# महालेखापरीक्षकको
# वार्षिक प्रतिवेदन
# २०७९
## त्रिवेणी गाउँपालिका
## सल्यान

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

## दूरदृष्टि (Vision)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुने ।

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

## गन्तव्य (Mission)

देशमा स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide Independent and Quality Audit Service to the Nation)

## मूल्य मान्यता (Core Values)

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

# महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखा कानून बमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्य समेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्थाबमोजिम स्थानीय तहको २०७७/७८ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ।

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

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

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

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

**(टंकमणि शर्मा दंगाल)**
**महालेखापरीक्षक**

२०७९ आषाढ

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


प्रदेश लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
( कर्णाली प्रदेश )

पत्र संख्याः २०७८।७९
च.नं. : १३३ मितिः २०७९।३।१७

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू,
त्रिवेणी गाउँपालिका, गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,
सल्यान ।

**कैफियत सहितको राय**

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

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

**कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार**

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

२. लेखापरीक्षणबाट रू.३ करोड ४५ लाख ३० हजार बेरुजू देखिएको छ। प्रतिक्रिया प्राप्त नभई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू.९३ लाख ६७ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू.१ करोड ८६ लाख ३१ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रू.४६ लाख १६ हजार र पेश्की रू.१९ लाख १६ हजार रहेको छ ।पालिकाको गतवर्षसम्मको रु.४ करोड ४१ लाख ११ हजार बेरुजु बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्यौंट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु.७ करोड ७६ लाख ४१ हजार रहेको छ । गाउँपालिकाको **बेरुजू वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजू स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।**

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

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

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

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

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

**वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी**

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

( शंकर प्रसाद पन्थी )
नायब महालेखापरीक्षक

त्रिवेणी गाउँपालिका
सल्यान

## बेरुजु बर्गिकरण (बिनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)
## २०७७।७८

*(रु. हजारमा)*

| प्रारम्भिक बेरुजु | | | प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट | | | बाँकी बेरुजु | | | बेरुजु | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | असुल गर्नुपर्ने | नियमित गर्नुपर्ने | | | | | पेस्की |
| दफा संख्या | | रकम | दफा संख्या | | रकम | दफा संख्या | | रकम | | अनियमित भएको | प्रमाण कागजात पेश नभएको | राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको | सोधभर्ना नलिएको | जम्मा | |
| सैद्धान्तिक | लगती | | सैद्धान्तिक | लगती | | सैद्धान्तिक | लगती | | | | | | | | |
| २७ | २५ | ३४५३० | ० | ० | ० | २७ | २५ | ३४५३० | ९३६७ | ४६१६ | १८६३१ | ० | ० | २३२४७ | १९१६ |

## अद्यावधिक बेरुजू स्थिति
## २०७७।७८

*(रु. हजारमा)*

| जिल्ला | गत वर्ष सम्मको बाँकी | समायोजन | यो वर्षको फछ्र्यौट | बाँकी बेरुजू | यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु | यो वर्षको बेरुजु | कुल बेरुजु बाँकी |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| त्रिवेणी गाउँपालिका सल्यान | ४३१११ | ० | ० | ४३१११ | ० | ३४५३० | ७७६४१ |

# आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : त्रिवेणी गाउँपालिका, सल्यान , त्रिबेणी गाउँपालिका , सल्यान

| पद | नाम | कार्यकाल सुरु मिति | कार्यकाल समाप्त मिति |
|---|---|---|---|
| कार्यालय प्रमुख | basundhara pun | २०७७-४-१ | हाल सम्म कार्यरत |
| लेखा प्रमुख | santosh sapkota | २०७७-४-१ | |
| | | **बेरुजु रकम** | ३४,५२९,९७५ |

स्थानीय तह :

| **गत बर्षको जिम्मेवारी** | | १,६७,११,४८८.९६ | |
|---|---|---|---|
| **आम्दानी** | | **खर्च** | |
| **संघीय सरकारबाट अनुदान** | २८,०४,३६,७६७ | **चालु खर्च** | २७,४४,५६,०४१.३ |
| **प्रदेश सरकारबाट अनुदान** | १,९७,५७,६१८ | **पूँजीगत खर्च** | ८,७९,१५,४३७ |
| **राजश्व बाँडफाँट** | ५,१७,१६,६४२.१५ | **वित्तीय/अन्य व्यवस्था** | २,८४,४४,२९० |
| **आन्तरिक आय** | ६१,१०,४५९.४६ | | |
| **अन्य आय** | ७,०३,६८,७८५ | | |
| **कुल आय** | ४२,८३,९०,२७१.६१ | **कुल खर्च** | ३९,०८,१५,७६८.३ |
| **बाँकी मौज्दात** | | ५,४२,८५,९९१.५८ | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| १ | | | **परिचय**<br>स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको सञ्चालन गर्ने उद्देश्यले यस गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो ।स्थानीय सरकारले सञ्चालन 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 ६ वडा, ३४ सभा सदस्य, ११९.११वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा १६ हजार ६२४ जनसंख्या रहेको छ । | |
| २ | | | **स्थानिय संचित कोष**<br>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम यस पालिकाले वित्तिय हस्तान्तरणबाट प्राप्त अनुदान तथा साहयता, आन्तरिक आम्दानी र स्थानीय सरकारबाट सञ्चालन भएको आयोजना समेतको आयव्यय हिसाबको आर्थिक वर्ष २०७७।७८ को समग्र संचित कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्नबमोजिम रहेको छः | |

| सि.नं | आयतर्फ | | | सि.नं | व्ययतर्फ | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | विवरण | रकम | रकम | | विवरण | रकम | रकम |
| १ | **गत वर्षको जिम्मेवारी** | | 16711488.96 | १ | **चालु खर्च** | 274456041.3 | 362371478.3 |
| | क) नगद | | | २ | **पूँजीगत खर्च** | 87915437 | |
| | ख) बैंक | 16711488.96 | | ३ | **वित्तिय व्यवस्था भुक्तानी** | | |
| २ | **राजस्व ( आन्तरिक आय)** | | 57827101.61 | | क) ऋण भुक्तानी | | |
| | क) आन्तरिक राजस्व | 6110459.46 | | | ख) ब्याज भुक्तानी | | |
| | ख) राजस्व बाँडफाँड | 51716642.15 | | | ग) अन्य भुक्तानी | | |
| | ग) अन्य आय | | | ४ | **लगानी** | | |
| ३ | **वित्तिय हस्तान्तरण संघ** | | 280436767 | | ऋण लगानी | | |
| | क) वित्तिय समानीकरण अनुदान | 79800000 | | | शेयर लगानी | | |
| | ख) सशर्त अनुदान | 183233529 | | | अन्य लगानी | | |
| | ग) समपूरक अनुदान | 8900857 | | ५ | **धरौटी फिर्ता** | 1811377 | 1811377 |
| | घ) विशेष अनुदान | 8502381 | | ६ | **जनश्रमदान फिर्ता** | | |
| ४ | **प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान** | | 19757618 | ७ | **कोष फिर्ता** | | |
| | क) वित्तिय समानीकरण अनुदान | 9988000 | | ८ | **मौज्दात** | | |
| | ख) सशर्त अनुदान | 3362263 | | | क) बैंक मौज्दात | 51721370.58 | 51721370.58 |
| | ग) समपुरक अनुदान | 3554486 | | | ख) नगद मौज्दात | | |
| | घ) विशेष अनुदान | 2852869 | | ९ | **शसर्त अनुदान फिर्ता** | 26636913.68 | 26636913.68 |
| ५ | **अन्तर स्थानीय तहबाट प्राप्त** | | | १० | **गत बर्षको बढी अल्या** | | |
| | क) सामाजिक सुरक्षा | 37365856 | 37365856 | | | | |
| | ख) स्थानीय पूर्वाधार साझेदारी | 2204991 | 2204991 | | | | |
| | ग) गरीबसँग विश्वेस्वर कार्यक्रम | 546000 | 546000 | 11 | **जनश्रमदान मौज्दात** | | |
| | घ) बैंक खाता छोरीको कार्यक्रम | 594500 | 594500 | 12 | **धरौट मौज्दात** | 2564621 | 2564621 |

<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></td><td>ङ) सामाजिक विकास मन्त्रालय</td><td>1586072</td><td>1586072</td><td>13</td><td>कोष खाताको मौज्दात</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>च) मुख्यमन्त्रि रोजगार कार्यक्रम</td><td>23699368</td><td>23699368</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>७</td><td>विभिन्न कोषतर्फको आय</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>८</td><td>जनसहभागिता (नगद)</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>९</td><td>विषयगत निकायबाट प्राप्त</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>१०</td><td>धरौटी आय</td><td>4375998</td><td>4375998</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>११</td><td>लगानीको साँवा फिर्ता</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>१२</td><td>अन्य विविध आय</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>445105760.6</td><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>445105760.6</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३</td><td></td><td></td><td>बैक हिसाब मिलान<br>स्थानीय तह सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राखुपर्ने उल्लेख छ ।<br>• पालिकाले बैक समायोजन हिसाबर्का विवरण तयार गरी पेश गरेको छैन यसबाट बैंक मौज्दात र बैक नगदी किताब विचको मौज्दात बारे एकिन गर्न सकिएन ।<br>• गत वर्षको शुरु जिम्मेवारी रु. १९२०१३६३.०१ सार्नुपर्नेमा रु. २१०८७४८७९.९६ बढि सारेकोले रु.१८ लाख ८६ हजार १२३ बढि सारेको छ । सो को कारण पेश भएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४</td><td></td><td></td><td>आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली</td><td></td></tr>
</table>

