मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिले प्रत्येक आर्थिक वर्षमा गरेको कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी कार्यपालिका मार्फत नगरसभा गरी जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन समिति समक्ष पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेस गरेको पाइएन । ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।</p>	
७०			<p>सरकारी तथा सार्वजनिक जग्गा संरक्षण, उपयोग तथा हक हस्तान्तरण-</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चाल ऐन २०७४ को दफा ९७ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सरकारी सामुदायिक तथा सार्वजनिक सम्पत्तिको रेखदेख मर्मत सम्भार र संरक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र रहेका उक्त सम्पत्तिहरूको अभिलेख तयार पारेको पाइएन ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७१			<p>आन्तरिक लेखा परीक्षण -:</p> <p>चौमासिक रूपमा आन्तरीक लेखापरीक्षण गरी हिसाब अद्यावधिक गर्नु पर्नेमा वर्षको अन्तमा एकैपटक आन्तरिक लेखापरीक्षण गरेको पाइयो भने २०७७।७८ को आ.व समाप्त भए पश्चात आन्तरिक लेखापरीक्षण गरेकोमा २०७८।५।२८ मा मात्र प्रतिवेदन बुझाएको छ । आन्तरिक लेखा परीक्षणले चुस्त दुरुस्त हिसाब राख्न सहयोग पुर्याउनु पर्दछ । तसर्थ आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रभावकारी बनाउनेतर्फ कार्यालयले समयमै ध्यान दिनु पर्दछ । आन्तरिक लेखापरीक्षणद्वारा औलाईएका व्यहोरा निम्नानुसार देखिएकोमा असुल फछ्यौट गरेको पाईएन ।</p> <p>आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट औँल्याईएको व्यहोराहरु :</p>	
७१.१			<p>सम्पत्ति हस्तान्तरण -: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चलअचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख उक्त कार्यालयहरु समाहित भएका पालिकामा स्वतःहस्तान्तरण हुने व्यवस्था छ। यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५असार मसान्त भित्र स्थानीयतहले तयार गरी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यसपालिकाले सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सीलगत तयार नगरेको, कम्प्युटर, ल्यापटप, प्रिन्टर, मोबाईल फोनसेट र अन्य फर्निचर जस्ता मूल्यवान समानहरु जिम्मेवारी सारेको पाईएन।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम															
७१.२			<p>राजश्व -: जिम्वेवार ब्याक्तीले आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगद सोही दिन दाखिला गरी सेस्ता खडा गर्नुपर्नेमा निम्न वडा र शाखामा उठेको राजश्व भन्दा कम दाखिला गरेको देखिएकोले दाखिला गर्न बाँकी राजश्व वडा नं १ बाट रु,11792100, वडा नं.२ बाट रु.७८०1००, वडा नं.४ बाट रु.911100 र वडा नं. ७ बाट रु.२००1०० गरी जम्मा रु.१३६८३1०० सम्बन्धितबाट यथाशिघ्र असुल गर्नुपर्ने रु.....</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्रम</th> <th>कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम</th> <th>असुली रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>७१.२.१</td> <td>वडा नं १ सचिब</td> <td>११,७९२</td> </tr> <tr> <td>७१.२.२</td> <td>वडा नं २ सचिब</td> <td>७८०</td> </tr> <tr> <td>७१.२.३</td> <td>वडा नं ४ सचिब</td> <td>९११</td> </tr> <tr> <td>७१.२.४</td> <td>वडा नं ७ सचिब</td> <td>२००</td> </tr> </tbody> </table>	क्रम	कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम	असुली रकम	७१.२.१	वडा नं १ सचिब	११,७९२	७१.२.२	वडा नं २ सचिब	७८०	७१.२.३	वडा नं ४ सचिब	९११	७१.२.४	वडा नं ७ सचिब	२००	१३,६८३
क्रम	कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम	असुली रकम																	
७१.२.१	वडा नं १ सचिब	११,७९२																	
७१.२.२	वडा नं २ सचिब	७८०																	
७१.२.३	वडा नं ४ सचिब	९११																	
