

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७८/७९

कार्यालय र स्थान : लुङ्ग्री गाउँपालिका, रोल्पा , लुङ्ग्री गाउँपालिका , रोल्पा

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	dharna raj bhuda	२०७९-५-९	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	nimraj subedi	२०७९-६-९	
बेरुजु रकम			२२,५७०,५००

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		३७,५०,१७१	
	आम्दानी		खर्च
संघीय सरकारबाट अनुदान	२८,२७,२७,०००	चालु खर्च	२२,२४,४०,५२९
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	३,६३,३२,०००	पूँजीगत खर्च	८,८१,९१,०६७
राजश्व बाँडफाँट	८,९५,१९,२२०	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	१६,१६,३६,२६१
आन्तरिक आय	४१,०५,८४६		
अन्य आय	१४,९८,०५,६७७		
कुल आय	५६,२४,८९,७४३	कुल खर्च	४७,२२,६७,८५७
बाँकी मौज्दात		८,५५,३९,६९१	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																																																																																																																																																																																						
१			<p>स्थानीय संचित कोष</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम यस पालिकाले वित्तीय हस्तान्तरणबाट प्राप्त अनुदान तथा सहयता, आन्तरिक आम्दानी र स्थानीय सरकारबाट सञ्चालन भएको आयोजनाहरु समेतको आयव्यय हिसाबको आर्थिक वर्ष २०७८।७९ को समग्र संचित कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्नबमोजिम रहेको छ। पालिकाबाट भएको सम्पूर्ण आर्थिक कारोबार सुत्र प्रणालीको म.ले.प.फा.नं.२७२ मा समावेश नभएको भनि पालिकाले एकिकृत आय-व्यय पेश गरेकोले सोहि अनुसार लेखापरीक्षण गरिएको छ। सबै कारोबार म.ले.प.फा. २७२ मा राखी पेश गर्ने व्यवस्था कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ।</p>																																																																																																																																																																																																																							
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">सि.नं</th> <th colspan="3">आयतर्फ</th> <th rowspan="2">सि.नं</th> <th colspan="3">व्ययतर्फ</th> </tr> <tr> <th>विवरण</th> <th>रकम</th> <th>रकम</th> <th>विवरण</th> <th>रकम</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>गत वर्षको जिम्मेवारी</td> <td></td> <td>37501717.8</td> <td>१</td> <td>चालु खर्च</td> <td>222440529</td> <td>222440529</td> </tr> <tr> <td></td> <td>क) नगद</td> <td></td> <td></td> <td>२</td> <td>पूँजीगतखर्च</td> <td>88191067.7</td> <td>88191067.7</td> </tr> <tr> <td></td> <td>ख) बैंक</td> <td>37501717.8</td> <td></td> <td>३</td> <td>शसर्त तथा विशेष अनुदान फिर्ता</td> <td>48568894.7</td> <td>48568894.7</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>राजस्व (आन्तरिक आय)</td> <td></td> <td>93625066.27</td> <td></td> <td>विषयगत निकाय बाट प्राप्त खर्च</td> <td>112304605</td> <td>112304605</td> </tr> <tr> <td></td> <td>क) आन्तरिकराजस्व</td> <td>4105846.2</td> <td></td> <td></td> <td>विविध कोषखाता खर्च</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td></td> <td>ख) राजस्व बॉडफाँड</td> <td>89519220.07</td> <td></td> <td></td> <td>ग) अन्यभुक्तानी</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>ग) अन्य आय</td> <td>0</td> <td></td> <td>४</td> <td>लगानी</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>वित्तीय हस्तान्तरणसंघ</td> <td></td> <td>282727000</td> <td></td> <td>ऋण लगानी</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>क) वित्तीयसमानीकरण अनुदान</td> <td>90600000</td> <td></td> <td></td> <td>शेयर लगानी</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>ख) सशर्तअनुदान</td> <td>192127000</td> <td></td> <td></td> <td>प्रकोप कोषतर्फको खर्च</td> <td>123262</td> <td>123262</td> </tr> <tr> <td></td> <td>ग) समपुरकअनुदान</td> <td>0.00</td> <td></td> <td>५</td> <td>घरांटीफिर्ता</td> <td>639500</td> <td>639500</td> </tr> <tr> <td></td> <td>घ) विशेषअनुदान</td> <td>0</td> <td></td> <td>६</td> <td>जनश्रमदानफिर्ता</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>प्रदेश सरकारबाटप्राप्त अनुदान</td> <td></td> <td>36332000</td> <td>७</td> <td>कोष फिर्ता</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>क) वित्तीयसमानीकरण अनुदान</td> <td>4288000</td> <td></td> <td>८</td> <td>मोज्दात</td> <td></td> <td>८२८६१८३६</td> </tr> <tr> <td></td> <td>ख) सशर्तअनुदान</td> <td>8544000</td> <td></td> <td></td> <td>क) बैंकमोज्दात</td> <td>८२८६१८३६</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>ग) समपुरकअनुदान</td> <td>15000000</td> <td></td> <td></td> <td>ख) नगदमोज्दात</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>घ) विशेषअनुदान</td> <td>8500000</td> <td></td> <td>९</td> <td>कोष खाताको मोज्दात</td> <td>1483391</td> <td>1483391</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>अन्तरस्थानीय तहबाट प्राप्त</td> <td></td> <td></td> <td>१०</td> <td>घरांटी मोज्दात</td> <td>1194464</td> <td>1194464</td> </tr> <tr> <td></td> <td>(घ) विविध खर्च खाताको आय</td> <td>0</td> <td>0</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>विविन्नकोषतर्फको आय (विविध कोष)</td> <td>1483391</td> <td>1483391</td> <td></td> <td>अन्य विविध स्थानीय पूर्वाधार</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>८</td> <td>स्थानीयप्रकोप कोष आय</td> <td>432170</td> <td>432170</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>९</td> <td>विषयगत निकायबाट प्राप्त</td> <td>112304605</td> <td>112304605</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>१०</td> <td>घरांटी आय</td> <td>1833964</td> <td>1833964</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>१२</td> <td>अन्य विविधस्थानीय पूर्वाधार</td> <td>0</td> <td>0</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>566239914.1</td> <td>566239914.1</td> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>५५७८०७५४९.४</td> <td>५५७८०७५४९.४</td> </tr> </tbody> </table>					सि.नं	आयतर्फ			सि.नं	व्ययतर्फ			विवरण	रकम	रकम	विवरण	रकम	रकम	१	गत वर्षको जिम्मेवारी		37501717.8	१	चालु खर्च	222440529	222440529		क) नगद			२	पूँजीगतखर्च	88191067.7	88191067.7		ख) बैंक	37501717.8		३	शसर्त तथा विशेष अनुदान फिर्ता	48568894.7	48568894.7	२	राजस्व (आन्तरिक आय)		93625066.27		विषयगत निकाय बाट प्राप्त खर्च	112304605	112304605		क) आन्तरिकराजस्व	4105846.2			विविध कोषखाता खर्च	0	0		ख) राजस्व बॉडफाँड	89519220.07			ग) अन्यभुक्तानी				ग) अन्य आय	0		४	लगानी			३	वित्तीय हस्तान्तरणसंघ		282727000		ऋण लगानी				क) वित्तीयसमानीकरण अनुदान	90600000			शेयर लगानी				ख) सशर्तअनुदान	192127000			प्रकोप कोषतर्फको खर्च	123262	123262		ग) समपुरकअनुदान	0.00		५	घरांटीफिर्ता	639500	639500		घ) विशेषअनुदान	0		६	जनश्रमदानफिर्ता			४	प्रदेश सरकारबाटप्राप्त अनुदान		36332000	७	कोष फिर्ता				क) वित्तीयसमानीकरण अनुदान	4288000		८	मोज्दात		८२८६१८३६		ख) सशर्तअनुदान	8544000			क) बैंकमोज्दात	८२८६१८३६			ग) समपुरकअनुदान	15000000			ख) नगदमोज्दात				घ) विशेषअनुदान	8500000		९	कोष खाताको मोज्दात	1483391	1483391	५	अन्तरस्थानीय तहबाट प्राप्त			१०	घरांटी मोज्दात	1194464	1194464		(घ) विविध खर्च खाताको आय	0	0					७	विविन्नकोषतर्फको आय (विविध कोष)	1483391	1483391		अन्य विविध स्थानीय पूर्वाधार	0	0	८	स्थानीयप्रकोप कोष आय	432170	432170					९	विषयगत निकायबाट प्राप्त	112304605	112304605					१०	घरांटी आय	1833964	1833964					१२	अन्य विविधस्थानीय पूर्वाधार	0	0						जम्मा	566239914.1	566239914.1		जम्मा	५५७८०७५४९.४	५५७८०७५४९.४
सि.नं	आयतर्फ			सि.नं		व्ययतर्फ																																																																																																																																																																																																																				
	विवरण	रकम	रकम		विवरण	रकम	रकम																																																																																																																																																																																																																			
१	गत वर्षको जिम्मेवारी		37501717.8	१	चालु खर्च	222440529	222440529																																																																																																																																																																																																																			
	क) नगद			२	पूँजीगतखर्च	88191067.7	88191067.7																																																																																																																																																																																																																			
	ख) बैंक	37501717.8		३	शसर्त तथा विशेष अनुदान फिर्ता	48568894.7	48568894.7																																																																																																																																																																																																																			
२	राजस्व (आन्तरिक आय)		93625066.27		विषयगत निकाय बाट प्राप्त खर्च	112304605	112304605																																																																																																																																																																																																																			
	क) आन्तरिकराजस्व	4105846.2			विविध कोषखाता खर्च	0	0																																																																																																																																																																																																																			
	ख) राजस्व बॉडफाँड	89519220.07			ग) अन्यभुक्तानी																																																																																																																																																																																																																					
	ग) अन्य आय	0		४	लगानी																																																																																																																																																																																																																					
३	वित्तीय हस्तान्तरणसंघ		282727000		ऋण लगानी																																																																																																																																																																																																																					
	क) वित्तीयसमानीकरण अनुदान	90600000			शेयर लगानी																																																																																																																																																																																																																					
	ख) सशर्तअनुदान	192127000			प्रकोप कोषतर्फको खर्च	123262	123262																																																																																																																																																																																																																			
	ग) समपुरकअनुदान	0.00		५	घरांटीफिर्ता	639500	639500																																																																																																																																																																																																																			
	घ) विशेषअनुदान	0		६	जनश्रमदानफिर्ता																																																																																																																																																																																																																					
४	प्रदेश सरकारबाटप्राप्त अनुदान		36332000	७	कोष फिर्ता																																																																																																																																																																																																																					
	क) वित्तीयसमानीकरण अनुदान	4288000		८	मोज्दात		८२८६१८३६																																																																																																																																																																																																																			
	ख) सशर्तअनुदान	8544000			क) बैंकमोज्दात	८२८६१८३६																																																																																																																																																																																																																				
	ग) समपुरकअनुदान	15000000			ख) नगदमोज्दात																																																																																																																																																																																																																					
	घ) विशेषअनुदान	8500000		९	कोष खाताको मोज्दात	1483391	1483391																																																																																																																																																																																																																			
५	अन्तरस्थानीय तहबाट प्राप्त			१०	घरांटी मोज्दात	1194464	1194464																																																																																																																																																																																																																			
	(घ) विविध खर्च खाताको आय	0	0																																																																																																																																																																																																																							
७	विविन्नकोषतर्फको आय (विविध कोष)	1483391	1483391		अन्य विविध स्थानीय पूर्वाधार	0	0																																																																																																																																																																																																																			
८	स्थानीयप्रकोप कोष आय	432170	432170																																																																																																																																																																																																																							
९	विषयगत निकायबाट प्राप्त	112304605	112304605																																																																																																																																																																																																																							
१०	घरांटी आय	1833964	1833964																																																																																																																																																																																																																							
