महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

पुथा उत्तरगंगा गाउँपालिका

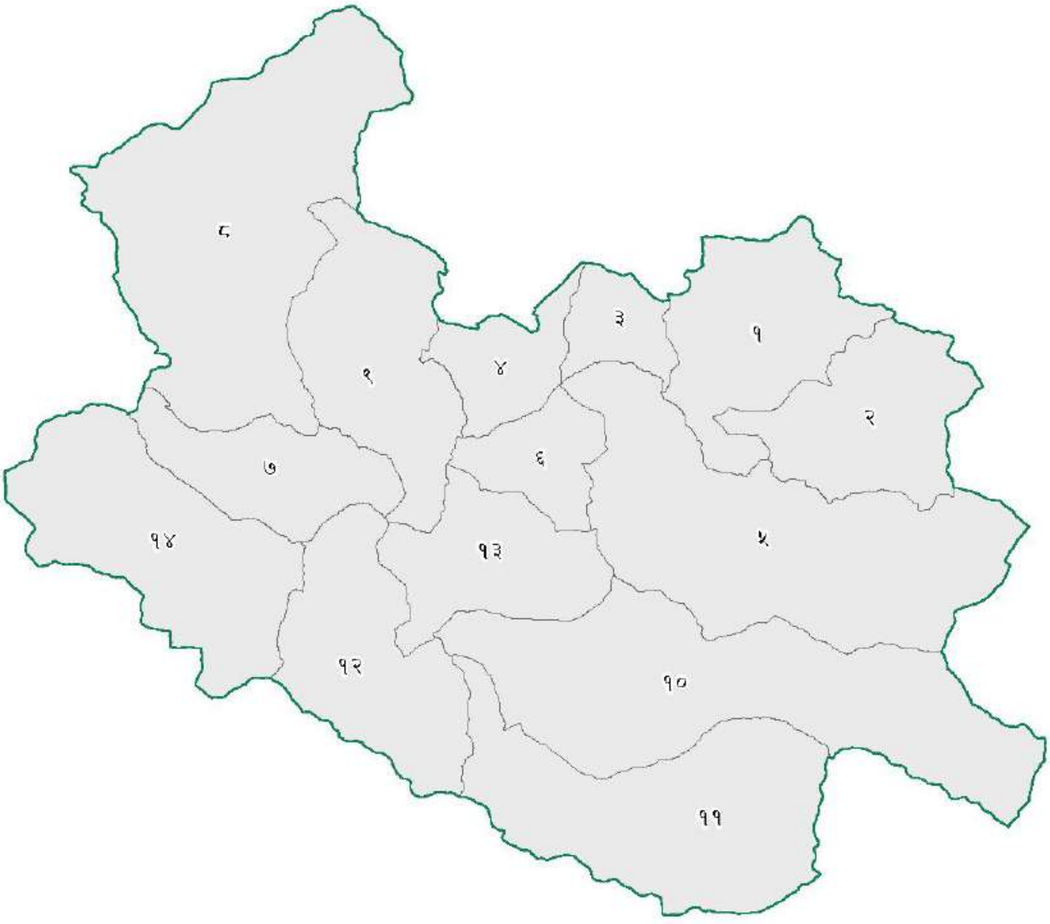
रुकुम (पूर्वी भाग)

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

पुथा उत्तरगंगा गाउँपालिका
रुकुम (पूर्वी भाग)



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (VISION)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था

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

गन्तव्य (MISSION)

राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने

(Provide independent and Quality Audit Service to Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाई

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

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

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

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

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

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

२०७९ चैत्र

महालेखापरीक्षक

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

प्रदेश लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
(लुम्बिनी प्रदेश)

पत्र संख्याः २०७९।८०
च.नं. ९७ मितिः २०७९।१२।२९

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू,
पुथ उत्तरगंगा गाउँपालिका, गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय,
रुकुम पूर्व ।

कैफियत सहितको राय

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

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

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

२. लेखापरीक्षणबाट रू.५करोड २६ लाख ९४हजार बेरुजू देखिएको छ। सोमध्ये त्यँहाबाट कुनै पनि प्रतिक्रिया प्राप्त नभई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू.७० लाख ३६ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू.२ करोड ६० लाख ७२ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.१ करोड ८३लाख ११ हजार र पेश्की रू.१२ लाख ७५हजार रहेको छ ।गाउँपालिकाको गतवर्ष सम्म रु.३३करोड ५६ लाख १४हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्र्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु.३८ करोड ८३लाख ८ हजार रहेको छ । **गाउँपालिकाको बेरुजू वर्गीकरण, अद्यावधिक बेरुजू स्थितिको यसैसाथ संलग्न छ ।**

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

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

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानुन बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तीका कारण वित्तीय विवरण सारभूतरूपमा गलत आँकडा रहित स्वरूपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागू गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ।गाउँ कार्यपालिका, अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत 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 आश्वस्तता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो।लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्य स्तरको आश्वस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानुनबमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गल्ती पत्ता लगाउन सक्ने निश्चितता भने हुँदैन। वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा नै फरक पार्न सक्ने अवस्था देखिएका एउटै वा समग्रतामा हुने विशेष वा जालसाजीजन्य वा अन्य गल्तीलाई सारभूतरूपमा गलत आँकडा मानिएको छ।

(श्रीकुमार राई)
नायब महालेखापरीक्षक

पुथ उत्तरगंगा गाउँलिका, रुकुम पूर्व

१. चालु वर्षको बेरुजु २०७८।७९

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

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
									असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम		अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती								
३५	११३	५२६९४	०	०	०	३५	११३	५२६९४	७०३६	१८३११	२६०७२	०	०	४४३८३	१२७५

१.२ प्रतिक्रियाबाट फस्यौंट गरिएका दफाहरुको स्विकृत विवरण

क.सं	प्रारम्भिक प्रतिवेदनको दफा नं.	छोटकरी व्यहोरा	रकम रु.
	नभएको		

२. अद्यावधिक बेरुजू स्थिति २०७८।७९

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
पुथ उत्तरगंगा गाउँपालिका, रुकुमकोट	३३५६१४	०	०	३३५६१४	०	५२६९४	३८८३०८

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७८/७९

कार्यालय र स्थान : पुथ उत्तरगँगा गाउँपालिका, रुकुमकोट , पुथा उत्तरगंगा गाउँपालिका , रुकुम

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	वशिष्ट नारायण यादव	२०७८-४-१	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	नवराज खड्का	२०७८-४-१	हाल सम्म कार्यरत
		बेरुजु रकम	५२,६९४,१६६

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		१,४९,९८,९८७	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	३८,७०,७५,०००	**चालु खर्च**	३४,५१,६६,१६९.६६
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	३,४६,६८,०००	**पूँजीगत खर्च**	१३,५३,८८,२५९.८
राजश्व बाँडफाँट	८,४२,५७,६३७.५५	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	१५,०४,६४,१९९.४९
आन्तरिक आय	१,८३,२७२.८		
अन्य आय	१२,४९,८४,८४१		
कुल आय	६३,११,६८,७५१.३५	**कुल खर्च**	६३,१०,१८,६२८.९५
बाँकी मौज्दात		१,५१,४९,१०९.४	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td></td><td></td><td>परिचयः स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवद्र्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु यस गाउँपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस गाउँपालिका अन्तर्गत १४ वडा, ७५ सभा सदस्य, ५६०.३४ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा जनगणनाको प्रारम्भिक प्रतिवेदन अनुसार जनसंख्या १८९५४ जना रहेको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२</td><td></td><td></td><td>लेखापरीक्षणः उल्लेखित आर्थिक कारोबारको स्वीकृत समष्टीगत तथा ईकाइगत लेखापरीक्षण योजना, कार्यालयबाट पेश गरिएको बार्षिक कार्यक्रम एवं प्रगति विवरण समेतका कागजात र विवरणहरु, लिखित प्रतिनिधित्व पत्र तथा आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनलाई समेत आधार मानी लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ ।

लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा ४ र लेखापरीक्षणका अन्तर्राष्ट्रिय मानदण्ड तथा मार्गदर्शनमा समेत नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार तथा कार्यालयले निर्क्यौल गरेको जोखिममा आधारित योजना तथा कार्यक्रमका आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । सारभूत रुपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोराहरुलाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३</td><td></td><td></td><td>लेखापरीक्षण सिमाःलेखापरीक्षण कार्यलाई थप व्यवस्थित गर्दै लैजाने नीति अनुरुप नेम्स (नेपाल अडिट मेनेजमेन्ट सिष्टम) मार्फत छनौट गरीएका आधारमा वित्तिय विवरण र सो संग सम्वन्धित कागजात परीक्षण गरिएको छ। वेभ वेस्ड प्रतिवेदन जारी गरीएको हुदा प्रतिवेदन प्रस्तुतीमा समेत सो को प्रभाव पर्न सक्ने हुँदा देखिएका त्रुटीलाई परिवर्तन गर्दै लगिनेछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४</td><td></td><td></td><td>आय व्यय
<table>
<tr><th rowspan="2">सि. नं.</th><th colspan="3">आय तर्फ</th><th rowspan="2">सि. नं.</th><th colspan="3">व्यय तर्फ</th></tr>
<tr><th>विवरण</th><th>रकम</th><th>रकम</th><th>विवरण</th><th>रकम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>1</td><td>गत वर्षको जिम्मेवारी</td><td></td><td>14998987.00</td><td>1</td><td>चालु खर्च</td><td></td><td>3345166169.7</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
				गत वर्षको नगद मौज्दात संचित कोष	14998987.00			पुथा उत्तरगंगा गाउँपालिका	130860129.7		
			2	राजश्व (आन्तरिक आय)		84440910.35		संघीय सरकारबाट हस्ताणतरित कार्यक्रम	२०९१०६९५९.९६		
				आन्तरिक राजश्व आम्दानी	183272.8			प्रदेश सरकारबाट हस्ताणतरित कार्यक्रम	5199080.00		
				बाँडफाँडबाट प्राप्त आम्दानी	0			अन्य	0		
				राजश्व बाँडफाँडबाट संघबाट प्राप्त	79359157.30		2	पूजिगत खर्च		135388259.8	
				राजश्व बाँडफाँडबाड प्रदेशबाट प्राप्त	4898480.25			पुथा उत्तरगंगा गाउँपालिका	81414184.55		
				विभाज्य कोष खाता	0			संघीय सरकारबाट हस्ताणतरित कार्यक्रम	40468075.25		
				गत बर्षको नगद मौज्दात	0			प्रदेश सरकारबाट हस्ताणतरित कार्यक्रम	13506000		
			3	वित्तिय हस्तान्तरण संघ		387075000.00		अन्य	0		
				वित्तिय समानिकरण	107800000.00		3	विविध कोषहरु तर्फ खर्च		3340128.70	
				सशर्त अनुदान	260175000.00			सूत्रमा ईन्ट्री गर्न बाँकी खर्च			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
				समपुरक अनुदान	0.00			पुथा उत्तरगंगा गाउँपालिका प्रकोप व्यस्थापन खाता	3340128.70		
				विशेष अनुदान	19100000.00		4	धरौटी खाता		13591065.00	
			4	वित्तिय हस्तान्तरण प्रदेश		34668000.00		धरौटी फिर्ता तथा सदरस्याहा	4904100.00		
				वित्तिय समानिकरण	5124000.00			धरौटी खाताको बैक मौज्दात	8686965.00		
				सशर्त अनुदान	8544000.00		5	यस वर्षको मौज्दात बाँकी		6462144.36	
				समपुरक अनुदान	15000000.00			पुथा उत्तरगंगा गाउँपालिका संचित कोष खाता	6462144.36		
				विशेष अनुदान	6000000.00		6	अन्तर सरकारी वित्तिय हस्तान्तरण तर्फ खर्च र फिर्ता		111393776.00	
			5	अन्तर सरकारी हस्तान्तरण संघ		111393776.00		सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण	90354778.00		
				सामाजिक सुरक्षा तर्फ आय	91393776.00			एकिकृत स्वास्थेय पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	2776570.00		
				गरिवसँग विशेश्वर कार्यक्रम	0.00			फिर्ता	18262428.00		
				स्थानीय पूर्वाधार साझेदारी	0.00						
				एकिकृत स्वास्थ्य पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	20000000.00		7	अनुदान फिर्ता रकम		30826194.79	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

7	विभिन्न कोषतर्फको आय		0.00		संघीय अनुदान फिर्ता	29699964.79	
	गत वर्षको नगद मौज्दात विविध कोष खाता	0.00	एममुष्ट संचित कोषमा हिसाब भएको		प्रदेश अनुदान फिर्ता	1126230.00	
	गत वर्षको नगद मौज्दात प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता	0.00			अन्य फिर्ता	0.00	
	गत वर्षको नगद मौज्दात आकस्मिक कोष खाता	0.00		4			
	गत वर्षको नगद मौज्दात विविध खर्च खाता	0.00					
8	विविध कोषहरु तर्फ यस वर्षको आय		0.00				
	विविध कोष खाता	0.00	अनुदानबाटै प्राप्त भएको				
	प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता	0.00					
	आकस्मिक कोष खाता	0.00					
	विविध खर्च खाता	0.00					
9	जनसहभागिता नगद		0.00				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

10	धरौटी आय		13591065.00				
	धरौटी खाता गत वर्षको मौज्दात	7782845.00					
	धरौटी यस वर्षको आय	5808220.00					
जम्मा			646167738.35	8	जम्मा		646167738.35

५

अन्तरसरकारी अख्तियारीः विनियोजन तर्फ

बजेट उपशीर्षक	वार्षिक बजेट	निकासा	खर्च	खर्च मध्ये पेस्की
३७०००११६४	२००००००००	२७७६५७०	२७७६५७०	
३१४०१०१२३	९१३९३७७६	९०३५४७७८	९०३५४७७८	
जम्मा	१११३९३७७६	९३१३१३४८	९३१३१३४८	

राजश्वतर्फ

क.सं.	शीर्षक नं.	लगत हसबली समेत रु.	असुली रु.	दाखिला रु.	बाँकी रु.	
					नगद	
१	०	०	०	०	०	०

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६</td><td></td><td></td><td>वित्तिय विवरण विश्लेषणः 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 व्यवयको हिसाव राख्नुपर्दछ । सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकीय अनुसार गाउँपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणलीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन

