



महालखापराक्षकको कार्यालय Office of the Auditor General

बबरमहल, काठमाण्डौ, नेपाल

Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

बजेट, केन्द्रीय लेखा/भन्सार लेखापरीक्षण तथा प्रतिवेदन निर्देशनालय

लेखापरीक्षण डोरमुकाम, रसुवा

अ.छा.वे.

पत्र संख्या: २०७८/७९

च.नं. १७

मिति: २०७८/०७/१४

विषय: लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन।

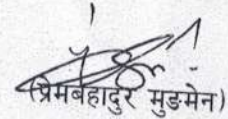
✓ श्री प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतज्यू,
गोसाईकुण्ड गाँउपालिका, गाँउकार्यपालिकाको कार्यालय,
सरमथली, रसुवा ।

लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ अनुसार त्यस कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७७।७८ (आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को बक्यौता समेत) को विनियोजन/ राजस्व/ धरौटी/अन्य कारोबारको आर्थिक विवरण तथा सोसँग सम्बन्धित कागजपत्र र विवरण परीक्षण गरी मिति २०७८/०६/२२ मा छलफल पश्चात् तयार गरिएको पाना-५० (पचास) को प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसैसाथ छ।

यस कार्यालयबाट पेस भएको आर्थिक विवरणप्रतिको उत्तरदायित्व प्रचलित कानून बमोजिम जिम्मेवार व्यक्तिको हो। लेखापरीक्षकको उत्तरदायित्व नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान बमोजिम आर्थिक विवरण परीक्षण गरी प्रतिवेदन गर्नु हो। प्रतिवेदनमा उल्लिखित व्यहोराका सम्बन्धमा बागमती प्रदेश आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०७४ को दफा ३८ (१) बमोजिम ३५ दिनभित्र फर्स्यौट गरी सम्परीक्षण गराउनु हुनेछ। उक्त समयभित्र फर्स्यौट गरी सम्परीक्षण नगराएमा वा सम्परीक्षण गराई बाँकी रहेका व्यहोराहरु समावेश गरी लेखा उत्तरदायी अधिकृत/कार्यपालिका प्रमुखलाई जानकारी गराइने व्यहोरा निर्देशानुसार अनुरोध गर्दछु।

बोधार्थ तथा कार्यार्थ:

श्री सङ्घीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालय,
सिंहदरबार, काठमाडौं - प्रतिवेदन संलग्न छ।


(प्रिमबहादुर मुडमैन)
निर्देशक

श्री कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय,
धुन्चे, रसुवा:- प्रतिवेदन संलग्न छ।

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”

लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन

कार्यालय र स्थान:- गोसाईकुण्ड गाँउपालिका

गाँउ कार्यपालिकाको कार्यालय,

सरमथली, रसुवा ।

आर्थिक वर्ष:- २०७७/७८

पदाधिकारी		अवधि		वेरूज	पेशकी बाँकी
		देखी	सम्म		
प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत	श्री देवीलाल सापकोटा	२०७६/४/१	२०७७/३/३०	१७४८९५२८।८१	18,10,000/-
लेखा प्रमुख	श्री दुतेन्द्र चाम्लिङ	२०७६/४/१	२०७७/३/३०		

- परिचय:-** 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 प्रवर्द्धन 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 ।
- संवैधानिक र कानूनी व्यवस्था:-** नेपालको संविधानको धारा २१४ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यकारिणी अधिकार संविधान र संघीय कानूनको अधिनमा रही नगरपालिकामा निहित हुने र धारा २२१ मा व्यवस्थापकीय अधिकार गाउँ सभामा रहने व्यवस्था छ । स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ अनुसार स्थानीय तहको शासन व्यवस्थाको सामान्य निर्देशन, नियन्त्रण र सञ्चालन गर्ने अभिभारा पालिकाको हुने उल्लेख छ । सोही अधिकार बमोजिम गाँउपालिकाले कार्य गर्दै आएको छ ।
- आर्थिक कारोवारको स्थिती:-** 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 छ:-

आ.व. २०७७/०७८ को एकीकृत आर्थिक विवरण

आय तर्फ				व्यय तर्फ			
सि.नं	विवरण	रकम	जम्मा रकम	सि.नं	विवरण	रकम	जम्मा रकम
१	गत वर्षको जिम्मेवारी		९१५९८८५५.३९	१	चालु तर्फ		१४२९५२५५४.००
	(क) नगद				(क) संघ समानीकरण	१२२८६५०.००	
	(ख) बैंक *	८८७२६८५६.८४			(ख) प्रदेश समानीकरण	०.००	
	(ग) धरौटी	२५१२५१९.००			(ग) संघ शसर्त	९१०८६१८४.००	
	(घ) प्रकोप व्यवस्थापन कोष	३५९४७९.५५			(घ) प्रदेश शसर्त	३००००७९.००	
	(ङ) विविध खर्च कोष				(ङ) संघ राजश्व	२२४७७८९२.००	
					(च) प्रदेश राजश्व	११८५७८०.००	
२	(क) आन्तरिक राजश्व	१०३९५९८२.९५	८४०७३७००.३८		(ङ) आन्तरिक राजश्व	२३९७३९६९.००	
	(ख) संघीय राजश्व बाँडफाँड	६१२००४६९.५३		२	पूँजीगत तर्फ		
	(ग) प्रदेश राजश्व बाँडफाँड	१२४७७२४७.९०			(क) संघ समानीकरण	५८७८३६९०.०७	१५०५३८१५७.००
	(घ) बाँडफाँडबाट प्राप्त वन रोयल्टी				(ख) प्रदेश समानीकरण	७७२१३८५.००	
	(ङ) बाँडफाँडबाट प्राप्त विद्युत रोयल्टी				(ग) संघ शसर्त	१८७२४१८.००	
३	संघीय सरकारबाट प्राप्त हस्तान्तरण अनुदान		२०८८०००८०.००		(घ) प्रदेश शसर्त	७७८२४००.००	
	(क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	७९९०००००.००			(ङ) संघ राजश्व	१५८९०४६९.९३	
	(ख) शसर्त अनुदान	१२८९०००८०.००			(च) प्रदेश राजश्व	३१२९३३३.००	
	(ग) समपूरक अनुदान				(ङ) आन्तरिक राजश्व	५१८०७१२४.००	
	(घ) विशेष अनुदान				(च) प्रदेश समपूरक	०.००	
					(छ) प्रदेश विशेष अनुदान	३५५१३३७.००	
४	प्रदेश सरकारबाट प्राप्त हस्तान्तरण अनुदान		३४६५४०००.००	३	वित्तीय व्यवस्थापन भुक्तानी		
	(क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	९९६२०००.००			(क) ऋण भुक्तानी		

	(ख) शसर्त अनुदान	१४६९२०००.००			(ख) साँवा भुक्तानी		
	(ग) समपूरक अनुदान	५००००००.००			(ग) व्याज भुक्तानी		
	(घ) विशेष अनुदान	५००००००.००			(घ) अन्य भुक्तानी		
५	अन्तरस्थानीय तहबाट प्राप्त			४	लगानी		
६	वित्तीय व्यवस्थापन प्राप्ति				(क) ऋण लगानी		
	(क) ऋण प्राप्ति				(ख) शेयर लगानी		
	(ख) साँवा प्राप्ति				(ग) अन्य लगानी		
	(ग) व्याज प्राप्ति			५	अन्तर सरकारी स्थानीय तह		
	(घ) अन्य प्राप्ति			६	विषयगत निकायबाट प्राप्त		२२५४८०००.००
७	विभिन्न कोष तर्फको आय		३७३३०१०.२५		(क) सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण	२२५४८०००.००	
	(क) प्रकोप व्यवस्थापन कोष	३००००००.००		७	अन्य निकायबाट प्राप्त रकम		२१२८११८१.००
	(ख) विविध खर्च कोष	७३३०१०.२५			(क) महामारी रोग नियन्त्रण कार्यक्रम (५४)	११३२७७१.००	
८	जनसहभागिता (नगद)				(क) महामारी रोग नियन्त्रण कार्यक्रम (५३)	९०९६०.००	
९	विषयगत निकायबाट प्राप्त रकम		२२५४८०००.००		(ख) स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम	७९८६६००.००	
	(क) सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण	२२५४८०००.००			(ग) प्रदेश पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम	११८३१७००.००	
					(घ) गरिवसँग विश्वेश्वर कार्यक्रम	२३९१५०.००	
				८	धरौटी फिर्ता	६८३८७६.००	६८३८७६.००
१०	धरौटी आय	१९१३३५५.००	१९१३३५५.००	९	कोष खर्च		१७८४९४८.००
११	अन्य निकायबाट प्राप्त रकम		२५९२९६७९.००		(क) प्रकोप व्यवस्थापन कोष	१६४९९७१.००	
					(ख) विविध खर्च कोष खाता	१३४९७७.००	
	(क) महामारी रोग नियन्त्रण कार्यक्रम (५४)	११४००००.००		१०	अनुदान तथा निकास फिर्ता		
	(ख) स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम	८५०००००.००			(क) संघ शसर्त	३५९४१४७८.००	५०४४४४८१.००
	(ग) प्रदेश पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम	१२५०००००.००			(ख) प्रदेश शसर्त	३९०९५२१.००	
	(घ) गरिवसँग विश्वेश्वर कार्यक्रम	५४६०००.००			(ग) प्रदेश समपूरक	५००००००.००	

	(ड) महामारी रोग नियन्त्रण कार्यक्रम (५३)	२७४००००.००			(घ) सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण	०.००	
	(च) प्रकोप व्यवस्थापन कोषको लागि (प्रदेशबाट)	५०००००.००			(ड) महामारी रोग नियन्त्रण कार्यक्रम (५४)	७२२९.००	
	(च) प्रकोप व्यवस्थापन कोषको चेक साटिएकोले पुन आम्दानी	३६७९.००			(च) स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम	५१३४००.००	
					(छ) प्रदेश पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम	६६८३००.००	
					(ज) गरिबसँग विश्वेश्वर कार्यक्रम	३०६८५०.००	
					(झ) महामारी रोग नियन्त्रण कार्यक्रम (५३)	२६४९०४०.००	
					(ञ) प्रदेश विशेष अनुदान	१४४८६६३.००	
				११	मौज्दात		८३०१७४८३.०२
					(क) नगद	०.००	
					(ख) बैंक मौज्दात (सञ्चित कोषमा अल्या)	७६४६४२६४.२२	
१२	लगानीको साँवा फिर्ता				(ग) धरौटी खातामा मौज्दात	३७४१९९८.००	
१३	अन्य विविध कार्य				(घ) प्रकोप व्यवस्थापन कोष	२२१३१८७.५५	
					(ड) विविध खर्च खाता	५९८०३३.२५	
	जम्मा	४७३२५०६८०.० २	४७३२५०६८०.० २			४७३२५०६८०.० २	४७३२५०६८०.० २

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	परिचय – 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 प्रवर्द्धन 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 ९४३ जनसंख्या रहेको छ ।	
	लेखापरीक्षणको क्रममा रु असुली कृषि शाखाबाट वितरीत कार्यक्रमको कृषक सहभागी अंश अनुदान रकम सञ्चित कोषमा रु २६५००।०० मिति २०७८।०६।१० मा दाखिला भई असुल भएको छ ।	

वित्तीय प्रतिवेदन
आ.व. २०७७/७८
प्राप्ति भुक्तानी हिसाव

विवरण	टिप्पणी	यस वर्षको रु				गत वर्षको रु		
		बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत सोभै भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत सोभै भुक्तानी	जम्मा
प्राप्ति (क+ख)		326,815,986.10	287,375,803.93	-	287,375,803.93	302,750,097.33	-	302,750,097.33
क) प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		322,300,110.00	281,228,118.38	-	281,228,118.38	243,790,638.33	-	243,790,638.33
११००० कर	1	73,136,030.00	76,572,179.32	-	76,572,179.32	48,008,390.20	-	48,008,390.20
१३००० अनुदान		244,954,080.00	198,654,418.00	-	198,654,418.00	178,980,583.50	-	178,980,583.50
संघीय सरकार	1	208,800,080.00	172,858,602.00	-	172,858,602.00	145,637,737.50	-	145,637,737.50
प्रदेश सरकार	2	34,654,000.00	24,295,816.00	-	24,295,816.00	24,842,816.00	-	24,842,816.00
आन्तरिक स्रोत	1	1,500,000.00	1,500,000.00	-	1,500,000.00	8,500,000.00	-	8,500,000.00
१४००० अन्य राजस्व	2	4,210,000.00	6,001,521.06	-	6,001,521.06	16,801,664.63	-	16,801,664.63
ख) अन्य प्राप्ति		4,515,876.10	6,147,685.55	-	6,147,685.55	58,959,459.00	-	58,959,459.00
वितरण गर्न बाँकी राजस्व		-	-	-	-	-	-	-
कोषहरु		5,415,876.10	3,998,120.55	-	3,998,120.55	3,883,133.00	-	3,883,133.00
धरोटी		-	2,149,565.00	-	2,149,565.00	2,935,639.00	-	2,935,639.00
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		-	-	-	-	52,140,687.00	-	52,140,687.00
भुक्तानी (ग+घ)		415,542,842.94	295,959,520.00	-	295,959,520.00	228,770,332.31	-	228,770,332.31
ग) भुक्तानी (संचित कोषबाट)		411,026,966.84	294,106,364.00	-	294,106,364.00	172,310,991.86	-	172,310,991.86
,२१००० पारिश्रमिक/सुविधा	1	88,347,177.00	66,874,737.00	-	66,874,737.00	59,572,314.00	-	59,572,314.00
,२२००० मालसामान तथा सेवाको उपभोग	8	81,750,541.14	44,689,515.00	-	44,689,515.00	22,492,919.19	-	22,492,919.19
,२५००० सहायता	8	6,734,000.00	6,072,250.00	-	6,072,250.00	8,275,555.00	-	8,275,555.00
,२६००० अनुदान	1	20,823,000.00	18,899,791.00	-	18,899,791.00	-	-	-
,२७००० सामाजिक सुरक्षा	8							

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा							बेरुजू रकम
	8	5,358,000.00	5,183,761.00	-	5,183,761.00	5,043,600.00	-	5,043,600.00
२८००० अन्य खर्च	1 8	1,500,000.00	1,232,500.00	-	1,232,500.00	706,250.00	-	706,250.00
३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूंजीगत खर्च	1 8	206,514,248.70	151,153,810.00	-	151,153,810.00	76,220,353.67	-	76,220,353.67
घ) अन्य भूक्तानी		4,515,876.10	1,853,156.00	-	1,853,156.00	228,770,332.31	-	228,770,332.31
कोषहरु		4,515,876.10	1,784,933.00	-	1,784,933.00	3,523,653.45	-	3,523,653.45
धरोटी		-	683,876.00	-	683,876.00	795,000.00	-	795,000.00
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		-	-	-	-	52,140,687.00	-	52,140,687.00
कट्टा रकम भूक्तानी / दाखिला बाँकी		-	(615,653.00)	-	(615,653.00)	-	-	-
ङ) यो वर्षको बचत (त्युन)		(88,726,856.84)	(8,583,716.07)	-	(8,583,716.07)	73,979,765.02	-	73,979,765.02
च) गत वर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)			91,003,165.84	-	91,003,165.84	23,931,299.36	-	23,931,299.36
वर्षान्तको बाँकी रकम (ङ+च)		(88,726,856.84)	82,419,449.77	-	82,419,449.77	97,911,064.38	-	97,911,064.38
बैंक तथा नगद बाँकी	2 4		82,419,449.77	-	82,419,449.77	92,693,274.38	-	92,693,274.38
1.	<p>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 राख्नुपर्ने 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</p> <ul style="list-style-type: none"> स्थानीय तहले संचित कोषमा गत विगतको बाँकी यस वर्ष प्राप्त रकम स्पष्ट देखिने गरी खाता राखेको छैन । मन्त्रालयगत वजेट सुचना प्रणालीमा र प्रदेश मन्त्रालयगत वजेट सुचना प्रणालीमा पहुँच नदिएको कारण वउशिन अनुसारको आर्थिक विवरण तयार नभएको सुत्रको वउशिन र मन्त्रालयगत वजेट सुचना प्रणालीमा र प्रदेश मन्त्रालयगत वजेट सुचना प्रणाली को वउशिन विच एकरूपता नदेखिएकोकारण तहगत सरकार अनुसारको वजेट खर्च भिडान गर्न नसकिएको । <p>त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।</p>							
2.	<p>आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली: 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 ।</p> <ul style="list-style-type: none"> स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन 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 							