७१.२.४	वडा नं ७ सचिब	२००																	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७१.३			<p>औषधी खरिद— सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा बिस लाख रुपैयाँ सम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था भएकोमा स्थानीय तहहरुले उक्त प्रक्रिया वेगर रु.१५००००।०० का औषधि सोझै खरिद गरेकोमा निम्न बमोजिम पाईयो ।</p> <p>क)खरिद गरेका उक्त औषधि कुन औषधि कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र सो को मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन समेत भएको नदेखिएको,</p> <p>ख)आपूर्ति हुने औषधि डब्लु.एच.ओ. सटिफाइड हुनुपर्नेमा औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको</p> <p>ग)आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनु अघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न नसकिएको</p> <p>घ)औषधिको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको,</p> <p>तसर्थ औषधिको रिटपूर्वक आपूर्ति, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्तर अनुसार कै औषधि प्राप्त भएको नभएको एकीन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी सारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यानदिनु पर्दछ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम				
७२			<p>धरौटी तर्फ -:</p> <p>गत वर्षको मौज्दात रु.10,02,5871- समेत यसवर्ष जम्मा रु.12,94,5201- प्राप्त भएकोमा यसवर्ष रु.1,06,5001- फिर्ता भइ रु.11,88,0201- धरौटी बाँकी रहेको छ । धरौटी राखेको मिति, वापत, समेत खुलाई पुरानो धरौटी सम्बन्धमा आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, 2077 को नियम 66 दफा 67 बमोजिम फिर्ता तथा सदरस्याहा गर्नुपर्दछ । साथै धरौटी प्राप्त गर्दा आम्दानी रसिद तथा बैंक भौचर समेत समावेश गरी गोश्वारा भौचर सँग संलग्न गर्नुपर्नेमा गरेको नपाईदा सो समेत संलग्न गरी धरौटी श्रेस्ता अध्यावधिक गर्नुपर्दछ ।</p>					
७३			<p>भ्रमण अभिलेख-</p> <p>भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम २१ मा भ्रमणमा खटिने पदाधिकारी वा कर्मचारीले भ्रमण प्रारम्भ गरेपछि सम्बन्धित कार्यालयले अनुसूची ६ वमोजिमको ढाँचामा भ्रमण अभिलेख राख्नुपर्नेछ र भ्रमणमा खटाउने पदाधिकारीले विश्वसनीय आधार र प्रमाण स्थापित हुने गरी आवश्यकता अनुसार आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीको थप व्यवस्था गर्नुपर्नेछ भनी उल्लेख भएकोमा यस कार्यालयले भ्रमण अभिलेख खाता अद्यावधिक गरी राखेको नदेखिएकोमा भ्रमण अभिलेख खाता अद्यावधिक गर्नुपर्ने तर्फ कार्यालयले ध्यान दिनु पर्दछ ।</p>					
७४			<p>कोभिड १९ -:</p> <p>कार्यालयले कोभिड १९ को संक्रमणलाई न्यूनिकरण गर्न प्रकोप व्यवस्थापनको लागि मानिस ओसारपसार, प्रचारप्रसार, सवारी साधन प्रयोग गरी सम्बन्धीत स्थानमा पुर्याउने काम, राहत सामाग्री वितरण, क्वारेन्टाईन व्यवस्थापन, विभिन्न सामाग्री खरिद, औषधी खरिद तथा व्यवस्थापन, सुरक्षाकर्मीको व्यवस्थापन, जोखिम भत्ता लगायतका लागि पालिकाले निम्न बमोजिम रु.७७९७४५२।०० खर्च लेखेको छ ।</p> <table border="1" data-bbox="465 1284 1339 1434"> <thead> <tr> <th>खर्च शिर्षक</th> <th>खर्च रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>	खर्च शिर्षक	खर्च रकम			
खर्च शिर्षक	खर्च रकम							

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय		बेरुजु रकम
			प्रकोप व्यवस्थापनको लागि मानिसको ओसारपसार	७२६५००	
			प्रचारप्रसार(पत्रपत्रिका)	२३८०००	
			सवारी साधन प्रयोग गरी सम्बन्धित स्थानमा पुर्याउने कार्य	१०२०००	
			राहत सामाग्री वितरण	१५९९४०	
			क्वारेन्टाईन व्यवस्थापन	३५०९००४	
			सामान खरिद(सोलार तथा लत्ता कपडा), ग्यास, कुकर	४१९६५८	
			औषधी खरिद तथा व्यवस्थापन	५९२६८०	
			सुरक्षाकर्मीको व्यवस्थापन	५००७०	
