आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७८/७९

कार्यालय र स्थान : मंगला गाउँपालिका, म्याग्दी , मंगला गाउँपालिका , म्याग्दी

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	Manohar Dhungana	२०७७-५-२४	हाल सम्म कार्यरत
		बेरुजु रकम	६३,६६४,२९६

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		३,०४,६५,१६९.५४	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	२८,७६,४८,७१८.२९	चालु खर्च	२३,२०,४२,४५९.८
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	१,५५,७५,६२७	पूँजीगत खर्च	१५,१५,०७,००१
राजश्व बाँडफाँट	६,२९,६०,७४८.६२	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	३५,७०,४५०.५४
आन्तरिक आय	८३,६५,८१८.६१		
अन्य आय	७२,५२,५७५.५२		
कुल आय	३८,१८,०३,४८८.०४	कुल खर्च	३८,७१,१९,९११.३४
बाँकी मौज्दात		२,५१,४८,७४६.२५	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td></td><td></td><td>लेखापरीक्षण
उल्लेखित आर्थिक कारोवारको स्वीकृत समष्टीगत तथा ईकाइगत लेखापरीक्षण योजना, कार्यालयबाट पेस गरिएको वार्षिक कार्यक्रम एवं प्रगति विवरण समेतका कागजात र विवरणहरू,व्यवस्थापन प्रतिनिधित्व पत्र तथा आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनलाई समेत आधार मानी लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ ।लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ र लेखापरीक्षणका अन्तर्राष्ट्रिय मापदण्ड तथा मार्गदर्शनमा समेत नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार तथा कार्यालयले निर्क्यौल गरेको जोखिममा आधारित योजना तथा कार्यक्रमका आधारमा NAMS प्रणाली अवलम्बन गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । सारभूत रुपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोराहरूलाईप्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन । लेखापरीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोराहरू सम्बन्धमा पालिकाका उपाध्यक्ष लगायत कार्यालय प्रमुख र जिम्मेवार शाखा प्रमुखहरु समेतका पदाधिकारीहरूसँग मिति २०७९।५।१७ मा भएको छलफल पश्चात् कायम भएका व्यहोराहरू निम्नानुसार छन्:</td><td></td></tr>
<tr><td>२</td><td></td><td></td><td>परीचय
स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले 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 उद्देश्य रहेको छ । यस गाउँपालिका अन्तर्गत ५ वडा, २९ सभा सदस्य, ८८.४४ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा करिब २० हजार जनसंख्या रहेको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३</td><td></td><td></td><td>स्थानीय सञ्चित कोष
स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम गाउँपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता र स्थानीय सरकार संचालनमा भएका आय-व्यय हिसावको आर्थिक वर्ष २०७८।०७९ को वित्तीय प्रतिवेदन म.ले.प.फा.नं. २७२ निम्न बमोजिम रहेको छः
<table>
<tr><th>विवरण</th><th>टिप्पणी</th><th colspan="3">यस वर्ष रु.</th><th colspan="2">गतवर्ष रु.</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td>बजेट</td><td>आफैले गरेको प्राप्ति/ भुक्तानी</td><td>जम्मा</td><td>आफैले गरेको प्राप्ति/ भुक्तानी</td><td>जम्मा</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
			प्राप्ती (क+ख)		४३,१७,६५,४१६.८४	३८,१८,०३,४८८.०४	३८,१८,०३,४८८.०४	३८,८४,२६,२४१.४५	३८,८४,२६,२४१.४५	
			क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		४२,६२,१४,४६३.३२	३७,४६,९६,३७१.५२	३७,४६,९६,३७१.५२	३७,७८,४८,७७३.६७	३७,७८,४८,७७३.६७	
			११००० कर	११	६,५८,२५,०००	६,२९,६०,७४८.६२	६,२९,६०,७४८.६२	५,११,४२,४५०.४३	५,११,४२,४५०.४३	
			१३००० अनुदान		३५,२८,६६,०००	३०,३२,२४,३४५.२९	३०,३२,२४,३४५.२९	३२,२६,७५,७०४	३२,२६,७५,७०४	
			संघीय सरकार	१२	३३,०४,९६,०००	२८,७६,४८,७१८.२९	२८,७६,४८,७१८.२९	२९,२८,१४,७०४	२९,२८,१४,७०४	
			प्रदेश सरकार	१२	२,२३,७०,०००	१,५५,७५,६२७	१,५५,७५,६२७	२,९८,६१,०००	२,९८,६१,०००	
			१४००० अन्य राजस्व		७३,७८,००४.३२	८३,६५,८१८.६१	८३,६५,८१८.६१	४०,३०,६१९.२४	४०,३०,६१९.२४	
			१५००० विविध प्राप्ति		१,४५,४५९	१,४५,४५९	१,४५,४५९	०	०	
			ख. अन्य प्राप्ति		५५,५०,९५३.५२	७१,०७,११६.५२	७१,०७,११६.५२	१,०५,७७,४६७.७८	१,०५,७७,४६७.७८	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय								बेरुजु रकम
				वितरण गर्न बाकी राजस्व		०	०	०	८,९०,३०९.६३	८,९०,३०९.६३		
				कोषहरु		५५,५०,९५३.५२	५५,३१,९२७.५२	५५,३१,९२७.५२	५१,९४,१५२.७७	५१,९४,१५२.७७		
				धरौटी		०	१५,७५,१८९	१५,७५,१८९	४४,९३,००५.३८	४४,९३,००५.३८		
				संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०	०		
				भुक्तानी (ग+घ)		४५,७५,७५,१९३.८१	३८,७१,१९,९११.३३	३८,७१,१९,९११.३३	३६,८४,४७,२८९.८४	३६,८४,४७,२८९.८४		
				ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		४५,२०,२४,२४०.२९	३८,३५,४९,४६०.७९	३८,३५,४९,४६०.७९	३६,५६,०८,७९१.८४	३६,५६,०८,७९१.८४		
				२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	७,७७,४९,०००	६,४८,१३,५७२.२८	६,४८,१३,५७२.२८	१२,९७,८३,२६२	१२,९७,८३,२६२		
				२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	७,४७,१९,७३८.६७	५,५१,४९,१०६.५१	५,५१,४९,१०६.५१	३,०५,०७,९२७.७५	३,०५,०७,९२७.७५		
				२५००० सहायता (Subsidy)	१८	१०,३३,३१,०००	१०,३०,८४,०००	१०,३०,८४,०००	१,५६,७५,५०७	१,५६,७५,५०७		

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
			२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	८०,७८,०००	४३,६९,३२१	४३,६९,३२१	६१,०२,६७३	६१,०२,६७३	
			२८००० अन्य खर्च	१८	४९,४९,०९०	४६,२६,४६०	४६,२६,४६०	२०,९६,०९९	२०,९६,०९९	
			३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८	१८,३१,९७,४११.६२	१५,१५,०७,००१	१५,१५,०७,००१	१८,१४,४३,३२३.०९	१८,१४,४३,३२३.०९	
			घ. अन्य भूक्तानी		५५,५०,९५३.५२	३५,७०,४५०.५४	३५,७०,४५०.५४	३६,८४,४७,२८९.८४	३६,८४,४७,२८९.८४	
			कोषहरु		५५,५०,९५३.५२	२२,९०,०६८	२२,९०,०६८	२६,६८,४९८	२६,६८,४९८	
			धरौटी		०	१३,३६,८०८.५४	१३,३६,८०८.५४	१,७०,०००	१,७०,०००	
			संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०	०	
			कट्टी रकम भुक्तानी/ दाखिला गर्न बाकी			-५६,४२६	-५६,४२६			
			ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)		(२,५८,०९,७७६.९७)	(५३,१६,४२३.२९)	(५३,१६,४२३.२९)	१,९९,७८,९५१.६१	१,९९,७८,९५१.६१	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)		३,०४,६५,१६९.५४	३,०४,६५,१६९.५४	२,९९,९२,७८०.४६	२,९९,९२,७८०.४६	
			वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)	(२,५८,०९,७७६.९७)	२,५१,४८,७४६.२५	२,५१,४८,७४६.२५	४,९९,७१,७३२.०७	४,९९,७१,७३२.०७	
४			**निकाशा फिर्ता** निकाशा फिर्ता- संघ सशर्त तर्फको अनुदानको बाकी रु ३,३५,२९,२६४।७१ र बिशेष अनुदानको बाकी रु १२,३१,४३३। २०७९।३।३१ मा दाखिला भएको छ । गण्डकी प्रदेश समपुरक अनुदान चालु तर्फ रु ६४२३२३१। निकाशा भएकोमा रु ६२,२३,०००। खर्च भइ बाकी रु २००,२३१। प्रदेश सञ्चितकोषमा दाखिला गर्न बाकी देखिएकोले सो रकम प्रदेश सञ्चितकोषमा दाखिला हुनुपर्ने रु						२००,२३१
५			**दाखिला गर्न बाकी अग्रीम आयकर** **दाखिला गर्न बाकी अग्रीम आयकर** – पालिकाको बित्तीय बिवरण म ले प फा नं २७२ मा बिभिन्न भुक्तानीमा अग्रीम कर कट्टी गरेको रु ५६,४२६। दाखिला गर्न बाकी देखिएकोले सो रकम आयकर ऐन २०५८ को दफा ९० अनुसार संघको संचितकोषमा दाखिला हुनुपर्ने रु						५६,४२६
६			**बित्तीय बिवरण**						

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६.१</td><td></td><td></td><td>वित्तीय विवरण – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे को आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए को ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचामा लेखाङ्कन तथा प्रतिवेदन गर्नुपर्दछ । पालिकाले उपलब्ध गराएको वित्तीय विवरण सम्बन्धमा निम्नानुसार देखिएको छः
लेखापरीक्षणका क्रममा पेस्की खाता अद्यावधिक रहेको छैन ।
NEPSAS based ढाँचामा प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेतापनि प्रतिवेदन र लेखाङ्कनबीच एकरुपता देखिदैन ।
स्थानीय कोषको सञ्चालन, व्यवस्थापन र प्रतिवेदन प्रणालीमा एकरुपता र शुद्धता कायम गर्न महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले उपलब्ध गराएको स्थानीय संचित कोष व्यवस्थापन प्रणाली (सुत्र) को प्रयोग गरेको भएतापनि सवै कारोवार सुत्रमा समावेश नभएकोले आम्दानी तथा खर्च भिड्दैन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६.२</td><td></td><td></td><td>गाँउपालिकाले पेस गरेको वित्तीय विवरणमा समावेश नभएको खर्च शीर्षकहरू निम्नानुसार रहेका छन्:<table><tr><th>सि.नं.</th><th>खर्च शीर्षक</th><th>बजेट</th><th>निकासा खर्च</th></tr><tr><td>1.</td><td>सामाजिक सुरक्षा तथा सरक्षण</td><td>९०१२९८४०</td><td>८९४१९३४७</td></tr><tr><td></td><td>जम्मा</td><td>९०१२९८४०</td><td>८९४१९३४७</td></tr></table>उल्लिखित बाहेक संघीय सशर्त तर्फको गत वर्ष को निकाशा फिर्ता रु. २९,३८,०४५। संघीय संचितकोमा दाखिला भएको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६.३</td><td></td><td></td><td>जिम्मेवारी फरक परेको– स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकी, यस वर्ष प्राप्त र खर्च भएको रकम स्पष्ट देखिने गरी हिसाब राख्ने र जिम्मेवारी यकिन गर्नुपर्दछ । तर स्थानीय तहको बित्तीय प्रतिवेदनमा म ले प फा नं २७२ मा गत वर्षको अन्त्यमा रु.४,९९,७१,७३२। मौज्दात कायम भएकोमा यो वर्षको शुरुमा रु.३,०४,६५,१७०।जिम्मेवारी सारेको देखियो। जसअनुसार बित्तीय प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रु.१९५०६५६३। घटी जिम्मेवारी सरेको सम्बन्धमा यकिन गर्नुपर्ने देखिएको रु</td><td>१९,५०६,५६३</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६.४</td><td></td><td></td><td>अन्तर हिसाव फरक- यस पालिकाको संचितकोषको वित्तीय प्रतिवेदन म.ले.प.फा.नं. २७२ र पालिका कै स्थानीयतहहरुको एकिकृत वित्तीय विवरण रिपोर्ट १ को समग्र प्राप्ती, खर्च र मौज्दातमा देहाय अनुसार फरक परेको छ। यस्तो फरक रकमले पालिकाको संचितकोषले देखाउने वित्तीय अवस्थामा फरक पर्ने हुदाँ समयमा यस्तो रकम सुनिश्चित गरी हिसाव अधावधिक गर्नुपर्दछ।
<table>
<tr><th>विवरण</th><th>संचित कोष म.ले.प.फा.नं. २७२ अनुसार</th><th>स्थानीय तहको एकीकृत वित्तीय विवरण रिपोर्ट-१ अनुसार</th><th>फरक रकम</th></tr>
<tr><td>प्राप्ति</td><td>३८१८०३४८८</td><td>४००६५१०००</td><td>-१८८४७५१२</td></tr>
<tr><td>भुक्तानी</td><td>३८७११९९११</td><td>३८३५४९०००</td><td>३५७०९११</td></tr>
<tr><td>यो वर्षको वचत/न्यून</td><td>-५३१६४२३</td><td>१७१०२०००</td><td>-२२४१८४२३</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६.५			बैंक हिसाब मिलान नगरेको - स्थानीय तह सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो मासिक रुपमा स्रेस्ता र बैक खाताको हिसाब मिलान विबरण तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको देहायको खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण रु.७२,३५,७८२। फरक पर्न गएकोले बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरी बैकंमा घटी मौज्दात देखिएको सो रकम यकिन गर्नुपर्ने देखिएको रु	७,२३५,७८२

