



महालेखापरीक्षकको वार्षिक प्रतिवेदन

२०७८

रम्भा गाउँपालिका

पाल्पा



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल



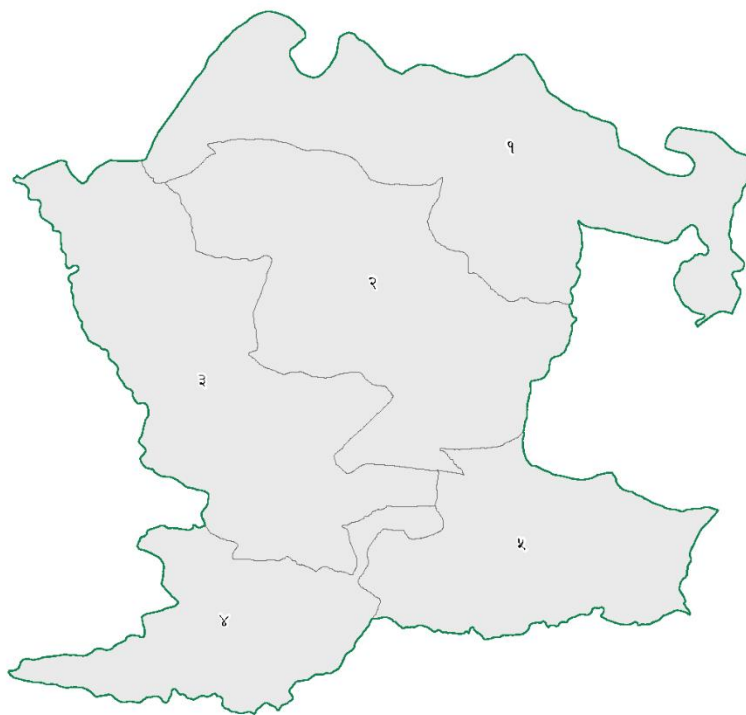
महालेखापरीक्षकको वार्षिक प्रतिवेदन



२०७८

रम्भा गाउँपालिका

पाल्पा



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (VISION)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा
प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था

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

राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय
लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने

*(Provide independent
and Quality Audit Service
to Nation)*

गन्तव्य (MISSION)

मूल्य मान्यता (Core Values)

निष्ठा	<i>(Integrity)</i>
स्वतन्त्रता	<i>(Independence)</i>
व्यावसायिकता	<i>(Professionalism)</i>
पारदर्शिता	<i>(Transparency)</i>
जवाफदेहिता	<i>(Accountability)</i>

महालेखापरीक्षकको भनाई

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



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

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

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

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



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

प्रदेश लेखापरीक्षण महानिदेशालय
(लुम्बिनी प्रदेश)



पत्र संख्या: २०७९/८०
च.नं. १४८

मिति: २०७९/१२/२९

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू,
रम्भा गाउँपालिका, गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय,
पाल्पा ।

कैफियत सहितको राय

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

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

- गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्ण रूपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
- लेखापरीक्षणबाट रु. ३ करोड ५४ लाख ७१ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये त्यहाँबाट कुनैपनि प्रतिक्रिया प्राप्त नभई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रु. २० लाख ८६ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रु. ६५ लाख २८ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु. २ करोड ५४ लाख ५७ हजार रहेको छ । पालिकाको गतवर्ष सम्म रु. १० करोड ८१ लाख ६० हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु. ७ करोड ७० लाख ८९ हजार रहेको छ । गाउँपालिकाको बेरुजू वर्गीकरण, अद्यावधिक बेरुजू स्थिति एवं प्रारम्भिक प्रतिवेदनको प्रतिक्रियाबाट लगत कट्टा गरिएको व्यहोरा यसैसाथ संलग्न छ ।
- गाउँपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार स्थायी पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको, लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औल्याइएको छ । कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रूपमा रहेको छ ।
- आम्दानी तथा खर्चको सेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेशी बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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


(श्रीकुमार राई)

नायब महालेखापरीक्षक

रम्भा गाउँपालिका, पाल्पा

१. चालु वर्षको बेरुजु २०७८।७९

१.१. बेरुजु बर्गिकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोवार)

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
									असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम		अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
सैद्धान्तिक	तल्लो		सैद्धान्तिक	तल्लो		सैद्धान्तिक	तल्लो								
३६	२३	३५४७९	०	०	०	३६	२३	३५४७९	२०८६	२५४५७	६५२८	०	०	३९९८५	९४००

२. अद्यावधिक बेरुजु स्थिति २०७८।७९

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्यौट	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
रम्भा गाउँपालिका पाल्पा	९०८९६०	०	६६५४२	४९६९८	०	३५४७९	७७०८९

कार्यालय र स्थान : रम्भा गाउँपालिका, पाल्पा, रम्भा गाउँपालिका, पाल्पा

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	कृष्ण प्रसाद ढकाल	२०७७-४-१	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	पोष्टराज न्यौपाने	२०७७-४-१	हाल सम्म कार्यरत
बेरुजु रकम			३५,४७०,५९३.१८

स्थानीय तह :

गत वर्षको जिम्मेवारी		६,७८,९५,३३७.५९	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	३२,७५,४३,२००	चालु खर्च	३१,५५,०५,९७९.३
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	३,४०,७६,०००	पूँजीगत खर्च	१३,९९,८२,७३४
राजश्व बाँडफाँट	६,९१,४९,२२१.०७	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	१२,७७,०१,७२६.७
आन्तरिक आय	७२,९९,१७९.९८		
अन्य आय	११,७३,११,३२७.४२		
कुल आय	५५,५३,७८,९२८.४७	कुल खर्च	५८,३१,९०,४४०
बाँकी मौज्दात		४,००,८३,८२६.०६	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम																																				
१			परिचय: नेपालको संविधानको धारा २१४ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यकारणी अधिकार संविधान र संघीय कानूनको अधिनमा रही गाउँपालिकामा निहित हुने र धारा २२१ मा व्यवस्थापकिय अधिकार नगर सभामा रहने व्यवस्था छ । स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ अनुसार स्थानीय तहको शासन व्यवस्थाको सामान्य निर्देशन, नियन्त्रण र सञ्चालन गर्ने अभिभारा पालिकाको हुने उल्लेख छ । सोही अधिकार बमोजिम स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको सञ्चालन गर्ने उद्देश्यले रम्भा गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले सञ्चालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु गाउँपालिकाको प्रमुख उद्देश्य रहेको छ । यस रम्भा गाउँपालिका अन्तर्गत ५ वडा, २८ सभा सदस्य, ९४.१२ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा राष्ट्रिय जनगणना २०७८ को प्रारम्भिक प्रतिवेदन अनुसार १७ हजार ७७ जनसंख्या रहेको छ ।																																					
२			लेखापरीक्षणको सिमा र क्षेत्र: उल्लेखित कारोबारको लेखापरीक्षण समष्टिगत लेखापरीक्षण योजना, इकाइगत लेखापरीक्षण योजना, प्रेषित आर्थिक विवरण, जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन, प्रगति प्रतिवेदन, लिखित प्रतिनिधित्व पत्र ,आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन र पेश भएसम्मका अन्य विवरण समेतलाई आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा ४ र लेखापरीक्षणका अन्तर्राष्ट्रिय मानदण्ड तथा मार्गदर्शनमा आधारित तथा NAMS ले निर्धारण गरे बमोजिम नमूना छनौट गरी जोखिममा आधारित स्वीकृत लेखापरीक्षण योजनाभित्र रही लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । सारभूतरूपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोरालाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन । लेखापरीक्षण पश्चात कार्यालयलाई उपलब्ध गराईएको मस्यौदाउपरको छलफलमा व्यवस्थापनबाट पेश भएका पुष्ट्याई, प्रमाण र जवाफका आधारमा निम्नानुसारका व्यहोरा कायम गरिएको छ ।																																					
३			एकिकृत आर्थिक विवरण: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम रम्भा गाउँपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता र स्थानीय आय-व्यय हिसावको आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को संक्षिप्त अवस्था निम्नानुसार रहेको छ: <table><tr><th>सि.नं.</th><th colspan="2">आयतर्फ</th><th>सि.नं.</th><th colspan="2">व्ययतर्फ</th></tr><tr><th></th><th>विवरण</th><th>जम्मा रकम</th><th></th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr><tr><td>१</td><td>गत वर्षको जिम्मेवारी</td><td></td><td>१</td><td>चालु खर्च</td><td>३१५५०५९७९</td></tr><tr><td></td><td>क) नगद</td><td></td><td>२</td><td>पूँजीगत खर्च</td><td>१३९९८२७३४</td></tr><tr><td></td><td>ख) सञ्चित मौज्दात</td><td>६३०३६००९</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>ग) विविध कोष</td><td>३६९०६१७</td><td>३</td><td>विविध कोष खर्च</td><td>९८१७७६५</td></tr></table>	सि.नं.	आयतर्फ		सि.नं.	व्ययतर्फ			विवरण	जम्मा रकम		विवरण	रकम	१	गत वर्षको जिम्मेवारी		१	चालु खर्च	३१५५०५९७९		क) नगद		२	पूँजीगत खर्च	१३९९८२७३४		ख) सञ्चित मौज्दात	६३०३६००९					ग) विविध कोष	३६९०६१७	३	विविध कोष खर्च	९८१७७६५	
सि.नं.	आयतर्फ		सि.नं.	व्ययतर्फ																																				
	विवरण	जम्मा रकम		विवरण	रकम																																			
१	गत वर्षको जिम्मेवारी		१	चालु खर्च	३१५५०५९७९																																			
	क) नगद		२	पूँजीगत खर्च	१३९९८२७३४																																			
	ख) सञ्चित मौज्दात	६३०३६००९																																						
	ग) विविध कोष	३६९०६१७	३	विविध कोष खर्च	९८१७७६५																																			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय						बेरुजु रकम
				घ) प्रकोप कोष	५६३५८५	४	प्रकोष कोषबाट खर्च	२९८९४९६	
				ड) धरौटी अ.ल्या.	६०५१२७	५	वित्तीय व्यवस्था भुक्तानी	०	
			२	राजस्व (आन्तरिक आय)			क) ऋण भुक्तानी	०	
				क) आन्तरिक राजस्व	७२९९१८०		ख) ब्याज भुक्तानी	०	
				ख) राजस्व बाँडफाँड	६९१४९२२१		ग) अन्य भुक्तानी	०	
				ग) अन्य आय स्रोत नखुलेको	१६२१८७६	६	लगानी		
			३	वित्तीय हस्तान्तरण			क) ऋण लगानी	०	
				क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	९७००००००		ख) शेयर लगानी	०	
				ख) सशर्त अनुदान	२२६३४३२००		ग) अन्य लगानी	०	
				ग) समपूरक अनुदान	४२०००००	७	धरौटी फिर्ता	२३३४५०	
				घ) विशेष अनुदान	०	८	कोष निकासा फिर्ता	१६९५९६९३	
			४	प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान		९	मौज्दात		
				क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	४५३२०००		क) सञ्चित कोष	३२४१३३१८	
				ख) सशर्त अनुदान	८५४४०००		ख) प्रकोष कोष मौज्दात	५७४१६९	
				ग) समपूरक अनुदान	१५००००००		ग) धरौटी मौज्दात	७२४८५९	
				घ) विशेष अनुदान	६००००००		घ) विविध कोष मौज्दात	६३७१४८१	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय					बेरुजु रकम
			५	अन्तर स्थानीय तहबाट प्राप्त	०	१०	सामाजिक सुरक्षा भत्ता कार्यक्रम	९७७०१४०३
			६	वित्तीय व्यवस्था प्राप्ति	०			
			७	विभिन्न कोषतर्फको आय	१२४९८६२९			
			८	जनसहभागिता (नगद)	०			
			९	विषयगत निकायबाट प्राप्त रकम	०			
				क) सामाजिक सुरक्षा भत्ता	९७७०१४०३			
				ख) कोरोना रोकथाम तथा नियन्त्रण कोषमा प्राप्त रकम	३००००००			
			१०	दायित्व बाँकी	२१३६२३७			
			११	चालु आ.व. धरौटी आय	३५३१८२			
			१२	लगानीको साँवा फिर्ता	०			
			१३	अन्य विविध आय	०			
				जम्मा	६२३२७४२६६		जम्मा	६२३२७४२६६
			खर्चको लेखांकन र प्रतिवेदन गर्दा एकीकृत आर्थिक तथा वर्गीकरण र ब्याख्या २०७४ (दोस्रो संस्करण) बमोजिम गर्नु पर्ने र संशोधित कार्यक्रमलाई सम्बन्धित बजेट शिर्षकमा रकमान्तर गरी खर्च गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७८/७९ का लागि विनियोजित बजेट र कार्यक्रममा कार्यपालिकाको विभिन्न मितिको निर्णयानुसार संशोधन गरेको जनाई असम्बन्धित खर्च र शिर्षकमा खर्च लेखेको छ । यसबाट आर्थिक कारोवारको यथार्थ अवस्था प्रतिवेदन गर्न सकिने अवस्था छैन ।					
४			लेखापरीक्षणका क्रममा असुली:					
			लेखापरीक्षणको क्रममा निम्नानुसार रु.१५२४०४ असुल भई दाखिला भएको छ:					
			सि.नं.	विवरण				रकम
			१.	शिक्षकको तलव भत्ता बढी निकासा भएको				१११२०४

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम									
			<table><tr><td>२.</td><td>बैठक भत्ता दोहोरो भुक्तानी भएको</td><td>३५७००</td></tr><tr><td>३.</td><td>नर्मसभन्दा बढी भुक्तानी भएको</td><td>५५००</td></tr><tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>१५२४०४</td></tr></table>	२.	बैठक भत्ता दोहोरो भुक्तानी भएको	३५७००	३.	नर्मसभन्दा बढी भुक्तानी भएको	५५००	जम्मा		१५२४०४	
२.	बैठक भत्ता दोहोरो भुक्तानी भएको	३५७००											
३.	नर्मसभन्दा बढी भुक्तानी भएको	५५००											
जम्मा		१५२४०४											
५			आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम स्थानीय तहले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कार्यान्वयन सम्बन्धमा देखिएका थप व्यहोरा निम्न छन: • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्ने सम्बन्धमा भएका अध्ययन र प्रतिवेदनको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको तथा प्राप्त तथ्यांकमा एकरूपता देखिएको छैन । • पालिकाले आर्थिक वर्षको समग्र आर्थिक कारोवारको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको छैन । • पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता नराखेको, संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको छैन । • स्थानीय कोषको सञ्चालन, व्यवस्थापन र प्रतिवेदन प्रणालीमा एकरूपता र शुद्धता कायम गर्न महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले उपलब्ध गराएको स्थानीय संचित कोष व्यवस्थापन प्रणाली (सुत्र) मा सम्पूर्ण क्षेत्र/विषय प्रविष्टी नगरेकोले सुत्रबाट प्राप्त भएको आर्थिक विवरणले यथार्थ अवस्थाको चित्रण गर्न सकेको छैन । • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिमको मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको छैन । • विषयगत क्षेत्रमा सञ्चालन हुने कार्यक्रममा बैठक भत्ता, भ्रमण भत्ता, तालिम, गोष्ठीतर्फ बढी केन्द्रीत भई उपभोग र वितरणमुखी रहेको देखिएको छ । • पालिकाले वडा कार्यालय र विषयगत कार्यालय समेतको जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको छ । • जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको छैन । • कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरूमा सिलसिलेवार नम्बर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको छैन । कतिपय गोश्वारा भौचर तोकिएको अधिकारीबाट प्रमाणित समेत भएको छैन । • खरिद व्यवस्थापन भएका ठेक्का फाईलको विस्तृत विवरण देखिने गरि ठेक्का अभिलेख र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको छैन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रम उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा हस्तान्तरण सम्बन्धी कुनै कार्यवाही भएको छैन । • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ दफा ३ अनुसार पालिकाबाट सञ्चालन भएका विभिन्न योजना निर्माण कार्य गर्न सम्झौता गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता कार्य नभएको वा अद्यावधिक भएको छैन । • सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय—व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा सो को पालना गर्नलाई स्थायी प्रकृतिको कागजात तयार गरी कार्यान्वयन गरेको छ । • पालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि आवश्यक प्राविधिक तथा प्रशासनिक कर्मचारी दरबन्दीबमोजिम पदपूर्ती नहुँदा सेवा प्रवाहमा असर परेको छ । • सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली, २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरूको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको छैन । • वातावरणको संरक्षणको एकीकृत दिर्घकालीन योजना तयार नगरेको र शहरीकरण भैरहेका स्थानलाई मध्यनजर राख्दै फोहोरमैला ब्यवस्थापन स्थल पहिचान एवं कार्ययोजना तयार गरेको छैन । • कार्यालयको स्वीकृत दरबन्दीअनुसार जनशक्ति व्यवस्थापनका लागि सम्बन्धीत निकायमा समन्वय गर्नु पर्नेमा सो गरेको छैन । • कार्यालयको कार्य प्रकृति अनुसार सार्वजनिक निकायको प्रमुखले माताहत कर्मचारीलाई कार्यविवरण/कार्यादेश दिई समयमै कार्यसम्पादनमा जोड दिनुपर्नेमा सो भएको छैन । • सवारी साधन मर्मत सम्भार तथा संरक्षणका लागि म.ले.प. फारम नं. ४१४ को प्रयोग कार्यान्वयन ल्याएको छैन ।										

