



महालेखापरीक्षकको

वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

गोकुलगङ्गा गाउँपालिका

रामेछाप



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

## **दूरदृष्टि (Vision)**

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुने ।

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

## **गन्तव्य (Mission)**

देशमा स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide Independent and Quality Audit Service to the Nation)

## **मूल्य मान्यता (Core Values)**

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

## महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखा कानून बमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्य समेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । उल्लिखित संवैधानिक तथा कानुनी व्यवस्था एवं 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 औँल्याइएको 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 बेरूजू फर्स्यौँट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औँल्याएका व्यहोराहरूमा सुधार तथा गत विगतका बेरूजू उपर आवश्यक कारवाही गरी वित्तीय अनुशासन कायम हुने व्यवस्था मिलाउनुपर्दछ ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको बाबजुद 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 ।



महालेखापरीक्षकको कार्यालय  
Office of the Auditor General

अनामनगर, काठमाडौं, नेपाल  
Anamnagar, Kathmandu, Nepal

प्रादेशिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन, बागमती प्रदेश



पत्र संख्या: २०७८/१७९

च.नं. ६५४

मिति: २०७९/३/२५

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुखज्यू

गोकुलगङ्गा गाउँपालिका, गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय,

रामेछाप ।

**कैफियत सहितको राय**

हामीले तहाँ पालिकाको 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 २०७७ आषाढ मसान्तमा 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 लेखापरीक्षणको ढाँचाको पूर्ण प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
- लेखापरीक्षणबाट रु.४ करोड ६३ लाख ९८ हजार बेरूजु देखिएको छ । कार्यालयबाट प्राप्त प्रतिक्रियाबाट रु.१७ लाख ४० हजार फर्छ्यौट भएको छ । बाँकी बेरूजु मध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.३६ लाख १ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रु.३ करोड २७ लाख ३३ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.५२ लाख ८३ हजार र म्याद नाघेको पेशकी रु.३० लाख ४० हजार रहेको छ । पालिकाको गतवर्षसम्म रु.१० करोड ४८ लाख १७ हजार बेरूजु बाँकी रहेकोमा संपरीक्षणबाट फर्छ्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरूजु समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरूजु रु.१४ करोड १८ लाख ६९ हजार रहेको छ । **गाउँपालिकाको बेरूजु वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरूजु स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।**
- यस गाउँपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको 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 सेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेशकी बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

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

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

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानून बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तीका कारण वित्तीय विवरण सारभूतरूपमा गलत आँकडा रहित स्वरूपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागू गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । गाउँ कार्यपालिका, गाउँपालिका प्रमुख 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 आश्रयता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । लेखापरीक्षणमा उचित आश्रयताले सामान्य स्तरको आश्रयतासम्म 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 ।

(त्रिलोचन आचार्य)  
नायब महालेखापरीक्षक

## गोकुलगङ्गा गाउँपालिका, रामेछाप

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

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु		प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट				बाँकी बेरुजु		बेरुजु							
								नियमित गर्नुपर्ने						पेस्की	
दफा संख्या		रकम		दफा संख्या		रकम		असुल गर्नुपर्ने	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा		
सैद्धान्तिक	तगती	सैद्धान्तिक	तगती	सैद्धान्तिक	तगती	सैद्धान्तिक	तगती								
५२	५८	४६३९८	०	०	१७४०	५२	५८	४४६५८	३६०१	५२८३	३२७३३	०	०	३८०१७	३०४०

### अद्यावधिक बेरुजु स्थिति

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

जिल्ला	स्थानीय तह	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्यौट	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
रामेछाप	गोकुलगङ्गा गाउँपालिका	१०४८१७	०	३६०६	१०१२११	०	४४६५८	१४५८६९

## आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : गोकुलगङ्गा गाउँपालिका, रामेछाप, गोकुलगंगा गाउँपालिका, रामेछाप

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	ईश्वरी प्रसाद सुवेदी	२०७८-२-३	हाल सम्म कार्यरत
कार्यालय प्रमुख	ओम प्रसाद सुवेदी	२०७७-४-१	
लेखा प्रमुख	राजन प्रासद गुरागाई	२०७७-४-१	
बेरुजु रकम			४४,६५८,३८०

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		९,५२,१८,६४१.६	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	३६,७३,५९,८५३	चालु खर्च	२५,२०,६६,०९७.५
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	३,६६,६६,०००	पूँजीगत खर्च	३२,६९,२५,७३२
राजश्व बाँडफाँट	१४,२३,८५,८४०	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	८,१३,६०,५१३
आन्तरिक आय	०		
अन्य आय	८,८६,७५,८२४.२		
कुल आय	६३,५०,८७,५१७.२	कुल खर्च	६६,०३,५२,३४२.५
बाँकी मौज्दात			६,९९,५३,८१६.३

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																						
१			<p><b>परिचय</b></p> <p>परिचय- स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारिणी, र न्यायिक अभ्यासलाई सस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको सञ्चालन गर्ने समग्र उद्देश्य हासिल गर्न २०७३।१२।०३ मा यस पालिकाको स्थापना भएको हो ।स्थानीय सरकारले सञ्चालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सहअस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व र पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु पालिकाको उद्देश्य रहेको छ । रामेछाप जिल्ला स्थित यस पालिका अन्तर्गत ६ वडा, ३५ सभा सदस्य, १९८।४ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा २४ हजार ८९२ जनसंख्या रहेको छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2"></th> <th rowspan="2">नाम</th> <th colspan="2">कार्यारत अवधि</th> <th rowspan="2">बेरुजू रकम</th> </tr> <tr> <th>देखि</th> <th>सम्म</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>कार्यालय प्रमुख</td> <td>प्र.प्र.अ. श्री ओम प्रसाद सुवेदी</td> <td>२०७७।०४।०१</td> <td>२०७८।१।२</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>प्र.प्र.अ. श्री ईश्वरी प्रसाद सुवेदी</td> <td>२०७८।२।२</td> <td>२०७८।०३।३१</td> <td></td> </tr> <tr> <td>लेखा प्रमुख</td> <td>ले.पा. श्री राजन प्रासद गुरागाई</td> <td>२०७७।०४।०१</td> <td>२०७८।०३।३१</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>क) स्थानीय संचित कोष अर्थिक वर्ष २०७७/०७८ को स्थानीय संचित कोष आय व्यय हिसाबको संक्षिप्त अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छ ।</p>		नाम	कार्यारत अवधि		बेरुजू रकम	देखि	सम्म	कार्यालय प्रमुख	प्र.प्र.अ. श्री ओम प्रसाद सुवेदी	२०७७।०४।०१	२०७८।१।२			प्र.प्र.अ. श्री ईश्वरी प्रसाद सुवेदी	२०७८।२।२	२०७८।०३।३१		लेखा प्रमुख	ले.पा. श्री राजन प्रासद गुरागाई	२०७७।०४।०१	२०७८।०३।३१		
	नाम	कार्यारत अवधि				बेरुजू रकम																				
		देखि	सम्म																							
कार्यालय प्रमुख	प्र.प्र.अ. श्री ओम प्रसाद सुवेदी	२०७७।०४।०१	२०७८।१।२																							
	प्र.प्र.अ. श्री ईश्वरी प्रसाद सुवेदी	२०७८।२।२	२०७८।०३।३१																							
लेखा प्रमुख	ले.पा. श्री राजन प्रासद गुरागाई	२०७७।०४।०१	२०७८।०३।३१																							



विवरण	टिप्पणी	यस वर्ष रु.			
		बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	बस्तुगत /सोझैँ भुक्तानी	जम्मा
प्राप्ति (क+ख)		<b>567990260.00</b>	<b>558212131.20</b>	<b>0.00</b>	<b>558212131.20</b>
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		<b>561190260.00</b>	<b>546411693.00</b>	<b>0.00</b>	<b>546411693.00</b>
११००० कर	11	163261260.00	142385840.00	0.00	142385840.00
१३००० अनुदान		<b>397929000.00</b>	<b>404025853.00</b>	<b>0.00</b>	<b>404025853.00</b>
संघीय सरकार	12	361263000.00	367359853.00	0.00	367359853.00
प्रदेश सरकार	12	36666000.00	36666000.00	0.00	36666000.00
ख. अन्य प्राप्ति		<b>6800000.00</b>	<b>11800438.20</b>	<b>0.00</b>	<b>11800438.20</b>
वितरण गर्न बाकी राजस्व		0.00	1000000.00	0.00	1000000.00
कोषहरु		6800000.00	3484177.20	0.00	3484177.20
धरौटी		0.00	7316261.00	0.00	7316261.00
संघीय प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		0.00	0.00	0.00	0.00
भुक्तानी (ग+घ)		<b>663590260.00</b>	<b>583476956.50</b>	<b>0.00</b>	<b>583476956.50</b>
ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		<b>656790260.00</b>	<b>578991829.50</b>	<b>0.00</b>	<b>578991829.50</b>
२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	18	28449000.00	27530856.30	0.00	27530856.30
२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	18	150717000.00	150616000.00	0.00	150616000.00
२५००० सहायता (Subsidy)	18	52380000.00	49117675.20	0.00	49117675.20
२६००० अनुदान	18	500000.00	125000.00	0.00	125000.00
२७००० सामाजिक सुरक्षा	18	24028000.00	23403686.00	0.00	23403686.00
२८००० अन्य खर्च	18	1300000.00	1272880.00	0.00	1272880.00
३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	18	399416260.00	326925732.00	0.00	326925732.00
घ. अन्य भूक्तानी		<b>6800000.00</b>	<b>4485127.00</b>	<b>0.00</b>	<b>4485127.00</b>
कोषहरु		6800000.00	663527.00	0.00	663527.00

विवरण	टिप्पणी	यस वर्ष रु.			
		बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	बस्तुगत/सोझैँ भुक्तानी	जम्मा
धरौटी		0.00	3821600.00	0.00	3821600.00
ड. यो वर्षको बचत (न्युन)		<b>-95600000.00</b>	<b>-25264825.30</b>	<b>0.00</b>	<b>-25264825.30</b>
च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)		95218641.60	95218641.60	0.00	95218641.60
वर्षान्तको बाकी रकम (ड + च)			69953816.30	0.00	69953816.30
बैंक तथा नगद बाकी	24		74438943.30	0.00	74438943.30

ख) कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय तथा प्रदेश लेखा ईकाइ कार्यालयबाट सिग्यास मार्फत सम्बन्धितलाई सोझैँ भुक्तानी हुने तथा सुत्रमा समावेश नहुने कारोबारहरु

शीर्षक	वार्षिकबजेट	निकास	खर्च	खर्चमध्येपेस्की
प्रदेश पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	8000000.00	8000000.00	8000000.00	00.00
स्थानीय पूर्वाधार साभेदारी कार्यक्रम	3300000.00	3300000.00	3300000.00	00.00
सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम	64601000.00	64095086.00	64095086.00	00.00
स्थानीय तह प्रशासकीय भवन निर्माण	1800000.00	1480300.00	1480300.00	00.00
<b>जम्मा</b>	<b>77701000.00</b>	<b>76875386.00</b>	<b>76875386.00</b>	<b>00.00</b>

उल्लिखित आर्थिक कारोबारकोलेखापरीक्षण ऐन २०७५ को दफा ४ तथा स्वीकृत वार्षिक लेखापरीक्षण योजना २०७८ अनुसार नमुना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार तथा कार्यालयले निक्क्याँल गरेको जोखिममा आधारित योजना तथा कार्यक्रमको अधिनमा रहि कार्यालयबाट पेश गरिएको वार्षिक कार्यक्रम लगायतका कागजात तथा आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन र व्यवस्थापन प्रतिनिधित्व पत्र समेतलाई आधार मानी लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । सारभूत रुपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोराहरुलाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन । लेखापरीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोराहरुको सम्बन्धमा कार्यालय प्रमुख सहितका पदाधिकारीहरूसँग मिति २०७८।०६।१४ मा छलफल सम्पन्न गरि कायम भएका व्यहोराहरु निम्नानुसार रहेका छन् ।

**लेखापरीक्षणको क्रममा असुली :** लेखापरीक्षणको क्रममा कृषि अनुदानको नगद सहभागिता तर्फ रु.३,००,३३५, पदाधिकारी सुविधा तर्फ रु. ६५,८२५ , आन्तरिक आयतर्फ रु.३८,२३९ समेत जम्मा रु.४,०४,३९९ असुल भई दाखिला भएको छ ।

२

**खर्चको प्रमाण:**

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१०) मा जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु 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 वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले गोश्वारा भौचर नं १७९।२०७८।३।३० बाट पोषण कार्यक्रम शीर्षकबाट रु ३४००००। सि अ हे ब जागिर रायलाई भुक्तानी दिइएको छ । तर कुन कार्यक्रममा कसरी खर्च गरिएको हो सो पुष्टि हुने आवश्यक कागजात पेश नभएकोले खर्चलाई पुष्टि गर्ने प्रमाण पेश हुनुपर्ने भनी लेखापरीक्षणबाट औल्याएपश्चात कार्यालयको मिति

		२०७८।०।२४ को प्रतिक्रिया उपर कारवाही हुँदा यस बुँदामा रहेको रकम असूल भएकोले मिति २०७९।०३।०३ को निर्णय अनुसार फछ्यौट भएकोमा NAMS digitization गर्दा अभिलेख देखिनेसम्म प्रयोजनका लागि यहाँ दर्शाइएको हो ।	
३		<p><b>बैठकमा उपस्थित नभएकालाई भुक्तानि:</b></p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१०) मा जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु 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 वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले गोश्वारा भौचर नं ५४।२०७८।०३।३० बाट कृषि शाखा प्रमुख रेशमा थापा मगरलाई कृषक दर्ता व्यवस्थापन कार्यक्रम सञ्चालन वापत रु १४२८०० । भुक्तानी दिएको छ । वडा नं १ देखि ६ सम्मको विभिन्न मितिको स्थलगत अनुगमन तथा बैठकमा जम्मा २१ जनाको मात्र सहभागिता देखियो । २१ जनालाई अनुगमन भत्ता वापत रु १३२६००। भुक्तानी भएकोमा कार्यालयले रु १४२८०० भुक्तानी दिएकोमा बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गरी संघिय संचितकोषमा दाखिला हुनुपर्ने रु</p>	१०,२००
४		<p><b>लागत साझेदारीमा गाई प्रवर्द्धन कार्यक्रम:</b></p> <p>संघीय सरकारबाट रु २१ लाख ८० हजार, प्रदेश सरकारबाट रु १२ लाख ५० र समितिको रु ५ लाख ५० हजार गरी जम्मा रु ३९८००००। लागत साझेदारीमा गाई प्रवर्द्धन कार्यक्रम संचालन वापत देउराली पशुपालन तथा कृषि समिति, नामाडीलाई रु ३४३०००० भुक्तानी दिइएको छ । पेश भएको श्रेस्ता परीक्षणबाट निम्न व्यहोरा देखियो:</p>	
४.१		जर्सि, होलिस्टेन क्रस जातको गाई खरिद र ढुवानीका लागि कार्यालयबाट रु २५५००००। र समितिबाट रु २५००००। गरी लागत साझेदारी वापत कार्य सम्पन्नको रु २८०००००।को बिल भरपाई पेश हुनुपर्नेमा रु २५५६८९०।को मात्र बिल भरपाई पेश भएकोले लागत साझेदारीमा कार्यालयबाट रु २३२८५६० भुक्तानी हुनुपर्नेमा रु २५५००००। भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गरी संघीय संचित कोषमा दाखिला हुनुपर्ने रु.....	२२१,४४०
४.२		जर्सि, होलिस्टेन क्रस जातको गाई खरिद र ढुवानी वापत रु २५५६८९०।को बिल पेश भएकोले जर्सि, होलिस्टेन क्रस जातको नै गाई खरिद हो भनि पुष्टि हुने प्रमाण पेश नभएकोले पेश हुनुपर्ने रु.....	२,५५६,८९०
५		<p><b>चौमासिक पूँजीगत खर्च</b></p> <p>आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रमको नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुजिगत खर्चको स्थिति देहायबमोजिम छ ।</p>	

सि.नं.	पूँजीगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)			आषाढ महिनाको मात्र खर्च
			प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक	
1.	वित्तीय समानिकरण	१२४१००	१२११	६०८४०	६२०५०	२०६८३
2.	स्थानीय पूर्वाधार साझेदारी	३३००	०		३३००	३३००
3.	समपुरक अनुदान	४९६९२	०	४९६९२	०	०
4.	विशेष अनुदान	१५५००	०		१५५००	१५५००
5.	स्थानीय पूर्वाधार	७९८७	०		७९८७	७९८७
6.	गत बर्षको नगद अल्यावाट	२०८००	५५५७	५०८०	१०१६३	३९८५
	कूल खर्च:	२१३३८०	६७६८	१०७६१२	९९००१	५१४५६
	खर्च प्रतिशत	100	3.18	50.43	46.39	24.11

उपर्युक्त विवरण अनुसार पालिकाले तेस्रो चौमासिकमा कुल बजेट खर्चको ४६.३९ प्रतिशत खर्च गरेको छ । जसमध्ये असार महिनामा मात्र २४.११ प्रतिशत खर्च गरेको छ । आर्थिक वर्षको अन्तमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरका साथै भुक्तानी सन्तुलनमा समेत असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरूप समयमै कार्य गराउने व्यवस्था मिलाई आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

६	<p><b>करारका कर्मचारीलाई महुँगी भत्ता</b></p> <p>नेपाल सरकार, मन्त्रीपरिषदको मिति २०७४।१।२१ को निर्णय अनुसार सबै निकायमा एकरूपता कायम हुने गरी स्वीकृत दरबन्दीभित्र रहेका करारमा रहेका व्यक्तीहरूलाई विभिन्न सेवा सुविधा दिने निर्णय गरेको छ । जसमा महुँगी भत्ता दिने कुनै निर्णय गरेको छैन । सोहि बमोजिम सेवा सुविधा प्रदान गर्नका लागि सामान्य प्रशासन मन्त्रालयले मिति २०७४।१।२५ मा आ.व. २०७४।७५ बाट लागू हुने गरी कार्यान्वयन गर्न पत्राचार गरेको छ । तर यस पालिकाले करार सेवामा कार्यरत २१ जना कर्मचारीलाई महुँगी भत्ता वापत रु.४९४००० भुक्तानी दिएको छ । जसबाट संघीय नियम विपरीत महुँगी भत्ता निर्णय गरी वितरण गर्दा यस आ.व.मा थप व्ययभार पर्न गएको रकम रु.</p>	४९४,०००
---	---	---------

