



महालेखापरीक्षकको वार्षिक प्रतिवेदन

२०७८

त्रिवेणी गाउँपालिका
रोल्पा



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल

Serving the Nation and the People

दूरदृष्टि (Vision)

जनहितका लागि जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुन प्रयत्नशील रहने ।

(We strive to be a credible institution in promoting accountability, transparency and integrity for the benefit of the people)

गन्तव्य (Mission)

सरोकारवालालाई सार्वजनिक कोषको दक्षतापूर्ण उपयोग सम्बन्धमा आश्वस्त पार्न स्वतन्त्र एवम् गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide independent and quality audit service to assure our stakeholders that the public funds are efficiently used)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General

बबरमहल, लुम्बिनी, नेपाल
Babar Mahal, Lumbini, Nepal
प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
(लुम्बिनी, कर्णाली र सुदूरपश्चिम प्रदेश)

प.स: २०७८।७९

च.न: ५३

मिति: २०७८।५।४

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्ष ज्यू
त्रिवेणी गाउँपालिका,
गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय, रोल्पा ।

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम त्यस कार्यपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) बमोजिम यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । उक्त प्रतिवेदन लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २० (३) र दफा २२ बमोजिम कारवाहीको लागि अनुरोध छ ।

नारायण एम.सी.
(नायव महालेखापरीक्षक)

बोधार्थ:

सङ्घीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालय,
सिंहदरवार, काठमाडौं — प्रतिवेदन संलग्न छ ।

महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखापरीक्षण नियमितता, मितव्ययीता, कार्यदक्षता, प्रभावकारीता र औचित्यको आधारमा महालेखापरीक्षकबाट हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक गाउँपालिका र नगरपालिकाको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्थाबमोजिम स्थानीय तहको २०७६।७७ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ ।



स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र निकायसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको प्रमुख उद्देश्यहरूमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानूनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी र जवाफदेहिता एवं सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु रहेको छ । त्यसैगरी स्रोत साधनको प्राप्ति र उपयोग सम्बन्धमा प्रचलित कानूनको पालना भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रस्तुत गरी सुशासन प्रबर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ ।

आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भएपश्चात जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका विषयहरू मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर राय सहितको अन्तिम प्रतिवेदन पठाइएको छ । प्रतिवेदनमा दिएका सुझावहरूको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहमा रहेको सीमित स्रोत साधनको उपयोग गरी विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा मितव्ययीता, दक्षता र प्रभावकारीता हासिल गर्न सहयोग पुग्ने अपेक्षा गरिएको छ । फलस्वरूप स्थानीय तहको कार्यसम्पादनमा जवाफदेहिता र पारदर्शिता प्रबर्द्धन हुने विश्वास लिइएको छ ।

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

स्थानीय तहको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ आवश्यक अनुभवी र दक्ष जनशक्तिको कमी रहेको, कर्मचारी नियुक्ति तथा बढुवामा प्रदेश लोकसेवा आयोगको परामर्श नलिएको, सेवा प्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, स्रोत, साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, बैंक हिसाब विवरण तयार गर्ने नगरेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको छ । साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ । स्थानीय तहमा लेखा समितिको गठन, कार्यक्षेत्र, लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फछ्यौट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा हुन बाँकी रहेको पाइएको छ । लेखापरीक्षणबाट औल्याएका व्यहोराहरू सुधार गरी गत विगतका बेरुजू उपर अपेक्षितरूपमा आवश्यक कारवाही भए गरेको समेत देखिएन ।

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

(टंकमणि शर्मा, दंगाल)

महालेखापरीक्षक

२०७८ भाद्र ४ गते



महालेखापरीक्षकको कार्यालय Office of the Auditor General

बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal
प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
(लुम्बिनी, कर्णाली र सुदूरपश्चिम प्रदेश)

प.स: २०७८।७९

मिति: २०७८।५।४

च.न: ५३

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

श्री अध्यक्ष ज्यू
त्रिवेणी गाउँपालिका,
गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय, रोल्पा ।

कैफियत सहितको राय

हामीले त्रिवेणी गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित आय व्यय विवरण तथा लेखा टिप्पणीहरूको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असरबाहेक, पेश भएको २०७७ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित आय व्यय विवरणले स्थानीय तहसँग सम्बन्धित प्रचलित कानून र परम्परा बमोजिम सारभूत रूपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

- लेखापरीक्षणबाट रु.१ करोड ५५ लाख ८४ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु. १० लाख २० हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.१५ लाख ७८ हजार नियमित गर्नुपर्ने रु.३५ लाख ९९ हजार पेशकी बाँकी रु.९३ लाख ८७ हजार रहेको छ ।
- लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरूका सम्बन्धमा मिति २०७८।०१।२८ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रिया सहितका प्रमाण कागजातका आधारमा फछुयौट भएका दफाहरू हटाई कायम व्यहोराको अन्तिम प्रतिवेदन पाना २२(बाईस) यसै साथ संलग्न छ ।
- आम्दानी तथा खर्चको सेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेस्की बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसँग हामी स्वतन्त्र छौं । त्यसका लागि स्वीकृत आचारसंहिता अनुसार हामीले काम गरेका

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

Email : aag.mgmt@oagnep.gov.np, Info@oag.gov.np

Website : www.oagnep.gov.np

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



महालेखापरीक्षकको कार्यालय Office of the Auditor General

बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

छौं । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरू हाम्रो राय व्यक्त गर्ने आधारका लागि पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ ।

वित्तीयविवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानूनबमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तीका कारण वित्तीय विवरण सारभूत रूपमा गलत आँकडारहित स्वरूपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागु गर्ने जिम्मेवारी नगरपालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । नगर कार्यपालिका, नगर प्रमुख र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत नगरपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रकृत्याको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन् ।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्ती समेतका कारण सारभूत रूपमा गलत आँकडारहित रहेको होस भनि उचित आश्चस्तता प्राप्त गरी रायसहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । लेखापरीक्षणमा उचित आश्चस्तताले सामान्य स्तरको आश्चस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गल्ती पत्ता लगाउन सक्ने निश्चितता भने हुदैन । वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा नै फरक पार्न सक्ने अवस्था देखिएका एउटै वा समग्रतामा हुने विशेष वा जालसाजीजन्य वा अन्य गल्तीलाई सारभूत रूपमा गलत आँकडा मानिएको छ ।

नारायण एम. सी.
(नायब महालेखापरीक्षक)

परिचय – स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस पालिकाको स्थापना भएको हो। स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु पालिकाको उद्देश्य रहेको छ। यस पालिका अन्तर्गत ७ वडा, ३७ सभा सदस्य, २०५.३९ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा २५ हजार ९५७ जनसंख्या रहेको छ।

स्थानीय संचित कोष : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम यस गाउँपालिकाले वित्तीय हस्तान्तरणबाट प्राप्त अनुदान तथा सहयता, आन्तरिक आम्दानी र स्थानीय सरकारबाट सञ्चालन भएको आयोजनाहरु समेतको आयव्यय हिसाबको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को समग्र संचित कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्नबमोजिम रहेको छ।

सि.नं	आयतर्फ			सि.नं	व्ययतर्फ		
	विवरण	रकम	रकम		विवरण	रकम	रकम
१	गत वर्षको जिम्मेवारी		५५२६९१२३.०३	१	चालु खर्च	२०५९६४४०७	२०५९६४४०७
	क) नगद			२	पूँजीगत खर्च	१८४७३१०७३	१८४७३१०७३
	ख) बैंक	५५२६९१२३.०३		३	वित्तीय व्यवस्था भुक्तानी		
२	राजस्व (आन्तरिक आय)		६०३१२९९८.०३		क) ऋण भुक्तानी		
	क) आन्तरिक राजस्व	५०५५९२५.०४			ख) व्याज भुक्तानी		
	ख) राजस्व बाँडफाँड	५५२५७०७२.९९			ग) अन्य भुक्तानी		
	ग) अन्य आय			४	लगानी		
३	वित्तीय हस्तान्तरण संघ		२७८२८५०००		ऋण लगानी		
	क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	९१७०००००.०			शेयर लगानी		
	ख) सशर्त अनुदान	१६८२८५०००.०			अन्य लगानी		
	ग) समपुरक अनुदान	१३३०००००.०		५	घरौटी फिर्ता		
	घ) विशेष अनुदान	५००००००.०		६	जनश्रमदान फिर्ता		
४	प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान		३५३३९०००	७	कोष फिर्ता		
	क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	४१३९०००.०		८	मौज्दात		
	ख) सशर्त अनुदान	८००००००.०			क) बैंक मौज्दात		४८४३३२७९.३९
	ग) समपुरक अनुदान	१५००००००.०			चालु खर्च खाता	११८७७३१२.९७	
	घ) विशेष अनुदान	८२०००००.०			पूँजीगत खर्च खाता	७२९६७९५.७८	
५	अन्तर स्थानीय तहबाट प्राप्त				संचित खाता	२९२५९१७९.४४	
६	अन्य		२९४००००		ख) नगद मौज्दात		
	क) क्षेत्रीय शहरी विकास योजना			९	रासर्त अनुदान फिर्ता		
	ख) सडक बोर्ड नेपाल			१०	गत वर्षको बढी बल्या		
	ग) पर्यटन बोर्ड नेपाल			११	जनश्रमदान मौज्दात		
	घ) प्रदेश सरकार समपुरकगत आ व			१२	घरौटी मौज्दात	९७७३१९.८८	९७७३१९.८८
	ड जिल्ला समन्वय समिति	२९४००००		१३	कोष खाताको मौज्दात		
७	विभिन्न कोषतर्फको आय	६९८२६३८.३	६९८२६३८.३				
८	जनसहभागिता (नगद)						
९	विषयगत निकायबाट प्राप्त						
१०	घरौटी आय		९७७३१९.८८				
	क गत आ व मौज्दात	२९८१४३.८८					
	ख चालु आ व को आय	६७९१७६.०					
११	लगानीको सौँचा फिर्ता						
१२	अन्य विविध आय						
	जम्मा		४४०१०६०७९.२७		जम्मा		४४०१०६०७९.२७

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरूजू रकम										
	लेखापरीक्षणमा पेश भएको श्रेस्ता तथा आर्थिक कारोबारहरुको जोखिम विश्लेषण, लेखापरीक्षण नीति, मापदण्ड, व्यवस्थापन प्रतिनिधित्व पत्र, लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, व्यवसायिक लेखापरीक्षणका असल अभ्यासको आधारमा तयार गरीएको स्वीकृत लेखापरीक्षण योजना, कार्यक्रम र लेखापरीक्षणको विधि अनुसार लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी लेखापरीक्षणको निष्कर्ष सहित प्रतिवेदन जारी गर्नु हो भने आर्थिक कारोबार र वित्तिय विवरणको शुद्धताको जिम्मेवारी व्यवस्थापन पक्षको रहेको छ । उक्त आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी देखिएका व्यहोराहरु उपर मिति २०७८।१।१८ मा व्यवस्थापनसँग छलफल गरी कायम भएका व्यहोराहरु निम्न अनुसार छन् :											
	<ul style="list-style-type: none"> वित्तीय विवरण विश्लेषण 											
१.	<p>वित्तीय विवरण – स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा गाउँपालिका तथा गाउँपालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाब राख्नुपर्दछ । सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकीय अनुसार गाउँपालिका तथा गाउँपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन्</p> <ul style="list-style-type: none"> स्थानीय तहले संचित कोषमा गत विगतको बाँकी यस वर्ष प्राप्त रकम र संचित कोषबाट भएको खर्च स्पष्ट देखिने गरी खाता राखेको छैन । लेखापरीक्षणका क्रममा बैंक नगदी किताब तथा पेशकी खाता अद्यावधिक तथा प्रमाणीत नरहेको कारण स्थानीय तहले पेश गरेको आय-व्यय विवरण यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था छैन । स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचामा प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेको पाईएन । <p>त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।</p>											
२.	<p>जिम्मेवारी फरक परेको – स्थानीय तहको संचित कोषमा गत विगतको बाँकी, यस वर्ष प्राप्त र खर्च भएको रकम स्पष्ट देखिने गरी हिसाब राख्ने र जिम्मेवारी एकिन गर्नुपर्दछ । तर स्थानीय तहको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनअनुसार गत वर्षको अन्त्यमा रु.५,६७,७०,८८५.८७ मौज्जात कायम भएकोमा यो वर्षको शुरुमा रु.५,५२,६९,१२३.०३ जिम्मेवारी सारेको देखियो । जस अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रु.१५,०१,७६२.८४ घटी जिम्मेवारी सारेको सम्बन्धमा यकिन गर्नुपर्ने देखिएको रु.</p>	१५०१७६२.८४										
३.	<p>बैंक हिसाब मिलान : स्थानीय तह सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम मासिक रुपमा श्रेस्ता र बैंक खाताको हिसाब मिलान विवरण तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको देहायबमोजिमको खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण २०७७ श्रावण मसान्तको श्रेस्ता र बैंक खाताको हिसाब मिलान विवरण तयार गरेको छ । यस सम्बन्धमा २०७७ असार मसान्तको श्रेस्ता र बैंक खाताको हिसाब मिलान विवरण पेश गर्नुपर्ने देखिएको छ ।</p>											
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>खाताको नाम</th> <th>श्रेस्ता अनुसार बाँकी</th> <th>बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार बाँकी</th> <th>फरक</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	खाताको नाम	श्रेस्ता अनुसार बाँकी	बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार बाँकी	फरक						
सि.नं.	खाताको नाम	श्रेस्ता अनुसार बाँकी	बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार बाँकी	फरक								

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा				बेरजू रकम
१.	संचित कोष खाता	२९२५९१७१.४४	२९२५९१७१.४४	०।००	
२.	त्रिवेणी गापा चालु खर्च खाता	११८७७३१२.१७	११८७७३१२.१७	०।००	
३.	त्रिवेणी गापा पुजीगत खर्च खाता	७२९६७९६.७६	७२९६७९६.७६	०।००	
४.	प्रकोप व्यवस्थापन खाता	६८६५१२	७५२१५१	६५६३९ चेक साटून बाकी रहेको	
५.	धरौटी खाता	९७७३१९.८८	९७७३१९.८८	०।००	

४. **आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली:** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरू तपशिल बमोजिम रहेका छन ।

- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन ।
- पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन ।
- कार्यालयको श्रेयता र वैक विचको हिसाव फरक परे वा नपरेको सम्बन्धमा वैक हिसाव मिलान विवरण तयार नगरेको कारण हिसाव मिलान भए नभएको सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन ।
- अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन ।
- स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६५, ६६ र ६७ मा क्रमशः स्थानीय राजस्व परामर्श समिति, स्रोत अनुमान र बजेट सीमा निर्धारण समिति र बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले उक्त समितिहरू गठन गरेको पाईएन ।
- विषयगत क्षेत्रमा संचालन हुने कार्यक्रममा बैठक भत्ता, भ्रमण भत्ता, तालिम, गोष्ठीतर्फ बढी केन्द्रीत भई वितणमुखि रहेको पाईयो ।
- पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो
- वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी समान अभिलेख पालिकाको मूल जिन्सी खातामा अध्यावधिक गरेको पाईएन ।
- जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन ।
- मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०५३ को नियम ६ क अनुसार ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिइएको तथा इ.टी. डि.एस. नगरेको ।
- कार्यालयले उद्देश्य प्राप्तिसमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरू पहिचान गरि निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख नराखेको ।
- कुनै रकम भुक्तानी दिँदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरूमा सिलसिलेवार नम्बर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	<p>प्रमाणित गर्नुपर्नेमा से अनुसार गरेको पाईएन ।</p> <ul style="list-style-type: none"> • सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ७ र ८ खरिद अनुसार गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन । • ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरि ठेक्का खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७४(२) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली बनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा वनाएको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति उक्त ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाईएन । • सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय-व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाईएन । • वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार नगरेको • पालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि आवश्यक प्राविधिक तथा प्रशासनिक कर्मचारीको ३३ जनाको दरबन्दी रहेकोमा ११ दरबन्दी रिक्त रहेको पाईयो । • सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली २०६५ को दफा २८ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन । • निजामती सेवा ऐन २०४९ बमोजिम कार्य विवरण बनाई लागु गरेको पाईएन । • निजामती सेवा ऐन २०४९ को दफा ७ ख २ बमोजिम तलवि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलब भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी तलब खर्च लेखेको पाईयो । तलवी प्रतिवेदन पारित नहुँदा ग्रेडसमेत यकिन हुन सकेन । • मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस पालिका तथा पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा गाउँपालिकाको नाममा रहेको पेशकी तथा बेरुजू अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेशकी फल्ट्र्यौट तथा बेरुजू सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साविकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख पालिकाले एकिकन गरी अध्यावधिक नगरेकोले पालिकाले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ । <p>तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकिए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</p>	
५.	<p>सम्पत्ति हस्तान्तरण : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख उक्त कार्यालयहरु समाहित भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण 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 यस पालिकाले सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत तयार नगरेको, कम्प्युटर, ल्यापटप, प्रिन्टर, मोबाईल फोन सेट र अन्य फर्निचर जस्ता मूल्यवान समानहरु जिम्मेवारी सारेको पाईएन । यसरी जिन्सी मालसामानको आम्दानी नजनाउँदा जिन्सी मालसामानहरु हराउने र हिनामिना हुन सक्ने हुँदा खरिद गरिएका मालसामानहरुको प्रकृति अनुसार</p>	

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																																																																																																						
	सम्बन्धित जिन्सी खातामा आम्दानी जनाई जिन्सी खाता अद्यावधिक गर्नुपर्दछ																																																																																																							
	• बजेट तथा कार्यक्रम																																																																																																							
६.	बजेट पेश, पारित र अख्तियारी - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ म स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजस्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहमा उपाध्यक्ष श्री सावित्रा कुमारी बुढा (घर्ती)ले मिति २०७६।३।१० गते रु.४७ करोड ८२ लाख ८ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा मिति २०७६।३।१० मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले मिति २०७६।४।१० मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ ।																																																																																																							
७.	गत वर्षको दायित्व - आर्थिक कार्यविधि वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१३) बमोजिम चालु वर्षको बजेटले नखाम्ने गरी खर्च गर्न नहुने र खर्च भएको अवस्थामा कार्यालय प्रमुख र र आन्तरिक लेखापरीक्षकबाट श्रावण सात गतेभित्र भुक्तानी बाँकीको विवरण म.ले.प.फा.नं.२२१ प्रमाणीत गरी राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले आ.व.२०७५/७६ मा विभिन्न २९ वटा आयोजना लागि रु.३,०१,४६,११०।- भुक्तानी गरेको छ । गत वर्षको भुक्तानीको लागि बजेट (आ.व.२०७६।७७) व्यवस्था नगरेको अवस्थामा उक्त रकम भुक्तानी गरेको छ । अतः बजेटमा समावेश गरी भुक्तानी दिने तर्फ कार्यालयले ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।																																																																																																							
८.	चौमासिक पूँजीगत खर्च: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३५ बमोजिम त्रैमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरूप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।																																																																																																							
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">क्र.सं.</th> <th rowspan="2">बजेट उपशीर्षक</th> <th rowspan="2">कुल खर्च</th> <th colspan="4">चौमासिक खर्च</th> </tr> <tr> <th>प्रथम चौमासिक</th> <th>दोस्रो चौमासिक</th> <th>तेस्रो चौमासिक</th> <th>आषाढ महिना</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>संघीय समानिकरण अनुदान</td> <td>६,९८,७१,२००</td> <td>०</td> <td>६५,५४,८९३</td> <td>६३३१६३०७</td> <td>५,११,६९,८१४</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>संघीय सरकार राजस्व बाँडफाँड</td> <td>६,०९,०३,०८९</td> <td>७६,६३,७४३</td> <td>१५७०९१२३</td> <td>३७५३०२२३</td> <td>२,४८,२९,३३१</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>संघीय समपुरक अनुदान</td> <td>३००००००</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>३००००००</td> <td>३००००००</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>संघीय विशेष अनुदान</td> <td>५००००००</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>५००००००</td> <td>५००००००</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>संघीय सशर्त</td> <td>१६,६८,२३,०००</td> <td>२,९८,०८,८३४</td> <td>३०७५१३७४</td> <td>१०६२६२७९२</td> <td>७,२५,५८,९१०</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>प्रदेश राजस्व बाँडफाँड</td> <td>२८,४२,८३३</td> <td>१२८९७७</td> <td>६५९९३०</td> <td>२०५३९२६</td> <td>७,६२,९९४</td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>प्रदेश समानिकरण अनुदान</td> <td>२४,३६,११५</td> <td>१,१३,४३०</td> <td>३२२५००</td> <td>२०००१८५</td> <td>१५,०७,३०५</td> </tr> <tr> <td>८</td> <td>प्रदेश विशेष अनुदान</td> <td>८२,००,०००</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>८२,००,०००</td> <td>८२,००,०००</td> </tr> <tr> <td>९</td> <td>प्रदेश सशर्त</td> <td>८००००००</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>८००००००</td> <td>७००००००</td> </tr> <tr> <td>१०</td> <td>प्रदेश समपुरक अनुदान</td> <td>७५,००,०००</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>७५,००,०००</td> <td>७५,००,०००</td> </tr> <tr> <td>११</td> <td>आन्तरिक श्रोत</td> <td>५,४८,२०,५७१</td> <td>२,६४,३४,४२७</td> <td>३८७४८१२</td> <td>२४५११३३२.</td> <td>१,९९,२६,८८५</td> </tr> <tr> <td>१२</td> <td>स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम</td> <td>२५०००००</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>२५०००००</td> <td>२५०००००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>३९,१८९,६८०८</td> <td>६४१४९४११</td> <td>५७८७३६३२</td> <td>२६९८७३७६५</td> <td>२०३९५५२३९</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	बजेट उपशीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च				प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक	आषाढ महिना	१	संघीय समानिकरण अनुदान	६,९८,७१,२००	०	६५,५४,८९३	६३३१६३०७	५,११,६९,८१४	२	संघीय सरकार राजस्व बाँडफाँड	६,०९,०३,०८९	७६,६३,७४३	१५७०९१२३	३७५३०२२३	२,४८,२९,३३१	३	संघीय समपुरक अनुदान	३००००००	०	०	३००००००	३००००००	४	संघीय विशेष अनुदान	५००००००	०	०	५००००००	५००००००	५	संघीय सशर्त	१६,६८,२३,०००	२,९८,०८,८३४	३०७५१३७४	१०६२६२७९२	७,२५,५८,९१०	६	प्रदेश राजस्व बाँडफाँड	२८,४२,८३३	१२८९७७	६५९९३०	२०५३९२६	७,६२,९९४	७	प्रदेश समानिकरण अनुदान	२४,३६,११५	१,१३,४३०	३२२५००	२०००१८५	१५,०७,३०५	८	प्रदेश विशेष अनुदान	८२,००,०००	०	०	८२,००,०००	८२,००,०००	९	प्रदेश सशर्त	८००००००	०	०	८००००००	७००००००	१०	प्रदेश समपुरक अनुदान	७५,००,०००	०	०	७५,००,०००	७५,००,०००	११	आन्तरिक श्रोत	५,४८,२०,५७१	२,६४,३४,४२७	३८७४८१२	२४५११३३२.	१,९९,२६,८८५	१२	स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम	२५०००००	०	०	२५०००००	२५०००००		जम्मा	३९,१८९,६८०८	६४१४९४११	५७८७३६३२	२६९८७३७६५	२०३९५५२३९	
क्र.सं.	बजेट उपशीर्षक				कुल खर्च	चौमासिक खर्च																																																																																																		
		प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक		आषाढ महिना																																																																																																		
१	संघीय समानिकरण अनुदान	६,९८,७१,२००	०	६५,५४,८९३	६३३१६३०७	५,११,६९,८१४																																																																																																		
२	संघीय सरकार राजस्व बाँडफाँड	६,०९,०३,०८९	७६,६३,७४३	१५७०९१२३	३७५३०२२३	२,४८,२९,३३१																																																																																																		
३	संघीय समपुरक अनुदान	३००००००	०	०	३००००००	३००००००																																																																																																		
४	संघीय विशेष अनुदान	५००००००	०	०	५००००००	५००००००																																																																																																		
५	संघीय सशर्त	१६,६८,२३,०००	२,९८,०८,८३४	३०७५१३७४	१०६२६२७९२	७,२५,५८,९१०																																																																																																		
६	प्रदेश राजस्व बाँडफाँड	२८,४२,८३३	१२८९७७	६५९९३०	२०५३९२६	७,६२,९९४																																																																																																		
७	प्रदेश समानिकरण अनुदान	२४,३६,११५	१,१३,४३०	३२२५००	२०००१८५	१५,०७,३०५																																																																																																		
८	प्रदेश विशेष अनुदान	८२,००,०००	०	०	८२,००,०००	८२,००,०००																																																																																																		
९	प्रदेश सशर्त	८००००००	०	०	८००००००	७००००००																																																																																																		
१०	प्रदेश समपुरक अनुदान	७५,००,०००	०	०	७५,००,०००	७५,००,०००																																																																																																		
११	आन्तरिक श्रोत	५,४८,२०,५७१	२,६४,३४,४२७	३८७४८१२	२४५११३३२.	१,९९,२६,८८५																																																																																																		
१२	स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम	२५०००००	०	०	२५०००००	२५०००००																																																																																																		
	जम्मा	३९,१८९,६८०८	६४१४९४११	५७८७३६३२	२६९८७३७६५	२०३९५५२३९																																																																																																		
	पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरणअनुसार वार्षिक रु.३९,१८,९६,८०८।- निकास भएकामा प्रथम चौमासिकमा रु.६,४१,४९,४११।- अर्थात १६ प्रतिशत, दोस्रो चौमासिकमा रु.५,७८,७३,६३२।- अर्थात १४																																																																																																							

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरजू रकम																												
	प्रतिशत र तेश्रो चौमासिकमा रु. २६,९८,७३,७६५।— अर्थात ७० प्रतिशत खर्च गरेको देखिएको छ । यसरी नै आषाढ महिनामा मात्र रु.२०,३९,५५,२३९।—अर्थात ५२ प्रतिशत खर्च देखिनुले आषाढमा आएर खर्चको चाप बढेको देखिएकाले सन्तुलित खर्च व्यवस्थापन भएको देखिएन । स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार चौमासिक रूपमा सन्तुलित खर्च हुने गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गरिनुपर्दछ ।																													
९.	<p>क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति: स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रूपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७६।७७ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>मुख्यक्षेत्र</th> <th>वार्षिकबजेट</th> <th>खर्चरकम</th> <th>कुल खर्च मध्ये प्रतिशत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>आर्थिकविकास</td> <td>४९३२४८०९</td> <td>९५०५२२६०</td> <td>३%</td> </tr> <tr> <td>सामाजिक क्षेत्र</td> <td>३०३९७२०००</td> <td>२५९५७००५५</td> <td>५२%</td> </tr> <tr> <td>पूर्वाधार विकास क्षेत्र</td> <td>२०२४०९८५९</td> <td>९४९८३०९६८</td> <td>३९%</td> </tr> <tr> <td>वातावरण तथा विपदव्यवस्थापन</td> <td>५५०००००</td> <td>४३९८०९५</td> <td>९%</td> </tr> <tr> <td>कार्यसञ्चालन तथा प्रशासनिकखर्च</td> <td>८४७४५९९९</td> <td>६५७०९९६४</td> <td>९३%</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>६३७९४३८५९</td> <td>४८६५६०४६२</td> <td>९००%</td> </tr> </tbody> </table> <p>उपरोक्त विवरण अनुसार सभाले विनियोजन गरेको बजेट मध्ये सामाजिकक्षेत्रमा सबैभन्दा बढी ५२ प्रतिशत र वातावरण तथा विपदव्यवस्थापन मा सबै भन्दा घटीमा ९ प्रतिशत रहेको छ ।</p>	मुख्यक्षेत्र	वार्षिकबजेट	खर्चरकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत	आर्थिकविकास	४९३२४८०९	९५०५२२६०	३%	सामाजिक क्षेत्र	३०३९७२०००	२५९५७००५५	५२%	पूर्वाधार विकास क्षेत्र	२०२४०९८५९	९४९८३०९६८	३९%	वातावरण तथा विपदव्यवस्थापन	५५०००००	४३९८०९५	९%	कार्यसञ्चालन तथा प्रशासनिकखर्च	८४७४५९९९	६५७०९९६४	९३%	जम्मा	६३७९४३८५९	४८६५६०४६२	९००%	
मुख्यक्षेत्र	वार्षिकबजेट	खर्चरकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत																											
आर्थिकविकास	४९३२४८०९	९५०५२२६०	३%																											
सामाजिक क्षेत्र	३०३९७२०००	२५९५७००५५	५२%																											
पूर्वाधार विकास क्षेत्र	२०२४०९८५९	९४९८३०९६८	३९%																											
वातावरण तथा विपदव्यवस्थापन	५५०००००	४३९८०९५	९%																											
कार्यसञ्चालन तथा प्रशासनिकखर्च	८४७४५९९९	६५७०९९६४	९३%																											
जम्मा	६३७९४३८५९	४८६५६०४६२	९००%																											
१०.	<p>खर्च बिश्लेषण: पालिकाले यसवर्ष कुल आन्तरिक आयबाट रु ५०५५९२५.०४ राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रु.५५२५७०७२.९९ समेत रु. ६०३९२९९८.०३ आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु.२०५९६४४०७ र पूँजिगत तर्फ रु.९८४७३९०७३ समेत रु.३९०६९५४८० खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा ९.२९ प्रतिशत रहेको छ । यसवर्ष पदाधिकारी सविधामा रु.५२,००,०००।- खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको ९७ प्रतिशत रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ५४ प्रतिशत चालु र ४६ प्रतिशतमात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । यसबाट पालिकाहरुले विकास निर्माण कार्यक्रम संचालनमा न्युन खर्च गरी प्रशासनिक कार्यमा बढि खर्च गरेको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरूपमा विकास निर्माणमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।</p>																													
	संगठन तथा कर्मचारी व्यवस्थापन																													
११.	<p>प्रशासकीय संगठन र कर्मचारी व्यवस्थापन - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोर्ड, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा संगठन संरचना कायम हुने व्यवस्था छ । पालिकामा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ३३ दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित २२ जना पदपूर्ती भएको देखिन्छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका सब इन्जीनियर, अ.सब इन्जीनियर सहित ११ पदहरु रिक्त रहेका छन् । दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्णता नहुँदा विषयगत कार्यक्रम सञ्चालन, सेवा प्रवाह तथा पालिकाको समग्र कार्य सम्पादनमा असर परेको स्थिति छ । तसर्थ रिक्त पदहरु यथाशक्य छिटो पूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।</p>																													
१२.	<p>स्थानीय तथ्याङ्क अभिलेख तथा स्रोत नक्साङ्कन : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्याङ्क संकलन, अभिलेख र सोको ब्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो</p>																													

