



महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९
बर्जु गाउँपालिका
सुनसरी



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



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

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

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

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



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

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय, प्रदेश नं १

पत्र संख्या: २०७८/७९
च.नं. ४४४

मिति: २०७९/३/२०

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू
बर्जु गाउँपालिका, गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय,
सुनसरी ।

कैफियत सहितको राय

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

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

- बर्जु गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
- लेखापरीक्षणबाट रू. २ करोड १७ लाख ४० हजार बेरुजु देखिएको छ । सोमध्ये बेरुजु असुल गर्नुपर्ने रू. १५ लाख ९ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू. ४६ लाख ३४ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रू. १ करोड ३९ लाख ६८ हजार र पेशकी रू. १६ लाख २९ हजार रहेको छ । पालिकाको गतवर्ष सम्म रू. १० करोड ४३ लाख ३२ बेरुजु बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजु समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजु रू. १२ करोड २९ लाख ४४ हजार रहेको छ । गाउँपालिकाको **बेरुजु वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजुस्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।**
- बर्जु गाउँपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेकोलागयतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औल्याइएको छ । कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रूपमा रहेको छ ।
- आम्दानी तथा खर्चको स्रोत नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेशकीबाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

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

वित्तीय विवरणउपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानून 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 । गाउँकार्यपालिका, अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत गाउँपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रक्रियाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन् ।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षणउपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(पद्मप्रसाद आचार्य)
नायब महालेखापरीक्षक

बर्जु गाउँपालिका

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

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
दफा संख्या			दफा संख्या			दफा संख्या			असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने				पेस्की	
संक्रा. क्र.	तस्ता	रकम	संक्रा. क्र.	तस्ता	रकम	संक्रा. क्र.	तस्ता	रकम		अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको		जम्मा
४६	३९	२१७४०	०	०	०	४६	३९	२१७४०	१५०९	१३९६८	४६३४	०	०	१८६०२	१६२९

अद्यावधिक बेरुजु स्थिति

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्यौट	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
सुनसरी	१०४३३२	०	३१२८	१०१२०४	०	२१७४०	१२२९४४

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : बर्जु गाउँपालिका, सुनसरी , बर्जु गाउँपालिका , सुनसरी

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	नवराज कार्की	२०७७-२-१	२०७७-११-१३
कार्यालय प्रमुख	उमेश घिमिरे	२०७७-११-१४	२०७८-९-२२
कार्यालय प्रमुख	प्रमोद कुमार चौधरी	२०७८-९-२३	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	विशेष गौतम	२०७५-१२-२१	
बेरुजु रकम			२१,७४०,१७९

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		२,३७,५८,३५४.३३	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	३०,७०,६७,८४५	चालु खर्च	२४,७४,०४,०६९
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	१,९०,७३,०००	पूँजीगत खर्च	१४,२८,८१,७२५
राजश्व बाँडफाँट	७,६५,२५,७८५.१६	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	४,०२,२३,९९२
आन्तरिक आय	१,१६,३०,३७१		
अन्य आय	७,६१,०४,७३९.४९		
कुल आय	४९,०४,०१,७४०.६५	कुल खर्च	४३,०५,०९,७८६
बाँकी मौज्दात		८,३६,५०,३०९.३७	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																										
१			<p>पृष्ठभूमी</p> <p>द्विपर युगको महाभारतको कथासंगको सन्दर्भ जोडिएको ऐतिहासिक स्थल तथा पर्यटकीय, धार्मिक महत्व बोकेको बर्जु तालको नामबाट यस गाउँपालिकाको नामाकरण गरिएको छ । ऐतिहासिक समतल भु-भागको रूपमा रहेको नेपालको सबै भन्दा ठूलो १६० विगाहा क्षेत्रफलमा रहेको बर्जु ताल रहेको छ । स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस चामे गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु यस गाउँपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस पालिका अन्तर्गत ६ वडा, ३४ सभा सदस्य, ६९.४३ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा जनगणना २०७८ को प्रारम्भिक तथ्याक बमोजिम ३६५३३ जनसंख्या रहेको छ ।</p>																																											
२			<p>वित्तीय विवरण</p> <p>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 व्ययको हिसाव राख्नुपर्दछ । सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकिए अनुसार गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । 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 NPSAS based ढाँचामा प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेको पाईएन । आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।</p>																																											
३			<p>एकिकृत आय व्यय विवरण</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="6" style="text-align: center;">एकिकृत आय व्यय विवरण आर्थिक वर्ष २०७७।०७८</th> </tr> <tr> <th>प्राप्ति विवरण</th> <th></th> <th>रकम</th> <th>भुक्तानी विवरण</th> <th></th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>गतको नगद तथा मौज्जात</td> <td></td> <td>23,758,354.33</td> <td>वजेट खर्च</td> <td></td> <td>324,802,571.61</td> </tr> <tr> <td>बैङ्क मौज्जात</td> <td>20085465</td> <td></td> <td>चालु</td> <td>247404069</td> <td></td> </tr> <tr> <td>धरोटी</td> <td>2890592</td> <td></td> <td>पुजीगत</td> <td>77398503</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>कल्याण कोष खाता</td> <td>307996</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>प्रकोप व्यवस्थापन कोष</td> <td>474301</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	एकिकृत आय व्यय विवरण आर्थिक वर्ष २०७७।०७८						प्राप्ति विवरण		रकम	भुक्तानी विवरण		रकम	गतको नगद तथा मौज्जात		23,758,354.33	वजेट खर्च		324,802,571.61	बैङ्क मौज्जात	20085465		चालु	247404069		धरोटी	2890592		पुजीगत	77398503	-	कल्याण कोष खाता	307996				-	प्रकोप व्यवस्थापन कोष	474301					
एकिकृत आय व्यय विवरण आर्थिक वर्ष २०७७।०७८																																														
प्राप्ति विवरण		रकम	भुक्तानी विवरण		रकम																																									
गतको नगद तथा मौज्जात		23,758,354.33	वजेट खर्च		324,802,571.61																																									
बैङ्क मौज्जात	20085465		चालु	247404069																																										
धरोटी	2890592		पुजीगत	77398503	-																																									
कल्याण कोष खाता	307996				-																																									
प्रकोप व्यवस्थापन कोष	474301																																													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			सरकारी अनुदान संघ		307,067,845.00	संघीय सरकार कार्यक्रम खर्च		-	
			१३३११ समानिकरण अनुदान	112500000		शसर्त अनुदान नेपाल सरकार फिर्ता		30,600,000.00	
			१३३१२ शसर्त अनुदान चालु	194567845		प्रदेश सरकार शसर्त फिर्ता		426,000.00	
			सरकारी अनुदान प्रदेश		19,073,000.00	सामाजिक सुरक्षा खर्च		63,683,222.00	
			१३३११ समानिकरण अनुदान	7213000		प्रशासकीय भवन पुर्वाधार विकास कार्यक्रम		1,800,000.00	
			१३३१२ शसर्त अनुदान चालु	11860000		गत बर्षको फिर्ता प्रदेश सरकार			
			१३३१४ विशेष अनुदान चालु			कोष खर्च		9,197,992.00	
			१३३१६ समपुरक अनुदान चालु			धरौटी	3197426		
			विविध खर्च		1,274,183.00	विविध	1274183		
			सामाजिक सुरक्षा सघ		63,683,222.00				
			प्रशासकीय भवन पुर्वाधार विकास कार्यक्रम		1,800,000.00				
			संघीय सरकार प्रदेश सरकार कार्यक्रम खर्च			प्रकोप व्यवस्थापन कोष	4726383		
					5,059,784.49			83,650,309.37	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम	
				धरौटी			अन्तिम मौज्दात				
				प्रकोप व्यवस्थापन कोष		4,287,550.00	चालु		29420476		
				कर्मचारी कल्याण कोष			पुजीगत		45738720.7		
							सञ्चित कोष		3394698		
				आन्तरिक राजस्व		11,630,371.00	धरौटी		4,752,950.49		
				मूल्य अभिवृद्धि कर संघ		73,647,693.10	प्रकोप व्यवस्थापन कोष		35468.13		
				राजस्व वाडफाड प्रदेश		2,878,092.06	कर्मचारी कल्याण कोष		307996	-	
				गत विगत आवको धरौटी आम्दानी गर्न बाकी						-	
				जम्मा		514,160,094.98				514,160,094.98	
४			वित्तिय विवरण परीक्षण								
४.१			<p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय हस्तान्तरण ऐन २०७६ दफा २५ बमोजिम सार्वजनिक निकायले कारोबारको लेखांकन र प्रतिवेदन तोकिएबमोजिम हुने व्यवस्था छ । कार्यालयले शिर्षकगत रुपमा खर्च लेख्दा महिला विकास, सवारी साधन खरिद, स्वास्थ्य शिक्षा लगायतका विषयगत शिर्षकका अधिकांश गोश्वारा भौचर प्रमाणीत गरेको छैन । गोश्वारा भौचर प्रमाणित बेगर आर्थिक विवरण तयार गरेको छ । आन्तरिक लेखापरीक्षण भैसकेको, आर्थिक वर्ष समाप्त भएको लामो समयसम्म पनि कारोबारको आधिकारिकता नहुँदा आर्थिक कारोवार र सोको यथार्थतामा सन्देह हुनजान्छ । खर्च लेख्दा खर्च सँग सम्बन्धित कागजातहरू चुस्त दुरुस्त राख्नेतर्फ गाउँपालिका संवेदनशिल हुनुपर्दछ ।</p>								

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४.२			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिम अवकाश कोष स्थापना गर्नुपर्नेमा सो भएको छैन । प्रचलित ऐन कानून बमोजिम अवकाश कोष व्यवस्था गरी भविष्यको लागि दायित्व भुक्तान गर्न गाउँपालिका सक्षम हुने गरी आवश्यक व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।	
४.३			स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७५ बमोजिम एक आर्थिक वर्षमा खर्च हुन नसकी बाँकी रहेको रकम आर्थिक वर्षको अन्तमा स्थानीय तहको संचित कोषमा स्थानान्तरण गर्नुपर्नेमा सो गरेको छैन । यसबाट गाउँपालिकाको वित्तिय विवरणले यथार्थ चित्रण नगर्ने तथा जिम्मेवारी अभिलेखमा समेत समस्या सिर्जना भई आर्थिक कारोबारले वास्तविक रुपमा गाउँपालिकाको अवस्था चित्रण गर्न सक्दैन । वर्षान्तममा मौज्दात रहेको रकम तोकिएबमोजिम समयमै स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा स्थानान्तरण गर्ने व्यवस्थाको पालना गर्नुपर्दछ ।	
४.४			गाउँपालिकाले आर्थिक वर्षको अन्त्यमा मौज्दात रहेको रकम अर्को वर्षका लागि जिम्मेवारी सार्नुपर्नेमा नियमित बैंक हिसाब मिलान नगरेका कारण गत वर्षको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन अनुसारको मौज्दात रु ३१५२८४८६।०० रहेकोमा गाउँपालिकाले आर्थिक वर्ष ०७७।७८ को मौज्दात जिम्मेवारी रु २३७५८३५४।३३ कायम गरी आय व्यव विवरण तयार गरेको छ । यसबाट गाउँपालिकाले गत बर्षको मौज्दातभन्दा रु वित्तिय प्रतिवेदनले मौज्दात रकम रु ७७७०१३१।६७ कम जिम्मेवारी सारेको देखिएको छ । कम जिम्मेवारी सम्बन्धमा पर्याप्त पुष्ट्याई र कागजात सँलग्न गरी अभिलेख अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																				
५			<p>मौज्दात जिम्मेवारी</p> <p>गाउँपालिकाले आर्थिक कारोबारको लेखांकन नियमित र अद्यावधिक तवरले राख्नुपर्नेमा पालिकाअन्तर्गतका कोषमध्ये कर्मचारी कल्याण कोषमा यो आर्थिक वर्षमा रु १५ लाख बजेट विनियोजन भएतापनि रकम ट्रान्सफर एवं खर्च भएको छैन । सुत्र बमोजिम तयार भएको वित्तीय प्रतिवेदनमा कर्मचारी कल्याण कोषको गत वर्षको मौज्दात रु ३२७९९६।०० मध्ये खर्च नभै बाँकी रहेको सम्पूर्ण रकम आगामी वर्षका लागि जिम्मेवारी सरेको छैन । त्यसैगरी, प्रकोप व्यवस्थापन कोषमा श्रेस्ताअनुसार २०७७ असार मसान्तको मौज्दात रु ६९७२५१।०० रहेको तर बैंक अनुसार मौज्दात रु १९३१०३१।१३ रहेकोमा श्रावणमा चेक साटिएको रु १४५६७३०।०० घटाउँदा रु ४७४३०१।१३ मौज्दात रहेको छ । तथापि सुत्र र मलेप प्रतिवेदन बमोजिम गतको मौज्दात रु ८६२१५६।०० रहेको, गाउँपालिकाबाट विनियोजित बजेट रु ५० लाखमध्ये रु २७ लाख र संघीय सरकारबाट रु १२२२९५०।००, प्रदेश सरकारबाट रु ३१३६००।००, अन्य आम्दानी रु ५१०००।०० समेत जम्मा आम्दानी रु ४७६१८५१।१३ रहेकोमा खर्च रु ४८०२६५८।०० रहेको विवरण लेखाक्षमता पेश भएको छ । यसबाट आम्दानी भन्दा खर्च रु ४०८०६।८७ बढी देखिएको, बैंक हिसाब मिलान नभएको, भौ न ५५ बाट काटिएको रु ७५२६२।०० को चेक आर्थिक वर्ष २०७७।७८ मा मात्र नसाटिएको देखिएबाट निम्नानुसार हिसाब फरक परेको छ । नियमित बैंक हिसाब मिलान नगरेको तथा आम्दानीको अभिलेख अद्यावधिक नगरेका कारण सुत्र अनुसार तथा श्रेस्ताअनुसार लेखा फरक फरक छ । फरक परेको हिसाब सम्बन्धमा गाउँपालिकाले अद्यावधिक गरी हिसाब दुरुस्त गर्नुपर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं</th> <th>मौज्दात</th> <th>सुत्र अनुसार मौज्दात</th> <th>बैंक अनुसार मौज्दात</th> <th>फरक</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>आ.व. ०७६।७७ बाट जिम्मेवारी सरेको</td> <td>८६२१५६।००</td> <td>४७४३०१।१३</td> <td>३८७८५४।८७</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>अन्तिम मौज्दात</td> <td>९०८५३३६।००</td> <td>३६९४९।१३</td> <td>९०४८३८६।८७</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>९४३६२४१।७४</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं	मौज्दात	सुत्र अनुसार मौज्दात	बैंक अनुसार मौज्दात	फरक	१	आ.व. ०७६।७७ बाट जिम्मेवारी सरेको	८६२१५६।००	४७४३०१।१३	३८७८५४।८७	२	अन्तिम मौज्दात	९०८५३३६।००	३६९४९।१३	९०४८३८६।८७				जम्मा	९४३६२४१।७४	
क्र.सं	मौज्दात	सुत्र अनुसार मौज्दात	बैंक अनुसार मौज्दात	फरक																				
१	आ.व. ०७६।७७ बाट जिम्मेवारी सरेको	८६२१५६।००	४७४३०१।१३	३८७८५४।८७																				
२	अन्तिम मौज्दात	९०८५३३६।००	३६९४९।१३	९०४८३८६।८७																				
			जम्मा	९४३६२४१।७४																				
६			<p>फरक पेशकी विवरण</p> <p>सार्वजनिक खरिद ऐन, नियमावली एवं आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ बमोजिम प्रयोजन स्पष्ट खुलेको विवरण सहितको पेशकी रकम तोकिएको अवधिमा फछ्यौट गर्नुपर्ने तथा फछ्यौट गर्न ताकेता गर्ने तथा फछ्यौट गर्न बाँकी पेशकी रकम अर्को वर्षलाई जिम्मेवारी सार्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले यस वर्ष र गत विगतदेखी उपलब्ध गराएको पेशकीमध्ये मलेपफा नं २११ को विवरण बमोजिम निम्नानुसारको पेशकी हालसम्म पनि फछ्यौट भएको नदेखिएकोले समयमै फछ्यौट गर्नुपर्ने देखिएको छ ।</p>	१,६२९,०२७																				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			सि.नं. पेशकी लिएको मिति	पेशकीको विवरण		पेशकी लिने ब्यक्ती फर्म वा कम्पनीको नाम	जम्मा
			१	२०७७/१०/२९	विपन्न नागरिक स्वास्थ्य विमा कार्यक्रम	वडाध्यक्ष आनन्द यादव	२७
			२	२०७७/०४/०१	वडा न १ को वडा कार्यालयको भवन निर्माण	ए एस कन्स्ट्रक्सन	२००००
			३	२०७७/०४/०१	गत बिगत आ.ब. को पेशकी	भगवती कन्स्ट्रक्सन	४०००००
			४	२०७७/०४/०१	वडा कार्यालयको सार्वजनिक सुनुवाई	ए एस कन्स्ट्रक्सन	५००००
			५	२०७७/०४/०१	वडास्तरिय अनुगमन समिति द्वारा योजना अनुगमन खर्च	ए एस कन्स्ट्रक्सन	३००००
			६	२०७७/१२/२९	गोपिचोक देखि भीमपुर हुदै फारम चोक हुदै भारत सीमाना सम्मको भवन निर्माण	दिनेश निर्माण सेवा	१०००००
			७	२०७८/०१/२८	दलितहरुको लागि सामुहिक आवास भवन निर्माण बर्जु गाँउपालिका-	न्यु जल्पा कन्स्ट्रक्सन	२६४०००
			८	२०७८/०१/२८	दलितहरुको लागि सामुहिक आवास भवन निर्माण बर्जु गाँउपालिका-	भगवती कन्स्ट्रक्सन	२५००००
			९	२०७८/०२/२१	दलितहरुको लागि सामुहिक आवास भवन निर्माण बर्जु गाँउपालिका-	भगवती कन्स्ट्रक्सन	११५०००
			१०	२०७७/१२/२२	गोपिचोक देखि भीमपुर हुदै फारम चौक हुदै भारत सीमाना सम्मको भवन निर्माण	दिनेश निर्माण सेवा	६०००००
			११	२०७७/०४/०१	पानी तथा स्वास्थ्य र सरसफाई सुविधा सहितको शौचालय निर्माण	श्री जनकल्याण मा.वि. भवन निर्माण उपभोक्ता समिति	२०००००
			१२	२०७७/०४/०१	पानी तथा स्वास्थ्य र सरसफाई सुविधा सहितको शौचालय निर्माण	श्री राष्ट्रिय आधारभुत विद्यालय	२०००००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			६.१ वित्तीय प्रतिवेदन बमोजिम म्याद नाघेको पेशकी	१६,२९,०२७
७			आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली	
७.१			<p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४, आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तीय उत्तरदायित्व कानून तथा पालिकाको कारोवारको आकार, जटिलता तथा संरचना बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा गाउँपालिकाको अवस्था निम्नानुसार देखिएको छ ।</p> <ul style="list-style-type: none"> • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा मस्यौदा तयार भई अन्तिम स्वरूपमा जारी नभएको, • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने सम्बन्धमा ऐलानी जग्गा सम्बन्धी तथ्यांकका लागि समिति गठन भई कार्य शुरुवात भएतापनि अन्य कार्य नभएको, • पालिकाले एक आर्थिक वर्ष भित्र भएको आर्थिक कारोवारको चौमासिक प्रतिवेदन तयार भएतापनि तोकिएको ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको छैन, • पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको छैन, • यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन सम्बन्धमा छुट्टै प्रतिवेदन तयार नगरेतापनि र सेवा प्रवाह समेत समावेश गरी सेवाग्राही सञ्जुष्टी सर्वेक्षण सञ्चालन परामर्श सेवा मार्फत सञ्चालन गरेको छ । • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको छैन । • पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण PAMS मा पोष्टिङ गरेको र सहायक जिन्सी खाता म्यानुअल स्वरूपमा तयार गरेको छ । • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान अभिलेख पालिकाको PAMS मा अभिलेख गरेको र अध्यावधिक हुने क्रममा रहेको छ । • जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा सो भएको छैन । • कट्टा गरेको कर राजस्व खातामा पाक्षिक र मासिक रुपमा दाखिला गर्ने गरेको छ । • सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ७ र ८ खरिद अनुसार गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको छैन । 	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<ul style="list-style-type: none"> 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 छैन । पालिकाले उपभोक्ता समिति गठन, परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि, २०७८ राजपत्रमा प्रकाशन गरेतापनि लेखापरीक्षण अविधिसम्म कार्यान्वयन भएको छैन । स्थानीय वातावरण संरक्षण ऐन तयार भएको तर एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार गरेको छैन । पालिकाले वार्षिक योजना तथा बजेट किताबमा वातावरण सम्बन्धी योजना र नीति समावेश गरी सोही बमोजिम कार्यक्रम सञ्चालन गर्ने गरिएको जनाएको छ । 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 समितिको नाममा रहेको पेशकी तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेशकी फर्छ्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साविकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख पालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक गरेको छैन । नगदी रसिद छपाई हुने नगरेको र रसिद नियन्त्रणका लागि सफ्टवेयर कार्यान्वयन गरिएको छ । संकलित राजस्व मासिक रुपमा दाखिला हुने गरेको छ । गाउँ विकास समितिको समयमा अधुरा रहेका योजनाको अभिलेख छैन । पालिका कार्यान्वयन पछीका अधुरा योजना सम्बन्धमा विवरण पेश भएको छ । बैंक हिसाव मिलान नियमित तवरले गर्ने नगरेका कारण बैंक र श्रेस्तामा हिसाब फरक परेको छ । <p>आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्थाले मितव्ययिता, पारदर्शिता र सेवा प्रवाहमा असर पर्ने भएकोले उल्लेखित ऐन नियमको प्रावधान पालना गरी उपर्युक्त विषयमा सुधार गर्नुपर्दछ ।</p>	
७.२			<p>म. ले. प. फारामले तोके बमोजिमका आन्तरिक नियन्त्रण पद्धति: भ्रमण तथा भ्रमण खर्चको अभिलेख र आन्तरिक नियन्त्रणका लागि मलेप फाराम ९०७, ९०८ र ९०९ को व्यवस्था गरिएको छ । गाउँपालिकाले म. ले. प. फाराम ९०७ बमोजिम भ्रमण गरेका सबै कर्मचारीका लागि भ्रमण अभिलेख राखेको छैन । अत्यावश्यक कार्य बाहेक सुविधाका रुपमा भ्रमण भत्ता उपलब्ध गराउने र भ्रमण पश्चातको पृष्ठपोषण वा प्रतिवेदनलाई नतिजामुखी बनाउनुका साथै भ्रमण गरेका कर्मचारीको अभिलेख राखि कार्यालयको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई सुदृढ गर्नुपर्दछ ।</p>	
८			<p>धरौटी सम्बन्धी व्यहोरा</p> <p>धरौटी फिर्ता: सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२५(२) र (२क) बमोजिम धरौटी रकम फिर्ता गर्दा सेवा प्रदायकले सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरण पेश गरेको प्रमाण कागजात पेश गरेपछी भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले निम्नानुसारको धरौटी फिर्ता गर्दा कर</p>	२,५५८,५४२

