महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७७
मायादेवी गाउँपालिका, कपिलवस्तु

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
सामाजिक सेवा बिभाग

Phone : 4258174
4266034
4255707
A.G.Fax : 977-1-4268309
Fax : 977-1-4262798
Post Box : 13328
बबरमहल, काठमाण्डौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

प्रदेश नं.५, कर्णाली र सुदूरपश्चिम प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय

पत्र संख्या:- २०७६/७७
च.नं : ४९

मिति: २०७७/३/२४

श्री अध्यक्ष ज्यू,
मायादेवी गाउँपालिका,
गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय, कपिलबस्तु ।

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 ।

(चन्द्रकान्त भण्डारी)
नायब महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको भनाई

(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 एबं 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 पुऱ्याउनु 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 पर्वद्धन हुने विश्वास लिइएको छ ।

लेखापरीक्षणबाट मूलतः स्थानीय तहमा प्राप्त हुने अनुदान, आन्तरिक आय र राजश्व वाँडफाँडको 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 प्राथामिकीकरण 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 शीपयुक्त 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 व्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधार हुने, भौतिकपूर्वाधार र सेवाप्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छु । स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुऱ्याउने 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 २९ गते ।

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General

सामाजिक सेवा बिभाग

Phone : 4258174
4266034
4255707
A.G.Fax : 977-1-4268309
Fax : 977-1-4262798
Post Box : 13328
बबरमहल, काठमाण्डौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

(प्रादेशिक लेखापरीक्षण प्रदेश नं.५, कर्णाली र सुदूरपश्चिम लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय)

पत्र संख्या : २०७७।७८
च.नं : ४९

मितिः २०७७।३।२४

श्री अध्यक्ष ज्यू,
मायादेवी गाउँपालिका,
कपिलबस्तु ।

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

कैफियत सहितको राय

हामीले मायादेवी गाउँपालिको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को वित्तीय विवरण र त्यससंग सम्बन्धित अन्य बिबरण तथा लेखा टिप्पणीहरुको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. पालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्बजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा प्रयोग गरी बित्तिय बिबरण तयार गरेको छैन ।

२. लेखापरीक्षणबाट ४ करोड ०१ लाख ९० हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.१२ लाख २६ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.७८ लाख ८८ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.२ करोड १६ लाख १९ हजार र पेश्की बाँकी ९४ लाख ५७ हजार हजार रहेको छ ।

३. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरुका सम्बन्धमा मिति २०७६।०९।०५ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रतिक्रिया प्राप्त नभएकोले बेरुजु फछ्र्यौट नभई कायम व्यहोराको अन्तिम प्रतिवेदन पाना **२६** (छब्बिस) यसैसाथ संलग्न छ ।

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

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसंग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसंग हामी स्वतन्त्र छौं । त्यसका लागि स्वीकृत आचार संहिता अनुसार 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 व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानुन बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तिका कारण वित्तीय विवरण सारभूत रुपमा गलत आँकडा रहित स्वरुपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागु गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । गाउँ कार्यपालिका, अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको वित्तीय प्रतिवेदन प्रक्रियाको अनुगमनको लागि जिम्मेवार रहेका छन् ।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्ति समेतका कारण सारभूत रुपमा गलत आँकडा रहित रहेको होस् भनि उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्यस्तरको आश्वस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसंग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गल्ति पत्ता लगाउन सक्ने निश्चितता भने हुदैन । वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्य तया गर्ने आर्थिक निर्णयमा नै फरक पार्न सक्ने अवस्था देखिएका एउटै वा समग्रतामा हुने विषेश वा जालसाजीजन्य वा अन्य गल्तिलाई सारभूत रुपमा गलत आँकडा मानिएको छ ।

(चन्द्रकान्त भण्डारी)
नायव-महालेखापरीक्षक

मायादेवी गाउँपालिका, कपिलबस्तु
लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
२०७५।७६

परिचय : स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायीक अभ्यासलाई संस्थागत गरी स्थानीय सरकारले आफ्नो अधिकार क्षेत्रभित्र स्रोत साधन सङ्कलन र परिचालन गरी विकास निर्माण लगायतको काम गर्न जनताको सहभागितामा आधारिता दिगो विकासको लाभ समतामूलक तरिकाले उपभोग गर्ने कार्यको लागि यस गाँउपालिकाको स्थापना भएको हो । नेपाल सरकार एवं स्थानीय तहमै उपलव्ध हुने स्रोत साधानको अधिकतम उपयोग गरी योजनावद्ध सहभागितामूलक कार्यक्रमको माध्यमबाट स्थानीय जनतालाई प्रत्यक्ष लाभ पुग्ने गरी सामाजिक आर्थिक तथा भौतिक क्रियाकलापहरु सञ्चालन गर्नु स्थानीय तहको मूख्य उद्देश्य रहेको छ । ५ नं. प्रदेशमा अवस्थित यो गाउँपालिका अन्तर्गत वडा ८ ८८.५३ वर्ग कि.मी.क्षेत्रफल र ४२२१८ जनसंख्या रहेको छ ।

स्थानीय संचितकोष : आर्थिक वर्ष २०७५।०७६ स्थानीय संचितकोषको आयव्यय हिसावको संक्षिप्त अवस्था निम्न वमोजिम रहेको छ :

सि.नं.	आयतर्फ			सि.नं.	व्ययतर्फ		
	विवरण	रकम	रकम		विवरण	रकम	रकम
१	**गत वर्षको जिम्मेवारी**		६६९३२७१७.४२	१	**चालु खर्च**		२७१७९१४५७.७६
	क) नगद	०.००		२	**पूँजीगत खर्च**		१५१६५९८७४.४१
	ख) बैंक	६६९३२७१७.४२		३	**वित्तीय व्यवस्था भुक्तानी**		०.००
२	**राजस्व (आन्तरिक आय)**		९१७४७७८८.२६		क) ऋण भुक्तानी	०.००	०.००
	क) आन्तरिक राजस्व	४४१६१६९.९९			ख) ब्याज भुक्तानी	०.००	०.००
	ख) राजस्व बाँडफाँड	७९२६१६७७.२७			ग) अन्य भुक्तानी	०.००	०.००
	ग) अन्य आय	८०६९९४१.००		४	**लगानी**		०.००
३	**वित्तीय हस्तान्तरण**		२८०६०२०००.००		ऋण लगानी	०.००	०.००
	क)वित्तीय समानीकरण अनुदान	१४०५००००००.००			शेयर लगानी	०.००	०.००
	ख) सशर्त अनुदान	१४०१०२०००.००			अन्य लगानी	०.००	०.००
	ग) समपूरक अनुदान	०.००		५	**धरौटी फिर्ता**		०.००
	घ) विशेष अनुदान	०.००		६	**कोष खर्च**		०.००
४	**प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान**		१४३८९०००.००	७	**मौज्दात**		१०८१९७१७३.५१
	क)वित्तीय समानीकरण अनुदान	४७८९०००.००			क) नगद मौज्दात	०.००	
	ख) सशर्त अनुदान	९६००००००.००			ख) बैंक मौज्दात	१०८१९७१७३.५१	
	ग) समपूरक अनुदान	०.००					
	घ) विशेष अनुदान	०.००					
५	**अन्तर स्थानीय तहबाट प्राप्त**		०.००				
६	**वित्तीय व्यवस्था प्राप्ति**		०.००				
	क) ऋण प्राप्ति	०.००					
	ख) साँवा प्राप्ति	०.००					
	ग) ब्याज प्राप्ति	०.००					
	घ) अन्य प्राप्ति	०.००					
७	**विभिन्न कोषतर्फको आय**	०.००	०.००				
८	**जनसहभागिता (नगद)**	०.००	०.००				
९	**विषयगत निकायबाट प्राप्त रकम**	७७९७७०००.००	७७९७७०००.००				

१०	धरौंटी आय	०.००	०.००				
११	लगानीको साँवा फिर्ता	०.००	०.००				
१२	अन्य विविध आय	०.००	०.००				
	जम्मा	५३१६४८५०५.६८	५३१६४८५०५.६८		जम्मा	५३१६४८५०५.६८	५३१६४८५०५.६८

दफा नं	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	वित्तिय लेखापरिक्षणबाट देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन् :	
१.	**प्रोदभावी लेखा :** पालिकाको लेखा दोहोरो श्रेस्ता प्रणालीको सिद्धान्तमा आधारित प्रोदभावी लेखा राख्नु पर्नेमा सो अनुसार लेखा नराखेकाले वित्तिय विवरणले वास्तविक सम्पत्ति र दायित्वको स्थिति देखाउदैन भने शीर्षकगत खर्चको स्थिति समेत मुल्यांकन गर्न सकिने स्थिति देखिएन ।अतः प्रोदभावी लेखाप्रणाली अबलम्बन गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
२.	**वजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा :** स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६७ मा ४ सदस्यीय वजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरि आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकिकरण, विषयक्षेत्रगत कार्यक्रम र कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिन कार्यक्रमको आपसि तादात्म्यता तथा परिपुरकता मिलाउने व्यवस्था छ । पालिकाले सो अनुसार कार्य गरेको छैन । अतः तोकिएअनुरुपको प्रक्रिया मिलाइ कार्यक्रम तयार गर्नुपर्दछ ।	
३.	**श्रोत अनुमान तथा वजेट सिमा :** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ वमोजिम पालीकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व वाँडफाँडवाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र वजेट सिमा निर्धारण गर्न ४ सदस्यीय समिति गठनको व्यवस्था छ । उक्त समितिले आयको प्रक्षेपण, सन्तुलीत वितरण, वजेट सिमा निर्धारण, वजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकिकरण, वजेट तर्जुमा मार्गदर्शन गर्नुपर्ने र कार्यपालीकामा पेश गर्ने कानुनी व्यवस्था रहेकोमा सो अनुसार पेश गरेको देखिएन ।	
४.	**आन्तरिक लेखापरीक्षण :** स्थानिय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ को उपदफा २ बमोजिम स्थानीय तहले कानुन बमोजिम आफ्नो आय व्ययको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनुपर्ने र उपदफा ३ मा आन्तरिक लेखापरीक्षणले औँल्याएका कैफियत सम्बन्धित अधिकारीले अन्तिम लेखापरीक्षण हुनुभन्दा अगावै सम्परीक्षण गराउनुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले आ.व. २०७५।०७६ को आय व्ययको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको छैन । जिल्लास्थित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयले भुक्तानी आदेश गरेको वजेट उपशिर्षकको मात्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गरेको देखियो । स्थानिय सरकार संचालन ऐन वमोजिम आय व्ययको वित्तीय विवरण तयार गरी गराई आन्तरिक लेखापरीक्षण गरेको देखिएन । तसर्थ कानुनले तोकेवमोजिम आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनुपर्दछ ।	
५.	**कर तथा आन्तरिक स्रोत :** स्थानिय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५४ बमोजिम पालिकाको वित्तिय अधिकार क्षेत्रमा कानून बमोजिम वाहेक पालिकाले आफ्नो अधिकार क्षेत्र भित्र कुनै कर लगाउन, उठाउन र ऋण लिन नपाइने उल्लेख छ । सोही ऐनको दफा १०२ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो अधिकार क्षेत्रभित्रका विषयमा ऐन वनाई राजपत्रमा	

