महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

सखुवा प्रसौनी गाउँपालिका

पर्सा

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

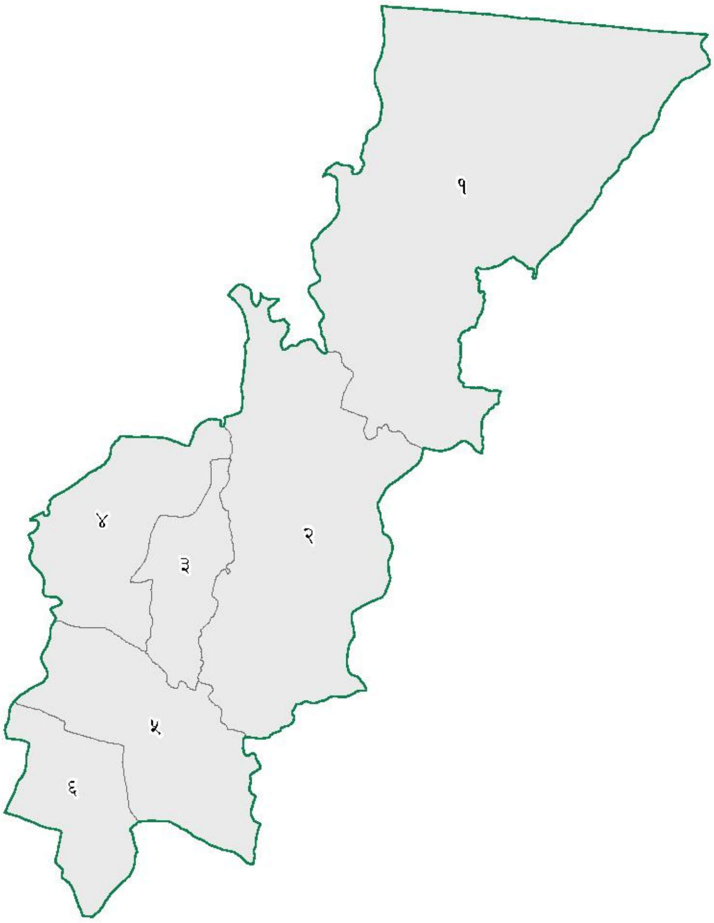
महालेखापरीक्षकको

वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

सखुवा प्रसौनी गाउँपालिका

पर्सा



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

सखुवा प्रसौनी गाउँपालिका

पर्सा

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (VISION)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था

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

गन्तव्य (MISSION)

राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने

(Provide independent and Quality Audit Service to Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखा कानून बमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्य समेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्थाबमोजिम स्थानीय तहको २०७८/७९ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ।

स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मान, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको उद्देश्यमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानुनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी, जवाफदेहिता एवं पारदर्शिता र सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु साथै स्रोत साधनको प्राप्ति र परिचालन सम्बन्धमा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिता भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रदान गरी सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुर्‍याउनु रहेको छ । आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भएपश्चात जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका विषयहरू मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर राय सहितको अन्तिम प्रतिवेदन पठाइएको छ ।

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

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

समय र जनशक्तिको सीमितताको बाबजुद यथासम्भव स्थानीय तहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भई लेखापरीक्षण गरिएको र लेखापरीक्षणको क्रममा लेखापरीक्षण टोलीले स्थानीय तहका प्रमुख सहितका पदाधिकारीहरूसँग छलफल समेत गरिएको छ। लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय व्यवस्थापन, विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छु । स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुर्‍याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरू र लेखापरीक्षण कार्यमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरूको कार्यसम्पादनको उच्च मूल्याङ्कन गर्दै विशेष धन्यवाद दिन चाहन्छु।

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

२०७९ चैत्र **महालेखापरीक्षक**

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

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनलय मधेश प्रदेश

पत्र संख्याः २०७९।८०
च.नं.९६

मितिः २०७९।१२।२९

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्ष ज्यू,
सखुवा प्रसौनी गाउँपालिका, गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,
पर्सा।

कैफियत सहितको राय

हामीले सखुवा प्रसौनी गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरण तथा लेखा टिप्पणीहरूको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक, पेस भएको २०७९ आषाढ ३२ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरणले स्थानीय तहसँग सम्बन्धित प्रचलित कानुनबमोजिम सारभूतरूपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

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

२. लेखापरीक्षणबाट रू.४ करोड ८१ लाख ३० हजार बेरुजू देखिएको छ। सोमध्ये बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू.८४ लाख ८१ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू.१ करोड ९७ लाख ७० हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.१ करोड ४९ लाख २४ हजार र पेश्की रू.६७ लाख ५५ हजार रहेको छ। पालिकाको गतवर्ष सम्म रु.२७ करोड ८२ लाख ३२ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु.३२ करोड ६३ लाख ६२ हजार रहेको छ । गाउँपालिकाको **बेरुजू वर्गीकरण, अद्यावधिक बेरुजू स्थितिको व्यहोरा यसैसाथ संलग्न छ ।**

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

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

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले 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 विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(हुमनाथ सुवेदी)
नायब महालेखापरीक्षक

सखुवा प्रसौनी गाउँपालिका, पर्सा

१. चालु वर्षको बेरुजु २०७८।७९

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

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
									असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम		अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती								
५१	९०	४८१३०	०	०	०	५१	९०	४८१३०	८४८१	१४९२४	१७९७०	०	०	३२८९४	६७५५

२. अद्यावधिक बेरुजू स्थिति २०७८।७९

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
सखुवा प्रसौनी गाउँपालिका पर्सा	२७८२३२	०	०	२७८२३२	०	४८१३०	३२६३६२

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्षः २०७८/७९

कार्यालय र स्थान : सखुवा प्रसौनी गाउँपालिका, पर्सा।

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	भोजेन्द्र कुमार चौधरी	२०७८-५-२५	२०७८-१०-१४
कार्यालय प्रमुख	सन्देश कुमार यादव	२०७८-४-१	२०७८-४-२४
कार्यालय प्रमुख	देवनाथ साह	२०७८-१०-२७	हाल सम्म कार्यरत
कार्यालय प्रमुख	राजेश प्रसाद रौनियार	२०७८-१०-१६	२०७८-१०-२६
		बेरुजु रकम	४८,१३०,४४४

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		१५,६८,७७,४१८.०८	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	३४,३५,३०,०००	**चालु खर्च**	२९,८५,९६,८२१.३५
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	२,४८,५१,८६४	**पूँजीगत खर्च**	२२,३३,६५,६६७.८८
राजश्व बाँडफाँट	८,७१,०४,६८२.१८	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	१०,२७,८८,८८७
आन्तरिक आय	५१,६९,६७३.८७		
अन्य आय	११,५४,९०,८१३.३९		
कुल आय	५७,६१,४७,०३३.४४	**कुल खर्च**	६२,४७,५१,३७६.२३
बाँकी मौज्दात		१०,८२,७३,०७५.२९	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**परिचय** स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारिणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्दै स्थानीय सरकारको सञ्चालन गर्ने उद्देश्यले यस पालिकाको स्थापना भएको हो। स्थानीय सरकारले सञ्चालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु पालिकाको उद्देश्य रहेको छ। यस पालिकामा ६ वडा, ७४.२७ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा ३५७१२ जनसंख्या रहेको छ।	
२			**लेखापरीक्षण** यस पालिकाको आर्थिक वर्ष २०७८।७९ को लेखापरीक्षण वार्षिक लेखापरीक्षण योजना २०७९, निकायगत लेखापरीक्षण योजना, व्यवस्थापन प्रतिनिधित्व पत्र एवं अनुबन्धन पत्र, आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन र अन्य विवरण समेतलाई आधार मानी सम्पन्न गरिएको छ। लेखापरीक्षण टोलीमा रहेको सीमित साधन र स्रोत, सूचनाको पहुँचमा हुने सीमितता, कम समयमा धेरै कार्यक्षेत्रको लेखापरीक्षण गर्नुपर्ने अवस्था, प्राविधिक ज्ञानको सीमितता, कारोबारको जटिलता जस्ता कारण सम्पूर्ण आर्थिक कारोबारको कानूनी वैधता परीक्षण गर्न नसकिने लगायतका सीमाहरु लेखापरीक्षणमा रहेका छन्। लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ र नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान समेतको आधारमा नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार तथा निक्यौंल गरेको जोखिममा आधारित स्वीकृत लेखापरीक्षण योजनाभित्र रही लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ। सारभूतरुपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोराहरुलाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन। लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा उपर व्यवस्थापन पक्षसँग मिति २०७९।०९।२९ मा छलफल सम्पन्न भएको छ । छलफल पछि कायम भएका व्यहोरा निम्नानुसार छन्।	

३

वित्तीय प्रतिवेदन

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 सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान (NPSAS) अनुसार लेखाङ्कन तथा प्रतिवेदन गर्नुपर्दछ । पालिकाले उपलव्ध गराएको *स्थानीय सरकारको कोषको प्राप्ति र भुक्तानीको एकीकृत वार्षिक प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं २७२)* सम्बन्धमा निम्नअनुसार देखिएको छः

आ.व.:२०७८/७९ अवधी : २०७८/०४/०१ - २०७९/०३/३२

प्राप्ती भुक्तानी हिसाव

विवरण	यस वर्ष रु.			गतवर्ष रु.	
	बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	जम्मा
प्राप्ती (क+ख)	४७,७८,२३,४०९.००	६२,१९,६७,१६०.१३	६२,१९,६७,१६०.१३	४३,४७,०६,८८८.५२	४३,४७,०६,८८८.
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)	४७,७७,०३,४०९.००	६१,१८,२९,५०६.१३	६१,१८,२९,५०६.१३	४२,४०,८२,६६७.५२	४२,४०,८२,६६७.
११००० कर	८,५१,७२,४०९.००	२४,०४,६२,५०४.१३	२४,०४,६२,५०४.१३	७,५४,४८,३८६.५२	७,५४,४८,३८६.
१३००० अनुदान	३७,७५,८४,०००.००	३६,८३,८१,८६४.००	३६,८३,८१,८६४.००	३४,६९,४९,०८०.००	३४,६९,४९,०८०.
संघीय सरकार	३५,१९,३०,०००.००	३४,३५,३०,०००.००	३४,३५,३०,०००.००	३२,६७,८६,०८०.००	३२,६७,८६,०८०.
प्रदेश सरकार	२,५६,५४,०००.००	२,४८,५१,८६४.००	२,४८,५१,८६४.००	२,०१,६३,०००.००	२,०१,६३,०००.
१४००० अन्य राजस्व	१,४९,३७,०००.००	२५,९२,३२६.००	२५,९२,३२६.००	१२,२१,३४१.००	१२,२१,३४१.

१५००० विविध प्राप्ति	१०,०००.००	३,९२,८१२.००	३,९२,८१२.००	४,६३,८६०.००	४,६३,८६०.००
ख. अन्य प्राप्ति	१,२०,०००.००	१,०१,३७,६५४.००	१,०१,३७,६५४.००	१,०६,२४,२२१.००	१,०६,२४,२२१.००
वितरण गर्न बाकी राजस्व	०	०	०	०	०
कोषहरु	१,२०,०००.००	०	०	६३,२६,८८५.००	६३,२६,८८५.००
धरौटी	०	१,०१,३७,६५४.००	१,०१,३७,६५४.००	४२,९७,३३६.००	४२,९७,३३६.००
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम	०	०	०	०	०
भुक्तानी (ग+घ)	६२,८९,९६,६९५.०८	५३,२८,२०,१८३.२३	५३,२८,२०,१८३.२३	४१,८७,३९,७७९.४६	४१,८७,३९,७७९.४६
ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)	६२,८८,७६,६९५.०८	५२,१९,६२,४८९.२३	५२,१९,६२,४८९.२३	४०,४७,७१,५९९.०८	४०,४७,७१,५९९.०८
२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	११,५३,७२,६६०.००	१०,५३,३८,४१६.९९	१०,५३,३८,४१६.९९	१०,५७,३४,०१४.८३	१०,५७,३४,०१४.८३
२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१७,२९,४८,६१३.००	१४,५७,२१,२१०.३५	१४,५७,२१,२१०.३५	९,५७,१९,२४५.१६	९,५७,१९,२४५.१६
२७००० सामाजिक सुरक्षा	१,२८,९०,०००.००	३४,९३,२०२.००	३४,९३,२०२.००	१,४८,५३,५८८.००	१,४८,५३,५८८.००
२८००० अन्य खर्च	४,४१,४९,४९२.०१	४,४०,४३,९९२.०१	४,४०,४३,९९२.०१	२,०३,२४,९६५.०९	२,०३,२४,९६५.०९

३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	२८,३५,१५,९३०.०७	२२,३३,६५,६६७.८८	२२,३३,६५,६६७.८८	१६,८१,३९,७८६.००	१६,८१,३९,७८६.००
घ. अन्य भूक्तानी	१,२०,०००.००	१,०८,५७,६९४.००	१,०८,५७,६९४.००	४१,८७,३९,७७९.४६	४१,८७,३९,७७९.४६
कोषहरु	१,२०,०००.००	६०,०००.००	६०,०००.००	९०,५६,४७७.३८	९०,५६,४७७.३८
धरौटी	०	१,०७,९७,६९४.००	१,०७,९७,६९४.००	४९,११,७०३.००	४९,११,७०३.००
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम	०	०	०	०	०
ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)	(१५,११,७३,२८६.०८)	८,९१,४६,९७६.९०	८,९१,४६,९७६.९०	१,५९,६७,१०९.०६	१,५९,६७,१०९.०६
च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)		९२,०७,७१८.००	९२,०७,७१८.००	१३,५९,२१,५८८.१४	१३,५९,२१,५८८.१४
वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)	(१५,११,७३,२८६.०८)	९,८३,५४,६९४.९०	९,८३,५४,६९४.९०	१५,१८,८८,६९७.२०	१५,१८,८८,६९७.२०
बैंक तथा नगद बाकी		९,८३,५४,६९४.९०	९,८३,५४,६९४.९०	१५,१९,३०,००७.२०	१५,१९,३०,००७.२०

४

फरक हिसाव

यस पालिकाले सुत्रबाट तयार गरेको स्थानीय सरकारको कोषको प्राप्ति र भुक्तानीको एकीकृत वार्षिक प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं.२७२) ले सबै कारोबार नसमेटेको कारण लेखापरीक्षणका क्रममा पालिकाबाट भएका सबै कारोबार समेटिने गरी एकीकृत आर्थिक विवरण तयार गर्न लगाइएकोमा उक्त दुई विवरणमा देहाय अनुसार गत वर्षको जिम्मेवारी रु.१४७६६९७००.०८, यस वर्षको प्राप्ति रु.१०३४१९५१५.७९ यस वर्षको भुक्तानी रु.९१९३११९२.० र बैङ्क मौज्दात रु.५५४५४४८४.११ फरक परेको छ। सुत्रमा पालिकाको सम्पूर्ण आर्थिक कारोबारहरु समाविष्ट गरी म.ले.प.फा.नं.२७२

ले पालिकाको समष्टिगत आर्थिक कारोबारको यथार्थ अवस्था चित्रण गर्ने व्यवस्था गर्नुपर्दछ।

विवरण	गतवर्षको जिम्मेवारी	यसवर्षको प्राप्ति (आय)	यसवर्षको भुक्तानी (व्यय)	बैङ्क मौज्दात
सुत्र अनुसारको वार्षिक प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं.२७२)	९२०७७१८.	४७०७९३८७४.०५	५३२८२०१८३.२३	५२८१८५९१.१८
एकीकृत आर्थिक विवरण अनुसार	१५६८७७४१८.०८	५७४२१३३८९.८२	६२४७५१३७६.२३	१०८२७३०७५.२९
फरक	१४७६६९७००.०८	१०३४१९५१५.७९	९१९३११९२.	५५४५४४८४.११

५ **फरक जिम्मेवारी**

५.१ पालिकाले आफ्नो कारोबारको जिम्मेवारी भिडान गरी हिसाव यकिन गर्नुपर्दछ। गत वर्षको एकीकृत आय व्यय विवरणमा अन्तिम मौज्दात रु.११५९६२६१०.६९ रहेकोमा यो वर्षको एकीकृत आय व्यय विवरणमा शुरु मौज्दात रु.१५६८७७४१८.०८ जिम्मेवारी सारेको देखिएकोले बढी जिम्मेवारी सारेको रु.४०९१४८०७.३९ सम्बन्धमा एकिन गरी हिसाब मिलान गर्नुपर्दछ।

५.२ पालिकाले पेश गरेको एकीकृत आर्थिक विवरण अनुसार चेक साट्न बाँकी रु.१७००४८२.० र आम्दानी तर्फ रु.२३३१६१.६२ घटी देखाएको सम्बन्धमा एकिन गरी हिसाब मिलान गर्नुपर्दछ।

६ **बैङ्क हिसाव विवरण**

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७६ अनुसार पालिकाको कारोवार, आय व्ययको लेखा प्रणाली तथा राजश्व र खर्च शीर्षकको वर्गीकरण अनुसार राख्नु पर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले म.ले.प.फा.नं.२१२ तयार गरी बैङ्क हिसाव विवरण भिडान गरेको देखिएन। पालिकाले बैङ्क हिसाव विवरण तयार नगरेको कारण निम्नानुसारको खातामा स्रेस्ता र वर्षान्तको बैङ्क मौज्दातमा देहाय अनुसार फरक परेको छ।

खाता	स्रेस्ता अनुसार मौज्दात रु.	बैङ्क स्टेटमेन्ट अनुसार वर्षान्तको मौज्दात रु.	फरक रु.

