10/5/2023

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

अनामनगर/बबरमहल

लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन

आर्थिक वर्ष - २०७९/८०

तिला गाउँपालिका, जुम्ला

८०६६२५०४३००

तिला गाउँपालिका , जुम्ला

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

Office of the Auditor General

स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशनालय

बबरमहल

प.सं.: २०७८/७९ मिति: २०७८/०२/२८

च.नं.:

विषयः लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन।

श्री कार्यालय प्रमुख ज्यू,

तिला गाउँपालिका, जुम्ला,

तिला गाउँपालिका, जुम्ला

लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ अनुसार यस कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को योजना/राजस्व/धरौटी/अन्य कारोबारको आर्थिक विवरण तथा सोसँग सम्बन्धित कागजात र विवरण परीक्षण गरी मिति २०७८/०२/२५ मा सम्पन्न भएपछि तयार गरिएको पाना संख्या (५०) को प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसैसाथ छ।

कार्यालयबाट पेश भएको आर्थिक विवरणप्रतिको उत्तरदायित्व प्रचलित कानून बमोजिम जिम्मेवार व्यक्तिको हो। लेखापरीक्षकको उत्तरदायित्व नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान बमोजिम आर्थिक विवरण परीक्षण गरी प्रतिवेदन गर्नु हो। प्रतिवेदनमा उल्लेखित व्यहोराका सम्बन्धमा आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ३५ बमोजिम ३५ दिनभित्र फछ्र्यौट गरी सम्परीक्षण गराउनु हुनेछ। उक्त समयभित्र फछ्र्यौट गरी सम्परीक्षण नगराएमा वा सम्परीक्षण गराई बाँकी रहेका व्यहोराहरु समावेश गरी लेखाउत्तरदायी अधिकृत (कार्यपालिका प्रमुख)लाई जानकारी गराइने व्यहोरा निर्देशानुसार अनुरोध गर्दछु।

श्रीधर प्रसाद पन्त

निर्देशक

बोधार्थ तथा कार्यार्थः

संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन

मन्त्रालय, सिंहदरबार काठमाडौं,

info@mofaga.gov.np

कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय, जुम्ला,

jumladtco@gmail.com

प्रदेश लेखा नियन्त्रक कार्यालय, जुम्ला,

jumla.efuo62@gmail.com

जिल्ला समन्वय समिति, जुम्ला,

dccjumla@gmail.com

परिचय

(क) कार्यालय परिचय :- स्थानीय शासन पद्धति सुदृढ गरी विधायिकी, कार्यकारिणी र न्यायिक अभ्यास संस्थागत गर्दै स्थानीय सरकार सञ्चालन गर्न यस पालिकाको स्थापना भएको हो। स्थानीय सरकारले सञ्चालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वय प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु पालिकाको उद्देश्य रहेको छ। यस पालिकामा९ वडाहरु रहेका छन् भने क्षेत्रफल १७५.४९वर्ग किलोमिटर तथा१६०७५ जनसंख्या रहेको छ।

(ख) लेखापरीक्षणको उद्देश्य :- लेखापरीक्षण गरिने निकायको वित्तीय विवरण तथा कारोबारको परीक्षण गरी उचित आश्वस्तता (Reasonable Assurance) प्रदान गर्नु वित्तीय लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । यस कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७९।८० को सबै प्रकारका आर्थिक कारोबारको परीक्षण एवं प्रचलित कानूनको परिपालनाको मूल्याङ्कन गरी प्रतिवेदन गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हुनेछ।

(ग) लेखापरीक्षणको क्षेत्र र अवधि :- यस कार्यालयको विनियोजन, राजश्व, धरौटी, कोष तथा अन्य आय व्यय, मौज्दात हिसाब, आर्थिक व्यवस्थापन, कार्यक्रम सञ्चालन, जिन्सी व्यवस्थापन, जनशक्ति व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाह लगायत आर्थिक वर्ष २०७९।८० मा सञ्चालित क्रियाकलापलाई लेखापरीक्षण क्षेत्रमा समावेश गरिएको छ । स्थलगत लेखापरीक्षणको अवधि २०८०।५।१५ देखि २०८०।५।१९ सम्म रहेको छ ।

(घ) लेखापरीक्षण विधि :- लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ र नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड तथा मार्गदर्शनमा नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार तथा कार्यालयले स्वीकृत गरेको जोखिममा आधारित लेखापरीक्षण योजनाका आधारमा निकायको आन्तरिक नियन्त्रणको परीक्षण तथा विश्लेषणात्मक र विस्तृत परीक्षण विधि अवलम्बनबाट लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । लेखापरीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोरा सम्बन्धमा कार्यालय प्रमुख तथा लेखा प्रमुख लगायतका पदाधिकारीहरूसँग छलफल सम्पन्न गरी कायम भएका व्यहोराहरू यस प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छ ।

(ङ) लेखापरीक्षणको सीमा :- लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ र नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, २०७७ तथा मार्गदर्शनमा नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले नेपाल लेखापरीक्षण व्यवस्थापन प्रणाली (NAMS) अवलम्बन गरी स्वीकृत भएको जोखिममा आधारित लेखापरीक्षण योजना, लेखापरीक्षण गरिएको निकायबाट पेश भएका लेखा एवं सोसँग सम्बन्धित कागजात, विवरण, लिखित प्रतिनिधित्व पत्र, लेखापरीक्षण अनुबन्ध पत्र समेतको आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । आम्दानी तथा खर्चलाई नतिजासँग तुलना गरी विश्लेषण गर्नका लागि पर्याप्त भौतिक एवं स्थलगत अवलोकन गर्न भौगोलिक कठिनाइ, समय सीमा, स्रोतको उपलब्धता, प्रमाणको प्रकृति तथा पहुँच जस्ता अन्तर्निहित जोखिमहरु सीमाको रुपमा रहेका छन् । सारभूत रुपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोरालाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन ।

(च) लेखापरीक्षणमा परीक्षण गरिएका मुख्य विषयहरु :- लेखापरीक्षण योजना अनुसार परीक्षण गरिएका विषयहरु अनुसूची २ मा संलग्न छ ।

https://nams.oag.gov.np

लेखापरीक्षणको क्रममा असुली :- लेखापरीक्षणको क्रममा निम्नानुसारको रु.९१४१२ असुल भइ दाखिला प्रमाण पेश भएको छ ।

सि.नं	बिवरण	रकम रु.
१	राजश्व वापतको रकम २०८०।५।१४ र १७ मा नविल बैकमा दाखिला	७४०००
२	अग्रिम कर वापतको रकम २०८०।५।१६ मा नविल बैकमा दाखिला	६०००
३	आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट देखिएको बेरुजु असुल भएको	११४१२

लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु

२ वित्तीय प्रतिवेदन

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२ मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान (NPSAS) अनुसार लेखाङ्कन तथा प्रतिवेदन गर्नुपर्दछ । पालिकाले उपलब्ध गराएको स्थानीय सरकारको कोषको प्राप्ति र भुक्तानीको एकीकृत वार्षिक प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं २७२) सम्बन्धमा निम्नअनुसार देखिएको छः

	आयतर्फ			सि.नं	व्ययतर्फ		
	विवरण	रकम	रकम		विवरण	रकम	रकम
१	गत वर्षको जिम्मेवारी		११८३९२३२९.९३	१	चालु खर्च	२८७४४११३०.२	२८७४४११
	क) नगद			२	पूँजीगत खर्च	१४९४०१४४६	१४९४०१४
	ख) बैंक	११८३९२३२९.९३		३	गत आवमा निकासा फिर्ता भएको	४६४८४०३१.३१	४६४८४०३
२	राजस्व (आन्तरिक आय)		६८०८१६५७.३३	४	वित्तिय व्यवस्था भुक्तानी		०
	क) आन्तरिक राजस्व	१८७६५०३.			क) ऋण भुक्तानी	०	
	ख) राजस्व बाँडफाँड	६५८२२८५७.४९			ख) ब्याज भुक्तानी	०	
	ग) अन्य आय	३८२२९६.८४			ग) अन्य भुक्तानी	०	
३	वित्तिय हस्तान्तरण संघ		३४३४५४२१४	५	यस आवको निकाशा फिर्ता गर्न बाँकी		२४३०६७७
	क) वित्तिय समानीकरण अनुदान	९७६८००००.			संघ सरकार	१६९७८७८७.१	
	ख) सशर्त अनुदान	२०६५१७०००			प्रदेश सरकर	७३२७९८४	
	ग) समपूरक अनुदान	१०४९७९३२.		५	कर दाखिला गर्न बाकी	१००८४११.८५	१००८४११.
	घ) विशेष अनुदान	२८७५९२८२.		६	धरौटी फिर्ता	२४६७८६	२४६७८६
४	प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान		३९७११६७४	७	कोष फिर्ता	१४६३५४७९	१४६३५४७
	क) वित्तिय समानीकरण	१०६३२०००.		८	मौज्दात		७३५८४७२