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 पाइएन ।

पालिकाले सवै कारोवारको हिसाव सुत्र प्रणाली मार्फत राख्नु पर्नेमा अन्तर सरकारी अख्तियारीबाट प्राप्त रकम, विभिन्न कोष तथा धरौटी कारोवारको हिसाव सुत्र प्रणाली मार्फत नराखेको । सुत्र प्रणालीबाट सृजना हुने वित्तिय प्रतिवेदन म ले प फाराम २७२ र असार २१ पछि विद्युत तथा ईन्टरनेट अवरुद्ध भई सुत्र सन्चालन हुन नसकेको भनि सूत्र वाहिरबाट कारोवार गरेको रकमलाई समावेश गरी एकिकृत आय व्यय विवरण तयार गरेको र उक्त आय व्यय विवरण प्रमाणित गरी लेखापरीक्षणको लागि पेश गरेको छ। पालिकाले सवै कारोवार सुत्र प्रणालीमा प्रविष्ट गरी वित्तिय प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ ।
पालिकाले पेश गरेको एकिकृत आय व्यय विवरणमा उल्लेख भए अनुसार बैक अनुसार संचित कोष बाँकी रु ६४६२१४४.३६ र धरौटी बाँकी रु ८६८६९६५। समेत वर्षान्तमा बाँकी मौज्दात रु १५१४९१०९.३६ देखिएको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>७</td><td></td><td></td><td>लेखापरीक्षण क्रममा असुलीः लेखापरीक्षण को दौरानमा संघिय संचित कोष फिर्ता गर्नुपर्ने रकम र असुल गर्नुपर्ने रकम सम्वन्धित निकायमा रकम फिर्ता दाखिला गरेको पाइयो ।

<table><tr><th>सि. न.</th><th>मिति</th><th>रकम</th><th>फिर्ता पठाएको</th></tr><tr><td>१</td><td>२०७९।५।२६</td><td>११२६२३०</td><td>प्रदेश ससर्लेत फिर्ता गर्न वाकी रकम प्रदेश संचित कोष फिर्ता</td></tr></table></td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td><table>
<tr><td>२</td><td>२०७९।५।२६</td><td>२९६९९९६५</td><td>संघीय ससर्त फिर्ता गर्न वाकी रकम संघीय सञ्चित कोष फिर्ता</td></tr>
<tr><td>३</td><td>२०७९।५।२६</td><td>१००००००</td><td>सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण भर्पाइ भन्दा वढी पेश्की फछ्र्यौट रकम वेरुजु दाखिला</td></tr>
<tr><td>४</td><td>२०७९।६।२</td><td>८५००००</td><td>सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण भर्पाइ भन्दा वढी पेश्की फछ्र्यौट रकम वेरुजु दाखिला</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>३२६७६१९५</td><td></td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>८</td><td></td><td></td><td>अनुदानको उपयोगःसार्वजनिक निकायबाट उपलब्ध गराईएको अनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको एकीन गर्न अनुदान उपलब्ध गराउने निकायले समय समयमा अनुगमन गर्नुपर्दछ । तर पालिकाले स्वास्थ्य कृषि, पशु, शैक्षिक सेवा, सामान खरिद, तथा विभिन्न सहकारी संस्थालाई बीउपूँजी अनुदान खर्च लेखेका छन । तर पालिकाबाट बितरण भएको अनुदानको सहि सदुपयोग भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा सोबाट प्राप्त उपलव्धी मापन गरेको छैन । साथै अनुदान सम्बन्धमा स्थानीय अनुदान नीति तय गरेका छैनन् । तसर्थ अनुगमनलाई प्रभावकारी वनाई संघ, प्रदेश तथा स्थानीय तहबाट वितरण हुने अनुदानमा दोहोरोपना नहुने गरी अनुदानग्राहीको जीबनस्तरमा सुधार आएको यकिन गरी रकमको पूर्ण सदुपयोग गराउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>९</td><td></td><td></td><td>खाना तथा विविध खर्च

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष खाना तथा विविधतर्फ मात्र रु १४९८४२५ खर्च गरेको छ ।यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१०</td><td></td><td></td><td>
चौमासिक पूंजिगत खर्चः आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कर्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कर्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुजिगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । कार्यालयले उपलव्ध गराएको देहायको विवरण अनुसार तेश्रो चौमासिकमा ६६ प्रतिशत र असारमा मात्र ३९.६ प्रतिशत पुजिगत खर्चको गरको छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।
<table>
<tr><th rowspan="2">सि.नं.</th><th rowspan="2">पूँजीगत खर्च शीर्षक</th><th rowspan="2">कुल खर्च</th><th colspan="3">चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)</th><th rowspan="2">आषाढ महिनाको मात्र खर्च</th></tr>
<tr><th>प्रथम चौमासिक</th><th>दोस्रो चौमासिक</th><th>तेसोचौमासिक</th></tr>
<tr><td></td><td>कूल खर्चः</td><td>१३५३८८२५९.८०</td><td>१२१८४</td><td>३३८४७</td><td>८९३५६</td><td>५३६१३</td></tr>
<tr><td></td><td>खर्च प्रतिशत</td><td>१००</td><td>९</td><td>२५</td><td>६६</td><td>३९.६</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>११</td><td></td><td></td><td>
क्षेत्रगत वजेट र खर्चः स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७८।७९ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।
<table>
<tr><th>मुख्य क्षेत्र</th><th>वार्षिक वजेट</th><th>खर्च रकम</th><th>कुल खर्च मध्ये प्रतिशत</th></tr>
<tr><td>आर्थिक विकास</td><td>४८०४९०००</td><td>४८०८५२००७.०७</td><td>८.४३</td></tr>
<tr><td>सामाजिक क्षेत्र</td><td>३०३४९८५००.०४</td><td>२७९१३३६०२.२०</td><td>५७.५९</td></tr>
<tr><td>पूर्वाधार विकास क्षेत्र</td><td>१०४२१८९९९.९६</td><td>९६९३१०२७.९४</td><td>२०.००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>वित्तीय व्यवस्थापन र सुशासन</td><td>८६०००००</td><td>८५०११२०.७३</td><td>१.७५</td></tr>
<tr><td>कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च</td><td>६४८६८८००</td><td>५९२६६०४६.१२</td><td>१२.२३</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>५२९२३५३००</td><td>४८४६८३८०४.०६</td><td>१००</td></tr>
</table>
माथि उल्लेखित विवरण अनुसार पालिकाको सभाबाट विनियोजित बजेट मध्ये कुल खर्चको तुलनामा सवै भन्दा बढी सामाजिक क्षेत्रमा ५७.५९ प्रतिशत र सवै भन्दा कम वित्तिय व्यवस्थन र सुशासनमा १.७५ प्रतिशत खर्च रहेको देखिन्छ ।अत पालिकाले एकिकृत समानुपातिक र दिगो विकासको लागि क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक वजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नु पर्दछ</td><td></td></tr>
<tr><td>१२</td><td></td><td></td><td>आन्तरीक लेखापरीक्षणः स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) मा स्थानीय तहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारीताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने उल्लेख छ । यस स्थानीय तहले २०७८।७९ को सम्पूर्ण आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको छैन । कानुनमा तोकिए बमोजिम आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१३</td><td></td><td></td><td>विद्यालयगत निकासाःआर्थिक कार्यविधि नियमावली तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ मा अधिकार प्राप्त अधिकारीले आय व्यय ठीक र विश्वसनिय रहेको तथा दोहोरो हुने गरि भुक्तानी भएको छैन भन्ने कुरामा ध्यान दिनु पर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले तोकिएको ढाँचामा विभिन्न विद्यालयलाई निकासा दिएको रकमको स्पस्ट विवरण खुल्ने गरि यथार्थ विवरण अभिलेख राख्नु पर्नेमा निकासा अभिलेख राखेको छैन । जसवाट विद्यालयलाई वास्तविक रुपमा निकासा दिनु पर्ने र भुक्तानी दिएको वारे यथार्थ विवरण प्राप्त गर्न कठिन हुने भएकोले विद्यालयगत निकासा रजिस्टर्ड खाता अद्यावधिक राख्नु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१४</td><td></td><td></td><td>आर्थिक सहायताः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । यो वर्ष गाउँपालिकाले देहायका संस्थालाई विभिन्न कार्यक्रम संचालन गरेको भनि सम्वन्धित संस्थाले विल भर्पाई राखि रकम उपलव्ध गराई दिन अनुरोध गरेको आधारमा गाउँपालिकावाट तोकुवा निर्णय गरी विभिन्न संघ संस्थालाई रकम वितरण गरेको पाइयो । उपलव्धि मापन गर्न नसकिने यस्ता खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ । केहि उदाहरण</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>गोश्वरा भौचर</td><td>संस्थाको नाम</td><td>कार्यक्रम</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>११९-०७९।३।८</td><td>हिमालय श्रृंखला चौरी युवा क्लव</td><td>कार्यक्रम सहयोग</td><td>१९२०००</td></tr>
<tr><td>१६२-०७९।३।२४</td><td>कान्छावारा फुटवल क्लव</td><td>दशै तिहार कप</td><td>५०००००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>१५</td><td></td><td></td><td>
सुत्र वाहिर कारोवार

सव नेशनल ट्रेजरी रगुलाटोरी एपलिकेसन (सुत्र) प्रयोग गरी लेखा राख्नुपर्नेमा पलिकाले निम्नानुसार कारोवार सुत्र वहिर गरेको देखियो । आषाढ महिनामा अत्यधिक पानी परी विद्युत र इन्टरनेट अभावका कारण सुत्र वाहिर कारोवार गरेको कर्यालयको भनाइ छ ।
<table>
<tr><td>सि नं</td><td>खर्च शिर्षक</td><td>रकम</td><td>कैफियत</td></tr>
<tr><td>१</td><td>संघीय हस्ताण्तरित चालु</td><td>८६३९७६१।६०</td><td></td></tr>
<tr><td>२</td><td>संघीय हस्ताण्तरित पुँजीगत</td><td>८६२३५५५।००</td><td></td></tr>
<tr><td>३</td><td>प्रदेश हस्ताण्तरित चालु</td><td>२०५९९९९।००</td><td></td></tr>
<tr><td>४</td><td>प्रदेश हस्ताण्तरित पुँजीगत</td><td>४७९१०००।००</td><td></td></tr>
<tr><td>५</td><td>गाउँकार्यपालिका चालु</td><td>१०७०३७७७।००</td><td></td></tr>
<tr><td>६</td><td>गाउँकार्यपालिका पूजिगत</td><td>४६४९९०४।००</td><td></td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>३९४६७९९६।६०</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>१६</td><td></td><td></td><td>समपुरक योजना</td><td></td></tr>
<tr><td>१६.१</td><td></td><td></td><td>लुम्विनि प्रदेश सरकारबाट स्विकृत प्रदेश समपुरक अनुदान व्यवस्थापन कार्यविधि २०७८ अनुसार समपुरक कोष बाट संचालित कार्यक्रम आयोजना संचालन गर्दा कुल खर्चको ५० प्रतिशत प्रदेश सरकार र ५० प्रतिशत स्थानिय तहले श्रोत जुटाउनु पर्ने उल्लेख छ । त्यस्तै</td><td>१६,५००,०००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>कार्यविधिको दफा १२(२) मा आयोजना तथा कार्यक्रमको ठेक्का प्रकृया सार्वजनिक खरिद सम्वन्धि प्रचलित कानुन बमोजिम गर्नु पर्ने उल्लेख छ । यो वर्ष पालिकाले देहायका ६ वटा योजना प्रदेश समपुरक कोष बाट संचालन भएकोमा निर्देशिकामा उल्लेख भए अनुसार उक्त कार्यक्रम ठेक्का प्रकृयाबाट नगरि कुल लागतको ५० प्रतिशत प्रदेश समपुरक कोषबाट र ५० प्रतिशत रकम गाउँपालिका बाट व्यहोर्ने गरि उपभोक्ता समिति मार्फत गराएको र उपभोक्ता समितिले हेभि ईक्वूपमेण्ट प्रयोग गरी निर्माण कार्य गराएको ति उपभोक्ता समितिले पेश गरेको फाँटवारीबाट देखियो । उपभोक्ता समिति मार्फत निर्माण कार्य भएका ति योजनाको प्राविधिकबाट मुल्यांकन भई उपभोक्तालाई भुक्तानी गर्नुपर्ने रकम मध्धे ५ वटा योजनामा प्रदेश समपुरक कोषबाट प्राप्त रकम मात्र भुक्तानी गरि गाउँपालिकाबाट व्यहोरिने अंश वजेट अभाबको कारण भुक्तानी गर्न नसकि आगामी वर्षको लागि दायित्व सारि भुक्तानी बाँकी राखेको देखियो । यसरी प्रदेश समपुरक अनुदान व्यवस्थापन कार्यविधि विपरित आफुले व्यहोर्ने श्रोत समेत सुनिस्चित नगरी निर्माण कार्य ठेक्का प्रकृयाबाट नगराई उपभोक्ता समिति मार्फत गराउने कार्य नियम संगत देखिएन । रु
<table>
<tr><th>भौचर नं</th><th>योजनाको नाम</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>११४</td><td>पद्मि त्रिवेणी सडक निर्माण</td><td>२४०००००</td></tr>
<tr><td>१६६</td><td>कारस्ता खारखोला चारगाउँ सडक</td><td>२३०००००</td></tr>
<tr><td>१७१</td><td>ओखमा त्रिवेणी सडक खण्ड</td><td>२३०००००</td></tr>
<tr><td>१७३</td><td>सुनपानी गुफा संरक्षण</td><td>२३०००००</td></tr>
<tr><td>१(सूत्र वाहिर)</td><td>कारस्ता खारखोला हुंदै चारगाउँ जोड्ने सडक</td><td>४८०००००</td></tr>
<tr><td>२(सुत्र वाहिर)</td><td>नाहरखोला सिंचाई योजना</td><td>२४०००००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>१६५०००००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>१६.२</td><td></td><td></td><td>सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० मा सार्वजनिक नियकायले स्वीकृत नर्म्सको आधारमा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७८। ७९ को लागि विभिन्न निर्माण कार्यको दर विश्लेषण तयार गरि स्विकृत गरेको</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			र सोहि दरका आधारमा निर्माण कार्यको भुक्तानी गर्नु पर्दछ । पालिकाले यो वर्ष अर्डिनरी रक कट्टिङ्ग को दर रु १३९.३९, मिडियम रक कटिङ्ग को दर रु ३४८.४९ , हार्ड रक कटिङ्ग को दर रु ६९६.९७ स्विकृत गरेकोमा माथि उल्लेख भएका देहायका योजनामा उपभोक्ता समितिबाट भएको कामको नापी किताव ठेक्का विल तथा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा अर्डिनरी रक कट्टिङ्ग मा मिडियम रक कटिङ्ग को दर र मिडियम रक कटिङ्ग मा हार्ड रक कटिङ्ग को दर राखि नापी तथा ठेक्का विलमा चढाएको देखियो । उक्त फरक दर राखेको सम्वन्धमा सम्वन्धित साईड हेर्ने प्राविधिकले सो दर फरक नपरेको नापी किताव ठेक्का विल र कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा चढाउँदा कपि पेष्ट गर्दा हार्ड रक कटिङ्ग हुनुपर्नेमा मिडियम रक कटिङ्ग भएको र मिडियम रक कटिङ्ग हुनुपर्नेमा अर्डिनरी रक कट्टिङ्ग भएकोले खन्ने कामको विवरण मात्र फरक परेको दर फरक नपरेकोले उपभोक्तालाई बढी भुक्तानी नभएको भनाई रहेको छ । सो सम्वन्धमा पालिकाले देहायका योजनाको सडक खन्ने कामको पुन नाप जाँच गरि अर्डिनरी रक कट्टिङ्ग, मिडियम रक कटिङ्ग र हार्ड रक कटिङ्ग परिमाण एकिन गरि बढी परिमाण तथा दररेट राखि भुक्तानी गरेको भए भुक्तानी दिन बाँकी दायित्वमा राखेको रकमबाट भुक्तानी दिनु अघि असुल गरेर मात्र भुक्तानी दिनु पर्दछ ।	