	प्रकाशन गर्नुपर्ने र प्रकाशन नभएसम्म लागु नहुने उल्लेख छ । पालिकाले यो वर्ष आन्तरिक आय रु.४४,१६,१६९.९९ गरेको देखिन्छ । ऐन वनाई राजपत्रमा प्रकाशन नहुंदै कर दस्तुर समेत असूल गर्नु कानून सम्मत देखिएन । अतः कानून बनाई असुल गर्ने परिपाटी विकसित गर्नुपर्दछ ।	
६.	**योजना वनाई कार्यान्वयन :** स्थानिय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम गाउँपालिकाले आफ्नो अधिकार क्षेत्रभित्रको विषयमा स्थानियस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत विषय, क्षेत्रगत मध्यकालिन तथा दीर्घकालीन विकास योजना वनाई लागु गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले विषय क्षेत्रगत, मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना वनाएको देखिएन । अतः योजना बनाई कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।	
७.	**स्थानिय राजस्व परामर्श समिति :** स्थानिय सरकार संचालन ऐनको दफा ६५ बमोजिम गाउँपालिकामा राजस्व सम्वन्धी परामर्शको लागि स्थानिय राजस्व परामर्श समिति रहने व्यवस्था अन्तर्गत राजस्व परामर्श समिति गठन गरेको देखिन्छ । सोही ऐनको दफा ६५(२) मा राजस्व परामर्श समितिको काम, कर्तव्य र अधिकार क्षेत्र तोकेको देखियो । ऐनको दफा ६५ को उपदफा २ मा समितिले राजस्व सम्वन्धी नीति तथा कानूनको तर्जुमा गर्ने, राजस्वका श्रोत, दायरा र दर समेतको विश्लेषण गरी आगमी आर्थिक वर्षमा प्राप्त हुन सक्ने राजस्वको अनुमान गर्ने, राजस्वका दर र क्षेत्र लगायतका आधारमा आन्तरिक आयको विश्लेषण र अनुमान गर्ने, रोजगारी सिर्जनामा योगदान दिने किसिमको कर नीतिको सम्वन्धमा परामर्श दिने जस्ता अधिकार एवं काम, कर्तव्य तोकेको देखिन्छ । ऐनको व्यवस्था बमोजिमको काम, कर्तव्य गरेको देखिएन । अतः समितिले सो अनुरुप कार्य गर्नुपर्दछ ।	
८.	**स्रोत अनुमान र बजेट निर्धारण समिती** : स्थानिय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६७ मा बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति, दफा ६७ मा श्रोत अनुमान र वजेट निर्धारण समिति गठनको प्रावधान बमोजिम समिति गठन गरेको देखिन्छ । ऐनको दफा ६७(२) मा बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समितिको काम, कर्तव्य र अधिकारको व्यवस्था छ । त्यस्तै ऐनको दफा ६६(३) मा श्रोत अनुमान तथा वजेट सिमा निर्धारण समितिको काम कर्तव्य तोकिएको भएतापनि समिति गठन पश्चात ति समितिहरुले ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार कार्य गरेको देखिएन । अतः समितिहरुले ऐनको व्यवस्था अनुरुप कार्य गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
९.	**बचत रकम फिर्ताः** आर्थिकवर्ष भित्र खर्च नभई बांकि रहन आएको सशर्त अनुदान तथा फिर्ता गर्नुपर्ने भनि तोकिएका बजेट शीर्षकहरुमा बचत रहेको रकम संघीय संचितकोषमा दाखिला गर्नुपर्दछ । कार्यालयले निम्नानुसार कार्यक्रमहरुमा बचत रकम रु. १६४३६३६३.८६।- संघिय संचित कोषमा फिर्ता गर्नुपर्नेमा फिर्ता नगरेकोले वेरुजु दाखिला गर्नुपर्ने रु. अनुदानको रकम | निकासा | खर्च | बांकी	१६४३६३६३.८६

	शिक्षा	९४१५५०००.००	८११६७८६४.४४	१२९८७१३५.५६
	स्वास्थ्य	३७४०६०००.००	३४९५४०१५.९०	२४५१९८४.१०
	कृषि	५५९२०००.००	५५९२०००.००	०.००
	पशु	१११७०००.००	१०७५८५५.००	४११४५.००
	महिला	७३४०००.००	४०५३३७.८०	३२८६६२.२०
	अन्य	१०९८०००.००	४७०५६३.००	६२७४३७.००
	जम्मा	१४०१०२०००.००	१२३६६५६३६.१४	१६४३६३६३.८६

९.१.	गत आ.व. मा कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट निकासा भएको रकम मध्ये खर्च नभई बाँकी रहेको रु.२०,४००।- फिर्ता नगरेकोले वेरुजु खातामा दाखिला गर्नुपर्ने रु.	२०४००
	नियमिततातर्फको लेखापरिक्षणबाट देखिएको व्यहोरा देहाय बमोजिम छन् :	
१०.	**स्थानीय तथ्यांक र अभिलेख :** स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ११ वमोजिम गाउँपालीकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभुत तथ्याकं संकलन, अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालीकाले स्थानीय तथ्यांक सम्वन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको छैन । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकिकरणका क्रियाकलाप संचालनमा तथ्यांकले महत्वपुर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा भुमिका अगाडि वढाउन आवश्यक छ । तथ्यांक वेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, वजेट, प्रक्रिया र कार्यावन्यनले उचित सार्थकता नपाउने हुदा यस तर्फ नगरपालीकाले अभिलेख व्यवस्थापन गर्न जरुरी छ ।	
११.	**न्यायिक समितिको वार्षिक विवरण :** स्थानिय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५३(२) बमोजिम पालिकाको न्यायिक समितिले गरेको कामको वार्षिक विवरण अध्यक्ष वा प्रमुख मार्फत सम्वन्धित सभामा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर सो समितिले गरेको कामको वार्षिक विवरण अध्यक्ष वा प्रमुख मार्फत सम्वन्धित सभामा पेश गरेको छैन । अतः गाउँसभामा पेश गर्नुपर्दछ ।	
१२.	**नक्सा पास :** स्थानिय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा २७ मा नगरपालिकाबाट नक्सा पास नगराई भवन निर्माण गर्न नहुने उल्लेख छ । पालिकाले यो वर्ष नक्सा पास गरेको देखिएन । तसर्थ नक्सा पास गराई भवन निर्माण गराउने तर्फ पहल गरिनु पर्दछ ।	
१३.	**ऐन, नियम, कार्यविधि निर्माण :** स्थानिय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ बमोजिम गाउँपालिकाले आफ्नो अधिकार क्षेत्रभित्रका विषयमा ऐन वनाउन सक्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाबाट विभिन्न विषयका ऐन, नियम, कार्यविधि वनाई मस्यौदामा छलफल गरेको भएतापनि पारीत भएको तथा राजपत्रमा प्रकाशन गरेको स्थिति छैन । तसर्थ समयमा नै ऐन, कानून, नियम र कार्यविधि बनाइ लागू गर्नुपर्दछ ।	
१४.	**चौमासिक प्रगति :** स्थानिय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(३) बमोजिम प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतले पालिकाको कोषबाट खर्च भएको रकमको चौमासिक प्रगति त्यस्तो अवधि समाप्त भएको पन्ध्र दिन भित्र कार्यपालिकाको वैठकमा पेश गर्नु पर्नेमा पेश गरेको देखिएन ।	

१५.	**स्रोत नक्सांकन :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४को दफा ११ बमोजिम प्रत्येक पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अबस्था, प्राकृतिक श्रोत अर्न्तगत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अर्न्तगत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्सांकन वा गाउँपालिकाको प्रोफाईल तयार गर्नुपर्नेमा सो तयार गरेको पाईएन ।	
१६.	**बक्यौता रकम असुली** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ९ वित्तिय अधिकार क्षेत्र अर्न्तगत विभिन्न कर तथा शुल्क लगाउने र वक्यौता रकम समेत असुली गर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले गत विगत वर्ष देखिको वक्यौता असूली विवरण नराखेकोले वक्यौता हिसाव राखि अद्यावधिक गर्नु पर्दछ ।	
१७.	**आन्तरीक नियन्त्रण प्रर्णाली :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, 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 र उपदफा ३ बमोजिम आन्तिरिक नियन्त्रण प्रणालीको अनुगमन गर्नका लागि अध्यक्षले व्यवस्था मिलाउनुपर्ने उल्लेख गरेको भएतापनि आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कार्यान्वयन गरेको देखिएन । तसर्थ देहाय बमोजिमको व्यवस्थाद्धारा आन्गारिक नियन्त्रण एवं परिचालन गरिनुपर्दछ । ● पुराना मालसमानको मूल्य नखुलेको, ● जिन्सी मालसमानको लिलाम/मर्मत नभएको ● पेश्की समयमा फछ्र्यौट नगरेको ● उद्देश्य प्राप्तीमा आई पर्ने सम्भावित जोखिम क्षेत्रहरुको पहिचान र सो निराकरणको लागि कार्यक्रम व्यवस्थित नगरेको ● वार्षिक खरिद योजना तयार नभएको, (सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ८) ● सवारी साधनको लगबुक रीतपूर्वक नराखेको कानूनको परिपालना पूर्णरुपमा नगरेको कारणले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली प्रभावकारी नभएको र सेवा प्रवाहमा ढिलाइ भएको हुँदा यथोचित व्यवस्थापनद्धारा कार्य सम्पादन/सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी बनाउनु पर्दछ ।	
	कार्यक्रम/योजना संचालनको लेखापरिक्षणबाट देखिएका व्यहोरा देहायबमोजिम छन् :	
१८.	**लक्ष्य प्रगतिको स्थिति :** चौमासिक प्रगती विवरण पेश गरि समिक्षा गर्नुपर्नेमा कार्यालयले सञ्चालन गरेका जिल्ला स्तरिय तथा केन्द्रिय स्तरिय आयोजनामध्ये सबै आयोजनाको उपर्युक्त	

	नियम बमोजिम अनुसूची-२ बमोजिमको ढाँचामा प्रगती विवरण तयार नगरेकाले प्रगति समिक्षा भएको देखिएन ।	
१९.	**सामाजिक सुरक्षा अनुदान :** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणमा रु.६ करोड ४९ लाख ८० हजार ६ सय खर्च गरेको देखियो । स्वीकृत इकाइगत लेखापरीक्षण योजना अनुसार बढी निकासा एवं खर्च भएका पहिलो (१ नं. वडा) र पाँचौ (४ नं.) वडाको भरपाई परिक्षण गरिएको र अन्य वडाको सामाजिक सुरक्षा खर्चको हकमा पेश्की खर्च, बैंक दाखिला रकम र वित्तिय सूचना प्रणाली (MIS)र मन्त्रालयबाट प्राप्त विवरणलाई मात्र भिडान गरी परिक्षण गरिएको छ । फाँटवारी परिक्षण गर्दा देखिएका व्यहोराहरु देहाय अनुसार छन् :	
२०.	• सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०७२ को दफा २२ बमोजिम सामाजिक सुरक्षा भत्ता रकम नगरपालिकामा बैंक मार्फत गरिने गाउँपालिकमा बैंकिङ्ग सुविधा भए बैंक मार्फत भत्ता वितरण गरिने व्यवस्था मिलाउने उल्लेख छ । यस वर्ष पालिकाले सामाजिक सुरक्षा भत्ता सम्बन्धित वडाका सचिवलाई पेश्की दिदैं भरपाईका आधारमा नगद वितरण गरेको देखिएकोले वितरण प्रणाली भरपर्दो र विश्वसनिय बनाउन बैंकिङ्ग प्रणाली भएका क्षेत्रमा बैंक मार्फत वितरण गर्नुपर्दछ । • सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यबिधि, २०७२ को दफा ९ अनुसार गाँउपालिका वा नगरपालिकाले भत्ता पाउने लाभग्राहीहरुको फोटो सहित अनुसूचि ५ बमोजिमको मूल अभिलेख अध्याबधिक गरी राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । सामाजिक सुरक्षा पाउने व्यक्तिको नामनामेसी, नागरिकता नं., परिचय पत्र नं., फोटो आदि विवरण अद्यावधिक राखि मूल अभिलेख खाता व्यवस्थित गरी सोहि प्रमाणका आधारमा वित्तिय सूचना प्रणाली (MIS) मा डाटा अपलोड गर्दै दोहोरो नपर्ने गरी अभिलेख भिडान हुने गरी राख्नु पर्दछ । तर कार्यालयले मूल अभिलेख खाता वडा कार्यालयमा रहेको जनाई लेखापरीक्षणका लागि पेश नगरेको, अन्य विषयका हकमा उमेर पुरा भएपछिवा भत्ता पाउने भएपछि अभिलेखमा फोटो तथा ल्याप्चे नलगाई सोझै सफ्टवेयर इन्ट्री गरेको, सम्वन्धित वडाबाट नामनामेसी सहित अभिलेख व्यवस्थित गरी सिफारिस सहित कागजात प्राप्त भएपछि MIS मा प्रविष्ट गर्नुपर्नेमा सोझै गर्ने गरेको, अनुसूची ८ मा थप भएका र हराएका व्यक्तिको विवरण भरि प्राप्त नभएको केही नामनामेसी सफ्टवेयरबाट सोझै हटाउने र थप्ने कार्य भएको, वित्तिय सूचना प्रणालीमा सामान्य कुरा फरक भएमा समेत भिडान भई नामनामेसी प्रविष्ट गरेको, एउटै नागरिकता नं. भएकाको समेत MIS मा प्रविष्ट भएबाट वित्तिय सूचना प्रणाली भरपर्दो र विश्वसनिय नभएकाले सम्बन्धित निकायले सो प्रणालीमा भत्ता पाउनेको नामनामेसी दोहोरो नपर्ने गरी System बाट नियन्त्रण हुने गरी व्यवस्थित गर्नुपर्दछ ।	

