



महालेखापरीक्षकको वार्षिक प्रतिवेदन

२०७८

सिलिचोड गाउँपालिका,
संखुवासभा



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल

Serving the Nation and the People

दूरदृष्टि (Vision)

जनहितकालागि 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 एवं 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)
व्यावसायिकता	(Professionalism)
पारदर्शिता	(Transparency)
जवाफदेहिता	(Accountability)



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

२०१६

(प्रदेश नं.१ र प्रदेश नं.२ लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय)

पत्र संख्या: २०७८/७९

च.नं. १२४

मिति: २०७८/५/४

श्री अध्यक्षज्यू,
सिलिचोड गाउँपालिका,
गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,
संखुवासभा ।

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

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 प्रयोजनको लागि अनुरोध छ ।

(नेत्र कुमार खत्री)

नायव महालेखापरीक्षक

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 प्रवर्द्धनमा 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 प्रवर्द्धन 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, तोकिएबमोजिम जनसहभागिता नजुटेको, दीगो 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 बहुवामा 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, बैक 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 ।

२०७८ भाद्र ४ गते

(टंकमणि शर्मा, दंगाल)
महालेखापरीक्षक



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

पत्र संख्या: ०७८।७९

प्रदेश नं १ र प्रदेश नं २ लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय

मिति: २०७८।०५।०४

च.न: १०३

श्री अध्यक्षज्यू,
सिलिचोड गाउँपालिका,
गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,
ताम्कू, संखुवासभा।

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

कैफियत सहितको राय,

हामीले सिलिचोड गाउँपालिका, ताम्कू, संखुवासभाको 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 असर बाहेक, 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 सहि तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ।

कैफियत सहितको रायव्यक्त गर्ने आधार

- पालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखापरीक्षणको ढाँचाको वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन।
- लेखापरीक्षणबाट रु. १० लाख २ हजार बेरुजू देखिएको छ। सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु. १ लाख ७९ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु. २ लाख ६४ हजार र नियमित गर्नुपर्ने रु. ५ लाख ५९ हजार रहेको छ।
- लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरूका सम्बन्धमा मिति २०७७।१२।२० मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रतिक्रिया प्राप्त भएको छैन। अन्तिम प्रतिवेदन पाना ११ (एघार) यसैसाथ संलग्न छ।
- आम्दानी तथा खर्चको स्रोत नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेशकी बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकीन 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 आचार संहिता अनुसार हामीले काम गरेका छौं। लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरू हाम्रो रायव्यक्त गर्ने आधारका लागि पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ।

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ र स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानून बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तीका कारण वित्तीय विवरण सारभूत रूपमा गलत आँकडा रहित स्वरूपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागु गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ। गाउँ कार्यपालिका, अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सिलिचोड गाउँपालिकाको 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 आँकडा रहित रहेको होस् भनी उचित आश्रयता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो। लेखापरीक्षणमा उचित आश्रयताले सामान्य स्तरको आश्रयता सम्मप्रदान 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 पार्नसक्ने अवस्था देखिएका एउटै वा समग्रतामा हुने विपेश वा जालसाजीजन्य वा अन्य गल्तीलाई सारभूत रूपमा गलत आँकडा मानिएको छ।

(नेत्र कुमार खत्री)
नायब महालेखापरीक्षक

सिलिचोड गाउँपालिका
लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
२०७६।७७

परिचय - स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायीक अभ्यासलाई संस्थागत गरी स्थानीय सरकारले आफ्नो अधिकार क्षेत्रभित्र स्रोत साधन सङ्कलन र परिचालन गरी विकास निर्माण लगायतको काम गर्न जनताको सहभागितामा आधारित दिगो र भरपर्दो विकास, लाभको समतामूलक तरिकाले उपभोग गर्ने कार्यको लागि यस गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो। नेपाल सरकार एवं स्थानीय तहमै उपलब्ध हुने स्रोत साधनको अधिकतम उपयोग गरी योजनाबद्ध, सहभागितामूलक कार्यक्रमको माध्यमबाट स्थानीय जनतालाई प्रत्यक्ष लाभ पुग्ने गरी सामाजिक आर्थिक तथा भौतिक क्रियाकलापहरू सञ्चालन गर्नु स्थानीय तहको मुख्य उद्देश्य रहेको छ। प्रदेश नं. १ मा अवस्थित यो गाउँपालिका अन्तर्गत ५ वडा र २९ सभा सदस्य रहेका छन्। यो गाउँपालिकाको २९३.२६ वर्ग कि.मी. क्षेत्रफल र जनसंख्या १२१७४ रहेको छ।

स्थानिय सञ्चितकोष:- आर्थिक वर्ष २०७६।७७ स्थानीय सञ्चित कोष आय-व्यय हिसावको संक्षिप्त अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छ। यस पालिकालाई एकिकृत आर्थिक संकेत तथा वर्गिकरण २०७४ स्वीकृत भएको, नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान (NPSAS) बमोजिमका फारामहरू सहितको प्राप्ति र भूक्तानीको एकिकृत वार्षिक प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं.२७२) उपलब्ध गराउन माग गरिएकोमा सम्पूर्ण आर्थिक कारोवारको यथार्थ एवं विस्तृत विवरण खुलाई सो विवरण प्राप्त हुन सकेन। गाउँपालिकाको यस वर्षको एकिकृत आर्थिक विवरण निम्नानुसार रहेको छ।

सिलिचोड गाउँपालिका
गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय
ताम्कु, संखुवासभा
एकिकृत आर्थिक विवरण २०७६/७७

सि.न.	आय तर्फ		व्यय तर्फ		
	विवरण	रकम (रु)	विवरण	रकम	रकम
१	गत वर्षको जिम्मेवारी	३३३४३२०२.८२	१. चालु तर्फ		१६११३४४६२.१०
२	धरौटी अल्या ४८४८०		संघीय सशर्त चालु	८९३४८१४५.९७	
३	बैङ्क मौज्जात २९८००२९२.८२		गाउँपालिका चालु खर्च	२४३१८४५७.१३	
४	प्रकोप व्यवस्थापन कोष ३४९४४३०		गाउँपालिका चालु खर्च शिक्षा	६३३३०६०.००	
५	आन्तरिक राजस्व	१४४४२१९.००	गाउँपालिका स्वास्थ्य	४६४१३१९.००	
६	मालपोट रजिष्ट्रेशन	९९९६३.००	गाउँपालिका चालु खर्च कृषि	३५३४७९६.००	
७	संघीय वित्तीय मानिकरण	९१४०००००.००	प्रशेद सशर्त अनुदान चालु	८७००००.००	
८	प्रदेश वित्तीय समानिकरण	६९६९०००.००	राष्ट्रिय परिचय पत्र चालु	६९८८८४.००	
९	संघीय राजस्व बाँडफाँड	४१७५१७४४.४८	सामाजिक सुरक्षा खर्च वितरण	३११८४८००.००	
१०	प्रदेश राजस्व बाँडफाँड	१४८९८७२.७०	गरिवीसँग विशेषकर कार्यक्रम खर्च	२०५०००.००	
११	संघीय रोयल्टी	९४४९८४.००	२.पुँजीगत तर्फ		८७०८३८१२
१२	संघीय सशर्त अनुदान	११८४९२०००.००	स्थानिय पुर्वाधार साझेदारी कार्यक्रम	३११४४९९.००	
१३	प्रदेश सशर्त अनुदान	४२५५०००.००	संघीय सशर्त पुँजीगत	२५७०४४८.००	
१४	धरौटी आम्दानी	४६०००.००	प्रदेश सशर्त पुँजीगत	२७२२३८७.००	
१५	प्रकोप व्यवस्थापन कोषमा आम्दान	३४५८६५४.००	गाउँपालिका पुँजीगत खर्च	७६२६९६७३.००	
१६	प्रदेश समपुरक अनुदान	४००००००.००	गाउँपालिका पुँजीगत खर्च शिक्षा	४०२६००.००	
१५	प्रदेश विशेष अनुदान	२००००००.००	गाउँपालिका पुँजीगत खर्च स्वास्थ्य	८९६०९०.००	
	सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण	३१७०२८००.००	गाउँपालिका पुँजीगत खर्च कृषि	४९७४५०.००	
	गरिवीसँग विशेषकर कार्यक्रम	२०५०००.००	प्रदेश विशेष अनुदान पुँजीगत	४६२६३५.००	
	राष्ट्रिय परिचय पत्र चालु	६९८८८४.००	राष्ट्रिय परिचय पत्र पुँजीगत	१४८०३०.००	

