महालेखापरीक्षकको
पाँचौं वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

कुम्मायक गाउँपालिका
पाँचथर

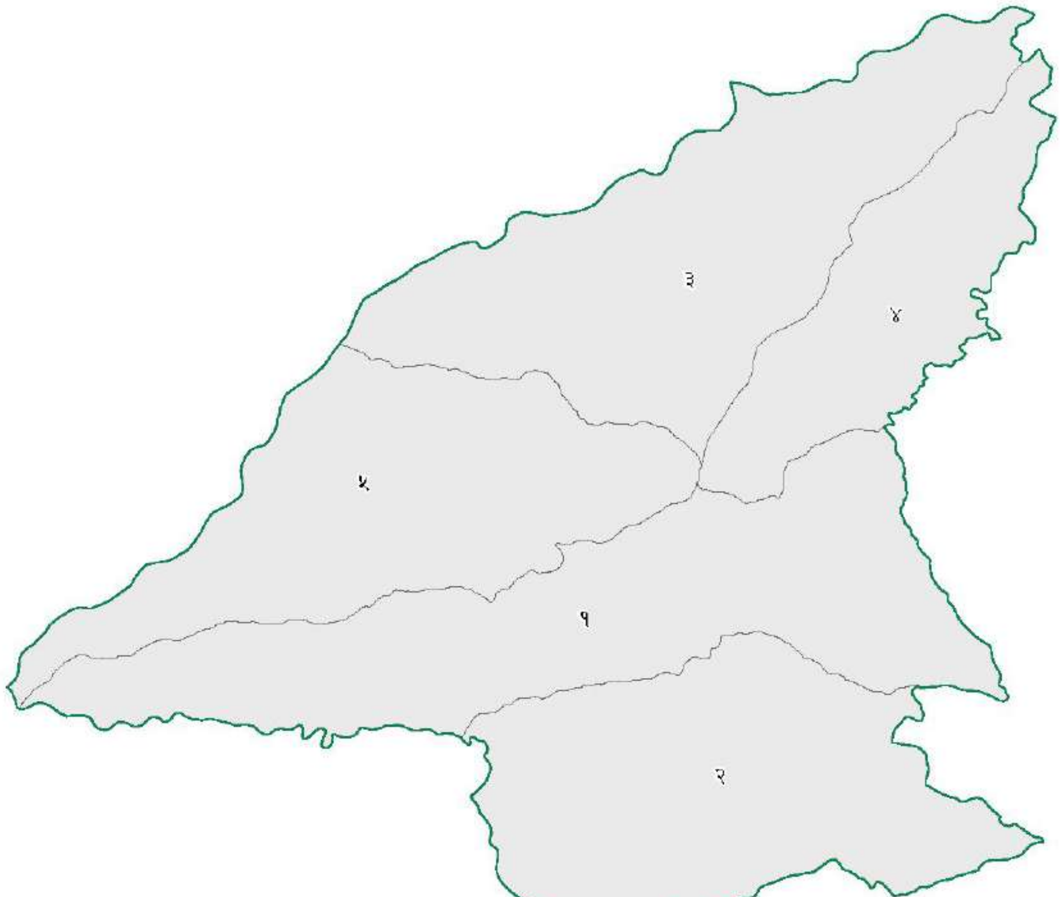
महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको
पाँचौं वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

कुम्मायक गाउँपालिका

पाँचथर



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको
पाँचौं वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

कुम्मायक गाउँपालिका

पाँचथर

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (VISION)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था

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

गन्तव्य (MISSION)

राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने

(Provide independent and Quality Audit Service to Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

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

स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मान, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको उद्देश्यमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानुनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी, जवाफदेहिता एवं पारदर्शिता र सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु साथै स्रोत साधनको प्राप्ति र परिचालन सम्बन्धमा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिता भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रदान गरी सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा 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 व्यहोराहरु मूलतः आवश्यक कानुनहरु तर्जुमा नगरेको, तर्जुमा भएका कानुनहरु राजपत्रमा प्रकाशन नगरेको, आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आय न्यून रहेको, बक्यौता असुलीमा प्रभावकारिता नआएको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, खर्च पश्चात बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरेको, वर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, खरिद कानुन विपरीत सोझै खरिद गरेको, प्रशासनिक खर्च बढ्दै गएको बाँकी अनुदान बर्षान्तमा फिर्ता नगरेको, अनुत्पादक तथा वितरणमुखी खर्च गरेको लगायतका छन् । त्यसैगरी विकास निर्माणतर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, टुक्रे आयोजनाको छनौट गरी खर्च गरेको, विस्तृत आयोजना प्रतिवेदन तयारीमा परामर्शदातामाथि निर्भर रहेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरू समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, जनसहभागिता नजुटेको जस्ता समस्या रहेका छन् ।

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

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

(टंकमणि शर्मा दंगाल)
महालेखापरीक्षक

२०७९ चैत्र

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
अनामनगर, काठमाडौं, नेपाल
Anamnagar, Kathmandu, Nepal
प्रादेशिक लेखापरीक्षण निर्देशनालय
(कोशी प्रदेश)

पत्र संख्याः २०७९।८०
च.नं. १३२

मितिः २०७९।१२।२९

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू,
कुम्मायक गाँउपालिका, गाँउकार्यपालिकाको कार्यालय,
पाँचथर।

१. **कैफियतसहितको राय-** हामीले कुम्मायक गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरण तथा लेखा टिप्पणीहरूको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

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

२. **कैफियतसहितको राय व्यक्त गर्ने आधार-**

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

२.२ लेखापरीक्षणबाट रू. १ करोड ९७ लाख ६५ हजार बेरुजू देखिएको छ। सोमध्ये त्यँहाबाट कुनै पनि प्रतिक्रिया उपलब्ध नभई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू. १६ लाख ४७ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू. १ करोड ४२ लाख १५ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु ३९ लाख ३ हजार रहेको छ । पालिकाको गतवर्ष सम्म रु ४ करोड ८८ लाख ३४ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछर्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु ६ करोड ८५ लाख ९९ हजार रहेको छ । गाउँपालिकाको **बेरुजू वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजू स्थितिको व्यहोरा यसैसाथ संलग्न छ ।**

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

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

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

३. **वित्तीय विवरणउपर व्यवस्थापन र लेखा उत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी-** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानुनबमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तीका कारण वित्तीय विवरण सारभूतरूपमा गलत आँकडारहित स्वरूपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागू गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ ।गाउँ कार्यपालिका, अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत गाउँपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रक्रियाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन्।

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

(पद्मप्रसाद आचार्य)
नायब महालेखापरीक्षक

कुम्मायक गाँउपालिका, पाँचथर

१. चालु वर्षको बेरुजु २०७८।७९

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

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
२५	४०	१९७६५	०	०	०	२५	४०	१९७६५	१६४७	३९०३	१४२१५	०	०	१८११८	०

१.२ प्रतिक्रियाबाट फस्यौंट गरिएका दफाहरुको स्विकृत विवरण

क्र.सं	प्रारम्भिक प्रतिवेदनको दफा नं.	छोटकरी व्यहोरा	रकम रु.

२. अद्यावधिक बेरुजू स्थिति २०७८।७९

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
कुम्मायक गाँउपालिका, पाँचथर	४८८३४	०		४८८३४	०	१९७६५	६८५९९

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्षः २०७८/७९

कार्यालय र स्थान : कुम्मायक गाउँपालिका, पाँचथर , कुम्मायक गाउँपालिका , पाँचथर

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	देवेन्द्र सुवेदी	२०७८-१२-१०	
कार्यालय प्रमुख	देवी तुम्बापो	२०७९-४-३०	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	बिपिन निरौला	२०७८-१२-२५	हाल सम्म कार्यरत
		बेरुजु रकम	१९,७६५,५०६.२४

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		७,८४,८८,६३१.३२	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	३४,६८,८७,६४१.९८	**चालु खर्च**	३४,३२,२६,८०२.१५
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	१,३०,०३,०५५	**पूँजीगत खर्च**	१०,२०,८१,१०२
राजश्व बाँडफाँट	६,१९,८९,०२७.७९	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	०
आन्तरिक आय	१,०२,६५,६९८.७४		
अन्य आय	२,६१,०३,६७६.५		
कुल आय	४५,८२,४९,१००.०१	**कुल खर्च**	४४,५३,०७,९०४.१५
बाँकी मौज्दात		८,६२,९९,६९०.७२	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**परिचयः** स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीयतहमा विधायिकी, कार्यकारिणी र न्यायीक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न र स्थानीय सरकारको सञ्चालन गर्न २०७३ मा कुम्मायक गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो ।स्थानीय सरकारले सञ्चालन गर्ने हरेक कार्यमा सहकारिता, सहअस्तित्व र समन्वयलाई प्रर्वद्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका हरेक काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई लाभको वितरणमा सुलभ र गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु हो। १ नं. प्रदेशको पाँचथर जिल्लामा रहेको कुम्मायक गाउँपालिकाको क्षेत्रफल १२९.३० वर्गकिलोमिटर, जनसंख्या १३०२० र वडा संख्या ५ रहेको छ।	
२			**लेखापरीक्षणः** उल्लेखित कारोबारको लेखापरीक्षण समष्टिगत लेखापरीक्षण योजना, इकाइगत लेखापरीक्षण योजना, प्रेषित आर्थिक विवरण, जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन, प्रगति प्रतिवेदन, व्यवस्थापन प्रतिनिधित्वपत्र एंव अनुबन्धनपत्र, आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन र अन्य विवरण समेतलाई आधारमानी सम्पन्न गरिएको छ।लेखापरीक्षण टोलीमा रहेको सीमित साधन र श्रोत, सूचनाको पहुचमा हुने सीमितता, कम समयमा धेरै कार्यक्षेत्रको लेखापरीक्षण गर्नुपर्ने विद्यमान अवस्था, प्राविधिक ज्ञानको सीमितता, कारोबारको जटिलता जस्ता कारण सम्पूर्ण आर्थिक कारोबारको परीक्षणमा कठिनाई जस्ता सीमाहरु लेखापरीक्षणमा रहेका छन्।लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा ३ र लेखापरीक्षणका अन्तर्राष्ट्रिय मानदण्ड तथा मार्गदर्शनमा समेत नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार तथा कार्यालयले निक्यौंल गरेको जोखिममा आधारित स्वीकृत लेखापरीक्षण योजना भित्र रही लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ। सारभूतरुपमा उल्लेखनीयन नदेखिएका व्यहोराहरुलाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन। लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा निम्नअनुसार छ ।	
३			**लेखापरीक्षणको क्रममा असुलीः** गत आ ब को तलब भत्ता बढी निकासा भएको रकम रु ८१३२८ लेखापरीक्षणको क्रममा असुल भइ बेरुजु दाखिला भएको छ ।	
४			**एकिकृत आर्थिक बिवरण** **आर्थिक कारोवारको स्थितीः-** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ वमोजिम यस गाँउपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता समेत स्थानीय सरकारले पेश गरेको आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को वित्तीय कारोबारको स्थिती देहाय बमोजिम रहेको छः- एकिकृत आय व्याय विवरण	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

