



महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९
खजुरा गाँउपालिका
बाँके



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (Vision)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुने ।

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

गन्तव्य (Mission)

देशमा स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide Independent and Quality Audit Service to the Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखा कानून बमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्य समेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्थाबमोजिम स्थानीय तहको २०७७/७८ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ ।



स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको प्रमुख उद्देश्यहरूमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानूनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी, जवाफदेहिता एवं पारदर्शिता र सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु रहेको छ । त्यसैगरी स्रोत साधनको प्राप्ति र परिचालन सम्बन्धमा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिता भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रदान गरी सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ । आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भएपश्चात जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका विषयहरू मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर राय सहितको अन्तिम प्रतिवेदन पठाइएको छ ।

लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरू मूलतः आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आय स्रोत व्यवस्थापनमा स्पष्ट कानूनी व्यवस्था नभएको, आय सङ्कलन न्यून रहेको, पर्याप्त आधार बेगर राजस्व छुट दिएको, बक्यौता असुलीमा प्रभावकारिता नआएको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, अबण्डा बजेट राखेको, खर्च पश्चात बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरी अनुमोदन गर्ने गरेको, वर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, खरिद कानून विपरीत खरिद गरेको, अत्यधिक प्रशासनिक खर्च गरेको, बचत अनुदान फिर्ता नगरेको, अनुत्पादक तथा वितरणमुखी खर्चको बाहुल्यता रहेको लगायत छन् । त्यसैगरी विकास निर्माणतर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, साना तथा टुक्रे आयोजनाको छनौट गरेको, लागत अनुमान तथा आयोजना तयारीमा अत्यधिक रूपमा परामर्शदातामाथि निर्भर रहेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरू समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, जनसहभागिता नजुटेको, दिगो विकासका लक्ष्य अनुरूप योजना र कार्यक्रम तर्जुमा नगरेको, दीर्घकालीन विकासको खाका तर्जुमा नभएको जस्ता समस्या रहेका छन् ।

स्थानीय तहको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ आवश्यक अनुभवी र दक्ष जनशक्तिको कमी रहेको, कर्मचारी नियुक्ति तथा बढुवामा प्रदेश लोकसेवा आयोगको परामर्श नलिएको, सेवा प्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, स्रोत, साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको यथार्थ रूपले अभिलेख नराखेको, अधिकांशको बैङ्क हिसाब नभडेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहनुका साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ । स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फछ्यौट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औँल्याएका व्यहोराहरू सुधार गरी गत विगतका बेरुजू उपर आवश्यक कारवाही गरी वित्तीय अनुशासन हुने व्यवस्था मिलाउनुपर्दछ ।

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

(टंकमणि शर्मा दंगाल)
महालेखापरीक्षक

२०७९ आषाढ



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General

बबरमहल/अनामनगर, काठमाण्डौ, नेपाल
Babarmahal / Anamnagar, Kathmandu, Nepal

प्रदेश लेखापरीक्षण महानिदेशनालय
(लुम्बिनी प्रदेश लेखापरीक्षण निदेशनालय)

पत्र संख्या: २०७८/७९
च.नं.१०८

मिति: २०७९/३/२३

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अछमराज्य

खजुरा गाउँपालिका, गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय, खजुरा, बाँके ।
कैफियत सहितको राय

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

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

- खजुरा गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखापरीक्षणको ढाँचा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
- लेखापरीक्षणबाट रु. ५ करोड ८९ लाख १७ हजार बेरुजु देखिएको छ। सोमध्ये मिति २०७८/१२/२५ मा प्राप्त प्रतिक्रियाबाट रु. ६ लाख ८४ हजार फर्स्टीट भई बाँकी बेरुजु असुल गर्नुपर्ने रु. १ लाख ७१ हजार, प्रमाण कागजात पस गर्नुपर्ने रु. १ करोड ९२ लाख २३ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु. २ करोड ६४ लाख ६८ हजार र पेशकी रु. १ करोड २३ लाख ७० हजार रहेको छ। पालिकाको गतवर्ष रु. ११ करोड ८० लाख ९२ हजार बेरुजु बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फर्स्टीट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजु समेत हालसम्मको अघावधिक बेरुजु रु. रु. १७ करोड ६३ लाख २५ हजार रहेको छ। गाउँपालिकाको बेरुजु बर्गीकरण र अघावधिक बेरुजु स्थिति यसैसाथ संलग्न छ।
- यस पालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्रतिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नभएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको, लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औन्व्याङ्को छ। कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको बढ्को रूपमा रहेको छ।
- आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेशकी बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी सुत्ताएको छैन।

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्ती समेतका कारण सारभूतरूपमा गलत आँकडा रहित होस् भनी उचित आक्षेपता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो। लेखापरीक्षणमा उचित आक्षेपताले सामान्य स्तरको आक्षेपतासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानूनबमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गल्ती पत्ता लगाउन सक्ने निश्चितता भने हुँदैन। वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा नै फरक पार्न सक्ने अवस्था देखिएका एउटै वा समग्रतया हुने विशेष वा जालसाजीजन्य वा अन्य गल्तीलाई सारभूतरूपमा गलत आँकडा मानिएको छ।

(नारायण मरासिनी)
नायब महालेखापरीक्षक

Phone: 01-4772220, 4771270, 4262958, Post Box: 13328

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

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

खजुरा गाउँपालिका
बेरुजु बर्गिकरण (बिनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)
२०७७।७८

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
दफा संख्या			दफा संख्या			दफा संख्या			असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
संज्ञानिक	तामती	रकम	संज्ञानिक	तामती	रकम	संज्ञानिक	तामती	रकम		अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
५३	२४	५८९१७	०	५	६८४	५३	१९	५८२३३	१७१	२६४६८	१९२२३	०	०	४५६९२	१२३७०

खजुरा गाउँपालिका
अघावधिक बेरुजु स्थिति
२०७७।७८

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्यौट	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
बाँके	११८०९२	०	०	११८०९२	०	५८२३३	१७६३२५



आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : खजुरा गाउँपालिका, बाँके, खजुरा गाउँपालिका, बाँके

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	Maniram Kharal	२०७७-६-१	
कार्यालय प्रमुख	Bam Bahadur K.C	२०७५-५-२२	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	Pradip Sunar	२०७५-११-११	
बेरुजु रकम			५८,९१६,५९५

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		१२,११,५९,४८२.३४	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	५३,११,३४,०८२	चालु खर्च	४६,२४,१०,०७४.१
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	९,४३,१६,०००	पूँजीगत खर्च	२७,६१,५७,३७३.३
राजश्व बाँडफाँट	९,३०,२८,००८	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	३०,१९,७२,५९७.५
आन्तरिक आय	१,९४,३९,०११.७२		
अन्य आय	२९,३२,००,१३६.६		
कुल आय	१,०३,११,१७,२३८.३२	कुल खर्च	१,०४,०५,४०,०४४.९
बाँकी मौज्दात	११,१७,३६,६७६.५		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			<p>लेखापरीक्षण</p> <p>लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी लेखापरीक्षण निष्कर्ष सहितको प्रतिवेदन जारी गर्नु हो भने आर्थिक कारोबार र वित्तिय विवरणको सम्पूर्ण जिम्मेवारी व्यवस्थापन पक्षको रहेको छ । बैङ्क नगदी किताबसमेत आर्थिक कारोबारका अंकगणितिय शुद्धता तर्फ कार्यालय र आन्तरिक लेखापरीक्षणले गर्ने जोड जम्मा निभर गरिएको छ। लेखापरीक्षणमा पेश भएसम्मका आर्थिक कारोवारसंग सम्बन्धित निकायबाट प्राप्त जानकारी अनुसार तयार गरि स्वीकृत भएको लेखापरीक्षण योजना बमोजिमको जोखिम विश्लेषण, नमूना छनौट र व्यवस्थापन प्रतिनिधित्व पत्रको आधारमा लेखापरीक्षण नीति मापदण्ड, मार्गदर्शन, निर्देशन एवं व्यवसायिक लेखापरीक्षणका असल अभ्यास र लेखापरीक्षण सीमासमेतको आधारमा परिक्षण गरी तयार गरिएको लेखापरीक्षणको मस्यौदा प्रतिवेदन उपर व्यवस्थापनसंगको बहिर्गमन बैठकमा छलफल गरि कायम भएको व्यहोरा सहितको प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्रतिवेदनको यथार्थता र पर्याप्तताको निम्ति पुष्ट्याई समेत संकलन गरी त्यसका आधारमा यो प्रतिवेदन तयार गरिएको छ । लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोरा मध्ये तत्काल प्रमाण पेश हुन आएका व्यहोरालाई यो प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन । पूँजीगत खर्चतर्फ रु लाख भन्दा बढी भुक्तानी भएका खर्चका गोश्वारा भौचरहरुको नमुना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ । उल्लिखित आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी देखिएका व्यहोराहरु उपर मित्ती मा व्यवस्थापनसँग छलफल गरी कायम भएका व्यहोराहरु निम्न अनुसार छन्</p>	
२			<p>परिचय</p> <p>स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायीकी, कार्यकारिणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस रामग्राम नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सहअस्तित्व र समन्वयलाई प्रवद्र्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु खजुरा पालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस खजुरा गाँउपालिका अन्तर्गत ८ वडा, ४६ सभा सदस्य, १०१.९१ वर्ग कि मि क्षेत्रफल तथा २४ हजार ४५७ जनसंख्या रहेको छ ।</p>	
३			<p>एकिकृत आ वी</p> <p>स्थानीय संचित कोष : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम यस नगरपालिकाले वित्तिय हस्तान्तरणबाट प्राप्त अनुदान तथा सहयता, आन्तरिक आम्दानी र स्थानीय सरकारबाट सञ्चालन भएको आयोजनाहरु समेतको आयव्यय हिसावको आर्थिक वर्ष २०७७।७८ को समग्र संचित कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्नबमोजिम रहेको छ ।</p>	

आयतर्फ	सि.नं.				
विवरण	रकम	रकम	विवरण	रकम	रकम
गत वर्षको जिम्मेवारी	120832903.5	120832903.5	चालु खर्च		462410074.1
क) नगद	326578.82	326578.82	क) गाउँपालिका	133911580.6	
ख) बैंक			ख) सशर्त अनुदान	320481580.6	
ग) स्रोत नखुलेको धरौटी	19439011.72	143533407.2	ग) प्रदेश विशेष अनुदान	5759550.89	
राजस्व (आन्तरिक आय)	87726765.62		च) प्रदेश सशर्त अनुदान	2257362	
क) आन्तरिक राजस्व	5301243.15				
ख) संघीय राजस्व बाँडफाँड	1109133.23				
ग) गत आवको संघीय राजस्व बाँडफाँड	8217078.04		पूँजीगत खर्च		276157373.3
ङ) वन रोयल्टी	16971035.4		क) गाउँपालिका	213243716.4	
ड) सवारी साधन कर	4263925		ख) सशर्त अनुदान	5150576.46	
च) मालमोत रजिष्ट्रेशन शुल्क			ग) संघीय विशेष अनुदान	4870043.63	
घ) जिल्ला समन्वय समिती	505215.01		च) प्रदेश सशर्त अनुदान	52893036.84	
च) अन्य आय स्रोत नखुलेको			छ) विविध खर्च खाता	1082545.28	3891905.28
छ) चेक नसटेको रकम			छ) स्थानिय तह विविध कोष खाता	2809360	
	149500000	531134082			
संघीय सरका वित्तीय हस्तान्तरण	360128350		१. संघीय सशर्त अनुदान चालु तर्फको फिर्ता	28650769.44	55990113.72
क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	9005732		२. संघीय सशर्त अनुदान पुजिगत तर्फको फिर्ता	5845423.54	
ख) सशर्त अनुदान	12500000		३. प्रदेश सरकारको सशर्त अनुदान पुजिगत को फिर्ता	1356936.16	

