



सियारी गाउँपालिका गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय

हर्नेया, रुपन्देही

लुम्बिनी प्रदेश, नेपाल

प.स.

च.न.



मिति : २०८०/०३/०८

श्रीमान् अध्यक्ष ज्यू,
सियारी गाउँपालिका, रुपन्देही।

विषय : आ.व. ०७९/०८० को आन्तरिक लेखा परीक्षण वार्षिक प्रतिवेदन पेश सम्बन्धमा।

सहोदय,

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७७ को उपदफा २ मा स्थानीय तहले कानून बमोजिम आफ्नो आय र व्ययको आन्तरिक लेखा परीक्षण गराउनु पर्नेछ भन्ने व्यवस्था रहेको छ। त्यस्तैगरी आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ को दफा ३४ को उपदफा १ मा प्रदेश तथा स्थानीय तहले लेखा तथा आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययीता, कार्यक्षमता र प्रभावकारिताका आधारमा आन्तरिक लेखा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्नेछ भन्ने व्यवस्था रहेको छ। उल्लेखित कानूनी प्रावधानहरूको कार्यान्वयनको सन्दर्भमा यस एकाईबाट सम्पूर्ण आम्दानी तथा विनियोजन खर्चको यस आ.व. को आन्तरिक लेखा परीक्षण गरी तयार भएको वार्षिक प्रतिवेदन पन्ना ८ यसै पत्रासाथ संलग्न गरी पेश गरेको छु।

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ को दफा ३४ को उपदफा २ मा आन्तरिक लेखा परीक्षण प्रतिवेदनबाट औल्याइएको विषयहरूको आधारमा आवश्यक सुधार गर्नु सम्बन्धित प्रदेश तथा स्थानीयतहको कर्तव्य हुनेछ भन्ने व्यवस्था रहेको छ। उल्लेखित कानूनी व्यवस्था बमोजिम आन्तरिक लेखा परीक्षण प्रतिवेदनबाट देखिएका कमिपतहरूको सम्बन्धमा दिइएका सुझावहरूको आधारमा अन्तिम लेखा परीक्षण गर्नुपूर्व नै संपरीक्षण/आवश्यक सुधार काय हुने अपेक्षा राख्छु।

बोधार्थः

श्री महालेखा परीक्षकको कार्यालय, काठमाडौं।

श्रीमान् प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत ज्यू, सियारी गाउँपालिका।

श्री आर्थिक प्रशासन शाखा, सियारी गाउँपालिका।

स्वागत थापा
आन्तरिक लेखा परीक्षक

अनुसूची ४				
परिच्छेद ५ सँग सम्बन्धित				
आलेप वार्षिक प्रतिवेदन (आ.व. ०७९/०८०)				
कोड नं.	बेरुजु शिर्षक	कानूनी व्यवस्था	बेरुजुको व्यहोरा	जम्मा बेरुजु रुं
१००		आन्तरिक नियन्त्रण		
१०१	आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरे नगरेको	आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ दफा ३१ र नियमावली २०७७ नियम ८१ बमोजिम सबै सरकारी नियमकाले तयार गर्नुपर्ने उल्लेख रहेको । महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली दिग्दर्शन २०७५ तयार पारी प्रकाशन गरेको । सघिय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयले स्थानिय तहको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तर्जुमा दिग्दर्शन २०७८ पठाएको छ ।	आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार नगरेको । आन्तरिक नियन्त्रण समिति गठन नभएको ।	
१०२	निरिक्षण तथा सुपरिवेक्षणको कार्यान्वयन स्थिति	आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ नियम ८१ मा सरकारी निकायले तयार गरेको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीको नियमित रूपमा निरीक्षण तथा सुपरिवेक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था रहेको छ ।	आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार नगरेकोले नियमित रूपमा सुपरिवेक्षण र अनुगमन नभएको ।	
१०३	वित्तीय प्रतिवेदनहरूको सार्वजनिकरण	आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ दफा ५६ र नियमावली २०७७ नियम ७३ बमोजिम प्रचलित कानून बमोजिम तयार गरिएका वित्तीय प्रतिवेदन तयार गर्न तोकिएको अवधि समाप्त भएको ७ दिन भित्र तालुक कार्यालयमा पठाउने एवम् विद्युतीय वा अन्य उपयुक्त माध्यमबाट सार्वजनिक गर्नुपर्ने कानूनी व्यवस्था रहेको छ ।	तोकिएको समयमा सार्वजनिक नगरिएको ।	
१०४	श्रेस्ता पेश नगरेको तथा नराखेको	आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ दफा २(घ) र नियमावली २०७७ नियम ८४ बमोजिम कारोबारको लेखा राखी आन्तरिक लेखा परिक्षण गराउनु पर्ने व्यवस्था रहेको छ ।		०
१०५	अन्य			०
२००		मलेप फारम र खाताहरूको प्रयोग		०