	ख) सशर्त अनुदान	२१२१२१३५			क) बैंक मौज्दात	६०९९८०८४.५	
	ग) समपुरक अनुदान	५२२३३६१.			ख) प्रकोप व्यवस्थापन खर्च	३६६१२३०	
	घ) विशेष अनुदान	२६४४१७८.			ग) धरौट मौज्दात	७१०६४९६	
६	सडक बोर्ड नेपाल	१००००००	१००००००		घ) कोष खाताको मौज्दात	१८१८९१८	
७	विभिन्न कोषतर्फको आय	१४६१८०५४.७	१४६१८०५४.७	१२	अन्तसरकारी खर्च		७४५२६०४
१०	धरौटी आय	७३५३२८२	७३५३२८२	१३	एकिकृत स्वास्थ्य पुवाधार	३२२९१४४	
१३	विपद व्यवस्थापन कोष	४३९७५७२	४३९७५७२		सामाजिक सुरक्षा	६८९२१७५२	
१४	अन्तसरकारी अख्तियारी तर्फ		७४५२६०४६		गरिवसंग विश्यश्वर	४५५१५०	
१५	एकिकृत स्वास्थ्य पुवाधार	३२२९१४४			आन्तरिक मामिला तथा कानुन मन्त्रालय	१९२००००	
१६	सामाजिक सुरक्षा	६८९२१७५२					
१७	गरिवसंग विश्यश्वर	४५५१५०					
१८	आन्तरिक मामिला तथा कानुन मन्त्रालय	१९२००००					
१९	विविध कोष(लैङ्गिक हिसाँ निवारण कोष)	१०००००	१०००००				
	जम्मा	६७१६३४८२९.९६	६७१६३४८२९.९६		जम्मा	६७१६३४८२९.९६	६७१६३४८

सैद्धान्तिक बेरुजु

जिम्मेवारी

पालिकाले आफ्नो कारोबारको जिम्मेवारी भिडान गरी हिसाब यकिन गर्नुपर्दछ । पालिकाको गतवर्षको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनअनुसार रु.११८३९२३२९ मौज्दात रहेकोमा यो वर्ष रु. ११८३९२३२९ जिम्मेवारी सारेको छ । जस अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको बराबर जिम्मेवारी सारेको पाइयो । तर सुत्र अनुसारको वार्षिक प्रतिवेदन अनुसार गत वर्षको जिम्मेवारी रकम रु.७७५३३१०५ सारेकोमा एकीकृत आर्थिक विवरण अनुसार जिम्मेवारी रु.११८३९२३२९ सारी रु.४०८५९२२४ फरक जिम्मेवारी सारेको पाइयो । यस सम्बन्धमा पालिकाले फरक जिम्मेवारी सारेको रकम यकिन गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

फरक विवरण

यस पालिकाले सुत्रबाट तयार गरेको स्थानीय सरकारको कोषको प्राप्ति र भुक्तानीको एकीकृत वार्षिक प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं.२७२) ले सबै कारोबार नसमेटेको कारण लेखापरीक्षणका क्रममा पालिकाबाट भएका सबै कारोबार समेटिने गरी एकीकृत आर्थिक विवरण तयार गर्न लगाइएकोमा उक्त दुई विवरणमा देहायअनुसार गत वर्षको जिम्मेवारी रु.४०८५९२२४, यस वर्षको प्राप्ति रु. १०१९९४९५५, यस वर्षको भुक्तानी रु.१४२२०१७५२ र बैङ्क मौज्दात रु.२२६२४४२२६ फरक परेको छ । सुत्रमा पालिकाको सम्पूर्ण आर्थिक कारोबारहरु समाविष्ट गरी म.ले.प.फा.नं.२७२ ले पालिकाको समष्टिगत आर्थिक कारोबारको यथार्थ अवस्था चित्रण गर्ने व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।

विवरण	गत वर्षको जिम्मेवारी	यस वर्षको प्राप्ति	यस वर्षको भुक्तानी	बैङ्क मौज्दात
सुत्र अनुसारको वार्षिक प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं.२७२)	७७५३३१०५	४५१२४७५४५	४५५८४८३४९	१६२०९१५४
एकीकृत आर्थिक विवरणअनुसार	११८३९२३२९	५५३२४२५००	५९८०५०१०१	७३५८४७२८
फरक	-४०८५९२२४	-१०१९९४९५५	-१४२२०१७५२	२२६२४४२२६

सैद्धान्तिक बेरुजु

बैङ्क हिसाब विवरण

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७६ अनुसार पालिकाको कारोबार, आय व्ययको लेखा प्रणाली तथा राजस्व र खर्च शीर्षकको वर्गीकरणअनुसार लेखाङ्कन र बैङ्क हिसाब मिलान विवरण (म.ले.प.फा.नं.२१२) तयार गरी हिसाब भिडान समेत गर्नुपर्दछ । पालिकाले बैङ्क हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण वर्षान्तमा स्रेस्ता र बैङ्क मौज्दात देहायअनुसार छ:

खाता	स्रेस्ताअनुसार मौज्दात रु.	बैङ्क स्टेटमेन्टअनुसार वर्षान्तको मौज्दात रु.	फरक रु.
स्थानीय तह सञ्चित कोष खाता	८६५६४२२१.७५	८९१४७९३३.६९	२३८३७११.९४
चालु खर्च खाता	३२५०००	२९२६७६९.१३	२६०१७६९.१३
पुँजीगत खर्च खाता	७११२५०	५१७३८०३	४४६२५५३.१३
विविध खर्च खाता	१६०२०९४.५५	१६०२०९४.५५	०
वैपद व्यवस्थापन खाता	७३६३४२	७३६३४२	०
धरौटी	७१०६४९६	७१०६४९६	०
ग१.१. आन्तरिक राजस्व खाता	२६५३०३	२६५३०३	०
ग१.२. बाँडफाँडबाट प्राप्त राजस्व खाता	६५८२२०००	६५८२२०००	०
ग १. ३. आन्तरिक अनुदान खाता	४०००	४०००	०

पालिकाले म.ले.प.फा.नं. २१२ तयार गरी स्रेस्ता र बैङ्कबीच हिसाब मिलान गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

६ सञ्चित कोषमा जम्मा (ट्रान्सफर)

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७५ बमोजिम एक आर्थिक वर्षमा खर्च हुन नसकी बाँकी रहेको रकम आर्थिक वर्षको अन्त्यमा स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा स्थानान्तरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। आर्थिक वर्ष समाप्त पश्चात पनि पालिकाको चालु खर्च खातामा रु.३२५०००, पुँजीगत खातामा रु.५१७३८०३, आन्तरिक राजस्व खातामा रु.२६५३०३, आन्तरिक अनुदान खातामा रु.४०००। समेत रु. ५७६८१०६ मौज्दात रहेको पाइयो । तोकिएको समयमा सो रकम सञ्चित कोषमा जम्मा (ट्रान्सफर) गरी हिसाब मिलान गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

७ आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली -

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागू गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले त्यस्तो प्रणाली तयार गरी लागू गरेको पाईएन। जसले गर्दा पालिकाको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको र सोमाथि विश्वस्त हुन सक्ने अवस्था छैन । यस सम्बन्धमा देखिएका केही व्यहोराहरु देहायबमोजिम रहेका छन:

• स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गरेको पाइएन ।

• पालिकाले एक आर्थिक वर्ष भित्र भएको आर्थिक कारोवारको अनुसुची ११ बमोजिमको ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन ।

• अन्तरसरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालिन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सो बमोजिमको मध्यमकालिन खर्चको संरचना तयार गरेको पाइएन ।

• दीगो विकास लक्ष्य पुरा गर्न वातावरण संरक्षण लगायत आन्तरिकिकरणको लागि एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार गरेको पाइएन ।

• पालिकाले कार्यक्रम संचालन जस्तैः बैठक भत्ता, तालिम, गोष्ठी गर्नको लागि कार्य संचालन निर्देशिका स्वीकृति गरी सोको पालना गरेको पाइएन ।

• पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाइएन ।

• पालिकाले सार्वजनिक खरिद नियमावली तर्जुमा गरेको पाइएन ।

• सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को नियम ६ अनुसार सार्वजनिक निकायले तोकिएको सीमा भन्दा बढी रकमको खरिद गर्दा तोकिए बमोजिम खरिदको गुरु योजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले खरिद गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गरेको पाइएन ।

• सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गरेको पाइएन ।

• सञ्चालित योजनाहरुको उपभोक्ताको योगदान र कार्य सम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गरेको पाइएन ।

• पालिकाले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन ।

• उपभोक्ता समितिलाई दिएको कामको अनुगमन गरेको भएता पनि अनुगमन प्रतिवेदनबाट देखिएको व्यहोरा सुधार गरेको पाइएन ।

• उपभोक्ता समितिबाट सम्झौताबमोजिम समय, लागत र गुणस्तरमा कार्य सम्पन्न हुन नसकेमा सोको मुल्यांकन गरेको पाइएन ।

https://nams.oag.go

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

सैद्धान्तिक सहमति

८. भ्रमण खर्च :

भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ [illegible]

[illegible]

• [illegible] नगरेको ।

• [illegible]

• [illegible] भुक्तानी गर्ने गरेको ।

• [illegible] भुक्तानी गर्ने गरेको ।

• समान प्रयोजन बाहेक पदाधिकारीको ७ दिनको भ्रमण आदेश स्वीकृत गरी भुक्तानी गर्ने गरेको ।

तोकिएको कानूनी व्यवस्थाको पालना गर्दै भ्रमण खर्चमा हुन सक्ने अनियमितता र दुरुपयोग नियन्त्रण गर्न भ्रमण आदेश स्वीकृत गर्ने पदाधिकारीले ध्यान दिनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक सहमति

९. जिन्सी निरीक्षण :

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३३ मा सोही नियमावलीको नियम ३४, ३५ र ३६ बमोजिम जिन्सी मालसामानको लगत खडा गरी राख्नुपर्ने, सोको निरीक्षण गरी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने, प्रतिवेदनमा उल्लेखित सामान मध्ये मर्मत गर्नुपर्ने सामान ३ महिना भित्र र लिलाम गर्नुपर्ने सामान ६ महिना भित्र लिलाम गरी सक्नु पर्ने व्यवस्था छ । महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले २०७७।८।७ मा २०७७।९।७ भित्र सबै तहका कार्यालयहरुलाई २०६३।७७ सालको मौज्दात प्रविष्टि र जिन्सी निरीक्षण फाराम अनिवार्य रुपमा (PAMS)मा प्रविष्ट गर्ने र अनिवार्य रुपमा (PAMS) मा सरकारी सम्पत्तीको लेखाङ्कन गर्ने परिपत्र गरेको छ । यस सम्बन्धि देखिएको व्यहोरा निम्नानुसार छः

कार्यक्रमको नाम	योजना संख्या	रु.५० हजारसम्मका योजना संख्या	रु.५ लाखदेखि ५० लाख सम्मका योजना संख्या	रु.५०लाखभन्दा माथिका योजना संख्या
पालिकास्तरीय कार्यक्रम	१६५	५५	१२०	३०

उपर्युक्त विवरणअनुसार पालिकाले साना र टुक्रे प्रकृतिका योजनाहरू सञ्चालन गरेको देखिन्छ । जसले गर्दा सबजातीत योजनाबाट दीर्घकालिन प्रतिफल प्राप्त नहुनुका साथै वातावरणीय प्रभावमा समेत वृद्धि भै आगत उत्पादी नहुने तथा निर्माण कार्यको गुणस्तरमा समेत प्रश्न उठ्ने गरेको छ । त्यसैगरी यो वर्ष सभाले पारित गरेका ११२ योजना मध्ये ९५ योजनामात्र कार्यान्वयन भई २८ योजना कार्यान्वयन हुन सकेको देखिएन । तसर्थ पालिकाले योजना बजेटिङ गर्दाको प्राथमिकीकरण र छनौट गर्दै प्रभावकारी कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१७ सेवाप्रवाहको स्थिति :

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 व्यवस्था छ । यस वर्ष पालिकाबाट निम्नअनुसार सेवाप्रवाह गरेको विवरण प्राप्त भएको छ :

विवरण	निवेदन दर्ता	सिफारिस भएको संख्या
जन्मदर्ता	५८५	५८५
मृत्युदर्ता	११२	११२
बसाईसराई दर्ता	११३	११३
विवाह दर्ता	१२६	१२६
सम्बन्धविच्छेद दर्ता	१	१
पूर्वाधार विकास सडक निर्माण	४	४
ग्रामीण सडक निर्माण	१	१

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ अनुसार पालिकाबाट प्रदान गरिने सेवाप्रवाहमध्ये पञ्जिकरण बाहेकका अन्य सेवा सञ्चालनमा सन्तोष जनक अवस्था देखिएन ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१८ यस वर्षको भुक्तानी दिन बाँकीः

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन,२०७६ को दफा ९ मा बजेटमै समावेश र विशेष परिस्थितिबाट सृजित दायित्वमध्ये आगामी वर्ष भुक्तानी गर्नुपर्ने बाँकी रकम समावेश गरेर बजेट बनाउने व्यवस्था छ। साथै आर्थिक कार्यविधि तथा

आर्थिक तहको पालिकाले, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रूपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ। यस पालिकाको २०७९।८० को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ।

क्र.स.	क्षेत्र	बजेट	खर्च	खर्च प्रतिशत
				जम्मा खर्चको तुलनामा
१	आर्थिक विकास	५५५६३४५८	३५५८९५५०	३.९२
२	पूर्वाधार विकास	४९०५३६४४४	२०४४१२३१	२२.३
३	सामाजिक विकास	४२९५५७७५५	२४६८०६४३०	२६.७३
४	संस्थागत विकास, सेवा प्रवाह र सुशासन	२५०५५०००	३१५२०११०	३.४६
५	अन्य कार्यालय संचालन तथा प्रशासनिक	३१९४५०१०१	३०३०८१५५१	३३.६
जम्मा		५९९३२०६१६	९३०९३१३०६	१००

उपर्युक्त विवरण अनुसार पालिकाले विनियोजन गरेको बजेट रु. ५९९३२०६१६।०० मध्ये सामाजिक विकास मा सबैभन्दा बढी २६.७३ प्रतिशत र संस्थागत विकास, सेवा प्रवाह र सुशासनमा सबैभन्दा घटीमा ३.४६ प्रतिशत रहेको छ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

२२. लक्ष्य प्रगति:

कार्यालयको त्रैमासिक तथा वार्षिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्नेमा कार्यालयले सञ्चालन गरेका स्थानीय स्तर, जिल्ला तथा केन्द्रीय स्तरका योजनाको निम्न क्रियाकलापको ढाँचामा त्रैमासिक प्रगति विवरण तयार गरेको देखिएन। बजेट खर्च गर्ने तथा खर्चको तालिकाको ढाँचामा वार्षिक प्रगति तयार गर्ने प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई जिम्मेवार बनाउनु पर्दछ।

कार्यक्रम/योजना संख्या	यो वर्ष खर्च	वार्षिक प्रगति स्थिति			
		शून्य प्रगती	२५%सम्म प्रगति	५०% सम्म प्रगति	७५% सम्म प्रगति
१४२	१८१५६१०००	३८	८	६	१८

सैद्धान्तिक बेरुजु

२३. खर्च विश्लेषण:

पालिकाले यसवर्ष कुल आन्तरिक आयबाट रु.१८७३६५०३, राजस्व बाँडफाँडबाट रु.६५८२२८५७ र अनुदानबाट रु.३८३५६१८८८ समेत रु.४५०८६५५५८ आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु.२८७४४११३०.२ र पूँजिगत तर्फ [illegible] समेत रु.४२६८४२५०६.२ खर्च भएको छ। खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा ०.४२ प्रतिशत

[illegible] पालिकाले विकास निर्माण कार्यक्रम सञ्चालनमा न्यून खर्च गरी [illegible] प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम [illegible] ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

२४. [illegible] -

[illegible] बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोझ, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र [illegible] ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा [illegible] संरचना कायम हुने व्यवस्था छ । पालिकामा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ३९ दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म प्रमुख प्रशाकीय अधिकृत सहित ३६ जना पदपूर्ति भएको देखिन्छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार ३ पदहरु रिक्त रहेका छन् । दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्ति नहुँदा [illegible] सेवा प्रवाह तथा पालिकाको समग्र कार्य सम्पादनमा असर परेको स्थिति छ । तसर्थ रिक्त पदहरु [illegible] पूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

२५. तलबी प्रतिवेदन -

निजामती सेवा ऐन २०४९, स्वास्थ्य सेवा ऐन, २०५३ तथा स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४, शिक्षा ऐन, २०२८ मा तलबी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलब खर्च लेख्नु पर्ने उल्लेख छ| पालिकाले यो वर्ष तलवी प्रतिवेदन पारित नगराई सङ्घीय सरकारबाट हस्तान्तरित चालु अन्तर्गत स्वास्थ्य तर्फ २६ कर्मचारीको रु.२१९१८३२९, शिक्षातर्फ १२१ शिक्षकहरुको रु.[illegible] र पालिकाका ३९ कर्मचारीको रु.२६१९४५९७ समेत रु.१२२४४६३४३ खर्च लेखेको छ । तलबी प्रतिवेदन पारित नगरी खर्च लेख्दा पाउने भन्दा बढी तलब भत्ता ग्रेड भुक्तानी हुन सक्ने तथा लेखापरीक्षणको क्रममा भुक्तानीको [illegible] गर्न नसकिने भएकोले तलबी प्रतिवेदन पारित गराएर तलब भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

२६. कर्मचारी व्यवस्था -

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा 83 (८) मा नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयस, बगैंचे, प्लम्बर लगायतका पद तथा सेवा [illegible] बाहेक करारमा नियुक्त गर्न पाइने व्यवस्था छैन । पालिकाले उल्लेखित पदहरुमा बाहेक देहायअनुसारका कर्मचारी करारमा नियुक्त गरी तलब भत्ता रु.८६४००६० भुक्तानी गरेको पाइयो । ऐनको व्यवस्था विपरीत कर्मचारी नियुक्त गरी भुक्तानी गर्ने कार्य नियमसम्मत नदेखिएको रु.