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम												
			- सार्वजनिक निर्माण कार्यलाई पारदर्शी तथा मितव्यायी बनाउनको लागि सार्वजनिक निर्माण सम्बन्धी लेखा राख्न म.ले.प. फाराम नं. ५०० अन्तर्गतका फारमहरुको प्रयोग गर्नुपर्नेमा सो गरेको छैन । - संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको २०७३/१२/२५ को परिपत्र अनुसार यस पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समितिको नाममा रहेका पेशकी तथा बेरुजुको लगत तयार गरेको छैन । यसबाट गत विगतका बेरुजु तथा पेशकी हराउने वा छुट्नेतर्फ गाउँपालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ । उपरोक्त बुँदा समेत पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ गर्नुपर्दछ ।													
६			म.ले.प.फारामको प्रयोग: (क) सूचना प्रविधि पद्धति: सूचना प्रविधि नियन्त्रण वातावरणमा कार्यालयको कारोवारसङ्ग सम्बन्धित लेखापालन, अभिलेख, प्रतिवेदन लगायतका सूचना प्रविधिसङ्ग सम्बन्धित प्रणाली व्यवस्था (application control), प्रवेश नियन्त्रण (access control) लगायतका विषय समावेश हुन्छन् । सूचना प्रविधि नियन्त्रण वातावरणका सम्बन्धमा कार्यालय स्वयंको नियन्त्रणमा रहेका सूचना प्रविधि पद्धतिमा सुरक्षा, अख्तियारी, भण्डारण र ब्याकअप आन्तरिक रूपले भरपर्दो नभएको, सूचना प्रविधि पद्धतिमा युजर एक्सेस व्यवस्थापन सम्बन्धित सफ्टवेयर म्यानुअल अनुसार र म. ले. प. फाराम १०१ र १०२ बमोजिम कार्यान्वयन नगरेको, सफ्टवेयर म्यानुअलमा तोकिए अनुसार सेक्युरिटी प्रोटोकल र सुरक्षण विधी लागु नगरेको र त्यसको अभिलेख म. ले. प. फाराम १०३ मा नराखेको, सफ्टवेयर फेलरका वा अन्य असामान्य अवस्थामा भरपर्दो वैकल्पिक व्यवस्था गरेको छैन । (ख) भ्रमण तथा भ्रमण खर्चको अभिलेख: भ्रमण तथा भ्रमण खर्चको अभिलेख र आन्तरिक नियन्त्रणका लागि मलेप फारामको व्यवस्था गरिएको छ । म. ले. प. फाराम १०७ बमोजिम भ्रमण गरेका सबै कर्मचारीहरुको लागि भ्रमण अभिलेख नराखेको, म. ले. प. फाराम १०८ बमोजिम भ्रमण गरेका सबै कर्मचारीहरुको भ्रमण अभिलेख नराखेको साथै म. ले. प. फाराम १०९ बमोजिम भ्रमण प्रतिवेदन संलग्न गरेको छैन । (ग) बेरुजु लगत: बेरुजु लगतका लागि मलेप फारामको व्यवस्था गरिएको छ । म. ले. प. फाराम ८०१ देखि ८०५ सम्मका म. ले. प. फाराम मध्ये कार्यालयसङ्ग सम्बन्धित फाराममा तोकिए बमोजिमको अभिलेख राखेको छैन। साथै अवस्था अनुसार ती म. ले. प. फाराम अद्यावधिक गरेको छैन । (घ) सवारी साधन: म.ले.प.फारामले तोके बमोजिमका सवारी साधन र मेशिनरी सञ्चालनका अभिलेखका लागि मलेप फारामको व्यवस्था गरिएको छ । पालिकाले म. ले. प. फाराम १०५ बमोजिम सवारी साधन सञ्चालन लगबुक नराखेको साथै म. ले. प. फाराम १०६ बमोजिम सवारी साधन र मेशिनरीको मर्मत अभिलेख राखेको छैन । तोकिएबमोजिम निर्धारित ढाँचामा म.ले.प.फारामको प्रयोग गर्नुपर्दछ ।													
७			योजना तथा निर्माण													
७.१			निर्माण कार्य: सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ४४ मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट निर्माण कार्य गराउँदा वा सो सम्बन्धी सेवा प्राप्त गर्दा मितव्ययी, गुणस्तरीयता वा दिगोपना अभिवृद्धि हुने भएमा वा परियोजनाको मुख्य उद्देश्य नै रोजगारीको श्रृजना गर्ने भएमा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट काम गराउन सकिने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले अधिकांश योजना उपभोक्ता समिति मार्फत गराएको र उपभोक्ता समितिबाट निर्माण गरेको कार्यको गुणस्तर परीक्षण हुन सकेको छैन । प्रतिष्पर्धात्मक विधिबाट निर्माण कार्य गराउँदा मितव्ययी र गुणस्तरीय कार्य गराई खर्चमा पारदर्शीता कायम गर्नेतर्फ पालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ ।													
७.२			योजना र कार्यान्वयन: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकीकरण गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले योजना छनौट गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्था अनुरूप दीर्घकालीन प्रकृतिका ठुला योजना छनौट नगरी सात सयभन्दा माथी सानासाना र टुक्रे योजनालाई बजेट विनियोजन गरेको छ । पालिकाले ५ योजना निर्माण व्यवसायीमार्फत र १७४ योजना उपभोक्ता मार्फत गरी जम्मा १७९ योजना सञ्चालन गरेको छ । साना तथा टुक्रे योजनामा बजेट विनियोजन गर्दा दीर्घकालीन उपलब्धि प्राप्त गर्न कठिन हुने कम संख्या र प्रतिफलमुखी योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ । <table><tr><th>क्र. सं.</th><th>विवरण</th><th>योजना संख्या</th></tr><tr><td>१</td><td>रु. एक लाखसम्मका योजना</td><td>१८</td></tr><tr><td>२</td><td>रु. एक लाखदेखि पाँच लाखसम्मका योजना</td><td>१३०</td></tr><tr><td>३</td><td>रु. पाँच लाख देखि दश लाखसम्मका योजना</td><td>१३</td></tr></table>	क्र. सं.	विवरण	योजना संख्या	१	रु. एक लाखसम्मका योजना	१८	२	रु. एक लाखदेखि पाँच लाखसम्मका योजना	१३०	३	रु. पाँच लाख देखि दश लाखसम्मका योजना	१३	
क्र. सं.	विवरण	योजना संख्या														
१	रु. एक लाखसम्मका योजना	१८														
२	रु. एक लाखदेखि पाँच लाखसम्मका योजना	१३०														
३	रु. पाँच लाख देखि दश लाखसम्मका योजना	१३														

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम																																						
			<table><tr><td>४</td><td>रु. दश लाख देखि विस लाखसम्मका योजना</td><td>१३</td></tr><tr><td>५</td><td>रु विस लाखमाथीका योजना</td><td>५</td></tr></table>	४	रु. दश लाख देखि विस लाखसम्मका योजना	१३	५	रु विस लाखमाथीका योजना	५																																	
४	रु. दश लाख देखि विस लाखसम्मका योजना	१३																																								
५	रु विस लाखमाथीका योजना	५																																								
७.३			सार्वजनिक परीक्षण: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी, दिगो र भरपर्दो बनाउन कार्यक्रमको सामाजिक परीक्षण अन्तर्गत सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिमको कार्य भएको पाइएन । सार्वजनिक परीक्षणको अभावमा आर्थिक कारोबारमा जवाफदेहिता र पारदर्शिताको पक्ष सवल नहुने गर्फ ध्यान दिई सामाजिक परीक्षण व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नु पर्दछ ।																																							
७.४			गुणस्तर परीक्षण: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९ को उप नियम (२) मा लागत अनुमान तयार गर्दा गुणस्तर परीक्षण खर्चको छुट्टै आइटम बनाई लागत अनुमानमा समावेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निर्माण कार्य तथा सामाग्रीको गुणस्तर परीक्षण गरेको छैन । निर्माण कार्यको गुणस्तर परीक्षण नगर्दा निर्माण सामाग्री र सम्पन्न कार्य गुणस्तरयुक्त छ भनी आश्वस्त हुन सक्ने अवस्था छैन । नियममा तोकिए अनुसार सबै निर्माण कार्यको गुणस्तर परीक्षण गर्नु पर्दछ ।																																							
८			चौमासिक खर्च: पालिकाले स्वीकृत बजेट तथा कार्यक्रम अनुसार तोकेको अवधिमा कार्यक्रम कार्यान्वयन गरी कार्य सम्पन्न गर्नुपर्दछ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पूँजीगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । <table><tr><th rowspan="2">सि.नं.</th><th rowspan="2">खर्च शीर्षक</th><th rowspan="2">कुल खर्च (रु.हजारमा)</th><th colspan="3">चौमासिक खर्च(रु.हजारमा)</th><th rowspan="2">आषाढ महिनाको मात्र खर्च</th></tr><tr><th>प्रथम चौमासिक</th><th>दोश्रो चौमासिक</th><th>तेश्रो चौमासिक</th></tr><tr><td>१</td><td>गाउँपालिका पूँजीगत</td><td>१००१७६</td><td>७९५७</td><td>३२९११</td><td>५९३०५</td><td>३७६१२</td></tr><tr><td>२</td><td>प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम</td><td>७३५९</td><td>०</td><td>१५००</td><td>५८५९</td><td>३७०९</td></tr><tr><td colspan="2">जम्मा खर्च</td><td>१०७५३५</td><td>७९५७</td><td>३४४११</td><td>६५१६४</td><td>४१३२१</td></tr><tr><td colspan="2">खर्च प्रतिशत</td><td>१००</td><td>७.४०</td><td>३२.००</td><td>६०.६०</td><td>३८.४३</td></tr></table> पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७८।७९ मा गरेको कूल पूँजीगत खर्चमध्ये प्रथम चौमासिकमा ७.४० प्रतिशत, दोश्रो चौमासिकमा ३२ प्रतिशत, तेश्रो चौमासिकमा ६०.६० प्रतिशत र आषाढ महिनामा मात्र कूल खर्चको ३८.४३ प्रतिशत खर्च गरेको छ । वर्षान्तमा छोटो समयमा कार्य गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरूप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	सि.नं.	खर्च शीर्षक	कुल खर्च (रु.हजारमा)	चौमासिक खर्च(रु.हजारमा)			आषाढ महिनाको मात्र खर्च	प्रथम चौमासिक	दोश्रो चौमासिक	तेश्रो चौमासिक	१	गाउँपालिका पूँजीगत	१००१७६	७९५७	३२९११	५९३०५	३७६१२	२	प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम	७३५९	०	१५००	५८५९	३७०९	जम्मा खर्च		१०७५३५	७९५७	३४४११	६५१६४	४१३२१	खर्च प्रतिशत		१००	७.४०	३२.००	६०.६०	३८.४३	
सि.नं.	खर्च शीर्षक	कुल खर्च (रु.हजारमा)	चौमासिक खर्च(रु.हजारमा)				आषाढ महिनाको मात्र खर्च																																			
			प्रथम चौमासिक	दोश्रो चौमासिक	तेश्रो चौमासिक																																					
१	गाउँपालिका पूँजीगत	१००१७६	७९५७	३२९११	५९३०५	३७६१२																																				
२	प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम	७३५९	०	१५००	५८५९	३७०९																																				
जम्मा खर्च		१०७५३५	७९५७	३४४११	६५१६४	४१३२१																																				
खर्च प्रतिशत		१००	७.४०	३२.००	६०.६०	३८.४३																																				
९			संगठन तथा कर्मचारी व्यवस्थापन																																							
९.१			प्रशासकीय संगठन र कर्मचारी व्यवस्थापन: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोर्ड, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा संगठन संरचना कायम हुने व्यवस्था छ । पालिकामा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ४३ दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित १६ जना स्थायी पदपूर्ती भएको छ । दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्णता नहुँदा विषयगत कार्यक्रम सञ्चालन, सेवा प्रवाह तथा पालिकाको समग्र कार्य सम्पादनमा असर पर्दछ । रिक्त पद यथाशिघ्र पदपूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।																																							
९.२			करार र मंहगी भत्ता: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोर्डको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणको आधारमा दरबन्दी यकिन गर्नु पर्ने, पदपूर्ती हुन नसकेका रिक्त दरबन्दीमा तोकिएको पदमा करार सेवाबाट कार्य गराउन सक्ने र करारका व्यक्तिलाई मंहगी भत्ता भुक्तानी दिन मिल्ने कुनै कानूनी व्यवस्था रहेको छैन । स्थायी प्रकृतिको	१९२,०००																																						

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम																																			
			कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले विभिन्न पदमा कर्मचारी करारमा राखी रु.७९०६५१६.०० खर्च लेखेको छ । पालिकाले निम्न ८ करार कर्मचारीलाई महंगी भत्ता भुक्तानी गरेको देखिएकोले सम्बन्धितबाट असुल गर्नु पर्ने रु. <table><tr><th>क्र.सं.</th><th>कर्मचारीको नाम</th><th>रकम</th></tr><tr><td>१</td><td>डा. पुजन पाण्डे</td><td>२४०००</td></tr><tr><td>२</td><td>सन्तोषी पाण्डे</td><td>२४०००</td></tr><tr><td>३</td><td>किशोर तिमिल्सेना</td><td>२४०००</td></tr><tr><td>४</td><td>चुना देवी आले</td><td>२४०००</td></tr><tr><td>५</td><td>शुशिला सिंजाली</td><td>२४०००</td></tr><tr><td>६</td><td>सुरज पाठक</td><td>२४०००</td></tr><tr><td>७</td><td>सुदिप सिंह</td><td>२४०००</td></tr><tr><td>८</td><td>सन्जु श्रेष्ठ</td><td>२४०००</td></tr><tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>१९२०००</td></tr></table>	क्र.सं.	कर्मचारीको नाम	रकम	१	डा. पुजन पाण्डे	२४०००	२	सन्तोषी पाण्डे	२४०००	३	किशोर तिमिल्सेना	२४०००	४	चुना देवी आले	२४०००	५	शुशिला सिंजाली	२४०००	६	सुरज पाठक	२४०००	७	सुदिप सिंह	२४०००	८	सन्जु श्रेष्ठ	२४०००	जम्मा		१९२०००						
क्र.सं.	कर्मचारीको नाम	रकम																																					
१	डा. पुजन पाण्डे	२४०००																																					
२	सन्तोषी पाण्डे	२४०००																																					
३	किशोर तिमिल्सेना	२४०००																																					
४	चुना देवी आले	२४०००																																					
५	शुशिला सिंजाली	२४०००																																					
६	सुरज पाठक	२४०००																																					
७	सुदिप सिंह	२४०००																																					
८	सन्जु श्रेष्ठ	२४०००																																					
जम्मा		१९२०००																																					
९.३			तलबि प्रतिवेदन: कर्मचारीको तलब भत्ता खर्च लेख्दा अनिवार्य रुपमा आर्थिक वर्षको शुरुमै तलबी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र खर्च लेख्नुपर्दछ । गाउँपालिका भित्र रहेको स्थानीय तहका र निजामती सेवाका कर्मचारीको आर्थिक वर्ष २०७८।७९ को तलबी पारित नगराई रु. ८० लाखभन्दा बढी तलब भत्ता खर्च लेखेको छ । तलबी प्रतिवेदन पारित नगरी लेखेको तलब भत्ता र ग्रेडको वास्तविक रकम यकिन नहुने हुँदा तलबी प्रतिवेदन पारित गरेर मात्र तलब भत्ता खर्च लेख्ने व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।																																				
१०			क्षेत्रगत बजेट खर्च: स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका लागि क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७८।७९ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिएको छ । <table><tr><th>मुख्य क्षेत्र</th><th>वार्षिक बजेट</th><th>खर्च रकम</th><th>कुल खर्च प्रतिशत</th><th>क्षेत्रगत खर्च प्रतिशत</th></tr><tr><td>आर्थिक विकास</td><td>६५७२६२००</td><td>५०५५८७३८</td><td>७६.९२</td><td>११.१</td></tr><tr><td>सामाजिक विकास</td><td>२६२३४५०००</td><td>२३३९२६९५४.२३</td><td>८९.१७</td><td>५१.३६</td></tr><tr><td>पूर्वाधार विकास</td><td>१०३९३००००</td><td>८७८१८८८०</td><td>८४.५</td><td>१९.२८</td></tr><tr><td>सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धीत क्षेत्र</td><td>८३३६०००</td><td>६३८९२१४</td><td>७६.६५</td><td>१.४</td></tr><tr><td>कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक</td><td>८१०४६४४६.४१</td><td>७६७९४६२७.०५</td><td>९४.७५</td><td>१६.८६</td></tr><tr><td>जम्मा</td><td>५२१३८३६४६</td><td>४५५४८८४१३</td><td></td><td>१००</td></tr></table>	मुख्य क्षेत्र	वार्षिक बजेट	खर्च रकम	कुल खर्च प्रतिशत	क्षेत्रगत खर्च प्रतिशत	आर्थिक विकास	६५७२६२००	५०५५८७३८	७६.९२	११.१	सामाजिक विकास	२६२३४५०००	२३३९२६९५४.२३	८९.१७	५१.३६	पूर्वाधार विकास	१०३९३००००	८७८१८८८०	८४.५	१९.२८	सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धीत क्षेत्र	८३३६०००	६३८९२१४	७६.६५	१.४	कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक	८१०४६४४६.४१	७६७९४६२७.०५	९४.७५	१६.८६	जम्मा	५२१३८३६४६	४५५४८८४१३		१००	
मुख्य क्षेत्र	वार्षिक बजेट	खर्च रकम	कुल खर्च प्रतिशत	क्षेत्रगत खर्च प्रतिशत																																			
आर्थिक विकास	६५७२६२००	५०५५८७३८	७६.९२	११.१																																			
सामाजिक विकास	२६२३४५०००	२३३९२६९५४.२३	८९.१७	५१.३६																																			
पूर्वाधार विकास	१०३९३००००	८७८१८८८०	८४.५	१९.२८																																			
सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धीत क्षेत्र	८३३६०००	६३८९२१४	७६.६५	१.४																																			
कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक	८१०४६४४६.४१	७६७९४६२७.०५	९४.७५	१६.८६																																			
जम्मा	५२१३८३६४६	४५५४८८४१३		१००																																			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम
			पालिकाले क्षेत्रगत वार्षिक बजेट अनुसार सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धीत क्षेत्रमा सबैभन्दा कम ७६.६५ प्रतिशत र कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक अन्तर्गत सबैभन्दा बढी ९४.७५ प्रतिशत खर्च गरेको छ । उल्लिखित ५ क्षेत्रको क्षेत्रगत खर्च प्रतिशतमध्ये सामाजिक विकास क्षेत्रमा सबैभन्दा बढी ५१.३६ प्रतिशत र सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धीत क्षेत्रमा सबैभन्दा कम १.४ प्रतिशत खर्च भएको छ । कार्यसञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्चमा नियन्त्रण गरी आर्थिक विकास, पूर्वाधार विकास, सुशासन लगायतका क्षेत्रका गतिविधिमा समेत जोड दिनुपर्दछ ।	
११			सम्पत्ति उपयोग र संरक्षण:	
११.१			सरकारी सम्पत्ति व्यवस्थापन: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७ मा गाउँपालिका तथा गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सरकारी सामुदायिक तथा सार्वजनिक सम्पत्तिको रेखदेख, मर्मत सम्भार र संरक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सार्वजनिक सम्पत्तिको मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गरेको/अभिलेख राखेको पाइएन । पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सम्पत्तिको रेखदेख मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गरी व्यवस्थित अभिलेख राख्नुपर्दछ ।	
११.२			जिन्सी अभिलेख: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ९५ मा खरिद गरी वा नगरी, हस्तान्तरण भई वा बस्तुगत सहायतामा प्राप्त मालसामान ७ दिन भित्र मूल्य र स्पेसिफिकेशन खुलाई जिन्सी दाखिला गरी लगत अधावधिक गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाको साविक गा.वि.स. र विषयगत शाखाको सम्पूर्ण चल, अचल सम्पत्ति र जिन्सी अभिलेख प्राप्त गरी गाउँपालिकाको जिन्सी तथा सम्पत्ति रजिष्टरमा अभिलेख नराखेको, यस वर्ष खरिद गरेका कतिपय खप्ने तथा नखप्ने मालसामान जिन्सी दाखिला नगरेको, गाउँपालिका अन्तर्गतका वडा कार्यालयले खरिद गरेको मालसामानको जिन्सी दाखिला नगरेको कारण गाउँपालिका अन्तर्गत के कति सम्पत्ति र दायित्व रहेको छ यकिन गर्ने आधार भएन । गाउँपालिकाको स्वामित्वमा रहेको भवन, जग्गा, सवारी साधन, कम्प्यूटर, ल्यापटप, प्रिन्टर, मोबाईल सेट, फर्निचर लगायत खप्ने तथा नखप्ने मालसामान सम्बन्धमा हिनामिना, दुरुपयोग तथा अपचलन हुनबाट संरक्षण गर्न जिन्सी अभिलेख अद्यावधिक गरी प्रमाण पेश गर्नु पर्दछ ।	
११.३			PAMS को प्रयोग: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ तथा अन्य प्रचलित कानून तथा नियमावलीले तोके अनुसार प्रत्येक कार्यालयले आफ्नो हक स्वामित्वमा रहेको सम्पत्तीको लेखांकन प्रतिवेदन संरक्षण तथा उपयोग गर्ने जिम्मेवारी सम्बन्धित कार्यालय प्रमुख वा जिम्मेवार निकायको हो । प्रत्येक कार्यालयले सम्पत्तीको लेखांकन गरी सम्बन्धित मन्त्रालयले मन्त्रालयगत विवरण एकिकृत गरी महालेखा नियन्त्रक कार्यालयमा पेश गरेपछी मात्र सम्पत्तीको एकिकृत प्रतिवेदन तयार गर्न सकिन्छ । यही जिम्मेवारी पुरा गर्न महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले सार्वजनिक सम्पत्ती व्यवस्थापन प्रणाली (PAMS) तयार गरेको छ । नेपाल सरकार मन्त्रिपरिषद्को मिति २०७७ कार्तिक २० को निर्णय तथा आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को दफा ७८ बमोजिम महालेखा नियन्त्रकको कार्यालयले २०७७ श्रावणबाट अनिवार्य रुपमा तिनै तहका सरकारी कार्यालयमा लागु गरेको सार्वजनिक सम्पत्ती व्यवस्थापन प्रणाली (Public Asset Management System-PAMS) को प्रयोग आंशिक गरेको छ । वडा कार्यालयहरूको कार्यालय सञ्चालनको लागि आवश्यक पर्ने मसलन्द सामाग्री तथा आवश्यक फर्निचर तथा प्रिन्टर समेत सम्बन्धित वडा कार्यालयले नै खरिद गरेको र सो खरिदलाई PAMS मा पोष्टिङ्ग गरेको छैन । यसले गर्दा वर्ष भरी वडा कार्यालयले खप्ने जिन्सी सामाग्री कति र नखप्ने जिन्सी सामाग्री कति खरिद गरेको र कति प्रयोग भयो र कति बाँकी छ भन्ने एकिन गर्न सकिएन । वडा कार्यालयलाई आवश्यक पर्ने कार्यालय सञ्चालन सम्बन्धी सम्पूर्ण जिन्सी सामाग्री गाउँपालिकाले एकिकृत रुपमा खरिद गरी PAMS मा अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।	
१२			खरिद गुरुयोजना र योजना: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ को व्यवस्थाबमोजिम खरिद गुरुयोजना र नियम ८ बमोजिम बार्षिक १० लाख रुपैया भन्दा बढी रकमको खरिद गर्नुपर्ने भएमा आगामी आर्थिक वर्षको अनुमानित बार्षिक कार्यक्रम तथा बजेट तयार गर्दा आगामी आर्थिक वर्षमा गर्ने बार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । खरिद योजना तयार गर्दा कुनै योजनाको सम्पूर्ण भाग तथा खण्ड खण्ड गरी कुन काम उपभोक्ता समितिबाट र कुन काम अन्य प्रक्रियाबाट गराउने हो सो समेत छुट्याई सम्बन्धीत निकायबाट निर्णय गराउनुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले नियमावलीको व्यवस्था अनुसार खरिद योजना तयार गरेको छैन । बार्षिक खरिद कार्यलाई प्रभावकारी, मितव्ययी र पारदर्शी बनाउन नियमावलीको व्यवस्था पालना हुनुपर्दछ ।	
१३			अवकाश कोष: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले हालसम्म ऐनको व्यवस्था बमोजिम अवकाश कोषको स्थापना गरेको छैन । पालिकाले अवकाश कोषको स्थापना गरी भावी दायित्व भुक्तानी सहजतालाई सुनिश्चित गर्नुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम
१४			आर्थिक सहायता: नगरपालिकाले आर्थिक सहायता वितरण गर्दा आर्थिक सहायता वितरण सम्बन्धी कार्यविधि बनाई कार्याविधिले निर्धारण गरेको मापदण्ड बमोजिम आर्थिक सहायता भुक्तानी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । पालिकाले मापदण्ड नबनाई गाउँपालिका चालुतर्फबाट मृगौला मुटु र क्यान्सर रोगी उपचार सहायताबाट रु.३१००००, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम (गरिव परिवार सहायता)बाट रु.४२६८८० र प्रकोप विपत व्यावस्थापन तथा राहत सहयोगमार्फत रु.४९९४८० गरी रु. १२३६३६० बराबरको खर्च सम्बन्धितहरुको निवेदनमा अध्यक्षको तोकादेशका आधारमा पटके निर्णय गरी आर्थिक सहायता वितरण गरेको छ । पालिकाले प्रकोप व्यवस्थापन कोष अन्तर्गत कोभिडका कारण मृत्यु भएको तथा अन्य सहयोग वापत विभिन्न व्यक्तिलाई रु.५५२००० भुक्तानी दिएकोमा कार्यपालिकाको निर्णय समर्थन नभएको, गत आ.व.को सवारी साधन भाडा भुक्तानी बाँकीको कच्चावारी बेगर भुक्तानी रु.२९७८००, उपहार सामाजिक उद्यमी महिला सहकारीलाई एम्बुलेन्स सञ्चालन खर्च रु.९७८२५ समेत जम्मा रु. ९४७६२५ कार्यपालिका निर्णय र कार्यविधिको व्यवस्था बेगर भुक्तानी दिएको छ । आर्थिक सहायता वा प्रकोप सम्बन्धी खर्च गर्दा कार्यविधि बनाई कार्याविधिले निर्धारण गरेको मापदण्ड बमोजिम पालिकाको निर्णय हुनु पर्नेमा सो नभएको रु.	९४७,६२५
१५			विविध खर्च: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले यस वर्ष विविधतर्फ मात्र रु.१७९३८२८ खर्च गरेको छ । यस्तो खर्चमा मितव्यायीता कायम हुनु पर्दछ ।	
१६			खर्च विश्लेषण: पालिकाले यसवर्ष आन्तरिक आयबाट रु. ७२९९१७९.९८, राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रु. ४९३८०४४३१ समेत रु. ५०११०३६१०.९८ आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु. ३१५५०५६७९.२८ र पूँजीगततर्फ रु.१३९९८२७३४.०० समेत रु. ४५५४८८४१३.२८ खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा १.६० प्रतिशत रहेको छ । पदाधिकारी सुविधामा यस वर्ष रु.६०००७२६.०० खर्च हुँदा यो खर्च आन्तरिक आयको ८२.२१ प्रतिशत हो । पालिकालाई प्राप्त भएका सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ६९.२७ प्रतिशत चालु र ३०.७३ प्रतिशत पूँजीगत निर्माणमा खर्च भएको छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरूपमा विकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गरिनुपर्दछ । साथै राजस्वका क्षेत्रहरु पहिचान गर्ने, पहिचान भएका क्षेत्रको राजस्व संकलन प्रभावकारी बनाई पालिकाको आय अवस्थालाई सुदृढ गर्नुपर्दछ ।	
१७			वित्तीय विवरण: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचामा लेखाइकन तथा प्रतिवेदन गर्नुपर्दछ । स्थानीय संचित कोष व्यवस्थापन प्रणाली (मुत्र)बाट प्राप्त हुने म.ले.प.फा.नं. २७२ को ढाँचामा वित्तीय प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्दछ । वित्तीय प्रतिवेदन तयार गर्दा स्थानीय साझेदारी विकास कार्यक्रम, सामाजिक सुरक्षा, प्रदेश पूर्वाधार विकास लगायतका कार्यक्रममा भएका कारोबार शुत्र प्रणालीमा समावेश गरेको पाइएन । पालिकाले आर्थिक कारोबार गर्दा शुत्र प्रणालीलाई पूर्णरूपमा अवलम्बन गरी तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।	
१८			कानून तथा न्याय:	
१८.१			कानून निर्माण र सञ्चालन स्थिति: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । जसअनुसार स्थानीय तह सञ्चालनको लागि संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट ३० नमूना कानून बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस पालिकाले हालसम्म ५ वटा ऐन, ४ वटा नियमावली, १ वटा विनियमावली, ४१ वटा कार्यविधि, १ वटा आचार संहिता समेत ५२ वटा कानून निर्माण गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको जनाएको छ । पालिकाले निर्माण गरी कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गरेतापनि उक्त कानूनहरू राजपत्रमा प्रकाशन नगरेको तथा दैनिक कार्यसञ्चालनमा त्यसको उपयोग गरेको छैन । निर्मित कानूनी व्यवस्थालाई राजपत्रमा प्रकाशन गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्दछ ।	

