महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९
गोसाईकुण्ड गाउँपालिका, रसुवा

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 कार्यालय
Office of the Auditor General
बबरमहल, काठमाण्डौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

(प्रादेशिक लेखापरीक्षण महा-निर्देशनालय, बाग्मती प्रदेश)

पत्र संख्याः २०७८/७९
च.नं.: ६५१

मितिः २०७९।०३।२५

श्री अध्यक्षज्यू,
गोसाईकुण्ड गाउँपालिका,
गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,
रसुवा ।

विषयः- लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम त्यस पालिकाको 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 बमोजिम कारवाहीको लागि अनुरोध छ ।

(त्रिलोचन आचार्य)
नायव महालेखापरीक्षक

one: 4258174, 4266034, 4255707, A.G. Fax: 977-1-4268309, Fax: 977-1-4262798, Post Box: 13328
email: aag.mgmt@oagnep.gov.np Web Page: www.oagnep.gov.np

"जनहितका लागि जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्धनमा विश्वसनीय लेखापरीक्षण संस्था"

महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखा कानून बमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्य समेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । उल्लिखित संवैधानिक तथा कानुनी व्यवस्था एवं नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मान, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा यस स्थानीय तहको २०७६/७७ 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 कानूनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा, कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जवाफदेहिता एवं पारदर्शिता, सेवा प्रवाह लगायतका विषयहरुको मूल्याङ्कन गरिएको छ ।

लेखापरीक्षणमा मूलतः आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँडको 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 तर्जुमा लगायतका 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 प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फर्स्यौट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरू सुधार गरी गत विगतका बेरुजू उपर आवश्यक कारबाही गरी वित्तीय अनुशासन कायम 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 छलफल समेत गरिएको छ। लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय व्यवस्थापन, विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छु । स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुऱ्याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरू र लेखापरीक्षण कार्यमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरू सबैलाई धन्यवाद ज्ञापन गर्दछु ।

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

२०७९ आषाढ

महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
बबरमहल, काठमाण्डौं, नेपाल

Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

(प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय, बागमती प्रदेश)

मितिः २०७९।३।२५

पत्र संख्याः २०७८।७९

च.नं. ६८९

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू
गोसाईंकुण्ड गाउँपालिका, रसुवा ।

कैफियत सहितको राय

हामीले यस गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७६/७७ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरण तथा लेखा टिप्पणीहरूको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक, पेस भएको २०७८ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७६/७७ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरणले स्थानीय तहसँग सम्बन्धित प्रचलित कानुनबमोजिम सारभूतरूपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. यस गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्णरुपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।

२. लेखापरीक्षणबाट रू. ७९ लाख १६ हजार बेरुजू देखिएको छ। यस वर्ष कायम भएको बेरुजूउपर मिति २०७८/८/१६ मा प्राप्त प्रतिक्रियाबाट रु. ७८ हजार फछ्र्यौट भई बाँकी रु. ७८ लाख ३८ हजार बेरुजूमध्ये असूल गर्नुपर्ने रु. ७४हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रू. १० हजार, नियमित गर्नुपर्ने रू.७७ लाख ५५ रहेको छ । पालिकाको गतवर्षसम्मको रु. ३ करोड १३ लाख २ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा यसवर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु. ३ करोड ९१ लाख ४० हजार रहेको छ । यस पालिकाको **बेरुजू वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजू स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।**

३. यस 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 रहेको लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औंल्याइएको छ। कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रुपमा रहेको छ ।

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

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित 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 विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्ती समेतका कारण सारभूतरूपमा गलत आँकडा रहित होस् भनी उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो।लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्य स्तरको आश्वस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित 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।

(त्रिलोचन आचार्य)
नायब महालेखापरीक्षक

Phone: 4258174, 4266034, 4255707, A.G. Fax: 977-1-4268309, Fax: 977-1-4262798, Post Box: 13328

email: aag.mgmt@oagnep.gov.np Web Page: www.oagnep.gov.np

"जनहितका लागि जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्धनमा विश्वसनीय लेखापरीक्षण संस्था"

गोसाइकुण्ड गाउँपालिका

रसुवा

परिचयः– स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस गोसाईकुण्ड गाँउ कार्यपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवद्र्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु यस पालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस गाउँपालिका अन्तर्गत ६ वडा, २८ सभा सदस्य, ९७८।७७ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा ७ हजार १४३ जनसंख्या रहेको छ ।

आर्थिक कारोवारको स्थितिः- स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम यस गाँउपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता समेत स्थानीय सरकारले पेश गरेको आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को एकीकृत आय-व्यय हिसावको संक्षिप्त अवस्था देहाय बमोजिम रहेको छः-

आ.व. २०७६/०७७ को एकीकृत आर्थिक विवरण

	आय तर्फ				व्यय तर्फ		
सि.नं.	विवरण	रकम	जम्मा रकम	सि.नं.	विवरण	रकम	जम्मा रकम
१	गत वर्षको जिम्मेवारी		३३४००८९०.३६	१	चालु तर्फ		९९३०७९५१.१९
	(क) नगद				(क) संघ समानीकरण	२६१२४२१.००	
	(ख) बैंक •	३३०२९०१०.३६			(ख) प्रदेश समानीकरण	१७८१७२२.००	
	(ग) धरौटी	३७१८८०.००			(ग) संघ शसर्त	६४०९९५३२.५०	
	(घ) कोष तर्फ				(घ) प्रदेश शसर्त	६३००००.००	
					(ङ) संघ राजस्व	२१८५१२८१.६९	
					(च) प्रदेश राजस्व	२१७८७३२.००	
२	(क) आन्तरिक राजस्व	७४४०६३०.५१	६५८५६५६३.८४		(छ) आन्तरिक राजस्व	६१६४२६२.००	
	(ख) संघीय राजस्व बाँडफाँड	४४७३७६१७.७१		२	पुँजीगत तर्फ		
	(ग) प्रदेश राजस्व बाँडफाँड	१२६६८२१५.६२			(क) संघ समानीकरण	२६२२६५००.१७	७८२१६७३९.६७
	(घ) बाँडफाँडबाट प्राप्त वन रोयल्टी				(ख) प्रदेश समानीकरण	३४५३६८८.००	
	(ङ) बाँडफाँडबाट प्राप्त विधुत रोयल्टी				(ग) संघ शसर्त	५०३८२३५.००	
३	संघीय सरकारबाट प्राप्त हस्तान्तरण अनुदान		१६९६७९०००.००		(घ) प्रदेश शसर्त	८५०८५८५.००	
	(क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	७७५०००००.००			(ङ) संघ राजस्व	१४७१८१५९.५०	
	(ख) शसर्त अनुदान	९२१७९०००.००			(च) प्रदेश राजस्व	२६४११०५.००	
	(ग) समपूरक अनुदान	०.००			(छ) आन्तरिक राजस्व	१३४४७२३६.००	
	(घ) विशेष अनुदान				(च) प्रदेश समपूरक	५१८३२३१.००	
४	प्रदेश सरकारबाट प्राप्त हस्तान्तरण अनुदान		३३२२८४००.००	३	वित्तीय व्यवस्थापन भुक्तानी		
	(क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	९५२१०००.००			(क) ऋण भुक्तानी		
	(ख) शसर्त अनुदान	११४०५०००.००			(ख) साँवा भुक्तानी		
	(ग) समपूरक अनुदान	३८०२४००.००			(ग) ब्याज भुक्तानी		
	(घ) विशेष अनुदान				(घ) अन्य भुक्तानी		
५	अन्तरस्थानीय तहबाट प्राप्त (गाईङ्गोपाखर बाट)	८५०००००.००		४	लगानी		
६	वित्तीय व्यवस्थापन प्राप्ति				(क) ऋण लगानी		
	(क) ऋण प्राप्ति				(ख) शेयर लगानी		
	(ख) साँवा प्राप्ति				(ग) अन्य लगानी		
	(ग) ब्याज प्राप्ति			५	अन्तर सरकारी स्थानीय तह		
	(घ) अन्य प्राप्ति			६	विषयगत निकायबाट प्राप्त		२०१४५८००.००
७	विभिन्न कोष तर्फको आय		३८८३१३३.००		(क) सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण	२०१४५८००.००	
	(क) कोरोना रोकथाम, नियन्त्रण तथा उपचार कोष	३८८३१३३.००		७	अन्य निकायबाट प्राप्त रकम		३१००४८८७.००
८	जनसहभागिता (नगद)				(क) गृह मन्त्रालय (राष्ट्रिय परिचय पत्र)	१०३१३३२.००	
९	विषयगत निकायबाट प्राप्त रकम		२१७३४०००.००		(ख) स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम	१६२४२११९.००	
	(क) सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण	२१७३४०००.००			(ग) प्रदेश पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम	१३२७२३५८.००	
					(घ) गरिब घर परिवार पहिचान कार्यक्रम	४५९०७८.००	
				८	धरौटी फिर्ता	७९५०००.००	७९५०००.००
१०	धरौटी आय	२९३५६३९.००	२९३५६३९.००	९	कोष खर्च		३६२२१६३.४५
११	अन्य निकायबाट प्राप्त रकम		३३२९२०००.००		(क) कोरोना रोकथाम, नियन्त्रण तथा उपचार कोष	३६२२१६३.४५	
	(क) गृह मन्त्रालय (राष्ट्रिय परिचयपत्र)	१५०८०००.००		१०	अनुदान तथा निकासा फिर्ता		
	(ख) स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम	१६५०००००.००			(क) संघ शसर्त	२४०४१२३२.५०	३८३०८१२९.५०
	(ग) प्रदेश पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम	१४००००००.००			(ख) प्रदेश शसर्त	२२६६४१५.००	
	(घ) गरिब घर परिवार पहिचान कार्यक्रम	१२८४०००.००			(ग) प्रदेश समपूरक	८१२५१६९.००	

