महालेखापरीक्षकको
पाँचौं वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

सालपासिलिछो गाउँपालिका

भोजपुर

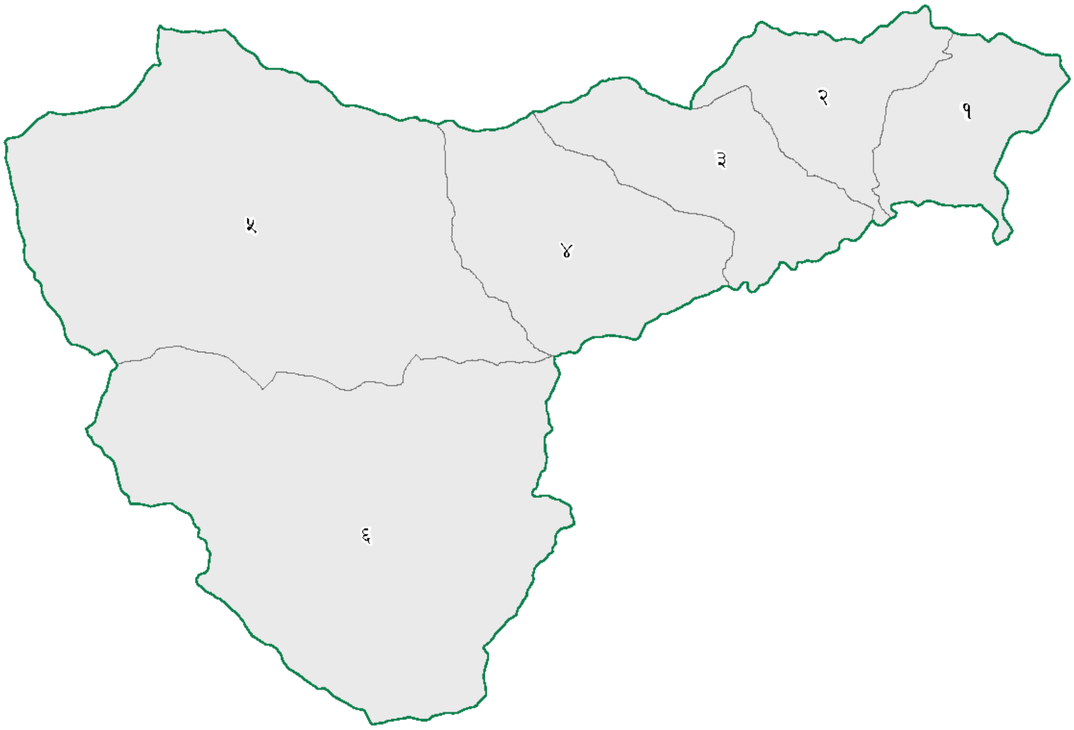
महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको
पाँचौं वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

सालपासिलिछो गाउँपालिका

भोजपुर



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको

पाँचौं वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

सालपासिलिछो गाउँपालिका

भोजपुर

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (VISION)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था

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

गन्तव्य (MISSION)

राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने

(Provide independent and Quality Audit Service to Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखा कानून बमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्यसमेतको 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 लेखापरीक्षणमान, 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 पुर्‍याउनु 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 रायसहितको 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, बर्षान्तमा 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 कार्यहरूसमेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, जनसहभागिता नजुटेको जस्ता समस्या रहेका छन् ।

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

समय र जनशक्तिको सीमितताको बाबजुद यथासम्भव स्थानीय तहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भई लेखापरीक्षण गरिएको र लेखापरीक्षणको क्रममा लेखापरीक्षण टोलीबाट स्थानीय तहका प्रमुखसहितका पदाधिकारीहरूसँग छलफलसमेत 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 पार्दै विशेष धन्यवाद दिन चाहन्छु।

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

२०७९ चैत्र **महालेखापरीक्षक**

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

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
कोशी प्रदेश

पत्र संख्याः २०७९।८०
च.नं. ५३ मितिः २०७९।१२।२९

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू,
साल्पासिलिछो गाउँपालिका, गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय,
भोजपुर ।

कैफियतसहितको राय

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

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियतसहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असरबाहेक, 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।

कैफियतसहितको 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 २ करोड १९ लाख ३१ हजार बेरुजु देखिएको छ। सोमध्ये प्रतिक्रियाबाट रु ११ लाख ८९ हजार फस्यौंट भई बाँकी बेरुजु असुल गर्नुपर्ने रू ७ लाख ७ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू १ करोड ३९ लाख १७ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु ६१ लाख १७ हजार रहेको छ ।पालिकाको गतवर्ष सम्म रु ४ करोड ५८ लाख ६० हजार बेरुजु बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्यौंट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजु समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजु रु ६ करोड ६६ लाख १ हजार रहेको छ । गाउँपालिकाको **बेरुजु वर्गीकरण, अद्यावधिक बेरुजु स्थिति एवं प्रारम्भिक प्रतिवेदनको प्रतिक्रियाबाट लगत कट्टा गरिएको व्यहोरा यसैसाथ संलग्न छ ।**
३. गाउँपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार स्थायी पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको लगायतका

व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औल्याइएको छ।कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रुपमा रहेको छ ।

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

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानुनबमोजिम 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 विवरणउपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षणउपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्तीसमेतका कारण सारभूतरूपमा गलत आँकडारहित होस् भनी उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी रायसहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो।लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्यस्तरको आश्वस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन 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।

(पद्मप्रसाद आचार्य)
नायब महालेखापरीक्षक

सााल्पासिलिछो गाउँपालिका, भोजपुर

१. चालु वर्षको बेरुजु २०७८।७९

१.१. बेरुजु वर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्योट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
										नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
दफा संख्या			दफा संख्या			दफा संख्या									
सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	असुल गर्नुपर्ने	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
४४	७५	२१९३१	०	२७	११८९	४४	४८	२०७४१	७०७	६११७	१३९१७	०	०	२००३५	०

१.२ प्रतिक्रियाबाट फस्यौंट गरिएका दफाहरुको स्विकृत विवरण

क.सं	प्रारम्भिक प्रतिवेदनको दफा नं.	छोटकरी व्यहोरा	रकम रु.
१	२५	सम्झौता भन्दा बढी अनुदान दिएको असुल	१२८०३४
२	३३	भ्रमण आदेश वेगर भ्रमण भत्ता भुक्तानी भएको अनियमित भएको	३३६००
३	३६	भ्रमण भत्ता बढी भुक्तानी भएको असुल	१०२००
४	४१.२	लघु उद्यम कार्यक्रममा प्रविधि हस्ताणतरणमा लागत सहभागिता कम भएको असुल	२२६४५
५	४२	वितरण नभएको सामाजिक सुरक्षा रकम फिर्ता गर्नुपर्ने	७०३१९९
६	५७	बाँकी रहेको नगद फिर्ता गर्नुपर्ने	६८६००
७	५८	पारीश्रमिक कर कट्टि नगरेको असुल	२२२९६२
		जम्मा	११८९२४०

२. अद्यावधिक बेरुजू स्थिति २०७८।७९

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्र्योट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
साल्पासिलिछो गाउँपालिका भोजपुर	४५८६०	०	०	४५८६०	०	२०७४१	६६६०१

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्षः २०७८/७९

कार्यालय र स्थान : साल्पासिलिछो गाउँपालिका, भोजपुर

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	MADHAV KUMAR ADHIKARI	२०७९-६-७	हाल सम्म कार्यरत
कार्यालय प्रमुख	किरण निधि तिवारी	२०७८-४-१	
लेखा प्रमुख	झक्क अधिकारी	२०७७-९-१	हाल सम्म कार्यरत
		बेरुजु रकम	२०,७४१,३०४

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**परिचय** स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस पालिकाको 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 गर्नुपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस पालिका अन्तर्गत ६ वडा, ३३ सभा सदस्य, १९३ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा १३ हजार जनसंख्या रहेको छ ।	
२			कार्यालयको उल्लेखित कारोबारको लेखा परीक्षण समष्टिगत लेखापीक्षण योजना , इकाईगत लेखापरीक्षण योजना , प्रेषित आर्थिक विवरण , जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदन , प्रगति प्रतिवेदन , व्यवस्थापन प्रतिनिधित्वपत्र एवं अनुबन्धनपत्र , आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन र अन्य विवरण समेतलाई आधार मानी सम्पन्न गरिएको छ ।लेखापरीक्षण टोलीमा रहेको सिमित साधन , स्रोत , सुचनाको पहुँचमा हुने सीमितता , कम समयमा धेरै कार्यक्षेत्रको लेखा परीक्षण गर्नुपर्ने विद्यमान अवस्था, प्राविधिक ज्ञानको सीमितता, कारोबारको जटिलता जस्ता कारण सम्पूर्ण आर्थिक कारोबारको वैधता परीक्षणमा कठिनाई जस्ता सीमाहरू लेखापरीक्षणमा रहेका छन् । लेखापरीक्षण ऐन , २०७५ को दफा ३ र लेखापरीक्षणका अन्र्तराष्ट्रिय मानदण्ड तथा मार्गदर्शन समेतलाई आधारमानी नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार उल्लेख छ । त्यसका अतिरिक्त कार्यालयले निक्यौंल गरेको जोखिममा आधारित स्वीकृत लेखापरीक्षण योजनाभित्र रही लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । सारभूत रूपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोराहरूलाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन । लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी लेखापरीक्षणको निष्कर्ष सहित प्रतिवेदन जारी गर्नु हो भने आर्थिक कारोबार र वित्तिय विवरणको शुद्धताको जिम्मेवारी व्यवस्थापन पक्षको रहेको छ । उक्त आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी देखिएका व्यहोराहरु उपर मिती २०७९।६।८ मा व्यवस्थापनसँग छलफल गरी कायम भएका व्यहोराहरु निम्न अनुसार छन् ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३			**आय व्यय** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम यस नगरपालिकाले वित्तिय हस्तान्तरणबाट प्राप्त अनुदान तथा सहयता, आन्तरिक आम्दानी र स्थानीय सरकारबाट सञ्चालन भएको आयोजनाहरु समेतको आयव्यय हिसाबको आर्थिक वर्ष २०७८।७९ को समग्र संचित कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्नबमोजिम रहेको छ।	

सि.नं	आयतर्फ			सि.नं	व्ययतर्फ		
	विवरण	रकम	रकम		विवरण	रकम	रकम
१	**गत वर्षको जिम्मेवारी**		३२८३२६०५।३१	१	**चालु खर्च**		२२४३१४३४०।७०
	क) नगद			२	**पूँजीगत खर्च**		९५६०८१३५
	ख) बैंक	३२८३२६०५।३१		३	**वित्तिय व्यवस्था भुक्तानी**		
२	**राजस्व (आन्तरिक आय)**		६४९८८५१०।८६		क) ऋण भुक्तानी		
	क) आन्तरिक राजस्व	५७२६१३६			ख) ब्याज भुक्तानी		
	ख) राजस्व बाँडफाँड	५९२६२३७४।८६			ग) अन्य भुक्तानी		
	ग) अन्य आय						
३	**वित्तिय हस्तान्तरण संघ**		२५९६९००००				
	क) वित्तिय समानीकरण अनुदान	७५६०००००		४	**अन्तर तह विविध कोष खर्च**		४५९७२२०
	ख) सशर्त अनुदान	१८४०९००००		५	**प्रकोप व्यवस्थापन खर्च**		३८५३३६८।९६
	ग) समपूरक अनुदान	०		६	**धरौटी फिर्ता**		७०९०००
	घ) विशेष अनुदान	०		७	**जनश्रमदान फिर्ता**		८३२४८०
४	**प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान**		१७७१२०००	८	**सामाजिक सुरक्षा खर्च**		५४४६५१९२
	क) वित्तिय समानीकरण अनुदान	४२२३०००		९	**मौज्दात**		३७६०२४०४।३६
	ख) सशर्त अनुदान	३४८९०००			क) बैंक मौज्दात		
	ग) समपुरक अनुदान	१०००००००			ख) नगद मौज्दात		
	घ) विशेष अनुदान	०		१०	**शसर्त अनुदान फिर्ता**		१७६९८२३६।१०
५	**अन्तर स्थानीय तहबाट प्राप्त**	५४४६५१९२	५४४६५१९२	११	**गत बर्षको बढी अल्या**		
६	**अन्तर तह विविध कोष**		६४४२२७०	१२	**जनश्रमदान मौज्दात**		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

	क) उधोग मन्त्रालयबाट प्राप्त	१५००००		१३	**धरौट मौज्दात**		२५२६९६
	ख) सडक बोर्ड नेपाल	२४०००००		१४	**कोष खाताको मौज्दात**		१९९१६८१।०५
	ग) अपाङ रोकथाम तथा पुनर्स्थापना	३५०४२७०			विविध कोष	१८४५०५०	
	घ) एल जि सि डि पि वापत	३८८०००			प्रकोप व्यवस्थापन कोष	१४६६३१।०५	
७	**विभिन्न कोषतर्फको आय**						
८	**जनसहभागिता (नगद)**	८३२४८०	८३२४८०				
९	**प्रकोप व्यवस्थापन कोषमा प्राप्त**		४००००००				
१०	**धरौटी आय**	९६१६९६	९६१६९६				
११	**लगानीको साँवा फिर्ता**						
१२							
	जम्मा		४४१९२४७५४।१७		**जम्मा**		४४१९२४७५४।१७

