आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक वर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : माइसेबुङ गाउँपालिका, इलाम , माइसेबुङ गाउँपालिका , इलाम

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	Dilli Ram Subedi	२०७५-१२-१२	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	Manju Bhattarai	२०७६-८-१	
		बेरुजु रकम	२३,७५२,३७८

स्थानीय तह :

गत वर्षको जिम्मेवारी		६,३७,२५,५४७.१	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	२८,२३,११,०८०	चालु खर्च	२४,६६,१४,६५८.८७
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	२,०१,४१,०००	पूँजीगत खर्च	११,४६,७०,७६१.९१
राजस्व बाँडफाँट	६,१४,०१,७०७.८	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	०
आन्तरिक आय	६८,०८,५५६		
अन्य आय	८०,७२,११७.२५		
कुल आय	३८,०२,३८,५०१.०५	कुल खर्च	३६,१२,८५,४२०.७८
बाँकी मौज्दात		८,२६,७८,६२७.८१	

https://nams.oag.gov.np

CamScanner

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम
१			**परिचय** स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायीक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न र स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने हरेक कार्यमा सहकारिता, सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रर्वद्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका हरेक काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई लाभको वितरणमा सुलभ र गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु नै गाउँपालिका स्थापनाको प्रमुख उदेश्य हो । यो गाउँपालिका कुल १४२.४१ वर्ग कि.मी. क्षेत्रफल मा फैलिएको र हाल ६ वटा वडा हरुमा बिभाजन गरिएको र सभा सदस्य संख्या ३३ रहेको छ । वि.सं. २०६८ को जनगणना अनुसार कुल जनसंख्या १८ हजार ५ सय ३ रहेको छ।	
२			**लेखापरिक्षण** उल्लेखित आर्थिक कारोबारको स्वीकृत समष्टीगत तथा ईकाइगत लेखापरीक्षण योजना, कार्यलयबाट 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 कार्यलयले निर्क्यौल गरेको जोखिममा आधारित योजना तथा कार्यक्रमका आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । सारभूत रुपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोराहरुलाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन ।	
३			**लेखापरिक्षणको सिमा** लेखापरीक्षण कार्यलाई थप व्यवस्थित गर्दै लैजाने नीति अनुरुप यस पटक नेम्स (नेपाल अडिट मेनेजमेन्ट सिष्टम) मार्फत छनौट गरीएका आधारमा वित्तिय विवरण र सो संग सम्बन्धित कागजात परीक्षण गरिएको छ । पहलो पटक वेभ वेस्ड प्रतिवेदन जारी गरीएको हुदा प्रतिवेदन प्रस्तुतीमा समेत सो को प्रभाव पर्न सक्ने हुंदा देखिएका त्रुटीलाई परिवर्तन गर्दै लगिनेछ ।	
४			**प्राप्ती भुक्तानी विवरण**	

विवरण	टिप्पणी	यस वर्ष रु.				गत वर्षको रु.		
		बजेट	आर्फैलेगरेको प्राप्ती/ भुक्तानी	वस्तुगत/ सोझैभुक्तानी	जम्मा	आर्फैलेगरेको प्राप्ती/ भुक्तानी	वस्तुगत/ सोझैभुक्तानी	जम्मा
प्राप्ती (क+ख)		३९,५२,९७,०४७.५०	३८,७७,८३,०३५.६६		३८,७७,८३,०३५.६६	३०,९३,३५,९२९.५८	१५,००,०००	३१,०८,३५,९२९.५८
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		३८,८८,७२,११०	३७,२१,६६,३४४.६६	०	३७,२१,६६,३४४.६६	३०,५१,२१,८१४.०८	१५,००,०००	३०,६६,२१,८१४.०८
११००० कर	११	७,५५,४७,०३०	६,३८,९३,०२३.१२	०	६,३८,९३,०२३.१२	५,१४,७२,९७१.०८	०	५,१४,७२,९७१.०८
१३००० अनुदान		३१,०४,७५,०८०	३०,३९,४८,०८०	०	३०,३९,४८,०८०	२५,२७,४७,०००	१५,००,०००	२५,४२,४७,०००
संघीय सरकार	१२	२८,९५,२६,०८०	२८,२९,९९,०८०	०	२८,२९,९९,०८०	२२,००,६३,०००	१५,००,०००	२२,१५,६३,०००
प्रदेश सरकार	१२	२,०९,४९,०००	२,०९,४९,०००	०	२,०९,४९,०००	३,२६,८४,०००	०	३,२६,८४,०००
१४००० अन्य राजस्व		२७,५०,०००	३८,६८,९४४	०	३८,६८,९४४	९,०१,८४३	०	९,०१,८४३
१५००० विविध प्राप्ति		१,००,०००	४,५६,२९७.५४	०	४,५६,२९७.५४	०	०	०
ख. अन्य प्राप्ति		६४,२४,९३७.५०	१,५६,१६,६९१		१,५६,१६,६९१	४२,१४,११५.५०		४२,१४,११५.५०

https://nams.oag.gov.np

CamScanner

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

वितरण गर्न बाकी राजस्व		०	०	०	०	०	०	०
कोषहरु		६४,२४,९३७.५०	१,३२,२६,००६	०	१,३२,२६,००६	४२,१४,११५.५०	०	४२,१४,११५.५०
धरौटी		०	२३,९०,६८५	०	२३,९०,६८५	०	०	०
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०	०	०	०
भुक्तानी (ग+घ)		४५,५४,३७,६७०.१०	३६,२१,६०,९६६.२०		३६,२१,६०,९६६.२०	२७,२५,५३,३९९.०२	४,७८,८४९.९२	२७,३०,३२,२४८.९४
ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		४४,९०,१२,७३२.६०	३५,५५,२९,३२९.३३		३५,५५,२९,३२९.३३	२६,८८,४९,०६२.५२	४,७८,८४९.९२	२६,९३,२७,९१२.४४
२१०००पारिश्रमिक / सुविधा	१८	१२,०८,२५,७१०	१०,७२,३७,५८३.५९	०	१०,७२,३७,५८३.५९	९,१५,८७,१४६.२४	०	९,१५,८७,१४६.२४
२२०००मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	१४,०५,२९,३७०	१०,२७,८४,०४८.४६	०	१०,२७,८४,०४८.४६	५,४९,९६,१०६.८५	४,७८,८४९.९२	५,५४,७४,९५६.७७
२७०००सामाजिक सुरक्षा	१८	८१,२०,०००	६९,९७,२७४.५०	०	६९,९७,२७४.५०	२०,६८,०००	०	२०,६८,०००
२८०००अन्य खर्च	१८	२,४२,१३,२५८.६०	२,३८,३९,६६०.८७	०	२,३८,३९,६६०.८७	१,२१,९०,६८१.५२	०	१,२१,९०,६८१.५२
३१०००गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८	१५,५३,२४,३९४	११,४६,७०,७६१.९१	०	११,४६,७०,७६१.९१	१०,८०,०७,१२७.९१	०	१०,८०,०७,१२७.९१
घ. अन्य भूक्तानी		६४,२४,९३७.५०	६६,३१,६३६.८७		६६,३१,६३६.८७	२७,२५,५३,३९९.०२	४,७८,८४९.९२	२७,३०,३२,२४८.९४
कोषहरु		६४,२४,९३७.५०	५२,९६,५६२.३७	०	५२,९६,५६२.३७	३७,०४,३३६.५०	०	३७,०४,३३६.५०
धरौटी		०	१३,३५,०७४.५०	०	१३,३५,०७४.५०	०	०	०
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०	०	०	०
ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)		(६,०१,४०,६२२.६०)	२,५६,२२,०६९.४६		२,५६,२२,०६९.४६	३,६७,८२,५३०.५६	१०,२१,१५०.०८	३,७८,०३,६८०.६४
च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)			६,२४,९०,५५२.६०		६,२४,९०,५५२.६०	२,४४,३०,९८२.१८		२,४४,३०,९८२.१८
वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)		(६,०१,४०,६२२.६०)	८,८१,१२,६२२.०६		८,८१,१२,६२२.०६	६,१२,१३,५१२.७४	१०,२१,१५०.०८	६,२२,३४,६६२.८२
बैंक तथा नगद बाकी	२४		८,१४,९९,६१९.०६		८,१४,९९,६१९.०६	५,५५,९५,४४५.७०		५,५५,९५,४४५.७०

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५</td><td></td><td></td><td>
वित्तिय विवरण
स्थानीय सरकार संचालन ऐन,२०७४ को दफा ७२ मा गाउँपालिका तथा गाउँपालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाब राख्नुपर्दछ । सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकीय अनुसार गाउँपालिका तथा गाउँपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन्
· स्थानीय तहले संचित कोषमा गत विगतको बाँकी यस वर्ष प्राप्त रकम र संचित कोषबाट भएको खर्च स्पष्ट देखिने गरी खाता राखेको छैन ।
· लेखापरीक्षणका क्रममा बैंक नगदी किताब तथा पेश्की खाता अद्यावधिक नरहेको कारण स्थानीय तहले पेश गरेको आय-व्यय विवरण यथार्थ मात्र सक्ने अवस्था छैन ।
· कतिपय सम्बन्धित आर्थिक कारोबारहरुको गोश्वरा भौचर बजेट शिर्षकगत बैक नगदी किताबमा नजनाएकाले श्रेस्ता अनुसार बैक मौज्दात ऋणात्मक रहेको तथा स्थानीय तहका सबै खाताहरुको एकमुष्ट हिसाब गर्दा मौज्दात ऋणात्मक नरहेको ।
· 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 गरिबी निवारण कोष, कर्मचारी कल्याण कोष र विविध खर्च कोष बाहेकको कारोबारको २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS basedढाँचामा प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेको पाइयो ।
</td><td></td></tr>
<tr><td>६</td><td></td><td></td><td>
बैङ्क हिसाब मिलान
स्थानीय तह सरकार संचालन ऐन,२०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम मासिक रुपमा श्रेस्ता र बैंक खाताको हिसाब मिलान विवरण तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको देहायबमोजिमको खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण निम्नानुसार फरक पर्न गएकोले बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरी यकिन गर्नुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>खाताको नाम</th><th>श्रेस्ता अनुसार बाँकी</th><th>बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार बाँकी</th><th>फरक</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>संचित कोष खाता</td><td>८१४९९६१९</td><td>८१२२५८८३</td><td>२७३७३६</td></tr>
</table>
उपरोक्त विवरण अनुसार बैङ्क मौज्दात र श्रेस्ता अनुसार मौज्दात मा रु २७३७३६ फरक परेकोमा लेखापरिक्षणको क्रममा फरक पर्नाको कारण सहित बैङ्क हिसाब मिलान विवरण पेश भएको छ
</td><td></td></tr>
<tr><td>७</td><td></td><td></td><td>
आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली:
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल बमोजिम रहेका छन ।
· स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, 2074 को दफा 11 अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने सो गरेको पाईएन ।
· पालिकाले २०७७।७८ को अवधिमा भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसुची २११ बमोजिम 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 ।
· अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यमकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यमकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन ।
· स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा गाउँपालिका तथा गाउँपालिकाले आफ्नो अधिकारक्षेत्रभित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको पाईएन ।
· स्थानिय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको बिश्लेषण गरी सम्भाब्य आयोजनाको बैंक खडा गरेको देखिएन ।
</td><td></td></tr>
</table>

https://nams.oag.gov.n
CS CamScanner

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 । • पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो । • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अध्यावधिक गरेको पाईएन । • पालिकामा PAMS लागु भए तापनि सबै मालसामानहरु PAMS मा अद्यावधिक नगर्ने हुदा पालिकाको वास्तविक रुपमा रहेको जिन्सी सामानको मौज्दात बारे एकिन गर्न नसकिने हुदा खरिद गरिएको मालसामानहरु PAMS मा इन्ट्री गर्नुपर्दछ । • जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनतयार गरी त्यसमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २053 को नियम 6क मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिएको तथा इ टीडिएस नगरेको पाइयो। • कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, 2064 को नियम 7 र 8 मा खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन। • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, 2074 को दफा 13 वमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा पन्ध्र दिन अगावै पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामाग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्युनतम दररेट तोक्नु पर्नेमा केही सामाग्रीको मात्र स्थानीय न्युनतम दररेट तोकेको पाईयो । • ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का अभिलेख खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन। • स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, 2064 को नियम 97 अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ दफा ३ पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण कार्य गर्न सम्झौता गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन । • पालिकाले आयोजना।कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फ बाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्नेमासो नगरेको र लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन । • सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय–व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाईएन। • वातावरणको संरक्षणको एक्िकृत दिर्घकालीन योजना तयार गरेको पाइएन ।शहरीकरण भैरहेका स्थानलाई मध्यनजर राख्दै फोहोरमैला ब्यबस्थापन स्थल पहिचान एवं कार्ययोजना तयार गरेको पाईएन । • सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली, २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन । • निजामती सेवा ऐन, 2049 वमोजिम कर्मचारीहरुको कार्य विवरण वनाई लागु गरेको पाईएन । • संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको 2073।12।25 को परिपत्र अनुसार यस पालिकामा समाहित भएका साविकका गाँउ विकास समितिको नाममा रहेका पेश्की तथा वेरुजुको लगत तयार गरेको पाईएन । • पालिकाले विद्यालयमा रकम निकासा गर्दा विद्यालयगत निकासा प्रष्ट देखिने गरी खाता राखेको देखिएन ।	