	राष्ट्रिय परिचय पत्र पुँजीगत	१४८०३०.००	धरौटी खर्च	९४४८०.००	९४४८०.००
	स्थानिय पुर्वाधार साझेदारी कार्यक्रम	३११४४९९.००	प्रकोप व्यवस्थापन कोषबाट भएको खर्च	३४८३१७८.००	३४८३१७८.००
			को.ले.नि.का सशर्त अनुदान फिर्ता	२६५७३४०६.०३	२६५७३४०६.०३
			प्रदेश समपुरक अनुदान फिर्ता	४००००००.००	४००००००.००
			प्रदेश सशर्त अनुदान फिर्ता	६६२६१३.००	६६२६१३.००
			प्रदेश विशेष अनुदान फिर्ता	१५३७३६५.००	१५३७३६५.००
			सामाजिक सुरक्षा फिर्ता	५१८०००.००	५१८०००.००
			मौज्दात		
			बैङ्क मौज्दात	५६९९८६३०.८७	५६९९८६३०.८७
			प्रकोप व्यवस्थापन कोष	३४६९९०६.००	३४६९९०६.००
	जम्मा	३४५५५५८५३.००		३४५५५५८५३.००	३४५५५५८५३.००

दफा	भौ.नं., मिति र ब्यहोरा	बेरुजू रकम	फछ्यौट
	लेखापरीक्षणमा औल्याए रु.१ लाख २० हजार असुली भएको छ।		
१.	<p>वित्तीय विवरण - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले 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 नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ। यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन्</p> <ul style="list-style-type: none"> लेखापरीक्षणका क्रममा बैंक, नगदी किताब तथा पेशकी खाता अद्यावधिक नरहेको कारण स्थानीय तहले पेश गरेको आय-व्यय विवरण यथार्थ मात्र 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 महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचामा प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन पूर्ण रूपमा गरेको पाईएन। <p>त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरू तथा खाताहरू अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ।</p>		
२.	<p>आन्तरिक लेखापरीक्षण: स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) मा स्थानीय तहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारीताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने उल्लेख छ। तर सिलिचोड गाउँपालिकाले यस वर्षको आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको छैन। तसर्थ कानूनमा तोकिए बमोजिम आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ।</p>		
३.	<p>कारोबारको लेखा: प्रदेश आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०७४ दफा २३ (४) अनुसार राजश्वको लगत तथा लेखा राख्ने, हिसाब भिडान गर्ने, वित्तीय विवरण तयार गर्ने, लेखापरीक्षण गराउने उत्तरदायित्व कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था छ। साथै आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम १० अनुसार प्रत्येक कार्यालयले अर्थ मन्त्रालयबाट स्वीकृत राजश्व वर्गीकरणको व्याख्या अनुरूप लगती तथा हसवली राजश्व आम्दानी दाखिला गरी नियम ९ बमोजिम आम्दानी जनाउँदा दोहोरो सेस्ता प्रणाली अनुसार राजश्व सेस्ताको लागि महालेखा परीक्षकको कार्यालयबाट तोकिएको ढाँचामा लेखा अद्यावधिक गरी राख्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा गाउँपालिकाको वडा कार्यालयबाट प्राप्त हुने राजश्वको अभिलेख तोकिएको ढाँचामा नराखेको, प्राप्त राजश्व एकमुष्ट जम्मा गर्ने गरेको देखिन्छ। राजश्व समयमै बैंक दाखिला नगर्ने, तोकिएको ढाँचामा अभिलेख नराखे गर्दा राजश्वको हिनामिना हुनसक्ने भएकोले यसतर्फ कार्यालयले ध्यान दिनुपर्दछ।</p>		
४.	<p>आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाईएन। यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरू तपशिल बमोजिम रहेका छन्:</p> <ul style="list-style-type: none"> स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाईएन। पालिकाले एक आर्थिक वर्षको अन्त्य भित्र भएको आफ्नो आर्थिक कारोबारको अनुसुची १४ बमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन। पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन। साथै पालिकाबाट यस वर्ष 		

	<p>संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाईएन।</p> <ul style="list-style-type: none"> स्थानीय कोषको सञ्चालन, व्यवस्थापन र प्रतिवेदन प्रणालीमा एकरूपता र शुद्धता कायम गर्न महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले उपलब्ध गराएको स्थानीय संचित कोष व्यवस्थापन प्रणाली (सुत्र) को प्रयोग पूर्ण रूपमा गरेको पाईएन। अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिमके मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन। विषयगत क्षेत्रमा संचालन हुने कार्यक्रममा बैठक भत्ता, भ्रमण भत्ता तर्फ बढी केन्द्रीत भई वितरणमुखि रहेको पाईयो। वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी समान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अध्यावधिक गरेको पाईएन। जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन। मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६क. मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानकारी सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिइएको तथा इ-टीडिएस नगरेको। कार्यालयले उद्देश्य प्राप्तमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरू पहिचान गरि निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख नराखेको। सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ र ८ मा खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन। स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७४(२) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली बनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा सो बनाएको पाईएन। सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरू उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन। संस्था दर्ता ऐन, २०३४ दफा ३ पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण कार्य गर्न सम्झौता गरि गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाईएन। वातावरणको संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार गर्नु पर्नेमा सो नगरेको। सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली, २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरूको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन। निजामती सेवा ऐन, २०४९ बमोजिम कार्य विवरण बनाई लागु गरेको पाईएन। मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को परिपत्र अनुसार यस पालिकामा समाहित भएका साविकका गाँउ विकास समितिको नाममा रहेका पेशकी तथा वेरुजुको लगत तयार गरेको पाईएन। <p>तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ।</p>		
५.	<p>चौमासिक पुँजीगत खर्च: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुँजीगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ। तेस्रो चौमासिकमा खर्चको ८१.९० प्रतिशत तथा आषाढ महिनामा ४३.०३ प्रतिशत</p>		

