महालेखापरीक्षकको वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

उदयपुरगढी गाउँपालिका

उदयपुर

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 कानुनबमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्यसमेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । उल्लिखित संवैधानिक तथा कानुनी व्यवस्था एंव नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान, 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 कानुनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा, कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जवाफदेहिता एवं पारदर्शिता, सेवा प्रवाहलगायतका विषयहरुको 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 तर्जुमालगायतका व्यहोरा औंल्याइएको 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 रुपले 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 प्रतिवेदनउपर छलफल र बेरुजु फस्यौंटसम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरू सुधार गरी गत विगतका बेरुजु उपर आवश्यक कारबाही गरी वित्तीय अनुशासन 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 छलफलसमेत गरिएको छ। लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय व्यवस्थापन, विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छु । स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुऱ्याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरू र लेखापरीक्षण कार्यमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरू सबैलाई धन्यवाद ज्ञापन गर्दछु ।

टंकमणि शर्मा, दंगाल

२०७९ आषाढ **महालेखापरीक्षक**

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

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय, प्रदेश नम्बर १

पत्र संख्याः २०७८।७९
च.नं. ४७०

मितिः २०७९।३।२४

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू,
उदयपुरगढी गाउँपालिका, गाँउकार्यपालिकाको कार्यालय,
उदयपुर ।

कैफियतसहितको राय

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

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. गाँउपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्णरुपमा प्रयोग नगरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छ।
२. लेखापरीक्षणबाट रू ४५ लाख ८२ हजार समायोजन समेत बेरुजु देखिएको छ। सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रू २ लाख ९८ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू १० लाख ५० हजार, र पेश्की रू ३२ लाख ३४ हजार रहेको छ ।गाउँपालिकाको गत वर्ष रु २ करोड ७२ लाख १३ हजार बेरुजु बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्र्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजु समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजु ३ करोड १० लाख १४ हजार रहेको छ । गाउँपालिकाको **बेरुजु वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजु स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।**
३. 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 रहेकोलगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औंल्याइएको छ।कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रुपमा रहेको छ ।
४. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेश्कीबाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

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

वित्तीय विवरणउपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षणउपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(पद्मप्रसाद आचार्य)
नायब महालेखापरीक्षक

Phone: 4258174, 4266034, A.G. Fax: 977-1-4268309, Fax: 977-1-4262798, Post Box:13328
Email : aag.mgmt@oagnep.gov.np,Info@oag.gov.np Website : www.oag.gov.np

उदयपुरगढी गाउँपालिका

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

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
										नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
दफा संख्या			दफा संख्या			दफा संख्या									
सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	असुल गर्नुपर्ने	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
४१	३२	४५८२	०	०	०	४१	३२	४५८२	२९८	०	१०५०	०	०	१०५०	३२३४

अद्यावधिक बेरुजु स्थिति

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
उदयपुरगढी गाउपालिका उदयपुर	२७२१३	०	७८१	२६४३२	०	४५८२	३१०१४

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : उदयपुरगढी गाउँपालिका, उदयपुर , उदयपुरगढी गाउँपालिका , उदयपुर

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	माधव सुवेदी	२०७७-४-१	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	शेखर कुमार बुढाथोकी	२०७७-४-१	
		बेरुजु रकम	४,५८१,७७६

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		९,३१,८१,८८५	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	३९,५३,१५,०६९	**चालु खर्च**	२९,१०,३८,३९६.१३
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	२,१४,९७,०००	**पूँजीगत खर्च**	१७,३९,२९,७८८.३२
राजश्व बाँडफाँट	८,९२,४६,१३०	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	१४,७५,३६,६३५.७६
आन्तरिक आय	६९,५२,३८८.९१		
अन्य आय	९,३२,९१,२९१		
कुल आय	६०,६३,०१,८७८.९१	**कुल खर्च**	६१,२५,०४,८२०.२१
बाँकी मौज्दात		८,६९,७८,९४४	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**प्रबेश तथा बहिर्गमन** गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७७।७८ को लेखापरीक्षण मिति २०७८।९।१३ देखि ५ कार्यदिनमा नेपाल लेखापरीक्षण व्यवस्थापन सिस्टममा स्विकृत कार्यालय लेखापरीक्षण योजना बमोजिम सो योजनमा स्विकृत जोखिम समुहमा आधारित रहेर सफ्टवेयर प्रणालिबाट लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ ।श्रेस्ता अबलोकनको क्रममा प्राप्त प्रमाण,सब्बन्धित पदाधिकारीको जवाफ, र मिति २०७८।10।10 को व्यवस्थापनसँगको वहिर्गमन बैठकमा छलफल गरी प्राप्त प्रमाणबाट हटाई बाकी रहेका व्यहोरा सहितको लेखापरीक्षण प्रारम्भिक प्रतिवेदन नेपाल लेखापरीक्षण व्यबस्थापन सिस्टम बाट जारी गरिएको छ । सारभूत रुपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोराहरुलाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन । आर्थिक कारोबार र वित्तीय विवरणको सम्पूर्ण जिम्मेवारी व्यवस्थापनको रहेको छ ।लेखापरीक्षणको क्रममा रु १४६०१२ असुली भएको छ।	
२			**परिचय** स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले उदयपुरगढी गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु यस गाउपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । उदयपुरगढी गाउँपालिका अन्तर्गत ८ वडा, ४२ सभा सदस्य, २४१.०८ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा ३० हजार ७८० जनसंख्या रहेको छ ।	
३			**प्राप्ति र भुक्तानी हिसाबको अवस्था**	

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम उदयपुरगढी गाउपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता र स्थानीय सरकार सञ्चालनको क्रममा भएका व्ययहरुको आर्थिक वर्ष २०७७।७८ मा प्राप्ति र भुक्तानी हिसाबको समग्र संक्षिप्त अवस्था निम्नबमोजिम रहेको छ।

विवरण	टिप्पणी	यस वर्ष रु.				गतवर्ष रु.		
		बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा
प्राप्ती (क+ख)		५५,४०,३७,२१०	६०४३४६५९१	५७५५३२३	६१०१०१९१४	५७०२३८५१५	१५३२४८३७	५८५५६३३५२
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		५५,४०,३७,२१०	५१६८१०६२३	५७५५३२३	५२२५६५९४६	४६१७८१२३०	१५३२४८३७	४७७१०६०६७
११००० कर	११	१०,०७,९८,९४०	९६१९८५१९	०	९६१९८५१९	९०६३०७६२	०	९०६३०७६२
१३००० अनुदान		४४,४२,३८,२७०	४१६८१२०६९	५७५५३२३	४२२५६७३९२	३६९०७४१९९	१५३२४८३७	३८४३९९०३६
संघीय सरकार	१२	४१,१५,२४,२७०	३९५३१५०६९	५७५५३२३	४०१०७०३९२	३२७२८८९३०	१५३२४८३७	३४२६१३७६७
प्रदेश सरकार	१२	२,१५,३०,०००	२१४९७०००	०	२१४९७०००	३९७०९०००	०	३९७०९०००
बैदेशिक श्रोत	१२	१,११,८४,०००	०	०	०	०	०	०
१४००० अन्य राजस्व		९०,००,०००	३८०००३५	०	३८०००३५	२०७६२६९	०	०
ख. अन्य प्राप्ति		८७४४२०००	८७५३५९६८		८७५३५९६८	१०८४५७२८५		१०८४५७२८५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय											बेरुजु रकम
				वितरण गर्न बाकी राजस्व		०	०	०	०	०	०	०		
				कोषहरु		०	०	०	०	१०९८५०००	०	१०९८५०००		
				धरौटी		०	५८०५५६	०	५,८०,५५६	१५१५८७२	०	१५१५८७२		
				संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		८७४४२०००	८६९५५४१२	०	८६९५५४१२	९५९५६४१३	०	९५९५६४१३		
				भुक्तानी (ग+घ)		६१,७०,१८,२४३	६०७५८८९६०	८७१५८९५	६१६३०४८५५	५८६३७६१७८	९९५५४५८	५९६३३१६३६		
				ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		६१,७०,१८,२४३	५२०४७७६०८	८७१५८९५	५२९१९३५०३	४७८८१७०१५	९९५५४५८	४८८७७२४७३		
				२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	१८,१७,०८,२१०	१४६३५८९७७	०	१४,६३,५८,९७७.८६	१४२७७८४७५	०	१४२७७८४७५		
				२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	१८,३७,५१,०००	१४०३०१९५८	०	१४,०३,०१,९५८.२७	१३१७७३९६१	५२८१८०९	१३७०५५७७०		
				२५००० सहायता (Subsidy)	१८	३०,९१,०००	२८८७०००	०	२८,८७,०००	१५००००	०	१५००००		
				२८००० अन्य खर्च	१८	२०,००,०००	१४९८४६०	०	१४,९८,४६०	२३३५६०३	०	२३३५६०३		
				३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८	२४,६४,६८,०३३	१७३९२१७८८		१७३९२१७८८	२०१७७८९७६	४६७३६४९	२०६४५२६२५		
				सडक बोर्ड		०	१९३२०५८		१९३२०५८					
				साना सिचाई कर्यक्रम			२१७७९७१	८७१५८९५	१०८९३८६६					
				वातावरण विभाग		०	२७१९७७		२७१९७७					
				संघीय सरकार अनुदान फित्ता			३०९५३६१६		३०९५३६१६					
				प्रदेश सरकार अनुदान फित्ता			२०१७३८०२		२०१७३८०२					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

घ. अन्य भूक्तानी		८७४४२०००	८७१११३५२		८७१११३५२	१०७५५९१६३		१०७५५९१६३
कोषहरु		०	०	०	०	१०९२०६६३	०	१०९२०६६३
धरौटी		०	१५५९४०	०	१,५५,९४०	९१७६९५	०	९१७६९५
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		८७४४२०००	८६९५५४१२	०	८६९५५४१२	९५१८४२०४	०	९५१८४२०४
कट्टी रकम भुक्तानी/दाखिला गर्न बाकी			०		०	-२३५३९९		-२३५३९९
ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)			-३२४२३६९	-२९६०५७२	-६२०२९४१	-१६१३७६६२	५३६९३७९	-१०७६८२८३
च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)			९३१८१८८५		९३१८१८८५	१०३६४३३४६		१०३६४३३४६
वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)			८९९३९५१७	-२९६०५७२	८६९७८९४४	८७५०५६८४	५३६९३७९	९२८७५०६३
बैंक तथा नगद बाकी	२४		८९९३९५१७		८६९७८९४४	८७५०५६८४		९२८७५०६३

- स्थानीय कोषको सञ्चालन, व्यवस्थापन र प्रतिवेदन प्रणालीमा एकरुपता र शुद्धता कायम गर्न महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले उपलब्ध गराएको स्थानीय संचित कोष व्यवस्थापन प्रणालीबाट तैयारी भएको प्राप्ति तथा भुक्तानी हिसाब र बैंक नगदी किताब नभिडेको कारण प्राप्ति तथा भुक्तानी हिसाबलाई एक्सलमा ल्याई अपडेट गर्नुपरेको र सिग्यासको निकासा खर्च पनि प्राप्ति तथा भुक्तानी हिसाब नआई एक्सलमा ल्याई अपडेट गर्नुपरेको कारणबाट सुत्रको पूर्ण रुपमा प्रयोग भएको पाईएन ।
- 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 स्थानान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन ।
- पालिकाको प्राप्ति तथा भुक्तानी हिसाबको अनुसुचि २४ मा रु ८६९३१०७२ मौज्दात देखिएको तर प्राप्ति तथा भुक्तानी हिसाबमा रु ८६९७८९४४।५४ देखिएकोले फरक देखिएको रु ४७८७२।५४ एकिन गरी हिसाब मिलान हुनुपर्दछ । त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरू तथा खाताहरू अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी सुत्रबाट लेखांकन हुनुपर्दछ ।