क्रम	भाँचर नम्बर	भाँचर मिति	विषय	बेरुजु रकम																																			
१८.२			न्यायिक समिति: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । पालिकाले उपलब्ध गराएको उजुरीको विवरण अनुसार यस वर्ष ९ वटा दर्ता भएकोमा ९ वटा नै फर्स्यौट भई दायित्व बाँकी छैन ।																																				
१९			बजेट पेश, पारित र अख्तियारी: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहका उप-प्रमुख श्री राधा कुमारी श्रेष्ठले २०७८/३/१० गते रु.५० करोड ३७ लाख ४० हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७७/०३/२१ मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७८/४/७ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान भएको छ । ऐनको व्यवस्था अनुसार बजेट पेश, पारित र अख्तियारी दिने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनु पर्दछ ।																																				
२०			फरक आय विवरण: पालिकाले आर्थिक कारोवारको यथार्थ चित्रण हुने गरी दोहोरो लेखा प्रणालीमा आधारित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । साथै महालेखा नियन्त्रकको कार्यालयले तोके बमोजिम सुत्र सफ्टवेयरमा आर्थिक कारोवार प्रविष्ट गरी गत वर्षको जिम्मेवारी, आम्दानी र खर्च पश्चात बैंक हिसाव समायोजन तयार गरी कायम हुन आएको मौज्दात प्रमाणित गरी राख्नु पर्नेमा सो नगरेका कारण गत आर्थिक वर्ष २०७७/७८ मा रु.४४७९२९४७ स्रोत नखुलेको विवरण सहित आय व्यय विवरण तयार गरेकोमा यस आर्थिक वर्षमा उक्त अंक घटी रु.१६२१८७६.१८ सहितको आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को आय-व्यय विवरण तयार गरेको छ । गत वर्षको म.ले.प. प्रतिवेदनमा स्थानीय संचितकोषको मौज्दात रु.४०६७५००३.६४ रहेकोमा पालिकाले यस आर्थिक वर्षमा कार्यसञ्चालन कोष समेत रु.६७८९५३३७.५९ जिम्मेवारी सारेको छ । आर्थिक कारोवारको लेखांकन सुत्रमा गर्दा यथार्थ पोष्टिङ्ग नगर्ने तथा दोहोरो पोष्टिङ्ग भएका कारोवारलाई समय मै समायोजन नगर्दा पालिकाको आय-व्यय विवरणले यथार्थ चित्रण गरेको छैन । फरक परेको हिसाव रु.१६२१८७६.१८ सम्बन्धमा पुष्ट्याई सहित हिसाव समायोजनको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु.	१,६२१,८७६.१८																																			
२१			पेशकी बाँकी: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४७(४) साथै नियम ५१ मा म्याद नाघेको पेशकी रकममा म्याद नाघेको मितिले वार्षिक १० प्रतिशतले व्याज समेत असुल गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको निम्न विवरण अनुसार निर्माण व्यवसायी र अन्यको पेशकी आर्थिक वर्षको अन्त्यसम्ममा पनि फर्स्यौट नभई फर्स्यौटको म्याद नाघेको तथा कार्की ब्रदर्स कन्स्ट्रक्सनको रु.१० लाख बराबरको पेशकी जमानतको अवधी १४ जनवरी २०२२ समाप्त भैसकेको छ । बाँकी रहेको पेशकी नियमावली बमोजिम फर्स्यौट गर्नु पर्ने रु. <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th><th>पेशकीको विवरण</th><th>पेशकी लिने ब्यक्ति फर्म वा कम्पनीको नाम</th><th>म्याद नाघेको</th><th>म्याद ननाघेको</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td><td>गाउँपालिका पहुँच मार्ग</td><td>प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्र ताहुँ</td><td>०</td><td>६६०००</td></tr> <tr> <td>२</td><td>आ.व. २०७७/७८ मा स्थापना भएका कृषि तर्फका साना व्यवसायिक कृषि उत्पादन केन्द्र (पकेट) विकास कार्यक्रम निरन्तरता</td><td>कालीगण्डकी एग्रो फार्म</td><td>२०००००</td><td>०</td></tr> <tr> <td>३</td><td>विद्यालय कक्षा कोठा निर्माण अनुदान २ वा ४ कोठे भवन ख</td><td>साना हुँगी माध्यमिक विद्यालय</td><td>०</td><td>१२०००००</td></tr> <tr> <td>४</td><td>विद्यालय कक्षा कोठा निर्माण अनुदान २ वा ४ कोठे भवन ख</td><td>माइस्थान प्राथमिक विद्यालय</td><td>०</td><td>६०००००</td></tr> <tr> <td>५</td><td>विद्यालयमा आइटी ल्याब स्थापना सुदृढीकरण तथा digital library अनुदान</td><td>जन कल्याण माध्यामिक विद्यालय</td><td>०</td><td>६५००००</td></tr> <tr> <td>६</td><td>३०३ नर्सरी स्थापना तथा व्यावस्थापन</td><td>धन बहादुर नेपाली</td><td>२०००००</td><td>०</td></tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	पेशकीको विवरण	पेशकी लिने ब्यक्ति फर्म वा कम्पनीको नाम	म्याद नाघेको	म्याद ननाघेको	१	गाउँपालिका पहुँच मार्ग	प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्र ताहुँ	०	६६०००	२	आ.व. २०७७/७८ मा स्थापना भएका कृषि तर्फका साना व्यवसायिक कृषि उत्पादन केन्द्र (पकेट) विकास कार्यक्रम निरन्तरता	कालीगण्डकी एग्रो फार्म	२०००००	०	३	विद्यालय कक्षा कोठा निर्माण अनुदान २ वा ४ कोठे भवन ख	साना हुँगी माध्यमिक विद्यालय	०	१२०००००	४	विद्यालय कक्षा कोठा निर्माण अनुदान २ वा ४ कोठे भवन ख	माइस्थान प्राथमिक विद्यालय	०	६०००००	५	विद्यालयमा आइटी ल्याब स्थापना सुदृढीकरण तथा digital library अनुदान	जन कल्याण माध्यामिक विद्यालय	०	६५००००	६	३०३ नर्सरी स्थापना तथा व्यावस्थापन	धन बहादुर नेपाली	२०००००	०	१,४००,०००
क्र.सं.	पेशकीको विवरण	पेशकी लिने ब्यक्ति फर्म वा कम्पनीको नाम	म्याद नाघेको	म्याद ननाघेको																																			
१	गाउँपालिका पहुँच मार्ग	प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्र ताहुँ	०	६६०००																																			
२	आ.व. २०७७/७८ मा स्थापना भएका कृषि तर्फका साना व्यवसायिक कृषि उत्पादन केन्द्र (पकेट) विकास कार्यक्रम निरन्तरता	कालीगण्डकी एग्रो फार्म	२०००००	०																																			
३	विद्यालय कक्षा कोठा निर्माण अनुदान २ वा ४ कोठे भवन ख	साना हुँगी माध्यमिक विद्यालय	०	१२०००००																																			
४	विद्यालय कक्षा कोठा निर्माण अनुदान २ वा ४ कोठे भवन ख	माइस्थान प्राथमिक विद्यालय	०	६०००००																																			
५	विद्यालयमा आइटी ल्याब स्थापना सुदृढीकरण तथा digital library अनुदान	जन कल्याण माध्यामिक विद्यालय	०	६५००००																																			
६	३०३ नर्सरी स्थापना तथा व्यावस्थापन	धन बहादुर नेपाली	२०००००	०																																			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय				बेरुजु रकम
			६	कोरोना भाइरसको नियन्त्रण राहत तथा व्यावस्थापन कार्यक्रम	पाल्पा अस्पताल विकाश समिति	०	३०००००
			८	जिल्ला समन्वय समितिबाट समपुरक १० वटा योजनाहरु	प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्र ताहुं	०	१९०००
			९	जनजाति संग्रहालय निर्माण(गत आर्थिक वर्षको)	कार्की ब्रदर्स कन्स्ट्रक्सन	१००००००	०
			जम्मा			१४०००००	२९१५०००
२२			आन्तरिक लेखापरीक्षण: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ८४ मा कार्यालय प्रमुखले राजश्व, धरीटी तथा विनियोजतर्फको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई देखिएको बेरुजु फछ्छ्यौट गरी महालेखापरीक्षकको कार्यालयबाट अन्तिम लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा समावेश भएका निम्नानुसारका व्यहोरा अन्तिम लेखापरीक्षण हुँदाको समयसम्म पनि स्थिति यथावत रहेको छ । ऐन नियमको व्यवस्था अनुसार औल्याएका व्यहोरा फर्क्यौट गरी प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु.				४,८२०,०८९
			क्र.सं.	व्यहोरा			रकम
			१	आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ बमोजिम रित पुगे नपुगेको चेक जाँच गरी भुक्तानी दिनु पर्नेमा पालिकाले भौचर नं.५०३ (गा.पा.चालु) बाट आदिवासी जनजाति उत्थान समन्वय समितिलाई मगर दिवस मनाउने कार्यक्रमको लागि भुक्तानी दिँदा कार्यक्रमको प्रस्ताव स्वीकृती, खर्चको दर र परिमाण उल्लेख गरेको छैन । कार्यक्रम पूर्व स्वीकृत गरी तोकिएको नर्स बमोजिम खर्च गर्नु पर्ने रु.			१०८९५०
			२	पालिकाले अपांगको लागि सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रममा आयआर्जन तथा सिपमूलक तालिम शिर्षकमा बजेट विनियोजन गरेकोमा पालिकाले भौचर नं.६१३ (गा.पा.चालु) बाट उक्त कार्यक्रमलाई नगद वितरण गरी सम्पन्न गरेको छ । स्वीकृत कार्यक्रम र प्रकृती बमोजिम सिप तथा क्षमता विकासमा गर्नु पर्ने खर्च नगद वितरण मार्फत सञ्चालन गरेको अनियमित रु.			६५००००
			३	आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २५ र नियमावली २०७७ को नियम ३९ बमोजिम भुक्तानीलाई व्यवस्थित गर्नु पर्नेमा पालिकाले भौचर नं.७५२ (गा.पा.चालु) बाट अनुगमन प्रतिवेदन बेगर वडा नं.५ का पदाधिकारीलाई भुक्तानी दिएको नियमसंगत नदेखिएको रु.			३००००
			४	पालिकाले डिजिटल एक्सरे मेशिन खरिदको बोलपत्र सम्बन्धि विभिन्न समयमा बैठक बसी भौचर नं.७७४ (गा.पा.चालु) बाट खर्च लेखेको छ । आमन्त्रित सदस्यहरु तोकिएको सिमाभन्दा बढी राखी भुक्तानी दिएको अनियमित रु.			७२०००
			५	पालिकाले गरिबी निवारणका लागि लघु उद्यम विकास कार्यक्रम संचालन निर्देशिका, २०७७ बमोजिम लघु उद्यम विकास मोडेलमा नयाँ लघु उद्यमी सिर्जना गर्ने शिर्षकमा बजेट विनियोजन गरेको छ । कार्यक्रम संचालन गर्दा कार्यक्रम संचालन गर्ने प्रतिवेदन गर्ने र अनुगमन गर्ने जिम्मेवारी स्पष्ट गरी स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार खर्च गर्नु पर्नेमा सो बेगर रु.१३६८८५ खर्च गरेको उपयुक्त देखिएन ।			
			६	आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ बमोजिम रित पुगे नपुगेको चेक जाँच गरी भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले केन्द्रबाट छनौट भएका नमुना विद्यालय, विशेष विद्यालयको क्रमागत भवन निर्माण तथा कक्षा ११ स्तोनति भएका प्राविधिक धार विद्यालयको ल्याव व्यवस्थापन अनुदान कार्यक्रमको लागि प्राप्त भएको रकम जनजाति संग्रहालय निर्माणमा रु.३९५०१३९ खर्च गरेको छ । तोकिएको शिर्षकभन्दा फरक गरी कार्य गराएबाट लक्षित उपलब्धी हासिल भएको देखिएन । तसर्थ फरक शिर्षक गरी शसर्त पूँजिगततर्फको रकम खर्च गरेको अनियमित रु.			३९५९१३९
			जम्मा				४८२००८९

