



महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७८
नरहा गाउँपालिका,
सिरहा



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: २०७७।७८
च. नं. २००

मिति: २०७८।०५।०४

श्री अध्यक्षज्यू,
नरहा गाउँपालिका,
गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय,
सिरहा ।

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 को प्रयोजनको लागि अनुरोध छ ।

(नेत्र कुमार खत्री)
नायब महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको भनाई

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीयतहका 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 आर्थिक वर्ष 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 पारदर्शीता 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 छुट्टा 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, 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 नियुक्ती 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 भरपदो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ । स्थानीय तहमा लेखा समितिको गठन, कार्यक्षेत्र, लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फल्ल्याँट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा हुन बाँकी रहेको पाइएको छ । लेखापरीक्षणबाट औँल्याएका व्यहोराहरू सुधार गरी गत विगतका बेरुजू उपर अपेक्षितरूपमा आवश्यक कारवाही भए गरेको समेत देखिएन ।

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

(टंकमणि शर्मा, दंगाल)

महालेखापरीक्षक



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General

बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल

Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

प्रदेश नं. १ र प्रदेश नं. २ लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय

पत्र संख्या: २०७७।७८

च. नं. १९९

मिति: २०७८।०५।०४

श्री अध्यक्षज्यू,
नरहा गाउँपालिका,
गाउँकार्यापालिकाको कार्यालय, सिरहा ।

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

कैफियत सहितको राय

हामीले नरहा गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को वित्तीय विवरण र त्यससंग 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 त्यसंग सम्बन्धित आय व्यय विवरणले स्थानीय तहसंग सम्बन्धित प्रचलित कानून र परम्परा बमोजिम सारभूत रूपमा सहि तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको रायव्यक्त गर्ने आधार

१. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरूका सम्बन्धमा मिति २०७८।०३।०६ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रतिक्रिया प्राप्त भएन । अन्तिम प्रतिवेदन पाना बाईस (२२) यसैसाथ संलग्न छ ।
२. लेखापरीक्षणबाट रु. १ करोड ५८ लाख १५ हजार बेरू देखाइएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु. ३३ लाख ५८ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु. ५९ लाख ५० हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु. ६० लाख २ हजार र पेशकी बाँकी रु. ५ लाख ५ हजार रहेको छ ।
३. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेशकी बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकी नहुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसंग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसंग 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 अधिकृतको 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 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 भनि उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्य स्तरको आश्वस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसंग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गल्ती पत्ता लगाउने सक्ने निश्चिन्ता भने हुदैन । वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा नै फरक पार्न सक्ने अवस्था देखिएका एउटै वा समग्रतामा हुने विपेश वा जालसाजीजन्य वा अन्य गल्तीलाई सारभूत रूपमा गलत आँकडा मानिएको छ ।

(नेत्र कुमार खत्री)
नायब महालेखापरीक्षक

नरहा गाउँपालिका
लेखापरिक्षण प्रतिवेदन
आर्थिक वर्ष: २०७६।७७

परिचय: स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायीक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न र स्थानीय सरकारको संचालन गर्न यस गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने हरेक कार्यमा सहकारिता, सहअस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका हरेक काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई लाभको वितरणमा सुलभ र गुणस्तरिय सेवा प्रदान गर्नु हो । यो गाउँपालिका अत्रतगत ५ वडा रहेका छन्। २८ सभासदस्य र २९.३ वर्गकिलोमिटर क्षेत्रफल १६६३९ जनसंख्या र प्रदेश नं २ मा अवस्थित छ ।

स्थानीय संचितकोष: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम पालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता लगायतको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को आयव्यय हिसाबको समग्र अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छ ।

म.ले.प.फा.नं. २७२								
नरहा गाउँपालिका								
गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय, सिराहा								
कार्यालयको कोड : ८०२१६५०३३००								
वित्तीय प्रतिवेदन								
आ.व. : २०७६/७७ अवधि : २०७६/०४/०१ - २०७७/०३/३१								
प्राप्ति भुक्तानी हिसाव								
विवरण	टिप्पणी	यस वर्ष रु.				गतवर्ष रु.		
		बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/ भुक्तानी	वस्तुगत/ सोझै भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको प्राप्ति/ भुक्तानी	वस्तुगत/ सोझै भुक्तानी	जम्मा
प्राप्ति (क+ख)		३१९६९३६४ ९	३२११०८९०३. ०		३२११०८९०३. ०			
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		२४,४१,१०,७ ७०	२४,६७,९१,५६८. ५१	०	२४,६७,९१,५६८. ५१	०	०	०
११००० कर	११	३,८५,१५,०० ०	३,६८,९६,५६८. ५१	०	३,६८,९६,५६८. ५१	०	०	०
१३००० अनुदान		२०,५५,९५,७ ७०	२०,९८,९५,०००	०	२०,९८,९५,०००	०	०	०
संघीय सरकार	१२	१८,८६,५४,७ ७०	१९,२९,५४,०००	०	१९,२९,५४,०००	०	०	०
प्रदेश सरकार	१२	१,६९,४१,०० ०	१,६९,४१,०००	०	१,६९,४१,०००	०	०	०
ख. अन्य प्राप्ति		७५५८२८७९	७४३१७३३५		७४३१७३३५			
वितरण गर्न बाकी राजस्व		०	०	०	०	०	०	०
अन्य कोष		२३३९२२५	४०९३२२५	०	४०९३२२५	०	०	०
कोषहरू		१,०३,१४,०७ ५	८६,१४,०७५	०	८६,१४,०७५	०	०	०
धरौटी		१८०६२७६	१८०६७२९	०	१८०६७२९	०	०	०
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		६११२३३००	५९८०३३०६	०	५९८०३३०६	०	०	०
भुक्तानी (ग+घ)		३७५५९४४२ ०	२७९५७९६५९. ८	०	२७९५७९६५९. ८	०	०	०
ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		३०,११,४३,८ ६२	२०,९५,९१,०५९. ०८		२०,९५,९१,०५९. ०८			

२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	७,०७,०१,०००	६,३७,९३,२२३.५९	०	६,३७,९३,२२३.५९	०	०	०
२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	४,१३,९०,२०७	२,६६,७२,९११.४९	०	२,६६,७२,९११.४९	०	०	०
२५००० सहायता (Subsidy)	१८	५,००,०००	०	०	०	०	०	०
२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	२६,८५,०३५	१९,४२,८३४	०	१९,४२,८३४	०	०	०
२८००० अन्य खर्च	१८	१४,२५,०००	१२,४६,२००	०	१२,४६,२००	०	०	०
३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८	१८,४२,४२,६२०	११,५९,३५,८९०	०	११,५९,३५,८९०	०	०	०
३२००० वित्तीय सम्पत्ति	१८	२,००,०००	०	०	०	०	०	०
घ. अन्य भूक्तानी		७४४५०५५८	६९९८८६००	०	६९९८८६००			
कोष		१२०६४५४	१२०६४५४		१२०६४५४			
कोषहरू		१,०३,१४,०७५	८४,१७,३१८	०	८४,१७,३१८	०	०	०
धरोटी		१८०६७२९	५६१५२२	०	५६१५२२	०	०	०
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		६११२३३००	५९८०३३०६	०	५९८०३३०६	०	०	०
कट्टी रकम भुक्तानी/दाखिला गर्न बाकी			(२१,६७,२६५)		(२१,६७,२६५)			
ड. यो वर्षको बचत (न्युन)		(५,७०,३३,०९२)	३,९५,६४,५३१.४३		३,९५,६४,५३१.४३			
च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)			८,९५,०८,४९०.९८		८,९५,०८,४९०.९८			
वर्षान्तको बाकी रकम (ड + च)		(५,७०,३३,०९२)	१२,९०,७३,०२२.४१		१२,९०,७३,०२२.४१			
बैंक तथा नगद बाकी	२४		१२,९२,११,१९१.४१		१२,९२,११,१९१.४१			०

कार्यालयको नाम : नरहा गाउँपालिका, सिरहा		आ.व. २०७६।७७
दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको व्यहोरा	वेरुजू रकम रु.
	वित्तीय विवरण विश्लेषण	
१.	<p>वित्तीय विवरण—स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा पालिकाले प्रत्येक आर्थिक वर्षको आय र व्ययको हिसाव राख्नुपर्दछ । आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस विषयमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन्</p> <ul style="list-style-type: none"> • स्थानीय तहले बैंक समायोजन हिसाब विवरण राखेको नदेखिएकाले पालिकाको असार मसान्तको बैंक मौज्दात र श्रेस्ताको मौज्दात (सुत्रको अनुसुचिमा) भिडान गरेको नदेखिएकोले एकिन गर्न सकिएन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक स्वीकृत ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । NEPSAS based ढाँचामा प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेको पाईयो । तुलनात्मक सूचना अध्ययन गर्न सकिएन । • कोषको सञ्चालन व्यवस्थापन र प्रतिवेदन प्रणालीमा एकरूपता र शुद्धता कायम गर्न स्थानीय संचितकोष व्यवस्थापन प्रणाली (सुत्र) को प्रयोग गरेको पाईयो । कोष व्यवस्थापन प्रणाली प्रयास र यर्थाथ सूचना प्राप्त नहुदा आय एकिन हुने अवस्था रहेन । 	

कार्यालयको नाम : नरहा गाउँपालिका, सिरहा		आ.व. २०७६।७७
दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको व्यहोरा	वेरुजू रकम रु.
२.	<p>आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। सो विषयमा देखिएको व्यहोराहरु देहाय बमोजिम रहेका छन ।</p> <p>आर्थिक कारोवारको अनुसुची २११ बमोजिम ढाँचामा तयार गरेको पाईएन ।</p> <ul style="list-style-type: none"> • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७५ बमोजिम एक आर्थिक वर्षमा खर्च नभई बाँकी संचित कोषमा हस्तान्तरण गर्नु पर्नेमा गरको पाइएन । • सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक भौतिक प्रगति तयार गरेको पाईएन। • राजस्व संकलनमा सूचना प्रविधिको प्रयोग भरपर्दो र विश्वसनीय अभिलेख देखिएन । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा कार्य क्षेत्र भित्रका विषयमा विकासको आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी संचालनमा ल्याएको पाइएन । • आयोजनाको विश्लेषण गरी योजना बैंक खडा गरेको देखिएन । सात चरणको योजना छनौट र संचालन हुनेगरेको पाइएन । • दिगो विकास योजना (२०१५-३०) लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालिन लक्ष्यहरु तोकि मुल्याङ्कन गरेको देखिएन । • वडाको जिन्सी अभिलेख देखिने गरी मूलजिन्सी खाता अध्यावधिक गरेको पाईएन । जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन अनुसार मर्मत तथा लिलाम गरेको पाईएन । • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६क अनुसार कर भुक्तानीको अनलाइन जानकारी दिएको पाइएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ बमोजिम खरिदको गुरुयोजना र खरिद योजना तयार गरेको पाईएन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १३ बमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा पन्द्र दिन अगावै निर्माण सामग्री मूल्य, ज्याला, भाडा, तथा अन्य महशुलको न्युनतम दररेट तोकनु पर्नेमा तोकिएको पाईएन । • ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरी अभिलेख खाता राखेको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्तालाई योजना हस्तान्तरण गरेको पाईएन । • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका संचालन गर्ने उपभोक्ता समिति दर्ता गरेको पाइएन । • पालिकाले संचालन गरेको योजनाका सार्वजनिक सुनुवाई, सामाजिक परीक्षण र सार्वजनिक परीक्षण गरेको पाईएन । • वातावरणको संरक्षणको एकिकृत दीर्घकालीन विकास वातावरण योजना तयार गरेको पाइएन । फोहोरमैला व्यवस्थापन स्थल पहिचान एवं कार्ययोजना तयार गरेको पाईएन । • भ्रमण अभिलेख राखेर भ्रमणको प्रयोजन र नतिजा सहितको प्रतिवेदन तयार भएको पाइएन । • मर्मत अभिलेख खाता बिना सवारी साधन मर्मत खर्च लेखेको पाइयो । • बिना लगबुक सवारी इन्धन खर्च गरेको छ । • पालिकामा समाहित भएका साविकका गाविस र गाउँपालिकाको नगदी, जिन्सी सम्पती दायित्व र सम्पती, पेशकी र वेरुजुको अभिलेख राखेको पाइएन । • पालिका अन्तर्गत पारिश्रमिक सुविधा लिने निर्वाचित र प्रशासन, प्राविधिक, सहायक कर्मचारीहरुको सङ्घीय निजामित ऐन २०४९ बमोजिम कर्मचारीको विस्तृत विवरण राखेको पाइएन । कर्मचारीको योग्यता क्षमता र दक्षता उपयोगको जिम्बारी एकीन हुन सकिएन । 	
	योजना, बजेट तथा कार्यक्रम	

कार्यालयको नाम : नरहा गाउँपालिका, सिरहा		आ.व. २०७६।७७						
दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको व्यहोरा						बेरुजू रकम रु.	
३.	बजेट, पारित, अख्तियारी-स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा राजस्व र व्ययको अनुमान स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गरी असार मसान्त भित्र सभाबाट पारित गरी प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाको उपप्रमुखले मिति २०७६।०३।१० गते रु. २८ करोड ३ लाख ८९ हजारको सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७६।०३।१३ मा पारित भएको छ । स्थानीय तहका प्रमुखले २०७६।०३।३० मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ । कानूनले तोकेको समयमा आय र व्ययको अनुमान पेश गरी अख्तियारी दिनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ । नियमको व्यवस्थालाई परिचालन गर्नुपर्दछ ।							
४.	चौमासिक पूँजीगत खर्च - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र कार्यक्रम बमोजिम कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । उपलब्ध विवरण अनुसार चौमासिक पुँजीगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरूप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।							
	सि. नं.	शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)			असारको खर्च	खर्च प्रतिशत
	१	पूँजीगत खर्च	८३८७६	०	२०१३	८१८६२	७२६८५	५७.७७
	२	संघीय पूँजीगत	२७०६४	०	०	२७०६४	२४५७२	८५.७५
	३	प्रदेश पूँजीगत	४९९४	०	०	४९९४	४९९४	६६.५९
५.	क्षेत्रगत बजेट र खर्च- स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रूपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यो वर्षको क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।							
	मुख्य क्षेत्र		वार्षिक बजेट	खर्च रकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत			
	आर्थिक विकास		१००००००	९९२४१९	९९.२४			
	सामाजिक क्षेत्र		१७६९५८५१	८७४२२५४	४९.४			
	पूर्वाधार विकास क्षेत्र		११३८०३९४१	७१०१३०२६	६२.४			
	सुशासन तथा अन्तरसम्बन्ध		१६०००००	१४७७७४०	९२.३६			
	कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च		११०८३८२८	१६५०६६४	१४.८९			
	जम्मा		१४५१८३६२०	८३८७६१०३	५७.७७			
६.	बैंक हिसाब - स्थानीय तह सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा स्वीकृत लेखा ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम मासिक रूपमा सेस्ता र बैंक खाताको हिसाब मिलान विवरण तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सञ्चालन गरेको खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण नगरि वार्षिक रूपमा सुत्रको २७२ (अनुसुचि-२४) मात्र पेश गरेको छ । अनुसुचि-२४ अनुसार सेस्ता अनुसारको मौज्जात सेस्ता अनुसार देहाय अनुसार बैंक मौज्जात देखिएकोमा बैंक समायोजन हिसाब तयार गरी मौज्जात यकिन गर्नुपर्दछ ।							
	अनुसूची २४ बैंक तथा नगद बाकी							
	बैंकको नाम	खातानं	खाताको प्रकार	खाता अनुसार बाकी रु	बैंक अनुसार बाकी रु			
	राष्ट्रिय वाणिज्य बैंक लिमिटेड	2130100302020000	ग २.२, चालू खर्च खाता- जोर वर्ष	७७,१७,७८१				