आय				व्यय			
क्र. स	आय शिर्षक		रकम	क्रस	व्यय शीर्षक		रकम
1	गत आबको मौज्दात(अल्या)		73342761.86	१	चालु खर्च खाताको जम्मा		241521973.98
2	सञ्चितकोष खाताको जम्मा		345691649.51		संघीय सरकार वित्तिय समानिकरण अनुदान	15465138	
	आन्तरिक श्रोत	10265698.74			संघिय सरकार राजश्व बाडफाड	37990083.00	
	संघिय वितिय समानिकरण	85300000.00			प्रदेश सरकार वित्तिय समानिकरण अनुदान	995059.00	
	संघिय सशर्त अनुदान चालु	157002640.98			प्रदेश सरकार राजश्व बाडफाड	685505.00	
	संघिय सशर्त अनुदान पुँजिगत	18131227.00			आन्तरीक श्रोत नगद	26410962.00	
	संघिय बिशेष अनुदान	0.00			प्रदेश शशर्त अनुदान चालु	2972586.00	
	संघीय समपुरक अनुदान	0.00			सशर्त अनुदान संघीय सरकार	157002640.98	
	राजश्व बाँडफाँड संघीय सरकार	58692484.20		२	पूँजिगत खर्च खाताको जम्मा		102081102.00

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

	प्रदेश सरकार राजश्व बाँडफाँड	3296543.59			संघिय सरकार वितिय समानिकरण	44427551.00	
	प्रदेश सरकार समानिकरण अनुदान	4746000.00			संघिय सरकार समपुरक अनुदान	0.00	
	प्रदेश सशर्त अनुदान	2972586.00			प्रदेश सरकार समानिकरण अनुदान	2796254.00	
	प्रदेश सरकार समपुरक अनुदान	5284469.00			आन्तरिक श्रोत	26214401.00	
	दायित्व बाँकी		0.00		प्रदेश सशर्त अनुदान/हस्तान्तरीत कार्यक्रम	0.00	
३	अग्रिम आयकर, दायित्व बाँकी	0.00			प्रदेश समपुरक अनुदान	5284469.00	
	धरौटी खाताको आम्दानी		4793235.50		राजश्व बाँडफाँड संघीय सरकार	3727200.00	
	कोषको जम्मा		21310441.00		राजश्व बाँडफाँड प्रदेश सरकार	1500000.00	
४	कर्मचारी कल्याण कोषको आम्दानी	0.00			संघिय सरकार सशर्त अनुदान	18131227	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
				प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाताको आम्दानी	5985504.00		३	कोषवाट खर्च		14504346.67	
				कार्य सञ्चालनकोष विविध	15324937.00			प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता	1139029.67		
				आकस्मिक कोष खाता	0.00			कार्यसञ्चालन कोष विविध	13365317.00		
			५	सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण	58032774.00	58032774.00		कर्मचारी कल्याण कोष खाता	0.00		
			६	स्वास्थ्य पुर्वाधार विकास कार्यक्रम	28421000.00	28421000.00		आकस्मिक कोष	0.00		
				कुल जम्मा		531591861.87	४	धरौटी खाताको फिर्ता		746707.50	
							५	सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण	58032774.00	58032774.00	
							६	स्वास्थ्य पुर्वाधार विकास कार्यक्रम	28421000.00	28421000.00	
							७	अन्तिम बैंक मौज्दात :		86283957.72	
								सञ्चित कोष खाता	75431335.39		

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>धरौटी खाता</td><td>4046528.00</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>कर्मचारी कल्याण कोष खाता</td><td>0.00</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>आकस्मिक कोष खाता</td><td>0.00</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता</td><td>4846474.33</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>कार्यसञ्चालन कोष विविध</td><td>1959620.00</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td colspan="2">कुल जम्मा</td><td>531591861.87</td></tr>
</table>
एकिकृत आर्थिक बिवरण उपरको रायः
१. गाउँपालिकाले आर्थिक बर्ष २०७७।७८ मा अन्तिम मौज्दात रु ७८४८८६३१.३२ देखिएकोमा आर्थिक बर्ष २०७८।७९ मा सोहि रकम अगाडि ल्याउनु पर्नेमा रु ७३३४२७६१.८६ मात्र अगाडि ल्याएकोले फरक परेको रु ५१४५८६९.४६ को हिसाब मिलान गरी प्रमाण पेश गर्नु पर्दछ ।
२. गाउँपालिकाले पेश गरे अनुसार बैङ्क बाँकि रु ८६२८३९५७।७२ रहेकोमा बास्तबिक बैङ्क बाँकि रु ८६२९९६९०.७२ पाईएकोले स्रेस्ता भन्दा बैङ्कमा रु १५७३३ बढि देखिएकोले हिसाब मिलान गरी प्रमाण पेश गर्नु पर्दछ ।
</td><td></td></tr>
<tr><td>५</td><td></td><td></td><td>
हिसाब मिलान नगरेकोः गाउँपालिकाको आर्थिक बर्ष २०७७।७८ को अन्तिम मौज्दात रु ७८४८८६३।३२ रहेकोमा आर्थिक बर्ष २०७८।७९ मा अगाडि ल्याउदा रु ७३३४२७६१ मात्र ल्याएकोले रु ५१४५८६९।४६ फरक पर्न गई आर्थिक बिवरणमा असर पारेकोले प्रमाण पेश गरी हिसाब मिलान गर्नु पर्ने रु.
<table>
<tr><th>क्रम</th><th>कर्मचारीको नाम</th><th>असुली रकम</th></tr>
</table>
</td><td>५,१४५,८६९</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			५.१	गाउँपालिका	५१,४५,८६९.४६	
६			**जिन्सी निरीक्षणः** आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ९९ अनुसार आर्थिक बर्ष समाप्त भएको एक महिना भित्रमा कार्यालयको जिन्सी निरीक्षण गरी प्रतिबेदन संलग्न राख्नुपर्ने व्यबस्था छ । यस गाउँपालिकाले आ.ब समाप्त भएको २ महिना सम्म पनि जिन्सी निरीक्षण गरेको देखिएन । त्यस्तै सार्बजनिक सम्पति ब्यबस्थापन प्रणालीमा सबै खर्च भएर जाने र खप्ने जिन्सीको बिबरण प्रबिष्टि समेत गरेको देखिएन ।	
७			**अनुदानको अनुगमनः** – सार्वजनिक निकायबाट उपलब्ध गराईएको अनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको एकीन गर्न अनुदान उपलब्ध गराउने निकायले समय समयमा अनुगमन गर्नुपर्दछ । पालिकाबाट वितरण भएको अनुदानको सहि सदुपयोग भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा सोबाट प्राप्त उपलव्धी मापन गरेको छैन । साथै अनुदान सम्बन्धमा स्थानीय अनुदान नीति तय गरेको पाइएन । तसर्थ अनुगमनलाई प्रभावकारी वनाई संघ, प्रदेश तथा स्थानीय तहबाट वितरण हुने अनुदानमा दोहोरोपना नहुने गरी अनुदानग्राहीको जीबनस्तरमा सुधार आएको यकिन गरी रकमको पूर्ण सदुपयोग गराउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
८			**बजेट पेश, पारित र अख्तियारी** - स्थानीय सरकार संचालन 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 तहमा उप प्रमुखले २०७८।३।१० गते बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७८।३।१० मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७८।०३।१७ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ ।	
९			**मध्यमकालिन खर्च संरचना** : प्रदेश आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०७४ को दफा ५ मा मध्यमकालिन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। सो अनुसार पालिकाले उक्त योजना तयार गरेको देखिदैन । मध्यकालिन खर्च संरचनामा योजना वा कार्यक्रमको क्रियाकलापगत विवरण, सोको प्रति इकाई लागत, अनुमानित समय र सोबाट प्राप्त हुने प्रतिफल समेत खुलाई योजना तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाइएन।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१०</td><td></td><td></td><td>चौमासिक पूँजीगत खर्च : पालिकाले स्वीकृत बजेट तथा कार्यक्रम अनुसार तोकेको अवधिमा कार्यक्रम कार्यान्वयन गरी कार्य सम्पन्न गर्नुपर्दछ । सुत्र अनुसार चौमासिक पुँजीगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।
<table>
<tr><td rowspan="2">पूँजीगत खर्च शीर्षक</td><td rowspan="2">कुल खर्च</td><td colspan="3">चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)</td><td rowspan="2">आषाढ महिनाको मात्र खर्च</td></tr>
<tr><td>प्रथम चौमासिक</td><td>दोस्रो चौमासिक</td><td>तेसो चौमासिक</td></tr>
<tr><td>विभिन्न</td><td>१०२०८१</td><td>१६५५६</td><td>२२६९२</td><td>६२८३३</td><td>४२१८२</td></tr>
<tr><td>खर्च प्रतिशत</td><td></td><td>१६.२३</td><td>२२.२२</td><td>६१.५५</td><td>४१.३२</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>११</td><td></td><td></td><td>श्रोत अनुमान तथा वजेट सिमा:- स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ वमोजिम गाउँपालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व बाँडफाँडवाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र वजेट सिमा निर्धारण गर्न ४ सदस्यीय समिति गठनको व्यवस्था छ। उक्त समितिले आयको प्रक्षेपण, सन्तुलित वितरणमा वजेट सिमा निर्धारण, वजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकिकरण, वजेट तर्जुमा मार्गदर्शन गर्नुपर्ने र कार्यपालिकामा पेश गर्ने कानुनी व्यवस्था रहेकोमा विषयगत क्षेत्र तथा पूर्वाधार क्षेत्रमा रकम विनियोजन गरी योजना छनौट तथा सोको प्राथमिकीकरण गरी आंशिक रुपमा कार्यान्वयनमा ल्याएता पनि ठुला पूर्वाधार क्षेत्रलाई वजेटको प्राथमिकतामा राखेको देखिएन । साना, ठुला, मझौला पूर्वाधार क्षेत्रको विकासमा वजेट व्यवस्थापन गरी आगामी दिनमा कार्यान्वयनमा ल्याउन ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ। पालिकाको प्राथामिकतामा पर्ने आयोजना कुन कुन हुन प्रक्षेपण गरी वजेट तथा श्रोतको प्राथमिकता तयार गरी योजना कार्यान्वयनमा ल्याउन आवश्यक छ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१२</td><td></td><td></td><td>क्षेत्रगत बजेट र खर्च- स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७८।७९ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।
<table>
<tr><th>मुख्य क्षेत्र</th><th>वार्षिक वजेट (रु. हजारमा)</th><th>खर्च रकम (रु. हजारमा)</th><th>कुल खर्च मध्ये प्रतिशत</th></tr>
<tr><td>आर्थिक विकास</td><td>३४४०५</td><td>२०२६६</td><td>५.९०</td></tr>
<tr><td>सामाजिक क्षेत्र</td><td>२१७६६०</td><td>१७४०७५</td><td>५०.६६</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>पूर्वाधार विकास क्षेत्र</td><td>१५२६७५</td><td>९४९१३</td><td>२७.६२</td></tr>
<tr><td>सुशासन र अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र</td><td>१७५०</td><td>१०२८</td><td>०.३०</td></tr>
<tr><td>कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च</td><td>६२९८०</td><td>५३३२१</td><td>१५.५२</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>४६९४७०</td><td>३४३६०३</td><td>१००</td></tr>
</table>
उपरोक्त तालिका बमोजिम सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्रमा सबै भन्दा कम ०.३० प्रतिशत र सामाजिक विकासमा सबैभन्दा बढी ५०.६६ प्रतिशत खर्च भएको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१३</td><td></td><td></td><td>आन्तरिक नियन्त्रण एवं वित्तीय उत्तरदायित्व र जवाफदेहिता :- आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ५० देखि ५५ मा जिम्मेवार व्यक्तिले पालना गर्नुपर्ने वित्तीय उत्तरदायित्व, जिम्मेवारी र जवाफदेहिताको व्यवस्था गरेको छ। त्यसैगरी स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्ने उल्लेख छ। यस पालिकाको लेखापरीक्षण गर्दा निम्न कामसँग सम्बन्धित ऐन नियमले तोके अनुसारको व्यवस्था पालना नगरेको वा आशिंक पालना गरेको र आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी कार्यान्वयन गरेको देखिएन। यसबाट सम्बन्धित काम मितव्ययी एवं प्रभावकारी ढङ्गले कार्यान्वयन भएको छ भनी विश्वस्त हुनसक्ने आधार भएन । यसमा सुधार गरी कार्यालयबाट सम्पादन हुने कामलाई नियमीत, मितव्ययी एवं प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ। पालिकाले कार्यान्वयन एवं सुधार गर्नुपर्ने व्यहोरा यस प्रकार छन्:-

पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक गरी वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान सहितको एकीकृत अभिलेख देखिने गरी खप्ने एवं खर्च हुने सामानको मूल जिन्सी खाता अध्यावधिक गरेको पाईएन ।
स्थानिय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन गर्नुपर्ने आयोजनाको बिश्लेषण गरी कार्यान्वयन गर्नुपर्ने सम्भाव्य आयोजनाको बैंक खडा गरेको देखिएन स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन,अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने सो गरेको पाईएन
</td><td>•</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• पालिकाले २०७८।७९ को अवधिमा भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसुची २११ वमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन। • पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन। साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाईएन। • राजस्व संकलन सम्बन्धमा सुचना प्रबिधिको प्रयोग गरी सबै कारोबार बैकिङ्ग प्रणाली मार्फत गर्ने गरेको देखिएन । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा गाउपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो अधिकारक्षेत्रभित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिक क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्नेमा ल्याएको पाईएन । • दिगो विकास योजना (२०१५-३०) कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालिन लक्ष्यहरु तोकि मुल्याङ्कन गर्ने कार्य भएको देखिएन । • कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ र ८ मा खरिद को गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन। • ठेक्का वा उपभोक्ताबाट हुने कामको निर्माण सुरु, लागत, सम्पन्न हुने मिति लगायत विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का अभिलेख खाता राखेको पाईएन। • स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गर्ने गरेको छैन। • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७४(२)अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाई लागु गर्नसक्ने व्यवस्था भएकोमा सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाएको छैन। • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई मर्मत संभार गर्ने जिम्मासहित हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । साथै उपभोक्ता समितिबाट गरेको कामको प्राविधिक मूल्याङ्कन बिल भरपाई खर्च प्रमाणित गर्ने कागजातहरु समितिबाट आंशिक रुपमा अनुमोदन हुने गरेको ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न सम्झौता गरी गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐनको व्यवस्था अनुसार दर्ता हुने गरेको पाइएन । • सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली, २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तयार गरेको पाईएन । • निजामती सेवा ऐन, २०४९ बमोजिम कर्मचारीहरुको कार्यविवरण वनाई लागु गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • पालिकाको उद्देश्य प्राप्तीमा आई पर्ने सम्भावित जोखिम क्षेत्रहरुको पहिचान गरी सो निराकरणको लागि उपयुक्त उपायहरु व्यवस्थित गरेको पाइएन । • भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ बमोजिम भ्रमण अभिलेख राख्ने र भ्रमण प्रतिवेदन पेश गर्ने गरेको छैन । • कार्यालयले गत विगतको बेरुजु र संपरीक्षणको अभिलेख राख्ने गरेको छैन । • वडामा उठ्ने राजस्वको लक्ष्य निर्धारण गरेको छैन । • कोषहरु कार्यान्वयन गर्न कार्यविधि कानून बनाउनु पर्नेमा बनाएको पाइएन । • आर्थिक वर्षको अन्तमा खर्चको चाप हुने गरी काम गराउने कार्य नियन्त्रण गर्नुपर्नेमा सो गरेको छैन । • राजस्व प्राप्तीको दायरालाई प्राथमिकीकरण गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छैन। • आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ४ बमोजिम सबै श्रोतबाट भएको प्राप्ति र खर्चको विवरण प्रदेश लेखा नियन्त्रक तथा कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयमा।पठाउनुपर्नेमापठाएकोछैन। • विद्यार्थी तथा शिक्षक अनूपात नभिडेको विद्यालय मर्जरको कार्यक्रम अगाडी वढाएको देखिएन । • अवकास कोष सम्वन्धि कानूनी व्यवस्था कार्यान्वयन गरेको पाइएन । • आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ९२ बमोजिम विनियोजन, राजश्व, धरौटी, जिन्सी र अन्य कारोवारको श्रेस्ता महालेखा परीक्षकको कार्यालयबाट स्वीकृत ढाँचामा राख्नुपर्ने र यसरी राखेको लेखा श्रेस्ता अद्यावधिक भए नभएको कार्यालय प्रमुखले जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था कार्यान्वयन गरेको पाईएन। • ईन्धन खर्चको लगबुक अद्यावधिक नभएको । • सवारी साधनको मर्मत अभिलेख अद्यावधिक गरी राख्ने गरेको छैन । • खर्चका विलभरपाईहरुको तेरिज बनाइ गोश्वारा भौचरसाथ राख्ने नगरेको।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१४</td><td></td><td></td><td>न्यायीक समिति: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ। समितिमा परेको उजुरीहरु मध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ।लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कुल १८ विवाद दर्ता भएकोमा ११ मुद्दा फछ्र्यौट भई ७ मुद्दा फर्स्योट हुन बाँकी देखिन्छ। समयमै मुद्दा किनारा लगाई न्याय निरुपणलाई व्यवस्थित गर्नुपर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१५</td><td></td><td></td><td>कानुननिर्माण: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकार क्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाउनु पर्नेमा यस पालिकाले हालसम्म ऐन १९, नियमावली ४, कार्यविधि २४, निर्देशिका ३ र दिग्दर्शन १ गरी जम्मा ५१ वटा कानून निर्माण गरेकोमा राजपत्रमा प्रकाशन गरेको पाइएन । उक्त कानूनहरु राजपत्रमा प्रकाशन गरी कार्यान्यनमा ल्याउनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१६</td><td></td><td></td><td>तलबी प्रतिवेदनः निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७(ख)२ बमोजिम निजामती कर्मचारीहरुको प्रत्येक वर्ष जिल्ला स्थित कार्यालयहरुको हकमा कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट तलवी प्रतिवेदन पारित गराई तलब भत्ताभुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७८।०७९ को तलवी प्रतिवेदन पारित भएको छैन । तलबी प्रतिवेदन पारित नहुँदा कर्मचारीहरुको ग्रेड एकिन गर्न सकिएन । प्रचलित कानुन बमोजिम तलबी प्रतिवेदन पारित गरेर मात्र तलब खर्च लेख्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१७</td><td></td><td></td><td>सेवा प्रवाहको स्थिती : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम गाउँपालिकाले सेवा प्रवाह गर्नुपर्दछ । यस वर्ष पालिकाबाट निम्न बमोजिम सेवा प्रावह भएको विवरण पेश भएको छ । पालिकाले स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन तथा पालिकाबाट निर्मित ऐन कानून बमोजिम सेवा प्रवाहलाई थप प्रभावकारी बनाउँदै लैजानु पर्दछ ।
<table>
<tr><th>विवरण</th><th>जम्मा</th></tr>
<tr><td>नागरिकता सिफारिस</td><td>५०९</td></tr>
<tr><td>घरबाटो सिफारिस</td><td>३२८</td></tr>
<tr><td>नाता प्रमाणित</td><td>३९६</td></tr>
<tr><td>जन्मदर्ता, मृत्युदर्ता</td><td>६७१</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td><table><tr><td>अन्य</td><td>३५९६</td></tr></table></td><td></td></tr>
<tr><td>१८</td><td></td><td></td><td>कर तथा शुल्क असुली - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५५, ५७, ५८ र ५९ मा एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर, घरजग्गा वहाल कर, व्यवसाय कर र वहाल विरौटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । ती आय शीर्षकमा आय अनुमान र असुली स्थिति निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।
<table>
<tr><th>राजस्व उपशीर्षक</th><th>अनुमानित बजेट</th><th>प्राप्त रकम रु.</th><th>आम्दानी प्रतिशत</th></tr>
<tr><td>११13१ सम्पत्ती, बहाल तथा पट्टा वापतको आयमा लाग्ने कर</td><td>५००००००</td><td>०</td><td>०</td></tr>
<tr><td>११३१४ भुमिकर/मालपोत</td><td>७०००००</td><td>०</td><td>०</td></tr>
<tr><td>११३२१ घरवहाल कर</td><td>२५००००</td><td>०</td><td>०</td></tr>
<tr><td>११६९१ अन्य कर</td><td>७५०००००</td><td>८३६०८४६०.६</td><td>१११४.७८</td></tr>
<tr><td>१४२४३ सिफारिश दस्तुर</td><td>५०००००</td><td>०</td><td>०</td></tr>
<tr><td>१४२५३ व्यावसाय रजिष्ट्रेशन दस्तुर</td><td>५०००००</td><td>०</td><td>०</td></tr>
<tr><td>१४२६५ अन्य क्षेत्रको आय</td><td>१२५००००</td><td>०</td><td>०</td></tr>
<tr><td>१४५२९ अन्य राजस्व</td><td>०</td><td>०</td><td>०</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>११२०००००</td><td>८३६०८४६०.६</td><td>७४६.५०</td></tr>
</table>
पालिका भित्र रहेका करदाताहरुको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझी परिपाटी रहेकोले उल्लिखित असुली यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था देखिएन ।तसर्थ आफ्नो क्षेत्रभित्र करदाताको अभिलेख अद्यावधिक गरी करको दायारामा ल्याउनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१९			**मनोरञ्जन करः**- प्रदेश आर्थिक ऐन २०७८ को दफा दफा ५ मा मनोरञ्जन स्थल (सिनेमा, नाचगान, अपेरा ,थिएटर, सर्कस, चटक, खेल, प्रर्दशनी, कन्सर्ट, फनपार्क, वाटरगार्डेन, उद्यान र अरु प्रकारका मनोरञ्जन) मा प्रवेश गरेबापत अनुसुचि ३ बमोजिम चलचित्र, सांस्कृतिक प्रदशर्न, दाहोरी सांझ, डान्सवार, कन्सर्ट, नाटकघर ,भिडियोघर, थ्रियटर, पार्क तथा जादू सर्कस आदिको प्रवेश तथा संचालन शुल्कमा मनोरञ्जन कर लगाइने र पालिकाबाट संकलन गरी चालिस प्रतिशत माशिक रुपमा प्रदेश सञ्चित कोषमा दाखिला गनुपर्ने ब्यबस्था छ । आर्थिक वर्ष २०७८।७९ मा पालिकाले यस्ता प्रकारका कुनै पनि कर संकलन गरेको नपाईएकोले आफ्नो क्षेत्रभित्रवाट उठ्नु पर्ने मनोरञ्जन कर एकिन गरि असुल गर्नुपर्दछ ।	
२०			**विज्ञापन करः** प्रदेश आर्थिक ऐन, २०७८ को दफा दफा ९ मा प्रदेश भित्र राखिने होडिङबोर्ड, साइनबोर्ड, ब्यानर, ट्राइभिजन बोर्ड, ग्लो बोर्ड, डिजिटल बोर्ड, स्टल, धातुको फ्रेम वा कुनै स्थानमा लगाउने लेखे वा बिद्युतिय तरंग प्रयोग गरिएको प्रचार सामाग्रि गरिएको बिज्ञापनमा स्थानिय तहले निर्धारण गरे बमोजिम पालिकाले संकलन गरी चालिस प्रतिशत प्रदेश सञ्चित कोषमा दाखिला गनुपर्ने ब्यबस्था छ । आर्थिक वर्ष २०७८।७९ मा पालिकाले यस्ता प्रकारका कूनैपनि कर संकलन गरेको नपाईएकोले आफ्नो क्षेत्रभित्रवाट उठ्नु पर्ने बिज्ञापन कर एकिन गरि असुल गर्नुपर्दछ ।	
२१			**राजश्व ठेक्काः** गाउँपालिकाले सिमा भित्रको तमोर नदीमा धरान कन्सल्ट प्रा.लि मार्फत रु ३४९९६१ खर्चेर ई.आई.ए गरी २ बर्षको लागि बार्षिक १२१४७ घन मिटर प्रति घन मिटर मूल्य अभिबृध्दि कर बाहेक रु १२३.८९ को लागत अनुमान तयार गरी ठेक्का गरेकोमा दर्ता गर्ने २ बटा फर्म मध्ये बढि कबोल गर्ने बिरुवा कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि, बानेश्वरले १५०५००० भ्याट बाहेक) मूल्यमा ठेक्का सकार गरेको देखियो ।ठेक्का अबधि २०७८।९।२३ देखि २०७९।२।३२ सम्म रहेकोमा सम्झौता संगै बिरुवा कन्स्ट्रक्सनले रु ७५२५०० राजश्व गाउँपालिकालाई बुझाए पनि सम्झौताको बुँदा नं ३ अनुसार माघको पहिलो हप्तामा दोस्रो र चैत्रको दोस्रो हप्तमा तेस्रो किस्ता गरी पुरै राजश्व बुझाउने सम्झौता भए पनि दोस्रो र तेस्रो किस्ता भुक्तनी भएन ।बाँकी रहेको रु ७५२५०० राजश्व बिलम्ब शुल्क सहित लेखापरीक्षण अबधि असोज मसान्त सम्म अधिकतम २०० दिनको दैनिक सम्झौता रकमको ०.०५% बिरुवा कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि ले रु ९०३००० दाखिला गराउनु पर्दछ । दाखिला गर्नु पर्ने रु.	९०३,०००
२२			**मूल्य अभिबृध्दि करः** गाउँपालिका र बिरुवा कनस्ट्रकसन प्रा.लि बिचको तमोर नदीको बालुवा खानी ठेक्का सम्झौताको बुँदा नं १३ अनुसार मूल्य अभिबृध्दि कर आन्तरिक राजश्व कार्यालयमा बुझाउनु पर्ने उल्लेख गरेको छ । बिरुवा कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि ले सम्झौता रकम रु १५०५००० को १३% ले हुने कर रकम रु १९५६५० कर दाखिला गरको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु	१९५,६५०