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	<p>पन्ध्र दिन अगावै पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्यूनतम दररेट तोक्नु पर्नेमा तोकेको पाईएन।</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 बनाउनुपर्नेमा यस पालिकाले हालसम्म १० ऐन, ४ नियमावली, २० कार्यविधि ४ निर्देशिका १ आचरसंहिता १ दिग्दर्शन र मापदण्ड २ समेत ४१ कानुन एवं कार्यविधि निर्माण गरी कार्यान्वयनमा 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 कार्यक्रमहरू 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 कर्मचारीहरूको कार्य विवरण बनाई शाखा प्रमुखलाई दिएको तर अन्य कर्मचारीमा लागू गरेको पाईएन । • निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ख२ बमोजिम तलवि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी 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 कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाईएन। • राजस्व संकलन सम्बन्धमा सुचना प्रविधिको प्रयोग गरी केही कारोबार बैकिङ्ग प्रणाली मार्फत गर्ने गरेको देखिएन । • स्थानिय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको विश्लेषण गरी सम्भाव्य आयोजनाको बैक खडा गरेको देखिएन । • दिगो बिकास योजना (२०१५-३०) लाई कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालिन लक्ष्यहरू 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 दिँदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरूमा सिलसिलेवार नम्बर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन । • ठेक्काहरूको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का अभिलेख खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन। 	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरूजू रकम																																													
	<ul style="list-style-type: none"> 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 व्यवस्थापन स्थल पहिचान एवं कार्ययोजना तयार गरेको पाइएन । <p>तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</p>																																														
	<ul style="list-style-type: none"> योजना तर्जुमा, बजेट तथा कार्यक्रम 																																														
3.	<p>चौमासिक पूँजीगत खर्च - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुँजीगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरूप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ । श्रोतगत र चौमासिक प्रतिवेदन विच भिडान हुन नसकेको देखिन्छ ।</p>																																														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">सि.नं.</th> <th rowspan="2">पूँजीगत खर्च शीर्षक</th> <th rowspan="2">कुल खर्च</th> <th colspan="3">चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)</th> <th rowspan="2">आषाढ महिनाको मात्र खर्च</th> </tr> <tr> <th>प्रथम चौमासिक</th> <th>दोस्रो चौमासिक</th> <th>तेस्रोचौमासिक</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>८०३२८५०३००१</td> <td>१३७९४७६५५</td> <td>२९०४३२२५</td> <td>९९६३९७१</td> <td>९८९४०४५९</td> <td>७७१५१७८७</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>८०३२८५०३५०१</td> <td>१८७२४१८</td> <td>०</td> <td>६२८७००</td> <td>१२४३७१८</td> <td>१२४३७१८</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>८०३२८५०३५०२</td> <td>११३३३७३७</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>११३३३७३७</td> <td>११३३३७३७</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>१५११५३८१०</td> <td>२९०४३२२५</td> <td>१०५९२६७१</td> <td>१११५१७९१४</td> <td>८९७२९२४२</td> </tr> <tr> <td></td> <td>खर्च प्रतिशत</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	पूँजीगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)			आषाढ महिनाको मात्र खर्च	प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रोचौमासिक	१	८०३२८५०३००१	१३७९४७६५५	२९०४३२२५	९९६३९७१	९८९४०४५९	७७१५१७८७	२	८०३२८५०३५०१	१८७२४१८	०	६२८७००	१२४३७१८	१२४३७१८	३	८०३२८५०३५०२	११३३३७३७	०	०	११३३३७३७	११३३३७३७		जम्मा	१५११५३८१०	२९०४३२२५	१०५९२६७१	१११५१७९१४	८९७२९२४२		खर्च प्रतिशत						
सि.नं.	पूँजीगत खर्च शीर्षक				कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)			आषाढ महिनाको मात्र खर्च																																						
		प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रोचौमासिक																																											
१	८०३२८५०३००१	१३७९४७६५५	२९०४३२२५	९९६३९७१	९८९४०४५९	७७१५१७८७																																									
२	८०३२८५०३५०१	१८७२४१८	०	६२८७००	१२४३७१८	१२४३७१८																																									
३	८०३२८५०३५०२	११३३३७३७	०	०	११३३३७३७	११३३३७३७																																									
	जम्मा	१५११५३८१०	२९०४३२२५	१०५९२६७१	१११५१७९१४	८९७२९२४२																																									
	खर्च प्रतिशत																																														
4.	<p>क्षेत्रगत बजेट र खर्च - स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रूपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७७।७८ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।</p>																																														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>मुख्य क्षेत्र</th> <th>वार्षिक बजेट रु हजारमा</th> <th>खर्च रकम रु हजारमा</th> <th>कुल खर्च मध्ये प्रतिशत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>आर्थिक विकास</td> <td>२९१३९</td> <td>९८५०</td> <td>३३।७९</td> </tr> <tr> <td>सामाजिक क्षेत्र</td> <td>१२३२०६</td> <td>१५२४७७</td> <td>७८।९२</td> </tr> <tr> <td>पूर्वाधार विकास क्षेत्र</td> <td>११४९१७</td> <td>७६४३८</td> <td>६६।५२</td> </tr> <tr> <td>वातावरण तथा विपद् व्यवस्थापन</td> <td>६२००</td> <td>५५९६</td> <td>९०।२६</td> </tr> <tr> <td>संस्थागत विकास र सेवा प्रवाह</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>सुशासन तथा</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>०</td> </tr> </tbody> </table>	मुख्य क्षेत्र	वार्षिक बजेट रु हजारमा	खर्च रकम रु हजारमा	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत	आर्थिक विकास	२९१३९	९८५०	३३।७९	सामाजिक क्षेत्र	१२३२०६	१५२४७७	७८।९२	पूर्वाधार विकास क्षेत्र	११४९१७	७६४३८	६६।५२	वातावरण तथा विपद् व्यवस्थापन	६२००	५५९६	९०।२६	संस्थागत विकास र सेवा प्रवाह	०	०	०	सुशासन तथा	०	०	०																		
मुख्य क्षेत्र	वार्षिक बजेट रु हजारमा	खर्च रकम रु हजारमा	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत																																												
आर्थिक विकास	२९१३९	९८५०	३३।७९																																												
सामाजिक क्षेत्र	१२३२०६	१५२४७७	७८।९२																																												
पूर्वाधार विकास क्षेत्र	११४९१७	७६४३८	६६।५२																																												
वातावरण तथा विपद् व्यवस्थापन	६२००	५५९६	९०।२६																																												
संस्थागत विकास र सेवा प्रवाह	०	०	०																																												
सुशासन तथा	०	०	०																																												

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा			बेरुजू रकम
	अन्तरसम्बन्धित			
	कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	६७५६३	४९७४४	७३।६३
	जम्मा	४९९०२६	२९४९०६	
	उल्लिखित विवरण विश्लेषणबाट निम्नानुसार देखिएको छः			
4.1.	दिगो विकासलाई नै सम्बोधन गरेर बजेट तथा कार्यक्रम बनाएको पाईएन ।			
4.2.	बातवरण तथा विपद व्यवस्थापन र संस्थागत विकास तथा सेवा प्रवाह क्षेत्रमा बजेट विनियोजन गरेको पाईएन ।			
4.3.	आर्थिक व्यवस्थापन सम्बन्धि नीति, सहकारी तथा गरिवी निवारण सम्बन्धि नीति लैगिक समानता तथा सामाजिक समावेशिकरण सम्बन्धि नीति, युवा तथा खेलकुद नीति, वनबातवरण तथा विपद व्यवस्थापन नीति, संस्थागत सुशासन, पर्यटन विकास, सामाजिक विकास सम्बन्धि नीति, स्वास्थ्य नीति, खानेपानी तथा सरसफाई नीति सुचना प्रविधि नीति, सिंचाई नीति, भवन तथा शहरी विकास नीति, संचार नीति, संस्कृति प्रवर्द्धन नीति र पूर्वाधार सम्बन्धि नीति अख्तियार गर्ने उल्लेख गरेपनि अधिकांश विषयलाई समेटेर बजेट तथा कार्यक्रम खर्च गरेको पाईएन ।			
4.4.	उत्पादनमुलक एवं रोजगारी प्रदान गर्ने क्षेत्रमा बजेट व्यवस्थाअनुसार खर्च गरेको पाईएन ।			
5.	<p>खर्च विश्लेषण – पालिकाले यसवर्ष कुल आन्तरिक आयबाट अल्या रु ८८७२६८५६।८४ रु आन्तरिक आय तर्फ रु ९०३९५९८२।९५ गरी जम्मा रु ९९९२२८३९।७९ राजस्व बाँडफाँडबाट रु ७३६७७७९७।४३ र अनुदानबाट रु.२४३४५४०८०।०१समेत रु ४९६२५४६३७।२२ आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु ९४२९५२५५४।०० र पूँजिगत तर्फ रु ९५९९५३८९० समेत रु २९४९०६३६४ खर्च भएको छ । कुल आयमा आन्तरिक आयको हिस्सा २।४९ प्रतिशत रहेको छ । यसवर्ष पदाधिकारी सविधामा रु ७०९५७००।०० खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको ६७।४८ प्रतिशत रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ३४।३४ प्रतिशत चालु र ३६।३९ प्रतिशतमात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । यसबाट पालिकाहरुले विकास निर्माण प्रयोजनमा न्युन खर्च गरेको प्रशासनिक प्रयोजनमा बढि खर्च भएको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरूपमा विकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।</p>			
6.	<p>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 अनुरूप दीर्घकालीन प्रकृतिका ठुला योजना छनौट नगरी सानासाना र टुक्रे योजनामा ठुलो मात्रामा बजेट छुट्याएको अवस्था छ । साना तथा टुक्रे योजनामा बजेट विनियोजन गर्दा दिर्घकालीन उपलब्धी नहुने हुँदा यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी ठुला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ । यस वर्ष उपभोक्ता समितिमाफत भएका कामका योजनाहरु देहायअनुसार छन्ः</p>			
	क्र. सं.	विवरण	योजना संख्या	रकम रु हजारमा
	१	रु १ लाख भन्दा कमको योजना	३	१५०
	२	रु एक लाख एक देखि पाँच लाख सम्मका योजना	१२१	४१४०५
	३	रु ५ लाख देखि १० लाख सम्मका योजना	५६	४७७९७

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा			बेरुजू रकम
	४	दश लाख एकदेखि ५० लाख सम्मका योजना	३५	८७०४२
	५	५० लाख भन्दा माथीका	३	३०२७०
		जम्मा	२९६	२०६६६४
	<ul style="list-style-type: none"> • संगठन तथा कर्मचारी ब्यवस्थापन 			
7.	<p>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। र १ निजी सहयोगीको रु २५३८०० खर्च लेखेको छ ।</p> <p>दरबन्दी बाहिराको पदमा नियुक्त गर्दा आन्तरिक आय तथा आवश्यकतालाई ध्यानमा राखि गर्नुपर्दछ ।</p>			
8.	<p>अतिरिक्त भत्ता: कार्य सञ्चालन निर्देशिका, २०७५ परिच्छेद सातको खर्चको मापदण्ड सम्बन्धी शीर्षकको खाजा/खाना खर्च र प्रोत्साहान सम्बन्धमा खाजा/ खाना खर्चका सम्बन्धमा सम्बन्धीत मन्त्रालयलवाट निर्णय भई आएपछि प्रचलनमा रहेका स्वीकृत मापण्ड (नर्स) को आधारमा आवश्यक र औचित्य हेरी अर्थ मन्त्रालयले यस्तो स्वीकृति दिन सक्ने व्यवस्था छ । जस्का लागि निम्न प्रक्रिया पुरा हुने अवस्थामा मात्र खाजा/खाना उपलब्ध गराउने भन्ने व्यवस्था छ । अतिरिक्त 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 अतिरिक्त 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 अनिवार्यरूपमा लागु भएको हुनुपर्ने उल्लेख छ । विद्युतीय हाजिरी विना अतिरिक्त भत्ता बापत रु १७३४००।०० खर्च भएको देखिएकोले यस्तो खर्च लेखदा कार्यसञ्चालन निर्देशिकामा भएको व्यवस्थाको पुर्ण परिपालना गरी खर्च गर्नु पर्ने देखिन्छ ।</p>			
9.	<p>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 ।</p>			
	<ul style="list-style-type: none"> • पदाधिकारी सुविधा 			
	<p>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 कारवाही शुरु गरेको मितिबाट मासिक सुविधा बापत पाउने व्यवस्था गरेकोमा सम्मानित सर्वोच्च अदातलको</p>			

