महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

दिप्रुङ चुइचुम्मा गाउँपालिका
खोटाङ

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (Vision)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुने ।

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

गन्तव्य (Mission)

देशमा स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide Independent and Quality Audit Service to the Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखा कानून बमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्यसमेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । उल्लिखित संवैधानिक तथा कानुनी व्यवस्था एंव नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा यस स्थानीय तहको २०७७/७८ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ।

स्रोत साधनको प्राप्ति र परिचालन सम्बन्धमा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिताका पक्षबाट विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रदान गर्नु तथा सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ ।लेखापरीक्षणमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानुनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा, कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जवाफदेहिता एवं पारदर्शिता, सेवा प्रवाहलगायतका विषयहरुको मूल्याङ्कन गरिएको छ ।

लेखापरीक्षणमा मूलतः आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटको प्रक्षेपण तथा स्रोत व्यवस्थापन, आय सङ्कलन, राजस्व छुट, बजेट अनुशासन, वर्षान्तको खर्च, खरिद व्यवस्थापन, अनुत्पादक तथा वितरणमुखी खर्च, योजना प्राथमिकीकरण, आयोजना छनोट, उपभोक्ता समितिबाट भएका निर्माण कार्य, दीर्घकालीन विकासका खाका तर्जुमालगायतका व्यहोरा औंल्याइएको छ ।

लेखापरीक्षणबाट स्थानीय तहमा आवश्यक अनुभवी र दक्ष जनशक्तिको कमी रहेको, सेवा प्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, स्रोत, साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको यथार्थ रुपले अभिलेख नराखेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहनुका साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ। स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनउपर छलफल र बेरुजु फछ्र्यौटसम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरू सुधार गरी गत विगतका बेरुजु उपर आवश्यक कारबाही गरी वित्तीय अनुशासन हुने व्यवस्था मिलाउनुपर्दछ ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको बाबजुद यथासम्भव स्थानीय तहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भई लेखापरीक्षण गरिएको छ । लेखापरीक्षणको क्रममा लेखापरीक्षण टोलीबाट स्थानीय तहका पदाधिकारीहरूसँग छलफलसमेत गरिएको छ। लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय व्यवस्थापन, विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छु । स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुऱ्याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरू र लेखापरीक्षण कार्यमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरू सबैलाई धन्यवाद ज्ञापन गर्दछु ।

टंकमणि शर्मा, दंगाल
महालेखापरीक्षक

२०७९ आषाढ

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

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
(प्रदेश नं. १)

पत्र संख्याः २०७८।७९
च.नं. ४२३

मितिः २०७९।३।२०

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू,
दिप्रुङ चुइचुम्मा गाउँपालिका, गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,
खोटाङ ।

कैफियतसहितको राय

हामीले दिप्रुङ चुईचुम्मा गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरण तथा लेखा टिप्पणीहरूको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियतसहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असरबाहेक, पेस भएको २०७८ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरणले स्थानीय तहसँग सम्बन्धित प्रचलित कानुनबमोजिम सारभूतरूपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ।

कैफियतसहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचामा पूर्णरुपमा सबै कारोबार समावेश नगरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छ ।

२. लेखापरीक्षणबाट रू. ३ करोड ४१ लाख ६३ हजार बेरुजु देखिएको छ। सोमध्ये प्राप्त प्रतिक्रियाबाट रू. ३ लाख ८० हजार फछ्र्यौट भई बाँकी बेरुजु असुल गर्नुपर्ने रू. १३ लाख ९१ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू. १ करोड १ लाख ३३ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रू. ७८ लाख २२ हजार, सोधभर्ना लिएको रु. ७ लाख ४५ र पेश्की रू. १ करोड ३६ लाख ९२ हजार रहेको छ ।पालिकाको गत वर्ष रु. ९ करोड ७० लाख १० हजार बेरुजु बाँकी रहेकोमा यस वर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्र्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजु समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजु रु. १२ करोड ७९ लाख ६५ हजार रहेको छ । गाउँपालिकाको बेरुजु वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजुस्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।

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

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

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

वित्तीय विवरणउपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षणउपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(पद्मप्रसाद आचार्य)
नायब महालेखापरीक्षक

Phone: 4258174, 4266034, A.G. Fax: 977-1-4268309, Fax: 977-1-4262798, Post Box:13328
Email : aag.mgmt@oagnep.gov.np,Info@oag.gov.np Website : www.oag.gov.np

दिप्रुङ चुइचुम्मा गाउँपालिका

बेरुजु वर्गीकरण (बिनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)
२०७७।७८

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
									असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम		अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती								
५६	९५	३४१६३	०	२	३८०	५६	९३	३३७८३	१३९१	७८२२	१०१३३	०	७४५	१८७००	१३६९२

अद्यावधिक बेरुजु स्थिति
२०७७।७८

(रु. हजारमा)

पालिकाको नाम	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
दिप्रुङ चुइचुम्मा गाउँपालिका, खोटाङ	९७०१०	०	२८२८	९४१८२	०	३३७८३	१२७९६५

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : दिप्रुङ चुइचुम्मा गाउँपालिका, खोटांग , दिप्रिंङ गाउँपालिका , खोटाङ

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	भीम प्रसाद दाहाल	२०७९-४-१	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	हर्कराज बि.क.	२०७७-४-१	
		बेरुजु रकम	३३,७८३,१७१

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		८२,७०,५५७.०६	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	३५,०४,९१,०००	**चालु खर्च**	३१,५९,४०,७७३.८३
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	२,०४,१८,०००	**पूँजीगत खर्च**	१६,०३,२०,४९५
राजश्व बाँडफाँट	६,२७,९९,५५७.७७	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	७२,४६,११५
आन्तरिक आय	१२,७१,०४३		
अन्य आय	१५,७७,२४,२१५		
कुल आय	५९,२७,०३,८१५.७७	**कुल खर्च**	४८,३५,०७,३८३.८३
बाँकी मौज्दात		११,७४,६६,९८९	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**परिचय**	

स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारिणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न र स्थानीय सरकारको संचालन गर्नेगरी यो गाउँपालिका मिति २०७३मा स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने हरेक कार्यमा सहकारिता, सहअस्तित्व र समन्वयलाई प्रर्वद्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका हरेक काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई लाभको वितरणमा सुलभ र गुणस्तरिय सेवा प्रदान गर्नु गाउँपालिकाको प्रमुख उद्देश्य हो । यस गाउँपालिका अन्तगत ७ वडा रहेको ४३सभा सदस्य १३६.४८ वर्ग कि.मी. क्षेत्रफल, करिब २२३८७ जनसंख्या रहेको यो गाउँपालिका १ नं.प्रदेशमा अवस्थित छ ।

स्थानिय सचितकोष:- आर्थिक वर्ष २०७७।७८स्थानीय सञ्चित कोष आय-व्यय हिसावको संक्षिप्त अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छ।यस पालिकालाई एकिकृत आर्थिक संकेत तथा वर्गिकरण २०७४स्वीकृत भएको, नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान (NPSAS)बमोजिमका फारामहरु सहितको प्राप्ति र भूक्तानीको एकिकृत वार्षिक प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं.272) उपलब्ध गराउन माग गरिएकोमा सम्पुर्ण आर्थिक कारोवारको यथार्थ एंव विस्तृत विवरण खुलाई सो विवरण प्राप्त हुन सकेन। पालिकाको यसवर्षको एकिकृत आर्थिकविवरण निम्नानुसार रहेको छ।

सि.नं.	आयतर्फ			सि.नं.				
	विवरण	रकम	रकम		विवरण		रकम	रकम
1	**गत वर्षको जिम्मेवारी**		८२७०५५७।०६	1	**चालु खर्च**		३१५९४०७७३।७०	३१५९४०७७३।७०
	क) नगद	८२७०५५७।०६		2	**पूँजीगत खर्च**		१६०३२०४९५।००	१६०३२०४९५।००
	ख) बैंक			3	**वित्तीय व्यवस्था भुक्तानी**			
2	**राजश्व (आन्तरिक आय)**		६४०७०६००।७७		क) ऋण भुक्तानी			
	क) आन्तरिक राजश्व	१२७१०४३।००			ख) ब्याज भुक्तानी			
	ख) संघिय राजश्व बाँडफाँड	५८८७५४९२।२४			ग) अन्य भुक्तानी			
	ग) प्रदेश राजश्व बाँडफाँढ	३९२४०६५।५३			प्रकोप व्यवस्थापन कोष		६८६८८६९।६५	६८६८८६९।६५
	ग) अन्य आय			4	**लगानी**			
3	**वित्तीय हस्तान्तरण**				ऋण लगानी			
	क)वित्तीय समानीकरण अनुदान	९२३००००००।००			शेयर लगानी			
	ख) सशर्त अनुदान	२३९१९१०००।००			अन्य लगानी			
	ग) समपूरक अनुदान	१४००००००।००		5	**धरौटी फिर्ता**		३७७२४५।००	३७७२४५।००
	घ) विशेष अनुदान	५००००००।००		6	**कोष फिर्ता खर्च**			
4	**प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान**		२०४१८०००।००	7	**मौज्दात**			
	क)वित्तीय समानीकरण अनुदान	६९८८०००।००			क) नगद मौज्दात			
	ख) सशर्त अनुदान	३४३००००।००			ख) बैंक मौज्दात		११३०९८२८८।१३	११३०९८२८८।१३
	ग) समपूरक अनुदान	१००००००००।००			धरौटी		२८८६३३६।००	२८८६३३६।००
	घ) विशेष अनुदान				प्रकोप व्यवस्थापन कोष		२११३२२।३५	२११३२२।३५
5	**अन्तर स्थानीय तहबाट प्राप्त**				आन्तरिक राजस्व खाता		१२७१०४३।००	१२७१०४३।००
6	**वित्तीय व्यवस्था प्राप्ति**							
	क) ऋण प्राप्ति							
	ख) साँवा प्राप्ति							
	ग) ब्याज प्राप्ति							
	घ) अन्य प्राप्ति							
6	**विभिन्न कोषतर्फको आय**							
8	**जनसहभागिता (नगद)**							

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय										बेरुजु रकम
				9	विषयगत निकायबाट प्राप्त रकम		८३२८७२१५।००						
					स्थानिय तह प्रशासकिय भवन निर्माण	८७८००४६।००							
					गखिसंग विस्वेश्वर कार्यक्रम	५४६०००।००							
					स्थानिय पुर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम	२८८००००।००							
					सामाजिक सुरक्षा	५३९१५६७१।००							
					वहुक्षेत्रिय पोषण कार्यक्रम								
					पञ्किरण चालु								
					स्विस सरकार सोझै भुक्तानी	२८४२५८५।००							
					नेपाल कृषि सेवा विकास कार्यक्रम प्रयास सोझै भुक्तानी	३९७९१४०।००							
					विविध खाता								
				10	धरौंटी आय	३२६३५८१।००							
				11	लगानीको साँवा फिर्ता								
				12	विपत व्यवस्थापन कोष आम्दानी	७०८०१९२।००							
					अन्य आय								
						६००९७४३७२।८३	६००९७४३७२।८३			६००९७४३७२।८३	६००९७४३७२।८३		

लेखापरीक्षणका क्रममा नमिल्ने वैठक भत्ता वापत रु. ५४४२०। दाखिला हुन वांकी कर वापत रु ७१६९७। वातिखुम डांडाखर्क सडकको आनुपातिक कट्टी वापतको रु ६५७६। प्रदेश शशर्त तर्फको अनुदान फिर्ता वापत रु २३३८८०५। नेपाल सरकार शशर्त अनुदान फिर्ता वापत रु ३४३८१९३९। र साना सिंचाई तर्फ स्वीस सरकारलाई फिर्ता वापत रु २४४८०७१। गरी जम्मा रु ३९३०११०८। सम्वन्धित संचित कोष दाखिला भएको प्रमाण पेश भएको छ ।

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 तोकीय अनुसार गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन्

- स्थानीय तहले संचित कोषमा गत विगतको बाँकी यस वर्ष प्राप्त रकम र संचित कोषवाट भएको खर्च स्पष्ट देखिने गरी खाता राखेको छैन ।
- लेखापरीक्षणका क्रममा बैंक नगदी किताब तथा पेश्की खाता अद्यावधिक नरहेको कारण स्थानीय तहले पेश गरेको आय–व्यय विवरण यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था छैन ।
- कतिपय सम्बन्धित आर्थिक कारोबारहरुको गोश्वरा भौचर बजेट शिर्षकगत बैक नगदी किताबमा नजनाएकाले श्रेस्ता अनुसार बैक मैज्दात ऋणात्मक रहेको तथा स्थानीय तहका सबै खाताहरुको एकमुष्ट हिसाव गर्दा मौज्दात ऋणात्मक नरहेको ।
- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचामा प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन पूर्ण रुपमा गरेको पाईएन ।

त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल वमोजिम रहेका छन । · स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाईएन । · गाउपालिकाले २०७७।७८ को अवधिमा भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसुची २११ वमोजिमको ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । · गाउपालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै गाउपालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाईएन। · अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा गाउपालिकाले सो बमोजिम मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन · स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा गाउपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत विषयको क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको पाईएन । · स्थानिय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको बिश्लेषण गरी सम्भाब्य आयोजनाको बैंक खडा गरेको देखिएन । · दिगो बिकास योजना २०१५—३० लाई कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालिन लक्ष्यहरु तोकी मुल्याङ्कन गर्ने कार्य भएको देखिएन । · गाउपालिकाले सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई जिन्सी सामान वितरण गरेको पाईयो । · वडा कार्यालय तथा विषयगत शाखामा रहेका जिन्सी सामान सहितको अभिलेख देखिने गरी नगरपालिकाको मूल जिन्सी खाता अध्यावधिक गरेको पाईएन । · वडा कार्यालयमा वडा बजेटबाट खरिद गरेका जिन्सी सामानहरुको छुटै जिन्सी खाता राख्ने गरेकोमा जिन्सी दाखिला प्रतिवेदनमा कतिपय वडाहरुले जिन्सी खाता पाना नम्बर उल्लेख गर्ने गरेको देखिएन । · जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन । · मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६(क) अनुसार ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई दिएको देखिएन । · कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखी कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन । · सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ र ८ अनुसार खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन। · ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का अभिलेख खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन। · स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन । · सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन ।	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			· संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार नगरपालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजनाको निर्माण कार्य गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त 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 पाईएन। · वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालीन योजना तयार गरेको पाइएन । · सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली, २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिति अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन । · विविध कार्यक्रम खर्च गर्दा कार्यक्रम छुट्याउनु पर्नेमा नछुट्याएको । · वडा संचालन तथा व्यवस्थपन खर्च सोधभर्ना लिदा अत्यधिक रुपमा भरपाईको प्रयोग देखिएकोले भरपाईको सट्टा प्यान दर्ता भएका फर्मलाई सिधै भुक्तानी गर्ने गरी खर्च प्रणालीमा सुधार गर्नु पर्दछ । · निजामती सेवा ऐन, २०४९ अनुसार कर्मचारीहरुको कार्य विवरण वनाई लागु गरेको पाईएन । · संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको २०७३।१२।२५ को परिपत्र अनुसार यस पालिकामा समाहित भएका साविकका गाँउ विकास समितिको नाममा रहेका पेश्की तथा वेरुजुको लगत तयार गरेको पाईएन । · गाउपालिकाका पदाधिकारीहरुको मासिक अनुगमन सुविधा भुक्तानी गर्दा अनुगमन प्रतिवेदन संलग्न गर्ने गरेको देखिएन। · भ्रमण खर्चको विलसाथ भ्रमण प्रतिवेदन पेश गर्ने गरेको देखिएन भने स्थानीय भत्ता नपाउने स्थानमा भ्रमण गर्दा स्थानीय भत्ता कट्टि गरेर मात्र दैनिक तथा भ्रमण भत्ता खर्च दिनु पर्दछ । · भ्रमण आदेशमा स्पष्ट काम नखुलाई कार्यालय सम्बन्धी काम मात्र उल्लेख गर्ने गरेको देखियो । · मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता नभएको फर्म सँग रु. २० हजार भन्दा कम रकमका विभिन्न विलहरु मार्फत मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री खरिद गर्ने गरेको देखियो । · इन्धन खरिद खर्चको भौचर साथ इन्धन खर्चको लगबुक संलग्न गर्ने गरेको देखिएन । · खर्चको रिभर्स, कट्टी कर दाखिला एवं आम्दानी सम्बन्धि कतिपय गोश्वार भौचरहरु श्रेस्तासाथ संलग्न गरि राख्ने गरेको देखिएन। · पालिकाबाट भएका खर्चको भुक्तानी गर्दा सम्बन्धित सप्लायर्स तथा फर्मलाई भुक्तानी नगरी पालिकाका कर्मचारी तथा पदाधिकारीको नाममा भुक्तानी गर्नै गरेको । · विद्युत, पानी, टेलिफोन महसुल यथासमयमै भुक्तानी गरी नियमानुसार पाइने छुट समेतको सुविधा उपभोग गर्नुपर्नेमा महसुल बुझाउन ढीलाई गरी थप दस्तुर समेत खर्च लेख्ने गरेको देखियो । · कट्टी गरेको कतिपय कर रकमको दाखिला भौचर खर्चको गोश्वारा भौचर साथ संलग्न गर्ने गरेको देखिएन । कार्यक्रम पेश्की फर्छ्यौट गर्दा नै अग्रिम कट्टी रकमको दाखिला भौचर पेश हुनु पर्दछ । · कतिपय योजनाहरुको अनुगमन प्रतिवेदनमा अनुगमण समितिका सबै सदस्यहरुको दस्तखत नभै केही सदस्यहरुको मात्र हुने गरेको देखियो। · खरिद फाइल व्यव्थापनः सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम वमोजिम खरिद अभिलेख व्यवस्थीत हुनुपर्नेमा निर्माण खरिद सँग सम्बन्धित कागजातहरु यत्रतत्र अव्यवस्थित रुपले अभिलेख गरेको पाइयो । · कार्यक्रमको लागत अनुमान विल भरपाइको तेरिजः कार्यक्रम गर्नुपूर्व उक्त कार्यक्रममा लाग्ने अनुमानित खर्च शिर्षकगत रुपमा छुट्याई क्रियाकलापगत खर्चको वांडफांड स्वीकृति गर्ने र सोही बमोजिम क्रियाकलापगत खर्चको विल भरपाईको सिलसिलेवार तेरिज संलग्न गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा पालिकाबाट संचालन गरिएका स्वास्थ्य, कृषि लगायतका कार्यक्रममा उपर्युक्तानुसार नगरी	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			अव्यवस्थित रुपमा एकमुष्ठ विल भरपाइको चाङ लगाउने गरेको पाइयो तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
३			**उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७(१) बमोजिम एक करोड रुपैंयासम्मको काम उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समूहबाट गराउन सकिने व्यवस्था भएकोमा उपभोक्ता समिति मार्फत गाउपालिकाले विभिन्न निर्माण कार्य गराएकोमा देखिएका व्यहोराहरु देहाय अनुसार छन । · उपभोक्ता समिति गठनमा न्यून संख्यामा उपस्थिति देखिदा उपभोक्ता समिति गठनमा आम सहभागिता न्यून देखिन्छ । · उपनियम ७ बमोजिम उपभोक्ता समितिले आफूले प्रत्येक किस्तामा गरेको खर्चको सूचना सार्वजनिक स्थानमा टाँस नगरेको र उपभोक्ता भेलाबाट खर्चको सार्वजनिकरण केही मात्रामा गरेपनि व्यवस्थित रुपमा श्रमिक संख्या, मालसामानको विवरण, मूल्य आदि खुलाई तयार नगरेको । · गाउसभाले योजना छनौट गर्दा सर्भे रिपोर्टको आधारमा लागत अनुमान तयार भए पश्चात गर्नुपर्नेमा सभाले बजेट विनियोजित गरे पश्चात योजना सर्भे र लागत अनुमान तयार गरेकोले लागत अनुमान र बजेटबीच तादम्यता नहुने र बजेट अनुमान र लागत अनुमान यथार्थपरक नहुने देखिन्छ । · योजनाको निर्माण कार्य शुरु हुनु पूर्व निर्माण कार्य भइरहेको अवस्था र निर्माण कार्य सम्पन्न भएको देखिने गरी स्थलगत फोटोहरु संलग्न गरी खर्चको पुष्ट्याईं गर्नुपर्नेमा निर्माण कार्य शुरु हुनु पूर्वको फोटोहरु कुनै पनि योजनामा संलग्न नभएको, निर्माण भएको र निर्माण सम्पन्न अवस्थाको केहि योजनामा फोटोहरु संलग्न भएपनि अधिकांशमा भएको देखिएन । खर्चको पुष्ट्याईंका लागि उक्त प्रमाण आवश्यक हुने हुँदा सो सामेल गरी खर्च गर्नुपर्दछ । · उपनियम ११ बमोजिम निर्माण कार्य सम्पन्न गरेपछि सम्बन्धित सार्वजनिक निकायले खटाएको प्राविधिक कर्मचारीबाट त्यस्तो कामको जाँचपास गराई त्यस्तो निकायबाट प्राप्त अनुदान रकम र जनश्रमदानबाट व्यहोरिएको श्रम नगद वा जिन्सी समेत पुरै खर्चको विवरण सो निकायमा पेश गर्नुपर्नेमा उपभोक्ता समितिले प्राविधिकबाट जाँचपास गराएपनि खर्चलाई पुष्टि हुने गरी पूर्णरुपमा जनसहभागिता अंशको वील भरपाई व्यवस्थित नगरेको । · योजना कितावमा चाहिने व्यहोरा खुलाई तयार नगरेको र मस्टररोलमा कामदारको तीनपुस्ते खुल्ने विवरण नराखि कामदारको नामनामेसी मात्र राखेको । लागत अनुमान तयार गर्दा र कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्दा प्राविधिकले कार्यालयले गर्ने कार्य, रकम र उपभोक्ता समितिबाट गर्ने कार्य, रकम खुलाई तयार नगरी एकमुष्ट रुपमा तयार गरी अनुपातिक आधारमा कार्यालय अंश र जनसहभागिता अंश खुलाउने गरेकोले छुट्टाछुट्टै खुलाई तयार गर्नुपर्दछ ।	
४			**वैक हिसाब विवरण** प्रदेश आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०७४ को दफा ४ मा संचित कोषको हिसाव अद्यावधिक राख्नुपर्ने व्यवस्था छ ।गाउँकार्यपालिकाको वैक स्टेटमेन्ट अनुसार २०७८ आषाढ अन्तिमको वैक मौज्दात रु.१२०६८५१९३।२८ देखिन्छ। गाउँपालिकाले स्रेस्तामा देखाएको मौज्दात रु.१०३८०३०८५।१४ देखिन्छ । स्रेस्ता भन्दा बैंक मौज्दात रु.१६८८२१०८।१४ ले बढी देखिन्छ । उक्त फरकका सम्वन्धमा बैंक भिडान विवरण तयार गरेको पाइएन । अतः फरकका सम्वन्धमा वैक भिडान विवरण पेश हुनु पर्दछ ।	