कार्यालयले वडा कार्यालय अनुगमन गरी भत्ता पाउने/नपाउने अभिलेख यकिन नगरेको, पञ्जिकरण अभिलेख (जन्म, मूत्यू, बसाई सराई) व्यवस्थित अभिलेख नभएको, मन्त्रालय/पंजिकरण विभागम । अनुसूची ८ (क) नपठाएको र अभिलेख समेत पेश नगरेबाट भिडान गर्न सकिएन ।

२०.१. (ख) गो.भौ.नं. २२, २०७६।३।३१, वडा नं. ७ मा देहाय अनुसार प्रथम ,दोस्रो र तेस्रो किस्तामा दोब्बर भत्ता वितरण गरेकोले असुल उपर हुनुपर्ने रकम रु. १२०००

सि.नं.	नाम	भत्ता शिर्षक	असुल हुनुपर्ने रकम
१	समीमा वढई	विधवा	१२०००.००
जम्मा			१२०००.००

२०.२. (च)वार्ड नं. १ मा एउटै व्यक्तिलाई एकभन्दा बढी पटक भत्ता वितरण गरेको भर्पाइबाट पुष्टि भएको हुँदा पहिलो , दोस्रो र अन्तिम किस्ता गरी असुलउपर गर्नुपर्ने रु. ४८०००

पहिलो किस्ता

सि.नं	नाम	भत्ता शिर्षक	असुल हुने रकम	
१	मनिषा पत्थरकट्ट	लापोन्मुख आदिवासी जनजाती	२४०००.००	दोब्बर
२	सुनिल पत्थरकट्ट	लोपोन्मुख आदिवासी जनजाती	२४०००.००	दोब्बर
	जम्मा		४८०००.००	

२०.३. सामाजिक सुरक्षा सञ्चालन निर्देशिका, २०७२ को दफा ६ (४) 'ख' मा बालबालिका बाहेकका सबै लाभग्राहीको हकमा नेपाली नागरिकताको प्रमाणपत्रको प्रतिलिपि अनिवार्य संलग्न गर्नुपर्ने उल्लेख गरेको छ । गाउँपालीकाले निम्नानुसारको लाभग्राहीलाई नागरिकता प्रमाणपत्र नम्बर उल्लेख नगरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गरेकोले कानुनको परिपालना भएको नदेखिएको रु. ९९२००.००

क्र.सं.	लाभग्राहीको नाम	लाभग्राहीको किसिम	रकम
१४२- २०७५।०९।१९, वडा नं. ४			
१	करिना पथ्थरकट्ट	लोपोन्मुख आदिवासी जनजाति	८०००
२	कौशिल्ला पथ्थरकट्ट	"	८०००
३	गोपाल पथ्थरकट्ट	"	८०००
४	दुर्गोस पथ्थरकट्ट	"	८०००
५	निर्मला पथ्थरकट्ट	"	८०००
६	बिजय पथ्थरकट्ट	"	८०००
७	रामकुमार पथ्थरकट्ट	"	८०००
८	रामचरण पथ्थरकट्ट	"	८०००
९	रामकरण पथ्थरकट्ट	"	८०००
४४३- २०७६।०२।०१, ८ नं. वडा कार्यालय			
१०	हाजिर खातर मुसलमान	अति अशक्त अपाङ्गता	२४००
११	मोहम्मद उमर मुसलमान	"	२४००
१२	रामशरण बरड	"	२४००
१३	रविकुमार कोरी	"	२४००
१४	गुरुप्रसाद जयसवालक	"	२४००

१५	नन्दभवन यादव	"	२४००	
१६	पार्वती कोहाइन	"	२४००	
१७	विफाई कोहार	"	२४००	
२२-२०७६।३।३१ ,१ नं. वडा				
१८	सुनिता पथ्थरकट्ट	लोपोन्मुख आदिवासी जनजाति	८०००	
जम्मा			९९२००	

२१. **आन्तरिक आय :** आर्थिक कार्यबिधि ऐन, २०५५ को परिच्छेद ४ दफा १२ र १३ ले राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ । आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ को दफा १०(१) बमोजिम कारोवारको लेखा महालेखा परीक्षकको कार्यालयबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढांचामा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा १३ (१) बमोजिम आफ्नो जिम्मा भएको सरकारी नगदीको हकमा सोही दिन वा त्यसको भोलिपल्ट दाखिला गर्नुपर्ने उल्लेख छ । यस वर्ष कार्यालय र अन्तर्गतका वडा कार्यालयबाट मालपोत, सिफारिस, पञ्जिकरण, लगायतका शीर्षकमा ३६८ ठेलीमार्फत रु.३८,३३,०१६.९९ आन्तरिक आम्दानी गरेकोमा नगदी रसिद नियन्त्रण खाता राखेको देखिएन । कार्यालयले म.ले.प. फारमहरुको अवलम्बन नगरी आम्दानी जनाएकोले वास्तविक आम्दानी एकिन गर्न सकिने देखिदैन । साथै निम्नबमोजिम राजश्व फारामहरु नराखेकोले असुल भएको रकम हिनामिना समेत हुने संभावना देखिएकोले आन्तरिक नियन्त्रण हुने गरी तोकिए बमोजिमका निम्न फारमहरु अनिवार्य प्रयोग गरी राजस्वको लेखा राख्नु पर्ने देखिन्छ ।

– नगदी प्राप्ती रसिद म.ले.प फाराम नं. १०१
– दैनिक राजश्व / आम्दानी खाता म.ले.प फाराम नं. १०२
– गोश्वारा भौचर (राजश्व) म.ले.प फाराम नं. १०३
– राजश्व / आम्दानीको शीर्षकगत खाता म.ले.प फाराम नं. १०४
– राजश्व आम्दानीको गोश्वारा खाता म.ले.प फाराम नं. १०५
– राजश्व आम्दानीको दैनिक नगद प्राप्त गोश्वारा खाता म.ले.प फाराम नं. १०६
– राजश्व आम्दानीको दैनिक बैंक भौचर प्राप्त गोश्वारा खाता म.ले.प फाराम नं. १०७ ।

२२. **तलवी प्रतिबेदन :**तलवी प्रतिवेदन पारित गराई तलव खर्च गरिनुपर्दछ । स्थानीय तह अर्न्तगतका कर्मचारी तथा स्वास्थ्यतर्फका कर्मचारीहरुको तलबी प्रतिबेदन पारीत गराएको देखिएन । तसर्थ तलवि प्रतिबेदन पारित गराएर मात्र तलब खर्च लेख्नुपर्दछ ।

२३. **जिन्सी दाखिला नभएको** : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४७(१) अनुसार खरिद गरिएका मालसामान ७ दिनभित्र जिन्सी खातामा आम्दानी बाँधी लगत खडा गर्नुपर्नेमा निम्नलिखित मितिमा खरिद भएका निम्नानुसारका मालसामान जिन्सी दाखिला गरेको पाइएन ।

अतः जिन्सी आम्दान बाँधी उक्त मालसामान मौज्दात रहेको प्रमाण, कुनै निकाय वा संस्थामा बुझाएकोमा हस्तान्तरण फाराम वा कुनै कार्य वा योजनामा प्रयोग भएको भए नापी किताब, कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन लगायतका प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु. १३३५६४

भौ.नं./मिति	विवरण	भुक्तानी रु.
१४२,२०७६/०२/०३	स्वास्थ्यसम्बन्धी उपकरण खरिद	४६१०४.००
९५,२०७५/११/२२	स्वास्थ्यसम्बन्धी उपकरण खरिद	१२०००.००
२०४	मसलन्द लगायतका सामग्री	७५४६०.००
जम्मा		१३३५६४.००

शिक्षा तर्फ :

२४. **विद्यालयगत निकासा खाता** :आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ४५ बमोजिम अधिकार प्राप्त अधिकारीले आय व्यय ठिकसँग छ भएको भन्ने कुरामा विश्वस्त हुन, कुनै पनि काम अनावश्यक रुपमा दोहोरो हुने गरी विभिन्न कर्मचारी वा निकायबाट गरिएको छैन र तिनिहरुको पालना गरिएको छ भन्ने कुरामा ध्यान दिनुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले विद्यालयहरुलाई तलब भत्ता लगायतका चौमासिक निकासा दिदा सो को अभिलेख खातामा चढाउने गरेको देखिएन । जसले गर्दा सबै विधालयको निकासा एककृत रुपमा भिडान गर्न सक्ने स्थिति रहेन । विद्यालयबाट प्राप्त माग फाराम सम्बन्धीत स्रोत व्यक्ति अथवा विद्यालय निरीक्षकले चेकजाँच गरी हस्ताक्षर नगरेको र त्यस्ता माग फारामहरु खोजेका बखत पाइने गरी व्यवस्थीत तरिकाले राख्ने गरेको पाइएन । विद्यालयहरुले वित्तीय तथा सामाजिक लेखापरीक्षण गर्ने कार्य गरे नगरेको खुल्ने गरी अभिलेख तयार गरेको पाइएन । तसर्थ आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई विश्वसनीय एवं भरपर्दो बनाउन विद्यालयहरुको चौमासिक निकासाको विद्यालयगत अभिलेख खाता राख्नुपर्ने साथै अभिलेख व्यवस्थीत नगर्ने सम्बन्धीत अधिकारीलाई कानून बमोजिम जिम्मेवार बनाइनुपर्दछ ।

२५. कार्यालयले विधालयगत रुपमा शिक्षकहरुको स्वीकृत दरबन्दी विवरण र कार्यरत शिक्षकहरुको विवरण अधावधिक गरी प्रमाणित गरी राखेको पाइएन । कार्यालयले शिक्षकहरुको आन्तरिक सरुवा तथा काज मा खटाए नखटाएको भन्ने विवरण लेखापरीक्षणको क्रममा पेश भएन । यस्तो विवरण बिना दरबन्दी बढी निकासा भए नभएको तथा सरुवा भएका शिक्षकको दोहोरो निकासा भए नभएको एकिन गर्न सकिएन । तसर्थ हरेक बर्ष दरबन्दी अनुसार पदपूर्ति भए नभएको र शिक्षकहरु कार्यरत रहे नरहेको एकिन गरी विवरण अधावद्यिक गर्ने र सोही अनुसार तलब भत्ता निकासा गर्नुपर्ने हुन्छ । यस्तो विवरण बिना तलब भत्ता निकासा हुँदा स्वीकृत दरबन्दी भन्दा बढी निकासा हुन सक्ने, कुनै विधालयमा शिक्षकहरुको चाप हुने तथा कुनैमा शिक्षकहरुको अभाव हुन सक्ने हुँदा कार्यालयले शिक्षकहरुको विधालयगत दरबन्दी ,कार्यरत र रिक्त अवस्थाको प्रस्ट हुने

