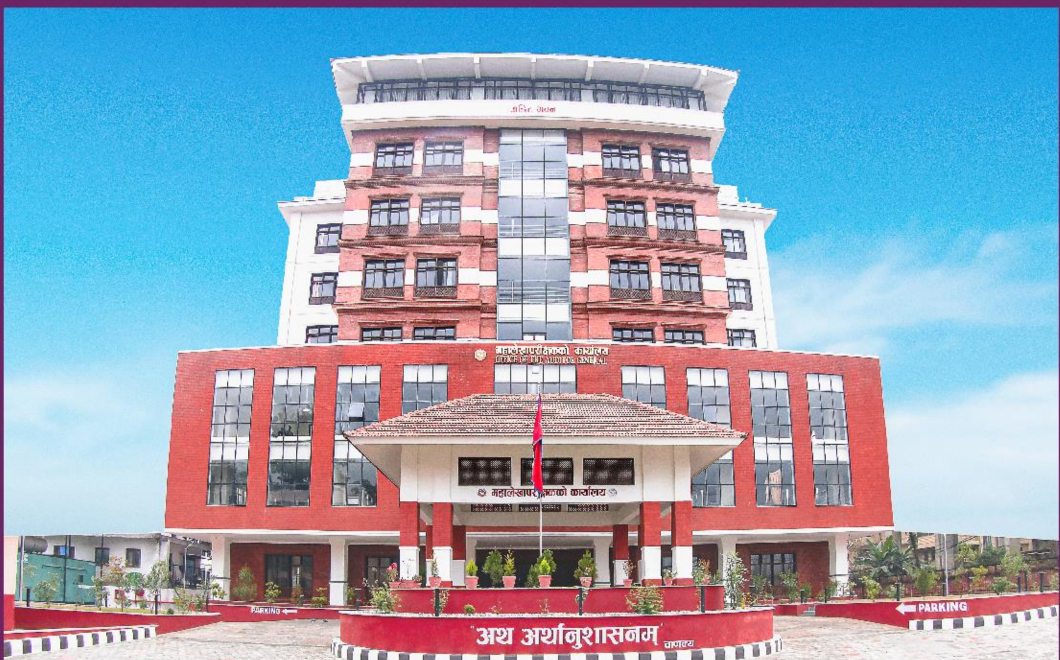
महालेखापरीक्षकको

वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

गजुरी गाउँपालिका

धादिङ



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

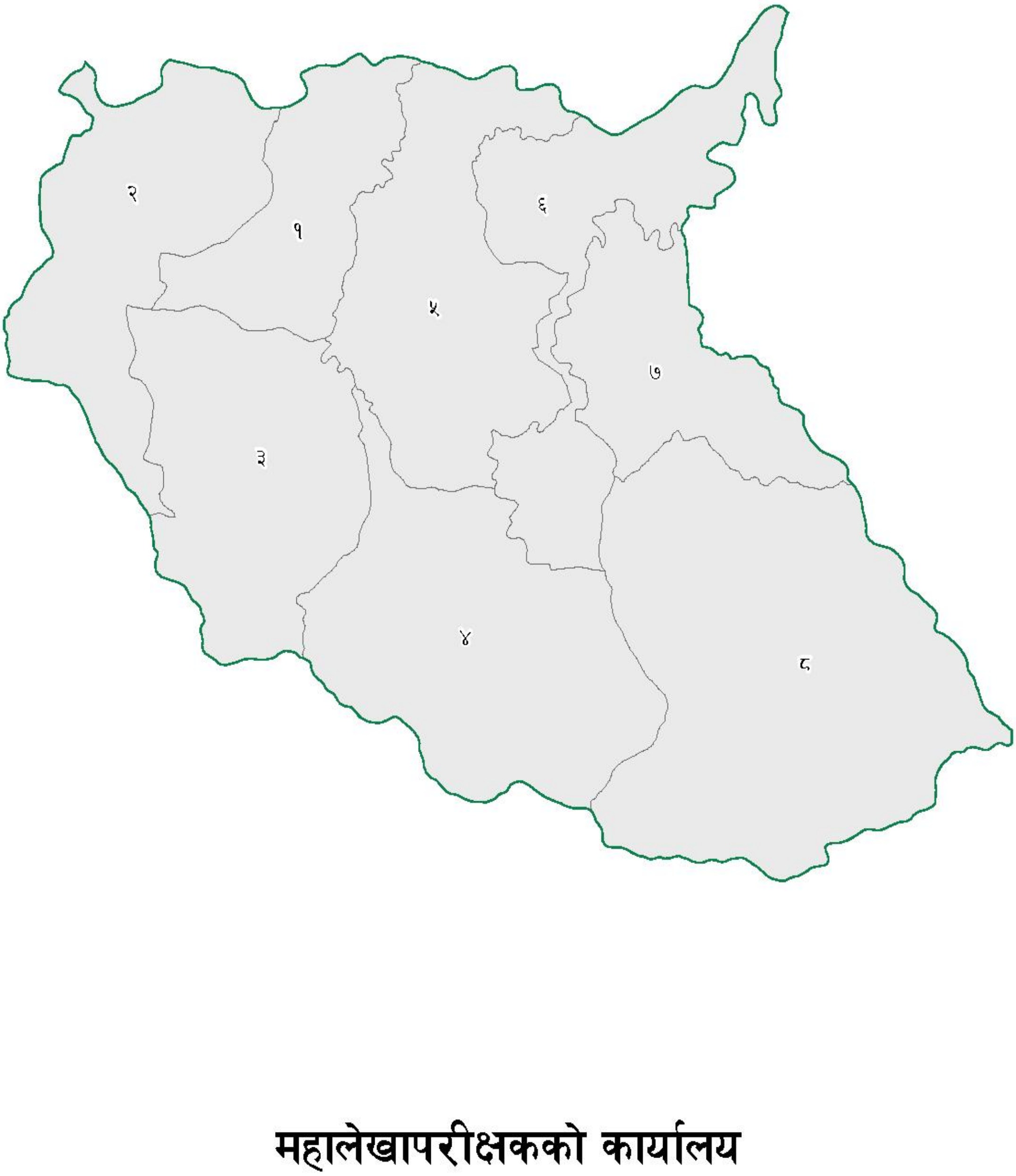
महालेखापरीक्षकको

वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

गजुरी गाउँपालिका

धादिङ



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको

वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

गजुरी गाउँपालिका

धादिङ

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।०७९ 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 मूलतः बजेट अवण्डा राखि खर्च गरेको, खर्चको तुलनामा आन्तरिक आयको हिस्सा न्युन रहेको, बर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, प्रशासनिक खर्चमा वृद्धि हुँदै गएको, दरबन्दी अनुसार पदपुर्ती नभएको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको जस्ता व्यहोराहरु देखिएका 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 जस्ता समस्याहरु रहेका छन् ।

उल्लिखित विषयहरुका अलवा स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फस्यौंट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको समेत देखिएन । त्यसैले लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरू उपर आवश्यक कारबाही गरी वित्तीय अनुशासन कायम गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।

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, काठमाडौँ नेपाल
Anamnagar, Kathmandu, Nepal

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय, बाग्मती प्रदेश

पत्र संख्याः २०७९।०८०
च.नं. १४० मितिः २०७९।१२।२९

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्ष ज्यू ,
गजुरी गाउँपालिका, गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय
धादिङ्ग ।

कैफियत सहितको राय

हामीले गजुरी 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 ७ करोड २९ लाख ४५ हजार बेरुजू देखिएको छ। सोमध्ये बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू. २ करोड ९७ लाख २६ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू ६९ लाख ३३ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु १ करोड ७१ लाख २५ हजार र पेश्की रू. १ करोड ९१ लाख ६१ हजार रहेको छ । पालिकाको गतवर्ष सम्म रु २२ करोड ८८ लाख ३५ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु २७ करोड ९० लाख ६३ हजार रहेको छ । गाउँपालिकाको **बेरुजू वर्गीकरण, अद्यावधिक बेरुजू स्थितिको व्यहोरा यसैसाथ संलग्न छ ।**

३. गाउँपालिकाको लेखापरीक्षणबाट अवण्डा बजेट राखी खर्च गरेको, वर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार स्थायी पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुगमन मुल्याङ्कन कार्य प्रभावकारी नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको, लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औंल्याइएको छ।कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्को 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

गजुरी गाउँपालिका धादिङ्ग

१. चालु वर्षको बेरुजु २०७८।७९

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

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
									असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम		अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती								
२३	७५	७२९४५	०	०	०	२३	७५	७२९४५	२९७२६	१७१२५	६९३३	०	०	२४०५८	१९१६१

१.२ प्रतिक्रियाबाट फस्यौंट गरिएका दफाहरुको स्विकृत विवरण

क्र.सं	प्रारम्भिक प्रतिवेदनको दफा नं.	छोटकरी व्यहोरा	रकम रु.

२. अद्यावधिक बेरुजू स्थिति २०७८।७९

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
गजुरी गाउँपालिका धादिङ्ग	२२८८३५	०	२२७१७	२०६११८	०	७२९४५	२७९०६३

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७८/७९

कार्यालय र स्थान : गजुरी गाउँपालिका, धादिंग , गजुरी गाउँपालिका , धादिङ

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	Rajan Ghimire	२०७७-५-१४	२०७८-१२-१५
कार्यालय प्रमुख	Dhruba Prasad Sapkota	२०७८-१२-१४	२०७९-४-२३
कार्यालय प्रमुख	Nar Bahadur Bishokarma	२०७९-४-१७	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	Amrit Parsad Paudel	२०७६-१-४	हाल सम्म कार्यरत
		बेरुजु रकम	७२,९४४,७५१

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		१५,२८,६७,०००	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	२३,९५,०६,०००	**चालु खर्च**	१८,४८,९२,०००
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	५,२७,५९,०००	**पूँजीगत खर्च**	१८,४८,९२,०००
राजश्व बाँडफाँट	२९,६५,६१,०००	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	१,१५,४९,०००
आन्तरिक आय	६,८६,७२,०००		
अन्य आय	३४,७६,०००		
कुल आय	६६,०९,७४,०००	**कुल खर्च**	३८,१३,३३,०००

बाँकी मौज्दात	१५,३१,४६,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**गजुरी गाउँपालिका** **लेखापरीक्षण प्रतिवेदन** **२०७८।७९** स्थानीय नेतृत्व विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धति सुदृढ गरी विधायिकी, कार्यकारिणी र न्यायिक अभ्यास संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सहअस्तित्व र समन्वय प्रवद्धर्न गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु गाउँपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस गाउँपालिका अन्तर्गत ८ वडा, २३८.६६ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा ३६ हजार जनसंख्या रहेको छ ।	
२			**स्थानीय सञ्चित कोष** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ वमोजिम गाउँपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता र स्थानीय सरकार संचालनमा भएका आयव्यय हिसावको आर्थिक वर्ष २०७७।०७८ को वित्तीय प्रतिवेदन म.ले.प.फा.न. २७२ निम्न वमोजिम रहेको छ । (रु. हजारमा)	•

प्राप्ती भुक्तानी हिसाव

विवरण	टिप्पणी	यस वर्ष रु.		गतवर्ष रु.
		बजेट	प्राप्ति/भुक्तानी	प्राप्ति/भुक्तानी
प्राप्ती (क+ख)		७२६२७	६१०९१६	६१४०८९

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
			क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		७५६७५५	५९९२२२	५६५८७६	
			११००० कर	११	९९८४१	१६४०१७	७४०९०	
			१३००० अनुदान		४५९७००	६२९०४	४३३७६८	
			संघीय सरकार	१२	९४४११	२८०२५	३५६७३१	
			प्रदेश सरकार	१२	६४५८९	४८७८	७७०३७	
			अन्तरिक श्रोत		७००	०	०	
			१४००० अन्य राजस्व		१९७२१४	७२०१	५८०१८	
			ख. अन्य प्राप्ति		५८८२	११६९४	४८२१३	
			वितरण गर्न बाकी राजस्व		०	०	०	
			कोषहरु		५८८२	६७२५	४११६६	
			धरौटी		०	४९६९	७०४७	
			संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	
			भुक्तानी (ग+घ)		८१७०८	५६४२०२	६७९२४७	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
			ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		८११११५६	५५५५२९	६६२४२३	
			२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	१५६८०७	१५८१९	६७८२८	
			२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	१५६४८२	१४९६६	११०८८१	
			२६००० अनुदान	१८	१५१७	१५१७	१०८२००	
			२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	८९८०	८८९९	१११६६	
			२८००० अन्य खर्च	१८	७२४५९	४५८७७	४४०७३	
			३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८	४१४२११	२०१४५१	३२०२४७	
			३२००० वित्तीय सम्पत्ति	१८	७००	०	०	
			घ. अन्य भूक्तानी		५८८२	८६७२	६७९२४७	
			कोषहरु		५८८२	५१६९	१४९५०	
			धरौटी		०	३६६८	१८७४	
			संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

कट्टी रकम भुक्तानी/दाखिला गर्न बाकी			-१६५	
ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)		-५४४०१	४६७१५	-६५१५९
च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)			९५८६	१५८५६१
वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)		-५४४०१	५६३०१	९३४०३
बैंक तथा नगद बाकी	२४		४९७७०	५९०९१

गाँउपालिकाले पेश गरेको वित्तीय विवरणमा समावेश नभएको खर्च शीर्षकहरु निम्नानुसार रहेका छन्: (रु हजारमा)

सि.नं	ब.ऊ.शि.नं	कार्यक्रम	बार्षिक बजेट	निकासा/खर्च
१	३५०००११६४	प्रदेश पुर्वाधार स्वास्थ्य प्रबर्धन तथा कोभिड पुनर्स्थापना	५३६५	५२९७
२	३१४०१०१२३	सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम	९५८६४	९५६८१
३	३३६००१०२३	गरिन संग बिशेश्वर कार्यक्रम	४६४	४६४
४	३३७०००११४	भौतिक पुर्वाधार बिकास कार्यक्रम	५२३५	४९२५
		जम्मा	१०६८२८	१०६३६८

