महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

महाङ्काल गाउँपालिका

ललितपुर

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

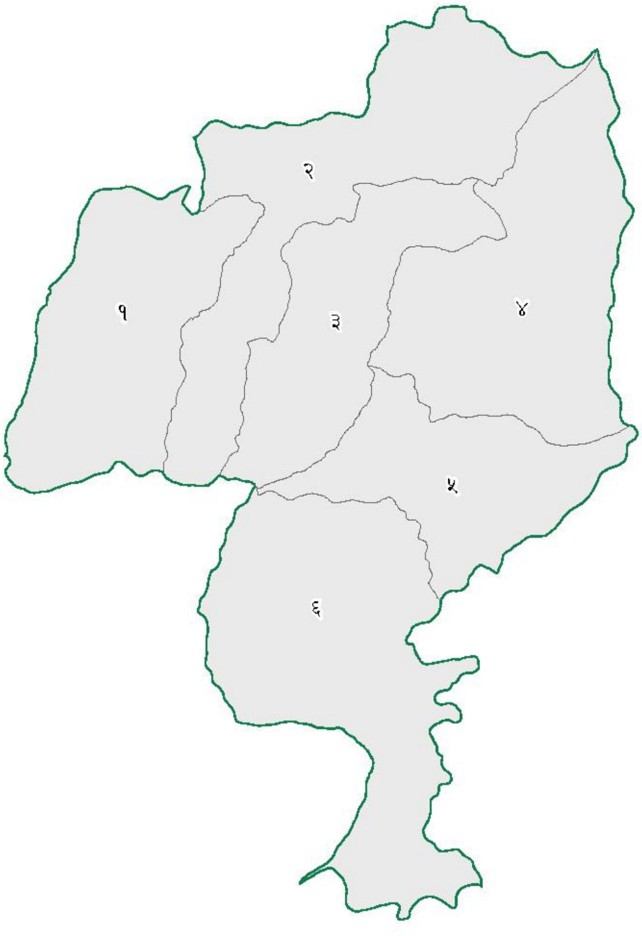
महालेखापरीक्षकको

वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

महाङ्काल गाउँपालिका

ललितपुर



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको

वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

महाङ्काल गाउँपालिका

ललितपुर

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (VISION)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था

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

गन्तव्य (MISSION)

राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने

(Provide independent and Quality Audit Service to Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

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 २०७८।७९ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ।

स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मान, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको उद्देश्यमा 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 साथै 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 रहेको छ। आर्थिक वर्ष २०७८।७९ 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 ।

यस वर्षको लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु मूलतः आवश्यक कानुनहरु तर्जुमा नगरेको, तर्जुमा भएका कानुनहरु राजपत्रमा प्रकाशन नगरेको, आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आय न्यून रहेको, बक्यौता असुलीमा प्रभावकारिता नआएको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, खर्च पश्चात बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरेको, वर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, खरिद कानुन विपरीत सोझै खरिद गरेको, प्रशासनिक खर्च बढ्दै गएको, अनुत्पादक तथा वितरणमुखी खर्च गरेको लगायतका छन् । त्यसैगरी विकास निर्माणतर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, टुक्रे आयोजनाको छनौट गरी खर्च गरेको, विस्तृत आयोजना प्रतिवेदन तयारीमा परामर्शदातामाथि निर्भर रहेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरू समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, जनसहभागिता नजुटेको जस्ता समस्या रहेका छन् ।

स्थानीय तहको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ दरबन्दी अनुसार पदपूर्ति नभएको, दरबन्दी वेगरका कर्मचारी नियुक्ति गरेको, उपभोक्ता समितिको कार्यमा सेवा प्रवाह सहज र व्यवस्थित नभएको, सार्वजनिक सम्पत्ति व्यवस्थापन प्रणालीमा जिन्सी एंव सम्पत्ति अभिलेख नराखेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम तथा सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको पाइएको छ। स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फस्यौंट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन। लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरू आवश्यक कारवाही गरी वित्तीय अनुशासन कायम गर्नुपर्दछ।

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 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 कर्मचारीहरूको कार्यसम्पादनको उच्च मूल्याङ्कन पार्दै विशेष धन्यवाद दिन चाहन्छु।

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

२०७९ चैत्र

महालेखापरीक्षक

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

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय, बागमती प्रदेश

पत्र संख्याः २०७९।८०
च.नं. ७७ मितिः २०७९।१२।२९

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू,
महाङ्काल गाउँपालिका, गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय,
ललितपुर ।

कैफियत सहितको राय

हामीले महाङ्काल गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७८।७९ 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 २०७९ आषाढ ३२ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७८।७९ 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.१ करोड ५७ लाख २७ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये प्रतिक्रियाबाट रू.९८ लाख १० हजार फस्यौंट भई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू.१ लाख ३७ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू.१७ लाख ४१ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रू.४० लाख ३९ हजार रहेको छ। पालिकाको गत वर्षसम्म रू.९ करोड ७ लाख १ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रू.९ करोड ६६ लाख १८ हजार रहेको छ । नगरपालिकाको **बेरुजू वर्गीकरण, अद्यावधिक बेरुजू स्थिति एवं प्रारम्भिक प्रतिवेदनको प्रतिक्रियाबाट लगत कट्टा गरिएको व्यहोरा 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 औंल्याइएको छ।कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रुपमा रहेको छ ।

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

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यबिधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानुन बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तीका कारण वित्तीय विवरण सारभूतरूपमा गलत आँकडा रहित स्वरूपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागू गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । गाउँ कार्यपालिका, अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत गाउपालिकाको 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।

(श्याम प्रसाद भण्डारी)
नायब महालेखापरीक्षक

महाङ्काल गाउँपालिका, ललितपुर

१. चालु वर्षको बेरुजु २०७८।७९

१.१. बेरुजु बर्गीकरण (बिनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
										नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
दफा संख्या			दफा संख्या			दफा संख्या									
सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	असुल गर्नुपर्ने	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
३३	२०२	१५७२७	१	९३	९८१०	३२	१०९	५९१७	१३७	४०३९	१७४१	०	०	५७८०	०

१.२ प्रतिक्रियाबाट फस्यौंट गरिएका दफाहरुको स्विकृत विवरण

क्र.सं	प्रारम्भिक प्रतिवेदनको दफा नं.	छोटकरी व्यहोरा	रकम रु.
१	१६	प्रमाण पेश भई पेश्की फस्यौंट	सैद्धान्तिक
२	२५	बढि बैठक भत्ता रकम असुल भई फस्यौंट	११६४५०
३	२८	बिरुवा वितरण गरेको भर्पाई पेश भई फस्यौंट	१५०५००
४	३३	नपुग कर असुल भई फस्यौंट	९८३५९
५	३४	बढि भुक्तानी रकम असुल भई फस्यौंट	४०४६०
६	३६	दाखिला गर्न बाँकी कर असुल भई फस्यौंट	२५२३३
७	३७	ऐन विपरितको अनुगमन भत्ता रकम असुल भई फस्यौंट	१४१८०
८	३९	कार्य सम्पन्न पेश भई फस्यौंट	१८६७६९४
९	४०	आइसिटि ल्याव स्थापना गरेको प्रमाण पेश भई फस्यौंट	१३०००००
१०	४१	वितरण गरेको भर्पाई पेश भई फस्यौंट	७८३०००
११	४२.१	कर समायोजन पेश भई फस्यौंट	१९९८८६
१२	४२.२	बैंक जमानत पेश भई फस्यौंट	९५९१८८
१३	४२.३	बिमा गरेको प्रमाण पेश भई फस्यौंट	३०००००

१४	५०	स्यानेटरी प्याड वितरण गरेको भर्पाई पेश भई फस्यौंट	३००७३०
१५	५२	छात्रवृत्रि वितरण गरेको भर्पाई पेश भई फस्यौंट	१८६८००
१६	५३	दिवा खाजा दैनिक हाजीरी पुस्तिका पेश भई फस्यौंट	२३४५४३०
१७	५५	इन्टरनेट खर्च गरेको प्रमाण पेश भई फस्यौंट	१२००००
१८	५७	स्वास्थ्य चौकीहरुले मार्गदर्शन बमोजिम खर्च गरी प्रमाण पेश भई फस्यौंट	१०००००
१९	५९	बिल भर्पाई पेश भई फस्यौंट	५२४००
२०	६०.३	सम्झौताको प्रमाण पेश भई फस्यौंट	१२५०००
२१	६०.४	सम्झौताको प्रमाण पेश भई फस्यौंट	१२५०००
२२	६०.५	बिल भर्पाई पेश भई फस्यौंट	६०००००
जम्मा			**९८१०३१०**

२. अद्यावधिक बेरुजू स्थिति २०७८।७९

(रु. हजारमा)

पालिकाको नाम	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
महांकाल गाउँपालिका	९०७०१	०	०	९०७०१	०	५९१७	९६६१८

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्षः २०७८/७९

कार्यालय र स्थान : महाङ्काल गाउँपालिका, गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय, ललितपुर,

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	धिराज मरासेनी	२०७९-४-१५	हाल सम्म कार्यरत
कार्यालय प्रमुख	सूर्य प्रसाद कोईराला	२०७८-१-५	२०७८-६-१५
लेखा प्रमुख	महेश दत्त भट्ट	२०७६-८-१५	हाल सम्म कार्यरत
		बेरुजु रकम	५,९१६,५३९.५५

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		१,१८,११,४५३.१८	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	२३,३७,५७,०७९.०१	**चालु खर्च**	२३,९७,८५,६६७.०४
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	२,१२,६८,२६४	**पूँजीगत खर्च**	९,४८,४९,७११
राजश्व बाँडफाँट	५,८९,५७,८९०.३	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	४,९७,८३,१५८
आन्तरिक आय	२,२७,००,८५३		
अन्य आय	५,०८,६९,०४५		
कुल आय	३८,७५,५३,१३१.३१	**कुल खर्च**	३८,४४,१८,५३६.०४
बाँकी मौज्दात		१,४९,४६,०४८.४५	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td></td><td></td><td>परिचय
स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस महांकाल पालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह—अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवद्र्धन 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, ८२.४४ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा ११ हजार ९०० जनसंख्या रहेको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२</td><td></td><td></td><td>स्थानीय संचित कोष
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम यस नगरपालिकाले वित्तिय हस्तान्तरणबाट प्राप्त अनुदान तथा सहयता, आन्तरिक आम्दानी र स्थानीय सरकारबाट सञ्चालन भएको आयोजनाहरु समेतको आय-व्यय हिसाबको आर्थिक वर्ष २०७८।७९ को समग्र संचित कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्नबमोजिम रहेको छः
<table>
<tr><th colspan="6">प्राप्ती भुक्तानी हिसाव,</th></tr>
<tr><th rowspan="2">विवरण</th><th rowspan="2">टिप्पणी</th><th colspan="4">यस वर्ष रु.</th></tr>
<tr><th>बजेट</th><th>आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी</th><th>वस्तुगत/सोझै भुक्तानी</th><th>जम्मा</th></tr>
<tr><td>प्राप्ती (क+ख)</td><td></td><td>३६,१३,९९,५८८.००</td><td>३३,९७,४१,४५२.३१</td><td></td><td>३३,९७,४१,४५२.३१</td></tr>
<tr><td>क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)</td><td></td><td>३५,८७,४९,७२९.००</td><td>३३,७९,८३,१६८.३१</td><td>०</td><td>३३,७९,८३,१६८.३१</td></tr>
<tr><td>११००० कर</td><td>११</td><td>६,२२,९०,७२९.००</td><td>५,८९,५७,८९०.३०</td><td>०</td><td>५,८९,५७,८९०.३०</td></tr>
<tr><td>१३००० अनुदान</td><td></td><td>२९,३५,०९,०००.००</td><td>२५,५०,२५,३४३.०१</td><td>०</td><td>२५,५०,२५,३४३.०१</td></tr>
<tr><td>संघीय सरकार</td><td>१२</td><td>२५,८२,१८,०००.००</td><td>२३,३७,५७,०७९.०१</td><td>०</td><td>२३,३७,५७,०७९.०१</td></tr>
<tr><td>प्रदेश सरकार</td><td>१२</td><td>३,५२,९१,०००.००</td><td>२,१२,६८,२६४.००</td><td>०</td><td>२,१२,६८,२६४.००</td></tr>
<tr><td>१४००० अन्य राजस्व</td><td></td><td>१९,१०,०००.००</td><td>२,२७,००,८५३.००</td><td>०</td><td>२,२७,००,८५३.००</td></tr>
<tr><td>१५००० विविध प्राप्ति</td><td></td><td>१०,४०,०००.००</td><td>१२,९९,०८२.००</td><td>०</td><td>१२,९९,०८२.००</td></tr>
<tr><td>ख. अन्य प्राप्ति</td><td></td><td>२६,४९,८५९.००</td><td>१७,५८,२८४.००</td><td></td><td>१७,५८,२८४.००</td></tr>
<tr><td>वितरण गर्न बाकी राजस्व</td><td></td><td>०</td><td>०</td><td>०</td><td>०</td></tr>
<tr><td>कोषहरु</td><td></td><td>२६,४९,८५९.००</td><td>०</td><td>०</td><td>०</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