सि.नं.	खाताको नाम	श्रेस्ता अनुसार बाँकी	बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार बाँकी	फरक
१	विविध खर्च खाता	१९२९५१	११३९०७७	९४६१२६
२	धरौटी खाता	४७४८३१४.०३	४७४८३१४.०३	०
३	सञ्चित कोष खाता	१७१३९५४६.७	८९५७६३९	८१८१९०८
४	विविध कोष खाता	३०६७९३४.५२	३०६७९३४.५२	०
	जम्मा	२५१४८७४६	१७९१२९६४	७२३५७८२

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली** **आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागू गर्नुपर्नेमा लागू गरेको पाईएन। यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरू तपशिल बमोजिम रहेका छन्: • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभूत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने सो गरेको पाईएन । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा गाउपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो अधिकारक्षेत्रभित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको पाईएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७४(२) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाएको पाईएन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरूले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाउनुपर्नेमा यस पालिकाले हालसम्म १५ ऐन, २ नियमावली, १२ कार्यविधि समेत ३० कानुन एवं कार्यविधि निर्माण गरी कार्यान्यनमा ल्याएको छ। उल्लेखित कानुन मध्ये ७ राजपत्रमा प्रकाशित भएको पाइएन । • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०७४ को नियम ७ र ८मा खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन। • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरू उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६क मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिएको तथा इ टीडिएस गरेको पाइएन। • निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ५क बमोजिम कर्मचारीहरूको कार्य विवरण वनाई लागू गरेको पाईएन । • निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ख२ बमोजिम तलवि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखाबाट तलबी प्रतिवेदन पारित गरी खर्च लेखेको पाईयो । • पालिकाले २०७८।७९ को अवधिमा भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसुची २११ बमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । • पालिकामा कुल दरबन्दी ६० रहेकोमा १९ पदपूर्ति भई ४१ जना रिक्त रहेको देखिन्छ। रिक्त पद ४१ भएता पनि २८ जना करारबाट पदपूर्ति भएको देखिन्छ । • पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाईएन। • राजस्व संकलन सम्बन्धमा सुचना प्रबिधिको प्रयोग गरी सबै कारोबार बैकिङ्ग प्रणाली मार्फत गर्ने गरेको देखिएन । • स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वियन हुने आयोजनाको बिश्लेषण गरी सम्भाब्य आयोजनाको बैंक खडा गरेको देखिएन । • दिगो विकास योजना (२०१५-३०) लाई कार्यान्वियन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालिन लक्ष्यहरू तोकि मुल्याङ्कन गर्ने कार्य भएको देखिएन	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन । • कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद बिल भर्पाइहरूमा सिलसिलेवार नम्वर राखी कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन । • ठेक्काहरूको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का अभिलेख खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन। • स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन । • पालिकाले आयोजना।कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्पबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्ने,मा सो नगरेको र लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन । • 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। • योजनागत रुपमा अलग अलग नापी किताब नराखेका एवंम निर्माण कार्यको हालसम्मको परीमाण र खर्च देखिने एकिकृत नापी किताव प्रयोगमा नल्याएको । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ९७ बमोजिम पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सार्वजनिक सम्पतिको रेखदेख,मर्मत सम्भार र संरक्षण गरे नगरेको अभिलेख राखेको पाइएन । • मौजुदा सूचीमा दर्ता भएका सेवा प्रदायकबाट मात्र खरिद गर्नुपर्नेमा कतिपय टुक्रा खरिद सूचीमा दर्ता नभएकासँग पनि गर्ने गरेको । • योजना कार्यान्वयनको कार्यतालिका नबनाएको । • तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकिए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
८			**बजेट व्यवस्थापन**	
८.१			**बजेट पेस, पारित र अख्तियारी** - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजस्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेस गर्ने र यसरी पेस भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहमा उपाध्यक्ष श्री सृजना के.सी .ले २०७८।3।10 गते रु.4४ करोड २० लाख २४ हजारको बजेट सभा समक्ष पेस गरेकोमा २०७८।3।10 मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७८।४।15 मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>८.२</td><td></td><td></td><td>क्षेत्रगत बजेट र खर्च - स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७८।७९ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।
<table>
<tr><th>क्र.स</th><th>क्षेत्र</th><th>बजेट</th><th>खर्च</th><th>जम्मा खर्चको तुलनामा खर्च प्रतिशत</th></tr>
<tr><td>१</td><td>आर्थिक विकास</td><td>२६६४१२००</td><td>२२०२३२९१</td><td>५.७४</td></tr>
<tr><td>२</td><td>पूर्वाधार विकास</td><td>१०८४४८६१६</td><td>८७६६३३७९</td><td>२२.८६</td></tr>
<tr><td>३</td><td>सामाजिक विकास</td><td>२५२२७८०००</td><td>२१५३५९६४५</td><td>५६.१५</td></tr>
<tr><td>४</td><td>बातावरण तथा विकास</td><td>०</td><td>०</td><td>०</td></tr>
<tr><td>५</td><td>संस्थागत विकास, सेवा प्रवाह र सुशासन</td><td>१६३३९१४४</td><td>१४५२४२३८</td><td>३.७९</td></tr>
<tr><td>६</td><td>अन्य कार्यालय संचालन तथा प्रशासनिक</td><td>४८३१७२७९</td><td>४३९७८९०७</td><td>११.४७</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>४५२०२४२३९</td><td>३८३५४९४६०</td><td>१००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>८.३</td><td></td><td></td><td>अबण्डा बजेट – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अबण्डा नराखी आय–व्ययको अनुमान पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष रु. १४ करोड ४ लाख २५हजार बिबिध मा राखि अबण्डा हुनेगरी खर्च गरेको छ ।</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>९</td><td></td><td></td><td>

खर्च विश्लेषण

- **खर्च विश्लेषण** – पालिकाले यसवर्ष कुल आन्तिरक आयबाट रु.९५,०७,३८३।- राजस्व बाँडफाँड संघको रु ५७५६६९२२।प्रदेशको रु ४३९७७२०।र संघवाट अनुदान रु २८७६४८७१८। र प्रदेश सरकारवाट अनुदान रु १५५७५६२७। समेत रु.३७,४६,९६,३७०। आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु.2३,२०,४२,४५९।५९ र पुँजीगत तर्फ रु.1५,१५,०७,००१। समेत रु.3८,३५,४९,४६०। खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा २.४७ प्रतिशत रहेको छ । यसवर्ष पदाधिकारी सुबिधामा रु.६२,२७,९८३।- खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको ६५.५० प्रतिशत रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ६१.९२ प्रतिशत चालु र ४०.४३ प्रतिशतमात्र पुँजीगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । यसबाट पालिकाहरूले विकास निर्माण प्रयोजनमा न्युन खर्च गरेको प्रशासनिक प्रयोजनमा बढि खर्च भएको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरुपमा विकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।
- कार्यालयबाट प्राप्त विवरण अनुसार यस वर्ष कुल आन्तरिक आम्दानी रु. ९५,०७, ३८३। रहेकोमा पालिकाको कुल प्रशासनिक खर्च रु.४,३९,७८,९०७। रहेको छ । आन्तरिक आयको तुलनामा प्रशासनिक खर्चको हिस्सा ४.६२ गुणा बढी रहेको छ । पालिकाले आन्तरीक आम्दानीका थप स्रोतहरू बढाउन पहल गर्नुपर्दछ ।

</td><td></td></tr>
<tr><td>१०</td><td></td><td></td><td>

कार्यक्रम कार्यान्वयन

</td><td></td></tr>
<tr><td>१०.१</td><td></td><td></td><td>

कार्यक्रम परिवर्तन - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७३ मा खर्च गर्ने अख्तियारी र कार्यविधि सम्बन्धमा उल्लेख छ । साथै सोही नियमको उपनियम ७ बमोजिम कार्यपालिकाले सभाबाट स्वीकृत सीमा र शीर्षक बाहिर गई खर्च गर्न नपाउने उल्लेख छ । सो विपरीत वडा कार्यालयहरूको सिफारिसमा गाउँकार्यपालिकाले निर्णय अनुसार गाउँसभाबाट अनुमोदन तथा कार्यक्रम संसोधन गरी रकम खर्च गरेको पाईयो ।

<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>मौजुदा कार्यक्रम</th><th>रकम (हजारमा)</th><th>परिवर्तित कार्यक्रम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>विभिन्न ३१९ योजना (चालु र पुँजीगत)</td><td>१८३१९७</td><td>विभिन्न ११७ योजना (चालु र पुँजीगत)</td><td>४०९००</td></tr>
</table>

</td><td></td></tr>
<tr><td>१०.२</td><td></td><td></td><td>

सञ्चालन नभएका कार्यक्रमहरू - पालिकाबाट स्थानीय तह प्रशासनिक भवन पूर्वाधार विकास कार्यक्रम र १८ योजना मा रु.७२ लाख ४० हजार बजेट व्यवस्था

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

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			भएकोमा कार्यक्रम कार्यान्वयन भएको देखिएन । पालिकाले बजेट उपयोग गरी गाँउसभावाट पारीत भएका कार्यक्रमहरू कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।	

सि.नं.	कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापको नाम	विनियोजन रु हजारमा	खर्च
१	राजमाटा मजुवा चौरपानी मोटरवाटो निर्माण	२००	०
२	पुल्चोक पिपल वोट पाखुधारा सिर्कुम टिकावाङ्ग मोटर वाटो स्तरउन्नती क्रमागत	११००	०
३	पुल्चोक पिपल वोट पाखुधारा सिर्कुम टिकावाङ्ग मोटर वाटो स्तरउन्नती क्रमागत	११००	०
४	हाँडेभिर सरक्षण	५००	०
५	सिम कोत्रवाङ्ग पयुपाटा कूहुँ अधेरी खोला पुर्ण गाउ टोड्के नमुना सडक निर्माण	१६०९	०
६	शिवालय मन्दीर मर्मत योजना	२००	०
७	अर्मन स्वाथ्य चौकिमा वाल तथा नालि निर्माण	९५०	०
८	कालिका भगवति मन्दीर मर्मत	९५	०
९	विश्व कर्मा समाज भवन मर्मत	१५०	०
१०	सिम खानेपानी योजना	२५०	०
११	सल्यान भाइवाङ मोटर वाटो मर्मत योजना	९०	०
१२	खुम्लिया आमा समुह	५०	०
१३	तल्लो हिदी माइको मन्दिर मर्मत	५०	०
१४	आर्वाङ्ग खेल मैदान निर्माण	२००	०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			१५	पोकफाँट शाखा कुलो मर्मत	३००	०	
			१६	धारा मालिका मोटर वाटो	१५०	०	
			१७	धारा मालिका मोटर वाटो	१५०	०	
			१८	पाखु घोडेटोवाटो निर्माण	९६	०	
				जम्मा	७२४०	०	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१०.३</td><td></td><td></td><td>

क। चौमासिक पुँजीगत खर्च- आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेस गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कर्यक्रम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कर्यक्रम कार्यान्वियन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुजिगत खर्चको स्थिति देहाय छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप तेश्रो चौमासिक र आषाढमा बढी खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ।

<table>
<tr><th rowspan="2">सि.नं.</th><th rowspan="2">पुँजीगत खर्च शीर्षक</th><th rowspan="2">कुल खर्च</th><th colspan="3">चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)</th><th rowspan="2">आषाढ महिनाको मात्र खर्च</th></tr>
<tr><th>प्रथम चौमासिक</th><th>दोस्रो चौमासिक</th><th>तेस्रो चौमासिक</th></tr>
<tr><td>1</td><td>पुँजीगत</td><td>१८३१९७</td><td>१९२३</td><td>४३५३३</td><td>११६७८१</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>खर्च प्रतिशत</td><td></td><td>१.०४</td><td>२३.७६</td><td>६३.७४</td><td></td></tr>
</table>

ख। प्रगति विवरण नभएको - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ मा योजना छनौट तथा सञ्चालन सम्बन्धी व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष उपभोक्ता समितिवाट सञ्चालित १८३ योजनाहरू समेत कुल १९६ योजना सञ्चालन गरेको देखियो । पालिकाले सञ्चालित योजनाहरूको प्रगति विवरण पेस हुन आएन । सञ्चालित योजनाहरूको कार्यसम्पन्न अवस्था, वित्तीय एवं भौतिक प्रगति स्थिति समेतको क्रियाकलापगत र रकमगत परिमाण खुल्ने गरी एकीकृत रुपमा प्रगति प्रतिवेदन तयार नगरेकोले सो को विश्लेषण गर्न सकिएन । अतः स्वीकृत कार्यक्रम बमोजिम कार्य सञ्चालन र सञ्चालित कार्यको प्रगति विवरण तयार हुनुपर्दछ ।

