



महालेखापरीक्षकको  
वार्षिक प्रतिवेदन  
२०७९  
थासाङ गाउँपालिका  
मुस्ताङ



महालेखापरीक्षकको कार्यालय  
काठमाडौं, नेपाल

## **दूरदृष्टि (Vision)**

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था ह'ने ।

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

## **गन्तव्य (Mission)**

देशमा स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide Independent and Quality Audit Service to the Nation)

## **मूल्य मान्यता (Core Values)**

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

## महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखा कानून बमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्य समेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । उल्लिखित संवैधानिक तथा कानुनी व्यवस्था एंव नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मान, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा यस स्थानीय तहको २०७७/७८ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ ।



स्रोत साधनको प्राप्ति र परिचालन सम्बन्धमा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिताका पक्षबाट विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रदान गर्नु तथा सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ । लेखापरीक्षणमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानूनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा, कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जवाफदेहिता एवं पारदर्शिता, सेवा प्रवाह लगायतका विषयहरूको मूल्याङ्कन गरिएको छ ।

लेखापरीक्षणमा मूलतः आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटको प्रक्षेपण तथा स्रोत व्यवस्थापन, आय सङ्कलन, राजस्व छुट, बजेट अनुशासन, वर्षान्तको खर्च, खरिद व्यवस्थापन, अनुत्पादक तथा वितरणमुखी खर्च, योजना प्राथमिकीकरण, आयोजना छनोट, उपभोक्ता समितिबाट भएका निर्माण कार्य, दीर्घकालीन विकासका खाका तर्जुमा लगायतका व्यहोरा औल्याइएको छ ।

लेखापरीक्षणबाट स्थानीय तहमा आवश्यक अनुभवी र दक्ष जनशक्तिको कमी रहेको, सेवा प्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, स्रोत, साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको यथार्थ रूपले अभिलेख नराखेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहनुका साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ । स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फर्स्यौट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औल्याएका व्यहोराहरू सुधार गरी गत विगतका बेरुजू उपर आवश्यक कारवाही गरी वित्तीय अनुशासन हुने व्यवस्था मिलाउनुपर्दछ ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको बावजुद यथासम्भव स्थानीय तहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भई लेखापरीक्षण गरिएको छ । लेखापरीक्षणको क्रममा लेखापरीक्षण टोलीबाट स्थानीय तहका पदाधिकारीहरूसँग छलफल समेत गरिएको छ । लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय व्यवस्थापन, विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छु । स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुऱ्याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरू र लेखापरीक्षण कार्यमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरू सबैलाई धन्यवाद ज्ञापन गर्दछु ।

२०७९ आषाढ

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

महालेखापरीक्षक



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

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय  
(गण्डकी प्रदेश)

पत्र संख्या: २०७८।७९  
च.नं. १०३

मिति: २०७९।३।२५

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू,  
थासाड गाउँपालिका, गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय,  
मुस्ताङ ।

**कैफियत सहितको राय**

हामीले थासाड गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरण तथा लेखा टिप्पणीहरूको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक, पेस भएको २०७८ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरणले स्थानीय तहसँग सम्बन्धित प्रचलित कानूनबमोजिम सारभूतरूपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

**कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार**

- गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्णरूपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
- लेखापरीक्षणबाट रू. २ करोड ४१ लाख ३२ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये प्रतिक्रियाबाट रू. ३५ लाख १९ हजार फर्स्वोट भई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू. १ लाख ५ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू. १ करोड ५० लाख र नियमित गर्नुपर्ने रू. ५५ लाख ८ हजार रहेको छ । पालिकाको गतवर्ष रू. ८२ लाख १५ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फर्स्वोट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू २ करोड ८८ लाख २८ हजार रहेको छ । **बेरुजू वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजू स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।**
- गाउँपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्ति प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको, लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औल्याइएको छ । कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रूपमा रहेको छ ।
- आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेशकी बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

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

**वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी**

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

**वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी**

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

(शम्भु कुमार श्रेष्ठ)

नायब महालेखापरीक्षक

थासाड गाउँपालिका

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

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने				पेस्की	
संज्ञानात्मक	तर्पती		संज्ञानात्मक	तर्पती		संज्ञानात्मक	तर्पती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लागत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको		जम्मा
५६	१७	२४१३२	०	६	३५१९	५६	११	२०६१३	१०५	५५०८	१५०००	०	०	२०५०८	०

अद्यावधिक बेरुजु स्थिति

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्यौट	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
मुस्ताङ	८२१५	०	०	८२१५	०	२०६१३	२८८२८

## आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : थासाङ गाउँपालिका, मुस्ताङ, थासांग गाउँपालिका, मुस्ताङ

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	नगेन्द्र सुवेदी	२०७८-९-१९	हाल सम्म कार्यरत
कार्यालय प्रमुख	सिताराम काकी	२०७८-८-२१	
कार्यालय प्रमुख	सन्तोष कुमार खत्री	२०७७-४-१	
लेखा प्रमुख	शकुन्तला अधिकारी	२०७७-४-१	
<b>बेरुजु रकम</b>			२०,६१२,८३८

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		७,२७,२३,२६०.६	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	२७,३२,०३,४२६	चालु खर्च	१५,२०,१०,९८०.०७
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	१,०१,४४,८७४	पूँजीगत खर्च	९,०६,३८,६३४
राजश्व बाँडफाँट	२,३८,९९,९२७	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	८,०८,५८,४९६
आन्तरिक आय	३२,३८,९५६.२१		
अन्य आय	४०,६०,८३३.५		
कुल आय	३१,४५,४८,०१६.७१	कुल खर्च	३२,३५,०८,११०.०७
बाँकी मौज्दात		७,५६,९०,०८०	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																						
१																																																										
१.१			<p>· <b>आर्थिक कारोबारको स्थिति</b> - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम यस गाउँपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता समेत स्थानीय सरकारले पेश गरेको आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को एकीकृत आय-व्यय हिसावको संक्षिप्त अवस्था देहाय बमोजिम रहेको छः-</p> <p><b>एकीकृत आय-व्यय</b> <b>२०७७/७८</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>आय</th> <th>सि.नं.</th> <th>व्यय</th> </tr> <tr> <td></td> <td>विवरण</td> <td>रकम</td> <td>विवरण</td> <td>रकम</td> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>गत वर्षको जिम्मेवारी</td> <td></td> <td>संघीय सरकार</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>क. नगद</td> <td>०</td> <td>क. समानीकरण</td> <td>३७३७११४१.२६</td> </tr> <tr> <td></td> <td>ख. बैंक मौज्दात</td> <td>६७५१६३२९.३२</td> <td>ख. सशर्त अनुदान</td> <td>१२२९०१२१४.१</td> </tr> <tr> <td></td> <td>ग. धरौटी</td> <td>७८१५२२</td> <td>ग. विशेष अनुदान</td> <td>१६५३५०</td> </tr> <tr> <td></td> <td>घ. विपद व्यवस्थापन कोष</td> <td>११४०००</td> <td>घ. राजश्व बाँडफाँट</td> <td>१९३००१६९.२८</td> </tr> <tr> <td></td> <td>ड. प्रकोप व्यवस्थापन कोष</td> <td>४३११४०९.२८</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>यस वर्षको राजश्व (आन्तरिक आय)</td> <td>३२३८९५६.२१</td> <td>प्रदेश सरकार</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>संघीय वित्तीय हस्तान्तरण</td> <td></td> <td>क. समानीकरण</td> <td>९६७४१३६</td> </tr> <tr> <td></td> <td>क. वित्तीय समानीकरण अनुदान</td> <td>६७१०००००</td> <td>ख. सशर्त अनुदान</td> <td>३१८४२७१</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	आय	सि.नं.	व्यय		विवरण	रकम	विवरण	रकम		गत वर्षको जिम्मेवारी		संघीय सरकार			क. नगद	०	क. समानीकरण	३७३७११४१.२६		ख. बैंक मौज्दात	६७५१६३२९.३२	ख. सशर्त अनुदान	१२२९०१२१४.१		ग. धरौटी	७८१५२२	ग. विशेष अनुदान	१६५३५०		घ. विपद व्यवस्थापन कोष	११४०००	घ. राजश्व बाँडफाँट	१९३००१६९.२८		ड. प्रकोप व्यवस्थापन कोष	४३११४०९.२८				यस वर्षको राजश्व (आन्तरिक आय)	३२३८९५६.२१	प्रदेश सरकार		3.	संघीय वित्तीय हस्तान्तरण		क. समानीकरण	९६७४१३६		क. वित्तीय समानीकरण अनुदान	६७१०००००	ख. सशर्त अनुदान	३१८४२७१	१००,०००
सि.नं.	आय	सि.नं.	व्यय																																																							
	विवरण	रकम	विवरण	रकम																																																						
	गत वर्षको जिम्मेवारी		संघीय सरकार																																																							
	क. नगद	०	क. समानीकरण	३७३७११४१.२६																																																						
	ख. बैंक मौज्दात	६७५१६३२९.३२	ख. सशर्त अनुदान	१२२९०१२१४.१																																																						
	ग. धरौटी	७८१५२२	ग. विशेष अनुदान	१६५३५०																																																						
	घ. विपद व्यवस्थापन कोष	११४०००	घ. राजश्व बाँडफाँट	१९३००१६९.२८																																																						
	ड. प्रकोप व्यवस्थापन कोष	४३११४०९.२८																																																								
	यस वर्षको राजश्व (आन्तरिक आय)	३२३८९५६.२१	प्रदेश सरकार																																																							
3.	संघीय वित्तीय हस्तान्तरण		क. समानीकरण	९६७४१३६																																																						
	क. वित्तीय समानीकरण अनुदान	६७१०००००	ख. सशर्त अनुदान	३१८४२७१																																																						



क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			सि.नं.	आय	सि.नं.	व्यय			
				विवरण	रकम		विवरण	रकम	
				ख.सशर्त अनुदान	१६१०८६०८०		ग. विशेष अनुदान	३७९८५८७	
				ग. विशेष अनुदान	१५००००००		घ. राजश्व बाँडफाँट	१७०१२५	
				घ.संघिय राजश्व बाँडफाँट	३००१७३४५.७९	3.	आन्तरिक स्रोत	४६०८४६२०.४८	
			4.	प्रदेश सरकारबाट प्राप्त		4.	अनुदान फिर्ता		
				क.वित्तीय समानीकरण अनुदान	१२१४१०००		क. संघीय सरकार	५३०१९५१५	
				ख.सशर्त अनुदान	३१८७०००		ख. प्रदेश सरकार	२७२९	
				ग. विशेष अनुदान	३७९८५८७	5.	संघ, प्रदेश तथा अन्य संस्थाबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम		
				घ.प्रदेश राजश्व बाँडफाँट	१९४५१८७		क. स्थानीय विकास पूर्वाधार	८९९३९५५	
			5.	संघ, प्रदेश तथा अन्य संस्थाबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम			ख. सामाजिक विकास मन्त्रालय	५७४०३८	
				क. सामाजिक सुरक्षा	१२७३९९६७		ग. सामाजिक सुरक्षा	१२७३९९६७	
				ख. एकीकृत स्वास्थ्य पूर्वाधार विकास	१५९१९६७		ग. एकीकृत स्वास्थ्य पूर्वाधार विकास	१५९१९६७	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			सि.नं.	आय	सि.नं.	व्यय			
				विवरण	रकम		विवरण	रकम	
				ग.सामाजिक विकास मन्त्रालय चालु	५७४०३८	6.	कोष तथा विविध खाता		
				घ. स्थानीय विकास पूर्वाधार	८९९३९५५		प्रकोप व्यवस्थापन कोष	२५१८३४८	
			6.	कोष तथा विविध खाता			विविध खर्च खाता	५०००००	
				क. धरौटी	३२३५८६६		धरौटी फिर्ता तथा सदरस्याहा	९१७९७३	
				ख. प्रकोप व्यवस्थापन कोष	११८००००	7.	मौज्दात रकम स्रेस्ता अनुसार		
				ग. विविध खर्च खाता	६४४९६७.५		क. संचित कोष खाता	६९३५८६२६.३०	
							ख. धरौटी खाता प्रभु बैंक	३०९९४१५	
							ग. प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता	२९७३०६२.१८	
							घ. विपद् व्यवस्थापन कोष नेपाल बैंक	११४०००	
							ड. विविध खर्च खाता	१४४९६७.५	
				जम्मा:	३९,९१,९८,१७७.१०		जम्मा	३९,९१,९८,१७७.१०	
			जम्मा: ३९,९१,९८,१७७.१०		जम्मा ३९,९१,९८,१७७.१०				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम															
			<p><b>परिचय:</b> स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस थासाङ गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरीकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु यस गाउँपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस गाउँपालिका अन्तर्गत ५ वडा, २९ सभा सदस्य, २८९ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा २ हजार ८९८ जनसंख्या रहेको छ ।</p> <p><b>लेखापरीक्षणको क्रममा असुली:</b> लेखापरीक्षणको क्रममा देहाय बमोजिम रु. 62,355.00 असुल भई स्थानीय सञ्चित कोषमा दाखिला भएको छ</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>दाखिला मिति</th> <th>विवरण</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२०७८।६।१३</td> <td>17 जना कर्मचारीलाई बढी भुक्तानी भएको स्थानीय भत्ता</td> <td>३०२५०.00</td> </tr> <tr> <td>२०७८।६।१४</td> <td></td> <td>९०९७०.00</td> </tr> <tr> <td>2078/6/5</td> <td>राजस्व दाखिला छुट भएको रकम असुल भई दाखिला</td> <td>21935.00</td> </tr> <tr> <td><b>जम्मा</b></td> <td></td> <td><b>62355.00</b></td> </tr> </tbody> </table> <p><b>वित्तीय विवरण-</b> 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 लेखाङ्कन तथा प्रतिवेदन गर्नुपर्दछ । पालिकाले स्थानीय संचित कोष व्यवस्थापन प्रणाली (शुत्र)बाट प्राप्त हुने म.ले.प. फा.नं. 272 को ढाँचामा वित्तीय प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्दछ । पालिकाले वित्तीय प्रतिवेदन तयार गर्दा स्थानीय साझेदारी विकास कार्यक्रम, सामाजिक सुरक्षा, प्रदेश पूर्वाधार विकास लगायतका कार्यक्रममा भएका कारोबार शुत्र प्रणालीमा समावेश गरेको पाइएन । पालिकाले आर्थिक कारोबार गर्दा शुत्र प्रणालीलाई पूर्णरूपमा अवलम्बन गरी तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरू तथा खाताहरू अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।</p>	दाखिला मिति	विवरण	रकम	२०७८।६।१३	17 जना कर्मचारीलाई बढी भुक्तानी भएको स्थानीय भत्ता	३०२५०.00	२०७८।६।१४		९०९७०.00	2078/6/5	राजस्व दाखिला छुट भएको रकम असुल भई दाखिला	21935.00	<b>जम्मा</b>		<b>62355.00</b>	
दाखिला मिति	विवरण	रकम																	
२०७८।६।१३	17 जना कर्मचारीलाई बढी भुक्तानी भएको स्थानीय भत्ता	३०२५०.00																	
२०७८।६।१४		९०९७०.00																	
2078/6/5	राजस्व दाखिला छुट भएको रकम असुल भई दाखिला	21935.00																	
<b>जम्मा</b>		<b>62355.00</b>																	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<b>वित्तीय विवरण समावेश नगरेको</b> – यस गाउँपालिकाले प्रभु बैङ्कमा स्थानीय तहको लैङ्गिक हिंसा निवारण कोष (खाता नं १६८०११०३९६६००२२१)मा रु.१००,०००.०० राखेकोमा उक्त रकम वित्तीय विवरणमा समावेश गरेको छैन । यसरी वित्तीय विवरणमा समावेश नभएको कोषको रकम वित्तीय विवरणमा समावेश गर्नुपर्ने रु.	
१.२			पालिकाले कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयमा रहेको विविध खाताको आय व्यय विवरण अनुसार वित्तीय विवरण तयार गर्दा रु. ९००,०००.०० आम्दानी देखाउनुपर्नेमा रु. ५,७४,०३८.०० मात्र आम्दानी देखाएको हुँदा घटी आम्दानी बाँधेको रु. तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति चित्रण हुने गरी गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।	३२५,९६२