https://nams.oag.gov.np

CamScanner

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			· वडाहरु र गाउँका एकै प्रकृतिका योजना तथा कार्यक्रमहरु विभिन्न अनुगमनकारी निकायका निर्देशन परिपत्र र प्रतिवेदन अनुसार एकीकृत प्याकेज बनाई मितव्ययी, प्रतिस्पर्धी र दक्षतापूर्ण ढङ्गबाट कार्यान्वयन गर्नुपर्नेमा सो बमोजिम गरेको देखिएन । · स्थनिय तहको आर्थिक कारोवारको लागि म ले नि का बाट स्वीकृत सफ्टवेयर सुत्र (SUTRA) प्रयोग गरी कारोवार संचालन र वित्तिय प्रतिवेदन तयार गरेको पाइयो। · कार्यालयले निजामती सेवा ऐन २०४९ अनुसार तलबी प्रतिवेदन पारित गरेर मात्र तलब भत्ता भुक्तानी दिनु पर्नेमा सो गरेको देखिएन तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
८			**विद्यालयगतनिकासा रजिस्टर्ड–** आर्थिक 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 ।	
९			**जिन्सी लगत र संरक्षण-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४६(२) मा उपनियम १ वमोजिम जिम्मामा रहेका सरकारी सम्पत्तिको हिनामिना नहुने गरी लगत स्रेस्ता सहित त्यसको संरक्षण गर्ने कर्तव्य त्यस्तो सम्पत्ति जिम्मा लिने कर्मचारी र सम्बन्धित कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था छ । आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ५० मा नियम ४६, ४७ र ४८ बमोजिम लगत खडा गरी राखिएको जिन्सी मालसामान के कस्तो अवस्थामा छन् कार्यालय प्रमुखले एक वर्षमा कम्तीमा एक पटक आफैले निरीक्षण गरी वा त्यस्तो मालसामान जिम्मा लिने कर्मचारीबाहेक अन्य कर्मचारी वा प्राविधिकद्धारा निरीक्षण गर्न लगाई त्यसको प्रतिवेदन लिखित रुपमा लेखी वा लिई राख्ने व्यवस्था गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन । सामानको स्पेशिफिकेशन र सम्पुर्ण विवरण खुलाई आम्दानी बाँध्नु पर्नेमा सो नखुलाई खर्च भएर नजाने जिन्सी खाता व्यवस्थित नभएको र आर्थिक वर्षको अन्त्यमा फाँटवाला र कार्यालय प्रमुखबाट जिन्सी खाता प्रमाणित गरी अद्यावधिक राखेको पाइएन ।	
१०			**भ्रमण अभिलेख तथा प्रतिवेदन** भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम २१ मा भ्रमणमा खटिने पदाधिकारीले भ्रमण प्रारम्भ गरेपछि सम्बन्धित कार्यालयले अनुसूची–६ बमोजिमको ढाँचामा भ्रमण अभिलेख राख्नुपर्नेमा विभिन्न कर्मचारीले विभिन्न स्थानमा भ्रमण गरेको भ्रमण आदेश र भ्रमण विल अनुसार खर्च लेखेकोमा भ्रमण अभिलेख राखेको छैन । साथै तेरिज तयार नगरि एउटै गोश्वरा भौचरबाट अनुगमन तथा मुल्याङ्कन, सरुवा तथा भ्रमण भत्ता एकमुष्ट भ्रमण प्रतिबेदन बेगर खर्च लेखेको छ । यसबाट अनुगमन तथा मुल्याङ्कन कार्यक्रम प्रभाबकारी भयो भन्ने आधार भएन । तसर्थ नियमाबलीमा उल्लेख भएबमोजिम भ्रमण अभिलेख तथा भ्रमण प्रतिबेदन राखेर मात्र भ्रमण खर्च लेख्नुपर्दछ ।	

CS CamScanner

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
११			**लेखा ढाँचाको प्रयोग** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ (२) मा स्थानीय तहले आफ्नो कारोवारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिसमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । एकीकृत आर्थिक संकेत तथा वर्गिकरण २०७४ स्वीकृत भएको, नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान बमोजिमका फारामहरु मिति २०७५।८।१० मा संघ तथा प्रदेश र स्थानीय तह गरि दुई समुहका फारामहरु आर्थिक वर्ष २०७५।०७६ देखि लागू गर्न महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको छ । उपर्युक्त अनुसारको वित्तिय प्रतिवेदनमा प्राप्ती भुक्तानी हिसाव, सरकारी आम्दानी र खर्च कारोवारको वजेट तुलनात्मक प्रतिवेदनलाई पुष्टी गर्ने गरी विभिन्न लेखा टिप्पणीहरु जस्तै संचितकोषको अवस्था, आन्तरिक राजश्व, संघिय सरकार र प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान, ऋण प्राप्ती तथा साँवा व्याज भुक्तानी भएमा, वितरण गर्न बाँकी राजश्वको विवरण, धरौटी तथा कोषहरु, संघीय सरकार प्रदेश सरकार वा अन्य व्यक्ति संस्थाका कार्यक्रम खर्च, सोझै भुक्तानी र वस्तुगत सहायता, संचित कोषबाट भएका खर्च भुक्तानी, पेश्की बाँकी वैंक तथा नगद बाँकी र अन्य सम्पतिहरु जस्ता लेखा टिप्पणीहरुको व्यवस्था गरेको छ । यो वर्ष गाउंपालिकाले उपर्युक्त ढाँचा अनुसारको सम्पुर्ण आर्थिक कारोबार सुत्रमा अभिलेख नभएको अवस्था देखियो।सम्पुर्ण अभिलेख गर्ने व्यवस्था हुनु पर्दछ ।	
१२			**नगदी रसिद नियन्त्रण खाता** - कार्यालयले गत वर्षको जिम्मेवारी सरी आएको यस वर्ष छपाई गरेको यस वर्ष प्रयोग गरेको र अर्को वर्षलाई जिम्मेवारी सर्न गएको नगदी रसिदको यथार्थ हिसाब देखिने गरी नगदी रसिद नियन्त्रण खाता तयार गरी प्रमाणित रुपमा राख्नस पर्नेमा रसिद नियन्त्रण खाता तयार गरेको पाइएन । जसले गर्दा यथार्थ आम्दानी यकिन गर्न सकिएन । वडा कार्यालयहरुमा आयको दैनिक प्राप्ती खाता, आयको मासिक विवरण समेत वनाउने गरेको देखिएन । जसबाट कुन वडाले पालिकाको आयमा के कति योगदान गरेको छ यकिन हुन सकेन । आन्तरिक आयको दैनिक प्राप्ती खातामा अभिलेख गरि सोहि दिन दाखिला गर्ने गरि व्यवस्था मिलाउनुपर्ने देखिन्छ । प्रत्येक वडाले मासिक आय विवरण तयार गरि केन्द्रमा (पालिका) पठाउने र पालिकाले वडागत विवरण समेत देखिने गरी मासिक र वार्षिक आय विवरण तयार गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१३			**सेवा प्रवाह** नेपालको संविधानको अनुसूची ८ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसारका सेवाहरु गाउँवासीलाई प्रदान गर्दछ । आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्रका नागरिकता सिफारिस, घरबाटो सिफारिस, नाता प्रमाणित, घरबाटो सिफारिस, जन्म, मृत्यु, विवाह दर्ता, बसाई सराई, विद्युत मिटर सिफारिस, निशुल्क सिफारिस लगायत अन्य विभिन्न सेवा प्रवाहको विवरण अभिलेखिकरण अद्यावधिक अभिलेख गरिनु पर्दछ। गाउँपालिकाबाट प्रवाहित सेवाहरुको विवरण निम्नानुसार रहेको छ । क्र सं. / विवरण / सिफारिस संख्या: १ / नागरिकता सिफारिस / ६०४ २ / घर बाटो सिफारिस / १०३ ३ / नाता प्रमाणित / ९३ ४ / जन्म दर्ता / ७०८ ५ / मृत्यू दर्ता / १२५७ ८ / अन्य / १२५७ पालिकावाट प्रवाह हुने सेवाको गुणस्तर अभिवृद्धि गर्ने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।	
१४			**प्रशासकीय सङ्गठन र कर्मचारी व्यवस्थापन–** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोझ, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र सङ्गठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा सङ्गठन संरचना कायम हुने व्यवस्था छ । पालिकामा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित १३५ दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ७४ जना पदपूर्ति भएको देखिन्छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका प्राविधिक पद सव इन्जिनियर सहित ६१ पदहरु रिक्त रहेका छन् । दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्णता नहुँदा विषयगत कार्यक्रम सञ्चालन, सेवा प्रवाह तथा पालिकाको समग्र कार्य सम्पादनमा असर परेको स्थिति छ । तसर्थ रिक्त पदहरु यथाशक्य छिटो पूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।	

https://nams.oag.gov.np

CamScanner

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१५			**कर्मचारी करार** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । पालिकाले विभिन्न पदमा ७६ जना कर्मचारीहरु करारमा राखी रु.१२७४०९६४।३१ खर्च लेखेको छ । त्यसैगरी सोही ऐनको दफा ८३(८) वमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सह्योगी, प्लम्बर, इलेक्टीसियन, चौकिदार, मालि, बँगैचे लगायतका पदमा मात्र करारवाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । स्थानीय तहले माथि उल्लेखित पद वाहेकको, अ हे व ४, अ न मि ५, भाषिक कर्मचारी १ अमिन १ सामाजिक परीचालक १ गरी १२ जना कर्मचारी करार नियुक्ति गरी निजहरुको तलब भत्तावापत बर्षभरीमा रु.२८०३०४० /- भुक्तानी गरेकोले उक्त खर्च नियमसम्मत नदेखिएको रु.......	२,८०३,०४०
१६			**न्यायिक समिति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउँने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गत वर्षको ० यो बर्ष थप भएको ४ विवाद दर्ता भएकोमा ३ वटा मात्र फछ्र्यौट भई १ बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउँनुपर्दछ ।	
१७			**कानुन निर्माण** 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 बनाउनु पर्दछ । यस पालिकाले हालसम्म ४ऐन, ४नियमावली, ३२कार्यविधि,७ निर्देशिका समेत६० कानुन एवं कार्यविधि निर्माण गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ ।	
१८			**बजेट पेश पारित र अख्तियारी** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहमा उपाध्यक्ष श्री सुनिता सुब्बा २०७७।३।१० गते रु. ३२११००००० को बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७६।३।१० मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानिय तहका प्रमुखले २०७७।3।15 मा प्रमुख प्रसाशकिय अधिकृतलाई अख्तियारी दिएको पाइयो ।	
१९			**साना प्रकृतिका योजना** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ को उपदफा ४ अनुसार पालिकाहरुले आवधिक वार्षिक रणनीतिगत विषयको योजना बनाउदा मध्यमकालिन तथा दीर्घकालिन प्रकृतिका आयोजनाहरुमा लगानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोही ऐनको दफा २४ को उपदफा १० अनुसार पालिकाले स्थानीयस्तरका विकास आयोजनाको आवश्यक अध्ययन अनुसन्धान तथा प्रभाव मूल्याङ्कन कार्य गर्न सक्नेछ व्यवस्था रहेको छ।तर पालिकाले विभिन्न रु. १००००० देखि ५००००० सम्मको सानो प्रकृतिका रु.३०४९५००० को १११ वटा योजनाहरु अध्ययन अनुसन्धान र प्रभाव मूल्याङ्कन बेगर छनौट तथा कार्यान्वयन गरेको देखियो। साना साना योजना वडावाट छनौट गरी कार्यान्वयन गर्ने गरेकोले मध्यमकालीन तथा दीर्घकालीन योजना वनाइ मध्यम र ठुला आयोजनाहरु तर्जुमा गरी कार्यान्वयन गर्ने तर्फ ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ ।	

https://nams.oag.gov.np
CamScanner

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२०</td><td></td><td></td><td>लक्ष्य प्रगति स्थिति
आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २५ अनुसार कार्यालयले वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी तालुक कार्यालयमा पठाउनु पर्ने र नियम २६ अनुसार तालुक कार्यालयले भौतिक एवं वित्तिय प्रगतिको समिक्षा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले यस वर्ष नियमको उक्त व्यवस्था अनुसार सबै कारोबारको भौतिक एवं वित्तिय प्रगति तयार गरेको छैन । सो पेश नभएबाट बार्षिक लक्ष्य अनुसारको प्रगति हासिल भए नभएको बिश्लेषण गर्न सकिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२१</td><td></td><td></td><td>खरिद योजना
सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ६ मा सार्वजनिक निकायले तोकिएको सीमा भन्दा बढी रकमको खरीद गर्दा तोकिए बमोजिम खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरीद योजना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ७(३) मा कार्यालयका लागि एक खरिद ईकाई गठन गर्नुपर्ने उल्लेख छ । सार्वजनिक खरीद ऐन र नियमावलीको तोकिएको सीमा नाघ्न गई खरीद नियम तथा खरिद प्रक्रियामा सवैलाई सहभागी हुने समान अवसर सुनिश्चितता नदेखिएकोले कार्यालयले खरिद व्यवस्थानमा विशेष ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।परामर्श सेवा र अन्य सेवाको खरिदको गुणस्तर अभिवृद्धि गरी सो सम्बन्धी जिम्मेवारी बहन गराउन ध्यान दिनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२२</td><td></td><td></td><td>पूँजीगत बजेटमा चालु प्रकृतिका खर्च
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ ले पूँजी सृजना नहुने खालका वितरणमूखी तथा उपयोगिता नदिने खर्चलाई निरुत्साहित गर्दै स्थानीय तहले अधिकतम प्रतिफल दिने र पूँजीको निर्माण हुने एवम् उपयोगिता सिर्जना हुने गरी योजना छनौट तथा कार्यान्वियन गर्नुपर्ने कार्यक्रम छनौट गरी पूँजीगत शीर्षकमा समावेश गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । तर पालिकाले देहाय अनुसारका पूँजी निर्माणमा सहयोग नरहने, उत्पादनमा वृद्धि नगर्ने किसिमका खर्चलाई विभिन्न संघ संस्था, समूह, क्लव लगायतलाई कार्यक्रम र प्रस्तावको आधारमा पूँजीगत शीर्षकबाट भुक्तानी दिएको पाईयो ।
<table><tr><th>भौचर र मिति</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr><tr><td>२४८।०७८।३।२२ पुजीगत</td><td>रेड स्टार क्लबलाई आर्थिक सहयोग खेलकुदको लागी</td><td>५०००००</td></tr></table></td><td></td></tr>
</table>

https://nams.oag.gov.np

CamScanner

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२३</td><td></td><td></td><td>