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम																																				
२३			कोभिड खर्चको विवरण: पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७८/७९ मा कोभिड १९ रोकथाम तथा नियन्त्रणको लागि प्राप्त आम्दानी र खर्च निम्नानुसार रहेको छ: <table><tr><th>बजेट/आम्दानीको स्रोत</th><th>२०७८/७९ मा प्राप्त रकम</th><th>खर्च शीर्षक</th><th>२०७८/७९ मा खर्च रकम</th></tr><tr><td>संघीय सञ्चित कोषबाट</td><td>०</td><td>राहात वितरण</td><td>७०००००</td></tr><tr><td>प्रदेश सञ्चित कोषबाट</td><td>०</td><td>क्वारेन्टिन होलिडिङ्ग सेन्टर निर्माण व्यवस्थापन/आर्थिक सहायता</td><td>१०९३०००</td></tr><tr><td>स्थानीय तहको आफ्नै बजेटबाट विनियोजन भएको</td><td>३००००००</td><td>आईशोलेसन केन्द्र निर्माण व्यवस्थापन</td><td>१३७४०००</td></tr><tr><td>संघीय कोभिड कोषबाट</td><td>३०८०००</td><td>जनशक्ति परिचालन</td><td>०</td></tr><tr><td>प्रदेश कोभिड कोषबाट</td><td>०</td><td>औषधि एवं स्वास्थ्य उपकरण तथा सामग्री खरिद</td><td>०</td></tr><tr><td>अन्य स्रोतबाट प्राप्त</td><td>०</td><td>स्वास्थ्य पूर्वाधार निर्माण</td><td>०</td></tr><tr><td>गत आ.व.को अ.ल्या.</td><td>५३००००</td><td>बाँकी</td><td>६७१०००</td></tr><tr><td>जम्मा</td><td>३८३८०००</td><td>जम्मा</td><td>३८३८०००</td></tr></table>	बजेट/आम्दानीको स्रोत	२०७८/७९ मा प्राप्त रकम	खर्च शीर्षक	२०७८/७९ मा खर्च रकम	संघीय सञ्चित कोषबाट	०	राहात वितरण	७०००००	प्रदेश सञ्चित कोषबाट	०	क्वारेन्टिन होलिडिङ्ग सेन्टर निर्माण व्यवस्थापन/आर्थिक सहायता	१०९३०००	स्थानीय तहको आफ्नै बजेटबाट विनियोजन भएको	३००००००	आईशोलेसन केन्द्र निर्माण व्यवस्थापन	१३७४०००	संघीय कोभिड कोषबाट	३०८०००	जनशक्ति परिचालन	०	प्रदेश कोभिड कोषबाट	०	औषधि एवं स्वास्थ्य उपकरण तथा सामग्री खरिद	०	अन्य स्रोतबाट प्राप्त	०	स्वास्थ्य पूर्वाधार निर्माण	०	गत आ.व.को अ.ल्या.	५३००००	बाँकी	६७१०००	जम्मा	३८३८०००	जम्मा	३८३८०००	
बजेट/आम्दानीको स्रोत	२०७८/७९ मा प्राप्त रकम	खर्च शीर्षक	२०७८/७९ मा खर्च रकम																																					
संघीय सञ्चित कोषबाट	०	राहात वितरण	७०००००																																					
प्रदेश सञ्चित कोषबाट	०	क्वारेन्टिन होलिडिङ्ग सेन्टर निर्माण व्यवस्थापन/आर्थिक सहायता	१०९३०००																																					
स्थानीय तहको आफ्नै बजेटबाट विनियोजन भएको	३००००००	आईशोलेसन केन्द्र निर्माण व्यवस्थापन	१३७४०००																																					
संघीय कोभिड कोषबाट	३०८०००	जनशक्ति परिचालन	०																																					
प्रदेश कोभिड कोषबाट	०	औषधि एवं स्वास्थ्य उपकरण तथा सामग्री खरिद	०																																					
अन्य स्रोतबाट प्राप्त	०	स्वास्थ्य पूर्वाधार निर्माण	०																																					
गत आ.व.को अ.ल्या.	५३००००	बाँकी	६७१०००																																					
जम्मा	३८३८०००	जम्मा	३८३८०००																																					
२४			उपभोक्ताबाट जटिल संरचना निर्माण: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिहरुलाई मेशिन, औजार उपकरणहरुको आवश्यक नपर्ने, श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले आर.सि.सी. फ्रेम स्ट्रक्चर सहितका भवन, पुल, कल्भर्ट, ओभरहेड टंकी, निर्माण, ग्रामीण विद्युतीकरण लगायतका जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश हुने पूर्वाधार संरचना निर्माण कार्य समेत उपभोक्ता समितिहरु मार्फत गराउने गरेको छ । पालिकाले निम्नानुसारका १७ योजना सञ्चालन गरेकोमा उक्त कार्य व्यावसायिक र अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट बोलपत्र प्रतिस्पर्धा मार्फत गराउनेतर्फ पालिकाले ध्यान दिनुपर्ने देखिएको छ । नियमावलीको व्यवस्था अनुरूप वास्तविक रुपमा लागत सहभागिता जुट्ने र उपभोक्ताले आफ्नै सिप र क्षमतामा सम्पदान गर्न सक्ने कार्य मात्र लाभग्राही समुदाय मार्फत कार्य गराउनुपर्दछ । यसका केही उदाहरण निम्न छन्: <table><tr><th>सि.नं.</th><th>कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापको नाम</th><th>विनियोजन</th><th>खर्च</th></tr><tr><td>१</td><td>भिमादलोरेड/पाडेकोटथुम्की मोटरबाटो रम्भा वडा नं ४</td><td>४२०००००</td><td>४२०००००</td></tr><tr><td>२</td><td>पन्टार स्वर्लोक बैरादी मस्लाङ पपर्दि सुरुमडाडा ओमभन्ज्याङ सडक स्तरोन्नति</td><td>२५०००००</td><td>२५०००००</td></tr><tr><td>३</td><td>पन्टार स्वर्लोक बैरादी मस्लाङ पपर्दि सुरुमडाडा ओमभन्ज्याङ सडक स्तरोन्नति</td><td>२५०००००</td><td>२५०००००</td></tr><tr><td>४</td><td>भिमाद बगचौर फेदी सडक स्तरोन्नति</td><td>२५०००००</td><td>२५०००००</td></tr><tr><td>५</td><td>कोषढुङ्गा सातविसे फुरुङ्दी सडक स्तरोन्नति</td><td>२५०००००</td><td>२५०००००</td></tr><tr><td>६</td><td>उत्तरबाहिनी क्षेत्र लक्षिमनारायणधाम पर्यटन प्रवर्द्धन कार्यक्रम</td><td>२५०००००</td><td>२५०००००</td></tr></table>	सि.नं.	कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापको नाम	विनियोजन	खर्च	१	भिमादलोरेड/पाडेकोटथुम्की मोटरबाटो रम्भा वडा नं ४	४२०००००	४२०००००	२	पन्टार स्वर्लोक बैरादी मस्लाङ पपर्दि सुरुमडाडा ओमभन्ज्याङ सडक स्तरोन्नति	२५०००००	२५०००००	३	पन्टार स्वर्लोक बैरादी मस्लाङ पपर्दि सुरुमडाडा ओमभन्ज्याङ सडक स्तरोन्नति	२५०००००	२५०००००	४	भिमाद बगचौर फेदी सडक स्तरोन्नति	२५०००००	२५०००००	५	कोषढुङ्गा सातविसे फुरुङ्दी सडक स्तरोन्नति	२५०००००	२५०००००	६	उत्तरबाहिनी क्षेत्र लक्षिमनारायणधाम पर्यटन प्रवर्द्धन कार्यक्रम	२५०००००	२५०००००									
सि.नं.	कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापको नाम	विनियोजन	खर्च																																					
१	भिमादलोरेड/पाडेकोटथुम्की मोटरबाटो रम्भा वडा नं ४	४२०००००	४२०००००																																					
२	पन्टार स्वर्लोक बैरादी मस्लाङ पपर्दि सुरुमडाडा ओमभन्ज्याङ सडक स्तरोन्नति	२५०००००	२५०००००																																					
३	पन्टार स्वर्लोक बैरादी मस्लाङ पपर्दि सुरुमडाडा ओमभन्ज्याङ सडक स्तरोन्नति	२५०००००	२५०००००																																					
४	भिमाद बगचौर फेदी सडक स्तरोन्नति	२५०००००	२५०००००																																					
५	कोषढुङ्गा सातविसे फुरुङ्दी सडक स्तरोन्नति	२५०००००	२५०००००																																					
६	उत्तरबाहिनी क्षेत्र लक्षिमनारायणधाम पर्यटन प्रवर्द्धन कार्यक्रम	२५०००००	२५०००००																																					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय				बेरुजु रकम
			७	रिमिघा पर्यटन प्रबर्द्धन कार्यक्रम	२५०००००	२५०००००	
			८	रिमिघा पर्यटन प्रबर्द्धन कार्यक्रम	२५०००००	२५०००००	
			९	बेलपानी मौलाथर सडक निर्माण	१५०००००	१५०००००	
			१०	शहिद पार्क निर्माण माझखण्ड १ नं. वडा	१५०००००	१५०००००	
			११	कोषढुङ्गा सातविसे फुरुङ्दी सडक स्तरोन्नति	२५०००००	१३१९२६०	
			१२	जुनकिरी समाज नेपाल ट्रस भवन निर्माण ५ नं वडा	१६०००००	१२५७५६५	
			१३	उत्तरबाहिनी क्षेत्र लक्ष्मिनारायणधाम पर्यटन प्रबर्द्धन कार्यक्रम	२५०००००	७७०५००	
			१४	भिमाद बगचौर फेदी सडक स्तरोन्नति	२५०००००	७०९८४२	
			१५	लामे डांडा सटाक मसल्याङ मोटरबाटो -२	७०००००	७०००००	
			१६	रम्भादेवी लिफ्टिङ्ग खानेपानी टयाङ्की निर्माण -५	४०००००	४०००००	
			१७	हुमिन हटिया लिफ्टीङ्ग खानेपानी जाने मोटरबाटो-४	३०००००	३०००००	
			जम्मा		३५२०००००	३०१५७१६७	
२५			वितरणमुखी कार्यक्रम:				
			पालिकाले पूँजी निर्माण हुने गरी अल्पकालिन तथा दिर्घकालिन योजना छनोट गर्ने र नगद तथा जिन्सी वितरणमा केन्द्रित नभै कार्यसञ्चालन गर्नुपर्नेमा यस आर्थिक वर्षमा योजना छनोट वा संशोधनमार्फत निम्नानुसारका वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको छ । वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गर्ने परिपाटीमा सुधार गर्नुपर्दछ ।				
			सि.नं.	कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापको नाम	विनियोजन	खर्च	
			१	३०३ कर्जाको ब्याज अनुदान कार्यक्रम	१५०००००	१३३१२८६	
			३	२०२गभवती महिला का लागि अण्डा तथा सुक्ष्म पोषणतत्व वितरण कार्यक्रम	४०००००	३९९८४६	
			४	पालिकास्तरीय क्रिकेट खेलकुद प्रतियोगिता	२०००००	२०००००	
			६	३०३ जैविक मल उत्पादन तथा वितरण कार्यक्रम	३०००००	४२०००	
			७	१०१ शिक्षकहरुका लागि ल्यापटप खरिदमा दिइने अनुदान	१५०००००	१२७५०००	
			८	२०२ स्मार्ट दम्पती सम्मान कार्यक्रम	५००००	५००००	
			९	२०२ असल छोरा बुहारी सम्मान कार्यक्रम	५००००	५००००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय				बेरुजु रकम		
			१०	202 पुर्ण सरसफाई उन्मुख गाउँपालिका घोषणा	१०००००	१०००००			
			११	तीज गीत प्रतियोगिता	२५००००	२०००००			
			१२	303 जग्घा लिज/भाडामा लिनेको लागि अनुदान	३०००००	२१०००			
			१३	303 व्यावसायिक पशुफर्मलाइ अनुदान /गाइ भैसि पाडा बाख्र बंगुर कुखुरा	२५०००००	३८८००			
			१४	101 किशोरीहरुका लागि आत्मरक्षा सम्बन्धी तालिम	३०००००	२७५०००			
			१५	गाउँपालिकाको बार्षिक प्रगति प्रतिवेदन बृत चित्र प्रकाशन	४०००००	२४३११९.७९			
			१६	303 कृषि महोत्सव 2078	३०००००	२९०९८०			
			१७	जेष्ठ नागरिक सम्मान कार्यक्रम	५०००००	२८०००			
			१८	पालिकास्तरीय रनिङ शिल्ड प्रतियोगिता	४०००००	१९९९१०			
			१९	मगर दिवश मनाउने कार्यक्रम वडास्तरमा	२५००००	२५००००			
			२०	402 बालमैत्री गाउँपालिका घोषणा	२५००००	२५००००			
			२१	अन्तराष्ट्रिय नारी दिवस	१०००००	१०००००			
			२२	202 महिला स्वास्थ्य स्यंम सेविका सम्मान जनक विधाई	१०००००	१०००००			
			२३	जनजाती संस्कृती संरक्षण कार्यक्रम	२५००००	२५००००			
			२४	दशै कोटदेवी मन्दिर पूजा व्यवस्थापन	२००००	२००००			
			२५	कोटदेवी मन्दिर मर्मत	५००००	५००००			
			जम्मा		१००७००००	५७६४९४२			
२६			बढी भुक्तानी:				३८,८१६		
			पालिकाले कोशेली घर निर्माण गर्दा ठेक्का बील र नापी किताब अनुसार काम भएको परिणाम फरक पर्न गई रकम बढी भुक्तानी भएकोले असूल गरी राजस्व दाखिला हुनुपर्ने रु.						
			सि.नं.	कामको विवरण	नापी किताब अनुसारको परिणाम	ठेक्का बीलमा समावेश भएको परिमाण	बढी भएको परिमाण	दर	असूल गर्नुपर्ने रकम
			१	ordinary soil excavation	२.२७	२४.७७	२२.५०	७००.००	१५७५०.००
			२	pcc1:1.5:3	१३.१२	१४.२६	१.१४	१३५४९.३२	१५४४६.००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय						बेरुजु रकम
			३	Form Work	१०२.५६	११२.७४	१०.१८	७४८.५६	७६२०.००
			जम्मा						३८८१६.००
२७			संस्थामार्फत कार्य:						
२७.१			सार्वजनिक भवन निर्माण: पालिकाले छनौट भएका योजना तथा कार्यक्रम सञ्चालन गर्दा प्रतिस्पर्धा गराउनुपर्ने, संस्थाहरुमार्फत कार्य गराउँदा प्रस्ताव माग पश्चात लागत सहभागिता सुनिश्चित हुने गरी कर विजक प्राप्त हुने गरी कार्य गर्नुपर्ने तथा एकै संस्थालाई पटक पटक एकै प्रकृतिका वा फरक प्रकृतिका कार्य गराउन नसक्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले निम्नानुसारका संस्थामार्फत यस आर्थिक वर्षमा विभिन्न कार्य गराई भुक्तानी दिएकोमा कतिपय संस्थाहरु गैरसरकारी संस्था, प्रतिनिधिमूलक सामाजिक संस्था तथा मु.अ.करमा दर्ता भएका नभएका संस्थासमेत रहेका छन् । पालिकाले संस्थाको उद्देश्य मिल्ने र प्रतिस्पर्धा समित नहुने गरी प्रचलित ऐन नियमको परिधिभित्र रहेर सम्झौता गर्नु पूर्व निर्मित संरचना रहने जग्गाको स्वामित्व एकिन गरेर मात्र खरिद व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ ।						
			सि.नं.	कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापको नाम	विनियोजन		खर्च		
			१	जुनकिरी समाज नेपाल ट्रस भवन निर्माण ५ नं वडा	१६०००००		१२५७५६५		
			२	पिपलडांडा सामाजिक उधमी महिला सहकारी संस्था भवन अधुरो -३	१००००००		१००००००		
			३	बहुउद्देशीय सामुदायिक भवन निर्माण पिपलटारी -३	८०००००		७९७५४५		
			४	माझी सामुदायिक भवन -१	७०००००		७०००००		
			५	वेलौजा सामुदायिक भवन निर्माण -२	७०००००		७०००००		
			६	सेर्काबास सामुदायिक भवन अधुरो -५	५०००००		५०००००		
			७	पाडेकोट सामुदायिक भवन अधुरो -४	४०००००		४०००००		
			८	अखण्ड सुखकेन्द्र भवन निर्माण -३	३५००००		३५००००		
			९	पन्टार महिला कल्याण बहुउद्देशिय सहकारी संस्था भवन मर्मत -१	३०००००		३०००००		
			१०	रमैडांडा मिलिजुली कृषक समुह भवन निर्माण -४	३०००००		३०००००		
			११	हांकडाडा सामुदायिक महिला भवन निर्माण -३	२५००००		२५००००		
			१२	लिलमुनी सामुदायिक भवन निर्माण अधुरो -३	२५००००		२५००००		
			१३	रेडक्रस सोसाइटी भवन निर्माण अधुरो -३	२५००००		२५००००		
			१४	उपहार सामाजिक उधमी महिला सहकारी संस्था कृषि उपज संकलन केन्द्र -२	२०००००		२०००००		
			१५	रानिबास आमा समुह भवन अधुरो	२०००००		२०००००		
			१६	समाज उत्थान आमा समुह भवन अधुरो रानिबास	२०००००		२०००००		
			१७	रानिबास युवा क्लब भवन मर्मत	१७५०००		१७५०००		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम																																																												
			<table><tr><td>१८</td><td>लालीगुरास युवा क्लब भवन मर्मत फेरा</td><td>१७५०००</td><td>१७५०००</td></tr><tr><td>१९</td><td>जुनतारा युवा क्लब भवन मर्मत थुम्का</td><td>१७५०००</td><td>१७५०००</td></tr><tr><td>२०</td><td>महादेवी आमा समुह भवन मर्मत सुरुमडांडा</td><td>१७५०००</td><td>१७५०००</td></tr><tr><td>२१</td><td>टेमने क्लब भवन मर्मत</td><td>१५००००</td><td>१५००००</td></tr><tr><td>२२</td><td>श्रमअस्था आमा समुह भवन अधुरो रानिबास</td><td>१२५०००</td><td>१२५०००</td></tr><tr><td>२३</td><td>नागेश्वरी आमा समुह भवन स्तरउन्नती</td><td>१२५०००</td><td>१२५०००</td></tr><tr><td>२४</td><td>क्लब भवन ढलाई</td><td>११००००</td><td>११००००</td></tr><tr><td>२५</td><td>ढापडांडा टोल आमा समुह भवन मर्मत</td><td>१०००००</td><td>१०००००</td></tr><tr><td>२६</td><td>रिपबारी स्टोर भवन निर्माण</td><td>९००००</td><td>९००००</td></tr><tr><td>२७</td><td>खर्कहयान आमा समुह भवन अधुरो</td><td>८००००</td><td>८००००</td></tr><tr><td>२८</td><td>छापडांडा आमा समुह भवन मर्मत</td><td>७५०००</td><td>७५०००</td></tr><tr><td>२९</td><td>लाङ्घाली प्रगतिशिल युवा क्लब अधुरो</td><td>५००००</td><td>५००००</td></tr><tr><td>३०</td><td>फांटटोल आमा समुह भवन मर्मत</td><td>५००००</td><td>५००००</td></tr><tr><td>३१</td><td>सार्वजनिक भवन सभाहल फर्निचर व्यवस्थापन</td><td>५००००</td><td>४९५५०</td></tr><tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>९७०५०००</td><td>९३५९६६०</td></tr></table>	१८	लालीगुरास युवा क्लब भवन मर्मत फेरा	१७५०००	१७५०००	१९	जुनतारा युवा क्लब भवन मर्मत थुम्का	१७५०००	१७५०००	२०	महादेवी आमा समुह भवन मर्मत सुरुमडांडा	१७५०००	१७५०००	२१	टेमने क्लब भवन मर्मत	१५००००	१५००००	२२	श्रमअस्था आमा समुह भवन अधुरो रानिबास	१२५०००	१२५०००	२३	नागेश्वरी आमा समुह भवन स्तरउन्नती	१२५०००	१२५०००	२४	क्लब भवन ढलाई	११००००	११००००	२५	ढापडांडा टोल आमा समुह भवन मर्मत	१०००००	१०००००	२६	रिपबारी स्टोर भवन निर्माण	९००००	९००००	२७	खर्कहयान आमा समुह भवन अधुरो	८००००	८००००	२८	छापडांडा आमा समुह भवन मर्मत	७५०००	७५०००	२९	लाङ्घाली प्रगतिशिल युवा क्लब अधुरो	५००००	५००००	३०	फांटटोल आमा समुह भवन मर्मत	५००००	५००००	३१	सार्वजनिक भवन सभाहल फर्निचर व्यवस्थापन	५००००	४९५५०	जम्मा		९७०५०००	९३५९६६०	
१८	लालीगुरास युवा क्लब भवन मर्मत फेरा	१७५०००	१७५०००																																																													
१९	जुनतारा युवा क्लब भवन मर्मत थुम्का	१७५०००	१७५०००																																																													
२०	महादेवी आमा समुह भवन मर्मत सुरुमडांडा	१७५०००	१७५०००																																																													
२१	टेमने क्लब भवन मर्मत	१५००००	१५००००																																																													
२२	श्रमअस्था आमा समुह भवन अधुरो रानिबास	१२५०००	१२५०००																																																													
२३	नागेश्वरी आमा समुह भवन स्तरउन्नती	१२५०००	१२५०००																																																													
२४	क्लब भवन ढलाई	११००००	११००००																																																													
२५	ढापडांडा टोल आमा समुह भवन मर्मत	१०००००	१०००००																																																													
२६	रिपबारी स्टोर भवन निर्माण	९००००	९००००																																																													
२७	खर्कहयान आमा समुह भवन अधुरो	८००००	८००००																																																													
२८	छापडांडा आमा समुह भवन मर्मत	७५०००	७५०००																																																													
२९	लाङ्घाली प्रगतिशिल युवा क्लब अधुरो	५००००	५००००																																																													
३०	फांटटोल आमा समुह भवन मर्मत	५००००	५००००																																																													
३१	सार्वजनिक भवन सभाहल फर्निचर व्यवस्थापन	५००००	४९५५०																																																													
जम्मा		९७०५०००	९३५९६६०																																																													
२७.२			व्यक्तिगत जग्गामा गैसस भवन: पालिकाले रु १७३१७७९।२९ को लागत अनुमानमा गाउँपालिकाले रु १६ लाख व्यहोर्ने गरी जुनकिरी ट्रष्ट भवन नेपाल उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरेकोमा रु ५२८००० पेशकी फछ्यौँट समेत रु १३९७२९४।५६ मूल्यांकन भएको छ । रु ३३४४८४।७२ कम काम भएको व्यहोरा सहित कार्यालयले रु १२५७५६५।०० भुक्तानी दिएकोमा वडाध्यक्ष, कार्यपालिका सदस्य र वडा सदस्य सहितको रोहबरमा आमभेला भै गठन भएको उपभोक्ता समितिको सार्वजनिक परीक्षणबाट रु १८८००७४ खर्च भएको विवरण संलग्न राखेको छ । निर्मित भवनको जग्गाको स्वामित्व गैरसरकारी संस्था जुनकिरी ट्रष्ट नेपालको नाममा रहेको व्यहोरा सहित अख्तियार दुरुपयोग अनुसन्धान आयोगमा उजुरी परेको कार्यालयले जानकारी गराएको छ । पालिकाले यसप्रकारका सामुदायिक संस्था, गैर सरकारी संस्था र सहकारी संस्थामार्फत अन्य कार्य समेत गराएकोमा जग्गाको स्वामित्व यकिन गर्नुपर्दछ ।																																																													
२८			योजना सल्लाकार: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ (८) मा तोकिएको भन्दा फरक पदमा कर्मचारी पदपूर्ति गर्नु नहुने उल्लेख छ । पालिकाले योजना सल्लाहकारका रुपमा विजय राना भाटलाई मासिक रु.२७००० का दरले पारिश्रमिक भुक्तानी दिने गरी करार सम्झौता गरी २०७८ श्रावणदेखि २०७९ बैशाख १० सम्मको रु.२७९००० भुक्तानी गरेको छ । यसरी ऐनमा भएको व्यवस्था विपरीत पालिकाले करार सम्झौता गरी पारिश्रमीक भुक्तानी गरेको नियमित नदेखिएको रु.	२७९,०००																																																												
२९			पटक पटक खरिद:																																																													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम																																	
			सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा समित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा रु.१० लाखसम्मको खरिद कार्य सोझै गर्न सकिने, रु. १० लाखभन्दा माथि रु.२५ लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ । सोझै खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा एकै प्रकृतिका खरिद र एकै व्यवसायीबाट तोकिएको सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ । <table><tr><th>गो.भौ.नं.-मिति</th><th>विवरण</th><th>भुक्तानी लिने फर्म</th><th>खर्च रकम</th></tr><tr><td>१४४-२०७८/७/२८</td><td rowspan="9">मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री</td><td>भ्यू मनकामना प्रेस</td><td>१४५२५२</td></tr><tr><td>२१५-२०७८/८/२६</td><td>न्यू सृष्टि सप्लायर्स</td><td>३३६२३५</td></tr><tr><td>३२१-२०७८/१०/०९</td><td>वेष्ट वास सप</td><td>११५३००</td></tr><tr><td>३२२-२०७८/१०/०९</td><td>कम्प्यूटर सर्भिस सेन्टर</td><td>१५२३५०</td></tr><tr><td>४४५-२०७८/११/३०</td><td>जनसेवा सप्लायर्स</td><td>१९८७३०</td></tr><tr><td>४९१-२०७८/१२/१८</td><td>न्यू मनकामना प्रेस</td><td>१९४८१४</td></tr><tr><td>८२०-२०७९/३/२४</td><td>अल्फा आईटी एण्ड एजुकेशनल ट्रेड र न्यू सृष्टि सप्लायर्स</td><td>२७८५२६</td></tr><tr><td>८२२-२०७९/३/२४</td><td>जनसेवा पुस्तक तथा स्टेशनरी</td><td>११२६९२</td></tr><tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>१५३३८९९</td></tr></table>	गो.भौ.नं.-मिति	विवरण	भुक्तानी लिने फर्म	खर्च रकम	१४४-२०७८/७/२८	मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री	भ्यू मनकामना प्रेस	१४५२५२	२१५-२०७८/८/२६	न्यू सृष्टि सप्लायर्स	३३६२३५	३२१-२०७८/१०/०९	वेष्ट वास सप	११५३००	३२२-२०७८/१०/०९	कम्प्यूटर सर्भिस सेन्टर	१५२३५०	४४५-२०७८/११/३०	जनसेवा सप्लायर्स	१९८७३०	४९१-२०७८/१२/१८	न्यू मनकामना प्रेस	१९४८१४	८२०-२०७९/३/२४	अल्फा आईटी एण्ड एजुकेशनल ट्रेड र न्यू सृष्टि सप्लायर्स	२७८५२६	८२२-२०७९/३/२४	जनसेवा पुस्तक तथा स्टेशनरी	११२६९२	जम्मा			१५३३८९९	
गो.भौ.नं.-मिति	विवरण	भुक्तानी लिने फर्म	खर्च रकम																																		
१४४-२०७८/७/२८	मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री	भ्यू मनकामना प्रेस	१४५२५२																																		
२१५-२०७८/८/२६		न्यू सृष्टि सप्लायर्स	३३६२३५																																		
३२१-२०७८/१०/०९		वेष्ट वास सप	११५३००																																		
३२२-२०७८/१०/०९		कम्प्यूटर सर्भिस सेन्टर	१५२३५०																																		
४४५-२०७८/११/३०		जनसेवा सप्लायर्स	१९८७३०																																		
४९१-२०७८/१२/१८		न्यू मनकामना प्रेस	१९४८१४																																		
८२०-२०७९/३/२४		अल्फा आईटी एण्ड एजुकेशनल ट्रेड र न्यू सृष्टि सप्लायर्स	२७८५२६																																		
८२२-२०७९/३/२४		जनसेवा पुस्तक तथा स्टेशनरी	११२६९२																																		
जम्मा			१५३३८९९																																		
३०			आन्तरिक आय:																																		
३०.१			कर तथा शुल्क असुली: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ५५, ५७, ५८ र ५९ मा एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर, घरजग्गा बहाल कर, व्यवसाय कर र बहाल विरोटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । साथै, पालिकाले राजस्वका श्रोत विश्लेषण गरी तथ्यपरक र अनुमानयोग्य हुने किसिमका आम्दानीका श्रोत पहिचान गरी लक्ष्य निर्धारण गर्ने तथा लक्ष्य बमोजिम राजस्व संकलनमा क्रियाशिल रहनुपर्नेमा यस पालिकाको वार्षिक अनुमान र श्रोत संकलनको अवस्था निम्नानुसार रहेको छ साथै यस पालिकामा राजस्वका श्रोतका रुपमा पहिचान भएका राजस्वका सबै श्रोतहरु उचीत तरीकाले सम्बन्धित शिर्षकमा लेखाइकन हुन सकेको छैन । पालिकाले वडागत रुपमा संकलन भएको राजस्व दाखिला समयमा गर्ने, सम्बन्धित शिर्षकमा गर्ने, कर तथा शुल्कको प्रक्षेपणलाई मूल्यांकन एवं विश्लेषण गर्ने गर्नुपर्दछ । साथै, राजस्व अनुमानलाई वस्तुगत बनाई आय संकलनका लागि थप श्रोत व्यवस्था गर्न स्थानीय तह थप क्रियाशिल हुनुपर्ने देखिएको छ । पालिकाको आय शीर्षकमा आय अनुमान र असुली स्थिति निम्नानुसार रहेको देखिन्छ । <table><tr><th>सि.नं.</th><th>आम्दानी शीर्षक</th><th>अनुमान</th><th>आम्दानी</th><th>लक्ष्यको तुलनामा आम्दानी प्रतिशत</th></tr><tr><td>१</td><td>सम्पत्ती बहाल तथा पट्टा वापतको आयमा लाग्ने कर</td><td>३०००००</td><td>४६७५९९</td><td>१५५.८७</td></tr><tr><td>२</td><td>भुमिकर/मालपोत</td><td>१२०००००</td><td>८७८५२७</td><td>७३.२१</td></tr><tr><td>३</td><td>घरबहाल कर</td><td>३००००</td><td>३३४२१२</td><td>१११४.०४</td></tr><tr><td>४</td><td>बहाल विटौरी कर</td><td>१५००००</td><td>६४६९१३</td><td>४३१.२८</td></tr><tr><td>५</td><td>सवारी साधन कर (साना सवारी)</td><td>१००००</td><td>०</td><td>०.००</td></tr></table>	सि.नं.	आम्दानी शीर्षक	अनुमान	आम्दानी	लक्ष्यको तुलनामा आम्दानी प्रतिशत	१	सम्पत्ती बहाल तथा पट्टा वापतको आयमा लाग्ने कर	३०००००	४६७५९९	१५५.८७	२	भुमिकर/मालपोत	१२०००००	८७८५२७	७३.२१	३	घरबहाल कर	३००००	३३४२१२	१११४.०४	४	बहाल विटौरी कर	१५००००	६४६९१३	४३१.२८	५	सवारी साधन कर (साना सवारी)	१००००	०	०.००				
सि.नं.	आम्दानी शीर्षक	अनुमान	आम्दानी	लक्ष्यको तुलनामा आम्दानी प्रतिशत																																	
१	सम्पत्ती बहाल तथा पट्टा वापतको आयमा लाग्ने कर	३०००००	४६७५९९	१५५.८७																																	
२	भुमिकर/मालपोत	१२०००००	८७८५२७	७३.२१																																	
३	घरबहाल कर	३००००	३३४२१२	१११४.०४																																	
४	बहाल विटौरी कर	१५००००	६४६९१३	४३१.२८																																	
५	सवारी साधन कर (साना सवारी)	१००००	०	०.००																																	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय				बेरुजु रकम
			६	अन्य संस्थागत आन्तरिक अनुदान	१००००	०	०.००
			७	अन्य व्यक्तिगत आन्तरिक अनुदान	१५०००००	०	०.००
			८	अन्य बिक्रीबाट प्राप्त रकम	१६७१५०००	५५३५९०	३.३१
			९	अन्य सेवा शुल्क तथा बिक्री	१००००	१५३४२	१५३.४२
			१०	परीक्षा शुल्क	१००००	२६०८६	२६०.८६
			११	पार्किङ्ग शुल्क	५०००	५००	१०.००
			१२	सिफारिश दस्तुर	१००००००	११३६७६३	११३.६८
			१३	व्यक्तिगत घटना दर्ता दस्तुर	२०००००	२६८९२०	१३४.४६
			१४	अन्य दस्तुर	५०००	१७४७१७७	३४९४३.५४
			१५	व्यावसाय रजिष्ट्रेशन दस्तुर	५०००००	२१३५००	४२.७०
			१६	अन्य क्षेत्रको आय	२५०००	१४६२०	५८.४८
			१७	प्रशासनिक दण्ड जरिवाना र जफत	५००००	०	०.००
			जम्मा		२१७२००००	६३०३७४९	२९.०२
३०.२			सामुदायिक वनबाट आय: स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ६२ ख मा सामुदायिक वन उपभोक्ता समितिले वन पैदावार बिक्रि तथा उपयोग सम्बन्धी आफ्नो कार्ययोजना बनाई पालिकाबाट स्वीकृत गराउनु पर्ने तथा वन पैदावार बिक्रि वापत प्राप्त हुने रकमको १० प्रतिशत रकम सम्बन्धित पालिकाको संचितकोष जम्मा गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र रहेका सामुदायिक वनको अभिलेख राखी कार्य योजना स्वीकृत गरेको तथा वन पैदावार बिक्रि वापत प्राप्त हुने रकम सम्बन्धमा खोजी गरी आम्दानी बाँधेको देखिएन ।				
३०.३			राजस्व नियन्त्रण: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ६९ को उपदफा २क मा पालिकाले उठाएको राजस्व तथा आयबाट प्राप्त रकम सञ्चित कोषमा दाखिला गर्ने व्यवस्था छ । रम्भा गाउँपालिकाले आफ्नो र वडाबाट वर्षभरी के कति राजस्व उठेको छ यकिन गरी आम्दानी बाध्नु पर्नेमा वडा १ देखी ५ सम्म कति कति नम्बरको कति वटा नगदी रसिदको ठेली पठाएको थियो सोबाट के कति राजस्व उठ्यो, सोको अर्धकट्टी र कति ठेली बाँकी रह्यो सोको अभिलेख राखेको देखिएन । वडाहरुले दिएको नगद आम्दानीलाई नै आधिकारिक मानी सोही अनुसार राजस्व आम्दानी बाँधेको पाइयो । वडाहरुले अघिल्लो आर्थिक वर्षहरुमा लगेको रसिदहरु पनि प्रयोग गरी राजस्व उठाएको भर्पाइ सहित पालिकामा बुझाएको र सोही बमोजिम पालिकाले आम्दानी बाँधेको छ । पालिकाले आफ्नो र आफ्नो क्षेत्रभित्रका ५ वडाहरुले अघिल्लो आर्थिक वर्षहरुमा लगेको आम्दानी तथा मालपोत रसिदहरु सो आर्थिक वर्षमा प्रयोग गरी बाँकी रहेको रसिद तथा प्रयोग भएको रसिदको अर्धकट्टी आर्थिक वर्ष समाप्त भएपछि पालिकामा बुझाउनुपर्दछ र पालिकाले उक्त रसिदहरुको अभिलेख रसिद नियन्त्रण खातामा अद्यावधिक गरी राख्नुपर्दछ ।				
३१			मू.अ.कर दर्ता नभएकासँग कारोबार: सार्वजनिक निकायले खरिद गर्दा मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएका व्यवसायी वा फर्मबाट खरिद गर्नुपर्नेमा कार्यालयले यस आर्थिक वर्षमा कतिपय खरिद मुअकरमा दर्ता नभएकासँग समेत गरेको छ । जसका केही उदाहरण निम्न छन् । सार्वजनिक निकायले मुअकरमा दर्ता भएकासँग मात्र कारोबार गर्ने व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।				
			भौचर नं./मिति	विवरण	फर्म/संस्थाको नाम		रकम (रु.)

