



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General

संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन महानिर्देशनालय

Phone: 4258174

4266034

4255707

A.G. Fax : 977-1-4268309

Fax : 977-1-4262798

Post Box : 13328

बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल

Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

मिति: २०७५/१२/२९

पत्र संख्या: २०७५/७६

च.नं.

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुखज्यू/अध्यक्षज्यू,
नगर/गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम त्यस कार्यपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७४/७५ को लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) बमोजिम यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । उक्त प्रतिवेदन लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(३) र दफा २२ बमोजिम कारवाहीको लागि अनुरोध छ ।

(सुवर्णप्रसाद ढकाल)

नायब महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको सन्देश

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालय र लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा १० बमोजिम पूर्णस्वामित्व भएको संगठित संस्थाको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्य समेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ। लेखापरीक्षणको क्रममा ऐनको दफा ४ बमोजिम महालेखापरीक्षकले ती निकायको एक एक गरी वा बीच बीचमा छड्के वा केही प्रतिशतमात्र परीक्षण गर्ने गरी लेखापरीक्षणको तरिका, क्षेत्र र अवधि तोकी लेखापरीक्षण गर्न, त्यसबाट प्राप्त तथ्य दर्शाउन, आलोचना गर्न र आर्थिक विवरणउपर रायसहितको प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने कानूनी व्यवस्था छ।



टंकमणि शर्मा, दंगाल
महालेखापरीक्षक

यस वर्ष ७५३ वटा स्थानीय तहमध्ये ७४७ स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी देखिएका व्यहोराको सारांश महालेखापरीक्षकको ५६ औं वार्षिक प्रतिवेदनमा समेत समावेश गरिएको छ। ६ वटा स्थानीय तहको लेखा सेस्ता पेश नभएकाले लेखापरीक्षण सम्पन्न हुन सकेन। आर्थिक कारोबार, वित्तीय व्यवस्थापन, कार्यक्रम सञ्चालन, कानूनको पालना सम्बन्धमा गर्नुपर्ने सुधार र असुल फछ्यौट गर्नुपर्ने विषय समावेश गरी प्रत्येक स्थानीय तहलाई बेग्लाइबेग्लै लेखापरीक्षण प्रतिवेदन दिने व्यवस्था मिलाएको छु। लेखापरीक्षणका क्रममा अन्तर्राष्ट्रिय मान्यता, लेखापरीक्षण मानदण्ड, निर्देशिकाबमोजिम प्रचलित ऐन, कानून, निर्णय समेतका आधारमा परीक्षण मूल्याङ्कन गरिएको छ। प्रदेश र जिल्ला स्तरीय छलफल तथा अन्तरक्रिया कार्यक्रममा स्थानीय तहका प्रमुख, लेखाउत्तरदायी अधिकृत तथा अन्य पदाधिकारीबाट प्राप्त सूचना र सुझावलाई प्रतिवेदन तयार गर्दा ध्यान दिइएको छ।

आर्थिक वर्ष २०७४/७५ को स्थानीयतहको लेखापरीक्षणबाट मूलतः पारित भएका कानूनहरू स्थानीय राजपत्रमा प्रकाशित नभएको, दरबन्दी बमोजिम कर्मचारीको पदपूर्ति नभएको, सार्वजनिक खरिद ऐनको पालना नभएको, प्रदेश कानूनले तोकेभन्दा फरक/विपरीत पदाधिकारीलाई सेवा सुविधा भुक्तानी गरेको, योजना छनौट, सञ्चालन र भुक्तानीमा समस्या देखिएको, वितरणमुखी र अनुत्पादक क्षेत्रमा खर्च भएको, आन्तरिक आय तथा राजस्व सङ्कलन व्यवस्थित नदेखिएको, आन्तरिक आयको तुलनामा अत्यधिक प्रशासनिक खर्च भएको, आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रभावकारी नभएको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली व्यवस्थित नभएको, वित्तीय जवाफदेहिताको स्तरमा सुधार गर्नुपर्ने जस्ता व्यहोराहरू रहेका छन्।

लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) अनुसार महालेखापरीक्षकले प्रत्येक गाउँपालिका र नगरपालिकाको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी सकेपछि अलग अलग लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने र ऐनको दफा २०(३) मा स्थानीय तहको प्रचलित कानूनबमोजिम गाउँसभा वा नगरसभामा पेश गरी छलफल गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। स्थानीय तहको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औल्याइएका व्यहोरा उपर छलफल गरी टुङ्गो लगाउँदा लेखापरीक्षणको मूल्य मान्यता एवं स्वार्थ बाझिने व्यवहार नहुने आस्वस्ततासँगै स्थानीय तहको प्रतिवेदन कार्यान्वयनको सुनिश्चितताको अपेक्षा गर्दछु। यो स्थानीय तहको सम्बन्धमा दोस्रो प्रतिवेदन हो। संघीय प्रणाली अन्तर्गत स्थानीय तहमा सार्वजनिक स्रोतको समुचित उपयोग गर्दै विकास निर्माण र सेवा प्रवाहका कार्यलाई उत्कृष्ट नमूनाको रूपमा सञ्चालन गर्न अवसर प्राप्त भएको छ। यद्यपी नयाँ संरचनामा भौतिक, वित्तीय तथा जनशक्ति अभाव जस्ता चुनौति र समस्याका कारण अपेक्षाकृत प्रगति हुन सकेको देखिँदैन। त्यसैले प्रतिवेदनमा समावेश भएका व्यहोरा र सुझावहरूको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको शासकीय व्यवस्था सञ्चालनमा सहयोग पुग्ने अपेक्षा गरेको छु।

अन्त्यमा, संवैधानिक जिम्मेवारीअनुसार लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन तयार गर्ने क्रममा सुझाव दिई सहयोग गर्ने स्थानीय तहका प्रमुख, उप-प्रमुख, लेखाउत्तरदायी अधिकृतहरू लगायत नागरिक समाज र सञ्चारकर्मीहरूप्रति हार्दिक आभार व्यक्त गर्न चाहन्छु। साथै, अहोरात्र खटिई समयमै लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन तयार गर्न योगदान गर्ने कार्यालयका सम्पूर्ण कर्मचारीलाई विशेष धन्यवाद दिन चाहन्छु।

संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन महा-निर्देशनालय

पत्र संख्या:

मिति: २०७५।१२।१३

श्री प्रमुखज्यू,
बडीकेदार गाउँपालिका,
डोटी।

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन।

यस कार्यालय बडीकेदार गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७४।७५ को पेश भएका वित्तीय विवरण र सोसँग सम्बन्धित कागजातको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ।

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन पक्षको जिम्मेवारी - आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४, आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ तथा प्रचलित कानून तथा अभ्यास अनुरूप लेखा राख्ने र राख्न लगाउने, लेखा विवरण तयार गर्ने गराउने कार्यका साथै आर्थिक प्रशासन सञ्चालन गर्ने तथा प्रस्तुतीकरण गर्ने जिम्मेवारी व्यवस्थापन पक्षको रहेको छ।

लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी - प्रस्तुत वित्तीय विवरणहरू उपर लेखापरीक्षणको आधारमा राय व्यक्त गर्नु लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी हो। लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ तथा महालेखा परीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेको सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड र अन्य मार्गदर्शन तथा अन्य प्रचलित कानूनको आधारमा गरिएको छ। लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका प्रमाणहरू लेखापरीक्षण राय व्यक्त गर्ने आधार उपलब्ध गराउन पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ।

कैफियत सहितको लेखापरीक्षण राय व्यक्त गर्ने आधार - कैफियत सहितको लेखापरीक्षण राय व्यक्त गर्ने आधारका रूपमा सञ्चित कोष विवरणमा सारभूत असर पार्ने व्यहोराहरू निम्नानुसार छन् :

१. लेखापरीक्षणबाट रु.८५ लाख ३६ हजार बेरुजू देखिएको छ। सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.६ लाख ७५ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.६४ लाख ०६ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.७ लाख ३० हजार र पेशकी रु.७ लाख २५ हजार रहेको छ।
२. आमदानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुन सकेन।
३. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरूका सम्बन्धमा मिति २०७५।१२।३१ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रतिक्रिया सहितको प्रमाण कागजात पेश हुन नआएकोले वेरुजु फछ्योट नभई कायम व्यहोराको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पाना १४ यसै साथ संलग्न छ।

कैफियत सहितको लेखापरीक्षण राय - कैफियत सहितको लेखापरीक्षण रायले त्यहाँको सञ्चित कोष विवरणमा पर्ने असर र लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराहरू बाहेक आर्थिक वर्ष २०७४।७५ को आर्थिक कारोबार, लेखा तथा प्रतिवेदन आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ र नियमावली, २०६४ स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा प्रचलित कानूनबमोजिम रहेको छ।

(सुवर्णप्रसाद ढकाल)
नायब महालेखापरीक्षक

वडिकेदार गाउँपालिका
लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
२०७४।७५

परिचय : स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायीक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न र स्थानीय सरकारको संचालन गर्न वडीकेदार गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने हरेक कार्यमा सहकारिता, सहअस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका हरेक काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई लाभको वितरणमा सुलभ र गुणस्तरिय सेवा प्रदान गर्नु यसको उद्देश्य हो । सुदूर पश्चिम प्रदेशमा अवस्थित यो गाउँपालिका अर्न्तगत ५ वडा, ३२५ वर्ग कि.मी.क्षेत्रफल र १६७५१ जनसंख्या रहेको छ ।

स्थानीय संचितकोष : आर्थिक वर्ष २०७४।७५ स्थानीय सञ्चित कोष आय-व्यय हिसाबको संक्षिप्त अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छ :

सि.नं.	आयतर्फ		सि.नं.	व्ययतर्फ	
	विवरण	रकम		विवरण	रकम
१	गत वर्षको जिम्मेवारी		१	चालु खर्च	१३९२३४६८४
	क) नगद		२	पूँजीगत खर्च	११४३१४८८३
	ख) बैंक	७११८२०७	३	वित्तीय व्यवस्था भुक्तानी	
२	राजस्व (आन्तरिक आय)			क) ऋण भुक्तानी	
	क) आन्तरिक राजस्व	९८५४८८		ख) व्याज भुक्तानी	
	ख) राजस्व बाँडफाँड	०		ग) अन्य भुक्तानी	
	ग) अन्य आय	१८७४२६०	४	लगानी	
३	वित्तीय हस्तान्तरण			ऋण लगानी	
	क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	१६२०९९०००		शेयर लगानी	
	ख) सशर्त अनुदान	७९०२७०००		अन्य लगानी	
	ग) समपूरक अनुदान	०	५	धरौटी फिर्ता	
	घ) विशेष अनुदान	०	६	कोष फिर्ता खर्च	३२५१०५८
४	प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान		७	मौज्दात	
	क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	०		क) नगद मौज्दात	
	ख) सशर्त अनुदान	३३२०००		ख) बैंक मौज्दात	३०६७३४८०
	ग) समपूरक अनुदान	०			
	घ) विशेष अनुदान	०			
५	अन्तर स्थानीय तहबाट प्राप्त	०			
६	वित्तीय व्यवस्था प्राप्ति	०			
	क) ऋण प्राप्ति	०			
	ख) साँवा प्राप्ति	०			
	ग) व्याज प्राप्ति	०			
	घ) अन्य प्राप्ति	०			
६	विभिन्न कोषतर्फको आय				
८	जनसहभागिता (नगद)	०			
९	विषयगत निकायबाट प्राप्त रकम	३६०३८१५०			
१०	धरौटी आय	०			
११	लगानीको साँवा फिर्ता	०			
१२	अन्य विविध आय	०			
	जम्मा	२८७४७४१०५		जम्मा	२८७४७४१०५