	गरी अभिलेख तयार गर्ने र समय समयमा अधावधिक गर्नुपर्दछ ।	
२६.	**विद्यालयगत निकासा रजिष्ट्रर :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४५ मा अधिकार प्राप्त अधिकारीले आय व्यय ठीक र विश्वसनिय रहेको तथा दोहोरो हुने गरी भुक्तानी भएको छैन भन्ने कुरामा ध्यान दिनु पर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले तोकिएको ढाँचामा विभिन्न विद्यालयलाई निकासा दिएको रकमको स्पष्ट विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्नु पर्नेमा यथार्थ विवरण खुल्ने गरी विद्यालयगत निकासा अभिलेख राखेको छैन । जसबाट विद्यालयलाई वास्तविक रुपमा निकासा दिनु पर्ने र भुक्तानी दिएको रकम बारे यथार्थ विवरण प्राप्त गर्न कठिन हुने भएकाले विद्यालयगत निकासा रजिष्टर खाता अद्यावधिक गरी राख्नु पर्दछ ।	
२७.	**बढी तलब/भत्ता भुक्तानी** : भौ.नं १४४, मिती २०७६।०२।१०, पालिकाले विद्यालयहरुलाइ निकासा गरेको तेस्रो चौमासिकको निकासा परीक्षण गर्दा सरस्वती प्रा.वि. सिमराटीका प्रा.वि. तृतीय तहका शिक्षक श्री अशोककुमार पाण्डेय मिती २०७५।१२।०५ मा अवकाश भएकोमा, अन्तिम चौमासिक तलब भत्ता निकासामा निजको तलब/भत्ता बापत चैत्र ०४ सम्मको रु १३४२३।०० निकासा हुनुपर्नेमा रु ३६२३७।०० निकास भएकोले बढी निकासा भएको रकम रु. २२८१४।०० असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने रु.	२२८१४.००
२८.	**ICT ल्याब** : विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७५।७६ को सि.नं. २.१५.११.७८९ मा स्थानीयतहले शिक्षण सिकाइमा ICT को प्रयोग गर्न ICT ल्याब व्यवस्थापनका लागि आवश्यक सामग्रीको Specification Approved गरी प्रति विद्यालय रु. ६५००००।०० एकमुष्ठ अनुदान रकम उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । पालिकाले स्वतन्त्र माध्यामिक विद्यालयलाई सो प्रयोजनको लागि रु. ६५००००।०० अनुदान निकासा गरेकोमा सो अनुदानबाट ICT ल्याब व्यवस्थापनका सामग्री खरिद एवं दाखिला प्रतिवेदन पेश नभएको रु.	६५००००
२९.	**बढी भुक्तानी तथा कार्यसम्पन्न :**	
२९.१.	शिक्षा तथा मानव स्रोत विकास केन्द्रको विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७५।७६ को सि.नं. २.१५.११.७९७ मा विद्यालयहरुलाई पानी तथा स्वास्थ्य र सरसफाई सुविधा सहितको शौचालय निर्माण गर्न छनौट भएका विद्यालयहरुलाई रु. ७ लाख उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । पालिकाबाट सो कार्यक्रमको लागि छनौट भएको राष्ट्रिय नि.मा.वि. जिग्निहवालाई रु.७,००,०००। निकासा गरेकोमा निर्देशिका वमोजिम कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश हुनुपर्दछ रु.	७०००००
२९.२.	राष्ट्रिय नि.मा.वि. जिग्निहवालाई निर्देशिका वमोजिम रु. ७ लाख निकासा गर्नुपर्नेमा रु.९,४०,०२०।- गरेकोले रु. २,४०,०२०।- असुल गर्नुपर्ने रु.	२४००२०
३०.	**४ कोठे भवन निर्माणको पेश्की भुक्तानी :** शिक्षा तथा मानव स्रोत विकास केन्द्रको विद्यालय क्षेत्र	

	विकास कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७५।७६ को सि.नं. २.१५.११.७८१ मा आ.व.२०७४।७५ निर्माण सुरु भइ सम्पन्न हुन बांकी रहेका ४ कोठे भवन सहितको फर्निचर निर्माण सम्पन्न गर्नको लागि आ.व. २०७५।७६ मा थप १८ लाख का दरले भएको कामको मूल्याकन गरी पहिलो किस्तामा २० प्रतिशत, दाश्रो किस्तामा ५० प्रतिशत र कार्यसम्पन्न भइसके पश्चात नापी किताब भरी कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरी अन्तिम किस्ताको रुपमा बांकी २० प्रतिश रकम निकासा दिने उल्लेख छ । पालिकाले विद्यालयलाई भौ.नं. ५६ र १०१ बाट पहिलो र दाश्रो किस्ता गरी रु. ९३८७८५।०० भूक्तानी गरी अन्तिम किस्तामा नापी किताब र कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन हेरी बांकी रु. ६१२१५ भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु.१०१२०००।०० भुक्तानी गरेको बढी भुक्तानी रु.१५०७५।०० नियम संगत नदेखिएको रु.	५०७५.००
३०.१.	शिक्षा तथा मानव स्रोत विकास केन्द्रको विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७५।७६ को सि.नं. २.१५.११.७८१ मा आ.व.२०७४।७५ निर्माण सुरु भइ सम्पन्न हुन बांकी रहेका ४ कोठे भवन सहितको फर्निचर निर्माण सम्पन्न गर्नको लागि आ.व. २०७५।७६ मा थप १८ लाख का दरले भएको कामको मूल्याकन गरी पहिलो किस्तामा २० प्रतिशत, दाश्रो किस्तामा ५० प्रतिशत र कार्यसम्पन्न भइसके पश्चात नापी किताब भरी कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरी अन्तिम किस्ताको रुपमा बांकी २० प्रतिश रकम निकासा दिने उल्लेख छ । पालिकाले आर्थिक वर्षको अन्तमा स्वतन्त्र माध्यामिक विद्यालयलाइ काम सुरु नहुदैं एकमुष्ट रुपमा रु. १८ लाख पेश्की निकासा गरेको नियम संगत नदेखिएको रु.	१८०००००
३१.	**निःशुल्क पाठ्य पुस्तक अनुदान :** विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७५।७६ को सि.नं. २.१५.११ मा प्रति विद्यार्थी लागतका आधारमा कक्षा १ देखि १० सम्म अध्ययनरत विद्यार्थीहरुका निःशुल्क पाठ्यपुस्तक उपलब्ध गराउन सम्बन्धित विद्यालयबाट कक्षागत विद्यार्थीहरुको यथार्थ तथ्यांक संकलन गरी सम्बन्धित विनि/स्रोत व्यक्तिबाट प्रमाणित गराउने र सो आधारमा कक्षागत पाठ्यपुस्तक संख्या एकिन गरी दोस्रो चौमासिक भित्र अनुदान निकासा दिने । पहिलो पटकमा विद्यार्थी संख्याको ७५ प्रतिशत संख्यालाई मात्र निकासा दिने र बाँकी २५ प्रतिशत २०७५ वैशाखबाट शुरु हुने शैक्षिक सत्रको विद्यार्थी भर्ना भएको विवरण पाठ्यपुस्तक खरिद र वितरण गरेको विवरणका आधारमा नपुग हुने रकम मात्र थप निकासा दिने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाले विद्यालयलाई तेस्रो चौमासिकमा पाठ्यपुस्तक अनुदान जम्मा रु.१८७५१९८।०० निकासा दिएकोमा पाठ्यपुस्तक वितरण व्यवस्थापन जिल्ला अनुगमन समितिले विधार्थीहरुले समयमै पाठ्यपुस्तक पाए नपाएको अनुगमन गरी सो को लगत राख्न लगाएको पाइएन । जसले गर्दा पाठयपुस्तक उपलब्धताको निश्चितता छ भन्न सकिएन भने अनुगमन	

	प्रतिवेदन तालुक निकायमा पठाएको पाइएन । अतः पाठ्यपुस्तक वितरण विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकामा तोके बमोजिम गर्नुपर्दछ ।	
३२.	**बील भरपाई संलग्न नभएको :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६ को उपनियम (३) अनुसार खर्च गर्दा खर्चका बील भरपाई तथा रीत पुगे नपुगेको जाँच गरी लेखा राख्नु पर्ने व्यबस्था छ । तपसिलका भौचरहरुको परीक्षण गर्दा खर्चको बिलभरपाइ बेगर भुक्तानी गरेको देखियो :	
३२.१.	भौ.नं.२११, मिति २०७६।०३।३० मा जनता माध्यामिक विद्यालय बलहुवालाई रु.२५,००,०००।०० निकासा गरेकोमा कार्यालयले तोकिएको आधारमा सो रकम खर्च गरे नगरेको अनुगमन गरी सुनिश्चितता गर्नुपर्ने रु.	२५०००००
३२.२.	स्वास्थ्य संयोजक महेन्द्र यादवले महिला स्वास्थ्य स्वयंमसेवकको अर्धबार्षिक समीक्षा गोष्ठीमा रु.१७९५००।०० भुक्तानी भएकोमा रु.९९८००।०० को बिल भरपाइ मात्र देखिन आएकोले बांकी रु. ७९७००।०० को बिल भरपाइ पेश गर्नुपर्ने	७९७००.००
३२.३.	भौ.नं.१८५, २०७६।०३।१६, समुदायमा आधारित पुनर्स्थापना कार्यक्रममा औषधी उपचार र विउपूंजीको बिलभरपाइ नराखी भुक्तानी लिएको रु.	२५०००.००
३२.४.	भौ.नं.१९६, २०७६।०३।२५, पकडी सामुदायिक अध्ययन केन्द्रलाई भुक्तानी दिएको रु.१००००००।०० मा रु.३६०००।०० को आवश्यक बिलभरपाइ नभइ खर्च लेखिएको रु.	३६०००.००
३३.	**अनुगमन खर्च सम्वन्धमाः** कार्यालयले विभिन्न मितिमा विभिन्न कार्यक्रममा अनुगमन तथा मूल्याकंन गरेको तथा कार्यक्रमको लागि भ्रमण कखर्च गरेको छ । कार्यालयले भ्रमणको अभिलेख तयार गरेको छैन । भ्रमण अभिलेख नहुदा कुन कर्मचारी तथा पदाधिकारीले के प्रयोजनको लागि कति समय अनुगमन तथा भ्रमण गरे भनी बिश्लेषण गर्न सकिएन । अनुगमन तथा भ्रमण गर्दा भ्रमणको उद्धेश्य तथा प्रयोजन प्रस्ट खुलाउने गरेको छैन । दैनिक भ्रमण भत्ता बापत खर्च लेखिएकोमा कार्यक्रम भ्रमण पश्चात प्रतिवेदन तयार गरी कार्यालयमा पेश नगरिएको कारणले सम्बन्धीत कर्मचारी तथा पदाधिकारीहरुले सम्बन्धीत कार्यक्रमको प्रयोजनको लागि नै भ्रमण गरेको हो वा होइन भनी यकीन गर्न सकिएन । यसरी खर्च गर्ने परिपाटिमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।	
३४.	**स्थानिय तहका पदाधिकारी सुविधा :** नेपालको संविधानको धारा २२७ मा गाउंसभा तथा नगरसभाका सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा प्रदेश कानुन बमोजिम हुने व्यवस्था अनुसार ५ नं. प्रदेश संसदले स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धि ऐन, २०७५ जारी गरेको छ । उक्त ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार मायादेवी गाउँपालीकाले देहायबमोजिम ७७६००००।- सुविधा बापत भुक्तानी गरेको छ ।	

सि.नं.	विवरण	अध्यक्ष	उपाध्यक्ष	वडाअध्यक्ष ८ जना	कार्यपालिका सदस्य ६ जना	सभाका सदस्य २८ जना	जम्मा
१	मासिक सुविधा	३००००	२७०००	२००००	१२०००	७०००	५८२००००

२	सञ्चार सुविधा	७०००	३०००	३०००	०.०	०.०	४०८०००
३	बैठक भत्ता	५०००	५०००	३१६०००	२३४०००	९७२०००	१५३२०००
जम्मा							**७७६००००**

३५. **पदाधिकारी चाडपर्व खर्च :** प्रदेश नं ५ संसद्ले स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्वन्धी ऐन २०७५ को दफा ३ मा पदाधिकारी र सदस्यले अनुसुची १ वमोजीम नवढ्ने गरी स्थानिय तहको आन्तरीक श्रोत समेतको आधारमा मासिक सुविधा र दफा १३ ले ऐनले निर्धारण गरेको सुविधा वाहेक अन्य सुविधा लिन नमिल्ने उल्लेख गरेको भएतापनी चाडपर्व खर्च भुक्तानि दिएको छ । पदाधिकारीलाई चाडपर्व खर्च दिने उक्त ऐनमा देखिएन । अतः ऐनमा व्यवस्था नभएको चाडपर्व भुक्तानि भएको रकम सम्वन्धित पदाधिकारी वाट असुल हुनुपर्ने रु.