स्थानीय तह सञ्चित कोष खाता	५९६४५३०३.५१	१३७३५१९०.०४	४५९१०११३.४७
चालु खर्च खाता	१४७८५४०२.८६	२२६९६३७.८६	१२५१५७६५.
पुँजीगत खर्च खाता	६५५४७८८.१२	८०८३४१६.१२	१५२८६२८.
विविध खर्च खाता	०	३८८०००.	३८८०००.
प्रकोप व्यवस्थापन खाता	०	२०७८०.६२	२०७८०.६२
स्थानीय विभाज्य कोष	०	०	०
कर्मचारी कल्याण कोष खाता	०	०	०
धरौटी मौज्दात	८४८७६७८.	८४८७६७८.	०
ग१.१, आन्तरिक राजस्व खाता	५१६९६७३.८७	५१६९६७३.८७	०
ग१.२, बाँडफाँडबाट प्राप्त राजस्व खाता	-३७५२२७३.१८	४१०११६९८.७८	४४७६३९७१.९६
आन्तरिक अनुदान	९२०२१३६.	२९१०७०००.	१९९०४८६४.
बैङ्क मौज्दात	१०००९२७०९.१८	१०८२७३०७५.२९	१२५०३२१२३.०५

पालिकाले म.ले.फा.नं. २१२ तयार गरी स्रेस्ता र बैङ्कबीच हिसाव मिलान गर्नुपर्दछ।

७			**सञ्चित कोषमा स्थानान्तरण** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७५ बमोजिम एक आर्थिक वर्षमा खर्च हुन नसकी बाँकी रहेको रकम	

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>आर्थिक वर्षको अन्तमा स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा स्थानान्तरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। आर्थिक वर्ष समाप्त पश्चात पनि पालिकाको चालु खर्च खातामा रु.२२६९६३७.८६ पुँजीगत खातामा रु.८०८३४१६.१२, आन्तरिक राजश्व खातामा रु.५१६९६७३.८७, राजश्व बाँडफाँड खातामा रु.४१०११६९८.७८ गरी रु.५६५३४४२६.६३ मौज्दात रहेको पाइयो। तोकिएको समयमा सो रकम सञ्चित कोषमा स्थानान्तरण गरी हिसाब मिलान गर्नुपर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>८</td><td></td><td></td><td>बजेट पेश, पारित र अख्तियारी
स्थानीयतह सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। यस पालिकाको उपाध्यक्ष श्री फूलमति कुमारी थरुनी मिति २०७८।३।१० मा रु.६२ करोड ८८ लाख ७६ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा सभाबाट मिति २०७८।३।१४ पारित भएको छ। यसैगरी स्थानीयतहका प्रमुखले मिति २०७८।३।१४ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ।</td><td></td></tr>
<tr><td>९</td><td></td><td></td><td>योजनाको प्राथमिकीरण
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा २४ मा स्थानीय तहले आवधिक योजना बनाई लागू गर्नुपर्ने उल्लेख गरेको छ । स्थानीय तहको योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४ को दफा ५.२.४ सँग सम्बन्धित अनुसूची ३ मा आयोजना प्राथमिकिकरणका आधारहरू गरिवी निवारण, उत्पानदमुलक, रोजगारी, लागत सहभागिता, स्थानीय स्रोत र साधन, समावेशी विकास, दीगो र वातावरणीय संरक्षण र भाषिक र सांस्कृतिक विकास उल्लेख गरेको छ र सोही अनुसार गणना प्राथमिकताआधारमा योजना छनौट गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। तर पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७८।७९ मा निम्नानुसार ६ वडाको लागि वडागत र पालिकास्तरका कुल ३६७ योजनामा वजेट विनियोजन गरेको छ।
<table>
<tr><th>क्र. सं.</th><th>कार्यक्रमको नाम</th><th>योजना सङ्ख्या</th><th>रु.२० लाखमाथिका योजना सङ्ख्या</th><th>रु.५ लाख देखि २० लाख सम्मका योजना सङ्ख्या</th><th>रु.५लाख भन्दा कम योजना सङ्ख्या</th></tr>
<tr><td>१</td><td>पालिकास्तरीय</td><td>२०५</td><td>२७</td><td>७३</td><td>१०५</td></tr>
<tr><td>२</td><td>वडा स्तरीय</td><td>१६२</td><td>१</td><td>७४</td><td>८७</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

			उपर्युक्त विवरण अनुसार पालिकाले साना र वितरणमुखी योजनाहरु सञ्चालन गरेको देखिन्छ। जसले गर्दा सञ्चालित योजनावाट प्रतिफल प्राप्त नहुनका साथै चालु प्रकृति खर्चमा बृद्धि भै लागत प्रभावी नहुने तथा निर्माण कार्यको गुणस्तरमा समेत प्रश्न उठ्ने गरेको छ ।त्यसैगरी यो वर्ष सभाले पारित गरेका ३६७ उल्लेखित योजना मध्ये २६६ योजनामात्र कार्यान्वयन भई १०१ योजना कार्यान्वयन हुन सकेको देखिएन। तसर्थ पालिकाले योजना वस्तुनिष्ठ तवरले प्राथिमिकीकरण र छनौट गरी सोको प्रभावकारी कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।	
१०			**अबण्डा बजेट** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अबण्डा नराखी आय—व्ययको अनुमान पेसगर्नु पर्ने व्यवस्था छ। यस पालिकाले यो वर्ष रु.१४५००००००.० अबण्डा बजेट व्यवस्था गरी १२ योजनामा रु.११४५००००.० खर्च गरेको छ। बजेट अबण्डामा राखी कार्यपालिकाको निर्णय बाट खर्च गर्ने गरेको देखिन्छ। जसले गर्दा वित्तीय अनुशासन र पारदर्शिता कायम भएको छैन। तसर्थ बजेट खर्चलाई पारदर्शिता र पद्धतिमा आधारित बनाउनुपर्दछ।	
११			**गत विगतको भुक्तानी** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन,२०७६ को दफा ९(घ) मा बहुवर्षीय खरिद र विशेष परिस्थितिबाट सृजित दायित्वमध्ये आगामी वर्ष भुक्तानी गर्नुपर्ने बाँकी रकम समावेस गरेर बजेट बनाउने व्यवस्था छ। पालिकाले नियमित र चालु प्रकृतिका खर्चको गत विगतको भुक्तानी दिन बाँकी दायित्व बजेटमा समावेश गरी रु.५७१५००३।- भुक्तानी दिएको छ। ऐनको प्रावधान अनुरुप बहुवर्षीय खरिद र विशेष परिस्थितिबाट सृजित दायित्वमात्र गत विगतको भुक्तानी दिने गरी बजेट निर्माण गर्ने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ।	
१२			**योजना तथा वजेट कार्यान्वयन** यस योजना तथा बजेटमा देखिएका प्रमुख व्यहोराहरु निम्नानुसार रहेका छनः • अन्तरसरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ मा पालिकाले मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको छैन । साथै दीगो विकासको लक्ष्यलाई स्थानीय तहमा आन्तरिकीकरण गर्न आवधिक योजना तयार गरी लागू गरेको समेत छैन।	

			• आर्थिक वर्षको अन्त्यमा अत्याधिक पुँजीगत खर्च गर्ने प्रवृत्ति यो वर्ष पनि कायमै रहेको देखियो। कुल पुँजीगत खर्च रु.२२ करोड ३३ लाख भएकोमा प्रथम चैमासिकमा रु.२ करोड ३ लाख, दोश्रो चैमासिकमा रु.५ करोड १५ लाख, तेस्रो चौमासिकमा रु.१५ करोड १५ लाख र असार महिनामा मात्रै रु.६ करोड ६७ लाख भएको देखिन्छ। वर्षान्तको खर्च उच्च रहेको छ। • सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ अनुसार रु. १० करोड भन्दा बढी रकमको वस्तु, निर्माण, परामर्श लगायत खरिद गर्दाखरिद गुरुयोजना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले रु.२३ करोड ३४ लाखको खरिद गरेकोमा खरिद गुरुयोजना तयार गरेको पाइएन। • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७९ तथा पालिकाको विनियोजन ऐन,२०७८ को दफा २ अनुसार यस वर्ष थपघट समेत कार्यपालिकाको निर्णयबाट रु.३ करोड ६८ लाख रकमान्तर गरेको छ। उक्त रकम वजेटको तुलनामा ५.८५ प्रतिशत हुन्छ। आर्थिक वर्षको अन्तमा रकमान्तर गर्ने परिपाटीमा सुधार भएको पाइएन। उल्लेखित अवस्थाका कारण पालिकाको वित्तीय व्यवस्थापन कुशल भएको देखिदैन। तसर्थ पालिकाले योजना तथा बजेट कार्यान्वयनलाई विश्वसनीय र प्रभावकारी बनाउने तर्फ ध्यान पर्दछ।	
१३			**आर्थिक सहायता** पालिकाले स्पष्ट मापदण्ड र कार्यविधि तर्जुमा गरी तथा बजेट विनियोजन गरेर मात्र आर्थिक सहायता वितरण गर्नु पर्दछ। तर पालिकाले यो वर्ष मापदण्ड र कार्यविधि तयार नगरी विभिन्न ३१ संघसंस्था र व्यक्तिहरुलाई रु.७९३५००.० आर्थिक सहायता वितरण गरेको छ। वितरित सहायताको औचित्य पुष्ट्याई गरेको छैन। निश्चित विधि र मापदण्ड वेगर आर्थिक सहायता वितरण गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण हुनु पर्दछ।	
१४			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले त्यस्तो प्रणाली तयार गरी लागु गरेको पाईएन। जसले गर्दा पालिकाको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको र सोमाथि विश्वस्त हुन सक्ने अवस्था रहेको छैन । यस सम्वन्धमा देखिएका केही व्यहोराहरु देहाय बमोजिम रहेका छनः • पालिकाले यस वर्ष कार्य सञ्चालन निर्देशिका तर्जुमा नगरी बैठक भत्ता, तालिम, गोष्ठी लगायतका कार्यक्रम रु.९.लाख ९७	

			हजार खर्च गरेको छ। • पालिकाबाट सञ्चालित आयोजनाको मर्मत सम्भारको लागि मर्मत सम्भार कार्यविधि तर्जुमा गरेको पाइएन । • पालिकाले उद्देश्य प्राप्तिमा आइपर्ने सक्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरि सोको निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख राखेको छैन । • सञ्चालित योजनाको सूचनापाटीमा आय—व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्य सम्पादन लगायतका विषय पारदर्शी गर्न सकेको छैन। सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षण गर्नुपर्नेमा उपभोक्ता समितिका पदाधिकारी भित्रमात्र यस्तो सुनवाई वा परीक्षण सीमित गरेको अवस्था समेत छ। • निजामती सेवा ऐन २०४९ बमोजिम यस पालिकाकामा कार्यरत ३२ जना कर्मचारीको कार्य विवरण वनाई सोको आधारमा कार्यसम्पादन मुल्याङ्कन गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाईएन । • आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन,२०७६ को दफा ३३ (४) मा प्रत्येक ३ महिनामा आन्तरिक लेखापरीक्षण गरि सोको प्रतिवेदन दिनुपर्नेमा आर्थिक वर्ष समाप्त भए पश्चात मात्र लेखापरीक्षण र प्रतिवेदन दिने गरेको पाइयो। • ठेक्का वा उपभोक्ताबाट हुने कामको निर्माण सुरु, लागत, सम्पन्न हुने मिति लगायत विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का अभिलेख खाता तयार गरेको पाइएन। • पालिकाले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गर्ने गरेको पाइएन। • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई मर्मत सम्भार गर्ने जिम्मा सहित हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाईएन। • भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ अनुसार भ्रमण/अनुगमन प्रतिवेदन पेश गरेर मात्र भ्रमण अनुगमन भत्ता भुक्तानी दिनुपर्ने	

			व्यवस्था छ। पालिकाले भ्रमण तथा अनुगमन वापत रु.४५ लाख ९५ हजार खर्च लेखेकोमा अनुगमन प्रतिवेदन पेश गरेको छैन भने भ्रमण उपलब्धिको मूल्याङ्कन गरेको छैन। • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। विविध खर्चतर्फ पालिकाले रू.२९ लाख २२ हजार खर्च गरेको छ। खर्चको मापदण्ड निर्धारण गरी यस्तो खर्चमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ। • पालिकाले कृषि तथा पशुसँग सम्बन्धित सामग्री, लघुउद्यम विकास सम्बन्धी सामग्री तथा अन्य अनुदान वितरण गर्दा लाभग्राहीको पहिचान खुल्ने गरी नागरिकता नम्बर तथा सम्पर्क नम्बर समावेश नगरी नाममात्र उल्लेख गरी भरपाई गराई वितरण गर्ने गरेको देखियो । • पालिका भित्रका विद्यालय अनुगमन मापदण्ड तयार गरेको छैन भने अनुगमन समेत गरेको देखिने अभिलेख राखेको छैन। • पालिकाले शिक्षातर्फको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकामा उल्लेख भए अनुसार शैक्षिक व्यवस्थापन सूचना प्रणाली (IEMIS) मा प्रविष्ट तथ्याङ्कलाई सम्बन्धित विद्यालयबाट कक्षागत विद्यार्थीहरुको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन (भिडान) गराइ शिक्षा अधिकृतबाट प्रमाणित गरी सोका आधारमा विद्यालयहरुलाई अनुदान निकासा दिनुपर्नेमा कक्षागत विद्यार्थीहरुको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन गर्ने व्यवस्था कार्यान्वयन गरेको पाइएन । • संस्थागत विद्यालयहरूको दर्ता, नवीकरण, शुल्क निर्धारण, वर्गीकरण लगायतका अभिलेख व्यवस्थित तवरले राखेको पाइएन । • संस्थागत विद्यालयहरूमा अध्ययनरत विद्यार्थीहरुको तथ्याङ्क IEMIS अद्यावधिक गरेको छैन। • कार्यालयले सवारी साधनको सवारी विमा गरेको छैन। तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकिए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाई सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	

१५			**सेवा प्रवाहः** सुशासन ऐन २०६४ र नियमावली २०६५ अनुसार सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्ने व्यवस्था छ। यस सम्बन्धमा देहायका व्यहोरा देखिएका छन। गाउँपालिकाले यी व्यहोरालाई समेत ध्यान दिई उपयुक्त तरिका, बिधि अपनाई सेवाग्राही मैत्री सेवाप्रवाह गर्नुपर्दछ। ¬ टोकन प्रणाली लागू नगरेको, घरजग्गाको लगत नरहेको, ¬ गाउँपालिका भित्र रहेका साविक देखिका कृषि, पशु, स्वास्थ्य, गाउँ विकास समिति, विद्यालयका भवन, सामुदायिक भवन लगायतका संरचनाको अधिकतम उपयोग हुने गरी सेवा प्रवाहमा आवद्ध गर्नुपर्ने, ¬ वडा कार्यालय समेतमा नागरिक वडापत्र नराखेको। ¬ स्वास्थ्य संस्था नियमन नगरेको तथा ×घ" बर्गको इजाजत पत्रको अभिलेख नराखेको। ¬ सार्बजनिक सुनुवाई कार्यक्रम संचालन नगरेको। ¬ पालिकाले ऐन, नियम तथा कानून निर्माणको अभिलेख नराखेको । ¬ सभाले तोकेको केही कार्यक्रम संचालन नगरेको। पालिकाले वार्षिकरुपमा सम्पादन गरेका कार्यहरुको प्रगति विवरण तयार नगरेको।	
१६			**न्यायीक समिति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ। समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विमद दताए भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ। तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतबर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी ७४ वटा र यो बर्ष थप भएको १०९ वटा गरी कुल १८३ वटा विवाद दर्ता भएकोमा १६ वटा मात्र फछ्र्यौट भई १६७ बाँकी देखिन्छ। न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो	

			लगाउनुपर्दछ।	
१७			**आन्तरिक लेखापरीक्षण** स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) मा स्थानीय तहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनुपर्ने उल्लेख छ। पालिकाले आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको छैन। तसर्थः कानूनमा तोकिए बमोजिम सम्पूर्ण आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ।	
१८			**वित्तीय विवरणको यथार्थता** पालिकाको आर्थिक कार्यप्रणालीको लेखाङ्कनको गर्न स्थानीय सञ्चित कोष व्यवस्थापन प्रणाली (सुत्र) प्रयोगमा रहेको छ ।पालिकाले आर्थिक कारोवार लेखा गर्दा सुत्रको प्रयोग गरी सम्पूर्ण आर्थिक कारोवारको गर्नुपर्दछ भने सोही प्रणालीबाट स्थानीय तहको वित्तीय विवरण स्थानीय सरकारको कोषको प्राप्ति र भुक्तानीको एकीकृत वार्षिक प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं २७२) तयार गर्नुपर्छ ।तर पालिकाले सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षणको रु.९०७१५६१०।— र एकीकृत स्वास्थ्य पूर्वाधार विकास कार्यक्रमको रु.०।— गरिबसँग विसेश्वर कार्यक्रमको रु.०।० समेत गरी रु.९०७१५६१०।— सुत्रमा लेखा राखेको छैन। जसले गर्दा सुत्र प्रणालीवाट तयार भएको वित्तीय विवरण समेत पूर्ण नहुँदा वित्तीय विवरणले पालिकाको यथार्थ आर्थिक अवस्थाको चित्रण गरेको छैन । तसर्थ पालिकामा हुने सवै आर्थिक कारोबार सुत्र मार्फत हुने र सबै कारोबार वित्तीय विवरणमा समावेश हुने व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।	
१९			**तलवी प्रतिवेदन** स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय तह अन्तर्गतका कर्मचारीहरुको बार्षिक तलबी प्रतिबेदन आन्तरीक लेखापरीक्षकबाट र निजामति कर्मचारीको तलवी प्रतिवेदन निजामति सेवा ऐन २०४९ को दफा ७ (ख) मा जिल्ला स्थित प्रदेश लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट पारित गराई तलब खर्च लेख्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले यस आर्थिक बर्षको तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी रु. ५८ लाख ६ हजार कर्मचारी पारीश्रमिकमा भुक्तानी गरेको छ । तलवी प्रतिवेदन पारित नहुँदा तलव स्केल र ग्रेड भिडान गर्न सकिएन । नियमावलीको व्यवस्था अनुसार प्रतिवेदन पारित गरेर मात्र तलव खर्च लेख्नु पर्दछ ।	
२०			**कर्मचारी अन्य सुविधा**	

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८६(१) मा स्थानीय सेवाका कर्मचारीको सेवा सुविधा सम्बन्धी सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानून बमोजिम हुने र दफा ८६(२) मा सुविधा सम्बन्धी अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानून बमोजिम हुने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले कानून नबनाई यो वर्ष ४ जना कर्मचारीलाई नगरसभाको निर्णय अनुसार खाइपाई आएको मासिक तलव स्केलको ४० प्रतिशत स्थानीय भत्ता वापत रु. ४६३,६९२।- भुक्तानी गरेको छ । यसरी कानून नबनाई सुविधा उपलब्ध गराएको रकमले थप व्ययभार सिर्जना गरेको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२१</td><td></td><td></td><td>डोर हाजिरीमा कर्मचारी
स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८३(८) मा गाउँपालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, प्लम्बर, इलेक्ट्रिसियन, चौकिदार, माली, बगैंचे र सरसफाईसम्बन्धी पदमा स्थायी पदपूर्ति नगरी प्रतिस्पर्धाको आधारमा सेवा करारबाट मात्र लिनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निम्न कर्मचारी डोर हाजिरीमा राखी रु. ८५४,६२०।- खर्च लेखेको छ । प्रतिस्पर्धाको आधारमा सेवा करार नगरी डोर हाजिरीबाट यसी जनशक्ति नियूक्ती गरेको अनियमित देखिएको रु.
<table>
<tr><td>कर्मचारीको नाम</td><td>पद</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>सुनिला कुमारी</td><td>का.स.</td><td>२०४०००</td></tr>
<tr><td>राधेश्याम पटेल</td><td>सब.इ.</td><td>३६२५००</td></tr>
<tr><td>उपेन्द्र राय यादव</td><td>चालक</td><td>२८८१२०</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>८५४६२०</td></tr>
</table></td><td>८५४,६२०</td></tr>
<tr><td>२२</td><td></td><td></td><td>बढी भुक्तानीः
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने विल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था छ। देहायका भौ.न.बाट विल भरपाई भन्दा बढी खर्च लेखि बढी भुक्तानी भएकोले सम्बन्धितबाट असुल हुनुपर्ने रु..
<table>
<tr><td>भौ.न./मिति</td><td>व्यहोरा</td><td>भुक्तानी भएको</td><td>स्रेस्ता अनुसार विलभरपाईको रकम</td><td>बढी रकम</td></tr>
</table></td><td>६,३६०</td></tr>
</table>

१६१-०७९।३।२५	सहायक पाँचौ विनोद प्रसाद यादव को पेश्की फछ्र्यौट	८४०००	७७६४०	६३६०
			जम्मा	६३६०

२३

खर्चको पुष्टयाईः

२४४,०००

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने विल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने र सोही नियमावलीको ३९(१०) मा खर्चको भुक्तानी दिन रीत पुगे नपुगेको जाँच गरी भुक्तानी दिने व्यवस्था गरेको छ। तर पालिकाले देहायका भौ.न. बाट खर्चको भुक्तानी गर्दा खर्चलाई पुष्टि गर्ने प्रमाण कागजात तथा विलभरपाई वेगर खर्च लेखेकोले खर्च पुष्टि हुने प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु...........