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																		
२			<p><b>बैंक हिसाब मिलान</b></p> <p>स्थानीय तह सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम मासिक रुपमा स्वेस्ता र बैंक खाताको हिसाब मिलान विवरण तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको देहायबमोजिमको खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरेको पाइएन । जसको कारण निम्नानुसार मौज्दातमा फरक पर्न गएकोले बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरी यकिन गनुपर्ने देखिन्छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>खाताको नाम</th> <th>श्रेस्ता अनुसार बाँकी</th> <th>बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार बाँकी</th> <th>फरक</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>सञ्चित कोष खाता</td> <td>६९३५८६२६.३०</td> <td>५८२८०२६९.३२</td> <td>-११०७८३५६.९८</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>चालु खर्च खाता</td> <td>०</td> <td>४६४१७३५.०७</td> <td>४६४१७३५.०७</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>पुजिगत खर्च खाता</td> <td>०</td> <td>१९८५७१२०</td> <td>१९८५७१२०</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>धरौटी खाता</td> <td>३०९९४१५</td> <td>३१५०७४३</td> <td>५१३२८</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>प्रकोप व्यवस्थापन कोष</td> <td>२९७३०६१.२८</td> <td>२९७३०६२.१८</td> <td>०.९०</td> </tr> <tr> <td>6.</td> <td>विपद् व्यवस्थापन कोष</td> <td>११४०००</td> <td>११४०००</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>7.</td> <td>विविध खर्च खाता</td> <td>१४४९६७.५०</td> <td>१४४९६७.५०</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>8.</td> <td>विविध कोष खाता</td> <td>०</td> <td>१०००००</td> <td>१०००००</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>जम्मा</b></td> <td><b>७,५६,९०,०७०.०८</b></td> <td><b>८,९२,६१,८९७.०७</b></td> <td><b>१,३५,७१,८२६.९९</b></td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	खाताको नाम	श्रेस्ता अनुसार बाँकी	बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार बाँकी	फरक	1.	सञ्चित कोष खाता	६९३५८६२६.३०	५८२८०२६९.३२	-११०७८३५६.९८	2.	चालु खर्च खाता	०	४६४१७३५.०७	४६४१७३५.०७	3.	पुजिगत खर्च खाता	०	१९८५७१२०	१९८५७१२०	4.	धरौटी खाता	३०९९४१५	३१५०७४३	५१३२८	5.	प्रकोप व्यवस्थापन कोष	२९७३०६१.२८	२९७३०६२.१८	०.९०	6.	विपद् व्यवस्थापन कोष	११४०००	११४०००	०	7.	विविध खर्च खाता	१४४९६७.५०	१४४९६७.५०	०	8.	विविध कोष खाता	०	१०००००	१०००००	<b>जम्मा</b>		<b>७,५६,९०,०७०.०८</b>	<b>८,९२,६१,८९७.०७</b>	<b>१,३५,७१,८२६.९९</b>	
सि.नं.	खाताको नाम	श्रेस्ता अनुसार बाँकी	बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार बाँकी	फरक																																																		
1.	सञ्चित कोष खाता	६९३५८६२६.३०	५८२८०२६९.३२	-११०७८३५६.९८																																																		
2.	चालु खर्च खाता	०	४६४१७३५.०७	४६४१७३५.०७																																																		
3.	पुजिगत खर्च खाता	०	१९८५७१२०	१९८५७१२०																																																		
4.	धरौटी खाता	३०९९४१५	३१५०७४३	५१३२८																																																		
5.	प्रकोप व्यवस्थापन कोष	२९७३०६१.२८	२९७३०६२.१८	०.९०																																																		
6.	विपद् व्यवस्थापन कोष	११४०००	११४०००	०																																																		
7.	विविध खर्च खाता	१४४९६७.५०	१४४९६७.५०	०																																																		
8.	विविध कोष खाता	०	१०००००	१०००००																																																		
<b>जम्मा</b>		<b>७,५६,९०,०७०.०८</b>	<b>८,९२,६१,८९७.०७</b>	<b>१,३५,७१,८२६.९९</b>																																																		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३			<p><b>जिम्मेवारी फरक परेको</b></p> <p>स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकी, यस वर्ष प्राप्त र खर्च भएको रकम स्पष्ट देखिने गरी हिसाब राख्ने र जिम्मेवारी यकिन गर्नुपर्दछ । स्थानीय तहको आ.व.2076/77 को लेखापरीक्षण प्रतिवेदनअनुसार गत वर्षको अन्त्यमा रु. ७२४०५६५९.५० मौज्जात कायम भएकोमा यो वर्षको शुरुमा रु. 72723260.60 जिम्मेवारी सारेको देखियो । जस अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रु. 317601.10 बढी जिम्मेवारी सारेको सम्बन्धमा वित्तीय विवरणमा कुनै खुलासा गरेको पाइएन ।</p>	
४			<p><b>आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली:</b></p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ बमोजिम स्थानीय तहले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागू गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाइएन। यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल बमोजिम रहेका छन ।</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, 2074 को दफा 11 अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभूत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने सो गरेको पाइएन।</li> <li>• स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, 2074 को दफा 74</li> </ul> <p>(2) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली बनाई लागू गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा सार्वजनिक खरिद नियमावली तर्जुमा गरेको पाइएन ।</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाउनुपर्नेमा यस पालिकाले हालसम्म 5 ऐन, 4 नियमावली, 12 कार्यविधि र 1 निर्देशिका समेत २२ कानून एवं कार्यविधि निर्माण गरेको भएतापनि राजपत्रमा प्रकाशन गरेको पाइएन ।</li> <li>• अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाइएन ।</li> <li>• सार्वजनिक खरिद नियमावली, 2064 को नियम 7 र 8 मा खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाइएन।</li> <li>• सार्वजनिक खरिद नियमावली, 2064 को नियम 97 अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन ।</li> <li>• प्रथम चौमासिकमा ठेक्का सम्झौता नगरेको ।</li> </ul>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<ul style="list-style-type: none"> <li>· भ्रमण अभिलेख खाता नराखेको एवं भ्रमण प्रतिवेदन लिने नगरेको ।</li> <li>· कतिपय भ्रमण आदेशमा वास्तविक उद्देश्य नलेखी कार्यालय सम्बन्धी काम उल्लेख गर्ने गरेको</li> <li>· म.ले.प. फारम नं. ६०१ अनुसारको व्यक्तिगत धरौटी खाता नराखेको एवं प्रयोजन समाप्त भएको धरौटी रकम सदरस्याहा गर्ने प्रक्रिया सुरु गरेको पाइएन ।</li> <li>· संस्था दर्ता ऐन, २०३४ दफा ३ पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण कार्य गर्न सम्झौता गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन ।</li> <li>· मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६ मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानकारी सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई दिएको तथा इ-टीडिएस गरेको पाइएन।</li> <li>· निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ५क बमोजिम कर्मचारीहरुको कार्य विवरण बनाई लागू गरेको पाइएन ।</li> <li>· कर्मचारी दरबन्दी अनुरूप पदपूर्ति भएको पाइएन ।</li> <li>· पालिकाले २०७७।७८ को अवधिमा भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसूची २११ बमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन ।</li> <li>· पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाइएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाइएन।</li> <li>· राजस्व संकलन सम्बन्धमा सूचना प्रविधिको प्रयोग गरी सबै कारोबार बैकिङ्ग प्रणाली मार्फत गर्ने गरेको देखिएन ।</li> <li>· स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको बिश्लेषण गरी सम्भाव्य आयोजनाको लगत खडा गरेको देखिएन ।</li> <li>· दिगो विकास योजना (२०१५-३०) लाई कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालीन लक्ष्यहरु तोक्यो मूल्याङ्कन गर्ने कार्य भएको देखिएन ।</li> <li>· पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अद्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो ।</li> <li>· वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अद्यावधिक गरेको पाइएन ।</li> <li>· जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाइएन । साथै कतिपय मालसामानको मूल्य खुल्याएको पाइएन ।</li> </ul>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<ul style="list-style-type: none"> <li>· कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रीत पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्बर राखी कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाइएन ।</li> <li>· ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का अभिलेख राखेको पाइएन।</li> <li>· गाउँपालिकाले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन ।</li> <li>· सार्वजनिक खरिद नियमावली, 2064 को नियम 97 अनुसार यसवर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन ।</li> <li>· गाउँपालिकाले आयोजना/कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फ बाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनु पर्नेमापूर्ण रुपमा यसको पालना हुन सकेको पाइएन ।</li> <li>· उपभोक्ता समितिद्वारा निर्माण हुने योजनाहरुमा डोर हाजिरबाट काम गर्ने कामदारहरुको परिचय खुल्ने कागजात संलग्न राख्ने गरेको पाइएन।</li> <li>· 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 सोको पालना पूर्ण रुपमा भएको पाइएन।</li> <li>· गाउँपालिकाले वातावरणको संरक्षणको एकीकृत दीर्घकालीन योजना तयार गरेको पाइएन। साथै शहरीकरण भैरहेका स्थानलाई मध्यनजर राख्दै फोहोरमैला व्यवस्थापन स्थल पहिचान एवं कार्ययोजना तयार गरेको पाइएन ।</li> <li>· संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको 2073।12।25 को परिपत्र अनुसार यस गाउँपालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समितिको नाममा रहेका पेशकी तथा बेरुजुको लगत तयार गरेको पाइएन ।</li> </ul> <p>तसर्थ गाउँपालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाई सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</p>	



क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																												
५			<p><b>सरकारी तथा सार्वजनिक जग्गा संरक्षण, उपयोग तथा हक हस्तान्तरण:</b></p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चाल ऐन, २०७४ को दफा ९७ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सरकारी सामुदायिक तथा सार्वजनिक सम्पत्तिको रेखदेख, मर्मत सम्भार र संरक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सार्वजनिक सम्पत्तिको मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गरी अभिलेख राखेको पाइएन । अतः आफ्नो क्षेत्रभित्रको सम्पत्तिको रेखदेख मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गरी अभिलेख राख्नुपर्दछ ।</p>																																													
६			<p><b>वार्षिक प्रतिवेदन</b></p> <p>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 पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेश गरेको पाइएन । ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।</p>																																													
७			<p>आ=व २०७७।७८ को अषाढ मसान्तसम्म कोभिड-१९ रोकथाम तथा नियन्त्रणको लागि भएको आम्दानी तथा खर्चको विवरण निम्नानुसार रहेको छः</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>आम्दानी स्रोत</th> <th>रकम रु</th> <th>खर्च शिर्षक</th> <th>रकम रु</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>गत वर्षको बाँकी</td> <td>४३११</td> <td>राहत वितरण</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>स्थानीय तहको आफ्नै बजेटबाट</td> <td>०</td> <td>क्वारेन्टाइन निर्माण तथा व्यवस्थापन</td> <td>४७४</td> </tr> <tr> <td>संघीय कोभिड कोषबाट</td> <td>१०००</td> <td>औषधी एवं स्वास्थ्य उपकरण खरिद</td> <td>१३९४</td> </tr> <tr> <td>प्रदेश कोभिड कोषबाट</td> <td>५७४</td> <td>आइसोलेसन केन्द्र निर्माण</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>अन्य स्रोतबाट</td> <td>०</td> <td>खोप कार्यक्रम खर्च</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>जोखिम भत्ता</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>प्रशासनिक खर्च, जनशक्ति परिचालन</td> <td>४३४</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>अन्य खर्च</td> <td>६१०</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>बाँकी</td> <td>२९७३</td> </tr> <tr> <td><b>जम्मा</b></td> <td><b>५८८५</b></td> <td></td> <td><b>५८८५</b></td> </tr> </tbody> </table>	आम्दानी स्रोत	रकम रु	खर्च शिर्षक	रकम रु	गत वर्षको बाँकी	४३११	राहत वितरण	०	स्थानीय तहको आफ्नै बजेटबाट	०	क्वारेन्टाइन निर्माण तथा व्यवस्थापन	४७४	संघीय कोभिड कोषबाट	१०००	औषधी एवं स्वास्थ्य उपकरण खरिद	१३९४	प्रदेश कोभिड कोषबाट	५७४	आइसोलेसन केन्द्र निर्माण	०	अन्य स्रोतबाट	०	खोप कार्यक्रम खर्च	०			जोखिम भत्ता	०			प्रशासनिक खर्च, जनशक्ति परिचालन	४३४			अन्य खर्च	६१०			बाँकी	२९७३	<b>जम्मा</b>	<b>५८८५</b>		<b>५८८५</b>	
आम्दानी स्रोत	रकम रु	खर्च शिर्षक	रकम रु																																													
गत वर्षको बाँकी	४३११	राहत वितरण	०																																													
स्थानीय तहको आफ्नै बजेटबाट	०	क्वारेन्टाइन निर्माण तथा व्यवस्थापन	४७४																																													
संघीय कोभिड कोषबाट	१०००	औषधी एवं स्वास्थ्य उपकरण खरिद	१३९४																																													
प्रदेश कोभिड कोषबाट	५७४	आइसोलेसन केन्द्र निर्माण	०																																													
अन्य स्रोतबाट	०	खोप कार्यक्रम खर्च	०																																													
		जोखिम भत्ता	०																																													
		प्रशासनिक खर्च, जनशक्ति परिचालन	४३४																																													
		अन्य खर्च	६१०																																													
		बाँकी	२९७३																																													
<b>जम्मा</b>	<b>५८८५</b>		<b>५८८५</b>																																													
७.१			<p>कोभिडका बिरामी ओसार पोसार गर्न कार्यालयले एक महिनाको लागि रु.१४०००० दिने गरी सम्झौता गरेकोमा सोही बमोजिम भुक्तानी भएको छ । तर सो अवधिमा कुन कुन दिन र स्थानमा गाडी सञ्चालन भयो, के कति बिरामी ओसार पोसार गरीयो सो को अभिलेख राखेको देखिएन । खर्चको पुष्ट्याइ हुने प्रमाण संलग्न गरी खर्च लेख्नु पर्दछ ।</p>																																													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७.२			<p><b>बिल भरपाई:</b> आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को ३९(५) अनुसार सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनु पर्ने ब्यवस्था छ । पालिकाले प्रकोप व्यवस्थापन कोषको भौ०नं० २२ मिति २०७८।३।२२ सुमेरु ट्रेड कन्सर्न काठमाडौंबाट रु. ४९६६३५ मूल्यको सर्जिकल सामान खरिद गरेकोमा छायाँ प्रति बिजकको आधारमा भुक्तानी भएको छ ।पालिकाले नियमानुसार सो बिजकको सक्कल प्रति पेश गर्नुपर्ने देखिएको रु००</p> <p>( उक्त बेरुजु कार्यालयको मिति २०७९-०३-०७ को निर्णयानुसार प्रतिक्रियाबाट फर्स्यौट गरिएको)</p>	
८			<p><b>अवकाश कोष</b></p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, 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 हालसम्म ऐनको व्यवस्था बमोजिम अवकाश कोषको स्थापना गरेको छैन । पालिकाले अवकाश कोषको स्थापना गरी भावी दायित्व भुक्तानी सहजतालाई सुनिश्चित गर्नुपर्दछ ।</p>	
९			<p><b>बजेट पेश, पारित र अख्तियारी:</b></p> <p>स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहमा गाउँपालिकाका उपाध्यक्षले २०७७।३।१० मा रु.२८ करोड ८० लाख ३८ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७७।३।१६ मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई २०७७।३।१६ माप्रथम पटक रु २८ करोड ८० लाख ३८ हजार र मिति २०७८।३।२३ मा अख्तियारी संशोधन गरी रु ३७ करोड २५ लाख ४९ हजारको बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको पाइयो ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																												
१०			<p><b>अबण्डा वजेट:</b></p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अबण्डा नराखी आय-व्ययको अनुमान पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीयतहले यो वर्ष चालु तर्फ रु.२० लाख ९९ हजार र पूँजीगत तर्फ रु. ९० लाख अबण्डा राखेको छ । उक्त अबण्डा रकम गाउँकार्यपालिकाको निर्णयबाट खर्च गरेको छ । बजेट अबण्डामा राखी कार्यपालिकाको निर्णयबाट खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</p>																													
११			<p><b>क्षेत्रगत बजेट र खर्च</b></p> <p>स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७७।७८ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।</p> <table border="1" data-bbox="757 630 1736 1216"> <thead> <tr> <th>मुख्य क्षेत्र</th> <th>वार्षिक बजेट</th> <th>खर्च रकम</th> <th>कुल खर्च मध्ये प्रतिशत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>आर्थिक विकास</td> <td>49376000</td> <td>20358792</td> <td>41.23</td> </tr> <tr> <td>सामाजिक विकास</td> <td>148087000</td> <td>115474402.1</td> <td>77.98</td> </tr> <tr> <td>पूर्वाधार विकास क्षेत्र</td> <td>53950000</td> <td>36866373</td> <td>68.33</td> </tr> <tr> <td>सुशासन तथा अन्तर सम्बन्धित क्षेत्र</td> <td>25070000</td> <td>12043998</td> <td>48.04</td> </tr> <tr> <td>कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च</td> <td>96066130</td> <td>57906048.97</td> <td>60.28</td> </tr> <tr> <td><b>जम्मा</b></td> <td><b>372549130</b></td> <td><b>242649614.07</b></td> <td><b>65.13</b></td> </tr> </tbody> </table> <p>उपरोक्त तालिका बमोजिम आर्थिक विकास क्षेत्रमा सबै भन्दा कम 41.23 प्रतिशत र समाजिक विकासमा सबै भन्दा बढी 77.98 प्रतिशत खर्च भएको छ ।</p>	मुख्य क्षेत्र	वार्षिक बजेट	खर्च रकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत	आर्थिक विकास	49376000	20358792	41.23	सामाजिक विकास	148087000	115474402.1	77.98	पूर्वाधार विकास क्षेत्र	53950000	36866373	68.33	सुशासन तथा अन्तर सम्बन्धित क्षेत्र	25070000	12043998	48.04	कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	96066130	57906048.97	60.28	<b>जम्मा</b>	<b>372549130</b>	<b>242649614.07</b>	<b>65.13</b>	
मुख्य क्षेत्र	वार्षिक बजेट	खर्च रकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत																													
आर्थिक विकास	49376000	20358792	41.23																													
सामाजिक विकास	148087000	115474402.1	77.98																													
पूर्वाधार विकास क्षेत्र	53950000	36866373	68.33																													
सुशासन तथा अन्तर सम्बन्धित क्षेत्र	25070000	12043998	48.04																													
कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	96066130	57906048.97	60.28																													
<b>जम्मा</b>	<b>372549130</b>	<b>242649614.07</b>	<b>65.13</b>																													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१२			<p><b>व्यवसाय कर</b></p> <p>स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा गाउँपालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र रहेका विभिन्न व्यवसाय गर्ने व्यक्तिबाट व्यवसाय कर लगाउने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाको कार्यालयले व्यवसायीहरूको लगत राखी राजस्व असुल गर्नुपर्नेमा केही व्यवसायीहरूको लगत राखेको भएतापनि उक्त लगत अद्यावधिक नभएको तथा लगतमा भएका सम्पूर्ण व्यवसायीहरूबाट कर रकम संकलन गरेको पाइएन । गाउँपालिकाले व्यक्तिगत स्वघोषणाका आधारमा मात्र व्यवसाय दर्ता र नविकरण गर्ने गरेको तथा दर्ता नभएका व्यवसायहरूको अनुगमन गरेको पाइएन । गाउँपालिकामा अवस्थित व्यवसायी संस्थाहरूको व्यवसाय दर्ता भएको प्रमाण लेखापरीक्षणार्थ पेश नभएकोले व्यवसाय कर यकिन गर्न सकिएन । गाउँपालिका क्षेत्र भित्रका व्यवसायको अद्यावधिक अभिलेख राखी करको दायराभित्र ल्याउनु पर्दछ ।</p>	
१३			<p><b>आर्थिक सहायता:</b></p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । यस स्थानीयतहले प्राकृतिक प्रकोप, उपचार खर्च, संघ संस्था अनुदान प्रयोजनको लागि यो वर्ष व्यक्तिलाई रु. ५७५०००.०० आर्थिक सहायता वितरण गरेको पाइयो । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																								
१४			<p><b>योजना र कार्यान्वयन</b></p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकिकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै योजना बनाउँदा मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले योजना छनौट गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्था अनुरूप दीर्घकालीन प्रकृतिका तुला योजना छनौट नगरी सानासाना र टुक्रे योजनामा तुलो मात्रामा बजेट छुट्याएको अवस्था छ । साना तथा टुक्रे योजनामा बजेट विनियोजन गर्दा दीर्घकालीन उपलब्धि नहुने हुँदा यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी तुला तथा प्रतिफलमुखी योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ । यस वर्ष उपभोक्ता समितिमार्फत भएका कामका योजनाहरु देहायअनुसार छन्</p> <table border="1" data-bbox="817 555 1668 1061"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>विवरण</th> <th>योजनासंख्या</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२</td> <td>रु एक लाखएक देखि पाँच लाख सम्मका योजना</td> <td>१६</td> <td>४७६६</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>रु ५ लाखदेखि १० लाख सम्मका योजना</td> <td>२३</td> <td>१३१००</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>दश लाख एकदेखि ५० लाख सम्मका योजना</td> <td>१०</td> <td>१४५००</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>५० लाख भन्दा माथीका</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>जम्मा</b></td> <td><b>४९</b></td> <td><b>३२३६६</b></td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	विवरण	योजनासंख्या	रकम	२	रु एक लाखएक देखि पाँच लाख सम्मका योजना	१६	४७६६	३	रु ५ लाखदेखि १० लाख सम्मका योजना	२३	१३१००	४	दश लाख एकदेखि ५० लाख सम्मका योजना	१०	१४५००	५	५० लाख भन्दा माथीका	-	-		<b>जम्मा</b>	<b>४९</b>	<b>३२३६६</b>	
क्र.सं.	विवरण	योजनासंख्या	रकम																									
२	रु एक लाखएक देखि पाँच लाख सम्मका योजना	१६	४७६६																									
३	रु ५ लाखदेखि १० लाख सम्मका योजना	२३	१३१००																									
४	दश लाख एकदेखि ५० लाख सम्मका योजना	१०	१४५००																									
५	५० लाख भन्दा माथीका	-	-																									
	<b>जम्मा</b>	<b>४९</b>	<b>३२३६६</b>																									