धरौटी		०	१७,५८,२८४.००	०	१७,५८,२८४.००
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०
भुक्तानी (ग+घ)		४०,४३,९९,५८८.००	३३,६६,०६,८५७.०४		३३,६६,०६,८५७.०४
ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		४०,१७,४९,७२९.००	३३,४६,३५,३७८.०४		३३,४६,३५,३७८.०४
२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	११,९५,९१,०००.००	११,३२,६१,०५९.०३	०	११,३२,६१,०५९.०३
२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	५,१२,४१,७२९.००	४,४२,८०,४७४.००	०	४,४२,८०,४७४.००
२५००० सहायता (Subsidy)	१८	५८,६३,०००.००	४९,१७,७०८.००	०	४९,१७,७०८.००
२६००० अनुदान	१८	८,८१,३५,०००.००	६,९७,३२,२००.०१	०	६,९७,३२,२००.०१
२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	८२,९७,०००.००	६४,११,२९६.००	०	६४,११,२९६.००
२८००० अन्य खर्च	१८	१५,००,०००.००	११,८२,९३०.००	०	११,८२,९३०.००
३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८	१२,७१,२२,०००.००	९,४८,४९,७११.००	०	९,४८,४९,७११.००
घ. अन्य भूक्तानी		२६,४९,८५९.००	१९,७१,४७९.००		१९,७१,४७९.००
कोषहरु		२६,४९,८५९.००	१७,६८,९७९.००	०	१७,६८,९७९.००
धरौटी		०	२,०२,५००.००	०	२,०२,५००.००
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०
ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)		(४,३०,००,०००.००)	३१,३४,५९५.२७		३१,३४,५९५.२७
च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)			१,१८,११,४५३.१८		१,१८,११,४५३.१८
वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)		(४,३०,००,०००.००)	१,४९,४६,०४८.४५		१,४९,४६,०४८.४५
बैंक तथा नगद बाकी	२४		१,४९,४६,०४८.४५		१,४९,४६,०४८.४५

पालिकाले पेश गरेको वित्तीय प्रतिवेदनमा समावेश नभएको अन्य खर्च शीर्षक बैंक नगदी किताब र कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय, ललितपुरद्वारा प्रमाणित आर्थिक विवरण अनुसारको आधारमा देहायबमोजिम रहेको पाइयोः

सि.नं.	बजेट शीर्षक	निकासा खर्च
१	प्रदेश पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	१२०३३४१४
२	सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण	३५७७८२६५
	जम्मा	४७८११६७९

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३			**अनुदान फिर्ता** संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने समानीकरण वाहेकका	

<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>अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । प्राप्त विवरण (सुत्रको अनुसूची १२ र २१) अनुसार २०७९ असार मसान्तमा खर्च नभई बाँकी रहेको निम्नानुसारको रु.१,७८,२८,१५६।९९ सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गरेको छ ।
<table>
<tr><th>अनुदान प्रदान गर्ने निकाय</th><th>अनुदानको प्रकार</th><th>फिर्ता गरेको</th></tr>
<tr><td>संघीय सरकार</td><td>सशर्त</td><td>६०३०९२०.९९</td></tr>
<tr><td>प्रदेश सरकार</td><td>सशर्त</td><td>४३११७७१.००</td></tr>
<tr><td></td><td>विशेष</td><td>८०८९६५.००</td></tr>
<tr><td></td><td>समपुरक</td><td>६६७६५००.००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>१७८२८१५६.९९</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>४</td><td></td><td></td><td>जिम्मेवारी फरक परेको
स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकी, यस वर्ष प्राप्त र खर्च भएको रकम स्पष्ट देखिने गरी हिसाब राख्ने र जिम्मेवारी एकिन गर्नुपर्दछ । तर स्थानीय तहको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनअनुसार गत वर्षको अन्त्यमा रु.१,०३,११,४५३।- मौज्दात कायम भएकोमा यो बर्षको शुरुमा रु.१,१८,११,४५३।- जिम्मेवारी सारेको देखियो । जस अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रु.१५,००,०००।- बढी जिम्मेवारी सरेको सम्बन्धमा यकिन गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५</td><td></td><td></td><td>आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल वमोजिम रहेका छन् :

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन
पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन।
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो । • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी समान अभिलेख पालिकाको मूल जिन्सी खातामा अध्यावधिक गरेको पाईएन । • कुनै रकम भुक्तानी दिंदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा से अनुसार गरेको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ र ८ खरिद अनुसार गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन। • ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन। • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७४(२) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा बनाएको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति उक्त ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन । • सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय—व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाईएन। तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
६			**क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति** स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७८।७९ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।	

<table>
<tr><th>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><th>क्र.स</th><th>क्षेत्र</th><th>बजेट</th><th>खर्च</th><th>खर्च प्रतिशत जम्मा खर्चको तुलनामा</th></tr>
<tr><td>१</td><td>आर्थिक विकास</td><td>२०९५००००</td><td>१७३१०६०९</td><td>५.१७</td></tr>
<tr><td>२</td><td>सामाजिक विकास</td><td>१८८९८३०००</td><td>१६२७७६४०२</td><td>४८.६४</td></tr>
<tr><td>३</td><td>पूर्वाधार विकास</td><td>११५००२०००</td><td>८६२५८६०२</td><td>२५.७८</td></tr>
<tr><td>४</td><td>सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित</td><td>२०२०७०००</td><td>१४५८८०२१</td><td>४.३६</td></tr>
<tr><td>५</td><td>कार्यालय संचालन तथा प्रशासनिक</td><td>५६६०७७२९</td><td>५३७०१७४४</td><td>१६.०५</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>४०१७४९७२९</td><td>३३४६३५३७८</td><td>१००.००</td></tr>
</table>
उपरोक्त विवरण अनुसार सभाले विनियोजन गरेको बजेट मध्ये सामाजिक विकास क्षेत्रमा सबैभन्दा बढी ४८.६४ प्रतशित र सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्रमामा सबैभन्दा घटीमा ४.६६ प्रतिशत रहेको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>७</td><td></td><td></td><td>तलवी प्रतिवेदन
निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ ख २ वमोजिम तलवि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी रु.१,२३,०७,५५८।- तलब खर्च लेखेको पाईयो ।तलबी प्रतिवेदन पारित नहुँदा ग्रेडसमेत यकिन हुन सकेन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>८</td><td></td><td></td><td>बजेट पेश, पारित र अख्तियारी
स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ म स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहमा उपाध्यक्ष श्री कमला लामा तामाङ्गले मिति २०७८।३।१० गते रु.३८ करोड ३१ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा मिति २०७८।३।२२ मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७८।३।२४ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९			**आर्थिक सहायता** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । तर पालिकाले यस वर्ष रु.१५,१७,०००।- आर्थिक सहायता वितरण गरेका छन् । आर्थिक सहायता खर्च लेख्ने कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	
१०			**सम्पत्ति हस्तान्तरण** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख उक्त कार्यालयहरु समाहित भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुने व्यवस्था छ । यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिबेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत तयार नगरेको, कम्प्युटर, ल्यापटप, प्रिन्टर, मोबाईल फोन सेट र अन्य फर्निचर जस्ता मूल्यवान समानहरु जिम्मेवारी सारेको पाईएन । यसरी जिन्सी मालसामानको आम्दानी नजनाउँदा जिन्सी मालसामानहरु हराउने र हिनामिना हुन सक्ने हुँदा खरिद गरिएका मालसामानहरुको प्रकृति अनुसार सम्बन्धित जिन्सी खातामा आम्दानी जनाई जिन्सी खाता अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।	
११			**कानून र सञ्चालन स्थिति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले हालसम्म १६ ऐन, ४ नियमावली, १५ कार्यविधि, १ निर्देशिका लगायत ३६ वटा कानुन निर्माण गरी कार्यान्यिनमा ल्याएको छ ।	
१२			**न्यायिक समिति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म न्यायिक समितिको अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतबर्ष फस्यौंट वा कारबाही	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाँकी नभएको र यो बर्ष २ विवाद दर्ता भएकोमा १ वटा मात्र फस्योँट भई १ बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फस्योँट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ।	
१३			**चौमासिक पुँजीगत खर्च** 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 उपलब्ध गराएको विवरणअनुसार वार्षिक रु.९,४८,४९,७११।- निकासा भएकोमा प्रथम चौमासिकमा रु.२,५५,०५,५५९।- अर्थात् २६.८९ प्रतिशत, दोश्रो चौमासिकमा रु.१,६४,५४,९६२।- अर्थात् १७.३५ प्रतिशत र तेश्रो चौमासिकमा रु.५,२८,८९,१९०।- अर्थात् ५५.७६ प्रतिशत खर्च गरेको देखिएको छ । यसरी नै आषाढ महिनामा मात्र रु.३,७४,६९,५८८।- अर्थात् ३९.५० प्रतिशत खर्च देखिनुले आषाढमा आएर खर्चको चाप बढेको देखिएकाले सन्तुलित खर्च व्यवस्थापन भएको देखिएन । स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार चौमासिक रुपमा सन्तुलित खर्च हुने गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गरिनुपर्दछ ।	
१४			**राजश्व अभिलेख** कार्यालयले राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाबाट रसिद ठेलिहरु छपाई गरेर वडा कार्यालयमा पठाउने गरेकोमा सोको पुरा अभिलेख पालिकामा आएको देखिएन । अघिल्लो आ.व.को बाँकी के कति छन् यकिन गर्न सकिएन । कार्यालयबाट सबै वडाहरुमा पनि स्वचालित प्रणाली जडान गरी राजस्व संकलन गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ । यसले गर्दा व्यक्तिहरुले छुट्टै रसिद छपाउने जोखिम विद्यमान रहन्छ । यसको सम्बन्धमा तहाँ कार्यालयबाटै छानविन गर्नुपर्दछ । अतः कार्यलयले आगामी दिनमा रसिद नियन्त्रण तथा राजश्व असुलीलाई स्वचालित प्रणाली मार्फत व्यवस्थापन सम्बन्धमा विशेष ध्यान पुऱ्याउनुपर्ने देखियो ।	
१५			**योजना छनौट र कार्यान्वयन** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र	