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• म.ले.प.फा.न. २७२ अनुसारको वित्तीय प्रतिवेदनमा शुरु मौज्दात रु. ९५,८६ हजार, आम्दानी रु. ५९,९९,२२ हजार तथा खर्च र खर्च रु. ५६,४२,०२ हजार पछि मौज्दात बाँकी रु. ५६,३०२ हजार देखाएकोमा कुल आम्दानीको जोडजम्मा रु. ९७,३८,२० हजार लेखाङ्कन हुनुपर्नेमा फरक आम्पदानी लेखाङ्कन भएकोले अन्तिम मौज्दात रु. ४०,०९,५५ लेखाङ्कन हुनुपर्नेमा रु. ५,६३,०२ लेखाङ्कन भएको छ । अन्तिम मौज्दात रु. ३४,४६,५३ हजार न्यून लेखाङ्कन भएको सम्वन्धमा यकिन गरी हिसाव मिलान गर्नुपर्ने देखिन्छ । • आर्थिक वर्ष ०७८।७९ को महालेखापरीक्षकको प्रतिवेदनमा बैंक मौज्दात बांकी रु. ९,३४,२८,९७९.९८ देखाएकोमा यस वर्षको प्राप्ति भुक्तानी हिसावमा रु. ९५,८६,०००.०० देखाएकोले फरक रु. ८,३८,४२,९७९.०० का सम्वन्धमा हिसाव मिलान गरी प्राप्ति भुक्तानी हिसाव यथार्थ बनाउनुपर्ने देखिन्छ ।	
३			**लेखापरीक्षणको सीमा** उल्लेखित आर्थिक कारोवारको नेपाल लेखापरीक्षण व्यवस्थापन प्रणाली (NAMS) काे सूचना प्रविधिमा आधारित स्वीकृत लेखापरीक्षण योजना, कार्यालयबाट पेश गरिएको बार्षिक कार्यक्रम एवं प्रगति विवरण समेतका कागजात र विवरणहरु, व्यवस्थापन प्रतिनिधित्व पत्र तथा आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनलाई समेत आधारमानी लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ र लेखापरीक्षणका अन्तर्राष्ट्रिय मापदण्ड तथा मार्गदर्शनमा नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार तथा कार्यालयले निक्यौंल गरेको जोखिममा आधारित योजना तथा कार्यक्रमका आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । सारभूत रुपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोराहरुलाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन । लेखापरीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोराहरु सम्बन्धमा कार्यालय प्रमुख समेतका पदाधिकारीहरुसँग छलफल सम्पन्न गरी कायम भएका व्यहोराहरु निम्नानुसार रहेका छन्:	
४			**लेखापरीक्षणको क्रममा अशुली**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			गाउँपालिकाको लेखापरीक्षणका क्रममा रु. .... अशुल भई बेरुजु खातामा दाखिला भएको छ ।	
५			**आन्तरिक नियन्त्रण :** आन्तरिक नियन्त्रणका सम्वन्धमा लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा देहायमा उल्लेख छ ।	
५.१			स्थानीय सरकार संचालन ऐन,२०७४ को दफा ७८ मा आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागु गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। नगरस्थानीय तहले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागु गरेको पाइएन। यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल बमोजिम रहेका छन् । वजेट व्यवस्थापनतर्फ : • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन । • स्थानीय तहले एक आर्थिक वर्ष भित्र भएको आर्थिक कारोवारको अनुसुची ११ बमोजिमको ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको तथा सम्वन्धित निकायमा पेश गरेकोप्रमाण उपलव्ध भएन। • अन्तरसरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालिन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सो बमोजिमको मध्यमकालिन खर्चको संरचनातयार गरेको देखिएन । • दीगो विकास लक्ष्य पुरा गर्न वातावरण संरक्षण लगायत आन्तरिकिकरणको लागि एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार गरेको पाइएन । • स्थानीय तहले कार्यक्रम संचालन जस्तैः बैठक भत्ता, तालिम, गोष्ठी गर्नको लागि कार्य संचालन निर्देशिका स्वीकृति गरेको सम्वन्धमा प्रमाण पेश हुन आएन । • स्थानीय तहबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरी आगमी वर्षका लागि सुधारको मार्गचित्र तयार गरेको देखिएन । भ्रमण खर्च व्यवस्थापनतर्फ :	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ अनुसार कार्यालयले भ्रमण काजमा खटाउँदा भ्रमणअभिलेख खडा गरी व्यवस्थित गरेको देखिएन । • नियमावलीमा उल्लेख भएबमोजिम भ्रमण पश्चात् भ्रमण प्रतिवेदन लिई प्रतिवेदनका व्यहोरा कार्यान्वयन गरेको देखिएन । • भ्रमण खर्च नियमावली,२०६४ को नियम ७(११) मा सरकारी कामको सिलसिलामा भ्रमणमा रही दैनिक भ्रमण भत्ता उपभोग गर्ने कर्मचारीले दैनिक भत्ता उपभोग अवधिभरी फिल्ड भत्ता, बैठक भत्ता, तालिम भत्ता, स्थानीय भत्ता वा अन्य कुनै किसिमको भत्ता नपाउने प्रावधान छ ।कर्मचारीलाई दैनिक भत्ता भुक्तानी गर्दा स्थानीय भत्ता कट्टा गरेको देखिएन । यस सम्वन्धमा कार्यालयबाटै छानविन गरी दैनिक भत्ता उपभोग गरेको अवधिको स्थानीय भत्ता असुल गर्नु पर्दछ । साथै दुर्गम भत्ताका सम्वन्धमा समेत प्रचलित कानुन तथा कार्यविधि पूर्ण रुपमा पालना गराउन पालिकाले ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ । • पालिकाको निर्णयबाट कर्मचारीको तहबृद्धि गरेको सम्वन्धमा निर्णय तथा सम्वन्धित फाइल पेश भएन । यसवाट तहबृद्धि सम्वन्धमा निर्णय गर्दा प्रचलित कानुन तथा कार्यविधि पालना गरे नगरेको सम्वन्धमा यकिन भएन । खरिद व्यवस्थापन तर्फ : • स्थानीय तहले सार्वजनिक खरिद नियमावली तर्जुमा गरेको पाइएन । • सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को नियम ६ अनुसार सार्वजनिक निकायले तोकिएको सीमा भन्दा बढी रकमको खरिद गर्दा तोकिए बमोजिम खरिदको गुरु योजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ। स्थानीय तहले खरिद गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गरेको सम्वन्धमा प्रमाण पेश गरेको छैन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गरी मर्मत संभार दायित्व सहित अभिलेखिकरण गरेको देखिएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• सञ्चालित योजनाहरुको उपभोक्ताको योगदान र कार्य सम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षण अनिवार्य नगरेकोले योगदान प्रतिशतमा असमानता हुनुका साथै योजना निर्माणको वास्तविक अवस्था यकिन भएन । • स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी मार्तफतको कार्यमा गुणस्तर परीक्षण गरेको प्रमाण संलग्न गरेपनिउपभोक्ता समिति मार्फत गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको देखिएन । • उपभोक्ता समिति मार्फत गरेको सवै कार्यको अनुगमन गरेको पाइएन साथै अनुगमन गरेका कार्यमा समेत अनुगमन प्रतिवेदनबाट देखिएको व्यहोरा सुधार गरेको देखिएन । • उपभोक्ता समितिबाट सम्झौताबमोजिम समय, लागत र गुणस्तरमा कार्य सम्पन्न भएको सम्वन्धमा यकिन हुने प्रणाली तयार गरेको देखिएन । • स्थानीय तहले विगतमा परामर्शदाताबाट विस्तृत परियोजना प्रतिवेदन तयार गरेकोमा सोको अभिलेख गरी कार्रायान्खेवयन अवस्थासंग आवद्द गरेको देखिएन । शिक्षातर्फ : • स्थानीय तहले स्थानीय तह भित्रका विद्यालय अनुगमन गर्न अनुगमन मापदण्ड तयार गरी अनुगमन गरेको छैन। मापदण्ड तयार गरी नियमित अनुगमन गर्ने र अनुगमन प्रतिवेदन सार्वजनिक गर्ने व्यवस्था गर्नु पर्दछ । • शैक्षिक व्यवस्थापन सूचना प्रणाली (IEMIS) कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका मा IEMIS मा प्रविष्ट तथ्याङ्कलाई सम्बन्धित विद्यालयबाट कक्षागत विद्यार्थीहरुको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन (भिडान) गराइ शिक्षा अधिकृतबाट प्रमाणित गरी सोका आधारमा विद्यालयहरुलाई अनुदान निकासा दिनुपर्ने कक्षागत विद्यार्थीहरुको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन गर्ने व्यवस्था कार्यान्वयन भएको देखिएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• शिक्षा नियमावली, २०५९ को परिच्छेद ३ नियम १६ मा नं. (झ) मा शिक्षा सेवा आयोगबाट नियुक्ति वा बढुबाको लागी सिफारिस भई आएका शिक्षकलाई नियुक्त गर्ने, सामुदायिक तथा सरकारी विद्यालयमा कार्यरत शिक्षकको नोकरी तथा अन्य विवरण अभिलेख अद्यावधिक गरि राख्नुपर्नेमा नियमावलीको व्यवस्था अनुसारका उक्त अभिलेखहरु तयार गरेको देखिएन । • संस्थागत विद्यालयहरूको दर्ता, नविकरण,शुल्क निर्धारण, अनिवार्य निशुल्क छात्रवृत्ति, वर्गिकरण, अनुगमन र अभिलेख व्यवस्थित रहेको पाइएन । • संस्थागत विद्यालयहरूमा अध्ययनरत विद्यार्थीहरुको तथ्यांक शैक्षिक व्यवस्थापन सूचना प्रणाली (IEMIS) अद्यावद्धिक गरेको पाइएन । विविध तर्फ : • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०५३ को नियम ६ क अनुसार ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिइएको पाएयो भने इ.टी.डि.एस. गर्ने गरेको देखिएन । • कार्यालयले उद्देश्य प्राप्तिमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरि निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख राखेको पाइएन । • कुनै रकम भुक्तानी दिँदा 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 गरेको पाइएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• विविध खर्च गर्दा विभिन्न होटलका विल पेश भएको भएतापनि कतिपय खर्च पुष्टि हुने आधार सहितको प्रमाण संलग्न गरेको देखिएन । खर्चको स्पष्ट उद्देश्य र यथार्थता प्रमाणित हुने आवश्यक प्रमाण संलग्न गरेर खर्च गर्ने र विल मात्र राखि खर्च गर्ने परिपाटी कायम गर्नु पर्दछ । • म. ले. प. फाराम ८०१ देखि ८०५ सम्मका म. ले. प. फाराम मध्ये कार्यालयसङ्ग सम्बन्धित फारामको अभिलेख राखेको पाइएन । • मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस स्थानीय तह तथा स्थानीय तहमा समाहित भएका साविक गाउँविकास समिति तथा नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको स्थानीय तहमा कायमगरी नियमानुसार पेश्की फछ्र्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा गरेको देखिएन । • निजामती सेवा ऐन, २०४९ स्वास्थ्य सेवा ऐन, २०५३ तथा शिक्षा नियमावली,२०५९ मा तलबी प्रतिवेदन पारित गरेर मात्रै तलव खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाँउपालिकाले निजामती, स्वास्थ्य तथा शिक्षा सेवाका विभिन्न पदमा कार्यरत कर्मचारीको तलव भुक्तानी गर्दा तलवी प्रतिवेदन पारित गरेको देखिएन । यसबाट कर्मचारीको भत्ता एवं ग्रेड सुविधा यकिन हुन सकेन । अतः तलबी प्रतिवेदन पारित गरेर मात्रै खर्च गर्नुपर्ने देखिन्छ।	
५.२			सवारी साधन र मेशिनरी सञ्चालनका अभिलेखका लागि मलेप फारामको व्यवस्था छ । यस सम्बन्धमा लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा देहायमा उल्लेख छ । • म. ले. प. फाराम ९०५ बमोजिम सवारी साधन सञ्चालन लगबुक व्यवस्थित गरी अद्यावधिक गरेको देखिएन । • म. ले. प. फाराम ९०६ बमोजिम त्यस्ता सवारी साधन र मेशिनरीको मर्मत अभिलेख सवारी साधनगत रुपमा राख्नुपर्नेमा राखेको देखिएन सवारीसाधन इन्धन तथा मर्मत अभिलेख व्यवस्थित गर्नु पर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५.३			भ्रमण तथा भ्रमण खर्चको अभिलेख र आन्तरिक नियन्त्रणका लागि मलेप फारामको व्यवस्था गरिएको छ । यस सम्बन्धमा लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन् : • म. ले. प. फाराम ९०७ बमोजिम भ्रमण गरेका सबै कर्मचारीका लागि भ्रमण अभिलेख राख्नुपर्ने देखिएको, • म. ले. प. फाराम ९०८ बमोजिम भ्रमण गरेका सबै कर्मचारीका लागि भ्रमण अभिलेख राख्नुपर्ने देखिएको, • म. ले. प. फाराम ९०९ बमोजिम भ्रमण प्रतिवेदन संलग्न गरेर मात्र खर्च फरफारक गर्नुपर्ने देखिएको ।	
६			**सम्पत्ति संरक्षण :** सम्पत्ति उपयोग र संरक्षणका सम्वन्धमा देखिएका व्यहोरा देहायमा उल्लेख छ ।	
६.१			पालिका अन्सतर्गत हस्तान्तरण भई आएको र पालिकाले हस्तान्तरण गरी वडा तथा विभिन्न निकायलाई प्रदान गरेको सम्पत्ती हस्तान्तरण सहितको अभिलेख कायम गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सम्पत्ती हस्तान्तरण सम्वन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय अनुसार छ । • साविक गाउँ विकास समितिको सम्पत्ति हस्तान्तरण गरी अभिलेख अद्यावधिक गरेको छैन । • साविकका संघीय विषयगत कार्यालयको सम्पत्ति हस्तान्तरण गरी अभिलेख अद्यावधिक भएको छैन । • साविकका कार्यालयका कोषहरु हस्तान्तरण र अभिलेख अद्यावधिक गरेको देखिएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६.२		२०७९-५-१५	स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख उक्त कार्यालयहरु समाहित भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुनुपर्ने र यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिबेदन तयार गर्नुपर्नेमा गरेको देखिएन ।	
६.३			सार्वजनिक सम्पत्ति, जग्गाको संरक्षण, उपयोगका सम्वन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय अनुसार छ । • सार्वजनिक सम्पत्ति र जग्गाको अभिलेख अद्यावधिक गरेको देखिएन । • सम्पतिको संरक्षण र उपयोग नीति र मापदण्ड तयार गरेको देखिएन । • संरक्षण र उपयोग नीति तथा मापदण्डको पालना भएको सम्वन्धि अभिलेख कायम गरेको देखिएन । • संरक्षण र उपयोग नीति तथा मापदण्ड नभएको अवस्थामा पनि सार्वजनिक पर्ति ऐलानी जग्गा तथा सम्पतिको अतिक्रमण भए नभएको अनुगमन गरेको देखिएन ।	
६.४			जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाइएन । म. ले. प. फाराम ९०५ बमोजिम सवारी साधन सञ्चालन लगबुक राखे नराखेको र अद्यावधिक भए नभएको सम्वन्धमा परीक्षण गर्दा लगबुक राखेको देखिएन । म. ले. प. फाराम ९०६ बमोजिम त्यस्ता सवारी साधन र मेशिनरीको मर्मत अभिलेख राख्नुपर्नेमा राखेको पाइएन । स्थानीय तह भित्रका सरकारी, एलानी तथा प्रति जग्गाको अभिलेख अद्यावधिक तथा एकीकृत नगरेको चल्ती जिन्सी	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			मालसामान मर्मत गर्नुपर्ने भएमा कार्यालय प्रमुखबाट मर्मत आदेश म.ले.प.फारम नं ४१४ स्वीकृत गराई र मर्मत अभिलेख म.ले.प.फारम नं ४१५ मर्मत गराई खर्च लेख्नु पर्नेमा पर्याप्त प्रमाण कागजात कायम गरेको पाइएन ।	
६.५			सरकारी सम्पत्तिको अभिलेख व्यवस्थित गर्न लागु भएको सरकारी सम्पत्ती व्यवस्थापन प्रणाली (PAMS) मा पालिकाको सवै सम्पत्तिको विवरण अद्यावधिक गरेको देखिएन । एकिकृत जिन्सी नराखी शाखागत तथा वडागत जिन्सी अभिलेख कायम गरेकोमा वडामा गत विगत देखिनै रहेको जिन्सी सामानको अभिलेख अद्यावधिक हुनेगरी व्यवस्थित गरेको देखिएन । सम्पत्ती व्यवस्थापन प्रणाली प्रभावकारी बनाउनु पर्दछ ।	
७			**दरवन्दी व्यवस्थापन :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा 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 देहाय अनुसार अधिकृत र सहायक स्तर गरी ४६ दरवन्दी रहेकोमा २३ मात्र स्थाई पदपूर्ति भएको पाइयो । रिक्त पदमा करार सेवाबाट कर्य गराएको छ । साथै रिक्त दरवन्दि भन्दा बढी करार कर्मचारी रहे नरहेको सम्वन्धमा विवरण पेश हुन नआएकोले विश्लेषण गर्न सकिएन । यसैगरी कर्मचारीको स्तरबृद्दि सम्वन्धि निर्णय समेत उपलव्ध हुन नआएकाले स्तरबृद्दिको वास्तविक अवस्था यकिन हुन सकेन	