गत वर्षको दायित्व

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७६ को नियम ४०(७) बमोजिम चालु बर्षको बजेटले नखाम्ने गरी खर्च गर्न नहुने र खर्च भएको अवस्थामा कार्यालय प्रमुख र सम्बन्धित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट श्रावण १५ गतेभित्र भुक्तानी बाँकीको बिबरण प्रमाणीत गरी राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले २०७६।७७ मा बिभिन्न संस्था, उपभोक्ता समिति, फर्महरुलाई भुक्तानी दिन बाँकी रहेको बिबरण राखी कार्यालय प्रमुखबाट प्रमाणीत गराएको आधारमा यो बर्ष भुक्तानी गरेको देखिन्छ । २०७७।७८ को बजेटमा गत बर्षको भुक्तानीको लागि बजेट व्यवस्था नगरेको अवस्थामा समेत उक्त रकम भुक्तानी गरेको पाइयो । बार्षिक बजेटले नखाम्ने गरी योजना एवं कार्यक्रमको लागि सम्झौता गरेको कारण निकै ठुलो रकम भुक्तानी दिन बाँकी रहेको देखिएकोले बार्षिक बजेटले बहुबर्षीय कार्यक्रम स्वीकृत गरेको अवस्थामा बाहेक यस प्रकारको दायित्व सिजर्ना हुने गरी खर्च नहुने व्यवस्था मिलाउनु पर्दछ । यसका केही उदाहरण निम्नानुसार रहेका छन्

सि नं	भुक्तानी पाउने	रकम
१	कोलोनी बजार व्यवस्थापन	११४०००
२	युनिसेफ खानेपानी २ वटा टेङ्की निर्माण	१४५५०००
३	माङमालुङ बजार पक्की ढल निर्माण	४७८७८९
४	श्री महेन्द्रोदय मा वि	४८५०००
	जम्मा	२६१२७८९

</td><td></td></tr>
</table>

CamScanner

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२४			क्षेत्रगत बजेट खर्चको तुल्नात्मक विश्लेषण	

क्षेत्रगत बजेट खर्चको तुल्नात्मक विश्लेषण

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

मुख्यक्षेत्र	वार्षिकबजेट	खर्चरकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत
आर्थिकविकास	38702000	24608000	७
सामाजिक क्षेत्र	188235000	162892000	४६
पूर्वाधार विकास क्षेत्र	108510000	77498000	२२
संस्थागत विकास र सेवाप्रवाह	8795000	7090000	१
वित्तीय व्यवस्थापन र सुशासन			
कार्यसञ्चालनतथाप्रशासनिकखर्च	104770000	83439000	२४
जम्मा	४४९०१२०००	३५५५२७०००	१००

खर्च बिश्लेषणः पालिकाले यसबर्ष कुल आन्तिरक आयवाट ६८२९२४६ बाट र राजस्व बाँडफाँडवाट जम्मा रु ६०९३२७२१ र अनुदानबाट रु. ९४८९१००० समेत रु. १६२६५२९६७ आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु. १०१६०३२२२ र पूँजिगत तर्फ रु. ८५३९५०२५५ खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा ४ प्रतिशत रहेको छ । यस बर्ष पदाधिकारी सुबिधामा रु. ४४६४००० खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आय ६५ प्रतिशत रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ६२ प्रतिशत चालु र ३८ प्रतिशतमात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरुपमा बिकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।

CamScanner

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम

२५

चौमासिक खर्च

आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कर्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कर्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुँजीगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ ।

शिर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च			
		प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक	आषाढ महिना
चालु पुजीगत	355528	75498	44953	235075	161369
प्रतिशतमा	१००	२१	१२	६७	४५

प्राप्त विवरणको विश्लेषण गर्दा कुल खर्च मध्ये ६७ प्रतिशत खर्च तेस्रो चौमासिकमा भएको देखिन्छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

२६

शसर्त अनुदान फिर्ता

संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको प.सं.०७४।७५ च.नं. १०६४ मिति २०७५।३।३ को सशर्त अनुदान रकम फिर्ता सम्बन्धी विषयको पत्र अनुसार विभिन्न तीन किस्तामा स्थानीय तहमा हस्तान्तरण भएको र सशर्त अनुदानको रकम आषाढ मसान्तसम्म खर्च हुन नसकेमा संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था भएको छ । यस स्थानीय तहलाई संघीय सशर्त अनुदानमा रु.१९५१९९०८० प्राप्त भएकोमा रु. १६२३८२६३२ मात्र खर्च भई रु.३२८१६४४८ बाँकी रहेकोमा मिति २०७८।५।२१ मा रु ३४०९१००० संघीय सञ्चित कोषमा फिर्ता गरेको देखिन्छ । यसरी शसर्त अनुदानको बाँकी रकम भन्दा रु.१२७४५५२ बढी फिर्ता गरेको देखिन्छ ।

२७

शिक्षक दरवन्दी र पदपुर्ति

गाउँपालिकाले पेश गरेको शिक्षक दरवन्दी र पदपुर्ति देहाय अनुसार रहेको छ ।

सि.नं.	विद्यालयको नाम	ठेगाना	तह	शिक्षकद रवन्दी	पदपूर्ति	पदपूर्तिम ध्ये करार	विद्यार्थीसं ख्या
1	महेन्द्रोदय माध्यमिक विद्यालय	माङसेबुङ १	0 देखि १२	16	16	3	295
2	रत्नदेवीआधारभुत विद्यालय	माङसेबुङ १	१ देखि ८	5	5	1	74

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
			3	जनताआधारभुत विद्यालय	माङसेबुङ १	0 देखि ५	4	3	2	48	
			4	गजुरमुखीआधारभुत विद्यालय	माङसेबुङ १	0 देखि ८	7	6	3	98	
			5	माण्डिकाआधारभुत विद्यालय	माङसेबुङ १	0 देखि ५	4	3	2	61	
			6	बरभञ्ज्याङ्गआधारभुत विद्यालय	माङसेबुङ १	0 देखि ८	7	7	3	93	
			7	इभाङ्गआधारभुत विद्यालय	माङसेबुङ २	0 देखि ८	5	5	2	102	
			8	सिंहदेवीआधारभुत विद्यालय	माङसेबुङ २	१ देखि 4	3	2	1	26	
			9	जनताकल्याणा आधारभुत विद्यालय	माङसेबुङ २	१ देखि ८	7	5	3	87	
			10	सरस्वतीआधारभुत विद्यालय	माङसेबुङ २	१ देखि ८	5	5	2	86	
			11	इभाङ्गमाध्यमिक विद्यालय	माङसेबुङ २	0 देखि १०	13	13	6	253	
			12	खाम्नुवाआधारभुत विद्यालय	माङसेबुङ २	१ देखि ३	2	2	2	15	
			13	जिवनज्योती माध्यमिक विद्यालय	माङसेबुङ ३	0 देखि १०	8	8	4	176	
			14				8	8	5	149	

https://nams.

CamScanner

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
				दुर्गामाध्यमिक विद्यालय	माङसेबुङ ३	0 देखि १०						
			15	जनकल्याणआधारभुत विद्यालय	माङसेबुङ ३	0 देखि ८	5	5	2	142		
			16	बालदिपआधारभुत विद्यालय	माङसेबुङ ३	0 देखि ५	3	2	2	49		
			17	पवित्रआधारभुत विद्यालय	माङसेबुङ ३	१ देखि ३	2	2	0	20		
			18	बालकल्याणआधारभुत विद्यालय	माङसेबुङ ३	१ देखि ३	1	1	0	7		
			19	दुर्गमआधारभुत विद्यालय	माङसेबुङ ३	१ देखि ३	2	2	2	19		
			20	बिद्यासृजनात्मक माध्यमिक बिद्यालय	माङसेबुङ ४	१ देखि १०	10	9	5	195		
			21	जनज्योतीआधारभुत विद्यालय	माङसेबुङ ४	१ देखि ५	2	2	0	21		
			22	सरस्वतीआधारभुत विद्यालय	माङसेबुङ ४	0 देखि ८	7	7	3	127		
			23	जनताआधारभुत विद्यालय	माङसेबुङ ४	१ देखि ५	4	4	0	54		
			24	दुर्गमआधारभुत विद्यालय	माङसेबुङ ४	0 देखि 4	2	2	1	14		
			25				16	16	8	516		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

	सरस्वती माध्यमिक विद्यालय	माङसेबुङ ५	0 देखि १२				
26	जयश्वरीआधारभुत विद्यालय	माङसेबुङ ५	0 देखि ५	4	3	2	53
27	किरांतसाम्जिक मुन्धुम आधारभुत विद्यालय	माङसेबुङ ५	१ देखि ५	4	3	3	70
28	किरांतसाम्जिक निसामहिम वेदशाला	माङसेबुङ ५	१ देखि ५	किरांतधार्मिक विद्यालय			92
29	चिसोपानीमाध्यमिक विद्यालय	माङसेबुङ ६	0 देखि १२	15	15	8	446
30	सिंहेश्वरीआधारभुत विद्यालय	माङसेबुङ ६	१ देखि ५	3	1	0	21
31	बालकल्याणआधारभुत विद्यालय	माङसेबुङ ६	१ देखि 5	1	1	1	20
32	चन्द्रेश्वरीआधारभुत विद्यालय	माङसेबुङ ६	0 देखि ५	2	2	0	39
33	माङमाङलुङआधारभुत विद्यालय	माङसेबुङ ६	0 देखि ५	2	2	1	16
	जम्मा			**179**	**167**	**77**	**3484**

उपरोक्त शिक्षक दरबन्दी र पदपुर्ति एवम्

विद्यार्थी सङ्ख्या विश्लेषण गर्दा प्रति शिक्षक औषतमा १९ जना विद्यार्थी पढाउनु पर्ने अवस्था देखिएको, विद्यार्थी संख्याको तुलनामा शिक्षक दरबन्दी बढी भएको देखिदा गाँउपालिकाले शिक्षक दरबन्दी मिलानको कार्य यथाशिघ्र अगाडि बढाउनु पर्ने देखिन्छ ।

https://nams.oag.gov.n

CS CamScanner

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२८</td><td></td><td></td><td>कल्याण कोष
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐनधर७, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले गत वर्ष को अल्या रु २११०६६ र यस वर्ष रु. १२९२०८ कोषमा ट्रान्सफर गरी जम्मा रु ३४०२७४ रहेको छ । तर उक्त कोषको संचालन सम्बन्धी पालिकाबाट कुनै ऐन कानूनको व्यवस्था भएको देखिएन । यसरी कानूनको व्यवस्था नगरी पालिका अनुदानबाट सोझैकर्मचारी कल्याण कोषमा रकम ट्रान्सफर गरेको देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२९</td><td></td><td></td><td>पूँजीगत बजेटमा चालु प्रकृतिका खर्च–
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ ले पूँजी सृजना नहुने खालका वितरणमूखी तथा उपयोगिता नदिने खर्चलाई निरुत्साहित गर्दै स्थानीय तहले अधिकतम प्रतिफल दिने र पूँजीको निर्माण हुने एवम् उपयोगिता सिर्जना हुने गरी योजना छनौट तथा कार्यान्वियन गर्नुपर्ने कार्यक्रम छनौट गरी पूँजीगत शीर्षकमा समावेश गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । तर पालिकाले देहाय अनुसारका पूँजी निर्माणमा सहयोग नरहने, उत्पादनमा वृद्धि नगर्ने किसिमका खर्चलाई विभिन्न संघ संस्था, समूह, क्लव लगायतलाई कार्यक्रम र प्रस्तावको आधारमा पूँजीगत शीर्षकबाट भुक्तानी दिएको पाईयो ।
<table>
<tr><th>भौचर र मिति</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>२४८।०७८।३।२२ पुजीगत</td><td>रेड स्टार क्लबलाई आर्थिक सहयोग खेलकुदको लागी</td><td>५०००००</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>३०</td><td></td><td></td><td>पेश्की बाँकी
सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ उपनियम ५ मा उपभोक्ता समितिलाई निर्माण कार्यको लागी सम्झौता भए पछि ३३ प्रतिशतमा नबढ्ने गरी पेश्की दिन सक्ने व्यवस्था छ । जस अनुसार देहायको उपभोक्ता समीतीहरुलाई पेश्की उपलब्ध गराएकोमा पेश्की फछ्यौंट नभएको हुदा पेश्की फर्छ्यौट हुनु पर्दछ ।
<table>
<tr><th>कार्यक्रमको नाम</th><th>पेश्की लिनेको नाम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>फेवासिचाइ योजना</td><td>फेवाकुलो सिचाइ जल उ स</td><td>८३२०००</td></tr>
<tr><td>रतुवा चिण्डे ठुलोबैंसी सिचाइ योजना</td><td>रतुवा चिण्डे ठुलोबैंसी सिचाइ जल उपभोक्ता समिति</td><td>८३२०००</td></tr>
<tr><td>साना सिचाइ कार्यक्रम</td><td>फेवाकुलो सिचाइ जल उ स</td><td>१५४१३९४</td></tr>
<tr><td>साना सिचाइ कार्यक्रम</td><td>रतुवा चिण्डे ठुलोबैंसी सिचाइ जल उपभोक्ता समिति</td><td>२२९४३</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>३२२८३३७</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>३१</td><td></td><td></td><td>समानिकरण अनुदानवाट शिक्षकको तलब भत्ता
अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ ले स्थानीय तहलाई स्वीकृत दरबन्दी भित्रका शिक्षकको तलब भत्ता बापत सशर्त अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । साविकको जिल्ला शिक्षा कार्यालयबाट अनुमति प्राप्त गरी सञ्चालनमा रहेका र कुनै पनि दरबन्दी तथा राहत अनुदान कोटा प्राप्त नगरेका विद्यालयलाई शिक्षक व्यवस्थापन गर्ने गरी शैक्षिक सत्र २०७७ का लागि सहयोग अनुदान दिन सकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले स्वीकृत दरबन्दीभित्र नपरेका एवं विद्यालयले गत विगतदेखि नै आन्तरिक स्रोतबाट तलब भत्ता व्यहोरेका शिक्षकलाई वित्तीय समानीकरण अनुदानतर्फ शिक्षावाट वाट रु. ५६१२७९१ तलब भत्ता भुक्तानी गरेको अनियमित देखिएको रु</td><td>५,६१२,७९१</td></tr>
<tr><td>३२</td><td></td><td></td><td>खाना तथा विविध खर्च
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा निर्धारित बजेट एवं आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष गाँउपालिका चालु शिर्षकबाट खाना तथा विविधतर्फ मात्र रु. १७७७४९१/- खर्च गरेको छ । यस्तो खर्चमा नियन्त्रण गरी मितव्ययिता कायम गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
</table>