ग) समपूरक अनुदान		94316000	३. प्रदेश सरकारको सशर्त अनुदान चालु को फिर्ता	2842638	
घ)बिशेष अनुदान	5676000		३. प्रदेश सरकारको विशेष अनुदान चालु को फिर्ता	240449.11	
प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान	59350000		३. प्रदेश सरकारको समपूरक अनुदान पुजीगतको फिर्ता	3423941.1	
क)वित्तीय समानीकरण अनुदान	17290000		३. प्रदेश सरकारको विशेष अनुदान पुजीगत को फिर्ता	6000000	
ख) सशर्त अनुदान	12000000		२.संघीय विशेष अनुदान पुजिगत तर्फको फिर्ता	7629956.37	
ग) समपूरक अनुदान	9344967.5	9344967.5	वित्तीय व्यवस्था भुक्तानी		
घ) विशेष अनुदान	2935420	2935420	क) ऋण भुक्तानी	0	
छ)विविध खर्च खाता			ख) ब्याज भुक्तानी	0	
छ स्थानिय तह विविध कोष खाता	2935420	2935420	ग) अन्य भुक्तानी	0	
			लगानी		
अन्तर स्थानीय तहबाट प्राप्त	0		ऋण लगानी	0	
वित्तीय व्यवस्था प्राप्ति			शेयर लगानी	0	
क) ऋण प्राप्ति	0		अन्य लगानी	0	
ख) साँवा प्राप्ति	0		धरौटी फिर्ता	3919956.11	3919956.11
ग) ब्याज प्राप्ति	0		कोष खर्च		
घ) अन्य प्राप्ति	0		क) प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता खर्च	11001704.43	11001704.43
विभिन्न कोषतर्फको आय	0		मौज्दात		122767987.8
	19217127.16	19217127.16			

क) प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता			क) नगद मौज्जात		
जनसहभागिता (नगद)	0		ख) बैंक मौज्जात (सन्चित कोष)	103521253.8	
विषयगत निकायबाट प्राप्त रकम	0		ग) बैंक मौज्जात (विविध खर्च खाता)		
			छ स्थानिय तह विविध कोष खाता	126060	
			ग) बैंक मौज्जात (धरौटी कोष)	19120674.01	
			ग) बैंक मौज्जात (प्रकोप व्यवस्थापन कोष)	8215422.73	8215422.73
धरौटी आय	22714051.3	22714051.3	अन्य सिग्यास व्यय		
अन्य सिग्यास			क) जेष्ठ नागरिक दीर्घ सेवा सम्मान कार्यक्रम	159346184.3	207922183.9
क) जेष्ठ नागरिक दीर्घ सेवा सम्मान कार्यक्रम	159346184.3	207922183.9	ख)स्थानीय पुर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम	15981457.87	
ख)स्थानीय पुर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम	15981457.87		ग) गरिव संग विश्वश्वर कार्यक्रम	522000	
ग) गरिव संग विश्वश्वर कार्यक्रम	522000		घ)एकिकृत स्वास्थ्य पुर्वाधार विकास कार्यक्रम	32072541.79	
घ)एकिकृत स्वास्थ्य पुर्वाधार विकास कार्यक्रम	32072541.79				
जम्मा	1152276721	1152276721		1152276721	1152276721

४

बजेट तथा कार्यक्रम

४.१

अवण्डा बजेट

स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अबण्डा नराखी आय-व्ययको अनुमान पेस गर्नु पर्ने यसै गरी ऐन २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीयको आर्थिक विकास तथा गरिबी निवारणमा प्रत्यक्ष योगदान पुग्ने उत्पादनमुलक तथा छिटेप्रतिफल प्राप्त गर्न सकिने जनताको जीवनस्तर आम्दानी र रोजगार समेत बढ्ने खालका माध्यम दिर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुको सुची समेत तयार गरी सोही आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमकी प्राथमिकीकरणका आधारमा तयार गरी श्रोत अनुगमन तथा सिमा निर्धारण आधारमा अबण्डा नराखि आयव्यय अनुमान पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले रु ३३ लाख बजेट अबण्डामा राखेको छ । उक्त अबण्डा रकम पालिका अर्थक्षयको तोक आदेशको आधारमा विभिन्न कार्यक्रमहरुमा खर्च गर्ने गरेको छ । योजना तथा कार्यक्रम स्पष्ट नगरी अबण्डामा बजेट राखी प्रमुखको निर्णयबाट खर्च गर्ने प्रक्रिया नियन्त्रण गरिनु पर्दछ ।

४.२			मिति २०७७।पुस २८को गाँउसभाको ६ अनुसार विभिन्न ४६ वटा कार्यक्रममा रु ३ करोड ८० लाख ५९ हजार रकमान्तर गरेको छ।कार्यक्रम तथा योजना छनौट एवं तयारी गर्दा प्राथमिकता क्षेत्र र नागरीकको आवश्यकताका आधारमा निर्धारण गरिनुपर्दछ ।																																				
४.३			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(१) बमोजिम पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व बाँडफाँडबाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सीमा निर्धारण गर्न ७ सदस्यीय स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समिति गठनको व्यवस्था बमोजिम समिति गठन भएता पनि समितिले आयको प्रक्षेपण, साधनको सन्तुलित वितरणको खाका, बजेटको कूल सीमा, बजेटको क्षेत्रगत सीमा निर्धारण, बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकिकरण, विषयक्षेत्रगत बजेट तर्जुमा मार्गदर्शन तय गर्नुपर्ने जस्ता कार्यहरू प्रभावकारी रूपमा गरेको छैन । बजेट प्रक्षेपण गर्दा बजेट वर्षपछिको थप दुई वर्षको समेत प्रक्षेपण तयार गर्नुका साथै तयार भएको आगामी आर्थिक वर्षको बजेट सीमा प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतले चैत्र १५ गतेभित्र पालिकाका विषयगत शाखा तथा वडा समितिलाई उपलब्ध गराउनुपर्नेमा उक्त कार्य गरेको पाईएन ।स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिको कार्य प्रभावकारी वनाउनु पर्दछ ।																																				
४.४			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६७(१) मा ४ सदस्यीय बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरी आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, बजेट तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषय क्षेत्रगत कार्यक्रम, योजना तथा कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिई आपसी तादाम्यता तथा परिपूरकता कायम गर्नुपर्ने व्यवस्था अनुसार प्राथमिकीकरण गरेको पाईएन ।जसले गर्दा योजना संचालनक्रममा स्रोतको सुनिश्चितता नहुने कार्यक्रममा दोहोरो पर्ने सक्ने हुदा योजना कार्यक्रम प्राथमिकीकरण गरी बजेट तथा कार्यक्रम निर्धारण गर्नु पर्दछ ।																																				
४.५			<p>क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति: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 ।देहायको विवरण अनुसार सभाले विनियोजन गरेको बजेट मध्ये अन्य कार्यालय संचालन तथा प्रशासनिकमा सबैभन्दा बढी प्रतिशत र वातावरण विकासमा सबै भन्दा घटीमा प्रतिशत रहेको छ । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।</p> <table border="1" data-bbox="607 858 1518 1331"> <thead> <tr> <th>क्र स</th> <th>क्षेत्र</th> <th>बजेट</th> <th>खर्च</th> <th>कुल खर्चको तुलानामा क्षेत्रगत खर्च प्रतिशत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>आर्थिक विकास</td> <td>११२०३६३५०</td> <td>७२१५३९८५</td> <td></td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>सामाजिक विकास</td> <td>३३८५४८४५०</td> <td>३१२६७७०४७</td> <td></td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>पुर्वाधार</td> <td>२७८६५३३७८</td> <td>२२९३०४६६७</td> <td></td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>वातावरण र सुशासन</td> <td>१६३०२०००</td> <td>७०५३९२४</td> <td></td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>प्रशासनिक संस्थागत</td> <td>१३९४९६७२१</td> <td>११७३७७८२२</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>८९४०३६९००</td> <td>७३८५६७४४७</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	क्र स	क्षेत्र	बजेट	खर्च	कुल खर्चको तुलानामा क्षेत्रगत खर्च प्रतिशत	१	आर्थिक विकास	११२०३६३५०	७२१५३९८५		२	सामाजिक विकास	३३८५४८४५०	३१२६७७०४७		३	पुर्वाधार	२७८६५३३७८	२२९३०४६६७		४	वातावरण र सुशासन	१६३०२०००	७०५३९२४		५	प्रशासनिक संस्थागत	१३९४९६७२१	११७३७७८२२			जम्मा	८९४०३६९००	७३८५६७४४७		
क्र स	क्षेत्र	बजेट	खर्च	कुल खर्चको तुलानामा क्षेत्रगत खर्च प्रतिशत																																			
१	आर्थिक विकास	११२०३६३५०	७२१५३९८५																																				
२	सामाजिक विकास	३३८५४८४५०	३१२६७७०४७																																				
३	पुर्वाधार	२७८६५३३७८	२२९३०४६६७																																				
४	वातावरण र सुशासन	१६३०२०००	७०५३९२४																																				
५	प्रशासनिक संस्थागत	१३९४९६७२१	११७३७७८२२																																				
	जम्मा	८९४०३६९००	७३८५६७४४७																																				
४.६			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्याङ्क संकलन, अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने																																				

तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक श्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्साङ्कन सहितको पालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था बमोजिम प्रोफाइल तयार गरेको नपाईएकाले ऐनको ब्यवस्था अनुरूप पालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नु पर्दछ ।

४.७ कार्यालयले चौमासिक र बार्षिक प्रगती विवरण बनाई पेश गर्नुपर्नेमा कार्यालयले सञ्चालन गरेका स्थानीय स्तर, प्रदेश स्तर, तथा केन्द्रिय स्तरका योजनाको नियम बमोजिमको ढाँचामा चौमासिक प्रगती विवरण तयार गरेको छैन । योजना कार्यक्रमको तोकिएको ढाँचामा चौमासिक र बार्षिक प्रगती विवरण तयार गर्नु पर्दछ ।

५ स्थानीय कानून र न्यायिक समिति

५.१ **स्थानीय कानून** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन बनाउन तथा सोको अधिनमा रही आवश्यकता अनुसार नियम, निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने ब्यवस्था अनुसार पालिकाबाट निम्नानुसार ६८ ऐन निर्देशिका कार्यविधि र मापदण्ड तयार गरी प्रमाणिकरण पश्चात ४३ स्थानीय राजपत्रमा प्रकाशन गरी कार्यान्वयन मा ल्याएको छ भने सभाबाट स्विकृत भएका २५ कानून स्थानीय राजपत्रमा प्रकाशन गरेको छैन। कार्यपालिका विधायन समितिबाट तर्जुमा भएका स्थानिय समावेशी शिक्षा नीति २०७८ र स्वास्थ्य तथा सरसफाई ऐन २०७८ स्विकृतिका लागी सभामा पेश भएको छैन । ऐनको ब्यवस्था बमोजिम कानून निर्माण स्विकृती प्रमाणीकरण र प्रकाशन कार्य गर्नु पर्दछ ।

क्र स	विवरण	संख्या	कैफियत
१	ऐन	१६	
२	नियमावली	६	
३	निर्देशिका कार्यविधि	४६	

५.२ न्यायिक समिती

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म न्यायिक समितिको अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको ब्यवस्था गरे बमोजिमको समितिमा परेको उजुरीको फर्छ्योट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी विवरण निम्न अनुसार रहेको पाईयो । समितिमा दर्ता भएका उजुरी फर्छ्योट वा कारबाही किनारा लगाउने तर्फ समिति सक्रिय हुनु पर्दछ । आर्थिक बर्ष २०७७।७८ मा न्यायिक समितीमा गत आर्थिक बर्षबाट सरेर आएका ८७ समेत ३११ उजुरी दर्ता भएकोमा १०७ उजुरी फर्छ्योट भई २०४ उजुरी बाँकी रहेका छन् । । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फर्छ्योट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।