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको व्यहोरा	रकम
१.	खर्च गर्ने अख्तियारी र कार्यविधि :- स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७३ वमोजिम सभाबाट वजेट स्वीकृत भएको सात दिन भित्र प्रमुख वा अध्यक्षले प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतलाई वजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्ने व्यवस्था छ । यस गाउँपालिकाको मिति २०७४।१।२५ गते बसेको गाउँ सभाबाट वार्षिक बजेट र नीति तथा कार्यक्रम स्वीकृत गरिएकोमा सो अनुरूप बजेट कार्यान्वयनको लागि अख्तियारी प्रदान गरेको पाइएन । प्रशासकिय अधिकृतले १५ दिन भित्र वडा सचिवलाई कार्यक्रम र वजेट सहित प्रचलित कानून वमोजिम खर्च गर्ने अख्तियारी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४, मिति २०७४/०६/२९ मा प्रमाणिकरण भएकोले उपरोक्त व्यवस्था अनुसार हुन नसकेको गाउँपालिकाले जवाफ पेश गरेको छ ।	
२.	वजेट पेश गर्ने तथा पारित गर्ने :- स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ वमोजिम स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालीकाबाट स्वीकृत गराई आषाढ १० गते भित्र सभामा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । आय व्ययको अनुमान साथ गत वर्षको वास्तविक आय व्यय, चालु आर्थिक वर्षको अन्तिम सम्ममा हुने आय व्ययको संशोधित अनुमान तथा आगामी आर्थिक वर्षको योजना तथा कार्यक्रम र आय व्ययको अनुमानित विवरण सभामा पेश गरि १५ दिन भित्र छलफल सम्पन्न गरी आषाढ भित्रनै पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले आ.व. ०७४/०७५ को योजना तथा कार्यक्रम र आय व्ययको अनुमानित विवरण सभाबाट २०७४/५/२५ मा पारित गरेको छ । सो विषयमा गाउँपालिकासँग सोधनी गर्दा निर्वाचन ढिलो गरी सम्पन्न भएकोले ऐनमा भएको समयमा योजना कार्यक्रम तथा आय व्ययको अनुमानित विवरण कानूनमा व्यवस्था अनुसार हुन नसकेको जवाफ प्राप्त भयो । ऐनले तोकेको अवधिभित्र आर्थिक वर्षको राजस्व र व्ययको अनुमान प्रस्तुत गरिनुपर्दछ ।	
३.	आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली :- स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कार्यालयबाट सम्पादन गरिने कार्य मितव्ययी, प्रभावकारी, नियमितता र दक्षतापूर्ण ढंगबाट सम्पादन गर्न र वित्तीय प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वसनिय बनाउन तथा प्रचलित कानून वमोजिम कार्य सम्पादन गर्न आ-आफ्नो कामको प्रकृती अनुसारको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ । यस गाउँपालिकाले सो अनुसार प्रभावकारी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागु गरेको पाइएन । अतः ऐन वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्दछ ।	
४.	श्रोतअनुमान तथा वजेट सिमा :- स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ वमोजिम गाउँपालीकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व बाँडफाँडबाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र वजेट सिमा निर्धारण गर्न ४ सदस्यीय समिति गठनको व्यवस्था छ । उक्त समितिले आयको प्रक्षेपण, सन्तुलीत वितरणमा, वजेट सिमा निर्धारण, वजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकिकरण, वजेट तर्जुमा मार्गदर्शन गर्नुपर्ने र कार्यपालीकामा पेश गर्ने कानुनी व्यवस्था रहेकोमा सो अनुसार कार्यक्रमको प्राथमिकिकरण र वजेट तर्जुमा मार्ग दर्शन कार्यपालिकामा पेश गरी कार्यान्वयन भएको पाइएन । आगामी दिनमा ऐन वमोजिम कार्यान्वयन गर्न सुधार हुनुपर्दछ ।	
५.	वजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा :- स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६७ मा ४ सदस्यीय वजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरि आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकिकरण, विषयक्षेत्रगत कार्यक्रम र कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिन कार्यक्रमको आपसि तादम्यता तथा परिपुरकता मिलाउने व्यवस्था छ । वजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समितिले तयार गरेको नीति तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण नगरेको विषयगत कार्यक्रममा दोहोरोपना आएको र कतिपय कार्यक्रमको आपसी तादम्यता र परिपुरकता मिलाएको पाइएन । यसमा आगामी दिनमा सुधार गर्नुपर्दछ ।	
६.	स्थानीय तथ्यांक र अभिलेख :- स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ११ वमोजिम बडीकेदार गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । बडीकेदार गाउँपालीकाले स्थानीय तथ्यांक सम्बन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको छैन । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकिकरणका क्रियाकलाप संचालनमा तथ्यांकले महत्वपूर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा भुमिका अगाडि वढाउन आवश्यक छ । यस विषयमा गाउँपालिकासँग प्रतिक्रिया माग्दा उक्त विषयमा गाउँपालिकाको समग्र विषय क्षेत्रका तथ्याङ्क समेटने गरी गाउँ पार्श्वचित्र निर्माण सम्पन्नको अन्तिम चरणमा रहेको भनाई छ ।	
७.	लक्ष्य प्रगतिको स्थिति :- आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २४ मा चौमासिक प्रगती विवरण पेश	

	गर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले दिएको विवरण अनुसार यो वर्षको मुल कार्यक्रम संख्या १४६ वटै कार्यक्रमहरुको ७५% सम्म प्रगति भएको विवरणमा उल्लेख छ भने सहायक कार्यक्रम संख्या ५० मध्ये ५ वटा कार्यक्रमहरुको प्रगति ५०% सम्ममात्र देखिएको छ । न्यून प्रगति हुने समस्यालाई समाधान गरी तोकिएको प्रगति हासिल गर्न गाउँपालिकाले ध्यान दिनु पर्दछ ।																												
	रु. हजारमा																												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">कार्यक्रम/ योजना</th> <th rowspan="2">यो वर्ष कूल कार्यक्रम</th> <th colspan="4">वार्षिक प्रगति स्थिति</th> </tr> <tr> <th>शून्य प्रगति कार्यक्रम</th> <th>२५% सम्म प्रगति भएका कार्यक्रम</th> <th>५०% सम्म प्रगति भएका कार्यक्रम</th> <th>७५% सम्म प्रगति कार्यक्रम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>मूल कार्यक्रम सङ्ख्या</td> <td>१४६</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>१४६</td> </tr> <tr> <td>सहायक कार्यक्रम सङ्ख्या</td> <td>५०</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>५</td> <td>४५</td> </tr> <tr> <td>रकम</td> <td>१९६</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>५</td> <td>१९१</td> </tr> </tbody> </table>	कार्यक्रम/ योजना	यो वर्ष कूल कार्यक्रम	वार्षिक प्रगति स्थिति				शून्य प्रगति कार्यक्रम	२५% सम्म प्रगति भएका कार्यक्रम	५०% सम्म प्रगति भएका कार्यक्रम	७५% सम्म प्रगति कार्यक्रम	मूल कार्यक्रम सङ्ख्या	१४६	०	०	०	१४६	सहायक कार्यक्रम सङ्ख्या	५०	०	०	५	४५	रकम	१९६	०	०	५	१९१
कार्यक्रम/ योजना	यो वर्ष कूल कार्यक्रम			वार्षिक प्रगति स्थिति																									
		शून्य प्रगति कार्यक्रम	२५% सम्म प्रगति भएका कार्यक्रम	५०% सम्म प्रगति भएका कार्यक्रम	७५% सम्म प्रगति कार्यक्रम																								
मूल कार्यक्रम सङ्ख्या	१४६	०	०	०	१४६																								
सहायक कार्यक्रम सङ्ख्या	५०	०	०	५	४५																								
रकम	१९६	०	०	५	१९१																								
८.	बैंक हिसाब :- कार्यालयको खाता हिसाव र बैंक हिसाव एक आपसमा भिडान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयको यस वर्षको आम्दानी रु. २८,७४,७४,१०५।- र खर्च रु. २५,३५,४९,५६७।- संघिय संचित कोष फिर्ता रु. ३२,५१,०५८।- र बैंक मौज्जात रु. ३,०६,७३,४८०।- रहेको छ ।																												
९.	चौमासिक खर्च :- आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्विकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कर््याक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कर््यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार प्रथम चौमासिकमा १४.७४ प्रतिशत, दोश्रो चौमासिकमा ३१.३२ प्रतिशत र तेश्रो चौमासिकमा ६८.६९ प्रतिशत खर्च गरेको देखिएको छ । यसरी नै आषाढ मसान्तमा २५.७१ प्रतिशत खर्च देखिनुले आषाढमा आएर खर्चको चाप बढेको देखिएकोले सन्तुलित खर्च व्यवस्थापन भएको देखिएन । चौमासिक कार्यक्रम अनुसार नै पूँजीगत खर्च गरिनु पर्दछ ।																												
१०.	कर्मचारी व्यवस्था :- कार्यालयबाट प्रवाह हुने सेवाहरु प्रभावकारी एवं नतिजामुखी हुनको लागि संगठनात्मक ढाँचा तयारी गरी निजामती सेवा ऐन, २०४९ बमोजिम कर्मचारी पदपूर्ति व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकामा रहने कर्मचारी दरवन्दी २७ रहेपनि पदपूर्ति ५ रहेको देखियो । २ अधिकृत सहित २२ पद रिक्त रहेका छन । संगठन संरचना अनुसार लामो समय देखि पदपूर्ति नहुँदा सिंगो गाउँपालिकाकै कार्यसम्पादनमा असर परेको छ । रिक्त दरवन्दी पदपूर्ति गर्ने तर्फ सम्बन्धीत निकायले ध्यान दिनु पर्दछ ।																												
११.	राजश्व अभिलेख :- आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ को परिच्छेद ४ दफा १२ र १३ ले राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ । स्थानीय तहहरुबाट लेखापरीक्षणको क्रममा राजस्व आम्दानीको निर्णय देखि असुली तथा दाखिला सम्मका अभिलेख व्यवस्थित गरी श्रेस्ता राखेको छैन । यसबाट स्थानीय तहको बास्तविक राजस्व असुली र दाखिला एकिन हुन सकेन । वर्तमान स्थानीय तहबाट समेत यसमा विशेष ध्यान दिई आन्तरिक आयको उचित अभिलेखाङ्कन तथा परिचालन गर्नुपर्दछ ।																												
१२.	सम्पत्ति हस्तान्तरण :- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७,९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख त्यसरी कायम भएका गाउँपालिका वा नगरपालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुने व्यवस्था छ । यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा गाउँपालिकाले सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत तयार नगरेको, कम्प्युटर, ल्यापटप, प्रिन्टर, मोबाईल फोन सेट र अन्य फर्निचर जस्ता मूल्यवान समानहरु जिम्मेवारी सार्ने गरेको पाईएन । यसरी जिन्सी मालसामानको आम्दानी नजनाउँदा जिन्सी मालसामानहरु हराउन, हिनामिना हुन सक्ने हुँदा खरिद गरिएका मालसामानहरुको प्रकृति अनुसार सम्बन्धित जिन्सी खातामा आम्दानी जनाई जिन्सी खाता अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।																												
१३.	बरबुभारथ :- मन्त्रालयको मिति २०७३।२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम गाउँपालिका तथा नगरपालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेशकी तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको नगरपालिकामा कायम																												