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	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 अनुसूचि १ मा उल्लेख भएको सूविधामात्र दिन मिल्ने देखिन्छ । गाँउपालिकाले पदाधिकारीको मासिक पारिश्रमिक सुविधामा रु.७०१५७००।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 गोपनीयताको शपथ लिई पदभार ग्रहण गरेको दिन देखि लागू हुने गरी तोकिए बमोजिम मासिक सुविधा उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । बढी दिनको सभा, कार्यपालिका, वडा लगायतको बैठक भत्ता वापत रु.३०५०००। भुक्तानी गरेको छ ।	
10.	स्वकीय सचिव र सल्लाहकार - बागमती प्रदेश अन्तर्गत स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको 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 कर्मचारी पदपूर्ती गर्न नहुने उल्लेख छ । तर गाउँ।नगर प्रमुखको स्वकीय सचिवका रूपमा नासु स्तर तलब भत्ता भुक्तानी हुने गरी श्री कर्नेल घलेलाई नियुक्त गरी मासिक रु.२८२००।०० का दरले भुक्तानी गरेको रु. २५३८००। नियम सम्मत देखिएन ।	२५३८००
11.	घटी ब्यहोरेको: संघीय ससर्त गरिवी निवारणका लागि लघुउद्यम विकास कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका २०७७ को दफा म नं ४१ (१)मा प्रविधी हस्तान्तरण सम्बन्धि प्रक्रियाको अनुरूप कार्य अगाडी बढाउनुपर्ने ब्यवस्था र सोही दफाको उपदफा २ मा प्रविधी हस्तान्तरण गर्दा उपलब्ध गराईने प्रविधीको कुल लागतको कम्तीमा २० प्रतिशत रकम स्वयंले ब्यहोर्नु पर्ने उल्लेख छ । यस गाँउपालिकाले स्थानीय नागरिकलाई प्रविधी हस्तान्तरण कार्यक्रम अन्तर्गत विभिन्न सिलाई मेशिनरी औजार लगायत अन्य प्रविधी सम्बन्धि सामग्रीहरु रु.३८६९५४। को खरिद गरेकोमा सोको २० प्रतिशतले हुन आउने रु.७७३९२.८० लाभग्राहीले ब्यहोर्नु पर्नेमा रु.२९९६४.०० मात्र ब्यहोरेकोले घटी ब्यहोरेको रु. ४७४२८। असुल हुनुपर्दछ ।	४७४२८।
12.	विल भर्पाई पेश नभएको: १४।२०७८।१।१९प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम अन्तर्गत न्युनतम मापदण्ड सुधारको लागि ७ स्वास्थ्य चौकीलाई प्रति स्वास्थ्य चौकी रु. ५००००। का दरले वजेट निकास उपलब्ध गराएकोमा सो को विल भर्पाई पेश नगरेको रु. ३५००००।को विल भर्पाई पेश गर्नु पर्दछ अन्यथा असुल गर्नुपर्दछ ।	३५००००।००
13.	भ्रमण खर्च: ४९७।२०७८।३।१८ पर्यटन प्रबर्द्धन र फोहोर मैला ब्यवस्थापन सम्बन्धि अवलोकन भ्रमणमा बजेट रु ११००००० विनियोजन गरी खर्च ८६०००० गरेकोछ। भ्रमण अवधि २०७८।१।१० देखि २०७८।१।१९ गते सम्म गाडी भाडा रु.३२०००० र खाजा खाना होटल लज रु. ४८६०००। लगायत रु ८६०००० खर्च गरी काठमाडौं, पोखरा र मुस्ताङ्ग भ्रमण गरेको देखिन्छ । भ्रमण गर्दाको उपलब्धी एवं सिकाई तथा खर्च विच तुलना गरी मितव्यी ढंगबाट खर्च गर्नु पर्दछ । भ्रमणबाट आर्जन गरेको सिकाईलाई पालिकाको काम कारवाहीमा लागु गर्नुपर्दछ	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																																																																																
	।																																																																																	
14.	कर तथा शुल्क असुली - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५५, ५७, ५८ र ५९ मा एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर, घरजग्गा वहाल कर, व्यवसाय कर र वहाल विरौटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । ती आय शीर्षकमा आय अनुमान र असुली स्थिति निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।																																																																																	
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>राजस्व संकेत</th> <th>आम्दानी शीर्षक</th> <th>अनुमान</th> <th>आम्दानी</th> </tr> <tr> <th>२</th> <th>३</th> <th>४</th> <th>७</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>११३१३</td> <td>एकीकृत सम्पत्ती कर</td> <td>५०,०००</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>११३१४</td> <td>भुमिकर/मालपोत</td> <td>१,००,०००</td> <td>१४,१७,४०७.०८</td> </tr> <tr> <td>११३२१</td> <td>घरवहाल कर</td> <td>६,००,०००</td> <td>१४,७७,०५४.८१</td> </tr> <tr> <td>१३४११</td> <td>अन्य संस्थागत आन्तरिक अनुदान</td> <td>१५,००,०००</td> <td>१५,००,०००</td> </tr> <tr> <td>१४१५१</td> <td>सरकारी सम्पत्तीको वहालबाट प्राप्त आय</td> <td>१५,००,०००</td> <td>२,६९,४००</td> </tr> <tr> <td>१४१५९</td> <td>अन्य स्रोतबाट प्राप्त रोयल्टी</td> <td>२,००,०००</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>१४२१३</td> <td>अन्य बिक्रीबाट प्राप्त रकम</td> <td>५०,०००</td> <td>३४,४००</td> </tr> <tr> <td>१४२२४</td> <td>परीक्षा शुल्क</td> <td>२०,०००</td> <td>२०,१००</td> </tr> <tr> <td>१४२२९</td> <td>अन्य प्रशासनिक सेवा शुल्क</td> <td>१,५०,०००</td> <td>७९,०००</td> </tr> <tr> <td>१४२४२</td> <td>नक्सापास दस्तुर</td> <td>३,५०,०००</td> <td>२,८३,५६२.४३</td> </tr> <tr> <td>१४२४३</td> <td>सिफारिश दस्तुर</td> <td>१,५०,०००</td> <td>१,१२,४९१.३०</td> </tr> <tr> <td>१४२४४</td> <td>व्यक्तिगत घटना दर्ता दस्तुर</td> <td>१०,०००</td> <td>९००</td> </tr> <tr> <td>१४२४५</td> <td>नाता प्रमाणित दस्तुर</td> <td>१०,०००</td> <td>५,८००</td> </tr> <tr> <td>१४२४९</td> <td>अन्य दस्तुर</td> <td>८,७०,०००</td> <td>५०,६००</td> </tr> <tr> <td>१४२५३</td> <td>व्यावसाय रजिष्ट्रेशन दस्तुर</td> <td>२०,०००</td> <td>२,५१,०७७</td> </tr> <tr> <td>१४५२९</td> <td>अन्य राजस्व</td> <td>५,००,०००</td> <td>४२,२८,०००.३३</td> </tr> <tr> <td>१४६११</td> <td>व्यवसाय कर</td> <td>३,८०,०००</td> <td>६,६६,१९०</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>६४६००००</td> <td>१,०३,९५,९८२.९५</td> </tr> </tbody> </table>	राजस्व संकेत	आम्दानी शीर्षक	अनुमान	आम्दानी	२	३	४	७	११३१३	एकीकृत सम्पत्ती कर	५०,०००	०	११३१४	भुमिकर/मालपोत	१,००,०००	१४,१७,४०७.०८	११३२१	घरवहाल कर	६,००,०००	१४,७७,०५४.८१	१३४११	अन्य संस्थागत आन्तरिक अनुदान	१५,००,०००	१५,००,०००	१४१५१	सरकारी सम्पत्तीको वहालबाट प्राप्त आय	१५,००,०००	२,६९,४००	१४१५९	अन्य स्रोतबाट प्राप्त रोयल्टी	२,००,०००	०	१४२१३	अन्य बिक्रीबाट प्राप्त रकम	५०,०००	३४,४००	१४२२४	परीक्षा शुल्क	२०,०००	२०,१००	१४२२९	अन्य प्रशासनिक सेवा शुल्क	१,५०,०००	७९,०००	१४२४२	नक्सापास दस्तुर	३,५०,०००	२,८३,५६२.४३	१४२४३	सिफारिश दस्तुर	१,५०,०००	१,१२,४९१.३०	१४२४४	व्यक्तिगत घटना दर्ता दस्तुर	१०,०००	९००	१४२४५	नाता प्रमाणित दस्तुर	१०,०००	५,८००	१४२४९	अन्य दस्तुर	८,७०,०००	५०,६००	१४२५३	व्यावसाय रजिष्ट्रेशन दस्तुर	२०,०००	२,५१,०७७	१४५२९	अन्य राजस्व	५,००,०००	४२,२८,०००.३३	१४६११	व्यवसाय कर	३,८०,०००	६,६६,१९०			६४६००००	१,०३,९५,९८२.९५	
राजस्व संकेत	आम्दानी शीर्षक	अनुमान	आम्दानी																																																																															
२	३	४	७																																																																															
११३१३	एकीकृत सम्पत्ती कर	५०,०००	०																																																																															
११३१४	भुमिकर/मालपोत	१,००,०००	१४,१७,४०७.०८																																																																															
११३२१	घरवहाल कर	६,००,०००	१४,७७,०५४.८१																																																																															
१३४११	अन्य संस्थागत आन्तरिक अनुदान	१५,००,०००	१५,००,०००																																																																															
१४१५१	सरकारी सम्पत्तीको वहालबाट प्राप्त आय	१५,००,०००	२,६९,४००																																																																															
१४१५९	अन्य स्रोतबाट प्राप्त रोयल्टी	२,००,०००	०																																																																															
१४२१३	अन्य बिक्रीबाट प्राप्त रकम	५०,०००	३४,४००																																																																															
१४२२४	परीक्षा शुल्क	२०,०००	२०,१००																																																																															
१४२२९	अन्य प्रशासनिक सेवा शुल्क	१,५०,०००	७९,०००																																																																															
१४२४२	नक्सापास दस्तुर	३,५०,०००	२,८३,५६२.४३																																																																															
१४२४३	सिफारिश दस्तुर	१,५०,०००	१,१२,४९१.३०																																																																															
१४२४४	व्यक्तिगत घटना दर्ता दस्तुर	१०,०००	९००																																																																															
१४२४५	नाता प्रमाणित दस्तुर	१०,०००	५,८००																																																																															
१४२४९	अन्य दस्तुर	८,७०,०००	५०,६००																																																																															
१४२५३	व्यावसाय रजिष्ट्रेशन दस्तुर	२०,०००	२,५१,०७७																																																																															
१४५२९	अन्य राजस्व	५,००,०००	४२,२८,०००.३३																																																																															
१४६११	व्यवसाय कर	३,८०,०००	६,६६,१९०																																																																															
		६४६००००	१,०३,९५,९८२.९५																																																																															
	पालिका भित्र रहेका करदाताहरूको 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 ।																																																																																	
	अन्य राजस्व वापत संकलन भएको रु ४२,२८,०००.३३ राजस्व के वापत कति प्राप्त भएको हो विवरण प्राप्त नभएकोले एकिन हुन सकिने । यस सम्बन्धमा विस्तृत विवरण बनाई हिसाब स्पष्ट देखिने गरी राख्नु पर्दछ ।																																																																																	
	राजस्व संकलन भएको भोली पल्ट सम्ममा रकम सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नु पर्नेमा कार्यालयले																																																																																	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम												
	राजश्व बैंक जम्मा हप्तामा एक दिन गर्ने गरेको देखिन्छ ।													
	सरकारी सम्पत्तीको बहालबाट प्राप्त आयको अनुमान १५०००००।०० लाख रहेकोमा रु २,६९,४००।०० मात्र आम्दानी गरेको देखिन्छ । एक्सभेटर लगबुक अद्यावधिक गरेको पाईएन । साथै नगदी रसिद पेश नगरेकोले आय एकिन हुन सकेन । एक्सभेटरको आम्दानी भन्दा कार्यसञ्चालन खर्च बढी देखिएकोले यस तर्फ कार्यालयले ध्यान दिनुपर्दछ ।													
	राजश्व प्रक्षेपण यथार्थ परक बनाउनुपर्दछ । यसको लागि राजश्व परामर्श समितीले अध्ययन अनुसन्धान गरी गराई क्रियाशिलता देखाउनुपर्दछ ।													
	रसिद नियन्त्रण खाता अद्यावधिक गर्ने तथा नगदी रसिद जिम्मेवारी तोक्ने र समय मै कर दाखिला गर्ने व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।													
	• उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य													
15.	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 वर्ष विभिन्न १२७ उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरी कार्य गराई रु.१७१३१२९५.०० भुक्तानी गरेकोमा यसरी कार्य गर्न गठन भएका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्थाअनुसार दर्ता भएको पाइएन । त्यस्ता समितिहरू स्थानीय स्तरमा सञ्चालित आयोजनाको निर्माण गर्न अस्थायी रूपमा गठन हुने र कार्य सम्पन्न पश्चात् समिति विघटन हुने हुँदा निर्माण कार्य सम्पन्न भएका आयोजना सञ्चालन तथा मर्मत सम्भारमा ती समितिलाई जिम्मेवार बनाउन कठिनाई हुने र त्यस्ता समितिहरूले आयव्ययको लेखापरीक्षणसमेत नगराउने भएकोले स्थायी संयन्त्रमार्फत् काम गर्ने, गराउने गरी सुधार हुनुपर्दछ ।													
16.	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, एक्सभेटर, 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 सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिशमा सार्वजनिक निकायबाट सहमति लिई त्यस्ता मेशिन प्रयोग गर्न सकिने उल्लेख छ । पालिका अन्तर्गत सञ्चालित अधिकांश सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनाका उपभोक्ता समितिहरूले डोजर, एक्सभेटर लगायतका हेभी मेशिन प्रयोग गर्ने गरेको पाइए तापनि नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिश गराई गाउँ कार्यापालिकाको कार्यालयबाट सहमति लिएको पाइएन । यसका केही उदाहरणहरू यसप्रकार रहेका छन् :													
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गोभौ.नं./मिति</th> <th>उपभोक्ता समितिको नाम</th> <th>कामको विवरण</th> <th>भुक्तानी रकम</th> <th>प्रयोग गरेको हेभी उपकरण</th> <th>हेभी उपकरणमा भएको खर्च</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>५३।२०७ ७।६।१३</td> <td>लिङ्लिङ् पेल्को कृषि सडक स्तारोन्नती वडा नं ३</td> <td>कृषि सडक स्तारोन्नती</td> <td>१४४००० ०</td> <td>हुन्डाइ स्मार्ट पिएल कन्स्टक्सन</td> <td>४२५६५०</td> </tr> </tbody> </table>	गोभौ.नं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम	प्रयोग गरेको हेभी उपकरण	हेभी उपकरणमा भएको खर्च	५३।२०७ ७।६।१३	लिङ्लिङ् पेल्को कृषि सडक स्तारोन्नती वडा नं ३	कृषि सडक स्तारोन्नती	१४४००० ०	हुन्डाइ स्मार्ट पिएल कन्स्टक्सन	४२५६५०	
गोभौ.नं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम	प्रयोग गरेको हेभी उपकरण	हेभी उपकरणमा भएको खर्च									
५३।२०७ ७।६।१३	लिङ्लिङ् पेल्को कृषि सडक स्तारोन्नती वडा नं ३	कृषि सडक स्तारोन्नती	१४४००० ०	हुन्डाइ स्मार्ट पिएल कन्स्टक्सन	४२५६५०									

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा						बेरुजू रकम
	३६।२०७ ७।५।३०	नागंग कृषि सडक निर्माण बडा नं ६ जम्मा	कृषि सडक निर्माण	९६००००	गाप	४९३९००	
	३०६।२० ७८।३।२ ४	भिमली सडक मर्मत तथा ग्याविन निर्माण बडा नं ६	भिमली सडक मर्मत	९९५२०० ०	हुन्डाइ स्मार्ट रसुवागढी कन्सटक्सन	७७५९८०	
	९३०	ओवो सडक निर्माण तथा स्तरोन्नती ६ धुन्चे	सडक निर्माण तथा स्तरोन्नती	९६००००	गाँउपालिका डोजर	२६९०००	
	९९४।२० ७७।९०। ६	चिचिलिड डाँडादेखि शेर्पा गाँउ सम्म सडक निर्माण बडा नं ४	सडक निर्माण	९५४२४०	डोजर महर्जन कन्ष्टक्सन	५९९५५५	
	२२०।२० ७८।३।२	नाउर डाँडा हुदै चोगाड सम्म सडक	सडक निर्माण	२८८०००	गाँउपालिका डोजर	०	

नियमावलीको व्यवस्था अनुरूप कार्य गराउनुपर्दछ ।

17. उपभोक्ता समितिलाई सिमाभन्दा बढीको कार्य - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(१) मा रु.९ करोडसम्म लागत अनुमान भएको सोही आर्थिक वर्ष भित्र सम्पन्न गर्न सकिने निर्माण कार्य मात्र सम्बन्धित उपभोक्ता समितिबाट गराउन सकिने तथा उक्त लागतमा मूल्य अभिवृद्धि कर, ओभरहेड, कन्टिन्जेन्सी र जनसहभागिताको अंश समेतको रकम समावेश हुने व्यवस्था छ । कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।७८ को ८.६ मा नमुना विद्यालय सुधार गुरुयोजना अनुरूप भौतिक निर्माण अनुदानमा विद्यालयले भौतिक निर्माण कार्या गर्दा सार्वजनिक खरिद ऐन तथा सार्वजनिक खरिद नियमावली र विद्यालय खरिद दिग्दर्शन २०१७ भित्र रहि निर्माण कार्य संचालन गर्ने उल्लेख छ । स्थानिय तह र शिक्षा विकास तथा समन्वय ईकाइले भौतिक निर्माण तथा शैक्षिक विकासको नियमित अनुगमन गरी सो को प्रतिवेदन शिक्षा तथा मानवश्रोत केन्द्रमा उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । यस पालिकाले कोमिन स्यावेबाङ्गफेल माध्यमिक विद्यालय बडा नं ५ रसुवालाई विद्यालयको निर्माण कम्पोनेन्टलाई टुक्रा गरी तीन फरक फरक लागत अनुमान तयार गरी जम्मा रु ९५८४९२९७। लागत अनुमान भएको योजनामा पालिकाले रु.९५०००००।०० बेहोर्ने गरी विद्यालयलाई भुक्तान गरेको देखिन्छ । उक्त कार्य विद्यालयबाट सार्वजनिक खरिद ऐन तथा नियमावली एवं दिग्दर्शनको सीमा नाघी उपभोक्ता समितिबाट गराएको पाइयो । जसमा यस वर्ष रु.९५०००००।०० खर्च लेखेको छ । नियमको पालना गरी निर्माण कार्य अघि बढाउनुपर्दछ ।