https://nams.oag.gov.np

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५</td><td></td><td></td><td>

चौमासिक पूँजीगत खर्च

आर्थिक कार्यविधि तथा वितीय उत्तरदायित्व नियमावली नियम बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा बमोजिम त्रैमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुजिगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

<table>
<tr><th rowspan="2">सि.नं.</th><th rowspan="2">पूँजीगत खर्च शीर्षक</th><th rowspan="2">कुल खर्च</th><th colspan="3">चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)</th><th rowspan="2">आषाढ महिनाको मात्र खर्च</th></tr>
<tr><th>प्रथम चौमासिक</th><th>दोस्रो चौमासिक</th><th>तेस्रो चौमासिक</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>विभिन्न खर्च शीर्षक</td><td>३७३०४२</td><td>५५४९०</td><td>५५७९४</td><td>२९१७५८</td><td>४३०४२</td></tr>
<tr><td></td><td>खर्च प्रतिशत</td><td></td><td>१५</td><td>१५</td><td>७०</td><td>११।५४</td></tr>
</table>

</td><td></td></tr>
<tr><td>६</td><td></td><td></td><td>

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 ३३ दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म प्रमुख प्रशाकीय अधिकृत सहित १८ जना पदपूर्ती भएको देखिन्छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका लेखा अधिकृत , प्रशासन अधिकृत, आलेप, प्रशासन सहायक पाचौँ सहित १५ पदहरु रिक्त रहेका छन् । दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्णता नहुँदा विषयगत कार्यक्रम सञ्चालन, सेवा प्रवाह तथा पालिकाको समग्र कार्य सम्पादनमा असर परेको स्थिति छ । तसर्थ रिक्त पदपूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।

</td><td></td></tr>
<tr><td>७</td><td></td><td></td><td>

कल्याण कोष

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कर्मचारी कल्याणकारी कोषको स्थापना गरेको पाइएन। ऐनको पालना हुनु पर्दछ।

</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८			**न्यायीक समिति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउँने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा कार्यलयबाट प्राप्त विवरण अनुसार यो वर्ष दर्ता भएका १० वटा मुद्दा मध्ये ८ वटा फर्छौट भई २ बांकी रहेको पाइयो । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्याद भित्र फर्छयौट वा कारवाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनु पर्दछ ।	
९			**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 पालिकाले 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 ।	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१०			**कर तथा शुल्क असुली** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५५, ५७, ५८ र ५९ मा घरजग्गा कर, घरजग्गा वहाल कर, व्यवसाय कर र वहाल विरौटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । ती आय शीर्षकमा आय अनुमान र असुली स्थिति निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।	

आय शीर्षक	अनुमान	असुली	असुली प्रतिशत
सरकारी सम्पितको वहाल वाट प्राप्त आय	१५२००।	०	०
घरजग्गा वहाल कर	३०००।	०	०
व्यवसाय कर	३७१७००	०	०
वहाल विरौटी शुल्क	३५००।	०	०
कृषि तथा पशुजन्य वस्तुको व्यवसायिक कारोवारमा लाग्ने कर	२५००।	०	०
सवारी साधन कर	४००।	०	०

माथि उल्लेख भएका शीर्षकहरुमा आम्दानीको न्यून अनुमान गरेता पनि शुन्य असुली देखियो । न्यून अनुमान गरेको अवस्थामा समेत असुली नहुनुले पालिकाले कर तथा शुल्क संकलनका लागि पहल नै नगरेको देखियो । कर तथा शुल्क अनुमान र असुलीलाई यथार्थ परक वनाईनु पर्दछ ।

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
११			**राजश्व अभिलेख** ५ यो परीक्षण सूचि NAMS लागु हुनु अगावै लेखापरीक्षण भइ प्रारम्भिक प्रतिवेदन जारी भएका कार्यालयका लागि तयार गरिएको हो । जारी भैसकेको प्रतिवेदनको अग्रखण्ड र अन्त खण्ड बाहेक अन्य दफाहरु यहाँ क्रमसः चढाउनु होला । यस परीक्षणसूचि समूहमा ५ बुँदा मात्र रहेकाले प्रारम्भिक प्रतिवेदनमा भएका दफाको संख्या अनुसार ५ ले भाग जाने संख्यामा sample size बनाउनु होला । उदाहरणका लागि कुनै कार्यालयमा २३ दफा भएको प्रारम्भिक प्रतिवेदनमा अग्रखण्डमा २ दफा र अन्तखण्डमा २ दफा रहेछ भने यहाँबाट १९ दफा समावेश गर्नुपर्ने हुन्छ । १९ दफाका लागि ५ परीक्षणसूचि भएका ४ नमूना बनाउनु पर्दछ । == यो परीक्षण सूचि NAMS लागु हुनु अगावै लेखापरीक्षण भइ प्रारम्भिक प्रतिवेदन जारी भएका कार्यालयका लागि तयार गरिएको भएता पनि निम्न प्रकारका कार्यालयमा पनि यो उत्तिक्कै लागु गर्न सकिन्छः १ संगठित संस्था निर्देशनालयबाट हुने लेखापरीक्षण नियुक्ति भएका लेखापरीक्षणहरु NAMS मा ल्याउन [तरीका माथिकै लागु हुन्छ] २ लेखापरीण टोलीका सबै सदस्यहरुले NAMS मा तालिम लिन नपाएको वा लिएको तालिमले काम गर्न असहज भएको अवस्था परेमा त्यस्तो कार्यालय [पहिलो वर्ष हरेक कार्यालयमा यो परीक्षण सूचि छान्नुहोला]कार्यालयले राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाबाट रसिद ठेलिहरु छपाई गरेर वडा कार्यालयमा पठाउने गरेकोमा सोको पुरा अभिलेख पालिकामा आएको देखिएन । अघिल्लो आ.व.को बाँकी के कति छन एकिन गर्न सकिएन । कार्यालयबाट सवै वडाहरुमा पनि स्वचालित प्रणालि जडान गरी राजस्व संकलन गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ । यसले गर्दा व्यक्तिहरुले छुट्टै रसिद छपाउने जोखिम विद्यमान रहन्छ । यसको सम्बन्धमा तहाँ कार्यालयबाटै छानविन गर्नुपर्दछ । अतः कार्यलयले आगामी दिनमा रसिद नियन्त्रण तथा राजश्व असूलीलाई स्वचालित प्रणाली मार्फत ब्यवस्थापन सम्बन्धमा विशेष ध्यान पु¥याउनुपर्ने देखियो ।	
१२			**राजश्व दाखिला** आर्थिक कार्यबिधि नियमावली २०६४ को नियम ९ (६) बमोजिम जिम्मेवार व्यक्तिले आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगद सोही दिन दाखिला गरी स्रेस्ता खडा गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । साथै सोही ऐन अनुसार तोकिएको समयमा राजश्व रकम दाखिला नगरेमा सम्वन्धित तालुक कार्यालयले १० दिन सम्म ढिला गरेको भए १० प्रतिशत, १५ दिन सम्म ढिला गरेको भए १५ प्रतिशत जरिवाना गरी सो समेत दाखिला गर्न लगाउने र १५ दिन भन्दा ढिलो गरेको भए २५ प्रतिशत जरिवाना गरी नगद दाखिला गर्न लगाई कसूरको मात्रा अनुसार प्रचलित कानून बमोजिम बिभागीय कारवाही समेत गर्न गराउन सक्ने व्यवस्था छ । कार्यालय अन्तर्गत ७ वटा वडा पालिका प्राप्त गरेको राजश्व रकम ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार तोकिएको अवधि भित्र दाखिला गरेको छैन । यसरी ढिला हुने गरी राजश्व रकम बैक दाखिला भएको अवधिको कार्यालयले छानविन गरी, जरिवाना रकम असुल गर्नुपर्ने देखिन्छ । कार्यालयले सम्पूर्ण वडा कार्यालयहरुले प्राप्त गरेको आन्तरिक राजश्व रकम र बैकमा दाखिला गरेको विवरणमा कार्यालयले विशेष ध्यान दिनुपर्दछ	
१३			**गाउँपालिका आन्तरिक आम्दानी** यस वर्ष गाउँपालिकाले मालपोत/भुमि कर, अन्य प्रशासनिक सेवा शुल्क तथा अन्य दस्तुर पञ्जीकरण गरी राजश्व वाँडफाड बाहेक रु. १२७१०४३। आम्दानी गरेको विवरण प्राप्त भएको छ । कार्यालयले आफै लिने राजश्व रकम रसिद काट्ने गरेको तथा वडाहरुबाट प्राप्त हुने राजश्व प्राप्त भए अनुसार दाखिला गरी राजश्व आम्दानी बाध्ने गरेको पाईयो । नगद मार्फत आम्दानी भएको रकमको दैनिक आम्दानी तथा दाखिला विवरण तयार नगरी बैंक दाखिलाका आधारमा आम्दानी बाधेको तथा आन्तरिक आम्दानीको शिर्षकगत आम्दानी खाता राखेको पाइएन।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१४			**मालपोत तथा नगदी रसिद आम्दानी तर्फः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २७(५) ले राजश्वको लगत तथा लेखा राख्ने, हिसाब भिडान गर्ने, वित्तिय विवरण तयार गर्ने, लेखापरीक्षण गराउने उत्तरदायित्व कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था छ। यस वर्ष कार्यालयले राजश्व आम्दानी तर्फ म.ले.प.फा.नं हरु नराखेको तथा कार्यालयले राजश्व असुलीमा प्रयोग हुने रसिद के कति छपाइ भयो र यो वर्ष कति खर्च भइ के कति आगामी वर्षको लागि जिम्मेवारी सारेको भनी रसिद नियन्त्रण खाताको प्रयोग गरेतापनि उक्त खातालाई अध्यावधिक गरेको छैन। वडा कार्यालयहरुले आन्तरिक आम्दानीका लागि प्रयोग गरेका रसिदहरु लेखापरीक्षणका लागि पेश गरेकोमा यो आर्थिक वर्षमा लगेको भन्दा बढी रसिद ठेली प्राप्त भएको छ। अतः अनिवार्य राख्नु पर्ने दैनिक आम्दानी एवम् बैंक दाखिला खाताहरुको प्रयोग गरी राजश्व अभिलेख व्यवस्थित राख्नु पर्ने देखिन्छ। वडा कार्यालयले सिधै कार्यालयको खातामा रकम दाखिला गरेको आम्दानीका आधारमा राजश्वको आम्दानी बाधेको देखियो ।यसबाट कार्यालयले देखाएको आन्तरिक आम्दानी यकिन गर्न सकिने अवस्था देखिएन।	
१५			**पारिश्रमिक कर** आयकर ऐन, २०५८ को दफा८७ अनुसार पारिश्रमिक भुक्तानीमा कर कट्टि गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले निम्नानुसारको भुक्तानीमा उपर्युक्त व्यवस्था बमोजिमको कर कट्टा गरेको देखिएन । देहायनुसारका व्यक्तिको पारिश्रमिक कर कट्टि भएको नपाइएकोले नियमानुसार कट्टी गरी राजस्व खातामा दाखिला भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	२१,५१०

सि नं	पद कर्मचारी	निर्धारणयोग्य आय	करयोग्य आय	पारिश्रमिक कर रु
१	प्र प्र अ भिम प्र दाहाल	९८२९९८	२३२९९८	३६६००
२	अ हे व छै मुस्ताक अहमद मन्सुरी	१०३१४७८	२९४५८२	४८९१६
३	शि अ मणि कुमार गिरी	९५८७५८	२३०५०२	३६१००
४	आई टि अफिसर मणिचन्द्र राई	७४१३३०	३२१३३०	५४२६६
५	ई मुकेश नारायण यादव	६९३८१०	२९३८१०	४८७६२
६	स म वि न ओमशरा राई	७१६९४६	१५०७१०	२०१४१
७	जे टि ए सरगम बुढाथोकी	५१५५९०	११५५९०	१३११८
८	सव अभरसियर राजन खत्री	५१५५९०	६५५९०	६५५९

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
				९	सव अभरसियर सुजन घिमिरे	५१५५९०	६५५९०	६५५९		
				१०	सव अभरसियर सरगम राई	५१५५९०	६५५९०	६५५९		
				११	सव अभरसियर गिता श्रेष्ठ	५१५५९०	६५५९०	६५५९		
				१२	स पाचौ विकास राई	७४१९००	१२३३४०	१४६६८		
				१३	स पाचौ प्रकाशचन्द्र राई	७४१९००	१२३३४०	१४६६८		
				१४	स पाचौ बविता राई	७४१९००	१२३३४०	१४६६८		
				१५	स चौथो सुवाश राई	७३४८७४	११६४९८	१३२९९		
				१६	स ले पा हर्कराज वि क	६८१११२	६९१३२	६९१३		
				१७	स चौथो संजिव आचार्य	६६३१९४	५३३४४	५३३४		
				१८	स चौथो उद्धव प्र आचार्य	६४५२७७	३७५५५	३७५५		
				१९	स चौथो शम्भु तामाङ	६९९०२९	८४९२१	८४९२		
					जम्मा			**३६५९३६**		
			स पाचौ विकास राई रु १४६६८ र ओमशरा राईको रु ६८४२ बाहेक अन्य कार्यालयको प्रतिक्रिया उपर कारवाही हुँदा यस बुँदामा रहेको बेरुजु मिति २०७९।३।३ को निर्णयले फछ्र्यौट भएकोमा NAMS digitization गर्दा अभिलेख देखिनेसम्म प्रयोजनका लागि यहाँ दर्शाइएको हो ।							
१६			**करार कर्मचारी** पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७७।७८ मा थप ३० जना करारका कर्मचारी भर्ना गरी यस वर्ष कुल ७२ कर्मचारीलाई करार सम्झौताको आधारमा जम्मा रु १,३३,१९,१००।०० खर्च लेखेको पाईयो । पालिकाले करार सेवामा भर्ना गर्ने कार्य नियन्त्रण गरी स्वीकृत स्थायी दरबन्दी पदपूर्ति गर्ने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।							