	गरी नियमानुसार पेशकी फछ्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस गाउँपालिकामा समाहित भएका साविकका विषयगत कार्यालयको बेरुजु लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख गाउँपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक नगरेकोले गाउँपालिकाले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।	
१४.	स्रोत नक्सांकन :- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४को दफा ११ बमोजिम प्रत्येक गाउँपालिका र नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक स्रोत अर्न्तगत खानी, जंगल तथा अन्य स्रोत, पूर्वाधार अर्न्तगत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा स्रोत नक्सांकन वा गाउँपालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्नेमा सो तयार गरेको पाईएन ।	
१५.	पेशकी :- आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४ अनुसार पेशकी फछ्यौट हुनुपर्दछ । समयमा पेशकी फछ्यौट नगरेमा सम्पूर्ण पेशकी रकममा म्याद नाघेको मितिले वार्षिक १०% का दरले व्याज समेत असूल गर्ने व्यवस्था छ । प्राप्त विवरण अनुसार ग्रामीण जलश्रोत व्यवस्थापन परियोजना अर्न्तगतका उदपूर्ण सेलाने खानेपानी उपभोक्ता समितिलाई २०७५/०३/२९ मा दिएको रु. ७,२४,८०३/- फछ्यौट नभई वाँकी रहेको । उक्त पेशकी रकम नियमानुसार असूल फछ्यौट हुनु पर्ने रु.	७,२४,८०३। -
१६.	व्यवसाय कर :- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा बडीकेदार गाउँपालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र रहेका विभिन्न व्यवसाय गर्ने व्यक्तिबाट व्यवसाय कर उठाउनु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाको कार्यालयले व्यवसायीहरूको लगत राखी राजस्व असूल गर्नुपर्नेमा केहि व्यवसायीहरूको लगत राखेको भएतापनि उक्त लगत अद्यावधिक नभएको तथा लगतमा भएका सम्पूर्ण व्यवसायीहरूबाट कर रकम संकलन गरेको पाईएन । गाउँपालिकाले व्यक्तिगत स्वघोषणाका आधारमा मात्र व्यवसाय दर्ता र नविकरण गर्ने गरेको तथा व्यवसाय दर्ता नभएका व्यवसायहरूको अनुगमन गरेको पाईएन । लेखापरीक्षणका क्रममा गाउँपालिकामा अवस्थित व्यवसायी संस्थाहरूको व्यवसाय दर्ता भएको प्रमाण लेखापरीक्षणार्थ पेश नभएकोले व्यवसाय कर एकिन गर्न सकिएन । गाउँपालिकामा क्षेत्र भित्रका व्यावसायलाई व्यवसायीको अभिलेख राखि करको दायराभित्र ल्याउनु पर्दछ ।	
१७.	सेवा करार :- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९४(१) मा कार्यालय सुरक्षा, चिठ्ठीपत्र ओसार पसार, सरसफाई, टेलिफोन, विद्युत र धारा सञ्चालन र रेखदेख लगायतका सार्वजनिक निकायको दैनिक कार्य सञ्चालन गर्न अत्यावश्यक पर्ने सेवा करार लिनुपर्दा कुनै व्यक्ति, फर्म, संस्था वा कम्पनीसंग करार गरी त्यस्तो सेवा करारमा लिन सक्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै नियम ३ मा एक लाख रुपैयाँभन्दा बढी शुल्क लाग्ने सेवाको करार गर्नुपर्दा काठमाडौँ उपत्यकाका कार्यालयहरू एवं केन्द्रीय स्तरका निकायले पन्ध्र दिनको सूचना राष्ट्रिय स्तरको पत्रिकामा प्रकाशन गरी प्रक्रियाबमोजिम करार सेवा लिनुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले कार्यालय सरसफाई तथा सुरक्षा प्रयोजनका लागि व्यक्ति करार गरी सेवा लिएकोमा यसरी करार गर्दा विना प्रतिस्पर्धा कार्यपालिकाको निर्णयका आधारमा कार्यालय सहयोगीको रु. २,१२,७२७/- रकमको सेवा लिएको देखिन्छ । यस्तो कार्यमा नियन्त्रण तथा सुधार गरिनु पर्दछ ।	
१८.	तलवी प्रतिवेदन :- निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ ख.(२) बमोजिम स्थानीय तह अर्न्तगतका कर्मचारीहरूको वार्षिक तलवी प्रतिवेदन जिल्लास्थित कोष तथा लेखा नियन्त्रणको कार्यालयबाट पारीत गराई तलव खर्च लेख्नुपर्नेमा गाउँपालिकाले स्वास्थ्य तर्फको रु. ५९७४२५५।-, शिक्षा तर्फ रु. ५९८६८२२८।-, गाउँपालिका तर्फ रु. ३०१५७९६।- समेत जम्मा रु. ६८८५८२७९।- तलव खर्च लेखेकोमा तलवी प्रतिवेदन पारित गरेको छैन । तलवी प्रतिवेदन पारित गरेर मात्र तलव खर्च लेख्नुपर्दछ ।	
१९.	सार्वजनिक परिक्षण :- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी, दिगो र भरपर्दो बनाउन कार्यक्रमको सार्वजनिक परिक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले उपभोक्ता समितिसँग सम्भौता गरी निर्माण कार्य गराएकोमा ऐनले उपलब्ध गराएको व्यवस्था अनुसार सार्वजनिक सुनुवाई गराएको छैन । कानूनमा भएको व्यवस्था पालना हुनु पर्दछ ।	
२०.	सामाजिक सुरक्षा :- गाउँपालिकाले आर्थिक विवरण अनुसार जम्मा निकास खर्च रु. १६४३०००।- देखाएको छ । खर्चको फाँटवारी अनुसारको खर्च रु. १५९०००७५।- मात्र देखाएकोले फरक पर्न गएको रु. ५२९९२५।- रकम गाउँपालिकाले २०७५/५/११ को.ले.नि.का. को राजस्व हिसाव नं. ३२१२१ (गत वर्षको मौज्जात) मा नेपाल सरकारको संचित कोष दाखिला गरेको छ ।	

२१.	खरिद योजना :- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८ अनुसार सार्वजनिक निकायले वार्षिक रु. दश लाख रुपैया भन्दा बढी रकमको खरिद गर्नु पर्ने भएमा आगामी आर्थिक वर्षको अनुमानित वार्षिक कार्यक्रम तथा बजेट तयार गरी आगामी आर्थिक वर्षको लागि खरिद योजना तयार गर्नु पर्नेमा तयार गरेको पाईएन । साथै कार्यालयले आवश्यक पर्ने मालसामानको माग संकलन गरि खरिद योजना तयार गरी खरिद कार्य गरेको पाईएन ।																																																		
२२.	आन्तरिक नियन्त्रण :- आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४५ र ९५ मा अधिकार प्राप्त अधिकारीले सरकारी रकम निकासी दिदा वा खर्च गर्दा नियमितता, मितव्ययिता, कार्य दक्षता, प्रभावकारीता र औचित्यको दृष्टिकोणले आम्दानी, खर्च, लेखा र त्यसको जिन्सी, नगद मौज्जात, पेशकी, खर्चको सारांश तथा आर्थिक कारोवार सम्बन्धी व्यवस्था र नियम पर्याप्त छन्, तीनिहरूको पालना गरिएको छ भन्ने कुरामा विश्वस्त हुनु पर्ने उल्लेख छ । सो सम्बन्धमा कार्यालयले संस्थागत शासन व्यवस्था र वित्तीय जवाफदेहिता तथा उत्तरदायित्व पालना सहितको आन्तरिक नियन्त्रण स्थिति प्रभावकारीरूपमा पालना गर्नु पर्ने देखिन्छ ।																																																		
२३.	जिन्सी खाता व्यवस्थापन :- आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को ४६ अनुसार कार्यालयमा रहेको नगद, बैंक मौज्जात, चेक र त्यसको श्रेस्ता, धरौटी र राजस्व लेखा आर्थिक प्रशासन शाखा र कार्यालयको प्रमुखको जिम्मामा रहनेछ । कार्यालयले खरिद, हस्तान्तरण र अन्य प्रकारबाट प्राप्त मालसामानको विवरण र मूल्य समेत खुलाई जिन्सी कितावमा ७ दिन भित्र आम्दानी बाँधी श्रेस्ता समेत अद्यावधिक गर्नु पर्दछ । जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार जिन्सी सामानको मर्मत हुन सक्ने मालसामानको ६ महिना भित्र मर्मत सम्भारको व्यवस्था गर्नु पर्दछ भने लिलाम गर्ने सामानहरूको लिलाम गरि जिन्सी श्रेस्तालाई व्यवस्थित गर्नु पर्दछ । गाउँपालिकाले हाल स्वास्थ्य, कृषि, पशु, आर्युवेद, शिक्षा, वडाहरू समेत छुट्टा-छुट्टै कार्यालयहरू भएकोले तिनीहरूको जिन्सी खाता छुट्टा-छुट्टै राख्ने गरेको छ । गाउँपालिकाबाट खरिद भएका जिन्सी मालसामानहरूको हस्तान्तरण गरि सम्बन्धित शाखाको खातामा चढाए पछि मात्र मूल खाताबाट घटाउने गर्नु पर्दछ । साथै उक्त खातामा मूल्य अभिवृद्धि समेतको मूल्य कायम गरि राख्नुपर्दछ ।																																																		
२४.	आर्थिक सहायता :- नेपाल सरकारबाट निसर्त अनुदान प्राप्त रकम मध्ये गाउँपालिकाले पूँजीगत कार्यमा खर्च गर्न विनियोजन गरेका रकम मध्ये तपसिल बमोजिमका संघ संस्थाहरूलाई खर्चको विल भरपाई राखी रु. ७,४०००१- आर्थिक सहायता स्वरूप भुक्तानी गरेको छ । खर्च रकमबाट प्राप्त हुने प्रतिफल समेतको विचार नगरी यस्ता कार्यमा खर्च गर्न नियम सम्मत देखिदैन । आर्थिक सहायताका नाममा हुने यस्ता खर्च नियन्त्रण गरिनु पर्दछ ।																																																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि. नं.</th> <th>गो.भा.नं./मिति</th> <th>सहयोग प्राप्त गर्ने संस्थाको नाम</th> <th>सहयोग रकम</th> <th>सहयोगको प्रकृति</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>१/०७४।८।२</td> <td>इलाका प्रहरी कार्यालय, वि.पि. नगर</td> <td>२०,०००।-</td> <td>लिड टि.भी. र मल्टी प्लग खरिद सहयोग</td> </tr> <tr> <td>२.</td> <td>१/०७४।८।२</td> <td>इलाका प्रहरी कार्यालय, वि.पि. नगर</td> <td>१,३०,०००।-</td> <td>सोलार खरिद तथा जडान सहयोग</td> </tr> <tr> <td>३.</td> <td>३२/०७४।१०।१८</td> <td>अमरघट्टी आधारभूत विद्यालय</td> <td>४०,०००।-</td> <td>फर्निचर सामग्री खरिद सहयोग</td> </tr> <tr> <td>४.</td> <td>९२/०७४।१२।२८</td> <td>इलाका प्रहरी कार्यालय, घाडल</td> <td>१,००,०००।-</td> <td>प्रतिक्षालय निर्माण कार्य सहयोग</td> </tr> <tr> <td>५.</td> <td>२०१/०७५।३।२४</td> <td>डोटी बहुमुखी क्याम्पस, सिलगढी</td> <td>२,००,०००।-</td> <td>फर्निचर खरिद सहयोग</td> </tr> <tr> <td>६.</td> <td>२०६/०७५।३।२४</td> <td>नेपाल शिक्षक महासंघ, गा.पा. शाखा, वडीकेदार</td> <td>५०,०००।-</td> <td>फर्निचर खरिद सहयोग</td> </tr> <tr> <td>७.</td> <td>२१३/०७५।३।२५</td> <td>पत्रकार महासंघ, डोटी शाखा</td> <td>१,५०,०००।-</td> <td>भवन निर्माण सहयोग</td> </tr> <tr> <td>८.</td> <td>१४२/०७५।२।१९</td> <td>नाइल चुला खा.पा.</td> <td>५०,०००।-</td> <td>कुवा निर्माण सहयोग</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">जम्मा</td> <td>७,४०,०००।-</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	सि. नं.	गो.भा.नं./मिति	सहयोग प्राप्त गर्ने संस्थाको नाम	सहयोग रकम	सहयोगको प्रकृति	१.	१/०७४।८।२	इलाका प्रहरी कार्यालय, वि.पि. नगर	२०,०००।-	लिड टि.भी. र मल्टी प्लग खरिद सहयोग	२.	१/०७४।८।२	इलाका प्रहरी कार्यालय, वि.पि. नगर	१,३०,०००।-	सोलार खरिद तथा जडान सहयोग	३.	३२/०७४।१०।१८	अमरघट्टी आधारभूत विद्यालय	४०,०००।-	फर्निचर सामग्री खरिद सहयोग	४.	९२/०७४।१२।२८	इलाका प्रहरी कार्यालय, घाडल	१,००,०००।-	प्रतिक्षालय निर्माण कार्य सहयोग	५.	२०१/०७५।३।२४	डोटी बहुमुखी क्याम्पस, सिलगढी	२,००,०००।-	फर्निचर खरिद सहयोग	६.	२०६/०७५।३।२४	नेपाल शिक्षक महासंघ, गा.पा. शाखा, वडीकेदार	५०,०००।-	फर्निचर खरिद सहयोग	७.	२१३/०७५।३।२५	पत्रकार महासंघ, डोटी शाखा	१,५०,०००।-	भवन निर्माण सहयोग	८.	१४२/०७५।२।१९	नाइल चुला खा.पा.	५०,०००।-	कुवा निर्माण सहयोग	जम्मा			७,४०,०००।-	
सि. नं.	गो.भा.नं./मिति	सहयोग प्राप्त गर्ने संस्थाको नाम	सहयोग रकम	सहयोगको प्रकृति																																															
१.	१/०७४।८।२	इलाका प्रहरी कार्यालय, वि.पि. नगर	२०,०००।-	लिड टि.भी. र मल्टी प्लग खरिद सहयोग																																															
२.	१/०७४।८।२	इलाका प्रहरी कार्यालय, वि.पि. नगर	१,३०,०००।-	सोलार खरिद तथा जडान सहयोग																																															
३.	३२/०७४।१०।१८	अमरघट्टी आधारभूत विद्यालय	४०,०००।-	फर्निचर सामग्री खरिद सहयोग																																															
४.	९२/०७४।१२।२८	इलाका प्रहरी कार्यालय, घाडल	१,००,०००।-	प्रतिक्षालय निर्माण कार्य सहयोग																																															
५.	२०१/०७५।३।२४	डोटी बहुमुखी क्याम्पस, सिलगढी	२,००,०००।-	फर्निचर खरिद सहयोग																																															
६.	२०६/०७५।३।२४	नेपाल शिक्षक महासंघ, गा.पा. शाखा, वडीकेदार	५०,०००।-	फर्निचर खरिद सहयोग																																															
७.	२१३/०७५।३।२५	पत्रकार महासंघ, डोटी शाखा	१,५०,०००।-	भवन निर्माण सहयोग																																															
८.	१४२/०७५।२।१९	नाइल चुला खा.पा.	५०,०००।-	कुवा निर्माण सहयोग																																															
जम्मा			७,४०,०००।-																																																
२५.	सोभै खरिद :- सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ (२) अनुसार खरिद प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी टुक्रा-टुक्रा पारी खरिद गर्न मिल्दैन । वडीकेदार गाउँपालिकाले यस आ.व. मा मेशिनरी औजार, सवारी साधन, फर्निचर्स आदिको खरिदमा रु.१,८८,७०,४९४।- खर्च लेखेको मध्ये प्रतिस्पर्धाको माध्यमबाट रु. १,५०,४९,०९७।- र लागत अनुमानलाई ५ लाखमा ननधाई पटक पटक टुक्रा पारी रु. ३८,२१,३९७।- को सोभै खरिद गरेको छ । सोभै विधिबाट खरिद कार्य गर्दा एउटै विक्रेता/फर्मबाट पटक पटक खरिद कार्य गरेको, कतिपय सामानको कोटेशन र स्पेशिफिकेशन नलिने गरेको, गुणस्तर परिक्षण संलग्न नभएको जस्ता अवस्थाहरू देखिँदा उक्त खरिद कार्य नियमसम्मत देखिएन । यसरी ऐन नियम विपरित गरीने खरिद कार्य नियन्त्रण गरिनु पर्दछ । सोभै खरिद विधिबाट गरीएको खरिद कार्यको केही उदाहरण यस प्रकार छन् । :-																																																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं</th> <th>गो.भा.नं./मिति</th> <th>खरिद सामानको विवरण</th> <th>विक्रेता</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> </table>	सि.नं	गो.भा.नं./मिति	खरिद सामानको विवरण	विक्रेता	रकम																																													
सि.नं	गो.भा.नं./मिति	खरिद सामानको विवरण	विक्रेता	रकम																																															