७		<p><b>रितपूर्वकको कर बिजक</b></p> <p>मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४ बमोजिम मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएका फर्मसँग तोकीएको ढाँचाको कर वीजक लिई खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर गाउँपालिकाले रित पूर्वकको कर वीजक बेगर किशोर निर्माण सेवा बाट मु.अ.कर रु.४००४४ समेत रु..३४८०७९को मन्टेश्वरी सामान खरिद गरेको छ । खरीदको भुक्तानि गर्दा फोटोकपी विल पेस भएको छ । तसर्थ उक्त सप्लायर्स तथा निर्माण व्यवसायिले रितपूर्वकको कर बिजक वेगर पालिकाबाट भुक्तानी लिएको मू.अ.कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.</p>	४०,०४४
८		<p><b>राजश्वको अभिलेख</b></p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को परिच्छेद ४ को दफा १२ र १३ ले राजश्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाले यस वर्ष राजश्व आम्दानी तर्फ दैनिक राजश्व आम्दानी खाता (म.ले.प.फा. नं. १०२), प्राप्त सवै राजश्वको गोस्वारा भौचर (म.ले.प.फा. नं. १०३), राजस्व आम्दानीको शीर्षकगत खाता (म.ले.प.फा. नं. १०४), राजस्व आम्दानीको गोस्वारा खाता (म.ले.प.फा. नं. १०५), राजस्व आम्दानीको दैनिक नगद प्राप्त गोस्वारा खाता (म.ले.प.फा. नं. १०६), राजस्व आम्दानीको दैनिक बैङ्क भौचर प्राप्त गोस्वारा खाता (म.ले.प.फा. नं. १०७) राखेको देखिएन । नियमावलीको व्यवस्था अनुसार म.ले.प.फा. नं. हरु नराखेकोले राजश्वको लेखापरीक्षणबाट प्राप्त हुनुपर्ने सवै राजस्व प्राप्त गरेको र प्राप्त सवै राजस्व वैङ्क दाखिला गरेको एकिन गर्न सकिएन । आम्दानी जस्तो सम्वेदनशील विषयमा गम्भिर भई अनिवार्य रुपमा राख्नुपर्ने खाताहरुको प्रयोग गरी आन्तरिक आयको लेखालाई व्यवस्थित बनाउनु पर्ने देखिन्छ ।</p>	
९		<p><b>डोजर सन्चालन:</b></p> <p>पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रका सडक खन्ने , सडक सरसफाई तथा मर्मत गर्ने कार्यमा सम्भव भएसम्म आफ्नो स्वामित्वमा रहेको डोजरको प्रयोग गर्नुपर्दछ र अन्य निजी प्रयोजनका लागि डोजर भाडामा दिई आम्दानी समेत गर्नुपर्दछ । पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रका सडक मर्मत, सरसफाई ,कटिडका लागि कुनै पनि योजनामा पालिकाको डोजर प्रयोग भएको पाइएन । डोजरको भाडामा दिए वापत पालिकाले कुनै पनि आम्दानी गरेको छैन । नमुना परीक्षण गर्दा डोजरका लागि तेल ,मर्मत लगायत विभिन्न शिर्षकमा भएका खर्चका केही उदहारणहरु देहाय बमोजिम छन । पालिकाले खर्च मात्र नगरी डोजरमार्फत आम्दानी बढाउनेतर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।</p>	

भौचर नं	खर्च रकम	वापत
38	37500	मर्मत
334	423479	तेल
413	424145	मर्मत
443	267584	मर्मत
	1152708	

१०

**स्थानीय सामग्री उत्खनन् र विक्री:**

स्थानीय सामग्री उत्खनन् र विक्री: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६२ (क) वमोजिम गाउँपालिका तथा पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र वातावरणीय प्रभाव मूल्यांकन तथा प्रारम्भिक वातावरणीय परिक्षणबाट तोकिएको परिमाणमा स्लेट, ढुंगा, गिट्टी, बालुवा एबम् माटोजन्य वस्तुको बिक्री गर्नसक्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र रहेको खोला, खोल्सी तथा जमिनबाट सँकलन गर्न सकिने स्लेट, ढुंगा, गिट्टी, बालुवा एबम् माटोजन्य वस्तुको परिमाण यकिन गर्न वातावरणीय प्रभाव मूल्यांकन तथा प्रारम्भिक वातावरणीय परिक्षण गराएको देखिएन। पालिका क्षेत्रभित्र रहेको विभिन्न परियोजनाका कार्य सञ्चालन गर्न र पालिकाले उपभोक्ता समिति तथा विभिन्न माध्यमबाट सञ्चालन गर्ने योजनाहरुमा पालिका क्षेत्र भित्रका ढुंगा, गिट्टी, बालुवा एबम् माटोजन्य वस्तुको निशुल्क प्रयोग भई रहेको छ तापनि पालिकाले ती सामग्रीको जिल्ला दरको आधारमा भुक्तानी दिएको छ। निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समितिले पालिकाको स्रोत निशुल्क प्रयोग गरी पालिका तथा अन्य योजना व्यवस्थापनबाट रकम भुक्तानी लिने गरे तापनि पालिकालाई सामग्रीको रोयल्टी तथा शुल्क बुझाएको देखिदैन । अतः पालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रका ढुंगा, गिट्टी, बालुवा एबम् माटोजन्य वस्तुमा प्रदेश कानून बमोजिम कर लगाई आम्दानी वढाउने तथा उपलब्ध सामग्रीको अव्यवस्थित उत्खनन, सँकलन तथा उपयोग स्थितिलाई व्यवस्थित वनाउने तर्फ ध्यान दिनु पर्ने देखियो ।

भौ न र मिति	उपभोक्ता समिति	ढुङ्गा परिमाण (घ.मि )	भुक्तानी दर	राजश्व रकम (परिमाण *३५.२८*९*१.१३)
३।२०७७।७।२६	शिवालय डाडागाँउ सडक सोलिड	१८४	३०००	66019
५।२०७७।६।२९	लाप्चेटार तेर्सो कालिमाटी तर्फ सडक सोलिड	८१	३०००	29063
६।२०७७।६।२९	भिमसेनथान फाप्सु सडक सोलिड	१२९	३०००	46285
७।२०७७।७।२५	झोरेनि सुइते खोलाखर्क कालौचौतारा सडक सोलिड	३३३	३०००	119480
८।२०७७।७।२५	माछापुखरि सुकेँ पलाती सोलिड	४९०	३०००	175811
९।२०७७।६।२६	भिमसेनथान देखि धारापानी मुल सडक मर्मत	२३६	३०००	84676
१०।२०७७।७।२५	सुकेँ दोवान सडक सोलिड	१६९	३०००	60637
११।२०७७।७।२५	भुजिडाडाँ मजुवा सडक सोलिड	१६८	३०००	60278
१२।२०७७।८।१८	विरौटा ब्रह्मस्थली सडक सोलिड	१६९	३०००	60637
१३।२०७७।९।३	पुरानोबारी दीगि सडक सोलिड	१६४	३०००	58843
१५।२०७७।९।१३	बुकेँ दात्रे केसे सडक सोलिड	५००	३०००	179399
१६।२०७७।७।२५	सुकेँ विरौटा सडक सोलिड	३४२	३०००	122709
२३.२०७७।६।२९	भुजडाडाँ विरौटा झोरेनी सडक सोलिड	३३८	३०००	121274
२५।२०७७।६।२९	भिमसेनथान धारापानी सडकसोलिड	३२६	३०००	116968
४८।२०७७।१०।	टगम केसे सडक सोलिड	२९४	३०००	105486

६				
४९।२०७७।१०।६	आरुबोटे मेन सडक सोलिड	२४९	३०००	८९३४१
५०।२०७७।१०।६	एकामफेदी चौरपातल सडक सोलिड	२४५	३०००	८७९०५
५१।२०७७।१०।६	चौरपातल सोत्रे मेन सडक सोलिड	३०८	३०००	११०५१०
५४।२०७७।१०।७	विगु देउराली मेन सडकसोलिड	३१०	३०००	१११२२७
६४।२०७७।१०।२६	ठोसे टगम सिगंटी सडक सोलिड	४९१	३०००	१७६१७०
६५।२०७७।१०।२६	गुम्वा काम्वास च्याडप्राड मुल सडक	३०८	३०००	११०५१०
७६।२०७७।१०।२८	घ्वाडखोला बाट तलतर्फ खहरे सडक सोलिड	३३०	३०००	११८४०३
८०।२०७७।११।२	लालिबाकु पाशवार लुतेपहरा मेन सडक सोलिड र स्तरोन्नती	५१२	३०००	१८३७०४
८३।२०७७।११।२	हस्पिटल जाने बाटो सोलिड	२५४	३०००	९११३५
८९।२०७७।१२।७	फर्पु वडाभवन लुते सडक	७१८	३०००	२५७६१७
१०२।२०७७।११।१४	चुचुरे सेरदिड सडक सोलिड/कटिड	२५५	३०००	९१४९३
१०४।२०७७।११।१४	बोहरीगंगा भित्तेरी सडक सोलिड	२३४	३०००	८३९५९
११७।२०७७।११।१	विन्द्रेखोला झाक्रिटोल इत्सिरे सडक कटिड	१३४	३०००	४८०७९



१७				
१२७।२०७७।१२। ५	जिरो किलो भानुभक्त काडे सडक सोलिड	४९३	३०००	176887
१३४।२०७७।१२। ६	डाडाँघर ठोसे गुम्वा स्तरोन्तती सोलिड	१०८	३०००	38750
१४८।२०७७। १२।९	मेहेले खोला बालुवा सानेकोबारी सलेनी गलम सडक सोलिड	३२०	३०००	114815
१५३।२०७७।१२। २५	बदेलि पातलेसी सडक सोलिड	१००	३०००	35880
१५६।२०७७।१२। २५	जिरोकिलो लिसेखानी सडक सोलिड	३३९	३०००	121632
१७०।२०७८।१।३	बेताली जामुने माकलथान सडक सोलिड	१७०	३०००	60996
१८८।२०७८।२।४	लिसेखानीबाट भित्तेरीखानी सडक सोलिड	१६८	३०००	60278
१८९।२०७८।२। २४	यादलीखोला सिस्नेरी सडक सोलिड	१३८	३०००	49514
१९४।२०७८।२। २४	पासबार नेप्रा सडक सोलिड	१६८	३०००	60278
१९५।२०७८।२। २४	मझुवा सडक कटिड सोलिड	१३८	३०००	49514
१९६।२०७८।२।	वडा भवन लुतेपहरा सडक सोलिड	५०३	३०००	180475

२४				
१९७।२०७८।२। २४	पुजारी खोला पाटीस्वारा सिम बगुवाडाडाँ सडक सोलिड	३१५	३०००	113021
२०१।२०७८।२। २६	जिरोकिलो ग्राउन्ड सडक सोलिड	१६८	३०००	60278
२०२।२०७८।२। २६	च्यानडाडाँ दाम्रे पधेरे तिलखोरिया सडक सोलिड	२७०	३०००	96875
२१५।२०७८।२। ३०	डाडाँबारी भडजा सडक सोलिड उ स	१७०	३०००	60996
२१७।२०७८।२। ३०	गहुँखर्क स्कूल डुडगैरो ज्यामाकिरी पासाबार सडक सोलिड	१७१	३०००	61354
२२२।२०७८।२। ३१	सिदडाडाँ चंदिथान वडा भवन सोलिड	१६८	३०००	60278
२३१।२०७८।३।१	बेतालि हेल्थपोष्ट चिप्लेसी सडक सोलिड	१११	३०००	39827
२३९।२०७८।३।३	सिद्धथान जोगिबारी सडक सोलिड	१७३	३०००	62072
२५३।२०७८।३।७	तारजाली भर्ने कामको लागि फर्पु उ स	२००	३०००	71760
२५६।२०७८।३।७	जिरोकिलो बन्चरे सडक सोलिड	३३१	३०००	118762
२५७।२०७८।३।७	जिरोकिलो खहरे सडक सोलिड	३२८	३०००	117686
२५८।२०७८।३।७	धौले चाके कोश्याडखर्क सेरामचोक सडक सोलिड	४२९	३०००	153924

२७१।२०७८।३।९	तारजाली भर्ने कामको लागि वडा नं ३ उ स	५३५	३०००	191957
२८६।२०७८।३।१४	मगरगाँउ सडक सोलिड उ स	१३५	३०००	48438
२९८।२०७८।३।१५	बदेलि रातामाटा दमैडाडाँ गैराश्वारा पलाती सडक सोलिड	२३३	३०००	83600
३२६।२०७८।३।२९	तारजाली भर्ने कामको लागि उपभोक्ता समिति १	५१५	३०००	184781
३४१।२०७८।३।२३	भन्ज्याड डाडाँ नाडथेन सडक उ स	३४०	३०००	121991
३४७।२०७८।३।२४	तारजाली भर्ने कामको लागि उ स ४	४३४	३०००	155718
३४८।२०७८।३।२४	तारजाली भर्ने कामको लागि उ स २	५०८	३०००	182269
३६६।२०७८।३।२५	बरपिपल शिवालय चाचला सडक सोलिड	१३७	३०००	49155
३९५।२०७८।३।२७	तारजाली भर्ने कामको लागि उ स ५	३८५	३०००	138137
१।२०७८।३।३०	वडा कार्यालय तथा स्वास्थ्य चौकी आसपास मेसिनरी वाल तारजाली	२०७	३०००	74271
४।२०७८।३।३०	च्यानगरा चौतारा पलाती सडक	१२२	३०००	43773

५१२०७८१३१३०	गोकुलगंगा मावि घेरावार	११८	३०००	42338
६१२०७८१३१२०	चंखे दागरदिगर सडक	२७८	३०००	99746
४१२०७७१११११४	गुम्वा निवारे फापरबारी सडक	३४३	३०००	123068
	जम्मा	१८०४०		6472709

११	<p><b>योजना छनौट</b></p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ मा पालिकाले आफ्नो अधिकार क्षेत्रभित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकास लागि आवधिक, वार्षिक रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालिन तथा दीर्घकालीन विकास योजनाहरूको सूची तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । योजना बनाउँदा आर्थिक विकास तथा गरिबी निवारणमा प्रत्यक्ष योगदान पुग्ने, उत्पादनमूलक तथा छिटो प्रतिफल प्राप्त गर्न सकिने, जनताको जीवनस्तर, आम्दानी र रोजगार बढ्ने, स्थानीय बासिन्दाको सहभागिता जुटने, स्थानीय स्रोत साधन र सीपको अधिकतम प्रयोग हुने, सबै वर्गलाई प्रत्यक्ष लाभपुग्ने, लैङ्गिक समानता र सामाजिक समावेशीकरण अभिवृद्धि हुने विषयलाई प्राथमिकता दिएको देखिएन । तसर्थ स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालिन तथा दीर्घकालीन विकास योजनाहरूको सूची तयार गरी प्रभावकारी रूपमा कार्यान्वयन गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।</p>
१२	<p><b>हेभी इक्विपमेण्टको प्रयोग</b></p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को नियम उपनियम (९) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा डोजर, एक्साभेटर, लोडर, रोलर, ग्रेडर जस्ता हेभी मेशिनरी प्रयोग गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ । सो नियमावलीको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा हेभी मेशिन प्रयोग गर्नुपर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख भएको रहेछ भने सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिशमा सार्वजनिक निकायबाट सहमति लिई त्यस्ता मेशिन प्रयोग गर्न सकिने उल्लेख छ । पालिका अन्तर्गत सञ्चालित अधिकांश सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनाका 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 । यसका केही उदाहरणहरू यसप्रकार रहेका छन् :</p>

गोभौनं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम	प्रयोग गरेको हेभी उपकरण	हेभी उपकरणमा भएको खर्च
७।०७७।११। १८	काडेचौउर जंगलकाली बासे भित्तेरी खानी सडक	माटो कट्टिड	२०१७२३७	एक्जाभेटर	२०१७२३७
१।०७८।३।४	कान्ले पासवार नोप्रा बासे भित्तेरीखानी काला चौतारा सडक उस	माटो कट्टिड	१९२४६५७	एक्जाभेटर	१९२४६५७

नियमाबलीको ब्यबस्था अनुरूप कार्य गराउनुपर्दछ ।

१३

**बिल भर्पाइ**

: आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ को उपनियम १० बमोजिम जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नुअघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक विल भर्पाइ र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षणको क्रममा नमुनाको रुपमा परीक्षण गरिएकामध्ये देहायका उपभोक्ता समितिको फाईल परीक्षण गर्दा पालिकाले उपभोक्ता समितिलाई विल भर्पाइ भन्दा वढी भुक्तानी दिएको देखिएकोले उक्त रकम असुल हुनुपर्ने रु

१,७८७,४४२

भौ न र मिति	उपभोक्ता समिति	कार्यसम्पन्न रकम	संलग्न विल भर्पाइ रकम	बढी भुक्तानी
१९५। २०७८।२। २४	मझुवा सडक सोलिड उ स	५५४९०२	४८०६०९	७४२९३
१९६। २०७८।२। २४	वडा भवन लुतेपहरा सडक सोलिड	१८५१२२३	१७०२५८५	१४८६३८
२४०। २०७८।३।३	पन्चशिल गुफा महादेव मन्दिर उ स	१८४११२	८५३३०	९८७८२
३२९।०७८। ३।२९	डडुवा गुम्वा पिलर ढलान उ स	१०७८२०२	४७३५०८	६०४६९४
३९।०७७। ७।२५	बदेली डाडाबारी पलाती सडक (२०७६।१२।८ मा कार्यसम्पन्न भएको उ स को निर्णय पेश भएकोले सोही मितिको बाटो कटिडको भ्याट विल पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने)	१०५८४३५	४८०९००	५७७५३५
८९।०७७। ९।२७	फर्पु वडाभवन लुते सडक	१३४१९००	१०५८४००	२८३५००
	जम्मा	८५८५७३६	६७२९८०७	१७८७४४२