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरजू रकम																		
	क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक श्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्साङ्कनसहितको पालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले स्थानीय तथ्याङ्क सम्बन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको तथा स्रोत नक्साङ्कन गरेको देखिएन । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकीकरणका क्रियाकलाप सञ्चालनमा तथ्याङ्कले महत्वपूर्ण भूमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा पहल हुनु आवश्यक छ । तथ्याङ्कवेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, बजेट, प्रक्रिया र कार्यान्वयनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा यस तर्फ पालिकाले अभिलेख व्यवस्थापनमा ध्यान दिनुपर्दछ ।																			
१३.	<p>वडा सचिवको पदपूर्ति : पालिका अन्तर्गतका वडा कार्यालयबाट संचालित सेवा प्रवाहमा महत्वपूर्ण भूमिका रहेका वडा सचिवको दरबन्दी र पदपूर्तिको अवस्था देहाय बमोजिम छ । रिक्त पदहरूको पदपूर्ति गर्नुपर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>वडा संख्या</th> <th>वडा सचिवको दरबन्दी</th> <th>वडा सचिवको पदपूर्ति</th> <th>रिक्त वडा सचिव</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>७</td> <td>७</td> <td>५</td> <td>२</td> </tr> </tbody> </table>	वडा संख्या	वडा सचिवको दरबन्दी	वडा सचिवको पदपूर्ति	रिक्त वडा सचिव	७	७	५	२											
वडा संख्या	वडा सचिवको दरबन्दी	वडा सचिवको पदपूर्ति	रिक्त वडा सचिव																	
७	७	५	२																	
१४.	<p>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 अनुसार ९ वटा ऐन, ३ वटा नियमावली र १२ वटा कार्यविधि स्वीकृत गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ । यस वर्ष पालिकाबाट निम्नअनुसार सेवाप्रवाह गरेको विवरण प्राप्त भएको छ :</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>विवरण</th> <th>जम्मा</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>पञ्जिकरणतर्फ</td> <td></td> </tr> <tr> <td>जन्मदर्ता</td> <td rowspan="4">१३४०</td> </tr> <tr> <td>मृत्युदर्ता</td> </tr> <tr> <td>बसाईसराई दर्ता</td> </tr> <tr> <td>विवाह दर्ता</td> </tr> <tr> <td>सम्बन्धविच्छेद दर्ता</td> <td>९</td> </tr> <tr> <td>पूर्वाधार विकास सडक निर्माण</td> <td rowspan="4">०</td> </tr> <tr> <td>कालोपत्रे सडक निर्माण</td> </tr> <tr> <td>कालोपत्रे सडक मर्मत</td> </tr> <tr> <td>ग्राभेल सडक निर्माण</td> </tr> <tr> <td>ग्राभेल सडक मर्मत</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ अनुसार पालिकाबाट प्रदान गरिने सेवाप्रवाहमध्ये पञ्जिकरण बाहेकका अन्य सेवा सञ्चालनमा सन्तोष जनक देखिएन ।</p>	विवरण	जम्मा	पञ्जिकरणतर्फ		जन्मदर्ता	१३४०	मृत्युदर्ता	बसाईसराई दर्ता	विवाह दर्ता	सम्बन्धविच्छेद दर्ता	९	पूर्वाधार विकास सडक निर्माण	०	कालोपत्रे सडक निर्माण	कालोपत्रे सडक मर्मत	ग्राभेल सडक निर्माण	ग्राभेल सडक मर्मत		
विवरण	जम्मा																			
पञ्जिकरणतर्फ																				
जन्मदर्ता	१३४०																			
मृत्युदर्ता																				
बसाईसराई दर्ता																				
विवाह दर्ता																				
सम्बन्धविच्छेद दर्ता	९																			
पूर्वाधार विकास सडक निर्माण	०																			
कालोपत्रे सडक निर्माण																				
कालोपत्रे सडक मर्मत																				
ग्राभेल सडक निर्माण																				
ग्राभेल सडक मर्मत																				
१५.	<p>योजना छनौट र कार्यान्वयन : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त हुने प्रगतिका योजना छनौट गरि प्राथमिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सभाबाट स्वीकृत वार्षिक गाउँ विकास योजना २०७६/७७ को अध्ययन गर्दा पालिकाले स्वीकृत गरी सञ्चालन गरेको अधिकांश योजना न्यून बजेट भएका र लागत प्रभावी हुने किसिमले संचालन गरेको पाइएन । पालिकाले यस वर्ष संचालन गरेका योजना देहाय अनुसार छन् ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>रु १ लाख सम्म</th> <th>रु १ लाख देखि ५ लाखसम्म</th> <th>रु ५लाख देखि १० लाखसम्मका</th> <th>रु १० लाखभन्दा बढीको</th> <th>जम्मा</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>७५</td> <td>१२३</td> <td>१६</td> <td>१८</td> <td>२३२</td> </tr> </tbody> </table> <p>उपरोक्त विवरण अनुसार पालिकाले यस वर्ष रु.५० हजार देखि २५ लाख सम्मका जम्मा २३२ वटा योजना</p>	रु १ लाख सम्म	रु १ लाख देखि ५ लाखसम्म	रु ५लाख देखि १० लाखसम्मका	रु १० लाखभन्दा बढीको	जम्मा	७५	१२३	१६	१८	२३२									
रु १ लाख सम्म	रु १ लाख देखि ५ लाखसम्म	रु ५लाख देखि १० लाखसम्मका	रु १० लाखभन्दा बढीको	जम्मा																
७५	१२३	१६	१८	२३२																

आ.व. २०७६।७७ कार्यालयको नाम : त्रिवेणी गाउपालिका रोल्पा । व उ शि न विभिन्न					
दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा			बेरजू रकम	
	संचालन गरेकोमा रु.१ लाख भन्दा मुनिका मात्र ७५ वटा योजनाहरु रहेका छन् । त्यसैले साना रकमका धेरै योजनाहरु संचालन गर्दा कार्यालयको जनशक्ति वर्षै भरि योजना व्यवस्थापनमा खटिनु पर्ने, संचालित योजनाबाट चालु प्रकृतिका कार्यमा बढी खर्च भई लागत प्रभावी नहुने तथा निर्माण कार्यको गुणस्तरमा समेत नकारात्मक असर पर्ने अवस्था तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।				
	<ul style="list-style-type: none"> • कानून निर्माण एवं कार्यान्वयन 				
१६.	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 कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । जसअनुसार स्थानीय तह सञ्चालनको लागि संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट ३० नमूना कानूनहरु बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस पालिकाले हालसम्म १ वटा ऐन, ८ कार्यविधि लगायत १० वटा कानून निर्माण गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ । अन्य कानूनहरु निर्माण गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्दछ ।				
१७.	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 । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतवर्ष फछ्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन यो वर्ष थप भएको ९ विवाद दर्ता भएकोमा ९ वटा फछ्यौट भएको देखिन्छ ।				
१८.	आन्तरिक लेखापरीक्षण - स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) मा स्थानीय तहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यक्षमता र प्रभावकारीताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने उल्लेख छ । तर पालिकाले यस वर्षको आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण चौमासिक गराएको छैन । तसर्थ कानूनमा तोकिए बमोजिम आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।				
	<ul style="list-style-type: none"> • पदाधिकारी सुविधा 				
१९.	खाना तथा विविध खर्च - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष खाना तथा विविधतर्फ मात्र रु.२,००,०००।- खर्च गरेको छ । औचित्यताका आधारमा खर्च लेखे प्रणालीको विकास गर्नुपर्दछ ।				
२०.	आर्थिक सहायता - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिँदैन । तर पालिकाले यस वर्ष रु.७,०३,०००।- आर्थिक सहायता वितरण गरेका छन् । आर्थिक सहायता खर्च लेखे कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।				
	<ul style="list-style-type: none"> • अनुदान फिर्ता, वितरण र उपयोग 				
२१.	अनुदान फिर्ता — संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने समानिकरण वाहेकका अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । प्राप्त विवरण (सुत्रको अनुसूची १२ र २१) अनुसार २०७७ असार मसान्तमा देहायबमोजिमको अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेकोमा फिर्ता गरेको छ ।				
	अनुदान प्रदान गर्ने	अनुदानको प्रकार	प्राप्त रकम	खर्च रकम	फिर्ता रकम

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा				बेरुजू रकम
	निकाय				
	संघीय सरकार	शसर्त	१५३०३००००	१३८५४७७६१	१४४८२२३९
		विशेष	५०००००	५०००००	०
		समपुरक	१३३०००००	२६२५०००	१०६७५०००
	प्रदेश सरकार	शसर्त	८००००००	७९१२१८७	८७८१३
		विशेष	८२०००००	७९८५३९८	२१४६०२
		समपुरक	१५००००००	६८३५४७२	८१६४५२८
		जम्मा	२०२५३००००	१६८९०५८१८	३३६२४१८२

२२. कल्याण कोष - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष कर्मचारी कल्याण कोषमा रु ५०००००।०० ट्रान्सफर गरेको छ। तर उक्त कोषको संचालन सम्बन्धी पालिकाबाट कुनै ऐन कानूनको व्यवस्था भएको देखिएन । पालिकाले कार्याविधी बनाएर खर्च लेखे तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।

२३. टुक्रे खरिद: —सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा रु.५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोभै गर्न सकिने, रु.५ लाखभन्दा माथि रु.२० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ। त्यस्तै सोझै खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने एवं एउटा आपूर्तिकर्तासंग एक पटकभन्दा बढी सोभै खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ। पालिकाले विद्यालयहरूमा आई.सि.टि.ल्याब निर्माणका लागि खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी टुक्रा टुक्रा पारी कम्प्युटर लगायतका इलेक्ट्रिक सामग्री सोझै खरिद गरेको छ ।

गो.भौ.नं. ।मिति	विद्यालयको नाम	आपूर्तिकर्ताको नाम	रकम
६४।२०७७-३-२१ (शसर्त चालु)	सरस्वती मा.वि.	गुगल ट्रेडर्स	५,२०,४९४।-
६८।२०७७-३-२२	शुक्र मा.वि.	गुगल ट्रेडर्स	४,५३,९९४।-
७४।२०७७-३-२४	सरस्वती मा.वि.	गुगल ट्रेडर्स	४,६५,४९५।-
८१।२०७७-३-२५	सिद्धरत्न मा.वि.	गुगल ट्रेडर्स	४,७६,३९५।-
८४।२०७७-३-२५	बालकल्याण नमुना आ.वि.	गुगल ट्रेडर्स	५,१२,९८८।-
१२०।२०७७-३-३१	बाल कल्याण मा.वि.	गुगल ट्रेडर्स	४,९९,०००।-
		जम्मा	२९,२८,३६६।-

कार्यालयको भनाई : शिक्षा तर्फको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकाको बुंदा ९.७ मा विद्यालय लाई आई.सि.टि.ल्याब निर्माणका लागि एकमुष्ट निकाशा उपलब्ध गराउने उल्लेख भए अनुसार विद्यालयलाई निकाशा गराएको र विद्यालयहरूले आफै खरिद गरेको जवाफ पेश गरेको छ । पालिकाले आगामी दिनमा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा अपनाउनु पर्ने देखिन्छ ।

२४. कार्यालयले विद्यालय अनुसार चौमासिक निकासा रजिष्टर कायम गरी सोही अनुसार माग फाराम भिडान गरी शिक्षकहरूको तलब भत्ता निकासा गर्नुपर्नेमा निकासा रजिष्टर तयार गरेको छैन ।

२५. सामुदायीक विद्यालयको गुणस्तर स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ (ज) अनुसार सम्बन्धित स्थानीय निकायले सामुदायीक विद्यालयहरूको शैक्षिक गुणस्तर स्थितीको नियमित रूपमा अनुगमन गरी सो को एक प्रति प्रतिवेदन शिक्षा तथा मानवस्रोत केन्द्रमा पठाउने र सोको कार्यान्वयन गरी विद्यालयमा शैक्षिक गुणस्तर सुधार गर्ने व्यवस्था छ । यस गाउँपालिकाले आ व २०७६ मा विद्यालयहरूको शैक्षिक गुणस्तरको अनुगमन