https://nams.oag.gov.n

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३३			**च्याउ खेति** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ मा कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गरी दोहोरो नहुने गरि निकासा तथा खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले माङ्सेबुङ्ग गाँउपालिका स्तरीय महिला समन्वय समिति लाई महिला लक्षित रोजगारमुलक कार्यक्रम संचालनका लागि रु ४९०००० खर्च लेखेकोमा च्याउँ को विउ खरिद परिमाण अनुसार वितरण भएको नदेखिएको, सहकारी भवन भाडा लिएर तालिम कार्यक्रम गरेको भनी रु ५००० भुक्तानी भएकोमा सहकारी को विजक पेश नभएको, प्रशिक्षक भत्ता भनी अनिल कुमार शर्मालाई ४० कक्षाको रु १५०० का दरले रु ६०००० भुक्तानी भएकोमा प्रशिक्षकले प्रशिक्षण गराएको ह्यान्ड आउट र प्रशिक्षकको हाजिरी पेश नभएको र अनुगमन खर्च भनी रु २७००० खर्च देखाएकोमा पालिक स्तरवाट अनुगमन हुनुपर्नेमा समिति स्वयमंले अनुगमन गरेको देखिएकोले तालिम कार्यक्रम संचालन नै भएको हो भन्ने विषयमा एकिन हुन सकिएन गाँउपालिका बाट तालिम कर्यक्रमको कार्यसम्पन्न भए नभएको एकिन गरी प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु	४९०,०००
३४			**उपभोक्ता मार्फत कार्यक्रम** लक्षित वर्गका कार्यक्रम संचालन गर्दा प्रत्येक कार्यक्रमका लागि कार्यक्रमसम्बन्धी पृष्ठभूमि र उद्देश्य, आधारभूत तथ्यांक तथा उपलब्ध गराउनुपर्ने भौतिक सुविधा वा उपकरणहरु सहितको कार्य क्षेत्रगत शर्त बनाई स्वीकृत नर्म्सअनुसार लागत अनुमान तयार गर्नु पर्दछ । पालिकाले विभिन्न लक्षित समूह तथा वर्गको लागि विभिन्न कार्यक्रम तथा तालिम सञ्चालन गर्नको लागि विभिन्न सामाजिक कार्य गर्ने गैह नाफामुलक संघ संस्थाहरुलाई सोझै छनौट गरेको पाइयो । साथै विभिन्न उपभोक्ता समिति गठन गरी कार्यक्रमहरु गरेको पाइयो । अधिकांश कार्यक्रम तथा तालिममा खर्चको नर्म्स, लागत इस्टीमेट तयार नगरी तालिम सञ्चालन गरेको र सहभागीहरुको छनौटको मापदण्ड स्पष्ट नदेखिएकोले कार्यक्रमले अपेक्षा अनुरुप प्रतिफल प्राप्त हुने विश्वस्त आधार देखिएन । छनौट भएका संस्थाले विभिन्न कार्यक्रम गर्दा आफ्नो बिजक समेत जारी गरेको पाइएन । यस्ता कार्यक्रम सञ्चालन गर्दा लक्षित वर्गको सहि पहिचान गरी सहभागी छनौट गर्ने, कार्यक्रम तर्जुमा गर्दा उद्यमशिलता विकास, रोजगारीको अवसर, स्थानीय स्रोत साधन र क्षमताको प्रयोगलाई विचार गरी योजनाहरुको छनौट गर्नु पर्दछ । साथै यस्तो तालिमहरु सञ्चालन गर्न सक्षम संस्था छनौट गरी संस्था छनौट प्रकृयालाई पारदर्शि बनाउने र विशेष शिप तथा क्षमता भएको व्यक्ति तथा सँस्थाबाट यस्तो कार्यक्रम सञ्चालन गर्ने व्यवस्था हुनु पर्दछ ।	

संचालन गर्ने	तालिम तथा कार्यक्रम	रकम
फुल तथा गिफ्ट आइटम वनाउने कार्यक्रम उ स	फुल तथा गिफ्ट आइटम	११००००
मिर्मिरे सास्कृतिक प्रतिष्ठना	वाध्य सामाग्री खरीद	१९४०००
आयआर्जन कार्यक्रम उ स	फलफूल विरुवा वितरण	२०००००
गाउपालिका स्तरीय महिला समन्वय समिति	महिला लक्षित रोजगार मुलक कार्यक्रम	४९००००
भाषा संस्कृति संरक्षण उ स		१०००००
नेपाल आदिवासी जनजाति महासंघ	सचेतनामुलक कार्यक्रम	१६४८५०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३५			**गैह सरकारी संस्थावाट/तालिम कार्यक्रम** सार्वजनिम खरीद ऐन २०६४ को नियम ९९ मा १० लाख रुपैयाँ भन्दा कम रकमको कार्य मौजुदा सूँचीमा रहेका गैह सरकारी संस्थावाट सूचना प्रकाशन गरी सम्भव भए सम्म ६ वटा र कम्तिमा ३ वटा संग आर्थिक प्रस्ताव माग गरी कामको आवश्यकता, किसिम, समयावधि, गुणस्तर, जनशक्ति, कार्य संचालन विधि सहितको कार्यक्षेत्रगत शर्त र लागत मूल्यांकन विधि अनुसार पारदर्शी रुपमा छनौट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले विभिन्न लक्षित समूह तथा वर्गको लागि विभिन्न कार्यक्रम तथा तालिम संचालन गर्नको लागि छनौट भएको संघ संस्थाहरुको छनौट प्रकृया नियमावली वमोजिम पारदर्शि रहेको पाइएन । साथै विभिन्न कार्यक्रम तथा तलिम वडा कार्यालयले आफै कायदिश दिएको र सोझै संस्था छनौट गरेको पाइयो । अधिकांश कार्यक्रम तथा तालिममा खर्चको नम्स लागत इष्टिमेट तयार नगरी तालिम संचालन गरेको र सहभागीहरुको छनौटको मापदण्ड स्पष्ट नदेखिएकोले कार्यक्रमले अपेक्षा अनुरुप प्रतिफल प्राप्त हुने विश्वस्त आधार देखिएन । यस्ता कार्यक्रम संचालन गर्दा लक्षित वर्गको सहि पहिचान गरी सहभागी छनौट गर्ने कार्यक्रम तर्जुमा गर्दा उद्यमशिलता विकास रोजगारीको अवसर स्थनिय श्रोत साधन र क्षमताको प्रयोगलाई विचार गरी कार्यक्रमको छनौट गर्नु पर्दछ ।	

तालिम संचालक संस्था	तालिम कार्यक्रम	रकम
रौताहा टेक्निकल कलेज	कृषि तथा पशुपालन	२७६१५०
पिरामिड टेक्निकल इन्स्टिच्युट	हाउस वायरीङ्ग	२९७०००
पिरामिड टेक्निकल इन्स्टिच्युट	मोवाइल मर्मत	२९७१००
रौताहा टेक्निकल कलेज	विपन्न वर्ग आय आर्जन	१५२५००
रौताहा टेक्निकल कलेज	आयमुलक वोट विरुवा रोपण कार्य	३९७९९९
रौताहा टेक्निकल कलेज	कृषि पशु तथा सिप विकास	४९७९७४
रौताहा टेक्निकल कलेज	हाउस वायरीङ्ग	३२३५०२
वुलन्द मल्टिटेक्निकल मिडिमय प्रा लि	युवा लक्षित कार्यक्रम	९९९४५
वुलन्द मल्टिटेक्निकल मिडिमय प्रा लि	आधुनिक तरकारी खेती कार्यक्रम	१९९९१९
जम्मा		११२१३४०

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३६</td><td></td><td></td><td>बिल भर्पाई 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 बिल भरपाई नराखी भुक्तानी गरेकोले खर्च पुष्टि हुने वास्तविक प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.
<table><tr><th>भौ. नं.मिति</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr><tr><td>२८०।०७८।१२।२३
समानिकरण चाँलु</td><td>इलाम खेलकुद विकास समिति बिल बिजक पेश नभएको</td><td>५००००</td></tr></table></td><td>५०,०००</td></tr>
<tr><td>३७</td><td></td><td></td><td>पोषाक खर्च
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ मा कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गरी दोहोरो नहुने गरि निकासा तथा खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख छ ।करार कर्मचारी विनिता लिम्बुलाई पोषाक खर्च छुट भएको भनी भौ नं ३२२/२०७८।३।९ मा रु १०००० भुक्तानी भएकोमा पुन भौ नं ३९५/२०७८।३।१७ बाट समेत भुक्तानी भएकोले दोअरो भुक्तानी रकम असुल गर्नपर्ने रु</td><td>१०,०००</td></tr>
<tr><td>३८</td><td></td><td></td><td>निजी सचिव
गाँउ तथा नगर सभाका सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा ३(३) मा गाँउपालिकाको प्रमुख तथा उपप्रमुखले कार्यालय प्रयोजनका लागि कार्यालयको राजस्व, आन्तरिक आय एवं कार्यबोझ समेतलाई ध्यानमा राखी १ जना कर्मचारी निजी सचिवको रुपमा राख्न सक्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले कार्यपालिकाको बैठक समेतबाट निर्णय गराई निजी सचिवको रुपमा २ कर्मचारी नियुक्त गरी तलब भत्ता, चाडपर्व खर्च बापत वर्ष भरमा रु. ४६८०००/÷खर्च लेखेको देखियो । ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार १ जना कर्मचारीलाई मात्र निजी सचिवको रुपमा राख्न सकिने हुँदा बढी राखेको १ जनाको पारिश्रमिक रु. २३४०००/÷ कार्यालयलाई थप व्ययभार पर्न गएको रु....</td><td>२३४,०००</td></tr>
<tr><td>३९</td><td></td><td></td><td>पदाधिकारी सुविधा
गाउँ तथा नगरसभाका सदस्यहरुको सुविधा सम्वन्धि ऐन, २०७५ दफा ३ को अनुसूचि १ अनुसार गाउँपालिकाका अध्यक्षले संचार सुविधा वापत मासिक रु ३००० पाउने व्यवस्था छ । पालिकाले]] गाँउपलिका अध्यक्षलाई रु २३९५० थप संचार सुविधा भुक्तानी गरेकोले वढी भुक्तानी भएको रकम रु २३९५० असुल गर्नुपर्ने रु.</td><td>२३,९५०</td></tr>
</table>