गोश्वरा भौचर	उपभोक्ता समिति	कामको विवरण	परिमाण	भुक्तानी दर	फरक रकम
११४	पञ्चि त्रिवेणी सडक निर्माण उ स	अर्डिनरी रक कट्टिङ्ग,	११५३.१०	३४८.४९	२४१११३
		मिडियम रक कटिङ्ग	३५६०.९३	६९६.९७	१४८२०२५
१६६	कास्तरा खारखोला चारगाउँ सडक निर्माण उ स	अर्डिनरी रक कट्टिङ्ग	३१९९.६४	३४८.४९	६६९०४४
		मिडियम रक कटिङ्ग	५४३२.६२	६९६.९७	१८९३१५९
१७१	ओखमा त्रिवेणी सडक खण्ड निर्माण उ स	अर्डिनरी रक कट्टिङ्ग	१०४४.९२	३४८.४९	२१८४९२
१(प्रदेश समपुरक सुत्र वाहिर काटेको भौचर)	काँस्तरा खारखोला हुंदै चारगाउँ जोड्ने सडक खण्ड ख निर्माण उ स	अर्डिनरी रक कट्टिङ्ग	४११२.९८	३४८.४९	८५९८९८

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td><table>
<tr><td>८</td><td>डिमुर गैरा खारवाङ अर्जल सडक निर्माण उ स</td><td>अर्डिनरी रक कट्टिङ्ग</td><td>५५८४.५९</td><td>३४८.४९</td><td>११६७७३८</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td>४१३९२८७</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>१७</td><td></td><td></td><td>वजेट पेश पारित तथा अख्तियारीःस्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहमा उपाध्यक्ष।उप प्रमुख श्री ओम कुमारी शाही मल्लले २०७८।०३।१० गते रु. ४६ करोड ३९ लाख ८४ हजार ३ सय रुपैंयाको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७८।०३।१० मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७८।०४।०७ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१८</td><td></td><td></td><td>खर्च विश्लेषणःपालिकाले यस बर्ष कुल आन्तिरक आयबाट रु १५१८२२५९।८० एवम् राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रु समेत रु ५१०८७१४३४।७५ गरी जम्मा रु ५२६०५३६९४।५५ अक्षेरुपी रुपैंया बाउन्न करोड साठी लाख त्रिपन्न हजार छ सय चौरानब्बे पैसा पचपन्न मात्र आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु ३९१२०५४३४।७५ र पूँजिगत तर्फ रु १३४८४८२५९।८० खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा-३।११ प्रतिशत रहेको छ । यस बर्ष पदाधिकारी सुबिधामा रु १२५९४००० खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको ८३।४ प्रतिशत रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ७४।३६ प्रतिशत चालु र २५।६४ प्रतिशत मात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । यसबाट पालिकाहरुले बिकास निर्माण प्रयोजनमा न्युन खर्च गरेको प्रशासनिक प्रयोजनमा बढि खर्च भएको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरुपमा बिकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१९</td><td></td><td></td><td>योजना र कार्यान्वयनः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकिकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै योजना बनाउँदा मध्यम तथा दीर्घकालीन</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
प्रकृतिका आयोजनाहरुको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले योजना छनौट गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्था अनुरुप दीर्घकालीन प्रकृतिका ठुला योजना छनौट नगरी सानासाना र टुक्रे योजनामा ठुलो मात्रामा बजेट छुट्याएको अवस्था छ । साना तथा टुक्रे योजनामा वजेट विनियोजन गर्दा दिर्घकालीन उपलव्धी नहुँने हुँदा यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी ठुला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ ।यस वर्ष उपभोक्ता समितिमार्फत भएका कामका योजनाहरु देहायअनुसार छन्ः
<table>
<tr><th>क्र. सं.</th><th>विवरण</th><th>योजना संख्या</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>रु १ लाख भन्दा कमको योजना</td><td>७</td><td>३५००००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>रु एक लाख एक देखि पाँच लाख सम्मका योजना</td><td>४३</td><td>९६०००००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>रु ५ लाख देखि १० लाख सम्मका योजना</td><td>३८</td><td>२३६०००००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>दश लाख एक देखि ५० लाख सम्मका योजना</td><td>२३</td><td>५३८०००००</td></tr>
<tr><td>५</td><td>५० लाख भन्दा माथीका</td><td>६</td><td>३००००००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२०</td><td></td><td></td><td>
कोभिड १९ आ.व २०७८।७९ को आषाढ मसान्तसम्म कोभिड–१९ रोकथाम तथा नियन्त्रणको लागि भएको आम्दानी तथा खर्चको विवरण निम्नानुसार रहेको छः
<table>
<tr><th>आम्दानी स्रोत</th><th>रकम रु</th><th>खर्च शिर्षक</th><th>रकम रु</th></tr>
<tr><td>गत बर्षको बाँकी</td><td>०</td><td>राहत वितरण</td><td>४५००००</td></tr>
<tr><td>स्थानीय तहको आफ्नै वजेटवाट</td><td>४००००००</td><td>क्वारेन्टाइन निर्माण तथा व्यवस्थापन</td><td>१५००००</td></tr>
<tr><td>संघीय कोभिड कोषवाट</td><td>०</td><td>औषधी एवं स्वास्थ्य उपकरण खरिद</td><td>१६६४७५९</td></tr>
<tr><td>प्रदेश कोभिड कोषवाट</td><td>०</td><td>आइसोलेसन केन्द्र निर्माण</td><td>०</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>अन्य स्रोतबाट</td><td>०</td><td>खोप कार्यक्रम खर्च</td><td>०</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जोखिम भत्ता</td><td>३४५६७१</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>प्रशासनिक खर्च</td><td>०</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>अन्य खर्च</td><td>७२९६९८।७</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>बाँकी</td><td>६५९८७१।३</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>४००००००</td><td></td><td>४००००००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२१</td><td></td><td></td><td>अवन्णा वजेटः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अबण्डा नराखी आय–व्ययको अनुमान पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो बर्ष रु ५५ लाख ५० हजार अबण्डा राखेको छ । उक्त अबण्डा रकम कार्यपालिकाको विभिन्न मितिको निर्णयबाट पुँजीगत तर्फ खर्च गरेको छ । बजेट अबण्डमा राखी कार्यपालिकाको निर्णयबाट खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२२</td><td></td><td></td><td>रसिद ठेली प्रयोगः पालिकाले छपाई गरी प्राप्त भएको नगदी रसिद ठेली कुन वडामा के कति वितरण भयो सो को हिसाव रसिद नियन्त्रण खाता राखु पर्दछ । पालिकाले रसिद नियन्त्रण खाता राख्ने गरेको देखिएन । साथै वितरण भएका रसिदबाट प्राप्त आम्दानी समयमै दाखिला गरेको प्रमाण समेत संलग्न गरी आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बाँकी रहेको नगदी रसिद फिर्ता लिनु पर्दछ । पालिकाले वितरण भएका सवै रसिद वर्षान्तमा प्राप्त गरी सम्पूर्ण आम्दानी दाखिला गरेको सुनिस्चित गर्नुपर्नेमा वडा कार्यालय र पालिकामा विभिन्न कर्मचारी लाई वुझाइएका नगदी रसिद आर्थिक वर्षको अन्त्यमा फिर्ता लिई नगदी रसिदबाट प्राप्त आम्दानी एकिन नगरेको हुँदा नगदी रसिदबाट प्राप्त सम्पुर्ण आम्दानी दाखिला भएको सुनिस्चित गर्न सकिएन । त्यसैले पालिकाले नगदी रसिद ठेली आम्दानी खर्च र बाँकी स्पष्ट देखिने गरी अभिलेख राख्न र वितरण गरिएका सवै नगदी रसिद ठेली आर्थिक वर्षको अन्त्यमा फिर्ता लिई सवै रसिदको आम्दानी र दाखिला भिडाई नगदी रसिदबाट प्राप्त आम्दानी राजश्व दाखिला गरेको सुनिस्चित गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२३			✓ **आन्तरीक नियन्त्रण प्रणाली:**स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल वमोजिम रहेका छन । स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा गाउपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो अधिकारक्षेत्रभित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वियनमा ल्याएको पाईएन । ✓ स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, 2074 को दफा 74 (2) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाएको पाईएन । ✓ स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाउनुपर्नेमा यस पालिकाले हालसम्म ३४ ऐन, ९ नियमावली, ३७ कार्यविधि ८ निर्देशिका र १६ नर्म्स समेत १०४ कानुन एवं कार्यविधि निर्माण गरी कार्यान्यिनमा ल्याएको छ । ✓ सार्वजनिक खरिद नियमावली, 2064 को नियम 97 अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । ✓ संस्था दर्ता ऐन, २०३४ दफा ३ पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण कार्य गर्न सम्झौता गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन। ✓ निजामती सेवा ऐन, 2049 को दफा ५क वमोजिम कर्मचारीहरुको कार्य विवरण वनाई लागू गरेको पाईएन । ✓ पालिकाले २०७८।७९ को अवधिमा भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसुची २११ वमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । ✓ पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाईएन। ✓ राजस्व संकलन सम्बन्धमा सुचना प्रबिधिको प्रयोग गरी सबै कारोबार बैकिङ्ग प्रणाली मार्फत गर्ने गरेको देखिएन । ✓ स्थानिय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको बिश्लेषण गरी सम्भाब्य आयोजनाको बैंक खडा गरेको देखिएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			✓ दिगो बिकास योजना (२०१५-३०) लाई कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालिन लक्ष्यहरु तोकि मुल्याङ्कन गर्ने कार्य भएको देखिएन । ✓ कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन । ✓ ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का अभिलेख खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन। ✓ स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन । ✓ सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय–व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाइयो । ✓ वातावरणको संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालीन योजना तयार गरेको पाइएन । शहरीकरण भैरहेका स्थानलाई मध्यनजर राख्दै फोहोरमैला ब्यबस्थापन स्थल पहिचान एबं कार्ययोजना तयार गरेको पाईएन । तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
२४			**जिन्सीी समान फिर्ता नभएकोः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम १०३ मा कुनै कर्मचारी लामो विदामा वस्दा वा अन्य कुनै कारणले आफ्नो कार्यालय छोडि जाँदा आफ्नो जिम्मामा रहेका नगद तथा जिन्सी सामान हालवाला कर्मचारी वा सो कर्मचारी नभएमा कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीलाई बुझाउनु पर्ने उल्लेख छ । सोहि नियमको उपनियम ४ मा यसरी कार्यालय छोडि जाने कर्मचारीले आफ्नो जिम्माको नगदी तथा जिन्सी सामान नबुझाएमा कार्यालयले त्यस्तो सामानको मुल्य वरावर सम्वन्धित कर्मचारीबाट असुल उपर गरिने उल्लेख छ । यो वर्ष पालिकाबाट सरुवा तथा अवकास भैगएका देहायका कर्मचारी तथा पदाधिकारीहरुको	३८७,४७०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			नाममा देहायका जिन्सी सामान बाँकी देखिएकोले उक्त सामान फिर्ता भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा सामान बरावरको रकम सम्वन्धित बाट असुल हुनु पर्दछ रु	
२५			**सुरक्षित नागरिक आवासः** सुरक्षित नागरिक आवास कार्यान्वयन कार्यविधि २०७५ को दफा ५(४) मा लाभग्राहीले सम्वन्धित स्थानिय तहले सिफारिस गरेको बैंकमा खाता खोल्नु पर्ने र सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम अन्तर्गत छनौट भएका लाभग्राहीले कार्य सम्पन्न गरि प्राविधिकले योजना सम्पन्न प्रतिवेदन दिएपछि स्थानिय तहले लाभग्राहीको खातामा अनुदान बापतको रकम उपलव्ध गराउनु पर्ने उल्लेख छ । पालिकाले केहि लाभग्राहीको बैंक खातामा रकम जम्मा गरेको, केहि लाभग्राहीको नाममा चेक काटी भुक्तानी दिएको देखिन्छ । भने देहायका लाभग्राहीको नामको रकम मंजुरीनामाको आधारमा अन्य व्यक्तिले बुझेर लगेको देखिएकोले सम्वन्धित व्यक्तिले पाए नपाएको एकिन हुन सकेन । रु	३८२,५२५

पद नाम	समानको विवरण	रकम
गा पा अध्यक्ष ओमप्रकास घर्ति	घोडा १	१०००००
वडाध्यक्ष ८ नं वडा	ल्यापटप	६८४९०
सव इन्जिनियर आश्रय वोहोरा	ल्यापटप	६८४९०
आ इ टि अफिसर विष्णु सुवेदी	लयापटप	८२०००
शिवराम खड्का	ल्यापटप	६८४९०
जम्मा		३८७४७०