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ४.१ | | | स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४, आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तीय उत्तरदायित्व कानून तथा पालिकाको कारोवारको आकार, जटिलता तथा संरचना बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा निम्नानुसार देखियोः<br><br>• स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा नगरेको<br>• स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा नगरेको<br>• पालिकाले एक आर्थिक वर्ष भित्र भएको आर्थिक कारोवारको तोकिएको ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरे नगरेको<br>• पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता नराखेको<br>• पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार गरेको<br>• अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार नगरेको<br>• पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरेको<br>• वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी समान अभिलेख पालिकाको मूल जिन्सी खातामा अध्यावधिक नगरेको<br>• जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा नगरेको<br>• कट्टा गरेको कर तोकिएको अवधीमा सम्बन्धित राजस्व खातामा जम्मा गरेको<br>• सार्वजनिक खरिद नियमावलि 2064 को नियम 7 र 8 खरिद अनुसार गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार नगरेको<br>• 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 नगरेको<br>• वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार नगरेको<br>• मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस पालिका तथा पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेश्की फर्छ्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख नगरपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक नगरेको । | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| ४.२ | | | सूचना प्रविधी पद्दतिः<br>• कार्यालय स्वयंको नियन्त्रणमा रहेका सूचना प्रविधी पद्दतिमा सुरक्षा, अख्तियारी, भण्डारण र ब्याकअप आन्तरिक रुपले भरपर्दो भएको<br>• सूचना प्रविधी पद्दतिमा युजर एक्सेस व्यवस्थापन सम्बन्धित सफ्टवेयर म्यानुअल अनुसार र म. ले. प. फाराम ९०१ र ९०२ बमोजिम कार्यान्वयन गरेको<br>• सफ्टवेयर म्यानुअलमा तोकिए अनुसार सेक्युरिटी प्रोटोकल र सुरक्षण विधी लागु गरे नगरेको र त्यसको अभिलेख म. ले. प. फाराम ९०३ मा नराखेको<br>• सफ्टवेयर फेलरका वा अन्य असामान्य अवस्थामा भरपर्दो वैकल्पिक व्यवस्था नभएको । | |
| ४.३ | | | सवारी साधन र मेशिनरी सञ्चालनका अभिलेखका लागि मलेप फारामको व्यवस्था गरिएको छ । यस सम्बन्धमा लेखापरीक्षणमा निम्नानुसार देखियोः<br>• म. ले. प. फाराम ९०५ बमोजिम सवारी साधन सञ्चालन लगबुक नराखेको र अद्यावधिक नभएको<br>• म. ले. प. फाराम ९०६ बमोजिम त्यस्ता सवारी साधन र मेशिनरीको मर्मत अभिलेख नराखेको र अद्यावधिक नभएको । | |
| ४.४ | | | भ्रमण तथा भ्रमण खर्चको अभिलेखः  म. ले. प. फाराम ९०७ बमोजिम भ्रमण गरेका सबै कर्मचारीका लागि भ्रमण अभिलेख नराखेको  म. ले. प. फाराम ९०८ बमोजिम भ्रमण गरेका सबै कर्मचारीका लागि भ्रमण अभिलेख नराखेको  म. ले. प. फाराम ९०९ बमोजिम भ्रमण प्रतिवेदन नराखेको | |
| ४.५ | | | बेरुजु लगतः बेरुजु लगतका लागि मलेप फारामको व्यवस्था गरिएको छ । यस सम्बन्धमा लेखापरीक्षणमा निम्नानुसार देखियो ।<br>• म. ले. प. फाराम ८०१ – बेरुजु लगत राखेको छ ।<br>• म. ले. प. फाराम ८०२ – बेरुजुको कार्यालयगत प्रतिवेदन राखेको छ ।<br>• म. ले. प. फाराम ८०३ – बेरुजुको केन्द्रिय कार्यालयगत लगत राखेको छ ।<br>• म. ले. प. फाराम ८०४ – बेरुजुको कार्यालयगत केन्द्रिय प्रतिवेदन राखेको छ ।<br>• म. ले. प. फाराम ८०५ – सम्परीक्षण गोश्वारा अभिलेख राखेको छैन । | |
| ५ | | | **बजेट तथा कार्यक्रम** | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| ५.१ | | | **बजेट पेश, पारित र अख्तियारी**- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहमा उपाध्यक्ष श्री करुणा खड्काले २०७७।०३।१० गते रु.44 करोड ३0 लाख 9 हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७७।०३।१५ मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७७।४।०७ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ । | |
| ५.२ | | | **बजेट सीमा निर्धारण समिति :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(१) बमोजिम पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व बाँडफाँडबाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सीमा निर्धारण गर्न ७ सदस्यीय स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समिति गठनको व्यवस्था छ । उक्त समितिले आयको प्रक्षेपण, साधनको सन्तुलित वितरणको खाका, बजेटको कूल सीमा, बजेटको क्षेत्रगत सीमा निर्धारण, बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकिकरण, विषयक्षेत्रगत बजेट तर्जुमा मार्गदर्शन तय गर्नुपर्ने जस्ता कार्यहरु फाल्गुन महिनाभित्र सम्पन्न गरिसक्नुपर्ने र बजेट प्रक्षेपण गर्दा बजेट वर्षपछिको थप दुई वर्षको समेत प्रक्षेपण तयार गर्नुका साथै तयार भएको आगामी आर्थिक वर्षको बजेट सीमा प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतले चैत्र १५ गतेभित्र पालिकाका विषयगत शाखा तथा वडा समितीलाई उपलब्ध गराउनुपर्ने कानुनी व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले समितिको गठन गरेको छैन । ऐनमा व्यवस्था भएअनुसार बजेट सीमालगायत क्षेत्रगत विषय समेटी बजेट प्रक्षेपण सम्बन्धी नियम तथा कार्यविधि तर्जुमा एवं सोको पालनामा सम्बन्धित पदाधिकारीको ध्यान जानुपर्दछ । | |
| ५.३ | | | स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६७(१) मा ४ सदस्यीय बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरी आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, बजेट तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषय क्षेत्रगत कार्यक्रम, योजना तथा कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिई आपसी तादाम्यता तथा परिपूरकता कायम गर्नुपर्ने ब्यवस्था भए पनि पालिकाले सो अनुसार गरेको छैन । | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| ५.४ | | | **क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति**:-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 । | |

| क्र.स | क्षेत्र | बजेट | खर्च | | खर्च प्रतिशत |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | जम्मा खर्चको तुलनामा |
| १ | आर्थिक विकास | ४१६६४५४० | २९८४३१३०७५ | | १०.०६ |
| २ | पूर्वाधार विकास | १३४०७८००० | ५३६३०९२२ | | १८.०९५ |
| ३ | सामाजिक विकास | १७७६४५१७५ | १४६६११९३२.२२ | | ४९.४७ |
| ५ | संस्थागत विकास, सेवा प्रवाह र सुशासन | ३८०५००० | २३४९६९३ | | ०.७९ |
| ६ | अन्य कार्यालय संचालन तथा प्रशासनिक | ७९०३३२१० | ६३९४०१४३.३४ | | २१.५७ |

उपरोक्त विवरण अनुसार सभाले विनियोजन गरेको बजेट मध्ये सामाजिक विकासमा सबैभन्दा बढी ४९.४७ प्रतिशत र संस्थागत विकास, सेवा प्रवाह र सुशासनमा सबै भन्दा घटी ०.७९ प्रतिशत रहेको छ।

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| ५.५ | | | **स्थानीय तथ्याङ्क, अभिलेख तथा स्रोत नक्साङ्कन :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीयतहले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्याङ्क संकलन, अभिलेख र सोको ब्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक श्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्साङ्कनसहितको पालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । पालिकाले स्थानीय तथ्याङ्क सम्बन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको तथा स्रोत नक्साङ्कन गरेको देखिएन । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकीकरणका क्रियाकलाप सञ्चालनमा तथ्याङ्कले महत्वपूर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा पहल हुनु आवश्यक छ । तथ्याङ्कवेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, बजेट, प्रक्रिया र कार्यान्वयनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा यस तर्फ पालिकाले अभिलेख ब्यवस्थापनमा ध्यान दिनुपर्दछ । | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| ६ | | | **राजस्व बाँडफाँड**<br>प्रदेशहरुको आन्तरिक आय व्यावस्थापन गर्न बनेको कर तथा गैरकर राजस्व सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा १५ मा ढुङ्गा, गिट्टी, बालुवा, दहत्तर बहत्तर शुल्क मनोरञ्जनकर लगायतका शुल्क तथा करको सङ्कलनबाट उठेको शुल्क मध्ये साठी प्रतिशत ले हुने रकम स्थानीय तहले स्थानीय सञ्चितकोषमा राखी चालिस प्रतिशतले हुने रकम मासिक रुपमा प्रदेश सञ्चित कोषमा जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।पालिकाले दहत्तर बहत्तरमा सकंलित बाडफाड गर्नुपर्ने विभाज्यकोषको रु ६०३२८०/- आन्तरिक आम्दानी सकलन गरेकोमा सोको ४० प्रतिशतले हुन आउने रु २४१३१२/- पालिकाको सञ्चित कोषमा नै रहेकोले प्रदेश सञ्चित कोषमा दाखिला गरि सो को प्रमाण पेश गर्नुपेर्ने रु | २४१,३१२ |
| ७ | | | **सम्पत्ति उपयोग र संरक्षण**<br>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख उक्त कार्यालयहरु समाहित भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुने व्यवस्था छ । यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिबेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत तयार गरी मूल्यवान सामानहरु जिम्मेवारी सारेको पाईएन । यसरी जिन्सी मालसामानको आम्दानी नजनाउँदा जिन्सी मालसामानहरु हराउने र हिनामिना हुन सक्ने हुँदा खरिद गरिएका मालसामानहरुको प्रकृति अनुसार सम्बन्धित जिन्सी खातामा आम्दानी जनाई जिन्सी खाता अद्यावधिक गर्नुपर्दछ । | |
| ८ | | | **वित्तीय विवरण परीक्षण** | |