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																																						
			विवरण पेश गरेको प्रमाण कागजात प्राप्त नगरी भुक्तानी दिएको देखिएको छ । साथै, धरौटीको व्यक्तिगत अभिलेख आर्थिक वर्ष २०७७।७८ सम्म रहेको छैन । नियमको व्यवस्थाबमोजिम प्रमाण कागजात पेश गरेपछि मात्रै भुक्तानी दिनुपर्दछ ।																																																																							
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.स.</th> <th>भौ.नं र मिति</th> <th>भुक्तानी लिने</th> <th>आर्थिक वर्ष</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>१६-२०७७।६।१५</td> <td>परिवर्तन निर्माण सेवा</td> <td>०७५।७६</td> <td>९०६१०।००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>१९-२०७७।६।२०</td> <td>दिनेश निर्माण सेवा</td> <td>०७५।७६</td> <td>१७२३२।००</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>२०-२०७७।६।२०</td> <td>सन्दर्भ कन्स्ट्रक्सन प्रा लि</td> <td>०७५।७६</td> <td>११८६११।००</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>२४-२०७७।६।२१</td> <td>गौरी भक्त मल्टिप्रोजेक्ट ट्रेड</td> <td>०७५।७६</td> <td>४१२९९१।००</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>२८-२०७७।६।२१</td> <td>सन्दर्भ कन्स्ट्रक्सन प्रा लि</td> <td>०७५।७६</td> <td>५३८४३।००</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>३०-२०७७।६।२१</td> <td>भगवती कन्स्ट्रक्सन</td> <td>०७४।७५</td> <td>१३३६१०।००</td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>३०-२०७७।६।२१</td> <td>भगवती कन्स्ट्रक्सन</td> <td>०७५।७६</td> <td>५९७६७६।००</td> </tr> <tr> <td>८</td> <td>३२-२०७७।६।२५</td> <td>सुभाष निर्माण सेवा</td> <td>०७६।७७</td> <td>४८०००।००</td> </tr> <tr> <td>९</td> <td>३४-२०७७।६।२५</td> <td>लक्ष्मी कन्स्ट्रक्सन</td> <td>०७५।७६</td> <td>२१३७५।००</td> </tr> <tr> <td>१०</td> <td>३९-२०७७।६।२७</td> <td>सुभाष निर्माण सेवा</td> <td>०७५।७६</td> <td>८५८३०।००</td> </tr> <tr> <td>११</td> <td>४०-२०७७।६।२७</td> <td>नेशनल सुनसरी कन्स्ट्रक्सन</td> <td>नखुलेको</td> <td>२१४१२।००</td> </tr> <tr> <td>१२</td> <td>४१-२०७७।६।२७</td> <td>साहिल निर्माण सेवा</td> <td>०७५।७६</td> <td>१७१०३।००</td> </tr> <tr> <td>१३</td> <td>४२-२०७७।६।२७</td> <td>कावा निर्माण सेवा</td> <td>०७५।७६</td> <td>१७११९।००</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.स.	भौ.नं र मिति	भुक्तानी लिने	आर्थिक वर्ष	रकम	१	१६-२०७७।६।१५	परिवर्तन निर्माण सेवा	०७५।७६	९०६१०।००	२	१९-२०७७।६।२०	दिनेश निर्माण सेवा	०७५।७६	१७२३२।००	३	२०-२०७७।६।२०	सन्दर्भ कन्स्ट्रक्सन प्रा लि	०७५।७६	११८६११।००	४	२४-२०७७।६।२१	गौरी भक्त मल्टिप्रोजेक्ट ट्रेड	०७५।७६	४१२९९१।००	५	२८-२०७७।६।२१	सन्दर्भ कन्स्ट्रक्सन प्रा लि	०७५।७६	५३८४३।००	६	३०-२०७७।६।२१	भगवती कन्स्ट्रक्सन	०७४।७५	१३३६१०।००	७	३०-२०७७।६।२१	भगवती कन्स्ट्रक्सन	०७५।७६	५९७६७६।००	८	३२-२०७७।६।२५	सुभाष निर्माण सेवा	०७६।७७	४८०००।००	९	३४-२०७७।६।२५	लक्ष्मी कन्स्ट्रक्सन	०७५।७६	२१३७५।००	१०	३९-२०७७।६।२७	सुभाष निर्माण सेवा	०७५।७६	८५८३०।००	११	४०-२०७७।६।२७	नेशनल सुनसरी कन्स्ट्रक्सन	नखुलेको	२१४१२।००	१२	४१-२०७७।६।२७	साहिल निर्माण सेवा	०७५।७६	१७१०३।००	१३	४२-२०७७।६।२७	कावा निर्माण सेवा	०७५।७६	१७११९।००	
क्र.स.	भौ.नं र मिति	भुक्तानी लिने	आर्थिक वर्ष	रकम																																																																						
१	१६-२०७७।६।१५	परिवर्तन निर्माण सेवा	०७५।७६	९०६१०।००																																																																						
२	१९-२०७७।६।२०	दिनेश निर्माण सेवा	०७५।७६	१७२३२।००																																																																						
३	२०-२०७७।६।२०	सन्दर्भ कन्स्ट्रक्सन प्रा लि	०७५।७६	११८६११।००																																																																						
४	२४-२०७७।६।२१	गौरी भक्त मल्टिप्रोजेक्ट ट्रेड	०७५।७६	४१२९९१।००																																																																						
५	२८-२०७७।६।२१	सन्दर्भ कन्स्ट्रक्सन प्रा लि	०७५।७६	५३८४३।००																																																																						
६	३०-२०७७।६।२१	भगवती कन्स्ट्रक्सन	०७४।७५	१३३६१०।००																																																																						
७	३०-२०७७।६।२१	भगवती कन्स्ट्रक्सन	०७५।७६	५९७६७६।००																																																																						
८	३२-२०७७।६।२५	सुभाष निर्माण सेवा	०७६।७७	४८०००।००																																																																						
९	३४-२०७७।६।२५	लक्ष्मी कन्स्ट्रक्सन	०७५।७६	२१३७५।००																																																																						
१०	३९-२०७७।६।२७	सुभाष निर्माण सेवा	०७५।७६	८५८३०।००																																																																						
११	४०-२०७७।६।२७	नेशनल सुनसरी कन्स्ट्रक्सन	नखुलेको	२१४१२।००																																																																						
१२	४१-२०७७।६।२७	साहिल निर्माण सेवा	०७५।७६	१७१०३।००																																																																						
१३	४२-२०७७।६।२७	कावा निर्माण सेवा	०७५।७६	१७११९।००																																																																						

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम	
				१४	४४-२०७७।६।२७	गौतम कन्स्ट्रक्सन	०७५।७६	१७१५७।००	
				१५	५०-२०७७।६।२८	शर्मा निर्माण सेवा	०७५।७६	२१३२२।००	
				१६	४९-२०७७।६।२८	शक्ति उत्पादन निर्माण सेवा	०७५।७६	१७०९२।००	
				१७	४८-२०७७।६।२८	जिवन कन्स्ट्रक्सन	०७५।७६	१७०९२।००	
				१८	५२-२०७७।७।२७	विराट कन्स्ट्रक्सन	०७५।७६	५१४१२।००	
				१९	५३-२०७७।८।१५	ए एच निर्माण सेवा	०७५।७६	२८०१६८।००	
				२०	५९-२०७७।८।२३	सापकोटा सप्लायर्स एण्ड निर्माण सेवा	०७५।७६	२१९७४।००	
				२१	६०-२०७७।८।२३	कन्काईमाई कन्स्ट्रक्सन प्रा ली	०७५।७६	१२५८३।००	
				२२	६१-२०७७।८।२३	कन्काईमाई माई सापकोटा जे भी	०७५।७६	२१३७२८।००	
				२३	६५-२०७७।८।२३	बराहक्षेत्र निर्माण सेवा	०७५।७६	१५७५२।००	
				२४	६८-२०७७।८।२९	मसुद निर्माण सेवा प्रा लि	०७५।७६	२२०१४।००	
				२५	७६-२०७७।९।१२	पवन कन्स्ट्रक्सन	०७५।७६	७८१३५।००	
				२६	८०-२०७७।११।२५	समसाद कन्स्ट्रक्सन	०७५।७६	८३०००।००	
				२७	८२-२०७७।१२।१२	दिनेश निर्माण सेवा	०७६।७७	३२१५९।००	
				२८	८५-२०७७।१२।१७	अनुग्रह कन्स्ट्रक्सन	०७६।७७	१८३०३।००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				२९	९८-२०७८।३।२७	सुर्य कमल कन्स्ट्रक्सन	नखुलेको	२१२३१।००	
				जम्मा				२५५८५४।००	
९			कानून निर्माण र न्यायिक समिति						
९.१			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरूले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाउनुपर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले हालसम्म ऐन, नियमावली, कार्यविधि समेत ३५ कानून एवं कार्यविधि निर्माण गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ । कानूनले निर्धारण गरेका कार्यविधि र मापदण्ड तयार गरी गाउँपालिकाका कार्यलाई थप व्यवस्थित गर्नुपर्दछ ।						
९.२			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । यस पालिकामा ४९ संख्यामा उजुरी वा विवाद दर्ता भएकोमा २९ को मिलापत्र भएको १२ ढिसमिस र २ मुलतवी भएको जानकारी प्राप्त विवरण अनुसार देखिएको छ ।						
१०			पदाधिकारी सुविधा						
१०.१			पदाधिकारी सुविधा प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी कानूनमा भएको व्यवस्था बमोजिमको सीमा र विधी अनुसार भुक्तानी गर्नसक्ने व्यवस्था छ । गाउँसभाका ३४ सदस्य रहेकोमा पदाधिकारीका लागि रु ६२९६००० खर्च भएको, अध्यक्ष र उपाध्यक्षलाई मासिक रु १० हजार, वडाध्यक्षलाई रु ४ हजारको दरमा र वडा सदस्यलाई रु २ हजार र कार्यपालिका सदस्यलाई रु २५०० यातायात खर्च उपलब्ध गराएको छ । गाउँपालिका र वडाका लागि विनियोजित बजेटबाट ईन्धन खर्च भैरहेको एवं सरकारी सवारी साधन प्रयोग गरिरहेको अवस्थामा अध्यक्ष, उपाध्यक्ष र ६ वडाध्यक्षलाई अनुगमन भत्ताबापत क्रमश रु १०/१० हजार र रु ४ हजार गरी वर्षभर रु ५२८००० खर्च लेखेको छ । गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरूको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा ३ र ७ मा व्यवस्था भएबमोजिम गाउँपालिकाको आन्तरिक राजश्व र आम्दानीलाई विचार गरी सुविधा सम्बन्धि निर्णय लिनुपर्दछ ।						५२८,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम														
१०.२			<p>पदाधिकारी सुविधा प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी कानूनमा भएको व्यवस्था बमोजिमको सीमा र विधीअनुसार भुक्तानी गर्नसक्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले अध्यक्ष र उपाध्यक्षलाई मासिक रु १० हजार, वडाध्यक्षलाई रु ४ हजारको दरमा र वडा सदस्यलाई रु २ हजार र कार्यपालिका सदस्यलाई रु २५०० यातायात खर्च उपलब्ध गराएको छ । गाउँपालिका र वडाका लागि विनियोजित बजेटबाट ईन्धन खर्च भैरहको एवं सरकारी सवारी साधन प्रयोग गरिरहेको अवस्थामा अध्यक्ष र ६ वडाध्यक्षलाई यातायात खर्चबापत वर्षभर निम्नानुसार रु ५२८०००।०० मा १५ प्रतिशत कर कट्टा गरी रु ३४६८००।०० भुक्तान गरेको सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्दछ । साथै, गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरूको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा ३ र ७ मा व्यवस्था भएबमोजिम गाउँपालिकाको आन्तरिक राजश्व र आम्दानीलाई विचार गरी सुविधा सम्बन्धि निर्णय लिनुपर्दछ ।</p> <table border="1" data-bbox="1019 491 1505 1082"> <tbody> <tr> <td>अध्यक्ष श्री रघुनन्दन चौधरी</td> <td>१०२०००</td> </tr> <tr> <td>वडाध्यक्ष श्री विनोदकुमार चौधरी</td> <td>४०८००</td> </tr> <tr> <td>वडाध्यक्ष श्री किशोरकुमार चौधरी</td> <td>४०८००</td> </tr> <tr> <td>वडाध्यक्ष श्री सम्पतलाल चौधरी</td> <td>४०८००</td> </tr> <tr> <td>वडाध्यक्ष श्री प्रदिपकुमार चौधरी</td> <td>४०८००</td> </tr> <tr> <td>वडाध्यक्ष श्री आनन्द यादव</td> <td>४०८००</td> </tr> <tr> <td>वडाध्यक्ष श्री श्यामकुमार गुरुङ्ग</td> <td>४०८००</td> </tr> </tbody> </table>	अध्यक्ष श्री रघुनन्दन चौधरी	१०२०००	वडाध्यक्ष श्री विनोदकुमार चौधरी	४०८००	वडाध्यक्ष श्री किशोरकुमार चौधरी	४०८००	वडाध्यक्ष श्री सम्पतलाल चौधरी	४०८००	वडाध्यक्ष श्री प्रदिपकुमार चौधरी	४०८००	वडाध्यक्ष श्री आनन्द यादव	४०८००	वडाध्यक्ष श्री श्यामकुमार गुरुङ्ग	४०८००	२४४,८००
अध्यक्ष श्री रघुनन्दन चौधरी	१०२०००																	
वडाध्यक्ष श्री विनोदकुमार चौधरी	४०८००																	
वडाध्यक्ष श्री किशोरकुमार चौधरी	४०८००																	
वडाध्यक्ष श्री सम्पतलाल चौधरी	४०८००																	
वडाध्यक्ष श्री प्रदिपकुमार चौधरी	४०८००																	
वडाध्यक्ष श्री आनन्द यादव	४०८००																	
वडाध्यक्ष श्री श्यामकुमार गुरुङ्ग	४०८००																	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																									
१०.३			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्नेमा गाउँपालिकाले विविध खर्च पालिका र वडाबाट गरेको, पटक पटकका खुद्रा तवरबाट विविध शिर्षकमा भुक्तानी भएको, विविध खर्चमा रु २८४७३३०।०० र विविध कार्यक्रम खर्चमा रु ४९९६९५।५ खर्च गरेको साथै पटक पटक विभिन्न शिर्षकमा समेत खर्च शिर्षक फरक गरी खर्च लेख्ने गरेबाट विविध खर्चको वास्तविक अंक र लेखांकन पुष्टि नभई खर्च यकिन गर्न सक्ने अवस्था छैन । गाउँपालिकाले बजेट खर्च गर्दा तोकिएको बजेट शिर्षकको सीमामा रहि तोकिएकै बजेट शिर्षकमा मितव्ययी तवरले खर्च लेखि बजेट अनुशासन पालना गर्नुपर्दछ ।																										
११			<p>गत वर्षको भुक्तानी</p> <p>आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४०(७) मा चालु बर्षको बजेटले नखामेको खर्च व्यहोर्नु पर्ने भएमा विल भर्पाई बमोजिमको रकम अगामी बर्षमा भुक्तानी दिनु पर्ने कारण खोली भुक्तानी दिन बाँकीको कच्चावारीमा चढाई श्रावण पन्ध्र गते भित्र कार्यालय प्रमुख र को.ले.नि.का बाट प्रमाणित गराई राख्नु पर्ने उल्लेख छ । यस पालिकाले चालु बर्षको बजेटले नखानेको खर्च व्यहोर्नु पूर्व असल अभ्यासका आधारमा कार्यपालिका बाट निर्णय गराई यस बर्ष भुक्तानी खर्च लेख्नु पर्नेमा आ.व. ०७६।०७७ को योजनाको भुक्तानी बाँकी रकम उल्लेख गरी यस बर्ष ९५८७२९८।०० खर्च लेखेको छ । चालु बर्षको बजेटले नखाम्ने गरी दायित्व सृजना गरेको र भुक्तानी बाँकीको कच्चावारी प्रमाणित नगरी गतको योजनाको खर्च यस बर्ष भुक्तानी लेखेको कानून सम्मत देखिएन । भुक्तानी बाँकीको कच्चावारी वेगर गत बर्षको बाँकी खर्च यस बर्ष लेख्दा गत बर्ष खर्च भै भुक्तानी बाँकी रहे नरहेको लेखापरीक्षणमा आश्वस्त हुन सकिएन ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>गो.भौ./मिति</th> <th>कामको विवरण</th> <th>भुक्तानी पाउनेको नाम</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>२।०७७।४।२९</td> <td>हनुमान मन्दिर क्रमागत निर्माण</td> <td>तुलसा कन्सट्रक्सन</td> <td>४८४६२९।-</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>३।०७७।४।२८</td> <td>राजा जी थान मन्दिर निर्माण</td> <td>उपभोक्ता समिति</td> <td>१५५४३५।-</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>४।०७७।४।२८</td> <td>माँ भगवती देवि मन्दिर निर्माण</td> <td>उपभोक्ता समिति</td> <td>२९३९७०।-</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>५।०७७।४।२८</td> <td>गजेलाल वरगाछी चौकमा चौतारो निर्माण</td> <td>उपभोक्ता समिति</td> <td>१०७८७८।-</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	गो.भौ./मिति	कामको विवरण	भुक्तानी पाउनेको नाम	रकम	१	२।०७७।४।२९	हनुमान मन्दिर क्रमागत निर्माण	तुलसा कन्सट्रक्सन	४८४६२९।-	२	३।०७७।४।२८	राजा जी थान मन्दिर निर्माण	उपभोक्ता समिति	१५५४३५।-	३	४।०७७।४।२८	माँ भगवती देवि मन्दिर निर्माण	उपभोक्ता समिति	२९३९७०।-	४	५।०७७।४।२८	गजेलाल वरगाछी चौकमा चौतारो निर्माण	उपभोक्ता समिति	१०७८७८।-	
सि.नं.	गो.भौ./मिति	कामको विवरण	भुक्तानी पाउनेको नाम	रकम																									
१	२।०७७।४।२९	हनुमान मन्दिर क्रमागत निर्माण	तुलसा कन्सट्रक्सन	४८४६२९।-																									
२	३।०७७।४।२८	राजा जी थान मन्दिर निर्माण	उपभोक्ता समिति	१५५४३५।-																									
३	४।०७७।४।२८	माँ भगवती देवि मन्दिर निर्माण	उपभोक्ता समिति	२९३९७०।-																									
४	५।०७७।४।२८	गजेलाल वरगाछी चौकमा चौतारो निर्माण	उपभोक्ता समिति	१०७८७८।-																									

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			५	७।०७७।५।१	साविक धानुक टोल जानेबाटोमा माटो र ग्राभेल गर्ने काम	उपभोक्ता समिति	४२०७२९।-
			६	८।०७७।५।१	सृजनशिल सामूदायिक भवन	शुभाष निर्माण सेवा	४८३५७९।-
			७	९।०७७।५।१	दिनाभद्री मन्दिर निर्माण कार्य	शक्ति उत्पादन नि.सेवा	३५४५७९।-
			८	११।०७७।५।१	कोशी आधारभूत विद्यालयको सौचालय निर्माण	उपभोक्ता समिति	६१००६७।-
			९	१४।०७७।६।११	हनुमान मन्दिरको अधुरो नि.कार्य	उपभोक्ता समिति	१४८८५६।-
			१०	२३।०७७।७।१८	पशु सेवा कार्यालयको भवन नि.कार्य	होदा कन्सट्रक्सन	६२३१५९।-
			११	२६।०७७।७।२३	दुहु डिल्कको घरदेखि पूर्व र सुनिता देवीको घरदेखि दक्षिण भुनियाको घर सम्मको बाटो निर्माण कार्य	सेलेक्टी कन्सट्रक्सन	४६१८३२।-
			१२	३६।०७७।८।२९	टेङ्ग्रा खोलामा ग्याविन जाली लगाउने कार्य	दिनेश निर्माण सेवा	९१९९७५।-
			१३	३७।०७७।८।२५	सुब्बा टोल देखि शिव आ.वी सम्म जाने बाटो निर्माण कार्य	उपभोक्ता समिति	८६५०००।-
			१४	४१।०७७।८।२८	टेङ्ग्रा खोलामा ग्याविन जाली निर्माण कार्य	सुभाष निर्माण सेवा	१४५१३१४।-
			१५	१८०।०७८।३।	बर्जु वडा नं.-१ को स्वास्थ्य चौकी भवन निर्माण कार्य	भगवती	१४७३७४१।-

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम																																					
				१७		कन्सट्रक्सन																																						
			१६	१८२।०७८।३। २०	वडा नं. ५ को सार्वजनिक सौचालय निर्माण कार्य	भगवती कन्सट्रक्सन	८२०५५५।-																																					
			जम्मा				९५८७२९८।-																																					
१२			<p>एकमुष्ट बजेट विनियोजन</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अबण्डा नराखी आय-व्ययको अनुमान पेस गर्नुपर्नेमा गाउँपालिकाले निम्नानुसारका बजेट एकमुष्ट व्यवस्था गरी कार्यपालिकाको निर्णयानुसार पटके स्वरूपमा खर्च गरेको छ । तोकिएको योजना र कार्यक्रम स्पष्ट हुने गरी बजेट अनुमान र खर्च गर्नुपर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र सं</th> <th>क्रियाकलाप वा शिर्षक</th> <th>बजेट</th> <th>खर्च</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>अघिल्लो आवको भुक्तानी बाकी दायित्व(विविध योजनाहरुको)</td> <td>७००००००</td> <td>५८१५४२६</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>अघिल्लो आवमा भुक्तानी बाकी दायित्व</td> <td>५०००००</td> <td>३३२९६०</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>अघिल्लो आवको विभिन्न योजनाको भुक्तानी बाकी तथा क्रमागत अधुरा भवनहरुको भुक्तानी समेत</td> <td>७५०००००</td> <td>६७९४२०९.१४</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>छात्रवृत्ति</td> <td>५०००००</td> <td>१८००००</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>पंक्षि पालनमा अनुदान</td> <td>१५०००००</td> <td>११४२१९०</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>विभिन्न मठ मन्दिर मस्जिद सत्संग भवन गुम्बा तथा देवस्थल र ग्रामथान निर्माण तथा मर्मत</td> <td>२५०००००</td> <td>२५०००००</td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>विविध कार्यक्रम खर्च</td> <td>५०००००</td> <td>४९९६९५.५</td> </tr> <tr> <td>८</td> <td>वडा भित्रका विभिन्न बाटो मर्मत सम्हारको लागि रकम</td> <td>४०००००</td> <td>४०००००</td> </tr> </tbody> </table>					क्र सं	क्रियाकलाप वा शिर्षक	बजेट	खर्च	१	अघिल्लो आवको भुक्तानी बाकी दायित्व(विविध योजनाहरुको)	७००००००	५८१५४२६	२	अघिल्लो आवमा भुक्तानी बाकी दायित्व	५०००००	३३२९६०	३	अघिल्लो आवको विभिन्न योजनाको भुक्तानी बाकी तथा क्रमागत अधुरा भवनहरुको भुक्तानी समेत	७५०००००	६७९४२०९.१४	४	छात्रवृत्ति	५०००००	१८००००	५	पंक्षि पालनमा अनुदान	१५०००००	११४२१९०	६	विभिन्न मठ मन्दिर मस्जिद सत्संग भवन गुम्बा तथा देवस्थल र ग्रामथान निर्माण तथा मर्मत	२५०००००	२५०००००	७	विविध कार्यक्रम खर्च	५०००००	४९९६९५.५	८	वडा भित्रका विभिन्न बाटो मर्मत सम्हारको लागि रकम	४०००००	४०००००	
क्र सं	क्रियाकलाप वा शिर्षक	बजेट	खर्च																																									
१	अघिल्लो आवको भुक्तानी बाकी दायित्व(विविध योजनाहरुको)	७००००००	५८१५४२६																																									
२	अघिल्लो आवमा भुक्तानी बाकी दायित्व	५०००००	३३२९६०																																									
३	अघिल्लो आवको विभिन्न योजनाको भुक्तानी बाकी तथा क्रमागत अधुरा भवनहरुको भुक्तानी समेत	७५०००००	६७९४२०९.१४																																									
४	छात्रवृत्ति	५०००००	१८००००																																									
५	पंक्षि पालनमा अनुदान	१५०००००	११४२१९०																																									
६	विभिन्न मठ मन्दिर मस्जिद सत्संग भवन गुम्बा तथा देवस्थल र ग्रामथान निर्माण तथा मर्मत	२५०००००	२५०००००																																									
७	विविध कार्यक्रम खर्च	५०००००	४९९६९५.५																																									
८	वडा भित्रका विभिन्न बाटो मर्मत सम्हारको लागि रकम	४०००००	४०००००																																									