<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>प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकिकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै योजना बनाउँदा मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरूको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले योजना छनौट गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्था अनुरुप दीर्घकालीन प्रकृतिका ठुला योजना छनौट नगरी सानासाना र टुक्रे योजनामा ठुलो मात्रामा बजेट छुट्याएको अवस्था छ । साना तथा टुक्रे योजनामा वजेट विनियोजन गर्दा दिर्घकालीन उपलव्धी नहुँने हुँदा यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी ठुला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ ।यस वर्ष उपभोक्ता समितिमार्फत भएका कामका योजनाहरू देहायअनुसार छन्:
<table>
<tr><th>क्र. सं.</th><th>विवरण</th><th>योजना संख्या</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>रु. १ लाखभन्दा कमको योजना</td><td>८</td><td>३९४२८६.००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>रु. १ लाख एकदेखि पाँच लाख सम्मका योजना</td><td>९१</td><td>१९५३१८४०.९९</td></tr>
<tr><td>३</td><td>रु.५ लाखदेखि १० लाख सम्मका योजना</td><td>२०</td><td>१६०७७९०६.००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>रु.१० लाख एकदेखि ५० लाख सम्मका योजना</td><td>१०</td><td>१३५७४७९२.८२</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>१२९</td><td>४९५७८८२५.८१</td></tr>
</table>
उपरोक्त विवरण अनुसार पालिकाले यस वर्ष रु.५० हजारदेखि ४९ लाख सम्मका जम्मा १२९ वटा योजना संचालन गरेकोमा रु.१ लाख भन्दा मुनिका मात्र ८ वटा योजनाहरु रहेका छन् । त्यसैले साना रकमका धेरै योजनाहरु संचालन गर्दा कार्यालयको जनशक्ति वर्षै भरी योजना व्यवस्थापनमा खटिनुपर्ने, संचालित योजनाबाट चालु प्रकृत्तिका कार्यमा बढी खर्च भई लागत प्रभावी नहुने तथा निर्माण कार्यको गुणस्तरमा समेत नकारात्मक असर पर्ने अवस्था तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१६</td><td></td><td></td><td>पेस्की बाँकी
(.........प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर मोबिलाइजेशन पेश्की फस्यौंट पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२१ को निर्णयबाट सैद्धान्तिक सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td></td></tr>
<tr><td>१७</td><td></td><td></td><td>रकमान्तर
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७३ मा खर्च गर्ने अख्तियारी र कार्यविधि सम्बन्धमा उल्लेख छ । साथै</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>सोही नियमको उपनियम ७ बमोजिम कार्यपालिकाले सभाबाट स्वीकृत सीमा र शीर्षक बाहिर गई खर्च गर्न नपाउने उल्लेख छ । सो विपरीत वडा कार्यालयहरूको सिफारिसमा गाउँसभाले निम्नानुसार ७ कार्यक्रम रु.१२ लाख ३० हजार रकम संशोधन गरी खर्च गरेको पाईयो ।
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>मौजुदा कायक्रम</th><th>रकम</th><th>परिवर्तित कार्यक्रम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>विपद् ब्यवस्थापन</td><td>३५००००</td><td>कतवन भन्ज्याङ मेन सडक तारजाली भर्ने कार्य</td><td>३५००००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>विविध तथा भैपरि</td><td>८००००</td><td>लक्ष्यबास पुर्खी काट्ने डाँडा सडक स्तरोन्नती</td><td>८००००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>आलभन्ज्याङ-ढट्टी-लिसाथली-पधेरोखोला आयआर्जन कार्यक्रम</td><td>२०००००</td><td>मसानखोला मोटरबाटो निर्माण</td><td>२०००००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>विविध तथा भैपरी</td><td>२५००००</td><td>लाम्राङ-कमेरोडोल मोटरबाटो मर्मत</td><td>२५००००</td></tr>
<tr><td>५</td><td>ग्याविन तार जाली खरिद</td><td>२०००००</td><td>ग्याविन जाली खरिद</td><td>२०००००</td></tr>
<tr><td>६</td><td>भैपरि खर्च</td><td>१५००००</td><td>मड्किनी सडक निर्माण</td><td>१०००००</td></tr>
<tr><td>७</td><td></td><td></td><td>डाँडाँघर मोटरबाटो निर्माण</td><td>५००००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>१२३००००</td><td>जम्मा</td><td>१२३००००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>१८</td><td></td><td></td><td>कर्मचारी दरबन्दी र पदपूर्ती
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 ३९ दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म प्रमुख प्रशाकीय अधिकृत सहित २३ जना पदपूर्ति भएको देखिन्छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका प्रशासकीय अधिकृत, जनस्वास्थ्य अधिकृत सहित १६ 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</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			पूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।	
१९			**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 ।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 यसतर्फ पालिकाले अभिलेख ब्यवस्थापनमा ध्यान दिनुपर्दछ ।	
२०			**बेरुजु लगत** 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 फर्स्यौट तथा बेरुजु	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख पालिकाले एकिन गरी अद्यावधिक नगरेकोले पालिकाले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।	
२१			**करार कर्मचारी** 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 कर्मचारीहरु करारमा राखि रु.१,२३,६३,६०५।- खर्च लेखेको छ ।	
२२			**सञ्चार खर्च** महाङ्काल गाँउपालिका कार्यसञ्चालन निर्देशिका २०७८ को परिच्छेद ६ नियम १२ २ मा कार्यालयमा कार्यरत कर्मचारीहरुलाई नियमित कार्यसम्पादन गरेवापत मासिक रुपमा प्रशासकिय अधिकृतलाई १५०० अधिकृत स्तर नवौ र दशौ लाई रु १२०० आठौ र सातौलाई रु१००० छैठौ लाई रु ५०० सहायक स्तर कर्मचारीलाई रु ३०० र कार्यालय सहयोगी लाई रु २०० व्यवस्था गरी बार्षिक रुपमा जम्मा रकम रु. १४०४००।०० खर्च गरेको देखिएको छ ।	
२३			**फिल्ड भत्ता तथा अतिरिक्त भत्ता** महाङ्काल गाँउपालिका कार्यसञ्चालन निर्देशिका २०७८ को परिच्छेद ३ नियम ५ मा कार्यालयमा कार्यरत कर्मचारीहरुलाई कार्यालय समय भन्दा अघि वा पछि कम्तीमा दुई घण्टा अतिरिक्त समय कार्य गरेको खण्डमा कर्मचारीलाई दैनिक रुपमा अधिकृत स्तर लाई रु१००० सहायक स्तरलाई ८००रसहयोगी स्तरलाई रु ५०० का दरले भत्ता दिने व्यवस्था गरे तापनी पालिकाले योजना को अनुगमन वापत प्रति कर्मचारी प्रतिदिन रु १००० का दरले फिल्ड भत्ता अतिरिक्त भत्ता र अन्य भत्ता का नामले वार्षिक जम्मा खर्च रकम रु १५५७४२२ खर्च गरेको देखिन्छ ।पालिकाले यस्तो किसिमको खर्च गर्दा कार्यसम्पादनको मापन सूचक बनाई सोको आधारमा मूल्याङकन गरी भुक्तानी गर्ने तर्फ ध्यान जानु जरुरी देखिन्छ ।	
२४			**खाजा खर्च**	