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१७			**तलबी प्रतिवेदन** निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ख२ वमोजिम तलवि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी यस वर्ष पालिका तर्फ ९ जना शिक्षा संयोजक १ र स्वास्थय तर्फ १९ जना गरी २९ जना स्थायी कर्मचारीहरुको रु.१,६०,९२,९३४।०० तलब भत्ता खर्च लेखेको पाईयो ।पालिकाले तलबी प्रतिवेदन पास नगरेकोले कर्मचारीको ग्रेड रकम यकिन गर्न सकिएन ।पालिकाको प्रशासन शाखामा कर्मचारीको नियुक्ती, सरुवा, बढुवा, रमाना सम्बन्धी अभिलेख समेत राखेको पाइएन ।पालिकाले तलबी प्रतिवेदन पारित गरी मात्र कर्मचारी तलब खर्च लेख्नु पर्दछ ।	
१८			**कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता** स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ८६ (१) बमोजिम स्थानीय सेवा गठन, संचालन व्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानुन बमोजिम हुने, दफा ८६ (२) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन, संचालन तथा व्यवस्थापन सेवाको शर्त तथा सुबिधा सम्बन्धि 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 मात्र खाजा र खाना वापतको रकम भुक्तानी दिनुपर्ने र ७.४.१ को (५) बमोजिम प्रोत्साहन भत्ता खुवाउन समेत अर्थ मन्त्रालयबाट स्वीकृति लिनुपर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले कर्मचारी प्रोत्साहान भत्ता निर्देशिका २०७६ बनाई कार्यरत पदमा खाइपाइ आएको तलबको ५० प्रतिशतले प्रदान गरिने व्यवस्था गरी यस आ.व.मा गाउँकार्यपालिका कार्यालयमा कार्यरत १० जना स्थायी, २ जना विषयगत (स्वास्थ्य १ शिक्षा १) स्थायी कर्मचारी १२ करार (ईन्जिनियर १ सव ओभरसियर ४ आई टी अफिसर १ जे टी ए १ हलुका सवारी चालक २ र कार्यालय सहयोगी ३ जना) कर्मचारीहरुलाई कुल रु ३७००००० । प्रोत्साहन भत्ता भुक्तानी गरी खर्च गरेको कारण आर्थिक व्ययभार बढ्न गएको रु.	३,७००,०००
१९			**बैठक भत्ता** पालिकाले यस वर्ष कर्मचारी र पदाधिकारी बैठकको लागि रु ३२ लाख विनियोजन गरेकोमा रु ३१५७७५० । (९८.६८ प्रतिशत) खर्च गरेकोमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन् · पालिकाले हरेक क्रियाकलाप, कार्यक्रम, दिवस, खरिद कार्य तथा निर्णय गर्न बैठक भत्ता भुक्तानी गरेको छ । · बैठक सम्बन्धमा भत्ता दिन मिल्ने अधिक्तम सहभागी संख्या र बैठक भत्ता भुक्तानीका लागि विषय र मापदण्ड तयार गरेको छैन । · कोभिड १९ महामारीको समयमा समेत बढी संख्यामा सहभागी भई भत्ता भुक्तानी गरेको छ · बैठकको लागि विनियोजित बजेट बाहेक अन्य विषयगत कार्यक्रमहरुबाट समेत विषयसंग सम्बन्धित बैठक बसी खर्च गरेको छ । · विभिन्न समिति, शाखा, कार्यक्रम तथा निर्णयको लागि बैठक बसेको हुँदा बैठक सम्बन्धि एकिकृत अभिलेख तयार गर्नु पर्ने देखिन्छ । तसर्थ, पालिकाले बैठक भत्ता खर्चलाई नियन्त्रण गरी कार्यालय संचालन खर्च मितव्ययी बनाउनु पर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२०			**भ्रमण खर्च** भ्रमण तथा अनुगमन खर्च तर्फ यस वर्ष रु २६१९६८३। खर्च गरेकोमा पालिकाले भ्रमण अभिलेख नराखेको, भ्रमण आदेश नम्बर नराखेको, अधिकांश भ्रमण तथा अनुगमनमा प्रतिवेदन संलग्न नगरी भुक्तानी दिएको छ । कोभिड १९ महामारीले गर्दा बन्दा बन्दी भएको अवस्थामा समेत भ्रमण खर्चमा कमी आएको देखिएन । पालिकाले भ्रमण अभिलेख तयार गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रभावकारी बनाउनु पर्दछ ।	
२१			**विविध खर्च** विविध खर्च तर्फ रु २० लाख विनियोजन भई रु १९ लाख ९१ हजार खर्च भएकोमा अधिकांश खर्च कर्मचारी तथा पदाधिकारीको खाजा खाना चिया होटल खर्चमा भएको देखिन्छ । उक्त खर्चहरुमा सम्बन्धित फर्म तथा पार्टीलाई भुक्तानी नगरी कर्मचारी तथा पदाधिकारीलाई सोधभर्ना दिएकोले विविध खर्च तर्फ आन्तरिक नियन्त्रण आवश्यक देखिन्छ ।	
२२			**विल** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१०) मा खर्चको बिलभर्पाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने र भुक्तानी दिन रित पुगे नपुगेको जाँच गरी मात्र भुक्तानी दिनु पर्नेमा देहायनुसार विल भरपाई रकम नपुगेकोले असुल गर्नु पर्ने रु **गो.भौ.नं/मिति** | **विवरण** | **रकम रु** २९४-७८/3/३० | जित बहादुर मगर जे सि वि मर्मत पे फ रु २४७६६५ | ९३५५। २६७।७८।३।२५ | डिजल सप्लायर्स सुवास खड्कालाई खाजा खर्च भुक्तानी | २५२०। | जम्मा | ११८७५।	११,८७५
२३			**विल भरपाई** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१०) मा खर्चको बिलभर्पाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने र भुक्तानी दिन रित पुगे नपुगेको जाँच गरी मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था रहेकोमा नमुना छनौटको आधारमा परीक्षण गर्दा देहायनुसारको इस्टिमेट विल तथा भरपाई पेश भई खर्च लेखेको पाइएयो । स्टीमेट विल र भरपाईको आधारमा भुक्तानी गर्दा आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर हुनु हुदा प्यान दर्ता वाला फर्मको विल संलग्न गरी सम्वन्धित फर्मलाई नै भुक्तानी हुने व्यवस्था हुनु पर्दछ । **गो.भौ.नं/मिति** | **विवरण** | **रकम रु** | **कैफियत**	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			४१।२०७७/७/१	विविध खर्च खाना खाजा विल,	१४२८५	ईस्टिमेट विल	
			१३३।२०७८।३।३१	विविध खर्च खाना खाजा विल,	३५५४२	ईस्टिमेट विल	
			२१७।२०७८।३।६	अतिथि सत्कार, होटल खाना खाजा विल	५८६६६	ईस्टिमेट विल	
			८।२०७७।६।१९	विविध खर्च, खाना खाजा होटल,	५२८३०	ईस्टिमेट विल	
			३४।२०७७।६।३०	विविध खर्च,	११३५०	ईस्टिमेट विल	
			७५।२०७७।९।६	विविध खर्च, खाना खाजा होटल,	७१७२०	ईस्टिमेट विल	
			७५।२०७७।९।६	विविध खर्च, खाना खाजा होटल,	७१००	ईस्टिमेट विल	
			२५०।२०७८।३।१२	विविध खर्च, खाना खाजा होटल,	१५७४५	ईस्टिमेट विल	
			५२।२०७७।७।२६	खाना खाजा खर्चको भरपाईको आधारमा क्यानटिन भुक्तानी	९००००	भरपाई	
			८६।२०७७।९।२३	खाना खाजा खर्चको भरपाईको आधारमा क्यानटिन भुक्तानी	१६७४०	भरपाई	
			२९९।२०७८।३।३०	गाउँ सभा खर्चको लागि लागत अनुमान वेगर तथा पेश्की नलिई काम गरेको र उक्त खर्चको भरपाईको आधारमा धनि बहादुर खड्कालाई रु	३०८८०	भरपाई	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			१५४।०७७।१२।९	रिफ्रेस्मेन्ट कार्यक्रमको लागि मुस्ताक अहमद मन्सुरीलाई कार्यक्रम व्यवस्थापन तथा खाना खाजा खर्च	११०१५०	भरपाई	
				जम्मा	**४६८३८३।**		

२४

सक्कल बील पेश नभएको

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१०) मा खर्चको बिलभर्पाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने र भुक्तानी दिन रित पुगे नपुगेको जाँच गरी मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले सक्कल बील नराखी छाँयाप्रति बिल राखी भुक्तानी गरेका देहायनुसारका खर्चको सक्कल प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु.

१५५,८५६

गो.भौ.नं/मिति	**फर्मको नाम**	**विजक नं**	**सामाग्रीको नाम**	**रकम रु**
२८१-7८/3/2९	पञ्चकोशी टाईमस		सूचना प्रकाशन सन्देश पुस्तक	१४७००
	पिस नेपाल मल्टीपर्पोज			३४५३६
	भिजन नेपाल ओखलढुंगा			१४७७५
	योंग स्टार कल्ब			१९७००
	हलेसी खबर पत्रिका			१९७००
	हलेसी सूचना तथा संचार प्रा लि			१४४९५
२८९-7८/3/३०	अध्यक्ष लोकेन्द्र राई पेश्की जननिर्वाचित टोली भ्रमण अवलोकण, जिमेको गेष्ट हाउस भोजनालय	३२८९ ३२९०	होटल विल	३७९५०
	जम्मा			१५५८५६।

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२५			**भरपाई पेश नभएको** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, 2077 को नियम ३९(१०) मा खर्चको बिलभर्पाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने र भुक्तानी दिन रित पुगे नपुगेको जाँच गरी मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायनुसारका खर्चको आवश्यक जाँच नगरी भुक्तानी दिएकोले खर्च प्रमाणित हुने सक्कल विल भरपाई प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नु पर्ने रु.	३२,२००

गो.भौ.नं/मिति	भुक्तानी लिनेको नाम	खर्च विवरण	रकम कर बाहेक	कैफियत
२६६-७८।३।२५	उपाध्यक्ष सपना राई	गाडी भाडा २०७७।११।२२ र २३ गाईघाट	२२०००।	गाडी भाडा भुक्तानी निवेदन पेश गरेको तर बुझनेको सहि छाप भरपाईमा नभएको
११८-७८।३।३१ शशर्त	मुस्ताक अहमद मंसुरी	बैठक भत्ता	१०२००।	विपन्न नागरिक औषधी उपचार कोष समिति बैठकको रकम बुझेको भरपाइमा हस्ताक्षर नभएको
	जम्मा		३२२००।	

२६			**गत वर्षको विल** पालिकाले भुक्तानी दिंदा विल भरपाई तथा रित पुगे नपुगेको जाँच गरी मात्र भुक्तानी दिनु पर्नेमा गत वर्षका देहायनुसारका पुराना विलहरु संलग्न गरी भुक्तानी दिएको रकम असुल गर्नु पर्ने रु	३५,३१०

गो.भौ.नं. र मिति	विवरण	रकम रु
३९।७७।६।३०	२०७६।७७ को रोदुंग चाम्लिंग खाजा सप्लायर्सको विल	२५०५०।
२०७७।३।१३	२०७७।३।१३ को विल , ईन्धन	१५००।
४२।७७।७।१	२०७६।७७ को विल, धनि ब खडकालाई पेट्रोल छाता र अन्य सामानको भुक्तानी	६२६०।
१२८।७७।११।२०	२०७६।३।२० को यातायात कार्यालयको विल सरगम राईलाई भुक्तानी	२५००।
	जम्मा	**३५३१०।**

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२७			**मर्मत खर्च** पालिकाले पेश गरेको खर्चको फाँटवारीबाट यस वर्ष ईन्धन खर्च तर्फ रु २०३८२३९।०० खर्च भएको देखिन्छ ।यस सम्बन्धमा नमुना छनौटको आधारमा परिक्षण गर्दा देहायनुसारका व्यहोरा देखिएका छन् । · सवारी साधनका लागि ईन्धन खर्च लेख्नु पर्दा लग सिट संलग्न गरी मात्र भुक्तानी दिनु पर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन । उदाहरणका लागि भौ न १०३।७७।१०।१८ बाट हलेसी आयल ट्रेड एण्ड सप्लायर्सलाई विलको आधारमा मात्र रु ३५००००।०० , भौ न १०३।७७।१०।१८ बाट रु ४२७०२०।०० विल मात्र संलग्न गरी खर्च लेखेको छ । · पालिकामा प्रयोग हुने जे सि बि व्याक हो लोडर तथा स्करपियोको ईन्धन खर्चको अभिलेख समेत नराखेको · सवारी साधनको किसिम तथा कोटा तोकी सो अनुसार ईन्धनको भुक्तानी दिनु पर्नेमा सो विपरित कर्मचारी तथा पदाधिकारीले पेश गरेको विलको आधारमा भुक्तानी दिने तथा खर्च लेखेको पाईयो । ईन्धन खर्चमा मितव्ययियता कायम गर्न लग सिट राख्नु पर्ने तथा ईन्धन कोटा तोकी आन्तरिक नियन्त्रण प्रभावकारी बनाउनु पर्दछ ।	
२८			**ईन्धन** पालिकाले पेश गरेको खर्चको फाँटवारीबाट यस वर्ष ईन्धन खर्च तर्फ रु २०३८२३९।०० खर्च भएको देखिन्छ ।यस सम्बन्धमा नमुना छनौटको आधारमा परिक्षण गर्दा देहायनुसारका व्यहोरा देखिएका छन् । ·सवारी साधनका लागि ईन्धन खर्च लेख्नु पर्दा लग सिट संलग्न गरी मात्र भुक्तानी दिनु पर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन । उदाहरणका लागि भौ न १०३।७७।१०।१८ बाट हलेसी आयल ट्रेड एण्ड सप्लायर्सलाई विलको आधारमा मात्र रु ३५००००।०० , भौ न १०३।७७।१०।१८ बाट रु ४२७०२०।०० विल मात्र संलग्न गरी खर्च लेखेको छ । ·पालिकामा प्रयोग हुने जे सि बि व्याक हो लोडर तथा स्करपियोको ईन्धन खर्चको अभिलेख समेत नराखेको ·सवारी साधनको किसिम तथा कोटा तोकी सो अनुसार ईन्धनको भुक्तानी दिनु पर्नेमा सो विपरित कर्मचारी तथा पदाधिकारीले पेश गरेको विलको आधारमा भुक्तानी दिने तथा खर्च लेखेको पाईयो । ईन्धन खर्चमा मितव्ययियता कायम गर्न लग सिट राख्नु पर्ने तथा ईन्धन कोटा तोकी आन्तरिक नियन्त्रण प्रभावकारी बनाउनु पर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२९			**जिन्सी दाखिला** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ९५ बमोजिम कार्यालयले जुनसुकै प्रकारबाट प्राप्त भएका जिन्सी सामग्री दाखिला गर्नु पर्ने र सो को लगत तयार गरी अद्यावधिक गर्नुपर्दछ । जिन्सी सम्बन्धी देखिएका व्यहोराहरु निम्नानुसार देखिएका छन् । · जिन्सी खाताहरु प्रमाणित नभएकोले जिन्सी तथा खरिद भएका सामग्रीको खर्च तथा मौज्दात सम्बन्धमा यकिन हुन सकिने अवस्था छैन । · सार्वजनिक सम्पत्ती व्यवस्थापन प्रणाली **(PAMS)** लागू गर्नु पर्नेमा लागू गरेको छैन । · खर्च भएर जाने जिन्सीको खर्च नजनाएको तथा मौजदात जिम्मेवारी नसारेको खरिद कार्य गर्दा माग फारम तथा खरिद आदेश संलग्न गर्ने नगरेकोले पालिकाले खरिद तथा जिन्सी व्यवस्थापनमा ध्यान दिनु पर्दछ ।	
३०			**अभिलेख राख्ने** पालिकामा प्राप्त सवै जिन्सी सामनहरु आम्दानि जनाई अभिलेख राख्नु पर्दछ । निम्न जिन्सी सामानको अभिलेख राखेको देखिएन। तसर्थ ती सामानहरु स्पेशिफिकेसन खुलाई जिन्सी दाखिला गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु....	१,११३,३०१

गो.भौ.नं. र मिति	**जिन्सी सामान**	**विवरण**	**मुल्य**
११९।७७।१०।१९	किताब, ऐन , अन्य प्रकाशन	दाखिला नभएको	४९८३३०
१७२।७७।१२।६	स्टेशनरी सामान	माग फारम , खरिद आदेश, दाखिला नम्बर नभएको	४९८२६२
२५७।७८।३।१९	१ टिबी हार्डडिस्क रु ९८००२ टिबी हार्डडिस्क रु १३८०० समेत अन्य सामाग्री एन आर सि सप्लायर्सबाट खरीद		३८४००
२९९।७८।३।२०	डेल डेस्कटप १ थान रु ५३८०० प्रिन्टर १ थान रु १५५०	मोडेल र स्पेशिफिकेसन नखुलेको	७८३०९
	जम्मा		**१११३३०१**