कार्यालयको नाम : नरहा गाउँपालिका, सिरहा			आ.व. २०७६।७७		
दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको व्यहोरा				बेरुजू रकम रु.
	राष्ट्रिय बाणिज्य बैंक लिमिटेड	2130100302040000	ग २.४, पुँजीगत खर्च खाता- जोर वर्ष	६,२९,३४,४४४	
	राष्ट्रिय बाणिज्य बैंक लिमिटेड	21300302070005	ग २.७, विविध खर्च खाता	५२,७००	
	राष्ट्रिय बाणिज्य बैंक लिमिटेड	2130100304010000	ग ४.१, स्थानीय तह सञ्चित कोष खाता	५,८३,५२,७६८	
	राष्ट्रिय बाणिज्य बैंक लिमिटेड	21300307020005	ग ७.२, स्थानीय तह प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता	१,५३,४९७	
			जम्मा	१२,९२,११,१९०	
७.	फ्रिज रकम:- आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावलीको दफा ४५ (१) मा संघीय सञ्चित कोषबाट प्रदेश तथा स्थानीय तहमा दिएको वित्तीय हस्तान्तरण आर्थिक वर्ष भित्र खर्चनभई बाँकी रहेको सशर्त, सम्पूरक र विशेष अनुदान सोही आर्थिक वर्ष भित्र प्रदेश तथा स्थानीय तहले संघीय सञ्चित कोषमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । आर्थिक वर्षभित्र फिर्ता गर्न नसकेमा आर्थिक वर्ष समाप्त भएको एक महिनाभित्र फिर्ता गरिसक्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । प्राप्त विवरण (सुत्रको अनुसूची १२ र २१) अनुसार २०७७ असार मसान्त सम्ममा रु.२,६७,७३,११८।०० खर्च नभई बाँकी रहेकोमा पालिकाले २०७७ असोज १३ गते र १५ गतेको मितिमा ३ वटा भौचरबाट फिर्ता गरेको प्रमाण पेश गरेको छ । पालिकाले कानूनी व्यवस्था अनुसार तोकिएको समयमै फिर्ता गर्ने व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।				
	अनुसूची २१ फिर्ता गर्न बाकी अनुदान				
	विवरण	संघीय श्रोतको रु	प्रदेश श्रोतको रु	जम्मा	
	शसर्त अनुदान चालु	२,६७,३४,२७३.९७	५,०७६	२,६७,३९,३४९.९७	
	विशेष अनुदान चालु	२४,०६९	०	२४,०६९	
	सम्पूरक अनुदान चालु	०	९,७००	९,७००	
	जम्मा	२,६७,५८,३४२.९७	१४,७७६	२,६७,७३,११८.९७	
	संगठन तथा कर्मचारी ब्यवस्थापन				
८.	पदपूर्ति स्थिति- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि दरबन्दी सृजना गर्न सकिने व्यवस्था छ । पालिकाले पेश गरेको विवरण अनुसार दरबन्दी र पदपूर्तिको स्थिति निम्नानुसार छ:-				
	सिं.नं.	क्षेत्र	स्विकृत दरन्दी	पदपूर्ति संख्या	रिक्त संख्या
	१	प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत	१	१	०
	२	ईन्जिनियर	१	०	१
	३	सव-ईन्जिनियर, अ. ईन्जिनियर	२	१	०
	४	अधिकृत (शिक्षा)	१	१	०
	५	अधिकृत (सा.प्र.-२, लेखा-१)	३	०	३
	६	हेल्थ असिस्टेन्ट	१	०	१
	७	प्रशासन सहायक	५	३	२
	८	आलेप सहायक	१	१	०
	९	कम्प्युटर अपरेटर	१	१	०
	१०	खा.पा.सा.टे.	१	१	०

कार्यालयको नाम : नरहा गाउँपालिका, सिरहा		आ.व. २०७६।७७																																																	
दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको व्यहोरा					बेरुजू रकम रु.																																													
	११	प्रा.स.	१	०	१																																														
	१२	महिला विकास	१	१	०																																														
	१३	पशु अधिकृत	१	३	(२)																																														
	१४	पशु प्राविधिक सहायक	४	०	४																																														
	१५	कृषि विकास अधिकृत	१	२	९।																																														
	१६	कृषी प्राविधिक सहायक	३	०	३																																														
		बडा कार्यालय तर्फ																																																	
	१७	प्रशासन सहायक	५	४	१																																														
	१८	प्राविधिक सहायक	५	०	५																																														
९.	<p>कर्मचारी करार - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि दरबन्दी सृजना गर्न सकिने व्यवस्था छ । स्थायी पदमा बाहेक अन्या स्थायी प्रकृतिको काममा करारमा कर्मचारी नियुक्ति गर्न मिल्ने व्यवस्था छैन । देहायको क्षेत्रगत कर्मचारीहरू करारमा नियुक्ती गरी देहायबमोजिम बार्षिक तनव रु.६८,८२,०००।०० खर्च लेखेको पाईयो । यो वर्ष नियुक्ति भएको कर्मचारीहरूको प्रतिस्पर्धा र योग्यताको अभिलेख र कर्मचारीको संख्या पेश नभएकोले एकिन हुन सकिएन ।</p> <table border="1" style="margin-left: 20px;"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>पद, सेवा समुह</th> <th>संख्या</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>१</td><td>ईन्जिनियर</td><td>१</td></tr> <tr><td>२</td><td>सुचना प्रविधि अधिकृत</td><td>१</td></tr> <tr><td>३</td><td>रोजगार संयोजक</td><td>१</td></tr> <tr><td>४</td><td>ना.प्रा.स कृषिसेवा-१, पशुसेवा-१</td><td>२</td></tr> <tr><td>५</td><td>एम. आई. एस. अपरेटर</td><td>१</td></tr> <tr><td>६</td><td>अमिन</td><td>१</td></tr> <tr><td>७</td><td>अनमि</td><td>१</td></tr> <tr><td>८</td><td>सहायक चौथो</td><td>४</td></tr> <tr><td>९</td><td>समाजिक परिचालक</td><td>४</td></tr> <tr><td>१०</td><td>सवारी चालक</td><td>१</td></tr> <tr><td>११</td><td>कार्यालय सहयोगी</td><td>९</td></tr> <tr><td>१२</td><td>चौकिदार</td><td>१</td></tr> <tr><td>१३</td><td>स्विपर</td><td>२</td></tr> <tr><td></td><td>जम्मा</td><td>२९</td></tr> </tbody> </table>					सि.नं.	पद, सेवा समुह	संख्या	१	ईन्जिनियर	१	२	सुचना प्रविधि अधिकृत	१	३	रोजगार संयोजक	१	४	ना.प्रा.स कृषिसेवा-१, पशुसेवा-१	२	५	एम. आई. एस. अपरेटर	१	६	अमिन	१	७	अनमि	१	८	सहायक चौथो	४	९	समाजिक परिचालक	४	१०	सवारी चालक	१	११	कार्यालय सहयोगी	९	१२	चौकिदार	१	१३	स्विपर	२		जम्मा	२९	
सि.नं.	पद, सेवा समुह	संख्या																																																	
१	ईन्जिनियर	१																																																	
२	सुचना प्रविधि अधिकृत	१																																																	
३	रोजगार संयोजक	१																																																	
४	ना.प्रा.स कृषिसेवा-१, पशुसेवा-१	२																																																	
५	एम. आई. एस. अपरेटर	१																																																	
६	अमिन	१																																																	
७	अनमि	१																																																	
८	सहायक चौथो	४																																																	
९	समाजिक परिचालक	४																																																	
१०	सवारी चालक	१																																																	
११	कार्यालय सहयोगी	९																																																	
१२	चौकिदार	१																																																	
१३	स्विपर	२																																																	
	जम्मा	२९																																																	
१०.	<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 उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । न्यायीक समितिमा गत वर्षको बाँकि तथा यस वर्ष दर्ता भएको उजुरी संख्या मध्य फछ्यौट भई बाँकि रहेको प्रगति प्रतिवेदन माग गरिएकोमा लेखापरीक्षणको क्रममा पेश भएन । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई कानून अनुकुल किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।</p>																																																		
११.	<p>आन्तरिक लेखा परीक्षण - स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) मा पालिकाले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारीताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने उल्लेख छ। यो</p>																																																		

कार्यालयको नाम : नरहा गाउँपालिका, सिरहा		आ.व. २०७६।७७	
दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको व्यहोरा		बेरुजू रकम रु.
	वर्ष कोष तथा लेखा नियन्त्रकको कार्यालयबाट आन्तरिक लेखा परीक्षण गराएको छ। सो बमोजिमको लेखा परीक्षणबाट अनियमित देखिएको व्यहोरा देहाय बमोजिम रहेको छ।		
	शीर्षक	भौं. मिति	कार्यको अवस्था
	३१४०१०११३	११।०७।३।१९	एस के टेक्नोलोजिको असंगत संचार विलको
	३४४०१०११४	३।०७।१।३०	तोकिएको विशिष्टताको सामान खरिद नगरेको
	३११०१०१२३	०	वर्षान्तमा एन आई सी एशिया बैंक खातामा मौज्जात
	३६५००१०४३	१२।०७।३।२४	विना लागत अनुमान दरभाउपत्र विधिबाट नगरी सोझै खरिद
		जम्मा	३८०८९००।-
१२.	प्रमाण अभिलेख - आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) बमोजिम खर्च प्रमाणित गर्ने वील भरपाई सहितको श्रेस्ता राख्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट औल्याएको प्रमाण, अनियमित र असूल गर्नुपर्ने व्यहोरा फछ्यौट गरेको नदेखिएको रु.		१८९९५२३
	भौं. मिति	काम	प्रमाण
	२७।०७।३।१९	माटो परिक्षण र सुधा	सम्झौतामा ढुवानी नराखी भुक्तानी
	१९८।०७।३।३९		
	३।०७।६।१५	५ अंग्रेजी शिक्षक सोझै नियुक्ति (नियमित नदेखिएको)	नपाउने भुक्तानी असूल गर्ने
	१२।४।३।६५	अग्रिम कर	असुल गर्ने
	२९।०७।१०।२०	मोटरसाईकल मर्मत	असम्बन्धित कार्य असुल
	३९।०७।१२।१९	गाडी भाडा	लगबुक र काम
	७०।११।११।१९/१२ ३/११२	अग्रिम कर	अग्रिम कर
	११।४।३।२७	ईन्धन खर्च	लगबुक नभएको
	१२।०।३।२९	ईन्धन खर्च	लगबुक नभएको
	११।५।३।२७	ईन्धन खर्च	लगबुक नभएको
	९।०७।११।२८	प्रहरी चौकीको गाडिभाडा	कार्यालयको खर्च
		जम्मा	१८९९५२३
१३.	जिन्सी उपयोग- आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४५ (ठ) उपलब्ध स्रोत, साधन र सम्पतीको समुचित उपयोग र संरक्षणको उचित व्यवस्था गर्नुपर्छ। पालिकाको स्वामित्वको जग्गा भवन सवारीसाधन, स्थीर सम्पतिको विवरण एकिकृत र अध्यावधिक गर्ने सम्पति व्यवस्थापन सूचना प्रणाली (PAMS) र समाहित भएको निकायको सम्पति हस्तान्तरण गरी उपयोग गर्ने व्यवस्था मिलाउनु पर्छ। नदिजन्य र खानिजन्य प्राकृतिक स्रोतको उत्खनन, संकलन तथा निकासी नियमन गरी स्रोत साधनको अनियन्त्रित दोहन नियन्त्रण गर्नुपर्छ। पालिका तथा वनक्षेत्रको जग्गा लिज, उपयोग र भोगाधिकार दिने तथा निजी र सार्वजनिकको खानी उत्खनन लगायत प्राकृतिक स्रोतको उपयोगलाई स्पष्ट मानक र मापदण्ड तयार गरी समुचित उपयोग र नतिजा प्राप्त हुने तरिकाले अनुगमन गर्नुपर्छ। सरकारी प्रयोगविहिन जग्गाको अभिलेख, संरक्षण र		

कार्यालयको नाम : नरहा गाउँपालिका, सिरहा		आ.व. २०७६।७७																																																																				
दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.																																																																				
	समुचित प्रयोग गरी आयमूलक कार्यमा लगाउनु पर्छ । अतिक्रमणमा परेका जग्गाबाट अतिक्रमण हटाइ संरक्षण गर्नुपर्छ । पूरातात्विक महत्वको सम्पदा तथा संग्राहालयमा रहेका बहुमूल्य वस्तुको अभिलेख मर्मतसंहार र संरक्षण गर्नु पर्दछ । मठ मन्दिर देवालय गुम्वा तीर्थस्थल दर्शनार्थीबाट चढाइने भेटी र अभिलेख र संरक्षणको व्यवस्था गर्नुपर्छ । गुठीमा रहेको सम्पतिको संरक्षणको उचित प्रवन्ध गरी उत्पादनशील कार्यको उपयोगमा ल्याउने जिम्मेवारी प्राथमिकता नपर्दा स्रोतमा सुरक्षा चुनौती र जग्गा सुरक्षा प्राकृतिक स्रोतको अनियमित दोहन र साँस्कृतिक बहुमूल्य वस्तुको सुरक्षा चुनौतीले जनजीवनमा असर परेको पाइयो ।																																																																					
	चालु खर्च																																																																					
१४.	खर्च बिश्लेषण: पालिकाले यसवर्ष गतवर्षको मौज्जातबाट रु.८,६८,५६,२७१।००, आन्तरिक आयबाट रु.२६,५२,२१९।००, राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रु.१२,३०,३७,५६८।०० समेत रु.२१,२५,४६,०५८।०० आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु.३,३६,८४,३७५।०० र पूँजिगत तर्फ रु.८,३८,७६,१०३।०० रु. ११,७५,६०,४७८।०० खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा २.२६ प्रतिशत रहेको छ । यसवर्ष पदाधिकारी मासिक सुविधामा रु.११,५२,०००।०० (तिन महिनाको मात्र) खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको ४३.४३ प्रतिशत रहेको छ । मौज्जात सहित पालिकाको आय, अनुदान र राजस्व बाँडफाँडबाट १५.८५ प्रतिशत चालु र ३९.४६ प्रतिशतमात्र पूँजिगत खर्च भएको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको अधिकरूपमा विकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।																																																																					
१५.	नियन्त्रणमुखी खर्च:— स्थानीय सरकार संचालन ऐन,२०७४ को दफा ७८ मा सम्पादन गर्ने कार्यको लागि स्वीकृत बजेट मितव्ययी र संस्थागत जिम्मेवारीको काममा उपयोग गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । प्राप्त देहायको खर्च शीर्षकमा विनियोजन गरी गरेको खर्चको वार्षिक मितव्ययिता कार्यायोजन र सेवा वितरण निर्माण जस्ता सरकारी काममा उपयोग भएको आस्वस्त पार्ने अभिलेख, कामको प्रकृति जोखिमको पहिचान, नियन्त्रणको वातावरण सूचना र अनुगमनको अभिलेख प्रणाली प्रयास नभएकाले एकीन हुन अवस्था रहेन । आन्तरिक प्रणाली मजवुत बनाई बजेट नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।																																																																					
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सिनं</th> <th>खर्चको शीर्षक</th> <th>बजेट</th> <th>खर्च</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>सवारी साधन मर्मत</td> <td>५५००००</td> <td>४३३३९९</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>सवारी भाडा</td> <td>३५००००</td> <td>३५००००</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री</td> <td>१६७५०००</td> <td>१६०४०८७</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>पत्रपत्रिका र सूचना प्रकाशन</td> <td>६०००००</td> <td>५९८८६७</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>भ्रमण खर्च</td> <td>६०००००</td> <td>५५२७१०</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>अनुगमन मुल्यांकन खर्च</td> <td>७२५०००</td> <td>११२८५०</td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>विविध खर्च</td> <td>२८०००००</td> <td>२९०००००</td> </tr> <tr> <td>१०</td> <td>साँस्कृतिक सहायता</td> <td>५०००००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>११</td> <td>उद्धार र राहत</td> <td>५०००००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>१२</td> <td>पानी विजुली</td> <td>४२५०००</td> <td>२९०९६८</td> </tr> <tr> <td>१३</td> <td>संचार महशुल</td> <td>३७५०००</td> <td>३६२३८५</td> </tr> <tr> <td>१४</td> <td>ईन्धन पदाधिकारी</td> <td>५०००००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>१५</td> <td>ईन्धन कार्यालय</td> <td>९५००००</td> <td>१०४९२१०</td> </tr> <tr> <td>१६</td> <td>ईन्धन अन्य प्रयोजन</td> <td>३०००००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>१७</td> <td>निर्मित सार्वजनिक सम्पतिको मर्मत सम्भार</td> <td>२०००००</td> <td>१९००००</td> </tr> <tr> <td>१८</td> <td>सभा संचालन खर्च</td> <td>३५००००</td> <td>२४८९६०</td> </tr> </tbody> </table>	सिनं	खर्चको शीर्षक	बजेट	खर्च	१	सवारी साधन मर्मत	५५००००	४३३३९९	२	सवारी भाडा	३५००००	३५००००	३	मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री	१६७५०००	१६०४०८७	४	पत्रपत्रिका र सूचना प्रकाशन	६०००००	५९८८६७	५	भ्रमण खर्च	६०००००	५५२७१०	६	अनुगमन मुल्यांकन खर्च	७२५०००	११२८५०	७	विविध खर्च	२८०००००	२९०००००	१०	साँस्कृतिक सहायता	५०००००		११	उद्धार र राहत	५०००००		१२	पानी विजुली	४२५०००	२९०९६८	१३	संचार महशुल	३७५०००	३६२३८५	१४	ईन्धन पदाधिकारी	५०००००		१५	ईन्धन कार्यालय	९५००००	१०४९२१०	१६	ईन्धन अन्य प्रयोजन	३०००००		१७	निर्मित सार्वजनिक सम्पतिको मर्मत सम्भार	२०००००	१९००००	१८	सभा संचालन खर्च	३५००००	२४८९६०	
सिनं	खर्चको शीर्षक	बजेट	खर्च																																																																			
१	सवारी साधन मर्मत	५५००००	४३३३९९																																																																			
२	सवारी भाडा	३५००००	३५००००																																																																			
३	मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री	१६७५०००	१६०४०८७																																																																			
४	पत्रपत्रिका र सूचना प्रकाशन	६०००००	५९८८६७																																																																			
५	भ्रमण खर्च	६०००००	५५२७१०																																																																			
६	अनुगमन मुल्यांकन खर्च	७२५०००	११२८५०																																																																			
७	विविध खर्च	२८०००००	२९०००००																																																																			
१०	साँस्कृतिक सहायता	५०००००																																																																				
११	उद्धार र राहत	५०००००																																																																				
१२	पानी विजुली	४२५०००	२९०९६८																																																																			
१३	संचार महशुल	३७५०००	३६२३८५																																																																			
१४	ईन्धन पदाधिकारी	५०००००																																																																				
१५	ईन्धन कार्यालय	९५००००	१०४९२१०																																																																			
१६	ईन्धन अन्य प्रयोजन	३०००००																																																																				
१७	निर्मित सार्वजनिक सम्पतिको मर्मत सम्भार	२०००००	१९००००																																																																			
१८	सभा संचालन खर्च	३५००००	२४८९६०																																																																			