१.	६/०७४।८।८	मेशिनरी औजार	गडतोला सप्लायर्स		३,१४,१४०।-
२.	५/०७४।८।८	मेशिनरी औजार	गडतोला ट्रेडर्स		४,९०,९८५।-
३.	८/०७४।८।१४	फर्निचर खरिद	विवेक मार्केटिङ्ग एण्ड सप्लायर्स		४,२९,७५०।-
४.	३७/०७४।१०।१८	मेशिनरी खरिद	इन्टेल कम्प्युटर		७५,०००।-
५.	३६/०७४।१०।१८	फर्निचर खरिद	हिमालय स्टिल फर्निचर		३,५८,२१०।-
६.	३८/०७४।१०।१८	मेशिनरी खरिद	गडतोला ट्रेडर्स		१,००,२६०।-
७.	४९/०७४।१०।२८	मेशिनरी खरिद	दिनेश मेटल इण्डस्ट्रिज		३७,२००।-
८.	४२/०७४।१०।२६	मेशिनरी खरिद	न्यू केदार सप्लायर्स		४,०१,१५०।-
९.	४३/०७४।१०।२६	मेशिनरी खरिद	शिखर कम्प्युटर ट्रेडिङ्ग		४,८४,७७०।-
१०.	४१/०७४।१०।२६	मेशिनरी खरिद	विवेक इलेक्ट्रोनिक		४,३९,५५०।-
११.	१४३/०७५।२।१६	मेशिनरी खरिद	गडतोला सप्लायर्स		९९,७७९।-
१२.	१४४/०७५।२।१७	मोटरसाईकल खरिद	कुमारी ट्रेडर्स		४,९९,८००।-
१३.	२२४/०७५।३।२९	फर्निचर खरिद	खप्तड बाबा फर्निचर्स		९६००।-
१४.	१५३/०७५।२।३०	मेशिनरी खरिद	साउँद अटो मोवाईल्स		८१,३०३।-
जम्मा :					३८,२१,३९७।-

२६. **मालसानको लागत अनुमान तयारी र स्वीकृति :-** सार्वजनिक निकायले सम्बन्धित माल सामानको स्पेशिफिकेशनको अधिनमा रही चालु वा अधिल्ला वर्षहरूमा त्यस्तो माल सामान खरिद गर्दा लागेको वास्तविक लागत, स्थानीय वजारमा प्रचलित दरभाउ, अन्य वजारको प्रचलित दरभाउ, अनुमानित ढुवानी खर्च, उद्योग वाणिज्य संघले जारी गरेको दररेट जस्ता आधार लिई लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने र तयार गरिएको लागत अनुमान तोकिएको अधिकारीबाट स्वीकृत गराउनुपर्ने व्यवस्था सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११ र १४ मा उल्लेख छ । गाउँपालिका कार्यालयले यस आ.व.मा तपसिलका रु.१,२३,०८,२११।- मूल्यको स्पेयर पार्टसहितको एकथान एक्साभेटर र रु.१२,४९,५००।- मूल्यको ५ थान मोटरसाइकल बोलपत्र प्रक्रियाबाट खरिद गरेको आधारमा २ विक्रेतालाई रु.१,३५,५७,७११।- भुक्तानी दिएको छ ।

सि.नं.	गो.भा.नं./मिति	खरिद सामानको विवरण	विक्रेता	भुक्तानी रकम
१.	४८/०७४।१०।२८	डुसान कम्पनीको हाइड्रोलिक एक्जाभेटर वीथ ब्रेकर	नेशनल फायर सेफ कम्पनी भक्तपुर	१,२३,०८,२११।-
२.	१५२/०७५।२।३०	५ थान मोटर साईकल	माउण्टेन भिलेज अटो मोवाईल्स	१२,४९,५००।-
जम्मा :				१,३५,५७,७११।-

उपरोक्तमध्ये सि.नं. १ को ब्रेकर सहितको हाइड्रोलिक एक्जाभेटर खरिद कार्यको लागि २०७४/७/२६ मा प्रकाशित सूचना अनुसार पर्न आएको एक मात्र बोलपत्रदाता/फर्म नेशनल फायर सेफ कम्पनी भक्तपुरको बोलपत्रको प्राविधिक र आर्थिक पक्षको मूल्यांकनबाट २०७४ मंसिर २६ गतेको बोलपत्र मूल्यांकन समितिले र सि.नं. २ को ५ थान मोटरसाईकलको लागि प्रकाशित सूचना अनुसार पर्न आएका ३ थान शिलवन्दी दरभाउ पत्र मध्ये न्यून अंक कबोल गर्ने माउण्टेन भिलेज अटोमोवाईल्सको कबोल अंकलाई मिति २०७५/२/१७ को बोलपत्र मूल्यांकन समितिले सारभूत रुपमा प्रभावग्राही ठहर गरी खरिद कार्यको लागि सिफारिश गरी खरिद कार्य गरेको पाईयो । खरिद कार्यसँग सम्बन्धीत ठेक्का फाईल, बोलपत्र सम्बन्धी कागजात र सम्झौता पत्र परिक्षण गर्दा माथि उल्लेख गरीएका सामानको सार्वजनिक खरिद नियमावली, ०६४ को नियम ११ वमोजिमको लागत अनुमान तयारी गरी खरिद कार्य गरेको पाईएन । तुलना योग्य लागत अनुमान वेगर खरिद कार्य गरेको कारण सप्लायर्स/विक्रेता फर्मको कबोल अंक लागत अनुमान भन्दा घटी/वढी भयो भन्न सकिएन । सार्वजनिक निकायले सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा २५ मा न्यूनतम मूल्यांकित सारभूतरुपमा प्रभावग्राही बोलपत्र मात्र स्वीकृतीका लागि छनौट गर्नु पर्ने उल्लेख भएतापनि लागत अनुमान तयार नगरी खरिद कार्य गर्ने, एक मात्र विक्रेता बोलपत्र न्यूनतम मूल्यांकित सारभूत रुपमा प्रभावग्राही रहेको ठहर गरी खरिद कार्य गर्ने जस्ता कार्य भएको देखिएकोले गा.पा. कार्यालयले गरेको खरिद कार्य कानून सम्मत र मितव्ययी छ भन्न सकिने अवस्था रहेन

