महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९
खिजीदेम्बा गाउँपालिका
ओखलढुंगा

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 औचित्यसमेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । उल्लिखित संवैधानिक तथा कानुनी व्यवस्था एंव नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा यस स्थानीय तहको २०७७/७८ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ।

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

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

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

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

टंकमणि शर्मा, दंगाल

२०७९ आषाढ

महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

Office of the Auditor General

अनामनगर, काठमाडौं, नेपाल

Anamnagar, Kathmandu, Nepal

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय

(प्रदेश नं. १)

पत्र संख्याः २०७८।७९
च.नं. ४१३

मितिः २०७९।३।२०

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू,
खिजीदेम्बा गाउँपालिका, गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,
ओखलढुंगा ।

कैफियतसहितको राय

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

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

कैफियतसहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचामा पूर्णरुपमा सबै कारोबार समावेश नगरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छ ।

२. लेखापरीक्षणबाट रू. २ करोड ६६ लाख ३४ हजार बेरुजु देखिएको छ ।सोमध्ये प्राप्त प्रतिक्रियाबाट रू. ४० लाख १८ हजार फछ्र्यौट भई बाँकी बेरुजु असुल गर्नुपर्ने रू. १२ लाख २३ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू. १ करोड २३ लाख ४ हजार र नियमित गर्नुपर्ने रू. ९० लाख ८९ हजार रहेको छ ।पालिकाको गत वर्ष रु ३ करोड १७ लाख ८८ हजार बेरुजु बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्र्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजु समेत हालसम्मको रु ५ करोड ४१ लाख ७१ हजार अद्यावधिक बेरुजु रहेको छ । गाउँपालिकाको बेरुजु वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजुस्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।

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

४. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेश्कीबाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

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

वित्तीय विवरणउपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षणउपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(पद्मप्रसाद आचार्य)
नायब महालेखापरीक्षक

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

खिजीदेम्बा गाउँपालिका

बेरुजु वर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)
२०७७।७८

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु							
दफा संख्या			दफा संख्या			दफा संख्या			असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम		अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
५०	७७	२६६३४	०	४	४०१८	५०	७३	२२६१६	१२२३	९०८९	१२३०४	०	०	२२६१६	०

अद्यावधिक बेरुजुस्थिति
२०७७।७८

(रु. हजारमा)

पालिकाको नाम	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
खिजीदेम्बा गाउँपालिका, ओखलढुंगा	३१७८८	०	२३३	३१५५५	०	२२६१६	५४१७१

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : खिजीदेम्वा गाउँपालिका, ओखलढुंगा , खिजीदेम्बा गाउँपालिका , ओखलढुङ्गा

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	Subas Paudel	२०७६-८-२७	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	Dipak Ghimire	२०७६-८-२४	
		बेरुजु रकम	२६,६३३,८९४

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		३५,०८,७२५	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	३६,८६,८६,१४१	चालु खर्च	३२,८१,१६,०१८
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	१,९६,००,०००	पूँजीगत खर्च	२१,३९,१४,९७४
राजश्व बाँडफाँट	५,४६,३०,३४२.१८	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	०
आन्तरिक आय	५७,३४,८७७.९१		
अन्य आय	९,२०,९४,४०२		
कुल आय	५४,०७,४५,७६३.०९	कुल खर्च	५४,२०,३०,९९२
बाँकी मौज्दात		२२,२३,४९६.०९	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**परिचय** **स्थापन, उद्देश्य र कार्यक्षेत्रः** स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायीक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न र स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने हरेक कार्यमा सहकारिता, सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रर्वद्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका हरेक काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई लाभको वितरणमा सुलभ र गुणस्तरिय सेवा प्रदान गर्नु नै गाउँपालिका स्थापनाको प्रमुख उदेश्य हो । यो गाउँपालिका कुल १७९.७७ वर्ग कि.मी. क्षेत्रफलमा फैलिएको र हाल ९ वटा वडाहरुमा बिभाजन गरिएको छ । गाउँपालिकाको वस्तुगत विवरण अनुसार कुल जनसंख्या १५ हजार १ सय ६ जना रहेको छ ।	
२			**वित्तिय प्रतिवेदन**	

वित्तीय प्रतिवेदन								
प्राप्ती भुक्तानी हिसाव								
विवरण	टिप्पणी	यस वर्ष रु.				गतवर्ष रु.		
		बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/ भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको प्राप्ति/ भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा
प्राप्ती (क+ख)		५८५३२३८३५	५३०३९८९७२	१०३४६७९१	५४०७४५७६३	३५१८७१७५४	११८५१३४२	३६३७२३०९६
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		४९०८८२९१४	४३८३०४५७०	१०३४६७९१	४४८६५१३६१	३५१८७१७५४	११८५१३४२	३६३७२३०९६
११००० कर	११	८८३५४०००	५७३१५२२०	०	५७३१५२२०	४३४१८५५४	०	४३४१८५५४
१३००० अनुदान		३९८८०३९१४	३७७९३९३५०	१०३४६७९१	३८८२८६१४१	३०४४३२५६९	११८५१३४२	३१६२८३९११
संघीय सरकार	१२	३७९२०३९१४	३५८३३९३५०	१०३४६७९१	३६८६८६१४१	२८००७५५६९	११८५१३४२	२९१९२६९११
प्रदेश सरकार	१२	१९६०००००	१९६०००००	०	१९६०००००	२४३५७०००	०	२४३५७०००
१४००० अन्य राजस्व		३७२५०००	३०५००००	०	३०५००००	४०२०६३१	०	४०२०६३१
ख. अन्य प्राप्ति		९४४४०९२१	९२०९४४०२		९२०९४४०२			
वितरण गर्न बाकी राजस्व		०	०	०	०	०	०	०
कोषहरु		१००००००	१००००००	०	१००००००	०	०	०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विवरण									बेरुजु रकम
			धरौटी		३७२९२१	३७२९२१	०	३७२९२१	०	०	०	
			संघीय प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		९३०६८०००	९०७२१४८१	०	९०७२१४८१	०	०	०	
			भुक्तानी (ग+घ)		६१८५८४८३५	५३१६८४२०१	१०३४६७९१	५४२०३०९९२	३३६८४३६९६	६१९४९१८	३४३०३८६१४	
			ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		५२४१४३९१४	४३९७३४७२०	१०३४६७९१	४५००८१५११	३३६८४३६९६	६१९४९१८	३४३०३८६१४	
			२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	१४१३५६३५०	१३३७१८४११	०	१३३७१८४११	११८४९८८५२	०	११८४९८८५२	
			२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	११६७८३५००	९०६११५४९	४७३८७२७	९५३५०२७६	७६५५१९२५	४२७८६४४	८०८३०५६९	
			२४००० ब्याज सेवा शुल्क तथा बैंक कमिशन	१८	०	०	०	०	०	३०००००	३०००००	
			२५००० सहायता (Subsidy)	१८	७६५०००	४५२०००	०	४५२०००	१९५४५५४	०	१९५४५५४	
			२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	३६८३०००	३६८२८५०	०	३६८२८५०	५७८४९४९	०	५७८४९४९	
			२८००० अन्य खर्च	१८	३४५००००	२८१३०००	१५००००	२९६३०००	३५५५४९७	०	३५५५४९७	
			३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८	२५८१०६०६४	२०८४५६९१०	५४५८०६४	२१३९१४९७४	१३०४९७९१९	१६१६२७४	१३२११४१९३	
			घ. अन्य भूक्तानी		९४४४०९२१	९१९४९४८१	०	९१९४९४८१	३३६८४३६९६	६१९४९१८	३४३०३८६१४	
			कोषहरु		१००००००	१००००००	०	१००००००	०	०	०	
			धरौटी		३७२९२१	२२८०००	०	२२८०००	०	०	०	
			संघीय प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		९३०६८०००	९०७२१४८१	०	९०७२१४८१	०	०	०	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
			कट्टी रकम भुक्तानी/दाखिला गर्न बाकी			०		०				
			ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)		-३३२६१०००	-१२८५२२९		-१२८५२२९	१५०२८०५८.४२	५६५६४२४	२०६८४४८२.४२	
			च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)			३५०८७२५		३५०८७२५	२६४१३०९५.०९		२६४१३०९५.०९	
			वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)		-३३२६१०००	२२२३४९६		२२२३४९६	४१४४११५४	५६५६४२४	४७०९७५७८	
			बैंक तथा नगद बाकी	२४		२२२३४९६		२२२३४९६	-७३८४००		-७३८४००	
३			**वित्तिय विवरण**									
३.१			स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७५ बमोजिम एक आर्थिक वर्षमा खर्च हुन नसकी बाँकी रहेको रकम आर्थिक वर्षको अन्तमा स्थानीय तहको संचित कोषमा स्थानान्तरण गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा चालु खर्च खातमा रु ७,४०,२०२ र पुँजिगत खर्च खातामा रु २७५१७० वांकी रहेको देखिएकोमा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा स्थानिय संचितकोषमा फिर्त गरेको देखिएन।									
३.२			सुत्रको प्रयोग: गाउँपालिकाहरुलाई Sub National Tresury Regulatory Application (SUTRA) प्रयोग गरी लेखा राख्ने व्यवस्था गरेको छ। सोही प्रणाली मार्फत लेखा अभिलेख राखेमात्र प्रणालीवाट प्राप्त हुने प्राप्ती तथा भुक्तानी विवरणमा सम्पूर्ण प्राप्ती तथा भुक्तानी समावेश हुने गर्दछ। तर पालिकाको सुत्र प्रणालीमा अन्तर सरकारी अक्तियारी मार्फत प्राप्त भएको रकम प्रविष्टि नगरेका कारण सुत्र प्रणालीवाट प्राप्त हुने प्रतिवेदनले सम्पुर्ण प्राप्ति तथा भुक्तानी समेटेको देखिएन।									
३.३			गत वर्षको वित्तीय विवरणमा उल्लेख गरेको एम्वोलेन्स खाताको रकम रु ३३३४३८ मौज्दात देखाएकोमा यस वर्ष जिम्मेवारी सारी अध्यावधिक गर्नुपर्नेमा जिम्मेवारी सारेको नदेखिएकोले जिम्मेवारी सारी अध्यावधिक गर्नुपर्ने रु									३३३,४३८
४			**बजेट तथा कार्यक्रम**									
४.१			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ 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 गर्नुपर्दछ। तर पालिकाले गााउँपालिकाको विविध कार्यक्रम खर्च (कृषि पशु शिक्षा स्वास्थ्य लगायत) शिर्षकमा रु १५ लाख रकम अबण्डा राखी विभिन्न मितिमा कार्यपालिकाले निर्णयगरी विभिन्न ा कार्यक्रममा खर्च गरेको देखियो। वजेट पेश गरेकै वखत कार्यक्रमगत रुपमा वजेट विनियोजन गरी अवण्डा वजेट नराखि खर्च गर्नु पर्दछ।									

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४.२			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(१) बमोजिम पालिकामा स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समिति गठनको व्यवस्था बमोजिम समितिले 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 व्यवस्था छ। सोको पालना गरेको देखिएन।	
४.३			क्षेत्रगत बजेट र खर्च: 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 । (तालिका तल) कुल वजेट रु ५२४१४३९१४ विनियोजन गरेकोमा खर्च रु ४५००८१५११ भएको देखिन्छ। पालिकाले विनियोजनको ८५।८६ प्रतिशत खर्च गरेको छ।	
४.४			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीय तहले 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 नक्साङ्कन सहितको पालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था बमोजिम गरेको देखिएन।	

क्षेत्र/उप क्षेत्र	विनियोजन	खर्च	खर्च (%)	मौज्दात
आर्थिक विकास	८५९५५५६४	७६२०८४८२	८८.६६	९७४७०८२
सामाजिक विकास	२३४९२३०००	२१६९३३९२०	९२.३४	१७९८९०८०
पूर्वाधार विकास	१०१२९४०००	८९९५८५३७	८८.८१	११३३५४६३
सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र	२०८२५०००	१७१९५०९९	८२.५७	३६२९९०१
कार्यालय सञ्चालन तथा प्रशासनिक	८११४६३५०	४९७८५४७३	६१.३५	३१३६०८७७
	५२४१४३९१४	४५००८१५११	८५.८६	७४०६२४०३

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५</td><td></td><td></td><td>

विनियोजन भन्दा फरक शिर्षकमा खर्च

समपुरक तथा विशेष अनुदान सम्वन्धी कार्यविधि २०७५ को दफा ८(१) वमोजिम स्थानिय तहले विशेष अनुदान वापत प्राप्त रकम जुन आयोजना तथा कार्यक्रमको लागि रकम प्राप्त भएको हो सोही आयोजना वा कार्यक्रममा खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। तर निम्न अनुसारको शशर्त तर्फ निम्न अनुसारको शिर्षकमा रकम विनियोजन गरेकोमा सो भन्दा फरक गरि खर्च गरेकोले नियमसंम्मत नदेखिएको रु

<table>
<tr><th>भौचर</th><th>मिति</th><th>वजेट विनियोजन भएको शिर्षक</th><th>खर्च गरेको</th><th>फर्म</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>९३</td><td>2078.3.24</td><td>आधारभुत स्वास्थ्य सेवा भवन निर्माण</td><td>फर्निचर तथा फिक्चर खरिद</td><td>गौतम इन्जिनियरिङ इन्डष्टिज प्रालि</td><td>४११४३३</td></tr>
<tr><td>९५</td><td>२०७८।३।२४</td><td>आधारभुत स्वास्थ्य सेवा भवन निर्माण</td><td>फर्निचर तथा फिक्चर खरिद</td><td>गौतम इन्जिनियरिङ इन्डष्टिज प्रालि</td><td>३६३१२५</td></tr>
<tr><td>९६</td><td>२०७८।३।२४</td><td>आधारभुत स्वास्थ्य सेवा भवन निर्माण</td><td>फर्निचर तथा फिक्चर खरिद</td><td>गौतम इन्जिनियरिङ इन्डष्टिज प्रालि</td><td>४६७६५०.</td></tr>
<tr><td>९७</td><td>२०७८।३।२४</td><td>आधारभुत स्वास्थ्य सेवा भवन निर्माण</td><td>फर्निचर तथा फिक्चर खरिद</td><td>गौतम इन्जिनियरिङ इन्डष्टिज प्रालि</td><td>३७७५३३.</td></tr>
<tr><td>९८</td><td>२०७८।३।२४</td><td>आधारभुत स्वास्थ्य सेवा भवन निर्माण</td><td>फर्निचर तथा फिक्चर खरिद</td><td>गौतम इन्जिनियरिङ इन्डष्टिज प्रालि</td><td>३५३२५०.</td></tr>
<tr><td>९९</td><td>२०७८।३।२४</td><td>आधारभुत स्वास्थ्य सेवा भवन निर्माण</td><td>स्वास्थ्य सामाग्रि खरिद</td><td>लक्की ए एस इन्टरप्राईजेज</td><td>२९९७८९</td></tr>
<tr><td>१००</td><td>२०७८।३।२४</td><td>आधारभुत स्वास्थ्य सेवा भवन निर्माण</td><td>स्वास्थ्य सामाग्रि खरिद</td><td>लक्की ए एस इन्टरप्राईजेज</td><td>२५८९६७.</td></tr>
<tr><td>१०१</td><td>२०७८।३।२४</td><td>आधारभुत स्वास्थ्य सेवा भवन निर्माण</td><td>स्वास्थ्य सामाग्रि खरिद</td><td>लक्की ए एस इन्टरप्राईजेज</td><td>३४०६१०</td></tr>
<tr><td>१०२</td><td>२०७८।३।२४</td><td>आधारभुत स्वास्थ्य सेवा भवन निर्माण</td><td>स्वास्थ्य सामाग्रि खरिद</td><td>लक्की ए एस इन्टरप्राईजेज</td><td>२२१०८४</td></tr>
<tr><td>२०६</td><td>२०७८।३।३१</td><td>लिखु भुसिंगा सडक कालोपत्रे</td><td>स्वास्थ्य सामाग्रि खरिद</td><td>लक्की ए एस इन्टरप्राईजेज</td><td>५९१६६८</td></tr>
<tr><td>१०४</td><td>२०७८।३।२४</td><td>लिखु भुसिंगा सडक कालोपत्रे</td><td>HDEP पाईप तथा ग्याविन खरिद</td><td>विजि जनरल सप्लायर्स</td><td>४४१४०६</td></tr>
<tr><td>१०५</td><td>२०७८।३।२४</td><td>लिखु भुसिंगा सडक कालोपत्रे</td><td>काम गर्ने कामदारले लगाउने सामाग्रि खरिद</td><td>गौतम इन्जिनियरिङ इन्डष्टिज प्रालि</td><td>२५७४९८</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>४३८४०१३</td></tr>
</table>
</td><td>४,३८४,०१३</td></tr>
<tr><td>६</td><td></td><td></td><td>