१२	अन्य विविधस्थानीय पूर्वाधार	0	0																																																																																																																																																																																																																							
	जम्मा	566239914.1	566239914.1		जम्मा	५५७८०७५४९.४	५५७८०७५४९.४																																																																																																																																																																																																																			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			कार्यालयले पेश गरेको एकिकृत आर्थिक विवरणमा जम्मा आय रु ५६६२३९९१४.९ देखाएकोमा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा रु ८२८६१८३६ मौज्दात भइ जम्मा रु ५५७८०७५४९.४ खर्च देखाएको छ । पालिकाले जम्मा आयको तुलनामा रु ८४३२३६४.७ कम खर्च देखाएको छ । पालिकाले आय र व्ययमा फरक परेको रकम एकिन गरि हिसाव मिलान गर्नुपर्दछ ।	
२			परिचय स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारिणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस लुङ्ग्री गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु लुङ्ग्री गाउँपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस गाउँपालिका अन्तर्गत ७ वडा, ३८ सभा सदस्य, १३५.२३ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा २३६३९ जनसंख्या रहेको छ ।	
३			लेखापरिक्षण लेखापरिक्षणमा पेश भएको स्रेस्ता तथा आर्थिक कारोबारहरूको जोखिम विश्लेषण, लेखापरिक्षण नीति, मानदण्ड, व्यवस्थापन प्रतिनिधित्व पत्र, लेखापरिक्षण मार्गदर्शन, व्यवसायिक लेखापरिक्षणका असल अभ्यासको आधारमा तयार गरिएको स्वीकृत लेखापरिक्षण योजना, कार्यक्रम र लेखापरिक्षणको विधि अनुसार लेखापरिक्षण सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरिक्षणको जिम्मेवारी लेखापरिक्षणको निष्कर्ष सहित प्रतिवेदन जारी गर्नु हो भने आर्थिक कारोबार र वित्तीय विवरणको शुद्धताको जिम्मेवारी व्यवस्थापन पक्षको रहेको छ । उक्त आधारमा लेखापरिक्षण सम्पन्न गरी देखिएका व्यहोराहरू उपर मिति २०७९।६।५ मा व्यवस्थापनसँग छलफल गरी कायम भएका व्यहोराहरू निम्न अनुसार छन् :	
४			लेखापरिक्षणको क्रममा असुली लेखापरिक्षणको क्रममा अग्रिम करकट्टी रु १८५२९, पाठ्यपुस्तक वढी निकासी रु १९२८३, छात्रवृत्ति वढी रु ३२००, दोहोरो भत्ता रु २९६३३८ गरि जम्मा रु.२४९३४२ दाखिला भयो ।	
५			वित्तीय विवरण	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५.१			<p>वित्तीय विवरण: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाव राख्नुपर्दछ । सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकिए अनुसार गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन् ।</p> <ul style="list-style-type: none"> • स्थानीय तहले संचित कोषमा गत विगतको बाँकी यस वर्ष प्राप्त रकम र संचित कोषबाट भएको खर्च स्पष्ट देखिने गरी खाता राखेको छैन । सञ्चित कोषको कारोवारको लेखा अध्यावधिक गरी कारोवारलाई पारदर्शी बनाउन आवश्यक देखिन्छ । • स्थानीय तहको असार मसान्तको बैंक मौज्जात र स्रेस्ताको मौज्जात रु. ३४४४१२२३.०६ ले फरक देखिएको छ । गाउँपालिकाले बैंक समायोजन हिसाब तयार नगरेको र चेक साट्न बाँकी रहेकोले हिसाब फरक परेको कारण पेश गरेको छ । • लेखापरीक्षणका क्रममा बैंक नगदी किताब तथा पेशकी खाता अद्यावधिक नरहेको कारण स्थानीय तहले पेश गरेको आय-व्यय विवरण यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था छैन । • कतिपय सम्बन्धित आर्थिक कारोबारहरूको गोश्वरा भौचर बजेट शीर्षकगत बैंक नगदी किताबमा नजनाएकाले स्रेस्ता अनुसार बैंक मौज्जात ऋणात्मक रहेको तथा स्थानीय तहका सबै खाताहरूको एकमुष्ट हिसाव गर्दा मौज्जात ऋणात्मक नरहेको अवस्था छ । • सञ्चित कोष र अन्य खर्च शीर्षकहरूको बेङ्क नगदी किताब कार्यालय प्रमुख तथा लेखा प्रमुखबाट प्रमाणित गर्ने गरेको छैन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(५) मा कार्यालयले स्थानीय सञ्चित कोषमा भएको आयव्ययको चौमासिक शीर्षगत विवरण तयार गरी संघीय अर्थ मन्त्रालय, प्रदेश अर्थ मन्त्रालय, तथा राष्ट्रिय प्राकृतिक स्रोत तथा वित्त आयोगमा पठाउनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले यो वर्ष सञ्चित कोषको चौमासिक हिसाव तालुक निकायमा पठाएको देखिएन । तहगत अनुगमन व्यवस्थालाई क्रियाशील बनाउन कानून बमोजिमका विवरणहरू तालुक निकायहरूमा पठाउनु पर्दछ । • कार्यालयमा विविध कोष र धरौटी हिसाब रहेकोमा सोको आम्दानी, खर्च, मौज्जातको विवरण देखिने गरी आय-व्यय विवरण तयार नगरेकोले आम्दानी, खर्च र मौज्जात यकीन गर्न सकिएन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७६(२) मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचामा प्रतिवेदन तयार गरी लेखापरीक्षणमा पेश भएन । <p>त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरू तथा खाताहरू अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																														
५.२			<p>बैंक हिसाब मिलान नगरेको- स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिसमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम मासिक रुपमा सेस्ता र बैंक खाताको हिसाब मिलान विवरण तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको देहायबमोजिमको खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण निम्नानुसार फरक पर्न गएको रु ३४४४१२२३.०६को बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरेको छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>खाताको नाम</th> <th>सेस्ता अनुसार बाँकी</th> <th>बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार बाँकी</th> <th>फरक</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>संचित कोष</td> <td>२७३४९२६६.८४</td> <td>६३८६८०४४.०२</td> <td>३६५१८७७७.९८</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>पूँजीगत खाता</td> <td>१३६६०५२७.३९</td> <td>१०५५९०८६.४९</td> <td>(३१०१४४०.९)</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>धरौटी खाता</td> <td>२६४४९८</td> <td>११९४४६४</td> <td>९२९९६६</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>चालू खाता</td> <td>९५५७४५३.७८</td> <td>८५८१७६४.५६</td> <td>(९७५६८९.२२)</td> </tr> <tr> <td colspan="2">जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td>३४४४१२२३.०६</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	खाताको नाम	सेस्ता अनुसार बाँकी	बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार बाँकी	फरक	१	संचित कोष	२७३४९२६६.८४	६३८६८०४४.०२	३६५१८७७७.९८	२	पूँजीगत खाता	१३६६०५२७.३९	१०५५९०८६.४९	(३१०१४४०.९)	३	धरौटी खाता	२६४४९८	११९४४६४	९२९९६६	४	चालू खाता	९५५७४५३.७८	८५८१७६४.५६	(९७५६८९.२२)	जम्मा				३४४४१२२३.०६	
सि.नं.	खाताको नाम	सेस्ता अनुसार बाँकी	बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार बाँकी	फरक																														
१	संचित कोष	२७३४९२६६.८४	६३८६८०४४.०२	३६५१८७७७.९८																														
२	पूँजीगत खाता	१३६६०५२७.३९	१०५५९०८६.४९	(३१०१४४०.९)																														
३	धरौटी खाता	२६४४९८	११९४४६४	९२९९६६																														
४	चालू खाता	९५५७४५३.७८	८५८१७६४.५६	(९७५६८९.२२)																														
जम्मा				३४४४१२२३.०६																														
६			आन्तरिक नियन्त्रण																															
६.१			<p>आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाइएन। यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरू तपशिल बमोजिम रहेका छन्</p> <ul style="list-style-type: none"> स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभूत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन । स्थानीय सरकारसंचालनऐन, २०७४ को दफा ७१ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो अधिकारक्षेत्रभित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको पाइएन । 																															

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<ul style="list-style-type: none"> • पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाइएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन । • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाइएन । • विषयगत क्षेत्रमा संचालन हुने कार्यक्रममा बैठक भत्ता, भ्रमण भत्ता, तालिम, गोष्ठीतर्फ बढी केन्द्रीत भई वितरणमुखी रहेको पाइयो । • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान अभिलेख पालिकाको मूल जिन्सी खातामा अध्यावधिक गरेको पाइएन । • साना तथा ठूलासबै निर्माण कार्यको नापी किताब कम्प्यूटरबाट तयार गरिएको लुजशिटमा भरी भुक्तानीको लेखासाथ राख्ने गरेको छ । कतिपय निर्माण कार्यलाई थप निरन्तरता दिन वा अन्य कारणले पछि पनि पुनरावलोकन गर्न पर्ने भएकोले आवश्यक परेको समयमा उपलब्ध हुन सक्ने गरी संस्थागत स्मृतिको लागि डिजिटलाईज गरी वा अन्य तवरले सुरक्षित राख्न आवश्यक देखिन्छ । • कतिपय सडक तथा कुलो-नहर निर्माण तथा मर्मतमा सो स्थानको चेनेज नं.उल्लेख गर्ने नगरेबाट एकै कार्यको लागि दोहोरो भुक्तानी हुन सक्ने र निर्माणस्थलको अनुगमन निरीक्षणमा द्विविधा हुने भएकोले जुनसुकै समयमा पनि निर्माणस्थलको पहिचान हुने गरी चेनेज लगायतका संकेतहरूलाई अनिवार्य गर्नुपर्दछ । • जुनसुकै निर्माणकार्य, मालसामान, परामर्श सेवा वा अन्य सेवा खरिदको लागि लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा कार्यालयले निर्माण तथा सेवा सम्बन्धी कार्यको लागत अनुमान तयार गरेको भए तापनि लागत अनुमान वेगर फर्निचर, कार्यालय सामान, कम्प्यूटर आदि खरिद गरेको देखिन्छ । • मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६ (क) अनुसार ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानकारी सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिइएको तथा इ टिडिएस नगरेको । • कार्यालयले उद्देश्य प्राप्तमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरू पहिचान गरी निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख नराखेको । • कुनै रकम भुक्तानी दिँदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गरी रसिद बील भर्पाइहरूमा सिलसिलेवार नम्बर राखी कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाइएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७९ ८खरिद अनुसार गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाइएन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७४(२) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली बनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा बनाएको पाइएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरू उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन । 	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<ul style="list-style-type: none"> • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति उक्त ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन । • 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 अधिकांशतः पालना भएको पाइएन । • वातावरण संरक्षणको एकीकृत दीर्घकालिन योजना तयार नगरेको । • पालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि आवश्यक प्राविधिक तथा प्रशासनिक कर्मचारीको ३६ जनाको दरबन्दी रहेकोमा पुरै पदपूर्ति भएको पाइयो । • सुशासन (व्यवस्थापन तथा सञ्चालन) नियमावली, २०६५ को नियम १४ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरूको कार्यान्वयन स्थिति अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाइएन । • निजामती सेवा ऐन, २०४९ बमोजिम कार्य विवरण बनाई लागु गरेको पाइएन । • पालिकाले २०७८।७९ को अवधिमा भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसूची २११ बमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन । • स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको विश्लेषण गरी सम्भाव्य आयोजनाको बैंक खडा गरेको देखिएन । • दिगो विकास योजना (२०१५-३०) लाई कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालिन लक्ष्यहरू तोकी मूल्याङ्कन गर्ने कार्य भएको देखिएन । • वातावरणको संरक्षणको एकीकृत दीर्घकालीन योजना तयार गरेको पाइएन । शहरीकरण भैरहेका स्थानलाई मध्यनजर राख्दै फोहोरमैला ब्यबस्थापन स्थल पहिचान एवं कार्ययोजना तयार गरेको पाइएन । • कार्यालयले सार्वजनिक सम्पत्तिको अभिलेख राखेको देखिएन । • कतिपय योजनाहरूमा इष्टिमेट तयार गरेको, स्वीकृत गरेको, नापी मूल्याकन गरेको, जाँच गरेको, स्वीकृत गरेको, ठेक्का बील र कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरेको, स्वीकृत गरेको मिति उल्लेख गरेको पाइएन । • कार्यालयले सवारी लगबुक तयार गरी राखेको छैन, • पालिकाबाट सञ्चालित सबै कार्यक्रमको नियमित अनुगमन मूल्याङ्कन गरी सोको प्रतिवेदन तयार गर्ने गरेको छैन । • समय अभाव र भौगोलिक अवस्थाका कारण पालिका द्वारा सञ्चालित विकास निर्माण सम्बन्धी योजनाहरूको स्थलगत अवलोकन नगरिएकोले कार्यान्वयन भएका योजनाको वास्तविक अवस्थाको सम्बन्धमा एकिन हुन सकिएन । • मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस पालिका तथा पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा 	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<ul style="list-style-type: none"> पालिकाको नाममा रहेको पेशकी तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेशकी फछ्र्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख पालिकाले यकीन गरी अध्यावधिक नगरेकोले पालिकाले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ । <p>तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकिए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</p>	
६.२			<p>बेरुजु अभिलेख: मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम गाउँपालिका तथा नगरपालिकामा समाहित भएका साबिकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेशकी तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेशकी फछ्र्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख पालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक नगरेकोले पालिकाले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ । पेशकी तथा बेरुजुको एकिकृत विवरण तयार गर्नुपर्दछ ।</p>	
६.३			<p>भ्रमण खर्च : लुम्बिनी प्रदेश अन्तर्गतका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ तथा भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ बमोजिम कार्यालयको काममा कर्मचारी तथा पदाधिकारीलाई भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्दा देखिएका व्यहोराहरू देहाय बमोजिम छन्.</p> <ul style="list-style-type: none"> अधिकांश भ्रमणको उद्देश्य र स्पष्ट प्रयोजन कार्यालयकै कामका लागि भएको हो भनी सुनिश्चित हुने विश्वसनीय आधार नदेखिएको । नियमानुसार भ्रमण अभिलेख खाता नरहेकाले पदाधिकारी तथा कर्मचारीको भ्रमण सम्बन्धी एकीकृत विवरण प्राप्त हुन नसकेको । भ्रमण पश्चात् तोकिए बमोजिम भ्रमण प्रतिवेदन पेश नगरी अधिकांश भ्रमणको भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्ने गरेको । कतिपय भ्रमणहरू पालिका वा कार्यालयसँग असम्बन्धित गाँउपालिका गएको जनाई सो वापतको खर्च भुक्तानी गर्ने गरेको । स्पष्ट प्रयोजन बेगर वडा अध्यक्ष सहितका पदाधिकारीको ७ दिनको भ्रमण आदेश स्वीकृत गरी भुक्तानी गर्ने गरेको । अतः स्पष्ट प्रयोजन र उद्देश्य बेगर अधिकांश ७ दिनको समयावधी राखी भ्रमण खर्च भुक्तानी गरेको अवस्थाबाट भ्रमण खर्च भुक्तानीमा दुरुपयोगको सम्भावना देखियो । <p>त्यसैले तोकिएको कानूनी व्यवस्थाको पालना गर्दै भ्रमण खर्चमा हुन सक्ने अनियमितता र दुरुपयोग नियन्त्रण गर्न भ्रमण आदेश स्वीकृत गर्ने पदाधिकारीले ध्यान दिनुपर्दछ ।</p>	