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४</td><td></td><td></td><td>अन्तर सरकारी अख्तियारी
आर्थिक कार्यबिधि तथा नियमावली बित्तीय उत्तरदायित्त्व नियमाबली २०७७ को नियम ४६ मा स्थानिय तह मार्फत कुनै आयोजना तथा कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नेगरी निर्णय भएमा सम्बन्धित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयले स्थानिय तहलाई संघिय निकायको ईकाईका रुपमा कार्यालयको कोड उपलब्ध गराई एकल खाता कोष प्रणाली अनुसार आर्थिक कारोबार सञ्चालन गर्ने गरी त्यस्तो कार्यक्रमको भुक्तानी निकासा दिने र अन्तर सरकारी अख्तियारी बमोजिम कार्यक्रम गर्ने कार्यालयले त्यस्तो अख्तियारी अनुसार भएको खर्चको मासिक, त्रैमासिक र बार्षिक प्रतिबेदन स्विकृत ढाचामा अख्तियारी दिने निकायमा पठाउनुपर्ने ब्यबस्था छ । पालिकालाई यस बर्ष देहाय बमोजिम अन्तर सरकारी अख्तियारी बमोजिम कार्यक्रम कार्यन्वयन गर्न अख्तियारी तथा निकासा प्राप्त भई खर्च समेत भएकोमा खर्चको मासिक, त्रैमासिक र बार्षिक प्रतिबेदन अख्तियारी दिने निकायमा पठाएको देखिएन । कानुनमा भएको ब्यबस्था अनुसार खर्चको मासिक, त्रैमासिक र बार्षिक प्रतिबेदन अख्तियारी दिने निकायमा पठाउनु पर्दछ ।
<table>
<tr><th>ब.उ.शि.नं.</th><th>बजेट</th><th>निकासा</th><th>खर्च</th></tr>
<tr><td>314010123</td><td>78696000</td><td>78404867</td><td>78404867</td></tr>
<tr><td>365001043</td><td>8200000</td><td>8044545</td><td>8044545</td></tr>
<tr><td>३३६००१०२३</td><td>546000</td><td>506000</td><td>506000</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>87442000</td><td>86955412</td><td>86955412</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>५</td><td></td><td></td><td>खर्च बिश्लेषण
गाउँपालिकाले यसबर्ष कुल आन्तरिक आयबाट रु 6952388.91 राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रु ५१४०५८१९९।०० गरी जम्मा रु 521010587.91 आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु. २९१०३८३९६।१३ र पूँजिगत तर्फ रु.१७३९२९७८८।३२.समेत रु ४६४९६८१८४।४५ खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा १.49 प्रतिशत रहेको छ । यसबर्ष पदाधिकारी सुबिधामा रु 6162500 खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको 88.६३ प्रतिशत रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ५६.६१% चालु र ३३.६४ प्रतिशतमात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । यसबाट नगरपालिकाले बिकास निर्माण प्रयोजनमा न्युन खर्च गरेको प्रशासनिक प्रयोजनमा बढि खर्च भएको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरुपमा बिकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६</td><td></td><td></td><td>सार्बजनिक सम्पति ब्यबस्थापन प्रणाली
नेपाल सरकार मन्त्रिपरिदको २०७७।७।२० को निर्णय अनुसार सबै तहको सरकारी कार्यालयहरुको सार्बजनिक कोषको खर्चमा बित्तिय पारदर्शिता र जवाफदेहिता साथै बिद्युतिय सुशासन कायम गरी सेबा प्रबाहमा चुस्तता र गुणस्तरीय र प्रभाबकारीता कायम गर्न सर्बजनिक सम्पत्तिको लेखाङकन, प्रतिबेदन र एकिकृत बिबरण तयार गर्न संघ र प्रदेशका सबै कार्यलयहरु एवं सबै स्थानिय तहमा सार्बजनिक सम्पत्ति ब्यबस्थापन प्रणाली (PAMS) आ ब २०७७।७८ देखि अनिबार्य रुपमा लागु गरेकोमा यस बर्ष पालिकाले सो निर्णय बमोजिम PAMS बाट सम्पत्तिको अभिलेख गरेको पाईएन। PAMS बाट अभिलेख राखि सार्बजनिक सम्पत्ति तथा जिन्सी सम्पतीको ब्यबस्थापन अभिलेख गरीनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>७</td><td></td><td></td><td>
बैक हिसाब मिलान
स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्रुपर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम मासिक रुपमा स्रेस्ता र बैक खाताको हिसाब मिलान विवरण तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको देखिएन । स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको देहायबमोजिमको खाताको खाता अनुसार आषाढ मसान्तको बैक मौज्दात रु. ८६९३१०७२. देखिएकोमा सो अबधिमा बैक अनुसार बैक मौज्दात रु११३२३३९०८ देखिएकोले श्रेस्ता भन्दा बैक बढी देखिएको रु.२६३०२८३६ सम्बन्धमाबैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरी यकिन गरिनुपर्दछ।
<table>
<tr><th>खाताको नाम</th><th>श्रेस्ता अनुसारबाँकी</th><th>आषाढ बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार बाँकी</th><th></th></tr>
<tr><td>चालु खर्च खाता</td><td>१०९२६७०६</td><td>४२७१६६२१</td><td></td></tr>
<tr><td>पूँजिगत खर्च खाता</td><td>-७३६५६७</td><td>३३०४२५६८</td><td></td></tr>
<tr><td>स्थानिय तह धरौटि खाता</td><td>११९१४८८</td><td>१२४४९१२</td><td></td></tr>
<tr><td>स्थानिय तह सञ्चित कोष खाता</td><td>७१७७९२४०</td><td>३६२२९८०७</td><td></td></tr>
<tr><td>आन्तरीक अनुदान खाता</td><td>0</td><td>०</td><td></td></tr>
<tr><td>राजश्व बाडफाड खाता</td><td>0</td><td>०</td><td></td></tr>
<tr><td>आन्तरीक राजश्व खाता</td><td>0</td><td>०</td><td></td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>८६९३१०७२</td><td>११३२३३९०८</td><td>२६३०२८३६</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>८</td><td></td><td></td><td>
आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल वमोजिम रहेका छन ।

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४, आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तीय उत्तरदायित्व कानून तथा पालिकाको कारोवारको आकार, जटिलता तथा संरचना बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा गरेको देखिएन ।
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा प्रत्येक बर्ष अद्याबधिक गरेको देखिएन ।
पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार गरेको देखिएन ।
अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको छैन ।
पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्याविधक गरेको छैन
सार्वजनिक खरिद नियमावलि 2064 को नियम ७ र ८ बमोजिम खरिद अनुसार गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको देखीएन ।
संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति उक्त ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरे देखिएन ।
वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार गरेको छैन ।
बेरुजु अभिलेख सम्बन्धि फारम ब्यबस्था भएकोमा सो फारमहरुमा अभिलेख गरेको पाईएन ।
मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस पालिका तथा पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेश्की फर्छ्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख पालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक गरेको देखिएन ।

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

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९			**कानून निर्माण एवं कार्यान्वयन**	
९.१			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन बनाउन तथा सोको अधिनमा रही आवश्यकता अनुसार ५ ऐन ३ नियमवली, निर्देशिका ४, कार्यविधि र मापदण्ड १ बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने ब्यवस्था अनुसार आवश्यक ऐन नियम स्वीकृत भए पनि हालसम्म थप आबश्यक कानुन बनाई प्रकाशन भएको देखिएन ।	
९.२			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्मले अधिकार क्षेत्र तथा न्यायसम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्थागरेको छ।समितिमा परेको उजुरी मध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विबाददर्ता भएको ३महिना भित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ।न्यायिक समितिमा गत बर्षको फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी नदेखिएको र योबर्ष २४ विवाददर्ता भएकोमा १९ वटा बिबाद फछ्र्यौट भई ५ वटा बाँकी रहेको बिबरण प्राप्त भएको देखिएको छ। न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।	
१०			**खरिद व्यवस्थापन**	
१०.१			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी, दिगो र भरपर्दो वनाउन पालिकाका कार्यक्रमहरुको सामाजिक परीक्षण अन्तर्गत सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिमको सार्वजनिक परीक्षण र सार्बजनिक सुनुवाई गरेको देखिएन ।	
१०.२			सार्बजनिक खरिद नियमवली २०६४ को नियम ११५ मा सार्बजनिक निकायले आपुर्ति गरीएका मालसामान सम्झौतामा उल्लेखित प्राबिधिक स्पेशिफिकेशन र गुणस्तर बमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गराउनुपर्ने ब्यबस्था छ ।खरिद सम्झौता कार्यान्वयन गर्दा सामान आपूर्तिमा गुणस्तर परीक्षण र निरीक्षण भएको देखिएन ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>११</td><td></td><td></td><td>
सम्पत्ति उपयोग र संरक्षण
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्त्व नियमावली, २०७७ को नियम ९४ मा कुनै कर्मचारीको जिम्मामा रहेको सरकारी सम्पत्तिको हिनामिना नहुने गरी लगत स्रेस्ता सहित त्यसको संरक्षण गर्ने कर्तव्य त्यस्तो सम्पत्ति जिम्मा लिने कर्मचारी र सम्बन्धित कार्यालय प्रमुखको हुनेव्यवस्था रहेको छ यस गाउँपालिका कार्यालय तथा वडा कार्यालयहरु मा रहेका सम्पत्तिहरूको विवरण देहाय अनुसार छः
<table>
<tr><th>मुख्य सम्पति तथा मालसामानको नाम</th><th>जग्गाको क्षेत्रफल</th><th>भबन तथा सवारीको परिमाण</th><th>मुल्य रकम</th><th>सम्पति तथा मालसामानको बर्तमान अबस्था</th><th>प्रयोग/कैफियत</th></tr>
<tr><td>जग्गा</td><td>१६ रोपनि</td><td>नखुलेमो</td><td>८५००००</td><td>८ रोपनि पुर्जा भएको अन्य ऐलानी</td><td></td></tr>
<tr><td>जिप</td><td></td><td>२</td><td>३७६६००१</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>मोटरसाईकल</td><td></td><td>२०</td><td>नखुलेको</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>एम्बुलेन्स</td><td></td><td>४</td><td>४००००००</td><td></td><td></td></tr>
</table>
उल्लेखित बिबरण आधारमा अबलोकन गर्दा पालिकाले आफ्नो भबनमा प्रयोगमा रहेको एलानी जग्गाको कानून अनुसार नेपाल सरकारबाट भोगचलन स्विकृती नलिएको, म ले प फारम ९०६ बमोजिम सवारी साधन र मेशिनरीको मर्मत अभिलेख ब्यबस्थित नभएको ,एम्बुलेन्स सञ्चालन कार्यविधि तयार गरी सो बमोजिम प्रभाबकारी कार्यान्वयन गरी प्रयोगको अभिलेख ब्यबस्थित नभएको ,र सघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको 2073।12।25 को परिपत्र अनुसार यस पालिकामा समाहित भएका साविकका गाँउ विकास समितिको नाममा सम्पति,साविकका संघीय बिषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख , पालिका कार्यालय स्थापना पछि वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी समान सहितको अभिलेख तथा साविकका गाउ बिकास समितिका कार्यालयका कोषहरु हस्तान्तरण गरी पालिकाको मुल अभिलेख तथा जिन्सी खातामा अधाबधिक गरेको नदेखिकोले पालिकाकोसम्पत्तिको उचित संरक्षण भएको देखिएन ।
</td><td></td></tr>
<tr><td>१२</td><td></td><td></td><td>
सार्बजनिक सम्पत्तिको संरक्षण
स्थानीय सरकार सन्चालन ऐनको दफा ९७ मा गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सरकारी, सामुदायिक तथा सार्वजनिक सम्पत्ति, अन्य सार्बजनिक सम्पत्ति, सार्वजनिक प्रयोग स्थल, जग्गा वा अन्य संरचनाको अद्यावधिक अभिलेख राखि त्यस्तासम्पत्तिको रेखदेख, मर्मत सम्भार तथा अन्य प्रबन्ध गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस गाउँपालिकाले त्यस्ता सम्पत्तिको अद्यावधिक अभिलेख राखेको देखिएन । सार्वजनिक जग्गाको अद्यावधिक अभिलेख राखिअनुगमन नभएको कारण समेतबाट सार्वजनिक,पर्ति जग्गाले ओगटेको क्षेत्रफल पुरै सावुद रहे, नरहेको र त्यस्ता सार्बजनिक तथा सामुदायिक सम्पत्ति बेचबिखन गर्न वाअरु कुनै ब्यहोराले हक हस्तान्तरण वा लिजमा दिए, नदिएको सम्बन्धमा एकिन हुन सकेन ।
</td><td></td></tr>
<tr><td>१३</td><td></td><td></td><td>
बजेट तथा कार्यक्रम स्वीकृत
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम स्थानीय तहले आगामी आर्थिकवर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान, सोही ऐनको दफा ६५,६६,६७ र स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४को बुदा ५ बमोजिम प्रकृयापुर्याइ आषाढ १० गतेभित्र सभामा पेश गर्नुपर्ने र ऐनको दफा ७१ (६) बमोजिम असार मसान्त भित्र बजेट पारित गरीसक्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले आ. ब.२०७७।७८ को बार्षिक कार्यक्रम तथा बजेट देहाय बमोजिम तोकिएको प्रकृया नपुर्‍याई मिति २०७७।३।१० मा रु.५५ करोड ५४लाख ३५ हजार बजेट सभा समक्ष पेश गरी सभाले मिति २०७७। ३।२९ मा बजेट पारित
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			गरेको छ। स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमादिग्दर्शनको देहाय प्रकृया तथा कार्यतलिकाको अबधिभित्र कार्य भएको नदेखिएकोले तोकिएको प्रकृया तथा कार्यतलिकाको बमोजिम बजेट पारित गरीनुपर्दछ ।	