४

वित्तीय विवरण

स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले 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 गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणलीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन्

- स्थानीय तहले संचित कोषमा गत विगतको बाँकी यस वर्ष प्राप्त रकम र संचित कोषवाट भएको खर्च स्पष्ट देखिने गरी खाता राखेको छैन ।
- स्थानीय तहले बैंक समायोजन हिसाब खाता राखेको छैन । जसबाट स्थानीय तहको असार मसान्तको बैंक मौज्दात र श्रेस्ताको मौज्दात रु. 1005566.14 ले फरक देखिएको छ ।
- लेखापरीक्षणका क्रममा बैंक नगदी किताब तथा पेश्की खाता अद्यावधिक नरहेको कारण स्थानीय तहले पेश गरेको आय–व्यय विवरण यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था छैन ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचामा प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेको पाईएन । त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।	
५			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल वमोजिम रहेका छन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • पालिकाले एक आर्थिक वर्ष भित्र भएको आर्थिक कारोवारको अनुसुची १४ वमोजिमको 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 प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन। • कार्यालयको श्रेष्ता र वैक विचको हिसाव फरक परे वा नपरेको सम्वन्धमा वैक हिसाव मिलान विवरण तयार नगरेको कारण हिसाव मिलान भए नभएको सम्वन्धमा यकिन गर्न सकिएन । • स्थानीय कोषको सञ्चालन, व्यवस्थापन र प्रतिवेदन प्रणालीमा एकरुपता र शुद्धता कायम गर्न महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले उपलब्ध गराएको स्थानीय संचित कोष व्यवस्थापन प्रणाली (सुत्र) को प्रयोग गरेको पाईएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन । • स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६५, ६६ र ६७ मा क्रमशः स्थानीय राजश्व परामर्श समिति, स्रोत अनुमान र बजेट सीमा निर्धारण समिति र बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले उक्त समितिहरु गठन गरेको पाईएन । • विषयगत क्षेत्रमा संचालन हुने कार्यक्रममा बैठक भत्ता, भ्रमण भत्ता, तालिम, गोष्ठीतर्फ बढी केन्द्रीत भई वितणमुखि रहेको पाईयो। • पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो । • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी समान अभिलेख पालिकाको मूल जिन्सी खातामा अध्यावधिक गरेको पाईएन । • जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन । • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०५३ को नियम ६ क अनुसार ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिइएको तथा इ टीडिएस नगरेको । • कार्यालयले उद्देश्य प्राप्तिमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरि निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख नराखेको । • कुनै रकम भुक्तानी दिंदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा से अनुसार गरेको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावलि २०६४ को नियम ७ र ८ खरिद अनुसार गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा १३ वमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा पन्ध्र दिन अगावै पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामाग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्युनतम दररेट तोक्नु पर्नेमा तोकेको पाईएन। • ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरि ठेक्का खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन। • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७४(२) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा वनाएको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति उक्त ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन । • सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय—व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाईएन। • वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार नगरेको • पालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि आवश्यक प्राविधिक तथा प्रशासनिक कर्मचारीको ४९ जनाको दरबन्दी रहेकोमा २४ दरबन्दी रिक्त रहेको पाईयो । • सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली २०६५ को दफा ६ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन । • निजामती सेवा ऐन २०४९ वमोजिम कार्य विवरण वनाई लागु गरेको पाईएन । • मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस पालिका तथा पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेश्की फछ्र्यौट तथा	

<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>बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख नगरपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक नगरेकोले पालिकाले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।

तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६</td><td></td><td></td><td>बैक हिसाब मिलान नगरेको

स्थानीय तह सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम मासिक रुपमा स्रेस्ता र बैक खाताको हिसाब मिलान विबरण तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको देहायबमोजिमको खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण निम्नानुसार फरक पर्न गएकोले बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरी यकिन गनुपर्ने रु.
<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>१</td><td>स्थानिय सञ्चितकोष</td><td>३७६०२४०४.३६</td><td>३७८१३०२०.५</td><td>२१०६१६.१४</td></tr>
<tr><td>२</td><td>विविध कोष</td><td>१८४५०५०</td><td>११३४९२०</td><td>७१०१३०</td></tr>
<tr><td>३</td><td>प्रकोप व्यवस्थापन</td><td>१४६६३१</td><td>२३१४५१</td><td>८४८२०</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td>१००५५६६.१४</td></tr>
</table></td><td>१,००५,५६६</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७			**बजेट तथा कार्यक्रम**	
७.१			**बजेट पेश, पारित र अख्तियारी:** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ म 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 धनमाया राईले मिति २०७८।३।१० गते रु ३७ करोड ७६ लाख ६५ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा मिति २०७६।३।१०। मा पारित भएको छ भने प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतलाई मिति २०७८।४।१५ मा अख्तियारी प्रदान गरेको छ ।	
७.२			**बजेट सीमा निर्धारण समिति :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(१) बमोजिम पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व बाँडफाँडबाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सीमा निर्धारण गर्न ७ सदस्यीय स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समिति गठनको व्यवस्था छ । उक्त समितिले आयको प्रक्षेपण, साधनको सन्तुलित वितरणको खाका, बजेटको कूल सीमा, बजेटको क्षेत्रगत सीमा निर्धारण, बजेट तथा कार्यक्रमको प्रथमिकिकरण, विषयक्षेत्रगत बजेट तर्जुमा मार्गदर्शन तय गर्नुपर्ने जस्ता कार्यहरु फाल्गुन महिनाभित्र सम्पन्न गरिसक्नुपर्ने र बजेट प्रक्षेपण गर्दा बजेट वर्षपछिको थप दुई वर्षको समेत प्रक्षेपण तयार गर्नुका साथै तयार भएको आगामी आर्थिक वर्षको बजेट सीमा प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतले चैत्र १५ गतेभित्र पालिकाका विषयगत शाखा तथा वडा समितीलाई उपलब्ध गराउनुपर्ने कानुनी व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले समितिको गठन गरेको छैन । ऐनमा व्यवस्था भएअनुसार बजेट सीमालगायत क्षेत्रगत विषय समेटी बजेट प्रक्षेपण सम्बन्धी नियम तथा कार्यविधि तर्जुमा एवं सोको पालनामा सम्बन्धित पदाधिकारीको ध्यान जानुपर्दछ ।	
७.३			**बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६७(१) मा ४ सदस्यीय बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरी आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, बजेट तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषय क्षेत्रगत कार्यक्रम, योजना तथा कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिई आपसी तादाम्यता तथा परिपूरकता कायम गर्नुपर्ने ब्यवस्था अनुसार	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			समिति गठन गरेको भएता पनि आगामी आर्थिक वर्षको नीति तथा कार्य.क्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, कार्यक्रमबीच परिपूरकता कायम गरेको समेत नदेखिएकाले बजेट तर्जुमा गर्दा ऐनमा भएको ब्यवस्थाको परिपालनामा ध्यान दिनुपर्दछ ।	
७.४			**खर्च बिश्लेषणः** पालिकाले यसबर्ष कुल आन्तिरक आयबाट रु २२९९१७२, राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट समेत रु. ८७००२४३७४.८६ गरी कुल रु. ८७२३२३५४६.८६ आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु. २२४३१४३४०.७० र पूँजिगत तर्फ रु ९५६०८१३५ गरी कुल रु ३१९९२२४७५.७० खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा ०.७१ प्रतिशत रहेको छ । यसबाट पालिकाहरुले बिकास निर्माण कार्यक्रम संचालनमा न्युन खर्च गरी प्रशासनिक कार्यमा बढि खर्च गरेको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरुपमा बिकास निर्माणमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।	
८			**बार्षिक खरिद योजना/गुरुयोजना** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ ले सार्वजनिक निकायले तोकेको सीमाभन्दा बढी रकमको खरिद गर्दा तोकिए बमोजिमको खरिद गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ ले वार्षिक १० करोडभन्दा बढीको खरिद गर्दा गुरुयोजना तयार गर्नुपर्ने नियम ८ ले बार्षिक १० लाखभन्दा बढीको खरिद गर्दा वार्षिक खारिद योजना बनाउनुपर्ने ब्यवस्था छ। तर पालिकाले आफ्नो खरिद नियमावली नबनाएको अवस्थामा उक्त ऐन, नियम बमोजिम बार्षिक खरिद योजना र गुरुयोजना नबनाई खरिद कार्य गरेको देखियो । अतः पालिकाले उक्त नियमावली बमोजिम खरिद योजना/गुरुयोजना बनाई व्यवस्थित र प्रभावकारी हुने गरी खरिद कार्य गर्नुपर्दछ ।	
९			**सेवाप्रवाहको स्थिति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन बनाउन तथा सोको अधिनमा रही आवश्यकता अनुसार नियम, निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन	