	<p>खर्च भएको छ। तेस्रो चौमासिक तथा आषाढ महिनामा मात्र अध्याधिक खर्च हुँदा गुणस्तरमा हास आउन सक्ने भएकोले यस प्रकारको खर्चमा नियन्त्रण गरी नियमको पालना गर्नु पर्दछ। (रु. हजार)</p>																										
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">सि. नं.</th> <th rowspan="2">पुँजीगत खर्च शीर्षक</th> <th rowspan="2">कुल खर्च</th> <th colspan="3">चौमासिक खर्च</th> <th rowspan="2">आषाढ महिनाको मात्र खर्च</th> </tr> <tr> <th>प्रथम चौमासिक</th> <th>दोस्रो चौमासिक</th> <th>तेस्रो चौमासिक</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>विभिन्न शीर्षक</td> <td>८३८२१</td> <td>४८५</td> <td>१४६८१</td> <td>६८६५५</td> <td>३६०६७</td> </tr> <tr> <td></td> <td>खर्च प्रतिशत</td> <td>१००%</td> <td>०.५९%</td> <td>१७.५१%</td> <td>८१.९०%</td> <td>४३.०३%</td> </tr> </tbody> </table>	सि. नं.	पुँजीगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च			आषाढ महिनाको मात्र खर्च	प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक	१.	विभिन्न शीर्षक	८३८२१	४८५	१४६८१	६८६५५	३६०६७		खर्च प्रतिशत	१००%	०.५९%	१७.५१%	८१.९०%	४३.०३%		
सि. नं.	पुँजीगत खर्च शीर्षक				कुल खर्च	चौमासिक खर्च			आषाढ महिनाको मात्र खर्च																		
		प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक																							
१.	विभिन्न शीर्षक	८३८२१	४८५	१४६८१	६८६५५	३६०६७																					
	खर्च प्रतिशत	१००%	०.५९%	१७.५१%	८१.९०%	४३.०३%																					
६.	<p>प्रशासकीय संगठन र कर्मचारी व्यवस्थापन: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोझ, 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 ६४ दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ७ जना पदपूर्ती भएको देखिन्छ। लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका लेखाअधिकृत, ईन्जिनियर, लगायत ५७ जनाका पदहरू रिक्त रहेका छन्। दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्णता नहुँदा विषयगत कार्यक्रम सञ्चालन, सेवा प्रवाह तथा पालिकाको समग्र कार्य सम्पादनमा असर परेको स्थिति छ। तसर्थ: रिक्त पदहरू यथाशक्य छिटो पूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ।</p>																										
७.	<p>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 कर्मचारी कल्याणकारी कोषको कार्यविधि बनाएको भए तापनि बजेट विनियोजन भएकोमा हिउँदे अधिवेशनबाट पुँजीगत खर्चमा रकमान्तरण गरेको देखिन्छ। ऐनको पालना हुनु पर्दछ।</p>																										
८.	<p>कानून र सञ्चालन स्थिति: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरूले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ। जसअनुसार स्थानीय तह सञ्चालनको लागि संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट ३० वटा नमूना कानूनहरू बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस पालिकाले हालसम्म ऐन ४, नियमावली २ र कार्यविधि १९ लगायत २५ वटा कानून निर्माण गरी कार्यान्वयनमा ल्याएकोछ।</p>																										
९.	<p>न्यायीक समिति: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ। समितिमा परेको ११ उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा सबै टुङ्गो लगाउने व्यवस्था भएको छ।</p>																										
	<p>वित्तीय समानीकरण चालु -</p>																										
१०.	<p>कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८६(१) बमोजिम स्थानीय सेवा गठन, सञ्चालन व्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धी आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानून बमोजिम हुने, दफा ८६(२) बमोजिम स्थानीय सेवा गठन, सञ्चालन तथा व्यवस्थापन सेवाको शर्त तथा सुविधा सम्बन्धी अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानून बमोजिम हुने व्यवस्था छ। स्थानीय तहले सिलिचोड गाउँपालिकाको कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता सम्बन्धी कार्यविधि २०७६ बनाइ खाइपाइ आएको तलबको ४०% ले नबढ्ने गरी भनी यो वर्ष १३ जना कर्मचारीलाई प्रोत्साहन भत्ता वापत रु. ११,४३,६७२।- भुक्तानी गरेको छ।</p>																										
	<p>सामाजिक सुरक्षा -</p>																										
११.	<p>ऐन नियमको पालना: सामाजिक सुरक्षा नियमावली, २०७६ को नियम १०(३) अनुसार बैङ्किङ्ग प्रणालीबाट भत्ता वितरण गर्नु पर्ने, नियम १२ अनुसार स्थानीय तहले वितरणको विवरण र अभिलेख</p>																										

विद्युतीय प्रणालीमा प्रविष्ट गर्नुपर्ने, नियम १६ अनुसार मृत्यू बसाईसराई अन्यत्र गएको, विधवाले पुन विवाह गरेको लगायत कट्टा विवरण सार्वजनिक गर्नु पर्ने आदी व्यवस्था भएकोले कार्यालयले नियमको पालना नगरी भत्ता वितरण गरेको हुँदा यसरी नियम विपरीत भुक्तानी कार्यमा नियन्त्रण हुनु पर्दछ।

१२. **सामाजिक सुरक्षातर्फ बढी निकासः** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रूपमा नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्येक वर्ष लगत अध्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैंक मार्फत भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रूपमा सञ्चालन गर्न नियमित रूपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरि अध्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्बन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ। तर पालिकाले लाभग्राहीको लगत अध्यावधिक नगरी एउटै नागरिकता नम्बर र एउटै जन्ममिति भएका लाभग्राहीलाई २ वा सोभन्दा बढी परिचय पत्र जारी गरेको, एकै लाभग्राहीलाई २ परिचय पत्रबाट रकम भुक्तानी गरी दोहोरो खर्च लेखेको, मृत्यू भइसकेका लाभग्राहीको लगत कट्टा नगरी रु.२,७५,२००। बेरुजु औल्याइएकोमा रु.९६,०००। दाखिला भइ आएको र रु.१,७९,२००। असुल गर्न बाकी देखिएको हुँदा रु.१,७९,२००। पालिकाले लाभग्राही लगत अध्यावधिक गरी निम्नानुसार बढी खर्च लेखेको रकम असुल हुनुपर्ने रु.

