महालेखापरीक्षकको
वार्षिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
शिद्धकुमाख गाउँपालिका
सल्यान

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल

Serving the Nation and the People

दूर

दृष्टि (Vision)

जनहितकालागि जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुन प्रयत्नशील रहने ।

(We strive to be a credible institution in promoting accountability, transparency and integrity for the benefit of the people)

गन्तव्य (Mission)

सरोकारवालालाई सार्वजनिक कोषको दक्षतापूर्ण उपयोग सम्बन्धमा आश्वस्त पार्न स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide independent and quality audit service to assure our stakeholders that the public funds are efficiently used)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal
प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
(प्रदेश नं. ५, कर्णाली प्रदेश तथा सुदुरपश्चिम प्रदेश)

visit nepal 2020 Lifetime Experiences

पत्र संख्या:२०७६/७७
च.नं - ५२

मितिः २०७७/३/२९

श्री अध्यक्षज्यू,
शिद्ध कुमाख गाउँपालिका,
सल्यान।

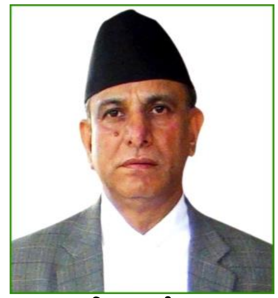
विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन।

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम त्यस कार्यपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) बमोजिम यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ। उक्त प्रतिवेदन लेखापरीक्षण ऐन ,२०७५ को दफा २०(३) र दफा २२ प्रयोजनकोलागि अनुरोध छ।

२०७७।३।२९
(चन्द्रकान्त भण्डारी)
नायब महालेखापरीक्षक

Phone: 4258174, 4266034, 4255707, A.G. Fax: 977-1-4268309, Fax: 977-1-4262798, Post Box: 13328
email: aag.mgmt@oagnep.gov.np Web Page: www.oagnep.gov.np
"जनहितका लागि जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्धनमा विश्वसनीय लेखापरीक्षण संस्था"

महालेखापरीक्षकको भनाइ



(टंकमणि शर्मा, दंगाल)
महालेखापरीक्षक

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीयतहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखापरीक्षण नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्यको आधारमा महालेखापरीक्षकबाट हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन,२०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक गाउँपालिका र नगरपालिकाको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्था बमोजिम स्थानीय तहको आर्थिक वर्ष २०७५/७६ को आर्थिक कारोवारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन तयार गरिएको छ ।

स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीयतह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र निकायसंग सम्बन्धित ऐन नियम समेतको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको प्रमुख उद्देश्यहरुमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानूनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी र जवाफदेहिता एवं सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु रहेको छ । त्यसैगरी स्रोत साधनको प्राप्ति र उपयोग सम्बन्धमा प्रचलित कानूनको पालना भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रस्तुत गरी सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुर्‍याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ ।

आर्थिक वर्ष २०७५/७६ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भए पश्चात जारी प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका बिषयहरु मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर राय सहितको अन्तिम प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । प्रतिवेदनमा दिएका सुझावहरुको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहमा रहेको सीमित स्रोत साधनको उपयोग गरी विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा मितव्ययिता, दक्षता र प्रभावकारिता हासिल गर्न सहयोग पुग्ने अपेक्षा गरिएको छ । फलस्वरुप स्थानीय तहको कार्यसम्पादनमा जवाफदेहिता र पारदर्शिता प्रवर्द्धन हुने विश्वास लिइएको छ ।

लेखापरीक्षणबाट मूलतः स्थानीय तहमा प्राप्त हुने अनुदान, आन्तरिक आय र राजश्व बाँडफाँडको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आयतर्फ संकलन न्यून रहेको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, अवण्डा बजेट राखेको, खर्च पश्चात बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरी अनुमोदन गर्ने गरेको, बर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, अत्यधिक प्रशासनिक खर्च गरेको, वितरणमुखी खर्चको बाहुल्यता रहेको जस्ता प्रवृति देखिएका छन । त्यसैगरी विकास निर्माण तर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, साना तथा टुक्रे आयोजनाको छनौट गरेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरु समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, तोकिए बमोजिम जनसहभागिता नजुटेको, दीगो विकासका लक्ष्य अनुरुप योजना र कार्यक्रम तर्जुमा नगरेको, दीर्घकालिन विकासको खाका तर्जुमा नभएको जस्ता समस्या रहेका छन । स्थानीयतहको आन्तरिक व्यवस्थापन तर्फ आवश्यक सीपयुक्त जनशक्तिको कमी रहेको, सेवाप्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, श्रोत साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, संचालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, लेखांकन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको छ । साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ । गतविगतमा लेखापरीक्षणबाट औल्याएका व्यहोराहरु सुधार तथा बेरुजू उपर अपेक्षित रुपमा आवश्यक कारवाही भए गरेको समेत देखिएन् ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको वावजुद यथासम्भव स्थानीयतहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भै लेखापरीक्षण गर्ने प्रयास गरिएको थियो । लेखापरीक्षणको क्रममा स्थानीयतहका प्रमुख सहितका पदाधिकारीहरुसँग छलफल समेत गरिएको थियो । लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका ब्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधार हुने, भौतिकपूर्वाधार र सेवाप्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छु । स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुर्‍याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरु र लेखापरीक्षण तथा प्रतिवेदन तयारीमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरु सबैलाई धन्यवाद ज्ञापन गर्दछु । आगामी दिनमा समेत यस्तै सहयोगको अपेक्षा गर्दछु ।

२०७७ आषाढ २६ गते ।

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal
प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
(प्रदेश नं. ५, कर्णाली र सुदूरपश्चिम)

visit nepal 2020 Lifetime Experiences

पत्र संख्याः २०७६।७७
च. नं. -८२

मितिः २०७७।३।२९

श्री अध्यक्षज्यू,
शिद्ध कुमाख गाउँपालिका,
सल्यान ।

विषय :– लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

कैफियत सहितको राय

हामीले शिद्ध कुमाख गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को वित्तीय विवरण र त्यससंग सम्वन्धित अन्य विवरण तथा लेखा टिप्पणीहरुको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर वाहेक, पेश भएको २०७६ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को वित्तीय विवरण र त्यससंग सम्वन्धित अन्य विवरणले स्थानीय तहसंग सम्वन्धित प्रचलित कानून बमोजिम सारभूत रुपमा सहि तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
२. लेखापरीक्षणबाट रु. २ करोड २८ लाख ६० हजार वेरुजु देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.२७ लाख ६७ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.५४ लाख २९ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.३० लाख ५४ हजार र पेश्की बाँकी रु.१ करोड १६ लाख १० हजार रहेको छ ।
३. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरुका सम्वन्धमा मिति २०७६।६।६ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रिया सहितका प्रमाण कागजातका आधारमा फछ्र्यौट भएका दफाहरु हटाई कायम भएको व्यहोराको अन्तिम प्रतिवेदन पाना १७ (सत्र) यसैसाथ संलग्न छ ।
४. आम्दानी तथा खर्चको श्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्वन गरेकोले गाउँपालिकाको पेश्की वाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकीन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसंग सम्वन्धित अन्य प्रचलित कानूनबमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसंग हामी स्वतन्त्र छौं । त्यसका लागि स्वीकृत आचार संहिताअनुसार हामीले काम गरेका छौं । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरु हाम्रो राय व्यक्त गर्ने आधारका लागि पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ ।

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्यापन र लेखा उत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानुनवमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तीका कारण वित्तीय विवरण सारभूत रुपमा गलत आँकडा रहित स्वरुपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागु गर्ने जिम्मेवारी गाउँपालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । गाउँ कार्यपालिका, अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत गाउँपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रकृयाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन् ।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्तीसमेतका कारण सारभूत रुपमा गलत आँकडारहित रहेको होस् भनि उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी रायसहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्य स्तरको आश्वस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसंग सम्वन्धित अन्य प्रचलित कानूनबमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामापनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गल्ती पत्ता लगाउने 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 सारभूत रुपमा गलत आँकडा मानिएको छ ।

२०७६।६।२९
(चन्द्रकान्त भण्डारी)
नायब महालेखापरीक्षक

Phone: 4258174, 4266034, 4255707, A.G. Fax: 977-1-4268309, Fax: 977-1-4262798, Post Box: 13328
email: aag.mgmt@oagnep.gov.np Web Page: www.oagnep.gov.np

शिद्धकुमाख गाउँपालिका
लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
२०७५/२०७६

परिचयः स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायीक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न र स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने सिद्ध कुमाख गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने हरेक कार्यमा सहकारिता, सहअस्तित्व र समन्वयलाई प्रर्वद्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका हरेक काममा जनसहभागिता,उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई लाभको वितरणमा सुलभ र गुणस्तरिय सेवा प्रदान गर्नु हो । यस गाउँपालिका अर्न्तगत.५ वटा वडा रहेको, २८ सभा सदस्य, १३५९३ जनसंख्या र ८९.३६ वर्ग कि.मि. क्षेत्रफल रहेको छ । यो गाउँपालिका कर्णाली प्रदेशमा अवस्थित छ ।