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																													
१५			<p><b>चौमासिक पूँजीगत खर्च:</b></p> <p>पालिकाले स्वीकृत बजेट तथा कार्यक्रम अनुसार तोकेको अवधिमा कार्यक्रम कार्यन्वयन गरी कार्य सम्पन्न गर्नुपर्दछ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पूँजीगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरूप अन्तिम चौमासिकमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">सि. नं.</th> <th rowspan="2">पूँजीगत खर्च शीर्षक</th> <th rowspan="2">कुल खर्च</th> <th colspan="3">चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)</th> <th rowspan="2">आषाढ महिनाको मात्र खर्च</th> </tr> <tr> <th>प्रथम चौमासिक</th> <th>दोस्रो चौमासिक</th> <th>तेस्रो चौमासिक</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>गाँउपालिका पूँजीगत</td> <td>६०९८४</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>६०९८४</td> <td>५७१५८</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम</td> <td>२२६७०</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>२२६७०</td> <td>२२१४९</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम</td> <td>६९८२</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>६९८२</td> <td>६९८२</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>कूल खर्च:</b></td> <td><b>९०६३६</b></td> <td><b>०</b></td> <td><b>०</b></td> <td><b>९०६३६</b></td> <td><b>८६२८९</b></td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>खर्च प्रतिशत</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>१००</b></td> <td><b>९५</b></td> </tr> </tbody> </table>	सि. नं.	पूँजीगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)			आषाढ महिनाको मात्र खर्च	प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक	1	गाँउपालिका पूँजीगत	६०९८४	०	०	६०९८४	५७१५८	2	संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम	२२६७०	०	०	२२६७०	२२१४९	3	प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम	६९८२	०	०	६९८२	६९८२		<b>कूल खर्च:</b>	<b>९०६३६</b>	<b>०</b>	<b>०</b>	<b>९०६३६</b>	<b>८६२८९</b>		<b>खर्च प्रतिशत</b>				<b>१००</b>	<b>९५</b>	
सि. नं.	पूँजीगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)				आषाढ महिनाको मात्र खर्च																																										
			प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक																																												
1	गाँउपालिका पूँजीगत	६०९८४	०	०	६०९८४	५७१५८																																											
2	संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम	२२६७०	०	०	२२६७०	२२१४९																																											
3	प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम	६९८२	०	०	६९८२	६९८२																																											
	<b>कूल खर्च:</b>	<b>९०६३६</b>	<b>०</b>	<b>०</b>	<b>९०६३६</b>	<b>८६२८९</b>																																											
	<b>खर्च प्रतिशत</b>				<b>१००</b>	<b>९५</b>																																											
१६			<p><b>शिक्षक दरबन्दी र पदपूर्ति:</b></p> <p>स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरूमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ । यस स्थानीय तह अन्तर्गत विभिन्न तहका १२ सामुदायिक विद्यालयहरूको शिक्षक दरबन्दी र पदपूर्तिको अवस्था एवं विद्यार्थीको संख्या निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>शिक्षक दरबन्दी</th> <th>पदपूर्ति</th> <th>पदपूर्ति मध्ये करार</th> <th>विद्यार्थी संख्या</th> <th>शिक्षक विद्यार्थी अनुपात</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	विद्यालयको नाम	शिक्षक दरबन्दी	पदपूर्ति	पदपूर्ति मध्ये करार	विद्यार्थी संख्या	शिक्षक विद्यार्थी अनुपात																																							
सि.नं.	विद्यालयको नाम	शिक्षक दरबन्दी	पदपूर्ति	पदपूर्ति मध्ये करार	विद्यार्थी संख्या	शिक्षक विद्यार्थी अनुपात																																											

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
				१	जनता आधारभूत विद्यालय	११	७	१	४६	१:६.६
				२	योगेन्द्र मा.वि	२१	१२	५	२१०	१:१७.५
				३	शिशु निकेतन आ.वि	३	२	०	६	१:३
				४	जन आदर्श मा.वि	१९	१३	१	१६७	१:१२.८
				५	ज्ञानोदय मा.वि	२०	११	५	१७३	१:१५.७
				६	विद्याज्योती आ.वि	४	१	०	१	१:१
				७	अन्नपूर्ण आ.वि	६	१	०	१९	१:१९
				८	ज्ञानज्योती आ.वि	४	२	०	७	१:३.७
				९	भानुभक्त आ.वि	३	२	१	११	१:५.५
				१०	ताक्लुङ्ग आ.वि	१२	९	०	४९	१:५.४
				११	रा.वु वि आ.वि	५	३	०	१३	१:४.३
				१२	सौरु आ.वि	३	३	०	३	१:१
					<b>जम्मा:</b>	<b>१११</b>	<b>६६</b>	<b>१३</b>	<b>७०५</b>	

विद्यालय समायोजन कार्यान्वयन निर्देशिका, २०७० ले न्यून विद्यार्थी भएका विद्यालयलाई जिल्ला शिक्षा अधिकारीको सिफारिसमा जिल्ला शिक्षा समितिले बन्द गरी अर्को पायक पर्ने विद्यालयमा नियमानुसार समायोजन गर्न सक्ने उल्लेख छ। निर्देशिकाको बुँदा नं. १४.१ मा विद्यालय समायोजन सम्बन्धी कार्यक्रम कार्यान्वयनका लागि विद्यालयको तथ्यांक संकलन गरी सम्भाव्यता अध्ययन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस गाउँपालिकामा प्रति शिक्षक विद्यार्थी अनुपात १:१ देखि

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																		
			१:१७.५ भएका १२ विद्यालय रहेको प्राप्त विवरणबाट देखिन्छ । मथि उल्लिखित १२ विद्यालयमा ७०५ विद्यार्थी अध्यापन गराउन १११ शिक्षकको तलब भत्ता वापत रु. ६७४१७८८२.३० खर्च लेखेको छ। सो अनुसार प्रति विद्यार्थी रु. ९५६२८.२० खर्च भएको छ । यसबाट प्रति विद्यार्थी लागत वढ्न गएको छ। भौगोलिक दुरी टाढा भएमा बालविकास केन्द्र स्थापना गरी न्यून विद्यार्थी संख्या भएको विद्यालय समायोजन एवं शिक्षक दरबन्दी मिलान गर्न सम्बन्धित निकायले ध्यान दिनुपर्दछ ।																			
१७			<p><b>बजेट कार्यान्वयन:</b></p> <p>गाउँपालिकाले आर्थिक वर्ष २०७७।७८ मा कार्यान्वयन गर्नका लागि संघीय सरकारबाट प्राप्त विशेष अनुदानको कार्यक्रम एवं गाउँसभाले पारित गरेका देहायको योजना कार्यान्वयन भएको देखिएन । गाउँसभाबाट पारित योजना कार्यान्वयन गर्न नसक्नाको कारण गाउँपालिकाले खुलासा गरेको छैन । स्वीकृत बजेट तथा कार्यक्रम अनुसारका योजना कार्यान्वयन हुनुपर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं</th> <th>योजनाको नाम</th> <th>विनियोजित बजेट</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>एक कृषक एक गाँइ पालन कार्यक्रम</td> <td>१५००००००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>खुम्जो खेल मैदान</td> <td>३८०००००</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>लेते प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्रमा कोल्डचेन सबस्टेशन निर्माण</td> <td>५०००००</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>लेते प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्रमा भर्ना कक्ष तथा प्रसुति कक्ष स्तरोन्ति</td> <td>५०००००</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>डिजिटल एक्सरे मेशिन खरिद</td> <td>२००००००</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं	योजनाको नाम	विनियोजित बजेट	१	एक कृषक एक गाँइ पालन कार्यक्रम	१५००००००	२	खुम्जो खेल मैदान	३८०००००	३	लेते प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्रमा कोल्डचेन सबस्टेशन निर्माण	५०००००	४	लेते प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्रमा भर्ना कक्ष तथा प्रसुति कक्ष स्तरोन्ति	५०००००	५	डिजिटल एक्सरे मेशिन खरिद	२००००००	
सि.नं	योजनाको नाम	विनियोजित बजेट																				
१	एक कृषक एक गाँइ पालन कार्यक्रम	१५००००००																				
२	खुम्जो खेल मैदान	३८०००००																				
३	लेते प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्रमा कोल्डचेन सबस्टेशन निर्माण	५०००००																				
४	लेते प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्रमा भर्ना कक्ष तथा प्रसुति कक्ष स्तरोन्ति	५०००००																				
५	डिजिटल एक्सरे मेशिन खरिद	२००००००																				



क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																														
१८			<p><b>न्यायिक समिति:</b></p> <p>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 लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार यस वर्ष न्यायिक समितिमा कुनै उजुरी परेको देखिएन ।</p>																															
१९			<p><b>मनोरञ्जन कर</b></p> <p>स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ बमोजिम सिनेमा, भिडियो हल, सांस्कृतिक प्रदर्शन हल, संगीत, थियटर मनोरञ्जन प्रदर्शन स्थल, ऐतिहासिक स्थलको प्रवेश शुल्कमा कर लिनूपर्ने व्यवस्था छ । आर्थिक वर्ष २०७७।७८ मा नगरपालिकाले यस्ता प्रकारका कूनैपनि कर संकलन गरेको पाइएन । यस गाउँपालीकाको क्षेत्रभित्रबाट उठ्नु पर्ने मनोरञ्जन कर यकिन गरी असुल गर्नुपर्दछ।</p>																															
२०			<p><b>पदाधिकारीको पारिश्रमिक कर</b></p> <p>आयकर ऐन २०५८ को दफा २२(२)मा प्राकृतिक व्यक्तिले निजको आयको गणना गर्दा कर प्रयोजनको लागि नगद आधारमा लेखाङ्कन गर्नुपर्ने, दफा २३ मा कुनै व्यक्तिले कर प्रयोजनको लागि यस ऐनको अधीनमा रही आफ्नो आयको गणनाको लेखाङ्कन नगद आधारमा गर्दा निजले भुक्तानी प्राप्त गर्दा वा निजलाई सो भुक्तानी उपलब्ध हुँदाका अवस्थामा मात्र निजको आयको गणनामा रकम प्राप्त गरेको मानी समावेश गर्नु पर्ने तथा दफा ८७(१) मा प्रत्येक बासिन्दा रोजगारदाताले रोजगारीबाट कुनै कर्मचारी वा कामदारले प्राप्त गरेको आयको गणना गर्दा समावेश गरीने नेपालमा स्रोत भएको रकम भुक्तानी गर्दा अनुसूची १ बमोजिम कर भुक्तानीमा कट्टी हुने व्यवस्था छ । पालिकाले पदाधिकारीको सुविधा भुक्तानी गर्दा लाग्ने कर दायित्व भन्दा न्यून करकट्टी गरी भुक्तानी गरेको छ । यसरी घटी कट्टी भएको कर रकम निजहरूबाट असुल गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1" data-bbox="607 1034 1883 1430"> <thead> <tr> <th>पद</th> <th>नाम थर</th> <th>करयोग्य आय</th> <th>कट्टी हुनपर्ने कर रकम</th> <th>कट्टी भएको कर रकम</th> <th>बाँकी कर दायित्व रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>अध्यक्ष</td> <td>श्री बुद्धिप्रसाद शेरचन</td> <td>१००८०००</td> <td>१३१९००</td> <td>३१८६८</td> <td>१००३२</td> </tr> <tr> <td>उपाध्यक्ष</td> <td>श्री बालकुमारी शेरचन</td> <td>९२३०००</td> <td>९५७६०</td> <td>२२३८५</td> <td>७३३७५</td> </tr> <tr> <td>वडा अध्यक्ष</td> <td>श्री सोमलाल हिराचन</td> <td>४८८०००</td> <td>९३००</td> <td>५२५५</td> <td>३०४५</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>३०४५</td> </tr> </tbody> </table>	पद	नाम थर	करयोग्य आय	कट्टी हुनपर्ने कर रकम	कट्टी भएको कर रकम	बाँकी कर दायित्व रकम	अध्यक्ष	श्री बुद्धिप्रसाद शेरचन	१००८०००	१३१९००	३१८६८	१००३२	उपाध्यक्ष	श्री बालकुमारी शेरचन	९२३०००	९५७६०	२२३८५	७३३७५	वडा अध्यक्ष	श्री सोमलाल हिराचन	४८८०००	९३००	५२५५	३०४५						३०४५	
पद	नाम थर	करयोग्य आय	कट्टी हुनपर्ने कर रकम	कट्टी भएको कर रकम	बाँकी कर दायित्व रकम																													
अध्यक्ष	श्री बुद्धिप्रसाद शेरचन	१००८०००	१३१९००	३१८६८	१००३२																													
उपाध्यक्ष	श्री बालकुमारी शेरचन	९२३०००	९५७६०	२२३८५	७३३७५																													
वडा अध्यक्ष	श्री सोमलाल हिराचन	४८८०००	९३००	५२५५	३०४५																													
					३०४५																													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम	
				वडा अध्यक्ष	श्री विशाल शेरचन	488०००	९3००	५२५५			
				वडा अध्यक्ष	श्री चन्द्रबहादुर शेरचन	488०००	९3००	५२५५	3045		
				वडा अध्यक्ष	श्री विशाल शेरचन	488०००	९3००	५२५५	3045		
				वडा अध्यक्ष	श्री रत्न प्रसाद शेरचन	488०००	९3००	५२५५	3045		
				<b>जम्मा</b>					188632		
( उक्त बेरुजु कार्यालयको मिति २०७९-०३-०७ को निर्णयानुसार प्रतिक्रियाबाट फर्स्यौट गरिएको)											
२१			<b>खाना तथा विविध खर्च</b>	स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष खाना तथा विविधतर्फ रु. ८५२४५६.00 खर्च गरेको छ । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।							
२२			<b>हेभी इक्विपमेण्टको प्रयोग</b>	सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को उपनियम (९) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा डोजर, एक्साभेटर, लोडर, रोलर, ग्रेडर जस्ता हेभी मेशिनरी प्रयोग गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ । सो नियमावलीको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा हेभी मेशिन प्रयोग गर्नुपर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख भएको रहेछ भने सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिशमा सार्वजनिक निकायबाट सहमति लिई त्यस्ता मेशिन प्रयोग गर्न सकिने उल्लेख छ । गाउँपालिका अन्तर्गत सञ्चालित क्युपर धयाड कृषि सडक निर्माण योजना उ.स. लाई कृषि सडक निर्माण कार्य गर्दा एक्साभेटर भाडा वापत रु ६१९३३० भुक्तानी भएको छ । उपभोक्ता समितिहरूले डोजर, एक्साभेटर लगायतका हेभी मेशिन प्रयोग गर्ने गरेको पाइए तापनि नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिश गराई गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालयबाट सहमति लिएको पाइएन । नियमावलीको व्यवस्था अनुरूप कार्य गराउनुपर्दछ ।							