पदाधिकारी सुविधा

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाको यस वर्ष पदाधिकारी सुविधा वापत रु ७२६४५०० /- खर्च गरेकोमा पालिकाको आन्तरिक आय रु २९७४५७७/- रहेको छ । आन्तरिक आयको तुलनामा दोब्बर दुई गुणा भन्दा बढीले खर्च भएको देखिएको छ । पालिकाले आन्तरिक आयको परिधि भित्र रहि खर्च गर्नु पर्दछ ।
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७	198	२०७८-३-३१	**कानूनी परामर्शदाता** स्थानीय सरकार संचलान ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहले कानूनी परामर्शदाता सम्बन्धमा व्यवस्था गरेको छैन । तर पालिकाले कानुनी परामर्शदाता गुरु बस्नेतसँग मासिक रु. १००००/- का दरले संझौता गरी यस वर्ष जम्मा रु. १२००००/- भुक्तानी गरेको छ । कानुनमा व्यवस्था नभएको कानुनी सल्लाहाकार नियुक्ती गरी भुक्तानी गरेको रकम नियमसंगत नदेखिएको रु.	१२०,०००
८			**आर्थिक सहायता** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । यस स्थानीय तहले आर्थिक सहायता प्रयोजन वापत यस वर्ष विभिन्न व्यक्ति एवं संघ संस्थालाई रु. ४९२००० /- आर्थिक सहायता वितरण गरेको पाइयो । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।	
९			**न्यायिक समिति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म न्यायिक समितिको अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरे बमोजिमको समितिमा परेको उजुरीको फर्छ्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनु पर्ने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार यो वर्ष ५ उजुरी तथा विवाद जिम्मेवारी सारेको तथा ४७ विवाद दर्ता भइ जम्मा ५२ विवाद भएकोमा २८ वटा मात्र फछ्र्यौट भई २४ वटा बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।	
१०			**कानून र संचालन 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 सञ्चालनका लागि संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट ३० नमूना कानूनहरु बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस पालिकाले हालसम्म ३ वटा ऐन, १ वटा नियमावली, १६ कार्यविधि तथा निर्देशिकाहरु जम्मा २० कानून निर्माण गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ । पालिकाले १५ वटा कानून वेभसाइट मार्फत राजपत्रमा उल्लेख गरेको छ भने बाँकी ६ वटा कानूनहरु राजपत्रमा उल्लेख नगरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ । सबै कानूनहरु स्वीकृत भएपछि राजपत्रमा उल्लखे गरेरमात्र कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्दछ ।	
११			**कर्मचारि व्यवस्थापन**	
११.१			**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 ८० दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म प्रमुख प्रशाकीय अधिकृत सहित ३१ जना पदपूर्ती भएको देखिन्छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका अधिकृत सहित ४९ 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 ।	
११.२			**कर्मचारी करार** – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले विभिन्न पदमा अस्थायी ८० जना कर्मचारीहरु करारमा राखी रु. ९६२५२३८ /- खर्च लेखेको छ । त्यसैगरी सोही ऐनको २०७४ को दफा ८३(८) वमोजिम 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 माथि उल्लेखित वाहेकको असिस्टेण्ड सव इन्जिनियर पदमा २ जना करार नियुक्ति गरी बर्षभरीमा रु. ७११८६० /- भुक्तानी गरेको अनियमित देखएको रु..	७११,८६०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
११.३			**तलबी प्रतिबेदन**-स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय तहअन्तर्गतका कर्मचारीहरूको बार्षिक तलबी प्रतिबेदन र निजामति कर्मचारीको तलवी प्रतिवेदन निजामति सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ ख(२) बमोजिम जिल्ला स्थित कोष तथालेखा नियन्त्रकको कार्यालयबाट पारित गराई तलब खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले यस वर्ष गाउँपालिका तथा स्वास्थ्य संस्थामा कार्यरत सबै कर्मचारीको तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी रू. २०२१२८२८/- तलवमा खर्च गरेको छ । पालिकाले कानुन अनुसार तलवी प्रतिवेदन पारित नगराई तलव खर्च लेख्दा तलव भत्ता तथा ग्रेडको सम्बन्धमा एकिन गर्न सकिएन । ऐनको व्यवस्था वमोजिम तलवी प्रतिबेदन पारित गरेर मात्र तलब खर्च लेख्नुपर्दछ ।	
१२	423 & 481		**दोहोरो भत्ता भुक्तानी** गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७५ को दफा ४ मा सभाको प्रत्येक बैठकमा उपस्थित हुने सदस्यलाई बैठक भत्ता दिने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले नवौ र दशौ सभामा उपस्थित सदस्यहरुलाई बैठक भत्ता सहित गाउँपालिका आउनका लागि दैनिक भ्रमण भत्ताको सुविधा समेत भुक्तानी गरेको छ । देहायका पदाधिकारीहरुलाई कानूनमा व्यवस्था गरेको भन्दा बढी दोहोरो सुविधा (दैनिक भ्रमण भत्ता र बैठक भत्ता) उपलब्ध गराएकोले बैठक भत्ता सम्बन्धितबाट असुल उपर गरी दाखिला हुनुपर्ने रु	७९,९००

क्रम	**कर्मचारीको नाम**	**असुली रकम**
१२.१	अध्यक्ष बेद बहादुर रोका	१,७००
१२.२	उपाध्यक्ष शुशिला तामाङ	१,७००
१२.३	वडाध्यक्ष सरोज कुमार सुनुवार	१,७००
१२.४	वडाध्यक्ष आङकाजी शेर्पा	१,७००
१२.५	वडाध्यक्ष टंकराज सुनुवार	१,७००
१२.६	वडाध्यक्ष कमल प्रसाद न्यौपाने	१,७००
१२.७	वडाध्यक्ष रामकुमार सुनुवार	१,७००
१२.८	वडाध्यक्ष छत्र बहादुर तामाङ	१,७००
१२.९	वडाध्यक्ष नगेन्द्र बहादुर बस्नेत	१,७००
१२.१०	वडाध्यक्ष भुपेन्द्र बहादुर वस्नेत	१,७००
१२.११	वडाध्यक्ष आङपासी शेर्पा	१,७००
१२.१२	कापा सदस्य खेमकुमार सुनुवार	१,७००
१२.१३	कापा सदस्य आङल्वामु शेर्पा	१,७००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
				१२.१४	कापा सदस्य ठगमाया गौतम	१,७००	
				१२.१५	कापा सदस्य दुर्गादेवी सुनुवार	१,७००	
				१२.१६	कापा सदस्य शोभा वि क	१,७००	
				१२.१७	कापा सदस्य दोर्ची शेर्पा	१,७००	
				१२.१८	सदस्य निर्मला श्रेष्ठ सुनुवार	१,७००	
				१२.१९	सदस्य अर्जुन कुमार श्रेष्ठ	१,७००	
				१२.२०	सदस्य देवी बहादुर भुजेल	१,७००	
				१२.२१	सदस्य अनिशा मगर	१,७००	
				१२.२२	सदस्य मैया परियार	१,७००	
				१२.२३	सदस्य अखम तामाङ	१,७००	
				१२.२४	सदस्य छत्र नारायण श्रेष्ठ	१,७००	
				१२.२५	सदस्य ज्योती नेपाली	१,७००	
				१२.२६	सदस्य रिन्जी शेर्पा	१,७००	
				१२.२७	सदस्य पदम बहादुर सुनुवार	१,७००	
				१२.२८	सदस्य कविता देवी सुनुवार	१,७००	
				१२.२९	सदस्य हेम कुमारी वि क	१,७००	
				१२.३०	सदस्य पूर्ण बहादुर तामाङ	१,७००	
				१२.३१	सदस्य अम्बर बहादुर तामाङ	१,७००	
				१२.३२	सदस्य चित्र माया वि क	१,७००	
				१२.३३	सदस्य लालबहादुर तामाङ	१,७००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			१२.३४ सदस्य जङमु शेर्पा १,७०० १२.३५ सदस्य ढकल बहादुर तामाङ १,७०० १२.३६ सदस्य सीता वि क १,७०० १२.३७ सदस्य डबली तामाङ १,७०० १२.३८ सदस्य रामकुमारी बस्नेत १,७०० १२.३९ सदस्य सरस्वती वि क १,७०० १२.४० सदस्य देव बहादुर खड्का १,७०० १२.४१ सदस्य शान्ता बहादुर तामाङ १,७०० १२.४२ सदस्य लीलाबहादुर कार्की १,७०० १२.४३ सदस्य तारा कुमारी वि क १,७०० १२.४४ सदस्य च्यामु शेर्पा १,७०० १२.४५ सदस्य कृष्णमाया वि क १,७०० १२.४६ सदस्य पेमा रिन्जी शेर्पा १,७०० १२.४७ सदस्य दोर्जी शेर्पा १,७००	
१३			**अवकास 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। तर सो वमोजिम अवकास कोष स्थापना गरेको देखिएन।	
१४			**योजना छनौट** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितामूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त हुने योजना छनौट गरी प्राथामिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिम योजना छनौट र कार्यान्वयन भएको देखिएन । तसर्थ गाउँपालिकले योजना बनाउँदा ऐनमा व्यवस्था भए बमोजिम दीगो, छिटो प्रतिफल दिने, उत्पादनमूलक योजना कार्यान्वयन गरिनु पर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१५			**सेवा प्रवाह** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ११ (२) मा गाउँपालिकाको कामकर्तव्य र अधिकारको व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाले वडा कार्यालयबाट सम्पादित नागरिकता सिफारिस,घरबाटो,नाता प्रमाणित,पञ्जिकरणको तथ्यांक तथा अभिलेखलाई व्यवस्थित तुल्याउँदै सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ । यस गाउँपालिका तथा अन्तर्गतका वडाबाट यसबर्ष सम्पादित सेवा प्रवाहको स्थिति निम्नानुसार रहेकोछ ।	

क्र.स.	विवरण	निवेदन संख्या	सिफारिस संख्या	कैफियत
१	नागरिकता सिफारिस	५८०	५७५	
२	घरबाटो सिफारिस	१८०	१८०	
३	नाता प्रमाणित	२६५	२६५	
४	जन्म तथा मृत्यू	९२१	९२१	
५	बसाइसराई	३९	३८	
६	सम्बन्ध विच्छेद	४	३	
७	विवाह दर्ता	२४५	२४३	
८	अन्य	७३६	७३६	
	जम्मा	२९७०	२९६१	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१६			**सशर्त अनुदान** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ४५ वमोजिम संघिय सञ्चित कोष प्रदेश तथा स्थानिय तहमा भएको वित्तिय हस्तान्तरणको रकम मध्ये सम्वन्धित आर्थिक वर्ष भित्र खर्च नभई जुन सुकै खातामा वांकी रहेको सशर्त अनुदान समपुरक अनुदान र विशेष अनुदानको रकम सोही आर्थिक वर्षभित्र सम्वन्धित स्थानिय तहले संघिय संचितकोषमा फिर्ता गर्नुपर्ने कुनै कारणवस सोही आर्थिक वर्ष भित्र रकम फिर्ता गर्न नसकेमा आर्थिक वर्ष समाप्त भएको मितिले एक महिना भित्र फिर्ता गरी सक्नुपर्ने व्यवस्था छ तर पालिकाले संघिय सशर्त कार्यक्रममा विनियोजित वजेटवाट गाउँपालिका तर्फको समानिकरण राजस्व वांडफांड तथा आन्तरीक आयवाट संचालन गर्नुपर्ने आयोजना कार्यक्रम तथा चालु खर्च तर्फका विभिन्न कार्यक्रमको भुक्तानी गर्न सो शिर्षकमा रकम अपुग भएकोले संघिय सशर्त शिर्षकमा रहेको वचत रकमवाट सापटि लिई खर्च गर्ने र आगामी आर्थिक वर्षको वजेटवाट फिर्ता गर्ने गाउँ सभाको मिति २०७७।१२।१८ र २०७८।३।१० को निर्णय वमोजिम निम्नअनुसारका शसर्त तर्फका आयोजना तथा कार्यक्रममा विनियोजित रकमवाट गाउँपालिकाको चालु शिर्षक तर्फका कार्यक्रममा रु ३४१८२०३४ र पुँजीगत शिर्षक तर्फका कार्यक्रममा रु ३४८५३५८७ गरी जम्मा रु ६९०३५६२१ खर्च गरेको देखियो। सापटी लिएको रकम मध्ये रु २२२५१३०४ संघिय संचित कोषमा फिर्ता गरेको र वांकी रकम मिति २०७८।३।१० को गाउँसभाको निर्णय वमोजिम संघ सरकारवाटबाट प्राप्त बजेट गाउँपालिकाको योजना तथा कार्यक्रममा सापटी खर्च गरेको हुदा संघ सरकारले म्याद थप गर्ने निर्णय गरेकोले सो सापटी फिर्ता नगरी गाउँपालिकाले उक्त आयोजनाहरुको दायित्व वेहोर्नेगरी विनियोजन गर्ने निर्णय गरी आर्थिक वर्ष २०७८।७९ को वजेटमा लिखु भुसिङ्गा सडक कालोपत्रे अन्तर्गत रु २४९४८३०१ र प्रसुतिसेवा सहितको अस्पताल भवनमा रु २१८३६०१६ विनियोजन गरेको देखियो। गाउँसभाले यसरी संघिय शशर्त तर्फको रकम योजना तथा कार्यक्रममा रकम तोकिएका कार्यक्रम वाहेकका कार्यक्रममा सापटी लिएर खर्च गर्ने कानुनी आधार देखिएन। साथै संघिय सशर्तमा वचत भएको रकम फिर्ता गरी आयोजना सम्पन्न गर्न आवश्यक रकम संघिय सरकारसंग माग गर्नुपर्नेमा सो नगरी फिर्ता गर्नुपर्ने रकमवाट सोही आयोजनामा रकम विनियोजन देखियो।	