कार्यालयको नाम : नरहा गाउँपालिका, सिरहा			आ.व. २०७६।७७		
दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको व्यहोरा			बेरुजू रकम रु.	
	१९	घरभाडा	९५००००	८९६२००	
	जम्मा				
	माथी उल्लेखित बजेट प्रमाणित गर्ने बजेट निर्माण सूचना प्रणाली र बजेट पुष्टयाइवीना अनुमान गरेको अवस्था छ । पदाधिकारीले कानून बमोजिमको इन्धन सुविधा दिनुपर्नेमा अधिक खर्च देखिन्छ । सरकारी काममा शीर्षकगत प्रयोग भएको एकीन हुन सकिने अभिलेख नहुँदा रायदिन सकिएन ।				
१६.	पदाधिकारी सुविधा -प्रदेश नं .२ प्रदेश संसदले स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरूको सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७५ बमोजिम गाउँपालिकाले २०७७ पहिलो ३ महिनासम्मको रु.११,५२,०००।०० पदाधिकाहरूलाई सुविधा भुक्तानी गरेको छ । सर्वोच्च अदालतको आदेशले २०७६ कार्तिक पछि सुविधाहरू खारेज गरेको छ । तत् पश्चात पदाधिकारिहरूलाई मासिक सुविधा तलब भुक्तानि भएको देखिएन ।				
१७.	बैठक भत्ता: स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा ४ मा न्यायिक समिति बैठकमा भाग लिएवापत अनुसुचि १ मा उल्लेख भएको दरले बैठक भत्ता लिनुपर्ने बाहेक अन्य बैठकहरूमा भत्ता लिन पाउने स्पष्ट व्यवस्था रहेको देखिएन । तथापी पालिकाले दिएको न्यायीक समितिको बैठकभत्ता एकीन गरी असूल गर्नुपर्दछ ।				
१८.	तलबि प्रतिवेदन:- निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७(ख२) बमोजिम कर्मचारीको शुरु तलब स्केल, ग्रेड संख्या र ग्रेड वृद्धी हुने महिना समेत उल्लेख गरी तलबि प्रतिवेदन पारित गराएर तलब भुक्तानी गर्नुपर्नेमा पालिकाले तलबि प्रतिवेदन पारीत नगरी रु.९५,४२,६००।०० बार्षिक खर्च लेखेको पाईयो । तलबि प्रतिवेदन पारित नगरी गरेको खर्चबाट ग्रेडएकिन गर्ने आधार देखिएन ।				
१९.	सुचना प्रविधिको प्रयोग: नियम आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायीत्व, नियमावली, २०७७ को नियमा १२९ (१) मा सम्पादन गर्नुपर्ने बजेट तथा लेखा सम्बन्धी कार्यलाई व्यवस्थित गर्न सुचना प्रविधिमा आधारित प्रणालीको विकास गर्नुपर्ने भएमा महालेखा नियन्त्रक कार्यालय र अर्थ मन्त्रालयको स्वीकृति लिनु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले उल्लेखित कानूनी व्यवस्था अनुरूप स्वीकृति नलिई खर्च गरेको छ । आधिकारिक निकायबाट अनुमति प्राप्त नभएको सफ्टवेयरहरू प्रयोग गर्दा महत्वपूर्ण अभिलेख तथा सुचनाहरू दुरुपयोग हुने सम्भावना रहन्छ । पालिकाले अनुमति प्राप्त बिश्वसनिय सफ्टवेयरहरू खरिद गर्नुपर्दछ ।				
	भौ. नं.	मिति	कार्यक्रम	विवरण	डेबिट
	३८	२०७६/१२/१८	एकिकृत राजस्व प्राणाली सफ्टवेयर निर्माण	दैलाे टेक्नोलोजि प्रा.ली.	४,९७,०००
	३९	२०७६/१२/१८	योजना व्यवस्थापन प्रणाली सफ्टवेयर निर्माण	फुलवारी इन्जिनियरिड प्रा.	४,९८,०००
					९,९५,०००
२०.	वितरणमुखि खर्च - सार्वजनिक श्रोतको उपयोग गर्दा उत्पादकत्व बढ्ने, रोजगारीको सृजना हुने र अधिकतम प्रतिफल सुनिश्चित हुने क्षेत्रमा बजेट बांडफांड गरी खर्च गर्नुपर्नेमा नमुनापरीक्षण विधिबाट परिक्षण गर्दा देहायको कार्यमा अनुत्पादक तथा वितरणमुखि रु.११५५०२७।०० खर्च गरेको देखिन्छ । लाभ लागतको विश्लेषण गरी विनियोजन दक्षता बढाई खर्च गर्नु पर्दछ ।				
	गो.भौ.नं.	कार्यक्रम	आपूर्तक/ पाउनेको नाम	रकम	
	५९-	शैक्षिक तथा खेलकुद सामाग्री वितरण	बिभिन्न ३ वटा विद्यालयले खरिद बिल पेश बमोजिम	३६००००	
	११०-	ज्येष्ठ नागरिक, दलित तथा अन्यलाई सम्मान	सामुदायिक महिला शिप तथा दलित ट्रष्ट	२९५८५०	

कार्यालयको नाम : नरहा गाउँपालिका, सिरहा				आ.व. २०७६।७७																																					
दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको व्यहोरा				बेरुजू रकम रु.																																				
	१३२- २०७७।०३।३१	कम्बल खरिद	लक्ष्मी ट्रेडर्स	४९९१७७																																					
		जम्मा		११५५०२७																																					
२१.	<p>स्वयंसेवक शिक्षक: पालिका मातहतको विद्यालयहरूको विद्यार्थी संख्या र कक्षा संचालन अनुसार आवश्यक शिक्षकको दरबन्दी सृजना गरी सोको दायित्व केन्द्रीय सशर्त अनुदान रकमबाट हुने गरेको छ । विद्यार्थी संख्या अनुसार शिक्षकको कमि भएमा पालिकाले आवश्यक शिक्षक तथा कर्मचारीको दरबन्दी मिलान गर्ने र सोही अनुसार माग गर्ने व्यवस्था गर्नुपर्दछ । गाउँपालिकाको स्रोतबाट खर्च व्यहोर्ने गरी स्वयंसेवक शिक्षक नियुक्ति गरी खर्च गरेको देखिन्छ । स्वयंसेवक शिक्षक नियुक्ति गर्दा प्रतिस्पर्धीत्मक विधि अवलम्बन गरेको देखिएन । छनौटमा पारदर्शिता कमी, सशर्त अनुदान खर्च हुनुपर्नेमा व्यय पालिकाको कोषबाट गरी दरबन्दी अनुसार पदपूर्तिको विवरण स्पष्ट नगरी स्वयंसेवक शिक्षक नियुक्ती गरी खर्च गर्नु नियमसंगत देखिएन ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ. नं.</th> <th>मिति</th> <th>स्रोत</th> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>स्वयंसेवक शिक्षकको नाम</th> <th>डेबिट</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३</td> <td>२०७६/०६/१५</td> <td>गाउँपालिका</td> <td>बिभिन्न ५ वटा आ.वि.</td> <td>५ जना (साउन-असोज)</td> <td>१५००००</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>२०७६/०९/२४</td> <td>गाउँपालिका</td> <td>बिभिन्न ५ वटा आ.वि.</td> <td>५ जना (कार्तिक-पुष)</td> <td>१५००००</td> </tr> <tr> <td>६३</td> <td>२०७७/०३/०१</td> <td>गाउँपालिका</td> <td>बिभिन्न ५ वटा आ.वि.</td> <td>५ जना (तेस्रो र चौथो त्रैमासिक)</td> <td>३०००००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>६०००००</td> </tr> </tbody> </table>						भौ. नं.	मिति	स्रोत	विद्यालयको नाम	स्वयंसेवक शिक्षकको नाम	डेबिट	३	२०७६/०६/१५	गाउँपालिका	बिभिन्न ५ वटा आ.वि.	५ जना (साउन-असोज)	१५००००	५	२०७६/०९/२४	गाउँपालिका	बिभिन्न ५ वटा आ.वि.	५ जना (कार्तिक-पुष)	१५००००	६३	२०७७/०३/०१	गाउँपालिका	बिभिन्न ५ वटा आ.वि.	५ जना (तेस्रो र चौथो त्रैमासिक)	३०००००						६०००००					
भौ. नं.	मिति	स्रोत	विद्यालयको नाम	स्वयंसेवक शिक्षकको नाम	डेबिट																																				
३	२०७६/०६/१५	गाउँपालिका	बिभिन्न ५ वटा आ.वि.	५ जना (साउन-असोज)	१५००००																																				
५	२०७६/०९/२४	गाउँपालिका	बिभिन्न ५ वटा आ.वि.	५ जना (कार्तिक-पुष)	१५००००																																				
६३	२०७७/०३/०१	गाउँपालिका	बिभिन्न ५ वटा आ.वि.	५ जना (तेस्रो र चौथो त्रैमासिक)	३०००००																																				
					६०००००																																				
२२.	<p>लागत सहभागिता: संघीय कृषी विकास मन्त्रालयको कार्यक्रम कृषी अनुदान र नगदमा लागत साझेदारी गर्नुपर्ने र वस्तुगत अनुदान सहयोग सहूलियत दिदा माग अनुसार नगद सहभागितामा सामान प्राप्त गर्नुपर्दछ । पालिका सहकार्यमा संघीय सरकारको अनुदान मापदण्ड प्रयोग गरी लाभग्राहिको दायरा बढाउनुपर्नेमा आंशिक योजनामा मात्र कृषकको नगद सहभागिता गराईएको छ । अनुदानमा आधारित कार्यक्रममा सहभागिता सुनिश्चित गर्दै र सोको नतिजाको प्रभावकारी अनुगमन हुनुपर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>कार्यक्रम</th> <th>भौ.नं.</th> <th>आपूर्तिक</th> <th>परिमाण</th> <th>कुल खर्च</th> <th>कृषकको योगदान</th> <th>पालिकाको योगदान</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>उन्नत जातको गहुको बिउ वितरण</td> <td>२९</td> <td>लोटस सिड कम्पनी प्रा.लि.</td> <td>२५००० केजी</td> <td>१८४५५००</td> <td>१२५००००</td> <td>५९५५०००</td> </tr> <tr> <td>टियोसेन्टी घासको बिउ वितरण</td> <td>७१</td> <td>चन्दन एग्रोभेट</td> <td>६६० केजी</td> <td>१०००००</td> <td>नभएको</td> <td>१०००००</td> </tr> <tr> <td>फलफुलको बिरुवा वितरण</td> <td>१०७</td> <td>सुरेश नर्सरी र राम प्रकाश यादव</td> <td>६८०० गोटा</td> <td>८४००००</td> <td>नभएको</td> <td>८४००००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>२७८५५००</td> <td>१२५००००</td> <td>१५३५५००</td> </tr> </tbody> </table>						कार्यक्रम	भौ.नं.	आपूर्तिक	परिमाण	कुल खर्च	कृषकको योगदान	पालिकाको योगदान	उन्नत जातको गहुको बिउ वितरण	२९	लोटस सिड कम्पनी प्रा.लि.	२५००० केजी	१८४५५००	१२५००००	५९५५०००	टियोसेन्टी घासको बिउ वितरण	७१	चन्दन एग्रोभेट	६६० केजी	१०००००	नभएको	१०००००	फलफुलको बिरुवा वितरण	१०७	सुरेश नर्सरी र राम प्रकाश यादव	६८०० गोटा	८४००००	नभएको	८४००००				जम्मा	२७८५५००	१२५००००	१५३५५००
कार्यक्रम	भौ.नं.	आपूर्तिक	परिमाण	कुल खर्च	कृषकको योगदान	पालिकाको योगदान																																			
उन्नत जातको गहुको बिउ वितरण	२९	लोटस सिड कम्पनी प्रा.लि.	२५००० केजी	१८४५५००	१२५००००	५९५५०००																																			
टियोसेन्टी घासको बिउ वितरण	७१	चन्दन एग्रोभेट	६६० केजी	१०००००	नभएको	१०००००																																			
फलफुलको बिरुवा वितरण	१०७	सुरेश नर्सरी र राम प्रकाश यादव	६८०० गोटा	८४००००	नभएको	८४००००																																			
			जम्मा	२७८५५००	१२५००००	१५३५५००																																			
२३.	<p>बिल भरपाई: १०७-२०७७।०३।२५ आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायीत्व नियमावली, २०७७ को नियम दफा ३९ को उपनियम (५) मा खर्च पुष्टीगर्ने बिलभरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले सुरेश नर्सरी तथा बागवानी केन्द्रबाट आँप-२७०० थान, लिचि-४०० थान, रुख कटहर-४०० थान र राम प्रकाश यादवबाट आप-३३००</p>																																								