	। कार्यालयले माल सामान खरिदको कार्य गर्नु पूर्व सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११ र १४ बमोजिमको लागत अनुमान तयारी र स्वीकृतिको कार्य गरे तत्पश्चात मात्र खरिद गरी खरिद प्रक्यालाई प्रतिस्पर्धी र मितव्ययी बनाउनु पर्दछ।																														
२७.	गुणस्तर परिक्षण :- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले आपूर्ति गरेका माल सामान सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेसिफिकेशन र गुणस्तर बमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले रु. १४९१३८६।- मूल्यको ४ प्रकारको २८६०० मीटर एच.डि.पी. पाईपको एक विक्रेतावाट खरिद गरी ४८/०७४।१०।२८ मा भुक्तानी गरेको छ। खरिद सम्झौताको Technical Specification Section-V को १.४ मा Quality test को व्यवस्था रहेकोमा सम्झौताको शर्त अनुसार गुणस्तर परीक्षण गराएको पाइएन। आपूर्ति कर्तावाट प्राप्त हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण प्रमाण वेगर गरिने खरिद कार्यले कमसल र गुणस्तर हिन सामान प्राप्त हुने सम्भावना रहन्छ। तसर्थ प्रचलित ऐन र सम्झौताको शर्त अनुसार गुणस्तर परीक्षण गराएर मात्र खरिद कार्यको भुक्तानी गरिनु पर्दछ।																														
२८.	नर्स भन्दा वढी भुक्तानी :- अर्थ मन्त्रालय कार्य सञ्चालन निर्देशिका, २०७३ अनुसार तालिम प्रतिष्ठान बाहेक अन्य निकाय वाट सञ्चालित सबै प्रकारको तालिमको स्रोत व्यक्ति तथा प्रशिक्षकको पारीश्रमिक जिल्लास्तरीय भएमा कार्यपत्र वापत, सहभागी भत्ता, खाजा र स्टेशनरी लगायतका कार्यमा स्वीकृत नर्स अनुसार मात्र खर्च गर्ने उल्लेख छ। तपसिलको कार्यक्रम संचालन गर्दा स्विकृत नर्सले खर्च गर्न पाउने भन्दा रु. ३८,८५०।- वढी खर्च गरेको छ। स्वीकृत नर्स भन्दा वढी खर्च लेखेको रकम असूल हुनु पर्ने रु.		३८,८५०।-																												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>गो.भा.नं./मिति</th> <th>पेशकी लिनेको नाम</th> <th>कार्यक्रमको नाम</th> <th>नर्स अनुसार लेख्नु पर्ने खर्च</th> <th>लेखेको खर्च</th> <th>वढी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>२/०७५।१२।२५</td> <td>तुलसी राम सुवेदी</td> <td>अदुवा/वेसार व्यवसायीक उत्पादन केन्द्रको पादाधिकारी र सरोकारवालाको अभिमूखिकरण गोष्ठी</td> <td>खाजा खर्च सहभागी-३१, अन्य-१० समेत जम्मा ४१ को १५० का दरले हुने रु. ६१५०।-</td> <td>३४७५।-</td> <td>२८,६००।-</td> </tr> <tr> <td>२.</td> <td>२/०७५।१२।२५</td> <td>तुलसी राम सुवेदी</td> <td>अदुवा/वेसार व्यवसायीक उत्पादन केन्द्रको पादाधिकारी र सरोकारवालाको अभिमूखिकरण गोष्ठी</td> <td>स्टेशनरीमा सहभागी-३१, र प्रशिक्षक-४ समेत, जम्मा ३५ जनालाई १०० का दरले हुने रु. ३५००।-</td> <td>१३,७५।-</td> <td>१०२५।-</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: right;">जम्मा</td> <td>४८,५००।-</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		सि.नं.	गो.भा.नं./मिति	पेशकी लिनेको नाम	कार्यक्रमको नाम	नर्स अनुसार लेख्नु पर्ने खर्च	लेखेको खर्च	वढी	१.	२/०७५।१२।२५	तुलसी राम सुवेदी	अदुवा/वेसार व्यवसायीक उत्पादन केन्द्रको पादाधिकारी र सरोकारवालाको अभिमूखिकरण गोष्ठी	खाजा खर्च सहभागी-३१, अन्य-१० समेत जम्मा ४१ को १५० का दरले हुने रु. ६१५०।-	३४७५।-	२८,६००।-	२.	२/०७५।१२।२५	तुलसी राम सुवेदी	अदुवा/वेसार व्यवसायीक उत्पादन केन्द्रको पादाधिकारी र सरोकारवालाको अभिमूखिकरण गोष्ठी	स्टेशनरीमा सहभागी-३१, र प्रशिक्षक-४ समेत, जम्मा ३५ जनालाई १०० का दरले हुने रु. ३५००।-	१३,७५।-	१०२५।-	जम्मा					४८,५००।-		
सि.नं.	गो.भा.नं./मिति	पेशकी लिनेको नाम	कार्यक्रमको नाम	नर्स अनुसार लेख्नु पर्ने खर्च	लेखेको खर्च	वढी																									
१.	२/०७५।१२।२५	तुलसी राम सुवेदी	अदुवा/वेसार व्यवसायीक उत्पादन केन्द्रको पादाधिकारी र सरोकारवालाको अभिमूखिकरण गोष्ठी	खाजा खर्च सहभागी-३१, अन्य-१० समेत जम्मा ४१ को १५० का दरले हुने रु. ६१५०।-	३४७५।-	२८,६००।-																									
२.	२/०७५।१२।२५	तुलसी राम सुवेदी	अदुवा/वेसार व्यवसायीक उत्पादन केन्द्रको पादाधिकारी र सरोकारवालाको अभिमूखिकरण गोष्ठी	स्टेशनरीमा सहभागी-३१, र प्रशिक्षक-४ समेत, जम्मा ३५ जनालाई १०० का दरले हुने रु. ३५००।-	१३,७५।-	१०२५।-																									
जम्मा					४८,५००।-																										
२९.	कृषि उपकरण तथा विउ विजन वितरण :- कृषि कार्यक्रम संचालन निर्देशिकाले अदुवा, वेसारको विउ प्रति हेक्टर र कट्टा लाग्ने नर्स निश्चित गरेको छ। त्यस्तै कृषि सामग्री वितरण जग्गा धनीको लागूपर्जा संलग्न गराउने र जग्गाको क्षेत्रफल एकीन गरी कृषि सामग्रीको वितरणको मापदण्ड र आधार तयार गर्नु पर्ने उल्लेख छ। गाउँपालिकाले कृषि कार्यक्रम अन्तर्गत तपसिल बमोजिम कृषि अदुवा तथा वेसारको विउ र कृषि औजार वितरण गर्नु पूर्व कृषि कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिकाले व्यवस्था गरे बमोजिम कृषकको जग्गा एकीन नगरी मापदण्ड वेगर रु. २१,०२,२३०।- को अदुवा र वेसारको विउ तथा कृषि उपकरण वितरण गरेको, जग्गा धनीको लालपर्जा नरहेको, केही कृषि उपकरण विलको आधारमा खर्च लेखेता पनि वितरण भरपाई संलग्न नरहेको जस्ता व्यहोरा लेखापरीक्षण गर्दा देखियो।																														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भा.नं./मिति</th> <th>पेशकी लिने र फछ्यौट गर्नेको नाम</th> <th>कृषि विउ तथा औजारको विवरण</th> <th>खर्च रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२२१/०७५।३।२७</td> <td>मीन व. शाह</td> <td>३ कृषकलाई अदुवा र वेसारको विउ वितरण</td> <td>१,२८,०००।-</td> </tr> <tr> <td>" " "</td> <td>" "</td> <td>४ कृषकलाई १४५ गोटा प्लाष्टिक क्रेट वितरण</td> <td>१,०१,५००।-</td> </tr> <tr> <td>" " "</td> <td>" "</td> <td>१६ कृषकलाई मिनीटिलर र ६ थान हिले च्याक वितरण</td> <td>६,६४,४४०।-</td> </tr> <tr> <td>" " "</td> <td>" "</td> <td>१६ लिटरको प्लाष्टिक स्प्रे १०० गोटा वितरण</td> <td>२,५०,०००।-</td> </tr> <tr> <td>" " "</td> <td>" "</td> <td>विभिन्न कृषकलाई ८३.२३ क्वीन्टल अदुवा विउ वितरण</td> <td>३,३२,९२०।-</td> </tr> </tbody> </table>		गो.भा.नं./मिति	पेशकी लिने र फछ्यौट गर्नेको नाम	कृषि विउ तथा औजारको विवरण	खर्च रकम	२२१/०७५।३।२७	मीन व. शाह	३ कृषकलाई अदुवा र वेसारको विउ वितरण	१,२८,०००।-	" " "	" "	४ कृषकलाई १४५ गोटा प्लाष्टिक क्रेट वितरण	१,०१,५००।-	" " "	" "	१६ कृषकलाई मिनीटिलर र ६ थान हिले च्याक वितरण	६,६४,४४०।-	" " "	" "	१६ लिटरको प्लाष्टिक स्प्रे १०० गोटा वितरण	२,५०,०००।-	" " "	" "	विभिन्न कृषकलाई ८३.२३ क्वीन्टल अदुवा विउ वितरण	३,३२,९२०।-					
गो.भा.नं./मिति	पेशकी लिने र फछ्यौट गर्नेको नाम	कृषि विउ तथा औजारको विवरण	खर्च रकम																												
२२१/०७५।३।२७	मीन व. शाह	३ कृषकलाई अदुवा र वेसारको विउ वितरण	१,२८,०००।-																												
" " "	" "	४ कृषकलाई १४५ गोटा प्लाष्टिक क्रेट वितरण	१,०१,५००।-																												
" " "	" "	१६ कृषकलाई मिनीटिलर र ६ थान हिले च्याक वितरण	६,६४,४४०।-																												
" " "	" "	१६ लिटरको प्लाष्टिक स्प्रे १०० गोटा वितरण	२,५०,०००।-																												
" " "	" "	विभिन्न कृषकलाई ८३.२३ क्वीन्टल अदुवा विउ वितरण	३,३२,९२०।-																												

