महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९
नरहरिनाथ गाउँपालिका
कालिकोट

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)

२०७९ आषाढ

महालेखापरीक्षक

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

प्रदेश लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
(कर्णाली प्रदेश)

पत्र संख्याः २०७८।७९
च.नं. ८२

मितिः २०७९।३।१७

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू,
नरहरिनाथ गाउँपालिका, गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय,
कालिकोट ।

कैफियत सहितको राय

हामीले नरहरिनाथ 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. २ करोड १२ लाख ६० हजार बेरुजू देखिएको छ। सोमध्ये त्यँहाबाट कुनै पनि प्रतिक्रिया उपलब्ध नभई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू. ७ लाख ६५ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू. ३३ लाख ८२ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रू. १ करोड ४१ लाख ५४ हजार र पेश्की रू. २९ लाख ५९ हजार रहेको छ ।पालिकाको गतवर्ष सम्म रु ६ करोड ८२ लाख ९० हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्र्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु ८ करोड ९५ लाख ५० 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 गाउँपालिकाको 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

नरहरिनाथ गाउँपालिका, कालिकोट

बेरुजु बर्गिकरण (बिनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
४७	३१	२१२६०	०	०	०	४७	३१	२१२६०	७६५	१४१५४	३३८२	०	०	१७५३६	२९५९

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
नरहरिनाथ गाउँपालिका कालिकोट	६८२९०	०	०	६८२९०	०	२१२६०	८९५५०

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : नरहरीनाथ गाउँपालिका, कालिकोट , नरहरीनाथ गाउँपालिका , कालिकोट

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	Dharmaraj Budha	२०७९-१२-१३	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	Ramesh KC	२०७६-९-१०	
		बेरुजु रकम	१८,१७०,२१४

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		४,५४,८१,९०१.३५	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	३९,५८,३६,९४०	**चालु खर्च**	३२,६८,२०,५६५.४२
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	३,१३,९४,७१४	**पूँजीगत खर्च**	१६,९४,६६,७१७
राजश्व बाँडफाँट	५,५९,३०,५५२.८३	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	२१,१३,९२,१२७.४६
आन्तरिक आय	४४,९२,८२०.०६		
अन्य आय	२०,८०,३०,४१४.२५		
कुल आय	६९,५६,८५,४४१.१४	**कुल खर्च**	७०,७६,७९,४०९.८८
बाँकी मौज्दात		३,३४,८७,९३२.६१	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**स्थानीय संचित कोष , परिचय,लेखापरीक्षण र वित्तीय विवरणः**	

क) 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 आयव्यय हिसाबको आर्थिक वर्ष २०७७।७८ को समग्र संचित कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छ।

सि. नं	**आयतर्फ**			**सि.नं**	**व्ययतर्फ**		
	विवरण	**रकम**	**रकम**		**विवरण**	रकम	**रकम**
१	गत वर्षको जिम्मेवारी	४५४८१९०१.३५	४९९७४७२१.४१	१	आन्तरिकश्रोत		४२१६०४३०.५४
	आन्तरिक राजस्व	४४९२८२०.०६			चालु	१६८१७००३.५४	
					पुँजिगत	२५३४३४२७	
२	संघियराजस्व बाँडफाँड	५५६७६९९८.१०	५५६७६९९८.१०	२	राजस्व बाँडफाँड		६७४२५०७९.६०
					चालु	५१९३७७३२.६०	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय									बेरुजु रकम
									पुँजिगत	१५४८७३४७			
				३	वित्तिय समानीकरण अनुदान	११९९०००००	११९९०००००	३	वित्तिय समानीकरणअनुदान		८८५७६९७८.८२		
									चालु	३६४९६०९३.८२			
									पुँजिगत	५२०८०८८५			
								४					
				५	सशर्त अनुदान संघियसरकार	२५६४६९०५९	२५६४६९०५९	५	सशर्त अनुदान संघियसरकार		२५६४६९०५९		
									चालु	२२०४०४६९४.४६			
									पुँजिगत	८२९७४११			
									फिर्तारकम	२७७६६९५३			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय									बेरुजु रकम
										.५४			
				६	सामाजिक सुरक्षा शसर्तअनुदान	७८८१०९९७	७८८१०९९७	६	सामाजिक सुरक्षा शसर्तअनुदान	७८८१०९९७	७८८१०९९७		
				७	समपुरकअनुदान संघिय सरकार	३७६२०००	३७६२०००	७	समपुरक अनुदान संघियसरकार	३६४७०००	३७६२०००		
									समपुरक अनुदान फिर्ता	११५०००			
				८	बिशेषअनुदान संघिय सरकार	१५७०५८८१	१५७०५८८१	८	बिशेषअनुदान संघिय सरकार	१५४३५५४७	१५७०५८८१		
									बिशेषअनुदान फीर्ता	२७०३३४			
				९	स्थानीयपुर्वाधार विकास	३००००००	३००००००	९	स्थानीयपुर्वाधार विकास	३००००००	३००००००		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय									बेरुजु रकम
					साझेदारी कार्यक्रम				साझेदारी कार्यक्रम				
					प्रदेशसरकार बाट प्राप्त अनुदान				**प्रदेश सरकारबाटप्राप्त अनुदान**				
				१०	वित्तिय समानीकरण अनुदान	१०१७५०००	१०१७५०००	१०	वित्तिय समानीकरणअनुदान		९१६९९६५		
									चालु	-			
									पुँजिगत	९१६९९६५			
				११	सशर्त अनुदान प्रदेशसरकार	८०२७४५३	८०२७४५३	११	सशर्त अनुदान प्रदेशसरकार		८०२७४५३		
									चालु	९१६४४१			
									पुँजिगत	७१११०१२			

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय									बेरुजु रकम
									फिर्तारकम	-			
				१२	समपुरक अनुदान प्रदेशसरकार	५२६८२६१	५२६८२६१	१२	समपुरक अनुदान	५२६८२६१	५२६८२६१		
				१३	विषेश अनुदान प्रदेशसरकार	७९२४०००	७९२४०००	१३	विषेश अनुदान प्रदेशसरकार	७९२४०००	७९२४०००		
				१३	प्रदेश सरकार राजश्व बाँडफाड	२५३५५४.७३	२५३५५४.७३	१३	प्रदेश सरकार राजश्व बाँडफाँड		२४८६००		
									चालु	२४८६००			
				१४	मुख्यमन्त्री रोजगारउद्यमशिलता तथा आय आर्जन कार्यक्रम	५१९७६६७०	५१९७६६७०	१४	मुख्यमन्त्री रोजगारकार्यक्रम		५१९७६६७०		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
								पुँजिगत	५१९७६६७०		
								फिर्तारकम	-		
			१५	आन्तरीक मामिला तथाकानुन मन्त्रालय	२०५५५०९४	२०५५५०९४	१५	आन्तरीक मामिला तथाकानुन मन्त्रालय	२०५५५०९४	२०५५५०९४	
			१६	उद्योगपर्यट बन तथा बातावरण मन्त्रालय	६५०००००	६५०००००	१६	खाद्य सुरक्षाकार्यक्रम	६५०००००	६५०००००	
			१७	कर्णाली उज्यालो तथाएकिकृत बस्ति बिकास कार्यक्रम	२७६१५२९५	२७६१५२९५	१७	कर्णाली उज्यालो तथाएकिकृत बस्ति बिकास कार्यक्रम	२७६१५२९५	२७६१५२९५	
			१९	सामाजिकबिबास	२५४५६०५	२५४५६०५	१९	सामाजिकबिबास मन्त्रालय	२५४५६०५	२५४५६०५	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
				मन्त्रालय							
			२१	प्रकोप व्यवस्थापन कोष	८५७४६३६.६६	८५७४६३६.६६	२१	प्रकोप व्यवस्थापनकोष	८५७२९१३.२४	८५७४६३६.६६	
								प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता बाँकि मौज्दात	१७२३.४२		
			२२	धरौटी आय	८४५२११६.५९	८४५२११६.५९	२२	धरौटिफिर्ता	३३६५१२७.६८	८४५२११६.५९	
								धरौटि बाँकि मौज्दात	५०८६९८८.९१		
							२४	बैंक मौज्दात	२८३९९२२०.२८	२८३९९२२०.२८	
				जम्मा	**७४११६७३४२.४९**	**७४११६७३४२.४९**		जम्मा	**७४११६७३४२.४९**	**७४११६७३४२.४९**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			ख) 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 गाउँपालिकाको 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 ९ वडा, ४६ सभा सदस्य, १४३ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा २१ हजार १८३ जनसंख्या रहेको छ । **ग) लेखापरिक्षणमा** पेश भएको श्रेस्ता तथा आर्थिक कारोबारहरुको जोखिम विश्लेषण, लेखापरिक्षण नीति, मापदण्ड, व्यवस्थापन प्रतिनिधित्व पत्र, लेखापरिक्षण मार्गदर्शन, व्यवसायिक लेखापरिक्षणका असल अभ्यासको आधारमा तयार गरीएको स्वीकृत लेखापरिक्षण योजना, कार्यक्रम र लेखापरिक्षणको विधि अनुसार लेखापरिक्षण सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी लेखापरीक्षणको निष्कर्ष सहित प्रतिवेदन जारी गर्नु हो भने आर्थिक कारोबार र वित्तिय विवरणको शुद्धताको जिम्मेवारी व्यवस्थापन पक्षको रहेको छ । उक्त आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी देखिएका व्यहोराहरु उपर मिती २०७८।६।२२ मा व्यवस्थापनसँग छलफल गरी कायम भएका व्यहोराहरु निम्न अनुसार छन् : **घ) वित्तीय विवरण** – स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्यवयको हिसाव राख्नुपर्दछ । सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकीय अनुसार गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणलीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन् • स्थानीय तहले संचित कोषमा गत विगतको बाँकी यस वर्ष प्राप्त रकम र संचित कोषवाट भएको खर्च स्पष्ट देखिने गरी खाता राखेको छैन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• लेखापरीक्षणका क्रममा बैंक नगदी किताब तथा पेश्की खाता अद्यावधिक नरहेको कारण स्थानीय तहले पेश गरेको आय–व्यय विवरण यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था छैन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचामा प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेको पाईएन । त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।	
२			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल वमोजिम रहेका छन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन 2074 को दफा 11 अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • पालिकाले एक आर्थिक वर्ष भित्र भएको आर्थिक कारोवारको अनुसुची 14 वमोजिमको ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७५ बमोजिम एक आर्थिक वर्षमा खर्च हुन नसकी बाँकी रहेको रकम आर्थिक वर्षको अन्तमा स्थानीय तहको संचित कोषमा ट्रान्सफर गर्नुपर्नमा आर्थिक वर्ष समाप्त भए पश्चात् पनि चालु खर्च खतामा रु. १६४८५०५७.११ र पुँजीगत खर्च खातामा रु. १८४९०५३७.५४ गरी रु. ३४९७५५९४.६५ मौज्दात राखेको पाईयो र मूल सञ्चित कोषमा ६६२२३५४०५.५० मौज्दात राखेको पाईयो ।	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• 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। • कार्यालयको श्रेष्ता र वैक विचको हिसाव फरक परे वा नपरेको सम्वन्धमा वैक हिसाव मिलान विवरण तयार नगरेको कारण हिसाव मिलान भए नभएको सम्वन्धमा यकिन गर्न सकिएन । • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन । • स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६५, ६६ र ६७ मा क्रमशः स्थानीय राजश्व परामर्श समिति, स्रोत अनुमान र बजेट सीमा निर्धारण समिति र बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले उक्त समितिहरु गठन गरेको पाईएन । • 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 । • जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन । • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०53 को नियम 6 क अनुसार ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिइएको । • कार्यालयले उद्देश्य प्राप्तिमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरि निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख नराखेको । • सार्वजनिक खरिद नियमावलि 2064 को नियम 7 र 8 खरिद अनुसार गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन। • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन 2074 को दफा 13 वमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा पन्ध्र दिन अगावै पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामाग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्युनतम दररेट तोक्नु पर्नेमा तोकेको पाईएन।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरि ठेक्का खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन। • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन 2074 को दफा 74(2) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा वनाएको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली 2064 को नियम 97 अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति उक्त ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन । • सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय–व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाईएन। • वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार नगरेको • पालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि आवश्यक प्राविधिक तथा प्रशासनिक कर्मचारीको ३७ जनाको दरबन्दी रहेकोमा २० दरबन्दी रिक्त रहेको पाईयो । • सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली २०६५ को दफा १४ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन । • निजामती सेवा ऐन 2049 वमोजिम कार्य विवरण वनाई लागु गरेको पाईएन । • निजामती सेवा ऐन 2049 को दफा 7 ख 2 वमोजिम तलवि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी रु ८१३०००० तलब खर्च लेखेको पाईयो ।तलबी प्रतिवेदन पारित नहुँदा ग्रेडसमेत यकिन हुन सकेन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• 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 फछ्र्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख नगरपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक नगरेकोले पालिकाले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ । तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
३			**बैक हिसाब मिलान गरेको –** स्थानीय तह सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम मासिक रुपमा स्रेस्ता र बैक खाताको हिसाब मिलान विबरण तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको देहायबमोजिमको खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरेको पाइयो ।	