कार्यालयको नाम : नरहा गाउँपालिका, सिरहा		आ.व. २०७६।७७																											
दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.																											
	थान किसानहरुलाई वितरणको लागि रु. ८,४०,०००।०० भुक्तानी गरेकोमा उक्त विरुवाहरु रोपण गरेको स्थान, भरपाई, अनुगमन प्रतिवेदन, अभिलेख पेश नभएबाट खर्च पुष्टी हुन नसकेको रु.																												
२४.	<p>सोधभर्ना - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४०(४) मा नेपाल सरकारबाट हुने भुक्तानी सम्बन्धित व्यक्ती वा संस्थाको बैङ्क खातामा जम्मा हुनेगरी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । व्यक्तिको नाममा सोधभर्ना खर्चले एथार्थता नदेखिएको हुँदा सोधभर्नाबाट खर्चगर्ने परिपाटी नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>खर्चको विवरण</th> <th>सोधभर्ना लिने</th> <th>भौ.नं.</th> <th>भुक्तानी रकम</th> <th>आपूर्तक/ बिल भरपाई</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>सार्वजनिक सम्पत्तिको मर्मत</td> <td>कृषि प्राविधिक परुषोत्तम साह</td> <td>१३४</td> <td>१९००००</td> <td>विभिन्न</td> </tr> <tr> <td>कर्मचारीको भ्रमण खर्च</td> <td>का.स. भरोसि यादव</td> <td>१३३</td> <td>१०००००</td> <td>विभिन्न</td> </tr> <tr> <td>कार्यालय सामग्री, सवारी मर्मत</td> <td>कृषि प्राविधिक अरुण कुमार कामति</td> <td>१०३</td> <td>६६८००</td> <td>विभिन्न</td> </tr> <tr> <td>वडा कार्यालय संचालन खर्च ५ वडाम प्रति वडा रु. ४ लाख</td> <td>वडा सचिव/वडा अध्यक्ष/ वडा सहायक</td> <td>विभिन्न</td> <td>२००००००</td> <td>विभिन्न</td> </tr> </tbody> </table>	खर्चको विवरण	सोधभर्ना लिने	भौ.नं.	भुक्तानी रकम	आपूर्तक/ बिल भरपाई	सार्वजनिक सम्पत्तिको मर्मत	कृषि प्राविधिक परुषोत्तम साह	१३४	१९००००	विभिन्न	कर्मचारीको भ्रमण खर्च	का.स. भरोसि यादव	१३३	१०००००	विभिन्न	कार्यालय सामग्री, सवारी मर्मत	कृषि प्राविधिक अरुण कुमार कामति	१०३	६६८००	विभिन्न	वडा कार्यालय संचालन खर्च ५ वडाम प्रति वडा रु. ४ लाख	वडा सचिव/वडा अध्यक्ष/ वडा सहायक	विभिन्न	२००००००	विभिन्न			
खर्चको विवरण	सोधभर्ना लिने	भौ.नं.	भुक्तानी रकम	आपूर्तक/ बिल भरपाई																									
सार्वजनिक सम्पत्तिको मर्मत	कृषि प्राविधिक परुषोत्तम साह	१३४	१९००००	विभिन्न																									
कर्मचारीको भ्रमण खर्च	का.स. भरोसि यादव	१३३	१०००००	विभिन्न																									
कार्यालय सामग्री, सवारी मर्मत	कृषि प्राविधिक अरुण कुमार कामति	१०३	६६८००	विभिन्न																									
वडा कार्यालय संचालन खर्च ५ वडाम प्रति वडा रु. ४ लाख	वडा सचिव/वडा अध्यक्ष/ वडा सहायक	विभिन्न	२००००००	विभिन्न																									
२५.	<p>खाना तथा विविध - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले खाना तथा विविधतर्फ रु. २९०००००।०० खर्च गरेको छ । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>विवरण</th> <th>स्रोत</th> <th>खर्च रकम रु.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>विविध खर्च (चिया/नास्ता/खाना/पानि लगायत)</td> <td>राजस्व बाँडफाँड</td> <td>२९०००००</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>२९०००००</td> </tr> </tbody> </table>	विवरण	स्रोत	खर्च रकम रु.	विविध खर्च (चिया/नास्ता/खाना/पानि लगायत)	राजस्व बाँडफाँड	२९०००००	जम्मा		२९०००००																			
विवरण	स्रोत	खर्च रकम रु.																											
विविध खर्च (चिया/नास्ता/खाना/पानि लगायत)	राजस्व बाँडफाँड	२९०००००																											
जम्मा		२९०००००																											
२६.	<p>वडा संचालन गाउँसभा बाट वडासंचालनमा प्रतिवडा बार्षिक रु.४,००,०००।०० का दरले ५ वटा वडाको रु.२०,००,०००।०० विनियोजन गरिएकोमा वडाले सोहि अनुसार बिल पेश गरी भुक्तानी लिएको छ । वडाले गरेको खरिद खप्ने सामाग्रिहरुको जिन्सी किताब पेश नभएको, भ्रमण अभिलेख किताब नराखेको, प्रयोजन र स्थान खुल्ने सवारी लगबुग फाराम नभएको, फुटवल, क्यारामबोर्ड जस्ता असम्बन्धित खर्चको बिल पेश गरेको तथा मसलन्ध तथा कार्यालय सामग्री खरिद अन्तर्गत पालिका केन्द्र र वडा कार्यालयले गरेको खरिदमा दोहोरपना हुन सक्ने देखिएकोले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउदै वडाको खर्चलाई पारदर्शि बनाउने तर्फ ध्यान दिनु पर्ने देखिएको छ ।</p>																												
	कर दस्तुर एवं आन्तरिक आय																												
२७.	<p>आयको प्रक्षेपण तथा प्राप्ति: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ९ मा गाउँपालिकाको वित्तीय अधिकारक्षेत्रको व्यवस्था गरिएको छ । केन्द्र र वडाबाट विभिन्न शिर्षकको कर तथा दस्तुर बापत रु.३,७६,२९९।०० र मालपोत रजिष्ट्रेशन बाँडफाँटबापत रु.२२,७५,९२०।०० प्राप्त गरेको विवरण पेश गरेको छ ।</p>																												
२८.	<p>नगदी रसिद पालिकाले आन्तरिक आय संकलनमा वडा कार्यालयले सफ्टवेयरका अतिरिक्त आंशिक रुपमा हाते नगदी रसिद प्रयोग गरेको देखिन्छ । पालिकाले रसिदको वितरण, प्रयोग र बांकी रसिद फिर्ता विवरण प्राप्त हुन सकेन । नगद रसिद नियन्त्रण खाता राखि अभिलेख अद्यावधिक गर्नुपर्नेमा वडाबाट प्रस्तुत आम्दानी नै यथार्थपरक हुन सक्ने अवस्था रहेको छैन । पालिकाले वडाको आय असुली सफ्टवेयर प्रणालीबाट गर्नुपर्ने देखिएको छ ।</p>																												

कार्यालयको नाम : नरहा गाउँपालिका, सिरहा		आ.व. २०७६।७७																																																													
दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको व्यहोरा		बेरुजूरकम रु.																																																												
२९.	<p>संघीय सर्शत—स्थानीय सरकार संचालन ऐन,२०७४ को दफा ११ बमोजिम पालिकाको काम कर्तव्य अधिकारको व्यवस्था छ । पालिकाले प्रदेश र संघको राजश्व वाडफँट र अनुदान संघ सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम समेत संचालन गर्नुपर्दछ । पालिकाले संघीय सर्शत चालू शिर्षकमा विनियोजन गरेको संघको बजेटलाई नै संशोधन विना पारित गरी खर्च गर्दा कार्य प्रमाणित हुने अभिलेख नहुदा कार्य नतिजा एकिन गर्ने विनाआधार निकास दिइएको पाइयो ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सिनं</th> <th>क्रियाकलाप</th> <th>निकास</th> <th>अभिलेख स्थिति</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>सर्वैको लागि आधारभूत शिक्षा</td> <td>१९०७३३८६.३५</td> <td>-विधालयगत दरबन्दी र पदपूर्ति देखिने गरी शिक्षकको नामनामेसी खुल्ने हाजिरी -नयाँ नियुक्ती,अवकाश,विदा र सरुवा विवरण -स्रोतगत स्थायी,करार,ज्यालादरी र स्वयमसेवक शिक्षक अलग देखिने गरी माँगफारम -प्रत्यक शिक्षको मासिक शिक्षण सिकाई प्रगति -शिक्षक र कर्मचारीको हाजिरीसाथ मागफारम</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>माध्यमिक तह</td> <td>८७६५०००.००</td> <td>-विधालयगत दरबन्दी र पदपूर्ति देखिने गरी शिक्षकको नामनामेसी खुल्ने हाजिरी -नयाँ नियुक्ती,अवकाश,विदा र सरुवा विवरण -स्रोतगत स्थायी,करार,ज्यालादरी र स्वयमसेवक शिक्षक अलग देखिने गरी माँगफारम -प्रत्यक शिक्षको मासिक शिक्षण सिकाई प्रगति -शिक्षक र कर्मचारीको हाजिरीसाथ मागफारम</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>सेनीटरी प्याड</td> <td>६४४६६५.००</td> <td>-EMIS/ विधार्थी गणना विवरण</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>प्राथमिक बालविकास ECD</td> <td>०.००</td> <td>-शिक्षक नियुक्ती,अवकाश र शैक्षिक गतिविधिको विवरण</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>दलित छात्रवृत्ति</td> <td>०.००</td> <td>- EMIS/परिक्षा नतिजाको EMIS</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>छात्राछात्रवृत्ति</td> <td>५१२२००.००</td> <td>EMISविधार्थी छडके अनुगमन Head Count</td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>दिवाखाजा</td> <td>१५०८०००.००</td> <td>EMISविधार्थी छडके अनुगमन Head Count</td> </tr> <tr> <td>८</td> <td>बुक कर्नर</td> <td>०.००</td> <td>विगत वर्ष देखिको निकास यो वर्ष भएको प्रगती</td> </tr> <tr> <td>९</td> <td>पाठ्यपुस्तक</td> <td>१२८९१२९.००</td> <td>- EMIS/परिक्षा नतिजाको EMIS%</td> </tr> <tr> <td>१०</td> <td>परिक्षा संचालन</td> <td>२१६५०००.००</td> <td>-परिक्षा सहभागि MIS</td> </tr> <tr> <td>११</td> <td>परिक्षा नतिजा</td> <td>०.००</td> <td>-परिक्षा सहभागि MIS</td> </tr> <tr> <td>१२</td> <td>प्राथमिक स्वास्थ्य सेवा</td> <td>१४८७३०४४.१९</td> <td>-दरबन्दी पदपूर्ती देखिने तलबीप्रतिवेदन -सेवा वितरणको प्रगति</td> </tr> <tr> <td>१३</td> <td>न्यानो झोला</td> <td>०.००</td> <td>-लक्षितवर्गको फोन सहित पहिचानमूलक भरपाइ</td> </tr> <tr> <td>१४</td> <td>आमासुरक्षा आवागमन</td> <td>३८७०००.००</td> <td>-ANC आवतजावत र जन्मदरको प्रगति</td> </tr> </tbody> </table>		सिनं	क्रियाकलाप	निकास	अभिलेख स्थिति	१	सर्वैको लागि आधारभूत शिक्षा	१९०७३३८६.३५	-विधालयगत दरबन्दी र पदपूर्ति देखिने गरी शिक्षकको नामनामेसी खुल्ने हाजिरी -नयाँ नियुक्ती,अवकाश,विदा र सरुवा विवरण -स्रोतगत स्थायी,करार,ज्यालादरी र स्वयमसेवक शिक्षक अलग देखिने गरी माँगफारम -प्रत्यक शिक्षको मासिक शिक्षण सिकाई प्रगति -शिक्षक र कर्मचारीको हाजिरीसाथ मागफारम	२	माध्यमिक तह	८७६५०००.००	-विधालयगत दरबन्दी र पदपूर्ति देखिने गरी शिक्षकको नामनामेसी खुल्ने हाजिरी -नयाँ नियुक्ती,अवकाश,विदा र सरुवा विवरण -स्रोतगत स्थायी,करार,ज्यालादरी र स्वयमसेवक शिक्षक अलग देखिने गरी माँगफारम -प्रत्यक शिक्षको मासिक शिक्षण सिकाई प्रगति -शिक्षक र कर्मचारीको हाजिरीसाथ मागफारम	३	सेनीटरी प्याड	६४४६६५.००	-EMIS/ विधार्थी गणना विवरण	४	प्राथमिक बालविकास ECD	०.००	-शिक्षक नियुक्ती,अवकाश र शैक्षिक गतिविधिको विवरण	५	दलित छात्रवृत्ति	०.००	- EMIS/परिक्षा नतिजाको EMIS	६	छात्राछात्रवृत्ति	५१२२००.००	EMISविधार्थी छडके अनुगमन Head Count	७	दिवाखाजा	१५०८०००.००	EMISविधार्थी छडके अनुगमन Head Count	८	बुक कर्नर	०.००	विगत वर्ष देखिको निकास यो वर्ष भएको प्रगती	९	पाठ्यपुस्तक	१२८९१२९.००	- EMIS/परिक्षा नतिजाको EMIS%	१०	परिक्षा संचालन	२१६५०००.००	-परिक्षा सहभागि MIS	११	परिक्षा नतिजा	०.००	-परिक्षा सहभागि MIS	१२	प्राथमिक स्वास्थ्य सेवा	१४८७३०४४.१९	-दरबन्दी पदपूर्ती देखिने तलबीप्रतिवेदन -सेवा वितरणको प्रगति	१३	न्यानो झोला	०.००	-लक्षितवर्गको फोन सहित पहिचानमूलक भरपाइ	१४	आमासुरक्षा आवागमन	३८७०००.००	-ANC आवतजावत र जन्मदरको प्रगति	
सिनं	क्रियाकलाप	निकास	अभिलेख स्थिति																																																												
१	सर्वैको लागि आधारभूत शिक्षा	१९०७३३८६.३५	-विधालयगत दरबन्दी र पदपूर्ति देखिने गरी शिक्षकको नामनामेसी खुल्ने हाजिरी -नयाँ नियुक्ती,अवकाश,विदा र सरुवा विवरण -स्रोतगत स्थायी,करार,ज्यालादरी र स्वयमसेवक शिक्षक अलग देखिने गरी माँगफारम -प्रत्यक शिक्षको मासिक शिक्षण सिकाई प्रगति -शिक्षक र कर्मचारीको हाजिरीसाथ मागफारम																																																												
२	माध्यमिक तह	८७६५०००.००	-विधालयगत दरबन्दी र पदपूर्ति देखिने गरी शिक्षकको नामनामेसी खुल्ने हाजिरी -नयाँ नियुक्ती,अवकाश,विदा र सरुवा विवरण -स्रोतगत स्थायी,करार,ज्यालादरी र स्वयमसेवक शिक्षक अलग देखिने गरी माँगफारम -प्रत्यक शिक्षको मासिक शिक्षण सिकाई प्रगति -शिक्षक र कर्मचारीको हाजिरीसाथ मागफारम																																																												
३	सेनीटरी प्याड	६४४६६५.००	-EMIS/ विधार्थी गणना विवरण																																																												
४	प्राथमिक बालविकास ECD	०.००	-शिक्षक नियुक्ती,अवकाश र शैक्षिक गतिविधिको विवरण																																																												
५	दलित छात्रवृत्ति	०.००	- EMIS/परिक्षा नतिजाको EMIS																																																												
६	छात्राछात्रवृत्ति	५१२२००.००	EMISविधार्थी छडके अनुगमन Head Count																																																												
७	दिवाखाजा	१५०८०००.००	EMISविधार्थी छडके अनुगमन Head Count																																																												
८	बुक कर्नर	०.००	विगत वर्ष देखिको निकास यो वर्ष भएको प्रगती																																																												
९	पाठ्यपुस्तक	१२८९१२९.००	- EMIS/परिक्षा नतिजाको EMIS%																																																												
१०	परिक्षा संचालन	२१६५०००.००	-परिक्षा सहभागि MIS																																																												
११	परिक्षा नतिजा	०.००	-परिक्षा सहभागि MIS																																																												
१२	प्राथमिक स्वास्थ्य सेवा	१४८७३०४४.१९	-दरबन्दी पदपूर्ती देखिने तलबीप्रतिवेदन -सेवा वितरणको प्रगति																																																												
१३	न्यानो झोला	०.००	-लक्षितवर्गको फोन सहित पहिचानमूलक भरपाइ																																																												
१४	आमासुरक्षा आवागमन	३८७०००.००	-ANC आवतजावत र जन्मदरको प्रगति																																																												
३०.	<p>फुसको छानोमुक्त अभियान १३।०७७।३।३१ ४७ नागरिक आवाश कार्यक्रम कार्यविधि २०७५ बमोजिम फुसको छानोमुक्त अभियानको लागि अनुदानको व्यवस्था छ । छनौटमा परेको २३० घरसंख्या मध्ये गरिव र न्यून आय भएकालाई प्रथम किस्ता रु. २५००० को दरले जस्तापाताको छानाको लागी रु. ११७५०००।- निकास गरेको छ । निकास दिदा वर्षातमा हावापानी अनूकूल नहुने, आर्थिक र</p>		११७५०००																																																												