१४

खर्च विश्लेषण

		<p>पालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन अनुसार यस बर्ष आन्तरिक श्रोतबाट रु.२४७१७०९, बाँडफाँड तथा कर रु.१३९९१४१३१ र अनुदानबाट रु.४०४०२५८५३ समेत पालिकाको संचितकोषको यस वर्षको आम्दानी रु.५४६४१९६९३ भएकोमा यस वर्ष पालिकाले चालुतर्फ रु.२५२०६६०९७।५० र पूँजीगततर्फ रु.३२६९२५७३२ समेत रु.५७८९९१८२९।५० खर्च गरेको छ । यस सम्बन्धी देखिएका व्यहोराहरु देहायअनुसार रहेका छन् –</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• पालिकाको कुल आम्दानीको तुलनामा बाँडफाँड तथा कर २५.६१ प्रतिशत, आन्तरिक श्रोत ०.४५ प्रतिशत र अन्य अनुदानको हिस्सा ७३.९४ प्रतिशत रहेको छ ।</li> <li>• पालिकाको यस बर्षको कुल बजेट खर्चको तुलनामा चालुतर्फ ४३.५३ प्रतिशत र पूँजीगततर्फ ५६.४७ प्रतिशत रहेको छ ।</li> <li>• कुल चालुखर्चमध्ये पारिश्रमिक तथा सुविधा लगायतमा रु.२७५३०८५६ अर्थात आन्तरिक आयको तुलनामा ९१०.२४ प्रतिशत बढी रहेको देखिन्छ । यसबाट पालिकाको आन्तरिक आयभन्दा अधिक रकम प्रशासनिक प्रयोजनमा खर्च भएको देखिन्छ । तसर्थ पालिकाले आन्तरिक आयको दायरा फराकिलो बनाउने तथा प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्नुपर्ने देखिन्छ । त्यसैगरी संघ तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिक रुपमा बिकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।</li> </ul>
१५		<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 गतबर्ष फछ्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी ३ र यो बर्ष थप भएको ३५ गरी कुल ३८ विवाद दर्ता भएकोमा ३६ वटा मात्र फछ्यौट भई २ बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।</p>
१६		<p><b>आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली:</b></p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल बमोजिम रहेका छन् ।</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने सो गरेको पाईएन ।</li> <li>• पालिकाले २०७७।७८ को अवधिमा भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसुची २११ बमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन ।</li> <li>• राजस्व संकलन सम्बन्धमा सुचना प्रबिधिको प्रयोग गरी सबै कारोबार बैकिङ्ग प्रणाली मार्फत गर्ने गरेको देखिएन ।</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 पाईएन ।</li> <li>• स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा गाउपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो अधिकारक्षेत्रभित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको पाईएन ।</li> </ul>

- स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको बिश्लेषण गरी सम्भाव्य आयोजनाको बैंक खडा गरेको देखिएन ।
- पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन ।
- सार्वजनिक खरिद नियमावली, 2064 को नियम 7 र 8 मा खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन।
- पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको कार्यक्रमगत तथा एकीकृत प्रगति तयार गरेको पाईएन।
- योजनाहरूको कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन।
- स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाईएन ।
- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, 2074 को दफा 74(2) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली बनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा सार्वजनिक खरिद नियमावली बनाएको पाईएन ।
- सार्वजनिक खरिद नियमावली, 2064 को नियम 97 अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरू उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन ।
- संस्था दर्ता ऐन, २०३४ दफा ३ पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण कार्य गर्न सम्झौता गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाईएन ।
- पालिकाले आयोजना।कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्ने,मा सो नगरेको र लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन ।
- सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४, को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समिति तथा लाभग्राही समुदायबाट भएको कार्यको भुक्तानी समुदायको बैंक खातामा जम्मा हुने गरी दिनुपर्नेमा कतिपय योजनामा उपभोक्ता समितिको अध्यक्षको नाममा चेक जारी गरेको पाईयो ।
- सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समिति तथा लाभग्राही समुदायलाई हस्तान्तरण नहुने कार्यालय भवन मर्मत लगायतका सरकारी संरचना उपभोक्ता समितिबाट गराएको पाईयो।
- दीगो बिकास योजना (२०१५-३०) लाई कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालिन लक्ष्यहरू तोकि मुल्याङ्कन गर्ने कार्य भएको देखिएन ।
- स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६५, ६६ र ६७ मा क्रमशः स्थानीय राजश्व परामर्श समिति, स्रोत अनुमान र बजेट सीमा निर्धारण समिति र बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति रहने व्यवस्था गरेकोमा पालिकाले उक्त समिति गठन गरेको पाईएन ।
- पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो ।
- वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अध्यावधिक गरेको पाईएन ।
- जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन ।



- मुख्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६क मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानकारी सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिएको तथा इ टीडिएस नगरेको पाइयो।
- कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरूमा सिलसिलेवार नम्बर सहितको तेरिज बनाई कार्यालय प्रमुख तथा निजले तोकेको कर्मचारीबाट प्रमाणीत तथा भुक्तानी भएको छाप लागाने गरेको पाईएन ।
- कतिपय गोश्वरा भौचर लगायतका कागजातहरू कार्यालय प्रमुखबाट प्रमाणीत भएको पाईएन ।
- सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय-व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाईएन।
- उपभोक्ता समितिले खर्च विवरण सार्वजनिक गर्ने तथा सोको विवरण खुलाई माईनुट गर्न गरेको पाईएन ।
- योजना अनुगमन समितिले अनुगमन फाराममा उल्लेख भएका विवरणहरू भर्ने तथा भुक्तानीका लागि सिफारिस गर्दा विवरण भर्ने र अवस्था खुलाउने गरेको पाईएन ।
- वातावरणको संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालीन योजना तयार गरेको पाइएन ।
- शहरीकरण भैरहेका स्थानलाई मध्यनजर राख्दै फोहोरमैला ब्यबस्थापन स्थल पहिचान एवं कार्ययोजना तयार गरेको पाईएन ।
- सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली, २०६५ को अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरूको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन ।
- निजामती सेवा ऐन, २०४९ वमोजिम कर्मचारीहरूको कार्य विवरण बनाई लागु गरेको पाईएन ।
- निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ख२ वमोजिम तलवि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी वर्षभरीमा खर्च लेखेको पाईयो ।
- संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको २०७३।१२।२५ को परिपत्र अनुसार यस पालिकामा समाहित भएका साविकका गाँउ विकास समितिको नाममा रहेका पेशकी तथा वेरुजुको लगत तयार गरेको पाईएन । तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकिए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।

१७

**कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता**

स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ८६ (१) बमोजिम स्थानीय सेवा गठन, संचालन व्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानून बमोजिम हुने, दफा ८६ (२) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन, संचालन तथा व्यवस्थापन सेवाको शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानून बमोजिम हुने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष प्रोत्साहन भत्ता वापत रु ४७०४९०४ खर्च गरेको छ । जसबाट पालिकालाई आर्थिक व्ययभार बढ्ने देखिन्छ ।

**वित्तीय विवरण**

स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा पालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाव राख्नुपर्दछ । सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकिए अनुसार पालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहायबमोजिम छन् :

- सुत्रले तयार गरेको म.ले.प.फा.२७२ को संचितकोषको प्राप्तिर्तर्फ रु.५२२४८०३५२।०८ देखिएकोमा पालिकाबाट प्रमाणित आर्थिक विवरण अनुसार रु.५४६४११६९३ रहेको छ । जसअनुसार वित्तीय विवरणमा संचितकोष प्राप्तिमा देखिएको फरक रकम रु.२३९३१३४०।९२ हिसाब समायोजन गरेको छ ।
- पालिकाले पेश गरेको म.ले.प.फा.२७२ अनुसार अन्य प्राप्ति रु.३८६५५०० रहेकोमा पालिकाले प्रमाणित गरेको वित्तीय विवरण अनुसार रु.११८००४३८।२० रहेको छ । जसअनुसार पालिका र सुत्रको अन्य प्राप्तिमा रु.७९३४९३८।२० फरक देखिएकोमा पालिकाले हिसाब समायोजन गरेको छ ।
- पालिकाको म.ले.प.फा.२७२ अनुसार संचितकोषको भुक्तानी रु.५२२९४९३२४।२० र अन्य भुक्तानी ऋणात्मक रु.४७७३५९६।३२ समेत रु.५१८१७५७२७।८८ देखिएकोमा पालिकाबाट प्रमाणित आर्थिक संचितकोषको भुक्तानी रु.५७८९९१८२९।५० र अन्य भुक्तानी रु.४४८५१२७ समेत रु.५८३४७६९५६।५० देखाएको छ । जसअनुसार पालिकाले तयार गरेको वित्तीय विवरण तथा सुत्रको वित्तीयको भुक्तानीर्तर्फ रु.६५३०१२२८।६२ फरक देखिएको हिसाब समायोजन गरेको छ ।
- पालिकाको म.ले.प.फा.२७२ अनुसार बर्षान्तको बैंक बाँकी रु.९३१७०१२४।२० देखाएकोमा पालिकाबाट पेश भएको प्रमाणित आर्थिक विवरण अनुसार रु.७४४३८९४३।२६ देखाएको छ । जसअनुसार पालिकाले तयार गरेको र सुत्रको बैंक बाँकी रु.१८७३११८०।९४ फरक देखिएकामा बैंक समायोजन हिसाब तयार गरेको देखिएन ।
- स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७५ बमोजिम एक आर्थिक वर्षमा खर्च हुन नसकी बाँकी रहेको रकम आर्थिक वर्षको अन्तमा स्थानीय तहको संचित कोषमा ट्रान्सफर गर्नुपर्नेमा आर्थिक वर्ष समाप्त भए पश्चात् पनि खर्च खातामा रहेको पाईयो ।
- पालिकाले संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने समपुरक वाहेकका खर्च नभई बाँकी रहेको रु.५६५६२७६।०७ अनुदान २०७८।४।७ गते नेपाल बाणीज्य बैंक मन्थली शाखामा फिर्ता दाखिला गरेको छ ।
- 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 महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचाको पुर्ण प्रयोग गरी प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेको पाईएन । त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरू तथा खाताहरू अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।

**आर्थिक सहायता**

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । यस स्थानीय तहले विपत तथा औषधि उपचार प्रयोजनको लागि यो वर्ष विभिन्न व्यक्ति एवं संघ संस्थालाई रु.७०६१७५ आर्थिक सहायता वितरण गरेको

पाइयो । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।

२०

**लागत साझेदारी भन्दा बढी भुक्तानी:**

प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकीकरण परियोजना कार्यन्वयन म्यानुअल, २०७७ को परिच्छेद ७ मा तोकिएका पकेट, बल्क, जोन र सुपर जोनमा सञ्चालन हुने क्रियाकलापहरूका लागि कृषि उत्पादन सामाग्रीहरूमा परियोजनाबाट बढीमा ५० प्रतिशत सुविधा उपलब्ध हुने उल्लेख छ । मिति २०७८ जेष्ठ २८ गतेको गाउँपालिका अध्यक्ष खड्ग बहादुर सुनुवारको अध्यक्षतामा बसेको पकेट क्षेत्र निर्धारण र कार्यक्रम स्वीकृत गर्ने समितिको बैठकले प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकीकरण परियोजना कार्यन्वयन म्यानुअल, २०७७ अनुसारको प्रकृया पुरा गरी प्राप्त निवेदनहरूको आधारमा ५० प्रतिशत लागत साझेदारीमा पकेट विकास क्षेत्र छनोट गरिएको छ । पालिकाले देहायको समूह तथा फर्मलाई ५० प्रतिशत लागत साझेदारीमा निम्न बमोजिमको भुक्तानी दिएकोमा अनुदान प्राप्त गर्ने समूह तथा फर्महरूले आफ्नो हिस्साको ५० प्रतिशत कार्य नगरी १०० प्रतिशत कार्य सम्पन्नको बिल भरपाई प्रमाण नै पेश नगरी पालिकाबाट अनुदान वापतको ५० प्रतिशत पुरा रकम भुक्तानी भएको देखिन्छ । तसर्थ ५०-५० प्रतिशतको साझेदारी भन्दा बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गरी संघीय संचित कोषमा दाखिला हुनुपर्ने रु

३६२,५६७

गो.भौ.नं.:-मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	कार्य सम्पादनको बिल भरपाई पेश भएको	५० प्रतिशत साझेदारी अनुसार भुक्तानी हुनुपर्ने	भुक्तानी भएको रकम	बढी भुक्तानी भएको रकम
२६। २०७८।०३। २२	शिवशक्ती पशुपंक्षी मत्स्य तथा कृषि समूह -तरकारी खेती पकेट कार्यक्रम_	८३५१२७	४१७५६४	५०००००	८२४३६
२७। २०७८।०३। २२	दिदी बहिनी कृषि समूह -तरकारी खेती पकेट कार्यक्रम_	४९५८६६	२४७९३३	४०००००	१५२०६७
२५। २०७८।०३। २२	अमृत कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म -कन्य च्याउ खेती पकेट कार्यक्रम_	३०००००	१७१९३६	३०००००	१२८०६४
जम्मा					३६२५६७

**पालिकाको राजस्व दाखिला**

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तर दायित्व ऐन, २०७५ को दफा मा कार्यालयले प्राप्त गरेको राजस्व सोही दिनमा भोलिपल्ट दाखिला गर्नु पर्ने उल्लेख छ। यो वर्ष पालिकामा प्रयोग भएको रसिद नं. ५०१ देखि ५५० को ठेलीबाट निम्नानुसार असुल भएको रु. ८६७०८६ देहायका पदाधिकारीको जिम्मा रहेकोमा दाखिला गरेको देखिएन । तसर्थ दाखिला गर्न बाँकी रकममा २५ प्रतिशत सुद समेत लगाई उक्त रकम असुल गर्नु पर्दछ रु.....

विवरण	असुली रकम	भौचर अनुसार दाखिला	बाँकी	जिम्मेवार पदाधिकारी
पालिका तर्फ				
विभिन्न २१ ठेली बाट उठेको	१७१७६०३	११८५८४६	५३१७५७	श्याम बहादुर खड्का र नमुना रेग्मी
आलु निकासी कर	१५६३७६	११३३२४	४३०५२	विनोद भुजेल
एम्बुलेन्स सञ्चालन	१५६०००	०	१५६०००	
जम्मा	२०२९९७९	१२९९१७०	७३०८०९	
वडातर्फ				
वडा नं. ४ मालपोत तर्फ	३७६०९	०	७५४९२	भुमवहादुर बुढथोकी
आम्दानी तर्फ	३७८८३			
वडा नं. ५ मालपोत तर्फ आम्दानी तर्फ	१४३८४८	१४४५०२	५२४४६	राम काजि खड्का
	५३१००			
वडा नं. ६ मालपोत तर्फ	११३४९०	१६०९५१	८३३९	रमेश कुमार सिंह
आम्दानी तर्फ	५५८००			
जम्मा	४४१७३०	३०५४५३	१३६२७७	
कुल जम्मा	२४७१७०९	१६०४६२३	८६७०८६	

२२

क्षेत्रगत बजेट र खर्च

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

मुख्य क्षेत्र	वार्षिक वजेट	खर्च रकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत
सामाजिक क्षेत्र	२५९२४७०००	२२९४६६८७४	43.88
पूर्वाधार विकास क्षेत्र	१९३६७३०००	१६३०८७६०२	31.19
कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	८०२०९८००	६६४०८१५४	12.7
आर्थिक विकास	८५३७५२६०	३४९२७८६२	6.68
सुशासन र अन्तर सम्बन्धित	३६३९७०००	२९०५८८३०	5.56
जम्मा	६५४९०२०६०	५२२९४९३२२	100

उपर्युक्त विवरण अनुसार पालिकाको सभाबाट विनियोजन बजेटमध्ये कुल खर्चको तुलनामा सबैभन्दा बढी सामाजिक विकास क्षेत्रमा ४३.८८ प्रतिशत र सबैभन्दा कम सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धीत ५.५६ क्षेत्रमा प्रतिशत खर्च रहेको छ । अतः पालिकाको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका लागि क्षेत्रगत रूपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्दछ ।

२३

### आन्तरिक लेखापरीक्षण

स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) मा स्थानीय तहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारीताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने उल्लेख छ । तर पालिका यस वर्षको खर्च तथा आम्दानीका कारोबार आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको भयतापनि लेखापरीक्षणबाट औल्याएका व्यहोराहरु तोकिए बमोजिम फछ्यौट गरेको देखिएन । तसर्थ कानुनमा तोकिए बमोजिम सम्पूर्ण आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट औल्याएका व्यहोराहरु उपर कारबाही गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।

२४

### कर्मचारी करार

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले

विभिन्न कृषि, पशुसेवा, उद्यमविकास लगायतका पदमा ८९ जना कर्मचारीहरू करारमा राखी रु.१४९०८६१४ खर्च लेखेको छ ।

२५

**विजक:**

२५.१

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ को उपनियम १० बमोजिम जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नुअघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक विल भर्पाइ र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले २५ प्रतिशत अनुदानमा मिनिट्रिलर, श्रेसर र राइस मिल वितरण कार्यक्रम अन्तर्गत खरीद तथा वितरण गरीएको विवरण निम्नानुसार रहेको छ ।

समाग्री	खरीद	वितरण	प्रति मुल्य	२५ प्रतिशत रकम	बाकी	रकम
मिनिटिलर	१६	१५	६०७००	२६२१२५	१ वितरण नदेखिएको	६०७००
श्रेसर	१५	१०	६०७००	१७४७४०	१ स्टोरमा रहेको ४ वटाको भरपाई नभएको	२४२८००
राइस मिल	२५	१४	४५९००	२४१९२०	७ वटाको वितरणको भरपाई नभएको	३२१३००
जम्मा						६२४८००