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३१			**आर्थिक सहायता** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । पालिकाले कार्यविधि तयार नगरी यस वर्ष विभिन्न व्यक्ति तथा संस्थालाई रु. ५०००।०० देखि रु ५००००।०० सम्म आर्थिक सहायता वितरण गरेको पाइयो ।पालिकाले आर्थिक सहायता सम्बन्धी खर्च तथा विवरण अद्याविधक राखेको छैन ।पालिकाले नामनामेशी सहितको विवरण सार्वजिनक गर्नु पर्ने तथा यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गरी कार्यविधि बनाएर मात्र वितरण गर्नुपर्दछ ।	
३२			**सडक गुरुयोजना र अभिलेख** गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रका सडकको अभिलेख राखी ति सडकहरुको निमार्ण , स्तरोन्नती मर्मत संम्भार तथा संचालनको उचित प्रबन्ध गर्नुपर्छ । यसको लागी पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रका सडकको प्राथामिकताको आधारमा वर्गिकरण गरी सोही बमोजिम सडक निमार्ण स्तरोन्नती तथा मर्मत सम्बन्धमा सडक गुरुयोजना तयार गरी सोही बमोजिम कार्य हुनुपर्नेमा गाउँपालिकाले कुनै योजना बेगर तदर्थ रुपमा उपभोक्ता समितिबाट सडक निमार्ण तथा मर्मत गरी भुक्तानी गर्ने गरेको देखिन्छ भने पालिकामा आफ्नो डोजर भएतापनि स–साना मर्मत कार्य समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको देखिन्छ । डोजरबाट गरेको कामको प्राविधिक मुल्ययांकन हुने नगरेको तथा डोजरको संचालन लगसिट समेत नराखेको अवस्थाले आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर भई खर्चमा दोहोरोपन हुनु सक्ने देखिन्छ । तसर्थ सडक गुरुयोजना तयार गरी सडकको वर्गिकरण तथा प्राथथामिकरण गरी सोही बमोजिम निर्माण, स्तरोन्नती र मर्मत गर्ने तथा अभिलेख व्यवस्थित हुनुपर्ने देखिन्छ ।	
३३			**विमानस्थलदेखी दि.चु.गा.पा. १ याम्खा सडक** ओभरहेड वाहेक रु.९९,००,०४८।५४ को लागत अनुमान स्वीकृत भई गाउपालिका बाट रु.५०,००,०००।- र प्रदेश समपुरक अनुदानबाट रु.४०,००,०००।- गरी रु.९०,००,०००।-बजेट व्यवस्था भई कन्टिजेन्सी बाहेक रु.८६,४०,०००।- कार्यालयबाट व्यहोर्ने गरी २०७७।११।१९ मा विमानस्थल देखी दि.चु.गा.पा. वडा नं. १ याम्खा तत्कालिन याम्खा गा.वि.स. सम्म सडक कालो पत्रे उपभोक्ता समिति सँग २०७८।०२।३० सम्म कार्य सम्पन्न गर्ने सम्झौता भएकोमा २०७८।०३।३० मा कार्य सम्पन्न भएको पाइयो । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोराहरु निम्नानुसार छन्	
३३.१			२०७७।११।१० मा वडाअध्यक्षको अध्यक्षतामा आम भेला भई उपभोक्ता समिति गठन भएकोमा जम्मा उपस्थिति २६ जनाको मात्र देखीएकोले उपभोक्ता समिति गठनमा न्यून जनसहभागीता देखिन्छ ।	
३३.२			कार्यसम्पन्न पश्चात वडाको सिफारिस र पानलिका उपाध्यक्षबाट अनुगमन भएतापनी आमभेलाबाट सार्वजनिक परीक्षण भएको संलग्न फांटवारीबाट देखिएन	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३३.३			सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार मु.अ.कर कन्टिजेन्सी र ओभरहेड समेत रु. १ करोड सम्मको कार्य मात्र उपभोक्ता समिति सँग गर्न सकिनेमा यस योजनाको स्वीकृत लागत अनुमान रु.९९,००,०४८।५४ मा मु.अ.कर र १५ प्रतिशत ओभरहेड जोड गर्दा १ करोड भन्दा बढी हुने देखिदा यस्तो निर्माण कार्य खुला बोलपत्रको माध्यमबाट हुनुपर्नेमा उपभोक्ता समिति बाट हुँदा मितव्ययीता तथा कार्यदक्षतामा समेत असर पर्ने देखिएकोले निर्माण खरिद विधि सम्बन्धमा नियमको पालना हुनुपर्ने देखिन्छ ।	
३३.४			समपुरक अनुदान संचालन कार्यविधि अनुसार समपुरक अनुदानबाट संचालित योजना खुला बोलपत्रको माध्यमबाट हुनुपर्नेमा उपभोक्ता समिति मार्फत भएकोले कार्यविधि अनुरुप नभएको ।	
३४			**विमानस्थलदेखी दि.चु.गा.पा. १ याम्खा सडक** स्थलगत रुपमा हेर्दा वर्षाको बाढीले ठाउँ ठाउँमा स्कोरिङ गरेको कारण मर्मत गर्नुपर्ने देखिएकोले खुला बोलपत्र मार्फत कार्य हुदाँ त्रुटी सच्याउने अवधीभित्र त्रुटी सच्याउन लगाउन सकिनेमा उपभोक्ता समितिबाट भएको कार्यमा समेत त्रुटी सच्याउने अवधी राखी त्रुटी सच्याउन लगाउने गरी सम्झौतामा व्यवस्था हुनुपर्ने देखिन्छ ।	
३५			**पंचमी कृषि बजार विकास योजना** पंचमी बजारमा १५ वटा ब्लक तथा शौचालय निर्माण गर्न रु.५५,१४,८८९।-को लागत अनुमान स्वीकृत गरी कन्टिजेन्सी रु. २,००,०००।-समेत कार्यालयको तर्फबाट रु५०,००,०००।-र उपभोक्ता समितिको तर्फबाट रु.५,०६,१४१।२६ व्यहोर्ने गरी २०७७।१२।०८ मा सम्झौता भएकोमा संलग्न फांटबारी अनुसार रु.५५,१६,३८४।०२ मा कार्यसम्पन्न भएको प्राविधिक मूल्याङ्कन भई उभोक्ता समितिलाई रु.४८,००,०००।- भुक्तानी भएको पाइयो । यस सम्बन्धमा देखीएका व्यहोराहरु निम्नानुसार छनः	
३५.१			निर्माण भएका टहराहरुको उचाई तथा चौडाई वर्षातको पानी छेक्ने गरी निर्माण नभएको पाइयो ।	
३५.२			२०७७।१२।०४ मा उपभोक्ता समिति गठन गर्दा वडाअध्यक्ष समेत २६ जना उपस्थिति भएको देखिएकोले न्यून जनसहभागीता देखिएको ।	
३५.३			सम्झौताअनुसार २०७८।०३।१५ मा कार्यसम्पन्न हुनुपर्नेमा २०७८।०३।३० मा कार्यसम्पन्न भएकोमा म्याद थप माग तथा म्याद थप नभएको	
३५.४			प्राविधिक मूल्याङ्कन अनुसार २०७८।०३।३० मा सम्पन्न भएतापनी उपाध्यक्षबाट २०७८।०३।२० मा अनुगमन भएको देखीएकोले प्राविधिक मूल्याङ्कन र पालिकाको अनुगमनमा मेल नखाएको ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३६			**साप्सुखोला पुल** ४० मीटर लम्वाई र ६ मी. चौडाई रहेको साप्सुखोला पुल निर्माण गर्न निर्माण व्यवसायी सूर्य एण्ड सन्स प्रा.लि. सँग २०७६।०२।१७ मा २४ महिनाभित्र (२०७८।०२।१७) कार्यसम्पन्न गर्ने गरी प्रोभिजनल सम समेत रु.५,६१,७८,८९४।८० को सम्झौता मूल्यमा सम्झौता भएकोमा यस आ.व.को अन्त्य सम्म दोश्रो चालु विल सम्म रु. ४,५७,९५,०४६।६९ भुक्तानी भएको छ । कार्यसम्पन्न गर्ने म्याद समाप्त भएतापनी म्याद थप भएको छैन । सम्झौताका शर्त बमोजिम कार्यसम्पन्न हुनुपर्ने देखीन्छ । यस सम्बन्धी अन्य व्यहोरा निम्नानुसार छन्	
३६.१			सम्झौताको शर्त ५७.३ मा ३० प्रतिशत काम भएपछी प्रत्येक विलबाट ४० प्रतिशतको दरले पेश्की फछ्र्यौट हुनुपर्नेमा सव वमोजिम भएको पाईएन । सम्झौताको शर्त वमोजिम पेश्की फछ्रौट हुनुपर्दछ ।	
३६.२			प्रोभिजनल सम अन्तर्गत प्रयोगशाला परीक्षण वापत विल्डर्स एण्ड डेभलपर्स एण्ड प्रा.लि. को रु.२४,८६०।- विजक संलग्न गरी रु. १ लाख भुक्तानी भएको देखिएकोले बढी भुक्तानी भएको रु.७५,१४०।- सम्बन्धित निर्माण व्यवसायीबाट असुल हुनुपर्ने रु.	७५,१४०
३६.३			सम्झौतामा उल्लेखीत भन्दा अतिरिक्त काम गर्नुपर्ने भएमा नियमानुसारको भेरिएशन आदेश स्वीकृत गरी भुक्तानी हुनुपर्नेमा जगमा ४.६२० घन मिटर स्टोन सोईलिङ कार्य को ५१४६।३३ को दरले रु.२३,७७६।०४ भुक्तानी भएकोमा नियमानुसारको स्वीकृत भेरियशन आदेश तथा दर नेगोशियशन पेश हुनुपर्ने रु.	२३,७७६
३६.४			सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११२ अनुसार त्रुटी सच्याउने अवधीसम्म खाम्ने गरी निर्माण कार्य, सामूहिक दुर्घटना र तेश्रो पक्षको विमा गर्नुपर्नेमा एन एल जि इन्स्योरेन्स कम्पनी वाट ७।६।२०१९ देखी ६।६।२०२० सम्म रहेको विमा पोलिसी को म्याद थप भएको छैन । निर्माण कार्य बाँकी रहेको अवस्थामा संभावित जोखिम न्यून गर्न नियमानुसार विमा पोलिसीको म्याद थप हुनुपर्ने ।	
३६.५			२०७८।०२।१७ मा म्याद समाप्त भएकोमा म्याद थप तथा पूर्वनिर्धारीत क्षतिपूर्ति असुली वेगर दोश्रो चालु विल वापत २०७८।०३।२८ मा रु.२,४९,५२,४५२।- भुक्तानी भएको नियमसम्मत देखिदैन ।	
३७			**गाउँपपालिका भवन निर्माण** २०७७।१२।३० मा कार्यसम्पन्न गर्ने गरी निर्माण व्यवसायी रविना एण्ड अविसा जे.भि. कम्पनी सँग रु. ३,६४,६१,८१९।३४ को सम्झौता मूल्यमा २०७७।०३।०३ मा सम्झौता भएकोमा २०७८।०५।१५ सम्म म्याद थप भएकोमा यस आ.व. मा चौथो चालु विलसम्म रु.१,६२,००,४०६।९३ भुक्तानी भएकोमा लेखापरीक्षण अवधीसम्म कार्यसम्पन्न तथा म्याद थप भएको छैन । यस सम्बन्धमा लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु निम्नानुसार छन्	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३७.१			नियमानुसारको म्याद भएको पेश्की जमानत लिएर मात्र मोविलाईजेशन पेश्की दिनुपर्नेमा निर्माण व्यवसायीले प्राइम कमर्सियल बैकको ११ अप्रिल २०२१ सम्म म्याद रहेको पेश्की जमानतको आधारमा गत विगतमा पेश्की भुक्तानी गरेकोमा हाल फछ्रौट हुन बाँकी पेश्की रु. १७,६६,३३६।- रहेको पाइयो । पेश्की जमानतको म्याद समाप्त भैसक्दा पेश्की फछ्र्यौट नभएको देखिदा रु. १७,६६,३३६।- पेश्की रकम जोखिमपूर्वक देखिन्छ । पेश्की जमानतको म्याद थप हुनुपर्ने वा जोखिमयुक्त पेश्की फछ्र्यौट हुनुपर्ने रु	१,७६७,३३६
३७.२			भवन निर्माण कार्य स्वीकृत प्राविधिक नम्स तथा स्पेशीफिकेशन बमोजिम हुनुपर्दछ । स्वीकृत स्पेशिफकेशन बमोजिम को गुणस्तरमा कामको आश्वस्थता गर्न निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामाग्रीको प्रयोगशाला परीक्षण प्रतिवेदन र उपयोग गरेको सामाग्री स्वीकृत स्पेशिफिकेशन वमोजिम गुणस्तरीय हुनुपर्दछ । निर्माण व्यवसायीले निर्माण सामाग्रीको सम्बन्धमा गुणस्तर परीक्षण प्रतिवेदन पेश नगरेको तथा निर्माण स्थलमा निर्माण व्यवसायी को तर्फबाट साईट इन्जिनियर उपलब्ध नगराएको पाइएबाट कामको गुणस्तरमा आश्वस्त हुन सकिने अवस्था छैन । स्वीकृत स्पेशिफिकेशन वमोजिम कामको आस्वस्तताको लागि गुणस्तर परीक्षण प्रतिवेदन पेश हुनु पर्ने साथै स्ट्याण्डर्ड विड डकुमेन्टमा उल्लेख गरे वमोजिमको प्राविधिक जनशक्ति निर्माण स्थलमा परिचालित हुनु पर्दछ ।	
३७.३			क्रममा पालिकाका प्राविधिक समेत संलग्न लेखापरीक्षण टोलीबाट भौतिक अवलोकन गर्दा विम लगायतका स्थानमा हनिकम्स देखीएको, जोइनिङ्गहरु नमिलेको, फमवर्क को काम स्तरीय नदेखिएको, पहिलो तलाको अगाडीको विम वाङ्गो **(Curve** आकारमा **Bend)** भएको, प्लास्टरको काम गुणस्तरीय नदेखीएको, ढलानको कार्य भइरहेको भएतापनी निर्माण व्यवसायीको तर्फबाट राख्नुपर्ने इन्जिनियर निर्माण स्थलमा नरहेको पाइयो । सम्झौताका शर्त बमोजिम गुणस्तरीय निर्माण कार्य गर्न र कार्यालयको तर्फबाट प्राविधिक सुपरभिजनमा थप ध्यान पुराई स्वीकृत ड्रइङ्ग डिजाइन र प्राविधिक स्पेशिफिकेशन वमोजिम कार्य गराउन र सम्झौतानुसार गुणस्तर परीक्षण गराउनुपर्ने देखीन्छ ।	
३८			**पंचमी हुदै गाउँपालिका कार्यालय सम्म ग्राभेल** पंचमी हुदै गाउँपालिका कार्यालय सम्म विभिन्न चेनेजमा ग्राभेल कार्यको लागी रु.५८,९५,९५६।०५ को लागत अनुमान स्वीकृत भई रु.५८,९२,०५४।६६ को सम्झौता मूल्यमा वि. एण्ड वि. स्टार कन्सट्रक्शन सँग २०७८।०३।१४ मा कार्यसम्पन्न गर्ने गरी २०७८।०१।१४ मा सम्झौता भएकोमा सम्झौता अवधीमा कार्यसम्पन्न तथा म्याद थप भएको पाइएन । यो वर्ष रु.५,८९,०००।- मोबिलाईजेशन पेश्की भुक्तानी बाहेक अन्य भुक्तानी भएको देखीएन । सम्झौताको शर्तानुसार योजना सम्पन्न तथा ठेक्का फरफारक हुनुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३९			**वातिखुम-डाडाखर्क सडक** स्विकृत लागत अनुमान अनुसार १५८० मिटर लम्वाई भएको वातिखुम-डाडाखर्क सडक निर्माण गर्न रु.५,७४,९२७।- को लागत अनुमान स्वीकृत भई कन्टिजेन्सी बाहेक रु. ४,८७,०००।- कार्यालयबाट भुक्तानी गर्ने गरी वातिखुम-डाडाखर्क सडक निर्माण योजना उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता भएकोमा स्टीमेट भन्दा मिडियम रक कटिङमा वढी परिमाणको काम भएको देखाई स्टीमेट भन्दा ४३० मिटरले सडकको लम्वाई घटी जम्मा ११५० मिटर सडक खन्ने काम गरी रु.५,६८,०५२।३२ को कार्यसम्पन्न भएको प्राविधिक मूल्याङ्कन पेश गरी सम्झौतानुसार रु.४,८०,०००।- भुक्तानी गरेको पाइयो । उक्त योजनाको अनुगमन पालिका उपाध्यक्षबाट भएको देखिदैन भने सार्वजनिक परीक्षण समेत भएको पाइएन । पेश भएको प्राविधिक मूल्याङ्कन अनुसार स्टीमेट भन्दा आइटमहरुमा घटी बढी कार्य भएको कारण स्टीमेट वमोजिमको लम्वाईमा सडक निर्माण भएको देखिदैन । यसबाट सडक निर्माणमा भएको लागत अनुमान यथार्थपरक देखीदैन भने सम्झौतानुसारको काम नभएको अवस्थामा अनुपातिक रुपमा कट्टी गरी भुक्तानी हुनुपर्नेमा नभएकोले संलग्न प्राविधिक मूल्याङ्कन अनुसार अनुपातिक रुपमा बढी भुक्तानी भएको रु. ६५७६।- सम्बन्धितबाट असुल भई लेखापरीक्षणको क्रममा दाखिला भएको छ ।	
४०			**पेश्की कायम हुनुपर्ने** सुरक्षित आवास कार्यक्रमसुरक्षित आवास कार्यक्रम अन्तर्गत यस पालिकामा २०३ जना छनौट भएकोमा १९३ जना सँग सम्झौता भएको तथा सम्झौता भएका मध्ये १८५ जनालाई प्रथम किस्ता वापत रु.३०,९२६।- को दरले जम्मा रु.५७,१२,२२८।- खर्च भएकोमा पेश्की नजनाई सोझै खर्च लेखेको छ । मूल्याङ्कन वेगर सोझै खर्च लेखेको रकम सम्बन्धितको नाउँमा पेश्की कायम हुनुपर्ने रु.	५,७१२,२२८
४१			**मासिक तथा वार्षिक समिक्षा** खर्च गर्दा मितव्ययी रुपमा गर्नुपर्दछ । मसलन्द, यातायात तथा खाना खाजा खर्च अर्थमन्त्रालयबाट स्वीकृत नम्स तथा मापढण्ड बमोजिम खर्च गर्नुपर्दछ । पालिकाले संचालन गरेका विभिन्न विषयगत कार्यक्रम मध्ये नमुना छनौट गरी परीक्षण गर्दा स्वास्थ्य तर्फ स्वास्थ्य संस्थाका प्रमुख सँग मासिक तथा वार्षिक समिक्षा बैठक मा भएको खर्च गौ.भौ.१६५ मिति २०७६।०३।३० बाट स्वास्थ्य संयोजक श्री मुस्ताक अहमद मन्सुरीलाई रु.४,२९,६००।- सोधभर्ना भुक्तानी गर्दा पेश भएको संलग्न फांटवारी अनुसार १२ बैठकमा जम्मा ९० जना उपस्थित भएकोमा यातायात खर्च १,२६,०००।- खाना खाजा १,८५,०००।- र स्टेशनरी १,१८,७६०।- को विल भरपाई राखी भुक्तानी भएको पाइयो । स्वीकृत नम्स वमोजिम खाना खाजा प्रतिव्यक्ति ५००।- का दरले ४५,०००।- र स्टेशनरीमा २००।- का दरले १८,०००।- गरी जम्मा मसलन्द तथा खाना खाजामा रु.६३,०००।- खर्च लेख्नु पर्नेमा क्रमश रु. १,४०,०००।- र ६६,२४०।- गरी रु. २,०६,२४०।- बढी भुक्तानी भएको पाइयो । यस सम्बन्धमा आइन्दा स्वीकृत नम्स बमोजिम खर्च गर्नुपर्ने यस सम्बन्धमा वढी भुक्तानी देखिएको रु २,०६,२४०।- सम्बन्धितबाट असुल हुनुपर्ने रु	२०६,२४०
४२			**शिशु पोषण भत्ता** जन्म दर्ता, चारपटक गर्भवती जाँच गरेको, खोप कार्ड, हरेक महिना आफ्नै स्वास्थ्य संस्थामा तौल जाँचगरेको आधारमा एक दम्पत्तीलाई बढीमा २ जना बच्चाको लागी शिशु जन्मेको २४ महिनासम्म मासिक १ हजारको दरले आर्थिक वर्षको अन्त्यमा सम्बन्धित बच्चा (शिशुको) अभिभावकलाई शिशु पोषण भत्ता वापत यो वर्ष रु. ४१,१९,०००।- भुक्तानी गरेको पाईयो । यस सम्बन्धमा देखिएको व्यहोरा निम्नानुसार छन्	
४२.१			**गाउँपालिकाको** सभाको स्वीकृत वेगर स्वास्थय शिविर कार्यक्रमबाट शिशु पोषण कार्यक्रम मा खर्च गरेको रु. ४,६०,६००।- गाउँसभाबाट अनुमोदन हुनुपर्ने रु	४६०,६००