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

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१०.४</td><td></td><td></td><td>
डीपीआर खर्च – बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना र डीपीआर लगायतको अध्ययन गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष स्वीकृत वार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहायको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरेको छ । अध्ययन गरीएका आयोजनाहरु कार्यान्वयनमा आए नआएको स्पष्ट खुलासा गरेको छैन ।
<table>
<tr><th>कार्य विवरण</th><th>परामर्शदाता</th><th>स्वीकृत लागत रकम</th><th>खर्च रकम</th><th>अध्ययनबाट निर्धारण भएको आयोजनाको लागत</th></tr>
<tr><td>बातावरणीय मुल्याङ्कन (IEE)</td><td>फारसाईट इन्जिनियरिङ सर्भिस प्रा.लि.</td><td>४९८३३०</td><td>४९८३३०</td><td>०</td></tr>
<tr><td>सिंचाई कुलो डि पि आर (१,२,३ र ५)</td><td>डक्टाइल डिजाइन एण्ड कन्स्ट्रक्सन प्रा. लि.</td><td>४९१५५०</td><td>४९१५५०</td><td>६०६५६५५८</td></tr>
<tr><td>सिंचाई कुलो डि पि आर (१,२ र ५)</td><td>जेनियल इन्जिनियरिङ्ग सोलुसन प्रा.लि.</td><td>४६८९५०</td><td>४६८९५०</td><td>१८८०९२८४</td></tr>
<tr><td>सिमलचौर मिठौला कुकुरबिसौना तल्लो सडक</td><td>स्कलर्स कन्सल्ट प्रा ली</td><td>३५२१६०</td><td>३५२१६०</td><td>२९११२८९९</td></tr>
<tr><td>पखेर पिंङ्गे हाँसेडाँडा सडक</td><td>साईन टोक्नो</td><td>२६३०९६</td><td>२६३०९६</td><td>२४३५६९८७४</td></tr>
</table>
यस्तो अध्ययन कार्य गराउँदा लाग्ने खर्चको लागत अनुमान तयार गर्दा कुनै आधार नलिई स्वीकृत बजेट कै रकम खर्च गरेको उपयुक्त देखिएन । गाउँपालिकाको प्राविधिक जनशक्तिबाट डी.पी.आर. तयार गर्ने कार्य गराउनु पर्दछ ।
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
११			**दहत्तर बहत्तर ठेक्का** **दहत्तर बहत्तर ठेक्का** – क। स्थानीय सरकार संचालन ऐन, 2074 को साबिक दफा 64 को उपदफा १, १(च), ३ र ४ मा ढुंगा, गिट्टी र बालुवाको करमा प्रदेश तथा स्थानीय तहहरूको दोहोरो अधिकार रहने, करको दर सम्बन्धित प्रदेशले निर्धारण गरी स्थानीय तहहरूले संकलन गरेर प्रदेश स्तरको कोषमा जम्मा गर्ने व्यवस्था गरी बाँडफाँड हुने गरेको थियो । तर उक्त दफा संघीय आर्थिक ऐन, 2075 द्वारा खारेज गरी दफा ६२(क) थप गरेर स्थानीय तहहरूले गिट्टी, ढुंगा, बालुवा बिक्री गरी प्राप्त रकम आफ्नो संचित कोषमा जम्मा गर्ने ब्यबस्था गरेको छ । यसै सम्बन्धमा बागमति प्रदेश सरकारको प्रदेश आर्थिक ऐन २०७६ को दफा ९ मा संघीय कानुनसंग बाझिने गरी ढुंगा, गिटी, बालुवा दहत्तर बहत्तरको शुल्क असुली र बाँडफाँड सम्बन्धी ब्यबस्था गरेको छ । गण्डकी प्रदेश आर्थिक ऐन २०७६ को दफा ९(५) अनुसार गिट्टी ढुंगा बालुवा वापत संकलित करको चालिस प्रतिशत प्रदेश सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यसैगरी संघीय मन्त्रिपरिषद्ले ढुंगा, गिट्टी, बालुवा उत्खन्न, बिक्री तथा व्यवस्थापन सम्बन्धी मापदण्ड, 2077 जारी गरी गिट्टी ढुंगा बालुवा बिक्रिबापतको राजस्व स्थानीयले सङ्कलन गरी प्रदेश र स्थानीय तह बीच क्रमशः ४० र ६० प्रतिशत हुनेगरी बाँडफाँड गर्ने ब्यबस्था गरेको छ जुन स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐनको दफा ६२(क) विपरीत देखिन्छ। ख। यस बर्ष पालिकाले म्याग्दी नदीवाट ढुगां गिट्टी वालुवा उत्खनन् गरी बिक्री तथा निकाशी गर्न कुल १६ घाटको ३५७१६ घनमीटरको लागी ५ वटा ठेक्काको लागि वोलपत्र आह्वान भएकोमा ३ ठेक्काको वोलपत्र नपरेको र २ ठेक्काको देहाय अनुसार ठेक्का सम्झौता भइ मु अ कर र सेवा शुल्क समेत रु ३३७६२६१।५० असुल भएको छ ।उक्त ठेक्का सम्झौताको पट्टा अनुसारको शर्त पालना गरी बोलपत्रदाताहरुले ढुगां गिट्टी वालुवा उत्खनन् गरी बिक्री तथा निकाशी गरे नगरेको अनुगमन गरेको देखिएन । साथै उक्त श्रोतबाट असुली भइ बिभाज्यकोषमा दाखिला भएको मुअ कर र सेवाशुल्क बाहेकको ४० प्रतिशतले हुने रु ११७९४८०। समेत गण्डकी प्रदेश मा दाखिला भएको देखिएन । उक्त दाखिला हुन बाकी रु ११७९४८०। समेत तोकिएको कोषमा दाखिला हुनुपर्दछ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१२</td><td></td><td></td><td>
सेवा प्रवाहः
सेवा प्रवाहः- लेखापरीक्षणको लागि प्राप्त विवरण अनुसार गत वर्ष ८६५ नागरिकता सिफारिस ३७३९ अन्य निवेदन सिफारिस १७३ घरबाटो सिफारिस ३२८ नाता प्रमाणित भएकोमा यस वर्ष नागरिकता सिफारिस अन्य निवेदन सिफारिस घरबाटो सिफारिस र नाता प्रमाणित सेवा शुन्य रहेको छ ।
आ.ब 2078/079 मा निम्न बमोजिमका सेवा प्रवाह भएको देखिन्छ ।
<table>
<tr><th>क्र.स</th><th>विवरण</th><th>गत वर्ष</th><th>यस वर्ष</th></tr>
<tr><td>1</td><td>जन्मदर्ता</td><td>३२०</td><td>६४२</td></tr>
<tr><td>२</td><td>विवाहदर्ता</td><td>०</td><td>२९२</td></tr>
<tr><td>३</td><td>बसाईसराई दर्ता</td><td>०</td><td>१०९</td></tr>
<tr><td>४</td><td>सम्बन्ध विच्छेद</td><td>०</td><td>४६</td></tr>
<tr><td>५</td><td>मृत्युदर्ता</td><td>०</td><td>१६८</td></tr>
<tr><td>६</td><td>नागरिकता सिफारिस</td><td>८६५</td><td>०</td></tr>
<tr><td>७</td><td>अन्य निवेदन सिफारिस</td><td>३७३९</td><td>०</td></tr>
<tr><td>८</td><td>घरबाटो सिफारिस</td><td>१७३</td><td>०</td></tr>
<tr><td>९</td><td>नाता प्रमाणित</td><td>३२८</td><td>०</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१३			**न्याय सम्पादन** **न्याय सम्पादन** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकारक्षेत्र तथा न्याय सम्पादनको प्रकृयाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेका उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिको आधारमा दर्ता भएको ३ महिना भित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । गत आ.व सम्म फछर्यौट नभएको उजुरी ४ यस वर्ष कार्यालयमा १४ वटा उजुरी दर्ता भई ६ वटा फर्छौट भएको र १२ वटा उजुरी फछर्यौट हुन बाँकी देखिन्छ ।	
१४			**योजना र कार्यान्वयन** **योजना र कार्यान्वयन** – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकिकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै योजना बनाउँदा मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरूको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले योजना छनौट गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्था अनुरुप दीर्घकालीन प्रकृतिका ठुला योजना छनौट नगरी सानासाना र टुक्रे योजनामा ठुलो मात्रामा बजेट छुट्याएको अवस्था छ। साना तथा टुक्रे योजनामा वजेट विनियोजन गर्दा दिर्घकालीन उपलव्धी नहुँने हुँदा यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी ठुला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ ।यस वर्ष उपभोक्ता समितिमार्फत भएका कामका योजनाहरू देहायअनुसार छन्:	

क्र सं	विवरण	योजना संख्या	रकम
१	रु १ लाख भन्दा कमका योजना	४०	४९११०००
२	रु एक लाख एक देखि पाँच लाख सम्मका योजना	१२५	३४३९००००
३	रु ५ लाख एक देखि १० लाख सम्मका योजना	१८	११८८६००
४	दश लाख एक देखि ५० लाख सम्मका योजना	१३	४९५०२०००
५	५० लाख भन्दा माथिका योजनाहरु	०	०
	जम्मा	१९६	८९९९१६००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१५			**स्मार्ट बालविकास केन्द्र** पालिकाको २०७८।७९ को स्वीकृत वार्षिक कार्यक्रम अन्तर्गत स्मार्ट बालविकास केन्द्रका लागि शैक्षिक सामाग्री व्यवस्थापनको लागि पालिकाबाट निम्न १८ विद्यालयका लागि प्रतिविद्यालय रु ८५०००।का दरले रु.15,30,000। निकासा भएकोमा पालिकाबाट उक्त कार्यक्रमको लागि खरिद गर्नुपर्ने सामाग्रीहरुको स्पेशिफिकेन तयार गरेको देखिएन । साथै, विद्यालयबाट खरिद गरेका सामाग्रीहरुको अनुगमन समेत भएको देखिएन ।	
१६			**आन्तरिक लेखापरीक्षण** **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 । गाउँपालिकाको संघ तर्फको सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमको मात्र कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय म्याग्दीबाट आन्तरीक लेखापरीक्षण भएको भएता पनि सो वाहेक पालिकाको समग्र कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखाबाट आन्तरीक लेखापरीक्षण भएको छैन । पालिकाको आन्तरिक लेखापरीक्षण गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउनु पर्दछ ।	
१७			**वीमा**	
१७.१			**बीमाङ्क-** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११२(१) मा खरिद सम्झौतामा अन्यथा व्यवस्था भएकोमा बाहेक रु. २० लाख भन्दा बढी मूल्यको निर्माण कार्य गर्ने निर्माण व्यवसायीले निर्माण कार्यको जोखिम वापत प्रतिस्थापन खर्चको १५ प्रतिशत रकम समेटीने गरी वीमा गराउनुपर्ने व्यवस्था छ। पोक सातविसे जामिरे सडक निर्माणको लागी क,वोल अंक रु १५६१९४३४।मा ११५ प्रतिशतले वीमाकं हुनुपर्नेमा ११० प्रतिशतले अजोड वीमा कम्पनिवाट वीमा गरेकोले नपुग ५ प्रति शतले हुने रु ७८०९७२। समेट समेटीने गरी बीमाकं कायम भएको बीमा पोलिसी तथा करबिजक समेत पेश हुनुपर्ने रु	७८०,९७२
१७.२			**क। वीमा नभएको-** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११२ (क) मा रु.२० लाख भन्दा वढीको निर्माण कार्यको जोखिम विरुद्ध वीमा निर्माण व्यवसायीलाई निर्माण स्थल सुम्पिएको मिति देखि हस्तान्तरण प्रमाणपत्र जारी गरिने मिति सम्म निर्माण कार्यको कुनै खण्ड वा अंशमा उप नियम २ को असाधारण परिस्थितिमा वाहेक अन्य जुनसुकै कारणबाट हुने सवै हानी नोक्सानी विरुद्ध निर्माण कार्यको वीमा गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यस वर्षका निम्न निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दाको अवस्थामा वीमा वापतको रकम लागत अनुमानमा नराखेको कारण सम्झौताको बि ओ क्यु मा वीमाको व्यवस्था नहुने हुंदा निर्माण व्यवसायी र कार्यालय दुबैले निर्माण कार्यको वीमा गरेको छैन । निर्माण कार्यको कुनै पनि जोखिम विरुद्ध उक्त ब्यवस्था अनुसार वीमा गरिनु पर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

ठे.नं.	निर्माण कार्य/निर्माण व्यवसायी	संझौता रकम	वीमा रकम
९।०७७।७८	पुल्चौक पिपलवोट पाखु धारा सर्कुम टिकाबाँग सडक /आचार्य निर्माण सेवा	६९९२०५६	८०४०८६४
५।०७८।७९	सिम कोत्रवागं टोड्के नमुना सडक/मंगला कन्स्ट्रक्शन प्रा लि	८४०२०९८	९६६२४१३
३।०७८।७९	रागंवागं स्वास्थ्य चौकी भवन निर्माण/ग्राण्ड खम्पाचे एस के धवलागिरी जेभी	१४९२८३७२	१७१६७६२८
११।०७७।७८	मंगलामा १० शैय्याको प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्र भवन निर्माण/ओम बुध्द इन्टरनेशनल कन्स्ट्रक्शन प्रा लि	९१८०८७३०	१०५५८००४०
८।०७७।७८	सिम कोत्रवागं पैयुपांटा कुहुं अधेरी खोला पुर्णगांउ टोड्के सडक/सोमरस निर्माण सेवा	६८४८४५७	७८७५७२५
१३।०७७।७८	पोक सातविसे ज्यामिरे तोरीडांडा....सडक निर्माण/ओमेन ओस्कार निर्माण सेवा	३२०६३९१	३६८७३४९
	जम्मा	१३२१८६१०४	१५२०१४०१९

ख। **वीमा अवधी-** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११२ मा निर्माण व्यवसायीलाई निर्माणस्थल सुम्पिएको मिति देखि हस्तान्तरण प्रमाण पत्र जारी गरिने मिति सम्म निर्माण कार्यको जुनसुकै कारणबाट हुने सवै हानी नोक्सानी विरुद्ध वीमा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले निम्न निर्माण कार्यको तदनुसार अवधि समेटीने गरी वीमा गरेको छैन । उक्त व्यवस्था अनुसार निर्माण कार्यको वीमा अवधि कायम गरिनु पर्दछ ।

सि.नं.	निर्माण कार्य	संझौता रकम	सम्पन्न हुने मिति	कायम वीमा मिति
१	पोक सातविसे जामिरे सडक	१५६१९४३४।	२०७९।२।१२	२०७९।२।१४