भौ.नं./ मिति	भुक्तानी पाउने	प्रयोजन	नपुग कागजात	भुक्तानी रकम
१७०-०७९।३।३१	सहायक पाँचौ शिवकुमार महतो	व्यक्तिगत घटना दर्ता तथा सामाजिक सुरक्षासम्बन्धि अभिमुखिकरण कार्यक्रम	अनुगमन भत्ताबापत भुक्तानी भएकोमा अनुगमन प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने	१२०००
१५६-०७९।३।२४	हारसिका ट्रेर्डस विरगंज	कृत्रिम गर्भाधारण मिसन कार्यक्रम	नाईट्रोजना कन्टेनर १ थान, भिजुअल एआई गन २ थान जिन्सि दाखिला प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने	२३२०००
			जम्मा	२४४०००

२४

गैर सरकारी संस्था मार्फत खरिद-

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९९(१) मा ऐनको दफा ५६ बमोजिम गैर सरकारी संस्थाबाट काम गराउनको लागि त्यस्तो कामको आवश्यकता किसिम, समयावधि कामको गुणस्तर, जनशक्ति, कार्य सञ्चालन विधि सहितको कार्य क्षेत्रगत शर्त र लाग्ने रकमको मोटामोटी अनुमान तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । साथै नियम ९९(२) मा उपनियम (१) बमोजिमको काम गराउनको लागि कानून बमोजिम दर्ता भएको र नियम १८ बमोजिमको मौजुदा सूचीमा समावेश भएका गैर सरकारी संस्था लाई कम्तिमा पन्ध्र दिनको अवधि दिई राष्ट्रिय स्तर वा स्थानीयस्तरको दैनिक समाचारपत्रमा सूचना प्रकाशन गरी प्रस्ताव माग गर्नुपर्ने र माग अनुसार पर्न आएका प्रस्तावहरु प्रस्तावदाताको रोहवरमा खोली मुचुल्का

			तयार गर्नुपर्ने र न्यूनतम रकम प्रस्ताव गर्ने प्रस्तावदाताको प्रस्ताव स्वीकृत गरी सम्झौता गर्ने उल्लेख छ। साथै सम्झौता गरेर कार्य आदेश दिनुपर्ने, खरिद गर्नुपर्दा आन्तरिक राजस्व कार्यालयबाट स्थायी लेखा नम्बर र मू.अ.कर दर्ता प्रमाण पत्र प्राप्त गरेका संस्थाबाट मात्र खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(७) मा सरकारी निकायबाट कुनै तालिम, सेमिनार, गोष्ठी, कार्यशाला जस्ता कार्यक्रमको लागि रकम खर्च गर्दा त्यस्तो कार्यक्रमको लागत अनुमान स्वीकृत भएको हुनुपर्ने व्यवस्था छ। सोका साथै स्थानीय स्तरमा सञ्चालन हुने तालिमका लागि प्रदेश खर्च मापदण्ड निर्देशिका, २०७७ बमोजिम तोकिएको दरमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले यस वर्ष निम्नानुसारका गैर सरकारी संस्थालाई विभिन्न कार्य गरेवापत भुक्तानी गरेको छ। तर त्यस्ता संस्थाहरु मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता नभएको, संस्था मार्फत कार्य गर्दा लागत अनुमान तयार नगरेको, मौजुदा सूचीमा दर्ता नगरेको, राष्ट्रियस्तर/स्थानीयस्तरका दैनिक समाचारपत्रमा सूचना प्रकाशन गरि प्रस्ताव माग नगरेको अवस्था छ। पालिकाले त्यस्ता संस्थाहरुसँग सोझै सम्झौता गरेको छ। साथै पालिकाले संस्थाहरुबाट भएको कामको प्राविधिक मूल्याङ्कन, प्रतिफल तथा अनुगमन प्रतिवेदन बेगर भुक्तानी गरेको पाईयो। आवश्यक प्रकृया तथा कागजात र खरिद बिधि वेगर सोझै सम्झौता गरी भूक्तानी गरेको नियमसम्मत देखिंदैन।	
२५			**सामि परियोजना कार्यक्रमः** सामि परियोजना कार्यक्रम अन्तरगत बैठक भत्ता र अनुगमन भत्ता बापत भौ न १३५ बाट सामाजिक विकास शाखा प्रमुख विनोद प्रसाद यादवलाई रु ८२०००।० भुक्तानी भएको स्रेस्ता परिक्षण गर्दा देखिएका व्यहोरा निम्न छनः	
२५.१			करकट्टी- बैठक भत्ता र अनुगमन भत्ता बापत भुक्तानी भएको रकममा पारिश्रमिक करकट्टीबापतको रु ६०७५।० कट्टा गरी बैक दाखिला गर्नुपर्नेमा उक्त रकम समेत विनोद प्रसाद यादवलाई भुक्तानी भएकोले उक्त रकम निजबाट असूल गरि बैक दाखिला हुनुपर्ने रु	६,०७५
२५.२	१३५	२०७९-३-२१	उक्त स्रेस्ता पेश भएको विल भरपाई जोडजम्मा गर्दा रु८०५००।० मात्र रहेकोमा विनोद प्रसाद यादवलाई रु ८२०००।० भुक्तानी भएकोले रु १५००।० बढी भुक्तानी भएकोले उक्त रकम भुक्तानी गर्नेलाई जिम्मेवार बनाई सम्बन्धितबाट असूल हुनुपर्ने रु	१,५००
२५.३			सामी परियोजना कार्यक्रमको अनुगमन गरेबापत २ पदाधिकारी र ५ कर्मचारीले अनुगमन गरेबापत जनही रु १५००।० का दरले रु ५३५५५०।० करबाहेक भुक्तानी भएकोमा अनुगमन कुन मितिमा गरेको हो खुलेको छैन भने अनुगमन प्रतिवेदन समेत पेश भएको छैन। तर्सथ उक्त कार्यक्रमको अनुगमन प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने अन्यथा सम्बन्धितबाट असूल	५३५,५५०

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>हुनुपर्ने रु</td><td></td></tr>
<tr><td>२६</td><td></td><td></td><td>वडा कार्यालय संचालन खर्च
नेपाल सरकार अर्थ मन्त्रालयद्वारा जारी सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययिता र प्रभावकारिता कायम गर्ने सम्बन्धी नीतिगत मार्गदर्शन, २०७५ को बुँदा नं. ३४ मा प्रदेश सरकार तथा स्थानीय तहका सबै कार्यालयहरु, सबै पदाधिकारी एवं कर्मचारीहरुले समेत मार्गदर्शन बमोजिम मितव्ययी एवं प्रभावकारी तवरले खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख छ । सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३(८) मा आपूर्तिकर्ता, निर्माण व्यवसायी, सेवा प्रदायक वा परामर्शदातालाई २५ हजार रुपैंयाभन्दा बढी रकम भुक्तानी गर्दा एकाउन्टपेयी चेकको माध्यमबाट भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २८(1) मा जिम्म्वार व्यक्तिले आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगदीको हकमा सोही दिन वा त्यसको भोलिपल्ट र जिन्सी मालसामान भए सात दिनभित्र यथास्थानमा दाखिला गरी श्रेस्ता खडा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यो वर्ष १ देखि ६ वडामा जम्मा रु. २० हजार प्रति महिनाको दरले रु. १४ लाख ४० हजार खर्च गरेको छ । वडा संचालन खर्चको श्रेस्ता परिक्षण गर्दा सम्बन्धित आपूर्तकलाई सोझै भुक्तानी गरेको, दाखिला प्रतिवेदनमा जिन्सी खाता पाना नम्बर उल्लेख नगरेको, जिन्सी खातामा आम्दानी नजनाएको, मूल जिन्सी खातामा वडाको जिन्सी प्रवृष्टी नरहेको, भ्रमण खर्चमा कर्मचारी तथा वडा अध्यक्षको भ्रमण आदेश वडा अध्यक्षले स्वीकृत गरेको, सम्पूर्ण खर्चको बिल भरपाई पेश गरेर सम्बन्धित वडा सचिवले सोधभर्ना मार्फत भूक्तानी लिएको तथा चिया खाजामा स्पष्ट मापदण्ड बनाइ मितव्ययी तवरले खर्च गरेको नदेखिनुको साथै वडा कार्यालयको खर्चमा एकरुपता नदेखिने तथा पालिका र वडा कार्यालयबाट एउटै काममा दोहोरो खर्च हुन सक्ने देखिएकाले दुई निकायबाट खर्च गर्ने परिपाटी नियन्त्रण गरी खर्चमा एकद्वार पद्धति कायम गर्न ध्यान दिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२७</td><td></td><td></td><td>नन फाइलरः-
मूल्य अभिबृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा ७ बमोजिम असुल गरेको मूल्य अभिबृद्धि कर निर्माण व्यवसायिले विवरण भरी अर्को महिनाको २५ गतेभित्र सम्बन्धित आन्तरिक राजश्व कार्यालयमा पेश गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ। कार्यालयले विभिन्न कार्य वापत मुल्य अभिवृद्धिकर भुक्तानी गरेको निम्न व्यवसायी/सप्लायर्सको लेखापरीक्षण अवधीसम्म सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरण समेत नबुझाई ननफाइलर भएको पाइएकोले उक्त व्यवसायीलाई भुक्तानी गरेको रु.२२७९३०.० मु.अ.कर रकम समायोजन गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.......
<table><tr><th>क्र.स</th><th>गो.भौ.नं/मिति</th><th>व्यवसायी/सप्लायर्स</th><th>भुक्तानी रु.</th><th>मु.अ.कर</th><th>ननफाईलर मिति</th></tr></table></td><td>२२७,९३०</td></tr>
</table>

१	८९-०७९।३।३१	सृजनशिल व्यवसाय तालिम केन्द्र प्रा.लि.पर्सा	११५४०८३	१३२७७०	२०७८।M।११
२	१६०-०७९।३।२४	सामुदायिक तालिम केन्द्र प्रा.लि.	८२७१६०	९५१६०	२०७८।M।६
जम्मा				२२७९३०	

२८

मसलन्द खरिद

सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ५ अनुसार सार्वजनिक निकायले एक लाख रुपैंया दफा ८(२) मा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी टुक्रा-टुक्रा पारी खरिद गर्नु नहुने, सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ३१(१) मा रु. २० लाख रुपैंया भन्दा बढि लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य, मालसामान वा जुनसुकै सेवा खरिद गर्नु पर्दा खुला बोलपत्रको माध्यमद्वारा खरिद गर्न सकिने तथा नियम ८५ (१ख) मा एक आर्थिक वर्षमा एकै पटक वा पटक पटक गरी रु. ५ लाख भन्दा बढी रकमको सोझै खरिद गर्न नपाउने व्यवस्था छ । उल्लेखित व्यवस्थाको पालना नगरी कार्यालयका लागि मसलन्द खरिद गर्दा टुक्रा-टुक्रा पारी फरक फरक आपूर्तकबाट दररेट माग गरेर तथा सोझै खरिद गरेको छ साथै एउटै संस्थाबाट पटक पटक गरी रु. ५ लाख भन्दा बढीको समेत खरिद गरेको छ । स्टोरको पर्याप्त ठाउँ नरहेकोले पटक-पटक गरी खरिद गर्नु परेको पालिकाको भनाई रहेकोमा यस्तो खर्चमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।

भौ.नं./मिति	फर्म/सप्लायर्स	रकम
८३।०७८।८।१०	समय ट्रेड सप्लायर्स	४९६५९५
३४३।०७९।२।६	मिलेनियम इन्फोसिस	९९४४०
४२६।०७९।३।१३	स्वस्तिक प्रेस	२४७१८७
३५६।०७९।२।६	शिव एण्ड कृष्णा इन्टरप्राइजेज	३६७७६३
३६२।०७९।२।६	चौरसिया बुक्स एण्ड जेनरल स्टोर	७५८३९

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td></td><td>लक्ष्मी सप्लायर्स</td><td>९८२३१</td></tr>
<tr><td></td><td>विशाल ट्रेड कन्सर्न</td><td>७५१०६</td></tr>
<tr><td>१९१।०७८।११।१६</td><td>न्यू भवानी अफसेट प्रेस</td><td>९९८३५</td></tr>
<tr><td>१९०।०७८।११।१६</td><td>रौनक ट्रेडर्स एण्ड जेनरल स्टोर्स</td><td>४९७४१४</td></tr>
<tr><td>१८७।०७८।११।१६</td><td>जय मधेश मिडिया सप्लायर्स प्रा.लि.</td><td>४९९४६०</td></tr>
<tr><td>८५।०७८।८।१२</td><td>स्वस्तिक प्रेस</td><td>४९८९५१</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>३०५५८२१</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२९</td><td></td><td></td><td>भुक्तानी दिन बाँकीको कच्चावारी
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ मा कार्यालय प्रमुखले सरकारी रकम खर्च गर्दा बजेट तथा कार्यक्रमको सिमा भित्र रहि खर्च गर्नुपर्ने, बजेटले नखाम्ने गरी बढी खर्च हुनेगरी दायित्व सिर्जना गर्न नहुने उल्लेख छ । यस्तै नियम ३९(१३) मा अघिल्लो आर्थिक वर्षमा भुक्तानी हुनुपर्ने रकम भुक्तानी हुन बाँकी रहेमा मलेप फाराम नम्बर २२१ (भुक्तानी हुन बाँकीको कच्चाबारी) भरी आन्तरिक लेखापरीक्षकबाट प्रमाणित गराएर मात्र खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले २०७७।७८ मा गो.भौ.नं. ५८.०७८।७।१५ बाट जनप्रतिनिधिहरुलाई आ.व. २०७७/७८ को अनुगमन तथा बैठक भत्ता वापत रु. २५,७३,४००।- भुक्तानी हुन बाँकीको कच्चाबारी संलग्न नगरी यो आ.व. मा भुक्तानी दिएकोले अनियमित देखिएको रु.</td><td>२,५७३,४००</td></tr>
<tr><td>३०</td><td></td><td></td><td>करार सेवा
स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । पालिकाले विभिन्न ८ पदमा २६ जना कर्मचारी करारमा नियुक्त गरी वर्षभरीमा रु. १ करोड ५७ लाख ५३ हजार खर्च लेखेको छ । यस्तो खर्चमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><td>३१</td><td></td><td></td><td>डिपिआर
सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ५ अनुसार सार्वजनिक निकायले एक लाख रुपैंया भन्दा बढिको कुनै पनि खरिदको लागि तोकिएबमोजिम लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने तथा सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ३१(१) मा रु. २० लाख रुपैंया भन्दा बढि लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य, मालसामान वा जुनसुकै सेवा खरिद गर्नु पर्दा खुला बोलपत्रको माध्यमद्वारा खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले निम्नानुसारको डिपिआर निर्माण वापत निम्न संस्थालाई लागत अनुमान वेगर सोझै खरिद विधिबाट टुक्रा-टुक्रा पारी रु. ४३,३०,८८६।- भुक्तानी गरेको छ । यसरी कानूनी व्यवस्था विपरीत सोझै खरिद गरेको कानून सम्मत नदेखिएको रु.
<table>
<tr><td>भौ.नं./मिति</td><td>भुक्तानी पाउने</td><td>विवरण</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>३११।०७९।१।१५</td><td>सुगी कन्सल्टेन्ट प्रा.लि.</td><td>गा.पा. भवनको डिपिआर</td><td>९९९४८५</td></tr>
<tr><td>३४८।०७९।२।६</td><td>क्रिष्टल कन्सल्टेन्ट प्रा.लि.</td><td>महुवन पोखरी सौन्दर्यीकरण</td><td>१०४६०९०</td></tr>
<tr><td>३४७।०७९।२।६</td><td>मास इन्जिनियरिङ्ग एण्ड इन्फ्राटेक प्रा.लि.</td><td>राम जानकी प्रा.वि., एकडारा भवन</td><td>५९५७०८</td></tr>
<tr><td>४७५।०७९।३।२४</td><td>म्याक्स वेल कन्सट्रक्सन एण्ड कन्सल्टेन्सी प्रा.लि.</td><td>सथवल-सखुवनिया सम्म बाटो निर्माण</td><td>४९१५५०</td></tr>
<tr><td>४९५।०७९।३।२५</td><td>अश्मयु सिभिल इन्जिनियरिङ्ग एण्ड इन्फ्राटेक प्रा.लि.</td><td>जमुनिया टोल-लखनपुर सम्म रोडको डिपिआर</td><td>११९८०५३</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>४३३०८८६</td></tr>
</table></td><td>४,३३०,८८६</td></tr>
<tr><td>३२</td><td></td><td></td><td>क्षमता विकास तालिम
गाउँपालिकाले गो.भौ.नं. ३०८।०७९।१।१४ बाट सुनिल कुमार कलवारलाई जनप्रतिनिधिहरुको लागि क्षमता विकास तालिम (सहभागी २५, दिन ५) कार्यक्रमको लागि रु. ६६१,३०२।- भुक्तानी गरेको छ । उक्त कार्यक्रमको खर्च विवरणमा मधेश प्रदेश सरकारले जारी गरेको खर्चको मापदण्ड निर्देशिका, २०७७ मा उल्लेख भएको मापदण्ड/दर भन्दा निम्नानुसार बढी भुक्तानी गरेको छ । मापदण्ड भन्दा बढी हुने गरी रु. ३२३,१०२।- भुक्तानी गरेकोमा भुक्तानी गर्नेलाई जिम्मेबार बनाई सम्बन्धितबाट असुल हुनुपर्ने रु.</td><td>३२३,१०२</td></tr>
</table>

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>नर्म्स</td><td>भुक्तानी हुनुपर्ने</td><td>भुक्तानी भएको</td><td>बढी भूक्तानी</td></tr>
<tr><td>सहभागी खाने बस्ने दैनिक रु ७००</td><td>१०८५००</td><td>३७६५७२</td><td>२६८०७२</td></tr>
<tr><td>मसलन्द रु. ३०० प्रति सहभागी</td><td>७५००</td><td>१९७३०</td><td>१२२३०</td></tr>
<tr><td>प्रशिक्षक भत्ता रु. ६०० प्रति सत्र दरले</td><td>१२०००</td><td>५००००</td><td>३२३००</td></tr>
<tr><td>सहयोगी रु. २५० प्रतिदिन २ जनासम्म</td><td>२५००</td><td>१००००</td><td>७५००</td></tr>
<tr><td>प्रतिवेदन रु. २०००</td><td>२०००</td><td>५०००</td><td>३०००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>३२३१०२</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३३</td><td></td><td></td><td>पोषण कार्यक्रम
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) मा प्रमाण कागजात तथा विल भरपाई राखी खर्च लेख्नुपर्ने, नियम ३९(१०) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले गो.भौ.नं. २२०।०७८।१२।१ बाट नेपाल स्वस्थ फुड इण्डष्ट्रिज प्रा.लि.लाई हलुवा ५३.२ कार्टुन रु. १०६४ का दरले तथा स्पेसल सिट १०५.५ कार्टुन रु. २११० का दरले कुल रु. ९९९,८०६।- भुक्तानी गरेको छ । उक्त फर्मले फोटोकापी बिल पेश गरेको छ साथै ती सामाग्री खर्च भएको विवरण पेश भएन । उक्त फर्मको सक्कल बिल पेश हुनुपर्ने तथा ती सामाग्री वितरण गरेको भए वितरण भरपाई वा खर्च भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.</td><td>९९९,८०६</td></tr>
<tr><td>३४</td><td></td><td></td><td>गहुँको बिउ खरिद तथा वितरण
गाउँपालिकाले ५७६७० के.जि. गहुँ NL971 खरिद वापत चालु शिर्षकको गो.भौ.नं. ११८।०७८।१०।१० बाट रु. ४८०,१४२।- र सशर्तको गो.भौ.नं. १८।०७८।१०।१० बाट रु. १८ लाख समेत कुल रु. २२,६२,१४२।- प्रजापति</td><td>३७४,८५५</td></tr>
</table>