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४२.२			शिशु पोषण भत्ता उपलब्ध गराउन तोकिएका आधारपुरा गरेको विवरण श्रेस्तासाथ संलग्न **हुनुपर्नेमा** केवल भरपाईमात्र संलग्न भएकोले उमेर खुल्ने जन्म दर्ता प्रमाण समेत अन्य प्रमाणको आधारहरु श्रेस्तासाथ संलग्न हुनुपर्ने देखीन्छ । शिशु पोषण भत्ता एक दम्पत्तीको २ सन्ततीलाई दिने व्यवस्था बालबालिकाको जन्मसिद्ध अधिकार प्रतिकुल देखीदा २ जनाको बन्देजयुक्त सिमा हटाउन बाल अधिकार अनुकुल हुने हुनाले यस तर्फ सम्बन्धीत पक्षको ध्यान जानुपर्ने देखीन्छ । शिशु पोषण भत्ता आर्थिक वर्षको अन्त्यमा भन्दा प्रत्येक महिना स्वीकृत मापढण्ड बमोजिमको तौल गणना गर्दै अनुगमन सहित मासिक रुपमा भुक्तानीको व्यवस्था हुँदा थप प्रभावकारी हुनसक्ने देखिन्छ ।	
४३			**औषधी हस्तान्तरण अभिलेखः** पालिकाले सशर्त अनुदान तर्फबाट स्वास्थ्य संयोजक मुस्ताक अहमद मन्सुरीको रु ५००००००।०० को औषधी खरिद पेश्की लक्ष्मीश्री फार्मेशी विराटनगरबाट १९ आईटम खरिद गरेको विल संलग्न गरी भौ नं २०६ मिति २०७८।१।२७ बाट फर्छ्यौट गरेकोमा उक्त औषधीहरु विभिन्न स्वास्थ्य संस्थालाई हस्तान्तरण गरेको हस्तान्तरण फारम सम्बन्धित संस्थाबाट प्राप्त दाखिला तथा अनलाईन रुपमा औषधी आपूर्ति व्यवस्थापन सूचना प्रणालीमा सम्प्रेषण गरेको प्रमाण वेगर खर्च लेखेको पाईयो । यस सम्बन्धमा उक्त औषधीहरु कुन स्वास्थ्य संस्थामा कति परिमाणमा हस्तान्तरण भएको हो हस्तान्तरण फाराम, सम्बन्धित संस्थाको जिन्सी दाखिला तथा विरामी समेतको औषधी खपत विवरण खुल्ने प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु	५००,०००
४४			**औषधी हस्तान्तरण र दाखिला** पालिकाबाट विभिन्न स्वास्थ्य संस्थालाई हस्तान्तरित औषधी सम्बन्धित स्वास्थ्य संस्था मार्फत नागरिकहरुलाई नि शुल्क वितरण हुनु पर्दछ । २०७७।६।२३ मा यशोद्धा फर्माबाट रु ७००३६०।०० को औषधी खरिद भई विभिन्न ९ स्वास्थ्य संस्थामा हस्तान्तरण गरेकोमा लेखापरीक्षण अवधी सम्म जम्मा २ वटा संस्थाबाट मात्र सो मितिमा खरिद भई हस्तान्तरण भएका औषधीको दाखिला प्रतिवेदन प्राप्त भएको छ । हस्तान्तरित मध्ये निम्नानुसार ४ आईटमको नमुना छनौट गरी हस्तान्तरण र दाखिला भिडान गर्दा निम्नानुसार रु ५०४५५।०० बराबरको औषधी कम दाखिला भएको पाईयो । दाखिला प्राप्त हुन बाँकीबाट दाखिला प्राप्त गरी पालिकाबाटै छानविन तथा यकिन गरी सो समेत निम्नानुसार दाखिला प्राप्त नभएको सम्बन्धितबाट असुल गर्नु पर्ने रु	४९,४५४

स्वास्थ्य संस्था	औषधीको नाम	हस्तान्तरण	दाखिला	घटी दाखिला	खरिद दर	घटी दाखिला मूल्य
स्वा चौकी छितापोखरी	सिप्रो ५०० एम जि	२२५०	६००	१६५०	७।९४	१३१०१
	सिटमोल ५०० एम जि	६५००	५५००	१०००	१	१०००

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
					एमोक्सिलिन ५०० एम जि	२६५०	२६५०	१०५०	७।९५	८३४७		
					एजिथ्रोमाइसिन ५०० एम जि	११५	११५	११५	२८	३२२०		
					जम्मा					**२५६६८**		
				स्वा चौकी छोरम्बु	सिप्रो ५०० एम जि	२२५०	९००	१३५०	७।९४	**१०७१९**		
					सिटमोल ५०० एम जि	६५००	५०००	१५००	१	**१५००**		
					एमोक्सिलिन ५०० एम जि	२६५०	१६००	१०५०	७।९५	**८३४७**		
					एजिथ्रोमाइसिन ५०० एम जि	११५		११५	२८	**३२२०**		
					जम्मा					**२३७८६**		
					कुल जम्मा रु					४९४५४		
			(प्रारम्भिक प्रतिवेदनमा उल्लिखित रकम रु. ५०४५४ भएकोमा सच्याई रु. ४९४५४ कायम गरिएको)									
४५			**लागत अनुमान वेगर खर्च** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(७) र ९८) मा तालिम, सेमिनार, गोष्ठी र कार्यशाला जस्ता कार्यक्रम संचालन गर्दा तयस्तो कार्यक्रमको लागत अनुमान अधिकार प्राप्त अधिकारीबाट स्वकित गरी साही आधारमा खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।स्वास्थ्य संयोजक मुस्ताक अहमद मंसुरीलाई कोभिड १९ ले मानविय जिवनमा पारेको असर र यसबाट बच्ने उपायहरु सम्बन्धि कार्यक्रम संचालन गर्न लागत अनुमान वेगर खर्च विवरण नखुलाई रु ४५००००। पेश्की उपलब्ध गराएको नियम सम्मत देखिएन । २०७७।१२।५ देखि २०७७।१२।७ सम्म सञ्चालन भएको उक्त कार्यक्रममा प्रशिक्षक तथा सहभागी भत्ता वापत रु २४१८००।, स्टेशनरी वापत रु २२७५०। र खाना खाजा चिया वापत एकमुस्ट भरपाई गरी रु १८५०००।०० खर्च लेखेको छ ।खाना खाजा खर्च रु ५००। का दरले दिनु पर्नेमा ६५ जनाको रु ९५१ को दरले पुष्ट्याई वेगर बढी खर्च लेखेकोले रु									८७,९४५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४६			**नवजात शिशुहरुलाई घरभेटी कार्यक्रमः** भौ नं १५८।०७८।३।३० आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ४ बमोजिम पेश्की लिने व्यक्तिले कामको सम्बन्धमा खर्च प्रमाणित गर्ने आवश्यक विल, भरपाई र कागजात सहितको प्रतिवेदन सम्बन्धित कार्यालयमा पेश गर्ने र कार्यालयले आवश्यक जाँचबुझ गरी पेश्की फर्छ्यौट गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । मातृ तथा नवजात शिशु कार्यक्रमको लागि स्वास्थ्य संयोजक मुस्ताक अहमद मंसुरीले रु ६५३०००। पेश्की लिएकोमा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा २०७७।३।२७, २८, २९ र ३० मा नवजात शिशु कार्यक्रम सम्बन्धी समिक्षा गोष्ठी तथा नवजात शिशुलाई घरभेटी कार्यक्रम गरी वडामा खटिने स्वास्थ्य कर्मचारीलाई खाना खाजा खर्च स्टेशनरी व्याग र दैनिक भत्ता वापत उक्त पेश्की फर्छ्यौट गरेको पाईयो । पेश्की फर्छ्यौट संग सम्बन्धित फाँटवारी परिक्षण गर्दा रु २२३३००। को मात्र कार्यक्रम संचालन गरी रु २२३३००। को विल भरपाई मात्र संलग्न भएको देखियो । घटी फाँटवारी संलग्न भए तापनि पालिकाबाट कार्यक्रमको लागत अनुमान तथा विल भरपाई चेक जाँच नगरी पुरै पेश्की फर्छ्यौट गरेको पाईयो । कार्यक्रम संचालन नगरी रु ४२९७००। खर्चको विल भरपाई वेगर पेश्की फर्छ्यौट गरेकोले उक्त रकम असुल गर्नु पर्ने रु	४२९,७००
४७			**कर** आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७, ८८ र ८९ अनुसार कट्टा गरिएको अग्रीम कर सम्बन्धित खातामा दाखिला गरिसक्नु पर्ने उल्लेख छ। देहाय बमोजिमका कार्यक्रम सञ्चालन गर्दा अग्रीम कर, पारिश्रमिक कर तथा बहाल कर दाखिला नगरेकोले असुल गर्नु पर्ने रु	१२९,१६८

भौ.नं. र मिति	कार्यक्रम	अग्रिम कर	पारिश्रमक कर
१५८-७७/३/३०	कोभिडले मानविय जिवनमा पारेको असर नवजात शिशु सम्बन्धी कार्यक्रम समेत पे फ रु १२९८०००		६३३००
१५५-७८/३/३०	कोभिड १९को कारण उत्पन्न परिस्थितिमा सिकाई सहजिकरण, स्वअध्ययन सामाग्री खरिद -२०७८।३।१० मा खरिद	४०२३	
१४८-७८/३/३०	स्वास्थ्य चौकीमा न्यूनतम सेवा मापदण्ड कार्यान्वयन सुदृढिकरण समिक्षा गोष्ठी २०७८।३।२२-२३ ०७८।२।९-१६		१८३३०
१४८-७८/३/३०	राष्ट्रिय महिला स्वास्थ्य स्वयमसेविका कार्यक्रम अर्धवार्षिक समिक्षा प्रत्येक वडा स्वास्थ्य चौकी पे फ रु ४१००००	१०१५	४२५००
	जम्मा	५०३८।	१२४१३०

४८			**कर दाखिला** भौ नं १५७।०७८।३।३० कोभिड १९ का कारण उत्पन्न परिस्थितिमा सिकाई सहजीकरणका लागि शैक्षिक कार्यक्रम अन्तर्गत पालिकाले २०७८।३।१७ मा ३ फार्मेशी कम्पनीसंग रु ११०४७७१।०० को सर्जिकल मासक तथा सेनिटाईजर खरिद गरी ४८ वटा विद्यालयलाई आर्थिक वर्षको अन्त्यमा वितरण गरेको छ । आर्थिक वर्षको अन्तयमा खर्च गर्ने कार्य नियन्त्रण हुनु पर्दछ । साथै उक्त खरिद कार्यको अग्रिम कर रु १७१६० संघिय राजश्व खातामा जम्मा गर्नु पर्नेमा सो नगरी गाउपालिका खातामा जम्मा गरेकोले उक्त रकम संघिय सञ्चित कोष दाखिला गर्नु पर्ने रु	१७,१६०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४९			**हस्तान्तरण** भौ नं १५७।०७८।३।३० स्वास्थ्य चौकीमा न्यूनतम सेवा मापदण्ड कार्यान्वयन सुदृढिकरण समिक्षा गोष्ठीका लागि स्वास्थ्य संयोजक मुस्ताक अहमद मन्सुरीले रु ३००००० पेश्की लिएकोमा सो को अतिरिक्त रु २२५५० थप भुक्तानी लिएकोमा निम्नानुसारको व्यहोरा देखिएका छन् · मिति २०७८।२।९ देखि १६ र ०७८।३।२२ र २३ मा भएको उक्त कार्यक्रममा रु ९४१०० को स्टेशनरी विल बाहेक अन्य खर्चको भरपाई मात्र संलग्न रहेको पाईयो । प्रशिक्षक भत्ता तथा सहभागी भत्ता रु १२२२०० र खाना खाजाको रु ५०२५० को भरपाई संलगन राखेको छ । कार्यक्रममा ४० झोला रु ५०० का दरले रु २०००० र ४० छाता रु ५०० का दरले रु २०००० को खरिद गरिएकोमा हस्तान्तरण वा वितरण गरेको भरपाई नदेखिएको रु	४०,०००
५०			**सहजिकरण** भौ नं १५७।०७८।३।३० बाट कोभिड १९ कारण उत्पन्न परिस्थितिमा सिकाई सहजिकरणका लागि शैक्षिक कार्यक्रम अन्तर्गत २०७७।४।१६ मा स्टेशनरीको विल रु ३१५०० र खाना खाजा तथा बैठकको भत्ता भरपाई पेश गरी कुल रु ३००००० मिति२०७८।३।३० मा शिक्षा संयोजकको नाममा भुक्तानी भएको पाइयो । आर्थिक वर्षको शुरुमा नै भएको खर्चको भुक्तानी आर्थिक वर्षको अन्त्यमा गरेको उपयुक्त देखिएन ।	
५१			**हस्तान्तरण** भौ नं १४८।०७८।३।३० राष्ट्रिय महिला स्वास्थ्य स्वयमसेविका कार्यक्रम अर्धवार्षिक समिक्षा प्रत्येक वडा स्वास्थ्य चौकी अन्तर्गत मुस्ताक अहमद मन्सुरीको पे फ रु ४१०००० मा ८० झोला रु ५०० का दरले रु ४०००० को खरिद गरिएकोमा हस्तान्तरण वा वितरण गरेको भरपाई नदेखिएको रु	४०,०००
५२			**कागजात संलग्न नगरी रकम हस्ते** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१०) मा खर्चको बिलभर्पाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने र भुक्तानी दिन रित पुगे नपुगेको जाँच गरी मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ । कर्मचारी बैठक भत्ता वापत प्र स नि नगेन्द्र बुढाथोकीलाई भौ नं १४९।०७८।३।३० बाट भुक्तानी भईसकेकोमा पुन: कुनै माईन्यूट र बैठक सम्बन्धी कागजात संलग्न नगरी रकम हस्ते गरी बुझेको आधारमा सोझै खर्च लेखेको रु ३४८०० सम्बन्धितबाट असुल गर्नु पर्ने रु	३४,८००
५३			**कार्यक्रम संचालन** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, 2077 को नियम ३९(७) र ९८) मा तालिम, सेमिनार, गोष्ठी र कार्यशाला जस्ता कार्यक्रम संचालन गर्दा तयस्तो कार्यक्रमको लागत अनुमान अधिकार प्राप्त अधिकारीबाट स्वकित गरी साही आधारमा खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।लैगिक हिंसा विरुद्धको कार्यक्रममा रु ५१२५०।०० खर्च लेखेकोमा कार्यत्रमको ढाँचा र लागत अनुमान वेगर खर्च गरेको उपयुक्त देखिएन ।	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५४			**स्यानीटरी प्याड खरिद** ८९।२०७८।३।८ सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ८५ (१क) मा नेपालमा उत्पदित १५ लाख रुपैंयासम्मको मालसामान त्यस्तो मालसामानको उत्पादकले राष्ट्रीय स्तरको समाचारपत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको विक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । यसरी खरिद गर्दा उपलव्ध भए सम्म नेपाल गुणस्तर चिन्ह प्राप्त मालसामान खरिद गर्नु पर्नेछ । पालिकाले सामुदायिक विधालयका छात्राहरुलाई निशुल्क स्यानीटरी प्याड वितरण कार्यक्रमका लागि अभव इन्टरप्राइजेज सातदोवाटो ललितपुरवाट १५७०८ थान प्रतिथान रु ८०।३३ मा खरिद गरी रु १२६१८२४। भुक्तानी दिएको देखियो । राष्ट्रीय समाचारपत्रमा विक्री मूल्य प्रकाशन गरेको भनी एउटै आपूर्तिकर्ता संग सम्पर्क गरी सोझै खरिद गरिएको छ । साथै समाचारपत्रमा विक्री मूल्य प्रकाशन गर्ने फर्म सामान आपूर्ति गर्ने आपूर्तिकर्ता नभई अभव इन्टरनेशनल सातदोवाटो रहेकोछ । साथै खरिद गरिएको ब्राण्ड पनि परिचित ब्राण्ड देखिएन । सिमाना जोडिएको अर्को स्थानीय निकाय दिक्तेल नगरपालिकाले खुला बोलपत्रको माध्यमवाट खरिद प्रकृया गरेकोमा तुलनात्मक रुपले परिचित र गुणस्तरीय प्याड प्रति थान रु २५।९३ का दरले खरिद गरेको पाइयो । यसरी जुन प्रकृया अवलम्वन गरी खरिद गरिएको हो सो पनि त्रुटीपूर्ण र अत्यधिक महंगोमा खरिद गरेको कारण खरिद मितव्ययी देखिएन ।	
५५			**प्राविधिक मूल्याङ्कन तथा अनुगमन प्रतिवेदन** गौ.भौ. ८९ मिति २०७८।०३।३० बाट निम्न विद्यालयहरुलाई अनुदान निकासा गरी खाता रोक्का गरेकोमा काम नै नभई खर्च लेखेको पाइयो । यसरी खर्च लेखेको पेश्की रकम पेश्की कायम गरी कार्यसम्पन्न पश्चात प्राविधिक मूल्याङ्कन तथा अनुगमन प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने रु सि.नं. विद्यालयको नाम योजना निकासा रु. कैफियत १. श्री पंचकन्या आ.वि. वोफ्लु ट्रस भवन निर्माण १२,००,०००।- रु.१८ लाख मध्यको निकासा २. श्री कृष्ण मा.वि. टेम्मा ट्रस भवन निर्माण १२,००,०००।- ३. श्री देवी आ.वि. खमोर ट्रस भवन निर्माण १२,००,०००।- ४. श्री याङसोला मा.वि. छोरम्वा शौचालय निर्माण ४,७७,०००।- ५. श्री साप्सु निकेतन प्रा.वि. खामडाडा वास सुविधा सहितको शौचालय निर्माण ४,९०,०००।- ४५६७,०००	४,५६७,०००
५६			**बाख्रापालन** कृषि बाख्रापालनः गाउँपालिकाबाट पाउने सेवा सुविधामा सबैको समान पहुंचको अवसर हुनुपर्दछ । गौ.भौ. ३७० मिति बाट दि.चु. गा.पा. वडा नं. २ का दिपक थापालाई बाख्रापालन वापत र १२ वटा बाख्रा खरिदको भरपाई संलग्न गरी रु. १ लाख भुक्तानी गरेकोमा निजलाई १२ वटा वाख्रा पालन गर्ने रकम दिने निर्णय आधार संलग्न गरेको पइएन । बाख्रा पालकको रुपमा छनौट हुन पालिका भित्रका सबैलाई छनौटको अवसर भएको आधार र निजलाई छनौट भएको निर्णय पेश हुनुपर्ने रु	१००,०००