https://nams.oag.gov.np

CamScanner

<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>कार्यक्रम संचालन
संघिय ससर्त अनुदान तर्फको कार्यक्रम संचालन गरी खर्च गर्दा स्वीकृत नर्म्सको आधारमा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०७५ को नियम ३९ मा स्वीकृत बजेट र सम्बन्धित खर्च शिर्षकबाट खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले कार्यक्रम संचालन गर्दा स्वीकृत कार्यक्रम भित्र रहि तोकिएको कार्यक्रमा खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । निम्नानुसारको खरिदमा स्वीकृत कार्यक्रम फरक पारी रु ७८३६६८ । भुक्तानी गरेको पाइयो । फरक कार्यक्रमा भुक्तानी भएको रकम अनियमित देखिएको रु
<table>
<tr><th>भौ नं मिति</th><th>स्वीकृत कार्यक्रम</th><th>खर्च गरेको कार्यक्रम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१८६।२०७८।३।२४ संघ ससर्त</td><td>राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार</td><td>कार्यसम्पादनमा अधारित प्रोत्साहन</td><td>६५००००</td></tr>
<tr><td>१९३।०७८।३।२६ ससर्त</td><td>स्वास्थ्य फिल्ड भत्ता</td><td>आधारभुत शिक्षक स्वीकृत दरवन्दी</td><td>१३३२००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>७८३६६८</td></tr>
</table></td><td>७८३,२००</td></tr>
<tr><td>४१</td><td></td><td></td><td>वार्षिक समिक्षा गोष्ठी
राष्ट्रिय महिला सामुदायीक स्वास्थ्य स्वयम सेविकाको अर्धवार्षिक वैठक वर्षमा २ पटक प्रत्येक पौष महिनामा २ दिन र असार महिनामा २ दिन समिक्षा वैठक संचालन गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा कार्यालयले समिक्षा वैठक संचालन गरेको देखिदैन । तर स्वास्थ्य स्वयम सेविकालाई गोष्ठि संचालनको यातायात खर्च भनी रु ६०००० खर्च लेखेको देखीएकोले गोष्ठि संचालनको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु</td><td>६०,०००</td></tr>
</table>

https://nams.oag.gov.np

CamScanner

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४२			**कार्यसम्पादनमा आधारित प्रोत्साहन अनुदान** **कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७/७८**विद्यालय अनुदान व्यवस्थापन निर्देशिका २०७४ मा उल्लिखित कार्य सम्पादन मूल्यांकन सुचकका आधारमा विद्यालयलाई प्रस्ताव पेश गर्न लगाउने प्राप्त प्रस्तावका आधारमा विद्यालयको कार्यसम्पादन स्तरको मुल्यांकन गरी प्रति विद्यालय रु ५० हजारका दरले अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था रहेकोमा विद्यालयले प्रस्ताव पेश गरेको नदेखिएकोले सुचकको विश्लेषण नै नगरी निम्न विद्यालयलाई अनुदान दिएको रकम रु २००००० अनियमित देखिएको रु **विद्यालयको नाम** — **रकम** जयश्वरी मा वि — ५०००० सरस्वती आ वि — ५०००० माङमालुङ आ वि — ५०००० सरस्वति आ वि — ५०००० **जम्मा** — २०००००	२००,०००
४३			**स्यानिटरी प्याड** कार्यालयले सामुदायिक विद्यालयका छात्राहरुलाई निशुल्क स्यानिटरी प्याड वितरण गर्न १४३२० थान स्यानिटरी प्याड खरीद गरी रु ९८८००० खर्च लेखेको छ । स्यानिटरी प्याड वितरण भर्पाई पेश नभएकोले स्यनिटरी प्याड विद्यार्थीलाई वितरण गरेको भर्पाई पेश गर्नुपर्ने रु	९८८,०००
४४			**औषधी खरीद**	
४४.१			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	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४४.२</td><td></td><td></td><td>आपूर्ति हुने औषधि डब्लु.एच.ओ. सटिफइड हुनुपर्ने औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधि बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको, आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन ।
औषधिको जिन्सी किताबमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र अन्यत्रवाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको,
औषधिको खर्च घटाउदा मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्ने एकमुष्ट घटाउने गरेको ।
तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ती, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्तर अनुसारकै औषधि प्राप्त भएको नभएको एकीन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४५</td><td></td><td></td><td>न्यानो झोला
स्वास्थ्य संस्थामा प्रसुती गरउन आउने महिलालाई न्यनो झोला प्रदान गर्ने व्यव्था गरी स्वास्थ्य संस्थाले परिवार स्वास्थ्य महाशाखाले तोकेको स्पेसिफिकेशन अनुसारको न्यानो झोला स्थानीय स्तरमा उत्पादन वा न्यानो झोला उत्पादकवितरकवाट नेपाल सरकारको ऐन नियम अनुसार खरिद गरी सुत्केरी भए पश्चात नवजात शिशु तथा आमालाई न्यानो लुगा लगाउने व्यवस्था मिलाउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यस कार्यक्रममा रु.३१५००। मा खरिद गरेको सवै न्यानो झोला खर्च 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 ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४६</td><td></td><td></td><td>जनता आवास कार्यक्रम
यस आर्थिक वर्षमा पालिका भित्र जनता आवास कार्यक्रममा देहाय अनुसारको प्रगति भएको विवरण पेश भएको छ । जस अनुसार यस आ व मा भएको खर्च र निर्माण कार्य निम्नानुसार छन्<table>
<tr><th>निर्वाचन क्षेत्र</th><th>यो वर्ष निर्माण कार्य</th><th>खर्च</th><th>भौतिक प्रगति</th><th>वित्तिय प्रगति</th></tr>
<tr><td>क्षेत्र नं २</td><td>२५</td><td>५५००००</td><td>१०० प्रतिशत</td><td>१०० प्रतिशत</td></tr>
<tr><td>क्षेत्र नं २</td><td>२९३</td><td>१४६६६०००</td><td>६३ प्रतिशत</td><td>६५ प्रतिशत</td></tr>
</table>स्थानीय तह सञ्चालन ऐन २०७४ अनुसार पालिकाले सञ्चालन गरेको योजनाको लाभ लागत अनुपात मुल्याकंन गर्ने र यस्को समग्र उपलब्धी को समिक्षा गर्ने जिम्मा पालिकाको हुने गर्दछ ।पालिकाले यस वर्ष र विगत वर्षहरुमा जनता आवास कार्यक्रम सञ्चालन गरी निर्माण भएका घरहरु को अनुगमन कार्यक्रमको समिक्षा गर्ने र सुधार तर्फ कुनै योजना बनाएको देखिदैन । तसर्थ यस कार्यक्रमको समिक्षा सहित अनुगमन गरी प्रतिवेदन पेश हुनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४७			**डी पि आर** बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययत गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ । यस स्थानीय तहले यो बर्ष स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहायबमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरको छ ।	

क्र सं	नाम	परामर्शदाता	स्वीकृत बजेट	खर्च	योजनाको लागत अनुमान
१	Preparation of Detail Project Report (DPR) Of Tamakhola Bhotedada Road	Empower Consult Pvt. Ltd. Kathmandu	679.66	522.68	386006.89
२	Feasibility Study, Detailed Engineering Survey,Soil Investigation, Hydrological Analysis andDetailed Design of Fewa Khola Motorable Bridge	Jaarsa Engineering Consultancy Kathmandu	1798.72	1751.50	47877.99
३	Preparation of Detailed Engineering Survey, Design and Report preparation of Gajurmukhi Dham- Tobang- Agaute Bari- Akkar Road of Mangsebung Rural Municipality	Ridge Engineering Consultancy Pvt. Ltd	1714.61	1511.48	713699.06
४	Preparation of Master Plan for Birthplace of Guru and DPR Preparation of Ashram Building and Pujari House at Ward no. 2	ANK Engineering Consultancy Pvt. Ltd	895.21	889.88	227508.26
५	Preparation of Detailed Project Report of Mangsebung Aatmananda Hospital, Mangsebung-03, Manipur, Ilam	Asia Foundation Pvt. Ltd.	1893.60	1850.94	133870.17

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 गएको समेत नदेखिएकोले खर्चको सार्थकता समेत देखिएन ।

https://nams.oag.gov.np

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४८</td><td></td><td></td><td>एजबिल्ट नक्सा
सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२५(१) मा खरिद सम्झौता बमोजिम निर्माण कार्य सम्पन्न भएको तीस दिन भित्र सम्बन्धित निर्माण व्यवसायीले निर्माण भए बमोजिमको एज बिल्ट नक्सा सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस बर्ष निर्माण सम्पन्न गरेको विभिन्न निर्माण कार्यहरुको निर्माण भए बमोजिमको नक्सा पेश गरेको देखिएन सम्झौताको शर्तमा समेत नक्सा पेश गर्ने उल्लेख गरेको देखिएन ।सम्पन्न योजनामा एजबिल्ट नक्सा भएको नपाइएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुसार कार्य हुनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४९</td><td></td><td></td><td>नन् फाइलर
मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १८ मा भुक्तानीमा प्राप्त मूल्य अभिवृद्धि करको विवरण भुक्तानी पाएको अर्को महिनाको २५ गतेभित्र सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरण सहित दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले उपभोक्ता समिति मार्फत गराएको काममा उपभोक्ता समितिले पेश गरेको कर बिजक रकम देहायका फर्मलाई मू.अ.कर रु.१२५४०६ भुक्तानी दिएकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि ती फर्महरु कर विवरण नबुझाई नन्फाईलर रहेको पाइयो । कानूनी व्यवस्थाअनुसार विवरण नबुझाएकोले कर समायोजन नभएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>भौ. नं.</th><th>विवरण</th><th>फर्मको नाम</th><th>बिजक</th><th>भुक्तानी रकम मु अ कर बाहेक</th><th>मु अ कर रकम</th></tr>
<tr><td>२५९।०७८।३।२३ पुजीगत</td><td>वि पी मार्थ निर्माण</td><td>पुर्खा कन्स्ट्रक्सन नं ६०७८९३७१९</td><td>मिति ०७८।३।१३ बिजक नं ६</td><td>९६४६६३</td><td>१२५४०६</td></tr>
</table></td><td>१२५,४०६</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>५०</td><td></td><td></td><td>
मुल्य अभिवृद्धि कर कट्टी
आर्थिक ऐन, २०७६ ले गरेको व्यवस्था अनुसार सरकारी कार्यालयले २०७६।२।१६ देखिको ठेक्का वा करार अन्तर्गतको भुक्तानीमा मू.अ.कर रकमको ३० प्रतिशत सम्बन्धीत राजस्व शीर्षकमा र बाँकी ७० प्रतिशत सम्बन्धीत फर्मलाई भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । तर पालिकाले देहायको भुक्तानीमा नियमानुसार ३० प्रतिशत रकम रु.१७९५१९ कट्टी गरी राजस्व दाखिला नगरी फर्मलाई नै भुक्तानी दिएको देखिन्छ । तसर्थ उक्त रकमको कर समायोजन प्रमाण पेशे हुनेपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>भौ. नं. र मिति</th><th>विवरण</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>भ्याट भुक्तानी</th><th>३०% भ्याट रकम असुल</th></tr>
<tr><td>६।०७८।३।१८ प्रदेश समपुरक</td><td>इधिङ्गो निर्माण सेवा बिजक नं ८ मिति ०७८।३।५</td><td>८८४५८७</td><td>११४९९६</td><td>३४४९८</td></tr>
<tr><td>६।०७८।३।१८ प्रदेश समपुरक</td><td>जय माता पाथिभरा कन्स्ट्रक्सन प्रा लि बिजक नं २९ मिति ०७८।३।५</td><td>८८६०९२</td><td>११५१९१</td><td>३४५५७</td></tr>
<tr><td>७।०७८।३।२५ प्रदेश समपुरक</td><td>गजुरमुखी माई निर्माण सेवा बिजक नं २६ मिति ०७८।३।१८</td><td>८८५२०१</td><td>११५०७६</td><td>३४५२२</td></tr>
<tr><td>७।०७८।३।२५ प्रदेश समपुरक</td><td>के एण्ड के कन्स्ट्रक्सन सेवा बिजक नं १५३</td><td>१०६१९३७</td><td>१३८०५१</td><td>४१४१५</td></tr>
<tr><td>२५९।०७८।३।२३ प्रदेश समपुरक</td><td>जय माता पाथिभरा कन्स्ट्रक्सन प्रा लि</td><td>८८५३२४</td><td>११५०९२</td><td>३४५२७</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>१७९५१९</td></tr>
</table>
</td><td>१७९,५१९</td></tr>
<tr><td>५१</td><td></td><td></td><td>
अग्रिम आयकर
आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । जस अनुसार १.५ प्रतिशत स्रोतमा कर कट्टी गर्नुपर्ने हुन्छ । पालिकाले वडा नं ४ भवन निर्माण कार्यको दोस्रो रनिङ बिल वापतको रकम तुम्बेहाङ निर्माण सेवा लाई रु २०००३७४ भुक्तानी दिदा अग्रिम आयकर वापत रु ३०००५ कट्टा गर्नुपर्नेमा रु ३००६ मात्र कट्टा गरेको हुदा नपुग कर रु २६९९९ असुल गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु
</td><td>२६,९९९</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५२			**खरिद सम्झौता कार्यान्वयन** सार्वजनिक खरिद नियममावली २०६४ को नियम १११ मा देहायकोव्यवस्था भएकोमा पालिकाले सो गरेको पाइएन। • पोष्ट बिड कन्फ्रेन्स गरेक पाइएन • सम्झौता कार्यान्वयनको कार्ययोजना र कार्यतालिका बनाएको पाइएन • गति अनुगमन, गुणस्तर पक्षको निरीक्षण र परीक्षण गरेको पाइएन • निर्माण कार्यस्थल सुम्पने गरेको पाइएन • सबै निर्माण कार्यस्थलमा विवरण सूचना पाटीमा राखेको देखिएन • कार्यान्वयन सम्बन्धित कागजात सिलसिलाबद्ध र व्यवस्थित रुपमा राखेको देखिएन • सम्झौता कार्यान्वयनको आवधिक प्रतिवेदन आदि तयार गरेको देखिएन १० लाख भन्दा बढी मूल्यको निर्माण कार्यको बीमा गर्नुपर्नेमा सो गरेको देखिएन	
५३			**काम अधुरो छोडेको** सार्वजनिक खरिदनियमावली, २०६४ को नियम ९७ को उपनियम १० मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले पाएको कान आफैले सम्पन्न गर्नुपर्ने छ । कुनै कारणवश सो काम सम्पन्न गर्न नसक्ने भएमा सो कुराको सूचना सार्वजनिक निकायलाई दिनुपर्ने छ । त्यसरी सूचना प्राप्त भए पछि सार्वजनिक निकायले सो सम्बन्धमा आवश्यक जाँच गरी सो समिति वा समुदाय सङ्ग भएको सम्झौता तोडी बाँकी काम नियमानुसार गराउनु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । तर सरस्वती आ वि गैरि गाउँ सडक स्तरोन्नती उपभोक्ता समिति सङ्ग रु ७०२३३८ लागत अनुमान तयार गरी सो कार्य गर्न मिति २०७८।१।७ मा सम्झौता भएको देखिन्छ । सम्झौता अनुसार निर्माण कार्य मिति २०७८।१।१५ देखि २०७८।३।२० मा सम्पन्न गरि सक्नुपर्नेमा रु ३१५३९१ को काम मात्र सम्पन्न भएको देखिन्छ । सबै कार्य उक्त उपभोक्ता समितिवाट गराई नियमानुसार गर्नुपर्नेमा पालिकाले आधा निर्माण कार्यको कार्यसम्पन्न समेत बनाएको अनियमित देखिएको रु	३१५,३९२

CamScanner

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५४</td><td></td><td></td><td>

धरौटी कट्टा

- सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को दफा १२३ को (४) मा खरिद कार्यमा बिल विजकको भुक्तानी गर्दा सार्वजनिक निकायले रिटेन्सन मनी वापत रनिङ वा अन्य बिल वा विजकमा उल्लिखित रकमको पाँच प्रतिशत रकम कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । तर पालिकाले देहायको निर्माण कार्यको भुक्तानी दिदाँ नियमानुसार धरौटी कट्टा नगरि भुक्तानी दिएको देखिएको रु.