२५.२

खरिद गरेकोमध्ये उपर्युक्त बमोजिम मिनिट्रिलर १, श्रेसर १ वितरण हुन बाँकी रहेको र श्रेसर ४ र राइस मिल ७ वटा वितरण गरी खर्च लेखेकोमा वितरण भएको भरपाई पेश नभएकोछे उक्त सामानहरूको वितरणको भरपाई पेश हुनुपर्ने रु

६२४,८००

२५.३

कृषि औजार खरिदको लागि पालिकाले सिलबन्दी दरभाउपत्रमार्फत गोकुलगंगा विल्डर्स प्रा लि सँग श्रेसर रु.६०,७०० मा सम्झौता गरेको र क्वान्टम राइसमिल रु ४५९०० प्रति आइटम सम्झौता गरेकोमा विक्रेताले विल पेश गर्दा फरक दरमा विजक जारी गरी रु. ४०५४६५ बढी भुक्तानी दिएको देखिएकोले वढी भुक्तानी दिएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु

४०५,४६५

२५.४

राइस मिल खरिद तर्फ लाभग्राहीबाट जम्मा हुनु पर्ने रु. २४१९०० दाखिला गरेको नदेखिएकोले दाखिला गर्नु पर्ने भनी लेखापरीक्षणबाट औल्याएपश्चात कार्यालयको मिति २०७८।०८।२४ को प्रतिक्रिया उपर कारवाही हुँदा यस बुँदामा रहेको रकम मिति २०७९।०३।०३

		को निर्णय अनुसार फछ्यौट भएकोमा NAMS digitization गर्दा अभिलेख देखिनेसम्म प्रयोजनका लागि यहाँ दर्शाइएको हो	
२६		<p><b>खाना तथा विविध खर्च</b></p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष खाना तथा विविधतर्फ मात्र रु.५०५८०९९ खर्च गरेको छ । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।</p>	
२७		<p><b>आन्तरिक राजस्व अनुमान तथा असुली:</b></p> <p>यो वर्ष गाउँपालिकाले जम्मा रु. ४९,५०,०००।- आन्तरिक आम्दानी गर्ने लक्ष्य राखेकोमा रु.२४७९७०९ आम्दानी गरेकोले लक्ष्यको तुलनामा रु.९६७८२९९ घटी आम्दानी गरेको देखियो । गाउँपालिकाले आफ्नो आयको सबै स्रोतको सम्भावित परिमाण, सङ्ख्या, क्षेत्रफल यकिन गरी सभाले स्वीकृत गरेको दर अनुसार हुने आय यकिन नगरेकोले अनुमानित आय र वास्तविक असुली विच अन्तर रहेको छ । गाउँपालिका भित्र रहेका करदाताहरूको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझ्ने परिपाटी रहेकोले उल्लिखित असुली प्रभावकारी मात्र सक्ने अवस्था देखिएन । आफ्नो क्षेत्रभित्रका करदाताहरूको लगत (म.ले.प.फा. नं. ९९२) र करदाताको गोस्वारा लगत फारम (म.ले.प.फा. नं. ९९३), तयार गरी करयोग्य आय भएका सबैलाई करको दायारामा ल्याउनु पर्दछ ।</p>	
२८		<p><b>रसिद नियन्त्रण खाता</b></p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ अनुसार स्थानीय तहले आन्तरिक आम्दानी हुने रकमको नगदी रसिद कट्टी गरी त्यसलाई दैनिक आम्दानी किताबमा प्रविष्ट गरी तोकिएको समयमा बैङ्क दाखिला गर्नुपर्छ । कार्यालयले राजस्व असुलीमा प्रयोग हुने रसिदमध्ये गत विगतका कति रसिद बाँकी थिए, यस वर्ष के कति छपाई गरियो र यो वर्ष वडा कार्यालयहरू, दहत्तर बहत्तरको असुली लगायत गाउँ पालिका कार्यालयले प्रयोग गर्ने गरी कति खर्च भयो, के कति आगामी वर्षको लागि जिम्मेवारी सारेको छ, सो खुल्ने गरी रसिद नियन्त्रण खाता राखेको पाइएन । रसिद नियन्त्रण खाताको व्यवस्थित अभिलेख नहुँदा आर्थिक वर्षभरी जारी गरीएका सबै नगदी रसिदबाट हुनुपर्ने आम्दानी प्राप्त भयो भएन एकिन हुन सकेन । कार्यालयले प्रयोग गर्ने रसिदको व्यवस्थित अभिलेख राखी सबै रसिदबाट उठेको रकम दाखिला भएको एकिन गर्नु पर्दछ ।</p>	
२९		<p><b>वडाबाट प्राप्त आम्दानी:</b></p> <p>पालिकाले वडाबाट प्राप्त हुनु पर्ने तथा भएको आम्दानीको अभिलेख व्यवस्थित गरी राखेको छैन। वडाहरूबाट संकलन गरेको राजस्व नियमित रूपमा बैंक दाखिला गरी नगदी रसिद सहित फिर्ता लिने गरेको छैन। वडाहरूलाई दिएको नगदी रसिद वर्पान्तमा फिर्ता गरी आय यकिन गरी दाखिला गरे नगरेको भिडान गरेको समेत देखिएन । पालिकाले वडाबाट प्राप्त राजस्व र पालिकामा संकलन भएको राजस्वको व्यवस्थित हिसाव तयार गरी नियमानुसार कर प्राप्त भएको र प्राप्त भएको कर समयमै पालिकामा दाखिला भएको सुनिश्चित गर्नु पर्दछ ।</p>	
३०		<p><b>रसिद ठेलीको प्रयोग:</b></p>	



		<p>पालिकाले छपाईबाट प्राप्त भएको आम्दानी गर्दा प्रयोग गरिने नगदी रसिद ठेली के कति वितरण भयो र वितरण भएका रसिदबाट प्राप्त आम्दानी समयमै दाखिला गरेको प्रमाणसमेत सम्लग्न गरी नगदी रसीद कार्यालयले फिर्ता लिनु पर्दछ। पालिका अन्तरगत वडाहरूले यो वर्षको कर सङ्कलन गर्न विगत वर्ष जारी गरेका रसिदसमेत प्रयोग गरेको देखियो। चालु वर्षको लागि वितरण गरेको रसिद बाहेक अन्य रसिदबाट समेत आम्दानी गर्दा रसिदको दुरुपयोग हुन सक्ने र संकलित आय संश्रित कोष दाखिला नहुने जोखिम रहन्छ। तसर्थ रसिद नियन्त्रण खाता व्यवस्थित गरी चालु वर्ष जारी भएका रसिद मात्र प्रयोग गर्ने र वर्षान्तमा बाँकी रहेका रसिदहरू फिर्ता गरी पुन नयाँ रसिद जारी गर्ने व्यवस्था मिलाई सम्पूर्ण आम्दानी दाखिला भएको सुनिश्चित गर्ने तर्फ पालिकाको ध्यान जानु पर्दछ ।</p>	
३१		<p><b>नगदी रसिद प्राप्त नभएको:</b></p> <p>पालिकाले वर्षान्तमा सबै रसिद प्राप्त गरी सम्पूर्ण आम्दानी दाखिला भएको सुनिश्चित गर्नु पर्दछ। यो वर्ष विभिन्न वडामा दिएका रसिदमध्ये देहायअनुसार मालपोत रसिद र नगदी रसिद फिर्ता भएको देखिएन। रसिदहरू फिर्ता नआएकोले उक्त वडाबाट भएको आम्दानी यकिन हुन सकेन। पालिकाले उक्त वडाको रसिद र आम्दानी सम्बन्धमा छानविन गरी टुङ्गो लगाउनु पर्दछ ।</p>	

वडा नम्बर	रसिद नं.	ठेली संख्या	वुझिलिने कर्मचारी पदाधिकारी
	मालपोत रसिद		
१	३१५१-३२००	२	पुजा के सी
	१२०१-१२५०		
३	१०१-१५०	२	शैलेस कुईकेल
	११५१-१२००		
६	४३५१-४००	१	रमेश कुमार सि
			जम्मा
	नगदी रसिद		
१	३०१-४००	२	पुजा के सी
२	२४५१-२५००	१	गिरिजा आचार्य
३	१२०१ - १३००	३	शैलेस कुईकेल
	४६०१ - ४६५०		
५	१३५१- १४५०	५	रामकुमार खड्का
	१०५१-११००		
	३३५१-३४००		
	४००१-४०५०		

६	२०१-३००	२	रमेश कुमार सि
आलु निकासी	३६०१-३६५०	१	विनोद भुजेल

३२

**सडक नाली तथा बायोइञ्जिनियरिङ्ग:**

सार्वजनिक निकायले निर्माण कार्य गर्दा गराउँदा सो को गुणस्तर तथा दिगोपना तथा वातावरणीय पक्षमा उचित ध्यान दिनुपर्दछ । सडक निर्माण (नयाँ ट्रयाक, सडक विस्तार तथा मर्मत-सम्भार) सँगसँगै पानीको निकासको लागि उपयुक्त साइजको नाला तथा भू-क्षय रोक्नका लागि बायो-इञ्जिनियरिङ्ग कार्यसमेत गर्दै जानुपर्नेमा कार्यालयले त्यसतर्फ पर्याप्त ध्यान दिएको पाइएन । केही सडक योजनामा नालाको काम राखेको भए तापनि सडक खनिएको पुरा लम्बाइमा नगरिएको अवस्था छ भने बायो-इञ्जिनियरिङ्गको कार्य कुनै पनि योजनामा नभएको अवस्था छ । जसले गर्दा निर्माण गरिएको सडक वर्षातमा सञ्चालनमा आउन नसक्ने, वर्षातपछि उही सडक खण्डमा पुनः बजेट खर्च गर्नुपर्ने, भू-क्षय तथा भू-स्खलनले वातावरणीय पक्षमा प्रतिकूल असर पर्ने अवस्था रहेको छ । अतः उल्लिखित पक्षहरूमा कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ ।

३३

**औषधी खरिद**

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा बीस लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकिएको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । तर यस स्थानीय तहले उक्त प्रक्रिया वेगर रु. ३३६२९३९। रकमको औषधि सोझै खरिद गरेको छ । यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरू निम्नानुसार रहेका छन्:

क्र सं	सप्लायर्सको नाम	खरिद रकम	खरिद बिधि	कैफियत
१	हेल्पिङ्ग हेल्थ पोलिक्लिनिक प्रा लि	६३४७२१	सोझै	संघीय शसर्त तर्फ
२	हेल्पिङ्ग मल्टि प्रपोज	१०३७४६०	सोझै	संघीय शसर्त तर्फ
३	फोर्टिस मेडिसिन एण्ड सर्जिकल प्रा लि	४९३३२५	सोझै	संघीय शसर्त तर्फ
४	फिफा मेडिसिन सप्लायर्स	४९९७७८	सोझै	संघीय शसर्त तर्फ
५	डायनामिक मेडिफार्मा प्रा लि	६९७६५५	सोझै	संघीय शसर्त तर्फ

३३.१

खरिद गरेका उक्त औषधि कुन औषधि कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र सोको मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन समेत भएको देखिएन ।

३३.२

आपूर्ति हुने औषधि डब्लु.एच.ओ. सटिफाइड हुनुपर्ने औषधिको सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधि बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको,

३३.३		<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>	
३३.४		<p>औषधिको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको औषधिको मुल्य नखुलेको ।</p>	
३३.५		<p>औषधिको खर्च घटाउदा मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्ने एकमुष्ट रुपमा घटाउने गरेको तथा औषधिको जिन्सी प्रतिवेदन तयार नगरेको ।</p> <p>तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ति, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकिएको गुणस्तर अनुसारकै औषधि प्राप्त भएको नभएको एकीन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।</p>	
३४		<p><b>बढी दरमा भुक्तानी:</b></p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० मा सार्वजनिक नियकायले स्वीकृत नमर्सको आधारमा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सडक तर्फको संचरचना निर्माण गर्दा नेपाल सरकारबाट २०७५।०४।२५ मा स्वीकृत दर विश्लेषण नमर्स प्रयोग नगरी फरक नमर्सको प्रयोग गरेको देखियो । सडकको लागि स्वीकृत नमर्सको प्रयोग गरी दरविश्लेषण गर्दा देहाय अनुसारको पर्खाल लगाउने कार्य निम्नानुसारको दर प्रयोग गर्नुपर्नेमा पालिकाले लागत अनुमान गर्दा फरक नमर्सको प्रयोग गरेको छ । जसअनुसार देहायका योजनामा उपभोक्ता समितिसँग लागत अनुमानकै दरमा सम्झौता भई सोही दरमा भुक्तानी भएकोले निम्नानुसारको रकम बढी भुक्तानी भएको देखिन्छ । तसर्थ स्वीकृत नमर्स तथा दर विश्लेषण भन्दा बढी दरमा भुक्तानी भएको रकम असूल हुनुपर्ने देखिएको रु</p>	४१०,१६२

भौ न र मिति	उपभोक्ता समिति	काम	प्रयोग गर्नुपर्ने दर	भुक्तानी दर	बढी दर	परिमाण	बढि भुक्तानी
गा पा पुजीगततर्फ							
२५८। ०७८। ३।७	धौले चाके कोथ्याडखर्क सेरामचोक सडक सोलिड	Dry stone masonry work	३११८	३५७०	४५२	४६	२०७९२
२८८। ०७८। ३।१४	चुचुरे वडा भवन कार्यालय जाने सडक उ स	stone masonry work 1:4	९४८६	१०३२८	८४२	४१	३४५२२
३। ०७७। ७।२६	शिवालय डाडाँगाउँ सडक सोलिड उस(पालिका दर रु ३००० रहेकोले बढी भुक्तानी)	Stone soling	३०००	३८६८	८६८	१८५	१६०५८०
संघ पूर्वाधार तर्फ							
१। ०७८। ३।३०	वडा कार्यालय तथा स्वास्थ्य चौकी आसपास मेसिनरी वाल तथा तारजाली उ स (मेसिनले गरेको कामलाई मान्छेद्वारा गरेको भनी भुक्तानी)	Earthwork in backfilling by mechanical means	१३८	३८०	२४२	५९४	१४३७४८
प्रदेश ससर्त							
४। ०७७। ११।१४	गुम्वा निवारे फापरवारी सडक	stone masonry work 1:4	९४८६	१०३२८	८४२	६०	५०५२०

३५

**अनुदानमा नगद सहभागिता**

चालु आ व २०७७।७८ का लागि पालिकाबाट स्वीकृत वजेट तथा कार्यक्रममा गोला सहितको मौरी घर कार्यक्रममा पालिकाको ७५% र कृषकको २५% , मकैको बिउमा पालिकाको ९०% र कृषकको १०% , किविको विरुवा खरिद तथा वितरणमा पालिकाको ८० % र किसानको २० % , किवि थाक्रा निर्माणमा पालिकाको ८० % र किसानको २० % नगद सहभागिता हुने व्यवस्था रहेको छ । देहायका भौचर र मितिबाट पालिकाले कृषकलाई दिएको विभिन्न अनुदानमा बार्षिक स्वीकृत बजेट तथा कार्यक्रममा तोकिएको कृषकको नगद सहभागिता रहेको वितरण गरेको भर्पाइमा देखिएपनि असार मसान्तसम्म रु १०६२२१९ दाखिला हुनुपर्नेमा असार मसान्तसम्ममा रु ३८०५२०।०० को मात्र दाखिला भएको र २०७८ भाद्र, असोज र लेखापरीक्षणको क्रममा रु ६५२४६०।०० समेत जम्मा रु १०३२९८०।०० मात्र दाखिला भएको पाईएकोले कम दाखिला भएको रकम रु २९२३९ असुल हुनुपर्ने भनी लेखापरीक्षणबाट औल्याएपश्चात कार्यालयको मिति २०७८।०८।२४ को प्रतिक्रिया उपर कारवाही हुँदा यस बुँदामा रहेको रकम असूल भएकोले मिति २०७९।०३।०३ को निर्णय अनुसार फछ्यौट भएकोमा NAMS digitization गर्दा अभिलेख देखिनेसम्म प्रयोजनका लागि यहाँ दर्शाइएको हो ।

भौ न र मिति	अनुदानको प्रकार	जम्मा खरिद तथा बजेट खर्च	पालिकाको साझेदारी	कृषकको साझेदारी	दाखिला हुनुपर्ने
१४६।०७७।१२।२७	गोला सहितको मौरी घर	३५०९००	७५	२५	८७७२५
४५१।०७८।२।२१	गोला सहितको मौरी घर	४९६१००	७५	२५	१२४०२५
४५२।०७७।१२।५	मकै विउ	१८००००	९०	१०	१८०००
४४९।०७७।११।१८	किवि विरुवा खरिद	४९९८००	८०	२०	९९९६०
२६१।०७८।३।७	किवि थाक्रा निर्माण पकेट क्षेत्र	१९१८३४५	८०	२०	३८३६६९
१४२।०७७।१२।८	किवि विरुवा खरिद	४००२००	८०	२०	८००४०
२२०।०७८।२।३०	किवि थाक्रा निर्माण पकेट क्षेत्र बाहिर	१३४४०००	८०	२०	२६८८००
जम्मा					१०६२२१९