गत बर्षको बाँकी	यस बर्ष थप	यस बर्ष फर्छ्योट	बाँकी	कैफियत
८७	२२४	१०७	२०४	

६			खरिद व्यवस्था	
६.१	०५	२०७७-५-८	सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ खरिद नियमावली, सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयका राय परामर्श, स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४, तथा तोकिएको कार्यविधि बमोजिम नभएको ।	
६.२	०		खरिद सम्झौता कार्यान्वयन गर्दा: सम्झौतामा तोकिएको म्याद भित्र कार्य सम्पन्न भए नभएको म्यादभित्र कार्य सम्पन्न नभएको अवस्थामा delay damage लगाए नलगाएको कार्य स्वीकार प्रतिवेदन: सम्पन्न भएको निर्माण कार्य, आपूर्ति गरिएको मालसामान वा प्रदान गरिएको सेवा स्वीकारदा सोको प्रतिवेदन तयार गरे नगरेको परीक्षण गर्ने [नियम ११७] प्रतिवेदनमा उल्लेख हुनु पर्ने कुरा: खरिद सम्झौता सङ्केत सम्पन्न/प्राप्त निर्माणकार्य/मालसामान/सेवाको विवरण सम्पन्न वा प्राप्ति मिति निर्माण कार्य, प्राप्त मालसामान वा सेवा स्वीकृत मिति प्रतिवेदन तयार भएपछि भुक्तानीको लागि लेखी पठाएको निर्माण गरिएको संरचनाको उद्देश्य अनुरूप सञ्चालन गर्न उपयुक्त छ भन्ने कुरा संरचनाको उपयुक्तताको परीक्षण गरी प्रमाणित नभएसम्म कार्य स्वीकार नगरिएको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन: सम्झौता बमोजिम निर्माण कार्य सम्पन्न भएको ३० दिनभित्र सम्बन्धित निर्माण व्यवसायीले निर्माण भए बमोजिमको (एज बिल्ट) नक्शा पेश गरेको परीक्षण गर्ने [नियम १२५] त्रुटि सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त नहुँदै कुनै त्रुटि देखिएमा सार्वजनिक निकायले सोको एकीन गरी समयमा नै दाबी गरेको त्रुटि सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि त्यस्तो निर्माण कार्य स्वीकृत झुङ्ग, डिजाइन वा स्पेसिफिकेशन बमोजिम भए नभएको कुरा प्राविधिक कर्मचारीबाट जाँचबुझ गराई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरेको बोलपत्र स्वीकृत गर्ने अधिकारी समक्ष पेश गरेको निर्माण कार्य स्वीकृत झुङ्ग, डिजाइन वा स्पेसिफिकेशन बमोजिम भएमा निर्माण कार्य स्वीकृत गरेको	
७			वित्तिय विवरणको परिक्षण	
७.१	०		आर्थिक कार्यविधि कानून बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्नेमा चौमासिक प्रगति विवरण तथा चौमासिक कार्यलक्ष्य निर्धारण गरेको नपाईएकोले कानुनको पालना हुनु पर्दछ ।	
७.२			वित्तीय विवरणमा पालिकाका सम्पूर्ण प्राप्ती र भुक्तानी समावेश नरहेको स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्नेमा नगरेको एकिकृत आर्थिक सङ्केत तथा वर्गिकरण र व्याख्यामा तोकिएका शीर्षक उपशीर्षक बमोजिम कारोवारका शीर्षक नरहेको वित्तीय विवरणको ढाँचा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा नरहेकोले तोकिएको वित्तिय प्रतिवेदन प्रणाली कार्यान्वयनमा रहेको पाईएन । यस तर्फ सुधार हुनु पर्दछ ।	
७.३			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिम अवकाश कोष स्थापना नभएकोले कानुन बमोजिम अवकाश कोष स्थापना गर्न पालिकाले ध्यान दिनु पर्दछ ।	
७.४			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७५ बमोजिम एक आर्थिक वर्षमा खर्च हुन नसकी बाँकी रहेको रकम आर्थिक वर्षको अन्तमा स्थानीय तहको संचित कोषमा स्थानान्तरण गर्नुपर्नेमा आर्थिक बर्ष २०७७।७८को पुजिगत खातामा बाँकी रहेको रकम रु ५६४३५९९१।८६ र चालु शिर्षकमा रहेको रकम रु २६९२९६२२।०८ मिति २०७८।४।५ मा मात्र संचितकोमा फिर्ता गरेको छ । कानुन बमोजिम तोकिएको अवधि र प्रकृया बमोजिम संचित कोषमा स्थानान्तरण गर्नु पर्दछ ।	

७.५	१	<p>गत वर्षको वित्तीय विवरणमा देखाएका कोष, शीर्षक बमोजिमका रकमहरु यस वर्ष जम्मेवारी अवस्था निम्न अनुसार रहेको पाईयो ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>शीर्षक</th> <th>गत वर्षको अन्तिम बाँकी रकम रु</th> <th>जिम्मेवारी सारेको रकम रु</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>संचित कोष</td> <td>१२०८३२९०३।५२</td> <td>१२०८३२९०३।५२</td> </tr> <tr> <td>धरोटी</td> <td>११५६७०२८।६९</td> <td>११५६७०२८।६९</td> </tr> <tr> <td>स्थानीय तह विविध कोष खाता ग ५ १</td> <td>०</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता</td> <td>१६१२५४१।१६</td> <td>१६१२५४१।१६</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>१३४०१२४७३।३७</td> <td>१३४०१२४७३।३७</td> </tr> </tbody> </table>	शीर्षक	गत वर्षको अन्तिम बाँकी रकम रु	जिम्मेवारी सारेको रकम रु	संचित कोष	१२०८३२९०३।५२	१२०८३२९०३।५२	धरोटी	११५६७०२८।६९	११५६७०२८।६९	स्थानीय तह विविध कोष खाता ग ५ १	०	०	प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता	१६१२५४१।१६	१६१२५४१।१६	जम्मा	१३४०१२४७३।३७	१३४०१२४७३।३७	
शीर्षक	गत वर्षको अन्तिम बाँकी रकम रु	जिम्मेवारी सारेको रकम रु																			
संचित कोष	१२०८३२९०३।५२	१२०८३२९०३।५२																			
धरोटी	११५६७०२८।६९	११५६७०२८।६९																			
स्थानीय तह विविध कोष खाता ग ५ १	०	०																			
प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता	१६१२५४१।१६	१६१२५४१।१६																			
जम्मा	१३४०१२४७३।३७	१३४०१२४७३।३७																			
८		<p>कोभिड-१९ खर्चको विवरण तयार नगरेको । : आम्दानी र खर्चको विवरण: महालेखा नियन्त्रकको कार्यालयको मिति २०७६-१२-२७ च.नं.२०१ को सबै स्थानिय तह तथा कोष तथा नियन्त्रक कार्यालयलाई स्थानिय तहमा कोरोना रोग रोकथाम,नियन्त्रण र उपचार कोष सञ्चालन व्यवस्थापन सम्वन्धमा गरेको परीपत्रको बुँदा नं.४ मा कोभिड-१९ रोकथाम तथा नियन्त्रणकोखर्च र आम्दानी व्यवस्थापनको लागि कार्यालयले प्रकोप व्यवस्थापन कोषको स्थापना गरी खर्चको छुट्टै श्रेष्ता राखी लेखापरीक्षण गर्नुपर्ने उल्लेख छ।तर पालिकाले कोरोना कोष तर्फ छुट्टै आय-व्यय विवरण बनाएको छैन । यसमा कार्यालयले सुधार गर्नुपर्दछ ।</p>																			
९		राजश्व																			
९.१		<p>भवन, टहरा, जग्गा, पोखरी आदिको बहाल, रोयल्टि वा लाइसेन्स वा यस्तै प्रकारका शुल्क होर्डिङ्ग बोर्ड, पार्क लगायतबाट हुने शुल्क यस पालिका वाट उठाउने नगरेको । यस वर्ष पालिका वाट बोलपत्र कागजात विक्री , सम्पत्ति कर लगायत पालिका का ८वडा कार्यालयवाट र पालिका वाट उठेको अन्य सम्भाव्य आयका श्रोतहरु वाट यस वर्ष पालिका तर्फ रु ३५७६७७७९।०६ लगायतल अन्य कर सिधै पालिकामा जम्मा भएको रु २८४६९२९।०८ र वडा तर्फ रु ११५७९९६३।१७ गरी जम्मा रु १७९९४८६३।३९ आम्दानि भएको देखिन्छ ।</p>																			
९.२		दाखिला गर्ने गरेको दाखिला गरे तापनि त्यसलाई प्रमाणित गर्ने अभिलेख व्यवस्थापन अध्यावधिक भएको नदेखीएको ।पालिका लाइ प्राप्त आम्दानि समयमै दाखिला हुने नगरेको ।																			
१०	०	<p>पेशकी पेशकी बाँकी : आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ७४ तथा नेपालगंज उपमहानगरपालिका सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०७६ को नियम १२२ बमोजिम दिएका पेशकीहरु नियम अनुसार फछ्यौट गर्नुपर्दछ।निम्न बमोजिमका पदाधिकारी, कर्मचारी, उपभोक्ता समिति तथा निर्माण व्यवसायीलाई दिएको पेशकी आर्थिक बर्षको अन्तसम्म फछ्यौट नगरेकोले नियमानुसार फछ्यौट गर्नुपर्ने रु</p>	१२,३६९,८०२																		

पेशिके लिनेको नाम	रकम	म्याद नाघेको ननाघेको
वहुउदेशीय हल निर्माण	३१,७५,०००	ननाघेको
सुप्रभात निर्माण सेवा काहोलपुर वाके ।	९,४७,५००	ननाघेको
नमस्ते रवि निर्माण सेवा	३,१९,६००	ननाघेको
नमस्ते रवि निर्माण सेवा	६,०१,३५०	ननाघेको
अमन कन्स्ट्रक्सन कम्पनी	४,९०,०००	ननाघेको
अनमिका कन्स्ट्रक्सन चिसापानी बाँके	४,८२,९३०	ननाघेको
अमन कन्स्ट्रक्सन कम्पनी	१,१८,१४३	ननाघेको
अमन कन्स्ट्रक्सन कम्पनी	३,६५,५६४.३०	ननाघेको
एम.के. । जुगल जे.भी.	४६,००,०००	ननाघेको
यू.एस विल्डर्स	१४,३८,०००	नाघेको
एम.के. । जुगल जे.भी.	४६,००,०००	नाघेको
रविना । अभियान । जुगल जे.भि.	१,०८,००,०००	नाघेको

अन्य सस्था तर्फ

कार्यक्रमको नाम	पेशकी लिनेको नाम	रकम	म्याद नाघेको ननाघेको
विद्यालय भौतिक पुर्वाधार निर्माण अनुदान	मदरसा इस्लामिक इमरानुल उलूम, खजुरा गाउँपालिका वडा नं ५ उदरपुरबाँके ।	५,००,०००	ननाघेको
खजुरा गा.पा. वडा नं १ प्रहरी चौकी हुदै स्वास्थ्य चौकी देखी भारतसमाना सम्मको बाटो कालोपत्रे पुरानो योजना ठेक्का नं १७	श्री कालिका प्राथमिक विद्यालय सोनबर्षा खजुरा ७ बाँके ।	१,९४,०००	ननाघेको
मर्मतसम्भार	श्रीकालिका प्राथमिक विद्यालय सोनबर्षा खजुरा ७ बाँके ।	५,८२,०००	ननाघेको
विविधखर्च	नेपाल विधुदुत प्राधिकरण नेपालगंज वितरण केन्द्र ।	२,९९,९९९	ननाघेको
विद्यालयभौतिक पुर्वाधार निर्माण अनुदान	नेपालविधुदुत प्राधिकरण नेपालगंज वितरण केन्द्र ।	१,११,६४५	ननाघेको
विद्यालयभौतिक पुर्वाधार निर्माण अनुदान	नेपालविधुदुत प्राधिकरण नेपालगंज वितरण केन्द्र ।	२,०१,३५५	ननाघेको
विद्यालयभौतिक पुर्वाधार निर्माण अनुदान	शुक्रमाध्यमिक विद्यालय के गाउँ	१०,८०,०००	ननाघेको
विद्यालयभौतिक पुर्वाधार निर्माण अनुदान	योगिनिमाध्यमिक विद्यालय खजुरा २ गौघाट बाके ।	१०,८०,०००	ननाघेको
साझेदारीकृषि विकाश कार्यक्रम	श्रीजनकल्याण आधारभुत विद्यालय खजुरा गा.पा.६ शान्ती नगर वाके ।	२,१०,०००	ननाघेको
विद्यालयभौतिक पुर्वाधार निर्माण अनुदान	आदर्शमाध्यमिक विद्यालय खजुरा ३	२,१०,०००	ननाघेको
कृषी तर्फ	हेफरप्रोजेक्ट नेपाल	३९,२१२	ननाघेको
विद्यालयभौतिक पुर्वाधार निर्माण अनुदान	श्रीअम्बे माता प्राथमिक विद्यालय खजुरागा.पा. वुधदपुर ।	१,२६,२३५	ननाघेको
विद्यालयभौतिक पुर्वाधार निर्माण अनुदान	आदर्शमाध्यमिक विद्यालय खजुरा ३	३,५०,०००	ननाघेको
विद्यालयभौतिक पुर्वाधार निर्माण अनुदान	योगिनिमाध्यमिक विद्यालय गौघाट	१८,००,०००	ननाघेको
साझेदारीकृषि विकाश कार्यक्रम	शुक्रमाध्यमिक विद्यालय के गाउँ	१८,००,०००	ननाघेको
विद्यालयभौतिक पुर्वाधार निर्माण अनुदान	श्रीजनकल्याण आधारभुत विद्यालय खजुरा गा.पा.६ शान्ती नगर वाके ।	३,५०,०००	ननाघेको