७			बजेट तथा कार्यक्रम	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७.१			<p>बजेट पेश, पारित र अख्तियारी- स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजस्व 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 उपप्रमुख श्री दिल कुमारी गुरुडले मिति २०७७।३।१० गते रु. ५४ करोड ५७ लाख ७१ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७७।३।२२ गते पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७८।४।१ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ । कानूनले तोकेको समयमा आय र व्ययको अनुमान पेश गरी पारित गर्ने र अख्तियारी दिने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।</p>	
७.२			<p>बजेट सीमा निर्धारण समिति : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(१) बमोजिम पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजस्व बाँडफाँडबाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सीमा निर्धारण गर्न ७ सदस्यीय स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समिति गठनको व्यवस्था छ । उक्त समितिले आयको प्रक्षेपण, साधनको सन्तुलित वितरणको खाका, बजेटको कूल सीमा, बजेटको क्षेत्रगत सीमा निर्धारण, बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषयक्षेत्रगत बजेट तर्जुमा मार्गदर्शन तय गर्नुपर्ने जस्ता कार्यहरू फागुन महिनाभित्र सम्पन्न गरी सक्नुपर्ने र बजेट प्रक्षेपण गर्दा बजेट वर्षपछिको थप दुई वर्षको समेत प्रक्षेपण तयार गर्नुका साथै तयार भएको आगामी आर्थिक वर्षको बजेट सीमा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले चैत १५ गतेभित्र पालिकाका विषयगत शाखा तथा वडा समितिलाई उपलब्ध गराउनुपर्ने कानूनी व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले समितिको गठन गरेको छैन । ऐनमा व्यवस्था भएअनुसार बजेट सीमालगायत क्षेत्रगत विषय समेटेी बजेट प्रक्षेपण सम्बन्धी नियम तथा कार्यविधि तर्जुमा एवं सोको पालनामा सम्बन्धित पदाधिकारीको ध्यान जानुपर्दछ ।</p>	
७.३			<p>बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६७(१) मा ४ सदस्यीय बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरी आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, बजेट तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषय क्षेत्रगत कार्यक्रम, योजना तथा कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिई आपसी तादाम्यता तथा परिपूरकता कायम गर्नुपर्ने ब्यवस्था अनुसार समिति गठन गरेको भएता पनि आगामी आर्थिक वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, कार्यक्रमबीच परिपूरकता कायम गरेको समेत नदेखिएकाले बजेट तर्जुमा गर्दा ऐनमा भएको ब्यवस्थाको परिपालनामा ध्यान दिनुपर्दछ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७.४			<p>स्रोत अनुमान समिति– स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(१) मा स्रोत अनुमान तथा बजेट सिमा निर्धारण समिति रहने र समितिले ऐन बमोजिम आयको प्रक्षेपण गरी बजेटको सिमा निर्धारण, बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण गर्ने लगायतका कार्य गर्न स्रोत अनुमान तथा बजेट निर्धारण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। ऐन बमोजिम स्रोत अनुमान समितिको बैठक बसी आयको प्रक्षेपण, बजेटको सिमा निर्धारण, बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण गरेको देखिएन। ऐनको पालना हुनुपर्दछ।</p>	
७.५			<p>चौमासिक पूँजीगत खर्च: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम १६(१०) बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम ३५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ। वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरूप असारमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ।</p> <p>कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार पूँजीगत बार्षिक रु. ८ करोड ८१ लाख ९१ हजार निकासा भएकोमा प्रथम चौमासिकमा खर्च नभएको अर्थात् ० प्रतिशत, दोश्रो चौमासिकमा रु. ७५ लाख ४६ हजार, अर्थात् ८.५६ प्रतिशत, तेश्रो चौमासिकमा रु. ८ करोड ६ लाख ४५ हजार अर्थात् ९१.४४ प्रतिशत खर्च गरेको देखिएको छ। यसरी नै असार महिनामा मात्र रु. ५ करोड ९८ लाख ४२ हजार अर्थात् ६७.८५ प्रतिशत खर्च देखिनुले असारमा आएर खर्चको चाप बढेको देखिएकाले सन्तुलित खर्च व्यवस्थापन भएको देखिएन। स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार त्रैमासिक रुपमा सन्तुलित खर्च हुने गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गरिनु पर्दछ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																												
७.६			<p>क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति: 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 ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>मुख्यक्षेत्र</th> <th>वार्षिक बजेट</th> <th>खर्चरकम</th> <th>कुलखर्चमध्येप्रतिशत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>आर्थिक विकास</td> <td>३९२०६५००</td> <td>२०२२७८३३</td> <td>६.५१</td> </tr> <tr> <td>सामाजिक क्षेत्र</td> <td>२४११२६७३३</td> <td>१९२२५७२९६</td> <td>६१.८९</td> </tr> <tr> <td>पूर्वाधार विकास क्षेत्र</td> <td>६८१६७२६७</td> <td>३८१६९०५७</td> <td>१२.२९</td> </tr> <tr> <td>वित्तीय व्यवस्थापन र सुशासन</td> <td>१७५४०००</td> <td>१७३७९४७</td> <td>०.५६</td> </tr> <tr> <td>कार्यसञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च</td> <td>८७९४४५००</td> <td>५८२३९४६२</td> <td>१८.७५</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>४३८१९९०००</td> <td>३१०६३१५९६</td> <td>१००</td> </tr> </tbody> </table> <p>उपरोक्त विवरण अनुसार सभाले विनियोजन गरेको बजेट मध्ये सामाजिक क्षेत्रमा सबैभन्दा बढी ६१.८९ प्रतिशत र सबै भन्दा घटी वित्तीय व्यवस्थापन र सुशासन क्षेत्रमा ०.५६ प्रतिशतबजेट विनियोजन गरेको छ ।</p>	मुख्यक्षेत्र	वार्षिक बजेट	खर्चरकम	कुलखर्चमध्येप्रतिशत	आर्थिक विकास	३९२०६५००	२०२२७८३३	६.५१	सामाजिक क्षेत्र	२४११२६७३३	१९२२५७२९६	६१.८९	पूर्वाधार विकास क्षेत्र	६८१६७२६७	३८१६९०५७	१२.२९	वित्तीय व्यवस्थापन र सुशासन	१७५४०००	१७३७९४७	०.५६	कार्यसञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	८७९४४५००	५८२३९४६२	१८.७५	जम्मा	४३८१९९०००	३१०६३१५९६	१००	
मुख्यक्षेत्र	वार्षिक बजेट	खर्चरकम	कुलखर्चमध्येप्रतिशत																													
आर्थिक विकास	३९२०६५००	२०२२७८३३	६.५१																													
सामाजिक क्षेत्र	२४११२६७३३	१९२२५७२९६	६१.८९																													
पूर्वाधार विकास क्षेत्र	६८१६७२६७	३८१६९०५७	१२.२९																													
वित्तीय व्यवस्थापन र सुशासन	१७५४०००	१७३७९४७	०.५६																													
कार्यसञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	८७९४४५००	५८२३९४६२	१८.७५																													
जम्मा	४३८१९९०००	३१०६३१५९६	१००																													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७.७			<p>खर्च विश्लेषण: पालिकाले यस वर्ष कुल आन्तरिक आयबाट रु. ४१ लाख ५ हजार, गत वर्षको मौज्दात रु. ३ करोड ७५ लाख १ हजार, राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रु. ५२ करोड ४६ लाख ३४ हजार समेत रु. ५६ करोड ६२ लाख ४० हजार आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु. २२ करोड २४ लाख ४० हजार र पूँजीगत तर्फ रु. ८ करोड ८१ लाख ९१ समेत रु. ४८ करोड ३३ लाख ७८ हजार खर्च भएको छ। खर्च मध्ये आन्तरिक आयको मात्र हिस्सा ०.८४ प्रतिशत रहेको छ। यस वर्ष पदाधिकारी सुबिधामा रु. ६२ लाख १ हजार खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको ६६.२० प्रतिशत रहेको छ। पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ७१.६० प्रतिशत चालु र २८.३९ प्रतिशतमात्र पूँजीगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ। यसबाट पालिकाले विकास निर्माण कार्यक्रम संचालनमा न्यून खर्च गरी प्रशासनिक कार्यमा बढी खर्च गरेको देखिन्छ। प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरूपमा विकास निर्माणमा परिचालन गरिनुपर्दछ।</p>	
८			लक्ष्य प्रगति	
८.१			<p>लक्ष्य प्रगति : कार्यालयले त्रैमासिक र वार्षिक स्तरको प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्नेमा कार्यालयले सञ्चालन गरेका स्थानीय स्तर, जिल्ला तथा केन्द्रीय स्तरका योजनाको नियम बमोजिमको ढाँचामा चौमासिक प्रगति विवरण तयार गरेको देखिएन। बजेट खर्च गर्ने तथा खर्चको तोकिएको ढाँचामा वार्षिक प्रगति तयार नगर्ने पदाधिकारीलाई जिम्मेवार बनाउनु पर्दछ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम												
८.२			<p>योजना छनोट र कार्यान्वयन: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त हुने प्रकृतिका योजना छनोट गरी प्राथमिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सभाबाट स्वीकृत वार्षिक गाउँ विकास योजना २०७८÷७९ को अध्ययन गर्दा पालिकाले स्वीकृत गरी सञ्चालन गरेको अधिकांश योजना न्यून बजेट भएका र लागत प्रभावी हुने किसिमले संचालन गरेको पाइएन । पालिकाले यस वर्ष संचालन गरेका योजना देहाय अनुसार छन् ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>रु. १ लाख सम्म</th> <th>रु. १ लाख देखि २ लाखसम्म</th> <th>रु. २ लाखदेखि ५ लाखसम्मका</th> <th>रु. ५लाख देखि १० लाखसम्मका</th> <th>रु. १० लाखभन्दा बढीको</th> <th>जम्मा</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३३</td> <td>६८</td> <td>९०</td> <td>२२</td> <td>टेन्डर मार्फत</td> <td>२१३</td> </tr> </tbody> </table> <p>उपरोक्त विवरण अनुसार पालिकाले यस वर्ष रु. एक लाख देखि १० लाखसम्मका जम्मा २१३ वटा योजना संचालन गरेकोमा रु. १ लाख भन्दा मुनिका मात्र ३३ वटा योजनाहरू रहेका छन् । त्यसैले साना रकमका धेरै योजनाहरू संचालन गर्दा कार्यालयको जनशक्ति वर्षे भरी योजना व्यवस्थापनमा खटिनु पर्ने, संचालित योजनाबाट चालु प्रकृतिका कार्यमा बढी खर्च भई लागत प्रभावी नहुने तथा निर्माण कार्यको गुणस्तरमा समेत नकारात्मक असर पर्ने अवस्था तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।</p>	रु. १ लाख सम्म	रु. १ लाख देखि २ लाखसम्म	रु. २ लाखदेखि ५ लाखसम्मका	रु. ५लाख देखि १० लाखसम्मका	रु. १० लाखभन्दा बढीको	जम्मा	३३	६८	९०	२२	टेन्डर मार्फत	२१३	
रु. १ लाख सम्म	रु. १ लाख देखि २ लाखसम्म	रु. २ लाखदेखि ५ लाखसम्मका	रु. ५लाख देखि १० लाखसम्मका	रु. १० लाखभन्दा बढीको	जम्मा											
३३	६८	९०	२२	टेन्डर मार्फत	२१३											
९			कानून र सञ्चालन स्थिति													
९.१			<p>कानून निर्माण: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरूले 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 १४ नमूना कानूनहरू बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस पालिकाले हालसम्म ५ वटा ऐन, ४ वटा निर्देशिका, १३ वटा कार्यविधि, २ वटा मापदण्ड र १ वटा नम्स लगायत २५ वटा कानून निर्माण गरी राजपत्रमा प्रकाशन गरेको छ ।</p>													
९.२			<p>न्यायिक समिति: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म न्यायिक समितिको अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतवर्ष फछ्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाँकी ४ र यो वर्ष थप भएको ३ गरी कुल ७ दर्ता भएकोमा ३ फछ्यौट नभई ४ बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।</p>													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१०			संगठन तथा कर्मचारी व्यवस्थापन	
१०.१			प्रशासकीय संगठन र कर्मचारी व्यवस्थापन: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोझ, 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 ३७ जना दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म २५ जना पर्दपूर्ति भएकोमा १२ जनामा लेखा प्रमुख, अधिकृत छौठौं, आन्तरिक लेखापरिक्षण जस्ता प्रमुख पद खालि रहेको पाइयो । रिक्त पदहरू पूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।	
१०.२			कर्मचारी करार- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकारक्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको र सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ। पालिकाले विभिन्न पदमा ४१ जना कर्मचारीहरू करारमा राखि रु.१,५७,८९,९४०.० खर्च लेखेको छ । त्यसैगरी सोही ऐनको २०७४ को दफा ८३(८) वमोजिम पालिकाले नगरप्रहरी, सवारीचालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, पलम्बर, इलेक्टिसियन, चौकिदार, मालि, बगैँचे र सरसफाई सम्बन्धि पदमा मात्र करारबाट सेवा लिन सकिने र सो बाहेक अन्य पदमा करारबाट पदपूर्ति गर्न नसकिने व्यवस्था गरेको छ।स्थानीय तहले माथि उल्लेखित पद बाहेक पालिकामा दरबन्दी रहेको विभिन्न पदमा पदपूर्तीका लागि लुम्बिनी प्रदेश लोक सेवा आयोगमा रिक्त पदपूर्तीको माग फारम पेश गरेको र पालिकामा दरबन्दी नरहेको विभिन्न पद हे.अ.,अ.न.मी.,अ.हे.व.जस्ता सेवामा नियुक्ति गरी वर्ष रु.६९८५७२० खर्च लेखेकोले नियमसम्मत नदेखिएको रु.	६,९८५,७२०
१०.३			कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता - स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ८६ (१) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन, संचालन, व्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानुन बमोजिम हुने, दफा ८६ (२) बमोजिम अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानुन बमोजिम हुने व्यवस्था छ । त्यस्तै अर्थ मन्त्रालयको कार्य संचालन निर्देशिकाको परिच्छेद ७ को ७.४.१ बमोजिम अतिरिक्त समय र बिदाको दिन काम गर्दा अर्थ मन्त्रालयबाट नमर्स स्वीकृत गराई खाजा र खाना भुक्तानी दिनुपर्ने र ७.४.१ को (५) बमोजिम प्रोत्साहन भत्ता खुवाउन समेत अर्थ मन्त्रालयबाट स्वीकृति लिनुपर्ने व्यवस्था छ । यस आर्थिक वर्षमा पालिकाले विभिन्न १९ जना कर्मचारीहरू रु.३०९९८० भुक्तानी गरेको छ । यस्तो खर्चमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	
११			सम्पत्ति उपयोग र संरक्षण	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
११.१			<p>सम्पत्ति हस्तान्तरण : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख उक्त कार्यालयहरू समाहित भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुने व्यवस्था छ । यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत तयार नगरेको, कम्प्युटर, ल्यापटप, प्रिन्टर, मोबाईल फोन सेट र अन्य फर्निचर जस्ता मूल्यवान सामानहरू जिम्मेवारी सारेको पाइएन । यसरी जिन्सी मालसामानको आम्दानी नजनाउँदा जिन्सी मालसामानहरू हराउने र हिनामिना हुन सक्ने हुँदा खरिद गरिएका मालसामानहरूको प्रकृति अनुसार सम्बन्धित जिन्सी खातामा आम्दानी जनाई जिन्सी खाता अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।</p>	
११.२			<p>स्थानीय तथ्याङ्क, अभिलेख तथा स्रोत नक्साङ्कन : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीयतहले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभूत तथ्याङ्क संकलन, अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक स्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य स्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा स्रोत नक्साङ्कन सहितको पालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले स्थानीय तथ्याङ्क सम्बन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको तथा स्रोत नक्साङ्कन गरेको देखिएन । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकीकरणका क्रियाकलाप सञ्चालनमा तथ्याङ्कले महत्वपूर्ण भूमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा पहल हुनु आवश्यक छ । तथ्याङ्कवेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, बजेट, प्रक्रिया र कार्यान्वयनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा यस तर्फ पालिकाले अभिलेख व्यवस्थापनमा ध्यान दिनुपर्दछ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