१७९२००

नाम थर	समुह	त्रैमासिक	जन्ममिति/नागरिकता नं	वडा नं	विवरण	रकम
ललित ब. राई	जेष्ठ नागरिक	प्रथम	२००५/१२/२८-१०४४/१६३३९	१	२०७५/१२/१७ मा मृत्यू भइ २०७६/१/९मा मृत्यू दर्ता भएको	१२०००
विरीम ब. राई	जेष्ठ नागरिक	प्रथम	१९७९/६/५-१६४७/३३९४५	१	२०७६/५/२७मा मृत्यू भइ २०७६/९/२ मा मृत्यू दर्ता भएको	६०००
म्याउचीमाया राई	जेष्ठ नागरिक	प्रथम	१९९८/५/११-१०३०१०/४५९	१	२०७५/७/१८ मा मृत्यू भइ २०७६/१/२२ मा मृत्यू दर्ता भएको	१२०००
बद्रचन्दु राई	जेष्ठ नागरिक	प्रथम	१९९५/१/४-४८७/३५९७६	२	२०७५/९/५ मा मृत्यू भइ २०७५/१०/७ मा मृत्यू दर्ता भएको	१२०००
गंगामाइती राई	जेष्ठ नागरिक	प्रथम	१९९५/१/२-६७९/८०४	२	२०७६/५/२५ मा मृत्यू भइ २०७६/६/२ मा मृत्यू दर्ता भएको	६०००
सहर ब. राई	जेष्ठ नागरिक	प्रथम	१९९१/५/१३-१८९/१२४७०	२	२०७६/५/२८ मा मृत्यू भइ २०७६/६/२ मा मृत्यू दर्ता भएको	६०००
गौरीमाया राई	जेष्ठ नागरिक	प्रथम दोस्रो तेस्रो	२००५/३/१५-१४१४	२	१००००३ दर्ता नं बाट मिति २०७६/४/३ मा सुनसरी जिल्ला धरान उ.म.न.पामा बसाइ सरी गएको	३६०००
दिर्ग ब. राई	जेष्ठ नागरिक	प्रथम दोस्रो तेस्रो	१९९९/७/११-५९१/१४५	२	१००००३ दर्ता नं बाट मिति २०७६/४/३ मा सुनसरी जिल्ला धरान उ.म.न.पामा बसाइ सरी गएको	३६०००
बिर्ख ब. विध्वकर्मा बिर्ख ब.	जेष्ठ दलित जेष्ठ दलित	प्रथम दोस्रो प्रथम	२०१५/१०/१६-३७७/२९९५० २०१५/१०/१६-	२ २	दुइ व्यक्तिको नाम र नागरिकता नं एउटै / दोहोरो	१६०००

विध्वकर्मा		दोस्रो	३७७/२९९५०			
निकिता वि.क	दलित बालबालिका	तेस्रो	२०७१/१२/२६	२	२०७६/१२/२६मा ५ वर्ष पुरा भएको	१२००
पन्चमाया राई	विधवा	प्रथम दोस्रो तेस्रो	२००८/१/१-३९२/६६	३	१०००१५-२०७४/१२/१२ मा दर्ता भइ २०७४/११/१४ मा बेलबारी मोरडमा बसाइ सरी गएको	२४०००
जस ब. राई	जेष्ठ नागरिक	प्रथम	४/५/१९९०-७६६/३३३८००	४	मृत्यु	१२०००
जम्मा						१७९२००

वित्तीय समानिकरण पुँजीगत -

१३. **भेरियसन:** संम्झौताको बुँदा नं. १२ मा शुरु लागत अनुमानमा कुनै आइटमहरुमा परिवर्तन हुने भएमा अधिकार प्राप्त व्यक्ति/कार्यालयबाट लागत अनुमान संसोधन गरे पश्चात मात्र कार्य गराउनु पर्ने यसरी लागत अनुमान संसोधन नगरी कार्य गरेमा उपभोक्ता समिति नै जिम्मेवार हुने उल्लेख छ। साथै सार्वजनिक लेखा समितिको निर्देशन र सडक विभागको परिपत्र अनुसार आइटम वाइज भेरियसन वेगर भुक्तानी नगर्न निर्देशन दिएको अवस्थामा सम्झौता अनुसार उपभोक्ता समितिलाई अन्तिम भुक्तानीमा भेरियसन स्वीकृती वेगर देहाय भुक्तानी भएको रकम नियमित नदेखिएको रु.

५५९४५०

गो.भौ.नं/मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	भुक्तानी रकम	भेरियसन
४/८/२७	बुम्लिका बुधबारे सडक निर्माण उ.स	७९१२५६	४१३२७
७/९/२२	बेन्छोक कृषि भवन देवल निर्माण उ.स	३०००००	१८०१०
१७/१०/२९	कटुन्जे आ.वि ठेसदेवल निर्माण उ.स	१०००००	११०३२
२३/११/२	सबसेकी धारा देवीमण्डली बाटो उ.स	२०००००	१७७५०
३९/११/२२	चिस्कोमा गोरेटोबाटो उ.स	२०७०००	१५२७७
४१/११/२२	इ.प्र.का देखि इडखे ग्राउण्ड सम्म बाटो उ.स	३०००००	७४०८
४८/१२/९	कार्तिके डाडा सम्ले सडक उ.स	३०००००	६५६८
५१/१२/१०	स्कूल डाडा खानेपानी उ.स	२८६०००	१८०५२
५९/१/१८	चौरीखर्क तेचुङ सडक उ.स	४९३३६५	२३९३६
६३/१/२१	सुसे घोटुलु खानेपानी उ.स	४०००००	२४०२४
८०/२/१८	पावा वोमताड सामुदायिक भवन उ.स	४०००००	७९२२
८५/२/२२	पौखमटार राजकुलो सिंचाइ मर्मत उ.स	१६७०००	२४५८१
८९/२/२७	जनजागृती कक्षा कोठा निर्माण उ.स	१५००००	२९५५९
९२/२/२८	कुलुङ संघ भवन निर्माण उ.स	१५००००	६१४४
१०६/२/३२	साल्पाधाम घेरावार मन्दिर विस्तार उ.स	५०००००	१२६९२
१०७/३/१०	खाँदबारी कुलुङ भवन उ.स	८०००००	७६३२
१०८/३/१२	सिफुवा सिंचाइ निर्माण योजना	९५४८४२	४२०३२
११२/३/१५	माडतेवा खानेपानी	३३५७२५	१९१४३
१२०/३/१६	खोडपुवा खानेपानी	४२०४०५	९१०६
१२१/३/१८	याफु स्वास्थ्य चौकी घरेडो खन्ने	५०००००	२६२१५
१२९/३/१९	शुक्रबारे बजार चौतारा निर्माण	४९२४२५	८३३७
१११/३/१५	छेरछेर देखि गिद्धयोङ सडक	५०००००	९५७७
११५/३/१५	चप्लेटी संखुवा आ.वि सडक	८०००००	९७५०
१३५/३/२१	मुलगाउ डाडागाउ पेलुम्बा सडक	१७४४०००	१६३३७६
जम्मा			५५९४५०

१४. **हेभी इक्विपमेण्टको प्रयोग:** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को उपनियम ९ मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा डोजर, एक्सभेटर, लोडर, रोलर, ग्रेडर जस्ता हेभी मेशिनरी प्रयोग गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ। सो नियमावलीको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा हेभी मेशिन प्रयोग गर्नुपर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख भएको रहेछ भने सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिशमा सार्वजनिक निकायबाट सहमति लिई त्यस्ता मेशिन प्रयोग गर्न सकिने उल्लेख छ। पालिका अन्तर्गत सञ्चालित