भौचर नं	लाभग्राहिको नाम	रकम वुझ्ने	रकम

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>७६-२०७९।३।१९</td><td>वर बहादुर पुन</td><td>वडा नं २ सदश्य मनराज झाँक्री</td><td>४९१७५</td></tr>
<tr><td></td><td>जोखे रोक्का</td><td>वडा सचिव हिमाल कुमार सेन</td><td>४९१७५</td></tr>
<tr><td></td><td>रजमनी पुन</td><td>वडा सचिव हिमाल कुमार सेन</td><td>४९१७५</td></tr>
<tr><td>८०-२०७९।३।२०</td><td>नन्जराम कामी</td><td>अर्जुन सेन</td><td>४७०००</td></tr>
<tr><td></td><td>विर बहादुर कामी</td><td>अर्जुन सेन</td><td>४७०००</td></tr>
<tr><td></td><td>धाँट दमाई</td><td>अर्जुन सेन</td><td>४७०००</td></tr>
<tr><td></td><td>गज बहादुर सेन</td><td>अर्जुन सेन</td><td>४७०००</td></tr>
<tr><td></td><td>झकल सेन</td><td>अर्जुन सेन</td><td>४७०००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>३८२५२५</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२६</td><td></td><td></td><td>वढी भुक्तानीःसुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम अन्तर्गत देहायका लाभग्राहीलाई भौ नं १६ बाट रु ५० हजारका दरले भुक्तानी भई सकेपछि पुन भौचर नं १७ मिति २०७८।१०।१८ बाट प्रति व्यक्ति २४०००। का दरले भुक्तानी गरेको छ। यसरी संघिय सरकारको नितिगत निर्णय वेगर ति व्यक्तिहरुलाई भुक्तानी दिएको रकम सम्वन्धित बाट असुल गरि संघिय संचित कोष दाखिला हुनु पर्दछ । रु
<table>
<tr><th>सि नं</th><th>नाम थर</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>दोथी गुरुङ</td><td>२४०००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>वलप्रसाद गुरुङ</td><td>२४०००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>धन बहादुर गुरुङ</td><td>२४०००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>दिल बहादुर गुरुङ</td><td>२४०००</td></tr>
</table>
</td><td>१२०,०००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>५</td><td>उमेश गुरुङ</td><td>२४०००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>१२००००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२७</td><td></td><td></td><td>
डिपिआर खर्चः बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययन गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ । यस स्थानीय तहले यो बर्ष स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहायबमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई भुक्तानी दिएकोमा हुकाम कृषि सडकको डिपि आर प्रतिवेदन ले प को क्रममा पेश भएन । प्राप्त प्रतिवेदन जिन्सी खातामा आम्दानी बाँधको समेत नदेखिएकोले पाम्समा आम्दानी बाँध्नु पर्दछ । यस्तो अध्ययन कार्य गराउँदा लाग्ने खर्चको लागत अनुमान तयार गर्दा कुनै आधार नलिई स्वीकृत बजेट बमोजिमकै रकम खर्च गरेको उपयुक्त देखिएन । डी.पी.आर.तयार गर्दा गाऊँपालिकाको प्राविधिक जनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्ट गर्दै आगामी दिनमा गाऊँपालिकाको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनु पर्दछ । साथै यसरी अध्ययन प्रतिवेदन तयार भएका आयोजनाहरु कार्यान्वयनमा भएको समेत नदेखिएकोले खर्चको सार्थकता समेत देखिएन ।
<table>
<tr><th>भौ नं</th><th>परामर्शदाता</th><th>कार्य विवरण</th><th>खर्च रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>रासी मेचि ईन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सी</td><td>१५ सैया अस्पतालको IEE</td><td>४९००००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>रासि ईन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सी</td><td>१५ सैया अस्पतालको DPR</td><td>१९६००००</td></tr>
<tr><td>४२</td><td>स्ट्रेन्थ ईन्जिनियरिङ कम्पनी</td><td>रिसल्ला एयरपोर्टको DPR</td><td>१९९१६२५</td></tr>
<tr><td>४३</td><td>स्ट्रेन्थ डेभलपर्स प्रा ली</td><td>प्रशासकिय भवनको DPR</td><td>१९९०९४७</td></tr>
<tr><td>४४</td><td>डि वि कन्सल्ट्याण्ट प्रा लि</td><td>डिमुरगैरा तातोपानी DPR</td><td>६९३९०५</td></tr>
<tr><td>११३</td><td>मुनस्टार ईन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सी</td><td>हुकाम पेल्मा कृषी सडक</td><td>१५२७०००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>७९५९५७२</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२८			**वढी भुक्तानीः**सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० मा सार्वजनिक नियकायले स्वीकृत नर्म्सको आधारमा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७८। ७९ को लागि विभिन्न निर्माण कार्यको दर विश्लेषण तयार गरि पालिकाबाट डोजर एक्साभेटर लगायत ति हेभि मेशिन संचालन गर्ने अपरेटरहरुको दररेट प्रति घण्टा रु १३०। निर्धारण गरी स्विकृत गरेको छ । पालिकाले आफ्नो मेशिन प्रयोग गरी सडक निर्माण तथा मर्मत संभार गर्दा प्राविधिकबाट नापजाँच गरी नापी कितावमा चढाई स्विकृत दररेटको आधारमा हेभि मेशिन संचालन गर्ने अपरेटरको भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा यो वर्ष अपरेटर श्री नविन कुमार रोक्कालाई स्विकृत दर अनुसार प्रति घण्टा रु १३०। का दरले भुक्तानी गर्नु पर्नेमा भौचर नं १३ मिति २०७८।९।१२ मा प्रति घण्टा रु ३५०। का दरले २६३.९४ घण्टाको भुक्तानी गरेको देखिएकोले बढी भुक्तानी गरेको रु ५८०६६। असुल गर्नु पर्दछ । रु	५८,०६६
२९			**उपभोक्ता समितिलाई वढी भुक्तानीः** झारलुङ कारीखोला जलविद्युत निर्माण तथा मर्मत कार्य गरे बापत सम्झौता बमोजिम उपभोक्ता समितिलाई भौचर नं १३८ मिति २०७९।३। १७ बाट रु ४८००००। भुक्तानी गरेको छ । उपभोक्ता समितिले पेश गरेको विल परिक्षण गर्दा उक्त जल विद्युत मर्मत कार्यको लागि उपभोक्ता समितिले २२ के भि इएलसि खरिद कार्यको लागि ३ वटा कोटेशन लिएको र सवभन्दा कम कवोल गर्ने ई टेक सोलुसन प्रा लि ले मु अ कर समेत रु ३६७८१५। मा जडान गरी कार्य सम्पन्न गरेको देखिन्छ । यसरी जल विद्युत उत्पादनसंग सम्वन्धित मेशिनरी सामानको आपूर्ति तथा मर्मत सम्वन्धि जटिल कार्य उपभोक्ता समितिले गर्न नसक्ने हुंदा यस्ता कार्य उपभोक्ता समितिबाट गराउने कार्य मनासिव देखिएन । साथै उपभोक्ता समितिबाट उक्त २२ के भि इएरलसि रु ३६७८१५। मा खरिद गरेकोमा रु ४८००००। भुक्तानि गरेकोले विल भन्दा बढी भुक्तानी गरेको रु ११२१८५। असुल गर्नुपर्दछ । रु	११२,१८५
३०			**हेभि इक्विप्मेन्टः**सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ को नियम उपनियम (९) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा डोजर एक्साभेटर लोडर रोलर ग्रेडर जस्ता हेभी मेशिनरी प्रयोग गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ । सो नियमावलीको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा हेभी मेशिन प्रयोग गर्नुपर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख भएको रहेछ भने सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिशमा सार्वजनिक निकायबाट सहमति लिई त्यस्ता मेशिन प्रयोग गर्न सकिने उल्लेख छ । पालिका अन्तर्गत सञ्चालित अधिकांश सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनामा उपभोक्ता समितिहरुले डोजर एक्साभेटर लगायतका हेभी मेशिन प्रयोग गरी निर्माण व्यवसायीबाट काम गराउने गरेको पाइए तापनि नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिश गराई गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालयबाट सहमति लिएको पाइएन । यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td><table>
<tr><th>भौ नं</th><th>उपभोक्ता समितिको नाम</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>८</td><td>डिमुर गैरा खारावाङ अर्जल सडक निर्माण उ स</td><td>३३६००००</td></tr>
<tr><td>१७</td><td>चेवाङ खोला छारमा डांडा सडक निर्माण उ स</td><td>१९२०००</td></tr>
<tr><td>२७</td><td>नाखा जामावगर सडक निर्माण उ स</td><td>२२०८०००</td></tr>
<tr><td>६८</td><td>रोक्का डेरा कोरालवार पोखरी निर्माण उ स</td><td>१९२०००</td></tr>
<tr><td>७०</td><td>जाङ्ग धुर्वाङ चारगाउँ जोड्ने सडक</td><td>६७२०००</td></tr>
<tr><td>१०२</td><td>घट्टे खोला काफलदार सम्म सडक निर्माण उ स</td><td>३८४०००</td></tr>
<tr><td>११५</td><td>युवा तथा खेलकुद मैदान वाल निर्माण उ स</td><td>१४४०००</td></tr>
<tr><td>१२१</td><td>धुस्कुरखोला जलविद्युत आयोजना पोल खरिद उ स</td><td>१९२०००</td></tr>
</table>
साथै उपभोक्ता समिति मार्फतसंग सम्झौता भइ निर्माण सम्पन्न योजनाको उपभोक्ता समितिको खातामा भुक्तानी दिनु पर्नेमा चेवाङ खोला छारमा डांडा सडक, रोक्का डेरा कोरालवार पोखरी, युवा तथा खेल मैदान वाल निर्माण र पोल खरिद उपभोक्ता समितिको खातामा भुक्तानी नगरी उपभोक्ता समितिका अध्यक्षको नाममा चेक काटि भुक्तानी दिएको कार्य नियम संगत देखिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३१</td><td></td><td></td><td>भेरिएशनःआजिवन वेथानी चर्च भवन निर्माण कार्यको लागि रु ५३२५१८। को लागत अनुमान तयार गरी उपभोक्ता समिति मार्फत काम गराउने गरी सम्झौता भएकोमा उपभोक्ता समितिले रु ५४९१७७। को कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश गरेको आधारमा पालिकाले उपभोक्ता समितिलाई भौचर नं २३ मिति २०७८।१०।१७ बाट रु ४८००००। भुक्तानी गरेको छ। उक्त चर्च भवन निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा अर्थ वर्क, स्टोन स्वाईलिङ र प्लाष्टरको काम समेत गर्ने उल्लेख भएकोमा उक्त कामहरु नगरी लागत अनुमानमा तोकिए भन्दा १५.७८ घन मिटर अर्थात ४२.१२ प्रतिशत बढी स्टोन मेशनरी वर्क मड मोटारको काम गरेको अवस्थामा समेत फोटो सहित भेरिएसन अडर गरेको देखिएन ।</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३२</td><td></td><td></td><td>कम्पुखोला गोरेटो वाटोःआर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को दफा ३९ अनुसार सरकारी खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च लेख्न वा भुक्तानी दिन आवस्यक विल भर्पाई र कागजात भए वा नभएको जाँच गर्नु पर्ने उल्लेख छ। पालिकाले यो वर्ष भौचर नं १४३ मिति २०७९।३।२९ बाट सिमार्फा कुम्फुखोल गोरेटो बाटो निर्माण कार्य उपभोक्ता समिति मार्फत गराई रु ३८४०००। भुक्तानी गरेको छ । उक्त गोरेटो बाटो निर्माण कार्यको प्राविधिक ठेक्का विल तथा उपभोक्ता समितिले पेश गरेको विल भर्पाई परिक्षण गर्दा नरम चट्टान ४३.८२ घनमिटरको प्रति घनमिटर १८०२.५० का दरले र कडा चट्टान ५.१५ घनमिटरको प्रति घनमिटर ३६०५। का दरले जम्मा रु मानिसबाट खनेको देखाई रु ९७५२६। चट्टान खनेको देखाएकोमा उक्त चट्टान खनेको पुष्टि हुने प्रमाण कागजात पेश भएन । रु</td><td>९७,५२६</td></tr>
<tr><td>३३</td><td></td><td></td><td>स्रोतको सुनिश्चितताःस्थानिय सरकार संचालन ऐन २०७४ दफा ६६ मा स्रोत अनुमान तथा वजेट निर्धारण समितिले स्रोत अनुमानको आधारमा बजेको सिमा निर्धारण गर्ने तथा दफा ६७ मा बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समितिले आयको प्रक्षेपण, वितरणको खाका र बजेट सिमामा आधारित रहि स्थानिय तहको बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा गरि गाउँ सभाबाट बार्षिक योजना कार्यक्रम र बजेट स्विकृत गर्नु पर्ने उल्लेख छ । पालिकाले आयको प्रक्षेपण, वितरणको खाका सहि तरिकाले नगरी विभिन्न योजना तथा कार्यक्रमको लागि स्रोत सुनिस्चित समेत नगरी बार्षिक योजना कार्यक्रम र बजेट स्विकृत गर्दा आर्थिक वर्ष २०७७।७८ मा ३८ वटा योजनाको भुक्तानी दिन रु २९७९३१९४ दायित्व बाँकी राखेको र उक्त भुक्तानी दिन बाँकी रहेका योजनाको रु भुक्तानी दिन बाँकीको विवरणमा उल्लेख गरि गाउँ सभाबाट ति योजनाहरुलाई भुक्तानी दिन बजेट व्यवस्था गरेको देखियो। पालिकाले स्रोत सुनिस्चित नगरी बजेट तथा कार्यक्रम स्विकृत गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण हुनु पर्दछ। साथै गत बर्षको भुक्तानी दिन बाँकी रहेका योजनामा छुट्याएको बजेटबाट यो वर्ष सम्झौता गरि देहायका कार्यक्रममा खर्च गरेको देखिएकोले स्विकृत कार्यक्रम बाहेकका कार्यमा खर्च गर्ने कार्य नियम संगत देखिएन । रु
<table>
<tr><th>गोश्वरा भौचर</th><th>भुक्तानी विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>४६-२०७८।११।१०</td><td>जनता आ वि पुसरगाउँ फर्निचर खरिद</td><td>३८४०००</td></tr>
<tr><td>४७-२०७८।११।१०</td><td>पुथा हिमालय मा वि भवन निर्माण</td><td>४३२०००</td></tr>
<tr><td>५७-२०७८।१२।१०</td><td>अमर छापाखाना उद्योग स्टेशनरी खरिद</td><td>८३०८३</td></tr>
</table></td><td>९८५,८२३</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>६२-२०७७।१२।२१</td><td>एस एण्ड आर अटोपार्टस सवारी मर्मत</td><td>८६७४०</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>९८५८२३</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३४</td><td></td><td></td><td>वढी भुक्तानी:सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० मा सार्वजनिक नियकायले स्वीकृत नर्म्सको आधारमा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले भौचर नं २७ मिति २०७८।१०।१८ बाट नाखा जामावगर सडक निर्माण उपभोक्ता समितिलाई गत वर्ष (आर्थिक वर्ष २०७७।७८) को दाईत्व रु २२०८०००। भुक्तानी गर्दा देहायका आईटममा पालिकाले आ व २०७७।७८ मा स्विकृत गरेको दररेट भन्दा बढी दररेटमा भुक्तानी गरेको देखिएकोले बढी भुक्तानी गरेको रकम रु असुल गर्नुपर्दछ । रु
<table>
<tr><th>सि नं</th><th>कामको विवरण</th><th>परिमण</th><th>भुक्तानी दर</th><th>दिनुपर्ने दर</th><th>बढी भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>१</td><td>नरम माटो खन्ने काम</td><td>३३३६४</td><td>७७.४४</td><td>७५.९२</td><td>५०७१४</td></tr>
<tr><td>२</td><td>नरम चट्टान</td><td>१२०३</td><td>१३९.३९</td><td>१२९.०२</td><td>१२४७७</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td>६३१९१</td></tr>
</table>
</td><td>६३,१९१</td></tr>
<tr><td>३५</td><td></td><td></td><td>खर्च शिर्षक फरक आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उतरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम ३८ अनुसार खर्च गर्ने अधिकार प्राप्त अधिकारीले स्विकृत बार्षिक बजेट तथा कार्यक्रममा परेका र सम्वन्धित शिर्षकमा खर्च गर्न बाँकी रकमको मात्र खर्च गर्ने आदेश दिन वा खर्च गर्न सक्दछ ।नमुना छनौटमा परेको भौचर नं १०६ मिति २०७७।२।२५ को भौचरबाट रु २९६१३९। को स्टेशनरी खरिद गर्दा फर्निचर शिर्षकबाट रासि अफसेट प्रेशलाई भुक्तानी गरेको देखिएकोले फरक शिर्षकबाट खर्च गरेको रकम नियम सम्मत देखिएन। रु</td><td>२९६,१३९</td></tr>
<tr><td>३६</td><td></td><td></td><td>नाहारखोला वढी भुक्तानी: नाहर खोला सिंचाई योजना वडा नं ५ का उपभोक्ता समितिलाई उक्त योजनाको निर्माण कार्यको रु ५५८३४६७।को नापी किताव तथा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन संलग्न गरी भौचर नं २ मिति २०७९।३।२५ (सुत्र वाहिर काटेको भौचर) बाट प्रदेश समपुरक तर्फको रु २४०००००। भुक्तानी गरेको छ। प्राविधिकले तयार गरेको ठेक्का विल तथा नापी किताव परिक्षण गर्दा</td><td>४२२,१५३</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			आईटम नं २ मा १८० एम एम डाई पि एन ६ को दररेट तयार नगरी स्टार पोलिपाईप ईन्डस्ट्रिज प्रा लि बाट खरिद गरेको विलको आधारमा ठेक्का विलमा चढाएको देखियो । उक्त ईन्डस्ट्रिजको विल विजकमा १५०० मिटर पाईपको छुट पछिको मु अ कर सहित रु १९७५७६६। नापी किताबमा चढाउनु पर्नेमा रु मु अ कर सहित रु २२६०४००। चढाई उपभोक्ता समितिलाई रु २८४६३४। बढी भुक्तानी भएको छ। त्यस्तै पाईप लाईन व्याक फिलिङ १३७५.२० घन मिटर गरेकोमा पालिकाको स्विकृत दररेट अनुसार प्रति घनमिटर रु ४५०.६३ का दरले भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु ५५०.६३ का दरले भुक्तानी गरेकोले बढी भुक्तानी रु १३७५१९। समेत जम्मा रु ४२२१५३। असुल हुनुपर्दछ । रु	
३७			**जिन्सी आम्दानीः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को दफा ३९ अनुसार सरकारी खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च लेख्न वा भुक्तानी दिन आवस्यक विल भर्पाई र कागजात भए वा नभएको जाँच गर्नु पर्ने उल्लेख छ। पालिकाले यो वर्ष भौचर नं १० मिति २०७९।३।२५ (गा पा पूंजिगत सुत्र बाहिर काटको भौचर) बाट मुलबाटो मिडिया प्रा लि लाई गाउँपालिका स्तरिय सांस्कृतिक तथा साम्प्रदायिक तथ्यांक सहितको पुस्तक प्रकाशन गरेको भनि रु ४९४९९९। भुक्तानी गरेकोमा सक्कल विल विजक तथा पुस्तक जिन्सी किताबमा आम्दानी बाँधेको प्रमाण पेश भएन । रु	४९४,९९९
३८			**उपभोक्ता समितिलाई वढी भुक्तानीः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० मा सार्वजनिक नियकायले स्वीकृत नर्म्सको आधारमा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। साथै लागत अनुमान तयार गर्दा प्राविधिक कर्मचारीले निर्माण स्थलको अवलोकन गरि निर्माण स्थलमा पाईने सामाग्री समेत विचार गरी लागत अनुमान तयार गर्नु पर्दछ । पालिकाले भौचर नं ५ मिति २०७८।३।२५(सूत्र वाहिर काटेको भौचर) बाट नेटापानी देखि रियो झरण सम्म गोरेटो बाटो निर्माण निर्माण उपभोक्ता समितिलाई रु ९६००००। भुक्तानी गरेको छ । उपभोक्ता समितिले पेश गरेको प्राविधिक विल अनुसार उपभोक्ता समितिले मिडियम चट्टान कटिङ गरि ६४ घनमिटर ढुङ्गा निकालेको भनि म्यानुअल दरको ढुङ्गा कटिङको उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गरेको र सोहि गोरेटो बाटोमा ढुङ्गाको काम गरेको भनि बाहिरबाट ढुङ्गा ल्याएको देखाई ढुङ्गाको समेत भुक्तानी लिएको देखिएकोले साईडमा निकालेको मध्ये ५० प्रतिशतसम्म ढुंगा सोहि योजनामा प्रयोग गर्न सकिने हुंदा ३२ घनमिटरको प्रतिघनमिटर रु २६०६ का दरले रु ८३९३२। उपभोक्ता समितिबाट असुल हुन पर्दछ । रु	८३,९३२