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																
	गरेको प्रतिवेदन कार्यालयसंग देखिएन । अत गाउँपालिकाले आफ्नो अन्तरगतका विद्यालयहरूको शैक्षिक गुणस्तर सुधारतर्फ ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।																	
२६.	विद्यालय कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७६/७७ को खण्ड १, कार्यक्रम कार्यान्वयन सम्बन्धी मार्गदर्शन (बुदा नं. १८ ठ) अनुसार स्थानीय तहले विद्यालयहरूमा जाने सबै प्रकारका अनुदानहरूलाई व्यवस्थित गर्न र शिक्षामा हुने लगानी प्रभावकारी बनाउन आफ्नो तहको संयन्त्रमा अनुदान व्यवस्थापन युनिट निर्माण गरी अनुदानको निकासा गर्ने व्यवस्था गरेकोमा सो अनुसार कार्य गरेको पाइएन ।																	
२७.	<p>ग्रेड भुक्तानी: गाउँपालिकाले शिक्षा कितावखानाले पारित गरेको तलवी प्रतिवेदन अनुसार शिक्षकहरूको तलबभत्ता भुक्तानी गर्नुपर्दछ । नमुना छनौट गरी परीक्षण गर्दा शिक्षा कितावखानाबाट पारित तलवि प्रतिवेदन भन्दा निम्न शिक्षकको ग्रेड रकम बढि भुक्तानी भएको देखिएको छ । सो ग्रेड रकमको सम्बन्धमा भुक्तानी पाउने आधार पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>शिक्षकको नाम</th> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>ग्रेड संख्या दशै समेत</th> <th>ग्रेड रकम</th> <th>बढी ग्रेड रकम (क.सं कोष थप समेत)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>नर बहादुर बुढा</td> <td>अरनिको मा.वि. नुवागाँऊ</td> <td>१३</td> <td>९४०</td> <td>१३,३४८।-</td> </tr> </tbody> </table>	शिक्षकको नाम	विद्यालयको नाम	ग्रेड संख्या दशै समेत	ग्रेड रकम	बढी ग्रेड रकम (क.सं कोष थप समेत)	नर बहादुर बुढा	अरनिको मा.वि. नुवागाँऊ	१३	९४०	१३,३४८।-	१३,३४८						
शिक्षकको नाम	विद्यालयको नाम	ग्रेड संख्या दशै समेत	ग्रेड रकम	बढी ग्रेड रकम (क.सं कोष थप समेत)														
नर बहादुर बुढा	अरनिको मा.वि. नुवागाँऊ	१३	९४०	१३,३४८।-														
२८.	<p>शिक्षक दरवन्दी - गाउँपालिकाले शिक्षा नियमावली अनुसार शिक्षक दरवन्दी मिलान गर्नुपर्दछ । कार्यालयको शिक्षा तथा समन्वय इकाइले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार प्रा.वि., नि.मा.वि., र मा.वि. का स्थायीअस्थायी , र राहात दरवन्दी शिक्षक , विद्यार्थी संख्या र भौतिक पूर्वाधारलाई यकिन गरी दरवन्दी मिलान गरेको देखिएन । दरवन्दी मिलान वेगर गाउँपालिकाले गरेको शिक्षक तलब निकाशा वास्तविक छ भनी आश्वस्त हुन सकिएन ।</p>																	
२९.	<p>वार्षिक खरिद योजना/गुरुयोजना : सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ ले सार्वजनिक निकायले तोकेको सीमाभन्दा बढी रकमको खरिद गर्दा तोकिए बमोजिमको खरिद गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ ले वार्षिक १० करोडभन्दा बढीको खरिद गर्दा गुरुयोजना तयार गर्नुपर्ने नियम ८ ले वार्षिक १० लाखभन्दा बढीको खरिद गर्दा वार्षिक खरिद योजना बनाउनुपर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले विभिन्न शीर्षक अन्तर्गत वार्षिक रु.११,१७,३५,६७५।- पूँजीगत खर्च/खरिद निर्माण कार्य गरेको छ । तर पालिकाले आफ्नो खरिद नियमावली नबनाएको अवस्थामा उक्त ऐन, नियम बमोजिम वार्षिक खरिद योजना र गुरुयोजना नबनाई खरिद कार्य गरेको देखियो । अतः पालिकाले उक्त नियमावली बमोजिम खरिद योजना/गुरुयोजना बनाई व्यवस्थित र प्रभावकारी हुने गरी खरिद कार्य गर्नुपर्दछ ।</p>																	
३०.	<p>सवारीसाधन खरिद - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४, केन्द्रीय सरकार र तालुक संघीय मन्त्रालयको परिपत्र, निर्देशन समेतको आधारमा आफ्नो आन्तरिक आम्दानीबाट मात्र सवारी साधन खरिद गर्नु पर्दछ । अर्थ मन्त्रालयको स्थानीय तहमा बजेट तर्जुमा कार्यान्वयन आर्थिक व्यवस्थापन तथा सम्पती हस्तान्तरण सम्बन्धी निर्देशिका, २०७४ को निर्देशन नं. ५.१५ अनुसार नेपाल सरकारबाट उपलब्ध गराइएको बजेट तथा स्रोत साधनबाट कार्यालयको नियमित प्रयोजनको लागि सवारी साधन खरिद गर्न नपाईने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार पालिकाले २ थान दुई पांग्रे सवारी साधन खरिदमा रु. ५,१६,८००।- तथा १ थान चार पांग्रे सवारी साधन खरिदमा रु.१०,०१,३४८।- बजेटबाट खर्च गरेको छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं</th> <th>सवारी साधन</th> <th>संख्या</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>मोटरसाइकल</td> <td>२</td> <td>५१६८००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>ऐम्बुलेन्स</td> <td>१</td> <td>१००१३४८</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>१५,१८,१४८</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं	सवारी साधन	संख्या	रकम	१	मोटरसाइकल	२	५१६८००	२	ऐम्बुलेन्स	१	१००१३४८		जम्मा		१५,१८,१४८	
सि.नं	सवारी साधन	संख्या	रकम															
१	मोटरसाइकल	२	५१६८००															
२	ऐम्बुलेन्स	१	१००१३४८															
	जम्मा		१५,१८,१४८															
	<ul style="list-style-type: none"> कर दस्तुर एवं आन्तरिक आय 																	

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरूजू रकम						
३१.	<p>रसीद नियन्त्रण खाता- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ अनुसार स्थानीय तहले आन्तरिक आम्दानी हुने रकमहरूको नगदी रसिद कट्टी गरी त्यसलाई दैनिक आम्दानी किताबमा प्रविष्ट गरी तोकिएको समयमा बैङ्क दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । गाउँपालिकाले राजश्व असूलीमा प्रयोग हुने रसिद को छपाई एवं गत विगतको बाँकी र यो वर्ष खर्च भई आगामी वर्षको लागि जिम्मेवारी सारेको तथा वडाहरूमा पठाएको रसिदको आम्दानी खर्च) उपयोग (खुल्ने अभिलेख रसीद नियन्त्रण खाता अद्यावधिक नगरेकोले राजश्व असूलीमा गाउँपालिका वडा कार्यालय र विषयगत शाखाहरूमा प्रयोग,भएका रसीद उपर्युक्त ढङ्गबाट प्रयोग भएको छ भनी आश्वस्त हुन सकिएन । आम्दानी जस्तो संवेदनशिल विषयमा गम्भिर भई रसीदको प्रयोगलाई व्यवस्थित बनाउने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ ।</p>							
३२.	<p>आयको अनुमान: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिले पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आयसमेतको व्यवस्थापन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । पालिकाले पेश गरेको आय-व्ययको अनुमानमा आन्तरिक आयतर्फ एकीकृत सम्पत्ती कर, खोटो रोयल्टी, बालुवा तथा गिट्टी निकासी कर, मालपोत, कर, सेवा शुल्क, दस्तुर वापत अनुमानित रु.१,१०,००,०००।- प्राप्त हुने प्रक्षेपण गरेकोमा आर्थिक वर्ष २०७६।७७ मा रु. ५०,५५,९२५।०४ अर्थात अनुमान भन्दा ४५ प्रतिशत घटी आय प्राप्त गरेको छ । आम्दानीका अन्य स्रोतको पहिचान गरी आयको अनुमान यथार्थपरक बनाई आय आर्जन वृद्धि गर्नेतर्फ विशेष ध्यान दिन आवश्यक देखिएको छ ।</p>							
३३.	<p>आन्तरिक आय: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिले पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय समेतको व्यवस्थापन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७६।७७ मा केन्द्रीय अनुदानबाट गरेको खर्चका तुलनामा आन्तरिक आयको स्थिति देहाय बमोजिम छ ।</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>केन्द्रीय अनुदानबाट खर्च</th> <th>आन्तरिक आय</th> <th>आन्तरिक आय प्रतिशत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३९०६९५४८०</td> <td>५०,५५,९२५</td> <td>१</td> </tr> </tbody> </table> <p>उपरोक्त विवरण अनुसार स्थानीय तहमा प्राप्त केन्द्रीय अनुदानबाट भएको खर्चको तुलनामा आन्तरिक आयको हिस्सा १ प्रतिशत मात्र रहेको छ । त्यसैले पालिकाको आन्तरिक आय संकलनको दायरालाई फराकिलो पार्दै आन्तरिक आय वृद्धि गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</p>	केन्द्रीय अनुदानबाट खर्च	आन्तरिक आय	आन्तरिक आय प्रतिशत	३९०६९५४८०	५०,५५,९२५	१	
केन्द्रीय अनुदानबाट खर्च	आन्तरिक आय	आन्तरिक आय प्रतिशत						
३९०६९५४८०	५०,५५,९२५	१						
३४.	<p>राजश्व अभिलेख : कार्यालयले राजस्वको अभिलेख अद्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाबाट रसिद ठेलिहरू छपाई गरेर वडा कार्यालयमा पठाउने गरेकोमा सोको पुरा अभिलेख पालिकामा आएको देखिएन । अघिल्लो आ.व.को बाँकी के कति छन एकिन गर्न सकिएन । कार्यालयबाट सबै वडाहरूमा पनि स्वचालित प्रणालि जडान गरी राजस्व संकलन गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ । यसले गर्दा व्यक्तिहरूले छुट्टै रसिद छपाउने जोखिम विद्यमान रहन्छ । यसको सम्बन्धमा तहाँ कार्यालयबाटै छानविन गर्नुपर्दछ । अतः कार्यालयले आगामी दिनमा रसिद नियन्त्रण तथा राजश्व असूलीलाई स्वचालित प्रणाली मार्फत व्यवस्थापन सम्बन्धमा विशेष ध्यान पुऱ्याउनुपर्ने देखियो ।</p>							
३५.	<p>विद्युतीकरण खर्च —सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार जटील प्रकृतिका हेभी मेसिन प्रयोग हुने काम उपभोक्ता समितिबाट गर्न नमिल्ने उल्लेख छ । यसैगरी सबै नागरीकहरूलाई विद्युत सेवा उपलब्ध गराउने दायित्व नेपाल विद्युत प्राधिकरणको हो । विद्युत सेवा प्रदान गरे वापत ग्राहकहरूबाट प्राधिकरणले सेवा शुल्क लिने गर्दछ । त्यस्तै टेलिफोन तथा केवल सेवा प्रदायकहरूले विद्युत प्राधिकरणको पोल उपयोग गरेवापत सेवा शुल्क लिने समेत गर्दछ । विद्युत प्राधिकरणको कार्यक्षेत्र भित्रको विद्युतीकरण कार्य सम्बन्धित निकायले नगरी सो कार्यमा कार्यालयले विद्युत पोल, तार खरिद तथा तार तान्ने कामको लागि</p>							

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरजू रकम																																																
	<p>उपभोक्ता समिति मार्फत निम्नानुसारको खर्च गरेको छ । जटिल तथा प्राविधिक पक्ष रहेको काम उपभोक्ता समिति मार्फत गरेको र विद्युत प्राधिकरणको कार्यक्षेत्र भित्र कार्यालयले लगानी गरेकोमा नागरिकले सेवा उपयोगमा कुनै छुट तथा थप सुविधा प्राप्त गरेको छैन भने कार्यालयले रोयल्टी समेत प्राप्त गरेको छैन । अतः अन्य निकायको जिम्मेवारी रहेको क्षेत्रमा गाउँपालिकाले बजेट विनियोजन गरि कार्यान्वयन गर्नु अगावै सम्बन्धित निकायसँग समन्वय गरेर मात्रै खर्च गर्ने तथा प्राप्त हुने लाभको यकिन गरेर मात्रै खर्च गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानु पर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>विवरण</th> <th>गो भो न</th> <th>उपभोक्ता समिति</th> <th>भुक्तानी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="5">गत आ व को भुक्तानी बाँकी तर्फ</td> <td>०९।०७६।५।३०</td> <td>विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न २</td> <td>४३१०३५०</td> </tr> <tr> <td>११।७६।५।३१</td> <td>विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न ७</td> <td>४०५१०८६</td> </tr> <tr> <td>१२।७६।५।३१</td> <td>विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न ३</td> <td>७२९६१७</td> </tr> <tr> <td>१३।७६।५।३१</td> <td>विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न ६</td> <td>२५०६०८७</td> </tr> <tr> <td>१४।७६।५।३१</td> <td>विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न ४</td> <td>३८७८५६</td> </tr> <tr> <td rowspan="9">आ व ०७६।७७ को कार्यक्रम तर्फ</td> <td>१३०।७७।३।४</td> <td>विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न ३</td> <td>१०००००</td> </tr> <tr> <td>१४०।७७।३।७</td> <td>विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न ५</td> <td>१५००००</td> </tr> <tr> <td>१४३।७७।३।८</td> <td>विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न ४</td> <td>२५१८००</td> </tr> <tr> <td>१६२।७७।३।८</td> <td>विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न १</td> <td>२५००००</td> </tr> <tr> <td>१६७।७७।३।८</td> <td>विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न ६</td> <td>१११९२७७</td> </tr> <tr> <td>१६८।७७।३।८</td> <td>विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न २</td> <td>३४४९२७१</td> </tr> <tr> <td>१८०।७७।३।२८</td> <td>विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न ७</td> <td>१०००००</td> </tr> <tr> <td>२३४।७७।३।२८</td> <td>विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न ४</td> <td>१८९५७७४</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>२,४७,०१,११८</td> </tr> </tbody> </table>	विवरण	गो भो न	उपभोक्ता समिति	भुक्तानी	गत आ व को भुक्तानी बाँकी तर्फ	०९।०७६।५।३०	विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न २	४३१०३५०	११।७६।५।३१	विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न ७	४०५१०८६	१२।७६।५।३१	विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न ३	७२९६१७	१३।७६।५।३१	विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न ६	२५०६०८७	१४।७६।५।३१	विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न ४	३८७८५६	आ व ०७६।७७ को कार्यक्रम तर्फ	१३०।७७।३।४	विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न ३	१०००००	१४०।७७।३।७	विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न ५	१५००००	१४३।७७।३।८	विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न ४	२५१८००	१६२।७७।३।८	विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न १	२५००००	१६७।७७।३।८	विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न ६	१११९२७७	१६८।७७।३।८	विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न २	३४४९२७१	१८०।७७।३।२८	विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न ७	१०००००	२३४।७७।३।२८	विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न ४	१८९५७७४	जम्मा		२,४७,०१,११८	
विवरण	गो भो न	उपभोक्ता समिति	भुक्तानी																																															
गत आ व को भुक्तानी बाँकी तर्फ	०९।०७६।५।३०	विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न २	४३१०३५०																																															
	११।७६।५।३१	विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न ७	४०५१०८६																																															
	१२।७६।५।३१	विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न ३	७२९६१७																																															
	१३।७६।५।३१	विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न ६	२५०६०८७																																															
	१४।७६।५।३१	विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न ४	३८७८५६																																															
आ व ०७६।७७ को कार्यक्रम तर्फ	१३०।७७।३।४	विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न ३	१०००००																																															
	१४०।७७।३।७	विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न ५	१५००००																																															
	१४३।७७।३।८	विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न ४	२५१८००																																															
	१६२।७७।३।८	विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न १	२५००००																																															
	१६७।७७।३।८	विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न ६	१११९२७७																																															
	१६८।७७।३।८	विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न २	३४४९२७१																																															
	१८०।७७।३।२८	विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न ७	१०००००																																															
	२३४।७७।३।२८	विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न ४	१८९५७७४																																															
	जम्मा		२,४७,०१,११८																																															