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			९ वडा भित्रा विभिन्न ठाउहरुका निशुल्क वाइफाइ जडान कार्य	१५०००० १५००००
			१० वडा भित्राका विभिन्न मठमन्दिर पुजा पाठ रंग रोगन सामाजिक आर्थिक सहयोगको लागि अनुदान रकम	५००००० ४९९५००
			११ वडा भित्र विभिन्न विद्यालय व्यवस्थापन	६००००० ५२०२६१
			१२ वडा भित्रका विभिन्न वाटो मर्मत तथा नयाँ ट्रयाक खोल्ने	७००००० ७०००००
			१३ वडाका विभिन्न नाला तथा पैनी सफा गर्ने	१००००० ९९८७४
			१४ वडा कार्यालयको लागि प्रिन्टर तथा अन्य सामग्री	५०००० ५००००
			१५ वडा भित्रका विभिन्न मठ मन्दिर मस्जिद मदर्शा गुम्बा तथा चौतारा व्यवस्थापन	८९०००० ८८९६७६
			१६ विभिन्न परिवारलाई स्वास्थ्य सहयोग	२००००० २०००००
			१७ वडाको विभिन्न बाटोघाटोको लागि ह्युमपाइप खरिद	३००००० २९८८६२
			१८ वडामा रहेका विभिन्न मठ मन्दिर मस्जिद ग्रामथान निर्माण र धर्म संस्कृति जगेर्ना कार्यक्रम	१९८५०० १९५०३५
			१९ विपद जोखिम न्युनिकरण कार्यक्रम	२००००० १९८७००
			२० वडा नं ६ अन्तर्गतका कार्यालयहरु व्यवस्थापन लागी मेशीन औजार खरिद	५४००० ५४०००
			२१ वडा नं ६ अन्तर्गतका मठमन्दिरहरुको पुर्वाधार विकास तथा व्यवस्थापन	१२००००० ११९९७३०
			२२ वडा नं ६ अन्तर्गत रहेको मठमन्दिर तथा पर्यटकिय क्षेत्रहरुको प्रचार प्रसार र पर्यटन पुर्वाधार कार्यक्रम	५००००० ४९४१३९
			२३ ह्युमपाइप खरिद	५००००० ३९८७१४

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम																																																																			
				जम्मा		२६५४२५००	२३६९२९७२																																																																			
१३			<p>योजना छनौट</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितामूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त हुने प्रकृतिका योजना छनौट गरि प्राथमिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिम योजना छनौट र कार्यान्वयन गर्नुपर्नेमा सो व्यवस्थाको पालना भएको छैन । गाउँपालिकाले सशर्त अनुदानतर्फका १०९ कार्यक्रम क्रियाकलापमा रु ५ हजारसम्मका, गाउँपालिका चालूतर्फका ८२ क्रियाकलापमा रु १ लाख सम्मका, पूँजीगततर्फका १६ क्रियाकलापमा रु ५ लाखसम्म योजना सञ्चालन गर्ने गरी वार्षिक कार्यक्रम स्वीकृत गरेको छ । साथै, वडा कार्यालयतर्फ निम्नानुसारका योजना स्वीकृत गरेको छ । गाउँपालिकाले योजना छनौट गर्दा ऐनको व्यवस्था बमोजिम उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त हुने प्रकृतिका योजना छनौट गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्दछ ।</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="8">रकम रु हजारमा</th> </tr> <tr> <th rowspan="2">क्र.स.</th> <th rowspan="2">वडा नं</th> <th colspan="3">पूँजीगततर्फ</th> <th colspan="3">चालूतर्फ</th> </tr> <tr> <th>क्रियाकलाप संख्या</th> <th>न्यूनतम बजेट विनियोजन</th> <th>जम्मा रु हजारमा</th> <th>क्रियाकलाप संख्या</th> <th>न्यूनतम बजेट विनियोजन</th> <th>जम्मा रु हजारमा</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>१</td> <td>१३</td> <td>१००</td> <td>५०००</td> <td>२६</td> <td>५</td> <td>५४१६</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>२</td> <td>१६</td> <td>१००</td> <td>४९००</td> <td>३१</td> <td>३०</td> <td>५५१६</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>३</td> <td>१३</td> <td>१२५</td> <td>५६१०</td> <td>२५</td> <td>२१</td> <td>५१५६</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>४</td> <td>७</td> <td>१००</td> <td>२८१०</td> <td>३३</td> <td>३०</td> <td>७९५६</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>५</td> <td>१८</td> <td>१००</td> <td>५७७२</td> <td>२८</td> <td>३०</td> <td>५७४९</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>६</td> <td>७</td> <td>१२५</td> <td>४५६२</td> <td>२४</td> <td>३०</td> <td>६९५३</td> </tr> </tbody> </table>	रकम रु हजारमा								क्र.स.	वडा नं	पूँजीगततर्फ			चालूतर्फ			क्रियाकलाप संख्या	न्यूनतम बजेट विनियोजन	जम्मा रु हजारमा	क्रियाकलाप संख्या	न्यूनतम बजेट विनियोजन	जम्मा रु हजारमा	१	१	१३	१००	५०००	२६	५	५४१६	२	२	१६	१००	४९००	३१	३०	५५१६	३	३	१३	१२५	५६१०	२५	२१	५१५६	४	४	७	१००	२८१०	३३	३०	७९५६	५	५	१८	१००	५७७२	२८	३०	५७४९	६	६	७	१२५	४५६२	२४	३०	६९५३	
रकम रु हजारमा																																																																										
क्र.स.	वडा नं	पूँजीगततर्फ			चालूतर्फ																																																																					
		क्रियाकलाप संख्या	न्यूनतम बजेट विनियोजन	जम्मा रु हजारमा	क्रियाकलाप संख्या	न्यूनतम बजेट विनियोजन	जम्मा रु हजारमा																																																																			
१	१	१३	१००	५०००	२६	५	५४१६																																																																			
२	२	१६	१००	४९००	३१	३०	५५१६																																																																			
३	३	१३	१२५	५६१०	२५	२१	५१५६																																																																			
४	४	७	१००	२८१०	३३	३०	७९५६																																																																			
५	५	१८	१००	५७७२	२८	३०	५७४९																																																																			
६	६	७	१२५	४५६२	२४	३०	६९५३																																																																			
१४			<p>प्रतिवेदन प्रणाली</p> <p>कार्यालयले चौमासिक र वार्षिक प्रगती विवरण बनाई पेश गर्नुपर्नेमा कार्यालयले सञ्चालन गरेका स्थानीय स्तर, प्रदेश स्तर, जिल्ला स्तर तथा केन्द्रिय स्तरका योजनाको नियम बमोजिमको ढाँचामा चौमासिक प्रगती विवरण तयार गर्ने गरेको छैन । SuTRA बमोजिम स्वचालित तवरले आवश्यक प्रतिवेदन तयार हुने गरेको कार्यालयले जनाएतापनि चौमासिक र वार्षिक प्रतिवेदन समयमै गर्नेतर्फ कार्यालयले ध्यान दिनुपर्दछ ।</p>																																																																							
१५			बजेट रकमान्तर				४८९,९९२																																																																			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																			
			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 रहेको छ । साथै, अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा २९ मा पुँजीगत खर्चको रुपमा विनियोजन भएको बजेट चालु खर्च शिर्षकमा रकमान्तर गर्न नपाइने ब्यवस्था रहेको छ । पालिकाको ऐनमा भएको ब्यवस्थाको विपरित देहायअनुसार चालु शिर्षकमा रकमान्तर गरेको छ । कानूनमा भएको ब्यवस्थाको प्रतिकूल हुने गरी रकमान्तर गरि खर्च लेखेको रकम अनियमित देखिएको छ ।																																				
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं</th> <th>गो.भौ/मिति</th> <th>सुरु विनियोजन कार्यक्रम</th> <th>रकमान्तर बाट विनियोजन भएको कार्यक्रम</th> <th>रकमान्तर गरी खर्च गरेको रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>२०।०७७।६। २९</td> <td>श्री सार्वजनिक राष्ट्रिय आधारभूत विद्यालयको पूर्वाधार निर्माण</td> <td>श्री सार्वजनिक आधारभूत विद्यालयको शिक्षक ब्यवस्थापन खर्च</td> <td>६१५३६।-</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>४०।०७७।२८</td> <td>सा.रा.आधारभूत विद्यालयको पूर्वाधार निर्माण</td> <td>श्री सा.रा.आधारभूत विद्यालयको शिक्षकको तलब खर्च</td> <td>१५३८४।-</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>४८।०७७।९। ५</td> <td>श्री ने.रा.शिव मा.वि.को घेरावेरा तथा गेट निर्माण</td> <td>श्री ने.रा.शिव मा.वि.को विज्ञान शिक्षकको तलब खर्च</td> <td>२९०००।-</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>७३।०७७। ११।११</td> <td>राष्ट्रिय आधारभूत विद्यालयको भौतिक पूर्वाधार निर्माण</td> <td>सा.रा. आधारभूत विद्यालयको लेखापालको तलब</td> <td>६१५३६।-</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>१५९।०७७। ३।८</td> <td>सा.रा.आधारभूत विद्यालयको भौतिक पूर्वाधार निर्माण</td> <td>सा.रा. आधारभूत विद्यालयको लेखापालको तलब</td> <td>६१५३६।-</td> </tr> <tr> <td colspan="4">जम्मा</td> <td>४८९९९२।-</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं	गो.भौ/मिति	सुरु विनियोजन कार्यक्रम	रकमान्तर बाट विनियोजन भएको कार्यक्रम	रकमान्तर गरी खर्च गरेको रकम	१	२०।०७७।६। २९	श्री सार्वजनिक राष्ट्रिय आधारभूत विद्यालयको पूर्वाधार निर्माण	श्री सार्वजनिक आधारभूत विद्यालयको शिक्षक ब्यवस्थापन खर्च	६१५३६।-	२	४०।०७७।२८	सा.रा.आधारभूत विद्यालयको पूर्वाधार निर्माण	श्री सा.रा.आधारभूत विद्यालयको शिक्षकको तलब खर्च	१५३८४।-	३	४८।०७७।९। ५	श्री ने.रा.शिव मा.वि.को घेरावेरा तथा गेट निर्माण	श्री ने.रा.शिव मा.वि.को विज्ञान शिक्षकको तलब खर्च	२९०००।-	४	७३।०७७। ११।११	राष्ट्रिय आधारभूत विद्यालयको भौतिक पूर्वाधार निर्माण	सा.रा. आधारभूत विद्यालयको लेखापालको तलब	६१५३६।-	५	१५९।०७७। ३।८	सा.रा.आधारभूत विद्यालयको भौतिक पूर्वाधार निर्माण	सा.रा. आधारभूत विद्यालयको लेखापालको तलब	६१५३६।-	जम्मा				४८९९९२।-	
सि.नं	गो.भौ/मिति	सुरु विनियोजन कार्यक्रम	रकमान्तर बाट विनियोजन भएको कार्यक्रम	रकमान्तर गरी खर्च गरेको रकम																																			
१	२०।०७७।६। २९	श्री सार्वजनिक राष्ट्रिय आधारभूत विद्यालयको पूर्वाधार निर्माण	श्री सार्वजनिक आधारभूत विद्यालयको शिक्षक ब्यवस्थापन खर्च	६१५३६।-																																			
२	४०।०७७।२८	सा.रा.आधारभूत विद्यालयको पूर्वाधार निर्माण	श्री सा.रा.आधारभूत विद्यालयको शिक्षकको तलब खर्च	१५३८४।-																																			
३	४८।०७७।९। ५	श्री ने.रा.शिव मा.वि.को घेरावेरा तथा गेट निर्माण	श्री ने.रा.शिव मा.वि.को विज्ञान शिक्षकको तलब खर्च	२९०००।-																																			
४	७३।०७७। ११।११	राष्ट्रिय आधारभूत विद्यालयको भौतिक पूर्वाधार निर्माण	सा.रा. आधारभूत विद्यालयको लेखापालको तलब	६१५३६।-																																			
५	१५९।०७७। ३।८	सा.रा.आधारभूत विद्यालयको भौतिक पूर्वाधार निर्माण	सा.रा. आधारभूत विद्यालयको लेखापालको तलब	६१५३६।-																																			
जम्मा				४८९९९२।-																																			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																								
१६			<p>फरक शिर्षकमा खर्च फरक शिर्षक खर्च</p> <p>नेपाल सरकार आर्थिक संकेत तथा वर्गिकरण २०७१ ले संकेत र खर्च शिर्षक तोकी सोही बमोजिम खर्च लेख्ने व्यवस्था रहेको छ । सो व्यवस्था बमोजिम सार्वजनिक विद्यालयको निःशुल्क पाठ्यपुस्तकको रकम खर्च शिर्षक २२५२२ बाट र आई सि.टि वापतको रकम राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम बाट लेख्नु पर्नेमा फरक शिर्षक बाट लेखि तपशिल बमोजिम रु २०३२५९२।- रकम विद्यालयको नाममा निकासा दिएको छ । कार्यक्रम र खर्च शिर्षक फरक पारी खर्च लेखेको उक्त रकम अनियमित देखिएको छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>गो.भौ./मिति</th> <th>क्रियाकलाप</th> <th>लेख्नु पर्ने खर्च शिर्षक</th> <th>लेखेको खर्च शिर्षक</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>२०११०७८।३। १५</td> <td>निःशुल्क पाठ्यपुस्तक</td> <td>२२५२२</td> <td>२११११</td> <td>१३८२५९२।-</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>२८२।०७८।३। २५</td> <td>आई सि.टी अनुदानको रकम नेपाल राष्ट्रिय शिव मा.वि लाई अनुदान</td> <td>राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम</td> <td>२२५२२</td> <td>६५००००।-</td> </tr> <tr> <td colspan="5">जम्मा</td> <td>२०३२५९२</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	गो.भौ./मिति	क्रियाकलाप	लेख्नु पर्ने खर्च शिर्षक	लेखेको खर्च शिर्षक	रकम	१	२०११०७८।३। १५	निःशुल्क पाठ्यपुस्तक	२२५२२	२११११	१३८२५९२।-	२	२८२।०७८।३। २५	आई सि.टी अनुदानको रकम नेपाल राष्ट्रिय शिव मा.वि लाई अनुदान	राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम	२२५२२	६५००००।-	जम्मा					२०३२५९२	२,०३२,५९२
सि.नं.	गो.भौ./मिति	क्रियाकलाप	लेख्नु पर्ने खर्च शिर्षक	लेखेको खर्च शिर्षक	रकम																							
१	२०११०७८।३। १५	निःशुल्क पाठ्यपुस्तक	२२५२२	२११११	१३८२५९२।-																							
२	२८२।०७८।३। २५	आई सि.टी अनुदानको रकम नेपाल राष्ट्रिय शिव मा.वि लाई अनुदान	राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम	२२५२२	६५००००।-																							
जम्मा					२०३२५९२																							