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>८.१</td><td></td><td></td><td>आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।
<table>
<tr><th rowspan="2">बजेट उपशिर्षक</th><th rowspan="2">कुल खर्च</th><th colspan="4">चौमासिक खर्च</th></tr>
<tr><th>प्रथम चौमासिक</th><th>दोस्रो चौमासिक</th><th>तेश्रो चौमासिक</th><th>आषाढ महिना</th></tr>
<tr><td>चालुगत खर्च</td><td>२१२२५०</td><td>४२०६५</td><td>५०५४०</td><td>११९६४५</td><td>६१८३४</td></tr>
<tr><td>पूँजिगत खर्च</td><td>८३५२४</td><td>०</td><td>२२४२०</td><td>६११०४</td><td>९६८१</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>२९६३७५</td><td>४२०६५</td><td>७२९६०</td><td>१८१३५०</td><td>७१५१५</td></tr>
<tr><td colspan="2">प्रतिशत</td><td>१४.१९</td><td>२४.६१</td><td>६१.१८</td><td>२४.१२</td></tr>
</table>
पालिकाको बार्षिक रु.२९६३७५ खर्च भएकोमा प्रथम चौमासिकमा १४.१९ प्रतिशत, दोश्रो चौमासिकमा २४.६१ प्रतिशत र तेश्रो चौमासिकमा ६१.१८प्रतिशत खर्च गरेको देखिएको छ । यसरी नै आषाढमा मात्र रु.७१५१५ हजार अर्थात २४.१२ प्रतिशत खर्च देखिनुले आषाढमा आएर खर्चको चाप बढेको देखिएकाले सन्तुलित खर्च ब्यवस्थापन भएको देखिएन । स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार चौमासिक रुपमा सन्तुलित खर्च हुने गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गरिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>८.२</td><td></td><td></td><td>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 बमोजिम अवकाश कोष स्थापना भएको छैन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>९</td><td></td><td></td><td>कानून निर्माण एवं कार्यान्वयन</td><td></td></tr>
</table>

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| ९.१ | | | **कानून र सञ्चालन स्थिति**– स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकार क्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ।जसअनुसार स्थानीय तह सञ्चालनको लागि संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट ३० नमूना कानूनहरु बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस पालिकाले हालसम्म १५ वटा ऐन, ३ वटा नियमावली, १८ कार्यविधि लगायत ३६ वटा कानुन निर्माण गरी कार्यान्यिनमा ल्याएको छ।साथै पालिकाले ३६ वटा कानूनहरु निर्माण गरेपनि सबै ऐन कार्यान्वयनमा आएको छैन। | |
| ९.२ | | | **न्यायीक समितिः**-स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म न्यायिक समितिको अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ। समितिमा परेको उजुरी मध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिना भित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ।तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गत बर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी ४ र यो बर्ष थप भएको 38 गरी कुल 42 विवाद दर्ता भएको मा 29 वटा मात्र फछ्र्यौट भई 13 बाँकी देखिन्छ।न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्याद भित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनु पर्दछ। | |
| १० | | | **पदाधिकारी सुविधा** | |
| १०.१ | | | कर्णाली प्रदेश स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्वन्धि ऐन 2077 को दफा 3 को अनुसुची 1 र 2 वमोजिम अनुगमन खर्च मासिक भुक्तानी हुने भएकोले थप छुट्टै अनुगमन खर्च पाउने नदेखिएको र सरकारी कर्मचारी पदाधिकारीले आफु कार्यरत मातहतका निकायहरु र कार्यक्रमहरुको अनुगमन गरे वापत अनुगमन भत्ताको व्यवस्था नरहेकोमा कर्मचारी तथा पदाधिकारीहरुलाई ऐन विपरित अनुगमन भत्ता खर्च लेखेको रु. | ५०,००० |
| १०.२ | | | स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधि भित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। तर पालिकाले यस वर्ष आन्तरिक आय रु.५७८२७१०१।०० रहेकोमा खाना तथा विविध तर्फ मात्र रु.2027274.00 अर्थात ३.५० प्रतिशत खर्च गरेको छ। यस्तो खर्च नियन्त्रण गर्ने तर्फ कार्यालयले ध्यान दिनुपर्दछ । | |
| ११ | | | **संगठन तथा कर्मचारी व्यवस्थापन** | |
| ११.१ | | | निजामती सेवा ऐन 2049 कोदफा 7 ख 2 वमोजिम तलवि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी रु ५४,४२,१७१.२० तलब खर्च लेखेको पाईयो ।तलबी प्रतिवेदन पारित नहुँदा ग्रेडसमेत यकिन हुन सकेन । | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| 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 र सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले विभिन्न पदमा ३६ जना कर्मचारीहरु करारमा राखि रु.४९५२५४८.०० खर्च लेखेको छ ।<br>त्यसैगरी सोही ऐनको २०७४ को दफा ८३(८) वमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, पलम्बर, इलेक्ट्रिसियन, चौकिदार, मालि, बगैँचे लगायतका पदमा मात्र करारवाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । स्थानीय तहले माथि उल्लेखित पद वाहेकको स.ई. 1 तथा अ.स.ई.2 गरि २ पदमा ३ जना करार नियुक्ति गरी बर्षभरीमा रु.१०८८४६०।०० भुक्तानी गरेको नियम सम्मत नदेखिएको रु. | १,०८८,४६० |
| ११.३ | | | स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोझ, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार रस्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा संगठन संरचना कायम हुने व्यवस्था छ।पालिकामा प्रमुखप्रशासकीय अधिकृत सहित ३० दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म प्रमुखप्रशाकीय अधिकृत सहित १९ जना पदपूर्ती भएको देखिन्छ। लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका, लेखा अधिकृत, प्रशासन सहायक पाँचौ, सव इन्जिनयर, कम्प्युटर अपरेटर, अ.सव इन्जिनियर सहित ११ पदहरु रिक्तरहेका छन्।दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्णता नहुँदा विषयगत कार्यक्रम सञ्चालन, सेवाप्रवाह तथा पालिकाको समग्र कार्यसम्पादनमा असरपरेको स्थिति छ।तसर्थ रिक्त पदहरु यथा शक्य छिटो पूर्ति गरी सेवाप्रवाह प्रभावकारी बनाउनु पर्दछ। | |
| ११.४ | | | स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागिता मूलक, उत्पादन मूलक र प्रतिफल प्राप्त हुने प्रकृतिका योजना छनौट गरि प्राथामिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।सभाबाट स्वीकृत बार्षिक गाउँविकास योजना २०७७।७८ को अध्ययन गर्दा पालिकाले स्वीकृतगरी सञ्चालन गरेको अधिकांश योजना न्यून बजेट भएका र लागत प्रभावी हुने किसिमले संचालन गरेको पाइएन। त्यसैले साना रकमका धेरै योजनाहरु संचालन गर्दा कार्यालयको जनशक्ति वर्षैभरि योजना व्यवस्थापनमा खटिनु पर्ने, संचालित योजनाबाट चालु प्रकृत्तिका कार्यमा बढी खर्च भई लागत प्रभावी नहुने तथा निर्माण कार्यको गुणस्तरमा समेत नकारात्मक असर पर्ने अवस्था तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ। | |

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>११.५</td><td></td><td></td><td>भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ बमोजिम कार्यालयको काममा खटि गएको अवस्थामा मात्र भ्रमण खर्च पाउने व्यवस्था छ । कार्यालयका कर्मचारीहरुले कार्यालयमा हाजिर भएको तथा विदा जनाइएको अवधिमा समेत नियम विपरित भ्रमण खर्च भुक्तानी गरेको रु.
<table>
<tr><th>भौ.नं.र मिति</th><th>कर्मचारीको नाम</th><th>भ्रमण अवधि</th><th>विवरण</th><th>भ्रमण खर्च</th></tr>
<tr><td>85-077/9/13</td><td>लक्ष्मी चन्द</td><td>7/24 देखि 7/28</td><td>विदा जनाइएको</td><td>7800।-</td></tr>
<tr><td>135-077/10/20</td><td>शिवराज गोसाई</td><td>5/26 देखि 5/31</td><td>विदा जनाइएको</td><td>10000।-</td></tr>
<tr><td>173-077/12/8</td><td>डम्बर घर्ती</td><td>10/24 देखि 10/26</td><td>हाजिर भएको</td><td>3250।-</td></tr>
<tr><td rowspan="2">178-077/12/11</td><td rowspan="2">विमला वुढा</td><td>10/25 देखि 10/27 र</td><td rowspan="2">हाजिर भएको</td><td rowspan="2">4500।-</td></tr>
<tr><td>11/12 देखि 11/14</td></tr>
<tr><td>224-078/2/26</td><td>राजेश खड्का</td><td>11/16 देखि 11/21 र 1/5 देखि 1/10</td><td>हाजिर भएको</td><td>14400।-</td></tr>
<tr><td>225-078/2/26</td><td>भिष्म रेउले</td><td>2/2 देखि 2/4 र 2/27 देखि 2/30</td><td>हाजिर भएको</td><td>5500।-</td></tr>
<tr><td>220-078/2/25</td><td>हेमराज गिरी</td><td>1/25 देखि 1/28 र 1/16 देखि 1/19</td><td>हाजिर भएको</td><td>6500।-</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>51950।-</td></tr>
</table>
</td><td>१६१,९५०</td></tr>
</table>

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| १२ | | | **विल भरपाई वेगर खर्च**<br><br>:<br>आर्थिक कार्यविधि तथा वितिय उतरदायी नियमवली २०७७ को नियम 51 (1) बमोजिम खर्च लेख्दा खर्चको बिल भरपाई राखी रित पुगे वा नपुगेको जाँच गरी प्रत्येक कारोवारको विवरण स्पष्ट देखिने गरी राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । तल उल्लेखित ब्यहोराको सम्बन्धमा खर्च लेख्दा विल भरपाई र कागजात वेगर खर्च लेखेकोले नामप्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु | १२,७०० |

| **गो.भौ./ मिति** | **नाम** | **व्यहोरा** | **रकम** |
|---|---|---|---|
| 8/2077/6/7 | तुलसीराम डाँगी | सचांर खर्च | 1000 |
| 8/2077/6/7 | छविलाल बुढाथोकी | अनुगमन खर्च | 2700 |
| 18/2077/9/13 | प्रभात कुमार श्रेष्ठ | कोरोना व्यवस्थापन खर्च | 9000 |
| जम्मा | | | 12700/- |