स्वागत थाप
आन्तरिक लेखा परिक्षण

२०४	नापी किताब म ले प फा न ५०३	आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ दफा २५ र नियमावली २०७७ नियम ३९ मा भुक्तानीलाई व्यवस्थित र प्रभावकारी बनाउने व्यवस्था रहेको छ। निर्माण कार्यको नापीको परिमाण अभिलेख गर्न म ले प फा न. ५०३ को व्यवस्था भएको। कम्प्युटरबाट नापी किताब तयार गरिएमा प्रिन्ट गरी बाइन्डिङ गर्नु र नापी किताब नियन्त्रण खातामा चढाउनुपर्दछ भन्ने व्यवस्था भएको	नापी निपन्त्रण खातामा चढाउने व्यवस्थाको पालना नगरेको	०
२०६	अन्य			०
३००		वार्षिक बजेट र कार्यक्रम		०
३०१	वार्षिक लक्ष्य तथा प्रगति	आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ दफा १९ मा स्विकृत बजेट र कार्यक्रमको कार्यान्वयनमा समयतालिका तयार गरि लक्ष्य हासिल गर्नुपर्ने तथा नियमावली २०७७ नियम ३६ मा प्रगतिको समीक्षा तथा हुन नसक्नुका कारणको बारेमा जिम्मेवार व्यक्तिलाई कारवाही व्यवस्था भएको	समयतालिका तयार गर्ने नगरिएको।	०
३०२	स्विकृत वार्षिक बजेट र कार्यक्रम विपरित खर्च	आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ दफा १९ मा स्विकृत बजेट र कार्यक्रमको कार्यान्वयनमा तथा नियमावली २०७७ नियम ३३ र ३८ मा कार्यक्रम संसोधन र खर्च व्यवस्था रहेको छ।	१) गा.पा. चालु गो.भौ. नं. १८६-२०७९/०६/२६ बाट नेपाल कम्युनिष्ट पार्टी मसाल लाई रु ५००० आर्थिक सहयोग गरिएको छ। भने गा.पा. चालु गो. भौ. नं. ४०९-२०७९/०८/२० बाट विविध खर्च शिर्षकबाट नेपाली कांग्रेस क्षेत्र नं. ३ लाई आर्थिक सहयोग गर्दा रु २५००० ब.ख. भएको छ।	
			२) गा.पा. चालु गो. भौ. नं. ३६९-२०७९/०७/२९ बाट एपिएफ को गाडी मुर्मतु वापत मैनावगर अटोल्याण्ड प्रा.लि. लाई भुक्तानी हुँदा रु ७३०४८ ब.ख. भएको देखिन्छ।	
			३) गाउँपालिकाले विविध पुजिगत कार्यक्रम बजेट शिर्षक राखी अवण्डा बजेट राखी कार्यपालिका बाट निर्णय गराउदै विभिन्न निर्माण कार्यमा बजेट खर्च गरेको उपयुक्त मान्न सकिदैन।	
			४) स्वास्थ्य चालु गो. भौ. नं. ३१-२०७९/०८/२८ बाट सुत्केरी महिला पोषण अभिमुखीकरण कार्यक्रम खर्चमा रु २९७५० ब.ख. भएको छ। यसमा अनुगमन खर्च वापत अध्यक्ष, उपाध्यक्ष, प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत लगायतले भत्ता बुभदा रु ५००० ब.ख. भएको छ। आफ्ना कार्यक्रम आफैले अनुगमन गर्दै भत्ता बुभने कार्य गर्नु मितव्ययी देखिदैन।	
३०४	अनुत्पादक क्षेत्रमा खर्च		१) गा.पा. चालु अर्न्तगत गो.भौ. नं. १७६ मिति २०७९.१०.६.१३ बाट विविध कार्यक्रम खर्च शिर्षकबाट दुर्गा पुजा विशेष कार्यक्रममा खर्च गर्न पविन्द्र थापालाई पेशकी दिदा रु ३५०००० ब.ख. भएको छ। त्यसैगरी विविध कार्यक्रम खर्च शिर्षकबाटै लक्ष्मी पुजा र छठ पुजामा रकम वितरण गर्दा गो.भौ. नं. ३६४-२०७९/०७/२९ बाट रु ८२६०० ब.ख. भएको छ। यसरी विभिन्न गो. भौ. नं. बाट विविध कार्यक्रम शिर्षकको रुपमा अवण्डा राखी अनुत्पादक क्षेत्रमा खर्च भएको देखिन्छ।	