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१७			<p>कानूनी सल्लाहकार</p> <p>स्थानीय स्तरमा प्राप्त उजुरी र विवादको समाधान गर्नका लागि न्यायिक समितिको व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले कानूनी सल्लाहकारलाई करारमा नियुक्त गरी मासिक रु १८००० को दरले भुक्तान गर्दा वर्षभर रु २३४००० व्यय भएको छ । तथापि कानूनी सल्लाहकारले सम्पादन गरेका कार्यको कुनै विवरण वा लग सिट श्रेस्तासाथ नराखेको, वडा नं १ को भवन सम्बन्धी विवादको सम्बन्धमा लेखापढीका लागि रु ९० हजार छुट्टै खर्च भएको, गाउँपालिकाको मुद्दा पैरवीका लागि दैनिक भ्रमण भत्ता समेत भुक्तानी भएको देखिएको छ । गाउँपालिकाले गाउँपालिकाको आवश्यकता र वित्तिय अवस्था मुल्यांकन गरी वार्षिक एवं दिर्घकालिन दायित्व नपर्ने गरी कार्यसम्पादन हुने व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।</p>	
१८			<p>अभिलेख व्यवस्थापन</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्याङ्क संकलन, अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक श्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्साङ्कन सहितको पालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था बमोजिमको प्रोफाइल आर्थिक वर्ष ०७४।७५ मा तयार गरेको भएतापनि अद्यावधिक गरेको छैन । प्रोफाइल अद्यावधिक नहुँदा गाउँपालिकामा सञ्चालन हुने योजना तथा कार्यक्रम आवश्यकता र वस्तुगत अवस्था बमोजिम नहुने हुँदा तथ्यांक र प्रोफाइलको उपयोग हुने गरी गाउँपालिकाका क्रियाकलाप सञ्चालन गर्नेतर्फ पालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ ।</p>	
१९			<p>सम्पत्ति उपयोग र संरक्षण</p>	
१९.१			<p>गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्र र मातहत रहेका सम्पत्तिको विवरण अद्यावधिक गरी राख्नुपर्नेमा साविकका गाउँ विकास समितिको सम्पत्ति हस्तान्तरण भै आएको जनाएतापनि सो को विवरण वा अभिलेख अद्यावधिक गरिएको छैन । गाउँपालिका अन्तर्गतका वडा कार्यालयको जिन्सी विवरणमा उक्त विवरण रहेको र एकिकृत विवरण तयार भैसकेको छैन । साथै, साविकका संघीय विषयगत कार्यालयहरु मध्ये स्वास्थ्य संस्थाको सम्पत्ति हस्तान्तरण नभएको र तत् तत् कार्यालयमा प्रयोगमा रहेको छ । श्रोत र सम्पत्तिको विवरण अद्यावधिक नहुँदा गाउँपालिकाको सम्भावित आय श्रोत र योजना तयारीका लागि पर्याप्त सूचना वा जानकारी उपलब्ध हुन सक्दैनन् । गाउँपालिका अन्तर्गतको सम्पत्तिको अद्यावधिक विवरण तयार गर्नुपर्दछ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१९.२			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख उक्त कार्यालयहरु समाहित भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुनुपर्ने र यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिबेदन तयार गर्नुपर्नेमा सो गरेको छैन । गाउँपालिका अन्तर्गतका चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।	
१९.३			<p>गाउँ सभाको नीति तथा कार्यक्रममा सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण सम्बन्धमा समावेश भएको भएतापनि सार्वजनिक सम्पत्ति र जग्गाको अभिलेख अद्यावधिक छैन । सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग नीति र मापदण्ड हालसम्म बनेको छैन । संरक्षण र उपयोग नीति तथा मापदण्ड नभएको अवस्थामा पनि सार्वजनिक पर्ति ऐलानी जग्गा तथा सम्पत्तिको अतिक्रमण भए नभएको सम्बन्धमा जिल्ला प्रशासन कार्यालयको अग्रसरतामा जिल्ला भित्रका स्थानीय तहका जनशक्तिको समेत संलग्नतामा तथ्यांक संकलन भएको जनाएको छ । संकलित तथ्यांकको प्रशोधन र आधिकारिकता यकिन भएको छैन ।</p> <p>बर्जु ताल संरक्षण</p> <p>स्थानिय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ११ मा गाँउपालिका क्षेत्रमा स्थल जल वायु तथा ध्वनि प्रदुषण नियन्त्रण गरी वातावरण संरक्षण गर्ने कार्यमा सहयोग गर्ने गराउने कर्तव्य तोकेको छ। गाउँपालिकाले बर्जु ताल संरक्षण सिमसार समिति र ६ वडाको सिफारिशमा श्रावणदेखी आश्विनसम्म १ करार र ४ ज्यालादारीका कर्मचारी/व्यक्ति लाई रु १८५५००।०० भुक्तानी दिएको छ । विगतमा समितिका कर्मचारीलाई हाल गाउँपालिकाले नियमित रुपमा तलव/ज्याला भुक्तान गरेको छ । गाउँपालिकामा स्वीकृत दरवन्दी भन्दा बढी जनशक्ति कार्यरत रहिरहेको, ताल संरक्षणका लागि विभिन्न श्रोतबाट अनुदान वा कार्यक्रम प्राप्त हुने गरेको, तालको स्वामित्व र समितिको वैधानिकता सम्बन्धमा अदालतबाट मुद्दाको किनारा लागिसकेको अवस्थामा गाउँपालिकाले आर्थिक जिम्मेवारी लिएको देखिएको छ । गाउँपालिका भित्रका सम्पदा एवं बर्जु तालको संरक्षण र सम्वर्द्धन गरी पर्यटकिय स्थलको रुपमा विकास गर्न दिर्घकालिन साँचका साथ कार्य अगाडी बढाउनुपर्ने देखिएको छ ।</p>	
२०			सूचना प्रविधिको प्रयोग	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२०.१			<p>सूचना प्रविधी पद्धति: पालिकाले सूचना प्रविधी नियन्त्रण वातावरण तयार गरी कारोवारसङ्ग सम्बन्धित लेखापालन, अभिलेख, प्रतिवेदन लगायतको व्यवस्था गर्नुपर्दछ । कार्यालयले पालिकाको नियन्त्रणमा रहेका सूचना प्रविधी पद्धतिमा सुरक्षा, अख्तियारी, भण्डारण र ब्याकअप आन्तरिक रुपमा कार्यालयस्तरमा सिमित रहेको, सूचना प्रविधी पद्धतिमा युजर एक्सेस व्यवस्थापन सम्बन्धित सफ्टवेयर म्यानुअल अनुसार र म. ले. प. फाराम १०१ र १०२ बमोजिम कार्यान्वयन नगरेको, सफ्टवेयर म्यानुअलमा तोकिए अनुसार सेक्युरिटी प्रोटोकल र सुरक्षण विधी लागु गरेको छैन र त्यसको अभिलेख म. ले. प. फाराम १०३ मा राखेको छैन । सफ्टवेयर फेलरका वा अन्य असामान्य अवस्थामा भरपर्दो वैकल्पिक व्यवस्था गरेको छैन । सूचना प्रविधिको प्रयोग हुने तर त्यसको सुरक्षा र व्याकअप सम्बन्धमा कार्य नहुँदा सूचना र अभिलेखको सुरक्षा कमजोर एवं भरपर्दो हुँदैन । प्रयोग भएका सफ्टवेयर एवं सूचना प्रविधि प्रणालीलाई व्यवस्थित तवरले सञ्चालन गर्नुपर्दछ ।</p>	
२०.२			<p>सवारी साधन र मेशिनरी सञ्चालनका अभिलेखका लागि मलेप फारामको व्यवस्था रहेकोमा पालिकाको लेखापरीक्षमा निम्नानुसारको अवस्था देखिएको छ ।</p> <ul style="list-style-type: none"> पालिकाले कर्मचारीले प्रयोग गरेको सवारी साधनको लगबुक राखेको भएतापनि जनप्रतिनिधिको सवारी साधन प्रयोग सम्बन्धमा लगबुक राखेको छैन । म. ले. प. फाराम १०५ बमोजिम सवारी साधन सञ्चालन लगबुक नराखेको र अद्यावधिक भएको छैन । पालिकाले मर्मत अभिलेख PAMS मा राख्ने गरेको, कम्प्युटर लगायत विधुतिय सामाग्री पटके रुपमा हुने गरेको, वडा कार्यालयहरूको सवारी साधन मर्मत सम्बन्धित वडा कार्यालयले नै तर दाखिला पालिकामा हुने गरेको, वडाले सहायक जिन्सी खाता म्यानुअली राख्ने गरेकोकारण मर्मत अभिलेख अद्यावधिक हुन सकेको छैन । 	
२१			<p>बेरुजु अभिलेख</p> <p>बेरुजु लगत: बेरुजु लगतका लागि मलेप फारामको व्यवस्था रहेकोमा गाउँपालिकाले म. ले. प. फाराम ८०१ – बेरुजु लगत, म. ले. प. फाराम ८०२ – बेरुजुको कार्यालयगत प्रतिवेदन गर्ने गरेको छैन । विगतका गाउँ विकास समितिको बेरुजु अभिलेख पालिकामा रहेको छैन । गाउँपालिकाको बेरुजु प्रतिवेदनहरू पालिकामा अभिलेख भएतापनि हालसम्म सम्परीक्षण हालसम्म गरिएको छैन । बेरुजुको लगत अद्यावधिक गरी सम्परीक्षण सम्बन्धि कार्यमा तदारुकताका साथ कार्य गर्नुपर्दछ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२२			<p>सेवा प्रवाह</p> <p>नक्सा पास र मुल्याङ्कन सम्बन्धमा स्थानिय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा २७ को १ अनुसार कसैले पनि गाउँपालिका वा नगरपालिकाबाट नक्सा पास नगराई भवन निर्माण गर्न नहुने व्यवस्था छ ।लेखापरीक्षणको क्रममा नक्शा पास र मूल्यांकनको विवरण माग गरिएकोमा नक्सा पास बापत यस आ.व. मा पालिकाले रु. ६४०७२६/- दस्तुर प्राप्त गरेको छ । प्राप्त विवरणमा यस आ.व. मा २८ वटा घरको नक्सा पास भएको मध्ये १३ वटा घर मापदण्ड अनुसार बनेको र १५ वटा मापदण्ड बेगरको पुरानो घरको २५ प्रतिशत जरिवाना लिएर अभिलेखिकरण गरेको उल्लेख गरे तापनि लगत अद्यावधिक गरेको छैन । मापदण्ड विपरितका तोकेबमोजिम संरचना निर्माण गर्नुपुर्व गाउँपालिकाबाट त्यसको नक्शा पास गर्ने व्यवस्थालाई प्रभावकारी कार्यान्वयन र मुल्याङ्कन प्रणालीलाई यथार्थपरक र अद्यावधिक बनाउनुपर्दछ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																				
२३			<p>आर्थिक सहायता</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था नभएता पनि यस आर्थिक वर्षमा निम्नानुसारका शिर्षकबाट रु ३६७५७९९।०० र अन्य शिर्षक एवं कार्यक्रमबाट समेत थप रकम आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान स्वरूप खर्च भएको छ । गाउँपालिकाको आन्तरिक आय न्यून रहेको अवस्थामा कर्मचारीको तलव भत्ता भुक्तानी गर्न समेत नपुग भएको कारण पुँजिगत शिर्षकबाट बहुवर्षिय योजनाबाट समेत खर्च लेखेको छ । कानूनको पालना बेगर आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्ने कार्य बन्द गर्नुपर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापको नाम</th> <th>बजेट</th> <th>खर्च</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>अन्य समाजिक सहायता</td> <td>२०००००</td> <td>१९८९१०</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>अन्य समाजिक सुरक्ष चाड पर्व खर्च सहायता</td> <td>२०००००</td> <td>१९१०००</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>अन्य सामाजिक सहायता</td> <td>५०००००</td> <td>४९९१००</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>अन्य सामाजिक सुरक्षा</td> <td>४०००००</td> <td>३९५०००</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>असहाय एकल महिला हरुका विउ पुजी अनुदान</td> <td>३०००००</td> <td>२५००००</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>धार्मिक तथा सांस्कृतिक संस्था सहायता</td> <td>१००००००</td> <td>६४१७८९</td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>शैक्षिक संस्थाहरुलाई सहायता</td> <td>१५०००००</td> <td>१५०००००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>३६७५७९९</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापको नाम	बजेट	खर्च	१	अन्य समाजिक सहायता	२०००००	१९८९१०	२	अन्य समाजिक सुरक्ष चाड पर्व खर्च सहायता	२०००००	१९१०००	३	अन्य सामाजिक सहायता	५०००००	४९९१००	४	अन्य सामाजिक सुरक्षा	४०००००	३९५०००	५	असहाय एकल महिला हरुका विउ पुजी अनुदान	३०००००	२५००००	६	धार्मिक तथा सांस्कृतिक संस्था सहायता	१००००००	६४१७८९	७	शैक्षिक संस्थाहरुलाई सहायता	१५०००००	१५०००००			जम्मा	३६७५७९९	३,६७५,७९९
सि.नं.	कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापको नाम	बजेट	खर्च																																					
१	अन्य समाजिक सहायता	२०००००	१९८९१०																																					
२	अन्य समाजिक सुरक्ष चाड पर्व खर्च सहायता	२०००००	१९१०००																																					
३	अन्य सामाजिक सहायता	५०००००	४९९१००																																					
४	अन्य सामाजिक सुरक्षा	४०००००	३९५०००																																					
५	असहाय एकल महिला हरुका विउ पुजी अनुदान	३०००००	२५००००																																					
६	धार्मिक तथा सांस्कृतिक संस्था सहायता	१००००००	६४१७८९																																					
७	शैक्षिक संस्थाहरुलाई सहायता	१५०००००	१५०००००																																					
		जम्मा	३६७५७९९																																					
२४			कोभिड र प्रकोप सम्बन्धि																																					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२४.१			<p>प्रकोप व्यवस्थापन कोष</p> <p>यस कोषमा गत वर्षको मौज्जात रु.४७४३०९।०० रहेकोमा यो वर्ष रु.४२८७५५०।९३ निकासी भै जम्मा रु.४७६९८५९।९३ आम्दानीमा रु.४७२६३८३०० खर्च गरी रु.३५४६८।९३ मौज्जात बाँकी रहेको देखिन्छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत कोभिड १९ संक्रमणको उपचार रोकथाम तथा उपचारका लागि अस्थायी क्वारेन्टीक अस्पताल संचालनमा अस्थायी स्वास्थ्य कर्मी ३ जना राखी कार्यक्रम खर्च गरेको सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन्:</p> <ol style="list-style-type: none"> १. औषधी खरिद: सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ (२) मा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी खरिद गर्नु हुंदैन भन्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले यस वर्ष प्रकोप व्यवस्थापन कोषबाट औषधी तथा सर्जिकल सामान खरिद गरी रु.५००००।०० खर्च लेखेको छ । आपूर्ति हुने औषधी खरिद डब्लु. एच. ओ, जि. एम.पी. सर्टिफाइड कम्पनीबाट उत्पादित औषधी तथा सर्जिकल सामग्रीहरुको म्याद समाप्त मिति आपूर्ति गरिने समयदेखि कम्तीमा ९ वर्षको रहनुपर्ने र औषधीको लेवलमा नेपाल सरकारबाट निशुल्क वितरणको लागि भन्ने लोगो हुनुपर्ने उल्लेख गरेकोमा सो अनुसारको लोगोको छाप लगाएको नलगाएको र औषधीको गुणस्तर सम्बन्धमा प्राविधिकले जाँच गरि प्रतिवेदन पेश गरेको छैन । साथै खरिद औषधीको प्रयोग सम्बन्धी विरामीको संख्याको विवरण पेश नगरेकोले खरिद औषधीको प्रयोग भए नभएको यकिन गर्न सकिएन । २. कोरोना भाईरस –कोभिड १९ को संक्रमणको उपचारमा संलग्न जनशक्तिको जोखिम भत्ता व्यवस्थापन आदेश, २०७७ को दफा ४ मा जोखिम भत्ता प्राप्त गर्नका लागि पुष्ट्याई सहितको विवरण तथा कागजात संलग्न गरि दफा ६ बमोजिमको काय समक्ष पेश गर्नु पर्ने छ र ८ मा जोखिम भत्ता लागु भए नभएको र जोखिम भत्ताको दुरुप्रयोग भए नभएको सम्बन्धमा मन्त्रालयले अनुगमन गर्नु पर्ने उल्लेख गरेको छ । साथै पालिकाले पनि संयन्त्र बनाई अनुगमन गरेको देखिएन। 	
२४.२			<p>हरिनगर गाउँ पालिकाको प.सं.२५४३ मिति २०७८।२।३९ को बैठकको निर्णयको पत्रानुसार ५० बेडको आइसुलेशन केन्द्र संयुक्त रूपमा जनशक्ति तथा आर्थिक व्यवस्थापन गर्न रु.९००००।०० खर्च लेखेको छ । सो आइसुलेशन केन्द्र सञ्चालन भए नभएको तथा हरिनगर गाउँपालिकालाई उपलब्ध गराईएको उक्त रकम कहाँ कुन प्रयोजनमा खर्च भएको खुल्ने कागजात तथा प्रमाण पुष्ट्याई लेखापरीक्षणमा पेश हुन सकेन । अत अर्को स्थानीय तहलाई उपलब्ध गराईएको रु ९ लाख खर्च पुष्टि हुने कागजात पेश हुनुपर्दछ ।</p>	९००,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																				
२४.३	७.	२०७७-६-११	<p>१. आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ नियम ३९ (१३) मा चालु वर्षको बजेटले नखामेको खर्च व्यहोनु पर्ने उचित आधार र पयास भएमा सम्बन्धित कार्यालयले संलग्न विल भरपाई बमोजिमको रकम आगामी वर्षमा भुक्तानी दिने गरी महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत ढांचामा भुक्तानी दिन बांकीको विवरण तयार गरी आर्थिक वर्ष समाप्त भएको सात दिनभित्र कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट प्रमाणित गराई राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस गाउँ पालिकाको मिति २०७७ बैशाख १७ गते बसेको २२ औं कार्यपालिको बैठको निर्णय नं. ५ बमोजिम कोभिड १९ को जोजिमपूर्ण अवस्थामा फ्रन्ट लाइनमा बसी काम गरे वापत सुरु तलव स्केलको ६० प्रतिशत जोखिम भत्ता दिने निर्णय भए अनुसार ४४ जना स्वास्थ्य संस्थामा कार्यरत कर्मचारीहरु लाई २०७७ जेष्ठ महिनाको जोखिम भत्ता वापत रु.७,०१,६७३।०० र ११ जनाको असार महिनाको रु.५३,३३७।०० गरी जम्मा रु.७,५५,०१०।०० जोखिम भत्ता खर्च लेखेको छ । उक्त जोखिम भत्ता प्राप्त गर्नका लागि कार्य गरेका स्वास्थ्य कर्मिको प्रमाणित हाजिरी र उपचार गरेका विरामीको पुष्ट्याई विवरण वेगर गत वर्षको भुक्तानी बांकीको विवरण म.ले.प.फा.नं.१८ प्रमाणित वेगर खर्च लेखेको रु७५५०१०।०० रकम अनियमित देखिएको छ ।</p> <p>२. सितागंज स्वास्थ्य चौकी व्यवस्थापन समितिबाट संचालित को १ झ ५०२ नं एम्बुलेन्स चालक श्री त्रिभुवन कुमार रायले कोभिड १९ संक्रमणको पि सि आर स्वाभ टेष्टको पोजिटिभ केश भएका व्यक्तिहरु ल्याउने पुरयाउने एम्बुलेन्स गरे वापत रु११३४९०।०० खर्च लेखेकोमा गाउँ पालिकाको निर्णय वेगर खर्च लेखेको रकम अनियमित देखिएको छ ।</p>	८६८,५००																				
२४.४			<p>कोभिड-१९ रोकथाम नियन्त्रण र व्यवस्थापनमा २०७७।७८ प्राप्त रकम र खर्च सम्बन्धी विवरण</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>बजेट/आम्दानीको श्रोत</th> <th>२०७८ असार मसान्तसम्म प्राप्त रकम</th> <th>२०७८ आश्विन मसान्तसम्म प्राप्त रकम</th> <th>खर्च शिर्षक</th> <th>२०७८ असार मसान्तसम्म खर्च रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>सधिय सन्चित कोषबाट</td> <td>१००००००.००</td> <td>०.००</td> <td>कोभिड अस्पताल व्यवस्थापन</td> <td>१००००००.००</td> </tr> <tr> <td>प्रदेश सन्चित कोषबाट</td> <td>०.००</td> <td>०.००</td> <td></td> <td>०.००</td> </tr> <tr> <td>स्थानीय तहको आफ्नै बजेटबाट</td> <td>३२८८०८२.००</td> <td>०.००</td> <td>औषधि एवम् स्वास्थ्य उपकरण तथा</td> <td>३७२६३८३.००</td> </tr> </tbody> </table>	बजेट/आम्दानीको श्रोत	२०७८ असार मसान्तसम्म प्राप्त रकम	२०७८ आश्विन मसान्तसम्म प्राप्त रकम	खर्च शिर्षक	२०७८ असार मसान्तसम्म खर्च रकम	सधिय सन्चित कोषबाट	१००००००.००	०.००	कोभिड अस्पताल व्यवस्थापन	१००००००.००	प्रदेश सन्चित कोषबाट	०.००	०.००		०.००	स्थानीय तहको आफ्नै बजेटबाट	३२८८०८२.००	०.००	औषधि एवम् स्वास्थ्य उपकरण तथा	३७२६३८३.००	
बजेट/आम्दानीको श्रोत	२०७८ असार मसान्तसम्म प्राप्त रकम	२०७८ आश्विन मसान्तसम्म प्राप्त रकम	खर्च शिर्षक	२०७८ असार मसान्तसम्म खर्च रकम																				
सधिय सन्चित कोषबाट	१००००००.००	०.००	कोभिड अस्पताल व्यवस्थापन	१००००००.००																				
प्रदेश सन्चित कोषबाट	०.००	०.००		०.००																				
स्थानीय तहको आफ्नै बजेटबाट	३२८८०८२.००	०.००	औषधि एवम् स्वास्थ्य उपकरण तथा	३७२६३८३.००																				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			विनियोजन भएको (आकस्मिक कोषबाट)			सामाग्री खरिद तथा श्रमिक ज्याला समेत	
			सघिय कोभिड कोषबाट	०.००	०.००	०	०.००
			प्रदेश कोभिड कोषबाट	०.००	०.००		०.००
			स्थानीय पूर्वाधार विकास कार्यक्रम (सघिय)बाट बचत रकम	०.००	०.००		०.००
			अन्य श्रोत (सामुदायिक विद्यालय स्वयंसेवक शिक्षक परिचालन)	०.००	०.००	सामुदायिक विद्यालय स्वयंसेवक शिक्षक परिचालन)	०.००
			विपद व्यवस्थापन कोषबाट अल्या	४७४३०१.००	०.००	बाँकी बैंक मौज्दात	३६०००.००
			जम्मा	४७६२३८३	०	जम्मा	४७६२३८३.००
२५			विद्यालय अभिलेख र निकास				
२५.१			स्थानीय तहले निजी विद्यालय व्यवस्थापन र अनुगमन मापदण्ड निर्धारण गर्नुपर्ने र निजी विद्यालय शुल्क निर्धारण गरी तोकिए बमोजिम भए नभएको सम्बन्धमा कुनै कागजात पेश हुन आएको छैन । साथै निजी विद्यालयको अनुगमन प्रतिवेदन सार्वजनिक गरेको छैन । कानूनबमोजिम निजी विद्यालय सँग सम्बन्धित कार्यको मापदण्ड निर्धारण र अनुगमन गर्नुपर्दछ ।				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२५.२			<p>गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र रहेका विद्यालय, शिक्षक र कर्मचारीको अभिलेख अद्यावधिक राख्नुपर्ने र तलव भत्ता भुक्तानी लगायतका निकासाको अभिलेख दुरुस्त राख्नुपर्नेमा प्रत्येक विद्यालयका शिक्षक र कर्मचारीको अभिलेख भएतापिन सो को अद्यावधिक आधिकारिकता सम्बन्धमा एकिकृत तथ्यांक नभएको, शिक्षक र कर्मचारीको तलव भत्ता र ग्रेडको रकम खुलेको प्रतिवेदन प्रमाणित गरि नराखेको, अभिलेख बमोजिम निकासा अभिलेख खाता छुट्टै नराखेको र निकासा अभिलेखको विवरण पेश गरेतापनि निकासा सम्बन्धमा निम्नानुसारको अवस्था देखिएको छ ।</p> <p>१. आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ (५) मा कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्ने उल्लेख छ। पालिकाले दोस्रो चौमासिक (२०७७ मंसिर देखि ०७७ फाल्गुन) सम्मको २६ विद्यालयको नाममा रु २२८२९७७।५० निकासा खर्च लेखेको छ । उक्त निकासा खर्चको परीक्षण गर्दा वडा नं.२ मा अवस्थित राम सिता माध्यमिक विद्यालय को ३९ दरवन्दी को शिक्षक/शिक्षिका तथा कर्मचारीको विद्यालयले पेश गरेको माग फारम अनुसार दोस्रो पालिकाले चौमासिकमा रु.५०७४९९३।६० निकासा दिनुपर्नेमा विद्यालय खातामा रु.५२९९९८४।६० निकासा दिएकोले रु.९३६९९९।०० बढी निकासा भएको छ । पालिकाले निकासा माग फारम भन्दा बढी निकासा दिएको उक्त रकम विद्यालय बाट फिर्ता प्राप्त गरी संघीय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्दछ ।</p>	९३६,९९९

क्रम	कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम	असुली रकम
२५.२.९	रामसिता माध्यमिक विद्यालय	९,३६,९९९

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम						
२६			<p>गत वर्षको भुक्तानी</p> <p>गत वर्षको पाठ्यपुस्तकको रकम भुक्तानी :</p> <p>प्रतिविद्यार्थी लागतका आधारमा कक्षा १ देखि १० सम्म अध्ययनरत विद्यार्थीका लागि IEMIS मा प्रविष्ट तथ्याङ्क लाई आधार मानि यकिन संख्याका आधारमा प्रत्येक वर्षको दोस्रो चौमासिक भित्र निःशुल्क पाठ्य पुस्तक अनुदानको रकम स्थानीय निकायले विद्यालयलाई अनुदान दिने व्यवस्था शिक्षा,विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयबाट स्वीकृत भएको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तीका ०७७।०७८ को क्रियाकलाप नं. २४.६.१ मा उल्लेख छ । पालिकाले आ.व. ०७७।०७८ को लागि सार्वजनिक विद्यालयका विद्यार्थीको निःशुल्क पाठ्यपुस्तक अनुदान शिर्षकमा विनियोजन भएको बजेट बाट आ.व.०७६।०७७ को निःशुल्क पाठ्य पुस्तक अनुदानको भुक्तानी बाँकी रकम उल्लेख गरी विभिन्न २६ विद्यालयको नाममा रु ९४८५२८।०० निकासी दिएको छ । निशुल्क पाठ्यपुस्तकको रकम अनुदान दिँदा पहिलो पटकमा विद्यार्थी संख्याको ७५ प्रतिशत संख्या लाई मात्र अनुदान दिने । २०७८ बैशाखबाटशुरु हुने शैक्षिक सत्रको विद्यार्थी भर्ना विवरण, पाठ्यपुस्तक खरिद र वितरण गरेको विवरणका आधारमा एकिन गरी नपुग हुने रकम मात्र प्रत्येक वर्ष थप अनुदान दिने व्यवस्था गर्ने कार्यक्रम कार्यान्वयन प्रस्तीकामा उल्लेख गरेको र गत वर्षको निःशुल्क पाठ्यपुस्तकको रकम भुक्तानी दिन सकिने व्यवस्था कार्यान्वयन प्रस्तीकामा कही कतै उल्लेख नभएकोले चालु वर्षको निःशुल्क पाठ्यपुस्तकको बजेट बाट गत वर्षको भुक्तानी बाँकी उल्लेख गरी भुक्तानी दिएको रकम कानून सम्मत भएन ।</p>	९४८,५२८						
२७			लघु उद्यम कार्यक्रम							
२७.१	५४८	२०७७-१०-२५	<p>गाउँ पालिका अनुदान ५४८।२०७७।१०।२५ वाट निरौला ट्रेडर्स, विराटनगरबाट बर्जु गाउँपालिका वडा नं. ३ मा ट्यूबवेल जडान गर्नको लागि रु.१,९२,१५८।३८ मा सम्झौता भएको देखिन्छ । उक्त फर्मले रु.१,८४,१५८।३७ विल पेश गरेकोमा विलको रकम भन्दा रु.१२,७९९।६२ बढी खर्च लेखेको रकम असूल हुनु पर्ने देखिएको छ ।</p> <table border="1" data-bbox="981 1066 1547 1235"> <thead> <tr> <th>क्रम</th> <th>कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम</th> <th>असुली रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२७.१.१</td> <td>निरौला ट्रेडर्स विराटनगर</td> <td>१२,७९९</td> </tr> </tbody> </table>	क्रम	कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम	असुली रकम	२७.१.१	निरौला ट्रेडर्स विराटनगर	१२,७९९	१२,७९९
क्रम	कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम	असुली रकम								
२७.१.१	निरौला ट्रेडर्स विराटनगर	१२,७९९								
२७.२			लघु उद्यम कार्यक्रम	२००,०००						

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																									
			<p>1. सूर्योदय बायोग्यास तथा उर्जा विकास कम्पनी प्रा.लि. मोरंगबाट वडा नं.५ मा ८ जनाको घरघरीमा बायोग्यास प्लान्ट निर्माण गरे वापत रु.२०००००।०० खर्च लेखेको छ । उक्त बायोप्लान्ट निर्माण सम्पन्न भएको लाभग्राहीबाट पुष्टी नगरेको र सम्बन्धित वडा कार्यालयबाट निर्माण सम्पन्न भएको प्रमाण पेश हुनु पर्दछ ।</p> <p>2. मेचि महाकाली उर्जा विकास कम्पनी प्रा.लि., मोरंगबाट गरिब,दलित र पिछडिएका व्यक्तिहरुलाई सुधारिएको चुल्हो –वायोमास) प्रविधिको ४० थान चुल्हो जडान गर्न २०७८।३।१६ को बिलबाट रु.२०००००।०० खर्च लेखेको छ । उक्त सुधारिएको चुल्हो सम्बन्धित लाभग्राहीहरुलाई समयमै वितरण नभै कार्यालयमा नै मौज्जात राखेको छ । लधु उद्यम विकास कार्यक्रमको उद्देश्य अनुरूप समयमा वितरण नहुँदा लाभग्राहीको जिवनस्तरमा सुधार नहुने देखिएकोले खर्च रकमको औचित्य पृष्टी हुदैन । यस सम्बन्धमा पालिकाले अनुगमन गरि प्रतिवेदन समेत पेश गरेको छैन ।</p> <p>3. सामाग्री मौज्जात: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २४ (२) वमोजिम सरकारी रकम खर्च गर्दा साधन श्रोतको उच्चतम प्रतिफल प्राप्त हुने र प्राप्त प्रतिफलको उचित गुणस्तर समेत कायम हुने गरी मितव्ययी तरिकाले गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । लधु उद्यम विकास कार्यक्रम अन्तर्गत नयां लधु उद्यमीहरुलाई आत्मनिर्भर बनाउने उद्देश्यले स्टार जनरल सप्लायर्स, इटहरीबाट दालमोठ, थुप्पा बनाउने मेसिन र बुटिक तान सेट खरिद गरी रु.४,६९,९६५।४९ खर्च गरेको छ । पालिकाले केही मेसिन उद्यमीलाई वितरण गरेको बांकी मेसिन पालिकामा नै मौज्जात राखेको छ। लधु उद्यमीलाई आत्मनिर्भर बनाउने उद्देश्यले खरिद गरिएका मेसिनहरु सम्बन्धित उद्यमीकर्तालाई वितरण नहुँदा लाभग्राहीको व्यवसायबाट रोजगारीको ऋजना नहुने हुँदा आत्मनिर्भर बन्न सक्ने आधार भएन । यसरी कार्यक्रमको उद्देश्य विपरित मेसिन खरिद गरी जिन्सी मौज्जात राख्नुको औचित्य नदेखिएन ।</p> <table border="1" data-bbox="869 906 1731 1321"> <thead> <tr> <th>विवरण</th> <th>संख्या</th> <th>परल मूल्य</th> <th>मौज्जात संख्या</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>थुप्पा बनाउने मेसिन</td> <td>६</td> <td>१८७५०।००</td> <td>४</td> <td>७५०००।००</td> </tr> <tr> <td>दालमोठ बनाउने मेसिन</td> <td>६</td> <td>५२५९।००</td> <td>३</td> <td>१५७५३।३३</td> </tr> <tr> <td>बुटिक तान सेट</td> <td>१६</td> <td>१९०८७।५६</td> <td>४</td> <td>४४,३५०।२५</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td>११</td> <td>१३५९०३।५८</td> </tr> </tbody> </table> <p>अत, कार्यक्रम बजेट अनुरूप खर्च गरी प्राप्त सामाग्रीको पूर्ण उपयोगमा ल्याई लाभग्राहीले उचित प्रतिफल प्राप्त हुने गरी कार्यक्रम सञ्चालन गर्नुपर्दछ ।</p>	विवरण	संख्या	परल मूल्य	मौज्जात संख्या	रकम	थुप्पा बनाउने मेसिन	६	१८७५०।००	४	७५०००।००	दालमोठ बनाउने मेसिन	६	५२५९।००	३	१५७५३।३३	बुटिक तान सेट	१६	१९०८७।५६	४	४४,३५०।२५	जम्मा			११	१३५९०३।५८	
विवरण	संख्या	परल मूल्य	मौज्जात संख्या	रकम																									
थुप्पा बनाउने मेसिन	६	१८७५०।००	४	७५०००।००																									
दालमोठ बनाउने मेसिन	६	५२५९।००	३	१५७५३।३३																									
बुटिक तान सेट	१६	१९०८७।५६	४	४४,३५०।२५																									
जम्मा			११	१३५९०३।५८																									