	आय तर्फ			व्यय तर्फ			
सि.नं.	विवरण	रकम	जम्मा रकम	सि.नं.	विवरण	रकम	जम्मा रकम
					(घ) सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण	१५८८२००,००	
					(ङ) राष्ट्रिय परिचयपत्र	४७६६६८.००	
					(च) स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम	२५७८८१.००	
					(छ) प्रदेश पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम	७२७६४२.००	
					(ज) गरिब घर परिवार पहिचान कार्यक्रम	८२४९२२.००	११५९८८५५.३९
				११	मौज्दात		
					(क) नगद		
					(ख) बैंक मौज्दात (सञ्चित कोषमा अन्य)	८८७२६८५६.८४	
१२	लगानीको साँवा फिर्ता				(ग) धरौटी खातामा मौज्दात	२५१२५१९.००	
१३	अन्य विविध कार्य				(घ) कोरोना रोकथाम, नियन्त्रण तथा उपचार कोष	३५९४७९.५५	
	जम्मा	३६२९९९५२६.२०	३६२९९९५२६			३६२९९९५२६.२०	३६२९९९५२६.२०

कार्यालयको नाम : गोसाईकुण्ड गाँउकार्यपालिका रसुवा स्याफ्रुवेसी

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
१.	**वित्तीय विवरण** – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राखुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचामा लेखाङ्कन तथा प्रतिवेदन गर्नुपर्दछ । गाँउपालिकाले उपलब्ध गराएको वित्तीय विवरण सम्बन्धमा निम्नानुसार देखिएको छः • स्थानीय तहले संचित कोषमा गत विगतको बाँकी यस वर्ष प्राप्त रकम स्पष्ट देखिने गरी खाता राखेको छैन। • मन्त्रालयगत बजेट सुचना प्रणालीमा र प्रदेश मन्त्रालयगत बजेट सुचना प्रणालीमा पहुँच नदिएको कारण बउशिन अनुसारको आर्थिक विवरण तयार नभएको • सुत्रको बउशिन र सँग मन्त्रालयगत बजेट सुचना प्रणालीमा र प्रदेश मन्त्रालयगत बजेट सुचना प्रणाली को बउशिन बिच एकरुपता नदेखिएकोकारण तहगत सरकार अनुसारको बजेट खर्च भिडान गर्न नसकिएको । त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।	
२.	**बैंक हिसाब मिलान**- स्थानीय तह सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकवाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राखुपर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम मासिक रुपमा सेस्ता र बैंक खाताको हिसाव मिलान विवरण तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको देहायबमोजिमको खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण निम्नानुसार फरक पर्न गएकोले बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरी यकिन गनुपर्ने रु.	

सि.नं.	खाताको नाम	निकासा	खर्च	श्रेस्ता अनुसार बाँकी	बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार बाँकी	फरक
	चालु तर्फ	१२६९४४०६७।५०	९९३०७९५१।१९	२७६३६११६।३१	२८५५९३८०।५६	९२३२६४।२५
	पुजीगत तर्फ	१०२०९२०६९।६७	७८२१६७३९।६७	२३८७५३३०	३५८७६२६२।२५	१२०००९३२।२५

माथि उल्लिखित फरक पर्नका कारण चेक साट्न बाँकीको कारणबाट वर्षान्तको अन्तमा फरक परेको देखिन्छ र हाल आएर चेक सटी हिसाव मिलान भईसकेको भन्ने कार्यालयको भनाईछ । बैंक हिसाव मिलान विवरण बनाउनुपर्दछ ।

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
३.	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल बमोजिम रहेका छन ।	

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	• स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखाकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने सो गरेको पाईएन। • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा गाउपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो अधिकारक्षेत्रभित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्नेमा मध्यकालीन खर्च सम्रचना नभएको पाईएन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १३ बमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा पन्ध्र दिन अगावै पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामाग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्युनतम दररेट तोक्नु पर्नेमा तोकेको पाईएन। • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाउनुपर्नेमा यस पालिकाले हालसम्म १० ऐन, ४ नियमावली, २० कार्यविधि ४ निर्देशिका १ आचरसंहिता १ दिग्दर्शन र मापदण्द २ समेत ४१ कानुन एवं कार्यविधि निर्माण गरी कार्यान्यनमा ल्याएको छ। • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन । • गोसाईकुण्ड गाँउपालिका रसुवाको सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०७६ को नियम ८ मा खरिदको गुरुयोजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन। • गोसाईकुण्ड गाँउपालिका रसुवाको सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०७६ को नियम १०७ को उपनियम १३ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६क मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिएको तथा इ टीडिएस गरेको पाइएन। • निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ५क बमोजिम कर्मचारीहरुको कार्य विवरण बनाई शाखा प्रमुखलाई दिएको तर अन्य कर्मचारीमा लागू गरेको पाईएन । • निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७खर बमोजिम तलवि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलब भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलबी प्रतिवेदन पारित नगरी वर्षभरीमा रु.७८९९९७१।०० खर्च लेखेको पाईयो । • पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यबयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाईएन। • राजस्व संकलन सम्बन्धमा सुचना प्रबिधिको प्रयोग गरी केही कारोबार बैकिङ्ग प्रणाली मार्फत गर्ने गरेको देखिएन ।	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	• स्थानिय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको बिश्लेषण गरी सम्भाव्य आयोजनाको बैंक खडा गरेको देखिएन । • दिगो बिकास योजना (२०१५-३०) लाई कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालिन लक्ष्यहरु तोकि मुल्याङ्कन गर्ने कार्य भएको देखिएन । नीतीमा रहेको कार्यक्रममा नरहेको • जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन । • कुनै रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन । • 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 । • वातावरणको संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालीन योजना तयार गरेको पाइएन ।शहरीकरण भैरहेका स्थानलाई मध्यनजर राख्दै फोहोरमैला ब्यबस्थापन स्थल पहिचान एवं कार्ययोजना तयार गरेको पाईएन । तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
४.	अतिरिक्त भत्ताः कार्य सञ्चालन निर्देशिका, २०७५ परिच्छेद सातको खर्चको मापदण्ड सम्वन्धी शीर्षकको खाजा/खाना खर्च र प्रोत्साहान सम्वन्धमा खाजा/ खाना खर्चका सम्वन्धमा सम्वन्धीत मन्त्रालयलवाट निर्णय भई आएपछि प्रचलनमा रहेका स्वीकृत मापण्ड (नर्म्स) को आधारमा आवश्यक र औचित्य हेरी अर्थ मन्त्रालयले यस्तो स्वीकृति दिन सक्ने व्यवस्था छ। जस्का लागि निम्न प्रक्रिया पुरा हुने अवस्थामा मात्र खाजा/खाना उपलव्ध गराउने भन्ने व्यवस्था छ । अतिरित्त समयमा गरिने काम र सो बाट प्राप्त हुने नतिजा लेखा उत्तरदाही प्रमाणित गराइएको हुनुपर्ने,नियमित काम बाहेक विशेष कामको लागि दैनिक २ घन्टा भन्दा बढी अतिरित्त समय काम गर्ने कर्मचारीलाई खाजा/खाना खर्च बापत रु.३०० दिने सकिने, सार्वजनिक विदाको दिन काम गरे बापत खाजा/खाना खर्चको लागि रु ६०० दिन सकिने र यस प्रयोजनका लागि विद्युतिय हाजिर अनिवार्यरुपमा लागु भएको हुनुपर्ने उल्लेख छ । विद्युतीय हाजिरी विना अतिरीक्त भत्ता वापत रु ४७७१२७।०० खर्च भएको देखिएकोले यस्तो खर्च लेख्दा कार्यसञ्चालन निर्दशिकामा भएको व्यवस्थाको पुर्ण परिपालना गरी खर्च गर्नु पर्ने देखिन्छ ।	
	योजना तर्जुमा, बजेट तथा कार्यक्रम	
५.	**चौमासिक पूँजीगत खर्च** - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कर्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कर्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलव्ध 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 ।श्रोतगत र चौमासिक प्रतिवेदन विच भिडान हुन नसकेको देखिन्छ ।	

सि.नं.	पूंजीगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)			आषाढ महिनाको मात्र खर्च
			प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेसोचौमासिक	
१	८०३२८५०३१०१	६३६७३	२७३०	७९०९	५३०३३	४५५०१
२	८०३२८५०३५२१	८५०८	०	०	८५०८	८५०८
३	८०३२८५०३५११	४०३८	०	२११४	१९२४	१७९६
४	८०३२८५०३३०३ कृषि	१२४६	०	०	१२४६	०
५	८०३२८५०३३०१ शिक्षा	७५०	०	०	७५०	०
	कूल खर्चः	७८२१६	२७३०	१००२३	६५४६३	५५८०६
	खर्च प्रतिशत	१००	३।४९	१२।८१	८३।७०	७१।३५

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
६.	**क्षेत्रगत बजेट र खर्च** - स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७६।७७ को क्षेत्रगत वजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।	

मुख्य क्षेत्र	वार्षिक वजेट	खर्च रकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत
आर्थिक विकास	३६७५७०००	१२८६५८०	३।५
सामाजिक क्षेत्र	१३५००३५०४	९५७६३७९६	७।१
पूर्वाधार विकास क्षेत्र	९४६९९०००	३७१२९२५८	३९।२
वातावरण तथा विपद् व्यवस्थापन	०	०	०
संस्थागत विकास र सेवा प्रवाह	०	०	०
सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित	१८२२०००	७९९१५०	४३।८६
कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	३९४४१४९६	३१००५९०७	७८।६१
जम्मा	३०७०२३०००	१७७५२४६९१	५७।८२

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	उल्लिखित विवरण विक्षेषणबाट निम्नानुसार देखिएको छः	
६.१.	दिगो विकासलाई नै सम्बोधन गरेर वजेट तथा कार्यक्रम बनाएको पाईएन ।	
६.२.	बातवरण तथा विपद व्यवस्थापन र संस्थागत विकास तथा सेवा प्रवाह क्षेत्रमा वजेट विनियोजन गरेको पाईएन ।	
६.३.	आर्थिक व्यवस्थापन सम्बन्धि नीति, सहकारी तथा गरिवी निवारण सम्बन्धि नीति लैगिक समानता तथा सामजिक समावेशिकरण सम्बन्धि नीति,युवा तथा खेलकुद नीति, वनबातवरण तथा विपद व्यस्थापन नीति, संस्थागत सुशासन, पर्यटन विकास, सामाजिक विकास सम्बन्धि नीति, स्वास्थ्य नीति, खानेपानी तथा सरसफाई नीति सुचना प्रविधी नीति, सिंचाई नीति , भवन तथा शहरी विकास नीति, संचार नीति, संस्कृति प्रवद्र्धन नीति र पूर्वाधार सम्बन्धि नीति अख्तियार गर्ने उल्लेख गरेपनि अधिकांश विषयलाई समेटेर वजेट तथा कार्यक्रम खर्च गरेको पाईएन ।	