सि.नं.	खाताको नाम	श्रेस्ता अनुसार २०७8 असार मसान्तको बाँकी	बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार २०७8 असार मसान्तको बाँकी
	सञ्चित कोष	५०८०117.46	५०८०117.46
	चालु खाता	38473913.94	38473913.94
		13817585.95	13817585.95

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
				पूँजीगत खाता				
				आन्तरिक अनुदान खाता	10212606	10212606		
				प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता	1723.42	1723.42		
				प्रकोप व्य कोष खाता				
४			**बजेट तथा कार्यक्रम**					
५			**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 उप प्रमुख श्री मनशोभा बुढाले मिति २०७७।०३।८ गते रु. ७३ करोड ३२ लाख ४३ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा मिति २०७७।०३।११ मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७७।६।७ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ । कानूनले तोकेको समयमा आय र व्ययको अनुमान पेश गरी पारित गर्ने र अख्तियारी दिनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६			**बजेट सीमा निर्धारण समिति :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(१) बमोजिम पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व बाँडफाँडबाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सीमा निर्धारण गर्न ७ सदस्यीय स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समिति गठनको व्यवस्था छ । उक्त समितिले आयको प्रक्षेपण, साधनको सन्तुलित वितरणको खाका, बजेटको कूल सीमा, बजेटको क्षेत्रगत सीमा निर्धारण, बजेट तथा कार्यक्रमको प्रथमिकिकरण, विषयक्षेत्रगत बजेट तर्जुमा मार्गदर्शन तय गर्नुपर्ने जस्ता कार्यहरु फाल्गुन महिनाभित्र सम्पन्न गरिसक्नुपर्ने र बजेट प्रक्षेपण गर्दा बजेट वर्षपछिको थप दुई वर्षको समेत प्रक्षेपण तयार गर्नुका साथै तयार भएको आगामी आर्थिक वर्षको बजेट सीमा प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतले चैत्र १५ गतेभित्र पालिकाका विषयगत शाखा तथा वडा समितीलाई उपलब्ध गराउनुपर्ने कानुनी व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले समितिको गठन गरेको छैन । ऐनमा व्यवस्था भएअनुसार बजेट सीमालगायत क्षेत्रगत विषय समेटी बजेट प्रक्षेपण सम्बन्धी नियम तथा कार्यविधि तर्जुमा एवं सोको पालनामा सम्बन्धित पदाधिकारीको ध्यान जानुपर्दछ ।	
७			**बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६७(१) मा ४ सदस्यीय बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरी आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, बजेट तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषय क्षेत्रगत कार्यक्रम, योजना तथा कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिई आपसी तादाम्यता तथा परिपूरकता कायम गर्नुपर्ने ब्यवस्था अनुसार समिति गठन गरेको भएता पनि आगामी आर्थिक वर्षको नीति तथा कार्य.क्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, कार्यक्रमबीच परिपूरकता कायम गरेको समेत नदेखिएकाले बजेट तर्जुमा गर्दा ऐनमा भएको ब्यवस्थाको परिपालनामा 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>८</td><td></td><td></td><td>

चौमासिक खर्चः

आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कर्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कर्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले 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">क्र.स.स</th><th rowspan="2">बजेट उपशिर्षक</th><th rowspan="2">कुल खर्च</th><th colspan="4">चौमासिक खर्च रु.हजारमा</th></tr>
<tr><th>प्रथम चौमासिक</th><th>दोस्रो चौमासिक</th><th>तेश्रो चौमासिक</th><th>आषाढ महिना</th></tr>
<tr><td></td><td>चालु खर्चतर्फ</td><td>345506</td><td>49122</td><td>34927</td><td>261456</td><td>142260</td></tr>
<tr><td></td><td>पूँजिगत खर्चतर्फ</td><td>134329</td><td>0</td><td>44100</td><td>9022८</td><td>49668</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>479835</td><td>49122</td><td>79027</td><td>351684</td><td>191928</td></tr>
<tr><td></td><td>प्रतिशत</td><td>88 प्रतिशत खर्च</td><td>१०.२३ %</td><td>१६.४६%</td><td>७३.३१%</td><td>३३.४०%</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>९</td><td></td><td></td><td>

क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थितिः

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

<table>
<tr><th rowspan="2">क्र.स</th><th rowspan="2">क्षेत्र</th><th rowspan="2">बजेट</th><th rowspan="2">खर्च</th><th>खर्च प्रतिशत</th></tr>
<tr><th>जम्मा खर्चको तुलनामा</th></tr>
<tr><td>१</td><td>आर्थिक विकास</td><td>56615000/-</td><td>47798022/-</td><td>84.43</td></tr>
<tr><td>२</td><td>पूर्वाधार विकास</td><td>131081596/-</td><td>99628409/-</td><td>76</td></tr>
<tr><td>३</td><td>सामाजिक विकास</td><td>243841278/-</td><td>212900235/-</td><td>87.31</td></tr>
<tr><td>४</td><td>संस्थागत विकास, सेवा प्रवाह र सुशासन</td><td>15147000/-</td><td>12633184/-</td><td>83.4</td></tr>
<tr><td>५</td><td>अन्य कार्यालय संचालन तथा प्रशासनिक</td><td>129731057/-</td><td>106875570/-</td><td>82.38</td></tr>
</table>

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

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१०			**खर्च बिश्लेषणः** पालिकाले यसबर्ष कुल आन्तिरक आयबाट रु ४४९२८२० र अनुदानबाट रु ६८३२६८६२१ समेत रु ६८७७६१४४१ आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु ३४५५०६००० र पूँजिगत तर्फ रु १३४३२९००० गरी रु ४७९८३५००० खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा ०.९३ प्रतिशत रहेको छ । यसबर्ष पदाधिकारी सबिधामा रु ६७,५९,००० खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको १५० प्रतिशत रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ७२ प्रतिशत चालु र २८ प्रतिशतमात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । यसबाट पालिकाहरुले बिकास निर्माण कार्यक्रम संचालनमा न्युन खर्च गरी प्रशासनिक कार्यमा बढि खर्च गरेको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरुपमा बिकास निर्माणमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>११</td><td></td><td></td><td>लक्ष्य प्रगति :
कार्यालयले चौमासिक र बार्षिक स्तरक प्रगती विवरण बनाई पेश गर्नुपर्नेमा कार्यालयले सञ्चालन गरेका स्थानीय स्तर, जिल्ला तथा केन्द्रिय स्तरका योजनाको नियम बमोजिमको ढाँचामा चौमासिक प्रगती विवरण तयार गरेको देखिएन । बजेट खर्च गर्ने तथा खर्चको तोकिएको ढाँचामा बार्षिक प्रगति तयार नगर्ने प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलार्इ जिम्मेवार बनाउनु पर्दछ ।
<table>
<tr><td rowspan="2">कार्यक्रम/ योजना संख्या</td><td rowspan="2">यो बर्ष खर्च</td><td colspan="4">वार्षिक प्रगति स्थिती</td></tr>
<tr><td>शून्य प्रगती</td><td>२५%सम्म प्रगति</td><td>५०% सम्म प्रगति</td><td>७५% सम्म प्रगति</td></tr>
<tr><td>४८९</td><td>४७९८३५</td><td></td><td>५०</td><td>८०</td><td>१००</td></tr>
<tr><td colspan="6">७५ प्रतिशत भन्दा कम प्रगति हुनाको कारणः</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१२			**प्रशासकीय संगठन र कर्मचारी व्यवस्थापन –** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोझ, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा संगठन संरचना कायम हुने व्यवस्था छ । पालिकामा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ३७ दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म १७ जना पदपूर्ती भएको देखिन्छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत, अन्य अधिकृत, जनस्वास्थ्य अधिकृत सहित २० पदहरु रिक्त रहेका छन् । दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्णता नहुँदा विषयगत कार्यक्रम सञ्चालन, सेवा प्रवाह तथा पालिकाको समग्र कार्य सम्पादनमा असर परेको स्थिति छ । तसर्थ रिक्त पदहरु यथाशक्य छिटो पूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।	
१३			**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 ३१ जना कर्मचारीहरु करारमा राखि रु. ६५६७७३०।÷ खर्च लेखेको छ । त्यसैगरी सोही ऐनको २०७४ को दफा ८३(८) वमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, पलम्बर, इलेक्टीसियन, चौकिदार, मालि, बगैंचे लगायतका पदमा मात्र करारवाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । स्थानीय तहले माथि उल्लेखित पद वाहेकको विभिन्न पदमा २० जना करार नियुक्ति गरी बर्षभरीमा रु. ५४६०००० भुक्तानी गरेको अनियमित देखिएको	५,४५६,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१४			**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 । तथ्याङ्क वेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, बजेट, प्रक्रिया र कार्यान्वयनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा यस तर्फ पालिकाले अभिलेख ब्यवस्थापनमा ध्यान दिनुपर्दछ ।	
१५			**वडा सचिवको पदपूर्ति :** पालिका अन्तर्गतका वडा कार्यालयबाट संचालित सेवा प्रवाहमा महत्वपुर्ण भूमिका रहेका वडा सचिवको दरबन्दी र पदपूर्तिको अवस्था देहाय बमोजिम छ । रिक्त पदहरुको पदपूर्ति गर्नुपर्दछ । (तालिका तल)	
१६			**सेवाप्रवाहको स्थिति :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन बनाउन तथा सोको अधिनमा रही आवश्यकता अनुसार नियम, निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन	