<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>सक्ने ब्यवस्था अनुसार ९ वटा ऐन, ३ वटा नियमावली र १२ बटा कार्यबिधि स्वीकृत गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ ।
यस वर्ष पालिकाबाट निम्नअनुसार सेवाप्रवाह गरेको विवरण प्राप्तभएको छ ।
<table>
<tr><td>विवरण</td><td>जम्मा</td></tr>
<tr><td>स्वीकृत घर नक्सा दर्ता पास</td><td>०</td></tr>
<tr><td>पञ्जिकरणतर्फ</td><td></td></tr>
<tr><td>जन्मदर्ता</td><td>१५६</td></tr>
<tr><td>मृत्युदर्ता</td><td>३१</td></tr>
<tr><td>बसाईसराई दर्ता</td><td>३४</td></tr>
<tr><td>विवाह दर्ता</td><td>४१</td></tr>
<tr><td>सम्बन्धविच्छेद दर्ता</td><td>०</td></tr>
<tr><td>पूर्वाधार विकास सडक निर्माण</td><td></td></tr>
<tr><td>कालोपत्रे सडक निर्माण</td><td>०</td></tr>
<tr><td>कालोपत्रे सडक मर्मत</td><td>०</td></tr>
<tr><td>ग्राभेल सडक निर्माण</td><td>३ किमि</td></tr>
<tr><td>ग्राभेल सडक मर्मत</td><td>२ किमि</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ अनुसार पालिकाबाट प्रदान गरिने सेवाप्रवाहमध्ये पञ्जिकरण बाहेकका अन्य सेवा सञ्चालनमा सन्तोष जनक देखिएन ।	
१०			**कानून निर्माण संञ्चालन स्थिति**	
१०.१			**कानून र सञ्चालन स्थितिः** 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 बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । जसअनुसार स्थानीय तह सञ्चालनको लागि संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट ३० नमूना कानूनहरु बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस पालिकाले हालसम्म १७ वटा कानुन निर्माण गरी कार्यान्यनमा ल्याएको छ । साथै पालिकाले १७ वटा कानूनहरु निर्माण गरी सभा।कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गरेतापनि उक्त कानूनहरु राजपत्रमा प्रकाशन गरेको छैन् । तसर्थ उक्त कानूनहरु राजपत्रमा प्रकाशन गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्दछ ।	
१०.२			**कानून र सञ्चालन स्थितिः** 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 बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । जसअनुसार स्थानीय तह सञ्चालनको लागि संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट ३० नमूना कानूनहरु बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस पालिकाले हालसम्म 17 वटा कानुन निर्माण गरी कार्यान्यनमा ल्याएको छ । साथै पालिकाले 17 वटा कानूनहरु निर्माण गरी सभा।कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गरेतापनि उक्त कानूनहरु राजपत्रमा प्रकाशन गरेको छैन् । तसर्थ उक्त कानूनहरु राजपत्रमा प्रकाशन गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्दछ ।	
११			**सार्वजनिक परीक्षण** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी, दिगो र भरपर्दो वनाउन कार्यक्रमको सामाजिक परीक्षण अन्तर्गत सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			बमोजिमको कार्य भएको पाइएन । सार्वजनिक परीक्षणको अभावमा आर्थिक कारोबारमा जवफदेहिता र पारर्दशिताको प्रबद्र्धन गर्ने कार्यमा बाधा पर्ने देखिन्छ ।	
१२			**शैक्षिक तथ्यांकः** गाउँपालिकाले शिक्षा क्षेत्रको सशर्त अनुदानको रकम खर्च गर्दा शिक्षा विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयबाट स्वीकृत स्थानीय र प्रदेश तहमा सशर्त अनुदान एवम् शिक्षा विकास तथा समन्वय इकाइबाट कार्यान्वयन हुने कार्यक्रमसँग सम्बन्धित आ.ब.२०७८/७९ को कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका मा भएका व्यवस्था बमोजिम गर्नुपर्दछ । कार्यालयले कृयाकलाप नं १.१.४.१ प्रारम्भिक वाल विकास सहजकर्ताको पारिश्रमिक तथा विद्यालय कर्मचारी व्यवस्थापन अनुदान वापत चौमासिक रुपमा तलव भत्ता वापतको रकम सम्बन्धित विद्यालयमा निकासा गरी खर्च लेखेको छ ।विद्यालयलाई तलव भत्ता लगायतका अनुदान उपलव्ध गराउँदा कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका अनुसार सम्बन्धित संस्थाले शैक्षिक तथ्यांक (EMIS) २०७८ भरी प्रमाणित भएको यकिन गरेर मात्र उपलव्ध गराउन पर्नेमा विद्यालयले भरेको शैक्षिक तथ्यांक यथार्थपरक भए नभएको सम्बन्धमा गाउँपालिकाले निरीक्षण गर्ने एवं प्रमाणित गर्ने गरेको नदेखिएकोले उक्त तथ्यांकको आधारमा गाउँपालिकाले उपलव्ध गराएको अनुदान रकम सही हो भनी यकिन गर्न सकिएन ।	
१३			**शैक्षिक प्रतिवेदनः** गाउँपालिकाले शिक्षा क्षेत्रको सशर्त अनुदानको रकम खर्च गर्दा शिक्षा विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयबाट स्वीकृत स्थानीय र प्रदेश तहमा सशर्त अनुदान एवम् शिक्षा विकास तथा समन्वय इकाइबाट कार्यान्वयन हुने कार्यक्रमसँग सम्बन्धित आ.ब.२०७८/७९ को कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका मा भएका व्यवस्था बमोजिम गर्नुपर्दछ । कार्यालयले कृयाकलाप नं १.१.४.१ प्रारम्भिक वाल विकास सहजकर्ताको पारिश्रमिक तथा विद्यालय कर्मचारी व्यवस्थापन अनुदान वापत चौमासिक रुपमा तलव भत्ता वापतको रकम सम्बन्धित विद्यालयमा निकासा गरी खर्च लेखेको छ ।विद्यालयलाई तलव भत्ता लगायतका अनुदान उपलव्ध गराउँदा कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका अनुसार सम्बन्धित संस्थाले शैक्षिक तथ्यांक (EMIS) २०७८ भरी प्रमाणित भएको यकिन गरेर मात्र उपलव्ध गराउन पर्नेमा विद्यालयले भरेको शैक्षिक तथ्यांक यथार्थपरक भए नभएको	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			सम्बन्धमा गाउँपालिकाले निरीक्षण गर्ने एवं प्रमाणित गर्ने गरेको नदेखिएकोले उक्त तथ्यांकको आधारमा गाउँपालिकाले उपलव्ध गराएको अनुदान रकम सही हो भनी यकिन गर्न सकिएन ।	
१४			**सम्पत्ति हस्तान्तरण** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख उक्त कार्यालयहरु समाहित भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुने व्यवस्था छ । यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिबेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत तयार नगरेको, कम्प्युटर, ल्यापटप, प्रिन्टर, मोबाईल फोन सेट र अन्य फर्निचर जस्ता मूल्यवान समानहरु जिम्मेवारी सारेको पाईएन । यसरी जिन्सी मालसामानको आम्दानी नजनाउँदा जिन्सी मालसामानहरु हराउने र हिनामिना हुन सक्ने हुँदा खरिद गरिएका मालसामानहरुको प्रकृति अनुसार सम्बन्धित जिन्सी खातामा आम्दानी जनाई जिन्सी खाता अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।	
१५			**संगठन तथा कर्मचारी व्यवस्थान**	
१५.१			**प्रशासकीय संगठन र कर्मचारी व्यवस्थापनः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोझ, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा संगठन संरचना कायम हुने व्यवस्था छ । पालिकामा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित 49 दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म प्रमुख प्रशाकीय अधिकृत रिक्त रहि 25 जना पदपूर्ती भएको देखिन्छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका प्रशासकीय अधिकृत, इन्जीनियर, जनस्वास्थ्य अधिकृत सहित 24 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 ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१५.२			**स्थानीय तथ्याङ्क, अभिलेख तथा स्रोत नक्साङ्कन :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीयतहले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्याङ्क संकलन, अभिलेख र सोको ब्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक श्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्साङ्कनसहितको पालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । पालिकाले स्थानीय तथ्याङ्क सम्बन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको तथा स्रोत नक्साङ्कन गरेको देखिएन । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकीकरणका क्रियाकलाप सञ्चालनमा तथ्याङ्कले महत्वपूर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा पहल हुनु आवश्यक छ । तथ्याङ्कवेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, बजेट, प्रक्रिया र कार्यान्वयनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा यस तर्फ पालिकाले अभिलेख ब्यवस्थापनमा ध्यान दिनुपर्दछ ।	
१५.३			**वडा सचिवको पदपूर्ति :** पालिका अन्तर्गतका वडा कार्यालयबाट संचालित सेवा प्रवाहमा महत्वपुर्ण भूमिका रहेका वडा सचिवको दरबन्दी र पदपूर्तिको अवस्था देहाय बमोजिम छ । रिक्त पदहरुको पदपूर्ति गर्नुपर्दछ । <table><tr><td>वडा संख्या</td><td>वडा सचिवको दरबन्दी</td><td>वडा सचिवको पदपूर्ति</td><td>रिक्त वडा सचिव</td></tr><tr><td>६</td><td>६</td><td>०</td><td>६</td></tr></table>	
१६			**विद्यालयगत निकासा रजिष्ट्रर:** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उतरदायी नियमावली, २०७६ मा अधिकार प्राप्त अधिकारीले आय व्यय ठीक र विश्वसनीय रहेको तथा दोहोरो हुने गरी भुक्तानी भएको छैन भन्ने कुरामा ध्यान दिनुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले तोकिएको ढाँचामा विभिन्न विद्यालयलाई निकासा दिएको रकमको स्पष्ट विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्नु पर्नेमा यथार्थ विवरण खुल्ने गरी विद्यालयगत निकासा अभिलेख राखेको छैन । जसबाट विद्यालयलाई वास्तविक रुपमा निकासा दिनु पर्ने र दिएको रकम बारे यथार्थ विवरण प्राप्त गर्न कठिन हुने भएकाले विद्यालयगत निकासा रजिष्ट्रर खाता अद्यावधिक गरी राख्नुपर्दछ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१७</td><td></td><td></td><td>कर दस्तुर एवं आन्तरिक आय</td><td></td></tr>
<tr><td>१७.१</td><td></td><td></td><td>आयको अनुमानः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिले पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आयसमेतको ब्यवस्थापन गर्न सक्ने ब्यवस्था छ । पालिकाले पेश गरेको आय-व्ययको अनुमानमा आन्तरिक आयतर्फ मालपोत, कर, सेवा शुल्क, दस्तुर वापत अनुमानित रु. ५५०००००/- प्राप्त हुने प्रक्षेपण गरेकोमा आर्थिक वर्ष २०७८।७९ मा रु. ५७२६१३६/- अर्थात अनुमान भन्दा ४.११ प्रतिशत बढी आय प्राप्त गरेको छ । आम्दानीका अन्य स्रोतको पहिचान गरी आयको अनुमान यर्थाथपरक बनाई आय आर्जन बृद्धि गर्नेतर्फ विशेष ध्यान दिन आवश्यक देखिएको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१७.२</td><td></td><td></td><td>आन्तरिक आयः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा वजेट सीमा निर्धारण समितिले पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय समेतको व्यवस्थापन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७६।७७ मा केन्द्रीय अनुदानबाट गरेको खर्चका तुलनामा आन्तरिक आयको स्थिति देहाय बमोजिम छ ।
<table>
<tr><th>केन्द्रिय अनुदानबाट खर्च</th><th>आन्तरिक आय</th><th>आन्तरिक आय प्रतिशत</th></tr>
<tr><td>२७७४०२०००</td><td>५७२६१३६</td><td>२.०६</td></tr>
</table>
उपरोक्त विवरण अनुसार स्थानीय तहमा प्राप्त केन्द्रीय अनुदानबाट भएको खर्चको तुलनामा आन्तरिक आयको हिस्सा २.०६ प्रतिशत मात्र रहेको छ । त्यसैले पालिकाको आन्तरिक आय संकलनको दायरालाई फराकिलो पार्दै आन्तरिक आय बृद्धि गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१७.३</td><td></td><td></td><td>कर तथा शुल्क असुलीः स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५५, ५७, ५८ र ५९ मा एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर, घरजग्गा वहाल कर, व्यवसाय कर र वहाल विरौटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । ती आय शीर्षकमा आय अनुमान र असुली स्थिति निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।</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><th>आय शीर्षक</th><th>अनुमान</th><th>असुली</th><th>असुली प्रतिशत</th></tr>
<tr><td>एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर</td><td>०</td><td>०</td><td>लागु नभएको</td></tr>
<tr><td>घरजग्गा वहाल कर</td><td>३०००००</td><td>३०००००</td><td>१००</td></tr>
<tr><td>व्यवसाय कर</td><td>२०००००</td><td>२०००००</td><td>१००</td></tr>
</table>
पालिका भित्र रहेका करदाताहरुको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझ्ने परिपाटी रहेकोले उल्लिखित असुली यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था देखिएन ।तसर्थ आफ्नो क्षेत्रभित्र करदाताको अभिलेख अद्यावधिक गरी करको दायारामा ल्याउनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१७.४</td><td></td><td></td><td>स्थानीय तहरूको विभाज्य कोषः प्रदेशहरुको आन्तरिक आय व्यावस्थापन गर्न बनेको कर तथा गैरकर राजस्व सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा १५ मा ढुङ्गा, गिट्टी, बालुवा, दहत्तर बहत्तर शुल्क मानोरञ्जन कर लागतका शुल्क तथा करको सङ्कलनबाट उठेको शुल्क मध्ये साठी प्रतिशतले हुने रकम स्थानीयतहले स्थानीय सञ्चित कोषमा राखी चालिस प्रतिशतले हुने रकम मासिक रुपमा प्रदेश सञ्चित कोषमा जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले बाडफाड गर्नुपर्ने बिभाज्यकोषको हिसाव राखेका छैनन । जसबाट अतिरिक्त बिज्ञापन, मनोरन्जन कर यर्थाथ असुलीका अभिलेख नहुदा बिभाज्यकोषको बारेमा एकिन हुन सकिएन । अभिलेख प्रणाली व्यवस्थित गरी बिभाज्यकोषको रकम बाडफाड गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१७.५</td><td></td><td></td><td>राजश्व अभिलेख : कार्यालयले राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाबाट रसिद ठेलिहरु छपाई गरेर वडा कार्यालयमा पठाउने गरेकोमा सोको पुरा अभिलेख पालिकामा आएको देखिएन । अधिल्लो आ.व.को बाँकी के कति छन एकिन गर्न सकिएन । कार्यालयबाट सवै वडाहरुमा पनि स्वचालित प्रणालि जडान गरी राजस्व संकलन गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ । यसले गर्दा व्यक्तिहरुले छुट्टै रसिद छपाउने जोखिम विद्यमान रहन्छ । यसको सम्बन्धमा तहाँ कार्यालयबाटै छानविन गर्नुपर्दछ । अतः कार्यलयले</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			आगामी दिनमा रसिद नियन्त्रण तथा राजश्व असूलीलाई स्वचालित प्रणाली मार्फत व्यवस्थापन सम्बन्धमा विशेष ध्यान पु¥याउनुपर्ने देखियो ।	
१७.६			**व्यवसाय कर:** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा पालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र रहेका विभिन्न व्यवसाय गर्ने व्यक्तिबाट व्यवसाय कर उठाउनूपर्ने व्यवस्था रहेको छ । यस वर्ष पालिकाले व्यवसाय दर्ता तथा नवीकरण शुल्क वापत रु. २०००००/- कर संकलन गरेकोमा पालिकाको क्षेत्रभित्र रहेका व्यवसायीहरुको अभिलेख अध्यावधिक गरेको छ्रन । जसबाट पालिकाले संकलन गरेको व्यवसाय कर यथार्थ मन्न सक्ने अवस्था छ्रन । तसर्थ पालिकाले आप्mno क्षेत्र भित्र सञ्चालनमा रहेका सम्पूर्ण व्यवसायीको अद्यावधिक अभिलेख राखी करको दायराभित्र ल्याउनु पर्दछ ।	
१८			**महोत्सव तथा अन्य खर्च** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ ले संस्था, समूह, पर्व, जात्रा, यात्रा, विरामी, संस्कृति लगायतमा आर्थिक सहायता दिन सक्ने कानूनी व्यवस्था गरेको देखिदैन । तर गाउँपालिकाले यस वर्ष माघे मेला खेलकुदमा रु ५५००००/- र नँया वर्ष मेलालाई रु ४०००००/- गरि कुल ९५००००/- उत्सव महोत्सव, धार्मिक, सामाजिक, साँस्कृतिक प्रकृतिका कार्यमा खर्च गरेको छ ।	
१९			**आर्थिक सहायता** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । तर पालिकाले यस वर्ष कुलुङ बहुमुखी क्याम्पसलाई रु. ५००००/- र योगमाया सञ्चालन अनुदान मार्फत रु ४०००००/- गरि रु ९०००००/- आर्थिक सहायता वितरण गरेका छन् । आर्थिक सहायता खर्च लेख्ने कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२०			**आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखा** प्रत्येक स्थानीय तहले आफ्नो आन्तरिक कारोवार, आन्तरिक जाच एवं आर्थिक कार्य प्रणाली प्रभावकारी र व्यवस्थित गराउन आन्तिरिक लेखापरीक्षण शाखा गठन गर्नुपर्ने व्यबस्था भएपनि आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखा गठन भएको छैन । आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखा गठनको अभावमा आर्थिक कारोवार अव्यवस्थित भई वित्तीय जोखिम वढ्ने संभावना रहन्छ ।तसर्थ यस नगरपालिकाले आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखा गठन गरी आर्थिक कारोवारको यथार्थता एवं वित्तीय जोखिम न्यूनीकरण गर्ने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।	
२१			**आन्तरिक लेखापरीक्षण** स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) मा स्थानीय तहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारीताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने उल्लेख छ । तर पालिकाले यस वर्षको आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको छैन । तसर्थ कानुनमा तोकिए बमोजिम आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
२२			**योजना छनौट र कार्यान्वयन** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त हुने प्रगतिका योजना छनौट गरि प्राथामिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।सभाबाट स्वीकृत बार्षिक गाउँ विकास योजना २०७6÷७7 को अध्ययन गर्दा पालिकाले स्वीकृत गरी सञ्चालन गरेको अधिकांश योजना न्यून बजेट भएका र लागत प्रभावी हुने किसिमले संचालन गरेको पाइएन । पालिकाले यस वर्ष संचालन गरेका योजना देहाय अनुसार छन् ।	