व्यवस्था अनुसार निर्माण कार्यको वीमा अवधि कायम गरिनु पर्दछ ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१८			**चेनेजको प्रयोग-** **चेनेजको प्रयोग- स**डक निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा र भुक्तानीका लागि नापि गर्दा सडकको चेनेज खुलाउनु पर्ने व्यवस्था छ। यसबाट काममा दोहोरोपना नहुने नापि कितावमा वास्तविक कामको नापि भएको परिमाण मात्र अभिलेख हुने अवस्थामा पालिकाले निर्माण गर्ने सडक निर्माण सुधार कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा र भुक्तानीको लागि नापी गर्दा सडकको चेनेज नम्वर खुलाएको छैन। यसबाट नापी गरिएको परिमाण चेनेजमा आधारीत नहुँदा नापी गरिएको परिमाण र काममा दोहोरोपना नहुने सुनिश्चित हुने आधार रहेन।पातलिकाले गर्ने सडक निर्माणकार्यको लागत अनुमान बनाउदा र भूक्तानीको लागी कामको नापजांच गर्दा सडकको बास्तविक चेनेज खुलाउनुपर्दछ ।	
१९			**नापी भन्दा वढी भुक्तानी** **नापी भन्दा वढी भुक्तानी-** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३ मा प्राविधिक नापजांच गरी नापी किताबमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा सार्वजनिक निकायले करारका शर्त बमोजिम रनिग बिल वा कुनै बिल भुक्तानी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । ठेक्का नम्वर ७।०७८।७९ अन्तर्गत पोक सातबिसे ज्यामिरे तोरीडाडां ३ नं वडा कार्यालय देखि ४ नम्वर वडा कार्यालय जोड्ने सडक निर्माण कार्यको दोस्रो रनिगंबिलको निर्माण व्यवसायी सन्दीपा निर्माण सेवालाइ भुक्तानी गर्दा आइटम नम्वर ९ मा ग्याबियन बक्स भर्ने समेत कार्यको नापी किताव अनुसार २२३.५० घन मिटर काम भएकोमा २४६. घन मिटरको भुक्तानी भइ बढी भुक्तानी भएको २२.५ घन मिटरको रु २९२५। का दरले हुने रु ६५८१२।५० मा मु अकर समेत हुने रु ७४३६८। असुल गर्नु पर्ने देखिएको रु	७४,३६८

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२०</td><td></td><td></td><td>

बाकी काम

बाकी काम- पालिकाले यस बर्ष निर्माण सम्पन्न भएका निर्माण कार्यको अन्तिम बिल भुक्तानी गर्दा देहायको कार्य वाकी रहेको अवस्थामा सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११८ बमोजिम भेरीएशन स्वीकृत गरेको छैन । काम पुरा परीमाणमा गर्नु नपर्ने अवस्थामा प्राविधिक पुष्ट्याइ समेत प्रस्तुत गरेको छैन । सडक संरचनाको मुख्यकाम पुरा नगराइ निम्न निर्माण कार्यको अन्तिम बिजक भुक्तानी गरी कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन जारी गरेको नियम सम्मत देखिएन ।

<table>
<tr><th>ठे नं</th><th>निर्माण व्यवसायी</th><th>सम्पन्न मिति</th><th>सम्झौता रकम</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>भुक्तानी प्रतिशत</th></tr>
<tr><td>२।०७८।७९</td><td>काश्यप निर्माण सेवा</td><td>२०७९।२।१२</td><td>१५६१९४३४</td><td>१४६०४०४८</td><td>९३।४९</td></tr>
<tr><td colspan="6">Stone Masonry को ८५.४४ घ मी (रु ४६५६५६) र Gabion box ३६.५० घ मी (रु ११६८००) को समेत रु ६५८१७६। को काम नभएको ।</td></tr>
<tr><td>७।२०७८।७९</td><td>सन्दीपा निर्माण सेवा</td><td>२०७९।२।१४</td><td>६४२७२५४</td><td>५८८६०९८</td><td>९१।५८</td></tr>
<tr><td colspan="6">RCC M15को २३.४९ घ मी को रु २१२३५०। को काम नभएको ।</td></tr>
<tr><td>५।२०७८।७९</td><td>मंगला कन्स्ट्रक्शन प्रा लि</td><td>२०७९।२।१२</td><td>८४०२०९८</td><td>७६९०६५९</td><td>९१।५३</td></tr>
<tr><td colspan="6">RCC को ३७.४८ घ मी (रु २४३६३२) र Gabion box ४३ घ मी (रु १३९७५०) को समेत रु ४३३२२१। को काम नभएको ।</td></tr>
<tr><td colspan="6">जम्मा काम नभएको मु अ कर सहित रु १३०३७४७।</td></tr>
</table>

</td><td></td></tr>
<tr><td>२१</td><td></td><td></td><td>

पूर्व निर्धारीत क्षतिपूर्ति -

पूर्व निर्धारीत क्षतिपूर्ति - ग्याबियन बक्स र एच डि पि इ पाइप खरिद गर्न २०७८।७।१५ मा भएको सम्झौता अनुसार ३ देखि २१ दिन भित्र सामान आपुर्ति हुने व्यवस्था भएकोमा आपुर्तक विनर्स ट्रेडिगं कन्सर्नले सम्झौता अनुसारको अधिकतम समय २०७८।८।६ सम्ममा सामान आपुर्ति गर्नुपर्नेमा निजको कार्यालयमा दर्ता नभएको पत्रानुसार सामान२०७८।९।२६ मा, बिजक अनुसार२०७८।९।२२ र २०७८।९।२८ मा, दाखिला प्रतिवेदन अनुसार २०७८।९।२५ मा दाखिला भएको देखिन्छ । सम्झौतामा पुर्व निर्धारित क्षतिपुर्ति सम्वन्धी व्यवस्था नभएको कारण पालिकाले सो अवस्थामा ४९ दिनको लाग्ने पुर्व निर्धारित क्षतिपुर्ति रु ३८६८४। असुल गरेको छैन । निर्माण तथा सामान आपुर्तिको सम्झौता गर्दा पुर्व निर्धारीत क्षतिपुर्ति समेत सम्झौतामा समावेश गरीनु पर्दछ ।

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

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२२			**धरौटी खाताः-** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व सम्बन्धी नियमावली,२०७७ को नियम ६४ ले प्राप्त धरौटी रकमको गोश्वारा भौचर उठाई आम्दानी बाँध्नुपर्ने र आर्थिक वर्षको अन्त्यमा मौज्दात रहेको धरौटी रकमको नामनामेसी विवरण उल्लेख गरी व्यक्तिगत धरौटी खाता राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। गाउँपालिकामा व्यक्तिगत धरौटी खाता नराखेको हुँदा विगतमा कहिले देखि क कस्को नाममा धरौटी रकम के बापत राखेको हो यकीन गर्न सकिएन। उक्त नियमावलीमा भएको व्यबस्थालाई कार्यान्वयनमा ल्याई पालिकाले तोकिएका विवरण र खाताहरू राख्नुपर्दछ।	
२३			**राजस्व सदरस्याहाः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ६७ मा धरौटी रकम राजस्वमा आम्दानी बाँध्ने कार्यविधि तोकिएको छ। जुन प्रयोजनको लागि धरौटी राखेको हो, सो काम सम्वन्धि कारवाही अन्तिम रुपमा सम्पन्न भएको मितिले धरौटी फिर्ता लिन नआएको खण्डमा यसलाई सदरस्याहा गरी राजस्व खातामा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले प्रयोजन समाप्त भएको नभएको छुट्याएको छैन साथै कार्यालयको धरौटी खातामा असारसम्म रु. ४७४८३१४।०३ बाँकी रहेको देखिन्छ। यसरी कार्यालयले आवश्यक कानूनी प्रकृया पुर्याई धरौटी फिर्ता गर्नु नपर्ने रकमलाई सदरस्याहा गरी राजस्व दाखिला गर्न कार्यालयले ध्यान दिनु पर्दछ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२४			**कार्य स्वीकार प्रतिवेदन-** **कार्य स्वीकार प्रतिवेदन-** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११७ मा सार्वजनिक निकायले सम्पन्न भएको निर्माण कार्य स्वीकार्दा सोको प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने र निर्माण गरीएको संरचनाको उद्देश्य अनुरुप सञ्चालन गर्न उपयुक्त छ भन्ने कुरा संरचनाको उपयुक्तता परीक्षण गरी प्रमाणित नभएसम्म त्यस्तो कुनै पनि कार्य स्वीकार गर्न नहुने व्यवस्था छ । पालिकाले तदनुसार निर्माण कार्यको स्वीकार नगरी काम एकैपटक यसैं नियमावलीको नियम१२५ बमोजिमको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन बनाइ अन्तिम बिल भुक्तानी गर्ने गरेको छ । निर्माण कार्य सम्पन्न गर्दा उक्त नियमावलीको नियम ११७ र १२५ मा रहेको व्यवस्थाको पालना गर्नुपर्दछ ।	

ठे नं	निर्माण व्यवसायी	सम्पन्न मिति	सम्झौता रकम	भुक्तानी रकम	भुक्तानी प्रतिशत
२।०७८।७९	काश्यप निर्माण सेवा	२०७९।२।१२	१५६१९४३४	१४६०४०४८	९३।४९
७।२०७८।७९	सन्दीपा निर्माण सेवा	२०७९।२।१४	६४२७२५४	५८८६०९८	९१।५८
५।२०७८।७९	मंगला कन्स्ट्रक्शन प्रा लि	२०७९।२।१२	८४०२०९८	७६९०६५९	९१।५३

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२५			**पेश्की जमानत** पेश्की जमानत - सार्वजनिक खरीद नियमावली २०६४ को नियम ११३ (४) मा निर्माण व्यवसायीवाट पेश्की फर्स्यौट गर्नुपर्ने अवधि भन्दा कम्तीमा १ महिना बढी हुनेगरी पेश्की जमानत लिनुपर्ने व्यवस्था छ । निम्न निर्माण व्यवसायीलाइ दिएको पेश्की जमानतको अवधी सकिएकोमा जमानतको तद्अनुसार म्याद थप गरी पेश्की जमानत लिएको देखिएन ।अत: तोकिएको अवधी समेटीनेगरी लिएको पेश्की जमानतको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु	१०,६००,०००

ठे नं	निर्माण कार्य	जमानतको अवधी सकिने मिति	पेश्की बाकी रकम
११।०७७।७८	मंगलामा १० शैय्याको प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्र निर्माण (ओम बुध्द इन्टरनेशनल प्रा लि)	२०७८।१२।२८	८००००००
३।०७८।७९	बाबियाचौर स्वास्थ्य चौकी भवन निर्माण (ग्राण्ड खाम्पाचे एस के धवलागिरी जेभी)	२०७९।४।१५	२६०००००
	जम्मा		१०६०००००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२६			**पेश्की बाँकी** **पेश्की बाँकी :-** पालिकाबाट प्राप्त फछ्यौट गर्न बाँकी पेश्कीको मास्केबारी (म.ले.प.फा.नं.211) अनुसार बर्षान्तमा निम्नानुसार पेश्की बाँकी देखिएकोले उक्त म्याद नाघेको र ननाघेको पेश्की रकम सार्वजनिक खरिद नियमावली, 2064 को नियम 113 बमोजिम फछ्यौट हुनुपर्ने रु.	६२४,६००
२७			**राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम**	
२७.१			**राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम** अन्तर्गत नेपाल सरकारको शसर्त अनुदान पूँजिगतबाट बिष्णु राष्ट्रिय मा बि.लाई २ कोठे भवन निर्माण गर्न रु. १८,००,०००। शारदा आ बि.लाई ४ कोठे भवन निर्माण गर्न रु. ३६,००,०००। र शिद्धशान्ती मा बि लाई रु ३६,००,०००। समेत निकासा दिई वैंक खातामा रोक्का राखेको छ। उक्त भवन निर्माण कार्य हालसम्म पनि सम्पन्न नभएको हुदां शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्रबाट जारी कार्यक्रम कार्यान्वयन निर्देशिका, २०७९ वमोजिमको विद्यालयको भवन निर्माण कार्य सम्पन्न भएको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु.	९,०००,०००

