



महालेखापरीक्षकको
वार्षिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
२०७८
बुद्धशान्ति गाउँपालिका,
झापा



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल

Serving the Nation and the People

दूरदृष्टि (Vision)

जनहितका लागि जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुन प्रयत्नशील रहने ।

(We strive to be a credible institution in promoting accountability, transparency and integrity for the benefit of the people)

गन्तव्य (Mission)

सरोकारवालालाई सार्वजनिक कोषको दक्षतापूर्ण उपयोग सम्बन्धमा आश्वस्त पार्न स्वतन्त्र एवम् गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide independent and quality audit service to assure our stakeholders that the public funds are efficiently used)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
प्रदेशिक लेखापरीक्षा विदेशनालय
प्रदेशिक लेखापरीक्षा र २
नेपाल
२०१६

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

पत्र संख्या: २०७८/७९

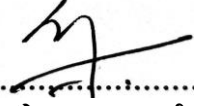
च.नं. ३५

मिति: २०७८/५/४

श्री अध्यक्षज्यू,
बुद्धशान्ति गाउँपालिका,
गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,
झापा ।

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

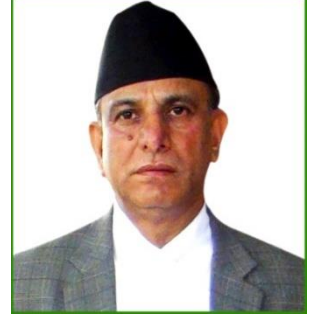
नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम त्यस कार्यपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) बमोजिम यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । उक्त प्रतिवेदन लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(३) र दफा २२ प्रयोजनको लागि अनुरोध छ ।


.....
(नेत्र कुमार खत्री)

नायव महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको भनाई

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीयतहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखापरीक्षण नियमितता, मितव्ययीता, कार्यदक्षता, प्रभावकारीता र औचित्यको आधारमा महालेखापरीक्षकबाट हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक गाउँपालिका र नगरपालिकाको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्थाबमोजिम स्थानीय तहको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ ।



स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र निकायसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको प्रमुख उद्देश्यहरूमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानूनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी र जवाफदेहिता एवं सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु रहेको छ । त्यसैगरी स्रोत साधनको प्राप्ति र उपयोग सम्बन्धमा प्रचलित कानूनको पालना भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रस्तुत गरी सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ ।

आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भएपश्चात जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका विषयहरू मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर राय सहितको अन्तिम प्रतिवेदन पठाइएको छ । प्रतिवेदनमा दिएका सुझावहरूको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहमा रहेको सीमित स्रोत साधनको उपयोग गरी विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा मितव्ययीता, दक्षता र प्रभावकारीता हासिल गर्न सहयोग पुग्ने अपेक्षा गरिएको छ । फलस्वरूप स्थानीय तहको कार्यसम्पादनमा जवाफदेहिता र पारदर्शीता प्रवर्द्धन हुने विश्वास लिइएको छ ।

लेखापरीक्षणबाट मूलतः आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आय ठेक्का व्यवस्थापनमा स्पष्ट कानूनी व्यवस्था नभएको, आय सङ्कलन न्यून रहेको, पर्याप्त आधार बेगर राजस्व छुट दिएको, बक्यौता असुलीमा प्रभावकारीता नआएको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, अबण्डा बजेट राखेको, खर्च पश्चात बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरी अनुमोदन गर्ने गरेको, वर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, खरिद कानून विपरीत सोझै खरिद गरेको, अत्यधिक प्रशासनिक खर्च गरेको, बचत अनुदान फिर्ता नगरेको, वितरणमूखी खर्चको बाहुल्यता रहेको जस्ता प्रवृत्ति देखिएका छन् । त्यसैगरी विकास निर्माणतर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, साना तथा टुक्के आयोजनाको छनौट गरेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरू समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, तोकिएबमोजिम जनसहभागिता नजुटेको, दीगो विकासका लक्ष्य अनुरूप योजना र कार्यक्रम तर्जुमा नगरेको, दीर्घकालीन विकासको खाका तर्जुमा नभएको जस्ता समस्या रहेका छन् ।

स्थानीय तहको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ आवश्यक अनुभवी र दक्ष जनशक्तिको कमी रहेको, कर्मचारी नियुक्ती तथा बहुवामा प्रदेश लोकसेवा आयोगको परामर्श नलिएको, सेवा प्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, स्रोत, साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, बैंक हिसाब विवरण तयार गर्ने नगरेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको छ । साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ । स्थानीय तहमा लेखा समितिको गठन, कार्यक्षेत्र, लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फछ्यौट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा हुन बाँकी रहेको पाइएको छ । लेखापरीक्षणबाट औल्याएका व्यहोराहरू सुधार गरी गत विगतका बेरुजू उपर अपेक्षितरूपमा आवश्यक कारवाही भए गरेको समेत देखिएन ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको बावजूद यथासम्भव स्थानीय तहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भई लेखापरीक्षण गरिएको थियो । लेखापरीक्षणको क्रममा लेखापरीक्षण टोलीले स्थानीयतहका प्रमुख सहितका पदाधिकारीहरूसँग छलफल समेत गरिएको थियो । लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीयतहको वित्तीय व्यवस्थापन, भौतिक पूर्वाधार र सेवा प्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छु । स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुऱ्याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरू र लेखापरीक्षण तथा प्रतिवेदन तयारीमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरू सबैलाई धन्यवाद ज्ञापन गर्दछु ।

(टंकमणि शर्मा, दंगाल)

महालेखापरीक्षक

२०७६ भाद्र ४ गते



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
प्रदेशिक लेखापरीक्षा महासिद्देशनालय
प्रदेशीय कार्यालय २
नेपाल
२०१६

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

पत्र संख्या: २०७८/७९

मिति: २०७८।०५।०४

च.न: २३

श्री अध्यक्षज्यू

बुद्धशान्ति गाउँपालिका,

गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय, झापा ।

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

कैफियत सहितको राय

हामीले बुद्धशान्ति गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को वित्तीय विवरण र त्यससंग सम्बन्धित आय व्यय विवरण तथा लेखा टिप्पणीहरूको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक, पेश भएको २०७७ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को वित्तीय विवरण र त्यससंग सम्बन्धित आय व्यय विवरणले स्थानीय तहसंग सम्बन्धित प्रचलित कानून र परम्परा बमोजिम सारभूत रूपमा सहि तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. पालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचाको प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
२. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरूका सम्बन्धमा मिति २०७७।१२।१० मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रिया साथ प्रमाण कागजात पेश हुन नआएकोले बेरजु फछ्यौट भएको छैन। अन्तिम प्रतिवेदन पाना २१ (एक्काईस) यसैसाथ संलग्न छ ।
३. लेखापरीक्षणबाट रु. २ करोड ८८ लाख ५५ हजार बेरजु देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु. ८१ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु. २ करोड ७१ लाख ५६ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु. ६ लाख १८ हजार र पेशकी बाँकी रु. १० लाख रहेको छ ।
४. आमदानी तथा खर्चको श्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेशकी बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकीन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसंग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसंग हामी स्वतन्त्र छौं । त्यसका लागि स्वीकृत आचारसंहिता अनुसार हामीले काम गरेका छौं । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरू हाम्रो राय व्यक्त गर्ने आधारका लागि पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ ।

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानून बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तीका कारण वित्तीय विवरण सारभूत

Email : aag.mgmt@oagnep.gov.np, Info@oag.gov.np website : www.oagnep.gov.np

“जनहितका लागि जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्धनमा विश्वसनीय लेखापरीक्षण संस्था”

रुपमा गलत आँकडा रहित स्वरुपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागु गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । गाउँ कार्यपालिका, अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत बुद्धशान्ति गाउँपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रकृयाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन् ।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गलित समेतका कारण सारभूत रुपमा गलत आँकडा रहित रहेको होस् भनि उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्य स्तरको आश्वस्तता सम्प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसंग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गलित 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 गलितलाई सारभूत रुपमा गलत आँकडा मानिएको छ ।



(नेत्र कुमार खत्री)

नायब महालेखापरीक्षक

बुद्धशान्ति गाउँपालिका
लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
२०७६।७७

परिचय - स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारिणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न र स्थानीय सरकारको सञ्चालन गर्न यस गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले सञ्चालन गर्ने हरेक कार्यमा सहकारिता, सहअस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका हरेक काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई लाभको वितरणमा सुलभ र गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु हो । यो गाउँपालिका अन्तर्गत ७ वडा, सभा सदस्य ३९ जना, ७९.७८ व.कि.मी. क्षेत्रफल, ४२५२५ जनसंख्या र १ नम्बर प्रदेशमा अवस्थित छ ।

स्थानीय सञ्चितकोष: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को समग्र स्थानीय सञ्चित कोष आय-व्यय हिसावको संक्षिप्त अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छ:

गाउँपालिकालाई एकीकृत आर्थिक संकेत तथा वर्गिकरण २०७४ स्वीकृत भएको, नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान (NEPSAS) बमोजिमका फारामहरू सहितको प्राप्ति र भूक्तानीको एकीकृत वार्षिक प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं.२७२) उपलब्ध गराउन माग गरिएकोमा सो विवरण प्राप्त भएता पनि सम्पूर्ण आर्थिक कारोवारको विस्तृत विवरण नखुलाइ पेश हुन आएको छ । गाउँपालिकाको सम्पूर्ण आर्थिक कारोवार सुत्रमा अभिलेख नभएकाले उक्त विवरणले यथार्थ चित्रण गरेको छैन ।

गाउँपालिकाको यस बर्षको आय व्यय निम्नानुसार रहेको छ
आ.ब. २०७६।७७ को एकीकृत आर्थिक विवरण

सि.नं.	आयतर्फ				सि.नं.	व्ययतर्फ		
	विवरण	गत आ. व. को	चालु आ. व. को	जम्मा रकम		विवरण	रकम	रकम
१.	गत बर्षको जिम्मेवारी				१.	चालु खर्च		२९४९२३४७२.६२
क.	नगद					राजध्र बाडफाड	५८१२५८१९.५२	
ख.	कोष खाता			४०७५८२०६.५०		संघ समानिकरण अनुदान	२९७३३३१८.००	
ग.	सञ्चित कोषमा	४०४०३५१३.२७				संघ शसर्त अनुदान	१८६३७४५१२.९८	
घ.	विविध कोष खाता	३५४६९३.२३				प्रदेश समानिकरण अनुदान	१९६८०९४.००	
ङ.	प्रकोप व्यवस्थापन कोष	०.००	१२२५०२१४.००	१२२५०२१४.००		प्रदेश समपुरक अनुदान	०.००	
२.	धरौटी खाता	२९९९४१९.००	८०५७६२७.२७	११०५७०४६.२७		प्रदेश विशेष अनुदान	१४६८७८७.००	
३.	आन्तरिक आय		२६९७२०१८.२६	२६९७२०१८.२६		प्रदेश सशर्त अनुदान	३४००००.००	
४.	राजध्र बाडफाड		६६९१३९७४.०४	६६९१३९७४.०४		आन्तरिक स्रोत	१६९१२९४१.१२	
५.	सामाजिक सुरक्षा		१२७३५०९५०.००	१२७३५०९५०.००	२.	पूजिगत खर्च		१६१४८१६९८.८०
६.	वित्तीय समानिकरण अनुदान			१४३१२६०००.००		राजध्र बाडफाड		
क.	संघ समानीकरण अनुदान		१३५७०००००.००			संघ समानिकरण अनुदान	८५२९८८१८.७१	
ख.	प्रदेश समानीकरण अनुदान		७४२६०००.००			संघ शसर्त अनुदान	०.००	
७.	सशर्त अनुदान			२२०१६५०००.००		प्रदेश समानिकरण अनुदान	३८९२८०२.००	
क.	संघ सशर्त अनुदान		२०६३२५०००.००			प्रदेश शसर्त अनुदान	१३३६९०४७.००	
ख.	प्रदेश सशर्त अनुदान		१३६४००००.००			प्रदेश समपुरक अनुदान	१००००००.००	

८.	निर्वाचन क्षेत्र विकास कार्यक्रम		३७३५००००.००		प्रदेश विशेष अनुदान		
क.	संघ निर्वाचन क्षेत्र		१७००००००.००		आन्तरिक स्रोत	४१४९२१६८.५३	
ख.	प्रदेश निर्वाचन क्षेत्र		२०३५००००.००	३.	सामाजिक सुरक्षा		१२७०६९३५०.००
९.	प्रदेश विशेष अनुदान		१५०००००.००	१५०००००.००	४.	एल.जी.सी.डी.पी.	३६०९०७.५०
१०.	प्रदेश समपुरक अनुदान		१०००००००.००	१०००००००.००	५.	संघिय सरकार अन्य अनुदान	९५६०९३.००
११.	एल.जी.सी.डी.पी.		३६०९०७.५०	३६०९०७.५०	६.	निर्वाचन क्षेत्र विकास कार्यक्रम संघ	१६८३३२३६.००
१२.	गरीबसंग विधेश्वर कार्यक्रम		४९५०००.००	४९५०००.००	७.	प्रदेश निर्वाचन क्षेत्र	२०३०९४४०.००
१३.	राष्ट्रिय परिचयपत्र तथा पञ्जिकरण विभाग		१२०७०००.००	१२०७०००.००	८.	धरौटी फिर्ता खर्च	६७६४४३९.४३
१४.	राष्ट्रपति महिला उत्थान कार्यक्रम		१००००.००	१००००.००	९.	गरीबसंग विधेश्वर कार्यक्रम	४९५०००.००
१५.	संघिय सरकार अन्य अनुदान		९५६०९३.००	९५६०९३.००	१०.	राष्ट्रिय परिचयपत्र तथा पञ्जिकरण विभाग	४८०१४०.००
१६.	अन्य तहबाट प्राप्त अनुदान		२८०००००.००	२८०००००.००	११.	अन्य तहबाट प्राप्त अनुदान	२६९८८५४.००
					१२.	प्रकोप व्यवस्थापन कोष	१०३१८८६२.००
						फिर्ता खर्च	
					१३.	सशर्त अनुदान तर्फको	
					क.	संघ शसर्त तर्फको	१९९५०४८७.०२
					ख.	प्रदेश शसर्त तर्फको	१३०९५३.००
					१४.	निर्वाचन क्षेत्र विकास कार्यक्रम	
					क.	संघ निर्वाचन क्षेत्र	१६६७६४.००
					ख.	प्रदेश निर्वाचन क्षेत्र	४०५६०.००
					१५.	सामाजिक सुरक्षा	२८१६००.००
					१६.	प्रदेश विशेष अनुदान	३१२१३.००
					१७.	राष्ट्रिय परिचयपत्र तथा पञ्जिकरण विभाग	७२६८६०.००
					१८.	राष्ट्रपति महिला उत्थान कार्यक्रम	१००००.००
					१९.	मौज्दात	३८५२२४७९.२०
					क.	मुलखाता	३१९४३८२७.१३
					ख.	विविध कोष खाता	३५४६९३.२३
					ग.	प्रकोप व्यवस्थापन कोष	१९३१३५२.००
					घ.	धरौटी खाता	४२९२६०६.८४
					ङ.	विभाज्य कोष खाता	०.००
	जम्मा	४३७५७६२५.५०	६५८७१४७८४.०७	७०२४७२४०९.५७		जम्मा	७०२४७२४०९.५७