स्वीकृत पद	संख्या	पदपूर्ति	रिक्त
प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत	१	१	०
अधिकृत ७/८ औ शिक्षा	१	१	०
अधिकृत ७/८ औ लेखा	१	१	०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			इन्जिनियर ६/७/८ औ सिभिल	१	१	०	
			अधिकृत छैठौ प्रशासन	२	१	१	
			आ ले प पाँचौ	१	०	१	
			सहायक पाचौ प्रशासन	४	१	३	
			कम्प्यूटर अपरेटर ५ औ विविध	१	१	०	
			लेखा सहायक ५ औ	१	१	०	
			हे अ ५/६ औ स्वास्थ्य	१	१	०	
			सव इन्जिनियर ५ औ	१	१	०	
			अ सव इन्जिनियर ४ औ	१	१	०	
			म वि नि चौथो	१	१	०	
			खा पा स टे चौथो	१	१	०	
			अधिकृत ७/८ औ	१	०	१	
			प्रा स ५/६ औ	२	०	२	
			ना प्रा स चौथ पाँचौ	१	०	१	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			कृषि तर्फ				
			अधिकृत ७/८ औ	१	०	१	
			प्रा स ५/६ औ	२	२	०	
			ना प्रा स चौथ पाँचौ	१	१	०	
			पशु स्वास्थ्य तर्फ			०	
			अधिकृत ७/८ औ	१	०	१	
			पशु सेवा ५/६ औ	२	०	२	
			पशु स्वास्थ्य प्राविधिक चौथो पाँचौ	१	१	०	
			वडा कार्यालय तर्फ				
			सहायक पाचौ प्रशासन	३	१	२	
			सव इन्जिनियर ५ औ	३	१	२	
			सहायक चौथो प्रशासन	५	२	३	
			अ सव इन्जिनियर ४ औ	५	२	३	
			जम्मा	४६	२३	२३	

<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>राम बहादुर पण्डित मार्ग : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले संघिय सरकार हस्तान्तरित कार्यक्रम समपुरक अनुदानको राम बहादुर पण्डित मार्गको पालिका तर्फको रु. २,६४,००,०००.०० सोही कार्यक्रममा खर्च नगरी चैत्र देखि आषाढ सम्ममा पालिकाका आठवटै वडामा रु. ५ हजार देखि रु. १९ लाख सम्मका ९६ योजना तयार गरी खर्च गरेको छ । संघिय समपुरकको रकमको अख्तियारी प्राप्त भईसक्दा समेत प्रस्तावित योजनाको ठेक्का व्यवस्थापन नगरी फरक किसिमका स साना योजनामा वजेट सिद्दान्त अनुरुप नहुनेगरी खर्च गरेको उपयुक्त देखिएन । तोकिए अनुसार प्राथमिकता प्राप्त कार्यमा विनियोजित बजेट सोही क्षेत्रमा खर्च नगरी एक योजनाको बजेट स साना टुक्रे योजनामा विभाजन गरी खर्च गर्ने परिपाटी नियन्त्रण गर्नु पर्दछ । योजना टुक्रा बनाई खर्च गरेको केही उदाहारण देहायमा उल्लेख छ ।
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>मिति</th><th>भौ. नं.</th><th>विवरण</th><th>डेबिट</th></tr>
<tr><td>१</td><td>१२/०७/२०७८</td><td>५</td><td>जैसिटार बालुखोप पेटारे सडक</td><td>१४०४०७०</td></tr>
<tr><td>२</td><td>१२/०७/२०७८</td><td>७</td><td>अमलडाडा वालसिंह ठुलो पोखरी सडक</td><td>९१८९४७</td></tr>
<tr><td>४</td><td>०१/२१/२०७९</td><td>१५</td><td>हटिया भञ्याङ प्रतिक्षालय निर्माण</td><td>१९४०००</td></tr>
<tr><td>५</td><td>०१/२१/२०७९</td><td>१७</td><td>भञ्याङ चौर सामुदायिक ट्रष्ट निर्माण</td><td>२३४७००</td></tr>
<tr><td>६</td><td>०१/२१/२०७९</td><td>१९</td><td>तल्लो घर्मशाला कुलो मर्मत</td><td>१९४०००</td></tr>
<tr><td>७</td><td>०१/२१/२०७९</td><td>२१</td><td>सोला भञ्याङ छेडा सडक</td><td>४८५०००</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>८</td><td>०१/२१/२०७९</td><td>२३</td><td>सिमडाडा चिलाउने सडक स्तरोन्नती</td><td>२९१०००</td></tr>
<tr><td>९</td><td>०१/२१/२०७९</td><td>२५</td><td>भञ्याङ लामाटोल सडक</td><td>२४२५००</td></tr>
<tr><td>१०</td><td>०१/२१/२०७९</td><td>२७</td><td>पात्ले माल्टार सिंचाई</td><td>१९४०००</td></tr>
</table>

यसै मार्ग निर्माणमा गत वर्ष समेत योजना सञ्चालनमा रही गो भौ नं १३८।०७८।१०।९ मा रु. २०,३०,४३०.०० गोल्डेन निर्माण एण्ड सप्लायर्शलाई भुक्तानी गरेको छ । उक्त भुक्तानीका लागि प्रविधिक शाखाको राय तथा स्थलगत अनुगमन पश्चात रनिङ्ग विल भुक्तानी गर्न तोक आदेश भएकोम सो समेत नगरी भुक्तानी दिएकोले कार्य अवस्था विश्वसनिय देखिएन ।
उक्त योजना समेत सम्पन्न भई नसकेको र क्रमागत स्वीकृति समेत नलिदा पालिकाको आन्तरिक श्रोत तर्फ खर्चको भार थपिएको अवस्था देखियो । मार्ग निर्माणको गत वर्षको कार्य सम्पन्न नभएकोमा चालु वर्षमा थप कार्य गर्ने गरी आएको बजेटबाट योजना टुक्रा गरी स साना धेरै योजनामा खर्च गरेको नियमित देखिएन । तोकिएका योजनामा खर्च नगरी खण्डिकरण गरी धेरै योजनामा गरेको खर्च उपलब्धिमुलक देखिएन । यस्तो अवस्था दोहोरिन नदिन सजगता अपनाउनुपर्ने देखिन्छ ।