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम																				
			<table><tr><td>१७-२०७८/५/२५</td><td>मोटरसाइक मर्मत</td><td>विकेस स्पेयर्स एण्ड मोडिफिकेसन अटो पार्टस्</td><td>२९९००</td></tr><tr><td>४८-२०७८/६/८</td><td>विविध खर्च</td><td>शतिस एण्ड शन्दिप नास्ता घर</td><td>११२५२०</td></tr><tr><td rowspan="3">१३५-२०७८/७/१५</td><td rowspan="3">लेखा सम्बन्धी तालिम</td><td>गाहा होटल एण्ड रेष्टुरेन्ट</td><td>३१००५</td></tr><tr><td>शतिस एण्ड सन्दिप नास्ता घर</td><td>२८९५०</td></tr><tr><td>आशिष रेष्टुरेन्ट एण्ड रेष्ट जोन</td><td>२९६५०</td></tr><tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>२३२०२५</td></tr></table>	१७-२०७८/५/२५	मोटरसाइक मर्मत	विकेस स्पेयर्स एण्ड मोडिफिकेसन अटो पार्टस्	२९९००	४८-२०७८/६/८	विविध खर्च	शतिस एण्ड शन्दिप नास्ता घर	११२५२०	१३५-२०७८/७/१५	लेखा सम्बन्धी तालिम	गाहा होटल एण्ड रेष्टुरेन्ट	३१००५	शतिस एण्ड सन्दिप नास्ता घर	२८९५०	आशिष रेष्टुरेन्ट एण्ड रेष्ट जोन	२९६५०	जम्मा			२३२०२५	
१७-२०७८/५/२५	मोटरसाइक मर्मत	विकेस स्पेयर्स एण्ड मोडिफिकेसन अटो पार्टस्	२९९००																					
४८-२०७८/६/८	विविध खर्च	शतिस एण्ड शन्दिप नास्ता घर	११२५२०																					
१३५-२०७८/७/१५	लेखा सम्बन्धी तालिम	गाहा होटल एण्ड रेष्टुरेन्ट	३१००५																					
		शतिस एण्ड सन्दिप नास्ता घर	२८९५०																					
		आशिष रेष्टुरेन्ट एण्ड रेष्ट जोन	२९६५०																					
जम्मा			२३२०२५																					
३२			पारिश्रमिक कर: आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७ मा कुनै कर्मचारी वा कामदारले रोजगारीबाट प्राप्त आयको गणना गरी नेपालमा स्रोत भएको कुनै रकम भुक्तानी गर्दा रोजगारदाताले अनुसूची १ बमोजिमको दरले कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले करार सेवाका डा.पुजन श्रेष्ठलाई वर्षभर तलव र भत्ता समेत रु.१०७७७१५ भुक्तानी गरेकोमा अग्रिम आयकर समेत पारिश्रमिक कर रु.१४१११४ कट्टी गर्नु पर्नेमा रु.७११०३ मात्र कट्टी गरेको देखिएकोले नपुग पारिश्रमिक कर रु.७००११ सम्बन्धितबाट असुल गर्नु पर्ने रु.	७०,०११																				
३३			कट्टी दाखिला नभएको: पालिकाले विभिन्न शिर्षकमा दायित्व कट्टी गरेका रकम सम्बन्धित शिर्षकमा दाखिला गर्नु पर्नेमा आर्थिक वर्षको अन्त्यसम्म दाखिला नगरी दायित्व बाँकि देखिएको छ । देहाय बमोजिम कट्टा गरी खर्च लेखेको रकम दाखिला गरेको नदेखिएकोले दाखिला प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु. <table><tr><th>क्र.सं.</th><th>कट्टी रकमको विवरण</th><th>रकम</th></tr><tr><td>१</td><td>अग्रिम आय कर</td><td>२०८५७३</td></tr><tr><td>२</td><td>पारिश्रमिक कर कट्टी</td><td>५१७०९९</td></tr><tr><td>३</td><td>मर्मत सम्भार कोष कट्टी</td><td>१४१०५६५</td></tr><tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>२१३६२३७</td></tr></table>	क्र.सं.	कट्टी रकमको विवरण	रकम	१	अग्रिम आय कर	२०८५७३	२	पारिश्रमिक कर कट्टी	५१७०९९	३	मर्मत सम्भार कोष कट्टी	१४१०५६५	जम्मा		२१३६२३७	२,१३६,२३७					
क्र.सं.	कट्टी रकमको विवरण	रकम																						
१	अग्रिम आय कर	२०८५७३																						
२	पारिश्रमिक कर कट्टी	५१७०९९																						
३	मर्मत सम्भार कोष कट्टी	१४१०५६५																						
जम्मा		२१३६२३७																						
३४	३५	२०७९-३-२३	दाखिला पेश नभएको: कार्यक्रम कार्यान्वयन पूस्तिकाको क्रियाकलाप नं. ११.१.२.४४५ अनुसार केन्द्रबाट छनोट भएका नमूना विद्यालय, विशेष विद्यालयको क्रमागत भवन निर्माण तथा कक्षा ११ स्तरउन्नति भएका प्राविधिक धारका विद्यालयलाई ल्याव ब्यवस्थापन अनुदान दिन ल्याव सामाग्री र कार्यसम्पन्न पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले जनकल्याण माध्यमिक विद्यालयलाई ल्याव सञ्चालन गर्न रु १०००००० उपलब्ध गराएकोमा निर्देशिकामा उल्लेख भए बमोजिम कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन, नापी किताब सहित ल्यावमा समावेश सामाग्रीहरु दाखिला भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	१,०००,०००																				
३५	४५५	२०७९-३-२५	बाख्रा अनुसन्धान केन्द्र: प्रदेश सरकार, गाउँपालिका र श्री उपहार सामाजिक उद्यमी महिला सहकारी संस्था बीच त्रिपक्षीय सम्झौता अनुसार बाख्रा अनुसन्धान केन्द्र कार्यक्रम गरेबापत गा.पा.को ८० प्रतिशत ३४०००० र सरकारको २० प्रतिशतले ८५००० गरी रु ४२५००० रहेको टिप्पणी र आदेशबाट थाहा हुन आएको छ । यस कार्यक्रम कसरी गर्ने भन्ने सम्झौता गरेको भनिए पनि सम्झौता देखिदैन । गा.पा.को २०७९।०३।१९ को निर्णय	३४०,०००																				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम																										
			अनुसार श्री उपहार सामाजिक उद्यमी महिला सहकारी संस्थालाई रु ३४०००० भुक्तानी दिएको छ । यसरी टिप्पणी र आदेश अनुसार गा.पा. को ८० प्रतिशत र प्रदेश सरकारको २० प्रतिशत रहने उल्लेख भएकोमा उपभोक्ताको हिस्सा कति हो उल्लेख छैन । यसरी अनुदान उपलब्ध गराउदा सम्झौता सहित अनुदान वापत गएको रु ३४०००० को खर्चको र उपभोक्ताको अंश देखिने गरी कार्यान्वयन भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.																											
३६			सेनिटरी प्याड शिर्षकबाट शिक्षकलाई तलब: कार्यक्रम कार्यान्वयन निर्देशिका २०७८।०७९ को क्रियाकलाप नं. २.७.१३.२३ मा सामूदायिक विद्यालयका छात्राहरुलाई निशुल्क स्यानेटरी प्याड व्यवस्थापनको लागि प्रति विद्यार्थी अनुदान दिने व्यवस्था छ । यस पालिकाले उक्त अनुदान वापतको रकम सामूदायिक विद्यालयका शिक्षकहरुको तलब भत्तामा रु.११३३००० निकास गरेको छ । निर्देशिकाले व्यवस्था गरेको रकम क्रियाकलाप नं. २.७.१३.२३ विद्यार्थीलाई स्यानेटरी प्याड अनुदान नदिई शिक्षकको तलब भत्तामा खर्च भएको देखिएको यस्तो खर्चलाई नियम सम्मत मान्न नसकिने रु.	१,१३३,०००																										
३७			नगद वितरण: बैंकिङ्ग प्रणालीबाट अनुदान दिनुपर्ने सुरक्षित नागरिक आवास अन्तर्गत यस गा.पा. ले खरको छाना भएमा नागरिकहरुलाई पहिलो किस्ता (सम्झौता अनुसार) ३०००० र कार्य सम्पन्न पश्चात २०००० दिनेगरी ६८ जनालाई रु. १५००००० भुक्तानी भएको छ । पालिकाले रकम वितरण गर्दा दुरुपयोग हुने सम्भावना देखिएकोले अब उप्रान्त सम्झौता पश्चात नागरिकहरुलाई बैंकिङ्ग प्रणाली मार्फत भुक्तानी गर्नुपर्दछ ।																											
३८	३७	२०७९-३-१२	प्रमाण पेश नभएको: सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ र सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ अनुसार कुनैपनि निर्माण गर्दा लागत अनुमान तयार गरी उक्त लागत अनुमान स्वीकृत भैसकेपछि मात्र कार्य अगाडी बढाउनु पर्ने उल्लेख छ । यस पालिकाले हुमिन स्वास्थ्य चौकी र फोक्सिङ्ग स्वास्थ्य चौकीमा सोलार फिटिङ्ग गर्न राइजिङ्ग नेपाल अटो मोवाइल्स कन्सल्टेन्सी र सम्बद्ध नेपाल इनर्जिलाई रु. ७९३९७० भुक्तानी गरेकोमा लागत अनुमान सहित कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु.	७९३,९७०																										
३९			कार्यविधि पालना अनुगमन: पालिकाले बजेट विनियोजन र कार्यक्रम निर्धारण गर्दा तोकिएको क्षेत्र सहित प्राथमिकताका आधारमा गर्नुपर्दछ । पालिकाले निम्नानुसारका सहकारी संस्था र समूहलाई कर्जाको ब्याज अनुदान तथा उत्पादनमा आधारित अनुदान कार्यक्रम अन्तर्गत सम्बन्धित संस्थाको निवेदन प्राप्त गरी सो को आधारमा कार्यपालिका बैठक निर्णय अनुसार दामासाही आधारमा समेत वितरण गरिएको छ । यस कार्यक्रममा अनुदान सम्बन्धी कार्यविधि र सम्झौताको पालना भएको यकिन नगरी ब्याज अनुदान तथा उत्पादनमा आधारित अनुदान वितरण गर्ने कार्यमा सुधार गर्नुपर्दछ । <table><tr><th>क्र स</th><th>अनुदान</th><th>सहकारी संस्था</th><th>रकम</th></tr><tr><td>१</td><td>कर्जाको व्याज अनुदान कार्यक्रम</td><td>सिद्धार्थ बचत तथा ऋण सहकारी लिमिटेड</td><td rowspan="3">७०८११९</td></tr><tr><td>२</td><td>कर्जाको व्याज अनुदान कार्यक्रम</td><td>रम्भादेवी साना किसान कृषि सहकारी लिमिटेड</td></tr><tr><td>३</td><td>कर्जाको व्याज अनुदान कार्यक्रम</td><td>अगाहखोला सहारा कृषि संस्था लिमिटेड</td></tr><tr><td>४</td><td>उत्पादनमा आधारित अनुदान कार्यक्रम</td><td>लक्ष्मी नारायण दुग्ध उत्पादन समूह</td><td>१५४७८८</td></tr><tr><td>५</td><td>उत्पादनमा आधारित अनुदान कार्यक्रम</td><td>उपहार सामाजिक उद्यमी महिला सहकारी संस्था लिमिटेड</td><td>७४२९७४</td></tr><tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>१६०५८८१</td></tr></table>	क्र स	अनुदान	सहकारी संस्था	रकम	१	कर्जाको व्याज अनुदान कार्यक्रम	सिद्धार्थ बचत तथा ऋण सहकारी लिमिटेड	७०८११९	२	कर्जाको व्याज अनुदान कार्यक्रम	रम्भादेवी साना किसान कृषि सहकारी लिमिटेड	३	कर्जाको व्याज अनुदान कार्यक्रम	अगाहखोला सहारा कृषि संस्था लिमिटेड	४	उत्पादनमा आधारित अनुदान कार्यक्रम	लक्ष्मी नारायण दुग्ध उत्पादन समूह	१५४७८८	५	उत्पादनमा आधारित अनुदान कार्यक्रम	उपहार सामाजिक उद्यमी महिला सहकारी संस्था लिमिटेड	७४२९७४	जम्मा			१६०५८८१	
क्र स	अनुदान	सहकारी संस्था	रकम																											
१	कर्जाको व्याज अनुदान कार्यक्रम	सिद्धार्थ बचत तथा ऋण सहकारी लिमिटेड	७०८११९																											
२	कर्जाको व्याज अनुदान कार्यक्रम	रम्भादेवी साना किसान कृषि सहकारी लिमिटेड																												
३	कर्जाको व्याज अनुदान कार्यक्रम	अगाहखोला सहारा कृषि संस्था लिमिटेड																												
४	उत्पादनमा आधारित अनुदान कार्यक्रम	लक्ष्मी नारायण दुग्ध उत्पादन समूह	१५४७८८																											
५	उत्पादनमा आधारित अनुदान कार्यक्रम	उपहार सामाजिक उद्यमी महिला सहकारी संस्था लिमिटेड	७४२९७४																											
जम्मा			१६०५८८१																											
४०	455	२०७९-३-२५	अनुदान बेगर साझेदारी:	३४०,०००																										