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१३</td><td></td><td></td><td>गत वर्षको भुक्तानी<br>आर्थिक कार्यविधि तथा वितिय उतरदायी नियमावली 2077 बमोजिम चालु वर्षको बजेटले नखाम्ने गरी बढी खर्च हुने गरी दायित्व सृजना गर्न नहुने व्यवस्था छ । तर विशेष कारण एंव परिस्थितिबस नपुग रकम आगामी वर्षमा भुक्तानी दिनु परेमा कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट भुक्तानी दिन बाँकीको कच्चावारी प्रमाणित गराई भुक्तानी दिन सकिने व्यवस्था छ ।पालिकाले निम्न भौचरबाट भुक्तानी दिन बाँकीको कचावारी प्रमाणित नगराई यस वर्ष भुक्तानी दिएकोले अनियमित भएको रु
<table>
<tr><th>सि.न</th><th>गो.भौ नं / मिति</th><th>व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>२/२०७७/६/७</td><td>वडा नं ४ कोरेन्टाईन खर्च</td><td>१३४६६६</td></tr>
<tr><td>२</td><td>३/२०७७/६/७</td><td>वडा नं ३ कोरेन्टाईन खर्च</td><td>१९८०७४</td></tr>
<tr><td>३</td><td>४/२०७७/६/७</td><td>वडा नं ५ कोरेन्टाईन खर्च</td><td>२८५९१</td></tr>
<tr><td>४</td><td>७/२०७७/६/७</td><td>प्रभात कुमार श्रेष्ठलाई कोरेन्टाईन खर्च</td><td>४२६६१२</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>७८७९४३</td></tr>
</table>
</td><td>७८७,९४३</td></tr>
</table>

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| १४ | | | **पारीश्रमिक करकट्टीः**<br>स्थानिय निकाय कोभिड १९ रोकथाम तथा उपचार कार्यक्रम निर्देशिकामा उल्लेख भए बमोजिम क्यारेन्टाईन सञ्चालनमा सहभागी देहायका स्वास्थ्यकर्मी स्वंमसेवक र सहयोगीहरुलाई प्रोत्साहित भत्ता प्रदान गर्दा नियमानुसार कट्टा गर्नुपर्ने पारिश्रमीक कर कट्टी नगरेकोले सम्बन्धीतबाट असुल गरी सञ्चित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु | २६,२८० |

| सि.न | नाम थर/ पद | दिन | दर | भुक्तानी रकम | करकट्टी गर्नुपर्ने |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | हे.अ जिवन कुमार बोहोरा | 51 | 700 | 35700 | 5355 |
| 2 | अ.हे.ब. दिपक सुनार | 36 | 700 | 25200 | 3780 |
| 3 | अ.हे.ब. तुल्सीराम डाँगी | 42 | 700 | 29400 | 4410 |
| 4 | अ.न.मी उमा बस्नेत | 15 | 700 | 10500 | 1575 |
| 5 | स्वंमसेवक सालिकराम बुढाथोकी | 22 | 600 | 7200 | 1080 |
| 6 | स्वंमसेवक शिव बहादुर महतारा | 5 | 600 | 3000 | 450 |
| 7 | का.स. बिनोद वि.क. | 45 | 600 | 27000 | 4050 |
| 8 | का.स. मेघराज खड्का | 12 | 600 | 7200 | 1080 |
| 9 | भान्से पुरण बहादुर बुढा | 25 | 600 | 15000 | 2250 |
| 10 | भान्से जितेन्रद्र बुढा मगर | 15 | 600 | 9000 | 1350 |
| 11 | भान्से कृष्णी बुढाथोकी | 10 | 600 | 6000 | 900 |
| **जम्मा** | | | | | **26280** |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| १५ | | | **आय व्यय** | |

यस पालिकाले संघीय सरकार, प्रदेश सरकार, गाउपालिकाको चालु र पुजिगत खाताबाट ट्रान्स्फर रकम प्रदेश विपद कोषबाट प्राप्त अन्य व्यक्ति तथा संस्थाबाट प्राप्त अनुदान, सहयोग समेतको आयव्यय हिसाबको आर्थिक वर्ष २०७7।०७8 को समग्र प्रकोप व्यवस्थापन कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्नबमोजिम रहेको छ।

:

| बजेट/आम्दानीको स्रोत | २०७८ असार मसान्तसम्म प्राप्त रकम | २०७८ आश्विन मसान्तसम्म प्राप्त रकम | खर्च शीर्षक | २०७८असार मसान्तसम्म खर्च रकम | २०७८ आश्विन मसान्तसम्म खर्च रकम |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| संघीय सञ्चित कोषबाट | 2167425 | | राहात वितरण | | |
| प्रदेश सञ्चित कोषबाट | | | क्वारेन्टिन होल्डिङ्ग सेन्टर निर्माण व्यवस्थापन | 1497423 | |
| स्थानीय तहको आफ्नै बजेटबाट विनियोजन भएको | 3704258 | | आईशोलेसन केन्द्र निर्माण व्यवस्थापन | 390006 | |
| संघीय कोभिड कोषबाट | | | जनशक्ति परिचालन | 450758 | |
| प्रदेश कोभिड कोषबाट | | | औषधि एवं स्वास्थ्य उपकरण तथा सामग्री खरिद | 1167088 | |
| अन्य स्रोतबाट प्राप्त | 400000 | | स्वास्थ्य पूर्वाधार निर्माण | 469729 | |
| | | | अन्य शीर्षकमा भएको खर्च | 929743 | |
| | | | बाँकी | 1366936 | |
| | | | | | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | | | | | | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | जम्मा | 6271683 | | जम्मा | 6271683 | | |
| १६ | | | **वार्षिक प्रतिवेदन**<br>विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ४५ मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिले प्रत्येक आर्थिक वर्षमा गरेको कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समिति समक्ष पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेस गरेको पाइएन । ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ । | | | | | | |
| १७ | | | **विद्यालय संचालन तथा व्यवस्थापन** | | | | | | |
| १७.१ | | | विद्यालयहरुको शिक्षकको तलव भत्ता निकासा निकासा गर्दा पारित तलवी प्रतिवेदन वमोजिम नै निकासा दिनुपर्दछ । शिक्षक किताबखानावाट पारित तलवि प्रतिवेदन अनुसार नेपाल राष्ट्रिय माध्यमिक विद्यालयको शिक्षक श्री प्रदिप कुमार श्रेष्ठको ६ ग्रेड निकासा हुनुपर्नेमा ७ ग्रेड निकासा भएकोले वढी निकासा कर्मचारी संचय कोष थप समेत रु.13442.00 सम्वन्धितवाट असूल हुनुपर्ने रु | | | | | | १३,४४२ |
| १७.२ | ११५ | २०७८-३-२५ | नमुना विद्यालय भवन निमार्णको लागि बोलपत्र आवह्वान गरी निमार्ण व्यवसायीसंग सम्झौतागरी रकम भुक्तानी दिएको शिक्षा विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालय शिक्षा तथा मानव श्रोत केन्द्र भक्तपुरबाट प्रकाशित कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७६/०७७ को दफा ८.५ मा भौतिक निर्माण कार्य गर्दा खरिद दिग्दर्शन, सार्वजनिक खरिद ऐन तथा नियमावली र विद्यालय खरिद दिग्दर्शन भित्र रही निर्माण कार्य गर्नुपर्ने उल्लेख छ।पालिकाले जनता मावि काभ्रा सल्यान नमुना विद्यालयमा छनौट भए पछि विद्यालय भवन निमार्णको लागि बोलपत्र आवह्वान गरी निमार्ण व्यवसायीसंग सम्झौता गरेको जानकारी प्राप्त हुन आयो । आर्थिक वर्षको अन्तसम्म निमार्ण व्यवसायीले कार्यसम्पन्न गर्न नसक्ने भएपछि रकम फ्रिज हुन नदिने उदेश्यले सम्झौता अनुसार रु.८५,५७,५०७।०० (निमार्ण व्यवसायीलाई दिएको पेश्की रु.७,५७,०००।०० समेत) विद्यालयलाई भुक्तानी दिएको देखियो । लेखापरीक्षण अवधि २०७८।०९।०८ सम्म निमार्ण व्यवसायीले विद्यालय भवन निमार्ण गरी विद्यालयलाई हस्तान्तरण गरेको प्रमाण पेश नभएकोले सो को प्रमाण पेश हुन पर्ने रु. | | | | | | ८,५५७,५०७ |
| १७.३ | | | कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।७८ को क्रियाकलाप २.७.१३.३ अनुसार कक्षा ८ को परीक्षा संचालन तथा प्रमाणिकरणका लागि प्रति विद्यार्थि वार्षिक रु २५० हजारका दरवले अनुदान दिन सक्ने व्यवस्था छ । पालिकाले पेश गरेको विवरण अनुसार पालिका भित्र कक्षा ८ मा ४५७ जना विद्यार्थि रहेको देखिएकोले रु.११४०००।०० मात्र निकासा गर्नुपर्नेमा रु.९५६५५०।०० निकासा भएकोले वढी निकासा रु.८४२५५०।०० असूल हुनुपर्ने रु. | | | | | | ८४२,५५० |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| १७.४ | | | गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्राधिकार भित्र रहेका सार्वजिनक तथा निजि विद्यालयहरुको अनुगमनको मापदण्ड निर्धारण गरी सोही वमोजिम नियमित अनुगमन गरि सोकव प्रतिवेदन गर्नुपर्नेमा मापदण्ड निर्धारण गरेको देखिएन । | |
| १८ | | | **संघिय सशर्त हस्तान्तरण कार्यक्रम चालु** | |
| १८.१ | १२८ | २०७८-३-२९ | **बढी भुक्तानीः** गरिबी निवारणका लागि लघु उद्यम विकास कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका २०७७ को दफा ४१(३) अनुसार प्रविधि हस्तान्तरण सम्बन्धी प्रक्रियामा उद्यमीलाई प्रदान गरिने प्रविधिको कुल रकममा कार्यालयले प्रविधि प्राप्त गर्ने उद्यमीबाट आपुर्तिकर्ताले कबोल गरेको कुल अङ्कको कम्तीमा बीस प्रतिशत रकम जम्मा गर्न लगाई बढीमा असी प्रतिशत रकम मात्र कार्यालयले आपुर्तिकर्तालाई भुक्तानी गर्नु पर्ने ब्यवस्था छ । पालिकाले **राम कुमार वलीलाई** सिलाई मेसिन प्रविधि हस्तान्तरण वापत रु ४१७२२०।०० भुक्तानी गरेको छ । राम कुमार वलीले उद्यमीहरुलाई शत प्रतिशत १०० प्रतिशत मुल्यमा कार्यालयबाट खरिद गरि वितरण गरेको देखिन आयो ।यसरी निर्देशिका विपरित वितरण भएकोमा ति उद्यमीहरुबाट २० प्रतिशतले हुन आउने रु ८१८४४।०० असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु. | ८१,८४४ |