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२३			<p><b>खर्च विश्लेषण</b></p> <p>पालिकाले यसवर्ष आन्तरिक आयबाट रु 3238956.21 राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रु 294275199.79 समेत रु 297514156.00 आम्दानी गरेकोमा चालु तर्फ रु 152010980.07 पुँजिगत तर्फ रु 90638634.00 समेत रु 242649614.07 खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा 1.34 प्रतिशत रहेको छ । यसवर्ष पदाधिकारी सुविधामा रु. 12134200.00 खर्च भएको छ । जुन आन्तरिक आयको 374.63 प्रतिशत रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट 51.65 प्रतिशत चालु र 30.80 प्रतिशतमात्र पुँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । यसबाट पालिकाहरुले विकास निर्माण कार्यमा प्रयोजनमा न्यून खर्च गरेको, प्रशासनिक प्रयोजनमा बढी खर्च भएको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरूपमा विकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गरीनुपर्दछ ।</p>	
२४			<p><b>रकम ढिला दाखिला गर्ने</b></p> <p>आर्थिक कार्यबिधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७७ को दफा २७(१) बमोजिम प्रचलित कानून बमोजिम सरकारलाई प्राप्त हुने राजस्व रकम कार्यालयमा प्राप्त भएपछि सोही दिन र सोही दिन सम्भव नभए सोको भोलिपल्ट जिम्मेवार व्यक्तिले राजस्वको लेखा राखी बैङ्क दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस पालिका स्थानीय तह अन्तरगतका वडाहरुले कतिपय मासिक रुपमा र कतिपयले वर्षमा २/३ पल्ट मात्र दाखिला गर्ने गरेकोले समयमै दाखिला गर्ने तर्फ सम्बन्धित पक्षको ध्यान जानु पर्दछ ।</p>	
२५			<p><b>पदाधिकारी सुविधा</b></p> <p>गण्डकी प्रदेश सभाबाट पारित गाउँसभा, नगरसभा, र जिल्ला समन्वय समितिका सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७६को दफा ३ अनुसार गाउँपालिकापदाधिकारी र सदस्यले आफू निर्वाचित भई पदभार ग्रहण गरेको मितिदेखि स्थानीय तहको आन्तरिक स्रोत समेतको आधारमा अनुसूची बमोजिमको रकममा नबढ्ने गरी यस ऐनमा उल्लेख भएको सुविधा पाउने व्यवस्था छ । पालिकाले त्यस्तो सुविधा वापत २०७६ कार्तिक देखि २०७८ असार सम्म 21 महिना अवधिको रु. १२१३४२००.०० खर्च लेखेको पाइयो । यसरी पालिकाले पदाधिकारीलाई सुविधा भुक्तानी गर्दा स्थानीय तहको आन्तरिक स्रोत रु. 3238956.21 मात्र देखिन्छ । ऐनको व्यवस्था बमोजिम आन्तरिक स्रोतको आधारमा मात्र अनुसूची बमोजिमको रकम मात्र सुविधा प्रदान गर्नुपर्दछ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२६			<p><b>पेशकी भुक्तानी</b></p> <p>कार्यालयले सम्झौतामा उल्लेख भए अनुसार निर्माण व्यवसायी तथा आपूर्तिकर्तालाई पेशकी रकम भुक्तानी गर्नु पर्दछ । कार्यालयको घाँसा स्वास्थ्य चौकी निर्माण कार्यको लागि निर्माण व्यवसायी महादेव निर्माण सेवासँग भएको सम्झौताको GCC 57.1 मा SCC मा उल्लेख भए अनुसार सम्झौता रकमको बढीमा २० प्रतिशत सम्म पेशकी स्वरूप भुक्तानी गर्न सकिने व्यवस्था गरेको छ । स्वास्थ्य चौकी निर्माणको सम्झौताको SCC मा पेशकी रकम उपलब्ध गराउन नसकिने व्यहोरा उल्लेख छ । यसरी सम्झौतामा पेशकी दिन नमिल्ने उल्लेख भए तापनि निर्माण व्यवसायीलाई गो.भौ. नं. ८-२०७८/०३/२४ र ११-२०७८/०३/२५ बाट रु. १७१४०००.०० पेशकी उपलब्ध गराएको छ । यसरी सम्झौताको शर्त उल्लङ्घन गरी निर्माण व्यवसायीलाई पेशकी दिनु नियम सम्मत नदेखिएको रु.</p>	१,७१४,०००
२७			<p><b>रसिद नियन्त्रण खाता</b></p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ अनुसार स्थानीय तहले आन्तरिक आम्दानी हुने रकमहरूको नगदी रसिद जारी गरी त्यसलाई दैनिक आम्दानी किताबमा प्रविष्ट गरी तोकिएको समयमा बैङ्क दाखिला गर्नुपर्दछ । कार्यालयले राजश्व असूलीमा प्रयोग हुने रसिदको छपाइ एवं गत विगतको बाँकी र यो वर्ष खर्च भई आगामी वर्षको लागि जिम्मेवारी सारेको तथा वडाहरूमा पठाएको रसिदको आम्दानी खर्च (उपयोग) खुल्ने अभिलेख रसिद नियन्त्रण खाता अद्यावधिक नगरेकोले राजश्व असूलीमा प्रयोग हुने रसिद उपयुक्त ढङ्गाबाट प्रयोग भएको सम्बन्धमा आश्वस्त हुने आधार भएन । यस सम्बन्धमा गम्भीर भई रसिदको प्रयोगलाई व्यवस्थित बनाईनुपर्दछ ।</p>	
२८			<p><b>कर तथा शुल्क असुली:</b></p> <p>स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५५, ५७, ५८ र ५९ मा एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर, घरजग्गा बहाल कर, व्यवसाय कर र बहाल विटौरी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । उल्लिखित शीर्षकमा गाउँपालिकाले आय अनुमान नगरेको र यो वर्ष जम्मा आन्तरिक आम्दानी रु. ३२३८९५६।२१ देखाएको छ । उक्त आम्दानी पुष्टि हुने नगदी रसिद नियन्त्रण खाता, आय अभिलेख खाता र दाखिला समेत स्पष्ट देखिने अभिलेख गाउँपालिकाले राखेको छैन । जसले गर्दा यो वर्ष देखाइएको आन्तरिक आय यथार्थता यकिन हुन सकेन ।</p> <p>यसैगरी गाउँपालिका भित्र रहेका करदाताहरूको 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 ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																		
२९			<p><b>सामाजिक परीक्षण र वित्तीय लेखा परिक्षण:</b></p> <p>कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७७।७८ बमोजिम यस गाउँपालिका अन्तर्गतका तीन माध्यमिक विद्यालय र नौ आधारभूत विद्यालयलाई क्रमशः १५ हजार र १० हजारका दरले सार्वजनिक परिक्षण तथा लेखापरीक्षण बापत र. १३५०००।- अनुदान दिएकोमा सामुदायिक विद्यालयले लेखापरीक्षण गराई पारदर्शिता र जवाफदेहिताको सुनिश्चितताका साथ दोस्रो चौमासिक निकाशा दिँदा सम्म सामाजिक परिक्षण प्रतिवेदन अनिवार्य रूपमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म आर्थिक तथा सामाजिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन लिएको देखिएन । नियममा व्यवस्था भए बमोजिमको कार्य गराउने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ ।</p>																			
३०			<p><b>बढी भुक्तानी:</b></p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१०) अनुसार जिम्मेवार ब्यक्तिले सरकारी रकमको खर्चलेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक बिल भरपाई र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रीत पुगे नपुगेको जाँच गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । त्यसैगरी कार्यसञ्चालन निर्देशिका, २०७५ ले खर्च सम्बन्धी मापदण्डमा स्थानीय स्तरमा सञ्चालित क्षमता विकास सम्बन्धी अभिमुखीकरण तालिमको मापदण्ड तोकेको छ । गाउँपालिकाले देहायका क्षमता विकास सम्बन्धी तालिम सञ्चालन गर्दा मापदण्ड भन्दा अधिक खर्च लेखेको रकम असुल हुनुपर्ने रू.</p> <table border="1" data-bbox="488 874 1995 1182"> <thead> <tr> <th rowspan="2">गो.भौ.नं.</th> <th rowspan="2">तालिम कार्यक्रम</th> <th colspan="2">प्रशिक्षक भत्ता भुक्तानी</th> <th colspan="2">प्रतिवेदन वापत</th> <th rowspan="2">बढी भुक्तानी</th> </tr> <tr> <th>हुनुपर्ने</th> <th>भएको</th> <th>हुनुपर्ने</th> <th>भएको</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>५९/२०७७।१०।०८, गाँ.पा.चालु</td> <td>उपभोक्ता समिति अभिमुखीकरण तालिम</td> <td>२० कक्षाको रु ७०० दरले</td> <td>२० कक्षाको रु. १५०० दरले</td> <td>1500</td> <td>3000</td> <td>१७५००</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.नं.	तालिम कार्यक्रम	प्रशिक्षक भत्ता भुक्तानी		प्रतिवेदन वापत		बढी भुक्तानी	हुनुपर्ने	भएको	हुनुपर्ने	भएको	५९/२०७७।१०।०८, गाँ.पा.चालु	उपभोक्ता समिति अभिमुखीकरण तालिम	२० कक्षाको रु ७०० दरले	२० कक्षाको रु. १५०० दरले	1500	3000	१७५००	१७,५००
गो.भौ.नं.	तालिम कार्यक्रम	प्रशिक्षक भत्ता भुक्तानी				प्रतिवेदन वापत		बढी भुक्तानी														
		हुनुपर्ने	भएको	हुनुपर्ने	भएको																	
५९/२०७७।१०।०८, गाँ.पा.चालु	उपभोक्ता समिति अभिमुखीकरण तालिम	२० कक्षाको रु ७०० दरले	२० कक्षाको रु. १५०० दरले	1500	3000	१७५००																
३१			घाँसा स्वास्थ्य चौकि भवन निर्माण																			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																																																			
			<p>सार्वजनिक निकायले निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम १० बमोजिम स्वीकृत विभागीय नर्मस् र जिल्ला दर रेट अनुसार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले घाँसा स्वास्थ्य चौकीको भवन निर्माण कार्यको लागि रु. 15383337.00 को लागत अनुमान स्वीकृत गरेको छ । लागत अनुमान तयार गर्ने क्रममा ढुङ्गा एक घ.मिको रु. 1261.6, बालुवा एक घ.मि.को रु. 1091.5 र गिट्टी एक घ.मि.को रु. 2094 ढुवानी सहित दररेट स्वीकृत भएकोमा सो सम्बद्ध आइटमहरुको दर विश्लेषणमा ढुङ्गा एक घ.मिको रु. 1542.40, बालुवा एक घ.मि.को रु. 1874.50 र गिट्टि एक घ.मि.को रु. 2364.00 राखेको पाइयो । जसको कारणबाट कार्यालयले तयार गरेको लागत अनुमानमा रु. 287792.00 थप लागत समावेश भएको छ। उक्त कार्य बोलपत्र मार्फत गराउँदा 36.97 प्रतिशत न्यूनमा ठेक्का सकार भई रु. 9694000.00 मा खरिद सम्झौता भएको छ । त्रुटिपूर्ण लागत अनुमान तयार गर्ने प्राविधिक तथा स्वीकृत गर्ने पदाधिकारीलाई जिम्मेवार गराई यस्तो कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</p>																																																																																				
			<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">सि.नं.</th> <th rowspan="2">विवरण</th> <th rowspan="2">इकाई</th> <th rowspan="2">परिमाण</th> <th colspan="3">लागत अनुमानमा (दर)</th> <th rowspan="2">जम्मा</th> </tr> <tr> <th>भएको</th> <th>हुनुपर्ने</th> <th>फरक</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="8"><b>मुल भवन</b></td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>Stone Soling Work</td> <td>घ.मि.</td> <td>38.72</td> <td>3465.39</td> <td><b>3077.88</b></td> <td>387.51</td> <td>15004.27</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>PCC 1:3:6</td> <td>घ.मि.</td> <td>23.65</td> <td>14382.73</td> <td>13341.65</td> <td>1041.08</td> <td>24621.48</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>PCC for RCC 1:1.5:3</td> <td>घ.मि.</td> <td>65.12</td> <td>21573.66</td> <td>20302.98</td> <td>1270.68</td> <td>82746.51</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>PCC for RCC 1:2:4</td> <td>घ.मि.</td> <td>11.33</td> <td>16962.67</td> <td>15789.29</td> <td>1173.38</td> <td>13294.37</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Stone Masonry in Wall 1:6</td> <td>घ.मि.</td> <td>135.02</td> <td>12325.33</td> <td>11382.36</td> <td>942.97</td> <td>127320.39</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>12.5 MM Thick Plaster 1:4</td> <td>ब.मी.</td> <td>465.83</td> <td>465.38</td> <td>453.92</td> <td>11.46</td> <td>5338.41</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>12.5 MM Thick Plaster 1:3</td> <td>ब.मी.</td> <td>242.71</td> <td>491.99</td> <td>479.9</td> <td>12.09</td> <td>2934.36</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>271259.80</b></td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	विवरण	इकाई	परिमाण	लागत अनुमानमा (दर)			जम्मा	भएको	हुनुपर्ने	फरक	<b>मुल भवन</b>								1	Stone Soling Work	घ.मि.	38.72	3465.39	<b>3077.88</b>	387.51	15004.27	2	PCC 1:3:6	घ.मि.	23.65	14382.73	13341.65	1041.08	24621.48	3	PCC for RCC 1:1.5:3	घ.मि.	65.12	21573.66	20302.98	1270.68	82746.51	4	PCC for RCC 1:2:4	घ.मि.	11.33	16962.67	15789.29	1173.38	13294.37	5	Stone Masonry in Wall 1:6	घ.मि.	135.02	12325.33	11382.36	942.97	127320.39	6	12.5 MM Thick Plaster 1:4	ब.मी.	465.83	465.38	453.92	11.46	5338.41	7	12.5 MM Thick Plaster 1:3	ब.मी.	242.71	491.99	479.9	12.09	2934.36								<b>271259.80</b>	
सि.नं.	विवरण	इकाई	परिमाण					लागत अनुमानमा (दर)				जम्मा																																																																											
				भएको	हुनुपर्ने	फरक																																																																																	
<b>मुल भवन</b>																																																																																							
1	Stone Soling Work	घ.मि.	38.72	3465.39	<b>3077.88</b>	387.51	15004.27																																																																																
2	PCC 1:3:6	घ.मि.	23.65	14382.73	13341.65	1041.08	24621.48																																																																																
3	PCC for RCC 1:1.5:3	घ.मि.	65.12	21573.66	20302.98	1270.68	82746.51																																																																																
4	PCC for RCC 1:2:4	घ.मि.	11.33	16962.67	15789.29	1173.38	13294.37																																																																																
5	Stone Masonry in Wall 1:6	घ.मि.	135.02	12325.33	11382.36	942.97	127320.39																																																																																
6	12.5 MM Thick Plaster 1:4	ब.मी.	465.83	465.38	453.92	11.46	5338.41																																																																																
7	12.5 MM Thick Plaster 1:3	ब.मी.	242.71	491.99	479.9	12.09	2934.36																																																																																
							<b>271259.80</b>																																																																																