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम															
			पालिकाले बजेट विनियोजन र कार्यक्रम सञ्चालन गर्दा लागत सहभागिताको व्यवस्थालाई पालना गरी जनसहभागिता सनिश्चित गर्नुपर्दछ । पहार सामाजिक उद्यमी महिला सहकारी संस्था लिमिटेडलाई रु.३४०००० भुक्तानी दिएकोमा कार्यक्रम सम्झौता एवं लागत साझेदारीको व्यवस्था बेगर अनुदानको स्वरूपमा खर्च लेखेको छ । बाख्रा अनुसन्धान कार्यक्रम गरेबापत भुक्तानी दिएको यस कार्यक्रमा भेटेरिनरी अस्पताल तथा पशु सेवा बिज्ञ केन्द्र पाल्पाले २५ लाख र सहकारीले रु. ५१०००० साझेदारी गरेको ब्यहोरा सहित खर्च सार्वजनिक भएको देखिएता पनि त्रिपक्षीय सम्झौता/साझेदारी बेगर अनुदानकै स्वरूपमा सक्कल बिल भर्पाई बेगर खर्च लेखेको अनियमित देखिएको रु.																
४१			दरवन्दी बाहिरको भुक्तानी: पालिकाले गत विगत देखि शिक्षा शाखामा कर्मचारीको अभाव देखाइ जनहित मा वि का शिक्षक काशीराम बस्याललाई कामकाज गराएकोमा निजको सट्टामा फसुराम बस्याललाई नियुक्त गरी तलवभत्ता खर्च लेखेको छ । निज काशीराम बस्याललाई तलवभत्ता वापत गाउँपालिकाले रु.५४९९९९.३० आर्थिक व्ययभार सहित पालिकाको शिक्षा शाखामा राखेकोमा हाल शिक्षा शाखामा दरवन्दी पदपूर्ती भैसकेको अवस्थामा समेत सम्बन्धित विद्यालयमा फिर्ता गर्नु पर्नेमा सो नगरेको उपयुक्त देखिएन । यस सम्बन्धि व्यहोरा गत वर्षको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा समेत औल्याएकोमा सुधार भएको नदेखिएको सम्बन्धमा सम्बन्धितले स्पष्ट गरी पेश गर्नु पर्ने रु.	५४९,९९९															
४२			हेफर नेपालसँग साझेदारी: पालिकाले गैह्र सरकारी संघ/संस्था तथा निजी क्षेत्र बिचको सहकार्यमा गरिवी न्युनीकरण दीर्घकालीन परियोजना सञ्चालन कार्यक्रम अन्तर्गत कृषि तथा पशु वस्तुहरुको उत्पादनमा बृद्धि गरी रोजगारीमुलक, उद्यमशिल र मर्यादित कृषि व्यवसाय विकास गर्न विशेषत बोका बाख्रा वितरण, खोर निर्माण एवं उद्यमशिलता तालिम सञ्चालन गर्न यस पालिकाले मिति २०८० असार १६ सम्ममा कार्यसम्पन्न गर्ने गरी मिति २०७७ बैशाख २९ मा रु ४ करोड ६० लाख बराबरको सम्झौतामा पालिकाले ७५ प्रतिशतले हुन आउने रु ३ करोड ४५ लाख व्यहोर्ने गरी सम्झौता गरेको छ । पालिकाले रम्भा कृषि तथा पशु उद्यमशिलता विकास परियोजना अन्तर्गत यस कार्यक्रममा हालसम्म रु.१७३४४३७२ भुक्तानी गरेको छ । सो सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार रहेका छन् : सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ३१ मा सूचीमा समावेश भएका आशयपत्रदातासँग ३० दिनको सूचना दिई प्राविधिक एवं आर्थिक प्रस्ताव माग गर्नुपर्ने गुणस्तर र लागत विधि वा न्युन लागत विधिबाट छनौट गर्ने र खरिद सम्झौता पश्चात सेवा प्रदायकबाट अग्रीम बैंक जमानत लिई सम्झौता रकमको २० प्रतिशतसम्म पेशकी दिन सकिने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले हेफर प्रोजेक्ट नेपाललाई सिधै पेशकी दिने गरी सम्झौता गरी भुक्तानी दिएको नियमसम्मत रहेको छैन । <table><tr><th>क्र.सं.</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr><tr><td>१</td><td>हेफर प्रोजेक्ट नेपालले पेश गरेको प्रगति प्रतिवेदन अनुसार यस आवमा निकास भएकको रकम रु १४४७०८११ उल्लेख भएकोमा पालिकाले लेखापरीक्षण टोलीलाई उपलब्ध गराएको विवरणअनुसार रु. १४२२०००९ निकास भएकको विवरण पेश भएबाट रु २५०८०२ बराबरको विवरण फरक देखिएको छ ।</td><td>२५०८०२</td></tr><tr><td>२</td><td>हेफर नेपालसँग कार्यक्रम सम्झौता भएकोले सोही संस्थाले बिजक जारी गर्नु पर्नेमा स्थानीय गैर सरकारी संस्था प्रयोग गरी खर्चका बिल भर्पाईहरु पेश गरेको आधारमा भुक्तानी हुने गरेको छ । पालिकाबाट यस आवमा भुक्तानी भएको रु १४४७०८११ मध्ये रु १४३२५४३५ मात्र खर्च भएको विवरण पेश भएबाट रु १४५३७६ खर्च नभई बाँकी रहेको विवरण पेश हुनुपर्ने देखिएको छ । कार्यक्रममा लागत साझेदारी गर्नुपर्ने संस्थाको तलव तथा सुविधा र कार्यालय खर्च पालिकाले व्यहोर्ने कार्यबाट पालिकालाई अतिरिक्त व्यभार गरेको छ ।</td><td>१४५३७६</td></tr><tr><td>३</td><td>परियोजना अन्तर्गत पालिकाले यस आर्थिक वर्षमा रु १४४७०८११ र गत आर्थिक वर्षको मौज्दात रु ४५५०५६.६ समेत रु १४९२५८६७.६ परिचालन गर्न निकास दिएकोमा वर्षान्तसम्म रु २०४८६२.४२ बैंक मौज्दात देखिएको छ । मौज्दात रकम वर्षान्तमा पालिकामा फिर्ता गरी स्थानीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्नेमा सो नगरेको अनियमित देखिएको छ ।</td><td>२०४८६२.४२</td></tr><tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>६०१०४०</td></tr></table>	क्र.सं.	विवरण	रकम	१	हेफर प्रोजेक्ट नेपालले पेश गरेको प्रगति प्रतिवेदन अनुसार यस आवमा निकास भएकको रकम रु १४४७०८११ उल्लेख भएकोमा पालिकाले लेखापरीक्षण टोलीलाई उपलब्ध गराएको विवरणअनुसार रु. १४२२०००९ निकास भएकको विवरण पेश भएबाट रु २५०८०२ बराबरको विवरण फरक देखिएको छ ।	२५०८०२	२	हेफर नेपालसँग कार्यक्रम सम्झौता भएकोले सोही संस्थाले बिजक जारी गर्नु पर्नेमा स्थानीय गैर सरकारी संस्था प्रयोग गरी खर्चका बिल भर्पाईहरु पेश गरेको आधारमा भुक्तानी हुने गरेको छ । पालिकाबाट यस आवमा भुक्तानी भएको रु १४४७०८११ मध्ये रु १४३२५४३५ मात्र खर्च भएको विवरण पेश भएबाट रु १४५३७६ खर्च नभई बाँकी रहेको विवरण पेश हुनुपर्ने देखिएको छ । कार्यक्रममा लागत साझेदारी गर्नुपर्ने संस्थाको तलव तथा सुविधा र कार्यालय खर्च पालिकाले व्यहोर्ने कार्यबाट पालिकालाई अतिरिक्त व्यभार गरेको छ ।	१४५३७६	३	परियोजना अन्तर्गत पालिकाले यस आर्थिक वर्षमा रु १४४७०८११ र गत आर्थिक वर्षको मौज्दात रु ४५५०५६.६ समेत रु १४९२५८६७.६ परिचालन गर्न निकास दिएकोमा वर्षान्तसम्म रु २०४८६२.४२ बैंक मौज्दात देखिएको छ । मौज्दात रकम वर्षान्तमा पालिकामा फिर्ता गरी स्थानीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्नेमा सो नगरेको अनियमित देखिएको छ ।	२०४८६२.४२	जम्मा		६०१०४०	६०१,०४०
क्र.सं.	विवरण	रकम																	
१	हेफर प्रोजेक्ट नेपालले पेश गरेको प्रगति प्रतिवेदन अनुसार यस आवमा निकास भएकको रकम रु १४४७०८११ उल्लेख भएकोमा पालिकाले लेखापरीक्षण टोलीलाई उपलब्ध गराएको विवरणअनुसार रु. १४२२०००९ निकास भएकको विवरण पेश भएबाट रु २५०८०२ बराबरको विवरण फरक देखिएको छ ।	२५०८०२																	
२	हेफर नेपालसँग कार्यक्रम सम्झौता भएकोले सोही संस्थाले बिजक जारी गर्नु पर्नेमा स्थानीय गैर सरकारी संस्था प्रयोग गरी खर्चका बिल भर्पाईहरु पेश गरेको आधारमा भुक्तानी हुने गरेको छ । पालिकाबाट यस आवमा भुक्तानी भएको रु १४४७०८११ मध्ये रु १४३२५४३५ मात्र खर्च भएको विवरण पेश भएबाट रु १४५३७६ खर्च नभई बाँकी रहेको विवरण पेश हुनुपर्ने देखिएको छ । कार्यक्रममा लागत साझेदारी गर्नुपर्ने संस्थाको तलव तथा सुविधा र कार्यालय खर्च पालिकाले व्यहोर्ने कार्यबाट पालिकालाई अतिरिक्त व्यभार गरेको छ ।	१४५३७६																	
३	परियोजना अन्तर्गत पालिकाले यस आर्थिक वर्षमा रु १४४७०८११ र गत आर्थिक वर्षको मौज्दात रु ४५५०५६.६ समेत रु १४९२५८६७.६ परिचालन गर्न निकास दिएकोमा वर्षान्तसम्म रु २०४८६२.४२ बैंक मौज्दात देखिएको छ । मौज्दात रकम वर्षान्तमा पालिकामा फिर्ता गरी स्थानीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्नेमा सो नगरेको अनियमित देखिएको छ ।	२०४८६२.४२																	
जम्मा		६०१०४०																	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम																								
			- लेखापरीक्षण सम्झौता अनुसार कुल कार्यसम्पन्नको २५ प्रतिशत सम्बन्धित परामर्शदाताले र ७५ प्रतिशत पालिकाले भुक्तानी गर्ने गरी सम्झौता भएकोमा स्थानीय साझेदार संस्थाले पेश गरेका कागजात नेपाल सरकारको लेखाप्रणाली र खर्च संकेतसँग फरक हुने गरी लेखांकन हुने गरेको छ । सार्वजनिक खर्चको अभिलेख र प्रतिवेदनमा एकरूपता हुने व्यवस्था गर्नुपर्दछ । - पालिका र हेफर नेपाल बीच भएको सम्झौतापश्चात स्थानीय साझेदार संस्थाले हेफर नेपालले छुट्टै सम्झौता गरी कार्य गराउने गरी सम्झौता भएको छ । सम्झौताबमोजिम सम्बन्धित संस्थाले नै कार्यसञ्चालन गर्नुपर्नेमा अर्को संस्थामार्फत सम्पूर्ण कार्य गराउँदा एकै कामको लागि थप अर्को संस्था समावेश भएको र सम्झौता भएको पक्षभन्दा अर्को पक्षसँग आर्थिक कारोबार भएको छ । सम्झौताका पक्षबीच कारोबार र कार्यक्रम सम्बन्धमा स्पष्ट जिम्मेवारी र जवाफदेहीता हुने गरी कार्यसम्पादन भए नभएको सम्बन्धमा विश्वस्त हुने आधार छैन । - संचालित कार्यक्रमको पालिकाबाट मासिक/त्रैमासिक/ अर्धवार्षिक रुपमा स्थलगत अनुगमन सहित कमिकमजोरी भएकोमा सुधार गर्न लगाउने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाबाट यस्तो अनुगमन मुल्याङ्कन गरेको अभिलेखबाट देखिदैन । साथै, सम्झौता भएको संस्थाले आर्थिक वर्षभर र हालसम्मको कार्यप्रगति सम्बन्धमा पेश गरेको प्रतिवेदनबमोजिम कार्य भए नभएको सम्बन्धमा समेत पालिकाले अनुगमन मूल्यांकन गरेको छैन । संस्थाले पेश गरेको विवरण वा प्रगतिलाई नै यथार्थ खर्च र कार्यक्रमको प्रगतिका रुपमा स्वीकार गर्ने कार्यले लक्षित कार्यक्रमले तोकिएबमोजिम उद्देश्य हासिल गरे नगरेको सम्बन्धमा लेखापरीक्षणबाट आवश्च हुने आधार देखिएन ।																									
४३			कार्यसम्पन्न नभई भुक्तानी: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४५ बमोजिम पालिकाले नेपाल सरकारबाट प्राप्त सशर्त अनुदान तर्फको रकम तोकिए बमोजिमको कार्यक्रम र शिर्षकमा खर्च गर्नु पर्ने तथा खर्च नभई बाँकी रहेको रकम वर्षान्तमा फिर्ता गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्रको मिति २०७८/१२/१५ को कार्यक्रम कार्यान्वयन प्रक्रिया बमोजिम निकासी दिन पत्र लेखेको तथा २०७९/३/१७ को पत्रबाट रोक्का राख्न निर्देश गरेको आधारमा निम्न तीन विद्यालयलाई राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम अन्तर्गतको रु.१६२८६००० विद्यालयहरुको खातामा र ताहुँ प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्रलाई रु.५००००० स्वास्थ्य केन्द्रको खातामा मौज्जात रहने गरी निकासी दिएको छ । कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन प्राप्त नगरेको तथा तोकिए बमोजिम कार्य नहुँदै सशर्त बजेट फिर्ता नहुने व्यवस्थाका लागि विद्यालयको खातामा रकम पठाई रोक्का राखेको अनियमित रु. <table><tr><th>क्र.सं.</th><th>विद्यालय</th><th>कार्यको विवरण</th><th>रकम</th></tr><tr><td>१</td><td>रम्भा मा.वि.</td><td>नमुना विद्यालयसँग सम्बन्धित कार्यक्रम</td><td>१०८८६०००</td></tr><tr><td>२</td><td>माइस्थान प्रा.वि.</td><td>दुई कोठे भवन</td><td>१८०००००</td></tr><tr><td>३</td><td>साना हुँगी मा.वि.</td><td>चार कोठे भवन</td><td>३६०००००</td></tr><tr><td>४</td><td>ताहुँ प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्र</td><td>ट्रस्ट भवन</td><td>५०००००</td></tr><tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>१६७८६०००</td></tr></table>	क्र.सं.	विद्यालय	कार्यको विवरण	रकम	१	रम्भा मा.वि.	नमुना विद्यालयसँग सम्बन्धित कार्यक्रम	१०८८६०००	२	माइस्थान प्रा.वि.	दुई कोठे भवन	१८०००००	३	साना हुँगी मा.वि.	चार कोठे भवन	३६०००००	४	ताहुँ प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्र	ट्रस्ट भवन	५०००००	जम्मा			१६७८६०००	१६,७८६,०००
क्र.सं.	विद्यालय	कार्यको विवरण	रकम																									
१	रम्भा मा.वि.	नमुना विद्यालयसँग सम्बन्धित कार्यक्रम	१०८८६०००																									
२	माइस्थान प्रा.वि.	दुई कोठे भवन	१८०००००																									
३	साना हुँगी मा.वि.	चार कोठे भवन	३६०००००																									
४	ताहुँ प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्र	ट्रस्ट भवन	५०००००																									
जम्मा			१६७८६०००																									
४४			औषधी खरिद: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा बिस लाख रुपैयाँसम्मको औषधीजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । तर यस पालिकाले उक्त प्रक्रियावेगर सोझै खरिद गरेको छ । यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोरा निम्नानुसार छनः - खरिद गरेका उक्त औषधीको उत्पादन कम्पनी र सोको मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन समेत भएको छैन । - आपूर्ति हुने औषधी डब्लु.एच.ओ. सर्टीफाइड हुनुपर्ने औषधीको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधी बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश भएको छैन । - आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधीको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन ।																									