<p>अधिकांश सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनाका उपभोक्ता समितिहरूले डोजर, एक्साभेटर लगायतका हेभी मेशिन प्रयोग गर्ने गरेको पाइए तापनि नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिश गराई गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालयबाट सहमति लिएको पाइएन। यसरी २८ योजनामा उपभोक्ता समितिले निर्माण व्यवसायी बाट निर्माण कार्य गराई रु.३,४०,६९,८९६। भुक्तानी खर्च लेखेको देखिन्छ। यसरी स्वीकृति नलिई निर्माण कार्य गराएको सम्बन्धमा नियन्त्रण हुनु पर्दछ।</p>																																																																														
<p>१५. सामानको परिमाण नापी किताबमा उल्लेख नभएको: सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष सम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रम र मौज्जात रहेको सामग्री समेत उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नु पर्नेमा हस्तान्तरण गरेको पाइएन। यसरी बचत भएको निर्माण सामग्री सम्बन्धीत उपभोक्ता समितिले प्रयोग गरेको वा सम्बन्धीत समितिमा दाखिला गरेको प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु.</p> <table border="1" data-bbox="220 633 1222 1144"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.नं/मिति</th> <th>उपभोक्ता समिति</th> <th>खरिद भएको सामान</th> <th>खरिद परिमाण</th> <th>नापीको परिमाण</th> <th>फरक परिमाण</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>५९/१२/१०</td> <td>स्कुल डाडा खानेपानी उ.स</td> <td>पाइप</td> <td>६४०</td> <td>५४०</td> <td>१००</td> <td>७५२५</td> </tr> <tr> <td>६७/१/२३</td> <td>तेन्दावा खानेपानी उ.स</td> <td>पाइप</td> <td>१५४४</td> <td>१०३५</td> <td>५०९</td> <td>३७३३६</td> </tr> <tr> <td>७६/२/१५</td> <td>चकेला खानेपानी उ.स</td> <td>पाइप</td> <td>९००</td> <td>-</td> <td>९००</td> <td>४९६३४</td> </tr> <tr> <td>७७/२/१५</td> <td>तिवा खानेपानी उ.स</td> <td>पाइप</td> <td>१८००</td> <td>१३००</td> <td>५००</td> <td>१५९२३</td> </tr> <tr> <td>९६/२/२९</td> <td>रेम खानेपानी योजना उ.स</td> <td>पाइप</td> <td>४५०</td> <td>३८०</td> <td>७०</td> <td>२३१०</td> </tr> <tr> <td>११४/३/१५</td> <td>नागदह खानेपानी उ.स</td> <td>पाइप</td> <td>५००</td> <td>३००</td> <td>२००</td> <td>२०५८२</td> </tr> <tr> <td>१२०/३/१६</td> <td>खोडदुवा खानेपानी उ.स</td> <td>पाइप</td> <td>१२८२</td> <td>९९५</td> <td>२८७</td> <td>१७३६३</td> </tr> <tr> <td>१२४/३/१९</td> <td>दाडखुवा खानेपानी उ.स</td> <td>पाइप</td> <td>३८००</td> <td>३१००</td> <td>७००</td> <td>६७२००</td> </tr> <tr> <td>१३८/३/२१</td> <td>फुकथामा खानेपानी उ.स</td> <td>पाइप</td> <td>२१६०</td> <td>१२८०</td> <td>८८०</td> <td>५३६८०</td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: center;">जम्मा</td> <td>२६३५५३</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.नं/मिति	उपभोक्ता समिति	खरिद भएको सामान	खरिद परिमाण	नापीको परिमाण	फरक परिमाण	रकम	५९/१२/१०	स्कुल डाडा खानेपानी उ.स	पाइप	६४०	५४०	१००	७५२५	६७/१/२३	तेन्दावा खानेपानी उ.स	पाइप	१५४४	१०३५	५०९	३७३३६	७६/२/१५	चकेला खानेपानी उ.स	पाइप	९००	-	९००	४९६३४	७७/२/१५	तिवा खानेपानी उ.स	पाइप	१८००	१३००	५००	१५९२३	९६/२/२९	रेम खानेपानी योजना उ.स	पाइप	४५०	३८०	७०	२३१०	११४/३/१५	नागदह खानेपानी उ.स	पाइप	५००	३००	२००	२०५८२	१२०/३/१६	खोडदुवा खानेपानी उ.स	पाइप	१२८२	९९५	२८७	१७३६३	१२४/३/१९	दाडखुवा खानेपानी उ.स	पाइप	३८००	३१००	७००	६७२००	१३८/३/२१	फुकथामा खानेपानी उ.स	पाइप	२१६०	१२८०	८८०	५३६८०	जम्मा						२६३५५३	२६३५५३
गो.भौ.नं/मिति	उपभोक्ता समिति	खरिद भएको सामान	खरिद परिमाण	नापीको परिमाण	फरक परिमाण	रकम																																																																								
५९/१२/१०	स्कुल डाडा खानेपानी उ.स	पाइप	६४०	५४०	१००	७५२५																																																																								
६७/१/२३	तेन्दावा खानेपानी उ.स	पाइप	१५४४	१०३५	५०९	३७३३६																																																																								
७६/२/१५	चकेला खानेपानी उ.स	पाइप	९००	-	९००	४९६३४																																																																								
७७/२/१५	तिवा खानेपानी उ.स	पाइप	१८००	१३००	५००	१५९२३																																																																								
९६/२/२९	रेम खानेपानी योजना उ.स	पाइप	४५०	३८०	७०	२३१०																																																																								
११४/३/१५	नागदह खानेपानी उ.स	पाइप	५००	३००	२००	२०५८२																																																																								
१२०/३/१६	खोडदुवा खानेपानी उ.स	पाइप	१२८२	९९५	२८७	१७३६३																																																																								
१२४/३/१९	दाडखुवा खानेपानी उ.स	पाइप	३८००	३१००	७००	६७२००																																																																								
१३८/३/२१	फुकथामा खानेपानी उ.स	पाइप	२१६०	१२८०	८८०	५३६८०																																																																								
जम्मा						२६३५५३																																																																								
<p>१६. 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 भनीएकोमा केन्द्रीय सरकारको वित्तीय समानिकरण अनुदानको मौज्जात रकमबाट भुक्तानी दिन मिल्ने देखिदैन। 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 निम्नानुसारका २ थान दुई पांग्रे सवारी साधन खरिदमा रु.९,६९,८००।- खर्च गरेका छन्।</p> <table border="1" data-bbox="268 1552 1211 1872"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.नं/मिति</th> <th>सवारीसाधनको विवरण</th> <th>व्यवसायीको नाम</th> <th>परिमाण</th> <th>रकम</th> <th>मु.अ.कर बाहेक</th> <th>मु.अ.कर</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२/६/१३ पुजिगत</td> <td>XR होण्डा मोटरसाइकल खरिद</td> <td>गणेश ट्रेडर्स</td> <td>१</td> <td>४८४९००</td> <td>४२९११५</td> <td>५५७८४</td> </tr> <tr> <td>१०६/३/२५ चालु</td> <td>XR होण्डा मोटरसाइकल खरिद</td> <td>गणेश ट्रेडर्स</td> <td>१</td> <td>४८४९००</td> <td>४२९११५</td> <td>५५७८४</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">जम्मा</td> <td>९६९८००</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.नं/मिति	सवारीसाधनको विवरण	व्यवसायीको नाम	परिमाण	रकम	मु.अ.कर बाहेक	मु.अ.कर	२/६/१३ पुजिगत	XR होण्डा मोटरसाइकल खरिद	गणेश ट्रेडर्स	१	४८४९००	४२९११५	५५७८४	१०६/३/२५ चालु	XR होण्डा मोटरसाइकल खरिद	गणेश ट्रेडर्स	१	४८४९००	४२९११५	५५७८४	जम्मा				९६९८००																																																				
गो.भौ.नं/मिति	सवारीसाधनको विवरण	व्यवसायीको नाम	परिमाण	रकम	मु.अ.कर बाहेक	मु.अ.कर																																																																								
२/६/१३ पुजिगत	XR होण्डा मोटरसाइकल खरिद	गणेश ट्रेडर्स	१	४८४९००	४२९११५	५५७८४																																																																								
१०६/३/२५ चालु	XR होण्डा मोटरसाइकल खरिद	गणेश ट्रेडर्स	१	४८४९००	४२९११५	५५७८४																																																																								
जम्मा				९६९८००																																																																										
<p>१७. सोझै 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 सोझै 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 सोझै खरिद गर्न</p>																																																																														