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२३</td><td></td><td></td><td>मोबिलाईजेशन पेश्की को बैङ्क ग्यारेन्टी थपः ठेक्का सम्झौताको जि.सि.सि ५७.१ मा ठेक्का अवधी भन्दा एक महिना बढि अवधिको बैक ग्यारेन्टी सहित ठेक्का सम्झौता गर्नु पर्ने ब्यबसथा गरेको छ ।कुम्मायक-कुसायक पर्यटन बिकास कार्यक्रम अन्तर्गत धुलिखेल मुबियन जे.भी को ठेक्कामा २०८२।०१।१९ सम्मको म्याद रहेकोमा सो ठेक्कामा सम्झौता रु २२०४३५०२.५(पि.एस र भ्याट बाहेक) ए.पि.जि रु ४३००००० लिदा ठेक्काको सम्झौता अबधि भन्दा एक महिना बढि अबधिको लिनु पर्नेमा गाउँपालिकाले २०७९।३।८ सम्मको मात्र लिएकोले म्याद थप गरी रु ४३००००० को का.स.ज. २०८२।२।१८ सम्म पूर्याउनु पर्ने रु.</td><td>४,३००,०००</td></tr>
<tr><td>२४</td><td></td><td></td><td>नागरिक आवास कार्यक्रमः सुरकक्षित नागरिक आवास कार्यान्वयन कार्यबिधि, २०७५ को नियम ६ अनुसार प्रथम किस्ता भुक्तानी लिएको ३ महिना सम्म कार्य सम्पन्न नभएमा लाभग्राहीबाट स्थानिय सरकारले रकम असुल उपर गर्नु पर्ने व्यबस्था छ । सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रमको पेश्की भुक्तानी भएको बाट कार्य सम्पन्न नभएको निम्न बमोजिमका व्यक्तिहरुबाट रु २१०००० को कार्य सम्पन्न गराउनु पर्ने अन्यथा असुलउपर गर्नु पर्ने रु.
<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>नाम थर</th><th>ठेगाना</th><th>पहिलो किस्ता भुक्तानी भएको रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>मैत हाङ्मा लावती</td><td>कुम्मायक-१</td><td>३००००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>हेमराज शेर्मा</td><td>कुम्मायक-२</td><td>३००००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>बिमला चेम्जोङ</td><td>कुम्मायक-२</td><td>३००००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>खड्ग बहादुर सर्मा</td><td>कुम्मायक-२</td><td>३००००</td></tr>
<tr><td>५</td><td>तेज बहादुर मिश्र</td><td>कुम्मायक-२</td><td>३००००</td></tr>
<tr><td>६</td><td>सन्तवीर तामाङ</td><td>कुम्मायक-३</td><td>३००००</td></tr>
<tr><td>७</td><td>मुक्त बहादुर लिम्बु</td><td>कुम्मायक-४</td><td>३००००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>२१००००</td></tr>
</table></td><td>२१०,०००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२५</td><td></td><td></td><td>याशोक स्वास्थ्य चौकी ठेस गारो निर्माण ठेक्काः ठेक्का सम्झौताको जि.सि.सि ५५.१ अनुसार पूर्बनिर्धारित क्षतिपूर्ति बापत प्रत्येक दिनको सम्झौता रकमको ०.०५% दरले अधिकतम २०० दिन सम्मको क्षतिपूर्ति भराउन सक्ने व्यबस्था छ । यस गाउँपालिकाले तिमल्सिना निर्माण सेवा संग लागत अनुमान (पि.एस र भ्याट बाहेक) रु ८२२०७४९.३५ मा सम्झौता रकम रु ८१३८९९३.४(पि.एस र भ्याट बाहेक) मा सम्झौता अबधि २०७८।९।२६ देखि २०७९।३।१५ मा कार्य सम्पन्न गर्न नसकी २०७९।४।३१ मा कार्य सम्पन्न प्रतिबेदन पेश गरेकोले निर्धारित अबधि भन्दा ४७ दिन ढिला गरी कार्य सम्पन्न गरेकोले ४७ दिनको हर्जाना रु २१८४८०।९५ असुल गर्नु पर्ने रु.</td><td>२१८,४८०.९५</td></tr>
<tr><td>२६</td><td></td><td></td><td>कर समायोजन पत्र बेगर धरौटी फिर्ताः सार्बजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२४(२) अनुसार सेवा प्रदायकले सम्बन्धित आन्तरिक राजश्व कार्यालयमा कर बिवरण पेश गरेको प्रमाण कागजातको आधारमा मात्र धरौटी फिर्ता गर्नु पर्ने व्यबस्था छ । यस गाउँपालिकाले निम्न बमोजिमका निर्माण व्यबसायीहरुको धरौटी फिर्ता गर्दा सो बिधिको पालना नगरेकोले निर्माण कार्य गर्दा रु २६४६१६ भुक्तान भएको बिजकहरुको कर समायोजन भएको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु.
<table>
<tr><td>सि.न</td><td>भौ.न र मिति</td><td>धरौटी फिर्ता दिएको फर्मको नाम</td><td>फिर्ता रकम</td></tr>
<tr><td>1</td><td>५/२०७८।६।१७</td><td>चेम्जोङ्ग कन्स्ट्रक्सन</td><td>४६९४८</td></tr>
<tr><td>2</td><td>५/२०७८।६।१७</td><td>तुम्येहाङ्ग निर्माण सेवा</td><td>६०३१८</td></tr>
<tr><td>3</td><td>६/२०७८।८।८</td><td>गोल्डेन ट्रेड एण्ड सप्लायर्स</td><td>१५७३५०</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>२६४६१६</td></tr>
</table></td><td>२६४,६१६</td></tr>
<tr><td>२७</td><td></td><td></td><td>बढि मोबिलाईजेशन पेश्की भुक्तानीः सार्बजनिक खरिद ऐनको दफा ५२क(१) तथा नियमावलीको नियम ११३ अनुसार निर्माण कार्यको ठेक्का सम्झौता अनुसार २०% सम्म पि.एस र भ्याट बाहेकको रकममा मोबिलाईजेशन पेश्की दिन सकिने व्यबस्था छ । बडा नं ४ को वडा भवन ठेक्कामा अधिकारी निर्माण सेवाले पि.एस र भ्याट बाहेक रु ८३९११४३.३० मा सम्झौता गरेकोमा सोको अधिकतम २०% रु १६७८२२८.६६ मोबिलाईजेशन पेश्की दिनु पर्नेमा रु १६९७३४२ भुक्तानी दिईएकोले रु १९११३.३४ असुल गर्नु पर्ने भुक्तानी रु.</td><td>१९,११३.३४</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२८			**ल्याण्ड स्केपिङ भन्दा बाहिर ५० घन मिटरको टयाङ्की निर्माणः** अस्पताल भबनको ल्याण्ड स्केपिङ्ग नक्सा भन्दा बाहिर गएर सार्बजनिक जग्गामा ५० घन मिटरको रिजर्भोएर टयाङ्की निर्माण गरी पहिलो रनिङ बिलमानिर्माण कम्पनी नागार्जुन भगवती जे.भीलाई रु.४६४७१९.७० भुक्तानी समेत भैसकेको देखिएकोले नियमसम्मत नभएको भुक्तानी रु.	४६४,७१९.७
२९			**पन्ध्र शैयाको आधारभूत अस्पतालः** स्वास्थ्य तथा जनसंख्या मन्त्रालयवाट स्विकृत आधारभूत अस्पताल भवन निर्माण सम्बन्धी निर्देशिका, २०७७, स्वास्थ्य भवन पूर्बाधारको डिजाईन तथा निर्माण सम्बन्धी निर्देशिका,२७३(पहिलो संसोधन २०७७ समेत) र भवन निर्माणको प्रोटोटाईप र लागत अनुमान समेत स्वास्थ्य तथा जनसंख्या मन्त्रालयले मिति २०७७।७।२६ मा चलानी नं २९८ बाट परिपत्र गरी २०७७।८।१५ मा एकै साथ ५/१०/१५ शैयाको आधारभूत अस्पतालहरु सिलान्यास गर्ने उल्लेख गरेको पाईयो । प्रोटोटाईप अनुसार देशै भरको १५ शैयाको आधारभूत अस्पताल भवन निर्माणको लागत अनुमान रु १८ करोड ६ लाख ८२ तोकिएको पाईयो । **भबनको गुरुयोजनाः** स्वास्थ्य भवन पूर्बाधारको डिजाईन तथा निर्माण सम्बन्धी निर्देशिका २०७३ को परिच्छेद २ को दफा २.३.३ ग अनुसार कुनै स्वास्थ्य संस्था परिसरमा भबन निर्माण गर्दा सो भबन समग्र संरचनाको अभिन्न अंगको रुपमा रहने कुरालाई ध्यानमा राखी निर्माण गरिनु पर्दछ भन्ने व्यबस्था छ ।तसर्थ निर्माण पूर्व संस्थाको बृहत गुरुयोजना तयार गरी उक्त गुरुयोजनाको अबधारणा संग मेल खाने गरी उक्त भबनको ब्लकहरुलाई संस्थाको परिसरमा निर्माण गरिनु पर्ने व्यबस्था छ । यस गाउँपालिकाले स्वास्थ्य भवन पूर्बाधार निर्माण गर्दा गुरुयोजना तयार गरे पनि स्विकृत गरेको छैन । **अस्पताल भबनको प्रगतिः** लागत अनुमान रु १६११७७४५३.२२(पि.एस र भ्याट बाहेक) रहेको अस्पताल भबनको ठेक्का आधारभूत अस्पताल भबन निर्माण निर्देशिका अनुसार मापदण्ड पुरा गरी निर्माण गरिरहेको देखियो । गाउँपालिका अध्यक्षले स्विकृत गरेको रु १२४३९४७०१.०२ (पि.एस र भ्याट बाहेक) ठेक्का २०७८।४।२१ मा सम्झौता भई २०८०।४।२१ मा सम्पन्न गर्नु पर्ने भबनको हालसम्म एकिकृत स्बास्थ्य पूर्बाधार बिकास कार्यक्रम अन्तर्गत भौ.न २ (२०७९।३।१) मा रु ६९८६४८३.९० र भौ नं ४ (२०७९।३।२५) मा रु २३३६४०५ गरी रु ९३२२८८८.९०(६.६१% बित्तिय प्रगति) ठेकेदार कम्पनी नागार्जुन भगबती जे.भी, बालजुलाई भुक्तानी भएको छ ।भौतिक प्रगति १४% भएको ठेक्कामा निर्माण कम्पनीलाई १८६००००० मोबिलाईजेशन पेश्की भुक्तानी दिईएको पाईयो ।	
३०			**उपभोक्ता समितिले मेशिन प्रयोग गरेको कामः** सार्बजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(९) अनुसार उपभोक्ता समिति मार्फत संचालन गरिने निर्माण कार्यमा एक्साभेटर, लोडर, डोजर जस्ता हेभी मेशिनको प्रयोग गर्न सकिदैन भन्ने व्यबस्था छ ।यस गाउँपालिकाले	३,२८१,१७२ .२५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			निम्न बमोजिमका 20 उपभोक्ता समितिहरु मार्फत निर्माण कार्य गराउदा मेशिनको प्रयोग गरी रु ३२८११७२.२५ भुक्तानी लिएको देखिएकोले नियमसम्मत नभएको भुक्तानी रु.	