११.३			<p>मालसामानको गुणस्तर परीक्षण: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५ मा सार्वजनिक निकायले आपूर्ति गरिएका मालसामान सम्झौतामा उल्लिखित प्राविधिक स्पेसिफिकेशन र गुणस्तर बमोजिमका भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने, निरीक्षण वा परीक्षण गर्ने निकाय, अधिकारी वा समितिले निरीक्षण वा परीक्षण गरी सकेपछि स्वीकृत र अस्वीकृत मालसामानको विवरण उल्लेख गरी निरीक्षण प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने, त्यस्तो प्रतिवेदनमा जाँच भएको मालसामानको नाम, प्रतिशत, स्पेसिफिकेशन, निरीक्षण वा परीक्षणको परिणाम उल्लेख गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस सम्बन्धमा देखिएका उल्लेखनीय व्यहोरा निम्नानुसार छन्:</p> <ul style="list-style-type: none"> - कार्यालयमा मालसामान प्राप्त भएपछि खरिद सम्झौतामा उल्लेख भए अनुसार स्पेसिफिकेशन तथा गुणस्तर सम्बन्धी मापदण्ड पुरा गरे नगरेको खुल्ने गरी परीक्षण सूची सहित नियमको व्यवस्था बमोजिम प्राविधिक स्पेसिफिकेशन तथा गुणस्तर सम्बन्धी सर्त पुरा गरे नगरेको प्रतिवेदन पेश गर्ने गरको पाइएन । तसर्थ मालसामानको प्रकृतिअनुसार तुलनात्मक तालिका वा परीक्षण सूची (check list) सहितको प्रतिवेदन प्राप्त गरी मालसामान दाखिला तथा भुक्तानी गर्ने व्यवस्था मिलाउनु पर्ने देखिन्छ । - मालसामान खरिद गरी सम्बन्धित आपूर्तिकर्तालाई भुक्तानी गरेकोमा निरीक्षणःपरीक्षण गर्न गठन गरिएको बोर्डले तयार गर्ने गरेको खोलुवा फाराम समेत नलिई भुक्तानी गरेको छ । 	
११.४			<p>सरकारी तथा सार्वजनिक जग्गा संरक्षण, - स्थानीय सरकार सञ्चाल ऐन, २०७४ को दफा ९७ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले 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 गर्नु/गराउनु/अभिलेख राख्नु पर्दछ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
११.५			<p>सम्पत्ति व्यवस्थापन र सुरक्षा: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ९९ मा कार्यालय प्रमुखले लगत खडा गरी अभिलेख राखिएको सम्पत्ति तथा जिन्सी मालसामानको मौजुदा अवस्थाको बारेमा वर्षमा एक पटक आफै वा मालसामान जिम्मा लिने कर्मचारी बाहेक अन्य कर्मचारीको नेतृत्वमा कम्तीमा तीन सदस्यीय समिति गठन गरी सो समितिबाट निरीक्षण गरी महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत ढाँचामा सम्पत्ति तथा जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । यस्तो प्रतिवेदनमा मर्मत सम्भार, संरक्षण तथा लिलाम बिक्री गर्नुपर्ने सम्पत्ति तथा जिन्सी मालसामानको विवरण तयार गरी प्रतिवेदन गर्नुपर्दछ । कार्यालयले मर्मत संभार, संरक्षण तथा लिलाम बिक्री गर्नुपर्ने सम्पत्ति तथा जिन्सी मालसामानको छुट्टै विवरण संलग्न गरी प्रतिवेदन तयार गरेको छैन । तसर्थ, नियमावली बमोजिम जिन्सी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्दछ ।</p> <p>त्यसैगरी, जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको देखिएन, म. ले. प. फाराम ९०५ बमोजिम सवारी साधन सञ्चालन लगबुक राखेको देखिएन, म. ले. प. फाराम ९०६ बमोजिम त्यस्ता सवारी साधन र मेशिनरीको मर्मत अभिलेख राखेको देखिएन । त्यस्तै स्थानीय तह भित्रका सरकारी, एलानी तथा प्रति जग्गाको अभिलेख अद्यावधिक तथा एकीकृत नगरेको चल्ती जिन्सी मालसामान मर्मत गर्नुपर्ने भएमा कार्यालय प्रमुखबाट मर्मत आदेश म.ले.प.फारम नं ४१४ स्वीकृत गराई र मर्मत अभिलेख म.ले.प.फारम नं ४१५ मर्मत गर्नुपर्दछ । तसर्थ, पालिकाले कानूनले तोकेबमोजिम सवारी साधन सञ्चालन लगबुक तथा सवारी साधन र मेशिनरीको मर्मत अभिलेख राख्नुपर्दछ ।,</p>	
११.६			<p>सवारी साधन खरिद: अर्थ मन्त्रालयको स्थानीय तहमा बजेट तर्जुमा कार्यान्वयन आर्थिक व्यवस्थापन तथा सम्पत्ति हस्तान्तरण सम्बन्धी निर्देशिका २०७४ को निर्देशन नं. ५.१५ अनुसार नेपाल सरकारबाट उपलब्ध गराइएको बजेट तथा स्रोत साधनबाट कार्यालयको नियमित प्रयोजनको लागि सवारी साधन खरिद गर्न पाइने व्यवस्था छ । सरकारी निकायले सवारी साधन खरिद गर्दा सरकारी नम्बर प्लेटमा परिवर्तन गर्नुपर्दछ । पालिकाले यस वर्ष रु ५७६९०० को पल्सर २५० सि सि को मोटरसाइकल खरिद गरि निजी सवारी नम्बर प्लेटमा चलाएकोले सरकारी नम्बर प्लेटमा नामसारी गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ ।</p>	
१२			<p>अनुदान फिर्ता:</p> <p>संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने समपुरक वाहेकका अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । खर्च नभई बाँकी रहेको रकम संघीयको सरकारको रु. ३३९५१८५९ र प्रदेश सरकारको रु. १४६९७०३५ समेत जम्मा रु. ४८५६८८९४ फिर्ता गरेको छ ।</p>	
१३			<p>आर्थिक सहायता तथा विविध खर्च</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम												
१३.१			<p>खर्चमा मितव्यिता कायम गर्नुपर्ने – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यसै गरी खर्च लेख्दा आवश्यकता र औचित्यका आधारमा आवश्यक प्रमाण कागजात सहित मितव्ययी तवरले गर्नु पर्दछ । तर पालिकाले यस वर्ष निम्न बमोजिम खर्च लेखेको देहाय बमोजिम पाईयो ।</p> <table border="1" data-bbox="1025 331 1386 834"> <thead> <tr> <th>खर्च तर्फ</th> <th>बार्षिक खर्च रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ईन्धन खर्च</td> <td>१४५४२०४</td> </tr> <tr> <td>विविध खर्च</td> <td>८९०४९०</td> </tr> <tr> <td>अनुगमन खर्च</td> <td>१४६००६२</td> </tr> <tr> <td>भ्रमण खर्च</td> <td>१२३०७४७</td> </tr> <tr> <td>बैठक भत्ता</td> <td>१७४०००</td> </tr> </tbody> </table> <ul style="list-style-type: none"> • मर्मत अभिलेख खाता नराखेको कारण कुन सवारी साधनको मर्मत खर्च के कति भएको हो अवस्था यकिन गर्न सकिएन । • निश्चित उदेश्य सहित बिशेष परिस्थितिमा मात्र कानुन द्वारा गठित समितीको बैठकमा मात्र बैठक खर्च लेख्न पाईने व्यवस्था विपरित कार्यालयका पदाधिकारी कर्मचारीहरुलाई कार्यालयकै नियमित कार्य सम्बन्धमा भएका बैठकको भत्ता दिएको पाईयो । • विविध खर्चको प्रयोजन नखुलेको आवश्यकता आंकलन नगरी खर्च गरेको तथा प्यान विल राखी एउटै पार्टीवाट पटक पटक गरी सिमा भन्दा बढी खरिद गरि भुक्तानी गरेको पाईयो । <p>यस्ता खर्चहरुमा नियन्त्रण हुनु पर्दछ ।</p>	खर्च तर्फ	बार्षिक खर्च रकम	ईन्धन खर्च	१४५४२०४	विविध खर्च	८९०४९०	अनुगमन खर्च	१४६००६२	भ्रमण खर्च	१२३०७४७	बैठक भत्ता	१७४०००	
खर्च तर्फ	बार्षिक खर्च रकम															
ईन्धन खर्च	१४५४२०४															
विविध खर्च	८९०४९०															
अनुगमन खर्च	१४६००६२															
भ्रमण खर्च	१२३०७४७															
बैठक भत्ता	१७४०००															
१३.२			<p>आर्थिक सहायता– स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । तर पालिकाले यस वर्ष रु. ४१०५८४६.२१-आर्थिक सहायता वितरण गरेका छ । आर्थिक सहायता खर्च लेख्ने कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</p>													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१४			खरिद व्यवस्थापन	
१४.१			ठेक्काको विवरण- निर्माण कार्यको विस्तृत अभिलेखांकनका लागि प्रयोग गरिने ठेक्का सम्बन्धी गोश्वरा लगत (म.ले.प.फा.नं. ५०७) अभिलेख राखिएमा कुल गर्नुपर्ने, हालसम्म भएको कामको परिमाण र मूल्य सजिलै जानकारी हुने, कार्य सम्पादन जमानत, पेशकी लिन पेश गरेको बैंक ग्यारेण्टीको अवस्था, काम सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति, भेरिएसन आदिको जानकारी हुने हुन्छ । कार्यालयले उक्त प्रयोजनका लागि अभिलेख राखेको देखिएन । अतः स्वीकृत ढाँचा अनुसार सबै विवरण खुल्ने गरी अद्यावधिक बनाई राख्नुपर्दछ ।	
१४.२			खरिद कार्यमा प्रतिस्पर्धाको स्थिति: सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ कोदफा ६९(१) तथा नियमावली, २०६४ को नियम १४६(२) मा बोलपत्रमा पर्याप्त प्रतिस्पर्धा गराउन विद्युतीय सञ्चार माध्यम (e-Bidding)बाट बोलपत्र आह्वान गर्न सकिने व्यवस्था रहेकोछ । साथै सोही ऐनको दफा २६(६) बमोजिम कुनै बोलपत्रदाताले आपसमा मिलेमतो गरी बोलपत्र दाखिला गरेको हुन सक्ने सम्भावना तर्फ समेत मध्यनजर गर्दै मिलेमतो भएको पुष्टि भएमा रद्द हुने ऐनको प्रावधान रहेको छ । कार्यालयले यस वर्ष सम्झौता भएका ठेक्का सम्बन्धी विवरण पेश नगरेकोले यस सम्बन्धमा विश्लेषण गर्न सकििएन ।	
१४.३			वार्षिक खरिद योजना/गुरुयोजना : सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ ले सार्वजनिक निकायले तोकेको सीमाभन्दा बढी रकमको खरिद गर्दा तोकिए बमोजिमको खरिद गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ ले वार्षिक १० करोडभन्दा बढीको खरिद गर्दा गुरुयोजना तयार गर्नुपर्ने नियम ८ ले वार्षिक १० लाखभन्दा बढीको खरिद गर्दा वार्षिक खरिद योजना बनाउनुपर्ने ब्यवस्था छ । यस पालिकाले विभिन्न शीर्षक अन्तर्गत वार्षिक रु. ८ करोड ८१ लाख ९१ हजार पूँजीगत खर्च/खरिद निर्माण कार्य गरेको छ । तर पालिकाले आफ्नो खरिद नियमावली नबनाएको अवस्थामा उक्त ऐन, नियम बमोजिम वार्षिक खरिद योजना र गुरुयोजना नबनाई खरिद कार्य गरेको देखियो । अतः पालिकाले उक्त नियमावली बमोजिम खरिद योजना/गुरुयोजना बनाई व्यवस्थित र प्रभावकारी हुने गरी खरिद कार्य गर्नुपर्दछ ।	
१५			राजश्व व्यवस्थापन	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१५.१			राजश्व दाखिला: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) मा स्थानीय तहले आफ्नो कारोवारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिसमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ ।पालिकाबाट आम्दानी र मालपोत रसिद ठेलिहरु छपाई गरेर वडा कार्यालयमा पठाउने गरेकोमा सोको पुरा अभिलेख पालिकामा आएको देखिएन । अधिल्लो आ.व.को के कति आम्दानी र मालपोत रसिद बाकिँ छन एकिन गर्न सकिएन । यसले गर्दा व्यक्तिहरुले छुट्टै रसिद छपाउने जोखिम विद्यमान रहन्छ । पालिकाले यस वर्ष वडा कार्यालय र पालिकाले संकलन गरेको रु.१६४१११२ आन्तरीक आय दाखिला गरेको विवरण पेश गरेको छ । पालिकामा संचालित एम्बुलेन्सको आम्दानी लेखापरीक्षणको क्रममा पेश नभएकोले एकिन हुन सकिएन । कार्यालयले एम्बुलेन्सको आम्दानी एकिन गरि राजश्व दाखिला गर्नुपर्दछ । कार्यालयबाट सवै वडाहरुमा स्वचालित प्रणालि जडान गरी राजस्व संकलन गर्दै राजस्व व्यवस्थापन प्रणाली लाई व्यवस्थित गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ ।	
१५.२			राजश्व दाखिला जरीवाना - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ को दफा २८ मा नगद रकम प्राप्त भएको भोलिपल्ट दाखिला नगरेको देखिन आएमा कार्यालय प्रमुखले दश दिनसम्म ढिलो गरेको भए दश प्रतिशतले जरिवाना गरि सो समेत दाखिला गर्न लगाउने र सो भन्दा वढि ढिलो गरेको भए दश प्रतिशत का दरले जरिवाना गरी दाखिला गर्न लगाउने व्यवस्था छ । वडाले राजश्व वापत असुलि रकम समयमा दाखिला नगरेकोमा १० प्रतिशत जरिवाना समेत असुल हुनुपर्नेमा भएको देखिएन ।पालिकाले असुली रकमको दाखिला मिति एकिन गरी नियमानुसार लाग्ने जरिवाना लगाउनु पर्दछ ।	
१६			शिक्षा तर्फ	
१६.१			सामुदायीक विद्यालयको गुणस्तर - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ११ (ज) अनुसार सम्बन्धित स्थानीय निकाय सामुदायीक विद्यालयहरुको शैक्षिक गुणस्तर स्थितीको नियमित अनुगमन गरी एक प्रति प्रतिबेदन शिक्षा तथा मानवस्रोत केन्द्रमा पठाउने र सोको कार्यान्वयन गरी विद्यालयमा शैक्षिक गुणस्तर सुधार गर्ने ब्यवस्था छ । पालिकाले आ. व. २०७८।७९ मा विद्यालयहरुको शैक्षिक गुणस्तरको अनुगमन गरेको प्रतिबेदन कार्यालयसंग देखिएन । पालिकाले आफ्नो अन्तर्गतका विद्यालयहरुको शैक्षिक गुणस्तर सुधारतर्फ ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१६.२			समानीकरण अनुदानबाट शिक्षकको तलब भत्ता – अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ ले स्थानीय तहलाई सशर्त अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । पालिकाले स्वीकृत दरबन्दीभित्र नपरेका एवं विद्यालयले गत विगतदेखि नै आन्तरिक स्रोतबाट तलब भत्ता व्यहोरेका शिक्षकलाई वित्तीय समानीकरण अनुदानबाट रु.७२ लाख ५ हजार ७ सय २४ तलब भत्ता भुक्तानी गरेको पाइयो । दरबन्दी तथा राहत अनुदान कोटा प्राप्त नगरेका विद्यालयलाई शिक्षक व्यवस्थापन गरी अनुदान दिने व्यवस्था हुनु पर्दछ ।	
१६.३			विद्यालयगत निकासा रजिष्ट्र –अधिकार प्राप्त अधिकारीले आम्दानी खर्च ठीक र विश्वसनीय रहेको तथा दोहोरो हुने गरी भुक्तानी भएको छैन भन्ने कुरामा सुनुश्चित हुनुपर्दछ । कार्यालयले तोकिएको ढाँचामा विभिन्न विद्यालयलाई निकासा दिएको रकमको स्पष्ट विवरण खुलाई दोहोरो भुक्तानी नहुने गरी अभिलेख राख्ने नगरेकोले दोहोरो भुक्तानी हुन सक्ने अवस्थाको नियन्त्रणगर्न भरपर्दो आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली अवलम्बन गरेको पाइएन । तोकिएको ढाँचामा विद्यालयगत निकासा रजिष्ट्र राख्नु पर्दछ ।	
१७			आन्तरिक लेखापरीक्षण	
१७.१			आन्तरिक लेखापरीक्षण - स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) मा स्थानीय तहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारीताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने उल्लेख छ । तर यस गाँउपालिकाले यस वर्षको आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको छैन । तसर्थ कानुनमा तोकिए बमोजिम आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
१७.२			आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखा : प्रत्येक स्थानीय तहले आफ्नो आन्तरिक कारोवार, आन्तरिक जाच एवं आर्थिक कार्य प्रणाली प्रभावकारी र व्यवस्थित गराउन आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखा गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था भएपनि आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखा गठन भएको छैन । आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखा गठनको अभावमा आर्थिक कारोवार अव्यवस्थित भई वित्तीय जोखिम बढ्ने संभावना रहन्छ । तसर्थ यस गाँउपालिकाले आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखा गठन गरी आर्थिक कारोवारको यथार्थता एवं वित्तीय जोखिम न्यूनीकरण गर्ने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																				
१८			<p>धरौटी</p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७४ को नियम ६४ अनुसार कार्यालयले आफ्नो नामबाट एकल कोष धरौटी खातामा जम्मा गरेको धरौटी रकमको गोश्वारा धरौटी खाता र व्यक्तिगत धरौटी खाता अद्यावधिक गरि राख्नु पर्ने तथा उपनियम २ मा कार्यालयले धरौटीको लेखा अद्यावधिक राखी एक आर्थिक वर्षमा बाँकी रहेको धरौटी अर्को आर्थिक वर्षको लागि जिम्मेवारी सार्नु पर्नेछ । त्यसरी जिम्मेवारी सार्दा प्रत्येक वर्ष धरौटी रकमको छुट्टै बैङ्क नगदी किताव समेत राखि कुन काम वापत धरौटी जम्मा हुन आएको हो सो व्यहोरा समेत खुलाई सार्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले धरौटी खाता अद्यावधिक गरि राख्नुपर्नेमा सो नगरेको पाइयो । धरौटी खाता अद्यावधिक गरि सदरस्याहार गर्नुपर्ने नामनामेसी समेत राख्नुपर्दछ ।</p>																					
१९			<p>पेशकी बाँकी</p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४७ (१) अनुसार पेशकी फछ्यौट हुनुपर्दछ । कार्यालयबाट देहायको निर्माण व्यवसायीलाई दिइएको मोबिलाईजेशन पेशकी तोकिएको समयमा फछ्यौट हुनुपर्दछ ।</p> <table border="1" data-bbox="645 683 1771 1102"> <thead> <tr> <th>भौ नं । मिति</th> <th>नाम</th> <th>प्रयोजन</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>६८-२०७९।२।५</td> <td>स्वर्गद्वारी माडी कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.</td> <td>ज्योति आ.बि. भवन निर्माण वडा नं. ५</td> <td>४४००००</td> </tr> <tr> <td>७४-२०७९।२।९</td> <td>दे विशेष तारा निर्माण सेवा</td> <td>समपुरक योजना</td> <td>४३००००</td> </tr> <tr> <td>९२-२०७९।२।१४</td> <td>दशौदी निर्माण सेवा</td> <td>ऐपे युवाबर्ष आ.बि. भवन थप निर्माण</td> <td>१३३०००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>१००३०००</td> </tr> </tbody> </table>	भौ नं । मिति	नाम	प्रयोजन	रकम	६८-२०७९।२।५	स्वर्गद्वारी माडी कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	ज्योति आ.बि. भवन निर्माण वडा नं. ५	४४००००	७४-२०७९।२।९	दे विशेष तारा निर्माण सेवा	समपुरक योजना	४३००००	९२-२०७९।२।१४	दशौदी निर्माण सेवा	ऐपे युवाबर्ष आ.बि. भवन थप निर्माण	१३३०००				१००३०००	
