महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९
खत्याड गाउँपालिका
मुगु

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 । सोही व्यवस्थाबमोजिम स्थानीय तहको २०७७/७८ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ।

स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको प्रमुख उद्देश्यहरूमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानुनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी, जवाफदेहिता एवं पारदर्शिता र सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु रहेको छ । त्यसैगरी स्रोत साधनको प्राप्ति र परिचालन सम्बन्धमा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिता भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रदान गरी सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ । आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भएपश्चात जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका विषयहरू मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर राय सहितको अन्तिम प्रतिवेदन पठाइएको छ ।

लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु मूलतः आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आय स्रोत व्यवस्थापनमा स्पष्ट कानूनी व्यवस्था नभएको, आय सङ्कलन न्यून रहेको, पर्याप्त आधार बेगर राजस्व छुट दिएको, बक्यौता असुलीमा प्रभावकारिता नआएको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, अबण्डा बजेट राखेको, खर्च पश्चात बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरी अनुमोदन गर्ने गरेको, वर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, खरिद कानुन विपरीत खरिद गरेको, अत्यधिक प्रशासनिक खर्च गरेको, बचत अनुदान फिर्ता नगरेको, अनुत्पादक तथा वितरणमुखी खर्चको बाहुल्यता रहेको लगायत छन् । त्यसैगरी विकास निर्माणतर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, साना तथा टुक्रे आयोजनाको छनौट गरेको, लागत अनुमान तथा आयोजना तयारीमा अत्यधिक रुपमा परामर्शदातामाथि निर्भर रहेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरू समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, जनसहभागिता नजुटेको, दिगो विकासका लक्ष्य अनुरूप योजना र कार्यक्रम तर्जुमा नगरेको, दीर्घकालीन विकासको खाका तर्जुमा नभएको जस्ता समस्या रहेका छन् ।

स्थानीय तहको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ आवश्यक अनुभवी र दक्ष जनशक्तिको कमी रहेको, कर्मचारी नियुक्ति तथा बढुवामा प्रदेश लोकसेवा आयोगको परामर्श नलिएको, सेवा प्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, स्रोत, साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको यथार्थ रुपले अभिलेख नराखेको, अधिकांशको बैङ्क हिसाब नभिडेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहनुका साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ। स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फछ्यौंट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरू सुधार गरी गत विगतका बेरुजू उपर आवश्यक कारवाही गरी वित्तीय अनुशासन हुने व्यवस्था मिलाउनुपर्दछ ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको बाबजुद यथासम्भव स्थानीय तहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भई लेखापरीक्षण गरिएको र लेखापरीक्षणको क्रममा लेखापरीक्षण टोलीले स्थानीय तहका प्रमुख सहितका पदाधिकारीहरूसँग छलफल समेत गरिएको थियो । 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 तथा प्रतिवेदन तयारीमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरू सबैलाई धन्यवाद ज्ञापन गर्दछु ।

(टंकमणि शर्मा दंगाल)
महालेखापरीक्षक

२०७९ आषाढ

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
अनामनगर, काठमाडौं, नेपाल
Anamnagar, Kathmandu, Nepal
प्रदेश लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
(कर्णाली प्रदेश)

पत्र संख्याः २०७८।७९
च.नं. : १०३

मितिः २०७९।३।१७

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू,
खत्याड गाउँपालिका, गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,
मुगु ।

कैफियत सहितको राय

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

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्ण रुपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।

२. लेखापरीक्षणबाट रू. १४ करोड २९ लाख ६९ हजार बेरुजू देखिएको छ। सोमध्ये मिति २०७८/०८/०२ मा प्राप्त प्रतिक्रियाबाट रू. ४ करोड ८७ लाख ४४ हजार फर्स्योट भई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू. ३३ लाख ४ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू. ५ करोड ४८ लाख ९७ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रू. १ करोड ९९ लाख ५२ हजार र पेश्की रू. १ करोड ६० लाख ७२ हजार रहेको छ ।पालिकाको गतवर्षसम्मको रु. २० करोड ६८ लाख ४८ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्र्योट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु.३० करोड १० लाख ७३ हजार रहेको छ । गाउँपालिकाको **बेरुजू वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजू स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।**

३. गाउँपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार स्थायी पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको, लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औल्याइएको छ।कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रुपमा रहेको छ ।

४. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेश्की बाहेक 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 विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यबिधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानुन 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।नगर/गाउँ कार्यपालिका, नगरप्रमुख/अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत नगरपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रक्रियाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन्।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्ती समेतका कारण सारभूतरूपमा गलत आँकडा रहित होस् भनी उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो।लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्य स्तरको आश्वस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले 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।

(शंकर प्रसाद पन्थी)
नायब महालेखापरीक्षक

खत्याड गाउँपालिका मुगु
बेरुजु बर्गिकरण (बिनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)
२०७७।७८

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु							
										नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती								
६६	५६	१४२९६९	०	१०	४८७४४	६६	४७	९४२२५	३३०४	१९९५२	५४८९७	०	०	७४८४९	१६०७२

अद्यावधिक बेरुजू स्थिति
२०७७।७८

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
खत्याड गाउँपालिका मुगु	२०६८४८	०	०	२०६८४८	०	९४२२५	३०१०७३

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : खत्याड गाउँपालिका, मुगु , खत्यद गाउँपालिका , मुगु

पद	**नाम**	**कार्यकाल सुरु मिति**	**कार्यकाल समाप्त मिति**
कार्यालय प्रमुख	नैनसिंह बुढा	२०७९-१-९	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	सुदिन वुढा	२०७६-९-१५	
		बेरुजु रकम	९४,२२५,१८७

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		१,७५,१७,३६८	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	३९,६१,८५,२७४	चालु खर्च	३१,३२,०७,८१९
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	३,२४,७६,०००	पूँजीगत खर्च	१६,३७,३७,८३९
राजश्व बाँडफाँट	५,९९,५२,६१४	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	१३,०९,४४,९१८
आन्तरिक आय	१३,४८,०००		
अन्य आय	१३,४०,५५,३८१		
कुल आय	६२,४०,१७,२६९	कुल खर्च	६०,७८,९०,५७६
बाँकी मौज्दात		३,३६,४४,०६१	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**परिचयः**स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्वेश्यले यस 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 गाउँपालिकाको उद्वेश्य रहेको छ । यस गाउँपालिका अन्तर्गत ११ वडा,२८१वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल, २३ हजार ६२० जनसंख्या तथा ५९ सभा सदस्यमध्ये ५६ जना कायम रहेको छ । **स्थानीय संचित कोष :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम यस गाउँपालिकाले वित्तिय हस्तान्तरणबाट प्राप्त अनुदान तथा साहयता, आन्तरिक आम्दानी र स्थानीय सरकारबाट सञ्चालन भएको आयोजनाहरु समेतको आयव्यय हिसाबको आर्थिक वर्ष २०७७।७८ को समग्र संचित कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्नबमोजिम रहेको छ।	

सि।नं	आय तर्फ		सि।न	व्यय तर्फ	
	विवरण	रकम		विवरण	रकम
१	गत वर्षको जिम्मेवारी		१	चालु खर्च	३१३२०७८१९
	क० नगद		२	पूँजीगत खर्च	१६३७३७८३९
	ख० बैंक	१७५१७३६८	३	सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण	६५५८६४८०
२	राजस्व ९ आन्तरिक आय०		**४**	गरिव संग विशेश्वर कार्यक्रम	५४६०००
	क० आन्तरिक राजस्व	१३४८०००	**५**	स्थानिय पुर्वाधार विकास कार्यक्रम	७०१२०४४
	ख० राजस्व बाँडफाँड	५९९५२६१४	**६**	प्रदेश सरकार वा६ अख्तियारी प्राप्त	
३	वित्तिय हस्तान्तरण संघ		**७**	कर्णाली एकिकृत वस्ति विकास कार्यक्रम	३८४१२००
	क० वित्तिय समानीकरण अनुदान	१०७३०००००	८	मुख्य मन्त्रि रोजगार कार्यक्रम	४१५२६९८५
	ख० सशर्त अनुदान	२७१२०८८९०	९	आन्तरिक मामिला मन्त्रालय	९०००००
	ग० समपूरक अनुदान	६४५६३८४	**१०**	सामाजिक विकास मन्त्रालय	४३१८८३२
	घ० विशेष अनुदान	११२२००००	**११**	सामाजिक विकास मन्त्रालय पुजिगत	६२७१३२७
४	प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान		१२	धरौटी फिर्ता	९४२०५०
	क० वित्तिय समानीकरण अनुदान	१०१०६०००	१३	धरौटीमौज्दात	३११०४६३
	ख० सशर्त अनुदान	५२०००००	१४	क० नगद मौज्दात	
	ग० समपुरक अनुदान	३९५००००		ख० बैंक मौज्दात	३०५३३५९८

https://nams.oag.gov.np

	घ० विशेष अनुदान	१३२२००००			
६	संधिय सरकारवा६ अख्तियारी प्राप्त				
	सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्ष०ा	६५५८६४८०			
	गरीव संग विशेश्वरु कर्यक्रम	५४६०००			
	स्थानीय पुर्वाधार विकास कार्यक्रम	७०१२०४४			
७	प्रदेश सरकार वा६ अख्तियारी प्राप्त				
८	कर्णाली एकीकृत वस्ति विकास कार्यक्रम	३८४१२००			
९	मुख्य मन्त्रि रोजगार कार्यक्रम	४१५२६९८५			
१०	आन्तरीक मामिला मन्त्रालय	९०००००			
११	सामाजिक विकास मन्त्रालय	४३१८८३२			
१२	सामाजिक विकास मन्त्रालय पुजिगत	६२७१३२७			
१३	धरौटीआय	४०५२५१३			
	जम्मा	६४१५३४६३९		जम्मा	६४१५३४६३९

लेखापरिक्षणमा पेश भएको श्रेस्ता तथा आर्थिक कारोबारहरुको जोखिम विश्लेषण, लेखापरिक्षण नीति, मापदण्ड, व्यवस्थापन प्रतिनिधित्व पत्र, लेखापरिक्षण मार्गदर्शन, व्यवसायिक लेखापरिक्षणका असल अभ्यासको आधारमा तयार गरीएको स्वीकृत लेखापरिक्षण योजना, कार्यक्रम र लेखापरिक्षणको विधि अनुसार लेखापरिक्षण सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी लेखापरीक्षणको निष्कर्ष सहित प्रतिवेदन जारी गर्नु हो भने आर्थिक कारोबार र वित्तिय विवरणको

			शुद्धताको जिम्मेवारी व्यवस्थापन पक्षको रहेको छ । उक्त आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी देखिएका व्यहोराहरु उपर मिती २०७८।६।१५ मा व्यवस्थापनसँग छलफल गरी कायम भएका व्यहोराहरु निम्न अनुसार छन् : **वित्तीय विवरण विश्लेषण** **वित्तीय विवरण** – स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाव राख्नुपर्दछ । सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकीय अनुसार गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । स्थानीय तहले संचित कोषमा गत विगतको बाँकी यस वर्ष प्राप्त रकम र संचित कोषवाट भएको खर्च स्पष्ट देखिने गरी खाता राखेको छैन । • **बैक हिसाब मिलान नगरेको** – स्थानीय तह सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम मासिक रुपमा स्रेस्ता र बैक खाताको हिसाब मिलान विबरण तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सञ्चालन गरेको खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको र असार मसान्तको अन्त्यमा श्रेस्ता अनुसार रु. ६२६४९५४६।१४ मौज्दात देखिएकोमा बैक विवरण पेश नभएकोले बैंक तथा श्रेस्ताको फरक रकम एकिन नभएकोले हिसाब मिलान विवरण तयार गरी हिसाब मिलान गर्नुपर्दछ । • तोके बमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक नगरेकोले पेश भएको आय र व्ययको यथार्थ स्थिति चित्रण गर्दैन । वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।	
२			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीः** 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 2074 को दफा 11 अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । · पालिकाले एक आर्थिक वर्ष भित्र भएको आर्थिक कारोवारको अनुसुची 14 वमोजिमको ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । · पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन। · अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन ।	

· विषयगत क्षेत्रमा संचालन हुने कार्यक्रममा बैठक भत्ता, भ्रमण भत्ता, तालिम, गोष्ठीतर्फ बढी केन्द्रीत भई वितणमुखि रहेको पाईयो।

· पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो ।

· वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान अभिलेख पालिकाको मूल जिन्सी खातामा अध्यावधिक गरेको पाईएन ।

· जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन ।

· मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०53 को नियम 6 क अनुसार ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिइएको तथा इ टीडिएस गरेको छैन् ।

· कार्यालयले उद्देश्य प्राप्तिमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरि निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख राखेको छैन ।

· कुनै रकम भुक्तानी दिँदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन ।

· सार्वजनिक खरिद नियमावलि 2064 को नियम 7 र 8 अनुसार खरिद गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन।

· स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन 2074 को दफा 13 वमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा पन्ध्र दिन अगावै पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामाग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्युनतम दररेट तोक्नु पर्नेमा तोकेको पाईएन।

· स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन 2074 को दफा 74

(2) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा वनाएको पाईएन ।

· सार्वजनिक खरिद नियमावली 2064 को नियम 97 अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन ।

· संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति उक्त ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन ।

· सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय–व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाईएन।

			· वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार गरेको छैन । · सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली २०६५ को अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन । · निजामती सेवा ऐन 2049 वमोजिम कार्य विवरण वनाई लागु गरेको पाईएन । · निजामतीसेवाऐन 2049 कोदफा 7 ख 2 वमोजिमतलविप्रतिवेदनपारितगराएरमात्रतलवभत्ताभुक्तानीगर्नुपर्नेमा पालिकालेतलवी प्रतिवेदन पारित नगरी तलब खर्च लेखेको पाईयो ।तलबी प्रतिवेदन पारित नहुँदा ग्रेडसमेत यकिन हुन सकेन । · मन्त्रालयको 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 नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेश्की फछ्र्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगत पालिकाको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख गाउँपालिकाले एकीन गरी अध्यावधिक नगरेकोले पालिकाले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ । · स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन 2074 को दफा 13 वमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा पन्ध्र दिन अगावै पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामाग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्युनतम दररेट तोक्नु पर्नेमा तोकेको पाईएन। तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
३			**सम्पत्ति हस्तान्तरण** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख उक्त कार्यालयहरु समाहित भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुने व्यवस्था छ । यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिबेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत तयार नगरेको, कम्प्युटर, ल्यापटप, प्रिन्टर, मोबाईल फोन सेट र अन्य फर्निचर जस्ता मूल्यवान समानहरु जिम्मेवारी सारेको पाईएन । यसरी जिन्सी मालसामानको आम्दानी नजनाउँदा जिन्सी मालसामानहरु हराउने र हिनामिना हुन सक्ने हुँदा खरिद गरिएका मालसामानहरुको प्रकृति अनुसार सम्बन्धित जिन्सी खातामा आम्दानी जनाई जिन्सी खाता अद्याबधिक गर्नुपर्दछ ।	
४			**• बजेट तथा कार्यक्रम** **बजेट पेश, पारित र अख्तियारी** - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ म स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।	

			सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७७।०३।१० मा पारित भएको छ ।	
५			**बजेट सीमा निर्धारण समिति :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(१) बमोजिम पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व बाँडफाँडबाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सीमा निर्धारण गर्न ७ सदस्यीय स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समिति गठनको व्यवस्था छ । उक्त समितिले आयको प्रक्षेपण, साधनको सन्तुलित वितरणको खाका, बजेटको कूल सीमा, बजेटको क्षेत्रगत सीमा निर्धारण, बजेट तथा कार्यक्रमको प्रथमिकिकरण, विषयक्षेत्रगत बजेट तर्जुमा मार्गदर्शन तय गर्नुपर्ने जस्ता कार्यहरु फाल्गुन महिनाभित्र सम्पन्न गरिसक्नुपर्ने र बजेट प्रक्षेपण गर्दा बजेट वर्षपछिको थप दुई वर्षको समेत प्रक्षेपण तयार गर्नुका साथै तयार भएको आगामी आर्थिक वर्षको बजेट सीमा प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतले चैत्र १५ गतेभित्र पालिकाका विषयगत शाखा तथा वडा समितीलाई उपलब्ध गराउनुपर्ने कानुनी व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले समितिको गठन गरेको छैन । ऐनमा व्यवस्था भएअनुसार बजेट सीमालगायत क्षेत्रगत विषय समेटी बजेट प्रक्षेपण सम्बन्धी नियम तथा कार्यविधि तर्जुमा एवं सोको पालनामा सम्बन्धित पदाधिकारीको ध्यान जानुपर्दछ ।	
६			**बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६७(१) मा ४ सदस्यीय बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरी आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, बजेट तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषय क्षेत्रगत कार्यक्रम, योजना तथा कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिई आपसी तादाम्यता तथा परिपूरकता कायम गर्नुपर्ने ब्यवस्था अनुसार समिति गठन गरेको भएता पनि आगामी आर्थिक वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, कार्यक्रमबीच परिपूरकता कायम गरेको समेत नदेखिएकाले बजेट तर्जुमा गर्दा ऐनमा भएको ब्यवस्थाको परिपालनामा ध्यान दिनुपर्दछ ।	
७			**चौमासिक खर्चः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	

बजेट उपशिर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च रु हजारमा				
		प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेश्रो चौमासिक	आषाढ महिना	
चालु खर्चतर्फ	३१३२०८	७२७८१	८०३९३	१६००३	११०९०४	
पूँजिगत खर्चतर्फ	१६३७३८	६४६८	१८०४०	१३९२२९	१०९९०७	
जम्मा	४७६९४६	७९२४९	९८४३३	२९९२६३	२२०८११	
प्रतिशत	१००	१६।६२	२०।६४	६२।७४	४६।३०	

पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरणअनुसार बार्षिक रु. ४७ करोड ६९ लाख ४६ हजार खर्च भएकोमा प्रथम चौमासिकमा १६।६२ प्रतिशत, दोश्रो चौमासिकमा २०।६४ प्रतिशत र तेश्रो चौमासिकमा ६२।७४प्रतिशत खर्च गरेको देखिएको छ । यसरी नै आषाढ महिनामा मात्र रु. २२ करोड ८ लाख ११ हजार अर्थात ४६।३० प्रतिशत खर्च देखिनुले आषाढमा आएर खर्चको चाप बढेको देखिएकाले सन्तुलित खर्च ब्यवस्थापन भएको देखिएन । स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार चौमासिक रुपमा सन्तुलित खर्च हुने गरी कार्यक्रम कार्यान्वियन गरिनुपर्दछ ।

८

क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थितिः

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

https://nams.oag.gov.np

क्र.स	क्षेत्र	बजेट	खर्च	खर्च प्रतिशत
				जम्मा खर्चको तुलनामा
१	आर्थिक विकास	४९०५७	४३४८८	९।१२
२	पूर्वाधार विकास	१३००६७	९८५००	२०।६५
३	सामाजिक विकास	२४६९००	२२३१११	४६।७८
४	बातावरण तथा विकास	०	०	०
५	संस्थागत विकास, सेवा प्रवाह र सुशासन	५९७५	३३२६	०।७०
६	अन्य कार्यालय संचालन तथा प्रशासनिक	११५१८०	१०८५१९	२२।७५
जम्मा		**५४७१८०**	**४७६९४२**	१००

उपरोक्त विवरण अनुसार सभाले विनियोजन गरेको बजेट मध्ये सामाजिक विकासमा सबैभन्दा बढी. ४६।७८प्रतिशत र बातावरण तथा विकासमा सबै भन्दा घटीमा 0 प्रतिशत रहेको छ ।

९

खर्च बिश्लेषणः

पालिकाले यसबर्ष कुल आन्तरिक आयबाट रु.१३४८००० राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रु. ५९९५२६१३/- समेत रु.६१३००६१३ /- आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु. ३१ करोड ३२ लाख ०८ हजार र पूँजिगत तर्फ रु. १६ करोड ३७ लाख ३८ हजार समेत रु ४७ करोड ६९ लाख ४६ हजार खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा ०.२८प्रतिशत रहेको छ । यसबर्ष पदाधिकारी सुबिधामा रु. 11607500- खर्च भएको छ ।यसबाट पालिकाले बिकास निर्माण कार्यक्रम संचालनमा न्युन खर्च गरी प्रशासनिक कार्यमा बढि खर्च गरेको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरुपमा बिकास निर्माणमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।

१०

लक्ष्य प्रगति

पालिकाले चौमासिक र बार्षिक स्तरको प्रगती विवरण बनाई पेश गर्नुपर्नेमा पालिकाले सञ्चालन गरेका स्थानीय स्तर, जिल्ला तथा केन्द्रिय स्तरका योजनाको नियम बमोजिमको ढाँचामा चौमासिक प्रगती विवरण तयार गरेको देखिएन । बजेट खर्च गर्ने तथा खर्चको तोकिएको ढाँचामा बार्षिक प्रगति तयार नगर्ने प्रमुख

			प्रशासकीय अधिकृतलाई जिम्मेवार बनाउनु पर्दछ ।	
११			**प्रशासकीय संगठन र कर्मचारी व्यवस्थापन** **प्रशासकीय संगठन र कर्मचारी व्यवस्थापन** – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोझ, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा संगठन संरचना कायम हुने व्यवस्था छ । पालिकामा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ४२ दरबन्दी विषयगत बाहेक स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत बाहेक २० जना पदपूर्ती भएको देखिन्छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत अधिकृत, सव इन्जीनियर, जनस्वास्थ्य अधिकृत 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 ।	
१२			**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 र सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले विभिन्न २४ पदमा ५९ जना कर्मचारीहरु करारमा राखि रु. १२245040/- खर्च लेखेको छ । त्यसैगरी सोही ऐनको २०७४ को दफा ८३(८) वमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, पलम्बर, इलेक्ट्रीसियन, चौकिदार, मालि, बगैंचे लगायतका पदमा मात्र करारवाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । स्थानीय तहले माथि उल्लेखित पद वाहेकको विभिन्न पदमा जना करार नियुक्ति गरी बर्षभरीमा रु. 5245040/- भुक्तानी गरेको अनियमित देखिएको रु......	५,२४५,०४०
१३			**कल्याण कोष** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।उक्त कोषको संचालन सम्बन्धी पालिकाबाट कुनै ऐन कानूनको व्यवस्था भएको देखिएन ।	
१४			**स्वीकृत दरवन्दी भन्दा वढी** करार कर्मचारी पालिकामा दरवन्दी रहेको पदमा स्थायी कर्मचारी पदपुर्ति नहुदा कार्यालयको कामकाज रोकिने अवस्था वा समस्या परेमा करारमा नियुक्ति गरेको अवस्थामा सोही पदमा स्थायी पदपुर्ति भई हाजिर भए पश्चात सो पदमा कार्यरत कर्मचारीलाई विदाइ गर्नुपर्दछ । तर पालिकाले स्थायी पदपुर्ति भएको अवस्थामा पनि सोही पदमा दैनिक ज्यालादारीमा नियम विपरित कर्मचारी राखि पारिश्रमिक भुक्तानी भएको देखिएको रु...	४४२,०९०

भौ.नं. र मिति	कर्मचारीको नाम	विवरण	
40-077/7/2	ई. लोकेश कुमार गिरी	दैनिक रु.2100 का दरले ८१ दिनको र चाडपर्व वापत रु.35990/- समेत	206090/-
108-077/9/10		2076/77 को ५ महिनाको दैनिक २००० का दरले	236000/-
जम्मा			394190/-

१५

कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता

१,१९९,९८०

स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ८६ (१) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन, संचालन, व्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानुन बमोजिम हुने, दफा ८६ (२) बमोजिम अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानुन बमोजिम हुने व्यवस्था छ । त्यस्तै अर्थ मन्त्रालयको कार्य संचालन निर्देशिकाको परिच्छेद ७ को ७.४.१ को (५) बमोजिम प्रोत्साहन भत्ता खुवाउन समेत अर्थ मन्त्रालयबाट स्वीकृति लिनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कानून नबनाई यो बर्ष १०० प्रतिशतका दरले प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत, लेखा प्रमुख , स्टोर प्रमुख तथा योजना शाखाका कर्मचारीलाई प्रोत्साहन भत्ता खर्च गरेको कारण आर्थिक व्ययभार बढ्न गएको रु.

भौ.नं. र मिति	विवरण	रकम
36-077/7/2	100 प्रतिशतका प्रोत्साहन भत्ता	599980/-
340-078/3/21	100 प्रतिशतका प्रोत्साहन भत्ता	500000/-
385-078/3/30	100 प्रतिशतका प्रोत्साहन भत्ता	100000/-
जम्मा		1199980/-

१६

स्थानीय तथ्याङ्क, अभिलेख तथा स्रोत नक्साङ्कन :

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीयतहले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्याङ्क संकलन, अभिलेख र सोको ब्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक श्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानी

लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्साङ्कनसहितको पालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । पालिकाले स्थानीय तथ्याङ्क सम्बन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको तथा स्रोत नक्साङ्कन गरेको देखिएन । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकीकरणका क्रियाकलाप सञ्चालनमा तथ्याङ्कले महत्वपूर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा पहल हुनु आवश्यक छ । तथ्याङ्कवेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, बजेट, प्रक्रिया र कार्यान्वयनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा यस तर्फ पालिकाले अभिलेख ब्यवस्थापनमा ध्यान दिनुपर्दछ ।

१७

वडा सचिवको पदपूर्ति :

गाउँपालिका अन्तर्गतका वडा कार्यालयबाट संचालित सेवा प्रवाहमा महत्वपुर्ण भूमिका रहेका वडा सचिवको दरबन्दी र पदपूर्तिको अवस्था देहाय बमोजिम छ। रिक्त पदहरुको पदपूर्ति गर्नुपर्दछ ।

वडा संख्या	वडा सचिवको दरबन्दी	वडा सचिवको पदपूर्ति	रिक्त वडा सचिव
११	११	८	३

१८

सेवाप्रवाहको स्थिति :

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन बनाउन तथा सोको अधिनमा रही आवश्यकता अनुसार नियम, निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने ब्यवस्था छ । यस वर्ष पालिकाबाट निम्नअनुसार सेवाप्रवाह गरेको विवरण प्राप्तभएको छ :

विवरण	जम्मा
स्वीकृत घरनक्सा दर्ता पास	०
पञ्जिकरणतर्फ	
जन्मदर्ता	९७१
मृत्युदर्ता	१३४
बसाईसराई दर्ता	६९
विवाह दर्ता	१६९
सम्बन्धविच्छेद दर्ता	०

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ अनुसार पालिकाबाट प्रदान गरिने सेवाप्रवाहमध्ये पञ्जिकरण बाहेकका अन्य सेवा सञ्चालनमा सन्तोष जनक देखिएन ।

१९

योजना छनौट र कार्यान्वयन

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त हुने प्रगतिका योजना छनौट गरि प्राथामिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।सभाबाट स्वीकृत बार्षिक गाउँ विकास योजना २०७७÷७८ को अध्ययन गर्दा पालिकाले स्वीकृत गरी सञ्चालन गरेको अधिकांश योजना न्यून बजेट भएका र लागत प्रभावी हुने किसिमले संचालन गरेको पाइएन । पालिकाले यस वर्ष संचालन गरेका योजना देहाय अनुसार छन् ।

रु. १ लाख सम्म	रु. १ लाख देखि २ लाखसम्म	रु. २ लाखदेखि ५ लाखसम्मका	रु. ५ लाख देखि १० लाख सम्मका	रु.१० लाख भन्दा बढीको	जम्मा
१९	३२	३८	१४	२४	१२७

उपरोक्त विवरण अनुसार पालिकाले यस वर्ष रु.10 लाख देखि माथि जम्मा योजना संचालन गरेकोमा रु.१ लाख भन्दा मुनिका मात्र योजनाहरु रहेका छन् । त्यसैले साना रकमका धेरै योजनाहरु संचालन गर्दा पालिकाको जनशक्ति वर्षै भरि योजना व्यवस्थापनमा खटिनु पर्ने, संचालित योजनाबाट चालु प्रकृत्तिका कार्यमा बढी खर्च भई लागत प्रभावी नहुने तथा निर्माण कार्यको गुणस्तरमा समेत नकारात्मक असर पर्ने अवस्था तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।

२०			**कानून र सञ्चालन स्थिति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । जसअनुसार स्थानीय तह सञ्चालनको लागि संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट ३० नमूना कानूनहरु बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस पालिकाले हालसम्म ३० वटा ऐन तथा नियमावली, २४ कार्यविधि लगायत ५४ वटा कानुन निर्माण गरी कार्यान्यिनमा ल्याएको छ । तसर्थ उक्त कानूनहरु राजपत्रमा प्रकाशन गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्दछ ।	
२१			**न्यायीक समिति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म न्यायिक समितिको 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 फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी ५ र यो बर्ष थप भएको ३८ गरी कुल ४३ विवाद दर्ता भएकोमा २९ वटा मात्र फछ्र्यौट भई ९ बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछर्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।	
२२			**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 गाउँपालिकाले आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखा गठन गरेतापनि यस वर्षको आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको छैन । आन्तरिक लेखापरीक्षण अभावमा आर्थिक कारोवार अव्यवस्थित भई वित्तीय जोखिम वढ्ने संभावना रहन्छ । तसर्थ कानुनमा तोकिए बमोजिम आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
२३			**• पदाधिकारी सुविधा** कर्णाली प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७५ को दफा ३ को अनुसूची १ र २ मा स्थानीय तहका पदाधिकारी, सदस्य र सभाको सदस्यले आफुनिर्वाचित भई अनुसूची–१ बमोजिम पद तथा गोपनियताको शपथ लिई आफ्नो पदको काम कारबाही शुरु गरेको मिति देखि मासिक सुविधा पाउने व्यवस्था गरेकोमा सम्मानीत सर्वोच्च अदालतको आदेशले २०७६ कार्तिक १ गते बाट लागू हुने गरी उक्त सुविधाहरु खारेज गरिएको छ । कर्णाली प्रदेश सरकारले प्रथम संशोधन गरी २०७७/३/८ मा पारित गरेको पदाधिकारी सुविधा सम्बन्धी ऐनको अनूसूचि १ र २ मा उल्लेख भएको सूविधामात्र दिन मिल्ने देखिन्छ । स्थानीय तहका पदाधिकारीहरुले मासिक पारिश्रमिक वापतको सूविधा पाउने देखिदैन । उक्त ऐनमा भएको ब्यवस्था अनुसार पालिकाबाट आ.व.2076/77 को वाँकी समेत रु.11607500/- सुविधा वापत भुक्तानी भएको छ ।	