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																												
२८			राजस्व अनुमान र अभिलेख																																													
२८.१			<p>गाउँपालिकाले राजस्वका श्रोत विश्लेषण गरी तथ्यपरक र अनुमानयोग्य हुने किसिमका आम्दानीका श्रोत पहिचान गरी लक्ष्य निर्धारण गर्ने तथा लक्ष्य बमोजिम राजस्व संकलनमा क्रियाशिल रहनुपर्नेमा यस गाउँपालिकाको वार्षिक अनुमान र श्रोत संकलनको अवस्था निम्नानुसार रहेको छ । साथै यस स्थानीय तहमा राजस्वका श्रोतका रूपमा पहिचान भएका गाउँपालिका राजस्वका सबै श्रोतहरू उचीत तरीकाले सम्बन्धित शिर्षकमा लेखाङ्कन हुन सकेको छैन । अनुमानलाई वस्तुगत बनाई राजस्व संकलनका लागि स्थानीय तह थप क्रियाशिल हुनुपर्ने देखिएको छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>प्राप्तिको श्रोत</th> <th>वार्षिक अनुमानित आय</th> <th>आम्दानी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>३२१२१ - करुणा फाउण्डेशन नेपाल</td> <td>१७५९४००</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>११३१३ - एकीकृत सम्पती कर</td> <td>१००००००</td> <td>९३७१६५</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>११३१४ - भुमिकर/मालपोत</td> <td>१००००००</td> <td>९८४२९०</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>११३२१ - घरवहाल कर</td> <td>५०००००</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>११३२२ - वहाल विटौरी कर</td> <td>१००००००</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>११४५१ - सवारी साधन कर (साना सवारी)</td> <td>५००००</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>११४७९ - अन्य मनोरञ्जन कर</td> <td>५००००</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>८</td> <td>११६९१ - अन्य कर</td> <td>३५०००००</td> <td>४७०८६८.३६</td> </tr> <tr> <td>९</td> <td>१४२१२ - सरकारी सम्पतीको बिक्रीबाट प्राप्त रकम</td> <td>१५००००</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>१०</td> <td>१४२२१ - न्यायिक दस्तूर</td> <td>५००००</td> <td>०</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	प्राप्तिको श्रोत	वार्षिक अनुमानित आय	आम्दानी	१	३२१२१ - करुणा फाउण्डेशन नेपाल	१७५९४००	०	२	११३१३ - एकीकृत सम्पती कर	१००००००	९३७१६५	३	११३१४ - भुमिकर/मालपोत	१००००००	९८४२९०	४	११३२१ - घरवहाल कर	५०००००	०	५	११३२२ - वहाल विटौरी कर	१००००००	०	६	११४५१ - सवारी साधन कर (साना सवारी)	५००००	०	७	११४७९ - अन्य मनोरञ्जन कर	५००००	०	८	११६९१ - अन्य कर	३५०००००	४७०८६८.३६	९	१४२१२ - सरकारी सम्पतीको बिक्रीबाट प्राप्त रकम	१५००००	०	१०	१४२२१ - न्यायिक दस्तूर	५००००	०	
सि.नं.	प्राप्तिको श्रोत	वार्षिक अनुमानित आय	आम्दानी																																													
१	३२१२१ - करुणा फाउण्डेशन नेपाल	१७५९४००	०																																													
२	११३१३ - एकीकृत सम्पती कर	१००००००	९३७१६५																																													
३	११३१४ - भुमिकर/मालपोत	१००००००	९८४२९०																																													
४	११३२१ - घरवहाल कर	५०००००	०																																													
५	११३२२ - वहाल विटौरी कर	१००००००	०																																													
६	११४५१ - सवारी साधन कर (साना सवारी)	५००००	०																																													
७	११४७९ - अन्य मनोरञ्जन कर	५००००	०																																													
८	११६९१ - अन्य कर	३५०००००	४७०८६८.३६																																													
९	१४२१२ - सरकारी सम्पतीको बिक्रीबाट प्राप्त रकम	१५००००	०																																													
१०	१४२२१ - न्यायिक दस्तूर	५००००	०																																													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय			बेरुजु रकम	
				११	१४२२३ - शिक्षा क्षेत्रको आम्दानी	१५००००	०
				१२	१४२२४ - परीक्षा शुल्क	१०००००	०
				१३	१४२२९ - अन्य प्रशासनिक सेवा शुल्क	१००००००	०
				१४	१४२४१ - पार्किङ्ग शुल्क	५००००	०
				१५	१४२४२ - नक्सापास दस्तुर	८०००००	६७०७६०.९५
				१६	१४२४३ - सिफारिश दस्तुर	२२०००००	१०७४९३१.५
				१७	१४२४४ - व्यक्तिगत घटना दर्ता दस्तुर	१५००००	५९०५०
				१८	१४२४५ - नाता प्रमाणित दस्तुर	१०००००	९९३००
				१९	१४२४९ - अन्य दस्तुर	१५०००००	१०१३८८३६.५
				२०	१४२५३ - व्यावसाय रजिष्ट्रेशन दस्तुर	५०००००	८४०५००
				२१	१४२६५ - अन्य क्षेत्रको आय	५००००	२५३४३०
				२२	१४३१२ - प्रशासनिक दण्ड जरिवाना र जफत	१०००००	०
				२३	१४६११ - व्यवसाय कर	१००००००	०
				२४	३२१२२ - बैंक मौज्दात	४५५२८७१९.६	३००००००
					जम्मा	६२२८८११९.६	१८५२९१३२.३१

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२८.२			ऐनको अधिकार अन्तर्गत जारी गरिएका नियम, निर्देशिका वा परिपत्र लगायतका कानूनको एकिकृत स्वरूपमा उपलब्धता नभएतापनि अभिलेख विवरण लेखापरीक्षणमा माग भएपश्चात पेश हुन आएको, हालसालै जारी भएकोले नियमित रूपमा अद्यावधिक नभएको र उक्त कागजात प्रशासन शाखाको जिम्मेवारीमा जारी रहेतापनि भविष्यमा अद्यावधिक हुने निश्चितताका लागि त्यस प्रकारको विश्वसनिय संन्यन्त्र देखिएको छैन । कानून निर्माण र सामयिक अद्यावधिकताका लागि गाउँपालिकाले कर्मचारी शाखागत कार्य विवरणमा स्पष्ट जिम्मेवारी तोकि जारी गरिएका नियम, निर्देशिका वा परिपत्र लगायतका कानून परिमार्जन र एकिकृत अभिलेख राख्ने व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।	
२९			सम्झौता र असुली	
२९.१			<p>सम्झौता अनुसारको हाटबजार पसल कर असुल नभएको:</p> <p>आ.व. ०७७/७८ को हाटबजार पसल कर उठाउने प्रयोजनको लागि ठेक्का नं. १-०७७/७८ मा न्युनतम बार्षिक ठेक्का अंक रु. १२५०००/- भएको वडा नं. १ को रामगञ्ज बेलगछियामा लाग्ने हाटबजारको लागि दोस्रो पटक शिलबनन्दी दर भाउ पत्र आह्वान गरिएकोमा बार्षिक ठेक्का अझै रु. १२५०११ (मु.अ.कर बाहेक) भएको रामगञ्ज बेलगछिया-१ सुनसरी बस्ने रमेश गुरुङ्गको दरभाउ पत्र ०७७/०६/१२ मा स्वीकृत भई ०७७ असोज २३ गते कबुलियतनामा सम्झौता भएको देखिन्छ । कबुलियतनामामा २०७७ असोज २३ गते देखी २०७८ अषाढ मसान्त सम्म बर्जु गा.पा.को रामगञ्ज बेलगछिया स्थानको हाट बजार पसल करको आ.व. ०७७/७८ को लागि कबुल गरिएको अंक मध्ये पहिलो किस्ता रु. ६५०००/- पट्टा कबुलियत भएको दिन र दोस्रो किस्ता बापत कबोल गरिएको बाँकी हुन अउने रकम २०७८ साल जेष्ठ महिना भित्र बुझाउने उल्लेख भएकोमा उक्त हाट बजारको ठेक्का सकार गर्ने रमेश गुरुङ्गले २०७८/१०/२७ सम्म सम्झौता बमोजीमको रकम पालिकालाई बुझाएको छैन । उक्त स्थानिय हाटबजार ठेक्का सकार गर्ने निज रमेश गुरुङ्गबाट सम्झौता बमोजीमको कबोल रकम मु.अ.कर बापतको रकम र समयमा किस्ता रकम नबुझाएको कारण लागने जरिवाना थप रकम एकिन गरी पालिकाले असुल फर्छ्यौट गरिनु पर्दछ</p>	
२९.२			<p>स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ९ मा पालिकाको वित्तिय अधिकार क्षेत्रको बारेमा व्यवस्था छ ।आ.व. २०७७/७८ मा आन्तरीक आय तर्फ बार्षिक अनुमान रु १ करोड ६८ लाख रहेकोमा रु. ११६३०३७१.९५।- संकलन भएको छ । यस सम्बन्धमा देखीएका व्यहोरा देहाय अनुसार छन:-</p> <ul style="list-style-type: none"> • ऐनको दफा ५५ मा सम्पत्तिकर तथा ५६ मा भुमिकर (मालपोत) लगाउने व्यवस्था भएकोमा यस आ.व. मा सम्पत्तिकर ८६७०४७।०० र भुमिकर/मालपोत कर ११७०५४७।०० असुल गरे तापनि लगत आद्यावधिक गरेको छैन । लगत अद्यावधिक नगरेको कारण उठाउनु पर्ने कर प्राप्त हुन नसकेको 	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<p>देखीन्छ ।</p> <ul style="list-style-type: none"> • ऐनको दफा ५८ मा आफ्नो क्षेत्र भित्र व्यापार व्यवसाय वा सेवामा पुँजीगत लगानि र आर्थिक कारोबारको आधारमा व्यवसाय कर लगाउने व्यवस्था भएकोमा लगत संकलन तथा अद्यावधिक नगरी कर, दस्तु मात्र संकलन गरेको देखीन्छ । • ऐनको दफा ६१ मा जडीबुटी, कवाडी र जीवजन्तु कर लगाउने व्यवस्था भएकोमा सो को पहिचान गरी कर असुलि गरेको छैन । • ऐनको दफा ६२(ख) मा सामुदायीक वनले बन पैदावारको बिक्रि वापत प्राप्त हुने रकमको दस प्रतिशत रकम पालिकामा बुझाउनु पर्ने व्यवस्था भएकोमा सामुदायीक वनबाट राजस्व प्राप्त भएको छैन । • कार्यालयले मुल संचित कोषको बैंक नगदी किताब तयार गरेको छैन । जसले गर्दा आन्तरिक आय, बिषयगत निकाय तथा अन्य स्रोत बाट प्राप्त आम्दानिको सहि लेखाङ्कन भए नभएको सुनिश्चीत गर्न सकिएन । प्राप्ति तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक गर्नु पर्दछ । • विभिन्न वडा तथा पालिका आफैले प्राप्त गरेको राजस्व बुझएको देखीएकोमा नगदी रसिदको अर्धकट्टि राखेको छैन म.ले.प.फा.नं. १०८ तथा १०८(क) बमोजिम पटके रसिदको पोस्टिड गर्नु पर्नेमा उक्त खाता नै नराखेकोले प्राप्त आय सहि हो या होइन भन्न सकिने अवस्था छैन । नगदि रसिद अनुसार पोस्टिड गरी उक्त खातामा चढाएको प्रमाण पेश गर्नु पर्दछ । • पालिकाले रसिद नियन्त्रण खाता राखेको छैन । • कतिपय आन्तरिक आम्दानी दुई तिन महिनामा बैंक दाखीला भएको देखिन्छ । समयमै बैंक दाखिला हुनु पर्दछ । • पालिका आफैले संकलन गरेको राजस्व बाहेक वडा कार्यालय बाट प्राप्त रकमको शिर्षकगत विवरण नराखेको कारण कुन शिर्षकमा कति रकम प्राप्त भयो कुनै अभिलेख राखेको छैन । • पालिकाले उठाउने सबै प्रकारका राजस्व हरुको लगत अद्यावधिक गरी उठाउनु पर्नेमा उठाएको छैन । <p>प्रचलित कानूनी व्यवस्थाको पूर्ण पालना गरी वित्तिय कारोबारको पारदर्शिता र विश्वसनियता अभिवृद्धि गर्नुपर्दछ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३०			<p>सेवा प्रवाह</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी, दिगो र भरपर्दो बनाउन कार्यक्रमको सामाजिक परीक्षण अन्तर्गत सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिम गाउँपालिकाले सार्वजनिक परीक्षण गरेको छैन । सार्वजनिक सुनुवाई गरेको भएतापनि त्यसबाट प्राप्त नतिजा र प्रतिवेदनलाई व्यवस्थित अभिलेख गरी पृष्ठपोषण लिने व्यवस्था गरेको छैन । अतः, सामाजिक परीक्षण अन्तर्गत सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई व्यवस्थित तवरले सञ्चालन गरी पृष्ठपोषण बमोजिम सुधारका लागि गाउँपालिका अग्रसर बन्नुपर्दछ ।</p>	
३१			<p>जनशक्ति व्यवस्थापन र नियन्त्रण</p>	
३१.१			<p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोर्ड, 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 बमोजिम दरवन्दी स्वीकृत र पदपूर्ति हुनुपर्नेमा गाउँपालिकामा आर्थिक वर्ष २०७७।७८ मा स्वीकृत दरवन्दीभन्दा बढी ३ जना स्थायी कर्मचारी सहित करारमा भर्ना गरिएका कर्मचारी कार्यरत रहेका छन् ।</p>	
३१.२			<p>बर्जु गाउँपालिकाले उपलब्ध गराउने सेवा प्रवाह र विकास निर्माणको कार्यलाई व्यवस्थित र प्रभावकारी बनाउन गाउँपालिकाले नेपाल सरकारले स्वीकृत गरेको कर्मचारी दरवन्दीको अधिनमा रही रिक्त पदमा आवश्यक जनशक्ति करार सम्झौताका आधारमा सेवा करारमा लिने कार्यलाई व्यवस्थित गर्नका लागि बर्जु गाउँ सभाले मिति २०७५।१२।२९ मा बर्जु गाउँपालिकामा करारमा जनशक्ति व्यवस्थापन गर्ने सम्बन्धी कार्यविधि, २०७५ स्वीकृत गरी जारी गरेको छ । तथापी बर्जु गाउँपालिकामा आर्थिक वर्ष २०७७।७८ मा स्वीकृत दरवन्दी र करारमा कर्मचारी सहित कार्यरत कर्मचारी रहेको देखिएको छ । गाउँपालिकामा ४९ स्वीकृत दरवन्दी रहेकोमा ३ कर्मचारी दरवन्दी बेगरका फाजिलमा कार्यरत रहेको, रिक्त स्थायी दरवन्दी मध्ये ५ जना करारमा कार्यरत रहेको र ५१ कर्मचारी करारमा कार्यरत रहेका छन् । गाउँपालिकाले करारका कर्मचारीलाई यस आर्थिक वर्षमा रु ७० लाख भन्दा बढि भुक्तान गरेको छ । गाउँपालिकाले करारका प्राविधिक कर्मचारीको पारिश्रमिक भुक्तानी गर्दा निजले महिनाभर गरेको कामको विवरण (Time Sheet) सहितको प्रतिवेदन तयार गर्न लगाई सम्बन्धित विषयगत शाखाको सिफारिशको आधारमा मात्र भुक्तानी गर्नुपर्नेमा सो व्यवस्थाको समेत पालना गरेको छैन । प्रचलित कानूनबमोजिम स्वीकृत दरवन्दी भन्दा बढी कर्मचारीलाई तलव भत्ता भुक्तानी गर्ने तथा तलव भत्ता लगायतका सेवा सुविधा भुक्तानीका लागि स्थायी श्रोतको व्यवस्था नभई करारमा भर्ना गर्न बन्द गर्नुपर्दछ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३१.३			कर्मचारीको तलव भत्ता भुक्तानी गर्दा प्रचलित कानूनबमोजिम तलवी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्रै भुक्तानी गर्नुपर्नेमा गाउँपालिकाले निजामती एवं स्थानीय सेवातर्फका कुनैपनि कर्मचारीको तलवी प्रतिवेदन पारित गरेको वा व्यवस्थित प्रमाणीत अभिलेख राखेको छैन । यसबाट तलव भत्ता र ग्रेड लगायतका सेवा सुविधा भुक्तानीको आधिकारिकता नहुने र कर्मचारी सरुवा, बिदा र अवकाश लगायतका कार्यमा प्रत्यक्ष असर पर्न गई तलव भत्ता भुक्तानी अवास्तविक हुन जान्छ । गाउँपालिकाले यस आर्थिक वर्षमा तलवी प्रतिवेदन पारित बेगर गाउँपालिका चालूतर्फ रु ११००७५११२।५१ र गाउँपालिका सशर्त अनुदानतर्फ रु तलव भत्ता भुक्तान गरेको छ । गाउँपालिकाले निजामती एवं स्थानीय सेवातर्फका कार्यरत कर्मचारीको तलवी प्रतिवेदन पारित गर्ने वा व्यवस्थित प्रमाणीत अभिलेख बेगर तलव भत्ता खर्च लेख्न बन्द गर्नुपर्दछ ।	
३१.४			आन्तरिक लेखापरीक्षण स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) मा स्थानीय तहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारीताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले ऐनको व्यवस्था बमोजिम आन्तरिक लेखापरीक्षण गरेको छैन । गाउँपालिकाले १ जना आन्तरिक लेखापरीक्षकलाई आर्थिक वर्ष समाप्त भएको १० महिनासम्म तलव भत्ता भुक्तान गरेको (हाल सरुवा भैसकेको) भएतापनि आन्तरिक नियन्त्रणको महत्वपूर्ण पक्ष आन्तरिक लेखापरीक्षण गरी प्राप्त पृष्ठपोषणका आधारमा आर्थिक कारोबारलाई व्यवस्थित गर्नुपर्नेमा सो हुन सकेको छैन । प्रचलित कानूनको पालना गरी गाउँपालिकाको आर्थिक कारोबार लेखांकन र प्रतिवेदनलाई व्यवस्थित बनाउनुपर्दछ ।	
३२	145	२०७७-१०-२९	सूचना प्रणालीको प्रयोग दैनिक प्रशासन तथा अपाङ्गता परिचय पत्र सफ्टवेयर खरिदका लागि गाउँपालिकाले सूचना प्रणाली तथा सफ्टवेयर सञ्चालनका लागि साई ईन्टरप्राइजेजलाई रु ४९७२००।०० भुक्तानी दिएको छ । अपाङ्गता परिचय पत्र सम्बन्धी सफ्टवेयर प्रयोगमा रहेतापनि दैनिक प्रशासन सम्बन्धि सफ्टवेयर चालु अवस्थामा रहेको छैन । सम्झौता बमोजिम सप्लायर्सले कर्मचारीका लागि दिनुपर्ने तालिम प्रदान गरेको नदेखिएको तथा सफ्टवेयर सञ्चालन पश्चातको प्राविधिक सेवा सम्बन्धमा समेत गाउँपालिका स्पष्ट रहेको नदेखिएकोले खरिद भएका यी र यस्तै किसिमका राजस्व, लेखा एवं जिन्सी लगायतका सफ्टवेयरको प्रयोगबाट गाउँपालिकाले सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता ल्याउनुपर्दछ ।	
३३			आन्तरिक श्रोत व्यवस्थापनतर्फ	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३३.१			पालिकाको असुल गर्नु पर्ने राजस्व बक्यौताको अभिलेख लगत अद्यावधिक राख्नुपर्नेमा सो राखेको छैन । राजस्वको अनुमान बमोजिम असुली नहुने तथा सम्झौता भएका आय ठेक्काबाट समेत आम्दानी नहुने र राजस्व संकलन गर्न तोकिएका कर्मचारीले समेत समयमा दाखिला नहुँदा राजस्व बक्यौता रहने हुन्छ । राजस्व बक्यौता सम्बन्धि अभिलेख अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।	
३३.२			आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २८ मा नगद रकम प्राप्त भएको भोलिपल्ट दाखिला नगरेको देखिन आएमा कार्यलय प्रमुखले दश दिनसम्म ढिलो गरेको भए दशप्रतिशतले जरिवाना गरि सो समेत दाखिला गर्न लगाउने र सो भन्दा वढि ढिलो गरेको भए दशप्रतिशतका दरले जरिवाना गरी दाखिला गर्न लगाई कसुरको मात्रा अनुसार प्रचलित कानून बमोजिम विभागिय कारवाही समेत गर्न, गराउन सक्ने व्यवस्था बमोजिम जरिवाना र कारवाही गर्न सक्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले विभिन्न शिर्षकमा पालिका र वडा कार्यालय सहित आय ठेक्काको रकम तोकिएको समयमा राजस्व दाखिला गर्न लगाई अभिलेख गरेको देखिएन । सामान्यतया महिनामा एकपटक र अवस्था अनुसार फरक फरक अवधिमा राजस्व दाखिला हुँदा राजस्व दुरुपयोग हुने सम्भावना रहन्छ । अत, प्रचलित कानूनबमोजिम समयमा राजस्व दाखिला गर्ने व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।	
३४			जिन्सी दाखिला र प्रमाण	
३४.१	८१३	२०७७-१२-१९	सार्वजनिक रूपमा दिइने आय आर्जन, सीप विकास, सशक्तिकरण, सार्वजनिक चेतना जागरणजस्ता तालिम सञ्चालनको खर्च जस्तै प्रशिक्षक र श्रोत व्यक्तिको भत्ता भुक्तानि गर्दा सहभागिहरुको हाजिरी लगायतका समर्थन कागजातहरु अभिलेख गर्नुपर्दछ । गाउँपालिकाले शैक्षिक सुधार योजना निर्माणका लागि विभिन्न समयमा बसेका बैठकबापत बाबुराम कार्किलाई सोधभर्ना दिएकोमा टोलनाथ काफ्ले रु ८५००, रुद्र दुलाल रु ८५००, खेमचन्द्र सुवेदी रु ८५०० र सन्तोष बन्जरा रु ८५० लाई समेत जम्मा रु २६३५०।०० करकट्टिबापत भुक्तानी गरेकोमा निजहरुले बुझेको भरपाई श्रेस्तासाथ संलग्न छैन । स्वीकृतकार्यक्रम बमोजिम भुक्तानी भएको प्रमाण आधार सहित भरपाई पेश गर्नुपर्ने र आगामी दिनमा गाउँपालिकाको शैक्षिक क्रियाकलाप शैक्षिक सुधार योजना बमोजिम सञ्चालन हुने व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।	२६,३५०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																				
३४.२			कार्यालय सामाग्री खरिद गर्नुपूर्व र गरिसकेपछी खरिद आदेश र दाखिला प्रतिवेदन दुरुस्त गरी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नुपर्नेमा गाउँपालिकाले माईक्रो अफिस अटोमेशनबाट १ थान Dell Laptop Core i5 बापत विविध खर्च लेखेकोमा उक्त सामाग्री माग भएको स्पेशिफिकेसेन बमोजिम भए नभएको स्पष्ट हुन नसकेको तथा जिन्सी दाखिला भएको समेत नदेखिएकोले आवश्यकता बमोजिम खरिद, जिन्सी दाखिला र सामान प्रयोगकर्ताको विवरण खुल्ने गरी कागजात पेश गर्नुपर्दछ ।	८९,२७०																																				
३४.३	८२१	२०७७-१२-२२	गाउँपालिकाले अन्तिम भुक्तानि दिनुपूर्व रितपूर्वकका कागजात संलग्न भए नभएको यकिन गरी पर्याप्त प्रमाण र पुष्ट्याईका आधारमा खर्च लेख्नुपर्नेमा शिक्षा समितिको बैठक बापत रु ४९००० बाबुराम कार्कीलाई भुक्तानि गर्दा विभिन्न ५ जनाको भरपाई संलग्न छैन । भरपाई बेगर खर्च लेख्ने कार्यले गाउँपालिकाको आर्थिक अनुशासन कमजोर बनाउँदछ । भरपाई बेगर खर्च लेखेको सम्बन्धमा आवश्यक प्रमाण कागजात र पुष्ट्याई पेश हुनुपर्दछ ।	२२,९५०																																				
३५			<p>फरक खर्च शिर्षक</p> <p>गाउँपालिकाले खर्च संकेत र वर्गिकरण बमोजिम तोकिएको शिर्षकमा खर्च गर्नुपर्नेमा शिर्षक फरक गरी खर्च लेखेको छ । यसरी लेखेको खर्चले गाउँपालिकाको तथ्यगत लेखांकन नभई खर्च भएका क्षेत्र र विषयको वास्तविकता हुन सक्दैन । खर्च शिर्षक फरक गरी गाउँपालिकाले खर्च लेखेको निम्नानुसारको रकम अनियमित देखिएको छ । खर्च गर्दा बजेट अनुशासन र लेखाका आधारभुत सिद्धान्तको पालना गर्ने गराउनेतर्फ गाउँपालिका संवेदनशिल बन्नुपर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं</th> <th>भौ. नं</th> <th>मिति</th> <th>खर्च लेखेको शिर्षक</th> <th>भुक्तानी भएको खर्चको विवरण</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>२५१</td> <td>७।२८</td> <td>सवारी साधन मर्मत</td> <td>सरुवा भ्रमण खर्च</td> <td>१२८००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>२५२</td> <td>७।२८</td> <td>मसलन्द।कार्यालय सामाग्री</td> <td>मोबाईल खरिद</td> <td>३१८००</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>२९७</td> <td>८।१८</td> <td>विविध भैपरी खर्च</td> <td>अवलोकन भ्रमण</td> <td>१०००००</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>२७९</td> <td>८।१४</td> <td>अन्य सामाजिक सहायता</td> <td>खेलकुद सामाग्री वितरण</td> <td>२१०००</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>२६२</td> <td>८।११</td> <td>विविध खर्च</td> <td>ल्यापटप खरिद</td> <td>८९२७०</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं	भौ. नं	मिति	खर्च लेखेको शिर्षक	भुक्तानी भएको खर्चको विवरण	रकम	१	२५१	७।२८	सवारी साधन मर्मत	सरुवा भ्रमण खर्च	१२८००	२	२५२	७।२८	मसलन्द।कार्यालय सामाग्री	मोबाईल खरिद	३१८००	३	२९७	८।१८	विविध भैपरी खर्च	अवलोकन भ्रमण	१०००००	४	२७९	८।१४	अन्य सामाजिक सहायता	खेलकुद सामाग्री वितरण	२१०००	५	२६२	८।११	विविध खर्च	ल्यापटप खरिद	८९२७०	९०६,१२३
क्र.सं	भौ. नं	मिति	खर्च लेखेको शिर्षक	भुक्तानी भएको खर्चको विवरण	रकम																																			
१	२५१	७।२८	सवारी साधन मर्मत	सरुवा भ्रमण खर्च	१२८००																																			
२	२५२	७।२८	मसलन्द।कार्यालय सामाग्री	मोबाईल खरिद	३१८००																																			
३	२९७	८।१८	विविध भैपरी खर्च	अवलोकन भ्रमण	१०००००																																			
४	२७९	८।१४	अन्य सामाजिक सहायता	खेलकुद सामाग्री वितरण	२१०००																																			
५	२६२	८।११	विविध खर्च	ल्यापटप खरिद	८९२७०																																			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
				६	३२१	८।२८	सबै जातिको संस्कृति जगेर्ना कार्यक्रम	फुटवल टुर्नामेन्ट	११०००	
				७	१३२३	३।२६	पानि तथा विजुली पुस्तक तथा सामग्री	ईन्धन	४०१७९०	
				८	१३११	३।२५	महंगी भत्ता	२६ ट्यूबबेल सेट खरिद	१९९१९६	
				९	१३०३	३।२५	समपुरक कोष	बोर्ड बैठक खर्च	७४६१५	
				१०	१२५०	३।२३	भ्रमण खर्च कर्मचारी	प्रिन्टर पेन ड्राईभ खरिद	४९८५०	
				११	१२४९	३।२३	कृषकलाई उन्नत विउ वितरण	गाउँपालिका भवन निर्माणबापत भुक्तानी	२९०९२४	
				१२	१२४८	३।२२	पुस्तक तथा सामग्री	आय लेखा सफ्टवेयर खरिद	२५५५३८	
				१३	१२२१	३।२३	स्वास्थ्य सामग्री खरिद	सरसफाई बापत भुक्तानी	३६०००	
								जम्मा	९०६१२३	
३६			<p>सूचना र सञ्चार खर्च</p> <p>गाउँपालिकाले कार्यालय प्रयोजन / उद्देश्य र खर्चको परीभाषा अनुरूप भएको यकिन गरी स्विकृत नमर्स / मापदण्ड र सीमा अनुसार मितव्ययी तवरले गर्नुपर्दछ । यस वर्ष गाउँपालिकाले निम्नानुसारका ४७ कम्पनी/फर्म, छापा एवं मिडिया र विज्ञापन ऐजेन्सीलाई रु ४७३३१५० भुक्तानी दिएको देखिएको छ । गाउँपालिकाको कुल बजेटमा यसको अंश उल्लेखनिय देखिएबाट सूचना, विज्ञापन र सञ्चार खर्च बढ्दै गएको देखिन्छ । गाउँपालिकाले कार्यालय र कार्यक्रम सम्बन्धित सूचना विज्ञापन र सन्देश प्रशारण लगायतका खर्च भुक्तानि गर्दा औचित्य र आवश्यकता पुष्टि हुने गरी खर्च गर्नुपर्दछ ।</p>							