भौ नं । मिति	नाम	प्रयोजन	रकम																					
६८-२०७९।२।५	स्वर्गद्वारी माडी कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	ज्योति आ.बि. भवन निर्माण वडा नं. ५	४४००००																					
७४-२०७९।२।९	दे विशेष तारा निर्माण सेवा	समपुरक योजना	४३००००																					
९२-२०७९।२।१४	दशौदी निर्माण सेवा	ऐपे युवाबर्ष आ.बि. भवन थप निर्माण	१३३०००																					
			१००३०००																					
२०			संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम																					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२०.१			<p>छात्रवृत्ति वितरण : विद्यालयहरूको वार्षिक कार्यक्रम अनुसार आधारभुत तह र माध्यमिक तहका छात्रा छात्रवृत्ति र दलित छात्रवृत्ति कार्यक्रम अन्तर्गत पालिकाले ३२ वटा विद्यालयहरूलाई रकम निकाशा दिएको छ । कार्यालयले ३२ वटा विद्यालयहरूलाई छात्रवृत्ति वितरणको लागि गो.भौ.न. १०८...०७९।१।१७ मा रु १६८०८००।... निकासा गरेको छ । कार्यालयले छात्रवृत्ति रकम लाभान्वित विद्यार्थीहरूलाई वितरण गरे नगरेको तथा उक्त छात्रवृत्तिबाट शैक्षिक क्रियाकलापमा परेको प्रभावको अनुगमन मूल्याङ्कनको प्रतिवेदन तयार गरी छात्रावृत्तिको वितरणमा पारदर्शिता एवं प्रभावकारीता ल्याउनु पर्दछ । १० विद्यालयको छात्रवृत्ति भरपाइ परिक्षण गर्दा गौरी शंकर मा वि को भरपाइ रु ११६४०० भएकोमा निकासा रु १२१६०० भएकोले रु ५२०० वढी निकासा भएको असुल गर्नुपर्ने रु</p>	५,२००
२०.२			<p>दिवा खाजा रकम: कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका (आ.व.२०७८।७९) को क्रियाकलाप नं. २.७.११.१ मा स्थानीय तहले विद्यार्थीका लागि दिवा खाजा कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्दा विद्यालयगत तथ्याङ्कका आधारमा प्रति विद्यार्थी दैनिक रु.१५ का दरले विद्यालय सञ्चालन भएको दिनलाई आधार मानेर वर्षमा १८० दिनका लागि अनुदान दिने व्यवस्था छ । त्यसै स्थानीय तहले दिवा खाजा उपलब्ध गराइएका विद्यालयको विद्यार्थी दैनिक हाजिरी पुस्तिका (परीक्षामा सामेल भएको दिनसमेत) को प्रतिलिपी विद्यालयका प्रधानाध्यापक र विव्यस अध्यक्षबाट प्रमाणित गराइ स्थानीय तहमा संकलन गरी संख्या यकिन भएपश्चात मात्र अनुदान दिने व्यवस्था छ । कार्यालयले १२४...३।८ र २२३...३।२४ मा दिवा खाजाका लागि ३२ विद्यालयलाई रु ११४०१७२० निकासा दिएको छ । दिवा खाजामा हुनुपर्ने आवश्यक मात्रा, स्वच्छता र पोषण तत्वका सम्बन्धमा गाउँपालिकाले अनुगमन तथा दिवा खाजाको गुणस्तर मापन गरी अनुगमन मूल्याङ्कनको प्रतिवेदन तयार गरी दिवा खाजा रकम निकासा गर्नुपर्दछ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																				
२०.३			<p>मौज्दात: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ नियम ३९ को उपनियम ५ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्ता रकम पुष्टि गर्ने बील भरपाई कागजात र प्रमाण संलग्न राख्नु पर्ने उल्लेख छ ।कार्यालयले निम्न सामग्री लेखापरीक्षणको क्रमसम्म पनि वितरण नगरी मौज्दात रहेकोले वितरण गरी भरपाइ पेश गर्नुपर्ने रू.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र स</th> <th>सामान</th> <th>परिमाण</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>स्यानिटरी प्याड</td> <td>२२१५०</td> <td>१११३८१२</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>वैकल्पिक शिक्षा पुस्तक कक्षा १,२ र ३</td> <td>३३२५</td> <td>४९९७१४</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>व्याग</td> <td>४९</td> <td>१८५४८९</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>१७९९०१५</td> </tr> </tbody> </table>	क्र स	सामान	परिमाण	रकम	१	स्यानिटरी प्याड	२२१५०	१११३८१२	२	वैकल्पिक शिक्षा पुस्तक कक्षा १,२ र ३	३३२५	४९९७१४	३	व्याग	४९	१८५४८९				१७९९०१५	१,७९९,०१५
क्र स	सामान	परिमाण	रकम																					
१	स्यानिटरी प्याड	२२१५०	१११३८१२																					
२	वैकल्पिक शिक्षा पुस्तक कक्षा १,२ र ३	३३२५	४९९७१४																					
३	व्याग	४९	१८५४८९																					
			१७९९०१५																					
२०.४			<p>निःशुल्क पाठ्यपुस्तक: कार्यालयले निःशुल्क पाठ्यपुस्तक खरिदको लागि विभिन्न विद्यालयलाई गो.भौ.नं. बाट रु. ४९८३६१७ अनुदान निकास गरिएको छ । सार्वजनिक विद्यालयमा प्रदान गरिने निःशुल्क पाठ्यपुस्तक समयमा विद्यालयले खरिद गरी विद्यार्थीलाई उपलब्ध गराए नगराएको, विद्यालयले प्रयोग गर्ने पाठ्यसामग्री पाठ्यक्रम विकास केन्द्रको स्वीकृत सूचि मध्येबाट भए नभएको सम्बन्धमा कार्यालयले अनुगमन गर्नुपर्दछ ।नमुना परीक्षणबाट १० विद्यालयको पाठ्यपुस्तक खरिदको परीक्षण गर्दा युवा वर्ष आ वि मा IEMIS भन्दा वढी पुस्तक खरिद गरेको देखिएकोले वढी रु ३०२० देखिएकोले अन्य विद्यालयमा पनि कम खरिद हुने सक्ने भएकोले पालिकाले एकिन गरी असुलउपर गर्नुपर्ने रू</p>	३,०२०																				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२०.५			<p>शिक्षक सहयोग अनुदान: कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ को क्रियाकलाप २.७.१३.४० मा माध्यमिक तहको कक्षा ९ र १० का लागि कुनै पनि दरबन्दी वा राहत अनुदान नभएका शुल्य दरबन्दी र १ मात्र दरबन्दी वा राहत अनुदान भएका गणित अङ्ग्रेजी र विज्ञान विषय शिक्षक व्यवस्थापनका लागि शिक्षक सिकाइ अनुदान व्यवस्थानमा बजेटको परिधि भित्र रहि सुन्य दरबन्दी भएका विद्यालयलाई न्यूनतम २ र १ दरबन्दी भएकालाई १ थप गरि २ शिक्षक वरावरको अनुदान शिक्षक भर्ना गर्न सक्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले २ जना राहात दरबन्दी भएको विद्यालयलाई शिक्षक सहयोग अनुदान दिन नमिल्नेमा गोकुल माध्यमिक विद्यालयलाई माध्यमिक तह कक्षा शिक्षक सहयोग अनुदानमा कार्यान्वयन पुस्तिकामा उल्लेख भएको भन्दा एक जना शिक्षकलाई ९ महिनाको तलब भुक्तानी भएको नियमसम्मत नभएको रु</p>	३२३,९१०
२१			<p>प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम</p> <p>स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरूको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम संचालन निर्देशिका, २०७५ को दफा २(१) बमोजिम गाउँपालिकाले बेरोजगारको तथ्याङ्क अद्यावधिक गरेर, सुचीमा समावेश भएकाहरूलाई प्राथमिकिकरण गरी प्राथमिकता क्रम अनुसार, कामका लागि रोजगार कार्यक्रममा संलग्न गराई रोजगारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा, कार्यालयले कामका लागि रोजगार कार्यक्रम कार्यान्वयनका लागि निर्देशिकामा उल्लेखित व्यवस्थाहरूको पालना नगरी अत्याधिक संख्यामा योजना छनौट भएको, पूर्वाधार एवम् अन्य विकास निर्माणका लागि अधिकांश योजना छनौट नभई, अनुत्पादनमुलक कार्य गराउने गरी योजना छनौट भएका छन् । अधिकांश निर्माण कार्यको नापी किताब तयार भएको छैन । साथै श्रमिकको संख्या पनि अत्याधिक रहेकोले कार्यक्रमको उद्देश्य अनुरूप लक्ष्य हाँसिल गर्ने गरी कार्यान्वयन भएको पाईएन । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरूमा सडक नाला, मोटर बाटो, प्रतिकालय निर्माण कार्य लगायतका ३४ वटा कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष ४२४ जनालाई रोजगारी उपलब्ध गराई रु.१२८६४२१५ खर्च गरेको छ । लक्षित वर्गलाई ३० दिनदेखि १०० दिनसम्म रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला, प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्च समेत खर्च लेखेका छन् । उक्त खर्चबाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृजना भएको देखिंदैन । क)प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम संचालन निर्देशिका, २०७५ को दफा १२ मा स्थानीय तह भित्रका बेरोजगार व्यक्तिहरू तथा रोजगारदाताहरूको तथ्याङ्क संकलन र अद्यावधिक गर्ने र स्थानीय तहको बजेट तथा कार्यक्रमबाट रोजगारमूलक आयोजना तर्जुमा, कार्यान्वयन, अनुगमन र मुल्याङ्कन गर्ने कार्य स्थानीय तहको हुने उल्लेख छ । त्यस्तै दफा १८ मा रोजगारदाताले प्रत्येक बर्षको चैत्र मसान्त भित्रको म्याद तोकिके बेरोजगारहरूको लगत संकलन गर्नुपर्ने र लाभग्राहि परिचयपत्र वितरण गर्नुपर्ने उल्लेख छ । तर पालिकाले निर्देशिकाले तोकेको व्यवस्थाको पालना गरेको पाईएन । सो सम्बन्धमा सुधार हुनुपर्दछ । ख) निर्देशिकाको दफा ८६ मा लक्षित वर्गको लागि बिशेष व्यवस्था गरेको, दफा ८७ मा सो कार्यक्रम अन्तर्गत श्रमिकलाई काममा खटाउदा दुर्घटना बिमा गरी खटाउनुपर्ने र सो विमामा चालिस प्रतिशत श्रमिकको तर्फबाट व्यहोर्ने उल्लेख छ । दफा ७८ मा सम्बन्धित गाउँपालिका तथा नगरकार्यपालिकाले आ-आफ्नो क्षेत्र भित्रका कार्यक्रम सम्बन्धमा लाभग्राहि समेतको संलग्नतामा बर्षको एक पटक सार्वजनिक सुनुवाई कार्यक्रम गर्नुपर्ने उल्लेख छ । तर पालिकाले सोको कार्यान्वयन गरेको छैन । यसमा सुधार हुनुपर्दछ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२२			<p>कोभिड प्रभावित राहत कार्यक्रम</p> <p>कोभिड १९ को महामारीबाट प्रभावित अति विपन्न परिवार नगद हस्तान्तरण कार्यविधि २०७८ को दफा ३ मा कोभिड को महामारी नियन्त्रणको लागि भएको बन्दाबन्दी कारण रोजगारी गुमाएका र नेपाल सकारबाट कुनै प्रकारको लाभ प्राप्त नगरेका नेपाली नागरिकहरूलाई पहिचान गरी प्रति परिवार रु दश हजारका दरले राहत रकम वितरण गर्नुपर्ने उल्लेख छ। त्यस्तै दफा ५ मा यस्तो राहत रकम हस्तान्तरणको लागि सम्बन्धित पालिकको वडा कार्यालयमा निवेदन पेश गर्ने गरी राष्ट्रिय स्तरको दैनिक पत्रिकामा सूचना आह्वान गर्नुपर्ने र सो सूचनाको जानकारी सम्बन्धित स्थानीय तहको वेवसाइटमा समेत राख्नुपर्ने उल्लेख छ । उक्त सूचनाको आधारमा पालिकाले सम्बन्धित वडामा प्राप्त निवेदनको प्रकृति हेरी वडा अध्यक्षले पालिकालाई सिफारिस गर्ने र सोको आधारमा रितपूर्वको निवेदन यकिन भएका लभग्राहीको नामावली सम्बन्धित पालिकाको प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले दावी विरोधका लागि तीन दिनको समायवधि दिई सूचना सार्वजनिक गर्नुपर्ने उल्लेख छ । यसरी सूचना जारी गर्दा सम्बन्धित स्थानीय तह र वडा कार्यालयको सूचना पाटि वा वेवसाइटमा समेत राख्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले यसै वर्ष उक्त राहत रकम विभिन्न गो भौ न बाट ६०७ घरधुरी लाई प्रति परिवार १० हजारको दरले रु.६० लाख ७० हजार वितरण गरेकोमा पेन्सन वा सामाजिक सुरक्षा अन्तर्गतको भत्ता प्राप्त गरे नगरेको आदि खुलेको निवेदन संकलन नगरेको, प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रममा संलग्न रहे नरहेको वारेमा निर्णय प्रक्रियामा उल्लेख गरेको पाईएन । यसरी कोभिड १९ महामारीबाट प्रभावित अति विपन्न परिवारलाई राहत वितरण गर्दा कार्यविधिले निर्धारण गरेका मापदण्ड पराउनुपर्ने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम								
२३			<p>औषधी खरिद</p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा बिस लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । तर यस स्थानीय तहले विभिन्न औषधि रु २०७०००० को सोझै खरिद गरेको छ । यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु निम्नुसार छनः</p> <ul style="list-style-type: none"> • खरिद गरेका उक्त औषधि कुन औषधि कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र सोको मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन समेत भएको नदेखिएको, • आपूर्ति हुने औषधि डब्लु.एच.ओ. सटिफाइड हुनुपर्ने औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधि बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको, • आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन । • औषधिको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको, • औषधिको खर्च घटाउदा मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्ने एकमुष्ट घटाउने गरेको । <p>तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ति, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्त अनुसारकै औषधि प्राप्त भएको नभएको एकीन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।</p>									
२४			<p>अनुदानको अनुगमन</p> <p>सार्वजनिक निकायबाट उपलब्ध गराईएको अनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको एकीन गर्न अनुदान उपलब्ध गराउने निकायले समय समयमा अनुगमन गर्नुपर्दछ । स्थानिय सरकार संचालन ऐन २०७४ अनुसार स्थानीयतहवाट विगतमा संचालित कार्यक्रमहरुको प्रभावकारीता मुल्याङ्कन समेत का आधारमा स्रोतको उपयोग हुने गरि योजना तर्जुमा गर्नु पर्ने आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन नियमावली बमोजिम संचालित कार्यक्रमहरुको प्रभावकारीता का लागी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लगायत आवश्यक व्यवस्था गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । नमुना छनौट गरी परीक्षण गर्दा पालिकावाट निम्न कार्यक्रम अन्तगत विभिन्न संस्था समुहलाई कार्यक्रम संचालन अनुदान उपलब्ध गराएको छ ।</p> <table border="1" data-bbox="403 1300 2016 1428"> <thead> <tr> <th>अनुदान पाउने</th> <th>अनुदान विवरण</th> <th>खर्च रकम</th> <th>अनुगमन अवस्था</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	अनुदान पाउने	अनुदान विवरण	खर्च रकम	अनुगमन अवस्था					
अनुदान पाउने	अनुदान विवरण	खर्च रकम	अनुगमन अवस्था									

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम		
			थाम लालीगुरास कृषक समूह लुङ्ग्री-6	आलुबालीको साना व्यवसायिक कृषि उत्पादन केन्द्र (पकेट) विकास कार्यक्रम	१२०००००	नभएको ।
			विभिन्न कृषक समूह सहकारी/व्यक्तिगत फर्म	कृषक समूह/सहकारी/व्यक्तिगत दर्ता कृषि फर्मलाई बेसारको विउ वितरण	१९९९४०	” ”
			विभिन्न कृषक समूह सहकारी/व्यक्तिगत फर्म	कृषक समूह/सहकारी/व्यक्तिगत दर्ता कृषि फर्मलाई शतप्रतिशत अनुदानमालसुनको विउ वितरण	४३९९२०	” ”
			विभिन्न कृषक/कृषक समूह/ सहकारी/ व्यक्तिगत फर्म	मिनिकिट (कम्पोजिट) खरित तथा वितरण	३९९७००	” ”
			विभिन्न कृषक/कृषक समूह/ सहकारी/ व्यक्तिगत फर्म	विषादीखरित तथा वितरण	१९८४००	” ”
			विभिन्न कृषक समूह	विभिन्नबालीमा घुम्ती तालिम	१८०००	” ”
			विभिन्न कृषक/कृषक समूह/ सहकारी/ व्यक्तिगत फर्म	हाइब्रिडतरकारी विउ वितरण	२७९६७५	” ”
			मनि राम राँगा मासु पसल	५० प्रतिशत अनुदानमा मासुपसल सुधार कार्यक्रम	४७८६५	” ”
			सबिन एन्ड एलिना किराना तथा माँसुपसल	५० प्रतिशत अनुदानमा मासुपसल सुधार कार्यक्रम	४७८८०	
			हिमाल पोल्ट्री फर्म	५० प्रतिशत अनुदानमा मासुपसल सुधार कार्यक्रम	४७८८६	
			वकिल बंगुर पालन फर्म	५० प्रतिशत अनुदानमा दर्तावाल फर्महरुलाई गोठ खोर सुधार कार्यक्रम	४८९४६	
			सिता पोल्ट्री फर्म	५० प्रतिशत अनुदानमा दर्तावाल फर्महरुलाई गोठ खोर सुधार कार्यक्रम	४८०६६	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय			बेरुजु रकम	
			बिष्ट कृषि तथा पशुपंक्षीपालन फर्म	५० प्रतिशत अनुदानमा दर्तावाल फर्महरुलाई गोठ खोर सुधार कार्यक्रम	४७७८०		
२५			सामाजिक सुरक्षा				
२५.१			<p>प्रतिवेदन: सामाजिक सुरक्षा सुरक्षा कार्यविधि, २०७५ को दफा ३० मा स्थानीय तहले वितरण गरेको भत्ताको चौमासिकवार्षिक विवरण अद्यावधिक गरी एमआइएसमा प्रविष्टी गर्नुपर्ने भुक्तानी गरेको रकम र बुझ्नेहरुको नामावली स्थानीय तहका कार्यालयका साथै स्थानीय तहका वडा कार्यालयमा समेत सार्वजनिक गर्नुपर्ने र पहिलो चौमासिक प्रगति विवरण मंसिर ७ गतेभित्र दोस्रो चौमासिकको प्रगति विवरण चैत ७ गतेभित्र र तेस्रो तथा वार्षिक प्रगति विवरण साउन ७ गतेभित्र प्रविष्टी गरिसक्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले सबै विवरण एमआइएसमा प्रविष्ट गरेको जनाएको भए तापनि प्रगति विवरण पेश गरेको प्रमाण सुरक्षित नराखेकोले परीक्षण गर्न सकिएन ।</p>				
२५.२			<p>पारदर्शिता: कार्यविधिको दफा ३३ मा आगामी आर्थिक वर्षमा भत्ता प्राप्त गर्नेहरुको विवरण वडा समितिको सिफारिशका आधारमा स्थानीय सभामा पेश गर्नुपर्ने, चौमासिक वा वार्षिक रुपमा सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रममा भएको निकासा तथा खर्चको पनि समीक्षा गर्नुपर्ने सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहीको नामनामेसी स्थानीय तहको वेभसाइटमा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाँउपालिकाको निर्णय पुस्तिका तथा वेवसाइट अवलोकन गर्दा उल्लिखित कार्यहरु भएको पाइएन । कार्यविधि बमोजिम सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धी खर्चलाई पारदर्शी बनाउन आवश्यक छ ।</p>				