https://nams.oag.gov.np

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| १८.२ | | | **विरुवा तथा पशुको गुणस्तरः** विरुवा तथा पशु खरिद गर्दा सके सम्म सरकारी फर्मबाट खरिद गर्नुपर्ने र यदि सरकारी फर्ममा उपलब्ध हुन नसके जिल्ला कृषि विकास कार्यालय तथा पशु सेवा कार्यालयले तोकेको कृषि श्रोत केन्द्र तथा फर्मबाट विउ विरुवा तथा पशुपंछी खरिद गरिनु पर्दछ । यसरी खरिद गरिएको विउ विरुवाको जर्मिनेशन परीक्षण तथा पशुपंछी निरोगी स्वास्थ प्रमाणित गरेपछि मात्र कृषकलाई उपलब्ध गराउनु पर्दछ । कार्यालयबाट प्रदान गरिएका अनुदान का रकम बाट विभिन्न समुह, फर्म तथा नर्सरीबाट विउ विरुवा तथा पशु खरिद गरी वितरण गरेको पाईयो यसरी खरिद तथा वितरण गरिएकोविउ विरुवा तथा पशुपंक्षीको गुणस्तरबारे आश्वस्थ हुन सकिएन ।तसर्थ कार्यालयको ध्यान जानु पर्दछ ।केही उदाहरण निम्नानुसार छन् । | |

| गो.भौ.नं मिति | कार्यक्रम | विवरण | खरिद गरीएको निकाय | रकम |
|---|---|---|---|---|
| ४४।२०७७१२।०९ | श्री व्यवसायिक किवि तथा ओखर पकेट विकास समिति ३ सल्यान | २९५० कलमी किवि विरुवा खरिद तथा वितरण | अधिराज फलफुल नर्सरी फर्म डडुवा १ रामेछाप | ८८५०००।०० |
| ९१।२०७८।३।२१ | पिपलचौतरी बाख्रा पालन समुह बाख्राका साना पकेट कार्यक्रम | बाख्रा वोका खरिद तथा वितरण | धरमपानी बाख्रा फर्म सुर्खेत | ७२९०००।०० |
| ६४।२०७८।२।२५ | डाफेचरण बाख्रापालन समुह बाख्राका साना पकेट कार्यक्रम | वयर वोका खरिद तथा वितरण | लेकबेशी पशु पंन्छी पालन कृषि फर्म सल्यान | ४२४२४१।०० |

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१८.३</td><td>६२</td><td>२०७८-२-१५</td><td>तालिम संचालनः अर्थ मन्त्रालयको कार्यसंचालन निर्देशिका २०७५ को ७.१.१५(४) अनुसार तालिम केन्द्र बाहेक अन्य निकायबाट संचालित सबै प्रकारका तालिमका स्रोत व्यक्ति / प्रशिक्षकको पारिश्रमिक (गाउँपालिका स्तर) तोकिएको छ । जसमा एउटा कक्षाको अवधि कम्तिमा १ घण्टा ३० मिनेटले प्रत्येक दिनको ४ कक्षाहरु हुनुपर्दछ, सम्बन्धित कार्यालयले सञ्चालन गरेको तालिममा सोही कार्यालयको स्रोत व्यक्ति भएको अवस्थामा कक्षा लिए वापतको पारिश्रमिक नपाउने तर कार्यपत्र वापतको रकम पाउनेछ भन्ने उल्लेख छ । पालिकाले प्रभात कुमार श्रेष्ठ बहुक्षेत्रिय पोषण कार्यक्रम सम्बन्धी मिति २०७७।१२।०८देखी १२।१४ सम्म र २०७७।१२।२२ देखि १२।२८ सम्म दुई पटक तालिम संचालन गरेको रु.५,६६,५८२।०० भुक्तानी गरेको छ । तालिममा प्रशिक्षक प्रशिक्षण वापत प्रभात कुमार श्रेष्ठ, त्रिपुरा के सी बोहोरा र लोक बहादुर बोहोरालाई प्रत्येक दिन कक्षा संचालन वापत १४ दिनको ८२ कक्षाको रु.१४०० का दरले रु.११४,८००।०० भुक्तानी भएको छ । संलग्न फाटबारीमा कार्यपत्र पेश भएको नदेखिएको तथा तालिम कार्यतालिका बेगर तालिम संचालन गरी ८२ शेशनको रकम भुक्तानी गरेकोले कार्यसंचालन निर्देशिका विपरित सञ्चालन गरेको तालिममा १४ दिनको अधिकतम ५६ कक्षाको मात्र पशिक्षण भत्ता पाउनु पर्नेमा बढी शेशनको भुक्तानी रकम कार्यसंचालन निर्देशिका विपरित भएकाले सम्बन्धितबाट असुल गरी संघिय संचितकोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>नाम थर</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>भुक्तानी हुनुपर्ने</th><th>बढी भुक्तानी भएको असुल गर्नुपर्ने कर बाहेक</th></tr>
<tr><td>प्रभात कुमार श्रेष्ठ</td><td>३२२००</td><td>२३८००</td><td>७१४०</td></tr>
<tr><td>त्रिपुरा के सी बोहोरा</td><td>३९२००</td><td>२५२००</td><td>११९००</td></tr>
<tr><td>लोक बहादुर बोहोरा</td><td>४३४००</td><td>२५२००</td><td>१५४७०</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>११४८००</td><td></td><td>३४५१०</td></tr>
</table></td><td>३४,५१०</td></tr>
<tr><td>१९</td><td>२३</td><td>२०७८-३-२७</td><td>पाठ्यपुस्तक छपाई<br>गाउँपालिका भित्रको विद्यालयहरुको लागि स्थानिय पाठ्यक्रम लागु गर्न कार्यालयले कक्षा ४ र ५ का किताव छपाइ गरी खर्च रु. ८२६३१२।50 लेखेको छ । सो सम्बन्धमा देखिएको व्यहोरा निम्नानुसार छन ।<br>:<br>क. सार्वजनिक खरिद ऐन २०६४ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा रु. ५ लाखभन्दा माथि रु. २० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले रु. २६३१२।५ के पाठ्यपुस्तक छपाइ गर्दा सिलबन्दी दरभाउपत्र नलिइ ५ लाख घटीको २ प्याकेज वनाइ खरिद गरेकोले प्रतिस्पर्धात्मक विधि नअपनाइ सोझै खरिद गरेकोले मितव्ययीता अपनाएको देखिएन ।</td><td>५७४,५००</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></td><td></td><td></td><td>ख. कार्यालयले सामान खरिद गर्दा आवश्कता पहिचान गरी सोहि बमोजिम सामान खरिद गर्नपर्नेमा गाउँपालिकाले स्थानिय पाठ्यपुस्तक कक्षा ४ र ५ का लागि प्रकासन तथा छपाइ गर्दा पालिका भित्र रहेका विद्यार्थिको सङ्ख्या भन्दा पनि वढी छपाइ गरीएको छ । यसरी आवश्यकता भन्दा वढी छपाइ गरी रु. ३६३२०।०० फजुल खर्च भएको देखिन्छ ।<br>
<table>
<tr><th>कक्षा</th><th>छपाइ परिमाण</th><th>विद्यार्थि सङ्ख्या</th><th>विद्यार्थि भन्दा वढी छपाइ</th><th>दर</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>४</td><td>750</td><td>398</td><td>352</td><td>475</td><td>167200</td></tr>
<tr><td>५</td><td>750</td><td>358</td><td>392</td><td>500</td><td>196000</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>1500</td><td>756</td><td>744</td><td></td><td>363200</td></tr>
</table>
ग. विद्यालय पाठ्यपुस्तकको रकम भुक्तानी गर्दा पाठ्यक्रम विकास केन्द्रले तोकेको दरमा भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था अनुरुप गाउँपालिकाले अन्य पाठ्यपुस्तक पनि सोही आधारमा गर्नुपर्नेमा वढी दरमा छपाइ गरी थप रु. 574500 खर्च लेखि व्ययभार पारेको रु..<br>
<table>
<tr><th>कक्षा</th><th>किताव छपाइ परिमाण</th><th>दर</th><th>पाठ्यक्रम विकास केन्द्रको औषत दर</th><th>वढी दर</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>४</td><td>750</td><td>475</td><td>89.1</td><td>385.9</td><td>289425</td></tr>
<tr><td>५</td><td>750</td><td>500</td><td>119.9</td><td>380.1</td><td>285075</td></tr>
<tr><td colspan="5">जम्मा</td><td>574500</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>२०</td><td></td><td></td><td>सशर्त पुजीगत खर्चः</td><td></td></tr>
<tr><td>२०.१</td><td></td><td></td><td>अनियमित खर्चः मुख्यमन्त्री रोजगार कार्यक्रम संचालन निर्देशिका, 2077 को दफा 4 को उपदफा 7 को (अनुसुची 1) मा श्रममुलक कार्यमा 70 प्रतिशत श्रम र 30 प्रतिशत सामाग्री खरिद गर्न पाईने उल्लेख छ ।कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरणमा 12 गोटा योजनामा 1024 श्रमिकको लागी रु 16824538/- बैंकमा पठाएको र रु 6463804/- उपभोक्ता समितिको खातामा रकम पठाएको देखिन्छ ।उपलब्ध विवरण अनुसार रकम खर्चको अनुपात श्रमिकमा 72.25 र सामग्री मा 27.75 प्रतिशत देखिएको छ । खर्चसँग संलग्न फाँटवारी परीक्षण गर्दा उपभोक्ता समितिले पेश गरेको कार्यविल तथा कार्यालयबाट नापी गरी प्रमाणित गरेको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तथा संलग्न आईटम वाईज दर विश्लेषण अनुसार रु. 12543904/- को श्रमिक र रु. 11006348/- को सामग्री लाग्ने देखिन्छ ।कार्यालयले हचुवाको भरमा श्रमिकको खातामा रकम पठाउदा प्रदेश सरकारलाई रु</td><td>५,२८०,६३४</td></tr>
</table>