कृषी तर्फ	हेफरप्रोजेक्ट नेपाल	४९,६०,७८८	नाघेको
विद्यालयभौतिक पुर्वाधार निर्माण अनुदान	आदर्शमाध्यमिक विद्यालय खजुरा ३	१,४०,०००	नाघेको
विद्यालयभौतिक पुर्वाधार निर्माण अनुदान	ज्ञानोदयमाध्यमिक विद्यालय खजुरा	२४,८३,५३३.७८	नाघेको
विद्यालयभौतिक पुर्वाधार निर्माण अनुदान	जनतानमुना माध्यमिक विद्यालय सन्तकुटी खजुरा	३६,४४,०००	नाघेको
विद्यालयभौतिक पुर्वाधार निर्माण अनुदान	जनतानमुना माध्यमिक विद्यालय सन्तकुटी खजुरा	४,७७,९०३.५४	नाघेको
विद्यालयभौतिक पुर्वाधार निर्माण अनुदान	जनतानमुना माध्यमिक विद्यालय सन्तकुटी खजुरा	८,१२,४६६.२२	नाघेको
विद्यालयभौतिक पुर्वाधार निर्माण अनुदान	योगिनिमाध्यमिक विद्यालय गौघाट	७,२०,०००	नाघेको
विद्यालयभौतिक पुर्वाधार निर्माण अनुदान	शुक्रमाध्यमिक विद्यालय के गाउँ	७,२०,०००	नाघेको
सुशासनअभिमुखिकरण/सामाजिक परिक्षण	श्रीअम्बे माता प्राथमिक विद्यालय खजुरागा.पा. बुध्दपुर ।	१,४०,०००	नाघेको
खजुरा गा.पा. वडा नं १ प्रहरी चौकी हुदै स्वास्थ्य चौकी देखी भारतसिमाना सम्मको बाटो कालोपत्रे पुरानो योजना ठेक्का नं १७	श्रीजनकल्याण आधारभुत विद्यालय खजुरा गा.पा. ६ शान्ती नगर वाके ।	१,४०,०००	नाघेको
मर्मतसम्भार	बागेश्वरीअसल शासन क्लब बास	७५,०००	नाघेको
विविधखर्च	नेपाल विधुदुत प्राधिकरण नेपालगंज वितरण केन्द्र ।	१,९४,०००	नाघेको
विद्यालयभौतिक पुर्वाधार निर्माण अनुदान	नेपालविधुदुत प्राधिकरण नेपालगंज वितरण केन्द्र ।	५,८२,०००	नाघेको
विद्यालयभौतिक पुर्वाधार निर्माण अनुदान	नेपालविधुदुत प्राधिकरण नेपालगंज वितरण केन्द्र ।	२,९९,९९९	नाघेको
विद्यालयभौतिक पुर्वाधार निर्माण अनुदान	शुक्रमाध्यमिक विद्यालय के गाउँ	१,११,६४५	नाघेको
विद्यालयभौतिक पुर्वाधार निर्माण अनुदान	योगिनिमाध्यामिक विद्यालय खजुरा २ गौघाट बाके ।	२,०१,३५५	नाघेको

अन्य पेशिके उपभोक्ता समिति

कार्यक्रमको नाम	पेशकी लिनेको नाम	रकम	म्याद नाघेको ननाघेको
पुर्वाधारहरुकोमर्मत संभार खर्च	पक्कीनाली निर्माण उ.स. खजुरा ७ बाके ।	२,४०,०००	ननाघेको
भैपरी आउनेविविध कार्यक्रम खर्च	वाल वाउण्डीनिर्माण उपभोक्त समिति खजुरा ७ कलहंस गाउँ बाके ।	२,४०,०००	ननाघेको
तल्लो लुन्ट्रीट्रस, खजुरा गाउँपालिका, बाँके	झोलुगे पुलनिर्माण उ स खजुरा ७ बाँके	१,७३,०००	ननाघेको

अन्य पेशिके व्यक्तिगत

कार्यक्रमको नाम	पेशकी लिनेको नाम	रकम	म्याद नाघेको ननाघेको
क्रिकेटप्रतियोगिता	जिवनसुनार	१,००,०००	ननाघेको
खेलकुदसामाग्री तथा विविध खर्च	जिवन सुनार	५०,०००	ननाघेको
बिमा तथानवीकरण खर्च	कर्ण वहादुरसिंह	१६,०००	ननाघेको
उपचारकेन्द्रहरुमा आकस्मिक अवस्थामा औसधि एवं ल्याब सामाग्री ढुवानी, कार्यक्रमकालागि आवश्यक स्टेशनरी, ट्याली सीट लगायतका फर्म फरमेट फोटोकपी, कार्यक्रमको नियमित अनुगमन तथामुल्यांकन,स्थलगत अनुशिक्षण, क्षयरोगका बिरामीको चौमासिक कोहर्ट विश्लेषण रई-टि.बि रज	दिपक ढकाल	१७,०००	ननाघेको
घटना दर्ता तथासामाजिक सुरक्षा दर्ता सिविर सञ्चालन	नर्बदा दाहाल	१२,२८,९००	नाघेको
पोषणसंवेदनशील(खानेपानी,पशुविकास,महिला बालबालिका शिक्षा शासकीय प्रवन्धक्षेत्र काकार्यक्रमहरु संचालन	सुदिप पौडेल	३,८२,०००	नाघेको

क्रम	कर्मचारीको नाम	पेस्की रकम
१०.१	तालिकामा उल्लेख भए वमोजिम	१,२३,६९,८०२

११		संगठन तथा कर्मचारी व्यवस्थापन	
११.१		कामको र सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था बमोजिम यस पालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि आवश्यक प्राविधिक तथा प्रशासनिक कर्मचारीको दरबन्दी स्वीकृत भएको नदेखिएको	
११.२		यस गाउँपालिकाले विभिन्न तालिम, गोष्ठी, सेमिनार, कार्यशालामा दिइने भत्ताहरू सम्बन्धी निर्देशिका, २०७६ बनाएकोमा संघीय कानूनसँग बाझिएको देखिन आएको	
११.३		स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितामूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त हुने प्रगतिका योजना छनौट गरि प्राथमिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिम यस गाउँपालिकामा योजना छनौट र कार्यान्वयन नभएको	
१२		आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली	
१२.१		<p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम स्थानीय तहले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागू गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाइएन । यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरू देहायबमोजिम रहेका छन्:</p> <ul style="list-style-type: none"> • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा सो नगरेको • पालिकाले एक आर्थिक वर्ष भित्र भएको आर्थिक कारोवारको तोकिएको ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार नगरेको • पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता नराखेको • पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार नगरेको • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार नगरेको • पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरेको • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी समान अभिलेख पालिकाको मूल जिन्सी खातामा अध्यावधिक नगरेको • जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा नगरेको • कट्टा गरेको कर तोकिएको अवधीमा सम्बन्धित राजस्व खातामा जम्मा गर्नुपर्नेमा आंशिक रुपमा नगरेको • सार्वजनिक खरिद नियमावलि २०६४ को नियम ७ र ८ खरिद अनुसार गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार नगरेको • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति उक्त ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता नगरेको • वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार नगरेको • मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस पालिका तथा पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेशकी तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेशकी फर्छ्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साविकका विषयगत कार्यालयको बेरुजु लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख नगरपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक नगरेको 	

		<ul style="list-style-type: none"> • नगदी रसिदे नियन्त्रण र निक्क्यौल नगरेको • अधुरा आयोजनाको समिक्षा नगरेको 	
१२.२		<p>पालिकाले निम्नानुसारको विवरण राखेको पाईएन।</p> <p>म. ले. प. फाराम ९०७ बमोजिम भ्रमण गरेका सबै कर्मचारीका लागि भ्रमण अभिलेख नराखेको ।</p> <p>म. ले. प. फाराम ९०८ बमोजिम भ्रमण गरेका सबै कर्मचारीका लागि भ्रमण अभिलेख नराखेको ।</p> <p>म. ले. प. फाराम ९०९ बमोजिम भ्रमण प्रतिवेदन नराखेको ।</p>	
१२.३		<ul style="list-style-type: none"> • कार्यालय स्वयंको नियन्त्रणमा रहेका सूचना प्रविधी पद्धतिमा सुरक्षा, अख्तियारी, भण्डारण र ब्याकअप आन्तरिक रुपले भरपर्दो नभएको • सूचना प्रविधी पद्धतिमा युजर एक्सेस व्यवस्थापन सम्बन्धित सफ्टवेयर म्यानुअल अनुसार र म. ले. प. फाराम ९०१ र ९०२ बमोजिम कार्यान्वयन नगरेको • सफ्टवेयर म्यानुअलमा तोकिए अनुसार सेक्युरिटी प्रोटोकल र सुरक्षण विधी लागु गरे नगरेको र त्यसको अभिलेख म. ले. प. फाराम ९०३ मा राखे नराखेको • सफ्टवेयर फेलरका वा अन्य असामान्य अवस्थामा भरपर्दो वैकल्पिक व्यवस्था नभएको 	
१२.४		<p>धरौटी सम्बन्धमा निम्नानुसारको व्यहोरा पाईएको छ ।</p> <p>धरौटीको व्यक्तिगत अभिलेख नराखेको</p> <p>रिटेन्सन धरौटी फिर्ता गर्दा सम्बन्धित पार्टीबाट भुक्तानी भएका वर्षेको करचुक्ता प्रमाण प्राप्त नगरेको</p>	
१३		<p>पदाधिकारी सुविधा-</p> <p>कानुनमा उल्लेख भए बमोजिम पालना गर्नुपर्दछ ।</p> <p>:</p> <p>पदाधिकारी सुविधा र विविध खर्च (स्थानीय तह) - पालिकाले स्थानिय तहका पदाधिकारीहरुलाई भूक्तानी गरेको कुल रकम मात्र उपलब्ध गराएको छ । वैठक भत्ता चाडपर्व खर्च यातायात खर्च लगायतका खर्चमा कति रकम भूक्तानी भयो भन्नेमा एकिन छैन । यस वर्ष पदाधिकारी सुविधामा रु.9196000.0 खर्च भएको कार्यालयले जनाएको छ ।</p>	
१४		<p>स्थानिय तह शिक्षा</p>	
१४.१		<p>निकासा अभिलेख खाता</p> <p>बिद्यालयगत अभिलेख सामुदायिक विद्यालयको अभिलेख अद्यावधिक छ जसअनुसार मदरसा १७ समेत ४७ विद्यालय रहेको छन्। ३२ विद्यालयका २६३ शिक्षक र ४६कर्मचारीको अभिलेख अद्यावधिक छ । शिक्षक र कर्मचारीको तलव भत्ता र ग्रेडको रकम खुलेको प्रतिवेदन छ ।अभिलेख बमोजिम निकासा अभिलेख खाता छैन ।</p> <p>पालिकाले निकाशा अभिलेख खाता राखी अध्यावधिक गर्नु पर्दछ ।</p>	