			कृषि सहकारी संस्था लि., सखुवा प्रसौनीलाई भुक्तानी गरेको छ । गहुँ वितरणका लागि लाभग्राही छनौट सम्बन्धी कुनै कार्यविधि तयार नगरी स्वविवेकको आधारमा वडा अध्यक्षको सिफारिसबाट वितरण गरेको छ । सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११(ग) मा मालसामानको लागत अनुमान तयार गर्दा अन्य बजारको प्रचलित दरभाउ र मालसामान आपूर्ति गर्ने स्थानसम्म लाग्ने अनुमानित ढुवानी खर्च समेत समावेश गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले खरिद गरेको गहुँको बिउको मुल्य राष्ट्रिय खाद्य संस्थानमा रु. ७० प्रति कि.ग्रा. मात्र रहेकोमा पालिकाले रु. ७७ प्रति कि.ग्रा. राखेको तथा ढुवानी वापत रु. २५०००।- एकमुष्ठ राखेकोमा रु. ७६.५ प्रति कि.ग्रा.मा खरिद भएको छ । यसरी ढुवानी पनि समावेश गरेर बजार मुल्य भन्दा बढी रु. ६.५ प्रति कि.ग्रा.ले ५७६७० कि.ग्रा.को रु. ३७४,८५५।- पालिकालाई थप व्ययभार पारेको रु.	
३५			**भ्रमण अभिलेख एवं प्रतिबेदन** भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ अनुसार आफू कार्यरत क्षेत्रभित्र भ्रमण गर्दा दैनिक भ्रमण भत्ता नपाउने तथा एकै दिन गएर फर्किन सक्ने ठाउमा खाजा खर्च वापत दैनिक भ्रमण भत्ताको २५ प्रतिशत रकम दिन सकिने उल्लेख छ । नियम २१ मा भ्रमणमा खटिने पदाधिकारी वा कर्मचारीले भ्रमण प्रारम्भ गरेपछि सम्बन्धित कार्यालयले अनुसूची-६ बमोजिमको ढाँचामा भ्रमण अभिलेख राख्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले विभिन्न कर्मचारीले विभिन्न स्थानमा भ्रमण गरेको भ्रमण आदेश र भ्रमण विल अनुसार रु. २४ लाख ९५ हजार खर्च लेखेकोमा भ्रमण अभिलेख व्यवस्थित राखेको छैन साथै बिल वेगर कर्मचारीहरुलाई फुटकर खर्च भुक्तानी गरेको छ । भ्रमण/अनुगमन प्रतिबेदन बेगर खर्च लेखेको दैनिक भ्रमण भत्ता भुक्तानी गरेको नियमित देखिएन । नियमावलीमा उल्लेख भएबमोजिम भ्रमण अभिलेख तथा भ्रमण प्रतिवेदन राखेर मात्र भ्रमण खर्च लेख्नु पर्दछ ।	
३६			**विविध खर्च** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार खर्चको पुष्ट्याई हुने प्रमाण, कागजात संलग्न गरेर मात्र खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले यो वर्ष विविध खर्च वापत रु. २९ लाख २२ हजार खर्च गरेको छ । विभिन्न समयमा खाना खाजामा खर्च गरेको रकमको विल पेश भएको गरेतापनि खर्च गर्नुपर्ने आधार स्पष्ट गर्ने गरेको देखिएन । विविध खर्चको उद्देश्य र खर्चको यथार्थता प्रमाणित हुने गरी खर्च गर्नुपर्दछ ।	
३७			**प्राविधिक मूल्याङ्कन वेगर मर्मत** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ५ अनुसार सार्वजनिक निकायले एक लाख रुपैंया भन्दा बढिको कुनै पनि खरिदको	५६६,८९५

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>लागि तोकिएबमोजिम लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले निम्न सवारी मर्मत गर्दा प्राविधिक लागत अनुमान वेगर सोझै खरिद प्रक्रियबाट गराई निम्न संस्थालाई रु. ५६६,८९५।- भूक्तानी गरेको छ । कानूनी व्यवस्था अनुसार लागत अनुमान तयार नगरी खर्च गरेको तथा मर्मत आदेश समेत नभरेकोले नियमित नदेखिएको रु.
<table>
<tr><th>गो.भौ.नं.।मिति</th><th>भुक्तानी लिनेको नाम</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>९६।०७८।८।१७</td><td>भैरव कन्सट्रक्सन सोलुसन प्रा.लि.</td><td>जेसिबि मर्मत</td><td>१९६१०४</td></tr>
<tr><td>१३५।०७८।१०।१२</td><td>बालाजु अटो वर्क्स प्रा.लि.</td><td>स्कार्पियो मर्मत</td><td>१७९७७५</td></tr>
<tr><td>३७२।०७९।२।१६</td><td>बालाजु अटो वर्क्स प्रा.लि.</td><td>स्कार्पियो मर्मत</td><td>१९१०१६</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>५६६८९५</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>३८</td><td></td><td></td><td>मर्मत सम्भार खर्च
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३६(५) मा खर्चको पुष्टयाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले यो वर्ष सवारी साधन मर्मत शिर्षकबाट रु. २६ लाख तथा मेशिनरी तथा औजार मर्मत सम्भार तथा संचालन शीर्षकबाट रु. ५ लाख ९४ हजार समेत रु. ३१ लाख ९४ हजार खर्च लेखेकोमा मर्मत आदेश संलग्न गरे तापनि मर्मतबाट फिर्ता प्राप्त पार्टपूर्जा दाखिला गर्ने गरेको देखिएन। साथै मर्मत अभिलेख समेत राखेको छैन। कुन कुन मेशिनरी तथा सवारी साधन मर्मत गरेको हो यकिन गर्ने आधार देखिएन भने सम्बन्धित उपयोगकर्ताबाट मर्मत सम्पन्न भएको प्रमाणित गराई नराखेकोले मर्मत खर्चको पुष्टी हुनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३९</td><td></td><td></td><td>इन्धन खर्चको मापदण्ड
नेपाल सरकार अर्थ मन्त्रालयद्वारा जारी सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययिता र प्रभावकारिता कायम गर्ने सम्वन्धी नीतिगत मार्गदर्शन, २०७५ मा सवारी साधनको इन्धन, मर्मत खर्चमा एकरुपता ल्याउन निश्चित मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने साथै सरकारी सवारी साधन सरकारी काममा मात्र प्रयोग गर्ने, सरकारी सवारी साधन अनाधिकृत व्यक्तिले प्रयोग नगर्ने जस्ता व्यवस्था गरेको छ। कार्यालयले उल्लेखित व्यवस्थाको पालना नगरी यस वर्ष रु. ५१ लाख ८८ हजार इन्धन खर्च गरेको छ। इन्धन खर्चको मापदण्ड तयार नगरेको, सवारी साधन अनुसार वार्षिक इन्धन खर्च र उपयोगको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राखेको छैन साथै सवारी साधनको विवरण लेखापरीक्षणको क्रममा पेश भएन। इन्धन खर्चलाई मितव्ययी</td><td></td></tr>
</table>

			बनाउन कोटा निर्धारण गरी लगवुक राखेर मात्र खर्च लेख्न तर्फ कार्यालयको ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ।	
४०			**लघु उद्यम विकास कार्यक्रमः**	
४०.१			गरिवी निवारणको लागि लघु उद्यम विकास कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका, २०७७ को बुँदा २८ मा उद्यमशीलता विकास तालिम लिएका सहभागीहरु मध्येबाट व्यावसायिक योजना, उद्यमीको प्रकृति अनुसार विभिन्न समूहमा आबद्ध गरी सीप विकास तालिम सञ्चालन गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। पालिकाका सीप विकास तालिम (बाख्रापालन, सावुन र सर्फ, तरकारी खेती लगायतका) मा रु.१६६४७४०.० खर्च गरेको छ। उक्त तालिमको लागि पालिकाले लागत अनुमान तयार नगरि बजेटलाई आधर बनाई तिनवटा प्रस्तावना लिई गैर सरकारी संस्था मार्फत तालिम संचालन गरेको देखियो। पालिकाले उद्यमशीलता विकास तालिम नलिएका र जेसीएमआईएस सफ्टवेयर तथ्याङ्क अद्यावधिक नभएका व्यक्तिहरु समावेश गरी तालिम सञ्चालन गरेकोले प्रति सहभागी लागतको आधारमा रु.११५४०८३.० भुक्तानी गरेको अनियमित भएको रु...	१,१५४,०८३
४०.२			निर्देशिका भन्दा बढी भुक्तानीः नेपाल सरकार अर्थ मन्त्रालयद्वारा जारी कार्य संचालन निर्देशिका, २०७७(अर्थ मन्त्रालय) को परिच्छेद ७.१.१५ मा मुख्य प्रशिक्षकलाई प्रशिक्षण भत्ता बापत ३० कार्यदिनसम्म प्रतिदिन (प्रतिदिन न्यूनतम २ कक्षा लिनुपर्ने) रु.७००.० र कार्यपत्र बापत रु.८००.० समेत रु.१५००.० का दरले भुक्तानी हुनुपर्नेमा (कार्यपत्र समेत पेश नभएको) देहायका प्रशिक्षकलाई निर्देशिका भन्दा बढी रु.२५३३०.० प्रशिक्षण भत्ता भुक्तानी भएको देखिएकोले बढी भुक्तानी रकम सम्बन्धितबाट असूल हुनुपर्ने रु....	२५,३३०

तालिमको नाम	प्रशिक्षकको नाम	तालिम संचालन दिन	भुक्तानी भएको रकम (करकट्टी बाहेक)	हुनुपर्ने रकम (करकट्टी बाहेक)	बढि रकम (करकट्टी बाहेक)	कैफियत
लघु वित्तमा पहुँच र वस्तु तथा सेवा बजारीकरण तालिम	रुपेश प्रसाद जोशि	२ दिन	६८००	११९०	५६१०	दैनिक कति कक्षा लिएको हो नखुलेको र कार्यपत्र समेत पेश नभएको
	विनोद प्रसाद यादव	४ दिन	८०७५	२३८०	५६९५	" "
	विर बहादुर ठगुन्ना	४ दिन	८०७५	२३८०	५६९५	" "

			<table><tr><td></td><td>भुपेन्द्र सिंह धामी</td><td>४ दिन</td><td>८०७५</td><td>२३८०</td><td>५६९५</td><td>" "</td></tr><tr><td></td><td>कृष्ण प्रसाद</td><td>२ दिन</td><td>४२५०</td><td>११९०</td><td>२६३५</td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>३५२७५</td><td>९५२०</td><td>२५३३०</td><td></td></tr></table>	
४०. ३			वितरणको भरपाईः प्रविधि हस्तान्तरणको लागि कोदालो लगायतका कृषि सामाग्री खरिद बापत भौ.न.१५९-०७९।३।२५ बाट ए एस एस पि सप्लार्यस पर्सालाई रु.२५३२५७.० भुक्तानी दिएकोमा उक्त सामाग्रीहरु जिन्सी दाखिला नभएको तथा वितरणको भरपाई समेत पेश नभएकोले उक्त सामाग्रीहरु वितरण गरेको भरपाई पेश हुनुपर्ने रु..	२५३,२५७
४०. ४			प्रविधि हस्तान्तरण- गरिवी निवारणका लागि लघु उद्यम विकास कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका, २०७७ को दफा ४१ (३) मा दफा ४० बमोजिम प्रविधि हस्तान्तरण गर्दा कार्यक्रमको लागि विनियोजित रकमको परिधिभित्र रही आवश्यकता विश्लेषण गरी शाखाको सिफारिशको आधारमा कुल रकममा कार्यालयले प्रविधि प्राप्त गर्ने उद्यमीबाट आपूर्तिकर्ताले कबोल गरेको अङ्कको २० प्रतिशत रकम जम्मा गर्न लगाई बढीमा ८० प्रतिशत रकममा मात्र कार्यालयले आपूर्तिकर्तालाई भुक्तानी गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। निर्देशिका अनुसार पालिकाबाट रु.११५४०८३०.० को प्रविधि हस्तान्तरण भएकोमा ८० प्रतिशत भुक्तानी गर्नु पर्नेमा शत प्रतिशत भुक्तानी भएकोले २० प्रतिशत रकम रु.२८१४६७.० सम्वन्धित लघु उद्यमीबाट असुल गरी सञ्चीय सञ्चितकोष दाखिला गर्नु पर्ने रु...	२८१,४६७
४०. ५			पालिकाले प्रविधि हस्तान्तरण बापत रु.११५४०८३०.० को बाख्रापालन, साबुन र सर्फ, तरकारी खेती र कृषि औजार सामाग्री लगायतका अन्य सामाग्रीको प्रविधि हस्तान्तरण गरी प्रवर्द्धन गरिएका लघु उद्यमीले प्रविधि उपयोगको विवरण कार्यालयमा पेश गर्नुपर्नेमा सो को विवरण पेश नगरेकोले हाल उक्त सामाग्रीहरुको सहि सदुपयोग भएको छ भन्ने कुरामा विश्वस्थ हुने अवस्था छैन। साथै पालिकाले उक्त सामाग्रीको सहि सदुपयोग भए नभएको निरन्तर अनुगमन गर्नुपर्ने देखिन्छ।	
४१			**सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम** **सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमः-** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन तर्फ ५ वटा वडाका वर्षभरीको २ वटा बैंक मार्फत लाभग्राहिको खातामा भत्ता रकम जम्मा गर्न जम्मा रु ९०७७६४७० निकासा दिएको छ । यस आ.व.मा लगत कट्टा संख्या २८१ जना र ४७३ नयां थप भई बार्षिक कायम लाभग्राही संख्या २७५६ जना रहेको पाईयो। यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्न छन्	
४१.			पारदर्शिताः- सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७५ को दफा ३३ मा आगामी आर्थिक वर्षमा भत्ता प्राप्त	

१			गर्नेहरुको विवरण सम्बन्धित वडा समितिहरुको सिफारिशका आधारमा स्थानिय तहको सभामा पेश गर्नुपर्ने, स्थानिय तहले संचालन गरेको कार्यक्रमको चौमासिक वा वार्षिक रुपमा समिक्षा गर्दा सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रममा भएको निकासा तथा खर्चको पनि समिक्षा गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहीहरुको नाम नामेसी सम्बन्धित स्थानिय तहको वेभसाइटमा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा पालिकाले उल्लेखित व्यवस्था परिपालना गरेको पाइएन। पालिका बाट निकासा गरीएको भत्ता यथार्थपरक छ भन्न सकिएन।	
४१.२			अनुगमन तथा सुपरिवेक्षणः- सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि 2075 को दफा 25 मा बैंकले लाभग्राहिको खातामा रकम जम्मा भएको स्पस्ट देखिने गरी लाभग्राहीको नाम, बैंक खाता नम्वर र जम्मा भएको रकम सहितको विवरण अनुसुचि-13 बमोजिमको चौमासिक रुपमा सम्वन्धित स्थानीय तहलाई विद्युतिय माध्यमवाट पठाउनुपर्नेछ र यसै विवरणलाई रकम वितरण भएको भरपाई मानिने उल्लेख छ । त्यसैगरी दफा २८ अनुसार प्रत्येक कार्यालयले सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यक्रमको नियमित अनुगमन, मुल्याङकन तथा सुपरिवेक्षण गर्न एक स्थानिय स्तरको अनुगमन तथा सुपरीवेक्षण समिति गठन गरि निर्देशिका बमोजिम अनुगमन मुल्याङन गरि भत्ता वितरणलाई व्यवस्थित गर्नुपर्ने उल्लेख छ। त्यस तर्फ कार्यालयको ध्यान जान पर्ने देखिन्छ ।	
४१.३			दोहोरो भुक्तानीः सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण भत्ता पाउने लाभग्राहिको विवरण परीक्षण गर्दा देहायवमोजिमको लाभग्राहिको नाम, नागरिकता नम्बर, बुवाआमाको नाम लगायत अन्य विवरण एउटै भएको र सम्वन्धित व्यक्तिको वैंक खातामा दोहोरो भुक्तानी भएको देखिन्छ । यस गाउँपालिकाले लाभग्राहिको विवरण परीक्षण सो को एकिन गरि भुक्तानी भएको रकम रु ९६००० को दोहोरो भुक्तानी भएको रकम रु ४८००० असुल गरी सघीय संचित कोषमा दाखिला भएको हुनुपर्दछ ।	४८,०००

वडां न	लाभग्राहिको नाम	नागरिकता नम्वर	भुक्तानी रकम	किस्ता	जम्मा भुक्तानी
२	Ainul Khatun	81162018	१२०००	सवै किस्तामा	४८०००
२	Ainul Khatun	81162018	१२०००	सवै किस्तामा	४८०००
	जम्मा				९६०००

४२			**ट्याक कोट** सडक विभागवाट स्वीकृत भएको सडक निर्माणको स्पेसिफिकेसन, २०७३ संशोधन समेतको Section- 1300 Bitimunuous surface and Base Course को पृष्ठ २१५ मा ट्याककोट प्रति वर्ग मिटर औषत ०.४ देखि ०.६ लिटर सम्म हुने उल्लेख छ । यस पालिकाले देउरवाना देखि उत्तर करबोला सडक कालोपत्रे गर्दा ट्याककोट ६२०२ वर्ग मि. मा गर्दा प्रति वर्गमिटर अधिकतम ०.६० लिटर हुनेमा ०.८० को दरले प्रयोग भएकोले १२४०.४ लिटरको रु १३० को दरमा भुत्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु	१६१,२५२
४३			**कोटेशन मार्फल टुक्रे खरिद** सार्वजनिक खरिद ऐन. २०७३ को दफा ५ मा सार्वजनिक निकायले १ लाख भन्दा वढिको खरिद कार्य गर्दा टुक्रा टुक्रा गरी खरिद गर्नु नहुने व्यवस्था छ । यस गाँउपालिकाल् निम्नानुसार ६६ वटा टुक्रे कार्यक्रममा जम्मा रु २ करोड ६९ लाख ९७हजार २८० को कोटेशनको माध्यमवाट खरिद गरेको छ । कामको प्रकृति मिल्ने कार्यहरुमा प्रतिस्पर्धा कायम हुने गरी कार्यको एकीकृत प्याकेज तयार गरी सिलबन्दि दरभाउपत्र वा वोलपत्रको माध्यमवाट खरिद गर्दा मितव्ययिता र प्रतिस्पर्धा कायम गर्न सकिने स्थिति रहदा रहदै पटक पटक टुक्रा खरिद गरेकोले यस्तो खर्चमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।	
४४	240	२०७९ -३-२५	**प्रमाण पेश** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व निममावली, २०७७ अनुसार वील, भरफाई, प्रमाण र कागजातको अवस्थामा सरकारी रकमको खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस पालिका अन्तर्गत नेपाल राष्ट्रिय माध्यमिक विद्यालय, महुवनलाई मर्मत संभार र रंगरोगन वापत भुत्तानी/निकासा भएको खर्चको वील भरपाई पेश नभएको वील भरपाई, प्रमाण पेश गर्ने अन्यथा असुल उपर गर्नुपर्ने रु	२५०,०००
४५			**मू.अ.करमा दर्ता नभएकोसँग खरिद** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १९ बमोजिम सार्वजनिक निकायले खरिद कार्य गर्दा मु.अ.कर दर्ता प्रमाण पत्र प्राप्त फर्म, कम्पनीवाट खरिद गर्नुपर्ने व्यावस्था छ । गाउँपालिकाले उल्लेखित नियमको पालना नगरी मू.अ.करमा दर्ता नभएको चन्द्रसूर्य वाणी दैनिकबाट विभिन्न मितिमा सूचना प्रकाशन वापत वर्षभरीमा जम्मा रु. ३२३,०८०।- भुक्तानी गरको छ । यस्तो खर्चमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।	