पेश्कीको विवरण	फछ्यौटको अन्तिम म्याद	म्याद ननाघेको पेश्की	म्याद नाघेको पेश्की
म्याग्दी बहुमुखी क्याम्पस	२०७८।१२।२८	0	३०००००
ग्राण्ड खम्पाचे एस के जे भी	२०७९।४।१५	२६००००००	०
म्याग्दी खोला नियन्त्रण उपभोक्ता समिति	२०७९।३।३२	०	७५०००
हांडेभीर संरक्षण योजना उपभोक्ता समिति	२०७८।१२।२८	०	२४९६००
जम्मा		२६००००००	६२४६००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२७.२			**प्रगति विवरण नभएको -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ मा योजना छनौट तथा सञ्चालन सम्बन्धी व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष उपभोक्ता समितिवाट सञ्चालित १८३ योजनाहरू समेत कुल १९६ योजना सञ्चालन गरेको देखियो । पालिकाले सञ्चालित योजनाहरूको प्रगति विवरण पेस हुन आएन । सञ्चालित योजनाहरूको कार्यसम्पन्न अवस्था, वित्तीय एवं भौतिक प्रगति स्थिति समेतको क्रियाकलापगत र रकमगत परिमाण खुल्ने गरी एकीकृत रुपमा प्रगति प्रतिवेदन तयार नगरेकोले सो को विश्लेषण गर्न सकिएन । अतः स्वीकृत कार्यक्रम बमोजिम कार्य सञ्चालन र सञ्चालित कार्यको प्रगति विवरण तयार हुनुपर्दछ ।	
२८			**हेभी इक्विपमेण्टको प्रयोग र जटिलसंरचना निर्माण** **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 । पालिका अन्तर्गत सञ्चालित अधिकांश सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनाका उपभोक्ता समितिहरूले डोजर, एक्साभेटर लगायतका हेभी मेशिन प्रयोग गर्ने गरेको पाइए तापनि नियमावलीको व्यवस्था सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिश गराई गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालयबाट सहमति लिएको पाइएन अत: उक्त नियमावलीकोव्यवस्थाअनुरुपकार्यगराउनुपर्दछ। **जटिलसंरचना निर्माण** – सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिहरूलाई मेशिन, औजार उपकरणहरूको आवश्यक नपर्ने, श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले आर.सि.सी. फ्रेम स्ट्रक्चर सहितका भवन, पुल, कल्भर्ट, निर्माण, ग्रामीण विद्युतीकरण लगायतका जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश हुने पूर्वाधार संरचना निर्माण कार्य समेत उपभोक्ता समितिहरू मार्फत् गराउने गरेको देखियो । यस्ता कार्य व्यावसायिक र अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट बोलपत्र प्रतिस्पर्धा मार्फत गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ । पालिका अन्तर्गत संचालित अधिकांश सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनाका उपभोक्ता समितिहरुले डोजर, एक्साभेटर लगायतका हेभी मेशिन कार्यालय प्रमुखको स्विकृतिमा मेसीन प्रयोग गरी निम्नानुसार रु २,०५,७२,०००। भुक्तानी भएको देखिन्छ तर नियमावलीको व्यवस्था वमोजिम सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिस गराई गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालयबाट सहमति लिएको पाइएन। नियमावलीको व्यवस्था अनुरुप कार्य गराउनुपर्दछ । हजारमा <table><tr><td>सि.नं.</td><td>कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापको नाम</td><td>विनियोजन</td><td>खर्च</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				१	वावियाचौर तराखेत हिदी मोटर वाटो	२०१२	१९९३		
				२	खोला खर्क पुल सरक्षण तथा वाटो मर्मत	१६५	१५८		
				३	धापुङ सिर्फुसडक निर्माण	२११२	२११२		
				४	छिस्वाङ्ग मुसलवारी मोटर वाटो निर्माण	५००	४६४		
				५	छिस्वाङ्ग मुसलवारी मोटर वाटो निर्माण	४००	४००		
				६	पखेर पिङ्गे मोटर वाटो निर्माण	१२००	११९९		
				७	तिनचुले मोटर वाटो निर्माण	५००	४८०		
				८	घाट्टेखोला ठेउलेनि काप्रा कृषि सडक निर्माण	४००	३८३		
				९	घाट्टेखोला ठेउलेनि काप्रा कृषि सडक निर्माण	१५०	१४४		
				१०	पखेर पिङ्गे मोटर वाटो निर्माण	४४०	४४०		
				११	पानी वोट आमा समुह भवन निर्माण	१००	८८		
				१२	पानी वोट आमा समुह भवन निर्माण	२००	२००		
				१३	मगला शिक्षा क्याम्पस पुर्वाधार निर्माण	४८०	४६०		
				१४	एकिकृत सामुदायीक भवन निर्माण अर्मन	१२०	११५		
				१५	कुहु तुषारेपानी थाइवाङ सडक खण्ड	५००	४७९		

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				१६	सेराफाट कुर्सिम्ला मोटरवाटो निर्माण उपभोक्ता समिती	१०५१	१०५१		
				१७	वावियाचौर वजार सडक ढलान	११००	१०५६		
				१८	मगला सग्राहलय निर्माण	५००	५००		
				१९	मगला सग्राहलय निर्माण	२००	२००		
				२०	मगला सग्राहलय निर्माण	१४१२	१२२०		
				२१	कुँहु सामुदायीक विद्धुत मेन लाइन परिवर्तन	१५०	१५०		
				२२	कुँहु सामुदायीक विद्धुत मेन लाइन परिवर्तन	५०	४२		
				२३	गोदावरी आमा समुह भवन कार्य सम्पन्न	३००	२७१		
				२४	हिदी गिद्रे देउरालि मोटर वाटो निर्माण	४००	३६३		
				२५	जानकि आधारभुत विद्यालय भवन निर्माण	२६०	२४९		
				२६	रणवाङ्ग दरुङ्ग हिदी मालिका मोटर वाटो	१७४३	१७३९		
				२७	रणवाङ्ग दरुङ्ग हिदी मालिका मोटर वाटो	२४५	२४५		
				२८	परिवर्तनशित आमा समुह भवन निर्माण	१५०	१५०		
				२९	परिवर्तनशित आमा समुह भवन निर्माण	५७३	५६७		
				३०	चिमखोला देखि खानिगाउ सम्म मोटवाटो निर्माण	३००	२८८		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				३१	झाँक्रेपानी कागलाक लुङ्चा रोहोटे मोटर वाटो निर्माण	३००	२८८		
				३२	आर्वाङ्ग दलित भवन निर्माण	३००	२८८		
				३३	आल्टा विद्युत घर निर्माण	२००	१९२		
				३४	वडा न ४ को कार्यालय देखि न्युखोला सम्मको मोटर वाटो मर्मत	२६०	२४९		
				३५	थर्पु गाउ एकिकृत सामुदायीक भवन निर्माण योजना	५००	४८०		
				३६	सिर्कुम मोटर वाटो	६५०	६२४		
				३७	आरुखोला मुहानेखोला मोटरवाटो	६५०	६२१		
				३८	उजेलि आमा समुह भवन मर्मत	५०	४८		
				३९	भवन पेन्टीङ्ग वेन्ची निर्माण विद्युत जडान	५०	४८		
				४०	औवाखोला म्याग्दी नदी तटवन्धन	१९२	१९२		
				४१	जनश्रम आ.वि भवन निर्माण	२००	१९२		
				४४	काउले आमा समुह भवन निर्माण	१५०	१४४		
					जम्मा	२१२१५	२०५७२		
२९			**उपभोक्ता समिति मार्फत सरकारी भवन निर्माण कार्य**						

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			उपभोक्ता समिति मार्फत सरकारी भवन निर्माण कार्य - सार्वजनिक खरिद ऐन,२०६३ को दफा ४४ मा मितव्ययीता, गुणस्तरीयता वा दिगोपना अभिवृद्धि हुने भएमा वा परियोजनाको मुख्य उद्देश्य नै रोजगारीको श्रृजना गर्ने रु लाभग्राही समुदायलाई सहभागी गराउने भएमा त्यस्तो आयोजना उपभोक्ता समिति मार्फत गर्न सकिने उल्लेख छ साथै सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट कार्य गराउन सकिने व्यवस्था छ । तर नमुना परीक्षण गर्दा तपसिलमा उल्लेखित उपभोक्ता सहभागी नहुने कार्यमा पनि उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराईएको पाईयो । यसरी उपभोक्ता प्रत्यक्ष रुपमा सहभागी नहुने कार्यमा उपभोक्ता समिती मार्फत गरिने कार्यमा नियन्त्रण गरिनुपर्दछ । नियमावलीमा भएको व्यवस्थाको प्रतिकुल हुनेगरी उपभोक्ता समिति मार्फत भवन निर्माण कार्य गराई रु. ७१,३८,०००।- भुक्तानी भएको छ । हजारमा	

सि.नं.	कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापको नाम	विनियोजन	खर्च
१	दिपशिखा मा.वि ढल निर्माण योजना	१९५	१७४
२	दिपशिखा मा.वि ढल निर्माण योजना	३००	२८८
३	दिपशिखा मा.वि भवन मर्मत योजना	१०५	१००
४	मगला शिक्षा क्याम्पस पुर्वाधार निर्माण	४८०	४६०
५	मगला सग्राहलय निर्माण	५००	५००
६	शारादा आ.वि म्याग्दी नदी तटवन्धन र वालउद्यान मर्मत	३१६	३१६
७	२ न वडा कार्यालय घेरावार योजना	१७०	१७०
८	मगला सग्राहलय निर्माण	२००	२००
९	मगला सग्राहलय निर्माण	१४१२	१२२०
१४	जनआवाज आभारभुत विद्यालय भवन प्लास्टर	१००	९६

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				१५	त्रिभुवन मगला मा.वि ग्राउण्ड मर्मत	९९	९५		
				१६	जानकि आधारभुत विद्यालय भवन निर्माण	२६०	२४९		
				१७	प्रभात आ.वि कक्षाकोठा मर्मत	२००	१९२		
				१८	पखेर आ.वि घेरावार योजना	२००	१९२		
				१९	पुन्यजन आ.वि मर्मत	२५०	२४०		
				२०	जनप्रिय आ.वि चेनगेट निर्माण तथा फर्निचर खरीद योजना	२००	१९०		
				२१	अरनिको आ.वि खानेपानी मर्मत योजना	१५०	१४४		
				२२	महेन्द्र रत्न आ.वि ढुङ्गे छानो मर्मत योजना	२००	१९२		
				२३	वडा न ४ वडा कार्यलय मर्मत	१००	९९		
				२४	शिवालय आ.वि सरक्षण	३५०	३३६		
				२५	शारादा आ.वि घेरावार	५००	४८०		
				२६	युवा क्लव खेल मैदान	१५०	१४४		
				२७	जनश्रम आ.वि भवन निर्माण	२००	१९२		
				२८	मंगला शिक्षा क्याम्पस व्यवस्थापन अनुदान	१००	१००		
				२९	चाङ्गा विद्यालय भवन सेल्टर निर्माण	९६	९६		

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				३०	काउले जनसहयोग आ.वि भवन मर्मत	२२०	२११		
				३१	सृजना आ.वि घेरावार	२८८	२८८		
				३२	किसानि आ.वि खाजा घर निर्माण	३०	३०		
				३३	भारतिय आ.वि छाना मर्मत	१५०	१४४		
					जम्मा	७५२१	७१३८		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३०			**सम्झौता वमोजिम कार्य नभएको** **सम्झौता वमोजिम कार्य नभएको**: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ९७ (३) (क) मा खरिद सम्झौतामा निर्माण कार्य र सेवाको प्रकृति, परीमाण, लागत अनुमान, उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले व्यहोर्नु पर्ने रकम कार्य र सेवा सम्पन्न गर्नुपर्ने अवधि उल्लेख गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। सो व्यवस्था वमोजिम यस पालिकाले यस वर्ष धापुङ सिर्फुसडक निर्माण उपभोक्ता समितीले व्यहोर्नु पर्ने रु २,३८,०७५.५७ उल्लेख छ तर समिती ले सवै कार्य मेशिन प्रयोग गरी सोमरस निर्माण सेवा को वील न १२ मिति २०७८।९।११ रकम रु २३,४८,६९४।भौचर नं ४२ मिति २०७८।९।२२ बाट भुक्तानी भएको देखिन्छ। धापुङ सिर्फुसडक निर्माण उपभोक्ता समिती लाभग्राही समुदायले व्यहोर्नु पर्ने रकम रु २,३८,०७५।५७ नघटाइ (डोर हाजिर समेत नभएको) भुक्तानी भएको रु २,३८,०७५.५७ असुल हुनुपर्ने देखिएको रु	२३८,०७५.५७

कार्य	परिमाण	दर	रकम
कडा माटो खन्ने कार्य	३५२०.७३ घ.मि.	९०.४	३१८२७३.५४
नरम माटो खन्ने कार्य	१४३१.६३ घ.मि.	२९३.८	४२०६११.४२
नरम चट्टान खन्ने कार्य	१९७८.६५ घ.मि.	६२१.५	१२२९७३०.९७
कडा चट्टान खन्ने कार्य	२४७.५० घ.मि.	१५३१.१५	३७८९५९.६३
		जम्मा	२३५००७५.५७