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५७			**प्रधान्मन्त्री कृषि आधुनिकिकरण परियोजना** यस सम्बन्धी देखिएका व्यहोरा देहायनुसार रहेको छ · प्रधान्मन्त्री कृषि आधुनिकिकरण परियोजना कार्यान्वयन म्यान्यूलको अनुसूची १३ मा पालिकाबाट परियोजना अन्तर्गत कार्यान्वयनमा रहेका योजना कार्यक्रमको स्थान, क्षेत्रफल, उत्पादक्त्व, विनियोजित बजेट खर्च, लाभान्वित संख्या, मुख्य क्रियाकलाप र प्रतिफल उपलब्धी सहितको प्रगति प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्नेमा सो तयार गरेको पाईएन . · पालिकाले परियोजना अन्तर्गत विभिन्न कार्यक्रमका लागि आर्थिक वर्षको अन्तयमा मिति २०७८।२।१७ मा निर्णय गरी समूहहरु छनौट गरेकोमा म्यान्यूलमा तोकिए अनुसार अनुसूची ६ देखि १२ बमोजिम आवेदन, माग तथा आधारभुत तथ्यांक, सूचना प्रकाशन, मुल्यांकन तथा छनौट सम्बन्धी कागजात पेश भएको पाईएन . पालिकाबाट योजना अनुगमन तथा मुल्यांकन प्रतिवेदन संलग्न भए पनि सो बाहेक परियोजना म्यान्यूल बमोजिम प्रदेश तथा जिल्ला परियोजना समन्वय तथा अनुगमन समितिको व्यवस्था रहेकोमा उक्त समितिहरुबाट अनुगमन भएको पाईएन .	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५८			**कागती पकेट विस्तार कार्यक्रम** पालिकाले यस वर्ष कृषि आधुनिकिकरण परियोजना अन्तर्गत कागती पकेट विस्तार कार्यक्रमको लागि मिति २०७८।२।१७ को निर्णय बमोजिम राम्चे बहुउद्धेश्यीय सहकारी संस्था छनौट गरेकोमा छनौट प्रक्रिया अपनाएको देखिएन । सो संस्थालाई मिति २०७८।३।११ मा रु ६ लाख पेश्की दिई मिति २०७८।३।३० मा रु १२ लाख खर्च भई फर्छ्यौट गरेकोमा मुल्यांकन तथा छनौट प्रक्रिया सम्बन्धी कागजात पेश भएको पाईएन । साथै आर्थिक वर्षको अन्त्यमा छनौट र सम्झौता गरी असारमा खर्च गर्दा कार्य प्रभावकारितामा प्रभाव पर्न सक्ने हुनाले प्रथम चौमासिकमा नै म्यान्यूलमा तोकिए अनुसार छनौट प्रक्रिया अपनाई सम्झौता गरी समयमा नै कार्य सम्पन्न गरिनु पर्दछ । कार्यक्रमको लागि पेश भएको ईस्टिमेटमा पालिका तर्फ रु १२०५४४७। र उपभोक्ता समूहले रु ५०९०७१। व्यहोर्नु पर्ने रहेकोमा पालिकाबाट रु १२ लाख र उपभोक्ताबाट रु ५ लाखको अंशको योजना विल अनुसार समूहको रु १२ लाखको खर्च फर्छ्यौट गरेको छ ।उक्त पेश्की फर्छ्यौटमा देहायनुसारको विल पेश नभएको खर्चको यथार्थ विल पेश गर्नु पर्ने अन्यथा असुल गर्नु पर्ने रु	१५३,२५४

सामान	**परिमाण**	**दर**	**जम्मा क**	**गापा अंश ख**	**पेश भएको विल ग**	**फरक क — ग**
मल	५२५०० के जि	२	१०५०००	८९२५०	०	१०५०००
विरुवा	२०५२	२७	५५४०४	२७७०२	२५२००	३०२०४
तालिम	१२ जना		८४००	८४००	०	८४००
भिटमीन	२०	१८०	३६००	३०६०	०	३६००
ढुसीनासक विसादी	१०	१८५	१८५०	१५७०	०	१८५०
ढुवानी	४५०	१०	४५००	२२५०	०	४२००
						१५३२५४

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५९			**मकै अनुदान** १४१।२०७८।३।२९ उन्नत मकै वीउमा कृषकहरुलाई अनुदानः अनुदान परिचालन निर्देशिका वमोजिम कृषकहरुलाई वीउ विजन खरिदमा ५० प्रतिशतसम्म अनुदान दिन सकिने व्यवस्था छ । पालिका भित्रका ७ वटै वडका कृषकहरुलाई उन्नत जातका मकैको वीउमा अनुदान मार्फत मकैका वीउ वितरणको कार्यक्रम संचालन गर्दा सहभागी कृषकहरुवाट अग्रिम रुपमा लागतको ५० प्रतिशत कृषकहरुलाई सहभागी गराई बांकी ५० प्रतिशत पालिकाले अनुदान प्रदान गर्नु पर्नेमा रु ६९३०००। को मकै खरिदमा पालिकाको अनुदान रु ५६८०००। देखिन्छ । खरिद गरिएको वीउको ५० प्रतिशत मात्र पालिकाले व्यहोर्दा पालिकाको खर्च रु ३४६८००। मात्र हुनु पर्नेमा रु ५६८०००। को भुक्तानी देखिएकोले वढी भुक्तानी दिएको रु २२१२००। सम्विन्धित कृषकहरुवाट असुल गर्ने पर्ने रु	२२१,२००
६०			**बाख्रा पाकेट** १६६।२०७८।३।३० वाली वस्तु विशेषका लागि तोकीको क्षेत्रफल वा संख्याको न्यूनतम आधार पुरा गरेका र उत्पादनको प्राथमिक इकाईको रुपमा रहेका व्यवसायिक कृषिको निश्चित क्षेत्रलाई साना व्यवसायिक कृषि उत्पादन केन्द्र भनिन्छ । प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकीकरण परियोजना कार्यान्वयन म्यानुअल अनुसार वाख्रा पकेट विकास कार्यक्रम कम्तीमा १००० माउ वाख्रा भएको स्थानमा संचालन गर्नु पर्नेमा पालकाले वडा नं १ याम्खामा ५ जना कृषकको साना व्यवसायिक वाख्रा पकेट कार्यक्रम स्थापना गरी वाख्राको संख्या नै उल्लेख नगरी कार्यक्रम संचालन गरेको पाइयो ।	
६१			**कृषक दर्ता व्यवस्थपन कार्यक्रम** १६४।२०७८।३।३० स्थानीय सरकारहरुसंगको निकटतम समन्वयमा कृषक सूचीकरण गरी कृषि विकासका कार्यक्रमहरुमा प्रभावकारीता तथा मितव्ययीता ल्याई वास्तविक किसानहरुको पहिचान तथा प्रवाहित सेवा सुविधाहरुको सुचना दिगो तथा उपयोगी रुपमा व्यवस्थापन गर्न कृषक दर्ता व्यवस्थापन कार्यक्रम गर्न किसान सुचीकरण कार्यक्रम कार्यान्वयन कार्यविधि २०७७ कार्यान्वयनमा ल्याएको छ । जस अनुसार कृषि तथा पशुपंक्षी विकास मन्त्रालयले २०७७।६।१२ मा कृषक दर्ता व्यवस्थापन कार्यक्रम खर्च गर्ने अधारहरु सम्वन्धमा परिपत्र समेत गरेको छ । जस अनुसार खर्च गर्नु पर्नेमा पालिकाले आचार्य फोटोकपी एण्ड कम्प्युटर मर्मत सेन्टर वाट २०७८।३।३० मा ७ थान ट्यावलेट र १ थान ल्यापटप खरिद गरी रु ३००००। भुक्तानी दिएको र हालसम्म पनि पालिकाको स्टोरमानै रहेको देखियो । यसरी कार्यक्रम निर्देशिका प्रतिकूल हुने गरी भएको उक्त खर्च अनुत्पादक र नियमित नदेखिएको रु	३००,०००
६२			**कार्यक्रममा खर्च नै नगरी वैठक भत्ता** १४०।२०७८।३।२८ कृषि तथा पशुपंक्षी सम्वन्धी तथ्याँक अधावधिक कार्यक्रममा रु१००००। खर्च भएको देखियो । पालिकाले सो वजेट उक्त कार्यक्रममा खर्च नै नगरी वैठक भत्ता रु ५२०००। स्टेशनरी रु ९४००। खाना खाजा रु ४०२००। मा खर्च गरेको पाईयो । यसरी तोकिएको कार्यक्रममा खर्च नै नगरी अन्यत्र खर्च गरेको रकम अनियमित देखिएको रु	१००,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६३			**अनुगमन भत्ता** संलग्न अनुगमन प्रतिवेदन वमोजिम कृषि विकास कार्यक्रम तर्फ अनुगमनमा संलग्न नदेखिएका निम्नानुसार कर्मचारी/पदाधिकारीलाई गौ.भौ. ४५५-०७८।०३।२८ भएको निम्नानुसारको भत्ता रकम असुल हुनुपर्ने रु. सि.नं. भत्ता पाउनेको नाम/दर्जा असुली भत्ता हुनुपर्ने रु. १. वडाध्यक्ष श्री सम्शेर वहादुर कार्की २०४०। २. वडाध्यक्ष श्री लोकेन्द्र राई ६१२०। ३. वडाध्यक्ष श्री मिलन राई १०२०। ४. कार्यपालिका सदस्य श्री चन्द्रकला राई २०४०। ५. गा.स. श्री रमेश कुमार खड्का १०२०। ६. गा.स. श्री तुलस कुमार राई ३२६०। ७. सु.अ. श्री मणिचन्द्र राई २७२०। ८. स.ओ.सी. श्री सुजन घिमिरे ५१००। ९. कृषि प्राविधिक श्री किरण अधिकारी १०२०। १०. पशु प्राविधिक श्री मनिराज मगर १०२०। जम्मा २५,३६०।-	२५,३६०
६४			**योजनाको पेश्की** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ४ बमोजिम पेश्की लिने व्यक्तिले कामको सम्बन्धमा खर्च प्रमाणित गर्ने आवश्यक विल, भरपाई र कागजात सहितको प्रतिवेदन सम्बन्धित कार्यालयमा पेश गर्ने र कार्यालयले आवश्यक जाँचबुझ गरी पेश्की फर्छ्यौट गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम सशर्त अनुदान तर्फ २ योजनालाई रु ७ लाख र ३ लाख ७० हजार गरी कुल १० लाख ७० हजार पेश्की दिई फर्छ्यौट गरेको देखाएकोमा भौ नं ५ मिति २०७८।३।२५ जोतमुडा तल्लो साना सिचाई आयोजना छितापोखरीको रु ३ लाख ७० हजार पेश्की योजनाको विल भरपाई र कागजात वेगर भौचर खडा गरी मात्र पेश्की फर्छ्यौट पेश्की फर्छ्यौट गरेको पाईयो । पालिकाले नियमावली बमोजिम आवश्यक जाँचबुझ गरी विल भरपाई र कागजातको आधारमा मात्र पेश्की फर्छ्यौट गर्नु पर्ने रु.	३७०,०००