२४			**स्वकीय सचिव र सल्लाहकार–** **स्वकीय सचिव र सल्लाहकार**–कर्णाली प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७५ (पहिलो संशोधन समेत)मा यस प्रदेशमा स्थानीय तहका प्रमुख तथा उप प्रमुखले स्वकीय सचिव/सल्लाहकार राख्न पाउने व्यवस्था गरेको छैन् । त्यसैगरी स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८३(८) मा तोकीएको भन्दा फरक पदमा कर्मचारी पदपूर्ती गर्ननहुने उल्लेख छ । तर गाउँपालिका अध्यक्षको निजी सचिवका रुपमा श्री डिल व. थापालाई नियुक्त गरी 2075 चैत्र महिना देखिको वाँकी तलव भनि रु.133000/- भुक्तानी भएको छ ।	१३३,०००
२५			**आयकर-** आयकर ऐन,42058 अनुसार वार्षिक पारिश्रमिक रु.450000/- सम्म १ प्रतिशत, थप १ लाख मा १० प्रतिशत र ५५००००/- भन्दा थप २ लाख सम्म २० प्रतिशत र सो भन्दा माथि ३० प्रतिशत पारिश्रमिक कर तिर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले पदाधिकारीहरुको पारिश्रमिक २ आर्थिक वर्षको एकमुष्ट भुक्तानी गर्दा पारिश्रमिक करको दायरामा पर्ने भएकोले सोही वमोजिकको कर कट्टा गर्नुपर्नेमा कट्टा नभएकोले उक्त रकम सम्वन्धितवाट असूल गरि राजस्व दाखिला हुनुपर्ने रु.	१४९,४३०
२६			**विविध खर्च** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले यस वर्ष खाना तथा विविधतर्फ मात्र रु.४८९८२८५.०० खर्च गरेको छ ।यस्तो खर्च नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	
२७			**• अनुदान फिर्ता, वितरण र उपयोग** **अनुदान फिर्ता** – संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने समपुरक वाहेकका अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । प्राप्त विवरण (सुत्रको अनुसूची १२ र २१) अनुसार २०७७ असार मसान्तमा अनुदान प्रदेश (स्रोतको) खर्च नभई बाँकी रहेकोमा प्ररम्भिक प्रतिवेदन प्राप्त भएपछि संघिय सरकारलाई फिर्ता गर्नुपर्ने रकम रु१७१९३५८९।०० फिर्ता गरेको छ भने प्रदेश सरकारलाई फिर्ता गर्नुपर्ने रु	२,३८५,४७१

सि.नं.	पदाधिकारीको नाम	वार्षिक भुक्तानी	कर कट्टा हुनुपर्ने	कट्टा भएको रकम	नपुग कर
१	अध्यक्ष श्री उब्जन बहादुर शाही	९१५000	१३४५00	९१५०	१२५३५०
२	उपाध्यक्ष श्री जयन्नदा रावल	६८२000	३०९00	६८२०	२४०८०
जम्मा					**१४९४३०**

अनुदान प्रदान गर्ने निकाय	अनुदानको प्रकार	प्राप्त रकम	खर्च रकम	फिर्ता रकम	बाँकी रकम
संघीय सरकार	शसर्त	२७१२०८८९०	२४४०१५७८६	१७१९३५८९।००	
	विषेश	११२१९५१५	११२१९५१४।७		
	समपुरक	६४५६३८४।४०	६४५६३८४।४०		
प्रदेश सरकार	शसर्त	८५०००००	६९०१४४०		१५९८५६०
	विषेश	६२५००००	६१०१२७६।८३		६३८१८८।२१
	समपुरक	७६२००००	६९८१८११।७९		१४८७२३।१७
जम्मा		**३११२५४७८९।४०**	**२९१६७६२१३।२७**	०	२३८५४७१

२८

बार्षिक खरिद योजना/गुरुयोजना :

सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ ले सार्वजनिक निकायले तोकेको सीमाभन्दा बढी रकमको खरिद गर्दा तोकिए बमोजिमको खरिद गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ ले वार्षिक १० करोडभन्दा बढीको खरिद गर्दा गुरुयोजना तयार गर्नुपर्ने नियम ८ ले बार्षिक १० लाखभन्दा बढीको खरिद गर्दा वार्षिक खारिद योजना बनाउनुपर्ने ब्यवस्था छ । यस पालिकाले विभिन्न शीर्षक अन्तर्गत वार्षिक रु.१६ करोड ३७ लाख पूँजीगत खर्च/खरिद निर्माण कार्य गरेको छ । तर पालिकाले आफ्नो खरिद नियमावली नबनाएको अवस्थामा उक्त ऐन, नियम बमोजिम बार्षिक खरिद योजना र गुरुयोजना नबनाई खरिद कार्य गरेको देखियो । अतः पालिकाले उक्त नियमावली बमोजिम खरिद योजना/गुरुयोजना बनाई व्यवस्थित र प्रभावकारी हुने गरी खरिद कार्य गर्नुपर्दछ ।

२९

• **कर दस्तुर एवं आन्तरिक आय**

आयको अनुमानः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिले पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आयसमेतको ब्यवस्थापन गर्न सक्ने ब्यवस्था छ । गाउँपालिकाले पेश गरेको आय-व्ययको अनुमानमा आन्तरिक आयतर्फ मालपोत, कर, सेवा शुल्क, दस्तुर वापत अनुमानित रु.४२२०५००/- प्राप्त हुने प्रक्षेपण गरेकोमा आर्थिक वर्ष २०७७।७८ मा रु.१३४८००० अर्थात अनुमान भन्दा ६८.०६

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>प्रतिशत कम आय प्राप्त गरेको छ । आम्दानीका अन्य स्रोतको पहिचान गरी आयको अनुमान यर्थाथपरक बनाई आय आर्जन बृद्धि गर्नेतर्फ विशेष ध्यान दिन आवश्यक देखिएको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३०</td><td></td><td></td><td>आन्तरिक आय
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा वजेट सीमा निर्धारण समितिले पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय समेतको व्यवस्थापन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७७।७८मा केन्द्रीय अनुदानबाट गरेको खर्चका तुलनामा आन्तरिक आयको स्थिति देहाय बमोजिम छ ।
<table><tr><td>केन्द्रिय अनुदानबाट खर्च</td><td>आन्तरिक आय</td><td>आन्तरिक आय प्रतिशत</td></tr><tr><td>४७६९४२०००</td><td>१३४८०००</td><td>0.२८</td></tr></table>उपरोक्त विवरण अनुसार स्थानीय तहमा प्राप्त केन्द्रीय अनुदानबाट भएको खर्चको तुलनामा आन्तरिक आयको हिस्सा 0.२८प्रतिशत मात्र रहेको छ । त्यसैले पालिकाको आन्तरिक आय संकलनको दायरालाई फराकिलो पार्दै आन्तरिक आय बृद्धि गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३१</td><td></td><td></td><td>कर तथा शुल्क असुली
स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५५, ५७, ५८ र ५९ मा एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर, घरजग्गा वहाल कर, व्यवसाय कर र वहाल कर उठाउने व्यवस्था रहेको छ । ती आय शीर्षकमा आय अनुमान र असुली देखिने गरी श्रेस्ता पेश भएन । पालिका भित्र रहेका करदाताहरुको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझ्ने परिपाटी रहेकोले उल्लिखित असुली यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था देखिएन ।तसर्थ आफ्नो क्षेत्रभित्र करदाताको अभिलेख अद्यावधिक गरी करको दायरामा ल्याउनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३२</td><td></td><td></td><td>राजश्व अभिलेख :
पालिकाले राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी पालिका प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाबाट रसिद ठेलिहरु छपाई गरेर वडा कार्यालयमा पठाउने गरेकोमा सोको अभिलेख पालिकामा आएको देखिएन । अधिल्लो आ.व.को बाँकी एकीन गर्न सकिएन ।राजश्व असुलि सँग सम्बन्धित कागजात लेखापरीक्षणमा पेश भएन । सवै वडाहरुमा पनि स्वचालित प्रणालि जडान गरी राजस्व संकलन गर्ने र रसिद ठेलिहरु प्राप्त गरि आय कायम गर्ने तर्फ पालिकाको ध्यान जानुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३३</td><td></td><td></td><td>व्यवसाय कर -
स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा पालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र रहेका विभिन्न व्यवसाय गर्ने व्यक्तिबाट व्यवसाय कर उठाउनूपर्ने व्यवस्था रहेको छ । यस वर्ष पालिकाले व्यवसाय दर्ता तथा नवीकरण शुल्क असुलिको लागी पालिकाको क्षेत्रभित्र रहेका व्यवसायीहरुको अभिलेख अध्यावधिक</td><td></td></tr>
</table>

			गरेको छैन। तसर्थ पालिकाले आप्mनो क्षेत्र भित्र सञ्चालनमा रहेका सम्पूर्ण व्यवसायीको अद्यावधिक अभिलेख राखी करको दायराभित्र ल्याउनु पर्दछ ।	
३४			**• उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य** **लागत सहभागिता** — पालिकाले आयोजना/कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्ने, नगद सहभागिता तोकिएको अवस्थामा सहभागिता वापतको रकम सम्बन्धित स्थानीय तहको खातामा दाखिला गरी सो को भौचर प्राप्त भएपछि मात्र उपभोक्ता समितिसँग योजना सम्झौता गर्नुपर्ने गर्नुपर्दछ । तर पालिकाले लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन् । अतः नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्दछ ।	
३५			**हेभी इक्विपमेण्टको प्रयोग** 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 । गाउँपालिका अन्तर्गत सञ्चालित अधिकांश सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनाका उपभोक्ता समितिहरुले डोजर, एक्साभेटर लगायतका हेभी मेशिन प्रयोग गर्ने गरेको पाइए तापनि नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिश गराई गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालयबाट सहमति लिएको पाइएन । नियमाबलीको ब्यबस्था अनुरुप कार्य गराउनुपर्दछ ।	
३६			**सशर्त कार्यक्रमतर्फ** **समानीकरण अनुदानबाट शिक्षकको तलब भत्ता** – अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ ले स्थानीय तहलाई स्वीकृत दरबन्दी भित्रका शिक्षकको तलब भत्ता बापत सशर्त अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । साविकको जिल्ला शिक्षा कार्यालयबाट अनुमति प्राप्त गरी सञ्चालनमा रहेका र कुनै पनि दरबन्दी तथा राहत अनुदान कोटा प्राप्त नगरेका विद्यालयलाई शिक्षक व्यवस्थापन गर्ने गरी शैक्षिक सत्र २०७६ का लागि सहयोग अनुदान दिन सकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले स्वीकृत दरबन्दीभित्र नपरेका एवं विद्यालयले गत विगतदेखि नै आन्तरिक स्रोतबाट तलब भत्ता व्यहोरेका शिक्षकलाई वित्तीय समानीकरण अनुदानबाट रु.2655000/- तलब भत्ता भुक्तानी गरेको रु	२,६५५,०००
३७			**वढी ग्रेड भुक्तानी** शिक्षकको तलव भत्तानी गर्दा शिक्षक कितवाखानावाट पारित भएको तलवी प्रतिवेदन वमोजिमको तलव र ग्रेड भुक्तानी गर्नुपर्दछ । गाउँपालिकाको माध्यमिक विद्यालयहरुको निकासा भिडान गर्दा प्रारित प्रतिवेदन भन्दा वढी ग्रेड भुक्तानी भएको देखिएकोले वाँकी विद्यालयहरु समेत पालिकाले एकिन गर्नुपर्दछ । साथै वढी निकासा असूल हुनुपर्ने रु	४८,०५४

सि.नं.	विद्यालयको नाम	शिक्षकको नाम	पारित ग्रेड	निकासा ग्रेड	चाडपर्व र संचयकोष सहित चैत्र सम्मको वढी भुक्तानी
1	महादेव मष्ट मा वि	अनिरुद्र लामिछाने	0	1	11880
२	”	माठलु कार्की	0	1	9306
३	पंचोदय मा वि	मोहन व.शाही	0	1	9306
४	महादेव मा वि	अम्ललाल रोकाया	0	1	8781
५	”	विमला रोकाया	0	1	8781
	जम्मा				48054/-

३८

कार्यक्रम संचालन निर्देशिका 2077/78 को ७ कृयाकलापको वुदा नं.2.7.11.1 अनुसार कक्षा ५ सम्मका विद्यार्थिहरुलाई विद्यालयमा हाजिर भएको दिनको आधारमा दैनिक रु.20/- का दरले दिवा खाजा वापतको रकम निकासा गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कोभिड-19 का कारण उत्पन्न परिस्थितिका कारण भौतिक उपस्थिति नगराउन संघिय सरकारले गरेको निर्णय अनुसार अधिकांस समय विद्यालयहरु वन्द रहेको अवस्थामा पालिकाले दिवा खाजा वापत 11० दिनका दरले दिवा खाजा निकासा गरेको देखिएको उक्त रकम नियमसम्मत नदेखिएको साथै निर्देशिकामा भएको व्यवस्था अनुरुप विद्यालय संचालन भएको अवधिको विद्यार्थिको हाजिरी विद्यालय प्रध्यानाध्यापक र विद्यालय व्यवस्थापन समितिका अध्यक्षसँग प्रमाणित गराई प्रमाण पेशका साथै नियममितगर्नुपर्ने रु

भौ.नं. र मिति	व्यहोरा	रकम
84-077/11/28	पहिलो किस्ता वापत 8० दिनको दिवा खाजा	667040 0/-
161-078/3/17	दोस्रो किस्ता वापत ३० दिनको दिवा खाजा	2758600/-
जम्मा		9429000/-