स्थानीय संचितकोषः स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ वमोजिम विभिन्न स्रोतबाट प्राप्त निकासा तथा आम्दानीहरु गाउँपालिकाले स्थानीय संचित कोषमा जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५।०७६ को समग्र संचित कोष र आय व्यय हिसावको संक्षिप्त अवस्था निम्न वमोजिम रहेको छ ।

सि. नं.	आयतर्फ			सि.नं	व्ययतर्फ		
	विवरण	**रकम**	**रकम**		**विवरण**	**रकम**	**रकम**
१	**गत वर्षको जिम्मेवारी**			१	**चालु खर्च(शसर्त)**	९४९४१७८३.४०	९४९४१७८३.४०
	क) नगद	१८०४६८.०२	१८०४६८.०२	२	**पूँजीगत खर्च(शसर्त)**	३०९५६०१८.००	३०९५६०१८.००
	ख) बैंक	३०१९८५५९.९६	३०१९८५५९.९६		**चालु खर्च(समानिकरण)**	३९४३२५६१.८७	३९४३२५६१.८७
२	**राजस्व (आन्तरिक आय)**		०.००		**पूँजीगत खर्च(समानिकरण)**	६५९०५७५५.६४	६५९०५७५५.६४
	क) आन्तरिक राजस्व	४१३३१३५.४२	४१३३१३५.४२	३	**वित्तीय व्यवस्था भुक्तानी**		०.००
	ख) राजस्व बाँडफाँड	३६९७०५१३.०६	३६९७०५१३.०६		क) ऋण भुक्तानी		०.००
३	**वित्तीय हस्तान्तरण**		०.००		ग) अन्य भुक्तानी	९०	९०.००
	क)वित्तीय समानीकरण अनुदान	६००००००००.००	६००००००००.००	४	**लगानी**		०.००
	ख) सशर्त अनुदान	८४८२००००.०	८४८२००००.००		ऋण लगानी		०.००
	ग) समपूरक अनुदान	१११९१०००.००	१११९१०००.००		शेयर लगानी		०.००
	घ) विशेष अनुदान	६००००००.००	६००००००.००		अन्य लगानी		०.००
	ङ) प्रदेश तथा स्थानिय तह क्षमता विकास कार्यक्रम	३०५०००.००	३०५०००.००				०.००
	च) प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम	२८६१०००.	२८६१०००.००				०.००
	छ) स्थानिय पुर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम	७१३०८०२	७१३०८०२.००				०.००
	ज) जेष्ठ नागरिक दिर्घ सेवा सम्मान तथा सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम	१२५१००००	१२५१००००.००				०.००
४	**प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान**		०.००	५	**धरौटी फिर्ता**	२६९७४७.००	२६९७४७.००
	क)वित्तीय समानीकरण अनुदान	४८९८०००	४८९८०००.००	६	**कोष खर्च (विविध खाता खर्च**	१५५६९९४.२८	१५५६९९४.२८

	ख) सशर्त अनुदान	०.००	०.००	७	**मौज्दात**		०.००
	ग) समपूरक अनुदान	१०५००००००.००	१०५००००००.००		क) नगद मौज्दात	१९२९२२६६.७६	१९२९२२६६.७६
	घ) विशेष अनुदान	०.००	०.००		ख) बैंक मौज्दात	२२४४७४५७.२६	२२४४७४५७.२६
५	**अन्तर स्थानीय तहबाट प्राप्त**	०.००	०.००				०.००
६	**वित्तीय व्यवस्था प्राप्ति**		०.००				०.००
	घ) अन्य प्राप्ति(मालपोतवाट राजश्व प्राप्त)	१६७२२३.००	१६७२२३.००				०.००
७	**विभिन्न कोषतर्फको आय (राजश्व विभाज्य कोष खाता)**	९२००.००	९२००.००				०.००
	विभिन्न कोषतर्फको आय (विविध कोष खाता)	२११५९४२.०	२११५९४२.००				०.००
१०	**धरौंटी आय**	८११९३५.७५	८११९३५.७५				०.००
१२	**अन्य विविध आय (संचितकोष खातामा आम्दानी)**	-१०५.००	-१०५.००				०.००
	जम्मा		**२७४८०२६७४.२१**		**जम्मा**		**२७४८०२६७४.२१**

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछर्यौटको विवरण
१.	**वजेट पेश गर्ने तथा पारित गर्ने**: स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ वमोजिम स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिका वाट स्वीकृत गराई आषाढ १० गते भित्र सभामा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । आय व्ययको अनुमान साथ गत वर्षको वास्तविक आय व्यय, चालु आर्थिक वर्षको अन्तिम सम्ममा हुने आय व्ययको संशोधित अनुमान तथा आगामी आर्थिक वर्षको योजना तथा कार्यक्रम र आय व्ययको अनुमानित विवरण सभामा पेश गरि १५ दिन भित्र छलफल सम्पन्न गरी आषाढ भित्रनै पारीत गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाको सभावाट मिति २०७५।३।२५ मा पारित गरेको देखियो ।		
२.	**खर्च गर्ने अख्तियारी र कार्यविधिः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७३ वमोजिम सभावाट वजेट स्वीकृत भएको सात दिन भित्र प्रमुख वा अध्यक्षले प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतलाई वजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्ने व्यवस्था छ । प्रशासकिय अधिकृतले १५ दिन भित्र वडा सचिवलाई कार्यक्रम र वजेट सहित प्रचलित कानून वमोजिम खर्च गर्ने अख्तियारी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । हाल सम्म कुनै वडा सचिवलाई सो किसिमको अख्तीयारी दिएको छैन । ऐनको पालना गरी कार्यक्रम तथा वजेट अनुसार खर्च गरिनुपर्दछ ।		
३.	**आन्तरीक नियन्त्रण प्रणालीः** स्थानीय सरकार सञ्चालन एने, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कार्यालयवाट सम्पादन गरिने कार्य मितव्ययी, प्रभावकारी, नियमितता र दक्षतापुर्ण ढंगावाट सम्पादन गर्न र वित्तिय प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वसनिय वनाउन तथा प्रचलित कानून वमोजिम कार्य सम्पादन गर्न आ-आफ्नो कामको प्रकृती अनुसारको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ । गाँउपालिकाले ऐन बमोजिम आन्तरीक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि कार्यान्वयनमा ल्याएको देखिएन । ● वार्षिक खरिद योजना बनाएको छैन । ● तलबी प्रतिवेदन पारित गरेको छैन । ● भ्रमण अभिलेख खाता राखेको छैन । दैनिक भ्रमण भत्ता तथा भ्रमण खर्चको बिल भुक्तानी गर्दा भ्रमण प्रतिवेदन संलग्न गरेको छैन । ● कार्यालयले उद्देश्य प्रप्तिमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरेको छैन । ● आर्थिक कार्यबिधि नियमावली, २०६४ को नियम २०(१) मा लागत अनुमान तयार गर्ने तथा ठेक्का पट्टा स्वीकृत गर्ने कार्य समेत प्रथम चौमासिक अवधिमा समाप्त गरी सक्नु पर्ने व्यवस्था भएकोमा सो अनुरुप गरेको छैन । ● पेश्की लेजर, व्यक्तिगत पेश्कीको विवरण राखेको छैन ।		

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौटको विवरण
	• सहायक जिन्सी खाता राखेको छैन । • योजनागत खाता राखेको छैन । • बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरेको छैन । • बजेट हिसाव खाता तयार गरेको छैन । • सवारी साधन मर्मत गर्दा इन्धनको लगबुक र मर्मत गर्दा मर्मत अभिलेख खाता राखेको छैन । • एक्साभेटर, ऐम्बुलेन्स, लोडर र ट्रिपरको आम्दानी र खर्च छुट्टीने गरी अभिलेख राखेको छैन । • विभिन्न आयोजना कार्यान्वयन गर्दा आयोजनाहरु बिस्तृत अध्ययन प्रतिवेदन तयार गरेको छैन । • नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान अनुसार वित्तिय विवरण तयार गरेको छैन । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (४) अनुसार सार्वजानिक सेवा प्रवाहलाई पारदर्शि, उत्तरदायी र जवाफदेहि बनाउन सार्वजनिक परीक्षण, सामाजिक परीक्षण तथा सार्वजनिक सुनुवाई गरेको छैन । • उपभोक्ता समितिद्वारा खरिद भएका पोलिथिन पाइप, ग्याबिन तार, फलामे डण्डी जस्ता निर्माण सामग्रीको गुणस्तर परीक्षण गरेको छैन ।		
४.	**स्थनीय तथ्यांक र अभिले**खः स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ११ वमोजिम गाँउपालीकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभुत तथ्याकं संकलन, अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले स्थानीय तथ्यांक सम्वन्धी निती, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको देखिएन । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकिकरणका क्रियाकलाप संचालनमा तथ्यांकले महत्वपुर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्य गर्नुपर्खछ । तथ्यांक वेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, वजेट, प्रक्रिया र कार्यावन्यनले उचित सार्थकता नपाउने हुदा यस तर्फ गाउँपालिकाले अभिलेख व्यवस्थापन गर्न जरुरी छ ।		
५.	**लक्ष्य प्रगतिको स्थिति :-**स्थानिय शासन सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा (७६) ३ मा गाँउपालिकाले कोषबाट खर्च भएको रकमको चौमासिक प्रगति विवरण पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले सञ्चालन गरेका गाँउपालिका स्तरका तथा केन्द्रिय स्तरका आयोजनामध्ये सबै आयोजनाको ऐन अनुसार चौमासिक प्रगति विवरण बनाएको छैन । कार्यालयले ऐन अनुसार प्रगति विवरण तयार गर्नुपर्दछ ।		
६.	**बैंक हिसाब -** कार्यालयको श्रेस्ता र वैंक हिसाव एक आपसमा भिडान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयको धरौटी समेत गत वर्षको जिम्मेवारी रु ३०३७९०२७९८ यसवर्षको आम्दानी रु.२४४४२३६४६।२३ र खर्च रु २३३०६२९५०।१९ भई श्रेस्ता अनुसार मौज्दात रु ४१७३९७२४।०२ रहेको एकिकृत आर्थिक विवरण पेश भएको छ । आर्थिक वर्षको अन्त्यमा		