दफा नं.	गो.भौ.नं., मिति, व्यहोरा	बेरजू रकम																					
	<p>उल्लेखित आर्थिक कारोबारको स्वीकृत समष्टीगत तथा ईकाइगत लेखापरीक्षण योजना, कार्यालयबाट पेश गरिएको वार्षिक कार्यक्रम एवं प्रगति विवरण समेतका कागजात र विवरणहरू, लिखित प्रतिनिधित्व पत्र तथा आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनलाई समेत आधार मानी लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ ।</p> <p>लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा ४ र लेखापरीक्षणका अन्तर्राष्ट्रिय मानदण्ड तथा मार्गदर्शनमा समेत नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार तथा कार्यालयले निक्कै गरेको जोखिममा आधारित योजना तथा कार्यक्रमका आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । सारभूत रूपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोराहरूलाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन ।</p>																						
१.	<p>सेवा प्रवाह - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसारका सेवाहरू पालिकावासीलाई प्रदान गर्दछ । आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्रका नागरिकता सिफारिस, घरबाटो सिफारिस, नाता प्रमाणित,, जन्म, मृत्यु, विवाह दर्ता, बसाई सराई, विद्युत मिटर सिफारिस, निशुल्क सिफारिस लगायत अन्य विभिन्न सेवा प्रवाहको विवरण अद्यावधिक गरि अभिलेखिकरण गरिनु पर्दछ । पालिकाबाट प्रवाहित सेवाहरूको विवरण निम्नानुसार रहेको छ ।</p>																						
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सेवा प्रवाहको विवरण</th> <th>निवेदन संख्या</th> <th>सिफारिस संख्या</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>नागरिकता सिफारिस</td> <td>१४३३</td> <td>१४३३</td> </tr> <tr> <td>घरबाटो सिफारिस</td> <td>१७९७</td> <td>१७९७</td> </tr> <tr> <td>नाता प्रमाणित</td> <td>४१४</td> <td>४१४</td> </tr> <tr> <td>जन्म, मृत्यु दर्ता</td> <td>१७६१</td> <td>१७६१</td> </tr> <tr> <td>अन्य</td> <td>१८</td> <td>१८</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>५४२३</td> <td>५४२३</td> </tr> </tbody> </table>	सेवा प्रवाहको विवरण	निवेदन संख्या	सिफारिस संख्या	नागरिकता सिफारिस	१४३३	१४३३	घरबाटो सिफारिस	१७९७	१७९७	नाता प्रमाणित	४१४	४१४	जन्म, मृत्यु दर्ता	१७६१	१७६१	अन्य	१८	१८	जम्मा	५४२३	५४२३	
सेवा प्रवाहको विवरण	निवेदन संख्या	सिफारिस संख्या																					
नागरिकता सिफारिस	१४३३	१४३३																					
घरबाटो सिफारिस	१७९७	१७९७																					
नाता प्रमाणित	४१४	४१४																					
जन्म, मृत्यु दर्ता	१७६१	१७६१																					
अन्य	१८	१८																					
जम्मा	५४२३	५४२३																					
२.	<p>आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकिए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</p> <ul style="list-style-type: none"> • एक आर्थिक वर्षको अन्त्य भित्र भएको आफ्नो आर्थिक कारोबारको अनुसूची १४ बमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन । • पालिकाले जिन्सी सामाको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अद्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी समान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अद्यावधिक गरेको पाईएन । • जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन । • कार्यालयले गाडी मर्मत खर्च गर्दा मर्मत अभिलेख तयार नगरेको । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७४(२) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली बनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा बनाएको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरू उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ दफा ३ पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण कार्य गर्न सम्झौता गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐन अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता नगरेको • सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय-व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र 																						

	<p>कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा केहीमा पालना भएको पाईएन ।</p> <ul style="list-style-type: none"> सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न संयन्त्र तय गरेको पाईएन । निजामती सेवा ऐन २०४९ बमोजिम कार्य विवरण बनाई लागु गरेको पाईएन । कार्यालयले आफ्नो उद्देश्य प्राप्तिसमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरी जोखिमको मूल्यांकन गर्ने, सोको अद्यावधिक अभिलेख राखी जोखिमको रोकथाम तथा निराकरण गर्नका लागि आवश्यक संयन्त्रको व्यवस्था गरेको पाइएन । (प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७५ को २० को नियम ९४) भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ नियम २१ को अनुसूची ६ बमोजिमको ढाँचामा भ्रमण अभिलेख राख्नुपर्ने कानुनी व्यवस्थाको कार्यान्वयन गरेको पाइएन । पालिकाले कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्नेमा सो नगरेको र लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन । वातावरणको संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालीन योजना र फोहोरमैला व्यवस्थापन स्थल पहिचान एवं कार्ययोजना तयार गरेको पाईएन । <p>आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</p>	
	बजेट तथा कार्यक्रम	
३.	<p>लक्ष्य/प्रगति स्थिति - प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०७५ को नियम २० (१) र नियम २६ बमोजिम अनुसूची ३ को ढाँचामा बजेट खर्च समेत देखिने गरी चौमासीक तथा वार्षिक प्रगति प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले यस वर्ष नियमको उक्त व्यवस्था अनुसार सबै कारोबारको भौतिक एवं वित्तीय प्रगति तयार गरेको छैन । सो पेश नभएवाट वार्षिक लक्ष्य अनुसारको प्रगति हासिल भए नभएको विश्लेषण गर्न सकिएन ।</p>	
४.	<p>स्थानीय तथ्याङ्क र अभिलेख : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम पालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभूत तथ्यांक संकलन, अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले स्थानीय तथ्याङ्क सम्बन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको छैन । पालिकाको प्रोफाईलका लागि यस वर्ष कार्य भए पनि अन्तिम प्रतिवेदन नआएकोले आधारभूत तथ्यांकको अभावमा नीति योजना तर्जुमामा समस्या रहेको छ । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकीकरणका क्रियाकलाप सञ्चालनमा तथ्यांकले महत्वपूर्ण भूमिका खेल्ने हुँदा सो को संकलन र अभिलेख राखे कार्य अगाडि बढाउन आवश्यक छ । तथ्यांक वेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, बजेट, प्रक्रिया र कार्यान्वयनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा यस तर्फ पालिकाले अभिलेख व्यवस्थापन गर्न जरुरी छ ।</p>	
५.	<p>अवण्डा बजेट - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अवण्डा नराखी आय-व्ययको अनुमान पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष रु १ करोड ३४ लाख ८६ हजार अवण्डा राखेको छ । उक्त अवण्डा रकम कार्यपालिकाको मिति २०७६।३।२४ को निर्णयबाट चालु शीर्षकमा रु ४२ लाख १० हजार र पुँजीगत शीर्षकमा रु ७९ लाख ५९ हजार बजेट व्यवस्था गरी खर्च गरेको छ । बजेट अवण्डामा राखी कार्यपालिकाको निर्णयबाट खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</p>	
६.	<p>लेखा ढाँचाको प्रयोग - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ (२) मा स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । एकीकृत आर्थिक संकेत तथा वर्गिकरण २०७४ स्वीकृत भएको, नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान बमोजिमका फारामहरु मिति २०७५।८।१० मा संघ तथा प्रदेश र स्थानीय तह गरि दुई समुहका फारामहरु आर्थिक वर्ष २०७५।०७६ देखि लागू गर्न महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको छ । उपर्युक्त ढाँचा अनुसारको वित्तीय प्रतिवेदन</p>	

	तयार गरी पेश गरेको भएता पनि सम्पूर्ण आर्थिक कारोबार सुत्रमा अभिलेख नभएको अवस्था देखियो। सम्पूर्ण अभिलेख गर्ने व्यवस्था हुनु पर्दछ ।	
७.	कार्यक्रमगत खाता: प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७५ को नियम ३३ (२) र (३) मा वार्षिक कार्यक्रम र खर्च गर्ने अख्तियारी प्राप्त गरी वार्षिक कार्यक्रम सञ्चालन गर्ने रकम निकासामा माग गरी खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार चौमासिक रूपमा सञ्चालन हुने कार्यक्रमको बजेट, खर्च देखिने अभिलेख गरि कार्यक्रमगत खाता राखेको पाईएन । कार्यक्रमगत खाता राखेमा कार्यक्रमको वार्षिक बजेट, कार्यक्रममा खर्च र कार्यक्रम बजेटको अवधारणा अनुसार स्वीकृत बजेट भन्दा बढी खर्च नहुने र कार्यक्रमको प्रभावकारीता र उपलब्धीको मापन समेत यकीन गर्न सकिने हुँदा कार्यक्रमगत खाता व्यवस्थितरूपमा राखेतर्फ ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ ।	
८.	एजविल्ट नक्सा पेश नभएको - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२५(१) मा खरिद सम्झौता बमोजिम निर्माण कार्य सम्पन्न भएको तीस दिन भित्र सम्बन्धित निर्माण व्यवसायीले निर्माण भए बमोजिमको एज विल्ट नक्सा सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस वर्ष निर्माण सम्पन्न गरेको विभिन्न निर्माण कार्यहरूको निर्माण भए बमोजिमको नक्सा पेश गरेको देखिएन सम्झौताको शर्तमा समेत नक्सा पेश गर्ने उल्लेख गरेको देखिएन । सम्पन्न योजनामा भएको नपाइएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुसार कार्य हुनुपर्दछ ।	
९.	नापी किताब: निर्माण कार्यको विस्तृत अभिलेखाकनका लागि स्वीकृत ढाँचाको नापी किताबमा ठेक्का नम्बर आर्थिक वर्ष, कार्यालयको नाम, निर्माण व्यवसायीको नाम, कामको नाम र स्थान, चेनेज, काम शुरु भएको मिति, सम्पन्न हुनुपर्ने मिति र सम्पन्न भएको मितिका साथै अधिल्लो बिलसम्म भएको कामको परिमाण र भुक्तानी रकम, हालको बिलबाट भएको कामको परिमाण र भुक्तानी हुने रकम समेत हालसम्म भएको कामको परिमाण र रकम समेत स्पष्ट रूपमा उल्लेख हुनुपर्ने व्यवस्था छ । अधिकांश योजना एवं ठेक्का कार्यको लागि रनिड बिल अनुसार नापी किताब लुज सिट मा तयार गर्ने गरेको पाईयो । तोकिएको ढाँचामा सबै व्यहोरा खुलाई एउटै नापी किताब नराखी ठेक्का बिल अनुसार अलग अलग नापी किताब राख्दा नियमावलीको व्यवस्था अनुसार आवश्यक सूचना लिन अभिलेख व्यवस्थापन गर्न सहज हुने हुँदा अभिलेख राखी स्वीकृत ढाँचा बमोजिमको नापी किताब प्रयोगमा ल्याईनु पर्दछ ।	
१०.	खरिद योजना: सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ६ मा सार्वजनिक निकायले तोकिएको सीमा भन्दा बढी रकमको खरिद गर्दा तोकिए बमोजिम खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ७(३) मा कार्यालयका लागि एक खरिद ईकाई गठन गर्नुपर्ने उल्लेख छ । सार्वजनिक खरिद ऐन र नियमावलीको तोकिएको सीमा नाघ्न गई खरिद नियम तथा खरिद प्रक्रियामा सबैलाई सहभागी हुने समान अवसर सुनिश्चितता नदेखिएकोले कार्यालयले खरिद व्यवस्थानमा विशेष ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ । परामर्श सेवा र अन्य सेवाको खरिदको गुणस्तर अभिवृद्धि गरी सो सम्बन्धी जिम्मेवारी बहन गराउन ध्यान दिनु पर्दछ ।	
११.	परामर्शदाता:- सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा २९ ले सम्बन्धित सार्वजनिक निकायमा उपलब्ध जनशक्तिबाट कुनै काम हुन नसक्ने भएमा सार्वजनिक निकायले परामर्श सेवा खरिद गर्न सक्ने व्यवस्था गरेको छ । सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२ ले परामर्श सेवाको लागत अनुमान तयार गर्दा सम्बन्धित मन्त्रालयले तयार गरेको नमर्सलाई आधार लिनुपर्ने उल्लेख गरेको छ । कार्यालयले योजनाको विस्तृत अध्ययन, सर्भे, डिजाइन, नक्सा र प्रतिवेदन तयारी गर्न ३ परामर्शदातालाई रु. २९९२८४९. भुक्तानी गरेको छ । कार्यालयको जनशक्तिबाट नभ्याउने र बढी दक्षता आवश्यक पर्ने कार्यमात्र बाह्य परामर्शदाताबाट गराउनु पर्दछ । स्पष्ट आधार र आवश्यकता बेगरको परामर्श खर्चले कार्यालय अन्तर्गत सञ्चालन हुने योजनाहरूको लागत बृद्धि हुने हुँदा लागत बृद्धि नियन्त्रण गर्न आवश्यक कारवाही गर्नुपर्दछ ।	
१२.	चौमासिक पूजिगत खर्च - प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७५ को नियम २४ बमोजि स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २६ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्य सम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । प्रथम चौमासिकमा ८.४ दोस्रो चौमासिकमा १८.२४ तेस्रो चौमासिकमा कुल खर्चको ७३.३७ प्रतिशत तथा आषाढ महिनामा ४८.२२ प्रतिशत खर्च भएको देखिन्छ । आर्थिक	

	वर्षको अन्त्यतिर वर्षान्तमा अधिक मात्रमा कार्य सञ्चालन गर्दा सञ्चालित कार्यक्रमको प्रभावकारीतामा नकारात्मक असर पर्ने स्थिति रहन्छ । तसर्थ आर्थिक वर्षको अन्त्यतिर अधिक खर्च गर्ने कार्यमा नियन्त्रण गरी वार्षिक कार्यक्रम, बजेट तथा लक्ष्य अनुसार चौमासिक रुपमा कार्यक्रम सञ्चालन गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
	संगठन तथा कर्मचारी व्यवस्थापन	
१३.	प्रशासकीय संगठन र कर्मचारी व्यवस्थापन - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोर्ड, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा संगठन संरचना कायम हुने व्यवस्था छ । पालिकामा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ३९ दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित २२ जना पदपूर्ति भएको देखिन्छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार १७ पदहरू रिक्त रहेका छन् । दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्णता नहुँदा विषयगत कार्यक्रम सञ्चालन, सेवा प्रवाह तथा पालिकाको समग्र कार्य सम्पादनमा असर परेको स्थिति छ । तसर्थ रिक्त पदहरू यथासक्य छिटो पूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।	
१४.	कर्मचारी करार - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोर्डको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । पालिकाले स्थायी दरबन्दी पूर्ति नगरी पालिकाले स्वास्थ्य शाखा तर्फ समेत गरी विभिन्न पदमा ३३ जना कर्मचारीहरू करारमा राखेको छ । ऐनको व्यवस्था अनुसार हुनु पर्दछ ।	
	अनुदान फिर्ता	
१५.	प्रदेश अनुदान - प्रदेश आर्थिक मामिला तथा योजना मन्त्रालयको प.सं. ०७७।७८ च.नं. १ मिति २०७७।४।१ को पत्रानुसार प्रदेश सरकारबाट स्थानीय तहलाई हस्तान्तरण गरिएको समपुरक अनुदान, सशर्त अनुदान र विशेष अनुदानको खर्च नभएको रकम प्रदेश विनियोजन ऐन, २०७६ को दफा ४ को व्यवस्था समेत बमोजिम श्रावण मसान्त भित्र प्रदेश सञ्चित कोषमा फिर्ता दाखिला गर्नुपर्ने देखिन्छ । समपुरक अनुदान रु १०००००००. भएकोमा प्राप्त अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेको देखिएकोमा उक्त रकम प्रदेश संचित कोषमा फिर्ता दाखिला गर्नुपर्ने रु. यस सम्बन्धमा कार्यलयले ठेक्का समझौता गरि कार्य भै रहेकोले भूक्तानी दिनु पर्ने हुदा फिर्ता दाखिला नगरिएको जवाफ प्राप्त भएको छ ।	१०००००००
	कानून निर्माण एवं कार्यान्वयन	
१६.	कानून र सञ्चालन स्थिति - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरूले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । जसअनुसार स्थानीय तह सञ्चालनको लागि संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट नमूना कानूनहरू बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस पालिकाले हालसम्म ९ वटा ऐन, २ नियमावली, २ कार्यविधि, १ निर्देशिका र १ नर्सस लगायतका १५ कानून निर्माण गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ ।	
१७.	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 लगाउने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतवर्ष फछ्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी १३ र यो वर्ष थप भएको ४७ गरी कुल ६० विवाद दर्ता भएकोमा ४३ वटा मात्र फछ्यौट भई १७ मुद्दा बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनु पर्दछ ।	
	पदाधिकारी सुविधा	