३६		<p><b>चेनेज नखुलाएको:</b></p> <p>कुनै पनि सडक सम्बन्धी कार्य जस्तै सडक कटिड,सोलिड आदिको भुक्तानी दिदाँ विस्तृत नापी सहित चेनेज खुलाई भुक्तानी दिनुपर्दछ । पालिकाले भौ न ६५।०७७। १०।२६ बाट गुम्वा कम्वास च्याडपारड मुल सडक सोलिड उपभोक्ता समितिलाई ३०८ घन मिटर सोलिड गरेको,नाली निर्माण आदि गरेको भनी रु ११०८६०६ को कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन बनाई भुक्तानी गरेको छ । नापी नक्सा बेगर चेनेज नखुलाई भुक्तानी गरेकोले प्राविधिक पुष्ट्याई सहितको विस्तृत नापी नक्सा पेश हुनुपर्ने भनी लेखापरीक्षणबाट औल्याएपश्चात कार्यालयको मिति २०७८।०८।२४ को प्रतिक्रिया उपर कारवाही हुँदा यस बुँदामा रहेको रकम प्रमाण पेश भएकोले मिति २०७९।०३। ०३ को निर्णय अनुसार फछर्यौट भएकोमा NAMS digitization गर्दा अभिलेख देखिनेसम्म प्रयोजनका लागि यहाँ दर्शाइएको हो ।</p>
३७		<p><b>सामाग्री खरिदको भुक्तानी कर्मचारीलाई</b></p> <p>सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सीमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।सोही नियमावलीको नियम १२३ को उपनियम ८ मा सेवा प्रदायक तथा आपूर्तिकर्तालाई पच्चीस हजार रुपयाँ भन्दा वढी रकम भुक्तानी गर्दा एकाउण्टपेयी चेक मार्फत गर्नु पर्ने उल्लेख छ । । लेखापरीक्षणको क्रममा नमुना छनौटमा परेका देहाय अनुसारका कारोवारहरुको परीक्षण गर्दा सेवा प्रदायक तथा आपूर्तिकर्ताको नाममा एकाउण्टपेयी चेक मार्फत भुक्तानी दिनुपर्नेमा पालिकाले कृषि, पशु तथा स्वास्थ्य शाखाका विभिन्न सामाग्रिहरु सम्बन्धित शाखाका कर्मचारी मार्फत भुक्तानी दिने गरेको पाईयो । साथै भुक्तानी लिने कर्मचारीहरुले सामाग्री आपुर्तकलाई रकम बुझाएको भरपाईहरु समेत संलग्न राखेको पाईएन । तसर्थ सेवा प्रदायकलाई एकाउण्टपेयी चेक मार्फत सम्बन्धीत आपुर्तकको नाममा नै भुक्तानी दिई कर्मचारीको नाममा भुक्तानी दिई पुनः कर्मचारीहरुले आपुर्तकलाई नगदमा भुक्तानी दिने प्रकृया नियन्त्रण गर्नु पर्दछ ।</p>

भौन र मिति	कार्यक्रम	खरिद गरेको फर्म	कर्मचारीको नाम	रकम
१४३।०७७।१२।९	औषधी खरिद	काभ्रे भेटेरीनरी सेन्टर	लोक प्रसाद फुयाल	५४९५७०
गा पा पुजीगत	औषधी खरिद	सुर्यचन्द्र भेटेनरी सेन्टर		३१३४०
१६५।०७७।१२।१७ गा पा पुजीगत	औषधी खरिद	सगरमाथा भेट डिष्ट्रीब्युटर्स		२३००००
३७४।०७८।३।२६ गा पा पुजीगत	पशु तथा कृषि सामग्री खरिद	काभ्रे भेटेरीनरी सेन्टर		२९९८५०
		सुर्यचन्द्र भेटेनरी सेन्टर	४००००	
		सगरमाथा भेट डिष्ट्रीब्युटर्स	१९९९९१	
		शिवशक्ति नर्सरी	३००००	
४४८।०७७।१०।१९ गा पा पुजीगत	दाते ओखरको विरुवा	नवनेपाल एग्रो फरेष्टी	रेश्मा थापा मगर	१३००००
४५०।०७७।१२ गा पा पुजीगत	बेसारको विउ	श्री आमाको नर्सरी वागबानी फर्म		४८७२००
४५१।०७८।२।१ गा पा पुजीगत	मौरी सहितको घर	श्रीकृष्ण मौरी उद्योग		८४७०००
१६६।०७७।१२।२७ गा पा पुजीगत				
४५२।०७७।१२।५ गा पा पुजीगत	मकैको विउ	कृषक जागरण कृषि सहकारी संस्था		१८००००
१४२।२०७७।१२।८ गा पा पुजीगत	किवी हेवार्ड	रसुवा घमैलो फलफुल नर्सरी		९०१८००
४४९।०७७।११।१८ गा पा पुजीगत				
२।०७७।११।१२	अस्पतालको लागि स्टेशनरी	विभिन्न		जागिर राय
प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित				



		जम्मा	४९८२८४९
३८		<p><b>सवारी साधन खरिद</b></p> <p>अर्थ मन्त्रालयको स्थानीय तहमा बजेट तर्जुमा कार्यान्वयन आर्थिक व्यवस्थापन तथा सम्पती हस्तान्तरण सम्बन्धी निर्देशिका, २०७४ को निर्देशन नं. ५.१५ अनुसार नेपाल सरकारबाट उपलब्ध गराइएको बजेट तथा स्रोत साधनबाट कार्यालयको नियमित प्रयोजनको लागि सवारी साधन खरिद गर्न नपाईने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार पालिकाले १ थान दुई पांग्रे सवारि साधन खरिदमा रु.२,६०,००० खर्च गरेको छन् ।</p>	
३९		<p><b>सडक सरसफाई:</b></p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १० मा स्वीकृत नर्म्स अनुसार लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सडक विभागको नर्म्स अनुसार सडक सरसफाई कार्यमा माटोको ग्रेडिड गर्न मिल्ने देखिदैन । नमुना परीक्षण गरी हेर्दा पालिकाले विभिन्न वडाका ३ वटा सडक सरसफाई कार्यका लागि माटोको ग्रेडिड गरी नरम माटो र कडा माटोको परिमाण राखी लागत अनुमान बनाई सोहीअनुसार भुक्तानी गरेको छ । यसरी माटोको कार्यलाइ ग्रेडिड गरी नरम भन्दा कडा माटो अत्याधिक परिमाण देखाउनुको प्राविधिक पुष्ट्याईसमेत पेश गरेको छैन । कडा माटोको परिमाण राखी भुक्तानी दिएको रकम असुल हुनुपर्ने रु</p>	२५०,९९४

भौन र मिति	उपभोक्ता समिति	माटोको प्रकार	भुक्तानी दर	हुनुपर्ने दर	बढी दर	माटोको परिमाण	बढी भुक्तानी	
प्रदेश ससर्ततर्फ								
१५।०७।३।१५	धौले गर्जाडचोक फापरवारी कोस्याडखर्क सडक उ स	सबै प्रकारको माटो	१०५।९०	७९।५८	२६।३२	३५९३	९२४६२	
		कडा चट्टान	९४२	७९।५८	८६२।४२	८०	६८९९४	
गाउँपालिका पूर्जागतर्फ								
१२५।०७।१२।४	वर्षादले विगारेको अन्य सफाई र मर्मत उ स	कडा माटो	११६।६९	७९।५८	३७।०३	१६४७	६०९८८	
१३०।०७।१२।५	डाडाबारी कुखुरापालन फर्म निउरे सडक सरसफाई उ स	कडा माटो	११६।६९	७९।५८	३७।०३	७७९	२८५५०	
जम्मा							२५०९९४	
४०	<b>कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश</b> सार्वजनिक खरिद नियामावली २०६४ को नियम १२५ अनुसार निर्माण कार्य सम्पन्न भए पश्चात कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले भौ न १७९।२०७८।१।३ मा शारदा मावि ठोसेबजारलाई बाल बाटिका निर्माण तथा संरक्षणका लागि रु ४५०००।०० निकासी दिएकोमा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश नभएकोले पेश हुनुपर्ने रु							४५०,०००
४१	<b>उपभोक्ता समितिलाई पेशकी:</b> यस गाउँपालिकाद्वारा निर्माण गरिएको योजना दिग्दर्शन निर्देशिका २०७७ को परिच्छेद १६ (आइटम नं १७) मा आयोजना सम्झौता सम्बन्धी व्यवस्था गरिएको छ । उक्त निर्देशिकामा उपभोक्ता समितिलाई प्राविधिकको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनको आधारमा रनिड विल मात्र भुक्तानी दिने र अग्रिम रुपमा पेशकी नदिइने उल्लेख छ । नमुना छनौट							

		गरी परीक्षण गर्दा पालिकाले भौ न ८७।०७७।११।१२ बाट तामे सैलड मन्दिर निर्माण उपभोक्ता समितिलाई उक्त कार्यविधि वेगर रु ७ लाख पेशकी दिएको पाइयो । कार्यविधि वेगर उपभोक्ता समितिलाई पेशकी दिने कार्यमा नियन्त्रण गरिनु पर्दछ ।	
४२		<p><b>बढी भुक्तानी:</b></p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १० मा स्वीकृत नर्म्स अनुसार लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सबै प्रकारको माटो कटिडका लागि सडक विभागको नर्म्समा पालिकाको दर प्रयोग गर्दा प्रतिघनमिटर रु ९३।७५ लाग्दछ । पालिकाले भौ न १०२।०७७।११।१४ बाट चुचुरे सेराडिड सडक सोलिड।कटिडका लागि दर विश्लेषण गर्दा प्रतिघनमिटर सबै प्रकारको माटो कटिडको रु १०५।९० राखी भुक्तानी दिएकोले प्रतिघनमिटर रु १२।१५ बढी भुक्तानी भएको छ । १०२८६ घनमिटर माटो खन्ने कामका लागि प्रतिघनमिटर रु १२।१५ ले बढी भुक्तानी दिएको रकम रु १२४९७४ असुल हुनुपर्ने रु</p>	१२४,९७४
४३		<p><b>मूल्य अभिवृद्धि कर कट्टी</b></p> <p>आर्थिक ऐन, २०७७ ले गरेको व्यवस्था अनुसार सरकारी कार्यालयले २०७६।२।१६ देखिको ठेक्का वा करार अन्तर्गतको भुक्तानीमा मू.अ.कर रकमको ५० प्रतिशत सम्बन्धीत राजस्व शीर्षकमा र बाँकी ५० प्रतिशत सम्बन्धीत फर्मलाई भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । तर पालिकाले देहायको भुक्तानीमा ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार ५० प्रतिशतले हुने रु.२९५६६८३ कट्टी नगरी फर्मलाई नै भुक्तानी दिएको देखिन्छ । तसर्थ भुक्तानी भएको मूल्य अभिवृद्धी कर रकम सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु</p>	२,९५६,६८३

विजक नं	भुक्तानी पाउनेको नाम	प्यान नं.	भुक्तानी रकम	मुअकर कर रकम	५० प्रतिशत रकम
३	गोकुलगंगा विल्डर्स प्रालि	६०६६४०२१५	४४९७४००	५१७४००	२५८७००
१७	नविकरणीय उर्जा प्रालि	३०३६२७९५५	१८७०३५४	१४८६७७	७४३३८
७१	डाइमण्ड ईन्टरप्राइजेज	६०९७८३९६४	२४३७२४०	२६९१००	१३४५५०
७२	डाइमण्ड ईन्टरप्राइजेज		१५७९७४०	१८१७४०	९०८७०
१७	सौवर्ण निर्माण सेवा	३००१२४३८३	३५००३१३	४५५०४१	२२७५२०
९			२०१३५९८	२६१७६८	१३०८८४
५			१५७९१६८	२०५२९२	१०२६४६
३			१९७६०१०	२५६८८१	१२८४४१
४			२१३४५३४	२७७४८९	१३८७४५
१६			३८९१०३५	५०५८३४	२५२९१७
३९			१०३५८८१७	१३४६६४६	६७३३२३
३०			३०३०८३४	३९४००८	१९७००४
२९			२७६२७५०	३५९१५७	१७९५७९
२८			२६५५००९	३४५१५१	१७२५७६
२२			२९९३६९६	३८९१८०	१९४५९०
			जम्मा		४७२८०४९६

४४		<p><b>नन्फाइलर</b></p> <p>मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १८ मा भुक्तानीमा प्राप्त मूल्य अभिवृद्धि करको विवरण भुक्तानी पाएको अर्को महिनाको २५ गतेभित्र सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरण सहित दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाबाट देहायका फर्मलाई भुक्तानी दिएकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि ती फर्महरु कर विवरण नबुझाई नन्फाइलर रहेको पाइयो । तसर्थ भुक्तानी भएको मूल्य अभिवृद्धि कर रकम सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु</p> <table border="1" data-bbox="560 327 1836 494"> <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>नन्फाइलर रहेको मिति</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>७१।०७७।१०।२७</td> <td>गोकुलगंगा विल्डर्स प्रालि</td> <td>६०६६४०२१५</td> <td>४४९७४००</td> <td>५१७४००</td> <td>२०७७ माघ देखि</td> </tr> </tbody> </table>	गोभौनं./मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	प्यान नं.	भुक्तानी रकम	मुअकर कर रकम	नन्फाइलर रहेको मिति	७१।०७७।१०।२७	गोकुलगंगा विल्डर्स प्रालि	६०६६४०२१५	४४९७४००	५१७४००	२०७७ माघ देखि	५१७,४००
गोभौनं./मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	प्यान नं.	भुक्तानी रकम	मुअकर कर रकम	नन्फाइलर रहेको मिति										
७१।०७७।१०।२७	गोकुलगंगा विल्डर्स प्रालि	६०६६४०२१५	४४९७४००	५१७४००	२०७७ माघ देखि										

४५		<p><b>डीपीआर खर्च</b></p> <p>बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययत गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ । यस स्थानीय तहले यो बर्ष स्वीकृत वार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहायबमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरेको छ ।</p> <table border="1" data-bbox="470 686 1926 1356"> <thead> <tr> <th>कार्य विवरण</th> <th>परामर्शदाता</th> <th>स्वीकृत रकम</th> <th>खर्च रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>निउरे डाँडा पार्क</td> <td>सोलिडिटी इन्जिनियरिङ कन्सलटेन्सि प्रा.लि.</td> <td>५०००००</td> <td>४९७५००</td> </tr> <tr> <td>Sturcture Analysis and Drawing of Staff Quarter</td> <td>ए आर के इन्जिनियरिङ कन्सलटेन्सि प्रा.लि.</td> <td>५०००००</td> <td>४९६०७०</td> </tr> <tr> <td>IEE of Cold Storage at Rasnalu</td> <td>मुनलाइट इन्जिनियरिङ एण्ड रिसर्च कन्सलटेन्सि प्रा.लि.</td> <td>५०००००</td> <td>४४६०००</td> </tr> <tr> <td>DPR of Sitathan Stone Park and Bangey Ramite</td> <td>डिजाइन पार्क इन्जिनियरिङ प्रा.लि.,</td> <td>५०००००</td> <td>४९४०००</td> </tr> <tr> <td>IEE of Khimti Khola</td> <td>स्वान्स ग्रिन इन्भारोमेन्ट सोलुसन</td> <td>५०००००</td> <td>४९२०००</td> </tr> <tr> <td>DPR of Training Hall</td> <td>पास कन्सल्टेन्ट प्रा.लि.,</td> <td>५०००००</td> <td>४९६०७२</td> </tr> <tr> <td>जम्मा:</td> <td></td> <td>३००००००</td> <td>२९२९६४२</td> </tr> </tbody> </table>	कार्य विवरण	परामर्शदाता	स्वीकृत रकम	खर्च रकम	निउरे डाँडा पार्क	सोलिडिटी इन्जिनियरिङ कन्सलटेन्सि प्रा.लि.	५०००००	४९७५००	Sturcture Analysis and Drawing of Staff Quarter	ए आर के इन्जिनियरिङ कन्सलटेन्सि प्रा.लि.	५०००००	४९६०७०	IEE of Cold Storage at Rasnalu	मुनलाइट इन्जिनियरिङ एण्ड रिसर्च कन्सलटेन्सि प्रा.लि.	५०००००	४४६०००	DPR of Sitathan Stone Park and Bangey Ramite	डिजाइन पार्क इन्जिनियरिङ प्रा.लि.,	५०००००	४९४०००	IEE of Khimti Khola	स्वान्स ग्रिन इन्भारोमेन्ट सोलुसन	५०००००	४९२०००	DPR of Training Hall	पास कन्सल्टेन्ट प्रा.लि.,	५०००००	४९६०७२	जम्मा:		३००००००	२९२९६४२	
कार्य विवरण	परामर्शदाता	स्वीकृत रकम	खर्च रकम																																
निउरे डाँडा पार्क	सोलिडिटी इन्जिनियरिङ कन्सलटेन्सि प्रा.लि.	५०००००	४९७५००																																
Sturcture Analysis and Drawing of Staff Quarter	ए आर के इन्जिनियरिङ कन्सलटेन्सि प्रा.लि.	५०००००	४९६०७०																																
IEE of Cold Storage at Rasnalu	मुनलाइट इन्जिनियरिङ एण्ड रिसर्च कन्सलटेन्सि प्रा.लि.	५०००००	४४६०००																																
DPR of Sitathan Stone Park and Bangey Ramite	डिजाइन पार्क इन्जिनियरिङ प्रा.लि.,	५०००००	४९४०००																																
IEE of Khimti Khola	स्वान्स ग्रिन इन्भारोमेन्ट सोलुसन	५०००००	४९२०००																																
DPR of Training Hall	पास कन्सल्टेन्ट प्रा.लि.,	५०००००	४९६०७२																																
जम्मा:		३००००००	२९२९६४२																																

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 गाउँपालिकाको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनु पर्दछ । साथै यसरी अध्ययन प्रतिवेदन तयार भएका आयोजनाहरु कार्यान्वयनमा गएको समेत नदेखिएकोले खर्चको सार्थकता समेत देखिएन ।

४६

**पूँजीगत बजेटमा चालु प्रकृतिका खर्च**

पूँजी सृजना नहुने खालका वितरणमूखी तथा उपयोगिता नदिने खर्चलाई निरुत्साहित गर्दै स्थानीय तहले अधिकतम प्रतिफल दिने र पूँजीको निर्माण हुने एवम् उपयोगिता सिर्जना हुने गरी योजना छनौट तथा कार्यान्वयन गर्नुपर्ने कार्यक्रम छनौट गरी पूँजीगत शीर्षकमा समावेश गरी सिमित स्रोतको उच्चतम प्रयोग गर्नुपर्दछ। यस स्थानीय तहले देहाय अनुसारका पूँजी निर्माणमा सहयोग नरहने, उत्पादनमा वृद्धि नगर्ने किसिमका खर्चलाई विभिन्न व्यक्ति तथा संस्थालाई पूँजीगत शीर्षकबाट भुक्तानी दिएको पाइयो । यसका केही उदाहरणहरु देहायबमोजिम छनः