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३१			**सुरक्षित नागरीक आवास कार्यक्रम** भौ.नं. मिति ३-२०७८।९।१९ नेपालको संविधान प्रदत्त नागरिकको मौलिक हक अन्तर्गतको आवासको अधिकार सम्बन्धी ऐन, २०७५ वमोजिम गरिवीको रेखामुनी रहेका, प्रकोपको कारण घरवार विहिन रहेका घर परिवारहरुले सुरक्षित आवास निर्माण आफैंले गर्न चाहेमा जस्तापाता र सहुलियत दरको काठ लगायत सामाग्री खरिदको लागी यो वर्ष यस गाउँपालिकाले दोश्रो किस्ता वापत १०८ जनालाई रु. १९४४० को दरले रु.२०१९५२० लाभग्राहीको खातामा बैँकमा पठाएको आधारमा खर्च लेखेको छ । कार्यालयले बैकंले सम्बन्धित लाभग्राहीको खातामा जम्मा गरेको प्रमाण संलग्न गरेको छैन । लाभग्राहीले जस्तापाता तथा काठ खरिद गरी निर्माण कार्य गरेको देखिने अनुगमन र प्राविधिक प्रतिवेदन सहितको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने रु	२,०१९,५२०
३२			**बैकल्पिक उर्जा प्रविधि जडान** भौ न ३४।०७९।३।२४ गाँउपालिकाले सौर्य उर्जा प्रविधि जडान शिर्षकबाट १० थान सोलार प्यानल र इन्भर्टर सहित सोलार उर्जा सेट दरभाउपत्रको माध्यमवाट खरिद गरी स्काई सन ईनर्जी कम्पनी प्रा लि लाई रु. ७९०५०० भुक्तानी गरेको छ । खरिद गरिएकोमा वैकल्पिक उर्जाको श्रोत गाँउपालिका र अन्तर्गतका कार्यालयहरुमा जडान नगरी मौज्दात रहेको अवस्था छ । यसरी आवश्यक नभएको सामान खरीद गरी मौज्दात मात्र राख्ने गरेकोले सो खरिद नियमित नदेखिएको रु	७९०,५००
३३			**कम प्रगतिका निर्माण कार्य**	
३३.१			ठे. नं.८।०७७।७८ अन्तर्गत सिम कोत्रवागं पैयुपाटा कुहु अंधेरी खोला पुर्ण गांउ टोड्के सडक निर्माणको लागी कवोल अंक रु ६८४८४५७। मा २०७८।१२।३० सम्ममा निर्माण सम्पन्न गर्ने गरी सोमरस निर्माण सेवा संग २०७७।१२।५ मा सम्झौता भएकोमा तत्पश्चात म्याद थप भएको देखिएन ।निर्माण व्यवसायीलाइ गत वर्ष सम्म रु ५६१३४११। भुक्तानी गरी बित्तीय प्रगति ८१.९७ प्रतिशत भएको छ भने यस वर्ष बिजक भुक्तानी भएको देखिएन । साथै हाल सम्मको भौतिक प्रगती समेत लेखापरीक्षणमा स्पष्ट हुन आएन। यस सम्वन्धमा कार्यालयवाट निर्माण व्यवसायीलाइ कुनै ताकेता तथा कारवाही गरेको समेत देखिएन । यस्तो ठेक्का सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ५९(७) बमोजिम अन्त्य गरी दफा ५९(८) बमोजिम निजको कार्यसम्पादन जमानत रु १८०६०००। जफत गरी बाकी रहेको कार्य पुरा गर्न आवश्यक पर्ने रकम समेत निजवाट सरकारी बाकी सरह असुल उपर हुनु पर्ने देखिएको रु	१,८०६,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३३.२			ठे. नं. ११।०७७।७८ अन्तर्गत मंगलामा १० शैय्याको प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्र निर्माणको लागी कवोल अंक रु ९११०८७३०। मा २०८०।३।९ सम्ममा निर्माण सम्पन्न गर्ने गरी ओम बुध्द इन्टरनेशनल प्रा लि संग २०७८।३।९ मा सम्झौता भएकोमा गत बर्ष सम्म मोबिलाइजेशन पेश्की बापत रु ८० लाख भुक्तानी भएको छ । यस बर्ष सो निर्माण व्यवसायीलाइ बिजकको भुक्तानी भएको छैन । यस बर्ष उक्त निर्माणको कार्य प्रगती शुन्य नै रहेको देखियो । कार्यतालिका अनुसार निर्माण कार्य सम्पादन हुनुपर्दछ ।	
३३.३			ठे. नं.९।०७७।७८ अन्तर्गत पुल्चौक पिपलवोट पाखु धारा सिर्कुन टिकावागं सडक निर्माणको लागी क,वोल अंक रु ६९९२०५६। मा २०७८।२।१४ सम्ममा निर्माण सम्पन्न गर्ने गरी आचार्य निर्माण सेवा संग २०७७।१२।२३ मा सम्झौता भएकोमा प्रथम पटक २०७८।३।१५ सम्म, दोस्रो पटक २०७८।९।१५ र तेस्रोपटक २०७८।१२।३० सम्म म्याद थप भएको छ । तत्पश्चात म्याद थप भएको देखिएन ।निर्माण व्यवसायीलाइ गत वर्ष प्रथम रनिग बिलको रु २२९५५४२। भुक्तानी गरी बित्तीय प्रगति ३२.८३ प्रतिशत भएको छ भने यस वर्ष बिजक भुक्तानी भएको देखिएन । साथै हाल सम्मको भौतिक प्रगती समेत लेखापरीक्षणमा स्पष्ट हुन आएन। यसरी पटक पटक पालिकाले म्याद थप गर्दा समेत उल्लेख्य भौतिक प्रगति हुन नसकेको अवस्थामा कार्यालयवाट निर्माण व्यवसायीलाइ कुनै ताकेता तथा कारवाही गरेको समेत देखिएन । यस्तो ठेक्का सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ५९(७) बमोजिम अन्त्य गरी दफा ५९(८) बमोजिम निजको कार्यसम्पादन जमानत रु ११०४०००। जफत गरी बाकी रहेको कार्य पुरा गर्न आवश्यक पर्ने रकम समेत निजवाट सरकारी बाकी सरह असुल उपर हुनु पर्ने देखिएको रु	१,१०४,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३४			**प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम** स्थानीय तहमा सुचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्युनतम रोजगारीको प्रत्याभुत गराउन एवम् सामुदायिक पुर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उदेश्यले स्थानीय तह भित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सन्चालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत यस गाउँपालिका अन्तर्गत ५ वडामा कामका लागि पारिश्रमिकमा आधारीत सामुदायिक आयोजना अन्तर्गत ६ योजना र युवा रोजगारीका लागि रुपान्तरण पहल आयोजना अन्तर्गत ५ योजना गरी जम्मा ११ योजना सन्चालन गरेको छ । यस बर्ष कामका लागि पारिश्रमिकमा आधारित कार्यविधि २०७७ अनुसार सूचिकृत बेरोजगार मध्येबाट कामका लागि पारिश्रमीकमा आधारित सामुदायिक आयोजना अन्तर्गत ५५ जना र युवा रोजगारीका लागि रुपान्तरण पहल आयोजना अन्तर्गत ४८ जना गरी जम्मा १०३ जना वेरोजगार व्यक्तिलाई नेपाल सरकारले तोकेको न्यूनतम दैनिक ज्याला रु. ५७७ र स्थानीय तहमा कायम भएको अदक्ष कामदारको ज्याला दररेटको असी प्रतिशतले कायम हुन आउने रकम मध्ये जुन बढी हुन्छ सोही दर कायम हुनेछ भन्ने व्यवस्था भए बमोजिम सोही अनुसार श्रमिकको दैनिक ज्याला रु. ६८० का दरले योजनामा रोजगार संलग्न गराई रु ५८,५०,७२० श्रमिक ज्याला भुक्तानी गरेको छ। गाउँपालिकाले योजना छनौट गर्दा योजना दोहोरो नपर्ने गरी छनौट गर्नुपर्दछ । तर गाउँपालिकाको नियमित योजना र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम अन्तर्गत योजना छनौट गर्दा योजना छनौटको आधार नखुलाएकोले दोहोरो परे नपरेको सम्बन्धमा स्पष्ट हुन सकेन । योजनामा दोहोरो नहुने गरी योजना छनौट गरी कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।उक्त खर्चबाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भएता पनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सिर्जना भएको देखिदैन ।	
३५			**औषधी खरिद** औषधी खरीद सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८४ को उपनियम १(क) मा पचास लाख रुपैयाँसम्मको औषधीजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रियस्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी सिलबन्दी दरभाउपत्रको माध्यम बाट र सो भन्दा माथिको बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले यस बर्ष औषधी खरिदमा गरेको खर्च सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छनः (क) गाउँपालिकाले शसर्त चालुबाट यो वर्ष रु.१२,००,००० को औषधी खुला दरभाउपत्रको माध्यमबाट टुक्रा टुक्रा पारी खरीद गरी क्यानडेला फार्मेशी र चिराग फार्मेशी लाई भुक्तानी गरेको छ (ख) आपूर्ति हुने औषधी डव्लु.एच.ओ. सर्टिफाइड हुनुपर्ने, औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधी बिक्रीको लागि होइन भन्ने व्यहोरा खुलाएको प्रमाण समावेश भएको छैन । (ग) आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल सामान स्टोर दाखिला हुनु अघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

घ) औषधिको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको, औषधिको खर्च घटाउदा मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्नेमा एकमुष्ट घटाउने गरेको तथा जिन्सी खाता अध्यावधिक नरहेकोले के कति औषधी हस्तान्तरण भएको तथा कति मौज्दात रहेको भन्ने एकिन गर्ने आधार रहेन ।

अनुदानको अनुगमन

सार्वजनिक निकायबाट उपलब्ध गराईएको अनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको एकीन गर्न अनुदान उपलब्ध गराउने निकायले समय समयमा अनुगमन गर्नुपर्दछ । तर गाउँपालिकाले देहायअनुसार कृषि पशु लगायतका ५ योजनामा मात्र अनुदानमा रु ११५६२७७ खर्च लेखेको छ ।तर गाउँपालिकाबाट बितरण भएको अनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा सो बाट प्राप्त उपलब्धी मापन गरेको छैन । साथै अनुदान सम्बन्धमा स्थानीय अनुदान नीति तय गरेका छैनन् । तसर्थ अनुगमनलाई प्रभावकारी बनाई सङ्घ, प्रदेश तथा स्थानीय तहबाट वितरण हुने अनुदानमा दोहोरोपना नहुने गरी लाभग्राहीको जीवनस्तरमा सुधार आएको यकीन गरी अनुदान रकमको पुर्ण सदुपयोग गराउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।यसका केही उदाहरण निम्नानुसार छन् ।

सि न	कार्यक्रमको नाम	अनुदान प्रतिशत	अनुदान रकम
१	बोका पालन अनुदान	५०	१०००००
२	बाख्रा पकेट अनुदान	५०	१५०००००
३	धान पकेट अनुदान	५०	६०००००
४	आलु पकेट अनुदान	५०	८५००००
	जम्मा		३०५००००

सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ८ (३) मा मालसमान खरिद गर्ने भए स्पेशीफिकेशन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कृषकसमुहले आपूर्ति गरेका समानहरुको बिल भरपाई अनुसार भुक्तानी दिएको सामान खरीद हुनु अघि प्राविधिकद्वारा तयार गरेको स्पेशिफिकेशन कार्यालय प्रमुखबाट स्वीकृत नगराई मेशिनरी सामान खरीद भएको कारण सोको गुणस्तर सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				सि न	कृषकलाई दिएको अनुदान	अनुदान प्रतिशत	अनुदान खर्च रकम		
				१	मिनीटेलर डिजेल	५०	८१००००		
				२	मिनीटेलर पेट्रोल	५०	११००००		
				३	होम मिल	५०	१३५०००		
				४	थ्रेसर मेसिन	५०	९०००००		
					जम्मा		१९५५०००		
			अनुदान कार्यक्रममा कृषक समुह छनौट गर्दा अनुदान वितरण गर्ने कार्यक्रमको सार्वजनिक सूचना प्रकासन नगरेको एवम छनौटको मापदण्ड र कार्यविधि समेत तयार नगरेकोले अपेक्षित लाभग्राहीलेनै अनुदान प्राप्त गरेको हो भन्ने आधार भएन ।						

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३६			**अनुदानको अनुगमन र कृषि औजार खरिद** कृषि औजार खरिद : वडा नं. २ को वार्षिक स्विकृत कार्यक्रम अन्तर्गत कृषि औजार तथा कृषि सामाग्री (५०प्रतिशत अनुदान) वितरण गर्ने प्रयोजन मिनिटेलर (डिजेल), मिनिटेलर (पेट्रोल), प्लास्टिक टनेल र कम्बाइन राइस मिल खरिद गर्न कोटेसन माग हुँदा तीन वटा फर्महरुको दररेट (१ सेटको लागि) को तुलनात्मक अध्ययन तालिका अध्ययन गर्दा मंगला मेसिनरी रु.196500।, भेनिला ट्रेड्रिङ प्रा.लि.रु.159100। र कृषिनरी नेपाल प्रा.लि.रु.159500।को दररेट पेश भई सो मध्ये सबै भन्दा न्यून दररेट पेश गर्ने भेनिला ट्रेड्रिङ प्रा.लि.रु.1,59,100।बाट सामाग्री खरिद गरिनु पर्नेमा सबै भन्दा बढी दररेट पेश गर्ने मंगला मेसिनरीबाट कृषि सामाग्री खरिद भएकोले बढी भुक्तानी भएको रकम असुल हुनु पर्ने रु.	८४३,०००

खरिद भएको मंगला मेसिनरीको दररेट रकम				**खरिद हुनुपर्ने भेनिला ट्रेड्रिङ प्रा.लि.को दररेट रकम**				**कुल रकम**	**50 प्रतिशत अनुदान**
विवरण	**परिमाण**	**दर**	**जम्मा रकम**	**विवरण**	**परिमाण**	**दर**	**जम्मा रकम**		
मिनिटेलर (डिजेल)	6	60000	360000	मिनिटेलर (डिजेल)	6	62500	375000	1686000	843000
मिनिटेलर (पेट्रोल)	5	44000	220000	मिनिटेलर (पेट्रोल)	5	46500	232500		
प्लास्टिक टनेल	40	48000	1920000	प्लास्टिक टनेल	40	5100	204000		
कम्बाइन राइस मिल	5	44500	222500	कम्बाइन राइस मिल	5	45000	225000		
जम्मा			**2722500**	**जम्मा**			**1036500**		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३७			**राजश्वको आयव्यय विवरण** **राजश्वको आयव्यय विवरण**:- आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को दफा ६१ मा कार्यालय प्रमुखले प्रत्येक महिना राजस्व उठन छुट भए वा नभएको र राजस्व लेखा तथा दाखिलाको निरीक्षण गरी राजस्व हिनामिना भए वा नभएको र नियम ५९ बमोजिम राजस्व लेखा अध्यावधिक अभिलेख गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस कार्यालयको आयव्यय हिसाव विवरण परीक्षण गर्दा पालिकाको कुल आन्तरिक आय रु. ९५,०७,३८३। देखिएकोमा बैंक स्टेटमेन्टमा सो आन्तरीक आय रु.६०,७०,६९१।२५ रहेको देखिन्छ ।स्रेस्ता भन्दा बैंक खातामा मा (Prabhu bank a/c no.1500110309300101) घटी देखिएको रु.३४,३६,६९२। सम्बन्धित कर्मचारीलाइ जिम्मेवार बनाइ असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु. ३४,३६,६९२।	३,४३६,६९२
३८			**कर तथा शुल्क असुली** **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 विरौटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । ती आय शीर्षकमा आय अनुमान र असुली स्थिति निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।	