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम		
					<b>जम्मा</b>						
				<b>सेप्टिक ट्यांक</b>							
				1	Dry Stone Soling Work	घ.मि.	1.96	3465.39	<b>3077.88</b>	387.51	759.51
				2	PCC for RCC 1:2:4	घ.मि.	1.29	16962.67	15789.29	1173.38	1513.66
				3	Stone Masonry in Wall 1:6	घ.मि.	9.23	12325.33	11382.36	942.97	8703.65
				4	12.5 MM Thick Plaster 1:4	ब.मी.	37.83	465.38	453.92	11.46	433.53
					<b>जम्मा</b>				<b>11410.36</b>		
				<b>सोक पिट निर्माण</b>							
				1	Dry Stone Soling Work	घ.मि.	1.96	3465.39	<b>3077.88</b>	387.51	759.51
				2	PCC for RCC 1:2:4	घ.मि.	0.31	16962.67	15789.29	1173.38	363.75
				3	Stone Masonry in Wall 1:6	घ.मि.	4.24	12325.33	11382.36	942.97	3998.21
					<b>जम्मा</b>				<b>5121.47</b>		
					<b>कुल जम्मा</b>				<b>287791.63</b>		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम												
३२			<p><b>मूल्य अभिवृद्धि कर समायोजन</b></p> <p>आर्थिक ऐन, २०७६ ले गरेको व्यवस्था अनुसार सरकारी कार्यालयले ठेक्का वा करार अन्तर्गतको भुक्तानीमा मू.अ.कर रकमको ५० प्रतिशत सम्बन्धित राजस्व शीर्षकमा र बाँकी ५० प्रतिशत सम्बन्धीत फर्मलाई भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । तर पालिकाले देहायको भुक्तानीमा शत प्रतिशत रकम फर्मलाई नै भुक्तानी दिएको देखिन्छ । तसर्थ उक्त रकमको कर समायोजन प्रमाण पेश हुनेपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गोभौनं./मिति</th> <th>भुक्तानी पाउनेको नाम</th> <th>प्यान नं.</th> <th>भुक्तानी रकम</th> <th>मुअकर कर रकम</th> <th>५० प्रतिशत रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2-2077/12/09</td> <td>बि.आई.टि ट्रडर्स, बेनी</td> <td>602208811</td> <td>634950</td> <td>73047.34</td> <td>36523.67</td> </tr> </tbody> </table>	गोभौनं./मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	प्यान नं.	भुक्तानी रकम	मुअकर कर रकम	५० प्रतिशत रकम	2-2077/12/09	बि.आई.टि ट्रडर्स, बेनी	602208811	634950	73047.34	36523.67	३६,५२३.६७
गोभौनं./मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	प्यान नं.	भुक्तानी रकम	मुअकर कर रकम	५० प्रतिशत रकम											
2-2077/12/09	बि.आई.टि ट्रडर्स, बेनी	602208811	634950	73047.34	36523.67											
३३			<p><b>सार्वजनिक परीक्षण:</b></p> <p>स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई दीगो र भरपर्दो बनाउन कार्यक्रमको सामाजिक परीक्षण अन्तर्गत सार्वजनिक परिक्षण र सार्वजनिक सुनुवाइ गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर गाउँपालिकाले सो अनुरूपको सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाइ गरेको देखिएन ।</p>													
३४			<p><b>समानीकरण अनुदानबाट शिक्षकको तलब भत्ता:</b></p> <p>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 पालिकाले स्वीकृत दरबन्दीभित्र नपरेका एवं विद्यालयले गत विगतदेखि नै आन्तरिक स्रोतबाट तलब भत्ता व्यहोरेका शिक्षकलाई वित्तीय समानीकरण अनुदानबाट रु. १८९४१३५.८८ तलब भत्ता भुक्तानी गरेको पाइयो ।</p>													



क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																											
३५			<p><b>नरसाङ्ग गुम्बा जाने बाटो निर्माण</b></p> <p>सार्वजनिक निकायले निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम १० बमोजिम स्वीकृत विभागीय नर्मस् र जिल्ला दर रेट अनुसार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले नरसाङ्ग गुम्बा जाने बाटो निर्माण कार्यको लागी रु. 3862337.00 को लागत अनुमान स्वीकृत गरेको छ । लागत अनुमान तयार गर्ने क्रममा गिद्धी ढुवानी गर्न धम्पुबाट निर्माण स्थल सम्मको दुरी दुई कि.मि. राखी दर विश्लेषण गरेको छ । त्यही स्थानबाट बालुवा ढुवानीको लागि चार कि.मि. दुरी राखी दर निर्धारण गरको पाईयो । दुई कि.मि. दुरि राखि बालुवाको दर निर्धारण गर्दा एक घ.मि.को रु. 1094.40 दररेट हुनेमा दुर्ी बढाइएको कारण बालुवाको मूल्य प्रति घ.मि. रु. 1488.80 निर्धारण भएको छ । जसको कारणबाट उक्त कार्यको लागत अनुमानमा रु.51194.38थप लागत समावेश भएको छ । उक्त कार्य बोलपत्र मार्फत गराउँदा 1.48 प्रतिशत न्यूनमा ठेक्का सकार भई रु. 3805205.00 मा खरिद सम्झौता भएको छ । त्रुटिपूर्ण लागत अनुमान तयार गर्ने प्राविधिक तथा स्वीकृत गर्ने पदाधिकारीलाई जिम्मेवार गराई यस्तो कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">सि.नं.</th> <th rowspan="2">विवरण</th> <th rowspan="2">इकाई</th> <th rowspan="2">परिमाण</th> <th colspan="3">लागत अनुमानमा (दर)</th> <th rowspan="2">जम्मा</th> </tr> <tr> <th>भएको</th> <th>हुनुपर्ने</th> <th>फरक</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="8"><b>नरसाङ्ग गुम्बा जाने बाटो सिढि निर्माण</b></td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Stone Masonry in Wall 1:6</td> <td>घ.मि.</td> <td>199.49</td> <td>11030.46</td> <td>10816.81</td> <td>213.65</td> <td>42620.75</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>PCC 1:3:6</td> <td>घ.मि.</td> <td>40.23</td> <td>13476.5</td> <td>13263.38</td> <td>213.12</td> <td>8573.63</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>जम्मा</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>51194.38</b></td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	विवरण	इकाई	परिमाण	लागत अनुमानमा (दर)			जम्मा	भएको	हुनुपर्ने	फरक	<b>नरसाङ्ग गुम्बा जाने बाटो सिढि निर्माण</b>								5	Stone Masonry in Wall 1:6	घ.मि.	199.49	11030.46	10816.81	213.65	42620.75	2	PCC 1:3:6	घ.मि.	40.23	13476.5	13263.38	213.12	8573.63		<b>जम्मा</b>						<b>51194.38</b>	
सि.नं.	विवरण	इकाई	परिमाण					लागत अनुमानमा (दर)				जम्मा																																			
				भएको	हुनुपर्ने	फरक																																									
<b>नरसाङ्ग गुम्बा जाने बाटो सिढि निर्माण</b>																																															
5	Stone Masonry in Wall 1:6	घ.मि.	199.49	11030.46	10816.81	213.65	42620.75																																								
2	PCC 1:3:6	घ.मि.	40.23	13476.5	13263.38	213.12	8573.63																																								
	<b>जम्मा</b>						<b>51194.38</b>																																								

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																				
३६			<p><b>छात्रवृत्ति तथा पाठ्यपुस्तक वितरण:</b></p> <p>कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७७।७८ अनुसार छात्रवृत्ति तथा पाठ्यपुस्तक दोहोरो नपर्ने गरी वितरण गर्ने व्यवस्थाका लागि कार्यालयले अनुगमन गर्नुपर्दछ । कार्यालयले यस आ.ब.मा छात्रवृत्ति बापत रु. १२८,०००।- र निशुल्क पाठ्यपुस्तक बापत रु.३९९९६६।- गरी आठ विद्यालयहरुलाई रु.५९९९६६।- निकासी दिएको छ । तर उक्त निकासी रकम तोकिएको प्रक्रिया अनुसार वितरण भए नभएको तथा दोहोरो परे, नपरेको सम्बन्धमा कार्यालयले अनुगमन गरेको छैन । जसबाट सो रकमको सही उपयोग सम्बन्धमा सुनिश्चित हुने आधार देखिएन । त्यसैले कार्यालयबाट निकासी हुने रकम दोहोरो नहुने तथा तोकिए बमोजिम वितरण गर्ने व्यवस्थाका लागि निरन्तर अनुगमन मूल्यांकन हुनुपर्दछ ।</p>																					
३७			<p><b>हिमाली आवासीय छात्रवृत्ति:</b></p> <p>हिमाली क्षेत्रका आवासीय सार्वजनिक विद्यालयमा अध्ययनरत विद्यार्थीलाई छात्रवृत्ति अनुदान बापत गो.भौ.नं. ८४-२०७८।२।२० बाट प्रति विद्यार्थी मासिक ४०००.०० का दरले देहाय बमोजिम रु १४८४००० निकासी दिएको देखियो ।पालिकाले विद्यालयमा छात्रावास सञ्चालन भएको अवधिको विद्यार्थीको हाजिरी अभिलेख लिएको पाइएन । तसर्थ छात्रावास सञ्चालन अवधिको छात्रावासमा रहेका विद्यार्थीको हाजिरी अभिलेख खर्च पुस्त्याइ गर्ने बिलभरपाई एवं पालिकाबाट उक्त खर्चको सम्बन्धमा भएको अनुगमनको प्रतिवेदन समेत पेश हुनुपर्ने रु.</p> <table border="1" data-bbox="891 790 1599 1209"> <thead> <tr> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>कोटा</th> <th>महिना</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>श्री जनआदर्श अमरसिंह मा.वि. कोवाङ</td> <td>३४</td> <td>४</td> <td>५४४०००</td> </tr> <tr> <td>श्री ज्ञानोदय मा.वि. लेते</td> <td>५५</td> <td>३</td> <td>६६००००</td> </tr> <tr> <td>श्री योगेन्द्र मा.वि. टुकुचे</td> <td>१७</td> <td>३</td> <td>१६८०००</td> </tr> <tr> <td>श्री जनता मा.वि. घासा</td> <td>४</td> <td>४</td> <td>१९२०००</td> </tr> </tbody> </table> <p>( उक्त बेरुजु कार्यालयको मिति २०७९-०३-०७ को निर्णयानुसार प्रतिक्रियाबाट फर्स्यौट गरिएको)</p>	विद्यालयको नाम	कोटा	महिना	रकम	श्री जनआदर्श अमरसिंह मा.वि. कोवाङ	३४	४	५४४०००	श्री ज्ञानोदय मा.वि. लेते	५५	३	६६००००	श्री योगेन्द्र मा.वि. टुकुचे	१७	३	१६८०००	श्री जनता मा.वि. घासा	४	४	१९२०००	
विद्यालयको नाम	कोटा	महिना	रकम																					
श्री जनआदर्श अमरसिंह मा.वि. कोवाङ	३४	४	५४४०००																					
श्री ज्ञानोदय मा.वि. लेते	५५	३	६६००००																					
श्री योगेन्द्र मा.वि. टुकुचे	१७	३	१६८०००																					
श्री जनता मा.वि. घासा	४	४	१९२०००																					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३८			<p><b>सवारी साधन खरिद</b></p> <p>सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ४(३) मा कुनै मालसामान, निर्माण कार्य वा सेवाका विशेषताहरू बुझिनेगरी उल्लेख गर्ने अर्को कुनै उपाय नभएको अवस्थामा बाहेक कुनै खास ब्राण्ड, ट्रेडमार्ग, नाम पेटेण्ड, डिजाइन, प्रकार, उत्पत्ति वा उत्पादकको नाम उल्लेख गर्न नसकिने व्यवस्था छ । कार्यालयले यस आर्थिक वर्षमा स्कुटर तथा मोटर साइकल खरिदका लागि लागत अनुमान तयार गर्दा स्पष्ट रूपमा टि.भि.एस., अप्याची, आर.टि.आर. १६० फोर भी ३ वटा र स्कुटर टि.भि.एस. एन्टोर्क १२५ सि.सि. डिस्क २ वटा समेतको रु. १३७६५००.०० (दुवानी समेत) को लागत अनुमानमा उत्पादक कम्पनीको नाम, ब्राण्ड, डिजाइन र प्रकार उल्लेख गरी लागत अनुमान तयार गरेको पाइयो । कार्यालयका लागि खरिद कार्य गर्दा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी सवारी साधनको ब्राण्ड, डिजाइन र प्रकार उल्लेख गरी लागत अनुमान तयार गर्नु सार्वजनिक खरिद ऐन र नियमावली विपरित हुने देखिन्छ । सो सवारी साधनहरू कार्यालयको नाममा नामसारी समेत हुन बाँकी रहेकोले कार्यालयको स्वामित्वमा ल्याएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने साथै, यसरी सवारी साधन उत्पादक कम्पनीको नाम, मोडेल र डिजाइन समेत उल्लेख गरी लागत अनुमान तयार गरी गरेको खरिद कारबाही नियमसम्मत नदेखिएको रु.</p>	१,३७६,५००
३९			<p><b>सामाजिक लेखापरीक्षण</b></p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(७) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समूदायले आफूले प्रत्येक किस्तामा गरेको खर्चको सूचना सार्वजनिक स्थानमा टाँस गर्नुपर्नेछ र आफूले गरेका काम कारवाहीको सम्बन्धमा सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयले तोकेको प्रक्रिया बमोजिम सामाजिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्नेमा उपभोक्ता समिति मार्फत भएका अधिकांश कार्यको खर्च सार्वजनिककरण र सामाजिक लेखापरीक्षण भएको पाइएन । अतः नियमावलीमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।</p> <p>:</p> <p>सोही नियमावलीको नियम २ मा निर्माण कार्यको उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समूदायले व्यहोर्ने रकम र आवश्यक कुरा खुलाइ सार्वजनिक निकायले सूचना प्रकाशन गरी प्रस्ताव माग गर्ने, त्यस्तो समिति वा समुदायले प्रस्ताव पेश गर्न सक्ने र प्राप्त प्रस्ताव सम्बन्धित सार्वजनिक निकाय र उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समूदायले आवश्यकता अनुसार छलफल गरी निर्माणस्थलको भ्रमण गरी त्यस्तो कार्यको सम्झौता गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले नियमावलीमा भएको व्यवस्था बमोजिम उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समूदायसंग प्रस्ताव माग नगरी उपभोक्ता समितिसंग सम्झौता गर्ने गरेको पाइयो । उपभोक्ता समिति गठन गर्दा आम उपभोक्ता भेलाबाट गठन गर्नुपर्नेमा कतिपयमा उपभोक्ता समितिको पदाधिकारीहरूको मात्र भेला गरी उपभोक्ता समिति गठन गर्ने गरेको छ । यसले गर्दा खरीद प्रक्रिया मितव्ययी र पारदर्शी हुने देखिएन।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम										
४०			<p><b>शिक्षकको तलब भत्ता निकासा:</b></p> <p>विद्यालयस्तरमा सञ्चालन हुने कार्यक्रम कार्यान्वयन सहजीकरण पुस्तिका, २०७६।०७७ को खण्ड १ मा आधारभूत तथा माध्यमिक शिक्षकका लागि तलब भत्ताको व्यवस्थापन सम्बन्धमा उल्लेख छ ।गाउँपालिकाले यस वर्ष आफू अन्तर्गतका १२ विद्यालयलाई शिक्षकहरुको तलब भत्ता बापत रु. ६७४१७८८२.३०।- निकासा गरेको छ। माध्यमिक तथा आधारभूत तहका शिक्षकहरुको लागि तलबी प्रतिवेदन पारित गरी तलब भत्ता बापतको रकम निकासा दिए तापनि शिक्षकहरुको सरुवा, बढुवा तथा अवकाशको अभिलेख एवं राहत, अस्थायी, निजी श्रोत लगायतका विवरण स्पष्ट हुने गरी शिक्षकहरुको अभिलेख व्यवस्थित गरेको छैन । जसबाट वास्तविक संख्यामा तलब भत्ता निकासा भयो भनी विश्वस्त हुन सकिएन ।अतः दरबन्दी अनुसारको शिक्षक विवरण, सरुवा, बढुवा तथा अवकाशको अभिलेख अद्यावधिक गर्नुपर्दछ।</p>											
४१			<p><b>बढी निकासा:</b></p> <p>कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७७।७८ अनुसार स्थायी शिक्षकहरुको तलबी प्रतिवेदन शिक्षा विकास तथा समन्वय इकाई मार्फत् विद्यालय शिक्षक कितावखानाबाट पारित गराई सो प्रतिवेदनका आधारमा तलब भत्ता रकम अनुदान निकासा दिनुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले निम्नानुसारका विद्यालयलाई शिक्षक तलब एवं विद्यालय कर्मचारीको तलब भत्ता वापतको रकम निकासा दिँदा देहाय अनुसार बढी निकासा दिएको देखियो । निकासा हुनुपर्ने भन्दा बढी निकासा भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1" data-bbox="488 842 1995 1171"> <thead> <tr> <th>विवरण</th> <th>निकासा हुनुपर्ने ग्रेड रकम</th> <th>निकासा भएको ग्रेड रकम</th> <th>बढी निकासा रकम</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ताग्लुङ आ.वि. निमावि तृतीय श्री कृष्ण प्रसाद सुवेदी</td> <td>४९०६८</td> <td>६५४२४</td> <td>१६३५६</td> <td>तलबी प्रतिवेदन अनुसार ६ ग्रेड पाउने निकासा भएको ८ ग्रेड श्रावण देखि माघ सम्म</td> </tr> </tbody> </table> <p>( उक्त बेरुजु कार्यालयको मिति २०७९-०३-०७ को निर्णयानुसार प्रतिक्रियाबाट फर्स्यौट गरिएको)</p>	विवरण	निकासा हुनुपर्ने ग्रेड रकम	निकासा भएको ग्रेड रकम	बढी निकासा रकम	कैफियत	ताग्लुङ आ.वि. निमावि तृतीय श्री कृष्ण प्रसाद सुवेदी	४९०६८	६५४२४	१६३५६	तलबी प्रतिवेदन अनुसार ६ ग्रेड पाउने निकासा भएको ८ ग्रेड श्रावण देखि माघ सम्म	
विवरण	निकासा हुनुपर्ने ग्रेड रकम	निकासा भएको ग्रेड रकम	बढी निकासा रकम	कैफियत										
ताग्लुङ आ.वि. निमावि तृतीय श्री कृष्ण प्रसाद सुवेदी	४९०६८	६५४२४	१६३५६	तलबी प्रतिवेदन अनुसार ६ ग्रेड पाउने निकासा भएको ८ ग्रेड श्रावण देखि माघ सम्म										