<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>महाङ्काल गाँउपालिका कार्यसञ्चालन निर्देशिका २०७८ को परिच्छेद ३ नियम ५ घ मा कार्यालयमा कार्यरत कर्मचारीहरुलाई कार्यसम्पादन गरेको दिनको प्रतिदिनको प्रति कर्मचारी रु १०० का दरले खाजा भत्ता दिने व्यवस्था अनुसार जम्मा रकम रु. १६८१९३८।०० बार्षिक रुपमा खर्च गरेको देखिएको छ</td><td></td></tr>
<tr><td>२५</td><td></td><td></td><td>बढी दरमा बैठक भत्ता
४......(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२१ को निर्णयबाट रु.१,१६,४५०।- सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td>०</td></tr>
<tr><td>२६</td><td></td><td></td><td>बेरीतको कर बिजक
मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०५३ को नियम १७ (१) मा मूल्य अभिवृद्ध कर मा दर्ता भएको व्यक्तीले कुनै वस्तु वा सेवा अपूर्ती गर्दा कर अभिकृतले अन्यथा स्वीकृत गरे देखि बाहेक प्रापकलाई अनुसूची ५ र ५ (क) बमोजिमको ढाँचामा कर बिजक दिनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले भुक्तानी गरेको निम्न फर्मले जारीगरेको कर बिजकमा हातले कर बिजक नं केरमेट गरेको पाइयो रितपूर्वक कर बिजक जारी नगरी भुक्तानी लिएको रकमको कर रकम समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनु पर्ने अन्यथा अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>गो भौ नं र मिति</th><th>कर बिजक नं र मिति</th><th>फर्मको नाम</th><th>भूक्तानी रकम</th><th>मू अ कर</th></tr>
<tr><td rowspan="2">२४३।२०७९।३।२१</td><td>७३४ लाई १३४ बनाएको २०७९।३।८</td><td>श्रीराम इलेक्ट्रिस एण्ड हार्डवेयर सेन्टर (३०३८८३५२६)</td><td>५२०१३</td><td>५९८३</td></tr>
<tr><td>७३७लाई १३७ बनाएको २०७९।३।१३</td><td>श्रीराम इलेक्ट्रिस एण्ड हार्डवेयर सेन्टर (३०३८८३५२६</td><td>२२४८७</td><td>२५८७</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा रकम रु</td><td>७४५००</td><td>८५७०</td></tr>
</table></td><td>८,५७०</td></tr>
<tr><td>२७</td><td></td><td></td><td>मंहगी भत्ता
नेपाल सरकार मन्त्रिपरिषदको मिति २०७४।१।१९ को निर्णय अनुसार सवै निकायमा कार्यरत स्वीकृत दरबन्दी भित्र</td><td>३९०,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			रहेका करार कर्मचारीहरुको सेवा सुविधामा एकरुपता कायम गर्न साविक सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको पत्र संख्या कानुन १८।२०७३।४७ चलानी नं २१७ मिति २०७४।१।२५ को परिपत्रमा करार कर्मचारीले महंगी भत्ता पाउने उल्लेख गरेको देखिदैन।पालिकाले करार कर्मचारीहरु लाई मसिक रुपमा २००० का दरले बर्ष भरिमा जम्मा रकम रु. ३९००००।०० भुक्तानी गरेको देखियो।यसरी निर्देशिका विपरितको नियममा उल्लेख नभएको महंगी भत्ता सुविधा भुक्तानी नियमसम्मत नदेखिएको रकम रु.	
२८			**वितरण भरपाई** *✂......(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२१ को निर्णयबाट रु.१,५०,५०० ।- सम्परीक्षण गरिएको ।)*	०
२९			**जिन्सी** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीयउत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम १०३(१)मा कुनै कर्मचारी सरुवा बढुवा तथाअवकास हुँदा वा अन्य कुनै कारणले आफु कार्यरत कार्यालय छोडी जाँदा वा सो कामबाटअलग हुँदा आफ्नो जिम्मामा रहेको नगद वा जिन्सी मालसामान बर बुझारथ गर्नु पर्नेव्यबस्था रहेको छ। पालिकाको अघिल्लो कार्यकालमागाँउपालिका अध्यक्ष हुनुभएका श्री रामचन्द्र दाहालसंग Dell I5 laptop थान १ र Samsung mobile J7 pro थान १ साथै तात्कालिन वडा नं ६ का वडाध्यक्ष श्री रामचन्द्र आर्चायसँग Dell laptop थान १ आफ्नो कार्यकाल सकिसकेपछि पनि आफ्नो जिम्मामा रहेको सामानहरु बरबुझारथ गरेकोनदेखिएकोले उक्त जिन्सी सामान फिर्ता गरी जिन्सी व्यबस्थापन अद्यावधिक गर्नुपर्दछ।	
३०			**वितरणमुखी कार्य** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा मितव्ययीता अपनाउनु पर्ने व्यवस्था छ साथै स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७६ (६) मा स्वीकृत बजेट खर्च गर्दा नियमितता, कार्यदक्षता, प्रभावकारीता र औचित्य कायम गर्न आवश्यक व्यवस्था मिलाउनु पर्ने उल्लेख छ । पालिकाले वितरणमुखि कार्यक्रमहरु सञ्चालन गरी रकम रु. १७८८४८५।०० खर्च गरेको देखियो । सरकारी रकमकको खर्चमा मितव्ययीता र औचित्यको आधारमा दीर्घकालिन पूजिवृद्धि गर्ने कार्यक्रमको तर्जुमा गरी कार्यान्वयन गर्ने तर्फ पालिकाको ध्यान दिनु पर्दछ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३१</td><td></td><td></td><td>शीर्षक फरक
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम ३८(२)क मा खर्च गर्ने अधिकार प्राप्त अधिकारीले स्वीकृत बार्षिक बजेट तथा कार्यक्रम र सम्बन्धित खर्च शिर्षकमा परेको यकिन गरेर मात्र खर्च गर्नु पर्ने व्यबस्थाउल्लेख छ।पालिकाले निम्नभौचर नं र मितिबाट खर्च शिर्षक फरक पारी विभिन्नकार्यबापतको खर्च रकमभुक्तानी गरेको देखियो।यसरी नियम विपरित शिर्षक फरक पारी भुक्तानी भएकोखर्चनियमसम्मत देखिएन।तसर्थ पालिकाले खर्च भुक्तानीमा सम्बन्धित खर्च शीर्षक तथा बजेटयकिन गरीभुक्तानी गर्नु पर्दछ।
<table>
<tr><th>भौचर नं र मिति</th><th>कार्यक्रम</th><th>भुक्तानी शिर्षक</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१९३।२०७९।३।३</td><td>इन्धन</td><td>अनुगमन मूल्याङकन खर्च</td><td>३१७७४३</td></tr>
<tr><td>१९७।२०७९।३।३</td><td>मर्मत सम्भार</td><td>महंगी भत्ता</td><td>२८४७६०</td></tr>
<tr><td>१९७।२०७९।३।३</td><td>विविध</td><td>युवा लक्षित कार्यक्रम</td><td>१३२७३०</td></tr>
<tr><td>२१२।२०७८।३।१४</td><td>करार सेवाशुल्क</td><td>कर्मचारी पारिश्रमिक</td><td>१०३१३८०</td></tr>
<tr><td>२१६।२०७८।३।१५</td><td>कानुनी सेवा परामर्श</td><td>पोशाक</td><td>५००००</td></tr>
<tr><td rowspan="2">२१७।२०७८।३।१५</td><td>मर्मत सम्भार</td><td>कर्मचारी पारिश्रमिक</td><td>६७६८७०</td></tr>
<tr><td>विविध</td><td>मर्मत सम्भार</td><td>३६३५१०</td></tr>
<tr><td>२६३।२०७९।३।२३</td><td>मसलन्द सामाग्री</td><td>विपद व्यवस्थापन र न्यायिक समिति</td><td>७९१७८३</td></tr>
</table></td><td>३,६४८,७७६</td></tr>
<tr><td>३२</td><td></td><td></td><td>अनुगमन तथा भ्रमण
भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ अनुसार कार्यलयले दैनिक भ्रमण खर्च दिनुपूर्व भ्रमण गर्ने उदेश्य स्पष्ट हुनुपर्दछ ।भ्रमण गर्नुपर्ने अवस्था भएपछि स्वीकृत भ्रमण आदेश अनुरुप भ्रमण गर्ने पदाधिकारीले भ्रमण गरि कार्यालयमा फर्केको ३५ दिन भित्र भ्रमण को उपलव्धी सहितको प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्दछ ।यसवर्ष कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार रु २१९३०००। भ्रमण खर्च भएको छ ।भ्रमण खर्च गरेको खर्च सम्वन्धी केही फाँटवारी परीक्षण गर्दा भ्रमण गर्ने पदाधिकारीले भ्रमण प्रतिवेदन पेश नगरेकोले भ्रमणको उपलव्धी मापन गर्न सकिने आधार देखिएन।भ्रमण खर्चलाइ</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			आवश्यकताको आधारमा भन्दा सुविधाको आधारमा खर्चगर्ने परीपाटीमा नियन्त्रण गरी अत्यावश्यक कार्यमा मात्र भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्नु पर्दछ ।अनुगमन तथा भ्रमण खर्च सम्बन्धमा देखिएका थप व्यहोराहरु निम्न छन्: • नियमानुसार भ्रमण अभिलेख खाता नरहेकाले पदाधिकारी तथा कर्मचारीको भ्रमण सम्बन्धी एकिकृत विवरण प्राप्त हुन सकेन । • भ्रमण पश्चात् तोकिए बमोजिम भ्रमण प्रतिवेदन पेश नगरी अधिकांश भ्रमणको भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्ने गरेको छ । अतः स्पष्ट प्रयोजन र उद्देश्य बेगर अधिकांश ७ दिनको समयावधी राखी भ्रमण खर्च भुक्तानी गरेको अवस्थालाई नियन्त्रण गर्ने तर्फ भ्रमण आदेश स्वीकृत गर्ने पदाधिकारीले ध्यान दिनुपर्दछ ।	
३३			**सेवाशुल्कमा कर कट्टी** ***✂........(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।१८ को निर्णयबाट रु.१८,३५१।- सम्परीक्षण गरिएको ।)***	०
३४			**प्रशिक्षक भत्ता** ***✂.....(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२१ को निर्णयबाट रु.४०,४६० ।- सम्परीक्षण गरिएको ।)***	०
३५			**विज्ञापन पत्रपत्रिका तथा छपाई** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा मितव्ययीता अपनाउनु पर्ने व्यवस्था छ साथै स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७६ (६) मा स्वीकृत बजेट खर्च गर्दा नियमितता, कार्यदक्षता, प्रभावकारीता र औचित्य कायम गर्न आवश्यक व्यवस्था मिलाउनु पर्ने व्यवस्था उल्लेख छ । पालिकाले विज्ञापन पत्रपत्रिका तथा छपाई शीर्षकमा जम्मा रकम रु.१७३२०६२।०० खर्च गरेको देखिएको छ ।यस्तो प्रकृतिको खर्चलाई न्युनीकरण गर्नको लागि प्रतिस्पर्धात्मक खरिद विधि अवलम्वन गर्नुका साथै सरकारी रकमकको खर्चमा दीर्घकालिन पूजिवृद्धि गर्ने कार्यक्रमको तर्जुमा गरी कार्यान्वयन गर्ने तर्फ पालिकाको	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३६</td><td></td><td></td><td>कर कट्टी
✂.....(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२१ को निर्णयबाट रु.२५,२३३ ।- सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td>०</td></tr>
<tr><td>३७</td><td></td><td></td><td>कार्यक्रम अनुगमन
✂.... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२१ को निर्णयबाट रु.१४,१८० ।- सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td>०</td></tr>
<tr><td>३८</td><td></td><td></td><td>डीपीआर खर्च
बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययत गरी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्दछ। यस स्थानीय तहले यो बर्ष स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहायबमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरको छ ।
<table>
<tr><th>कार्य विवरण</th><th>परामर्शदाता</th><th>स्वीकृत रकम</th><th>खर्च रकम</th><th>अध्ययनबाट निर्धारण भएको आयोजनाको लागत</th></tr>
<tr><td>कन्यादान झोलुङ्गे पुल र भैरवथुम झोलुङ्गे पुल</td><td>भिजनरी डिजाइन प्रा.लि.</td><td>२९०००००.००</td><td>९८९८८०.००</td><td>९९९७७४.५१</td></tr>
</table>
यस्तो अध्ययन कार्य गराउँदा लाग्ने खर्चको लागत अनुमान तयार गर्दा कुनै आधार नलिई स्वीकृत बजेट बमोजिमकै रकम खर्च गरेको उपयुक्त देखिएन । डी.पी.आर.तयार गर्दा गाऊँपालिकाको प्राविधिक जनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्ट गर्दै आगामी दिनमा आगामी दिनमा गाऊँपालिकाको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनु पर्दछ । साथै यसरी अध्ययन प्रतिवेदन तयार भएका आयोजनाहरु कार्यान्वयनमा गएको समेत नदेखिएकोले खर्चको सार्थकता समेत देखिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३९</td><td></td><td></td><td>कार्यसम्पन्न नभएको
✂.......(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२१ को निर्णयबाट रु.१८,६७,६९४।- सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td>०</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४०	१५	२०७९-३-२४	**कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन** *✂......(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२१ को निर्णयबाट रु.१३,००,०००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)*	०
४१	१३२		**वितरण अभिलेख** *✂.....(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२१ को निर्णयबाट रु.७,८३,०००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)*	०
४२			**प्रशासनिक भवन** पालिकाले प्रशासनिक भवन मिति २०७९।३।१४ मा रु.६,८७,०६,९५६।३४ को लागतमा सम्पन्न गर्ने गरी मिति २०७८।३।१४ गते निर्माण व्यवसायी ज्ञानज्योति बिल्डर्ससँग सम्झौता भएको थियो । आर्थिक वर्षक अन्तसम्म (चौथो रनिङ बिलसम्म) रु.४,१७,००,०१९।०७ भुक्तानी भएको छ । यससम्बन्धमा देखिएका प्रमुख व्यहोरा निम्न अनुसार छः	
४२.१			*✂.......(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२१ को निर्णयबाट रु.१,९९,८८६।८८ सम्परीक्षण गरिएको ।)*	०
४२.२			*✂.......(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२१ को निर्णयबाट रु.९,५९,१८८।६१ सम्परीक्षण गरिएको ।)*	०
४२.३			*✂.......(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२१ को निर्णयबाट रु.३,००,०००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)*	०
४३			**वितरण अभिलेख** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को दफा ३९(५) बमोजिम सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्चको पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्दछ । बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न गर्न	२८१,४००