बजेट तयारी चरण	नियममा रहेको अबधि	कार्य भएको मिति	कानूनी ब्यबस्था
स्थानीय राजस्व परामर्श समितिले राजस्व प्रक्षेपण गरी कार्यपालिकामा पेश गरी गर्नुपर्ने ।	प्रत्येक बर्ष पौष १५ भित्र	-	स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६५,र स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४ को बुदा ५
आगामी आर्थिक बर्षको लागि आय ब्ययको प्रक्षेपण गरिएको तथ्यांक सहितको बिबरण नेपाल सरकारमा पेश गर्ने ।	पौष मसान्त भित्र	-	अन्तर सरकारी बित्त ब्यबस्थापन ऐन २०७४ को दफा १८
स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिले श्रोतको प्रक्षेपण , सन्तुलित बितरणको खाका , बजेट सीमा निर्धारण गर्ने ।	प्रत्येक वर्षको बैशाख १० गते भित्र सम्पन्न गरिसक्नु	-	स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(६) र स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४को बुदा ५
आगामी आर्थिक बर्षको बजेट सिमा, गाउपालिका, नगरपालिका, बिषयगत महाशाखा,शाखा तथा वडा समितिलाई पठाउने ।	प्रत्येक वर्षको बैशाख १५ गते भित्र सम्पन्न गरिसक्नु	-	स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(७) र स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४को बुदा ५
प्राप्त बजेटको सिमाभित्र रहि बिषयगत माहाशाखा,शाखा तथा बडा समितिले पालिकाको योजना,क्रार्यक्रम तथा अनुमानित, बजेट तर्जुमा गरी पेश गर्नुपर्ने ।		-	स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(८) र स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४को बुदा ५
बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समितिले बिषयगत महाशाखा,शाखा तथा वडा समिति बाट प्राप्त बजेट प्राथमिकीकरण गरी अन्तिम प्रस्ताब कार्यपालिकामा पेश गरी कार्यपालिकाबाट स्विकृत गर्नु पर्ने।	असार ५ गते भित्र	-	स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६७ र स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४ को बुदा ५
गाउँ वा नगर कार्यपालिकाबाट स्वीकृत भएको वार्षिक बजेट तथा कार्यक्रम उपाध्यक्ष वा उपप्रमुख वा निजको असमर्थतामा कार्यपालिकाले तोकेको कार्यपालिकाको कुनै सदस्य मार्फत गाउँ वा नगर सभामा प्रस्तुत गरी सक्नु पर्ने ।	असार १० गतेभित्र	२०७७।३।१०	स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१(१)

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			बजेट तथा कार्यक्रम सभाले पारित गरिसक्नु पर्ने	असार मसान्त भित्र	२०७७।३।२९	स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१(६)	
			सभाले स्वीकृत गरेको वार्षिक बजेट तथा कार्यक्रम सर्वसाधारणको जानकारीको लागि प्रकाशन र सम्बन्धित पालिकाको वेवसाईटमा अपलोड गर्नु पर्ने ।	श्रावण १५ भित्र	-	स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४ बुदा ५	

१४

बजेट कार्यान्वयन

स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७३ वमोजिम सभावाट बजेट स्वीकृत भएको सात दिन भित्र प्रमुख वा अध्यक्षले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै बजेट कार्यन्वयन गर्दास्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४को बुदा ६ र ७ देहाय बमोजिमको प्रक्रिया पुर्‍याइबजेट तथा योजना कार्यान्वयन गर्नपर्ने ब्यबस्था छ । गाउँपालिकाले आर्थिक वर्ष २०७७।७८ को बार्षिक बजेट २०७७ असार २९ मा सभावाट स्वीकृत गरेकोमा अध्यक्षले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई मिति २०७७।४।२ मा बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको भएपनि बजेट कार्यान्वियनका देहाय चरणहरुको कार्यान्विन गरेको देखिएन ।ऐनले तोकेबमोजिम र स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, प्रक्रिया तथा कार्यतालिका बमोजिम बजेट कार्यान्वयन प्रक्रियालाई अबलम्बन गरीनुपर्दछ ।

बजेट कार्यान्वियनका चरण	नियममा रहेकोअबधि	कार्य भएको मिति	कानूनी ब्यबस्था
अध्यक्षले प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतलाई बजेटखर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने ।	सभावाट बजेट स्वीकृत भएको सात दिन भित्र	२०७७/४/२	स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७३
प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले स्विकृत कार्यक्रम सम्बन्धित विभाग/ महाशाखा/ शाखा /इकाइ प्रमुख र वडा सचिवलाई लिखित रुपमा योजना कार्यान्वियनकोजिम्मा दिनुपर्ने ।	अख्तियारी प्राप्त भएको १५ दिनभित्र	छैन	स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४को बुदा ६
सम्बन्धित विभाग/ महाशाखा/ शाखा/ ईकाइ प्रमुख र वडा सचिवले कार्यक्रम कार्यान्वियनकोकार्यतालिका प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत समक्ष पेश गर्नु पर्ने ।	योजना कार्यान्वियनको जिम्मा प्राप्त भएको मितिले ७ दिनभित्र	छैन	स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४को बुदा ६
सबै विभाग/ महाशाखा /शाखा / इकाइ प्रमुख र वडा सचिवबाट प्राप्त कार्ययोजनालाई प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले एकिकृत गरी एकीकृतकार्यान्वियन कार्ययोजना कार्यपालिका समक्ष पेश गर्नु पर्ने ।		छैन	स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४को बुदा ६
गाउँ / नगर कार्यपालिकाले वार्षिक खरिद योजना तथा गुरुयोजना स्वीकृत गरी सो अनुरुप खरिद कार्यको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने ।	आर्थिक वर्ष शुरु भएको एक महिना भित्र	छैन	स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४को बुदा ६
अनुगमन तथा सुपरीबेक्षण समिति गठन गरी, समितिले काम गरेको प्रतिबेदन प्रत्येक २ महिनामा कार्यपालिकामा पेश गर्नुपर्ने र कार्यपालिकाले अनुगमन तथा सुपरीबेक्षण समितिको प्रतिबेदनको आधारमा	एकिकृत गरी एकीकृतकार्यान्वियनकार्ययोजना कार्यपालिका समक्ष पेश गरेको १५	समितिले काम गरेको प्रतिबेदन	स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा १६(४) ख (५)र स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			योजना कार्यन्वयनमा देखिएका त्रुटिहरु सच्चाउन तथा समय र गुणस्तर कायम गर्न सम्बन्धित पक्ष (उपभोक्ता समिति,निर्माण ब्यबसायी,परामर्शदाता र कर्मचारी)लाई आबश्यक निर्देशन दिनुपर्ने ।	दिन भित्र समितिले कार्ययोजना बनाई कार्यान्वयन गर्नुपर्ने	कार्यपालिकामा पेश हुने नगरेको	दिग्दर्शन, २०७४को बुदा ६.२.१ र ६.२.१	
			वडा अनुगमन समिति गठन गरी बडास्तरिय योजना अनुगमन गर्दा देखिएको बिषयका सम्बन्धमा अनुगमन तथा सुपरीबेक्षण समितिलाई नियमित रुपमा जानकारी गराउनुपर्ने ।		समितिले काम गरेको प्रतिबेदन अनुगमन तथा सुपरीक्षण हुने नगरेको।	स्थानीय सरकारसंचालन ऐन, २०७४ को दफा १६(४) ग (४) र स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४को बुदा ६.२.३	
			गाउपालिकाले ५ करोड र नगरपालिकाले १० करोड भन्दा बढि लागतका आयोजनाको योजना सम्पन्न भएको २ बर्ष भित्र तेश्रो पक्षबाट प्रभाब मुल्याङकन गराउनुपर्ने		५ करोड भन्दा बढिका योजना नभएको	स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४को बुदा ६.२.४	
१५			**विषय क्षेत्रगत खर्च अबस्था** स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा वजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४ को बुदा ५.१.३ मा बजेटको पुर्व तयारी गर्दा गाऊँ वा नगर कार्यपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र सञ्चालन गर्ने विकास क्रियाकलापहरुलाई विषयगत क्षेत्र तोकी कार्यपालिकाका सदस्यहरुलाई विषय क्षेत्रगत जिम्मेवारी दिनु पर्नेछ । त्यस्तै सोहि दिग्दर्शनको बुदा ५.२.२.३ मा श्रोत अनुमान तथा बजेट निर्धारण समितिको काम, कर्तब्य अधिकारमा विषय क्षेत्रगत वजेटको सीमा निर्धारण गर्ने,र विषय क्षेत्रगत वजेट तर्जुमा सम्बन्धी मार्गदर्शन तय गर्ने समेत ब्यबस्था छ। गाउँपालिकाले यस बर्ष दिग्दर्शन बमोजिम श्रोत अनुमान तथा बजेट निर्धारण समितिले विषय क्षेत्रगत वजेटको सीमा निर्धारण गर्ने कार्यर विषय क्षेत्रगत वजेट तर्जुमा सम्बन्धी मार्गदर्शन तय नगरी बिषयगत क्षेत्रमा देहाय बमोजिम बजेट तथा खर्च गरेको छ । दिग्दर्शन बमोजिम विषय क्षेत्रगत वजेटको सीमा निर्धारण गर्ने कार्यर विषय क्षेत्रगत वजेट तर्जुमा सम्बन्धी मार्गदर्शन तय गरी बजेट तर्जुमा तथा खर्च गरिनु पर्दछ ।				

बिषयगत क्षेत्र	वार्षिक वजेट	खर्च रकम	कुल खर्च प्रतिशत
आर्थिक विकास	४३८८५०००	३४८६६४५९	९०।१८
सामाजिक बिकास	२९५८८००००	२५०६०१४६७।८८	८४।०७
पूर्वाधार विकास	१५४१३४३७५।००	९३६०२४९६।३२	६०।७३
सुशासन तथा अन्तर सम्बन्धित क्षेत्र	८२०००००	६१५८०८२	७५।०९
कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	११४९१८८६८	७९७३९६०१।२५	६९।३९
जम्मा	६१७०१८२४३	४६४९६८१८४।४५	७५।३५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१६			**संगठन तथा कर्मचारी ब्यवस्थापन** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोझ, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा संगठन संरचना कायम हुने व्यवस्था छ । पालिकामा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ६७ दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतसहित ५९ जना पदपूर्ती भएको र का.स.माकार्यरत कर्मचारी फाजिलमा रहेको देखिन्छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका अधिकृत छैठौ लेखा अधिकृत सब इन्जीनियर , सहित पदहरु रिक्त रहेका छन् । दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्णता नहुँदा विषयगत कार्यक्रम सञ्चालन, सेवा प्रवाह तथा पालिकाको समग्र कार्य सम्पादनमा असर परेको स्थिति छ । तसर्थ रिक्त पदहरु यथाशक्य छिटो पूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ	
१७			**योजना छनौट र प्राथमिकीकरण** स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ वमोजिम पालिकाले आफ्नो अधिकार क्षेत्र भित्रका बिषयमा स्थानिय स्तरकाको बिकासका लागी आबधिक,बार्षिक, रणनीती बिषय क्षेत्रगत मध्यकालिन तथा दिर्घकालिन बिकास योजना बनाई लागु गर्नुपर्ने रयोजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकिकरण गर्नुको साथै मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ।पालिकाले योजना छनौट गर्दा ऐनमाभएको व्यवस्था अनुरुप दीर्घकालीन प्रकृतिका ठुला योजना छनौट नगरी सानासाना र टुक्रे योजनामा ठुलो मात्रामा बजेट छुट्याएको अवस्था छ।साना तथा टुक्रे योजनामा वजेट विनियोजन गर्दा दिर्घकालीन उपलव्धी नहुँने हुँदा यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी ठुला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ ।यसवर्ष उपभोक्ता समितिमार्फत भएका कामका योजनाहरु देहायअनुसार छन्	