<table>
<tr><td>४६</td><td></td><td></td><td>

मिलेमतो

सार्वनजनिक खरिद ऐनको दफा ६९ र नियमावलीको नियम १४६ वमोजिम बोलपत्रदाताहरु तथा प्रस्तावकहरु वीच कृतिम वा प्रतिस्पर्धा सीमित गर्ने तवरले काम गर्ने, बोलपत्र पेश गर्नु पर्ने अघि वा पछि मिलोमतो वा गुटवन्दीमा संलग्न हुन नपाउने व्यवस्था छ । यस गाँउपलिका कार्यलयले यो वर्ष निम्नानुसारका खरिद गर्न्दा Hard Copy Bidding गरेकोमा बोलपत्रको लागत अनुमानको तुलनामा कबोल अंक ०.७८ प्रतिशत देखि १.०३ प्रतिशत सम्म मात्रै न्यून रहेको पाइयो । यसरी कार्यलयले मिलोमतो हो होइन ? भनी ऐनको दफा ६५(क) वमोजिम छानविन गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा सो प्रकृया पालना गरेको छैन ।

खरिद कार्य	लागत अनुमान	कबोल अंक	न्यून प्रतिशत	वोलपत्र विक्रि	वोलपत्र दाखिला	प्रकृया
पिछडा वर्ग सामुदायिक भवन	२९९३१९० (मु.अ.कर समेत)	२८९४०९५	०.७८	८	३	Hard copy
नेपाल रा.मा.वि, महुवन (भवन)	४८०००००(मु.अ.कर समेत)	४७५०५९०	१.०२	९	३	Hard copy

</td><td></td></tr>
<tr><td>४७</td><td></td><td></td><td>

कर असुली

आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ अनुसार ५० लाख भन्दा वढि संझौता रकममा संचालित उपभोक्ताको समितिलाई भुक्तानी गर्दा संझौता रकममा १.५ प्रतिशत अग्रिम कर कट्टि गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस कार्यालयवाट संचालन भएका निम्न योजनाहरुमा कट्टि गरेको अग्रिम कर अपुग भएकोले थप कर असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु

गो.भौ.न./मिति	योजना	संझौता रकम	असुल गर्नुपर्ने	असुल गरेको	नपुग कर
८/२०७९।३।२४	वडा नं ६ लखनपुरको शिवनाथ साहको घरदेखि शिवकुमार शाहको घर सम्म सडक ढलान र नाला निर्माण	५००००००	७६०००	३५०३२	३९९६८

</td><td>७७,७८१</td></tr>
</table>

			<table><tr><td>९/२०७९।३।२५</td><td>वडा नं ६ लखनपुरको भगवान साहको घरदेखि लाल व. पण्डितको घर सम्म ढलान तथा नाला</td><td>५००००००</td><td>७५०००</td><td>३७२८७</td><td>३७७१३</td></tr><tr><td colspan="5">जम्मा</td><td>७७७८१</td></tr></table>	
४८	263	२०७९-३-२	**कार्यक्रम संचालन** एनजीओसी लागत साझेदारीमा अपाङ्गता पहिचान कार्यक्रम संचालन गरेवापत जिल्ला समन्वय समितिलाई २ लाख ९८ हजार ६२० भुक्तानी गरेको छ । भुक्तानी भएको रकम लागत साझेदारीको आधारमा गरेकोले लागत साझेदारीको आधारमा कुन कुन संस्थाले कति व्यहोर्ने कार्यक्रम संचालनको लागत अनुमानको आधार पेश गर्ने र कार्यको प्रगतिको आधार पेश गर्ने अन्यथा असुल उपर गर्ने रु	२९८,६२०
४९			**दररेट फरक पारी भुत्तानी** यस गाँउपालिका अन्तर्गत सडक ढलान, ग्रावेल लगायतका कार्य गर्न सडक विभागको नर्मशको आधार प्रयोग नगरी डोलिडारको नर्मशको आधार प्रयोग गरेको देखियो । डोलिडार अन्तर्गतका कार्यलयको अस्तित्व नै नभएको र सडक सम्बन्धि कार्य गर्न सडक विभागको तय गरेको नर्मशको आधारमा दर विश्लेषन गरी कार्य गर्दा उपयुत्त, व्यवहारिक र वैज्ञानिक हुनेमा कार्यालय अन्तर्गत निम्नानुसार M20 (1:1.5:3) को कंक्रिटको कार्य गर्दा विभागको नर्मश भन्दा वढि दरले कार्य गराएको र ग्रावेल गर्ने कार्यमा समेत सडकको नर्मश प्रयोग नभएको, ग्रावेल गर्दा १० फिट भन्दा कम चौडाइ वाटोमा मेसिन प्रयोग नहुनेमा मेशिनको दरले समेत भुत्तानी दिएकोले यसरी वढि दरमा कार्य गराएकोले थप व्ययभार सिर्जना भएको रु <table><tr><td>परिमाण</td><td>भुत्तानी दर</td><td>हुनुपर्ने दर</td><td>वढि दर</td></tr><tr><td colspan="4">M15 (1:2:4) क्रंकिट कार्य (उपभोक्तावाट)</td></tr><tr><td>२२०</td><td>१०९५०</td><td>८९१९</td><td>४४६८२०</td></tr><tr><td colspan="4">M15 (1:2:4) कंक्रिट कार्य (नि.व्य. वाट)</td></tr></table>	२,७६८,४७८

२४६	११७००	९७७१	४७४५३४
M20 (1:1.5:3) कक्रिट कार्य उ.स वाट			
७६५	१२०५१	१०२५७	१३७२४१०
M20(1:1.5:3) कक्रिट कार्य (नि.व्य. वाट)			
२९८	१२८५०	१२२५७	४७४७१४
जम्मा			२७६८४७८

५०			**ग्रावेलको कार्य**		७४६,५५५

ग्रावेलको कार्य

ग्रावेलको कार्य गर्दा सडक विभागले तयार गरेको नर्मशको आधार भन्दा वढि दरमा भुक्तानी भएको सडको साइज १० फुट भन्दा वढि भएकोमा मात्रै मेशिनको दररेट समेतको भुक्तानी गर्न मिल्नेमा मेशिन प्रयोग नहुनेमा समेत मेशिनको दर प्रयोग भएको आधारमा भुक्तानी खर्च लेखेको वढि व्ययभार परेको रु

गो.भौ.न/मिति	कार्य	परिमाण	वाटो चौडाइ	हुनुपर्ने दर	प्रयोग दर	रकम रु
८१/२०७८।१०।१२	Gravel कार्यकव लागि Loading, loading, Lying, Dressing	११७८ घ.मि	१० फिट माथि (उ.स)	२०३०	२४९७	४९१६४३
८३/२०७८।१०।१२	माटो पुरी ग्रावेल	१७६.६७ घ.मि	१० फुट कम (ठेकेदार)	१३९६	१९६५	१००५२५
८८/२०७८।१०।१३	माटो पुरी ग्रावेल	४३.५८ घ.मि	१० फुट कम (उ.स)	१५६६	१७७१	८९३४
११५/२०७८।११।२५	Manual Compaction	१२७.२३ घ.मि	१० फुटे (उ.स)	१५६६	१९०७	४३३८५
११६/२०७८।११।२५	ग्रावेल	३१६.८० घ.मि	१० फुट कम (उ.स)	१३९६	१७१९	१०२०६८

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td><table><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>७४६५५५</td></tr></table></td><td></td></tr>
<tr><td>५१</td><td></td><td></td><td>बजेट अवण्डा
स्थानिय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ११ २(क) मा स्थानिय स्तरका विषयगत नीति, रणनीति, योजना, कार्यक्रम र बजेट स्वीकृत सम्वन्धी कार्य तोकिएको समयमा सम्पन्न गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाँउपालिकाले आर्थिक वर्षको शुरुमै योजनागत कार्यक्रम र बजेटको व्यवस्था गरी रातो कितावमा कायम गरी सोहि आधारमा योजना कार्यान्वयन गर्नुपर्नेमा योजनाको निश्चित नगरी अवण्डा रकमको रुपमा एकमुष्ट १ करोड ४२ लाख कायम गरेको छ । यसरी कायम गरेको रकम पटके रुपमा थप योजना कायम गरी खर्च गरेको पाइयो । वजेट तथा नीति कार्यक्रम जनउत्तरदायी एवं पारदर्शी नगरी यसरी अवण्डा कायम गर्नु पारदर्शिताको विपरित छ । स्थानिय जनता संग उत्तरदायी योजना र वजेट प्रणाली कायम हुनुपर्ने देखिएको रु १४२०००००</td><td></td></tr>
<tr><td>५२</td><td></td><td></td><td>योगदान नखुलाएको
सार्वजनिक खरिद नियामावली २०६४ को नियम ९७ ३ (२) क मा साठी लाख रुपैया भन्दा वढी लागत अनुमान भएको कार्यमा प्रत्येक कार्य एकाईमा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समूदायले गनुपर्ने योगदान खुलाउनु पर्ने व्यवस्था छ । यस कार्यालय अन्तरगत संचालित निम्न अनुसारका ठेक्कामा उक्त सीमाभन्दा बढीको कार्य उपभोक्ता मार्फत संचालन गर्दा नियमानुसार प्रत्येक कार्य इकाईमा योगदान नखुलाई एकमुष्ट १० प्रतिशत योगदान कायम गरी कार्य गरेको छ। ठुला उपभोक्ता मार्फत संचालन हुने ठुला कार्यमा उपभोक्ताको योगदानको अंश देखिने गरी स्पष्ट र पारदर्शि गराउनु गर्दछ ।<table><tr><td>योजना</td><td>सं</td></tr><tr><td>लखनपुरको शिवनाथ साहको घरदेखि शिवकुमार साहको घर हुदै लालवावु साहको घर सम्म सडक ढलान</td><td>५</td></tr><tr><td>वडा नं ६ लखनपुरको भगवान साहको घर देखि लाल व. पण्डितको घर सम्म सडक ढलान नाला निर्माण</td><td>५</td></tr><tr><td>जम्मा</td><td>१</td></tr></table></td><td></td></tr>
<tr><td>५३</td><td></td><td></td><td>रकम फिर्ता
प्रदेश सरकार हस्तान्तरण कार्यक्रम शसर्त तर्फको पूँजीगत वजेटवाट नेपाल राष्ट्रिय मा.वि. महुवनमा ४ कोठे विद्यालय भवन</td><td>२,४५४,५८४</td></tr>
</table>

			निर्माण गर्न अख्तियारी तथा बिनियोजन भएको रकम मध्येवाट आर्थिक वर्षको अन्त्यमा खर्च भई बाँकी रहेको २४ लाख ५४ हजार ५८४।२१ सम्वन्धित प्रदेश सरकारको संचित काषमा दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु **क्रम** | **कर्मचारीको नाम** | **असुली रकम** ५३.१ | | ०	
५४			**राजस्व क्षमता** अन्तर-सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ३ को अनुसुचि ३ मा स्थानिय तहले सम्पत्ति कर, व्यवसाय कर लगायतका ८ वटा कर र सेवा शुल्क, पर्यटन शुल्क, जरीवाना गैर कर लगाउन सक्ने राजस्व अधिकारको व्यवस्था गरेको छ । यस गाँउपालिकाले सम्पत्ति कर, व्यवसाय कर लगायत आफ्नो क्षेत्राधिकार भित्र पर्ने करलाई आयको दायरामा ल्याउन सकेको देखिदैन । त्यसैगरी आयका अन्य स्रोतहरु जस्तैः सार्वजनिक पोखरी को समेत अभिलेख तयार नभएको र आय ठेक्कामा नलागेको अवस्था छ । यसर्थ पालिकामा रहेका करदाताको सम्पत्ति, व्यवसायको विवरण संकल गरी करको दायरामा ल्याउन आवस्यक व्यवस्था, सम्वद्व पक्षसंग समन्वय सहकार्य गर्नुपर्ने, आयको स्रोतको अभिलेख तयार गरी परिचालन गर्नुपर्ने, पालिका र वडा वाट संकलन हुने शुल्क एंव राजस्वलाई व्यवस्थित गर्न विद्युतिय प्रणालिमा आवद्व गर्दै गुणस्तरीय र प्रभावकारी सार्वजनिक सेवा प्रवाहका लागि आवश्यक स्रोत जुटाउन पालिकाले राजस्वको क्षमता अभिवृद्धि गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
५५			**आन्तरिक आय** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ५८ बमोजिम गाउँपालिकामा संकलित आय दैनिक रुपमा तथा त्यसको भोलिपल्ट राजस्व खातामा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।साथै यसै नियमको उपनियम (६) अनुसार कार्यालयमा नगद वा बैंक भौचरका रुपमा प्राप्त भएको जुनसुकै राजस्व रकमको अनिवार्य रुपमा आम्दानी रसिद काटी सम्बन्धित खातामा आम्दानी जनाउनु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाले आन्तरिक आय तथा राजस्व सम्बन्धि देहाय कुनै प्रकारको विवरण नराखिएको देखिन्छ । • लगती राजस्व र हसबली राजस्वको विवरण नराखिएको । • रसिद नियन्त्रण खाता व्यवस्थित तरिकाले राखिएको छैन,	

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>• नगद प्राप्त हुँदा काटिएको प्रत्येक आम्दानी रसिद म.ले.प.फा.नं. १०८ (क) र (ख) खातामा सबै वडाको प्रविष्टि गरीएको छैन,

• राजस्व सम्वन्धि मासिक प्रतिवेदन तयार गरेको छैन ।

माथि व्यहोरा अनुसार तथा आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ५९ र ६१ बमोजिम राजस्वको अभिलेख अद्यावधिक गरि सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ यस पालिकाले यसमा विशेष ध्यान दिई आन्तरिक आयको उचित अभिलेख तथा परिचालन गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५६</td><td></td><td></td><td>समायोजन ग्रेड-
संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको च. नं. ३०५ मिति २०७९।२।५ को समायोजन भएका स्वास्थ्य सेवा कर्मचारीको ग्रेड सम्बन्धी पत्रमा कर्मचारी समायोजन ऐन, २०७५ को दफा ७(८) बमोजिम समान तहमा समायोजन भएका नेपाल स्वास्थ्य सेवाका कर्मचारीलाई समयोजन ग्रेड थप गरी उपलब्ध गराउने साथै त्यस्तो ग्रेड समायोजन भई गएका तहमा बहाल रहेसम्म पाउने, स्तरवृद्धि भएपश्चात जुन तहमा स्तर वृद्धि भएको हो सो तहको सुरु तलब स्केलमात्र पाउने तर त्यस्तो सुरु स्केल खाईपाई आएको रकमभन्दा कम भएमा प्रचलित कानुनबमोजिम उपलब्ध गराउने उल्लेख छ । यस पालिकाका निम्नानुसार स्वास्थ्य तर्फका ४ जना कर्मचारीलाई समायोजन ग्रेड भुक्तानी गर्दै आएकोमा स्तरवृद्धि भए पश्चात पनि समायोजन ग्रेड (सञ्चयकोष थप समेत) भुक्तानी भएको छ । स्तरवृद्धि पश्चात भुक्तानी भएको समायोजन ग्रेड सम्बन्धितबाट असुल हुनुपर्ने रु..
<table>
<tr><th>क्र. स</th><th>कर्मचारीको नाम पद</th><th>स्तरवृद्धि भएको मिति</th><th>समायोजन ग्रेड रकम</th><th>भुक्तानी भएको जम्मा समायोजन ग्रेड रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>ज.स्वा.नि. वृजकिशोर दास चौधरी</td><td>२०७७।३।३१</td><td>२५३२</td><td>३२९१६</td></tr>
<tr><td>२</td><td>सि.अ.न.मि.निरीक्षक ज्वालामुखी देवी चौधरी</td><td>२०७८।१।८</td><td>२५३२</td><td>३२९१६</td></tr>
<tr><td>३</td><td>सि.अ.हे.व.पाचौ रामजी साह</td><td>२०७७।३।२९</td><td>२०१२</td><td>२६१५६</td></tr>
</table></td><td>१२४,९०४</td></tr>
</table>

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td><table><tr><td>४</td><td>सि.अ.न.मि निरीक्षक मन्जुदेवी चौधरी</td><td>२०७८।१।०८</td><td>२५३२</td><td>३२९१६</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>१२४९०४</td></tr></table></td><td></td></tr>
<tr><td>५७</td><td></td><td></td><td>गाउँघर क्लिनिक कार्यक्रमः
स्थानीय तहबाट कार्यान्वयन गरिने स्वास्थ्य तथा जनसंख्यासम्बन्धी कार्यक्रमहरुका लागि सञ्चालन मार्गदर्शन-२०७८ मा मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रमअन्तरगत मासिक रुपमा गाउँघर क्लिनिक र नियमित खोप संचालन कार्यक्रममा स्वास्थ्यकर्मीहरु मासिक न्यूनतम १५ दिन फिल्डमा गएर कार्य गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। सो कार्यबापत ११ जना स्वास्थ्यकर्मीलाई मासिक भत्ताबापत रु.१७२८००.० भुक्तानी दिएकोमा निजहरुले फिल्डमा गएर कार्य गरेको फिल्ड हाजिरी पेश नभएकोले कति दिन फिल्डमा गएर काम गरेको नखुलेकोले फिल्ड हाजिरी पेश हुनुपर्ने रु.....</td><td>१७२,८००</td></tr>
<tr><td>५८</td><td>३०</td><td>२०७८-११-२२</td><td>पेश्की रकम ब.ख. गरि भुक्तानीः
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने विल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने र सोही नियमावलीको ३९(१०) मा खर्चको भुक्तानी दिन रीत पुगे नपुगेको जाँच गरी भुक्तानी दिने व्यवस्था गरेको छ। पोषण कार्यक्रमको लागि सि.अ.हे.ब. बैद्यनाथ साहले रु.७३५०००.० पेश्की माग गरेकोमा भौ.न.३०-०७८।११।२२ बाट उक्त रकम डे.पेश्की गर्नुपर्नेमा डे.बजेट खर्च गरेकोले रु.७३५०००.० भुक्तानि गर्नेलाई जिम्मेवार बनाई सि.अ.हे.ब. बैद्यनाथ साहबाट असूल गरी संघिय संचितकोषमा दाखिला हुनुपर्ने रु...</td><td>७३५,०००</td></tr>
<tr><td>५९</td><td></td><td></td><td>औषधि खरिद
पालिकाकालाई आवश्यक पर्ने औषधि मध्ये पालिकाबाट खरिद गर्नुपर्ने र तालुक निकायबाट प्राप्त हुने परिमाण यकिन गरी वार्षिक आवश्यकताको परिणाम विवरण तयार गरी पुल सिस्टमको आधारमा आपूर्ति व्यवस्थापन गर्नु पर्दछ । आपूर्ति हुने औषधी वा अन्य सामानमा उत्पादन मिति , म्याद सकिने मिति, ब्याच नं., उत्पादक कम्पनीको नाम र निःशुल्क वितरणको लागि लगायतका सूचना उल्लेख रहेको हुनुपर्दछ । आपूर्ति भएका औषधिको म्याद सकिने मिति भण्डार दाखिला समयदेखि कम्तिमा २ वर्ष बाँकी हुनु पर्दछ। त्यसैगरी भण्डारमा दाखिला गर्दा समेत उल्लेखित सबै विवरण खुलाउनुपर्दछ । यसवर्ष पालिकाले संघीय शसर्त बजेट उप शिर्षकबाट औषधि र उपकरण खरिद गरी सन्नी फार्मेसी विरगन्जलाई रु.१२०३७२९.० भुक्तानी दिएको छ। पालिकाले औषधी खरिद गर्दा आवश्यकता पहिचान गरेको छैन भने पुल सिस्टमको आधारमा आपूर्ति</td><td></td></tr>
</table>