वडा संख्या	वडा सचिवको दरबन्दी	वडा सचिवको पदपूर्ति	रिक्त संख्या
९	९	३	६

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			सक्ने ब्यवस्था अनुसार २ वटा ऐन, ६ बटा कार्यबिधि, १ निर्देशिका स्वीकृत गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ । यस वर्ष पालिकाबाट निम्नअनुसार सेवाप्रवाह गरेको विवरण प्राप्तभएको छ :	

विवरण	**निवेदन दर्ता**	**सिफारिस भएको संख्या**
स्वीकृत घरनक्सा दर्ता पास		
पञ्जिकरणतर्फ		
जन्मदर्ता	५६७	५६७
मृत्युदर्ता	८३	८३
बसाईसराई दर्ता	४५	४५
विवाह दर्ता	२०७	२०७
सम्बन्धविच्छेद दर्ता	१०	१०
पूर्वाधार विकास सडक निर्माण	१९२	१९२
कालोपत्रे सडक निर्माण	००	००
कालोपत्रे सडक मर्मत	००	००
ग्राभेल सडक निर्माण	००	००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			ग्राभेल सडक मर्मत ०० ००	
१७			**योजना छनौट र कार्यान्वयन :**	

योजना छनौट र कार्यान्वयन :

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

रु १ लाख सम्म	**रु १ लाख देखि २ लाखसम्म**	**रु २ लाखदेखि ५ लाखसम्म का**	**रु ५लाख देखि १०** लाखसम्म का	**रु १०-50 लाख सम्म**	**50 लाख भन्दा बढी**	**जम्मा**
१५	22	87	50	12	14	200

यस पालिकामा न्यूनतम रु. ५००००/- देखि अधिकतम रु 1,60,00000/- सम्मका जम्मा 200 योजना संचालन गरेकोमा रु.१ लाख भन्दा मुनिका मात्र १५ वटा योजनाहरु रहेका छन् । त्यसैले साना रकमका धेरै योजनाहरु संचालन गर्दा कार्यालयको जनशक्ति वर्षै भरि योजना व्यवस्थापनमा खटिनु पर्ने, संचालित योजनाबाट चालु प्रकृत्तिका कार्यमा बढी खर्च भई लागत प्रभावी नहुने तथा निर्माण कार्यको गुणस्तरमा समेत नकारात्मक असर पर्ने अवस्था तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१८			**कानून र सञ्चालन स्थिति –** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । जसअनुसार स्थानीय तह सञ्चालनको लागि संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट ३० नमूना कानूनहरु बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस पालिकाले हालसम्म २ वटा ऐन, ६ कार्यविधि, १ वटा कार्यविधि लगायत ९ वटा कानुन निर्माण गरी कार्यान्यनमा ल्याएको छ । साथै पालिकाले ९ वटा कानूनहरु निर्माण गरी सभा।कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गरेतापनि उक्त कानूनहरु राजपत्रमा प्रकाशन गरेको छैन् । तसर्थ उक्त कानूनहरु राजपत्रमा प्रकाशन गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्दछ ।	
१९			**न्यायीक समिति –** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म न्यायिक समितिको अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतबर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी ९ र यो बर्ष थप भएको ६ गरी कुल १५ विवाद दर्ता भएकोमा १५ फछ्र्यौट भएको देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।	
२०			**स्थानीय तहका पदाधिकारी सुविधा :** नेपालको संविधानको धारा २२७ मा गाँउ सभा तथा नगरसभाका सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा प्रदेश कानूनबमोजिम हुने ब्यवस्था अनुसार कर्णाली प्रदेशसंसदले स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ जारी गरेको छ । उक्त ऐनमा भएको ब्यवस्था अनुसार पालिकाबाट देहाय बमोजिम रु. ६७५९००० सुविधा वापत भुक्तानी भएको छ । <table><tr><td>सि.नं</td><td>विवरण</td><td>प्रमुख/</td><td>उपप्रमु</td><td>वडाअध्य</td><td>कार्यपा</td><td>सभाका</td><td>जम्मा 45</td></tr></table>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
					अध्यक्ष	ख/ उपाध्यक्ष	क्ष...9 जना	लिका सदस्य 6	सदस्य 28			
			१	बैठक भत्ता	45000	45000	395000	260000	1140000	1885000		
			२	यातायात खर्च								
			३	टेलिफोन,मोबाइल	36000	36000	324000/-	72000/	336000/	804000/-		
			४	पुस्तक,पत्रीका,ईन्टरनेट	36000	36000	324000/-	72000/	168000/	636000/		
			५	समन्वय तथा सहजीकरण भ्रमण भत्ता	180000	144000/	864000/-	396000/	672000/	2256000/		
			६	अतिथि सत्कार	60000	48000	432000/	72000/	336000	948000/		
			७	खानेपानी/	0	0	0	0	0	0		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
				बिजुली/ सरसफाई								
			८	चाडपर्व खर्च	15000	15000	15000	15000	15000	15000		
				जम्मा								
२१			**खाना तथा विविध खर्च –** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले यस वर्ष खाना तथा विविधतर्फ मात्र रु. ७५९००० खर्च गरेको छ ।									
२२			**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. ५३९००० आर्थिक सहायता वितरण गरेका छन् । आर्थिक सहायता खर्च लेख्ने कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।									
२३			**विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम (संघीय सशर्त चालु)** **अनुदानको व्यवस्थापन :** : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) बमोजिम सरकारी बजेट खर्च लेख्दा खर्चको विल भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले गो.भौ.नं. १०३ मिति २०७७/१२/३० बाट देहाय विद्यालयहरुलाई विद्यालय									

<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>संचालन तथा व्यवस्थापन अनुदान वापत रु. ३,३२,०००। अनुदान रकम भुक्तानी गरेको देखिन्छ । विद्यालयहरुले के कुन कार्यमा खर्च गरेको छ र सदुपयोग भए नभएको सम्वन्धमा अनुगमन तथा छानविन गर्नुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>अनुदान रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>महादेव आधारमूत विद्यालय</td><td>७००००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>शान्ति आधारभूत विद्यालय</td><td>५००००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>जनउत्थान आधारभूत विद्यालय</td><td>५००००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>रुपादेवी आधारभूत विद्यालय</td><td>५००००</td></tr>
<tr><td>५</td><td>रामारोशन आधारभूत विद्यालय</td><td>५००००</td></tr>
<tr><td>६</td><td>वालममता आधारभूत विद्यालय</td><td>६२०००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>३३२०००</td></tr>
</table>
त्यसैगरी गो.भौ.नं. १०४ मिति २०७७/१२/३० बाट विद्यालय सुधार योजना निर्माण तथा कार्यान्वयन गर्नका लागि सामुदायिक विद्यालयहरुलाई रु. १५९५०००। अनुदान रकम निकाशा दिएको देखिन्छ ।विद्यालयहरुले लेखापरीक्षण प्रतिवेदन प्रस्तुत गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२४			**वहुक्षेत्रीय पोषण कार्यक्रम** **विल भर्पाइः** : आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) विल भर्पाइ सहितको लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले गो.भौ.नं. १४२/२०७८/२/१० बाट सुनौला हजार दिनका परिवारलाई कुखुरा वितरण कार्यक्रमको लागि रु. ३९० का दरले ११०० परिमाण चल्ला खरिद गरेकोमा १०८३ को मात्र वितरण भरपाई समावेश गरेको देखिन्छ ।बढी १७ वितरण भएको भरपाई पेश गर्नु पर्दछ ।	६,६३०
२५			**सामाग्री खरिद :** कोरोना महामारी रोकथाम र नियन्त्रण प्रयोजनका लागि पालिकाले देहाय अनुसार विपद व्यवस्थापन कोष शिर्षकबाट विभिन्न सामाग्रीहरु खरिद गरी भुक्तानी भएको छ । यस्ता खरिदका केही उदाहरण देहायमा उल्लेख छ ।	

भौ.नं.मिति	खरिद सामाग्रीकोविवरण	फर्मको नाम	भुक्तानी रकम
१३/०७७/१२/१६	सर्जिकल मास्क, पि पिई सेट, स्ट्रेचर, भिटिएम डवल स्वाव	सरोवर ट्रेड कन्सर्न	७५२५८०
१९/०७७/१०/२०	के एन नाइटीफाइभमास्क, स्यानीटाइजर	सरोवर विजनेश लिंकप्रा.लि.	२५८०००
१८/०७७/१२/१९	चामल, तेल, चिनी, सावुन, दाल	विभिन्न फर्म	५५८६८०

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
			२३/०७७/१२/३०	के एन नाइटीफाइभमास्क, स्यानीटाइजर	आचार्य सर्जिकल सेन्टर	७५२८६२		
			२४/०७७/१२/३०	खाद्य वस्तु पदार्थ	विभिन्न फर्म	४०४०१२		
			२९/०७८/०२/०४	औषधी खरिद	कर्णाली मेडिको साइन्सएण्ड सर्जिकल	४९११४९		
			३०/०७८/०२/०५	फेस सिल्ड, स्यानीटाइजर	सरोवर विजनेश लिंकप्रा.लि.	३४३४६३		
			३२/०७८/०२/१६	अक्सिजन कन्सेनट्रेटर, सर्जिकल मास्क	सरोवर ट्रेड कन्सर्न	४९४९९४		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२६			**सव कन्ट्याक्टरबाट काम गराएको :** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को उपनियम १० मा उपभोक्ता समिति वा लाभ ग्राही समुदायले पाएको काम आफैले सम्पन्न गर्नुपर्ने र कुनै निर्माण व्यवसायी वा सव कन्ट्र्क्टरबाट काम गराउन सकिने छैन भन्ने उल्लेख छ । स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम अन्तर्गत लालिघाट पिपलरुख देखि महाबिसौना सम्म सडक निर्माण उपभोक्ता समितिले सडक निर्माणको काम आफै गर्ने गरी सम्झौता गरेकोमा मालिका कन्स्ट्रक्सन निर्माण व्यावसायीबाट काम गराएको देखियो जुन नियमसम्मत देखिदैन।मिति २०७८/३/२३ मा गो.भौ.नं. ५ बाट उक्त निर्माण सेवालाई रु. ६,८८,१२३।÷ गरेको देखिन्छ ।यस्तो कार्यलाई नियमित मान्न सकिएन । नियमावलीमा भएको व्यवस्था विपरित काम गराउने उपभोक्ता समिति, जाँचपास गर्ने प्राविधिक तथा सिफारिस कर्ता एवं अनुगमन कर्तालाई यस सम्बन्धमा जिम्मेवार वनाउनु पर्दछ ।	
२७			**गाउँपालिका चालु** **सोझै खरिद :** : व उ शि नं : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८४ अनुसार कार्यालयले स्वीकृत कार्यक्रम र खरिद योजनाअनुसार बीस लाख रुपैयासम्म लागत अनुमान भएको मालसामान, निर्माण कार्य वा जुनसुकै सेवा ऐनको दफा ४० बमोजिम सिलबन्दी दरभाउपत्र आह्वान गरि खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर कार्यालयले देहाय वमोजिमको सामान खरिद गर्दा सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम ८५ वमोजिम मौजुदा सुचिमा रहेका तीन ओटा आपूर्तिकर्तावाट प्रस्ताव माग गरि सोझै खरिद गरेको हुदा नियमावलिको व्यवस्था उल्लंघन भएको हुँदा सो खर्च नियमित हुनुपर्दछ ।	