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३९			**विल भर्पाइ पेश नभएको:**आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा खर्च गर्दा खर्चको बिलभरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ। तर कार्यालयले देहायअनुसारको खर्च भुक्तानी गर्दा श्रेष्तासाथ बिल भरपाई समावेश नगरी भुक्तानी गरेकोले खर्च पुष्टि हुने वास्तविक प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	१,८२९,२३७

भौ. नं.मिति	विवरण	रकम
२६।०७८।८।५	म्याट्रिक्स सफ्टेक प्रालि विजक पेश नभएको	४९४०००
७५।२०७८।९।९	उस पि सि मिडिया प्रा लि विजक पेश नभएको	१९०००
१८५।०७८।११।६	न्यू ग्लोवल कम्प्युटर्स विजक पेश नभएको	६१५००
१८५।०७८।११।६	रासि अफसेट प्रेस विजक पेश नभएको	९९४४०
२४०।०७८।१२।१३	ग्लोवल कनेक्सन मिडिया प्रा लि विजक पेश नभएको	२०००००
३०२।०७८।१।२५	रासि वहुसेवा कम्पनी प्रा लि विजक पेश नभएको	३४४६५
२४।०७८।३।२९	३३ थान उन कोर्ने मेसिन को वितरण भर्पाइ पेश नभएको	१००६८३
८।०७८।३।२५	जालकी मिडिया प्रा लि विजक पेश नभएको	२५४९९९
३०।०७८।१०।१३	रेडियो पुर्वी रुकुमा विजक पेश नभएको	१६०००
१३२।०७८।३।२४	ओम ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स विजक पेश नभएको	१३७०००
४।०७९।३।२९	एक शैक्षिक संस्था एक उद्यम कार्यक्रम प्रकाश पोखरेली मौरी घार खरिदको विजक पेश नभएको	१६२५००
८।०७९।३।२१	कमल आर्ट झोला वितरण मूख्यमन्त्री कार्यक्रम झोला वितरण १०० थान झोला वितरण पेश नभएको	२४९६५०

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४०</td><td></td><td></td><td>दररेट फरक पारी भुक्तानी:सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० मा सार्वजनिक नियकायले स्वीकृत नर्म्सको आधारमा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७८। ७९ को लागि विभिन्न निर्माण कार्यको दर विश्लेषण तयार गरि स्विकृत गरेको र सोहि दरका आधारमा निर्माण कार्यको भुक्तानी गर्नु पर्दछ । यो वर्ष देहायका योजनामा उपभोक्ताको प्राविधिक विल तयार गर्दा पालिकाले तयार गरि स्विकृत गरेको दररेट भन्दा फरक दररेट राखि उपभोक्ता समितिलाई स्विकृत दर भन्दा बढी दरमा भुक्तानी गरेको देखिएकोले बढी भुक्तानी गरेको रकम असुल गर्नु पर्दछ ।रु
<table>
<tr><th>भौचर नं</th><th>उपभोक्ता समिति</th><th>कामको विवरण</th><th>परिमाण</th><th>स्विकृत दर</th><th>भुक्तानी दर</th><th>बढी भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>५८</td><td>महिला भवन फिल्ड निर्माण उ स</td><td>नरम माटो खन्ने काम</td><td>३७२</td><td>६३०</td><td>७२१</td><td>३३८५२</td></tr>
<tr><td>८३</td><td>जुनाङ वाल शिक्षा भवन निर्माण उ स</td><td>सुख्खा ढुङ्गाको गारो</td><td>५२.७९</td><td>४९१३</td><td>५१९३</td><td>१४७८१</td></tr>
<tr><td>८४</td><td>खराङ वस्ती विकास उ स</td><td>पिसिसि (१:२:३)</td><td>४५.२६</td><td>१३६५४</td><td>१८६९०</td><td>२२७९२९</td></tr>
<tr><td>११७</td><td>सुन्दर आधारभुत विद्यालय</td><td>पिसिसि (१:२:४)</td><td>८.२८</td><td>१६४७०</td><td>१८६९०</td><td>१८३८१</td></tr>
<tr><td>१२९</td><td>रिसल्ला हुकाम सडक निर्माण उ स</td><td>नरम चट्टान खन्ने काम</td><td>१३२.८७</td><td>१३९</td><td>३४८</td><td>२९१३२</td></tr>
<tr><td>१४३</td><td>जलपलेता अर्वाङ सुवाखोला खानेपानी मर्मत</td><td>पाईप लाइन खन्ने काम</td><td>९४.५</td><td>७९३</td><td>१३९२</td><td>५६६०५</td></tr>
<tr><td>१५५</td><td>ओखमा खानेपानी निर्माण उ स</td><td>पाईप लाईन खन्ने काम</td><td>४७</td><td>७९३</td><td>१३९२</td><td>२८१७०</td></tr>
</table>
</td><td>४३८,५२८</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>७ गापा पूंजिगत सुत्र वाहिर</td><td>सहिद मार्ग देखि जनजाग्रिती आ वि सम्म बाटो निर्माण</td><td>नरम चट्टान खन्ने काम</td><td>१४२.३१</td><td>१३९</td><td>३४८</td><td>२९६७८</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>४३८५२८</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४१</td><td></td><td></td><td>दररेट फरक राखी भुक्तानीः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को दफा ३९ अनुसार सरकारी खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च लेख्न वा भुक्तानी दिन आवस्यक विल भर्पाई र कागजात संलग्न भए वा नभएको जाँच गर्नु पर्ने उल्लेख छ। पालिकाले यो वर्ष भौचर नं १५९ मिति २०७९।३।२३ बाट इन्टिग्रेटेड स्टडिज एण्ड रिसर्च सेन्टर प्रा लि लाई गाउँपालिकाको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरेबापत रु ४८३०७५। भुक्तानी खर्च लेखेकोमा उक्त प्रा लिको कर विजक तथा प्रतिवेदन लेखापरीक्षणमा पेश नभएकोले कर विजक तथा प्रतिवेदन पेश हुनु पर्दछ अन्यथा भुक्तानी गरेको रकम असुल हुनु पर्दछ । रु</td><td>४८३,०८५</td></tr>
<tr><td>४२</td><td></td><td></td><td>लागत साझेदारीः १।०७८।१२।२० आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उतरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ मा कुनै कार्यक्रम सञ्चालन गर्नुपूर्व प्रस्ताव स्विकृत गरी सञ्चालन गर्नुपर्दछ। साथै दोस्रो पक्ष मार्फत सञ्चालन हुने कार्यक्रममा सम्झौतामा उल्लेखित शर्त अनुसार नै सञ्चालन गर्नुपर्दछ । पालिकाले साना व्यवसायी कृषि उत्पादन केन्द्र (पकेट) विकास कार्यक्रम साना सिंचाइ निर्माणमा कार्याललले रु ७००००० र लाभग्राहि उद्यमशिल कृषक समुहको रु १०५००० सहित रु ८०५००० को कार्यसम्पन्न गर्नुपर्ने मा रु ७६११०१ मात्र को सम्पन्न विल विजक पेश भएकोले लागत साझेदारी नपुग रकम रु ४३८९९ असुल गरी संघीय संचित कोष दाखिला प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु</td><td>४३,८९९</td></tr>
<tr><td>४३</td><td></td><td></td><td>स्वास्थय कर्मचारीः ५।०२७८।६।१८ आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा खर्च गर्दा खर्चको बिलभरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले स्वास्थ्य संस्थामा कार्यरत स्वास्थ्यकर्मिहरुलाइ वडा कार्यालयको काम समेत लगाएको उल्लेख गरी कार्यापलिकाको निर्णायानुसार रु ४२६२०० समानिकरण चालुवाट खर्च लेख्नुपर्नेमा संघीय ससर्त वाट खर्च लेखेको देखिएकोले उक्त रकम संघिय संचित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु</td><td>४२६,२००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४४</td><td></td><td></td><td>न्यानो झोलाः नेपाल सरकारले स्वास्थ्य संस्थामा प्रसुती गराउन आउने महिलालाई न्यानो झोला प्रदान गर्ने व्यवस्था गरी पालिकाले परिवार स्वास्थ्य महाशाखाले तोकेको स्पेसिफिकेशन अनुसारको न्यानो झोला खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै स्थानीय स्तरमा उत्पादन भएको न्यानो झोला सम्वन्धित उत्पादकवितरकवाट नेपाल सरकारको ऐन नियम अनुसार खरिद गरी सुत्केरी भए पश्चात नवजात शिशु तथा आमालाई उपलव्ध गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यस कार्यक्रममा २५० थान न्यानो झोला रु ८६७ का दरले खरिद गरि रु. २४४९२८ भुक्तानी गरेकोमा सवै न्यानो झोलाखर्च देखाएको भएता पनि न्यानो झोला वितरणको अभिलेख पेश भएको छैन । निर्देशिकाले गरेको व्यवस्था बमोजिम स्वास्थ्य संस्थामा प्रसुती गराउन आउने महिलालाई न्यानो झोला प्रदान गर्ने र खर्च गर्दा वितरणको अभिलेख समेत तयार गर्नुपर्नछ । रु</td><td>२४४,९२८</td></tr>
<tr><td>४५</td><td></td><td></td><td>मातृ शिसु कार्यक्रमः स्वास्थ्य तर्फको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ अनुसार स्वास्थ्य कर्मिले सुरक्षित डेलिभरी गराए वापत प्रति केश रु १००० का दरले उत्प्रेरणा खर्च पाउने व्यवस्था छ । कार्यालयले भौचर नं १२१ ०७९।३।२३ वाट समिर गिरी को नाममा रु १५०००० भुक्तानी गरेकोमा सम्वन्धित स्वास्थ्य संस्थाका स्वास्थ्यकर्मिले उक्त रकम वुझेको भर्पाइ पेश नभएको रु
<table>
<tr><th>सि नं</th><th>स्वास्थ्य संस्थाको नाम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>राङसी स्वास्थ्य चौकी</td><td>३२०००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>तकसेरा स्वस्थ्य चौकी</td><td>३१०००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>प्र स्वा केन्द्र कोल</td><td>२२०००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>मैकोट स्वास्थ्य चौकी</td><td>१९०००</td></tr>
<tr><td>५</td><td>हुकाम स्वास्थ्य चौकी</td><td>१८०००</td></tr>
<tr><td>६</td><td>जाङ स्वास्थ्य चौकी</td><td>२७०००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>१४९०००</td></tr>
</table></td><td>१४९,०००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४६</td><td></td><td></td><td>गा पा करारः आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा खर्च गर्दा खर्चको बिलभरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ। खर्च गर्दा तोकिएको खर्च शिर्षक तोकिएको कार्यक्रमा खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले समानिकरण चालुवाट तलव भत्ता भुक्तानी गर्नेगरी जनजागृत आ वि पिपलदुङ करार शिक्षक नियुक्ती गरेकोमा संघीय ससर्त अनुदान वाट तलव भत्ता खर्च लेखेको रकम असुल गरी संघीय संचित कोष दाखिला हुनुपर्दछ । रु</td><td>६४,०००</td></tr>
<tr><td>४७</td><td></td><td></td><td>एकमुष्ठ अनुदानः एकमुष्ठ अनुदानको प्राप्तिका सर्तहरुमा पूर्व प्राथमिक कक्षा देखी कक्षा ५ संचालित अनुमति प्राप्त विद्यालय हुनुपर्ने न्युनतम विद्यार्थी संख्या हिमाली क्षेत्रमा ४० जना हुनुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले अत्यन्त न्युन संख्या भएका विद्यालयलयाई समेत एकमुठ अनुदानको रकम निकासा गरेको छ । एकमुष्ठ अनुदान प्राप्त गर्ने विद्यालयहरुको कार्यक्रम कार्यान्वय पुस्तिका अनुसार शिक्षा विभागको वेभ साइटमा रहेको उल्लेख भएकोमा वेभ साइडको एकमुक्ष्ठ अनुदान प्राप्त गर्ने विद्यालय नामावली मा उल्लेखित संख्या भन्दा वढी विद्यालयलाई अनुदान दिएको देखिन्छ । रु