<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>रु १ लाख सम्म</td><td>रु १ लाख देखि २ लाखसम्म</td><td>रु २ लाखदेखि ५ लाखसम्मका</td><td>रु ५लाख देखि १० लाखसम्मका</td><td>रु १० लाखभन्दा बढीको</td><td>जम्मा</td></tr>
<tr><td>२</td><td>०</td><td>०</td><td>४१</td><td>११</td><td>५२</td></tr>
</table>
त्यसैले साना रकमका धेरै योजनाहरु संचालन गर्दा कार्यालयको जनशक्ति वर्षै भरि योजना व्यवस्थापनमा खटिनु पर्ने, संचालित योजनाबाट चालु प्रकृत्तिका कार्यमा बढी खर्च भई लागत प्रभावी नहुने तथा निर्माण कार्यको गुणस्तरमा समेत नकारात्मक असर पर्ने अवस्था तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।
</td><td></td></tr>
<tr><td>२३</td><td></td><td></td><td>कन्टिन्जेन्सी खर्चको अभिलेख

सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १०(७) अनुसार लागत अनुमान तयार गर्दा लागत अनुमानको ५ प्रतिशतमा नबढ्ने गरी कन्टिन्जेन्सी खर्च समावेस गर्न सकिने र नेपाल सरकार अर्थ मन्त्रालयको मिति २०७०।१।१५ को निर्णयअनुसार खर्च गर्दा पूँजीगत प्रकृतिको २ प्रतिशत र अन्य सानातिना खर्च ३ प्रतिशतभन्दा नबढ्ने गरी खर्च गर्न सकिने व्यवस्था गरेको छ । कार्यालयबाट योजना कार्यान्वयन गर्ने क्रममा प्रत्येक कार्यक्रम खर्चबाट ४ प्रतिशत का दरले बिलबाट यस्तो रकम कट्टी गर्ने गरेको छ । कार्यालयले आ.व २०७८/७९ मा कन्टीन्जेन्सी बापत रु ७९९५००/- कट्टी गरेको छ । यसरी कट्टी गरेको रकमको कार्यक्रमगत कन्टिन्जेन्सी खर्चको अभिलेख खडा गरी राख्नु पर्नेमा राख्ने गरेको छैन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२४</td><td></td><td></td><td>सफ्टवेयर खरिद

नेपाल सरकारको सूचना प्रविधि प्रणाली (व्यबस्थापन तथा सञ्चालन) निर्देशिका, २०७१ को बुँदा नं.४.१ मा कुनै सरकारी निकायले आफ्नो कार्य विद्युतीय 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 व्यबस्था रहेको छ । स्थानीय तहले सम्बन्धी सफ्टवेयर खरिद गरी देहायबमोजिम रु. ४९६०००/- खर्च गरेकोमा</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>खरिद भएका सफ्टवेयरको सूचना तथा प्रविधि विभागबाट स्वीकृत लिएको देखिएन । यस्ता सफ्वेयर स्वीकृति लिई प्रयोग गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२५</td><td></td><td></td><td>कृषि अनुदान

प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकीकरण परियोजना कार्यक्रम अन्तर्गत विभिन्न कृषक समूह तथा सहकारी संस्थाहरुलाई अनुदान वितरण गरेकोमा कतिपय समहुलाई सम्झौतामा उल्लेख गरेको भन्दा बढि अनुदान दिएको हुँदा बढि भएको अनुदान रकम असूल हुनुपर्ने रु
<table>
<tr><td>१२८।२०७९।३।२१</td><td>तरकारी बाली साना व्यवसायी कृषि उत्पादन केन्द्र विकास कार्यक्रम संचालनमा देहाय अनुसारका कृषक समूहहरुलाई अनुदान वितरण गर्दा सम्झौतामा उल्लेख गरेको ५० प्रतिशत भन्दा बढि प्रतिशत अनुदान वितरण गरेको असूल हुनुपर्ने रु</td><td></td></tr>
<tr><td>२</td><td>श्री सृजित कृषक समूहले रु ३५४६०० को विल पेश गरेकोमा रु १९०००० अनुदान प्रदान गरेको छ ।</td><td>१२७००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>श्री उद्धमी कृष समूहले रु३४९६०० को विल पेश गरेकोमा रु १९०००० अनुदान प्रदान गरेको छ ।</td><td>१५२००</td></tr>
<tr><td>५</td><td>नमुना कृषक समूहले रु३४३७८९ को विल पेश गरेकोमा रु १९०००० अनुदान प्रदान गरेको छ ।</td><td>१८१०५</td></tr>
<tr><td>१३५।२०७९।३।२२</td><td>पकेट विकास कार्यक्रममा कृषि शाखा प्रमुख सिता कार्कीले देहाय अनुसारका कृषक समूहहरुलाई अनुदान वितरण गर्दा सम्झौतामा उल्लेख गरेको भन्दा बढि प्रतिशत अनुदान वितरण गरेको असूल हुनुपर्ने रु</td><td>०</td></tr>
</table></td><td>१९६,४६०</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>१२९।२०७९।३।२१</td><td>कृषि उत्पादन केन्द्र विकास कार्यक्रम संचालनमा देहाय अनुसारका कृषक समूहहरुलाई अनुदान वितरण गर्दा सम्झौतामा उल्लेख गरेको ५० प्रतिशत भन्दा बढि प्रतिशत अनुदान वितरण गरेको असूल हुनुपर्ने रु</td><td>०</td></tr>
<tr><td>१</td><td>ईर्खुवा बंगुर फर्मले रु २९७२९७ को विल पेश गरेकोमा रु १५०००० अनुदान प्रदान गरेको छ ।</td><td>१३५१</td></tr>
<tr><td>२</td><td>घुम्ति राईस मिल फर्फ (कृषि समेतकोकार्यक्षेत्र हुनेगरी दर्ता भएको ।) ले रु ३४५७०० को विल पेश गरेकोमा रु २५०००० अनुदान प्रदान गरेको छ ।</td><td>७७१५०</td></tr>
<tr><td>३</td><td>श्री हांग कृषि तथा पशु बंगुर पालन समूहले रु ३९८६३० को विल गरेकोमा रु २५०००० अनुदान प्रदान गरेको छ ।</td><td>५०६८५</td></tr>
<tr><td>४</td><td>श्री स्याम्मा बंगर फर्मले रु २५७४६२ को विल पेस गरेकोमा रु १५०००० अनुदान प्रदान गरेको छ ।</td><td>२१२६९</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>१९६,४६०</td></tr>
</table>
(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९। १२। २० को निर्णयबाट रु. १२८०३४।- सम्परीक्षण गरिएको ।)
</td><td></td></tr>
<tr><td>२६</td><td></td><td></td><td>प्राविधिक बिल र कार्य सम्पन्न

सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३(१) मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ बिल वा अन्य कुनै बिल बिजकको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नापजाँच गरी नापी कितावमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने ब्यवस्था रहेको छ । उपभोक्ता समितिहरुबाट सञ्चालित योजनाको ठेक्का बिलहरुमा लागत अनुमान</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			र वास्तविक कामको मूल्याङ्कनमा बरावर परिमाण र रकम उल्लेख भएको देखिन्छ । लागत अनुमान बरावर नै मूल्याङ्कन भएको देखिएकाले वास्तविक काम कति भएको हो भन्ने सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सक्ने अवस्था देखिएन । प्राविधिकले पेश गर्ने कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति र कार्य सम्पन्न भएको मिति लगायतका इन्जिनियरिङ नर्म्स अनुसार बिलमा खुलाउनुपर्ने तथ्याङ्क उल्लेख गरेको पाईएन । यसले गर्दा कुन काम कहिले सम्पन्न गर्नुपर्ने र तोकिएको अवधिमा सम्पन्न भए/नभएको विषयमा यकिन हुन नसकिएको हुँदा प्राविधकले इन्जिनियरिङ नर्म्स अनुसारको उपभोक्ता समितिको बिल बनाउँदा नापजाँचलाई वास्तविक कार्यसम्पादनमा आधारित बनाउनुपर्दछ ।	
२७			**कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२५(२) मा कुनै निर्माण कार्य सम्पन्न भई त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि प्राविधिक कर्मचारीबाट जाँचबुझ गराई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नु व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले उल्लिखित कानूनी व्यवस्था बमोजिम त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन । कानूनी व्यवस्थाको पालना नभएकोले त्यस्तो निर्माण कार्य स्वीकर्त ड्रइङ डिजाइन वा स्पेसिफिकेशन बमोजिम भए नभएको यकिन हुन सक्ने अवस्था दिखएन ।	
२८			**डीपीआर खर्च** पालिकाले यो बर्ष स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहायबमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरको छ । डिपिआर अनुसार स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रम संचालन गरी खर्चको सार्थकता सुनिश्चित हुनुपर्दछ ।	

कार्य विवरण	परामर्शदाता	आयोजनाको स्वीकृत रकम	खर्च रकम	अध्ययनबाट निर्धारण भएको आयोजनाको लागत

<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>गाँउपालिका प्रशासनिक भवन निर्माण</td><td>रेडोक्स कन्सल्ट प्रा.लि</td><td>१८४९७५१.२९</td><td>१८४५२९०</td><td>२०२०३८५४३.३</td></tr>
<tr><td>साकेचुङग ढुँगा बुद्ध पार्क</td><td>इन्भारोमेन्ट एण्ड इन्जिनियर रिसर्च सेन्टर</td><td>१७४९४४४.७६</td><td>१७४५२८५</td><td>५९५९९४१५.६</td></tr>
<tr><td>जम्माः</td><td></td><td></td><td>३५९०५७५</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२९</td><td></td><td></td><td>लागत सहभागिताः

पालिकाले आयोजना/कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्ने, नगद सहभागिता तोकिएको अवस्थामा सहभागिता वापतको रकम सम्बन्धित स्थानीय तहको खातामा दाखिला गरी सो को भौचर प्राप्त भएपछि मात्र उपभोक्ता समितिसँग योजना सम्झौता गर्नुपर्ने गर्नुपर्दछ । तर पालिकाले लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन् । अतः नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३०</td><td></td><td></td><td>जनश्रमदानः