क्र. सं.	विवरण	योजना संख्या	बजेट रकम
१	रु १ लाख भन्दा कमको योजना	८४	६६०५०००
२	रु एक लाख एक देखि पाँच लाख सम्मका योजना	२२८	६२३३५०००
३	रु ५ लाख देखि १० लाख सम्मका योजना	१४	१००५००००
४	दश लाख एक देखि ५० लाख सम्मका योजना	५	७७०००००
५	५० लाख भन्दा माथीका	२	१४२०००००
	जम्मा	३३३	१००८९००००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१८</td><td></td><td></td><td>चौमासिक खर्च
आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्य लक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।कार्यालय ले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार प्रथम चौमासिकमा ५.१३% दोस्रोचौमासिकमा २२.३८%तेस्रोचौमासिकमा ७२.६२% र आषाढ महिनामा ३०.३१% खर्च भएको देखिएको छ। । चौमासिक कार्य लक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिमकार्यसम्पादन सम्पन्न नगरी वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुपआषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्न चौमासिककार्य लक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन गरिनुपर्दछ।
<table>
<tr><th rowspan="2">सि.नं.</th><th rowspan="2">पूँजीगत खर्च शीर्षक</th><th rowspan="2">कुल खर्च</th><th colspan="3">चौमासिक खर्च</th><th rowspan="2">आषाढ महिनाको मात्र खर्च</th></tr>
<tr><th>प्रथम चौमासिक</th><th>दोस्रो चौमासिक</th><th>तेस्रे चौमासिक</th></tr>
<tr><td>१</td><td>गाउँपालिका पूँजिगत</td><td>१७३९२१७८८</td><td>१०६७९८४९</td><td>४५५१२११७</td><td>११४५९५८२१</td><td>४१६४४५०९</td></tr>
<tr><td>२</td><td>संघिय शशर्त पूँजिगत</td><td>३४२४०६०४</td><td>०</td><td>१०८००००</td><td>३००२६६०४</td><td>२१४५१७७१</td></tr>
<tr><td></td><td>कूल खर्च:</td><td>२०८१६२३९२</td><td>१०६७९८४९</td><td>४६५९२११७</td><td>१४४६२२४२५</td><td>६३०९६२८०</td></tr>
<tr><td></td><td>खर्च प्रतिशत</td><td>१००</td><td>५.१३</td><td>२२.३८</td><td>७२.६२</td><td>३०.३१</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>१९</td><td></td><td></td><td>खर्च खाताको मौज्दात
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 स्थानान्तरण गरी आर्थिक बर्षको अन्त्यमा शुन्य गरि आगामी आर्थिक बर्षको लागी नबिकरण गरेर मात्र सञ्चालन गनुपर्दछ ।आर्थिक वर्षको अन्तमा स्थानीय तहको संचित कोषमा ट्रन्सफर गर्नुपर्नमा आर्थिक वर्ष समाप्त भए पश्चात् पनि चालु खर्च खतामा रु १०९२६७०६ पुजीगत खर्च खातामा रु -७३६६५६७ समेत गरी रु.३५६०१३९ मौज्दात रहेको पाईयो ।ऐन बमोजिम एक आर्थिक वर्षमा खर्च हुन नसकी बाँकी रहेको रकम आर्थिक वर्षको अन्तमा स्थानीय तहको संचित कोषमा स्थानान्तरण गरिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२०</td><td></td><td></td><td>बिद्यालय अनुगमन</td><td></td></tr>
<tr><td>२०.१</td><td></td><td></td><td>कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७ मा सामुदायीक बिद्यालयहरूको शैक्षिक गुणस्तर स्थितीको नियमित रुपमा अनुगमन गरी सो को एक प्रति प्रतिबेदन शिक्षा तथा मानवस्रोत केन्द्र पठाउने र सोको कार्यान्यन गरी बिद्यालयमा शैक्षिक गुस्तर सुधार गर्ने ब्यवस्था छ । यस पालिकाले आ.व मा बिद्यालयको शैक्षिक गुणस्तरको बारे अनुगमन गरेको प्रतिबेदन नदेखिएकोले आफनो पालिका अन्तरगतका बिद्यालयहरूको शैक्षिक गुणस्तर सुधारतर्फ ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ,।</td><td></td></tr>
<tr><td>२०.२</td><td></td><td></td><td>निजी बिद्यालयहरूको शुल्क निधारण स्थितीको अनुगमन प्रतिबेदन तयार गरी शुल्कको बारे एकिन गरी बिद्यालयको शुल्कमा सुधार गरी शैक्षिक सुधार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । यस पालिकाले यस आ.व. मा बिद्यालयको शुल्क निधारण बारे अनुगमन गरेको प्रतिबेदन नदेखिएकोले आफनो अन्तरगतका बिद्यालयहरूको शुल्क निधारण बारे अनुगमन गर्नतर्फ ध्यान दिनु पर्नेदेखिन्छ ।</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२१</td><td></td><td></td><td>आन्तरीक आय</td><td></td></tr>
<tr><td>२१.१</td><td></td><td></td><td>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिले पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आयको पहिचान गर्नपर्ने ब्यबस्था अनुसार निर्धारित आय क्षेत्र अनुसारको को आय प्राप्त भए नभएको सम्बन्धमा बिश्लेषण गरी तोकिए बमोजिम आय प्राप्त नहुनुको कारण पहिचान गरी सो अनुसार ब्यबस्थापन गरेको पाईएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२१.२</td><td></td><td></td><td>स्थानीयसरकारसंचालनऐन, २०७४कोदफा ५५, ५७, ५८ र ५९मा एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर, घरजग्गा वहाल कर, व्यवसाय कर र वहाल विरौटी शुल्क लगायत अन्य दस्तुर उठाउने व्यवस्था रहेको छ । पालिका भित्र रहेका करदाताहरुको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझ्ने परिपाटी रहेको छ । तसर्थ आफ्नो क्षेत्रभित्र करदाताको अभिलेख अद्यावधिक गरी करको दायरामा ल्याउनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२१.३</td><td></td><td></td><td>आर्थिक कार्यविधि नियमिततथा ब्यबस्थित गर्न बनेको ऐन २०७४ को दफा १३ मा जिम्मेवार ब्यक्तिले आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगदको हकमा सोहि दिन वा भोलिपल्ट तोकिएको बैक खातामा दाखिला गरी श्रेस्ता खडा गनुपर्ने ब्यबस्था छ। त्यस्तै सोहि दफामा दश दिनसम्म ढिलो गरेको भए दश प्रतिशत १५ दिन सम्म ढिला गरेको भए १५ प्रतिशत जरिबाना गरी दाखिला गर्न लगाउने र १५ दिन भन्दा ढिला गरेको भए २५ प्रतिशत जरीवाना गरी नगद दाखिला गर्न लगाइ कसुरको मात्रा अनुसार निजमाथि विभागीय कारवाही सम्म गर्न सक्ने ब्यबस्था छ । पालिकाको देहाय आम्दानी राजश्व खातामा दाखिला नभई बाकी देखिएकोले ऐनको सो ब्यबस्था बमोजिम दाखिला गनुपर्ने रु
<table>
<tr><th>वडा</th><th>आम्दनी</th><th>दाखिला</th><th>दाखिला गर्नुपर्ने</th></tr>
<tr><td>८</td><td>३७६९३४</td><td>३४३६५८</td><td>३३२७५।१०</td></tr>
</table>
</td><td>३३,२७५.१</td></tr>
<tr><td>२२</td><td></td><td></td><td>बढी भुक्तानी
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१०) मा जिम्मेवार ब्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अधि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आबश्यक बिल भर्पाई र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रित पुगे वा नपुगेको जाच गर्नुपर्ने ब्यबस्था छ ।पालिकाले बडा नं ६ को भबन निर्माण ई बिडिङ्ग मार्फत प्रचित कन्ट्रक्सनलाई देहाय बमोजिम ४२५२५२४ बराबरको कार्य गराई प्रथम र दोश्रो रनिङ बिल बाट रु ४२७०५२४ भुक्तानी गरेको छ । नियमाबली बमोजिम खर्च लेख्नु अधि त्यस्तो रकम खर्च गर्न जाच नगरी बढी भुक्तानी भएको देखिएकोले असुल गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>गो भौ नं र मिति</th><th>बिबरण</th><th>खर्च रकम</th><th>कार्यसम्पन्न रकम</th></tr>
<tr><td>२०५।२०७८।१।७</td><td>प्रथम रनिङ बिल</td><td>२३४४३६०</td><td></td></tr>
<tr><td>४३०।२०७७।३।२९</td><td>अन्तिम रनिङ बिल</td><td>१९२६१६४</td><td>४२५२५२४</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>४२७०५२४</td><td>४२५२५२४</td></tr>
</table>
</td><td>१८,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२३			**निरीक्षण तथा परिक्षण** सार्बजनिक खरिद नियमवली २०६४ को नियम ११५ मा सार्बजनिक निकायले आपुर्ति गरीएका मालसामान सम्झौतामा उल्लेखित प्राबिधिक स्पेशिफिकेशन र गुणस्तर बमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गराउनुपर्ने ब्यबस्था छ । पालिकाले गो भौ न ४२।२०७८।१।२३ बाट सिलबनदी बोलपत्र मार्फत रु ५६०३४० ।खरिद गरी ल्याएको औषधिको प्राबिधिक स्पेशिफिकेशन र गुणस्तर बमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गरेको देखीएन । नियमावलीको ब्यबस्था बमोजिम औषधिको स्पेशिफिकेशन र गुणस्तर परीक्षण नगराउदा औषधिको गुणस्तर , औषधिको म्याद एकिन नहुने हुदा स्पेशिफिकेशन र गुणस्तर बमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गराउनु पर्दछ ।	
२४	1	२०७७-११-२०	**नपुग बिल भरपाई** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च गर्दा खर्चको बिल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पुतली खोला मुहानघरी अँधेरी दले पानी कुलो निर्माण सिँचाई योजनाको खर्च रु.3850586 लेखिएकोमा रु.3870706 को मात्र बिल पेश हुन आएकोले नपुग बिल पेश गर्नु पर्ने अन्यथा असुल गरी दाखिला गर्नु पर्ने रु.	२०,१२०
२५			**उपभोक्ता बाट निर्माण कार्य**	
२५.१			सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ को १३ (क) मा उपभोक्ता समिती वा लाभग्राहि समुदायले प्राप्त गरेको कुनै काममा निर्माण ब्यवसायीलाईसंलग्नगर्न नपाइने ब्यवस्था छ । यस गाउँपालिकामा उपभोक्ता समिति मार्फत संचालित देहाय योजनाको निर्माणसम्बन्धि कार्यमा नियमावलीमा भएको ब्यवस्था बिपरित निर्माण ब्यावसायीलाई सहभागी गराई कार्य गराएको देखिएको छ ।खरिद नियमावली बमोजिम उपभोक्ता समिती वा लाभग्राहि समुदायले प्राप्त गरेको कुनै काममा निर्माण ब्यवसायीलाईसंलग्न गराउन हुदैन ।	

गो भौ न मिति	उपभोक्ता समितिको को नाम	कार्य	खर्च रकम	कार्य गर्ने निर्माण ब्यबसायिको नाम	निर्माण ब्यबसायीको बिल रकम
२८३।२०७८।२।३	हुलाक भञ्याङ बुढाबुढी सडक निर्माण उ स	बाटो निर्माण	४८००००	डि आर कन्ट्रक्सन	४८००१८
२९६।२०७८।२।२५	थाक्ले पुछारदेखि खत्रि खोला सडक उ स	बाटो निर्माण	३८४०००	नर्मदा एण्ड राउत कन्ट्रक्सन	३८४२६१
५५।२०७७।१०।२६	चारघरे साईपा पेवा झरना सडक उ स	बाटो निर्माण	११३०४१०	आआरके कन्ट्रक्सन एण्ड मेनेजमेन्ट	१६५५५६१
१३४।२०७७।११।२३	रातमाटे रिनकौल माघखर्क सडक निर्माण उ स	बाटो निर्माण	६६७३०६	थापा निर्माण सामाग्री केन्द्र	६१८६८५
२७६।२०७८।१।३१	नेपालटार बृहत खानेपानि योजना उ स	पाईप खरिद	४८००००	हिमशिखर सप्लायर्स	५०९८४७
९०।२०७७।११।९	जग्रेटार नर्कटे आपडाडा सडक उ स	बाटो निर्माण	३८४०००	कालि कन्ट्रकसन	१६६०३७
१५५।२०७७।११।२४	फुर्से हूदै सबारी सडक स्तरोन्नति उ स	सडक निर्माण	६७२०००	नबिता एण्ड लेप्चा कन्ट्रक्सन प्रलि	४०८२५८
९१।२०७७।११।९	सिम्ले चरम्पा बाटो मर्मत उ स	सडक निर्माण	६७२०००	नबिता एण्ड लेप्चा कन्ट्रक्सन प्रालि	६७१४६२

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२५.२			सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिहरुलाई मेशिन, औजार उपकरणहरुको आवश्यक नपर्ने, श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाले आर.सि.सी. फ्रेम स्ट्रक्चर सहितका भवन, पुल, कल्भर्ट, ओभरहेड टंकी, निर्माण, ग्रामीण विद्युतीकरण लगायतका जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश हुने पूर्वाधार संरचनानिर्माण कार्य समेत उपभोक्ता समितिहरु मार्फत् गराउने गरेको देखियो । यस्ता कारर अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट बोलपत्र प्रतिस्पर्धा मार्फत गराउन उपयुक्त देखीन्छ । गो भौ नं मिति | बिबरण | खर्च रकम ३२६।२०७८।३।१० | डम्रे स्बास्थ्य चौकी निर्माण उ स | ६६३९१५ २६४।२०७८।२।२ | पर्यटक स्थल बाघखोर पिक निक स्पोर्ट निर्माण उ स | ८६४०००	
२६			**स्वास्थ्य चौकिलाई अनुदान** आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्त्व नियमाबली २०७७ को नियम ४० (२) ५ मा कुनै संघ संस्थालाई दिएको रकम जुन प्रयोजनको लागी दिईएको हो सो काममा लक्ष्य अनुसार खर्च गरे वा नगरेको र त्यस्तो रकमको कानुन कमोजिम लेखापरीक्षण भए वा नभएको अनुगमन गरी प्रतिबेदन तयार समेत गर्नुपर्ने ब्यबस्था छ । पालिकाले गो भौ न ५०।२०७८।३।१० बाट उदयपुर गढी स्वास्थ्य चौकी लाई रु १५००००। अनुदान दिएकोमा लागत,कार्यक्रम, कार्य प्रगति तथा खर्चको बिल भर्पाई पेश भएको देखिएन । नियमाबलिको ब्यबस्था बमोजिम लागत,कार्यक्रम, कार्य प्रगति र लेखापरीक्षण तथा अनुगमन प्रतिबेदन प्रतिबेदन नहुदा तोकिएको कार्यलक्ष्य प्राप्त भयो वा भएन एकिन नभएकोले कार्य प्रगति लेखापरीक्षण तथा अनुगमन प्रतिबेदन प्रतिबेदन पेश गर्नुपर्ने रु	१५०,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२७			**पदाधिकारी अतिरिक्त सेवा** गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरुले सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७५ दफा ३ को अनुसुची १ अनुसार गाउँपालिका,उपाध्यक्ष,कार्यपालिका सदस्य र वडा सदस्यलाई सवारी साधन उपलब्ध नभएमा अनुसार १००००,१००००,४०००,२५००,२००० पाउने व्यवस्था छ । पदाधिकारीले कार्यालयबाट सवारी प्रयोग गरेको छ । पदाधिकारीले गाउँपालिकाको सवारी साधन प्रयोग गरेको र मासिक यातायात खर्च वापतको रकम बुझे लिएकोले निम्नानुसार सवारी भता दोहोरो रकम असुल हुनुपर्ने रु	१६८,०००