गो भौ न / मिति	कामको विवरण	भुक्तानी पाउनेको नाम र ठेगाना	भुक्तानी रकम
४०२,२०७८।२।५	खुलालु वल्दे अयेरपालत Dpr	आर्टफुल इन्जिनियरिङ्ग एण्ड कन्स्ट्रक्सन कम्पनि प्रा लि	५०००००।०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय					बेरुजु रकम
					रुप्सादेखि लाग्नासम्म सडक Dpr		५०००००।०		
				५३४,२०७८।३।८	औषधि खरिद	केमिष्ट होम ड्रग डिष्ट्रव्युटर्स	७१२०००।०		
				७२७,२०७८।३।२९	औषधि खरिद	केवलेश्वर मेडि सेल्स	५८६७९६।०		
				६२५,२०७८।३।२०	औषधि खरिद	केमिष्ट होम ड्रग डिष्ट्रिव्युटर्स	७८६५७५।०		
						जम्मा	**३०८५३७१**		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२८			**मर्मत सम्भार तथा संरक्षण आदेश :** कार्यालयले सम्पतिको समयमै मर्मत, सम्भार गरि प्रयोगमा ल्याउने, उक्त मर्मत सम्भार तथा संरक्षण खर्चलाई तुलनात्मक विश्लेषणको आधारमा विश्लेषण गर्न कुनै सम्पत्तिलाई मर्मत गर्नुअघि मर्मत सम्भार तथा संरक्षण आदेश म ले प फा नं ४१४ स्विकृत गर्नुपर्दछ । तर कार्यालयले देहाय अनुसारका सम्पत्तिको मर्मत गर्दा उल्लेखित व्यवस्था पालना गरेको देखिएन ।	

गो भौ नं / मिति	काम	भुक्तानी पाउने	रकम
२६,२०७७।८।२४	मर्मत,स्काभेटर	पेश्की	३५००००।०
४३,२०७७।९।२३	मर्मत,स्काभेटर	Auto Nepal	४४०७०।०
१२८,२०७७।१०।१२	मर्मत,स्काभेटर	किरण विष्ट	२२००५२।०
२०३, २०७७।११।३	मर्मत,स्काभेटर	न्य रत्ना इन्जिनियरिङ्ग वर्कसप	१६५०००।०
		जम्मा	**७७९१२२**

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२९			**गत वर्षको भुक्तानी :** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१३) अनुसार गत वर्ष दायित्व सिर्जना भई भुक्तानी दिन बाँकीको विवरणमा समावेश भएको खर्च सो खर्च व्यहोर्नुपर्ने उचित आधार र पर्याप्त कारण भएमा सम्बन्धित कार्यालयले संलग्न बिल भर्पाईवमोजिमको रकम आगामि वर्षमा भुक्तानी दिने गरि महालेखा परीक्षकवाट स्विकृत ढाँचामा भुक्तानी दिन वाँकिको विवरण तयार गरी आर्थिक वर्ष समाप्त भएको सात दिनभित्र कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयवाट	२,४१५,२४२

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			प्रमाणित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर कार्यालयले देहायवमोजिम गत आर्थिक वर्षको वाकि भुक्तानी गर्नको लागि वार्षिक कार्यक्रममा वजेट समावेश गरेको तर कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयलवाट भुक्तानी दिन वाँकिको कच्चावारी प्रमाणित गराएको छैन ।	

गो भौ नं / मिति	**विवरण**	**रकम**
२९,२०७७।९।२१	गत आ व को डि पि आर	४८५९००।०
४९,२०७७।९।२८	वृक्षारोपण	१९२०००।०
१०३,२०७७।१०।१२	घरभाडा	३६०००।०
१९२,२०७७।१०।२७	मदिरा नियन्त्रण स्वयसेवक	३३३३०।०
१९९,२०७७।१०।२७	विविध	१५९७१०।०
२८६,२०७७।१२।२६	कोभिड भत्ता	१२९७३५२।०
७०८,२०७८।३।२८	विविध खर्च	२१०९५०।०
	जम्मा	**२४१५२४२**

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३०			**किरिया खर्च भुक्तानी :** स्थानीय शासन सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७३ मा खर्च गर्न अख्तियारी र कार्यविधि सम्वन्धी व्यवस्था छ । सो अनुसार सभावाट स्विकृत वजेटको परिधिभित्र रहि प्रचलित कानूनवमोजिम खर्च गर्ने, लेखा राख्ने र लेखा राख्न लगाउनु पर्दछ । कार्यपालिकाले सभावाट स्वीकृत सिमा र शीर्षक बाहिर गई बजेट खर्च गर्न नपाउने व्यवस्था छ । तर ऐनको उल्लेखित व्यवस्थाको विपरित गाँउ कार्यपालिकाको मिति २०७७ माघ १५ को वैठकको प्रस्ताव नं ११ मा निर्णय गरि वडा नं ५ का वडा सदस्य श्री चंख वहादुर सहकारीको निधन भएकोले उहाँको पत्नीलाई किरिया खर्चवापत सामाजिक सहायता औषधि उपचार खर्च शिर्षकवाट भुक्तानी गरेको रु. १०००००।० नियमित देखिएन ।	१००,०००
३१			**शिर्षक फरक पारि खर्च :** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७७ को नियम ३८(२) अनुसार अधिकारप्राप्त अधिकारीले स्विकृत वार्षिक बजेट तथा कार्यक्रम र सम्बन्धित खर्च शिर्षकमा परेको र खर्च गर्न वाँकि रहेको कुरा यकिन गरी बजेट खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर कार्यालयले फरक कार्यक्रममा विनियोजन भएको वजेटवाट खर्च गरेको देहायवमोजिमको खर्च नियमसम्मत देखिएन ।	१,६३९,४३०

गौ भौ नं / मिति	स्विकृत कार्यक्रम	खर्च भएको कार्यक्रम	रकम
३०२,२०७७।१२।२७	सरकारी मार्फत सुपथ मूल्य पसल सञ्चालन	वडा ७ पारिश्रमिक	१०००००।०
		वडा ४ पारिश्रमिक	१०००००।०
		वडा ८ पारिश्रमिक	१०००००।०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय					बेरुजु रकम
						वडा ६ पारिश्रमिक	१०००००।०		
				४३८,२०७७।२।१४	सामाजिक सुरक्षा वाल आश्रम व्यवस्थापन खर्च	कार्यालयमा ईन्टरनेट सेवा	२४७४७०।०		
				५३७,२०७७।३।८	सामाजिक सुरक्षा वाल आश्रम व्यवस्थापन खर्च	फुटवल प्रतियोगितामा खर्च	८००००।०		
				६५७,२०७८।३।२५	कर्मचारी प्रोत्साहन तथा पुरस्कार	सञ्चार सहयोग	१५००००।०		
				६७४,२०७८।३।२७	सामाजिक सुरक्षा वाल आश्रम व्यवस्थापन खर्च	ईन्टरनेट खर्च	२४१७२०।०		
				६७७, २०७८।३।२७	सामाजिक सुरक्षा वाल आश्रम व्यवस्थापन खर्च	भलिवल खेल व्यवस्थापन	२०००००।०		
				६९७,२०७८।३।२८	सामाजिक सुरक्षा वाल आश्रम व्यवस्थापन खर्च	सुचना प्रकाशन	१३००००।०		
					कर्मचारी प्रोत्साहन तथा पुरस्कार		१२००००।०		
				७४१,२०७८।३।३०	सामाजिक सुरक्षा वाल	दैनिक भ्रमण भत्ता	७०२४०।०		

https://nams.oag.gov.np

<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>आश्रम व्यवस्थापन खर्च</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>१६३९४३०</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>३२</td><td></td><td></td><td>एफ एम सञ्चालन :
स्थानीय शासन सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ मा गाँउपालिका तथा नगरपालिकाको अधिकार सम्बन्धि व्यवस्था गरिएको छ । सो दफाको उपदफा ११(ग २) मा गाउँपालिकाले प्रदेश कानूनको अधिनमा रहि एफ एम सञ्चालनसम्बन्धि कार्य गर्नसक्ने व्यवस्था छ । तर गाँउपालिकाले प्रदेश कानून आउनु अगावै सभावाट वजेट तथा कार्यक्रम स्विकृत गरि सिलबन्दि दरभाउपत्रमार्फत गंगासागर मिडिया प्रा लि वाट रु. १९९१०६०।० मा गरेको खरिद (रेडियो सुनथराली एफ एम) नियमित देखिएन ।
साथै रेडियो सञ्चालनका लागि सोलार जडानका लागि चालु शिर्षकवाट रु. ७०८९४०।० र पुँजिगत शिर्षकवाट रु.६४३२३०।० गरि जम्मा रु. १३५२२३०।० खर्च भएको छ ।</td><td>१,९९१,०६०</td></tr>
<tr><td>३३</td><td></td><td></td><td>भर्पाई पेश गर्नु :
(२७८,२०७७।१२।१०) आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भर्पाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्दछ । तर कार्यालयले कुपोषित वालवालिकालाई पोषिलो झोला वितरण कार्यक्रममार्फत खरिद गरि वितरण गरेको रु. ९४९८०।० को पोषिलो झोला कार्यालयमा दाखिला भएको भएतापनि सम्वन्धित विद्यार्थिहरुलाई वितरण गरेको भर्पाई श्रेस्तामा संलग्न गरेको पाईएन । तसर्थ उक्त सामानहरु लक्षित विद्यार्थिसम्म पुगेको एकिन हुनको लागि सामान वुझेको भर्पाई पेश हुनु पर्दछ ।</td><td>९४,९८०</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>३४</td><td></td><td></td><td>
प्रदेश सरकारवाट हस्तान्तरित कार्यक्रम (८०६६५५०२५०२) पुजिगत वढी भुक्तानी (७, २०७७।१२।३०) :
:
जुठे मुहानदेखि थाडिमाडुसम्म सि कु निर्माण योजना ठेक्का नं NNRM/JMTICW/NCB/03/2077-78 को निर्माण व्यवसायी श्री बटाला बटाला कन्स्ट्रक्सनको (३०४१५५२४२) सम्झौता मूल्य कुल रु ३७७९७४३।४१ भएकोमा देहायवमोजिम वढी भुक्तानी भएको हुनाले सो रकम असुल हुनुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>गो भौ नं. मिति</th><th>विजक नं</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>७, २०७७।१२।३०</td><td>०१</td><td>२६०८९०३।०</td></tr>
<tr><td>१५,२०७८।३।१५</td><td>०२</td><td>१३९१०९७।०</td></tr>
<tr><td colspan="2">कुल भुक्तानी रकम</td><td>४००००००।०</td></tr>
<tr><td colspan="2">सम्झौता मुल्य</td><td>३७७९७४३।०</td></tr>
<tr><td colspan="2">बढी भुक्तानी भएको रकम</td><td>२२०२५७।०</td></tr>
</table>
<table>
<tr><th>क्रम</th><th>कर्मचारीको नाम</th><th>असुली रकम</th></tr>
<tr><td>३४.१</td><td>श्री बटाला कन्स्ट्रक्सन</td><td>२,२०,२५७</td></tr>
</table>
</td><td>२२०,२५७</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>३५</td><td></td><td></td><td>
वढी भुक्तानी (२६, २०७८।३।३०) :
सल्लेचौर खानेपानि निर्माण योजना ठेक्का नं NNRM/KKT/SCWPGRC/NCB/02/2076-77 को निर्माण व्यवसायी श्री कालिका देवि निर्माण सेवा को (६११२२३२६९) सम्झौता मूल्य कुल रु. ३९२४०५७ भएकोमा देहायवमोजिम वढी भुक्तानी भएको हुनाले सो रकम असुल हुनुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>गो भौ नंमिति</th><th>विजक नं</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>४, २०७७।१२।१०</td><td>००६</td><td>२५८५९११।०</td></tr>
<tr><td>१६,२०७८।३।३०</td><td>००७</td><td>१३४२९६४।०</td></tr>
<tr><td colspan="2">कुल भुक्तानी रकम</td><td>३९२८८७५।०</td></tr>
<tr><td colspan="2">सम्झौता मुल्य</td><td>३९२४०५७।०</td></tr>
<tr><td colspan="2">बढी भुक्तानी भएको रकम</td><td>४८१८।०</td></tr>
</table>
<table>
<tr><th>क्रम</th><th>कर्मचारीको नाम</th><th>असुली रकम</th></tr>
<tr><td>३५.१</td><td>श्री कालिका देवि निर्माण सेवा</td><td>४,८१८</td></tr>
</table>
</td><td>४,८१८</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३६			**आन्तरिक मामिला तथा कानून मन्त्रालय (३१४०००१०४)** वढी भुक्तानी (११, २०७८।३।२३) : : नरहरीनाथ गाँउपालिकाको भवन निर्माण योजना ठेक्का नं NNRM/KKT/NNRMBC/NCB/10/2076-77 को निर्माण व्यवसायी श्री टि डि आर/ अभियान मंगलदिप जे भि को (६१३३३२१५३) को तश्रो रनिङ्ग विल भुक्तानीको क्रममा दोश्रो रनिङ्ग विलसम्मको अ ल्या रु. १३६६५३६८।० घटाउनु पर्नेमा भुलपश रु. १३५५०४७०।० घटाउन गई तेश्रो रनिङ्ग विलको वजेट खर्च रु. ४१६६४२९ हुनुपर्नेमा रु. ४२३९७२७।० भई वढी भुक्तानी भएको रु. ७३२९७।० असुल हुनु पर्दछ ।	११४,८९८