<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>नसकिने काममा भएको फुटकर खर्चको हकमा खर्च गर्ने अधिकारीले प्रमाणित गरी अधिकार प्राप्त अधिकारीद्वारा स्वीकृत गराई राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले नेपाल उर्जा विकास कम्पनीसँग ६० र ४० प्रतिशत खर्चको साझेदारीमा २२०० थान इण्डक्सन चुलोको लागि सम्झौता गरेको थियो । सम्झौता अनुसार गत वर्ष ८८७ थान र यसवर्ष १३१३ थान समेत २२०० थान इण्डक्सन चुलो, २२००० मिटर तार र २२०० थान पावर सकेट प्राप्त भएको छ । रकम भुक्तानीसँग सम्बन्धित फाँटबारीमा यसवर्ष भुक्तानी दिएको रु.२८,१०,४००।— मूल्यमा २१०३ थान इण्डक्सन चुलो, त्यसमा लाग्ने तार र पावर सकेट सेवाग्राहीले सामान बुझेको फोटो सहितको भरपाई पेस नभएकोले फोटो सहितको भरपाई पेस नभएकोले सोको प्रमाण पेस हुनुपर्ने रु.</td><td></td></tr>
<tr><td>४४</td><td></td><td></td><td>आइरन बढीको प्रयोग
सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(६) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मूल्याङ्कन, बिल, भर्पाई र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात त्यस्तो समिति वा समुदायको बैठकबाट अनुमोदन गराई सम्बन्धित सार्वजनिक निकायमा पेस गर्नुपर्ने उल्लेख छ । स्वास्थ्य चौकी सडक ढलान उपभोक्ता समिति दुर्लुङ्गलाई सडक ढलान गरेवापत रु.७,६४,३३३।०० भुक्तानी दिएको छ ।संलग्न फाँटवारी परीक्षण गर्दा उपभोक्ताले १६३२.५ के.जी. मात्र आईरन खरिद गरेकोमा १९३१.८४ के.जी. चढाई २९९.३४ के.जी. बढीको बिलको दरले हुने रु.३६,९३८।५५ उपभोक्ता समितिबाट असूल गरी संचित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>भौ.नं./मिति</th><th>उपभोक्ताको नाम</th><th>कार्यबिलको परिमाण</th><th>खरिद के.जी.</th><th>बढी</th><th>दर</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>८६।२०७९।३।३१</td><td>स्वास्थ्य चौकी सडक ढलान उ.स.</td><td>१९३१.८४ के.जी.</td><td>१६३२.५ के.जी.</td><td>२९९.३४</td><td>१२३.४०</td><td>३६९३८.५५</td></tr>
</table></td><td>३६,९३८.५५</td></tr>
<tr><td>४५</td><td></td><td></td><td>निर्माण व्यवसायीबाट काम
सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(१०) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले पाएको काम आफैंले सम्पन्न गर्नुपर्ने छ र कुनै निर्माण व्यवसायी वा सव-कन्ट्र्याक्टरबाट गराउन सकिने छैन भन्ने उल्लेख छ । पालिकामा देहायका उपभोक्ता समितिले लिएको काम आफैं नगरी सामान सप्लाई गर्ने निर्माण व्यवसायी मार्फत नै काम गराएको देखिन आयो । यस सम्बन्धमा पालिका अध्यक्षको रोहवरमा छलफल समेत भएको छ । उपभोक्ताले लागत अनुमानको ५ देखि १० प्रतिशतसम्म व्यहोर्ने गरी सम्झौता गरी बाटो बनाउने, भवन बनाउने जस्ता काम गराएको छ ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

पालिकाले प्राविधिक दृष्टिकोणले जस्तै ढलान गर्ने, भवन बनाउने जस्ता काम उपभोक्ता समितिबाट गराउनु देखिएन । लागत अनुमानको हाराहारीमा उपभोक्ता समितिबाट काम गराउँदा गुणस्तरमा प्रश्न उठ्ने, नेपाल सरकारलाई प्राप्त हुने मूल्य अभिवृद्धि कर छुट हुने, एक स्थानबाट सामान प्राप्त गरी असम्बन्धित सप्लायर्सको विजक फाँटबारीमा समावेश गर्ने जस्ता अवस्था देखिएका छन् । यस सम्बन्धमा पालिकाबाटै छानविन गरी प्रतिवेदन पेस हुनुपर्दछ । केही उदाहरण निम्न अनुसार छन्ः

भौ.नं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	भुक्तानी रकम	निर्माण व्यवसायीको नाम	भुक्तानी रकम
१५३।२०७९।३।२५	गिम्दाखोला मोटरबाटो निर्माण उ.स.	१८४३६७	मुनलाइट निर्माण सेवा प्रा.लि.	२३३७९१
१४६।२०७९।३।२३	उतिस गैरा नाकेडाँडा माथील्लो गोटिखेल सुमारा मोटर बाटो उ.स.	७२८८७२	मुनलाइट निर्माण सेवा प्रा.लि.	९२५१००
१४४।२०७९।३।२३	कोसिण्डोल हुँदै राता पहिरो च्यान डाँडा मोटरबाटो उ.स.	२६१५४६	सक्षम निर्माण सेवा	३४२१२५
१४१।२०७९।३।२२	कतुवन भञ्ज्याङग विमिरे मोटरबाटो निर्माण उ.स.	३८८०००	सक्षम निर्माण सेवा	५०६८५७
१४०।२०७९।३।२२	समन्डोल राता गोठ मोटरबाटो निर्माण उ.स.	२६८५६६	मुनलाइट निर्माण सेवा प्रा.लि.	३५०९७५
१५२।२०७९।३।२३	महाँकाल स्थान-पुच्छारघर मोटरबाटो निर्माण उ.स.	१८९७२०	लानी दीनी कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा. लि.	२२६०००
१५०।२०७९।३।२३	गिम्दी भञ्ज्याङ सडक निर्माण उ.स.	१७०५३८	हिलसाइड कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	२२४८७०
१६५।२०७९।३।२४	नमन सिरानटोल मोटरबाटो निर्माण उपभोक्ता समिती	३१०५१३	मुनलाइट निर्माण सेवा प्रा.लि.	३२७२५३
१६९।२०७९।३।२४	रिगिन खावा मोटरबाटो स्तरउन्नती उ.स.	३१५२७३	सक्षम निर्माण सेवा	२८४३१३
१३२।२०७९।३।२१	बुखेल पारिलो खण्ड मोटरबाटो मर्मत उ.स.	६४८५८८	मुनलाइट निर्माण सेवा प्रा.लि.	८१८१४१

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
			१२७।२०७९।३।२१	अथुर्गे दाहालटोल मोटरबाटो निर्माण उ.स.	१२२१४९	मुनलाइट निर्माण सेवा प्रा.लि.	१६१८४४	
			१२६।२०७९।३।२१	तामेबास ज्यामिरे मोटरबाटो निर्माण उ.स.	७६९७४६	युल्ला कन्स्ट्रक्सन	९७११०९	
			१२४।२०७९।३।२१	अमलडाडा बाँसघारी मोटरबाटो निर्माण उपभोक्ता समिती	२७०५७७	लानी दीनी कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा. लि.	३७०६४०	
			१२१।२०७९।३।२१	खोरभन्ज्याङ देउराली नयाँ ट्र्याक उ.स.	४२७७८०	युल्ला कन्स्ट्रक्सन	५४४०००	
			११७।२०७९।३।१९	मसानखोला मोटरबाटो निर्माण उ.स	४२३८७०	मुनलाइट निर्माण सेवा प्रा.लि.	५३७००	
			११२।२०७९।३।१९	हम्सिङ कालिमाटी दुदिलाबोट सिरुडाँडा गहते ढुङ्गा मोटरबाटो मर्मत उ.स.	१७४७८२	मुनलाइट निर्माण सेवा प्रा.लि.	२११८८७	
			१११।२०७९।३।१९	खैरेखोला हुलाक भञ्याङ्ग सडक निर्माण उ.स.	५०५८१९	मुनलाइट निर्माण सेवा प्रा.लि.	१५८२००	
						छम्पीमाई ढुङ्गारोडा उद्योग	४३११३९	
			११०।२०७९।३।१९	सुमारा सेपिला गैरा मोटरबाटो निर्माण उ.स	२८३७३४	मुनलाइट निर्माण सेवा प्रा.लि.	३५९०००	
			१०९।२०७९।३।१९	बुखेल सेपिलो खण्ड मोटरबाटो मर्मत उपभोक्ता समिती	६४०७७६	मुनलाइट निर्माण सेवा प्रा.लि.	७०५२६५	
			१०७।२०७९।३।१९	मड्किनी सडक निर्माण उ.स.	८२७६६	छम्पीमाई ढुङ्गारोडा उद्योग	१०६५७०	
			१०३।२०७९।३।१९	सिमढुङ्गा खोला हुदै कृष्णमान टोल मोटरबाटो निर्माण उपभोक्ता समिती	१७४६४९	सक्षम निर्माण सेवा	२३१२६९	
			१०२।२०७९।३।१९	जप्का सिसवन बस्ती स्तर मोटरबाटो मर्मत उपभोक्ता समिती	११६०६३९	सक्षम निर्माण सेवा	११६०६३९	
			९९।२०७९।३।१९	सोलिथुम लामीडाँडा मोटरबाटो निर्माण उ.स.	३२९५५७	मुनलाइट निर्माण सेवा प्रा.लि.	४१८५६३	
			९८।२०७९।३।१५	सुन्तली टोल बतासे मोटरबाटो निर्माण उ.स.	१३६०५१	लानी दीनी कन्स्ट्रक्सन एण्ड	१६३८५०	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

			सप्लायर्स प्रा. लि.	
९५।२०७९।३।१४	बस्नेत टोल सडक निर्माण उ.स.	१९२४९६	छम्पीमाई ढुङ्गारोडा उद्योग	२४१८८७
९३।२०७९।३।१४	खोरगाई च्यान मोटरबाटो निर्माण उ.स.	२६८०८८	लानी दीनी कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा. लि.	३४६५८४
९२।२०७९।३।१४	देउताखोला सेतिभीर मोटरबाटो निर्माण उ.स.	२९०६५५	लानी दीनी कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा. लि.	३७२९००
८९।२०७९।३।१३	बेसीटोल सडक निर्माण उ.स.	१६९३१८	छम्पीमाई ढुङ्गारोडा उद्योग	२१६२६१
८८।२०७९।३।१३	स्याउरीपोकल सडक निर्माण उ.स.	११३६३४	मुनलाइट निर्माण सेवा प्रा.लि.	१४६९००
८४।२०७९।३।८	खोरभञ्याङ खेल मैदान निर्माण	९७०००	सक्षम निर्माण सेवा	१२३८०२
७९।२०७९।३।७	नौली खोरिया दर्शन ढुंगाा मोटर बाटो ग्रावेल उ.स.	२८४०९४	लानी दीनी कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा. लि.	२६८८५०
७६।२०७९।३।३०	लामसोती गोपे भञ्याङ मोटरबाटो निर्माण उ.स.	२३३०४०	मुनलाइट निर्माण सेवा प्रा.लि.	२९५०००
७५।२०७९।३।९	कन्यदमार मोटरबाटो निर्माण उ.स.	३८७४०१	हिलसाइड कन्स्ट्रक्सन	४१६०६६
७०।२०७९।२।११	लक्ष्यबास पुर्खिकाट्ने डाँडा सडक स्तरोउन्नती उ.स.	११३८५४	सक्षम निर्माण सेवा	१४८७७०
६९।२०७९।२।११	सोलाबाट सुर्य सुनुवारको घर जाने मोटरबाटो निर्माड उ.स.	८९९७०	सक्षम निर्माण सेवा	१२४३००
६८।२०७९।२।११	स्याखिनडाँडा मानिखेल रिगिनडाडाँ बस्ति स्तरिय सडक मर्मत उ.स.	२६७७२४	सक्षम निर्माण सेवा	३४०१३८
६७।२०७९।२।१०	सिस्नेखोला खेल मैदान सरसफाई उ.स.	९७०००	मुनलाइट निर्माण सेवा प्रा.लि.	१२२०४०
६६।२०७९।२।१०	सिरुडाडाँ पधेरीखोला जोड्ने मोटरबाटो निर्माण उपभोक्ता समिति	१६६७९६	सक्षम निर्माण सेवा	२१४७००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