२५.३			<p>निकाशा फिर्ता - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा २५(क) अनुसार बैंकहरुले लाभग्राहीको खातामा रकम जम्मा भएको स्पष्ट देखिने गरी लाभग्राहीको नाम, बैंक खाता नम्बर र जम्मा भएको रकम सहितको विवरण (अनुसूची १३) चौमासिक रुपमा सम्बन्धित स्थानीय तहलाई विद्युतिय माध्यममा अनिवार्य पठाउनुपर्ने उल्लेख छ। यसरी पठाएको विवरणलाई रकम वितरण भएको भरपाई मानिने उल्लेख भएकोमा बैंकहरुले सो अनुसुचि १३ गाउँपालिकामा लेखापरीक्षणको अवधिमा मात्र पठाएको छ। कार्यालयले र नेपाल बैंक लि. लुङ्ग्री,बडाचौर शाखाको मिति २०७९-०५-२२, चं.नं.२६६ को पत्र मार्फत पेश गरेको विवरण अनुसार सामाजिक सुरक्षा शिर्षकमा रु.११२३०४६०५ निकासा भएकोमा रु.१११२२७८३२.६४ मात्र वितरण भएको छ ।वितरण नभई मौज्दात रहेको रकम रु.१०१८९३२ मध्ये बैंकले रु.३८९९२८.३६ संधिय संचितकोष फिर्ता भएको उल्लेख गरेतापनि सोको बैंक भौचर पेश नभएकाले पेश गर्नुपर्ने, गा.पा.संचितकोषमा फिर्ता पठाएको रकम रु.८५२३३ संधिय संचितकोष फिर्ता गर्नुपर्ने र बैंकमा मौज्दात रहेको रकम रु.६०१६११ समेत रु.१०७६७७२.३६ संधिय संचितकोष दाखिला भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.</p>				१,०७६,७७२

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२५.४			सार्वजनिक सुनुवाइ: वडा समितिले प्रत्येक चौमासिकमा कम्तीमा एकपटक सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सम्बन्धमा सार्वजनिक सुनुवाइ गर्नुपर्ने सार्वजनिक सुनुवाइमा प्राप्त गुनासा तथा सुझावमध्ये आफूले सक्ने कुरा सम्बोधन गरी नसक्ने खालका सुझाव तथा गुनासाहरू सम्बोधनको लागि स्थानीय तहको कार्यालयमा पठाउनुपर्ने उल्लेख छ । वडा कार्यालयहरूमा सार्वजनिक सुनुवाइ भएको र गुनासा सम्बोधनको लागि स्थानीय तहको कार्यालयमा प्राप्त भएको प्रमाण पेश हुन आएन । कार्यविधिको पालना गर्नुपर्दछ ।	
२६			उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य	
२६.१			प्राविधिक बील र कार्य सम्पन्न: सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३(१) मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिड बील वा अन्य कुनै बील बीजकको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नापजाँच गरी नापी किताबमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने ब्यवस्था रहेको छ । उपभोक्ता समितिहरूबाट सञ्चालित योजनाको ठेक्का बीलहरूमा लागत अनुमान र वास्तविक कामको मूल्याङ्कनमा बराबर परिमाण र रकम उल्लेख भएको देखिन्छ । लागत अनुमान बराबर नै मूल्याङ्कन भएको देखिएकाले वास्तविक काम कति भएको हो भन्ने सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सक्ने अवस्था देखिएन । प्राविधिकले पेश गर्ने कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति र कार्य सम्पन्न भएको मिति लगायतका इन्जिनियरिङ नर्म्स अनुसार बीलमा खुलाउनुपर्ने तथ्याङ्क उल्लेख गरेको पाइएन । यसले गर्दा कुन काम कहिले सम्पन्न गर्नुपर्ने र तोकिएको अवधिमा सम्पन्न भए/नभएको विषयमा यकीन हुन नसकिएको हुँदा प्राविधिकले इन्जिनियरिङ नर्म्स अनुसारको उपभोक्ता समितिको बील बनाउँदा नापजाँचलाई वास्तविक कार्यसम्पादनमा आधारित बनाउनुपर्दछ ।	
२६.२			उपभोक्ता समिति दर्ता — सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराउने व्यवस्था छ । संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ मा कुनै पनि संस्था विधानसहित दर्ता नभएमा कानूनी मान्यता दिन मिल्ने देखिदैन । त्यस्ता समितिहरू स्थानीय स्तरमा सञ्चालित आयोजनाको निर्माण गर्न अस्थायी रूपमा गठन हुने र कार्य सम्पन्न पश्चात् समिति विघटन हुने हुँदा निर्माण कार्य सम्पन्न भएका आयोजना सञ्चालन तथा मर्मत सम्भारमा ती समितिलाई जिम्मेवार बनाउन कठिनाई हुने र त्यस्ता समितिहरूले आयव्यको लेखापरीक्षणसमेत नगराउने भएकोले स्थायी संयन्त्रमार्फत् काम गर्ने, गराउने गरी सुधार हुनुपर्दछ ।	
२६.३			जटिलसंरचना निर्माण – सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिहरूलाई मेशिन, औजार उपकरणहरूको आवश्यक नपर्ने, श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले आर.सि.सी. फ्रेम स्ट्रक्चर सहितका भवन, खानेपानी, लगायतका जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश हुने	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																							
			<p>पूर्वाधार संरचना निर्माण कार्य समेत उपभोक्ता समितिहरु मार्फत गराउने गरेको देखियो ।यस्ता कार्य व्यावसायिक र अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट बोलपत्र प्रतिस्पर्धा मार्फत गराउन उपयुक्त र गुणस्तरीय हुने देखिन्छ । यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन् :</p>																																																								
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>गोभौनं./मिति</th> <th>उपभोक्ता समितिको नाम</th> <th>कामको विवरण</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">१३।२०७९-०३-२४</td> <td>जनज्योती मा.वि.</td> <td>४ कोठे भवन निर्माण</td> <td>३६०००००</td> </tr> <tr> <td>हिव्मेश्वर आ.वि.</td> <td>२ कोठे भवन निर्माण</td> <td>१८०००००</td> </tr> <tr> <td>११।२०७९-०३-२५</td> <td>खहरेखोला सितेरो घमाङ सिचाई आयोजना</td> <td>सिचाई</td> <td>७८७१४८</td> </tr> <tr> <td>३।२०७९-०३-२२</td> <td>चिउरीपानी खा.पा.आयोजना</td> <td>खानेपानी</td> <td>९४४६९६</td> </tr> <tr> <td>१०।२०७९-०३-२५</td> <td>भारिवाङ दलित वस्ती खानेपानी आयोजना</td> <td>खानेपानी</td> <td>८८६७००</td> </tr> <tr> <td>५।२०७९-०३-२४</td> <td>नाम्जा दलित वस्ती खानेपानी आयोजना</td> <td>खानेपानी</td> <td>४५२९९४</td> </tr> <tr> <td>१२।२०७९-०३-२४</td> <td>गर्मी पिपलचौर खानेपानी आयोजना</td> <td>खानेपानी</td> <td>४४६३४८</td> </tr> <tr> <td>८।२०७९-०३-२५</td> <td>पुरानो बोङखोला दलित वस्ती खानेपानी आयोजना</td> <td>खानेपानी</td> <td>६२३३४४</td> </tr> <tr> <td>९।२०७९-०३-२५</td> <td>पाटेगुम्चाल प्रा.वि. गुम्चाल भवन मर्मत</td> <td>भवन निर्माण</td> <td>९३४८६४</td> </tr> <tr> <td>२१३।२०७९-०३-२५</td> <td>बाल ज्योती प्रा.वि.भवन निर्माण क्रमागत</td> <td>भवन निर्माण</td> <td>९४५९२५</td> </tr> <tr> <td>१७।२०७९-०३-२५</td> <td>सरस्वती मा.वि.शौचालय निर्माण</td> <td>भवन निर्माण</td> <td>४७९५७९</td> </tr> <tr> <td>२२४।२०७९-०३-२४</td> <td>सिम्लेन वालविकास भवन निर्माण योजना</td> <td>भवन निर्माण</td> <td>५५५००६</td> </tr> <tr> <td>२५४।२०७९-०३-२४</td> <td>लालिपोखरा स्वास्थ्य खोप भवन थप निर्माण</td> <td>भवन निर्माण</td> <td>४७८३८३</td> </tr> </tbody> </table>	गोभौनं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम	१३।२०७९-०३-२४	जनज्योती मा.वि.	४ कोठे भवन निर्माण	३६०००००	हिव्मेश्वर आ.वि.	२ कोठे भवन निर्माण	१८०००००	११।२०७९-०३-२५	खहरेखोला सितेरो घमाङ सिचाई आयोजना	सिचाई	७८७१४८	३।२०७९-०३-२२	चिउरीपानी खा.पा.आयोजना	खानेपानी	९४४६९६	१०।२०७९-०३-२५	भारिवाङ दलित वस्ती खानेपानी आयोजना	खानेपानी	८८६७००	५।२०७९-०३-२४	नाम्जा दलित वस्ती खानेपानी आयोजना	खानेपानी	४५२९९४	१२।२०७९-०३-२४	गर्मी पिपलचौर खानेपानी आयोजना	खानेपानी	४४६३४८	८।२०७९-०३-२५	पुरानो बोङखोला दलित वस्ती खानेपानी आयोजना	खानेपानी	६२३३४४	९।२०७९-०३-२५	पाटेगुम्चाल प्रा.वि. गुम्चाल भवन मर्मत	भवन निर्माण	९३४८६४	२१३।२०७९-०३-२५	बाल ज्योती प्रा.वि.भवन निर्माण क्रमागत	भवन निर्माण	९४५९२५	१७।२०७९-०३-२५	सरस्वती मा.वि.शौचालय निर्माण	भवन निर्माण	४७९५७९	२२४।२०७९-०३-२४	सिम्लेन वालविकास भवन निर्माण योजना	भवन निर्माण	५५५००६	२५४।२०७९-०३-२४	लालिपोखरा स्वास्थ्य खोप भवन थप निर्माण	भवन निर्माण	४७८३८३	
गोभौनं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम																																																								
१३।२०७९-०३-२४	जनज्योती मा.वि.	४ कोठे भवन निर्माण	३६०००००																																																								
	हिव्मेश्वर आ.वि.	२ कोठे भवन निर्माण	१८०००००																																																								
११।२०७९-०३-२५	खहरेखोला सितेरो घमाङ सिचाई आयोजना	सिचाई	७८७१४८																																																								
३।२०७९-०३-२२	चिउरीपानी खा.पा.आयोजना	खानेपानी	९४४६९६																																																								
१०।२०७९-०३-२५	भारिवाङ दलित वस्ती खानेपानी आयोजना	खानेपानी	८८६७००																																																								
५।२०७९-०३-२४	नाम्जा दलित वस्ती खानेपानी आयोजना	खानेपानी	४५२९९४																																																								
१२।२०७९-०३-२४	गर्मी पिपलचौर खानेपानी आयोजना	खानेपानी	४४६३४८																																																								
८।२०७९-०३-२५	पुरानो बोङखोला दलित वस्ती खानेपानी आयोजना	खानेपानी	६२३३४४																																																								
९।२०७९-०३-२५	पाटेगुम्चाल प्रा.वि. गुम्चाल भवन मर्मत	भवन निर्माण	९३४८६४																																																								
२१३।२०७९-०३-२५	बाल ज्योती प्रा.वि.भवन निर्माण क्रमागत	भवन निर्माण	९४५९२५																																																								
१७।२०७९-०३-२५	सरस्वती मा.वि.शौचालय निर्माण	भवन निर्माण	४७९५७९																																																								
२२४।२०७९-०३-२४	सिम्लेन वालविकास भवन निर्माण योजना	भवन निर्माण	५५५००६																																																								
२५४।२०७९-०३-२४	लालिपोखरा स्वास्थ्य खोप भवन थप निर्माण	भवन निर्माण	४७८३८३																																																								

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
				जम्मा १२९३४९८७
२६.४			<p>कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२५(२)मा कुनै निर्माण कार्य सम्पन्न भई त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि प्राविधिक कर्मचारीबाट जाँचबुझ गराई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले उल्लिखित कानूनी व्यवस्था बमोजिम त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन । कानूनी व्यवस्थाको पालना नभएकोले त्यस्तो निर्माण कार्य स्वीकृत ड्रइङ डिजाइन वा स्पेसिफिकेशन बमोजिम भए नभएको यकीन हुन सक्ने अवस्था देखिएन ।</p>	
२७			<p>लागत अनुमान टुक्राएको सार्वजनिक खरिद ऐन २०६४ को नियम ५ मा सार्वजनिक निकायले कुनै पनि खरिदको लागि तोकिए बमोजिम लागत अनुमान तयार गर्नुपर्दछ । साथै ऐनको दफा ८(२) मा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सीमित हुने गरी टुक्रा टुक्रा पारी खरिद गर्नु नहुने उल्लेख छ । पालिकाले पूँजिगत शिर्षकबाट गोकुल मा.वि. कम्पाण्ड वाल निर्माणको लागि Stone masonry Bound wall, Information Board ,School gate र Transportation Charge लगायतको item समावेश गरि रु.६०४६०८.४९ को लागत अनुमान तयार गरी उपभोक्ता समितिसँग मिति २०७९-०२-०९ मा सम्झौता गरी रु.६०४६०८.४९ को कार्यसम्पन्न पश्चात रु.४८०००० भुक्तानी दिएको छ । मुख्यमन्त्री शैक्षिक सुधार कार्यक्रम अन्तर्गत शिर्षकबाट पुन गोकुल मा.वि.घेराबार निर्माण योजना कार्यको लागि रु.९७०८००.५२ को लागत अनुमान तयार गरि सोहि उपभोक्ता समिति सँग सोहि मितिमा सम्झौता गरि रु.९७०८००.५२ को कार्यसम्पन्न पश्चात रु.७६७८९०.९९ भुक्तानी दिएको छ । एकै निर्माण कार्यको लागि एउटै उपभोक्ता समिति मार्फत गराएको कार्यमा फरक फरक लागत अनुमान तयार गरि भुक्तानी दिएको अनियमित देखिएको रु.</p>	१,२४७,८९०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																				
२८			<p>नापी किताब र कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन:</p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३(१) मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिड बिल वा अन्य कुनै बिल बिजकको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नापजाँच गरी नापी कितावमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने ब्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाले देहायको भुक्तानी दिएकोमा निर्माण कार्यको प्राविधिक नापजाँच भएको नापी किताब र प्राविधिक मूल्यांकन प्रतिवेदन पेश नभई खर्च लेखेको देखिन्छ। तसर्थ वास्तविक कार्यसम्पादनका आधारमा भुक्तानी भएको देखिने तोकिए बमोजिम प्राविधिक मुल्याङ्कन नापी किताब र कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रू.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गौ.भौ.नं. ।मिति</th> <th>कार्यक्रमको नाम</th> <th>भुक्तानी रकम</th> <th>प्रयोजन</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२५८।२०७९-०३-२५</td> <td>बा.बि.के.लुङखाड पाईप खरिद</td> <td>५००००</td> <td>खा.पा.योजना</td> </tr> <tr> <td>२३२।२०७९-०३-२४</td> <td>धाराटोल खा.पा. मर्मत</td> <td>९६०००</td> <td>खा.पा.योजना</td> </tr> <tr> <td>२३३।२०७९-०३-२४</td> <td>कुडापनी अमलधारा खा.पा. पाईप खरिद</td> <td>४८०००</td> <td>खा.पा.योजना</td> </tr> <tr> <td>२३४।२०७९-०३-२४</td> <td>मडसिड खोला पाईप सिचाई</td> <td>९०३८४</td> <td>खा.पा.योजना</td> </tr> <tr> <td>२३६।२०७९-०३-२४</td> <td>सानो नम्चा दलित वस्ति खा.पा. पाईप खरिद</td> <td>४८०००</td> <td>खा.पा.योजना</td> </tr> <tr> <td>२३५।२०७९-०३-२४</td> <td>मसराखोला सिचाई पाईप खरिद</td> <td>९०३८४</td> <td>खा.पा.योजना</td> </tr> <tr> <td>२३९।२०७९-०३-२५</td> <td>श्री ने.रा.मा.वि. रङ्ग रोगन भित्तेचित्र</td> <td>१३४४००</td> <td>रङ्ग रोगन</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>५५७९६८</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	गौ.भौ.नं. ।मिति	कार्यक्रमको नाम	भुक्तानी रकम	प्रयोजन	२५८।२०७९-०३-२५	बा.बि.के.लुङखाड पाईप खरिद	५००००	खा.पा.योजना	२३२।२०७९-०३-२४	धाराटोल खा.पा. मर्मत	९६०००	खा.पा.योजना	२३३।२०७९-०३-२४	कुडापनी अमलधारा खा.पा. पाईप खरिद	४८०००	खा.पा.योजना	२३४।२०७९-०३-२४	मडसिड खोला पाईप सिचाई	९०३८४	खा.पा.योजना	२३६।२०७९-०३-२४	सानो नम्चा दलित वस्ति खा.पा. पाईप खरिद	४८०००	खा.पा.योजना	२३५।२०७९-०३-२४	मसराखोला सिचाई पाईप खरिद	९०३८४	खा.पा.योजना	२३९।२०७९-०३-२५	श्री ने.रा.मा.वि. रङ्ग रोगन भित्तेचित्र	१३४४००	रङ्ग रोगन		जम्मा	५५७९६८		५५७,९६८
गौ.भौ.नं. ।मिति	कार्यक्रमको नाम	भुक्तानी रकम	प्रयोजन																																					
२५८।२०७९-०३-२५	बा.बि.के.लुङखाड पाईप खरिद	५००००	खा.पा.योजना																																					
२३२।२०७९-०३-२४	धाराटोल खा.पा. मर्मत	९६०००	खा.पा.योजना																																					
२३३।२०७९-०३-२४	कुडापनी अमलधारा खा.पा. पाईप खरिद	४८०००	खा.पा.योजना																																					
२३४।२०७९-०३-२४	मडसिड खोला पाईप सिचाई	९०३८४	खा.पा.योजना																																					
२३६।२०७९-०३-२४	सानो नम्चा दलित वस्ति खा.पा. पाईप खरिद	४८०००	खा.पा.योजना																																					
२३५।२०७९-०३-२४	मसराखोला सिचाई पाईप खरिद	९०३८४	खा.पा.योजना																																					
२३९।२०७९-०३-२५	श्री ने.रा.मा.वि. रङ्ग रोगन भित्तेचित्र	१३४४००	रङ्ग रोगन																																					
	जम्मा	५५७९६८																																						
२९			<p>सव कन्ट्याक्टरबाट काम गराएको</p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ९७ को उपनियम १० मा उपभोक्ता समिति वा लाभ ग्राही समुदायले पाएको काम आफैले सम्पन्न गर्नुपर्ने र कुनै निर्माण व्यवसायी वा सव कन्ट्याक्टरबाट काम गराउन सकिने छैन भन्ने उल्लेख छ । नमुना छनौट गरी परीक्षण गर्दा देहायका उपभोक्ता समितिले बाटो निर्माणको काम आफै गर्ने गरी</p>	१,५६७,००९																																				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
			सम्झौता गरेकोमा देहायका निर्माण व्यावसायीबाट काम गराएको नियमसम्मत नदेखिएको रु.					