			जोखिम भत्ता	१०१२६३७	
			डाक्टर तथा सहयोगी कर्मचारीको पारिश्रमिक	२८७३९३	
			हेल्पडेस्क व्यवस्थापन	१९९५७०	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय		बेरुजु रकम										
			सामाग्री खरिद(उदय बहादुर राना पेशकी)	५०००००											
			<p>(क) उपरोक्त कोविड १९ न्युनिकरणका लागि कुकर, ग्याँस सिलिण्डर, ड्रम तथा अन्य सामानहरुमा रु.4,19,658।- खर्च लेखेकोमा जिन्सी दाखिला प्रतिवेदनमा देखिएता पनि हाल ती सामाग्री कहाँ के कति छन् सो को स्पष्ट अभिलेखाङ्कन रहेको देखिएन ।</p> <p>(ख) पालिकाले क्वारेन्टाईन व्यवस्थापन, खाना, खाजा लगाएत स्वास्थ्य सामाग्री खरिद र औषधी खरिद तथा व्यवस्थापनमा रु.5,92,680।- खर्च गरेकोमा सोझौँ खरिद गरेको छ ।</p>												
७५			<p>स्थानिय तह प्रकोप व्यवस्थापन कोष -</p> <p>गत वर्षको मौज्दात रु.६६५९३६२।०० रहेकोमा यस वर्ष संघीय सरकारबाट रु.१००००००।००, आन्तरिक श्रोतबाट विनियोजित रु.५०००००।०० गरी जम्मा रु.८१५९३६२।०० मध्ये कोभिड १९ नियन्त्रण कार्यक्रमको लागि रु.७७९७४५२।०० खर्च भई बाँकि रकम रु.३६९९१०।०० मौज्दात रहेको छ ।</p>												
७६			<p>पेशकी बाँकी -</p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ५२ बमोजिम समयमै पेशकी फछ्यौट गर्नुपर्दछ । कार्यालयले आर्थिक वर्षको अन्त्यसम्ममा म्याद ननाघेको रु.३३०८३००।०० र म्याद नाघेको रु.32351009।०० समेत जम्मा रु.35659309।०० पेशकी फछ्यौट गर्न बाँकि देखिन्छ ।नियमावली अनुसार समयमै पेशकी फछ्यौट गर्नुपर्ने रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>ब.उ.शि.नं.</th> <th>पेशकीको विवरण</th> <th>पेशकी लिने व्यक्ती फर्म वा कम्पनीको नाम</th> <th>म्याद ननाघेको पेशकी</th> <th>म्याद नाघेको पेशकी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>चालु(निसर्त)</td> <td>चिट्टि पत्र वापत</td> <td>कृष्ण बहादुर शाही</td> <td></td> <td>१५०००</td> </tr> </tbody> </table>			ब.उ.शि.नं.	पेशकीको विवरण	पेशकी लिने व्यक्ती फर्म वा कम्पनीको नाम	म्याद ननाघेको पेशकी	म्याद नाघेको पेशकी	चालु(निसर्त)	चिट्टि पत्र वापत	कृष्ण बहादुर शाही		१५०००
ब.उ.शि.नं.	पेशकीको विवरण	पेशकी लिने व्यक्ती फर्म वा कम्पनीको नाम	म्याद ननाघेको पेशकी	म्याद नाघेको पेशकी											
चालु(निसर्त)	चिट्टि पत्र वापत	कृष्ण बहादुर शाही		१५०००											
					३२,२१९,००९										

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
			पुँजिगत(सप पुरक	पालिका भवन निर्माण	अमर सिस्ने जे.भी.	३३०८३० ०	-	
			समानीकरण पुँजिगत	वडा कार्यालय भवन निर्माण वडा ६	उपभोक्ता समिति		५०००००	
			समानीकरण पुँजिगत	वडा कार्यालय भवन निर्माण वडा ५	उपभोक्ता समिति		५०००००	
			समानीकरण पुँजिगत	नेपा खोला ऐरेली पाईप सिचाई	उपभोक्ता समिति		३३००००	
			सर्शत पुँजिगत	वडाखेत झोलुङ्गे पुल निर्माण	उपभोक्ता समिति		९६५०००	
			सर्शत चालु	स्वास्थ्य कार्यक्रम	कमल बहादुर बुढा		२७०००	
			प्रकोप व्यवस्थापन	प्रकोप व्यवस्थापन	उदय बहादुर राना		५०००००	
			सामाजिक सुरक्षा	सामाजिक सुरक्षा दोस्रो/ तेस्रोचौमासिक	सिभिल बैंक		29374009	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय			बेरुजु रकम
			जम्मा	३३०८३० ०	32211009	

७७		<p>अनुगमन तथा सम्परीक्षण –</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ ।सोही एनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजू फछ्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यो वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा भई सम्परीक्षण भई गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजु निम्नानुसार रहेको छ ।