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(४) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई निर्माण कार्यको बिल भुक्तानी दिँदा लागत अनुमानमा रहेको मुल्य अभिबृद्धि कर, ओभरहेड कन्टिन्जेन्सी रकम र जनसहभागीताको अंश कट्टा गरेर मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ । जस अनुसार निम्न निर्माण कार्य गर्दा उपभोक्ता समिति मार्फत गराउँदा उपभोक्ता समिति र पालिकाले बेहार्ने अंश उल्लेख गरी सम्झौता भएको देखिन्छ । तर निर्माण कार्य सम्पन्न गर्दा घटी मूल्यांकन भएको अवस्थामा अनुपातिक कट्टी गरी भुक्तानी दिनुपर्नेमा सो गरेको नदेखिएको देहायअनुसारको रकम असूल हुनुपर्ने रु</td><td>३०,७४३</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><th>गोभौनं./मिति</th><th>उपभोक्ता समिति र काम</th><th>सम्झौता रकम</th><th>कार्य सम्पन्न रकम</th><th>उपभोक्ताले व्यहोर्ने %</th><th>घटी अनुपातिक कट्टी रकम</th></tr>
<tr><td>१०२/२०७९/३/२२</td><td>काभलेटार भदौरे गोरुकाटे ट्र्याक ओपन</td><td>८९०५८८</td><td>८६३९९६</td><td>११.३२</td><td>२६५९२</td></tr>
<tr><td>१०४/२०७९/३/२३</td><td>शिवशक्ति भक्ति आश्रम घेरावेरा निर्माण</td><td>६९२०५४</td><td>६८७९०३</td><td>१०</td><td>४१५१</td></tr>
<tr><td colspan="5">जम्मा</td><td>३०७४३</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३१</td><td></td><td></td><td>जेसिबि

१९।२०७८।१०।१३ कार्यालयले विद्युतीय बोलपत्रका माध्यमबाट एकमात्र बोलपत्रदाता MAW Earth Movers P.Ltd. Lalitpur बाट ह्याब्बी इक्यूपमेन्ट जेसिबि रु १ करोड ७ लाखमा खरिद गरेको छ । लागत लाभको हिसाव नगरी कार्यालयले मेशिन खरिद गरेको छ । मेशिन संचालन सम्बन्धी स्पस्ट कार्य योजना तथा कार्यविधि बनाई मेशिनको उच्चतम परिचालन तथा उपयोग सुनिश्चित गर्नु पर्दछ ।मेशिनको भाडादर मर्मत खर्च इन्धन खर्च भाडा आम्दानीलाई चल्ती सवारी साधनको लगबुकसंग आबद्ध गरी खर्च र आम्दानीको हिसाव अध्याबधिक बनाउनु पर्दछ । मेशिन संचालनबाट प्राप्तहुने भाडा आय र इन्धन तथा मर्मत संभार खर्चको छुट्टै हिसाव राख्ने व्यवसथा गर्नुपर्दछ । स्रेस्ता परिक्षण गर्दा कार्यालयले यस आर्थिक वर्षमा जम्मा ५७३ घण्टा मेशिन संचालन गर्दा बाह्य प्रयोग बाट(भाडामा लगाएर) रु ३४ लाख २७ हजार र आन्तरिक प्रयोगबाट (पालिका स्वयंले प्रयोग गरेबाट)रु २२ लाख २६ हजार आय आर्जन गरेको जनाउको छ भने इन्धन र मर्मत खर्च बापत रु १६ लाख खर्च जनाएको छ ।</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>

जिन्सी दाखिला

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ९५ मा कार्यालय प्रमुखले कार्यालयमा रहेको र खरिद गरी वा नगरी वा कुनै प्रकारले हस्तान्तरण भई वा बस्तुगत सहायता वा अन्य कुनै प्रकारबाट प्राप्त हुन आउने जिन्सी मालसामनको विवरण र मूल्य समेत खुलाई जिन्सी कितावमा सात दिन ७ भित्र आम्दानी बाँधी स्रेस्ता खडा गरी अद्यावधिक गरी राखु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले निम्न कारोबारमा खरिद गरि ल्याइएको एकमुष्ट विल रकम भन्दा जिन्सी खातामा कम आम्दानि बाँधेको देखिएको ले सो कम देखिएको रकम परिमाणमा हो या दरमा हो निक्यौंल गरी उक्त छुट आम्दानी बाँध्नु पर्ने रु

<table>
<tr><th>गो.भौ.नं</th><th>विवरण</th><th>खरिद मूल्य</th><th>दाखिला</th><th>फरक रकम</th></tr>
<tr><td>८-०७८।१२।६</td><td>थोमन मेडिकल्सबाट खरिद गरी ल्याइएको औषधी तथा सर्जिकल्स सामान</td><td>१९७८१०६</td><td>१८०९००३</td><td>१६९१०३</td></tr>
<tr><td>५-०७८।१२।६</td><td>औषधी खरिद (भ्याट बाहेक)</td><td>२६५७१२</td><td>२६१९३२</td><td>३७८०</td></tr>
<tr><td>५७-०७८।७।१५</td><td>कोभिड स्वास्थ्य सामग्री खरिद (गा.पा.चालु)</td><td>१४९१५०</td><td>१२७०००</td><td>२२१५०</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>१७२८८३</td></tr>
</table>

</td><td>१७२,८८३</td></tr>
<tr><td>३३</td><td></td><td></td><td>

भ्रमण खर्च

..........(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर नियमित भएको प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९ । १२ । २१ को निर्णयबाट रु.३३६०० ।- सम्परीक्षण गरिएको ।)

</td><td>०</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३४			**तलबी प्रतिवेदन** स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय तह अन्तगतका कर्मचारीहरुको बार्षिक तलबी प्रतिबेदन आन्तरीक लेखापरीक्षकबाट पारीत गराई तलब खर्च लेख्नुपर्नेमा कार्यालयले कर्मचारीको तलबी प्रतिवेदन पारीत नगरी तलव खर्च लेखेको छ । तलवी प्रतिबेदन पारित गरेर मात्र तलब खर्च लेख्नुपर्दछ । त्यस्तै स्वास्थ्य सेवा ऐन, २०५३ को दफा ७(क)(५) मा स्वास्थ्य सेवा अन्तर्गत कार्यरत जिल्ला स्थित कर्मचारीहरुको तलबी प्रतिवेदन जिल्ला स्थित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट पारित गरेर मात्रै तलब खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ तर कार्यालयले कुनै पनि स्वास्थ्य चौकीमा कार्यरत कर्मचारीहरुको तलबी प्रतिवेदन पारित नगरी तलब खर्च लेखेको छ । यसरी तलबी प्रतिवेदन पारित नगरेकोले कुन कुन कर्मचारीले के कति सेवा सुविधा र ग्रेड पाउने हो यकिन गर्न सकिएन ।अतः ऐनमा व्यवस्था भए अनुसारको तलबी प्रतिवेदन पारित गरेर मात्रै तलब खर्च लेख्नुपर्ने देखिन्छ ।	
३५			**स्वकीय सचिव र सल्लाहकार** प्रदेश नं १का स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७५ (पहिलो संशोधन समेत) मा यस प्रदेशमा स्थानीय तहका प्रमुख तथा उप प्रमुखले स्वकीय सचिव/सल्लाहकार राख्न पाउने व्यवस्था गरेको छैन् । त्यसैगरी स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८३(८) मा तोकीएको भन्दा फरक पदमा कर्मचारी पदपूर्ती गर्ननहुने उल्लेख छ । तर गाउँ प्रमुखको स्वकीय सचिवका रुपमा चौथो स्तर तलब भत्ता भुक्तानी हुने गरी श्री श्याम गिरि र दिक्पाल राईलाई नियुक्त गरी मासिक रु 16700/-का दरले रु. 200400/-भुक्तानी भएको छ ।	
३६			**भ्रमण भत्ता** भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को ७ (४) मा सरुवा वा बढुवा भई हाजिर हुन खटिएको कार्यलयमा पुगेको दिनको र काजमबाट कार्यलय फर्केको दिनको उपनियम १ बमोजिम पाउने दैनिक भत्ताको २५% रकम मात्र भुक्तानी पाउने व्यवस्था	३,१५०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			छ । पालिकाले निम्न कर्मचारीलाई उपयुक्त नियमावलीको व्यवस्था विपरि कार्यालय फर्केको दिनको अनुसूची-२ बमोजिमको पुरै भत्ता भुक्तानी गरिएको ले सो असुल गर्नु पर्ने रु	

गो.भौ.नं	कर्मचारीको नाम	भ्रमण मिति	पाएको रकम	पाउने पर्ने रकम	बढी रु
गा पा चालु तर्फ					
२-०७८।५।२९	नेत्र बहादुर खत्री	०७९।३।४ देखि ३।१०	१०००	२५०	७५०
	नेत्र बहादुर खत्री	०७९।२।१२ देखि २।१८	१०००	२५०	७५०
	जम्मा (४)				१५००
	सञ्जय राई (५)	०७९।३।९ देखि ३।१४	१०००	२५०	७५०
२२५-०७८।१२।२	धर्मेन्द्र कुमार साह(६)	०७८।१०।१२ देखि १०।१९	१२००	३००	९००
				कुल जम्मा	३,१५०

(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९। १२। २१ को निर्णयबाट रु. १०२००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३७			**सोझै खरिद** सार्वजनकि खरिद नियमावली, २०७७ को नियम ८५ (१) मा रु पाँच लाख रुपैयाँ भन्दा बढी लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य, मालसामान वा परामर्श सेवा सम्बन्धी कार्य सोझै खरिद नसकिने व्यवस्था छ । पालिकाले गो.भौ.नं ५१ मिति २०७८।७।१५ बाट न्यू डिजाइन कन्ट्र्याक्टिङ्ग एण्ड ट्रान्सपोर्ट प्रा.लि लाई वडा नं ३ र ४ मा सोझै मोटरबाटो मर्मत तथा सरसफाईको काम गराई रु ७९२८४० भुक्तानि गरिएको छ । उपयुक्त नियमावलीको व्यवस्था विपरित रु ५ लाख रुपैयाँ भन्दा बढीको निर्माण कार्य सोझै गराइएको ले नियमित गर्नु पर्ने रु	७९२,८४०
३८			**सवारी साधन मर्मत** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली ,२०७७ को नियम ३९ उपनियम (५) मा खर्च गर्दा खर्चको पुष्ट्याई हुने विल भरपाई र प्रमाण कागजात संलग्न गर्नुपर्ने र उपनियम (१०) मा जिम्मेवार व्यक्तिले खर्चको रीत पगे नपुगेको र प्रमाण कागजात संलग्न रहे नरहेको हेरेर मात्र भुक्तानी दिनुपर्ने प्रावधानहरु रहेका छन् ।लेखापरीक्षणको क्रममा नमूना परीक्षण गर्दा पालिकाले सवारी साधन मर्मत खर्च भुक्तानी दिंदा निम्ननुसार कारोबारमा मर्मत सम्भार तथा संरक्षण आवेदन फारम (म ले प फा नं४१४), मर्मत,सम्भार तथा संरक्षण अभिलेख खाता (म ले प फा नं ४१५) लगायत आवश्यक पुष्ट्याइ तथा नियन्त्रण गर्ने कागजात संलग्न नगरी केवल केवल विल मात्र समावेश गरी भुक्तानी दिएको छ । यस प्रकार घटी प्रमाण कागजात संलग्न गरेको सम्बन्धमा नियमानुसारले हुने आधार र प्रमाणहरु पेश हुनु पर्ने देखिएको रु गो.भौ.नं | नाम/विवरण | रकम ४०-२०७८।६।१९ | मणि कुमार श्रेष्ठ | १६५०० १२८-०७८।९।२२ | विकल राई र हकिम मन्सुरी | १०१८५० २२०-०७८।११।३० | सन्तोष नाछिरिङ्ग | ४०१५०	३१२,९९७

<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।२</td><td>धर्मेन्द्र शाह</td><td>२७८००</td></tr>
<tr><td>२४५-०७८।१२।१४</td><td>हकिम मन्सुरी</td><td>३१४५०</td></tr>
<tr><td>२५६-०७८।१२।१४</td><td>सुजन विष्ट</td><td>२६५५०</td></tr>
<tr><td>२४८-०७८।१२।१५</td><td>मनराम मादर्स</td><td>४८२४०</td></tr>
<tr><td>१५९-०७८।९।२८</td><td>मर्णिकला श्रेष्ड</td><td>२०४५७</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा रु</td><td>३१२९९७</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३९</td><td>१६७</td><td>२०७८-१०-२९</td><td>दोहोरो भुक्तानी

गो.भौ.नं २०७८।९।२९ बाट पालिकाले प्रत्येक वडा मा दर्ता शिविर सञ्चालन गर्न सो शिविरमा खटिएका लक्ष्मी राई (MIS अपरेटर),पूर्णधन राई,किशोर कुमार खत्री ,अधिरान राई, सन्तोष नारीङ्ग लगायतका कर्मचारीलाई दैनिक भत्ता, यातायात खर्च, खाजा खर्च लेखेको अवस्थामा पनि श्<u>री लक्ष्मी राई</u> ले सो कार्यक्रमको पेश्की फछ्र्यौटको क्रममा गाडी भाडा जनाई खर्च लेखेको पाइएको ले सो दोहोरो हुन जाने हुदा असुल गरिनु पर्ने रु</td><td>५०,०००</td></tr>
<tr><td>४०</td><td></td><td></td><td>डोजर, लोडर, एक्साभेटर मर्मत