कार्यालयको नाम : नरहा गाउँपालिका, सिरहा		आ.व. २०७६।७७																																																																																																																								
दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको व्यहोरा										बेरुजूरकम रु.																																																																																																															
	प्राविधिक रूपमा गर्मिमा अत्याधिक ताप जाडोमा चिसो हावामा जोखिम हुनेहुँदा अनुपयुक्त र उचित नभएको अवस्थामा कार्यालय सञ्चालन गर्नु उचित नदेखिएको रु.																																																																																																																									
३१.	२।०७७।३।२८ जनता वनवाली नमूना माध्यमिक विद्यालय (मोडेल प्राविधिक धार) स्कूलको भौतिक पूर्वाधार निर्माण बापत विद्यालयले २० जनवरी २०२० मा बोलपत्र सूचनाको आधारमा निकास गरेको कोरोना महामारिले विद्यालय संचालनमा नरहेको अवस्थामा कार्ययोजना लागू गर्न नसकिने अवस्थामा रु. १५००००००।- निकास दिनु उचित नभएको र वर्षान्तमा निकास दिई परिचालन हुन नसकेको कामको अनुगमन र कार्ययोजना बमोजिम प्रगति समेत नभएकोले फिर्ता गर्नुपर्ने देखियो।																																																																																																																									
	पूँजीगत तर्फ																																																																																																																									
३२.	सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११ (२ क,ख,ग) खरिद कार्यको वास्तविक लागत प्रचलित बजार दरभाउ आधारमा लागत अनुमान तयार गरी विलभरपाई र खर्च प्रमाणित गर्ने कागजात सहितको प्राविधिक मुल्यांकनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले विलभरपाईको प्रचलित दरभाउको आधारमा मुल्यांकन नहुँदा देहाय बमोजिम भुक्तानी गरेको नियमित देखिएन ।																																																																																																																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">सिन</th> <th rowspan="2">शीर्षक</th> <th rowspan="2">भौ.मिति</th> <th rowspan="2">रकम</th> <th rowspan="2">कार्यक्रम</th> <th rowspan="2">कंक्रिट</th> <th rowspan="2">१/४ इटा को काम</th> <th rowspan="2">सोलिड को काम</th> <th rowspan="2">स्टीलको काम</th> <th colspan="3">मूल्य</th> </tr> <tr> <th>इटा</th> <th>सिमेन्ट बोरा</th> <th>स्टीलको केजी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>स्थानीय पूर्वाधार</td> <td>३।०७७। ३।१६</td> <td>२४२४ ६०९</td> <td>अस्पताल पर्खाल</td> <td>२८.२२</td> <td>६५. ६९</td> <td>१२३. ७५</td> <td>२९६२</td> <td>११</td> <td>७२५</td> <td>७०</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>संघीय पूँजीगत</td> <td>७।०७७। ३।३१</td> <td>१५९६ ०६३</td> <td>जमावी पोखरिया</td> <td>०</td> <td>३८. ९६</td> <td>१४४. ९५</td> <td>०</td> <td>११</td> <td>६७५</td> <td>६७</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>पालिका पूँजीगत</td> <td>२२।०७७। १३।२५</td> <td>३९९९ ८४२</td> <td>जमहा चक्र डलान</td> <td>२७४.४४</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>५७९३</td> <td>०</td> <td>७५२</td> <td>७६</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>"</td> <td>४५।०७७। १३।२८</td> <td>१६०० ०००</td> <td>देवीपुर सडक ढलान</td> <td>१११</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>२१६३</td> <td>०</td> <td>७३०</td> <td>७१</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>"</td> <td>६३।०७७। १३।२०</td> <td>१९९९ ११०</td> <td>सडक ढलान वडा नं.१</td> <td>१३४.४२</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>२६५६</td> <td>०</td> <td>७३०</td> <td>७१</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>"</td> <td>६७।०७७। १३।३०</td> <td>१०६७ ६५६</td> <td>भवन निर्माण</td> <td>१३.२७</td> <td>१९. ९९</td> <td>०</td> <td>१९४६</td> <td>११</td> <td>७५२</td> <td>७६</td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>"</td> <td>९४।०७७। १३।३१</td> <td>६७३४ ९५३</td> <td>अशोषकर घर देखि ढलान</td> <td>३९८.२९</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>८९७०</td> <td>०</td> <td>७५०</td> <td>७३</td> </tr> <tr> <td colspan="3">जम्मा</td> <td>१९४२ २२३३</td> <td></td> <td>९५९.७४</td> <td>१२ ४.९ ४</td> <td>०</td> <td>२४४९०</td> <td>११</td> <td>७३०</td> <td>७१</td> </tr> </tbody> </table>										सिन	शीर्षक	भौ.मिति	रकम	कार्यक्रम	कंक्रिट	१/४ इटा को काम	सोलिड को काम	स्टीलको काम	मूल्य			इटा	सिमेन्ट बोरा	स्टीलको केजी	१	स्थानीय पूर्वाधार	३।०७७। ३।१६	२४२४ ६०९	अस्पताल पर्खाल	२८.२२	६५. ६९	१२३. ७५	२९६२	११	७२५	७०	२	संघीय पूँजीगत	७।०७७। ३।३१	१५९६ ०६३	जमावी पोखरिया	०	३८. ९६	१४४. ९५	०	११	६७५	६७	३	पालिका पूँजीगत	२२।०७७। १३।२५	३९९९ ८४२	जमहा चक्र डलान	२७४.४४	०	०	५७९३	०	७५२	७६	४	"	४५।०७७। १३।२८	१६०० ०००	देवीपुर सडक ढलान	१११	०	०	२१६३	०	७३०	७१	५	"	६३।०७७। १३।२०	१९९९ ११०	सडक ढलान वडा नं.१	१३४.४२	०	०	२६५६	०	७३०	७१	६	"	६७।०७७। १३।३०	१०६७ ६५६	भवन निर्माण	१३.२७	१९. ९९	०	१९४६	११	७५२	७६	७	"	९४।०७७। १३।३१	६७३४ ९५३	अशोषकर घर देखि ढलान	३९८.२९	०	०	८९७०	०	७५०	७३	जम्मा			१९४२ २२३३		९५९.७४	१२ ४.९ ४	०	२४४९०	११	७३०	७१	
सिन	शीर्षक	भौ.मिति	रकम	कार्यक्रम	कंक्रिट	१/४ इटा को काम	सोलिड को काम	स्टीलको काम	मूल्य																																																																																																																	
									इटा	सिमेन्ट बोरा	स्टीलको केजी																																																																																																															
१	स्थानीय पूर्वाधार	३।०७७। ३।१६	२४२४ ६०९	अस्पताल पर्खाल	२८.२२	६५. ६९	१२३. ७५	२९६२	११	७२५	७०																																																																																																															
२	संघीय पूँजीगत	७।०७७। ३।३१	१५९६ ०६३	जमावी पोखरिया	०	३८. ९६	१४४. ९५	०	११	६७५	६७																																																																																																															
३	पालिका पूँजीगत	२२।०७७। १३।२५	३९९९ ८४२	जमहा चक्र डलान	२७४.४४	०	०	५७९३	०	७५२	७६																																																																																																															
४	"	४५।०७७। १३।२८	१६०० ०००	देवीपुर सडक ढलान	१११	०	०	२१६३	०	७३०	७१																																																																																																															
५	"	६३।०७७। १३।२०	१९९९ ११०	सडक ढलान वडा नं.१	१३४.४२	०	०	२६५६	०	७३०	७१																																																																																																															
६	"	६७।०७७। १३।३०	१०६७ ६५६	भवन निर्माण	१३.२७	१९. ९९	०	१९४६	११	७५२	७६																																																																																																															
७	"	९४।०७७। १३।३१	६७३४ ९५३	अशोषकर घर देखि ढलान	३९८.२९	०	०	८९७०	०	७५०	७३																																																																																																															
जम्मा			१९४२ २२३३		९५९.७४	१२ ४.९ ४	०	२४४९०	११	७३०	७१																																																																																																															
३३.	माथिको तालिकाअनुसार १:२:४ ढलान काममा सिमेन्ट प्रतिव्याग १०३३.७५ ले मूल्याङ्कन गरेकोमा प्राप्त ५ योजनामा प्रयोगभएको वीलमा ८२४.९० मात्र हुने हुदा वढी २०८.८५x६.४x९५९.७४ घनमिटरले हुने रु १२८२८२७।- वढी व्ययभार पर्नेगरी मूल्याङ्कन गरेको देखिएको रु.										१२८२८२७																																																																																																															
३४.	ईटाको पर्खालको काम ४ योजनामा १२४.६४ घन मिटर निर्माण गर्दा १६.९५ प्रतिगोटा ईटाको मूल्यले हुने मूल्याङ्कन गरेकोमा प्राप्त वीलमा रु. १२.४३ को दरले वील पेश गरेकोले प्रतिगोटा ४.५२ दरले १२४.६४ घनमिटरको प्रतिघनमिटर ५३० को दरले वढी मूल्याङ्कन गरेकोर रु.										२९७५८८																																																																																																															
३५.	ईटाको काममा लाहान नगरपालिकोको प्रतिघनमिटर ४३५ प्रयोग गरी नर्माण गरेको अवस्थामा यो पालिकाले ५३० गोटा प्रयोग भएको दखाएकामा लाहान भन्दा वढी ९५x१२४.६५x१६.९५ दरले वढी मूल्याङ्कन गरेको रु.										२००७००																																																																																																															
३६.	स्टीलको काम										३२३५१३																																																																																																															

कार्यालयको नाम : नरहा गाउँपालिका, सिरहा		आ.व. २०७६।७७																																													
दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको व्यहोरा				बेरुजूर रकम रु.																																										
	सडक ढलानको काममा उपयोग भएको स्टील प्रतिकेजी ९३.४४ दरले मूल्याङ्कन गरेकोले प्राप्त वील अनुसार रु. ८०.२३ प्रयोग गरेको वील पेश हुदा १३.२१ प्रतिकेजी वढी दरले मूल्याङ्कन गरेकोले ६ योजनामा प्रयोग भएको २४४९० केजी स्टीलको हुने वढी मूल्याङ्कन रु.																																														
३७.	<p>बन्दाबन्दीमा तालिम</p> <p>संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको जनजीवन गतीरोध गर्ने बन्दाबन्दीको समयमा सभा सम्मेलन तालिम र जनचेतनामूलक भिडभाडहुने कार्य गर्न नपाउने व्यवस्था छ । कोभिड महामारीले अस्तव्यस्त भएको अवस्थामा सामाजिक दुरी कायम नगरी गैर सरकारी संस्था मार्फत देहाय वमोजिम तालिम दिएको नियमित नदेखिएको रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ. मिति</th> <th>गौर सरकारी संस्थाको नाम</th> <th>तालिम कार्यक्रम</th> <th>अवधि</th> <th>सहभागी संख्या</th> <th>खर्च रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२७।०७७। ३।२६</td> <td>वृहत्तर सहलेस क्षेत्र विकास परिषद</td> <td>५ दिने महिला शसतीकरण</td> <td>०७७।३।१०- ०७७।३।१४</td> <td>१३५</td> <td>४९९३८०</td> </tr> <tr> <td>३३।०७७। ३।२७</td> <td>सामुदायिक महिला तथा दलित ट्रष्ट</td> <td>वडागत महिला सचेतना</td> <td>०७७।३।३०</td> <td>१६०</td> <td>४८५६००</td> </tr> <tr> <td>२८।०७७। ३।२६</td> <td>"</td> <td>सिलाई कटाई</td> <td>०७७।२।२०- ०७७।३।१७</td> <td>२३</td> <td>३०००००</td> </tr> <tr> <td>२९।०७७। ३।२६</td> <td>वृहत्तर सहलेस क्षेत्र विकास परिषद</td> <td>सास्कृतिक</td> <td>०७७।३।१०- ०७७।३-१३</td> <td>२५</td> <td>२९९५००</td> </tr> <tr> <td>३४।०७७। ३।२७</td> <td>सामुदायिक विकास तथा द.ट्रष्ट</td> <td>जनचेतना अपाङ्क दोसल्ला हरलिकस वितरण</td> <td></td> <td>४५</td> <td>१५००००</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;">जम्मा</td> <td>३८०</td> <td>१७२६४८०</td> </tr> </tbody> </table>				भौ. मिति	गौर सरकारी संस्थाको नाम	तालिम कार्यक्रम	अवधि	सहभागी संख्या	खर्च रकम	२७।०७७। ३।२६	वृहत्तर सहलेस क्षेत्र विकास परिषद	५ दिने महिला शसतीकरण	०७७।३।१०- ०७७।३।१४	१३५	४९९३८०	३३।०७७। ३।२७	सामुदायिक महिला तथा दलित ट्रष्ट	वडागत महिला सचेतना	०७७।३।३०	१६०	४८५६००	२८।०७७। ३।२६	"	सिलाई कटाई	०७७।२।२०- ०७७।३।१७	२३	३०००००	२९।०७७। ३।२६	वृहत्तर सहलेस क्षेत्र विकास परिषद	सास्कृतिक	०७७।३।१०- ०७७।३-१३	२५	२९९५००	३४।०७७। ३।२७	सामुदायिक विकास तथा द.ट्रष्ट	जनचेतना अपाङ्क दोसल्ला हरलिकस वितरण		४५	१५००००	जम्मा				३८०	१७२६४८०	१७२६४८०
भौ. मिति	गौर सरकारी संस्थाको नाम	तालिम कार्यक्रम	अवधि	सहभागी संख्या	खर्च रकम																																										
२७।०७७। ३।२६	वृहत्तर सहलेस क्षेत्र विकास परिषद	५ दिने महिला शसतीकरण	०७७।३।१०- ०७७।३।१४	१३५	४९९३८०																																										
३३।०७७। ३।२७	सामुदायिक महिला तथा दलित ट्रष्ट	वडागत महिला सचेतना	०७७।३।३०	१६०	४८५६००																																										
२८।०७७। ३।२६	"	सिलाई कटाई	०७७।२।२०- ०७७।३।१७	२३	३०००००																																										
२९।०७७। ३।२६	वृहत्तर सहलेस क्षेत्र विकास परिषद	सास्कृतिक	०७७।३।१०- ०७७।३-१३	२५	२९९५००																																										
३४।०७७। ३।२७	सामुदायिक विकास तथा द.ट्रष्ट	जनचेतना अपाङ्क दोसल्ला हरलिकस वितरण		४५	१५००००																																										
जम्मा				३८०	१७२६४८०																																										
३८.	<p>जग्गा प्राप्ती</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ वमोजिम स्थानीय तहको पूर्वाधार निर्माण गर्ने स्थान निशुल्क उपलब्ध गरी परियोजना मितव्ययी बनाउनु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले बजेटमा समावेश गरी नीति विपरित परियोजना महङ्गो पार्नेगरी पालिकाको ऐलानी पर्ति जग्गा नखोजी व्यक्तिको जग्गा प्राप्ती ऐनको प्रावधान अनुकूल बनाउनुपर्ने गरी खरिद गरेको रु. ७४९५००० नियमित देखिएन ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ. मिति</th> <th>जग्गाधनी</th> <th>क्षेत्रफल</th> <th>मूल्य</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">३७</td> <td>सुमित्रा कुमारी</td> <td>०-४-०-०</td> <td>२००००००</td> </tr> <tr> <td>जय कुमार यादव</td> <td>०-४-०-०</td> <td>२००००००</td> </tr> <tr> <td>३९।४९</td> <td>राजवंशी यादव</td> <td>०-०-३-९</td> <td>९९५०००</td> </tr> <tr> <td>३८</td> <td>पवन कुमार साह</td> <td>०-५-०-०</td> <td>२५०००००</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">जम्मा</td> <td>७४९५०००</td> </tr> </tbody> </table>				भौ. मिति	जग्गाधनी	क्षेत्रफल	मूल्य	३७	सुमित्रा कुमारी	०-४-०-०	२००००००	जय कुमार यादव	०-४-०-०	२००००००	३९।४९	राजवंशी यादव	०-०-३-९	९९५०००	३८	पवन कुमार साह	०-५-०-०	२५०००००	जम्मा			७४९५०००																				
भौ. मिति	जग्गाधनी	क्षेत्रफल	मूल्य																																												
३७	सुमित्रा कुमारी	०-४-०-०	२००००००																																												
	जय कुमार यादव	०-४-०-०	२००००००																																												
३९।४९	राजवंशी यादव	०-०-३-९	९९५०००																																												
३८	पवन कुमार साह	०-५-०-०	२५०००००																																												
जम्मा			७४९५०००																																												
३९.	<p>प्रशारण निर्माण अभिलेख</p> <p>५।०७६।१०।२८ आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ (३) मा खर्चको वीलभरपाई सहितको सेस्ता राखुपर्ने व्यवस्था छ । फुलमुन मिडिया प्रालिवाट वृत्तचित्र निर्माण र प्रशारण वापत ४९७२००।- भुक्तानी गरेको पाइयो कन्सेन्ट निर्माण, दृष्य सम्पादन र प्रशारण</p>				४९७२००																																										