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछर्यौटको विवरण
	वैंक मौज्दात धरौटी समेत रु ६४६००६५१।९२ देखिन्छ । आम्दानी, खर्च, बैंक मौज्दात बाँकी बीच रु २२८६०९२७।९० फरक परेको देखिन्छ । कार्यालयले बैंक हिसाब मिलान र चेक साट्न बाँकी विवरण तयार गरेको छैन । यसरी फरक देखिएको रकम रु. २२८६०९२७।९० वैंक हिसाव मिलान विवरण पेश हुनुपर्दछ ।		
७.	**संचित कोषः** स्थानीय शासन संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७५ एक आर्थिक वर्षमा खर्च हुन बाँकी रहेको रकम संचित कोषमा स्वतः ट्रान्सफर हुने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाको कार्यालयले पेश गरेको एकिकृत आर्थिक विवरण अनुसार श्रेस्ता अनुसार बाँकी रु. ४१७३९७२४।- भएकोमा बैंक अनुसार बाँकी रु ६४६००६५१।- देखिएकोले आषाढ मसान्त पछि संचित कोष खाताबाट खर्च खातामा रु २१०३४३९।- ट्रान्सफर गरी खर्च लेखेको देखियो । यसरी ऐन अनुसार आषाढ मसान्त भित्र सबै खर्च खाताहरु बन्द गरी खर्च हुन बाँकी रकम संचितकोष फिर्ता गर्नुपर्नेमा आर्थिक वर्ष समाप्त भएपछि संचितकोषबाट खर्च खातामा रकम ट्रान्सफर गरी खर्च गर्दा वित्तीय अनुशासन पालना भएको देखिएन । अतः ऐन अनुसार आषाढ मसान्त भित्र सबै खर्च खाताहरु बन्द गरी बाँकी रकम संचितकोषमा फिर्ता गर्ने गरी आर्थिक कारोबार गर्नुपर्दछ ।		
८.	**सम्पत्ति व्यवस्थापन :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७,९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख त्यसरी कायम भएका गाउंपालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुने व्यवस्था छ । यस गाउँपालिकामा कार्यालयले खरिद गरेका र विषयगत शाखा तथा वडामा रहेका सामानको जिन्सी खाता समेत छुट्टा छुट्टै राखेको पाईयो । विषयगत शाखाहरुमा रहेका सामानको अभिलेख गाँउपालिकामा नराखिएमा सामान हराउने, चोरी हुने र दुरुपयोग हुने भएकोले सबै विषयगत कार्यालय तथा वडामा रहेका समानको अभिलेख गाँउपालिका कार्यालयमा राख्ने र विषयगत शाखा तथा वडामा सहायक खाता राख्ने व्यवस्था हुनु पर्दछ ।		
९.	**जिन्सी व्यवस्थापनः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को निमय ५० (१) अनुसार नियम ४६,४७ र ४८ बमोजिम लगत खडा गरी राखिएको जिन्सी मालसामान के कस्तो अवस्थामा छन् कार्यालय प्रमुखले वर्षमा कम्तीमा एक पटक आफैले निरीक्षण गरी वा त्यस्तो मालसामान जिम्मा लिने कर्मचारी बाहेक अन्य कर्मचारी वा प्रविधिकद्धारा निरीक्षण गर्न लगाई त्यसको प्रतिवेदन लिखित रुपमा लिई राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले जिन्सी सामानहरुको जिन्सी निरीक्षण गरी प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन । गाउँपालिकाले नियमको पालना गर्नुपर्दछ ।		
१०.	**स्रोत नक्सांकन :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम प्रत्येक गाँउपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अबस्था, प्राकृतिक श्रोत अर्न्तगत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अर्न्तगत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको		

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौटको विवरण
	अभिलेख तथा श्रोत नक्सांकनको प्रोफाईल तयार गर्नुपर्नेमा सो तयार गरेको पाईएन । अत ऐन अनुसार गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रको नक्सांकन गरी प्रोफाईल तयार गर्नुपर्दछ ।		
११.	**चौमासिक खर्चः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ वमोजिम स्विकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कर्याक्रम वमोजिम कार्यसम्पादन गरी कर्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार वितिय समानिकरण अनुदान, पूजिँगत तर्फ प्रथम चौमासिकमा १३.६२ प्रतिशत, दोश्रो चौमासिकमा ३४.६१ प्रतिशत, तेश्रो चौमासिकमा ५१.७५ प्रतिशत र आषाढमा २२.०४ प्रतिशत खर्च गरेको देखिएको छ । यसरी तस्रो चौमासिकमा बढि खर्च देखिएकोले सन्तुलित खर्च व्यवस्थापन भएको देखिएन । गाँउपालिकाले यसतर्फ ध्यान पुऱ्याउनु पर्ने देखिन्छ ।	ि	

बजेट शिर्षक	कुल खर्च	प्रथम चौमासिक		दोश्रौ चौमासिक		तेस्रो चौमासिक		आषाढमा	
		रकम	प्रतिशत	रकम	प्रतिशत	रकम	प्रतिशत		
वित्तिय समानिकरण पूजिँगत	६५९०५	८९७८	१३.६२	२२८१५	३४.६१	३४११२	५१.७५	१४५२८	२२.०४

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौटको विवरण
१२.	**कर्मचारी व्यवस्था** : निजामती सेवा ऐन, २०४९ वमोजिम कर्मचारी पदपुर्ति र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकामा रहने कर्मचारी दरवन्दी ३० (का.स.र सवारी चालक बाहेका) रहेपनि पदपूर्ति ११ रहेको देखियो । गाउँपालिकामा ३ जना अधिकृत स्तरका कर्मचारी समेत गरी १६ जनाको पद रिक्त देखिन्छ । कार्यालयले आवश्यक पद समयमा पदपुर्तिको लागि पहल गनुपर्ने देखिन्छ ।		
१३.	**योजना र कार्यान्वयनः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ वमोजिम स्थानीय तहले योजना वनाउँदा सहभागिता मुलक, उत्पादन मुलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरि प्राथमिकिकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै योजना वनाउँदा मध्यम तथा दिर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुको सूची समेत तयारगरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले यस वर्ष योजना वनाउँदा प्राथमिकिकरण गरी मध्यम र दिर्घकालिन प्रकृतिका आयोजनाको सूचि तयार गरी कार्यान्वयन गरेको देखिएन ।		
१४.	**आन्तरीक आयः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ९ मा कार्यालयमा नगद वा वैंक भौचरको रुपमा प्राप्त भएको जुनसुकै राजस्व रकम अनिवार्य रुपमा आम्दानी रसिद काटी सम्वन्धित खातामा आम्दानी जनाउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यस वर्ष आन्तरीक आय तर्फ रु. ४१,३३,१३५।४२- आम्दानी जनाएकोमा सो को दैनिक आम्दानी रजिष्ट्रर मा नगदी र वैंकभौचर अनुसारको आम्दानी जनाई गोश्वरा भौचर खडा गरी आम्दानी नगरी वैंक जम्मा भएको आधारमा आम्दानी जनाएको देखियो । कार्यालयबाट आर्थिक वर्ष भरी कति नगदी रसिद जारी गरियो र कति रसिदको आम्दानी प्राप्त भइ कति रसिदको आम्दानी गर्न बाँकी छ, सो देखिने यर्थाथ विवरण लेखापरीक्षणको लागि पेश भएन		