<table>
<tr><th>दफा</th><th>भौ.नं., मिति र ब्योहोरा</th><th>बेरुजू रकम</th></tr>
<tr><td>६.४.</td><td>उत्पादनमुलक एवं रोजगारी प्रदान गर्ने क्षेत्रमा बजेट व्यवस्थाअनुसार खर्च गरेको पाईएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>७.</td><td>खर्च बिश्लेषण – पालिकाले यसबर्ष कुल आन्तिरक आयबाट अल्या ३३०२९०१०।३६समेत रु ३९४६३६४०।८७ आन्तरिक आय तर्फ रु ७४४०६३०।५१ राजस्व बाँडफाँड रु ५७४०५८३३।३२र अनुदानबाट रु. २०४९१३४००।समेत रु ३०१७८२८७४।१९आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु ९९३०७९५१।१९ र पूँजिगत तर्फ रु.७८२१६७३९।६७ समेत रु १७७५२४६९०।८६ खर्च भएको छ । कुल आयमा आन्तरिक आयको हिस्सा २।४६ प्रतिशत रहेको छ । यसबर्ष पदाधिकारी सबिधामा रु ८२५००० खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको ११।०८ प्रतिशत रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ३२।९० प्रतिशत चालु र २५।९१ प्रतिशतमात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । यसबाट पालिकाहरुले बिकास निर्माण प्रयोजनमा न्युन खर्च गरेको प्रशासनिक प्रयोजनमा बढि खर्च भएको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरुपमा बिकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>८.</td><td>योजना र कार्यान्वयन – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकिकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै योजना बनाउँदा मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले योजना छनौट गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्था अनुरुप दीर्घकालीन प्रकृतिका ठुला योजना छनौट नगरी सानासाना र टुक्रे योजनामा ठुलो मात्रामा बजेट छुटयाएको अवस्था छ । साना तथा टुक्रे योजनामा बजेट विनियोजन गर्दा दिर्घकालीन उपलब्धी नहुँने हुँदा यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी ठुला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ ।यस वर्ष उपभोक्ता समितिमार्फत भएका कामका योजनाहरु देहायअनुसार छन्ः
<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>विवरण</th><th>योजना संख्या</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>रु १ लाख भन्दा कमको योजना</td><td>४</td><td>२२२०००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>रु एक लाख एक देखि पाँच लाख सम्मका योजना</td><td>१६</td><td>४३०५०००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>रु ५ लाख देखि १० लाख सम्मका योजना</td><td>३०</td><td>१५८०००००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>दश लाख एक देखि ५० लाख सम्मका योजना</td><td>४१</td><td>६३७६६०००</td></tr>
<tr><td>५</td><td>५० लाख भन्दा माथीका</td><td>४</td><td>४१५१२०००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>९५</td><td>१२५६०५०००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>९.</td><td>कन्टिजेन्सी रकम खर्चः कन्टिन्जेन्सी वापतको खर्च रकम रु १३३३३२०। मध्ये भ्रमण तथा अनुगमन खर्च भनि रु ९६२२४३।०० खर्च लेखेको छ । भ्रमण तथा अनुगमन प्रतिवेदन राखु पर्ने व्यवस्थाको कार्यान्वयन गरिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
</table>

दफा	भौ.नं. मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	संगठन तथा कर्मचारी ब्यवस्थापन	
१०.	**कर्मचारी करार** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । यस पालिकाको कुल स्वीकृत दरबन्दी ७४ जना मध्ये २२ जना स्थायी पदपुर्ति भई ५२ जना रिक्त रहेको देखिन्छ । रिक्त दरबन्दि मध्ये दरबन्दी भित्रका कार्यालय तथा स्वास्थ्य तर्फ १९ जनाको रु. ६४२५५३०। खर्च लेखेको छ भने दरबन्दी बाहिराको १ एक्साभेटर अपरेटर, २ हलुका सवारी चालक र ९ कार्यालय सहयोगी गरी जम्मा १२ जनाको रु. ३१०३७१०। खर्च लेखेको छ । दरबन्दी बाहिराको पदमा नियुक्त गर्दा आन्तरिक आय तथा आवश्यकतालाई ध्यानमा राखि गर्नुपर्दछ ।	
११.	**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 । यस स्थानीय तहले २०७७।७८ को सम्पूर्ण आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको छैन । तसर्थ कानुनमा तोकिए बमोजिम आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
	पदाधिकारी सुविधा	
१२.	**पदाधिकारी सुविधा** - स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा ३ मा स्थानीय तहका पदाधिकारी सदस्य र सभाको सदस्यले आफू निर्वाचित भई अनुसूची-२ बमोजिम पद तथा गोपनीयताको शपथ लिई आफ्नो पदको काम कारबाही शुरु गरेको मितिबाट मासिक सुविधा बापत पाउने व्यवस्था गरेकोमा सम्मानीत सर्वोच्च अदातलको आदेशले २०७६ कार्तिक १ गते बाट लागू हुने गरी उक्त सुविधाहरु खारेज गरेको छ । जसअनुसार बागमती प्रदेश सरकारले प्रथम संशोधन गरी २०७७ बैशाख ३ मा राजपत्रमा प्रकाशन गरेको उक्त पदाधिकारी सुविधा सम्बन्धी ऐनको अनूसूचि १ मा उल्लेख भएको सूविधामात्र दिन मिल्ने देखिन्छ। पालिकाले पदाधिकारीको मासिक पारिश्रमिक सुविधामा वापत ३ महिनाको रु.८२५०००।०० खर्च लेखेको देखिन्छ ।	
	बैठक भत्ता - बागमती प्रदेश अन्तर्गत गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ (पहिलो संशोधन समेत) को दफा ३ अनुसार स्थानीय तहका पदाधिकारी र सदस्यले आफू निर्वाचित भई पद तथा गोपनियताको शपथ लिई पदभार ग्रहण गरेको दिन देखि लागू हुने गरी तोकिए बमोजिम मासिक सुविधा उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । तर पालिकाले पदाधिकारी सुविधा सम्बन्धी कानूनले तोक	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	भन्दा बढी बिनको सभा, कार्यपालिका, वडा लगायतको बैठक भत्ता तथा सभा सञ्चालन खर्च बापत रु.३८८८५५ खर्च गरेको छ ।	
१३.	**खाना तथा बिबिध खर्च** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा बिबिध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष खाना तर्फ रु ८९९३६०।०० सहित विविधतर्फ रु २१६४७७७।०० खर्च गरेको छ ।यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।	
	अनुदान प्राप्ति, वितरण र फिर्ता	
१४.	**कृषि अनुदानको अनुगमन** - सार्वजनिक निकायबाट उपलब्ध गराईएको अनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको एकीन गर्न अनुदान उपलब्ध गराउने निकायले समय समयमा अनुगमन गर्नुपर्दछ । तर पालिकाले देहायअनुसार कृषि बिकास तर्फ विभिन्न सहकारी संस्थालाई तथा व्यक्तिलाई तरकारी र फलफुल बीउ तथा सामाग्रि अनुदानमा रु.२५५००००।०० गरी रु.१२४६३८६ खर्च लेखेका छन । तर पालिकाबाट बितरण भएको अनुदानको सहि सदुपयोग भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा सोबाट प्राप्त उपलब्धी मापन गरेको छैन । साथै अनुदान सम्बन्धमा स्थानीय अनुदान नीति तय गरेका छैनन् । तसर्थ अनुगमनलाई प्रभावकारी बनाई संघ, प्रदेश तथा स्थानीय तहबाट वितरण हुने अनुदानमा दोहोरोपना नहुने गरी अनुदानग्राहीको जीवनस्तरमा सुधार आएको यकिन गरी रकमको पूर्ण सदुपयोग गराउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
१५.	**वितरण गर्न बाँकी कृषि सामानः** बार्षिक योजना तथा कार्यक्रममा अनुदान वितरण गर्ने ब्यवस्था छ । जुन आर्थिक वर्षको लागि अनुदान वितरण गर्नु पर्ने हो सोही वर्ष भित्र वितरण गर्नु पर्दछ । रु ४४९३३८।८५ मुल्यका प्लाष्टिक ड्रम गोलभेडा बीउ करौती सिकेचर प्लाष्टिक सामाग्रीहरु वितरण गर्न बाँकी देखिन्छ ।यसले अनुदान प्राप्त कृषकको उत्पादन तथा उत्पादकत्वमा असर पर्ने देखिन्छ । सयम मै वितरण गरी लाभन्वित हुने अवस्था सिर्जना गर्नु पर्दछ ।	५६१६७३.५६

बिवरण	परिमाण	दर	मुल्य	२५ प्रतिशत योगदान	जम्मा
प्लाष्टिक ड्रर्म गोटा	४९९	२२७	११३२७३.००	२८३१८.२५	१४१५९१.२५
गोलभेडाबीउ प्याकेट	३४६	३५०	१२११००.००	३०२७५.००	१५१३७५.००
करौती गोटा	४०	४८०	१९२००.००	४८००.००	२४०००.००
सिकेचर	४	९८०	३९२०.००	९८०.००	४९००.००
प्लाष्टिक सामाग्री पिस	१३	४०८०	५३०४०.००	१३२६०.००	६६३००.००
प्यालिटक सिल्पोलिन स्क्वायर फिट	१२४४६	७	८७११२.००	२१७७८.००	१०८८९०.००
	जम्मा		३९७६४५.००	९९४११.२५	४९७०५६.२५
	मुल्य अभिवृद्धि कर		५१६९३.८५	१२९२३.४६	६४६१७.३१
	कुल जम्मा		४४९३३८.८५	११२३३४.७१	५६१६७३.५६

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम

अनुदानको सहि सदुपयोग नहुने बीउ तथा सामाग्रिको गुणस्तर घट्ने तथा कृषकको आयमा समेत सुधार नहुने देखिएकोले यसमा गरेको खर्च उचित देखिएन ।समय मै अनुदान लाभन्वित समुहलाई वितरण गरिनुपर्दछ ।