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४२			<p><b>राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम:</b></p> <p>पालिकाले यस वर्ष राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम अन्तर्गत सम्झौता गरी कम्प्युटर ल्याबको लागि श्री ज्ञानोदय मा.वि. र अन्नपूर्ण आ.वि.लाई ६५००००.०० दरले कुल १३०००००.०० निकासा दिएको छ । ती विद्यालयले सम्झौता अनुरूप कम्प्युटर ल्याब स्थापना गरे नगरेको सम्बन्धमा पालिकाले अनुगमन नगरेको तथा स्थापनाका लागि कम्प्युटर खरिद गरेको बिल भर्पाई पेश भएको समेत छैन । अतः उक्त विद्यालयले आवश्यक कम्प्युटर खरिद गरी ल्याब स्थापना गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.</p> <p>( उक्त बेरुजु कार्यालयको मिति २०७९-०३-०७ को निर्णयानुसार प्रतिक्रियाबाट फर्स्यौट गरिएको)</p>	
४३			<p><b>औषधी खरिद:</b></p> <p>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 । तर गाउँपालिकाले रु. १९२१३२८.८५ को औषधी शिलवन्दी दरभाउपत्रबाट खरिद गरेको छ । यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसार छनः</p>	
४३.१			<p>आपूर्ति हुने औषधि डब्लु.एच.ओ. सटिफाइड 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,</p>	
४३.२			<p>आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन ।</p>	
४३.३			<p>औषधिको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको,</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																														
४३.४			<p>औषधिको खर्च घटाउँदा मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्ने एकमुष्ट घटाउने गरेको।</p> <p>तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ति दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकिएको गुणस्तर अनुसारकै औषधि प्राप्त भए नभएको यकिन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरीएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी सारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।</p>																															
४३.५			<p><b>निःशुल्क वितरणको लोगो</b> - नेपाल सरकारद्वारा निःशुल्क रुपमा वितरण गर्नुपर्ने भनी तोकिएका औषधीहरुमा लोगो सहित “निशुल्क वितरण गर्नुपर्ने भनी उल्लेख गर्नुपर्ने” व्यवस्था छ । गाउँपालिकाको मौज्दातमा रहेका ५ औषधिहरुको नमूना परिक्षण गर्दा निम्न औषधिको कभरिङ्गमा तोकिएबमोजिम नेपाल सरकारबाट निशुल्क वितरणका लागि भनी लोगो सहित उल्लेख गरेको देखिएन । निशुल्क रुपमा वितरण गर्नुपर्ने भनी तोकिएका औषधिमा लोगो सहित निशुल्क वितरण गर्नुपर्ने भनी उल्लेख गर्नुपर्ने व्यवस्था अनिवार्य रुपमा कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि. नं.</th> <th>विवरण</th> <th>खरिद</th> <th>अ.ल्या.</th> <th>निकासा</th> <th>मौज्दात परिमाण</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>Chlorpheniramine Tablet 4 mg</td> <td>४००००</td> <td>१०५००</td> <td>३६०००</td> <td>१४५००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>Paracetamol Tablet 500 mg</td> <td>४००००</td> <td>४९५</td> <td>४०४९५</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>Diclofenac Inj. 30ml</td> <td>३००</td> <td>५०</td> <td>२९०</td> <td>६०</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>Metronidazole Benzoolle 60ml</td> <td>४००</td> <td></td> <td>330</td> <td>७०</td> </tr> </tbody> </table>	सि. नं.	विवरण	खरिद	अ.ल्या.	निकासा	मौज्दात परिमाण	१	Chlorpheniramine Tablet 4 mg	४००००	१०५००	३६०००	१४५००	२	Paracetamol Tablet 500 mg	४००००	४९५	४०४९५	०	३	Diclofenac Inj. 30ml	३००	५०	२९०	६०	४	Metronidazole Benzoolle 60ml	४००		330	७०	
सि. नं.	विवरण	खरिद	अ.ल्या.	निकासा	मौज्दात परिमाण																													
१	Chlorpheniramine Tablet 4 mg	४००००	१०५००	३६०००	१४५००																													
२	Paracetamol Tablet 500 mg	४००००	४९५	४०४९५	०																													
३	Diclofenac Inj. 30ml	३००	५०	२९०	६०																													
४	Metronidazole Benzoolle 60ml	४००		330	७०																													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																								
४४			<p><b>बढी तलब भुक्तानी:</b>  पारित तलबी प्रतिवेदन अनुसार तलब भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्दछ । गाउँपालिकाले निम्नानुसारका कर्मचारीलाई तलब भत्ता भुक्तानी गर्दा तोकिएको तलब स्केलमा अधिल्ला महिनामा अधिक कर कट्टि भए वापतको रकम समेत थप गरी भुक्तानी दिएको छ । यसरी कर कट्टी अधिक भएकोले तलब थप गरी दिन मिल्ने देखिँदैन । त्यसैले बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि. नं.</th> <th>विवरण</th> <th>थप गरीएको रकम</th> <th>क.सं. कोष थप</th> <th>जम्मा</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>अ.न.मि. श्री रेनुका पाण्डे देवकोटा</td> <td>४४०७</td> <td>४४०.७</td> <td>४८४७.७</td> <td>बढी करकट्टी भएको रकम थप</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>अ.न.मि. श्री मोहिनी मगर</td> <td>३३६६</td> <td>३३६.६</td> <td>३७०२.६</td> <td>बढी करकट्टी भएको रकम थप</td> </tr> <tr> <td colspan="4"><b>जम्मा</b></td> <td><b>८५५०.३०</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>( उक्त बेरुजु कार्यालयको मिति २०७९-०३-०७ को निर्णयानुसार प्रतिक्रियाबाट फर्स्यौट गरिएको)</p>	सि. नं.	विवरण	थप गरीएको रकम	क.सं. कोष थप	जम्मा	कैफियत	१	अ.न.मि. श्री रेनुका पाण्डे देवकोटा	४४०७	४४०.७	४८४७.७	बढी करकट्टी भएको रकम थप	२	अ.न.मि. श्री मोहिनी मगर	३३६६	३३६.६	३७०२.६	बढी करकट्टी भएको रकम थप	<b>जम्मा</b>				<b>८५५०.३०</b>		
सि. नं.	विवरण	थप गरीएको रकम	क.सं. कोष थप	जम्मा	कैफियत																							
१	अ.न.मि. श्री रेनुका पाण्डे देवकोटा	४४०७	४४०.७	४८४७.७	बढी करकट्टी भएको रकम थप																							
२	अ.न.मि. श्री मोहिनी मगर	३३६६	३३६.६	३७०२.६	बढी करकट्टी भएको रकम थप																							
<b>जम्मा</b>				<b>८५५०.३०</b>																								

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																									
४५			<p><b>बजेट विनियोजन:</b></p> <p><b>बजेट विनियोजन:</b> गाउँपालिकाले बजेट तर्जुमा तथा स्वीकृत गर्दा गाउँको समग्र विकास सम्बन्धी योजनालाई प्राथमिकिकरण गरी दिगो विकास सम्बन्धी योजनामा बजेट तर्जुमा गरी खर्च गर्नुपर्दछ । तर यस गाउँपालिकाले आर्थिक वर्ष २०७७।७८ को लागि २०७६।३।१६ मा गाउँसभाबाट बजेट स्वीकृत गर्दा व्यक्तिगत जग्गा संरक्षण गर्नेखालका कार्यक्रम स्वीकृत गरी यो वर्ष सोही आयोजनामा देहाय बमोजिमको खर्च गरेको पाइयो । व्यक्तिगत जग्गा संरक्षण गर्न गाउँपालिकाबाट बजेट खर्च गरेको उपयुक्त देखिएन।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>कार्यक्रमको नाम</th> <th>स्थान</th> <th>बजेट शिर्षक</th> <th>बजेट विनियोजन</th> <th>बजेट खर्च</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>टिटि खेत तारबार</td> <td>थासाङ-५,कुञ्जो</td> <td>गा.पा. पुँजीगत</td> <td>५०००००</td> <td>४९८२८०</td> </tr> <tr> <td>छयो खेत तारजाली घेराउ</td> <td>थासाङ-५,कुञ्जो</td> <td>गा.पा. पुँजीगत</td> <td>५०००००</td> <td>५०००००</td> </tr> <tr> <td>सिरकुडमा ओखर खेती तारबार</td> <td>थासाङ-२, सिरकुड</td> <td>गा.पा. पुँजीगत</td> <td>७०००००</td> <td>७०००००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td><b>जम्मा:</b></td> <td><b>१७०००००.००</b></td> <td><b>१६९८२८०.००</b></td> </tr> </tbody> </table>	कार्यक्रमको नाम	स्थान	बजेट शिर्षक	बजेट विनियोजन	बजेट खर्च	टिटि खेत तारबार	थासाङ-५,कुञ्जो	गा.पा. पुँजीगत	५०००००	४९८२८०	छयो खेत तारजाली घेराउ	थासाङ-५,कुञ्जो	गा.पा. पुँजीगत	५०००००	५०००००	सिरकुडमा ओखर खेती तारबार	थासाङ-२, सिरकुड	गा.पा. पुँजीगत	७०००००	७०००००			<b>जम्मा:</b>	<b>१७०००००.००</b>	<b>१६९८२८०.००</b>	
कार्यक्रमको नाम	स्थान	बजेट शिर्षक	बजेट विनियोजन	बजेट खर्च																									
टिटि खेत तारबार	थासाङ-५,कुञ्जो	गा.पा. पुँजीगत	५०००००	४९८२८०																									
छयो खेत तारजाली घेराउ	थासाङ-५,कुञ्जो	गा.पा. पुँजीगत	५०००००	५०००००																									
सिरकुडमा ओखर खेती तारबार	थासाङ-२, सिरकुड	गा.पा. पुँजीगत	७०००००	७०००००																									
		<b>जम्मा:</b>	<b>१७०००००.००</b>	<b>१६९८२८०.००</b>																									



क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																														
४६			<p><b>टुक्रा टुक्रा कार्य:</b> सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) बमोजिम एउटै प्रकृतिका कार्यहरु गर्दा एक भन्दा बढी टुक्रा पारी कार्य गर्न नहुने व्यवस्था छ । पालिकाले एउटै वडा र खोलामा एउटै प्रकृतिका निर्माण कार्यहरु गर्दा एउटै प्याकेज नबनाई टुक्रा-टुक्रा गरी निर्माण कार्य गरेको नियमसम्मत नदेखिएको रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.नं। मिति</th> <th>योजनाको नाम</th> <th>निर्माण व्यवसायी</th> <th>लागत अनुमान</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>गापा पुँजीगत ७५।०७८।३। २४</td> <td>पाङखोला तटबन्ध निर्माण योजना, वडा नं ५</td> <td>श्री गुरु साडवो कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि.</td> <td>४९९८५४</td> <td>४९७९२८</td> </tr> <tr> <td>गापा पुँजीगत ८५।२०७८। ३।२५</td> <td>पाङखोला तटबन्ध निर्माण योजना, वडा नं ४</td> <td>श्री नम्रता कन्स्ट्रक्सन</td> <td>४९८४०६</td> <td>४९७३४३</td> </tr> <tr> <td>गापा पुँजीगत ८३।२०७८। ३।२४</td> <td>गाडाखोला तटबन्ध निर्माण योजना, वडा नं ४</td> <td>श्री शर्मिला कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.</td> <td>४९९९५४</td> <td>४९७९६६</td> </tr> <tr> <td>गापा पुँजीगत ९९।२०७८। ३।२५</td> <td>घाँसा छहरा तटबन्ध निर्माण योजना, वडा नं ४</td> <td>श्री घाँसा कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.</td> <td>४९९८०९</td> <td>४९८९२६</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>जम्मा:</b></td> <td></td> <td><b>१९९७२२३</b></td> <td><b>१९९९३६३</b></td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.नं। मिति	योजनाको नाम	निर्माण व्यवसायी	लागत अनुमान	भुक्तानी रकम	गापा पुँजीगत ७५।०७८।३। २४	पाङखोला तटबन्ध निर्माण योजना, वडा नं ५	श्री गुरु साडवो कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि.	४९९८५४	४९७९२८	गापा पुँजीगत ८५।२०७८। ३।२५	पाङखोला तटबन्ध निर्माण योजना, वडा नं ४	श्री नम्रता कन्स्ट्रक्सन	४९८४०६	४९७३४३	गापा पुँजीगत ८३।२०७८। ३।२४	गाडाखोला तटबन्ध निर्माण योजना, वडा नं ४	श्री शर्मिला कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	४९९९५४	४९७९६६	गापा पुँजीगत ९९।२०७८। ३।२५	घाँसा छहरा तटबन्ध निर्माण योजना, वडा नं ४	श्री घाँसा कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	४९९८०९	४९८९२६		<b>जम्मा:</b>		<b>१९९७२२३</b>	<b>१९९९३६३</b>	१,९९९,३६३
गो.भौ.नं। मिति	योजनाको नाम	निर्माण व्यवसायी	लागत अनुमान	भुक्तानी रकम																														
गापा पुँजीगत ७५।०७८।३। २४	पाङखोला तटबन्ध निर्माण योजना, वडा नं ५	श्री गुरु साडवो कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि.	४९९८५४	४९७९२८																														
गापा पुँजीगत ८५।२०७८। ३।२५	पाङखोला तटबन्ध निर्माण योजना, वडा नं ४	श्री नम्रता कन्स्ट्रक्सन	४९८४०६	४९७३४३																														
गापा पुँजीगत ८३।२०७८। ३।२४	गाडाखोला तटबन्ध निर्माण योजना, वडा नं ४	श्री शर्मिला कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	४९९९५४	४९७९६६																														
गापा पुँजीगत ९९।२०७८। ३।२५	घाँसा छहरा तटबन्ध निर्माण योजना, वडा नं ४	श्री घाँसा कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	४९९८०९	४९८९२६																														
	<b>जम्मा:</b>		<b>१९९७२२३</b>	<b>१९९९३६३</b>																														