संघिय शशर्त कार्यक्रम	सापटि लिएको रकम	खर्च गरेको शिर्षक	रकम
लिखु भुसिङ्गा सडक कालोपत्रे	२४९४८३०१	चालु	३४१८२०३४
प्रसुति सेवा सहितको अस्पताल भवन निर्माण	२१८३६०१६	पुँजिगत	३४८५३५८७
अन्य विभिन्न कार्यक्रम	२२२५१३०४		
जम्मा	६९०३५६२१		६९०३५६२१
मिति २०७८।७।१५ ११९८८१२८ वाट वेरुजु खातामा फिर्ता रु	२२२५१३०४		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१७			**खरिद व्यवस्थापन**	
१७.१			कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन: सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२५ अनुसार परीक्षण गर्ने त्रुटि सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त नहुँदै कुनै त्रुटि देखिएमा सार्वजनिक निकायले सोको एकीन गरी समयमा नै दाबी गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि त्यस्तो निर्माण कार्य स्वीकृत ड्रइङ्ग, डिजाइन वा स्पेसिफिकेशन बमोजिम भए नभएको कुरा प्राविधिक कर्मचारीबाट जाँचबुझ गराई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। तर कार्यालयले सो अनुसार कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरेको देखिएन।	
१७.२			खरिद संझौता कार्यान्वयन गर्दा सामान आपूर्तिमा तथा निर्माणमा निर्माणमा गुणस्तर परीक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा उपभोक्ता समिति तर्फको कामको निर्माण सामाग्रीको परीक्षण गरेको नदेखिएकोले निर्माण कार्यको गुणस्तरमा आश्वस्थ हुन सकिएन।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१७.३			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 सार्वजनिक परीक्षण गर्नुपर्ने साथै सुशासन (व्यवस्थापन तथा सञ्चालन) नियमावली, २०६५ को नियम १९ अनुसार सार्वजनिक सुनुवाई प्रत्येक चार महिनामा कम्तीमा एकपटक गराउनु पर्नेछ र त्यस्तो सार्वजनिक सुनुवाईको क्रममा सेवाग्राही समक्ष प्रतिबद्धता जनाएका कुराहरु पूरा गर्न कार्यालयले गरेका प्रयासहरुबारे जानकारी दिनु पर्ने व्यवस्था गरेको छ। तर पालिकाले नियमित रुपमा परीपालना गरेको देखिएन।	
१८			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली**	
१८.१			आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कार्यालयवाट सम्पादन गरिने कार्य मितव्ययी, प्रभावकारी, नियमितता र दक्षतापुर्ण ढंगबाट सम्पादन गर्न र वित्तीय प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वसनीय वनाउन तथा प्रचलित कानून वमोजिम कार्य सम्पादन गर्न आ-आफ्नो कामको प्रकृति अनुसारको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले यस किसिमको कार्यविधि वनाएको छैन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४को दफा ११अनुसार आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन,अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नु पर्ने सो गरेको पाईएन। • गाउँपालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । योजनागत खर्च खाता नराखेको कारण कुन कुन योजनामा के कति रकम भुक्तानी भयो र के कति खर्च भएको हो यकिन गर्न सकिएन । यस्तो खाताको अभावमा कुन कुन योजनामा के कति रकम भुक्तानी भयो र के कति बाँकी रहेको छ स्पष्ट नहुने र एउटै योजनामा दोहोरो भुक्तानी हुने जोखिम समेत हुने देखिएको छ । योजनागत खर्च खाता अनिवार्य तयार गरी पेश हुनुपर्दछ । • आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली नियम ७९ अनुसूची ११ वमोजिम कार्यालयले वर्षभरी सम्पादन गरेको कामको वार्षिक आर्थिक कारोवार प्रतिवेदन तयार गरेको देखिएन। •सार्वजनिक खरिद नियमावलि २०६४ को नियम ८ अनुसार वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको देखिएन। • पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन। • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ मा स्थानीय तहले सार्वजनिक खर्चको विवरण तयार गर्दा आगामी तीन आर्थिक वर्षमा हुने खर्चको प्रक्षेपण सहित मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले व्यवसथा भए बमोजिम खर्चको मध्यकालीन खर्च संरचना समेत तयार गरेको देखिएन । • 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 गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। तर यस पालिकामा गठन भएका उपभोक्ता समिति सो वमोजिम दर्ता गरेको देखिएन। • वातावरणको संरक्षणको एकिकृत दीर्घकालिन योजना तयार गरेको देखिएन। • मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यसपालिका तथा पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममारहेको पेश्की तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएकोपालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेश्की फर्छयौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगतकार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख पालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। तरपालिकाले सो वमोजिम गरेको देखिएन।	
१८.२			सूचना प्रविधी पद्धतिः सफ्टवेयर म्यानुअलमा तोकिए अनुसार सेक्युरिटी प्रोटोकल र सुरक्षण विधी लागु नगरेको र त्यसको अभिलेख म. ले. प. फाराम ९०३ मा राखेको देखिएन। सफ्टवेयर फेलरका वा अन्य असामान्य अवस्थामा भरपर्दो वैकल्पिक व्यवस्था भएको देखिएन।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१८.३			सवारी साधन र मेशिनरी सञ्चालनको अभिलेखका लागि मलेप फारामको व्यवस्था गरिएको छ । तर पालिकाले म. ले. प. फाराम ९०५ बमोजिम सवारी साधन सञ्चालन लगबुक र म. ले. प. फाराम ९०६ बमोजिम सवारी साधन र मेशिनरीको मर्मत अभिलेख खाता अद्यावधिक राखेको देखिएन।	
१८.४			म. ले. प. फाराम ९०७ बमोजिम भ्रमण गरेका सबै कर्मचारीका लागि भ्रमण अभिलेख र म. ले. प. फाराम ९०९ बमोजिम भ्रमण प्रतिवेदन राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। तर सो वमोजिमको भ्रमण अभिलेख र भ्रमण प्रतिवेदन राखेको पाईएन।	
१८.५			बेरुजु लगतः म. ले. प. फाराम म. ले. प. फाराम ८०१ – बेरुजु लगत, म. ले. प. फाराम ८०२ – बेरुजुको कार्यालयगत प्रतिवेदन, म. ले. प. फाराम ८०३ – बेरुजुको केन्द्रिय कार्यालयगत लगत, म. ले. प. फाराम ८०४ – बेरुजुको कार्यालयगत केन्द्रिय प्रतिवेदन, म. ले. प. फाराम ८०५ – सम्परीक्षण गोश्वारा अभिलेख राखेको देखिएन।	
१९			**सम्पत्ति उपयोग र संरक्षण**	
१९.१			आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ९४ ९५ र ९६ मा सरकारी सम्पत्तिको जिम्मा, त्यसको लगत र संरक्षणको व्यवस्था रहेको छ। कार्यालयमा २०७८ असार मसान्तमा मौज्दात रहेका सबै जिन्सी सामानहरु सार्वजनिक सम्पत्ति व्यवस्थापन प्रणाली Public Asset Management System-PAMS मा प्रविष्ट गरि वार्षिक मौज्दात विवरण तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको देखिएन।	
१९.२			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 हुनुपर्ने र यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले प्रतिबेदन तयार गर्नुपर्नेमा सो वमोजिमको जिन्सी प्रतिवेदन तयार गरेको देखिएन।	
१९.३			पालिकाले सम्पतिको संरक्षण र उपयोग नीति र मापदण्ड बनाउनु पर्दछ । साथै नीति तथा मापदण्ड नभएको अवस्थामा पनि सार्वजनिक पर्ति ऐलानी जग्गा तथा सम्पतिको अतिक्रमण भए नभएको अनुगमन गर्नुपर्छ। तर यस पालिकाले सो वमोजिम अनुगमन गरेको देखिएन।	
२०			**प्रगति** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ नियम ३५ बमोजिम वजेट तथा कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्ने प्रत्येक कार्यालयले अनुसुची २ वमोजिमको ढांचामा प्रगति विवरण तयार गरी केन्द्रिय निकाय तथा कोष तथा लेखा निरन्त्रक कार्यालयमा पठाउनुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा सो वमोजिमको विवरण तयार गरेको देखिएन।	
२१			**आन्तरिक राजस्व**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२१.१			**रसिद नियन्त्रण खाताः-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) अनुसार स्थानीय तहले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत लेखाढाँचा प्रयोग गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले आन्तरिक आय बापत प्राप्त हुने कर, सेवा शुल्क, दस्तुर लगायतको रकम नगदी रसिदबाट संकलन गर्ने गरेकोमा कार्यालयमा वार्षिक रुपमा कति रसिद छपाई भएको सोको विवरण पेश भएन । लेखापरीक्षणमा नमुना छनौटका आधारमा ३ वटा वडामा प्राप्त भएको रसिदको विवरण परीक्षण गर्दा वडामा बुझी लिएको नगदी रसिदको विवरण अनुसार वडा नं. १ मा ८ ठेली मालपोत रसिद र ६ ठेली नगदी रसिद बुझाएकोमा मालपोत रसिद नंम्बर ६१०१-६३००, ४१०१-४२०० र ९०१-१०००/- गरी ३ ठेली रसिदको वितरण प्राप्त भएको छैन । त्यस्तै वडा नं. ५ मा मालपोत रसिद ८ ठेली र नगदी रसिद १३ ठेली पठाएकोमा नगदी रसिद तर्फ २४०१-२४५०, १८५०-१९००, ७७५०-७८०० र १४०१-१४५० गरी ४ ठेली र वडा नं. ७ मा ७ ठेली मालपोत रसिद र १० ठेली नगदी रसिद पठाएकोमा ३२०१-३२५०, ६०१-६५०, ३४०१-३४५०, ७०१-७५० र ३०१-३५० गरी ५ ठेली नगदि रसिद को विवरण प्राप्त भएन । उक्त रसिदको सम्बन्धमा पालिकाले एकिन गरिनु पर्दछ । यस वर्ष ब्याक हो लोडरबाट जम्मा रु १३३७४२० अम्दानी भएको छ । पालिकाले इन्धन बाहेक गाउँपालिका क्षेत्रभित्र प्रति घण्टा रु ११००/- र बाहिर रु १५०० तोकेको छ । तर लोडरबाट आम्दानी जनाउनको लागि कति रसिद प्रयोग भयो उल्लेख छैन । यस वर्ष प्राप्त आम्दानी १०४७५००/- असार महिनामा र २७९९२०/- २०७८ साउन महिनामा जम्मा भएको छ । लोडर संचालनलाई व्यवस्थित बनाइ आम्दानी समयमा नै दाखिला हुनुपर्दछ । एम्बुलेन्स संचालन कार्यविधि २०७५ अनुसार पालिकाले संचालन गरेको एम्बुलेन्स तर्फ यो वर्ष रु ३०८२००/- आम्दानी भएकोमा चालकले कति नगदि रसिद वुझेको र फिर्ता भएको अभिलेख छैन । यस वर्ष पालिका भित्र तथा बाहिर सशुल्क ३७ वटा सेवा प्रदान गरेको देखिन्छ । एम्बुलेन्स संचालन कार्यविधि अनुसार व्यवस्थित बनाइनु पर्दछ । यसै गरी दैनिक रुपमा दाखिला हुने राजश्व रकमको श्रेस्ता म.ले.प.फा.नं. १०५ र १०८ समेत खडा गरी राख्नुपर्नेमा सो अनुसार अभिलेख नराखेको साथै रसिदको माध्यमबाट रकम संकलन गर्ने कार्य हुँदा नियन्त्रण खाता व्यवस्थित गरेरमात्र कारोवार गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन । ऐनको व्यवस्थाको पालना गरेर राजश्व कारोवार संचालन गर्नुपर्दछ ।	
२१.२			**कर तथा शुल्क असुलीः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५५, ५७, ५८ र ५९ मा एकीकृत सम्पत्ति कर,भबन निर्माण अनुमति दस्तुर, घरजग्गा वहाल कर, व्यवसाय कर र वहाल विरौटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । पालिका भित्र रहेका करदाताहरुको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझिलिने परिपाटी रहेकोले राजश्व असुली यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था देखिएन । तसर्थ आफ्नो क्षेत्रभित्र करदाताको अभिलेख अद्यावधिक गरी सबैलाई करको दायरामा ल्याउनु पर्दछ ।	
२२			**राजस्व बाँडफाँडबाट शिक्षकको तलव 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 ।. पालिकाले स्वीकृत दरबन्दी नभएको उल्लेख गरी यो वर्ष राजस्व बाँडफाँडबाट रु.३८६६३००/- तलब भत्ता भुक्तानी गरेकोछ । पालिकाले आन्तरिक आय प्रक्षेपण गरेको भन्दा कम राजश्व संकलन गरेको अवस्थामा विकास निर्माण कार्यका लागि प्राप्त राजस्व बाँडफाँड रकम तलव भत्तामा खर्च लेखेको अनियमित रु.	३,८६६,३००
२३	194	२०७८-३-२४	**छात्रवृत्ति** सामुदायिक विद्यालयका विद्यार्थीहरुको लागि तोकिएको फिडर, अपाङ, दलित तथा छात्रा छात्रवृति बापत रु. ६०६६००/- रकम विद्यालय खातामा निकासा गरेको छ । कोविड-१९ को कारण विद्यालयहरु बन्द रहेको अवस्थामा विद्यालयले तोकिएको आधारमा छात्रवृत्ति पाउने विद्यार्थीलाई रकम बुझाएको अनुगमन प्रतिवेदन पेश नभएकोले उक्त प्रतिवेदन समेत लिई खर्च भएको सुनिश्चितता हुनुपर्ने रु. ६०६६०० क्र.सं. / विद्यालयको नाम / निकासा रकम रु. १ / नमर्देश्वर मा.वि. / ४६७००	६०६,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	२	चुली आवि गेरागाउँ	१७२००		बेरुजु रकम
				३	चण्डेश्वरी आवि चोखाथान	१२०००		
				४	पञ्चकन्या आवि काभ्रे रगनी	९२००		
				५	बुद्ध आवि वौद लाम्जे	१६०००		
				६	चण्डेश्वरी मावि पोल्थली	३४६००		
				७	सरस्वती आवि नस्पु	६४००		
				८	खाँडा देवी आवि पोखरी	६४००		
				९	मेशल्मी आवि पोखरी	८००		
				१०	चण्डेश्वरी मावि खिजी माझगाउँ	२६४००		
				११	संसारी आवि मुलगाउँ	१४८००		
				१२	कुण्डली मावि काति	३१६००		
				१३	सरस्वति आवि पिपलडाँडा	६०००		
				१४	महादेव आवि चर्नालु	८८००		
				१५	जनज्योति आवि निभारे	२४८००		
				१६	फुलमति मावि खिजिफलाटे	७२६००		
				१७	थामथले आवि चुप्लुभञ्ज्याङ्ग	१०४००		
				१८	चम्पा देवी आवि वन्से	१९२००		
				१९	ज्ञानप्रकाश आवि लट्टे	१०८००		
				२०	आदर्श आवि थारे	७२००		
				२१	जनज्योति आवि दुव्ले	८०००		
				२२	दिम्वा आवि भित्ते	४०००		