३६.	<p>खन्ने कार्यमा प्रयोग दर - सार्वजनिक निकायले निर्माण कार्य गराउदा नेपाल सरकार द्वारा स्वीकृत निर्माण सम्बन्धी नर्म्सका आधारमा दरविश्लेषण गरी सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १० को अनुसूचि १ बमोजिमको लागत अनुमान तयार गरी नियमावलीको व्यवस्थाको अधिनमा रही निर्माण कार्य गराउनु पर्दछ । सडक निर्माणका लागि नेपाल सरकार सडक विभागबाट सडक तथा पुल निर्माण सम्बन्धि नर्म्स स्वीकृत भई लागु भएको छ । पालिकाले सडक निर्माण कार्यमा सो भन्दा फरक दर विश्लेषण गरी मेशिनवाट खन्ने कार्यमाको लागी समेत ८५ प्रतिशत मेशिन र १५ प्रतिशत मानिसको दर जोडेर प्राप्त भएको दर अनुसार सम्झौता तथा भुक्तानी गरेको छ । नमुना परीक्षण गरिएका देहायबमोजिम उपभोक्ता समिति मार्फत भएका निम्न सडक निर्माण तथा मर्मत कार्यमा मेशिनवाट खन्ने कार्य भएकोमा पालिकावाट तयार भएको ८५ प्रतिशत मेशिन र १५ प्रतिशत मानिसको दर जोडेर प्राप्त भएको दर अनुसार स्वीकृत नर्म्स भन्दा बढी भुक्तानी भएको रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो भो न</th> <th>उ स को नाम</th> <th>आईटम</th> <th>परीमाण</th> <th>भुक्तानी दर</th> <th>हुनु पर्ने दर</th> <th>बढि दर</th> <th>बढि भुक्तानी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="4">१।७६।१।२३</td> <td rowspan="4">ज्यावल खोला जगरे सडक उ स</td> <td>नरम माटो</td> <td>९८९</td> <td>७८</td> <td>६७</td> <td>११</td> <td>१०८७९</td> </tr> <tr> <td>कडा माटो</td> <td>२६</td> <td>१०३</td> <td>६७</td> <td>३६</td> <td>९३६</td> </tr> <tr> <td>नरम चट्टान</td> <td>३९०</td> <td>३०८</td> <td>२०३</td> <td>१०५</td> <td>४०९५०</td> </tr> <tr> <td>मध्यम चट्टान</td> <td>३९</td> <td>४७७</td> <td>३१६</td> <td>१६१</td> <td>६२७९</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>२१२१५८</td> </tr> <tr> <td>१।७।७६।६।१३</td> <td>जुगार तिला सडक उ स</td> <td>नरम माटो</td> <td>३७०</td> <td>७८</td> <td>६७</td> <td>११</td> <td>४०७०</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">१।७।७६।६।१३</td> <td rowspan="3">जुगारचविघाट सडक उ स</td> <td>नरम माटो</td> <td>६७३६</td> <td>७८</td> <td>६७</td> <td>११</td> <td>७४०९६</td> </tr> <tr> <td>कडा माटो</td> <td>१३३६</td> <td>१०३</td> <td>६७</td> <td>३६</td> <td>४८०९६</td> </tr> <tr> <td>नरम चट्टान</td> <td>४०६</td> <td>३०८</td> <td>२०३</td> <td>१०५</td> <td>४२६३०</td> </tr> </tbody> </table>	गो भो न	उ स को नाम	आईटम	परीमाण	भुक्तानी दर	हुनु पर्ने दर	बढि दर	बढि भुक्तानी	१।७६।१।२३	ज्यावल खोला जगरे सडक उ स	नरम माटो	९८९	७८	६७	११	१०८७९	कडा माटो	२६	१०३	६७	३६	९३६	नरम चट्टान	३९०	३०८	२०३	१०५	४०९५०	मध्यम चट्टान	३९	४७७	३१६	१६१	६२७९	जम्मा						२१२१५८	१।७।७६।६।१३	जुगार तिला सडक उ स	नरम माटो	३७०	७८	६७	११	४०७०	१।७।७६।६।१३	जुगारचविघाट सडक उ स	नरम माटो	६७३६	७८	६७	११	७४०९६	कडा माटो	१३३६	१०३	६७	३६	४८०९६	नरम चट्टान	४०६	३०८	२०३	१०५	४२६३०	३,९०,३८८
गो भो न	उ स को नाम	आईटम	परीमाण	भुक्तानी दर	हुनु पर्ने दर	बढि दर	बढि भुक्तानी																																																																
१।७६।१।२३	ज्यावल खोला जगरे सडक उ स	नरम माटो	९८९	७८	६७	११	१०८७९																																																																
		कडा माटो	२६	१०३	६७	३६	९३६																																																																
		नरम चट्टान	३९०	३०८	२०३	१०५	४०९५०																																																																
		मध्यम चट्टान	३९	४७७	३१६	१६१	६२७९																																																																
जम्मा						२१२१५८																																																																	
१।७।७६।६।१३	जुगार तिला सडक उ स	नरम माटो	३७०	७८	६७	११	४०७०																																																																
१।७।७६।६।१३	जुगारचविघाट सडक उ स	नरम माटो	६७३६	७८	६७	११	७४०९६																																																																
		कडा माटो	१३३६	१०३	६७	३६	४८०९६																																																																
		नरम चट्टान	४०६	३०८	२०३	१०५	४२६३०																																																																

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा								बेरजू रकम																														
			मध्यम चट्टान	५८	४७७	३१६	१६१	९३३८																															
	जम्मा								१७४१६०																														
	कुल जम्मा								३९०३८८																														
३७.	<p>लागत अनुमानमा बढी दर - सार्वजनिक निकायले निर्माण कार्य गराउदा नेपाल सरकार द्वारा स्वीकृत निर्माण सम्बन्धी नमर्सका आधारमा दरविश्लेषण गरी सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १० को अनुसूचि १ बमोजिमको लागत अनुमान तयार गरी नियमावलीको व्यवस्थाको अधिनमा रही निर्माण कार्य गराउनु पर्दछ । सडक निर्माणका लागि नेपाल सरकार सडक विभागबाट सडक तथा पुल निर्माण सम्बन्धि नमर्स स्वीकृत भई लागु भएको छ । पालिकाले सडक निर्माण कार्यमा सो भन्दा फरक दर विश्लेषण गरी मेशिनबाट खन्ने कार्यको लागी समेत ८५ प्रतिशत मेशिन र १५ प्रतिशत मानिसको दर जोडेर प्राप्त भएको दर अनुसार बढी लागत अनुमान तयार गरी ठेक्का मार्फत कार्य गराउदा निम्न अनुसार अतीरिक्त व्ययभार परेको रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>निर्माण कार्य</th> <th>निर्माणव्ययसायी</th> <th>आईटम</th> <th>परीमाण</th> <th>अनुमान दर</th> <th>हुनु पर्ने दर</th> <th>बढि दर</th> <th>कुल बढी लागत अनुमान</th> <th>निर्माण व्ययसायी घटी प्रतिशत</th> <th>थप व्ययभार</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>जुगार तिल कालोपत्रे</td> <td>पि के राजवीर जे भि</td> <td>सबै प्रकार</td> <td>७१४२</td> <td>१३२</td> <td>८७</td> <td>४५</td> <td>३२१३९०</td> <td>३४.४२</td> <td>२१०५७</td> </tr> <tr> <td>जुगार निगालपानी कालो पत्रे</td> <td>रोल्पा स्वचछन्द नि से</td> <td>ग्राभेल</td> <td>२५५६३</td> <td>९९</td> <td>८७</td> <td>१२</td> <td>३०६७५६</td> <td>२७.४८</td> <td>२२२४५९</td> </tr> </tbody> </table>								निर्माण कार्य	निर्माणव्ययसायी	आईटम	परीमाण	अनुमान दर	हुनु पर्ने दर	बढि दर	कुल बढी लागत अनुमान	निर्माण व्ययसायी घटी प्रतिशत	थप व्ययभार	जुगार तिल कालोपत्रे	पि के राजवीर जे भि	सबै प्रकार	७१४२	१३२	८७	४५	३२१३९०	३४.४२	२१०५७	जुगार निगालपानी कालो पत्रे	रोल्पा स्वचछन्द नि से	ग्राभेल	२५५६३	९९	८७	१२	३०६७५६	२७.४८	२२२४५९	४,३३,२२६
निर्माण कार्य	निर्माणव्ययसायी	आईटम	परीमाण	अनुमान दर	हुनु पर्ने दर	बढि दर	कुल बढी लागत अनुमान	निर्माण व्ययसायी घटी प्रतिशत	थप व्ययभार																														
जुगार तिल कालोपत्रे	पि के राजवीर जे भि	सबै प्रकार	७१४२	१३२	८७	४५	३२१३९०	३४.४२	२१०५७																														
जुगार निगालपानी कालो पत्रे	रोल्पा स्वचछन्द नि से	ग्राभेल	२५५६३	९९	८७	१२	३०६७५६	२७.४८	२२२४५९																														
३८.	<p>क्षतिपूर्ति : सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२१ सम्झौता शर्त परामर्श दाताको कारणबाट काममा ढिलाई भई म्याद थप गर्दा प्रति दिन ०.०५ प्रतिशतका दरले सम्झौता रकमको बढीमा १०% सम्म पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्तिको व्यवस्था रहेको छ । यसैगरी कार्यालयबाट विस्तृत परियोजना प्रतिवेदन तयारी परामर्श दाता सँग भएको सम्झौताको दफा नं. ९ सम्झौतामा नपरेका अन्य कुराहरु सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ र नियमावली २०६४ बमोजिम हुने उल्लेख छ । निम्न परामर्शदाताहरुले सम्झौता भन्दा ढिलो कार्यसम्पन्न गरेको अवस्थामा समेत कार्यालयबाट परामर्शदाताबाट कट्टा गर्नु पर्ने क्षतिपूर्ति कट्टा नभएकोले निम्नअनुसार क्षतिपूर्ति असुल गर्नुपर्ने रु.</p>								१०,९५७																														
परामर्श दाता	योजना	सम्झौता रकम मु अ कर बाहेक	प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्ने	गरेको	ढिलो दिन	अवधी	प्रतिदिन हर्जना रु	असुल गर्नु पर्ने रु																															
वाईडरेन्ज ईजनरीड्	जुगार चुविघाट सडक	४२३०९६	२०७६।१०।२९	२०७६।११।२८	३७		२१९	७८०७																															
के वि ईन्जिनरीड्	जुगार तिला सडक	६३०८४९	२०७६।१०।१५	२०७६।१०।१५	१०		३१५	३१५०																															
								१०९५७																															
३९.	<p>जटिलसंरचना निर्माण - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिहरुलाई मेशिन, औजार उपकरणहरुको आवश्यक नपर्ने, श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले आर.सि.सी. फ्रेम स्ट्रक्चर सहितका भवन, पुल, कल्भर्ट, ओभरहेड टंकी, निर्माण, ग्रामीण विद्युतीकरण लगायतका जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश हुने पूर्वाधार संरचना निर्माण कार्य समेत उपभोक्ता समितिहरु मार्फत गराउने गरेको देखियो । यस्ता कार्य व्यावसायिक र अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट बोलपत्र प्रतिस्पर्धा मार्फत गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ । यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन् :</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गोभौ.नं./मिति</th> <th>उपभोक्ता समितिको नाम</th> <th>कामको विवरण</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१३३-२०७७-३-०४</td> <td>भवन निर्माण उ.स. जनजागृती</td> <td>आठ कोठे विद्यालय भवन</td> <td>३५४२७१७।-</td> </tr> <tr> <td>१३८।२०७७-३-७</td> <td>दुर्गा भवानी आ.वि. भवन निर्माण उ.स.</td> <td>विद्यालय भवन</td> <td>१५०००००।-</td> </tr> </tbody> </table>								गोभौ.नं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम	१३३-२०७७-३-०४	भवन निर्माण उ.स. जनजागृती	आठ कोठे विद्यालय भवन	३५४२७१७।-	१३८।२०७७-३-७	दुर्गा भवानी आ.वि. भवन निर्माण उ.स.	विद्यालय भवन	१५०००००।-																			
गोभौ.नं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम																																				
१३३-२०७७-३-०४	भवन निर्माण उ.स. जनजागृती	आठ कोठे विद्यालय भवन	३५४२७१७।-																																				
१३८।२०७७-३-७	दुर्गा भवानी आ.वि. भवन निर्माण उ.स.	विद्यालय भवन	१५०००००।-																																				