गो भौ नं मिति	**विजक नं**	**भुक्तानी रकम**
३, २०७७।१२।१८	००१	९७९७४९०।०
९,२०७८।३।७	००२	३८६७८७७।०
कुल भुक्तानी रकम (दोश्रो रनिङ्ग विलसम्म)		१३६६५३६८।०
तेश्रो ठेक्का विलमा अ ल्या रकम		१३५५०४७०।०
बढी भुक्तानी भएको रकम		**११४८९८।०**

क्रम	**कर्मचारीको नाम**	**असुली रकम**
३६.१	श्री टि डि आर/ अभियान मंगलदिप जे भि	१,१४,८९८

https://nams.oag.gov.np

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३७</td><td></td><td></td><td>
प्रदेश सरकारवाट हस्तान्तरित चालु
सव कन्टयाक्टरबाट काम गराएको :
:
सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को उपनियम १० मा उपभोक्ता समिति वा लाभ ग्राही समुदायले पाएको काम आफैले सम्पन्न गर्नुपर्ने र कुनै निर्माण व्यवसायी वा सव कन्ट्क्टरबाट काम गराउन सकिने छैन भन्ने उल्लेख छ । पालिकामा देहायको योजना उपभोक्ता समितिले काम आफै गर्ने गरी सम्झौता गरेकोमा निर्माण व्यावसायीबाट काम गराएको देखियो जुन नियमसम्मत देखिदैन ।नियमावलीमा भएको व्यवस्था विपरित काम गराउने उपभोक्ता समिति, जाँचपास गर्ने प्राविधिक तथा सिफारिस कर्ता एवं अनुगमन कर्तालाई यस सम्बन्धमा जिम्मेवार वनाउनु पर्दछ ।
<table>
<tr><th>भौ नं मिति</th><th>उपभोक्ता समिति</th><th>सम्झौता रकम</th><th>सव कट्राक्टर</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>४,२०७८।३।३०</td><td>रहरगाउ खेलमैदान नरहरीनाथ गा पा</td><td>९१६४४१।०</td><td>डि एन रावल निर्माण सेवा</td><td>८२७२४३।०</td></tr>
</table>
</td><td>८२७,२४३</td></tr>
<tr><td>३८</td><td></td><td></td><td>
राजश्वतर्फ :
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ अनुसार गाँउपालिकाको आफ्नो स्थानीय सञ्चितकोष रहने र आफुले उठाएको राजश्व र आयवाट प्राप्त रकम सो कोषमा जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर कार्यालय र वडावाट संकलित केहि राजश्व रकम गत आर्थिक वर्षको आषाढ मसान्तसम्ममा सञ्चितकोष खातामा जम्मा भएको पाईएन । गाँउपालिकावाट गत आर्थिक वर्षमा संकलित राजश्व भाद्र २७ गतेसम्म बैंक दाखिला भएको छ । नमुनाको रुपमा गाँउपालिका र वडाका केहि नगदी भौचर परिक्षण गर्दा समयमा राजश्व बैंक दाखिला भएको पाईएन । उल्लेखित रकम तुरुन्त सञ्चितकोष खातामा जम्मा गरी आगामि दिनमा राजश्व रकम नगद वाँकि राख्ने प्रवृत्तिमा सुधार गर्नुपर्दछ ।
</td><td></td></tr>
</table>

https://nams.oag.gov.np

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३९</td><td></td><td></td><td>कार्यालयले गो भो ९३।२०७८।०२।०६ रामचन्द्र आवि अदेला फिल्ड निर्माण उपभोक्ता समितिलाई गत वर्षको भुक्तानी वाकि भनि रु २३७२७९३।०० भुक्तानी भएको छ।लेखाको परीक्षण गर्दा देखिएको व्यहोरा यस प्रकार छ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३९.१</td><td></td><td></td><td>१. purchsse and transportation of gabion box को कार्य गर्दा नापी कितावमा र कार्यसम्पन्नमा फरक परेर वढि भुक्तानी भएको रकम अशुल हुनु पर्दछ ।
<table>
<tr><th colspan="3">नापी किताव र उपभोक्ता विल अनुसार प्रयोग भएको</th><th colspan="3">कार्य सम्पन्न अनुसार भुक्तानी भएको</th><th>वढि भुक्तानी</th></tr>
<tr><th>box</th><th>size of gabion</th><th>रु</th><th>box</th><th>size of gabion</th><th>रु</th><th></th></tr>
<tr><td>१००</td><td>२*१*१* को @५०६९।५७</td><td>५०६९०० </td><td>१४५</td><td>२*१*१*को @५०६९।५७</td><td>७३५०८७।६५</td><td></td></tr>
<tr><td>९०</td><td>१*१*१* को @२९७७।९४</td><td>२६८०१४</td><td>४५</td><td>१*१*१* को @२९७७।९४</td><td>१३४००७।३</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>७७७९१४</td><td></td><td></td><td>८६९०९४।९५</td><td>९११८०।९५</td></tr>
</table>
</td><td>९१,१८१</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>३९.२</td><td></td><td></td><td>२. packing and filling of gabion को कार्य गर्दा नापी कितावमा र कार्यसम्पन्नमा फरक परेर वढि भुक्तानी भएको रकम अशुल हुनु पर्दछ ।
<table>
<tr><th colspan="3">नापी किताव र उपभोक्ताले पेश गरेको विल अनुसार प्रयोग भएको</th><th colspan="3">कार्य सम्पन्न अनुसार भुक्तानी भएको</th><th>वढि भुक्तानी</th></tr>
<tr><th>घनमिटर</th><th>रकम</th><th>रु</th><th>घनमिटर</th><th>रकम</th><th>रु</th><th></th></tr>
<tr><td>२९०</td><td>३७२२।२५</td><td>१०७९४५२।००</td><td>३३५</td><td>३७२२।२५</td><td>१२४६९५३।००</td><td>१६७५०१</td></tr>
</table>
<table>
<tr><th>क्रम</th><th>कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम</th><th>असुली रकम</th></tr>
<tr><td>३९.२.१</td><td>रामचन्द्र आवि अदेला फिल्ड निर्माण उपभोक्ता समिति</td><td>१,६७,५०१</td></tr>
</table>
</td><td>१६७,५०१</td></tr>
<tr><td>४०</td><td></td><td></td><td>वडा पुँजिगत वडा कार्यालयले गो भो २६९।२०७८।०३।३० फिल्ड निर्माणको लागी आवस्यक पर्ने जाली ८० वटा २.१.१ को ग्यावियन वक्स नगरपालीकाले किनिदिने र भर्ने काम प्रधानमन्त्री रोजगारी कार्यक्रमवाट हुने गरी श्री जनता आधारभुत विध्यालयलाई रु ४०००००।०० विनियोजन भएकोमा श्री जनता आधारभुत विध्यालयले रु ४०००००।०० को खरिद गरेको तर भर्ने काम प्रधानमन्त्री रोजगारी कार्यक्रमवाट भएको नदेखिएकोले खरिद भएको जाली प्रयोग भएको प्रमाण पेश हुनु पर्ने ।</td><td>४००,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४१			**नाफामूलक संस्थालाई अनुदान –** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ वितरणमुखी खर्चलाई नियन्त्रण गर्दै संघ तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त रकमलाई स्थानीय पूर्वाधार विकास तथा दीर्घकालीन पुजी निर्माण हुने कार्यमा खर्च गर्नुपर्दछ । जसबाट नाफा कमाउने उद्देश्यले स्थापित संस्थालाई अनुदान उपलब्ध गराउन मिल्दैन ।यदि उपलब्ध गराउने हो भने पनि सार्बजनिक रुपमा निशुल्क वा न्युन शुल्कमा सेबा उपलब्ध गराउने सुनिश्चित हुनुपर्दछ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष देहायअनुसारका नाफामूलक संस्थाको कार्यालय व्यवस्थापन खर्चमा लागि रु. ३०००००। अनुदान उपलब्ध गराएको छन।तर त्यसबाट उपरोक्त बमोजिम सेबा प्रबाह हुने सुनिश्चित छैन ।	

सि.नं.	**अनुदान पाउने संस्थाको नाम**	**प्रयोजन**	**अनुदान रकम**
१	दाहालदेव फर्निचर उध्योग	फर्निचर उध्योग प्रवद्धन	३०००००।००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४२			कार्यालयले गो भो ३६०।२०७८।०३।२९ वाट राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम अन्तर्गत तोकिएको विध्यालयहरुमा तोकिएको भौतिक तथा शैक्षिक पुर्वाधार विकासको लागी अनुदान स्वरुप निकास भएकोमा तोकिएको कार्य सम्पन्न भए नभएको सम्वन्धमा नगरपालिकाले अनुगमन तथा सुपरिवेक्षण गर्नुपर्दछ ।	

क्र स	**विद्यालयको नाम**	**स्वीकृत कार्यक्रम**	**विनियोजित वजेट**
१	श्री हरिशंकर आ वि दोविटा	२ कोठे कक्षाकोठा निर्माण	१७२८०००।००
२	श्री रमा मा वि कालशिल्ला	२ कोठे कक्षाकोठा निर्माण	१७२८०००।००
३	श्री जनप्रभात मा वि श्रीकोट	२ कोठे कक्षाकोठा निर्माण	१७२८०००।००
४	श्री शान्ति आ वि सुन्दरपानी	२ कोठे कक्षाकोठा निर्माण	१७२८०००।००
५	श्री जनप्रिय आ वि निरागली	खानेपानी सहितको शौचालय	६७२०००।००
६	श्री जनजागरण आ वि सितला	खानेपानी सहितको शौचालय	६७२०००।००
७	श्री वालकल्याण आ वि पैनेरा	२ कोठे कक्षाकोठा निर्माण	१७२८०००।००
		जम्मा	**९९,८४,०००।००**