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछर्यौटको विवरण
	। रसिद नम्वर र वैंक भौचरलाई दैनिक आम्दानी रजिष्टरमा पोष्टिङ्ग नगरी वैंकमा आम्दानी भएको आधारमा आम्दानी वाँधेको देखिएकोले सवै राजस्व आम्दानी भयो भनि एकिन गर्न सक्ने अवस्था रहेन ।		
१५.	**उपभोक्ता समिति :** सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०७४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिवाट कार्य गराउने कार्यविधि उल्लेख छ । सो नियममा भएका देहायका व्यवस्था गाँउपालिकाले पालना गरेको पाइएन । ● नियम ९७ (१२) निर्माण कार्य सम्पन्न भएपछि सार्वजनिक निकायले सोको रेखदेख, मर्मत सम्भार गर्ने जिम्मेवारी समेत तोकी आयोजनाको स्वामित्व उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई नै हस्तान्तरण गर्नु पर्ने, ● नियम ९७(६) उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मूल्याङ्कन, बिल, भर्पाई र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात त्यस्तो समिति वा समुदायको बैठकबाट अनुमोदन गराई सम्बन्धित सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नु पर्ने, ● नियम ९७(७) उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले आफुले प्रत्येक किस्तामा गरेको खर्चको सूचना सार्वजनिक स्थानमा टाँस गर्नु पर्ने, ● नियम ९७ (९) उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा लोडर, एक्साभेटर, रोलर, डोजर, ग्रेडर विटुमिन डिस्ट्रीव्युटर, विटुमिन ब्वाइलर जस्ता हेभी मेशीनहरू प्रयोग गर्न नसकिनेमा प्रयोग गरेको छ । ● (११) उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले निर्माण कार्य सम्पन्न गरी सकेपछि सम्बन्धित सार्वजनिक निकायले खटाएको प्राविधिक कर्मचारीबाट त्यस्तो कामको जाँचपास गराई त्यस्तो निकायबाट प्राप्त रकम र जनसहभागिताबाट व्यहोरिएको श्रम, नगद वा जिन्सी समेत कुल खर्चको विवरण सो निकायमा पेश गर्नु पर्ने र सम्बन्धित सार्वजनिक निकायले त्यसरी प्राप्त भएको विवरणको अभिलेख राख्नु पर्नेमा राखेको छैन । उपभोक्ता समितिद्वारा गरिने निर्माण कार्यलाई व्यवस्थित तथा पारदर्शी बनाउन नियमावलीमा भएका उल्लेखित प्रावधान लागु हुनु पर्दछ ।		
	वित्तिय समानिकरण पूजिँगत तर्फः		
१६.	**अनुपातिक कट्टी :** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४को नियम ९७(४) मा उपभोक्ता समितिलाई जनसहभागिताको अंश कट्टा गरेर मात्र भुक्तानी दिनुपर्ने र गाउँपरिषदको २०७५।३।२५ को निर्णयमा उपभोक्ता समितिबाट कार्यान्वयन हुने योजनामा कम्तिमा २० प्रतिशत जनसहभागिता हुनुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले उपभोक्ता समिति मार्फत गराएका		

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौटको विवरण
	देहायका योजनाहरुको निर्माण कार्यमा २० प्रतिशत भन्दा घटि श्रमदान कट्टागरी उपभोक्ता समितिलाई रु. १२५८४६३। बढि भुक्तानी गरेको देखियो । यसरी खरिद नियमावाली र गाउँपरिषदको निर्णय बिपरीत बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु..........	१२५८४६३/-	

ब.उ.शी.नं	भौ.नं.	योजनाको नाम	कुल प्रविधिक मूल्यांकन रकम	जनसहभागित कट्टा रकम	कट्टा गर्नु पर्ने जनसहभागिता रकम	नपुग जनसहभागिता रकम
गाँउपालिका पूजीगत	१४६	भोरले खोला खा.पा.	८५२९१८	५७९९६	१७०५८४	११२५८८
गाँउपालिका पूजीगत	१४३	पनेरी खोला खा.प	१७१७६०	२९२६०	३४३५२	५०९२
गाँउपालिका पूजीगत	१४१	नागेश्वर मन्दिर निर्माण	३४०८८७	५७४९४	६८१७७	१०६८३
गाँउपालिका पूजीगत	१०६	शिव मन्दिर निर्माण	३४२९९४	५७९९४	६८५९९	१०६०५
गाँउपालिका पूजीगत	१३४	कसैगरी खा.पा.	२२७४८६	३८२१५	४५४९७	७२८२
गाँउपालिका पूजीगत	१०७	जनता कालिका प्रा.वि घेरावार	४४३८७०	७६०८०	८८७७४	१२६९४
गाँउपालिका पूजीगत	१०९	टाकुरी सडक	४५३४४९	७८६८२	९०६९०	१२००८
गाँउपालिका पूजीगत	११६	लिफ् सिस्टम खा.पा.	१११६४७८	१९१९६४	२२३२९६	३१३३२
गाँउपालिका पूजीगत	११७	भित्रिखोला खा.पा.	१६९७७२	२८८९९	३३९५४	५०५५
गाँउपालिका पूजीगत	१२०	छापडाँडा सडक	७९७९२१	१३६७२४	१५९५८४	२२८६०
गाँउपालिका पूजीगत	१३०	रातमाटा सडकपुल	२२५०९९	३८९९७	४५०२०	६०२३
गाँउपालिका पूजीगत	७७	भाडण चौर सडक	५७२५७८	९७८५०	११४५१६	१६६६६
गाँउपालिका पूजीगत	७८	दरिखोला खा.पा	४५५५४२	७६७२९	९११०८	१४३७९
गाँउपालिका पूजीगत	७९	चिनालि उचाले सडक	९१४०५४	१५५९३६	१८२८११	२६८७५
गाँउपालिका पूजीगत	२६	छरोखोला खा.पा.	२३८१८८३	२२२९९१	४७६३७७	२५३३८६
गाँउपालिका पूजीगत	२७	मझगाँउ सडक	२८५०५४	४८४६२	५७०११	८५४९
गाँउपालिका पूजीगत	८५	रोकागाँउ सडक	१७१२१३	२९१६२	३४२४३	५०८१
गाँउपालिका पूजीगत	८६	बेलेउतीघारी लिफ्ट	९४७३८४	४५७२३	१८९४७७	१४३७५४
गाँउपालिका पूजीगत	८८	चोरपानी खा.पा.	२८७३२४६	३१८०२७	५७४६४९	२५६६२२
गाँउपालिका पूजीगत	८९	देविढर्का सडक	३४१९५२	५७९८८	६८३९०	१०४०२
गाँउपालिका पूजीगत	९१	निराजन मा.वि भवन निर्माण	४००९५०	६८४५०	८०१९०	११७४०
गाँउपालिका पूजीगत	९३	वडा कार्यालय भवन	३५८४८४	५९९२८	७१६९७	११७६९
गाँउपालिका पूजीगत	९५	कागखोला सडक	३२७६९०	५८२६७	६५५३८	७२७१
गाँउपालिका पूजीगत	९५	आमा समुह भवन	२८४४१३	४७७१५	५६८८३	९१६८
गाँउपालिका पूजीगत	४१	टुप्से पिपल सडक	१०२५०८७	१७३२२३	२०५०१७	३१७९४
गाँउपालिका पूजीगत	४४	पटारे सडक	३४१२८०	५७१४४	६८२५६	११११२
RCIW तर्फ	२	हात्तीजुर पानेटीखोला सिंचाई	८८२२४९	१६१३४३	१७६४४९	१५१०६
RCIW तर्फ	३	नौघारी टुनीचौर सिंचाई	८६१९२१	१५३५६७	१७२३८४	१८८१७
स्थानीय पूर्वाधार विकास	१	चाखलिघाट कुमाख सडक	५४५९१३७	९५३०५५	१०९१८२७	१३८७७२
स्थानीय पूर्वाधार विकास	२	हात्तीजुरे फलोट सिंचाई	१५९७२६८	२८८४७५	३१९४५३	३०९७८

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछर्यौटको विवरण

		जम्मा	२५६२४०१९	३२८३०२६	५१२४८०३	१२५८४६३

१७. **सवारी साधन हेभि मेशिन :** गाँउपालिकाको कार्यालये संघबाट विकास निर्माण कार्यको लागि निकाशा प्राप्त भएको वित्तिय समानिकरण अनुदान बाट देहाय अनुसार रु.८८,५३,३५०। मूल्यका सवारी साधन र हेभि मेशिन खरिद गरेको देखियो । यस वर्ष गाँउपालिकाको आन्तरिक आम्दानी रु.४१,३३,१३५। भएकोमा आन्तरिक आम्दानीको तुलनामा २१४ प्रतिशत बढी रकम सवारी साधन खरिदमा खर्च लेखेको छ । यसरी आन्तरिक आम्दानी न्यून भएको अवस्थामा विकास निर्माण कार्यको लागि संघबाट प्राप्त भएको रकमबाट सवारी साधनमा खर्च लेख्ने कार्य नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

ब. उ. शि. नं.	विवरण	परिमाण	रकम (रु)
गाउँपालिका पूँजीगत	एम्बुलेम्स खरिद	१ थान	९५३३५१
गाउँपालिका पूँजीगत	पिक अप गाडी	१ थान	३७२९९९९
गाउँपालिका पूँजीगत	जे. सि. बि.	१ थान	४१७००००
	जम्मा		८८५३३५०