६५।२०७९।२।१०	दुर्लुङ ढडिन सडक मर्मत उ.स.	८८०७१	मुनलाइट निर्माण सेवा प्रा.लि.	१०१०००
५७।२०७९।१।१४	सिमोन मोड दोभान मोटरबाटो निर्माण उ.स	१८९९२७	छम्पीमाई ढुङ्गारोडा उद्योग	२४१२५५
५६।२०७९।१।१४	बस्नेत टोल सडक निर्माण उ.स	१९४०००	छम्पीमाई ढुङ्गारोडा उद्योग	२४५४५३
४९।२०७९।१।१२	ढडिनटोल सडक निर्माण उ.स.	९६७९४	छम्पीमाई ढुङ्गारोडा उद्योग	१३२७७५
४८।२०७९।१।१२	मड्किनी सडक निर्माण उ.स.	१९०९८२	छम्पीमाई ढुङ्गारोडा उद्योग	२४५४७३
४६।२०७८।१२।१	ढडिन गोले टोल मोटरबाटो निर्माण उ.स.	२९८४२४	लानी दीनी कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा. लि.	३८०६६४
४१।२०७८।११।३०	पधेराडाँडा सेतिभिर मोटरबाटो निर्माण उ.स.	३०००६५	लानी दीनी कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा. लि.	३८१९४०
४०।२०७८।१०।३०	थोकर टोल मोटरबाटो निर्माण उ.स.	२६१३७५	लानी दीनी कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा. लि.	३३२२४३
३८।२०७८।११।२५	मजुवा लाम्राङ चौर ड्रेन निर्माण उपभोक्ता समिति	३३७८५५	सक्षम निर्माण सेवा	४३१०८८
३४।२०७८।११।२१	हर्के डाँडा कोन्जोसोम सिमाना मोटरबाटो निर्माण उपभोक्ता समिति	४८५०००	सक्षम निर्माण सेवा	५४९१३८
३३।२०७८।११।२१	बेसि सडक मर्मत उ.स.	५८२०००	धनलक्ष्मी इन्जिनियरिङ्ग एण्ड कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	५७२५४६
३२।२०७८।११।२१	लाम्राङ कमेरेडोल मोटरबाटो मर्मत उपभोक्ता समिति	४३२९१४	सक्षम निर्माण सेवा	५४७३५९
२९।२०७८।११।२१	जुरेलेक मोटरबाटो ग्रावेल उपभोक्ता समिति	१४४९९२	लानी दीनी कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा. लि.	१५४८१०
२८।२०७८।११।१६	शशिपा मजुवा मोटर बाटो मर्मत उपभोक्ता	२८८१९८	सक्षम निर्माण सेवा	३६४७६५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

	समिती			
२७।२०७८।११।१३	नमनडाँडा नमनडोल ग्रामिण सडक मर्मत उ.स.	२३९४०६	मुनलाइट निर्माण सेवा प्रा.लि.	३०२८४०
२५।२०७८।११।१०	ठोस्नेखोला लक्ष्यवास खोरभन्ज्याङ्ग बस्ती स्तरीय सडक मर्मत उ.स	२९१०००	सक्षम निर्माण सेवा	३८६७२६
२०।२०७८।११।८	केराउबारी मध्यमार्गी बाटो निर्माण उपभोक्ता समिती	१९१०००	सक्षम निर्माण सेवा	३७४३४७
१९।२०७८।११।१	साविक वडा नं. २/३/४/५ वडा भित्रका विभिन्न मोटरबाटो मर्मत उपभोक्ता समिती	९१९५२२	लानी दीनी कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा. लि.	११६२५३३
१८।२०७८।११।१	स्यादरथान सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	१९१६१४	छम्पीमाई ढुङ्गारोडा उद्योग	२४११४२
१७।२०७८।११।१	भैरबथुम गाम्राङ मोटरबाटो निर्माण उपभोक्ता समिति	४७५६०६	छम्पीमाई ढुङ्गारोडा उद्योग	६०२८५५
१६।२०७८।१०।२६	चन्दनपुर खोला देउताखोला मोटरबाटो मर्मत उ.स.	२८७६३२	मुनलाइट निर्माण सेवा प्रा.लि.	३६६१३०
१५।२०७८।१०।२६	दुर्लुङ करिडोर भसगाउँ फेदी मोटरबाटो मर्मत उ.स.	२४०९०१	लानी दीनी कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा. लि.	३०७५३६
११।२०७८।१०।२४	ठुला दुर्लुङ्ग सडक मर्मत (देउता खोला देखी खैरेखोला उ.स.)	७७६०००	छम्पीमाई ढुङ्गारोडा उद्योग	९६४५६८
१०।२०७८।९।३०	साविक वडा नं.१,६,७,८ र ९ भित्रको विभिन्न मोटरबाटो मर्मत उ.स.	६७७४८१	लानी दीनी कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा. लि.	८५७२५२
९।२०७८।९।३०	ट्वाखोर हात्तिढुङ्गा मोटर बाटो मर्मत उ.स.	४३०९२६	छम्पीमाई ढुङ्गारोडा उद्योग	५४२८२९
			जम्मा	२४४५४५६५

४६			**दोहोरो खाता** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम कार्यविधि, २०७७ को अनसूची १० अनुसार गाउँ/नगरपलिबाट रकम प्राप्त हुनासाथ बैङ्कले	४,०००

<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>लाभग्राहीको खातामा जम्मा गरी प्रत्येक खातामा जम्मा भएको रकम देखिने विवरण (REVERSE FEED) र बाँकी रकम भए सो रकम समेतको जानकारी गाउँ/नगरपालिकालाई गराई उक्त बाँकी रकम चौमासिक रुपमा समायोजन गरी वितरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले ६ वटै वडाको बैङ्क मार्फत् सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्न निकासा उपलब्ध गराएकोमा सम्बन्धित बैङ्कले उपलब्ध गराएको अनुसूची-१० बमोजिमको विवरणको लेखापरीक्षण गर्दा निम्नानुसार फरक फरक लाभग्राहीको भत्ता एउटै खातामा जम्मा भएको देखिन्छ । सो सम्बन्धमा सो सम्बन्धमा पालिकाबाट छानविन गरी यकिन गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>किस्ता</th><th>वडा नं.</th><th>परिचयपत्र नं.</th><th>लाभग्राहीको नाम</th><th>बैङ्क खाता नं.</th><th>निकासा रकम</th><th>दोहोरोनिकासा</th></tr>
<tr><td>१</td><td>६</td><td>२००८०५१०११५७६</td><td>Jit Bahadur Syangtan</td><td>८४०९८२२६५४०५००१</td><td>४०००</td><td rowspan="2">४०००</td></tr>
<tr><td>१</td><td>६</td><td>२००८०५१०११५८४</td><td>Dhanamaya Adhikari</td><td>८४०९८२२६५४०५००१</td><td>४०००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>४७</td><td></td><td></td><td>दोहोरो नागरिकता
सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम कार्यविधि, २०७७ को दफा नं. १० अनुसार भत्ता पाउने लाभग्राहीको फोटो सहितको मूल अभिलेख नियमावलीको अनुसूची-३ बमोजिम लक्षित समूह अनुसार छुट्टाछुट्टै अद्यावधिक गरी स्थानीय तह र वडा कार्यालयमा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै दफा २४(१) मा बैङ्क मार्फत भत्ता वितरण गर्दा दफा २२ बमोजिम छनौट भएको बैङ्कलाई स्थानीय तहले अनुसूची ८ बमोजिम फर्वार्ड फिड बमोजिम नागरिकता नम्बर दोहोरो नहुने गरी विवरण प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले बैङ्क मार्फत भत्ता वितरण गरेकोमा प्रथम त्रैमासिकको रिभर्स फिडको लेखापरीक्षण गर्दा निम्नानुसार फरक लाभग्राहीहरूको नागरिकता नम्बर दोहोरो उल्लेख गरी भत्ता वितरण गरेको पाइयो। यस सम्बन्धमा पालिकाकाबाट यकिन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धी विस्तृत विवरण अनुसूची-१ मा संलग्न छ ।
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>लक्षित समूह</th><th>दोहोरो नागरिकता (संख्या)</th><th>भत्ता रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>पूर्ण अपाङ्ग</td><td>५</td><td>५९८५०</td></tr>
<tr><td>२</td><td>ज्येष्ठ अन्य</td><td>२६</td><td>३१२०००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>ज्येष्ठ दलित</td><td>२</td><td>१५९६०</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>४</td><td>एकल</td><td>७</td><td>५५८६०</td></tr>
<tr><td>५</td><td>आंशिक अपाङ्ग</td><td>१</td><td>६३८४</td></tr>
<tr><td>६</td><td>विधवा</td><td>१३</td><td>१०३७४०</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>५४</td><td>५५३७९४</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४८</td><td></td><td></td><td>
दोहोरो निकासा
सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७७ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रुपमा नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्येक बर्ष लगत अद्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैंक मार्फत भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चलान गर्न नियमित रुपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरी अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्बन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ । तर पालिकाले लाभग्राहीको लगत अद्यावधिक नगरी एउटै चौमासिकमा एकै व्यक्तिको नाममा दोहोरो खर्च लेखेको छ । तसर्थ पालिकाले लाभग्राही लगत अद्यावधिक गरी निम्नानुसार बढी खर्च लेखेको रकम सम्बन्धमा यकिन गरी दोहोरो परेको रकम असुल हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>किस्ता</th><th>वडा नं.</th><th>परिचयपत्र नं.</th><th>लाभग्राहीको नाम</th><th>जन्म मिति</th><th>ना.नं.</th><th>निकासा रकम</th><th>बढीनिकासा</th></tr>
<tr><td>३</td><td>१</td><td>२००१०३१९०१७९२</td><td>Goma Kumari Timalsina</td><td>१९/०३/२००१</td><td>१३२४</td><td>१२०००</td><td rowspan="2">१२०००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>१</td><td>२००१०३१९००४१४</td><td>Bhim Kumari Sanjel</td><td>१९/०३/२००१</td><td>१३२४</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>१</td><td>२००१०३१९०१७९२</td><td>Goma Kumari Timalsina</td><td>१९/०३/२००१</td><td>१३२४</td><td>१२०००</td><td rowspan="2">१२०००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>१</td><td>२००१०३१९००४१४</td><td>Bhim Kumari Sanjel</td><td>१९/०३/२००१</td><td>१३२४</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>२४०००</td></tr>
</table>
</td><td>२४,०००</td></tr>
<tr><td>४९</td><td></td><td></td><td>
व्यवसाय कर
स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा पालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र रहेका विभिन्न व्यवसाय गर्ने व्यक्तिबाट व्यवसाय कर उठाउनूपर्ने व्यवस्था रहेको छ । यस वर्ष पालिकाले व्यवसाय दर्ता तथा नवीकरण शुल्क वापत
</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>रु.३,८१,६७२।- कर संकलन गरेकोमा पालिकाको क्षेत्रभित्र रहेका व्यवसायीहरुको अभिलेख अद्यवधिक गरेको छैन । जसबाट पालिकाले संकलन गरेको व्यवसाय कर यथार्थ मन्न सक्ने अवस्था छैन । तसर्थ पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र सञ्चालनमा रहेका सम्पूर्ण व्यवसायीको अद्यावधिक अभिलेख राखी करको दायराभित्र ल्याउनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५०</td><td></td><td></td><td>सेनेटरी प्याड वितरण
सेनेटरी प्याड (वितरण तथा व्यवस्थापन) कार्यविधि, २०७६ को दफा २० को उपदफा (६) मा सेनेटरी प्याड वितरणको कार्यक्रम व्यवस्थित गर्ने सन्दर्भमा स्थानीय तहले विद्यालयको शैक्षिक व्यवस्थापन सूचना प्रणालीको तथ्याङ्कसँग सत्यापन गरी सेनेटरी प्याड आवश्यक पर्ने छात्राहरुको संख्याको आधारमा यस कार्यविधि बमोजिम हुने गरी विद्यालयहरुको खातामा रकम निकासा गर्नसक्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै कार्यविधिको दफा ६ को उपदफा (५) मा वितरण गरेको सेनिटरी प्याडको अभिलेख तथा बुझिलिएको भरपाई सुरक्षित राख्ने व्यवस्था छ । पालिकाले भौ.नं. ६१।२०७९।३।१९ बाट १२ वटा विद्यालयलाई प्रति छात्रा रु.१०३७।- को दरले रु.५,२३,६८५।- अनुदान निकासा गरेको पाइयो । यसरी विद्यालयहरुलाई रकम निकासा पश्चात् विद्यालयले सेनेटरी प्याड खरिद गरी जिन्सी किताबमा आम्दानी बाँधी विद्यार्थीहरूलाई वितरण गरेको विवरण प्राप्त हुन नआएकोले वितरण गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा विद्यालयहरुबाट असुल गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>श्री ५ महेन्द्र मा.वि. दुर्लुङ</td><td>९४३६७</td></tr>
<tr><td>२</td><td>कालीदेवी मा.वि. बुखेल</td><td>४४५९१</td></tr>
<tr><td>३</td><td>सरस्वती मा.वि. नमन</td><td>३३१८४</td></tr>
<tr><td>४</td><td>बालमुकुन्द आ.वि. उन्युचौर</td><td>७२५९</td></tr>
<tr><td>५</td><td>गुरु आ.वि. बुखेल</td><td>५१८५</td></tr>
<tr><td>६</td><td>गुमराङ आ.वि. गुमराङ</td><td>१५५५५</td></tr>
<tr><td>७</td><td>बागमती आ.वि. कपिराम</td><td>२२८१४</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>२२२९५५</td></tr>
</table>
(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२१ को निर्णयबाट रु.३,००,७३०।- सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td>२२२,९५५</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५१	२३	२०७८-९-२२	**विद्यालय सुधार योजना** शिक्षा, विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयबाट स्वीकृत कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं. २.७.१३.१० को ५.१ विद्यालय संचालन तथा व्यवस्थापन अनुदान अन्तर्गत विद्यालय सुधार योजना निर्माण तथा अद्यावधिक को लागि आधारभुत तथा माध्यमिक तहलाई प्रति विद्यालय क्रमशः रु.१५,०००।- र रु.२०,०००।- का दरले वार्षिक रुपमा एकमुष्ठ अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । यस वर्ष पालिकाले निम्नानुसार २० आधारभूत तथा ६ वटा माध्यमिक तहहरुलाई विद्यालय सुधार योजना निर्माणको लागि रकम निकासा दिएकोमा विद्यालय सुधार योजना पेश गेरको छैन । विद्यालयले समयमै विद्यालय सुधार योजना निर्माण गरी पेश गर्नुपर्ने रु.	४२०,०००