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४३			**सामाजिक सुरक्षा तर्फ** **सामाजिक सुरक्षा:** नेपाल सरकारले वजेटमा व्यवस्था गरी जेष्ठ नागरिक, विधवा, अशक्त तथा दलित वर्गलाई सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्दै आएको छ।यस आ.व.मा सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रममा रु. ७,८८,१०,९९७। खर्च भएको छ ।लाभग्राहीलाई वैंक मार्फत सामाजिक सुरक्षा भत्ता उपलब्ध गराउदै आएको छ । कार्यालयले लाभग्राहीको खातामा जम्मा हुने गरी निकाशा दिएको रकमबाट तेस्रो चौमासिक सम्म पनि रकम नझिकेमा उक्त खाता फ्रिज हुने व्यवस्था गरेकोमा फ्रिज भएको खाताको रिकन्साइल गरेको छैन । उक्त रकम सम्वन्धितको खातामानै रहेको र फिर्ता भएको छैन।लाभग्राहीको वास्तविक अवस्था पत्ता लगाई रकम व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ ।	
४३.१			**परदर्शिता र जवाफदेहिताः** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०७५ को दफा ३३ अनुसार स्थानिय तहहरुको कार्यालयले सामाजिक सुरक्षा भत्ता सम्वन्धी जानाकारी (लाभग्राहीको नाम दर्ता तथा नविकरण प्रकृया, भत्ताको दर, प्राप्त हुने वैक र लाभग्राहिले पुरा गर्नुपर्ने प्रकृया) स्थानिय सामाजिक संस्था, गैरसरकारी संस्था, सामाजिक परिचालनमा संलग्न संस्थाहरुको सहयोग लिएर अनिवार्य रुपमा प्रचार प्रसार गर्नुपर्ने र यस सम्वन्धि सुचना स्थानिय एफ एम लगायतका संचार माध्यमहरुवाट प्रचार प्रसार गर्नुपर्ने व्यवस्था मिलाउनुपर्ने र सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहिहरुको नाम नामेसी सम्वन्धीत स्थानिय तहको वेभ साइटमा राख्नुपर्नेमा राखेको छैन । यसबाट पारदर्शिता र जवाफदेहिता कायम हुने विधि तयार गरी पालना गरेको पाइएन । यसले गर्दा भत्ता वितरण पारदर्शी ढङ्गबाट भएको छ भनि एकिन हुने अवस्था देखिएन ।भत्ता वितरण कार्यलाई सरल र पारदर्शी हुने गरी व्यवस्थित गर्नुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४३.२			**सार्वजनिक सुनुवाईः** स्थानीय तहले भुक्तानी गरेको रकम र बुझिलिनेहरुको नामावली स्थानीय तहका कार्यालयका अतिरिक्त सम्बन्धित वडा कार्यालयमा समेत सार्वजनिक गर्नुपर्ने र वडा समितिले प्रत्येक चौमासिकमा कम्तीमा एकपटक सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सम्बन्धमा सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने गरी कार्यविधिले व्यवस्था गरेको छ । सार्वजनिक सुनुवाईमा प्राप्त गुनासा तथा सुझावहरु मध्ये आफूले सक्ने कुराहरु सम्बोधन गरी नसकिने खालका सुझाव तथा गुनासाहरु सम्बोधनका लागि स्थानीय तह कार्यालयमा पठाउनु पर्नेमा सो गरेको पाइएन । सुनवाई नगरी लाभग्राही सुची अनुसार भत्ता वितरण गरेको छ ।	
४३.३			**अनुगमन तथा सुपरिवेक्षण -** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०७५ को दफा २८ अनुसार प्रत्येक कार्यालयले सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यक्रमको नियमित अनुगमन, मुल्याङकन तथा सुपरिवेक्षण गर्न एक स्थानिय स्तरको अनुगमन तथा सुपरीवेक्षण समिति गठन गरि निर्देशिका बमोजिम अनुगमन मुल्याङ्कन गरि भत्ता वितरण व्यवस्थित गर्नुपर्नेमा समिति गठन भएको नपाइएकाले कार्यविधि अनुसारको कार्य भएको छैन ।	
४४				
४५			**आन्तरीक लेखापरीक्षणवाट औंल्याइएका व्यहोराहरु :** कार्यालयले आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ३४ अनुसार आन्तरीकलेखापरीक्षणबाट कायम भएका व्यहोरा फछ्र्यौट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । आन्तरिकलेखापरीक्षणबाट औंल्याएका निम्नानुसारका व्यहोरा फछ्र्यौट भएको पाईएन।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४५.१</td><td>37</td><td>२०७७-१०-११</td><td>शर्सत पसु अनुदान: फिल्ड सहायक श्री बिरेन्द्र बहादुर सहकारिले२०७७।७।१६ देखि २२ सम्म तालिममा गए बापत दैनिक भ्रमण भर्ता रु ८७५० लगेको पाईन्छ । सग्लन्न कागजात हेर्दा उक्त समयमा हाजिर लगाएको पाईएकोले भ्रमण ऐन २०६४ को २३ बमोजिम झुठो ठहरिएकोले असुल गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम</th><th>असुली रकम</th></tr>
<tr><td>४५.१.१</td><td>फिल्ड सहायक श्री बिरेन्द्र बहादुर सहकारि</td><td>८,७५०</td></tr>
</table></td><td>८,७५०</td></tr>
<tr><td>४५.२</td><td>85</td><td>२०७७-१२-१६</td><td>एम. आई. एस. अपरेटर श्री खगेन्द्र बुढाले कार्यालय कामकाजमा काठमान्डौ गएको भनि २०७७।८।४-१० सम्म दैनिक भ्रमण भर्ता लगेको पाईएता पनि १० लगेको हाजिर लगाएको पाईएकोले सग्लन्न बिल अनुसार २३०० रकम असुल गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम</th><th>असुली रकम</th></tr>
<tr><td>४५.२.१</td><td>एम. आई. एस. अपरेटर श्री खगेन्द्र बुढा</td><td>२,३००</td></tr>
</table></td><td>२,३००</td></tr>
<tr><td>४५.३</td><td>03</td><td>२०७७-९-९</td><td>प्रकोप ब्यबस्थापन: बिश्वभर फैलिएको कोभीड -१९ को ब्यबस्थापनका लागि समुदाय स्तरमा बिधालय र क्वारेन्टाईन ब्यबस्थापनका लागि भवन बनाईसकेकोले कम खर्च गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्नेमा होटेल चन्द्र सुर्यलाई दैनिक प्रति ब्याक्ति ११३० का दरले दिनेगरी रु ११४२८३६ रकम दिएकोले कम खर्च गर्ने तर्फ ध्यान दिनुहोला ।</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>४५.४</td><td>4</td><td>२०७७-९-२८</td><td>बिपत ब्यबस्थापनका लागि बिबिध खर्च बापत रु २०१०१५ बराबरको रकम भुक्तानि गरिएकोमा ल सग्लन्न कागजात हेर्दा फोटोकपि बिल पाईएकोले सक्कलि बिल राख्न लगाउने ।</td><td>२०१,०१५</td></tr>
<tr><td>४५.५</td><td>8.13.14</td><td>२०७७-६-३०</td><td><table>
<tr><th>नाम</th><th>पद</th><th>कर तिरे को</th><th>तिर्नि पर्ने</th><th>असुल कर</th></tr>
<tr><td>प्रेम दमाई</td><td>वडा अध्यक्ष</td><td>२६०</td><td>४५०</td><td>१८०</td></tr>
<tr><td>नर ब.\बोगटी</td><td>वडा अध्यक्ष</td><td>२६०</td><td>४५०</td><td>१८०</td></tr>
<tr><td>रतन कामी</td><td>कार्यपालिका स.</td><td>१३५</td><td>१६५</td><td>३०</td></tr>
</table></td><td>३९०</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>४५.६</td><td>17</td><td>२०७७-८-२४</td><td>कार्यलयको सम्पुर्ण कामकाज हेर्दा निम्न ब्याक्ति कार्यलयसग सम्बनधित नभएकोले निजलाई दैनिक भ्रमण भर्ता खुवाएको पाईन्छ । उक्त भ्रमण भर्ता खुवाउन नमिल्ने भएकोले असुल गर्नुपर्ने ।

<table>
<tr><th>नाम</th><th>दैनिक भ्रमण भर्ता</th><th>असुल गर्नुपर्ने</th></tr>
<tr><td>किष्ण बुढा</td><td>१४०००</td><td>१४०००</td></tr>
<tr><td>राजेन्द्र बिष्ठ</td><td>१४०००</td><td>१४०००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td>२८०००</td></tr>
</table></td><td>२८,०००</td></tr>
<tr><td>४५.७</td><td>21</td><td>२०७७-८-२४</td><td>कर्णालि प्रदेश पदाधिकारीले पाउने सेवा सुबिधाअतरगत बैठक भर्ता वापत रकम श्री क.अ. नामकर उपाध्ययले पेश्कि लगेको पाईन्छ । पदाधिकारी सेवासुबिधा ऐन ०७७ को ११ बमोजिम पदाधिकारीले प्रति महिना ३ वटा बैठक बस्नुपर्ने ब्यबस्था छ । निम्न ब्याक्ति बढी बैठक बसेकी भुक्तानि भएकोले असुल गर्नुपेने ।

<table>
<tr><th>नाम</th><th>पद</th><th>बढी बैठक</th><th>असुल रकम</th></tr>
<tr><td>धिर ब.बिष्ट</td><td>अध्यक्ष</td><td>३</td><td>४५००</td></tr>
</table></td><td>५५,५००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
			मनसोभा बुढा	उपाध्यक्ष	३	४५००		
			पिथि बिष्ट	वडा अध्यक्ष	३	४५००		
			प्रेम दमाई	वडा अध्यक्ष	३	४५००		
			टक्क बिष्ट	वडा अध्यक्ष	३	४५००		
			नर ब.बोगटी	वडा अध्यक्ष	३	४५००		
			गगन फडेरा	वडा अध्यक्ष	१	१५००		
			दल ब. बिक	वडा अध्यक्ष	२	३०००		
			लोगे बिष्ट	वडा अध्यक्ष	३	४५००		
			आशा कु. सह	कार्यपालिका	३	४५००		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
			कारी	सदस्य				
			खुमादेबि बिष्ट	कार्यपालिका सदस्य	२	३०००		
			रिट्ठु बिक	कार्यपालिका सदस्य	३	४५००		
			देउमल दमाई	कार्यपालिका सदस्य	२	३०००		
			रत्न कामि	कार्यपालिका सदस्य	३	४५००		
			जम्मा			५५५००		