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६५			**वस्तु खरिद** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को उपनियम १ मा १ करोड रुपैयासम्मको लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य वा सो सम्बन्धि सेवा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट गराउन वा प्राप्त गर्न सकिने उल्लेख भएकोमा कार्यालयले निर्माण बाहेक वस्तु खरिद सम्बन्धि कार्य समेत उपभोत्ता समितिसँग गराएको पाइयो । पालिकाबाट संघिय खरिद कानुन प्रतिकुल हुने निर्णय गरी वस्तु खरिदका कार्यहरु गर्ने गरी निर्णय हुनुलाई राम्रो मान्न सकिएन । उदाहरणका लागि स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम अन्तगत छितापोखरी विद्युत विस्तारका लागि उपभोक्ता समितिबाट रु.१५ लाखको कार्यमा रु.१३ लाख ५२ हजारको पोल खरिद गरेको उचित देखिएन ।	
६६			**सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम अन्तर्गत भत्ता वितरण गर्दा सामाजिक सुरक्षा भत्ता वित्तरण कार्यविधि, २०७७ को प्रावधान बमोजिम गर्नुपर्दछ । सामाजिक सुरक्षामा यस वर्ष रु.५३९१५६७१/÷ खर्च भएकोमा देखिएका व्यहोराहरु निम्न अनुसार छन्	
६६.१			सामाजिक सुरक्षा भत्ता बैक मार्फत मात्र वितरण गर्नुपर्ने, नगदै वितरण गर्नुपरे मन्त्रालयको पूर्व स्वीकृति लिएर मात्र वितरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले ७ वटै वडामा लाभग्राहीलाई सामाजिक सुरक्षा भत्ता नगदै वितरण गरेकोमा मन्त्रालयको पूर्व स्वीकृति लिएको देखिएन ।नगदै भत्ता वितरण गर्दा इच्छाएको व्यक्ति तथा संरक्षकले बुझ्ने हुँदा सम्बन्धित व्यक्तिको हातमा नपुग्ने जोखिम देखिन्छ । पालिकाले सामाजिक सुरक्षा भत्ता वित्तरण कार्यविधि, २०७७ को दफा २१ को अनुसूची ९ नेपाल राजपत्रमा प्रकाशित मिति २०७७।७।२४ को सूचना बमोजिम मिति २०७८।४।१ देखि यस पालिकाले अनिवार्य रुपमा बैंकमार्फत भत्ता वितरण गर्नुपर्ने व्यवस्थाको पालना गर्नुपर्ने देखिन्छ । पालिकाले सामाजिक सुरक्षा भत्ता वित्तरण कार्यविधि, २०७७को दफा १४ को उपदफा ५ सँग सम्बन्धित भत्ता भुक्तानी प्रयोजनको लागि अनुसूची ७ मा तोकिएको भरपाई प्रतिवेदन प्रयोग गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । प्रयोग हुने भरपाई प्रतिवेदनलाई एक्सेल सिटमा एक्सपोर्ट गरी फरक तरिकाले प्रिन्ट गरी प्रयोग गरेको हुँदा आन्तरीक नियन्त्रणमा प्रभाव पर्ने देखिन्छ । साथै एम आई एस लग इन मार्फत भरपाई प्रतिवेदन पालिका तथा वडा समेतबाट प्रिन्ट गरेको देखिदा यसको यथार्थतामा आश्वस्त हुन सकिएन। तसर्थ भरपाई प्रतिवेदन अनुमानित बजेटको आधारमा पेश्की माग गर्दा प्रयोग हुने ढाँचामा उल्लेख हुनेसंख्या तथा बजेटमा आधारित भई सोही दिन भरपाई प्रतिवेदन समेत प्रिन्ट गरी पालिका र वडाबाट प्रमाणित गरी मात्र भत्ता वित्तरणको लागि प्रयोग हुनु पर्दछ । सामाजिक सुरक्षा भत्ता वित्तरण कार्यविधि, २०७७को दफा १० मा भत्ता पाउने लाभग्राहीको फोटो सहितको मूल अभिलेख नियमावलीको अनुसूची ३ बमोजिम लक्षित समूह अनुसार छुट्टा छुट्टै अद्यावधिक गरी स्थानिय तह र प्रत्येक वडा कार्यालयमा राख्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिका अन्तर्गत ७ वडा रहेकोमा फोटो सहित रजिस्टरमा अभिलेख राखेको छैन । एम आई एस सिस्टममा लाभग्राहीको अभिलेख राखे पनि सबै लाभग्राहीको फोटो र नागरिक्ताको कपी अद्यावधिक राखेको देखिएन । तसर्थ नियमावलीले तोके बमोजिमको लाभग्राहीको अभिलेख फोटो सहित अद्यावधिक गरी राख्नु पर्दछ ।	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			(क) सामाजिक सुरक्षा भत्ता वित्तरणसम्बन्धमा पारदर्शिता तथा जवाफदेहिता कायम गर्न सुरक्षा भत्ता वित्तरण कार्यविधि, २०७७को परिच्छेद ७ बमोजिम देहायनुसार गर्नु पर्नेमा सो अनुसार नगरेकोले कार्यविधिमा तोकिए अनुसार गर्नु पर्दछ । · दफा ३१ बमोजिम सामाजिक सुरक्षा भत्ता वित्तरणकार्यक्रममा भएको निकासा तथा खर्चको चौमासिक रुपमा समिक्षा गर्नु पर्ने · दफा ३२ बमोजिम लाभग्राहीको नाम पालिका तथा वडा कार्यालयमा सार्वजनिक गर्नु पर्ने तथा एम आई एस बमोजिमको अद्यावधिक नामावली पालिकाको वेबसाईटमा राख्नु पर्ने · दफा ३४ बमोजिम पालिका तथा वडा समितिले प्रचलित कानून बमोजिम सार्वजनिक सुनुवाई गर्दा भत्ता सम्बन्धी विषय समेत समावेश गर्नु पर्दछ । सार्वजनिक सुनुवाइमा प्राप्त गुनासा तथा सुझावमध्ये आफूले सुधार गर्न सक्ने कुरा सम्बोधन गरी सुधार गर्न नसक्ने खालका सुझाव तथा गुनासाहरु सम्बोधनको लागि स्थानीय तहको कार्यालयमा पठाउनुपर्ने उल्लेख छ । वडा कार्यालयहरुमा सार्वजनिक सुनुवाइ भएको र गुनासा सम्बोधनको लागि स्थानीय तहको कार्यालयमा पठाएको प्रमाण पेश हुन आएन । साथै कार्यविधि अनुरुप समिति गठन गरी अनुगमन गरेको समेत पाइएन । तसर्थ कार्यविधिको पालनामा ध्यान पुर्याउँनुपर्दछ । भत्ता वितरण गर्दा पूर्ण अपाङ्ग र बालबालिकाको हकमा बाहेक सम्बन्धित व्यक्तिलाई मात्र वितरण गर्नुपर्ने र अन्य व्यक्तिलाई वितरण गरेको पाइएमा यसरी वितरण गर्ने र रकम बुझ्ने दुवैलाई प्रचलित कानून बमोजिम कारवाही हुने उल्लेख छ । पालिकाले सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्दा सम्बन्धित व्यक्तिको संरक्षक, नातादारहरु एवं वडाका पदाधिकारीहरु समेतलाई भत्ता रकम वितरण गरेको पाइएकोले सम्बन्धित व्यक्तिले रकम बुझेको एकिन हुन सकेन । कार्यविधिको पालना गरी सम्बन्धित व्यक्तिलाई मात्र भत्ता वितरण गर्नेतर्फ कार्यालयले ध्यान पुर्याउनुपर्ने देखिन्छ ।	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६६.२			**(क)** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणको स्रेस्ता नमुना परीक्षण गर्दा देहायअनुसारको कैफियत देखिएको हुदाँ पालिकाले लाभग्राहीहरुको लगत अद्यावधिक गरी निम्नानुसार व्यक्तिहरुलाई वितरण गरेको भत्ता रकम सम्बन्धमा यकिन गरी दोहोरो भएमा असूल गर्नुपर्ने रु.	४२,०००

भत्ता प्रकार	लाभग्राहीको नाम	वडा नं.	चौमासिक	ना. प्रा. नं.	रकम	
बिधवा	भक्तमाया भुजेल	५	तेश्रो	२५६४	६०००	दर्ता किताबमा पतिको मृत्यू दर्ता नरहेको
बिधवा	बच्चुमाया थापा	५	दोश्रो	२२१९	८०००	२०७७।९।१७ मा नै बसाइसराई गरी गएको
विधवा	विष्णुमाया थापा	५	दोश्रो तेश्रो	१६०००	१६०००	दर्ता किताबमा नयाँ दर्ता नरहेको
जेष्ठ नागरिक	बम बहादुर खत्री	५	प्रथम	२००४।१०।२९	१२०००	पेन्सन खाने
जेष्ठ नागरिक	समशेर बहादुर कार्की	१	प्रथम	१२१०२७।३४९	१२०००	वडा अध्यक्ष (दोहोरो सुविधा)
जेष्ठ नागरिक	धन वहादुर मगर	७	प्रथम		१२०००	वडा अध्यक्ष (दोहोरो सुविधा)
जेष्ठ नागरिक	ईन्द्र वहादुर वस्नेत	३	प्रथम		१२०००	वडा अध्यक्ष (दोहोरो सुविधा)
	जम्मा				**७८०००।**	

कार्यालयको प्रतिक्रिया उपर कारवाही हुँदा यस दफामा रहेको सम्सेर बहादुर कार्कीको रु १२०००/-, धनबहादुर मगरको रु १२०००/- र ईन्द्रबहादुर बस्नेतको रु १२०००/- गरी जम्मा रु ३६०००/- बेरुजू दाखिला भइ पेश भएकोले मिति २०७९।३।३ को निर्णयले फछ्र्यौट भएकोमा NAMS digitization गर्दा अभिलेख देखिनेसम्म प्रयोजनका लागि बाँकी बेरुजु लगत यहाँ दर्शाइएको हो ।

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६७</td><td></td><td></td><td>पेश्की फर्छ्यौट
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ४ बमोजिम पेश्की लिने व्यक्तिले कामको सम्बन्धमा खर्च प्रमाणित गर्ने आवश्यक विल, भरपाई र कागजात सहितको प्रतिवेदन सम्बन्धित कार्यालयमा पेश गर्ने र कार्यालयले आवश्यक जाँचबुझ गरी पेश्की फर्छ्यौट गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले वडा सचिवहरुलाई देहायनुसारको सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्न दिइएको पेश्की मध्ये खर्च नभई बाँकी रहेको रकम फिर्ता दाखिला गराई मात्र पेश्की फर्छ्यौट गर्नु पर्नेमा आर्थिक वर्ष २०७७।७८ मा सो रकम दाखिला वेगर नै पेश्की फर्छ्यौट गरेको पाईयो र सो रकम यस आर्थिक वर्षमा दाखिला गरेको छ । कार्यालयले नियमावली बमोजिम आवश्यक जाँचबुझ गरी मात्र पेश्की फर्छ्यौट गर्नु पर्दछ । केही उदाहरणहरु निम्नानुसार छन् ।
<table>
<tr><th>भौ न</th><th>विवरण</th><th>पेश्की फर्छ्यौट मिति</th><th>वेरुजु दाखिला रकम रु</th><th>वेरुजु दाखिला मिति</th></tr>
<tr><td>५</td><td>वडा नं ५ वडा सचिव सुवास राई</td><td>२०७७।१२।६</td><td>३८४००</td><td>२०७८।५।२५</td></tr>
<tr><td>५</td><td>वडा नं ६ वडा सचिव सुवास राई</td><td>२०७७।१२।६</td><td>८१८७</td><td>२०७८।५।२५</td></tr>
<tr><td>२५</td><td>वडा नं ७ वडा सचिव प्रकाश राई</td><td>२०७७।३।३०</td><td>८०००</td><td>२०७८।५।२५</td></tr>
<tr><td>२६</td><td>वडा नं १ वडा सचिव सञ्जिव आचार्य</td><td>२०७७।३।३०</td><td>४००००</td><td>२०७८।४।२६</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>६८</td><td></td><td></td><td>गरिबसंग विश्वेश्वर कार्यक्रम
पालिकाले गरिबसंग विश्वेश्वर कार्यक्रम अन्तर्गत खर्च भएको रु ३ लाख ६६ हजार भएकोमा सामाजिक परिचालक रन्जु खड्काले पेश्की लिई रु २५०७००।०० मा वडा नं ५ का कृषकबाट ४० वटा बाख्रा खरिद गरी वडा नं ६ का आवद्ध सदस्यहरुलाई आर्थिक वर्षको अन्त्यमा मिति २०७८।३।२१ मा वित्तरण गरेको छ । आर्थिक वर्षको अन्तयमा यस्ता वित्तरणमुखी कार्य नियन्त्रण हुनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६९</td><td></td><td></td><td>स्टोरमा नै मौज्दात
३३०।२०७८।३।१४ कृषि विकास कार्यक्रम अन्तर्गत कृषिमा प्रयोग हुने प्लाष्टिक पोखरीका लागि रु १००००० । वरावरका १८ थान खरिद भएकोमा ति सामानहरु हाल सम्म पालिकाको स्टोरमा नै मौज्दात रहेको पाइयो । साथै रु ४५००० । वरावरका वर्को मिश्रण वोर्डो पेष्ट र रु ६००००० । वरावरका किटनाशक, ढुसी नासक तथा भिटामिन खरिद गरेकोमा ति कृषकलाई वितरण गरेको भर्पाई पेश हुन सकेन । कृषकलाई वितरण गरेको भर्पाई पेश हुनु पर्ने रु</td><td>७४५,०००</td></tr>
<tr><td>७०</td><td></td><td></td><td>कृषकलाई वितरण गरको भर्पाई
३३१।२०७८।३।१४ कृषिमा आवाश्यक विषादी खरिद कार्यक्रम फौजी किरा नियन्त्रणका लागि भनी रु ४७०००० । मूल्य वरावरको औषधी खरिद गरेकोमा सम्वन्धित कृषकलाई वितरण गरको भर्पाई संलग्न नभएको रु</td><td>४७०,०००</td></tr>
</table>

https://nams.oag.gov.np

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>७१</td><td></td><td></td><td>कृषक छनौटको आधार
४६४।२०७८।३।३० कृषि विकास कार्यक्रम अन्तर्गत वडा नं १ का कृषक झमक घिमिरेलाई वाख्राको खोर निर्माणामा रु १००००००। र वाख्रा खरिदका लागि रु १००००००। अनुदान दिएकोमा सो कृषक छनौटको आधार देखिएन भने कृषि अनुदान नीति अनुसार कृषकलाई कूल लागतको ५० प्रतिशत मात्र अनुदान दिनु पर्नेमा शत प्रतिशत अनुदान दिएको देखिएकोले अनुदान वढी दिएको रु १००००००। असुल हुनु पर्ने रु</td><td>१००,०००</td></tr>
<tr><td>७२</td><td></td><td></td><td>मल ढुवानी अनुदान
३९८।२०७८।३।२५ रासायनिक मल ढुवानि अनुदान कार्यक्रम अन्तर्गत सुसेली सप्लायर्स संग सम्झौता भई मल ढुवानी गरी कृषकलाई वितरण गरेकोमा कृषि समाग्री कम्पनी लिमिटेडवाट निम्नानुसार खरिद गरी विक्री गरेको र कृषकलाई विक्री गरेको देखियो । यसरी ढुवानीको रकम पालिकाले अनुदान दिएकोमा सप्लायर्सले कृषकबाट पनि असुल गरेको देखिएकोले निम्नानुसरको ढुवानी वपतको रकम सप्लायर्सवाट असुल गर्ने पर्ने रु
<table>
<tr><th>मल</th><th>खरिद दर रु (प्रति वोरा)</th><th>विक्री दर रु (प्रति वोरा)</th><th>वढी लिएको रु (प्रति वोरा)</th><th>मलको जम्मा परिमाण</th><th>वढी लिएको रकम</th></tr>
<tr><td>युरिया</td><td>७८८।</td><td>८५०।</td><td>६२।</td><td>२०५०</td><td>१२७१००।</td></tr>
<tr><td>डिएपि</td><td>२२३८।</td><td>२३५०।</td><td>११२।</td><td>९००</td><td>१००८००।</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>२२७९००।</td></tr>
</table></td><td>२२७,९००</td></tr>
<tr><td>७३</td><td></td><td></td><td>शिर्षक फरक पारी खर्चः
गाउँपालिका कार्यालयले गाउँसभाबाट तोकिएको बजेट शिलिङ्ग र शिर्षकमा मात्र खर्च गर्नुपर्नेमा गौ.भौ. ४७५ मिति २०७८।०३।३० बाट रु ७,४४,७१४।- जागोस सप्लायर्स एण्ड सर्भिसेज प्रा.लि. लाई सूचना प्रकाशन बापतको भुक्तानी फर्निचर तथा फिक्चर्सबाट भुक्तानी गरेको पाइएकोले नियमसम्मत देखिदैन । उक्त खर्च गाउँसभाबाट अनुमोदन हुनुपर्ने रु.</td><td>७४४,७१४</td></tr>
</table>

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७४			**वितरणमुखी कार्यक्रम र अनुगमन** पालिकाको गौ.भौ. ४७७ मिति २०७८।०३।३० मा ७ वटा कमबाइण्ड राइसमिल खरिद तथा ढुवानीमा रु.४,५९,०००।- खर्च भएको देखिन्छ । यसरी प्रति कम्वाइण्ड राइसमिलको लागत रु. ६५,५७१।- पर्ने देखिन्छ । यसरी खरिद भएका कम्वाइण्ड रायस मिल ७ वटा वडामा निम्नानुसार वितरण गरेकोमा मिल प्राप्त गर्ने सँग भएको सम्झौतानुसार मिल गाउँपालिकामा दर्ता गरेको पाइएन भने सम्बन्धित वडामा मेशिन संचालन भएको अनुगमन प्रतिवेदन समेत संलग्न छैन । पालिकाले यस्ता कार्यक्रमहरु सम्झौतानुसार भए नभएको अनुगमन गर्नुपर्दछ । **सि.न. बुझिलिनेको नाम वडा नं.** १. उदव कुमारी राई १ २. सिर्जना थापा २ ३. कृष्ण कुमारी बस्नेत ३ ४. यशोदा खत्री ४ ५. भगवती थापा ५ ६. रमिला राई(कार्की) ६ ७. मन कुमारी मगर ७	
७५			**योजना कार्यान्वय** स्वीकृत वार्षिक कार्यक्रम वमोजिमका योजनाहरु कार्ययोजना बनाई कार्यान्वयन हुनुपर्दछ । यो वर्ष यस पालिकाले छनौट गरेका निम्न योजना/कार्यक्रमहरु कार्यान्वयन भएको पाइएन । **सि.नं. योजनाको नाम स्वीकृत बजेट** १. धिप्लुङ झरना पर्यटकीय विकास कार्यक्रम ३०,००,०००।- २. पालिकास्तरीय खेलकुद विकास कार्यक्रम १०,००,०००।- ३. स्वास्थ्य शिविर १०,००,०००।- ४. दिप्रुङ चुइचुम्मा गायन तारा ७,००,०००।-	
७६			**कोभिड 19 तर्फ**	

https://nams.oag.gov.np

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>७६.१</td><td></td><td></td><td>कोभिड-१९ को आय तथा खर्च निम्नानुसार रहेको छ ।
<table>
<tr><th>स्रोत</th><th>आम्दानी</th><th>खर्च</th><th>बाँकी मौज्दात</th></tr>
<tr><td>प्रदेश सरकार</td><td></td><td rowspan="3">६९८९१०९।</td><td rowspan="3"></td></tr>
<tr><td>संघ</td><td>१५०००००।</td></tr>
<tr><td>कार्यालयबाट</td><td>५५८०१९२।</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>७०८०१९२।</td><td>६९८९१०९।</td><td></td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>७६.२</td><td></td><td></td><td>भुक्तानी दिन बाकीको कच्चेवारी वेगर भुक्तानी दिएको रु
<table>
<tr><th>सि न</th><th>भै न र मिति</th><th>भुक्तानी पाउनेको नाम</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>४।२०७७।५।२६</td><td>प्रेम कुमार राइ</td><td>क्वारेन्टाइनको खाना खाजाको भुक्तानी</td><td>४६७४४५।</td></tr>
<tr><td>२</td><td>७।२०७७।७।५</td><td>रत्न वहादुर पुरी</td><td>कोरेना नियन्त्रण खर्च</td><td>२८०७३५।</td></tr>
<tr><td>३</td><td>११।२०७७।६।२३</td><td>भीम कुमार श्रेष्ठ</td><td>क्वारेन्टाईन खर्च</td><td>६९४४३०।</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>१४४२६१०।</td></tr>
</table></td><td>१,४४२,६१०</td></tr>
<tr><td>७७</td><td></td><td></td><td>क्वारेन्टाईन व्यवस्थापन गर्न
कोभिड 19 तर्फः</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>७७.१</td><td></td><td></td><td>सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ५२ क मा सार्वजनिक निकायले वैक जमानत लिई खरिद सम्झौता रकमको २० प्रतिशत रकम पेश्की दिन सक्ने व्यवस्था छ । पालिकाले वडा न १ को मुना दाहाललाई क्वारेन्टाईन व्यवस्थापन गर्नका लागि भनी निम्न मितिमा निम्नानुसार रु १२००००० पेश्की दिएकोमा पालिका र मुना दाहाल विच सम्झौता भएको पाईएन । सम्झौता वेगर बैक ग्यारेन्टी नलिई कारोवार गरेकोमा सो कार्यको पेश्की फर्छ्योट भएता पनि नियम संगत हिसावले कारोवार गरेको नपाईएकोले नियमित हुनु पर्ने रु
<table>
<tr><th>भौ नं र मिति</th><th>रकम</th><th>विवरण</th></tr>
<tr><td>३।२०७७।५।२६</td><td>२००००० ।</td><td>क्वारेन्टाइन खाना खाजा खर्च</td></tr>
<tr><td>९।२०७७।६।२१</td><td>५००००० ।</td><td>क्वारेन्टाइन खाना खाजा खर्च</td></tr>
<tr><td>३३।२०७७।१२।५</td><td>५००००० ।</td><td>क्वारेन्टाइन खाना खाजा खर्च</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>१२००००० ।</td><td></td></tr>
</table></td><td>१,२००,०००</td></tr>
<tr><td>७७.२</td><td></td><td></td><td>सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १९ ले सार्वजनिक निकायले रु२०००० । भन्दा वढीको खरिद गर्दा स्थयी लेखा नम्वर र मूल्य अभिवृदी कर दर्ता प्राप्त गरेका फर्म व्यक्ति संस्था वा कम्पनी वाट खरिद गर्नु पर्ने व्यवस्था गरेको छ । वडा नं ४ मा क्वारेन्टाइन व्यवस्थापन वापत श्री भीम कुमार श्रेष्ठलाई रु ६९४४३० । भुक्तानी दिएकोमा सो को विजक संलग्न छैन । साथै सो खर्च भित्र वेड खर्च भनी २० वेडको मासिक रु ५००० । का दरले रु १००००० । को हस्त लिखित भर्पाई पेश छ । सम्झौता वेगर भुक्तानी र्दिएको उक्त खर्चको यथार्थ एकिन गर्न सकिएन । तसर्थ विजक र सम्झौता वेगर दिएको भुक्तानी नियमित नदेखिएको रु</td><td>१००,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७८			**भर्पाई बेगर भुक्तानी** खोटेहाङ गाउपालिका रमाइलोमा सहायता कक्षमा खटिएका निम्न सुरक्षा कर्मीहरुको पारिश्रमिक वापतको रकम प्रहरी सहायक निरिक्षक श्री नगेन्द्र वहादुर वुढाथोकी लाई एकमुष्ट नगद नै भुक्तानी दिएको देखियो । पालिकाको कार्यादेश वेगर अर्को गाउपालिकामा भएको कामको भुक्तानी दिएको र सम्वन्धितको खातामा भुक्तानी नगरी असम्वन्धितलाई भुक्तानी गरेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु	१८७,११०