१८.	<p>चाडपर्व खर्च: प्रदेश नं. १ को गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरूले पाउने सुविधाको सम्बन्धमा व्यवस्था गर्न वनेको ऐन, २०७५ को अनुसूचि १ (क) गाउँ पालिकाको प्रमुख, उपप्रमुख, वडाध्यक्ष, कार्यपालिकाको सदस्य तथा वडा सदस्यको सुविधा उल्लेख छ । जनप्रतिनिधिहरूले दशैं खर्च बापत रु. १०००० का दरले ३९ जनाको रु. ३९०००० चाडपर्व खर्च बापत पदाधिकारीहरूलाई गाउँपालिकाको आफ्नो आन्तरिक आम्दानीबाट खर्च लेख्नु पर्नेमा नेपाल सरकारको स्रोतबाट खर्च लेखेको पाइयो । नियमको पालना हुनुपर्दछ ।</p>																													
१९.	<p>अनुगमन भत्ता: प्रदेश नं. १ अन्तर्गत गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरूको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ (पहिलो संशोधन समेत) को दफा ३ को उपदफा (१) र दफा ८ को उपदफा (१) सँग सम्बन्धित अनुसूची १ (क) अनुसार स्थानीय तहका पदाधिकारी र सदस्यलाई तोकिए बमोजिम मासिक सुविधा उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । द्रष्टव्य खण्डमा गाउँपालिकामा मासिक अनुगमन भत्ता भुक्तानी लिँदा मासिक रूपमा अनुगमन प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ । तर पालिकाले पदाधिकारीलाई ऐन बमोजिम मासिक रु ६०००० ले वार्षिक ७२०००० भुक्तानी भएकोमा अनुगमन प्रतिवेदन पेश भएको देखिएन ।</p>																													
२०.	<p>कानुनी सल्लाहकार - प्रदेश १ अन्तर्गत स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरूको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ (पहिलो संशोधन समेत) मा यस प्रदेशमा स्थानीय तहका प्रमुख तथा उप-प्रमुखले स्वकीय सचिव/सल्लाहकार राख्न पाउने व्यवस्था गरेको छैन । त्यसैगरी स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ (८) मा तोकिएको भन्दा फरक पदमा करारमा कर्मचारी पदपूर्ती गर्न नहुने उल्लेख छ । कार्यापालिकाले निर्णय गरी कानुनी सल्लाह एवं सहयोग गर्नका लागि श्री बसन्त नेपाललाई मिति २०७६ पौष १६ देखि असार मसान्त सम्म कार्य मासिक रु १६००० भुक्तानी गरेको छ । कानुनमा उल्लेखित सुविधा बाहेक सल्लाहकार कर्मचारी नियुक्ति गरी खर्च गर्ने कार्य नियमित नदेखिएको रु.</p>			१०४०००																										
	<p>चालु खर्च तर्फ</p>																													
२१.	<p>सीप विकास तालिम मापदण्ड: संघीय र प्रदेश कार्यविधि र निर्देशिका अन्तर्गत रहेर स्थानिय तहले कार्यविधि र निर्देशिका बनाउन सक्ने कानुनी तथा संवैधानिक व्यवस्था रहेको छ । यस पालिकाले खर्चमा एकरूपता ल्याउन तथा कार्यक्रमलाई मितव्ययी बनाउन सबै प्रकारका तालिम, गोष्ठी, योजना, कार्यक्रम, सेमिनार तथा कार्यशालाको खर्चको मापदण्ड सम्बन्धी कार्यविधि, २०७६ स्वीकृत गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ । सो कार्यविधि प्रदेश १ को खर्चको मापदण्ड, कार्यविधि र मितव्ययिता सम्बन्धी निर्देशिका २०७५ को बुँदा ६ (३) (सीप विकास तालिम) अन्तर्गत रही बनाउनुपर्नेमा सो नभई देहायबमोजिम फरक देखिएकोले प्रदेश निर्देशिका भन्दा बढी नहुने गरी हुनुपर्ने देखिन्छ ।</p>																													
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>विवरण</th> <th>स्थानीय कार्यविधि अनुसार</th> <th>प्रदेश कार्यविधि अनुसार हुनुपर्ने</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>श्रोत व्यक्ती सहजकर्ता</td> <td>२०००</td> <td>१२००</td> <td>वाह्य प्रशिक्षकलाई कार्यपत्र बापत प्रति कक्षा रु ५०० र प्रशिक्षण बापत रु ७०० गरी रु १२०० हुने र आन्तरिक प्रशिक्षकले कार्यपत्र बापत मात्र पाउने ।</td> </tr> <tr> <td>संयोजक भत्ता</td> <td>१५००</td> <td>४००</td> <td rowspan="3">एक कार्यक्रममा एक जना संयोजक र दुई जनासम्म सहयोगी मात्र रहन सक्ने</td> </tr> <tr> <td>कार्यक्रम सहयोगी भत्ता</td> <td>१०००</td> <td>१५०</td> </tr> <tr> <td>कार्यालय सहयोगी भत्ता</td> <td>५००</td> <td>१५०</td> </tr> <tr> <td>प्रतिवेदन तयारी प्रति कार्यक्रम</td> <td>२०००</td> <td>१०००</td> <td>एक दिनको कार्यक्रममा प्रतिवेदन पेश गरेपछि रु १००० र एक दिन भन्दा बढी दिनको कार्यक्रम भए थप ५०० ।</td> </tr> <tr> <td>योजना तथा कार्यक्रम अनुगमन प्रति अनुगमनकर्ता</td> <td>१०००</td> <td></td> <td>भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ अनुसार आफू कार्यरत क्षेत्रभित्र भ्रमण गर्दा दैनिक भ्रमण भत्ता नपाउने तथा एकै दिन गएर फर्किन सक्ने ठाउँमा खाजा खर्च बापत दैनिक भ्रमण भत्ताको २५ प्रतिशत रकम दिन सकिने उल्लेख छ ।</td> </tr> </tbody> </table>	विवरण	स्थानीय कार्यविधि अनुसार	प्रदेश कार्यविधि अनुसार हुनुपर्ने	कैफियत	श्रोत व्यक्ती सहजकर्ता	२०००	१२००	वाह्य प्रशिक्षकलाई कार्यपत्र बापत प्रति कक्षा रु ५०० र प्रशिक्षण बापत रु ७०० गरी रु १२०० हुने र आन्तरिक प्रशिक्षकले कार्यपत्र बापत मात्र पाउने ।	संयोजक भत्ता	१५००	४००	एक कार्यक्रममा एक जना संयोजक र दुई जनासम्म सहयोगी मात्र रहन सक्ने	कार्यक्रम सहयोगी भत्ता	१०००	१५०	कार्यालय सहयोगी भत्ता	५००	१५०	प्रतिवेदन तयारी प्रति कार्यक्रम	२०००	१०००	एक दिनको कार्यक्रममा प्रतिवेदन पेश गरेपछि रु १००० र एक दिन भन्दा बढी दिनको कार्यक्रम भए थप ५०० ।	योजना तथा कार्यक्रम अनुगमन प्रति अनुगमनकर्ता	१०००		भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ अनुसार आफू कार्यरत क्षेत्रभित्र भ्रमण गर्दा दैनिक भ्रमण भत्ता नपाउने तथा एकै दिन गएर फर्किन सक्ने ठाउँमा खाजा खर्च बापत दैनिक भ्रमण भत्ताको २५ प्रतिशत रकम दिन सकिने उल्लेख छ ।			
विवरण	स्थानीय कार्यविधि अनुसार	प्रदेश कार्यविधि अनुसार हुनुपर्ने	कैफियत																											
श्रोत व्यक्ती सहजकर्ता	२०००	१२००	वाह्य प्रशिक्षकलाई कार्यपत्र बापत प्रति कक्षा रु ५०० र प्रशिक्षण बापत रु ७०० गरी रु १२०० हुने र आन्तरिक प्रशिक्षकले कार्यपत्र बापत मात्र पाउने ।																											
संयोजक भत्ता	१५००	४००	एक कार्यक्रममा एक जना संयोजक र दुई जनासम्म सहयोगी मात्र रहन सक्ने																											
कार्यक्रम सहयोगी भत्ता	१०००	१५०																												
कार्यालय सहयोगी भत्ता	५००	१५०																												
प्रतिवेदन तयारी प्रति कार्यक्रम	२०००	१०००	एक दिनको कार्यक्रममा प्रतिवेदन पेश गरेपछि रु १००० र एक दिन भन्दा बढी दिनको कार्यक्रम भए थप ५०० ।																											
योजना तथा कार्यक्रम अनुगमन प्रति अनुगमनकर्ता	१०००		भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ अनुसार आफू कार्यरत क्षेत्रभित्र भ्रमण गर्दा दैनिक भ्रमण भत्ता नपाउने तथा एकै दिन गएर फर्किन सक्ने ठाउँमा खाजा खर्च बापत दैनिक भ्रमण भत्ताको २५ प्रतिशत रकम दिन सकिने उल्लेख छ ।																											
२२.	<p>बढी तलब निकास: कार्यालयका का.स. पाचौँ पुष्प प्रसाद भट्टराईलाई पुसको तलब बढी गएको देखिएकोले बढी तलब भुक्तानी क.सं. कोष थप सहित असूल गरी संघीय संचितकोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु</p>			१७०१३.९																										
	<table border="1"> <tbody> <tr> <td>खुद भुक्तानी</td> <td>क.सं. कोष थप</td> <td>असूल हुनुपर्ने</td> </tr> <tr> <td>१४००१।७९</td> <td>३०११।४०</td> <td>१७०१३.९</td> </tr> </tbody> </table>	खुद भुक्तानी	क.सं. कोष थप	असूल हुनुपर्ने	१४००१।७९	३०११।४०	१७०१३.९																							
खुद भुक्तानी	क.सं. कोष थप	असूल हुनुपर्ने																												
१४००१।७९	३०११।४०	१७०१३.९																												

२३.	<p>व्यवसाय कर उठाएको प्रोत्साहन - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा पालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र रहेका विभिन्न व्यवसाय गर्ने व्यक्तिबाट व्यवसाय कर उठाउनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले व्यवसाय कर उठाउने जिम्मा झापा उद्योग वाणिज्य संघलाई समेत दिएको देखिन्छ । सो संघको मिति २०७६/८/२९ को पत्रले अघिल्लो आ.व.को वार्षिक व्यवसाय कर जम्मा रु २६३६०० संकलन गरेको भनि प्रोत्साहन वापत संकलित रकमको २५ प्रतिशतले हुने रकम रु ६५९०० कार्यापालिकाको निर्णयबाट भौचर नं. ३८९-९/२७ बाट भुक्तानी लिएको देखिन्छ । प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७५ को नियम ८ (३) मा दैनिक रुपमा राजश्व दाखिला गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले आफैले संकलन गर्नुपर्ने राजश्व अन्य व्यक्ति/संस्थालाई दिँदा अनुमानित राजश्व उठ्न नसक्नुका साथै राजश्व हिनामिना समेत हुने देखिन्छ । जसबाट पालिकाले संकलन गरेको व्यवसाय कर यथार्थ मन्न सक्ने अवस्था छैन । अतः पालिकाको क्षेत्रभित्र रहेका व्यवसायीहरूको अद्यावधिक अभिलेख राखी करको दायराभित्र ल्याउनु पर्दछ ।</p>																																																					
२४.	<p>खोला कर प्रोत्साहन - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ६२ क (१) मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र वातावरणीय प्रभाव मूल्याङ्कन तथा प्रारम्भिक वातावरणीय परीक्षणबाट तोकिएको परिमाणमा स्लेट, ढुङ्गा, गिट्टी, बालुवा एवं माटोजन्य वस्तुको विक्री गर्न सक्नेछ । प्रदेश आर्थिक ऐन, २०७६ को अनुसूची ५ मा प्राकृतिक स्रोत संकलन तथा विक्री शुल्क निर्धारण गरिएको छ । खोला कर संकलनको जिम्मा व्यक्तिलाई दिएको र यसरी संकलित भएको राजस्वको २५ प्रतिशत संकलकलाई नै प्रोत्साहन स्वरूप चालु राजश्व बाँडफाँडबाट भुक्तानी दिन भनि वडाले सिफारिस गर्ने गरेको देखिन्छ । प्रोत्साहन वापतको रकम केहीमा व्यक्ति स्वयमलाई दिने गरेको देखिन्छ । तर केहीमा भने वडा सचिव/वडाध्यक्षले भुक्तानी लिने गरेकोमा संकलन गर्ने व्यक्तिलाई सो रकम प्रदान गरेको भरपाई प्रमाण कागजात संलग्न नगरेको देखियो । यसरी राजस्व संकलन गर्ने जिम्मा व्यक्तिलाई दिँदा वास्तविक राजश्व नउठ्ने तथा राजस्व हिनामिना भए नभएको एकिन गर्न सकिएन । अतः ऐन कानूनको परिधी भित्र रही गाउँपालिकाले राजस्व संकलन गर्न आय ठेक्काको बन्दोवस्त गर्नुपर्दछ । उदाहरणार्थ</p>																																																					
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं. र मिति</th> <th>विवरण</th> <th>राजस्व संकलन</th> <th>प्रोत्साहन वापतको रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>७०/६/१</td> <td>वडा- ५ वडा सचिवले भुक्तानी लिएको</td> <td>४०९२००</td> <td>१०२३००</td> </tr> <tr> <td>१४५-६/१७</td> <td>वडा-२ वडा सचिवले भुक्तानी लिएको</td> <td>१८८०००</td> <td>४७०००</td> </tr> <tr> <td>२७४-८/१२</td> <td>उमेश पोखेललाई भुक्तानी</td> <td>३७२०००</td> <td>९३०००</td> </tr> <tr> <td>३०९-८।२४</td> <td>रमेश कुमार मगर</td> <td>१५६९००</td> <td>३९२२५</td> </tr> <tr> <td>५९२-१२/७</td> <td>ओम प्रकाश बाँस्तोला</td> <td>६००००</td> <td>१४८५०</td> </tr> <tr> <td>५९३-१२/७</td> <td>उमेश पोखेल</td> <td>१२२५८००</td> <td>३०६४५०</td> </tr> <tr> <td>७३४-२/२६</td> <td>चन्द्र प्रसाद ढकाल</td> <td>७५०००</td> <td>१९१३७</td> </tr> <tr> <td>७५७-२/३२</td> <td>नरेन्द्र आड्बे</td> <td>१०५०००</td> <td>३६९७५</td> </tr> <tr> <td>७७६-३/७</td> <td>चन्द्र प्रसाद ढकाल</td> <td>९००००</td> <td>२२५००</td> </tr> <tr> <td>८०३-३/१०</td> <td>रमेश बहादुर मगर</td> <td>२५००००</td> <td>६२५००</td> </tr> <tr> <td>९७७-३/३१</td> <td>वडा नं. १ वडा अध्यक्ष</td> <td>१२७२७५०</td> <td>९१०००</td> </tr> <tr> <td colspan="2">जम्मा</td> <td></td> <td>८२६९३७</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं. र मिति	विवरण	राजस्व संकलन	प्रोत्साहन वापतको रकम	७०/६/१	वडा- ५ वडा सचिवले भुक्तानी लिएको	४०९२००	१०२३००	१४५-६/१७	वडा-२ वडा सचिवले भुक्तानी लिएको	१८८०००	४७०००	२७४-८/१२	उमेश पोखेललाई भुक्तानी	३७२०००	९३०००	३०९-८।२४	रमेश कुमार मगर	१५६९००	३९२२५	५९२-१२/७	ओम प्रकाश बाँस्तोला	६००००	१४८५०	५९३-१२/७	उमेश पोखेल	१२२५८००	३०६४५०	७३४-२/२६	चन्द्र प्रसाद ढकाल	७५०००	१९१३७	७५७-२/३२	नरेन्द्र आड्बे	१०५०००	३६९७५	७७६-३/७	चन्द्र प्रसाद ढकाल	९००००	२२५००	८०३-३/१०	रमेश बहादुर मगर	२५००००	६२५००	९७७-३/३१	वडा नं. १ वडा अध्यक्ष	१२७२७५०	९१०००	जम्मा			८२६९३७	
भौ.नं. र मिति	विवरण	राजस्व संकलन	प्रोत्साहन वापतको रकम																																																			
७०/६/१	वडा- ५ वडा सचिवले भुक्तानी लिएको	४०९२००	१०२३००																																																			
१४५-६/१७	वडा-२ वडा सचिवले भुक्तानी लिएको	१८८०००	४७०००																																																			
२७४-८/१२	उमेश पोखेललाई भुक्तानी	३७२०००	९३०००																																																			
३०९-८।२४	रमेश कुमार मगर	१५६९००	३९२२५																																																			
५९२-१२/७	ओम प्रकाश बाँस्तोला	६००००	१४८५०																																																			
५९३-१२/७	उमेश पोखेल	१२२५८००	३०६४५०																																																			
७३४-२/२६	चन्द्र प्रसाद ढकाल	७५०००	१९१३७																																																			
७५७-२/३२	नरेन्द्र आड्बे	१०५०००	३६९७५																																																			
७७६-३/७	चन्द्र प्रसाद ढकाल	९००००	२२५००																																																			
८०३-३/१०	रमेश बहादुर मगर	२५००००	६२५००																																																			
९७७-३/३१	वडा नं. १ वडा अध्यक्ष	१२७२७५०	९१०००																																																			
जम्मा			८२६९३७																																																			
२५.	<p>राजस्व ढिला दाखिला: ७०-६/१ खोला कर रु ४०९२०० उठाए वापत २५ प्रतिशत रकमले हुने प्रोत्साहन वापतको रकम रु १०२३०० भुक्ती दिनुहुन भनि गाउँपालिकाको वडा नं ५ को मिति २०७६/३/३१ को पत्र लेखिएको देखिन्छ । सो रकम उद्धव प्रसाद दाहालले भुक्तानी लिएको देखियो । अघिल्लो आ.व. को संकलित राजश्व रकमलाई कुन मितिमा दाखिला गरेको हो एकिन हुन सकेन । समयमा नै दाखिला गराउन कर्मचारीलाई सचेत बनाउनुपर्दछ ।</p>																																																					
२६.	<p>अवैध सवारी साधन पक्राउ प्रोत्साहन: पालिकाले अनाधिकृत रुपमा खोला प्रवेश गरी नदीजन्य पदार्थ ओसारपसार गर्ने ट्रयाक्टरलाई प्रति ट्रयाक्टर रु १०००० र प्रति ट्रिपर रु ३०००० जरिवाना लिई राजश्व संकलन गर्ने गरेको देखिन्छ । सो पक्राउ गर्ने सुरक्षाकर्मी/संरक्षण समितिलाई प्रोत्साहन वापत जरिवाना रकमको ५० प्रतिशत रकम चालु शिर्षकबाट प्रदान गरेको पाइयो । अतः ऐन कानूनको परिधी भित्र रही गाउँपालिकाले राजस्व संकलन गर्न आय ठेक्काको बन्दोवस्त</p>																																																					