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४५.८</td><td>159</td><td>२०७६-१०-२०</td><td>नेपाल सरकारको नियमनानुसारमा रहि यस नरहरिनाथ गाउँपालिकाले गाउँपालिका भित्र फिल्ड भर्ता तह गत अनुसार राजपत्रमा प्रकाशन गरेको पाईन्छ । जसनानुसारबैठक तथा भ्रमण सम्बन्धि निदेशिका २०७६ परीच्छेद ४ को १० आयोजना अनुगमन सम्बन्धि ब्यबस्थामा चौथो तह वा खरिदार लाई ७०० तोकेकोमा अ.स. ई .श्री टेक बहादुर बोगटिले १००० कादरले लगेकोले बढी रकम असुल गर्नुपर्ने</td><td>१,८००</td></tr>
<tr><td>४५.९</td><td></td><td></td><td>नेपाल सरकारको नियमनानुसारमा रहि यस नरहरिनाथ गाउँपालिकाले गाउँपालिका भित्र फिल्ड भर्ता तह गत अनुसार राजपत्रमा प्रकाशन गरेको पाईन्छ । जसनानुसारबैठक तथा भ्रमण सम्बन्धि निदेशिका २०७६ परीच्छेद ४ को १० आयोजना अनुगमन सम्बन्धि ब्यबस्थामा चौथो तह वा खरिदार लाई ७०० तोकेकोमा फिल्ड सहायक .श्री पदम बहादुर बुढाले १००० कादरले लगेकोले बढी रकम असुल गर्नुपर्ने
<table>
<tr><th>क्रम</th><th>कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम</th><th>असुली रकम</th></tr>
<tr><td>४५.९.१</td><td>फिल्ड सहायक .श्री पदम बहादुर बुढा</td><td>१,८७५</td></tr>
</table></td><td>१,८७५</td></tr>
<tr><td>४५.१०</td><td></td><td></td><td>सार्बजनिक खरीद नियमावलि २०६४को ९७को नियम उपनियम ९ मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सचालित हुने निर्माण कार्यमा डोजर एक्साभेटर लोडर जस्ता हेभी मेसिन प्रयोग गर्न पाईदैन ।सो नियमावलिको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा हेभि मेसिन प्रयोग गर्नुपर्ने जटिल प्रक्रिति कार्य मभनि उल्लेख भएको रहेछ भने सम्बन्धित प्राबिधिकको सिफारिसमा सार्बजिक निकायबाट सहमति लिई त्यस्ता मेसिनको प्रयोग मिल्नेछ । पालिका अन्तर गतका अधिकांस योजना सहमति नलिई हेभि मेसिन प्रयोग गरिएको छ । केहि उदाहरणहरु
<table>
<tr><th>गौभौ</th><th>उ.स.</th><th>काम</th><th>भु</th><th>प्रयो</th><th>हेभि</th></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय							बेरुजु रकम
				न./मिति	नाम	को बि.	क्तानिरकम	गगरेकोमेसिनम	उपकरण भएको खर्च		
				२१७२०७८/३ /२७	१न.वडा कार्यलय फिल्ड नि.	फिल्ड	५५००००	डोजर	२,८८,१४१.८५		
				२३०२०७८/३/२९	अडिकेदेखिपडाघट्ट	सडक	२००००००	डोजर	१६,८१,८८३		

<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>सम्म सडक</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>२३३
२०७८/३/२९</td><td>गर्खे खोला देखि खुलालु सम्म सडक</td><td>सडक</td><td>८००००००</td><td>डोजर</td><td>६३१९४५६</td></tr>
<tr><td>२४७
२०७८/३/३०</td><td>गाबु खोला सडक निर्माण</td><td>सडक</td><td>८००००००</td><td>डोजर</td><td>३५०८४५३</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४५.११</td><td>303</td><td>२०७८-३-२५</td><td>शर्सत अनुदान पसुसेवा कार्यक्रम अन्तरगत लातग साझेदारी कार्यक्रम हेर्दा ९८००० बराबरको पसुसेवा आहार कार्यक्रम पेश्कि रकम माग्दाको कागजातमा पाईदैन । भुक्तानि कागजात त्यो कार्यक्रम राखेर भुक्तालि लगेकोले असुल गर्नुपर्ने रकम</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>४५.१२</td><td></td><td></td><td>वडा सचिवको पदपुर्ति: पालिका अन्तरगत वडा कार्यालयबाट सेवा प्रबाहमा महत्वपुर्ण भुमिका रहेका वडा सचिबको अबस्था र दरबन्धि निम्न छ ।
<table>
<tr><th>वडा संख्या</th><th>वडा सचिब को दरबन्धि</th><th>वडा सचिवको पदपुर्ति</th><th>रिक्त पद</th></tr>
<tr><td>०९</td><td>०९</td><td>०३</td><td>०६</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>४५.१३</td><td></td><td></td><td>जिन्सि तथा भण्डारण जस्तो अति महत्वपुर्ण शाखामा एकै आ.ब. मा पटक पटक फरक फरक कर्मचारिले जिम्मेवारि बिना दाखिला गरेको पाईयो । कार्यालयमा जिन्सि सामान के कति र कस्तो अबस्थामा छन थाहा पाउँन नसकिएकोले सम्बन्धित कर्मचारीलाई जिम्मेवारी दिनुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४५.१४</td><td>105</td><td>२०७८-३-१०</td><td>समानिकरण पुजिगत अन्तरगत नवदिप आ.बि. गैरकोट छाना मर्मत तथा घेरवार योजनाको संग्लन्न डोर हाजिर हेर्दा कामदारलाई रु १४९५०० रकम बुझाइएको नपाईएकोले प्रमाण पेश गर्नुपर्ने । फाईल ७</td><td>१४९,५००</td></tr>
<tr><td>४५.१५</td><td>163</td><td>२०७८-३-१६</td><td>समानिकरण पुजिगत अन्तरगत जुनेखोला देखि बनघर सम्म योजनाको संग्लन्न भरपाई हेर्दा कामदारलाई रु १६१०० रकम बुझाइएको नपाईएकोले प्रमाण पेश गर्नुपर्ने। फाईल ११</td><td>१६,१००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४५.१६	178	२०७८-३-२१	**गतबर्षको भुक्तानि बाकि रकम:** आर्थिक कार्याबिधि नियमावलि २०६४ मा गत बर्षको भुक्तानि बाकि विवरण प्रमाणित भएको बिलको भुक्तानि गर्न मिल्ने उल्लेख छ ।चौठिकोट आ.बि. २ कोठे भवन गत बर्षको बिल संग्लन्न गरी रु१०,५१२०० भुक्तानि भएको नियम संगत नभएको	१,०५१,२००
४५.१७	164	२०७८-३-१६	सरुवा भ्रमण खर्च: भ्रमण खर्च नियमावलि २०६४ को नियम ९ मा कर्मभारी सरुवा भई जादा यस नियमावलि बमोजिम दैनिक भत्ता र भ्रमण खर्च पाउने ब्यबस्था छ । ठाटीकोट गाउँपालिका दैलेखबाट यस गाउँपालिकामा सरुवा भई आउदा कर्मचारिले नियम भन्दा बढि लिएको देखिएको छ । यस सम्बन्धमा अ.स.ई. श्री सतल बहादुर बटाला दैलेख बाट यस गाउँपालिका सरुवा भई आउदा ४ दिन वा ३.५ दिनको दैनिक भ्रमण भर्ता १२०० का दरले ६ जनाको २७००० र भ्रमण खर्च ११७०० र फुटकर खर्च १२००० समेत गरी ५०७०० खर्च गर्नुपर्नेमा ६८६०० गरेकोमा बढि भुक्तानि रकम असुल गर्नुपर्ने रु **क्रम** | **कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम** | **असुली रकम** ४५.१७.१ | अ.स.ई. श्री सतल बहादुर बटाला | १८,०००	१८,०००
४५.१८	245	२०७८-३-३०	**साझेदारि:**पिपलरुख देखि ठाटिकोट सम्म सडक कङक्रिट घो.बा. र वडा न. ८ प्रधानमन्त्रि रोजगार कार्यक्रम बिज साझे गरि यस योजना बाट रु ८००००० बराबरको समान खरिद गरेको	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४५.१९</td><td>306</td><td>२०७८-१२-१८</td><td>महोत्सव तथा अन्य खर्च: स्थानिय सरकार संचालन ऐन २०७४ले संस्था ,समुह,जात्रा,पर्ब र संस्कृति लगायतका आर्थिक सहायता दिने कानुनि ब्यबस्था गरेको देखिदैन । तर गाउँपालिकाले यस बर्ष उत्सव महोत्सव ,धार्मिक र सास्कृतिक प्रकृतिका कार्यको रुपमा नरहरिनाथको जन्म उत्सवमा रु२,५०,०००</td><td></td></tr>
<tr><td>४५.२०</td><td></td><td></td><td>आर्थिक सहायता: स्थानिय सरकार संचालन ऐन,२०७४मा स्थानिय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता ,चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने ब्यबस्था रहेको देखिदैन । तर पालिकाले यस बर्ष निम्न ब्याक्तिलाई सहायता दिएको देखिन्छ ।
<table>
<tr><th>नाम</th><th>भौ.न./ मिति</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>मन ब. बिष्ट</td><td>३०७ २०७७/१२/१८</td><td>आगलागि</td><td>५,०००</td></tr>
<tr><td>अग्र ब. बोहोरा</td><td>३०८ २०७७/१२/१८</td><td>उपचार</td><td>२०,०००</td></tr>
<tr><td>कबिराज बिष्ट</td><td>३०८ २०७७/१२/१८</td><td>उपचार</td><td>२०,०००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			बिपिन प्रसाद भट्टाराई	३१७ २०७७/१२/२०	उपचार	१०,०००	
			मन्ना बिक	४४६ २०७८/२/१८	आगलागि	१०,०००	
			मिन बिष्ट	५०१ २०७८/२/३०	उपचार	२०,०००	
			कनका भण्डारा	५०२ २०७८/२/३०	उपचार	१८,०००	
			प्रसाद बहादुर बिष्ट	५४१ २०७८३/९	उपचार	१०,०००	
			महेन्द्र सहकारी	५४९ २०७८/३/१०	आगलागि	५,०००	
			बलदमाई	५५० २०७८/०	उपचार	१२,०००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
				३ /१०			
			प्रा. रोषन बिष्ट	५७३ २०७८/०३/१६	उपचार	२०,०००	
			दल बहादुर बिक	६३२ २०७८/३/२१	उपचार	१५,०००	
४५.२१			**खाना तथा बिबिध खर्च:** स्थानिय सरकार संचालन ऐन,२०७४ को दफा ७१ बमोजिम ब्ययको बजेट आन्तरिक आयको परिधिभित्र रहि औचित्यको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने ब्यबस्था छ । तर गाउँपालिका खाना वापत खर्च गरेता पनि के प्रयोजनका लागि खाको स्पष्ट देखिदैन ।				
४५.२२	580	२०७८-३-१६	**बैक खाताको प्रयोग:** कर्णालि प्रदेश स्थानिय तहका पदाधिकारि तथा सदस्यहरुलाई सुबिधा सम्बन्धि ऐन २०७५ को अनुसुचि १ को द्रष्टब्य ३ मा गाउँ तथा गाउँपालिका न्यायिक समितिलाई प्रति महिना भर्ता दिने ब्यबस्था छ । तिनै जनाको कृषि बिकास बैंकमा खाता हुदा पनि फील्ड सहायक पदम बुढाले भुक्तानि लिएकोले सेवा प्रबाह प्रभाबकारि गर्न बैक खाताको प्रयोग गर्ने ।				