सि.नं.	पदाधिकारी	भुक्तानी
१	अध्यक्ष	४२०००
२	उपाध्यक्ष	३००००
३	१ नं वडा अध्यक्ष	१२०००
४	२ नं वडा अध्यक्ष	१२०००
५	३ नं वडा अध्यक्ष	१२०००
६	४ नं वडा अध्यक्ष	१२०००
७	५ नं वडा अध्यक्ष	१२०००
८	६ नं वडा अध्यक्ष	१२०००
९	७ नं वडा अध्यक्ष	१२०००
१०	८ नं वडा अध्यक्ष	१२०००
	जम्मा	१६८०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२८			**शिक्षातर्फको अभिलेख** शिक्षा नियमाबली, २०५९ को परीच्छेद ३ नियम १६ मा जिल्ला शिक्षा अधिकारीको काम कर्तव्य र अधिकार सम्बन्धमा व्यवस्था छ । जसअन्तर्गत बुँदा नं. (झ) मा शिक्षा सेवा आयोगबाट नियुक्ती बा बढुबाको लागी सिफारीस भई आएका शिक्षकलाई नियुक्त गर्ने, सामुदायिक तथा सरकारी बिद्यालयमा कार्यरत शिक्षकको नोकरी तथा अन्य बिबरण अभिलेख अद्याबधिक गरि राख्नुपर्ने व्यबस्था रहेको छ । कार्यालयले शिक्षकको दरबन्दी अभिलेख, काजमा आएका, काजमा गएका, सरुवा भई आएका तथा गएका, सेवानिबृत भएका, बिदामा रहेका, नयाँ नियुक्त भएका, राहत कोटा र दरवन्दीमा कार्यरत ,शिक्षक सम्बन्धी बिबरण, मृतक र अवकाशको विवरण आदिको बारेमा नियमाबलीमा व्यवस्था भए बमोजिमको अभिलेख राख्नु पर्दछ । विद्यालयस्तरमा सञ्चालन हुने कार्यक्रम कार्यान्वियन पुस्तिका २०७७।०७८ अनुसार स्थानीय तहले हाल कार्यरत शिक्षकको तलब भत्ता सम्बन्धी एकिन बिबरण जिल्ला शिक्षा कार्यालयबाट प्राप्त गरि सोही अनुसार खर्च लेख्नुपर्ने र विद्यालयबाट प्राप्त माग विवरण अनुसार श्रोत केन्द्रहरुले चौमासिक तलव विवरण तयार गरी निकासा विवरण तयार गर्नुपर्ने र सोही अनुसार निकासा दिनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले नियमावलीले तोकेको प्रणालीको स्थापना गरेको नदेखिएको र लेखापरीक्षणको क्रममा उपरोक्त अभिलेखहरु पेश नभएकोले कार्यालयबाट विद्यालयहरुलाई निकासा भएको शिक्षकहरुको तलव, पाठ्यपुस्तक, छात्रवृत्ति लगायत अन्य निकासाको सम्वन्धमा यथार्थता विश्लेषण गर्न सकिएन ।	
२९			**विद्यालयगतनिकासा रजिस्टर्ड** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ४५ मा अधिकार प्राप्त अधिकारीले आय व्यय ठीक र विश्वसनिय रहेको तथा दोहोरो हुने गरि भुक्तानी भएको छैन भन्ने कुरामा ध्यान दिनु पर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले तोकिएको ढाँचामा विभिन्न विद्यालयलाई निकासा दिएको रकमको स्पष्ट विवरण खुल्ने गरि यथार्थ विवरण अभिलेख राख्नु पर्नेमा निकासा अभिलेख राखेको छैन । जसवाट विद्यालयलाई वास्तविक रुपमा निकासा दिनु पर्ने र भुक्तानी दिएको वारे यथार्थ विवरण प्राप्त गर्न कठिन हुने भएकोले विद्यालयगत निकासा रजिस्टर्ड खाता अद्यावधिक राख्नु पर्दछ ।	
३०			**सामाजिक परीक्षण** विद्यालयको सामाजिक परीक्षण गर्ने सम्बन्धि निर्देशिका, २०६५ मा सरोकारवालाहरुमा विद्यालय प्रतिको आपनत्वको बिकास गर्ने प्राप्त साधनस्रोतको मितब्ययी ढंङ्गले उपयोग गरी अधिकतम प्रतिफल प्राप्त गर्न बिद्यालयका गतिबिधिलाई पारदर्शि र उत्तरदायी बनाई गुणात्मक शिक्षाको सुनिश्चितताको लागी बिद्यालयको समग्र गतिबिधिको समिक्षात्मक लेखाजोखा गर्न सामाजिक परीक्षण समितिले गत आ.ब.को सामाजिक परीक्षण सम्पन्न गरी तयार पारीएको बिद्यालयको प्रतिबेदन सरोकारवालाहरुको भेला गराई प्राप्त सुझाब र छलफलको निश्कर्षलाई समेत आफ्नो प्रतिबेदनमा समाबेश गरी भाद्र मसान्तभित्र बिद्यालय श्रोत केन्द्रमा पेश गर्नुपर्ने ब्यबस्था छ ।पालिकाको शिक्षा शाखाले सामाजिक परिक्षण सम्पन्न भई अन्तिम प्रतिवेदनमा देखिएका कैफियतलाई कार्यन्वयनमा ल्याएको देखिएन।सामाजिक परिक्षणको एकिकृत प्रतिवेदन उपर गाउँपालिकाले कार्यान्वियन गर्नुपर्दछ।	
३१			**बिद्यालयको नियमनः** स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ (२) मा सर्ब सामान्यतामा असर नपर्ने गरी गाउँपालिका/नगरपालिकाको काम कर्तब्य अधिकारको खण्ड (ज) (२१) मा सामुदायिक बिद्यालयलाई दिने अनुदान तथा सो को बजेट ब्यबस्थापन, बिद्यालयको आय ब्ययको लेखा अनुशासन कायम र नियमन गर्नुपर्ने ब्यबस्था छ ।पालिकाले यस स्थानिय तह अन्तरगतका समुदायिक बिद्यालयले बिद्यालय लेखा दिग्दर्शन बमोजिम नगदी तथा जिन्सीको लेखा राखे नराखेको, कट्टी गरेको कर राजश्व खातामा दाखिला गरे नगरेको, कट्टी गरेको नागरिक कोष, कर्मचारी सञ्चयकोष सम्बन्धित खातामा दाखिला भए नभएको, विद्यालय लेखापरीक्षणबाट देखिएको बेरुजु फछ्यौट गरे नगरेको र नेपाल सरकारको २०७५।३।३२ को निर्णय बमोजिम बिद्यालयमा कार्यरत शिक्षक तथा कर्मचारी पारीश्रमिक सुबिधा अनिबार्य रुपमा बैक खाता मार्फत भुक्तानी भए नभएको नियमन गरी प्रतिवेदन गरेको देखिएन ।	
३२			**शिक्षक विद्यार्थी अनुपात** शिक्षा नियमावली, २०५९ को नियम ७७ (१) मा सामुदायिक विद्यालयको प्रत्येक कक्षामा विद्यार्थी संख्या समान्यतया उपत्यका तथा तराई, पहाड र हिमाली क्षेत्रमा क्रमशः ५०, ४५ र ४० हुनु पर्ने भनी शिक्षक अनुपात उल्लेख गरेको छ। तर उक्त व्यवस्था अनुसार नभएको सन्दर्भमा देहायानुसार ६० वटै विद्यालयहरुको शिक्षक विद्यार्थी अनुपात फरक फरक रहेकोले नियमानुसार शिक्षक विद्यार्थीको अनुपात मिलाउनेतर्फ	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			सम्बन्धितको ध्यान जान जरुरी देखिन्छ।	

क्र.सं.	विद्यालयको नाम	मौजुदा शिक्षक दरबन्दी				जम्मा दरवन्दी	जम्मा विद्यार्थी	शिक्षक विद्यार्थी अनुपात
		प्रा.वि.	नि.मा.वि.	मा.वि.	उ.मा.वि.			
1	Adharbhut Vidyalaya Lamadi Barre	2	0	0	0	2	74	37
2	Janta Pra V Sinkaule Barre	3	0	0	0	3	38	13
3	Ma V Barre	3	4	4	0	11	201	18
4	Panchakanya Pra V Sanudhungre	1	0	0	0	1	23	23
5	Saraswati Pra V Ahaldanda Agrakhe	3	0	0	0	3	88	29
6	Janata Adharbhut Vidyalaya Raitima Barai	3	2	0	0	5	142	28
7	Ma V Ratmate	4	3	1	0	8	360	45
8	Panchawati Adharbhut Vidyalaya Saipa	3	0	0	0	3	57	19
9	Mahakali Pra V Ratnabhanjang	1	0	0	0	1	61	61
10	Jana Shakti Pra V	0	0	0	0	0	89	0
11	Namunadevi Pra V Mangsintar	0	0	0	0	0	50	0
12	Pra V Dhungre Dumre	3	0	0	0	3	46	15
13	Janapremi Pra V Majuwabeteni Dumre	3	0	0	0	3	28	9
14	Pra V Sajbote	3	0	0	0	3	37	12
15	Ma V Jalkeni	5	4	1	0	10	258	26
16	Janta Ma V Dumre	2	2	0	0	4	280	70
17	Adharbhut Vidyalaya Gogane	3	0	0	0	3	52	17
18	Baijanath Baijani Pra V	1	0	0	0	1	21	21
19	Gairidhara Pra V Bahunitar	0	0	0	0	0	18	0
20	Adharbhut Vidyalaya Keureni	4	1	0	0	5	125	25
21	Kakani Pra V Chuladhunga	3	0	0	0	3	37	12
22	Janata Pra V Kurkuntar	2	0	0	0	2	120	60

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय											बेरुजु रकम
				23	Ma V Bhumare	4	2	1	0	7	104	15		
				24	Ma V Bohoribot	4	2	0	0	6	202	34		
				25	Ma V Nepaltar	5	3	4	2	14	447	32		
				26	Bageswari Pra V Gohiya	3	0	0	0	3	90	30		
				27	Panchawati Ma V	3	4	5	2	14	289	21		
				28	Janapancha Nima V Mauwasi	3	1	0	0	4	121	30		
				29	Baljyoti Pra V Kusumboat	3	0	0	0	3	41	14		
				30	Janakalyan Ma V Rumjatar Dhabre	4	2	0	0	6	169	28		
				31	Janta Pra V Nunthala Dhappr	3	0	0	0	3	70	23		
				32	Kalika Pra V Dumritar	2	0	0	0	2	50	25		
				33	Panchakanya Pra V Palase	1	0	0	0	1	61	61		
				34	Kapileswear Pra V Solidhunga	2	0	0	0	2	71	36		
				35	Dhuwajan Ma V Bahunitar	6	4	3	0	13	638	49		
				36	Adharbhut Vidyalaya Sargabash	3	1	0	0	4	151	38		
				37	Pra V Thakle	3	0	0	0	3	83	28		
				38	Adharbhut Vidyalaya Gerkhe	3	0	0	0	3	187	62		
				39	Adharbhut Vidyalaya Murme	5	1	0	0	6	245	41		
				40	Janata Pra V Hulakbhanjyang	1	0	0	0	1	54	54		
				41	Janata Pra V Sikharpur	1	0	0	0	1	72	72		
				42	Adharbhut Vidyalaya Nangrange	3	0	0	0	3	74	25		
				43	Satyawati Pra V Ghyampe	2	0	0	0	2	34	17		
				44	Janata Adharbhut Vidyalaya Sittle	5	0	0	0	5	117	23		
				45	Mahendra Pra V Chiyabari	3	0	0	0	3	15	5		
				46	Ma V Bhalaya Danda	4	3	5	2	14	756	54		
				47	Adharbhut Vidyalaya Naretar	4	0	0	0	4	187	47		
				48	Kakani Adharbhut Vidyalaya Biralitar	2	0	0	0	2	156	78		

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय										बेरुजु रकम
				49	Rajashree Adharbhut Vidyalaya Kolte	4	0	0	0	4	113	28		
				50	Adharbhut Vidyalaya Churumpha	4	1	0	0	5	177	35		
				51	Mahadev Adharbhut Vidyalaya Gaindakhor	3	1	0	0	4	121	30		
				52	Balan Adharbhut Vidyalaya Kapase	3	0	0	0	3	168	56		
				53	Ma V Hadebas	3	3	3	1	10	263	26		
				54	Janata Pra V Dhuwaase	1	0	0	0	1	50	50		
				55	Panchakanya Pra V Kholme	1	0	0	0	1	57	57		
				56	Janta Pra V Sidan	0	0	0	0	0	31	0		
				57	Pathibhara Pra V Ajingare	0	0	0	0	0	43	0		
				58	Munal Pra V Tallo Dhwase	0	0	0	0	0	22	0		
				59	Janata Pra V Gothdanda Chuwabot	0	0	0	0	0	14	0		
				60	Biswakanchan Pra V Andheri	1	0	0	0	1	53	53		
३३			**तलबी प्रतिवेदन पारित नभएको** शिक्षक किताव खानावाट तलवि प्रतिवेदन पास गराई, अनुसूची १ अनुसारको फारम भरि शिक्षकहरुको तलब भत्ता चौमासिक माग बमोजिम निकासा दिनुपर्नेमा यस कार्यालयले गाउँपालिका भित्रका ६० सामुदायिक विद्यालयका लागि शिक्षकको तलवि प्रतिवेदन पास नगराई, शिक्षक कर्मचारि विवरण एकिन नगरि र दरवन्दि चार्ट भिडान नगराई प्रथम त्रैमासिकमा रु.28808743, दाश्रो त्रैमासिकमा रु.21767226.29 र तेश्रो त्रैमासिकमा रु.22230236.60 र चौथौँ त्रैमासिकमा रु.25664522 गरी जम्मा रु.98470727.89 निकासा दिएकोले निकासा रकम एकिन गर्न सकिएन।											