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>२३</td><td>चम्पादेवि आवि महाविर</td><td>१६८००</td></tr>
<tr><td>२४</td><td>हिमगंगा मावि रावादोलु</td><td>३५८००</td></tr>
<tr><td>२५</td><td>रन्जना आवि रावादोलु</td><td>२२८००</td></tr>
<tr><td>२६</td><td>कन्तिदेवी आवि रावादोलु</td><td>४०००</td></tr>
<tr><td>२७</td><td>हिमालय आवि रावादोलु</td><td>३६००</td></tr>
<tr><td>२८</td><td>वुद्ध आवि भुसिंगा</td><td>५२००</td></tr>
<tr><td>२९</td><td>भुसिंगा आवि पिके</td><td>१९२००</td></tr>
<tr><td>३०</td><td>दिम्बाहिल आवि भुसिंगा</td><td>४०००</td></tr>
<tr><td>३१</td><td>सरस्वति आवि भुसिंगा</td><td>५२००</td></tr>
<tr><td>३२</td><td>सिदार्थ आवि भुसिंगा</td><td>९६००</td></tr>
<tr><td>३३</td><td>शिवालय मावि छेर्मादिङ्ग</td><td>४१२००</td></tr>
<tr><td>३४</td><td>जनता आवि दौराखर्क</td><td>१७६००</td></tr>
<tr><td>३५</td><td>महादेव आवि ताउर</td><td>५२००</td></tr>
<tr><td>३६</td><td>पिके आवि फाप्रे</td><td>२१६००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>६०६६००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२४</td><td>203</td><td>२०७८-३-२५</td><td>दिवा खाजा कार्यक्रम
शिक्षा शशर्त अनुदानतर्फको रकम खर्च गर्दा नेपाल सरकारबाट सम्बन्धित आर्थिक वर्षको लागि स्वीकृत कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकामा तोकिए बमोजिम गर्नुपर्दछ । पालिकाले उल्लेखित मितिको भौचरबाट देहायका ३७ विद्यालयमा जम्मा रु. २६,७४,४५५।– दिवा खाजा रकम निकासा गरेकोमा विद्यालयहरुले लेखापरीक्षण अवधिसम्म उक्त रकमबाट भएको खर्च र विद्यार्थीलाई बुझाएको प्रमाण तथा विद्यार्थीको दैनिक उपस्थित हाजिरीको प्रमाणित प्रतिलिपि पेश नभएको साथै २०७८।१।१३ देखि कोभिड-१९ को कारणले विद्यालयहरु बन्द रहेकोले निकासा भएको रकमबाट तोकिएको कार्यमा खर्च भए नभएको यकिन गरी खर्च नभएको रकम फिर्ता लिई संघीय संचित कोष दाखिला हुनुपर्ने तथा खर्च भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>निकासा रकम रु.</th></tr>
</table>
</td><td>२,६७४,४५५</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
				१	नमर्देश्वर मा.वि.	१८५३४०		
				२	चुली आवि गेरागाउँ	१०४२०५		
				३	चण्डेश्वरी आवि चोखाथान	५७०७५		
				४	पञ्चकन्या आवि काभ्रे रगनी	४७२८०		
				५	बुद्ध आवि वोद लाम्जे	५४१०५		
				६	चण्डेश्वरी मावि पोल्थली	१२६१५०		
				७	सरस्वती आवि नस्पु	६०४०५		
				८	खाँडा देवी आवि पोखरी	२१४०५		
				९	मेशल्मी आवि पोखरी	२८५३०		
				१०	चण्डेश्वरी मावि खिजी माझगाउँ	९६९७५		
				११	संसारी आवि मुलगाउँ	७६६८०		
				१२	कुण्डली मावि काति	८६१९०		
				१३	सरस्वति आवि पिपलडाँडा	३७११०		
				१४	महादेव आवि चर्नालु	८५०६५		
				१५	जनज्योति आवि निभारे	११६९७०		
				१६	फुलमति मावि खिजिफलाटे	११०१९०		
				१७	थामथले आवि चुप्लुभञ्ज्याङ्ग	९४१७०		
				१८	ग्याल्जेन लामा स्मृति मेहेले	५६७०		
				१९	चम्पा देवी आवि वन्से	८४४९५		
				२०	ज्ञानप्रकाश आवि लट्टे	६२९१०		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय			बेरुजु रकम
			२१	आदर्श आवि थारे	२६५८०	
			२२	जनज्योति आवि दुव्ले	८७४८०	
			२३	दिम्वा आवि भित्ते	११७३०	
			२४	चम्पादेवि आवि महाविर	११७०६०	
			२५	हिमगंगा मावि रावादोलु	८१८२५	
			२६	रन्जना आवि रावादोलु	११७८५५	
			२७	कन्तिदेवी आवि रावादोलु	३७४२५	
			२८	हिमालय आवि रावादोलु	२७५८५	
			२९	वुद्ध आवि भुसिंगा	६०२१०	
			३०	भुसिंगा आवि पिके	७९५३०	
			३१	दिम्बाहिल आवि भुसिंगा	४६८६०	
			३२	सरस्वति आवि भुसिंगा	५४२५५	
			३३	सिदार्थ आवि भुसिंगा	९७२९०	
			३४	शिवालय मावि छेर्मादिङ्ग	९८३२५	
			३५	जनता आवि दौराखर्क	५१५१०	
			३६	महादेव आवि ताउर	४८६७५	
			३७	पिके आवि फाप्रे	८९३४०	
				जम्मा	२६७४४५५	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२५			**कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश नभएको** कार्यक्रम कार्यक्रम पुस्तिका आ.व. २०७७/७८ को क्रियाकलाप नं २.७.१३.२७ मा राष्टपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम अन्तरगत तोकिएको विद्यालयहरुमा तोकिएको भौतिक तथा शैक्षिक पूर्वाधार विकासका लागि अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था अनुरूप तल उल्लेखित विद्यालयहरुलाई निकासा दिएको छ । राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम कार्यान्वयन कार्यविधि, २०७६ को ११ (छ) मा विद्यालयले तोकिएको ढाँचामा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरी स्थानीय तहमा बुझाउनुपर्ने उल्लेख छ। यस वर्ष शिवालय मा.वि. खिजीदेम्बा-९ लाई भौतिक पूर्वाधारमा रु. १८०००००/- र शैक्षिक पूर्वाधार विकासका लागि रु. ६५००००/- गरी जम्मा रु. २४५००००/- निकासा गरेकोमा विद्यालयले तोकीएको ढाँचामा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गरेको छैन । कार्य सम्पन्न भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	२,४५०,०००
२६	149	२०७७-१२-२८	**प्रोत्साहन भत्ता** संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रमको रकम खर्च गर्दा तोकिए बमोजिम मात्र गर्नुपर्दछ । पालिकाले २९ विद्यालय र १ सामुदायिक सिकाइ केन्द्रका सहयोगी कार्यकर्ताहरुलाई रु. २०२३०० प्रोत्साहन भत्ता भुक्तानी गरेको छ । सशर्त तर्फको रकम तोकिए बमोजिम मात्र खर्च गर्नु पर्नेमा सहयोगी कार्यकर्ताहरुलाई प्रोत्साहन भत्ता उपलब्ध गराएको रकम पालिकाबाट फिर्ता गर्नुपर्न रु.	२०२,३००
२७			**अनुगमन** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।७८ मा सामुदायिक विद्यालयलाई निकासा दिएकोमा अनुदान रकम विद्यालयले तोकिएको कार्यमा खर्च भए नभएको सम्बन्धमा पालिकाले अनुगमन गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । यस पालिकाले सामुदायिक विद्यालय अनुगमन गर्न मापदण्ड तयार गरेको पाइएन । तयारी सोही बमोजिम अनुदान रकम तोकिएको कार्यमा खर्च भएको, दोहोरो निकासा भए नभएको सम्बन्धमा सुनिश्चित गर्ने तर्फ पालिकाले ध्यान पर्‍याउनुपर्ने देखिन्छ ।	
२८			**कोभिड १९ तर्फ**	
२८.१			**अन्य खाता मार्फत कारोवारः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ६९ मा स्थानीयतहलाई प्राप्त हुने सबै रकम स्थानीय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था गरी दफा ६९(४) मा कोषमा जम्मा भएको रकम खर्च गर्ने सम्बन्धी व्यवस्था स्थानीय कानून बमोजिम हुने गरी तोकिएको छ । कार्यालयले कोभिड-१९ सँग सम्बन्धित खर्च गर्दा प्रकोष व्यवस्थापन कोष खातामा संघीय सरकारबाट प्राप्त भएको १६६००००/- रकम आम्दानी बाँधी खर्च गरेको र चालू तर्फ प्रकोप व्यवस्थापन शीर्षकबाट ७५००००/- गरी जम्मा २३६००००/- खर्च भएको देखिएको छ । खर्च मध्येऔषधि एवं स्वास्थय उपकरण खरिदमा रु. १२९२८७८/- र जनशक्ति परिचालनमा रु.१०६७१२२/- खर्च गरेको देखिएको छ ।कानूनमा भएको व्यवस्थाको पालना गरी कारोवार संचालन गर्नुपर्दछ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२८.२</td><td></td><td></td><td>खोप विवरणः यस पालिकाले लेखापरीक्षण अवधि सम्म कोभिड-१९ विरुद्धको खोप नेपाल सरकारबाट प्राप्त गरी वितरण भरेको पाइयो । लेखापरीक्षणका क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार लेखापरीक्षण अवधि सम्म पालिकामा विभिन्न नामका खोप २३८६७ डोज उपयोग भएको देखिएको छ ।
<table>
<tr><th>क्र.स</th><th>खोपको प्रकार</th><th>पहिलो डोज</th><th>दोश्रो डोज</th><th>थप डोज</th><th>जम्मा</th></tr>
<tr><td>१</td><td>भेरोसेल</td><td>११३१</td><td>८९८</td><td>०</td><td>२२२९</td></tr>
<tr><td>२</td><td>कोभिसिल्ड</td><td>१८८६</td><td>१७९१</td><td>०</td><td>३६७७</td></tr>
<tr><td>३</td><td>जोनसन</td><td colspan="3">७२८ सिङ्गल डोज</td><td>७२८</td></tr>
<tr><td>४</td><td>एस्ट्राजेनिका</td><td>८७६५</td><td>८४६८</td><td>०</td><td>१७२३३</td></tr>
<tr><td colspan="5">जम्मा</td><td>२३८६७</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२९			**वैक हिसाव मिलान विवरण** पालिकाको स्रेस्ता अनुसार वैंक वांकी र वंक स्टेटमेन्ट अनुसार अन्तिमा मौज्दात निम्न अनुसार रहेको छ। पालिकाको निम्नअनुसारको खाताको स्रेस्ता अनुसार वांकी रकम रु २२२३४९७ रहेकोमा वैक अनुसार वांकी रु ३४८६३०५१ रहेकोले स्रेस्ता र वैंकमा फरक रु ३२६३९५५४ देखिन्छ। वैक हिसाव मिलान विवरण तयार गरि हिसाव अध्यावधिक गर्नुपर्दछ।	

खाताको प्रकार	खाता अनुसार बाकी रु	बैंक अनुसार बाकी रु	फरक
बाँडफाडबाट प्राप्त राजश्व खाता ग.१.२	०	०	०
आन्तरिक राजश्व खाता ग.१.१	३४२५४५	३४२५४५	०
विपद व्यवस्थापन कोष	१४५१०५	१४५१०५	०
कर्मचारी कल्याणकोष	२३२४२३	२३२४२३	०
धरौटी	४८७९००	४८७९००	०
ग २.२ चालू खर्च खाता- जोर वर्ष	७४०२०२	८५२१८७९	७७८१६७७
ग २.४ पुँजीगत खर्च खाता- जोर वर्ष	२७५१७०	१९१४७९९८	१८८७२८२८
ग ४.१ स्थानीय तह सञ्चित कोष खाता	१५२	५९८५२०१	५९८५०४९
जम्मा	२२२३४९७	३४८६३०५१	३२६३९५५४

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३०			**पेश्की** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को परिच्छेद ५ मा पेश्की दिने र फछ्र्योट गर्ने सम्वन्धि व्यवस्था गरेको छ। साथै सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम ११३आपूर्तिकर्ता निर्माण व्यवसायी वा सेवा प्रदायकलाई पेश्की दिने तथा फछ्र्योट सम्वन्धी व्यवस्था गरेको छ। पालिकाले निम्नअनुसारका कर्मचारी तथा संस्थालाई उपलव्ध गराएको पेश्की आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्म पनि फछ्र्योट नभएकोले कानुनमा भएको व्यवस्था वमोजिम असुल फछ्र्योट हुनुपर्ने रु विवरण | पेश्की लिने | पेश्की: म्याद नाघेको | पेश्की: म्याद ननाघेको जनचेतनामुलक रेडियो तथा पत्रपत्रिका कार्यक्रम | चोमोलुङ्मा मिडिया प्रोडक्सन प्रालि | १३१८२० | एकिकृत स्वास्थ्य पूर्वाधार विकास कार्यक्रम | अमृत जलुकेनी शंकर जेभि | | ४७००००० गाउँपालिका प्रशासकिय भवन | पाराडाईज इन्नोभेटिभ जेभी | | ३०००००० | जम्मा | १३१८२० | ७७०००००	१३१,८२०
३१			**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 पालिकाको आर्थिक वर्ष २०७७।७८ को आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको देखिएन। कानुनमा भएको व्यवस्था वमोजिम आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली प्रभावकारी वनाउनु पर्ने देखिन्छ।	
३२			**अनुमान भन्दा घटी आय** गाउँपालिकाले पेश गरेको आय व्ययको अनुमानमा आन्तरिक आय तर्फ कर, सेवा शुल्क, दस्तुर वापत अनुमानित रु.५,८२,११,०००।०० आय प्राप्त हुने प्रक्षेपण गरेकोमा आर्थिक वर्ष २०७७।७८ मा रु. ५७३४८७८।०० अर्थात अनुमानको तुलनामा ९०.८५ प्रतिशत घटी आय प्राप्त गरेको छ । आयको अनुमान र वास्तविक प्राप्ति विच धेरै फरक परेको कारण पहिचान गरी वास्तविक श्रोतको यथार्थता एकिन गरी आय आर्जन गर्ने तर्फ विशेष रुपले ध्यान दिन आवश्यक देखिएको छ ।	
३३			**दाखिला हुनुपर्ने राजस्व** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २८ मा नगद रकम प्राप्त भएको भोलिपल्ट दाखिला नगरेको देखिन आएमा कार्यलय प्रमुखले दश दिनसम्म ढिलो गरेको भए दशप्रतिशतले जरिवाना गरि सो समेत दाखिला गर्न लगाउने र सो भन्दा वढि ढिलो गरेको भए दशप्रतिशतका दरले जरिवाना गरी दाखिला गर्न लगाई कसुरको मात्रा अनुसार प्रचलित कानुन वमोजिम विभागिय कारवाही समेत गर्न, गराउन सक्ने व्यवस्था छ । तर वडा नं. ७ मा विजयकुमार खडकाले पालिकामा बुझाएको नगदी रसिद ८०१ देखि ९०० सम्मको मालपोत रसिद वापत रु. ११७६४ जम्मा भएकोमा कार्यालयमा दाखिला भएको पाइएन । उक्त रकम पालिकाको आन्तरिक राजस्व खातामा दाखिला गर्नुपर्ने रु	११,७६४