पालिकामा रहेको डोजर, लोडर र एक्साभेटरको मर्मत तथा ईन्धनमा यो साल कार्यालयले रु. 2010414/- खर्च गरेकोमा उक्त डोजर, लोडर र एक्साभेटर भाडामा लगाएबापत कार्यालयले रु 5652825.10 आम्दानी गरेको छ भने पालिकाद्वारा संचालित योजनामा समेत यसको प्रयोग भएको पाईएन । कार्यालयले उपलब्ध मेशिनरीको अधिकतम प्रयोग गर्ने एवम् सरकारी रकम लगानीको उचित प्रतिफल प्राप्त हुने गरि प्रयोग गर्न जरुरी छ ।</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><th>सि.नं</th><th>मेशिनरी</th><th>संख्या</th><th>मर्मत तथा ईन्धन रकम</th><th>आम्दानी रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>डोजर</td><td>१</td><td>३९९०००</td><td>५९८९६३.५९</td></tr>
<tr><td>३</td><td>एक्साभेटर</td><td>१</td><td>१६११४१४</td><td>५०५३८६१.५१</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>२</td><td>२०१०४१४</td><td>५६५२८२५.१</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४१</td><td></td><td></td><td>लघु उद्यम विकास कार्यक्रम</td><td></td></tr>
<tr><td>४१.१</td><td></td><td></td><td>गरिवी निवारणका लागि लघु उद्यम विकास कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका,२०७७ को दफा ४१ मा प्रविधि हस्तान्तरण गर्दा अनुसूची-१३ बमोजिम उद्यमीसँग सम्झौता गर्नु पर्ने, शाखाले शर्तनामा गराई बुझाउनुका साथै सोको विवरण अद्यावधिक गर्नु पर्ने र उद्यमीले प्रविधि उपयोगको विवरण कार्यालयमा पेश गर्नु पर्ने व्यवस्था भएता पनि पालिकाले एउटा भरपाई मात्र गरी हस्तान्तरण गरेको देखिन्छ । निर्देशिकामा भएको व्यवस्थालाई अवलम्बन गरिनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४१.२</td><td></td><td></td><td>प्रविधि हस्तान्तरणः

...........(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२० को निर्णयबाट रु.२२६४५ ।- सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td>०</td></tr>
<tr><td>४१.३</td><td></td><td></td><td>प्रशिक्षक भत्ताः अर्थमन्त्रालय कार्यसञ्चालन निर्देशिका, २०७७ को दफा नं ७.१.१५ मा आवधिक रुपमा सञ्चालन गरिने सीप विकास तालिमका लागि बाहिरी स्रोत व्यक्तिको हकमा ३० कार्य दिन सम्म प्रतिदिनको रु ७०० र ३० कार्यदिन भन्दा बढी मासिक रु १०००० दिनु पर्ने उल्लेख छ । पालिकाले गो.भौ.नं ७७-०७८।१।६ बाट ३ महिने सिलाई</td><td>६०,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			कटाई सम्बन्धी ३ महिने तालिममा प्रशिक्षक श्री रामजी दर्जीलाई ९० दिन सम्मको रु १००० का दरले रु ९०००० भुक्तानी गरेको छ ।जुन निर्देशिकामा उल्लेखित मापदण्ड भन्दा रु ६०००० बढि रकम हो । निर्देशिकाको मापदण्ड अनुसारको पारिश्रमिकमा प्रशिक्षक नपाउने हुदा खर्च बढेको कार्यालको भनाई रहेको ले नियमित गर्नुपर्ने रु	
४२			**सामाजिक सुरक्षातर्फ बढी निकासाः** ***✂ ....(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२० को निर्णयबाट रु.७०३१९९ ।- सम्परीक्षण गरिएको ।)***	०
४३			**औषधी खरिद** 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 भए छ । यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसार छनः १ खरिद गरेका उक्त औषधि कुन औषधि कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र सोको मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन समेत भएको नदेखिएको, २ आपूर्ति हुने औषधि डव्लु.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,	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			३ आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन । ४ औषधिको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको, ५ औषधिको खर्च घटाउदा मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्ने एकमुष्ट घटाउने गरेको । तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ती, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्त 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 .	
४४			**कार्यक्रम कार्यन्वयन पुस्तीकाको पालना नभएकोः** नेपाल सरकार तथा पालिकाबाट विद्यालयहरुलाई वार्षिक कार्यक्रम अनुसार दिईने एकमुष्ट अनूदान तथा निकासा सम्बन्धमा मानव स्रोत विकास केन्द्र सानोठिमी बाट प्रकाशित कार्यक्रम कार्यान्वन पुस्तीकामा उल्लेख भए अनुसार दिनुपर्ने कानूनी व्यवस्था छ ।तर पालिकाले उक्त पुस्तीकामा उल्लेख भए बमोजिम निशुल्क पाठ्यपुस्तकको अनुदान रकम निम्न विद्यालयहरुलाई दिएको तर IEMIS मा उल्लेखित विद्यार्थीहरुलाई वितरण गरी भरपाई पेश गर्नुपर्नेमा पेश नभएकोले भरपाई प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	१९०,१६२

<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>सि.नं</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>पाठ्यपुस्तक तर्फको अनुदान</th></tr>
<tr><td>1</td><td>श्री ठोटनेरी मा.वि</td><td>१०८४२९</td></tr>
<tr><td>2</td><td>श्री जनमित्र आ.वि</td><td>५५७८३</td></tr>
<tr><td>3</td><td>श्री साउने पन्चकन्या</td><td>१२४२</td></tr>
<tr><td>4</td><td>श्री सिलिचुङ प्रा.वि</td><td>२४७०८</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td>१९०१६२</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४५</td><td></td><td></td><td>
शिक्षकको तलब भत्ता निकासाः

शिक्षा नियमावली, २०५९ को नियम १७९ मा कुनै कामको लागि आवश्यकभन्दा बढी रकम माग गर्ने र निकासा दिने पदाधिकारीलाई कानून बमोजिम कारबाही गरी बढी निकासा वा खर्च भएको रकम असुल उपर गरिने उल्लेख छ ।लेखापरीक्षणको क्रममा नमुना छनौटको आधारमा विद्यालयहरुको माग फारम, निकासा र तलबी भरपाई भिडान गर्दा पालिकाले निम्न विद्यालयहरुको तलबी भरपाईमा करकट्टी गर्न छुट भएकोले असुल गरी बेरुजु खातामा दाखिला गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>विद्यालयको नाम</th><th>त्रैमासिक</th><th>माग/निकासा</th><th>खर्च</th><th>बढी भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>श्री सालेवा मा.वि, दोभाने</td><td>दोस्रो</td><td>१९१३३४६</td><td>१९१५३१९</td><td>१३२७</td></tr>
<tr><td>श्री सालेवा मा.वि, दोभाने</td><td>तेस्रो</td><td>२०९६४४६</td><td>२०८७८४६</td><td>८६००</td></tr>
<tr><td>श्री जालपादेवी मा.वि, खाटाम्मा</td><td>दोस्रो</td><td>१०३५३६०</td><td>९८१५०६</td><td>१०३५४</td></tr>
<tr><td>श्री ठोटनेरी मा.वि, कुलुङ</td><td>प्रथम</td><td>१८१०६३७</td><td>१८०४८३०</td><td>१७९१८</td></tr>
</table>
</td><td>६४,२७३</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>श्री ठोटनेरी मा.वि, कुलुङ</td><td>दोस्रो</td><td>१४०७३४१</td><td>१३९४१३०</td><td>१३२११</td></tr>
<tr><td>श्री जाल्पा मा.वि, चौकीडाँडा</td><td>प्रथम</td><td>२७७२७७८</td><td>२७६८५७८</td><td>४२००</td></tr>
<tr><td>श्री इन्द्रावती मा.वि, दोभाने</td><td>प्रथम</td><td>१०८७८२०</td><td>१०७९१५७</td><td>८६६३</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>६४२७३</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४६</td><td></td><td></td><td>सिकाई सहजीकरणको लागी शैक्षिक कार्यक्रमः

गो.भौ.नं 162, मिति 2079/3/25 मा GPE को सहयोगमा कोभिड १९ को परिस्थितिमा सिकाई सहजीकरणको लागी शैक्षिक कार्यक्रम अन्तर्गत कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका शिर्षक नं २.५.१५ र क्रियाकलाप संकेत नं २.७.१३.४२ अनुसार LED Electronics Digital Services बाट रु ४९९७६५/- को LED Reading Tablet खरिद गरी ६७० थान दाखिला गरेको तर विद्यालयलाई हस्तान्तरण गरेको भरपाई पेश नभएकोले प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.</td><td>४९९,७६५</td></tr>
<tr><td>४७</td><td></td><td></td><td>कागजातहरु पेश नभएकोः

आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तिय उत्तरदायी नियमावली २०७७ को नियम ४७ मा आर्थिक बर्षको अन्त सम्ममा पेश्की फर्छ्यौट गरीसक्नु पर्ने र पेश्की फर्छौट हुन नसक्ने भएमा सो को कारण सहितको जानकारी सात दिन भित्र सम्बन्धित पेश्की लिने व्यक्ति वा संस्थालाई दिनुपर्ने उल्लेख छ। पालिकाले आर्थिक बर्षको अन्त्यमा निम्न भौचरबाट श्री विरेन्द्र मा.वि, कुलुङको अनुदान निकासा पेश्की फछ्यौट गरी बैक नगदी किताबमा उल्लेख गरेकोमा देहाय बमोजिमको पेश्की फछ्यौट गरेको प्रमाण कागजातहरु लेखा परिक्षणको क्रममा पेश नगरेकोले प्रमाण कागजातहरु पेश गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>गो.भौ नं/ मिति</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>कार्यक्रम</th><th>पेश्की अनुदान</th></tr>
</table>
</td><td>८,५००,०००</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>
<table>
<tr><td>१८/२०७९/३/२१</td><td>श्री विरेन्द्र मा.वि, कुलुङ</td><td>भवन निर्माण तथा कक्षा ११ को ल्याब व्यवस्थापन अनुदान</td><td>७००००००</td></tr>
<tr><td>१७९/२०७९/३/३०</td><td>श्री विरेन्द्र मा.वि, कुलुङ</td><td>कार्यसम्पादनमा आधारित प्रोत्साहन अनुदान</td><td>१५०००००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>८५०००००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४८</td><td></td><td></td><td>
सवारीसाधन खरिद

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४, केन्द्रीय सरकार र तालुक संघीय मन्त्रालयको परिपत्र, निर्देशन समेतको आधारमा आफ्नो आन्तरिक आम्दानीबाट मात्र सवारी साधन खरिद गर्नु पर्दछ । अर्थ मन्त्रालयको स्थानीय तहमा बजेट तर्जुमा कार्यान्वयन आर्थिक व्यवस्थापन तथा सम्पती हस्तान्तरण सम्बन्धी निर्देशिका, २०७४ को निर्देशन नं. ५.१५ अनुसार नेपाल सरकारबाट उपलब्ध गराइएको बजेट तथा स्रोत साधनबाट कार्यालयको नियमित प्रयोजनको लागि सवारी साधन खरिद गर्न नपाईने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार पालिकाले २ थान दुई पांग्र्र सवारि साधन खरिदमा रु. १०५७९९५/- र तथा १ थान चार पांग्रे सवारी साधन खरिदमा रु १०७०००००/- बजेटबाट खर्च गरेको छ ।
<table>
<tr><td>सि.नं</td><td>सवारी साधन</td><td>संख्या</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>१</td><td>मोटरसाइकल</td><td>२</td><td>१०५७९९५</td></tr>
<tr><td>२</td><td>डोजर/लोडर</td><td>१</td><td>१०७०००००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>११७५७९९५</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४९			**लागत अनुमान** ४२।२०७८।१२।२३ सार्वजिनक खरिद ऐन २०६३ को दफा ५ मा खरिद तथा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गरेर मात्र खरिद कारवाहि गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ ।कार्यालयले योगमाया स्मृति प्रतिष्ठान रंगरोगन कार्यको लागत स्टिमेट तयार नगरी भुक्तानी गरेको अनियमित रु	२५०,०००
५०			**कार्य सम्पन्न नभएको** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२५ मा निर्माण कार्यको रितपुर्वक कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने व्यहोरा उल्लेख भएकोमा नियम अनुसार प्रतिवेदन पेश गरेको छैन । अत कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु	२,३०४,२७६

विवरण	बेरुजु रु.
४७।२०७९।१।११ गाँउपालिकाको विभिन्न ठाँउहरुमा पहिरो हटाउने कार्य गरेको भनि साल्मासिलिचो कन्स्ट्रक्सनलाई रु ४९२०७३ भुक्तानी गरेकोमा त्यस कार्यको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश नभएको हुँदा कार्य समपन्न प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु	४९२०७३
५४।२०७९।१।१६ उज्यालो वडा कार्यक्रममा वडा नम्बर ३ का लागि विजुलीका सामान खरिद गरी जडान गर्ने प्रयोजनका लागि रु ३०६५०५ को विजुलीका सामाग्रीहरु हस्तान्तरण गरिएकोमा त्यस अनुसार काम भए नभएको कार्य प्रगति पेश नभएको हुँदा पालिकाबाट अनुगमन गरी कार्यप्रगति पेश गर्नुपर्ने रु	३०६५०५

<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>६८।२०७९।३।७ मातेल पल्तिक सेड निर्माण कार्यमा अन्तिम प्राविधिक विलका आधारमा रु ४८०००० भुक्तानी भएकोमा सो निर्माण कार्यको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु</td><td>४८००००</td></tr>
<tr><td>८९।२०७९।३।२१ समपुरक कोष म्याचिङ फण्डबाट अधुरा आयोजनाहरु सम्बन्धी काम गरेको भनि भुक्तानी गरेकोमा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु</td><td>४७५६९८</td></tr>
<tr><td>११८।२०७९।३।२४ रुद्राक्ष पार्क निर्माण कार्यमा सिमेन्टको रुद्राक्षको कृतिम रुख बनाएको भनि भुक्तानी गरेको छ ।सो निर्माण कार्यको नर्म्स नभएको जनाई लागत अनुमान तथा कार्य सम्पन्न बेगर लम्पसम एकमुष्ट रु ५५००००। खर्च लेखेको छ । निर्माण कार्यको अनुगमन गरी खर्च यकिन गरी कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्ने रु</td><td>५५००००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>२३०४२७६</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>५१</td><td></td><td></td><td>भुक्तानी बाँकी कच्चावारी

कार्यालयले देहाय अनुसारका अघिल्लो बर्षको भुक्तानी यस आर्थिक बर्षमा भुक्तानी गरेको छ । आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१३)अनुसार भुक्तानी बाँकी कच्चावारी प्रमाणित गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा सो बेगर भुक्तानी गरेको नियमिमत हुनुपर्ने रु.