			गो.भौ.नं.।मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	काम	निर्माण व्यवसायी	बिजक नं.।मिति	भुक्तानी रकम
			२२४। २०७९-०३-२५	खत्रि खोलादेखि छुवि खर्क मो.बा.नि.	मोटरबाटो	तिर्सना निर्माण कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	२०। २०७९-०३-२४	१९१०२१
			२२२। २०७९-०३-२५	खिन्खेर मोटर बाटो थप निर्माण	मोटरबाटो	तिर्सना निर्माण कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	२४। २०७९-०३-२४	११६८८५
			२४५। २०७९-०३-२५	गिरिटोल खेल मैदान व्यवस्थापन वडा नं.४	मोटरबाटो	त्रिपुरेश्वरी निर्माण सेवा प्रा.लि.	४१। २०७९-०३-१२	४५५९५
			२४७। २०७९-०३-२५	लालपोखरी रिरिप मोटरबाटो वडा नं. १	मोटरबाटो	तिर्सना निर्माण कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	२१। २०७९-०३-२४	२४५०३३
			२५९। २०७९-०३-२५	खलधारा देउराली गोठचौर मो.बा. वडा नं.३	मोटरबाटो	तिर्सना निर्माण कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	२७। २०७९-०३-१०	२८४३८४
			२६७। २०७९-०३-२५	सोरपाखा सेल चौतारा हुदै फुलबारी आ.वि.मो.बा. वडा नं.७	मोटरबाटो	ए.जि.कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	१२। २०७९-०३-२४	३७८००२
			२६८। २०७९-०३-२५	धमरुख सेलवाड हुदै धोखोला जोड्ने मो.बा. वडा नं.६	मोटरबाटो	अन्जली एण्ड लिस्ने कम्पनी प्रा.लि.	१७। २०७९-०३-११	३०६०८९
							जम्मा	१५६७००९

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																		
३०			<p>डीपीआर खर्च</p> <p>बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययत गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ । यस स्थानीय तहले यो बर्ष स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रम र बजेट भन्दा बढि खर्च गरी अनुसार देहायबमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरेको छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.स.</th> <th>कार्यक्रमको नाम</th> <th>परामर्शदाता</th> <th>स्विकृत बजेट</th> <th>खर्च रकम</th> <th>अध्ययनबाट निर्धारित लागत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>प्रशासकीय भवन निर्माण</td> <td>ऐभरेष्ट इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्स</td> <td>१७०००००</td> <td>१९९२१९०</td> <td>९६७८०१९०७.२५</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>१७०००००</td> <td>१९९२१९०</td> <td>९६७८०१९०७.२५</td> </tr> </tbody> </table> <p>डि.पि.आर. निर्माण गर्दा गाउँपालिकाको प्राविधिक जनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्ट गर्दै आगामी दिनमा गाउँपालिकाको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनु पर्दछ । साथै यसरी अध्ययन प्रतिवेदन तयार भएका कतिपय आयोजनाहरू कार्यान्वयनमा गएको समेत नदेखिएकोले खर्चको सार्थकता समेत देखिएन । यस्तो अध्ययन कार्य गराउँदा लाग्ने खर्चको लागत अनुमान तयार गर्दा कुनै आधार नलिई विनियोजन बजेट भन्दा बढि खर्च गरेको रकम अनियमित देखिएको रु.</p>	क्र.स.	कार्यक्रमको नाम	परामर्शदाता	स्विकृत बजेट	खर्च रकम	अध्ययनबाट निर्धारित लागत	१	प्रशासकीय भवन निर्माण	ऐभरेष्ट इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्स	१७०००००	१९९२१९०	९६७८०१९०७.२५			जम्मा	१७०००००	१९९२१९०	९६७८०१९०७.२५	१,९९२,१९०
क्र.स.	कार्यक्रमको नाम	परामर्शदाता	स्विकृत बजेट	खर्च रकम	अध्ययनबाट निर्धारित लागत																	
१	प्रशासकीय भवन निर्माण	ऐभरेष्ट इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्स	१७०००००	१९९२१९०	९६७८०१९०७.२५																	
		जम्मा	१७०००००	१९९२१९०	९६७८०१९०७.२५																	
३१			सोझै खरिद	३,६५६,५२५																		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																				
			सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा रु. ५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोझै गर्न सकिने, रु. ५ लाखभन्दा माथि रु. २० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोझै खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने एवं एउटा आपूर्तिकर्तासँग एक पटकभन्दा बढी सोझै खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । पालिकाहरूले यो वर्ष पूँजीगत तथा चालु किसिमका वस्तु वा सेवा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धात्मक विधि नपाइएको निम्नानुसार रु. ३६५६५२५ को सोझै खरिद गरेको रु.																																																					
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं. मिति</th> <th>आपूर्तिकर्ताको नाम</th> <th>प्रयोजन</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>७१-२०७८।९।२</td> <td>६ वटा फर्मवाट खरिद</td> <td>मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री खरिद</td> <td>३९२०४१</td> </tr> <tr> <td>९६-२०७८।१०।१८</td> <td>जय भैरव व्याग हाउस</td> <td>मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री</td> <td>१०५२५९</td> </tr> <tr> <td>१९१-२०७८।१२।१७</td> <td>एच वि एस मल्टीट्रेड इन्टरप्राइजेज प्रा लि</td> <td>मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री</td> <td>३८३०७०</td> </tr> <tr> <td>५-२०७९।३।१९(मुख्यमन्त्री कार्यक्रम)</td> <td>जय भैरव व्याग हाउस</td> <td>व्याग खरिद</td> <td>३५००००</td> </tr> <tr> <td>२३२-२०७९।२।२४</td> <td>४ फर्मवाट खरिद</td> <td>मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री</td> <td>१६९८००</td> </tr> <tr> <td>३३२-२०७९।३।१९</td> <td>२ फर्मवाट खरिद</td> <td>मसलन्द सामग्री खरिद</td> <td>४१२४५०</td> </tr> <tr> <td>३६४-२०७९।३।२३</td> <td>रोल्पा समाचार</td> <td>मसलन्द सामग्री खरिद</td> <td>४२६३९७</td> </tr> <tr> <td>३६९-२०७९।३।२३</td> <td>रोल्पा समाचार</td> <td>मसलन्द सामग्री खरिद</td> <td>११९८१६</td> </tr> <tr> <td>पूँजीगत शिर्षक</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>९।२०७९-०३-१९</td> <td>आरुसी ट्रेड एण्ड सप्लायर्स</td> <td>कम्प्युटर</td> <td>१३८०००</td> </tr> <tr> <td>२।२०७८-१०-२३</td> <td>सुनिधि ट्रेडर्स</td> <td>कम्प्युटर</td> <td>१९६५५६</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं. मिति	आपूर्तिकर्ताको नाम	प्रयोजन	रकम	७१-२०७८।९।२	६ वटा फर्मवाट खरिद	मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री खरिद	३९२०४१	९६-२०७८।१०।१८	जय भैरव व्याग हाउस	मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री	१०५२५९	१९१-२०७८।१२।१७	एच वि एस मल्टीट्रेड इन्टरप्राइजेज प्रा लि	मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री	३८३०७०	५-२०७९।३।१९(मुख्यमन्त्री कार्यक्रम)	जय भैरव व्याग हाउस	व्याग खरिद	३५००००	२३२-२०७९।२।२४	४ फर्मवाट खरिद	मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री	१६९८००	३३२-२०७९।३।१९	२ फर्मवाट खरिद	मसलन्द सामग्री खरिद	४१२४५०	३६४-२०७९।३।२३	रोल्पा समाचार	मसलन्द सामग्री खरिद	४२६३९७	३६९-२०७९।३।२३	रोल्पा समाचार	मसलन्द सामग्री खरिद	११९८१६	पूँजीगत शिर्षक				९।२०७९-०३-१९	आरुसी ट्रेड एण्ड सप्लायर्स	कम्प्युटर	१३८०००	२।२०७८-१०-२३	सुनिधि ट्रेडर्स	कम्प्युटर	१९६५५६					
भौ.नं. मिति	आपूर्तिकर्ताको नाम	प्रयोजन	रकम																																																					
७१-२०७८।९।२	६ वटा फर्मवाट खरिद	मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री खरिद	३९२०४१																																																					
९६-२०७८।१०।१८	जय भैरव व्याग हाउस	मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री	१०५२५९																																																					
१९१-२०७८।१२।१७	एच वि एस मल्टीट्रेड इन्टरप्राइजेज प्रा लि	मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री	३८३०७०																																																					
५-२०७९।३।१९(मुख्यमन्त्री कार्यक्रम)	जय भैरव व्याग हाउस	व्याग खरिद	३५००००																																																					
२३२-२०७९।२।२४	४ फर्मवाट खरिद	मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री	१६९८००																																																					
३३२-२०७९।३।१९	२ फर्मवाट खरिद	मसलन्द सामग्री खरिद	४१२४५०																																																					
३६४-२०७९।३।२३	रोल्पा समाचार	मसलन्द सामग्री खरिद	४२६३९७																																																					
३६९-२०७९।३।२३	रोल्पा समाचार	मसलन्द सामग्री खरिद	११९८१६																																																					
पूँजीगत शिर्षक																																																								
९।२०७९-०३-१९	आरुसी ट्रेड एण्ड सप्लायर्स	कम्प्युटर	१३८०००																																																					
२।२०७८-१०-२३	सुनिधि ट्रेडर्स	कम्प्युटर	१९६५५६																																																					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
				११।२०७८-१०-२३	लुयल कम्प्युटर सप्लायर्स	कम्प्युटर	२०००००	
				७६।२०७९-०२-२३	लुयल कम्प्युटर सप्लायर्स	कम्प्युटर	११९५९९	
				१०४।२०७९-०३-०६	लुयल कम्प्युटर सप्लायर्स	कम्प्युटर	१०५०००	
				३१।२०७९-०३-१९	एच बि एस मल्टीट्रेड इन्टरप्राइजेज प्रा लि	फर्निचर	२९८५४०	
				१३९।२०७९-०३-१४	हार्जड स्वास्थय चौकी	फर्निचर	१०००००	
				१४९।२०७९-०३-१४	हाम्रो ग्रिल उद्योग बशन्त इलेक्ट्रीक एण्ड इलेक्ट्रोनिक्स	फर्निचर	१३९९९७	
							३६५६५२५	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																														
३२			<p>खर्चको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने</p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ (५) अनुसार सरकारी रकम खर्च गर्दा खर्चलाई पुष्टि गर्ने गर्ने बिल भरपाई तथा आवश्यक प्रमाण सहित खर्च लेख्नु पर्ने ब्यवस्था छ ।पालिकाले खरिद गरेको देहायको सामाग्री वितरण तथा जडान नगरी मौज्जात राखेको छ ।उक्त सामाग्री प्राप्त गर्ने लाभग्राहिको छनौटको आधार,निर्णय र मापदण्ड सहित वितरण तथा जडानको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.नं.।मिति</th> <th>सप्लायर्सको नाम</th> <th>सामाग्री विवरण</th> <th>खरिद रकम</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>६। २०७९-०३-०७</td> <td>अनुप अर्डर एण्ड सप्लायर्सबाट खरिद</td> <td>२५५ वाट सोर्यपाता (६ पिस लगातय)</td> <td>७९६८००</td> <td>जडानको प्रमाण पेश नभएको ।</td> </tr> <tr> <td>५। २०७९-०३-१९</td> <td>जय भैरब ब्याग हाउस</td> <td>३५० वटा</td> <td>३५००००</td> <td>विद्यार्थीको लागि खरिद भएको वितरण नभएको ।</td> </tr> <tr> <td>७। २०७९-०३-२४</td> <td>नेपाल बल्याकगोल्ड एण्ड एलाईड इण्डष्ट्रिज प्रा.लि.</td> <td>३२ एम.एम. १६ पि.एन. ९२.९० प्रति मिटर</td> <td>९९९९०५</td> <td>जडानको प्रमाणर सक्कल बिजक पेश नभएको ।</td> </tr> <tr> <td>६। २०७९-०३-२२</td> <td>गौरी पुस्तक भण्डार एण्ड जनरल अडर सप्लायर्स</td> <td>खुलकुद सामाग्री</td> <td>३८१७२६</td> <td>विद्यार्थीको लागि खरिद भएको वितरण नभएको ।</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>२५२८४३९</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.नं.।मिति	सप्लायर्सको नाम	सामाग्री विवरण	खरिद रकम	कैफियत	६। २०७९-०३-०७	अनुप अर्डर एण्ड सप्लायर्सबाट खरिद	२५५ वाट सोर्यपाता (६ पिस लगातय)	७९६८००	जडानको प्रमाण पेश नभएको ।	५। २०७९-०३-१९	जय भैरब ब्याग हाउस	३५० वटा	३५००००	विद्यार्थीको लागि खरिद भएको वितरण नभएको ।	७। २०७९-०३-२४	नेपाल बल्याकगोल्ड एण्ड एलाईड इण्डष्ट्रिज प्रा.लि.	३२ एम.एम. १६ पि.एन. ९२.९० प्रति मिटर	९९९९०५	जडानको प्रमाणर सक्कल बिजक पेश नभएको ।	६। २०७९-०३-२२	गौरी पुस्तक भण्डार एण्ड जनरल अडर सप्लायर्स	खुलकुद सामाग्री	३८१७२६	विद्यार्थीको लागि खरिद भएको वितरण नभएको ।			जम्मा	२५२८४३९		२,५२८,४३९
गो.भौ.नं.।मिति	सप्लायर्सको नाम	सामाग्री विवरण	खरिद रकम	कैफियत																														
६। २०७९-०३-०७	अनुप अर्डर एण्ड सप्लायर्सबाट खरिद	२५५ वाट सोर्यपाता (६ पिस लगातय)	७९६८००	जडानको प्रमाण पेश नभएको ।																														
५। २०७९-०३-१९	जय भैरब ब्याग हाउस	३५० वटा	३५००००	विद्यार्थीको लागि खरिद भएको वितरण नभएको ।																														
७। २०७९-०३-२४	नेपाल बल्याकगोल्ड एण्ड एलाईड इण्डष्ट्रिज प्रा.लि.	३२ एम.एम. १६ पि.एन. ९२.९० प्रति मिटर	९९९९०५	जडानको प्रमाणर सक्कल बिजक पेश नभएको ।																														
६। २०७९-०३-२२	गौरी पुस्तक भण्डार एण्ड जनरल अडर सप्लायर्स	खुलकुद सामाग्री	३८१७२६	विद्यार्थीको लागि खरिद भएको वितरण नभएको ।																														
		जम्मा	२५२८४३९																															