भौन	वापत	रकम
८५	IT शिक्षक व्यवस्थापनका लागि ७ माविलाइ अनुदान	११०७९६२
	बाल कक्षा सुधार विभिन्न विद्यालयका लागि सामग्री खरिद	१५०००००
१०७	औषधी खरिद	४९७०९४
१२३	औषधी खरिद	४९९६३४
१४३	किसानलाइ अनुदान औषधी खरिद	८३५०००
१११	दलित ऐन निर्माण कार्यक्रम	२३००००
	विद्यालय कोभिड नियन्त्रण र छात्रवृत्ति	८५५०००

४७

**सोझै खरिदः**

: सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ८५ मा पाँचलाख रुपैयासम्म लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य, मालसामान वा परामर्श सेवा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । साथै उक्त नियमावलीको दफा ८५ (ख) मा एक आर्थिक वर्षमा एकै पटक वा पटक पटक गरी सो उपनियममा उल्लेखित सिमाभन्दा बढी रकमको एउटै व्यक्ति, फर्म वा कम्पनीबाट सोझै खरिद गर्न नसकिने व्यवस्था छ । बैशाख र असार महिनाको नमुना परीक्षण गरी हेर्दा पालिकाले आ व २०७७।७८ मा एउटै फर्मबाट

पटकपटक सोझै खरिद गरेको छ । नियमावलि विपरित सोझै खरिद गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ । यस आर्थिक वर्षमा वडा कार्यालय भवनहरुको कार्यसम्पन्न हुदाँ तत्काल फर्निचर व्यवस्थापन गर्नुपर्ने भएकोले सोझै खरिद गरेको पालिकाको भनाई रहेको छ ।

भौ न र मिति	आपुर्तक	खरिद सामग्री	रकम
गा पा पुर्जीगततर्फः			
१६७।०७८।१।३	सापकोटा स्टोर्स मन्थली	कार्पेट,सोफा तथा टेबुल दराज	३९४४२२
४०६।०७८।३।२८	सापकोटा स्टोर्स मन्थली	कार्पेट,सोफा तथा टेबुल दराज	४६८४९८
१६८।०७८।१।३	मिलिजुली फर्निचर उद्योग	टेबुल कुर्सी लगायत	४७२९०५
३११।०७८।३।२९	मिलिजुली फर्निचर उद्योग	टेबुल कुर्सी लगायत	४९१२६८
४०६।०७८।३।२८	मिलिजुली फर्निचर उद्योग	पर्दा कार्पेट तथा फर्निचर	३९७७६०
१६९।०७८।१।३	डाइमन्ड इन्टरप्राइजेज	अफिस कुर्सी टेबल	४७९१२०
३१०।०७८।३।२९	डाइमन्ड इन्टरप्राइजेज	अफिस कुर्सी टेबल	४९७२००
चालुतर्फ			
५५।०७७।८।३१	मिलिजुलि फर्निचर उद्योग मन्थलि	दराज टेबल लगायत	४९०१३८
६०।०७७।७।२५	Ime office automation pvt ltd पुतलि सडक	ल्यापटप	४८९६००
१०५।०७७।७।२५	सापकोटा स्टोर्स मन्थलि	फर्निचर तथा फर्निसिङ्ग	४७४९३९
१२४।०७७।९।१३	एड्भान्स कम्प्युटर एण्ड जनरल सप्लायर्स	कम्पुटर कार्टेज लगायत	४९८६६९
१७२।०७७।१२।२४	नुम्बुर आइटी सोलुसन मन्थलि	प्रिन्टर मनिटर टोनर लयागत	३७५९०९
२८९।०७८।३।१५	थापा इन्टरप्राइजेज एण्ड सप्लायर्स मन्थलि	विभिन्न कार्यालय समाग्री	३५०३००
जम्मा			५८८०७२८



४८		<p><b>बाल कक्षा सुधार:</b></p> <p>बाल कक्षा सुधारका लागि पालिकाबाट यस बर्ष रु १५ लाख विनियोजन भएकोमा देहायका मिति र भौचरबाट उक्त कार्यक्रमका लागि आवश्यक पर्ने सामग्रीहरु खरिद गरेको सम्बन्धमा देखिएका व्यहोराहरु देहायबमोजिम छन :</p> <table border="1" data-bbox="667 220 1742 555"> <thead> <tr> <th>भौ न र मिति</th> <th>सप्लायर्स</th> <th>करदाता नं</th> <th>विजक नं</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३०।०७७।९।८</td> <td>साई निर्माण सेवा गरामिनि २ झापा</td> <td>३०१७७१८८५</td> <td>६,७</td> <td>४९५१५६</td> </tr> <tr> <td>३२।०७७।९।३</td> <td>गौरव निर्माण सेवा गरामनी २ झापा</td> <td>३०१७७१८८५</td> <td>१,२,३</td> <td>४९१११९</td> </tr> <tr> <td>३३।०७७।९।७</td> <td>रोयल के आर सी एक्सपोर्ट इम्पोर्ट प्रालि</td> <td>६०६६४४३९४</td> <td>२१,२२,२३</td> <td>४८४६१२</td> </tr> </tbody> </table> <p>साई निर्माण सेवा र गौरव निर्माण सेवाको विजकमा मुल्य अभिवृद्धि कर नम्बर एउटै उल्लेख गरिएको र गौरव निर्माण सेवाको भ्याट नं साई निर्माण सेवाले प्रयोग गरी विजक जारी गरेकोले उक्त फर्मलाई मु अ कर रु ५६९६५ वापत भुक्तानी असुल हुनुपर्ने रु</p>	भौ न र मिति	सप्लायर्स	करदाता नं	विजक नं	रकम	३०।०७७।९।८	साई निर्माण सेवा गरामिनि २ झापा	३०१७७१८८५	६,७	४९५१५६	३२।०७७।९।३	गौरव निर्माण सेवा गरामनी २ झापा	३०१७७१८८५	१,२,३	४९१११९	३३।०७७।९।७	रोयल के आर सी एक्सपोर्ट इम्पोर्ट प्रालि	६०६६४४३९४	२१,२२,२३	४८४६१२	५६,९६५
भौ न र मिति	सप्लायर्स	करदाता नं	विजक नं	रकम																			
३०।०७७।९।८	साई निर्माण सेवा गरामिनि २ झापा	३०१७७१८८५	६,७	४९५१५६																			
३२।०७७।९।३	गौरव निर्माण सेवा गरामनी २ झापा	३०१७७१८८५	१,२,३	४९१११९																			
३३।०७७।९।७	रोयल के आर सी एक्सपोर्ट इम्पोर्ट प्रालि	६०६६४४३९४	२१,२२,२३	४८४६१२																			
४९		<p><b>उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराइएको:</b></p> <p>अर्थ मन्त्रालय अन्तर सरकारी बित्त व्यवस्थापन महाशाखाबाट मिति २०७६।८।२९ मा जारी भएको समपुरक/ बिषेश अनुदान रकम खर्च गर्ने मार्गदर्शनको बुँदा नं २ मा बिषेश अनुदान वापत प्राप्त रकम उपभोक्ता समिति मार्फत सचालन हुने आयोजना तथा कार्यक्रममा खर्च गर्न पाइने छैन भन्ने व्यहोरा उलेख भएकोमा यस स्थानीय तहले खानेपानी संरचना निर्माण कार्यका लागि खानेपानी तथा सरसफाई एक घर एक धारा निरन्तरता कार्यक्रम उपभोक्ता समिति संग खानेपानीका बिभिन्न संरचनाहरु निर्माणका लागि मिति २०७७/११/१६ मा सम्झौता गरी रु४२७६३१७ भुक्तानी गरेको नियमसंमत नदेखिएको रु</p>	४,२७६,३१७																				
५०		<p><b>Wash सुविधा भएको शौचालय निर्माण अनुदान:</b></p> <p>अनुदान: विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका आ.व २०७७।७।८ को क्रियाकलाप नं ११.१.२.१ मा wash सुविधा भएको शौचालय निर्माणकालागि प्रति शौचालय वार्षिक रु ७ लाख अनुदान निकास दिने व्यवस्था रहेको छ । क्रियाकलापको बुँदा नं ८.७ मा विद्यालयले शौचालय निर्माण गर्दा छात्रछात्रलाई छुट्टाछुट्टै निर्माण गर्नुपर्ने वा प्रवेशद्वार विपरित दिशाबाट राख्नुपर्ने, छात्रा शौचालय निर्माण गर्दा प्रयोग भैसकेको स्यानेटरी प्याडलाई इन्सिनेरेटरको प्रयोग गरी नष्ट गर्ने व्यवस्था गर्ने र changing room समेत निर्माण गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाबाट भाले पोखरी आधारभूत विद्यालय र शिव आधारभूत विद्यालयलाई प्रति विद्यालय रु ७०००००। का दरले रु १४०००००। अनुदान रकम निकास भएको छ । विद्यालयले शौचालय निर्माण गर्दा प्रवेशद्वार विपरित दिशाबाट नराखेको, छात्रा शौचालय निर्माण गर्दा इन्सिनेरेटरको व्यवस्था र नगरेको, changing room समेत निर्माण नगरेको पाइयो । यसरी तोकीएको मापदण्ड पुरा गरेर विद्यालयले wash सुविधा भएको शौचालय निर्माण गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</p>																					

५१		<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 ३४ सामुदायिक विद्यालयहरूको शिक्षक दरबन्दी र पदपूर्तिको अवस्था एवं विद्यार्थीको संख्या निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।</p> <table border="1" data-bbox="654 197 1749 363"> <thead> <tr> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>शिक्षक दरबन्दी</th> <th>पदपूर्ति</th> <th>पदपूर्तिमध्ये स्थायी</th> <th>पदपूर्ति मध्ये करार</th> <th>विद्यार्थी संख्या</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>बिभिन्न ३४ विद्यालय</td> <td>१७९</td> <td>१५८</td> <td>१३१</td> <td>२७</td> <td>४८४२</td> </tr> </tbody> </table>	विद्यालयको नाम	शिक्षक दरबन्दी	पदपूर्ति	पदपूर्तिमध्ये स्थायी	पदपूर्ति मध्ये करार	विद्यार्थी संख्या	बिभिन्न ३४ विद्यालय	१७९	१५८	१३१	२७	४८४२	
विद्यालयको नाम	शिक्षक दरबन्दी	पदपूर्ति	पदपूर्तिमध्ये स्थायी	पदपूर्ति मध्ये करार	विद्यार्थी संख्या										
बिभिन्न ३४ विद्यालय	१७९	१५८	१३१	२७	४८४२										
५२		<p><b>शिक्षकको अभिलेख:</b></p> <p>शिक्षा नियमावली, २०५९ को परीच्छेद ३ नियम १६ मा जिल्ला शिक्षा अधिकारीको काम कर्तव्य र अधिकार सम्बन्धमा व्यवस्था छ । शिक्षा सेवा आयोगबाट नियुक्ती बा बढुवाको लागी सिफारीस भई आएका शिक्षकलाई नियुक्त गर्ने, सामुदायिक तथा सरकारी विद्यालयमा कार्यरत शिक्षकको नोकरी तथा अन्य बिबरण अभिलेख अद्यावधिक गरि राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले नियमावलीमा व्यवस्था भएबमोजिमको शिक्षकको विद्यालयगत दरबन्दी अभिलेख, काजमा आएका, काजमा गएका, सरुवा भई आएका तथा गएका, सेवानिवृत्त भएका, बिदामा रहेका, नयाँ नियुक्त भएका शिक्षक सम्बन्धी बिबरण आदीको अभिलेख राखेको पाईएन । त्यस्तै विद्यालयगत शिक्षकको नामनामेसि सहितको अभिलेख अध्यावधिक नगरेको, स्थानीय तह भित्रका सार्वजनिक विद्यालयहरूको शैक्षिक गुणस्तर कायम गर्न अनुगमन गरी प्रतिवेदन तयार नगरेको कारण दोहोरो निकासा हुन सक्ने, दरबन्दी भन्दा बढी शिक्षकहरूको तलब विद्यालयमा निकाशा हुन सक्ने, तथा शिक्षकहरूको समग्र व्यवस्थापन गर्न कठिन हुन जान्छ । तसर्थ नियमावलीको परिपालना गरि शिक्षक सम्बन्धी अभिलेखको उचित व्यवस्थापनमा ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ</p>													
५३		<p><b>निकासा अभिलेख खाता:</b></p> <p>गाउँपालिकाले शिक्षकहरूको तलब भत्ता निकासा गर्नु पूर्व दरबन्दी अनुसार कार्यरत शिक्षकहरू यकिन गरी तलब भत्ता निकासा गर्नुपर्ने त्यस्तै माग फाराम सोही आधारमा रुजू गरी विद्यालयगत निकासा लेजर तयार गरी निकासा छोड्नुपर्नेमा निकासा लेजर राखेको छैन गाउँपालिकाले दरबन्दी विवरण, कार्यरत शिक्षक विवरण, सो अनुरूपको माग फाराम तथा निकासा लेजर खडा गरी व्यवस्थित रुपमा राख्नुपर्दछ .</p>													
५४		<p><b>समानिकरण अनुदानबाट शिक्षकको तलब भत्ता</b></p> <p>अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ ले स्थानीय तहलाई सशर्त अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । पालिकाले स्वीकृत दरबन्दीभित्र नपरेका एवं विद्यालयले गत विगतदेखि नै आन्तरिक स्रोतबाट तलब भत्ता व्यहोरेका शिक्षकलाई वित्तीय समानिकरण अनुदानबाट रु.२४ लाख तलब भत्ता भुक्तानी गरेको पाईयो ।</p>													
५५		<p><b>शिक्षक दरबन्दी संख्या न्युन भएका विद्यालयलाई अनुदान:</b></p>	२,४००,०००												

		गोकुलगंगा गाउँपालिका भित्रका सामुदायिक विद्यालयमा शिक्षक दरबन्दी न्युन भएका विद्यालयहरूले निजी स्रोतमा शिक्षक नियुक्ती गरेका शिक्षकहरूलाई विद्यालयबाट माग भई आएमा निजी स्रोत शिक्षकको नियुक्ती पत्र तथा तलव खुवाएको तलवि भर्पाइका आधारमा अनुदान निकासी दिनु भनी मिति २०७८।३।१४ मा गाउँपालिका अध्यक्ष स्तरीय निर्णय भएकोमा पालिकाले भौचर नं २९६।०७८।३।१५ बाट रु २४ लाख निकासी गरेको छ । कुन कुन विद्यालयमा कति शिक्षक निजी स्रोतमा नियुक्ती भए र कुन कुन विद्यालयलाई कति रकम निकासी गरियो सो खर्च पुष्टि हुने गरी प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु	
५६		<b>बढी ग्रेड भुक्तानी:</b> शिक्षकहरूको तलब तथा ग्रेड रकम शिक्षक किताबखानाबाट पारित गरी सोही बमोजिम भुक्तानी गर्नुपर्नेमा तेस्रो चौमासिकमा श्री ज्यामकिरी आधारभुत विद्यालयका शिक्षक प्रा वि तृतीय राम बहादुर सुनुवारको ७ ग्रेडको रु प्रति ग्रेड रु ८८७।का दरले क सं कोष थप समेत ३ महिनाको रु २०४९० भुक्तानी भएकोमा शिक्षक किताबखानाबाट पारित ६ ग्रेडको प्रति ग्रेड रु ८८७ का दरले क सं कोष थप समेत ३ महिनाको रु १७५६३ भुक्तानी हुनुपर्नेमा बढी भुक्तानी भएको बढी ग्रेड रकम असूल हुनु पर्ने रु	२,९२७
५७		<b>बढी भुक्तानी:</b> आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१०) मा जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु 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 वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । श्री कमलादेवी माध्यामिक विद्यालयका प्रा वि तृतीय शिक्षक राजु भण्डारी मिति २०७७।०९।१२, च नं १२ को रमाना पत्र लिएर श्री डाडाखर्क माध्यामिक विद्यालय, मेलुङ गाउँपालिका वडा नं ५, दोलखामा सरुवा भई गएको र रमानामा तलब भत्ता भुक्तानी लिएको अन्तिम मिति २०७७।०७।३० उल्लेख रहेको देखिन्छ । तर दोस्रो चौमासिकमा कार्यालयले प्रा वि तृतीय शिक्षक राजु भण्डारीलाई मंसिर महिनाको र पुष महिनाको १२ दिनको समेत गरी तलब भत्ता रु ४४३३९। भुक्तानी गरेको छ । यसरी सरुवा भएर गईसकेको प्रा वि तृतीय शिक्षक राजु भण्डारीलाई भुक्तानी भएको रकम असुल हुनुपर्ने रु	४४,३३९
५८		<b>पाठ्यपुस्तकमा बढी निकासी:</b> शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्र सानोठिमी भक्तपुर वाट तयार भएको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।०७।८ को क्रियाकलाप नं.२.४.६.९. मा सार्वजनिक विद्यालयका बिद्यार्थीहरूका लागि निशुल्क पाठ्यपुस्तक अनुदान सम्बन्धि व्यवस्था छ । सो अनुरूप प्रत्येक स्थानीय तहले IEMIS मा प्रविष्ट तथ्यांकलाई सम्बन्धित विद्यालयबाट कक्षागत बिद्यार्थीहरूको यथार्थ तथ्यांकसँग सत्यापन गराइ सत्यापित बिबरण शिक्षा अधिकृतबाट प्रमाणीत गरी सोका आधारमा आवश्यक कक्षागत तथा बिषयगत पाठ्यपुस्तकको संख्या यकिन गरी पाठ्यपुस्तक अनुदान दिनु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाले सो तथ्यांक भन्दा कालिका आधारभुत विद्यालयका निम्नानुसारका कक्षाका बिद्यार्थीहरूलाई बढी संख्यामा पाठ्यपुस्तक अनुदान निकासी गरेको देखिएकोले बढी निकासी भएको रकम रु. २०८८८। असूल गरी सम्बन्धित राजस्व खातामा दाखिला हुनुपर्ने रु.	२०,८८८