</p> <table border="1"> <tr> <td>गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)</td> <td>यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू(B) 44</td> <td>यो वर्ष कायम बेरुजू(C)</td> <td>संपरीक्षणबाट कायम बेरुजू(D)</td> <td>अध्याविधिक बाँकी बेरुजू (E=A-B+C+D)</td> </tr> <tr> <td>52564901</td> <td>0</td> <td>40673847</td> <td>0</td> <td>93238748</td> </tr> </table> <p>यस वर्ष फछ्यौट भएको बेरुजुको स्थिति निम्नानुसार रहेको छ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">सि.नं.</th> <th rowspan="2">आ.व</th> <th rowspan="2">वेरुजु दफा नं</th> <th rowspan="2">बेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा</th> <th colspan="4">फछ्यौटको आधार</th> <th rowspan="2">सम्परीक्षण</th> </tr> <tr> <th>असु लि</th> <th>प्रमाण</th> <th>नियमित</th> <th>पेशकी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू(B) 44	यो वर्ष कायम बेरुजू(C)	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजू(D)	अध्याविधिक बाँकी बेरुजू (E=A-B+C+D)	52564901	0	40673847	0	93238748	सि.नं.	आ.व	वेरुजु दफा नं	बेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा	फछ्यौटको आधार				सम्परीक्षण	असु लि	प्रमाण	नियमित	पेशकी	1.	-	-	-	-	-	-	-	-										
गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू(B) 44	यो वर्ष कायम बेरुजू(C)	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजू(D)	अध्याविधिक बाँकी बेरुजू (E=A-B+C+D)																																								
52564901	0	40673847	0	93238748																																								
सि.नं.	आ.व	वेरुजु दफा नं	बेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा	फछ्यौटको आधार				सम्परीक्षण																																				
				असु लि	प्रमाण	नियमित	पेशकी																																					
1.	-	-	-	-	-	-	-	-																																				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम															
			2.	-	-	-	-	-	-	-	-																
उल्लेखित सम्परीक्षणबाट निम्नानुसार थप वेरुजु कायम भएको छ ।																											
<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>आ.व.</th> <th>वेरुजु दफानं.</th> <th>वेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table>													सि.नं.	आ.व.	वेरुजु दफानं.	वेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा	रकम	1.	-	-	-	-	2.	-	-	-	-
सि.नं.	आ.व.	वेरुजु दफानं.	वेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा	रकम																							
1.	-	-	-	-																							
2.	-	-	-	-																							
अद्यावधिक वेरुजु – यस पालिकाको 20771078 सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजुको स्थिति देहायअनुसार छ ।																											
<table border="1"> <thead> <tr> <th>गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजु (A)</th> <th>यो वर्ष सम्परीक्षण बेरुजु (B)</th> <th>यो वर्ष कायम बेरुजु (C)</th> <th>सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु (D)</th> <th>अध्यावधिक बाँकी बेरुजु (E=A- B+C+D)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>52564901</td> <td>0</td> <td>40673847</td> <td>0</td> <td>93238748</td> </tr> </tbody> </table>													गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजु (A)	यो वर्ष सम्परीक्षण बेरुजु (B)	यो वर्ष कायम बेरुजु (C)	सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु (D)	अध्यावधिक बाँकी बेरुजु (E=A- B+C+D)	52564901	0	40673847	0	93238748					
गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजु (A)	यो वर्ष सम्परीक्षण बेरुजु (B)	यो वर्ष कायम बेरुजु (C)	सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु (D)	अध्यावधिक बाँकी बेरुजु (E=A- B+C+D)																							
52564901	0	40673847	0	93238748																							