	नहुने उल्लेख छ। पालिकाहरुले यो वर्ष पूँजीगत तथा चालु किसिमका वस्तु वा सेवा खरिद गर्दा रु. १९,२८,७३४।- को सोझै खरिद गरेको देखियो।																																																									
१८.	सम्झौता अनुसार कार्य नभएको: उपभोक्ता समितिसंग निर्माण कार्यको सम्झौता गर्दा एक आर्थिक वर्ष भित्र सम्पन्न हुने गरी गर्नुपर्दछ। तर पालिका र उपभोक्ता समिति बीच रु. १,४८,९०,०००।- को कार्य गर्ने गरी सम्झौता भएकोमा यस वर्ष रु. ८८,३४,९५३।- को मात्रा कार्य भएको पाईयो। सालबसालि रुपमा बजेट विनियोजन हुने यस्ता योजनाहरुको कार्य समयमा सम्पन्न नहुदाँ पालिकाको विकास निर्माणको कार्य प्रभावित भएको हुनुका साथै आ.व. २०७७/७८ मा समेत उक्त योजनामा बजेट विनियोजन भएको पाईएन। तसर्थ समयमै कार्य सम्पन्न हुने गरी उपभोक्ता समितिसंग सम्झौता गर्नुपर्ने देखिन्छ।																																																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.नं/मिति</th> <th>उपभोक्ता/ठेकेदार</th> <th>सम्झौता रकम</th> <th>यो वर्ष खर्च</th> <th>हाल सम्मको खर्च</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१२५/३/१९</td> <td>लेसाड महिला समूह भवन उ.स</td> <td>७०००००</td> <td>९२६२७</td> <td>९२६२७</td> </tr> <tr> <td>१३९/३/२१</td> <td>वडा कार्यालय देखि लिम्बुनी डाडा सडक उ.स</td> <td>५०००००</td> <td>१२२५५०</td> <td>१२२५५०</td> </tr> <tr> <td>१४०/३/२१</td> <td>बेन्द्रोड खेलमैदान दाम्बेवा सडक ट्रयाक</td> <td>१००००००</td> <td>३८०३४१</td> <td>३८०३४१</td> </tr> <tr> <td>१४१/३/२२</td> <td>हराबोटे बैरनी सडक ट्रयाक</td> <td>१००००००</td> <td>५१८५७७</td> <td>५१८५७७</td> </tr> <tr> <td>१४९/३/२५</td> <td>पिखुवाखोला मुहान सिंचाइ उ.स</td> <td>७०००००</td> <td>४०२०२७</td> <td>४०२०२७</td> </tr> <tr> <td>१५२/३/२६</td> <td>बोक्तेपाताल देखि माक्चुवा ट्रयाक ओपन</td> <td>३५०००००</td> <td>१३८५०४५</td> <td>१३८५०४५</td> </tr> <tr> <td>७२/२/६</td> <td>सिन्तुप झो.पु निर्माण</td> <td>३००००००</td> <td>१६४१५३५</td> <td>१६४१५३५</td> </tr> <tr> <td>१४६/३/२५</td> <td>खोडतुवा खोला विद्युत विस्तार</td> <td>१८०००००</td> <td>१६८३२७६</td> <td>१६८३२७६</td> </tr> <tr> <td>१५०/३/२५</td> <td>सिसुवाखोला जल विद्युत विस्तार</td> <td>२६९००००</td> <td>२६०८९७५</td> <td>२६०८९७५</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">जम्मा</td> <td>१४८९००००</td> <td>८८३४९५३</td> <td>८८३४९५३</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.नं/मिति	उपभोक्ता/ठेकेदार	सम्झौता रकम	यो वर्ष खर्च	हाल सम्मको खर्च	१२५/३/१९	लेसाड महिला समूह भवन उ.स	७०००००	९२६२७	९२६२७	१३९/३/२१	वडा कार्यालय देखि लिम्बुनी डाडा सडक उ.स	५०००००	१२२५५०	१२२५५०	१४०/३/२१	बेन्द्रोड खेलमैदान दाम्बेवा सडक ट्रयाक	१००००००	३८०३४१	३८०३४१	१४१/३/२२	हराबोटे बैरनी सडक ट्रयाक	१००००००	५१८५७७	५१८५७७	१४९/३/२५	पिखुवाखोला मुहान सिंचाइ उ.स	७०००००	४०२०२७	४०२०२७	१५२/३/२६	बोक्तेपाताल देखि माक्चुवा ट्रयाक ओपन	३५०००००	१३८५०४५	१३८५०४५	७२/२/६	सिन्तुप झो.पु निर्माण	३००००००	१६४१५३५	१६४१५३५	१४६/३/२५	खोडतुवा खोला विद्युत विस्तार	१८०००००	१६८३२७६	१६८३२७६	१५०/३/२५	सिसुवाखोला जल विद्युत विस्तार	२६९००००	२६०८९७५	२६०८९७५	जम्मा		१४८९००००	८८३४९५३	८८३४९५३		
गो.भौ.नं/मिति	उपभोक्ता/ठेकेदार	सम्झौता रकम	यो वर्ष खर्च	हाल सम्मको खर्च																																																						
१२५/३/१९	लेसाड महिला समूह भवन उ.स	७०००००	९२६२७	९२६२७																																																						
१३९/३/२१	वडा कार्यालय देखि लिम्बुनी डाडा सडक उ.स	५०००००	१२२५५०	१२२५५०																																																						
१४०/३/२१	बेन्द्रोड खेलमैदान दाम्बेवा सडक ट्रयाक	१००००००	३८०३४१	३८०३४१																																																						
१४१/३/२२	हराबोटे बैरनी सडक ट्रयाक	१००००००	५१८५७७	५१८५७७																																																						
१४९/३/२५	पिखुवाखोला मुहान सिंचाइ उ.स	७०००००	४०२०२७	४०२०२७																																																						
१५२/३/२६	बोक्तेपाताल देखि माक्चुवा ट्रयाक ओपन	३५०००००	१३८५०४५	१३८५०४५																																																						
७२/२/६	सिन्तुप झो.पु निर्माण	३००००००	१६४१५३५	१६४१५३५																																																						
१४६/३/२५	खोडतुवा खोला विद्युत विस्तार	१८०००००	१६८३२७६	१६८३२७६																																																						
१५०/३/२५	सिसुवाखोला जल विद्युत विस्तार	२६९००००	२६०८९७५	२६०८९७५																																																						
जम्मा		१४८९००००	८८३४९५३	८८३४९५३																																																						