क.स	योजना/कार्यक्रमकोनाम	सम्झौता रकम	मेशिनको भुक्तानी
१	लालेबरत्रिभुवन आ.वि मो.बा मर्मत वडा नं. ३	228927.3	9499.88
२	साना ठूला सबै वडा नं. ३ का मोटरेबल सडकहरु मर्मत तथा ग्रेड सुधार	1141871.23	495254.1
३	देउराली खमारे हात्तीपोखरी मो.बा स्तरोन्नती वडा नं. ३	913569.73	320664.91
४	फिक्कलवनपाला वसागु सडक मर्मत	45794.65	45754.89
५	मुख्य सडकमर्मत वडा नं. २	400384.00	202413.75
६	सहायक सडकमर्मत सम्हार वडा नं. २	514951.25	258786.00
७	हाङ्युमा राजाकाफल मो.बा मर्मत तथा ट्र्याक ओपन	571364.06	285614.06
८	पुरानाआयोजना सडकहरु मर्मत तथा सरसफाई	190735.95	155327.00
९	डबले जोगीपधेरो सडक निर्माण वडा नं. ४	342219.91	162009.41
१०	पुछारगाउँखाल्डे मो.बा निर्माण वडा नं. ४	228710.00	94679.87
११	मालतिबुङ सिक्थममा केराबारि श्यामबिरे मो.बा ट्र्याक ओपन	677188.60	427597.50
१२	सडक मर्मतसंहार वडा नं. ४	570633.43	21547.50
१३	यासोकफिदिम वैकल्पिक मो.बा सरसफाई	1455220.70	16116.10
१४	कबिलालेपिपलबोटे मो.बा स्तरोन्नती	1145127.49	172371.73

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>१५</td><td>निगालेअधेरी खोला भुल्के सडक मर्मत</td><td>128092.42</td><td>19939.40</td></tr>
<tr><td>१६</td><td>मदन आश्रित बाट वालकेन्द्र सम्म मो.बा स्तरोन्नती</td><td>342316.37</td><td>13703.87</td></tr>
<tr><td>१७</td><td>वडा नं. ५ का सडक मर्मत (यासोक पिपलबोटे मो.बा खण्ड)</td><td>824424.45</td><td>53069.78</td></tr>
<tr><td>१८</td><td>सडक सरसफाईकुम्मायक ४</td><td>24027.25</td><td>24027.25</td></tr>
<tr><td>१९</td><td>आहाले पुवा खोला मो.बा मर्मत तथा निर्माण वडा नं.४</td><td>285222.71</td><td>192248.25</td></tr>
<tr><td>२०</td><td>ठुलो आहाल लुम्देखा लुर्केटार मोटरबाटो मर्मत (प्रदेश निर्वाचनक्षेत्र पूर्वाधार विकास कार्याक्रम)</td><td>500000.00</td><td>310547.00</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>10530781.50</td><td>3281172.25</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३१</td><td></td><td></td><td>लाभग्राही छनौटमा प्राथमिकीकरणः युवा रोजगारीकोलागि रुपान्तरण पहल आयोजना (सञ्चालन तथा व्यबस्थापन) कार्यबिधि, २०७६ को दफा २२(१) र (२) तथा दफा २३(१) अनुसार वडा कार्यालय समेतको सिफारिसमा तयार गरेको लाभग्राही प्राथमिकीकरण सूची स्थानीय तहको कार्यपालिकाले अनुमोदन गरेर सार्वजिक गरी कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यबस्था गरेको छ ।त्यस्तै बेरोजगार सूची निर्धारण तथा प्राथमिकीकरण मार्गदर्शन, २०७६ को बुँदा १ देखि १२ सम्म प्राथमिकीकरण गर्ने प्रकृया तोकेको छ ।यसै मार्गदर्शनको अनुसूची-१ मा ८ वटा मापदण्डको आधारमा निर्धारित १०० अंकको मूल्याङ्कन सिटमा रोजगार संयोजक र प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतको हस्ताक्षर सहितको बेरोजगार प्राथमिकरण सूची तयार हुने उल्लेख छ ।बुँदा नं २ अनुसार वडा कार्यालयको सिफारिस समेतको आधारमा बेरोजगार सूचीकृत हुने व्यहोरा उल्लेख छ ।यस गाउँपालिकाले ५६ जनालाई युवा रोजगारीकोलागि रुपान्तरण पहल आयोजनामा १०० दिनको रोजगारी उपलब्ध गराए पनि प्राथमिकता अनुसार बेरोजगार(लाभग्राही)हरुलाई रोजगारीमा संलग्न गरेको देखिएन । यसरी आयोजनाको उद्देश्य बिपरित गरिवी निबारणमा योगदान पुग्ने गरी प्राथमिकता सूची अनुरुप रोजगारी उपलब्ध नगराएकोले कार्यक्रमको उद्देश्य बिपरित गरेको रु.३७५०५००.खर्च गरेको छ । यस सम्बन्धमा गाउँपालिकाले रोजगारी छनौट मापदण्डमानै कमजोरी रहेको र वडाले काममा लगाउदा सो वडाको बेरोजगार एकिन गर्ने हुदा प्राथमिकताक्रमका बेरोजगारहरु छनौटमा नपरेको जवाफ दिएको छ ।तपशिल बमोजिमका</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

बेरोजगार प्राथमिकीकरण सूचीबाट रोजगारीमा छनौट गरेको देखिएकोबाट वडामा प्रारम्भिक छनौट नहुने वा सूची सार्बजनिकीकरण भएकोमा आस्वस्त हुन सकिएन ।जसले गर्दा प्राथमिकतामा परेका बेरोजगार (लाभग्राही)लाई रोजगारीबाट बञ्चित गरेको देखिन्छ ।

सि.न	गाउँपालिकाको प्राथमीकीकरण	वडाको प्राथमीकीकरण	निवेदकको नाम थर	वडा नं.	प्राप्ताङ्क
१	१८	२	फुल माया कामी	५	७०
२	२६	५	सुनिता सेर्मा	५	६५
३	२७	६	चन्द्र कला चौहान	५	६५
४	३२	८	संगिता गजमेर	५	६५
५	४०	१०	रिता चेम्जोङ	५	६५
६	८९	१७	कमला खड्का	५	६०
७	११०	२४	कविता फुयल	५	६०
८	११८	२९	लोकेश विश्वकर्मा	५	६०
९	११९	३०	डम्बर कुमारी भट्टराई	५	६०
१०	१२१	३१	सेर बहादुर कार्की	५	६०
११	१६९	३९	गोपाल विश्वकर्मा	५	६०
१२	१८३	४०	बिष्णु माया दमाई	५	५७.६३
१३	१८५	४१	ईन्दिरा बुढाथोकी	५	५७.८२

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

१४	२०४	४४	चन्द्र बहादुर घिमिरे	५	५५
१५	२०५	४५	फौद बहादुर तामाङ	५	५५
१६	२०८	४६	टिका प्रसाद खतिवडा	५	५५
१७	२०९	४७	इन्द्र बहादुर पाण्डे	५	५५
१८	२११	४८	गोपाल कटुवाल	५	५५
१९	२१२	४९	तिल बिक्रम कार्की	५	५५
२०	२१९	५१	बाल कुमार तामाङ	५	५५
२१	२२६	५२	हेमन्त बहादुर बोहोरा	५	५५
२२	२३२	५५	राम प्रसाद चेम्जोङ	५	५५
२३	२३८	५९	हर्क बहादुर भण्डारी	५	५५
२४	२५०	६२	सूर्य बहादुर थापा	५	५५
२५	२६९	६५	इन्द्र बहादुरबुढाथोकी	५	५५
२६	२७८	६७	देवेन्द्र लुम्रे मगर	५	५३.१३
२७	२८०	६९	कल माया कार्की	५	५२.६३
२८	२८४	७२	आइत राज चेम्जोङ	५	५२.२
२९	३२२	८३	लक्ष्मी प्रसाद निरौला	५	४२.६३