			समेत गरेको देखिएन। आपूर्ति हुने औषधी तथा औषधीजन्य सामाग्रीमा उल्लेखित सूचना पूर्ण रुपमा रहेको छैन भने औषधिको प्रयोग र मौज्दात समेत यकिन भएन। अतः पालिकाले औषधि खरिद, उपयोग र मौज्दातको अवस्था यकिन गरी औषधि खरिदलाई व्यवस्थित बनाउनुपर्दछ ।	
६०			**न्यानो झोला कार्यक्रम-** स्वास्थ्य तथा जनसंख्या मन्त्रालयबाट जारी गरेको आर्थिक वर्ष २०७८।७९ मा सशर्त अनुदान तर्फ स्थानीय तहबाट सञ्चालन गरिने कार्यक्रमहरुको मार्गदर्शन, २०७८ को दफा १३ (पृष्ठ-१५९) मा प्रसुतिका आधारमा अनुमान गरी न्यानो झोलाको लागि अस्पतालहरुले सार्वजनिक खरिद ऐन र नियमावली अनुसार तोकिएको स्पेशिफिकेशन अनुसार खरिद गरी सो अनुसार गुणस्तर भए नभएको आधिकारिक तहबाट गुणस्तर परीक्षण गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस पालिका अन्तर्गतका ३ बर्थिङ सेन्टरमा गत वर्ष २८७ थानको रु.२५६८६५.० र यस वर्ष ५०० थान को रु.४४५२२०.० खरिद गरेकोमा गत वर्ष २१३ जना र यस वर्ष २२५ जना समेत ४३८ मात्र प्रसुति भएको अभिलेखबाट देखिन्छ। पालिकाको भण्डारमा खरिद गरिएका २५७ थान न्यानो झोला मौज्दातमा रहेका छन्। जुन सङ्ख्या दुई वर्षको प्रसुति दरका आधारमा बढी रहेको देखिन्छ। साथै खरिद भएका त्यस्ता झोलाहरु तोकिएको स्पेशिफिकेशन अनुसार गुणस्तर भए नभएको आधिकारिक तहबाट परीक्षण गरेको देखिएन। तसर्थ माग र आवश्यकताको वस्तुनिष्ठ आङ्कलन गरी गुणस्तरीय झोला खरिद गर्नुपर्दछ। लामो समय भण्डारण गर्दा सोको गुणस्तरमा ह्रास आउने हुनाले त्यसतर्फ समेत पालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ।	
६१			**तलवी प्रतिवेदनः** स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ ख १ अनुसार कुनै पनि कर्मचारीको तलवि प्रतिवेदन सम्वन्धीत जिल्लाको कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट पारित गराई तलब खुवाउने व्यवस्था छ। त्यस्तै दफा ७ ख२ अनुसार तलवी प्रतिवेदन पारित नगराई तलब खुवाएमा यस्तो तलब खुवाउने पदाधिकारीवाट असुल गराउनु पर्ने प्रावधान छ। यस पालिका अर्न्तगत स्वास्थ्यतर्फ कार्यरत ४४ जना कर्मचारीका लागि तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी तलव भत्ता वापत रु.२०१९६०००.० भुक्ता दिएको छ। तलबी प्रतिवेदन पारित नगराई खर्च लेखेको देखिएको हुँदा बढी ग्रेड भुक्तानी भएको छैन भन्न सकिएन। अतः तलबी प्रतिवेदन पारित गरेरमात्र तलब खर्च लेखुपर्दछ।	
६२			**शिक्षकको अभिलेखः-** शिक्षा नियमावली, २०५९ को परीच्छेद ३ नियम १६ मा जिल्ला शिक्षा अधिकारीको काम कर्तव्य र अधिकार सम्बन्धमा व्यवस्था छ। जसअन्तर्गत बुँदा नं. (झ) मा शिक्षा सेवा आयोगबाट नियुक्ती वा बढुबाको लागी सिफारीस भई आएका	

			शिक्षकलाई नियुक्त गर्ने, सामुदायिक तथा सरकारी विद्यालयमा कार्यरत शिक्षकको नोकरी तथा अन्य बिबरण अभिलेख अद्याबधिक गरि राख्नुपर्ने व्यबस्था रहेको छ। पालिकाले शिक्षकको दरबन्दी अभिलेख, काजमा आएका, काजमा गएका, सरुवा भई आएका तथा गएका, सेवानिबृत भएका, बिदामा रहेका, नयाँ नियुक्त भएका, राहत कोटा र दरवन्दीमा कार्यरत, शिक्षक सम्बन्धी बिबरण, मृतक र अवकाशको विवरण आदिको बारेमा नियमावलीमा व्यवस्था भए बमोजिमको अभिलेख तयार गरेको देखिएन। विद्यालयस्तरमा संचालन हुने कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ अनुसार स्थानीय तहले हाल कार्यरत शिक्षकको तलब भत्ता सम्बन्धी एकीन विवरण जिल्ला शिक्षा कार्यालयबाट प्राप्त गरि सोही अनुसार खर्च लेख्नुपर्ने र विद्यालयबाट प्राप्त माग विवरण अनुसार श्रोत केन्द्रहरुले चौमासिक तलव विवरण तयार गरी निकासा विवरण तयार गर्नुपर्ने र सोही अनुसार निकासा दिनुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले नियमावलीको व्यवस्था अनुसारका उक्त अभिलेखहरु पेश नभएकोले पालिकाबाट विद्यालयहरुलाई निकासा भएको शिक्षकहरुको तलव, पाठ्यपुस्तक, छात्रवृत्ति लगायत अन्य निकासाको यथार्थता विश्लेषण गर्न सकिएन।	
६३			**शिक्षक तलबः-** यस पालिका अन्तर्गत रहेका २९ वटा विद्यालयका शिक्षक कर्मचारीलाई तलव भत्ता रु.६८१०९०००.० निकासा गरेको छ। शिक्षक कर्मचारीलाई तलव भत्ता निकासा गर्दा शिक्षक किताबखानाबाट तलबी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलब खर्च लेख्नुपर्नेमा तलवी प्रतिवेदन पारित नगराइ विद्यालयहरुलाई शिक्षकहरुको तलब वापत निकासा दिएको पाइयो। यस आर्थिक वर्षमा पालिका अन्तर्गत विद्यालयमा कार्यरत शिक्षकको दरबन्दी तेरिज, शिक्षक अवकास, सरुवा र मृत्यूको विवरण प्राप्त हुन सकेन। जसबाट वास्तविक हुने भन्दा बढी निकासा दिएको छैन भनी एकिन गर्न सकिएन। तलबी प्रतिवेदन पारित गराएर, अवकाश शिक्षक, सरुवा र मृत्यूको अभिलेख अद्यावधिक गरेरमात्र तलब निकासा दिनुपर्दछ।	
६४			**स्यानिटरी प्याड-** स्यानिटरी प्याड (वितरण तथा व्यवस्थापन) कार्यविधि,२०७६ को दफा ४ मा पालिकाले खरिद गरेको स्यानिटरी प्याड गुणस्तरमा कमी नआउने गरी भण्डारण गर्नुपर्ने उल्लेख छ। साथै दफा ५ मा स्यानिटरी प्याड त्रैमासिक,चौमासिक वा अर्धवार्षिक रुपमा वितरण गर्न सकिने उल्लेख छ। पालिकाले आत्म एण्ड विष्णु सप्लार्यस प्रा.लि.पर्सा बाट २१३२३ थान स्यानिटरी प्याड रु.१४५००३६.० (मु अ कर समेत) मा खरिद गरेको छ। पालिकाले गत विगतको खपतलाई आधार मानी समयमै उचित परिमाणमा खरिद गर्नुपर्नेमा वर्षान्तमा खरिद गरि मौज्दातमा राखेको देखिन्छ। खरिद गरिएका प्याडहरु भण्डारण गर्दा गुणस्तरमा कमी नआउने गरी सुरक्षित रुपमा राखेको पाइएन।तसर्थ पालिकाले आवश्यकताको पहिचान गरी आवश्यक परिमाणमा मात्र प्याड खरिद गर्नुपर्दछ।	

<table>
<tr>
<td>६५</td>
<td>११
४</td>
<td>२०७९
-३-५</td>
<td>सफ्टवेयर जडानः
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने विल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। पालिकाले ४ वटा विद्यालयमा सफ्टवेयर जडान गरेको भनि भौ.न.११४-०७९।३।५ बाट डाईनामिक टेक्नोसफ्ट प्रा.लि. विरगंजलाई रु.५९६६४०.० भुक्तानी भएको देखियो। उक्त सफ्टवेयर कुन-कुन विद्यालयमा जडान गरिएको हो सो को जडान सम्पन्न प्रतिवेदन पेश नभएको र हाल संचालनमा समेत नरहेको जानकारी प्राप्त भएकोले सफ्टवेयर जडान भएको नै हो भन्न सक्ने अवस्था नरहेकोले जडान सम्पन्न प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने अन्यथा सम्बन्धितबाट असूल हुनुपर्ने रु...</td>
<td>५९६,६४०</td>
</tr>
<tr>
<td>६६</td>
<td></td>
<td></td>
<td>कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनः
सार्बजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ र १२५ मा प्राविधिक पुष्ट्याई सहित कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। साथै कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८/७९ को क्रियाकलाप न.८.४ (ञ) मा स्थानीय तहले अनुसूची ७ बमोजिम नापी किताब/कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन लगायतका कागजात २/२ प्रति प्राविधिकबाट तयार गर्न लगाई सम्बन्धित साईट ईन्चार्ज, विद्यालयको प्र.अ. तथा वि.व्य.स.अध्यक्ष वा विद्यालय निर्माण समितिका अध्यक्ष तथा प्रमुख को दस्तखत गराई एक प्रति स्थानीय तहमा र अर्को प्रति विद्यालयमा राख्न लगाई सोको लेखा परिक्षण मौजुदा कानुन बमोजिम विद्यालयले आफ्नै स्रोतबाट गराउनुपर्ने र सोको स्थानिय तहले अनुगमन गरी प्रतिवेदन पेश गर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले स्वीकृत बजेट अनुसार देहायका विद्यालयलाई रु.१३०००००.० अनुदान दिएको देखियो।अनुदान रकमबाट तोकिएको कार्य भए नभएको अनुगमन गरी गराई तोकिएको कार्य सम्पन्न भएको देखिने अनुगमन र कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने रु...
<table>
<tr><th>क्र.स.</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>तोकिएको कार्य</th><th>अनुदान रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>श्री गढी भगवती प्रा.वि.सखुवनिया</td><td>विज्ञान प्रयोगशाला</td><td>६५००००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>श्री रामसुरत महतो आ.वि. श्रीपुर</td><td>शिक्षण सिकाईमा ICT को प्रयोग</td><td>६५००००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>१३०००००</td></tr>
</table>
</td>
<td>१,३००,०००</td>
</tr>
</table>

६७			**बढी निकासाः** पालिकाका २ वटा विद्यालयलाई विज्ञान प्रयोगशाला र शिक्षक सिकाईमा ICT को प्रयोग लागि रु.६५००००.० अनुदान निकासा गर्नुपर्ने ३ वटा विद्यालयलाई निकासा गरेकोले विज्ञान प्रयोगशालाको लागि मदर्सा ईस्लामिया नुरुलउलुम कौवावनकटैयालाई रु.६५००००.० बढी निकासा भएकोले उक्त रकम मदर्सा ईस्लामिया नुरुलउलुम कौवावनकटैयाबाट असूल गरी संघिय संचितकोषमा दाखिला हुनुपर्ने रु...	६५०,०००
६८			**शिक्षक सहयोग अनुदानः** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका,२०७८।७९ को क्रियाकलाप २.७.१३.४० मा अङ्ग्रेजी, गणित र विज्ञान विषयमा शिक्षक सहयोग अनुदान अन्तरगत बजेटको परिधि भित्र रही शून्य दरबन्दी भएका विद्यालयलाई न्यूनतम २ शिक्षक बराबरको अनुदान नियमानुसार शिक्षक भर्ना भए पछि उपलब्ध गराउने व्यवस्था रहेको छ। पालिकाले शिक्षक सहयोग अनुदान अन्तरगत ४ वटा विद्यालयमा रु.१३५४०००.० निकासा भएकोमा नियुक्ति भएका शिक्षकहरुले उक्त विद्यालयमा पठनपाठन गराएको प्रमाण खुल्ने गरी निजहरुको प्रमाणित हाजिरीको प्रतिलिपि तथा शिक्षक नियुक्ति प्रमाण पेश नभएकोले उक्त प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु... .	१,३५४,०००
६९			**नेट जडानः** पालिका अन्तर्गतका २८ विद्यालयहरुलाई निःशुल्क नेट जडान कार्यको लागि प्रति विद्यालय रु.१२०००.० का दरले रु.३३६०००.० निकासा दिएको देखियो। विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ मा विद्यालयले नेट संचालन भए नभएको अनुगमन स्थानीय तहले गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। तर सो सम्बन्धमा अनुगमन प्रतिवेदन पेश नभएकोले विद्यालयमा अनुगमन गरी अनुगमन प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने रु....	३३६,०००
७०			**छात्रावृत्ति अनुदान-** शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्रले प्रकाशन गरेको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं ७.२.१.१.मा EMIS मा प्रवृष्टि भएको संख्यालाई सत्यापन भरी विद्यार्थी संख्या यकिन गरी मात्र छात्रवृति अनुदान निकासा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले EMIS मा प्रविष्टि भएको तथ्याङ्कको आधारमा देहायका विद्यालयमा रु.२०००८००.० निकासा गरेको छ । EMIS मा प्रवृष्टि भएको संख्यालाई सत्यापन नगरी विद्यार्थी संख्या मात्र यकिन गरी छात्रवृति अनुदान निकासा गरेको नियमसंगत देखिदैन । साथै विद्यालयले छात्रावृत्ति वितरण गरेको भर्पाई पेश भएको छैन । अतः पालिकाले	

			सत्यापन पश्चात निकासा दिने र सोको अनुगमन गर्नुपर्दछ भने विद्यालयले छात्रावृत्ति वितरणको भरपाई पालिकामा पेश गर्नुपर्दछ ।	
७१			**दिवा खाजाः** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं. ७ मा उल्लेख गरे अनुसार दिवा खाजा अनुदान निकासा दिदा बिद्यालय संचालन भएको दिनलाई आधार मानेर निकासा दिने, स्थानीय तहले दिवा खाजा उपलब्ध गराएको बिद्यालयको बिद्यार्थी दैनिकी हाजिर पुस्तिकाको प्रतिलिपि बिद्यालयका प्रधानाध्यापक र बिद्यालय ब्यवस्थापन खर्च समितिका अध्यक्षबाट प्रमाणित गराई विद्यार्थी संख्या एकिन गरी निकासा दिने उल्लेख छ। पालिकाले २८ वटा विद्यालयलाई १३३ दिनको लागि रु.१५८७१०००.० निकासा गरेको छ। दिवा खाजा संचालन भएका विद्यालयहरु विद्यार्थीको हाजिरिको प्रमाणित प्रतिलिपि र विलभरपाई पेश गरेका छैनन् जसले गर्दा वास्तविक विद्यार्थी संख्या एकिन गर्न सकिएन। विद्यालयले विद्यार्थीको हाजीरीको प्रमाणित प्रतिलिपि तथा विल भरपाई पेश नगरेकोले दिवा खाजा बापत निकासा भएको रकम बढि निकासा भएको छैन भन्न सक्ने अवस्था छैन। अतः प्रत्येक विद्यालयमा अनुगमन गरी निर्देशिका बमोजिम अन्तिम परिक्षामा सहभागी भएका विद्यार्थीको हाजिरीसँग ।EMIS तथ्यांकसँग सत्यापन गराई निकासा भएको रकम एकिन गरी विल भरपाई पेश गर्नुपर्ने गर्नुपर्दछ।	
७२			**निःशुल्क पाठ्यपुस्तकः-** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।०७९ मा विद्यालयलाई पाठ्यपुस्तकबापतको रकम तेस्रो त्रैमासिकभित्र अनुदान दिने, यसरी अनुदान दिँदा पहिलो पटकमा विद्यार्थी संख्याको ७५ प्रतिशत संख्यालाई मात्र अनुदान दिने र शैक्षिक सत्र २०७९ को विद्यार्थी भर्नाको विवरण, पाठ्यपुस्तक खरिद र वितरण गरेको विवरणका आधारमा यकिन गरी नपुग हुने रकम मात्र थप २५ प्रतिशतबाट अनुदान दिने र विद्यार्थीले शैक्षिक सत्रको सुरुवात मै पुरा सेटमा नयाँ पाठ्यपुस्तक पाए नपाएको अनुगमन गरी उपलब्धताको सुनिश्चितता गर्ने कार्य पालिकाको हुने व्यवस्था रहेको छ। तर पालिका अन्तर्गतका २८ विद्यालयहरुलाई निःशुल्क पाठ्यपुस्तक वापतको ७५ प्रतिशत रकम रु.३९७२६७४.० असार महिनामा मात्र निकासा गरेको पाइयो। उक्त ७५ प्रतिशत रकमले विद्यार्थीहरुलाई पाठ्यपुस्तक पुगे नपुगेको तथा विद्यार्थीले शैक्षिक सत्रमा पाठ्यपुस्तक पाए नपाएको अनुगमन नगरी थप रु.३१९०००.० समेत जम्मा रु.४२९१६७४.० निकासा गरेको देखियो। हालसम्म अनुगमन नगरेकोले निकासा भएको रकमको सहि सदुपयोग भएको छ भन्न सक्ने अवस्था भएन। यस वर्ष १ देखि १२ कक्षा सम्मका विद्यार्थीहरुलाई निःशुल्क पाठ्यपुस्तक वापत रु.४२९१६७४.० खर्च लेखेकोमा विद्यार्थीले पाठ्यपुस्तक पाए नपाएको सो सम्वन्धमा स्थानीय तहबाट अनुगमन प्रतिवेदन पेश गरी पाठ्यपुस्तक उपलब्धताको सुनिश्चितता गर्नुपर्दछ।	