कर दस्तुर एवं आन्तरिक आय

१६. **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 लगायत अन्य शीर्षकमा आय अनुमान र असुली स्थिति निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।

गोलाईकुण्ड गाउँपालिका, स्याफ्रुबेंसी, रसुवाको आ.व. २०७६/०७७ को आन्तरिक श्रोतको विवरण

विवरण	अनुमानित बजेट	असुली रकम रु.
११३१३ एकीकृत सम्पत्ति कर	३०००००	०.००
११३१४ भुमिकर/मालपोत	१००००००	१६४७८६.२०
११३२१ बहाल कर	३०००००	१८९४६३८.६८
१४१५१ सरकारी सम्पत्तीको बहालबाट प्राप्त आय	३००००००	१०३६८०.००
१४१५९ अन्य श्रोतबाट प्राप्त रोयल्टी	५०००००	०.००
१४२१३ अन्य विक्रीबाट प्राप्त रकम	५००००	३८००.००
१४२२९ अन्य प्रशासनिक सेवा शुल्क	२०००००	३४६०००.००
१४२४२ नक्सा पास दस्तुर	५०००००	३१४३२९.००
१४२४३ शिफारिस दस्तुर	१०८६१९८	१०७०२०.००
१४२४४ व्यक्तिगत घटना दर्ता दस्तुर	५००००	१६००.००
१४२४५ नाता प्रमाणित दस्तुर	५०००००	१६००.००
१४१४९ अन्य दस्तुर	२०००००	१४९३०१.०१
१४५२९ अन्य राजश्व	१०००००	३८९२७५२.६२
१४६११ व्यवसाय कर	३०००००	४२४७१४.००
३२१२१ नगद	०	३६४०९.००
	८०८६१९८	७४४०६३०.५१

१६.१. पालिका भित्र रहेका करदाताहरुको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझी परिपाटी रहेकोले उल्लिखित असुली यथार्थ मात्र सक्ने अवस्था देखिएन ।तसर्थ आफ्नो क्षेत्रभित्र करदाताको अभिलेख अद्यावधिक गरी करको दायारामा ल्याउनु पर्दछ ।

१६.२. अन्य राजश्व वापत संकलन भएको राजश्व रु ३८९२७५२.६२ के वापत कति प्राप्त भएको हो विवरणा प्राप्त नभएकोले एकिन हुन सकिएन । यस सम्बन्धमा विस्तृत विवरण वनाई हिसाव स्पष्ट देखिने गरी राख्नु पर्दछ ।

१६.३. राजश्व संकलन भएको भोली पल्ट सम्ममा रकम सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नु पर्नेमा कार्यालयले राजश्व बैंक जम्मा हप्तामा एक दिन गर्ने गरेको देखिन्छ ।

१६.४. सरकारी सम्पत्तीको बहालवाट प्राप्त आयको अनुमान ३००००००।०० लाख रहेकोमा रु १०३६८०।०० मात्र आम्दानी गरेको देखिन्छ । एक्साभेटर लगबुक अद्यावधिक गरेको पाईएन । साथै नगदी रसिद पेश नगरेकोले आय एकिन हुन सकेन।

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू र
	एक्साभेटरको आम्दानी भन्दा कार्यसञ्चालन खर्च बढी देखिएकोले यस तर्फ कार्यालयले ध्यान दिनुपर्दछ ।	
१६.५.	रसिद नियन्त्रण खाता अद्यावधिक गरेको देखिएन । नगदी रसिद जिम्मेवारी स्पष्ट रुपमा तोकिएको हुनुपर्दछ ।	
१६.६.	विषय तथा क्षेत्रगत राजश्व प्रक्षेपण यथार्थ परक बनाउनुपर्दछ । यसको लागि राजश्व परामर्श समितीले अध्ययन अनुसन्धान गरी गराई क्रियाशिलता देखाउनुपर्दछ ।	
	उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य	
१७.	**उपभोक्ता समिति दर्ता** – सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराउने व्यवस्था छ । संस्था दर्ता ऐन २०३४ को दफा ३ मा कुनैपनि संस्था विधानसहित दर्ता नभएमा कानूनी मान्यता दिन मिल्ने देखिदैन । पालिकाले यो बर्ष बिभिन्न ५३ उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरी कार्य गराई रु. ५६२७३९१४।०० भुक्तानी गरेकोमा यसरी कार्य गर्न गठन भएका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्थाअनुसार दर्ता भएको पाइएन । त्यस्ता समितिहरु स्थानीय स्तरमा सञ्चालित आयोजनाको निर्माण गर्न अस्थायी रुपमा गठन हुने र कार्य सम्पन्न पश्चात् समिति विघटन हुने हुँदा निर्माण कार्य सम्पन्न भएका आयोजना सञ्चालन तथा मर्मत सम्भारमा ती समितिलाई जिम्मेवार बनाउन कठिनाइ हुने र त्यस्ता समितिहरुले आयव्यको लेखापरीक्षणसमेत नगराउने भएकोले स्थायी संयन्त्रमार्फत् काम गर्ने, गराउने गरी सुधार हुनुपर्दछ ।	
१८.	**हेभी इक्विपमेण्टको प्रयोग** – सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को नियम उपनियम (९) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा डोजर, एक्साभेटर, लोडर, रोलर, ग्रेडर जस्ता हेभी मेशिनरी प्रयोग गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ । सो नियमावलीको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा हेभी मेशिन प्रयोग गर्नुपर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख भएको रहेछ भने सम्वन्धित प्राविधिकको सिफारिशमा सार्वजनिक निकायबाट सहमति लिई त्यस्ता मेशिन प्रयोग गर्न सकिने उल्लेख छ । पालिका अन्तर्गत सञ्चालित अधिकांश सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनाका उपभोक्ता समितिहरुले डोजर, एक्साभेटर लगायतका हेभी मेशिन प्रयोग गर्ने गरेको पाइए तापनि नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिश गराई गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालयबाट सहमति लिएको केही केहीमा देखिएन । नियमावलीको व्यबस्था अनुरुप कार्य गराउनुपर्दछ । यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन्	

गोभौनं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको बिवरण	भुक्तानी रकम	प्रयोग गरेको हेभी उपकरण	हेभी उपकरणमा भएको खर्च	कैफियत
१४०।२०७६	ओबो कृषि सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	कृषि सडक निर्माण	१००००००	डोजर र लोडर	२५०२८०	
६२।२०७७।२।२०	ब्याडसाप कृषि सडक उपभोक्ता समिती	ब्याडसाप कृषि सडक	१८०००००	महर्जन निर्माण सेवा उद्योग बिदुर डोजर एक्साभेटर बकेट तथा ब्रेकर	२४००१२०	

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम

१६९।२०७७।३।३०			११९६४००		१०२८३००	
१५५।२०७७।३।२८	खाम्लिङ कृषि सडक उपभोक्ता समिती		९५९४१	डोजर	९५९४१	
१६।२०७७।३।३०प्रवेश	टिमुरे खेदी कृषि सडक बडा नं २	कृषि सडक निर्माण	२४३००००	डोजर गुप्ते निर्माण सेवा	२०८७०००	सहमती रहेको
	नरगोदे देखि कोमित हुदै स्यो सम्म कृषि सडक	कृषि सडक निर्माण	२८६९२००	डोजर	७७६००५	
	जम्मा					

१९. **उपभोक्ता समितिले निर्माण व्यवसायीबाट गराएको कार्य** - गोसाईकुण्ड गाँउपालिका रसुवाको सार्वजानिक खरिद पहिलो संसोधन नियमावली २०७६ को नियम १०७(११) मा उपभोक्ता समिती वा लाभग्राही समुदायले पाएको काम आफैले सम्पन्न गर्नुपर्ने र कुनै निर्माण व्यावसायीबाट गराउन सकिने छैन भन्ने व्यवस्था छ । धुन्चे खोदोल कृषि सडक उपभोक्ता समितीले ७३६० मिटर धुन्चे खोदोल कृषि सडक निर्माण कार्यमा महर्जन निर्माण सेवा विदुर ९ नुवाकोटलाई लगाई कार्य गरेको देखिन्छ । यसरी भुक्तान भएको रकम नियम सम्मत देखिएन । नियमको पालना गरी निर्माण कार्य उपभोक्ता समिती देखि गराउनुपर्दछ । — ६७२००००।५०

गोभौनं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	लागत अनुमान	कार्यालयबाट भुक्तानी रकम	निर्माण व्यवसायीको बील रकम	निर्माण व्यवसायी
३।२०७६।६।६	धुन्चे खोदोल कृषि सडक उपभोक्ता समिती	कृषि सडक निर्माण पहिलो रनिग बील	७०००४२२।११	२७३००००	२०५५१२८	महर्जन निर्माण सेवा ५ विदुर ९ नुवाकोट
२०।२०७६।१०।०५		कृषि सडक निर्माण दोश्रो रनिग बील		२१०००००	२६६२१६०९	
१२२।२०७७।३।२३		कृषि सडक निर्माण तेश्रो रनिग बील		२१७००००	२००२७१२।५०	
	जम्मा			७००००००	६७२००००।५०	

२०. **सम्झौता अनुसार कार्य नभएको** - उपभोक्ता समितिसँग निर्माण कार्यको सम्झोता गर्दा एक आर्थिक वर्ष भित्र समपन्न हुने गरी गर्नुपर्दछ । तर पालिका र टिमुरे खैदी कृषि सडक निर्माण कार्य उपभोक्ता समिति बीच टिमुरे खैदी कृषि सडक निर्माण गर्न रु.५०२५४२२।६२ मा सम्झौता भएकोमा यस वर्ष रु २५३०४२१।०० (एक्जाभेटर सहयोग सहितको कार्य रु ४०३४१७८।००) को मात्रा कार्य भएको पाईयो । हाल सम्म कार्यसम्पन्न गरी प्रतिवेदन गरेको देखिदैन । सालबसालि रुपमा बजेट विनियोजन हुने यस्ता योजनाहरुको कार्य समयमा सम्पन्न नहुदाँ पालिकाको बिकास निर्माणको कार्य प्रभावित भएको हुनुका साथै २०७८।७९ मा समेत उक्त योजनामा बजेट विनियोजन भएको पाईएन । तसर्थ समयमै कार्य सम्पन्न हुने गरी उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