<table>
<tr><th>भौ. नं. र मिति</th><th>निर्माण व्यवसायी</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>धरौटी रकम</th></tr>
<tr><td>३३।०७७।७।२१ पुजीगत</td><td>सानगो भिजन कन्स्ट्रक्सन प्रा लि</td><td>४४१६२५</td><td>२२०८१</td></tr>
<tr><td>३७।०७७।९।६ पुजीगत</td><td>गजुरमुखी.माई निर्माण सेवा</td><td>४३८७०१</td><td>२१९३५</td></tr>
<tr><td>१७४।०७८।३।७ पुजीगत</td><td>माडसेबुङ गजुरमुखी निर्माण सेवा</td><td>४३९५९०</td><td>२१९७९</td></tr>
<tr><td>१७७।०७८।३।९ पुजीगत</td><td>लाल बिल्डर्स</td><td>४०८६०८</td><td>२०४३०</td></tr>
<tr><td>२६८।०७८।३।२४ पुजीगत</td><td>सिहंवाहिनी श्रेष्ठ निर्माण सेवा</td><td>४२१०७०</td><td>२१०५३</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>२१४९५९४</td><td>१०७४७८</td></tr>
</table>

</td><td>१०७,४७८</td></tr>
<tr><td>५५</td><td></td><td></td><td>

नापी किताब

निर्माण कार्यको विस्तृत अभिलेखाकनका लागि स्वीकृत ढांचाको नापी किताबमा ठेक्का नम्बर आर्थिक वर्ष, कार्यालयको नाम, निर्माण व्यवसायीको नाम, कामको नाम र स्थान, चेनेज, कान शुरु भएको मिति, सम्पन्न हुनुपर्ने मिति र सम्पन्न भएको मितिका साथै अघिल्लो बिलसम्म भएको कामको परिमाण र भुक्तानी रकम, हालको बिलबाट भएको कामको परिमाण र भुक्तानी हुने रकम समेत हालसम्म भएको कामको परिमाण र रकम समेत स्पष्ट रुपमा उल्लेख हुनुपर्ने व्यवस्था छ । उल्लेख छ । पलिकाले अधिकांश योजना एवं ठेक्का कार्यको लागि रनिङ बिल अनुसार नापी किताब लुज सिट मा तयार गरेको पाईयो । तोकिएको ढांचामा सबै व्यहोरा खुलाई एउटै नापी किताव नराखी ठेक्का बिल अनुसार अलग अलग नापी किताब राख्दा नियमावलीको व्यवस्था अनुसार आवश्यक सूचना लिन अभिलेख व्यवस्थापन गर्न सहज हुने हुँदा अभिलेख राखी स्वीकृत ढांचा बमोजिमको नापी किताव प्रयोगमा ल्याईनु पर्दछ ।

</td><td></td></tr>
</table>

https://nams.oag.gov.n

CamScanner

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५६			**हेभी मेशिन** चम्पादेवी गाउँपालिका सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०७६ को नियम 107 (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 सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनाका उपभोक्ता समितिहरुले डोजर, एक्साभेटर लगायतका हेभी मेशिन प्रयोग गर्ने गरेको पाइए तापनि नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिश गराई गाउँपालिकाको सहमति लिएको पाइएन । नियमाबलीको ब्यबस्था अनुरुप सहमती लिनु पर्दछ । यसका केही उदाहरण निम्नानुसार छन्	

भौ.नं. र मिति	योजनाको नाम	रकम
६५।०७७।११।१२ पुजीगत	वडा स्तरीय बाटो मर्मत	६९५०००
६७।०७७।११।६८ पुजीगत	कोलेनी काब्राङ सडक स्तरोन्नती	५०००००
७७।०७७।१२।४ पुजीगत	मार्चेबुङ खेल मैदान स्तरोन्नती	४५००००
२०५।०७८।३।१६ पुजीगत	साविक भञ्ज्याङ गा पा जोड्ने सडक	५८५२२२
२२५।०७८।३।२० पुजीगत	लारुम्बा दुम्से कृषि सडक	७५४२८८
जम्मा		२९८४५१०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५७			**मर्मत सम्भार कोष** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को नियम उपनियम (३) मा सम्पन्न निर्माण कार्यको सञ्चालन वा मर्मत सम्भार उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले गर्नुपर्ने, सोही नियमावलीको उपनियम (१५) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले सम्पन्न आयोजनाको सेवा उपयोग गरे वापत उपभोक्ताले तिर्नुपर्ने सेवा शुल्क तोकी शुल्क जम्मा गर्ने कुनै कोष खडा गरी सोही कोषबाट त्यस्तो निर्माण कार्य सञ्चालन तथा मर्मत, सम्भार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । विभिन्न योजना सञ्चालन गर्न सम्बन्धित उपभोक्ता समितिसँग गरेको सम्झौतामा मर्मत सम्भारको जिम्मा सम्बन्धित उपभोक्ता समितिले लिनुपर्ने उल्लेख भए तापनि सम्पन्न आयोजना मर्मत सम्भारका लागि कतिपय उपभोक्ता समितिहरुले मर्मत सम्भार कोषको व्यवस्था गरेको पाइएन । अतः निर्मित आयोजनाहरुको सु–सञ्चालन तथा दिगोपनाको लागि मर्मत सम्भार कोषको व्यवस्था गरिनुपर्दछ ।	
५८			**लागत अनुमान तर्फ** सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ४ अनुसार सार्वजनिक निकायले खरिद कार्य गर्नु अघि लागत अनुमान बनाउनु पर्दछ । सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९ र १० मा लागत अनुमान बनाउदा ध्यान दिनुपर्ने विषयहरु उल्लेख छ । पालिकाले लागत माटो कटिङको काममा लागत अनुमान बनाउदा आवश्यक नर्म्स प्रयोग गरी प्रचलित जिल्ला वा स्थानीय रेट अनुसार दररेट विश्लेषण गर्ने र सोहीको आधारमा लागत अनुमान बनाउनु पर्दछ । दररेट विश्लेषण गर्दा आवश्यकता र उपलब्धता अनुसार कम क्षमता भएको एक्साभेटर र बढी क्षमता भएको एक्साभेटर लाई दररेटमा	१,०८४,६७९

CamScanner

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम
			समावेश गर्नुपर्ने हुन्छ ।पालिकाले एक्साभेटर प्रयोग गरी माटो काट्ने कार्यमा देहायको बढी क्षमता भएको एक्साभेटर प्रयोग भएको वा प्रयोग गर्न सकिने योजनाहरुमा एकमुष्ट कम क्षमता भएको एक्साभेटर समावेश गरेको रेट राखी लागत अनुमान बनाउदा रु1084679बढी भुक्तानी हुन पुगेको देखिन्छ ।बढी भुक्तानी भएको रकम सम्बन्धित उपभोक्ता समितिबाट असुल दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु	

गत वर्षको योजना भुक्तानी गर्दा ०.८० घ.मी क्षमता भएको एक्साभेटरको स्थानमा ०.६३ घ.मी क्षमताको एक्साभेटर राख्दा भएको बढी भुक्तानी						
उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	परिमाण घ.म मा	हुनुपर्ने दर	ल ई मा राखिएको दर	प्रति घ मि बढी भएको दर	बढी भुक्तानी
संहेश्वरी खेलमैदान	कडा माटो काट्ने काम	३६००	५०.२६	६७.८९	१७.६३	६३४६८
सरस्वती आ वि खेलमैदान	नरम माटो काट्ने काम	३२००	४१.६५	४४.६५	२.९९	९५६८
यस वर्ष योजना भुक्तानी गर्दा ०.८० घ.मी क्षमता भएको एक्साभेटरको स्थानमा ०.६३ घ.मी क्षमताको एक्साभेटर राख्दा भएको बढी भुक्तानी						
उपभोक्ता समितिको	कामको विवरण	परिमाण घ.म मा	हुनुपर्ने दर	ल ई मा राखिएको दर	प्रति घ मि बढी भएको दर	
वडा स्तरीय सडक भौ.नं ६१।०७७। ११।११	नरम माटो काट्ने काम	६७२६	३९.३७	४४.६५	५.२५	३५३११
वडा स्तरीय सडक मर्मत भौ.नं ६५। ०७७।११।१२	नरम माटो काट्ने काम	१५५८२	३९.३७	४४.६५	५.२५	८१८०५
वडा नं १ सडक मर्मत भौ.नं १०७। ०७७।१२।१९	नरम माटो काट्ने काम	७९९२	३९.३७	४४.६५	५.२५	४१९५८
	कडा माटो काट्ने काम	१०६	४७.३२	५४.७८	७.४६	७९३
वडा स्तरीय सडक मर्मत भौ.नं १३। ०७७।१२।२३	नरम माटो काट्ने काम	१२३६०	३९.३७	४४.६५	५.२५	६४८९०
वडा स्तरीय सडक मर्मत भौ.नं १४। ०७७।१२।२३	नरम माटो काट्ने काम	३८००	३९.३७	४४.६५	५.२५	१९९५०

CamScanner

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
			वडा भवन सदामखोप सडक भौ.नं २९। ०७७।१२।२९	नरम माटो काट्ने काम	८८३८	३९.३७	४४.६५	५.२५	४६३९९		
				नरम चट्टान काट्ने काम	१३९७	६५.११	७५.८६	१०.७५	१५०१७		
			देउराली खाजुवा सडक भौ.नं १३२। ०७६।१२।३०	नरम माटो काट्ने काम	३७१०	३९.३७	४४.६५	५.२५	१९४७७		
				कडा माटो काट्ने काम	६३८	४७.३२	५४.७८	७.४६	४७५९		
			मालवासे ठुलागैरी सडक क भौ.१३३। ०७८।१।२१	नरम माटो काट्ने काम	६६४०	३९.३७	४४.६५	५.२५	३४८६०		
				कडा माटो काट्ने काम	७५	४७.३२	५४.७८	७.४६	५५३		
			देउराली घोर्लेसिर सडक भौ.नं १७२। ०७८।३।६	कडा माटो काट्ने काम	६७७९	४७.३२	५०.३६	२.९४	१९९३०		
			भञ्ज्याङ शालिन मैदान भौ.नं २२२। ०७८।३।२०	नरम माटो काट्ने काम	२२६०	३९.३७	४४.६५	५.२५	११८६५		
			लामीडाडा सिरीसे सडक भौ.नं २२८। ०७८।३।२०	नरम माटो काट्ने काम	१०३२०	३९.३७	४४.६५	५.२५	५४१८०		
				कडा माटो काट्ने काम	७५३	४७.३२	५४.७८	७.४६	५६१७		
			तोमाङ गजुरमुखीधाम सडक भौ.नं २४४।०७८।३।२२	नरम माटो काट्ने काम	३९९०	३९.३७	४४.६५	५.२५	२०९४७		
			महेन्द्रोदय मा वि खेलमैदान भौ.नं २४५। ०७८।३।२२	कडा माटो काट्ने काम	४४१०	४७.३२	५४.७८	७.४६	३२८९८		
			निरौलागाउँ बरालडाडा सडक भौ.नं २४६।०७८।३।२२	नरम माटो काट्ने काम	२२०८	३९.३७	४४.६५	५.२५	११५९२		
			ठुला योजनामा ल ई बनाउदा १.३२ घ.मी क्षमता भएको एक्साभेटरको स्थानमा ०.८० घ.मी क्षमताको एक्साभेटर राख्दा भएको बढी भुक्तानी								
			उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	परिमाण घ.म मा	हुनुपर्ने दर	ल ई मा राखिएको दर	प्रति घ मि बढी भएको दर			