८०५०००

सि.नं.	बिवरण	अध्यक्ष १	उपाध्यक्ष १	वडाअध्यक्ष ८ जना	कार्यपालिका सदस्य ६ जना	सभाका सदस्य २८ जना	जम्मा
	दर २०७४।७५	५०००.००	७०००.००	५०००.००	१२०००.००	७०००.००	
१	आ.व २०७४।७५	५०००.००	७०००.००	६०,०००.००	७२०००.००	१६०,०००.००	३२०,०००.००
	दर २०७५।७६	३०,०००.००	२७,०००.००	२०,०००.००	१२,०००.००	७०००.००	
२	आ.व २०७५।७६	३०,०००.००	२७,०००.००	१६०,०००.००	७२,०००.००	१९६,०००.००	४८५,०००.००
जम्मा							८०५०००.००

३६. **वैठक भत्ता** : प्रदेश न.५ अन्तगर्तका स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुबिधा सम्वन्धि ऐन, २०७५ को दफा ४ मा मासिक सुविधा पाउने पदाधिकारी वाहेकका सभाका सदस्यले सभा वा कार्यपालीका वा वडा समिति वा स्थानिय तहले कुनै समिति वा उप-समिति वैठकमा भाग लिएको प्रत्येक दिनको लागी अनुसुची .१ बमोजिमको वैठक भत्ता वापतको रकम पाउने उल्लेख छ । मासिक सुविधा पाउने पदाधिकारीले वैठक भत्ता यस ऐन अनुसार नपाउने भएतापनि देहाय अनुसार पदाधिकारीहरुलाइ वैठक भत्ता भुक्तानि गरेकोले नियमसम्मत नदेखिएको रु.

१७२८०००

वैठक भत्ता खर्च भएको विवरण

वडा.न	वैठक संख्या	सहभागी संख्या	भत्ता रकम
१	३६	६	२१६०००.००
२	३६	७	२५२०००.००
३	३६	६	२१६०००.००
४	२४	६	१४४०००.००
५	३६	६	२१६०००.००
६	३६	६	२१६०००.००
७	३६	६	२१६०००.००
८	३६	७	२५२०००.००
	जम्मा		१७२८०००.००

३७. **अनुदान वितरण** : डेरी स्थापना, माछापालनको लागी पोखरी निर्माण र दलित समुहलाइ वंगुर पाठा पाठी सहयोगको लागी अनुदान दिन मिति २०७६।२।२४ मा सुचना टास गरी मिति २०७६।२।२४ देखी २०७६।२।३० सम्म प्रस्ताव पेश गर्नुपर्ने उल्लेख गरेकोमा के कति प्रस्ताव कार्यालयमा दर्ता भएको र पशु विकास कार्यदल तथा छनौट समितिका पदाधिकारीहरुले अनुगमन गरी पेश गरेको प्रतिवेदन र छनौट समितिको निर्णय संलग्न नगरी निम्न वमोजीम संस्थाहरुलाइ अनुदान उपलब्ध गराएको नियमित देखिएन रु.

संस्थाको नाम	वापत	रकम
तिवारी गाइफार्म	डेरी स्थापना	२००,०००.००
जानकी कृर्षक समुह	माछापालनको लागी पोखरी निर्माण	१,००,०००.००
हरियाली कृर्षक समुह	माछापालनको लागी पोखरी निर्माण	१,००,०००.००
पासवान कृषि जन्य फर्म	वंगुरको पाठापाठी सहयोग	२००,०००.००
जम्मा		६,००,०००.००

६०००००

३८. **ग्रीन हाउस नमुना परीक्षण** : गो.भौ.नं.३३५ मिति २०७५।१२।२४ गाँउपालिकाले ग्रीन हाउस निर्माण नमुना परीक्षण वापत शारदा एग्रोभेट सेन्टरलाइ वि.ल.न १२४,मिति ०७५।१२।१० मा रु २००,०००.०० भुक्तानि दिएको छ । उक्त ग्रीन हाउस निर्माणको लागी लागत अनुमान ,एग्रोभेट सेन्टरको छनौट प्रकिया,उक्त कार्य सम्पन्न भएको प्राविधिक नापजांच लगाएका खर्चलाइ पुष्टयाइ गर्ने आवश्यक प्रमाण संलग्न नरहेकोले सो को प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु. २०००००

३९. **खर्च विवरण** : कम्प्युटर अपरेटर श्री ओमराज कुर्मीलाइ निम्न भौचरवाट निम्न वमोजीमको रकम वितरण गर्न दिइएको रु.४०९४००.०० रकमको भर्पाइ पेश भएतापनि भुक्तानी पाउने व्यक्तिको विवरण तयार गरी सिरियल नम्वर अनुसार राखी व्यवस्थीत रुपमा पेश नगरीएकोले वितरण गर्न दिइएको सवै रकम वितरण भएको छ भन्न सकिने अवस्था नरहेकोले भुक्तानि पाउने व्यक्तिको नाम नामेसी कम संख्या मिलाइ श्रेस्ता व्यवस्थित गर्नुपर्दछ ।

भौ.च.न	मिति	वापत	रकम
६४	०७५.८.९	आर्थिक सहयोग वितरण गर्न	१५०.०००.००
१०५	०७५.९.५.	उद्वार राहत तथा पुनस्थापना पर्व पुजा आजा	३८०००.००
		पर्व पुजा आजा	५३४००.००
२५४	०७५.११.६	उद्वार राहत तथा व्यवस्थापन खर्च अन्य सामाजिक सहायता धार्मिक सास्कृतिक सप्पदा सहयोग	२६०००.००
		अन्य सामाजिक सहायता खर्च धार्मिक सास्कृतिक सप्पदा सहयोग	१२२.०००.००
		धार्मिक सास्कृतिक सप्पदा सहयोग	२०.०००.००
		जम्मा	४०९४००.००

४०. **जिन्सी** : प्रदेश न. ५ प्रदेश आर्थिका कार्यविधि ऐन २०७४ को दफा ४८ मा कार्यालय प्रमुखले कार्यालयमा रहेको र खरिद गरी वा नगरी वा हस्तान्तरण भइ आएको जिन्सी मालसामनको विवरण र मूल्य समेत जिन्सी कितावमा ७ दिन भित्र आम्दानि वाधि स्रेस्ता खडा गरी अधावधिक गरी दाखिला प्रतिवेदन अनुसार जिन्सी

अभिलेखमा उल्लेख गर्ने नगरीएको हुदा खरीद गरीएका जिन्सी सामान हिनामिना भए नभएको विश्वस्त हुन सक्ने आधार देखिदैन ।अत .खरीद गरीएका जिन्सी सामान ऐन नियममा उल्लेख भएको अवधि भित्र जिन्सी अभिलेखमा प्रविष्टी गरी स्वीकृत माग फाराम तथा निकासी अनुसार खर्च लेखी जिन्सी व्यवस्थित गर्नुपर्दछ ।

भौ.च.न	मिति	आपूर्ती कर्ताको नाम र खरिद सामान	रकम
७५५	०७६.३.३१	लक्ष्मी स्टेशनरी एण्ड सप्लायर्स ,स्टेशनरी	१३८३५७.००
१०५	०७५.८.२९	संजिता प्रिन्टीङ प्रेस ,सासु भर्पाइ	१०४१८६.००
		न्यू वावा प्रिन्टस एण्ड जनरल सप्लार्यस ,किताव छपाइ	२११८७५.००
६२७	०७६.३.२०	संजिता प्रिन्टीङ प्रेस ,व्यक्तिगत घटना प्रमाण समेत	४८५४४८.००

४१. **स्थानिय भत्ता** : गाउंपालिकाको मिति २०७५।३।२९ को गाउसभावाट गाउ कार्यपालिकामा कार्यरत स्थायी कर्मचारी र वडा कार्यालका स्थायी कर्मचारीहरुलाइ साविक वमोजिम दिदै आएको स्थानिय भत्ता लाइ निरन्तरता दिने समेत निर्णय गरीएको छ। गत वर्ष गाउपालिकाले गाउपालिका कार्यालय तथा वडा कार्यालयमा कार्यरत स्थायी कर्मचारीहरु लाइ अतिरिक्त कार्य वापत स्थानिय भत्ता आन्तरीक आम्दानी बाट व्यहोर्ने गरी कार्यालय प्रमुखलाइ रु १००००।००, अधिकृत सातौ लाइ ९५००।०० ,अधिकृत छैठौलाइ ८५००।०० , ना.सु तथा लेखापाल लाइ ८०००।००, खरीदार लाइ ६०००।०० ,सहयोगीलाइ ४०००।००, वडा कार्यलयका सचिवलाइ ३०००।०० कार्यालय सहायकलाइ २०००।०)० र सहयोगीका लागी १५००।०० दिने निर्णय भएको लाइ यसवर्ष निरन्तरता दिने निर्णय गरी यसवर्ष निम्न गोश्वरा भौचर हरुवाट रु ११४६८३५।०० खर्च गरेको छ । कर्मचारी हरुलाइ अतिरिक्त कार्य गरेवापत स्थानिय भत्ता उपलव्ध गराएको तर अतिरिक्त कार्य गरेको हाजिरी प्रमाण संलग्न गरेको छैन ।

गो.भौ न.मिति	कर्मचारी र पदाधिकारी संख्या	रकम
१५९.२०७५.९.२५	४	८१,०००.००
२८३.०७५.११.१२	३	२४,०००.००
२४२.०७५.११.१.	१६	३०१,३३५.००
१२०.०७५.९.११	१	३२,०००.००
४३७.०७६.२.१	२	६२,५००.००
४९०.०७६.२.२३	२१	११८,५००.००
५७१.०७६.३.१४	२०	९१,५००.००
६८०.०७६.३.२७	१	१०२.०००.००
४२२.०७६.१.२५	१९	८९,०००.००
८९.०७५.९.१	३	२४,०००.००
६७.०७५.८.९	३	४२,०००.००
३५२.०७५.१२.२८	१९	१७९,०००.००
जम्मा		११,४६,८३५/-

४२. **जिन्सी दाखिला** : कार्यालयले खरिद गरि वा जुनसुकै प्रकारले प्राप्त गरेको सामान कार्यालयको मुल जिन्सी खातामा दाखिला गर्नुपर्दछ । निम्नानुसारका खर्च नहुने प्रकृतिका सामानहरु समेत जिन्सी दाखिला नगरेको रु. १३६५०४

सामानको विवरण	सप्लायर्स	रकम
अटोलेभल मेसिन लगायतका विभिन्न सामाग्रि	सर्भे हाउस इन्टरप्राइजेज, काठमाण्डौ ।	१३६५०४

४३. **विद्युत संरचना निर्माण कार्यक्रम अर्न्तगत सडक सौर्य वत्ति जडान** : गाउँपालिकाको विभिन्न स्थानमा सडक सौर्य वत्ति जडानको लागि कार्यालय र सडक सौर्य उर्जा खरिद तथा जडान उपभोक्ता समिति सँग २०७५।३।२५ भित्र कार्य सम्पन्न गर्ने गरी प्रति पोल वत्ति सहितको जडान गर्न रु.१,२३,०००।- ले ४१ सडक वत्तीको लागि रु.५०,४३,०००।- को लागत अनुमान गरेको देखिन्छ । उपभोक्ता समितिसँगको लागत अनुमान पश्चात पूनः दिप लाईट इनर्जी प्रा.लि. सँग गा.पा., उपभोक्ता समिति र दिपलाईट ईनर्जी प्रा.ली. काठमाण्डौ विच त्रिपक्षीय सम्झौता गरेको देखिन्छ । सम्झौताको बुँदा नं. ११ बमोजिम सौर्य सडक वत्ती जडान हुने उपकरण तथा सामाग्रीको न्युनतम वारेन्टी अवधि सौर्य पाताको २० वर्ष, ब्याट्रीको ५ बर्ष, चार्ज कन्ट्रोलरको २ वर्ष वारेन्टी उल्लेख छ । तत्सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोरा निम्नानुसार छन् :

(क) सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम ९७ वमोजिम उपभोक्ता समितिले गर्न नसक्ने नितान्त प्राविधिक प्रकृतिको कार्य उपभोक्ता समितिवाट गराउन नसकिनेमा उपभोक्ता वाट गराएको ।

(ख) उपभोक्ता समिति मार्फत हुने कार्यमा जनश्रमदानको अंश व्यहोरेको नदेखिएको ।

(ग) सम्झौता बमोजिम २०७५।३।२५ सम्ममा कार्य सम्पन्न गर्नुपर्नेमा २०७५।०७६ को फाल्गुण मसान्त सम्म म्याद थप गरेकोमा म्याद थपका आधार नखुलाएको ।

(घ) कार्यालयले उक्त कार्य गर्न उपभोक्ता समितिलाई गत वर्ष रु.१५,००,०००।- पेश्की दिएकोमा सो फछ्र्यौट गरि रु.५०,४३,०००।- मा रु.४३,०००।- सोलार इनर्जी प्रा.ली. ले छुट गरी रु. ५०,००,०००।- उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गरेको छ । आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८, ८९ बमोजिम रु.५० लाख भन्दा बढीको भुक्तानीमा १.५ प्रतिशत कर रु.७५,०००।- कर कट्टा नगरेकोले असुल गर्नुपर्ने रु.