१८. **अमानतः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९८ मा सार्वजनिक निकायले अमानत बाट कार्य गर्दा एक तह माथिको अधिकारीको पूर्व स्वीकृति लिनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले देहायका कार्यहरु कर्मचारी मार्फत अमानत बाट गराई रु. ६,४७,५५०।- खर्च लेखेकोमा एक तह माथी (गाउँकार्यपालिका) को अधिकारीको स्वीकृति लिएको नदेखिएकाले स्वीकृति नलिई खर्च लेख्ने कार्य नियमसम्मत नभएको रु............ — बेरुजू रकम: ६४७५५०/-

ब.उ.शि.नं.	गो.भौ.नं.	कामको विवरण	कर्मचारीको नाम	रकम (रु)
गापा पूजिंगत	१२९	नर्सरी निर्माण	प्रा.स. श्री नेत्र लाल	५०००००.००
गापा पूजिंगत	०२	सडक मर्मत	खरिदार श्री कृष्ण बहादुर चलाउने	५५९००.००
गापा पूजिंगत	०२	सडक मर्मत	खरिदार श्री कृष्ण बहादुर चलाउने	९१६५०.००
		जम्मा		६४७५५०.००

१९. **सोझै खरिद :-** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) मा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धामा सिमित हुने गरी टुक्रा टुक्रा पारी खरिद गर्न नहुने व्यवस्था छ । यस कार्यालयले तल उल्लेखित बजेट उपशिर्षकहरुबाट बिभिन्न सप्लार्यस तथा फर्महरुबाट सडक निर्माण,वाल निर्माण ,मेशिनरी औजार जस्ता सामान पटक पटक सोझै खरिद गरी उक्त फर्महरुलाई रु. ५७,०४,३५३। भुक्तानी दिएको देखन्छि । बोलपत्रको माध्यम बाट गर्नुपर्ने एउटै प्रकृतिको कार्य नियम विपरीत प्रतिस्पर्धामा सिमित हुने यरी खर्च गर्ने कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

बजेट उपशिर्षक	गो. भौ. नं.	बिवरण	रकम (रु)
गा. पा. पूजिंगत	१६५	सडक निर्माण	४८४७७०
गा. पा. पूजिंगत	१६६	सडक निर्माण	४८८६००

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्यौंटको विवरण

गा. पा. पूजिँगत	१६४	सडक निर्माण	४८४४७१
गा. पा. पूजिँगत	४	सडक निर्माण	४७१९९८
मर्मत सम्भार	११	सडक निर्माण	२५१७११
गा. पा. पूजिँगत	१३८	DPR तयारी	२९६५१२
गा. पा. पूजिँगत	१२४	DPR तयारी	४८८१६०
गा. पा. पूजिँगत	८०	DPR तयारी	१९७५२४
गा. पा. पूजिँगत	१३९	मेशिनेरी औजार	४९९२००
गा. पा. पूजिँगत	१४०	मेशिनेरी औजार	४९२२४७
गा. पा. पूजिँगत	२३	मेशिनेरी औजार	४९९५७३
गा. पा. पूजिँगत	७३	मेशिनेरी औजार	४४१८८७
मर्मत सम्भार	५८	मेशिनेरी औजार	४९५५०५
मर्मत सम्भार	४१	मेशिनेरी औजार	११२१९५
जम्मा			**५७०४३५३**

२०. **जग्गा खरिद–:** संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको २०७५।२।१३ को पत्रमा गाँउपालिका वा नगरपालिकाले जग्गा प्राप्ती गर्नुपर्ने अवस्थामा अर्को व्यवस्था नभएसम्मको लागि जग्गा प्राप्ती ऐन, २०३४ ले तोकेको प्रकिया पुरा गरी जग्गा प्राप्ती गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले गाँउपालिका पूँजीगत बाट जग्गा प्राप्ति ऐन ,२०३४ अनुसार प्रमुख जिल्ला अधिकारीको अध्यक्षतामा गठित समिति बाट दररेट निर्धारण नगराई महेन्द्र आर्दश माध्यमिक विद्यालयलाई जग्गा खरिदको लागि रु. १०,००,०००। अनुदान उपलब्ध गराएको छ । यसरी जग्गा प्राप्ति ऐन बिपरित जग्गा खरिद गर्ने कार्य ऐनसम्मत देखिएन । अत कानूनको प्रक्रिया पुरा गरेर मात्र जग्गा खरिद गर्नु पर्दछ ।

२१. **हेभि मेशिन प्रयोग :** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिबाट काम गराउदा सम्पन्न निर्माण कार्यको सञ्चालन उपभोक्ता समितिले गर्नु पर्ने, खर्चको सूचना सार्वजनिक गर्नु पर्ने, निर्माण कार्यमा लोडर, एक्साभेटर, मेशीनहरू प्रयोग गर्न नहुने जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश भएका आयोजना उपभोक्ता समितिबाट सञ्चालन गर्न नहुने व्यवस्था छ । गाउँपालीकाले सडकको ट्र्याक खोल्ने र विस्तार गर्ने कार्यमा उपभोक्ता समितिबाट एक्साभेटर प्रयोग गर्ने गरी कार्य गराएको देखियो । जनश्रमदान नहुने मेशिनद्वारा गर्नु पर्ने कार्यमा उपभोक्ताले मेशिन र इन्धनको विल, अप्रेटरको ज्याला मात्र खर्चका विल संलग्न गरेको छ । उक्त कार्यमा गाउँपालिकामा रहेको जे.सि.वि. प्रयोग गरी आम्दानी गरेको समेत देखिएन । यसरी हेभिमेशिन मात्र प्रयोग हुने जनश्रमदान नहुने निर्माण कार्यहरु सार्वजनिक खरिद ऐन तथा नियमावाली अनुसार निर्माण व्यावसायीद्वारा प्रतिस्पर्धा गराई गराउनु पर्दछ । हेभि मेशिन प्रयोग गरेर निर्माण गरेका केहि उदाहरण निम्नानुसार छन् ।

सि.नं.	व.उ.शि.नं.	गो. भौ. नं.	योजनाको नाम	भूक्तानी रकम
१	गाउँपालिका पूजिँगत	१६१	गोलटाकुरी सडक	११४२२४०
२	गाउँपालिका पूजिँगत	१५८	सागिने सडक	६२३६८०

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछर्यौटको विवरण

३	गाउँपालिका पूजिँगत	१०९	टाकुरी सडक	३७८७६६
४	गाउँपालिका पूजिँगत	१२०	छापडाँडा सडक	६६८१९७
५	गाउँपालिका पूजिँगत	१२८	दह सडक	५३९३६१
६	गाउँपालिका पूजिँगत	१३०	रातमाटा सडक	१८८१०१
७	गाउँपालिका पूजिँगत	७९	चिनाली उच्चालेन सडक	९१४०५४
८	गाउँपालिका पूजिँगत	२७	कजेरी राम्री सडक	१२८४१२९
९	गाउँपालिका पूजिँगत	२८	घाटी टोल सडक	९४८४६९
१०	गाउँपालिका पूजिँगत	५२	सालघारी सडक योजना	८६०५०६
	जम्मा			**७५४७५०३**

२२. **मु.अ.कर ननफाईलर–:** मूल्य अभिबृद्धि कर नियमावली ,२०५३ को नियम २६ (१) मा दर्ता भएको व्यक्तिले महिना समाप्त भएको पच्चिस दिनभित्र अनुसूची १० बमोजिमको ढाचाँमा सम्बन्धित कर अधिकृत समक्ष कर बिबरण पेश गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले देहायका दर्ता भएका फर्महरुलाई बिभिन्न कार्य गरे बापत मुल्यअभिबृद्धि कर रु. ५,५३,७७८। भुक्तानी गरेकोमा उक्त फर्महरुले कर बिबरण पेश गरेको नदेखिएकाले नियमानुसार मुअकर समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा उक्त कर असुल गर्नुपर्ने रु.........