९,४२९,०००

३९

१,७९६,२५०

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>भौ.नं. 159 मिति 2078/3/17, कोभिड-19 का कारण उत्पन्न परिस्थितिमा सिकाई सहजिकरणका लागी शैक्षिक कार्यक्रम अन्तरगत सामुदायिक कक्षा ४ देखी १२ सम्म संचालित विद्यालयहरुलाई CUG SIM र आधारभुत तहमा इन्टरनेट जडानको लागी ४१ विद्यालयहरुलाई सिम वापत २७ विद्यालयलाई रु.1436250/- र इन्टरनेट जडान वापत ३१ विद्यालयलाई रु.360000/- गरी कुल रु.1796250/- निकासा भएकोमा उक्त कार्यक्रममा सिम खरिद तथा इन्टरनेट जडान भएको विल भर्पाई पेश नभएकोले खर्चको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.</td><td></td></tr>
<tr><td>४०</td><td></td><td></td><td>भौ.नं. 155-078/3/17, कोभिड-19 का कारण उत्पन्न परिस्थितिका कारण भौतिक उपस्थिति नगराउन संघिय सरकारले गरेको निर्णय अनुसार विद्यालयहरु वन्द रहेको अवस्थामा प्रति विद्यार्थि लागतका आधारमा शिक्षण सिकाई सामग्री व्यवस्थापन अनुदान निकासा गरेको देखिएकोले खर्च गरेको भए प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा उक्त रकम संघिय संचित कोषमा फिर्ता हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><td>सि.नं.</td><td>खर्च शिर्षक</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>१</td><td>पूर्व प्राथमिक कक्षाका लागि प्रति विद्यार्थी वार्षिक अनुदान</td><td>511600.00</td></tr>
<tr><td>२</td><td>बुक कर्नर व्यवस्थापन कक्षा 1-5</td><td>660220.00</td></tr>
<tr><td>३</td><td>शिक्षण सिकाई सामग्री व्यवस्थापन कक्षा 6-10</td><td>437400.00</td></tr>
<tr><td>४</td><td>शिक्षण सिकाई सामग्री तथा ल्याव व्यवस्थपान 9-12</td><td>153250.00</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>१७६२४70/-</td></tr>
</table></td><td>१,७६२,४७०</td></tr>
<tr><td>४१</td><td></td><td></td><td>भौ.नं.157 मिति 2078/3/17, अर्थिक कार्यबिधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) बमोजिम खर्च लेख्दा खर्चको बिल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । शैक्षिक गुणस्तर सुदृढिकरण अन्तरगत निम्न विद्यालयहरुलाई निकासा दिएकोमा उक्त सम्पन्न भएको विल भरपाई पेश हुन नआएकोले खर्चको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.</td><td>१,९५०,०००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>सि.नं.</td><td>खर्च शिर्षक</td><td>विद्यालयको नाम</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>१</td><td>माध्यमिक विद्यालयका स्थापना</td><td>कालिका मा.वि. बुगा</td><td>650000/-</td></tr>
<tr><td>2</td><td>शिक्षण सिकाइमा आइ.सि.टि.को प्रयोग</td><td>महादेव मष्ट मा.वि. रातापानी</td><td>650000/-</td></tr>
<tr><td>३</td><td>माध्यमिक विद्यालयमा विज्ञान प्रयोगशाला</td><td>पंचोदय मा.वि. नखर्जी</td><td>650000/-</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>१९५००००/-</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४२</td><td></td><td></td><td>विद्यालय लेखापरीक्षण
आर्थिक वर्ष 2077/78 विद्यालयहरुको लेखापरीक्षण गराउनको लागि ४१ विद्यालयलाई रु.460000/- निकासा गरेकोमा विद्यालयहरुले लेखापरीक्षण अवधि सम्म लेखापरीक्षण गराएको नदेखिएकोले लेखापरीक्षण गराई प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने रु..</td><td>४६०,०००</td></tr>
<tr><td>४३</td><td></td><td></td><td>भौ.नं.248 मिति 2078/3/27, अर्थिक कार्यबिधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) बमोजिम खर्च लेख्दा खर्चको बिल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले निम्न सामुदायिक सिकाइ केन्द्र संचालन तथा व्यस्थपानको लागि निम्नानुसारको सिचाइ केन्द्रहरुलाई निकासा दिएकोमा खर्चको विल भरपाई पेश हुन नआएको रु.
<table>
<tr><td>सि.नं.</td><td>सामुदायिक सिकाइ केन्द्रको नाम</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>१</td><td>कोटडाँडा सामुदायिक सिकाइ केन्द्र</td><td>200000/-</td></tr>
<tr><td>२</td><td>जगतमाला सामुदायिक सिकाइ केन्द्र</td><td>400000/-</td></tr>
<tr><td>4</td><td>गतिशिल सामुदायिक सिकाइ केन्द्र</td><td>200000/-</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>८00000/-</td></tr>
</table>
</td><td>८००,०००</td></tr>
<tr><td>४४</td><td></td><td></td><td></td><td>२,१६०,०००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>भौ.नं. 146 मिति 2078/3/10, अर्थिक कार्यबिधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) बमोजिम खर्च लेख्दा खर्चको बिल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । कोभिड-19 का कारण उत्पन्न परिस्थितिका कारण भौतिक उपस्थिति नगराउन संघिय सरकारले गरेको निर्णय अनुसार विद्यालयहरु वन्द रहेको अवस्थामा सामुदायिक विद्यलयका मा.वि. तह अन्तरगत अंग्रेजी, गणित र विज्ञान विषयमा शुन्य दरबन्दी रहेको विद्यालयलाई आ.व.2077/78 को शिक्षण सहयोग अनुदान वापत रु.2160000/- निकासा गरेकोदेखिएकोले उक्त खर्च पुष्टि हुने प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>महादेव माध्यमि विद्यालय, ह्याङ्गलु</td><td>216000/-</td></tr>
<tr><td>2</td><td>श्री सरस्वती माध्यमिक विद्यालय, रिखियाँ</td><td>432000/-</td></tr>
<tr><td>3</td><td>श्री वालशिक्षा माध्यमिक विद्यालय, कवा</td><td>432000/-</td></tr>
<tr><td>4</td><td>श्री जनजागरण माध्यमिक विद्यालय, पाथरगडा सेरी</td><td>432000/-</td></tr>
<tr><td>5</td><td>श्री भगवती माध्यमिक विद्यालय, लामु पन्सेरी</td><td>216000/-</td></tr>
<tr><td>6</td><td>श्री नेपाल राष्ट्रिय आधारभुत विद्यालय, जिउँका</td><td>432000/-</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>2160000/-</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४५</td><td></td><td></td><td>स्यानेटरी प्याड
कार्यक्रम संचालन निर्देशिका 2077/78 को वुदा 2.7.13.13 अनुसार कक्षा 6-12 सम्मका छात्राहरुका लागि 10 महिनाका लागि निशुल्क स्यानेटरी प्याड वितरण गर्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले पेश गरेको EMIS डाटा अनुसार पालिकामा 6-12 सम्मा कुल 1390 जना छात्राहरु रहेकाले १० महिनाको 31748 थान खरिद गरि रु.१६८६२२९/- खर्च लेखेकोमा ४३१० थान प्याड मौज्दात देखिएकोले सोको खर्च वा वितरण गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.</td><td>२२८,९०३</td></tr>
<tr><td>४६</td><td></td><td></td><td>भौ.नं. 165 मिति 2078/3/21, अर्थिक कार्यबिधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) बमोजिम खर्च लेख्दा खर्चको बिल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । कोभिड-19 का कारण उत्पन्न परिस्थितिमा सिकाईका लागि 1150 थान किताव छपाई गरि रु.300000/- खर्च गरेकोमा उक्त किताव वितरण गरेको</td><td>३००,०००</td></tr>
</table>

			भरपाई पेश नभएकोले वितरणको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	
४७			भौ.नं. 249 मिति 2078/ 3/ 27, शैक्षिक पहुँच सुनिश्चितता, अनौपचारिक तथा वैकल्पिक शिक्षा कार्यक्रम (परम्परागत विद्यालय/ वैकल्पिक विद्यालय साक्षरता र निरन्तर शिक्षा कार्यक्रम) संचालन गरी रु.200००/- शिक्षा अधिकृत मदन ब.शाहीलाई भुक्तानी गरेको छ । उक्त कार्यक्रमको श्रेस्ता परिक्षण गर्दा देखिएको व्यहोरा निम्नानुसार छन ।	
४७.१			पुस्तक खरिद- साक्षरता सम्वन्धि किताव (नेपाली अंग्रेजी वर्णमाला अल इन वन) ६०० थान खरिद गरि न्यू प्रभात स्टेशनरी स्टेशनरी सेन्टर वाट खरिद गरि रु.90000/- खर्च लेखेकोमा उक्त किताव वितरण गरेको भरपाई पेश नभएको रु.	९०,०००
४७.२			खाना भत्ता – कार्यक्रममा खटिएका ११ जना कर्मचारीहरुलाई 6300/- का दरले भुक्तानी गरेकोमा उक्त खर्च कति दिन कति अवधिमा काम गरेको हो उल्लेख नभएकोले उक्त खर्च पाउने वा नपाउने एकिन भएन । साथै भत्ता भुक्तानी गर्दा अग्रिम कर वापत १५ प्रतिशतले हुने कर रकम असूल गरी राजस्व दाखिला हुनुपर्ने रु.	१,४०२
४७.३			खाजा भत्ता- उक्त कार्यक्रममा खटिएका ११ जनालाई 850 का दरले खाजा भत्ता दिएकोमा अग्रिम कर कट्टा नभएकोले उक्त रकम सम्वन्धितवाट असूल गरि राजस्व दाखिला हुनुपर्ने रु.	१०,३९५
४८			**औषधी खरिद** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा बिस लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था भए छ । गाउँपालिकाले यस वर्ष रु. 1006000/- को औषधि सोझै खरिद गरेको छ । यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु न्निानुसार छनः	
४८.१			आपूर्ति हुने औषधि डव्लु.एच.ओ. सर्टीफाइड हुनुपर्ने, औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधि बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश भएको छैन ।	

४८.२			आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन ।	
४८.३			औषधिको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने गरेको छैन ।	
४८.४			औषधिको खर्च घटाउदा मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्ने एकमुष्ट घटाउने गरेको छ। तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ती, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्तर अनुसारकै औषधि प्राप्त भएको नभएको एकीन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
४९			**मुख्यमन्त्री रोजगार कार्यक्रमः** मुख्यमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका,२०७८को बुँदा ६ मा श्रमिकको ज्याला वापतको रकम बैक खाता मार्फत मात्रै भुक्तानी दिनुपर्ने तथा बुँदा ७ मा श्रमिकको ज्याला तथा सामग्री लागत अनुपातको व्यवस्था छ ।पालिकाले उल्लेखित शर्तबमोजिम श्रमिकको ज्याला वापतको रकम बैक खाता मार्फत भुक्तानी गरेको छैन ।यस वर्ष मुख्यमन्त्री रोजगार कार्यक्रम अन्तरगत रु.४१५२६९८५/- खर्च भएको मा श्रमिकको ज्यालामा खर्च भएको रकम कार्यक्रम कार्यान्वयन निर्देशिका वमोजिम श्रमिकको खातामा रकम पठाउनु पर्नेमा पठाएको देखिएन ।	
५०			**प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम** स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम संचालन निर्देशिका, २०७५ को दफा २(१) बमोजिम नगरपालिकाले बेरोजगारको तथ्याङ्क अद्यावधिक गरेर, सुचीमा समावेश भएकाहरुलाई प्राथमिकिकरण गरी प्राथमिकता क्रम अनुसार, कामका लागि रोजगार कार्यक्रममा संलग्न गराई रोजगारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा, कार्यालयले बेरोजगारको सूचिमा समावेशलाई प्रथमिकिकरण गरेको छैन । कामका लागी रोजगार कार्यक्रम कार्यान्वयनका लागि निर्देशिकामा उल्लेखित व्यवस्थाहरुको पालना नगरी अत्याधिक संख्यामा योजना छनौट भएको, पूर्वाधार एवम् अन्य विकास निर्माणका लागि अधिकाँश योजना छनौट नभई, अनुत्पादनमुलक कार्य गराउने गरी योजना छनौट भएका छन् । साथै श्रमिकको संख्या पनि	

अत्याधिक रहेकोले कार्यक्रमको उद्देश्य अनुरुप लक्ष्य हाँसिल गर्ने गरी कार्यान्वयन भएको पाईएन । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरुमा सडक नाला, कुलो, घेरावार तटबन्धन निर्माण कार्य लगायतका २५ कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष 2६११ जनालाई रोजगारी उपलव्ध गराई कुल योजनामा भएको खर्च रु.३९२४४१७८ मध्ये श्रमिकको ज्यालामा रु. ३२९४६९३५/६० खर्च गरेको छ । लक्षित वर्गलाई ६ देखी ४८ 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 ।

५१ **समानीकरण पूँजिगततर्फ**

ठेक्का व्यबस्थापनः सार्वजनिक खरिद ऐन,२०६३ तथा नियमावली,२०६४ बमोजिम सार्वजनिक खरिद व्यबस्थापनका लागि सोझै खरिद, सिलवन्दी दरभाउपत्र तथा बोलपत्रको माध्यमबाट गर्नुपर्ने व्यबस्था छ । पालिकाबाट संचालित योजनाको निर्माण कार्य देहाय बमोजिम भएको देखिन्छः(रु.हजारमा)

कुल निर्माण खर्च	सोझै खरिद		सिलबन्दी दरभाउपत्र		बोलपत्र		तेश्रो चौमासिकमा व्यवस्था भएको	
	संख्या	रकम	संख्या	रकम	संख्या	रकम	संख्या	रकम
55821			5	14706	8	41115	2	7836

निर्माण खर्च		**प्रथम चौमासिक**		**दोस्रो चौमासिक**		**तेश्रो चौमासिकमा**		**यस वर्ष सम्पन्न**	
संख्या	**रकम**	**संख्या**	**रकम**	**संख्या**	**रकम**	**संख्या**	**रकम**	**संख्या**	**संख्या**
13	**55821**	**4**	**18528**	**7**	**29457**	**2**	**7836**	**10**	**39932**

५२ १,९९१,२८८

आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । अग्रिम आयकर, मूल्य अभिवृद्धि कर , सामाजिक सुरक्षा कर , नागरिक लगानी कोष, संचयकोषको रकम तोकिएको समयमा प्रचलित कानुन वमोजिम सम्वन्धित राजश्व र तोकिएको खातामा दाखिला गर्नुपर्दछ । पालिकाले कट्टि गरेको त्यस्ता कतिपय रकम लेखापाल सुर वहादुर डाँगी र सुदिन वुढाको व्यक्तिगत वैंक खातामा दाखिला गर्ने गरेको देखियो । यस वर्ष कट्टि गरेको अग्रिम कर तथा मु.अ.कर, सामाजिक सुरक्षा कर, कर्मचारी संचय र नागरिक लगानी कोषकट्टि वापत रकम सम्वन्धित राजश्व र तोकिएको खातामा दाखिला भौचर पेश नगरेकाले यकिन भएन ।यसर्थ छानबिन गरि सम्वन्धित खातामा दाखिला भएको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ । सुत्रमा प्रविष्ट देहायनुसारका अग्रिम करको दाखिला भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु..

सि.नं.	शिर्षक	कर	रकम	
१	संघिय सरकारवाट हस्तान्तरित कार्यक्रम (चालु)	अग्रिम कर	128024.25	
२	संघिय सरकारवाट हस्तान्तरित कार्यक्रम (पुजीगत)	अग्रिम कर	361957.94	
३	प्रदेश सरकारवाट हस्तान्तरित कार्यक्रम (चालु)	अग्रिम कर	236899.47	
४	प्रदेश सरकारवाट हस्तान्तरित कार्यक्रम (पुजीगत)	अग्रिम कर	930696.07	
५	पालिका पुजीगत	अग्रिम कर	170229.75	
६	पालिका चालु	अग्रिम कर	71508.00	
७	न्यायिक समित	अग्रिम कर	91973.00	
जम्मा			1991288.48	

५३

प्राविधिक बिल र कार्य सम्पन्नः

सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३(१) मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ बिल वा अन्य कुनै बिल बिजकको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नापजाँच गरी नापी कितावमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने ब्यवस्था रहेको छ । उपभोक्ता समितिहरुबाट सञ्चालित योजनाको ठेक्का बिलहरुमा लागत अनुमान र वास्तविक कामको मूल्याङ्कनमा बरावर परिमाण र रकम उल्लेख भएको देखिन्छ । लागत अनुमान बरावर नै मूल्याङ्कन भएको देखिएकाले वास्तविक काम कति भएको हो भन्ने सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सक्ने अवस्था देखिएन । प्राविधिकले पेश गर्ने कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति र कार्य सम्पन्न भएको मिति लगायतका इन्जिनियरिङ नर्म्स अनुसार बिलमा खुलाउनुपर्ने तथ्याङ्क उल्लेख गरेको पाईएन । यसले गर्दा कुन काम कहिले सम्पन्न गर्नुपर्ने र तोकिएको अवधिमा सम्पन्न भए/नभएको विषयमा यकिन हुन नसकिएको हुँदा प्राविधकले इन्जिनियरिङ नर्म्स अनुसारको उपभोक्ता समितिको बिल बनाउँदा नापजाँचलाई वास्तविक कार्यसम्पादनमा आधारित बनाउनुपर्दछ ।

५४

तार्मा सडक योजना-

गाउँपालिकाले तार्मा सडक निर्माण गर्न उपभोक्तासँग 2078/2/13 मा सम्झौता गरि निर्माण गरेकोमा उक्त योजनाको कागजात परिक्षण गर्दा देखिएको व्यहोरा निम्नानुसार छन ।