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा				बेरजू रकम																												
	२६५।२०७७-३-३१	अरनिको मा.वि.	छात्रवास भवन	४२५३१०८।-																													
	१५४।२०७७-३-१४	वडा नं. ७ वडा भवन निर्माण	भवन निर्माण	१४१४०३८।-																													
			जम्मा	१,०७,०९,८६३।-																													
	नियमावलीको व्यवस्था अनुरूप कार्य गराउनुपर्दछ ।																																
४०.	<p>हेभी इक्विपमेण्टको प्रयोग - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को नियम उपनियम (९) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा सामान्यता: डोजर, एक्सभेटर, लोडर, रोलर, ग्रेडर जस्ता हेभी मेशिनरी प्रयोग गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ । सो नियमावलीको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा हेभी मेशिन प्रयोग गर्नुपर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख भएको रहेछ भने सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिशमा सार्वजनिक निकायबाट सहमति लिई त्यस्ता मेशिन प्रयोग गर्न सकिने उल्लेख छ । पालिका अन्तर्गत सञ्चालित अधिकांश सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनाका उपभोक्ता समितिहरूले डोजर, एक्सभेटर लगायतका हेभी मेशिन प्रयोग गर्ने गरेको पाइए तापनि नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिश गराई गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालयबाट सहमति लिएको पाइएन । यसका केही उदाहरणहरू यसप्रकार रहेका छन :</p>																																
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.नं./मिति</th> <th>उपभोक्ता समितिको नाम</th> <th>कामको विवरण</th> <th>कार्यसम्पन्न</th> <th>भुक्तानी रकम</th> <th>प्रयोग गरेको हेभी उपकरण</th> <th>हेभी उपकरणमा भएको खर्च</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२६३।२०७७-३-२८</td> <td>तुक्ला सिवाङ धारा उ.स.</td> <td>बाटो निर्माण</td> <td>३८,३५,६४४।-</td> <td>३४,००,०००।-</td> <td>पवित्रा निर्माण सेवाको जे.सि.भी.</td> <td>३७,८०,१८०।-</td> </tr> <tr> <td>२५२।२०७७-३-३०</td> <td>हाङ्ला झुम्लुङ लुक्नेटा सडक उ.स.</td> <td>बाटो निर्माण</td> <td>१८,०९,०३५।-</td> <td>१४,९४,०००।-</td> <td>पवित्रा निर्माण सेवाको जे.सि.भी.</td> <td>१७,१७,५६३।-</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>५६,४४,६७९।-</td> <td>४८,९४,०००।-</td> <td></td> <td>५४,९७,७४३।-</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.नं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	कार्यसम्पन्न	भुक्तानी रकम	प्रयोग गरेको हेभी उपकरण	हेभी उपकरणमा भएको खर्च	२६३।२०७७-३-२८	तुक्ला सिवाङ धारा उ.स.	बाटो निर्माण	३८,३५,६४४।-	३४,००,०००।-	पवित्रा निर्माण सेवाको जे.सि.भी.	३७,८०,१८०।-	२५२।२०७७-३-३०	हाङ्ला झुम्लुङ लुक्नेटा सडक उ.स.	बाटो निर्माण	१८,०९,०३५।-	१४,९४,०००।-	पवित्रा निर्माण सेवाको जे.सि.भी.	१७,१७,५६३।-		जम्मा		५६,४४,६७९।-	४८,९४,०००।-		५४,९७,७४३।-				
गो.भौ.नं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	कार्यसम्पन्न	भुक्तानी रकम	प्रयोग गरेको हेभी उपकरण	हेभी उपकरणमा भएको खर्च																											
२६३।२०७७-३-२८	तुक्ला सिवाङ धारा उ.स.	बाटो निर्माण	३८,३५,६४४।-	३४,००,०००।-	पवित्रा निर्माण सेवाको जे.सि.भी.	३७,८०,१८०।-																											
२५२।२०७७-३-३०	हाङ्ला झुम्लुङ लुक्नेटा सडक उ.स.	बाटो निर्माण	१८,०९,०३५।-	१४,९४,०००।-	पवित्रा निर्माण सेवाको जे.सि.भी.	१७,१७,५६३।-																											
	जम्मा		५६,४४,६७९।-	४८,९४,०००।-		५४,९७,७४३।-																											
	नियमावलीको व्यवस्था अनुरूप कार्य गराउनुपर्दछ ।																																
४१.	<p>उपभोक्ता समितिलाई मू. अ. कर : सार्वजनिक खरिद नियमावलीको २०६४को नियमावली ९७ को उपनियम ४ अनुसार उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गर्दा लागत अनुमानमा समावेश भएको मुल्यअभिवृद्धि कर कट्टा गरेर भुक्तानी गर्नु पर्दछ । तर नमुना परीक्षण गरीएका निम्न उ.स. मार्फत भएका कार्यमा पालिकाबाट समग्री ढुवानीवापत रु.१४७००० मु.अ.कर भुक्तानी गरेको छ । ढुवानी जस्ता श्रममुलक कार्यमा समेत उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी भएको मू.अ.कर असुल गर्नुपर्ने रु.</p>				१,४७,०००																												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गो भो न</th> <th>उपभोक्ता समिति</th> <th>मु.अ. कर</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>०९।०७६।५।३०</td> <td>विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न २</td> <td>५६०००</td> </tr> <tr> <td>११।०७६।५।३१</td> <td>विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न ७</td> <td>२६०००</td> </tr> <tr> <td>१२।०७६।५।३१</td> <td>विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न ३</td> <td>१९५००</td> </tr> <tr> <td>१३।०७६।५।३१</td> <td>विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न ६</td> <td>१९५००</td> </tr> <tr> <td>१४।०७६।५।३१</td> <td>विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न ४</td> <td>२६०००</td> </tr> </tbody> </table>	गो भो न	उपभोक्ता समिति	मु.अ. कर	०९।०७६।५।३०	विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न २	५६०००	११।०७६।५।३१	विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न ७	२६०००	१२।०७६।५।३१	विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न ३	१९५००	१३।०७६।५।३१	विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न ६	१९५००	१४।०७६।५।३१	विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न ४	२६०००														
गो भो न	उपभोक्ता समिति	मु.अ. कर																															
०९।०७६।५।३०	विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न २	५६०००																															
११।०७६।५।३१	विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न ७	२६०००																															
१२।०७६।५।३१	विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न ३	१९५००																															
१३।०७६।५।३१	विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न ६	१९५००																															
१४।०७६।५।३१	विद्युत लाईन विस्तार उ स वडा न ४	२६०००																															
४२.	<p>गो.भौ.नं.२३।७६।१०।१६ सार्वजनिक निकाय द्वारा लाभग्राही समुदाय मार्फत कार्य गराउदा सम्बन्धित आयोजना वा निर्माण कार्य वाट प्रत्यक्ष लाभान्वित लाभग्राही समुदाय मार्फत गराउनु पर्दछ । त्रिवेणी गाँउ पालिका वडा न ७ विद्युत विस्तार कार्यक्रमको लागी दोरनी सालमारा विद्युत विस्तार उपभोक्ता समिति सँग योजना सम्झौताका गरिदिन पालिका वडा कार्यालय ७ च. नं. ११९ २०७६।६।२७ को सिफारिस पत्र पालिकामा प्राप्त भएको देखीन्छ । तर पालिकाबाट उक्त योजनाको लागी मिति २०७६।७।११ च. नं ५५० वाट वडा न ७ विद्युत विस्तार उपभोक्ता समितिलाई कायदिश दिई कार्य सम्पन्नका आधारमा रु.३००००००</p>																																

आ.व. २०७६।७७ कार्यालयको नाम : त्रिवेणी गाउँपालिका रोल्पा । व उ शि न विभिन्न		
दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरजू रकम
	भुक्तानी भएको छ । वडा कार्यालयको सिफारीस पत्र भन्दा फरक उपभोक्ता समिति सँग सम्झौता तथा कार्य गराएकोले उक्त योजनाका वास्तविक लाभग्राही समुदायको संलग्नतामा उपभोक्ता समिती गठन भई कार्य सम्पन्न भएको छ भन्ने आधार देखिएन । सम्बन्धित आयोजना वा निर्माण कार्य वाट प्रत्यक्ष लाभान्वित लाभग्राही समुदाय मार्फत नै कार्य गराउनु पर्दछ ।	
४३.	डि. पि. आर. अगाडी निर्माण कार्य : जुगारतीला सडक स्तरन्नोति कार्यका लागी मिति २०७६।२।२८ मा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराउन रु.३०७३२८५ को लागत अनुमान तयार भई सम्झौता पश्चात २०७६।६।१३ मा उपभोक्ता समिति मार्फत रु ३०६१६८७ को कार्य सम्पन्न भई प्रतिवेदन का आधारमा रु २६५०००० भुक्तानी भएको छ । पालिकावाट सोही सडक को विस्तृत परियोजना प्रतिवेदन तयारीका लागी २०७६।०९।२१ मा के वि ईन्जिनरिङ्क सँग रु.७१२८६० को सम्झौता गरी कार्य सम्पन्न पश्चात भुक्तानी भएको छ । पालिकावाट योजना छनौट पुर्व विस्तृत परियोजना प्रतिवेदन तयार गरी सो का आधारमा योजना संचालन गर्नु पर्नेमा उपभोक्ता समिति मार्फत रु.३०६१६८७ को कार्य समाप्ती पछि मात्र विस्तृत परियोजना प्रतिवेदन तयारी गर्नुले प्रतिवेदन अगाडीको निर्माण कार्य गरि सो वापत भुक्तानी भएको अनियमित देखिएको रु.	२३,४५,१९९
४४.	जुगार तिला सडक कालो पत्रे : जुगार तिला सडक कालो पत्रे कार्य गर्नका लागी ७,२८,७८,०९९ को लागत अनुमान तयार भई विद्युतिय माध्यमको बोलपत्र मार्फत छनौट भएका बोलपत्र दाता श्री पिके राजवीर जे भी सँग मिति २०७७।१।२८ मा ३६ महिना भित्र कार्य सम्पन्न गर्ने गरी रु ५,२४,९०,२११ मु अ कर समेतको सम्झौता भई आर्थिक वर्ष २०७६।७७ मा पेशकी वापत रु ९०००००० भुक्तानी भएको छ । यस सम्बन्धमा देखीएका व्यहोरा निम्नानुसार रहेका छन् । क) सम्झौता साथ संलग्न कायदिश अनुसार ७ दिनमा साईटमा परीचालन हुने उल्लेख भएकोमा २०७७।३।२१ मा मात्र रु ९०००००० मोविलाईजेशन पेशकी माग गरी भुक्तानी भएकोले कायदिश अनुसार साईट परिचालन भएको देखिएन । ख) सम्झौता साथ संलग्न कार्य तालिका समेत अध्यावधिक गराएको पाईएन । पालिकावाट समेत कार्यतालिका अध्यावधिकका लागि पहल गरेको देखिएन ।	
४५.	जुगार निगालपानी सडक कालो पत्रे : जुगार निगाल सडक कालो पत्रे कार्य गर्नका लागी १,७४,९९,५९४ को लागत अनुमान तयार भई विद्युतिय माध्यमको बोलपत्र मार्फत छनौट भएका बोलपत्र दाता श्री रोल्पा स्वच्छन्द निर्माण सेवा सँग मिति २०७६।१२।२ मा १२ महिना भित्र कार्य सम्पन्न गर्ने गरी रु १,२२,९६,२८० मु अ कर समेतको सम्झौता भई आर्थिक वर्ष २०७६।७७ मा रु ६७४७३७७ भुक्तानी भएको छ । यस सम्बन्धमा देखीएका व्यहोरा निम्नानुसार रहेका छन् : क) उक्त योजनाको विस्तृत परियोजना प्रतिवेदन तयारीका लागी के वि ईन्जिनरिङ्क सँग रु ७१२८६० को सम्झौता भई ०७६।१०।१५ मा प्रतिवेदन प्राप्त भएको देखिन्छ । निर्माण कार्य संचालनको क्रममा माटो खन्ने कार्य परीमाण सम्झौता परीमाण ४१८४ घनमिटरमा थप ३७५२ घमी थप गर्नु पर्ने गरी प्राविधिकवाट भेरीएशन गर्नु पर्ने राय पेश भएको तथा सम्झौतामा उल्लेख नभएको ९०० एम एम का ह्युमपाईप १३ मिटर समेत रु १२५४३८५ भेरीएशन गर्नु पर्ने राय अनुसार २०७७।२।२१मा विभिन्न ८ आईटम मा भेरीएशन आदेश जारी भएको छ । ह्युमपाईप राख्न आवस्यक रहेको समेत समावेश नगरी विस्तृत परियोजना प्रतिवेदन तयार भई सोही आधारमा ठेक्का सम्झौता मार्फत कार्यहुदा प्रथम विल भुक्तानी मै भेरीएशन आदेश जारी गर्नु पर्ने अवस्थाले विस्तृत परियोजना प्रतिवेदन तयारी कार्य विश्वसनिय रहेको भन्न सकिएन । ख) सार्वजनिक खरिद ऐन को दफा ५४(१) अनुसार खरिद सम्झौता गर्दाका बखत पूर्वानुमान गर्न नसकिएको परिस्थिति सम्झौता कार्यान्वयनको क्रममा सृजना भएमा सोको स्पष्ट कारण खुलाई तोकिएको कार्यविधि अपनाई	

आ.व. २०७६।७७ कार्यालयको नाम : त्रिवेणी गाउँपालिका रोल्पा । व उ शि न विभिन्न		
दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम
	<p>भेरीएशन आदेश जारी गर्न सक्ने व्यवस्था रहेकोमा ह्युमपाईप राख्न लगायत सामान्यरूपमा पुर्वानुमान गर्न सकिने कार्यका लागी भेरीएशन भएको रु.</p> <p>ग) सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४को नियम ११८ बमोजिम भेरीएशन पश्चात संशोधित लागत अनुमान तयार गर्नु पर्नेमा पालिकाबाट संशोधित लागत अनुमान तयार गरेको छैन । भेरीएशन सहित सम्झौता अंक रु.१,३५,५०६६५ कायम हुन आएको छ । तर सम्झौताको शर्त न १९।१ अनुसार निर्माण कार्यको ११५ प्रतिशत खाम्ने गरी विमा गर्नु पर्नेमा रु.१४२४२५४३को मात्र विमा गरेकोले विमा थप गर्नु पर्ने प्रावधान अनुसार विमा थप भएको छैन ।</p> <p>ग१) निर्माण व्यवसायीबाट त्रुटी सच्चयाउने अवधी २०७८।१२।२५ सम्म खाम्ने गरी विमा गर्नु पर्नेमा निर्माण व्यवसायीबाट २०७८।२।१३ अवधी रहेको नेपाल ईन्सोरेन्स कम्पनीको पोलिसि न १५०५१११९।२०००५६ को विमालेखको आधारमा रु.६४२३१ भुक्तानी भएको छ । सम्झौताको शर्त विपरीत घटी अवधी विमालेख स्वीकार गरी भुक्तानी दिएकोले पुरै अवधी र सम्झौता बमोजिमको विमालेख पेश हुनुपर्ने रु.</p> <p>घ) निर्माण व्यवसायीलाई प्रथम विल वापत भुक्तानी गर्दा गुणस्तर परीक्षण वापत प्रोभिजनल सम वाट रु.१०००० भुक्तानी भएकोमा उक्त परीक्षणको विल पेश नभएको रु.</p>	<p>१२,५४,३८५</p> <p>६४,२३१</p> <p>१०,०००</p>
४६.	औषधी खरिद - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा बिस लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था भए छ । तर स्थानीय तहहरुले उक्त प्रक्रियावेगर रु.११,५५,४७३।- का औषधि सोझै खरिद गरेको छ । यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु त्रिानुसार छनः	
४६.१.	खरिद गरेका उक्त औषधि कुन औषधि कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र सोको मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन समेत भएको नदेखिएको,	
४६.२.	आपूर्ति हुने औषधि डब्लु.एच.ओ. सटिफाइड हुनुपर्ने औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधि बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको,	
४६.३.	आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन ।	
४६.४.	औषधिको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँधदा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रूपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको,	
४६.५.	औषधिको खर्च घटाउदा मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्ने एकमुष्ट घटाउने गरेको ।	
	तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ति, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्त अनुसारकै औषधि प्राप्त भएको नभएको एकीन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
४७.	प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम - स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम संचालन	