पद	नियुक्ति संख्या	तलव भत्ता रु.
प्रशासन सहायक	५	१६४४५००
सब ईन्जिनियर	२	६९५२००
अ.सब ईन्जिनियरिङ्ग	२	७४२८६०
अमिन	१	३७१९३०
अनमी	८	२३०५६८०
अहेव	७	२०१७४७०
ल्याव असिसटेन्ट	२	५७६४२०
बैद्य	१	२८६०००
जम्मा	२८	८६४००६०

अनियमित भएको	८६,४०,०६०

२७ **कानून र सञ्चालन स्थिति –**

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वियनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । जसअनुसार स्थानीय तह सञ्चालनको लागि संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट नमूना कानूनहरु बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस पालिकाले हालसम्म २९ वटा ऐन, १५ वटा नियमावली, १० कार्यविधि लगायत ५४ वटा कानुन निर्माण गरी कार्यान्यनमा ल्याएको छ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

२८ **न्यायिक समिति –**

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म न्यायिक समितिको अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतवर्ष फस्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाँकी १ र यो वर्ष थप भएको ९ गरी कुल १० भएकोमा ७ वटा मात्र फस्र्यौट भई ३ बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फस्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

२९ **आर्थिक सहायता -**

पालिकाले स्पष्ट मापदण्ड र कार्यविधि तर्जुमा गरी तथा बजेट विनियोजन गरेर मात्र आर्थिक सहायता वितरण गर्नु पर्दछ। पालिकाले मापदण्ड र कार्यविधि तयार नगरी विभिन्न ५ जना व्यक्तिहरुलाई रु. १०४०००।०० आर्थिक सहायता वितरण

सि.नं.	पुर्जा शीर्षक	पुर्जा रकम
१	कार्यालय सम्बन्धी पुर्जा	[illegible]
२	विविध पुर्जा	[illegible]
३	[illegible] पुर्जा	[illegible]
४	[illegible] पुर्जा	[illegible]
५	[illegible] पुर्जा	[illegible]

सैद्धान्तिक [illegible]

३४. अनुदान फिर्ता–

संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि अनुसार [illegible] प्राप्त हुने सम्पूरक लगायतका अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। [illegible] विवरण (सुरुको [illegible]) अनुसार [illegible] सम्म [illegible] अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेकोमा फिर्ता गरेको [illegible]। खर्च नभई बाँकी रहेको निम्नानुसारको रकम रु.[illegible] सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गरेको छ।

अनुदान प्राप्त गर्ने निकाय	अनुदानको प्रकार	प्राप्त रकम	खर्च रकम	फिर्ता रकम	बाँकी रकम
संघीय सरकार	चालू	[illegible]	[illegible]	०	[illegible]
	विशेष	[illegible]	[illegible]	०	०
	समपूरक	[illegible]	[illegible]	०	०
	अन्य	०	०	०	०
	जम्मा	[illegible]	[illegible]	०	[illegible]
प्रदेश सरकार	चालू	[illegible]	[illegible]	०	[illegible]
	विशेष	[illegible]	[illegible]	०	०
	समपूरक	[illegible]	[illegible]	०	[illegible]
	अन्य	०	०	०	०
	जम्मा	[illegible]	[illegible]	०	[illegible]
	जम्मा	[illegible]	[illegible]	०	[illegible]

प्रमाण पेश गरेको	[illegible]

३५. [illegible]

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३३ मा धरौटी रकम राजस्व दाखिला गर्ने व्यवस्था रहेको छ। जुन प्रयोजनका लागि धरौटी राखिएको हो, सो काम सम्पन्न भएपछि धरौटी फिर्ता लिन नआएको खण्डमा त्यसलाई सदरस्याहा गरी राजस्व खातामा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। आर्थिक वर्षको अन्त्यमा धरौटी खातामा रु.८६,४९६ बाँकी रहेको देखिन्छ। कार्यालयले कानुनी म्याद पुगेका धरौटी फिर्ता नलिने रकमलाई सदरस्याहा गरी राजस्व दाखिला गर्न कार्यालयले ध्यान दिनुपर्दछ।

सैद्धान्तिक कायम

३४. कर दाखिला र आय अनुमान

पालिकाले तयार गरेको वित्तीय प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं. २१४) अनुसार वर्षभरमा विभिन्न भुक्तानीहरूमा कट्टी गरेको कर दाखिला रु.५००३३३१ देखाएको छ। यकिन गर्न सकिने कर दाखिला लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि दाखिला भएको पाइएन। अतः उक्त रकम सम्बन्धित खातामा दाखिला गर्नुपर्ने रु ५००३३३१

असुल गर्नुपर्ने ५०,०३,३३१

३५. कर तथा शुल्क असुली र असुली गर्न बाँकी आन्तरिक आय

३५. स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ५५, ५६, ५८ र ५९ मा एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर, घरजग्गा बहाल कर, व्यवसाय कर र बहाल बिटौरी शुल्क लगाउने व्यवस्था रहेको छ। ती आय शीर्षकमा आय अनुमान र असुली स्थिति निम्नानुसार रहेको देखिन्छ।

आय शीर्षक	अनुमान	असुली	असुली प्रतिशत
एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर	३६६५७९	३६६५७९	१००
घरजग्गा बहाल कर	५५३६८०	५५३६८०	१००
व्यवसाय कर	०	०	०
बहाल बिटौरी शुल्क	०	०	०
अन्य कर	१३३२२५५	१३३२२५५	१००

पालिका भित्र रहेका करदाताहरूको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझ्ने परिपाटी रहेकोले उल्लिखित असुली यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था देखिएन। तसर्थ आफ्नो क्षेत्रभित्र करदाताको अभिलेख अद्यावधिक गरी करको दायरामा ल्याउनु पर्दछ।

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ९ मा वित्तीय अधिकार क्षेत्र अन्तर्गत विभिन्न कर तथा शुल्क लगाउने र आय ठेक्का बापत बक्यौता रकम समेत असुली गर्ने व्यवस्था छ। स्थानीय तहले विगत र यो वर्ष बन्दोबस्त गरेको आन्तरिक आय ठेक्कामा असुली गर्न बाँकी रकम नभएको उल्लेख गरेको छ।

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]		[illegible]
		[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

		कामको विवरण	लागत अनुमान रकम	सम्झौता रकम	घटी प्रति[illegible]
	[illegible]/Jumla/NCB/Work/ [illegible]PBN/079/080-02.	ज्योति माधि रँसामालापानी पक्कि भवन निर्माण आयोजना	१६६१२००	९३५५९७९	२६.[illegible]
	TRM/Jumla/NCB/Work/ DAPPBN/079/080-03	देवि देउराली आधि पुर ६ कोठे पक्कि भवन निर्माण	५७१६२००	३८५६८६२	३३.[illegible]
३	TRM/Jumla/NCB/Work/ DMJPBN/079/080-04	देउराली माधि जुम्लाकोट ८ कोठे पक्कि भवन निर्माण	१६५१२०	६७७३९५०	२९.[illegible]
४	TRM/Jumla/NCB/Work/ SSMPBN/079/080-06	श्री सरस्वति माधि ८ कोठे पक्कि भवन निर्माण	१६५१२००	६२५१९०८	३७.[illegible]
५	TRM/Jumla/NCB/Work/ KBDDSS/079/080-08.	कुडारि बजार देखि डुङ्गी बजार सम्म सडक स्तरउन्नति	१६७५०००	३७३३३३३	३१.[illegible]
६	TRM/Jumla/NCB/Work/ LTDLGSSN/079/080-09.	लाटिका थाम्देखि लम्पि गाँउ सम्म सडक निर्माण	९३३५७०००	५६६१२८२	४१.[illegible]
७	TRM/Jumla/NCB/Work/ DJDGSN/079/080-10.	धोडा ज्युला देखि गाडापारि सिंचाइकुलो निर्माण	१६२६०००	३५०३८०५	४६.[illegible]
८	(TRM/Jumla/NCB/Work/ GKYN/079/080-11)	घोडेदिप खानेपानी योजना	५८६२५००	२८३३५६२	४१.[illegible]
९	TRM/Jumla/NCB/Work/ TDLSTN/079/080-01	तलिधौर देखि लाग्दि सम्म तटबन्धन निर्माण	११२०७३०००	८५५६८१२	४५.[illegible]
१०	TRM/Jumla/NCB/Work/ MMBBTSN/079/080-05	मानेधौर माध्यमिक विद्यालय तथा शौचालय निर्माण	५५७३३००	३८१२७१२	३३.[illegible]
११	(TRM/Jumla/NCB/Work/ HTDDTSTTB/079/080-12)	हिलानबाडा देखि धोब्या टापु सम्म तटबन्धन तथा वृक्षारोपण	५०३१०००	२३३११६२	५३.[illegible]
१२	TRM/Jumla/NCB/Work/ RDNSDN/079/080-01	राखा देखि नदीघुफा सम्म सडक निर्माण	१६५८०००	६३३११६०	३४.[illegible]
१३	TRM/Jumla/SQ/Work/ KKSY/079/080-01.	कुमाकाडा सिंचाइ टिला ४ कुबाकोट	१५०००००	६०३१५१	५५.[illegible]