५४.१			प्राविधिकले तयार पारेको लागत अनुमानको आधारमा योजना सम्झौता कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ । प्राविधिकले उक्त योजनाको लागत अनुमान रु.2408733.50 तयार पारेकोमा उपभोक्ता समितिसँग रु.2703073/16 मा सम्झौता गरि निर्माण कार्य गरेको देखियो । उक्त सम्झौता अनुसार कुल खर्च मध्ये रु. 10 लाख स्थानिय साझेदारवाट, रु.१० लाख पालिकावाट तथा वाँकी उपभोक्ता समितिले व्यहोर्ने गरि सम्झौता भएको देखियो । भने उक्त योजनाको अन्तिम मुल्यांकन रु. 2408733.50 रहेको सम्झौता नैं गलत रहेको देखियो ।	
५४.२			**सव कन्ट्याक्टरबाट काम गराएको** : सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ९७ को उपनियम १० मा उपभोक्ता समिति वा लाभ ग्राही समुदायले पाएको काम आफैले सम्पन्न गर्नुपर्ने र कुनै निर्माण व्यवसायी वा सव कन्ट्क्टरबाट काम गराउन सकिने छैन भन्ने उल्लेख छ । देहायका उपभोक्ता समितिले ग्राभेलको काम आफै गर्ने गरी सम्झौता गरेकोमा निर्माण व्यवसायीबाट काम गराएको देखियो । नियमावलीमा भएको व्यवस्था विपरित काम गराउने उपभोक्ता समिति, जाँचपास गर्ने प्राविधिक तथा सिफारिस कर्ता एवं अनुगमन कर्तालाई यस सम्बन्धमा जिम्मेवार वनाउनु पर्दछ । साथै निर्माण व्यवसायीबाट कम मूल्यमा काम गराई बढी भुक्तानी लिएको र वास्तविक खर्चमा उपभोक्ताको योगदान समेत उपभोक्ताबाट असुल उपर गर्नुपर्ने रु.	४०८,७३३
५५			अर्थिक कार्यबिधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) बमोजिम खर्च लेख्दा खर्चको बिल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । 2074/8/9 मा सृजनशिल सहकारी संस्था लिमिटेडको विरा वगर जलविद्युतको लागि पालिकाले २ लाख किता शेयर वापत रु.2 करोड खर्च लेखेको छ । सो जल विद्युत आयोजनाको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन वार्षिक प्रगति प्रतिवेदन, पालिकासँग गरेको सम्झौता लेखापरीणको लागि उपलब्ध नभएकोले मूल्यांकन गर्न सकिएन । यस वर्ष उक्त जलविद्युत आयोजनालाई संचालन तथा व्यवस्थापन अनुदान वापत रु.34 लाख वजेट व्यवस्था गरेको छ ।	
५६			**वसपार्क निर्माण** सार्वजनिक खरिद नियमावली, 2064 को नियम 6(3) मा निर्माण स्थलको व्यवस्था नभई वोलपत्र माग गर्नुहुदैन । वसपार्क निर्माण गरिने स्थलको स्वामित्व पालिकाको कायम नरहेको अवस्थामा वसपार्कको डि.पि.आर. निर्माण गर्न त्रिपुरा कन्सट्रक्सनलाई रु.989900/- खर्च गरेको छ । पेश गरेको डि.पि.आर. अनुसार वसपार्कको लागत अनुमान रु.110915465/- देखिन्छ । यस वर्ष पालिकाले वडा नं. 4 तलिवगरको १६ जग्जाधनिको स्वामित्वमा रहेको ३३७५ वर्ग मि. जग्गा पालिकाको नाममा नामसारी गर्न जग्गाधनिको यातायात, खाजा, कानुनी परामर्शमा समेत विभिन्न भौचरवाट रु.1038175/- खर्च लेखेको छ । यसै गरि पालिकाले २०७८ आषाढ मसान्तसम्म सम्पन्न हुने गरी वस पार्क निर्माण गर्न मू.अ.कर समेत रु.615०017/58 को खरिद सम्झौता सिँजा भेलि कन्स्ट्रक्सनसँग गरेको छ ।	

			सम्झौतानुसार पक्की नाला, ढुंगा सोलिङ्ग पार्किङ्ग एरियामा पि.सि.सि., ह्यूम पाईप र कटिङ्गको काम गर्नुपर्नेमा गरा सम्याउने र खन्ने काम गरी रु.230832/- भुक्तानि गरेको छ । खरिद सम्झौताको म्याद थप पनि नभएको र निर्माण कार्य अधुरो रहेको छ । यस सम्वन्धमा सम्वन्धितलाई जिम्मेवार वनाउनु पर्दछ ।	
५७			**झुगोला वेली व्रिज** सार्वजनिक खरिद नियमावली 2064 को नियम 6(3) मा प्रचलित कानुन वमोजिम वातावरणीय अध्ययन प्रतिवेदन स्वीकृत नगराई वोलपत्र माग गरि पालिकाले झुगोला वेलिव्रिज निर्माण गर्न डि.पि.आर. को लागि रु.1193845/- को लागत अनुमान स्वीकृत गरी सम्झौता वेगर अप्सरा इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सिलाई भौ.नं. १२४-078/3/17 वाट रु.1185370/- भुक्तानी गरेको छ । परामर्श दाताले डि.पि.आर तयार गर्ने क्रममा माटो परिक्षण समेत गरेको छैन । वेलिव्रिजको स्पान ६० मि. र 3.25 मी. चौडा हुने र लागत अनुमान रु.35960041/- रहेको छ । सोही स्थानमा पूर्वाधार विकास कार्यालय मार्फत मोटरेवल पूल निर्माण गर्न वजेट व्यवस्था भई काम भैरहेकोमा प्रदेशको २ करोड र पालिकाको रु १ करोड ६० लाख बजेट व्यवस्था भै ठेक्का भएकोले दोहोरो खर्च हुने देखिन्छ ।	
५८			भौ.न्. 318-078/3/30 वाट स्वयम सेवक शिक्षण वापत सरस्वती मा.वि रिखियालाई रु.१ लाख र ने रा. आ.वि. कर्खा अमिरलाई रु.1 लाख निकासा दिएको छ । कोभिडको कारण विद्यालय वन्द गर्ने संघिय सरकारले घोषणा गरेकोमा पालिकाले विद्यालय संचालन गरेको भनि स्वयम स्वक शिक्षणको लागि निकासा दिएको नियम सम्मत नदेखिएको रु	२००,०००
५९			**विल भरपाई** अर्थिक कार्यबिधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) बमोजिम खर्च लेख्दा खर्चको बिल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले निम्नानुसारको खर्चको भुक्तानी गर्कोमा विल भरपाई पेश नभएकोले खर्च पुष्टी हुने प्रमाण सहित विल भरपाई पेश हुनुपर्ने रु.	७५०,९४०

भौ.नं. र मिति	विवरण	रकम
77-078/1/22	लोकप्रिय मा.वि. गाम्थालाई अनुदान फर्निचर/ फिक्सचर्स	200000/-
311-078/3/30	लोकप्रिय मा.वि. गाम्थालाई अनुदान फर्निचर/ फिक्सचर्स	99830/-
307-078/3/30	लोकप्रिय मा.वि. गाम्थालाई अनुदान फर्निचर/ फिक्सचर्स	325600/-
302-078/3/30	गा.पा.अध्यक्ष उब्जन ब.शाही (मेशिन औजारको विलभरपाई पेश नगरेको)	30510/-
304-078/3/30	कन्टिजेन्सी वापत अनुगमन खर्च लेखेको	95000/-
जम्मा		७५०९४०

६०

डीपीआर खर्च

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

कार्य विवरण	**परामर्शदाता**	**खर्च रकम**	**अध्ययनबाट निर्धारण भएको आयोजनाको लागत**
बसपार्क तथा सर्भिस सडक		**989**	**110915**
खत्याड स्टेडियम	**अप्सरा इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी वाँके**	**1972**	**131267**
वेली वृज खत्याड-8		**1185**	**35960**
जम्मा:		4141	278142

अध्ययन कार्य गराउँदा लाग्ने खर्चको लागत अनुमान तयार गर्दा कुनै आधार नलिई स्वीकृत बजेट बमोजिमकै रकम खर्च गरेको उपयुक्त देखिएन । डी.पी.आर.तयार गर्दा गाऊँपालिकाको प्राविधिक जनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्ट गर्दै आगामी दिनमा आगामी दिनमा गाऊँपालिकाको प्राविधिक

https://nams.oag.gov.np

			जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनु पर्दछ । साथै यसरी अध्ययन प्रतिवेदन तयार भएका आयोजनाहरु कार्यान्वयनमा गएको समेत नदेखिएकोले खर्चको सार्थकता समेत देखिएन ।	
६१			**प्रदेश सरकार तर्फ** एकिकृत नमुना वस्ती रिगा ८ र १० मा संचालन गर्न प्रति घर रु.1308594/99 को लागत अनुमान स्वीकृत भएकोमा प्रदेश सरकारको रु.10 लाख र समुदायको २६ प्रतिशत अर्थात रु.338594/99 योगदान रहने व्यवस्था छ । पालिकाले कन्टीजेन्सी वाहेक प्रति घर रु.970000/- का दरले हुने 132 घर को रु.3841200/- ग-२-७ खातामा कार्यक्रम संचालन नगरी मौज्दात राखेकोले सो रकम संचित कोष दाखिला हुनुपर्ने रु.	३,८४१,२००
६२			**वैंक खाता छोरीको सुरक्षा जीवन भरीको** कार्यक्रम संचालन गर्न माछापुच्छे वैंकसँग सम्झौता गरी यस वर्ष १६७ छोरीको खातामा देहाय वमोजिम रु.4 लाख निकासा गरेको छ । <table><tr><td>छोरी संख्या</td><td>अवधि</td><td>दर</td><td>जम्मा</td></tr><tr><td>52</td><td>6 महिना</td><td>500</td><td>3000</td></tr><tr><td>62</td><td>4 महिना</td><td>500</td><td>2000</td></tr><tr><td>24</td><td>5 महिना</td><td>500</td><td>2500</td></tr></table>	
६३			**जनमिलन जडिवुटी सहकारी संख्या-** खरिद सम्झौता अनुसार कार्य सम्पन्न हुनुपर्दछ । पालिकाले स्थलगत अवलोकन /संभाव्यता अध्ययनको आधारमा नेपाली कागज उद्योग स्थापना गर्न कम्पनीको रु500000/- र प्रदेश सरकारको 75 प्रतिशत अर्थात 1501500/- अनुदान दिने सम्झौता भई यस वर्ष रु.1441440/- भुक्तानी दिएको छ । सम्झौता अनुसार लोक्ता विटर, लोक्ता पकाउने, कागज प्रेसर,स्टरेलर र कागज छप्ने छाप मेशिन खरिद गर्नुपर्ने उल्लेख भएकोमा सहकारीले विल पेश गरेतापनि जडानभई संचालन र उत्पादनको कार्य भएको र जग्गा र भवनको स्वामित्व पनि सहकारीको भएको प्रमाण देखिएन । सो आयोजनाको छनौटको आधार पेश भएन । यस सम्वन्धमा सम्वन्धितलाई जिम्मेवार वनाउनु पर्दछ ।	
६४			**टुक्रा पारि पहिरो हटाउने कार्य**	

<table>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>सार्वजनिक खरिद ऐन,२०६३ तथा नियमावली,२०६४ बमोजिम सार्वजनिक खरिद व्यबस्थापनका लागि सोझै खरिद, सिलवन्दी दरभाउपत्र तथा बोलपत्रको माध्यमबाट प्रतिस्पर्धा गराई गर्नुपर्ने व्यबस्था छ ।पालिकाको व्याक्हो लोडर हुदाहुदैं प्रयोग नगरी पालिकाले विभिन्न निर्माण व्यवसायीहरुसँग कोटेशन मार्फत कार्य गरेको छ ।
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>भौ.नं. र मिति</th><th>वाटोको नाम</th><th>पार्टिको नाम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>67-078/12/39</td><td>कास्मभाडा पाचे सडक</td><td>सहारा निर्माण सेवा</td><td>491036.08</td></tr>
<tr><td>२</td><td>132-078/3/18</td><td>पाचे नखर्जी सडक</td><td>महादेव निर्माण सेवा</td><td>494893.00</td></tr>
<tr><td>३</td><td>213-078/3/23</td><td>कालकाडा पाँचे रातापानी सडक</td><td>के. वि निर्माण सेवा</td><td>494893.00</td></tr>
<tr><td>४</td><td>214-078/3/23</td><td>कालकाडा पाँचे रातापानी सडक</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>1480822/-</td></tr>
</table>
</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>६५</td>
<td></td>
<td>२०७९-२-१०</td>
<td>शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्ति
शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्ति स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरुमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ । यस स्थानीय तह अन्तर्गत विभिन्न तहका ४१ सामुदायिक विद्यालयहरुको शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्तिको अवस्था एवं विद्यार्थीको संख्या निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।</td>
<td></td>
</tr>
</table>

सि.नं.	विद्यालयको तह	शिक्षक दरबन्दी	पदपूर्ति	पदपूर्ति मध्ये करार	विद्यार्थी संख्या
१	उच्च माध्यमिक	२३	०	२३	६१३
२	माध्यमिक	२४	८	१६	६७५
३	निम्न माध्यमिक	२४	१५	९	१४७२
४	प्राथमिक	१०३	८९	१३	३३०६

दरबन्दी बमोजिम शिक्षक पदपूर्ति गर्नुपर्दछ । साथै न्यून विद्यार्थि संख्या भएको विद्यालय मर्ज गर्नुपर्दछ ।

६६

देहायका लाई 2078/3/30 मा नमूना विद्यालय गुरु योजना अनुरुप कार्य गर्न रकम उपलव्ध गराई निकासा रोक्का राखेको छ । नमुना विद्यालय गुरुयोजना अनुरुप कार्य सम्पन्न पेश गर्नुपर्ने रु.

१४,९४०,०००

सि.नं.	विद्यालयको नाम	रकम
१	महादेव मष्ट मा.वि. रातापानी	9900000.00
२	ने.रा.आ.वि.डमुना	2520000.00
३	ने.रा.मा.वि. जिउका	25200000.00
जम्मा		14940000.00

६७

खत्याड खोला सस्पेन्सन व्रिजको स्टिल पार्टस खरिद सम्झौता भई सिद्धार्थ इन्जिनियरिङ्गलाई आ.व.2076/77(2077/3/30) मा भौ.नं. ५ वाट रु.1410567/81 भुक्तानी गरी खर्च लेखेकोमा आर्थिक वर्ष 2077/78 मा भौ.नं. २-2077/6/11 मा रु.1410567/- खर्च लेखेकोले दोहोरो खर्च लेखांकन भएको छ । सो रकम दोहोरो लिएको यकिन गरि असुल फछ्र्यौट गर्नुपर्ने रु.