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																												
	निर्देशिका, २०७५ को दफा २(१) बमोजिम गाउपालिकाले बेरोजगारको तथ्याङ्क अद्यावधिक गरेर, सूचीमा समावेश भएकाहरूलाई प्राथमिकिकरण गरी प्राथमिकता क्रम अनुसार, कामका लागि रोजगार कार्यक्रममा संलग्न गराई रोजगारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा, कार्यालयले बेरोजगारको तथ्याङ्क अद्यावधिक गरेको छैन/बेरोजगारको सूचीमा समावेशलाई प्राथमिकिकरण गरेको छैन । कामका लागि रोजगार कार्यक्रम कार्यान्वयनका लागि निर्देशिकामा उल्लेखित व्यवस्थाहरूको पालना नगरी योजनाको छनौट अगावै औजार खरिद भएको, खरिद भएको औजारहरूको जिन्सी दाखिला नभएको, अत्याधिक संख्यामा योजना छनौट भएको, पूर्वाधार एवम् अन्य विकास निर्माणका लागि अधिकांश योजना छनौट नभई, अनुत्पादनमुलक कार्य गराउने गरी योजना छनौट भएका छन् । साथै श्रमिकको संख्या पनि अत्याधिक रहेकोले कार्यक्रमको उद्देश्य अनुरूप लक्ष्य हाँसिल गर्ने गरी कार्यान्वयन भएको पाईएन । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरूमा सडक नाला, मोटर बाटो, निर्माण कार्य लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष १९५ जनालाई रोजगारी उपलब्ध गराई रु. ३५४६६,२१, खर्च गरेको छ । लक्षित वर्गलाई ५ दिनदेखि २९ दिनसम्म रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला, प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्च समेत खर्च लेखेका छन् । उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृजना भएको देखिदैन ।																													
४८.	<p>बढी दरमा भुक्तानी : प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका २०७५, मा श्रमिकहरूलाई आवश्यक पर्ने औजार,सामग्री खरिद गर्नसक्ने उल्लेख गरेको छ । पालिकाले प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम अन्तर्गत विभिन्न औजार कुटो,कोदालो,सावेल,पञ्जा लगायतका सामग्री खरिद गरि खर्च लेखेको छ । पालिकालेनै उपलब्ध गराएको अवस्थामा उक्त कार्यको लागत अनुमानमा ज्यालाको ३ प्रतिशत औजार उपकरणको लागत समावेश गरी सम्झौता तथा भुक्तानी गरेको छ । अतः औजार सामग्री उपलब्ध गराएको अवस्थामा समेत लागत अनुमानमा श्रमिक चार्जमा समावेश गरी भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.नं./मिति</th> <th>उ.स.को नाम</th> <th>परिमाण</th> <th>पाउने दर</th> <th>भुक्तानी दर</th> <th>बढी दर</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१६।२०७७-३-२४</td> <td>खेलमैदान निर्माण त्रिवेणी ७, दुम्ला</td> <td>६४०</td> <td>४१३</td> <td>४२५.३९</td> <td>१२.३९</td> <td>७९३०</td> </tr> <tr> <td>३३।२०७७-३-२६</td> <td>करेटी माडी मोटरबाटो रयाविन जाली र बाल निर्माण</td> <td>६०</td> <td>४१३</td> <td>४२५.३९</td> <td>१२.३९</td> <td>७४४</td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: right;">जम्मा</td> <td>८६७४</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.नं./मिति	उ.स.को नाम	परिमाण	पाउने दर	भुक्तानी दर	बढी दर	रकम	१६।२०७७-३-२४	खेलमैदान निर्माण त्रिवेणी ७, दुम्ला	६४०	४१३	४२५.३९	१२.३९	७९३०	३३।२०७७-३-२६	करेटी माडी मोटरबाटो रयाविन जाली र बाल निर्माण	६०	४१३	४२५.३९	१२.३९	७४४	जम्मा						८६७४	८,६७६
गो.भौ.नं./मिति	उ.स.को नाम	परिमाण	पाउने दर	भुक्तानी दर	बढी दर	रकम																								
१६।२०७७-३-२४	खेलमैदान निर्माण त्रिवेणी ७, दुम्ला	६४०	४१३	४२५.३९	१२.३९	७९३०																								
३३।२०७७-३-२६	करेटी माडी मोटरबाटो रयाविन जाली र बाल निर्माण	६०	४१३	४२५.३९	१२.३९	७४४																								
जम्मा						८६७४																								
४९.	<p>जनश्रमदान - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(४) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई निर्माण कार्यको बिल भुक्तानी दिँदा लागत अनुमानमा रहेको मुल्य अभिवृद्धि कर, ओभरहेड कन्टिन्जेन्सी रकम र जनसहभागीताको अंश कट्टा गरेर मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ । जस अनुसार निम्न निर्माण कार्य गर्दा उपभोक्ता समिति मार्फत गराउँदा उपभोक्ता समिति र पालिकाले बेहार्ने 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 असुल हुनुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.नं./मिति</th> <th>उपभोक्ता समिति र काम</th> <th>सम्झौता रकम</th> <th>कार्य सम्पन्न रकम</th> <th>उपभोक्ताले व्यहोने %</th> <th>घटी अनुपातिक कट्टी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३२।२०७७-३-२६</td> <td>साल्माजा देहफेदी स्टिल,त्रिवेणी ७</td> <td>२२०७१९२।-</td> <td>८,६६,०७४।-</td> <td>२</td> <td>१७३२१</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: right;">जम्मा</td> <td>१७३२१</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.नं./मिति	उपभोक्ता समिति र काम	सम्झौता रकम	कार्य सम्पन्न रकम	उपभोक्ताले व्यहोने %	घटी अनुपातिक कट्टी रकम	३२।२०७७-३-२६	साल्माजा देहफेदी स्टिल,त्रिवेणी ७	२२०७१९२।-	८,६६,०७४।-	२	१७३२१	जम्मा					१७३२१	१७,३२१										
गो.भौ.नं./मिति	उपभोक्ता समिति र काम	सम्झौता रकम	कार्य सम्पन्न रकम	उपभोक्ताले व्यहोने %	घटी अनुपातिक कट्टी रकम																									
३२।२०७७-३-२६	साल्माजा देहफेदी स्टिल,त्रिवेणी ७	२२०७१९२।-	८,६६,०७४।-	२	१७३२१																									
जम्मा					१७३२१																									
५०.	<p>परामर्श सेवा - सार्वजनिक खरिद नियमावली, नियम १२ मा सार्वजनिक निकायमा कार्यरत जनशक्तिबाट नभ्याउने र बढी दक्षता आवश्यक पर्ने कार्य अनुसार परामर्श सेवाको लागत अनुमान तयार गरी प्रतिस्पर्धाको माध्यमले खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले देहायअनुसारका परामर्श सेवाको खरिदमा प्रतिस्पर्धा नगराई सोभै खरिद गरी रु.१३,४८,६७६।-खर्च लेखेका छन् । पालिकाले स्थानीय विकासमा टेवा पुग्ने तथा दीर्घकालीन</p>																													

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																								
	पुजी निर्माण हुने मागमा आधारित आयोजनाको छनौट भएपछि लाभ लागत यकिन गरी उपलब्ध जनशक्तिबाट हुन नसक्ने कार्यको लागि प्रतिरुधाको माध्यमले परामर्श सेवा खरिद गनुपर्नेमा सो गरेको देखिएन ।																									
५१.	कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२५(२) मा कुनै निर्माण कार्य सम्पन्न भई त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि प्राविधिक कर्मचारीबाट जाँचबुझ गराई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नु व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले उल्लिखित कानूनी व्यवस्था बमोजिम त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन । कानूनी व्यवस्थाको पालना नभएकोले त्यस्तो निर्माण कार्य स्वीकर्ता ड्रइड डिजाइन वा स्पेसिफिकेशन बमोजिम भए नभएको यकिन हुन सक्ने अवस्था देखिएन ।																									
५२.	सार्वजनिक परीक्षण - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी, दिगो र भरपर्दो बनाउन कार्यक्रमको सामाजिक परीक्षण अन्तर्गत सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिमको कार्य भएको पाइएन । सार्वजनिक परीक्षणको अभावमा आर्थिक कारोबारमा जवफदेहिता र पारदर्शिताको प्रबर्द्धन गर्ने कार्यमा बाधा पर्ने देखिन्छ ।																									
५३.	डी.पी.आर.खर्च —बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययन गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष स्वीकृत वार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहायबमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरेको छ ।																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>कार्यक्रमको नाम</th> <th>परामर्शदाता</th> <th>अध्ययनबाट भएका आयोजनाको लागत</th> <th>निर्धारण</th> <th>खर्च रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>जुगार तिला सडक</td> <td>के.वि.इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी</td> <td>७२८७८०९९.४१</td> <td></td> <td>७२८६०</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>जुगार निगालपानी सडक</td> <td>वाइड रेञ्ज इन्जिनियरिङ्ग</td> <td>१७४९९५९४.५८</td> <td></td> <td>६३५८१६</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>१३,४८,६७६।-</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	कार्यक्रमको नाम	परामर्शदाता	अध्ययनबाट भएका आयोजनाको लागत	निर्धारण	खर्च रकम	१	जुगार तिला सडक	के.वि.इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी	७२८७८०९९.४१		७२८६०	२	जुगार निगालपानी सडक	वाइड रेञ्ज इन्जिनियरिङ्ग	१७४९९५९४.५८		६३५८१६				जम्मा		१३,४८,६७६।-	
क्र.सं.	कार्यक्रमको नाम	परामर्शदाता	अध्ययनबाट भएका आयोजनाको लागत	निर्धारण	खर्च रकम																					
१	जुगार तिला सडक	के.वि.इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी	७२८७८०९९.४१		७२८६०																					
२	जुगार निगालपानी सडक	वाइड रेञ्ज इन्जिनियरिङ्ग	१७४९९५९४.५८		६३५८१६																					
			जम्मा		१३,४८,६७६।-																					
	यस्तो अध्ययन कार्य गराउँदा लाग्ने खर्चको लागत अनुमान तयार गर्दा कुनै आधार नलिई स्वीकृत बजेट बमोजिमकै रकम खर्च गरेको उपयुक्त देखिएन । डी.पी.आर.तयार गर्दा गाउँपालिकाको प्राविधिक जनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्ट गर्दै आगामी दिनमा आगामी दिनमा गाउँपालिकाको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनु पर्दछ । साथै यसरी अध्ययन प्रतिवेदन तयार भएका आयोजनाहरू कार्यान्वयनमा गएको समेत नदेखिएकोले खर्चको सार्थकता समेत देखिएन ।																									
५४.	गुणस्तर परीक्षण - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले आपूर्ति गरेका मालसामान सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेसिफिकेसन र गुणस्तर बमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन ।																									
५५.	भ्रमण खर्च : लुम्बिनी प्रदेश अन्तर्गतका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ तथा भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ बमोजिम कार्यालयको काममा कर्मचारी तथा पदाधिकारीलाई भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्दा देखिएका व्यहोराहरू देहाय बमोजिम छन् । <ul style="list-style-type: none"> अधिकांश भ्रमणको उद्देश्य र स्पष्ट प्रयोजन कार्यालयकै कामका लागि भएको हो भनी सुनिश्चित हुने विश्वसनीय आधार नदेखिएको । 																									

दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम												
	<ul style="list-style-type: none"> नियमानुसार भ्रमण अभिलेख खाता नरहेकाले पदाधिकारी तथा कर्मचारीको भ्रमण सम्बन्धी एकिकृत विवरण प्राप्त हुन नसकेको । भ्रमण पश्चात् तोकिए बमोजिम भ्रमण प्रतिवेदन पेश नगरी अधिकांश भ्रमणको भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्ने गरेको । कतिपय भ्रमणहरु पालिका वा कार्यालयसँग असम्बन्धित नगर/गाँउपालिका गएको जनाई सो वापतको खर्च भुक्तानी गर्ने गरेको । स्पष्ट प्रयोजन बेगर वडा अध्यक्ष सहितका पदाधिकारीको ७ दिनको भ्रमण आदेश स्वीकृत गरी भुक्तानी गर्ने गरेको । <p>अतः स्पष्ट प्रयोजन र उद्देश्य बेगर अधिकांश ७ दिनको समयावधी राखी भ्रमण खर्च भुक्तानी गरेको अवस्थाबाट भ्रमण खर्च भुक्तानीमा दुरुपयोगको सम्भावना देखियो । त्यसैले तोकिएको कानुनी व्यवस्थाको पालना गर्दै भ्रमण खर्चमा हुन सक्ने अनियमितता र दुरुपयोग नियन्त्रण गर्न भ्रमण आदेश स्वीकृत गर्ने पदाधिकारीले ध्यान दिनुपर्दछ ।</p>													
	सामाजिक सुरक्षातर्फ													
५६.	<p>तथ्यांक अध्यावधिक : सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को बुदां १९ अनुसार विभागले स्थानीय तहमा सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धी सूचनालाई व्यवस्थित गर्न स्थानीय तह, विभाग र बैङ्क र वित्तीय संस्था विच प्रणालीगत सम्बन्ध स्थापना गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणलाई प्रभावकारी र पारदर्शी बनाउन केन्द्रीकृत व्यवस्थापन सूचना प्रणाली कार्यान्वयनमा ल्याउने र उक्त प्रणालीमा लाभग्राहीको विवरण प्रविष्टि गरी अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सम्बन्धीत स्थानीय तहको हुने उल्लेख छ । कार्यालयले प्रत्येक वर्ष सामाजिक सुरक्षा भत्ता पाउने लाभग्राहीको तथ्याङ्क, कार्यविधि बमोजिम अद्यावधिक गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्नेमा प्रथम चौमासिकको एम .एस.आई.अध्यावधिक तथ्याङ्क लेखापरीक्षणको क्रममा पेश गरेको छैन । कार्यविधि बमोजिम कार्यालयले केन्द्रीकृत व्यवस्थापन प्रणालीमा सुचना अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।</p>													
५७.	<p>सामाजिक सुरक्षा पेशकी : आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७, को नियम ४७ मा पेशकी दिने र तोकिएको म्याद भित्र फछ्यौट गर्ने सम्बन्धी व्यवस्था छ । सामाजिक सुरक्षा भत्ताको तेस्रो किस्ता वितरणका लागि दिईएको पेशकी नियमानुसार फछ्यौट हुनुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>कर्मचारीको नाम</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>चुडामणी देवकोटा</td> <td>२४,४९,६००।-</td> </tr> <tr> <td>प्रेम बहादुर डाँगी</td> <td>१९,०२,८००।-</td> </tr> <tr> <td>देवराज खत्री</td> <td>२०,५४,४००।-</td> </tr> <tr> <td>जीत कुमारी वली थारु</td> <td>२९,८०,८००।-</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>९३,८७,६००।-</td> </tr> </tbody> </table>	कर्मचारीको नाम	रकम	चुडामणी देवकोटा	२४,४९,६००।-	प्रेम बहादुर डाँगी	१९,०२,८००।-	देवराज खत्री	२०,५४,४००।-	जीत कुमारी वली थारु	२९,८०,८००।-	जम्मा	९३,८७,६००।-	९३,८७,६००
कर्मचारीको नाम	रकम													
चुडामणी देवकोटा	२४,४९,६००।-													
प्रेम बहादुर डाँगी	१९,०२,८००।-													
देवराज खत्री	२०,५४,४००।-													
जीत कुमारी वली थारु	२९,८०,८००।-													
जम्मा	९३,८७,६००।-													
५८.	<p>पेशकी बाँकी : आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नाघेको नियमावली, २०७७ को नियम ४७ अनुसार नियम ५२(३) अनुसार म्याद ननाघेको पेशकीको विवरण निम्नानुसार रहेको छ। तोकिएको समयमा नै कार्य सम्पन्न गरी पेशकी फछ्यौट गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.स.</th> <th>पेशकी लिनेको नाम</th> <th>रकम</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>रोल्पा स्वच्छन्द निर्माण सेवा प्रा. लि.</td> <td>१५०५९३३</td> <td>म्याद ननाघेको</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.स.	पेशकी लिनेको नाम	रकम	कैफियत	१.	रोल्पा स्वच्छन्द निर्माण सेवा प्रा. लि.	१५०५९३३	म्याद ननाघेको					
क्र.स.	पेशकी लिनेको नाम	रकम	कैफियत											
१.	रोल्पा स्वच्छन्द निर्माण सेवा प्रा. लि.	१५०५९३३	म्याद ननाघेको											