कालिका आधारभुत विद्यालय				जम्मा बढी भुक्तानी रकम
कक्षा	१	२	३	
प्रति सेट दर	५१८	५५१	५८०	
बढी विद्यार्थी संख्या	१५	१०	१३	
बढी भुक्तानी रकम	७७७०	५५६८	७५५०	२०८८८

५९	<p><b>छात्रबृद्धिमा निकासाभन्दा कम भरपाई पेश:</b></p> <p>विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका आ.व २०७७।७८ को क्रियाकलाप नं ७.२.१.१ मा सार्वजनिक बिद्यालयमा अध्ययनरत बिद्यार्थीहरुका लागि IEMIS प्रविष्ट तथ्याङ्कलाई सम्बन्धित विद्यालयबाट कक्षागत विद्यार्थीहरुको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन गराई शिक्षा अधिकृतबाट प्रमाणित गरी सो का आधारमा विद्यालयहरुलाई छात्रवृत्ति रकम अनुदान दिने व्यवस्था रहेको छ । यसरी निकासा गरेको छात्रवृत्ति रकम मध्ये देहायका बिद्यालयका निम्नानुसारका दलित बिद्यार्थीहरुलाई बढी संख्यामा निकासा गरेको देखिएकोले बढी संख्यामा निकासा भएको रकम असूल गरी संघीय संचितकोषमा दाखिला हुनु पर्ने रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>IEMIS मा प्रविष्ट दलित विद्यार्थी संख्या</th> <th>निकासा भएको दलित विद्यार्थी संख्या</th> <th>बढी संख्या</th> <th>दर</th> <th>बढी निकासा भएको रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>भिम आ वि</td> <td>७</td> <td>२०</td> <td>१४</td> <td>४००</td> <td>५६००</td> </tr> <tr> <td>भैरवी आ वि</td> <td>१</td> <td>३</td> <td>२</td> <td>४००</td> <td>८००</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>६४००</td> </tr> </tbody> </table>	विद्यालयको नाम	IEMIS मा प्रविष्ट दलित विद्यार्थी संख्या	निकासा भएको दलित विद्यार्थी संख्या	बढी संख्या	दर	बढी निकासा भएको रकम	भिम आ वि	७	२०	१४	४००	५६००	भैरवी आ वि	१	३	२	४००	८००	जम्मा					६४००	५,६००
विद्यालयको नाम	IEMIS मा प्रविष्ट दलित विद्यार्थी संख्या	निकासा भएको दलित विद्यार्थी संख्या	बढी संख्या	दर	बढी निकासा भएको रकम																					
भिम आ वि	७	२०	१४	४००	५६००																					
भैरवी आ वि	१	३	२	४००	८००																					
जम्मा					६४००																					
६०	<p><b>निशुल्क पाठ्य पुस्तक अनुदान:</b></p> <p>शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्र सानोठिमी भक्तपुर वाट तयार भएको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।०७८ को क्रियाकलाप नं.२.४.६.१. मा सार्वजनिक बिद्यालयका बिद्यार्थीहरुका लागि निशुल्क पाठ्यपुस्तक अनुदान सम्बन्धि व्यवस्था छ । पालिकाबाट ३४ वटा विद्यालयलाई निशुल्क पाठ्य पुस्तक अनुदान रकम रु २३०८०८४। निकासा भएकोमा देहायका बिद्यालयले सम्बन्धित खर्चका बील भरपाइ पेश नगरेकाले पेश गर्नुपर्ने रु</p>	१,५८८,९८६																								

सि नं	बिद्यालयको नाम	अनुदान रकम
१	जंगलादेवी आधारभूत विद्यालय	२१८७८
२	जनजागृत माध्यामिक विद्यालय	२९८१७४
३	भिम आधारभूत विद्यालय	७३२३३
४	कमलादेवी माध्यामिक विद्यालय	२४८१९७
५	भारती आधारभूत विद्यालय	१७२४४
६	ज्याम्किरी आधारभूत विद्यालय	४३५३८
७	मा वि लाकादु तेर्से	१९१३३२
८	शारदा माध्यामिक विद्यालय	२२६८८८
९	सेतीदेवी आधारभूत विद्यालय ठोसे	१३४०२
१०	कालीदेवी आधारभूत विद्यालय	१०३९४
११	भैरवी आधारभूत विद्यालय	७४०२०
१२	गोकुलगंगा माध्यामिक विद्यालय	१८१८२५
१३	पञ्चकन्या आधारभूत विद्यालय	१४९८९
१४	जलकाली आधारभूत विद्यालय	४१३२७
१५	गुप्तेश्वरी आधारभूत विद्यालय	४७६४२
१६	जट्टेश्वरी आधारभूत विद्यालय	४५४५३

			<table border="1"> <tr> <td>१७</td> <td>बुद्धसंसारी आधारभूत विद्यालय</td> <td>२४६१८</td> </tr> <tr> <td>१८</td> <td>शिव आधारभूत विद्यालय</td> <td>१४८३२</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>१५८८९८६</td> </tr> </table>	१७	बुद्धसंसारी आधारभूत विद्यालय	२४६१८	१८	शिव आधारभूत विद्यालय	१४८३२		जम्मा	१५८८९८६	
१७	बुद्धसंसारी आधारभूत विद्यालय	२४६१८											
१८	शिव आधारभूत विद्यालय	१४८३२											
	जम्मा	१५८८९८६											
६१		<p><b>दिवा खाजामा बिद्यार्थी संख्या भन्दा बढी निकासः</b></p> <p>शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्र सानोठिमी भक्तपुर वाट तयार भएको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।०७८ को क्रियाकलाप नं.२.७.११.१ अनुसार विद्यालयको प्रारम्भिक बाल विकास कक्षा देखि कक्षा ५ सम्म अध्ययनरत बाल बालिकाहरुका लागि उपलब्ध गराइने विद्यालयगत तथ्याङ्कका आधारमा प्रति विद्यार्थी दैनिक रु १५ का दरले दिवा खाजाका लागि विद्यालय अनुदान अन्तर्गतको रकम निकास गर्दा कालीदेवी आधारभूत विद्यालयलाई IEMIS मा प्रविष्ट तथ्यांक १९ जना भन्दा बढी २९ जनाको लागि बढी १० संख्याको लागि १२६ दिनको लागि निकास दिएको देखिएकोले उक्त रकम असूल हुनु पर्ने रु.</p>	१८,९००										
६२		<p><b>खर्चको प्रमाणः</b></p> <p>विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका आ.व २०७७।७८ को क्रियाकलाप नं २.७.१३.१० मा माध्यामिक विद्यालयमा इन्टरनेट जडान तथा सञ्चालन खर्च प्रति विद्यालय वार्षिक रु १२००० अनुदान दिने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयको गोश्वारा भौचर नं ७२।२०७८।२।२६ बाट ७ वटा विद्यालयलाई प्रति विद्यालय रु १२०००। का दरले रु ८४०००। निकास गरिएको छ । तर खर्चलाई पुष्टि हुने आवश्यक बिल भर्पाई कागजात पेश नभएकोले खर्चको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु</p>	८४,०००										

विद्यालयको नाम	अनुदान रकम
जनजागृत मा वि	१२०००
कमला देवी मा वि	१२०००
शारदा मा वि	१२०००
सेतीदेवी मा वि	१२०००
गोकुलगंगा मा वि	१२०००
जट्टेश्वरी मा वि	१२०००
श्री मा वि लाकादु तेस्रे	१२०००
जम्मा	८४०००

६३

**विद्यालय भौतिक पूर्वाधार तथा शैक्षिक गुणस्तर अनुदान:**

विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका आ.व २०७७।७८ को क्रियाकलाप नं ११.१.२.१ मा नमुना विद्यालय सुधार गुरुयोजना अनुरूप भौतिक निर्माण अनुदान प्रति विद्यालय वार्षिक रु १ करोड देखि १ करोड ५० लाख अनुदान निकासा दिने व्यवस्था रहेको छ । क्रियाकलापको बुँदा नं ८.६ मा नमुना विद्यालयले स्वीकृत गुरुयोजनाको परिधिभित्र रहि न्यूनतम पूर्वाधारहरुको प्राथमिकतामा उल्लेख गरेका कार्यक्रमहरु गर्नुपर्ने तथा गत वर्ष भौतिक पूर्वाधार निर्माणाधिन रहेको विद्यालयहरुले स्वीकृत गुरुयोजनाले तोकेको क्षेत्रमा भौतिक निर्माण कार्यमा खर्च गर्नुपर्ने र उक्त निर्माण कार्य गर्दा सार्वजनिक खरिद ऐनको पालना गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले देहायको विद्यालयलाई निम्न बमोजिम विद्यालय भौतिक पूर्वाधार अनुदान रकम निकासा गरेकोमा विद्यालय निर्माणको लागत अनुमान पेश नगरेकाले भौतिक पूर्वाधार तर्फ निकासा दिनुपूर्व विद्यालयले उक्त अनुदान रकमको सदुपयोग गरे नगरेको सम्बन्धमा यकिन हुन सकिएन । सार्वजनिक खरिद नयिमावली २०६४ को नियम १२५ बमोजिम कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन, विद्यालय व्यवस्थापन समितिको निर्णय सहित खर्चको बिल भरपाई पेश हुनुपर्ने रु

२०,०००,०००

		विद्यालयको नाम	भौतिक पूर्वाधार निर्माण अनुदान	शैक्षिक गुणस्तर सुदृढीकरण अनुदान	
		जनजागृत मा वि बेताली	१०००००००	५००००००	
		शारदा मा वि ठोसबजार	-	५००००००	
		जम्मा	१०००००००	१०००००००	
६४		<p><b>मेडिकल अधिकृतको तलबभत्ता:</b> पालिकाले गोकुलगंगा अस्पतालको रिक्त मेडिकल अधिकृत पदमा रामानुज प्रसाद हाथि र निरशान गासीलाई मिति २०७७।८।२१ बाट लागु हुने गरी असार मसान्तसम्मका लागि प्रतिमहिना रु ४२३८०।०० (महंगी भत्ता सहित) पारिश्रमिक दिने भनी करार सम्झौता गरी नियुक्ति गरेको छ । २०७७ पौष ४ को गाउँ कार्यपालिकाको निर्णय नं १३ मा उक्त अस्पतालमा कार्यरत डाक्टरहरुलाई शुरु तलव स्केलको ५०% ले हुन आउने रकम प्रोत्साहन स्वरुप उपलब्ध गराउने र सो रकम गाउँपालिकाले व्यहोर्ने निर्णय गरेको छ । पालिकाको आन्तरिक श्रोतबाट उक्त थप रकम २८३९९०।००( पौष देखि असारसम्म २ जना मेडिकल अधिकृतलाई) भुक्तानी गर्नुपर्नेमा प्रदेश ससर्तबाट भुक्तानी गरेकोले प्रदेश सरकारलाई फिर्ता दाखिला गर्नुपर्ने रु</p>			२८३,९९०
६५		<p><b>कार्यक्रम बेगरको खर्च:</b> संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित शीर्षक तर्फको बजेट संघीय सरकारबाट तोकिएको कार्यक्रममा तोकिएको कार्यविधी अनुसार खर्च हुनुपर्दछ । तर कार्यालयले गोश्वारा भौचर नं २९।२०७७।०६।२८ बाट आर्थिक वर्ष २०७७।०७।८ को गाउँपालिकाको निति, कार्यक्रम तथा बजेट पुस्तिका छपाईमा रु १३९८९९ खर्च लेखेको छ । जुन पालिकाको स्वास्थ्य शाखातर्फको तोकिएको कार्यक्रम भित्र पर्दैन । यसरी संघीय सशर्त तर्फको रकम कार्यक्रम बेगर नै पालिकाले खर्च लेखेकाले सो खर्च पालिकाबाट खर्च लेखि संघीय संचितकोषमा फिर्ता गर्नुपर्ने रु</p>			१३९,८९९
६६		<p><b>पारिश्रमिक कर कट्टी:</b> आयकर ऐन २०५८ को दफा ८ को उपदफा २ (क)(अनुसार ज्याला,तलब,अतिरिक्त समय काम गरेबापतको रकम तथा अन्य सुविधा बापतको भुक्तानी आदिलाइ रोजगारीबाट भएको आय गणनामा समावेश गरिने व्यवस्था रहेको छ ।त्यस्तै गरि उक्त ऐनको दफा ३ (क) मा कुनै आय वर्षमा करयोग्य आय भएको व्यक्तिलाइ यस ऐन बमोजिम कर लगाइने व्यवस्था रहेको छ । प्राकृतिक व्यक्तिका लागि आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को आयकर दर अनुसार कर लाग्ने प्रावधान रहेको छ । कार्यालयले निम्नानुसारका कर्मचारीहरुको बार्षिक आय गणना गरी कर कट्टी गरेको नदेखिएकोले निम्नानुसारको कर असूल हुनुपर्ने देखिएको रु</p>			७०,३८५



सि. नं.	कर्मचारीको नाम	पद	वार्षिक खुद आय	नियमानुसार लाग्ने कर रकम	कट्टी गरेको कर रकम	दाखिला गर्नुपर्ने रकम
१	रामानूज प्रसाद हाथी	मे.अ.	५६४६४५	१७४२९	४३८०	१३०४९
२	निरशन गामी	मे.अ.	५६४६४५	१७४२९	४३८०	१३०४९
३	जागिर राय	सि.अ.हे.ब.	६७२४८०	३४४८९	४८००	२९६८९
४	शुभद्रा नेपाली	अ.न.मि.	५४६७४६	९६७५	४८१०	४८६५
५	जयनारायण ठाकुर	सि.अ.हे.ब.	५६७५१४	१३५०३	४९३५	८५६८
६	कविता खड्का	सि.अ.न.मि.	५०५८३४	५५८०	४४१५	११६५
	जम्मा					७०३८५

६७

**भुक्तानीमा कर कट्टी:**

आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७ र ८८ बमोजिम देहायको भुक्तानीमा १५ प्रतिशतका दरले करकट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले देहाय बमोजिमको भुक्तानीमा करकट्टी नगरि भुक्तानी दिएको पाइएकोले देहाय बमोजिम असुल गरी राजश्व दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु ..

६२,४९५

गो.भौ.नं.:-मिति	विवरण	भत्ता	भुक्तानी रकम	कर रकम
१३९।	स्वास्थ्य संस्थाहरुको रिपोर्ट संकलनको लागि मासिक बैठक कार्यक्रम खर्च सि.अ.हे.ब. जागिर रायलाई भुक्तानी	बैठक भत्ता (प्रति बैठक रु १५०० का दरले १५ जना लाई भुक्तानी)	३१५००	४७५०
२०७८।३।२४	वडास्तरमा अभिमुखिकरण १ दिने तथा पूर्ण खोप सुनिश्चितताको लागि घरधुरी सर्वेक्षण कार्यक्रम खर्च सि.अ.हे.ब. जागिर रायलाई भुक्तानी	प्रतिवेदन लेखन वापत भुक्तानी	१५००	२२५
	पालिकास्तरमा पूर्ण सुनिश्चितता घोषणा कार्यक्रम खर्च सि.अ.हे.ब. जागिर रायलाई भुक्तानी	कार्यक्रमका सहभागीलाई सहभागी भत्ता भुक्तानी	५०६००	७५९०
	वडास्तरमा वडाखोप समन्वय समितिको अभिमुखिकरण कार्यक्रम खर्च सि.अ.हे.ब. जागिर रायलाई भुक्तानी	कार्यक्रमको सहजकर्ता र सहयोगीलाई भत्ता भुक्तानी	१०८००	१६२०
१२४।	स्वास्थ्य संस्थाहरुको अर्धवार्षिक गोष्ठी कार्यक्रम खर्च सि.अ.हे.ब. जागिर रायलाई भुक्तानी	प्रतिवेदन लेखन वापतभत्ता भुक्तानी	१५००	२२५
२०७८।३।२०		गोष्ठीमा सहभागी ६वटा स्वास्थ्य चौकीको सहभागीलाई सहभागी भत्ता	३९०००	५८५०
		बर्थिङ्गसेन्टरमा Night Duty वापत नर्सिङ कर्मचारीलाई भत्ता	१६५०००	२४७५०
१२०।	बर्थिङ्ग सेन्टरमा सुत्केरी गराए वापत प्रोत्साहन भत्ता सि.अ.हे.ब. जागिर रायलाई भुक्तानी भुक्तानी	नर्सिङ कर्मचारीलाई प्रोत्साहन भत्ता	४१४००	६२१०
२०७८।०३।१६				
६२।	क्षयरोगका बिरामीको चौमासिक कोहर्ट विश्लेषण र ईटिबी रजिष्टर कार्यक्रम खर्च सि.अ.हे.ब. जागिर रायलाई भुक्तानी	प्रतिवेदन लेखन वापत भत्ता भुक्तानी	१५००	२२५

२०७७।०।१।३	स्वास्थ्य संस्थाहरुको प्रथम तथा दोस्रो चौमासिक समिक्षा गोष्ठी कार्यक्रम खर्च सि.अ.हे.ब. जागिर रायलाई भुक्तानी	गोष्ठीमा सहभागीको सहभागी भत्ता भुक्तानी	२७०००	४०५०
	महिला स्वास्थ्य स्वयमंसेविकाहरुको पोशाक भत्ता वापतको सि.अ.हे.ब. जागिर रायको पेशकी फछ्यौट	७० जना महिला स्वास्थ्य स्वयमंसेविकाहरुको पोशाक भत्ताको सामाजिक सुरक्षा कर	७०००००	७०००
जम्मा				६२४९५