सैद्धान्तिक बेरुजु

५० कन्टेन्जेन्सी खर्च –

पालिकाले आयोजना तथा निर्माण कार्यको कन्टीन्जेन्सी खर्चको आयोजनागत अभिलेख राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले तदनुसार कन्टीन्जेन्सी खर्चको अभिलेख राखेको छैन । पालिकाले यस वर्ष सम्पर्क फ्लेक्स रु ३२५०००। भ्रमण र ७०००००। ईंधन रु ७३५००० र स्टेशनरीमा रु ४०००००। गरी जम्मा रु २२०००००। कन्टेन्जेन्सीबाट खर्च लेखेको छ

...लाई मितव्ययी एवं नियन्त्रण गर्न आयोजनागत अभिलेख राख्नुपर्दछ । साथै नगदी नहुने कार्यमा मात्र ... खर्च गरी उक्त रकमलाई नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

सामाजिक परीक्षण –

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी, दिगो र ... आफ्नो कार्यक्रमको सामाजिक परीक्षण अन्तर्गत सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था ... गरेको पाइएन । तसर्थ बमोजिम सार्वजनिक परीक्षण गरी पालिकाबाट हुने आर्थिक कारोबारमा जवाफदेहिता र पारदर्शिताको प्रवर्द्धन गर्नु पर्दछ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

५८. रितपूर्वकको कर बिजक –

मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४ बमोजिम मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएका फर्मसँग तोकीएको ढाँचाको कर बीजक लिई खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले रित पुर्वकको कर बीजक बेगर देहायका सप्लायर्स बाट मु.अ.कर रु ११४९८० समेत रु.९९९४३९ सेवा खरिद गरेको छ । तसर्थ उक्त सप्लायर्स तथा निर्माण व्यवसायिले रितपूर्वकको कर बिजक बेगर पालिकाबाट भुक्तानी लिएको मु.अ.कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.

भुक्तानी पाउनेको नाम	प्यान नं.	करबिजकको अवस्था	भुक्तानी रकम	मुअकर रकम
[illegible] कन्सल्टेन्सी	६०६३९९०१२	बिजक नं हातले लेखेको	९९९४३९	११४९८०

प्रमाण पेश नगरेको	१,१४,९८०

५९. उपभोक्ता –

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(४) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई निर्माण कार्यको बिल भुक्तानी दिँदा लागत अनुमानमा रहेको मुल्य अभिबृद्धि कर, ओभरहेड कन्टिन्जेन्सी रकम र जनसहभागीताको अंश कट्टा गरेर मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ । सो अनुसार निम्न निर्माण कार्य उपभोक्ता समिति मार्फत गराउँदा उपभोक्ता समिति र पालिकाले बेहोर्ने अंश उल्लेख गरी सम्झौता भएको देखिन्छ । तर निर्माण कार्य सम्पन्न गर्दा घटी मूल्यांकन भएको अवस्थामा अनुपातिक कट्टी गरी भुक्तानी दिनुपर्नेमा सो गरेको नदेखिएको देहायअनुसारको रकम असूल हुनुपर्ने रु.

गो.भौ.नं., मिति	उपभोक्ता समिति र काम	सम्झौता रकम	कार्य सम्पन्न रकम	उपभोक्ताले व्यहोर्ने %	कट्टी भएको रकम	घटी अनु कट्टी रकम
२७८/ २०८०।३।६	डिहु साप खोला लघु जलविद्युत कुलो मर्मत उ स	२५४१४५५	९५५८९५	२३.२७	१९११७९	३१२५८

असुल गर्नुपर्ने	३१,२५८

... खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १७अनुसार उपभोक्ता समितिहरुलाई मेशिन, औजार उपकरणहरुको ... गर्ने, श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले आर.सि.सी. फ्रेम स्ट्रक्चर सहितका ... पुल, कल्भर्ट, ओभरहेड टंकी, निर्माण, ग्रामीण विद्युतीकरण लगायतका जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश हुने पूर्वाधार योजनाको निर्माण कार्य समेत उपभोक्ता समितिहरु मार्फत् गराउने गरेको देखियो । यस्ता कार्य व्यावसायिक र अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट बोलपत्रको प्रतिस्पर्धा मार्फत् गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ । यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन् :

क्र.सं.	आयोजनाको नाम	विनियोजित रकम	खर्च रकम
१	लाकुरथाडी जलविद्युत बाँध मर्मत	५०००००	४३९१३८
२	वड्डेखोला साना जलविद्युत आर सि सि कुलो निर्माण	१६०००००	१६०००००
३	सुडी खोला विद्युत आरसिसि कुलो निर्माण	१००००००	९३५४५५
४	सान्दा खोला देखि थोडे गाउँसम्म सडक स्तरउन्नती	१००००००	९९३४९३
५	सिर्सी गाउँ पि सि सि बाटो निर्माण	१००००००	९७६४२४
	जम्मा	५१०००००	४९४४५१०

सैद्धान्तिक बेरुजु

५५ परामर्श तथा डिपिआर

बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययन गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ । यस कार्यालयले यो वर्ष स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहायबमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरको छ ।

[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]			[illegible]	[illegible]	[illegible]
	[illegible]					
[illegible]	[illegible]					

[illegible]	[illegible]

४७. सफ्टवेयर खरिद -

नेपाल सरकारको सूचना प्रविधि प्रणाली (व्यवस्थापन तथा सञ्चालन) निर्देशिका, २०७१ को बुँदा नं. ५.१ मा [illegible] [illegible] [illegible] [illegible] [illegible] सूचना प्रविधि प्रणालीको [illegible] [illegible] [illegible] [illegible] [illegible] [illegible] [illegible] [illegible] सूचना प्रविधि विभागबाट स्वीकृत [illegible] व्यवस्था रहेको छ । यस पालिकाले [illegible] सफ्टवेयर खरिद गर्दै देहायबमोजिम रु. ६२४३३० खर्च गरे[illegible] खरिद भएका सफ्टवेयरको सूचना तथा प्रविधि विभागबाट स्वीकृत लिएको देखिएन । [illegible] स्वीकृति लिई [illegible] गर्नुपर्दछ ।

सफ्टवेयरको नाम	प्रयोजन	रकम
[illegible]	[illegible]	२२६०००
योजना	योजना	३९८३३०
जम्मा		६२४३३०

सैद्धान्तिक

४८. स्थानीय तहका पदाधिकारी सुविधा :

कर्णाली प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७७ को दफा ३ मा पदाधिक[illegible] सदस्यहरू [illegible] निर्वाचित भई काम कारबाही शुरु गरेको मिति देखि अनुसूची १ र २ मा उल्लेख भए बमोजिमको र[illegible] [illegible] स्थानीय तहको आन्तरिक स्रोतको आधारमा सुविधा पाउने व्यवस्था छ । पालिकाले पदाधिकारीहरूलाई य[illegible] रु [illegible] रकम सुविधा बापत भुक्तानी गरेको छ ।

सैद्धान्तिक

४९. कानुनी सल्लाहकार:

२०७७/१२/१७ कर्णाली प्रदेश सभाको बैठकद्वारा पारित विधेयक कर्णाली प्रदेश स्थानिय तहका पदाधिकारी [illegible] सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७७ मा स्थानीय तहका प्रमुख तथा उप-प्रमुखले कानुनी सल्लाहकार राख्न[illegible] व्यवस्था गरेको छैन त्यसैगरी स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ (८) बमोजिम बाहेकका पदमा क[illegible]

नहुने उल्लेख छ।यस वर्ष गाउँपालिकाले कानुनी सल्लाहकारको रुपमा श्री मीनराज आचार्यलाई वार्षिक ,००।- भुक्तानी दिएको छ।यसरी ऐनमा भएको व्यवस्था विपरीत कानुनी सल्लाहकार नियुक्त गरी पारिश्रमिक भुक्तानी नियमसम्मत नदेखिएको रु