गोभौनं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	लागत अनुमान। कार्यसम्पन्न	भुक्तानी रकम
--------------	-------------------------	-------------	---------------------------------	--------------

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा				बेरुजू रकम
	स्कुल भवन निर्माण समिती	उपभोक्ता	बाउन्ड्रीवाल एण्ड गेट	४६०१५८०। १८	४३७५०००
	स्कुल भवन निर्माण समिती	उपभोक्ता	क्यान्टिन विल्डिङ्ग एण्ड वाटर ट्यांक	४७४२६३२। २०	४४५००००
	स्कुल भवन निर्माण समिती	उपभोक्ता	होस्टेल विल्डिङ्ग	६५०४९८५। ३४	६१७५०००
			जम्मा	१५८४९२९७	१५०००००
१६०।२०७ ८।१।६	स्कुल भवन निर्माण समिती	उपभोक्ता	निर्माण		७५०००००
३१५	स्कुल भवन निर्माण समिती	उपभोक्ता	निर्माण		७५०००००

सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा भएको व्यवस्था विपरीत हुने गरी यस्ता ठुला आयोजना निर्माणको कार्य उपभोक्ता समितिबाट नगरी प्रतिस्पर्धात्मक र मितव्ययी हुने गरी बोलपत्रको माध्यमबाट हुनुपर्दछ ।

18. डीपीआर खर्च — बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययन गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष स्वीकृत वार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहायबमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरेको छ ।

कार्य विवरण	परामर्शदाता	स्वीकृत रकम रु हजारमा	खर्च रकम रु हजारमा	अध्ययनबाट निर्धारण भएको आयोजनाको लागत रु हजारमा
धुन्चे मिनि गोसाईकुञ्ज निर्माण	रेखाडकन विल्डर्स प्रालि	१९७५	१९७०	५२३९७९
वडा नं ५ र ६ प्ले देखि छयादा ब्ले र नागुड कृषि सडक विस्तृत परियोजना	सिग्मा ईन्जिनियरीड कन्सल्टेन्सी प्रालि	१५००	१४८०	९७२३४६
वडा नं ३ को कार्यालय भवनको विस्तृत परियोजना	लामटाड ईन्जिनियरीड कन्सल्टेन्सी सोलुसन प्रालि	५००४८८		४०५१२
धुन्चे खानेपानी आयोजनाको विस्तृत	सिभिल वर्क कन्सल्टेन्सी	७०००	६७८	२४९०६

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा					बेरुजू रकम	
	परियोजना	प्रालि					
	वडा नं ५ र ६ को सामुदायिक प्रिफ्याक भवन र धन्चे वाल मन्दिर खेल मैदानको विस्तृत प्रतिवेदन	एलाईट ईन्जिनियरीड सोलुसन प्रालि	९७५	९७०	१४२९०		
	जम्मा:						
	यस्तो अध्ययन कार्य गराउँदा लागने खर्चको लागत अनुमान तयार गर्दा कुनै आधार नलिई स्वीकृत बजेट बमोजिमकै रकम खर्च गरेको उपयुक्त देखिएन । डी.पी.आर.तयार गर्दा गाउँपालिकाको प्राविधिक जनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्ट गर्दै आगामी दिनमा आगामी दिनमा गाउँपालिकाको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनु पर्दछ । साथै यसरी अध्ययन प्रतिवेदन तयार भएका आयोजनाहरू कार्यान्वयनमा गएको समेत नदेखिएकोले खर्चको सार्थकता समेत देखिएन ।						
19.	<p>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 पांगोर सवारि साधन खरिदमा रु.२८८९००।०० खर्च गरेका छन् ।</p>						
	शिक्षातर्फ						
20.	<p>शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्ति - स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरूमा दरवन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ । यस स्थानीय तह अन्तर्गत विभिन्न तहका १५ सामुदायिक विद्यालयहरूको शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्तिको अवस्था एवं विद्यार्थीको संख्या निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।</p>						
	आर्थिक बर्ष २०७७/७८ को शिक्षकको दरवन्दी र पदपूर्तिको विवरण						
	सि नं.	विध्यालयको नाम, ठेगाना	शिक्षक दरवन्दी	स्थायी पदपूर्ति	करार	विध्यार्थी	कैफियत
	१	रसुवा मा. वि. धुन्चे	१८	१३	५	४९१	
	२	सरस्वती आ.वि ठाडे	७	४	२	७३	
	३	गाउँ फर्क प्रा.वि. बोकेझुण्ड	२	२	१	१८	
	४	भिमली प्रा.वि. भिमली	२	२	१	८	
	५	ज्ञान ज्योती प्रा.वि नागुड	१	१	०	१३	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा						बेरुजू रकम																			
६	भिमसेन आवि भार्खु	८	५	३	४१																					
७	कोमिन श्यामेवाडफेल म.वि.	१७	१३	६	४३७																					
८	नेपाल राष्ट्रिय आ.वि.ठुलोस्या फ्रु	४	५	१	९																					
९	नेपाल राष्ट्रिय प्रा.वि.मेन्दो	२	२		४५																					
१०	नेपाल राष्ट्रिय आ.वि.थुमन	५	१	४	१०७																					
११	अरुणोदय प्रा.वि.दाहालफे दी	१	२		१२																					
१२	नेपाल राष्ट्रिय आ.वि.टिमुरे	८	६	२	९०																					
१३	नेपाल राष्ट्रिय प्रा.वि.खाम्जिड	२	३		११																					
१४	लिडलिड प्रा.वि.लिडलिड	२	२		६																					
१५	नेपाल राष्ट्रिय प्रा.वि.लाडटाड	२	२		११																					
	जम्मा	८१	६३	२५	१२०६																					
यस सम्बन्धमा निम्नानुसार देखिएको छः																										
20.1.	<p>पन्ध्र वटा सामुदायिक विद्यालयमा १२०६ जना विद्यार्थी अध्ययन अध्यापनको लागि ८१ जना शिक्षक दरबन्दी रहेकोमा ६३ जना स्थायी र करार तथा राहत २५ समेत ८६ कार्यरत रहेको देखिन्छ । जसमध्ये ९ जना विद्यार्थीका लागि ६ जना शिक्षक कार्यरत रहेकोसमेत देखियो । शिक्षा नियमावली २०५९ को अनुसूची ३ अनुसार हिमाली जिल्लाको हकमा ४०:१ हुनुपर्नेमा सो अनुसार नरहेको देखिदा शिक्षक विद्यार्थी अनुपात मिलाई शिक्षक दरबन्दी मिलान गर्नुपर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="5">आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को शिक्षकको दरबन्दी र पदपुर्तीको विवरण</th> </tr> <tr> <th>विद्यालयको नाम, ठेगाना</th> <th>शिक्षक दरबन्दी</th> <th>पदपुर्ती</th> <th>करार</th> <th>विद्यार्थी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>भिमली प्रा.वि.भिमली</td> <td>२</td> <td>२</td> <td>१</td> <td>८</td> </tr> <tr> <td>नेपाल राष्ट्रिय आ.वि.ठुलोस्याफ्रु</td> <td>४</td> <td>५</td> <td>१</td> <td>९</td> </tr> </tbody> </table>						आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को शिक्षकको दरबन्दी र पदपुर्तीको विवरण					विद्यालयको नाम, ठेगाना	शिक्षक दरबन्दी	पदपुर्ती	करार	विद्यार्थी	भिमली प्रा.वि.भिमली	२	२	१	८	नेपाल राष्ट्रिय आ.वि.ठुलोस्याफ्रु	४	५	१	९
आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को शिक्षकको दरबन्दी र पदपुर्तीको विवरण																										
विद्यालयको नाम, ठेगाना	शिक्षक दरबन्दी	पदपुर्ती	करार	विद्यार्थी																						
भिमली प्रा.वि.भिमली	२	२	१	८																						
नेपाल राष्ट्रिय आ.वि.ठुलोस्याफ्रु	४	५	१	९																						

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा					बेरुजू रकम
	लिडलिड प्रा.वि.लिडलिड	२	२		६	
	नेपाल राष्ट्रिय प्रा.वि.खाम्जिड	२	३		११	
	नेपाल राष्ट्रिय प्रा.वि.लाडटाड	२	२		११	
21.	औषधी खरिद -यस गाँउपालिकाले बोलपत्र खरिद प्रक्रियाबाट लागत अनुमान रु २७२२२३३।३५ रहेकोमा जिएच मेडिहेल्थ कन्सर्न प्रा लि सँग सझौता गरी रु.१४७७०९८।२० का औषधि खरिद गरेको छ । यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसार छनः					
21.1.	लागत अनुमान भन्दा करिव ४५।७३ प्रतिशत कममा खरिद हुन सक्ने देखिएकोले आगमी दिनमा दर विश्लेषणका दरमा पुनरावलोकन गरी लागत अनुमान सही र यथार्थको नजिक हुनुपर्दछ ।					
21.2.	खरिद गरेका उक्त औषधि कुन औषधि कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र सोको मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन समेत भएको नदेखिएको ।					
21.3.	आपूर्ति हुने औषधि डब्लु.एच.ओ. सटिफाइड हुनुपर्ने औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राखे नगरेको तथा उक्त औषधि बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको ।					
21.4.	आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन ।					
21.5.	औषधिको खर्च घटाउदा मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्ने एकमुष्ट घटाउने गरेको ।					
	तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ति, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राखे, तोकीएको गुणस्तर अनुसारकै औषधि प्राप्त भएको नभएको एकीन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राखे तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।					
	सामाजिक सुरक्षातर्फ					
22.	बैंक बाँकी फिर्ता 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, प्रत्येक बर्ष लगत अध्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैंक मार्फत भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चालन गर्न नियमित रुपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरि अध्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्बन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ । यस पालिकाले बार्षिक भत्ता औषत ७०६ जनालाई रु २१६९१७७८।२ क्षेत्र तोकेको ४६७ बालबालिका लाई रु ७११५२४ गरी जम्मा रु २२४०३३०२ वितरण गरेको देखिन्छ ।					
	नाम	बार्षिक कायम संख्या		जम्मा		
		पुरुष	महिला			
	जेष्ठ नागरिक	१९७	२५०	४४७		

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा				बेरुजू रकम
	जेष्ठ नागरिक दलित	१	२	३	
	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	०	७०	६७	
	विधुवा	०	१२९	१२९	
	पुर्ण अपांग	९	६	१५	
	अतिआशक्त अपांग	१७	९	२६	
	दलित बालबालिका	७	५	१२	
	क्षेत्र तोकिएको बालबालिका	२४५	२९३	४५८	
	जम्मा	४७६	६८४	११६०	
	चौमासिक भर्पाई प्रतिवेदन अनुसार लाभग्राही संख्या आर्थिक वर्षको शुरुमा ६५१ जना र लगत कट्टा गरीएको ३६ जना र नयाँ थप ५३९ बालपोषण समेत ११६० लाभग्राही संख्या कायम रहेको छ तर सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहीहरुको भर्पाई अनुसार ११७३ कायम गरेको देखिन्छ । लगत कट्टा अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।				
	कार्यालयको निकास खर्च रु२२५४८०००।०० देखाएको र बैक हिसावमा रु २२५९५०५६।७२ देखाएकोले सो को हिसाव मिलाउन गर्नुपर्दछ ।				
	कार्यालयको सामाजिक सुरक्षा भत्ता निकास खर्च तथा बैक विवरण दुई वडाको मिलाउन भएको देखिन्छ भने अन्य तल उल्लेखित ४ वडाको बैकलाई निकास रु १०२०४०३२ भएकोमा बैकले लाभग्राहीलाई खर्च लेखेको रु ७३८०३०९ देखाएकोले पालिका कार्यालयमा रु २८२३७२३ हिसाव मिलाउन गर्नुपर्दछ ।				२८२३७२३
	चौमासिक	संख्या	बजेट निकास	खर्च	
वडा नं २	प्रथम	८३ मा ४४ जना	४८०८००	४८०८००	
	दोश्रो	८३ मा ५४ जना	४८३८००	४८३८००	
	तेश्रो	८३ मा ८३ जना	५३८४००	०	
वडा नं	प्रथम	११९ मा ९२ जना	९९८६००	९८९६००	
	दोश्रो	११९ मा ९३ जना	१०६४००	१०६४००	
	तेश्रो	११९ मा ११९ जना	१०५१२००	१०५१२००	
वडा नं ४	प्रथम	५५ मा ४४ जना	४३६०००	४१२०००	
	दोश्रो	५५ मा ४५ जना	४१४०००	०	
	तेश्रो	५५ मा ५५ जना	४५२८००	४५२८००	
वडा नं ६	प्रथम	३२५ मा	१६३६४००	१४८२८००	

दफा	भौ.नं., मिति र व्यहोरा				बेरुजू रकम
		१५२ जना			
	दोश्रो	३२५ मा १५२ जना	१६७३२००	०	
	तेश्रो	३२५ मा १६८ जना	१९३२४३२. २५	१९२०९०९	
			१०२०४०३२	७३८०३०९	
	स्थानिय प्रकोप व्यवस्थापन कोष ८०३२८५०३३००६०२				
23.	<p>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 ।</p>				
24.	<p>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 क्षेत्रगत नीति तथा कार्यक्रम अनुरूप 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 उद्धार 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 ।</p>				
25.	<p>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 व्यवस्थापन कोष यसै माफत सञ्चालन गरेको देखिन्छ । यस वर्ष रु.३८५९४७९.१५५ आम्दानी भई रु. १६४९९७९.१०० खर्च गरी बाँकी रु.२२०९५०८.१५५ देखिन्छ ।</p>				
	<p>आ.व २०७७।७८ को अषाढ मसान्तसम्म कोभिड-१९ रोकथाम तथा नियन्त्रणको लागि भएको आम्दानी तथा खर्चको विवरण निम्नानुसार रहेको छः</p>				
	आम्दानी स्रोत	रकम रु	खर्च शिर्षक	रकम रु	
	गत वर्षको बाँकी	३५९४७९.१५५	बढी पहिरो आगालागी राहत वितरण ७ जान	४५००००	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा			बेरुजू रकम
	स्थानीय तहको आफ्नै वजेटबाट	३००००००	आगलागिमा परी गुम्मा पुजारी घाईते उपचार	५००००
	आन्तरीक मामिला तथा कानून मन्त्रालय	५०००००	पहिरो कारण बाटो अवरुद्ध खुलाउदाको खर्च	१९२०००
			कोभिड १९ उपचार व्यवस्थापन खर्च	९६७९७१
			क्वारेन्टाइनमा बस्नेको लागि खाना खाजा र सरसफाई कर्मचारी १५२०००।	
			५५ जनाको क्वारेन्टिनमा बस्नेको खाजा खाना र व्यक्तिगत सरसफाईको सामग्री खर्च रु२९६१७२	
			स्वास्थ्य उपकरण ४९९७९९	
			यातायात खर्च रु१००००	
			बाँकी	२२०९५०८।५५
	जम्मा	३८५९४७९।५५		३८५९४७९।५५
	यस सम्बन्धमा निम्नानुसार देखिएको छः			
	गतसाल २०७७।३।८ देखि २१ गते सम्म विदेशबाट आएको २ नेपाली नागरीकलाई कोमिनस्यामे वाडफेल मा वि क्वारेन्टाईनमा खाना खाजा पकाउने तथा सरसफाई कार्यका लागि २ जना खटिएकोमा १ महिनाको तलव भुक्तानी बाँकी यस वर्ष भुक्तान भएको रकम नियम सम्मत देखिएन			३८०००
26.	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 ।			
27.	हुम पाईप खरिदः योजना तथा आयोजना सुनिश्चितता भएपछि मात्र वजेट तथा कार्यक्रमको ब्यवस्था गरी खर्च गरिनुपर्दछ । थोक्रा सप्लायर्स मोकोर कन्ष्ट्रक्शनबाट निम्न साईजका हुम पाईप रु. १८९९५३०।०० खरिद गरेकोमा हाल सम्म कुनै योजनामा जडान भएको देखिएको छैन । उपयोग तथा जडान तथा उपयोग भएको प्रमाण पेश गर्नु पर्दछ ।			१८९९५३०।००
	साइज	लम्बाई	दर	
	६०० एम एम	४५ मि	१८९९५३०।००	
	७०० एम एम	५५ मि		
	७०० एम एम	४५ मि		