१४.२		सार्वजनिक विद्यालयको शैक्षिक गुणस्तर गाउ शिक्षा योजनामा सार्वजनिक विद्यालयको शैक्षिक गुणस्तरको मापन मापदण्ड तयार भएता पनि जनशक्ती तथा स्रोतको अभावका कारण मापदण्ड बमोजिम अनुगमन गरेको पाईएन ।मापदण्ड कार्यान्वयन भए नभएको अनुगमन हुनु पर्दछ ।	
१४.३		निजी विद्यालय स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ अनुसार स्थानीय शिक्षा पालिकाको अधिकारक्षेत्र अन्तर्गत रहेको छ । जसअनुसार पालिकाले निजी विद्यालय व्यवस्थापन र अनुगमन मापदण्ड निर्धारण गरेको छैन ।जसवाट निजी विद्यालय अनुगमन भएको छैन ।निजी विद्यालय शुल्क निर्धारण तोकिए बमोजिम गरेको भएता पनि निर्धारित शुल्क कार्यान्वयनको अनुगमन गरेको छैन । पालिकाले निजी विद्यालय व्यवस्थापन अनुगमन मापदण्ड निर्धारण गर्नु पर्दछ ।	
१४.४		निःशुल्क पाठ्यपुस्त र छात्रवृत्ति निःशुल्क पाठ्यपुस्तक र छात्रवृत्ति तोकिएको समयमा वितरण गरेकोमा विद्यालय सुचना प्रणालीमा प्रविष्ट भएका विधार्थी संख्यामा छात्रवृत्ति दिएको छैन । वितरण गरेकोमा उपलब्धताको प्रति विद्यार्थी लागत लगायतका सूचकको मूल्याङ्कन गरेको छैन । समय अभावका कारण लेखापरीक्षण टोलीवाट नमूना भ्रमण भएन ।प्रति विद्यार्थी लागत लगायतका सूचकको मूल्याङ्कन हुनु पर्दछ ।	
१४.५		बिद्यालयको अनुगमन नियमन व्यवस्था स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ बमोजिम बिद्यालय शिक्षा स्थानीयतहको अधिकार क्षेत्र भित्र रहेकोले पालिकावाट विद्यालय अनुगमन मापदण्ड निर्धारण गरी सोही अनुरूप अनुगमन गरी प्रतिवेदन सार्वजनिक गर्नु पर्नेमा यस पालिकावाट मापदण्ड निर्धारण भएको छैन । स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४को व्यवस्था अनुरूप आवश्यक मापदण्ड निर्धारण गरी अनुगमन गर्ने र अनुगमन प्रतिवेदन सार्वजनिक गर्नु पर्दछ ।	
१५		सम्पत्ति अभिलेख	
१५.१		स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख उक्त कार्यालयहरु समाहित भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुनुपर्ने र यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । पालिकाले सुधार गर्नु पर्दछ ।	
१५.२		सार्वजनिक सम्पत्ति, जग्गाको संरक्षण, उपयोग पालिकाले सार्वजनिक सम्पत्ति र जग्गाको अभिलेख नराखेको सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग नीति र मापदण्ड तयार नगरेको सार्वजनिक पर्ति ऐलानी जग्गा तथा सम्पत्तिको अतिक्रमण भए नभएको अनुगमन गरेको छैन ।जसवाट सार्वजनिक सम्पत्ति जग्गा अतिक्रमण हुने दुरुपयोग हुने सम्भावना रहन्छ । तसर्थ पालिकावाट सार्वजनिक सम्पत्ती संरक्षण र उपयोग सम्बन्धमा आवश्यक नीति मापदण्ड तयार गरी संरक्षण र व्यवस्थापन उपयोग गर्ने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।	
१५.३		संपत्ति हस्तान्तरण र अभिलेख साविक गाउँ पालिका / नगर पालिकाका सम्पत्ति हस्तान्तरण गरी अभिलेख अद्यावधिक छैन । वडागतरुपमा आम्दानी जनएतापनी वडागत जिन्सी अभिलेख सहितको एकिकृत जिन्सी व्यवस्थापन प्रणाली विकास नभएकोले साबिकका गाउ विकास वाट हस्तान्तरण भएका सम्पती अभिलेख अद्यावधिक छैन । साविकका कार्यालयका कोषहरु हस्तान्तरण र अभिलेख अद्यावधिक छैन् । गाँउपालिकामा समावेश भएका ६ गाँउविकास समितीमा रहेका सम्पती तथा कोष पालिका अन्तर्गत ल्याउन	

		आवस्यक पहल गरिनु पर्दछ । साथै वडागत जिन्सी अभिलेख समेत समावेश गरी पालिकाको एकिकृत जिन्सी अभिलेख अध्यावधिक गर्ने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनु पर्दछ ।
१६		कोरोना रोग नियन्त्रण तथा व्यवस्थापन तर्फ निम्न व्यहोरा देखिएका छन् ।
१६.१		जोखिम आकलन र पूर्व तयारी तथा जनशक्ति व्यवस्थापन पालिकाले कोभिड-१९ को रोकथाम तथा नियन्त्रणका लागि २० शैयाको कोभिड-१९ विशेष अस्पताल स्थापना गरेको छ । अस्पतालमा १ जना चिकित्सक २ जना स्टाफ नर्स तथा १ जना कार्यालय सहयोगीको व्यवस्था गरेको छ । कार्यालयले एम्बुलेन्सको व्यवस्था गरेको छ । अस्पतालमा आईसोलेसन बेड, अक्सिजन प्लान्ट, अक्सिजन सिलिण्डर, पिपेई लगायत स्वास्थ्य सुरक्षा सामग्रीको व्यवस्था गरेको छ । कोभिड १९ का बिरामीहरुको उपचारमा प्रत्यक्ष रुपमा संलग्न स्वस्थकर्मि तथा अन्य कर्मचारीहरुको व्यवस्थापन सम्बन्धी मार्गनिर्देशन, २०७७ को अनुसार पालिकाले जोखिम विमा गरेको छ । पालिकाले कोभिड १९ का बिरामीहरुको उपचारमा प्रत्यक्ष रुपमा संलग्न स्वस्थकर्मि तथा अन्य कर्मचारीहरुको सुविधा सम्बन्धि मार्गदर्शन, २०७७ वमोजम कोरोना भाइरस (कोभिड – १९) को संमणको उपचारमा संलग्न जनशिको १०० प्रतिशत जोखम भत्ता कायालयले उपलब्ध गराएको छ ।
१६.२		निर्देशिका र हेल्थ प्रोटोकल निर्माण र कार्यान्वयन: कार्यालयले कोभिडसँग सम्बन्धित निर्देशिका एवं हेल्थ प्रोटोकल तयार गर्नु पर्नेमा गरेको छैन । तीन तहका सरकारका निकायहरुमा निर्देशिका एवं हेल्थ प्रोटोकल कार्यान्वयन गर्नुपर्नेमा कार्यालयले गरेको देखिएन । निर्देशिकामा भएको व्यवस्था पालना गर्नुपर्छ ।
१६.३		पीसीआर प्रयोगशाला संचालन र अनुगमन सम्बन्धी व्यवस्था २०७७ श्रावण देखि २०७८ असार मसान्त सम्ममा पालिकाले पि.सी.आर परीक्षण को लागि आफ्नै प्रयोगशाला स्थापना गरेको छ । कार्यालयले यस आर्थिक बर्षमा ३८१ नमूना सकलन गरी १७ केस पोजेटिभ देखिएको थियो ।
१६.४		विशेष परिस्थिति खरीद: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १४५ (१) मा विशेष परिस्थितिमा खरिद गर्ने सम्बन्धी व्यवस्था अनुसार ऐनको दफा ६६ बमोजिम खरिद गर्दा सार्वजनिक निकायले खरिदको आवश्यकताको लिखित विवरण, गुणस्तर, परिमाण, शर्त र कार्य सम्पन्न गर्ने अवधि जस्ता विवरण तयार गरी आकस्मिक परिस्थितिको सामना गर्न आवश्यक परिमाण र समयावधिका लागि मात्र यथासम्भव प्रतिस्पर्धा गराई वा एउटा मात्र निर्माण व्यवसायी, आपूर्तिकर्ता, परामर्शदाता वा सेवा प्रदायकसँग लिखित दरभाउ वा प्रस्ताव लिई स्वच्छ र उचित मूल्यको लागि वार्ता गरी खरिद गर्नु पर्ने व्यवस्था छ।कार्यालयले कोभिड १९ प्रकोप रोकथाम र न्यूनीकरणको लागि देहाय अनुसारका प्रमुख स्वास्थ्य सामग्रीको खरिद गरेको छ।खरिद दर लट अनुसार फरक रहेको छ । कार्यालले विशेष परिस्थितिमा खरिद गर्ने सम्बन्धी व्यवस्था प्रभावकारी रुपमा पालना गरेको देखिएन । ऐनमा भएको व्यवस्था कार्यान्वयनमा ध्यान दिनुपर्छ ।
१६.५		राहत सम्बन्धी कार्यको - पालिकाले यस आ.व.मा राहात वितरण गरेको छैन । नगद राहात वितरण गरेको छैन । राहात वितरण नगरेको हुनाले राहत पाउनेको अभिलेख र संख्या अध्यावधिक नगरेको पालिकाले जनाएको छ ।
१६.६		समन्वय र सहकार्य सम्बन्धी कार्यको मूल्यांकन कोभिड नियन्त्रण र व्यवस्थापनमा संघीय निकाय, प्रदेश सरकार अन्तर्गतका निकाय एवं स्थानीय तहहरूसँगको समन्वय र सहकार्यको गरेको पाईएन ।अन्तर निकायबीच सुचना आदन प्रदान भएको देखिएन । संघ प्रदेश र स्थानिय तह बीच कार्यबिबरण स्पष्टता देखिएन साथै जिम्मेबारीमा दोहोरोपना समेत भएकोले समन्वय तथा सहकार्यमा पालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ ।

१७		अनुदान प्राप्ति तथा फिर्ता																																							
१७.१		<p>अनुदान प्राप्ति तथा फिर्ता संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने समपुरक वाहेकका अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिम खर्च हुन नसकेका शर्त सहितका अनुदान फर्ता गरेको विवरण निम्नानुसार रहेको छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>अनुदान प्रदान गर्ने निकाय</th> <th>अनुदानको प्रकार</th> <th>प्राप्त रकम</th> <th>खर्च रकम</th> <th>फिर्ता रकम</th> <th>बाँकी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3">संघीय सरकार</td> <td>शसर्त</td> <td>290035000</td> <td>280437293.54</td> <td>९५९७७०६।४६</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>विषेश</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>समपुरक</td> <td>२४४०००००।</td> <td>15307549.73</td> <td>८०९२४५०।२७</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">प्रदेशसरकार</td> <td>शसर्त</td> <td>५८००००००।</td> <td>9342187.93</td> <td>48657812.07</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>विषेश</td> <td>8200000</td> <td>7938147.51</td> <td>261852.49</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>समपुरक</td> <td>11250000</td> <td>10819540.45</td> <td>430459.55</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	अनुदान प्रदान गर्ने निकाय	अनुदानको प्रकार	प्राप्त रकम	खर्च रकम	फिर्ता रकम	बाँकी रकम	संघीय सरकार	शसर्त	290035000	280437293.54	९५९७७०६।४६	0	विषेश					समपुरक	२४४०००००।	15307549.73	८०९२४५०।२७	0	प्रदेशसरकार	शसर्त	५८००००००।	9342187.93	48657812.07	0	विषेश	8200000	7938147.51	261852.49	0	समपुरक	11250000	10819540.45	430459.55		
अनुदान प्रदान गर्ने निकाय	अनुदानको प्रकार	प्राप्त रकम	खर्च रकम	फिर्ता रकम	बाँकी रकम																																				
संघीय सरकार	शसर्त	290035000	280437293.54	९५९७७०६।४६	0																																				
	विषेश																																								
	समपुरक	२४४०००००।	15307549.73	८०९२४५०।२७	0																																				
प्रदेशसरकार	शसर्त	५८००००००।	9342187.93	48657812.07	0																																				
	विषेश	8200000	7938147.51	261852.49	0																																				
	समपुरक	11250000	10819540.45	430459.55																																					
१७.२		<p>महोत्सव तथा अन्य खर्च भुक्तानी- महोत्सव तथा अन्य खर्च भुक्तानी गर्दा सम्बन्धित कानूनले संस्था, समूह, पर्व, जात्रा, यात्रा, विरामी, संस्कृति लगायतमा आर्थिक सहायता दिन सक्ने कानूनी व्यवस्था गर्नु पर्दछ । कार्यालयले यस्ता खर्चमा रकम भुक्तानी नगरेको जानकारी दिएको छ ।</p>																																							
१८		गाँउपालिका चालु																																							
१८.१		<p>बैठक भत्ता- गो. भौ .न . ६५।०७८।३।मा अर्थ मन्त्रालयको कार्य सञ्चालन निर्देशिका,२०७५ को परिच्छेद ७ बुँदा नं. ७.११ मा उल्लिखित बैठक भत्ताको मापदण्ड अनुसार एउटै निकाय र अन्तर्गतका पदाधिकारी कर्मचारी मात्र बस्ने बैठकमा भत्ता प्रदान नगर्ने, कानून बमोजिम गठन भएका समितिका बैठकका लागि मात्र भत्ता प्रदान गर्ने व्यवस्था छ । उल्लेखीत व्यवस्थाको विपरीत कार्यालयले देहायका भौचरबाट कार्यालयका पदाधिकारी कर्मचारीहरुकोमात्र सहभागितामा विभिन्न समिति तथा उप समितिको बैठक बसेवापतको खर्च लेखेको देखियो । साथै नियमानुसार नपाउने देहाय बमोजिमको खर्च रु 70400 लेखेकोले भुक्तानी भएको रकम सम्बन्धितबाट असूल गर्नुपर्ने रु</p>	७०,४००																																						

बैठक सम्बन्धी व्यहोरा	भुक्तानी लिनेको नाम	भुक्तानी रु.
गरिवि निवारणका लागि लघु उधम विकास कार्यक्रम सञ्चालन समितिको बैठक	किस्मत कुमार कक्षपति	३४००।००
	मणिराम खराल	३४००।००
	सीता गुरुड	३४००।००
	प्रदिप सुनार	३४००।००
	दिल बहादुर पौडेल	२५५०।००
	मन्जु शर्मा	३४००।००
	गोपाल तिवारी	२५५०।००
	लक्ष्मी खनाल	२५५०।००
	रामचन्द्र वि सी	१७००।००
	भिमकान्त लामिछाने	१७००।००
	आशा चौधरी	२५५०।००
	कृष्णा वोहरा	२५५०।००
	सुर्य प्रसाद नेपालि	८५०।००
	श्याम कुमार थारु	८५०।००
	जम्मा	३४८५०।००
खरीद इकाइ समिति र मूल्यांकन समिति को बैठक	एकमाया वि क	1275
	मणिराम खराल	1275
	प्रदीप सुनार	1275
	दिल बहादुर पौडेल	1275