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम																																																
			- औषधीको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने गरेको छैन । - औषधीको खर्च घटाउँदा मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्ने एकमुष्ट घटाउने गरेको छ । औषधीको खरिद, आपूर्ती, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्तर अनुसारकै औषधी प्राप्त भएको नभएको एकीन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधीको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बाँकी रहेका औषधीको जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नुपर्दछ ।																																																	
४५	१८	२०७९-३-२१	दाखिला: मुख्यमन्त्री शैक्षिक सुधार कार्यक्रम अन्तर्गत ३६ सामुदायिक विद्यालयपयमा भुईँ बसाई तथा भित्ते लेखन कार्यक्रम बापत रु १००००० को दरले रु ३६००००० खर्च देखिन्छ सो मध्ये श्री शंकर नरेश प्रा.वि, रम्भा २, फोक्सिङ्गकोट पाल्पाले निकास भएको रु १००००० खर्च नगरी रम्भा गाउँपालिका राजस्वमा मिति २०७९।०५।०२ मा दाखिला गरेको छ । उक्त रकम शसर्त अनुदान कोषमा दाखिला हुनुपर्ने रु.	१००,०००																																																
४६	८७	२०७८-१०-२७	दिवा खाजा: कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८ को क्रियाकलाप नं. २.७.११.१ तोकिएका विद्यार्थी (बालविकास केन्द्र देखि कक्षा ५ सम्मका विद्यार्थी) लाई प्रतिदिन १५ का दरले खाजा खर्च उपलब्ध गराउने ब्यवस्था छ । यस पालिकाले विद्यालयको शिक्षण गुणस्तर कायम राख्न र कक्षा ६-८ सम्मका विद्यार्थीहरुलाई टिकाइ राख्ने उद्देश्यले कक्षा ६ देखि ८ सम्मका विद्यार्थीहरुका दिवा खाजा वापत विभिन्न १६ विद्यालयलाई संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम (८०५५०५०६५०१ चालु) बाट रु.१७८४७९७.०० खर्च लेखेको छ । पालिकाले कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका विपरित र नेपाल सरकारबाट स्वीकृत नभएको कार्यक्रममा खर्च भएको रकम असूल गर्नुपर्ने रु.	१,७८४,७९७																																																
४७			सामाजिक सुरक्षातर्फ:																																																	
४७.१			निकास र वितरण: सामाजिक सुरक्षा वितरण कार्यक्रम अन्तर्गत गाउँपालिकाले आ.व. २०७८/७९ मा ५ वडाको लागि चार किस्तामा रु ९७७०१४०३ खर्च गरेकोमध्ये प्रथम त्रैमासिकमा राष्ट्रिय वाणिज्य बैकलाई रु २३३७६२६२ भत्ता वितरण गर्न पठाएको र बाँकी ३ त्रैमासिकको रकम कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयले सिधै बैकमा पठाएको छ । उक्त भत्ता वितरण पश्चात सम्बन्धित लाभग्राहीको खातामा जम्मा गरेको प्रमाणित हुने बैक स्टेटमेन्ट प्राप्त नभएको तथा सो सम्बन्धित विवरण खुल्ने forward feed बनाएको छैन । अत : बैकले लाभग्राहीको खातामा सामाजिक सुरक्षा भत्ता दाखिला गरेको रकम र वितरण पश्चात मौज्दात रहेको रकम सम्बन्धमा लेखापरीक्षण टोलीले एकिन गर्न सक्ने अवस्था रहेन । गाउँपालिकाले भत्ता वितरण गर्ने बैकहरूसँग समन्वय गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणको अभिलेख र प्रमाण अद्यावधिक गरि राख्नुपर्दछ ।																																																	
४७.२			मृतकलाई भत्ता: रम्भा गाउँपालिकाको सामाजिक सुरक्षा वितरण कार्यक्रम अन्तर्गत सामाजिक सुरक्षा प्राप्त गर्ने विभिन्न वडाका विवरण मध्ये मृत्युपश्चात मृत्यु दर्ता भएका निम्न लाभग्राहीको विवरण मृत्यु दर्ता किताबमा उल्लेख छ । पालिकाबाट प्राप्त तथ्यांकबमोजिम निजहरुको नाममा सामाजिक सुरक्षा रकम रु १६८२२१ भुक्तानी भएको देखिएकोले मृत्यु भैसकेका लाभग्राहीको लगत कट्टा एवं खाता बन्द गरी भुक्तानी भएको रकम फिर्ता दाखिला हुनुपर्ने रु. <table><thead><tr><th>सि.नं.</th><th>नाम</th><th>सामाजिक सुरक्षा समूह</th><th>मृत्यु मिति</th><th>मृत्यु दर्ता मिति</th><th>वडा नं.</th><th>नागरिकता नं.</th><th>रकम रु.</th></tr></thead><tbody><tr><td>१</td><td>यम बहादुर दिशा मगर</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>२०७८।८।२०</td><td>२०७८।९।४</td><td>४</td><td>१३४०</td><td>२९२४१</td></tr><tr><td>२</td><td>ज्ञान कुमारी कार्की</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>२०७९।१।१६</td><td>२०७९।१।२५</td><td>४</td><td>८७१</td><td>६०००</td></tr><tr><td>३</td><td>टोपली बाकाबल</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>२०७८।४।१७</td><td>२०७८।५।१७</td><td>१</td><td>५०२२</td><td>७५००</td></tr><tr><td>४</td><td>पतिराम गाहा</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>२०७८।५।१</td><td>२०७८।५।१७</td><td>१</td><td>५०६</td><td>८०००</td></tr><tr><td>५</td><td>अयोध्या रेग्मी</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>२०७८।४।२४</td><td>२०७८।५।२३</td><td>१</td><td>५५१८</td><td>८०००</td></tr></tbody></table>	सि.नं.	नाम	सामाजिक सुरक्षा समूह	मृत्यु मिति	मृत्यु दर्ता मिति	वडा नं.	नागरिकता नं.	रकम रु.	१	यम बहादुर दिशा मगर	जेष्ठ नागरिक	२०७८।८।२०	२०७८।९।४	४	१३४०	२९२४१	२	ज्ञान कुमारी कार्की	जेष्ठ नागरिक	२०७९।१।१६	२०७९।१।२५	४	८७१	६०००	३	टोपली बाकाबल	जेष्ठ नागरिक	२०७८।४।१७	२०७८।५।१७	१	५०२२	७५००	४	पतिराम गाहा	जेष्ठ नागरिक	२०७८।५।१	२०७८।५।१७	१	५०६	८०००	५	अयोध्या रेग्मी	जेष्ठ नागरिक	२०७८।४।२४	२०७८।५।२३	१	५५१८	८०००	१६८,२२१
सि.नं.	नाम	सामाजिक सुरक्षा समूह	मृत्यु मिति	मृत्यु दर्ता मिति	वडा नं.	नागरिकता नं.	रकम रु.																																													
१	यम बहादुर दिशा मगर	जेष्ठ नागरिक	२०७८।८।२०	२०७८।९।४	४	१३४०	२९२४१																																													
२	ज्ञान कुमारी कार्की	जेष्ठ नागरिक	२०७९।१।१६	२०७९।१।२५	४	८७१	६०००																																													
३	टोपली बाकाबल	जेष्ठ नागरिक	२०७८।४।१७	२०७८।५।१७	१	५०२२	७५००																																													
४	पतिराम गाहा	जेष्ठ नागरिक	२०७८।५।१	२०७८।५।१७	१	५०६	८०००																																													
५	अयोध्या रेग्मी	जेष्ठ नागरिक	२०७८।४।२४	२०७८।५।२३	१	५५१८	८०००																																													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम																																																																																																
			<table><tr><td>6</td><td>हरिकला जर्गा मगर</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>२०७८।५।१२</td><td>२०७८।६।१०</td><td>१</td><td>४७२४</td><td>६०००</td></tr><tr><td>७</td><td>सनिसरा विक</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>२०७८।५।२७</td><td>२०७८।६।१२</td><td>१</td><td>३९१०६३।२१७</td><td>४०००</td></tr><tr><td>8</td><td>ठाकुर कुमारी खनाल</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>२०७८।११।१६</td><td>२०७८।१२।२४</td><td>१</td><td>३९१०६३।३३१</td><td>१२०००</td></tr><tr><td>९</td><td>हर्ज बहादुर गाहा</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>२०७९।१।१३</td><td>२०७९।२।३</td><td>१</td><td>४७९९</td><td>१००००</td></tr><tr><td>10</td><td>लाल बहादुर जर्गा मगर</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>२०७९।२।३</td><td>२०७९।२।२३</td><td>१</td><td>१४६८६</td><td>७५००</td></tr><tr><td>११</td><td>खिल बहादुर घर्ती</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>२०७९।०२।२२</td><td>२०७९।३।२१</td><td>१</td><td>५२०१</td><td>४०००</td></tr><tr><td>12</td><td>नारायण सिङ सुर्‍यवंशी</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>२०७८।४।२०</td><td>२०७८।५।१०</td><td>५</td><td>१६५२</td><td>८०००</td></tr><tr><td>१३</td><td>टोप बहादुर काम्मु थापा</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>२०७८।६।२०</td><td>२०७८।७।४</td><td>५</td><td>२९७४</td><td>१२०००</td></tr><tr><td>14</td><td>शेर बहादुर कामी</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>२०७९।२।११</td><td>२०७९।४।०६</td><td>२</td><td>७२४ लु पा २४३७५</td><td>६०००</td></tr><tr><td>१५</td><td>मनिराज कामी</td><td>जेष्ठ नागरिक</td><td>२०७८।३।२८</td><td>२०७८।४।२१</td><td>३</td><td>८४७८</td><td>३२०००</td></tr><tr><td>16</td><td>धनबहादुर कामी</td><td>जेष्ठ नागरिक दलित</td><td>२०७८।५।२४</td><td>२०७८।६।१२</td><td>३</td><td></td><td>७९८०</td></tr><tr><td colspan="7">जम्मा</td><td>१६८२२१</td></tr></table>	6	हरिकला जर्गा मगर	जेष्ठ नागरिक	२०७८।५।१२	२०७८।६।१०	१	४७२४	६०००	७	सनिसरा विक	जेष्ठ नागरिक	२०७८।५।२७	२०७८।६।१२	१	३९१०६३।२१७	४०००	8	ठाकुर कुमारी खनाल	जेष्ठ नागरिक	२०७८।११।१६	२०७८।१२।२४	१	३९१०६३।३३१	१२०००	९	हर्ज बहादुर गाहा	जेष्ठ नागरिक	२०७९।१।१३	२०७९।२।३	१	४७९९	१००००	10	लाल बहादुर जर्गा मगर	जेष्ठ नागरिक	२०७९।२।३	२०७९।२।२३	१	१४६८६	७५००	११	खिल बहादुर घर्ती	जेष्ठ नागरिक	२०७९।०२।२२	२०७९।३।२१	१	५२०१	४०००	12	नारायण सिङ सुर्‍यवंशी	जेष्ठ नागरिक	२०७८।४।२०	२०७८।५।१०	५	१६५२	८०००	१३	टोप बहादुर काम्मु थापा	जेष्ठ नागरिक	२०७८।६।२०	२०७८।७।४	५	२९७४	१२०००	14	शेर बहादुर कामी	जेष्ठ नागरिक	२०७९।२।११	२०७९।४।०६	२	७२४ लु पा २४३७५	६०००	१५	मनिराज कामी	जेष्ठ नागरिक	२०७८।३।२८	२०७८।४।२१	३	८४७८	३२०००	16	धनबहादुर कामी	जेष्ठ नागरिक दलित	२०७८।५।२४	२०७८।६।१२	३		७९८०	जम्मा							१६८२२१	
6	हरिकला जर्गा मगर	जेष्ठ नागरिक	२०७८।५।१२	२०७८।६।१०	१	४७२४	६०००																																																																																													
७	सनिसरा विक	जेष्ठ नागरिक	२०७८।५।२७	२०७८।६।१२	१	३९१०६३।२१७	४०००																																																																																													
8	ठाकुर कुमारी खनाल	जेष्ठ नागरिक	२०७८।११।१६	२०७८।१२।२४	१	३९१०६३।३३१	१२०००																																																																																													
९	हर्ज बहादुर गाहा	जेष्ठ नागरिक	२०७९।१।१३	२०७९।२।३	१	४७९९	१००००																																																																																													
10	लाल बहादुर जर्गा मगर	जेष्ठ नागरिक	२०७९।२।३	२०७९।२।२३	१	१४६८६	७५००																																																																																													
११	खिल बहादुर घर्ती	जेष्ठ नागरिक	२०७९।०२।२२	२०७९।३।२१	१	५२०१	४०००																																																																																													
12	नारायण सिङ सुर्‍यवंशी	जेष्ठ नागरिक	२०७८।४।२०	२०७८।५।१०	५	१६५२	८०००																																																																																													
१३	टोप बहादुर काम्मु थापा	जेष्ठ नागरिक	२०७८।६।२०	२०७८।७।४	५	२९७४	१२०००																																																																																													
14	शेर बहादुर कामी	जेष्ठ नागरिक	२०७९।२।११	२०७९।४।०६	२	७२४ लु पा २४३७५	६०००																																																																																													
१५	मनिराज कामी	जेष्ठ नागरिक	२०७८।३।२८	२०७८।४।२१	३	८४७८	३२०००																																																																																													
16	धनबहादुर कामी	जेष्ठ नागरिक दलित	२०७८।५।२४	२०७८।६।१२	३		७९८०																																																																																													
जम्मा							१६८२२१																																																																																													
४७.३			तथ्यांक फरक: सामाजिक सुरक्षा वितरण कार्यक्रम अन्तर्गत गाउँपालिकाले अद्यावधिक गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणमा प्रयोग गरेको तथ्यांक र संघीय सरकारले तथ्यांक अद्यावधिक गरी लगत तयार गर्ने गरी गाउँपालिकालाई पठाएको श्रोतका आधारमा गाउँपालिकाले संकलन गरेको तथ्याङ्कमा फरक परेको देखिएको छ। जस अनुसार वडा नं १ को वितरण गरेको संख्या ४० रहेकोमा प्राप्त तथ्यांकअनुसार जेष्ठ नागरिक दलितको संख्या ४ जना बढी देखिएकोले रु ७९८० को दरले रु ३१९२० र वडा नं ३, ४ र ५ को वितरण गरेको संख्या ६८० रहेकोमा जेष्ठ नागरिकको संख्या २८ बढी देखिएकोले रु १२००० को दरले रु ३३६००० गरी जम्मा रु. ३६७९२० को सम्बन्धमा संख्या यकिन गरी बढी वितरण भएको रकम सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु.	३६७,९२०																																																																																																
४७.४			सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धमा सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७७ को परीपालना सम्बन्धी देखिएका व्यहोराहरु निम्नानुसार रहेका छन्: (क) लगत कट्टाको अभिलेख: सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७७ को दफा ११ मा कुनै लाभग्राहीको मृत्यु भएमा, एकल महिला लाभग्राहीले विवाह गरेमा वा ऐन, नियमावली तथा कार्यविधि बमोजिम लगत कट्टा हुनुपर्ने लाभग्राहीको हकवाला वा प्रचलित कानून बमोजिमका सूचकले सम्बन्धित स्थानीय तहको वडा कार्यालयमा त्यस्तो घटना भएको ३५ दिनभित्र घटना दर्ता गराई सम्बन्धित स्थानीय तहको अभिलेखबाट नाम हटाउनु पर्ने लाभग्राहीको नाम कार्यालय प्रमुखबाट निर्णय गराई प्रणालीबाट लगत कट्टा गरी स्थानीय तहको मूल अभिलेखमा समेत जनाउनु पर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७८/७९ मा लगत कट्टा गरेको विवरण र मृत्यु दर्ताको अभिलेख अद्यावधिक गरेको छैन। जसले गर्दा लगत कट्टा गर्नुपर्ने लाभग्राहीलाई समेत भत्ता भुक्तानी हुन जान्छ। पालिकाले कार्यविधि अनुसार लगत कट्टा गरी अभिलेख अद्यावधिक गर्नु पर्दछ। (ख) पारदर्शिता: सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७७ को दफा ३२ मा स्थानीय तहको कार्यालयले लाभग्राहीको नाम दर्ता तथा नवीकरण प्रक्रिया, भत्ताको दर, प्राप्त हुने बैंक, लाभग्राहीले पुरा गर्नुपर्ने प्रक्रिया जस्ता भत्ता सम्बन्धी जानकारी स्थानीय सामाजिक संघसंस्था, गैरसरकारी संस्था, सामाजिक परिचालनमा संलग्न संस्था समेतको सहयोग लिएर अनिवार्य रुपमा प्रचार प्रसार गर्ने र भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहीको नाम नामावली सम्बन्धीत स्थानीय तहको वेबसाइटमा राख्ने व्यवस्था गरेकोमा पालिकाको कार्यालयले उल्लेखित व्यवस्था परिपालना गरेको छैन। कार्यविधिमा उल्लेखित व्यवस्था परिपालन गरी सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमको पारदर्शिता प्रवर्द्धन गर्नुपर्दछ। (ग) नवीकरण: सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि २०७७ को दफा ४ मा पालिकाले प्रत्येक आर्थिक वर्षमा सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गरीरहेका लाभग्राहीको नविकरण नियमावलीको नियम ९ बमोजिम प्रत्येक आर्थिक वर्षको कार्तिक मसान्तभित्र अनिवार्य रुपमा प्रणालीमा अद्यावधिक गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले केही लाभग्राहीको नविकरण गरेको पाइएन। नविकरण नभएको लाभग्राहीको नविकरण गर्नु तर्फ पालिकाले ध्यान दिनु पर्दछ।																																																																																																	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम																														
			(घ) सार्वजनिक सुनुवाई: सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि २०७७ को दफा ३४ (१) मा स्थानीय तह तथा वडा समितिले प्रचलित कानुन बमोजिम सार्वजनिक सुनुवाई गर्दा भत्ता सम्बन्धी विषय समेत समावेश गर्नुपर्नेछ । ३४(२) मा उपदफा १ बमोजिम गरिएको सार्वजनिक सुनुवाईबाट प्राप्त गुनासा तथा सुझाव मध्य स्थानीय तहले आफुले सक्ने विषय सम्बोधन गरी स्थानीय तहबाट सम्बोधन हुन नसक्ने गुनासा तथा सुझाव सम्बोधनका लागि स्थानीय तह प्रदेश सरकार वा नेपाल सरकारको सम्बन्धित निकायमा पठाउनुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले सो गरेको छैन । (ङ) अनुगमन तथा निरीक्षण: सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि २०७७ को दफा २७ (३) अनुसार गाउँ कार्यपालिका अध्यक्ष वा नगर कार्यपालिकाका प्रमुखले वा स्थानीय तहका प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतले भत्ता वितरण कार्य प्रक्रियाको निरीक्षण तथा अनुगमन गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाबाट उक्ता कार्य भएको नदेखिएकले कार्यविधिको व्यवस्था कार्यान्वयनमा पालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ । (च) निस्कृय खाता: सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०७७को अनुसुची १० मा स्थानीय तह र बैंकबीच हुने सम्झौतापत्रको सि.नं.९ मा सामाजिक सुरक्षा विशेष खाता संचालन गर्ने बैंक तथा वित्तीय संस्थाले यस प्रकारका खाताहरू मध्य निस्कृय (Dormant) खाताको विवरण प्रत्येक श्रावण र माघ महिनाभित्र पालिकालाई दिनुपर्ने उल्लेख छ । तर बैंकले निश्क्रिय खाताको विवरण तोकिएको अवधिमा सम्बन्धित पालिकालाई उपलब्ध गराएको देखिएन । पालिकाले समयमै यस्ता निश्क्रिय खाता र सो खाताहरूमा रहेको रकमहरूको विवरण बैंक सँग माग गरी हिसाब मिलान गर्नुपर्ने देखिन्छ ।																															
४८			अनुगमन लेखापरीक्षण: गत वर्षको प्रतिवेदनमा आयोजना कार्यान्वयन, सोझै खरिद, बिल भरपाई, सेस्ता पेस नभएको, बैङ्क समायोजन, अग्रिम कर, बढी भुक्तानी, अधुरो निर्माण, नभएको कामको भुक्तानी, कर वीजक, सवारी साधन खरिद, ठेक्का स्वीकृति र ओभरहेड लगायतका व्यहोरा औल्याइएकोमा यो वर्ष पनि सुधार गरेको पाइएन । बेरुजु व्यहोरा पुनरावृत्ती नहुने गरी कार्यसम्पादन गर्नुपर्ने देखिन्छ । स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजु फछर्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । सोही ऐनको दफा ८४(२घ) मा बेरुजु फछर्यौट गर्ने गराउने काम, कर्तव्य र अधिकार प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यस पालिकाको आर्थिक वर्ष २०७७।७८ सम्म रु. ६३ करोड ३२ लाख ३४ हजार बेरुजु बाँकी रहेकोमा लेखापरीक्षणको क्रममा कार्यालयले नियमित, असुली तथा पेशकी फछर्यौट गरेको प्रमाण समेतको आधारमा सम्परीक्षणको लागि अनुरोध गरेको देहायअनुसारका बेरुजु सम्परीक्षण गरिएको छ । बाँकी बेरुजु फस्यौट गर्न पालिका थप क्रियाशिल बन्नु पर्दछ । <table><tr><th rowspan="2">सि.नं.</th><th rowspan="2">आ.व.</th><th rowspan="2">बेरुजु दफा नं.</th><th rowspan="2">बेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा</th><th colspan="4">फछर्यौटको आधार (रु.हजारमा)</th><th rowspan="2">संपरिक्षण</th></tr><tr><th>असुली</th><th>प्रमाण</th><th>नियमित</th><th>पेशकी फछर्यौट</th></tr><tr><td>१</td><td rowspan="2">२०७४/७५</td><td>३९.००</td><td>कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता खर्च लेख्ने नर्मस अर्थ मन्त्रालयबाट स्वीकृत नगराइ खर्च लेखेकोले व्ययभार बढन गएको</td><td>०</td><td>८०५८५७</td><td>०</td><td>०</td><td>८०५८५७</td></tr><tr><td>२</td><td>४१.००</td><td>कृषि विकास कार्यक्रम: कृषि विकास मन्त्रालयबाट विभिन्न ४२ क्रियालापको लागि ४६ लाख ४ हजारको कार्यक्रम स्वीकृत कार्यक्रम प्राप्त भएकोका कृषि कार्यक्रमको लागि रु ८ लाख ५० हजार मात्र विनियोजन खर्च भएको पाइयो वजेट अनुसासनको पालना नभएको</td><td>०</td><td>३७५४०००</td><td>०</td><td>०</td><td>३७५४०००</td></tr></table>	सि.नं.	आ.व.	बेरुजु दफा नं.	बेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा	फछर्यौटको आधार (रु.हजारमा)				संपरिक्षण	असुली	प्रमाण	नियमित	पेशकी फछर्यौट	१	२०७४/७५	३९.००	कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता खर्च लेख्ने नर्मस अर्थ मन्त्रालयबाट स्वीकृत नगराइ खर्च लेखेकोले व्ययभार बढन गएको	०	८०५८५७	०	०	८०५८५७	२	४१.००	कृषि विकास कार्यक्रम: कृषि विकास मन्त्रालयबाट विभिन्न ४२ क्रियालापको लागि ४६ लाख ४ हजारको कार्यक्रम स्वीकृत कार्यक्रम प्राप्त भएकोका कृषि कार्यक्रमको लागि रु ८ लाख ५० हजार मात्र विनियोजन खर्च भएको पाइयो वजेट अनुसासनको पालना नभएको	०	३७५४०००	०	०	३७५४०००	
सि.नं.	आ.व.	बेरुजु दफा नं.	बेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा					फछर्यौटको आधार (रु.हजारमा)					संपरिक्षण																					
				असुली	प्रमाण	नियमित	पेशकी फछर्यौट																											
१	२०७४/७५	३९.००	कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता खर्च लेख्ने नर्मस अर्थ मन्त्रालयबाट स्वीकृत नगराइ खर्च लेखेकोले व्ययभार बढन गएको	०	८०५८५७	०	०	८०५८५७																										
२		४१.००	कृषि विकास कार्यक्रम: कृषि विकास मन्त्रालयबाट विभिन्न ४२ क्रियालापको लागि ४६ लाख ४ हजारको कार्यक्रम स्वीकृत कार्यक्रम प्राप्त भएकोका कृषि कार्यक्रमको लागि रु ८ लाख ५० हजार मात्र विनियोजन खर्च भएको पाइयो वजेट अनुसासनको पालना नभएको	०	३७५४०००	०	०	३७५४०००																										