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा		बेरुजू रकम			
28.	पाईप खरिद: क्यान्जिन गुम्बा नाली निर्माणको लागि एचडिपी पाईप खरीद थोक्रा सप्लायर्स मानेकोर कन्टक्सनबाट भ्याट सहित रु.९५३५७९।०० खरीद गरी हाल सम्म पनि नाली निर्माण कार्यमा जडान नदेखिएको तथा अमृत घले निर्माण सेवा आपूर्ति कर्ताबाट खरिदगरेको रु २५६७८९२। मुल्य बराबरको पाईप जडान नभएको देखिएकोले यसको उपयोग तथा आयोजनामा जडान भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्दछ ।		३५२९३९०।७५			
	particular	length	Rate	price		
	40-4kg/sqcm series iii(280mm)	215	3944.26	843875		
		vat	13%	109703.75		
	क्यानजिन गुम्बा नाली निर्माणको लागि थोक्रा सप्लायर्स मानेकोर कन्टक्सनबाट खरिद			953578.75		
	particular	length	Rate	price		
	40-10kg/sqcm series vi					
	32mm	7900	104	821600		
	25mm	7800	63	491400		
	20mm	23400	41	959400		
			sub total	2272400		
		vat	13%	295412		
	अमित घले निर्माण सेवा आपूर्ति कर्ताबाट खरिद		total	2567812		
29.	बढी भुक्तानी: रसुवा खेल मैदानमा ग्राउण्ड फिनिसिड घाँस रोपन र प्यारापिड निर्माण कार्य गर्दा निम्न सामग्री खरिद विना नै भुक्तानी बढी भएको रकम रु २९०८५।०३ असुल गर्नुपर्दछ ।		२९०८५।०३			
	उपभोक्ता समिती को नाम	खरिद गर्नुपर्ने गरेको	नपुग	कार्यसम्पन्नको दर	जम्मा	
	मेसतार जाली केजी	१३२।६६	८७	४५।६६	७४६।२३	३४०७२।८६
	मेटल ओर्क	१५३७।८०	२१३२	(५९४।२)	१०१।२७	(६०१७४।६३)
	मेटल फिक्सिंग	१५३७।८०	५१२	१०२५।८	४६	४७१८६।८०
		३२०८।२६	२७३१			२१०८५।०३
30.	पेशकी बाँकी: आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ७४ ३ मा तोकिएको म्याद भित्र यसै नियमावलीको कार्यविधि अपनाई फर्छोट गर्नु गराउनु पेशकी लिने दिने दुवै थरीको कर्तव्य हुने उल्लेख छ । हाल सम्म पनि म्याद नाघेको पेशकी रकम फर्छोट गरेको नदेखिएकोले नियमावलीको पालना गरी फर्छोट तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।		६९००००।००			
	गो भ नं मिति	कार्यक्रम	लिने व्यक्ती तथा	रु		

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा			बेरुजू रकम
			संस्था	
	कर्मचारी पेशकी			६०००००
	३५२।२०७८।१।५	जिल्ला स्तरीय पालिका प्रमुख रनिग सिल प्रतियोगिता २	अरुण थोक्रा	२९५०००
	३५२।२०७८।१।५	जिल्ला स्तरीय पालिका प्रमुख रनिग सिल प्रतियोगिता भलिबल र फुटबल २	अरुण थोक्रा	२८३०००
	३५२।२०७८।१।५	जिल्ला स्तरीय पालिका प्रमुख रनिग सिल प्रतियोगिता भलिबल र फुटबल २ क्रमागत पालिका	अरुण थोक्रा	२२०००
	निर्माण ब्यवसायी पेशकी			१२०००००
	६१।२०७७।६।२५	थुमन बडा कार्यालय भवन निर्माण १ क्रमागत	दुडदी निर्माण सेवा	६०००००
	१०६।२०७७।९।२२	थुमन बडा कार्यालय भवन निर्माण २	दुडदी निर्माण सेवा	६०००००
	ब्यक्तिगत पेशकी			१००००
	१०२।२०७७।७।१९	विविध खर्च	दावा सिंगी तमाङ	५०००
	१०२।२०७७।७।१९	विविध खर्च	सञ्ज बहादुर तमाङ	५०००
			जम्मा	१८१००००

आर्थिक वर्ष २०७६/०७७ बक्यौता को लेखापरीक्षण वेरुजु

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) धरोटी	३७१८८०.००			(ग) संघ शसर्त	६४०९९५३२.५०	
	(घ) कोष तर्फ				(घ) प्रदेश शसर्त	६३००००.००	
					(ङ) संघ राजश्व	२१८४१२८१.६९	
					(च) प्रदेश राजश्व	२१७८७३२.००	
२	(क) आन्तरिक राजश्व	७४४०६३०.५१	६४८४६४६३.८४		(ङ) आन्तरिक राजश्व	६१६४२६२.००	
	(ख) संघीय राजश्व बाँडफाँड	४४७३७६१७.७१		२	पूँजीगत तर्फ		
	(ग) प्रदेश राजश्व बाँडफाँड	१२६६८२१५.६२			(क) संघ समानीकरण	२६२२६५००.१७	७८२१६७३९.६७
	(घ) बाँडफाँडबाट प्राप्त वन रोयल्टी				(ख) प्रदेश समानीकरण	३४५३६८८.००	
	(ङ) बाँडफाँडबाट प्राप्त विद्युत रोयल्टी				(ग) संघ शसर्त	४०३८२३५.००	
३	संघीय सरकारबाट प्राप्त हस्तान्तरण अनुदान		१६९६७९०००.००		(घ) प्रदेश शसर्त	८५०८५८५.००	
	(क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	७७५०००००.००			(ङ) संघ राजश्व	१४७१८१५९.५०	
	(ख) शसर्त अनुदान	९२१७९०००.००			(च) प्रदेश राजश्व	२६४११०५.००	
	(ग) समपूरक अनुदान	०.००			(ङ) आन्तरिक राजश्व	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) व्याज भुक्तानी		
	(घ) विशेष अनुदान				(घ) अन्य भुक्तानी		
५	अन्तरस्थानीय तहबाट प्राप्त (हाईड्रोपावर 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 निकास 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	
					(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	
				११	मौज्दात		९१५९८८५५.३९
					(क) नगद		
					(ख) बैंक मौज्दात (सञ्चित कोषमा अल्या)	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

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरजू रकम																					
31.	<p>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 राख्नुपर्ने 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</p> <ul style="list-style-type: none"> • स्थानीय तहले संचित कोषमा गत विगतको बाँकी यस वर्ष प्राप्त रकम स्पष्ट देखिने गरी खाता राखेको छैन। • मन्त्रालयगत वजेट सुचना प्रणालीमा र प्रदेश मन्त्रालयगत वजेट सुचना प्रणालीमा पहुँच नदिएको कारण वउशिन अनुसारको आर्थिक विवरण तयार नभएको • सुत्रको वउशिन र सँग मन्त्रालयगत वजेट सुचना प्रणालीमा र प्रदेश मन्त्रालयगत वजेट सुचना प्रणाली को वउशिन विच एकरूपता नदेखिएकोकारण तहगत सरकार अनुसारको वजेट खर्च भिडान गर्न नसकिएको । <p>त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।</p>																						
32.	<p>बैंक हिसाब मिलान– स्थानीय तह सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम मासिक रूपमा सेस्ता र बैंक खाताको हिसाब मिलान विवरण तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको देहायबमोजिमको खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण निम्नानुसार फरक पर्न गएकोले बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरी यकिन गर्नुपर्ने रु.</p>																						
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि. नं.</th> <th>खाताको नाम</th> <th>निकास</th> <th>खर्च</th> <th>श्रेस्ता अनुसार बाँकी</th> <th>बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार बाँकी</th> <th>फरक</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>चालु तर्फ</td> <td>१२६९४४०६७।५ ०</td> <td>९९३०७९ ५१।१९</td> <td>२७६३६१ १६।३१</td> <td>२८५५९३८ ०।५६</td> <td>९२३२६४। २५</td> </tr> <tr> <td></td> <td>पूजीगत तर्फ</td> <td>१०२०९२०६९।६ ७</td> <td>७८२१६७ ३९।६७</td> <td>२३८७५३ ३०</td> <td>३५८७६२६ २।२५</td> <td>१२०००९३ २।२५</td> </tr> </tbody> </table>	सि. नं.	खाताको नाम	निकास	खर्च	श्रेस्ता अनुसार बाँकी	बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार बाँकी	फरक		चालु तर्फ	१२६९४४०६७।५ ०	९९३०७९ ५१।१९	२७६३६१ १६।३१	२८५५९३८ ०।५६	९२३२६४। २५		पूजीगत तर्फ	१०२०९२०६९।६ ७	७८२१६७ ३९।६७	२३८७५३ ३०	३५८७६२६ २।२५	१२०००९३ २।२५	
सि. नं.	खाताको नाम	निकास	खर्च	श्रेस्ता अनुसार बाँकी	बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार बाँकी	फरक																	
	चालु तर्फ	१२६९४४०६७।५ ०	९९३०७९ ५१।१९	२७६३६१ १६।३१	२८५५९३८ ०।५६	९२३२६४। २५																	
	पूजीगत तर्फ	१०२०९२०६९।६ ७	७८२१६७ ३९।६७	२३८७५३ ३०	३५८७६२६ २।२५	१२०००९३ २।२५																	
	माथी उल्लिखित फरक पर्नका कारण चेक साट्टन बाँकीको कारणबाट वर्षान्तको अन्तमा फरक परेको देखिन्छ र हाल आएर चेक सटी हिसाब मिलान भईसकेको भन्ने कार्यालयको भनाईछ । बैंक हिसाब मिलान विवरण बनाउनुपर्दछ ।																						

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरूजू रकम
33.	<p>आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरू तपशिल बमोजिम रहेका छन ।</p> <ul style="list-style-type: none"> • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने सो गरेको पाईएन । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो अधिकारक्षेत्रभित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वयनमा 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 सामग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्युनतम दररेट तोक्नु पर्नेमा तोकेको पाईएन । • 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 बनाउनुपर्नेमा यस पालिकाले हालसम्म १० ऐन, ४ नियमावली, २० कार्यविधि ४ निर्देशिका १ आचरसंहिता १ दिग्दर्शन र मापदण्ड २ समेत ४१ कानून एवं कार्यविधि निर्माण गरी कार्यान्वयनमा 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 कार्यक्रमहरू उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • मुख्य 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 कर्मचारीहरूको कार्य विवरण बनाई शाखा प्रमुखलाई दिएको तर अन्य कर्मचारीमा लागू गरेको पाईएन । • निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ख२ बमोजिम तलवि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी 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 कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको 	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	<p>वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाईएन ।</p> <ul style="list-style-type: none"> • राजस्व संकलन सम्बन्धमा सुचना प्रविधिको प्रयोग गरी केही कारोबार बैकिङ्ग प्रणाली मार्फत गर्ने गरेको देखिएन । • स्थानिय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको विश्लेषण गरी सम्भाव्य आयोजनाको बैक खडा गरेको देखिएन । • दिगो बिकास योजना (२०१५-३०) लाई कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालिन लक्ष्यहरू 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 दिँदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरूमा सिलसिलेवार नम्बर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकिएको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन । • ठेक्काहरूको 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 व्यवस्थापन स्थल पहिचान एवं कार्ययोजना तयार गरेको पाईएन । <p>तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकिए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</p>	
34.	<p>अतिरिक्त भत्ता: कार्य सञ्चालन निर्देशिका, २०७५ परिच्छेद सातको खर्चको मापदण्ड सम्बन्धी शीर्षकको खाजा/खाना खर्च र प्रोत्साहान सम्बन्धमा खाजा/ खाना खर्चका सम्बन्धमा सम्बन्धीत 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 उपलब्ध गराउने भन्ने व्यवस्था छ । अतिरिक्त 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 अतिरिक्त 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 अनिवार्यरूपमा लागु भएको हुनुपर्ने उल्लेख छ । विद्युतीय हाजिरी विना अतिरिक्त भत्ता बापत रु ४७७१२७।०० खर्च भएको देखिएकोले यस्तो खर्च लेखदा कार्यसञ्चालन निर्देशिकामा भएको व्यवस्थाको पुर्ण परिपालना गरी खर्च गर्नु पर्ने देखिन्छ ।</p>	
	<ul style="list-style-type: none"> • योजना तर्जुमा, बजेट तथा कार्यक्रम 	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा						बेरुजू रकम
35.	<p>चौमासिक पूँजीगत खर्च - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुँजीगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ । श्रोतगत र चौमासिक प्रतिवेदन विच भिडान हुन नसकेको देखिन्छ ।</p>						
	सि.नं.	पूँजीगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)			आषाढ महिनाको मात्र खर्च
				प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रोचौमासिक	
	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 खर्च:	७८२१६	२७३०	१००२३	६५४६३	५५८०६
		खर्च प्रतिशत	१००	३।४९	१२।८१	८३।७०	७१।३५
36.	<p>क्षेत्रगत बजेट र खर्च - स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रूपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७६।७७ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।</p>						
	मुख्य क्षेत्र	वार्षिक बजेट	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			

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा				बेरू रकम
	सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित	१८२२०००	७९९१५०	४३।८६	
	कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	३९४४१४९६	३१००५९०७	७८।६१	
	जम्मा	३०७०२३०००	१७७५२४६९१	५७।८२	
	उल्लिखित विवरण विश्लेषणबाट निम्नानुसार देखिएको छः				
36.1.	दिगो विकासलाई नै सम्बोधन गरेर वजेट तथा कार्यक्रम बनाएको पाईएन ।				
36.2.	बातवरण तथा विपद व्यवस्थापन र संस्थागत विकास तथा सेवा प्रवाह क्षेत्रमा वजेट विनियोजन गरेको पाईएन ।				
36.3.	आर्थिक व्यवस्थापन सम्बन्धि नीति, सहकारी तथा गरिवी निवारण सम्बन्धि नीति लैंगिक समानता तथा सामाजिक समावेशिकरण सम्बन्धि नीति, युवा तथा खेलकुद नीति, वनबातवरण तथा विपद व्यवस्थापन 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 प्रबद्र्धन नीति र पूर्वाधार सम्बन्धि नीति अख्तियार गर्ने उल्लेख गरेपनि अधिकांश विषयलाई समेटेर वजेट तथा कार्यक्रम खर्च गरेको पाईएन ।				
36.4.	उत्पादनमूलक एवं रोजगारी प्रदान गर्ने क्षेत्रमा वजेट व्यवस्था अनुसार खर्च गरेको पाईएन ।				
37.	<p>खर्च विश्लेषण – पालिकाले यसवर्ष कुल आन्तरिक आयबाट अल्या ३३०२९०१०।३६समेत रु ३९४६३६४०।८७ आन्तरिक आय तर्फ रु ७४४०६३०।५१ राजस्व बाँडफाँड रु ५७४०५८३३।३२२ अनुदानबाट रु. २०४९१३४००।समेत रु ३०१७८२८७४।१९आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु ९९३०७९५१।१९ र पूँजिगत तर्फ रु७८२१६७३९।६७ समेत रु १७७५२४६९०।८६ खर्च भएको छ । कुल आयमा आन्तरिक आयको हिस्सा २।४६ प्रतिशत रहेको छ । यसवर्ष पदाधिकारी सविधामा 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 अधिकरूपमा बिकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।</p>				
38.	<p>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 अनुरूप दीर्घकालीन प्रकृतिका ठुला योजना छनौट नगरी सानासाना र टुक्रे योजनामा ठुलो मात्रामा बजेट छुट्याएको अवस्था छ । साना तथा टुक्रे योजनामा वजेट विनियोजन गर्दा दिर्घकालीन</p>				