(ङ) उक्त पोलको स्पेशिफिकेशन वमोजिम कार्य गुणस्तरयुक्त भए नभएको सम्बन्धित प्राविधिकले Quality Assurance Report पेश नभएको अवस्थामा उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गरेको ४१ वटा पोलहरु तोकिएको गुणस्तर वमोजिम रहे नरहेको समेत एकिन नगरेको । ७५०००

(च) सम्झौताको शर्त नं ११ मा तोकिएको सामानको अवधिको वारेन्टी उल्लेख गरेकोमा खरिद गरिएका विद्युत पोल, सौर्यपाता, व्याट्री, लगायतको सामानको वारेन्टी अवधि खुलाएको अभिलेख नराखेको र सप्लायर्स लाई भुक्तानी दिँदा धरौटी कट्टा नगरेको, वारेन्टी कभर हुने वैंक जमानत कागज उपभोक्ता समिति सँग समेत नलिएवाट वारेन्टी नियन्त्रण हुने आवश्यकता जनिने अभिलेख

	रहेको छैन । (छ) उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरि पुनः दिपलाइट इनर्जी प्रा.ली. लाई दिइएकोले खरिद कार्य मितव्ययी एवं प्रतिस्पर्धी हुन नसकेको ।	
४४.	**मु.अ.कर विजक :** मुल्य अभिबृद्धि कर नियमावली, २०५३ वमोजिम तोकिएको ढाँचामा रितपूर्वकको विजक जारी गर्नुपर्दछ । भौ.नं. १० मिति २०७५।११।२९ गाउँ पालिका भवनको डिजाइन इष्टिमेट तयार गर्नको लागि रुपक इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी एण्ड अर्डर सप्लाएर्स प्रा.ली. लाई रु.४,९६,६३५।- Detailed Project Report (DPR) तयार गरेबापत भुक्तानी गरेकोमा पेश गरेको विजक नं. १ हातले लेखेको नियमानुसार प्रिन्टेड विजक हुनुपर्नेमा नभएकोले उक्त मु.अ.कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	५७१३५
४४.१.	भौ.नं. २५ मिति २०७६।३।२५ बाट वडा नं. ७ को भावपुर र रतनपूरस्थित जमुवार पूलको विस्तृत आयोजना प्रतिवेदन तयार गर्न रुपक इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी ललितपुरलाई रु.९२०४०।- मु.अ.कर सहित रु.८,००,०००।- भुक्तानी गरेकोमा मु.अ.कर विजक नम्वर हातले लेखेकोले समायोजन प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	९२०४०
४४.२.	भौ.नं. २६ मिति २०७६।३।२५ रुपक इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी ललितपुरलाई मु.अ.कर रु.५६,३७०.६०।- सहित रु.४,८९,९९०।६० भुक्तानी गरेकोमा मु.अ.कर विजक नम्वर ३ हातले लेखेकोले मु.अ.कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	५६३७०.६०
४४.३.	भौ.नं. २३१-२०७६/३/२६ वडा नं. ८ विजुवामा राम लखन कारीको घर अगाडी अधुरो पि.सि.सि. ढलान कार्य गरेवापत गम्मा निर्माण सेवा, कपिलवस्तु लाई रु.१,८१,००४ को विजक नं. प्रिन्टेड नभई हातले लेखेको आधारमा रु.२०,८२३।४४ मु.अ.कर भुक्तानी गरेकोले मु.अ.कर समायोजनको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	२०८२३.४४
४५.	**अनुगमन भत्ता र यातायात खर्च** : भौ.नं. ४३ मिति २०७६।१।२४ विभिन्न मितिमा देहायका अनुगमन समितिले निरीक्षण गरेवापत देहाया बमोजिमको अनुगमन खर्च भुक्तानी गरेकोमा अनुगमन खर्च दिएको अवस्थामा यातायात खर्च समेत दिएकोले कर्मचारीले यातायात खर्च पाईसकेपछि पूनः अनुगमन भत्ता समेत दिएकोले खर्चमा दोहोरोपना भएकोले यातायात खर्च असुल गर्नुपर्ने रु.	२३०००

नाम	अनुगमन दिन	दर	रकम	यातायात खर्च		रकम
				दिन	दर	
उपाध्यक्ष गिता तिवारी	६	१०००	६०००	६	५००	३०००
प्र.प्र.अ. रामचन्द्र ढकाल	६	१०००	६०००	६	५००	३०००
अधिकृत सार्तौ राजन कुमार पोखरेल	६	१०००	६०००	६	५००	३०००
६ नं. वडा अध्यक्ष संदिप कुमार चौधरी	६	१०००	६०००	६	५००	३०००
कार्यपालिका सदस्य अनिता चौधरी	६	१०००	६०००	६	५००	३०००
लेखापाल तुल्सीराम पौडेल	६	१०००	६०००	६	५००	३०००

स.ई. राजकुमार चौधरी	५	१०००	५०००	५	५००	२५००
स.ई. देवेन्द्र चौधरी	१	१०००	१००	५	५००	२५००
जम्मा	४२	८०००	४११००	४६	४०००	२३०००

४६. **प्राविधिक पुष्ट्याई :** गाउँपालिकाको वडा नं. ७ डुमरा भौजामा रहेको डुमरा चोक देखि डुमरा हुँदै रजवापुर सिरुवा सम्मको सडक आर. सि.सि. ढलान कार्य गर्न रु.३०,००,०००।- बजेट व्यवस्था गरेको देखिन्छ । स्वीकृत लागत अनुमान अनुसार पालिकाले रु.२९,१०,०००।- । श्रमदान रु.३,२२,४४९।४१ समेत रु.३२,३२,४४९।४३ को लागत अनुमान स्वीकृत गरेको छ । उक्त कार्य उपभोक्ता समिति मार्फत गराएकोमा पेश भएको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार देहायका कार्यमा ११.१५ प्रतिशत देखि १०० प्रतिशत सम्म कार्यपरिणाम थपघट भएकोमा प्राविधिक पुष्ट्याई नभएको रु. २०९१८०

कामको विवरण	ल.इ. परिमाण	सम्पन्न परिमाण	परिमाण फरक	प्रतिशत	दर	रकम
इट्टा सोलिङ्ग कार्य	१० घ.मी.	-	१०	१००	७८१	७८१०
इट्टाको काम १:४	२५२ घ.मी.	-	२.५२	१००	१४१५९	३५६८२
सव ग्रेड तयारी	११९२ घ.मी.	१३२५	१३३	११.१५	१९.८८	२६२३५
रिन्फोस्मेन्ट	५८०५.६८	४७६६.८७	१०३८.८१	१७.८४	१११.३७	११५६९१
फर्माको काम	१४१.१५	९५.५४	४५.६१	३२.३१	५२१	२३७६२
जम्मा						२०९१८०

४७. **पचास प्रतिशत मु.अ.कर कट्टा नगरेको :** आर्थिक ऐन, २०७६ ले २०७६ जेष्ठ १५ गतेदेखि सरकारी निकायले ठेक्का सम्झौता वा करार अर्न्तगत आपुर्ति हुने वस्तु वा सेवा बापतको रकम सम्बन्धित ठेकेदार वा आपुर्तीकर्ता लाई भुक्तानी गर्दा निजलाई भुक्तानी गर्ने मु.अ.कर रकमको पचास प्रतिशतले हुन आउने रकम निजको नामबाट सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व शिर्षकमा जम्मा गरी बाँकी रहने कर वापतको रकम मात्र आपूर्तकलाई भुक्तानी गर्नुपर्ने उल्लेख गरेको छ । निम्नानुसार गोश्वारा भौचर र मितिबाट मु.अ.कर बापत ५० प्रतिशत कार्यालयले कट्टी गरी भुक्तानी गर्नुपर्नेमा पुरै भुक्तानी गरेकोले ५० प्रतिशत मु.अ.कर समायोजन प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु. ६९४१४८.८०

गो.भौ. र मिति	फर्म वा कम्पनीको नाम	मु.अ.कर सहित भुक्तानी रकम	मु.अ.कर रकम	५० प्रतिशत मु.अ.कर रकम
८८- २०७६/३/२	स्नेहा अर्डर एण्ड जनरल सप्लायर्स	४९४२१०	५६८१०	२८४०५
११०- २०७६/३/९	स्नेहा अर्डर एण्ड जनरल सप्लायर्स	२०००००	२३०००	११५००
१२०- २०७६/३/११	स्नेहा अर्डर एण्ड जनरल सप्लायर्स	१५००००	१६८१३	८४०६
१२१- २०७६/३/१९	स्नेहा अर्डर एण्ड जनरल सप्लायर्स	४९७२००	५७२००	२८६००
१२१- २०७६/३/१९	स्नेहा अर्डर एण्ड जनरल सप्लायर्स	९९५५३	१४४५३	७२२६.५०
१२७- २०७६/३/११	स्नेहा अर्डर एण्ड जनरल सप्लायर्स	२२५०००	२५८८६	१२९४३
१२९- २०७६/३/११	स्नेहा अर्डर एण्ड जनरल सप्लायर्स	२०००००	२३०१०	११५०५
१४१- २०७६/३/२९	इशिका निर्माण सेवा, कपिलवस्तु	३६६५५३	४२१६९	२१०८४
१४४- २०७६/३/१२	लोककल्याणकारी निर्माण सेवा, कपिलवस्तु	२७२०२०	३१२९४.३४	१५६४७.१७
१८६- २०७६/३/२०	स्नेहा अर्डर एण्ड जनरल सप्लायर्स	१९००००	२१८५८.४०	१०९२९.२०