<table>
<tr><td>विवरण</td><td>बेरुजु रु.</td></tr>
<tr><td>२।२०७८।११।३० मिति २०७८।१।२५ मा मेवाहाङ्ग चोक देखि शुक्रबारे हुँदै भदौरे मोटरबाटो निर्माण उपभोक्ता समितिसंग मिति २०७८।३।११ मा कार्य सम्पन्न हुनेगरी रु.</td><td>६६५०००</td></tr>
</table></td><td>२,८७२,०००</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>६६५००० मा सम्झौता भएकोमा त्यसको भुक्तानी भने पछिल्लो आर्थिक वर्ष २०७८।७९ मा गरेको छ । आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१३)अनुसार भुक्तानी बाँकी कच्चावारी प्रमाणित नगरी कार्यालयले मिति २०७८।११।३० मा उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गरेको मनासिव देखिएन ।अतः नियमित हुनुपर्ने रु.</td><td></td></tr>
<tr><td>३।२०७९।३।२५ मेवा हाङ्ग चोक देखि गाँउपालिका बाटो मर्मत कार्य जुन अघिल्लो बर्षको कामको भुक्तानी यस आर्थिक वर्षमा गरेको छ । आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(१३)अनुसार भुक्तानी बाँकी कच्चावारी प्रमाणित नगरी कार्यालयले मिति २०७८।११।३० मा उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गरेको मनासिव देखिएन ।अतः नियमित हुनुपर्ने रु.</td><td>५०००००</td></tr>
<tr><td>३१।२०७८।१२।४ नमुना आमा समूह भवन निर्माण आर्थिक बर्ष २०७६।७७ को रु ११७०००। भुक्तानी गरेको छ ।अतः नियमित हुनुपर्ने रु.</td><td>११७०००</td></tr>
<tr><td>३४।२०७८।१२।११कल्प एकेडेमी सेन्टर फर गभर्नेन्स एण्ड सस्टेनेवल डेभलप्मेन्टलाई गाँउपालिकाको गुरुयोजना तयारीका लागि गत आर्थिक वर्षको भुक्तानी यस आर्थिक वर्ष भुक्तानी गरेको मनासिव देखिएन ।रु</td><td>१५९००००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>२८७२०००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>५२</td><td></td><td></td><td>भेरिएशन</td><td></td></tr>
<tr><td>५२.१</td><td></td><td></td><td>सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११८ मा भेरिएशन सम्बन्धी कार्यविधि उल्लेख छ । उप नियम १ मा खरिद सम्झौता गर्दाको बखत पूर्वानुमान गर्न नसकिएको परिस्थिति सम्झौता कार्यान्वयनको क्रममा सिर्जना भएमा सार्वजनिक</td><td>६८३,७२४</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			निकायले भेरिएशन आदेश जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । त्यस्तो भेरिएशन स्वीकृत गर्ने अधिकार भएको सार्वजिनक निकायको प्रमुखले निर्माण कार्यको ड्रईङ, डिजाईन तथा स्पेसिफिकेशन आदि बदल्नु पर्नेविषय, निर्माण कार्यको आधारभुत प्रकृति वा क्षेत्र परिवर्तन हुने विषय, भेरिएशन परिमाणको प्राविधिक पुष्ट्याईं र कारण, लागत अनुमानमा पर्ने प्रभाव र स्वीकृत बजेट तथा कार्यक्रममा परे नपरेको विषय जस्ता व्यहोरा उल्लेख गरी तोकिएको सीमा प्रतिशत भित्र हुने भेरिएशन आदेश स्वीकृत गराई नियमावलीको उल्लेखित व्यवस्थाको अधिनमा रही रितपुर्वक भेरिएशन स्वीकृत गराई सम्झौताको कार्यान्वयन गराउनु पर्दछ । कार्यालयले देहाय अनुसारका निर्माण सम्बन्धी कार्यहरु उपभोक्ता समितिबाट गराउदा निर्माण कार्यको कुनै आइटममा लागत अनुमान भन्दा बढि र कुनै आइटममा कम काम गरेको मेजरमेन्ट पेश गरी, लाईन आइटमहरुमा लागत अनुमान तयार गर्दा उल्लेखित परिमाणको भन्दा बढी बास्तविक परिमाण काम भएको उल्लेख गरी नियममावलीको उल्लेखित व्यवस्था अनुसार भेरिएशन अर्डर स्वीकृत हुने अवस्था हो होइन सोको यकिन गर्ने तथा भेरिएशन अर्डर स्वीकृत गर्ने जस्तापक्षलाई बेवास्ता गरी लाइन आइटमहरुमा ***(कूल लागत अनुमान भन्दा बढि नहुने गरी)*** बढि भुक्तानी गरेको छ । लागत अनुमानको २ प्रतिशत भन्दा बढि हुने गरी लाइन आइटममा फरक परेको छ ।नियमित हुनुपर्ने रु	

भौचर मिति	विवरण	रकम
	स्वास्थ्य पूँजिगत	
५।२०७९।३।१९	ब्रजसिङ्ग सामुदायिक स्वास्थ्य इकाई घेराबारमा सोलिङ फाउण्डेशन आइटमको काममा लागत अनुमान भन्दा बढि परिमाणमा काम भएको भुक्तानी ।	१९४५६
६।२०७९।३।१९	खाटम्मा स्वास्थ्य चौकी संचालनमा काठ तथा प्लाष्टर आइटमको काममा लागत अनुमान भन्दा बढि परिमाणमा काम भएको भुक्तानी ।	२८३४२

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय			बेरुजु रकम
			४।२०७९।३।२०	प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरण कार्यक्रम अनुसार संचालित लालीगुराँस रिन्छन गुम्बा मर्मत तथा घेराबार कार्यमा स्टोन मेश्नरी वर्क र प्लाष्टर आइटमको काममा लागत अनुमान भन्दा बढि परिमाणमा काम भएको भुक्तानी ।	८५२३१	
			४०।२०७८।१२।२२	पूर्णवती आमा समूह भवन निर्माण कार्यका लागि पिसिसि वर्क रिइन्फोर्समेन्ट बार र उड वर्क आइटमको काममा लागत अनुमान भन्दा बढि परिमाणमा काम भएको भुक्तानी ।	४१२३१	
			७२।२०७९।३।१२	सखेवाथान घेराबारा गोपिनीचौर खेल मैदान निर्माण कार्यमा उव तथा कलरिङ् आइटमको काममा लागत अनुमान भन्दा बढि परिमाणमा काम भएको भुक्तानी ।	६२३१२	
			७९।२०७९।३।१७	भुमिका आमा समूह भवन निर्माण कार्यमा स्टोन मेश्रिरी तथा उड लगाएतका आइटमको काममा लागत अनुमान भन्दा बढि परिमाणमा काम भएको भुक्तानी ।	८५०००	
			८१।२०७९।३।१९	गन्जमान स्मृतिपार्क व्यवस्थापन निर्माण कार्यमा सोइल वर्क आइटमको काममा लागत अनुमान भन्दा बढि परिमाणमा काम भएको भुक्तानी ।	९५७८४	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

९०।२०७९।३।२१	खामदाम सखेवाथान घेराबारा सम्बन्धी कार्यमा अर्थ वर्कलगाएतका आइटमहरुमा लागत अनुमान भन्दा बढि परिमाणमा काम भएको भुक्तानी ।	२४३४५
९१।२०७९।३।२१	कुलुङ् चौकीडाडाँ खानेपानी योजना मलामी पाटि खानेपानी योजनाको कार्यमा अर्थ वर्कलगाएतका आइटमहरुमा लागत अनुमान भन्दा बढि परिमाणमा काम भएको भुक्तानी ।	७०१२३
९२।२०७९।३।२१	उत्तरे मुहान चिनीडाडाँ सम्म खानेपानी योजनामा पाइप र पनिङ वर्क लगाएतका आइटमहरुमा लागत अनुमान भन्दा बढि परिमाणमा काम भएको भुक्तानी ।	३१२४१
९४।२०७९।३।२१	लाखावास सामुदायिक संस्था शिर्जनशील आमा समूहको निर्माण कार्यमा प्लाष्टर र पनिङ आइटमहरुमा लागत अनुमान भन्दा बढि परिमाणमा काम भएको भुक्तानी ।	३६१२७
९६।२०७९।३।२२	कुलुङ खानेपानी योजना धारा निर्माण कार्यको पाइप पिसिसि आइटमहरुमा लागत अनुमान भन्दा बढि परिमाणमा काम भएको भुक्तानी ।	१०४५३२
	जम्मा	६८३७२४

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५२.२			सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११८ मा भेरिएशन सम्बन्धी कार्यविधि उल्लेख छ । उप नियम १ मा खरिद सम्झौता गर्दाको बखत पूर्वानुमान गर्न नसकिएको परिस्थिति सम्झौता कार्यान्वयनको क्रममा सिर्जना भएमा सार्वजनिक निकायले भेरिएशन आदेश जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । त्यस्तो भेरिएशन स्वीकृत गर्ने अधिकार भएको सार्वजिनक निकायको प्रमुखले निर्माण कार्यको ड्रईङ, डिजाईन तथा स्पेसिफिकेशन आदि बदल्नु पर्नेविषय, निर्माण कार्यको आधारभुत प्रकृति वा क्षेत्र परिवर्तन हुने विषय, भेरिएशन परिमाणको प्राविधिक पुष्टयाईं र कारण, लागत अनुमानमा पर्ने प्रभाव र स्वीकृत बजेट तथा कार्यक्रममा परे नपरेको विषय जस्ता व्यहोरा उल्लेख गरी तोकिएको सीमा प्रतिशत भित्र हुने भेरिएशन आदेश स्वीकृत गराई नियमावलीको उल्लेखित व्यवस्थाको अधिनमा रही रितपुर्वक भेरिएशन स्वीकृत गराई सम्झौताको कार्यान्वयन गराउनु पर्दछ । कार्यालयले देहाय अनुसारका निर्माण सम्बन्धी कार्यहरु उपभोक्ता समितिबाट गराउदा निर्माण कार्यको कुनै आइटममा लागत अनुमान भन्दा बढि र कुनै आइटममा कम काम गरेको मेजरमेन्ट पेश गरी, लाईन आइटमहरुमा लागत अनुमान तयार गर्दा उल्लेखित परिमाणको २५ प्रतिशत भन्दा बढी बास्तविक परिमाण काम भएको उल्लेख गरी नियममावलीको उल्लेखित व्यवस्था अनुसार भेरिएशन अर्डर स्वीकृत गरी प्राविधिक पुष्टयाँईका आधारमा भुक्तानी दिनुपर्नेमा सो बेगर भुक्तानी गरेको मनासिव देखिएन रु	१,४५८,०३५

क्र.सं.	आइटम	लागत अनुमान अनुसारको परिमाण	बास्तविक परिमाण	प्रतिशत वृद्दी	बढि भुक्तानी
१	६७।२०७९।३।७ सुम्निमा महिला विकास सभाहल घेराबारा तथा मर्मत संभार कार्यमा अर्थवर्क मेश्नरी लगाएतका आइटमहरुमा लागत अनुमान भन्दा बढि परिमाणमा काम भएको भुक्तानी । रु१४७२२२।८३				
	Earth work	१६.०९	४६.४३	१८८.५६	१६१४१
	Stone masonry	७.५६	११.८८	५७.१४	६३०८२.७६

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			(see nested table below)	