</td><td></td></tr>
<tr><td>९</td><td></td><td></td><td>गलौदिखोला पुल छविसे ; सैगरी पालिकाले कुल लागत रु. २ करोडको गलौदिखोला पुल छविसेको बजेट निर्धारित कार्यमा खर्च नगरी २०७९ बैसाख देखि आषाढ सम्ममा रु. १५ हजार देखि रु. ३ लाख सम्मका ३६ योजना उपभोक्ता समिति मार्फत गराई रु. ९९,९९,४७२.०० खर्च गरेको छ । स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ को कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी बजेट व्यवस्था अनुसार खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था प्रतिकुल हुनेगरी पुल निर्माणको बजेट समेत सुविस्ताका आधारमा सडक, ढल निर्माण, कुलो मर्मत, स्थानीय गैर सरकारी संस्थालाई अनुदान जस्ता कार्यमा खर्च गरेको नियमित देखिएन । एक उदेश्य अनुसार विनियोजित वजेट अर्को कार्यमा उपलब्धि नदेखिने स</td><td>९,९९९,४७२</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>साना योजनामा टुक्रे विनियोजन गरी खर्च गर्ने पद्दति नियन्त्र हुनुपर्ने देखिन्छ । टुक्रे योजना बनाई खर्च गरेका केही उदाहारण देहायमा उल्लेख छ ।
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>मिति</th><th>भौ. नं.</th><th>विवरण</th><th>खर्च</th></tr>
<tr><td>१</td><td>२०७९।१।७</td><td>३६४</td><td>लेकबारी काफल जंगार सडक</td><td>३०००००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>२०७९।१।७</td><td>३६६</td><td>मसिने डाँडा जंगारे कृषि सडक</td><td>३८८०००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>२०७९।१।१९</td><td>४२५</td><td>चिउरी भञ्याङ्ग कुपिण्डे सडक</td><td>१९४०००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>२०७९।१।२०</td><td>४४१</td><td>शितलडाँडा जाने सडक</td><td>१४०००</td></tr>
<tr><td>५</td><td>२०७९।१।२०</td><td>४४३</td><td>ग्यालगुने चौतार सडक उ स</td><td>३८८०००</td></tr>
<tr><td>६</td><td>२०७९।२।१६</td><td>४८९</td><td>तोक आदेश अनुसार भुक्तानी</td><td>१४५००</td></tr>
<tr><td>७</td><td>२०७९।३।११</td><td>५३८</td><td>विभिन्न शिर्षकमा भुक्तानी</td><td>१५०००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>१०</td><td></td><td></td><td>कर विजक : यसै गरी गो भौ नं २१८।२०७८।११।१३ बाट राम बहादुर पण्डित मार्ग दोश्रो (गतको बजेट) को बजेटबाट पालिका अध्यक्षको राय अनुसार भनि विर्ता रक्तकाली सडकको नपुग रकम रु. १,१६,०००.०० कलर्स निर्माण सेवालाई भुक्तानी गरेको छ । भुक्तानी गर्दा कर विजक लिई संलग्न गरेको छैन । विजक संलग्न नगरी गरेको भुक्तानीको कर समायोजन प्रमाण पेश गर्नु पर्दछ । रु...</td><td>११६,०००</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>११</td><td></td><td></td><td>सेनीटरी प्याडः सामुदायीक विद्ययालयका छात्राहरुलाई निशुल्क स्यानीटरी प्याड वितरण गर्न खरिद गरी मिति २०७८।३।१६ भौ नं २८१ बाट भुक्तानी गरेको पाइयो । बर्षान्तमा खरिद गरेको स्यानीटरी प्याड लेखापरीक्षण अबधि मिति २०७९।५।१५ सम्म पनि वितरण गरेको पाइएन । यसरी बर्षान्तमा खरिद गर्दा विद्यालयगत माग आवश्यकता निर्धारण गरी आधारमा लागत अनुमान तयार गरी स्वीकृत गरेको पाइएन । किनिएका समानको वितरण वितरण अभिलेख समेत पेश नभएकोले वितरण भरपाइ पेश हुनु पर्ने रु...</td><td>१,०४५,०००</td></tr>
<tr><td>१२</td><td></td><td>२०७९-५-२०</td><td>छात्रावृतिः संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यत्रम चालु गो.भौ.नं ३३ मिति २०७८।९।०१ बाट सार्वजनिक विद्यालयमा अध्ययनरत विद्यार्थीको लागि छात्रवृति सम्वन्धि निर्देशिकाको सिं नं ७२,७३ र ७४ समेतका आधारमा विधालयगत तथ्याँक अनुरुप स्थानीयत तहले विद्यालय संचालन भएको दिनलाई आधार मानी अनुदान दिने व्यवस्था मिलाउनु पर्ने तथा विधार्थीले छात्रवृति बुझेको भरपाइ सहित हाजिर पुस्तिका पेश गर्नु पर्नेमा पालिकाले निम्न विद्यालयलाई रकम प्रदान गर्दा उल्लेखित कागजात संलग्न गरेको देखिएन । स्कुल व्यवस्थापन समितिको निर्णय सहितको तोकिएको भरपाइ पेश हुनु पर्दछ रु...
<table>
<tr><th>क्र.सं</th><th>विद्यार्थीको नाम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>आदर्श मा वि</td><td>१०१६००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>डोलभञ्जयाँङ्ग मा वि</td><td>६५२००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>गजुरी पिडा मावि</td><td>४०४००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>किराञ्चोक मावि</td><td>४७६००</td></tr>
<tr><td>५</td><td>महेन्द्रोदय मावि</td><td>५१२००</td></tr>
</table></td><td>१,०५२,०००</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><td>६</td><td>भानुभक्त मावि</td><td>३९२००</td></tr>
<tr><td>७</td><td>किराञ्चोक मावि</td><td>३५६००</td></tr>
<tr><td>८</td><td>पत्तालिनो मावि</td><td>५०८००</td></tr>
<tr><td>९</td><td>छेपाङ मा वि</td><td>४२८००</td></tr>
<tr><td>१०</td><td>भुमेकाली आवि</td><td>२९६००</td></tr>
<tr><td>११</td><td>पिडेश्वरी मावि</td><td>७०४००</td></tr>
<tr><td>१२</td><td>इन्द्रायणी आवि</td><td>४०८००</td></tr>
<tr><td>१३</td><td>पञ्चकन्या मावि</td><td>२६०००</td></tr>
<tr><td>१४</td><td>थुम्कीडाँडा आवि</td><td>५८०००</td></tr>
<tr><td>१५</td><td>जनजागृति आवि</td><td>७२००</td></tr>
<tr><td>१६</td><td>कंकाली आवि</td><td>३००००</td></tr>
<tr><td>१७</td><td>बतासे आवि</td><td>४०००</td></tr>
<tr><td>१८</td><td>जलदेवी आवि</td><td>११२००</td></tr>
<tr><td>१९</td><td>जल कन्या आवि</td><td>१६४००</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>२०</td><td>कालिका आवि</td><td>१४८००</td></tr>
<tr><td>२१</td><td>सरस्वती आवि</td><td>१४४००</td></tr>
<tr><td>२२</td><td>माने भञ्ज्याँङ्ग आवि</td><td>२३६००</td></tr>
<tr><td>२३</td><td>महादेव आवि</td><td>१४०००</td></tr>
<tr><td>२४</td><td>पुकुन आवि</td><td>१५६००</td></tr>
<tr><td>२५</td><td>वागेश्वरी आवि</td><td>२८०००</td></tr>
<tr><td>२६</td><td>जुनतारा आवि</td><td>२०८००</td></tr>
<tr><td>२७</td><td>रक्तकाली आवि</td><td>५२००</td></tr>
<tr><td>२८</td><td>सप्तकन्या आवि</td><td>२१२००</td></tr>
<tr><td>२९</td><td>रिठ्ठाबोटे आवि</td><td>१८४००</td></tr>
<tr><td>३०</td><td>सेती देवी आवि</td><td>१४०००</td></tr>
<tr><td>३१</td><td>सुन्दर आवि</td><td>१४०००</td></tr>
<tr><td>३२</td><td>केउरीनी आवि</td><td>३२००</td></tr>
<tr><td>३३</td><td>जनचेतना आवि</td><td>८४००</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>३४</td><td>बागेश्वरी आवि</td><td>८०००</td></tr>
<tr><td>३५</td><td>नव ज्योती आवि</td><td>५६००</td></tr>
<tr><td>३६</td><td>आईले आवि</td><td>८०००</td></tr>
<tr><td>३७</td><td>नवज्योति आवि</td><td>५६००</td></tr>
<tr><td>३८</td><td>आइले आवि</td><td>३२००</td></tr>
<tr><td>३९</td><td>जनचेतना आ वि</td><td>१०४००</td></tr>
<tr><td>४०</td><td>सन्तानेश्वर आवि</td><td>९६००</td></tr>
<tr><td>४१</td><td>वाघसुन्दर आवि</td><td>५६००</td></tr>
<tr><td>४२</td><td>गणेश स्थान आवि</td><td>२०००</td></tr>
<tr><td>४३</td><td>भुमेश्वरी आवि</td><td>२०००</td></tr>
<tr><td>४४</td><td>वागेश्वरी आवि</td><td>३२००</td></tr>
<tr><td>४५</td><td>पञ्चकन्या आवि</td><td>५२००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>१०५०४००</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>१३</td><td></td><td>२०७९-५-२०</td><td>आइसिटी ल्याव तथा विज्ञान प्रयोगसाला ; विद्यालय क्षेत्र सुधार कार्यत्रम कार्यान्वयन पुस्तिका आ.व. २०७८/२०७९ को कृयाकलापनं २.१५.११.७८८ अनुसार हुनेगरी पालिकाले पुस्तकालय नभएका विद्यालयलाई ICT ल्याव तथा विज्ञान प्रयोगशाला अनुदान दिएकोमा निम्न विद्यालयको विल भरपाइ पेश नभएकोविल भरपाइ पेश हुनु पर्दछ रु ...

<table>
<tr><th>गोश्वार भौचर र मिति</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>रकम</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>भौंनं २०६/२०७९।२।२५</td><td>भानुभक्त मा. वि.</td><td>६५००००.००</td><td></td></tr>
<tr><td>भौंनं २०६/२०७९।२।२५</td><td>छेपाङ्ग मा. वि.</td><td>६५००००.००</td><td></td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>१३०००००.००</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>कर्मचारीको नाम</th><th>असुली रकम</th></tr>
<tr><td>१३.१</td><td>ICT</td><td>१३,००,०००</td></tr>
</table>
</td><td>२,६००,०००</td></tr>
<tr><td>१४</td><td></td><td></td><td>आर्थिक सहायता :

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिदैन । पालिकाले प्रकोप व्यवस्थापन कोष (बजेट प्रकार चालु) बाट अध्यक्षको तोक आदेशबाट यस प्रकृतिको कार्यमा खर्च गरेको छ । ऐनको परिधिभित्र रहि कार्यविधि तथा निर्देशिका व्यवस्थित गरी मात्र यस्ता खर्च लेखाङ्कन गर्नुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

सि.नं.	मिति	भौ. नं.	विवरण	रकम
१	०८/०६/२०७८	४	अध्यक्षज्यूको सिफारिसमा सडक सरसफाइका लागि ईन्धन भुक्तानी	५४,४३२
२	१०/१०/२०७८	८	बिपत ब्यबस्थापन बापतको रकम अध्यक्षज्युको राय अनुसार भुक्तानी	३,२८,८२६
३	०२/१२/२०७९	१७	कागजात अनुसारको रकम तोक आदेश अनुसार भु गरेको ।	१६,८००
४	०२/१३/२०७९	१८	मलेखु मजुवामा रहेका बाढी पिडितलाई २०७९ साल बैशाख देखि आषाढ सम्मको आस भु	१,१७,०००
५	०२/२३/२०७९	२०	बिभिन्न शिर्षकमा आर्थक सहायता भुक्तानी	६६,०००
६	०२/२४/२०७९	२१	तोक आदेश अनुसार भक्तानी	१०,०००
७	०२/२४/२०७९	२२	तोक आदेश अनुसार भक्तानी	५,०००
८	०२/२६/२०७९	२७	संलग्न कागजात अनुसारको रकम तोक आदेश अनुसार आस भु गरेको ।	३०,०००
९	२०७९/०२/३०	३१	यसमा संलग्न कागजात अनुसारको रकम तोक आदेश अनुसार आस भु गरेको ।	१०,०००

<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><table>
<tr><td>१०</td><td>२०७९/०२/३०</td><td>३२</td><td>यसमा संलग्न कागजात अनुसारको रकम तोक आदेश अनुसार आस भु गरेको ।</td><td>५,०००</td></tr>
<tr><td>११</td><td>०३/१६/२०७९</td><td>४४</td><td>कृषिको सोभ खर्च तरकारी पकेट को भु गरेको ।</td><td>४,५०,०००</td></tr>
<tr><td>१२</td><td>०३/१८/२०७९</td><td>४७</td><td>कार्यक्रम सोभ हुने गरी भिसिडिपी बाट भुक्तानी</td><td>१,५०,०००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>१५</td><td></td><td>२०७९-५-२०</td><td>आर्थिक सहायता: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा १०२ बमोजिम पालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्र कार्य गर्ने आवश्यक पर्ने ऐन नियम निर्देशिका कार्यविधि बनाई स्थानीय राजपत्रमा प्रकाशित गर्नु पर्ने व्यस्था छ । तर पालिकाले आर्थिक सहायता सहायता सम्बन्धि कुनै कार्यविधि नबनाई बिल भरपाइको आधारमा स्थानीय उद्धार राहत तथा पुनः स्थापना बिपन्न वर्गलाई औषधि अपचार लगायतका कार्यमा आर्थिक सहायता उपलब्ध गराएको छ । यसरी खर्चको बिल भरपाई राखि बिभिन्न मितिको निर्णय अनुसार आर्थिक सहायता वितरण गरेको छ । यस्ता अनुत्पादक प्रकृतिको खर्चहरु नियन्त्रण गर्नु पर्दछ, यस पालिकामा यस वर्ष आर्थिक सहायता बापत खर्च गरेको रु...</td><td>२,०६१,१२६</td></tr>
<tr><td>१६</td><td></td><td></td><td>कृषि कार्यक्रम : कृषि तर्फको कार्यक्रम परीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा देहायमा उल्लेख छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१६.१</td><td></td><td></td><td>पालिकाले वार्षिक योजना तथा कार्यक्रम र बजेटमा समावेश गरी कृषि क्षेत्रका कार्यक्रम सञ्चालन गर्दै आएको छ । वडा स्तरमा सञ्चालन हुनेगरी कृषि प्राविधिकको आवश्यकता पर्ने योजना समेत प्राविधिक कर्मचारी वेगर वडा मार्फत गराएको छ । कार्यक्रम तयार गर्दा फर्म तथा कृषक छनौटको स्पष्ट मापदण्ड निर्धारण नगरेका कारण कार्यक्रममा कृषकको समान पहुँच नहुन सक्ने, वार्षिक स्वीकृत कार्यक्रम भन्दा फरक कार्यको लागि तथा बढी हुने गरी समेत अनुदान उपलब्ध हुने अवस्था छ । पालिकाले वडा मार्फत कार्यक्रम सञ्चालन गरेकोमा वडा २ र ७ मा मात्र कृषि प्राविधिक रहेको र अन्य वडामा विशेषज्ञ जनशक्ति नभएको र गाउपालिका केन्द्रका विशेषज्ञलाई काममा नलगाएका कारण जनशक्ति उपयोगको क्षमता पर्याप्त देखिएन । साथै अधिकांस खर्च तालिम कार्यक्रममा खर्च गरेकोमा उपलव्धि मापन गर्ने संयन्त्र</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			तयार गरेको पाइएन । उक्त कार्यक्रममा खर्च लेखेको अनुगमन भ्रमण कार्यको भुक्तानी फरफारक गर्दा भ्रमण प्रतिवेदन समावेश गरेको समेत देखिएन । उल्लेखित व्यहोरा सुधार गरी कार्यक्रम थप प्रभावकारी बनाउनु पर्दछ । कार्यक्रमको व्यहोरा देहायमा उल्लेख छ ।	

क सं	विवरण	भुक्तानी रु.
१	कृषि विकास कार्यक्रम वडा ३	११९०६८४
२	पशु आहारा घाँस विउ खरिद	२०००००
३	बाख्रापालन कृषकका लागि व्यवसाय प्रवर्दन तालिम	१५००००
४	कृषि विकास कार्यक्रम वडा ४	१२४४५१०
५	कृषि विकास कार्यक्रम वडा २	७६७५००
६	कृषि विकास कार्यक्रम वडा ५	५३६०३३
७	व्यवसायिक कृषकका लागि अनुगमन	२०००००
८	जेनेटिक रोग सम्वन्धि अभिमुखिकरण	३००००
९	कृषि विकास कार्यक्रम वडा ८	८७२५००
१०	कृषि विकास कार्यक्रम वडा ६	०
११	औषधि खरिद पशु सेवाका लागि	४९९८००