CamScanner

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
			वि पी मार्ग ठेहेश्वरी टोड्के सडक	नरम माटो काट्ने काम	१८३९३	३५.९७	३९.३७	३.४	६२५३६	
				कडा माटो काट्ने काम	२०६९२	४३.७९	४७.३२	३.५३	७३०४३	
				नरम चट्टान काट्ने काम	४५९८	६१	६५.११	४.११	१८८९७	
				कडा चट्टान काट्ने काम	२२९९	७९.७७	८५.९४	६.१७	१४१८४	
			वि पी मार्ग किवाखोर सिंहेशवरी सडक	नरम माटो काट्ने काम	१७४७५	३५.९७	३९.३७	३.४	५९४१५	
				कडा माटो काट्ने काम	१९६५९	४३.७९	४७.३२	३.५३	६९३९६	
				नरम चट्टान काट्ने काम	४३६८	६१	६५.११	४.११	१७९५२	
				कडा चट्टान काट्ने काम	२१८४	७९.७७	८५.९४	६.१७	१३४७५	
			रतुवा वेशी घर्ती दोभान सडक	नरम माटो काट्ने काम	२३०८०	३५.९७	३९.३७	३.४	७८४७२	
				कडा माटो काट्ने काम	२३०८०	४३.७९	४७.३२	३.५३	८१४७२	
				जम्मा					1084679	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५९</td><td></td><td></td><td>

उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य

सार्वजनिक खरिद नियमावली को दफा ९७ को उपदफा १ मा एक करोड सम्मको लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य उपभोक्ता समितिबाट गराउन सक्ने व्यवस्था छ । सोही दफा को उपदफा १(क) मा उपदफा १ मा उल्लेखित एक करोड भित्र मूल्य अभिवृद्धि कर ओभरहेड कन्टेन्जेन्सी र जनसहभागिताको अंश समेत समावेश हुनेछ भनी उल्लेख छ । साथै उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराउन लाई काम टुक्राउन समेत नपाउने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले वि पी मार्ग निर्माण कार्यलाई देहाय अनुसार ४ टुक्रा पारी उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएको देखिन्छ । वि पी मार्गको चार वटा खण्डको सहितको जम्मा लागत अनुमान रु ९४४४७८८ हुन्छ । यसमा मु अ कर र ओभरहेड समावेश गर्दा कुल लागत अनुमान रु १२२७३५०२ हुन आउछ । लागत अनुमान रु १२२७३५०२ भएको एउटै योजनालाई चार टुक्रा पारी उपभोक्ता समिति मार्फत गराएको कार्य अनियमित देखिएको रु

<table>
<tr><th>योजना</th><th>टुक्रा पारेको खण्ड</th><th>लागत अनुमान</th></tr>
<tr><td>वि पी मार्ग</td><td>अमले टर्निङ खण्ड</td><td>१८९४४२५</td></tr>
<tr><td>वि पी मार्ग</td><td>रतुवा बेसी घर्ति दोभान खण्ड</td><td>२४०१०९२</td></tr>
<tr><td>वि पी मार्ग</td><td>सिंहेश्वरी टोड्के खण्ड</td><td>२६४०७०३</td></tr>
<tr><td>वि पी मार्ग</td><td>किवाखोर सिंहेश्वरी खण्ड</td><td>२५०८५६८</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>९४४४७८८</td></tr>
</table>

</td><td>९,४४४,७८८</td></tr>
<tr><td>६०</td><td></td><td></td><td>सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण</td><td></td></tr>
<tr><td>६०.१</td><td></td><td></td><td>सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम अन्तर्गत भत्ता वितरण गर्दा सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७५ को प्रावधान बमोजिम गर्नुपर्दछ । सामाजिक सुरक्षामा यस वर्ष रु. ४२१९९३५४ खर्च भएकोमा देखिएका व्यहोराहरु निम्न अनुसार छन् ।</td><td></td></tr>
</table>

CamScanner

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६०.२			सिटिजेन बैङ्कको दोस्रो र तेस्रो किस्ताको हकमा बैङ्कले बुझएको विवरण अनुसार पहिलो दोस्रो र तेस्रो किस्ता निकासा सम्बन्धित लाभग्राहीको खातामा ट्रान्सफर गरी बाँकी रहेको दोस्रो किस्ताको रु ३१६०० बाँकी रहेको र सो रकम फिर्ता गरेको प्रमाण पेश भएको छ ।एक्सेल बैङ्कको हकमा पहिलो दोस्रो र तेस्रो किस्तावाट बाँकी रहेको रु १४६००० फिर्ता गरेको प्रमाण पेश भएको छ । कार्यविधिको अनुसूची ÷ ७ को बुँदा नम्वर ७ मा बैंक तथा वित्तीय संस्थाले सामाजिक सुरक्षा विशेष बचत खाताहरु मध्ये निष्कृय (डोरम्यान्ट) खाताको विवरण प्रत्येक वर्षको श्रावण र माघ महिनाभित्र केन्द्रीय पञ्जिकरण विभाग तथा कार्यालयलाई दिनुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयबाट विवरण माग भएतापनि बैंकबाट सो विवरण प्राप्त भएको पाइएन । कार्यालयले निष्कृय खाताको विवरण यथासिघ्र यकिन गरी रकम बाँकी भए संघीय सञ्चितकोषमा दाखिला गर्नुपर्दछ । कार्यविधिको बुँदा नं. २८ अनुसार प्रत्येक पालिकाले सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यक्रमको नियमित अनुगमन, मुल्याङ्कन तथा सुपरिवेक्षण गर्न उपाध्यक्षको संयोजकत्वमा ७ सदस्यीय अनुगमन तथा सुपरीवेक्षण समिति गठन गरी सोही अनुरुप अनुगमन मुल्याङ्कन गरी भत्ता वितरणलाई व्यवस्थित गर्नु पर्दछ। साथै बुँदा नं. ३५ अनुसार वडा समितिले प्रत्येक चौमासिकमा कम्तिमा एकपटक सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सम्बन्धमा सार्वजनिक सुनुवाइ गर्नुपर्ने, सार्वजनिक सुनुवाइमा प्राप्त गुनासा तथा सुझावमध्ये आफूले सुधार गर्न सक्ने कुरा सम्बोधन गरी सुधार गर्न नसक्ने खालका सुझाव तथा गुनासाहरु सम्बोधनको लागि स्थानीय तहको कार्यालयमा पठाउनुपर्ने उल्लेख छ । वडा कार्यालयहरुमा सार्वजनिक सुनुवाइ भएको र गुनासा सम्बोधनको लागि स्थानीय तहको कार्यालयमा पठाएको प्रमाण पेश हुन आएन । साथै निर्देशिका अनुरुप समिति गठन गरी अनुगमन गरेको समेत पाइएन । तसर्थ कार्यविधिको पालनामा ध्यान पुर्याउँनुपर्दछ ।	
६०.३			**निरीक्षण तथा अनुगमन** -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 ।	
६०.४			**सार्वजनिक सुनुवाई** -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 ।	
६१			**निकासी कर ठेक्का** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को परिच्छेद ९ वित्तीय अधिकार क्षेत्र अन्तरगत विभिन्न कर तथा शुल्क लगाउने र कर बापतको बक्यौता रकम समेत असुली गर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष निकासा करको लागी रु २०००००० मा ठेक्का आह्वान गरेकोमा ऐ एण्ड डी कन्स्ट्रक्सन प्रा लि ले रु २०००००० मा कबोल गरी सम्झौता गरेको देखिन्छ । सम्झौता अनुसार ऐ एण्ड डी कन्स्ट्रक्सनले सबै रकम भुक्तानी गर्नुपर्नेमा लेखापरिक्षणको अवधि सम्म रु १४००००० मात्र दाखिला गरेको र बाँकी रु ६००००० कार्यपालिकाको निर्णयवाट छुट प्राप्त गरेको देखिन्छ । यस सम्बन्धमा देखिएको व्यहोरा निम्नानुसार छन्	
६१.१			**मुल्य अभिवृद्धि कर छुट** ÷मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को अनुसूची १ मा उल्लेख भएका सेवा तथा वस्तु तथा नेपाल सरकारले राजपत्रमा सूचना प्रकाशन गरी कर छुट हुने भनी उल्लेख भएको वस्तु तथा सेवा बाहेकका वस्तुमा मू.अ.कर छुट दिन नहुने व्यवस्था छ । पालिकाले ठेक्का रकम रु २०००००० मा सम्झौता गरेको हुदा मु अ कर रु २६०००० दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्नेमा रु १९१७५० मात्र दाखिला गरेको प्रमाण पेश गरेको हुदा बाँकी रु ६८२५० समेत संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु	६८,२५०

CamScanner

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६१.२</td><td></td><td></td><td>सदर स्याहा + आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७६ को नियम ६७ मा नियमानुसार धरौटी रकम सदरस्याहा गर्ने सम्बन्धि व्यवस्था रहेको छ ।ऐ एण्ड डि कन्स्ट्रक्सनले दाखिला गरेको रु १४००००० मध्ये रु १३००००० मात्र पालिकाको राजश्व खातामा दाखिला गरेको प्रमाण पेश भएको छ । बाँकी रु १००००० पालिकाको धरौटी खातामा नै दाखिला भएको हुदा धरौटी खातावाट राजश्व खातामा सदर स्याहा गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु</td><td>१००,०००</td></tr>
<tr><td>६२</td><td></td><td></td><td>प्रकोप व्यवस्थापन कोष
यस पालिकाले प्रकोप व्यवस्थापन कोषको नामबाट कोष खडा गरी कार्यविधि बनाइ कोभिड नियन्त्रणको कार्य सन्चालन गरेको देखिन्छ । यस कोषमा गत बर्षको अल्या रु ६१३००३ र यस आ व २०७७।७८ को रु ५१३७८०० गरी जम्मा रु ५७५०८०३ आम्दानी भएकोमा रु ४४३४३६२ खर्च भइ रु १३१६४४० मौज्दात रहेको देखिन्छ ।कोषवाट कोभिड नियन्त्रणको साथै अन्य कार्यमा समेत खर्च भएको देखिन्छ । जुन देहाय अनुसार रहेका छन् ।
<table>
<tr><th>शि नं</th><th>शिर्षक</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>क्वारेन्टाइन व्यवस्थापन</td><td>११०५३५७</td></tr>
<tr><td>२</td><td>औषधि लगायत सामान खरिद</td><td>१९२७९६३</td></tr>
<tr><td>३</td><td>तलब भत्ता</td><td>४४८१९१</td></tr>
<tr><td>४</td><td>विविध</td><td>९५२८५१</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>४४३४३६२</td></tr>
</table>
यस सम्बन्धमा देखिएको व्यहोरा निम्नानुसार छन्</td><td></td></tr>
<tr><td>६२.१</td><td></td><td></td><td>वार्षिक प्रतिवेदन – 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 ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६२.२</td><td></td><td></td><td>गाउँपालिकाले कोभिड–१९ को न्युनीकरण सम्बन्धमा यस वर्षवाट रु १०००००० निकासा प्राप्त गरेको र अरु पालिकाले विनियोजन गरेको देखिन्छ । यस सम्बन्धमा भएको सम्पुर्ण आम्दानी अन्य संघ संस्थावाट प्राप्त भएको नगदी जिन्सी वा उपकरण अवस्था खुलाएको पाइएन । गाउँ कार्यपालिका रगाउँ सभाबाट यस सम्वन्धी आम्दानी खर्च अनुमोदन र स्वीकृती गरी सार्वजनिकीकरण गरेको छैन । खरिद सामाग्री वितरणको व्यवस्थित भरपाई अभिलेख समेत रोखेको पाइएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६२.३</td><td></td><td></td><td>पालिकाले कोभिड नियन्त्रणको लागी यस कोषवाट खरिद गरेको औषधि लगायत सामानहरुको छुट्टै अभिलेख राखेको देखिएन । यसवाट कोभिड नियन्त्रण कार्यमा वास्तविक रुपमा कति औषधि प्रयोग भएको भनी यथार्थ नदेखिने हुदा कोभिड नियन्त्रणको लागी विनियोजित रकमवाट खरिद सामानको छुट्टै अभिलेख खाता राख्नुपर्ने देखिन्छ । साथै पालिकाले कोष सञ्चालन सम्बन्धि स्पष्ट कानुन बनाएको देखिदैन ।</td><td></td></tr>
</table>

CamScanner

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम
६२.४			**वितरणमुखी प्रकृतिका खर्च**– स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ ले पूँजी सृजना नहुने खालका वितरणमूखी तथा उपयोगिता नदिने खर्चलाई निरुत्साहित गर्दै स्थानीय तहले अधिकतम प्रतिफल दिने र पूँजीको निर्माण हुने एवम् उपयोगिता सिर्जना हुने गरी योजना छनौट तथा कार्यान्वयन गर्नुपर्ने कार्यक्रम छनौट गरी पूँजीगत शीर्षकमा समावेश गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ।विपद व्यवस्थापनको क्षेत्रमा दिने अनुदान समेत संघीय सरकारले दिने अनुदान र राहन सङ्ग दोहोरो नपर्ने गरी कार्यविधि निर्माण गर्ने र आन्तरिक आम्दानी लाई ध्यान दिई योजना बनाउनुपर्ने देखिन्छ । यस पालिकाले यस वर्ष स्पष्ट कार्यविधि बेगर विपद व्यवस्थापन कोषवाट राहत उद्दार अनुदान कार्यक्रममा रु ९५२८५१ खर्च गरेको देखिन्छ । यस्ता खर्चलाई नियन्त्रण गर्नुपर्ने देखिन्छ । यस्ता अनुदानको उदाहरण निम्नानुसार छन्	