	” ” ”	” ”	विभिन्न कृषकलाई ११७.७० क्वीन्टल वेसार विउ वितरण	४,७०,८००।-			
			जम्मा	२१,०२,२३०।-			
	<p>कृषकको जग्गा क्षेत्रफल एकीन नगरी लालपूर्जा वेगर विउ विजन र कृषि सामग्री वितरण गर्नु उचित देखिएन । साथै कृषि उपकरण उपलब्ध गराएपछि, सोको अभिलेख गाउँपालिकाले राखी नियमितरूपमा अनुगमन गर्ने व्यवस्था मिलाएको छैन । उपरोक्त कृषि कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिकाले व्यवस्था गरे वमोजिम कृषि विउ र कृषि उपकरण वितरण गर्नु पूर्व जग्गा क्षेत्रफल एकीन गरिनु पर्ने, वितरण मापदण्डका आधार तय गरिनु पर्ने, कृषकलाई व्यक्तिगत र सामूहिकरूपमा उपलब्ध गराएको कृषि विउ तथ कृषि उपकरण सबै सदस्यको पहुँचमा रहे नरहेको निरन्तररूपमा अनुगमन गरी अनुदान रकम सदुपयोगको व्यवस्था मिलाउनु पर्दछ ।</p>						
३०.	<p>खर्चको विल भरपाई :- आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ (३) अनुसार खर्च गर्दा खर्चको विल भरपाई संलग्न हुनु पर्ने व्यवस्था छ । कृषि कार्यक्रमको अदुवा ब्लक वेसार व्यवसायिक प्रवर्द्धन केन्द्र संचालनको लागि मिन वहादुर शाहले लिएको १२,००,०००।- पेशकी फछ्यौट गरी विल वमोजिम थप रु. १३,५९,९९२।- भुक्तानी खर्च लेखेको फाँटवारी परीक्षण गर्दा २,५०,०००।- मूल्यका १६ लिटर प्लाष्टिक स्प्रे १०० थान र ५७६३०।- मूल्यको ६ थान हिले व्याक समेत जम्मा रु. ३,०७,६३०।- को कृषि औजार वितरणको भरपाई वेगर खर्च लेखेको पाईयो । उक्त कृषि औजार के कस्तो कृषकलाई वितरण गरिएको हो सो पुष्टी हुने प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु.</p>					३,०७,६३०।-	
३१.	<p>सम्भौता भन्दा बढी भुक्तानी :- आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ (८) मा कुनै रकमको भुक्तानी गर्दा रित पुगे नपुगेको विचार गर्नु पर्ने उल्लेख छ । निर्माण कार्यको भुक्तानी प्राविधिक मूल्यांकन तथा सम्भौताको शर्त मुताविक गरिनु पर्दछ । गाउँपालिकाले उपभोक्ता समिति मार्फत निर्माण कार्य गराई भुक्तानी गर्दा सम्भौताको शर्त तथा प्राविधिक मूल्यांकन भन्दा बढी हुने गरी तपसिल वमोजिमका निर्माण कार्यका उपभोक्ता समितिहरूलाई रु. २,६३,०००।- रकम भुक्तानी गरेको छ । सम्भौताको शर्त र प्राविधिक मूल्यांकन भन्दा फरक पारी बढी भुक्तानी भएको उक्त रकम असूल हुनु पर्ने रु.</p>					२,६३,०००।-	
	गो.भा.नं./ मिति	निर्माण कार्य	उ.स. को नाम	प्राविधिक मूल्यांकन	गा.पा. ले दिनु पर्ने	गा.पा.ले दिएको	बढी भुक्तानी
	१५३/०७५।२।२५	सुनालेक देखि घाडल वडा कार्यालयसम्मको सडकको कार्य	सुनालेक देखि घाडल वडा कार्यालय सम्मको सडक निर्माण उ.स.	१२,१३,१६७।-	९,७०,५३४।-	१००४००१।-	३३४६७।-
	२०/०७५।१।२८	मुख्य सडक देखि नेटाखान गरवुजा कृषि सडक	मुख्य सडक देखि नेटाखान गरवुजा कृषि सडक उ.स.	२५,३७,९८०।-	२०३०३८४।-	२९६००००।-	१२९६९६।-
	५२/०७५।१।२४	गुनाकोट देखि देवली सडकसम्मको कृषि सडक	गुनाकोट देखि देवली सडक उ.स.	१६,४४,४४०।-	१३१५५५२।-	१३६०८००।-	४५२४८।-
	२०७/०७५।३।२४	केदारेश्वर बहुमुखी क्याम्पस बडीकेदार वि.पि.नगरको मैदान सम्पाउने कार्य	केदारेश्वर बहुमुखी क्याम्पस उ.स.	२४,४८,२८०।-	२४४८२८०।-	२५०००००।-	५१७२०।-
	२१६/०७५।३।२६	थानकोट बाल वि.केन्द्र शौचालय घरवार कार्य	थानकोट बाल विकास केन्द्र उ.स.	७२,०५१।-	७२,०५१।-	७५०००।-	२९४९।-
	जम्मा: २,६३,०००।-						
३२.	<p>सर्भे कार्यमा नर्स भन्दा बढी :- १८०/०७५/३/६ सर्भे कार्यको भुक्तानी स्वीकृत नर्स वमोजिम गरिनु पर्दछ । गाउँपालिकाले ७ वटा सडकको दिपकराज पन्तको ३२.०५७ कि.मी. सडक सर्भे कार्यको रु. १०,००,०००।- पेशकी फछ्यौट गरी रु. ३,८८,४५७।९ सोधभर्ना खर्च भुक्तानी लिएको फाँटवारी परीक्षण गर्दा यस प्रकार पाईयो । :-</p>						
३२.१.	<p>सुनालेक कालीपोखरी हुँदै वोक्टा न गाउँपालिकाको सानिमा सम्मको १५.९ कि.मी. लामो सडक सर्भे कार्यको स्वीकृत नर्स अनुसार इन्जिनियर, ओ.सी. र सव ओ.सी. को रु. २३७४८२।४० खर्च लेख्नु पर्नेमा रु. २३८९९६।- स्टाफमेन, चैनमेन, टेपमेन, कामदार र पोर्टरको रु. २,५४,४००।- लेख्नु पर्नेमा रु. २,७४,०००।- लेखेकोले जनशक्ति तर्फ नर्स भन्दा २११९४।- बढी र सर्भेक्षण कार्यमा प्रयोग हुने सामग्री, स्टेशनरी लगायतको लागतमा नर्स भन्दा घटी खर्च देखाएको छ । सर्भेक्षण कार्यमा प्रयोग हुने सामग्री लगायतमा खर्च न्यून देखाएको सम्बन्धमा स्पष्ट खुलाउनु पर्ने तथा जनशक्ति तर्फ नर्स भदा बढी खर्च लेखेको असूल हुनु पर्ने रु.</p>					२११९४।-	
३२.२.	<p>वि.पि.नगर देखि पालतसम्म ४.३७८ कि.मी. लामो सडक सर्भे कार्यको स्वीकृत नर्स अनुसार इन्जिनियर, ओ.सी. र सव-ओभरसियरको रु. ६५,३८९।८९ र चैन मेन, स्टाफ मेन कामदार र पोर्टरको रु. ७००४८।- लेख्नु पर्नेमा</p>					८,३५२।-	

७७००० लेखेकोले जनशक्ति तर्फ स्वीकृत नर्स भन्दा रु. ८३५२१- वढी र सभै सामाग्री, स्टेशनरी लगायतको सामाग्री लागतमा नर्स भन्दा घटी खर्च देखाएको छ । सभैक्षण कार्यमा प्रयोग हुने सामाग्री लागतमा खर्च न्यून देखाएको सम्बन्धमा स्पष्ट खुलाउनु पर्ने तथा जनशक्ति तर्फ नर्स भन्दा वढी खर्च देखाएको असूल हुनु पर्ने रु.

३३. **मूल्य अभिवृद्धि कर :-** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ बमोजिम उपभोक्ता समितिले गरेको खर्चको सेस्ता विल भरपाई स्थानीय निकायले जाँच गरी प्रतिवेदन लिनु पर्ने र उपभोक्ता समितिलाई निर्माण कार्यको काम दिदा लागत अनुमानमा रहेको मूल्य अभिवृद्धि कर, ओभर हेड कन्टेन्जेन्सी र जनसहभागिताको अंक कट्टी गरेर मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने उल्लेख छ । यो वर्ष तपसिलका निर्माण कार्यमा उपाभेक्ता समितिलाई खरिदमा मूल्य अभिवृद्धि कर सहित रकम भुक्तानी दिने गरी लागत अनुमान गरी सोही बमोजिम कार्य सम्पन्न भई भुक्तानी भएकोमा विलमा समावेश भएको भन्दा वढी भुक्तानी भएको मूल्य अभिवृद्धि कर रु. २,०६,०९९१- असूल गरी संचित कोष दाखिला गर्नु पर्ने देखिएको रु.

२,०६,०९९१-

गो.भा.नं./मिति	निर्माण कार्यको नाम	विल रकम	मू.अ.कर रकम	कैफियत
७/०७५४।८।१०	वि.पी. नगर अत्तरकाडा सडक निर्माण कार्य	८,९८,२७०।-	१,१६,७७५।-	उ.स. ले कर विजक समेत पेश नगरेको
१८/०७४।१।२८	सुवाखान देवली हुँदै मान्नाकापडी कृषि सडक	६,८६,४९०।-	८९,२४४।-	-
जम्मा		१५,८४,७६०।-	२,०६,०९९१-	

३४. **उपरोक्ता समितिको अंश :-** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ ले १ करोडसम्म लागत अनुमान भएको कार्य उपभोक्ता समितिबाट गराउँदा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समूदायले व्यहोर्नु पर्ने रकम समेत खुलाई सार्वजनिक सूचना मार्फत प्रस्ताव माग गरी कार्य गराउन सक्ने र लागत अनुमानमा रहेको मू.अ.कर, ओभरहेड कन्टेन्जेन्सी रकम र जन सहभागिताको अंक कट्टा गरेर मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले तपसिलका १७ उपभोक्ता समिति मार्फत रु. ७३,०७,०९५।- को कार्य गराई भुक्तानी गरेकोमा त्यसरी कार्य गराउँदा उपभोक्ताले व्यहोर्नु पर्ने रकम नखुलाएको र उपभोक्ताले आफ्नो अंक व्यहोरोको देखिएन । नियममा भएको उपरोक्त व्यवस्था बमोजिम उ.स.को योगदान समावेश नगरी सम्झौता गर्ने र प्राविधिक मूल्यांकन बमोजिमको पुरै रकम भुक्तानी भएकोले नेपाल सरकारबाट गा.पा.लाई प्राप्त अनुदान बजेटमा थप व्ययभार परेको पाईयो । उपभोक्ताको अंक व्यहोर्नु नपर्ने गरी सम्झौता गर्ने र भुक्तानी गर्ने यस्तो कार्यमा नियन्त्रण गरी सम्बन्धीत व्यक्तिलाई जिम्मेवार बनाउनु पर्दछ । उ.स. को योगदान बेगर सम्झौता गरी पुरै रकम भुक्तानी गरेको विवरण यस प्रकार छ । :-

गो.भा.नं./मिति	निर्माणको नाम	प्राविधिक मूल्यांकन	भुक्तानी रकम	निर्माण कार्य
२०७/०७५।३।२४	केदारपुञ्ज बहुमुखि क्याम्पस, वडिकेदार, वि.पि. नगर	२५,००,०००।-	२५,००,०००।-	मैदान सम्याउने निर्माण कार्य
७/०७५।८।१०	वि.पी. नगर अत्तरकाडा सडक नि. कार्य	१०१५०४५।-	१०१५०४५।-	सडक निर्माण कार्य
२१६/०७५।३।२६	थानकोट वाल विकास केन्द्र	७२०५१।-	७२०५१।-	शौचालय घेरवार कार्य
६४/०७४।१२।०८	डुडा आधारभूत विद्यालय	३३६०००।-	३३६०००।-	घेरवार कार्य
६७/०७४।१२।०८	श्री केदारेश्वर आ. विद्यालय	५७६०००।-	५७६०००।-	मैदान सम्याउने कार्य
७२/०७४।१२।२६	श्री गौरी शंकर आ. विद्यालय	१४४०००।-	१४४०००।-	कम्पाउण्डवाल निर्माण कार्य
७२/०७४।१२।२६	श्री काल्लेडाँडा वाल विकास केन्द्र	४८०००।-	४८०००।-	खेल मैदान निर्माण कार्य
८१/०७४।१२।१७	मेलघाटी आ. विद्यालय	२८८०००।-	२८८०००।-	खेल मैदान निर्माण कार्य
८२/०७४।१२।२७	जन प्रेमी आ.वि.	२४०००।-	२४०००।-	खेल मैदान निर्माण कार्य
८६/०७४।१२।२७	कूलदेव वाल वि. केन्द्र	१४४०००।-	१४४०००।-	विद्यालय भवन निर्माण कार्य
२०१/०७५।३।१८	जन्ता मा.वि. वडिकेदार	९६०००।-	९६०००।-	खेल मैदान निर्माण कार्य
१७६/०७५।३।३	दुर्गा वाल विकास केन्द्र	४८०००।-	४८०००।-	खेल मैदान निर्माण कार्य
१७०/०७५।३।३	श्री विष्णु मा.वि.	३३६०००।-	३३६०००।-	खेल मैदान निर्माण कार्य
१८४/०७५।३।६	केदारमाण्डौ आ. विद्यालय	९६०००।-	९६०००।-	शौचालय निर्माण कार्य