सि.नं.	विद्यालयको नाम	रकम
१	महांकाल मा.वि. गोटीखेल	२००००
२	बागभैरव मा.वि. कालेश्वर	२००००
३	श्री ५ महेन्द्र मा.वि. दुर्लुङ	२००००
४	कालीदेवी मा.वि. बुखेल	२००००
५	बुद्ध भगवान मा.वि. मानीखेल	२००००
६	सरस्वती मा.वि. नमन	२००००
७	बालमुकुन्द आ.वि. उन्युचौर	१५०००
८	गुरु आ.वि. बुखेल	१५०००
९	मानिखेल आ.वि. मानिखेल	१५०००
१०	कालेश्वरी आ.वि. चन्दनपुर	१५०००
११	गुमराङ आ.वि. गुमराङ	१५०००
१२	बागमती आ.वि. कपिराम	१५०००
१३	सरस्वती आ.वि. विखेल	१५०००
१४	ऋगिन आ.वि. ऋगिङडाँडा	१५०००

<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>१५</td><td>बाल आ.वि.खबरभन्ज्याङ</td><td>१५०००</td></tr>
<tr><td>१६</td><td>चनदेवी आ.वि. सिसवन</td><td>१५०००</td></tr>
<tr><td>१७</td><td>सेतीदेवी आ.वि. धामिडाँडा</td><td>१५०००</td></tr>
<tr><td>१८</td><td>कालेश्वर आ.वि. चौतारीडाँडा</td><td>१५०००</td></tr>
<tr><td>१९</td><td>नवोदय आ.वि. खन्तिकडाँडा</td><td>१५०००</td></tr>
<tr><td>२०</td><td>ज्वालादेवी आ.वि. दुर्लुङ</td><td>१५०००</td></tr>
<tr><td>२१</td><td>पिता आ.वि. विमिरे</td><td>१५०००</td></tr>
<tr><td>२२</td><td>ज्ञानचक्षु आ.वि. लक्षवास</td><td>१५०००</td></tr>
<tr><td>२३</td><td>गोटीखेल आ.वि. गोटीखेल</td><td>१५०००</td></tr>
<tr><td>२४</td><td>मुना आ.वि. कालिश्वर</td><td>१५०००</td></tr>
<tr><td>२५</td><td>कालीदेवी आ.वि. ज्यामिरे</td><td>१५०००</td></tr>
<tr><td>२६</td><td>सालघारी आ.वि. चन्दनपुर</td><td>१५०००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>४२००००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>५२</td><td></td><td></td><td>छात्रवृत्ति वितरण
शिक्षा, विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयबाट स्वीकृत कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं. ७.२.१.१ को क्रियाकलाप ४.२ बमोजिम विद्यालयहरुलाई IEMIS को तथ्याङ्कको आधारमा विद्यार्थीहरु संख्या यकिन गरी स्थानीय तहले आवासीय तथा गैर आवासीय छात्रवृत्ति निकासा गर्ने र निकासा प्राप्त गरेपछि विद्यालयहरुले छात्रवृत्ति प्राप्त गर्ने विद्यार्थी संख्या, छात्रवृत्ति बुझेको भर्पाई र छात्रवृत्ति प्राप्त गर्ने विद्यार्थीहरुको नामनामेसी सहितको विवरण पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले भौ.नं. ६१।२०७९।३।१९ बाट २६ विद्यालयहरुका छात्रा तथा दलित छात्र छात्राहरुलाई प्रति विद्यार्थी रु.४००।- का दरले रु.२,८४,८००।- भुक्तानी भएकोमा निम्नानुसार विद्यालयहरुले छात्रवृत्ति वितरण गरेको भर्पाई पेश नगरेकोले सो पेश गर्नुपर्ने रु.</td><td>९८,०००</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>
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>बालमुकुन्द आ.वि. उन्युचौर</td><td>१३६००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>गुरु आ.वि. बुखेल</td><td>८०००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>गुमराङ आ.वि. गुमराङ</td><td>१२८००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>बागमती आ.वि. कपिराम</td><td>२०४००</td></tr>
<tr><td>५</td><td>ऋगिन आ.वि. ऋगिङडाँडा</td><td>२८००</td></tr>
<tr><td>६</td><td>बाल आ.वि.खबरभन्ज्याङ</td><td>७२००</td></tr>
<tr><td>७</td><td>चनदेवी आ.वि. सिसवन</td><td>१६००</td></tr>
<tr><td>८</td><td>कालेश्वर आ.वि. चौतारीडाँडा</td><td>६४००</td></tr>
<tr><td>९</td><td>नवोदय आ.वि. खन्तिकडाँडा</td><td>३६००</td></tr>
<tr><td>१०</td><td>ज्वालादेवी आ.वि. दुर्लुङ</td><td>९२००</td></tr>
<tr><td>११</td><td>ज्ञानचक्षु आ.वि. लक्षवास</td><td>२८००</td></tr>
<tr><td>१२</td><td>गोटीखेल आ.वि. गोटीखेल</td><td>२८००</td></tr>
<tr><td>१३</td><td>मुना आ.वि. कालिश्वर</td><td>३२००</td></tr>
<tr><td>१४</td><td>कालीदेवी आ.वि. ज्यामिरे</td><td>३६००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>९८०००</td></tr>
</table>
(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२१ को निर्णयबाट रू.१,८६,८००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)
</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५३</td><td></td><td></td><td>दिवा खाजा
✂.....(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२१ को निर्णयबाट रू.२३,४५,४३०।- सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td>०</td></tr>
<tr><td>५४</td><td></td><td></td><td>सामाजिक लेखापरीक्षण
शिक्षा, विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयबाट स्वीकृत कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं. २.७.१३.१० को ५.१ विद्यालय संचालन तथा व्यवस्थापन अनुदान अन्तर्गत सामाजिक लेखापरीक्षण तथा आर्थिक लेखापरीक्षणको लागि आधारभूत तथा माध्यमिक तहलाई प्रति विद्यालय क्रमशः रु.१०,०००।- र रु.१५,०००।— का दरले वार्षिक रुपमा एकमुष्ठ अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । यस वर्ष पालिकाले निम्नानुसार २० आधारभूत तथा ६ वटा माध्यमिक तहहरुलाई सामाजिक लेखापरीक्षणको लागि भौ.नं. २३।२०७८।९।२२ बाट रकम निकासा दिएकोमा सामाजिक लेखापरीक्षण गराई पेस गरेको देखिएन । लेखापरीक्षण गर्नको लागि अनुदान दिएकोमा सो गरेको नदेखिएकोले सामाजिक लेखापरीक्षण गरी प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>महांकाल मा.वि. गोटीखेल</td><td>१५०००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>बागभैरव मा.वि. कालेश्वर</td><td>१५०००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>श्री ५ महेन्द्र मा.वि. दुर्लुङ</td><td>१५०००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>कालीदेवी मा.वि. बुखेल</td><td>१५०००</td></tr>
<tr><td>५</td><td>बुद्ध भगवान मा.वि. मानीखेल</td><td>१५०००</td></tr>
<tr><td>६</td><td>सरस्वती मा.वि. नमन</td><td>१५०००</td></tr>
<tr><td>७</td><td>बालमुकुन्द आ.वि. उन्युचौर</td><td>१००००</td></tr>
<tr><td>८</td><td>गुरु आ.वि. बुखेल</td><td>१००००</td></tr>
<tr><td>९</td><td>मानिखेल आ.वि. मानिखेल</td><td>१००००</td></tr>
<tr><td>१०</td><td>कालेश्वरी आ.वि. चन्दनपुर</td><td>१००००</td></tr>
</table></td><td>२९०,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

११	गुमराङ आ.वि. गुमराङ	१००००
१२	बागमती आ.वि. कपिराम	१००००
१३	सरस्वती आ.वि. विखेल	१००००
१४	ऋगिन आ.वि. ऋगिङडाँडा	१००००
१५	बाल आ.वि.खबरभन्ज्याङ	१००००
१६	चनदेवी आ.वि. सिसवन	१००००
१७	सेतीदेवी आ.वि. धामिडाँडा	१००००
१८	कालेश्वर आ.वि. चौतारीडाँडा	१००००
१९	नवोदय आ.वि. खन्तिकडाँडा	१००००
२०	ज्वालादेवी आ.वि. दुर्लुङ	१००००
२१	पिता आ.वि. विमिरे	१००००
२२	ज्ञानचक्षु आ.वि. लक्षवास	१००००
२३	गोटीखेल आ.वि. गोटीखेल	१००००
२४	मुना आ.वि. कालिश्वर	१००००
२५	कालीदेवी आ.वि. ज्यामिरे	१००००
२६	सालघारी आ.वि. चन्दनपुर	१००००
	जम्मा	२९००००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५५	२३	२०७८-९-२२	**इन्टरनेट व्यवस्थापन खर्च** शिक्षा, विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयबाट स्वीकृत कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं. २.७.१३.१० को ५.१ विद्यालय संचालन तथा व्यवस्थापन अनुदान अन्तर्गत विद्यालय इन्टरनेट व्यवस्थापन खर्चको लागि प्रति विद्यालय रु.१२,०००।- का दरले वार्षिक रुपमा एकमुष्ठ अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । यस वर्ष पालिकाले निम्नानुसार २० आधारभूत तथा ६ वटा माध्यमिक तहहरुलाई विद्यालय इन्टरनेट व्यवस्थापन खर्चको लागि रकम निकासा	१९२,०००