१९४- २०७६/३/२२	उषा निर्माण सेवा, कपिलवस्तु	२३८३६६.४५	२७४२२.६९	१३७११.३५
२१५- २०७६/३/२५	टि.पि.एच. इन्जिनियरिर्स प्रा.लि.	४९०६००	५६४४०	२८२२०
२३१- २०७६/३/२६	गम्मा निर्माण सेवा, कपिलवस्तु	१८१००४	२०८२३.४४	१०४११.७२
२३२- २०७६/३/२६	सैवी निर्माण सेवा, कपिलवस्तु	१८४९२०	२१२७३.९५	१०६३८.४७
२३३- २०७६/३/३०	हजारी निर्माण सेवा, कपिलवस्तु	३८७१८२	४४५४३.६२	२२२९१
२६४- २०७६/३/२७	यु.एस सप्लायर्स, कपिलवस्तु	३२२८५०.१२	३७१४२.०५	१८५७१.०२
२६४- २०७६/३/२७	मार्स कम्प्युटर सप, कपिलवस्तु	१६५८८४	१९०८४	९५४२
२६४- २०७६/३/२७	मार्स कम्प्युटर सप, कपिलवस्तु	५०२८५	५७८५	२८९२.५०
२८२-२०७६/३/२८	आकाश कन्सट्रक्सन, कपिलवस्तु	३६५८४२.१७	४२०८८.०४	२१०४४.०२
२८३-२०७६/३/२८	गौरी कन्सट्रक्सन, कपिलवस्तु	२३८२५४.६२	२७३९८.३२	१३६९९.१६
२८४-२०७६/३/२८	जय माता दि निर्माण सेवा, कपिलवस्तु	४५३५४८	५२०६३	२६०३१.५०
२८५-२०७६/३/२८	सोनिया कन्सट्रक्सन, कपिलवस्तु	४७८०५२	५२०६३	२६०३१.५०
३१३-२०७६/३/३१	आकृति कन्सट्रक्सन, कपिलवस्तु	३०५४३०	३५१३७.९९	१७५६८.९९
५/-२०७६/३/१२	केदारनाथ मोटरसाइकल पार्टस	२५३३८६	२९१९८.२४	१४५९९.१२
१४- २०७६/३/१८	स्नेहा अर्डर एण्ड जनरल सप्लायर्स	१०००००	११५०६	५७५२.५०
२१- २०७६/३/२३	राजेश अटोमोवाईल्स, कपिलवस्तु	२५३९००	२९२०९	१४६०१
२४-२०७६/३/२५	टि.पि.एच. डेभलभ्मेन्ट यन्जिनियरिङ्ग प्रा.लि.	८०५८०३	९२७०३	४६३५१.५०
२५-२०७६/३/२५	रुपक यन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी प्रा.लि.	८०००४०	९२०४०	४६०२०
२६-२०७६/३/२५	रुपक यन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी प्रा.लि.	४८९९९०.६०	५६३७०.६०	२८१८५.३०
२८-२०७६/३/२७	ओम साइराम सप्लाएर्स, तौलिहवा	४५४८३७.५०	१६०८७.५७	८०४३.७८
३१-२०७६/३/२८	सत्यम निर्माण सेवा, कपिलवस्तु	४४०६२८	५०६९१	२५३४५.५०
६२७-२०७५/३/२०	सजीता प्रिन्टीङ प्रेस	४८५४४८	५५८६०.००	२७९३०.००
६२८-२०७५/३/२०	पपुलर स्टेशनरी जनरल स्पोर्ट	१०००००	११५०४.००	५७५२.००
६२०-२०७५/३/२०	लक्ष्मी स्टेशनरी एण्ड सप्लायर्स	१०००००	११५०४.००	५७५२.००
६२१-०७५.३.२०	मेट गुप्र प्रा.ली	१५९८४५.००	१८३८९.००	९१९५.००
७५५-०७५.३.३१	लक्ष्मी स्टेशनरी एण्ड सप्लार्यस	१३८३५७.००	१५९१७.००	७९५९.००
७३३-०७५.३.२९	कस्तुरी निर्माण सेवा	४६५८४३.००	५३५९३.००	२६७९६.००
६९३-०७६.३.२७	संजय ट्रेड कन्सर्न	३००३५४.००	३४५५४.००	१७२७७.००
६९४-०७६.३.२७	संजय ट्रेड कन्सर्न	९९८९२.००	११४९२.००	५७४६.००
६९५-०७६.३.२७	स्नेहा अर्डर एण्ड जनरल सप्लार्यस	९८८७५.००	११३७५.००	५६८८.००
७२२-०७६.३.२८	रोशनी निर्माण सेवा	२८२६००.००	३२५१२.००	१६२५६.०
जम्मा		१२३८६५५३.४६	१३८८२६४.२५	६९४१४८.८

४८. **लागत अनुमान वमोजिम कार्य नगरेकोमा योजना फरफारक :**

४८.१. गाउँपालिकाको वडा नं. ५, गणेशपूरमा अब्दुल हकको घरदेखि नन्दलाल लोहारको घरसम्म सडक पि.सि.सि. निर्माण योजनाको लागि रु.३,५०,०००।- बजेट व्यवस्था गरेको देखिन्छ । उक्त निर्माण कार्य गराउनको लागि रु.३,७७,६७८।५० को लागत अनुमान भएको र उपभोक्ता समितिले रु.३८,१७८।५० र गाउँपालिकाले रु.३,३९,५००।- व्यहोर्ने प्रावधान रहेको देखिन्छ । निम्न वमोजिमको कार्य नगरेको अवस्थामा समेत कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरि कार्य फरफारक गरेको देखिदाँ लागत अनुमान भरपर्दो एवमं यथार्थपरक देखिएन ।

कामको विवरण	लागत अनुमान	सम्पन्न परिमाण	फरक परिमाण	दर	रकम

माटो खन्ने काम	३.९६ घ.मी.	०.००	३.९६ घ.मी.	३५६.९०	१४१३.२०
सुख्खा इट्टाको सोलिङ्ग	१३.२० घ.मी.	०.००	१३.२० घ.मी.	७९५.२३	१०४९७.०२
१:२:६ को कंक्रिट	१.५८ घ.मी.	०.००	१.५८ घ.मी.	१००८७.०१	१५९७७.८२
चिम्नी इट्टाको गारो १:६	१.५८ घ.मी.	०.००	१.५८ घ.मी.	१२९४१.९१	२०४९९.९८
१:२:५ एम.एम को गारो लगाउने	१९.८० घ.मी.	०.००	१९.८० घ.मी.	२७४.५७	५४३६.५२
जम्मा					५३८२४.५४

उपरोक्त अनुसार ५ आइटमको रु.५३,८२४।५४ को कार्य नगरेकोमा समेत कार्य फरफारक गरेको छ ।

४८.२. २३०- २०७६/३/२६ वडा नं. २ अमिराव चौक देखि पूर्व मनखोरीयाको पूर्व जोडिएको हुलाकी सडक सम्म कालोपत्रे सडक निर्माणको लागि जनश्रमदान बाट रु.३,७८,९०९।८९ र गाउँपालिका बाट रु.३३,९५,०००।- लागत व्यहोर्ने गरी उपभोक्ता समति सँग सम्झौता गरेको देखिन्छ । पेश भएको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार लागत अनुमान रु.३७,७३,९०९।८९ भएकोमा रु.१८,१२,५३४।९० को कार्य सम्पन्न देखाई सम्झौता फरफारक गरेको देखिन्छ । उक्त निर्माण कार्यमा निम्न बमोजिमका कार्यहरु गरेको देखिएन । स्थलगत निरिक्षण गरी लागत अनुमान नगरेको कारणले कार्य सम्पन्न परिमाण वेगर नै फरफारक गरेको देखियो ।

आइटम नं.	कामको विवरण	ल.ई. परिमाण	सम्पन्न परिमाण	फरक परिमाण	दर	रकम
७	विटुमिन प्राईम कोर्ट	१८६० घ.मी	०	१८६० घ.मी	१३३.१७	२४७६९६.२०
८	विटुमिन ट्रयाक कोर्ट	१८६० घ.मी.	०	१८६० घ.मी.	१३३.१७	२४७६९६.२०
९	प्रिमिक्स कार्पेट	३७.२० घ.मी	०	३७.२० घ.मी	११९८६.८०	४४५९०८
१०	घर स्याण्ड सिल कोट	१८६० घ.मी	०	१८६० घ.मी	१०२.५३	१९०७११.३८
१३	आर.सि.सि. ह्युमपाइप	५ घ.मी	०	५ घ.मी	३५७५१.४६	३५७५१.४६
	जम्मा					११६७७६३.२४

उपरोक्त अनुसारको ५ वटा कार्य गरेको छैन । लागत अनुमानको कार्य नगरेको अवस्थामा उपभोक्ता समितिसँग कार्य फरफारक गरेवाट लागत अनुमान वास्तविकतामा आधारित नरहेको अवस्था देखिएको छ ।

४९. **विरुवा वितरण :** १६८-२०७६/३/१८ वातावरण तथा विपद् व्यवस्थापन समितिको बजेट बाट प्रा.स. कुलदिप नारायण मिश्रलाई कुन्दन फलफूल नर्सरी वागवानी रौतहटको सहिजन विरुवा (सित्तलचिनी) १९०० गोटा विरुवा रु.९५,०००।- को विल र ढुवानी रु.५,०००।- समेत रु.१००,०००।- भुक्तानी गरेको छ । विभिन्न २५ थान विरुवा वितरणको भर्पाई राखेको छ । रोपण गरिएका विरुवाको संरक्षण संभार गर्ने कार्ययोजना स्वीकृत गरि विरुवा वितरण गर्नुपर्नेमा सो वेगर नै वितरण गरेको र वितरीत विरुवाको संरक्षण अवस्था अनुगमन गरेको प्रतिवेदन समेत पेश नगरेको रु. १००००००

५०.	**अनुगमन कार्ययोजना :** ३२४-२०७६/३/२१ गाउँपालिका भित्र संचालित विभिन्न योजनाहरुको विभिन्न मितिमा अनुगमन गरेवापत अध्यक्ष उपाध्यक्ष लगायत विभिन्न कर्मचारीहरुलाई ७ देखि ६० दिनसम्मको अनुगमन भत्तावापत रु.३,००,०५०।- खर्च गरेको देखियो । पूर्व स्वीकृत अनुगमन कार्ययोजनाको आधारमा अनुगमन खर्च गरिनपर्दछ ।	
५१.	**अधुरो मन्दिर :** ३०२-२०७६/३/२९ गाउँपालिकाको वडा नं. ७ रतनपुरीमा शिवमन्दिर निर्माणको लागि रु.५,३९,२२८।२८ को लागत अनुमान भै जनश्रमदान रु. ५४,२२८।२८ र कार्यालयको योगदान रु.४,८५,०००।- व्यहोर्ने गरी उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरेको देखिन्छ । स्वीकृत लागत अनुमान एवं कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार रु. ४,३८,५९८।८६ को कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश गरेको देखिन्छ । तत्सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्न छन् : (क) उक्त मन्दिरको २०७६।७।३० मा स्थलगत निरीक्षण गर्दा मन्दिरको प्रिन्थ एरिया सम्म कार्य गरी त्यसमा पिलर मात्र खडा । निर्माण गरेको र मन्दिरको अन्य कार्य अधुरै रहेको देखिन्छ । मन्दिर निर्माणको पुरै कार्य सम्पन्न गरेको भनि कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश गरेको देखिन्छ । मन्दिरको पिलर मात्र खडा गरी सम्पन्न गरेवाट कार्यालयले छानविन गरी बाकी कार्य पुरा गरी निर्माण सम्पन्न गर्नुपर्दछ । मन्दिर निर्माणको कार्य सम्पन्न नगर्दा गरिएको खर्चको प्रभावकारिता नरहने हुनाले निर्माण कार्य सम्पन्न गर्नुपर्दछ ।	४३८५९८.८६
५२.	**प्रतिक्षालय निर्माण :** ३०४-२०७६/७/३० गाउँपालिकाको वडा नं.७ को रतनपुरमा सामुदायिक प्रतिक्षालय निर्माण कार्य गर्नको लागि रु.२,१६,४३३।- को लागत अनुमान भई जनश्रमदान रु.२२,४३३।- र कार्यालयको योगदान रु.१,९४,०००।- रहने उल्लेख छ । यस सम्बन्धि व्यहोरा निम्न छन् : (क) उक्त प्रतिक्षालयको २०७६।७।३० मा स्थलगत निरीक्षण गर्दा प्रतिक्षालय साही वडाको शिवमन्दिर सँगै रहेको देखिन्छ । प्रतिक्षालयको तस्विर निम्नानुसार छ :	

उक्त निर्माण कार्यमा पेश भएको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार रु.१,०५,२८५।- खर्च गरेको देखिन्छ । मन्दिर सँगैको प्रतिक्षालयमा लेन्थ लेभलको कार्य गरि पिलर मात्र खडा गरेकोले बाँकी कार्य सम्पन्न गर्नुपर्दछ । — १०५२८५

५३. **विल वेगरको खर्च :** कार्यालयले बजेट खर्च गर्दा स्वीकृत विल भर्पाइको आधारमा गर्नुपर्दछ । निम्नानुसार भौ.नं. र मितिबाट मोटरसाईकल खरिद वापत रु. १२,२९,५५३।- भुक्तानी गरेकोमा सोको विल भर्पाई पेश नभएको रु. — १२२९५५३

गो.भौ. र मिति	पार्टीको नाम	विवरण	रकम
६-२०७६/३/३	ए.वी. अटो एण्ड इलेक्ट्रीकल प्रा.लि.	मोटरसाइकल खरिद	२२८९००
१७- २०७६/३/२०	केदारनाथ मोटरसाइकल पार्टस	मोटरसाइकल पार्टस खरिद	२५३८००
२७- २०७६/३/२५	राजेश अटोमोवाइल्स, कपिलवस्तु	मोटरसाइकल खरिद	७४६८५३
जम्मा			१२२९५५३.००

५४. **औषधि दाखिला :** २२- २०७६/३/२३ जमुनिमा स्वास्थ्य इकाइ केन्द्र स्थापना गर्ने कार्यक्रमबाट रु.१,९९,४१९।- खर्च गरी एल.वि. मेडिसेल्स प्रा.लि. प्यूठान बाट खरिद गरेकोमा उक्त औषधि दाखिला एवं हस्तान्तरण गरेको प्रमाण पेश नभएको रु. — १९९४१९

५४.१. **३२- २०७६/३/२९** लुम्बिनि सर्जिकल प्रा.लि., रुपन्देही लाइ विभिन्न सर्जिकल सामान दाखिला प्रमाण पेश नभएको रु.