	१९०/०७५।३।१५	चौडेल आ. विद्यालय	३३६,०००।-	३३६,०००।-	भवन मर्मत निर्माण कार्य	
	१९१/०७५।३।१५	चौडेल आ. विद्यालय	१,९२,०००।-	१,९२,०००।-	कक्षा कोठा व्यवस्थापन	
	१९६/०७५।३।१७	केदारेश्वर मा.वि. वडीकेदार	५,७६,०००।-	५,७६,०००।-	छात्रवास भवन निर्माण/मर्मत	
	६/०७५।१।२७	देउमान वाल वि. केन्द्र	४,६०,०००।-	४,६०,०००।-	भवन निर्माण	
		जम्मा	७३,०७,०९५।-	७३,०७,०९५।-		
३५.	<p>पूँजीगत वजेटबाट निजी श्रोतको शिक्षकको तलव खर्च :- २०७/०७५।३।२४- एकिकृत आर्थिक संकेत तथा वर्गिकरण र व्याख्या, २०७४ मा पूँजीगत शिर्षकमा विनियोजित वजेटबाट चालु खर्च लेख्न नपाईने उल्लेख छ । त्यस्तै आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ मा स्वीकृत वजेट रकम स्वीकृत निकायको लागि भएको र सोही अनुसार अन्यत्र प्रयोजनमा खर्च नगर्ने व्यवस्था छ । यो वर्ष गाउँपालिकाले पूँजीगत शिर्षकमा विनियोजित वजेट सभाबाट पारित गरी तपसिलका २९ विद्यालयका निजी स्रोतका शिक्षकको तलव भत्ता भुक्तानीमा रु. ६९,९२,०००।- खर्च लेखेको छ । गाउँपालिकाका लागि संघिय संरचना अनुसार पूर्वाधार विकास कार्यक्रममा विनियोजित वजेट सभाबाट पारित गरी निजी स्रोतको शिक्षकको तलव भत्तामा खर्च लेखेको अनियमित देखिएको रु.</p>					६९,९२,०००।-
	सि. नं.	विद्यालयको नाम	भुक्तानी रकम	सि. नं.	विद्यालयको नाम	भुक्तानी रकम
	१.	आदर्श आ.वि.	१,०६,०००।-	१६.	अमर घट आ.वि.	२,७०,०००।-
	२.	जनप्रिय आ.वि.	१,०६,०००।-	१७.	शान्ती आ.वि.	१,०६,०००।-
	३.	दुर्गा मा.वि.	४,४९,०००।-	१८.	महान्याल आ.वि.	२,७०,०००।-
	४.	मालिका आ.वि.	१,०६,०००।-	१९.	शिवजी मा.वि.	२,६६,०००।-
	५.	लक्ष्मी मा.वि.	४,४९,०००।-	२०.	डम्सीला आ.वि.	२,७०,०००।-
	६.	महालानेश्वर आ.वि.	१,३५,०००।-	२१.	वयलगाउँ आ.वि.	१,०६,०००।-
	७.	जन्ता मा.वि.	२,६६,०००।-	२२.	नवोदय आ.वि.	१,०६,०००।-
	८.	सरस्वती मा.वि.	२,६६,०००।-	२३.	बुढाकोट आ.वि.	६३,०००।-
	९.	वछैन मा.वि., वछैन	१,५३,०००।-	२४.	युवा वर्ष आ.वि.	१,३५,०००।-
	१०.	कालिका आ.वि.	२,६६,०००।-	२५.	केदारेश्वर आ.वि.	१,०६,०००।-
	११.	जनता आ.वि.	१,०६,०००।-	२६.	शिवजी आ.वि.	२,७०,०००।-
	१२.	भैरव आ.वि.	२,७०,०००।-	२७.	मेडघडी आ.वि.	२,७०,०००।-
	१३.	शुन्याल आ.वि.	१,०६,०००।-	२८.	सरस्वती आ.वि.	१,०६,०००।-
	१४.	विष्णु मा.वि.	२,६६,०००।-	२९.	केदार ज्योती पुन्ज	५,७६,०००।-
	१५.	बग आ.वि.	१,०६,०००।-	सि.नं. १ देखि २९ सम्मको जम्मा		६९,९२,०००।-
३६.	कार्यालयले प्राथमिक स्वास्थ्य चौकी, उपचौकी शिर्षकमा तोकिएको वजेट सीमा भित्र रही खर्च गर्नु पर्नेमा निम्न शिर्षकमा तोकिएको सीमाभन्दा वढी खर्च गरेको उक्त खर्च नियमसम्मत नदेखिएको रु.					३२,६७१।-
	वजेट शिर्षक	शिर्षक	बजेट	खर्च	वढी खर्च	
	२११३१	स्थानीय भत्ता	६,२९,६००।-	६,४६,७४६।-	२७,१४६।-	
		महंगी भत्ता	२,९६,०००।-	२,२९,६९३।-	५,६९३।-	
		जम्मा	९,२५,६००।-	८,७६,४३९।-	३२,६७१।-	
३७.	आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ (३) अनुसार सरकारी रकम खर्च गर्दा खर्चको विल भरपाईसहित तोकिएको प्रक्रिया अवलम्बन गरी गर्नुपर्दछ । ८/२०७५।२।८ मा वढी केदार खेलकुद क्लब, वडीकेदार-२ लाई गाउँपालिका स्तरिय भलिबल प्रतियोगिता कार्यक्रम वापत रु. ४,००,०००।- भुक्तानी दिएकोमा जोडजम्मा गर्दा रु. ७६००।- को विल भरपाई पेश भएन । अतः कार्यक्रम वापतको विल भरपाई पेश गर्नु पर्ने अन्यथा असुल गर्नु पर्ने रु.					७,६००।-
३७.१.	१५/२०७५।३।१५ मा मोहन्याल दृष्टि विहिन तथा अपाङ्ग सेवा समाज, वडीकेदार-२ ले सिलाई कटाई तालिम संचालन गरेकोमा १५ जना प्रशिक्षार्थीलाई खाना, नास्ता, आवास र हलभाडा वापत रु. २,४२,७००।- खर्च लेखेकोमा सो खर्चलाई पुष्टि गर्ने कुनै पनि कागजात तथा विल भरपाई नभएको र १० सेट सिलाई मेसिन रु. ८६,४९५।- मा खरिद गरेको देखिए पनि उक्त मेशिन वितरण गरेको भरपाई नभएको उक्त खर्च रितपूर्वक नदेखिएको रु.					३,३९,१९५।-
३८.	स्वीकृत बजेटबाट खर्च गर्ने :- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७३ वमोजिम सभाबाट वजेट तथा कार्यक्रम स्वीकृत गराई खर्च गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस आ.व. मा लक्षित वर्गका तालिम संचालन गर्न मागमा आधारित भएर युवा तथा खेलकुद विकास र सामाग्री सहयोग तर्फ रु. ८,५०,०००।- विनियोजन गरेकोमा					५०,०००।-

	स्विकृत बजेटको सिमा नाघी रु.९,००,०००।- खर्च लेखेकोले बढी रु.५०,०००।- नियमसम्मत नदेखिएको रु.																																																		
३९.	नर्स भन्दा बढी खर्च :- अर्थ मन्त्रालय कार्य सञ्चालन निर्देशिका, २०७३ अनुसार तालिम प्रतिष्ठान बाहेक अन्य निकायबाट सञ्चालित सबै प्रकारका तालिमका स्रोत स्थिति तथा प्रशिक्षकको पारिश्रमिक जिल्ला स्तरिय भएमा कार्य पत्र वापत रु. ७००।- र कक्षा सञ्चालन गरे वापत रु. ६००।- गरी जम्मा रु. १३००।- भुक्तानी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । यस कार्यालयले सुनौलो बहुउद्देश्यीय सहकारी संस्थाबाट स्यानीटरी तालिम सञ्चालनको लागि रु. ३,००,०००।- बराबरको पेशकी फछ्यौट गर्दा र अन्य कार्यक्रमबाट निम्न अनुसार व्यहोरा देखिएकोले असुल गर्नु पर्ने रु.	५९,३५०।-																																																	
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>तालिम</th> <th>प्रशिक्षकको नाम</th> <th>अवधि</th> <th>हुनु पर्ने</th> <th>भएको</th> <th>बढी भुक्तानी</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>सेनीटरी प्याड (श्री सुनौलो बहुउद्देश्यीय सहकारी संस्था लि.)</td> <td>गणेश कार्की</td> <td>३ दिन</td> <td>७२००।-</td> <td>१७,२५०।-</td> <td>१०,०५०।-</td> <td>दैनिक ४ कक्षा</td> </tr> <tr> <td>" " "</td> <td>भक्त व. ताम्राकार</td> <td>१ दिन</td> <td>२४००।-</td> <td>३४५०।-</td> <td>१०५०।-</td> <td></td> </tr> <tr> <td>" " "</td> <td>गिरिजा देवी साउंद</td> <td>७ दिन</td> <td>१६,८००।-</td> <td>२४,१५०।-</td> <td>७३५०।-</td> <td></td> </tr> <tr> <td>अचार सम्बन्धी (नवजागरण महिला कृषि समूह)</td> <td>लालमती राना</td> <td>७ दिन</td> <td>१६,८००।-</td> <td>१७,५००।-</td> <td>७००।-</td> <td></td> </tr> <tr> <td>अचार सम्बन्धी (मोहन्याल महिला कृषक समूह)</td> <td>पार्वती महारा</td> <td>७ दिन</td> <td>१६,८००।-</td> <td>४९,०००।-</td> <td>३२,२००।-</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: right;">जम्मा :</td> <td>५९३५०।-</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	तालिम	प्रशिक्षकको नाम	अवधि	हुनु पर्ने	भएको	बढी भुक्तानी	कैफियत	सेनीटरी प्याड (श्री सुनौलो बहुउद्देश्यीय सहकारी संस्था लि.)	गणेश कार्की	३ दिन	७२००।-	१७,२५०।-	१०,०५०।-	दैनिक ४ कक्षा	" " "	भक्त व. ताम्राकार	१ दिन	२४००।-	३४५०।-	१०५०।-		" " "	गिरिजा देवी साउंद	७ दिन	१६,८००।-	२४,१५०।-	७३५०।-		अचार सम्बन्धी (नवजागरण महिला कृषि समूह)	लालमती राना	७ दिन	१६,८००।-	१७,५००।-	७००।-		अचार सम्बन्धी (मोहन्याल महिला कृषक समूह)	पार्वती महारा	७ दिन	१६,८००।-	४९,०००।-	३२,२००।-		जम्मा :					५९३५०।-		
तालिम	प्रशिक्षकको नाम	अवधि	हुनु पर्ने	भएको	बढी भुक्तानी	कैफियत																																													
सेनीटरी प्याड (श्री सुनौलो बहुउद्देश्यीय सहकारी संस्था लि.)	गणेश कार्की	३ दिन	७२००।-	१७,२५०।-	१०,०५०।-	दैनिक ४ कक्षा																																													
" " "	भक्त व. ताम्राकार	१ दिन	२४००।-	३४५०।-	१०५०।-																																														
" " "	गिरिजा देवी साउंद	७ दिन	१६,८००।-	२४,१५०।-	७३५०।-																																														
अचार सम्बन्धी (नवजागरण महिला कृषि समूह)	लालमती राना	७ दिन	१६,८००।-	१७,५००।-	७००।-																																														
अचार सम्बन्धी (मोहन्याल महिला कृषक समूह)	पार्वती महारा	७ दिन	१६,८००।-	४९,०००।-	३२,२००।-																																														
जम्मा :					५९३५०।-																																														
४०.	सामाजिक सुरक्षा तर्फ :- सरकारी रकम खर्च गर्दा खर्चको विल भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ (३) मा उल्लेख छ । यस कार्यालयले यो वर्ष सामाजिक सुरक्षा अन्तर्गत वडीकेदार वडा नं. २ को पहिलो किस्ता रु. ८,३२,६००।- निकास भएकामा जेष्ठ नागरिक तर्फ वितरण भरपाई परीक्षण गर्दा रु. ८,०००।- बढी भुक्तानी देखिएको असुल गरी संचित कोष दाखिला गर्नु पर्ने रु.	८,०००।-																																																	
४१.	ग्रामीण जलस्रोत व्यवस्थापन परियोजना बढी भुक्तानी :- निर्माण कार्यको भुक्तानी प्राविधिक मूल्याङ्कन, सम्झौताको सर्त र विल वमोजिम गरिनु पर्दछ । उपभोक्ता समितिसँगको सम्झौता अनुसारको निर्माण कार्यको कूल विल रकम रु. ७३,४२,६५४।- मध्ये अधिल्लो विलवाट रु. २८,६५,२९७।९९ भुक्तानी भई यस विलको रु. ४४,७७,४३६।०९ मध्ये उ.स. को पेशकी बाँकी रु. १७,१५,९२३।-, गा.पा. को अनुदान रु. १३८५४०।-, उ.स. को नगदा अनुदान रु. ५०,०००।- र जनश्रमदान रु. १७,८७,२०२।- घटाई बाँकी रु. ७,८५,७७९।- मात्र भुक्तानी दिनु पर्नेमा मिति २०७५/३/१७ मा चालु रनिङ्ग विलवाट रु. ७,९९,९८९।- भुक्तानी दिएको छ । विल वमोजिम भुक्तानी पाउने भन्दा बढी भुक्तानी भएको रु. ६२९।- उपभोक्ता समितिवाट असुल हुनु पर्ने देखिन्छ रु.	६,२९८।-																																																	
४२.	म.ले.प.फा.नं. १८ प्रमाणित वेगर गतको भुक्तानी :- आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४० (७) मा चालु वर्षको बजेटले नखामेको खर्च व्यहोर्नु पर्ने भएमा विल भरपाई वमोजिमको रकम आगामी वर्षमा भुक्तानी दिनु पर्ने कारण खोली भुक्तानी दिन बाँकीको कच्चावारीमा चढाई श्रावण १५ गते भित्र तोकिएको अधिकारीले प्रमाणित गरी राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । भौ.नं.१ मिति ०७।१।३० बाट गाउँपालिकाले ग्रामीण जलस्रोत व्यवस्थापन तर्फका तीन कर्मचारीहरुको २०७४ आषाढ महिनाको रु.९३२६।- तलव २०७५।१।३० मा लेखेकोमा उक्त अधिल्लो आ.व. को कर्मचारीको तलव बाँकीको म.ले.प.फा.नं. १८ प्रमाणित गरी राखेको छैन । गतको भुक्तानीको भुक्तानी बाँकीको कच्चावारी वेगर लेखेको उक्त रकम वास्तविक खर्च भएको प्रमाणित नभएकोले उक्त खर्च नियमसम्मत नदेखिएको रु.	९३,२६८।-																																																	
४३.	तलबी भरपाई :- रकम खर्च गर्दा खर्चको विल भरपाई सहितको लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ (३) मा उल्लेख छ । जलस्रोत प्राविधिक श्री गणेश मल्लको २०७४ श्रावण, भाद्र र दशै खर्च . ८३,७५२।- फिल्ड संयोजक गणेश राज जोशीको नाममा रहेको रा.वा.वैक, डोटीको खाता नं. १२९७३ मा पठाइएकोमा निज प्राविधिक गणेश मल्लले उक्त रकम बुझी लिएको देखिएन । सम्बन्धित कर्मचारीको तलव भत्ता अन्य कर्मचारीको वैक खातामा जम्मा गर्नु पूर्व निजको मञ्जुरनामा वा निजले रकम बुझेको भरपाई संलग्न फाँटवारीमा नदेखिएकोले विश्वासनीय र प्रमाणित कागजात पेश हुनु पर्ने अन्यथा असुल फछ्यौट हुनु पर्ने रु.	८३,७५२।-																																																	