<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>निकासा रकम</th><th>इएमआइएस अनुसार विद्यार्थि संख्या</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>१</td><td>श्री नवशिक्षा आधारभूत विद्यालय खैरेखोला</td><td>१००००००</td><td>२४</td><td>एकमुक्ष्ठ अनुदान प्राप्त नामावली समावेश नभएको</td></tr>
<tr><td>२</td><td>श्री डिग्रे आधारभूत विद्यालय पानीचौर</td><td>१००००००</td><td>५७</td><td>एकमुक्ष्ठ अनुदान प्राप्त नामावली समावेश नभएको</td></tr>
<tr><td>३</td><td>श्री लालपाटन आधारभूत विद्यालय चुमा</td><td>१००००००</td><td>६३</td><td>एकमुक्ष्ठ अनुदान प्राप्त नामावली समावेश नभएको</td></tr>
<tr><td>४</td><td>श्री सुन्दर आधारभूत विद्यालय विरर्गुम</td><td>१००००००</td><td>४२</td><td>एकमुक्ष्ठ अनुदान प्राप्त नामावली समावेश भएको</td></tr>
</table></td><td>३,०००,०००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>५</td><td>श्री बालकल्याण आधारभूत विद्यालय उर्ज्याङ</td><td>१००००००</td><td>४४</td><td>एकमुश्ठ अनुदान प्राप्त नामावली समावेश भएको</td></tr>
<tr><td>६</td><td>श्री बालकल्याण आधारभूत विद्यालय काडा</td><td>१००००००</td><td>४८</td><td>एकमुश्ठ अनुदान प्राप्त नामावली समावेश भएको</td></tr>
<tr><td>७</td><td>श्री जनजागृती आधारभूत विद्यालय दम्चन</td><td>१००००००</td><td>५३</td><td>एकमुश्ठ अनुदान प्राप्त नामावली समावेश भएको</td></tr>
<tr><td>८</td><td>श्री जनजागृती आधरभूत विद्यालय पिपलटुङ</td><td>१००००००</td><td>५३</td><td>एकमुश्ठ अनुदान प्राप्त नामावली समावेश भएको</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा रकम</td><td>८००००००</td><td></td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४८</td><td></td><td></td><td>कक्षा ८ परिक्षाः कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ कक्षा ८ परीक्षा संचालनको लागि प्रति विद्यार्थि रु २५० का दरले खर्च गर्ने उल्लेख छ । पालिका अन्तर्गत कक्षा ८ मा जम्मा विद्यार्थी ५३० रहेकोमा प्रति विद्यार्थी २५० का दरले रु १३०००० खर्च लेख्नुपर्नेमा रु २४३५२० खर्च लेखेको रकम अनियमित देखिन्छ । रु</td><td>११३,५२०</td></tr>
<tr><td>४९</td><td></td><td></td><td>वढी निकासाः६०।०७९।१।९ आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७६ को दफ ३९ अनुसार कार्यालयले भुक्तानी गर्दा दोहोरो तथा वढी नहुने गरी निकासा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निम्न विद्यालयलाई निकास गर्दा शिक्षक दरवन्दी भन्दा वढी निकासा गरेकोले वढी निकास रकम असुल गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><td>विद्यालयको नाम</td><td>जानुपर्ने</td><td>गएको</td><td>वढी</td></tr>
<tr><td>पुथा हिमालय मा वि मैकोट</td><td>१४११७०१</td><td>१४८३१३०</td><td>७१४२९</td></tr>
<tr><td>सिद्घमण्डली मा वि राङ्सी</td><td>१०८१६८९</td><td>१०८३६८२</td><td>१९९३</td></tr>
<tr><td>तातापानी आ वि गुइवाङ</td><td>१३१९३०</td><td>१४१५५१</td><td>२६३१</td></tr>
</table>
</td><td>७६,०५३</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td><table><tr><td></td><td></td><td></td><td>७६०५३</td></tr></table></td><td></td></tr>
<tr><td>५०</td><td></td><td></td><td>विद्यालय संचालन अनुदानः शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्रको कार्यक्रम कार्यन्वयन पुस्तिका २०७८।७९ मा पालिकाले विद्यालय संचालनको अवस्था एकिन गरी मसलन्ध अनुदान तोकिएको दरमा उपलव्ध गराउनु पर्ने उल्लेख छ । पलिकाले उल्लेखित विद्यालयलाई तोकिएको दर भन्दा वढी निकासा गरेकोले वढी निकासा रकम असुल गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>विद्यालयको नाम</th><th>भुक्तानी गर्नुपर्ने रकम</th><th>भुक्तानी भएको रकम</th><th>वढी रकम</th></tr>
<tr><td>जनप्रिय आ वि घुम्लिवाङ्ग</td><td>सापलेप १००००</td><td>१५०००</td><td>५०००</td></tr>
<tr><td>जनप्रिय आ वि घुम्लिवाङ्ग</td><td>संचालन तथा व्यवस्थापन २००००</td><td>२५०००</td><td>५०००</td></tr>
<tr><td>जनप्रिय आ वि घुम्लिवाङ्ग</td><td>वि सु योजना २००००</td><td>१५०००</td><td>५०००</td></tr>
</table></td><td>१५,०००</td></tr>
<tr><td>५१</td><td></td><td></td><td>स्थनिय भत्ताः कार्यक्रम कार्यन्वयन पुस्तिका २०७८।७९ अनुसार स्वीकृत अनुदान कोटामा कार्यरत शिक्षकको लागि स्थानिय भत्ता पाउने उल्लेख गरेको देखिदैन । कार्यालयले निम्न उमाविमा अनुदान कोटामा कार्यरत शिक्षकलाई स्थानिय भत्ता भुक्तानी गरेकोले स्थानिय भत्ताभुक्तानी गर्ने आधार प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्दछ । रु
<table>
<tr><th>सि नं</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>महेन्द्र मा वि प्रकाश चन्द्र डागी</td><td>१७८९२०</td></tr>
<tr><td>२</td><td>महेन्द्र मा वि कृष्ण चन्द</td><td>१७८९२०</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td>३५७४८०</td></tr>
</table></td><td>३५७,८४०</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५२</td><td></td><td></td><td>कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनः कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८/७९ अनुसार राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम देहायका विद्यालयमा अन्तर्रगत विद्यालय भवन निर्माण कार्यको लागि निकासा दिएको रकमवाट सम्वन्धित विद्यालयले तोकिए वमोजिम भवन निर्माण गरको देखिएन । पालिकाले चार कोठे भवन निर्माण मा देहायका विद्यालयलाइ निकासा गरेको रकम को भवन निर्माण गरी कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश हुनुपर्दछ । रु
<table>
<tr><th>सिनं</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>जम्मा निकासा</th><th></th></tr>
<tr><td>१</td><td>महेन्द्र मा वि तकसेर</td><td>३६०००००</td><td></td></tr>
<tr><td>२</td><td>आदर्श मा वि खरावाङ्ग</td><td>३६०००००</td><td></td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td colspan="2">७२०००००</td></tr>
</table>
</td><td>७,२००,०००</td></tr>
<tr><td>५३</td><td></td><td></td><td>सामाजिक सुरक्षा</td><td></td></tr>
<tr><td>५३.१</td><td></td><td></td><td>सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम अन्तर्गत भत्ता वितरण गर्दा सामाजिक सुरक्षा ऐन, २०७५, सामाजिक सुरक्षा नियमावली २०७६, विद्युतिय प्रणालीवाट सामाजिक सुरक्षा भत्ता भुक्तानी रणनीति २०७४, सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि २०७७, को प्रावधान बमोजिम गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। यस बर्ष पालिकाले रु. ९२३६०२४४ सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गरेकोमा देखिएका व्यहोराहरु देहाय बमोजिम छन् ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५३.२</td><td></td><td></td><td>सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा ३५ बमोजिम वडा समितिले प्रत्येक चौमासिकमा कम्तीमा एक पटक सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सम्बन्धमा सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने उल्लेख भएतापनि सार्वजनिक सुनुवाई गरी जनगुनासो सम्बोधन गरेको छैन। कार्यविधिले तोकेको समयमा सार्वजनिक सुनुवाई गर्नु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५३.३			सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा २२ बमोजिम सामाजिक सुरक्षा भत्ताको रकम बैंक मार्फत मात्र लाभग्राहीको खातामा उपलब्ध गराउनु पर्ने व्यवस्था भएतपनि यस आर्थिक वर्षसम्म यस पालिकाले नगदै भत्ता रकम वितरण गरेको पाइयो। यसले कार्यविधिको पालना गरेको पाइएन ।	
५३.४			सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा १० बमोजिम स्थानीय तहले भत्ता पाउने लाभग्राहीहरुको अनुसुची ५ बमोजिमको मूल अभिलेख अद्यावधिक गरी प्रत्येक वडा कार्यालयमा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ। साथै लाभग्राहीको तोकिए बमोजिमको विवरण निर्दिष्ट समयभित्र एम.आई.एस. मा प्रविष्टि गर्नुपर्नेछ भन्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले एम.आई.एस. अभिलेख अध्यावधिक र दुरुस्त गरी राखेको पाइएन । सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका २०७५ को दफा ९ मा सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चलान गर्न नियमित रुपमा अनुगमनको व्यवस्था गरेको छ । सो बमोजिम पालिकाले कसैले दोहोरो हुनेगरी र सरकारी सुबिधा लिने ब्यात्तिले भत्ता लिए नलिएको सम्बन्धमा अनुगमन गरी प्रतिवेदन दिएको देखिएन । सामाजिक सुरक्षा भत्ताको दुरुपयोग हुन नदिन पालिका स्तरीय अनुगमन संयत्रलाई प्रभावकारी बनाउँदै तोकिए बमोजिम भत्ता वितरण र लगत अद्यावधिक गर्ने कार्यमा विशेष ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
५३.५			सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा २७ बमोजिम नेपाल सरकारको संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयले नियमित, केन्द्रीय पञ्जीकरण विभागले बिशेष सूचक बनाइ तथा जिल्ला समन्वय समितिको कार्यालयले भत्ता वितरण कार्य प्रक्रियाको निरीक्षण तथा अनुगमन गर्नुपर्ने व्यवस्था भएतापनि यस वर्ष सम्बन्धित निकायले कार्यविधि अनुसार अनुगमन तथा निरीक्षण गरेको पाइएन ।	
५४			**भर्पाइ पेश गर्नुपर्नेः** आर्थिक कार्यविधि वित्तिय उतरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ मा कुनै कार्यक्रम सञ्चालन गर्नुपूर्व प्रस्ताव स्विकृत गरी सञ्चालन गर्नुपर्दछ । वडा नं ९ का वडा सचिव विरवल रोका दोश्रो चौमासिक भत्ता वितरणको लागि भुक्तानी भएको रकम रु ९८६३७८ को वितरण भर्पाइ लेखापरीक्षण अवधिमा पेश नभएकोले वितरण भर्पाइ पेश गर्नुपर्ने रु	९८६,३७८