गर्नुपर्दछ । उदाहरणार्थ			
भौ.नं. र मिति	भुक्तानी लिने व्यक्ति	राजस्व संकलन	भुक्तानी रकम
६६२-१/१३	अशोक कुमार फुयाँल	३००००	१५०००
६८१-२/६	ईलाका प्रहरी कार्यालय, धुलावारी	४००००	२००००
६९९-२/११	ईमोन फुयाल	४००००	२००००
७९०-३/८	बिरेन्द्र खनाल	१००००	५०००
७७८-३/७	ईमोन फुयाल	३००००	१५०००
७८९-३/८	कमल राई	४००००	२००००
जम्मा		१९००००	९५०००
२७.	<p>शिक्षकको तलब भत्ता : अन्तरसरकारी वित्तीय व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ ले स्थानीय तहलाई स्वीकृत दरबन्दीभित्रका शिक्षकको तलब भत्ता बापत सशर्त अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ। साविकको जिल्ला शिक्षा कार्यालयबाट अनुमति प्राप्त गरी सञ्चालनमा रहेका र कुनै पनि दरबन्दी तथा राहत अनुदान कोटा प्राप्त नगरेका विद्यालयलाई शिक्षक व्यवस्थापन गर्नेगरी शैक्षिक सत्र २०७६ का लागि सहयोग अनुदान दिन सकिने व्यवस्था छ। तर पालिकाले स्वीकृत दरबन्दी भित्र नपरेका एवं विद्यालयले गत विगत देखि नै आन्तरिक स्रोतबाट तलब भत्ता व्यहोरेका निम्न विद्यालयका शिक्षकलाई रु ११००००० तलब भत्ता भुक्तानी गरेको पाइयो ।</p>		
भौ.नं. /मिति	विद्यालयको नाम	कामको विवरण	रकम
६७०-२/२	शान्ति आदर्श मा.वि.	शिक्षकको तलब	२५००००
९०९-३/२६	गडिगाउँ मा.वि.	शिक्षकको तलब	२५००००
७४३-२/२७	गौतम बुद्ध प्राथमिक विद्यालय	शिक्षकको तलब	५००००
८११-३/२४	राष्ट्रिय विजय माध्यमिक विद्यालय	शिक्षकको तलब	३०००००
८८८-३/२३	आदर्श प्रा.वि.	शिक्षकको तलब	१५००००
९७३-३/३१	जनज्योति आधारभूत विद्यालय	शिक्षकको तलब	१०००००
जम्मा			११०००००
२८.	<p>कोरोना शिर्षकमा खर्च: विपत व्यवस्थापन कोष मार्फत खर्च गर्नु पर्नेमा पालिकाले चालु शिर्षकबाट देहाय बमोजिम कोरोना रोकथाम नियन्त्रणमा खर्च गरेको देखिएकोले नियमसम्मत नदेखिएको रु.</p>		
भौ.नं. /मिति	विवरण	खर्च रकम	
५८७-१२/७	अनर्व विजनेश एक्सप्लोर स्यानिटाइजर लगायत सामग्री	३०५५१	
५८८-१२/७	अनर्व विजनेश एक्सप्लोर एप्रोम इन्फेयर्ड स्कानर लगायत सामग्री	७८७१५	
५९४-१२/९	नवदुर्गा जेनेरल स्टोर्स स्यानिटाइजर खरीद	२६२४५३	
५९५-१२/१८	नवदुर्गा जेनेरल स्टोर्स पिपिड सेट	१४२३८०	
जम्मा		५१४०९९	
शिक्षा चालु			
२९.	<p>सफ्टवेयर खरिद - नेपाल सरकारको सूचना प्रविधि प्रणाली (व्यवस्थापन तथा सञ्चालन) निर्देशिका, २०७१ को बुँदा नं.४.१ मा कुनै सरकारी निकायले आफ्नो कार्य विद्युतीय माध्यमबाट सञ्चालन गर्नका लागि प्रयोग गर्ने सूचना प्रविधि प्रणालीको निर्माण गर्दा त्यस्तो प्रणाली सम्बन्धी कागजात तयार गरी मानक अनुरूप भए नभएको निर्धारण गर्न सूचना प्रविधि विभागबाट स्वीकृत गराउन पर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले प्रयास प्रारम्भ प्रा.लि. बाट परीक्षा संचालन तथा सफ्टवेयर संचालन सम्बन्धी सफ्टवेयर खरिदमा रु ४९८३९५। खर्च गरेकोमा खरिद भएका सफ्टवेयरको सूचना तथा प्रविधि विभागबाट स्वीकृत लिएको देखिएन । यस्ता सफ्टवेयर स्वीकृति लिई प्रयोग गर्नुपर्दछ ।</p>		
कर दस्तुर एवं आन्तरिक आय			

३०.	<p>स्थानीय तहहरूको विभाज्य कोष - प्रदेशहरूको आन्तरिक आय व्यवस्थापन गर्न बनेको कर तथा गैरकर राजस्व सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा १५ मा दुङ्गा, गिट्टी, बालुवा, दहत्तर बहत्तर शुल्क मानोरञ्जन कर लागतका शुल्क तथा करको सङ्कलनबाट उठेको शुल्क मध्ये साठी प्रतिशतले हुने रकम स्थानीयतहले स्थानीय सञ्चित कोषमा राखी चालिस प्रतिशतले हुने रकम मासिक रूपमा प्रदेश सञ्चित कोषमा जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले बाडैफाडै गर्नुपर्ने विभाज्यकोषको हिसाव राखेको छैन । जसबाट अतिरिक्त विज्ञापन, मनोरञ्जन कर यथार्थ असुलीका अभिलेख नहुँदा विभाज्यकोषको बारेमा एकिन हुन सकिएन । अभिलेख प्रणाली व्यवस्थित गरी विभाज्यकोषको रकम बाडैफाडै गर्नुपर्दछ ।</p>																																							
३१.	<p>सवारी कर: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ मा पालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रका सवारीमा तोकिए बमोजिम सवारी दर्ता तथा वार्षिक सवारी कर र आफ्नो क्षेत्रमा आउने सबै प्रकारको सवारीमा तोकिए बमोजिम सवारी कर उठाउने उल्लेख छ । सम्बन्धित निकायसँग समन्वय गरी हरेक वर्ष दर्ता हुने सवारीको अभिलेख राखि कर असुलीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ सम्बन्धित निकायको ध्यान जानु पर्दछ ।</p>																																							
३२.	<p>मनोरञ्जन कर: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ बमोजिम सिनेमा, भिडियो हल, सांस्कृतिक प्रदर्शन हल, संगीत, थियटर मनोरञ्जन प्रदर्शन स्थल, ऐतिहासिक स्थलको प्रवेश शुल्कमा कर लिनुपर्ने व्यवस्था छ । आर्थिक वर्ष २०७६।७७ मा पालिकाले कुनै पनि मनोरञ्जन कर संकलन गरेको पाईएन । यस पालीकाको क्षेत्रभित्र उठ्नु पर्ने मनोरञ्जन कर एकिन गरि असुल गर्नुपर्दछ ।</p>																																							
३३.	<p>विज्ञापन कर - प्रदेश आर्थिक ऐन, २०७६ को दफा ६ मा प्रदेश भित्र राखिने होडिड बोर्ड, साईन बोर्ड, व्यानर, ट्राई भिजन बोर्ड, ग्लो बोर्ड, स्टल, डिजिटल बोर्ड, धातुको फ्रेम वा कुनै स्थानमा लगाउने, लेखे वा विद्युतीय तरंगको प्रयोग गरी गरिएको प्रचारको लागी राखिने बस्तु वा सामग्रीमा गरिने विज्ञापनमा कर लगाइ असुल गरी उल्लेख छ । तर पालिकाले यस सम्बन्धी कुनै कर असुल गरेको देखिएन ।</p>																																							
३४.	<p>आयको प्रक्षेपण गाउँपालिकाले आ.व. २०७६/७७ को लागि पेश भएको आन्तरिक आयको प्रक्षेपण अनुसार विभिन्न २४ शिर्षकमा रु ४५५०८००० आय हुने भनि अनुमान गरेकोमा प्राप्त आय व्यय विवरण अनुसार १९ शिर्षकमा जम्मा रु २४९३२९६३।२६ मात्र असुली हुन सकेको देखियो । पालिकाले अनुमान गरे भन्दा ४५.२१ प्रतिशत मात्र असुली गरेको छ । सुरु अनुमानमा सवारी साधन कर (साना सवारी) रु ५०००००, पार्किङ शुल्क रु २०००००, रेडियो एफ.एम. सञ्चालन दस्तुर २०००० को अनुमान गरेकोमा कुनै पनि शुल्क असुल नभएको देखियो ।</p>																																							
३५.	<p>कर तथा शुल्क असुली - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५५, ५७, ५८ र ५९ मा एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर, घरजग्गा वहाल कर, व्यवसाय कर र वहाल विरौटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । ती आय शीर्षकमा यस वर्ष प्रक्षेपण गरेको भन्दा वास्तविक आय संकलनमा धेरै घटी बढी देखिएबाट आयको अनुमान भरपर्दो देखिएन । अन्य करको असुली अनुमानको तुलनामा ५.३४ प्रतिशत मात्र भएको देखिन्छ ।</p>																																							
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>आय शीर्षक</th> <th>प्रस्ताविक आय</th> <th>वास्तविक आय</th> <th>फरक</th> <th>घटी/बढी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>भूमीकर मालपोत</td> <td>६००००००</td> <td>४५४७९१५.४०</td> <td>१४५२०८४.६०</td> <td>घटी</td> </tr> <tr> <td>घरजग्गा वहाल कर</td> <td>१००००००</td> <td>२५४८५२४.१०</td> <td>१५४८५२४.१०</td> <td>बढी</td> </tr> <tr> <td>अन्य मनोरञ्जन कर</td> <td>२५२०००</td> <td>१८०००</td> <td>२३४०००</td> <td>घटी</td> </tr> <tr> <td>अन्य कर</td> <td>२३००००००</td> <td>११२८५६९</td> <td>२१८७१४३१</td> <td>घटी</td> </tr> <tr> <td>सरकारी सम्पत्तिको वहालबाट प्राप्त आय</td> <td>४००००००</td> <td>६१३१३०</td> <td>३३८३८७०</td> <td>घटी</td> </tr> <tr> <td>अन्य दस्तुर</td> <td>५०००००</td> <td>१०५८२९३.३६</td> <td>५५८२९३.३६</td> <td>बढी</td> </tr> </tbody> </table>					आय शीर्षक	प्रस्ताविक आय	वास्तविक आय	फरक	घटी/बढी	भूमीकर मालपोत	६००००००	४५४७९१५.४०	१४५२०८४.६०	घटी	घरजग्गा वहाल कर	१००००००	२५४८५२४.१०	१५४८५२४.१०	बढी	अन्य मनोरञ्जन कर	२५२०००	१८०००	२३४०००	घटी	अन्य कर	२३००००००	११२८५६९	२१८७१४३१	घटी	सरकारी सम्पत्तिको वहालबाट प्राप्त आय	४००००००	६१३१३०	३३८३८७०	घटी	अन्य दस्तुर	५०००००	१०५८२९३.३६	५५८२९३.३६	बढी
आय शीर्षक	प्रस्ताविक आय	वास्तविक आय	फरक	घटी/बढी																																				
भूमीकर मालपोत	६००००००	४५४७९१५.४०	१४५२०८४.६०	घटी																																				
घरजग्गा वहाल कर	१००००००	२५४८५२४.१०	१५४८५२४.१०	बढी																																				
अन्य मनोरञ्जन कर	२५२०००	१८०००	२३४०००	घटी																																				
अन्य कर	२३००००००	११२८५६९	२१८७१४३१	घटी																																				
सरकारी सम्पत्तिको वहालबाट प्राप्त आय	४००००००	६१३१३०	३३८३८७०	घटी																																				
अन्य दस्तुर	५०००००	१०५८२९३.३६	५५८२९३.३६	बढी																																				
३६.	<p>खोला कर - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ६२ क (१) मा गाउँपालिका आफ्नो क्षेत्रभित्र वातावरणीय प्रभाव मूल्याङ्कन तथा प्रारम्भिक वातावरणीय परीक्षणबाट तोकिएको परिमाणमा स्लेट, दुङ्गा, गिट्टी, बालुवा एवं माटोजन्य वस्तुको बिक्री गर्न सक्नेछ । प्रदेश आर्थिक ऐन, २०७६ को अनुसूची ५ मा प्राकृतिक स्रोत संकलन तथा बिक्री शुल्क निर्धारण गरिएको छ । गाउँपालिका क्षेत्रभित्र हडिया खोला, विरीङ्ग खोला र टिमाई खोला रहेका छन् । हडिया खोला गाउँपालिकाको पुरै क्षेत्रमा र अन्य दुई खोला मध्ये टिमाई मेची नगरपालिका तथा विरीङ्ग अर्जुनधारा नगरपालिकाको सीमाना क्षेत्रमा रहेका छन् । गा.पा. वडा नं. १ र ३ अन्तर्गत हडिया खोलाबाट हुंगा गिट्टी, बालुवा</p>																																							