अनियमित भएको	१,३२,०००

नागरिकसँग अध्यक्ष कार्यक्रमः

आर्थिक कार्यविधि तथा वितीय उतरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २४ को उपदफा २ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा साधन स्रोतको उच्चतम प्रतिफल प्राप्त हुने र प्राप्त प्रतिफलको उचित गुणस्तर समेत कायम हुने गरी मितव्ययी तरिकाले खर्च गर्नु पर्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले नागरिकसँग अध्यक्ष कार्यक्रमका लागि रु.४३ लाख बजेट व्यवस्था गरी सडक निर्माण, विद्यालयका लागि साम्रगी खरिद, विद्यालय भवन मर्मत लगायतका कार्यमा यस वर्ष १३ योजनाका लागि रु.३६ लाख खर्च गरेको छ । यस अन्तर्गत कतिपय कार्यक्रमहरु वितरणमुखी, प्रतिफल र उपलब्धी हासिल नहुने लगाएतका रहेकाले योजनाको प्राथामिकीकरण गरी उत्पादन र रोजगारी श्रृजना हुने गरी वार्षिक बजेट तथा कार्यक्रममा शिर्षक निर्दिष्ट गरी खर्च गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

६१ **नागरिकसँग उपाध्यक्ष कार्यक्रमः**

आर्थिक कार्यविधि तथा वितीय उतरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २४ को उपदफा २ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा साधन स्रोतको उच्चतम प्रतिफल प्राप्त हुने र प्राप्त प्रतिफलको उचित गुणस्तर समेत कायम हुने गरी मितव्ययी तरिकाले खर्च गर्नु पर्ने उल्लेख छ । गाउँपालिकाले नागरिकसँग उपाध्यक्ष कार्यक्रमका लागि रु.४५ लाख बजेट व्यवस्था गरी यस वर्ष ८ योजनाका लागि रु.३८ लाख ६४ हजार खर्च गरेको छ । यस अन्तर्गत कतिपय योजनामा लागत अनुमानको ५० प्रतिशत भन्दा घटी कार्य समेत भएको पाइएको छ साथै कतिपय कार्यक्रमहरु वितरणमुखी, प्रतिफल र उपलब्धी हासिल नहुने लगाएतका रहेकाले योजनाको प्राथामिकीकरण गरी उत्पादन र रोजगारी श्रृजना हुने गरी वार्षिक बजेट तथा कार्यक्रममा शिर्षक निर्दिष्ट गरी खर्च गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

६२ **शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्ति -**

स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरुमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ । यस स्थानीय तह अन्तर्गत विभिन्न तहका २९ सामुदायिक विद्यालयहरु र ३ वटा सामुदायिक सिकाइ केन्द्रमा दरबन्दी र राहत गरी १८१ शिक्षक पदपूर्ति भएकोमा ६४५४ विद्यार्थीको संख्या रहेको छ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

६३ **समानीकरण अनुदानबाट शिक्षकको तलब भत्ता –**

अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ ले स्थानीय तहलाई स्वीकृत दरबन्दी भित्रका शिक्षकको तलब भत्ता बापत सशर्त अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । साविकको जिल्ला शिक्षा कार्यालयबाट अनुमति प्राप्त गरी सञ्चालनमा रहेका र कुनै पनि दरबन्दी तथा राहत अनुदान कोटा प्राप्त नगरेका विद्यालयलाई शिक्षक व्यवस्थापन गर्ने गरी नयाँ शैक्षिक सत्र सञ्चालनका लागि सहयोग अनुदान दिन सकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले स्वीकृत दरबन्दीभित्र नपरेका एवं

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

क्र.सं.	अनुदानपाउनेकोनामरठेगाना	अनुदानरकम
१	नन्दराज बुढा तिला गापा १	२०००००
२	अन्तिमाबुढाखतिललागापा१	४००००
३	यूना बुढा तिला गापा १	४००००
४	रमेश रावत तिला गापा १	४००००
५	आयूष बुढा तिला गापा १	४००००
६	दिनेश परियार तिला गापा १	४००००
७	मनिषा रोकाया तिला गापा २	१०००००
८	टेकेन्द्र रावत तिला गापा २	१०००००
९	विरेन्द्र बुढा तिला गापा३	१०००००
१०	निशा सिंह तिला गापा ३	१०००००
११	लालु सुनार तिला गापा ४	२०००००
१२	सुस्मिता सिंह तिला गापा ५	२०००००
१३	जनक बहादुर रावत तिला गापा ६	२०००००
१४	रिमा रोकाया तिला गापा ७	२०००००
१५	नेत्र बस्नेत तिला गापा ८	६६६६७
१६	धनराज नेपाली तिला गापा ८	६६६६७
१७	सरिता रावत तिला गापा ८	६६६६७
१८	लालभक्त बुढा तिला गापा ९	२०००००
जम्मा		**२००००००**

प्रमाण पेश नगरेको	२०,००,०००

६६ विद्यालय भौतिक पूर्वाधार निर्माण-

शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्रले प्रकाशन गरेको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७९।८० को क्रियाकलाप नं ११.१.२.१ मा प्रत्येक स्थानीय तहले विद्यालय भौतिक पूर्वाधार कार्यक्रमहरु कार्यान्वयन गर्दा सम्पूर्ण निर्माण कार्य नेपाल राष्ट्रिय भवन संहिता, २०६० अनुसार गर्नु गराउनु पर्ने, स्थानीय तह अन्तर्गतका विद्यालयमा हुने भौतिक निर्माणका कार्यहरु स्थानीय तहले आफ्नो प्राविधिक मार्फत सुपरीवेक्षण गराउने र कार्यसम्पादन प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम कार्यान्वयनका लागि शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्रद्वारा तोकिएको डिजाइन ड्रइङ तथा लागत अनुमान अनुसार २ कोठे तथा ४ कोठे भवन निर्माण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । उक्त कार्यक्रमका लागि देहायका ४

[illegible]

[illegible]

[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]		[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

कीको कोषमा जम्मा भएको बैंक विवरण पेश भएको छैन।गाउँपालिकामा संचालनमा रहेका निम्न स्वास्थ्य ...ले कोषमा रकम जम्मा भएको र वितरण गरेको भर्पाई पेश हुनुपर्ने रु.

क्र	स्वास्थ्य चौकी	अनुदान रकम
१	स्वास्थ्य चौकी, रारालिही	५००००।००
२	स्वास्थ्य चौकी, कुडारी	५००००।००
३	स्वास्थ्य चौकी, जुम्लाकोट	४००००।००
४	स्वास्थ्य चौकी, राँसा	३००००।००
५	स्वास्थ्य चौकी, घोडे महादेव	३००००।००
जम्मा		२०००००।००

प्रमाण पेश नगरेको	२,००,०००

६९ **अनुदानको अनुगमन –**

सार्वजनिक निकायबाट उपलब्ध गराईएको अनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको एकीन गर्न अनुदान उपलब्ध गराउने निकायले समय समयमा अनुगमन गर्नुपर्दछ । तर पालिकाले यस वर्ष कृषि, पशु, शैक्षिक सेवा, विभिन्न सहकारी संस्थालाई बीउपूँजी तथा अनुदानमा खर्च लेखेको छ । तर पालिकाबाट बितरण भएको अनुदानको सहि सदुपयोग भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा सोबाट प्राप्त उपलव्धी मापन गरेको छैन । साथै अनुदान सम्बन्धमा स्थानीय अनुदान नीति तय गरेका छैन । तसर्थ अनुगमनलाई प्रभावकारी वनाई संघ, प्रदेश तथा स्थानीय तहबाट वितरण हुने अनुदानमा दोहोरोपना नहुने गरी अनुदानग्राहीको जीबनस्तरमा सुधार आएको यकिन गरी रकमको पूर्ण सदुपयोग गराउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

७० **विरुवा खरिदः**

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को ३९(५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने विल, भर्पाइ, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्दछ। पालिकाले विरुवा खरिद गरी कृषकलाई वितरण गरेको भर्पाइ संलग्न गरेको पाइएतापनी निरिक्षण गरि अनुगमन प्रतिवेदन लिने गरेको पाइएन।अतः कृषक छनौटको आधार र वितरित बिरुवा कृषकले प्राप्त गरेको र सदुपयोग भएको सुनिश्चित हुने गरि अनुगमन प्रतिवेदन पेश हुनु पर्दछ।

	फर्मको नाम	विवरण	बिल बिजकको मूल्य
[illegible]	पूर्ने नाम कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	कम्पनी नवीकरण अफिस खर्च	४६२०००
[illegible]	सिसौनी कीर्ति कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	कम्पनी नवीकरण अफिस खर्च	२१००००
[illegible]	नयाँ बस्ती इन्जिनियरिङ एण्ड कन्स्ट्रक्सन	कम्पनी अफिस सिलिन्डर खर्च	४७३५००
[illegible]	दुर्गाखोला बहुउद्देशीय सहकारी संस्था	कम्पनी अफिस सिलिन्डर खर्च	२१००००
[illegible]	सिसौनी कीर्ति कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	कम्पनी दर्ता विवरण	२४५०००
[illegible]	दुर्गाखोला बहुउद्देशीय सहकारी संस्था	कम्पनी दर्ता विवरण	२८००००
जम्मा			१८८७५००