कार्यालयको नाम : नरहा गाउँपालिका, सिरहा		आ.व. २०७६।७७																																									
दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको व्यहोरा	बेरुजूरकम रु.																																									
	मुख्य काममा संलग्न जनशक्तीको पारिश्रमिक योगदान र प्रशारण अभिलेख बरावरी निर्माण र प्रशारण खर्च नियमित नदेखिएको रु.																																										
४०.	३०।०७७।३।२६ सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३ मा खर्चको विल एकीन गरी वील बमोजिम भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । ८" सिंचाई बोर्डिङ ४ स्थानमा वापत नामक बोर्डिङ सेवालाई रु. ५९०४१५९।- भुक्तानी गर्दा ८" MS पाईप ३६९.५ मि. खरिद गरेकोमा पाईप बोर्डिङ ४१७.५ मि. गरेको देखिएकोले खरिद भन्दा ४८ मि. पाईप लोडिङ र वोरिड पहिलो र दोस्रो वोरिड लोडिङ प्रति मिटर १६५०२।- का दरले बढी गरेको एकीन गर्नुपर्ने रु.	७९२०७६																																									
४१.	मूअकर कट्टा आन्तरिक राजस्व कार्यालयको ०७६।२।१६ को परिपत्र बमोजिम व्यावसायीलाई वील भुक्तानी गर्दा मूल्य अभिवृद्धिमा ६.५% कट्टा गरी राजस्व दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायको व्यवसायीलाई दिएको मूअकर कट्टा नगरेको रु.	६७१९१५																																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>कार्यक्रम</th> <th>भौन. मिति</th> <th>निर्माण व्यवसायी</th> <th>मूअकर</th> <th>कूल भुक्तानी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>पूर्वाधार विकास साझेदारी</td> <td>५।०७७।३।३१</td> <td>नायक वोरिड</td> <td>६८४४०</td> <td>२४२५०००</td> </tr> <tr> <td>पूर्वाधार विकास साझेदारी</td> <td>७।०७७।३।२४</td> <td>जय कृष्ण निर्माण सेवा</td> <td>१६५२५८</td> <td>२८७२९४७</td> </tr> <tr> <td>पूर्वाधार विकास साझेदारी</td> <td>९।०७७।३।२४</td> <td>नायक वोरिड सेवा</td> <td>१११०८६</td> <td>१९३०१४२</td> </tr> <tr> <td>संघीय पूजिगत</td> <td>९।०७७।३।२१</td> <td>शिवम निर्माण सेवा</td> <td>१३८९८३</td> <td>२४९०८९७</td> </tr> <tr> <td>"</td> <td>१०।०७७।३।३१</td> <td>जय कृष्ण नि.सेवा</td> <td>१३९०७४</td> <td>२४९२५१७</td> </tr> <tr> <td>"</td> <td>११।०७७।३।३१</td> <td>जय कृष्ण नि.सेवा</td> <td>१३९०७४</td> <td>२४९२५१७</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">जम्मा</td> <td>७६१९१५</td> <td>१४७०४०२०</td> </tr> </tbody> </table>	कार्यक्रम	भौन. मिति	निर्माण व्यवसायी	मूअकर	कूल भुक्तानी	पूर्वाधार विकास साझेदारी	५।०७७।३।३१	नायक वोरिड	६८४४०	२४२५०००	पूर्वाधार विकास साझेदारी	७।०७७।३।२४	जय कृष्ण निर्माण सेवा	१६५२५८	२८७२९४७	पूर्वाधार विकास साझेदारी	९।०७७।३।२४	नायक वोरिड सेवा	१११०८६	१९३०१४२	संघीय पूजिगत	९।०७७।३।२१	शिवम निर्माण सेवा	१३८९८३	२४९०८९७	"	१०।०७७।३।३१	जय कृष्ण नि.सेवा	१३९०७४	२४९२५१७	"	११।०७७।३।३१	जय कृष्ण नि.सेवा	१३९०७४	२४९२५१७	जम्मा			७६१९१५	१४७०४०२०		
कार्यक्रम	भौन. मिति	निर्माण व्यवसायी	मूअकर	कूल भुक्तानी																																							
पूर्वाधार विकास साझेदारी	५।०७७।३।३१	नायक वोरिड	६८४४०	२४२५०००																																							
पूर्वाधार विकास साझेदारी	७।०७७।३।२४	जय कृष्ण निर्माण सेवा	१६५२५८	२८७२९४७																																							
पूर्वाधार विकास साझेदारी	९।०७७।३।२४	नायक वोरिड सेवा	१११०८६	१९३०१४२																																							
संघीय पूजिगत	९।०७७।३।२१	शिवम निर्माण सेवा	१३८९८३	२४९०८९७																																							
"	१०।०७७।३।३१	जय कृष्ण नि.सेवा	१३९०७४	२४९२५१७																																							
"	११।०७७।३।३१	जय कृष्ण नि.सेवा	१३९०७४	२४९२५१७																																							
जम्मा			७६१९१५	१४७०४०२०																																							
४२.	विद्युतिकरण कार्य २०।०७७।३।२२ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६ (३) मा खर्चको वीलभरपाई सहितको सेस्ता राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । कमला सिंचाई नहरदेखि बतराह टोलसम्म विद्युतिय तार ०.०३ ACSR तार १०.८१ किमि खरिद र जडान रु. ९६८४९७।- उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गरेको पाईयो । ४ लाईन तार जडानमा प्रति किमी रु. २००००।- को दरले खर्च लेख्नुपर्नेमा रु. ५२०००।- वाट मूल्याङ्कन गरेवाट रु. ३२००० बढी दरले मूल्याङ्कन गरी व्ययभार पारेको रु.	३४५९२०																																									
४३.	लक्ष्मीपुजा मेला र खेलकुद ३।०७६।१०।२० स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ बमोजिम पालिकामा संचालन हुने कार्यक्रम बजेट प्रथमिकताको आधारमा कार्यक्रम बनाई संचालन गर्नु पर्दछ । प्रथमिकता नर्धारण नगरी तिहार लक्ष्मीपुजा दिनमा मेला, खेलकुदमा रु. ६५००००।- वडाअध्यक्ष वडा नं. ४ को सुर्यनाथ यादवको नाममा पेशकी लिई फर्छ्यौट गरेको पाईयो । वडाअध्यक्ष नाममा पेशकी लिई लागत अनुमान तयार नगरी वीलभरपाईको आधारमा फर्छ्यौट गरेको पाईयो । खाना साडी चामल च्युरा मा रु. १८६३०५।- र देहायको खर्चको मापदण्ड र कार्यविधिविना गरेको व्यय एकिन हुन नसकिएको र खेल पुरस्कार वापत भुक्तानीमा करकट्टा समेत नभएको रु.	६५७३५०																																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>विषय</th> <th>कर</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>पूजासामान साडी खाना च्युरा</td> <td>०</td> <td>१८६३०५।-</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>पहलमानी नन्दलाल यादव</td> <td>१५२५०।-</td> <td>६१०००।-</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	विषय	कर	रकम	१	पूजासामान साडी खाना च्युरा	०	१८६३०५।-	२	पहलमानी नन्दलाल यादव	१५२५०।-	६१०००।-																														
सि.नं.	विषय	कर	रकम																																								
१	पूजासामान साडी खाना च्युरा	०	१८६३०५।-																																								
२	पहलमानी नन्दलाल यादव	१५२५०।-	६१०००।-																																								

कार्यालयको नाम : नरहा गाउँपालिका, सिरहा				आ.व. २०७६।७७		
दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको व्यहोरा				बेरुजू रकम रु.	
	३	पहलमानी राम कुमार यादव	७१२५०१-	२८५०००१-		
			१८७५०१-	१२५०००१-		
		जम्मा	१०५२५०१-	६५७३५०१-		
४४.	अधुरो वोरिड कार्य स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा १३ वमोजिम १ वर्षभित्र सम्पन्न हुने आयोजना संचालन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । देहायको आयोजनाको पूर्वाधार नभई अधुरो रहेकोले नतिजा न्यून हुने अवस्थामा रु. १६८९९७८०।- खर्च गरेको परिणाममुखी देखिएन ।					
	कार्यक्रम	भौं. मिति	काम	अवस्था	रकम	
	स्थानीय पूर्वाधार	५।०७७।३।३१	६" कृषि वोरिड	वोरिड वितरण विद्युतिकरण अवस्था खुलेन	२४२५०००	
	"	९।०७७।३।२४	८" कृषि वोरिड	८" र ६" १८० मीटर वोरिड गाएको र पाईप लोरिङ्ग छैन	१९३०१४२	
	पालिका पूजिगत	२१।०७७।३।२२	अधुरो खापा वोरिड मेसिन र प्यानलबोर्ड खरिद	संचालन, वोरिड घर वितरण, विद्युतिकरण काम छैन अधुरो	२०००००	
	"	३०।०७७।३।२६	४ स्थानमा सिचाइको लागि ८" वोरिड	लोरिङ्ग छ मेसिन खरिद र जडान नभएको स्थान खुलेन	५९०४१४९	
	"	३५।०७७।३।२७	सिचाई वोरिड पम्प र फिटिङ्ग खरिद	वोरिङ्ग घर वितरण र विद्युतिकरण स्पष्ट र संचालन अवस्था	१५०००००	
	"	४०।०७७।३।२७	सिचाई वोरिड र लोडिङ	जडान र संचालन अवस्था वोरिङ्ग घर वितरण र विद्युतिकरण नखुल्ने	९४८०७६	
	"	८४।०७७।३।३१	वडा नं. ३ खापा वोरिड जडान	मोटर खरिद जडान वोरिङ्ग घर वितरण विद्युतिकरण संचालन	३०००००	
	"	८२।०७७।३।३१	६" वोरिड पाईप ड्रिलिङ्ग	वोरिङ्ग फिटीङ्ग मेसिन भएपनि पानी शुद्धिकरण वितरण र विद्युतिकरण संचालन	९९२४१३	
			जम्मा		१६८९९७८०	
४५.	४०।०७७।३।२७ सिचाई वोरिङ्ग कार्य नायक वोरिङ्गसँग रु.९७८०७६।- भुक्तानी पाइयो । पाइप खरिद ८० मिटर र लोरिड वोरिङ्ग १०० मीटर गरेबाट पाइपभन्दा वढी लोरिङ्ग र वोरिङ्ग खर्च २० मीटर ४२१५।- को दरले रु. ८४३००।- एकिन गर्न नसकिएको रु					८४३००
४६.	हातेपम्म योगदान - सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ मा लागत साझेदी लक्षित वर्गको क्षमता योगदान गरी काम गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले लक्षित वर्गको लागि हातेपम्म जडानमा आर्थिक क्षमताको पहिचान नगरी नियमित नदेखिएको रु.					३७७८४८८
	भौं. मिति	स्थान	थान	रकम		
	६०।०७७।३।३०	वडा नं. ५	३४	१००००००		

कार्यालयको नाम : नरहा गाउँपालिका, सिरहा		आ.व. २०७६।७७			
दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको व्यहोरा				बेरुजू रकम रु.
	६१।०७७।३।३०	गापाभरी	४५	१४९१३९५	
	६४।०७७।३।३०	पाइप हेड खरिद	१८	४८७०९३	
	७१।०७७।३।३१	पालिका भरि	२२	५०००००	
		जम्मा	११९	३४७८४८८	
४७.	बढी भुक्तानी ६७।०७७।३।३० वडा सामुदायिक भवन निर्माण उपभोक्ता समितिले स्टीलको काममा १६ एमएमको स्टील केजीमा गणना गर्दा ३२x६x१.५८ ले गणना गर्नुपर्नेमा (३२x६x२.५८) ले गणना गरेकोले बढी परिमाण १९१.९४x११७.९० दरले हुने बढी मूल्यांकन गरी खर्च गरेको असूल गर्नुपर्ने रु.				२२६३०
४८.	९४।०७७।३।३१ अशेश्वरको घर देखि दयालको घरसम्म आरसिसि सडक ढलान कार्यमा स्टीलको काम १० एमएमकोरड १४४६८ मिटरको ०.६१ को दरले ८८२५ केजी हुनुपर्नेमा नापी कितावमा ८९७० केजीको भुक्तानी गरेकोले नभएको कामको १४५ केजीको प्रतिकेजी ११७.९५ दरले बढी भुक्तानी गरेको रु.				१७१०२
४९.	औषधी खरिद - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा विस लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । स्थानीय तहहरूले उक्त प्रक्रियावेगार रु.१९४६८७५।०० का औषधि खरिद गरेको छ । यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु त्रिानुसार छनः				
	भौ. नं.	मिति	कार्यक्रम	आपूर्तिक	रकमा
	१२१	२०७७।०३।२०	सर्जिकल सामान	सुबिसु मेडिसिन सप्लायर्स	४९९०८६
	१०४	२०७७।०३।२१	पशु औषधी खरिद	ईशा भेट फर्चा	३९९९८२
	५०	२०७७।३।३०	औषधी खरिद	भिमदेवि मेडिसिन सप्लायर्स	७१७२७७
	५४	२०७७।३।३०	औषधी खरिद	क्यानभेला मेडि कन्सन	३३०५३०
			जम्मा		१९४६८७५
४९.१.	खरिद गरेका उक्त औषधि कुन औषधि कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र सोको मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन समेत भएको नदेखिएको,				
४९.२.	आपूर्ति हुने औषधि डब्लु.एच.ओ. सटिफाइड हुनुपर्ने औषधिको उत्पादन मिति, व्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राखे नगरेको तथा उक्त औषधि बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको,				
४९.३.	आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल सामान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन ।				
४९.४.	औषधिको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको,				
४९.५.	औषधिको खर्च घटाउदा मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्ने एकमुष्ट घटाउने गरेको ।				
	तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ति, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्तर अनुसारकै औषधि प्राप्त भएको नभएको एकीन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बाँकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।				
५०.	सोझै खरिद - सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । रु.५ लाखभन्दा माथि रु.२० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ । खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने एवं एउटा आपूर्तिकर्तासंग एक पटकभन्दा बढी सोझै खरिद गर्न				