	रत्न वहादुर शाही	1275
	जम्मा	6375
खरीद इकाइ समितिको बैठक	मणिराम खराल	850
	प्रदीप सुनार	850
	दिल वहादुर पौडेल	850
	रत्न वहादुर शाही	850
	राजेन्द्र वर्मा	850
	जम्मा	4250
गो भौ न ३१२।०७७।९।९९ मा वंगुर पाठा पाठि खरीदको लागी इकाइ समितिको बैठक र मूल्यांकन समितिको बैठक वापत	मणिराम खराल	2125
	प्रदिप सुनार	2125
	दिल वहादुर पौडेल	2125
	रत्न वहादुर शाही	2125
	जम्मा	8500
मिति २०७७।०४।१५ र ०७७।०४।१६ मा का स मू फाराम पूनरावलोकन समितिको बैठक	वम वहादुर के सी	2550
	प्रदिप सुनार	2550
	पूर्ण वहादुर खड्का	1225
	दिल वहादुर पौडेल	2550
	केशव बुढा	2550
	दान वहादुर थापा	1225
	विवेक कुमार सिंह	1225

				राण बहादुर रावत	2550	
				जम्मा	16425	
			कूल जम्मा		70400	
१८.२			<p>प्राविधिक बिल र कार्य सम्पन्न:सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३(१) मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिड बिल वा अन्य कुनै बिल बिजकको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नापजाँच गरी नापी कितावमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने ब्यवस्था रहेको छ । उपभोक्ता समितिहरुबाट सञ्चालित योजनाको ठेक्का बिलहरुमा लागत अनुमान र वास्तविक कामको मूल्याङ्कनमा बराबर परिमाण र रकम उल्लेख भएको देखिन्छ । लागत अनुमान बराबर नै मूल्याङ्कन भएको देखिएकाले वास्तविक काम कति भएको हो भन्ने सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सक्ने अवस्था देखिएन । प्राविधिकले पेश गर्ने कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति र कार्य सम्पन्न भएको मिति लगायतका इन्जिनियरिड नमर्स अनुसार बिलमा खुलाउनुपर्ने तथ्याङ्क उल्लेख गरेको पाईएन । यसले गर्दा कुन काम कहिले सम्पन्न गर्नुपर्ने र तोकिएको अवधिमा सम्पन्न भए/नभएको विषयमा यकिन हुन नसकिएको हुँदा प्राविधिकले इन्जिनियरिड नमर्स अनुसारको उपभोक्ता समितिको बिल बनाउँदा नापजाँचलाई वास्तविक कार्यसम्पादनमा आधारित बनाउनु पर्दछ ।</p>			
१८.३	504	२०७७-१२-१०	<p>कर कट्टी नगरेको: गो. भौ. न ५०४।०७७।१२।१० मा आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ अनुसार सेवामा १५ प्रतिशत र ८९ अनुसार कर विजक जारि गरेको भएमा १.५ प्रतिशत दरले कर कट्टा गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । पालिकाले खोप कार्यक्रम सञ्चालनका लागि फिल्डमा खटिने कार्यकर्तालाई फिल्डमा खटीए वापत फिल्ड भत्ता भुक्तानि गर्दा १५प्रतिशत कर कट्टा गर्न छुट भएको रु १०८००।०० दाखिला गर्नुपर्ने</p>			१०,८००
१८.४	विभिन्न		<p>गाँउपालिकाको वडा न. ६ को वडा सचिवको २०७८।०१।२५ मा मुत्यु भएकोमा गाँउपालिकाको अध्यक्षको अध्यक्षतामा मिति २०७८।०१।२६ वसेको बैठक वाट गरेको निर्णय अनुसार जम्मा रु २ लाख भुक्तानि दिएको देखीएकोमा सो को कानूनी ब्यवस्था गरेको देखिएन । स्पष्ट कानूनी ब्यवस्था एव वेगर गरिएको यस्तो खर्च नियमित नदेखिएको रु</p>			२००,०००
१८.५						
१९			गाँउपालिका चालु			
१९.१			<p>प्रमाण पेश: सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ नियम १२३(१ घ) अनुसार खरिद सम्झौता अनुसार कार्य सम्पादनको आधारमा आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ४१ को ३ बमोजिम आवश्यक प्रमाण कागजात सहित भुक्तानी गर्नु पर्दछ। १२९।०७७।७।२० मा अथिति सत्कार वापत भनि</p>			३५,०१२

		रु ३५०९२ खर्च भुक्तानि गरेकोमा उक्त कार्यक्रम कहिले र कहाँ सम्पन्न भएको हो, कार्यक्रमको प्रयोजन नखुलेको ,उक्त कार्यक्रममा सहभागीहरूको हाजिरि ,विशिष्ट व्यक्तिको छनौट लगायका कागजात पेश नभएकोले सो को प्रमाण पेश हुनु पर्ने																									
१९.२		जिन्सी दाखिला :- ४२६।०७७।११।०६ मा आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तीय उतरदायित्व नियमावली २०७७ नियम ५७ अनुसार बील भरपाई सहितको श्रेस्ता राख्नु पर्ने जिन्सी सामग्रीको ७ दिन भित्र आम्दानी जनाई लगत तयार गर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाबाट खजुरा चिनारीको लागी पुस्तक प्रकाशन वापत वृत्तान्त मिडिया प्रा लि लाइ ५०० थान पुस्तक प्रकाशन छपाइ वापतको रु ५०० को दरले रु ४९८००।०० भुक्तानि दिएकोमा उक्त पुस्तक जिन्सी खातामा आम्दानी बाँधेको नपाईएकोले जिन्सी दाखिला भएको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु	४९८,०००																								
१९.३	विभिन्न	कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता -स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ८६ (१) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन, संचालन, व्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानुन बमोजिम हुने, दफा ८६ २) बमोजिम अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानुन बमोजिम हुने व्यवस्था छ । त्यस्तै अर्थ मन्त्रालयको कार्य संचालन निर्देशिकाको परिच्छेद ७ को ७.४.१ बमोजिम अतिरिक्त समय र बिदाको दिन काम गर्दा अर्थ मन्त्रालयबाट नमर्स स्वीकृत गराई खाजा र खाना भुक्तानी दिनुपर्ने र ७.४.१ को (५) बमोजिम प्रोत्साहन भत्ता खुवाउन समेत अर्थ मन्त्रालयबाट स्वीकृति लिनुपर्ने व्यवस्था छ । (क) स्थानीय तहले कानून नबनाई यो बर्षगाँउपालिकाका सबै कर्मचारी र वडा कार्यालयम काम गर्ने वडा सचिवलाई इन्धन वापत रु मासिक १००० र खाजा वापत रु १००० गरि मासिक २००० का दरले जम्म प्रोत्साहन भत्ता वापत रु. १०५६००।०० खर्च लेखेको कारण आर्थिक व्ययभार बढ्न गएको नियम सम्मत देखिएन । (ख) पालीकाले यस वर्ष गाउँसभा सञ्चालन वापत गो भौ न ७४८।०७८।०३।२० मा रु ५७२७७८।५० खर्च लेखेको छ।	१,०५६,०००																								
१९.४		गो भौ न ९५-०७७/६/३०: शैक्षिक गुणस्तर कार्यक्रम अन्तर्गत पूर्व प्राथमिक कक्षा शिक्षकहरूलाई मन्टेश्वरी तालिम अन्तर्गत ७८६ थान पुस्तकखरीद गरी म्याक्सवेल प्रिन्टर्स प्रा लि लाइ रु १६३४०९।४० भुक्तानि दिएकोमा उक्त वितरण भरपाई संलग्न नरहेको ले सो को प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु	१६३,४०९																								
१९.५		भरपाइ पेश हुनुपर्ने: गो भौ न ३६७।०७७।१०।०८ मा ७५ प्रतिशत अनुदानमा सिंचाइ जडान कार्यक्रम अन्तर्गत कृषक कृषि फर्म कृषि समूह लगायत सहकारी संस्थाहरूलाई वितरण गर्ने कार्यक्रम अन्तर्गत निम्न लाभग्राहिले सम्झौता वमोजिम उक्त सामान बुझेको भरपाइ पेश हुनुपर्ने रु	५४,४८८																								
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>नाम</th> <th>सामानको प्रकार</th> <th>परिमाण</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>रइस अहमत जोलाह</td> <td>पाइप</td> <td>१ रोल</td> <td>3520</td> </tr> <tr> <td>हासिम जोलाह</td> <td>पाइप</td> <td>१ रोल</td> <td>3960</td> </tr> <tr> <td>ज्योति कचन वि क</td> <td>समरसिवल</td> <td>१ सेट</td> <td>32996</td> </tr> <tr> <td>छविलाल सुनार</td> <td>मोटर</td> <td>१ सेट</td> <td>14012</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td>54488</td> </tr> </tbody> </table>	नाम	सामानको प्रकार	परिमाण	रकम	रइस अहमत जोलाह	पाइप	१ रोल	3520	हासिम जोलाह	पाइप	१ रोल	3960	ज्योति कचन वि क	समरसिवल	१ सेट	32996	छविलाल सुनार	मोटर	१ सेट	14012	जम्मा			54488	
नाम	सामानको प्रकार	परिमाण	रकम																								
रइस अहमत जोलाह	पाइप	१ रोल	3520																								
हासिम जोलाह	पाइप	१ रोल	3960																								
ज्योति कचन वि क	समरसिवल	१ सेट	32996																								
छविलाल सुनार	मोटर	१ सेट	14012																								
जम्मा			54488																								