<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>१२</td><td>ए आइ सम्वन्धि तालिम पशु सेवाका लागि</td><td>७२६०७</td></tr>
<tr><td>१३</td><td>ए आइ सम्वन्धि तालिम पशु सेवाका लागि</td><td>७७३९३</td></tr>
<tr><td>१४</td><td>कृषि विकास कार्यक्रम वडा १</td><td>११४७२१०</td></tr>
<tr><td>१५</td><td>भिटामिन मिनरल खरिद पशु सेवाका लागि</td><td>२०००००</td></tr>
<tr><td>१६</td><td>कृषि विकास कार्यक्रम वडा ७</td><td>५१४०००</td></tr>
<tr><td>१७</td><td>अनुगमन भ्रभण पशु सेवाका लागि</td><td>७००००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>७७७२२३७</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>१६.२</td><td></td><td></td><td>पालिकाले कृषि तर्फको बजेटबाट देहाय अनुसारका कृषकलाई ५० प्रतिशत जनशहभागितामा सिंगल मिनि ट्रिलर उपलव्ध गराएको देखियो । पालिकाले निर्धारण गरेको एकै सप्लायर्शबाट खरिद गरेकोमा खरिद कार्य सार्वजनिक खरिद ऐन अनुसार हुनेगरी प्रतिश्पर्धि बनाएको छैन । बजारबाट सोझौ खरिद गराई भुक्तानी गरेको सामानको मुल्यमा प्रतिश्पर्धा नभएका कारण मितव्ययी मुल्यमा गुणस्तरिय खरिद गरेको सम्वन्धमा यकिन हुन सकेन । कानुनको प्रकृया पुरा गरी प्रतिश्पर्धि खरिद गर्नु पर्दछ । खरिदको विवरण देहायमा उल्लेख छ ।
<table>
<tr><td>विवरण</td><td>सप्लायर्श</td><td>प्राप्त गर्नेको नाम</td><td>विल भुक्तानी</td></tr>
<tr><td>मिनि ट्रिलर सिंगल</td><td>कालिका एग्रि इन्पुट सप्लायर्श</td><td>कुमार डिम्डुङ्ग तामाङ</td><td>४२०००</td></tr>
<tr><td>मिनि ट्रिलर सिंगल</td><td>कालिका एग्रि इन्पुट सप्लायर्श</td><td>कुमार प्रजा</td><td>४२०००</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>मिनि ट्रिलर सिंगल</td><td>कालिका एग्रि इन्पुट सप्लायर्श</td><td>बाबुराम तामाङ</td><td>४२०००</td></tr>
<tr><td>मिनि ट्रिलर सिंगल</td><td>कालिका एग्रि इन्पुट सप्लायर्श</td><td>शरण पण्डित</td><td>४२०००</td></tr>
<tr><td>मिनि ट्रिलर सिंगल</td><td>कालिका एग्रि इन्पुट सप्लायर्श</td><td>देव बहादुर घिमिरे</td><td>४२०००</td></tr>
<tr><td>मिनि ट्रिलर सिंगल</td><td>कालिका एग्रि इन्पुट सप्लायर्श</td><td>राजिव प्रजा</td><td>४२०००</td></tr>
<tr><td>मिनि ट्रिलर सिंगल</td><td>कालिका एग्रि इन्पुट सप्लायर्श</td><td>दिपक चेपाङ्ग</td><td>४२०००</td></tr>
<tr><td>मिनि ट्रिलर सिंगल</td><td>कालिका एग्रि इन्पुट सप्लायर्श</td><td>जित बहादुर तामाङ</td><td>४२०००</td></tr>
<tr><td>मिनि ट्रिलर सिंगल</td><td>कालिका एग्रि इन्पुट सप्लायर्श</td><td>लाल बहादुर तामाङ</td><td>४२०००</td></tr>
<tr><td>मिनि ट्रिलर सिंगल</td><td>कालिका एग्रि इन्पुट सप्लायर्श</td><td>शुकराम तामाङ</td><td>४२०००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>४२००००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>१७</td><td></td><td></td><td>
कर कट्टी : आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ (१) अनुसार कुनै पनि प्राकृतिक व्यक्तिलाई व्याज आय प्रतिफल रोयल्टी र भाडा लगायतका आदि कारोबारको भुक्तानी गर्दा कुल रकमको १५ प्रतिसतका दरले कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निम्नानुसारको भुक्तानी गर्दा १५ प्रतिशत अग्रिम कर कट्टी नगरी भुक्तानी गरेको देखिएकोले कर वापतको रकम असुल गराई सम्वन्धित खातामा दाखिला गर्नुपर्ने रु...
<table>
<tr><td>भौचर न मिति</td><td>व्यक्तिको नाम</td><td>१५ प्रतिसत कर रकम</td></tr>
<tr><td>२१३।२०७९।२।२६</td><td>रामहरी रेग्मी</td><td>९१८०</td></tr>
</table>
</td><td>६६,४२०</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>२१५।२०७९।२।२६</td><td>रामहरी रेग्मी</td><td>३५५५</td></tr>
<tr><td>१२१।२०७९।२।२६</td><td>सुविधा दुवाडी</td><td>१२१००</td></tr>
<tr><td>३१२।२०७९।३।२२</td><td>रामहरी रेग्मी</td><td>१८७६०</td></tr>
<tr><td>३१३।२०७९।३।२२</td><td>रामहरी रेग्मी</td><td>१२३७५</td></tr>
<tr><td>३१४।२०७९।३।२२</td><td>सुन्दर श्रेष्ठ</td><td>८५००</td></tr>
<tr><td>३१६।२०७९।३।२२</td><td>एकिन्द्र प्रजा</td><td>१९५०</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>६६४२०</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>१८</td><td></td><td></td><td>प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम : स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधार विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीय तहमा प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम संचालन निर्देशिका, २०७५ को दफा २(१) बमोजिम गाँउपालिकाले बेरोजगारको तथ्याङ्क अद्यावधिक गरेर सूचीमा समावेश भएकालाई प्राथमिकिकरण गरी प्राथमिकता क्रम अनुसार कामका लागि रोजगार कार्यक्रममा संलग्न गराई रोजगारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले कार्यक्रमका लागि लाभग्राही छनौट गर्दा वेरोजगारको सूचिमा समावेश भएकालाई प्राथमिकता दिएको देखिएन । स्थानीय तहभित्रका वडामा सडक नाला, मोटर बाटो, इनार, प्रतिक्षालय निर्माण कार्य लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी सुचिकृत वेरोजगार ३४४ मध्ये यस वर्ष ११६ जनालाई रोजगारी उपलव्ध गराई रु. ७९,७६,७८३.०० खर्च लेखेको छ । लक्षित वर्गलाई ९० देखि ९७ दिनसम्म रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला, प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्च लेखेका छ । उक्त खर्चवाट</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृजना भएको देखिएन । उदेश्य हासिल हुनेगरी कार्यक्रम सञ्चालन प्रभावकारी बनाउनुपर्ने देखिन्छ ।	
१९		२०७९-५-२०	**न्यानो झोला वितरणः** भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ मा भ्रमण गर्ने कर्मचारी भ्रमणमा जानु अघि भ्रमण आदेश स्वीकृत गराएर मात्र भ्रमणमा जानु पर्ने व्यवस्था छ । भौ नं ३१ मिति २०७८।७।३ बाट जेष्ठ नागरिक न्यानो कपडा वितरण कार्यक्रम लगायत विभिन्न सामन खरिद गर्न भनि सहायक महिला विकास निरिक्षक सरस्वती सिल्काललाई भ्रमण खर्च भुक्तानी गरेको देखियो । भ्रमण आदेश स्वीकृति नगराई तथा भ्रमण विल समेत स्वीकृत नगरी भ्रमण खर्च लेखेकोले असुल गरी संघीय खातामा दाखिला हुनु पर्ने रु...	५,८००
२०		२०७९-५-२०	**अवलोकन भ्रमणः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(११) मा जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । गोश्वार भौचर नं ६९७।२०७९।३।२० बाट एकल महिला टेवा सहायता कार्यक्रम अन्तर्गत भ्रमण खर्च वापतको अनुदान रकम निकासा गरेको छ । श्रेस्ता परिक्षणको क्रममा अवलोकन भ्रमणको खर्च स्वीकैत गरेको देखिएन । एकल महिला टेवा सहायतामा विनियोजन गरेको रकमबाट अवलोकन भ्रमणमा गरेको खर्च पुष्टि हुने प्रमाण कागजात पेश हुन आएन । पर्याप्त प्रमाण कगजात संलग्न नगरी खर्च लेखाङ्कन गर्ने र हभागिको विवरण र उपस्थिति प्रमाण तथा भ्रमण प्रतिवेदन संलग्न नगरि खर्च गरेको नियमित देखिएन । नियमानुसारका प्रमाण कागजात संलग्न गरी नियमित गर्नुपर्ने रु...	६००,०००
२१		२०७९-५-२०	**करार भुक्तानी** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहको अधिकार तथा कार्य वोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि सेवा करारबाट लिइने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्तावताको गर्नु पर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्ने नसकिने व्यवस्था छ । पालिकाले विभिन्न	१२०,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			पदमा गरि ६ जना कर्मचारी करारमा राखेको देखिन्छ । यसरी राखिएका करारका मासिक रु. २,०००.०० का दरले पुरै वर्ष भरि महंगी भत्ता वितरण गरेको पाइयो कर्मचारीहरुको वार्षिक असुल हुनुपर्ने रु....	
२२			**पेश्की बाँकी :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४ मा पेश्की दिने तथा फछ्यौंट गर्ने सम्वन्धि व्यवस्था छ । पालिकाले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार म्याद नाघेको तथा म्याद ननाघेको पेश्की देहाय अनुसार रहेको छ । म्याद ननाघेको पेश्की व्यवस्थापन गरी म्याद नाघेको पेश्कि फछ्यौंट गर्नु पर्दछ ।	१९,१६१,००००

मिति	गो. भौ.	विवरण	पेश्की लिनेको नाम	म्याद ननाघेको	म्याद नाघेको	जम्मा
०४/०१/२०७८	११८	राम बाहादुर पण्डित मार्ग निर्माण	ओम बुद्द ज्वालामुखी हरिततारा जे.भि	०	११००००००	११००००००
०४/०१/२०७८	११८	गैर आवासीय भवन निर्माण/खरिद	एन वि कन्स्ट्रक्शन प्रा लि	०	६८६०००	६८६०००
०३/१५/२०७९	१९४	आदर्श मा.वि. गजुरी १ को भवन निर्माण (एड्मिन र सेकेण्डरी स्कुल ब्लक)	प्रतिष्ठा / डि.बि.एन.एस / ईरोज जे.भी	०	५५०००००	५५०००००

<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>

१०/०९/२०७८	७	कुमार खोल्सी सुन्दर गाउँ बरेछाप मड्किला सडक निर्माण	श्री चम्पेश्वर निर्माण सेवा प्रा.लि	०	१००००००	१००००००
१०/०९/२०७८	७	वडा कार्यालय देखि वालसिङ खोर भञ्याङ सडक	श्री चम्पेश्वर निर्माण सेवा प्रा.लि	०	९७५०००	९७५०००
			जम्मा	०	१९१६१०००	१९१६१०००

</td><td></td></tr>
<tr><td>२३</td><td></td><td></td><td>आय ठेक्का : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११(घ) मा गाउपालिकाको काम, कर्तव्य र अधिकार अन्तर्गत गाउपालकाले ढुङ्ग, गिट्टी, वालुवा लगायतका खानिजन्य वस्तुको विक्रि तथा निकाशी शुल्क संकलन गर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले न्यूनतम ठेक्का अंक रु. १२,५०,००,०००.०० कायम गरी आह्वान गरेको ठेक्कामा लागत अनुमान भन्दा ०.००५ प्रतिशत बढि रु. १२,५०,०७,०००.०० कबोल गर्ने एकमात्र वोलपत्रदाता सुदिप ट्रेडिङ्ग कम्पनि प्रा.लि. वल्खु, काठमाणडौको वोलपत्र स्वीकृत भई सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा २६(२) को अधिनमा रही ठेक्का सम्झौता गरेको देखियो । पहिलो किस्ता रु. ३,७५,०२,१००.०० तथा दोश्रो र तेश्रो किस्ता रु. ४,३७,५२,४५०.०० बुझाउने गरी ठेक्का अवधि २०७८।३।१ देखि २०७९।३।३२ कायम गरी भएको ठेक्का सम्झौतामा कम्पनिले २०७९।३।६ सम्ममा रु. ९,६२,५४,५५०.०० दाखिला गरेको भएपनि रु. २,८७,५३,२२७.०० दाखिल गरेको छैन । ठेक्का रकम दाखिला गर्न ताकेता सहितको पत्राचार पश्चात कम्पनिले सम्झौताको शर्त नं. ४० अनुसारको आई.ई.ई प्रतिवेदन उपलव्ध नभएको, अक्षांस तथा देशान्तर सहितको उत्खनन स्थल उपलव्ध नभएको जस्ता कारण देखाई ठेक्का रकम बुझाउन नसक्ने भनि मिति २०७९।३।१६ मा गरेको पत्राचार उपर थप कारवाही भएको देखिएन । ठेक्का रकम बुझाउनु नपर्ने भनि कम्पनिले सम्मानित अदालतमा दायर गरेको मुद्दा विचाराधिन रहेको पाइयो । सम्झौता अनुसारको रकम तोकिएको सम्झौता अवधि</td><td>२८,७५३,२२७</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			भित्र बुझाएको देखिन आएकोले सम्वन्धित पक्षको निर्णय समेतको आधिनमा रही सम्झौता अनुसारको कम्पनिको दायित्व सृजना हुने रकम दाखिला हुनुपर्ने देखिन्छ ।	
२४			**विद्युत पोल ढुवानी :** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को ३९(११) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा कार्यालय प्रमुखले सरकारी रकमको हिनामिना, हानी नोक्सानी वा लापरवाही हुन नपाउने गरी उचित व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले विद्युत पोल ढुवानी गरेको प्रति ट्रिप रु. ११,५००.०० का दरले वडा कार्यालयले सिफारिस गरेको आधारमा ढुवानीकर्ता एकै व्यक्तिलाइ वडा नं ४ ले १४ पटक गरी रु. २४,९९,२५५.०० र वडा नं ३ ले १२ पटक गरी रु. १७,१३,४४६.०० भुक्तानिका लागि सिफारिस गरेका आधारमा जम्मा रु. ४२,१२,७०१.०० भुक्तानी दिएको पाइयो । विद्युतिकरण कार्यमा सम्झौता भएको निर्माण व्यवसयीले सम्झौता गरेको कार्यालयबाट ढुवानी वापतको रकम लागत अनुमान बनाउदाकै बखत समावेश भए अनुसार भुक्तानी लिने अवस्था देखियो । निर्माण व्यवसायीले सम्झौता गरेको कार्यालयबाट ढुवानी खर्च भुक्तानी लिने र वडाले समेत पुन भुक्तानी गर्दा दोहोरो हुनेगरी ढुवानी खर्च दावी गरे नगरेको यकिन भएन । सम्वन्धित निर्माण व्यवसयीले विद्युतिकरण कार्यका लागि ठेक्का लिएको निकायबाट पोल ढुवानी वापतको रकम लागत अनुमान तयार गर्दाको दरमानै समावेश गरी नलिएको र लिएकोमा समेत पालिकाले भुक्तानी गरेको ढुवानी दोहोरो नपरेको सम्वन्धमा प्रमाणित हुने प्रमाण कागजात पेश हुनुपर्ने देखिन्छ ।	
२५			**ठेक्का व्यवस्थापन :** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ९ मा खुला रुपमा वोलपत्र आह्वान गरी खरिद गर्ने सम्वन्धी व्यवस्था छ । नगरपालिकाले वोलपत्रको सूचना प्रकाशित गरी स्वीकृत भएको ठेक्कामा वोलपत्रदाताले लागत अनुमानको तुलनामा ३ प्रतिशत देखि ५१ प्रतिशत सम्म घटिमा काम गर्ने गरी ठेक्का कवुल गरेको देखिन्छ ।उदाहरणका लागि केही ठेक्काका विवरण देहायमा उल्लेख छ ।लागत अनुमानको तुलनामा धेरै प्रतिशत घटिमा काम गर्ने गरी गराएको कार्यमा सामाग्रीको निर्धारित गुणस्तर र परीमाणमा कार्य भएको सम्वन्धमा यकिन हुने देखिएन ।नगरपालिकामा उपभोक्ता समिति, दरभाउपत्र तथा वोलपत्रको माध्यमबाट समेत धेरै संख्यामा निर्माण कार्य हुने र अनुगमन, निरिक्षण र गुणस्तर निर्धाण गर्न	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			प्राविधिकको संख्या सिमित भएको देखिन्छ ।यसबाट निर्माण कार्य निर्धारित गुणस्तर र परिमाणमा भएको यकिन गर्न सक्ने देखिएन।यस्तो कार्यमा सुधार गर्ने गरी ठेक्का व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।	