सि.नं.	आम्दानी शीर्षक	अनुमान	यस महिना सम्मको आम्दानी	असुली प्रतिशत
१	भुमिकर/मालपोत	५०००００	११३९००३८	२२५.५३
२	घरवहाल कर	२०००००	१९१०७४	९५.५७
३	अन्य बिक्रीबाट प्राप्त रकम	३५००००	३२५७५०	९३.०७
४	अन्य कर	५०००००	०	०
५	एकीकृत सम्पत्ति कर	२०००००	४५०७६९	२२५.३८
६	वहाल विरौटी शुल्क	५००००	१९९६२१.८७	३९९.२४
७	सिफारिश दस्तुर	१४०००००	१९१४४०१	१३६.७४
८	व्यक्तिगत घटना दर्ता दस्तुर	१०००००	३८८३५०	३८८.३५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
			९	नाता प्रमाणित दस्तुर	२०००००	४४५३००	२२२.६५	
			१०	अन्य दस्तुर	५०००००	३८५६००	७७.१२	
			११	प्रशासनिक दण्ड, जरिवाना र जफत	५०००००	१४२००	२.८४	
			१२	अन्य राजस्व	२७००००००	३७५३२७९.४७	१३९	
			१३	व्यवसाय कर	३०००००	४९०००	१६.३३	
			जम्मा		७५००००००	९५०७३८३		
			पालिका भित्र रहेका करदाताहरूको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क प्राप्त गरेको देखियो । व्यवसायकर अनुमानको १६.३३ प्रतिशत मात्र असुली भएकोले आफ्नो क्षेत्रभित्र करदाताको अभिलेख अद्यावधिक गरी करको दायारामा ल्याउनु पर्दछ ।					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३९			**रकम ढिला दाखिला** **रकम ढिला दाखिला गर्ने** - गाउँपालिकाले नगद प्राप्त हुने रकम दैनिक रुपमा दाखिला गर्नुपर्ने र दैनिक रुपमा बैंक दाखिला गर्न नसकिने भएमा कार्यालय प्रमुखले कारण उल्लेख गरी सात दिनभित्र बैंक दाखिला गर्नु पर्दछ । स्थानीय तह अन्तर्गतका वडाहरूले कतिपय मासिक रुपमा र कतिपयले २, ३ महिना पछि मात्र दाखिला गर्ने गरेकोले समयमै दाखिला गर्ने तर्फ सम्बन्धित पक्षको ध्यान जानु पर्दछ । **रसिद नियन्त्रण खाता** - आम्दानी खर्च पुष्टि हुने गरी प्रमाण राख्नुपर्दछ । कार्यालयले यो वर्ष आन्तरिक आम्दानी रु. ९५,०७,३८३ गरेको विवरण प्राप्त भएको छ । गाँउपालिका कार्यालय र ५ वटा वडा कार्यालयहरूले गत वर्षको मौज्दात रसिद गाँउपालिकाबाट प्राप्त रसिद प्याड थान, आम्दानीमा प्रयोग भएका रसिद र बाकी रहेका रसिदहरूको रसिद नियन्त्रण खातामा अभिलेख अद्यावधिक गरेको छैन । तोकिएका म.ले.प.फारम नं. १०५, १०६, १०७, १०८ लगायत निम्नानुसारका अभिलेखहरू व्यवस्थित राखेको नदेखिदा गाँउपालिका र वडा कार्यालयहरूबाट भएको आम्दानी यकिन गर्न सकिएन । • आन्तरिक आयमा प्रयोग हुने रसिदहरूको छपाई, आम्दानी, खर्च र बाँकीको अभिलेख देखिने रसिद नियन्त्रण खाता ब्यवस्थित नरहेको, • गत आ.व.मा छपाई भएका नगदी रसिदहरू समेत प्रयोगमा आएको पाइएको तर त्यसको अ.ल्या. र बाँकी समेत देखिने अभिलेख अद्यावधिक नगरेको, • वडामा पठाइएको रसिदहरू र हाल रसिदको अवस्थाको सम्बन्धमा अभिलेख अद्यावधिक नभएको,	
४०			**सामाजिक सुरक्षा भत्ता**	
४०.१			सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७७ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रुपमा नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्योक बर्ष लगत अद्यावधिक 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 गरी अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्बन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ । तर पालिकाले लाभग्राहीको लगत अद्यावधिक नगरी रु.८,९५,९८,६१३।- खर्च गरेको छ ।कार्यविधीको पालना हुनुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४०.२			पालिकाले एउटै चौमासिकमा निम्नानुसार लाभग्राहीलाई दोहोरो नागरिकता नम्बर उल्लेख गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता भुक्तानी गरेको छ। नागरिकता नम्बर दोहोरो उल्लेख गरी भत्ता वितरण गरेकोले वास्तविक लाभग्राही पहिचान हुन सकेन। के कारणले नागरिकता नम्बर दोहोरिएको हो सो पहिचान गरी वास्तविक लाभग्राही बाहेकलाई भत्ता वितरण भए नभएको यकिन हुनुपर्दछ।	

सामाजिक सुरक्षाको किसिम	किस्ता	वडा नं.	व्यक्तिगत परिचय पत्र नं.	Member Name	नाम नेपाली	उमेर	जन्म मिति	नागरिकता नं.	रकम
विधवा	1	5	2.027E+12	Pan Kumri Budhathoki	पान कुमारी बुढाथोकी	51	10/12/2027	49302458	6384
अति अशक्त अपाङ्गता	1	6	2.015E+12	Laxmi Prasad Dhakal	लक्ष्मी प्रसाद ढकाल	63	10/5/2015	49302458	
जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	3	1	2.017E+12	Dhanmati Sarki	धनमती सार्की	62	12/1/2017	887	7980
विधवा	3	1	2.02E+12	Asari Damini	असारी दमिनी	59	4/3/2020	887	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४१			**पदाधिकारी सुविधा-** नेपालको संविधानको धारा २२७ मा गाउँसभा तथा नगरसभाका सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा प्रदेश कानून बमोजिम हुने व्यवस्था अनुसार गण्डकी प्रदेश अन्तर्गत स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधाका सम्वन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७६ को अनुसूची १ मा उल्लेख भएको सुविधा पाउने व्यवस्था अनुसार गाउँपालीकाले पालिकाका पदाधिकारीहरुलाई रु. ६२२८९८३।-सुबिधा बापत भुक्तानी गरेको छ।	

विवरण	यातायात	पत्रपत्रीका	टेलिफोन	अतिथि सत्कार	अनुगमन	समन्वय सहजिकरण	चाडपर्व खर्च	कुल जम्मा
पदाधिकारी सुविधा	७३४७००	८५३९९५	८५३९९५	१२२८५८४	१४५०१०२	६२९६०७	४७८०००	६२२८९८३

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४२			**स्वीकृत दरवन्दी वाहिर करार सेवा -** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ को उपदफा (६) मा स्थानीय तहले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सरसफाई सम्बन्धि आदि पदमा बाहेक अन्य पद तथा सेवामा करारवाट पदपूर्ति गर्न नसकिने कानूनी व्यवस्था गरेको छ।संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयले २०७४।१२।१४ मा जारी स्थानीय तहमा करारमा जनशक्ति व्यवस्थापन गर्ने कार्यविधि, २०७४ मा स्वीकृत दरवन्दी भन्दा वाहिर अन्य रुपमा कर्मचारीहरु राखी तलब भत्ता वा पारिश्रमिक भुक्तानी गर्न नमिल्ने उल्लेख छ। कार्यालयले सेवा करारमा राख्न नमिल्ने देहायका पदहरुमा करारमा कर्मचारी राखी रु. ७७२२००.। खर्च लेखेको नियम सम्मत नदेखिएको रु.	७७२,२००

सि.नं.	विवरण	रकम	सा.सु.कर	भुक्तानी रकम
१	अहेव श्री नरमाया थापालाइ राखी मासिक रु.२०,०००।- को दरले भुक्तानी	२६००००	२६००	२५७४००
२	अहेव श्री चन्द्रकली थापालाई मासिक रु.२०,०००।- को दरले भुक्तानी	२६००००	२६००	२५७४००
३	अनमी श्री मायादेवी खराललाई मासिक रु.२०,०००।- का दरले भुक्तानी	२६००००	२६००	२५७४००
जम्मा		७८००००	७८००	७७२२००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४३			**कर्मचारी करार** – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । त्यसैगरी सोही ऐनको दफा ८३(८) बमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, पलम्बर, इलेक्टीसियन, चौकिदार, मालि, बगैँचे लगायतका पदमा मात्र करारवाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ। स्थानीय तहले देहायका विभिन्न सेवा तथा पदमा २८ जना करार कर्मचारी नियुक्ति गरी वर्षभरीमा रु. ८६८१५६०।०० भुक्तानी गरेको देखिन्छ ।	

सि.नं.	सेवा	करार कर्मचारी संख्या	वार्षिक जम्मा भुक्तानी
1.	कृषि तथा पशु तर्फ	६ जना	२२८१६७०।००
2.	स्वास्थ्य तर्फ	७ जना	२२८६१३०।००
3.	सामुदायिक स्वास्थ्य इकाई तर्फ	६ जना	१२९६०००।००
4.	गाउँपालिका तर्फ कार्यक्रम सहित	९ जना	२८१७७६०।००
जम्मा		२८ जना	८६८१५६०।००

			स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि सेवा करारबाट लिईने कर्मचारी र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्ने कार्यमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ।	
४४			**होडिङ बोर्ड** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २077 को नियम ३9(5) बमोजिम खर्च लेख्दा खर्चको बिल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । सिर्कम मोटरबाटो निर्माण गरी कार्यसम्पन्न गरी बिल पेश गरेकोमा होडिङ्ग बोर्ड वापत रु.2500। खर्च लेखेकोमा सोको प्रमाण भौचर संलग्न नदेखिएकोले असुल हुनुपर्ने रु.	२,५००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४५	252	२०७९-३-१२	**प्र.अ.लाई प्रोत्साहन भत्ता-** स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ८६(१) बमोजिम स्थानीय सेवा गठन संचालन व्यवस्थापन सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानुन बमोजिम हुने, दफा ८६(२) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन, संचालन तथा व्यवस्थापन सेवाको शर्त तथा सुबिधा सम्बन्धि अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानुन बमोजिम हुने व्यवस्था छ।स्थानीय तहले कानून नबनाई यो वर्ष शिक्षा तर्फका आधारभूत तहको ३२ जना प्र.अ.लाई मासिक रु. ३०० का दरले र मा.वि. तहको ८ जना प्र.अ.लाई मासिक ५०० का दरले सुविधा प्रदान गर्ने पालिकाबाट निणर्य गरी रु.१ लाख ६३ हजार २०० खर्च भएको छ। स्पष्ट कानून बनाई कार्य संपादन सूचकका आधारमा भत्ता वितरण गर्नुपर्दछ।	
४६			**रितपूर्बकको कर बिजक** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २077 को नियम ३9(5) बमोजिम खर्च लेख्दा खर्चको बिल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । साम्ट्रुङ टुनिवोट झाक्रिपानी मोटरबाटो स्तरोउन्नतीको कार्यसम्पन्न गरी उपभोक्ता समितिबाट पेश भएको बिजक नं. हातले केरमेर गरेकोले सोको कर समायोजन पेश हुनुपर्ने रु.	३२,९५५
४७			**समानीकरण अनुदानबाट शिक्षकको तलब भत्ता** अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ ले स्थानीय तहलाई सशर्त अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । पालिकाले स्वीकृत दरबन्दी भित्र नपरेका एवं विद्यालयले गत विगतदेखि नै आन्तरिक स्रोतबाट तलब भत्ता व्यहोरेका शिक्षकलाई वित्तीय समानीकरण अनुदानबाट निम्नानुसार रु.3655982।- तलब भत्ता भुक्तानी गरेको छ । स्वीकृत दरवन्दी बाहेकका शिक्षकलाइ आन्तरीक श्रोतवाट मात्र तलवभत्ता खर्च लेख्नुपर्नेमा फरक श्रोतवाट रु ३६,५५,९८२। खर्च लेखेको नियमसम्मत नदेखिएको रु	३,६५५,९८२

सि.नं.	विद्यालयको नाम	निकासा
1	किसानी आ.वि. सिर्कुम	३४१२८०
2	जनप्रियआ.वि. बरंजा खर्क	३४१२८०
3	त्रिभुवन मंगला मा.वि. वावियाचौर	४२२२९०
4	थाइवाङ आ.वि. कुहुँ	३४१२८०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			(table below)	
४८			**शिक्षकको तलब भत्ता बढी निकासा**	
४८.१			गाउँपालिका मातहतका विद्यालयले तोकिएको समयमा लेखापरीक्षण गर्नु गराउनु पर्दछ । गाउँपालिकाले विद्यालयहरूको लेखापरीक्षण गर्नका लागि रु.४३५०००।- विनियोजन गरेको छ । विद्यालयहरूको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन प्राप्त गरी गाउँपालिकाले दिएको निकाशा र अनुदान समेत समावेश गरी विद्यालयले वित्तीय विवरण तयार गरे नगरेको यकिन गर्नुपर्दछ ।	

5	पखेरआ.वि. बरंजा	३२४७४४
6	बालकल्याण आ.वि. हिदी	३२४७४४
7	राष्ट्रिय जनजागृति मा.वि. पूर्णगाउँ	४२२२९०
8	विकास आ.वि. लरेनी	३२४७४४
9	शारदा आ.वि. छिस्वाङ अर्मन	३४१२८०
10	सिद्धशान्ति मा.वि. हिदी	४२२२९०
11	विष्णु राष्ट्रिय आधारभुत विद्यालय	४९७६०
जम्मा		३६५५९८२