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३४</td><td></td><td></td><td>दिवा खाजा
कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, 2077 को क्रियाकलाप नं. 2.7.11.1 मा स्थानीय तहले दिवा खाजा कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्दा सामुदायिक विद्यालयमा प्राम्भिक बाल विकास कक्षादेखि कक्षा 5 सम्म अध्ययनरत बाल बालिकाहरुको लागि उपलब्ध गराउन विद्यालयगत तथ्याङ्कका आधारमा प्रति विद्यार्थी दैनिक रु.15 का दरले 180 दिनका लागि विद्यालय सञ्चालन भएको दिन र विद्यार्थीको दैनिक हाजिरी पुस्तिकाको विद्यालयका प्रधानाध्यापक र विव्यस अध्यक्षबाट प्रमाणित प्रतिलिपीलाई आधार मानेर मात्र विद्यालयको खातामा अनुदान निकासा दिने उल्लेख गरेको छ। तर पालिकाले विद्यालयहरुलाई दिवा खाजा वापत देहायका भौचर र मितिबाट कुल रु.3679905 खर्च गरेको पाइयो।
<table>
<tr><th>भौ.नं. र मिति</th><th>दिवा खाजा खर्च रकम</th></tr>
<tr><td>59-2077/12/26</td><td>660285</td></tr>
<tr><td>77-2078/3/1</td><td>1550685</td></tr>
<tr><td>122-2078/3/22</td><td>1468935</td></tr>
<tr><td>कुल जम्मा</td><td>3679905</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३५</td><td></td><td></td><td>अनुगमन
कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७७।७८ अनुसार पालिकाबाट कुनै कार्यक्रमको लागि अनुदान निकासा दिँदा सोको प्रभावकारी कार्यान्वयन भए नभएको तथा सही सदुपयोग भए नभएको बारे एकिन अनुगमन गरिनु पर्दछ।तर पालिकाले देहायानुसारको कार्यक्रमहरुमा अनुगमन गरी कार्य प्रगति समेत पेश हुन नआएकोले यसतर्फ कार्यालयको ध्यान जानु पर्ने जरुरी देखिन्छ।
<table>
<tr><th>भौ.नं. र मिति</th><th>कार्यक्रम</th><th>अनुदान रकम</th></tr>
<tr><td>49-2077/11/13</td><td>प्रति विद्यार्थी लागतका आधारमा शिक्षण सिकाई सामाग्री</td><td>2570650</td></tr>
<tr><td>विभिन्न</td><td>सेनिटरी प्याड खरिद</td><td>1479472</td></tr>
<tr><td>104-2078/3/21</td><td>निःशुल्क पाठ्यपुस्तक वितरण</td><td>4069890</td></tr>
<tr><td>103-3/21</td><td>सामुदायिक सिकाई केन्द्र परिचालन</td><td>400000</td></tr>
<tr><td>विभन्न</td><td>छात्रवृत्ति</td><td>1345200</td></tr>
<tr><td>142/136-2078/3/24</td><td>विज्ञान प्रयोगशाला सामाग्री खरिद</td><td>1300000</td></tr>
<tr><td>विभिन्न</td><td>पुस्ताकालय व्यवस्थापन</td><td>1950000</td></tr>
<tr><td></td><td>कुल जम्मा</td><td>13115212</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>३६</td><td>125</td><td>२०७८-३-२२</td><td>अङ्ग्रेजी, गणित र विज्ञान विषयमा शिक्षण सहयोग अनुदान
शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्रको प.सं. २०७७/७८ च.नं. १७३ मा कुनै पनि दरबन्दी वा राहत अनुदान नभएका (शुन्य दरबन्दी) माध्यमिक विद्यालयका लागि प्रति विद्यालय २ शिक्षक तथा एक मात्र दरबन्दी वा राहत अनुदान प्राप्त गरेका माध्यमिक विद्यालयका थप १ शिक्षक व्यवस्थापन गर्न ६ महिनाका लागि प्रति शिक्षक रु.२ लाख १६ हजार अनुदान निकाासा दिने भनी उल्लेख गरेको छ। तर कार्यालयले श्री मा.वि. बोहोरीबोट विद्यालयको दिलिप मगरलाई शिक्षण सहयोग वापत वर्ष भरिको नै अनुदान निकासा गरेको पाइएकोले ६ महिनाको बढी तलब निकासा बारे स्पष्ट प्रमाण पेश गर्नु पर्ने अन्यथा असुल गरी दाखिला गर्नु पर्ने रु.</td><td>२१६,०००</td></tr>
<tr><td>३७</td><td></td><td></td><td>दोहोरो तलब भत्ता भुक्तानी
उदरपुरगढी गाउँपालिका अन्तर्गत स्वास्थ्य चौकी बर्रेमा अ.हे.व. पाचौँ पदमा कार्यरत उमेश राय राठोर मिति २०७७/१२/३१ मा रमाणा लिई बेलका नगरपालिकामा सरुवा भई गएकोमा बैशाख महिनाको तलब उदयपुरगढी गाउँपालिका र बेलका नगरपालिका दुवै पालिकाबाट तलब भत्ता बुझेको पाइएकोले दोहोरो तलब भत्ता असुल गरी दाखिला गर्नु पर्ने रु.</td><td>३०,८९८</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३८			**घटी कर कट्टी** आय कर ऐन, २०५८ को दफा ८७ (१) मा प्रत्येक बासिन्दा रोजगार दाताले रोजगारबाट कुनै कर्मचारी वा कामदारले प्राप्त गरेको आयको गणना गर्दा समावेश गरिने नेपालमा श्रोत भएको कुनै रकम भुक्तानी गर्दा अनुस्ची -१ बमोजिमको दरले कर कट्टि गर्नु पर्ने भनी उल्लेख छ। तर कार्यालयले १% मात्र कर कट्टी गरेको अवस्थामा देहाय कर्मचारीको सासु करको स्ल्याब नाघेको पाइएकोले घटी रकम सम्बन्धितबाट असुल गरी दाखिला गर्नु पर्ने रु.	३३,८४८

क्र.सं.	कर्मचारीको नाम	पद	प्रति महिना पाउने खुद तलब	वार्षिक तलब	१०%को लागि कर योग्य आय	१०%ले हुने कर
१	अशोक कुमार यादव	अधिकृत छैठौँ	41551	540163	90163	9016
२	दिप नारायण चौधरी	अधिकृत छैठौँ	37231	484003	34003	3400
					कुल जम्मा	12416

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३९			**तलबी प्रतिवेदन पारित नगरेको** संघिय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको प.सं.2076/77, च.नं.180 र मिति 2076/05/18 मा नेपाल सरकार (माननीय मन्त्री स्तर) को निर्णय अनुसार स्थानीयत तहका कर्मचारी र संघबाट काजमा स्थानीय तहमा कामकाज गर्न खटिएका कर्मचारीको हकमा सम्बन्धित जिल्ला स्थित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट पारित गर्ने भनी व्यवस्था रहेको छ।तर कार्यालयले स्वास्थ्यतर्फका कर्मचारीहरुको तलब प्रतिवेदन जिल्ला स्थितकोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट पारित नगरी यस आ.व.मा संघिय चालु शिर्षकबाट 46 जना स्वास्थ्यकर्मीहरुलाई रु.14680000 तलब भुक्तानी गरेको देखियो।तलबी प्रतिवदेन पास गराई मात्र तलब भुक्तानी गर्नेतर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४०			**निःशुल्क औषधी खरिद** पालिकाले यस वर्ष सशर्त अनुदानबाट औषधीहरु खरिद गरि स्वास्थ्य चौकी तथा सामुदायिक स्वास्थ्य इकाईहरुलाई हस्तान्तरण गरि पठाएको छ ।खरिद भएका औषधीहरुको माग अनुसार उपलव्धता, वितरण, उपयोगको अवस्था र मौज्दात (म्याद सकिएको, कम म्याद भएको औषधी) को स्थिति सम्वन्धमा विवरण माग गरिएकोमा प्राप्त विवरणमा औषधीहरुको मौज्दात बढी देखाएको छ ।पालिकाले निशुल्क वितरणको लागि आवश्यक पर्ने औषधीको लागि स्वास्थ्य तथा जनसंख्या मन्त्रालयले तयार गरेको स्थानीय तहबाट संचालन गरिने कार्यक्रमहरुको मार्गदर्शन २०७५/७६ अनुसार अथोराइज्ड स्टक लेभल (ASL) र इमर्जेन्सी अर्डर पोइन्ट (EOP) निर्धारण र सोको आधारमा औषधीको आपूर्ति र वितरण व्यवस्था मिलाउनुपर्दछ।	

औषधीको नाम	गा.पा.बाट खरीद	स्वास्थ्य कार्यालयबाट प्राप्त	जम्मा	खर्च	बाँकी
Amoxiline 250 mg	21000	5000	26000	17000	9000
Salbutamol mg	40000	0	40000	28000	12000
Amoxiline 500 mg	47600	10000	57600	35000	22600
Dexycyline 100 mg	13000	50	13050	7050	6000
Vitamin B complex	51500	0	51500	21000	30500
Ferrous Sulphate	20000	80000	100000	100000	0
Cipro 500 mg	50000	0	50000	27000	23000
Paracetamol 500 mg	97500	2000	99500	91500	8000
Amlodipines 5 mg	3800	0	3800	3800	0
Metformin 500 mg	4000	0	4000	4000	0
Cetrizine 10 mg	0	100	100	100	0
Metronidazole 400 mg	46850	300	47150	32300	14850
Paracetamol 250 mg	0	0	0	0	0
Fruseide 40 mg	800	0	800	800	0
Ibuprofex 400mg	27000	200	27200	19200	8000

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४१			**फरक नर्म्समा भुक्तानी** सार्वजनिक खर्चको मापदण्ड, कार्यविधि र मितव्ययिता सम्बन्धी निर्देशिका,२०७५ (6) मा प्रशिक्षण भत्ता तथा सहभागी भत्ताको मापदण्ड तय गरेको छ।साथै उदयपुर जिल्लाको जिल्ला दर रेट पनि तर गरेको अवस्थामा कार्यालयले देहायका विभिन्न कार्यहरुमा भुक्तानी गर्दा फरक दरले भुक्तानी गरेको पाइएकोले बढी भुक्तानी असुल गरी दाखिला गर्नु पर्ने रु.	१३,९३८

भौ.नं.र मिति	कार्य विवरण	संख्या	भुक्तानी भएको दर	भुक्तानी हुनुपर्ने दर	बढी भुक्तानी कर बाहेक	कैफियत
4-2077/10/8	होर्डिङ बोर्ड गाड्ने खन्ने ज्याला	7	१०००	६२०	२६३३	1% कर कट्ट गरेको।
19-2078/1/15	कार्यपत्र वापत खर्च	4	१५००	८००	२३८०	15% कर कट्टा गरेको।
19-2078/1/15	सहभागी भत्ता	३५	१०००	७००	८९२५	15% कर कट्टा गरेको।
				जम्मा	१३९३८	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४२			**परदर्शिता र जवाफदेहिता** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७7 अनुसार स्थानिय तहहरुको कार्यालयले सामाजिक सुरक्षा भत्ता सम्वन्धी जानाकारी (लाभग्राहीको नाम दर्ता तथा नविकरण प्रकृया, भत्ताको दर, प्राप्त हुने वैक र लाभग्राहिले पुरा गर्नुपर्ने प्रकृया) स्थानिय सामाजिक संस्था, गैरसरकारी संस्था, सामाजिक परिचालनमा संलग्न संस्थाहरुको सहयोग लिएर अनिवार्य रुपमा प्रचार प्रसार गर्नुपर्ने र यस सम्वन्धी सुचना स्थानिय एफ एम लगायतका संचार माध्यमहरुवाट प्रचार प्रसार गर्नुपर्ने व्यवस्था मिलाउनुपर्ने र सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहिहरुको नाम नामेसी सम्वन्धित स्थानिय तहको वेभ साइटमा राख्नुपर्नेमा सो समेत नगरिएकोमा यस कार्यालयले पारदर्शिता र जवाफदेहिताको विधि प्रकृयाको पालना गरेको पाइएन । यसले गर्दा भत्ता वितरण पारदर्शी ढङ्गबाट भएको छ भनि एकिन हुने अवस्था देखिएन ।	
४३			**अनुगमन तथा सुपरिवेक्षण** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०७7 अनुसार प्रत्येक कार्यालयले सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यक्रमको नियमित अनुगमन, मुल्याङकन तथा सुपरिवेक्षण गर्न एक स्थानिय स्तरको अनुगमन तथा सुपरीवेक्षण समिति गठन गरि निर्देशिका बमोजिम अनुगमन मुल्याङ्कन गरि भत्ता वितरणलाई व्यवस्थित गर्नुपर्नेमा समिति गठन भएको नपाइएकाले कार्यविधि अनुसारको कार्य भएको छैन ।	
४४			**अद्यावधिक गर्ने** सामाजिक सुरक्षा भत्ता बितरण कार्यबिधि २०७७ को बुदा ५(१)मा स्थानिय तहले प्रत्येक आर्थिक बर्षको लागी कार्तिक मसान्त भित्र लाभग्रहीको नबिकरणको अभिलेख अनिबार्य रुपमा प्रणालिमा अभिलेख गर्नुपर्ने ब्यबस्था छ ।सो कार्यबिधिको बुँदा १० मा भत्ता पाउने लाभग्रहिको फोटो सहितको मुल अभिलेख लक्ष्यित समुह अनुसार छट्टाछुट्टै अद्याबधिक गरी स्थानिय तह र प्रत्येक बडा कार्यलयमा राख्नुपर्ने ब्यबस्था भएकोमा कार्यविधि अनुसार लाभग्राहिको लागत अध्यावधिक नगरी रकम वितरण गरेको पाइयो ।	
४५			**नगद वितरण** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०७7 को दफा २४ बमोजिम बैँकले लाभग्राहीको खातामा रकम जम्मा भएको स्पष्ट देखिने गरी लाभग्राहिको नाम, बैक खाता नम्वर र जम्मा भएको रकम सहितको विवरण अनुसुची १३ बमोजिमको चौमासिक रुपमा सम्वन्धित स्थानीय तहलाई विद्युतिय माध्यममा अनिवार्य रुपमा पठाउनुपर्ने व्यवस्था छ । तर गाउँपालिकाले यस वर्ष सामाजिक सुरक्षा भत्ता रु.78280390 वितरण गर्दा नगद नै वितरण गरेको पाइएकोले सो नियम सम्मत देखिएन।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४६			**कर्मचारीलाइ पेश्की उपलब्ध गराइ भत्ता विवरण** कार्यविधिको दफा १६ मा स्थानीय तहले सम्वन्धित वडा कार्यालय मार्फत प्रथम चौमासिक असोजको १ गतेबाट दोश्रो हप्ता भित्र,दोश्रो चौमासिक माघको १ गतेबाट दोश्रो हप्ताभित्र र तेस्रो चौमासिक जेठको १ गतेबाट दोश्रो हप्ताभित्र वितरण गरिसक्नुपर्ने व्यवस्था छ ।गाउँपालिकाले तोकिएको समयभित्र वितरण गरेको पाइएन।गाउँपालिकाले कार्यविधिले तोकेको अवधि भित्र सामाजिक सुरक्षा भत्ता पेश्की उपलब्ध गराउने र वडा कार्यालयले लाभग्राहिहरुमा वितरण गरि तोकिएको अवधि भित्रै पेश्की फछर्यौट गर्नु पर्दछ।	