बेरुजू रकम रु.: ५५३७७८/-

ब.उ.शि.न.	गो.भौ.नं	फर्म	पान नम्बर	कर बिजक नम्बर	कुल मुअकर भुक्तानी रु
गा. पा. पूजिँगत	१६६	एस. के. कन्स्ट्रक्सन	३००५२२४९५	५/०७६/३/२८	५६२१०
गा. पा. पूजिँगत	१६५	भण्डारी कन्सट्रम्सन	६०३६१५२८३	२६/०७६/३/२८	५५७७०
गा. पा. पूजिँगत	१६१	स्वप्लिन कन्स्ट्रक्सन	३०४१९००१४	५७/०७६/३/२३	१३११५०
गा. पा. पूजिँगत	१४९	संचाद कन्स्ट्रक्सन	३०१००७६४३	७९२/०७६/३/२१	१६७६५
गा. पा. पूजिँगत	१४३	संचाद कन्स्ट्रक्सन	३०१००७६४३	६७२/०७६/२/२५	७४२५
गा. पा. पूजिँगत	१३७	संचाद कन्स्ट्रक्सन	३०१००७६४३	७६०/०७६/३/५	३१७७
गा. पा. पूजिँगत	११६	संचाद कन्स्ट्रक्सन	३०१००७६४३	५७२/०७६/१/१७	३७५८१
मर्मत सम्भार कोष		अधिकारी निर्माण सेवा	६०२९९०८२८	१/०७५/७/१४	३८०००
उर्जा तर्फ	१	सुर्योदिप उर्जा प्रा.लि.	३०४९३९७८९	५९२/०७६/३/९	१४८२३
शिक्षा तर्फ	-	संचाद कन्स्ट्रक्सन	३०१००७६४३	७५९/२०७६/३/५	२६३९५
ग्रामिण पूर्वाधार	१	जीम जियाङ्ग कन्स्ट्रक्सन सेवा	३०२१९४८७२	१७/०७५/१२/१३	११५४४४
गा.पा. चालु तर्फ	१००	युनिक मल्टी सर्भिस प्रा.लि.	६०५९३२६७४	३४/२०७५/९/१७	५१०३८
		जम्मा			**५५३७७८**

२३. **मूल्यअभिबृद्धि कर कट्टाः–**मूल्यअभिबृद्धि कर नियमावली २०५३ को नियम ६ (ग)मा सार्वजनिक निकायले ठेक्का सम्झौता वा करार अन्तर्गत ठेकेदार वा आपूर्तीकर्ता लाई वस्तु वा सेवा बापतको कर भुक्तानी गर्दा पचाँस प्रतिशतले हुने रकम कट्टा गरी सम्बन्धित फर्मको नामबाट सम्बन्धित राजश्व शिर्षकमा जम्मा गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले देहायका फर्महरुबाट ठेक्का तथा करारको माध्यबाट निर्माण कार्य र वस्तु तथा सेवा आपूर्ती गरे बापत मुअकर रु. १७,४४,७३२। भुक्तानी गरेकोमा पचास प्रतिशतले हुने रु.

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौटको विवरण
	८,७२,३६७ कट्टा गरेर भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कट्टा गरेको नदेखिएकाले असुल गरी सम्बन्धित राजश्व खातामा दाखिला गर्नुपर्ने रु.........	८७२३६७/-	

ब.उ.शि.न.	गो.भौ.नं	फर्म	पान नम्बर	कर बिजक नम्बर	कुल मुअकर भुक्तानी रु	दाखिला गर्नु पर्ने मुअकर
गा. पा. पूजिँगत	१६८	न्यू मालिका ट्रेड एण्ड सप्लायर्स	६०८२०८२२४	१४९८/०७६/३/३१	३२७६	१६३८
गा. पा. पूजिँगत	१६६	एस. के. कन्स्ट्रक्सन	३००५२२४९५	५/०७६/३/२८	५६२१०	२८१०५
गा. पा. पूजिँगत	१६७	न्यू मालिका ट्रेड एण्ड सप्लायर्स	६०८२०८२२४	१३९८/०७६/३/२९	४४०९	२२०५
गा. पा. पूजिँगत	१६५	भण्डारी कन्सट्रम्सन	६०३६१५२८३	२६/०७६/३/२८	५५७७०	२७८८५
गा. पा. पूजिँगत	१६४	विवेक कन्स्ट्रक्सन	३०२६४२४२९	१५/०७६/३/२९	५५७३५	२७८६७
गा. पा. पूजिँगत	१६२	अग्नी इर्न्कपोरेट प्रा.लि.	३०००४५५७२	६९१०/०७६/३/२७	५७५२	२८७६
गा. पा. पूजिँगत	१६१	स्वप्लिन कन्स्ट्रक्सन	३०४१९००१४	५७/०७६/३/२३	१३११५०	६५५७५
गा. पा. पूजिँगत	१५१	सिद्धार्थ हार्डवेयर	३०५२८०४३५	२२६४/०७६/३/१९	१७३१	८६५
गा. पा. पूजिँगत	१५१	सिद्धार्थ हार्डवेयर	३०५२८०४३५	११४५/०७६/३/१५	६६३६	३३१८
गा. पा. पूजिँगत	१४९	संचाद कन्स्ट्रक्सन	३०१००७६४३	७९२/०७६/३/२१	१६७६५	८३८३
गा. पा. पूजिँगत	१४३	संचाद कन्स्ट्रक्सन	३०१००७६४३	६७२/०७६/२/२५	७४२५	३७१३
गा. पा. पूजिँगत	१३८	आरम्भ आर्किटेक एण्ड ईन्जिनियरिङ्ग	६०६८०८३१६	१०/०७६/३/२३	२९६५१२	१४८२५६
गा. पा. पूजिँगत	१३७	संचाद कन्स्ट्रक्सन	३०१००७६४३	७६०/०७६/३/५	३१७७	१५८८
गा. पा. पूजिँगत	१२८	खैरावाङ्ग माई कन्स्ट्रक्सन	६०६८९९३५८	२५/०७६/३/९	४५९१६	२२९५८
गा. पा. पूजिँगत	१२४	ल्याण्डस्केप इन्जिनियरिङ्ग कन्स्ट्रक्सन	६०६८३६७११	५/०७६/२/२७	५६१६०	२८०८०
शिक्षा शर्सत	२१	सिद्धार्थ हार्डवेयर एण्ड सप्लायर्स	३०५२८०४३५	०७६/३/१३	७९७४	३९८७
शिक्षा शर्सत	२२	न्यू मालिका ट्रेड एण्ड सप्लायर्स	६०८२०८२२४	१४३९/०७६/३/२४	२२८४८	११४२४
शिक्षा शर्सत	२२	न्यू मालिका ट्रेड एण्ड सप्लायर्स	६०८२०८२२४	१३७७/०७६/३/२४	७३६७१	३६८३६
शिक्षा शर्सत	२४	न्यू मालिका ट्रेड एण्ड सप्लायर्स	६०८२०८२२४	१४६५/०७६/३/२२	१२०१२	६००६
शिक्षा शर्सत		सेवा चिम्नी इटा उद्योग	६०२१७७०३८	९०४/०७६/३/४	९२९५	४६४७
शिक्षा शर्सत		सेवा चिम्नी इटा उद्योग	६०२१७७०३८	९०४/०७६/३/४	१४३०	७१५
शिक्षा शर्सत		सेवा चिम्नी इटा उद्योग	६०२१७७०३८	८६०/०७६/२/२८	९२९५	४६४७
शिक्षा शर्सत		के. सी. कन्स्ट्रक्सन	६०४३२२४५८	२६/०७६/३/२६	७६७४	३८३७
शिक्षा शर्सत		जय श्री हनुमान फिक्स चिम्नी	६०३६७५२३६	१३०१/०७६/३/२६	११२७५	५६३८
गा. पा. चालु	४८२	आरम्भ आर्किटेक्स एण्ड इन्जिनियरिङ्ग	६०६८०८३१६	१२/०७६/३/३०	६८४१२	३४२०६
गा. पा. चालु	४९८	संगम ब्याग उद्योग	६०५७४८१३२	१४५/०७६/३/१३	२८९७७	१४४८९
गा. पा. चालु	४१५	कर्णाली विकास संस्था नेपाल	६०८६८८२२०	१/०७६/३/४	१६६७९	८३४०
गा. पा. चालु	४१८	मिसन प्रमोशन नेपाल	६०६५९४७३०	७/०७६/३/२४	३९०००	१९५००
गा. पा. चालु	४३६	समाज विकास संस्था नेपाल	६०९२०८९०२	१/०७६/३/२५	१६९६२	८४८१
विशेष तर्फ	४	सुर्योदिप उर्जा/भूमि निर्माण जे. भि.	६१०७१९६५५	५/०७६/३/३०	४३२६३५	२१६३१८
स्थानीय पूर्वाधार	३	अग्रनी ग्रिल एण्ड एलुमिनियम उद्योग	६०९४१५५९७	५/०७६/३/५	२८७००	१४३५०
उर्जा तर्फ	१	सुर्योदिप उर्जा प्रा.लि.	३०४९३९७८९	५९२/०७६/३/९	१४८२३	७४११
शिक्षा तर्फ	-	संचाद कन्स्ट्रक्सन	३०१००७६४३	७५९/२०७६/३/५	२६३९५	१३१९८

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौटको विवरण

RCIW तर्फ	१	खैरावाङ्ग माई कन्स्ट्रक्सन	६०६८९९३५८	२३/०७६/३/९	१७००५१	८५०२५
		जम्मा			**१७४४७३२**	**८७२३६७**

वित्तिय समानीकरण अनुदान तर्फः

२४. **स्थानीय तहका पदाधिकारी सुविधाः** नेपालको संविधानको धारा २२७ मा गांउँसभा तथा नगरसभाका सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा प्रदेश कानून बमोजिम हुने व्यवस्था अनुसार कर्णाली प्रदेश संसदले स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुबिधा सम्बन्धी ऐन २०७५ जारी गरेको छ । उक्त ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार सिद्ध कुमाख गाउँपालिकाले (बैठक भत्ता सम्बन्धमा ऐनमा व्यवस्था नभएको) देहाय बमोजिम रु. ५४५१६९८।- सुविधावापत भुक्तानी भएको छ ।