	संकलन र विक्री गर्न मिति २०७७/१/३१ को कार्यदेशबाट कमल बालुवा प्रशोधन उद्योगलाई रु १९९४०८७।२९ तथा मु.अ.कर रु २३७०५४।५० समेतको ठेक्का सम्झौता भै रु २०६०५५०।६२ दाखिला भएको छ ।				
३६.१.	<p>खाता नराखेको - अन्य विरीङ्ग र टीमाई खोलाको आय ठेक्का लगाएको देखिएन । उक्त खोलाहरुबाट ढुंगा, गिट्टी, बालुवा, विक्री गर्न साझा सिमाना भएको स्थानहरुमा छिमेकी नगरपालिकाबाट खोलाकर असूल हुने गरेको र एकलौटी सिमानामा पर्ने स्थानहरुको कर असूल सम्बन्धित वडाहरुले नगदी रसिद लागि असूल गरी पालिकामा दाखिला गर्ने गरेको देखियो । वडा कार्यालयले विभिन्न व्यक्ति मार्फत पनि यस्तो कर असूली गर्ने गरेको देखिन्छ । खोला कर असूली गर्ने वडा १ देखि ५ सम्मका कुनै पनि वडाले दैनिक असूली अभिलेख किताव म.ले.प.फा.नं. १०८ र १०८ क तथा बैंक दाखिला किताब २३ राखेको पाईएन । असूली गरेको रकम वर्ष भरिमा ३ पटक गरी निम्नानुसार मितिमा रु ६३३९५५० दाखिला गरेको देखिन्छ । राखुपर्ने खाता नराखेकोले असूली रकम त्यति नै हो र समयमा दाखिला भएको छ भनि एकिन हुन सकिएन ।</p>				
	कार्यालयमा विवरण पेश गरेको मिति	१/३/२०७६	३/७/२०७७	३/३१/२०७७	कुल जम्मा
	वडा १	०	४०००००	८७५७५०	१२७५७५०
	वडा २	८४२५००	१३२८३००	७६६९५०	२९३७७५०
	वडा ३	१५००००	३१२९००	०	४६२९००
	वडा ४	४५०००	४५०००	३८७९५०	४७७९५०
	वडा ५	३३४०००	२९०५००	३६०७००	९८५२००
	जम्मा	१३७१५००	२३७६७००	२३९१३५०	६१३९५५०
३६.२.	वडा नं. १ ले असूली गरेको खोलाकर मध्ये रु ५४१५० र वडा नं. २ ले रु ४६५०५० दाखिला नगरेकोमा आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट देखिएपछि वडा २ ले मिति २०७७/६/१८ मा र वडा नं. १ ले २०७७/६/२६ मा बैंक दाखिला गरेको पाइयो । असूली राजस्व रकम समयमा बैंक दाखिला नगर्नेलाई आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २८ (२) अनुसार कारवाही गरेको देखिएन ।				
३७.	गत आर्थिक वर्ष २०७५/७६ मा असूल भएको निम्नानुसार राजस्व सोही वर्ष बैंक दाखिला नभई यस वर्ष दाखिला भएको देखियो । असूली राजस्व समयमा नै दाखिला नहुनुको कारण स्पष्ट भएन । असूली रकम समयमा नै दाखिला हुनुपर्दछ ।				
	सि.नं.	शिर्षक	वडा	रकम	व्यहोरा
	१	व्यवसाय कर	२	८९५०	चन्द्र प्रसाद भट्टराई मार्फत संकलन गरेको ।
	२	व्यवसाय कर	३	२४५२००	उद्योग वाणिज्य संघ मार्फत संकलन गरेको ।
	३	व्यवसाय कर	५	९५००	उद्योग वाणिज्य संघ मार्फत संकलन गरेको ।
	४	खोला कर	-	३५००	भूपाल गुरुङ्ग मार्फत संकलन गरेको ।
	५	गत वर्षको आमदानी अपुग	३	१८०४९	-
	६	गत वर्षको आमदानी अपुग	१	५४५८५	-
		जम्मा		३३९७८४	
	गाउँपालिका पुँजिगततर्फ				
३८.	<p>पेशकीको बैंक जमानतको म्याद: ९०-१०/२८ गाउँपालिका वडा ४ को टीमाई क्षेत्रमा कृषि बजार निर्माण कार्य १२०३२२७४।४७ ठेक्का रकमबाट २०७७/३/१५ भित्र कार्य सम्पन्न गर्न गरी २०७६/१०/१९ मा ठेक्का सम्झौता गरेको छ । कृषि विकास बैंक लि. २०७६/१०/२१ को ग्यारेण्टी अनुसार २०७७/४/२० सम्म मान्य हुने पेश गरी १०००००० पेशकी दिईएकोमा सम्झौताको अवधि भरी कुनै पनि कार्य गरेको देखिएन । पेशकीको बैंक जमानतको म्याद समाप्त भएकोमा नवीकरण भएको देखिएन । ठेक्काको म्याद थप सम्बन्धी कारवाही भएको देखिएन । अतः सम्झौताको सर्त अनुसार कार्य नगर्ने ठेकेदारलाई आवश्यक ताकेता भएको पनि देखिएन ।</p>				

३९.	<p>आधारभूत स्वास्थ्य सेवा केन्द्रको निर्माण: स्वास्थ्य संस्था नभएका वडाहरूमा क्रमशः स्वास्थ्य संस्था स्थापना गर्ने उद्देश्य अनुरूप लागत सहभागिताको आधारमा सम्बन्धित स्थानीय तहले वडाहरूमा स्वास्थ्य केन्द्र स्थापना स्वास्थ्य तथा जनसंख्या मन्त्रालयले स्वीकृत गरेको लागत अनुमान तथा नमुना भवन डिजाइनको परिधिभित्र रही निर्माण गर्नुपर्ने भनी स्थानीय तहमा आधारभूत स्वास्थ्य केन्द्र निर्माण तथा सेवा सञ्चालन सम्बन्धी कार्यविधि, २०७५ मा उल्लेख भएको छ । सोही अनुसार उक्त मन्त्रालयको मिति २०७५/९/८ को पत्रको बुँदा नं. २ मा भवन निर्माणका लागि छनौट भएका वडाको जनसंख्या ७००० भन्दा बढी र न्यूनतम ५०८.९२ वर्ग मिटर जग्गा उपलब्ध भएमा लागत रु ६३४६६३० प्रसुति सेवा सहितको स्वास्थ्य केन्द्र टाइप १ निर्माण गर्ने र ७००० भन्दा कम र २८६ वर्ग मिटर जग्गा उपलब्ध भएमा लागत रु ३८८६१२० सम्मको एक तले आधारभूत स्वास्थ्य केन्द्र टाइप २ निर्माण गर्ने उल्लेख छ । मन्त्रालयले छनौट गरेको यस गाउँपालिका वडा निम्न रहेको छ ।</p>													
	<table border="1" data-bbox="146 556 584 724"> <thead> <tr> <th>वडा नं.</th> <th>जनसंख्या</th> <th>भवन टाइप</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>१२२६८</td> <td>टाइप १</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>६८७६</td> <td>टाइप २</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>६७०१</td> <td>टाइप २</td> </tr> </tbody> </table> <p>मन्त्रालयले छनौट गरेको १ र २ वडामा स्वास्थ्य केन्द्र निर्माण नगरी मिति २०७६/१/३१ को गाउँ कार्यपालिकाले वडा नं. ४ र ७ वडामा निर्माण गर्ने निर्णय गरेको आधारमा कार्य गरेको छ । स्वास्थ्य तथा जनसंख्या मन्त्रालयले छनौट गरेको वडा भन्दा अन्य वडामा केन्द्र निर्माण गर्दा निर्देशिका, २०७५ ले तोकेको मापदण्ड पुरा भएको खुलाएको छैन ।</p>	वडा नं.	जनसंख्या	भवन टाइप	१	१२२६८	टाइप १	२	६८७६	टाइप २	३	६७०१	टाइप २	
वडा नं.	जनसंख्या	भवन टाइप												
१	१२२६८	टाइप १												
२	६८७६	टाइप २												
३	६७०१	टाइप २												
४०.	<p>आधार पेश ३८६-३/२४ गाउँपालिका अन्तर्गत सौर्य सडक वृत्ति जडान गर्न वैकल्पिक उर्जा प्रवर्द्धन केन्द्र र गाउँपालिकाको साझेदारीमा ३० लाख बजेट मध्ये २९६८३०० को लागत २०७६/६/८ मा स्वीकृत गरी २२५६२४६।१५ ठोक रकममा २०७६/१२/३० भित्र कार्य सम्पन्न गर्न ब्राइट सन कम्पनी प्रा.लि. सँग २०७६/८/१७ मा ठेक्का सम्झौता भएको छ । विल पेश गर्दा विक्री पछिको सेवा वापत ३० सेटको १३१९।५६ को दरले ३९५८६।८० मा मु.अ.कर समेत ४४७३३ भुक्तानी भएकोले सेवा प्राप्त गरेर वास्तविक बिलको आधारमा भुक्तानी हुनुपर्ने रकम अग्रिम भुक्तानी गर्न मिल्ने नदेखिएको साथै सोलार सेट ३० वटा ढुवानी र जडान गरेको ९८९६।६८ का दरले २९६९०० मा मु.अ.कर वापत ३८५९७ समेत जोडेर भुक्तानी भएकोले ढुवानी र भाडानमा मु.अ. भुक्तानी गर्न मिल्ने आधार पेश हुनुपर्ने र</p>	८३३३०												
४१.	<p>कर समायोजन: ९९-११/१ र ३६८-३/२४ ब्राइट सन कम्पनी प्रा.लि. को २०७६/१०/२८ को ६५ नं. र २०७६/११/२ को ७२ वीजकवाट १८७८३९ मु.अ.कर समेत भुक्तानी भएकोमा उक्त फर्मले २०७६/९/२९ पछि कर विवरण नबुझाएको देखिन्छ । मु.अ.कर भुक्तानी गर्दा ५० प्रतिशत कट्टी नभएको देखियो । अतः कर समायोजन विवरण पेश हुनुपर्ने र</p>	१८७८३९												
४२.	<p>प्राविधिक प्रतिवेदन ३९०-३/२८ गा.पा. अन्तर्गत ७ वटै वडा विभिन्न टोलहरूमा ७०६ वटा विद्युत पोल जडान तथा लोड अनलोड समेत रु १९१४६७२ आपूर्तिकर्ता तुम्पेहाड निर्माण सेवा प्रा.लि. को २०७७/३/२८ को विल अनुसार भुक्तानी गरेको छ । तर भौचर साथ नेपाल विद्युत प्राधिकरणको स्पेशिफिकेसन बमोजिम भए नभएको सो कार्यालयको पत्र संलग्न नभएको र सो कार्य वडाका तोकिएको स्थानहरूमा जडान भएको स्थलगत निरीक्षण भएको प्राविधिक प्रतिवेदन पेश नभएकोले उक्त दुवै प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने देखिन्छ ।</p>													
४३.	<p>दाखिला ४३७-३/३१ गोरखकाली हार्डवेयर झापाको कम मुल्य सूचीका आधारमा मिति २०७७-३-३० को वीजक ३ बाट विभिन्न ९ साइजका ३३५४ मीटर एच.डि.पि. पाईप खरीद गरी ४९९८८७ भुक्तानी भएकोमा के कुन योजनाको लागि लागत अनुमान स्वीकृत भएको पाईप । वर्षान्तमा खरीद पाईप जिन्सी दाखिला भएको नदेखिएकोले दाखिला हुनुपर्ने र</p>	४९९८८७												
४४.	<p>कर समायोजन ४४८-३/३१ गा.पा. को २ नं. वडा कार्यालय भवन कार्य सम्पन्न भै वडा कार्यालय भवन तथा घेरावारा</p>													

	निर्माण समितिलाई अन्तिम विल भुक्तानी हुँदा समितिले मु.अ.कर दर्ता नं. ३०५४४४६६६ को प्रगति आइरन स्टोर बुद्धशान्ति-३ झापाका विभिन्न मितिका ९ वटा विलबाट निर्माण सामग्री ३४२९६३० मुल्यकोमा मु.अ.कर ४४५८५२ समेत भुक्तानी गरेको विल पेश गरेको छ । आन्तरिक राजश्व विभागको पोर्टलमा प्यान सर्च गर्दा उक्त स्टोरले २०७६/७७ को आयकर फाईल नगरेको २०७६/११/६ देखि Return Verified नभएको देखिएकोले कर समायोजन पेश हुनुपर्ने देखिएको रु								४४५८५२	
४५.	गत वर्षको भुक्तानी: प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७५ को नियम ४१ (६) बमोजिम चालू वर्षको बजेटले नखामेको खर्च विल भरपाई बमोजिमको रकम आगामी वर्षमा भुक्तानी दिनु पर्ने कारण खोली भुक्तानी दिन बाँकीको कच्चावारीमा चढाई श्रावण पन्ध्र गते भित्र कार्यालय प्रमुख र कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट प्रमाणित गराई तालुक कार्यालय, सम्बन्धित मन्त्रालय, कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय तथा महालेखा परीक्षकको कार्यालयमा पठाउनु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले निम्न योजनाहरु उपभोक्ता समिति मार्फत संचालन गरी गत आर्थिक वर्षमा नै कार्य सम्पन्न हुनुपर्नेमा सो नभई यस आर्थिक वर्षमा भुक्तानी गरेको पाइयो ।									
	भौ.नं.।मिति	समिति	सम्झौता रकम	सम्झौता मिति	सम्पन्न गर्ने मिति	सम्पन्न गरेको मिति	भुक्तानी रकम	गत वर्षको भुक्तानी		
	२-५/१७	आधारभूत स्वास्थ्य केन्द्र भवन नि.उ.स. वडा ६	२०६५८४३.८८	२०७६/३/२	२०७६/३/१५	२०७६/५/१२	१३१६३२६	५५१३४०.७९		
	४-५/१८	आधारभूत स्वास्थ्य केन्द्र भवन नि.उ.स. वडा ७	२०६५८४३.८८	२०७६/३/२	२०७६/३/१५	२०७६/५/३	१३१७६६८	६५००००		
	६-५/२०	आधारभूत स्वास्थ्य केन्द्र भवन नि.उ.स. वडा ४	३२१९१९३.३८	२०७६/३/२	२०७६/३/१५	२०७६/५/२०	१०५२५९०	१०४३८४३.८८		
	जम्मा							२२४५१८४.६७		
	प्रदेश सरकार हस्तान्तरित									
४६.	विल पेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च गर्दा खर्चको विल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर निम्नानुसार भुक्तानीमा सम्झौताको वी.ओ.क्यू मा रहेको प्रोभिजनल सम रकम भुक्तानी दिएकोमा विल पेश नभएको रु								१७५१५०	
	भौ.नं. र मिति	व्यवसायी	प्रोभिजनल सम	भुक्तानी रकम	मु.अ.कर समेत					
	४-२/४	सतासी निर्माण सेवा	<ul style="list-style-type: none"> नमुना वन अफिस रोड कालोपत्र कार्य विजुली पोल आदि इन्स्युरेन्स ल्याबोटेरी टेष्ट 	५००० ३०००० १००००	५०८५०					
	३७-३/३०	सतासी निर्माण सेवा	पुल्चोक भौटार सडक निर्माण कार्य <ul style="list-style-type: none"> विजुली पोल ल्याबोटेरी टेष्ट 	१००००० १००००	१२४३००					
	जम्मा					१७५१५०				
४७.	९-३/३१ जनज्योति आधारभूत विद्यालयको खेल मैदान स्तरोन्नतीको लागि प्रदेश सरकारको १५००००० र उपभोक्ताको २६७४७०।८७ समेत १७६७४७०।८७ मा २०७७/३/१५ भित्र कार्य सक्ने गरी सम्झौता भएकोमा १७३०६९३।८६ को मात्र कार्य गरेको छ । जम्मा कार्यमा श्रमदान कट्टा गर्दा १४६३२२९ मा अग्रिम कर र बहाल कर कट्टा गरी १४४९३४९ मात्र भुक्तानी हुनुपर्नेमा १४४६९०७ भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी भएको असूल हुनुपर्ने रु								५५६६	
	उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य									
४८.	गुणस्तर परीक्षण: सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९ (२) मा लागत अनुमान तयार गर्दा गुणस्तर परीक्षण समेत छुट्टै आईटम बनाई लागत अनुमानमा समावेश गर्नुपर्ने र नियम ११ (१) मा गुणस्तर परीक्षण गर्ने									