कार्यालयको नाम : नरहा गाउँपालिका, सिरहा		आ.व. २०७६।७७			
दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको व्यहोरा				बेरुजू रकम रु.
नहुने उल्लेख छ । पालिकाहरूले यो वर्ष पूँजीगत तथा चालुबाट वस्तु वा सेवा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा विधि पालना नगरि निम्नानुसारको रु.४९,२०,१७१।०० सोझै खरिद गरेको नियमित देखिएन ।					
भौ. नं.	मिति	कार्यक्रम	आपूर्तिकर्ताको नाम	डेबिट	
२	२०७६/०८/२०	कम्प्युटर १, ल्यापटप १, र प्रिन्टर १ थान	रोशन कम्प्युटर एण्ड ईलेक्ट्रोनिक्स	१,६३,४२०	
६	२०७६/१०/२८	मेशिनरी तथा औजार	गणपति मोबाईल सेन्टर लहान	४,८८,७९९	
१०	२०७६/१२/१६	कम्प्युटर ३, ल्यापटप २ र प्रिन्टर ५ थान	इन्टरफेस अाईटी साेल्ुशन	४,९९,९१२	
१२	२०७७/०२/०७	सि क्यामरा लगायत	ए.अ.र. ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स	४,९८,३३०	
३	२०७७/०३/३०	सर्जिकल औजार/ उपकरण खरिद	योमन मेडिसेल्स	१,४९,८४३	
३	२०७७/०३/३०	सर्जिकल औजार/ उपकरण खरिद	योमन मेडिसेल्स	२७,०००	
११	२०७६।१२।१ ६	फर्निचर	निरज स्टिल फर्निचर उद्योग	४९८५३३	
५	२०७७/०३/३१	नवीकरणीय ऊर्जा प्रविधिहरू	टि एन इन्टरनेशनल प्राभेत लि.	४,९५,४९२	
६	२०७७/०३/३१	नवीकरणीय ऊर्जा प्रविधिहरू	काठमाण्डौ इलेक्ट्रनिक्स एण्ड सप्लायर्स	५,००,०००	
२२	२०७६/१०/२८	कार्यालय सामग्री	विभिन्न आपूर्तिक	९२,५९५	
२३	२०७६/१०/२८	कार्यालय सामग्री	विभिन्न आपूर्तिक	१,५५,९६५	
५०	२०७७/०१/१४	कार्यालय सामग्री	हाम्राे विद्यार्थी पुस्तक पसल	१,०३,०५५	
५१	२०७७/०१/२८	कार्यालय सामग्री	विभिन्न आपूर्तिक	२७,५००	
५५	२०७७/०१/३१	कार्यालय सामग्री	विभिन्न आपूर्तिक	३६,०१०	
६९	२०७७/०३/१२	कार्यालय सामग्री	विभिन्न आपूर्तिक	१३,८७५	
४८	२०७७/०१/०९	कार्यालय सामग्री	वाडा नं. १ का सचिव श्याम शुन्दर यादवले बिल पेश गरे बमोजिम सोधभर्ना	६११६५	
१११	२०७७/०३/२६	कार्यालय सामग्री	वाडा नं. ३ का सचिव रामदेव मण्डल	१,२५,०००	
११२	२०७७/०३/२६	कार्यालय सामग्री	वाडा नं. ५ का सचिव मपति	१,००,०००	
११५	२०७७/०३/२६	कार्यालय सामग्री	वाडा नं. १ काे सचिव श्याम शुन्दर यादवले बिल पेश गरेबमोजिम सोधभर्ना	१,०३,७२२	
११४	२०७७/०३/२७	कार्यालय सामग्री	वाडा ३ का सचिव रामदेव मण्डलले बिल पेश गरे बमोजिम सोधभर्ना	५०,०००	
११९	२०७७/०३/२९	कार्यालय सामग्री	वाडा नं. ४ को सचिव बेचैन यादवले बिल पेश गरेबमोजिम सोधभर्ना	१,५०,०००	
१२०	२०७७/०३/२९	कार्यालय सामग्री	वाडा नं. ४ (सचिव-बेचैन यादव)	२३,५००	
१२४	२०७७/०३/३०	कार्यालय सामग्री	वाडा नं. २ का सचिवले बिल पेश गरे बमोजिम सोधभर्ना सोधभर्ना	१,५०,०००	

कार्यालयको नाम : नरहा गाउँपालिका, सिरहा				आ.व. २०७६।७७		
दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको व्यहोरा					बेरुजू रकम रु.
	१२५	२०७७/०३/३१	कार्यालय सामग्री	वडा सचिव मकुनदेव यादवले बिल पेश बमोजिम सोधभर्ना	७५,०००	
	१२७	२०७७/०३/३१	कार्यालय सामग्री	विभिन्न आपूर्तिक	२९,५००	
	१२९	२०७७/०३/३१	कार्यालय सामग्री	विभिन्न आपूर्तिक	१,९९,९०२	
	१३०	२०७७/०३/३१	कार्यालय सामग्री	विभिन्न आपूर्तिक	१,०२,०५३	
	कुल जम्मा				४९,२०,१७१	
	स्थानीय पूर्वाधार साझेदारी ३।०७७।३।२६ अस्पताल पर्खाल निर्माणमा दरविश्लेषण अनुसार विमको प्रतिघनमिटर १३४२९.५० को दरले मूल्यांकन गर्नुपर्नेमा रु. १५९६२।- का दरले मूल्यांकन गरेबाट प्रतिघमि रु. २५३२.५० दरले २८.२२ घनमिटर कामको बढी मूल्याङ्कन गरेको रु.					७१४७०
५१.	सौर्य सडक बत्ति					
५१.१.	बढी दरको मूल्यांकन: नेपाल सरकार उर्जा जलस्रोत तथा सिंचाई मन्त्रालय बैकल्पिक उर्जा प्रर्वद्धन केन्द्रको मिति २०७६।०८।१६ सन्दर्भ मुल्य सुचनामा ४० वाटको सौर्य सडकबत्ति तराईको जिल्लाको लागि "ग" बर्ग मानि प्रति सडक बत्ति रु.९८,०५३।०० निर्धारण गरेको पाईयो । पालिकाले देहायको गो.भौ.नं. र मितिबाट ८ थान सौर्य सडक बत्ति राख टेण्डर गर्दा सो भन्दा रु. २६३८५।५० बढीको लागत अनुमान तयार गरी प्रस्तावको आधारमा सो मुल्य भन्दा भुक्तानी गरेको पाईएको रु.					२११०६८
	कार्यक्रमको नाम	भौ.नं. मिति	आपूर्तिक	विक्रपछि को सेवा	थान	रकम
	संघीय सर्शत	५।०७७।३।३१	टि एन इन्टरनेशनल	२००००	४	४९५४९२
	"	६।०७७।३।३१	काठमाण्डौ इलेक्ट्रिकल	२००००	४	५०००००
	जम्मा			४००००	८	९९५४९२
५१.२.	माथिको सोलार सडक बत्ति जडान गर्ने टि एन इन्टरनेशनल र काठमाण्डौ इलेक्ट्रिकललाई ठेक्का बिल भुक्तानी गर्दा ५% धरौटी कट्टा नगरेको रु.					४९७७५
५२.	बिक्रि पछिको सेवा: ४० वाटको सोलार सडक बत्ति जडान गर्ने ईभान ईनर्जि सोलुसनलाई बिक्रिपछिको सेवा कट्टागरी गरी प्रतिबत्ति भुक्तानी दिनुपर्नेमा काम नभई सोलार बत्तिको ३ बर्षको वारेन्टी अवधिको ग्यारेन्टी नराखि अगावै बिलको परिमाणमा समावेश गरी बिक्रि पछिको सेवा शुल्क रु.५०००।०० मुअकर सहित ८ वटा सोलारको भुक्तानी गरेको पाउने नदेखिएको रु.					४००००
	सामाजिक सुरक्षातर्फ					
५३.	बढी निकास - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रुपमा नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्येक वर्ष लगत अध्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, बैंक मार्फत भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, नियमित रुपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरि अध्यावधिक गर्ने व्यवस्था छ । लाभग्राहीको लगत अद्यावधिक नगरी दोहोरो निकास हुने गरी दोहोरो खर्च लेखेको, मृत्यू भइसकेका लाभग्राहीको लगत कट्टा नगरी बढी खर्च गरेका भए एकीन गरी संघीय फिर्ता दाखिला गर्नुपर्छ ।					
५४.	भर्पाइ प्रमाणित :- सामाजिक सुरक्षा कार्यविधि निर्देशिका २०७५ बमोजिम बैंकबाट लाभग्राहीको नाममा वितरण गर्न निकास गरेको भत्ता लाभग्राहीको खातामा दाखिला गरी बैंकबाट भर्पाइ प्राप्त गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले एन.आई.सी. एसिया बैंक लि. निकास गरेको ५ वडाको वार्षिक रु.४८९६५६०० भर्पाइ प्रमाणित गरी लेखा परिक्षण अवधिसम्म पेश भएको पाइएन र बैंकमा वितरण बाँकी मौज्दात पेश भएन।					
	वडा नं.	लाभग्राही	प्रथम निकास	दोस्रो	तेस्रो	जम्मा

कार्यालयको नाम : नरहा गाउँपालिका, सिरहा				आ.व. २०७६।७७																														
दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको व्यहोरा					बेरुजू रकम रु.																												
	१	४८१	३७३४४००	३८९१४००	३९४४६००	११५७०४००																												
	२	४५१	३०९१६००	३२९४०००	३२८४८००	९६७०४००																												
	३	५८८	३२१७२००	३३०२०००	३१६६८००	९६८६०००																												
	४	५९७	३३७०२००	३३८२८००	३८८९४००	१०६४२४००																												
	५	३०५	२१६०४००	२२०२८००	२२३३२००	६५९६४००																												
		२४२२	१५५७३८००	१६०७६०००	१६५१८००	४८१६५६००																												
५५.	<p>एकल महिला भत्ता: सामाजिक सुरक्षा ऐन, २०७५ को दफा ७(२) मा जीवनयापनको आय स्रोत नभएको, नेपाल सरकारले तोकेको भन्दा न्युन आय भएको, श्रम गर्न नसक्ने ६० वर्ष उमेर नपुगेको असहाय एकल महिलाले भत्ता पाउने व्यवस्था छ । पालिकाले ६० वर्ष मुनिको एकल महिला भत्ता वितरण गर्दा जिवनयापनको आयस्रोत, नेपाल सरकारले तोकेको भन्दा न्युन आय तथा श्रम गर्न नसक्ने एकल नगरि वितरण गरेको पाईयो । राष्ट्रिय परिचयपत्र तथा पञ्जिकरण विभागको च.नं. १५७२ मिति २०७७।०२।२८ को पत्रमा २०७६ साल चैत्र देखिमात्र सबै असहाय महिला र "ख" बर्गको अपाङ्गले भत्ता पाउने व्यवस्था गरेकोले सोअवधि अधिको यो वर्षको २ चौमासिक र अघिल्लो वर्षको दोस्रो र तेस्रो चौमासिक आधार पेश हुनुपर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>वडा नं.</th> <th>लाभग्राही</th> <th>दुई चौमासिक</th> <th>जम्मा</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>५४</td> <td>१६०००</td> <td>४६४०००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>३०</td> <td>१६०००</td> <td>४८००००</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>४४</td> <td>१६०००</td> <td>७०४०००</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>५७</td> <td>१६०००</td> <td>९१२०००</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>३१</td> <td>१६०००</td> <td>४९६०००</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>२१६</td> <td>०</td> <td>३४५६०००</td> </tr> </tbody> </table>					वडा नं.	लाभग्राही	दुई चौमासिक	जम्मा	१	५४	१६०००	४६४०००	२	३०	१६०००	४८००००	३	४४	१६०००	७०४०००	४	५७	१६०००	९१२०००	५	३१	१६०००	४९६०००	जम्मा	२१६	०	३४५६०००	
वडा नं.	लाभग्राही	दुई चौमासिक	जम्मा																															
१	५४	१६०००	४६४०००																															
२	३०	१६०००	४८००००																															
३	४४	१६०००	७०४०००																															
४	५७	१६०००	९१२०००																															
५	३१	१६०००	४९६०००																															
जम्मा	२१६	०	३४५६०००																															
कोरोना संक्रमण रोकथाम नियन्त्रण र उपचार कोष																																		
५६.	<p>आय व्यय: प्रदेश सरकारबाट रु. १००००००।- र पालिकाभित्रको आय कार्यक्रमबाट रु. ९२५००००।- समेत रु.१०२५००००।- आम्दानी गरी रु. ८४१७३१८।- खर्च गरी रु. १८३२६८२।- मौज्जात बाँकी छ । सो कारोवार गर्दा देखिएको व्यहोरा देहाय बमोजिम छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>विवरण</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>माक्स</td> <td>९४५४७९।-</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>सेनिटाईजर सावुन ग्लोभ</td> <td>१४७७५०।-</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>पिपिई</td> <td>५९०००।-</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>थर्मामिटर</td> <td>२७३००।-</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>प्रचार प्रसार</td> <td>३४०००।-</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>क्वारेन्टाईन निर्माण विजुली सरसफाई टेन्ट तनना तकिया झुल पि फमसहितको वेड, विजुली सरसफाई</td> <td>१५०७३६९।-</td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>राहत सामग्री प्याकेज (मुल्य प्रतिप्याकेट १८५५) चामल- ६९२५० केजी दाल- ५४०० केजी नुन- २७०० केजी तेल- २७०० लि आलू- १३५० केजी</td> <td>५४३०९७९।-</td> </tr> <tr> <td colspan="2">जम्मा</td> <td>८१५१०६९।-</td> </tr> </tbody> </table>					सि.नं.	विवरण	रकम	१	माक्स	९४५४७९।-	२	सेनिटाईजर सावुन ग्लोभ	१४७७५०।-	३	पिपिई	५९०००।-	४	थर्मामिटर	२७३००।-	५	प्रचार प्रसार	३४०००।-	६	क्वारेन्टाईन निर्माण विजुली सरसफाई टेन्ट तनना तकिया झुल पि फमसहितको वेड, विजुली सरसफाई	१५०७३६९।-	७	राहत सामग्री प्याकेज (मुल्य प्रतिप्याकेट १८५५) चामल- ६९२५० केजी दाल- ५४०० केजी नुन- २७०० केजी तेल- २७०० लि आलू- १३५० केजी	५४३०९७९।-	जम्मा		८१५१०६९।-		
सि.नं.	विवरण	रकम																																
१	माक्स	९४५४७९।-																																
२	सेनिटाईजर सावुन ग्लोभ	१४७७५०।-																																
३	पिपिई	५९०००।-																																
४	थर्मामिटर	२७३००।-																																
५	प्रचार प्रसार	३४०००।-																																
६	क्वारेन्टाईन निर्माण विजुली सरसफाई टेन्ट तनना तकिया झुल पि फमसहितको वेड, विजुली सरसफाई	१५०७३६९।-																																
७	राहत सामग्री प्याकेज (मुल्य प्रतिप्याकेट १८५५) चामल- ६९२५० केजी दाल- ५४०० केजी नुन- २७०० केजी तेल- २७०० लि आलू- १३५० केजी	५४३०९७९।-																																
जम्मा		८१५१०६९।-																																