२०			सामाजिक सुरक्षा	
२०.१			पारदर्शिता: कार्यविधिको दफा ३३ मा आगामी आर्थिक वर्षमा भत्ता प्राप्त गर्नेहरू सम्बन्धी विवरण वडा समितिको सिफारिशका आधारमा स्थानीय सभामा पेश गर्नुपर्ने चौमासिक वा वार्षिक रुपमा सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रममा भएको निकास तथा खर्चको पनि समीक्षा गर्नुपर्ने सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहीको नामनामेसी स्थानीय तहको वेबसाइटमा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाँउपालिकाको निर्णय पुस्तिका तथा वेबसाइट अवलोकन गर्दा उल्लिखित कार्यहरू भएको पाइएन।कार्यविधि बमोजिम सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धी खर्चलाई पारदर्शी बनाउन आवश्यक छ।	
२०.२			सार्वजनिक सुनुवाइ: वडा समितिले प्रत्येक चौमासिकमा कम्तीमा एकपटक सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सम्बन्धमा सार्वजनिक सुनुवाइ गर्नुपर्ने सार्वजनिक सुनुवाइमा प्राप्त गुनासा तथा सुझावमध्ये आफूले सक्ने कुरा सम्बोधन गरी नसक्ने खालका सुझाव तथा गुनासाहरू सम्बोधनको लागि स्थानीय तहको कार्यालयमा पठाउनुपर्ने उल्लेख छ । वडा कार्यालयहरूमा सार्वजनिक सुनुवाइ भएको र गुनासा सम्बोधनको लागि स्थानीय तहको कार्यालयमा प्राप्त भएको प्रमाण पेश हुन आएन । कार्यविधिको पालना गर्नुपर्दछ ।	
२०.३			सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७२ को दफा ९ अनुसार गाँउपालिका वा नगरपालिकाले भत्ता पाउने लाभग्राहीहरूको फोटो सहित अनुसूचि ५ बमोजिमको मूल अभिलेख अध्याबधिक गरी राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । सामाजिक सुरक्षा पाउने व्यक्तिको नामनामेसी, नागरिकता नं., परिचय पत्र नं., फोटो आदि विवरण अद्यावधिक राखि मूल अभिलेख खाता व्यवस्थित गरी सोहि प्रमाणका आधारमा वित्तीय सूचना प्रणाली MIS मा डाटा अपलोड गर्दै दोहोरो नपर्ने गरी अभिलेख भिडान हुने गरी राख्नु पर्दछ । तर कार्यालयले मूल अभिलेख खाता वडा कार्यालयमा रहेको जनाई लेखापरीक्षणका लागि पेश नगरेको, अन्य विषयका हकमा उमेर पुरा भएपछिवा भत्ता पाउने भएपछि अभिलेखमा फोटो तथा ल्याप्चे नलगाई सोभैसप्टवेयर इन्ट्री गरेको, सम्बन्धित वडाबाट नामनामेसी सहित अभिलेख व्यवस्थित गरी सिफारिस सहित कागजात प्राप्त भएपछि मा MIS प्रविष्ट गर्नुपर्नेमा सोभगर्ने गरेको, अनुसूची ८ मा थप भएका रहराएका व्यक्तिको विवरण भरि प्राप्त नभएको केही नामनामेसी सफ्टवेयरबाट सोभैहटाउने र थप्ने कार्य भएको, वित्तीय सूचना प्रणालीमा सामान्य कुरा फरक भएमा समेत भिडान भई नाम नामेसी प्रविष्ट गरेको, एउटै नागरिकता नं. भएकाको समेत MIS मा प्रविष्ट भएबाट वित्तीय सूचना प्रणाली भरपदो र विश्वसनिय नभएकाले सम्बन्धित निकायले सो प्रणालीमा भत्ता पाउनेको नामनामेसी दोहोरो नपर्ने गरी System बाट नियन्त्रण हुने गरी व्यवस्थित गर्नुपर्दछ । कार्यालयले वडा कार्यालय अनुगमन गरी भत्ता पाउने नपाउने अभिलेख एकिन नगरेको, पञ्जिकरण अभिलेख (जन्म, मृत्यू, बसाई सराई) व्यवस्थित अभिलेख नभएको, मन्त्रालय पन्जिकरण विभागमा अनुसूची ८ (क) नपठाएको र अभिलेख समेत पेश नगरेबाट भिडान गर्न सकिएन ।	
२०.४	विभिन्न		लाभग्राही परिचयपत्र अभिलेख: सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि २०७५ को दफा १० र ११ अनुसार स्थानीय तहले भत्ता पाउने लाभग्राहीहरूको फोटो सहित मुल अभिलेख अद्यावधिक गरि वडा कार्यालय अनुसार तयार गर्ने र केन्द्रिय पञ्जिकरण विभागले सञ्चालनमा ल्याएको व्यवस्थापन सुचना प्रणाली एम आ एस मा प्रविष्ट गरि प्रणालीबाट प्राप्त भए बमोजिमको परिचय पत्र लाभग्राहीले भत्ता पाउन सुरु गर्ने चौमासिक भन्दा अघिल्लो चौमासिक सम्ममा उपलब्ध गराइसक्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले निर्देशिका अनुसार मुल अभिलेख परिचयपत्र तथा एम आ एस प्रविष्टी गरेको भएतापनि सो को अद्यावधिक अभिलेख तयार गरेको नदेखीएको साथै निष्क्रिय रहेका लाभग्राहीहरूको बैक खाता समेतको अनुगमन निर्देशिका अनुसार गरिनु पर्दछ ।	
२१			आलेप बेरुजु	

२१.१		फरक शिर्षकमा जम्मा - खड्का निर्माण सेवाको ठेक्का नं. १२ को अग्रीम आय कर धरौटिमा र धरौटि अग्रीम आय करमा जम्मा भएकोले सो लाइ नियमित गर्नु पर्ने रु	१२४,१४७
२१.२		प्रमाण पेश गर्नुपर्ने - शिक्षा शाखाले विपन्न ५० जना विद्यार्थीलाई खाद्यान्न सहयोग स्वरूप वितरण गरेको पाईयो, उक्त खाद्यान्न वितरण गरी बुझ्निएको भरपाई नभएकोले सोको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु.	९८,७५०
२२		आन्तरी लेखापरीक्षणमा देखिएका बेरुजु	
२२.१		प्रमाण पेश गर्नुपर्ने वाल वाउण्ड्री तथा गेट निर्माण उपभोक्ता समुह खजुरा ७ ले रु २३०९४४। रकम बराबरको भुक्तानी लिएकोमा रु २२८६२५।को मात्रै बिल पेश गरेकोले उक्त बढी रकमलाई प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु.	२,३१९
२२.२		कर कट्टी नगरेको नर बहादुर सुनारको घर देखि डोल्पालिको घर सम्म माटो पटान तथा ग्रावेलको काम गरेको नायाँबाटो उपभोक्ता समिति खजुरा गा.पा १ बाँकेको बहाल कर कट्टी नभएकोले बहाल कर दाखिला गर्नु पर्ने रु.	३६,४५०
२२.३		बढी रकम भुक्तानी - सामाजिक विकास डिभिजन कार्यालय संगको सम्झौतामा खजुरा गाउँपालिकाले वडा नं. २ पुलचोकमा बहुउद्देश्यीय कवर्डहल निर्माणमा पालिकाले रु १९४०००।- लागत सहभागिता देखाउनु पर्ने साथै प्राबिधिक बिलमा पनि रु १९३२८६.९१।- देखिएको तर कार्यालय बाट रु २००,०००।- भुक्तानी भएकोले उक्त बढी रकमलाई असुल उपर गर्नु पर्ने ।	६,०००
२२.४		कर दाखिला गरेको प्रमाण पेश - नेरा आदर्स आधारभुत विद्यालय खजुरा ४ डि गाउँले गत आ.व. को पेशकी फछ्यौट गर्दा अग्रीम आय कर दाखिला नगरेकोले अग्रीम आयकर दाखिला गरि प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु	४,१७२
२२.५		प्रमाण पेश गर्नुपर्ने जनकल्याण माध्यमिक विद्यालयको गत आ.व. को पेशकी फछ्यौट गर्दा देहायको कर दाखिला नगरेकोले उक्त करहरु दाखिला गरिसोको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने :- - अग्रीम आयकर रु ४६५०।- - बहाल कर रु १०२२०।-	१४,८७०
२३		शशर्त पुजिगत	
२३.१		राजश्व दाखिला : आर्थिक कार्यबिधि नियमावली २०६४ को नियम ९ (६) बमोजिम जिम्मेवार व्यक्तिले आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगद सोही दिन दाखिला गरी स्नेस्ता खडा गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । साथै सोही ऐन अनुसार तोकिएको समयमा राजश्व रकम दाखिला नगरेमा सम्बन्धित तालुक कार्यालयले १० दिन सम्म ढिला गरेको भए १० प्रतिशत, १५ दिन सम्म ढिला गरेको भए १५ प्रतिशत जरिवाना गरी सो समेत दाखिला गर्न लगाउने र १५ दिन भन्दा ढिलो गरेको भए २५ प्रतिशत जरिवाना गरी नगद दाखिला गर्न लगाई कसूरको मात्रा अनुसार प्रचलित कानून बमोजिम बिभागीय कारवाही समेत गर्न गराउन सक्ने व्यवस्था छ । कार्यालय अन्तर्गत ६वटा वडा पालिका प्राप्त गरेको राजश्व रकम ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार तोकिएको अवधि भित्र दाखिला गरेको छैन । यसरी ढिला हुने गरी राजश्व रकम बैंक दाखिला भएको अवधिको कार्यालयले छानविन गरी, जरिवाना रकम असुल गर्नुपर्ने देखिन्छ । कार्यालयले सम्पूर्ण वडा कार्यालयहरुले प्राप्त गरेको आन्तरिक राजश्व रकम र बैंकमा दाखिला गरेको विवरणमा कार्यालयले विशेष ध्यान दिनुपर्दछ ।	

२३.२			<p>पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति:- सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२१ मा निर्माण व्यवसायीको कारणबाट काममा ढिलाई भई म्याद थप गर्दा प्रति दिन ०.०५ प्रतिशतका दरले सम्झौता रकमको बढीमा १०% सम्म पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्तिको व्यवस्था रहेको छ ।पालिकावाट निम्न निर्माण कार्यका लागी ढिलो कार्यसम्पन्न गर्ने निर्माण व्यवसायीलाई अन्तिम भुक्तानी दिदा हर्जना असुल नगरेकोले ढिलो अवधीको हर्जना असुल गर्नु पर्ने रु</p> <table border="1" data-bbox="607 225 1518 424"> <thead> <tr> <th>कार्य</th> <th>निर्माण व्य</th> <th>सम्झौता रकम</th> <th>सम्पन्न गर्नु पर्ने</th> <th>सम्पन्न</th> <th>ढिलो दिन</th> <th>हर्जना रु</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ठे न ३३।७७।७८</td> <td>राजन निर्माण सेवा</td> <td>२५७४१६७</td> <td>७८।३।१५</td> <td>३।२४</td> <td>९</td> <td>१०२५१</td> </tr> <tr> <td>ठे न १।७७।७८</td> <td>यु एस बिल्डर्स</td> <td>८१२६४१९</td> <td>७८।२।३०</td> <td>७८।३।३०</td> <td>३०</td> <td>१०७८५०</td> </tr> </tbody> </table>	कार्य	निर्माण व्य	सम्झौता रकम	सम्पन्न गर्नु पर्ने	सम्पन्न	ढिलो दिन	हर्जना रु	ठे न ३३।७७।७८	राजन निर्माण सेवा	२५७४१६७	७८।३।१५	३।२४	९	१०२५१	ठे न १।७७।७८	यु एस बिल्डर्स	८१२६४१९	७८।२।३०	७८।३।३०	३०	१०७८५०	११८,१०१
कार्य	निर्माण व्य	सम्झौता रकम	सम्पन्न गर्नु पर्ने	सम्पन्न	ढिलो दिन	हर्जना रु																			
ठे न ३३।७७।७८	राजन निर्माण सेवा	२५७४१६७	७८।३।१५	३।२४	९	१०२५१																			
ठे न १।७७।७८	यु एस बिल्डर्स	८१२६४१९	७८।२।३०	७८।३।३०	३०	१०७८५०																			
२३.३			<p>विमा-सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११२ बमोजिम सम्झौता अन्यथा व्यवस्था भएको बाहेक रु १० लाख भन्दा बढीको निर्माण कार्य गराउदा विमाको व्यवस्था गर्नु पर्दछ ।कार्यालयले विभिन्न योजना अन्तर्गत बोलपत्रबाट सञ्चालित कार्यमा लागत अनुमान तथा ठेक्काको सम्झौतामा विमाको व्यवस्था गरेको पाइयो तर ठेक्काको सम्झौतामा भएको विमाको व्यवस्था अनुसार निर्माण कार्यको शुरू हुँदा नै विमा गर्नुपर्नेमा अधिकांश ठेक्काका निर्माण व्यवसायीले निर्माण कार्य शुरू हुँदा विमा गरेको पाईएन ।</p>																						
२३.४			<p>सुरक्षित आवास कार्यक्रम संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ ।तर पालिकाले सुरक्षित आवास अन्तर्गत बर्षान्तमा खर्च हुन नसकेको कार्यालयको कर्मचारीको खातामा रु २३१०००० राखी आर्थिक बर्ष समाप्ति पश्चात ३२५ लाभग्राहीको खातामा रु १९०५००० रकम बुझाएको छ भने बाँकी रु ४०५००० निज कर्मचारी प्रकाश क्षेत्री सँग रहेको छ । शर्त कार्यक्रम तर्फको अनुदान फिर्ता नगरी कर्मचारी को खातामा राखी आर्थिक बर्ष समाप्ति पछि कार्यक्रम संचालन गर्ने कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ । उक्त रकम लेखापरीक्षणका क्रममा सम्बन्धित लाभग्राहीको खातामा जम्मा भएको प्रमाण पेश भएको छ ।</p>																						
२४			<p>खर्चमा मितव्यिता खर्च मितव्यिता कायम गर्नु पर्ने- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।यसै गरी खर्च लेख्दा आवश्यकता र औचित्यका आधारमा आवश्यक प्रमाण कागजात सहित मितव्ययी तवरले गर्नु पर्दछ । तर पालिकाले यस वर्ष निम्न बमोजिम खर्च लेखेको देहाय बमोजिम पाईयो ।</p>																						

<u>शिर्षक</u>	<u>बार्षिक बजेट</u>
सभामापेश भएको कुल बजेट	789472954.98
अवण्डा बजेट	1455613
रकमान्तर भएको रकम	43738000
<u>खर्च तर्फ</u>	<u>बार्षिक खर्च रकम</u>
मर्मत खर्च	1111797
ईन्धन खर्च	825756
विविध खर्च	1700000
आर्थिक साहायता	148241.46
अनुगमन खर्च	166650
भ्रमण खर्च	384872
सेवा परामर्श खर्च	19469880.73
कर्मचारी पारीश्रमीक	9196000
पदाधिकारी पारीश्रमिक	9196000
बैठक भता	2061810
प्रोत्साहन खर्च	115700
कुल कन्टिजेन्सी खर्च	2759427.20
करार कर्मचारी 55 संख्याको लागी खर्च रकम	14687932