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३७			<p>शिक्षक तलव प्रतिवेदन</p> <p>गाउँपालिकाले कर्मचारीको तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपूर्व तलवि प्रतिवेदन पारित गर्नुपर्ने र विद्यालय एवं कर्मचारीको अभिलेख व्यवस्थित तवरले राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा शिक्षक दरवन्दीको आवधिक मूल्याङ्कन नभएको, स्वीकृत दरवन्दी बमोजिम पदपूर्ति भए नभएको खुल्न नसकेको, शिक्षक विद्यार्थी अनुपात तोकिएको सीमाभित्र रहे नरहेको लगायत शिक्षक र कर्मचारी विदा, अवकास र सरुवाको अभिलेख खोजेको बखत प्राप्त गर्ने गरी राखेको छैन । साथै तलवी प्रतिवेदन पारित बेगर तलव भत्ता भुक्तानी गरिरहेको छ । तलवि प्रतिवेदन पारित गर्ने र अभिलेख व्यवस्थित गर्नेगरी गाउँपालिका क्रियाशिल हुनुपर्दछ ।</p>	
३८			<p>सामाजिक सुरक्षा भत्ता</p> <p>सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०७५ ले लाभग्राहीको फोटो सहितको नाम दर्ता र नवीकरण लगत कट्टा भत्ता वितरण लगायत कार्यविधिमा व्यवस्था गरे अनुसार पालिकाले चौमासिक रूपमा भत्ताको भुक्तानी गरि सक्नु पर्ने व्यवस्था भएको छ । पालिकाले प्रथम चौमासिक निकासाको रकम असोज २० गते, दोश्रो चैत्र २५ गते र तेश्रो जेष्ठ ९ गते निकासा गरेको देखियो । कार्यविधिले तोकिएको समयमा नै लाभग्राहीलाई भत्ता वितरण गर्नु पर्दछ । यस वर्ष पालिकाले रु.६३६८३२२२।०० खर्च लेखेकोमा देखिएका व्यहोराहरु निम्नानुसार छन्</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३८.१			<p>1. संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको प सं ०७४।७५ च नं १०६४ मिति ०७५।३।३१ पत्रानुसार सर्शत अनुदानको रकम मध्ये खर्च नभई बांकी रहेमा संघीय प्रदेश संचित कोषमा फिर्ता गर्नु पर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले यस वर्ष अन्तिम बजेट रु.६३६८४०००।००मा रु.६३६८३२२२।०० निकासी भै रु.५९७३९६६९।०० वितरण लागि पठाएको छ । पालिकाले लेखापरीक्षणमा पेश गरेको सामाजित भत्ता वितरण गरेको विवरण अनुसार बांकी रहेको रकम रु.३९५१५२३।०० संघीय संचित कोषमा दाखिला भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने गरी औल्याईएकोमा छलफलपश्चात रु ४०३५४०९ को दाखिला प्रमाण पेश भएको छ । उक्त रकममध्ये बढी दाखिला भएको रकम गत विगतको बाँकी भएको व्यहोरा गाउँपालिकाले जनाएतापनि सो को विवरण पेश गरेको छैन ।</p> <p>2. सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणको लागि बैकमा निकासी गरेको रकमको विभिन्न कारणले निष्क्रियमा रहेको पार्किंग एकाण्टमा मौज्दात रकम समयमा फिर्ता लिनको लागि पालिकाले चौमासिक निकासी समाप्त भै अर्को चौमासिक निकासी दिनु अगावै बांकी रहेको रकम फिर्ता लिई हिसाव मिलान गरेको विवरण लिनु पर्नेमा लिएको देखिएन । आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बैकमा रहेको रकम फिर्ताका लागि बैकलाई पत्राचार गरी बांकी रकम फिर्ता लिई समयमै संघीय संचित कोषमा दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था बमोजिम लेखापरीक्षण अवधिमा गाउँपालिकासँग विवरण माग गरिएकोमा रु १९१०५२।०० बराबरको रकम विभिन्न व्यक्तिको खातामा मौज्दात रहेको देखिएको छ । बैकबाट हालसम्म उक्त रकम फिर्ता गरेको नदेखिएकोले पार्किंगमा रहेको सम्पूर्ण रकम यकिन गरी संघीय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्दछ ।</p> <p>3. जेष्ठ नागरिक मुक्तिनाथ घिमिरे सुनसरी बर्जु ५ का नागरिकता नं.३७० मिति २०७७।५।१० मा मृत्यु भै लगत कट्टा भै सकेको व्यक्तिको प्रथम र दोश्रो चौमासिकमा १२०००।०० का दरले बैकमा निकासी पठाएकोले निजको मृत्यु पश्चातको नपाउने भत्ता रकम रु.१८,०००।०० असूल गरी संघीय संचित कोषमा दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नु पर्दछ ।</p>	२०९,०५२

क्रम	कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम	असुली रकम
३८.१.१	बर्जु गाउँपालिका	१,९१,०५२
३८.१.२	मुक्तिनाथ घिमिरे-सामाजिक सुरक्षा भत्ताबापत	१८,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३८.२			<p>१. सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन निर्देशिका २०७५ को दफा ९ मा सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रूपमा संचालन गर्न नियमित रूपमा अनुगमनको व्यवस्था रहेको छ । सो बमोजिम पालिकाले लाभग्राहीले पाउनु पर्ने भत्ता रकम अन्य व्यक्तिले लिए नलिएको, कसैले दोहोरो हुने गरी र लाभग्राही मृतक भै बैंक खातामा बांकी रहेको रकमको फिर्ता भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन गरी प्रतिवेदन दिएको देखिएन । जसले गर्दा सामाजिक सुरक्षा भत्ता रकमको दुरुपयोग हुन नदिन पालिका स्तरीय अनुगमन संयन्त्रलाई प्रभावकारी बनाउदै तोकिए बमोजिम भत्ता वितरण र लगत अद्यावधिक गर्ने कार्यमा विशेष ध्यान पुर्याउनु पर्ने देखिन्छ ।</p> <p>२. सार्वजनिक सुनुवाई: सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०७५ को दफा ३५ बमोजिम वडा समितिले प्रत्येक चौमासिकमा कम्तिमा एक पटक सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सम्बन्धमा सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने उल्लेख गरेको छ । पालिकाले कार्यविधि अनुसार सार्वजनिक सुनुवाई गरी जनगुनासो सम्बोधन गरेको पाइएन ।</p>	
३८.३			<p>सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०७५ को दफा ३३(घ) बमोजिम सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहीहरूको नाम वर्णानुक्रममा फोटो सहितको नाम नामेसी व्यक्तिगत परिचय पत्र नम्बर, नागरिकता नम्बर बैंक खाता नम्बरमा जम्मा भै सम्बन्धित लाभग्राहीले बुझे नबुझेको र बैंकमा बांकी रहेको रकम सहितको स्थानीय तहले पारदर्शिता प्रवद्र्धनका लागि आफ्नो वेब साइटमा राख्ने व्यवस्था भएतापनि गाउँपालिका उक्त व्यवस्था बमोजिम राखेको पाइएन ।</p>	
३९			<p>अमानत कार्य अमानतबाट कार्य</p> <p>सार्वजनिक निकायले अमानतबाट काम गर्न एक तह माथिको अधिकारीको पूर्व स्वीकृत लिनुपर्नेमा र अमानतबाट निर्माण कार्य गर्नु परेमा त्यस्तो काम एक लाखमा नबढाई खण्ड खण्ड गरी वातवात गराउन वा सम्बन्धित काम आवश्यक निर्माण सामग्री उपलब्ध गराई जालामा दिन सकिने व्यवस्था सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९८ मा उल्लेख छ । सार्वजनिक खरिद नियमावलीको उपरोक्त व्यवस्था उल्लेख गरी पालिका तथा वडाका कर्मचारी तथा निर्वाचित वडा अध्यक्ष तथा सदस्य मार्फत पालिकाले पटक पटक अमानत मार्फत निर्माण कार्य गरेको देखाई कर्मचारी तथा निर्वाचित पदाधिकारीको नाममा अमानतबाट भएको निर्माण कार्यको तपसिल बमोजिम रु १७७६६८०।- खर्च लेखेको छ । तत्कालीन परिस्थिती र अकस्मात रूपमा नगरी नहुने परिस्थिती सृजना भएमा</p>	१,७७६,६८०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																													
			मात्र माथिल्लो अधिकारीको पूर्व स्वीकृतिलाई अमानत बाट काम गर्न सकिने उपरोक्त नियमावलीको व्यवस्था भएता पनि पटक पटक कर्मचारी तथा पदाधिकारी मार्फत अमानत बाट कार्य गरेको देखाई खर्च लेख्नु औचित्यको दृष्टिले कानून सम्मत देखिएन ।																																														
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>गो.भौ/मिति</th> <th>अमानत बाट गरेको निर्माण कार्यको विवरण</th> <th>भुक्तानी पाउने</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>१५२।०७८। ३।६</td> <td>बर्जु वडा न ४ मा जे सि वि बाट माटो पुर्ने कार्य</td> <td>सम्पतलाल चौधरी</td> <td>९५५०७।-</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>१६५।०७८। ३।११</td> <td>अरुन चौधरीको घर देखि उत्तर र हरि कुमार चौधरीको घर सम्म जाने सडक स्तरोन्नति कार्य</td> <td>सगुन चौधरी</td> <td>९९५७३।-</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>१७१।०७८। ३।१३</td> <td>सरदार टोलको कृषि बाटो देखि पश्चिम बुध नारायणको घर सम्म जाने बाटोमा माटो तथा ग्राभेल गर्ने कार्य</td> <td>किशोर कुमार चौधरी</td> <td>९९९९४।-</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>१७२।०७८। ३।१३</td> <td>शिव चरणको घर देखि पूर्व कुलानन्दको घर सम्म जाने बाटोमा माटो तथा ग्राभेल गर्ने कार्य</td> <td>किशोर कुमार चौधरी</td> <td>६८०३७।-</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>१७३।०७८। ३।१३</td> <td>टँक राम ओलीको घर देखि पूर्व राम वृक्षको घर सम्म जाने बाटोमा माटो तथा ग्राभेल गर्ने कार्य</td> <td>किशोर कुमार चौधरी</td> <td>९९१७१।-</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>१७५।०७८। ३।१५</td> <td>वडा कार्यालय मर्मत कार्य</td> <td>सम्पतलाल चौधरी</td> <td>३४२७८।-</td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>१८५।०७८। ३।२०</td> <td>जय नारायको खेत देखि पूर्व केशालिया सम्मको कृषि सडकमा माटो पुर्ने कार्य</td> <td>रामचन्द्र पेशकार</td> <td>९७०१७।-</td> </tr> <tr> <td>८</td> <td>१९७।०७८। ३।२१</td> <td>श्याम रायको घर छेउमा ह्यूम पाइप जडान तथा नाला निर्माण कार्य</td> <td>रामचन्द्र पेशकार</td> <td>९७४००।-</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	गो.भौ/मिति	अमानत बाट गरेको निर्माण कार्यको विवरण	भुक्तानी पाउने	भुक्तानी रकम	१	१५२।०७८। ३।६	बर्जु वडा न ४ मा जे सि वि बाट माटो पुर्ने कार्य	सम्पतलाल चौधरी	९५५०७।-	२	१६५।०७८। ३।११	अरुन चौधरीको घर देखि उत्तर र हरि कुमार चौधरीको घर सम्म जाने सडक स्तरोन्नति कार्य	सगुन चौधरी	९९५७३।-	३	१७१।०७८। ३।१३	सरदार टोलको कृषि बाटो देखि पश्चिम बुध नारायणको घर सम्म जाने बाटोमा माटो तथा ग्राभेल गर्ने कार्य	किशोर कुमार चौधरी	९९९९४।-	४	१७२।०७८। ३।१३	शिव चरणको घर देखि पूर्व कुलानन्दको घर सम्म जाने बाटोमा माटो तथा ग्राभेल गर्ने कार्य	किशोर कुमार चौधरी	६८०३७।-	५	१७३।०७८। ३।१३	टँक राम ओलीको घर देखि पूर्व राम वृक्षको घर सम्म जाने बाटोमा माटो तथा ग्राभेल गर्ने कार्य	किशोर कुमार चौधरी	९९१७१।-	६	१७५।०७८। ३।१५	वडा कार्यालय मर्मत कार्य	सम्पतलाल चौधरी	३४२७८।-	७	१८५।०७८। ३।२०	जय नारायको खेत देखि पूर्व केशालिया सम्मको कृषि सडकमा माटो पुर्ने कार्य	रामचन्द्र पेशकार	९७०१७।-	८	१९७।०७८। ३।२१	श्याम रायको घर छेउमा ह्यूम पाइप जडान तथा नाला निर्माण कार्य	रामचन्द्र पेशकार	९७४००।-	
सि.नं.	गो.भौ/मिति	अमानत बाट गरेको निर्माण कार्यको विवरण	भुक्तानी पाउने	भुक्तानी रकम																																													
१	१५२।०७८। ३।६	बर्जु वडा न ४ मा जे सि वि बाट माटो पुर्ने कार्य	सम्पतलाल चौधरी	९५५०७।-																																													
२	१६५।०७८। ३।११	अरुन चौधरीको घर देखि उत्तर र हरि कुमार चौधरीको घर सम्म जाने सडक स्तरोन्नति कार्य	सगुन चौधरी	९९५७३।-																																													
३	१७१।०७८। ३।१३	सरदार टोलको कृषि बाटो देखि पश्चिम बुध नारायणको घर सम्म जाने बाटोमा माटो तथा ग्राभेल गर्ने कार्य	किशोर कुमार चौधरी	९९९९४।-																																													
४	१७२।०७८। ३।१३	शिव चरणको घर देखि पूर्व कुलानन्दको घर सम्म जाने बाटोमा माटो तथा ग्राभेल गर्ने कार्य	किशोर कुमार चौधरी	६८०३७।-																																													
५	१७३।०७८। ३।१३	टँक राम ओलीको घर देखि पूर्व राम वृक्षको घर सम्म जाने बाटोमा माटो तथा ग्राभेल गर्ने कार्य	किशोर कुमार चौधरी	९९१७१।-																																													
६	१७५।०७८। ३।१५	वडा कार्यालय मर्मत कार्य	सम्पतलाल चौधरी	३४२७८।-																																													
७	१८५।०७८। ३।२०	जय नारायको खेत देखि पूर्व केशालिया सम्मको कृषि सडकमा माटो पुर्ने कार्य	रामचन्द्र पेशकार	९७०१७।-																																													
८	१९७।०७८। ३।२१	श्याम रायको घर छेउमा ह्यूम पाइप जडान तथा नाला निर्माण कार्य	रामचन्द्र पेशकार	९७४००।-																																													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
			९	२०२१०७८। ३।२२	कृष्ण श्रेष्ठको खेत देखि राना होली छुदै पूर्व जाने पैनी नाला सफाई	रामचन्द्र पेशकार	४९३७५।-	
			१०	२०८।०७८। ३।२३	वडा न ५ को विभिन्न बाटोमा ग्राभेल गर्ने कार्य	अरुण कुमार राय	९७२०७।-	
			११	२०९।०७८। ३।२३	अंसारी टोल लगायतको टोल वस्तीहरुको बाटोमा ग्राभेल गर्ने कार्य	किशोर कुमार चौधरी	९८०००।-	
			१२	२१०।०७८। ३।२३	अंसारी टोल लगायतको टोल वस्तीमा ह्यूम पाइप जडान कार्य	किशोर कुमार चौधरी	९९९७१।-	
			१३	२२०।०७८। ३।२४	सीतागंज देखि पश्चिम जाने नहर बाटो मर्मत कार्य	मनोज कुमार यादव	१०००००।-	
			१४	२३१।०७८। ३।२५	बैजु यादवको घर देखि उत्तर जाने ग्राभेल सडक मर्मत कार्य	रामचन्द्र पेशकार	३९७०१।-	
			१५	२३२।०७८। ३।२५	गणेश गुरुङ्गको घर देखि रामसेवकको घर सम्म र लिला अधिकारीको घर देखि झरकु चौधरीको घर सम्मको बाटोमा नाला सफाई कार्य	सम्पतलाल चौधरी	७९८७४।-	
			१६	२३३।०७८। ३।२५	वडा न १ को वडा कार्यालय जाने बाटो मर्मत कार्य	मिलन खतिवडा	८२४७२।-	
			१७	२३६।०७८। ३।२५	नहर देखि पूर्व सन्दिप ऋषिदेवको घर सम्मको सडक मर्मत कार्य	मिलन खतिवडा	४६५७१।-	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम	
			१८	२४०।०७८। ३।२५	अमडुवा १ भुतुवा खोलाको उत्तर दक्षिणको बाटोमा माटोपुरी ग्राभेल गर्ने कार्य	बाबुनन्दन राय	९९५३२।-		
			१९	२५५।०७८। ३।२६	फूल कुमार चौधरीको घर देखि पूर्व जाने बाटोमा माटो पुरी ग्राभले गर्ने कार्य	सम्पतलाल चौधरी	९७०००।-		
			२०	२५८।०७८। ३।२६	वडा न- ४ स्थित झोरा टोल देखि नहर हुदै दक्षिण सिमाना सम्मको बाटो मर्मत कार्य	पवन कुमार मेहता	९९०००।-		
			२१	२६०।०७८। ३।२६	धामी थान कम्पाउन्ड वाल प्लास्टर तथा माटो पुर्ने कार्य	विनोद कुमार चौधरी	९७०००।-		
			जम्मा					१७७६६८०।-	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																								
४०			<p>नर्म्सभन्दा बढी भुक्तानी</p> <p>सडक निर्माणको ट्याककोट कार्यमा नर्म्स भन्दा बढी भुक्तानी:</p> <p>भौतिक पूर्वाधार तथा यातायात मन्त्रालय अन्तगतको सडक विभागले जारी गरेको सडक तथा पूल निर्माण कार्यको स्ट्याण्डर्ड स्पेशिफिकेशन २०७३को पेज नं.२१६ को टेबल नं. १३.१० मा रिसिलिंग र प्याचिंग गरिने पुरानो बिटुमिन्स सडकमा प्रति बर्ग मिटर ०.४० देखि ०.६० लिटर र नयां सडकमा प्राइमकोट गरिएको क्षेत्रफलमा प्रति बर्ग मिटर ०.५० देखि ०.६० लिटर ट्याककोट लाग्ने उल्लेख गरेको छ । यसपालिका अन्तगत निर्माण सेवा मार्फत सम्झौता भई निर्माण कार्य गराएका नयां सडकको कालोपत्रे गर्ने कार्यका लागि विटुमिन तथा प्राइमकोट प्रयोग गरेको प्रति वर्ग मिटर क्षेत्रफलमा उपरोक्त स्वीकृत नर्म्स भन्दा बढी दरमा ट्याककोट कार्यमा खर्च लेखि भुक्तानी गर्ने गरेको पाईयो । सडक विभागको नर्म्स अनुसार विटुमिन तथा प्राइमकोट खपतको ४० देखि ६० प्रतिशत मात्र ट्याककोट लाग्ने सोही बमोजिम मात्र खर्च लेख्नु पर्ने उल्लेख भएकोले तपसिलका २ कालोपत्रे सडकमा नर्म्स भन्दा बढी ट्याककोट खर्च लेख्दा रु.३,९२,३३०।०० बढी भुक्तानी भएको रकम सम्बन्धित सडक निर्माण कार्यका निर्माण सेवाबाट असूल गर्नु पर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>निर्माण कार्यको नाम</th> <th>निर्माण सेवा</th> <th>प्राइमकोट गरिएको क्षेत्रफल</th> <th>ट्याककोट खर्च गरेको</th> <th>नर्म्स अनुसार ट्याककोट खर्च लेख्नु पर्ने</th> <th>बढी</th> <th>दर</th> <th>बढी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>बर्जु ४ पुलकिट चोक देखि दक्षिण मन्सरीचोक सम्मको सडकमा कालोपत्रे गर्ने कार्य</td> <td>दिनेश निर्माण सेवा</td> <td>३६७१ बर्ग मिटर</td> <td>३६७१ लिटर</td> <td>२२०३ लिटर</td> <td>१४६८ लिटर</td> <td>११०।००</td> <td>१६१४६८।००</td> </tr> <tr> <td>बर्जु २ को सडकमा कालोपत्रे गर्ने कार्य</td> <td>शिवजी कन्स्ट्रक्सन</td> <td>६४१२.५० बर्ग मिटर</td> <td>६४१२.५० लिटर</td> <td>३८४७.५० लिटर</td> <td>२५६५ लिटर</td> <td>९०।००</td> <td>२३०८५०।००</td> </tr> </tbody> </table>	निर्माण कार्यको नाम	निर्माण सेवा	प्राइमकोट गरिएको क्षेत्रफल	ट्याककोट खर्च गरेको	नर्म्स अनुसार ट्याककोट खर्च लेख्नु पर्ने	बढी	दर	बढी रकम	बर्जु ४ पुलकिट चोक देखि दक्षिण मन्सरीचोक सम्मको सडकमा कालोपत्रे गर्ने कार्य	दिनेश निर्माण सेवा	३६७१ बर्ग मिटर	३६७१ लिटर	२२०३ लिटर	१४६८ लिटर	११०।००	१६१४६८।००	बर्जु २ को सडकमा कालोपत्रे गर्ने कार्य	शिवजी कन्स्ट्रक्सन	६४१२.५० बर्ग मिटर	६४१२.५० लिटर	३८४७.५० लिटर	२५६५ लिटर	९०।००	२३०८५०।००	३९२,३१८
निर्माण कार्यको नाम	निर्माण सेवा	प्राइमकोट गरिएको क्षेत्रफल	ट्याककोट खर्च गरेको	नर्म्स अनुसार ट्याककोट खर्च लेख्नु पर्ने	बढी	दर	बढी रकम																					
बर्जु ४ पुलकिट चोक देखि दक्षिण मन्सरीचोक सम्मको सडकमा कालोपत्रे गर्ने कार्य	दिनेश निर्माण सेवा	३६७१ बर्ग मिटर	३६७१ लिटर	२२०३ लिटर	१४६८ लिटर	११०।००	१६१४६८।००																					
बर्जु २ को सडकमा कालोपत्रे गर्ने कार्य	शिवजी कन्स्ट्रक्सन	६४१२.५० बर्ग मिटर	६४१२.५० लिटर	३८४७.५० लिटर	२५६५ लिटर	९०।००	२३०८५०।००																					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४१			<p>उपभोक्तालाई बढी भुक्तानी बढी भुक्तानी</p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३ मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ्ग विल वा अन्य कुनै विल विजकको भुक्तानी गर्दा करारको शर्त बमोजिम प्राविधिक नाप जाँचगरी नापी किताबमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । पालिका बाट खरिद सम्झौता भै निर्माण कार्य भएका योजनाहरूको रनिङ्ग विल वा अन्तिम विल को भुक्तानी भएको प्रमाण परिक्षण गर्दा तपसिल बमोजिम वास्तविक कार्यसम्पादन भएको भन्दा बढी हुने गरी भुक्तानी भएको पाइयो । सम्झौताको शर्त, प्राविधिक मूल्याङ्कन तथा नापी किताब मा उल्लेखित परिमाण भन्दा बढी हुनेगरी भुक्तानी दिएको व्यहोरा यस प्रकार छन :-</p> <ol style="list-style-type: none"> १२।०७७।१२।२२ – रबिदास मन्दिरको निर्माण कार्यवापत रु.२०८७५५।-को प्राविधिक मूल्याङ्कन भए बमोजिम मन्दिर निर्माण कार्यका उपभोक्ता समितिलाई सोही बमोजिम भुक्तानी दिनु पर्नेमा रु २१९४४८।- भुक्तानी दिएकोले प्राविधिक मूल्याङ्कन भन्दा रु.१०६९३।- बढी भुक्तानी भएको रकम सम्वन्धित उपभोक्ता समितिबाट रु.१०६९३।- असूल गर्नुपर्दछ । १५६।०७८।३।७ – रामकविर अध्यात्म ज्ञान केन्द्रको अधुरो मन्दिर निर्माण कार्यको प्रथम नापी गरी रु ३८१३७०।- प्राविधिकद्वारा विल मूल्याङ्कन भएकोमा पालिकाले यस निर्माण कार्यको उपभोक्ता समितिलाई रु४०१९४१।- भुक्तानी दिएकोले प्राविधिक मूल्याङ्क तथा नाप जाँच गरी भुक्तानी दिनुपर्ने भन्दा रु. २०५७१।- बढी भुक्तानी दिएकोले सम्वन्धित उपभोक्ता समिति बाट रु. २०५७१।- असूल गर्नुपर्दछ । २७२।०७८।३।२६- राष्ट्रिय आ.वी देखि दैता पोखरी सम्मको सडक ग्राभेल गर्ने कार्यको लागि वि एण्ड वि कन्सट्रक्सन लाई रु ५८५०५८।- भुक्तानी दिएको सम्वद्ध नापी किताब परिक्षण गर्दा चेनेज न ०+००० देखि ०+४२० मिटर मा १५८.७९ घ.मी ग्राभेल गरी प्रति घ.मी २५०० का दरले मूल्याङ्कन गरी भुक्तानी खर्च लेख्नुपर्नेमा १६७.१९ घ.मी को मूल्याङ्कन गरी खर्च लेखेकोले वास्तविक काम भएको भन्दा ८.४० घ.मी ग्राभेलको रु २१०००।- बढी मूल्याङ्कन गरी भुक्तानी दिएकोले सम्वन्धित निर्माण सेवाबाट रु २१०००।- असूल गर्नुपर्दछ । 	५२,२६४