कार्य सम्पन्न भएको परीमाण	दर रु	सझौताको दर अनुसार	एक्जाभेटर सहयोग पछिको दर रु	एक्जाभेटर सहयोग पछिको मुल्य
२३६०७।६५	७५।२२	१७७५७६७।४३३	४७।८७	११३००९८।२१
६८३५।३४	१८८।७३	१,२९०,०३३।७१	११४।९०	७८५३८०।५७
२२९७।८२	४२१।४३	९६८,३७०।२८	रु २६७।६२	६१४९४२।५९
		४०३४१७८		२५३०४२१

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम

खरिद व्यवस्थापन

२१. **डीपीआर खर्च** — बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययत गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ । यस स्थानीय तहले यो बर्ष स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहायबमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरको छ ।

कार्य विवरण	परामर्शदाता	स्वीकृत रकम	खर्च रकम	अध्ययनबाट निर्धारण भएको आयोजनाको लागत
वडा नं १ भवनको डिपिआर	लाइटांग रसुवा ईन्जिनियरीग प्रा लि	५०००००	४७००८०	३१४११७१०।९४
गाप का विभिन्न स्थानमा सौर्य बत्ती जडान	इन्भेन्टीभ पावर एण्ड कन्सल्टेन्सी प्रा लि	३०००००	२९६२८६	१७९६२८६
जम्मा:		८०००००	७६६३६६	

यस्तो अध्ययन कार्य गराउँदा लाग्ने खर्चको लागत अनुमान तयार गर्दा कुनै आधार नलिई स्वीकृत बजेट बमोजिमकै रकम खर्च गरेको उपयुक्त देखिएन । डी.पी.आर.तयार गर्दा गाऊँपालिकाको प्राविधिक जनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्ट गर्दै आगामी दिनमा आगामी दिनमा गाऊँपालिकाको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनु पर्दछ । साथै यसरी अध्ययन प्रतिवेदन तयार भएका आयोजनाहरु कार्यान्वयनमा गएको समेत नदेखिएकोले खर्चको सार्थकता समेत देखिएन ।

२२. **सवारी साधन खरिद** - अर्थ मन्त्रालयको स्थानीय तहमा बजेट तर्जुमा कार्यान्वयन आर्थिक व्यवस्थापन तथा सम्पती हस्तान्तरण सम्बन्धी निर्देशिका, २०७४ को निर्देशन नं. ५.१५ अनुसार नेपाल सरकारबाट उपलब्ध गराइएको बजेट तथा स्रोत साधनबाट कार्यालयको नियमित प्रयोजनको लागि सवारी साधन खरिद गर्न नपाईने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार पालिकाले १ थान दुई पांग्रे सवारि साधन खरिदमा रु.२८८९००।०० खर्च गरेका छन् ।

शिक्षातर्फ

२३. **शिक्षक दरबन्दी र पदपूर्ति** - स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरुमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ । यस स्थानीय तह अन्तर्गत विभिन्न तहका १५ सामुदायिक विद्यालयहरुको शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्तिको अवस्था एवं विद्यार्थीको संख्या निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।

सि नं.	विघ्यालयको नाम,ठेगाना	शिक्षक दरवन्दी	पदपूर्ति	करार	विघ्यार्थी
१	रसुवा मा. वि.धुन्चे	१८	१३	५	४८०
२	सरस्वती आ.वि ठाडे	६	४	२	५३
३	गाउँ फर्क प्रा.वि.बोकेझुण्ड	३	२	१	१६
४	भिमली प्रा.वि.भिमली	३	२	१	६
५	ज्ञान ज्योती प्रा.बि नागुड	१	१		७
६	भिमसेन प्रा.बि.ठुलो भार्खु	८	५	३	४४

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम

७	कोमिन श्यामेबाङफेल म.वि.	१९	१३	६	४२६
८	नेपाल राष्ट्रिय आ.वि.ठुलोस्याफ्रु	६	५	१	१२
९	नेपाल राष्ट्रिय प्रा.वि.मेन्दो	२	२	०	१७
१०	नेपाल राष्ट्रिय आ.वि.थुमन	५	१	४	३३
११	अरुणोदय प्रा.वि.दाहालफेदी	२	२	०	९
१२	नेपाल राष्ट्रिय आ.वि.टिमुरे	८	६	२	७३
१३	नेपाल राष्ट्रिय प्रा.वि.खाम्जिङ	२	२		१०
१४	लिङलिङ प्रा.वि.लिङलिङ	३	३		११
१५	नेपाल राष्ट्रिय प्रा.बि.लाङटाङ	२	२		९
	जम्मा	८८	६३	२५	१२०६

यस सम्बन्धमा निम्नानुसार देखिएको छः

२३.१. १० जना भन्दा कम विद्यार्थी रहेको विद्यालय ४ बटा रहेको छन् । एउटा विद्यालयमा ६ जना विद्यार्थीका लागि ३ जना शिक्षक रहेको देखिन्छ । शिक्षा नियमावली २०५९ को अनुसुची ३ अनुसार हिमाली जिल्लाको हकमा ४०:१ हुनुपर्नेमा सो अनुसार नरहेको देखिदा शिक्षक विद्यार्थी अनुपात मिलाई शिक्षक दरवन्दि मिलान गर्नुपर्दछ ।

सि नं.	विद्यालयको नाम,ठेगाना	शिक्षक दरवन्दी	पदपुर्ती	करार	विद्यार्थी
३	गाउँ फर्क प्रा.वि.बोकेझुण्ड	३	२	१	१६
४	भिमली प्रा.वि.भिमली	३	२	१	६
८	नेपाल राष्ट्रिय आ.वि.ठुलोस्याफ्रु	६	५	१	१२
११	अरुणोदय प्रा.वि.दाहालफेदी	२	२	०	९
१३	नेपाल राष्ट्रिय प्रा.वि.खाम्जिङ	२	२		१०
१४	लिङलिङ प्रा.वि.लिङलिङ	३	३		११
१५	नेपाल राष्ट्रिय प्रा.वि.लाङटाङ	२	२		९
	जम्मा	२१	१८	३	७३

२४. **औषधी खरिद** - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा बिस लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ ।यस स्थानीय तहले सिलवन्दी दरभाउ पत्रको माध्यमद्वारा रु.१६९२५००।०० का औषधि खरिद गरेको छ । यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसार छनः

२४.१. खरिद गरेका उक्त औषधि कुन औषधि कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र सोको मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन समेत भएको नदेखिएको ।

२४.२. औषधिको खर्च घटाउदा मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्ने एकमुष्ट घटाउने गरेको।

तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ती, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्तर अनुसारकै औषधि प्राप्त भएको नभएको एकीन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।

दफा	भौ.नं. मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	सामाजिक सुरक्षातर्फ	
२५.	**बैंक मार्फत भत्ता वितरण नगरेको**: सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रुपमा नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्योक बर्ष लगत अध्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैंक मार्फत भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चलान गर्न नियमित रुपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरि अधावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्वन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ । यस पालिकाले बार्षिक भत्ता औषत ६४० जनालाई रु २०१४५८००। वितरण गरेको छ। अधिकांश ल्याप्चे सहीछापका आधारमा बुझेको भर्पाई गराई वितरण गरेको देखिएको हुँदा जोखिम न्युनीकरण तथा सेवाग्राहीलाई बैङ्किंग प्रणालीमा आबद्ध गरी सामजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गरिनुपर्दछ ।वडा सचिवहरुले पेश्की लिई सामजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गरेकोमा रु ६३६२८००।०० पेश्की फर्छ्योट केही ढिलो ०७८ साल भाद्र तिर मात्र गरेको देखियो ।हालसम्म पनि आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को समेत पेश्की फर्छ्योट गरेको देखिदैन । यसमा सुधार हुनुपर्दछ ।	

नाम	बार्षिक कायम संख्या		जम्मा
	पुरुष	महिला	
जेष्ठ नागरिक	१७७	२४०	४१७
दलित	१	१	२
जेष्ठ नागरिक एकल महिला	०	६४	६४
विधुवा	०	११८	१८८
पुर्ण अपांग	१०	५	१५
अतिआशक्त अपांग	१०	५	१५
दलित बालबालिका	६	३	९
जम्मा	२०४	४३६	६४०

दफा	भौ.नं. मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम
	विपद् व्यवस्थापन	
२६.	**समिति गठन-** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(१) मा प्रत्येक स्थानीय तहले अध्यक्ष तथा प्रमुखको अध्यक्षतामा बढीमा १५ जना सदस्य रहेको स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले ऐनमा तोकिएबमोजिमको समिति गठन गरेको/समिति गठन भएतापनि २ वटा मात्र बैठक बस्न सकेको देखिन्छ । ऐनमा तोकिएबमोजिम समिति गठन गरी तोकिएको काम, कर्तव्य र अधिकारमा सक्रिय बनाउनुपर्दछ ।	
२७.	**कार्य योजना -** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(२) तथा विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन नियमावली, २०७६ को नियम (८) मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिको काम, कर्तव्य र अधिकारमा परिषद्/कार्यकारी/प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समितिबाट स्वीकृत एकीकृत	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम

क्षेत्रगत नीति तथा कार्यक्रम अनुरुप हुने गरी स्थानीय विपद् व्यवस्थापन योजना तर्जुमा गरी कार्यान्वयन गर्ने, बजेट विनियोजन गर्न लगाउने, सबै पक्षको समन्वय र संलग्न गराउने, विपद् पूर्व तयारी तथा प्रतिकार्य समिति गठन गर्ने, प्रभावित क्षेत्रमा उद्दार र राहत व्यवस्था गर्ने, ऐन बमोजिम कार्य गरे/नगरेको अनुगमन गर्ने, विपद् सूचना प्रणाली विकास र सञ्चालन, तथ्याङ्क अद्यावधिक गर्ने, विपद् घरपरिवारको पहिचान गर्ने, कर्मचारी क्षमता अभिवृद्धिको व्यवस्था र कार्यक्रम सहितको कार्ययोजना तयारी गरी लागू गर्ने/गराउन सम्बन्धी व्यवस्था छ । पालिकाले ऐन तथा नियमावलीमा तोकिएका कार्यहरू मध्ये ऐन बमोजिम कार्य गरे/नगरेको अनुगमन गर्ने, विपद् सूचना प्रणाली विकास र सञ्चालन, तथ्याङ्क अद्यावधिक गर्ने, विपद् घरपरिवारको पहिचान गर्ने, कर्मचारी क्षमता अभिवृद्धिको व्यवस्था र कार्यक्रम सहितको कार्ययोजना तयारी गरी कार्यान्वयन गरेको पाइएन । ऐन तथा नियमावलीको पालना गर्नु/गराउनु पर्दछ ।