६८

**न्यानो झोला:**

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ३ मा सार्वजनिक निकायले कुनै खरिद कारबाहीको तयारी गर्दा खरिद आवश्यकताको पहिचान गर्नुपर्ने, खरिदको विवरण, परिमाण र क्षेत्र एकिन गर्नुपर्ने उल्लेख छ । आर्थिक वर्ष २०७७।०७८ मा कार्यालयले पेश गरेको कागजात अनुसार गोकुलगंगा गाउँपालिकाको ६ वटा स्वास्थ्य चौकीको बर्थिङ्ग सेन्टरहरुबाट जन्मिने बच्चाको संख्या १३८ देखिन्छ । आर्थिक वर्ष २०७७।०७८ मा नै कार्यालयले ३ पटक गरी बर्थिङ्ग सेन्टरबाट बच्चा जन्माउने सुत्केरी महिलाहरुको लागि प्रदान गरिने न्यानो झोला जम्मा ७२० थान खरिद गरेको देखिन्छ । सुत्केरी भएको महिलाको संख्या र खरिद गरिएको न्यानो झोलाको संख्यात्मक तुलना गर्दा सुत्केरी महिलाको संख्या र न्यानो झोलाको परिमाणमा ५८२ संख्याको फरक देखिन्छ । यसरी आवश्यकता भन्दा ४०० प्रतिशतले बढी हुने गरी न्यानो झोला खरिद गरेको देखिन्छ । लामो समयसम्म मौज्जात रहँदा सामानको गुणस्तर हास हुने र दुरुपयोगको जोखिमसमेत रहने भएकोले आवश्यकताभन्दा बढी खरिद गर्ने कार्यमा नियन्त्रण गर्नु पर्दछ ।

गो.भौ.नं.ःमिति	सप्लायर्सको नाम	परिमाण	दर	रकम मुअकर सहित
१३०।०७८।०३।२२	Fortis Medicine & Surgical Pvt Ltd	१०० थान	८५०	९१०५०
१७८।०७८।०३।३०	Fortis Medicine & Surgical Pvt Ltd	४२० थान	८४०	३९८६६४
११५।०७७।०७।२५	Fifa medicine Suppliers	२०० थान	७९३	२६०५७८
जम्मा		७२० थान		७५०२९२

६९

**प्रमाण पेश हुनुपर्ने:**

२५५,०००

आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१०) मा जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु 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 वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । गोश्वारा भौचर नं ४७।२०७८।०३।३० बाट गोकुल गंगा पशुपालन तथा कृषि समिति रस्नालुलाई रु १५०००००। भुक्तानी दिइएको छ । ७५ प्रतिशत बयर क्रस जातको ब्याड बोका खरिदको निम्ति रु २०००००। र बोकाको बिमा वापत रु २५०००। भुक्तानी भएकोमा कति प्रतिशतको बयर बोका हो सो पुष्टि हुने प्राविधिक प्रमाण र बोकाको बिमा गरिएको कागजात पेश नभएकोले पेश हुनुपर्ने रु.....

**७० प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम**  
स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरूको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका ६ वडाहरूमा बाटो सोलिड निर्माण कार्य लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष ७२४ जनालाई रोजगारी उपलब्ध गराई रु.१९९७९०० खर्च गरेको छ । लक्षित वर्गलाई ५ दिनदेखि ९४ दिनसम्म रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला, प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्च समेत खर्च लेखेका छन् । उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृजना भएको देखिंदैन ।

**७१ सामाग्रीको मूल्य भुक्तानी:**  
प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम संचालन निर्देशिका संशोधन समेत तथा काममा आधारित पारिश्रमिक सम्बन्धी निर्देशिको बुँदा नं ६-१\_ मा प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम अन्तरगत बिनियोजित रकम श्रमिकको ज्याला मात्र खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख छ । जस अनुसार सामाग्री खरिद गरी निर्माण कार्य हुने योजनाहरूमा उक्त कार्य गर्दा लाग्ने ज्याला प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रमबाट बेहोर्ने र प्रयोग भएको सामाग्रीहरूको मूल्य बराबरको रकम स्थानीय तहले लागत साझेदारीमा बेहोर्नेपर्ने देखिन्छ । यस पालिकाबाट संचालन भएको गोकुलगंगा अस्पताल घेराबार तथा मर्मत संभार योजनामा सामाग्री खरिद समेतको मूल्य प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रमबाट खर्च लेखेको छ । तसर्थ पालिकाको साझेदारीतर्फ सामाग्रीको रकम पालिकाबाट खर्च लेखी संघीय संचितकोषमा फिर्ता हुनुपर्ने देखिएको रु

८७,१८९

गो.भौ.नंः मिति	योजनाको नाम	कार्य	परिमाण घनमिटर	सामाग्री	दर	लागत	पालिकाबाट बेहोरिएको रकम
१२६। २०७८।३। २०	गोकुलगंगा अस्पताल घेराबार तथा मर्मत संभार	Dry stone masonry	८८।८३	सिमेन्ट	९९४	१८७१८९	१०००००

**७२ कार्यसम्पन्न भन्दा बढी भुक्तानी:**

१,८९५

		<p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१०) मा जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक बिल, भरपाई र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानीदिन रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयको गोश्वारा भौचर नं १४३।२०७८।३।२५ बाट बेताली वडा कार्यालय जामुनेघाट गोरेटो बाटो मर्मत उपभोक्ता समितिलाई रु ८००००।भुक्तानी दिइएको छ । तर बेताली वडा कार्यालय जामुनेघाट गोरेटो बाटो मर्मत कार्यको कार्यसम्पादन मूल्याङ्कन, बिल र नापी किताब अनुसार रु ७९८१०५।को काम भएको देखिन्छ । कार्य सम्पादन र बिल भन्दा बढी भुक्तानी भएको रकम असुली गरी संघीय संचित कोषमा दाखिला हुनुपर्ने रु</p>	
७३		<p><b>भुक्तानीमा कर कट्टी:</b> आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७ र ८८ बमोजिम देहायको भुक्तानीमा १५ प्रतिशतका दरले करकट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले गोश्वारा भौचर नं १२०।२०७८।०३।१६ बाट विश्वास जवालिको नाममा सामाजिक लघुउद्यम विकास कार्यक्रम सम्बन्धी बैठक बसे वापत रु १३४००० बैठक भत्ता खर्च लेखिएको छ । तर नियमानुसार पारिश्रमिक कर कट्टी गरी दाखिला गरेको नदेखिएकोले रु २०१०० असुल गर्नुपर्ने भनी लेखापरीक्षणबाट औल्याएपश्चात कार्यालयको मिति २०७८।०८।२४ को प्रतिक्रिया उपर कारवाही हुँदा यस बुँदामा रहेको रकम असूल भएकोले मिति २०७९।०३।०३ को निर्णय अनुसार फछ्यौट भएकोमा NAMS digitization गर्दा अभिलेख देखिनेसम्म प्रयोजनका लागि यहाँ दर्शाइएको हो ।</p>	
७४		<p><b>प्रविधि हस्तान्तरण:</b> गरिबी निवारणका लागि लघु उद्यम विकास कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका २०७७ को बुँदा नं ४१ (२) मा उपलब्ध गराइने प्रविधिको कुल लागतको कम्तीमा बीस प्रतिशत रकम उद्यमी स्वयंले व्यहोर्नुपर्ने र बुँदा नं ४१ (३)मा उद्यमीलाई प्रदान गरिने प्रविधिको कुल रकममा कार्यालयले प्रविधि प्राप्त गर्ने उद्यमीबाट आपूर्तिकर्ताले कबोल गरेको कुल अङ्कको कम्तीमा बीस प्रतिशत रकम जम्मा गर्न लगाई बढीमा असी प्रतिशत रकम मात्र कार्यालयले आपूर्तिकर्तालाई भुक्तानी गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले प्रविधि हस्तान्तरण तर्फ रु.१,४०,००० खर्च लेखेकोमा प्रविधि प्राप्त गर्ने उद्यमीबाट नगद जम्मा नगराई गरिबी निवारणका लागि लघु उद्यम विकास कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका २०७७ विपरीत हुने गरी भुक्तानी दिएको देखिएकोले नियमसम्मत नदेखिएको रु.....</p>	१४०,०००
७५		<p><b>भुक्तानीमा कर कट्टी:</b> आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७ र ८८ बमोजिम देहायको भुक्तानीमा १५ प्रतिशतका दरले करकट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले गोश्वारा भौचर नं १३२।२०७८।०३।२२ बाट सुजित कार्किको नाममा सामाजिक सुरक्षा भत्ता तथा व्यक्तिगत घटना दर्ता किताब डिजिटाइजेशन सम्बन्धि अभिमुखीकरण कार्यक्रममा सहभागी २१ जनाको सहभागी भत्ता रु ३१५००। खर्च लेखिएकोमा पारिश्रमिक कर कट्टी गरी दाखिला गरेको नदेखिएकोले रु ४७२५ असुल गरी सम्बन्धित राजश्व खातामा दाखिला गर्नुपर्ने रु</p>	४,७२५
७६		<p><b>लाभग्राहीको अभिलेख</b></p>	

		सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को बुँदा १० र ११ मा लाभग्राहीको नाम व्यवस्थापन सूचना प्रणालीमा प्रविष्टि गरी परिचय पत्र जारी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले व्यवस्थापन सूचना प्रणालीमा अद्यावधिक नगरी सामाजिक सुरक्षाभत्ता वितरण गरेको पाइयो ।											
७७		<b>केन्द्र मार्फत भुक्तानी:</b> पालिकाले सामाजिक सुरक्षा भत्ता सम्बन्धित वडा केन्द्रमा बैंक प्रतिनिधि र पालिका प्रतिनिधि उपस्थित भई केन्द्रमा परीचय पत्र सहित उपस्थित हुने लाभग्राहीलाई मात्र सामाजिक सुरक्षा भत्ता भुक्तानी गर्ने गरेको देखियो । यसो गर्दा विशेष कारणले उपस्थित हुन नसक्ने सक्रिय लाभग्राही समेत सुविधाबाट बञ्चित हुने देखिन्छ यस तर्फ पालिकाको ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ ।											
७८		<b>छुट सामाजिक सुरक्षा</b> वडा नै ६ को छुट सामाजिक सुरक्षा वितरणगर्दा लिलामाया खड्का ना न २९६३ लाइ ३०३६ ३०६६ मात्र भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु ४६०० भुक्तानी भएको देखिन्छ । बढी भएको रकम असुल गरी संघिय संचितकोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु	१,५३३										
७९		<b>सामाजिक सुरक्षा पेशकी</b> पालिकाले विभिन्न कारणले सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणमा छुट भएको भनि वडा सचिवमार्फत भरपाईको आधारमा भत्ता वितरण गरेको छ । पालिकाले MIS अपडेट गरेर मात्र सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्दछ । वडा मार्फत छुट लाभग्राहीलाई सामाजिक सुरक्षा वितरणको लागि पेशकी उपलब्ध गराएकोमा निम्नानुसार वडाहरुको आर्थिक बर्षको अन्त्यसम्म पनि पेशकी फछ्यौट बाकी देखिन्छ । सम्बन्धित सँग समयमानै पेशकी फछ्यौट गर्नुपर्ने रु	२६८,२००										
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>पेशकी लिनेको नामथर</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>गिरीजा आचार्य</td> <td>१३२००</td> </tr> <tr> <td>भुम बहादु बुढाथोकी</td> <td>१७०४००</td> </tr> <tr> <td>दिनेश धामी</td> <td>८४६००</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>२६८२००</td> </tr> </tbody> </table>	पेशकी लिनेको नामथर	रकम	गिरीजा आचार्य	१३२००	भुम बहादु बुढाथोकी	१७०४००	दिनेश धामी	८४६००	जम्मा	२६८२००	
पेशकी लिनेको नामथर	रकम												
गिरीजा आचार्य	१३२००												
भुम बहादु बुढाथोकी	१७०४००												
दिनेश धामी	८४६००												
जम्मा	२६८२००												
८०		<b>कोभिड १९</b> आर्थिक वर्ष २०७७।७८ को अषाढ मसान्तसम्म कोभिड-१९ रोकथाम तथा नियन्त्रणको लागि भएको आम्दानी तथा खर्चको विवरण निम्नानुसार रहेको छ:											

			आम्दानी स्रोत	रकम रु	खर्च शिर्षक	रकम रु
			गत बर्षको बाँकी	३३६६	राहत वितरण	७०८
			स्थानीय तहको आफ्नै वजेटबाट	२०००	औषधी एवं स्वास्थ्य उपकरण खरिद	१२८०
			संघीय कोभिड कोषबाट	१०००	जनशक्ती परीचालन	८०
			अन्य स्रोतबाट	२१०	वाँकी	४५०९
			जम्मा	६५७७		६५७७
८१			<b>विपद् व्यवस्थापन कोष</b> 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 । पालिकाले गत वर्षको मौज्जात समेत रु. ६५७७ हजार आम्दानी भई रु. २०६८ हजार खर्च गरी बाँकी रु.४५०९ देखिन्छ । पालिकाले नियममा तोकिएबमोजिम नियम बनाएको छैन । ऐन तथा नियममा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।			
८२			<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 । पालिकाले ऐनमा तोकिएबमोजिमको समिति गठन गरेको/समिति गठन भएतापनि अन्य कार्य गरेको पाइएन । ऐनमा तोकिएबमोजिम समिति गठन गरी तोकिएको काम, कर्तव्य र अधिकारमा सक्रिय बनाउनुपर्दछ ।			
८३			<b>वार्षिक प्रतिवेदन</b> विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ४५ मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिले प्रत्येक आर्थिक वर्षमा गरेको कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समिति समक्ष पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेस गरेको पाइएन । ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।			
८४			<b>पेस्की बाँकी</b>			२,७७२,०००

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उतरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ५२ को उपनियम ३ मा कार्यालयले प्रचलित कानून बमोजिम दिएको पेशकी म्याद नाघेको र म्याद ननाघेको छुट्टाछुट्टै अभिलेख राख्ने तथा उपनियम ४ मा लेखापरीक्षण गर्ने निकायले फर्छ्यौट हुन बाँकी पेशकी रकमलाई अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा समावेश गर्दा नियमानुसार म्याद ननाघेको पेशकीलाई बेरुजू नमानिने उल्लेख छ । पालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार आर्थिक वर्ष २०७७।७८ को अन्तसम्ममा म्याद नाघेको पेस्की रु. २७,७२,००० र म्याद ननाघेको पेस्की रु. ४८,००,००० बाँकी रहेको देखिन्छ । उक्त बाँकी पेशकी रकम तोकिए बमोजिम फर्छ्यौट हुनुपर्ने देखिएको रु.

पेशकी लिनेको नाम	पेशकीको प्रयोजन	म्याद ननाघेको	म्याद नाघेको
मिलिनियम-शिव खिम्ती जे.भि.	प्रशासकीय भवन निर्माण	३८०००००	०
पुतलीकाठ निर्माण सेवा	कर्मचारी आवास निर्माण	१००००००	०
हिमाली चोरीगाई पालन तथा कृषि समिति	लागत साझेदारी कार्यक्रम	०	१५०००००
गोकुलगङ्गा काउ फार्म एण्ड रिसर्च सेन्टर प्रा.लि.	लागत साझेदारी कार्यक्रम	०	१००००००
नेपाल अटो हस्पिटल प्रा.लि.	सवारी मर्मत	०	२०००००
मिरा नेपाली	शाखागत कार्यक्रम सन्चालन गर्न	०	७२०००
		४८०००००	२७७२०००

८५

अनुगमन तथा सम्परीक्षण –

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फर्छ्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । सोही एनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजू फर्छ्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यो वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा कार्यालयले फर्छ्यौट गरी सम्परीक्षणको लागि अनुरोध भए अनुसार यसवर्ष सम्परीक्षण भएको वेरुजुको स्थिति निम्नानुसार रहेको छ । बाँकी रहेका बेरुजू फर्छ्यौट गरी सम्परीक्षण गराउने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनु पर्दछ ।



आर्थिक वर्ष	बेरुजु दफा	फर्छ्यौटको व्यहोरा	फर्छ्यौट रकम
२०७५।०७६	६	भुक्तानीमा ६.५ प्रतिशतले हुन आउने रकम कट्टा गरी दाखिला नभएको रकम मिति २०७६।०५।२९ मा राष्ट्रिय वाणिज्य बैंकमा दाखिला भई बेरुजु फर्छ्यौट भएको आधारमा सम्परीक्षण भएको रु	२०९६०११
	८	करकट्टी गरी दाखिला नभएको रकम मिति २०७६।०५।२५ मा राष्ट्रिय वाणिज्य बैंकमा दाखिला भई बेरुजु फर्छ्यौट भएको आधारमा सम्परीक्षण भएको रु	१०००००
	४५	वडाअध्यक्ष नरविक्रम कार्कीले दोहोरो सुविधा लिएवापतको रकम २०७५।३।२५ मा सिद्धार्थ बैंकमा दाखिला भई बेरुजु फर्छ्यौट भएको आधारमा सम्परीक्षण भएको र	१८००००
	२४	वडाअध्यक्ष नरविक्रम कार्कीले दोहोरो सुविधा लिएवापतको रकम २०७५।३।२५ मा सिद्धार्थ बैंकमा दाखिला भई बेरुजु फर्छ्यौट भएको आधारमा सम्परीक्षण भएको रु	२८६०००
	४६	गाउँपालिका अध्यक्ष खड्ग बहादुर सुनुवार, उपाध्यक्ष राधिका श्रेष्ठ नेवार, वडाध्यक्ष नरविक्रम कार्की र वडाध्यक्ष बलराम खड्काले लिएको पोशाक भत्ता वापतको रकम सिद्धार्थ बैंकमा दाखिला भई बेरुजु फर्छ्यौट भएको आधारमा सम्परीक्षण भएको रु	४४०००
	३८	सोवर्ण निर्माण सेवाको बडाकार्यालयहरु निर्माणको लागि दिएको मोविलाईजेशन पेस्की कार्यालयले फर्छ्यौट गरी सम्परीक्षणको लागि अनुरोध गरे अनुसार सम्परीक्षण भएको रु. १०००००००	सैद्धान्तिक
<b>जम्मा</b>			<b>३६०६०११</b>