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४८.२			आर्थिक कार्यविधी नियमावली २०७७ को नियम ३९(११) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा वा कुनै आर्थिक कारोवार गर्दा कार्यालय प्रमुखले हानीनोक्सानी वा लापरवाही हुन नपाउने गरी उचित प्रवन्ध मिलाउनु पर्ने व्यवस्था छ । यसैगरी कुनै कामको लागि आबश्यक भन्दा बढी रकम माग गर्ने र निकासा दिने पदाधिकारीलाई कानून बमोजिम कारबाही गरी बढी निकासा वा खर्च भएको रकम असुल उपर गरिने व्यवस्था छ।देहायका विद्यालयहरुलाई माग गरेको तलव भन्दा बढी निकासा दिएको रु.188267। निकासा छाड्ने पदाधिकारीलाइ जिम्मेवार वनाइ असुल गर्नुपर्ने रु	१८८,२६७

सि.नं.	विद्यालयको नाम	त्रैमासिक	माग हुनु पर्ने रकम	निकासा रकम	बढी निकासा
1	मंगला माध्यमिक विद्यालय, मंगला	दोस्रो	22500	241500	16500
2	मंगला माध्यमिक विद्यालय, मंगला	तेस्रो	3605100	3664107	59007
3	मंगला माध्यमिक विद्यालय, मंगला	चोथौं	3461673	3574433	112760
जम्मा			7089273	7480040	188267

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४९			**दिवा खाजा** विधालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वयन कार्यक्रम पुस्तिका २०७8।७9 को क्रियाकलाप नं २.७.११.१ मा सार्वजनिक विद्यालयमा अध्ययनरत विद्यार्थीहरुका लागि विद्यालयमा प्रत्यक्ष कक्षा संचालनमा रहेको दिनको लागि मात्र दिवा खाजा कार्यक्रम अन्तर्गत प्रति विद्याथी रु.15 का दरले १८० दिनका लागि अनुदान समेत रु.४३,८७,५३७।निकासा भएकोमा तोकिएको मापदण्ड अनुसारको मात्रा, पोषण सुनिश्चित नभएको, अनुमगन नभएको र दिवा खाजाको अभिलेख राखिएको देखिएन ।	
५०			**पाठ्यपुस्तक अनुदान** विधालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यन्वयन पुस्तिका २०७8।७9 को क्रियाकलाप नं २.४.६.१ मा IEMIS मा प्रविष्ट तथ्याङ्कलाई स्थानीय तह अन्तरगत सञ्चालित सामुदायिक विद्यालयमा कक्षा १-12 सम्मका विद्यार्थीहरुको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन गराई सत्यापित विवरण शिक्षा अधिकृतबाट प्रमाणित र यकिन गरी पाठ्यक्रम विकास केन्द्रको स्वीकृत दररेट बमोजिम कक्षा १ देखि 12 सम्म अध्ययनरत विधार्थी संख्याको ७५ प्रतिशत संख्यालाई तेस्रो चौमासिक भित्र पाठ्यपुस्तक अनुदान रकम विद्यालय खातामा निकासा दिने र विद्यार्थीले शैक्षिक सत्रको सुरुवातमै पुरा सेट नयाँ पाठ्यपुस्तक पाए नपाएको अनुगमन गरी नपुग हुने रकम मात्र थप 25 प्रतिशतबाट निकासा दिने उल्लेख छ।त्रिभुवन मंगला मा.वि. वडा नं.2 लाई नि-शुल्क पाठ्यपुस्तक वापत रु.1,76,836।निकासा भएकोमा सोको बिल भरपाई भौचर संलग्न नभएकोले सोको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु.	१७६,८३६
५१			**छात्रवृत्ति अनुदान** विधालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वयन कार्यक्रम पुस्तिका २०७8।७9 को क्रियाकलाप नं ७=२=१=१ मा सार्वजनिक विद्यालयमा अध्ययनरत विद्यार्थीहरुका लागि आवासीय तथा गैरआवसीय छात्रवृत्ति एवम् सामुदायिक विद्यालयका आधारभूत तथा माध्यमिक तहमा अध्ययनरत विद्यार्थीहरुका लागि विपन्न लक्षित हुने गैर आवसिय छात्रवृत्ति वापत कक्षा १ देखि ८ सम्म अध्ययन गर्ने दलित तथा गैरदलित छात्राछात्रलाई प्रतिविद्यार्थी रु.४००।- का दरले रकम उपलव्ध गराउने व्यवस्था रहेको छ। गाउँपालिकाले यस वर्ष ४० विद्यालयहरुको विद्याथीहरुको छात्रवृत्ति वापत लागि रु.12,77,929।88 रकम निकासा गरिएकोमा उक्त छात्रवृत्ति वास्तविक लक्षित वर्गले पाए नपाएको अनुगमन गर्ने भन्ने व्यवस्था भएकोमा छात्रवृत्ति अनुदानको वास्तविक लक्षित वर्गले पाए नपाएकोमा अनुगमन गरेको पाइएन। कार्यविधिको पालना गरी अनुदानको प्रभावकारी उपयोगमा ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
५२			**शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्ति** स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरूमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ । पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार यस स्थानीय तह अन्तर्गत विभिन्न तहका 43 सामुदायिक विद्यालयहरूको शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्तिको अवस्था एवं विद्यार्थीको संख्या	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।	

		शिक्षक दरबन्दी				पदपुर्ति				विद्यार्थी संख्या	शिक्षक-विद्याथी अनुपात
क्र.स.	विद्यालयको नाम	स्थायी	करार	राहत	निजी	स्थायी	करार	राहत	निजि		
१	जनसहयोग आधारभूत विद्यालय	0	०	२	०	०	०	२	०	११	१:०६
२	किसानी आधारभूत विद्यालय	१	४	०	२	१	४	०	२	१७१	१:२४
३	शारदा आधारभूत विद्यालय टिकाबाङ	१	१	१	१	१	१	१	१	४८	१:१२
४	जनश्रम आधारभूत विद्यालय धारा	०	१	१	०	०	१	१	०	११	१:०६
५	भारती आधारभूत विद्यालय नेटा	३	१	०	०	३	१	०	०	४१	१:१०
६	बिष्णुराष्टिय आधारभूत विद्यालय किमचौर	२	१	३	२	२	१	३	२	९४	१:१२
७	शारदा आधारभूत विद्यालय छिस्वाङ	५	०	०	३	५	०	०	३	२२८	१:२९
८	शिसुकल्याण मा वि अर्मन	८	२	२	३	८	२	२	३	१४७	१:१०
९	जनकल्याण शिसुस्याहार आधारभूत विद्यालय	१	०	१	०	१	०	१	०	३२	१:१६
१०	सिर्जना आधारभूत विद्यालय पाँखु	१	०	१	०	१	०	१	०	३९	१:२०
११	प्रभात आधारभूत विद्यालय सिमलचौर	१	१	१	१	१	१	१	१	४१	१:१०
१२	ज्ञानोदय आधारभूत विद्यालय रणबाङ	२	०	१	०	२	०	१	०	४५	१:१५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय												बेरुजु रकम
			१३	विकास आधारभूत विद्यालय सल्यान	१	०	१	०	१	०	१	०	१६	१:०८	
			१४	जानकी आधारभूत विद्यालय	२	१	०	०	२	१	०	०	२७	१:०९	
			१५	त्रिभूवन मगला माध्यमिक विद्यालय	५	०	५	०	५	०	५	०	१६९	१:१७	
			१६	मंगला माध्यमिक विद्यालय	१५	८	१	७	१५	८	१	७	७१०	१:२३	
			१९	बालकल्याण आधारभूत विद्यालय	०	०	०	१	०	०	०	१	१६	१:१६	
			२०	विकास आधारभूत विद्यालय लरेनी	०	०	०	१	०	०	०	१	२३	१:२३	
			२१	महेन्द्ररत्न मा.वि	७	७	४	१	७	७	४	१	३६६	१:१९	
			२२	जनता आधारभूत विद्यालय	०	०	२	०	०	०	२	०	९	१:०५	
			२३	शिवालय आधारभूत विद्यालय	१	२	०	१	०	०	०	१	२६	१:२६	
			२४	महेन्द्ररत्न आधारभूत विद्यालय	५	०	१	०	२	१	०	०	१२०	१:४०	
			२५	अरनिको आधारभूत विद्यालय	०	२	१	०	१	१	०	०	६३	१:३२	
			२६	जनप्रिय आधारभूत विद्यालय खर्क	२	३	०	०	१	१	०	०	८८	१:४४	
			२७	जनप्रिय आधारभूत विद्यालय बुकेनी	१	१	१	१	१	१	१	२	२९	१:०६	
			२८	विश्वज्योति आधारभूत विद्यालय	१	१	०	०	१	१	१	०	२०	१:०७	
			२९	मन्डली आधारभूत विद्यालय	१	१	०	०	१	१	०	०	१५	१:०८	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय												बेरुजु रकम
			३०	पुन्यजन आधारभूत विद्यालय	२	१	०	०	२	१	०	०	४४	१:१५	
			३१	दुर्गा आधारभूत विद्यालय	१	०	१	०	१	०	१	०	१९	१:१०	
			३२	पखेर आधारभूत विद्यालय	०	०	०	१	०	०	०	१	२५	१:२५	
			३४	प्रगती आधारभूत विद्यालय	०	०	२	१	०	०	२	१	३१	१:१०	
			३५	थाईबाङ्ग आधारभूत विद्यालय	२	२	२	०	२	२	२	०	६२	१:१०	
			३६	मनकामना आधारभूत विद्यालय	२	०	०	०	२	०	०	०	५४	१:२७	
			३७	जनआवाज आधारभूत विद्यालय	२	०	२	२	२	0	२	२	९२	१:१५	
			३८	शिद्धशान्ति माध्यमिक विद्यालय	५	१	३	२	५	१	३	२	१०१	१:०९	
			३९	नरसिंह आधारभूत विद्यालय	१	०	२	१	१	०	२	१	१००	१:२५	
			४०	राष्ट्रिय जनजागृति मा विद्यालय	७	०	३	०	७	०	३	०	१४६	१:१५	
			४१	बालोदय आधारभूत विद्यालय	५	१	०	३	५	१	०	३	६१	१:०७	
			४२	दीपशिखा माध्यमिक विद्यालय	११	२	३	०	११	२	३	०	२५४	१:१६	
			४३	गुप्तेश्वर आधारभूत विद्यालय	१	०	१	०	१	०	१	०	२२	१:११	
				जम्मा	१०५	44	48	34	101	40	47	35	3616		

यस सम्बन्धमा निम्नानुसार देखिएको छन्: यस पालिकामा 43 विद्यालयहरू संचालनमा रहेकोमा 197 शिक्षक दरबन्दीमा १८८ पदपूर्ति भएको र पदपूर्तिमध्ये ४० शिक्षक करारमा, ४७ राहतमा र ३५ विद्यालयको निजी स्रोतबाट रहेको देखियो । ती विद्यालयहरूमा IEMIS अभिलेख अनुसार कुल विद्यार्थी सख्या ३६१६

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			रहेको देखियो ।शिक्षक विद्याथी अनुपात १:५ देखि 1:४४ सम्म देखिएकोले तोकिएको मापदण्ड अनुसार शिक्षक विद्यार्थी अनुपात कायम हुनुपर्दछ ।	
५३			**प्राविधिक ग्रेड छुट भुक्तानी** २०५७ श्रावण १ गते भन्दा अघि स्थायी नियुक्ती लिई प्राविधिक ग्रेड छुट भएका शिक्षकका लागि सम्मानीत सर्वोच्च अदालतको रिट नं.073-WO-0742 का आदेशानुसार प्राविधिक ग्रेड भुक्तानी गर्दा शिक्षा, विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयको च.नं.377 मिति २०७८।०१।३० को शिक्षकको छुट प्राविधिक ग्रेड प्रदान गर्ने आधार तथा प्रक्रियाको बुँदा नं. १ मा 2073 असार मसान्तसम्म प्राविधिक ग्रेड खाइपाइ आएका, २०७३ यता कार्यरत/अवकाश रहेका वा २०५७ साल असार मसान्तसम्म तालिम प्राप्त गरी स्थायी भई प्राविधिक स्केल खाईपाई आएकालाई मात्र छुट प्राविधिक ग्रेड उपलब्ध गराउने भनि परिपत्र भएकोमा पालिकाका सिर्जना आ.वि. समेत ३ विद्यालयका ५ जना शिक्षकलाई छुट प्राविधिक ग्रेड वापत रु.518827।निकासा भएकोमा निज शिक्षकहरुले २०५७ साल असार मसान्तसम्म प्राविधिक ग्रेड खाएको भन्ने कुनै पनि प्रमाण भौचर संलग्न कागजातबाट नदेखिएकोले सोको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.5,18,827।	५१८,८२७

सि.नं.	शिक्षकको नाम	विद्यालय	कुल छुट ग्रेड रकम	कैफियत	
1	श्रीशिवलाल कंडेल	सिर्जना आ.वि.	113928	आ.व.2073/74 देखि 078/79 सम्म	
2	श्री रघुनाथ मल्ल	शारदा आ.वि.	113928		
3	श्रीछविलाल कंडेल	शारदा आ.वि.	113928		
4	श्री गुप्त बहादुर रोका	विष्णुराष्ट्रिय आ.वि.	113928		
5	श्रीउमादेवी पौडेल	शारदा आ.वि.	63115	आ.व.2073/74 देखि 077/78 सम्म	
जम्मा			518827		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५४			सम्परिक्षण तथा अनुगमन सम्परिक्षण तथा अनुगमन - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्र्योट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । सोही ऐनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजू फछ्र्योट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यो वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा सम्परीक्षण भई गत वर्ष सम्मको बाँकी बेरूजु निम्नानुसार रहेको छ ।	

गत बर्ष सम्मको बाकी बेरुजु (A)	यो बर्ष सम्परीक्षण गरीएको बेरुजु (B)	यो वर्ष कायम बेरुजु (C)	सम्परीक्षणवाट कायम बेरुजु (D)	अद्यावधिक वाकी बेरुजु (E=A-B+C+D)
७०१५	०	६३६६४२९६	०	६३६७१३११