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

३०	३४१	८९	सावित्रा विश्वकर्मा	५	४०
३१	३५२	९३	मुना बुढाथोकी	५	३५
३२	३९५	११०	सन्देस माझी	५	३५
३३	४१७	११७	प्रमिला राई	५	३५
३४	५१०	१४२	मन माया निरौला	५	३०
३५	५२८	१५२	टिका माया लिम्बु	५	३०
३६	९२३	२६८	डिल्ली राजसम्बाहाम्फे	५	०.२५
३७	३३	८	कल्पना बुढाथोकी	१	६५
३८	१०८	२३	राज कुमार लावती	१	६०
३९	१३०	२५	रत्न बहादुर सार्की	१	६०.४८
४०	१३७	२८	फुल माया तामाङ	१	६०
४१	१४६	३२	सुधिर लावती	१	६०
४२	२२०	४२	मंगली माया लावती	१	५५
४३	३३४	६४	पुजा तामाङ	१	४०.२५
४४	४२१	८०	पुर्ण लावती	१	३३.०२
४५	५३२	९८	फुल माया नेम्बाङ	१	३०.२५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

४६	५७१	१०३	उचित बहादुर लावती	१	३०.२५
४७	५९०	१०९	लोकेन्द्र बहादुरलावती	१	३०.२५
४८	६०६	११३	कुमारी माया तामाङ	१	३०.२५
४९	६१०	११५	काला कुमार लावती	१	३०.२५
५०	६३९	१२२	मन कुमार राई	१	३०.२५
५१	६४२	१२३	राजेश लावती	१	३०.२५
५२	६७२	१२४	पंकज समाल मगर	१	३०.२५
५३	६७३	१२५	अम्बर कुमार लावती	१	३०.२५
५४	६९३	१२७	मान बहादुर लावती	१	३०.२५
५५	७१०	१२९	गोविन्द बहादुर लावती	१	३०.२५
५६	८१४	१५०	रविन्द्र राई	१	३०.२५
५७	८८२	१५८	डम्बर बहादुर नेपाली	१	३०.२५
५८	९००	१६१	रघुविर लिम्बु लावती	१	३०.२५
५९	९०८	१६६	कल्पना दर्जी	१	३०.२५
६०	९०९	१६७	धन माया चेम्जोङ	१	३०.२५
६१	९१७	१७०	दिपेन्द्र लावती	१	३०.२५

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td><table>
<tr><td>६२</td><td>९२४</td><td>१७२</td><td>शक्ती लावती</td><td>१</td><td>३०.२५</td></tr>
<tr><td>६३</td><td>९२७</td><td>१७४</td><td>गंगा राम राई</td><td>१</td><td>३०.२५</td></tr>
<tr><td>६४</td><td>९२८</td><td>१७५</td><td>दिल कुमार लावती</td><td>१</td><td>३०.२५</td></tr>
<tr><td>६५</td><td>९२९</td><td>१७६</td><td>सुरेन्द्र तामाङ</td><td>१</td><td>३०.२५</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>३२</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>३२.१</td><td></td><td></td><td>शिक्षक तलबभत्ता : पृथ्वी मा वि का शिक्षक विष्णु गौतमलाई जिल्लान्तर सरुवाको रमानामा असार मसान्तसम्मको तलब भत्ता भुक्तानी गरेको उल्लेख छ । गो.भौ.नं. ६-२०७८।०६।१८ बाट शिक्षकहरुको पहिलो त्रैमासिकको तलब निकासा गर्दा शिक्षक विष्णु गौतमको पनि भाद्र २० गते सम्मको तलब भत्ता रु ८२९३९ निकासा दिएको पाइयो । रमानामा उल्लेख गरेको समयभन्दा बढी भुक्तानी भएको तलब सरुवा भई गएको स्थानिय तहको विद्यालयबाट भुक्तानी नभएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गरि संघीय संचित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु</td><td>८२,९३९</td></tr>
<tr><td>३२.२</td><td></td><td></td><td>श्री तिल्केनी आ वि का शिक्षक देउ कुमार सम्बाहाम्फे २०७९ भाद्र १३ मा अनिवार्य अवकाश हुनुभएको कार्यालयको अभिलेखबाट देखिन्छ । गो.भौ.नं. ६-२०७८।०६।१८ बाट शिक्षकहरुको पहिलो त्रैमासिकको तलब निकासा गर्दा शिक्षक देउ कुमार सम्बाहाम्फेको भाद्र १३ गतेसम्मको रु ६४१८६ मात्र निकासा गर्नुपर्नेमा आश्विन मसान्तसम्मको तलब र चाडपर्व खर्च गरी जम्मा रु १७२६०० निकासा भएको छ । बढी निकासा भएको रु १०८४१४ मध्ये तेस्रो किस्ताबाट रु १८४६२ कट्टा गरी जम्मा रु ८९९५२ विद्यालयलाई बढी निकासा दिएको पाइयो । बढी निकासा भएको रकम असुल गरी संघीय संचितकोष दाखिला गर्नुपर्ने रु</td><td>८९,९५२</td></tr>
<tr><td>३३</td><td></td><td></td><td>निशुल्क पाठ्यपुस्तक अनुदान : कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं २.४.६.१ अनुसार IEMIS मा प्रविष्ट तथ्याङ्कलाई स्थानीय तह अन्तरगत संचालित सामुदायिक विद्यालयका कक्षा १-१२ सम्मका विद्यार्थिहरुको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन गराई सत्यापित विवरण शिक्षा अधिकृतबाट प्रमाणित गरी सोका आधारमा आवश्यक कक्षागत र विषयगत पाठ्यपुस्तकको संख्या यकिन गर्ने, यकिन भएका विद्यार्थी संख्याका लागी स्वीकृत दररेटका आधारमा हिसाब गरी अनुदान उपलब्ध गराउने, यसरी उपलब्ध गराएको अनुदानबाट विद्यार्थीले शैक्षिक सत्रको सुरुवातमै पूरा सेटमा नयाँ पाठ्यपुस्तक पाए नपाएको अनुगमन गर्ने र पाठ्यपुस्तकको उपलब्धता र वितरणको</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			प्रतिवेदन शिक्षा विकास तथा समन्वय इकाईमार्फत शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्रमा अनिवार्य रुपमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले यस बर्ष पाठ्यपुस्तक खरिद तथा वितरण गर्न रु १४,४६,७९८।— विद्यालयहरुलाई निकासा दिएको छ । उक्त निकासाबाट विद्यालयहरुले पाठ्यपुस्तक खरिद गरी विद्यार्थीहरुलाई वितरण गरेको/ नगरेको अनुगमन भएन । साथै पाठ्यपुस्तकको उपलब्धता र वितरणको प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन। कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकाले व्यवस्था गरेबमोजिम अनुगमन तथा प्रतिवेदन तयार गरिनुपर्दछ ।	
३४			**छात्रवृत्ति (आवासीय तथा गैरआवासीय)** : कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं. ७.२.१.१ सार्वजनिक विद्यालयमा अध्ययनरत विद्यार्थीहरुका लागी आवासीय छात्रवृत्ती, सहयोगी सहायता सेवा छात्रवृत्ती, यातायात सेवा छात्रवृत्ती, र शैक्षिक सामाग्री छात्रवृत्ती वापत अनुदान दिने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले विभिन्न विद्यालयहरुलाई गो.भौ.नं. ७९-२०७९।०२।१२ बाट रु ५६३९०० र गो.भौ.नं. १३२-२०७९।०३।२५ बाट रु १२६०० गरी जम्मा रु ५७६५०० निकासा दिएको छ । उक्त छात्रवृत्ती रकम सम्बन्धित विद्यार्थीहरुलाई वितरण गरेको भरपाई पेश भएन । वितरणको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु	५७६,५००
३५			**बुक कर्नर :** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं. २.७.१३.३ को शिक्षण सिकाइ सामाग्री तथा बुक कर्नर व्यवस्थापनका लागी प्रति विद्यार्थी लागतका आधारमा १-५ का विद्यार्थीका लागी प्रति विद्यार्थी वार्षिक रु १५० का दरले अनुदान दिने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले यस वर्ष प्राथमिक तहका विद्यार्थीका लागी बुक कर्नर व्यवस्थापन गर्ने गरी पालिका भित्रका ३७ वटा विद्यालयलाइ रु १,६६,२५० भुक्तानी दिएको पाइयो । विद्यालयलाइ दिएको निकासाबाट प्रत्येक कक्षा कोठामा बुक कर्नर स्थापना भए नभएको अनुगमन भएको पाइएन । पालिकाले अनुगमन गरी बुक कर्नर स्थापना गरे नगरेको एकिन गरिनुपर्दछ ।	
३६			**स्यानिटरी प्याड :** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को दफा ५७ (१) मा कार्यालयले लेखा राख्दा सो लेखा प्रमाणित गर्ने बिल, भरपाई तथा अन्य कागजात सिलसिलाबद्ध रुपमा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले सामुदायिक विद्यालयका छात्राहरुलाई निशुल्क स्यानिटरी प्याड वितरण अन्तर्गत रु ८०।४९ का दरले ११०६८ प्याकेट स्यानिटरी प्याड खरिद गरी गो.भौ.नं. ७३-२०७९।०२।०६ बाट अंकुर डाइन्गोनेष्ट्रिक एण्ड सर्जिकल सप्लायर्सलाई रु ८९०८६२ भुक्तानी गरेको छ । उक्त स्यानिटरी प्याड वितरणको भरपाई पेश हुन आएन। वितरणको भरपाई पेश गर्नुपर्ने रु.	८९०,८६२
३७			**जिन्सी दाखिला :** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ९५(१) मा कार्यालय प्रमुखले आफ्नो कार्यालयमा रहेको र खरिद गरी वा नगरी, कुनै प्रकारले हस्तान्तरण भई वा वस्तुगत सहायता वा अन्य कुनै प्रकारबाट प्राप्त हुन आएको	१,९५०,०००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>सम्पत्ती तथा जिन्सी मालसामानको विवरण र मूल्य समेत खुलाई सम्पत्ती तथा जिन्सी किताबमा सात दिनभित्र आम्दानी बाँधी लगत अद्यावधिक गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले निम्न विद्यालयलाई उपलब्ध गराएको अनुदानबाट खरिद गरेको सामाग्री जिन्सी आम्दानी बाँधेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>कार्यक्रम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>तिल्केनी आ वि</td><td>विज्ञान प्रयोगशाला</td><td>६५००००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>सार्वजनिक आ वि</td><td>ICT</td><td>६५००००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>धाम सरस्वती आ वि</td><td>पुस्ताकालय</td><td>६५००००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>१९५००००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>३८</td><td></td><td></td><td>शिक्षक विद्यार्थी अनुपात : गाउँपालिकाले पेश गरेको विवरण अनुसार शिक्षक विद्यार्थी अनुपात देहाय अनुसार रहेको छ ।
<table>
<tr><th>क्र.स.</th><th>बिद्यालयको नाम</th><th>शिक्षक संख्या</th><th>विद्यार्थी संख्या</th></tr>
<tr><td>१</td><td>श्री पृथ्वी मा.वि.</td><td>१८</td><td>७३२</td></tr>
<tr><td>२</td><td>श्री खाल्डे मा.वि.</td><td>१२</td><td>२०५</td></tr>
<tr><td>३</td><td>श्री सिद्देश्वर आ.वि.</td><td>३</td><td>५४</td></tr>
<tr><td>४</td><td>श्री सिद्दशरण आ.वि.</td><td>३</td><td>५८</td></tr>
<tr><td>५</td><td>श्री अमृत आ.वि.</td><td>३</td><td>८०</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