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|

4280634/- थप व्ययभार पर्न गएको देखिन आयो । तसर्थ कामको नापी गर्ने प्राविधिक कर्मचारीलाई समेत जिम्मेवार बनाई उक्त रकम असुल गरी सँघिय सञ्चितकोष दाखिला गर्नुपर्ने रु.

| सि.न | योजनाको नाम | कुल कार्य | लाग्ने वास्तविक ज्याला | भुक्तानी ज्याला | बढी भुक्तानी | सामानको वास्तविक मुल्य | सामानको भुक्तानी | घटी भुक्तानी | भुक्तानी |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | दगाचौर सिचाँई कुलो मर्मत सुधार | 1957826 | 677504 | 1014025 | -336521 | 1280322 | 784111 | 496211 | 1798136 |
| 2 | ढ्याग्रीमुरे आरुचौर सालीवाग मोटरबाटो मर्मत सुधार | 2294363 | 1682423 | 2265153 | -582730 | 611940 | 28771 | 583169 | 2293924 |
| 3 | लामाज्युला सिचाँई कुलो निर्माण | 2475236 | 819029 | 1500000 | -680971 | 1656207 | 961634 | 694573 | 2461634 |
| 4 | जुम्लेढुँगा सिचाँई कुलो निर्माण | 1703910 | 563014 | 1032330 | -469316 | 1140896 | 662489 | 478407 | 1694819 |
| 5 | रिले रानीखोला लामाडाँडा मोटरबाटो मर्मत सुधार | 1903881 | 1448165 | 1559001 | -110836 | 455716 | 337985 | 117731 | 1896986 |
| ६ | कटमा विर्खे हुँदै टोटके जोड्ने मोटरबाटो मर्मतसुधार | 1399326 | 1176956 | 1241636 | -64680 | 222370 | 156546 | 65824 | 1398182 |
| 7 | फलावाँग धनवाँग मोटरबाटो स्तरोन्नति | 2381881 | 1739326 | 1872911 | -133585 | 642555 | 502296 | 140259 | 2375207 |
| ८ | पौवाखोला सिचाँई कुलो निर्माण | 1447303 | 525491 | 1874200 | -1348709 | 921812 | 56171 | 865641 | 1930371 |
| ९ | डाँडासल्ले गैरासल्ले हुदै सिम्क मोटरबाटो निमार्ण | 1758807 | 1409270 | 1708057 | -298787 | 349537 | 69711 | 279826 | 1777768 |
| 10 | जागिरे घुरखोला सिचाँई कुलो | 2146092 | 748541 | 1320000 | -571459 | 1397551 | 841316 | 556235 | 2161316 |



https://nams.oag.gov.np

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | निर्माण | | | | | | | | |
| 11 | टाउलेरह पञ्चमुल पन्ध्रे सिचाँई कुलो निर्माण | 2073588 | 764910 | 1237500 | -472590 | 1308678 | 787400 | 521278 | 2024900 |
| 12 | मौलो सिचाँई कुलो निर्माण दारीमज्युला | 2008036 | 989275 | 1199725 | -210450 | 1018761 | 769832 | 248929 | 1969557 |
| | | **23550249** | **12543904** | **17824538** | **-5280634** | **11006345** | **5958262** | **5048083** | **23782800** |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| २०.२ | | | (ख ) माथी उल्लेखित विवरण अनुसार तोकिएको योजनाको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनमा उल्लेखित परीमाणको सिचाँई कुलो तथा बाटोको काम गर्न सामानको लागी वास्तविक लागत रु 11006348/- लाग्नेमा रु 6463804/- मात्र समितिको खातामा रकम पठाउदा रु 5048083/- कम मुल्य बराबरको सामान खरिद गरेको देखिदा नापी एँव कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन माथीको विश्वसनियता प्रति प्रश्न गर्नुपर्ने स्थिति रह्यो । तसर्थ यस सम्बन्धमा छानविन गरी सम्बन्धित उपभोक्ता समिति एँव नापी गर्ने प्राविधिक कर्मचारीलाई समेत जिम्मेवार बनाई छानविन प्रतिवेदन पठाउनुपर्ने रु. | ५,०४८,०८३ |
| २१ | | | **उपभोक्ता समितिको कार्यः** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ को उप नियम १० मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले पाएको काम आफैले सम्पन्न गर्नुपर्नेछ र कुनै निमार्ण व्यावसायी वा सब-कन्ट्र्याक्ट्रर बाट गराउन सकिने छैन भन्ने उल्लेख छ । देहायका उपभोक्ता समितिले पालिकासंग संझौता गरी बाटो बनाउने फिल्ड निमार्ण गर्ने काम आफै नगरी देहायका निमार्ण व्यवसायीबाट काम गराएको देखियो । साथै पालिकाले तयार गरेको कार्य बिल एवम् कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा उपभोक्ताले श्रम प्रयोग गरेको देखिन आएन । तसर्थ उक्त कार्यप्रकृया अनियमित देखिएको छ । सम्झौता अनुसार वास्तविक खर्चको २० प्रतिशत रकम उपभोक्ताले व्यहोर्नुपर्नेमा उपभोक्ताको अंश कट्टी नभएको हुदा उपभोक्ताको अनुपातिक कट्टी गरीउपभोक्ताको अंश रकम असुल गरी राजश्व दाखिला गर्नुपर्ने रु | २,२४९,२९३ |

| **भौ.नं./मिति** | **शिर्षक** | **उपभोक्ता समितिको नाम** | **निमार्ण व्यवसायीको नाम** | **उपभोक्ताले बुझेको रकम** | **निमार्ण व्यवसायीले बुझेको रकम** | **जनसहभागिता को अंश** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 5/078/3/29 | प्रदेश ससर्त | लुहान सिम्क लावेरी खर्सु बाँस सडक उ स | दुर्गा बिल्डर्स | 1425651 | 1429450 | 282091 |
| | | | | | | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | | | | | | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 4/078/3/29 | प्रदेश ससर्त | साउतारा स्याला अखोला सडक उ स (ग्याविन रु 91288 को समेत) | स्वप्निल नि से | 615250 | 560000 | 75162 | |
| | | | 3/078/3/29 | प्रदेश ससर्त | तल्लो काम्रा घाटपुरा बुढाथोकी टोल सडक उ स(ह्युम पाईप लगायतको रु 117252/ को समेत) | स्वप्निल नि से | 625210 | 409635 | 190250 | |
| | | | 113/078/3/28 | गा.पा .पुँजीगत | मुलाबारी सल्लोखोला मोटरबाटो उ.स | स्वप्निल नि से | 372122 | 281999 | 46523 | |
| | | | 108/078/3/24 | गा.पा .पुँजीगत | पोदरी स्याला मोटरबाटो उ.स | के.जी कन्ट्रक्शन | 1111677 | 1411935 | 17871 | |
| | | | 98/078/3/11 | गा.पा .पुँजीगत | रावलखोला चेतकाँडा मोटरबाटो उ.स | मेघराज कन्ट्रक्शन | 281849 | 281854 | 56366 | |
| | | | 97/078/3/10 | गा.पा .पुँजीगत | ढाउडाँडा मोटरबाटो उ.स. | स्वप्निल नि से | 90000 | 89120 | 18704 | |
| | | | 96/078/3/10 | गा.पा .पुँजीगत | पिमखोला गैरी कटेरी सडक उ.स. | नमस्ते नेपाल विल्डर्स समेत | 2442536 | 2504861 | 438647 | |
| | | | 91/078/3/7 | गा.पा .पुँजीगत | पानीघाट सालीवाँङ्ग चिमिरे सडक उ.स. | दाजुभाई कन्सट्रक्शन | 752000 | 800243 | 111806 | |
| | | | 84/078/3/6 | गा.पा .पुँजीगत | साउतरा स्याला मोटरबाटो उ.स. | दाजुभाई कन्सट्रक्शन | 165000 | 167127 | 31298 | |
| | | | 81/078/3/4 | गा.पा .पुँजीगत | तुसारे खोलादेखी वडा कार्यालय जोड्ने मोटरबोटो उ.स. | दुर्गा बिल्डर्स | 468810 | 469987 | 92820 | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | | | | | | | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 80/078/3/2 | गा.पा .पुँजीगत | चोरखोला अरिगालेफेदी मोटरबाटो उ.स | दाजुभाई कन्सट्रक्शन | 188000 | 199000 | 28800 | |
| | | | 79/078/3/2 | गा.पा .पुँजीगत | २ र ३ वडा जोड्ने मोटरबाटो उ.स | स्वप्निल नि से समेत | 234286 | 229420 | 50750 | |
| | | | 74/078/3/1 | गा.पा .पुँजीगत | घरेली ज्युला डुम्रीखोला मोटरबाटो उ.स. | स्वप्निल नि. से | 469909 | 470000 | 93909 | |
| | | | 73/078/2/26 | गा.पा .पुँजीगत | तिस्रे चोरखोला उ.स. | दाजुभाई कन्सट्रक्शन | 470000 | 499906 | 70075 | |
| | | | 65/078/2/24 | गा.पा .पुँजीगत | घर्तिका पनेरा भोटेमुल मोटरबाटो उ.स | माँ दुर्गा बिल्डर्स | 375895 | 376003 | 75092 | |
| | | | 59/077/12/30 | गा.पा .पुँजीगत | कटबेरा बिर्खे माथिल्लो थकलेनी सडक उ.स (बिरुवा लगायतको रु 44530/ को समेत) | युनाइटेड निर्माण सेवा | 466578 | 560887 | 26662 | |
| | | | 56/077/12/26 | गा.पा .पुँजीगत | ढाकचौर मोटरबाटो उ.स(ज्यामी प्रयोग रु 7416/ को समेत) | दाजुभाई कन्सट्रक्शन | 132625 | 141250 | 12209 | |
| | | | 53/077/12/18 | गा.पा .पुँजीगत | आरुचौर सागीनि मोटरबाटो उ.स. | अमर एण्ड दिप निर्माण सेवा | 376000 | 360000 | 88000 | |
| | | | 47/077/12/5 | गा.पा .पुँजीगत | कोलडाँडा लामीडाँडा मोटरबाटो उ.स. | युनाइटेड निर्माण सेवा | 140955 | 140967 | 28181 | |
| | | | 46/077/12/5 | गा.पा .पुँजीगत | कारेवास खुबीखर्क मोटरबाटो उ.स | नमस्ते नेपाल बिल्डर्स | 240664 | 240000 | 51565 | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | | | | | | | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 45/077/12/5 | गा.पा .पुँजीगत | खर्काटोल मोटरबाटो उ.स | अमर एण्ड दिप निमार्ण सेवा | 372000 | 386000 | 63200 | |
| | | | 36/077/11/11 | गा.पा .पुँजीगत | चिमिरे तल्लो मोडदेखी सल्लेरी मोटरबाटो उ.स. | स्वप्निल नि. से | 133971 | 141007 | 21165 | |
| | | | 34/077/11/11 | गा.पा .पुँजीगत | बडाखोला टुँगीबोट मोटरबाटो उ.स | दमाचौर कन्सट्रक्शन | 375320 | 375319 | 75065 | |
| | | | 17/077/10/11 | गा.पा .पुँजीगत | रोकाटोल कैलपानी मोटरबाटो उ.स | युनाइटेड निर्माण सेवा | 139692 | 168370 | 4996 | |
| | | | 13/077/9/27 | गा.पा .पुँजीगत | वडा नं ६ को मोटरबाटो उ.स | युनाइटेड निर्माण सेवा | 281647 | 281935 | 56099 | |
| | | | 2/077/8/16 | गा.पा .पुँजीगत | वडा नं 1 को मोटरबाटो उ.स | स्वप्निल नि. से. समेत | 281587 | 174500 | 141987 | |
| | | | **जम्मा** | | | | | | **2249293** | |
| २२ | | | **गुणस्तर परिक्षणः** | | | | | | | |