कार्यालयको नाम : नरहा गाउँपालिका, सिरहा		आ.व. २०७६।७७																																																														
दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.																																																														
	पालिकाको वितरण गरेको राहत प्याकेजको जोड जम्मा नभएको वडासचिव र वडा अध्यक्षले राहत वितरणको भरपाई प्रमाणित गरि पेश भएन । २ नं. वडामा वडा अध्यक्षले हस्ताक्षर गरेको भरपाई पेश भएन ।																																																															
५७.	कोरोना संक्रमण कोष संचालन कार्यविधि निर्देशिका २०७६ बमोजिम कोरोना संक्रमण नियन्त्रण उपचार कोषमा रकमान्तर गरी खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले संघीय सशर्त र पालिका पूँजिगतबाट देहाय बमोजिम रु. ३२९७४८७ खर्च गरेको नियमित देखिएन ।																																																															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>कार्यक्रम</th> <th>भौ. मिति</th> <th>कार्य</th> <th>थान</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>संघीय सशर्त</td> <td>३।०७।३।३०</td> <td>PPE खरिद</td> <td>१०</td> <td>१७६८४३</td> </tr> <tr> <td>पालिका पूँजिगत</td> <td>५।०७।१०।२८</td> <td>कोरोना व्य.</td> <td></td> <td>७५०००</td> </tr> <tr> <td>"</td> <td>१२।२०७६।१२।१६</td> <td>पिपिई किट ग्लोव माक्स</td> <td></td> <td>४३९९९०</td> </tr> <tr> <td>"</td> <td>१४।०७।३।१५</td> <td>सनफ्लावर तेल मुसरो दाल</td> <td></td> <td>५११००</td> </tr> <tr> <td>"</td> <td>३२।०७।३।२६</td> <td>सरसफाई सावुन माक्स</td> <td></td> <td>४०००००</td> </tr> <tr> <td>"</td> <td>३१।०७।२।२५</td> <td>नगद राहत ज्याला</td> <td></td> <td>२५५०००</td> </tr> <tr> <td>पालिका पूँजिगत</td> <td>५९।०७।३।२९</td> <td>माक्स सेनिटाईजर झाडु ट्यांकी सावुन</td> <td>-</td> <td>१५००००</td> </tr> <tr> <td>"</td> <td>७५।०७।३।३०</td> <td>माक्स सावुन ट्यांकी सरसफाई</td> <td>-</td> <td>९९५५४</td> </tr> <tr> <td>"</td> <td>९०।०७।३।३१</td> <td>जोखिम भत्ता</td> <td>-</td> <td>१५०००००</td> </tr> <tr> <td>पालिका पूँजिगत</td> <td>५९।०७।३।२९</td> <td>माक्स सेनिटाईजर झाडु ट्यांकी सावुन</td> <td>-</td> <td>१५००००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>३२९७४८७</td> </tr> </tbody> </table>	कार्यक्रम	भौ. मिति	कार्य	थान	रकम	संघीय सशर्त	३।०७।३।३०	PPE खरिद	१०	१७६८४३	पालिका पूँजिगत	५।०७।१०।२८	कोरोना व्य.		७५०००	"	१२।२०७६।१२।१६	पिपिई किट ग्लोव माक्स		४३९९९०	"	१४।०७।३।१५	सनफ्लावर तेल मुसरो दाल		५११००	"	३२।०७।३।२६	सरसफाई सावुन माक्स		४०००००	"	३१।०७।२।२५	नगद राहत ज्याला		२५५०००	पालिका पूँजिगत	५९।०७।३।२९	माक्स सेनिटाईजर झाडु ट्यांकी सावुन	-	१५००००	"	७५।०७।३।३०	माक्स सावुन ट्यांकी सरसफाई	-	९९५५४	"	९०।०७।३।३१	जोखिम भत्ता	-	१५०००००	पालिका पूँजिगत	५९।०७।३।२९	माक्स सेनिटाईजर झाडु ट्यांकी सावुन	-	१५००००					३२९७४८७			
कार्यक्रम	भौ. मिति	कार्य	थान	रकम																																																												
संघीय सशर्त	३।०७।३।३०	PPE खरिद	१०	१७६८४३																																																												
पालिका पूँजिगत	५।०७।१०।२८	कोरोना व्य.		७५०००																																																												
"	१२।२०७६।१२।१६	पिपिई किट ग्लोव माक्स		४३९९९०																																																												
"	१४।०७।३।१५	सनफ्लावर तेल मुसरो दाल		५११००																																																												
"	३२।०७।३।२६	सरसफाई सावुन माक्स		४०००००																																																												
"	३१।०७।२।२५	नगद राहत ज्याला		२५५०००																																																												
पालिका पूँजिगत	५९।०७।३।२९	माक्स सेनिटाईजर झाडु ट्यांकी सावुन	-	१५००००																																																												
"	७५।०७।३।३०	माक्स सावुन ट्यांकी सरसफाई	-	९९५५४																																																												
"	९०।०७।३।३१	जोखिम भत्ता	-	१५०००००																																																												
पालिका पूँजिगत	५९।०७।३।२९	माक्स सेनिटाईजर झाडु ट्यांकी सावुन	-	१५००००																																																												
				३२९७४८७																																																												
५८.	स्वास्थ्यकर्मी भत्ता : कोरोना भाइरस (कोभिड-१९)को संक्रमण उपचारमा संलग्न स्वास्थ्यकर्मीको जोखिम भत्ता व्यवस्थापन आदेश २०७७ को दफा ३ बमोजिम सुरुतलव स्केलको ५०% जोखिम भत्ता दोहोरो नपर्ने गरी भुत्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाको स्वास्थ्य प्राविधिक, प्रशासनिक र निर्वाचित कोरोना संक्रमण नियन्त्रणको लागि स्थापना भएको हेलपडेक्स क्वारेन्टाइन र आइसोलेसनमा खटिएको वापत जिम्मेवारीमा खटिएका हाजिरीको आधारमा पालिकाले तोकिएको दरमा रु.१५००००० भुत्तानी गरेको छ । स्वास्थ्यप्राविधिक जनशक्ती अत्यावश्यक सेवा अन्तर्गत परेकाले संक्रमणको समयमा जिम्मेवारी निर्वाह गर्दा तलवको नियमित जिम्मेवारी र संक्रमणको अवधिको थप जिम्मेवारी स्पष्ट नगरी सुविधा दिएको रु. १५००००० स्पष्ट हुन नसकिएको रु.	१५०००००																																																														
५९.	लागत अनुमान: कोरोना भाइरसको संक्रमण उपचार वापत अस्पताललाई अनुदान उपलब्ध गराउने सम्बन्धी आदेश २०७७ को दफा ५ मा सामान्य लक्षण भएको घर आइसोलेसन केन्द्रमा प्रतिदिन प्रति व्यक्ति रु.२२००।०० अनुदान पाउने व्यवस्था छ ।पालिकाले आफुले गरेको खर्चको विवरणको आधारमा पालिकालाई उपलब्ध गराउने उल्लेख छ । पालिकाबाट आइसोलेसन केन्द्र र घरमा उपचारमा खटिनेको स्वास्थ्यकर्मी र संक्रमितको अभिलेख राखि शोधभर्ना माग गर्नु पर्नेमा सो नराखेकोले पालिकाको आय बाँकी एकीन हुन सकिएन ।																																																															
६०.	कोरोना भाइरस संक्रमण नियन्त्रण र उपचार कामका लागि भरोसी यादवको नाममा रहेको पेशकी आर्थिक वर्षको अन्त्यसम्म रु. ५००,०००/- फछ्यौट गरेको पाइएन।																																																															
६१.	कार्य योजना - विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(२) तथा विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन नियमावली, २०७६ को नियम (८) मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिको काम, कर्तव्य र अधिकारमा परिषद्/कार्यकारी/प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समितिबाट स्वीकृत एकीकृत क्षेत्रगत नीति तथा कार्यक्रम अनुरूप हुने गरी स्थानीय विपद् व्यवस्थापन योजना तर्जुमा गरी कार्यान्वयन गर्ने, बजेट विनियोजन गर्न लगाउने, सबै पक्षको समन्वय र संलग्न गराउने, विपद् पूर्व तयारी तथा प्रतिकार्य समिति गठन गर्ने, प्रभावित क्षेत्रमा उद्धार र राहत																																																															

कार्यालयको नाम : नरहा गाउँपालिका, सिरहा		आ.व. २०७६।७७			
दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएको व्यहोरा				बेरूज रकम रु.
	व्यवस्था गर्ने, ऐन बमोजिम कार्य गरे/नगरेको अनुगमन गर्ने, विपद् सूचना प्रणाली विकास र सञ्चालन, तथ्याङ्क अद्यावधिक गर्ने, विपद् घरपरिवारको पहिचान गर्ने, कर्मचारी क्षमता अभिवृद्धिको व्यवस्था र कार्यक्रम सहितको कार्ययोजना तयारी गरी लागू गर्ने/गराउन सम्बन्धी व्यवस्था छ । पालिकाले ऐन तथा नियमावलीमा तोकिएका कार्यहरू गरेको पाइएन । ऐन तथा नियमावलीको पालना गर्नु/गराउनु पर्दछ ।				
६२.	सरकारी तथ सार्वजनिक जग्गा संरक्षण, उपयोग तथा हक हस्तान्तरण - स्थानीय सरकार सञ्चाल ऐन, २०७४ को दफा ९७ मा गाउँपालिका तथा गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सरकारी सामुदायिक तथा सार्वजनिक सम्पत्तिको रेखदेख, मर्मत सम्भार र संरक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस सम्बन्धमा निम्नानुसार देखिएको छ:				
६२.१.	पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सार्वजनिक सम्पत्तिको मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गरेको/अभिलेख राखेको पाइएन । पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सम्पत्तिको रेखदेख मर्मत सम्भार एवं संरक्षण अभिलेख राख्नु पर्दछ ।				
६२.२.	स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, सरकारी जग्गा दर्ता तथा लिजमा उपलब्ध गराउने कार्यनीति, २०७१, वन क्षेत्रको जग्गा प्रयोगको सन्दर्भमा प्रचलित वन कानून अनुसार राष्ट्रिय प्राथमिकता प्राप्त आयोजनाको लागि नेपाल सरकारको निर्णय र स्थानीय तहले निजी जग्गा प्राप्ति गर्नुपरेमा जग्गा प्राप्ति ऐन, २०३४ अनुसार स्थानीय तहले सरकारी जग्गा संरक्षण, सरकारी जग्गा दर्ता तथा लिजमा लिने, वन क्षेत्रको जग्गा प्रयोग गर्ने तथा निजी जग्गा प्राप्ति गर्ने व्यवस्था छ । उपर्युक्त कानुनी व्यवस्था बाहेक अन्य प्रकृयाबाट गरिने सरकारी सम्पत्तिको हक हस्तान्तरण बेचबिखन, वितरण र उपयोग जस्ता निर्णय कार्य प्रचलित कानून विपरित हुने र उल्लेखित प्रकृया बेगरको निर्णय कार्यान्वयन नगर्ने व्यवस्था छ । यस सम्बन्धि विवरण प्राप्त नभएकोले बिश्लेषण गर्न सकिएन ।				
६३.	पेशकी:- आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४ बमोजिम पेशकी फर्छ्यौट गर्नुपर्ने र नियम ७९ (१) मा सरकारी रकम पेशकी लिने सरकारी कर्मचारीले यस नियमावलीमा तोकिएको म्यादभित्र पेशकी फर्छ्यौट गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । यस वर्ष निम्न कर्मचारी, पदाधिकारी एवं संस्थाहरूको रु.५,०४,६००।०० पेशकी देखिएको फर्छ्यौट गर्नुपर्ने रु.				५०४६००
	भौ. न.	पेशकी लिएको मिति	पेशकीको विवरण	पेशकी लिनेको नाम	रकम
	२४	२०७६/११/०८	स्वास्थ्य संस्थाहरूको मासिक, चौमासिक समिक्षा,	रामप्रसाद यादव	४,६००
	९	२०७६/१२/१३	कोभिड कार्यक्रम	भरोसी यादव	५,००,०००
	जम्मा				५,०४,६००
६४.	अनुगमन तथा सम्परीक्षण - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरूज फर्छ्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । सोही ऐनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरूज फर्छ्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । लेखा परीक्षणको क्रममा समपरीक्षणका लागि लेखि नआएकोले समपरीक्षण गरिएन ।				
६५.	संचित कोष तथा बेरूजको स्थिति: पालिकाको संचितकोषको विवरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार), बेरूज बर्गिकरण र अध्यावधिक बेरूजको स्थिति क्रमशः अनुसूची-१, अनुसूची-२ र अनुसूची-३ मा समावेश गरिएको छ ।				

सञ्चित कोषको विवरण

२०७६।७७

रु. हजारमा

अनुसूची-१																		
क्र.सं.	प्रदेश	जिल्ला	स्थानीय तह	महा/उपमहा नपा/गापा	लेखापरीक्षण रकम	बेरूज रकम	प्रतिशत	आय					व्याय				मौज्दात	
								गतवर्षको जिम्मेवारी	संघ तथा प्रदेश अनुदान	राजस्व वाँडफाँट रकम	आन्तरि क आय	अन्य आय	जम्मा आय	चालु खर्च	पूजीगत खर्च	अन्य खर्च		जम्मा खर्च
१	प्रदेश २	सिरहा	नरहा गाउँपालिका	गाउँपालिका	५९०६८८	१५८१५	२.६८	८९५०५	२०९८९५	२६८९६	०	८४३१८	३२११०९	९३६५६	११५९३५	६९९८८	२७९५७९	१२१०३५

बेरूज बर्गिकरण

२०७६।७७

रु. हजारमा

अनुसूची-२																						
क्र.सं.	प्रदेश	जिल्ला	स्थानीय तह	महा/ उपमहा/ नपा/गापा	प्रारम्भिक बेरूज			प्रतिक्रियाबाट फर्क्यौट			बाँकी बेरूज			वाँकी बेरूज								
					दफा संख्या			दफा संख्या			दफा संख्या			नियमित गर्नुपर्ने				जम्मा	पेशकी			
					सैद्धा न्तिक	लगती	रकम	सैद्धा न्तिक	लगती	रकम	सैद्धा न्तिक	लगती	रकम	अशुल गर्नुपर्ने	अनिय मित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजश्व लगत जिम्मेवारी नसारेको		सोधभनां नलिएको	कर्मचारी	अन्य	जम्मा
१	प्रदेश २	सिरहा	नरहा गाउँपालिका	गाउँपालिका	४२	२१	१५८१५	०	०	०	४२	२१	१५८१५	३३५८	६००२	५९५०	०	०	११९५२	५०५	०	५०५

बेरूजको अद्यावधिक स्थिती

२०७६।७७

रु. हजारमा

अनुसूची-३																
क्र.सं.	प्रदेश	जिल्ला	स्थानीय तह	महा/ उपमहा/ नपा/गापा	गत वर्ष सम्मको वाँकी वेरुजु	समायोजन	गत वर्ष कायम यथार्थ बेरूजु	सं प को लागि अनुरोध भइ आएको रकम	संपरीक्षण भएको रकम	संपरीक्षण गर्न नमिलेको रकम	कारवाही गर्न बाँकी रकम	गत वर्षसम्मको वाँकी रकम	यो वर्षको थप रकम	५८ औं प्रतिवेदन सम्मको वाँकी वेरुजु	५८ औं प्रतिवेदन सम्मको वाँकी वेरुजु मध्ये पेशकी	
१	प्रदेश २	सिरहा	नरहा गाउँपालिका	गाउँपालिका	१२०६६४	०	१२०६६४	०	०	०	०	१२०६६४	१५८१५	१३६४७९	१५६९	