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५५			**वढी भुक्तानिः** आर्थिक कार्यविधि वित्तिय उतरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ मा कुनै कार्यक्रम सञ्चालन गर्नुपूर्व प्रस्ताव स्विकृत गरी सञ्चालन गर्नुपर्दछ । कार्यालयले भुक्तानी गर्दा दोहोरो नहुनेगरी भुक्तानी गर्नुपर्दछ । कार्यालयले भावना पुनको सामाजिक सुरक्षा पेश्की फछ्यौंट गर्दा वितरण भर्पाइ भन्दा रु १७१२३७ वढी फछ्यौंट भएको रकम असुल गर्नुपर्दछ । रु	१७१,२३७
५६			**जटिल संरचनाः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिहरुलाई मेशिन, औजार उपकरणहरुको आवश्यक नपर्ने, श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले आर.सि.सी. फ्रेम स्ट्रक्चर सहितका अन्य भवन, खानेपानी टंकीलगायतका जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश हुने पूर्वाधार संरचना निर्माण कार्य समेत उपभोक्ता समितिहरुमार्फत् गराउने गरेको देखियो । यस्ता कार्य व्यावसायिक र अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट बोलपत्र प्रतिस्पर्धा मार्फत गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ । यसका केही उदाहरणहरुयसप्रकार रहेका छन्: गो भौ / उपभोक्ता समितिको नाम / सम्पन्न रकम ५१।०७९।१।७ / आधारभुत स्वास्थ्य इकाइ भवन निर्माण उपभोक्ता समिति / ३१६००००० ६३।०७९।१।१० / आधारभुत स्वास्थ्य इकाइ भवन निर्माण उपभोक्ता समिति वडा न २ / ३७६०९१० ८८।०७९।३।५ / वडाहरुमा स्वास्थ्य भवन निर्माण उपभोक्ता समिति वडा नं ३ / ३६४७०३५ ९५।०७९।३।१६ / स्वास्थ्य इकाइ कार्यालय भवन निर्माण उपभोक्ता समिति वडा नं ७ / ३१६२२४०	
५७			**कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनः** सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को नियम १२५ अनुसार निर्माण कार्यको अन्तिम विल भुक्तानीका वखत नापि किताव उपभोक्ताको विल र कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उल्लेखित उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी भएको रकमको	१२,६३६,७२०

Nested table from row ५६:

गो भौ	उपभोक्ता समितिको नाम	सम्पन्न रकम
५१।०७९।१।७	आधारभुत स्वास्थ्य इकाइ भवन निर्माण उपभोक्ता समिति	३१६०००००
६३।०७९।१।१०	आधारभुत स्वास्थ्य इकाइ भवन निर्माण उपभोक्ता समिति वडा न २	३७६०९१०
८८।०७९।३।५	वडाहरुमा स्वास्थ्य भवन निर्माण उपभोक्ता समिति वडा नं ३	३६४७०३५
९५।०७९।३।१६	स्वास्थ्य इकाइ कार्यालय भवन निर्माण उपभोक्ता समिति वडा नं ७	३१६२२४०

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश नभएको हुंदा निकासा दिएको रकमवाट सम्वन्धित विद्यालयले तोकिएको कामका खर्च गरी कार्य गरेको विवरण तथा कार्यसम्पन्न प्रमाण र अनुगमन प्रतिवेदन पेश गरी खर्च नभएमा फिर्ता गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>सि नं</th><th>विवरण</th><th>जम्मा निकासा</th></tr>
<tr><td>१</td><td>वडातहमा स्वास्थ्य केन्द्र भवन वडा नं ६</td><td>३१६२२४०</td></tr>
<tr><td>२</td><td>आधारभुत स्वास्थ्य इकाइ निर्माण उपभोक्ता समिति</td><td>३१५००००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>सामुदायिक स्वास्थ्य भवन निर्माण उपभोक्ता समिति</td><td>३१६२२४०</td></tr>
<tr><td>४</td><td>सामुदायिक स्वास्थ्य इकाइ भवन निर्माण उपभोक्ता समिति</td><td>३१६२२४०</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>१२६३६७२०</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>५८</td><td></td><td></td><td>कोभिड १९ अति विपन्न राहतः कोभिड १९ प्रभावित अति विपन्न परीवारलाई नगद हस्तान्तरण सम्वन्धी कार्यविधि २०७८ अनुसार जेष्ठ नागरिक एकल महिला दलित वा अपाङ्ग वापत भत्ता पाएका पेन्सन निवृत्तिभण पाएका प्रधानमन्त्री रोजगारवाट राहत स्वरुप नगद प्राप्त भएको सरकारी वा गैरसरकारी रोजगार भएका व्यक्तिहरुलाई यस कार्यक्रम वापतको रकम भुक्तानी गर्न नहुने भनी उल्लेख छ । कार्यालयले निम्नानुसार व्यक्तिहरुलाई कार्यविधि विपरित समाजिक सुरक्षा भत्ता र कोभिड १९ भत्ता समेत भुक्तानी गरेको रकम अनियमित देखिन्छ । रु
<table>
<tr><th>पुथा गा पा</th><th>नाम थर</th><th>ना प्र न</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>वडा न३</td><td>लोवना कामी</td><td>५६१०७४/४००५१७</td><td>रु १००००।</td></tr>
<tr><td>वडा न १४</td><td>सैपुरा कामी</td><td>२३४-५०२</td><td>रु १००००।</td></tr>
<tr><td>वडा न १४</td><td>ओमेसरी वुढा</td><td>५६२०१८/२९४</td><td>रु १००००।</td></tr>
<tr><td>वडा न ४</td><td>कलेके वुढा</td><td>२१६०/१३७८</td><td>रु १००००।</td></tr>
</table></td><td>१८०,०००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>वडा न४</td><td>कन्या पुन</td><td>५६-१०-७४-००५९८</td><td>रु १००००</td></tr>
<tr><td>वडा न४</td><td>भुलासीङ घर्ती</td><td>९१८-१३३२</td><td>रु १००००</td></tr>
<tr><td>वडा न</td><td>भागी पुन</td><td>१३०६/१४९९</td><td>रु १००००</td></tr>
<tr><td>वडा न ४</td><td>छकलाल कामी</td><td>५३४४/१४९५</td><td>रु १००००</td></tr>
<tr><td>वडा न४</td><td>धनसीङ कामी</td><td>२२१०-१२७६</td><td>रु १००००।</td></tr>
<tr><td>वडा न४</td><td>धनरुपी कामी</td><td>२३४५/१२२५</td><td>रु १००००।</td></tr>
<tr><td>वडा न४</td><td>पर्ती मान काम</td><td>५१८०/१२५७</td><td>रु १००००।</td></tr>
<tr><td>वडा न ४</td><td>धन लाख पुन</td><td>२१७९/१३५०</td><td>रु १००००।</td></tr>
<tr><td>वडा न४</td><td>धनरुपी कामी</td><td>२०१३/३२०</td><td>रु १००००।</td></tr>
<tr><td>वडा न४</td><td>इकदया कामी</td><td>५६२०१५/८५९</td><td>रु १००००।</td></tr>
<tr><td>वडा न४</td><td>कर्मराम कामी</td><td>२३३४/१२५०</td><td>रु १००००।</td></tr>
<tr><td>वडा न ४</td><td>ढक पुन</td><td>२४१७/११७६</td><td>रु १००००।</td></tr>
<tr><td>वडा न ४</td><td>शीला पुन</td><td>५६-१०-७५/००५२९</td><td>रु १००००।</td></tr>
<tr><td>वडा न४</td><td>लाल रुपी वुढा</td><td>५६-१०-७४-००-५६३</td><td>रु १००००।</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>१८००००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>५९</td><td></td><td></td><td>जन्सि दाखिला</td><td>९२३,५४९</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			गा पा पुंजीगत आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ दफा ४७ बमोजिम कार्यालयमा प्राप्त भएको जुनसुकै मालसामान ७ दिन भित्र आम्दानी बाधँनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले भौ नं ३ मिति ०७९।३।२४ ल्यापटप ११ थान खरिद गरी रु ९२३५४९ भुक्तानी गरेकोमा विद्यालयमा जिन्सी आम्दानी बाँधेको नदेखिएकोले जिन्सी दाखिलाको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु	
६०			**वार्षिक प्रतिवेदनः** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ४५ मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिले प्रत्येक आर्थिक वर्षमा गरेको कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समिति समक्ष पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेस गरेको पाइएन । ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।	
६१			**पि एन सि सेवाः** स्वास्थ्य कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ अनुसार स्वास्थ्य कर्मिले पि एन सि सेवा प्रदान गरे वापत यातायात खर्च पाउने उल्लेख गरेको छ । पालिकाले समिर गिरी को नाममा रु २४१०० भुक्तानी गरेकोमा सम्वन्धित स्वास्थ्य कर्मिले रकम वुझेको भर्पाइ पेश नभएको रु	२४,१००