					(रु. हजारमा)	
क्र सं	विवरण	निर्माण व्यवसायी	ठेक्का नं	लागत अनुमान	सम्झौता रकम	घटी प्रतिशत
1	वडा ५ कार्यालय भवन	एस वि के निर्माण सेवा	३।०७८।७९	१९९९	१९३३	३
2	गहुकखोला दामेचौर जोरवाम्से सडक	दुर्गा भवानी निर्माण सेवा	४।०७८।७९	१९९९६	९६१२	५२
3	कुमाल खोल्सी सुन्दरगाँउ महकिला सडक	श्री चम्पेश्वर निर्माण सेवा	५।०७८।७९	१९९८८	१००७१	५०
4	वडा कार्यालय देखि वालसिंग सडक	श्री चम्पेश्वर निर्माण सेवा	६।०७८।७९	१९९९०	९८७०	५१
8	वडा नं ८ कार्यालय प्रोटेक्सन वाल	पि एस निर्माण सेवा	१०।०७८।७९	२०००	१९४०	३

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<table><tr><td>9</td><td>पाखुरे दोभानखर्क मकवानपुर सडक स्तरोन्नती</td><td>डि आर कन्स्ट्रक्शन</td><td>११।०७८।७९</td><td>४९९९</td><td>२५०७</td><td>५०</td></tr><tr><td>11</td><td>कालिखोला पवाङ चौनपुर खा पा</td><td>इजोर निर्माण सेवा</td><td>१३।०७८।७९</td><td>६०००</td><td>४१३५</td><td>३१</td></tr></table>	
२६			**सनिसटार खानेपानी :** सार्वजनिक खरिद ऐन २०६४ को दफा ५४ मा सम्झौता गर्दाका बखत पुर्वानुमान गर्न नसकिएको परिस्थिती सम्झौता कार्यान्वयनको क्रममा सृजना भएमा भेरिएसन गर्न सकिने व्यवस्था छ । पालिकाले लागत अनुमान रु. १,९४,०५,९२७.०० को सनिटार सिँचाई योजनाकालागी १.८ प्रतिशत घटी रु. १,९०,५३,८६६.०० कवोल गर्ने दुर्गा एस.एस.जे.भि को बोलपत्र स्वीकृत गरी कार्य गरिएको छ । सम्झौता अनुसारको कार्य तोकिएको परिणाममा सम्मपन्न गर्ने गरी भएको सम्झौता अनुसारको कार्य अन्तिम विल परिक्षण गर्दा निर्माण व्यवसायीले अन्य आईटमको तुलनामा कम कम प्रतिशत घटी कबोल गरेको रेन्टम रबल मेरिनरी १:४ कार्यको सम्झौता अनुसारको कार्य ४४ घनमिटर मात्र भएकोमा ५२५ प्रतिशत बढी हुनेगरी २७५ घन मिटर गराई रु. १८,४८,०००.०० बढी भुक्तानी गरेको छ । यसैगरी निर्माण व्यवसायीले लागत अनुमानको दर भन्दा बढी दर कबोल गरेको ह्युमपाई परिमाण २० भन्दा ५ बढी गरी रु.६१,०००.०० भुक्तानी दिएको छ । यसैगरी लागत अनुमानको दर भन्दा प्रतिघनमिटर रु ७ कबोल गरेको साधारण माटो काट्ने कार्यमा २३७४ घनमिटर बढी गरी रु. २,३७,४००.०० भुक्तानी गरेको पाईयो । साथै बढी दरको प्लम्ब कँक्रिट कार्य ४७ घनमिटरबाट बढाई ६१ घनमिटरको रु. १,२७,४७०.०० थप भुक्तानी गरेको छ । कुल बिल रकममा सम्झौता रकम भन्दा २.२५ घटी कार्य देखाएपनी एउटै आईटममा ५२५ प्रतिशत सम्म थप गरी बढी दरका कार्य प्राथमिकता पुर्वक गराई भुक्तानी दिएकोमा आईटम आवश्यक पर्नको कारण खुलाई थप आईटम निर्धारण गराएको देखिएन ऐनको व्यवस्था अनुसार समग्रमा न्युन हुनेगरी निर्माण सम्पन्न गरेको देखिएपनी एउटै आईटममा धेरै प्रतिशत बृद्धी र बढी दरका आईटमको बढी परिणम कार्य देखाएको नियमित देखिएन रु	२,२८०,४००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

विवरण	लागत अनुमान		कार्यसम्पन्न		फरक	
	परिमाण	रकम	परिमाण	रकम	परिमाण	रकम
रेन्डम रबल मेसिनरी १:४	४४	९८८४	२७५	८०००	२३१	१८४८०००
ह्युम पाइप ९० से मि एन पि ३	२०	१३७८३	२५	१३८००	५	६९०००
माटो काट्ने (अर्डिनरी सोयल)	५८५१	९३	८२२५	१००	२३७४	२३७४००
प्लम्व कंक्रिट कार्य	४७	९१०५	६१	९०००	१४	१२६०००
जम्मा						२२८०४००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२७			**प्रतिक्षालय भवन :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा बजेट पेश पारित गर्ने सम्वन्धि व्यवस्था छ । पालिकाले २०६९ आषाढमा बजेट पारित गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ । पालिकाले एक शिर्षक तथा योजनाका लागि छट्याएको बजेट फरक शिर्षकमा लगि विभिन्न टुक्रा गरी खर्च गर्ने गरेको देखियो । उदाहारणका लागि पालिकाले प्रसुति प्रतिक्षालय भवन निर्माणको गत वर्षको दायित्वको रकम निर्धारित प्रयोजनमा खर्च नगरी दुई टुक्रा बनाई बाटो मर्मत कार्यमा खर्च गरी देहायका दुई भौचरबाट एकै निर्माण व्यवसायी दुर्गा भवानी निर्माण सेवा लाई रु. ९,५३,८३०.००भुक्तानी गरेको छ । एक कार्यक्रमको बजेट फरक प्रयोजनको अर्को शिर्षकमा टुक्रा बनाई सोझौ खरिदको प्रकृया अपनाई खर्च गरेको नियमित देखिन आएन । रु...	९५३,८६६

भौ नं	मिति	विवरण	स्वीकृत बजेट शिर्षक	निर्माण व्यवसायी	भुक्तानी रु.