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२२.१</td><td></td><td></td><td>गुणस्तर परिक्षणः सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११५ को उप नियम १ मा सार्वजनिक निकायले आपूर्ती गरिएका मालसामान सँझौतामा उल्लिखित प्राविधिक स्पेशिफिकेशन र गुणस्तर बमोजिम भए / नभएको निरीक्षण र परीक्षण गराउनु पर्ने उल्लेख छ ।पालिकाले देहाय अनुसारका सामान खरिदको काम सम्पन्न भएपछि रकम भुक्तानी दिनुपूर्व तोकेको मापदण्ड अनुसारको सामान भए / नभएको प्राविधिक परीक्षण प्रतिवेदन को प्रमाण रकम संलग्न हुनुपर्दछ । देहायका निर्माण व्यवसायीवाट विद्युतलाईन विस्तारको काम गरेकोमा तोकिएको मापदण्ड तथा गुणस्तर अनुसार भए नभएको प्रमाण वेगर भूक्तानी दिएको रु.
<table>
<tr><th>भौ नं र मिति</th><th>निर्माण व्यवसायीको नाम</th><th>विवरण</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>१५/२०७८/३/२१</td><td>जुनकिरी ईण्डस्ट्रिज प्रा ली</td><td>झोलुङ्गे पुलको सामान</td><td>२५३२२०२।</td></tr>
<tr><td>६३/२०७८/१/२०</td><td>रावल सप्लायर्स</td><td>एच डि ई पि पाईप र ग्यावियन तार</td><td>१४३०१८५।</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>३९५२३८७।००</td></tr>
</table></td><td>३,९५२,३८७</td></tr>
<tr><td>२२.२</td><td>४२</td><td>२०७७-११-२५</td><td>स्थानिय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ८३ (३) अनुसार प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतले गाउँपालिकाको अधिकारक्षेत्र तथा कार्यवोझ समेतको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेको आधारमा कर्मचारीको दरवन्दि प्रस्ताव तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा गाउँपालिकाले प्रोग्रेसेभ इन्जिनियरिङ्ग प्रा लि सँग संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भे गराई रु.४,९६,६३५।०० भुक्तानी गरेको नियम सम्मत नदेखिएको रु.</td><td>४९६,६३५</td></tr>
<tr><td>२३</td><td></td><td></td><td>शिक्षक दरवन्दि तथा पदपुर्ती</td><td></td></tr>
</table>


https://nams.oag.gov.np

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| २३.१ | | | **शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्तिः-** स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरुमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ । यस स्थानीय तह अन्तर्गत विभिन्न तहका ४५ सामुदायिक विद्यालयहरुको शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्तिको अवस्था एवं विद्यार्थीको संख्या निम्नानुसार रहेको देखिन्छ । | |

| सि.नं. | विद्यालय | शिक्षक दरबन्दी | | पदपूर्ति | | पदपूर्ति मध्ये करार | विद्यार्थी संख्या |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | स्वीकृत | राहत | स्वीकृत | राहत | | |
| १ | प्रा वि | ७२ | 21 | 69 | 20 | 4 | 4448 |
| २ | निमावि | 6 | १० | 5 | 9 | 2 | |
| ३ | मावि | 6 | 2 | 6 | 2 | ० | |
| ४ | उमावि | 2 | 0 | 2 | 0 | ० | |
| जम्मा | | 86 | 33 | 82 | 31 | 6 | |

दरबन्दी बमोजिम शिक्षक पदपूर्ति गर्नुपर्दछ ।

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२३.२</td><td></td><td></td><td>समानीकरण अनुदानबाट शिक्षकको तलब भत्ता–अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ ले स्थानीय तहलाई स्वीकृत दरबन्दी भित्रका शिक्षकको तलब भत्ता बापत सशर्त अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । साविकको जिल्ला शिक्षा कार्यालयबाट अनुमति प्राप्त गरी सञ्चालनमा रहेका र कुनै पनि दरबन्दी तथा राहत अनुदान कोटा प्राप्त नगरेका विद्यालयलाई शिक्षक व्यवस्थापन गर्ने गरी शैक्षिक सत्र २०७७ का लागि सहयोग अनुदान दिन सकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले स्वीकृत दरबन्दीभित्र नपरेका गाउपालिकाले नियुक्त गरी गाउँपालिका समानिकरणवाट रु.५४६१०००/- निकासा गरेको नियम सम्मत देखिएन ।<br>
<table>
<tr><th>भौ न र मिति</th><th>विवरण</th><th>निकासा रकम</th></tr>
<tr><td>२-०७७।६।२९</td><td>शिक्षक व्यवस्थापन</td><td>१८८२५००</td></tr>
<tr><td>८-०७७।११।११</td><td>शिक्षक व्यवस्थापन</td><td>१८८२५००</td></tr>
<tr><td>३५०-०७७।३।१७</td><td>शिक्षक व्यवस्थापन</td><td>१६९६०००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>५४६१०००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>२४</td><td></td><td></td><td>प्रोत्साहन भत्ता<br>कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७६ अनुसार प्रारम्भिक वाल विकास केन्द्रमा कार्यरत वालविकासका सहजकर्ता तथा विद्यालय कर्मचारीतथा लेखापाललाई तोके अनुसारको पारिश्रमिक भुक्तानी गर्नुपर्दछ । पालिकाले यस वर्ष निर्देशिकामा तोके भन्दा थप गाउँपालिका समानिकरणवाट प्रोत्साहन भत्ता भुक्तानी गरेको देखिएकोले निर्देशिका विपरित भुक्तानी भएको रकम नियम सम्मत नदेखिएको रु-<br>
<table>
<tr><th>सि . नं.</th><th>भौ नं र मिति</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>२-०७७।६।२९</td><td>विद्यालय कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता</td><td>३६६०००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>१७-०७७।०३।१६</td><td>विद्यालय कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता</td><td>१९५९७५०</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>२३२५७५०</td></tr>
</table></td><td>२,३२५,७५०</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>२५</td><td></td><td></td><td>सीप विकास तथा जनचेतना तालिम गोष्ठी</td><td></td></tr>
<tr><td>२५.१</td><td>100</td><td>२०७८-३-२२</td><td>बिल भरपाई वेगर भुक्तानीः आर्थिक कार्यबिधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) बमोजिम खर्च लेख्दा खर्चको बिल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले प्रभात कुमार श्रेष्ठलाई बहुक्षेत्रिय पोषण कार्यक्रमको पालिका स्तरीय पोषण तथा खाद्य निर्देशक समितको बैठकमा सहभागीहरुले भत्ता बुझेको भरपाई वेगर रु३०८५५।०० भुक्तानी दिएकाले सोको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा कार्यक्रम संचालकबाट असुल गरी संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.</td><td>३०,८५५</td></tr>
<tr><td>२५.२</td><td></td><td></td><td>पारिश्रमिक कर छुटः आयकर ऐन, 2058 को दफा 8७ अनुसार रोजगार दाताबाट अनुसूची १ बमोजिम कर कट्टा गर्नु पर्ने व्यवस्था छ।यस कार्यालयका स्वास्थ्य तर्फ कार्यरत कर्मचारीहरुको बार्षिक आयमा लाग्ने कर नियमानुसार कट्टी छुट देखिएकोले सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>नाम पद</th><th>बार्षिक आय</th><th>कर छुट आय</th><th>कर योग्य आय</th><th>पारिश्रम कर</th></tr>
<tr><td>प्रभात कुमार श्रेष्ठ</td><td>६८९३७८</td><td>५३३२५६</td><td>१२६१२२</td><td>१३९१८</td></tr>
<tr><td>अम्बर कुमार शर्मा</td><td>७४०४९८</td><td>५१७८९६</td><td>१६८६०२</td><td>२०२९०</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>३४2०८</td></tr>
</table></td><td>३४,२०८</td></tr>
<tr><td>२६</td><td></td><td></td><td>पेश्की बाकीः<br>पेश्की बाँकी : आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व सम्वन्धि नियमावली २०७७ बमोजीम पेश्की फछर्योट हुनु पर्दछ । यस बर्ष देहाय अनुसार म्याद ननाघेको मोविलाईजेशन पेश्की रु.९५,०८,०३६।००र म्याद नाघेको अन्य पेश्की रु.१९,१५,७०८।०० रहेको छ । म्याद नाघेको अन्य पेश्की फछर्योट हुनु पर्ने रु.
<table>
<tr><th rowspan="2">सि.नं.</th><th rowspan="2">पेश्की लिएको मिति</th><th rowspan="2">गो. भौ. न.</th><th rowspan="2">पेश्कीको विवरण</th><th rowspan="2">पेश्की लिने ब्यक्ती, फर्म वा कम्पनीको नाम</th><th rowspan="2">कर्मचारी भए पद</th><th colspan="3">जम्मा बाँकी पेश्की</th></tr>
<tr><th>म्याद ननाघेको</th><th>म्याद नाघेको</th><th>जम्मा</th></tr>
<tr><td>१</td><td>२</td><td>३</td><td>४</td><td>५</td><td>६</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>१</td><td colspan="8">ठेकेदार</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table></td><td>१,९१५,७०८</td></tr>
</table>