<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>दिएकोमा इन्टरनेट जडान तथा शुल्क भुक्तानी गरेको विल भरपाई पेस गरेको छैन । विद्यालयले समयमै विल भरपाई गरी पेश गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>बालमुकुन्द आ.वि. उन्युचौर</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>गुरु आ.वि. बुखेल</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>गुमराङ आ.वि. गुमराङ</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>बागमती आ.वि. कपिराम</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td>५</td><td>सरस्वती आ.वि. विखेल</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td>६</td><td>ऋगिन आ.वि. ऋगिङडाँडा</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td>७</td><td>बाल आ.वि.खबरभन्ज्याङ</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td>८</td><td>चनदेवी आ.वि. सिसवन</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td>९</td><td>कालेश्वर आ.वि. चौतारीडाँडा</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td>१०</td><td>नवोदय आ.वि. खन्तिकडाँडा</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td>११</td><td>ज्वालादेवी आ.वि. दुर्लुङ</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td>१२</td><td>पिता आ.वि. विमिरे</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td>१३</td><td>ज्ञानचक्षु आ.वि. लक्षवास</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td>१४</td><td>गोटीखेल आ.वि. गोटीखेल</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td>१५</td><td>मुना आ.वि. कालिश्वर</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td>१६</td><td>कालीदेवी आ.वि. ज्यामिरे</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>१९२०००</td></tr>
</table>
(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेस भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२१ को निर्णयबाट रु.१,२०,०००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td></td></tr>
<tr><td>५६</td><td></td><td></td><td>कृषि तथा पशु अनुदान कार्यक्रम</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>सार्वजनिक निकायबाट उपलब्ध गराएको अनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको यकिन गर्न अनुदान उपलब्ध गराउने निकायले समय समयमा अनुगमन गर्नु पर्दछ ।पालिकाले कृषि, पशु, सहकारी संस्थालाई पशु पालन, विभिन्न कृषि पकेट कार्यक्रम,कृषि सामाग्री खरिदमा अनुदान दिई रु. ६७२१७९३।००खर्च गरेको छ ।तर पालिकाबाट वितरण भएको अनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा सोबाट प्राप्त उपलब्धी मापन गरेको छैन।तसर्थ पालिकाले अनुगमनलाई प्रभावकारी बनाई संघ, प्रदेश तथा स्थानीय तह र वडा मार्फत वितरण हुने अनुदानमा दोहोरोपना नहुने गरी स्पष्ट कार्यविधि बनाई आवश्यकता अनुसार प्राविधिक मुल्यांकन गरेर मात्र भुक्तानी दिनु पर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५७</td><td>२६</td><td>२०७९-३-२९</td><td>न्यूनतम सेवा मापदण्ड
स्थानीय तहमा विनियोजित सशर्त अनुदान वार्षिक कार्यक्रम कार्यान्वयन मार्गदर्शन, २०७८।७९ को न्यूनतम सेवा मापदण्ड सुधारका लागि स्वास्थ्य संस्था (प्र.स्वा.के. हेल्थपोष्टलाई अनुदान कार्यक्रम) अनुसार समस्या सुधारका गर्न कार्ययोजना बनाउन लगाई सो कार्ययोजना अनुसार कार्य गर्न शर्त सहित सम्बन्धित स्वास्थ्य स्वास्थ संस्थाको खातामा रु.५० हजारका दरले अनुदान प्रदान गर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले निम्नानुसार ६ स्वास्थ्य चौकीलाई मार्गदर्शन विपरीत निम्नानुसार अनुदान प्रदान गरेको छ । अनुदानपश्चात पालिकाले सम्बन्धित स्वास्थ्य संस्थाको कार्य प्रगतिको अनुगमन पनि गरेको छैन । अतः मार्गदर्शन अनुसारको कार्ययोजना तथा विल भरपाई पेस गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>स्वास्थ्य संस्थाको नाम</th><th>अनुदान रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>कालेश्वर स्वास्थ्य चौकी</td><td>५००००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>गोटीखेल स्वास्थ्य चौकी</td><td>५००००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>ठुलादुर्लुङ्ग स्वास्थ्य चौकी</td><td>५००००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>मानिखेत अस्पताल</td><td>५००००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>२०००००</td></tr>
</table>
(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२१ को निर्णयबाट रू.१,००,०००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td>२००,०००</td></tr>
<tr><td>५८</td><td></td><td></td><td>प्रधानमन्त्री स्वरोजगार कार्यक्रम</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ। प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम संचालन निर्देशिका, २०७५ को दफा २(१) बमोजिम गाउँपालिकाले बेरोजगारको तथ्याङ्क अद्यावधिक गरेर, सुचीमा समावेश भएकाहरुलाई प्राथमिकिकरण गरी प्राथमिकता क्रम अनुसार, कामका लागि रोजगार कार्यक्रममा संलग्न गराई रोजगारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा, कार्यालयले बेरोजगारको तथ्याङ्क अद्यावधिक गरेको छैन/बेरोजगारको सूचिमा समावेशलाई प्रथमिकिकरण गरेको छैन । कामका लागी रोजगार कार्यक्रम कार्यान्वयनका लागि निर्देशिकामा उल्लेखित व्यवस्थाहरुको पालना नगरी योजनाको छनौट अगावै औजार खरिद भएको, खरिद भएको औजारहरुको जिन्सी दाखिला नभएको, अत्याधिक संख्यामा योजना छनौट भएको, पूर्वाधार एवम् अन्य विकास निर्माणका लागि अधिकाँश योजना छनौट नभई, अनुत्पादनमुलक कार्य गराउने गरी योजना छनौट भएका छन् । साथै श्रमिकको संख्या पनि अत्याधिक रहेकोले कार्यक्रमको उद्देश्य अनुरुप लक्ष्य हाँसिल गर्ने गरी कार्यान्वयन भएको पाईएन । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरुमा गोरेटो बाटो निर्माण, मोटरबाटो निर्माण, ड्रेन निर्माण, ढुङ्गा सोलिङ्ग लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष ६९ जनालाई रोजगारी उपलव्ध गराई रु.३६,४५,७९३।- खर्च गरेको छ । लक्षित वर्गलाई ५० दिनदेखि ८३ दिनसम्म रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला, प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्च समेत खर्च लेखेका छन् । उक्त खर्चबाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृर्जना भएको देखिंदैन ।	
५९	२४	२०७९-३-९	**भरपाई पेस नभएको** ***५........ (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२१ को निर्णयबाट रु.५२,४००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)***	०
६०			**आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट कायम बेरुजु** 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	

<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>उल्लेख छ । यस स्थानीय तहले २०७८।७९ को आर्थिक कारोबारको चौमासिक रुपमा नगरी वर्षको अन्त्यमा आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको छ । आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट देखिएको बेरुजुलाई हालसम्म पालिकाले फस्योंट गरेको छैन । अतः उक्त रकम असुल फस्योंट गर्नुपर्दछ । उक्त बेरुजु देहायअनुसार छः</td><td></td></tr>
<tr><td>६०.१</td><td>१०९</td><td>२०७९-३-१९</td><td>बुखेल सेपिलो मोटरबाटो उपभोक्ता समितिले कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार रु.६,२४,१२८।४५ बराबरको कार्य गरेको देखिन्छ ।जसमा जनश्रमदान वापतको रु.८३,२५१।७४ कट्टी गरी रु.५,४०,८७६।- भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु.६,४०,७७६।- भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी भएको रु.९९,९००।- असुल गर्नुपर्ने रु.</td><td>९९,९००</td></tr>
<tr><td>६०.२</td><td></td><td></td><td>सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(१) मा रु.१ करोड रुपैयाँसम्म लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य वा सो सम्बन्धी सेवा सोही स्थानमा बसोबास गर्ने बासिन्दा र त्यस्तो सेवा उपभोग गर्ने समुदाय मात्र रहेको उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट गराउन वा प्राप्त गर्न सकेन व्यवस्था छ । गाउँपालिकामा केही योजनाहरू वडा भरीको मोटरबाटो मर्मत भनी विभिन्न फरक फरक बाटोहरू एउटै उपभोक्ता समिति गठन गरी सोही उपभोक्ता समितिसँग सम्पन्न गरेको देखिन्छ। यसरी विभिन्न फरक फरक योजनाहरू एउटै उपभोक्ता समिति मार्फत गराउँदा वास्तविक रुपमा योजना उपभोग गर्ने उपभोक्ताहरूको योगदान एवं सम्पन्न योजना प्रति उपभोक्ताहरूको अपनत्वको भाव देखिने अवस्था रहदैन । यसरी उपभोक्ता मार्फत कार्य गराउँदा वास्तविक लाभग्राहीलाई समेटी उनीहरूको सहभागितामा उपभोक्ता समिति गठन गरी कार्य गराउनुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>भौचर नं.</th><th>उपभोक्ता समितिको नाम</th><th>योजनाको नाम</th></tr>
<tr><td rowspan="2">९७</td><td rowspan="2">छेपारी डाँडा रातोमाटे धामीडाँडा धामीखोला मोटरबाटो मर्मत उ.स.</td><td>छेपारी डाँडा रातोमाटे धामीखोला सकड मर्मत (०-१+७६)</td></tr>
<tr><td>धामीडाँडादेखि धामीखोलासम्मको मोटरबाटो मर्मत (०+०००+१+०७२)</td></tr>
<tr><td rowspan="3">१०२</td><td rowspan="3">जप्का सिसवन बस्ती स्तरउन्नति मोटरबाटो मर्मत उ.स.</td><td>सिसवनदेखि देउरालीसम्म मोड काट्ने कार्य (०+०-०+२०५)</td></tr>
<tr><td>सुवेदीटोलदिख सिरुडाँडासम्म मोटरबाटव मर्मत (०+००-१+७२१)</td></tr>
<tr><td>महांकाल स्थानदेखि पुरानो गाउँसम्म मोटरबाटो मर्मत (०+०-१-</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			३१४) चन्दनपुर खोलादेखि पराटूसम्म मोटरबाटो मर्मत (०+००-०+६८७) सिमदेखि पधेरीखोलासम्म मर्मत (०+०००-०+८०३) छेपारी डाँडादेखि सुवेदीटोल सम्म मोटरबाटो मर्मत (०+००-०+७३७) मुलखोलादेखि धिमीखोलासम्म मोटरबाटो मर्मत (०+०००-०+७४३) गोतीखेलदेखि माथिल्लो सुमारासम्म मोटरबाटो मर्मत (०+००-१+३१६) जम्कादेखि सिसवनसम्म मोटरबाटव मर्मत (०+०००-१+७३४)	
६०.३	१३३	२०७९-३-२२	***✂....(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२१ को निर्णयबाट रु.१,२५,०००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)***	०
६०.४	१४५	२०७९-३-२२	***✂....(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२१ को निर्णयबाट रु.१,२५,०००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)***	०
६०.५	१६६	२०७९-१-१४	***✂....(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२१ को निर्णयबाट रु.६,००,०००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)***	०