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय									बेरुजु रकम
			३	२०७५/७६	९.५०	लागत अनुमान भन्दा बढी भुक्तानी: बेलपानी मौलाथर झे.कु.खो.ल. रिङ्गरोड पिपलडांडा सडक निर्माण गर्दा रु 1662286 को लागत अनुमान गरी रु 20 लाख भुक्तानी गरेकोमा लगत अनुमान भन्दा बढी भक्तानी रकम असुल उपर गर्नु पर्ने	०	३३७७४१	०	०	३३७७४१	
		४	१४.८०		बिल भर्पाइ नभएको: खर्चको प्रमाणहरु पेश गर्नु पर्ने 449/2076-3-22 सिप विकास/जनेतना तालिमको खर्च प्रमाण पेश नभएको	०	६५०३३५	०	०	६५०३३५		
		५	२३.२०		शिर्षक फरक पारी खर्च: कार्यालयले 2075 फागुन र चैत्रको महिना भत्ता खर्च लेख्दा 21132 बाट खर्च लेख्नु पर्नेमा 21111 पारिश्रमिकबाट खर्च लेखेको नियमानुसार नभएको	०	८९३३३	०	०	८९३३३		
		६	२३.००		कार्यालयले देहायका विद्यालयहरुलाई भुक्तानी दिइएकोमा खर्चका प्रमाणहरु रहेको छैन रम्भा मा.वि. विज्ञान प्र. रु 650000 जनकल्याण मावि प्र/पु. 650000 जनकल्याण मा.वि. प्रा.वि.प्र. 260000	०	२६०००००	०	०	२६०००००		
		७	२०७६/७७	३२.००	भुक्तानिमा कर: पालिकाले देहायका भुक्तानी अग्रिम कर कट्टी नगरेकोले असुल हुनु पर्ने	२९४९६	०	०	०	२९४९६		
		८		४२.००	स्थानिय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यम: खर्च नभइ बांकी रकम फिर्ता गर्नु पर्ने: मर्मत संभार कोष कट्टी रकम रु 156200 कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयमा फिर्ता गर्नु पर्ने	०	१५६२००	०	०	१५६२००		
		९		६७.००	पेशकी बांकी: आर्थिक वर्षको अन्त्यसम्म पेशकी फर्छ्यौटनभएकोले नियमानुसार असुल फर्छ्यौट गर्नु पर्ने २ सुर बहादुर सुनारी रु 250000	०	०	०	२५००००	२५००००		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय								बेरुजु रकम
			१०		७५.००	दैनिक भत्ता: पालिकाले मिति २०७७/१२/२७ मा आकस्मिक बैठक वसि कोभिड-१९ को कारण २४ सै घण्टा खटिनु भएकालाई दैनिक हाजिरीको आधारमा रु ३५० का दरले चैत्र-असार सम्म उपलब्ध गराएको अवस्थामा निम्न कर्मचारीले दैनिक भत्ता समेत लिएकोले दोहोरो खर्च वापत दैनिक भत्ता असुल हुनुपर्ने रु	१७१३६०	०	०	०	१७१३६०
			११		४८.००	सोझै खरिद पालिकाले वस्तु तथा सेवा खरिद गर्दा प्रतिप्रधा विधि नअपनाइ सोझै खरिद गरेको	०	०	३०७११९६	०	३०७११९६
			१२		५२.००	पिपलटारी गरुङ्गा जवुवा खानेपानी योजना सम्बन्धमा उपभोक्ता समितिले सम्झौता अनुसार काम नगरेको अवस्थामा पेशकी फिर्ता नगरि लागत अनुमान नै संशोधन गरी पेशकी फर्छ्यौट गरि खर्च लेखेको नियमित नदेखिएको साथै विभिन्न साइजको २४१५० मिटर पाइप प्रयोग भएको प्रविधिक पुष्ट्याइ हुनु पर्ने	०	०	२३४००००	०	२३४००००
			१३		५४.००	खरको छाना विस्थापन कार्यक्रम: टिन वितरणको प्रमाण पेश नभएको साथै पालिकाले जुन उद्देश्यको लागि वितरण गरेको हो सो अनुसार फुसको छाना विस्थापन गरी जस्तापाता लगाए नलगाएको अनुगमन गरेको प्रतिवेदन समेत पेश गर्नु पर्ने	०	४३७१९७०	०	०	४३७१९७०
			१४			३७८/०७७/३/३० खरको छाना विस्थापन कार्यक्रममा वचत रकम पशुफर्महरुलाई वितरण गरेकोमा अनुदान सदुपयोग गरे नगरेको पालिकाबाट अनुगमन गरि प्रतिवेदन समेत पेश गर्नुपर्ने	०	६५००००	०	०	६५००००
			१५		५५.००	जनता आवास साझेदारी कार्यक्रम वोटमाझि ५ जनालाई जनही २९२५०० का दरले आवास निर्माणको लागि भुक्तानी दिएकोमा आवास निर्माण गरेनगरेको अनुगमन प्रतिवेदन को साथै प्रविधिक मुल्याकन समेत पेश गर्नु पर्ने	०	१४६२५००	०	०	१४६२५००
			१६		६१.००	डि.पि.आर.उपभोक्ता समिति मार्फत गराएको कानूनी व्यवस्था विपरित उपभोक्ता समितिलाई डिपिआर गर्ने समेतको सम्झौता गराइ खर्च गरेको	०	७६६७०५	०	०	७६६७०५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय									बेरुजु रकम
			१७	२०७७/७८	१६.१०	शिक्षकको तलब भत्ता निकाशा: द्रोणराज न्यौपाने रु 116494 हरिकला पाठक रु 21436 रश्मि श्रेष्ठ रु 8870 गरि जम्मा रु 146800 बढी निकाशा असुल गरि राजश्व खातामा दाखिला गर्नु पर्ने	१४६८००	०	०	०	१४६८००	
			१८		१६.२०	माध्यामिक विद्यालयम इन्टरनेट जडान तथा संचालन:जनकल्याण लगायत 8 विद्यालयहरुमा इन्टरनेट जडान गर्न 12000 को दरले भुक्तानी दिएकोमा सोको विल नभएको विल पेश गर्ने अन्यथा असुल गर्नु पर्ने	०	९६०००	०	०	९६०००	
			१९		१८.००	आर्थिक विवरण: विविध आय शिर्षकमा देखाएको रु 4,47,92,947.45 को सम्बन्धमा आयको श्रोत एकिन गर्नु पर्ने	०	४४७९२९४७.४५	०	०	४४७९२९४७	
जम्मा							३४७६५६	६०५३३५८८	५४१११९६	२५००००	६६५४२४४०	