सि.नं.	विवरण	प्रमुख/अध्यक्ष	उपप्रमुख	वडा अध्यक्ष ५ जना	कार्यपालिका सदस्य ६ जना	सभाका सदस्य १५ जना	जम्मा
१	मासिक सुविधा	३९६५००	३२५०००	१२३५०००	७८००००	११०७०००	३८४३५००
२	सञ्चार सुबिधा (मासिक दरमा)	१८०००	१२०००	४८०००	०	०	७८०००
३	बैठक भत्ता (बैठक संख्याको आधारमा)	३३८००	३१२००	२४६०००	५८७८००	४४९८००	१३४८६००
१०	यातायात खर्च (मासिक)	०	०	४८०००	०	०	४८०००
११	इन्धन (मासिक)	०	०	१३३५९८	०	०	१३३५९८
	जम्मा	४४८३००	३६८२००	१७१०५९८	१३६७८००	१५५६८००	५४५१६९८

२५. **बैठक भत्ताः** कर्णाली प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुले पाउने सुविधाका सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा ३ अनुसार स्थानीय तहका पदाधिकारी र सदस्यले आफू निर्वाचित भई अनुसूचि २ बमोजिम पद तथा गोपनियताको सपथ लिई पदभार ग्रहण गरेको मिति देखि अनुसूचि १ बमोजिमको रकममा नबढ्ने गरी स्थानीय तहको आन्तरिक श्रोत समेतको आधारमा मासिक सुविधा पाउने व्यवस्था छ । उक्त अनुसूचि को द्रष्टव्य ३ र ४ मा गाउँ तथा नगरपालिकाका न्यायिक समितिका सदस्यहरुलाई मात्र प्रति महिना बढिमा दुईवटा बैठकको भत्ता उपलब्ध गराउन सकिने एवं विधायन समिति, लेखा समिति र सुशासन समितिका सदस्यलाई मात्र बढिमा वार्षिक बाह्रवटा बैठकको लागि मात्र भत्ता दिने व्यवस्था छ । गाउँपालिका र विभिन्न वडामा मासिक रुपमा ३ वटा बैठक बसेको भनि मासिक रुपमा भत्ता वितरण गरी रु १३४८६००।- खर्च लेखेको पाइयो । यसरी तोकिएको सेवा सुविधा विपरित बैठक भत्ता लेखेको रकम कानुनसम्मत नभएको रु...... १३४८६००/-

२६. **पोशाक भत्ताः** कर्णाली प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा ३ अनुसार स्थानीय तहका पदाधिकारी र सदस्यले अनुसूचि १ बमोजिमको रकममा नबढ्ने गरी स्थानीय तहको आन्तरिक श्रोत समेतको आधारमा मासिक सुविधा पाउने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले गाउसभाका पदाधिकारीलाई रु १००००। का दरले रु २८००००।- पोशाक भत्ता वितरण गरेको देखिएकोले उक्त रकम

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>भौ.नं., मिति र व्यहोरा</th><th>बेरुजू रकम रु.</th><th>फछर्यौटको विवरण</th></tr>
<tr><td></td><td>असूल गर्नुपर्ने रु</td><td>२७००००/-</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>शिक्षा तर्फ</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>२७.</td><td>बढी निकासा: शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्र सानोठिमी भक्तपुरको च. नं. १३२/०७६/३/२७ को प्राप्त पत्र अनुसार नेपाल सरकारबाट शिक्षण सहयोग अनुदान प्राप्त भएको माध्यमिक तह संचालित भई शिक्षक दरबन्दी र राहत अनुदान नभएका, १ वटा मात्र राहत दरबन्दी भएका विद्यालयमा १ जना मा. वि. शिक्षकको तलब बराबरको रकम रु. ३,६६,०००। सम्बन्धित विद्यालयको खातामा जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा ने. रा. मा. वि. वडाकाडा लाई २ जना शिक्षकको रु. ७,३२,०००।- निकसा दिइएको देखिएकोले नियम भन्दा बढी निकासा दिइएको रु. ३,६६,०००।- सम्बन्धित विद्यालयबाट फिर्ता गरी संघको राजस्व खातामा दाखिला हुनु पर्दछ ।</td><td>३६६०००/-</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>स्वास्थ्य तर्फः</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>२८.</td><td>शिर्षक फरक परेको: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७३(७) अनुसार कार्यापालिकाले सभाबाट स्विकृत सीमा र शिर्षक बाहिर गई बजेट खर्च गर्न नपाइने व्यवस्था छ । स्वास्थ्य संस्थामा करारमा कार्यरत कर्मचारीको तलब अन्य सेवा शुल्कबाट लेख्नुपर्नेमा तलब बाट खर्च लेखेकोले खर्च शिर्षक फरक पारेर खर्च लेखेको नियमसम्मत नभएको रु.....
<table>
<tr><td>विवरण</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>करारका २ का.स को तलब चैत्र सम्म</td><td>२३४०००/-</td></tr>
<tr><td>करारका २ अ.न.मी को तलब चैत्र सम्म</td><td>२७००००/-</td></tr>
<tr><td></td><td>५०४०००/-</td></tr>
</table></td><td>५०४०००/-</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>सामाजिक सुरक्षा तर्फ</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>२९.</td><td>अनाधिकृत व्यक्तिले भत्ता वुझेको : सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७२ को दफा १५ को खण्ड (ख) मा भत्ता वितरण गर्दा सम्वन्धित व्यक्तिलाई मात्र भरपाई गरि वितरण गर्नुपर्ने उल्लेख छ । साथै असम्वन्धित व्यक्तिलाई भत्ता वितरण गरेको पाइएमा भत्ता वितरण गर्ने र वुझ्ने दुवैलाई कानुनी कारवाही हुने प्रावधान भएकोमा यस गाँउपालिकाले एकाघरका सदस्य वाहेकका अन्य व्यक्तिहरुलाई लाभग्राहीको हस्ताक्षरमा हस्ते गरि स्पस्ट रुपमा निजहरु विचको नाता समेत नखुलाई भत्ता वुझेको भरपाई गरेको पाइयो । आगामी वर्षहरुमा गाँउपालिकाले कानुनको परिपालना गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>३०.</td><td>वैंक मार्फत भत्ता वितरण : सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि,२०७२ को दफा २२ मा नगरपालिका क्षेत्रमा बालबालिका र अपांगताको परिचय पत्र प्राप्त लाभग्राहीको</td><td></td><td></td></tr>
</table>

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्यौंटको विवरण
	हकमा लाभग्राही र संरक्षकको नाममा संयुक्त र अन्यको हकमा सम्वन्धित लाभग्राहीको व्यक्तिगत वचत खाता खोल्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस गाँउपालिकाले वैंक खाताबाट सामाजिक सुरक्षा को रकम भुक्तानी गरेको देखिएन । बैंकिङ्ग प्रणाली मार्फत भत्ता वितरण गर्दा जोखिम कम हुने हुदाँ गाँउपालिकाले बैंकिङ्ग प्रणाली मार्फत भत्ता वितरण गर्ने व्यवस्थालाई कडाईका साथ लागू गर्नुपर्दछ ।		
३१.	**पेश्की फछ्र्योटः** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि,२०७२ को दफा १५ को उपदफा १ को खण्ड (ई) मा प्रत्येक चौमासिकमा भुक्तानी भएको रकमको भरपाई पहिलो चौमासिकको हकमा कात्तिक मसान्तभित्र दोस्रो चौमासिकको फाल्गुन मसान्तभित्र र तेस्रो चौमासिकको हकमा आषाढ महिनाको २० गतेभित्र पेश्की फछ्यौंट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस गाँउपालिकाले प्रथम चौमासिक पौष महिनामा, दोस्रो चौमासिक चैत्र महिनामा र तेस्रो चौमासिक आषाढको ३० गते फछ्यौंट गरेको देखियो । कार्यविधिको परिपालना गर्नेतर्फ कार्यालयले ध्यान दिनुपर्दछ ।		
	प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम तर्फ		
३२.	**प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम :** आर्थिक कार्यविधि नियमवाली २०६४ को नियम ४५ मा अधिकार प्राप्त अधिकारीले सरकारी रकम खर्च गर्दा कार्यदक्षता र प्रभावकारीता समेत ध्यान दिएर खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख छ । संघिय सरकार बाट प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम अर्न्तगत शर्शत रुपमा गाँउपालिका लाई प्राप्त रकम रोजगार केन्द्रमा दर्ता भएका बेरोजगारहरु लाई अषाढ महिनामा जनही सडक सरसफाई तथा मर्मत, नाली सरसफाई तथा मर्मत, कुलो सरसफाई तथा मर्मत, गोरेटो बाटो निर्माण आदि गरी कुल २९ वटा आयोजनामा ज्याला, औजार खरिद , फर्निचर तथा मेशिनेरी सामान (ल्यापटप, क्यामेरा) खरिद आदि जस्ता कार्यमा रु. २७,६९,८२८।- खर्च लेखेको देखियो । यसरी कम बजेटमा धेरै आयोजना छनौट गरिएको हुनाले कार्यक्रमले लिएको उद्देश्य अनुसार कार्यदक्षता र प्रभावकारी रुपमा कार्यक्रम कार्यन्वयन भएको देखिएन । अतः कार्यक्रमले लिएको उद्देश्य अनुसार दिर्घकालिन रुपमा बेरोजगार जनतालाई स्वाबलम्वन हुने प्रकारका कार्यक्रम तयगरी कार्यदक्षता र प्रभावकारी रुपमा कार्यक्रम कार्यन्वयन गर्नुपर्दछ ।		
	प्रदेश समपुरक कोषः		
३३.	**बजेट फ्रिजः** कर्णाली प्रदेश शर्सत अनुदान शिर्षकबाट प्रदेशबाट ६० प्रतिशत र गाँउपालिकाबाट ४० प्रतिशत लागत सहभागितामा दुईवटा योजना कार्यान्वयन गर्नको लागि रु. १,०५,००,०००।- प्राप्त भएकोमा उक्त योजनाहरु बोलपत्रको माध्यमबाट रु. ८४,५२,५४७- खरिद सम्झौता भएकोमा ठेक्का अंकको ६० प्रतिशतले हुन आउने रु. ५०,७१,५२८।- स्थानिय संचित कोष खातामा जम्मा गर्दा बाँकी हुने रु. ५४,२८,४७२।- प्रदेश संचित कोष खातामा फिर्ता गर्नुपर्नेमा फिर्ता गरेको नदेखिएकाले प्रदेश संचित कोष	५४२८४७२/-	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौटको विवरण
	दाखिला गर्नुपर्ने रु……		
	विशेष अनुदानः		