सि नं	स्वास्थ्य संस्थाको नाम	रकम
१	तकसेरा स्वस्थ्य चौकी	६०५०
२	प्र स्वा केन्द्र कोल	४४००
३	मैकोट स्वास्थ्य चौकी	३३००
४	हुकाम स्वास्थ्य चौकी	३७००
५	जाङ स्वास्थ्य चौकी	६६५०
६	जाङ स्वास्थ्य चौकी	२४१००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६२</td><td></td><td></td><td>पेश्की वाँकीः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ४७ अनुसार चालु वर्षको अन्तमा फछ्यौंट गर्न बाँकी पेश्की फछ्यौंट गरी सक्नुपर्ने छ । निर्माण व्यवसायी कर्मचारी अन्य लाई दिएको पेश्की मध्ये २०७९ आषाढ सम्म फछ्र्यौट नभई बाँकी रहेको म्याद ननाघेको पेश्की रकम र आषाढ मसान्त सम्म म्याद नाघेको पेश्की रकम असुल फछ्र्यौट हुनुपर्दछ । रु
<table>
<tr><th>कार्यक्रमको नाम</th><th>पेश्की लिनेको नाम</th><th>रकम</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>विविध खर्च</td><td>वडाध्यक्ष भिम वहादुर मल्ल</td><td>१०००००</td><td>म्याद नाघेको</td></tr>
<tr><td>वडा कार्यालय भवन उ स</td><td>४ नं वडा कार्यावय भवन</td><td>५०००००</td><td>म्याद नाघेको</td></tr>
<tr><td>शैक्षिक स्मारिक</td><td>सुनिता सुनाम</td><td>१०००००</td><td>म्याद नाघेको</td></tr>
<tr><td>विभिन्न प्रशासनिक</td><td>अभिमान नेपाली</td><td>९००००</td><td>म्याद नाघेको</td></tr>
<tr><td>विविध खर्च</td><td>कमल प्रसाद</td><td>३५०००</td><td>म्याद नाघेको</td></tr>
<tr><td>विमा तथा नविकरण</td><td>चित्र वहादुर के सी</td><td>४५००००</td><td>म्याद नाघेको</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>१२७५०००</td><td></td></tr>
</table></td><td>१,२७५,०००</td></tr>
<tr><td>६३</td><td></td><td></td><td>ओखर विरुवाः ४७/ २०७९।२।४ प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकरण परियोजना अन्तर्गत दाते ओखर विरुवा खरिदमा नेपाल सरकारले ५० प्रतिशत लागत साझेदारीमा विरुवा वितरण गरेको पाइयो । पालिकाले कृषकले व्यहोर्ने साझेदारी रकमको अंश व्यहोरेको पाइएकोले स्थानिय स्तरमा जनताको सहभागिता वाट अपनत्व सृजना, जवफदेहिता र पारदर्शिता को निमित्त आएको जनसहभागितको अवधारणा विपरित पालिकाले साझेदारीको अंश अनुदान दिएको नियम संम्मत देखिदैन । कार्यालयले यस्ता खर्चहरु नियन्त्रण गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ । रु
<table>
<tr><th>खर्च शिर्षक</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
</table></td><td>१३७,९२३</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td><table><tr><td>संघीय पूजिगत</td><td>प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकरण परीयोजना</td><td>१३७९२३</td></tr><tr><td></td><td>जम्मा</td><td>१३७९२३</td></tr></table></td><td></td></tr>
<tr><td>६४</td><td></td><td></td><td>प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम</td><td></td></tr>
<tr><td>६४.१</td><td></td><td></td><td>युवा रोजगारीका लागि रुपान्तरण पहल आयोजना (संचालन तथा व्यवस्थापन) कार्यविधि,२०७६ को दफा ४६ अनुसार आयोजना अन्तर्गत सवै प्रकारका ज्यालाको भुक्तानी लाभग्राहीको वैंक खाता मार्फत गर्नु पर्ने र स्थानिय तहमा बैक नभएको वा अन्य विशेष अवस्थामा स्थानिय तहले सोको व्यहोरा निर्णय गराई रोजगार उपभोक्ता समितिको खातामा उपलव्ध गराउन सक्ने उल्लेख भए अनुसार पालिकाले यो वर्ष रोजगार उपभोक्ता समितिको खातामा श्रमिकको ज्याला बापतको रकम भुक्तानी गरेको छ । पालिकाले आर्थिक बर्षको अन्त्यमा श्रमिक हरुको खाता खोल्न नसकेको कारण श्रमिकको ज्याला वापतको रकम रोजगार उपभोक्ता समितिको खातामा भुक्तानी गरेको जनाएको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६४.२</td><td></td><td></td><td>स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीय तह भित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रको विभिन्न निर्माण कार्य सञ्चालन गरी यस वर्ष ७५ जनालाई रोजगारी उपलव्ध गराई रु. १७७६२८८० खर्च गरेको छ । लक्षित वर्गलाई औसतमा ९५ दिन रोजगारी उपलव्ध गराई श्रमिक ज्याला,प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्च समेत खर्च लेखेका छन् । उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृजना भएको देखिंदैन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६४.३</td><td></td><td></td><td>२१/२०७८।९।२५ कार्यालयले पदमार्ग निर्माण कार्यको लागि उपभोक्ता समिति संग सम्झौता गरी निर्माण कार्यको उपभोक्ता समितिलाई रु १००००००। खर्च लेखेकोमा कामदारको डोर हाजिर परीक्षण गर्दा रु ९१५१२२ को मात्र भर्पाइ पेश भएकोले भरपाई भन्दा बढी उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गरेको रु ८४८७८ असुल गर्नुपर्दछ । रु</td><td>८४,८७८</td></tr>
<tr><td>६५</td><td></td><td></td><td>औषधी खरिद</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६५.१			कार्यालयले निशुल्क औषधि वितरणको लागि सर्शत अनुदानवाट रु ९८४१८४ तथा गाँउपालिका चालुतर्फवाट रु ३३३६७१३ गरी जम्मा रु ४३२०८९७ औषिधी गरेको पाइयो । सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा बिस लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । साथै औषधी व्यवस्थापन सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छनः	
६५.२			आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन ।	
६५.३			आपूर्ति हुने औषधि डव्लु.एच.ओ. सर्टिफाइड हुनुपर्ने औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधि बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको,	
६५.४			औषधिको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको,	
६५.५			औषधिको खर्च घटाउदा मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्ने एकमुष्ट घटाउने गरेको । औषधिको खरिद, आपूर्ती, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्तर अनुसारकै औषधि प्राप्त भएको नभएको एकीन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
६६			**शिक्षक करार सेवाः** अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ ले स्थानीय तहलाई सशर्त अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । पालिकाले स्वीकृत दरबन्दीभित्र नपरेका एवं विद्यालयले गत विगतदेखि नै आन्तरिक स्रोतबाट तलब भत्ता व्यहोरेका शिक्षकलाई राजश्व वाडफाडवाट तलब भत्ता भुक्तानी गर्ने गरी नीजि शिक्षक नियुक्ति गरेको पाईयो । गाउँ शिक्षा समितिले विद्यालयमा तहगत, कक्षागत, तथा विषयगत, विद्यार्थी शिक्षक अनुपात, भौगोलिक अवस्था, एक विद्यालयबाट नजिकमा रहेको विद्यलायको दुरीका आधारमा बढी दरवन्दी भएका विद्यालयबाट कम दरवन्दी भएका विद्यालयमा दरवन्दी मिलानका लागि गाउँपालिकामा सिफारिस गर्ने त्यस्तै गाउँपालिकाले दरवन्दी मिलान सम्वन्धी आधार तथा मापदण्ढ वनाई कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ । साथै शिक्षक सेवा आयोगबाट अध्यापन	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>अनुमती पत्र प्राप्त गरेका व्यक्ति मात्र शिक्षक पदको लागि उमेदवार हुन सक्ने व्यवस्था छ । यो वर्ष गाउँपालिकाबाट तलव भत्ता व्यहोर्ने गरी माध्यामिक र आधारभुत तर्फ जम्मा ५१ जना शिक्षक करारमा राखि तलवमा रु ३६९६९७०४ खर्च लेखेको छ । गाउँपालिकाबाट करारमा राखेका शिक्षकको अध्यापन अनुमती पत्र नरहेको शिक्षक करारमा राखि गाउँपालिकावाट व्यहोर्ने गरी तलव खर्च लेख्ने कार्य नियम संगत देखिदैन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६७</td><td></td><td></td><td>योगदानमा आधारीत उपदान कोषःकार्यालयले कर्मचारीलाई तलव भत्ता भुक्तानी गर्दा योगदानमा आधारीत उपदान कोषका लागि कट्टी भएको रकम रु १३००८२।४ सम्वन्धित कोषमा दाखिला गरेको नदेखिएकोले सम्वन्धित कोषमा यथासिघ्र दाखिला गर्नुपर्ने देखिन्छ । रु</td><td>१३०,०८२</td></tr>
<tr><td>६८</td><td></td><td></td><td>कर्मचारी करार सेवाःस्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । पालिकाले विभिन्न पदमा ६८ जना कर्मचारीहरु करारमा राखी रु खर्च लेखेको छ । त्यसैगरी सोही ऐनको दफा ८३(८) वमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, प्लम्बर, इलेक्टीसियन, चौकिदार, मालि, बगैंचे लगायतका पदमा मात्र करारवाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । स्थानीय तहले माथि उल्लेखित पद वाहेकको ईन्जिनीयर १, सव ईन्जिनियर ४, अ. सव ईन्जिनीयर३, सहायक अपरेटर १, ना.प्रा.स. १३, देलिसेन्टर १, समेत २३ जना कर्मचारी करार नियुक्ति गरी निजहरुको तलब भत्ताबापत बर्षभरीमा रु ५३२७१३०./ भुक्तानी गरेको देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६९</td><td></td><td></td><td>वैठक भत्ताःपदाधिकारी सेवा सुविधा ऐन २०७५ अनुसार कार्यपालिका वैठक वसेको अवस्थामा प्रत्येक वैठकको रु १००० का दरले वैठक भत्ता व्यवस्थ गरेको छ । कार्यालयले उल्लेखित पदाधाकारीलाई वैठक वसेको माइन्युट वेगर तथा वैठकमा अनुपस्थित सदस्यलाई समेत वैठक भत्ता भुक्तानी भएकोले उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>सि नं</th><th>विवरण</th><th>रकम रु</th></tr>
<tr><td>१</td><td>गापा अध्यक्ष २०७७।१२।२४ वसेको वैठकको भुक्तानी वाकिको विवरण पेश नभएको मान्यूट पेश नभएको रु ८५० २०७८।८।७ र ८ गते भत्ता भुक्तानी भएकोमा एक दिनको मात्र</td><td>२५५०</td></tr>
</table></td><td>६१,२००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td></td><td>माइन्यूटिङ्क भएको रु ८५० र २०७८।५।१७ र १८ एउटा माइन्यूटिङ्ग गरी २ दिनको भत्ता वितरण भएको रु ८५०</td><td></td></tr>
<tr><td>२</td><td>गा पा उपाध्यक्ष २०७७।१२।२४ वसेको वैठकको भुक्तानी वाकिको विवरण पेश नभएको मान्यूट पेश नभएको रु ८५० २०७८।८।७ र ८ गते भत्ता भुक्तानी भएकोमा एक दिनको मात्र माइन्यूटिङ्क भएको रु ८५० र २०७८।५।१७ र १८ एउटा माइन्यूटिङ्ग गरी २ दिनको भत्ता वितरण भएको रु ८५०</td><td>२५५०</td></tr>
<tr><td>३</td><td>वडाध्यक्ष १४ जनको २०७७।१२।२४ वसेको वैठकको भुक्तानी वाँकिको विवरण पेश नभएको मान्यूट पेश नभएको रु ८५० २०७८।८।७ र ८ गते भत्ता भुक्तानी भएकोमा एक दिनको मात्र माइन्यूटिङ्क भएको रु ८५० र २०७८।५।१७ र १८ एउटा माइन्यूटिङ्ग गरी २ दिनको भत्ता वितरण भएको रु ८५० गरी जम्मा रु २५५० ले १४ जनाको रु ३७४००</td><td>३७४००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>कापा सदस्य ६ जनाको २०७७।१२।२४ वसेको वैठकको भुक्तानी वाँकिको विवरण पेश नभएको मान्यूट पेश नभएको रु ८५० २०७८।८।७ र ८ गते भत्ता भुक्तानी भएकोमा एक दिनको मात्र माइन्यूटिङ्क भएको रु ८५० र २०७८।५।१७ र १८ एउटा माइन्यूटिङ्ग गरी २ दिनको भत्ता वितरण भएको रु ८५० गरी जम्मा रु २५५० ले ६ जनाको रु १५३००</td><td>१५३००</td></tr>
<tr><td>५</td><td>ओमकुमारी शाही २०७८।७।१६ को वैठकमा अनुपस्थित रु ८५०</td><td>८५०</td></tr>
<tr><td>६</td><td>मग कामी २०७८।७।१६ को वैठकमा अनुपस्थित रु ८५०</td><td>८५०</td></tr>
<tr><td>७</td><td>सतसिह बुढा २०७८।७।१६ को वैठकमा अनुपस्थित रु ८५०</td><td>८५०</td></tr>
<tr><td>८</td><td>सुनिता दमाइ २०७८।७।१६ को वैठकमा अनुपस्थित रु ८५०</td><td>८५०</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>७०</td><td></td><td></td><td>विमाको विल विजकः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को दफा ३९ अनुसार सरकारी खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च लेख्न वा भुक्तानी दिन आवस्यक विल भर्पाई र कागजात भए वा नभएको जाँच गर्नु पर्ने उल्लेख छ। पालिकाले यो वर्ष</td><td>२००,०००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>भौचर नं ५७ मिति २०७९।३।१८ बाट पशु विमा बापत अजोड ईन्सुरेन्स प्रा लि लाई रु २०००००। प्रिमियम भुक्तानी गरेकोमा उक्त विमा कम्पनीले विमा पोलिसि तयार गरी विल विजक जारी गरेको प्रमाण पेश भएन रु</td><td></td></tr>
<tr><td>७१</td><td></td><td></td><td>सम्झौता विपरित भुक्तानीः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को दफा ३९ अनुसार सरकारी खर्च लेखु अघि त्यस्तो रकम खर्च लेख्न वा भुक्तानी दिन आवस्यक विल भर्पाई र कागजात भए वा नभएको जाँच गर्नु पर्ने उल्लेख छ। पालिकाले यो वर्ष भौचर नं ९८ मिति २०७९।३।२५ बाट हिम श्रृंखला चौरी पालन कृषक समुहलाई रु ८०००००। अनुदान दिएकोमा उक्त कृषक समुहले सम्झौतामा उल्लेख भए अनुसारका देहाय बमोजिमका काम सम्पन्न गरेको प्रमाण संलग्न नभएकोले उक्त रकम सम्वन्धितबाट असुल गर्नुपर्दछ । रु
<table>
<tr><th>सि नं</th><th>काम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>खर्क निर्माण</td><td>२१००००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>नुनथलो निर्माण</td><td>२५०००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>विमा</td><td>६०००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>२३१०००</td></tr>
</table></td><td>२३१,०००</td></tr>
<tr><td>७२</td><td></td><td></td><td>दररेट फरक पारी भुक्तानी सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० मा सार्वजनिक नियकायले स्वीकृत नर्म्सको आधारमा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७८। ७९ को लागि विभिन्न निर्माण कार्यको दर विश्लेषण तयार गरि स्विकृत गरेको र सोहि दरका आधारमा निर्माण कार्यको भुक्तानी गर्नु पर्दछ । पालिकाले भौचर नं ९४ मिति २०७९।३।२४ बाट सुन्दर ओख्मा बहुउद्देशिय कृषक फर्मलाई घेरावार निर्माण अन्तर्गत पि सि सि फाउण्डेशन (१:२:४) को पालिकाको स्विकृत दररेट अनुसार प्रति घनमिटर रु १६४७०।७५ का दरले १५.६८ घन मिटरको रु २५८२६८। भुक्तानी दिनु पर्नेमा रु २९६८६८। भुक्तानी दिएको देखिएकोले बढी भुक्तानी गरेको रु ३८६०७। असुल हुनु पर्दछ । रु</td><td>३८,६०७</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>७३</td><td></td><td></td><td>व्यकहोलोडर आम्दानीः पलिकाले आफ्नो नाममा रहेको मेशिनहरुको उपयोग तथा दिगो व्यवस्थापनको लागि कार्यविधि तयार गरी व्यवस्थित तरिकाले संचालन गर्नुपर्दछ । ति साधनहरु पालिकाले आफ्नो काममा प्रयोग गर्नुका साथै समय समयमा व्यक्तिगत तथा उपभोक्ता समितिबाट गरिने काममा पठाउने गरेको भएतापनि पालिकाबाट ति साधनको प्रयोग सम्वन्धमा व्यवस्थित अभिलेख राखि आम्दानी असुल गर्ने गरेको देखिएन । पालिकाले लेखापरीक्षणको क्रममा पेश गरेको विवरण अनुसार आर्थिक वर्ष २०७८।७९ मा रु १०७७८००।आम्दानी गरेको देखाएकोमा एक्साभेटर चलेको लगसिट व्यवस्थित नराखेको, ईन्धनमा मात्र १२४८१३९। खर्च देखाएको तर मर्मत खर्चको अभिलेख नराखेको ले उक्त साधनबाट प्राप्त आम्दानी खर्चको एकिन गर्न सकिएन। साथै आम्दानी तर्फ देहायका व्यक्तिले एक्साभेटर भाडामा लिएकोमा सोको आम्दानी लेखापरीक्षण अवधि सम्मपनि बुझाएको नदेखिएकोले व्याज समेत हिसाव गरि असुल उपर गर्नु पर्दछ । रु
<table>
<tr><td>सि नं</td><td>नाम थर</td><td>प्रयोग स्थान</td><td>भाडा रकम</td></tr>
<tr><td>१</td><td>दुध सिंह वुढा</td><td>कृषी सडक</td><td>२७७६००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>राजु नगरकोटी</td><td>सहिद मार्ग</td><td>२०००००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>मान बहादुर विक</td><td>कृषी सडक</td><td>५५००००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>१०२७६००</td></tr>
</table></td><td>१,०२७,६००</td></tr>
<tr><td>७४</td><td></td><td></td><td>भुक्तानीमा करः आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ अनुसार भुक्तानीमा १५ प्रतिशतका दरले कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले संस्था मार्फत विभिन्न कार्यक्रमहरु संचालन गरेकोमा सम्वन्धित संस्थाले विजक जारी गरेको नदेखिएकोले निम्नानुसारका संस्थालाई भएको भुक्तानीमा कर कट्टी नपुग रकम संघिय संचित कोष दाखिला प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>भौ नं मिति</th><th>संस्थाको नाम</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>कर कट्टी रकम</th><th>नपुग कर रकम</th></tr>
</table></td><td>३६,१६०</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>२२५।०७८।१२।९</td><td>रेडियो पूर्वी रुकुम</td><td>३०००००</td><td>८८४०</td><td>३६१६०</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>७५</td><td></td><td></td><td>
पारिश्रमिक करः आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायको भुक्तानी गर्दा अग्रिम कर वापतको रकम रु कट्टा गरी भुक्तानी गरेको नदेखिएकोले असुल गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>नाम थर</th><th>पद</th><th>वार्षिक आय</th><th>तिर्नुपर्ने कर</th><th>तिरेको कर</th><th>थप तिर्नुपर्ने कर</th></tr>
<tr><td>वशिष्ट नारायण यादव</td><td>निप्रप्रअ</td><td>७२९१०८।०</td><td>५०३२१.६</td><td>७४३४।४८</td><td>४२८८७।८२</td></tr>
<tr><td>भागी मल्ल</td><td>अधिकृतस्तर छैंठौ</td><td>७४२२०६।०</td><td>४९३४२।०</td><td>७१६४।०</td><td>४२१७८।०</td></tr>
<tr><td>अनिता भुसाल</td><td>रोजगार संयोजक</td><td>६०५९९०।०</td><td>२५६९८।०</td><td>६३३०।०</td><td>१९३६८।०</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td>१२८१५१।८२</td></tr>
</table>
</td><td>१०४,४३३</td></tr>
</table>