	व्यवस्था छ । उपभोक्ता मार्फत गराएको निर्माण कार्यको लागत अनुमानमा गुणस्तर परीक्षण आईटम समावेश नगरीएको, उपभोक्ता मार्फत वा निर्माण व्यवसायी मार्फत हुने निर्माण कार्यमा प्रयोग भएका निर्माण सामग्री लगायत निर्माण कार्यको गुणस्तर परीक्षण हुने गरेको देखिएन । निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने निर्माण सामग्री लगायत निर्माण कार्यको गुणस्तर परीक्षण गरी निर्माण भएको कार्यको गुणस्तर परीक्षण गरी निर्माण भएको कार्य गुणस्तरीय भएको सुनिश्चित हुनुपर्दछ ।	
४९.	लागत सहभागिता — गाउँपालिकाले आयोजना कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्ने, नगद सहभागिता तोकिएको अवस्थामा सहभागिता वापतको रकम सम्बन्धित स्थानीय तहको खातामा दाखिला गरी सो को भौचर प्राप्त भएपछि मात्र उपभोक्ता समितिसँग योजना सम्झौता गर्नुपर्ने गर्नुपर्दछ । तर गाउँपालिकाले लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन । अतः नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्दछ ।	
५०.	मर्मत सम्भार कोष — सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को नियम उपनियम (३) मा सम्पन्न निर्माण कार्यको सञ्चालन वा मर्मत सम्भार उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले गर्नुपर्ने, सोही नियमावलीको उपनियम (१५) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले सम्पन्न आयोजनाको सेवा उपयोग गरे वापत उपभोक्ताले तिर्नुपर्ने सेवा शुल्क तोकिएको शुल्क जम्मा गर्ने कुनै कोष खडा गरी सोही कोषबाट त्यस्तो निर्माण कार्य सञ्चालन तथा मर्मत, सम्भार गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । उपभोक्ता समितिसँग गरेको सम्झौतामा मर्मत सम्भारको जिम्मा सम्बन्धित उपभोक्ता समितिले लिनुपर्ने उल्लेख भए तापनि सम्पन्न आयोजना मर्मत सम्भारका लागि कतिपय उपभोक्ता समितिहरूले मर्मत सम्भार कोषको व्यवस्था गरेको पाइएन । निर्मित आयोजनाहरूको लागि मर्मत सम्भार कोषको व्यवस्था गरिनुपर्दछ ।	
	संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम	
५१.	म्याद थप: १७३।३।३१ सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२० मा खरिद सम्झौताको अवधि थप गर्न सक्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै नियम १२१ मा निर्माण व्यवसायीको ढिलाइको कारणले सम्झौता बमोजिमको काम सम्झौतामा तोकिएको म्यादमा सम्पन्न हुन नसकेमा निजले सम्झौता रकमको १० प्रतिशत नबढ्ने गरि सम्झौता रकमको ०.०५% पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति दिनुपर्ने व्यवस्था छ । कृष्णकर्ण कन्स्ट्रक्सन र पालिकाबीच दामा मझुवा पुल निर्माणका लागि ०७६।४।५ मा रु ४३०६७५७।७० को ठेक्का सम्झौता भएकोमा विभिन्न कारणहरू देखाई २०७६ मंसिर ३० मा सम्पन्न हुनुपर्ने योजना प्रथम पटक २०७६।१२।३० सम्म पुनः दोश्रो पटक २०७७।२।३३ र २०७७/३/३० सम्मको म्याद थप गरेको छ । काममा ढिलाई गर्ने निर्माण व्यवसायीलाई म्यादथप गर्दा पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति नलगाई गर्ने गरेको कारण पनि निर्माण व्यवसायीले समयमा कार्य नगरेको देखिएकोले यसमा सुधार हुनुपर्दछ ।	
	प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम	
५२.	स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामुदायिक पूर्वाधारहरूको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरूमा सडक नाला, मोटर बाटो निर्माण कार्य लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष रु ३२६९५५९१ खर्च गरेको छ । कामका लागि पारिश्रमिकमा आधारित सामुदायिक आयोजना (सञ्चालन तथा व्यवस्थापन) कार्यविधि, २०७६ को दफा २१(१) बमोजिम श्रमिकको ज्याला भुक्तानी पालिकाले सम्बन्धित रोजगार उपभोक्ता समितिको निवेदन र हाजिरी विवरण तथा प्राविधिक प्रतिवेदनको आधारमा सम्बन्धित वडा अध्यक्षको सिफारिस बमोजिम श्रमिकको बैंक खातामा भुक्तानी गर्नुपर्नेमा सबै योजनामा सो नभएको पाइयो ।	
	स्वास्थ्यतर्फ	
५३.	निशुल्क औषधी खरिद — पालिकाले यस वर्ष सशर्त अनुदानबाट औषधीहरू खरिद गरि स्वास्थ्य चौकी तथा सामुदायिक स्वास्थ्य इकाईहरूलाई हस्तान्तरण गरि पठाएको छ । खरिद भएका औषधीहरूको माग अनुसार उपलब्धता, वितरण, उपयोगको अवस्था र मौज्जात (म्याद सकिएको, कम म्याद भएको औषधी) को स्थिति सम्बन्धमा विवरण माग गरिएकोमा प्राप्त विवरणमा औषधीहरूको मौज्जात बढी देखाएको छ । पालिकाले निशुल्क वितरणको लागि आवश्यक पर्ने औषधीको लागि स्वास्थ्य तथा जनसंख्या मन्त्रालयले तयार गरेको स्थानीय तहबाट संचालन गरिने कार्यक्रमहरूको मार्गदर्शन	

	२०७५.७६ अनुसार अथोराइज्ड स्टक लेभल (ASL) र इमर्जेन्सी अर्डर पोइन्ट (EOP) निर्धारण र सोको आधारमा औषधीको आपूर्ति र वितरण व्यवस्था मिलाउनुपर्दछ ।					
	पालिकाको औषधी मौज्दातको अवस्था					
	औषधीको नाम	गा.पा.बाट खरीद	स्वास्थ्य कार्यालयबाट प्राप्त	जम्मा	खर्च	बाँकी
	Amoxiline 250 mg	५०००	४८२००	५३२००	३९४००	१३८००
	Amoxiline 500 mg	३०००	५९५६०	६२५६०	३७९००	२५४६०
	Ferrous Sulphate	-	२६००००	२६००००	१३२५००	१२७५००
	Cipro 500 mg	४००००	२०८००	६०८००	२६५५०	३४२५०
	Paracetamol 500 mg	१००००	१८४८००	१९४८००	१५३६६०	४९९४०
	Amlodipines 5 mg	८२४००	४२९५०	१२५३५०	६६२००	५९९५०
	Cetirizine 10 mg	४९६५०	२०३५०	६२०००	४४२५०	१७७५०
	Ibuprofen 400mg	१७९९९	२२४९५	४०४९४	२९५२९	१९४६५
	शिक्षातर्फ					
५४.	विद्यालयगत निकास रजिस्टर्ड - आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ४५ मा अधिकार प्राप्त अधिकारीले आय व्यय ठीक र विश्वसनिय रहेको तथा दोहोरो हुने गरि भुक्तानी भएको छैन भन्ने कुरामा ध्यान दिनु पर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले तोकिएको ढाँचामा विभिन्न विद्यालयलाई निकास दिएको रकमको स्पष्ट विवरण खुल्ने गरि यथार्थ विवरण अभिलेख राख्नु पर्नेमा निकास अभिलेख राखेको छैन । जसबाट विद्यालयलाई वास्तविक रूपमा निकास दिनु पर्ने र भुक्तानी दिएको बारे यथार्थ विवरण प्राप्त गर्न कठिन हुने भएकोले विद्यालयगत निकास रजिस्टर्ड खाता अद्यावधिक राख्नु पर्दछ ।					
५५.	माग फारम: शिक्षक किताब खानाबाट तलवि प्रतिवेदन पास गराई, अनुसूची १ अनुसारको फारम भरि शिक्षकहरूको तलब भत्ता चौमासिक माग बमोजिम निकास दिनुपर्नेमा यस पालिकाले पालीका भित्रका १६ सामुदायिक विद्यालयका लागि शिक्षकको तलवि प्रतिवेदन पास नगराई प्रथम त्रैमासिकमा रु. २७३८९२८५, दोश्रो त्रैमासिकमा रु. २७३८९२८५ र तेश्रो त्रैमासिकमा रु. १९८३९२२९ र अन्तिम त्रैमासिकमा रु २२८२५२२६ गरी जम्मा रु. ९७४४३०९७ निकास दिएकोले निकास रकम एकिकन गर्न सकिएन ।					
५६.	नमुना विद्यालय अनुदान: १९७-३/५ संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित नमुना विद्यालय सुधार गुरुयोजना अनुरूप भौतिक निर्माण अनुदान कार्यक्रमका लागि बुद्ध आदर्श मा.वि. लाई कार्य प्रगतिको आधारमा खोल्दै जाने सर्तमा वैक खाता रोक्का राखि रु १ करोड ५० लाख निकास गएको छ । कार्यक्रम संचालन निर्देशिका २०७६।७७ मा नमुना विद्यालय विकासको लागि विद्यालयलाई निकास भएको रु १ करोड ५० लाख बाट भए गरेको कार्य प्रगती तथा विल भरपाई प्रमाणित भई आएमा सो कार्यको स्थानीय निकायबाट अनुगमन नियमन एवं प्राविधिक सहयोग गर्नुपर्ने व्यवहार उल्लेख छ । विद्यालयले प्राप्त रकमबाट निर्धारण गरिएको क्षेत्रको यथासमयमा कार्यसम्पन्न गरी सोको भौतिक तथा वित्तीय प्रगति देखिने प्रमाणित कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन, नापी किताब पेश गरी रकम फरफारक गर्नुपर्ने रु					
५७.	कार्यक्रम संचालन निर्देशिका २०७६।७७ क्रियाकलाप नं. ११.१.२.१ को बुँदा ८.३ मा WASH सुविधा भएको शौचालय निर्माण अनुदानमा प्रति विद्यालय रु ७ लाख उपलब्ध गराउन सकिने उल्लेख छ । विद्यालयहरूलाई रकम अनुदान दिँदा पहिला किस्ताका रूपमा कुल अनुदानको ३० प्रतिशत, दोश्रो किस्तामा ५० प्रतिशत र नापी किताब भरी कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गरेपश्चात अन्तिम किस्तामा २० प्रतिशत रकम अनुदान दिने व्यवस्था छ । त्यसरी भवन निर्माण सम्पन्न गर्ने विद्यालयले अषाढ १५ सम्ममा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन प्रमाणित गरी स्थानीय तहमा पेश गर्नुपर्ने उल्लेख छ । यसमा देहायको व्यहोरा देखियो ।					
५७.१.	गणेश मा.वि. छात्रा शौचालय निर्माणका लागि श्री गणेश मा.वि. व्यवस्थापन उपभोक्ता समितिसँग रु ७०००००। गाउँपालिकाको योगदान हुनेगरी २०७७/३/१० मा सम्झौता भई २०७७/३/२४ मा उक्त योजना सम्पन्न भएको					