प्रोत्साहन खर्चको मापदण्ड कार्यविधि तयार नगरी मितव्ययी तवरले खर्च गरेको छैन । विद्युतिय हाजिरी अभिलेख र सुचक बेगर प्रोत्सान खर्च लेखेको छ । भ्रमण अभिलेख नराखी तथा भ्रमणको स्पस्ट उदेश्य वेगर कतिपय पालिका क्षेत्र भित्रै भ्रमण तथा अनुगमन गरेको आधारमा भ्रमण खर्च लेखेको पाईयो । मर्मत अभिलेख खाता नराखेको कारण कुन सवारी साधनको मर्मत खर्च के कति भएको हो अवस्था यकिन गर्न सकिएन ।

		निश्चित उद्देश्य सहित विशेष परिस्थितिमा मात्र कानुन द्वारा गठित समितीको बैठकमा मात्र बैठक खर्च लेख्न पाईने व्यवस्था विपरित कार्यालयका पदाधिकारी कर्मचारीहरूलाई कार्यालयकै नियमित कार्य सम्बन्धमा भएका बैठकको भत्ता दिएको पाईयो । विविध खर्चको प्रयोजन नखुलेको आवश्यकता आंकलन नगरी खर्च गरेको तथा प्यान विल राखी एउटै पार्टीवाट पटक पटक गरी सिमा भन्दा बढी खरिद गरि भुक्तानी गरेको पाईयो ।सवारीलग बुक बेगर ईन्धन खर्च गरेको पाईयो । यस्ता खर्चहरूमा नियन्त्रण हुनु पर्दछ ।																	
२५		शिक्षा तर्फ																	
२५.१	विभिन्न	छात्रवृत्ती- पालिकाले यस पालिका अन्तरगत पर्ने विभिन्न ४२ वटा विद्यालयका विद्यार्थीलाई छात्रवृत्ती वितरणका लागि लागि रु.३३७४७००।- भुक्तानी भएको छ । लेखापरीक्षणका क्रममा कुन विद्यालयलाई कति निकासा भएको हो र कुन-कुन विद्यालयलाई छात्रवृत्ती वितरणका लागि कति रकम आवश्यक पर्ने हो तथा विद्यालयले कति वितरण गरे भन्ने सम्बन्धमा माग भए वमोजिमको विवरण प्राप्त भएन । पालिकाले कुन - कुन विद्यालयले कति छात्रवृत्ती वितरण गरे सो को विवरण मागी अनुगमन गरी वढी रकम निकासा भएको छ वा छैन भन्ने सम्बन्धमा एकिन गर्नुपर्ने रु.	३,३७४,७००																
२५.२	विभिन्न	दिवा खाजा- पालिकाले यस पालिका अन्तरगत पर्ने विभिन्न ४२ वटा विद्यालयलाई दिवा खाजाका लागि रु ९५३५०००।- निकासा भुक्तानी भएको छ । लेखापरीक्षणका क्रममा कुन विद्यालयलाई कति निकासा भएको हो र कुन-कुन विद्यालयलाई कति दिवा खाजा आवश्यक हो भन्ने सम्बन्धमा माग भए वमोजिमको विवरण प्राप्त भएन । पालिकाले कुन - कुन विद्यालयले कति दिवा खाजा वितरण गरे सो को विवरण मागी अनुगमन गरी वढी रकम निकासा भएको छ वा छैन भन्ने सम्बन्धमा एकिन गर्नुपर्ने रु.	९,५३५,०००																
२५.३	विभिन्न	पाठ्यपुस्तक खरीद- पालिकाले यस पालिका अन्तरगत पर्ने विभिन्न ४२ वटा विद्यालयलाई पाठ्यपुस्तक खरीदका लागि रु.५९५९७७९.३४ भुक्तानी भएको छ । लेखापरीक्षणका क्रममा कुन विद्यालयलाई कति निकासा भएको हो र कुन-कुन विद्यालयलाई कति पाठ्यपुस्तक आवश्यक हो भन्ने सम्बन्धमा माग भए वमोजिमको विवरण प्राप्त भएन । पालिकाले कुन - कुन विद्यालयले कति पाठ्यपुस्तक खरीद गरे सो को विवरण मागी अनुगमन गरी वढी रकम निकासा भएको छ वा छैन भन्ने सम्बन्धमा एकिन गर्नुपर्ने रु.	५,९५९,७७९.३४																
२६		पूजिगत खर्च तर्फ																	
२६.१		पुर्व निर्धारित क्षती पुर्ती: सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२१ अनुसार निर्माण ब्यवसायीको कारणले खरिद सम्झौता बमोजिमको काम तोकिएको समयमा सम्पन्न गर्न नसकेमा कार्यालयले सम्झौता रकमको बढी १० प्रतिशतमा नबढ्ने गरी प्रतिदिन सम्झौता रकमको ०.०५ प्रतिशतका दरले पुर्व निर्धारित क्षति पुर्ति असुल गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले सम्झौतामा तोकेको म्यादमा कार्य सम्पन्न गर्न नसक्ने निर्माण ब्यवसायीबाट पुर्वनिर्धारित क्षतिपुर्ती असुल गरेको देखिएन। साथै देहाय अनुसारको पुर्वनिर्धारित क्षतिपुर्ती रकम असुल गरिनु पर्ने देखिएको रु. <table border="1" data-bbox="465 1166 1655 1326"> <thead> <tr> <th>ठेक्कानम्बर</th> <th>निर्माण ब्यवसायीको नाम</th> <th>कार्यको नाम</th> <th>सम्झौता अंक</th> <th>सम्पन्न गर्नु पर्ने मिति</th> <th>सम्पन्न गरेको</th> <th>ढिला दिन</th> <th>जरिवाना रु</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>०५/२०७७/७८</td> <td>नमस्ते नेपाल निर्माण सेवा</td> <td>सडक निर्माण</td> <td>६०२८९९४.३२</td> <td>२०७८/०२/३०</td> <td>२०७८/०३/३१</td> <td>३२</td> <td>९६४६४</td> </tr> </tbody> </table>	ठेक्कानम्बर	निर्माण ब्यवसायीको नाम	कार्यको नाम	सम्झौता अंक	सम्पन्न गर्नु पर्ने मिति	सम्पन्न गरेको	ढिला दिन	जरिवाना रु	०५/२०७७/७८	नमस्ते नेपाल निर्माण सेवा	सडक निर्माण	६०२८९९४.३२	२०७८/०२/३०	२०७८/०३/३१	३२	९६४६४	९६,४६४
ठेक्कानम्बर	निर्माण ब्यवसायीको नाम	कार्यको नाम	सम्झौता अंक	सम्पन्न गर्नु पर्ने मिति	सम्पन्न गरेको	ढिला दिन	जरिवाना रु												
०५/२०७७/७८	नमस्ते नेपाल निर्माण सेवा	सडक निर्माण	६०२८९९४.३२	२०७८/०२/३०	२०७८/०३/३१	३२	९६४६४												

२६.२		<p>शितभण्डार निर्माण - खजुरा गाउँपालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्रका कृषि उपजको सुरक्षित भण्डारण गरि कृषकहरूलाई आफ्नो उत्पादन सुरक्षित र सही बजारमूल्य पाउने प्रयोजनका लागि वडा न. ६ मा रु.६३७३९४४४.९५ को लागत अनुमान तयार गरी वोलपत्रको माध्यमबाट सबैभन्दा घटी रकम रु.६१४३२४२३।५० कवोल गर्ने निर्माण व्यवसायी श्री रबिना/अभियान/जुगल J.V सँग २०७७।२।१४ मा सम्झौता गरी शुरु म्याद २०७८/५/३० सम्म रहेकोमा कोभिड महामारीका कारण भनि उक्त म्याद २०७८ पौष मसान्त सम्म थप गरेको छ । तर दोश्रो पटक थप गरीएको अवधि सम्म कार्यसम्पन्न नभएको र लेखापरीक्षणको क्रममा स्थलगत अवलोकन गर्दा puff panel भर्खरै झारेको, machinery and equipment आउन बाँकी रहेको र civil work पनि काम पूरा भएको नदेखिएकोले उक्त भण्डार सम्झौताको अवधिमा सम्पन्न गरी गराई कृषकहरूले समयमै प्राप्त गर्ने सेवालाई सुनिश्चित गर्न अनुगमन निरीक्षण र सम्पन्न गराउन तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।</p>							
२६.३		<p>सिमा भन्दा बढी पेशकी दिईएको - सार्वजनिक खरिद ऐनको दफा ५२(क) मा भएको व्यवस्था अनुसार खरिद सम्झौता पश्चात सम्झौता रकमको २० प्रतिशत मा नबढ्ने गरी पेशकी दिन सकिने र पहिलो पटकमा स्विकृत पेशकी रकमको आधामा नबढ्ने गरी र बाकि रकम कार्य प्रगतीका आधारमा दिन सकिने उल्लेख छ । संघिय सरकारको निति तथा कार्यक्रममा उल्लेखित प्रत्येक गाउँपालिकामा १५ शैयाको अस्पताल निर्माणको लागि लागत अनुमान रु.१८०६४०३०।१९ भ्याट समेत रहेकोमा सबैभन्दा घटी रकम कवोल वाला निर्माण व्यवसायी श्री गौरा सिस्ने अमन J.V. सँग २०७८/०१/०८ मा सम्झौता गरी २०७९/०७/१५ मा सम्पन्न गर्ने रहेकोमा यस बर्ष प्रथम रनिङ्ग विलबाट रु.९१८८३२६।७९ भूक्तानी भै भौतिक प्रगति ३० प्रतिशत रहेको उल्लेख छ । उक्त निर्माण व्यवसायीलाई सम्झौता रकमको १० प्रतिशत मोविलाईजेशन पेशकी दिनुपर्नेमा कार्य शुरु गरेको भनि एकमुष्ट २० प्रतिशतले हुने रकम रु.२०८००००।-पेशकी दिएको पाईयो । कार्य प्रगतिको पर्याप्त विश्लेषण नगरी कानुनले तोके भन्दा बढि रकम रकम पेशकी दिनु नियम सम्मत नदेखिएको रु.</p>	१०,४००,०००						
२७		<p>करारका कर्मचारीहरु कर्मचारी करार-स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकारक्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको र सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ। तर पालिकाले विभिन्न पदमा ५५ जना कर्मचारीहरूलाई करारमा राखी रु. १४६८७,९३२ खर्च लेखेको छ । त्यसैगरी सोही ऐनको २०७४ को दफा ८३(८) वमोजिम पालिकाले नगरप्रहरी, सवारीचालक, सयश, कार्यालयसहयोगी, पलम्बर, इलेक्टिसियन, चौकिदार, मालि, बाँचे र सरसफाई सम्बन्धि पदमा मात्र करारबाट सेवा लिन सकिने र सो बाहेक अन्य पद तथा सेवामा करारबाट पदपूर्ति गर्न नसकिने व्यवस्था गरेकोछ।स्थानीय तहले माथि उल्लेखित पद बाहेक विभिन्न पदमा नियुक्ति गरी वर्ष रु. १४६८७९३२ खर्च लेखेकोले नियमसम्मत नदेखिएको रु</p>	१४,६८७,९३२						
२८		<p>अनुगमन तथा संपरीक्षण अनुगमन तथा सम्परीक्षण- क) अनुगमन स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । सोही ऐनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजू फछ्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यो वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा भई सम्परीक्षण भई गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू निम्नानुसार रहेको छ ।</p> <table border="1" data-bbox="801 1173 1637 1278"> <thead> <tr> <th>गत वर्षसम्मको बेरुजू (A)</th> <th>यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू (B)</th> <th>गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (C=A-B)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१२९२८७७३४</td> <td>०.००</td> <td>१२९२८७७३४</td> </tr> </tbody> </table> <p>ग) अद्यावधिक बेरुजू - यस पालिकाको २०७७।७८ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजूको स्थिति देहायअनुसार रहेको छ ।</p>	गत वर्षसम्मको बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू (B)	गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (C=A-B)	१२९२८७७३४	०.००	१२९२८७७३४	
गत वर्षसम्मको बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू (B)	गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (C=A-B)							
१२९२८७७३४	०.००	१२९२८७७३४							

गत वर्षसम्मको बाँकी बेलुजु (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेलुजु(B)	यो वर्ष कायम बेलुजु(C)	संपरीक्षणबाट कायम बेलुजु(D)	अध्याविधक बाँकी बेलुजु (E=A-B+C+D)
१२१२८७७३४	0.00	५८९१६५९५	0.00	१८०२०४३२९