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरू रकम																												
	<p>उपलव्धी नहुँने हुँदा यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी ठुला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ । यस वर्ष उपभोक्ता समितिमार्फत भएका कामका योजनाहरु देहायअनुसार छन्:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.</th> <th>विवरण</th> <th>योजना संख्या</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <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> </tbody> </table>	क्र.	विवरण	योजना संख्या	रकम	१	रु १ लाख भन्दा कमको योजना	४	२२२०००	२	रु एक लाख एक देखि पाँच लाख सम्मका योजना	१६	४३०५०००	३	रु ५ लाख देखि १० लाख सम्मका योजना	३०	१५८०००००	४	दश लाख एक देखि ५० लाख सम्मका योजना	४१	६३७६६०००	५	५० लाख भन्दा माथीका	४	४१५१२०००		जम्मा	९५	१२५६०५०००	
क्र.	विवरण	योजना संख्या	रकम																											
१	रु १ लाख भन्दा कमको योजना	४	२२२०००																											
२	रु एक लाख एक देखि पाँच लाख सम्मका योजना	१६	४३०५०००																											
३	रु ५ लाख देखि १० लाख सम्मका योजना	३०	१५८०००००																											
४	दश लाख एक देखि ५० लाख सम्मका योजना	४१	६३७६६०००																											
५	५० लाख भन्दा माथीका	४	४१५१२०००																											
	जम्मा	९५	१२५६०५०००																											
39.	<p>कन्टिजेन्सी रकम खर्च: कन्टिजेन्सी वापतको खर्च रकम रु १३३३३२०। मध्ये भ्रमण तथा अनुगमन खर्च भनि रु ९६२२४३।०० खर्च लेखेको छ । भ्रमण तथा अनुगमन प्रतिवदेन राख्नु पर्ने व्यवस्थाको कार्यान्वयन गरिनुपर्दछ ।</p>																													
	संगठन तथा कर्मचारी व्यवस्थापन																													
40.	<p>कर्मचारी करार - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोर्डको 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 एक्सभेटर अपरेटर, २ हलुका सवारी चालक र ९ कार्यालय सहयोगी गरी जम्मा १२ जनाको रु. ३१०३७१०। खर्च लेखेको छ ।</p> <p>दरबन्दी बाहिराको पदमा नियुक्त गर्दा आन्तरिक आय तथा आवश्यकतालाई ध्यानमा राखि गर्नुपर्दछ ।</p>																													
41.	<p>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</p>																													

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरजू रकम
	प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
	पदाधिकारी सुविधा	
	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 कारवाही शुरू गरेको मितिबाट मासिक सुविधा वापत पाउने व्यवस्था गरेकोमा सम्मानीत सर्वोच्च अदालतको आदेशले २०७६ कार्तिक १ गते बाट लागू हुने गरी उक्त सुविधाहरू खारेज गरेको छ । जसअनुसार बागमती प्रदेश सरकारले प्रथम संशोधन गरी २०७७ बैशाख ३ मा राजपत्रमा प्रकाशन गरेको उक्त पदाधिकारी सुविधा सम्बन्धी ऐनको अनुसूचि १ मा उल्लेख भएको सुविधामात्र 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 सदस्यहरूको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ (पहिलो संशोधन समेत) को दफा ३ अनुसार स्थानीय तहका पदाधिकारी र सदस्यले आफू निर्वाचित भई पद तथा गोपनीयताको 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 भन्दा बढी दिनको सभा, कार्यपालिका, वडा लगायतको बैठक भत्ता तथा सभा सञ्चालन खर्च वापत रु.३८८८५५ खर्च गरेको छ ।	
42.	खाना तथा विविध खर्च - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध 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	
43.	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 विकास तर्फ विभिन्न सहकारी संस्थालाई तथा ब्यक्तिलाई तरकारी र फलफुल वीउ तथा सामाग्री अनुदानमा रु.२५५००००।०० गरी रु.१२४६३८६ खर्च लेखेका छन । तर पालिकाबाट वितरण 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 ।	
44.	वितरण गर्न बाँकी कृषि सामान: वार्षिक योजना तथा कार्यक्रममा अनुदान वितरण गर्ने व्यवस्था छ । जुन आर्थिक वर्षको लागि अनुदान वितरण गर्नु पर्ने हो सोही वर्ष भित्र वितरण गर्नु पर्दछ । रु	५६१६७३.५६

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																																																												
	<p>४४९३३८।८५ मुल्याका प्लाष्टिक ड्रम गोलभेडा बीउ करौती सिकेचर प्लाष्टिक सामाग्रीहरु वितरण गर्न बाँकी देखिन्छ । यसले अनुदान प्राप्त कृषकको उत्पादन तथा उत्पादकत्वमा असर पर्ने देखिन्छ । समय मै वितरण गरी लाभन्वित हुने अवस्था सिर्जना गर्नु पर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>विवरण</th> <th>परिमाण</th> <th>दर</th> <th>मुल्य</th> <th>२५ प्रतिशत प्रोगदान</th> <th>जम्मा</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>प्लाष्टिक ड्रम गोटा</td> <td>४९९</td> <td>२२७</td> <td>११३२७३.००</td> <td>२८३ १८.२५</td> <td>१४१५९९.२५</td> </tr> <tr> <td>गोलभेडाबीउ प्याकेट</td> <td>३४६</td> <td>३५०</td> <td>१२११००.००</td> <td>३०२ ७५.००</td> <td>१५१३७५.००</td> </tr> <tr> <td>करौती गोटा</td> <td>४०</td> <td>४८०</td> <td>१९२००.००</td> <td>४८० ०.००</td> <td>२४०००.००</td> </tr> <tr> <td>सिकेचर</td> <td>४</td> <td>९८०</td> <td>३९२०.००</td> <td>९८०. ००</td> <td>४९००.००</td> </tr> <tr> <td>प्लाष्टिक सामाग्री पिस</td> <td>१३</td> <td>४०८०</td> <td>५३०४०.००</td> <td>१३२ ६०.००</td> <td>६६३००.००</td> </tr> <tr> <td>प्याल्टिक सिल्पोलिन स्क्वायर फिट</td> <td>१२४४६</td> <td>७</td> <td>८७११२.००</td> <td>२१७ ७८.००</td> <td>१०८८९०.००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>३९७६४५.००</td> <td>९९४ ११.२५</td> <td>४९७०५६.२५</td> </tr> <tr> <td></td> <td>मुल्य अभिवृद्धि कर</td> <td></td> <td>५१६९३.८५</td> <td>१२९ २३.४६</td> <td>६४६१७.३१</td> </tr> <tr> <td></td> <td>कुल जम्मा</td> <td></td> <td>४४९३३८.८५</td> <td>११२३ ३४.७१</td> <td>५६१६७३.५६</td> </tr> </tbody> </table>	विवरण	परिमाण	दर	मुल्य	२५ प्रतिशत प्रोगदान	जम्मा	प्लाष्टिक ड्रम गोटा	४९९	२२७	११३२७३.००	२८३ १८.२५	१४१५९९.२५	गोलभेडाबीउ प्याकेट	३४६	३५०	१२११००.००	३०२ ७५.००	१५१३७५.००	करौती गोटा	४०	४८०	१९२००.००	४८० ०.००	२४०००.००	सिकेचर	४	९८०	३९२०.००	९८०. ००	४९००.००	प्लाष्टिक सामाग्री पिस	१३	४०८०	५३०४०.००	१३२ ६०.००	६६३००.००	प्याल्टिक सिल्पोलिन स्क्वायर फिट	१२४४६	७	८७११२.००	२१७ ७८.००	१०८८९०.००		जम्मा		३९७६४५.००	९९४ ११.२५	४९७०५६.२५		मुल्य अभिवृद्धि कर		५१६९३.८५	१२९ २३.४६	६४६१७.३१		कुल जम्मा		४४९३३८.८५	११२३ ३४.७१	५६१६७३.५६	
विवरण	परिमाण	दर	मुल्य	२५ प्रतिशत प्रोगदान	जम्मा																																																									
प्लाष्टिक ड्रम गोटा	४९९	२२७	११३२७३.००	२८३ १८.२५	१४१५९९.२५																																																									
गोलभेडाबीउ प्याकेट	३४६	३५०	१२११००.००	३०२ ७५.००	१५१३७५.००																																																									
करौती गोटा	४०	४८०	१९२००.००	४८० ०.००	२४०००.००																																																									
सिकेचर	४	९८०	३९२०.००	९८०. ००	४९००.००																																																									
प्लाष्टिक सामाग्री पिस	१३	४०८०	५३०४०.००	१३२ ६०.००	६६३००.००																																																									
प्याल्टिक सिल्पोलिन स्क्वायर फिट	१२४४६	७	८७११२.००	२१७ ७८.००	१०८८९०.००																																																									
	जम्मा		३९७६४५.००	९९४ ११.२५	४९७०५६.२५																																																									
	मुल्य अभिवृद्धि कर		५१६९३.८५	१२९ २३.४६	६४६१७.३१																																																									
	कुल जम्मा		४४९३३८.८५	११२३ ३४.७१	५६१६७३.५६																																																									
	<p>अनुदानको सहि सदुपयोग नहुने बीउ तथा सामाग्रीको गुणस्तर घट्ने तथा कृषकको आयमा समेत सुधार नहुने देखिएकोले यसमा गरेको खर्च उचित देखिएन । समय मै अनुदान लाभन्वित समुहलाई वितरण गरिनुपर्दछ ।</p>																																																													
	कर दस्तुर एवं आन्तरिक आय																																																													
45.	<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 बहाल कर, व्यवसाय कर र बहाल विरौटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । ती आय लगायत अन्य शीर्षकमा आय अनुमान र असुली स्थिति निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।</p>																																																													
	<p>गोसाईकुण्ड गाउँपालिका, स्याफ्रुबेसी, रसुवाको आ.व. २०७६/०७७ को आन्तरिक श्रोतको विवरण</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>विवरण</th> <th>अनुमानित बजेट</th> <th>असुली रकम रु.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>११३१३ एकीकृत सम्पत्ति कर</td> <td>३०००००</td> <td>०.००</td> </tr> <tr> <td>११३१४ भुमिकर/मालपोत</td> <td>१००००००</td> <td>१६४७८६.२०</td> </tr> <tr> <td>११३२१ बहाल कर</td> <td>३०००००</td> <td>१८९४६३८.६८</td> </tr> <tr> <td>१४१५१ सरकारी सम्पत्तिको बहालबाट प्राप्त आय</td> <td>३००००००</td> <td>१०३६८०.००</td> </tr> <tr> <td>१४१५९ अन्य श्रोतबाट प्राप्त रोयल्टी</td> <td>५०००००</td> <td>०.००</td> </tr> </tbody> </table>	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 सम्पत्तिको बहालबाट प्राप्त आय	३००००००	१०३६८०.००	१४१५९ अन्य श्रोतबाट प्राप्त रोयल्टी	५०००००	०.००																																											
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 सम्पत्तिको बहालबाट प्राप्त आय	३००००००	१०३६८०.००																																																												
१४१५९ अन्य श्रोतबाट प्राप्त रोयल्टी	५०००००	०.००																																																												

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा			बेरुजू रकम
	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	
			३८९२७५२.६	
	१४५२९ अन्य राजश्व	१०००००	२	
	१४६११ व्यवसाय कर	३०००००	४२४७१४.००	
	३२१२१ नगद	०	३६४०९.००	
		८०८६१९८	७४४०६३०.५	
			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 ।			
	अन्य राजश्व वापत संकलन भएको राजश्व रु ३८९२७५२.६२ के वापत कति प्राप्त भएको हो विवरण प्राप्त नभएकोले एकिन हुन सकिएन । यस सम्बन्धमा विस्तृत विवरण बनाई हिसाव स्पष्ट देखिने गरी राख्नु पर्दछ ।			
	राजश्व संकलन भएको भोली पल्ट सम्ममा रकम सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नु पर्नेमा कार्यालयले राजश्व बैंक जम्मा हप्तामा एक दिन गर्ने गरेको देखिन्छ ।			
	सरकारी सम्पत्तिको बहालबाट प्राप्त आयको अनुमान ३००००००।०० लाख रहेकोमा रु १०३६८०।०० मात्र आम्दानी गरेको देखिन्छ । एक्सभेटर लगबुक अद्यावधिक गरेको पाईएन । साथै नगदी रसिद पेश नगरेकोले आय एकिन हुन सकेन । एक्सभेटरको आम्दानी भन्दा कार्यसञ्चालन खर्च बढी देखिएकोले यस तर्फ कार्यालयले ध्यान दिनुपर्दछ ।			
	रसिद नियन्त्रण खाता अद्यावधिक गरेको देखिएन । नगदी रसिद जिम्मेवारी स्पष्ट रूपमा तोकिएको हुनुपर्दछ ।			
	विषय तथा क्षेत्रगत राजश्व प्रक्षेपण यथार्थ परक बनाउनुपर्दछ । यसको लागि राजश्व परामर्श समितिले अध्ययन अनुसन्धान गरी गराई क्रियाशिलता देखाउनुपर्दछ ।			
	उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य			
46.	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 वर्ष विभिन्न 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 रूपमा गठन हुने र कार्य सम्पन्न पश्चात् समिति विघटन हुने हुँदा निर्माण कार्य सम्पन्न भएका आयोजना सञ्चालन तथा मर्मत			

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरूज रकम																																																								
	सम्भारमा ती समितिलाई जिम्मेवार बनाउन कठिनाइ हुने र त्यस्ता समितिहरूले आयव्यको लेखापरीक्षणसमेत नगराउने भएकोले स्थायी संयन्त्रमार्फत् काम गर्ने, गराउने गरी सुधार हुनुपर्दछ ।																																																									
47.	<p>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 सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिशमा सार्वजनिक निकायबाट सहमति लिई त्यस्ता मेशिन प्रयोग गर्न सकिने उल्लेख छ । पालिका अन्तर्गत सञ्चालित अधिकांश सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनाका उपभोक्ता समितिहरूले 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 व्यवस्था अनुरूप कार्य गराउनुपर्दछ । यसका केही उदाहरणहरू यसप्रकार रहेका छन :</p>																																																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गोभौ.नं./मिति</th> <th>उपभोक्ता समितिको नाम</th> <th>कामको विवरण</th> <th>भुक्तानी रकम</th> <th>प्रयोग गरेको हेभी उपकरण</th> <th>हेभी उपकरणमा भएको खर्च</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१४०।२०७६</td> <td>ओबो कृषि सडक निर्माण उपभोक्ता समिति</td> <td>कृषि सडक निर्माण</td> <td>१००००००</td> <td>डोजर र लोडर</td> <td>२५०२८०</td> <td></td> </tr> <tr> <td>६२।२०७७।२।२०</td> <td>थ्याडसाप कृषि सडक उपभोक्ता समिती</td> <td>थ्याडसाप कृषि सडक</td> <td>१८०००००</td> <td>महर्जन निर्माण सेवा उद्योग विदुर डोजर एक्जाभेटर वकेट तथा ब्रेकर</td> <td>२४००१२०</td> <td></td> </tr> <tr> <td>१६९।२०७७।३।३०</td> <td></td> <td></td> <td>११९६४००</td> <td></td> <td>१०२८३००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>१५५।२०७७।३।२८</td> <td>खाम्लिङ कृषि सडक उपभोक्ता समिती</td> <td></td> <td>९५९४९</td> <td>डोजर</td> <td>९५९४९</td> <td></td> </tr> <tr> <td>१६।२०७७।३।३०प्रदेश</td> <td>टिमुरे खैदी कृषि सडक बडा नं २</td> <td>कृषि सडक निर्माण</td> <td>२४२००००</td> <td>डोजर गुप्चे निर्माण सेवा</td> <td>२०८७०००</td> <td>सहमती रहेको</td> </tr> <tr> <td></td> <td>नरगोदे देखि कोमित हुदै स्यो सम्म कृषि सडक</td> <td>कृषि सडक निर्माण</td> <td>२८६९२००</td> <td>डोजर</td> <td>७७६००५</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	गोभौ.नं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	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	थ्याडसाप कृषि सडक उपभोक्ता समिती	थ्याडसाप कृषि सडक	१८०००००	महर्जन निर्माण सेवा उद्योग विदुर डोजर एक्जाभेटर वकेट तथा ब्रेकर	२४००१२०		१६९।२०७७।३।३०			११९६४००		१०२८३००		१५५।२०७७।३।२८	खाम्लिङ कृषि सडक उपभोक्ता समिती		९५९४९	डोजर	९५९४९		१६।२०७७।३।३०प्रदेश	टिमुरे खैदी कृषि सडक बडा नं २	कृषि सडक निर्माण	२४२००००	डोजर गुप्चे निर्माण सेवा	२०८७०००	सहमती रहेको		नरगोदे देखि कोमित हुदै स्यो सम्म कृषि सडक	कृषि सडक निर्माण	२८६९२००	डोजर	७७६००५			जम्मा						
गोभौ.नं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	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	थ्याडसाप कृषि सडक उपभोक्ता समिती	थ्याडसाप कृषि सडक	१८०००००	महर्जन निर्माण सेवा उद्योग विदुर डोजर एक्जाभेटर वकेट तथा ब्रेकर	२४००१२०																																																					
१६९।२०७७।३।३०			११९६४००		१०२८३००																																																					
१५५।२०७७।३।२८	खाम्लिङ कृषि सडक उपभोक्ता समिती		९५९४९	डोजर	९५९४९																																																					
१६।२०७७।३।३०प्रदेश	टिमुरे खैदी कृषि सडक बडा नं २	कृषि सडक निर्माण	२४२००००	डोजर गुप्चे निर्माण सेवा	२०८७०००	सहमती रहेको																																																				
	नरगोदे देखि कोमित हुदै स्यो सम्म कृषि सडक	कृषि सडक निर्माण	२८६९२००	डोजर	७७६००५																																																					
	जम्मा																																																									
48.	उपभोक्ता समितिले निर्माण ब्यवसायीबाट गराएको कार्य - गोसाईकुण्ड गाँउपालिका	६७२००००।५																																																								