१,४१०,५६७

<table>
<tr><td>६८</td><td></td><td></td><td>भौ.नं.26 मिति 2078/3/24 वाट खत्याड खोला जल विद्युत आयोजनाले 8500 मी. सर्भिस केवल खरिद गर्नुपर्नेमा टेक्नो भिलेज प्रा. ली. वाट 7.5 कि.मी. सर्भिस लाईन केवल रु.339000/- मा खरिद गरेको तर १० मी. लामो 37 पोल खरिद ढुवानी र जडानको कार्य नगरेकोले सो वापत हुन आउने रकम रु.141921/- असूल हुनुपर्ने रु.</td><td>१४१,९२१</td></tr>
<tr><td>६९</td><td></td><td></td><td>ने.रा.प्रा.वि. माथि खर्कको भवन निर्माण गर्न भिष्मराज कन्स्ट्रक्सनसँग 2077/6/20 मा सम्झौता भई 2078/3/25 मा कार्य सम्पन्न तयार गरी निर्माण व्यवसायीलाई यस वर्ष अन्तिम विल मू.अ.कर समेत रु.5977186/- भूक्तानी भएको छ । तर देहायका काम लेखापरीक्षण अवधिमा सम्पन्न नभएको देखिएकोले नापी र प्राविधिक मूल्यांकन भरपर्दो देखिएन । तसर्थ सम्पन्न नभएको देहायको कामको छानविन गरी असूल हुनुपर्ने रु
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>कामको विवरण</th><th>परिमाण</th><th>दर</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>1</td><td>Earth Filing work</td><td>63.175</td><td>200</td><td>12635</td></tr>
<tr><td>2</td><td>Wooden shutter</td><td>75.24</td><td>3000</td><td>225720</td></tr>
<tr><td>3</td><td>MS grill work</td><td>७९।२०</td><td>135</td><td>106920</td></tr>
<tr><td>4</td><td>Plastering work (1:4)</td><td>1062.76</td><td>900</td><td>95६484</td></tr>
<tr><td>5</td><td>Two coated white cement</td><td>1062.76</td><td>50</td><td>53138</td></tr>
<tr><td>6</td><td>Two coated Emulsion paint</td><td>1062.76</td><td>150</td><td>159414</td></tr>
<tr><td>7</td><td>Cement punning work on Floor</td><td>२५२।७०</td><td>800</td><td>202160</td></tr>
<tr><td>8</td><td>Electrification work</td><td>१</td><td>100०००</td><td>१०००००</td></tr>
<tr><td>९</td><td>Enamel paint</td><td>१६९।२९</td><td>१००</td><td>१६९२९</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>1833400/-</td></tr>
<tr><td colspan="4">भ्याट समेत जम्मा</td><td>२०७१७४२</td></tr>
</table></td><td>२,०७१,७४२</td></tr>
<tr><td>७०</td><td></td><td></td><td></td><td>४९६,६५०</td></tr>
</table>

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>सार्वजनिक खरिद नियमावली 2064 को नियम 123(1) मा पूरा गरिएको कार्य परिमाणको आधारमा भूक्तानी गर्नुपर्दछ । ने.रा.प्रा.वि. माथीखर्कको भवन निर्माण गर्ने व्यवसायि भिष्मराज कन्सट्रक्सनलाई सोही प्रा.वि.को फिल्ड निर्माण गर्न भौ.नं. 33-078/3/26 वाट कोटेशन माग गरी रु.496650/- भुक्तानी गरेको छ । फिल्ड निर्माण र स्टिल वर्कको निर्माण कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश भएपनि निर्माण सम्पन्न नभएको र स्टिल वर्कको कवोल दर अघिल्लो ठेक्कामा भन्दा रु.22.51 प्रति के.जी.ले वढि भएकोले रु.32974/- थप व्ययभार परेको छ । साथै लेखापरीक्षण अवधिमा सो कार्य अधुरो रहेकोमा भूक्तानि भएकोले छानविन गरी असूल हुनुपर्ने रु.</td><td></td></tr>
<tr><td>७१</td><td></td><td></td><td>सार्वजनिक खरिद नियमावली 2064 को नियम 97(5) उपभोक्ता समितिलाई ओभरहेड कट्टा गरी भुक्तानी दिनुपर्दछ । साटवडा देखि निगालीवाट सडक निर्माण गर्दा उपभोक्ता समितिलाई ओभरहेड समेत दिएकाले असूल गर्नुपर्ने रु..
<table>
<tr><td>सि.नं.</td><td>कामको विवरण</td><td>परिमाण</td><td>भुक्तानी भएको दर</td><td>भुक्तानी हुनुपर्ने दर</td><td>वढी दर</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>१</td><td>Soft Soil</td><td>427.31</td><td>384.96</td><td>334.75</td><td>50.21</td><td>21455.23</td></tr>
<tr><td>२</td><td>Hard Soil</td><td>776.10</td><td>461.96</td><td>401.70</td><td>60.26</td><td>47767.78</td></tr>
<tr><td>३</td><td>Marshy Soil</td><td>353.94</td><td>769.93</td><td>669.50</td><td>100.43</td><td>35546.19</td></tr>
<tr><td>४</td><td>Odinary Rock</td><td>395.76</td><td>1539.85</td><td>1339</td><td>200.85</td><td>79488.39</td></tr>
<tr><td colspan="6">जम्मा</td><td>184257.60</td></tr>
</table></td><td>१८४,२५७</td></tr>
<tr><td>७२</td><td></td><td></td><td>मुख्यमन्त्री रोजगार कार्यक्रम
रातापानी देखि 9 नं वडा कार्यालय सम्म 729 मी. लामो सडक निर्माण गर्न 2078/2/13 मा सम्झौता भई 2078/3/22 मा कार्य सम्पन्न भएको उल्लेख छ । 2 मी. देखि 4.4 मी. चौडाई रहेको उक्त सडकको कडा चट्टान (68.71) प्रतिशत मानिसले गरेको देखाई रु.4935017/- को प्राविधिक मूल्यांकन गरेको छ । उपभोक्ता समितिले 330 जना मानिसको रु.4933500/- को डोर हाजिर पेश गरेको छ । उक्त चेनेजको कार्य प्रकृति र समयावधिलाई दृष्टिगत गर्दा मेशिन प्रयोग भएको देखिएकोले कार्यक्रम कार्यान्वयन निर्देशिका विपरित कार्य गरी भुक्तानी गरेको रु.</td><td>४,०२६,९७४</td></tr>
<tr><td>७३</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

			सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम 97 मा एक करोड रुपैया सम्म लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य लाभग्राही समुदायवाट गराउने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले सभाहल निर्माण गर्न लागत अनुमान टुक्रा पारी गत वर्ष देखि नै उपभोक्ता समिति मार्फत कार्ष रु.8365342/- मा गराएको देखिएकाले यस्तो कार्य मितव्ययी भएको सुनिश्चित हुन सकेन । यस्तो कार्य वोलपत्र माग गरी कार्य सम्पन्न गर्नुपर्दछ ।	
७४			**समानिकरणवाट खर्च** अन्तर सरकारी व्यवस्थापन ऐन २०७४ को दफ २१(४) मा प्रदेश तथा स्थानी तहले आफूले उठाएको राजस्व र उक्त ऐन वमोजीम राजस्व वाडफाँडवाट प्राप्त हुने रकमवाट प्रशासनिक खर्च पुग्ने गरी राजस्व र व्ययको अनुमान पेश गर्नुपर्ने र सो ऐनको दफा २८ वमोजिम प्रयोजन तोकि प्राप्त अनुदान सोही प्रयोजनमा खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । वित्तिय समानिकरणवाट अनुदानको रकमलाई कार्यक्रम व्यवस्थापन, सरसफाई सहजकर्ता आदिको पारिश्रमिक जस्तो प्रशासनिक खर्च गर्न नमिल्ने देखिएकोमा पालिकाले वित्तिय समानिकारणवाट देहायका प्रशासनिक शिर्षकमा खर्च लेख्ने कार्यमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।	

सि.नं.	शिर्षक	रकम
१	खाद्यान्न	300000/-
२	कर्मचारी प्रोत्साहन पुरस्कार	450000/-
३	अन्य भत्ता	500000/-
४	पदाधिकारी अन्य सुविधा	10000000/-
५	पानी तथा विजुली	3400000/-
६	संचार महसुल	699290/-
७	मेशिनरी औजार मर्मत	7979631.25
८	गोष्ठी	1050000/-
९	शैक्षिक संस्थालाई साहयता	1440000/-
१०	धार्मिक तथा सांस्कृतिक साहयता	1060000/-
जम्मा		२६८२८९२१।२५

७५

कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२५(२) मा कुनै निर्माण कार्य सम्पन्न भई त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि प्राविधिक कर्मचारीबाट जाँचबुझ गराई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नु व्यवस्था छ । यस पालिकाले उल्लिखित कानूनी व्यवस्था बमोजिम त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि निर्माण सम्पन्न भएको योजनाको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन । कानूनी व्यवस्थाको पालना नभएकोले त्यस्तो निर्माण कार्य स्वीकर्त ड्रइङ डिजाइन वा स्पेसिफिकेशन बमोजिम भए नभएको यकिन हुन सक्ने अवस्था देखिएन ।

७६			**सार्वजनिक परीक्षण** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी, दिगो र भरपर्दो वनाउन कार्यक्रमको सामाजिक परीक्षण अन्तर्गत सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिमको कार्य भएको पाइएन । सार्वजनिक परीक्षणको अभावमा आर्थिक कारोबारमा जवाफदेहिता र पारर्दशिताको प्रर्बद्धन गर्ने कार्यमा बाधा पर्ने देखिन्छ ।	
७७			**गुणस्तर परीक्षण र नियन्त्रण :** सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ६३ (१) को खण्ड (ग) र सो को नियमावलीको नियम १११(१) को खण्ड (ङ) मा निर्माण कार्यको गुणस्तर परीक्षण र नियन्त्रणको व्यवस्था गरेको छ । ठेक्का संझौताका दफाहरुले गुणस्तर माथी पालिका प्रमुखको प्रत्यक्ष नियन्त्रण रहने व्यवस्था गरेको छ । निर्माण व्यवसायीलाई गुणस्तर आश्वस्तता योजना पेश गर्न लगाई त्यसको आधारमा सिमेण्ट, डण्डी, इट्टा, गिट्टी, ढुंगा, बालुवा, जि.आइ.तार माटो, विटुमिन कम्प्याक्सन, पाइप, वालुवाको मोरटार, सिमेन्ट, कंक्रिट क्यूव आदीको परीक्षण गराउनु पर्दछ । यस सम्बन्धमा निम्न व्यहोरा छन ।	
७७.१			यस वर्ष भवन/सिचाइ/खानेपानी लगायतका योजनाहरुमा खर्च गरेकोमा त्यसको गुणस्तर परीक्षण नगरी भुक्तानि दिएको छ ।	
७७.२			यस पालिकाले निर्माण व्यवसायीहरुलाई गुणस्तर आश्वस्तता योजना पेश गर्न लगाएको देखिएन । यसबाट गुणस्तर परीक्षण तथा नियन्त्रण प्रति पालिकाको प्राथमिकता र प्रतिवद्धतामा कमी रहेको पाइयो ।	
७७.३			निर्माण सामग्रीको गुणस्तर परीक्षण गरी ती सामग्री प्राप्त गर्ने स्थान तोक्नु पर्नेमा सो को कार्यान्वियनका नगर्नुका साथै स्थान उपर पालिकाको नियन्त्रण रहेको देखिदैन ।	
७७.४			पालिकाका प्राविधिकहरु निर्माण स्थलमा उपस्थित भइ निरीक्षण गरेर कामको गुणस्तर नियन्त्रण गर्नु पर्नेमा निरीक्षणको अभिलेख र साइट डायरी नराखेको कारण पर्याप्त रुपले नीजहरुको उपस्थिती सुनिश्चित गर्ने आधार छैन ।	
७८			**समानीकरण चालुतर्फ** **भ्रमण खर्च :** कर्णाली प्रदेश अन्तर्गतका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ तथा भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ बमोजिम कार्यालयको काममा कर्मचारी तथा पदाधिकारीलाई भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्दा देखिएका व्यहोराहरु देहाय बमोजिम छन् . · अधिकांश भ्रमणको उद्देश्य र स्पष्ट प्रयोजन कार्यालयकै कामका लागि भएको हो भनी सुनिश्चित हुने विश्वसनीय आधार देखिएन । · नियमानुसार भ्रमण अभिलेख खाता नरहेकाले पदाधिकारी तथा कर्मचारीको भ्रमण सम्बन्धी एकिकृत विवरण प्राप्त हुन सकेन ।	

· भ्रमण पश्चात् तोकिए बमोजिम भ्रमण प्रतिवेदन पेश नगरी अधिकांश भ्रमणको भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्ने गरेको छ।

· कतिपय भ्रमणहरु पालिका वा कार्यालयसँग असम्बन्धित नगर/गाँउपालिका गएको जनाई सो वापतको खर्च भुक्तानी गर्ने गरेको छ।

· स्पष्ट प्रयोजन बेगर वडा अध्यक्ष सहितका पदाधिकारीको ७ दिनको भ्रमण आदेश स्वीकृत गरी भुक्तानी गर्ने गरेको छ।

अतः स्पष्ट प्रयोजन र उद्देश्य बेगर अधिकांश ७ दिनको समयावधी राखी भ्रमण खर्च भुक्तानी गरेको अवस्थाबाट भ्रमण खर्च भुक्तानीमा दुरुपयोगको सम्भावना देखियो । त्यसैले तोकिएको कानुनी व्यवस्थाको पालना गर्दै भ्रमण खर्चमा हुन सक्ने अनियमितता र दुरुपयोग नियन्त्रण गर्न भ्रमण आदेश स्वीकृत गर्ने पदाधिकारीले ध्यान दिनुपर्दछ ।

७९

संस्थालाई अनुदान

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ वितरणमुखी खर्चलाई नियन्त्रण गर्दै संघ तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त रकमलाई स्थानीय पूर्वाधार विकास तथा दीर्घकालीन पुजी निर्माण हुने कार्यमा खर्च गर्नुपर्दछ । स्थापित संस्थालाई अनुदान उपलब्ध गराउन मिल्दैन ।यदि उपलब्ध गराउने हो भने पनि सार्बजनिक रुपमा निशुल्क वा न्युन शुल्कमा सेबा उपलब्ध गराउने सुनिश्चित हुनुपर्दछ ।

सि.नं.	अनुदान पाउने संस्थाको नाम	प्रयोजन	अनुदान रकम
१	कर्णाली ग्रामीण विकास केन्द्र	वाल विकास संरक्षण साझेदारी	300000/-

यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।

८०

पशुपालन अनुदान

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ वितरणमुखी खर्चलाई नियन्त्रण गर्दै संघ तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त रकमलाई स्थानीय पूर्वाधार विकास तथा दीर्घकालीन पुजी निर्माण हुने कार्यमा खर्च गर्नुपर्दछ । पालिकाले यो वर्ष देहायअनुसारका संस्थाको अनुदान उपलब्ध गराएको छन। तर त्यसको अनुगमन मुल्यांकन भएको देखिएन । यसरी कृषक समूहहरुलाई अनुदान उपलब्ध गराउदा त्यसवाट समूहका सदस्यहरुले पाएको लाभ लागत समेतको मुल्याँकन हुनुपर्दछ । समूहका सदस्यहरुको संलग्नता विश्लेषण हुनुपर्दछ साथै कुनै निश्चित व्यक्तिलाई मात्र लाभ हुनेगरि संचालन भएको संस्थालाई अनुदान उपलब्ध गराउनु हुदैन ।

भौ.नं. र मिति	अनुदान पाउने फर्म	रकम	कैफियत
278-077/8/29	विभिन्न ६ वटा फर्मलाई वाख्रा खरिद गरि हस्तान्तरण	1464680	वाख्राको साना किसान व्यवसायिक कृषि उत्पादन केन्द्र (पकेट)
179-078/3/21	मष्ट देव बाख्रा पालन फर्म	402000	
182-077/3/21	रमा मष्ट तरकारी तथा फलपूल उत्पादन महिला कृषक समूह	200000	
183-077/3/21	"	384000	
184-077/3/21	मष्टा क्रियाशिल महिला कृषक समूह	432000	
186-077/3/21	श्री जागरण महिला कृषक समूह	288000	
153-078/3/17	कपिल समृद्धी कृषक समूह	384000	
177-078/3/20	गाम्था कृषि सहकारी संस्था	150000	
206-078/3/21	पंचदेव कृषि तथा जडिवुटी सहकारी संस्था	450000	
217-078/3/22	रातापानी वागवानी नर्सरी तथा कृषि फर्म	200000	
276-078/3/3/29	खेस्मालिका कृषि फर्म	150000	