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४७	१५	२०७८-३-२५	<p><b>कार्यक्रम कार्यान्वयन</b></p> <p>कार्यालयले नमूना विद्यालय कार्यक्रम सञ्चालन गर्न श्री योगेन्द्र मा.वि., टुकुचेलाई रु.१५००००००.०० आर्थिक वर्षको अन्त्यमा निकासी दिएको पाइयो। मानव स्रोत विकास केन्द्रको कार्यक्रम कार्यान्वयन निर्देशिकाको दफा ८५ मा नमूना विद्यालय सुधार गुरुयोजना अनुरूप भौतिक निर्माण अनुदान दिनु पर्ने व्यवस्था छ। गुरुयोजना रहेकोमा स्वीकृत नभै विद्यालयलाई रकम निकासी दिएको छ। निर्देशिका अनुसार गुरुयोजना स्वीकृत नभै निकासी दिन मिल्ने देखिदैन। विद्यालयको एकेडेमिक ब्लक निर्माण गर्नका लागि निर्माण व्यवसायीसँग रु. १०७२३८९८ रकमको ठेक्का सम्झौतासमेत भएको छ। उक्त निर्माण कार्यको लागि पालिका, विद्यालय र निर्माण व्यवसायी बीच मिति २०७८।३।१२ मा त्रिपक्षीय सम्झौता भई प्राविधिक मूल्याङ्कनको आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको हुँदा निर्माण कार्यको प्राविधिक मूल्याङ्कन सहितको बिल भरपाई समेत पेश गर्नुपर्ने देखिएको रु.</p>	१५,०००,०००
४८	६	२०७८-३-१७	<p><b>झोलुङ्गे पुल जडान:</b></p> <p>स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार योजनाका लागि खरिद गरीएका निर्माण सामग्रीहरू समयमै जडान गरी योजना सम्पन्न गर्नु पर्दछ। पालिकाले लेते खोला र गिनडोड(थापा खोला) झोलुङ्गे पुल निर्माण कार्यको लागि जुनकिरी इन्डस्ट्रिज प्रा.लि. बुटवलबाट रु. २११०८९६.०० को दुई झोलुङ्गे पुलको स्टिल फेब्रिकेशन पार्ट्स खरिद गरी उपभोक्ता समितिलाई बुझाएको छ। सो स्टिल फेब्रिकेशन पार्ट्स लेखापरीक्षण अवधि सम्म पनि जडान नभएकोले जडान गरी झोलुङ्गेपुल सञ्चालनमा ल्याउनु पर्दछ।</p>	
४९			<p><b>धरौटी कट्टी</b></p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३(४) मा सार्वजनिक निकायले सम्झौता बमोजिमको रकम भुक्तानी गर्दा रिटेन्सनमनी वापत रनिड वा अन्य विल वा विजकमा उल्लेखित रकमको ५ प्रतिशत रकम कट्टा गरी राख्नुपर्ने व्यवस्था छ। तर यस गाउँपालिकाले जुनकिरी इन्डस्ट्रिज प्रा.लि. बुटवलबाट रु. २११०८९६.०० मूल्यको दुई झोलुङ्गे पुलको स्टिल फेब्रिकेशन पार्ट्स खरिद कार्यको भुक्तानी गर्दा सम्झौता बमोजिम रु. ९३४०२.४७ धरौटी कट्टी गरेको पाइएन। सम्झौता अनुसार धरौटी कट्टी गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यानाकर्षण हुनुपर्दछ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																												
५०			<p><b>जनश्रमदान</b></p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(४) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई निर्माण कार्यको बिल भुक्तानी दिँदा लागत अनुमानमा रहेको मूल्य अभिवृद्धि 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 व्यहोर्ने अंश उल्लेख गरी सम्झौता भएको देखिन्छ । तर निर्माण कार्य घटी मूल्यांकन भएको अवस्थामा अनुपातिक कट्टी गरी भुक्तानी दिनुपर्नेमा सो गरेको नदेखिएको देहायअनुसारको रकम असूल हुनुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <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>उपभोक्ताले व्यहोरेको रकम</th> <th>घटी अनुपातिक कट्टी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१२।०७।८। ३।२५</td> <td>गिनडोड(थापा खोला) झोलुङ्गे पुल निर्माण उ.स.</td> <td>१४६१४९५</td> <td>१०२७१०७</td> <td>४.१२</td> <td>२७१०७</td> <td>१५२१०</td> </tr> <tr> <td>१३।०७।८। ३।२५</td> <td>लेते खोला झोलुङ्गे पुल उ.स.</td> <td>२४८०६१५</td> <td>१५३३१५७</td> <td>३.७५</td> <td>३३१५७</td> <td>२४३३६</td> </tr> <tr> <td colspan="6"><b>जम्मा</b></td> <td><b>३९५४६</b></td> </tr> </tbody> </table>	गोभौनं./मिति	उपभोक्ता समिति र काम	सम्झौता रकम	कार्य सम्पन्न रकम	उपभोक्ताले व्यहोर्ने %	उपभोक्ताले व्यहोरेको रकम	घटी अनुपातिक कट्टी रकम	१२।०७।८। ३।२५	गिनडोड(थापा खोला) झोलुङ्गे पुल निर्माण उ.स.	१४६१४९५	१०२७१०७	४.१२	२७१०७	१५२१०	१३।०७।८। ३।२५	लेते खोला झोलुङ्गे पुल उ.स.	२४८०६१५	१५३३१५७	३.७५	३३१५७	२४३३६	<b>जम्मा</b>						<b>३९५४६</b>	३९,५४६
गोभौनं./मिति	उपभोक्ता समिति र काम	सम्झौता रकम	कार्य सम्पन्न रकम	उपभोक्ताले व्यहोर्ने %	उपभोक्ताले व्यहोरेको रकम	घटी अनुपातिक कट्टी रकम																										
१२।०७।८। ३।२५	गिनडोड(थापा खोला) झोलुङ्गे पुल निर्माण उ.स.	१४६१४९५	१०२७१०७	४.१२	२७१०७	१५२१०																										
१३।०७।८। ३।२५	लेते खोला झोलुङ्गे पुल उ.स.	२४८०६१५	१५३३१५७	३.७५	३३१५७	२४३३६																										
<b>जम्मा</b>						<b>३९५४६</b>																										
५१			<p><b>वृक्षारोपण:</b></p> <p><b>वृक्षारोपण:</b> गो.भौ.नं.३।०७।८।३।३०, स्थानीय पूर्वाधार साझेदारी कार्यक्रम अन्तर्गत खन्ती गाउँ तारबार उपभोक्ता समिति कोबाडलाई कालिगण्डकी नदी किनारमा वृक्षारोपण घेरबाराको लागि रु. ५७९४९४.८० रकमको लागत अनुमान तयार गरी उक्त कार्य गरेवापत कार्यालयबाट उपभोक्ता समितिलाई रु. ५००००० भुक्तानी भएको छ । लेखापरीक्षणको क्रममा स्थलगत निरीक्षण गर्दा घेराबार गरेको स्थानमा वृक्षारोपण भएको पाइएन। अतः उक्त स्थानमा वृक्षारोपण कार्य गर्नुपर्ने देखिन्छ ।</p>																													
५२			<b>डीपीआर खर्च</b>																													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																			
			<p><b>डीपीआर खर्च</b> –बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययन गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहायबमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरेको छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>कार्य विवरण</th> <th>परामर्शदाता</th> <th>स्वीकृत रकम</th> <th>खर्च रकम</th> <th>अध्ययनबाट निर्धारण भएको आयोजनाको लागत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>देउराली देखि च्याचु पैरोथाप्लासम्म कृषि सडक र सौरु देखि कोखेठाँटी सडक निर्माण लागि विस्तृत परियोजना प्रतिवेदन तर्जुमा</td> <td>नव इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी</td> <td>११९७९३४</td> <td>११९५८२२</td> <td>८३२७०९७३.७</td> </tr> <tr> <td>पर्यटन प्रवद्धनको लागि गुरुयोजना निर्माण</td> <td>इमोर्टल ग्रुप अफ इन्जिनियर्स प्रा.लि.</td> <td>९९९४१०</td> <td>९९८७३५</td> <td></td> </tr> <tr> <td>आवधिक योजना निर्माण</td> <td>स्ट्रेन्थ डेभलपर्स प्रा.लि.</td> <td>१९९८६०७</td> <td>१९९१६२५</td> <td></td> </tr> <tr> <td>घाँसा स्वास्थ्य चौकी निर्माण</td> <td>क्रियशन एजुकेशनल एण्ड कन्सल्टन्स कम्पनी प्रा.लि.</td> <td>४९९७३४</td> <td>४५११५२</td> <td>१५३८३३३७.१९</td> </tr> <tr> <td>एकीकृत स्वास्थ्य पूर्वाधार विकास कार्यक्रम</td> <td>मनिसुक इन्जिनियरिङ्ग सर्भिस प्रा.लि.</td> <td>१६१५७५८</td> <td>१५९१९६७</td> <td>२०१७४२८०२.८</td> </tr> <tr> <td><b>जम्मा:</b></td> <td></td> <td><b>६३११४४३</b></td> <td><b>६२२९३०१</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>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 गाउँपालिकाको प्राविधिक जनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्ट गर्दै आगामी दिनमा आगामी दिनमा गाउँपालिकाको प्राविधिक</p>	कार्य विवरण	परामर्शदाता	स्वीकृत रकम	खर्च रकम	अध्ययनबाट निर्धारण भएको आयोजनाको लागत	देउराली देखि च्याचु पैरोथाप्लासम्म कृषि सडक र सौरु देखि कोखेठाँटी सडक निर्माण लागि विस्तृत परियोजना प्रतिवेदन तर्जुमा	नव इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी	११९७९३४	११९५८२२	८३२७०९७३.७	पर्यटन प्रवद्धनको लागि गुरुयोजना निर्माण	इमोर्टल ग्रुप अफ इन्जिनियर्स प्रा.लि.	९९९४१०	९९८७३५		आवधिक योजना निर्माण	स्ट्रेन्थ डेभलपर्स प्रा.लि.	१९९८६०७	१९९१६२५		घाँसा स्वास्थ्य चौकी निर्माण	क्रियशन एजुकेशनल एण्ड कन्सल्टन्स कम्पनी प्रा.लि.	४९९७३४	४५११५२	१५३८३३३७.१९	एकीकृत स्वास्थ्य पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	मनिसुक इन्जिनियरिङ्ग सर्भिस प्रा.लि.	१६१५७५८	१५९१९६७	२०१७४२८०२.८	<b>जम्मा:</b>		<b>६३११४४३</b>	<b>६२२९३०१</b>		
कार्य विवरण	परामर्शदाता	स्वीकृत रकम	खर्च रकम	अध्ययनबाट निर्धारण भएको आयोजनाको लागत																																			
देउराली देखि च्याचु पैरोथाप्लासम्म कृषि सडक र सौरु देखि कोखेठाँटी सडक निर्माण लागि विस्तृत परियोजना प्रतिवेदन तर्जुमा	नव इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी	११९७९३४	११९५८२२	८३२७०९७३.७																																			
पर्यटन प्रवद्धनको लागि गुरुयोजना निर्माण	इमोर्टल ग्रुप अफ इन्जिनियर्स प्रा.लि.	९९९४१०	९९८७३५																																				
आवधिक योजना निर्माण	स्ट्रेन्थ डेभलपर्स प्रा.लि.	१९९८६०७	१९९१६२५																																				
घाँसा स्वास्थ्य चौकी निर्माण	क्रियशन एजुकेशनल एण्ड कन्सल्टन्स कम्पनी प्रा.लि.	४९९७३४	४५११५२	१५३८३३३७.१९																																			
एकीकृत स्वास्थ्य पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	मनिसुक इन्जिनियरिङ्ग सर्भिस प्रा.लि.	१६१५७५८	१५९१९६७	२०१७४२८०२.८																																			
<b>जम्मा:</b>		<b>६३११४४३</b>	<b>६२२९३०१</b>																																				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																													
			जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनु पर्दछ । साथै यसरी अध्ययन प्रतिवेदन तयार भएका आयोजनाहरू कार्यान्वयनमा गएको समेत नदेखिएकोले खर्चको सार्थकता समेत देखिएन ।																																														
५३			<p><b>बढी मू.अ.कर भुक्तानी</b></p> <p>कार्यालयले निम्न निर्माण कार्यको लागि लागत अनुमान तयार गर्दा निर्माण सामग्रीको स्वीकृत पालिका दररेटमा १३ प्रतिशतले हुने मू.अ.कर वापतको रकम समेत समावेश गरी सम्बद्ध आइटमहरूको दर विश्लेषण गरेको पाइयो । लागत अनुमानको लागि गरीएको दर विश्लेषणमा समावेश भएको त्यस्ता निर्माण सामग्रीको दरभन्दा उपभोक्ता समितिहरूले खरिद गरेको दर घटी रहेको पाइयो । उपभोक्ता समितिहरू निर्माण कार्यको रनिङ्ग बिल भुक्तानीका लागि पेश भएको बिल, बिजक अनुसार त्यसरी निर्माण सामग्रीको दरमा भिन्नता भएको कारण लागत अनुमानमा समावेश भएको त्यस्ता निर्माण सामग्रीको मू.अ.कर भन्दा उपभोक्ताले यथार्थ रूपमा आपूर्तिकर्तालाई तिरेको मू.अ.कर घटी रहेको देखिन्छ । उपभोक्ता समितिलाई देहाय अनुसार बढी भुक्तानी देखिएको मू.अ.कर रकम असूल हुनुपर्ने रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं./मिति</th> <th>संस्था/उपभोक्ता समितिको नाम</th> <th>निर्माण सामग्री</th> <th>परिमाण (बोरा)</th> <th>दर विश्लेषण अनुसारको दर</th> <th>बिल, बिजक अनुसारको दर</th> <th>फरक दर</th> <th>फरक मू.अ.कर दर</th> <th>बढी भुक्तानी भएको मू.अ.कर.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२६।०७८।३।१८ (गा.पा. पुँजीगत)</td> <td>नाउरीकोट गाँउभित्र सोलिड ढलान उ.स.</td> <td>सिमेन्ट</td> <td>९७६</td> <td>७७५</td> <td>६७०</td> <td>१०५</td> <td>१३.६५</td> <td>१३३२२</td> </tr> <tr> <td>४९।०७८।३।२९ (गा.पा. पुँजीगत)</td> <td>टुकुचे वडा नं १ को पुरानो बजारमा बाटो ढलान योजना उ.स.</td> <td>सिमेन्ट</td> <td>८७७</td> <td>७७५</td> <td>७०९</td> <td>६६</td> <td>८.५८</td> <td>७५२५</td> </tr> <tr> <td>५।०७८।३।२९ (स्थानीय पूर्वाधार)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>६४।०७८।३।२३ (गा.पा. पुँजीगत)</td> <td>कोखेठाटी र लेते पुच्छारको बाटो सोलिड ढलान उ.स. वडा नं ३</td> <td>सिमेन्ट</td> <td>७४६</td> <td>७७५</td> <td>६५७</td> <td>११८</td> <td>१५.३४</td> <td>११४४४</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं./मिति	संस्था/उपभोक्ता समितिको नाम	निर्माण सामग्री	परिमाण (बोरा)	दर विश्लेषण अनुसारको दर	बिल, बिजक अनुसारको दर	फरक दर	फरक मू.अ.कर दर	बढी भुक्तानी भएको मू.अ.कर.	२६।०७८।३।१८ (गा.पा. पुँजीगत)	नाउरीकोट गाँउभित्र सोलिड ढलान उ.स.	सिमेन्ट	९७६	७७५	६७०	१०५	१३.६५	१३३२२	४९।०७८।३।२९ (गा.पा. पुँजीगत)	टुकुचे वडा नं १ को पुरानो बजारमा बाटो ढलान योजना उ.स.	सिमेन्ट	८७७	७७५	७०९	६६	८.५८	७५२५	५।०७८।३।२९ (स्थानीय पूर्वाधार)									६४।०७८।३।२३ (गा.पा. पुँजीगत)	कोखेठाटी र लेते पुच्छारको बाटो सोलिड ढलान उ.स. वडा नं ३	सिमेन्ट	७४६	७७५	६५७	११८	१५.३४	११४४४	११,४४४
भौ.नं./मिति	संस्था/उपभोक्ता समितिको नाम	निर्माण सामग्री	परिमाण (बोरा)	दर विश्लेषण अनुसारको दर	बिल, बिजक अनुसारको दर	फरक दर	फरक मू.अ.कर दर	बढी भुक्तानी भएको मू.अ.कर.																																									
२६।०७८।३।१८ (गा.पा. पुँजीगत)	नाउरीकोट गाँउभित्र सोलिड ढलान उ.स.	सिमेन्ट	९७६	७७५	६७०	१०५	१३.६५	१३३२२																																									
४९।०७८।३।२९ (गा.पा. पुँजीगत)	टुकुचे वडा नं १ को पुरानो बजारमा बाटो ढलान योजना उ.स.	सिमेन्ट	८७७	७७५	७०९	६६	८.५८	७५२५																																									
५।०७८।३।२९ (स्थानीय पूर्वाधार)																																																	
६४।०७८।३।२३ (गा.पा. पुँजीगत)	कोखेठाटी र लेते पुच्छारको बाटो सोलिड ढलान उ.स. वडा नं ३	सिमेन्ट	७४६	७७५	६५७	११८	१५.३४	११४४४																																									