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा						बेरूजू रकम
	रसुवाको सार्वजनिक खरिद पहिलो संसोधन नियमावली २०७६ को नियम १०७(११) मा उपभोक्ता समिती वा लाभग्राही समुदायले पाएको काम आफैले सम्पन्न गर्नुपर्ने र कुनै निर्माण ब्यावसायीबाट गराउन सकिने छैन भन्ने ब्यवस्था 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 ।						०
	गोभौनं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	लागत अनुमान	कार्यालयबाट भुक्तानी रकम	निर्माण ब्यवसायीको वील रकम	निर्माण ब्यवसायी
	३।२०७६।६।६	धुन्चे खोदोल कृषि सडक उपभोक्ता समिती	कृषि सडक निर्माण पहिलो रनिग वील	७०००४२२।११	२७३००००	२०५५१२८	महर्जन निर्माण सेवा ९ विदुर ९ नुवाकोट
	२०।२०७६।१०।०५	सडक उपभोक्ता समिती	कृषि सडक निर्माण दोश्रो रनिग वील		२१०००००	२६६२९६०९	
	१२२।२०७७।३।२३		कृषि सडक निर्माण तेश्रो रनिग वील		२१७००००	२००२७९२।५०	
		जम्मा			७००००००	६७२००००।५०	
49.	<p>सम्झौता अनुसार कार्य नभएको - उपभोक्ता समितिसँग निर्माण कार्यको सम्झौता गर्दा एक आर्थिक वर्ष भित्र सम्पन्न 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 २५३०४२९।०० (एकजाभेट सहयोग सहितको कार्य रु ४०३४१७८।००) को मात्रा कार्य भएको पाईयो । हाल सम्म कार्यसम्पन्न गरी प्रतिवदेन गरेको देखिदैन । सालबसालि रुपमा बजेट विनियोजन हुने यस्ता योजनाहरुको कार्य समयमा सम्पन्न नहुदाँ पालिकाको विकास 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 ।</p>						
	कार्य सम्पन्न भएको परीमाण	दर रु	सझौताको दर अनुसार	एकजाभेट सहयोग पछिको दर रु	एकजाभेट सहयोग पछिको मुल्य		
	२३६०७।६५	७५।२२	१७७५७६७।४३३	४७।८७	११३००९८।२१		
	६८३५।३४	१८८।७३	१,२९०,०३३।७९	११।४।९०	७८५३८०।७७		
	२२९७।८२	४२१।४३	९६८,३७०।२८	रु २६७।६२	६१४९४२।७९		
			४०३४१७८		२५३०४२९		
	खरिद व्यवस्थापन						

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा						बेरुजू रकम
50.	डीपीआर खर्च — बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययन गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहायबमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरेको छ ।						
	कार्य विवरण	परामर्शदाता	स्वीकृत रकम	खर्च रकम	अध्ययनबाट निर्धारण भएको आयोजनाको लागत		
	वडा नं १ भवनको डिपिआर	लाड्टांग रसुवा ईन्जिनियरीग प्रा लि	५०००००	४७००८०	३१४११७१० १९४		
	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 गाउँपालिकाको प्राविधिक जनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्ट गर्दै आगामी दिनमा आगामी दिनमा गाउँपालिकाको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनु पर्दछ । साथै यसरी अध्ययन प्रतिवेदन तयार भएका आयोजनाहरू कार्यान्वयनमा गएको समेत नदेखिएकोले खर्चको सार्थकता समेत देखिएन ।						
51.	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 पांगेर सवारी साधन खरिदमा रु.२८८९००।०० खर्च गरेका छन् ।						
	शिक्षातर्फ						
52.	दरबन्दी र पदपूर्ति - स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरूमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ । यस स्थानीय तह अन्तर्गत विभिन्न तहका १५ सामुदायिक विद्यालयहरूको शिक्षक दरबन्दी र पदपूर्तिको अवस्था एवं विद्यार्थीको संख्या निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।						
	सि नं.	विद्यालयको नाम, ठेगाना	शिक्षक दरबन्दी	पदपूर्ति	करार	विद्यार्थी	
	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	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा					बेरजू रकम
	४	भिमली प्रा.वि.भिमली	३	२	१	६
	५	ज्ञान ज्योती प्रा.वि नागुड	१	१		७
	६	भिमसेन प्रा.वि.ठुलो भाखु	८	५	३	४४
	७	कोमिन श्यामेवाडफेल 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.खाम्जिड	२	२		१०
	१४	लिडलिड प्रा.वि.लिडलिड	३	३		११
	१५	नेपाल राष्ट्रिय प्रा.वि.लाडटाड	२	२		९
		जम्मा	८८	६३	२५	१२०६
	यस सम्बन्धमा निम्नानुसार देखिएको छः					
52.1.	१० जना भन्दा कम विद्यार्थी रहेको विद्यालय ४ वटा रहेको छन् । एउटा विद्यालयमा ६ जना विद्यार्थीका लागि ३ जना शिक्षक रहेको देखिन्छ । शिक्षा नियमावली २०५९ को अनुसूची 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.खाम्जिड	२	२		१०
	१४	लिडलिड प्रा.वि.लिडलिड	३	३		११
	१५	नेपाल राष्ट्रिय प्रा.वि.लाडटाड	२	२		९
		जम्मा	२१	१८	३	७३
53.	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					

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरू रकम																																								
	व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले सिलवन्दी दरभाउ पत्रको माध्यमद्वारा रु.१६९२५००।०० का औषधि खरिद गरेको छ । यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरू निम्नानुसार छनः																																									
53.1.	खरिद गरेका उक्त औषधि कुन औषधि कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र सोको मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन समेत भएको नदेखिएको ।																																									
53.2.	औषधिको खर्च घटाउदा मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्ने एकमुष्ट घटाउने गरेको ।																																									
	तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ती, दाखिला तथा खर्चको विवरण अध्यावधिक 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 औषधिहरू जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।																																									
	सामाजिक सुरक्षातर्फ																																									
54.	बैंक मार्फत भत्ता वितरण नगरेको: सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रूपमा नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्येक वर्ष लगत अध्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैंक मार्फत भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रूपमा सञ्चालन गर्न नियमित रूपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरि अध्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्बन्धित 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 न्यूनीकरण तथा सेवाग्राहीलाई बैङ्किंग प्रणालीमा आबद्ध गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गरिनुपर्दछ । बडा सचिवहरूले पेशकी लिई सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गरेकोमा रु ६३६२८००।०० पेशकी फर्छोट केही ढिलो ०७८ साल भाद्र तिर मात्र गरेको देखियो । हालसम्म पनि आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को समेत पेशकी फर्छोट गरेको देखिदैन । यसमा सुधार हुनुपर्दछ ।																																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>नाम</th> <th colspan="2">बार्षिक कायम संख्या</th> <th>जम्मा</th> </tr> <tr> <td></td> <th>पुरुष</th> <th>महिला</th> <td></td> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>जेष्ठ नागरिक</td> <td>१७७</td> <td>२४०</td> <td>४१७</td> </tr> <tr> <td>दलित</td> <td>१</td> <td>१</td> <td>२</td> </tr> <tr> <td>जेष्ठ नागरिक एकल महिला</td> <td>०</td> <td>६४</td> <td>६४</td> </tr> <tr> <td>विधुवा</td> <td>०</td> <td>११८</td> <td>११८</td> </tr> <tr> <td>पुर्ण अपांग</td> <td>१०</td> <td>५</td> <td>१५</td> </tr> <tr> <td>अतिआशक्त अपांग</td> <td>१०</td> <td>५</td> <td>१५</td> </tr> <tr> <td>दलित बालबालिका</td> <td>६</td> <td>३</td> <td>९</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>२०४</td> <td>४३६</td> <td>६४०</td> </tr> </tbody> </table>	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	११८	पुर्ण अपांग	१०	५	१५	अतिआशक्त अपांग	१०	५	१५	दलित बालबालिका	६	३	९	जम्मा	२०४	४३६	६४०	
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	११८																																							
पुर्ण अपांग	१०	५	१५																																							
अतिआशक्त अपांग	१०	५	१५																																							
दलित बालबालिका	६	३	९																																							
जम्मा	२०४	४३६	६४०																																							

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरूज रकम																				
	विपद् व्यवस्थापन																					
55.	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 ।																					
56.	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 क्षेत्रगत नीति तथा कार्यक्रम अनुरूप 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 उद्धार 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 ।																					
57.	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 नियन्त्रण तथा व्यवस्थापन 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 तर्फ: कोरोना संक्रमण रोकथाम नियन्त्रण र उपचार कोष ८०३२८५०३३००६०२																					
	आ.व २०७७।७८ को अषाढ मसान्तसम्म कोभिड-१९ रोकथाम तथा नियन्त्रणको लागि भएको आम्दानी तथा खर्चको विवरण निम्नानुसार रहेको छ:																					
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>आम्दानी स्रोत</th> <th>रकम रु</th> <th>खर्च शिर्षक</th> <th>रकम रु</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>गत वर्षको बाँकी</td> <td></td> <td>राहत वितरण</td> <td></td> </tr> <tr> <td>स्थानीय तहको आफ्नै बजेटबाट</td> <td>२००००००</td> <td>क्वारेन्टाइन निर्माण</td> <td>597200</td> </tr> <tr> <td>संघीय कोभिड कोषबाट</td> <td>०</td> <td>क्वारेन्टाइनमा प्रयोग हुने सामग्री खरिद</td> <td>६२८२२७</td> </tr> <tr> <td>प्रदेश कोभिड कोषबाट</td> <td>१००००००</td> <td>क्वारेन्टिनमा बस्नेको खाजा खर्च</td> <td>४५३६००</td> </tr> </tbody> </table>	आम्दानी स्रोत	रकम रु	खर्च शिर्षक	रकम रु	गत वर्षको बाँकी		राहत वितरण		स्थानीय तहको आफ्नै बजेटबाट	२००००००	क्वारेन्टाइन निर्माण	597200	संघीय कोभिड कोषबाट	०	क्वारेन्टाइनमा प्रयोग हुने सामग्री खरिद	६२८२२७	प्रदेश कोभिड कोषबाट	१००००००	क्वारेन्टिनमा बस्नेको खाजा खर्च	४५३६००	
आम्दानी स्रोत	रकम रु	खर्च शिर्षक	रकम रु																			
गत वर्षको बाँकी		राहत वितरण																				
स्थानीय तहको आफ्नै बजेटबाट	२००००००	क्वारेन्टाइन निर्माण	597200																			
संघीय कोभिड कोषबाट	०	क्वारेन्टाइनमा प्रयोग हुने सामग्री खरिद	६२८२२७																			
प्रदेश कोभिड कोषबाट	१००००००	क्वारेन्टिनमा बस्नेको खाजा खर्च	४५३६००																			

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा				बेरुजू रकम
	स्थानीय पुर्वाधार विकास साजेदारी	६०००००	औषधी खरिद	४८३४१४	
	२१६ हाईडोपावर	१०००००	औषधी जन्य सामग्री	४५५४९८	
	पालिका कर्मचारीबाट	१८३१३३	स्वास्थ्य उपकरण	६५९५४	
	अन्य स्रोतबाट	०	एमबुलेन्स सञ्चालन व्यवस्थापन	२००००	
			राहत वितरण	६४७८८५।४५	
			यातायात खर्च	१००००	
			अन्य खर्च	१६१८७५	
			वाँकी	३५९४७९।५५	
	जम्मा	३८८३१३३		३८८३१३३	
	यस सम्बन्धमा निम्नानुसार देखिएको छः				
57.1.	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 ।				
57.2.	कोरोनाकोषबाट दिर्घरोगीको लागि रु. रु४७३१८४।०० औषधी खरिद गरी खर्च गर्नु उपयुक्त देखिएन ।				४७३१८४।००
57.3.	फर्मासिल प्रालिबाट रु४७३१८४।०० मात्र खरीद गरेकोमा औषधी खरिदमा रु४८३४१४।०० देखाएकोमा बढी खर्च रु १०२३० असुल गर्नुपर्दछ				१०२३०।००
57.4.	क्वारेन्टिनमा वसेको तथा सहयोगी लगायत १३८ जनाको लागि २०० ब्लाकेट कम्मल रु ४९७२०० मा खरिद गरेको देखिन्छ । ५२ वटा कम्मल बढी खरिद गरेकोमा हाल सम्म उपोग गरेको देखिएन ।				
58.	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 ।				
59.	पूर्ण काम सम्पन्न नभई कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनः तामांग कल्चर तथा रेडपण्डा पार्क निर्माण कार्यको लागि स्वीकृत वोलपत्र अनुसार तायुडभुमि निर्माण सेवा रसुवासँग रु.११५७६७७०।०० मात्रको अधिनमा रहि मिति २०७७ असार मसान्त भित्र कार्य सम्पन्न गर्ने सङ्गौता 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	total amt Rs.	Contactor
					Total

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा					बेरजू रकम
			est.BOQ rate		rate	
	brick masonry work bondry wall	9.13	15676.9	143130.1	15000	136950
	stainless steel hoilow pipe	2865.55	194	555916.7	300	859665
	sal timber for circular truss work- golghar construction	1.24	127000	157480	150000	186000
	woodwork in preparation 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
	10mm thick acid and alkali resistent tile pfw	175	1013.6	177380	1050	183750
	fountain instalation pfw	1	350000	350000	20000	20000
	pitching well trimmed 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
59.1.	कार्यस्वीकार संझौता अनुसारको सम्पूर्ण कार्य नभई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन दिनु उचित देखिएन ।					
59.2.	यसरी कार्य सम्पन्न 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 सम्पूर्ण कामको कार्य सम्पन्न गरी मात्र कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन बनाई भुक्तानी गर्नुपर्दछ ।					
59.3.	नापी किताव लुजसीटमा मात्र भएको तर नापी किताव नै प्रमाणित गरी राखेको देखिएन ।					
60.	५ लाख वा सो भन्दा तल मुल्यका योजना तथा शुन्य प्रगती भएको आयोजना: ६२ योजना बजेट ब्यवस्था भएकोमा ३४ योजनाको कार्यान्वयन गरेको देखिन्छ भने २८ आयोजना कार्यान्वयन गरेको देखिदैन।					
	कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापको 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 रड रोगन, नाली तथा वाल निर्माण		२,३०,०००	०		
	धुञ्चे, स्याफ्रु र टिमुरेमा व्यवस्थित बधशाला निर्माण		१,५०,०००	०		
	गाउँपालिकाको भवन मर्मत, पार्किङ तथा ग्याविन वाल निर्माण		३,४८,०००	०		