<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>१०८</td><td>२०७८।९।१९</td><td>सडक निर्माणको विल भुक्तानी</td><td>प्रसुती प्रतिक्षालय भवन निर्माण</td><td>दुर्गा भवानी निर्माण सेवा प्रा लि</td><td>४७८९९३</td></tr>
<tr><td>१०९</td><td>२०७८।९।१९</td><td>सडक निर्माणको विल भुक्तानी</td><td>प्रसुती प्रतिक्षालय भवन निर्माण</td><td>दुर्गा भवानी निर्माण सेवा प्रा लि</td><td>४७४८७३</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>९५३८६६</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२८</td><td></td><td></td><td>
कन्टिन्जेन्सी : सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १०(७) मा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा निर्माण कार्यमा प्रत्यक्ष संलग्न कार्यमा २ प्रतिशत वर्कचार्जस्टाफ खर्च र २ प्रतिशत सानातिना अन्य खर्च गर्नेगरी लागत अनुमान तयार गर्ने व्यवस्था छ ।नमुनाको आधारमा छनौट गरी परीक्षण गरेको मध्ये पालिकाले विभिन्न निर्माण कार्यको भुक्तानी गर्दा कट्टा गरिराखेको कन्टिन्जेन्सी रकमबाट देहाय अनुसार रु. १०,१८,६०८.०० खर्च गरेको छ । कन्टिन्जेन्सी कट्टी रकम सम्बन्धित योजनामा मात्र खर्च गर्न सकिनेमा उपभोक्ता समिति मार्फत भएको कार्यको कन्टीन्जेन्सीबाट मर्मत तथा निर्माणको कन्टिन्जेन्सीबाट डकुमेन्ट्री निर्माण तथा ग्राफिक कार्पेटका सथै खसे प्रकृतिका कार्यालय सामान खरिद गरेको देखिन्छ । सुविधाका आधारमा भन्दा नियमावलीको आशय अनुरुप कन्टीन्जेन्सी खर्च गर्नुपर्दछ ।
<table>
<tr><td></td><td>गो भौ नं.</td><td>विवरण</td><td>भुक्तानी (रु)</td></tr>
<tr><td>गा पा पूजीगत</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>५८३</td><td>२०७९।३।१५</td><td>राणाकालिन मन्दिर मर्मत सिमपानी</td><td>४५०००</td></tr>
<tr><td>६१०</td><td>२०७९।३।१९</td><td>विभिन्न विविध भुक्तानी</td><td>३९३६५</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>६६६</td><td>२०७९।३।२४</td><td>दैनिक भ्रमण भत्ता भुक्तानी</td><td>७२३५</td></tr>
<tr><td>९०</td><td>०७८।९।९</td><td>तोक आदेश अनुसार दैनिक भ्रमण भत्ता</td><td>२१३००</td></tr>
<tr><td>३९९</td><td>२०७९।१।११</td><td>तोक आदेश अनुसार दैनिक भ्रमण भत्ता</td><td>२४०००</td></tr>
<tr><td>६३८</td><td>२०७९।३।२०</td><td>भवन निर्माण बजेट दैनिक भ्रमण भत्ता</td><td>३०५००</td></tr>
<tr><td>१६१</td><td>२०७८।१०।१०</td><td>कर्भचारीको दैनिक भ्रमण भत्ता</td><td>२५६००</td></tr>
<tr><td>३९९</td><td>२०७९।१।११</td><td>तोक आदेश अनुसार विवध खर्च</td><td>२१०००</td></tr>
<tr><td>५८३</td><td>२०७९।३।१५</td><td>राणाकालिन मन्दिर मर्मत सिमपानी</td><td>३००००</td></tr>
<tr><td>५१३</td><td>२०७९।२।३१</td><td>तोक आदेश अनुसार विभिन्न खर्च</td><td>१५६००</td></tr>
<tr><td>५२५</td><td>२०७९।३।८</td><td>विविध खर्च</td><td>१०००</td></tr>
<tr><td>५८३</td><td>२०७९।३।५</td><td>राणाकालिन मन्दिर मर्मत सिमपानी</td><td>७८००</td></tr>
<tr><td>२५३</td><td>२०७८।९।२६</td><td>मर्मत खर्च</td><td>२४९०</td></tr>
<tr><td>२७५</td><td>२०७८।१०।९</td><td>विविध खर्च</td><td>८१००</td></tr>
<tr><td>५७</td><td>२०७९।२।२५</td><td>तोक आदेश अनुसार भुक्तनी</td><td>८००</td></tr>
<tr><td>९२</td><td>२०७८।७।१६</td><td>अनुगमन खर्च</td><td>४३६००</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>२७६</td><td>२०७८।१०।९</td><td>विभिन्न विविध भुक्तानी</td><td>७६५०</td></tr>
<tr><td>३७३</td><td>२०७८।१२।२</td><td>तोक आदेश अनुसार</td><td>२१४००</td></tr>
<tr><td>२१</td><td>२०७८।६।२३</td><td>गत आ ब को भुक्तानी दायित्व</td><td>३२६९०</td></tr>
<tr><td>३२</td><td>२०७८।७।७</td><td>अनुगमन खर्च</td><td>२७६००</td></tr>
<tr><td>८२</td><td>२०७८।७।१६</td><td>दैनिक भ्रमण भत्ता भुक्तानी</td><td>७५००</td></tr>
<tr><td>१३८</td><td>२०७८।८।१५</td><td>कम्पलेट व्यानर</td><td>९५६०</td></tr>
<tr><td>२४७</td><td>२०७८।९।२३</td><td>दैनिक भ्रमण भत्ता भुक्तानी</td><td>३३९००</td></tr>
<tr><td>३५४</td><td>२०७८।११।२९</td><td>विभिन्न विविध भुक्तानी</td><td>१३५२५</td></tr>
<tr><td>३७४</td><td>२०७८।१२।२</td><td>तोक आदेश अनुसार भुक्तानी</td><td>४९८१५</td></tr>
<tr><td>४७६</td><td>२०७८।१२।३०</td><td>तोक आदेश अनुसार भुक्तानी</td><td>२४३१०</td></tr>
<tr><td>५९८</td><td>२०७९।२।१९</td><td>विभिन्न विविध भुक्तानी</td><td>२१०७२</td></tr>
<tr><td>गा पा चालु</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>३२</td><td>२०७८।७।७</td><td>अनुगमन खर्च</td><td>४२६००</td></tr>
<tr><td>७०</td><td>२०७८।७।१२</td><td>विविध खर्च</td><td>१०००</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>७१</td><td>२०७८।७।१२</td><td>विविध खर्च</td><td>६५०</td></tr>
<tr><td>३५४</td><td>२०७८।११।२९</td><td>तोक आदेश अनुसार भुक्तानी</td><td>६२६००</td></tr>
<tr><td>अन्य</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>३९७</td><td>०७९।१।११</td><td>ग्राफिक कार्पेट वडा ३</td><td>१६३०९६</td></tr>
<tr><td>३९४</td><td>०७९।१।११</td><td>विकास निर्माणको डकुमेन्ट्रि</td><td>१४८०००</td></tr>
<tr><td>६५९</td><td>०७९।३।२३</td><td>कम्प्यूटर सामान</td><td>२८२५०</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>१०१८६०८</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२९</td><td></td><td></td><td>न्यायीक समितिः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म न्यायिक समितिको अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रकृयाको व्यवस्था रहेको छ । समितिमा परेको उजुरी मध्ये मेलमिलाप प्रकृयाका आधारमा दर्ता भएको ३ महिना भित्र टुंगो लगाउने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गत वर्षको २ र यो वर्षको २९ गरी ६५ वटा विवाद दर्ता भएकोममा २९ वटा विवाद फछ्यौट भई ६ वटा टुंगो लाग्न बाँकी देखिन्छ । कार्यालयले समय मै विवाद टुंगो लगाउने तर्फ ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३०</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>३०.१</td><td></td><td>२०७९-५-२०</td><td>बालबालिका, महिला, दलित, तथा जनजातिहरुलाई सचेतनामूलक तथा सीप सिकाउने जस्ता सफ्टवेयरका कार्यक्रममा संचालन गर्न गैर सरकारी संस्थासँग सम्झौता हुने गरेको छ । विगतका वर्षदेखि नै यस प्रकारका तालिम वर्षैपिच्छे हुने गरेको पाइयो । यस्ता तालिम कार्यक्रमको अद्यावधिक अभिलेख नराखेको, लाभग्राहीको छनौट पारदर्शी नभएको, एउटै प्रशिक्षकले</td><td>४००,०००</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>दैनिक पूरै कक्षा सञ्चालन गरेको, कार्य सञ्चालन निर्देशिका, २०७५ ले तोकेभन्दा बढी प्रशिक्षक भत्ता र खाना तथा खाजा खर्च गरेको जस्ता कारणले तालिममा अनावश्यक खर्च हुने गई तालिम औचित्यपूर्ण र प्रभावकारीसमेत देखिएको छैन । गाउँपालिकाले बजेट विनियोजन गर्दा प्रतिफल दिने किसिमको कार्यक्रम छनौट गरी आय आर्जन हुने र सीपमूलक कार्यमा लगानी गर्नुपर्ने देखिन्छ । भौ नं ४३६।२०७८।१२।१४ किशोर किशोरी मनोपरामर्श तथा जीवन उपयोगी तालिम कार्यक्रममा खर्च गरेकोमा कार्य तालिका संलग्न गरेको छैन भने के कस्तो कार्यमा खर्च भएको हो पुष्टि हुने विवरण समेत पेश नभएकोले यस्तो खर्च नियम सम्मत नदेखिएको रु...</td><td></td></tr>
<tr><td>३०.२</td><td></td><td>२०७९-५-२०</td><td>सामुदायीक पोषण तथा खाद्य सुरक्षा र सरसफाई अभियान सञ्चालनका लागि गजुरी गाँउपालिका र शान्ति नेपाल बिच दिगो लक्ष्य प्राप्ती, पाँचवर्ष मुनिका बालबालिकाको वृद्धि अनुमान, चेपाङ्ग समुदायका बालबालिका र प्रजनन उमेरका महिलाहरुको पोषण तथा व्यवहार सुधार, चेपाङ्ग समुदायको स्वास्थ्यमा सुधार लगायतका क्षेत्रमा साझेदारी कार्यत्रमका निमित्त २०७६।८।१३ सम्झौता गरेको पाइयो । विभिन्न समयमा भए गरेका कृयाकलपमा गरिएका खर्चको नमुना परिक्षण गर्दा स्वयमसेवक पारिश्रमिक र खाजा खानामात्र खर्च गरेहेको पाइयो । उदेश्गय निर्धारण गरि गरिवी न्युनिकरणका लागि गरेका कामको प्रभावकारी मुल्याँकन नभएकोले कार्यक्रमको उपलव्धि सम्वन्धित लाभग्राही सम्म पुगेको यकिन भएन । यस वर्ष शान्ति नेपालले गरेको खर्चको विवरण अनुसार पोषण वृद्धि अनुमान, आयुर्वेद सेवाको लागि स्वास्थ्य उपचार सेवा, स्थनपानीय आमालाई मातृशिशु सुरक्षार्थ जडिबुटीजन्य औषधि खरिद, जेष्ठ नागरिकको लागि स्वास्थ्य प्रवद्धनिय कार्यत्रम लगायतका कार्यक्रम राखि खर्च गरेको पाइयो । ती क्षेत्र र समुदायको लागि गरिएका कामको प्रगति तथा समिक्षात्मक मुल्याँकन गरेको पाइएन । संस्थासंग भएको सम्झौता अनुसार खर्च भएको नदेखिएकोले यस किसिमका कार्यक्रम गाँउपालिकाकै जनशक्तिबाट सम्पन्न गर्ने तर्फ पालिकाको ध्यानाकर्षण हुनुपर्ने देखिन्छ । खर्चको विवरण देहायमा उल्लेख छ ।
<table>
<tr><td>क्र.सं.</td><td>गौ.भौ नं /मिति</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>१</td><td>गो भौ नं१६५ मिति २०७८।१०।२७</td><td>३३६०००.</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>२</td><td>गो भौ नं ३३२ मिति २०७९।२।३०</td><td>५५४९०२.</td></tr><tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>१०३०९२०</td></tr></table></td><td></td></tr>
<tr><td>३०.३</td><td></td><td>२०७९-५-२०</td><td>अर्थमन्त्रालय कार्य सञ्चालन निर्देशिका २०७५ को दफा ७.११ मा वैठक भत्ता भुक्तानी दिदा तोकिएको ६ वटा मापदण्ड पालना नगरी वैठक भत्ता दिन नमिल्ने व्यवस्था रेहको छ । कार्यालयले देहाय वमोजिम उक्त मापदण्ड पालना नहुने गरी एउटै निकायका पदाधिकारी मात्र संलग्न वैठकमा भत्ता भुक्तानी दिएको देखियो । भौ.नं. ४६ मिति २०७८।७।१० बाट भुक्तानी भएको रु. ४०,५००.०० एउटै निकायका पदाधिकारी मात्र संलग्न बैठकको भत्ता भएकोले उक्त खर्च नियम सम्मत देखिएन । रु...</td><td>४०,५००</td></tr>
<tr><td>३०.४</td><td></td><td></td><td>करारका कर्मचारीको नपाउने सुविधाः स्थानीय तहका कर्मचारी सेवा सर्त तथा सुविधा सम्बन्धी कानुन निर्माण गरेर मात्र कर्मचारीको सेवा सुविधा दिन पाइने व्यवस्था रहेको छ । भो नं ७ मिति २०७८।६।२१ करार सेवाका कर्मचरीहरुको महंगीभत्ता भुक्तनी भएका बिभिन्न तहका कर्मचारी ५ जनाको महंगीभत्ता भुक्तानी गरेकोमा पुरै वर्षभरिको १२००००।०० भुक्तानी भएको नियम सम्मत मान्न सकिन्न ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३०.५</td><td></td><td></td><td>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८६ मा स्थानीय सेवाको शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि आधारभुत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानुन बमोजिम हुने तथा दफा ८८ मा स्थानीय सेवाका कर्मचारीको शुरु तलब स्केल प्रदेश सरकारले तोके बमोजिम हुने र प्रदेश सरकारले नेपाल सरकारले तोकेबमोजिम गर्ने व्यवस्था छ । गाँउपालिकामा कार्यरत ८ जना कर्मचारीलाई मासिक तलबको ५० प्रतिशतका दरले हुन आउने भत्ता भुक्तानी गरेको देखिन्छ । उक्त सुविधा संघीय कानुनको सिद्धान्त र मापदण्ड अनुकुल नदेखिएकाले नियम सम्मत नदेखिएको रु...</td><td>१,६९८,३२०</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३१		२०७९-५-२०	**पदाधिकारी सुविधाः** स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन २०५५ को दफा ३ मा स्थानीय तहका पदाधिकारी सदस्य र सभाको सदस्यले आफु निर्वाचित भए अनुसार अनुसुचि २ बमोजिम पद तथा गोपनियताको शपथ लिई आफ्नो पदको काम कारबाही शुरु गरेको मिति देखि मासिक सुविधा पाउने व्यवस्था छ । वागमती प्रदेश सरकारले प्रथम संसोधन मिति २०७७ वैशाख ३ मा राजपत्रमा प्रकाशन गरेको उक्त पदाधिकारी सुविधा सम्बन्धि ऐनको अनुसुचि १ मा उल्लेख भएको सुविधा मात्र दिन मिल्ने देखिन्छ । यस पालिकाले पदाधिकारीको बार्षिक सुविधा वापत रु.५८,६२,०००.०० भुक्तनी गरेको पाइयो ।	
३२		२०७९-५-२०	**अवलोकन भ्रमणः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम ३९(११) जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । गोश्वार भौचर ६९७।२०७९।३।२० बाट एकल महिला टेवा सहायता कार्यक्रम अन्तर्गत भ्रमण खर्च वापतको अनुदान रकम निकासा गरेको छ । श्रेस्ता परिक्षणको क्रममा अवलोकन स्वीकृत कार्यक्रम बेगर एकल महिलामा विनियोजन गरेको खर्च अवलोकन भ्रमणको खर्चलाई पुष्टि गर्ने आवश्यक कगजात प्रमाण पेश भएको देखिंदैन । सहभागिको विवरण र उपस्थिति पुष्टि प्रमाण सहितको प्रतिवेदन पेश भएको देखिएन । यस प्रकारका खर्चमा नियमन हुन पर्ने रु...	६००,०००
३३		२०७९-५-२०	**सामाजिक करः** आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७ मा रोजगार दाताबाट रोजगारीको आय भुक्तानीमा कर कट्टी सम्बन्धमा व्यवस्था छ । निम्न कर्मचारीको भुक्तानीमा १ प्रतिशत सामाजिक सुरक्षा कर कट्टी नगरि भुक्तनी गरिएकोले असुल हुनुपर्ने रु...	९,३००

क्र.सं.	कर्मचारीको नाम	करकट्टि दाखिला गर्नुपर्ने रु.
१	आस्मा खतिवडा	९००
२	आस्मिता प्रजा	१२००