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
			७३।०७८।३।२४ (गा.पा. पुँजीगत)								
			१५।०७८।३।२४ (स्थानीय पूर्वाधार)	जनता मा.वि. कम्पाउण्डवाल उ.स. घासा	सिमेन्ट	४६७	७७५	७०८	६७	८.७१	४०६८
			<b>जम्मा</b>								<b>३६३५९</b>
			( उक्त बेरुजु कार्यालयको मिति २०७९-०३-०७ को निर्णयानुसार प्रतिक्रियाबाट नाउरीकोट गाँउभित्र सोलिड ढलान उ.स. टुकुचे वडा नं १ को पुरानो बजारमा बाटो ढलान योजना उ.स. र जनता मा.वि. कम्पाउण्डवाल उ.स. घासाको रु २४९१५ फस्यौट गरिएको)								
५४			<b>नन्फाइलर</b> 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 । पालिकाले प्यान नं. 606789095 का निर्माण व्यवसायी आचार्य एण्ड ब्रोदर्स क. प्रा.लि.लाई मू.अ.कर रु. ५६९८०.०० समेत रु.४९५२९०.०० भुक्तानी दिएकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म उक्त फर्म आय कर तर्फ नन्फाइलर रहेको पाइयो । अतः आयकर तथा मु.अ.कर असुलीका लागि सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई लेखी पठाउनु पर्दछ ।								
५५			<b>विमा</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११२ मा रु.१० लाख भन्दा वढीको निर्माण कार्य गराउंदा निर्माण कार्य, मेशिनरी औजार, कामदार लगायतको विमा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले वडा नं १ लेतेमा अधुरो समाजघर निर्माण गर्न निर्माण व्यवसायी अमित विल्डर्स/अमित खाद्यस्टोर्स एण्ड सप्लायर्ससंग २०७७।३।२० भित्र निर्माण सम्पन्न गर्ने गरी २०७७।२।३२ मा रु. ४३१०३४५.०० को ठेक्का सम्झौता गरेकोमा <b>BOQ</b> आइटममा विमाको लागि रु. ५००००.०० व्यवस्था गरेकोमा निर्माण व्यवसायीलाई अन्तिम रनिङ्ग विल भुक्तानी गर्दासम्म विमा गरेको देखिएन ।नियमावलीमा भएको व्यवस्था बमोजिम विमा नगराई निर्माण कार्य गराउनु हुंदैन ।								

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																								
५६			<p><b>प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम:</b></p> <p>स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरीकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतह भित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरुमा सडक, गुम्बा, खानेपानी योजना निर्माण तथा मर्मतका ९ योजना सञ्चालन गरी यस वर्ष ७७ जनालाई १०० दिन रोजगारी उपलब्ध गराई रु. ३९८०९००.०० ज्याला खर्च गरेको छ । उक्त खर्चबाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृजना भएको देखिंदैन ।</p>																									
५७			<p><b>पेशकी बाँकी</b></p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४७ मा पेशकी दिने र फर्स्योट सम्बन्धि व्यवस्था छ । पालिकाले आधारभूत स्वस्थ सेवा केन्द्रको भवन निर्माण कार्यको लागि दिएको म्याद ननाघेको मोविलाईजेसन पेशकी आर्थिक वर्षको अन्तमा बाँकी रहेकोले नियमानुसार फर्स्योट हुनु पर्ने देखिन्छ</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>पेशकी लिएको मिति</th> <th>गो. भौ. न.</th> <th>पेशकी लिने ब्यक्ति, फर्म वा कम्पनीको नाम</th> <th>सम्झौताको म्याद</th> <th>जम्मा</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>२०७८/०३/२४</td> <td>८</td> <td>महादेव निर्माण सेवा</td> <td>२०७९/०३/३१</td> <td>८,५७,०००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>२०७८/०३/२५</td> <td>११</td> <td>महादेव निर्माण सेवा</td> <td>२०७९/०३/३१</td> <td>८,५७,०००</td> </tr> <tr> <td colspan="4"><b>जम्मा</b></td> <td></td> <td><b>१७,१४,०००</b></td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	पेशकी लिएको मिति	गो. भौ. न.	पेशकी लिने ब्यक्ति, फर्म वा कम्पनीको नाम	सम्झौताको म्याद	जम्मा	१	२०७८/०३/२४	८	महादेव निर्माण सेवा	२०७९/०३/३१	८,५७,०००	२	२०७८/०३/२५	११	महादेव निर्माण सेवा	२०७९/०३/३१	८,५७,०००	<b>जम्मा</b>					<b>१७,१४,०००</b>	
सि.नं.	पेशकी लिएको मिति	गो. भौ. न.	पेशकी लिने ब्यक्ति, फर्म वा कम्पनीको नाम	सम्झौताको म्याद	जम्मा																							
१	२०७८/०३/२४	८	महादेव निर्माण सेवा	२०७९/०३/३१	८,५७,०००																							
२	२०७८/०३/२५	११	महादेव निर्माण सेवा	२०७९/०३/३१	८,५७,०००																							
<b>जम्मा</b>					<b>१७,१४,०००</b>																							
५८			<p><b>विपद् व्यवस्थापन कोष</b></p> <p>विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा २३(१४) मा विपद् व्यवस्थापनको लागि प्रत्येक स्थानीय तहमा विपद् व्यवस्थापन कोष रहने र कोषमा रहने रकम तथा कोषको सञ्चालन सम्बन्धी व्यवस्था सम्बन्धित स्थानीय तहले बनाएको नियममा तोकिएबमोजिम हुने व्यवस्था छ । कार्यालयको विपत्त व्यवस्थापन कोषमा रु ११४००० मौज्जात रहेको देखिन्छ । उक्त कोष संचालनमा रहेको देखिएन । पालिकाले कोभिड १९ नियन्त्रण तथा व्यवस्थापनका लागि प्रकोप व्यवस्थापन कोषबाट खर्च गर्ने गरेको पाइयो । विपद् व्यवस्थापन कोषको अभिवृद्धि तथा परिचालनमा प्रभावकारीता ल्याउनुपर्दछ ।</p>																									

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५९			<p><b>निकास</b></p> <p>यस गाउँपालिकामा सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन तर्फ ५ वटा वडाका ४९२ जना लाभग्राहीको खातामा भत्ता रकम जम्मा गर्न बैंक मार्फत प्रथम चौमासिकमा रु. ४२७४४८७.००, दोस्रो चौमासिकमा रु. ४२२६४५९.०० र तेस्रो चौमासिकमा रु. ४२५९०२१.०० गरी तिन चौमासिकको जम्मा रु.१२७३९९६७.०० वितरण गरेको छ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन् :</p>	
५९.१			<p><b>लगत कट्टाको अभिलेख</b> - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७७ को दफा ११ मा कुनै लाभग्राहीको मृत्यु भएमा, एकल महिला लाभग्राहीले विवाह गरेमा, वा ऐन, नियमावली तथा कार्यविधि बमोजिम लगत कट्टा हुनुपर्ने लाभग्राहीको हकवाला वा प्रचलित कानून बमोजिमका सूचकले सम्बन्धित स्थानीयत तहको वडा कार्यालयमा त्यस्तो घटना भएको ३५ दिनभित्र घटना दर्ता गराई सम्बन्धित स्थानीय तहको अभिलेखबाट नाम हटाउनु पर्ने लाभग्राहीको नाम कार्यालय प्रमुखबाट निर्णय गराई प्रणालीबाट लगत कट्टा गरी स्थानीय तहको मूल अभिलेखमा समेत जनाउनु पर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले आर्थिक वर्ष २०७७/७८ मा लगत कट्टा गरेको विवरण र मृत्यु दर्ताको अभिलेख अद्यावधिक गरेको देखिएन । जसले गर्दा लगत कट्टा गर्नुपर्ने लाभग्राहीले पनि भत्ता पाइराको हो या होइन भनी एकीन गर्न सकिएन । पालिकाले कार्यविधि अनुसार लगत कट्टा गरी अभिलेख अद्यावधिक गर्नु पर्दछ ।</p>	
५९.२			<p><b>पारदर्शिता</b> - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७७ को दफा ३२ मा स्थानीय तहको कार्यालयले लाभग्राहीको नाम दर्ता तथा नवीकरण प्रकृया, भत्ताको दर, प्राप्त हुने बैंक, लाभग्राहीले पुरा गर्नुपर्ने प्रकृया जस्ता भत्ता सम्बन्धी जानकारी स्थानीय सामाजिक संघसंस्था, गैरसरकारी संस्था, सामाजिक परिचालनमा संलग्न संस्था समेतको सहयोग लिएर अनिवार्य रूपमा प्रचार प्रसार गर्ने र भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहीको नाम नामावली सम्बन्धीत स्थानीय तहको वेभसाइटमा राख्ने व्यवस्था गरेकोमा गाउँकार्यपालिकाको कार्यालयले उल्लेखित व्यवस्था परिपालना गरेको पाइएन । कार्यविधिमा उल्लेखित व्यवस्था परिपालन गरी सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमको पारदर्शिता प्रवर्द्धन गर्नुपर्दछ ।</p>	
५९.३			<p><b>नवीकरण</b> - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि २०७७ को दफा ४ मा पालिकाले प्रत्येक आर्थिक वर्षमा सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गरीरहेका लाभग्राहीको नियमावलीको नियम ९ बमोजिम प्रत्येक आर्थिक वर्षमा कार्तिक मसान्तभित्र लाभग्राहीको नविकरणको अभिलेख अनिवार्य रूपमा प्राणालीमा अद्यावधिक गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले केही लाभग्राहीको नविकरण गरीएको पाइएन । नविकरण नभएको लाभग्राहीहरूको नविकरण गर्नु तर्फ पालिकाले ध्यान दिनु पर्दछ ।</p>	



क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५९.४			<b>लाभग्राहीको अभिलेख</b> – सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि २०७७ को दफा १० मा लाभग्राहीहरूको फोटो सहितको मुल अभिलेख नियमावलीको अनुसूची ३ बमोजिम लक्षित समूहअनुसार छुट्टाछुट्टै अद्यावधिक गरी स्थानीय तह र प्रत्येक वडा कार्यालयमा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस गाउँपालिका कार्यालयले आर्थिक वर्ष २०७७/७८ मा बितरण गरेको सामाजिक सुरक्षा भत्ता बितरण केही लाभग्राहीहरूको जन्म मिति, नागरीकता नम्बर, पचिय पत्र नम्बर र आमा-बाबुको नाम समेत उल्लेख गरेको देखिएन । यसरी भत्ता बितरण गर्दा वास्तबिक लाभग्राही हरुले पाएको हो होइन भन्ने प्रष्ट आधार देखिएन । अत पालिका कार्यालयलबाट बितरण गरीने सामाजिक सुरक्षा भत्ता बितरण भरपाइमा अनुसूची-५ मा उल्लेख भए बमोजिमको जन्म मिति, नागरीकता नम्बर र परिचय पत्र नम्बर प्रविष्ट गरी वितरण अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।	
५९.५			<b>अनुगमन तथा निरीक्षण</b> - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०७७ को दफा २७ (३) अनुसार गाउँ कार्यपालिका अध्यक्ष वा नगर कार्यपालिकाका प्रमुखले वा स्थानीय तहका प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतले भत्ता वितरण कार्य प्रक्रियाको निरीक्षण तथा अनुगमन गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा यस पालिकाले सो कार्य गरेको पाइएन यस तर्फ पालिकाले क्रियासिल हुनुपर्ने देखिन्छ ।	
५९.६			सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को दफा १४(४) मा गाउँपालिकाले को.ले.नि.का मा भत्ता वापतको रकम निकास माग गर्दा अनिवार्य रुपमा अधिल्लो चौमासिकको हिसाव मिलानको विवरण पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले निकास माग गर्दा हिसाव मिलानको विवरण पेश गर्ने गरेको पाइएन। अतः कार्यविधिमा भएको व्यवस्था बमोजिम अधिल्लो चौमासिकको हिसाव मिलान विवरण पेश गरी निकास माग गर्ने तर्फ गाउँपालिकाको ध्यान जानु पर्दछ ।	
६०			<b>समिति गठन</b> विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(१) मा प्रत्येक स्थानीय तहले अध्यक्ष तथा प्रमुखको अध्यक्षतामा बढीमा १५ जना सदस्य रहेको स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले ऐनमा तोकिएबमोजिमको समिति गठन गरेको/समिति गठन भइ २ पटक बैठक वसेको पाइयो । ऐनमा तोकिएबमोजिम गठित समितिलाई तोकिएको काम, कर्तव्य र अधिकार कार्यन्वयनमा सक्रिय बनाउनुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम										
६१			<p><b>कार्य योजना</b></p> <p>विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(२) तथा विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन नियमावली, २०७६ को नियम (८) मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिको काम, कर्तव्य र अधिकारमा परिषद्/कार्यकारी/प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समितिबाट स्वीकृत एकीकृत क्षेत्रगत नीति तथा कार्यक्रम अनुरूप हुने गरी स्थानीय विपद् व्यवस्थापन योजना तर्जुमा गरी कार्यान्वयन गर्ने, बजेट विनियोजन गर्न लगाउने, सबै पक्षको समन्वय र संलग्नता गराउने, विपद् पूर्व तयारी तथा प्रतिकार्य समिति गठन गर्ने, प्रभावित क्षेत्रमा उद्धार र राहत व्यवस्था गर्ने, ऐन बमोजिम कार्य गरे/नगरेको अनुगमन गर्ने, विपद् सूचना प्रणाली विकास र सञ्चालन, तथ्याङ्क अद्यावधिक गर्ने, विपद् घरपरिवारको पहिचान गर्ने, कर्मचारी क्षमता अभिवृद्धिको व्यवस्था र कार्यक्रम सहितको कार्ययोजना तयारी गरी लागू गर्ने/गराउने सम्बन्धी व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले ऐन तथा नियमावलीमा तोकिएका कार्यहरू मध्ये विपद् व्यवस्थापन कार्ययोजना तर्जुमा नगरेको, विपद्का कार्यहरूको अनुगमन गरी प्रतिवेदन गरेको पाइएन । ऐन तथा नियमावलीको पालना गर्नुपर्दछ ।</p>											
६२			<p>अनुगमन तथा सम्परीक्षण:</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । सोही ऐनको दफा ८४(२घ) मा बेरुजू फछ्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यो वर्ष लेखापरीक्षणको क्रममा सम्परीक्षण भई गतवर्षसम्मको बाँकी बेरुजु निम्नानुसार रहेको छ ।</p> <table border="1" data-bbox="721 858 1765 976"> <thead> <tr> <th>गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)</th> <th>यो वर्ष संपरीक्षण गरीएको बेरुजू(B)</th> <th>गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (C=A-B)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>८२१५</td> <td>-</td> <td>8215</td> </tr> </tbody> </table>	गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरीएको बेरुजू(B)	गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (C=A-B)	८२१५	-	8215					
गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरीएको बेरुजू(B)	गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (C=A-B)												
८२१५	-	8215												
६३			<p>अद्यावधिक बेरुजू</p> <p>यस गाउँपालिकाको २०७६।७७ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजुको स्थिति देहायअनुसार रहेको छ ।</p> <table border="1" data-bbox="694 1104 1796 1264"> <thead> <tr> <th>गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)</th> <th>यो वर्ष संपरीक्षण गरीएको बेरुजू(B)</th> <th>यो वर्ष कायम बेरुजू(C)</th> <th>संपरीक्षणबाट कायम बेरुजू(D)</th> <th>अद्यावधिक बाँकी बेरुजू (E=A-B+C+D)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>8215</td> <td>0</td> <td>24132</td> <td>०</td> <td>32347</td> </tr> </tbody> </table>	गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरीएको बेरुजू(B)	यो वर्ष कायम बेरुजू(C)	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजू(D)	अद्यावधिक बाँकी बेरुजू (E=A-B+C+D)	8215	0	24132	०	32347	
गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरीएको बेरुजू(B)	यो वर्ष कायम बेरुजू(C)	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजू(D)	अद्यावधिक बाँकी बेरुजू (E=A-B+C+D)										
8215	0	24132	०	32347										