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४५.२३</td><td>728</td><td>२०७८-३-३०</td><td>चाडपर्व खर्च भुक्तानि: कुनै प्रकारको करार सम्झौता गर्दा प्रथम पक्ष र दोस्रो पक्ष बीच जस्तो किसिमको करार सम्झौता हुन्छ उस्तै किसिमको कार्य गर्नुपर्छ । तर कार्यालयले स्वयसेवक श्री पवन बहादुर सहकारी ले करार सम्झौता बमोजिम गाउँपालिकामा स्वयमसेवकको काम गरेबापत १५३४४ पाउने करार छ । तर कार्यालयले निज सहकारिलाई चाडपर्व खर्च भनि रु १५३४४ भुक्तानि गरेकोले करारमा नभएको सेवा सुबिधा नपाउने भएकोले असुल गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>क्रम</th><th>कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम</th><th>असुली रकम</th></tr>
<tr><td>४५.२३.१</td><td>श्री पवन बहादुर सहकारी</td><td>१५,३४४</td></tr>
</table></td><td>१५,३४४</td></tr>
<tr><td>४५.२४</td><td>547</td><td>२०७८-३-९</td><td>समानिकरण कृषि: ५४७/२०७८/३/९ ना.प्रा.स . राजेन्द् शाहिले आलुको बिउ ढुवानि गरेवापत रु ३४,००० गरेको पाईन्छ। ३९३/२०७८/०२/०४ न्यु भट्टराई एग्रोभेट मार्फत कोटेसन बिधि बाट रु २,५०,००० को आलुको बिउ खरिद गरेकोले समबन्धित एग्रोभेटले पालिका सम्म पुग्राउनुपर्ने भएकोले राजेन्द्र शाहिले असुल रकम
<table>
<tr><th>क्रम</th><th>कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम</th><th>असुली रकम</th></tr>
<tr><td>४५.२४.१</td><td>ना.प्रा.स . राजेन्द् शाहि</td><td>३४,०००</td></tr>
</table></td><td>३४,०००</td></tr>
<tr><td>४५.२५</td><td>393</td><td>२०७८-२-४</td><td>वडा न. २,३,४र ५ का ७२ परिवारलाई रु २५०००० को ३२०० के .जि. आलु बाडिएको मा कृषक को प्रयाप्त जग्गा छ छैन ,आधार बिना बाडीएको छ । आधार पेश गर्ने ।</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>४६</td><td></td><td></td><td>प्रकोप व्यवस्थापन कोष :
प्रकोप व्यवस्थापन कोषबाट यस बर्ष रु ८५७२९१३.२४ खर्च भएको छ । सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३, नियमावली २०६४, आर्थिक कार्यविध नियमावली २०६४, मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन २०५२ र नियमावली २०५३, आयकर ऐन २०५८ अनुसार बमोजिम नियमका प्रावधान पालन गरी सरकारी रकम खर्चलेखु पर्नेमा नियमानुसारका प्रक्रिया पूरा गरी खर्च गरेको पाइएन । यस सम्वन्धमा महामारी रोग संक्रमणको कारण सवारी साधन लगाएत उद्योग कल कारखाना, पसल बन्द भएका र तुरुन्तै खरिद गर्नेपर्ने भएकोले नियमका प्रावधान पालना हुन नसकेको कार्यालयको भनाइ रहेको छ । स्रेस्ता लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु निम्नानुसार छन् :</td><td></td></tr>
<tr><td>४६.१</td><td></td><td></td><td>महामारी फैलनसक्ने अबस्थालाई मध्यनजर राख्दै स्थानीय तहबाट सम्पादन गरिएको पूर्बतयारी सम्बन्धी कार्य देहाय अनुसार रहेको पाइयो ।
<table>
<tr><th>पूर्व तयारी सम्बन्धी गर्नुपर्ने कार्य</th><th>सम्पादन भएका प्रमुख क्रियाकलापहरु</th><th>खर्च रकम</th></tr>
<tr><td>कोभिड १९ रोग नियन्त्रण गर्न बजेट ब्यवस्थापन</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>स्वास्थ्य सामाग्री खरिद गर्नु पर्ने</td><td>पिपिई सेट खरिद</td><td>११,४३,००/–</td></tr>
<tr><td>स्थानिय तह बिपद व्यवस्थापन समितिको बैठक बसि सम्भावित जोखिम न्युनिकरणका उपायहरु अपनाउने र पूर्वतयारी गर्ने ।</td><td>सर्जिकल माक्स खरिद</td><td>४१,२००/-</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			विपद व्यवस्थापनका लागि आवश्यक जनशक्ति परिचालन गर्ने ।	सेनिटाईजर	७०००००/-		
			महामारि नियन्त्रणका लागि सामाजिक सचेतना का कार्यक्रम सचालन गर्ने	औषधि खरिद	३६५००००/-		
				खाना नास्ता	१९८००००/-		
				बिपद व्यवस्थापन बैठक भत्ता	६,०१,०००/-		
				राहात वितरण र अन्य	३६५०१३६/-		
४६.२			कोभिड-१९ रोकथाम नियन्त्रण र व्यवस्थापनमा २०७८ असार मसान्त सम्मको प्राप्त रकम र खर्च सम्बन्धी बिबरण देहाय अनुसार रहेको पाइयो ।				

बजेट/आम्दानीको स्रोत	**२०७८ असार मसान्तसम्म प्राप्त रकम**	**खर्च शीर्षक**	**२०७८ असार मसान्तसम्म खर्च रकम**
संघीय सञ्चित कोषबाट	६०,०००००/-	राहात वितरण	२६,५०,०००/-
प्रदेश सञ्चित	२६,५०,०००/-	क्वारेन्टिन होल्डिङ्ग सेन्टर	७,०००००/-

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
			कोषबाट		निर्माण व्यवस्थापन			
			स्थानीय तहको आफ्नै बजेटबाट विनियोजन भएको	२५,७४६३६/-	आईशोलेसन केन्द्र निर्माण व्यवस्थापन	१०,०००००/-		
			संघीय कोभिड कोषबाट		जनशक्ति परिचालन	१५,४०,०००/-		
			प्रदेश कोभिड कोषबाट		औषधि एवं स्वास्थ्य उपकरण तथा सामग्री खरिद	३२,०००००/-		
			अन्य स्रोतबाट प्राप्त		स्वास्थ्य पूर्वाधार निर्माण	-		
					अन्य शीर्षकमा भएको खर्च	२१,३२,९१३/-		
					बाँकी	१,७२३/-		
			जम्मा	**१,१२,२४,६३६/-**	जम्मा	**१,१२,२४,६३६/-**		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४६.३			जोखिम भत्ता सम्बन्धी बिबरण (स्थानीय तहले जोखिम भत्ता वितरण गरेको भए २०७७।७८ मा खर्च भएको रकम देहाय अनुसार पाइयो) ।	

क्रस	**जोखिम भत्ता पाउने पदाधिकारी**	**कर्मचारी वा पदाधिकारी संख्या**	**भत्ताको प्रकार**	**२०७७।७८ सम्म खर्च रकम**	**कैफियत**
१	स्वास्थ्यकर्मी	३०	नियमानुसार	१३००००	
२	सुरक्षाकर्मी	०			
३	प्राबिधिक कर्मचारी	०			
४	प्रशासनिक कर्मचारी	१०	नियमानुसार	३,२०,०००/-	
५	राजनितीक पदाधिकारी	०			

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४६.४</td><td></td><td></td><td>औषधी, स्वास्थ्य सामग्री एवं उपकरण खरिद (स्थानीय तहले २०७७।७८ मा औषधी, स्वास्थ्य समग्री एवं उपकरण खरिद गरेको देहाय अनुसार पाइयो ।)
<table>
<tr><th>क्र स</th><th>खरिद विवरण</th><th>आपूर्तिकर्ता को नाम</th><th>सम्झौता रकम</th><th>आपूर्ति गर्नुपर्ने मिति</th><th>आपूर्ति गरेकोमिति</th><th>आपूर्ति भएको सामानको मुल्य</th><th>खरिद विधि</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>१</td><td>स्वास्थ्य सामाग्री</td><td>सरोवर ट्रेड कन्सर्न</td><td>१३५१८८३</td><td>२०७८/२/२०</td><td>२०७८/३/१०</td><td>१३५१८८३</td><td>कोटेसन</td><td></td></tr>
<tr><td>२</td><td>,,</td><td>सरोवर बिजनेस</td><td>३४३४६४</td><td>२०७७/९/१</td><td>२०७७/९/२०</td><td>३४३४६४</td><td>कोटेसन</td><td></td></tr>
<tr><td>३</td><td>,,</td><td>भेरी कर्णाली फार्मेसी</td><td>६५२४८</td><td>२०७७/१२/२५</td><td>२०७७/१२/३०</td><td>६५२४८</td><td>कोटेसन</td><td></td></tr>
<tr><td>४</td><td>,,</td><td>बिष्ट मेडिकल मान्म</td><td>२९०००</td><td>२०७७/१२/२५</td><td>२०७७/१२/३०</td><td>२९०००</td><td>कोटेसन</td><td></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>४७</td><td></td><td></td><td>पेश्की बाँकी :
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४७ (४) मा तोकिएको म्यादभित्र यसै नियमावलीको कार्यबिधि अपनाई फछ्र्यौट गर्नु गराउनु पेश्की लिनेदिने दुबै थरीको कर्तब्य हुने उल्लेख छ । कार्यालयले यो वर्ष देहायका कर्मचारी/निर्माण व्यवसायी/संस्थालाई दिएको पेश्की आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्म फछ्र्यौट भएको देखिएन । सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११३(५) अनुसार फछ्र्यौट गर्नुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>मिति</th><th>गो भौ नं.</th><th>विवरण</th><th>पेश्की लिनेको नाम</th><th>पेश्की रु.</th></tr>
<tr><td>२०७८.२.१८</td><td>७</td><td>धाचुखोला जलविद्युतआयोजना</td><td></td><td>२०५९२००</td></tr>
<tr><td>२०७८.३.१७</td><td>६०४</td><td>बा वि के विद्यालयशैक्षिक सामाग्री</td><td>पदम बहादुर बुढा</td><td>५०००००</td></tr>
<tr><td>२०७८.३.१७</td><td>६०४</td><td>मा वि विद्यालयशैक्षिक सामाग्री</td><td>पदम बहादुर बुढा</td><td>४०००००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>२९५९२००</td></tr>
</table></td><td>२,९५९,२००</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>४८</td><td></td><td></td><td>
अनुगमन तथा सम्परीक्षण –
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 लेखापरीक्षणको क्रममा भई सम्परीक्षण भई गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजु निम्नानुसार रहेको छ ।
<table>
<tr><th>गत वर्षसम्मको बेरुजू (A)</th><th>यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू (B)</th><th>गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (C=A-B)</th></tr>
<tr><td>६८२३६९०२</td><td>०</td><td>६८२३६९०२</td></tr>
</table>
अद्यावधिक वेरुजु - यस पालिकाको २०७७।७८ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजुको स्थिति देहायअनुसार रहेको छ:
<table>
<tr><th>गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)</th><th>यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू(B)</th><th>यो वर्ष कायम बेरुजू(C)</th><th>संपरीक्षणबाट कायम बेरुजू(D)</th><th>अध्याविधक बाँकी बेरुजू (E=A-B+C+D)</th></tr>
<tr><td>६८२३६९०२</td><td>०</td><td>२१२५९५८५</td><td>०</td><td>८९४९६४८७</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

https://nams.oag.gov.np