भौ नं र मिति	दर्जा र नाम	कर पछिको रु	कैफियत
८।२०७७।६।२०	प्र ज धन बहादुर चौधरी	९९००।	२०७७ जेष्ठ आषाढ श्रावण र भाद्र
	प्र ज ओम प्रकाश प्रसाद यादव	९९००।	
	प्र ज दुर्गा मगर	३९१०५	
	प्र ज सन्तोष तामाङ	३९१०५।	
२२।२०७७।९।१६	प्र ज धन बहादुर चौधरी	७४२५।	२०७७ असोज कार्तिक र मंशिर
	प्र ज ओम प्रकाश प्रसाद यादव	७४२५।	
	प्र ज दुर्गा मगर	३७१२५।	
	प्र ज सन्तोष तामाङ	३७१२५।	
	जम्मा	**१८७११०।**	

https://nams.oag.gov.np

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>७९</td><td></td><td></td><td>

क्वारेन्टाईन व्यवस्थापन गर्न बैंक जमानत

४२।२०७८।२।१६ आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व निमयावली २०७७ को नियम ३९(३) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने वील भरपाई प्रमाण र कागजात संलग्न हुनु पर्ने र नियम ५० मा कार्यालयले सेवा उपलब्ध गराउन कुनै व्यक्तीलाई पेश्कि दिदा प्रचलित कानून वमोजिम बैंक जमानत लिनु पर्ने व्यवस्था छ । सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १९ ले सार्वजनिक निकायले रु २००००। भन्दा वढीको खरिद गर्दा स्थयी लेखा नम्वर र मूल्य अभिवृदी कर दर्ता प्राप्त गरेका फर्म व्यक्ति संस्था वा कम्पनी वाट खरिद गर्नु पर्ने व्यवस्था गरेको छ । वडा नं १ याम्खा स्वास्थ्य चौकी अन्तर्गतको क्वारेन्टाइनमा खाना खाजा लगायत अन्य कुरा व्यवस्थापन गर्नका लागि स्थानीय मुना दाहाललाई लिखित सम्झौता वेगर जिम्मेवारी दिएको देखियो । बैक जमानत र सम्झौता वेगर निजलाई विभिन्न मितिमा पेश्की समेत दिएको देखिन्छ । मुना दाहालले उल्लेखित भौचर मार्फत अन्तिम भुक्तानीका लागि विजक वेगर निवेदनका आधारमा भुक्तानीका लागि पेश गरेको खर्चको विवरण यस प्रकार छः

<table>
<tr><th>विवरण</th><th>रकम रु</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>भर्पाई अनुसार सर्वसाधारणको खाना खाजा</td><td>१६७९६००।</td><td></td></tr>
<tr><td>भर्पाई अनुसार स्वास्थ्य कर्मी र सुरक्षा कर्मी खर्च</td><td>४११७६०।</td><td></td></tr>
<tr><td>अतिथि सत्कार राहत वितरण</td><td>१७७५०।</td><td></td></tr>
<tr><td>वील अनुसार जुत्ता चप्पल सावुन व्रस आदि</td><td>१०५८७०।</td><td></td></tr>
<tr><td>पिसिआर आरडिटी जाँच गर्दाको खर्च</td><td>२५१२५।</td><td></td></tr>
<tr><td>भर्पाई अनुसारको खर्च</td><td>४९४५०।</td><td>अस्थायी कोभिड अस्पताल व्यवस्थापन गर्न दिवस परियारलाई भर्पाई गरी दिएको ।</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>२२८९५५५।</td><td></td></tr>
</table>

पालिकाले खर्च गर्दा ऐन र नियमावलीमा भएको उपर्युक्त व्यवस्था वमोजिम सम्झौता गर्ने बैक जमानत लिने नियमानुसार व्यवसाय दर्ता गरी कारोवार गर्ने व्यवसायी मार्फत कारोवार गर्नु पर्नेमा सो गरेको देखिएन ।

</td><td></td></tr>
<tr><td>८०</td><td></td><td></td><td>

उदघाटन खर्च

२४।२०७७।८।१६ पालिकाको वडा नं १ याम्खामा अस्थायी कोभिड अस्पताल निर्माण पश्चात उद्घाटन गर्न रु ६३४२४। खर्च गरेको पाइयो । सो खर्च भित्र स्टेज निर्माण माला वेलुन खाजा आदिमा खर्च भएको देखिन्छ । कोभिड प्रोटोकल पालना नगरी उपचारमा लगाउनु पर्ने श्रोतलाई अनावश्यक खर्च गरेको नियम संगत नदेखिएको रु

</td><td>६३,४२४</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८१			**कृषि, पशु, स्वास्थ्य, विद्यालय, खानेपानी अनुदान** सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययिता र प्रभावकारीता कायम गर्ने सम्वन्धि नीति, मार्गदर्शन,२०७५ को बुँदा ३१ मा तोकिएको मापदण्ड भित्र रहेर क्षर्तिपुर्ति, औषधीउपचार, संघसंस्थालाई आर्थिक सहायता, प्रोत्साहन वापतको अन्य अनुदान तथा कार्यक्रममा खर्च उपलब्ध गराउने उल्लेख छ । स्वीकृत योजना अनुसार मेसीनरी औजार, त्रिपाल, प्लास्टिक पोखरी, बिउ, उपचार मेसीन अन्य सामान समेत आपूर्तक मार्फत खरिद बिल संलग्न गरी शत प्रतिशत अनुदानमा कृषक समूह तथा कृषक, विद्यालय, स्वास्थय संस्था र अन्य संस्थालाई दिएको छ । अनुदानमा वितरण गरिने उपकरणहरु खरिद गर्दा ऐन नियमावली अनुसार खरिद गर्नु पर्ने र वितरित उपकहरणहरु प्रयोगमा रहे नरहेको नियमित अनुगमन हुनु पर्दछ ।	
८२			**प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम** स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको 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 नगरपालिकाले बेरोजगारको तथ्याङ्क अद्यावधिक गरेर, सुचीमा समावेश भएकाहरुलाई प्राथमिकिकरण गरी प्राथमिकता क्रम अनुसार, कामका लागि रोजगार कार्यक्रममा संलग्न गराई रोजगारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। । साथै श्रमिकको संख्या पनि वढी रहेकोले कार्यक्रमको उद्देश्य अनुरुप लक्ष्य हाँसिल गर्ने गरी कार्यान्वयन भएको पाईएन । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरुमा सडक मर्मत लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष ३९१ जनालाई रोजगारी उपलव्ध गराई रु.५७३६४२३। खर्च गरेको छ । लक्षित वर्गलाई औसत २५।९४ दिनदेखि रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला, प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्च समेत खर्च लेखेका छन् । उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृर्जना भएको देखिंदैन ।	
८३			**पेश्की बाँकी** प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७५ को नियम ८० मा सरकारी कामकाजको निमित्त एक आर्थिक वर्षमा गएको पेश्की रकम सोही आर्थिक वर्षमा फछ्र्यौट हुन नसकेमा कार्यालय प्रमुखले त्यसरी फछ्र्यौट हुन बाँकी रहेको पेश्की जिम्मेवारी अर्को आर्थिक वर्षमा सारी प्रमाणित गर्नुपर्ने र यसरी सारिएको पेश्की यस नियमावली बमोजिम फछ्र्यौट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयबाट निम्न बमोजिम पेश्की विवरण प्राप्त भएको तर म्याद नाघेको र ननाघेको छुट्टिन नगएकोले म्याद नाघेको पेश्की फछ्र्यौट गर्नुपर्ने रु.	७,९८०,०००

सि.नं	पेश्कीलिनेकोनाम	पेश्कीकोविवरण	रकम
१	विपदव्यावस्थापनसमितिदि.चु.गा.पा.वडान. ७	विपदव्यवस्थापन	२०००००
२	विपदव्यावस्थापनसमितिदि.चु.गा.पा.वडान. २	विपदव्यवस्थापन	२०००००
३	श्रीसाप्सुनिकेतनप्राथमिकविद्यालय	विद्यालयभौतिकपुर्वाधारनिर्माण	२१००००
४	श्रीपञ्चकन्याआधारभुतविद्यालय	राष्ट्रपतिशैक्षिकसुधारकार्यक्रमअन्तर्गततोकिएकाविद्यालयहरुमातोकिएकोभौतिकतथाशैक्षिकपुर्वाधारविकास	६०००००

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			५	श्रीकृष्णमाध्यमिकविद्यालय	राष्ट्रपतिशैक्षिकसुधारकार्यक्रमअन्तर्गततोकिएकाविद्यालयहरुमातोकिएकोभौतिकतथाशैक्षिकपुर्वाधारविकास	६०००००	
			६	श्रीयाङ्गसोलामाध्यमिकविद्यालय	राष्ट्रपतिशैक्षिकसुधारकार्यक्रमअन्तर्गततोकिएकाविद्यालयहरुमातोकिएकोभौतिकतथाशैक्षिकपुर्वाधारविकास	२३००००	
			७	श्रीदेवीआधारभूतविद्यालयखमारे	राष्ट्रपतिशैक्षिकसुधारकार्यक्रमअन्तर्गततोकिएकाविद्यालयहरुमातोकिएकोभौतिकतथाशैक्षिकपुर्वाधारविकास	६०००००	
			८	विपदव्यावस्थापनसमिति	विपदव्यवस्थापन	२०००००	
			९	वुईखुवा-खुतुम्बु-लिलिमा-रातमाटासडकमर्मतउ.स.	बुईखुवा-खुतुम्बु-लिलिमा-रातमाटासडकमर्मत	२४००००	
			१०	वडानं३कार्यालयनिर्माणउ.स.	३नं. वडाकार्यालयभवननिर्माणयोजना	८०००००	
			११	राम्चेभ्युटावरनिर्माणउ.स.	राम्चेभ्यूटावरनिर्माण	९०००००	
			१२	सिम्लेमुहानगरिबाहुनवस्तिखा.पा. योजनाउ.स.	सिम्लेमूहानगरीबाहुनबस्तीखानेपानीयोजना	४५०००	
			१३	वुईखुवा-खुतुम्बु-लिलिमा-रातमाटासडकमर्मतउ.स.	बुईखुवा-खुतुम्बु-लिलिमा-रातमाटासडकमर्मत	३०००००	
			१४	खमारेखानेपानीमर्मतउ.स.	खपारेखानेपानीमर्मत	६००००	
			१५	नाराङ्गाढाडेदेविस्थानसडकनिर्माणउ.स.	नाराङ्गाढाडेदेविस्थानसडकनिर्माण	७५०००	
			१६	वासघारीडाडाँहुदैबर्मीआउनेसिँचाईयोजनाउ.स.	सानासिंचाईकार्यक्रमकालागिसाझेदारीअनुदान	९१००००	
			१७	लोचिवरसडकनिर्माणउ.स.	लोचिवरयाङ्सोलागा.पा.सडक	५५००००	
			१८	लहरेपैयुबाटगाईखानेडाँडाबाटरिभुस्कुलजोड्नेसडकउ.स.	लहरेपैयुवाटगाईखानेडाडाँवाटरिभुजानेसडक	९००००	
			१९	राम्चेभ्युटावरनिर्माणउ.स	राम्चेभ्यूटावरनिर्माण	४०००००	
			२०	वुईतेम्कालामाटारसिंचाईकुलोमर्मतउ.स.	टुक्रेलामाटारसिचाई	८००००	
			२१	बैयुभाकारतुङखाम्लाडाँडाटोलखा.पा.उ.स.	भाकारतुङखाम्लाखानेपानीयोजना	१०००००	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			२२	एकताआमासमुहशौचालयनि.उ.स.	सामाजिकविकासअन्तर्गतमहिला, बालबालिका, अपाङ्ग, ज्येष्ठनागरिक, दलितएवम्संरक्षितवर्गविकासकार्यक्रम	४५०००	
			२३	विपदव्यावस्थापनसमितिदि.चु.गा.पा.वडान. ३	विपदव्यवस्थापन	२०००००	
			२४	चन्द्रीमायाराई	मातृतथानवशिशुकार्यक्रमअन्तर्गतआमासुरक्षा, गर्भवतीउत्प्रेरणासेवा, न्यानोझोलारनिशुल्कगर्भपतनकार्यक्रम	५००००	
			२५	सुरेसराई	विविधकार्यक्रमखर्च (खेलकुद)	१०००००	
			२६	रुमाराई	मातृतथानवशिशुकार्यक्रमअन्तर्गतआमासुरक्षा, गर्भवतीउत्प्रेरणासेवा, न्यानोझोलारनिशुल्कगर्भपतनकार्यक्रम	२५०००	
			२७	सुवासराई	वडाकार्यालयप्लास्टररव्यवस्थापन	१२००००	
			२८	भोटीमायाविश्वकर्मा	कृषिविकासकार्यक्रम	२५०००	
			२९	चन्द्रमायाराई	मातृतथानवशिशुकार्यक्रमअन्तर्गतआमासुरक्षा, गर्भवतीउत्प्रेरणासेवा, न्यानोझोलारनिशुल्कगर्भपतनकार्यक्रम	२५०००	
			जम्मा			७९८००००	
			(प्रारम्भिक प्रतिवेदनमा उल्लिखित रकम रु. ७९५०००० भएकोमा सच्याई रु. ७९८०००० कायम गरिएको)				
८४			अनुगमन तथा सम्परीक्षण **अनुगमन तथा सम्परीक्षण**- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । सोही एनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यो वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा सम्परीक्षण भई गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजु निम्नानुसार रहेको छ ।				

गत वर्षसम्मको बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू (B)	गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (C=A-B)

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
				९७०१०	२८२८	९४१८२		

यस वर्ष फछ्र्यौट भएको वेरुजुको स्थिति निम्नानुसार रहेको छ ।

सि.नं.	आ.व.	वेरुजु दफा नं.	वेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा	फछ्र्यौटको आधार				सम्परीक्षण
				असुली	प्रमाण	नियमित	पेश्की	
१	२०७५।७६	८७	कृषि प्रविधिक श्री लक्ष्मी प्रसाद रेग्मीको पेश्की				पेश्की फर्छ्यौट	५००००।
२	२०७६।७६	८७(१)	शान्ति मा वि टेम्वा ४ कोठे भवन				पेश्की फर्छ्यौट	१७२८०००।
३	२०७६।७६	८७(११)	रातमाटे हुदै खानीडाँडा जोडने सडक सफाई पेश्की शमशेर व कार्की				पेश्की फर्छ्यौट	३००००००।
४	२०७६।७६	८७(१२)	रमाइलो सापतिल हुदै पंचमी सडक सफाई पेश्की ईन्द्र व वस्नेत				पेश्की फर्छ्यौट	२००००००।
५	२०७६।७६	८७(१३)	पंचमी देखि वतासे सम्म सडक सफाई पेश्की पूर्ण वहादुर खडका				पेश्की फर्छ्यौट	१००००००।
			जम्मा					२८२८०००।

अघावधिक वेरुजु - यस पालिकाको २०७७।७८ सम्मको फछ्र्यौट गर्न बाँकी बेरुजुको स्थिति देहायअनुसार रहेको छ

गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू(B)	यो वर्ष कायम बेरुजू(C)	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजू(D)	अघ्याविधक बाँकी बेरुजू (E=A-B+C+D)
९४१८२		३४६०४		१२८७८६

लेखापरीक्षण अधिकारी	लेखापरीक्षण अधिकारी	निर्देशक
रोशन दास	गेद शर्मा ढकाल	प्रकाश कुमार खत्री

https://nams.oag.gov.np

https://nams.oag.gov.np