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३४</td><td></td><td></td><td>
सोझै खरिद
सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ८५ (१) मा रु ५ लाख सम्मको मात्र मालसामान लागत अनुमान तयार गरी सुचिकृत तीनवटा फर्म वा कम्पनी संग दररेट माग गरी खरिद गर्न सकिने १ख मा एक आर्थिक वर्षमा एकै पटक वा पटक पटक गरी सीमा भन्दा बढी रकमको एउटै व्याक्ति फर्म कम्पनी वा संस्थावाट सोझै खरिद गर्न नसकिने व्यवस्था छ। तर गाउँपालिकाले स्वास्थ्य सामाग्रि खरिद गर्दा एउटै फर्मसंग पटक पटक खरिद गरेको देखियो । खरिद प्रकृया अपनाउँदा प्रतिस्पर्धा सिमित नहुनेगरी कानुनको पालना गरी खरिद गर्नुपर्दछ।
<table>
<tr><th>भौचर</th><th>मिति</th><th>खरिद सामाग्रि</th><th>फर्म</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>९९</td><td>२०७८।३।२४</td><td>स्वास्थ्य सामाग्रि खरिद</td><td>लक्की ए एस इन्टरप्राईजेज</td><td>२९९७८९</td></tr>
<tr><td>१००</td><td>२०७८।३।२४</td><td>स्वास्थ्य सामाग्रि खरिद</td><td>लक्की ए एस इन्टरप्राईजेज</td><td>२५८९६७.</td></tr>
<tr><td>१०१</td><td>२०७८।३।२४</td><td>स्वास्थ्य सामाग्रि खरिद</td><td>लक्की ए एस इन्टरप्राईजेज</td><td>३४०६१०</td></tr>
<tr><td>२०६</td><td>२०७८।३।३१</td><td>स्वास्थ्य सामाग्रि खरिद</td><td>लक्की ए एस इन्टरप्राईजेज</td><td>५९१६६८</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>१४९१०३४</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३५</td><td></td><td></td><td>
फर्निचर खरिद
सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को दफा ८४(१) मा सार्वजनिक निकायले स्वीकृत कार्यक्रम र खरिद योजना अनुसार २० लाख रुपियाँसम्म लमगत अनुमान भएको मालसामान निर्माण कार्य वा जुनसुकै सेवा ऐनको दफा ४० बमोजिम सिलबन्दी दरभाउपत्र आह्वान गरी खरिद गर्न सक्ने व्यवस्था गरेको छ। तर गाउँपालिकाले फर्निचर तथा फिक्चर खरिद गर्दा सिलवन्दी दरभाउपत्रको माध्यमवाट फर्निचर तथा फिक्चर खरिद गरेकोमा सो संझौतामा कवोल गरेको दरवाट जतिपनि घटि वा वढि परिमाण भएपनि सोही दरवाट खरिद गर्ने प्रावधान राखि गौतम इन्जिनियरिङ इन्डट्रिज प्रालिसंग निम्न अनुसारको थप खरिद गरेको देखियो ।
<table>
<tr><th>भौचर</th><th>मिति</th><th>सामाग्रि</th><th>फर्म</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>९३</td><td>2078.3.24</td><td>फर्निचर तथा फिक्चर खरिद</td><td>गौतम इन्जिनियरिङ इन्डष्टिज प्रालि</td><td>४११४३३</td></tr>
<tr><td>९५</td><td>२०७८।३।२४</td><td>फर्निचर तथा फिक्चर खरिद</td><td>गौतम इन्जिनियरिङ इन्डष्टिज प्रालि</td><td>३६३१२५</td></tr>
<tr><td>९६</td><td>२०७८।३।२४</td><td>फर्निचर तथा फिक्चर खरिद</td><td>गौतम इन्जिनियरिङ इन्डष्टिज प्रालि</td><td>४६७६५०.</td></tr>
<tr><td>९७</td><td>२०७८।३।२४</td><td>फर्निचर तथा फिक्चर खरिद</td><td>गौतम इन्जिनियरिङ इन्डष्टिज प्रालि</td><td>३७७५३३.</td></tr>
<tr><td>९८</td><td>२०७८।३।२४</td><td>फर्निचर तथा फिक्चर खरिद</td><td>गौतम इन्जिनियरिङ इन्डष्टिज प्रालि</td><td>३५३२५०.</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>१९७२९९१</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३६			**प्रशासनिक भवन** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ नियम ११३ मा पेश्की भुक्तानी र फछ्र्योट गर्ने सम्वन्धी व्यवस्था गरेको छ। प्रशासनिक भवन निर्माण कार्यगर्न रु ४१७८१७५२।३० को लागत अनुमान तयार गरी रु ३०४३२९७६।७२ मा मिति २०७८।१।२१ मा काम सम्पन्न गर्नेगरी निर्माण व्यवसायी श्री प्याराडाइज इनोभेटिभ ज.भि. ललितपुर संझौता गरी रु ३०००००० पेश्की दिएको छ। हाल चौथो रनिङ विल सम्म रु २३००१३४१।०३ भुक्तानी भईसकेको र काम सम्पन्न गर्नुपर्ने अवधि सकिनलाग्दा उक्त पेश्की रकम कट्टा गरेको देखिएन । कानुनमा भएको व्यवस्था वमोजिम पेश्की फछ्र्योट गर्नुपर्ने देखिन्छ।	
३७			**रिटेन्सन मनि** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३ (४) मा भुक्तानी गर्दा रिटेन्सन मनी वापत रनिङ वा अन्य बिल वा विजकमा उल्लेखित रकमको पाँच प्रतिशत रकम कट्टा गरी राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। तर पालिकाले प्रशासकिय भवन निर्माणको रकम निर्माण व्यवसायी श्री प्याराडाईज इनोभेटिव जेभिलाई निम्न अनुसारको रकम भुक्तानी गर्दा रिटेन्सन मनी वापतको रकम कट्टा नगरी भुक्तानी दिएकोले सो रकम असुल गरी धरौटी खातामा जम्मा गर्नुपर्ने रु	१,०१७,७५८

भौचर नं	मिति	विवरण	भुक्तानी मुअकर वाहेक	रिटेन्सन मनि
१	२०७७।१२।१८	1st running	४६७२६६३.७४	२३३६३३.१९
६	२०७८।३।१९	2nd running	४८१४८०६.१९	२४०७४०.३१
११	२०७८।३।२३	3rd running	४८५००००.	२४२५००.
१२	२०७८।३।३४	4th running	६०१७६९९.१२	३००८८४.९६
			जम्मा	१०१७७५८.४५

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३८</td><td></td><td></td><td>
मुल्य अभिवृद्धि कर समायोजन
मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम १७ (१) अनुसार मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएको व्यक्तिले कुनै वस्तु वा सेवा आपूर्ति गर्दा कर अधिकृतले अन्यथा स्वीकृत गरेदेखि वाहेक प्रापकलाई अनुसूची ५ र ५(क) बमोजिमको ढाँचामा कर बिजक दिनुपर्ने त्यस्तै ऐनको दफा १८(१) मा करदाताले प्रत्येक महिना आफुले बुझाउनुपर्ने कर रकम स्वयं निर्धारण गरी सो महिना समाप्त भएको पच्चिस दिन भित्र कर अधिकृत समक्ष तोकिए बमोजिम कर विवरण पेश गर्नुपर्ने ब्यबस्था छ । तोकिएको अबधिमा आपूर्तिकर्ताले मूल्य अभिवृद्धि कर दाखिला गरी करदाता ACTIVE रहनुपर्नेमा IRD PORTAL मा गइ PAN SEARCH गर्दा करदाता देहाय बमोजिम अबधि देखि ननफाइलर देखिएको छ । ५० प्रतिशत मूल्य अभिवृद्धि कर कट्टा नगरी भुक्तानी दिदा राजश्व खातामा दाखिला नहुने हुदा मू. अ. कर समायोजन पत्र पेश हुनुपर्ने रु
<table>
<tr><th>भौचर</th><th>मिति</th><th>विवरण</th><th>फर्म</th><th>विजक नं</th><th>रकम</th><th>भ्याट</th><th>५० प्रतिशत</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>३५</td><td>२०७८।३।१७</td><td>लिखु भुसिङ्गा सडक कालोपत्रे</td><td>पुष्पाञ्जली सिंहदेवी जेभि ६१५९८४४४३</td><td>१-२०७८।३।१७</td><td>५००३२५०</td><td>६५०४२३</td><td>३२५२११</td><td>Non-filer since 2078/M/3</td></tr>
<tr><td>117</td><td>२०७८।३।२४</td><td>लिखु भुसिङ्गा सडक कालोपत्रे</td><td>पुष्पाञ्जली सिंहदेवी जेभि ६१५९८४४४४</td><td>२-२०७८।३।२४</td><td>४४१९५००</td><td>५७४५३५.</td><td>२८७२६८</td><td></td></tr>
<tr><td>३८</td><td>२०७७।६।२६</td><td></td><td>युनिक सोसियल एण्ड टेक्निकल सर्भिस</td><td>००४-२०७८।३।१८</td><td>१३००९२१</td><td>१६९११९</td><td>८४५६०</td><td>५०% रकम कट्टा नगरी भुक्तानी</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>६९७०३८</td><td></td></tr>
</table>
</td><td>६९७,०३८</td></tr>
<tr><td>३९</td><td></td><td></td><td>
प्रशुति अस्पताल
प्रशुति सेवा सहितको ५ शैयाको अस्पताल निर्माण गर्न संघिय सरकारवाट हस्तान्तरित कार्यक्रम (शशर्त अनुदान) मा रु ३६९३५००० विनियोजन गरेकोमा वोलपत्रको माध्यमवाट रु ४६१५३२२५.०९ को लागत अनुमान तयार गरी न्यूनतम कवोल रु ३९७०६२९१ गर्ने थापासिंह जेभिसंग मिति २०७८। ३।३ मा काम सम्पन्न गर्नेगरी संझौता गरी रनिङ विल सम्म रु १३१०८५८६।२१ भुक्तानी दिएको छ। संझौतामा उल्लेखित समयसिमा भित्र निर्माण कार्य सम्पन्न नभए सो अवधि पस्चात उक्त निर्माण कार्यमा अनुदान प्राप्त नहुनेहुदा पालिका आफैले उक्त निर्माण कार्य सम्पन्न गर्नु पर्दछ। हाल सम्मपनि उक्त योजना सम्पन्न गरेको नदेखिएको हुदा योजना संचालन गर्न आवश्यक स्रोत सुनिश्चित गरी निर्माण कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने देखिन्छ।
</td><td></td></tr>
<tr><td>४०</td><td></td><td></td><td>
सुविस्थाको आधारमा ठेक्का अन्त्य
सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ५९ (४) मा सार्वजनिक हितकालागि सुविस्थाको आधारमा ठेक्का अन्त्य गर्ने सम्वन्धि व्यवस्था गरेको छ। फलाटे चर्नालु दोलु भुसिङ्गा सडक स्तरोन्नति कार्यगर्न लागत अनुमान रु ५६०००९८ मुअकर समेतमा गरी वोलपत्रका माध्यमवाट न्यूनतम कवोल अंक रु २३२५१२९ गर्ने निर्माण व्यवसायी गलान इन्फाट्रिज सर्भेयिङ एण्ड संग मिति २०७७।९।१९ मा २०७७।१२।३० सम्ममा काम सम्पन्न गर्नेगरी संझौता गरेकोमा सो अवधिमा काम सम्पन्न हुन नसकि मिति २०७८।१।२५ सम्म म्याद थप गरेको छ। तर पालिकाले सो अवधिमा पनि कोभिड १९ तथा बर्षादको कारणले पहिरो गएकोले कार्यगर्न नसकिने अवस्था आएको जनाई रु१३७०२५०।८४ रकमको कार्य सम्पन्न गरेकोमा फाईनल विलको रकम रु १२३३२२५ भुक्तानी गरी सार्वजनिक खरिद ऐनको दफा ५९(४) र नियमावलीको नियम १२७ वमोजिम सुविस्थाको आधारमा संझौता अन्त्य गर्ने निर्णय गरेको छ। तर यसरी ठेक्का अन्त्य गर्दा कसरी सार्वजनिक हित भयो निर्णयमा कारण खुलाएको देखिएन।
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४१			**परामर्श सेवा** डीपीआर खर्च – बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वियन 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 ।	

कार्यक्रमको नाम	परामर्शदाता	स्वीकृत बजेट	खर्च रकम	अध्ययनबाट निर्धारण भएका आयोजनाको लागत
Preparation of Detailed Design and Cost Estimate of Ward Office Building of Khijidemba-1, 2 & 4 at Khijidemba Rural Municipality, Okhaldhunga	Dreamworks Developers & Consultant Pvt. Ltd.	९९६,२०९.१३	874336	४३४०६६५४.८१
लिखु–भुसिंगा सडक रगनी–खिजिचण्डेश्वरी–फलाटे बजार सम्म	GEO Engineering Consultancy Pvt.Ltd	२०,००,०००	19,32,300.00	७१७३६३०४.२३
लिखु भुसिंगा सडकको आई इइ	नमन इन्जिनियरीङ कन्सल्टेन्सी प्रालि काठमाण्डौं ।	२०,००,०००	1925520	
लामपाते खानेपानी आयोजना	ARB Engineering Solution Pvt. Ltd, Gothatar Kathamandu	१७,५५,८८७	1,713,815	७,०६,२२,४७७
५ शैयाको अस्पताल	Trangle Consultancy Engineers Pvt.Ltd Kathmandhu	१६९४०३१	1494999	१२३७८२६४२

यस्तो अध्ययन कार्य गराउँदा लाग्ने खर्चको लागत अनुमान तयार गर्दा नम्स अनुसारको 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 जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनु पर्दछ ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४२			**उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य** समपुरक तथा विशेष अनुदान सम्वन्धि कार्यविधि २०७५ को दफा ८(२) वमोजिम विशेष अनुदान वापत प्राप्त रकम उपभोक्ता समिति मार्फत संचालन हुने आयोजना तथा कार्यक्रममा खर्च गर्न नपाईने व्यवस्था गरेको छ। तर यस गाउँपालिको मिति २०७७।३।१० को गाउँसभाको निर्णयले उपभोक्ता समिति मार्फत निर्माण कार्य गराउने निर्णयगरी निम्न आयोजना संचालन गर्न विशेष अनुदान प्राप्त गरेकोमा आयोजना संचालन गर्दा उपभोक्ता समिति मार्फत संचालन गरेको देखियो।	