सैद्धान्तिक बेरुजु

७१ सहकारी नियमन

सहकारी ऐन, २०७४ को दफा ८३ अनुसार मासिक, चौमासिक, वार्षिक प्रतिवेदन बुझाउनु पर्ने र सहकारी नियमावली, २०७५ को नियम २८(४), सहकारी संस्थाहरूको सुपरीवेक्षण, निरीक्षण तथा अनुगमन निर्देशिका, २०७८ को दफा ३ मा मासिक प्रतिवेदन प्रत्येक महिना ७ गते भित्र एकीकृत सूचना व्यवस्थापन प्रणाली (COPOMIS) दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले सहकारी सम्बन्धी विवरण पेश नगरेकोले के कती सहकारी रहेका छन् एकिन भएन।त्यसैगरी पालिकाबाट अनुगमन निरीक्षण गरी तयार गरिएको प्रतिवेदन समेत लेखापरीक्षणका क्रममा पेश भएन । जसले गर्दा सहकारीको सञ्चालन अवस्था बारे अध्ययन गर्न सकिएन । तसर्थ ऐन, नियमावली र निर्देशिका अनुसार प्रणालीमा विवरण दाखिला गर्न लगाई त्यसको प्रभावकारी अनुगमन गर्नु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

७२ सहभागी भत्ता:

भौ.नं.१०८, मिति २०८०।०३।०७ अर्थ मन्त्रालयको कार्यसञ्चालन निर्देशिका, २०७७ को बुँदा ७.१.१५ मा सहभागीको आने जाने खर्चको सम्बन्धमा सार्वजनिक यातायात चल्ने स्थानमा बस भाडाको न्यूनतम भाडा पाउने, सार्वजनिक यातायात नचल्ने स्थानको आनेजाने गरी दुई दिनसम्मको एकमुष्ट रु.२००।०० र सो भन्दा बढी अवधिमुको दिन भएमा रु. ५०० एकमुष्ट पाउने व्यवस्था छ । पालिकाबाट विद्यालय व्यवस्थापन क्षमता विकास तालिम संचालन हुँदा ६० जना सहभागीहरूलाई प्रति व्यक्ति रु. ५०० को दरले रु.३००००।०० सहभागी भत्ता भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु. २०००।०० को दरले रु. १२००००।०० भुक्तानी दिएको हुँदा बढी भुक्तानी भएको सहभागी भत्ता वापत बढी भएको रु. ७६५००।०० असुल गर्नुपर्ने छ।

असुल गर्नुपर्ने	७६,५००

७३ तालिम संचालन:

भौ. नं. ९२५।२०८०।३।१५ मिति निजामतका लागि लघु उद्यम विकास कार्यक्रम संचालन निर्देशिका, २०७७ को नियम ६१ को उपनियम २ बमोजिम तालिममा सहभागी भएकालाई प्रविधि हस्तान्तरण गर्दा कुल लागतको २० प्रतिशत रकम

...नुपर्नेमा सोको कार्यान्वयन गरेको छैन।पालिकाले अप्सरा सिलाई मेशिन पसल नेपालगंजबाट १५ थान मेशिन ...रु. १७०००।०० को दरले रु. २५५०००।०० मा खरिद गर्दा खरिद रकमको २० प्रतिशतले हुने रु. ५१०००। ...व्यक्तिले व्यहोरी रकम जम्मा गरेको देखिएन।तसर्थ मेशिन हस्तान्तरण गर्दा २० प्रतिशतले हुने रकम रु. ५१०००। ...निर्देशिका बमोजिम प्रतिधि बुझीलिनेबाट दाखिला भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.

क्र.स	नाम थर	मेशिनको मूल्य	२० प्रतिशत दाखिला हुनुपर्ने रकम
१	श्री सीता बुढा	१७०००	३४००
२	श्री रेशमा दमाई	१७०००	३४००
३	श्री मैया बुढा	१७०००	३४००
४	श्री विष्णु बुढा	१७०००	३४००
५	श्री रमिता बोहोरा	१७०००	३४००
६	श्री लालमती थापा	१७०००	३४००
७	श्री लक्ष्मी थापा	१७०००	३४००
८	श्री सम्झना बुढा	१७०००	३४००
९	श्री रतनकाली रावत	१७०००	३४००
१०	श्री प्रमिला रावत	१७०००	३४००
११	श्री बसन्ती बोहोरा	१७०००	३४००
१२	श्री त्रिसना रावत	१७०००	३४००
१३	श्री इन्द्रकली रावत	१७०००	३४००
१४	श्री वालकुमारी थापा	१७०००	३४००
१५	श्री हरिकला रावत	१७०००	३४००
जम्मा		२५५०००।००	५१०००।००

प्रमाण पेश नगरेको	५१,०००

७४ ग्याँस चुल्हो वितरणः

पालिकाले लक्षित वर्ग लैङ्गीक समाबेशिकरण अन्तर्गत दलित समुदायको लागि वितरण गर्न सृष्टि एण्ड अर्डर सप्लायर्स जुम्लाबाट ग्याँस चुल्हो, सिलिण्डर, पाइप, रेगुलेटर, लाईटर लगायत ७ आइटमको प्रति सेट रु ७४२५। का दरले १५५ सेट मूल्यकर बाहेक रु ११५०८७५।मा खरिद गरेको छ।पालिका अन्तर्गत वडा नं १ २ ७ र ८ वडा कार्यालयबाट प्राप्त भएको सिफारिस र सो सिफारिसमा उल्लेख भएका दलित समुदायलाई वितरण गरेको देखिन्छ।ग्याँस चुल्हो वितरण भएतापनी वास्तविक लाभग्राही छनौट गरि वितरण भएनभएको एकिन गर्नु पर्दछ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

[illegible]

[illegible]

[illegible]

४३ सामाजिक सुरक्षा [illegible]

सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७९ को दफा ४४ बमोजिम कार्यालयले पेश गरेको विवरण अनुसार आ. व. २०७९/८० सामाजिक सुरक्षा भत्ता बापत ९ वडामा रु.[illegible] बैंक पठाएकोमा रु. [illegible] वितरण गरेको भनाइ पेश भई रु. ४०३२२३.०० बैंकले फिर्ता गर्न बाँकी देखिएको छ।सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७९ को दफा २६ मा एक आर्थिक वर्षभन्दा लगातार रकम नझिकेका लाभग्राहीको विवरण सेवा प्रदायक बैंकबाट अनुसूची-१४ बमोजिमको ढाँचामा प्राप्त गरी त्यस्ता लाभग्राहीका सम्बन्धमा स्थानीय तहले आवश्यक छानबिन गर्दा कुनै लाभग्राहीको मृत्यु भएको वा कुनै कारणले भत्ता प्राप्त गर्न योग्य नभएको पाइएमा सम्बन्धित बैंकबाट त्यस्तो अवस्था हुने मिति सम्मको रकम सम्बन्धित हकवालालाई भुक्तानी गरी सो मिति पछि भत्ता पाउने रकम फिर्ता गरी संघीय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने उल्लेख छ।पालिकाले निष्क्रिय खातामा रहेको रकम अनुसूची-१४ बमोजिम अद्यावधिक गरी यस्तो निष्क्रिय रकम नियमानुसार फिर्ता लिई संघीय संचितकोषमा दाखिला गर्नुपर्ने छ.

भुक्तान लिन बाँकी	४,०३,२२३

४४ निष्क्रिय खाता:

सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७९ को अनुसूची ७ र ८ मा सामाजिक सुरक्षा विशेष बचत खाता संचालन गर्ने बैंक तथा वित्तीय संस्थाले सम्पूर्ण प्रकारका खाताहरू मध्ये निष्क्रिय (Dormant) खाताको विवरण केन्द्रीय पञ्जीकरण विभागलाई दिनुपर्ने साथै अनुसूची ८ को बुँदा नं. १० मा बैंकले निष्क्रिय (Dormant) खाताको विवरण सम्बन्धित स्थानीय तहलाई दिनुपर्ने व्यवस्था छ।बैंकले पालिकाको सामाजिक सुरक्षा वितरण गर्दा (Dormant) खाताको विवरण पालिकालाई दिएको पाइएन।जसले गर्दा फिर्ता हुनुपर्ने रकम फिर्ता भए नभएको एकिन गर्न सकिएन।कार्यविधिमा भएको व्यवस्था अनुसार पालिकाले उक्त बैंकबाट (Dormant) खाताको विवरण माग गरि कार्यविधिमा भएको व्यवस्थाको पालना गर्नुपर्दछ।सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि २०७९ अनुसूची ८ को शर्त ६ अनुसार पालिका बाट प्राप्त रकम लाभग्राहीको खातामा बैंकले १५ दिनभित्र जम्मा गरी प्रत्येक खातामा जम्मा भएको रकम देखिने विवरण सहितको **(Reverse Feed)** विवरण पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा पालिकामा उक्त शर्तअनुसार बैंकबाट त्रैमासिक रुपमा जम्मा भएको विवरण प्राप्त भएको देखिएन।कार्यविधिको पालनामा ध्यान दिनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

...कट्टा:

...सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७७ को दफा १२ मा मृत्यू भएमा, बसाइँ सरी गएमा, एकल वा विधवा महिलाले विवाह गरेमा, बालबालिकाको हकमा पाँच बर्ष पूरा भएमा, नवीकरण नगरेमा, एक आर्थिक बर्षको कुनै पनि किस्ता रकम नबुझेमा वा बैंक मार्फत वितरण भएकोमा लगातार एक बर्षसम्म खाता निष्क्रिय भएमा वा अयोग्य व्यक्तिले भत्ता प्राप्त गरेको प्रमाणित भएमा त्यस्ता लाभग्राहीको नाम सम्बन्धित स्थानीय तहको मूल अभिलेखबाट कट्टा गर्नुपर्ने तथा लगत कट्टा गरिएको व्यहोरा अभिलेखमा स्पष्ट जनाई सम्बन्धित स्थानीय तहको वडाका सचिब वा निजले तोकेको जिम्मेवार पदाधिकारीले प्रमाणीत गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।गाउँपालीकाले आर्थिक वर्ष २०७९।८० मा सबै वडाको भत्ता निकासा दिदा मृत्यु भएका, बसाइँ सरी गएका, एकल वा विधवा महिलाले विवाह गरेका, बालबालिकाको हकमा पाँच बर्ष पूरा भएका, नवीकरण नगरेका, एक आर्थिक बर्षको कुनै पनि किस्ता रकम नबुझेका खाता निष्क्रिय भएका वा अयोग्य व्यक्तिको नाममा रकम निकासा भएको विवरण पेश नभएकोले सोको एकिन हुन सकेन।

सैद्धान्तिक बेरुजु

७९ **आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट देखिएका बेरुजुः**

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७७ को दफा ८५ मा आन्तरिक लेखापरीणबाट कायम बेरुजू अन्तिम लेखापरीक्षण हुनु सम्म फछ्र्यौट भईसक्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाको आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लिखित निम्नानुसार ब्यहोराहरु लेखापरीक्षण अवधि सम्म फछ्र्यौट नभएकोले नियमानुसार फछ्र्यौट हुनु पर्दछ ।

- भौ. नं. १३९ मिति २०८०।३।१९ रैथाने बालि प्रवद्धन कार्यक्रम अनिता पछाईलाई रु ४१०० बढी भुक्तानी भएकले उक्त रकम असुल हुनुपर्ने रु.४१००

- भौ. नं. ४११ मिति ०८०।३।२३ वडा कार्यालय व्यावस्थापनको रकम जनक बहादुर बुढालाई भुक्तानीमा जम्मा विल भरपाईइ डोर हाजिर अनुसार २३२९२८ हुनु पर्नेमा रु २८९५९० भुक्तानी भएकोले रु ५६६६२ बराबर असुल उपर गर्नुपर्ने रु.५६६६२

असुल गर्नुपर्ने	६०,७६२

अनुगमन लेखापरीक्षण

८०

(क) सम्परीक्षण :- आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६को दफा ३९ र ४०बमोजिम लेखापरीक्षणबाट औंल्याइएका बेरुजू सम्बन्धमा प्रमाण पेश गरी वा नियमित गरी गराई वा असुलउपर गरी फस्र्यौट गर्ने पहिलो जिम्मेवारी तथा दायित्व बेरुजूसँग सम्बन्धित जिम्मेवार व्यक्ति तथा आर्थिक कारोबारमा संलग्न पदाधिकारीको हुने उल्लेख छ । पालिकाले २०७८।७९ सम्मको बाँकी बेरुजुको विवरण पेस गरेको छैन । साथै यस वर्ष सम्परीक्षणका लागि म्यानुअल/नेपाल लेखापरीक्षण व्यवस्थापन प्रणाली मार्फत अनुरोध गरेको छैन ।

ावधिक बेरुजुको अवस्थाः यस **तिला गाउँपालिका, जुम्ला** को २०७९।८० सम्मको फस्यौंट गर्न बाँकी बेरुजुको ति देहायअनुसार रहेको छ । नेपाल लेखापरीक्षण व्यवस्थापन प्रणाली लागू भए पश्चात्बेरुजुको संपरीक्षण पनि उक्त ालीबाट नै हुने भएकाले बाँकी बेरुजुसंपरीक्षण गर्नेतर्फ कार्यालयको ध्यान जानु पर्दछ

सि.नं	गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A) opening_beruju	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू(B) current_settled_beruju	यो वर्ष कायम बेरुजू(C) beruju	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजू(D) additional_beruju	अध्यावधिक बाँकी बेरुजू (E=A-B+C+D) remaining_beruju
१	३३१३०६	०	०	०	०

अनुसूचीहरू

अनुसूची - १

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक वर्ष: २०७९/८०

कार्यालय र स्थान : तिला गाउँपालिका, जुम्ला , तिला गाउँपालिका , जुम्ला

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	mohan bahadur bista	२०८०-१०-१६	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	sharpananda upadhayay	२०७९-६-८	
लेखा प्रमुख	lal chandra budha	२०७९-६-११	हाल सम्म कार्यरत

बेरुजु वर्गीकरण:

असुल गर्नुपर्ने	अनियमित भएको	प्रमाणका कागजात पेश नभएको	जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा पेश्की
१,१०२,९८९	६,०३२,०६०	४७,८२७,७५०	०	०	६३५,८००
				जम्मा बेरुजु रकम	५८,७१७,७११
				लेखापरीक्षणको क्रममा असुली र	०

स्थानीय तह :

https://nams.oag.gov

10/5/2023

गत बर्षको जिम्मेवारी		११८३९२३२९.९३	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	३४३४५४२१४	चालु खर्च	२८७४४११३०.२
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	३९७११६७४	पुँजीगत खर्च	१४९४०१४४६
राजस्व बाँडफाँट	६५८२२८५७.०३	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	१६१२०७५२५
आन्तरिक आय	१८७६५०३.०		
अन्य आय	१०२३७७२५२		
कुल आय	५५३२४२५००.०३	कुल खर्च	५९८०५०१०१.२
बैंकि मौज्दात		७३५८४७२८.७६	

अनुसूची - २

सि. नं.	लेखापरीक्षण क्षेत्र	लेखापरीक्षण गरिएका विषय
१	चालु तथा प्रशासनिक खर्च	खर्चको नियमितता तथा मितव्ययिता (चालु तथा प्रशासनिक खर्च)
२	तलब भत्ता तथा पारिश्रमिक खर्च(तलव, पदाधिकारी सुविधा, अन्य सेवा, नियमित परामर्श र करार सेवा)	तलब भत्ता तथा पारिश्रमिक खर्च(तलव, पदाधिकारी सुविधा, अन्य सेवा, नियमित परामर्श र करार सेवा) तलब भत्ता तथा पारिश्रमिक खर्च(तलव, पदाधिकारी सुविधा, अन्य सेवा, नियमित परामर्श र करार सेवा)
३	तालिम तथा कार्यक्रम खर्च	तालिम र कार्यक्रम खर्च
४	खरिद व्यवस्थापन	ठेक्का तथा प्रस्ताव व्यवस्थापन ठेक्का तथा प्रस्ताव व्यवस्थापन खरिद व्यवस्थापन खरिद व्यवस्थापन
५	अमानत, उपभोक्ता समिति र गैर सरकारी संस्थाबाट खरिद	११. अमानत, उपभोक्ता समिति र गैर सरकारी संस्थाबाट कार्य कार्य गराउने ।
६	स्वास्थ्य कार्यक्रम तथा वजेट खर्च	स्वास्थ्यतर्फ
७	कृषि तथा पशुतर्फ	कृषि तथा पशुतर्फ
८	सामाजिक सुरक्षा	सामाजिक सुरक्षा
९	संघ र प्रदेशबाट प्राप्त शसर्त लगायत अनुदान	संघ र प्रदेशबाट प्राप्त शसर्त लगायत अनुदान प्राप्त (अख्तियारी तथा अन्य सशर्त कार्यक्रम)
१०	शिक्षा तर्फको वजेट तथा कार्यक्रम	शिक्षा तर्फ
११	प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम	संघ र प्रदेशबाट प्राप्त शसर्त लगायत अनुदान प्राप्त (अख्तियारी तथा अन्य सशर्त कार्यक्रम)
१२	मुख्यमन्त्री रोजगार कार्यक्रम	संघ र प्रदेशबाट प्राप्त शसर्त लगायत अनुदान प्राप्त (अख्तियारी तथा अन्य सशर्त कार्यक्रम)
१३	बैंक खाता छोरीको कार्यक्रम	संघ र प्रदेशबाट प्राप्त शसर्त लगायत अनुदान प्राप्त (अख्तियारी तथा अन्य सशर्त कार्यक्रम)
१४	आन्तरिक आय	आन्तरिक आयतर्फ
१५	सामान्य जोखिम	कार्यालयको लेखापरीक्षणको दौरान देखिने जोखिम
१६	भूक्तानीमा कर कट्टी	भुक्तानीमा कर कट्टी