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३३			<p>कन्टिन्जेन्सी खर्चको अभिलेख</p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १०(७) अनुसार लागत अनुमान तयार गर्दा लागत अनुमानको ४ प्रतिशतमा नबढ्ने गरी कन्टिन्जेन्सी खर्च समावेस गर्न सकिने र खर्च गर्दा पूँजीगत प्रकृतिको २ प्रतिशत र अन्य सानातिना खर्च ३ प्रतिशतभन्दा नबढ्ने गरी खर्च गर्न सकिने व्यवस्था गरेको छ । कार्यालयबाट योजना कार्यान्वयन गर्ने क्रममा प्रत्येक कार्यक्रम खर्चबाट ४ प्रतिशतका दरले बीलबाट यस्तो रकम कट्टी गर्ने गरेको छ । कार्यालयले आ.व २०७८/७९ मा कन्टिन्जेन्सी बापत रु १९९९००० कट्टी गरेको छ । यसरी कट्टी गरेको रकम पुरै खर्च गरेको विवरण पेश गरेको भए पनि कार्यक्रमगत कन्टिन्जेन्सी खर्चको अभिलेख खडा गरी राख्नु पर्नेमा राख्ने गरेको छैन ।</p>	
३४			<p>गत बर्षको दायित्व</p> <p>आर्थिक कार्यविधि वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१३) बमोजिम चालु बर्षको बजेटले नखाम्ने गरी खर्च गर्न नहुने र खर्च भएको अबस्थामा कार्यालय प्रमुख र आन्तरिक लेखापरीक्षकबाट श्रावण सात गतेभित्र भुक्तानी बाँकीको बिबरण म.ले.प.फा.नं. २२१ प्रमाणीत गरी राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले आ.व. गाउँपालिकाले आ.ब.२०७७।७८ को भुक्तानी दिन बाकी भनि यसबर्ष गा.पा.पूजिगत गो.भौ.नं. २२१।२०७९-०३-२५ बाट रु.२००००० अन्जली एण्ड लिस्ने कम्पनी प्रा.लि. लाई भुक्तानी गरेको छ । गत बर्षको भुक्तानीको लागि यसबर्षको बजेटमा व्यवस्था नगरेको अबस्थामा उक्त रकम भुक्तानी गरेको छ । अत बजेटमा समावेश नगरी भुक्तानी दिन बाकीको विवरण समेत नराखी भुक्तानी दिएको अवस्थामा उक्त रकम वास्तममै भुक्तानी दिन बाकि रहेको भनी एकिन गर्न नसकेको रु.</p>	२००,०००
३५			<p>चालु खर्च तर्फ</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																
३५.१			<p>भ्रमणको समयमा बैठक भत्ता: भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ को नियम ७(११) मा सरकारी कामको सिलसिलामा भ्रमणमा रही दैनिक भ्रमण भत्ता उपभोग गर्ने पदाधिकारी वा कर्मचारीले दैनिक भत्ता उपभोग गरेको अवधिभर फिल्ड भत्ता बैठक भत्ता तालिम भत्ता स्थानीय भत्ता वा अन्य कुनै किसिमको भत्ता नपाउने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले दैनिक भ्रमणमा रहेका कर्मचारी तथा पदाधिकारीलाई बैठक भत्ता दिएको सम्बन्धितवाट असुल गर्नुपर्ने रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र स</th> <th>नाम</th> <th>बैठक संख्या</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>दुर्गा वहादुर खड्का</td> <td>१२</td> <td>१५३००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>वरुण प्रसाद राजवंशी</td> <td>११</td> <td>१४०२५</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>२९३२५</td> </tr> </tbody> </table>	क्र स	नाम	बैठक संख्या	रकम	१	दुर्गा वहादुर खड्का	१२	१५३००	२	वरुण प्रसाद राजवंशी	११	१४०२५		जम्मा		२९३२५	२९,३२५
क्र स	नाम	बैठक संख्या	रकम																	
१	दुर्गा वहादुर खड्का	१२	१५३००																	
२	वरुण प्रसाद राजवंशी	११	१४०२५																	
	जम्मा		२९३२५																	
३५.२			<p>बढी भुक्तानी: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ नियम ३९ को उपनियम ५ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्ता रकम पुष्टि गर्ने बील भरपाई कागजात र प्रमाण संलग्न राख्नु पर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले विमा तथा नवीकरणको लागि ठगेन्द्र महारालाई रु ४०००० पेशकी दिएकोमा पेशकी फछ्यौट गर्दा रु ३५१०० को विलभरपाइ पेश गरेकोले बढी भुक्तानी रु ४९०० असुल हुनुपर्ने रु</p>	४,९००																
३५.३			<p>बहाल कर: आयकर ऐन २०५८ को दफा ८७,८८ र ८९ मा भुक्तानीमा करकट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सभा संचालन गर्ना टेन्ट भाडाको धनलक्ष्मी टेन्ट हाउसलाई रु ६०००० भुक्तानी गरेकोमा बहाल कर कट्टी नगरेकोले करकट्टी गर्नुपर्ने रु</p>	६,०००																

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३६			<p>शीर्षक फरक</p> <p>२२२-२०७९।२।९ आर्थिक कार्यविधि वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१२) मा सम्बन्धित उपशीर्षकमा विनियोजन भएको एक समूहको खर्च शीर्षकको रकम नम्बरमा रकम अपर्याप्त छ र सो खर्च नगरेमा सरकारी हानी नोक्सानी हुने वा सरकारी काममा बाधा पर्ने देखिएमा सोको स्पष्ट कारण खुलाई सोही उपशीर्षकको अर्को समूहको खर्च शीर्षकको मौज्जात रकमबाट खर्च गरी त्यस्तो काम भएको सात दिन भित्र त्यसरी खर्च गरेको रकम नियम ४३ बमोजिम नियमित गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले कर्मचारी पारिश्रमिक शीर्षकबाट रु ३०९९८० चौधौँ गाउँसभामा अतिरिक्त समय खटिए वापत भत्ता खर्च लेखेको रकम अनियमित देखिएको रु</p>	३०९,९८०
३७			<p>विपद व्यवस्थापन</p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ नियम ३९ को उपनियम ५ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्ता रकम पुष्टि गर्ने बील भरपाई कागजात र प्रमाण संलग्न राख्नु पर्ने उल्लेख छ ।पालिकाले विपदमा परेका ५ जनालाई १०००० का दरले दिने निर्णय गरेकोमा वडा अध्यक्ष नेम वहादुर खड्कालाई रु ५०००० दिएकोले निजले ५ जना व्यक्तिलाई बुझाएको भरपाई पेश हुनुपर्ने रु</p>	५०,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																				
३८			<p>भ्रमणको समयमा स्थानीय भत्ता</p> <p>भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ को नियम ७(११) मा सरकारी कामको सिलसिलामा भ्रमणमा रही दैनिक भ्रमण भत्ता उपभोग गर्ने पदाधिकारी वा कर्मचारीले दैनिक भत्ता उपभोग गरेको अवधिभर फिल्ड भत्ता बैठक भत्ता तालिम भत्ता स्थानीय भत्ता वा अन्य कुनै किसिमको भत्ता नपाउने व्यवस्था रहेको छ ।पालिकाले भ्रमणको समयमा निम्न कर्मचारीलाई स्थानीय भत्ता कट्टी नगरि खर्च लेखेको असुल गर्नुपर्ने रु</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>क्र स</th> <th>नाम</th> <th>दिन</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>नारायण खड्का</td> <td>११</td> <td>१३२०</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>हिमान पुन</td> <td>४९</td> <td>५८८०</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>वरुण प्रसाद राजवंशी</td> <td>४१</td> <td>६५६०</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>१३७६०</td> </tr> </tbody> </table>	क्र स	नाम	दिन	रकम	१	नारायण खड्का	११	१३२०	२	हिमान पुन	४९	५८८०	३	वरुण प्रसाद राजवंशी	४१	६५६०		जम्मा		१३७६०	१३,७६०
क्र स	नाम	दिन	रकम																					
१	नारायण खड्का	११	१३२०																					
२	हिमान पुन	४९	५८८०																					
३	वरुण प्रसाद राजवंशी	४१	६५६०																					
	जम्मा		१३७६०																					
३९			पदाधिकारी सुविधा																					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३९.१			स्थानीय तहका पदाधिकारी सुविधा:- नेपालको संविधानको धारा २२७ मा गाउँ सभा तथा गाउँसभाका सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा प्रदेश कानूनबमोजिम हुने ब्यवस्था अनुसार लुम्बिनी प्रदेश संसदले स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरूको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ जारी गरेको छ । उक्त ऐनमा भएको ब्यवस्था अनुसार पालिकाबाट रु.६२०१००० सुविधा भुक्तानी भएको छ ।	
३९.२			यातायात सुविधा: १९-२०७८।७।१४ स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरूले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७६ को अनुसूचीमा गाउँपालिकाका पदाधिकारी तथा पाउने सेवा सुविधा सम्बन्धि व्यवस्था गरेको छ । पालिकाले भिमकला बुढाथोकीलाइ यातायात सुविधा दिएको अवस्थामा समेत गाडी भाडामा लिएको भनि रु १६०००० भुक्तानी दिएको छ । कार्यालयले ऐनमा व्यवस्था अनुसार सेवा सुविधा उपलब्ध गराउनु पर्नेमा सो भन्दा वढी सुविधा उपलब्ध गराएको असुल उपर गर्नुपर्ने रु	१६०,०००
४०			महिला हिंसा निवारण कोष स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा १०२(१) मा गाउँपालिकाले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन बनाउन सक्ने र उपदफा १ बमोजिम बनाइएको ऐनको अधिनमा रहि कार्यपालिकाले आवश्यकता अनुसार नियम, निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाउन सक्ने व्यवस्था छ । यसरी निर्मित कानून स्थानीय राजपत्रमा प्रकाशित भएपछि मात्र लागु हुने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाले ऐन, नियम, निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड नबनाई महिला हिंसा निवारण कोषमा रु २००००० ट्रान्सफर गरेको पाइयो । पालिकाले ऐनमा भएको व्यवस्था बमोजिम रकम ट्रान्सफर गर्नुपर्दछ ।	
४१			दोहोरो बैठक भत्ता १८१-२०७८।१२।१७ सार्वजनिक खर्चको मापदण्ड कार्यविधि र मितव्ययिता सम्बन्धि निर्देशिका, २०७५ मा एक दिनमा एक मात्र बैठक भत्ता दिन मिल्ने व्यवस्था रहेको छ ।पालिकाले २०७८।१२।१४ मा ३ बैठक, १२।१३ मा ३ बैठक, १२।११ मा २ वटा, ११।२९ मा ३ बैठक र ११।२८ मा २ वटा बैठकको भत्ता दिने गरेकोमा बरुण प्रसाद राजवंशीको ८ वटा दोहोरो बैठक भत्ता असुल गर्नुपर्ने रु	१०,२००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																				
४२			<p>भुक्तानीमा कर</p> <p>आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले देहायका भुक्तानीमा नियमानुसार लाग्ने रु. ४३५६५ अग्रिम कर कट्टी गरेको छैन। तसर्थ उक्त कर सम्बन्धित राजस्व शिर्षकमा दाखिला हुनुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भुक्तानी पाउनेको नाम</th> <th>विवरण</th> <th>भुक्तानी रकम</th> <th>करको दर</th> <th>कर रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>गोकुल मा.वि.</td> <td>बालिविज्ञानको लागि ल्याब व्यवस्थापन</td> <td>२३३९७२७</td> <td>१.५ %</td> <td>३५०९५</td> </tr> <tr> <td>माध्यमिक विद्यालय,छिउदर</td> <td>I.C.T. Lab व्यवस्थापन</td> <td>५६४७१२</td> <td>१.५%</td> <td>८४७०</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>४३५६५</td> </tr> </tbody> </table>	भुक्तानी पाउनेको नाम	विवरण	भुक्तानी रकम	करको दर	कर रकम	गोकुल मा.वि.	बालिविज्ञानको लागि ल्याब व्यवस्थापन	२३३९७२७	१.५ %	३५०९५	माध्यमिक विद्यालय,छिउदर	I.C.T. Lab व्यवस्थापन	५६४७१२	१.५%	८४७०				जम्मा	४३५६५	४३,५६५
भुक्तानी पाउनेको नाम	विवरण	भुक्तानी रकम	करको दर	कर रकम																				
गोकुल मा.वि.	बालिविज्ञानको लागि ल्याब व्यवस्थापन	२३३९७२७	१.५ %	३५०९५																				
माध्यमिक विद्यालय,छिउदर	I.C.T. Lab व्यवस्थापन	५६४७१२	१.५%	८४७०																				
			जम्मा	४३५६५																				
४३			<p>अनुगमन तथा सम्परीक्षण</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । सोही ऐनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजू फछ्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यो वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा सम्परीक्षण भई गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू निम्नानुसार रहेको छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गत वर्षसम्मको बेरुजू (A)</th> <th>यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू (B)</th> <th>गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (C=A-B)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>७९८०९०००</td> <td>०</td> <td>७९८०९०००</td> </tr> </tbody> </table>	गत वर्षसम्मको बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू (B)	गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (C=A-B)	७९८०९०००	०	७९८०९०००															
गत वर्षसम्मको बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू (B)	गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (C=A-B)																						
७९८०९०००	०	७९८०९०००																						
४४			<p>अद्यावधिक वेरुजु</p> <p>यस पालिकाको २०७७।७८ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी वेरुजुको स्थिति देहायअनुसार रहेको छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गत वर्षसम्मको बाँकी वेरुजू(A)</th> <th>यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको वेरुजू(B)</th> <th>यो वर्ष कायम वेरुजू(C)</th> <th>संपरीक्षणबाट कायम वेरुजू(D)</th> <th>अद्यावधिक बाँकी वेरुजू (E=A-B+C+D)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>७९८०९०००</td> <td>०</td> <td>२२५७०५००</td> <td>०</td> <td>१०२३७९५००</td> </tr> </tbody> </table>	गत वर्षसम्मको बाँकी वेरुजू(A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको वेरुजू(B)	यो वर्ष कायम वेरुजू(C)	संपरीक्षणबाट कायम वेरुजू(D)	अद्यावधिक बाँकी वेरुजू (E=A-B+C+D)	७९८०९०००	०	२२५७०५००	०	१०२३७९५००											
गत वर्षसम्मको बाँकी वेरुजू(A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको वेरुजू(B)	यो वर्ष कायम वेरुजू(C)	संपरीक्षणबाट कायम वेरुजू(D)	अद्यावधिक बाँकी वेरुजू (E=A-B+C+D)																				
७९८०९०००	०	२२५७०५००	०	१०२३७९५००																				