मिति	भौ. नं.	विवरण		रकम
०७-११-७७	16	छेर्मादिङ खानेपानी आयोजना उ स	छेर्मादिङ खानेपानी आयोजना	५५४५०८
०२-१२-७७	17	छेर्मादिङ खानेपानी आयोजना उ स	छेर्मादिङ खानेपानी आयोजना	१५००००
२६-१२-७७	46	देवीथान सिंचाइ जल उपभोक्ता संस्था	देवीथान सिंचाइ जल आयोजना	५६२४२२
१०-०३-७८	34	ढुंगे जिरावारी खानेपानी निर्माण योजना उ स	ढुंगे जिरावारी खानेपानी निर्माण योजना	४५०७२७
२१-०३-७८	43	लाम्पाते खानेपानी उ स	लाम्पाते खानेपानी योजना	७९५९९२
२३-०३-७८	59	काँचपु खानेपानी निर्माण योजना उ स	काँचपु खानेपानी निर्माण योजना	१८९२४९४
२३-०३-७८	60	चुली काप्ती खानेपानी निर्माण योजना उ स	चुली काप्ती खानेपानी निर्माण योजना	१०५८३६१
		जम्मा		५४६४५०४

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४३</td><td></td><td></td><td>

हेभि ईक्यूपमेन्ट प्रयोग

सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायवाट संचालन हुने निर्माण कार्यमा हेभि मेसिनहरु प्रयोग गर्न नसकिने व्यवस्था गरेको छ। तर लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा हेभी मेसिन प्रयोग गर्नुपर्ने जटील किसिमको प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख भएको रहेछ भने सम्वन्धित प्राविधिकको सिफारिसमा सार्वजनिक निकायवाट सहमतिलिई त्यस्ता मेसिन प्रयोग गर्न सकिने छ। तर निम्न अनुसारको उपभोक्ता समिति मार्फत काम गराउन लागत अनुमान तयार गर्दा डोजर रोलर जस्ता हेभि ईक्यूपमेन्टवाट काम गराउने दर लिएर लागत अनुमान तयार गरेतापनि प्राविधिकले जटिल प्रकृतिको कार्य भनि उल्लेख नगरेको तथा सार्वजनिक निकायवाट सहमति लिएको समेत देखिएन।

<table>
<tr><th>भौचर नं</th><th>मिति</th><th>उपभोक्ता समिति</th><th>निर्माण व्यवसायी</th><th>मुल्यांकन</th></tr>
<tr><td>१०२</td><td>२०७७।११।७</td><td>फेदिखोला तथा अधेरी खोला सडक निर्माण उस</td><td rowspan="5">ब्रिटिस एण्ड अनुभवी कन्ट्रक्सन कम्पनी प्रालि</td><td>११७४४९८.६१</td></tr>
<tr><td>३</td><td>२०७७।१२।१२</td><td>फोदि चण्डेश्वरी सडक निर्माण उस</td><td>४८४८८०.५७</td></tr>
<tr><td>६</td><td>२०७८।३।११</td><td>चुली दुव्ले टेप्टे सडक निर्माण समिति</td><td>५५५७४८</td></tr>
<tr><td>१४</td><td>२०७८।३।१६</td><td>नस्पु कुलावन धापभिर नयां सडक निर्माण उस</td><td>१५६७७५४.३७</td></tr>
<tr><td>१८</td><td>२०७८।३।२१</td><td>पतकरु साल्मे मोलुङ सडक उस</td><td>६३२९१७.१५</td></tr>
<tr><td>१३८</td><td>२०७७।११।२७</td><td>माझगाउँ मुलगाउँ पालरु डोगारु नयां सडक</td><td></td><td>१२१७९१०</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४४</td><td></td><td></td><td>

सेनिटरी प्याड खरिद

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५(१क) मा बीस लाख सम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रियस्तरको समाचारपत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सक्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले यस वर्ष सामुदायिक विद्यालयमा अध्ययनरत छात्राहरुको लागि सेनिटरी प्याड खरिद गरेकोमा देहायका आपूर्तिकर्ताले उत्पादक कम्पनीले राष्ट्रियस्तरको पत्रिकामा विक्री मूल्य प्रकाशन गरेको प्रमाण पेश भएको छैन । कानूनले तोकेको प्रकृया वेगर खरिद गरिएको सामाग्री तोकिएको गुणस्तरमा मितव्ययी माध्यमबाट प्रतिस्पर्धात्मक हिसावमा खरिद भएको आधार देखिएन ।

<table>
<tr><th>गो.भौ.नं.</th><th>सप्लायर्स</th><th>संख्या</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>२०-२०७७।९।२१</td><td>श्रेष्ठ बायोमेडीकल कम्पनी</td><td>२५९२</td><td>१५८१६३</td></tr>
<tr><td>२४-२०७७।९।२७</td><td>जनमुक्ति हेल्थ इन्टरप्राइजेज</td><td>८१९४</td><td>४९९९९७</td></tr>
<tr><td>१०१-२०७७।११।२७</td><td>जनमुक्ति हेल्थ इन्टरप्राइजेज</td><td>८१९४</td><td>४९९९९७</td></tr>
<tr><td>२४५-२०७८।३।२४</td><td>जनमुक्ति हेल्थ इन्टरप्राइजेज</td><td>२६५४</td><td>१६४९४६</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>२१६३४</td><td>१३२३१०३</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४५	२६१	२०७७-७-२७	**फरक शीर्षकमा खर्च** स्थानीय सरकार संचलान ऐन, २०७४ को दफा ७३ मा स्वीकृत बजेटको सीमा भित्र रही प्रचलित कानून बमोजिम खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । कार्यालयले विभिन्न पदाधिकारीहरुको कर्मचारीको अनुगमन तथा मूल्यांकन खर्च वापत रु ३१६९३०/- संचार महशुल इन्टरनेट जडान शीर्षकबाट खर्च गरेको पाईयो । फरक खर्च शिर्षकबाट भुक्तानी गरिएको रकम अनियमित देखिएको रु	३१६,३९०
४६			**लैगिक हिंसा निवारण कोष** संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित रकम तोकिए बमोजिम खर्च गर्नुपर्दछ । तर पालिकाले लैगिक हिंसा निवारणकोमा ट्रान्सफर गर्नुपर्ने रकम पालिकाले कर्मचारी चम्पा राईको खातामा ट्रान्सफर गरेको देखियो । पालिकाले कोष स्थापना गरी खर्च गरीनु पर्ने रकम कर्मचरीको खातामा जम्मा गरेको रकम तुरुन्त फिर्ता गरी सम्बन्धित कोषमा दाखिला गर्नु पर्ने रु	२००,०००
४७			**पदाधिकारी अनुगमन भत्ता** गाँउ तथा नगरसभाका सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धि ऐन २०७५ को अनुसूची १ (क) मा गाउँपालिका अध्यक्षले रु.१००००/-, उपाध्यक्षले रु.१००००/-, वडाध्यक्षले रु.४०००/- र कार्यपालिका सदस्यले रु.२०००/- मासिक अनुगमन भत्ताको पाउने व्यवस्था छ ।अनुगमन भत्ता भुक्तानी लिंदा मासिक रुपमा अनुगमन प्रतिवेदन तयार गरी पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा नमूना छनौट गरी परीक्षण गर्दा अनुगमन भत्ता लिने पदाधिकारीले ऐनले तोके बमोजिमको मासिक अनुगमन प्रतिवेदन पेश नगरेको भएतापनि अनुगमन वापत एकमुष्ठ भत्ता बुझिलिएकोमा मासिक प्रतिवेदन पेश नभएको रु.	८१६,०००

पद तथा नाम	मासिक अनुगमन भत्ता दर	वार्षिक अनुगमन भत्ता
अध्यक्ष बेदबहादुर रोका	१००००	१२००००
उपाध्यक्ष शुशिला तामाङ	१००००	१२००००
वडाध्यक्ष सरोज कुमार सुनुवार	४०००	४८०००
वडाध्यक्ष आङकाजी शेर्पा	४०००	४८०००
वडाध्यक्ष कमल प्रसाद न्यौपान	४०००	४८०००
वडाध्यक्ष टंकराज सुनुवार	४०००	४८०००
वडाध्यक्ष रामकुमार सुनुवार	४०००	४८०००
वडाध्यक्ष छत्रवहादुर तामाङ	४०००	४८०००
वडाध्यक्ष नगेन्द्र बहादुर बस्नेत	४०००	४८०००
वडाध्यक्ष भुपेन्द्र बहादुर वस्नेत	४०००	४८०००
वडाध्यक्ष आङपसी शेर्पा	४०००	४८०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
				का.पा. सदस्य खेमराज सुनुवार	२०००	२४०००		
				का.पा. आङल्हमु शेर्पा	२०००	२४०००		
				का.पा. ठगमाया गौतम	२०००	२४०००		
				का.पा. सदस्य दुर्गादेवी सुनुवार	२०००	२४०००		
				का.पा. सदस्य शोभा वि क	२०००	२४०००		
				का.पा. सदस्य दोर्ची शेर्पा	२०००	२४०००		
				जम्मा		८१६०००		
४८			**सूचना प्रकाशन** पालिकाले विभिन्न मिडियाहरुमा सूचना प्रकाशन गर्दा आर्थिक वर्षको सुरुआतमा नै सार्वजनिक खरिद कानून बमोजिम प्रतिस्पर्धा गराउनु पर्ने व्यवस्था गर्नु पर्दछ । पालिकाले विभिन्न सूचना तथा विज्ञापन प्रकाशन सम्बन्धी कार्य विभिन्न फर्महरु मार्फत यो वर्ष रु. १४८६३३०।-भुक्तानी गरेकोमा मिडिया फर्महरु बीच कुनै प्रकारको प्रतिस्पर्धाको व्यवस्था गरेको देखिएन । सूचना प्रकाशन गर्दा मिडियाहरु बीच प्रतिस्पर्धा गराई न्यून कवोल गर्ने मिडिया फर्मसँग सेवा लिनुपर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ ।					
४९	112	२०७७-७-२७	**वितरणको भरपाई पेश नभएको** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(१०) जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक विल, भरपाई र कागजात संलग्न भए नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रित पुगे नपुगेको जाँच गरेर मात्र भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले विपद् व्यवस्थान कोष शीर्षकबाट २५५ थान त्रिपाल सिलपोलिन र १०० थान ब्लाङ्केट खरिद गरि रु. ४९९४६०/- खर्च गरेकोमा वितरणको भरपाई पेश भएको छैन । खर्च भएको पुष्टि हुने कागजात तथा भरपाई पेश गर्नुपर्ने रु.					४९९,४६०
५०	203	२०७८-३-३१	**खर्चको पुष्टाई नभएको** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(१०) जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक विल, भरपाई र कागजात संलग्न भए नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रित पुगे नपुगेको जाँच गरेर मात्र भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कर्मचारी मिना सुनुवारलाई कार्यक्रम खर्च भनि रु. १०००००/- भुक्तानी दिएकोमा कार्यक्रम भएको स्पष्ट आधार तथा प्रमाण वेगर गाडी भाडा, माक्स सेनिटाइजर तथा चियाखाजा खर्च बापत भुक्तानी दिएको छ । तोकिएको कार्यक्रममा विनियोजन भएको रकम सम्बन्धित कार्यक्रममा नै खर्च भएको यकिन हुन नसकेको रु.					१००,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५१	249	२०७८-३-२४	**भरपाई नभएको रकम फिर्ता हुनुपर्ने** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(१०) जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक विल, भरपाई र कागजात संलग्न भए नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रित पुगे नपुगेको जाँच गरेर मात्र भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । तर व्यक्तिगत घटना दर्ता तथा सामाजिक सुरक्षा सुदृढीकरण योजना अन्तर्गत VERSP-MIS तालिम मिति २०७७।१२।२० देखि २२ सम्म संचालन गरी मणिराज तामाङले उपस्थित सहभागिहरुलाई यातायात खर्च बापत रु. ५१०००/- भुक्तानी गरेकोमा रु. ४३३५०/- मात्र वितरणको भरपाई पेश गरेकोले वितरण नभएको बाँकी रकम स्थानीय संचितकोष दाखिला गर्नुपर्ने रु. ७६५०/-	७,६५०
५२		२०७८-१२-२७	**गाउँपालिका सामाजिम सुरक्षा कार्यक्रम** स्थानीय सरकार संचालन ऐन,२०७४ मा स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्रमा अनुत्पादक, पुँजी वृद्धि नहुने, महत्वाकांक्षी एवं वितरणमुखी योजनाहरुलाई निरुत्साहित गर्दै उत्पादनमुलक योजनाहरुमा बजेट विनियोजन गर्नुपर्ने उल्लेख गरको भएपनि सामाजिक सुरक्षाको सम्बन्धमा नेपाल सरकारले प्रदान गरेको सुविधामा दोहोरो नपर्ने गरी कार्यविधि स्वीकृत गरेर मात्र कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्दछ । नेपाल सरकारले सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम अन्तरगत विभिन्न व्यक्तिहरुलाई मासिक रुपमा सामाजिक सुरक्षा भत्ततथा स्वास्थ्य संस्था मार्फत गर्भवती जाँच गर्दा यातायात खर्चको अतिरिक्त प्रसुती हुँदा पोषणबापत रकमप्रदान गर्दै आएको छ । तर उक्त कार्यक्रम भन्दा छुट्टै यस वर्ष गाउँपालिकाले वडा नं ४ मा ६० देखी ७० वर्षका एकल पुरुषलाई मासिक रु. ५०० का दरले उपचार खर्च वापत रु. ६००००/- र सुत्केरी भेटघाट कार्यक्रम अन्तर्गत प्रति सुत्केरी रु. ५०००/- का दरले २५ जनालाई रु. १२५०००/- खर्च गरेको छ । संघीय सरकारको कार्यक्रमा दोहोरो पारी प्रदान गरेको भत्ताहरु सम्बन्धी कुनै पनि कार्यविधि नबनाई वितरण गरेको रु.	१८५,०००
५३	205	२०७८-३-२५	**विल भरपाई पेश नभएको** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(१०) जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक विल, भरपाई र कागजात संलग्न भए नभएको तथा संलग्न कागजात भुक्तानी दिन रित पुगे नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले देहायका स्वास्थ्य संस्थाहरुलाई रु.१५००००/- वर्थिङ सेन्टर सुधार बापत भुक्तानी दिएको खर्च भएको पुष्टी हुने विल भरपाई पेश नगरेकोले खर्च पुष्टि हुने प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु. क्र स | स्वास्थ्य संस्थाको नाम | रकम १ | स्वास्थ्य चौकी रगनी | ३०००० २ | स्वास्थ्य चौकी खिजिचण्डेश्वरी | ३०००० ३ | स्वास्थ्य चौकी खिजिकाती | ३०००० ४ | स्वास्थ्य चौकी खिजिफलाटे | ३०००० ५ | स्वास्थ्य चौकी खावादोलु २ | ३०००० | जम्मा | १५००००	१५०,०००
५४	२६९	२०७८-३-३१	**कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश नभएको** सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम कार्यान्वयन कार्यविधि २०७५ को दफा ५ अनुसार अनुदान उपलब्ध गराउँदा पालिकाले स्थानीय तहसँग सम्झौता भएपछी पहिलो किस्ता वापत साठी प्रतिशत रकम उपलव्ध गराउने र निर्माण सम्पन्न भए पश्चात स्थानीय तहको प्राविधिकबाट अनुसूची ३ वमोजिमको प्राविधि प्रतिवेदन सहितको सिफारिसको आधारमा दोश्रो तथा अन्तिम किस्ता वापत ४० प्रतिशत अनुदान रकम उपलब्ध गराउने	२,९०२,१५७.३

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			व्यवस्था छ । पालिकाले कार्यक्रममा प्रथम किस्ता वापत रु ३००००/- उपलव्ध गराउनुपर्नेमा निम्नानुसारका व्यक्तिहरुलाई प्रथम किस्ता वापत रु ४३३१५.७८ का दरले रकम उपलब्ध गराएको छ । उक्त रकमको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्ने रु.	