<table>
<tr><td>७३</td><td></td><td></td><td>प्रस्तावना तथा प्रमाण पेशः
विद्यालयमा शैक्षिक गुणस्तर सुदृढिकरण एवम् कार्यसम्पादनमा आधारित प्रोत्साहन अनुदान अन्तरगत देहायका विद्यालयलाई रु.६०८१०००.० अनुदान निकासा गरेकोमा कार्याक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका,२०७८।८९ अनुसार प्रस्तावना पेश र शिक्षक नियुक्ति र निजहरुको हाजिरी पेश नभएकोले प्रस्तावना पेश र शिक्षक नियुक्ति तथा हाजिरीको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु...
<table>
<tr><th>क्र.स.</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>कार्यक्रम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>दलित मुक्ति प्रा.वि. छोटाटोला</td><td>शिक्षक दरबन्दी तथा राहत अनुदान</td><td>१००००००</td></tr>
<tr><td rowspan="2">२</td><td rowspan="2">दिप ना.आ.नमुना मा.वि.औराहा</td><td>नमुना विद्यालयको शैक्षिक कार्यक्रम</td><td>४०८१०००</td></tr>
<tr><td>पढ्दै पढाउदै कार्यक्रम</td><td>१००००००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>६०८१०००</td></tr>
</table></td><td>६,०८१,०००</td></tr>
<tr><td>७४</td><td></td><td></td><td>विद्यालयगत निकासा खाताः
विद्यालय कार्यक्रम संचालन सम्बन्धी व्यवस्था अनुसार पालिकाले प्रत्येक विद्यालयको स्थायी र अस्थायी दरबन्दी र राहतकोटामा कार्यरत शिक्षकहरुको नाम, नियुक्ति मिति, तलब ग्रेड र विद्यालयलाई निकासा जाने सबै रकमहरु देखिने गरी विद्यालयगत निकासा खाता अद्याबधिक गरी राख्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले विद्यालयगत निकासा खाता तयार गरेको देखिएन। यसबाट निकासाका रुपमा जाने तलव, भत्ता र बिभिन्न अनुदान रकमहरुको विद्यालयगत स्थिति स्पष्ट हुने गरी भिडान गर्न सकिएन। अतः विद्यालयलाई जाने सबै रकमहरु देखिने गरी (आवश्यकता अनुसार सफ्टवेयरमा समेत) प्रविष्टि गरी विद्यालयगत रकम निकासाको एकिकृत अभिलेख तयार गर्नुपर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>७५</td><td></td><td></td><td>प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम
स्थानीयतहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारीको प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतह भित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ। यस कार्यक्रम व्यवस्थित रुपमा सञ्चालनका लागि प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका, २०७५ तयार गरेको छ। यस कार्यक्रम अन्तर्गत पालिका अन्तर्गत ३ वडामा योजना सञ्चालन गरी यस वर्ष ९२ जनालाई औसत २९</td><td></td></tr>
</table>

			दिनले ९७० दिन रोजगारी उपलव्ध गराई रु.१५६४०२६.० श्रमिक ज्याला खर्च गरेको छ। पालिकाका नियमित योजना र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम अन्तर्गतका योजना छनौट गर्दा योजना छनौटको आधार नखुलाएकोले दोहोरो परे नपरेको सम्बन्धमा स्पष्ट हुन सकिएन। योजनामा दोहोरो नहुने गरी योजना छनौट गरी कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ। उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सिर्जना भएको देखिंदैन। तसर्थ कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका बमोजिम व्यवस्थित तवरले कार्य सञ्चालन गर्नुपर्दछ।	
७६			**पकेट विकास कार्यक्रम निरन्तरताः** **पकेट विकास कार्यक्रम निरन्तरताः** प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकीकरण परियोजना, परियोजना कार्यान्वयन म्यानुअल,२०७७ मा पकेट विकास कार्यक्रम अन्तरगत संचालन भएका कार्यक्रमहरुको स्थानीय तहको सम्बन्धीत शाखाले निरन्तर अनुगमन गरि प्रतिवेदन पेश गर्ने व्यवस्था रहेको छ। आ.व.२०७७।७८ मा स्थापना भएका कृषि तर्फका साना व्यवसायिक कृषि उत्पादन केन्द्र(पकेट) विकास कार्यक्रम निरन्तरता अन्तरगत रु.११७०५९७.० र माछा पकेट विकास कार्यक्रम निरन्तरता अन्तरगत रु.८०००००.० समेत रु.१९७०५९७.० खर्च गरेको लेखा परिक्षण गर्दा देखिएका व्यहोरा निम्न छनः	
७६.१	१५२	२०७९-३-२४	भौ.न.१५२-०७९।३।२४ बाट दयाराम पाण्डेलाई नियमित अनुगमन तथा बैठक भत्ता रकम भनि रु.४००००.० भुक्तानी गरेकोमा अनुगमन प्रतिवेदन तथा बैठक बसेको माईन्यूट तथा उपस्थिति हाजिरी समेत पेश नभएकोले खर्च गरेको आधार तथा प्रमाण पेश गर्ने अन्यथा उक्त रकम सम्बन्धितबाट असूल हुनुपर्ने रु...	४०,०००
७६.२			बाखाको पकेट विकास कार्यक्रम निरन्तरताः प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकीकरण परियोजना कार्यान्वयन म्यानुअलको परिच्छेद ४ मा साना व्यवसायिक उत्पादन केन्द्र (पकेट) विकास कार्यक्रम संचालन प्रकृयाको व्यवस्था गरेको छ। आ.व.०७७।७८ मा स्थापना भएको बाखाको साना व्यवसायिक कृषि उत्पादन केन्द्र(पकेट) विकास कार्यक्रम निरन्तरता कार्यक्रम कोईलामार माई कृषक समूह पर्सालाई रु.६८००००.० भुक्तानी भएकोमा सागर एकिकृत तथा पशुपन्छी फार्मबाट २५ वटा उन्नत जातको बाखा खरिद बापत रु.२५००००.० को विल पेश भएको पाईयो। उक्त बाखाको स्वास्थ्य तथा गुणस्तर परिक्षण नभएको, भेटनरिबाट प्रमाणित नगराएको र सम्बन्धित शाखाबाट अनुगमन गरेको प्रतिवेदन समेत पेश नभएकोले अनुगमन प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने रु..	२५०,०००
७६.	८१	२०७९	माछा पकेट विकास कार्यक्रम निरन्तरताः प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकीकरण परियोजना, परियोजना कार्यान्वयन	७८०,०००

३		-३-१	म्यानुअल,२०७७ मा पकेट विकास कार्यक्रम अन्तरगत संचालन भएका कार्यक्रमहरुको स्थानीय तहको सम्बन्धीत शाखाले निरन्तर अनुगमन गरि प्रतिवेदन पेश गर्ने व्यवस्था रहेको छ। आ.व.२०७७।७८ मा स्थापना भएको माछाको साना व्यवसायिक कृषि उत्पादन केन्द्र(स्थापना) विकास कार्यक्रम निरन्तरता कार्यको लागि भौ.न.८१-०७९।३।९ बाट सुशिला मत्स्य पालन सखुवा प्रसौनीलाई रु.७००००० .० भुक्तानी गरेको देखियो। उक्त समितिले चुना २२८० के.जि, माछाक भुरा ५६००० वटा, पिना १०००० प्याकेट र भिटामिन तथा औषधी रु.४९९१२८.० खरिद गरेको विल पेश भएकोमा सो को वितरण भरपाई पेश नभएको तथा गत वर्ष पकेट कार्यक्रम अन्तरगत के कस्ता कार्यक्रम भएको थियो, हाल उक्त समूहमा कति पोखरी रहेका छन र बार्षिक कति माछा उत्पादन भैरहेको छ सो को अनुगमन प्रतिवेदन पेश नगरी पुनः सो कार्यक्रमलाई निरन्तताको लागि उक्त रकम खर्च गरेकोले गत वर्ष र यस वर्षको अनुदान रकमको खर्चको प्रतिफल के कस्तो रहेको र समूहको जिवनस्तरमा के कस्तो सुधार भएको छ सो को अनुगमन प्रतिवेदन तथा वितरण भरपाई पेश हुनुपर्ने रु..	
७७			**दरबन्दी वेगरको कर्मचारी** सेवा करार निर्देशिका, २०५९ को दफा ४ को उपदफा २ मा सेवा करारका लागि निर्दिष्ट गरिएको कुनै कामकाज गर्नका कार्यालयमा दरबन्दी रिक्त नभएको भए तापनि अधिकार प्राप्त अधिकारीले त्यस्तो काम गर्नका लागि सेवा करारमा नलिई नहुने अवस्था भएमा सोको औचित्य पुष्टयाई गरी सामान्य प्रशासन मन्त्रालय र अर्थ मन्त्रालयको सहमति लिई त्यस्तो कामकाज गर्न सेवा करारमा लिन सक्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाको संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट जारी भएको स्वीकृत दरवन्दीमा अमिन तथा भान्से पदको दरबन्दी नरहेकोमा अमिन १ जना करार सेवाबाट (अरुण गुप्ता) राखी वर्षभरीमा रु. ४०७,९३०।—, १ जना डोर हाजिरीबाट (चन्दन कुमार चन्द्रवंशी) राखी वर्षभरीमा रु. ३४३,३२०।- तथा कार्यलय प्रमुखको भान्से हरी शंकर प्रसादलाई रु. ६०,०००।- समेत कुल रु. ८११,२५०।- भूक्तानी गरेको छ । यसरी कानूनी व्यवस्था विपरीत कर्मचारी नियुक्त गरी खर्च खर्च लेखेको नियमित नदेखिएको रु.	८११,२५०
७८			**सेवा शुल्क** आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ मा सेवा शुल्क भुक्तानी गर्दा १५ प्रतिशतका दरले कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले गो.भौ.नं. ३५४।०७९।२।६ बाट राजेश प्रसाद रौनियारलाई वर्षभरिमा सेवा लिएवापत रु. १५५,०००।- भूक्तानी गरेको छ । उक्त भूक्तानीमा १५ प्रतिशतका दरले रु. २३,२५०।- कर कट्टी गर्नुपर्नेमा रु. ४५००।- मात्र कर कट्टी गरेकोले रु. १८,७५०।- घटी कट्टी गरेको कर दाखिला हुनुपर्ने रु.	१८,७५०

७९			**बिल भरपाई भन्दा बढी भुक्तानी** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३६(५) मा खर्चको पुष्टयाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले निम्न गोश्वारा भौचरबाट निम्न व्यक्ति/फर्मलाई भुक्तानी गर्दा बिल भरपाई भन्दा बढी हुने गरी भुक्तानी गरेको छ । यसरी बिल भरपाई भन्दा बढी भुक्तानी भएको सम्बन्धितबाट असुल हुनुपर्ने रु. <table><tr><td>भौ.नं./मिति</td><td>भुक्तानी पाउने</td><td>बिल भरपाई</td><td>भुक्तानी</td><td>बढी भुक्तानी</td></tr><tr><td>३७।०७८।६।२५</td><td>आइनेट कम्प्युटर सोलुसन</td><td>१०२००</td><td>१८०००</td><td>७८००</td></tr><tr><td>५२६।०७९।३।३२</td><td>दयाराम वाग्ले</td><td>३४६७८५</td><td>३५००००</td><td>३२१५</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>११०१५</td></tr></table>	११,०१५
८०			**अनुत्पादक कार्य** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ मा कुनै संस्था वा व्यक्तिलाई पर्व, जात्रा, उत्सव मनाउन खर्च तथा सहयोग गर्ने व्यवस्था भएको देखिदैन । पालिकाले निम्न गोश्वारा भौचरबाट निम्न सम्बन्धित प्रतिनिधिहरु तथा कर्मचारीलाई छठ, तिहार, दशैं, होली, शिवरात्री आदी पर्व मनाउन पालिकाबाटै वडाहरुलाई योजना छनौट गरी बजेट व्यवस्था गरी टुक्रा-टुक्रा पारी खर्च गरेको छ । ती कार्यले पूँजि निर्माणमा योगदान पुर्याउने अंश घट्न गई पूँजिगत कार्य प्रगतिमा असर गर्ने अवस्था एकातिर देखिन्छ भने अर्को तर्फ यस्तो खर्चले प्रतिफल नदिने हुन्छ । यस्तो वितरणमुखि एवं आर्थिक सहायता वितरण प्रक्रियालाई नियन्त्रण गर्नुपर्ने भनी गतविगतमा सुझाउ दिंदै आएकोमा यो वर्ष पनि विभिन्न व्यक्ति तथा संस्थालाई रु. १८,२३,९८३।- वितरण गरेको छ । यस्तो खर्चमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ । <table><tr><td>गो.भौ.नं./मिति</td><td>भूक्तानी पाउने</td><td>विवरण</td><td>रकम</td></tr><tr><td>३८।०७८।६।२५</td><td>विनोद प्रसाद यादव</td><td>मेला तथा कुश्ती कार्यक्रम</td><td>१५००००</td></tr></table>	

			<table><tr><td>६५।०७८।७।१७</td><td>सुनिल कुमार कलवार</td><td>महुवनमा कुश्ती मेला</td><td>५०००००</td></tr><tr><td>८०।०७८।८।७</td><td>तिज पर्व उपभोक्ता समिति</td><td>तिज विशेष कार्यक्रम</td><td>२५००००</td></tr><tr><td>११२।०७८।१०।९</td><td>विनोद प्रसाद यादव</td><td>माघी महोत्सव कार्यक्रम</td><td>३२३९८३</td></tr><tr><td>२५८।०७८।१२।१७</td><td>विनोद प्रसाद यादव</td><td>होली मिलन कार्यक्रम</td><td>३०००००</td></tr><tr><td>३४१।०७९।२।५</td><td>विनोद प्रसाद यादव</td><td>भूमी पुजन कार्यक्रम</td><td>३०००००</td></tr><tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>१८२३९८३</td></tr></table>	
८१			**वितरणमुखी कार्य** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ५ मा सार्वजनिक निकायले एक लाख रुपैंया भन्दा बढीको कुनै पनि खरिदको लागि तोकिएबमोजिम लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने, दफा ८(२) मा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा समिति हुने गरी टुक्रा-टुक्रा पारी खरिद गर्न नहुने, सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ३१(१) मा रु. २० लाख रुपैंया भन्दा बढी लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य, मालसामान वा जुनसुकै सेवा खरिद गर्नु पर्दा खुला बोलपत्रको माध्यमद्वारा खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले निम्न सामानहरु वितरण कार्यका लागि बजेट टुक्रा-टुक्रा पारी रु. १८,२८,०१०।- खर्च गरेको छ । उक्त वितरण कार्यको लाभग्राही छनौट सम्बन्धी कुनै कार्यविधि वेगर स्वविवेकको आधारमा वितरण गरेको छ । यस्ता खरिद गरी वितरण गर्ने कार्यका लाभग्राही छनौटको कार्यविधि निर्माण गरी लागत अनुमान तयार गरी एकमुष्ट रुपमा बोलपत्र माध्यमबाट खरिद गरी वितरण गर्नुपर्नेमा ऐन नियमावलीको व्यवस्था पालना नगरी निम्न सामाग्रीहरु टुक्रा-टुक्रा पारी फरक फरक आपूर्तकबाट दररेट माग गरेर तथा सोझै खरिद गरेको छ । यस्तो खर्चमा नियन्त्रण हुनुपर्ने रु. <table><tr><td>गो.भौ.नं./मिति</td><td>भूक्तानी पाउने</td><td>विवरण</td><td>रकम</td></tr><tr><td>५०४।०७९।३।२५</td><td>बिनोद प्रसाद यादव</td><td>४७० थान साडी एकल महिलालाई सम्मान</td><td>५०००००</td></tr><tr><td>५२८।०७९।३।३२</td><td>बिनोद प्रसाद यादव</td><td>९५० थान छाता टर्च ज्येष्ठ नागरिकालाई</td><td>५०००००</td></tr><tr><td>३०५।०७९।१।१२</td><td>के.के. इम्पेक्स प्रा.लि.</td><td>७०८ थान कोदालो कृषकहरुलाई</td><td>३८९४००</td></tr><tr><td>३९८।०७९।२।३०</td><td>न्यू सुरज मेशिनरी</td><td>२४ थान इलेक्ट्रिक पम्प वितरण</td><td>२९९३१०</td></tr></table>	१,८२८,०१०