२८. **विपद् व्यवस्थापन कोष** — विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा २३(१४) मा विपद् व्यवस्थापनको लागि प्रत्येक स्थानीय तहमा विपद् व्यवस्थापन कोष रहने र कोषमा रहने रकम तथा कोषको सञ्चालन सम्बन्धी व्यवस्था सम्बन्धित स्थानीय तहले बनाएको नियममा तोकिएबमोजिम हुने व्यवस्था छ । पालिकाले कोभिड नियन्त्रणा तथा ब्यवस्थापन कोष खडा नगरी यसै मार्फत सञ्चालन गरेको देखिन्छ । यस वर्ष रु.३८८३१३३।०० आम्दानी भई रु. ३५९४७९।५५ खर्च गरी बाँकी रु.३५९४७९।५५ देखिन्छ ।

कोभिड-१९ तर्फः कोरोना संक्रमण रोकथाम नियन्त्रण र उपचार कोष ८०३२८५०३३००६०२

आव २०७७।७८ को अषाढ मसान्तसम्म कोभिड-१९ रोकथाम तथा नियन्त्रणको लागि भएको आम्दानी तथा खर्चको विवरण निम्नानुसार रहेको छः

आम्दानी स्रोत	रकम रु	खर्च शिर्षक	रकम रु
गत बर्षको बाँकी		राहत वितरण	
स्थानीय तहको आफ्नै वजेटवाट	२००००००	क्वारेन्टाइन निर्माण	५९७२००
संघीय कोभिड कोषवाट	०	क्वारेन्टाइनमा प्रयोग हुने सामाग्री खरिद	६२८२२७
प्रदेश कोभिड कोषवाट	१००००००	क्वारेन्टिनमा बस्नेको खाजा खर्च	४५३६००
स्थानीय पुर्वाधार विकास साजेदारी	६०००००	औषधी खरिद	४८३४१४
२१६ हाईडोपावर	१०००००	औषधी जन्य सामाग्री	४५५४९८
पालिका कर्मचारीबाट	१८३१३३	स्वास्थ्य उपकरण	६५९५४
अन्य स्रोतबाट	०	एमबुलेन्स सञ्चालन ब्यवस्थापन	२००००
		राहत वितरण	६४७८८५।४५
		यातायात खर्च	१००००
		अन्य खर्च	१६१८७५
		बाँकी	३५९४७९।५५
			३८८३१३३
जम्मा	३८८३१३३		

यस सम्बन्धमा निम्नानुसार देखिएको छः

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
२८.१.	कोषबाट रु ३८८३१३३।०० आम्दानी गरी दिर्घरोगीको लागि औषधी खरिद रु.४८३४१४। र राहत वितरण खर्च रु६४७८८५।४५ समेत रु. ३५२३६५३।४५ खर्च गरेको देखिन्छ ।१०५ वटा क्वारेन्टाईन निर्माण तथा व्यवस्थापनका लागि रु २३९२३५४ भएको हुँदा प्रति व्यक्ति क्वारेन्टिन तथा व्यवस्थापन खर्च रु.२२७८४।३२ गरेको देखिन्छ ।	
२८.२.	कोरोनाकोषबाट दिर्घरोगीको लागि रु. रु४७३१८४।०० औषधी खरिद गरी खर्च गर्नु उपयुक्त देखिएन ।	४७३१८४।००
२८.३.	फर्मासिल प्रालिबाट रु४७३१८४।०० मात्र खरीद गरेकोमा ओषधी खरिदमा रु४८३४१४।०० देखाएकोमा बढी खर्च रु १०२३० असुल गर्नुपर्दछ	१०२३०।००
२८.४.	क्वारेन्टिनमा वसेको तथा सहयोगी लगायत १३८ जनाको लागि २०० ब्लाकेट कम्मल रु ४९७२०० मा खरिद गरेको देखिन्छ । ५२ वटा कम्मल वढी खरिद गरेकोमा हाल सम्म उपोग गरेको देखिएन ।	
२९.	**वार्षिक प्रतिवेदन** - विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ४५ मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिले प्रत्येक आर्थिक वर्षमा गरेको कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समिति समक्ष पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेस गरेको पाइएन । ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।	
	गाँउपालिका पुँजीगतः	
	स्वीकृत स्थानीय तह बजेट अनुसार श्रोतगत कार्यक्रम तथा परियोजना मा १७९ परियोजना छनौट तथा स्वीकृत गरेपनि ६८ वटा मात्र कार्य सम्पन्न भएको देखिन्छ । उपभोक्ता समिति मार्फत ५३ आयोजना कार्यान्वयन गरेको देखिन्छ ।	
३०.	पूर्ण काम सम्पन्न नभई कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनः तामांग कल्चर तथा रेडपण्डा पार्क निर्माण कार्यको लागि स्वीकृत वोलपत्र अनुसार तायुङभुमि निर्माण सेवा रसुवासँग रु.११५७६७७०।०० मात्रको अधिनमा रहि मिति २०७७ असार मसान्त भित्र कार्य सम्पन्न गर्ने संझौता भएकोमा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार रु.९१३५२९६ बराबरको विल भुक्तानी भएको देखिन्छ । विओक्यूमा उल्लेखित आईटम मध्ये २१ आईटमको कार्य नभएको र सोमध्ये केहि आईटम तल उल्लेख गरीएको छ । देखिएको व्यहोरा निम्नानुसार छन्	

Particular	BOQ	cost est.BOQ rate	total amt Rs.	Contactor rate	Total
brick masonry work bondry wall	9.13	15676.9	143130.1	15000	136950
stainless steel hollow pipe	2865.55	194	555916.7	300	859665
sal timber for circular truss work-golghar construction	1.24	127000	157480	150000	186000
woodwork in preparetion of circular truss and post picnic sport const.	4.1	127000	520700	150000	615000
brick masonry work 1:6cement mortar	20.7	15676.9	324511.8	15000	310500
damp proffing work pfw	160	694.05	111048	750	120000

दफा	मौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम

10mm thick acid and alkali resistent tile pfw	175	1013.6	177380	1050	183750
fountain instalation pfw	1	350000	350000	20000	20000
pitching well trimed flagstone pfw	138	1487.64	205294.3	1850	255300
satatue with tamang dress	1	150575.8	150575.8	15000	15000
		sub total	2696037		2702165
		vat	350484.8	after dis % 35.35	1746950
		Total	3046521	total with vat	1974053.50

३०.१. कार्यस्वीकार संझौता अनुसारको सम्पुर्ण कार्य नभई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन दिनु उचित देखिएन ।

३०.२. यसरी कार्य सम्मपन्न पुर्ण रुपमा नभई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन दिईदा पुनः सोही कार्य अन्यबाट गराउदा लागत वढ्ने देखिन्छ । उदाहरणको रुपमा माथी उल्लेखित आईटमको लागत अनुमान रु. ३०४६५२१। रहेको र सोही कार्य संझौता मुताविक सम्पन्न भएको अवस्थामा रु.२२७१०३।५० लागत पर्छ तर सम्पन्न नभएको अवस्थामा लागत अनुमान सँग तुलना गर्दा रु.१०७२४६७।५० बढी भुक्तानी गर्नुपर्दछ। तसर्थ सम्पुर्ण कामको कार्य सम्पन्न गरी मात्र कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन बनाई भुक्तानी गर्नुपर्दछ ।

३०.३. नापी किताव लुजसीटमा मात्र भएको तर नापी किताव नै प्रमाणित गरी राखेको देखिएन।

३१. ५ लाख वा सो भन्दा तल मुल्यका योजना तथा शुन्य प्रगती भएको आयोजनाः ६२ योजना वजेट ब्यवस्था भएकोमा ३४ योजनाको कार्यान्वयन गरेको देखिन्छ भने २८ आयोजना कार्यान्वयन गरेको देखिदैन।

कार्यक्रम/आयोजना/कियाकलापको नाम	विनियोजन	खर्च
सवारी साधन	३,५०,०००	०
कम्प्युटर सफ्टवेयर निर्माण तथा खरिद खर्च	४,५०,०००	०
झोलुङ्गे पुल क्षेत्रगत साझेदारी कार्यक्रम	३३२०००	०
झोलुङ्गे पुल क्षेत्रगत साझेदारी कार्यक्रम	५०,०००	०
नागथली सामुदायिक भवनमा रङ रोगन, नाली तथा वाल निर्माण	२,३०,०००	०
घुन्चे, स्याफ्रु र टिमुरेमा व्यवस्थित वधशाला निर्माण	१,५०,०००	०
गाउँपालिकाको भवन मर्मत, पार्किङ तथा ग्याविन वाल निर्माण	३,४८,०००	०
लिडलिङ वृद्धिम पैदल मार्ग निर्माण तथा मर्मत	५,००,०००	०
थुमन डम्पिङ साइट निर्माण	५,००,०००	०
नागथली सामुदायिक भवनमा रङ रोगन, नाली तथा वाल निर्माण २	४७००००	०
वडा नं. २ को वडा कार्यालयमा आवश्यक फर्निचर निर्माण	५,००,०००	०
फोहोरमैला व्यवस्थापन	२,००,०००	०
टिमुरे खेलकुद मैदान निर्माण २	५,००,०००	०
टिमुरे स्वास्थ्य चौकी गेट पर्खाल मर्मत कार्य	५०,०००	०
वडा नं. २ को वडा भवनमा गेट तथा रेलिङ निर्माण	३७५०००	०
लिडलिङ पेल्को आमा समूहको भवन निर्माण फिनिसिङ	५,००,०००	०
फर्निचर तथा फिक्चर्स	४,००,०००	०
भेन्ज्याङ गाउँमा सिंढी ढलान कार्य	५,००,०००	०