६	श्री ओखलढुङ्गा आ.वि.	३	४७
७	श्री ओर्दिन कुस्सायक आ.वि.	३	५९
८	श्री सुब्जनी आ.वि.	२	२८
९	श्री कुम्मायक आ.वि.	१	१८
१०	श्री सुम्निमा आ.वि.	२	२९
११	श्री सिद्ध सरस्वती मा.वि.	१८	५१३
१२	श्री सरस्वती आ.वि.	६	११०
१३	श्री पञ्चकन्या आ.वि.	३	५५
१४	श्री अल्पादेवि आ.वि.	३	६५
१५	श्री धाम सरस्वती आ.वि.	६	८७
१६	श्री बलबहादुर आ.वि.	२	२३
१७	श्री गोरादेवि आ.वि.	१	२३

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

१८	श्री फाक्चुवा आ.वि.	२	३४
१९	श्री सार्वजानिक आ.वि.	६	६२
२०	श्री त्रिभुवन आ.वि.	७	९९
२१	श्री कालिका आ.वि.	१	१६
२२	श्री रानीगाउँ आ.वि.	३	३३
२३	श्री चन्द्रोदय आ.वि.	१	१३
२४	श्री महादेव आ.वि.	१	२०
२५	श्री हात्तीपोखरी आ.वि.	४	५९
२६	श्री सूर्योदय आ.वि.	१	१२
२७	श्री सिद्ध मा.वि.	१२	२२२
२८	श्री तिल्केनि आ.वि.	७	६६
२९	श्री सिंहबाहिनी आ.वि.	३	४६
३०	श्री हाङ्झापोखरी आ.वि.	१	१६
३१	श्री सिंहकाली आ.वि.	१	७

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			(तालिका तल) उपरोक्त शिक्षक विधार्थी अनुपात विश्लेषण गर्दा प्रति शिक्षक औषतमा २१ जना विद्यार्थी पढाउनुपर्ने अवस्था देखिएको, विद्यार्थी संख्याको तुलनामा शिक्षक दरबन्दी बढी भएको देखिदा गाँउपालिकाले शिक्षक दरवन्दी मिलानको कार्य यथाशिघ्र अगाडि बढाउनु पर्ने देखिन्छ ।	
३९				
३९.१			**नर्म्सभन्दा बढी भुक्तानी** : १ नं प्रदेश खर्च मापदण्ड, २०७५अनुसार पालिकास्तरीय गोष्ठी, सेमिनार,सम्मेलन, कार्यशाला, तालिम, अध्ययन जस्ता कार्यक्रम संचालन गर्दा तोकिएको दरमा खर्च लेख्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले बिभिन्न प्रकारका तालिम गोष्ठी सञ्चालन गर्दा नर्म्स भन्दा बढी हुनेगरी देहाय बमोजिम खर्च गरेको छ ।	
३९.२			गो.भौ.नं. १११-२०७९।०३।२३ बाट मानव विकास सुचांकमा पछाडि परेका सबै जिल्लाका १११ स्थानिय तहमा जिविकोपार्जन सुधार कार्यक्रम संचालन गरेबापत देशु चेमजुङ लावतीलाई रु.८,९०,०००।- भुक्तानी गरेको छ । पालिकाले उक्त कार्यक्रममा प्रशिक्षण गरे वापत १० दिनको रु. ८०० का दरले भुक्तानी दिनु पर्नेमा रु १४०० का दरले प्रशिक्षण भत्ता भुक्तानी गरेको छ । नर्म्सभन्दा बढी भुक्तानी भएको रु ५१०० (१५ %करकट्टि पश्चात) असुल गरी सघींय संचितकोष दाखिला गर्नुपर्ने रु.	५,१००

३२	श्री महेन्द्रोदय मा.वि.	१३	२९७
३३	श्री देउराली आ.वि.	१	१९
३४	श्री जनकल्याण आ.वि.	३	२९
३५	श्री गुहेश्वरी आ.वि.	६	१३३
३६	श्री कागेश्वरी आ.वि.	४	७६
३७	श्री हिमालय आ.वि.	२	३३
कूल जम्मा		**१६८**	**३४७८**