<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>३</td><td>ऋषिलाल श्रेष्ठ</td><td>१२००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>कान्तिमाया बराकोटी</td><td>१२००</td></tr>
<tr><td>५</td><td>धनकुमारी लम्साल</td><td>१२००</td></tr>
<tr><td>६</td><td>महेश प्रसाद न्यौपाने</td><td>१२००</td></tr>
<tr><td>७</td><td>राजु ढुंगान</td><td>१२००</td></tr>
<tr><td>८</td><td>शर्मिलाज्यु ठकुरी</td><td>१२००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>९३००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३४</td><td></td><td></td><td>उपभोक्ता समिति : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिबाट काम गराउने कार्यविधि सम्वन्धि व्यवस्था छ । उपभोक्ता समितिले प्रत्येक किस्तामा गरेको खर्चको सूचना सार्वजनिक स्थानमा टाँस गर्नुपर्ने र काम कारवाहिका सम्वन्धमा सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयले तोकेको प्रकृया बमोजिम तोकेको अवधिभित्र सामाजिक लेखापरीक्षण गर्नुपर्ने साथै निर्माणकार्य सम्पन्न भएपछि सार्वजनिक निकायले रेखदेख तथा मर्मत संभारको जिम्मेवारी तोकी आयोजनाको स्वामित्व उपभोक्ता समिति र लाभग्राही समुदायलाई हस्तान्तरइ गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले उपभोक्ता समिति मार्फत गराएको कार्यमा खर्च सार्वजनिकिकरण गरेकोछैन भने योजनाका सम्वन्धमा सामाजिक लेखापरीक्षण गरेको देखिएन । यसैगरी निर्मित योजना तथा संरचना उपभोक्ता समिति तथा लाभग्राही समुदायलाई हस्तान्तरण गरेको पाइएन । अधिकाङ्गस योजना उपभोक्ता समिति मार्फत सञ्चालित भएपनि नियमावलिको व्यवस्था अनुरुपमा कार्य भएको पाइएन । केही उदाहारण देहायमा उल्लेख छ ।</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><th>गो.भौ.नं</th><th>कार्य</th><th>उ.स बिबरण</th><th>भुक्तानी रु</th></tr>
<tr><td>५३</td><td>वडा नं ७ को बिभिन्न सडक मर्मत</td><td>वडा नं ७ को बिभिन्न सडक मर्मत उ. स</td><td>१५२६५९२</td></tr>
<tr><td>६४</td><td>शाखा सडक मर्मत वडा नं ५</td><td>शाखा सडक मर्मत वडा नं ५ उ. स</td><td>११९२६६२</td></tr>
<tr><td>१४३</td><td>वडा नं ८ को सडक सफाई</td><td>वडा नं ८ को सडक सफाई उ. स</td><td>१९०७९०८</td></tr>
<tr><td>४२७</td><td>घट्टे खोला थुम्की डाँडा तिनघरे चौतारा सडक वडा नं ८</td><td>घट्टे खोला थुम्की डाँडा तिनघरे चौतारा सडक वडा नं ८ उ. स</td><td>२३३१३७०</td></tr>
<tr><td>४३८</td><td>बाघखोर आदामारा धोबीखोला केउरेनी ठोपोखरी सडक</td><td>बाघखोर आदामारा धोबीखोला केउरेनी ठोपोखरी सडक उ. स</td><td>१४६१००९</td></tr>
<tr><td>४७५</td><td>देउराली बगौती धोविदोला सडक वडा नं ६</td><td>देउराली बगौती धोविदोला सडक वडा नं ६ उ. स</td><td>११४९४६२</td></tr>
<tr><td>५००</td><td>चिउरी भञ्ज्याङ भदौरे पेटारे सडक</td><td>चिउरी भञ्ज्याङ भदौरे पेटारे सडक उ. स</td><td>१८८७५३८</td></tr>
<tr><td>४९८</td><td>ग्रामिण सडक मर्मत वडा नं १</td><td>ग्रामिण सडक मर्मत वडा नं १ उ. स</td><td>७३५३९५</td></tr>
<tr><td>५४०</td><td>डुडेठाँटी छेपाङ वालसिंङ सडक वडा नं २</td><td>डुडेठाँटी छेपाङ वालसिंङ सडक वडा नं २ उ. स</td><td>२३९३६२८</td></tr>
<tr><td>६६३</td><td>प्रवाङ मा.वि ट्रस निर्माण वडा नं ८</td><td>प्रवाङ मा.वि ट्रस निर्माण वडा नं ८ उ. स</td><td>९६००००</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></td><td></td><td>जम्मा</td><td>१५५४५५६४</td></tr></table></td><td></td></tr>
<tr><td>३५</td><td></td><td></td><td>सडक मर्मत : पालिकाले सडक मर्मत कार्यमा बडागत स्वीकृत बजेट तथा विभिन्न योजनाको कन्टिन्जेन्सी रकम समेतबाट खर्च गर्ने गरेको देखियो । सडक मर्मत कार्यका बर्षेनी ठुलो मात्रामा बजेट खर्च हुने गरेको पाइयो । उपभोक्ता समिति मार्फत निर्माण भएका अधिकांस सडक निर्माणका योजनामा कटिङ्ग सम्वन्धि एक्साभेशनको कार्यलाई प्राथमिकता दिएको र लागत अनुमान र सम्झौता अनुसारको कार्यमा समेत ड्रेनेज, ग्यावियन, मेशिनरी वाल जस्ता स्ट्रक्चरल कार्य समावेश गर्ने गरेको देखिएन । दीगो रुपमा सडक सञ्चालन भन्दा स्काभेटर मार्फ कटिङ्गको कार्य मात्र प्राथमिकतामा राखी कार्य गरेकोले वर्षेनी मर्मत कार्यमा भएको खर्च बढ्दो क्रममा रहेको पाइयो । कच्चि सडक निर्माण गर्दा कटिङ्गका साथ साथै स्ट्रक्चर निर्माण समेतलाई प्राथमिकता दिई स्थायी प्रकृतिको सडक निर्माण मार्फत मर्मत खर्च घटाउने गरी कार्य सम्पादन गर्नुपर्ने देखिन्छ । कच्चि सडक संरचनामा प्रत्यक वर्षा याम र चाडपर्वमा हुने मर्मत खर्चका केही उदाहारण देहायम उल्लेख छ ।
<table>
<tr><th>भौ नं</th><th>मिति</th><th>मर्मत विवरण</th><th>भुक्तानी प्राप्त गर्ने</th><th>भुक्तानी रु.</th></tr>
<tr><td>२५</td><td>०७८।८।२२</td><td>वर्षामा साखा सडक मर्मत</td><td>उपभोक्ता समिति</td><td>१२५००००</td></tr>
<tr><td>२२</td><td>०७८।९।२३</td><td>थापा भज्याङ्ग तल्लो ऋषिटार सडक मर्मत</td><td>उपभोक्ता समिति</td><td>२९१०००</td></tr>
<tr><td>१००</td><td>०७८।९।११</td><td>गजुरी बजार भदौरे हटिया सडक मर्मत</td><td>दुर्गा भवानी निर्माण सेवा</td><td>४७४८३६</td></tr>
<tr><td>१०७</td><td>०७८।९।१९</td><td>गजुरी बजार भदौरे हटिया सडक मर्मत</td><td>दुर्गा भवानी निर्माण सेवा</td><td>४७२३८१</td></tr>
<tr><td>१०२</td><td>०७८।९।१८</td><td>वडा ४ को बाटो मर्मत</td><td>उपभोक्ता समिति</td><td>२१९६७२०</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>१५५</td><td>०७८।१०।१</td><td>वडा २ को सडक मर्मत</td><td>उपभोक्ता समिति</td><td>८५०७७१</td></tr>
<tr><td>१५३</td><td>०७८।१०।९</td><td>मायाटार धरमपानी तेलभञ्ज्याङ्ग सडक मर्मत</td><td>विश्व श्री कन्स्ट्रक्शन प्रा.लि.</td><td>४१८८९१</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३६</td><td></td><td></td><td>
सामाजिक सुरक्षा : सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रुपमा नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्योक बर्ष लगत अध्यावधिक 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 गरि अधावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्वन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ । तर पालिकाले लाभग्राहीको लगत अद्यावधिक नगरी एउटै चौमासिकमा एकै व्यक्तिको नाममा दोहोरो निकासा हुने गरी दोहोरो खर्च लेखेको, मृत्यू भइसकेका लाभग्राहीको लगत कट्टा नगरी बढी खर्च गरेका छन । तसर्थ पालिकाले लाभग्राही लगत अद्यावधिक गरी निम्नानुसार बढी खर्च लेखेको रकम हिसाव मिलान गरी प्रमाण पेश गर्नु पर्दछ ।
<table>
<tr><td>वार्ड न</td><td colspan="2">प्रथम चौमासिक</td><td colspan="2">दोस्रो चौमासिक</td><td colspan="2">तेस्रो चौमासिक</td><td colspan="2">अन्तिम चौमासिक</td></tr>
<tr><td>१</td><td>३११११२२</td><td>३०७९६७४</td><td>३१५६६६५</td><td>३१११९३७</td><td>३१५०७३२</td><td>३१५०७३२</td><td>३२३३१९७</td><td>३२३३१९७</td></tr>
<tr><td>२</td><td>३३०९५१०</td><td></td><td>३३१९४६१</td><td></td><td>३३५२०९४</td><td></td><td>३४६०५५४</td><td></td></tr>
</table>
</td><td>७७१,४२२</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

३	१७४७२६५	१६९५२६५	१७६१३८४	१७३१३४०	१७५३८०९	१७५३८०९	१७७४१९३	१७७४१९६
४	२०३६०८०		२१२५९८१		२२२३८८०		२२४१२१०	
५	३७६२९६२	३७३०५७९	३८१९४०८		३८२४०९९		३९११३५६	
६	३७३६५८५	३७३६५८५	३८०१६२२	३७३५५७४	३८२७९३३		३८७४६७९	३८६८२९५
७	२५८१६३६	२५८१६३६	२५९६४२१	२५९६४२१	२५८४२३६	२५८४२३६	२६४३४६७	२६३१४६७
८	३१७८९६२	३१३४९८२	३२७२०३८	३२५९५०६	३२५९५०४	३२५९५०४	३२४६४२०	३२४६४२०
जम्मा	२३४६४१२२	१७९५८७२१	२३८५२९८०	१४४३४७७८	२३९७६२८७	१०७४८२८१	२४३८५०७६	१४७५३५७५
फरक		५५०५४०१		९४१८२०२		१३२२८००६		९६३१५०१

<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>जम्मा फरक</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>३७७८३११०</td></tr>
</table>
कार्यालयले संघिय ससर्त तर्फका कार्यक्रम संचालन गर्दा तोकिएको कार्यविधि पुरा गरेर मात्र खर्च गर्नुपर्ने र बाकी रहेको रकम आर्थिक वर्षको अन्यमा संघिय सरकारको ससर्त खातामा दाखिला गर्नु पर्दछ । तर गाउपालिकाले सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रममा निकासा आएको निम्न रकम सम्बन्धित खातामा दाखिला गरेको नदेखिएकोले सो रकम दाखिला गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><td>बैंकको नाम</td><td>फिर्ता गर्नुपर्ने रकम रु</td></tr>
<tr><td>नविल बैक लिमिटेड</td><td>१२३२३१</td></tr>
<tr><td>कृषी विकास बैंक</td><td>१४८०००</td></tr>
<tr><td>मुक्तिनाथ विकास बैक</td><td>५३६४९</td></tr>
<tr><td>गापा आकश्मिक कोषबाट</td><td>४४६५४२</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>७७१४२२</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३७</td><td></td><td></td><td>सम्परीक्षण :पालिकाले बेरुजु फछ्यौंट गरी पेश गरे अनुसार आ.ब. ०७६।७७ को देहाय अनुसारको बेरुजु सम्परीक्षण भएको छ ।</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><th>आ. व.</th><th>बेरुजु दफा</th><th>मिति</th><th>विवरण</th><th>फछ्यौट व्यहोरा</th><th>सम्परीक्षण रकम</th></tr>
<tr><td>२०७५।७६</td><td>२४</td><td>२०७९।५।८</td><td>कार्य सम्पादन प्रतिवेदन पेश हुन पर्ने</td><td>कार्य संपादन प्रतिवेदन पेश</td><td>५५७००९०</td></tr>
<tr><td>२०७५।७६</td><td>२३</td><td>२०७९।५।८</td><td>लगबुक तथा परपाइ पेश हुनु पर्ने</td><td>लगबुक तथा भरपाइ पेश</td><td>३५८९०५</td></tr>
<tr><td>२०७५।७६</td><td>३३</td><td>२०७९।५।८</td><td>आदर्श क्याम्पसको सापटी</td><td>सोधभर्ना भएको प्रमाण पेश</td><td>९३३९७३४</td></tr>
<tr><td>२०७५।७६</td><td>२७</td><td>२०७९।५।८</td><td>गतवर्षको पेश्की</td><td>कर्मचारीको विभिन्न पेश्की फछ्यौटको प्रमाण पेश</td><td>१८१२७०६</td></tr>
<tr><td>२०७६।७७</td><td>१२</td><td>२०७९।५।८</td><td>बैठक भत्ता</td><td>असुल गरी दाखिला गरेको प्रमाण पेश</td><td>११२५</td></tr>
<tr><td>२०७६।७७</td><td>१४</td><td>२०७९।५।८</td><td>इन्धन संचार</td><td>असुल दाखिला गरि प्रमाण पेश</td><td>१५२००</td></tr>
<tr><td>२०७६।७७</td><td>७०.२</td><td>२०७९।५।८</td><td>मानेभञ्ज्याङ देउराली सडकको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश हुनु पर्ने</td><td>कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश</td><td>३२२२८५१</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

२०७६।७७	७०.३	२०७९।५।८	अन्तिम बिल भुक्तानी भएकोमाक कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश हुनु पर्ने (जैसीटार स्यामेडाँडा सडक)	कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश	२३९६३९५
				जम्मा	२२७१७००६

यसैगरी नेपाल लेखापरीक्षण व्यवस्थापन प्रणाली लागु भएपछिको आ.ब. ०७८।७९ को देहाय अनुसारको बेरुजु फछ्र्यौट गरी सम्परीक्षणका लागि हार्ड कपि पेश गरेकोमा देहाय अनुसार सम्परीक्षण हुने देखिएकोमा कार्यालयले NAMS प्रणालिको फलो अप बाट सम्परीक्षण अनुरोध गरेपछि सोही प्रणालीबाट फछ्र्यौट गराई जानकारी उपलव्ध गराउन उपयुक्त हुने देखिएको व्यहोराहरु देहायमा समावेश छ ।

आ. व.	बेरुजु दफा	मिति	विवरण	फछ्यौट व्यहोरा	सम्परीक्षण हुने देखिएको व्यहोरा
२०७८।७९	३२	२०७९।५।८	नपुग तलब	आवको अन्त्यमा हिसाब मिलान गरेको	३५२४६०
२०७८।७९	३२	२०७९।५।८	च्याउखेती कार्यक्रम	दाखिला प्रमाण पेश	११६००
२०७८।७९	४०	२०७९।५।८	घटना दर्ता शिविर	दाखिलाको प्रमाण पेश	४१२०००
२०७८।७९	६६	२०७९।५।८	कार्यक्रम संचालनबापत बढी भुक्तानी	असुल गरी दाखिला गरेको प्रमाण पेश	२४३००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			२०७८।७९	२०	२०७९।५।८	अवलोकन भ्रमण	अवलोकन भ्रमणको प्रमाण पेश	२५९०००	
			२०७८।७९	६४	२०७९।५।८	दिवा खाजाको भरपाइ पेशु हुनु पर्ने	दिवा खाजाको भरपाइ पेश	३९५७८००	
			२०७८।७९	६७	२०७९।५।८	बढी भुक्तानी	असुल गरी दाखिलाको प्रमाण पेश	९०००	
			२०७८।७९	८१	२०७९।५।८	बढी भुक्तानी	असुल गरी दाखिलाको प्रमाण पेश	१७९२०	
			२०७८।७९	५९	२०७९।५।८	बढी ग्रेड भुक्तानी	असुल गरी दाखिलाको प्रमाण पेश	१९९२४४	
			२०७८।७९	५९	२०७९।५।८	सुविधा बढी भुक्तानी	असुल गरी दाखिलाको प्रमाण पेश	१७८८०	
			२०७८।७९	५७	२०७९।५।८	फाजिल दरबन्दीको तलब	असुल गरी दाखिलाको प्रमाण पेश	४०३८०	
			२०७८।७९	६५	२०७९।५।८	च्याउखेती बापतको बढी रकम	असुल गरी दाखिलाको प्रमाण पेश	११६००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

२०७८।७९	६५	२०७९।५।८	बढी भुक्तानी	असुल गरी दाखिलाको प्रमाण पेश	२४३००
२०७८।७९	७२	२०७९।५।८	बढी भुक्तानी	असुल गरी दाखिलाको प्रमाण पेश	६०००
२०७८।७९	७५	२०७९।५।८	बढी भुक्तानी	असुल गरी दाखिलाको प्रमाण पेश	१६९८७
२०७८।७९	७८	२०७९।५।८	विजक पेश नभएको रकम	असुल गरी दाखिलाको प्रमाण पेश	२८५२५
२०७८।७९	७७	२०७९।५।८	करारको कर्मचारीको स्थानीय भत्ता	असुल गरी दाखिलाको प्रमाण पेश	३००००
				जम्मा	५४१८९९६