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | | | | | | | | | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | १ | २०७७/०४/०१ | २३ | गाउपालिकाको प्रशासनिक भवन १ | प्राकृतिक हमाल जे.भी. | | २५,१२,९४१ | ० | २५,१२,९४१ | |
| | | | २ | २०७७/०४/०१ | २३ | समपुरक भवन निर्माण | प्राकृतिक हमाल जे.भी. | | ७,८०,०९५ | ० | ७,८०,०९५ | |
| | | | ३ | २०७७/०९/२२ | ३ | गाउँपालिकाको प्रशासकिय भवन निर्माण | प्राकृतिक हमाल जे.भी. | | २३,७३,००० | ० | २३,७३,००० | |
| | | | ४ | २०७७/०९/२२ | १२ | गाउँपालिकाको प्रशासकिय भवन निर्माण | प्राकृतिक हमाल जे.भी. | | २३,७३,००० | ० | २३,७३,००० | |
| | | | ५ | २०७७/१२/०९ | ५० | ढुँगीबगर- पिमखोला-मख्खनटाकुरी ग्रामिण सडक निर्माण | जिज्ञासु वि.सी. निर्माण सेवा | | ५,८२,००० | ० | ५,८२,००० | |
| | | | ६ | २०७७/१२/१२ | ४६ | विद्यालय भौतिक पुर्वाधार निर्माण अनुदान | जिज्ञासु वि.सी. निर्माण सेवा | | १,२६,६४६.१० | ० | १,२६,६४६.१० | |
| | | | ७ | २०७७/१२/१२ | ४६ | विद्यालय भौतिक पुर्वाधार निर्माण अनुदान | जिज्ञासु वि.सी. निर्माण सेवा | | ८९,४७७.४० | ० | ८९,४७७.४० | |
| | | | ८ | २०७७/१२/१२ | ४६ | विद्यालय भौतिक पुर्वाधार निर्माण अनुदान | जिज्ञासु वि.सी. निर्माण सेवा | | ५,४०,८७६.५० | ० | ५,४०,८७६.५० | |
| | | | ९ | २०७७/१२/१२ | ४७ | विद्यालय भौतिक पुर्वाधार निर्माण अनुदान | जिज्ञासु वि.सी. निर्माण सेवा | | २१,७४९ | ० | २१,७४९ | |
| | | | १० | २०७७/१२/१२ | ४७ | विद्यालय भौतिक पुर्वाधार निर्माण अनुदान | जिज्ञासु वि.सी. निर्माण सेवा | | १५,३६६ | ० | १५,३६६ | |

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | | | | | | | | | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | ११ | २०७७/१२/१२ | ४७ | विद्यालय भौतिक पुर्वाधार निर्माण अनुदान | जिज्ञासु वि.सी. निर्माण सेवा | | ९२,८८५ | ० | ९२,८८५ | |
| | | | जम्मा | | | | | | ९५,०८,०३६ | ० | ९५,०८,०३६ | |
| | | | २ | उपभोक्ता समिति | | | | | | | | |
| | | | १ | २०७८/०३/२८ | २५ | काडेबास झो.पु., ढुंगेबजार झो.पु., कोशपिपल सस्पेन्सन झो.पु, त्रिवेणी गाउँपालिका, सल्यान | काडेवाँस झोलुङ्गे पुल निर्माण समिती | | ० | १३,११,८१४ | १३,११,८१४ | |
| | | | २ | २०७८/०३/२९ | २६ | काडेबास झो.पु., ढुंगेबजार झो.पु., कोशपिपल सस्पेन्सन झो.पु, त्रिवेणी गाउँपालिका, सल्यान | ढुङ्गेवजार ट्रस पुल निर्माण समिती | | ० | ६,०३,८९४ | ६,०३,८९४ | |
| | | | **जम्मा** | | | | | | ० | १९,१५,७०८ | १९,१५,७०८ | |
| | | | **कुल जम्मा** | | | | | | **९५,०८,०३६** | **१९,१५,७०८** | **१,१४,२३,७४४** | |
| २७ | | | **खरिद तथा भुक्तानीः** | | | | | | | | | |
| २७.१ | ११ | २०७८-२-२३ | पूर्व निर्धारित क्षतिपुर्ती ११।२०७८।२।२३ सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२१ (क) मा सम्झौता अनुसार समय मा मालसामान आपूर्ती गर्न नसकेमा आपुर्ती कर्तासग सम्झौता रकमको १० प्रतिशतमा नबढ्ने गरी प्रतिदिन ०.०५ प्रतिशतको दरले पुर्वनिर्धारित क्षतिपुर्ति रकम असूल गर्नुपर्ने उल्लेख छ। वडा नं ३ मा स्वास्थ्य भवन निर्माण गर्न रु ३१,४१,२११।०० को लागतमा मिति २०७७।९।३० मा सम्पन्न गर्ने गरी मिति २०७७।१।१८ मा सम्झौता भएको थियो । रकम भुक्तानी सम्वन्धि फाँटवारी परिक्षण गर्दा निर्माण व्यवसायी सौभाग्य निर्माण सेवा ले मिति २०७८।२।२३ अर्थात १४२ दिन ढिला गरि कार्य सम्पन्न गरेकोले नियम अनुसार संझौता रकमको प्रतिदिन १५७०।६० को दरले हुने रु.२,२३,०२५।९८ पूर्वनिर्धारित क्षतिपुर्ती निर्माण व्यवसायीवाट असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु. | | | | | | | | | २२३,०२५ |

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२७.२</td><td></td><td></td><td>बैंक ग्यारेन्टी को म्याद कम भएकोः सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११० (४) अनुसार सम्झौता गर्नु पूर्ब त्रुटी सच्याउने अवधि सम्मको भन्दा कम्तीमा १ महिना वढी परफरमेन्स बैङ्क ग्यारेन्टी भएको हुनुपर्दछ । देहाय का निर्माण व्यवसायीहरु ले तोकिएको समय भन्दा कम अवधिको बैङ्क ग्यारेन्टी राखी सम्झौता गरेको छ । तसर्थ परफरमेन्स बैङ्क ग्यारेन्टी को म्याद थप भएको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ । केही उदाहरण निम्न अनुसार छन् ।
<table>
<tr><th>सिनं</th><th>निर्माणव्यवसायीकोनाम</th><th>सम्झौतारकम</th><th>सम्झौतामिति</th><th>कार्यसम्पन्नगर्नुपर्नेमिति</th><th>बैङ्कग्यारेन्टीकोमिति</th><th>बैङ्कग्यारेन्टीहुनुपर्नेमिति</th><th>नपुगसमय</th><th>बैङ्कग्यारेन्टीरकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>स्वप्निल कन्स्ट्रक्सन</td><td>२२३३४९०</td><td>207३/3/2२</td><td>207७/११/3०</td><td>2078/४/११</td><td>2078/१२/3०</td><td>८ महिना</td><td>१११७००</td></tr>
<tr><td>2</td><td>जेनिसा निर्माण सेवा</td><td>३२४७९२४</td><td>207७/3/2४</td><td>2078/१/3०</td><td>2078/४/2२</td><td>207९/२/3०</td><td>१०महिना</td><td>१५५४५०</td></tr>
<tr><td>3</td><td>सौभाग्य निमार्ण सेवा</td><td>३३८६४५७</td><td>207७/१/१८</td><td>207९/९/3०</td><td>2078/२/3०</td><td>207९/३/३०</td><td>१३ महिना</td><td>१६१०००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>२८</td><td></td><td></td><td>पदाधिकारी वैठक भत्ता</td><td></td></tr>
<tr><td>२८.१</td><td></td><td></td><td>अर्थमन्त्रालय कार्य सन्चालन निर्देशिका,२०७५को परिच्छेद ७ को ७.1.1 मा बैठक भत्ताको मापदण्ड बमोजिम बैठकमा आमन्त्रित सदस्यका रुपमा थप व्यक्तिहरु राख्न नपाइने तर विशेषज्ञ सेवा आवश्यक परेको अवस्थामा बढीमा ३ जनासम्म मात्र आमन्त्रित सदस्यलाई भत्ता प्रदान गर्न सकिने व्यवस्था छ । कार्यालयले शिक्षा समितिको विभिन्न मितिमा बसेको ९ वटा बैठकमा ५४ जना आमन्त्रित सदस्य राखि ऐन विपरित बैठक भत्ता खर्च लेखेको रु...</td><td>८१,०००</td></tr>
<tr><td>२८.२</td><td></td><td></td><td>कानुनले तोकेअनुसारको सेवा सुविधा मात्र भुक्तानि हुनुपर्छ । विभिन्न मितिमा मोबाइलको रिचार्ज खरिद गरी कार्यालयबाट रु १००५००।- भुक्तानी गरेको छ । जनप्रतिनिधिले प्रदेश कानूनले तोके वमोजिम सन्चार खर्च मासिक पाउने तथा कर्मचारीको हकमा संचार सुविधा उल्लेख नभएको अवस्थामा ठुलो मात्रामा संचार खर्च लेख्ने कार्यमा नियन्त्रण हुनुपर्छ ।</td><td></td></tr>
</table>

| क्रम | भौचर नम्बर | भौचर मिति | बिषय | बेरुजु रकम |
|---|---|---|---|---|
| २९ | | | अनुगमन तथा सम्परीक्षण<br>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ ।सोही एनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यो वर्षको कार्यालयले सम्परीक्षणको लागि पहल गरेको देखिएन गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजु निम्नानुसार रहेको छ ।<br>(रु. हजारमा) | |

| गत वर्षसम्मको बेरुजू (A) | यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू (B) | गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (C=A-B) |
|---|---|---|
| **4३१११** | ० | **4३१११** |