१५००००००

	देखिन्छ । उक्त समितीलाई भौ.नं. १८१-३/३१ बाट कर कट्टी गरी रु ६८९६३८ भुक्तानी भएको छ । कार्यविधिमा अषाढ १५ सम्ममा कार्यसम्पन्न गर्नुपर्ने उल्लेख भएकोमा ढिला कार्यसम्पन्न भएको देखियो ।	
५७.२.	बढी निकास: भौ.नं. १८२-३/३१ मा विद्यालय भौतिक सुविधा विस्तारका लागि छात्रा शौचालय अनुदान वापत पुनः गणेश मा.वि. लाई रु ७०००००। विद्यालयको खातामा निकास भएको देखिन्छ । एउटै कार्यक्रमका लागि भएको दोहोरो निकास निर्देशिका विपरित देखिएकोले विद्यालयको खाताबाट संघीय राजस्वमा फिर्ता दाखिला गर्नुपर्ने रु	७०००००
	सामाजिक सुरक्षार्तर्फ	
५८.	सफ्टवेयर प्रणाली - सामाजिक सुरक्षा सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ बमोजिम केन्द्रिकृत सुचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरि अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्बन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था भएपनि सिस्टमले काम नगरेको कारणले एक चौमासिकमा मृत्यु भएका वा अन्य कारणले नामावलीमा हटाइएको व्यक्तिको समेत पुनः अर्को चौमासिकमा दोहारिएर आउने लगायत समस्या देखिएको हुन सक्छ । केन्द्रिकृत प्रविष्टी प्रणालीलाई व्यवस्थित गराउनुपर्ने देखिन्छ ।	
५९.	लगत कट्टा गर्ने - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०७५ अनुसार लाभग्राहिको मृत्यु भएमा, बसाई सरी गएमा, एकल वा विधवा महिलाले विवाह गरेमा, बालवालीकाको हकमा पाँच वर्ष (साठी महिना) उमेर पुरा भएमा, नवीकरण नगरेमा, एक आर्थिक वर्षको कुनै पनि किस्ता रकम नवुझेमा वा बैंक मार्फत वितरण भएकामा लगातार एक वर्षसम्म खाता निष्क्रिय भएमा वा अयोग्य व्यक्तिले भत्ता प्राप्त गरेको प्रमाणित भएमा लगत कट्टा गरिएको व्यहोरा अभिलेखमा स्पष्ट जनाई सम्बन्धित स्थानीय तहको वडाका सचिव वा निजले तोकेको जिम्मेवार पदाधिकारीले प्रमाणित गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा कार्यविधि अनुसार लाभग्राहिको लागत अध्यावधिक नगरी रकम वितरण गरेको पाइयो ।	
६०.	लाभग्राहीको विवरण प्रविष्टि गर्ने - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०७५ अनुसार लाभग्राहीको विवरण प्रविष्टि गर्ने सम्बन्धमा, नाम दर्ता र नवीकरणबाट आगामी आर्थिक वर्षका लागि कायमहुन आएको लाभग्राहीको विवरण प्रत्येक स्थानीय तहले फाल्गुण मसान्तभित्र विभागले संचालनमा ल्याएको व्यवस्थापन सुचना प्रणाली (एम.आइ.एस) मा अनिवार्य रूपमा प्रविष्टि गर्नुपर्नेछ । यसरी प्रविष्टि गर्ने कार्य सामान्यतः सम्बन्धित वडा कार्यालयको हुनेछ । तर वडा कार्यालयमा साधन स्रोत तथा जनशक्तिको कमी भएमा स्थानीय तहले उपयुक्त र आवश्यक व्यवस्था गर्नेछ भन्ने व्यवस्था भएकोमा सो नगरि एम.आइ.एस प्रणालीको विवरण र वडाको माग बमोजिम सिधै सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गरेकोले वितरित रकम सहि हो भनि एकिन गर्न सकिने ।	
६१.	परदर्शिता र जवाफदेहिता: सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०७५ को दफा ३३ अनुसार स्थानीय तहहरूको कार्यालयले सामाजिक सुरक्षा भत्ता सम्बन्धी जानाकारी (लाभग्राहीको नाम दर्ता तथा नवीकरण प्रकृया, भत्ताको दर, प्राप्त हुने बैंक र लाभग्राहिले पुरा गर्नुपर्ने प्रकृया) स्थानीय सामाजिक सस्था, गैरसरकारी सस्था, सामाजिक परिचालनमा संलग्न सस्थाहरूको सहयोग लिएर अनिवार्य रूपमा प्रचार प्रसार गर्नुपर्ने र यस सम्बन्धि सुचना स्थानीय एफ एम लगायतका संचार माध्यमहरूबाट प्रचार प्रसार गर्नुपर्ने व्यवस्था मिलाउनुपर्ने र सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहिहरूको नाम नामेसी सम्बन्धीत स्थानीय तहको वेब साइटमा राख्नुपर्नेमा सो नगरी पारदर्शिता र जवाफदेहिताको विधि प्रकृयाको पालना गरेको पाइएन । यसले गर्दा भत्ता वितरण पारदर्शी ढङ्गबाट भएको छ भनि एकिन हुने अवस्था देखिएन	
६२.	सार्वजनिक सुनुवाई: स्थानीय तहले भुक्तानी गरेको रकम र बुझिलिनेहरूको नामावली स्थानीय तहका कार्यालयका अतिरिक्त सम्बन्धित वडा कार्यालयमा समेत सार्वजनिक गर्नुपर्ने र वडा समितिले प्रत्येक चौमासिकमा कम्तीमा एकपटक सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सम्बन्धमा सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्नेछ । सार्वजनिक सुनुवाईमा प्राप्त गुनासा तथा सुझावहरू मध्ये आफूले सक्ने कुराहरू सम्बोधन गरी नसकिने खालका सुझाव तथा गुनासाहरू सम्बोधनका लागि स्थानीय तह कार्यालयमा पठाउनु पर्नेमा सो गरेको पाइएन । सुनुवाई नगरी लाभग्राही सुची अनुसार भत्ता वितरण गरेको छ ।	
६३.	अनुगमन तथा सुपरिवेक्षण - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०७५ को दफा २८ अनुसार प्रत्येक	

	कार्यालयले सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यक्रमको नियमित अनुगमन, मुल्याङ्कन तथा सुपरिवेक्षण गर्न एक स्थानीय स्तरको अनुगमन तथा सुपरिवेक्षण समिति गठन गरि निर्देशिका बमोजिम अनुगमन मुल्याङ्कन गरी भत्ता वितरणलाई व्यवस्थित गर्नुपर्नेमा समिति गठन भएको नपाइएकाले कार्यविधि अनुसारको कार्य भएको छैन ।					
६४.	रकम वितरण व्यवस्था: सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०७५ को दफा २४ बमोजिम बैंकले लाभग्राहीको खातामा रकम जम्मा भएको स्पष्ट देखिने गरी लाभग्राहिको नाम, बैंक खाता नम्बर र जम्मा भएको रकम सहितको विवरण अनुसूची १३ बमोजिमको चौमासिक रूपमा सम्बन्धित स्थानीय तहलाई विद्युतिय माध्यममा अनिवार्यरूपमा पठाउनुपर्ने व्यवस्था छ । अनुसूची ८ मा गाउँपालिकाबाट प्राप्त रकम लाभग्राहीको खातामा बैंकले १५ दिनभित्र जम्मा गरी प्रत्येक खातामा जम्मा गरेको विवरण देखिने रिभर्स फिड सहित बाँकी रकम भए सो समेत गाउँपालिकालाई उपलब्ध गराउने र बैंकले निष्कृत खाताको विवरण प्रत्येक श्रावण र माघ महिना भित्र गाउँपालिकालाई दिनुपर्ने उल्लेख छ । तर सो विवरण राखेको देखिएन ।					
६५.	बैंक छनौट: गाउँपालिकाका ७ वटा मध्ये सामाजिक सुरक्षा भत्ता वापत यस वर्ष निम्न वडाका निम्न बैंकमा रु १२७३५०९५० पठाएको देखियो । एउटा स्थानीय तहको क्षेत्रमा एक वा सोभन्दा बढी बैंक वा वित्तीय संस्था क्रियाशील भएमा सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणको लागि नेपाल राष्ट्र बैंकको इजाजत प्राप्त (क), (ख) वा (ग) वर्गको एक वडामा एकभन्दा बढी बैंक नपर्ने गरी बैंक वा वित्तीय संस्थाको छनौट गर्नुपर्ने उल्लेख छ । भत्ता वितरण गर्न कार्यालयले ५ वटा बैंकमा खाता खोली चौमासिकमा बैंकमा पठाएको रकम बराबरकै वितरण भएको विवरण प्राप्त भएको छ ।					
	सि.नं.	वडा नं.	बैंकको नाम	पठाएको रकम		
	१	१ र २	एन.आई.सी एशिया बैंक बुधबारे शाखा	४६९३९९५०		
	२	३, ५ र ७	एक्सेल डेभलपमेण्ड बैंक	४४९४२४००		
	३	४ र ५	सनराईज बैंक लि.	३५४६८६००		
	जम्मा			१२७३५०९५०		
६६.	फिर्ता रकम: पालिकाबाट प्राप्त सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणको संख्यागत विवरण २०७६/७७ अनुसार जेष्ठ नागरिक, दलित, एकल महिला, विधुवा, लोपोन्मुख, आदिवासी, पुर्ण अपाङ्ग, अतिअशक्त, अपाङ्गता र बालपोषण भत्ता वापत प्रथम चौमासिकमा ४२७८, दोस्रोमा ४२३३ र तेस्रो चौमासिकमा ४२८९ समेत जम्मा १२८०० लाभग्राहीलाई रु १२७३५०९५० तीनवटा बैंकमा पठाएकोमा त्यती नै खर्च भएको उल्लेख गरेता पनि दुइवटा बैंकबाट २८१६०० फिर्ता आई को.ले.नि.का. फिर्ता गरेको देखिन्छ ।					
६७.	लाभग्राही संस्था संलग्न: पालिकाले बैंक पठाउदा ७ वटा गोश्वारा भौचरबाट प्रथम चौमासिकमा ४२०६९८००, दोस्रोमा ४१९७५८०० र तेस्रो चौमासिकमा ४३३०५३५० गरी तीनवटा बैंकमा १२७३५०९५०। पठाएकोमा भौचर साथ भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहीको वडा अनुसारको अभिलेख संलग्न गरी प्रमुखबाट प्रमाणित गरी राखेको पाईएन । चौमासिक लाभग्राही संख्या के कुन आधारमा निर्धारण गरी बैंकमा रकम पठाएको हो सो भिडान गर्न सकिएन ।					
६८.	सुत्रमा गलत बैंक उल्लेख भएको: पालिकाले निम्न मितिमा एन.आई.सी एसिया बैंक लि.मा उल्लेखित रकम पठाएको र बैंकले रकम बुझेकोमा सुत्रमा अभिलेख भएको (म.ले.प.फा.नं. २२) भुक्तानी पाउने कारोवारको व्यहोरामा अर्कै बैंक र खाता नम्बर उल्लेख भएको पाईयो । सम्बन्धित बैंक नै रकम प्राप्त गरेको नदेखाई अन्य बैंक देखाएबाट सुत्र सफ्टवेयरमा नै समस्या देखिएको अवस्था देखियो । यसले गर्दा यथार्थ अभिलेख नै गलत तथ्याङ्क दिने हुँदा यसमा तुरन्तै सुधार गरिनुपर्ने अवस्था देखिएको छ ।					
	बैंक पठाएको			मलेप फा.नं. २२ मा देखाएको बैंकको नाम	रकम	कैफियत
	सौ.नं.	मिति	रकम			
	१	२०७६/६/९	१५१३२०००	एन.आई.सि. एशिया बैंक	१५१३२०००	प्रथम चौमासिक
	३	२०७६/६/९	२९६८००	नेपाल बैंक लि.	२९६८००	प्रथमको छुट

४	२०७६/८/१२	३५७६००	राष्ट्रिय वाणिज्य बैंक	३५७६००	प्रथमको छुट
५	२०७६/११/४	१५१२७४००	राष्ट्रिय वाणिज्य बैंक	१५१२७४००	दोस्रो चौमासिक
६	२०७६/१२/२८	३२२४००	लक्ष्मी बैंक लि.	३२२४००	दोस्रो छुट
७	२०७७/३/१८	१५७०३७५०	बैंकको नाम उल्लेख नभएको	१५७०३७५०	अन्तिम किस्ता
	जम्मा	४६९३९९५०		४६९३९९५०	

माथि एन आई सी एशिया बैंकमा वर्ष भरीमा वडा नं. १ र २ रु ४६९३९९५० सम्बन्धित लाभग्राहीको खातामा जम्मा गर्न पठाएकोमा अन्य बैंकमा रकम जम्मा भएको देखिएता पनि भुक्तानी पाउनेको सूची (म.ले.प.फा.नं. २२) को एकमुष्ट प्रापकमा भने एन आई सी एशिया बैंक बुधबारे शाखामा वर्षभरीमा रु ४६९३९९५० जम्मा भएको देखाएको छ ।

कोभिड-१९ रोकथाम नियन्त्रण तथा व्यवस्थापन

६९. कोरोना (कोभिड १९) नियन्त्रण र व्यवस्थापन कार्यका लागि प्राप्त आय व्यय विवरण अनुसार प्रदेश सरकारबाट १० लाख, प्रदेश सरकार कोषबाट ५ लाख, आन्तरिक मामिला तथा कानून मन्त्रालयबाट ५ लाख, गाउँपालिकाको विभिन्न योजनाबाट ८५ लाख ४३ हजार, पदाधिकारी सुविधाबाट ४ लाख ४७ हजार र विभिन्न ९२ व्यक्ति तथा संस्थाबाट २२ लाख ६० हजार समेत १ करोड २२ लाख ५० हजार आम्दानी गरेकोमा राहत वितरणमा ५२ लाख ९९ हजार, क्वारेन्टाइन तथा होलिडिङ सेन्टर निर्माणमा २६ लाख ४३ हजार, औषधी एवं स्वास्थ्य उपकरण खरीदमा १४ लाख, जनशक्ति परिचालनमा ५ लाख ९६ हजार तथा अन्य विभिन्न शिर्षकमा ३ लाख ८९ हजार समेत कुल १ करोड ३ लाख १९ हजार खर्च भै १९ लाख ३२ हजार बाँकी रहेको देखिन्छ ।

६९.१ **सामग्री खरीद:** कोरोना पिडित जनताका लागि राहत वितरण गर्न चामाल, दाल, नुन, तेल लगायतका खाद्य वस्तु तथा औषधी र स्वास्थ्य उपकरण तथा अन्य विविध सामग्रीहरू खरीद गर्दा सार्वजनिक खरीद नियमावली, २०६४ को प्रक्रिया अवलम्बन नगरी विशेष परिस्थिती उल्लेख गरी सिधै खरीद भएको देखियो ।

७०. **कर दाखिला:** आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ अनुसार भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टी गर्नुपर्नेमा कोरोना राहत सामग्री खरीद गर्दा निम्नानुसार भुक्तानीमा १.५ प्रतिशत अग्रिम कर कट्टी दाखिला नगरेकोले दाखिला हुनुपर्ने रु ५८२४७.२५

भौ.नं.र मिति	फर्मको नाम	खरीद मिति	मुल्य	अग्रिम कर
२-१२/२३	मुगिपा ईण्डस्ट्रीज (सेलर)	२०७६/१२/२७	१२४८५००	१८७२७.५०
१५-१२/२८	सुर्य पल्स एण्ड प्रोसेसिङ प्रा.लि.	२०७६/१२/२८	२०८०००	३१२०
१६-१२/२८				
१९-१/७	पाथीभरा सेलर राईस मिल	२०७७/१/१	१२६०००	१८९०
३४-१/१४	मुगिपा ईण्डस्ट्रीज (सेलर)	२०७७/१/१४	५४१८६०	८१२७.९०
३४-१/१४	एस के ट्रेडिङ समिल	१/११	५२२५०	८७३.७५
३५-१/१५	पाथीभरा सेलर राईस मिल	१/१०	२५८०००	३८७०
२१-१/८	पुरुपोत्तम सेलर मिल प्रा.लि.	१/८	८८००००	१३२००
२२-१/८	गुप्तवासीनी सेलर राइस मिल	१/८	१७७५४०	२६६३.१०
२३-१/८	सुर्य पल्स एण्ड प्रोसेसिङ प्रा.लि.	१/८	३८५०००	५७७५
			जम्मा	५८२४७.२५

अन्य कोष तर्फ

७१. स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७० मा स्थानीय कानून बमोजिम आकस्मिक कोष स्थापना गरी सञ्चालन गर्न सक्ने व्यवस्था गरेको छ । सो वाहेकका अन्य कोष स्थापना र सञ्चालन गर्न सक्ने उल्लेख भएको छैन। तर यस वर्ष विभिन्न सार्वजनिक निर्माण तथा आर्थिक सहायताका लागि अध्यक्ष कोषबाट रु ४२७२६०३।८४ र उपाध्यक्ष कोषबाट रु ३२६१०७०।०० समेत वर्ष भरीमा रु ७५३३६७३।८४ खर्च भएको देखियो । यसरी पदाधिकारीको पद अनुसारको कोष स्थापना गरी यस्ता कोषबाट रकम खर्च गर्न मिल्ने देखिदैन ।

७२. **पेशकी बाँकी:** प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७५ को नियम ८० मा सरकारी कामकाजको निमित्त एक आर्थिक वर्षमा गएको पेशकी रकम सोही आर्थिक वर्षमा फछ्यौट हुन नसकेमा जिम्मेवारी अर्को आर्थिक वर्षमा सारी प्रमाणति गर्नुपर्ने र नियमावली बमोजिम फछ्यौट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सुत्रमा अभिलेख भएको फछ्यौट गर्न बाँकी पेशकीको