५५. **अनुदान अनुगमन :** २३- २०७६/३/२३ पशुधन तथा वागवानी विकास खर्च कार्यक्रम अर्न्तगत देहाय वमोजिमका कृषक समूह लाई ५० प्रतिशत अनुदान स्वरुप रु.४,००,०००।- भुक्तानी गरेको

छ । संस्था छनौटको आधार वेगर भुक्तनी गर्नुको साथै अनुदान दिएका फर्महरुको अनुगमन गरि प्रतिवेदन समेत पेश नगरेकोले भुक्तानी रकमको प्रभावकारिता मुल्याङ्कन हुनुपर्ने रु.

समूहको नाम	५० प्रतिशत अनुदान	कैफियत
हरियाली कृषक समूह	१०००००	डेरी स्थापना प्रयोजनको लागि
जानकी कृषक समूह	१०००००	माछा पालन प्रयोजनको लागि
तिवारी कृषक समूह	२०००००	माछा पालन प्रयोजनको लागि
प्रगतिशिल कृषि सहकारी संस्था लि.	३०००००	व्यवसायिक माछा पालन प्रयोजनको लागि
जम्मा	७००००००.००	

७००००००

५६. **हैण्डपम्प खरिद :** भौ.नं. २८ मिति २०७६।३।२७ बाट ओम साइराम सप्लायर्स तौलिहवाको विल अनुसार हैण्डसेट लगायतका विभिन्न सामानहरु खरिद वापत रु.४,५४,८३७.५० भुक्तानी गरेको देखिन्छ । खरिद गरिएका सामानहरु लाभग्राही संस्था/व्यक्ति रीतपूर्वक छनौट गरी वितरण गर्नुपर्नेमा वितरण गरेको नदेखिएकोले वजेट खर्चको प्रतिफल प्राप्त हुन नसकेको रु. ४५४८३७.५०

५७. **पेश्की बांकी :** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ बमोजिम दिएका पेश्कीहरु तथा अन्य कार्यक्रम संचालन गर्न दिएको पेश्की रकम नियमअनुसार फछ्र्यौट गर्नु पर्दछ । निम्नबमोजिम दिएको पेश्की आर्थिक बर्षको अन्तसम्म फछ्र्यौट नगरेकोले नियमानुसार फछ्र्यौट गर्नुपर्ने रु. ९४५७९००

पेश्की लिनेको नाम	पेश्की लगेको मिति	प्रयोजन	पेश्की रकम
सि.अ.हेव महेन्द्र प्रसाद यादव	२०७६/३/२९	विभिन्न अभियान घोषणा	२५००००
प्रा.स. शिव गुलाम कलवार	२०७६/३/३१	सामाजिक सुरक्षा	२११६००
का. सहायक भीमनाथ शर्मा	२०७६/३/२८	सिलाइ कटाइ तालिम	१०००००
श्याम कुमार विश्वकर्मा	२०७६/३/३१	अवलोकन भ्रमण	१७५०००
मनोज कुमार चौधरी	२०७५/१२/२१	अन्य कार्यक्रम खर्च	२०००००
सि.अ.हेव महेन्द्र प्रसाद यादव	२०७६/३/२६		१८८००
सि.अ.हेव महेन्द्र प्रसाद यादव	२०७६/३/२६		५५०००
सि.अ.हेव महेन्द्र प्रसाद यादव	२०७६/३/२६		२२०००
सि.अ.हेव महेन्द्र प्रसाद यादव	२०७६/३/२६	औलो नियन्त्रण कार्यक्रम	११६०००
सि.अ.हेव महेन्द्र प्रसाद यादव	२०७६/३/२६	औषधि भ्याक्सीन वितरण	२४०००
सि.अ.हेव महेन्द्र प्रसाद यादव	२०७६/३/२६	गाउँघर क्लीनिक	९३०००
सि.अ.हेव महेन्द्र प्रसाद यादव	२०७६/३/२६		५००००
सि.अ.हेव महेन्द्र प्रसाद यादव	२०७६/३/२६	अभिमुखिकरण र योजना	७५०००
सि.अ.हेव महेन्द्र प्रसाद यादव	२०७६/३/२६		४००००
सि.अ.हेव महेन्द्र प्रसाद यादव	२०७६/३/२६	अनुगमन तथा घोषणा सभा	२५०००
सि.अ.हेव महेन्द्र प्रसाद यादव	२०७५/०९/१	पोषण प्याकेज कार्यक्रम	२५००००
सि.अ.हेव महेन्द्र प्रसाद यादव	२०७५/११/०७	हात्तीपाइले रोगको औषधि सेवन कार्यक्रम	७६७०००
सि.अ.हेव महेन्द्र प्रसाद यादव	२०७६/०३/२९	सामाजिक परिक्षण	१०००००
सि.अ.हेव महेन्द्र प्रसाद यादव	२०७६/०३/१२	म स्वा स्व समिक्षा वैठक	१७९५००
सि.अ.हेव महेन्द्र प्रसाद यादव	२०७५/११/२७	अभिमुखीकरण कार्यक्रम	४३०००
सि.अ.हेव महेन्द्र प्रसाद यादव	२०७५/११/२७	चर्मरोग शिविर संचालन	१५४०००
स्वतन्त्र मा.वि.	२०७६/०३/३१	विद्यालय भवन निर्माण	१६४४२१५
स्वतन्त्र मा.वि.	२०७६/०३/३१	विद्यालय भवन निर्माण	१५५७८५
जनता मा.वि. वलुहवा	२०७६/०३/३१	विद्यालय भवन निर्माण	५०००००

जनता मा.वि. वलुहवा	२०७६/०३/३१	विद्यालय भवन निर्माण	५१२०००
का.सहायक भीमनाथ शर्मा	२०७६/३/२९	एम्बुलेन्स खरिद	४८७६२०
उपस्वास्थ्य चौकि अभिराव	२०७६/०१/१९	एम्बुलेन्स खरिद	१०१२३८०
सिप्रदि ट्रेडिङ्ग प्रा.लि.	२०७६/०२/०७	एम्बुलेन्स खरिद	१०९८५००
सिप्रदि ट्रेडिङ्ग प्रा.लि	२०७६/०२/०७	एम्बुलेन्स खरिद	१०९८५००
जम्मा			९४५७९००.००

५८. **सम्मपरिक्षण सम्बन्धि व्यहोरा :** कार्यालयले बेरुजु फछ्र्यौट गरि समपरिक्षणको लागी अनुरोध गरे अनुसार देहायबमोजिम बेरुजु सम्परिक्षण गरिएको छ ।

आ.व	बेरुजु दफा	सम्परिक्षणको छोटकरी व्यहोरा	सम्परिक्षण रकम
२०७४।७५	३	चेक साट्न बाँकीको विवरण संलग्न रहेको ।	९४८८६८६.६७
२०७४।७५	४	दाखिला भएको बैंक भौचरका आधारमा ।	११४९१०५५.२९
२०७४।७५	४.१	कर कट्टी बैंक दाखिला भौचर संलग्न रहेको ।	१०६०००.००
२०७४।७५	३८.२	बैंक दाखिला भौचर संलग्न रहेको ।	८०००.००
२०७४।७५	३०	विल भरपाई परीक्षण गरिएको ।	२३०००.००
२०७४।७५	२६	बैक दाखिला भौचर र गोश्वारा भौचरका आधारमा	३२४६३९.००
जम्मा			२१४४१३८०.९६

५९. **अनुगमन परिक्षण :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ ले बेरुजु फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था गरेको छ । सोही ऐनको दफा ८४(२) (घ) बमोजिम वेरुजू फछर्याट गर्ने, गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । कार्यालयले वेरुजु फछ्र्यौट गरी सम्परीक्षणको लागि पेश गरेको बेरुजु सम्परीक्षण गरि निम्नानुसार कायम भएको छ ।

गत वर्षको बेरुजु रकम (रु.) (A)	यो वर्ष फछ्र्यौट (B)	बाँकी (C= A-B)
३००९८०००.००	२१४४१३८०.९६	८६५६६१९.०४

६०. **अद्यावधिक बेरुजु स्थिति :** कमलबजार नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५/०७६ सम्मको फछ्र्यौट गर्न बाँकी बेरुजु स्थिति देहाय अनुसार रहेको छ :

गत वर्षसम्मको फछ्र्यौट गर्न बाँकी (रु.) ©	यो वर्षको सं प.बाट कायम बेरुजु रु. (D)	यो वर्षको कायम बेरुजु रु. (E)	बाँकी (F=C+D+E)
८६५६६१९.०४	–	४०१९०९३२.०६	४८८४७५५१.१

अनुसूची-१

मायादेवी गाउँपालिकाका
स्थानीय संचितकोषको विवरण
(विनियोजन, राजश्व, धरौटी र अन्य कारोवार)
२०७५।७६

(रु. हजारमा)

स्थानीयतहको नाम	जिल्ला	आय				जम्मा आय	व्यय			जम्मा खर्च	मौज्दात बाँकी
		गतवर्षको जिम्मेवारी	समानीकरण अनुदान	सशर्त तथा अन्य बजेट अनुदान	अन्य आय		चालु खर्च	पूँजीगत खर्च	अन्य खर्च		
		१	२	३	४	५(२+३+४)	६	७	८	९(६+७+८)	१०(१+५–९)
मायादेवी गाउँपालिका	कपिलबस्तु	६६९३२	१४५२८९	१४९७०२	१६९७२५	४६४७१६	२७१७९१	१५१६६०	०	४२३४५१	१०८१९७.००

अनुसूची-२

बेरुजू वर्गीकरण
२०७५/७६

(रु. हजारमा)

स्थानीयतहको नाम	जिल्ला	प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजु			बाँकी बेरुजु								
		दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असूल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					कर्मचारी	अन्य	जम्मा
		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजश्व लगत जिम्मेवारी	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा			
मायादेवी गाउँपालिका	कपिलबस्तु	३६	३७	४०१९०	०	०	०	३६	३७	४०१९०	१२२६	७८८८	२१६१९	०	०	२९५०७	२९५१	६५०६	९४५७

अनुसूची- ३

बेरुजुको अद्यावधिक स्थिति

(रु. हजारमा)

स्थानीयतहको नाम	जिल्ला	गत बर्षसम्मको बाँकी	यो बर्षको फछ्र्यौट	बाँकी	यो बर्ष सं.प. बाट कायम भएको बेरुजु	यो बर्षको बेरुजु	कूल बाँकी बेरुजु
मायादेवी गाउँपालिका	कपिलबस्तु	३००९८	२१४४१	८६५७	०	४०१९०	४८८४७