	PCC foundation	३.८६	७.३४	९०.२	६७९९९.०७
२	७३।२०७९।३।१३ वडा कार्यालय देखि निर्मल भारतीको घर हुँदै बहादुर कार्कीको घरमाथी सम्मको मोटरबाटो स्तरोन्नती सम्बन्धी कार्यमा अर्थ वर्क सोलिङ लगाएतका आइटमहरुमा लागत अनुमान भन्दा बढि परिमाणमा काम भएको भुक्तानी । रु१५१५८९				
	E/W exc.	९	१४.८८		३१२८
		७.२	१६.७७		५०९२
		३	८.९३		३१५४
		३.६	९.३६		३०६४
	Stone soling	१४.४	२७.९५		४४५११

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

	Gabbion wall	२२.५०	३३		६३४७०
	Stone Soling	६	१४.८८		२९१७०
३	८३।२०७९।३।२० सहकारी सानेताल मोटरबाटो सोलिङ् सम्बन्धी कार्यमा सोलिङ् लगाएतका आइटमहरुमा लागत अनुमान भन्दा बढि परिमाणमा काम भएको भुक्तानी । रु१०५९५३				
	dry stone soling	१६७.३०	१८६.०३		६१५१४
	Reinforcement bar	३०१.५५	४१६.२६		१६६०१
	Earth work	७९.९३	१३२.२५		२७८३८
४	८७।२०७९।३।२० ठैटनेरी आमा समूह भवन निर्माण स्टोन मेश्नरी वर्क उड लगाएतका आइटमहरुमा लागत अनुमान भन्दा बढि परिमाणमा काम भएको भुक्तानी ।३७२२३				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			(तलका तालिकाहरू)	

	Stone masnory	३४.४९	४०.८६		२८९४५
	Wood	१.१७	१.२९		८२७८
५	८९।२०७९।३।२१ समपुरक कोष म्याचिङ फण्डबाट अधुरा आयोजनाहरु सम्बन्धी काम गरेको भनि भुक्तानी गरेकोमा स्टोन मेश्नरी वर्क आइटमहरुमा लागत अनुमान भन्दा बढि परिमाणमा काम भएको भुक्तानी ।५५०४९				
	Stone masnry	६.१६	१८.२८		५५०४९

क.सं.	आइटम	लागत अनुमान अनुसारको परिमाण	बास्तविक परिमाण	प्रतिशत वृद्दी	बढि भुक्तानी
१	६७।२०७९।३।७ सुम्निमा महिला विकास सभाहल घेराबारा तथा मर्मत संभार कार्यमा अर्थवर्क मेश्नरी लगाएतका आइटमहरुमा लागत अनुमान भन्दा बढि परिमाणमा काम भएको भुक्तानी । रु१४७२२२।८३				
	Earth work	१६.०९	४६.४३	१८८.५६	१६१४१

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				Stone masonry	७.५६	११.८८	५७.१४	६३०८२.७६	
				PCC foundation	३.८६	७.३४	९०.२	६७९९९.०७	
			२	७३।२०७९।३।१३ वडा कार्यालय देखि निर्मल भारतीको घर हुँदै बहादुर कार्कीको घरमाथी सम्मको मोटरबाटो स्तरोन्नती सम्बन्धी कार्यमा अर्थ वर्क सोलिङ लगाएतका आइटमहरुमा लागत अनुमान भन्दा बढि परिमाणमा काम भएको भुक्तानी । रु१५१५८९					
				E/W exc.	९	१४.८८		३१२८	
					७.२	१६.७७		५०९२	
					३	८.९३		३१५४	
					३.६	९.३६		३०६४	
				Stone soling	१४.४	२७.९५		४४५११	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

	Gabbion wall	२२.५०	३३		६३४७०
	Stone Soling	६	१४.८८		२९१७०
३	८३।२०७९।३।२० सहकारी सानेताल मोटरबाटो सोलिङ् सम्बन्धी कार्यमा सोलिङ् लगाएतका आइटमहरुमा लागत अनुमान भन्दा बढि परिमाणमा काम भएको भुक्तानी । रु१०५९५३				
	dry stone soling	१६७.३०	१८६.०३		६१५१४
	Reinforcement bar	३०१.५५	४१६.२६		१६६०१
	Earth work	७९.९३	१३२.२५		२७८३८

<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>४</td><td colspan="5">८७।२०७९।३।२० ठैटनेरी आमा समूह भवन निर्माण स्टोन मेश्नरी वर्क उड लगाएतका आइटमहरुमा लागत अनुमान भन्दा बढि परिमाणमा काम भएको भुक्तानी ।३७२२३</td></tr>
<tr><td></td><td>Stone masnory</td><td>३४.४९</td><td>४०.८६</td><td></td><td>२८९४५</td></tr>
<tr><td></td><td>Wood</td><td>१.१७</td><td>१.२९</td><td></td><td>८२७८</td></tr>
<tr><td>५</td><td colspan="5">८९।२०७९।३।२१ समपुरक कोष म्याचिङ फण्डबाट अधुरा आयोजनाहरु सम्बन्धी काम गरेको भनि भुक्तानी गरेकोमा स्टोन मेश्नरी वर्क आइटमहरुमा लागत अनुमान भन्दा बढि परिमाणमा काम भएको भुक्तानी ।५५०४९</td></tr>
<tr><td></td><td>Stone masnry</td><td>६.१६</td><td>१८.२८</td><td></td><td>५५०४९</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>५३</td><td></td><td></td><td>लागत सहभागिता

पालिकाले आयोजना/कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्ने, नगद सहभागिता तोकिएको अवस्थामा सहभागिता वापतको रकम सम्बन्धित स्थानीय तहको खातामा</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>दाखिला गरी सो को भौचर प्राप्त भएपछि मात्र उपभोक्ता समितिसँग योजना सम्झौता गर्नुपर्ने गर्नुपर्दछ । तर पालिकाले लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन् । अतः नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५४</td><td></td><td></td><td>ओभरहेड भुक्तानी

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(४) वमोजिम उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गर्दा मूलय अभिवृद्धि कर, ओभरहेड, कन्टेन्जेन्सी तथा जनसहभागिता रकम घटाई बाँकी रकम भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले तपशिल वमोजिमको उपभोक्ता समितिले गरेको निर्माण कार्यमा १५ प्रतिशत ओभरहेड जोडेर लागत अनुमान वनाई भुक्तानी दिएको छ । उपभोक्ता समितिबाट संचालन भएका देहाय अनुसारका योजनाहरुमा ग्याबिन आइटमको भुक्तानीमा कार्यालयले ओभरहेड सहितको दररेटमा भुक्तानी गरेको हुँदा ओभरहेड बापतको भुक्तानी असूल हुनुपर्ने रु

<table>
<tr><th>मिति</th><th>विवरण</th><th>ग्याबिन परिमाण</th><th>ओभरहेड सहितको दर</th><th>ओभरहेड बाहेकको दर</th><th>बढि भुक्तानी असूल हुनुपर्ने रु</th></tr>
<tr><td>२।२०७८।११।३०</td><td>मेवाहाङ्ग चोक देखि शुक्रबारे योजना</td><td>१६०।५</td><td>५९४०।१३</td><td>५१६५।३३</td><td>१२४३५५</td></tr>
<tr><td>७३।२०७९।३।१३</td><td>वडा कार्यालय देखि निर्मल भारतीको घर हुदै सडक निर्माण योजना</td><td>२।२५</td><td>६०४४।७८</td><td>५२५६।३३</td><td>१७७४</td></tr>
</table></td><td>२७२,६७३</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>७८।२०७९।३।१७</td><td>कुलुङ क्याम्पस खेलमैदान निर्माण योजना</td><td>६७</td><td>६०४४।७८</td><td>५२५६।३३</td><td>५२८२६</td></tr>
<tr><td>९५।२०७९।३।२१</td><td>लिमखिम देखि जाल्पादेवी मावि मोटरबाटो निर्माण योजना</td><td>२०</td><td>६१०३।४६</td><td>५३०७।३६</td><td>१५९२२</td></tr>
<tr><td>107/2079/3/23</td><td>६ नं वडा कार्यालय ग्याविन निर्माण</td><td>85</td><td>६१०३.४६</td><td>५३०७.३५</td><td>६७६७०</td></tr>
<tr><td>६४/२०७९/१/२३</td><td>फेदी खोला जलविधुत पोल खरिद</td><td>2.05</td><td>२४४८८.७०</td><td>१९५४८.९५</td><td>१०१२६</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td>२७२६७३</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>५५</td><td></td><td></td><td>प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम

स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम संचालन निर्देशिका, २०७५ को दफा २(१) बमोजिम नगरपालिकाले बेरोजगारको तथ्याङ्क अद्यावधिक गरेर, सुचीमा समावेश भएकाहरुलाई प्राथमिकिकरण गरी प्राथमिकता क्रम अनुसार, कामका लागि रोजगार कार्यक्रममा संलग्न गराई रोजगारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा, कार्यालयले बेरोजगारको तथ्याङ्क अद्यावधिक गरेको छैन/बेरोजगारको सूचिमा समावेशलाई प्रथमिकिकरण गरेको छैन । कामका लागी रोजगार कार्यक्रम कार्यान्वयनका लागि</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			निर्देशिकामा उल्लेखित व्यवस्थाहरुको पालना नगरी योजनाको छनौट अगावै औजार खरिद भएको, खरिद भएको औजारहरुको जिन्सी दाखिला नभएको, अत्याधिक संख्यामा योजना छनौट भएको, पूर्वाधार एवम् अन्य विकास निर्माणका लागि अधिकाँश योजना छनौट नभई, अनुत्पादनमुलक कार्य गराउने गरी योजना छनौट भएका छन् । साथै श्रमिकको संख्या पनि अत्याधिक रहेकोले कार्यक्रमको उद्देश्य अनुरुप लक्ष्य हाँसिल गर्ने गरी कार्यान्वयन भएको पाईएन । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरुमा सडक नाला, मोटर बाटो, इनार, प्रतिक्षालय निर्माण कार्य लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष 92 जनालाई रोजगारी उपलव्ध गराई रु. 594076/- खर्च गरेको छ । लक्षित वर्गलाई 84 दिनदेखि 100 दिनसम्म रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला, प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्च समेत खर्च लेखेका छन् । उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृर्जना भएको देखिंदैन ।	
५६			**कार्य सम्पन्न** ६९।२०७९।३।१२ फेदि देखि च्याक्सिला मोटरबाटो निर्माण कार्यका लागि रु१५९२०३० लागत अनुमान हुनेगरी मिति २०७८।९।१८ मा भएको सम्झौता अनुसार २०७८ चैत्र मसान्तमा कार्य सम्पन्न हुनु पर्नेमा आंशिक रुपमा काम भएको जनाई कार्यालयले रु ९३१८०४ भुक्तानी गरेको छ । लागत अनुमानमा परिमाण विस्तृतको विवरण स्रेस्ता साथ संलग्न नभएको हुँदा कुन कुन आइटममा लागत अनुमान अनुसार केकति परिमाणमा काम भएको हो यकिन हुन सकेन ।कार्यालयले प्राविधिक विलका आधारमा भुक्तानी गरको छ । निर्माण कार्य अधुरो अवस्थामा रहेको हुँदा पालिकाबाट काम सम्पन्न गर्नका लागि आवश्यक पहल गर्नु पर्दछ । निर्माण कार्यको विस्तृत परिमाण सहितको लागत अनुमानको विवरण र आंशिक कार्य समपन्न प्रतिवेदन तथा अनुगमन प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असूल हुने रु	९३१,८०४
५७			**नगद फिर्ता** *✂ ....(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९। १२। २० को निर्णयबाट रु. ६८६००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)*	०

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५८</td><td></td><td></td><td>
पारिश्रमिक कर

आयकर ऐन २०५८ को दफा ८७ अनुसार प्रोत्सहान भत्ता सहितको पारश्रमिक आयमा यस ऐनको अनसूची १ मा उल्लेखित दर अनुसार आयकर कट्टा गरी तोकिएको समयमा राजस्व दाखिला गर्नुपर्नेमा बर्षान्त सम्म पनि कर गणना गरी दाखिला नगरेको हुँदा सम्बन्धित कर्मचारीहरुबाट असुल गरी बेरुजु खातामा दाखिला गर्नुपर्ने रु

<table>
<tr><td>सी.न</td><td>पद</td><td>नाम</td><td>दाखिलागर्नुपर्ने कर</td></tr>
<tr><td>२</td><td>स्वास्थ्य संयोजक</td><td>जगरनाथ प्रसादशाह</td><td>४१३४९</td></tr>
<tr><td>४</td><td>इन्जिनियर</td><td>सरोज अधिकारी</td><td>४८६०४</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>८९,९५३</td></tr>
</table>

(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई पेश भएको आधारमा मिति २०७१।१२।२० को निर्णयबाट रु. २२२९६२।- सम्परीक्षण गरिएको ।)
</td><td>८९,९५३</td></tr>
</table>