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																
४२			<p>मु अ कर कट्टा नगरेको</p> <p>मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम (६) (ग) बमोजिम सरकारी निकाय वा नेपाल सरकारको पूर्ण वा आंशिक स्वामित्व भएको संघ संस्थाले ठेक्का वा करार अन्तरगत आपूर्ति हुने बस्तु वा सेवा वा वस्तु तथा सेवा आपूर्ति वापतको रकम सम्बन्धित ठेकेदार वा आपूर्ति कर्ता लाई भुक्तानी गर्दा निजलाई भुक्तानी गर्ने कर रकमको ५० प्रतिशतको हुने आउने रकम (२०७८ जेष्ठ पछिको भुक्तानिमा ३० प्रतिशत) निजको नामबाट सम्बन्धित राजश्व शिर्षकमा जम्मा गरी बाँकी रहने कर वापतको रकम मात्र भुक्तानी गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले मूल्य अभिवृद्धि करको शत प्रतिशत नै तपसिलका फर्मलाई भुक्तानी दिएको नियमसम्मत नभएको तथा भुक्तानी भएको मुअकर दाखिला भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने देखिएको छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>गो.भौ/मिति</th> <th>फर्मको नाम</th> <th>विल रकम</th> <th>मू.अ.कर रकम</th> <th>५०/३०% मू.अ.कर रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>६८।११।११</td> <td>निक्की डिस्ट्रीब्यूटर</td> <td>४४२४००</td> <td>५७५१२</td> <td>२८७५६</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>१९९।०७।३।५</td> <td>जनहित ट्रेडर्स</td> <td>४४२४३७</td> <td>५७५१७</td> <td>१७२५५</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>२।०७।४।२१</td> <td>तुलसा कन्स्ट्रक्सन</td> <td>४२८८७६</td> <td>५५७५४</td> <td>२८७७</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>१४७।०७।३।४</td> <td>पञ्चायन इलेक्ट्रीक सप्लायर्स</td> <td>४४२४७५</td> <td>५७५२१</td> <td>१७२५६</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>१९८।०७।३।२२</td> <td>नियती प्रसिद्धि कन्सट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स</td> <td>३५२२००</td> <td>४५७८६</td> <td>१३७३६</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>२३७।०७।३।२५</td> <td>पूर्वाञ्जल ह्युम पाइप एण्ड कंक्रीट इण्डस्ट्रीज</td> <td>२६२६६०</td> <td>३४१४५</td> <td>१०२४४</td> </tr> <tr> <td colspan="5">जम्मा</td> <td>४१३१३।-</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	गो.भौ/मिति	फर्मको नाम	विल रकम	मू.अ.कर रकम	५०/३०% मू.अ.कर रकम	१	६८।११।११	निक्की डिस्ट्रीब्यूटर	४४२४००	५७५१२	२८७५६	२	१९९।०७।३।५	जनहित ट्रेडर्स	४४२४३७	५७५१७	१७२५५	३	२।०७।४।२१	तुलसा कन्स्ट्रक्सन	४२८८७६	५५७५४	२८७७	४	१४७।०७।३।४	पञ्चायन इलेक्ट्रीक सप्लायर्स	४४२४७५	५७५२१	१७२५६	५	१९८।०७।३।२२	नियती प्रसिद्धि कन्सट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स	३५२२००	४५७८६	१३७३६	६	२३७।०७।३।२५	पूर्वाञ्जल ह्युम पाइप एण्ड कंक्रीट इण्डस्ट्रीज	२६२६६०	३४१४५	१०२४४	जम्मा					४१३१३।-	४१,३१३
सि.नं.	गो.भौ/मिति	फर्मको नाम	विल रकम	मू.अ.कर रकम	५०/३०% मू.अ.कर रकम																																															
१	६८।११।११	निक्की डिस्ट्रीब्यूटर	४४२४००	५७५१२	२८७५६																																															
२	१९९।०७।३।५	जनहित ट्रेडर्स	४४२४३७	५७५१७	१७२५५																																															
३	२।०७।४।२१	तुलसा कन्स्ट्रक्सन	४२८८७६	५५७५४	२८७७																																															
४	१४७।०७।३।४	पञ्चायन इलेक्ट्रीक सप्लायर्स	४४२४७५	५७५२१	१७२५६																																															
५	१९८।०७।३।२२	नियती प्रसिद्धि कन्सट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स	३५२२००	४५७८६	१३७३६																																															
६	२३७।०७।३।२५	पूर्वाञ्जल ह्युम पाइप एण्ड कंक्रीट इण्डस्ट्रीज	२६२६६०	३४१४५	१०२४४																																															
जम्मा					४१३१३।-																																															

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																												
४३			<p>फलामे डण्डीमा बढी भुक्तानी फलामे डण्डीमा बढी भुक्तानी</p> <p>निर्माण कार्यको नापी तथा भुक्तानी स्वीकृत नमर्स बमोजिम हुनु पर्दछ। शहरी विकास तथा भवन निर्माण विभाग बबरमहल काडमाडौंले स्वीकृत गरेको नमर्स अनुसार भवन निर्माणमा प्रयोग हुने विभिन्न साइजको फलामे डण्डीको लागि ल्याप्स, चियर, वेष्ट आदिको लागि ५ प्रतिशत नमर्स बमोजिम नै थप गरि दर विश्लेषण गरेको (१.०५ के.जी. बराबर १ के.जी) अवस्थामा पालिका अन्तर्गतका तपसिलका दुई निर्माण कार्यको विल भुक्तानी गर्दा रि.इन्फोर्समेन्टको आइटमको नापी अनुसारको कूल खपत भएको कार्य परिमाण (के.जी.) मा कटपिस/ल्यापिङ्ग उल्लेख गरी १६५१/४० के.जी. थप नापी गरी मु.अ.कर/समेत रु.१२०८१७१- बढी भुक्तानी दिएको पाइयो । नमर्स अनुसार दर विश्लेषण गर्दाकै बखत ५ प्रतिशत थप गरे पश्चात पुनः नमर्स वेगर ल्यापिङ्ग उल्लेख गरी थप के.जी.को रकम भुक्तानी दिन नमिल्ने देखिएकोले असुल हुनुपर्ने देखिएको छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.स.</th> <th>योजनाको नाम</th> <th>निर्माण सेवा</th> <th>वास्तविक खपत डण्डीको परिमाण</th> <th>नापी बेगरको थप परिमाण</th> <th>दर</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>वडा न-१को भवन निर्माण कार्य</td> <td>ए.एस.कन्स्ट्रक्सन</td> <td>२६०००.१३ के.जी.</td> <td>१३५३.३९ के.जी.</td> <td>७१.३६</td> <td>९६५७११-</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>गा.पा.को मुख्य प्रशासकीय भवन निर्माण कार्य</td> <td>उत्तरा कन्स्ट्रक्सन</td> <td>२७०९८।४१ के.जी.</td> <td>२९८.०१ के.जी.</td> <td>८१.३६</td> <td>२४२४६१-</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td>१६५१.४ के.जी</td> <td></td> <td>१२०८१७१-</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.स.	योजनाको नाम	निर्माण सेवा	वास्तविक खपत डण्डीको परिमाण	नापी बेगरको थप परिमाण	दर	रकम	१	वडा न-१को भवन निर्माण कार्य	ए.एस.कन्स्ट्रक्सन	२६०००.१३ के.जी.	१३५३.३९ के.जी.	७१.३६	९६५७११-	२	गा.पा.को मुख्य प्रशासकीय भवन निर्माण कार्य	उत्तरा कन्स्ट्रक्सन	२७०९८।४१ के.जी.	२९८.०१ के.जी.	८१.३६	२४२४६१-					१६५१.४ के.जी		१२०८१७१-	१२०,८१७
क्र.स.	योजनाको नाम	निर्माण सेवा	वास्तविक खपत डण्डीको परिमाण	नापी बेगरको थप परिमाण	दर	रकम																										
१	वडा न-१को भवन निर्माण कार्य	ए.एस.कन्स्ट्रक्सन	२६०००.१३ के.जी.	१३५३.३९ के.जी.	७१.३६	९६५७११-																										
२	गा.पा.को मुख्य प्रशासकीय भवन निर्माण कार्य	उत्तरा कन्स्ट्रक्सन	२७०९८।४१ के.जी.	२९८.०१ के.जी.	८१.३६	२४२४६१-																										
				१६५१.४ के.जी		१२०८१७१-																										
४४			<p>धरौटी बढी भुक्तानी</p> <p>गाउँपालिकाले धरौटीको प्रयोजन समाप्त भएपश्चात रकम फिर्ता दिँदा धरौटी फिर्ता गर्नुपूर्व पुरा गर्नुपर्ने कागजात र पुष्ट्याई संलग्न गर्नुपर्दछ । गाउँपालिकाले भगवति कन्स्ट्रक्सनलाई रु ७३१२८६।०० धरौटी फिर्ता माग गरे भन्दा रु २० हजार बढी अर्थात रु ७५१२८६।०० भुक्तानी गरेको देखिएकोले बढी भुक्तानी भएको रकम सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्दछ । आगामि दिनमा भुक्तानी दिनुपूर्व चेकजाँच गर्नुपर्ने तथा धरौटीको व्यक्तिगत विवरण परिक्षण गरेर मात्रै खर्च लेख्नुपर्दछ ।</p>	२०,०००																												

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																		
४५			<p>कन्टिन्जेन्सी बढी कन्टिन्जेन्सी खर्च</p> <p>प्रदेश समपूरक अनुदान सम्बन्धी कार्यविधि २०७५ मा समपूरक अनुदानमा सञ्चालन गरिने परियोजनामा कन्टिन्जेन्सी वापत लागतको दुई प्रतिशत भन्दा बढी खर्च गर्न नपाइने उल्लेख छ । यस पालिकाले यस आ.व.मा प्रदेश सरकार अन्तरगत हस्तान्तरित कार्यक्रमको लागि प्रदेश सरकारबाट रु प्राप्त अनुदान रु ९९९९५७।- खर्च गरेको छ । प्रदेश समपूरक अनुदान सम्बन्धी उपरोक्त कार्यविधि २०७५ बमोजिम लागतको २ प्रतिशतले पालिकाले रु १९९९९९।- मात्र कन्टिन्जेन्सी खर्च लेख्न पाउनेमा तपसिलको गो.भौ. बाट रु ९८२५५०।- खर्च लेखेकोले प्रदेश कार्यविधिले तोकेको सीमा भन्दा रु ७८२५५१।- बढी रकम कन्टिन्जेन्सी वापत खर्च लेखेको अनियमित देखिएको छ ।</p> <table border="1" data-bbox="1030 542 1489 1300"> <thead> <tr> <th>गो. भौ./मिति</th> <th>कन्टिन्जेन्सी खर्च रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१६।०७।३।२५</td> <td>६०००।-</td> </tr> <tr> <td>१६।०७।३।२४</td> <td>२५०००।-</td> </tr> <tr> <td>१२।०७।३।०७</td> <td>३२५६९४।-</td> </tr> <tr> <td>११।०७।३।१४</td> <td>४०००००।-</td> </tr> <tr> <td>८।०७।२।१६</td> <td>११२९२८।-</td> </tr> <tr> <td>४।०७।१।१५</td> <td>१२९२८।-</td> </tr> <tr> <td>३।०७।१।१३</td> <td>१०००००।-</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>९८२५५०।-</td> </tr> </tbody> </table>	गो. भौ./मिति	कन्टिन्जेन्सी खर्च रकम	१६।०७।३।२५	६०००।-	१६।०७।३।२४	२५०००।-	१२।०७।३।०७	३२५६९४।-	११।०७।३।१४	४०००००।-	८।०७।२।१६	११२९२८।-	४।०७।१।१५	१२९२८।-	३।०७।१।१३	१०००००।-	जम्मा	९८२५५०।-	७८२,५५१
गो. भौ./मिति	कन्टिन्जेन्सी खर्च रकम																					
१६।०७।३।२५	६०००।-																					
१६।०७।३।२४	२५०००।-																					
१२।०७।३।०७	३२५६९४।-																					
११।०७।३।१४	४०००००।-																					
८।०७।२।१६	११२९२८।-																					
४।०७।१।१५	१२९२८।-																					
३।०७।१।१३	१०००००।-																					
जम्मा	९८२५५०।-																					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४६			<p>स्थलगत अवलोकनबाट देखिएका व्यहोरा</p> <p>स्थलगत अनुगमन</p> <p>आर्थिक बर्ष २०७७।०७८ मा निर्माण कार्य सम्पन्न भएका र निर्माणाधिन विकास कार्यको २०७८ साल माघ २३ गते लेखापरीक्षण टोली र पालिकाका प्राविधिक कर्मचारी सहित अनुगमन भएको थियो । स्थलगत अनुगमनका क्रममा वडा नं. १ मा रु ८३४३७९५।०० लागतमा एस के कन्स्ट्रक्सन मार्फत सम्पन्न भएको वडा कार्यालय भवनको स्थलगत अनुगमन गर्दा देखिएको व्यहोरा यस प्रकार रहेको छ :-</p> <ol style="list-style-type: none"> वडा कार्यालयको बति जडान कार्यको लागि निर्माण सेवामा कबुल गरेको रु ५० हजार प्राविधिक बाट मूल्याङ्कन गरी खर्च लेखेको भएता पनि अधिकांश स्थानमा होल्डर मात्र जडान भएकोले होल्डर राखिएको स्थानमा बल्व फिट गराउनु पर्ने देखिन्छ । पालिकाको प्राविधिकद्वारा वडा कार्यालय भवनमा १६.१.४५ घ.मी एम २० को कार्य भएको मूल्याङ्कन गरी रु १८७२८२७।५० खर्च लेखेको छ। स्थलगत अनुगमन गर्दा भवनको गेट अगाडीको भागमा पि.सि.सि. को भाग दवेको र केही स्थानमा भत्कीएको देखिएकोले स्पेशिफिकेशन र डिजाइन अनुसारको हुने गरी पुन मर्मत संभार गरिनु पर्दछ । वडा कार्यालय भवनमा १:४ को सिमेन्ट जोडाइमा १२:५ एम एम को प्लष्टर गर्ने कार्यको १४०.१।४४ घ.मी को प्रति व.मी. रु ३५० ले रु ४९०५०४।९८ खर्च लेखेको छ । स्थलगत अनुगमन गर्दा भवनको वाहिरी तथा भित्री भागमा गरीएको प्लाष्टर अत्यान्त कमजोर रहेको र केही भागमा प्लास्टर भत्कीएको साथै केही स्थानमा १:४ को इट्टा जोडाईको भाग र विम को भागमा चर्कीएको देखिएकोले प्लास्टर तथा इट्टा जोडाईको कमजोर देखिएको स्थानमा पुनः निर्माण सेवा मार्फत गराउनु पर्ने देखिन्छ । यस वडा कार्यालय भवनको रंगरोगन गर्ने कार्यको लागि १०२४.९८ व.मी को दुई कोट डिस्टेम्पर पेन्ट लगाएको प्राविधिक मूल्याङ्कन गरी प्रति व.मी. २०० ले रु २०४९९६।- खर्च लेखेकोमा सिङ्गलकोट मात्र डिस्टेम्पर पेन्ट गरेको देखिएकोले पुन थप एक कोट डिस्टेम्पर पेन्ट गराउन लगाउनु पर्ने देखिन्छ । 	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																				
४७			<p>अन्य कार्यालयको खर्च छुट्टै बजेट विनियोजन हुने सरकारी कार्यालय लाई अनुदान</p> <p>बार्षिक कार्यक्रममा परेको बाहेक कुनै पनि सरकारी तथा गैर सरकारी संस्थालाई आर्थिक सहायता र अनुदान दिन नहुने व्यवस्था सार्वजनिक खर्चमा मित व्ययिता कायम गर्ने नीतिगत मार्गदर्शन, २०७५ मा उल्लेख छ । पालिकाले यस आ.व.मा तपसिल बमोजिम जिल्लाप्रहरी कार्यालय, इनरुवा लाई रु.६०००००।- अनुदान निकासी दिएको छ । उक्त अनुदान रकम पालिकाको बार्षिक कार्यक्रममा नपरेको र जिल्ला प्रहरी कार्यालय छुट्टै बजेट विनियोजन हुने संघीय कार्यालय भएकोले संघिय कार्यालय का नाममा अनुदान खर्च लेख्नु कानून देखिएन ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>गो.भौ./मिति</th> <th>अनुदान पाउने कार्यालय</th> <th>अनुदान रकम</th> <th>खर्च स्रोत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>१०७५।०७८।३।७</td> <td>जिल्ला प्रहरी कार्यालय सुनसरी</td> <td>३३८५५०।-</td> <td>चालु खर्च खाता</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>१५८।०७८।३।७</td> <td>जिल्ला प्रहरी कार्यालय सुनसरी</td> <td>२६१४५०।-</td> <td>पूँजीगत खर्च खाता</td> </tr> <tr> <td colspan="4">जम्मा</td> <td>६०००००।-</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	गो.भौ./मिति	अनुदान पाउने कार्यालय	अनुदान रकम	खर्च स्रोत	१	१०७५।०७८।३।७	जिल्ला प्रहरी कार्यालय सुनसरी	३३८५५०।-	चालु खर्च खाता	२	१५८।०७८।३।७	जिल्ला प्रहरी कार्यालय सुनसरी	२६१४५०।-	पूँजीगत खर्च खाता	जम्मा				६०००००।-	६००,०००
सि.नं.	गो.भौ./मिति	अनुदान पाउने कार्यालय	अनुदान रकम	खर्च स्रोत																				
१	१०७५।०७८।३।७	जिल्ला प्रहरी कार्यालय सुनसरी	३३८५५०।-	चालु खर्च खाता																				
२	१५८।०७८।३।७	जिल्ला प्रहरी कार्यालय सुनसरी	२६१४५०।-	पूँजीगत खर्च खाता																				
जम्मा				६०००००।-																				
४८			<p>अध्ययन प्रतिवेदन अभिलेख</p> <p>अध्ययन प्रतिवेदन अभिलेख सार्वजनिक निकायले खर्च गर्दा खर्चको औचित्य पुष्टिहुने गरी मितव्ययी र दोहोरो नपर्ने व्यवस्था सहित अभिलेख व्यवस्थित तवरले राख्नुपर्दछ । गाउँपालिकाले यस आर्थिक वर्षमा समेत विभिन्न अध्ययन कार्य गराएको तथा गत विगतमा समेत विभिन्न अध्ययन गर्ने गराएको भएतापनि आफ्नो कार्यक्षेत्रमा के कति संख्यामा अध्ययन कार्य गराएको हो सो को अभिलेख व्यवस्थित गरेको छैन । गाउँपालिकामा विगतआर्थिक वर्ष देखि विभिन्न नाममा भएका अध्ययन, प्राविधिक प्रतिवेदन लगायत विभिन्न किसिमका अध्ययन कार्य गर्ने गरिएको अवस्थामा एकै किसिमका अध्ययन दोहोरिन सक्ने, विगतमा अन्य निकायमा भए गरेका अध्ययन कार्यको जिम्मेवारी नसर्दा विगतको लगानी खेर जानेहुँदा यसप्रकारका खर्चबाट नतिजा प्राप्त गर्ने गरी अभिलेख र कार्यान्वयन गर्ने व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।</p>																					
४९			<p>वितरणमुखी कार्यक्रम</p> <p>गाउँपालिकाले पूँजी निर्माण हुने गरी अल्पकालिन तथा दिर्घकालिन योजना छनोट गर्ने र नगद तथा जिन्सी वितरणमा केन्द्रित नभै कार्यसञ्चालन गर्नुपर्नेमा यस आर्थिक वर्षमा गाउँपालिकाले योजना छनोट वा संशोधनमार्फत निम्नानुसारका वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको छ । वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गर्ने</p>																					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																													
			परिपाटीमा सुधार गर्नुपर्दछ ।																																																														
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापको नाम</th> <th>बजेट</th> <th>खर्च</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>see उतिर्ण छात्राहरुलाई साइकल वितरण तथा विद्यार्थी प्रोत्साहन</td> <td>५०००००</td> <td>५०००००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>उन्नत जातको विउ वितरण कार्यक्रम</td> <td>३०००००</td> <td>३०००००</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>कृषक समुहहरुलाई कृषि औजार वितरण</td> <td>५०००००</td> <td>५०००००</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>कृषकहरुलाई उन्नत वीउ वीजन वितरण</td> <td>१००००००</td> <td>७७४५६३</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>खानेपानी ट्युवेल खरिद तथा वितरण</td> <td>२०००००</td> <td>१९८१५८</td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>खेल मैदान तथा खेलकुद सामग्री खरिद वितरण कार्य</td> <td>३०००००</td> <td>२९७५७९</td> </tr> <tr> <td>८</td> <td>खेलकुद सामग्री खरिद</td> <td>१०००००</td> <td>१०००००</td> </tr> <tr> <td>९</td> <td>खेलकुदमाग्री वितरण</td> <td>५००००</td> <td>४९७००</td> </tr> <tr> <td>१०</td> <td>खेलकुद सामग्री वितरण</td> <td>१०००००</td> <td>९९८९०</td> </tr> <tr> <td>११</td> <td>घाँसको विउ वितरण</td> <td>१०००००</td> <td>८५०००</td> </tr> <tr> <td>१२</td> <td>फलफुलको विरुवा वितरण तथा ढुवानी</td> <td>१०००००</td> <td>१०००००</td> </tr> <tr> <td>१३</td> <td>विपन्न परिवार ट्युवेलवितरण कार्यक्रम</td> <td>१०००००</td> <td>९६२०५</td> </tr> <tr> <td>१४</td> <td>विपन्न परिवारलाई भाडा वितरण</td> <td>१०००००</td> <td>९९६८०</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापको नाम	बजेट	खर्च	१	see उतिर्ण छात्राहरुलाई साइकल वितरण तथा विद्यार्थी प्रोत्साहन	५०००००	५०००००	२	उन्नत जातको विउ वितरण कार्यक्रम	३०००००	३०००००	३	कृषक समुहहरुलाई कृषि औजार वितरण	५०००००	५०००००	४	कृषकहरुलाई उन्नत वीउ वीजन वितरण	१००००००	७७४५६३	५	खानेपानी ट्युवेल खरिद तथा वितरण	२०००००	१९८१५८	७	खेल मैदान तथा खेलकुद सामग्री खरिद वितरण कार्य	३०००००	२९७५७९	८	खेलकुद सामग्री खरिद	१०००००	१०००००	९	खेलकुदमाग्री वितरण	५००००	४९७००	१०	खेलकुद सामग्री वितरण	१०००००	९९८९०	११	घाँसको विउ वितरण	१०००००	८५०००	१२	फलफुलको विरुवा वितरण तथा ढुवानी	१०००००	१०००००	१३	विपन्न परिवार ट्युवेलवितरण कार्यक्रम	१०००००	९६२०५	१४	विपन्न परिवारलाई भाडा वितरण	१०००००	९९६८०						
सि.नं.	कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापको नाम	बजेट	खर्च																																																														
१	see उतिर्ण छात्राहरुलाई साइकल वितरण तथा विद्यार्थी प्रोत्साहन	५०००००	५०००००																																																														
२	उन्नत जातको विउ वितरण कार्यक्रम	३०००००	३०००००																																																														
३	कृषक समुहहरुलाई कृषि औजार वितरण	५०००००	५०००००																																																														
४	कृषकहरुलाई उन्नत वीउ वीजन वितरण	१००००००	७७४५६३																																																														
५	खानेपानी ट्युवेल खरिद तथा वितरण	२०००००	१९८१५८																																																														
७	खेल मैदान तथा खेलकुद सामग्री खरिद वितरण कार्य	३०००००	२९७५७९																																																														
८	खेलकुद सामग्री खरिद	१०००००	१०००००																																																														
९	खेलकुदमाग्री वितरण	५००००	४९७००																																																														
१०	खेलकुद सामग्री वितरण	१०००००	९९८९०																																																														
११	घाँसको विउ वितरण	१०००००	८५०००																																																														
१२	फलफुलको विरुवा वितरण तथा ढुवानी	१०००००	१०००००																																																														
१३	विपन्न परिवार ट्युवेलवितरण कार्यक्रम	१०००००	९६२०५																																																														
१४	विपन्न परिवारलाई भाडा वितरण	१०००००	९९६८०																																																														