कामको विवरण	भुक्तानी भएको परिमाण	भुक्तानी हुनुपर्ने परिणाम	फरक परिणाम	दर	बढि भुक्तानी
Earth work in pipeline	४५०५*०.३५*०.६ = ९४६.०५	४२००*०.३५*०.६ = ८८२	६४.०५	३०४	१९४७१/-
back filling	४५०५*०.३५*०.६ = ९४६.०५	४२००*०.३५*०.६ = ८८२	६४.०५	७६	४८६७/-
					२४३३८/-

३४. **एकमुष्ठ लागत अनुमान तयार गरेकोः** सार्वजनिक खरिद नियमावी, २०६४ को निमय १० (३) अनुसार सार्वजानिक निकायले लागत अनुमान तयार गर्दा स्यानीटरीका सामान, विजुलीका सामान र अन्य निमार्ण सामग्रीको दरभाउ निर्धारण गर्दा दररेट निर्धारण समितिले तोकेको आधारमा निर्धारण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निम्नानुसार २ आयोजनामा Sanitarry work र electrification कार्यको एकमुष्ट लागत अनुमान तयार गरेको पाइयो । यसरी एकमुष्ठ लागत अनुमान तयार गरी खर्च लेख्ने काम नियमसम्मत देखिएन । अत नियमावली अनुसार स्वीकृत दररेटको आधारमा लागत अनुमान तयार गरी निर्माण कार्य गराउनु पर्दछ ।

आयोजनाको नाम	कामको विवरण	लागत अनुमान	स्विकृत रकम
वडा नं ४ वडा कार्यालय भवन निमार्ण	Sanitary work (5% of civil work)	७५८८८९.३९	६०००००
	Electrical work (5% of civil work)	७५८८८९.३९	६०००००
वडा नं ३ वडा कार्यालय भवन निमार्ण	Sanitary work (5% of civil work)		५०००००
	Electrical work (5% of civil work)		५०००००

३५. **बिभाज्य कोषः** गाउँपालिकाले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार गाउँपालिकाको विभाज्य कोषमा रु ९२००।- रकम रहेकोमा संघ, प्रदेश र स्थानीय तह बिच बाँडफाड गरेको नदेखिएकोले उक्त रकम कानुन अनुसार बाँडफाड गर्नुपर्दछ ।

३६. **पेश्की बाँकीः** निर्माण कार्य सञ्चालनको लागि विभिन्न निर्माण व्यवसायीलाई रु. १,१६,१०,०००।- मोविलाईजेशन पेश्की दिएकोमा आर्थिक वर्षको अन्त्यसम्म फछ्यौट भएको नदेखिएकोले आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४ अनुसार फछ्यौट गर्नुपर्ने रु……… — बेरुजू रकम रु. ११६१००००/-

बजेट उपशिर्षक	गोश्वरा भौचर र मिति	निमार्ण व्यवसायी	कामको विवरण	रकम
संघीय समपुरक	१-२०७६/३/१	रोयल कन्स्ट्रक्सन	कार्यालय भवन निमार्ण	६००००००/-

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा				बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौटको विवरण
	कोष	२-२०७६/३/२५	प्राकृतिक निशान जे.भि	वडा नं ४ को वडा कार्यालय निमार्ण	२५५००००/-	
		३-२०७६/३/२५	प्राकृतिक निशान जे.भि	वडा नं ३ को वडा कार्यालय निमार्ण	१९८००००/-	
	प्रदेश समपुरक	२०७६/२/२७	बि.सी. निमार्ण सेवा	विद्युत विस्तार पेश्की	१०८००००/-	
					११६१००००/-	

३७. **सम्परीक्षण :** आर्थिक कार्यविधि ऐन २०५५ को दफा १८ बमोजिम कार्यालयले बेरुजू फछ्र्यौट गरि सम्परीक्षणको लागी अनुरोध गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले आ.व २०७४।७५ को निम्नानुसार रु.१९०००००।- बेरुजु फछ्र्यौट गरी सम्परीक्षणको लागि पेश गरेकोमा सम्परीक्षण भएको छ ।

आ.व.	दफा	बेरुजुको संक्षिप्त विवरण	अनुरोध रकम	फछ्र्यौटको व्यहोरा	सम्परीक्षण रकम
२०७४/७५	२९	पेश्की बाँकी खानेपानी लिफ्ट सिस्टम	१९०००००/-	फछ्र्यौटको प्रमाण पेश भएको	१९०००००/-

३८. **अनुगमन तथा मूल्याङ्कन :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ ले बेरुजु फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था गरेकोमा निम्नानुसार देखिएको छ :

रु हजारमा

गत वर्षको बेरुजु रकम (रु.) (A)	यो वर्ष फछ्र्यौट (B)	बाँकी (C= A-B)
३६७१	१९००	१७७१

३९. **अद्यावधिक बेरुजु स्थिति :** यस गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ सम्मको फछ्र्यौट गर्न बाँकी बेरुजु स्थिति देहाय अनुसार रहेको छ :

वर्षसम्मको फछ्र्यौट गर्न बाँकी (रु.) (C)	वर्षको सं प.बाट कायम बेरुजु रु. (D)	वर्षको कायम बेरुजु रु. (E)	बाँकी(F= C+D+E)
१७७१	०	२२८९५	२४७१२

उल्लेखित ऐन बमोजिम फछ्र्यौट गर्न बाँकी सम्पूर्ण असुल फछ्र्यौट गरिनुपर्दछ ।

अनुसूचीः १

सञ्चित कोष विवरण
२०७५।७६

(रु.हजारमा)

क्र. सं.	स्थानीय तह	जिल्ला	आय				जम्मा आय	व्यय				मौज्दात
			गत वर्षको जिम्मेवारी	समानीकरण अनुदान	सशर्त तथा अन्य बजेट अनुदान	अन्य आय		चालु खर्च	पूंजीगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	
			१	२	३	४	५ (२+३+४)	६	७	८	९ (६+७+८)	१० (१+५-९)
१.	शिद्ध कुमाख गाउँपालिका	सल्यान	३०३७९	६४८९८	१३५३१८	४४१०७	२४४३२३	१३४३७४	९६८६२	१८२७	२३३०६३	४१६३९

अनुसूची- २

बेरुजू वर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)
२०७५।७६

(रु.हजारमा)

सि(न)(	जिल्ला	स्थानीय तहको नाम	प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजू			वाँकी बेरुजू								
			दफा स)ख्या		रकम	दफा स)ख्या		रकम	दफा स)ख्या		रकम	अशुल गनुंपर्ने	नियमित गनुंपर्ने					पेश्की		
			सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजश्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभनां नलिएको	जम्मा	कमंचारी	अन्य	जम्मा
	सल्यान	शिद्ध कुमाख गाउँपालिका	२६	१२	२२८९५	०	२	३५	२६	१०	२२८६०	२७६७	३०५४	५४२९			८४८३	०	११६१०	११६१०

अनुसूची- ३

अध्यावधिक बेरुजु स्थिति
२०७५।७६

(रु.हजारमा)

सि. नं.	स्थानीय तह	जिल्ला	गत वर्षको बाँकी	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी	यो वर्ष सं प. बाट कायम भएको बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बाँकी बेरुजु
१.	शिद्ध कुमाख गाउँपालिका	सल्यान	३६७१	१९००	१७७१	०	२२८६०	२४६३१