क्र.सं.	व्यक्तिको नाम	रकम
१	ङावाङ शेर्पा	४३३१५.७८
२	ङावाङ पेम्वा शेर्पा	४३३१५.७८
३	आङ कामी शेर्पा	४३३१५.७८
४	फुर्वा काजी शेर्पा	४३३१५.७८
५	पेम्वा शेर्पा	४३३१५.७८
६	गणेशजंग रायमाझी	४३३१५.७८
७	देण्डु शेर्पा	४३३१५.७८
८	आङ सोनाम शेर्पा	४३३१५.७८
९	पेम्वा शेर्पा	४३३१५.७८
१०	लाक्पा नुर्वु शेर्पा	४३३१५.७८
११	गणेशजंग रायमाझी	४३३१५.७८
१२	गणेशजंग रायमाझी	४३३१५.७८
१३	पेम्वा शेर्पा	४३३१५.७८
१४	गणेशजंग रायमाझी	४३३१५.७८
१५	गणेशजंग रायमाझी	४३३१५.७८
१६	गणेशजंग रायमाझी	४३३१५.७८
१७	उदय बहादुर बस्नेत	४३३१५.७८

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
				१८	कृष्ण बहादुर बस्नेत	४३३१५.७८		
				१९	हरी बहादुर बस्नेत	४३३१५.७८		
				२०	रविना तामाङ	४३३१५.७८		
				२१	राजेन्द्र कुमार तामाङ	४३३१५.७८		
				२२	हेम बहादुर तामाङ	४३३१५.७८		
				२३	बिर्ख बहादुर तामाङ	४३३१५.७८		
				२४	मोहन बहादुर सुनुवार	४३३१५.७८		
				२५	युवराज सुनुवार	४३३१५.७८		
				२६	गणेश बहादुर तामाङ	४३३१५.७८		
				२७	कालीमाया तामाङ	४३३१५.७८		
				२८	निरमाया तामाङ	४३३१५.७८		
				२९	फुलमाया तामाङ	४३३१५.७८		
				३०	कृष्णमाया सुनुवार	४३३१५.७८		
				३१	गणेश सुनुवार	४३३१५.७८		
				३२	दोर्जे शेर्पा	४३३१५.७८		
				३३	पूर्ण बहादुर तामाङ	४३३१५.७८		
				३४	मन विर तामाङ	४३३१५.७८		
				३५	पासाङ शेर्पा	४३३१५.७८		
				३६	छिरीङ शेर्पा	४३३१५.७८		
				३७	पासाङ दावा शेर्पा	४३३१५.७८		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
				३८	गोम्वु शेर्पा	४३३१५.७८	
				३९	कुसाङ शेर्पा	४३३१५.७८	
				४०	पासाङ शेर्पा	४३३१५.७८	
				४१	खिलाराज सुनुवार	४३३१५.७८	
				४२	खिलाराज सुनुवार	४३३१५.७८	
				४३	खिलाराज सुनुवार	४३३१५.७८	
				४४	खिलाराज सुनुवार	४३३१५.७८	
				४५	खिलाराज सुनुवार	४३३१५.७८	
				४६	खिलाराज सुनुवार	४३३१५.७८	
				४७	चेत बहादुर खत्री	४३३१५.७८	
				४८	अम्वर बहादुर खत्री	४३३१५.७८	
				४९	टिकाराम वि.क.	४३३१५.७८	
				५०	विर कुमार सुनुवार	४३३१५.७८	
				५१	फुर्वा शेर्पा	४३३१५.७८	
				५२	खिलाराज सुनुवार	४३३१५.७८	
				५३	लोक बहादुर दर्जी	४३३१५.७८	
				५४	लाक्पा शेर्पा	४३३१५.७८	
				५५	खिलाराज सुनुवार	४३३१५.७८	
				५६	खिलाराज सुनुवार	४३३१५.७८	
				५७	खिलाराज सुनुवार	४३३१५.७८	
				५८	देव नारायण श्रेष्ठ	४३३१५.७८	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>५९</td><td>कुल बहादुर क्षेत्री</td><td>४३३१५.७८</td></tr>
<tr><td>६०</td><td>डुकेन्द्र बहादुर तामाङ</td><td>४३३१५.७८</td></tr>
<tr><td>६१</td><td>राम कुमार तामाङ</td><td>४३३१५.७८</td></tr>
<tr><td>६२</td><td>शुभलक्ष्मी सुनुवार</td><td>४३३१५.७८</td></tr>
<tr><td>६३</td><td>झक नारायण श्रेष्ठ</td><td>४३३१५.७८</td></tr>
<tr><td>६४</td><td>सन्त बहादुर सुनुवार</td><td>४३३१५.७८</td></tr>
<tr><td>६५</td><td>हिम कुमारी सुनुवार</td><td>४३३१५.७८</td></tr>
<tr><td>६६</td><td>शम्भु पौडेल खत्री</td><td>४३३१५.७८</td></tr>
<tr><td>६७</td><td>कुमार श्रेष्ठ</td><td>४३३१५.७८</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>२९०२१५७.३</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>५५</td><td></td><td></td><td>लघुउद्यम कार्यक्रम
लघु उद्यम कार्यक्रम संचालनका लागि पालिकाले सेवाप्रदायक संस्था छनौट गरी युनिक सोसियल एण्ड टेक्निकल सर्भिससँग मिति २०७७।१०।६ मा संझौता गरी रु. १६४७९९०.६० भुक्तानी दिएको सम्बन्धमा देखिएको व्यहोरा देहायबमोजिम छः
गरिवीनिवारणका लागि लघु उद्यम विकास कार्यक्रम संचालन निर्देशिका २०७५ को दफा ४८(५) मा रिटेन्सन मनी वापतको रकम कट्टा गरी बाँकी रकम भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । तर पालिकाले सेवा प्रदायक संस्थालाई भुक्तानी दिँदा रिटेन्सन मनी बापतको रकम कट्टा नगरी भुक्तानी गरेको देखिएकोले कानूनको पालना भएको देखिएन ।
सेवा प्रदायक संस्थासँग युनिक सोसियल एण्ड टेक्निकल सर्भिस(पान नं. ३०५३८९७०५) सँग मूल्य अभिबृद्धि कर सहित जम्मा रु. १६४७९९०.६० मा संझौता भएको मा उक्त संस्थाले विजक नं. ००५-२०७८।३।१९ बाट रु. १७७९५०/- भुक्तानी दिएकोमा मूल्य अभिवृद्धि कर बापतको महलमा रकम उल्लेख नगरि भुक्तानी भएको छ । कानून अनुसार रितपूर्वक कर विजक जारी नगरी मू.अ. कर वापतको रकम समेत सेवाप्रदाय संस्थालाई नै भुक्तानी दिएको देखिएकोले सो विजक नंम्बरमा लाग्ने मू.अ. कर बापतको रकम असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.</td><td>२०,४१३</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५६			**प्रधानमन्त्रि रोजगार कार्यक्रम** स्थानीय तहमा सूचीकृतबेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरुमा निर्माण कार्य लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष ६१ योजना संचालन गरी पारिश्रमिक वापत रु. ८०५०२०५/-खर्च गरेको छ । लक्षित वर्गलाई रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला, प्रशासनिक खर्च, श्रमिकको लागि आवश्यक औजार र कार्यक्रम खर्च समेत रु.१२४४८४६१/- खर्च लेखेका छन् । उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृर्जना भएको देखिंदैन । **सामाग्री खरिदः**संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम वापतको रकम खर्च गर्दा तोकिए बमोजिम खर्च गर्नुपर्ने र कामका लागि पारिश्रमिकमा आधारित सामदयिक योजना (सञ्चालन तथाव्यवस्थापन) कार्यविधि, २०७७को दफा ६(१) मा प्रधानमन्त्रि रोजगार कार्यक्रममा विनियोजन भएको रकम श्रमिको ज्यालामा मात्र खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले रोजगार कार्यक्रम संचलान गर्नका लागि गाउँ कार्यपालिकाको मिति २०७७।९।२२ मा बसेको बैठकमा आवश्यक औजार उपकरण तथा सुरक्षा सामाग्री खरिद गर्ने निर्णय भए अनुसार श्रमिकहरुको लागि आवश्यक सामाग्री खरिद गरी रु. ३१६९२५६/- खर्च गरेको छ । कानूनले तोकेको क्षेत्र भन्दा फरक शीर्षकमा खर्च भएको देखिएकोले नियमसंगत नदेखिएको रु.	३,१६९,२५६

गो.भौ.नं.	विवरण	सप्लायर्स	रकम
५-२०७७।६।२५	सामाग्री खरिद(ज्याकेट, ठेला गाढा, हेलमेट, पञ्जा आदी)	एस फोर इन्टरनेशनल	४९८७८२
७२-२०७७।१२।८	सामाग्री खरिद	लक्की ए.एस. इन्टरप्राईजेज	२४९९०५१
९५-२०७७।११।२७	सामाग्री खरिद	न्यू यूनिभर्सल इन्टरप्राइजेज	१७१४३२
		जम्मा	३१६९२५६

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५७</td><td></td><td></td><td>
फिल्ड भत्ता
फिल्डभत्ताः नेपाल सरकारले २०७६।४।१ देखि लागु हुने गरी संघ, प्रदेश तथा स्थानीय तहका कर्मचारीहरुको तलव भत्ता सम्बन्धी व्यवस्था गरेको छ । अर्थ मन्त्रालयबाट प्रकाशित तलवमान सम्बन्धी सूचनामा स्थानीय तहमा कार्यरत कर्मचारीलाई थप फिल्ड भत्ताको व्यवस्था रहेको पाइएन । पालिकाले स्वास्थ्य शाखातर्फ कार्यरत निम्नानुसारका कर्मचारीलाई मासिक रु. २२५०/- का दरले स्थानीय भत्ताको अतिरिक्त फिल्ड भत्ता उल्लेख गरी यो वर्ष रु. १२३७५०/- भुक्तानी गरेको छ । स्थानीय तहमा समायोजन भै स्थानीय भत्ता पाइरहेका कर्मचारीलाई थप फिल्ड भत्ता भुक्तानी गरेकोले उक्त रकम पाउने आधार प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा दोहोरो भत्ता रकम असुल हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>क्र स</th><th>कर्मचारीको नाम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>अ.हे.व. भविराज सुनुवार</td><td>१५७५०</td></tr>
<tr><td>२</td><td>अनमि पाँचौ महालती सुनुवार</td><td>२७०००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>अनमि पाँचौ प्रमिलादेवी सुनुवार</td><td>२७०००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>अनमि पाचौ ध्रुवकुमारी सुनुवार श्रेष्ठ</td><td>२७०००</td></tr>
<tr><td>५</td><td>अनमि पाँचौ गीता कुमारी बस्नेत</td><td>२७०००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>१२३७५०</td></tr>
</table>
</td><td>१२३,७५०</td></tr>
<tr><td>५८</td><td></td><td></td><td>
औषधि व्यवस्थापन
औषधी खरिदः सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५(१क) मा बीस लाख सम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रियस्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सक्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले यस वर्ष पालिका अन्तर्गत स्वास्थ्य खपत हुने आवश्यक औधषि खरिद गरेकोमा देहायका आपूर्तिकर्ताले उत्पादक कम्पनीले राष्ट्रियस्तरको पत्रिकामा विक्री मूल्य प्रकाशन गरेको प्रमाण पेश भएको छैन । कानूनले तोकेको प्रकृया वेगर खरिद गरिएको औषधि तोकिएको गुणस्तरमा मितव्ययी माध्यमबाट प्रतिस्पर्धात्मक हिसावमा खरिद भएको आधार देखिएन ।
<table>
<tr><th>गो.भौ.नं.</th><th>सप्लायर्स</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१८-२०७७।९।२१</td><td>सञ्जु श्री मेडिकल सप्लायर्स</td><td>१४००००</td></tr>
<tr><td>१२९-२०७७।१२।३०</td><td>निरीजमा मेडिको सप्लायर्स</td><td>५९६९००</td></tr>
<tr><td>७९-२०७७।९।१९ गापाचालू</td><td>निरीजमा मेडिको सप्लायर्स</td><td>१२०६५२</td></tr>
<tr><td>७०-२०७७।७।२७</td><td>सञ्जु श्री मेडिकल सप्लायर्स</td><td>१०५६१६२</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>१९१३७१४</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

निशुल्क वितरण हुने औषधिको प्राप्ती, उपयोग र मौज्दातको अवस्थाः यस कार्यालयबाट खरिद भएका ५ प्रकारका औषधिको प्राप्ती**,** उपयोग र मौज्दातको स्थितिको परीक्षण गर्दा देखिएको व्यहोरा देहायबमोजिम रहेको छ ।

औषधिको नाम	पालिकाबाट खरिद	स्वास्थ्य कार्यालयबा प्राप्त	जम्मा आम्दानी	खर्च	बाँकी मौज्दात
Paracetamol 500mg	७३२००	०	७३२००	७२०३०	११७०
Amlodipine	१३०००	०	१३०००	१३०००	०
Citrizine	४८५०	०	४८५०	४४००	४५०
Vitamin B Complex	३२००१	०	३२००१	२५६२२	६३७९
Amoxycilin 60 ml	६६०	०	६६०	४६०	२००

औषधिको मौज्दात प्रणाली स्तरीय हुन सो को प्राप्ती र निकासा विच सन्तुलन कायम रहनु पर्दछ । Authorized stock level, Emergency order point औषधि प्राप्त हुने समय, Load time maximum consumption आइटम, Minimum Consumption आइटमको आधारमा खरिद प्राप्ति एवं मौज्दात अवस्थाको निर्धारण गर्नुपर्नेमा गरेको छैन । आवश्यकताको आधारमा खरिद र प्राप्ति प्रकृया निर्धारण नगरेको हुँदा मौज्दातको अवस्था अधिकतम रुपले त्रुटि एवं बढी समेत देखिन सक्छ । साथै मौज्दातमा अधिक औषधि रहँदा म्याद समाप्त हुन सक्ने र सेवा प्रवाहमा असर हुने सम्भावना रहेकोले औषधिको माग पहिचान गरी खरिद र खर्च विच सन्तुलन कायम गर्न पर्दछ भने Pushing system लाई निरुत्साहित गरी जनतालाई निशुल्क स्वास्थ्य सेवा पुर्याउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।

भण्डारमा मौज्दात रहेका निम्न ५ प्रकारका औषधिको Expiry date तथा निशुल्क वितरणको लोगो परीक्षण गर्दा निम्नानुसार पाइयो ।

औषधिको नाम	म्याद समाप्त हुने मिति	निशुल्क वितरणको लोगो
Paracetamol 500mg	January 2025	छैन
Amlodipine	November, 2023	छैन
Citrizine	August 2024	छैन
Vitamin B Complex	November, 2022	छैन
Amoxycilin 60 ml	March 2023	छैन

पालिकाले निशुल्क वितरण गर्ने औषधिमा निशुल्क वितरणको लागि पहिचान खुल्ने लोगो लगाइएको पाइएन । लोगो नभएको औषधि वितरण गर्दा दुरुपयोग हुनसक्ने भएकोले निशुल्क वितरणको पहिचान खुल्ने लोगो उल्लेख गरेरमात्र वितरण गरिनुपर्दछ ।

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५९</td><td>225</td><td>२०७८-३-२४</td><td>

खर्चको सुनिश्चितता

कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७ मा सामुदायिक सिकाई केन्द्र सञ्चालनको लागि सञ्चालन अनुदान बापत निकासा गरेको रकमबाट तोकिएको कार्यमा खर्च गरे नगरेको सम्बन्धमा अध्ययन केन्द्रको वार्षिक प्रगति प्रतिवेदन, अनुगमन प्रतिवेदन र संस्थाको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन समेत लिनुपर्ने व्यवस्था छ । कोभिड-१९ को कारण २०७८ बैशाख देखि अध्ययन केन्द्र तथा सार्वजनिक गतिविधि समेत बन्द रहेको अवस्थामा निकासा दिएको निम्नानुसारको अनुदान रकमबाट तोकिएको कार्यक्रम सञ्चालन गरी खर्च गरेको तथा संस्थाको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन समेत लिई खर्चको सुनिश्चितता हुनुपर्ने रु...