दफा	भौ.नं. मिति र व्यहोरा			बेरुजू रकम
	वोन्ना छुप्ला खाङ गुम्बाको चौर निर्माण	५,००,०००	०	
	बृद्धिम खेल मैदान निर्माण	५,००,०००	०	
	चामलुङ देखि ब्रावल गाउँमा बिजुली बत्ती पोल तथा नांगो तार बिस्तार निर्माण	५,००,०००	०	
	चौरी गाई गोठको लागि खानेपानी पाइप खरिद गरी वितरण	२,००,०००	०	
	सार्वजनिक स्थलहरुमा वृक्षारोपण तथा बगैंचा निर्माण	२,००,०००	०	
	खम्वाटार बजारमा नाली तथा ढल निर्माण	५,००,०००	०	
	स्याफ्रुबेंशी ग्रा मा बुद्धको मुर्ति स्थापनाको लागि भवन निर्माण	५,००,०००	०	
	घट्टे खोला झोलुङ्गे पुल र वाल निर्माण १	२,१६,०००	०	
	भिमती सडकमा स्तरोन्नती र ग्यावियन वाल निर्माण २	४०००००	०	
	पासाङल्हामु राजमार्गदेखि बोकेझुण्डाको गुम्वासम्म गोरेटोवाटो ढलान र सिंढी निर्माण	५,००,०००	०	
	ससर्त प्रदेश			
३२.	बढी भुक्तानीः बोकोझुण्ड नाङवो कुनामा ध्याङगुम्वा निर्माण धुन्चे वडा नं ६ को कार्यमा ५७८ वोराको भुक्तानी गरेकोमा ५०७ वोरा मात्र खरिद गरेको देखिएकाले बढि रु ६९९७०।५० भुक्तानि भएको रकम जनश्रमदान कट्टी गरी रु ६३७८४।०० असुल गर्नुपर्दछ ।			६३७८४
	चालु तर्फ			
३३.	निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा (ख) वमोजिम तलवी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी तलव खर्च लेखेको पाईयो ।तलवी प्रतिवेदन पारित नगरेको कारणवाट भुक्तानी भएको तलव तथा ग्रेड रकमका सम्वन्धमा एकिन हुन सकिएन । तलवी प्रतिवेदन पारित गरेर मात्र तलव खर्च भुक्तानी गर्ने तर्फ गाँउपालिकाको ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ ।			
३४.	**विल भरपाईः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली,२०६४ को नियम ३६ मा खर्च गर्दा खर्चको विल भरपाई सहितको लेखा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । अन्य कार्यालय सञ्चालन खर्च शीर्षक अन्तर्गत गौ भौ न ५५ मिति २०७६।८।३ भौचर परीक्षण गर्दा ग्याल्मो तामाङलाई भुत्तानी दिएको रु १००००।०० विल भरपाई आवस्यक प्रमाण नपुगेको आवस्यक प्रमाण पेस गर्नुपर्ने अन्यथा सो रकम असुल उपर हुनुपर्नेछ ।			१००००
३५.	सरुवा भ्रमण खर्चः गौ भौ न १५५ मिति २०७७।३।२८ भौचर र सम्वन्धित कागजात परिक्षण गर्दा देहायवमोजिमका कर्मचारी यस कार्यालयवाट सरुवा भई अन्य कार्यालयमा जादा सरुवा पारिवारीक खर्च बुझिलिएको र रमाना पत्रमा पारिवारिक भ्रमण खर्च नलिएको व्यहोरा उल्लेख गरीएको छ । यसो हुदा निजले पदस्थापन भएको कार्यालयवाट पनि भ्रमण लिएको हुनसक्ने हुदा पदस्थापन भएको कार्यालयवाट पारिवारिक सरुवा भ्रमण खर्च नलिएको प्रमाण पेस गर्नु पर्ने र यदि पदस्थापन भएको कार्यलयवाट पारिवारिक भ्रमण खर्च लिएको भए सो रकम असुल हुनुपर्दछ ।			७७७००

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम

कर्मचारीको नाम थर	रकम	सरुवा भइ पदस्थापन भएको कार्यालय
श्री पशुपति देव	३१३००।००	जिल्ला अस्पतादल कार्यालय, उदयपुर
श्री एलिना राई	३२४००।००	मकालु गाउपालिका, सङ्खुवासभा
श्री सम्झना कुवर	१४०००।००	तारकेस्वर नगरपालिका, काठमाण्डौ
जम्मा	७७७००।००	

३६. पेश्की बाँकीः आर्थिक कार्यविधी नियमावली २०६४ को नियम ७४ ३ मा तोकिएको म्याद भित्र यसै नियमावलीको कार्यविधी अपनाई फर्छ्योट गर्नु गराउनु पेश्की लिने दिने दुवै थरीको कर्तव्य हुने उल्लेख छ । निम्न लिखित पेश्की रकम आ व २०७७।७८ को असोज मंशिर पुषमा फर्छ्योट गरेको नदेखिन्छ । नियमावलीको पालना गरी समयमै फर्छ्योट तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।

कर्मचारी पेश्की			१११९००	फर्छ्योट गरेको मिति
११५।२०७६।८।१८	अन्य सम्पत्तिहरुको संचालन तथा संभार खर्च	अर्जुन प्रसाद डोटेल	९००००	२०७७।८।३०
११७।२०७६।९।१८	इन्धन अन्य प्रयोजन	तेम्पा जिरिंग तामाङ	२०००	२०७७।९।२
११७।२०७६।९।१८	ईन्धन पदाधिकारी	तेम्पा जिरिंग तामाङ	१६६००	
११७।२०७६।९।१८	पानी तथा विजुली	तेम्पा जिरिंग तामाङ	३३००	
निर्माण व्यवसायी पेश्की			५१९०००	
८६।२०७७।३।१२	गाँउपालिकाको कार्यलय भवन	एस क्यु कन्टक्सन	५१९०००	२०७७।६।१२
व्यक्तिगत पेश्की			४५५००	
१५।२०७६।६।१५	विविध खर्च	दावा सिंगी तमाङ	५०००	फर्छ्योट नगरेको
१५।२०७६।६।१५	विविध खर्च	सन्न बहादुर तमाङ	५०००	फर्छ्योट नगरेको
१९९।२०७६।११।२	सवारी साधन मर्मत खर्च	दावा सिंगी तमाङ	२५०००	२०७७।८।३०
२६६।२०७७।१।२	सवारी साधन मर्मत खर्च	दावा सिंगी तमाङ	१०५००	

३७. **अनुगमन तथा सम्परीक्षण** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्यौंट गर्ने व्यवस्था रहेको छ ।सोही एनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजू फछ्यौंट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यो वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा भई सम्परीक्षण भई गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजु निम्नानुसार रहेको छ । फर्छौट गर्ने तर्फ कार्यालयले ध्यान दिनुपर्दछ ।

गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू (B)	गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (C=A-B)
३१३०२	२००७९	११२२३

दफा	भौ.नं. मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	यस वर्ष फछ्र्यौट भएको बेरुजुको स्थिति निम्नानुसार रहेको छ । गाँउ सभाको मिति २०७८।३।१० का दिन निर्णय नं ३७ क ३७ख ३७ ग ३७घ को निर्णय र आवश्यक प्रमाणका आधारमा सम्परीक्षण गरिएको छ ।	

क. स.	बेरुजुको दफा	बेरुजुको विवरण	संपरीक्षण गरी लगत कट्टा गर्नु पर्ने रकम रु.			जम्मा
			पेश्की	नियमित गर्नुपर्ने	असुल उपर गर्नुपर्ने	
२०७५।७६						
१	१८	अग्रिम आयकर, पारिश्रमिक कर र सामाजिक सुरक्षा कर कट्टी नगरी दिइएकोले असुल गरी राजश्व खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रकम रु ६६८९५				
		सहभागी प्रशिक्षक भत्ता			५३९९०	
२	२१.१	स्वास्थ्य चौकीहरुको कर्मचारीहरुलाई तलब शीर्षकबाट स्थानीय भत्ता, महङ्गी भत्ता, पोशाक भत्ता र करार सेवाका कर्मचारीहरुको पारिश्रमिक भुक्तानी गरेको		९९५२१२.००		
३	२५.२	क्याब्लिन हाइड्रोपावरमा दराज निर्माण कार्य वापत उ.स.लाई भुक्तानी गर्दा काठ र प्लाईको ढुवानी वापत खर्च लेखेको तर ४० थान काठ र १० थान प्लाईको ढुवानी गरेको जनाईको काठ र प्लाई खरिदको बिजक पेश गरेको छैन । उक्त परिमाण खरिदको बिल बिजक पेश गर्नुपर्ने		५६०७१५.००		
४	३०	गाउँपालिकाले ज्येष्ठ नागरिक सम्मान कार्यको लागि खरिद गरेको २०० थान ब्लाङ्केट वितरण गरेको भर्पाई पेश गर्नुपर्ने ।		४९७२००.००		
५	३३	रेडियो रसुवा १०२.१ मेगा हर्जलाई सेवा शुल्क भुक्तानी गर्दा १५% का दरले कर कट्टी गर्नुपर्नेमा १.५% का दरले मात्रै कर कट्टी गरेकोले अपुग कर कट्टी रकम सम्बन्धितसँग असुल गर्नुपर्ने		१७५५०		
६	३६	बिभिन्न कर्मचारी तथा सहकारी संस्थाले फछ्र्यौट गर्नुपर्ने बाँकी पेश्की रु. ४७,०९,८४०/-				
		एकीकृत जिल्ला स्वास्थ्य	३८०००			
		कार्यक्रम तर्फ (८०१५६६३)	९००००			