१९.	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 मार्फत् गराउने गरेको देखियो। यस्ता कार्य व्यावसायिक र अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट बोलपत्रको माध्यमबाट प्रतिस्पर्धा मार्फत् गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ। यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन :																																																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.नं/मिति</th> <th>उपभोक्ता समिति</th> <th>लागत इस्टिमेट</th> <th>सम्झौता रकम</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>५२/१२/१० १४८/३/२५</td> <td>ताम्कु वडा कार्यालय भवन निर्माण</td> <td>२२४१८१८</td> <td>२१२५०००</td> <td>२००४१२०</td> </tr> <tr> <td>१४७/३/२५</td> <td>माडतेवा वडा कार्यालय भवन निर्माण</td> <td>४१०६८८१</td> <td>३९०००००</td> <td>३८४८७६६</td> </tr> <tr> <td>६५/१/२२</td> <td>ईन्द्रेणी युथ क्लब भवन निर्माण</td> <td>६९३३४०</td> <td>६०००००</td> <td>५८३५३८</td> </tr> <tr> <td>७१/२/६</td> <td>जे किशोर झो.पु</td> <td>३७७८८०३</td> <td>३७७८८०३</td> <td>३७७८८०३</td> </tr> <tr> <td>७२/२/६</td> <td>सिन्तुप झो.पु. उपभोक्ता समिति</td> <td>३४७९६२२</td> <td>३३१९३५१</td> <td>३३१९३५१</td> </tr> <tr> <td>१०७/३/१०</td> <td>खाँदबारी कुलुड भवन निर्माण</td> <td>९१९७५३</td> <td>९१२१२१</td> <td>८०००००</td> </tr> <tr> <td>१५०/३/२५</td> <td>सिसुवाखोला लघु जल विद्युत विस्तार तथा स्तर उन्नती</td> <td>२८४१६९३</td> <td>२७६०६६८</td> <td>२७६०६६८</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">जम्मा</td> <td>१७०९५२४६</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.नं/मिति	उपभोक्ता समिति	लागत इस्टिमेट	सम्झौता रकम	भुक्तानी रकम	५२/१२/१० १४८/३/२५	ताम्कु वडा कार्यालय भवन निर्माण	२२४१८१८	२१२५०००	२००४१२०	१४७/३/२५	माडतेवा वडा कार्यालय भवन निर्माण	४१०६८८१	३९०००००	३८४८७६६	६५/१/२२	ईन्द्रेणी युथ क्लब भवन निर्माण	६९३३४०	६०००००	५८३५३८	७१/२/६	जे किशोर झो.पु	३७७८८०३	३७७८८०३	३७७८८०३	७२/२/६	सिन्तुप झो.पु. उपभोक्ता समिति	३४७९६२२	३३१९३५१	३३१९३५१	१०७/३/१०	खाँदबारी कुलुड भवन निर्माण	९१९७५३	९१२१२१	८०००००	१५०/३/२५	सिसुवाखोला लघु जल विद्युत विस्तार तथा स्तर उन्नती	२८४१६९३	२७६०६६८	२७६०६६८	जम्मा				१७०९५२४६												
गो.भौ.नं/मिति	उपभोक्ता समिति	लागत इस्टिमेट	सम्झौता रकम	भुक्तानी रकम																																																						
५२/१२/१० १४८/३/२५	ताम्कु वडा कार्यालय भवन निर्माण	२२४१८१८	२१२५०००	२००४१२०																																																						
१४७/३/२५	माडतेवा वडा कार्यालय भवन निर्माण	४१०६८८१	३९०००००	३८४८७६६																																																						
६५/१/२२	ईन्द्रेणी युथ क्लब भवन निर्माण	६९३३४०	६०००००	५८३५३८																																																						
७१/२/६	जे किशोर झो.पु	३७७८८०३	३७७८८०३	३७७८८०३																																																						
७२/२/६	सिन्तुप झो.पु. उपभोक्ता समिति	३४७९६२२	३३१९३५१	३३१९३५१																																																						
१०७/३/१०	खाँदबारी कुलुड भवन निर्माण	९१९७५३	९१२१२१	८०००००																																																						
१५०/३/२५	सिसुवाखोला लघु जल विद्युत विस्तार तथा स्तर उन्नती	२८४१६९३	२७६०६६८	२७६०६६८																																																						
जम्मा				१७०९५२४६																																																						
२०.	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 गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। यस स्थानीय तहले उल्लेखित कानूनी व्यवस्था बमोजिम त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन। कानूनी व्यवस्थाको पालना नभएकोले त्यस्तो निर्माण कार्य स्वीकृत ड्रइड डिजाइन वा स्पेसिफिकेशन बमोजिम भए नभएको यकिन हुन सक्ने अवस्था देखिएन।																																																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.नं/मिति</th> <th>कामको विवरण</th> <th>सम्झौता रकम</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१२५/३/१९</td> <td>लेसाड महिला समूह भवन</td> <td>७०००००</td> <td>९२६२७</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.नं/मिति	कामको विवरण	सम्झौता रकम	भुक्तानी रकम	१२५/३/१९	लेसाड महिला समूह भवन	७०००००	९२६२७																																																	
गो.भौ.नं/मिति	कामको विवरण	सम्झौता रकम	भुक्तानी रकम																																																							
१२५/३/१९	लेसाड महिला समूह भवन	७०००००	९२६२७																																																							