सि नं	भौचर र मिति	रकम
१	३।०७७।७।२०	१५००००
२	२।०७७।७।२०	३००००
३	४।०७७।७।२०	२५०००
४	५।०७७।७।२०	८५०००
५	६।०७७।७।२०	११००००
६	७।०७७।७।२०	१०००००
७	८।०७७।७।२०	५३९००
८	९।०७७।७।२०	३००००
९	२६।०७७।१२।२९	३००००
	जम्मा	६१३९००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६२.५</td><td></td><td></td><td>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा खर्च गर्दा खर्चको बिलभरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले देहायको विभिन्न औषधि लगायत सामाग्री खरिद गरेको देखिए पनि उक्त सामानहरु के प्रयोजनको लागी खरिद गरेको र के प्रयोजनमा खर्च भयो भनी खुल्ने प्रमाण संलग्न राखेको देखिदैन । निम्नानुसारको सामानहरु स्वास्थ्य चौकीको लागी खरिद गरेको भए हस्तान्तरण फारम र वितरण गर्न खरिद गरेको भए वितरण भरपाई पेश हुनुपर्ने रु
<table><tr><th>भौचर र मिति</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr><tr><td>३५।०७८।३।१३</td><td>जय गुरु ट्रेडर्स वाट औषधि खरिद</td><td>४९५९९१</td></tr><tr><td>३७।०७८।३।१३</td><td>अंकुर डाइग्रोटीक एण्ड सर्जीकल सेन्टरवाट औषधि खरिद</td><td>४९८८९५</td></tr><tr><td>जम्मा</td><td></td><td>९९४८८६</td></tr></table></td><td>९९४,८८६</td></tr>
<tr><td>६३</td><td>२०२</td><td>२०७८-३-१६</td><td>सफ्तवेयर खरिद
नेपाल सरकारको सूचना प्रविधि प्रणाली (व्यवस्थापन तथा सञ्चालन) निर्देशिका, २०७१ को बुँदा नं.४.१ मा कुनै सरकारी निकायले आफ्नो कार्य विधुतीय माध्यमबाट सञ्चालन गर्नका लागि प्रयोग गर्ने सूचना प्रविधि प्रणालीको निर्माण गर्दा त्यस्तो प्रणाली सम्बन्धी कागजात तयार गरी मानक अनुरुप भए नभएको निर्धारण गर्न सूचना प्रविधि विभागबाट स्वीकृत गराउन पर्ने व्यवस्था रहेको छ । स्थानीय तहले स्मार्ट भ्यू नेपाल प्रा लि वाट वडापत्र लगायत सफ्टवेयर खरिद गरि रु ४५७४२२ खर्च गरेकोमा खरिद भएका सफ्टवेयरको सूचना तथा प्रविधि विभागबाट स्वीकृत लिएको देखिएन । यस्ता सफ्वेयर स्वीकृति लिई प्रयोग गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६४</td><td></td><td></td><td>प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम
प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम संचालन निर्देशिक २०७५ मा श्रमिकलाई रोजगार वापतको परिश्रमिक भुक्तानी गर्दा बैंक खाता मार्फत गर्नुपर्ने छ । बैंक खाता मार्फत परिश्रमिक रकम भुक्तानी गर्न सम्भव नहुने विषेश अवस्थामा सम्वन्धीत स्थानिय तहले सो व्यहोरा निर्णय गरी नगदै भुक्तानी गर्ने व्यवस्था गर्न सक्ने छ भनी उल्लेख गरेको छ । यो वर्ष पालिकाले प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रममा श्रमिकलाई पारीश्रमिक रु १००७००० भुक्तानी गरेकोमा प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम संचालन गर्न गठित उपभोक्ता समितिलाई रकम भुक्तानी गरेको देखिएकोले कार्यविधिको पालन गर्नेतर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६५</td><td></td><td></td><td>धरौटी तर्फ
पालिकाको धरौटी खातामा गत वर्षको अल्या रु १९६०८५५ र यो वर्षको थप रु २४९२६८० गरी जम्मा रु ४४५३५३५ प्राप्त गरेकोमा रु १३३५०७४ फिर्ता भई रु ३११८४६१ मौज्दात रहेको देखिन्छ ।यस सम्बन्धमा देखिएको व्यहोरा निम्नानुसार छ ।
:
कार्यालयले अनुसूची ११ बमोजिमको ढाँचामा गोश्वारा धरौटी खाता र अनुसूची १२ बमोजिमको ढाँचामा व्यक्तिगत धरौटी खाता अध्यावधिक गरी राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले व्यक्तिगत धरौटी खाता राखेको पाइएन । धरौटी खाता नराख्दा धरौटी फिर्ता र बाँकीको अवस्था यकिन नहुने हुनाले नियमावलीमा व्यवस्था भए बमोजिम धरौटी खाता प्रयोगमा ल्याउनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६६</td><td></td><td></td><td>सम्परिक्षण</td><td></td></tr>
</table>

CamScanner

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम
			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्यौंट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । सोही एनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजू फछ्यौंट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यो वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा भई सम्परीक्षण भई यस वर्ष फछ्यौंट भएको बेरुजुको स्थिति निम्नानुसार रहेको छ ।	

सि.नं.	आ.व.	बेरुजु दफा नं.	बेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा	फर्छ्यौटको आधार				सम्परीक्षण
				असुली	प्रमाण	नियमित	पेश्की	
1.	०७४।७५	२२।१	को लेनि का को एकल कोष खातामा जम्मा गर्नु पर्ने रकम फिर्ता नभएको रकम बेरुजु दाखिलागरेको	१७७१८२१४२				१७७१८२१४२
2.	2075/76	१	को लेनि का को एकल कोष खातामा जम्मा गर्नु पर्ने रकम फिर्ता नभएको रकम बेरुजु दाखिलासामाजिक सुरक्षा वापतको २५०००० मध्ये गत आ वमा फिर्ता नगरेको रकम रु 164100 बेरुजु फिर्ता	१६४१००१००				१६४१००१००
3.	2075/76	८९	बहाल करबापतको रकम संचित कोषमा दाखिला भएकालेसो रकम केन्द्रिय राजस्व खातामा जम्मा गरेको	५८७९२				५८७९२१००
4.	2075/76	१००	दाखिलागर्न बाँकी रहेको कर दाखिला गरेको	२७२४२.८७				२७२४११८७
5.	०७४।७५	४८	५० %मु.अ कर रकम दाखिला नभएको रू १५७८३३२ मध्येपाथिभारा आयलटेड्रस प्रा.लिको रू १६८२५.२२ को फर्छ्यौट	१६८२४.२०				१६८२४.२०
6.	2076/77	३३	तलबनिकासा गर्दा विधालय कर्मचारीलाई नियममा व्यवस्था भएको भन्दा बढी निकासा भएकोदुर्गम आ बिरकम दाखिला गरिफर्छ्यौट	२५००				२५००
7.	२०७५।७६	८४	निम्नपदाधिकारी चाडपर्व खर्च आन्तरिक स्रोतबाट खर्च लेख्नु पर्नेमा सो नभएको र बढीभुक्तानी भएको रकम दाखिला भई फर्छ्यौटका लागि पेश गरिएको।	४५४५४५१४०				४५४५४५१४०

नाम	रकम

CamScanner

अमृतबहादुर राई	२२७२७।२७
सुनितासुब्बा	२२७२७।२७
गोमादेवी विक	२२७२७।२७
तिलरूपासवेहाङ	२२७२७।२७
भक्तराजलिम्बु	२२७२७।२७
टिकातुवागुन	२२७२७।२७
प्रदिपसाङपाङ	२२७२७।२७
पुर्णबहादुर दर्जी	२२७२७।२७
नरेन्द्र कुमार राई	२२७२७।२७
ठगबहादुर श्रेठ	२२७२७।२७
कृष्णमाया बुढाथोकी	२२७२७।२७
मनिषाराई	२२७२७।२७
मैतराज राई	२२७२७।२७
राममाया लिम्बु	२२७२७।२७
पवित्रालिम्बु	२२७२७।२७
कमलापोर्तेल	२२७२७।२७
ईन्द्रबहादुर लिम्बु	२२७२७।२७
18. पुष्पराज कार्की	२२७२७।२७
19.कुलबहादुर लिम्बु	२२७२७।२७
20.पुर्णबहादुर नेपाल	२२७२७।२७
जम्मा	४५४५४५।४०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय								बेरुजु रकम
			८.	०७५।७६	७८	प्रदेश कानुनअनुसार बढी भुक्तानी लिएको रकम दाखिला गरी फर्छ्यौटका लागि पेश गरिएको	९६८०००			९६८०००	

नाम	रकम
अमृतबहादुर राई	९६०००
सुनितासुब्बा	६०००
गोमादेवी विक	२००००
तिलरूपासवेहाङ	४४०००
भक्तराजलिम्बु	९६०००

CS CamScanner

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

नाम	रकम
टिकालुवागुन	२००००
प्रदिपसाङ्पाङ	९६०००
पुर्णबहादुर दर्जी	४४०००
नरेन्द्र कुमार राई	९६०००
ठगबहादुर श्रेष्ठ	२००००
कृष्णमाया बुढाथोकी	२००००
मनिषाराई	४४०००
मैतराज राई	९६०००
पवित्रालिम्बु	२००००
राम्माया लिम्बु	२००००
कमलापोर्तेल	२००००
ईन्द्रबहादुर लिम्बु	२००००
पुष्पराजकार्की	९६०००
कुलबहादुर लिम्बु	२००००
पुर्णबहादुर नेपाल	२००००
जम्मा	९६८०००

9.	०७४। ७५	१३	प्रदेशकानुनले बढी भुक्तानी लिएको रकम दाखिला गरि फर्छ्यौट लागि पेश गरिएको	४८० ०००				४८००० ०

नाम	रकम
1. अमृतबहादुर राई	६००००
2.सुनितासुब्बा	३००००
3.तिलरूपासवेहाङ	३००००
4.भक्तराजलिम्बु	६००००
5.प्रदिपसाङ्पाङ	६००००
6. पुर्णबहादुर दर्जी	३००००
7. नरेन्द्र कुमार राई	६००००
8.मनिषाराई	३००००
9 .मैतराज राई	६००००
10.पुष्पराजकार्की	६००००
जम्मा	४८००००

https://nams.oag.gov.np

CamScanner

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
			10.	०७५।७६	७९	वडा २ का वडाअध्यक्ष पदाधिकारीले गाउँपालिकाभित्रको दैनिक भ्रमण भत्ता भुक्तानी लिएको रकम बैंक दाखिला गरेको	३००००				३००००	
			11.	०७५।७६	७४	भुक्तानीबाकीको कच्चावारी पेश नभएकाले सो रकम सम्बन्धीत भुक्तानी प्राप्त गर्नेतर्फ बाट बैंक दाखिला भएको।	२८७०००				२८७०००	
			12.	०७६।७७	३७	किरातसाम्जिक मुन्धुम आ. वि				६५७६२२	६५७६२२	
			13.	०७६।७७	३७	रतुवाकोष्चे सिचाई जल उपभोक्ता समिति				४७८८४९।९२	४७८८४९।९२	
			14.	०७६।७७	३७	पाटीगाउँसिचाई जल उपभोक्ता समिति				९६४२७३।५२	९६४२७३।५२	
						ईन्द्र प्रसाद लिम्बु				२८०००	२८०००	
						एता रानि लिम्बु				२८०००	२८०००	
						कुल बहादुर चेम्जोङ				२८०००	२८०००	
						गम्भिर सिंह कामी				२८०००	२८०००	
						जय बहादुर राई				२८०००	२८०००	
						जित बहादुर तामाङ्ग				२८०००	२८०००	
						झहर सिंह लिम्बु				२८०००	२८०००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय										बेरुजु रकम
						डम्बर सिंह दर्जी				२८०००	२८०००		
						देउमान लिम्बु				२८०००	२८०००		
						दिनेश मगर				२८०००	२८०००		
						धन कुमार राई				२८०००	२८०००		
						धुम बहादुर आले मगर				२८०००	२८०००		
						निर्मला नेवार				२८०००	२८०००		
						पदम बहादुर तामाङ्ग				२८०००	२८०००		
						पूर्णमाया कानी				२८०००	२८०००		
						पुष्पा राई				२८०००	२८०००		
						बल बहादुर लिम्बु				२८०००	२८०००		
						येक बहादुर लिम्बु				२८०००	२८०००		
						रुद्र बहादुर विश्वकर्मा				२८०००	२८०००		
						रनवीर मगर				२८०००	२८०००		
			15.			राम प्रसाद राई				२८०००	२८०००		
			16.			राम बहादुर बुर्जा मगर				२८०००	२८०००		

CS CamScanner

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

17.			रामजित लिम्बु				२८०००	२८०००
18.			श्री प्रसाद राई				२८०००	२८०००
19.			सुर्य राई				२८०००	२८०००
20.			जम्मा					६२६६९ ३११२४

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६७			अद्यावधिक बेरुजु यस पालिकाको २०७६।७७ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजुको स्थिति देहायअनुसार रहेको छ	

गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजु (A) ७६/७७	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजु(B)	यो वर्ष कायम बेरुजु(C) ७७/७८	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजु(D)	अद्यावधिक बाँकी बेरुजु (E=A-B+C+D)
८१०४४	६२६६	२३७५२	०	९८५३०