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td><table><tr><td>४८३।०७९।३।२५</td><td>हारसिका ट्रेडर्स</td><td>७ ओटा चापकटर</td><td>१३९३००</td></tr><tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>१८२८०१०</td></tr></table></td><td></td></tr>
<tr><td>८२</td><td></td><td></td><td>विद्यालयलाई अनुदान
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) मा प्रमाण कागजात तथा विल भरपाई राखी खर्च लेख्नुपर्ने, नियम ३९(१०) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले गोश्वारा भौचर नम्बर १२२।०७८।१०।११ बाट श्री ने रा मा वि, महुवनलाई ११ र १२ कक्षा संचालन वापत रु. ८००,०००।- अनुदान उपलब्ध गराएको छ । अनुदान उपलब्ध गराउने, अनुगमन कसले गर्ने, के के शिर्षकमा खर्च गर्ने सम्बन्धमा कुनै कार्यविधि तयार नगरी सोझै रकम उपलब्ध गराएको तथा अनुगमन प्रतिवेदन समेत पेश भएन । यस सम्बन्धी कुनै कार्यविधि तयार नगरी तथा अनुगमन निरिक्षण प्रतिवेदन वेगर उपलब्ध गराएकोमा आवश्यकता र औचित्य पुष्टी हुनुपर्ने तथा खर्चसँग सम्बन्धित प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.</td><td>८००,०००</td></tr>
<tr><td>८३</td><td></td><td></td><td>सडक बत्ती मर्मत
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) मा प्रमाण कागजात तथा विल भरपाई राखी खर्च लेख्नुपर्ने, नियम ३९(१०) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले गो.भौ.नं. ८१।०७८।८।९ मा १८९० थान सडक बत्ती मर्मत/जडानको लागि जगरनाथ महतो धानुकलाई रु. १५० दरले ज्याला रु. २८३,५००।- भुक्तानी गरेको छ । फोटोमा उक्त कार्य गरिरहेको बेला कुनै सुरक्षा नअपनाएको, नेपाल विद्युत प्राधिकरणसँग समन्वय नगरेको, लाइन नकाटी जडान गरिरहेको देखिन्छ । यसरी कुनै सुरक्षा वेगर सडक पोलमा जडान गर्नु तथा जडान कर्ताको बिमा समेत नगरी कार्य गराएकोले ज्यानको जोखिम तथा मानब त्रास फैलाउने हुदाँ यस्तो कार्य गर्दा आवश्यक प्रकृया पुरा गर्नुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>८४</td><td></td><td></td><td>कार्यविधि निर्माण
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) मा प्रमाण कागजात तथा विल भरपाई राखी खर्च लेख्नुपर्ने, नियम ३९(१०) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले गो.भौ.नं. ३४६।०७९।२।६ बाट संतोष प्रसाद ढुंगेललाई विद्येयक ३, नियमावली २ तथा कार्यविधि ५ थान समेत कुल १० थान कानून निर्माण वापत रु. ४९७,०००।- भुक्तानी गरेको छ । निजलाई संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट जारी भएको श्रोत व्यक्ति भएको आधारमा भुक्तानी गरेको छ । ती कानूनहरु राजपत्रमा</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>प्रकाशन नगरी राखेको, कार्यालयमा दाखिला समेत गरेको छैन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>८५</td><td></td><td></td><td>बंगुरको बच्चा तथा बोका/बाख्रा वितरण
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) मा प्रमाण कागजात तथा विल भरपाई राखी खर्च लेख्नुपर्ने, नियम ३९(१०) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले गो.भौ.नं. ४८२।०७९।३।२४ बाट ज्ञान भुमी कृषि सहकारी संस्था लि.लाई ७० थान बंगुरको बच्चा खरिद वापत रु. ५९५,०००।- तथा गो.भौ.नं. ४९१।०७९।३।२४ बाट अमित एकीकृत कृषि फर्मलाई ५१ थान बाख्रा तथा २ थान बोका खरिद वापत रु. ४८०,०००।- समेत कुल रु. १०,७५,०००।- भुक्तानी गरेको छ । ५० प्रतिशत अनुदानमा बंगुर पालक किसानको लागि मात्र बच्चा वितरण कार्यक्रम रहेकोमा बंगुरको बच्चाहरु किरण भुमी पशु पालन केन्द्र सखुवा प्रसौनी तथा बाख्रा/बोका सो इच्छा बाख्रा पालन फर्मलाई उपलब्ध गराएको छ । अनुदानमा वितरण गर्ने भएकोले अन्य संस्था वा व्यक्तिले ती जनावर लिनलाई आवेदन नदिएको पालिकाको भनाई रहेको छ । ती बाख्रा तथा बच्चा खरिद गर्दा कति किलो, कुन जात, कति उमेर, बाख्रा तथा बच्चाको बिमालगायतका विवरण पेश नगरेको साथै उक्त बाख्रा तथा बच्चाहरु के कस्तो अवस्थामा रहेको, किसानको जिवनस्तरमा के कस्तो परिवर्तन आएको हो सोको अनुगमन प्रतिवेदन पेश गरेको छैन । यसरी वितरणका लागि जनावरको बच्चा खरिद गर्दा उमेर, तौल, जात खुल्ने विवरण राख्नुपर्ने, ती जनावरको बीमा हुनुपर्ने तथा अनुगमन गरी प्रतिवेदन समेत पेश हुनुपर्ने रु.</td><td>१,०७५,०००</td></tr>
<tr><td>८६</td><td></td><td></td><td>बिल मात्र राखी खर्च लेखेको
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) मा प्रमाण कागजात तथा विल भरपाई राखी खर्च लेख्नुपर्ने, नियम ३९(१०) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने तथा नियम ९४, ९५ र ९६ मा कार्यालयले खरिद गरी वा अन्य कुनै प्रकारले प्राप्त गरेको जिन्सी मालसामान एक वर्ष भन्दा वढी खप्ने प्रकृतिको भए म.ले.प.फारम नं. ४०८ खप्ने जिन्सी खातामा र नखप्ने प्रकृतिका भए म.ले.प. फाराम नं. ४०७ मा आम्दानी जनाई अभिलेख राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले निम्नानुसारको रु. २४,६८,९३०।- भुक्तानी गर्दा बिल मात्र पेश गरेको छ । यी खर्च पुष्टी हुने आधार प्रमाण तथा निम्न नपुग कागजात पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>भौ. नं./ मिति</th><th>भुक्तानी पाउने</th><th>प्रयोजन /विवरण</th><th>नपुग कागजात</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>३५।०७८।६।२४</td><td>अमर सर्जिको ट्रेडर्स</td><td>ल्याबका लागि सामाग्री</td><td>दाखिला</td><td>४३३५६</td></tr>
<tr><td>३७।०७८।६।२५</td><td>आइनेट कम्प्युटर</td><td>प्रिन्टर केवल, कार्टेज</td><td>माग फाराम, खरिद आदेश, दाखिला</td><td>१८०००</td></tr>
</table></td><td>२,४६८,९३०</td></tr>
</table>

<table>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>
<table>
<tr><td>११३।०७८।१०।९</td><td>सन्नी फार्मेसी</td><td>फेरस सल्फेट ५०००० पिस
क्यालसियम ५०००० पिस</td><td>माग फाराम, खरिद आदेश, दाखिला, वितरण भरपाई</td><td>४१२५००</td></tr>
<tr><td>११५।०७८।१०।९</td><td>जगरनाथ महतो धानुक</td><td>ह्वाइट बोर्ड, कार्पेट, टेबुल, डोरमेट</td><td>माग फाराम, खरिद आदेश, दाखिला</td><td>७१९५१</td></tr>
<tr><td>१४१।०७८।१०।१३</td><td>सन्नी फार्मेसी</td><td>फेरस सल्फेट १००००० पिस
क्यालसियम ७००० पिस</td><td>माग फाराम, खरिद आदेश, दाखिला, वितरण भरपाई</td><td>३३७५००</td></tr>
<tr><td>३३३।०७९।१।२७</td><td>उदय प्रसाद चौधरी थारु</td><td>पाइप</td><td>माग फाराम, खरिद आदेश, दाखिला</td><td>१३९९२२</td></tr>
<tr><td>४२७।०७९।३।१३</td><td>अल इन वन सप्लायर्स</td><td>ग्याँस चुल्हा, सिलिण्डर, प्रेसर कुकर लगायतका सामान</td><td>माग फाराम, खरिद आदेश, दाखिला</td><td>६३७६५</td></tr>
<tr><td>४२६।०७९।३।१३</td><td>स्वस्तिक प्रेस</td><td>मसलन्द</td><td>दाखिला</td><td>२४७१८७</td></tr>
<tr><td>३२५।०७९।१।२४</td><td>आयुग सप्लायर्स पर्सा प्रा.लि.</td><td>खेलकुद सामाग्री</td><td>दाखिला</td><td>९९९९९९</td></tr>
<tr><td>३०५।०७९।१।१२</td><td>के.के. इम्पेक्स प्रा.लि.</td><td>७०८ थान कोदालो</td><td>वितरण भरपाई</td><td>१३४७५०</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>२४६८९३०</td></tr>
</table>
</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>८७</td>
<td></td>
<td></td>
<td>
कार्यदिश वेगर कार्य
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा प्रमाण कागजात तथा विल भरपाई राखी खर्च लेख्नुपर्ने, नियम ३९(१०) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले विभिन्न संस्था वा फर्मलाई निम्नानुसार सूचना प्रकाशन गर्ने कार्यदिश (इमेलमार्फत समेत) वेगर निम्नानुसार रु. ५१०,१४८।- भूक्तानी दिएको छ । यसरी कार्यदिश वेगर बिलको आधारमा भूक्तानी दिएको कानून सम्मत नदेखिको रु.
<table>
<tr><td>भौ.नं./मिति</td><td>भुक्तानी पाउने</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>३९।०७८।६।२५</td><td>वीरगंज समाचारपत्र दैनिक</td><td>१४९२५</td></tr>
</table>
</td>
<td>५१०,१४८</td>
</tr>
</table>

४०।०७८।६।२५	प्रतिफल दैनिक	१४९२५
४१।०७८।६।२५	५ मिडिया प्रा.लि.लाई	५००००
४८।०७८।७।१२	कालिका टाईम्स प्रा.लि	५४४००
६६।०७८।७।२२	आलोचना विक्ली	१००००
१३६।०७८।१०।१३	हन्ट नेपाल मिडिया प्रा. लि.	१८५००
१४८।०७८।१०।१४	४ मिडिया प्रा.लि.लाई	४००००
१८२।०७८।११।८	चन्द्रसूर्य वाणी दैनिक	२००००
१८८।०७८।११।१६	कालिका टाईम्स प्रा.लि	३७४००
१९२।०७८।११।१६	सगरमाथा टेलिभिजन प्रा.लि	२५०००
२१७।०७८।११।२९	४ मिडिया प्रा.लि.लाई	२००००
२१८।०७८।११।२९	चन्द्रसूर्य वाणी दैनिक	२००००
२३२।०७८।१२।२	बिरगंज टाइम्स मिडिया प्रा. लि.	१५०००
२४५।०७८।१२।९	तराई रिपोर्ट तराई रिपोर्ट तराई रिपोर्ट	१००००
२५१।०७८।१२।१२	३ मिडिया प्रा.लि.लाई	१०००००
२६०।०७८।१२।१७	२ मिडिया प्रा.लि.	४००००
४७९।०७९।३।२४	पटेल प्रिन्टिङ्ग वर्ल्ड	१९९९८
	जम्मा	५१०१४८

<table>
<tr>
<td>८८</td>
<td></td>
<td></td>
<td>श्रेस्ता पेश नभएको
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भर्पाई, प्रमाण र कागजात संलग्न गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले लेखापरीक्षणको क्रममा निम्न खर्चहरुको गोश्वारा भौचर मात्र पेश गरेको छ । सम्बन्धित खर्च पुष्टी हुने बिल भरपाइ लगायत आवश्यक कागजात पेश हुनुपर्ने अन्यथा असूल हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><td>भौ.नं./मिति</td><td>विवरण</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>२३५।०७८।१२।२</td><td>भ्रमण खर्च सुनिल कुमार कलवारलाई भुक्तानी</td><td>१८७५००</td></tr>
<tr><td>३६१।०७९।२।६</td><td>सुमन कुमार साहलाई भुक्तानी</td><td>१००००</td></tr>
<tr><td>४७६।०७९।३।२४</td><td>संलग्न बिल तथा पत्रानुसार जिल्ला प्रशासन कार्यालयको सामान खरिदको बिल भुक्तानी</td><td>२९८८८</td></tr>
<tr><td>४७७।०७९।३।२४</td><td>आर्थिक सहायता ३ जनालाई</td><td>८००००</td></tr>
<tr><td>२६२।०७८।१२।१७</td><td>गौरव सर्जिकल सप्लायर्सलाई भुक्तानी</td><td>३९९६००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>७०६९८८</td></tr>
</table>
</td>
<td>७०६,९८८</td>
</tr>
<tr>
<td>८९</td>
<td></td>
<td></td>
<td>ओभरहेड भुक्तानी
सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को अनुसुची १क (नियम १२ को उपनियम ४ संग सम्बन्धित) मा परामर्श सेवाको लागत अनुमान तयार गर्ने ढाँचा स्वीकृत भएकोमा ओभरहेड वापतको रकम उपलब्ध गराउने व्यवस्था रहेको छैन । गाउँपालिकाले गो.भौ.नं. ४४३।०७९।३।१६ मा एग्रीकल्चर एण्ड स्कील डेभलपमेन्ट प्रा.लि.लाई कृषि सम्बन्धी ३ दिने तालिममा संस्थागत शिर्षभार भनी ओभरहेड रु. ४०,६८०।-(भ्याट सहित) भुक्तानी गरेको छ । यसरी संस्थालाई दिन नमिल्ने ओभरहेड सम्बन्धितबाट असुल हुनुपर्ने रु.</td>
<td>४०,६८०</td>
</tr>
<tr>
<td>९०</td>
<td></td>
<td></td>
<td>गैर सरकारी संस्थासँग कार्य
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(७) मा सरकारी निकायबाट कुनै तालिम,</td>
<td>१,११९,९४३</td>
</tr>
</table>

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>सेमिनार, गोष्ठी, कार्यशाला जस्ता कार्यक्रमको लागि रकम खर्च गर्दा त्यस्तो कार्यक्रमको लागत अनुमान स्वीकृत भएको हुनुपर्ने, सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ४६ मा जनचेतनासम्बन्धी तालिम, अभिमुखीकरण सबलीकरण, मूल प्रवाहीकरणजस्ता कार्य गैरसरकारी संस्थाबाट गराउँदा छिटो छरितो, प्रभावकारी र मितव्ययी हुने भएमा सार्वजनिक निकायले गैर सरकारी संस्थाबाट त्यस्तो कार्य गराउन वा सेवा प्राप्त गर्न सक्ने, नियमावली, २०६४ को नियम १९ मा सार्वजनिक निकायले रु. २० हजार भन्दा बढीको खरिद कार्य गर्दा मु.अ.कर दर्ता प्रमाण पत्र प्राप्त फर्म, कम्पनीवाट खरिद गर्नुपर्ने, नियम ३१(१) मा रु. २० लाख रुपैंया भन्दा बढी लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य, मालसामान वा जुनसुकै सेवा खरिद गर्नु पर्दा खुला बोलपत्रको माध्यमद्वारा खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै स्थानीय स्तरमा सञ्चालन हुने तालिमका लागि प्रदेश खर्च मापदण्ड निर्देशिका, २०७७ बमोजिम तोकिएको दरमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । निम्नानुसारका तालिम तथा कार्यक्रम गैर सरकारी संस्थाबाट गराउँदा लागत अनुमान तयार नगरी सोझै खरिदको प्रकृयाबाट गर्दा मधेश प्रदेश सरकारद्वारा जारी भएको प्रदेश खर्च मापदण्ड, २०७७ ले विभिन्न तालिम, गोष्ठी, सेमिनारको लागि निर्धारण गरेको नर्म्स भन्दा पनि बढी खर्च भएको देखिन्छ । यसरी प्रदेश खर्च मापदण्डले निर्धारण गरेको नर्म्स भन्दा बढी खर्च भइ पालिकालाई थप व्ययभार पारेको रु. (विस्तृत विवरण अनुसूचीमा छ)</td><td></td></tr>
<tr><td>९१</td><td></td><td></td><td>विवरण पेश नभएको
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार खर्चको पुष्ट्याई हुने प्रमाण, कागजात संलग्न गरेर मात्र खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले गो.भौ.नं. ४८३।०७९।३।२५ मा हारसिका ट्रेडर्सलाई ७ ओटा चापकटर वापत रु. १३९,३००।- भुक्तानी गरेको छ । उक्त चापकटर कृषकलाई वितरणको लागि खरिद गरेकोमा वितरण नगरी पालिकामा थन्काएर राखेको छ । यसरी वितरण गर्नका लागि खरिद गरिएको मेशिनरी सामान धेरै समय थन्काएर राखे विग्रिने भएकोले यथाशिघ्र वितरण हुनुपर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>९२</td><td></td><td></td><td>पेश्की विवरण
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४७ मा पेश्की रकम तोकिएको म्याद भित्र फछ्र्यौट गर्नु गराउनु पेश्की लिने दिने दुवै गरीको कर्तव्य हुने व्यवस्था छ । गाउँपालिकामा आर्थिक वर्षको अन्तमा रु. ८४,५५,०००।— पेश्की फछ्र्यौंटनभई बाँकी रहेको छ । उक्त पेश्की मध्ये म्याद बाँकी रहेको मोबिलाइजेशन पेश्की रु. १७,००,०००।— बाहेकोको रु. ६७,५५,०००।— पेश्की बाँकी नियमावली अनुसार फछ्र्यौट हुनुपर्ने देखिएको रु.
<table><tr><td>मिति</td><td>गो.</td><td>पेश्कीको विवरण</td><td>पेश्की लिने ब्यक्ती, फर्म वा</td><td>कर्मचारी भए</td><td>जम्मा बाँकी पेश्की</td></tr></table></td><td>६,७५५,०००</td></tr>
</table>

	भौ. न.		कम्पनीको नाम	पद	म्याद ननाघेको	म्याद नाघेको
कर्मचारी						
०६/१८/२०७८	७	सलेस मन्दिर कल्याणपुर माझी टोल	गयालाल हजरा	कार्यालय सहयोगी		५००००
०७/१२/२०७८	७	पोषण कार्यक्रम	वृज किशोर दास चौधरी	अधिकृत छैठौं		५००००
०७/१२/२०७८	७	पोषण कार्यक्रम (नेपाल सरकार)	सरोज गिरी	अधिकृत छैठौं		५५०००
०८/०६/२०७८	७६	कर्मचारीको बैठक भत्ता	सुमन कुमार साह	लेखापाल		५००००
१०/११/२०७८	१२७	नियमित प्र.अ. बैठक तथा शिक्षक, अभिभावक र कर्मचारी अन्तरकृया कार्यक्रम	नेपालेन्दु साह	शिक्षक माध्यमिक द्वितीय श्रेणी		२५००००
ठेकेदार						
०६/१८/२०७८	७	सडक तथा पूल निर्माण	अर्चना कन्सट्रक्सन		१७०००००	
अन्तर्गत निकाय						
०६/१८/२०७८	७	एकडर्वा लखनपूर विधालयकाे बाल शिक्षा व्यस्थापन गर्नकाे लागी कार्पेट र खेलावना	राम जानकी आधार विद्यालय			३०००००
०६/१८/२०७८	७	विद्यालय मर्मत (खानेपानी, झ्याल ढोका, भवन आदि)	श्री गढी भगवती आधारभूत विद्यालय			३०००००
०६/१८/२०७८	७	सोलर मर्मत सम्भार श्री दिपनारायण मा.वि.	श्री दीप नारायण आदर्श मा.वि. औराहा पचगाँवा			५०००००
१२/१२/२०७८	२५२	कक्षा १२ को	श्री दीप नारायण आदर्श मा.वि.			२०००००

		विद्यार्थीहरुको लागी शैक्षिक भ्रमण कार्यक्रम	औराहा पचगाँवा			
१२/१२/२०७८	२५२	कक्षा १२ को विद्यार्थीहरुको लागी शैक्षिक भ्रमण कार्यक्रम	श्री नेपाल राष्ट्रिय माध्यमिक विद्यालय , महुवन			२०००००
०१/१३/२०७९	१२	विद्यालय कक्षा कोठा निर्माण अनुदान (२ कोठे तथा ४ कोठे भवन)	नेपाल राष्ट्रिय प्राथमिक विद्यालय एकडर्वा			१८०००००
०१/१८/२०७९	१९२	श्री गढी भगवती प्रा.वि.मर्मत संभार सुधार	श्री गढी भगवती आधारभूत विद्यालय			१५००००
०२/०४/२०७९	१९	विद्यालय कक्षा कोठा निर्माण अनुदान (२ कोठे तथा ४ कोठे भवन)	मदरसा इस्लामीया नूरूल उलुम			९०००००
०२/०४/२०७९	२०	विद्यालय कक्षा कोठा निर्माण अनुदान (२ कोठे तथा ४ कोठे भवन)	श्री नेपाल राष्ट्रिय माध्यमिक विद्यालय देउरवाना			९०००००
०२/०६/२०७९	२३	विद्यालयमा ICT ल्याब स्थापना , सुदृढिकरण एवम् Digital Library व्यवस्थापनको लागी अनुदान	जानकी राजेश पंडित आधारभूत विद्यालय			६५००००
०३/०९/२०७९	४२०	११ र १२ कक्षा सचालन खर्च महुवन मा वि	श्री नेपाल राष्ट्रिय माध्यमिक विद्यालय , महुवन			४०००००
				जम्मा	१७०००००	६७५५०००