८१			**विल भरपाई-** अर्थिक कार्यबिधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) बमोजिम खर्च लेख्दा खर्चको बिल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले निम्नानुसारको खर्चको भुक्तानी गरेकोमा विल भरपाई पेश नभएकोले खर्च पुष्टी हुने प्रमाण सहित विल भरपाई पेश हुनुपर्ने रु.	३,४६५,९२८

भौ.नं. र मिति	खर्चको व्यहोरा	रकम	कैफियत
122-078/2/17	राच मष्टा तरकारी तथा फलपूल उत्पादन महिला कृषक समूह	300000	पेश्की फछ्यौंट गरेकोमा विल भरपाई पेश नभएको
168-078/3/17	पुनर्ताजगी र एडभान्स सीप विकास तालिक	1465928	विल भरपाई पेश नभएको

८२			**बिल भरपाई नभएको** अर्थिक कार्यबिधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) बमोजिम खर्च लेख्दा खर्चको बिल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले विभिन्न कार्यक्रममा भएको खर्चको खर्चको विल भरपाई पेश नभएकोले खर्च पुष्टि हुने प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा उक्त रकम असूल हुनुपर्ने रु	२,३१४,९४२	

भौ.नं. र मिति	कार्यक्रम	रकम	कैफियत
133-077/10/2	कृषि विउ तथा कृषिजन्य सामग्री खरिद	214465	प्याज तथा अन्य विउ खरिद गरेकोमा वितरण भरपाई नभएको
146-077/10/4	लक्षित वर्ग अनुदान	120000	विल भरपाई नभएको
162-077/11/25	किसान वगैचा कार्यक्रमका लागि विरुवा खरिद तथा औजार उपकरण खरिद	182000	दाँते ओखरको वोट खरिद गरेकोमा वितरणको भरपाई नभएको
274-078/2/19	किसान वगैचा कार्यक्रमका लागि विरुवा खरिद तथा औजार उपकरण खरिद	304250	कृषि सामग्री खरिद गरेकोमा वितरणको भरपाई नभएको
276-078/2/19	किसान वगैचा कार्यक्रमका लागि विरुवा खरिद तथा औजार उपकरण खरिद	42000	स्याउको विरुवा 6000 थान खरिद गरेकोमा वितरणको भरपाई नभएको
190-077/12/13	पदाधिकारी वैठक भत्ता १. नन्द ब. रोकाया रु.6800/- २. शोभा वुढा रु.4250/- ३. नानदेवी बुढा रु.2550/-	13600	दिप व.कार्कीको खातामा जम्मा भएकोले निजले सम्वन्धितलाई वुझाएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने
326-078/3/20	कृषि विउ तथा कृषि जन्य सामग्री खरिद	349627	विउ खरिद वापत सुस्मा चलाउनेलाई भुक्तानी गरेकोमा विउ वितरणको भरपाई नभएको
314-078/3/20	खाधान्न सहयोग ह्याङ्गलु	500000	फोटोकपी विजक
120-077/9/19	घरधनिहरुला घरभाडा भुक्तानी गर्न गणेश थापाको नाममा भुक्तानी	589000	निजले घरधनिलाई रकम वुझाएको भरपाई पेश हुनुपर्ने
		2314942	

			जम्मा	
८३			**संघ / संस्था स्थापना-** सरकारी निकायले कानूनमा भएको व्यवस्था वाहेक संघ संस्था स्थापना तथा संचालन गर्न हुदैन । पालिकाले यस वर्ष छुट्टै खाता संचालन हुने गरि विभिन्न संस्था स्थापना गरि अनुदान दिएको देखिएकोले कानून विपरित स्थापना भएको संस्थाको खाता वन्द गरि उक्त खातामा भएको रकम पालिकाको संचित कोषमा आम्दानी वाध्नुपर्दछ ।पालिकाले खडा गरेका संस्थाहरु निम्नानुसारका छन ।	
८३.१			**टोल विकास संस्था** – पालिका भित्र मदिरा नियन्त्रण गर्न भनि निर्माण भएको टोल विकास संस्थाको निर्माण गरेको कार्यालयले जनाएकोमा उक्त कार्यका लागि विभिन्न जनचेतना मुलुक कार्यक्रम संचालन गर्नुपर्नेमा पालिकाले १० जना करारमा कर्मचारी नियुक्त गरि यस वर्ष रु.१३६००००।०० निकासा गरेको छ । कानुनमा व्यवस्था नभएको अवस्थामा	१,३६०,०००
८३.२			**स्थानिय श्रमसेवा दल संचालन** – पालिकाले करारमा कर्मचारी नियुक्त गरि यस वर्ष रु.1800000।०० निकासा गरेको छ । कानुनमा व्यवस्था नभएको अवस्थामा पालिकाले स्वायत्त संस्था स्थापना गरि संचालन खर्च भुक्तानी गरेको नियम सम्मत नदेखिएको रु.	१,८००,०००
८३.३			**दलित डेस्क** – दलित उत्थान कार्यका लागि विभिन्न स्वरोजगार तथा उत्पादन मुलक कार्यक्रम संचालन गर्नुपर्नेमा पालिकाले कानुनमा व्यवस्था नभएको अवस्थामा पालिकाले स्वायत्त संस्था स्थापना गरि संचालन खर्च भुक्तानी गरेको नियम सम्मत नदेखिएको रु.	९००,०००
८३.४			**NGO DESK** – पालिकाले करारमा कर्मचारी नियुक्त गरि यस वर्ष रु.६0००००।०० निकासा गरेको छ । कानुनमा व्यवस्था नभएको अवस्थामा पालिकाले स्वायत्त संस्था स्थापना गरि संचालन खर्च भुक्तानी गरेको नियम सम्मत नदेखिएको रु.	६००,०००
८३.५			**रेडियो खेस्मालिका - एफ एम सञ्चालन** – गाउँपालिकाले आफ्नै लगानीमा "रेडियो खेस्मा मालिका एफ. एम. ९१.६ मेघाहर्ज" सञ्चालन गरेको छ । रेडियो सञ्चालनको लागि गाउँपालिकाले रु.१२0000/- बजेट विनियोजन गरेको छ । जस मार्फत	१,२००,०००

			नागरिकहरुलाई सूचना तथा सन्देश प्रशारण गर्ने गरेको जनाएको छ ।१० जना कर्मचारी राखी संचालन भैरहेको एफ. एम. रेडियोबाट गाउँपालिकालाई कुनै आय आर्जन नगरेको जनाएको तापनि लेखापरीक्षणको क्रममा पोषण विज्ञापन प्रसारण गरे वापत उक्त रिडियोले 2078/3/29 मा विल नं.40 वाट रु.15000/- विल नं.५२ वाट रु.50०००/- जिङ्गल प्रसारण गरेको रसिद काटी आम्दानी गरेको देखिएकोले उक्त एफ.एम.को विल नं.१ देखि नै आर्थिक वर्ष 2076/77 र 2077/78 को आम्दानी एकिन गरि पालिकामा वुझाउनु पर्ने अन्यथा उक्त रेडियोलाई निकासा गरेको रकम सम्वन्धितवाट असूल हुनुपर्ने रु..	
८४			**अपाङ्ग भत्ता –** सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण मार्फत संघिय सरकारले सम्पूण लक्षित वर्गलाई सामाजिक सुरक्षा भत्ता पालिका मार्फत दिदै आएको छ भने पालिकाले समानिकारण अनुदानवाट थप सुविधा भुक्तानी गर्ने नमिल्ने तथा कुनै निश्चित व्यक्तिलाई फाईदा पुग्ने गरि निर्णय गर्दा सोही वर्गको अन्यलाई समेत असमान व्यवहार हुने भएकोले यसरी कानून विपरित वडा नं.१० का मंगला वहादुर रोकायालाई पालिकाले थप रु.100000/- अपांग सहयोग भनि भुक्तानी गरेको नियम सम्मत नभएको रु.	१००,०००
८५			**शिक्षा -** शिक्षा कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका अनासार वाल विकास सहजकर्ताको पारीश्रमिक तोके अनुसार भुक्तानी हुनुपर्नेमा नगरपालिकाले उक्त रकममा प्रोत्साहन थप गरी भुक्तानी गरेको देखिएकोले थप व्ययभार परेको रु.	१,२९०,०००

भौ.नं. र मिति	व्यहोरा	रकम
243-0781/20	वाल विकास सहजकर्ताको थप भत्ता – ३९ विद्यालय	1032000/-
366-078/3/26	वाल विकास सहजकर्ताको थप भत्ता – ३९ विद्यालय	258000/-
जम्मा		1290000/-

८६			**गाउँपालिका चालु – शिक्षा** गाउँपालिका चालु – शिक्षा कोभिड-१९ को महामारीका कारण विद्यालयहरु बन्द रहेको अवस्थामा पालिकाले १२ विद्यालयलाई शिक्षण अनुदान वापत रु.८८५०००/- निकासा गरेकोमा उक्त रकम के कार्यमा खर्च भएको हो सोको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु	८८५,०००

https://nams.oag.gov.np

८७			**वडा संचालन तथा व्यवस्थापन खर्च -** पालिकाले प्रत्येक वडालाई वडा संचालन वापत वार्षक रु.415407/ 80 का दरले कुल रु.4569485/ - भुक्तानी गरेकोमा सो सम्वन्धमा देखिएको व्यहोरा निम्नानुसार छन ।	
८७.१			पदाधिकारी थप सुविधा – कर्णाली प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७7 को दफा ३ मा स्थानीय तहका पदाधिकारीहरुले अनूसूची १ र २ मा उल्लेख भएको भन्दा बढी हुने गरी पादाधिकारी सुविधा दिन मिल्ने देखिदैन । पदाधिकारीहरुलाई तोकिएको मासिक सुविधा गाउँपालिकावाट एक मुष्ट रुपमा भुक्तानी हुदा संचार खर्च समेत भुक्तानी भएकोमा वडा व्यवस्थापनवाट समेत पदाधिकारीहरुलाई संचार खर्च भुक्तानी भएको देखिएकोले दोहोरो परेको सुविधा असूल हुनुपर्ने रु..	२८८,०००

वडा नं.	पदाधिकारी	रकम
१	वडा अध्यक्ष	36000/-
५	वडा अध्यक्ष	36000/-
६	वडा अध्यक्ष	36000/-
७	वडा अध्यक्ष	36000/-
८	वडा अध्यक्ष	36000/-
९	वडा अध्यक्ष	36000/-
१०	वडा अध्यक्ष	36000/-
११	वडा अध्यक्ष	36000/-
जम्मा		324000/-

<table>
<tr><td>८७.२</td><td></td><td></td><td>पालिकाले पेश गरेको जिन्सी निरिक्षणमा वडामा रहेको जिन्सी मालसामान आम्दानी वाधेको नदेखिएकोले वडाको जिन्सी निरिक्षण हुनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>८७.३</td><td></td><td></td><td>वडामा पठाएको खप्ने जिन्सी मालसामानहरु मुल अभिलेखवाट घटाएकोले पुन आम्दानी वाधी सहायक जिन्सी रजिष्टर मार्फत वडामा जिन्सी सामान पठाएको अभिलेख राख्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>८७.४</td><td></td><td></td><td>वडा कार्यालयमा खरिद भएको खप्ने जिन्सी मालसामान गाउँपालिकाको मुल अभिलेखमा आम्दानी वाधेको नदेखिएकोले वडामा भएको सम्पुर्ण खप्ने जिन्सी मालसामान पालिकाको मुल अभिलेखमा आम्दानी वाध्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>८८</td><td></td><td></td><td>वैठक भत्ता -
अर्थिक कार्यबिधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) बमोजिम खर्च लेख्दा खर्चको बिल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले निम्न पदाधिकारीहरुलाई वैठक भत्ता वापत खर्च लेखेकोमा वुझेको भरपाई पेश नभएकोले भत्ता वुझेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा उक्त रकम असूल हुनुपर्ने रु
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>भुक्तानी पाउने</th><th>वैठक संख्या</th><th>कर वाहेक भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>१</td><td>श्री मदन शाही</td><td>२४</td><td>२०४००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>श्री नरेश शाही</td><td>११</td><td>९३५०</td></tr>
<tr><td>३</td><td>श्री जनक बुढा</td><td>५</td><td>४२५०</td></tr>
<tr><td>४</td><td>श्री नरबहादुर वुढा</td><td>३</td><td>२५५०</td></tr>
<tr><td>५</td><td>श्री अग्नी प्रसाद अधिकारी</td><td>५</td><td>४२५०</td></tr>
<tr><td>६</td><td>श्री प्रकास जैसी</td><td>३</td><td>२५५०</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>22950/-</td></tr>
</table></td><td>२२,९५०</td></tr>
</table>

८९

रितपूर्बकको कर बिजक

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 पालिकाले रित पूर्वकको कर वीजक बेगर देहायका सप्लायर्स तथा निर्माण व्यवसायीबाट मु.अ.कर समेतमा सामान तथा निर्माण सेवा खरिद गरेको छ । तसर्थ उक्त सप्लायर्स तथा निर्माण व्यवसायिले रितपूर्वकको कर बिजक वेगर पालिकाबाट भुक्तानी लिएकोले मू.अ.कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु. १६२,५०९

गोभौनं./मिति	**योजना / उपभोक्ता समितिको नाम**	**भुक्तानीपाउनेकोनाम र पान नं.**	**करविजककोअवस्था**	**भुक्तानीरकम**	**मु.अ.कररकम**
255-078/2/5	माजचौर देखि छोटे सम्म पहिरो सफा गर्ने	पि.एण्ड पि. कन्सट्रक्सन एण्ड रिसर्च सेन्टर (609712928)	कलर प्रिन्ट विल	492000	56602
	संघिय समानिकरण				
7-078/3/25	भोगोटि खोला जलविद्युत योजना	टेक्नो भिलेज प्रा लि काठमाडौं	कलर प्रिन्ट विल	920580	105907
जम्मा					162509

९०

जिन्सी -

कार्यालयको जिन्सी मालसामान सरुवा वा कार्यालय छोडी अन्यत्र जादा फिर्ता गरे पश्चात मात्र रमाना दिनुपर्दछ । पालिकावाट निम्न कर्मचारीहरुलाई कामकाजको क्रममा वुझेको निम्न जिन्सी मालसामन फिर्ता नगरि कार्यालय छोडी गएकाले उक्त सामान सम्वन्धित तथा जिम्मेवार पदाधिकारीवाट फिर्ता वा असूल हुनुपर्ने रु.. १,०१४,५०१

सि.नं.	कर्मचारिको नाम	वुझेको सामान	सामानको मुल्य
१	स.इ. धन बहादुर थापा	जि.पि.एस. मिटर	80765
२		ल्यापटप डेल **i5, 4gb, ram 1 tb, hdd**	62450
३		प्रिन्टर 6030	14500
४		हार्डडिस्क	8500
५		**Canl Desing Sowftwore**	39889
६		स्टिल दराज	11000
७		घुम्ने कुर्चि	11000
८		क्यामरा	60951
९	नि.प्र.प्र.अ. मणिचन्द्र कार्की	ल्यापटप डेल **i7, core 7500 8gv rm 1 tb hdd**	92024.5
१०		ल्यापटप डेल **i5, core 626 hd cpr@2.30 ghc 8 gv rm 1 tb hdd**	83000
११		ल्यापटप डेल **i5, core 8 gb rm 1400 hdd 7500 8 gv rm 1 tb hdd**	83000
१२		टेवल काठको	7000
१३		क्यानोन प्रिन्टर 2900	22657
१४		दराज काठको	19500
१५		जम्मा	596236.50
१६	ले.पा. सुर बहादुर डागी	क्यानोन प्रिन्टर एम एफ 237	35480