१३९/३/२१	वडा कार्यालय देखि लिम्बुनीडाडा सडक	५०००००	१२२५५०
१४०/३/२१	दागवेवा सडक ट्रयाक	१००००००	३८०३४१
१४१/३/२२	हरोबोटे बैरनी सडक ट्रयाक	१००००००	५१८५७७
१४९/३/२५	पिखुवा खोला मुहान सिंचाइ	७०००००	४०२०२७
१५२/३/२६	चोक्तेपाताल देखि भाक्चुवा ट्रयाक ओपन	३५०००००	१३८५०४५
७२/२/६	सिन्तुप झो.पु निर्माण	३००००००	१६४१५३५
जम्मा			४५४२७०२

२१. **कोभिड-१९ को आम्दानी खर्च:** कार्यालयको कोभिड-१९ र प्रकोप व्यवस्थापन कोषको आय तथा खर्च निम्नानुसार रहेको छ।

स्रोत	आम्दानी	खर्च	बाँकी मौज्दात
प्रदेश सरकार	५०००००	३१८५१७८	२४३४७६
कर्मचारी	६१९०९९		
पदाधिकारी	३२४०००		
कार्यालय	२००००		
अन्य	१५५५५		
जम्मा	३४५८६५४	३१८५१७८	२४३४७६

२२. **गाउँपालिका आन्तरिक आम्दानी:** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २७ (१) बमोजिम नेपाल सरकारबाट प्राप्त हुने राजश्व तथा सरकारी रकम कार्यालयमा प्राप्त भए पछि सोही दिन र सोही दिन सम्भव नभए सोको भोलिपल्ट जिम्मेवार व्यक्तिले तोकिए बमोजिमको ढाँचामा राजश्वको लेखा राखी बैङ्क दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। यस पालिकाले यस वर्ष रु. १४,४४,२१९।- आम्दानी गरे तापनि वडाहरुको आम्दानी वार्षिक रुपमा २ वा ३ पटक गरी दाखिला गरेको देखिन्छ। ऐनको पालना गरी आन्तरिक आम्दानीलाई व्यवस्थित गर्नु पर्दछ।

(क) रसिदको विवरण: रसिद नियन्त्रण खाता अनुसार १ नं. वडा कार्यालयमा गएका निम्नानुसार रसिदहरु चालू वर्षमा प्रायोगमा ल्याएकोमा रसिद नियन्त्रण खातामा आम्दानी बाँदी पुनः वितरण गर्नु पर्दछ।

क्र.सं	वडा नं	रसिदको विवरण	रसिद नं	बुझिलिनेको नाम
१.	वडा नं १ सिसुवाखोला	नगदी रसिद	(११०१-११५०) (११५१-१२००) (१२०१-१२५०)	का.स. चन्द्रमान राई

२३. **बेरुजु तथा सम्परीक्षण:** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजु फछ्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ। सोही ऐनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजु फछ्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ। प्रदेश आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०७४ को दफा ३६ को १ मा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा दर्शाएका बेरुजु नियमित, असूल उपर तथा सम्परीक्षण गरी फछ्यौट गर्ने गराउने जिम्मेवारी सम्बन्धित लेखा उत्तरदायी अधिकृतको हुनेछ भन्ने व्यवस्था छ। पालिकाको गत विगत वर्षको बेरुजु रु. १४४१६ हजार रहेकोमा निम्नानुसार रु. २४८४ हजार फछ्यौट गरि पेश भएकोले सम्परीक्षण गरीएको छ। बाँकी बेरुजुफछ्यौट गर्न पालिकाको ध्यान जानु पर्दछ।

क्र.सं	आर्थिक वर्ष	दफा नं	संक्षिप्त व्यहोरा	सम्परीक्षण रकम
१.	२०७५/७६	३२.३	चेनेज भित्र उक्त कार्य भएको प्रमाण पेश	३६२१७१.२९
२.	२०७५/७६	३४	वितरण तथा अनुगमनको प्रमाण पेश	१५००००.००
३.	२०७५/७६	३५	मु.अ. कर समायोजन तथा कार्यालयबाट दाखिला भएको प्रमाण	१०८१३८.५०
४.	२०७५/७६	३५	मु.अ. कर समायोजन तथा कार्यालयबाट दाखिला भएको प्रमाण	२५४२७०.५०
५.	२०७५/७६	३९	जिन्सी दाखिला प्रमाण पेश	१८००००.००
६.	२०७५/७६	५३	पाईप प्रयोग भएको प्रमाण पेश	४०००००.००
७.	२०७५/७६	५४	वितरण गरेको भरपाई पेश	३०३६०.००
८.	२०७५/७६	६०	प्रमाण पेश	१२०००.००
९.	२०७५/७६	६७	वितरण गरेको भरपाई	५१४९६.००
१०.	२०७५/७६	६८	प्रमाण पेश	७३२०००.००
११.	२०७५/७६	७६	संघीय सञ्चितकोष दाखिला	५६०००.००

	१२.	२०७५/७६	७८	प्रमाण पेश	१४४४७०.००			
	१३.	२०७५/७६	३१	संघीय संचितकोष दाखिला	३३६७.००			
				जम्मा	२४८४२७३.२९			
२४.	<p>संचितकोष तथा बेरुजुको स्थिति – पालिकाको संचितकोषको विवरण, बेरुजु (विनियोजन, राजस्व , धरौटी र अन्य कारोबार) वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजुको स्थिति क्रमशः अनुसुची-१, अनुसुची-२ र अनुसुची-३ मा समावेश गरिएको छ।</p>							

सिलिचोड गाउँपालिका, संखुवासभाको सञ्चित कोष विवरण -अनुसुची १

२०७६।७७

(रु.हजारमा)

क्र.सं	स्थानिय तह	जिल्ला	लेखापरीक्षण रकम	बेरुजु रकम	बेरुजु प्रतिशत	आय						व्यय				मौज्दात
						गत वर्षको जिम्मेवारी	संघ तथा प्रदेश अनुदान	राजस्व बाडैफाड रकम	आन्तरिक आय	अन्य आय	जम्मा आय	चालु खर्च	पूजिगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	
						१	२	३	४	५	६(२+३+४+५)	७	८	९	१०(७+८+९)	
१.	सिलिचोड गाउँपालिका	संखुवासभा	५९७३००	१००२	०.१७	३३३४३	२६२९८६	४४२७९	१४४४	३५०४	३१२२१३	१९४४२५	८७०८४	३५७८	२८५०८७	६०४६९

बेरुजु वर्गिकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार) — अनुसुची २

२०७६।७७

(रु.हजारमा)

सि.नं	जिल्ला	स्थानिय तहको नाम	प्रारम्भिक बेरुजु		प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाकी बेरुजु		बाकी बेरुजु							पेशकी			
			दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नु पर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					कर्मचारी	अन्य	जम्मा
			सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा			
१.	संखुवासभा	सिलिचोड गाउँपालिका	१९	३	१००२	०	०	०	१९	३	१००२	१७९	५५९	२६४	०	०	८२३	०	०	०

अद्यावधिक बेरुजु स्थिति— अनुसुची ३

२०७६।७७

(रु.हजारमा)

क्र.सं	स्थानिय तह	जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	सं.प.को लागि अनुरोध भइ आएको रकम	संपरीक्षण भएको रकम	सम्परीक्षण गर्न नमिलेको रकम	कारबाही गर्न बाकी रकम	गत वर्ष सम्मको बाकी रकम	सं.पबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको थप रकम	५८ औं प्रतिवेदन सम्मको बाँकी बेरुजु	५८ औं प्रतिवेदन सम्मको बाँकी बेरुजु मध्ये पेशकी
१.	सिलिचोड गाउँपालिका	संखुवासभा	१४४१६	०	२४८४	२४८४	०	०	११९३२	०	१००२	१२९३४	०