वडा नं.	प्रथम चौमासिक			दोश्रो चौमासिक			तेश्रो चौमासिक		
	पेश्की	वितरण	फिर्ता	पेश्की	वितरण	फिर्ता	पेश्की	वितरण	फिर्ता
१	३७९९८००	३७६७०००	३२८००	३६८८३४८	३६७७१४८	११२००	३८९२०७६	३८७८४७६	१३६००
२	२२०१३७१	२१६०५७१	४०८००	२२०८३०५	२१७३९०५	३४४००	२२३८६३१	२२३८६३१	०
३	२५२९०३३	२५०२६३३	२६४००	२५१०४००	२५१०४००	०	२४७१२००	२४६९६००	१६००
४	२१७५२४०	२१४७२४०	२८०००	२११५२४२	२१२३२४२	-८०००	२२११८००	२१९९८००	१२०००
५	३६९०६५८	३६६५०५८	२५६००	३६९९२११	३६६७२११	३२०००	३६६८६३९	३६४४६३९	२४०००
६	४१९७३१२	४१८५३१२	१२०००	४२७६८४६	४२६४८४६	१२०००	४५४६०३९	४५३४०३९	१२०००
७	४३०७९६९	४३०१५६९	६४००	४३८७४५४	४३५९४५४	२८०००	४६४९३२१	४६२००४४	२९२७७
८	३०७३१०६	३०६११०६	१२०००	३०९९७४५	३०३९५१८	६०२२७	३१०८९४८	३०८८९४८	२००००
जम्मा	२५९७४४८९	२५७९०४८९	१८४०००	२५९८५५५१	२५८१५७२४	१६९८२७	२६७८६६५४	२६६७४१७७	११२४७७

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४७			**पेश्की फछ्र्यौटको अवस्था** गाउँपालिकाले कार्यविधिले तोकेको अवधि भित्र सामाजिक सुरक्षा भत्ता उपलब्ध गराउने र लाभग्राहिहरुमा वितरण गरी तोकिएको अवधि भित्रै नै पेश्की फछ्र्यौट गर्नु पर्नेमा देहायानुसार पेश्की फछ्र्यौट गरेको पाइएकोले समयमै फछ्र्यौट गर्नेतर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ।	

वडा नं.	प्रथम चौमासिक		दोश्रो चौमासिक		तेश्रो चौमासिक	
	पेश्की	फछ्र्यौट मिति	पेश्की	फछ्र्यौट मिति	पेश्की	फछ्र्यौट मिति
१	३७९९८००	2077/11/13	३६८८३४८	2077/11/14	३८९२०७६	2078/06/13
२	२२०१३७१	2077/11/13	२२०८३०५	2077/11/14	२२३८६३१	2078/06/13
३	२५२९०३३	2077/11/13	२५१०४००	2077/11/14	२४७१२००	2078/06/13
४	२१७५२४०	2077/11/13	२११५२४२	2077/11/14	२२११८००	2078/06/13
५	३६९०६५८	2077/11/13	३६९९२११	2077/11/14	३६६८६३९	2078/06/13
६	४१९७३१२	2077/11/13	४२७६८४६	2077/11/14	४५४६०३९	2078/06/13
७	४३०७९६९	2077/11/13	४३८७४५४	2077/11/14	४६४९३२१	2078/06/13
८	३०७३१०६	2077/11/13	३०९९७४५	2077/11/14	३१०८९४८	2078/06/13
जम्मा	२५९७४४८९		२५९८५५५१		२६७८६६५४	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४८			**MIS भन्दा बढी निकासा** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७7 ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रुपमा नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्योक बर्ष लगत अध्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैंक मार्फत भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चलान गर्न नियमित रुपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरि अधावद्यिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्वन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था छ ।साथै उक्त कार्यविधिको दफा 15(1) मा प्रत्येक स्थानीय तहले दफा 13 बमोजिम एम.आ.इ.एस.मा प्रविष्ट भएका लाभग्राहीहरुको अद्यावधिक प्रविष्ट वा प्रमाणित विवरणका आधारमा को.ले.नि.का.बाट नियमानुसार निकासा प्राप्त गर्ने भनी व्यवस्था रहेको छ। तर गाउँपालिकाले देहायअनुसार लाभग्राहीको लगत अद्यावधिक नगरी MIS मा समेत प्रविष्ट नभएका लाभग्राहीलाई समेत भत्ता वितरण गरेको पाइएकोले बढी निकासा बारे स्पष्ट प्रमाण पेश गर्नु पर्ने अन्यथा असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.	५०७,७५७

वडा नं.	प्रथम चौमासिक निकासा			दोश्रो चौमासिक निकासा			तेश्रो चौमासिक निकासा		
	Mis अनुसार	श्रेस्ता अनुसार	बढी निकासा	Mis अनुसार	श्रेस्ता अनुसार	बढी निकासा	Mis अनुसार	श्रेस्ता अनुसार	बढी निकासा
१	३७८३४००	३७९९८००	१६४००	३६८५०७९	३६८८३४८	३२६९	३८८९४१०	३८९२०७६	२६६६
२	२१६१३७१	२२०१३७१	४००००	२१९२२०३	२२०८३०५	१६१०२	२२२५८२२	२२३८६३१	१२८०९
३	२५१३४३३	२५२९०३३	१५६००	२४८२४००	२५१०४००	२८०००	२४६९५०३	२४७१२००	१६९७
४	२१४३२४०	२१७५२४०	३२०००	बढी निकासा नभएको			२२११४१२	२२११८००	३८८
५	३६५१४५८	३६९०६५८	३९२००	३६८७२११	३६९९२११	१२०००	३६५८९७२	३६६८६३९	९६६७
६	बढी निकासा नभएको			बढी निकासा नभएको			४५४४७७८	४५४६०३९	१२६१
७	४२६०६४९	४३०७९६९	४७३२०	४३१७४५४	४३८७४५४	७००००	४५९५६७२	४६४९३२१	५३६४९
८	३०२३१०६	३०७३१०६	५००००	३०८४१४५	३०९९७४५	१५६००	३०६८८१९	३१०८९४८	४०१२९
जम्मा	२१५३६६५७	२१७७७१७७	२४०५२०	१९४४८४९२	१९५९३४६३	१४४९७१	२६६६४३८८	२६७८६६५४	१२२२६६
	कुल बढी निकासा	५०७७५७							

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४९</td><td></td><td></td><td>

धरौटी फिर्ता

सरकारी लेखा निर्देशिका, २०७३ को परिच्छद १२.५ को ङ (आ) मा धरौटी रकम फिर्ता गर्दा उक्त भूक्तानी वापत लाग्ने कर तथा मूल्य अभिवृद्धि कर दाखिला भएको कर कार्यालयको कर समायोजन पत्र पेश हुनु पर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले देहायका निर्माण कम्पनीहरुलाई धरौटी फिर्ता दिँदा मूल्य अभिवृद्धि कर दाखिला भएको कर समायोजन पत्र वेगर धरौटी फिर्ता गरेको छ । यसरी फिर्ता गरेको रकमको कर समायोजन प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु.

<table>
<tr><th>क्र.स.</th><th>गो.भौ.नं. र मिति</th><th>निर्माण व्यवसायिको नाम</th><th>फिर्ता भएको रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>3-2077/8/24</td><td>सुदिन मेडिसिन सप्लायर्स</td><td>६२९४०</td></tr>
<tr><td>२</td><td>5-2077/11/10</td><td>पुष्पाञ्जली निर्माण सेवा</td><td>९३०००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>१५५९४०</td></tr>
</table>

</td><td>१५५,९४०</td></tr>
<tr><td>५०</td><td></td><td></td><td>

प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम

स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरुमा सडक नाला, मोटर बाटो, इनार, प्रतिक्षालय निर्माण कार्य लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष 704 जना सुचिकृत बेरोजगारमध्ये 109 जनालाई रोजगारी उपलव्ध गराई श्रमिक ज्यालामा मात्र रु.8690873 खर्च गरेको छ । लक्षित वर्गलाई औषतमा 86.5 दिनसम्म रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला, प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्च समेत खर्च लेखेका छन् । उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृर्जना भएको देखिंदैन।

साथै कामका लागि पारिश्रमिकमा आधारित सामुदायिक आयोजना (सञ्चालन तथा व्यवस्थापन) कार्यविधि, 2076 को दफा २१(१) बमोजिम श्रमिकको ज्याला भुक्तानी पालिकाले सम्बन्धित रोजगार उपभोक्ता समितिको निवेदन र हाजिरी विवरण तथा प्राविधिक प्रतिवेदनको आधारमा सम्बन्धित वडा अध्यक्षको सिफारिस बमोजिम श्रमिकको बैंक खातामा भुक्तानी गर्नुपर्नेमा सबै योजनामा सो नभएको पाइयो

</td><td></td></tr>
<tr><td>५१</td><td></td><td></td><td>

परामर्श सेवा

बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययत गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ । स्थानीय तहले यो बर्ष स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहायबमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरको छ

<table>
<tr><th>गो भौ नं मिति</th><th>कार्य</th><th>परामर्शदाता</th><th>खर्च रकम</th><th>अध्यायनबाट देखिएको ल ई</th></tr>
<tr><td>१५।२०७७।७।४</td><td>सडकको डिपीआर</td><td>न्यु क्रियटिभ ईन्जिनियरीङ</td><td>४८५०००</td><td>६८२०४६३९।०४</td></tr>
<tr><td>४६०।२०७८।३ ।२४</td><td>संग्रालयको डिपी आर</td><td>जिपिएस टेक्नोलोजी</td><td>४९७२००</td><td>२६२४८१७२</td></tr>
</table>

यस्तो अध्ययन कार्य गराउँदालाग्ने खर्चको लागत अनुमान तयार गर्दा कुनै आधार नलिई स्वीकृत बजेट बमोजिमकै रकम खर्चगरेको उपयुक्त देखिएन । डी.पी.आर.तयार गर्दा गाउँपालिकाको प्राविधिक जनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्ट गर्दै आगामी दिनमागाउँपालिकाको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्यगराउनु पर्दछ । साथै यसरी अध्ययन प्रतिवेदन तयार भएका आयोजनाहरु कार्यान्वयन मागएको समेत नदेखिएकोले खर्चको सार्थकता समेत देखिएन

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

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५२			**पेश्की बाकी** आर्थिक कार्यबिधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्त्व नियमावली, २०७७ को नियम ५०(३)मा कार्यालयले सम्झौताको शर्त अनुसार दिईने पेश्की र भ्रमणको निमित्त दिईने पेश्की बाहेक चालु आर्थिक बर्षको अन्तसम्ममा फछ्र्योट हुन नसक्ने पेश्की दिन हुदैन भन्ने ब्यबस्था छ ।पालिकाको निम्नानुसार चालु आर्थिक बर्षको अन्तसम्ममा फस्छौट हुन नसक्ने मोविलाइजेशन पेश्की बाँकी देखिएकोमा नियमावलीले तोकेको अबधिभित्र मोविलाईजेशन पेश्की फछ्र्योट गर्नुपर्ने र मोबिलाईजेशन पेश्की बाहेक अन्य पेश्कीको हकमा बर्षको अन्तसम्ममा फछ्र्योट हुन नसक्ने पेश्की दिएको देखिएको रु	३,२३४,०००