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
				१५	सिप सिकेका हरुलाइ सामाग्री हस्तान्तरण	५०००००	४९८०००	
				१६	स्यालो ट्युबेल खरिद	१००००००	१००००००	
				१७	स्यालो ट्युबेल खरिद	५०००००	४९०६६४	
				१८	स्यालो ट्युबेल खरिद वितरण कार्यक्रम रकम	२५००००	२४९९६४	
				१९	ह्युमपाइप खरिद	५०००००	३९८७१४	
					जम्मा	६२०००००	५८३८११७	

५०			<p>धार्मिक कार्यक्रम/योजना</p> <p>धार्मिक कार्यमा खर्च</p> <p>गाउँपालिकाले समग्र भौतिक, आर्थिक तथा सामाजिक विकासमा सहयोगी हुने र दिर्घकालिन लाभका क्षेत्र पहिचान गरी प्राथमिकताका आधारमा बजेट विनियोजन गरि कार्यक्रम सञ्चालन गर्नुपर्नेमा निम्नानुसारका धार्मिक कार्यसँग सम्बन्धित टुक्रे योजनामा भुक्तानि दिएको छ । योजना छनोटको चरणमा समुदायलाई पर्याप्त अभिमुखिकरण नगरेको तथा जनप्रतिनिधिले अल्पकालिन लाभका लागि टोल क्षेत्र र समुदायको माग बमोजिम बजेट विनियोजन गर्ने प्रवृत्तिमा नियन्त्रण गर्नु जरुरी देखिएको छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापको नाम</th> <th>बजेट</th> <th>खर्च</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>अन्य समाजिक सुरक्ष चाड पर्व खर्च सहायता</td> <td>२०००००</td> <td>१९१०००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>काली मन्दिर मर्मत सम्हार घण्टी तथा रंग रोगन कार्यक्रम रकम</td> <td>१४००००</td> <td>१३९३६९</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>खाला छेउ विश्वकर्मा मन्दिर क्रमागत निर्माण</td> <td>३०००००</td> <td>२९३०३७</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>खोला छेउको हनुमान मन्दिर देखी पूर्व दक्षिण देवुको घरसम्मको बाटो माटो ग्राभेल</td> <td>५०००००</td> <td>४०९७०४</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापको नाम	बजेट	खर्च	१	अन्य समाजिक सुरक्ष चाड पर्व खर्च सहायता	२०००००	१९१०००	२	काली मन्दिर मर्मत सम्हार घण्टी तथा रंग रोगन कार्यक्रम रकम	१४००००	१३९३६९	३	खाला छेउ विश्वकर्मा मन्दिर क्रमागत निर्माण	३०००००	२९३०३७	४	खोला छेउको हनुमान मन्दिर देखी पूर्व दक्षिण देवुको घरसम्मको बाटो माटो ग्राभेल	५०००००	४०९७०४	
सि.नं.	कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापको नाम	बजेट	खर्च																					
१	अन्य समाजिक सुरक्ष चाड पर्व खर्च सहायता	२०००००	१९१०००																					
२	काली मन्दिर मर्मत सम्हार घण्टी तथा रंग रोगन कार्यक्रम रकम	१४००००	१३९३६९																					
३	खाला छेउ विश्वकर्मा मन्दिर क्रमागत निर्माण	३०००००	२९३०३७																					
४	खोला छेउको हनुमान मन्दिर देखी पूर्व दक्षिण देवुको घरसम्मको बाटो माटो ग्राभेल	५०००००	४०९७०४																					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			५	धार्मिक तथा सांस्कृतिक संस्था सहायता	१००००००	६४१७८९	
			६	बौरीया नहर छेउको अधुरो दिनाभद्री मन्दिर निर्माण कार्य	५०००००	३९७६६६	
			७	मठ मन्दिर संरक्षण तथा भौतिक विकास	१४२५००	१४२५००	
			८	मदर्सानेदाउल इस्लाम अगाडी पट्टीको कम्पाउण्ड वाल निर्माण	२०००००	२०००००	
			९	राजनगर टोलको दिनाभद्री मन्दिर निर्माण	२०००००	१९१०४९	
			१०	रामकविर अधुरो मन्दिर निर्माण	७०००००	४०१९४१	
			११	रामजानकी मन्दिर रावे ६ धार्मिक पर्यटक स्थलमा प्रचार प्रसारका लागि धार्मिक मेला	१०००००	१०००००	
			१२	रामजानी मन्दिर निर्माण रावे ५	२०००००	०	
			१३	रामसिता मावि कम्पाउण्ड वाल	२०००००	१६१९७१	
			१४	वडा नं ५ रहेका विभिन्न विद्यालय मदर्सान गुरुकुल समेतको भौतिक पुर्वाधार निर्माण	१००००००	९६०७७४	
			१५	वडा नं ६ अन्तर्गत रहेको मठमन्दिर तथा पर्यटकिय क्षेत्रहरुको प्रचार प्रसार र पर्यटन पुर्वाधार कार्यक्रम	५०००००	४९४१३९	
			१६	वडा नं ६ अन्तर्गतका मठ मन्दिरहरुको पुर्वाधार विकास तथा व्यवस्थापन	१२०००००	११९९७३०	
			१७	वडा भित्रका विभिन्न मठमन्दिर पुजा पाठ रंग रोगन सामाजिक आर्थिक सहयोगका लागि अनुदान रकम	५०००००	४९९५००	
			१८	वडा स्तरीय बैठक मेला योजना तर्जुमा सम्बन्धि	५००००	५००००	
			१९	वडामा रहेका विभिन्न मठ मन्दिर मस्जिद ग्रामथान निर्माण र धर्म संस्कृति जगेर्ना कार्यक्रम	१९८५००	१९५०३५	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम															
			२०	वडा भित्रका विभिन्न मठ मन्दिर मस्जिद मदर्शा गुम्बा तथा चौतारा व्यवस्थापन	८९००००	८८९६७६																
			२१	विभिन्न मठ मन्दिर मस्जिद सत्संग भवन गुम्बा तथा देवस्थल र ग्रामथान निर्माण तथा मर्मत	२५०००००	२५०००००																
			२२	श्री श्री १०८ कंगाली शिवदत्त मन्दिर निर्माण	१०००००	१०००००																
			२३	नवदुर्गा मन्दिर व्यवस्थापन	७०००००	६९९६५४																
			२४	हसनपुर राजाजी थानकको घेराबेरा	२०००००	१९५०८०																
				जम्मा	१२२२१०००	११०५३६१४																
५१			<p>संस्थामार्फत कार्य</p> <p>गाउँपालिकाले छनोट भएका योजना तथा कार्यक्रम सञ्चालन गर्दा प्रतिस्पर्धा गराउनुपर्ने, संस्थाहरुमार्फत कार्य गराउँदा प्रस्ताव माग पश्चात लागत सहभागिता सुनिश्चित हुने गरी कर विजक प्राप्त हुने गरी कार्य गर्नुपर्ने तथा एकै संस्थालाई पटक पटक एकै प्रकृतिका वा फरक प्रकृतिका कार्य गराउन नसक्ने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाले निम्नानुसारका संस्थामार्फत यस आर्थिक वर्षमा विभिन्न कार्य गराई भुक्तानि दिएकोमा कतिपय संस्थाहरु गैरसरकारी संस्था, प्रतनिधिमुलक सामाजिक संस्था तथा मु अ करमा दर्ता भएका नभएका संस्थासमेत रहेका छन् । गाउँपालिकाले संस्थाको उद्देश्य मिल्ने र प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी प्रचलित ऐन नियमको परिधिभित्र रहेर खरिद व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र सं</th> <th>भुक्तानी पाउने</th> <th>कुल भुक्तानी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>आवाज नेपाल</td> <td>73875</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>एकता नेपाल</td> <td>423300</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>एब्सुलुट टेक्निकल इन्स्टिच्युट एण्ड रिसर्च सेन्टर प्रा.लि.</td> <td>392716</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>ओम साइराम प्राविधिक तालिम केन्द्र</td> <td>492869</td> </tr> </tbody> </table>					क्र सं	भुक्तानी पाउने	कुल भुक्तानी	१	आवाज नेपाल	73875	२	एकता नेपाल	423300	३	एब्सुलुट टेक्निकल इन्स्टिच्युट एण्ड रिसर्च सेन्टर प्रा.लि.	392716	४	ओम साइराम प्राविधिक तालिम केन्द्र	492869
क्र सं	भुक्तानी पाउने	कुल भुक्तानी																				
१	आवाज नेपाल	73875																				
२	एकता नेपाल	423300																				
३	एब्सुलुट टेक्निकल इन्स्टिच्युट एण्ड रिसर्च सेन्टर प्रा.लि.	392716																				
४	ओम साइराम प्राविधिक तालिम केन्द्र	492869																				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय			बेरुजु रकम
				५	कामख्य मल्टिपर्पोज टेक्निकल प्रा.लि.	492370
				६	क्यारिफोर मल्टिपर्पोज प्रा.लि.	739055
				७	गौरी भक्त होटल म्यानेजमेन्ट एण्ड टेक्नोलोजी ट्रेनिङ प्रा लि	985738
				८	गौरीभक्त मल्टि टेक्निकल कलेज प्रा. लि	737776
				९	जाल्पा टेक्निकल इन्स्टिच्युट प्रा.लि.	689327
				१०	नागरिक अभियान नेपाल	440511
				११	पञ्चदेवी टेक्निकल ट्रेनिङ सेन्टर प्रा. लि. इटहरी	295028
				१३	बि एस सिलाइ कटाइ केन्द्र	295720
				१४	मेची पोलिटेक्नीकल इन्स्टिच्युट प्रालि	985541
				१५	लालीगुराँस मल्टी टेक्निकल इन्स्टिच्युट प्रा.लि.	442052
				१६	सहकार्य नेपाल प्रा. लि.	491715
				१७	सहभागी परिचालन केन्द्र	490614
					जम्मा	8468207

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																		
५२			<p>प्रयोजन नखुलेका खर्च</p> <p>गाउँपालिकाले अन्तिम भुक्तानि दिनुपर्व भुक्तानीसँग सम्बन्धित कागजातको पुष्ट्याई आधार र कागजात संलग्न गर्नुपर्नेमा निम्नानुसारका भुक्तानीमा सो को प्रयोजन नखुल्ने गरी भुक्तानि दिएको देखिएकोले खर्चको पुष्ट्याई हुने कागजात पेश गर्नुपर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं</th> <th>भौ. नं</th> <th>मिति</th> <th>खर्च शिर्षक</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>१६</td> <td>६।६</td> <td>विविध खर्च</td> <td>११६४०</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>१८</td> <td>६।८</td> <td>विविध खर्च</td> <td>११०६०</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>१९</td> <td>६।८</td> <td>विविध खर्च</td> <td>६४३१०</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>५८</td> <td>६।२०</td> <td>विविध खर्च</td> <td>२००००</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>६५</td> <td>६।२१</td> <td>बैंक नगदी किताबबाट</td> <td>१०८००</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>८४</td> <td>६।२५</td> <td>विविध खर्च</td> <td>५८५५८</td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>१०६</td> <td>६।२६</td> <td>विविध खर्च</td> <td>११६९१५</td> </tr> <tr> <td>८</td> <td>११२</td> <td>६।२७</td> <td>विविध खर्च</td> <td>२४८००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>२९३२८३</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं	भौ. नं	मिति	खर्च शिर्षक	रकम	१	१६	६।६	विविध खर्च	११६४०	२	१८	६।८	विविध खर्च	११०६०	३	१९	६।८	विविध खर्च	६४३१०	४	५८	६।२०	विविध खर्च	२००००	५	६५	६।२१	बैंक नगदी किताबबाट	१०८००	६	८४	६।२५	विविध खर्च	५८५५८	७	१०६	६।२६	विविध खर्च	११६९१५	८	११२	६।२७	विविध खर्च	२४८००				जम्मा	२९३२८३	२९३,२८३
क्र.सं	भौ. नं	मिति	खर्च शिर्षक	रकम																																																		
१	१६	६।६	विविध खर्च	११६४०																																																		
२	१८	६।८	विविध खर्च	११०६०																																																		
३	१९	६।८	विविध खर्च	६४३१०																																																		
४	५८	६।२०	विविध खर्च	२००००																																																		
५	६५	६।२१	बैंक नगदी किताबबाट	१०८००																																																		
६	८४	६।२५	विविध खर्च	५८५५८																																																		
७	१०६	६।२६	विविध खर्च	११६९१५																																																		
८	११२	६।२७	विविध खर्च	२४८००																																																		
			जम्मा	२९३२८३																																																		
५३			<p>प्रमाण कागजात</p> <p>गाउँपालिकाले अन्तिम भुक्तानि दिनुपूर्व रितपूर्वकका कागजातहरु श्रेस्तासाथ संलग्न भए नभएको यकिन गरी परिक्षण गर्नुपर्दछ । गाउँपालिकाले यस आर्थिक वर्षमा निम्नानुसारको विवरण बमोजिम भुक्तानि दिँदा पर्याप्त प्रमाण कागजात संलग्न गरेको नदेखिएकोले प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने देखिएको छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं</th> <th>भौ. नं</th> <th>मिति</th> <th>विवरण</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> </tbody> </table>	क्र.सं	भौ. नं	मिति	विवरण	रकम	७९७,७६९																																													
क्र.सं	भौ. नं	मिति	विवरण	रकम																																																		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			१	३६२	९।६	सर्जिकल मास्क खरिद बापत रामबाबु श्रेष्ठलाई रु ४५२००।०० गत आवको भुक्तानी गरिएकोमा उक्त भुक्तानी दोहोरो पुष्टि हुने कागजात एवं खर्चको पुष्ट्याई हुने प्रमाण आधार लेखापरीक्षणमा पेश हुन नसकेको ।	४५२००
			२	१२७	६।२८	क्रियटिभ मिडिया प्रिन्ट प्रालीलाई रु १०२५१३।६० भुक्तानी दिएकोमा मिति २०७७।३।९ को बिल नं ३८१ संलग्न गरी पुन चेकमार्फत भुक्तान भएको देखिएकोमा अधिल्लो चेक फिर्ता वा कारोबार नभएको पुष्टि हुने कागजात लेखापरीक्षणमा पेश हुन नसकेको।	१०२५१४
			३	१००	६।२६	गाउँपालिकाले अधिल्लो आवको भुक्तानी दायित्व उल्लेख गरी रु ३६०००।०० ह्युम पाईप खरिदको कम भुक्तानी भएको जनाई यस आवमा भुक्तानि दिएको छ । अधिल्लो आवमा कम भुक्तानी भएको प्रमाणित हुने कागजात संलग्न नगरी भुक्तान दिने कार्य उपयुक्त देखिएन ।	३६०००
			४	१३२६	३।२६	आविद निर्माण सेवालाई बिल नं २० मिति २०७८।३।२५ को फोटोकपि बिल संलग्न गरी भुक्तानी दिएको ।	१९९६६०
			५	१२५३	३।२३	शैक्षिक संस्थालाई सहायता अन्तर्गत सार्वजनिक राष्ट्रिय आ वि बेलगाछीलाई ल्यापटप १ डेक्सटप १ प्रिन्टर १ र प्रोजेक्टर १ लगायतका सामग्री उपलब्ध गराएकोमा सो को दाखिला प्रमाण वा हस्तान्तरण प्रमाण संलग्न नभएको ।	२१००००
			६	८९४	१।६	पशुरोग पहिचान तथा नियन्त्रण शिर्षक अन्तर्गत प्रस्तावना लेखन तथा नेतृत्व विकास तालिम २०७७ को प्रस्तावना समावेश गरी दुहवी टाईम्सलाई बिल विजक बेगर भुक्तानी ।	९९८००
			७	९५०	१।१७	बिजक नं नभएको मिति २०७८।१।१५ को बिलबाट युग पब्लिकेशन प्रा लीलाई रु ११२३७८।५० भुक्तानी भएकोमा मु अ कर दाखिला भए प्रमाण पेश गर्नुपर्ने	१२९२९
			८	१२२७	३।२१	सडक बत्ति जडानका लागि सामग्री खरिद भएकोमा सो को कार्य सम्पन्न भएको प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने	९९६६६
						जम्मा	७९७७६९

क्रम	भौचर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
	नम्बर			
५४			<p>बढी तलव खर्च</p> <p>निजामती कर्मचारीले प्रचलित कानून बमोजिम तोकिएको दरमा पारिश्रमिक र सुविधा भुक्तानी पाउने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाका प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत श्री नवराज कार्की आर्थिक वर्ष २०७६।७७ मा सरुवा भै आएको शाखा अधिकृतको तलव स्केलभन्दा २०७७ जेठदेखि २०७७ फागुनसम्मको १० महिना प्रतिमहिना रु ४३९० रुपैया बढी तलव भत्ता भुक्तानी लिएको देखिएको छ । तोकिएको तलव स्केल भन्दा बढी तलव भत्ता सञ्चयकोष थप समेत रु ४८२९०।०० सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्दछ । गाउँपालिकाले तोकिएको सेवा शर्त बाहिर गई तलव भत्ता भुक्तान गर्न बन्द गर्नुपर्दछ ।</p>	४८,२९०
५५			<p>अनुगमन लेखापरीक्षण</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजु फछ्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । सोही ऐनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजु फछ्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले मिति २०७८।११।१५ को पत्रबाट आर्थिक वर्ष ०७६।७७ को बेरुजु रु ३१२८००० बराबरको बेरुजु प्रमाण कागजात र दाखिलाका आधारमा अनुगमन लेखापरीक्षण गरिएको छ । उक्त दाखिला रु ६११७५६२.०७ मध्येको दाखिला प्रमाण अन्तर्गत रहेको कार्यालयले विवरणमा उल्लेख गरेको छ । बाँकी बेरुजु फछ्यौट गर्ने र बेरुजुको लगत अद्यावधिक गरी अभिलेख व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ ।</p>	