दफा		भौ.नं., मिति र व्यहोरा				बेरुजू रकम
		प्रदेश शसर्त अनुदान तर्फ				
		८०३२८५३	५००००			
		सामाजिक सुरक्षा अनुदान तर्फ (३६५०१५३)	८९६०००			
			२४४०००			
			५६६४००			
			१२७९२००			
		राजश्व बाँडफाँड खर्च खाता तर्फ				
			५०००			
			११००००			
		आन्तरिक खर्च खाता तर्फ				
			५४७३७५			
			२३२६६५			
			५०००			
			४४६२००			
७	४०	पारिश्रमिक कर कट्टी नभएकोले असुल उपर गर्नुपर्ने				
		राजश्व बाँडफाँड			६६९९.३	
					२२२२.५	
					१०५२८.४	
८	४२	ऐनको व्यवस्था विपरित पदाधिकारीहरुले पोशाक सुविधाको लिएको रकम असुल उपर गर्नुपर्ने			९२५००	
९	४३	भ्रमण आदेश स्वीकृत नभएका कार्यालयका १७ जना कर्मचारीहरुलाई यातायात खर्च भनी प्रति कर्मचारी प्रतिदिन रु २००० का दरले भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने			६००००	
१०	४४	निर्देशिका विपरित कक्षा सञ्चालन तथा कार्यपत्र वापत भुक्तानी भएको रकम असुल उपर गर्नुपर्ने रु १६०००			८०००	
					८०००	
११	४६	पालिका भ्रमण वर्ष तथा वन्यजन्तु सप्ताह कार्यक्रमको लागि मंगोलियन हर्ट ब्याण्डसँग पारिश्रमिक शीर्षकमा बिनियोजित रकम भन्दा बढी भुक्तानी गरिएको		२०००००.००		

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा						बेरुजू रकम
	१२	५९	कार्यक्रम सँग असम्बन्धित कर्मचारीहरुलाई वितरण गरेको भत्ता असुल उपर हुनुपर्ने रु. २,३८०/-				
						११९०	
						५९५	
						५९५	
				बेरुजु दोहोरिएको १३७ ७००र कर जम्मा भएको कर जम्मा भएको १४८६८०			
	१३	६०	गाउँपालिकाका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुले प्राप्त गरेको बैठक भत्ता मध्ये कर कट्टी गरी वितरण गरेको भत्ता असुल उपर गर्नुपर्ने			६१२००	
						२१९३००	
						५१०००	
						१३७७००	
						१३३४२५	
						९१८००	
	१५	७० ड	वडा सचिव जंगे तमाङले आर्थिक वर्ष ७४/७५ को अन्तिमको सामाजिक सुरक्षा रकम ७५/७६ मा पेफ गर्दा MIS मा दर्ता नभएको नाममा रु ८००० खर्च लेखेको असुल उपर गर्नुपर्ने			८०००	
	१६	७१	समबिनि जानकी मिश्रले सञ्चालन गरेको बाल क्लब गठन अन्तर्गत १४ जनाको रु.४५०/- का दरले हुन आउने जम्मा रकम रु. ६,३००/- मा १५% कर कट्टी गर्नु पर्नेमा कर कट्टी नगरेको			९४५	
	१७	७३	चाडपर्व खर्चमा समेत सञ्चयकोष थप भुक्तानी रु. ४,३४१/-			२२८८	
						२०५३	
	१८	७५	सप्लायर्सबाट सोझै खरिद गरेको नियम अनुसार भएन ।	०	३१६४९९५.००	०	
				४५०९८४०	५४३५६७२.००	९५२०३१.२०	१०८९७५४३
			२०७४।७५				
	१	१८	गत आ.व.मा साबिकका गाउँ विकास समितिमा आर्थिक बर्षको अन्तमा बाँकी रहेको रकम स्थानीय तहको सञ्चित कोष खातामा जम्मा गर्न म.ले.प. प्रतिवेदनले औंल्याएको भएपनि आदेशको पालना नभएको	०	१४९३३४३	०	
	२	२९					

फा		भौ.नं., मिति र व्यहोरा				बेरुजू रकम
		दैनिक भ्रमण भत्ता उपभोग गरेको समयमा वडा समितिको बैठकको समेत भत्ता लिएकोले असुल उपर गर्नु पर्ने रकम रु. १३,०००/-			४०००	
					१०००	
					२०००	
					२०००	
					२०००	
					१०००	
					१०००	
३	३१	पेश्की फर्छ्योट गरेको देखिएन	३५०००			
४	३३	बिधुत महशुल समयमा नबुझाएकोले जरिवाना बापत थप व्ययभार भएको रकम		१९०३५.१		
५	३५	संघीय सरकारको अनुदानबाट गैर सरकारी संस्था सक्षम समाज नेपाललाई स्टिलको भाँडा जस्ता अनुत्पादक खर्चमा भुक्तानी गरेको		२०९८९४.५		
६	३६	धुवे खोदोल कृषि सडक उपभोक्ता समितिलाई दिएको पेश्की फछर्यौट नगरेको रकम असुल गर्नुपर्ने			१५००००	
७	३९	कानुनी आधार बेगर निर्णयका आधारमा वडा नं. ६ का पदाधिकारीलाई योजना अनुगमन खाजा भत्ता बापत दिएको रकम		७५०००		
८	४१	ICT पुर्वाधार सहितको शैक्षिक सूचना केन्द्र स्थापना तथा सञ्चालन भएको अनुगमन प्रतिवेदन तथा प्रमाण पेश गर्नु पर्ने		२०००००		
९	४३	बिल भर्पाई र कागजात भन्दा बढी फछर्यौट गरी भुक्तानी गरेको रकम रु. १४,६५०/-				
					२६५०	
					१२०००	
१०	४४	वडा नं. ६ का कृषकहरुलाई बितरण गरिएको सिल पोलिन प्लाष्टिक कार्यकम अनुरुप प्रयोग गरेको देखिने प्रमाण एवम् अनुगमन प्रतिवेदन पेश नगरेको ।		१५००००		
११	४५	स्वीकृत दरवन्दीमा कार्यरत कर्मचारीलाई काजमा अन्यत्र खटाई पुँजीगत शीर्षकको रकमबाट बृद्धिम स्वास्थ्य		२३४०००		

भौ.नं., मिति र व्यहोरा						बेरुजू रकम
		चौकीमा करारमा कर्मचारी राखी खर्च गरेको ।				
१२	४६	आन्तरिक श्रोतको भरपर्दो आधार खडा नगरी गाउँपालिकाको निर्णयको आधारमा गरेको अनुत्पादक खर्च नियन्त्रण हुनु पर्ने ।		४५७०००		
१३	४७	गाउँपालिकाले कागती, स्याउको बिरुवा र आलुको बिउ वितरण गरेको तर बिरुवा सरे नसरेको कार्यालयको अनुगमन प्रतिवेदन बेगर गरेको खर्च ।		२४००००		
१४	५३	स्पष्ट आधार एवम् कार्यविधि बिना प्रोत्साहन भत्ता बापत भुक्तानी गरेको रकम असुल उपर हुनुपर्ने ।			१४४९८२.५०	
१५	५६	कानूनी आधारमा खर्चको पुष्टाई बेगर गरिने खर्चलाई नियम संगत मान्न नसकिने हुँदा त्यस्ता खर्चहरुमा नियन्त्रण हुनुपर्छ ।		७००००		
१६	५८	वडा भित्र योजना निरिक्षण गरेको भनी भुक्तानी भएको रकम रु. १,०७,०००/-				
				१४०००		
				१४०००		
				१४०००		
				१४०००		
				१४०००		
				१४०००		
				११०००		
				४०००		
				४०००		
				४०००		
१७	५९	प्रमाण तथा पुष्टाई बेगरको खर्च असुल उपर गर्नु पर्ने रु. ५,२०,५००/-				
					७०२५०	
					६६०००	
					५००००	
					५००००	
					५००००	
					५००००	

दफा		भौ.नं., मिति र व्यहोरा				बेरुजू रकम
					३५०००	
			०	०	३५०००	
१८		बढी बेरुजु अल्या गरेको		४०००००		
			३५०००.	३६५५२७२.६०	७२८८८२.५०	४४१९१५५.१०
		२०७३।७४				
२	१४	कार्यालय सामान, फर्निचर मेशिनरी औजार जस्ता सामान पटक पटक सोझै खरिद गरेकोले नियम संगत देखिएन ।		२८५२२०८		
३	१९	वडा सचिव बाइदी तमाङ सवारी साधन पेश्की ।	२५००००			
४	२३	छुट्टै अस्तित्व र बजेट व्यवस्था भएका कृषि सेवा केन्द्र स्याफ्रु (बीउ बिजन खरिद) लाई कार्यालयले खर्च लेखेको ।		५००००		
५	२४	कार्यालयले पुँजीगत कार्यको लागि विनियोजन भएको बजेटबाट चालु प्रकृतिको खर्च लेखेको नियम सम्मत भएन		८१९५००		
६	२६	कार्यालयले गरेको खर्चको बिल भर्पाई पेश नभएकोले बिल भर्पाई गर्नुपर्ने वा असुल उपर गर्नुपर्ने ।		२८००००		
७	३०	पुंजीगत रकमबाट चालु प्रकृतिका खर्च गरेको नियम संम्मत देखिएन ।		५११२९७		
		जम्मा	२५००००.००	४५१३००५.००	०.००	४७६३००५
		कुल जम्मा	४७९४८४०.००	१३६०३९४९.६०	१६८०९१३.७०	२००७९७०३.३०

अद्यावधिक बेरुजु - यस पालिकाको २०७६।७७ सम्मको फछ्यौट 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)	अध्यावधिक बाँकी बेरुजू (E=A-B+C+D)
३१३०२	२००७९	१७४८२	०	२८७०५

संचित कोष विवरण
२०७६।७७

(रु हजारमा)

सिन	प्रदेश	जिल्ला	स्थानीय तह	गतवर्षको जिम्मेबारी	आय						व्यय				मौज्दात बाँकी
					संघीय अनुदान	प्रदेश अनुदान	राजस्व बाँडफाँड	आन्तरिक आय	अन्य	जम्मा आय	चालु खर्च	पुँजीगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	
१	बागमती प्रदेश	गोसाईकुण्ड गाउँपालिका	रसुवा	३३४०१	१६९६७९	३३२२८	५७४०६	७४४०	६१८४५	३२९५९८	९९३०८	७८२१७	९३८७६	२७१४०१	९१५९८

बेरुजु वर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)
२०७६।७७

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
४४	६	७९१६	०	१	७८	४४	५	७८३८	७४	७७५५	१०	०	०	७७६५	०

अद्यावधिक बेरुजू स्थिति
२०७६।७७

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी बेरुजू	सम्परीक्षणबाट कायम वेरुजू	यो वर्षको वेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
रसुवा	३१३०२	०	०	३१३०२	०	७८३८	३९१४०