<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>सामुदायिक सिकाई केन्द्रको नाम</th><th>निकासा रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>फुलमति सिकाई केन्द्र</td><td>२०००००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>हिमगंगा सिकाई केन्द्र</td><td>१०००००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>३०००००</td></tr>
</table>
</td><td>३००,०००</td></tr>
<tr><td>६०</td><td></td><td></td><td>

शिक्षक दरबन्दी र पदपूर्ति

स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरुमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ । यस स्थानीय तह अन्तर्गत विभिन्न तहका ३७ सामुदायिक विद्यालयहरुको शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्तिको अवस्था एवं विद्यार्थीको संख्या निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।

<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>शिक्षक दरबन्दी</th><th>पदपूर्ति</th><th>पदपूर्ति मध्ये करार</th><th>विद्यार्थी संख्या</th></tr>
<tr><td>१</td><td>विभिन्न ३७ विद्यालय</td><td>१५३</td><td>१५३</td><td>८२</td><td>३७३७</td></tr>
</table>

उपरोक्त शिक्षक दरबन्दी र पदपूर्ति एवम् विधार्थी सङ्ख्या विश्लेषण गर्दा प्रति शिक्षक औषतमा २५ जना विद्यार्थी पढाउनु पर्ने अवस्था देखिएको, विद्यार्थी संख्याको तुलनामा शिक्षक दरबन्दी बढी भएको देखिदा गाँउपालिकाले शिक्षक दरवन्दी मिलानको कार्य यथाशीघ्र अगाडि बढाउनु पर्ने देखिन्छ ।
</td><td></td></tr>
<tr><td>६१</td><td></td><td></td><td>

शिक्षक अनुदान

संघीय सरकार सशर्त कार्यक्रम संचालन गर्दा तोकिए बमोजिम गरिनुपर्दछ । पालिकाले माध्यमिक तह दरवन्दि नभएको विद्यालयमा अग्रेजी, गणित र विज्ञान विषय शिक्षक अनुदान बापत नमर्देश्वर मावि लाई रु. ४३२०००/- निकासा गरेको छ । तर विद्यालयले आर्थिक वर्ष २०७५।७६ मा शिक्षक देवेन्द्र कुमार विष्टलाई शैक्षिक २०७५ को लागि नियुक्ति गरेको प्रमाणपत्र पेश गरी भुक्तानी लिएको भएको छ । उक्त शिक्षकको करार थप भएको प्रमाण पेश नभएकोले निकासा रकम खर्च तलव भत्ता भुक्तानीमा खर्च एकिन हुन नसकेको रु

<table>
<tr><th>गो.भौ.नं.</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>विवरण</th><th>निकासा</th></tr>
<tr><td>२२६-२०७८।३।२४</td><td>नमर्देश्वर मावि</td><td>अग्रेजी गणीत र विज्ञान शिक्षक अनुदान</td><td>२१६०००</td></tr>
<tr><td>१९७-२०७८।३।२५</td><td>नमर्देश्वर मावि</td><td>अग्रेजी गणीत र विज्ञान शिक्षक अनुदान</td><td>२१६०००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>४३२०००</td></tr>
</table>
</td><td>४३२,०००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६२			दोहोरो भत्ता वितरण	१०४,०००

दोहोरो भत्ता वितरण

सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को बुदाँ नं. ९ मा सामाजकि सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने योग्यता सम्बन्धमा व्यवस्था गरेको छ । साथै सामाजिक सुरक्षा नियमावली २०७६ को नियम १३ मा सामाजिक सुरक्षा पाईरहेका व्यक्तिको नाम हटाउने उपनियम ४ मा ऐन विपरित हे री भत्ता लिएको पाइएमा असुल उपर गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले देहायका व्यक्तिहरुको सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्दा नाम दोहोरो परेकोमा नागरिकता नं उल्लेख नगरेको तथा एकै नाम तथा नागरिकता नं. भएको लाभग्राहीलाई भुक्तानी भएको देखिएको छ । उक्त दोहोरो परेको रकम असुलउपर गरी दाखिला गर्नु गर्नुपर्ने रु.

क्र.सं.	लाभग्राहिको नाम थर	वडा नं.	ना.प्र.	लाभग्राही समुह	भुक्तानी रकम	कैफियत
१	याङजी शेर्पा	५	२००/६८२	विधवा	१६०००	दोश्रो र तेस्रो चौमासिक निकासा भुक्तानी भएकोमा दुबै नाम एकै भएको र नागरिकता नं. समेत पेश नभएकोले दोहोरो भुक्तानी रकम असुलउपर गर्नुपर्ने रु. १६०००
२	याङ्जी शेर्पा	५	नभएको	विधवा	१६०००	
३	प्रेम बहादुर सुनुवार	३	५८६/५८४	जेष्ठ नागरिक ७० वर्ष माथि	२४०००	दोश्रो र तेस्रो चौमासिक निकासा भुक्तानी भएकोमा दुबै नाम एकै भएको र नागरिकता नं. समेत पेश नभएकोले दोहोरो भुक्तानी रकम असुलउपर गर्नुपर्ने रु. २४०००
४	प्रेम बहादुर सुनुवार	३	नभएको	जेष्ठ नागरिक ७० वर्ष माथि	२४०००	
५	ल्हमी शेर्पा	९	नभएको	विधवा	१६०००	दोश्रो र तेस्रो चौमासिक निकासा भुक्तानी भएकोमा दुबै नाम एकै भएको र नागरिकता नं. समेत पेश नभएकोले दोहोरो भुक्तानी रकम असुलउपर गर्नुपर्ने रु. १६०००
६	ल्हमी शेर्पा	९	नभएको	विधवा	१६०००	
७	दिकु शेर्पा	९	२२०। १५२०	जे.ना. ७० माथि	२४०००	दोश्रो र तेस्रो चौमासिक निकासा भुक्तानी भएकोमा दुबै नाम एकै भएको र नागरिकता नं. समेत एउटै भएकोले दोहोरो भुक्तानी रकम असुल उपर गरिनुपर्ने रु. २४०००
८	दिनु शेर्पा	९	२२०। १५२०	जे.ना. ७० माथि	२४०००	
९	डोमा शेर्पा	९	१३३०२४। ७५	जे.ना. ७० वर्ष माथि	२४०००	दोश्रो र तेस्रो चौमासिक निकासा भुक्तानी भएकोमा दुबै नाम एकै भएको र नागरिकता नं. समेत एउटै भएकोले दोहोरो भुक्तानी रकम असुल उपर गरिनुपर्ने रु. २४०००
१०	डोमा शेर्पा	९	१३३०२४। ७५	जे.ना. ७० वर्ष माथि	२४०००	
जम्मा असुल हुनुपर्ने रु						१०४०००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६३</td><td></td><td>२०७८-१२-२२</td><td>**बाँकी रकम दाखिला**
आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०७७ को नियम ३९(१०) जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक विल, भरपाई र कागजात संलग्न भए नभएको तथा संलग्न कागजात भुक्तानी दिन रित पुगे नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले सामाजिक भत्ता वितरण गर्न भनि देहायका कर्मचारीहरुलाई देहाय वमोजिम पेश्की दिएकोमा वितरण गरी बाँकी रहेको रकम कम दाखिला गरेकोले बाँकी रकम दाखिला गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>पेश्की लिनेको नाम</th><th>पेश्की लिएको रकम</th><th>खर्च भएको रकम</th><th>बाँकी</th><th>फिर्ता भएको रकम</th><th>फिर्ता गर्न बाँकी रु</th></tr>
<tr><td>१</td><td>खिलाराज सुनुवार</td><td>१०१८९६७१</td><td>१००११८३३</td><td>१७७८३८</td><td>१६५२३८</td><td>१२६००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>गणेश जंग रायमाझी र विजयकुमार खड्का</td><td>११३४४३११</td><td>१११६८९३९</td><td>१७५३७२</td><td>१६६८००</td><td>८५७२</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>२११७२</td></tr>
</table></td><td>२१,१७२</td></tr>
<tr><td>६४</td><td></td><td></td><td>**अभिलेख व्यवस्थापन**
एम.आई.एस. विवरणः सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि २०७७ को परिच्छेद ४ को बुँदा नं. १४ मा प्रत्येक स्थानीय तहले प्रविष्ट गरेको अद्यावधिक एम आई एस लगतका आधारमा भत्ता रकम निकासा पाउने सम्बन्धमा व्यवस्था छ । गाउँपालिकालबाट प्राप्त एम आई एस मूल अभिलेखको परीक्षण गर्दा लाभग्राहीहरुको विवरण पूर्ण रुपमा भरेको देखिएन । नमुना छनौट गरी परिक्षण गरिएकोमा नागरिकता प्रमाण पत्र नं. नभएको, नागरिकता प्रमाण पत्र नं. दोहोरिएको, नाम दोहोरो रहेको समेत देखिएकोले मृत्यू भै सकेका लाभग्राहीहरुको लगत कट्टा भए नभएको एकिन गर्न सकिएन । एम आई एस विवरण अद्यावधिक नहुँदा एकै नामथर भएको ब्यक्तिलाई दोहोरो जान सक्ने, मृत्यू भैसकेका व्यक्तिहरुको नाममा भुक्तानी हुन सक्ने जोखिम रहेको हुँदा पालिकाले एम आई एस लगत अद्यावधिक गरेर मात्र भत्ता वितरण गर्नुपर्दछ ।
प्रतिवेदनः सामाजिक सुरक्षा नियमावली, २०७६ को नियम २३ मा स्थानीय तहको आफ्नो क्षेत्रभित्र वितरण गरिएको सामाजिक सुरक्षा भत्ता चौमासिक तथा वार्षिक प्रतिवेदन नियमको अनुसूची-६ को ढाँचामा तयार गरी उपनियम-२ मा तोकिएको समयभित्र विभाग तथा प्रदेश सामाजिक सुरक्षा हेर्ने निकायमा पठाउनुपर्नेमा सो अनुसार पठाउने गरेको देखिएन ।
परदर्शिता र जवाफदेहिताः सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७७७ अनुसार स्थानीय तहहरुको कार्यालयले सामाजिक सुरक्षा भत्ता सम्वन्धी जानकारी लाभग्राहीको नाम दर्ता तथा नविकरण प्रकृया, भत्ताको दर, प्राप्त हुने वैक र लाभग्राहिले पुरा गर्नुपर्ने प्रकृया, स्थानीय सामाजिक संस्था, गैरसरकारी संस्था, सामाजिक परिचालनमा संलग्न संस्थाहरुको सहयोग लिएर अनिवार्य रुपमा प्रचार प्रसार गर्नुपर्ने र यस सम्वन्धी सुचना स्थानीय एफ एम लगायतका संचार माध्यमहरुवाट प्रचार प्रसार गर्नुपर्ने व्यवस्था मिलाउनुपर्ने र सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहिहरुको नाम नामेसी सम्वन्धित स्थानीय तहको वेभ साइटमा राख्नुपर्नेमा सो समेत नगरिएकोमा यस कार्यालयले पारदर्शिता र जवाफदेहिताको विधि प्रकृयाको पालना गरेको पाइएन । यसले गर्दा भत्ता वितरण पारदर्शी ढङ्गबाट भएको छ भनि एकिन हुने अवस्था देखिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६५</td><td></td><td></td><td>**भरपाइ मार्फत भत्ता वितरण**
सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्याविधि, २०७७ को परिच्छेद ४ को बुँदा नं १४ मा स्थानीय तहले प्रविष्ट गरेको अद्यावधिक एम.आई.एस. लगतका आधारमा सामाजिक सुरक्षा भत्ता रकम निकासा पाउने र परच्छेद ५ को बुँदा नं २१ मा भत्ता रकम बैक मार्फत वितरण गर्नुपर्ने सम्बन्धमा व्यवस्था गरेको छ । तर पालिकाले यस वर्ष रु. ४,८९,३७,९३२/- भत्ता वितरण गरेकोमा सम्बन्धित वडाका वडा सचिवलाई पेश्की भुक्तानी दिई वितरण गरेको पाइयो । कार्यविधिमा व्यवस्था भए बमोजिम पालिकाले बैकिङ्ग प्रणाली मार्फत सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६६			सम्परीक्षण बेरुजू सम्परीक्षणः स्थानीय सरकार सञ्चिान ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । सोही ऐनको दफा ८४(२) (घ) मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ सो व्यवस्था अन्तरगत पालिकाले यस वर्ष देहाय बमोजिम फछ्र्यौट गरी रु २३३१६२/- बेरुजू संपरीक्षणको लागि अनुरोध गरेकोमा रु. २३३१६२/- नै सम्परीक्षण गरिएको छ । सम्परीक्षणबाट उल्लेखनीय बेरुजू देखिएको छैन । यस वर्ष फछ्र्यौट भएको बेरुजूको स्थिति निम्नानुसार रहेको छ ।	

आ.व.	दफा नं.	सम्परीक्षणको व्यहोरा र ठहर	संपरीक्षण रकम
२०७४/७५	२२(८)	असुल उपर भइ दाखिला भएको प्रमाण पेश ।	३००००
२०७४/७५	४६	वढी भ्रमण खर्च भुक्तानी असुल उपर भएको प्रमाण पेश ।	२०००
२०७६/७७	२४	अग्रीम कर बापतको रकम असुल उपर गरी दाखिला भएको प्रमाण पेश ।	१७६३
२०७६/७७	२५	डोजर भाडा बहाल करबापतको रकम कट्टी गरी बेरुजू दाखिला भएको प्रमाण पेश ।	१९९३९९
		जम्मा संपरीक्षण भएको रु.	२३३१६२

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६७			अद्यावधिक बेरुजू यस पालिकाको २०७७।७८ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजुको स्थिति देहायअनुसार रहेको छ । (रु. हजारमा)	

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)
३१७८८	२३३	२६६३४	०	५८१८९