	मास्केबारी (म.ले.प.फा.नं.२११) तथा खर्चको फाँटवारी (म.ले.प.फा.नं.२१०) अनुसार निम्न पेशकी वर्षान्तमा फछ्यौट नभएकाले नियमानुसार फछ्यौट हुनुपर्ने रु.				१००००००
	पेशकी लानेको नाम	पेशकी प्रयोजन	दिएको मिति	म्याद नाघेको रु	
	खनाल निर्माण सेवा	ठेक्काको मोबिलाइजेशन वापत	२०७६/१०/२८	१००००००	
	जम्मा			१००००००	
७३.	<p>वित्तीय उत्तरदायित्व जिम्मेवारी र जवाफदेहिता: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ५६ मा कार्यालयले तयार गर्नुपर्ने वित्तीय प्रतिवेदनहरू त्यस्तो प्रतिवेदन तयार गर्न भनि तोकिएको समयविधि समाप्त भएको मितिले सात दिनभित्र विद्युतिय वा अन्य उपयुक्त माध्यमबाट सार्वजनिक गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सुशासन ऐन, २०६३ एवं नियमावली, २०६४ सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ एवं नियमावली, २०६४ प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७५ बमोजिम प्रशासनले पालना गर्नुपर्ने वित्तीय जवाफदेहिता बहन गर्नुपर्दछ । कार्यालयले पूर्ण जवाफदेहिताको लागि वार्षिक कार्ययोजना तयार गरी कार्यान्वयनको लागि थप प्रयास गर्नुपर्ने देखिन्छ ।</p>				
	धरौटी तर्फ				
७४.	<p>धरौटी विवरण: प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७५ को नियम ६६ (२) मा उपनियम (१) बमोजिम धरौटी रकम फिर्ता पाउने व्यक्तिले धरौटी रकम फिर्ता लिन पाउने म्याद प्रचलित कानूनले तोकेको भएमा सोही अवधिभित्र म्याद नतोकिएकोमा जुन कामको लागि धरौटी राखिएको हो सो कामसम्बन्धि कारवाही अन्तिम रूपमा समाप्त भएको मितिले एक वर्षभित्र धरौटी रकम फिर्ता लिन नआएमा नियम ६७ बमोजिमको कार्यविधि अपनाई कार्यालय प्रमुखले राजश्वमा आम्दानी बाँध्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयको आ.व. ७६/७७ सम्म धरौटी खातामा मौज्जात रहेको रु.४२९२६०६.८४ जिम्मेवारी सारेकोमा प्रयोजन सकिएको धरौटी रकम नियमावली अनुसार सदरस्याहा गर्नुपर्दछ ।</p>				
७५.	<p>धरौटी फिर्ता: आन्तरीक राजस्व कार्यालयको मू.अ.कर समायोजन प्रमाण लिएर मात्र धरौटी रकम फिर्ता गर्नु पर्नेमा श्री विकास निर्माण सेवाको धरौटी मू.अ.कर समायोजन प्रमाण नलिइ फिर्ता गरेको पाइएकोले मू.अ.कर समायोजन प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु</p>				६३९१७
	राजस्व तर्फ				
७६.	<p>कारोवारको लेखा: प्रदेश आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०७४ दफा २३ (४) अनुसार राजश्वको लगत तथा लेखा राख्ने, हिसाब भिडान गर्ने, वित्तीय विवरण तयार गर्ने, लेखापरीक्षण गराउने उत्तरदायित्व कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था छ । आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम १० अनुसार प्रत्येक कार्यालयले अर्थ मन्त्रालयबाट स्वीकृत राजश्व वर्गीकरणको व्याख्या अनुरूप लगती तथा हसवली राजश्व आम्दानी दाखिला गरी नियम ९ बमोजिम आम्दानी जनाउँदा दोहोरो सेस्ता प्रणाली अनुसार राजश्व सेस्ताको लागि महालेखा परीक्षकको कार्यालयबाट तोकिएको ढाँचामा लेखा अद्यावधिक गरी राख्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा गाउँपालिकाको वडा कार्यालयबाट प्राप्त हुने राजश्वको अभिलेख तोकिएको ढाँचामा नराखेको, प्राप्त राजश्व एकमुष्ट जम्मा गर्ने गरेको देखिन्छ । राजश्व समयमै बैंक दाखिला नगर्ने, तोकिएको ढाँचामा अभिलेख नराख्ने गर्दा राजश्वको हिनामिना हुनसक्ने भएकोले यसतर्फ कार्यालयले ध्यान दिनुपर्दछ ।</p>				
७७.	<p>आन्तरिक आयको अभिलेख: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २७ (५) ले राजश्वको लगत तथा लेखा राख्ने, हिसाब भिडान गर्ने, वित्तीय विवरण तयार गर्ने, लेखापरीक्षण गराउने उत्तरदायित्व कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था छ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन ।</p> <ul style="list-style-type: none"> गाउँपालिका र अन्तर्गतका प्रत्येक वडा कार्यालयलाई दिएको नगदी रसिद प्रयोग भएका र बाँकी रहेको रसिदको अद्यावधिक विवरण नराखेको । मासिक राजस्वको फाँटवारी तयार नगरेको । राजस्वको बैंक हिसाब मिलान विवरण मलेप १०९ तयार नगरेको । आम्दानी रसिद नियन्त्रण खाता रहेको तर राजस्व समयमा दाखिला नगरेको । वडागत तथा शिर्षगत राजस्व संकलन रकमको विवरण प्राप्त नभएको । 				

• प्रत्येक वडा कार्यालयले संकलन र दाखिला गरेको आन्तरिक आयको हिसाब लिई भिडान नगरेको ।
 • वडा कार्यालयले दाखिला गरेको आधारमा मात्र संचित कोषमा आम्दानी बाध्ने गरेको ।
 कार्यालयबाट आर्थिक वर्ष भरि कति नगदि रसिद जारी गरियो र कति रसिदको आम्दानी प्राप्त भई कति रसिदको आम्दानी गर्न बाकि छ सो देखिने विवरण लेखापरिक्षणको लागि पेश भएन । रसिद नम्बर र बैंक भौचरलाई दैनिक आम्दानी रजिष्टरमा पोष्टिड नगरि बैंकमा आम्दानी भएको र राजश्व असुल गर्ने व्यक्तिको जम्मा गर्न ल्याएको आधारमा आम्दानी भयो भनि एकिकन गर्न सक्ने अवस्था रहेन ।

७८. **रकम ढिला दाखिला** - आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ९ (६) बमोजिम नगद प्राप्त हुने रकम दैनिक रुपमा दाखिला गर्नुपर्ने र दैनिक रुपमा बैंक दाखिला गर्न नसकिने भएमा कार्यालय प्रमुखले कारण उल्लेख गरी सात दिन भित्र बैंक दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तह अन्तर्गतका वडाहरूले कतिपय मासिक रुपमा मात्र दाखिला गर्ने गरेकोले समयमै दाखिला गर्ने तर्फ सम्बन्धित पक्षको ध्यान जानु पर्दछ ।

७९. **खरिद कार्यमा न्यून प्रतिस्पर्धाको स्थिति:** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ६९(१) तथा नियमावली, २०६४ को नियम १४६(२) मा बोलपत्रमा पर्याप्त प्रतिस्पर्धा गराउन विद्युतीय सञ्चार माध्यम (e-Bidding) बाट बोलपत्र आह्वान गर्न सकिने व्यवस्था छ । कार्यालयले ठेकामा e-Bidding मार्फत प्रतिस्पर्धात्मक खरिद कार्य गराउने गरेको भएता पनि देहायको ठेकामा भने लागत अनुमानकै हाराहारीमा ठेका स्वीकृत भएको देखिएकोले ऐन र नियमावली बमोजिम ठेकामा प्रतिस्पर्धा हुन सकेन ।

क्र.स	ठेकदार । व्यवसायीको नाम	खरिदको विवरण	ठेका नम्बर	बोलपत्र दाखिला सङ्ख्या	लागत अनुमान	स्वीकृत रकम	प्रतिस्पर्धा प्रतिशत
१	Danfe Govar Gas Company Pvt. Ltd.	Construction of Bio Gas Plant (Govar Gas) in Buddhashanti Rural Municipality	BRM/JHAPA/WORKS/BIOGAS/10-076/77	३	१,१७३,०००	१,१७२,९४०	०.०१%
२	Kummakarna Construction, Phidim-1, Panchthar	Construction of Ward No. 4 Office Building	NCB/BRM/JHAPA/WORKS/WARD BUILDING/05-076/77	३	१,९९२,२६३	१,९९०,०३५	०.११%
३	Balaji Construction and Engineering Pvt. Ltd., Mechinagar-6, Jhapa	Mechi Rajmarga – Puran Tamang ko Ghar – Ring Road Upgrading	SQ/BRM/JHAPA/WORKS/15-076/77	३	१,०००,०००	९९८,०५१	०.१९%
४	Puskar Nirman Sewa, Birtamod-1, Jhapa	Construction of Buddhashanti Ward No. 6 Community Hall	NCB/BRM/JHAPA/WORKS/COMMUNITY HALL/04-076/77	१	२,४९९,१४४	२,४९३,९१८	०.२१%
५	Balaji Construction and Engineering Pvt. Ltd., Mechinagar-6, Jhapa	Construction of Irrigation Drain in Buddhashanti Ward No. 5	SQ/BRM/JHAPA/WORKS/19-076/77	३	२,०००,०००	१,९९२,१७०	०.३९%
६	Punam Nirman Sewa, Birtamod Municipality-5, Jhapa	Road Maintenance work in preceding Budhabare VDC	BRM/22-076/77	३	१,९९९,९०७	१,९८७,३६५	०.६३%
७	Punam Nirman Sewa, Birtamod Municipality-5, Jhapa	Construction of Slab of Alapatre Kholshi	BRM/20-076/77	३	१,१९९,९७३	१,१९२,०४५	०.६६%
८	Kummakarna Construction, Phidim-1, Panchthar	Construction of Public Toilet	NCB/BRM/JHAPA/WORKS/PUBLIC TOILET/06-076/77	३	५९९,९८३	५९५,९६५	०.६७%

आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरू

८०. **क प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७५ को नियम ९५ (३) मा कार्यालयले आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट निस्केका बेरुजु अन्तिम लेखापरीक्षण हुनुभन्दा अगाडि नै नियमित गराउनुपर्नेमा नियमित गराई वा प्रमाण पेश गर्नुपर्नेमा प्रमाण पेश गरी वा असुल उपर गर्नुपर्नेमा असुल उपर गरी बेरुजु लागत कट्टा गराउनुपर्ने व्यवस्था छ ।**

ख आन्तरिक कर शुल्क: चालु तथा पूजीगत खर्च शिर्षकका विभिन्न गोश्वारा भैचरहरूमा पेश भएका लागत अनुमान, ठेका बील, नापी किताव, कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनहरू कार्यालय प्रमुखबाट स्वीकृत भएको नपाइएकोले सबै गोश्वारा भौचर हेरी लागत अनुमान, ठेका बील, नापी किताव, कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनहरू स्वीकृत गर्न कार्यालयको ध्यानाकर्षण गराइन्छ ।

८१. **बेरुजु तथा सम्परीक्षण** - प्रदेश आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०७४ को दफा ३६ को १ मा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा दर्शाएका बेरुजु नियमित, असुल उपर तथा सम्परीक्षण गरी फर्छ्यौट गर्ने गराउने जिम्मेवारी सम्बन्धित लेखा उत्तरदायी अधिकृतको हुनेछ भन्ने व्यवस्था छ । पालिकाको गत विगत वर्षको बेरुजु रु ३०१५०००० । रहेकोमा रु २६९६३७५ ।

फछ्यौट गरि पेश भएकोले सम्परीक्षण गरीएको छ । बाँकी बेरुजू फछ्यौट गर्न पालिकाको ध्यान जानु पर्दछ ।				
सि.नं.	आर्थिक वर्ष	बे.दफा नं.	फछ्यौटको व्यहोरा	रकम
१.	०७४/७५	१९	सम्बन्धित पदाधिकारीबाट प्रदेश कानून बन्नु अघि बढी सुविधा वापत भुक्तानी भएको रकम कर बाहेक रु १५६३४८० असूल उपर गरी बैक दाखिला भएको	२१४०८००
२.	७५/७६	२४	अनुगमन भत्ता वापत भुक्तानी भएको रकम सम्बन्धित पदाधिकारीबाट असूल उपर गरी बैक दाखिला भएको	१४४५००
३.	७५/७६	३९	अनुगमन भत्ता वापत भुक्तानी भएको रकम सम्बन्धित पदाधिकारीबाट असूल उपर गरी बैक दाखिला भएको	२०८२५
४.	७५/७६	४०	अनुगमन भत्ता वापत भुक्तानी भएको रकम सम्बन्धित पदाधिकारीबाट असूल उपर गरी बैक दाखिला भएको	३१०२५०
जम्मा				२६१६३७५
८२.	<p>अनुगमन तथा मूल्याङ्कन - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ ले बेरुजू फछ्यौट गर्ने व्यवस्था गरेको छ । सोही ऐनको दफा ८४(२) (घ) बमोजिम बेरुजू फछ्यौट गर्ने, गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । कार्यालयले गत विगत वर्ष देखिको अध्यावधि बेरुजू लगत खडा गरेको देखिएन ।</p>			
८३.	<p>संचित कोष र बेरुजुको स्थिति: पालिकाको संचित कोषको विवरण, बेरुजु (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार) बर्गिकरण र अद्यावधिक बेरुजु स्थिती क्रमशः अनुसुची १, अनुसुची २ र अनुसुची ३ मा समावेश गरिएको छ ।</p>			

बुद्धशान्ति गाउँपालिका, झापाको सञ्चित कोष विवरण
२०७६।७७

-अनुसूची १
(रु.हजारमा)

स्थानीय तह	जिल्ला	लेखापरीक्षण रकम	बेरुजू रकम	प्रतिशत	आय						व्यय				मौज्दात बाँकी
					गतवर्षको जिम्मेवारी	संघ तथा प्रदेश अनुदान	राजस्व बाँडफाँट रकम	आन्तरिक आय	अन्य आय	जम्मा आय	चालु खर्च	पूँजीगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	
बुद्धशान्ति गा.पा.	झापा	१३१३४१४	२८८५५	२.२०	५३००८	३७५७४७	६६११४	२६९७२	१८०६३१	६४९४६४	२९४९२३	१६१४८२	२०७५४५	६६३९५०	३८५२२

बेरुजू वर्गिकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)
२०७६।७७

अनुसूची २
(रु.हजारमा)

स्थानीय तह	जिल्ला	प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाँकी बेरुजू			बाँकी बेरुजू								
		दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेशकी		
		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी	अन्य	जम्मा
बुद्धशान्ति गा.पा.	झापा	७५	१५	२८८५५	०	०	०	७५	१५	२८८५५	८१	६१८	२७१५६	०	०	२७७७४	०	१०००	१०००

अद्यावधिक बेरुजू स्थिति
२०७६।७७

अनुसूची ३
(रु.हजारमा)

स्थानीय तह	जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी वेरुजू	समायोजन	गत वर्ष सम्मको यथार्थ वेरुजू	सं.प.को लागि अनुरोध भइ आएको रकम	संपरीक्षण भएको रकम	संपरीक्षण गर्न नमिलेको रकम	कारवाही गर्न बाँकी रकम	गत वर्षसम्मको बाँकी रकम	सं.प.बाट कायम बेरुजू रकम	यो वर्षको थप रकम	५८ औँ प्रतिवेदन सम्मको बाँकी वेरुजू	५८ औँ प्रतिवेदन सम्मको बाँकी वेरुजू मध्ये पेशकी
बुद्धशान्ति गा.पा.	झापा	३०१५०	०	३०१५०	२६१६	२६१६	०	०	२७५३४	०	२८८५५	५६३८९	१०००