पेश्की लिएको मिति	पेश्की लिनेको नाम	बिबरण	म्याद ननाघेको पेश्की	म्याद नाघेको पेश्की
२०७७।८।१६	स्वास्थ्य चौकी उदयपुरगढी	मातृ तथा नव शिशु कार्यक्रम		100000
२०७८।३।३०	कुडुले कित्तादेखि बन्चरेसम्म सिँचाई योजना उ.स.	कुडुले कित्तादेखि बन्चरेसम्म सिँचाई योजना		360000
२०७८।३।३०	गैया सिचाई योजना उ.स.	बैजनाथ चिदीदह मुहान गरी गैया सिँचाई योजना		410000
२०७८।३।३०	मुल कुलो सिँचाई योजना	रिस्कु खोला मुहान गरी डाँडाँ टोल मुल कुलो सिँचाई योजना		832000
२०७८।३।३०	छतिवने बलौटे कुलो जल उ.स.	छतिवने बलौटे कुलो जल योजना		832000
२०७८।३।३०	बैजनाथ खोला मुहान गरी रानीसाह जल उ.स.	बैजनाथ खोला मुहान गरी रानीसाह जल योजना		700000
		जम्मा		3224000

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५३			**कोभिड खर्च अबस्था** आ=व २०७७।७८ को आषाढ 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	०	राहत वितरण	१६०००००
स्थानीय तहको आफ्नै वजेटवाट	३२०००००	कोरोना अस्पताल निर्माणको लागी चौदण्डी न पा	१००००००
संघीय कोभिड कोषवाट	०	औषधी एवं स्वास्थ्य उपकरण खरिद	४२३९९१
प्रदेश कोभिड कोषवाट	०	अस्थाई कोरोना अस्पताल निर्माण	६४८६४७
अन्य स्रोतबाट	०	प्रशासनिक खर्च	९७१३०
		अन्य खर्च	८५२०१२

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५४</td><td></td><td></td><td>आन्तरीक लेखापरीक्षण प्रतिबेदन
स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) तथा आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्त्व ऐन २०७६ को दफा ३४ मा स्थानीय तहले लेखा तथा आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारीताको आधारमा आन्तरिक लेखापरीक्षण गर्नु गराउनुपर्ने ब्यबस्था छ।सोही ऐनको दफा ३३ (८) मा आन्तरीक लेखापरीक्षण प्रतिबेदनमा समाबेश भएका ब्यहोरा अन्तिम लेखापरीक्षण हुनुभन्दा अगाबै फछ्र्यौट तथा सम्परीक्षण गराई अन्तिम लेखापरीक्षक समक्ष प्रस्तुत गर्नुपर्ने ब्यबस्था छ । पालिकाले ऐनको सो व्यवस्था अन्तर्गत आन्तरिक लेखापरीक्षण अघि आन्तरिक लेखापरिक्षणबाट फछ्र्यौट नभएकोले प्रारम्भिक प्रतिवदेनमा समावेश गरिएको छ। देखिएका व्यहोराहरु देहायानुसार रहेका छन्
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन 2074 को दफा 13 बमोजिम आर्थिक वर्ष शूरु हुनु भन्दा 15 दिन अगावै पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामाग्रि मुल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशूलको न्युनतम दररेट तोक्नुपर्नेमा सो नगरेको ।

1. आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तीय उत्तरदायित्त्व ऐन, 2076 को दफा 31 र नियमावली, 2077 को नियम 81 बमोजिम सबै सरकारी निकायले तयार गर्नु पर्ने उल्लेख रहेको।
2. वित्तीय प्रतिवेदन तयार गर्ने तोकिएको समयावधि समाप्त भएको मितिले 7 दिन भित्र विद्युतीय वा अन्य उपयुक्त माध्यमबाट सार्वजनिक गर्नु पर्ने कानूनी व्यवस्था रहेकोमा सार्वजनिक नगरेको।
3. खरिद आदेश दाखिला प्रतिवेदन लगायतका काम PAMS गरेको नपाइएकोले अनिवार्य PAMS को प्रयोग गर्नु पर्ने।
4. मौजुदा सुचीः सार्वजनिक खरिद ऐन 2064 को दफा 30, 41, 46 बमोजिम खरिद गर्न तथा सार्वजनिक खरिद नियमाली, 2064 को नियम 18 मा सार्वजनिक निकायले सोझौ खरिद गर्ने प्रयोजनका लागी योग्यताको आधारमा सुची तयार गर्ने र त्यस्तो सुचीलाई अद्यावधिक गर्नुपर्नेमा सो नगरेको।
5. सार्वजनिक खरिद नियमावली, 2064 को नियम 97 अनुसार कार्यसम्पन्न भएका आयोजना वा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नु पर्नेमा सो नगरेको ।
6. नक्सा पासःस्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन 2074 को दफा 27 अनुसार कसैले पनि गाउँपालिकाबाट नक्सा पास नगराई भवन निर्माण गरेको।
7. स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन 2074 को दफा 13 बमोजिम आर्थिक वर्ष शूरु हुनु भन्दा 15 दिन अगावै पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामाग्रि मुल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशूलको न्युनतम दररेट तोक्नुपर्नेमा सो नगरेको ।
8. ईन्धन खर्चः कार्यलयले पदाधिकारी तथा कर्मचारीका लागी इन्धन खर्च उपलब्ध गराउदै आएको छ । ईन्धन खर्च खwर्च प्रयोग गर्ने कर्मचारी तथा पधाधिकारीले इन्धन खर्चको लगबुक स्रेस्तासाथ राखी खर्चमा मितव्यिता समेत कायम राख्न मनासिब देखिएको।
9. सवारी मर्मतः कार्यलयले मर्मत गराउनुपर्ने सवारी साधनको मर्मत गर्नुपर्ने विषयमा मर्मत आदेश लिई मात्र मर्मत गराउनु पर्नेमा सो नगरेको ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५५</td><td></td><td></td><td>अनुगमन
गत बिगत वर्षको प्रतिवेदनमा कार्यक्रम कार्यान्वयन, लगायतका व्यहोरा औंल्याइएकोमा यो वर्ष पनि सुधार गरेको पाइएन । बेरुजू व्यहोरा पुनरावृत्ति नहुने गरी कार्यसम्पादन गर्नुपर्ने देखिन्छ</td><td></td></tr>
<tr><td>५६</td><td></td><td></td><td>सम्परीक्षण
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरूजू फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । सोही एनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरूजू फछ्र्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ ।सो ब्यबस्था अन्तरगत पालिकाले यस वर्ष देहाय बमोजिम फर्छयौट गरी रु.२५८२४३६/- बेरूजु समपरिक्षणको लागि अनुरोध गरेकोमा रु.780729/- बेरूजु सम्परिक्षण गरीएको र बाकी रु.१८०१७०७ लेखापरीक्षण प्रतिबेदनले उल्लेख गरेबमोजिम भै नआएकोले सम्परीक्षण भएन। सम्परिक्षणबाट उल्लेखनीय बेरुजु देखिएको छैन । यस वर्ष फछ्र्यौट भएको वेरुजुको स्थिति निम्नानुसार रहेको छ ।
<table>
<tr><th rowspan="2">सि.नं.</th><th rowspan="2">आ.व.</th><th rowspan="2">बेरुजुको दफा</th><th rowspan="2">बेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा</th><th colspan="4">फछ्र्यौटको आधार</th><th rowspan="2">संपरीक्षण</th></tr>
<tr><th>असुली</th><th>प्रमाण</th><th>नियमित</th><th>पेश्की</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>2075/ 76</td><td>11</td><td>अनुपातिक कट्टीः नियमानुसार कार्यक्रमहरुमा अनुपातिक कट्टी</td><td>114896</td><td></td><td></td><td></td><td>नेपालटार-धप्पर-भुमरे-तिनटाट्ने सडकको दाखिला भौचर पेश भई फछ्र्यौट भएको आधारमा सम्परिक्षण गरिएको।</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th></th><th></th><th>बिषय</th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>नगरेकोले तोकिएको भन्दा बढी भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने।</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>2.</td><td></td><td>2075/ 76</td><td>49.6</td><td>बढी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण असुल गरी दाखिला गर्नु पर्ने।</td><td>18400</td><td></td><td></td><td></td><td>निम्नुसारका दाखिला भौचर पेश भई फछ्र्यौट भएको आधारमा सम्परिक्षण गरिएको।
<table>
<tr><th>लाभग्राहीको नाम</th><th>वडा नं</th><th>समुह</th><th>बढी भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>चरीमाया मगर</td><td>८</td><td>अति अशक्त</td><td>२४००</td></tr>
<tr><td>इन्द्रमाया तामाङ</td><td>८</td><td>जे.ना.</td><td>१६०००</td></tr>
</table></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>3.</td><td></td><td>2076/ 77</td><td>26</td><td>पदाधिकारी सुविधाः सवारी भत्ता दोहोरो रकम असुल गर्नुपर्ने ।</td><td>384000</td><td></td><td></td><td></td><td>दाखिला भौचर पेश भई फछ्र्यौट भएको आधारमा सम्परिक्षण गरिएको।</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>4.</td><td></td><td>2076/ 77</td><td>27</td><td>पदाधिकारी बैठक भत्ताः बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने।</td><td>109728</td><td></td><td></td><td></td><td>देहायानुसारका दाखिला भौचर पेश भई फछ्र्यौट भएको आधारमा सम्परिक्षण गरिएको।
<table>
<tr><th>भौ नं मिति</th><th>पदाधिकारिको नाम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>२४।०७६।६</td><td>उपाध्यक्ष</td><td>५७८</td></tr>
<tr><td></td><td>वडाध्यक्ष ८ जना</td><td>४०८००</td></tr>
<tr><td></td><td>का.पा. सदस्य ६ जना</td><td>२०४००</td></tr>
<tr><td></td><td>राजन पोखरेल</td><td>२१७५</td></tr>
<tr><td>४३२।०७७।३।३०</td><td>उपाध्यक्ष</td><td>३४००</td></tr>
<tr><td></td><td>वडाध्यक्ष ८ जना</td><td>२७२००</td></tr>
<tr><td></td><td>का.पा. सदस्य ६ जना</td><td>१३६००</td></tr>
<tr><td></td><td>राजन पोखरेल</td><td>१२७५</td></tr>
</table></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>5.</td><td></td><td>2076/ 77</td><td>28</td><td>प्रशिक्षण भत्ता बढी भुक्तानी असुल गर्नु पर्ने।</td><td>8500</td><td></td><td></td><td></td><td>दाखिला भौचर पेश भई फछ्र्यौट भएको आधारमा सम्परिक्षण गरिएको।</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>6.</td><td></td><td>2076/ 77</td><td>40</td><td>शिक्षकको तलब भत्ताः माग फाराम भन्दा बढी निकासा भएको असुल गर्नु पर्ने।</td><td>25205</td><td></td><td></td><td></td><td>निम्नुसारका दाखिला भौचर पेश भई फछ्र्यौट भएको आधारमा सम्परिक्षण गरिएको।
<table>
<tr><th>भौ नं.मिति</th><th>विद्यालय</th><th>महिना</th><th>माग</th><th>निकासा</th><th>बढी</th></tr>
<tr><td>४९-२०७६/ ११/ १६</td><td>माध्यमिक विद्यालय छिद्रिङ्गखोला</td><td>माघ फागुन चैत्र</td><td>१११६५४३</td><td>१११८६५७</td><td>२११४</td></tr>
<tr><td>१४७-२०७७/ ३/ २६</td><td>माध्यमिक विद्यालय छिद्रिङ्गखोला</td><td>बैशाख जेठ असार</td><td>१२५४६८६</td><td>१२७७७७७</td><td>२३०९१</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>२३७१२२९</td><td>२३९६४३४</td><td>२५२०५</td></tr>
</table></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>7.</td><td></td><td>2076/ 77</td><td>54.4</td><td>सामाजिक सुरक्षा दोहोरो भुक्तानी असुल गर्नु पर्ने।</td><td>36000</td><td></td><td></td><td></td><td>दाखिला भौचर पेश भई फछ्र्यौट भएको आधारमा सम्परिक्षण गरिएको।</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>8.</td><td></td><td>2076/ 77</td><td>56</td><td>पेश्की बाँकीः नियमानुसार पेश्की फछ्र्यौट गर्नुपर्ने।</td><td></td><td></td><td></td><td>84000</td><td>निम्नानुसार पेश्की फछ्र्यौट भएको आधारमा सम्परीक्षण गरिएको।
<table>
<tr><th>पेश्की लिनेको नाम</th><th>रकम</th></tr>
</table></td><td></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			(continued from previous page)	

								स्वास्थ्य चौकी उदयपुरगढी	72000
								देवकान्त कुमार शर्मा	१२०००
								जम्मा	84000
			जम्मा	696729			84000		
			कुल जम्मा	780729					

५७

अद्यावधिक वेरुजु

यस पालिकाको २०७7।७8 सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजुको स्थिति देहायअनुसार रहेको छ

गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू(B)	यो वर्ष कायम बेरुजू(C)	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजू(D)	अध्याविधक बाँकी बेरुजू (E=A-B+C+D)
27213	781	4560	0	32554

५८

-

कार्यालयको यस बर्षको लेखापरिक्षणमा देहाय कर्मचारीहरु सहभागी भई लेखापरीक्षण सम्पन्न भएको छ ।

सि न	कर्मचारी को नाम	पद
१	नारायण प्रसाद अधिकारी	निर्देशक
२	अर्जुन कुमार चौधरी	लेखापरीक्षण अधिकारी
३	रन्जेश अधिकारी	लेखापरीक्षण अधिक्षक