४४.	<p>विनियोजन बजेट भन्दा बढी खर्च :- स्वीकृत बजेट भन्दा बढी खर्च गर्न नमिल्ने व्यवस्था आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३५ को (२)(क) मा उल्लेख छ । ग्रामीण जलश्रोत व्यवस्थापन परियोजना (चालु) अन्तर्गतका विभिन्न क्रियाकलाप संचालन गर्दा कार्यक्रमको प्रस्तावित बजेट भन्दा रु. ३८०९५१- बढी खर्च गरेको छ । प्रस्तावित बजेट भन्दा बढी खर्च गरेको उक्त रकम गाउँपरिषद्बाट खर्च अनुमोदन नभएकोले अनियमित देखिएको रु.</p>					३८,०९५१-																														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.नं./मिति</th> <th>कार्यक्रमको नाम</th> <th>कार्यक्रम खर्च गर्नेको नाम</th> <th>प्रस्तावित बजेट</th> <th>खर्च रकम</th> <th>बढी खर्च</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३६/२०७५।३।२९</td> <td>सरसफाई सप्ताह विशेष कार्यक्रम</td> <td>गणेश जोशी</td> <td>१०,०००।-</td> <td>२०,६४०।-</td> <td>१०,६४०।-</td> </tr> <tr> <td>३६/२०७५।३।२९</td> <td>ग्रामीण मर्मत कार्यकर्ता तालिम</td> <td>गणेश जोशी</td> <td>१,४५,२००।-</td> <td>१,६९,६९५।-</td> <td>२४,४९५।-</td> </tr> <tr> <td>४०/२०७५।३।३१</td> <td>घरधुरी पुर्नताजकिय तालिम</td> <td>शेर बहादुर चन्द</td> <td>२९,२९०।-</td> <td>३२,९००।-</td> <td>३,६१०।-</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">जम्मा :</td> <td>१,८४,४९०।-</td> <td>२,२२,५०५।-</td> <td>३८,०९५।-</td> </tr> </tbody> </table>					गो.भौ.नं./मिति	कार्यक्रमको नाम	कार्यक्रम खर्च गर्नेको नाम	प्रस्तावित बजेट	खर्च रकम	बढी खर्च	३६/२०७५।३।२९	सरसफाई सप्ताह विशेष कार्यक्रम	गणेश जोशी	१०,०००।-	२०,६४०।-	१०,६४०।-	३६/२०७५।३।२९	ग्रामीण मर्मत कार्यकर्ता तालिम	गणेश जोशी	१,४५,२००।-	१,६९,६९५।-	२४,४९५।-	४०/२०७५।३।३१	घरधुरी पुर्नताजकिय तालिम	शेर बहादुर चन्द	२९,२९०।-	३२,९००।-	३,६१०।-	जम्मा :			१,८४,४९०।-	२,२२,५०५।-	३८,०९५।-	
गो.भौ.नं./मिति	कार्यक्रमको नाम	कार्यक्रम खर्च गर्नेको नाम	प्रस्तावित बजेट	खर्च रकम	बढी खर्च																															
३६/२०७५।३।२९	सरसफाई सप्ताह विशेष कार्यक्रम	गणेश जोशी	१०,०००।-	२०,६४०।-	१०,६४०।-																															
३६/२०७५।३।२९	ग्रामीण मर्मत कार्यकर्ता तालिम	गणेश जोशी	१,४५,२००।-	१,६९,६९५।-	२४,४९५।-																															
४०/२०७५।३।३१	घरधुरी पुर्नताजकिय तालिम	शेर बहादुर चन्द	२९,२९०।-	३२,९००।-	३,६१०।-																															
जम्मा :			१,८४,४९०।-	२,२२,५०५।-	३८,०९५।-																															
४५.	<p>बढी निकास :- आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ को उपनियम (८) मा कुनै रकमको भुक्तानी दिदा रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्ने उल्लेख छ । वडीकेदार गाउँपालिकाले केदारेश्वर माध्यामिक विद्यालय, लानामा कार्यरत प्रा.वि. द्वितीय तहका शिक्षक विरेन्द्र बहादुर मल्लले ६० वर्ष सेवा पुरा गरी २०७४ माघ १ गते अवकाश पाएकामा निजको दोश्रो चौमासिकको पुरै रकम रु. १,४४,६९६।- विद्यालयमा निकास गएको देखिन्छ । २०७४ माघ १ देखि अनिवार्य अवकास पाएका शिक्षकको रकम घटाएर मात्र दोश्रो चौमासिकमा निकास दिनु पर्नेमा नघटाई दिएकोले वडी निकास भएको माघ र फागुन महिनाको रु. ७२,३०८।- विद्यालयबाट असूल गरी सञ्चीत कोष खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु.</p>					७२,३०८।-																														
४६.	<p>वित्तीय जवाफदेहिता :- कार्यालयको सेवा प्रवाह, वेरुजु अंक, सार्वजनिक सिकायत र यसले प्रदान गरेको जटिलता, वित्तीय अनियमितता समेत ध्यान दिई कार्यालयलाई उपलब्ध गराइएको वित्तीय जवाफदेहिताको फारमबाट देखिएका केही प्रमुख व्यहोरा यस प्रकार छन् ।</p> <p>(क) संगठन संरचना र दरवन्दी संख्या एकिकन भए पनि सो अनुसार पदपूर्ति नगरीएकोले सेवा प्रवाहमा समस्या रहेको छ ।</p> <p>(ख) सञ्चालित कार्यक्रम वा सेवाको अनुगमन तथा आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीको प्रयाप्तता छैन ।</p> <p>(ग) वित्तीय सूचना प्रणालीको प्रयोग र त्यसको उपयोग संतोषजनक देखिएन ।</p> <p>(घ) सेवाग्राहीको समय र लागत घटाउन विद्युतिय माध्यमबाट सेवा प्रवाह भएको छैन ।</p> <p>(ङ) सेवा मापदण्ड र टोकन प्रणाली लागू भएको छैन ।</p> <p>उक्त कमी कमजोरी देखिएका विषयमा सुधार गरी यसमा अभिवृद्धि गर्नेतर्फ कार्यालय क्रियाशिल हुनुपर्दछ ।</p>																																			
४७.	<p>वेरुजु - गाउँपालिकाको प्रारम्भिक प्रतिवेदन अनुसार यो वर्ष असुल गर्नुपर्ने वेरुजु रु.६ लाख ७५ हजार, अनियमित वेरुजु रु.६४ लाख ६ हजार, प्रमाण कागजात पेश नभएको वेरुजु रु.७ लाख ३० हजार र पेशकी बाँकी देखिएको रु.७ लाख २५ हजार समेत रु.८५ लाख ३६ हजार वेरुजु कायम भएकोमा छ । प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर जवाफ र प्रमाण प्राप्त भएको छैन ।</p>																																			
४८.	<p>अनुगमन तथा मूल्याङ्कन :- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ ले वेरुजु फछ्यौट गर्ने व्यवस्था गरेकोमा निम्नानुसार देखिएको छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गत वर्षको वेरुजु रकम (रु.) (A)</th> <th>यो वर्ष फछ्यौट (B)</th> <th>बाँकी (C=A-B)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१३,९०,०००।-</td> <td>४,२६,०५०।-</td> <td>९,६३,९५०</td> </tr> </tbody> </table>					गत वर्षको वेरुजु रकम (रु.) (A)	यो वर्ष फछ्यौट (B)	बाँकी (C=A-B)	१३,९०,०००।-	४,२६,०५०।-	९,६३,९५०																									
गत वर्षको वेरुजु रकम (रु.) (A)	यो वर्ष फछ्यौट (B)	बाँकी (C=A-B)																																		
१३,९०,०००।-	४,२६,०५०।-	९,६३,९५०																																		
४९.	<p>अद्यावधिक वेरुजु स्थिति :- वडीकेदार गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७४।७५ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी वेरुजु स्थिति देहाय अनुसार रहेको छ :</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गत वर्षसम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी (रु.) (C)</th> <th>यो वर्षको सं.प.बाट कायम वेरुजु (D)</th> <th>यो वर्षको कायम वेरुजु रु. (E)</th> <th>बाँकी (F=C+D+E)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>९,६३,९५०।-</td> <td>-</td> <td>८५,३६,४२५।-</td> <td>९५,००,३७५।-</td> </tr> </tbody> </table>					गत वर्षसम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी (रु.) (C)	यो वर्षको सं.प.बाट कायम वेरुजु (D)	यो वर्षको कायम वेरुजु रु. (E)	बाँकी (F=C+D+E)	९,६३,९५०।-	-	८५,३६,४२५।-	९५,००,३७५।-																							
गत वर्षसम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी (रु.) (C)	यो वर्षको सं.प.बाट कायम वेरुजु (D)	यो वर्षको कायम वेरुजु रु. (E)	बाँकी (F=C+D+E)																																	
९,६३,९५०।-	-	८५,३६,४२५।-	९५,००,३७५।-																																	

अनुसूची- १

वडीकेदार गाउँपालिकाको बेरजू बर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)
२०७४।७५

(रु.हजारमा)

सि. नं.	जिल्ला	स्थानीय तहको नाम	प्रारम्भिक बेरजू			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			वाँकी बेरजू			वाँकी बेरजू								
			दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	अशुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने				पेशकी			
			सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजश्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी	अन्य	जम्मा
१.	डोटी	वडीकेदार गाउँपालिका	३३	१९	८५३६	०	०	०	३३	१९	८५३६	६७५	६४०६	७३०			७१३६	०	७२५	७२५

अनुसूची- २

स्थानीय तह सञ्चित कोष विवरण
२०७४।७५

(रु.हजारमा)

क्र. सं.	स्थानीय तह	जिल्ला	आय				जम्मा आय	व्यय				मौज्दात
			गत वर्षको जिम्मेवारी	समानिकरण अनुदान	सशर्त तथा अन्य बजेट अनुदान	अन्य आय		चालु खर्च	पूँजीगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	
			१	२	३	४	५ (२+३+४)	६	७	८	९ (६+७+८)	१० (१+५-९)
१.	वडीकेदार गाउँपालिका	डोटी	७११८	१६२०९९	११५३९७	२८६०	२८०३५६	१३९२३५	११४३१५	३२५१	२५६९०१	३०६७३