१७		क्यानोन प्रिन्टर	22657
१८		प्रिन्टर 6030	23730
१९		डेस्कटप कम्प्यूटर डेल 1.3	63716
२०		हार्ड डिस्क 1 टि वि	38400
२१		क्यामरा क्यानोन डि.एस.एल.आर.	78000
२२		जम्मा	261983/-
२३	विद्यालय सहायक मान ब. कार्की	ल्यापटप डेल **i5, core** 5 **gb rm 400 hdd 7500 8gv rm 1 tb hdd**	83000
२४	अ.स.इ.नविन शाही वडा नं. ३	ल्यापटप डेल **i5, core 3493 103 gf 4 gb 1 tb rm 2 gbb sv**	73282
		कुल जम्मा	1014501.50

९१			**सामाजिक सुरक्षातर्फ बढी निकासा** – **सामाजिक सुरक्षातर्फ बढी निकासा** – सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ 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 गरेको छ । पालिकाले यस वर्ष ११ वडामा ३ चौमासिक गरि कुल रु.६५५८६४८० वैंक मार्फत निकासा गरेकोमा उक्त रकम मध्ये वितरण नभई वैंकको पार्किङ्ग खातामा वाँकी रहेको रु.1038400/- फिर्ता प्राप्त गरि संघिय संचित कोषमा दाखिला हुनुपर्ने रु...	१,०३८,४००
९२			**विपद् व्यवस्थापन** **वार्षिक प्रतिवेदन** – विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन २०७४ को दफा ४५ मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिले प्रत्येक आर्थिक वर्षमा गरेको कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समिति समक्ष पेस गर्नुपर्ने	

			व्यवस्था छ । पालिकाले कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेस गरेको पाइएन । ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।	
९३			**प्रकोप व्यवस्थापन कोषः-** यस कोषबाट रु.९२७५६९८।०० खर्च भएको छ । यस सम्वन्धमा निम्न व्यहोरा देखिएका छन् :	
९३.१			**जोखिम भत्ता:** नेपाल सरकारद्वारा जारी भएको "कोरोना भाइरस (कोभिड-१९) को संक्रमणको उपचारमा संलग्न जनशक्तिको जोखिम भत्ता व्यवस्थापन आदेश, २०७७ को दफा ७(ङ) मा, अनुगमन मूल्याङ्कन तथा व्यवस्थापनमा संलग्न प्रशासनिक जनशक्तिलाई नेपाल सरकारले तोकेको शुरु तलव स्केलको ५० प्रतिशत र कन्ट्याक ट्रेसिङ्गमा खटिएका स्वास्थ्यकर्मी, क्वारेन्टाइनमा खटिएका जनशक्तिलाई ७५ प्रतिशत जोखिम भत्ता प्रदान गर्न सक्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले उपरोक्त निर्धारित दरमा खटिएका जनशक्तिलाईमात्र भत्ता वितरण गर्नुपर्नेमा खटाएको पत्रबेगर रू. ३६ लाख ९६ हजार भुक्तानि गरेकाले यथार्थतता यकिन हुन सकेन । यस्तो भत्ता स्वास्थ्यकर्मी,लाई रू. १८ लाख ६० हजार खर्च लेखेको छ ।यसैगरी सुरक्षाकर्मिलाई रु. ५ लाख ८१ हजार खर्च लेखेको छ ।स्वयं सेवकलाई पारिश्रमिक दिने व्यवस्था छैन । तर स्वयं सेवक र अन्य सेवा दललाई रु.१२ लाख ५५ हजार खर्च लेखेको छ ।	
९३.२			**औषधि खरिदः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १४५ (१) मा विशेष परिस्थितिमा खरिद गर्ने सम्बन्धी व्यवस्था अनुसार ऐनको दफा ६६ बमोजिम खरिद गर्दा सार्वजनिक निकायले खरिदको आवश्यकताको लिखित विवरण, गुणस्तर, परिमाण, शर्त र कार्य सम्पन्न गर्ने अवधि जस्ता विवरण तयार गरी आकस्मिक परिस्थितिको सामना गर्न आवश्यक परिमाण र समयावधिका लागि मात्र यथासम्भव प्रतिस्पर्धा गराई वा एउटा मात्र निर्माण व्यवसायी, आपूर्तिकर्ता, परामर्शदाता वा सेवा प्रदायकसँग लिखित दरभाउ वा प्रस्ताव लिई स्वच्छ र उचित मूल्यको लागि वार्ता गरी खरिद गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कोभिड १९ प्रकोप रोकथाम र न्यूनीकरणको लागि स्वास्थ्य सामग्री फर्मबाट रु.१९ लाख २९ हजार को खरिद गरेको छ । खरिद दर लट अनुसार फरक रहेको छ । पालिकाले उपयुक्त खरिद विधि अवलम्बन गर्न नसक्दा एउटै सामानको समेत न्यूनतम् र अधिकतम् मूल्यवीच धेरै अन्तर रहेकोले विशेष परिस्थितिमा खरिद गर्ने सम्बन्धी व्यवस्था प्रभावकारी रुपमा पालना गरेको देखिएन ।	
९४			**म्याद नाघेको पेश्की बाँकी**	१६,०७२,२००

			खरिद सम्झौतानुसार र आर्थीक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ४७ बमोजीम बमोजीम म्याद नाघेको देहायका पेश्की फछर्यौट हुनुपर्ने रु.	

सि.नं.	पेश्की लिएकोमिति	गो. भौ. न.	पेश्कीको विवरण	पेश्की लिने ब्यक्ती, फर्म वा कम्पनीको नाम	कर्मचारी भए पद	चालुआ. व.	
						म्याद नाघेको	
						रकम	फछर्यौटकोअन्तिम म्याद
१	पदाधिकारी						
१	२०७७/०९/०२	७८	विविध खर्च	काली बहादुर रोकाया	वडा अध्यक्ष	६०,०००	२०७७/१०/०८
२	२०७७/०९/१६	११७	विविध खर्च	काली बहादुर रोकाया	वडा अध्यक्ष	६०,०००	२०७७/१०/२२
३	२०७७/१२/३१	२३६	(वडा कार्यालय व्यवस्थापनअनुदान)	तिलक बहादुर रावल	वडा अध्यक्ष	१,००,०००	२०७८/०२/०४
जम्मा						२,२०,०००	
२	कर्मचारी						
१	२०७७/०९/०७	३१	रोजगार सेवा केन्द्रको सुदृढीकरण	हरि बहादुर बुढा	सि.अ.हे.व.	२,४६,०००	२०७७/१०/१३
२	२०७७/०९/०७	३१	आयुर्वेद औषधालयको चालु तथा कार्यक्रम बजेट	हरि बहादुर बुढा	सि.अ.हे.व.	८,५०,०००	२०७७/१०/१३
३	२०७७/०९/०७	९५	विविध खर्च	हरि बहादुर बुढा	सि.अ.हे.व.	४,९५,०००	२०७७/१०/१३
४	२०७७/०९/०८	३२	मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रम	हरि बहादुर बुढा	सि.अ.हे.व.	७,००,०००	२०७७/१०/१४

५	२०७७/१०/०२	३	न्यायिक समिति	लोकेन्द्र शाही	सहायक	१,००,०००	२०७७/११/०७
६	२०७७/१०/०५	३०	ह्ययागंलु रिगा डुमाना सडक निर्माण	दिपक धिताल	ईन्जिनियर	४,५०,०००	२०७७/११/१०
७	२०७७/१०/१६	६०	खोप र सरसफाई प्रवद्र्धनकार्यक्रमको समिक्षा	टक्क बहादुर डाँगर	अ.हे.व.	२,३७,०००	२०७७/११/२१
८	२०७७/१०/१६	६०	स्वास्थ्य सम्वन्धिअभिमुखीकरण र योजना तर्जुमा तालिम	टक्क बहादुर डाँगर	अ.हे.व.	४,००,०००	२०७७/११/२१
९	२०७७/१०/१६	६०	पोषण कार्यक्रम	टक्क बहादुर डाँगर	अ.हे.व.	४,६३,०००	२०७७/११/२१
१०	२०७७/११/०९	७१	स्वास्थ्य चौकीको न्युनतम सेवा मापदण्ड कार्यन्वयन	हरि बहादुर बुढा	सि.अ.हे.व.	२,७५,०००	२०७७/१२/१५
११	२०७७/११/०९	७१	मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रम	हरि बहादुर बुढा	सि.अ.हे.व.	३,००,०००	२०७७/१२/१५
१२	२०७७/११/०९	७१	बिद्यालय स्वास्थ्य शिक्षाअभियान	हरि बहादुर बुढा	सि.अ.हे.व.	१,००,०००	२०७७/१२/१५
१३	२०७७/११/०९	७१	स्थानीय तह भित्रका स्वास्थ्यकर्मीको तालिम	हरि बहादुर बुढा	सि.अ.हे.व.	८०,०००	२०७७/१२/१५
१४	२०७७/११/०९	७१	पशुपंक्षी आदीबाट हुने ईन्फुएन्जा, बर्ड फ्लुसचेतना कार्यक्रम	हरि बहादुर बुढा	सि.अ.हे.व.	२०,०००	२०७७/१२/१५
१५	२०७७/११/०९	७१	समुदायमा आधारित नवजात शिशु तथा बाल रोगको एकीकृत व्यवस्थापन	हरि बहादुर बुढा	सि.अ.हे.व.	१,००,०००	२०७७/१२/१५
१६	२०७७/१२/०३	१८२	सीप विकास तथा जनचेतना तालिम तथा गोष्ठी सम्बन्धी खर्च	दिपक धिताल	ईन्जिनियर	३,००,०००	२०७८/०१/०७

१७	२०७७/१२/१७	९३	आयुर्वेद औषधालयको चालु तथा कार्यक्रम बजेट	हरि बहादुर बुढा	सि.अ.हे.व.	१,७२,५००	२०७८/०१/२१
१८	२०७७/१२/१७	१९१	(वडा कार्यालय व्यवस्थापन अनुदान)	हरिलाल लामा	खरिदार	५,००,०००	२०७८/०१/२१
१९	२०७७/१२/३१	७१	गाउँपालिका सभाहल सोलारव्यवस्थापन	दिप बहादुर कार्की	जनस्वास्थ्य निरिक्षक	५,००,०००	२०७८/०२/०४
						६२,८८,५००	
३	संस्थागत						
१	२०७७/०७/०१	२	दलित डेस्क	दलित डेस्क	स. सचिव	२,२५,०००	२०७७/०८/०६
२	२०७७/०९/१७	३	विद्यालय भौतिक पुर्वाधार निर्माण अनुदान	नेपाल राष्टिय मा.वि. जिउका,मुगु		१०,८०,०००	२०७७/१०/२३
३	२०७७/१२/१७	९	विद्यालय भौतिक पुर्वाधार निर्माण अनुदान	नेरा आ.वि. डुमना,मुगु		१०,८०,०००	२०७८/०१/२१
४	२०७७/१२/१९	५८	वडा कार्यालय भवन निर्माण ६ ७	वडा कार्यालयको भवन निर्माण योजना		४,१२,५००	२०७८/०१/२३
५	२०७८/०२/१७	१४	महादेव मा वि ह्याङलु पूर्वाधार निर्माण	श्री महादेव मा वि	प्र अ	६,६०,०००	२०७८/०३/२१
जम्मा						३४,५७,५००	

४	उपभोक्ता समिति						
१	२०७७/१०/०५	१४८	महिला मिल रोल	महिला कुटानि पिसानि मिल रोल	उपभोक्ता समितिअध्यक्ष	१,४४,०००	२०७७/११/१०
२	२०७७/१०/१५	३९	गाडेखोला वस्ति विकास	गाँडेखोला बस्ती स्थानान्तरण	उपभोत्ता समिति अध्यक्ष	१६,५०,०००	२०७७/११/२०
जम्मा						१७,९४,०००	
५	व्यक्तिगत						
१	२०७७/१०/०२	४५	स्वास्थ्य चौकीको तलव,लगायत प्रशासनिक खर्च समेत	रामु सापकोटा		१,००,०००	२०७७/११/०७
२	२०७७/१०/१६	५८	रोजगार सेवा केन्द्रको सँचालन खर्च	सागर मल्ल		६४,०००	२०७७/११/२१
३	२०७७/१२/१७	५१	ह्यागंलु रिगा डुमाना सडक निर्माण	ककेश शाही		३,००,०००	२०७८/०१/२१
४	२०७७/१२/१७	१९२	(वडा कार्यालय व्यवस्थापनअनुदान)	खेमराज हमाल		५,००,०००	२०७८/०१/२१
५	२०७७/१२/१७	१९३	(वडा कार्यालय व्यवस्थापन अनुदान)	अनिता रोकाया		२,५०,०००	२०७८/०१/२१
६	२०७७/१२/१७	१९४	(वडा कार्यालय व्यवस्थापनअनुदान)	प्रकाश जैसी	वडा सचिव ५ र ६	५,००,०००	२०७८/०१/२१
७	२०७७/१२/१७	१९५	(वडा कार्यालय	संगीता वोहोरा	वडा सचिव ८	२,५०,०००	२०७८/०१/२१

			व्यवस्थापनअनुदान)				
८	२०७७/१२/१७	१९६	(वडा कार्यालय व्यवस्थापनअनुदान)	विरेन्द्र बोहरा		२,५०,०००	२०७८/०१/२१
९	२०७७/१२/१७	१९७	(वडा कार्यालय व्यवस्थापनअनुदान)	तिलक प्रसाद तिवारी		२,५०,०००	२०७८/०१/२१
१०	२०७७/१२/१७	१९८	(वडा कार्यालय व्यवस्थापनअनुदान)	अम्मर मल्ल	वडा स १०	२,५०,०००	२०७८/०१/२१
११	२०७८/०१/२०	७३	ह्यागंलु रिगा डुमाना सडक निर्माण	नर बहादुर बुढा		१३,००,०००	२०७८/०२/२४
जम्मा						४०,१४,०००	
कुलजम्मा						१,५७,७४,०००	

कार्यसञ्चालन कोषतर्फ

सि.नं.	पेश्की लिएकोमिति	गो. भौ. न.	पेश्कीको विवरण	पेश्की लिने ब्यक्ती, फर्म वा कम्पनीको नाम	फछर्यौटको अन्तिम म्याद	म्याद नाघेको
१	उपभोक्ता समिति					
१	२०७७/१२/०२	२	विभिन्न वडामा सचालित खानेपानी निर्माण कार्यक्रम ।	माझचौर खानेपानी योजना उपभोक्ता समिति	२०७८/०१/०६	४,०३,२००
जम्मा						४,०३,२००
२	व्यक्तिगत					
१	२०७७/१२/३१	६	वडामा सचालित खानेपानीनिर्माण कार्यक्रम ।	आनन्द बहादुर रोकाया	२०७८/०२/०४	१,२०,०००
जम्मा						१,२०,०००
कुलजम्मा						५,२३,२००

९५

अद्यावधिक वेरुजु -

अद्यावधिक वेरुजु - यस पालिकाको २०७७।०७८ 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)
२०८१६२	०	९४२२५	०	३०२३८७

				लेखापरीक्षणमा संलग्न पदाधिकारी · निर्देशक दुर्गाबहादुर बस्नेत · लेखापरिक्षण अधिकारी शत्रुधन यादव	