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३९.३</td><td></td><td></td><td>गो.भौ.नं. १२३-२०७९।०३।२४ बाट पोषण कार्यक्रम संचालन गरेबापत केशव बहादुर खड्कालाई रु.४,३४,२५०।- भुक्तानी गरेको छ। पालिकाले उक्त कार्यक्रममा बाह्य प्रशिक्षक राखि कार्यक्रम संचालन गरी नर्म्स भन्दा बढी भुक्तानी गरेको पाइयो । नर्म्सभन्दा बढी भुक्तानी भएको रु ३०९४० असुल गरी सघींय संचितकोष दाखिला गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>विवरणा</th><th>संख्या</th><th>नर्म्स अनुसार पाउने</th><th>भुक्तानी दर</th><th>फरक</th><th>बढी भुक्तानी</th><th>कर बाहेक असुल रु.</th></tr>
<tr><td>१</td><td>कार्यपत्र वापत</td><td>२८</td><td>१४००</td><td>२०००</td><td>६००</td><td>१६८००</td><td>१४२८०</td></tr>
<tr><td>२</td><td>प्रवचन वापत</td><td>२८</td><td>७००</td><td>१४००</td><td>७००</td><td>१९६००</td><td>१६६६०</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>३०९४०</td></tr>
</table></td><td>३०,९४०</td></tr>
<tr><td>३९.४</td><td></td><td></td><td>गरिबी निवारणका लागी लघु उद्यम विकास कार्यक्रम संचालन अन्तरगत नयाँ लघु उद्यमीको सिर्जना र पुराना उद्यमीको स्तरोन्नती तालिम संचालन गर्दा प्रदेश १ खर्च मापदण्ड २०७५ भन्दा बढि भुक्तानी भएको रु १३८६०० असुल गरी संघीय संचितकोष दाखिला गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>सि नं</th><th>गो.भौ.नं</th><th>तालिमको विवरण</th><th>प्रशिक्षक</th><th>महिना संख्या</th><th>नर्म्स</th><th>भुक्तानी</th><th>फरक</th><th>बढी भुक्तानी (१%करबाहेक)</th></tr>
<tr><td>१</td><td>३५-२०७८।१०।०३</td><td>ढाका कपडा बुनाई स्तरोन्नति तालिम</td><td>योगिता सम्बाहाम्फे</td><td>२ महिना</td><td>१००००</td><td>२५०००</td><td>१५०००</td><td>२९७००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>८०-२०७९।०३।०२</td><td>सिलाई कटाई स्तरोन्नति तालिम</td><td>डम्बर सिंह दर्जि</td><td>२ महिना</td><td>१००००</td><td>२००००</td><td>१००००</td><td>१९८००</td></tr>
</table></td><td>१३८,६००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>३</td><td>८९-२०७९।०३।१३</td><td>ढाका कपडा बुनाई तालिम</td><td>योगिता सम्बाहाम्फे</td><td>३ महिना</td><td>१०००० </td><td>२५०००</td><td>१५०००</td><td>४४५५०</td></tr>
<tr><td>४</td><td>९३-२०७९।०३।१६</td><td>सिलाई कटाई तालिम</td><td>सृजना शंकर</td><td>३ महिना</td><td>१०००० </td><td>२५०००</td><td>१५०००</td><td>४४५५०</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>वम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>१३८६००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४०</td><td></td><td></td><td>यातायात खर्च भुक्तानीः प्रदेश १ आर्थिक कार्यबिधि नियमावली, २०७५ को नियम ३७(३) अनुसार सरकारी रकम खर्च गर्दा खर्चको बिल भरपाई सहित लेखा राखु पर्ने व्यबस्था छ । यस गाउँपालिकाले स्वास्थ्यको मासिक समिक्षा बैठक बापत हरेक वडाका स्वास्थ्य चौकी ईन्चार्ज सहिलाई १२ महिनाकै ५०० को दरमा यातायात खर्च भुक्तानी गर्दै आएखको पाईयो ।यसरी गाउँपालिका रहेको वडा बाट प्रतिनिधित्व गर्ने निम्न पदाधिकारीहरुको रु ३०००० यातायात खर्च भुक्तानी असुल गर्नु पर्ने रु.
<table>
<tr><td>सि.न</td><td>पदाधिकारीको नाम</td><td>भुक्तानी भएको यातायात खर्च</td></tr>
<tr><td>1</td><td>केदार खड्का</td><td>६०००</td></tr>
<tr><td>2</td><td>ईन्द्र कुमारी राई</td><td>६०००</td></tr>
<tr><td>3</td><td>नारद खनाल</td><td>६०००</td></tr>
<tr><td>4</td><td>कमल श्रेष्ठ</td><td>६०००</td></tr>
<tr><td>5</td><td>महेन्द्रसुन्दर कार्की</td><td>६०००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>३००००</td></tr>
</table>
</td><td>३०,०००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४१</td><td></td><td></td><td>न्यायिक समिती बैठक भत्ता : गाँउ तथा नगरसभाका सदस्यहरुले पाउने सुविधाको सम्बन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७५ बमोजिम स्थानीय तहका पदाधिकारीहरुले पाउने सुविधा भुक्तानी हुनुपर्ने व्यवस्था छ । ऐनले दफा ६ मा न्यायिक समितिको बैठक महिनामा जतिसुकै पटक बसे पनि उपस्थित सदस्यले दुई पटक भन्दा बढी बैठकको बैठक भत्ता नपाउने व्यवस्था छ । पालिकाले गो.भौ.नं. १२३-२०७८।११।०८ बाट न्यायिक समितिको श्रावण देखि माघसम्म ७ महिनाको प्रतिमहिना २ पटकको दरले १४ वटा बैठकको भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा १७ वटा बैठकको भत्ता भुक्तानी गरेको पाइयो । तोकेको भन्दा बढी भुक्तानी भएको भत्ता असुल गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>पद</th><th>नाम</th><th>दर</th><th>बढी भुक्तानी बैठक संख्या</th><th>करकट्टी पछिको बढी भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>१</td><td>संयोजक</td><td>सिता आचार्य</td><td>१२००</td><td>३</td><td>३०६०</td></tr>
<tr><td>२</td><td>सदस्य</td><td>देवेन्द्र कुमार लावती</td><td>१०००</td><td>३</td><td>२५५०</td></tr>
<tr><td>३</td><td>सदस्य</td><td>तारा देवी आचार्य</td><td>१०००</td><td>३</td><td>२५५०</td></tr>
<tr><td>४</td><td>उजुरी प्रशासक</td><td>रुमा बोहोरा</td><td>१०००</td><td>३</td><td>२५५०</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td>१०७१०</td></tr>
</table></td><td>१०,७१०</td></tr>
<tr><td>४२</td><td></td><td></td><td>भरपाई बेगर भुक्तानी : आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को दफा ५७ (१) मा कार्यालयले लेखा राख्दा सो लेखा प्रमाणित गर्ने बिल, भरपाई तथा अन्य कागजात सिलसिलाबद्ध रुपमा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले गो.भौ.नं. १२४-२०७८।११।१० बाट रु १००३।४४ का दरले ४९७ थान फाइबर सिरक खरिद गरी मारुती ट्रेडर्स लाई रु ४९८७१० भुक्तानी गरेकोमा वितरणको भरपाई पेश राखेको पाईएन। वितरणको भरपाई पेश गर्नुपर्न रु</td><td>४९८,७१०</td></tr>
<tr><td>४३</td><td></td><td></td><td>फोटोकपि बिल : आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१०) मा जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक बिल, भरपाई र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गरी मात्र भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले व्याग खरिद गरी गो.भौ.नं. १२४-२०७८।११।१० बाट पाथीभरा व्याग उद्योगलाई रु ९९९८२ भुक्तानी गर्दा फोटोकपि बिल संलग्न गरेको पाइयो । बिलको सक्कल प्रति पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु</td><td>९९,९८२</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४४</td><td></td><td></td><td>संचार सुविधा : गाँउ तथा नगरसभाका सदस्यहरुले पाउने सुविधाको सम्बन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७५ बमोजिम स्थानीय तहका पदाधिकारीहरुले पाउने सुविधा भुक्तानी हुनुपर्ने व्यवस्था छ । ऐनले गरेको व्यवस्थाको अतिरिक्त कार्यालयले गो.भौ.नं. १९-२०७८।०६।११ बाट गाँउपालिका अध्यक्ष जय बहादुर चेम्जोङको रिचार्ज कार्ड खर्च रु ६००० भुक्तानी गरेको पाइयो । ऐन विपरीत गरेको भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने रु</td><td>६,०००</td></tr>
<tr><td>४५</td><td></td><td></td><td>पदाधिकारीको दोहोरो सुबिधाः प्रदेश १ का पदाधिकारीहरुको सुबिधा सम्बन्धी नियमावी, २०७५ को अनुसूची-१ अनुसार निम्न बमोजिमका पदाधिकारीहरुले यातायात खर्च बापतको मासिक रु ४००० को दरले सुबिधा बुझेकोमा पदाधिकारीले यातायातको साधन (मोटरसाईकल) समेत गाउँपालिकाबाट बुझेर लगेको देखिएकोले लेखापरीक्षण योजना अनुसार तीन महिनाको सुबािधा परीक्षण गर्दा निम्नानुसार देखिएको रु ६०००० दोहोरो सुबिधा असुल उपर गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>सि.न.</th><th>पदाधिकारीको नाम र पद</th><th>दोहोरो सुबिधा लिएको (यातायात खर्च) अबधि (महिना)</th><th>दोहोरो सुबिधा भुक्तानी(रु.४०० प्रति महिना)</th></tr>
<tr><td>1</td><td>देबेन्द्र कुमार लावती, वडाध्यक्ष</td><td>३</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td>2</td><td>बालकृष्ण शेर्मा, वडाध्यक्ष</td><td>३</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td>3</td><td>राम प्रसाद गजुरेल, वडाध्यक्ष</td><td>३</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td>4</td><td>पूर्ण बहादुर खड्का, वडाध्यक्ष</td><td>३</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td>5</td><td>याम बहादुर बोहरा, वडाध्यक्ष</td><td>३</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>६००००</td></tr>
</table></td><td>६०,०००</td></tr>
<tr><td>४६</td><td></td><td></td><td>शीर्षक फरकपारी भुक्तानीः आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४१ अनुसार स्विकृत कार्यक्रम र बजेट अनुसार खर्च गर्नुपर्ने व्यबस्था छ ।यस गाउँपालिकाले खर्च शीर्षक नं २२६११ अनुगमन मूल्याङ्कन शीर्षकबाट भौ.न १४५(२०७८।११।१०) दैनिक भ्रमण भत्तामा रु १५७११३ खर्च गरेकोले नियम सम्मत नभएको भुक्तानी रु.</td><td>१५७,११३</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४७			**प्रणालीमा प्रतिवेदन गर्नुपर्ने** : सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधी, २०७७ को दफा १६ मा स्थानिय तहले आफ्नो क्षेत्रभित्र वितरण गरिएको भत्ताको चौमासिक तथा बार्षिक विवरण अद्यावधिक गरी नियमावलीको अनुसूची ६ बमोजिकको ढाँचामा तयार गर्नुपर्दछ । कार्यालयले वितरण गरेको सामाजिक सुरक्षा भत्ताको विवरण प्रणालीमा प्रतिवेदन गरेको पाइएन । अतः नियमाअनुसार प्रतिवेदन गर्नुपर्दछ ।	
४८			**सामाजिक सुरक्षा भत्ता** **दाखिलाको विवरणः-** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम शिर्षकबाट ५ वटा वडाका लाभग्राहिको खातामा रकम भुक्तानी गर्न मेघा बैंक नेपाल लिमिटेडलाई प्रथम, दोश्रो, तेश्रो र चौथो चौमासिकमा गरी रु. ५,८०,३२,७७४ निकासा दिएकोमा वैंकले यस वर्ष वितरण गर्नुपर्ने रकम सेवाग्राहिको खातामा जम्मा गरी बाँकी रहन गएको रकम फिर्ता गरेको छैन। बैंकको मिति २०७९।०५।२२ को पत्र अनुसार बाँकी रहेको रु. १३५४७७ संघिय संचितकोष दाखिला गर्नुपर्ने रु.	१३५,४७७
४९			**भुक्तानी प्रणाली** : सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधी, २०७७ को दफा २६ मा एक आर्थिक वर्षसम्म एकपटक पनि रकम नझिकेका लाभग्राहीको विवरण सेवा प्रदायक बैंकबाट अनुसूची ११ बमोजिमको ढाँचामा प्राप्त गरी त्यस्ता लागग्राहीका सम्बन्धमा स्थानिय तहले आवश्यक छानविन गरी कुनै लाभग्राहीको मृत्यु भएको वा कुनै कारणले भत्ता प्राप्त गर्न योग्य नभएको पाईएमा सम्बन्धित बैंकबाट लगत कट्टा हुने मिति सम्मको रकम सम्बन्धित हकवालालाई भुक्तानी गरी सो मिति भन्दा पछिको रकम फिर्ता गरी संघीय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले यस्ता निष्क्रिय खाताको अनुसूची ११ बमोजिम विवरण अद्यावधिक गरेको पाईएन । अतः यस्ता खाताको सम्बन्धमा पालिकाले यकिन गरी बाँकी रकम फिर्ता गरी संघीय संचितकोषमा दाखिला गरिनु पर्दछ ।	
५०			**अनुगमन तथा सुपरिवेक्षणः-** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधी, २०७६ को दफा २७ अनुसार प्रत्येक कार्यालयले सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यक्रमको नियमित अनुगमन, मुल्याङकन तथा सुपरिवेक्षण गर्न एक स्थानिय स्तरको अनुगमन तथा सुपरीवेक्षण समिति गठन गरि निर्देशिका बमोजिम अनुगमन मुल्याङन गरि भत्ता वितरणलाई व्यवस्थित गर्नुपर्ने उल्लेख छ। बैंकबाट भत्ता वितरणको स्टेटमेन्ट प्राप्त गरी अनुगमन समितिले वास्तविक लाभग्राहीले भत्ता पाए नपाएको, मृत्यु भएकालाई भुक्तानी भए नभएको एकिन गर्नुपर्दछ।	
५१			**पारदर्शिताः-** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधी, २०७७ को दफा ३१ मा भत्ता प्राप्त गर्नेहरुको विवरण स्थानिय तहको सभामा पेश गर्नुपर्ने, स्थानिय तहले संचालन गरेको कार्यक्रमको चौमासिक वा वार्षिक रुपमा समिक्षा गर्दा सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रममा भएको निकासा तथा खर्चको पनि समिक्षा गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहीहरुको नाम नामेसी सम्बन्धित स्थानिय तहको वेभसाइटमा	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा गाँउकार्यपालिकाको कार्यालयले उल्लेखित व्यवस्था परिपालना गरेको पाइएन। पालिकाबाट निकासा गरीएको भत्ता यथार्थपरक छ भन्न सकिएन।	
५२			**पेश्की बाँकी:** आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ५१(१) बमोजिम सरकारी रकम पेश्की लिने सरकारी कर्मचारी वा अन्य जुनसुकै व्यक्तिले यस नियमावलीमा तोकिएको म्याद भित्र पेश्की फछ्यौटका लागि आबस्यक कागजात पेश नगरेमा त्यस्तो पेश्की रकममा म्याद नाघेको मितिले बार्षिक १०% व्याज सहित जोडी असुल गर्नुपर्ने व्यबस्था छ ।यस गाउँपालिकाले आर्थिक बर्ष २०७८।७९ मा बिभिन्न व्यक्ति, फर्म र निर्माण व्यबसायीलाई दिईएको पेश्की मध्ये फछ्यौट भई बाँकी रहेको निम्नानुसारका पेश्की रकम नियमावलीको व्यबस्था अनुसार फछ्यौट गर्नु पर्दछ ।	

आ.व. : २०७८/७९ को पेश्की बाँकीको बिवरण

सि.नं.	पेश्कीको विवरण	पेश्की लिने ब्यक्ती, फर्म वा कम्पनीको नाम	चालु आ. व.	
			म्याद ननाघेको रकम	म्याद नाघेको
१	प्रशासनिक भवन ४ नं क्रमागत	अधिकारी निर्माण सेवा	६,५८,६७१	०
२	कुम्मायक कुशायक पर्यटन विकास परियोजना	धुलिखेल । मुबेन जेभी	१३,२९,७७९	०
३	प्रशासनिक भवन ४ नं क्रमागत	अधिकारी निर्माण सेवा	८,४८,६७१	०
४	महेन्द्रोदय मा.वि. आठ कोठे भवन निर्माण समपुरक	श्री लक्ष्मी कन्स्ट्रक्सन	६,४०,०००	०
५	खाल्डे मा.वि. आठ कोठे भवन निर्माण समपुरक	श्री लक्ष्मी कन्स्ट्रक्सन	६,२०,०००	०
६	कुम्मायक कुशायक क्षेत्र पर्यटन विकास आयोजना	धुलिखेल । मुबेन जेभी	१३,२९,७७८	०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

७	११.१.२.१३४० विद्यालय कक्षाकोठा निर्माण अनुदानु न (२ कोठे तथा ४ कोठे भवन)	श्री बलबहादुर आधारभुत विद्यालय	०	५,४०,०००
८	११.१.२.१३४० विद्यालय कक्षाकोठा निर्माण अनुदानु न (२ कोठे तथा ४ कोठे भवन)	श्री पृथ्वी माध्यमिक विद्यालय	०	१०,८०,०००
९	११.१.२.१३४० विद्यालय कक्षाकोठा निर्माण अनुदानु न (२ कोठे तथा ४ कोठे भवन)	श्री गोरादेवी आधारभुत विद्यालय	०	५,४०,०००
१०	११.१.२.१३४० विद्यालय कक्षाकोठा निर्माण अनुदानु न (२ कोठे तथा ४ कोठे भवन)	श्री सिद्धशरण आधारभुत विद्यालय	०	५,४०,०००
११	११.१.२.१३४० विद्यालय कक्षाकोठा निर्माण अनुदानु न (२ कोठे तथा ४ कोठे भवन)	श्री सिद्ध माध्यमिक विद्यालय	०	१०,८०,०००
१२	११.३.२०.१ विद्यालयमा IT Lab स्थापना, सुदृसुढिकरण एवम् Digital library व्यवस्थापनका लागि अनुदान	श्री खाल्डे माध्यमिक विद्यालय	०	१,९५,०००
जम्मा			०	३९,७५,०००
अन्य				
	न्यायिक सेवा तथा कानूनी परामर्श	खगेन्द्र प्रसाद बाँस्कोटा	४५,०००	०
जम्मा			४५,०००	०
कुल जम्मा			५४,७१,८९९	३९,७५,०००