आ.व. २०७६।७७ कार्यालयको नाम : त्रिवेणी गाउपालिका रोल्पा । व उ शि न विभिन्न					
दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा				बेरुजू रकम
	२.	पि. के. राजविर जे.भी.	९००००००	म्याद ननाघेको	
	३.	सुवर्णावती कन्स्ट्रक्सन प्रा. लि.	११७२२९८	म्याद ननाघेको	
	जम्मा		११६७८२३१		
५९.	बेरुजु अनुगमन :- आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ४० बमोजिम कार्यालयबाट आर्थिक बर्ष २०७५।७६ मा कायम बेरुजु मध्ये निम्नानुसारको बेरुजु फछ्यौट गरी लेखापरीक्षणको क्रममा लगत कट्टाको लागि अनुरोध गरेको छ ।				
	दफा	व्यहोरा		फछ्यौट रकम	
	२४	वडा सचिव प्रेम प्रकाश पुनको पेशकी फछ्यौट		२१०००	
६०.	आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट कायम बेरुजु : आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ८५ को उपनियम १ मा आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा समावेश भएका व्यहोरा अन्तिम लेखापरीक्षण हुनु अगावै फछ्यौट तथा संपरीक्षण गराई पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । आ.ले.प. प्रतिवेदनमा समावेश भएका व्यहोरा हालसम्म फछ्यौट तथा संपरीक्षण भएको छैन ।				
	अद्यावधिक बेरुजु - यस पालिकाको २०७६।७७ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजुको स्थिति देहायअनुसार रहेको छ				
	गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजु (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजु (B)	यो वर्ष कायम बेरुजु (C)	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजु (D)	अद्यावधिक बाँकी बेरुजु (E=A-B+C+D)
	६८,२१,०००	२१,०००	१७६०७७५३.८४	०	२४४०७७५३.८४

त्रिवेणी गाउपालिका कोभिड -१९ तर्फ			
दफा	भौ.नं, मिति र ब्यहोरा		बेरुजू रकम
१.	आम्दानी र खर्चको विवरण: कोभिड-१९ रोकथाम तथा नियन्त्रणको खर्च र आम्दानी व्यवस्थापनको लागि कार्यालयले प्रकोप व्यवस्थापन कोषको स्थापना गरी २०७७ असार मसान्तसम्मको आम्दानी र खर्चको विवरण पेश गरेको छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण निम्नानुसार रहेको छ ।		
	बजेट/आम्दानीको स्रोत	२०७७ असार मसान्त सम्म प्राप्त रकम	खर्च शीर्षक
			२०७७ असार मसान्तसम्म खर्च रकम
	संघीय सञ्चित कोषबाट		राहात वितरण
	प्रदेश सञ्चित कोषबाट	१००००००	क्वारेन्टिन होलिडिङ सेन्टर निर्माण व्यवस्थापन
	स्थानीय तहको आफ्नै बजेटबाट विनियोजन भएको	१३७४०००	आईशोलेसन केन्द्र निर्माण व्यवस्थापन
	संघीय कोभिड कोषबाट		जनशक्ति परिचालन
	प्रदेश कोभिड कोषबाट		औषधि एवं स्वास्थ्य उपकरण तथा सामग्री खरिद
	अन्य स्रोतबाट प्राप्त	३५४४४८३	स्वास्थ्य पूर्वाधार निर्माण
	क) मुख्यमन्त्री ग्रामिण विकास कार्यक्रम मार्फत जि स स को निर्णय बमोजिम कार्यक्रम संशोधन गरी २२०००००		अन्य शीर्षकमा भएको खर्च
	ख) विविध स्रोतबाट प्राप्त आम्दानी १३४४४८३		बैंक मौज्दात
			क)चेक नसाटिएको बैकमा रहेको रकम ६५६३९
			ख)बैंक मौज्दात हुनु पर्ने कगतचत्र बमोजिम ६८६५१२

त्रिवेणी गाउँपालिका कोभिड -१९ तर्फ								
दफा	भौ.नं. मिति र ब्यहोरा							बेरुजू रकम
जम्मा	५९१८४८३			जम्मा	५९१८४८३			
२.	<p>जोखिम भत्ता:नेपाल सरकारद्वारा जारी भएको "कोरोना भाइरस (कोभिड-१९) को संक्रमणको उपचारमा संलग्न जनशक्तिको जोखिम भत्ता व्यवस्थापन आदेश, २०७७ को दफा ७(ड) मा, अनुगमन मूल्याङ्कन तथा व्यवस्थापनमा संलग्न प्रशासनिक जनशक्तिलाई नेपाल सरकारले तोकेको शुरु तलव स्केलको ५० प्रतिशत र कन्ट्याक ट्रेसिङमा खटिएका स्वास्थ्यकर्मी, क्वारेन्टाइनमा खटिएका जनशक्तिलाई ७५ प्रतिशत जोखिम भत्ता प्रदान गर्न सक्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले अग्रपंतिमा खटेका २५ जना स्वास्थ्यकर्मीलाई जोखिम भत्ताको रु.२,७३,५६४।- खर्च लेखेको छ ।</p>							
३.	<p>विशेष परिस्थिति खरीद:सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १४५ (१) मा विशेष परिस्थितिमा खरिद गर्ने सम्बन्धी व्यवस्था अनुसार ऐनको दफा ६६ बमोजिम खरिद गर्दा सार्वजनिक निकायले खरिदको आवश्यकताको लिखित विवरण, गुणस्तर, परिमाण, शर्त र कार्य सम्पन्न गर्ने अवधि जस्ता विवरण तयार गरी आकस्मिक परिस्थितिको सामना गर्न आवश्यक परिमाण र समयावधिका लागि मात्र यथासम्भव प्रतिस्पर्धा गराई वा एउटा मात्र निर्माण व्यवसायी, आपूर्तिकर्ता, परामर्शदाता वा सेवा प्रदायकसँग लिखित दरभाउ वा प्रस्ताव लिई स्वच्छ र उचित मूल्यको लागि वार्ता गरी खरिद गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले कोभिड १९ प्रकोप रोकथाम र न्यूनीकरणको लागि देहाय अनुसारका प्रमुख स्वास्थ्य सामग्रीको खरिद गरेको छ। खरिद दर लट अनुसार फरक रहेको छ । कार्यालयले विशेष परिस्थितिमा खरिद गर्ने सम्बन्धी व्यवस्था प्रभावकारी रूपमा पालना गरेको देखिएन । ऐनमा भएको व्यवस्था कार्यान्वयनमा ध्यान दिनुपर्छ ।</p>							
४.	<p>स्वास्थ्य सामग्री खरीद: कार्यालयले कोभिड-१९ व्यवस्थापन र नियन्त्रणको लागि निम्नानुसारका स्वास्थ्य सामग्री खरीद गरी प्रयोगमा ल्याएको विवरण उपलब्ध गराएको छ ।</p>							
सामानको नाम	सामानको छोटो स्पेशिफिकेशन	आपूर्तिकर्ताको नाम	खरिद सम्झौता मिति	सामान प्राप्त मिति	इकाई	परीमाण	दर	कुल रकम
पिपीई	Apron, Mask, Gloves, Gum boot nepali	युनाइटेड साइन्टिफिक एण्ड सर्जिकल हाउस	2076/12/2	2076/12/10	सेट	4	3500	14000
पिपीई	Apron, Mask, Gloves, Gum boot chinese	आर जि एम सप्लायर्स	2076/12/25	2076/12/28	सेट	8	8500	68000
पिपीई	Apron, Mask, Gloves, Gum boot chinese	आर ज एम सप्लायर्स	2077/01/05	2077/01/10	सेट	10	8500	85000
पिपीई	Apron, Mask, Gloves, Gum boot chinese	आर जि एम सप्लायर्स	2077/02/09	2077/02/20	सेट	20	4940	98800
पिपीई	Apron, Mask, Gloves, Gum boot chinese	आर जि एम सप्लायर्स	2077/02/28	2077/02/32	सेट	20	4940	98800
माक्स	KN 95	आर जि एम सप्लायर्स	2076/12/25	2076/12/28	गोटा	20	550	11000
माक्स	KN 95	आर जि एम सप्लायर्स	2077/02/02	2077/02/11	गोटा	20	550	11000
माक्स	KN 95	आर जि एम सप्लायर्स	2077/02/09	2077/02/20	गोटा	70	260	18200
माक्स	KN 95	कान्तिपुर सर्जिकल	2077/03/19	2077/03/25	गोटा	275	203	55825
भिटीएम		कान्तिपुर सर्जिकल	2077/03/19	2077/03/25	गोटा	40	300	12000
आरडीटी		युनाइटेड मेडिको	2077/02/10	2077/02/16	गोटा	300	1000	100000
आरडीटी		कान्तिपुर सर्जिकल	2077/03/19	2077/03/25	गोटा	100	885	88500
५.	<p>वडा अनुसारको राहत वितरण:पालिकाले रु.५,७५,३००।-को राहत सामग्री वितरण गरी खर्च लेखेको छ । पालिकाले कति परीमाणमा राहत सामग्री खरिद तथा के-के राहत सामग्री वितरण गरेको हो भन्ने विवरण उपलब्ध</p>							

त्रिवेणी गाउपालिका कोभिड -१९ तर्फ																																																			
दफा	भौ.नं. मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम																																																	
	गराएको छैन । वडा अनुसार राहात लाभग्राही परीवार तथा परिवार संख्याको विवरण निम्नानुसार उपलब्ध गराएको छ																																																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>वडा नं</th> <th>राहत लाभग्राही परिवार</th> <th>उपलब्ध गराएको राहतबाट सुविधा प्राप्त जनसंख्या</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>९</td> <td>२७</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>६३</td> <td>१९</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>३५</td> <td>१११</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>४२</td> <td>१५९</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>३०</td> <td>९६</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>३५</td> <td>१४५</td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>३२</td> <td>११०</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>९६७</td> </tr> </tbody> </table>	वडा नं	राहत लाभग्राही परिवार	उपलब्ध गराएको राहतबाट सुविधा प्राप्त जनसंख्या	१	९	२७	२	६३	१९	३	३५	१११	४	४२	१५९	५	३०	९६	६	३५	१४५	७	३२	११०	जम्मा		९६७																							
वडा नं	राहत लाभग्राही परिवार	उपलब्ध गराएको राहतबाट सुविधा प्राप्त जनसंख्या																																																	
१	९	२७																																																	
२	६३	१९																																																	
३	३५	१११																																																	
४	४२	१५९																																																	
५	३०	९६																																																	
६	३५	१४५																																																	
७	३२	११०																																																	
जम्मा		९६७																																																	
६.	राहात सामग्रीको खरिद र वितरणको परिमाण: पालिकाले कोभिड-१९ को जोखिममा रहेका मानिसहरुलाई राहात वितरण गर्नको लागि निम्नानुसारको राहात सामग्री खरीद गरेको विवरण उपलब्ध गराएको छ ।																																																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>राहत सामग्री</th> <th>ईकाइ</th> <th>खरिद परिमाण</th> <th>प्रतिईकाइ दर</th> <th>रकम</th> <th>वितरण परिमाण</th> <th>गुणस्तरमा सिकायत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>दाल</td> <td>के जि</td> <td>९००</td> <td>१००</td> <td>९००००</td> <td>९००</td> <td>छैन</td> </tr> <tr> <td>नुन</td> <td>पाकेट</td> <td>५००</td> <td>२०</td> <td>१००००</td> <td>५००</td> <td>छैन</td> </tr> <tr> <td>चामल</td> <td>के जि</td> <td>५८७६</td> <td>५८</td> <td>३४०७५०</td> <td>५८७६</td> <td>छैन</td> </tr> <tr> <td>तेल</td> <td>लिटर</td> <td>३००</td> <td>१९०</td> <td>५७०००</td> <td>३००</td> <td>छैन</td> </tr> <tr> <td>तेल</td> <td>लिटर</td> <td>२००</td> <td>१८२</td> <td>३६४००</td> <td>२००</td> <td>छैन</td> </tr> <tr> <td>साबुन</td> <td>गोटा</td> <td>१००८</td> <td>३०</td> <td>३०२४०</td> <td>१००८</td> <td>छैन</td> </tr> </tbody> </table>	राहत सामग्री	ईकाइ	खरिद परिमाण	प्रतिईकाइ दर	रकम	वितरण परिमाण	गुणस्तरमा सिकायत	दाल	के जि	९००	१००	९००००	९००	छैन	नुन	पाकेट	५००	२०	१००००	५००	छैन	चामल	के जि	५८७६	५८	३४०७५०	५८७६	छैन	तेल	लिटर	३००	१९०	५७०००	३००	छैन	तेल	लिटर	२००	१८२	३६४००	२००	छैन	साबुन	गोटा	१००८	३०	३०२४०	१००८	छैन	
राहत सामग्री	ईकाइ	खरिद परिमाण	प्रतिईकाइ दर	रकम	वितरण परिमाण	गुणस्तरमा सिकायत																																													
दाल	के जि	९००	१००	९००००	९००	छैन																																													
नुन	पाकेट	५००	२०	१००००	५००	छैन																																													
चामल	के जि	५८७६	५८	३४०७५०	५८७६	छैन																																													
तेल	लिटर	३००	१९०	५७०००	३००	छैन																																													
तेल	लिटर	२००	१८२	३६४००	२००	छैन																																													
साबुन	गोटा	१००८	३०	३०२४०	१००८	छैन																																													
७.	बार्षिक प्रतिवेदन: विपद जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन २०७४ को दफा ४५ मा स्थानीय विपद व्यवस्थापन समितिले प्रत्येक आर्थिक वर्षमा गरेको कामको विवरण सहितको बार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी जिल्ला विपद व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद व्यवस्थापन कार्यकारी समिति समक्ष पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कामको विवरण सहितको बार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेश गरेको पाइएन । ऐनमा भएको व्यवस्था पालना गर्नुपर्दछ ।																																																		

सञ्चित कोष विवरण
आर्थिक वर्ष २०७६/७७

अनुसूची - १

(रु. हजारमा)

क्र.स.	स्थानिय तह	जिल्ला	आय					जम्मा आय	व्यय				मौज्दात
			गत वर्षको जिम्मेवारी	समानिकरण अनुदान	राजस्व बाँडफाँट रकम	आन्तरिक आय	अन्य आय		चालु खर्च	पूँजिगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	
			१	२	३		४		५ (२+३+४)	६	७	८	
१	त्रिवेणी गा.पा.	रोल्पा	५५२६९	३१३६२६	५५२५७	५०५५	१०८९९	३८४८३७	२०५९६४	१८४७३१	०	३९०६९५	४९४११

बेरुजु वर्गिकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोवार)

अनुसूची - २

(रु. हजारमा)

क्र.स.	स्थानिय तह	जिल्ला	प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछौट			बाँकी बेरुजु			बाँकी बेरुजु								
			दफा सङ्ख्या		रकम	दफा सङ्ख्या		रकम	दफा सङ्ख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेशकी		
			सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी	अन्य	जम्मा
१	त्रिवेणी गा.पा.	रोल्पा	४६	१६	१७६०७	०	३	२०२३	४६	१३	१५५८४	१०२०	३५९९	१५७८	०.०	०.०	५१७७	९३८७	०	९३८७

बेरुजुको अद्यावधिक स्थिति

अनुसूची - ३

(रु. हजारमा)

गत वर्ष सम्मको फछौट हुन बाँकी	यस वर्ष फछौट	बाँकी बेरुजु	यस वर्षको स.प.बाट कायम बेरुजु	यो वर्षको कायम बेरुजु	५८ औँ प्रतिवेदन सम्मको बाँकी बेरुजु	५८ औँ प्रतिवेदन सम्मको बाँकी बेरुजु मध्ये पेशकी
६८२१	२१	६८००	०	१५५८४	२२३८४	९९०५