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा			बेरुजू रकम
	लिडलिड वृद्धिम पैदल मार्ग निर्माण तथा मर्मत	५,००,०००	०	
	थुमन डम्पिङ साइट निर्माण	५,००,०००	०	
	नागथली सामुदायिक भवनमा रड 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
	लिडलिड पेल्को आमा समूहको भवन निर्माण फिनिशिसिङ	५,००,०००	०	
	फर्निचर तथा फिक्चर्स	४,००,०००	०	
	भेन्ज्याड गाउँमा सिंढी ढलान कार्य	५,००,०००	०	
	दोङ्गा छुप्ला खाड गुम्बाको चौर निर्माण	५,००,०००	०	
	बृद्धिम खेल मैदान निर्माण	५,००,०००	०	
	चामलुङ देखि ब्राबल गाउँमा विजुली बती पोल तथा नांगो तार विस्तार निर्माण	५,००,०००	०	
	चौंरी गाई गोठको लागि खानेपानी पाइप खरिद गरी वितरण	२,००,०००	०	
	सार्वजनिक स्थलहरूमा वृक्षारोपण तथा बगैंचा निर्माण	२,००,०००	०	
	खम्बाटार बजारमा नाली तथा ढल निर्माण	५,००,०००	०	
	स्याफ्रुबेशी भ्रा मा बुद्धको मुर्ति स्थापनाको लागि भवन निर्माण	५,००,०००	०	
	घट्टे खोला झोलुङ्गे पुल र वाल निर्माण १	२,१६,०००	०	
	भिमली सडकमा स्तराेन्नती र ग्यावियन वाल निर्माण २		४०००००	०
	पासाडल्हामु राजमार्गदेखि बोकेझुण्डाको गुम्बासम्म गोरेटोबाटो ढलान र सिंढी निर्माण	५,००,०००	०	
	ससर्त प्रदेश			
61.	बढी भुक्तानी: बोकोझुण्ड नाडवो कुनामा ध्याडगुम्बा निर्माण धुन्चे वडा नं ६ को कार्यमा ५७८ वोरको 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			
62.	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			

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																																			
	ग्रेड रकमका सम्बन्धमा एकिन हुन सकिएन । तलवी प्रतिवेदन पारित गरेर मात्र तलव खर्च भुक्तानी गर्ने तर्फ गाँउपालिकाको ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ ।																																				
63.	विल भरपाई: 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 तामाडलाई भुक्तानी दिएको रु १००००।०० विल भरपाई आवश्यक प्रमाण नपुगेको आवश्यक प्रमाण पेस गर्नुपर्ने अन्यथा सो रकम असुल उपर हुनुपर्नेछ ।	१००००																																			
64.	सरुवा भ्रमण खर्च: गौ भौ न १५५ मिति २०७७।३।२८ भौचर र सम्बन्धित कागजात परीक्षण गर्दा देहायवमोजिमका कर्मचारी यस कार्यालयवाट सरुवा भई अन्य कार्यालयमा जादा सरुवा पारिवारिक 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 कार्यालयवाट पारिवारिक भ्रमण खर्च लिएको भए सो रकम असुल हुनुपर्दछ ।	७७७००																																			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>कर्मचारीको नाम थर</th> <th>रकम</th> <th>सरुवा भइ पदस्थापन भएको कार्यालय</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>श्री पशुपति देव</td> <td>३१३००।००</td> <td>जिल्ला अस्पतादल कार्यालय, उदयपुर</td> </tr> <tr> <td>श्री एलिना राई</td> <td>३२४००।००</td> <td>मकालु गाउपालिका, सङ्खुवासभा</td> </tr> <tr> <td>श्री सम्झना कुवर</td> <td>१४०००।००</td> <td>तारकेस्वर नगरपालिका, काठमाण्डौ</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>७७७००।००</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	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																						
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																																				
65.	पेशकी बाँकी: आर्थिक कार्यविधी नियमावली २०६४ को नियम ७४ ३ मा तोकिएको म्याद भित्र यसै नियमावलीको कार्यविधी अपनाई फर्छोट गर्नु गराउनु पेशकी लिने दिने दुवै थरीको कर्तव्य हुने उल्लेख छ । निम्न लिखित पेशकी रकम आ व २०७७।७८ को असोज मंशिर पुषमा फर्छोट गरेको नदेखिन्छ । नियमावलीको पालना गरी समयमै फर्छोट तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।																																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>कर्मचारी पेशकी</th> <th></th> <th></th> <th>१११९००</th> <th>फर्छोट गरेको मिति</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>११५।२०७६।८।१८</td> <td>अन्य सम्पत्तिहरुको संचालन तथा संभार खर्च</td> <td>अर्जुन प्रसाद डोटेल</td> <td>९००००</td> <td>२०७७।८।३०</td> </tr> <tr> <td>११७।२०७६।९।१८</td> <td>इन्धन अन्य प्रयोजन</td> <td>तेम्पा जिरिग तामाड</td> <td>२०००</td> <td>२०७७।९।२</td> </tr> <tr> <td>११७।२०७६।९।१८</td> <td>ईन्धन पदाधिकारी</td> <td>तेम्पा जिरिग तामाड</td> <td>१६६००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>११७।२०७६।९।१८</td> <td>पानी तथा विजुली</td> <td>तेम्पा जिरिग तामाड</td> <td>३३००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>निर्माण ब्यवसायी पेशकी</td> <td></td> <td></td> <td>५१९०००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>८६।२०७७।३।१२</td> <td>गाँउपालिकाको</td> <td>एस क्यु कन्टक्सन</td> <td>५१९०००</td> <td>२०७७।६।१२</td> </tr> </tbody> </table>	कर्मचारी पेशकी			१११९००	फर्छोट 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 जिरिग तामाड	२०००	२०७७।९।२	११७।२०७६।९।१८	ईन्धन पदाधिकारी	तेम्पा जिरिग तामाड	१६६००		११७।२०७६।९।१८	पानी तथा विजुली	तेम्पा जिरिग तामाड	३३००		निर्माण ब्यवसायी पेशकी			५१९०००		८६।२०७७।३।१२	गाँउपालिकाको	एस क्यु कन्टक्सन	५१९०००	२०७७।६।१२	
कर्मचारी पेशकी			१११९००	फर्छोट 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 जिरिग तामाड	२०००	२०७७।९।२																																	
११७।२०७६।९।१८	ईन्धन पदाधिकारी	तेम्पा जिरिग तामाड	१६६००																																		
११७।२०७६।९।१८	पानी तथा विजुली	तेम्पा जिरिग तामाड	३३००																																		
निर्माण ब्यवसायी पेशकी			५१९०००																																		
८६।२०७७।३।१२	गाँउपालिकाको	एस क्यु कन्टक्सन	५१९०००	२०७७।६।१२																																	

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा				बेरुजू रकम						
		कार्यलय भवन									
		व्यक्तिगत पेशकी		४५५००							
	१५।२०७६।६।१५	विविध खर्च	दावा सिंगी तमाड	५०००	फछ्यौट नगरेको						
	१५।२०७६।६।१५	विविध खर्च	सञ्च बहादुर तमाड	५०००	फछ्यौट नगरेको						
	१९९।२०७६।११।२	सवारी साधन मर्मत खर्च	दावा सिंगी तमाड	२५०००	२०७७।६।३०						
	२६६।२०७७।१।२	सवारी साधन मर्मत खर्च	दावा सिंगी तमाड	१०५००							
66.	<p>अनुगमन तथा सम्परीक्षण - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । सोही एनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजू फछ्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यो वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा भई सम्परीक्षण भई गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू निम्नानुसार रहेको छ । फछ्यौट गर्ने तर्फ कार्यालयले ध्यान दिनुपर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)</th> <th>यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू (B)</th> <th>गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (C=A-B)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३१३०२</td> <td>२००७९</td> <td>११२२३</td> </tr> </tbody> </table>				गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू (B)	गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (C=A-B)	३१३०२	२००७९	११२२३	
गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू (B)	गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (C=A-B)									
३१३०२	२००७९	११२२३									
	<p>यस वर्ष फछ्यौट भएको बेरुजूको 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 ।</p>										
क्र.स.	बेरुजू को दफा	बेरुजूको विवरण	संपरीक्षण गरी लगत कट्टा गर्नु पर्ने रकम रु.			जम्मा					
			पेशकी	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							

दफा		भौ.नं., मिति र ब्यहोरा				बेरुजू रकम
३	२५.२	क्याञ्चिन 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 विल विजक 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	विभिन्न कर्मचारी तथा सहकारी संस्थाले फेब्रुअरी गर्नुपर्ने बाँकी पेशकी रु. ४७,०९,८४०/-				
		एकीकृत जिल्ला स्वास्थ्य	३८०००			
		कार्यक्रम तर्फ (८०१५६६३)	९००००			
		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			

दफा		भौ.नं., मिति र ब्यहोरा				बेरुजू रकम
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 व्याण्डसँग पारिश्रमिक शीर्षकमा विनियोजित रकम भन्दा बढी भुक्तानी गरिएको		२०००००.००		
१२	५९	कार्यक्रम सँग असम्बन्धित कर्मचारीहरुलाई वितरण गरेको भत्ता असुल उपर हुनुपर्ने रु. २,३८०/-			११९०	
					५९५	
					५९५	
१३	६०	गाउँपालिकाका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुले प्राप्त गरेको बैठक भत्ता मध्ये कर कट्टी गरी बितरण गरेको भत्ता असुल उपर गर्नुपर्ने	बेरुजू दोहोरिएको १३७ ७००र कर जम्मा भएको कर जम्मा भएको १४८६८०			
					६१२००	
					२१९३००	
					५१०००	
					१३७७००	
					१३३४२५	
					९१८००	

दफा		भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरूजू रकम			
१५	७०ड	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	समविनि 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 ।		३१६४९९५.००	०	
			४५०९८४०	५४३५६७२.००	९५२०३१.२०	१०८९७५४३
२०७४।७५						
१	१८	गत आ.व.मा साविकका गाउँ विकास समितिमा आर्थिक वर्षको अन्तमा बाँकी रहेको रकम स्थानीय तहको सञ्चित कोष खातामा जम्मा गर्न म.ले.प. प्रतिवेदनले औल्याएको भएपनि आदेशको पालना नभएको		१४९३३४३	०	
२	२९	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	पेशकी फछोटि गरेको देखिएन	३५०००			
४	३३	विद्युत महशुल समयमा नबुझाएकोले जरिवाना वापत थप व्ययभार भएको रकम		१९०३५.१		

दफा		भौ.नं., मिति र ब्यहोरा			बेरुजू रकम
५	३५	संघीय सरकारको अनुदानबाट गैर सरकारी संस्था सक्षम समाज नेपाललाई स्टिलको भाँडा जस्ता अनुत्पादक खर्चमा भुक्तानी गरेको		२०९८९४.५	
६	३६	धुञ्चे खोदोल कृषि सडक उपभोक्ता समितिलाई दिएको पेशकी फछ्छौट नगरेको रकम असुल गर्नुपर्ने			१५००००
७	३९	कानुनी आधार वेगर निर्णयका आधारमा वडा नं. ६ का पदाधिकारीलाई योजना अनुगमन खाजा भत्ता वापत 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 फछ्छौट गरी भुक्तानी गरेको रकम रु. १४,६५०/-			२६५०
					१२०००
१०	४४	वडा नं. ६ का कृषकहरूलाई वितरण गरिएको सिल पोलिन प्लाष्टिक कार्यक्रम अनुरूप प्रयोग गरेको देखिने प्रमाण एवम् अनुगमन प्रतिवेदन पेश नगरेको ।		१५००००	
११	४५	स्वीकृत दरवन्दीमा कार्यरत कर्मचारीलाई काजमा अन्यत्र खटाई पुँजीगत शीर्षकको रकमबाट वृद्धिम स्वास्थ्य चौकीमा करारमा कर्मचारी राखी खर्च गरेको ।		२३४०००	
१२	४६	आन्तरिक श्रोतको भरपर्दो आधार खडा नगरी गाउँपालिकाको निर्णयको आधारमा गरेको अनुत्पादक खर्च नियन्त्रण हुनु पर्ने ।		४५७०००	
१३	४७	गाउँपालिकाले कागती, स्याउको विरुवा र आलुको विउ वितरण गरेको तर विरुवा सरे नसरेको कार्यालयको अनुगमन प्रतिवेदन वेगर गरेको खर्च ।		२४००००	
१४	५३	स्पष्ट आधार एवम् कार्यविधि बिना प्रोत्साहन भत्ता वापत भुक्तानी गरेको रकम असुल उपर हुनुपर्ने ।			१४४९८२.५०

दफा		भौ.नं., मिति र ब्यहोरा				बेरुजू रकम
१५	५६	कानूनी आधारमा खर्चको पुष्टाई बेगर गरिने खर्चलाई नियम संगत मान्न नसकिने हुँदा त्यस्ता खर्चहरूमा 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	
					३५०००	
१८		बढी बेरुजू अल्या गरेको		४०००००		
			३५०००		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 वाङ्दी तमाङ सवारी साधन पेशकी ।	२५००००			
४	२३	छुट्टै अस्तित्व र बजेट व्यवस्था भएका कृषि सेवा केन्द्र स्याफ्रु (वीउ विजन खरिद) लाई कार्यालयले खर्च लेखेको ।		५००००		

दफा		भौ.नं., मिति र ब्यहोरा				बेरुजू रकम										
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	पुँजीगत रकमबाट चालु प्रकृतिका खर्च गरेको नियम सम्मत देखिएन ।		५११२९७												
		जम्मा	२५००००.००	४५१३००५.००	०.००	४७६३००५										
कुल जम्मा			४७९४८४०.००	१३६०३९४९.६०	१६८०९१३.७०	२००७९७०३.३०										
<p>अघावधिक बेरुजू - यस पालिकाको २०७६।७७ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजूको स्थिति देहायअनुसार रहेको छ</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)</th> <th>यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू (B)</th> <th>यो वर्ष कायम बेरुजू (C)</th> <th>संपरीक्षणबाट कायम बेरुजू (D)</th> <th>अध्याविधक बाँकी बेरुजू (E=A-B+C+D)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३९३०२</td> <td>२००७९</td> <td>९७४८२</td> <td>०</td> <td>२८७०५</td> </tr> </tbody> </table>							गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू (B)	यो वर्ष कायम बेरुजू (C)	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजू (D)	अध्याविधक बाँकी बेरुजू (E=A-B+C+D)	३९३०२	२००७९	९७४८२	०	२८७०५
गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू (B)	यो वर्ष कायम बेरुजू (C)	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजू (D)	अध्याविधक बाँकी बेरुजू (E=A-B+C+D)												
३९३०२	२००७९	९७४८२	०	२८७०५												

बेरुजू वर्गिकरण

वेरुजू प्रकार	दफा नं	रु
असुल वेरुजू	९९,२९,६९,५७.३	९४२५२७।००
अनियमित बेरुजू	९०,२५,४८,५७.२,	७४८४९८४।५०
प्रमाण	९२,२२,२७,२८,६३,६४	९२४४०९७।३९
पेशकी	३०	६९००००।००
सैदान्तिक	माथी उल्लेखित दफा बाहेक अन्य सैदान्तिक दफा रहेको	
	जम्मा	९७४८९५२८।८९