 सल्यारी गाउँपालिका
 गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय
 हर्नैया, रुपन्देही
 सुम्बिनी प्रदेश नेपाल
 २०७३

स्वागत थापा
 आन्तरिक लेखा परीक्षक

			२) कार्यक्रम खर्च बजेट शिर्षकबाट कार्यपालिकाको निर्णय गरी विभिन्न ठाउँमा छुट पुजा वापत रकम वितरण गर्दा गो.भौ.नं. ४२२, ४२३ लगायतबाट विभिन्न बडामा गरी रु २८०००० ब.ख. भएको देखिन्छ ।	
			३) गो. भौ.नं. ६८० मिति २०७९/११/१० मा संगम आयल कम्पनीबाट २०० ली पेट्रोल खरिद गरे वापत रु ३६,२०० ब.ख. भएको छ तर स्पष्ट प्रयोजन खुलाईएको छैन ।	
			३) गा. पा. चालु गो.भौ.नं. ६९५ मिति २०७९/११/११ बाट जिल्ला प्रशासन कार्यालयको गाडी मर्मत वापतको बिल भुक्तानी गर्दा रु २३७०८६ ब.ख. भएको छ । रु ६२५० को भ्रमण भत्ता सहित ।	
			४) गा.पा. चालु अर्न्तगत गो.भौ.नं. ६९७ मिति २०७९/११/१२ बाट सामाजिक सहायता बजेट शिर्षकबाट पुजा आयोजना (महाशीवरात्री) का लागी भगवती वास्तु तथा ज्योतिष सेवाका विष्णु पौडेललाई रु ३००० सहयोग गरिएको छ । त्यस्तै गा.पा. चालु अर्न्तगत गो.भौ.नं. ७३५ मिति २०७९/११/१८ बाट सामाजिक सहायता शिर्षकबाट सिद्धेश्वर शिव मन्दिरलाई पुजाप्राठ गर्न सहयोग गर्दा रु ५१००० ब.ख. भएको छ ।	
३०५	अन्य		१) विद्युत महसुल समयमै बुझाउदा छुट प्राप्त भएको छ ।	०
			२) गा.पा. चालु गो.भौ.नं. ६९३-२०७९/११/११ लिग्जा कलेजलाई पेशकी वापत रु ५००००० दिदा बख भएको छ । गो. भौ. मात्र संलग्न गरिएको छ ।	
			३) गा.पा. चालु अर्न्तगत गो.भौ.नं. ७०४ मिति २०७९/११/१२ बाट बोलपत्र आह्वान सूचना प्रकाशन वापत मेचीकाली सन्देश प्रकाशन प्रा.लि. लाई भुक्तानी हुँदा रु ११३९८८ ब.ख. भएको छ । सन्देशमुलक सूचना बाहेकका ठेक्का सम्बन्धी सूचना प्रकाशन गर्न वर्षको सुरुवातमा नै राष्ट्रियस्तरका दैनिक पत्रिका बिच प्रतिस्पर्धा गराई निश्चीत दररेटमा सम्मतिता गर्दा बढी किफायती हुने देखिन्छ ।	
			४) गा.पा. चालु अर्न्तगत गो.भौ.नं. ७७५ मिति २०७९/११/२१ बाट सामाजिक परिक्षण वापत एच एस इन्जिनियरीङ्ग कन्सल्टेन्सीलाई भुक्तानी गर्दा रु २४९७३० ब.ख. भएको छ । त्यस्तैगरी गा.पा. चालु अर्न्तगत गो.भौ.नं. ७७५ मिति २०७९/११/२१ बाट सेवाग्राही सन्तुष्टि सर्वेक्षण भएको छ र कार्यालयलाई प्रतिवेदनहरु प्राप्त भएको छ । उक्त प्रतिवेदनहरु कार्यालयको वेबसाइट मार्फत सार्वजनिक गर्न सुझाव छ ।	
			५) गा.पा. पुर्जीगत गो.भौ.नं. ११५ मिति २०७९/११/१८ बाट पश्चिम अमवा लाइट व्यवस्थापन उपभोक्ता समितिलाई अन्तिम बिल भुक्तानी गर्दा रु ४८५४२९ ब.ख. भएको छ । उपभोक्ता समितिको संलग्नता नहुने यस्ता कार्य उपभोक्ता समितिबाट गराउनु उपयुक्त देखिदैन ।	



स्वागत थापा
आन्तरिक लेखा परीक्षक

			६) गा.पा. पुजीगत गो. भौ. नं. १४७ मिति २०७९/११/२९ बाट ४ नं. वडाको छपिया चोकदेखी पिताम्बर पालको घरसम्म ढलाई तथा पिसीसी भुक्तानी गर्दा रु ४८७५०० ब.ख. भएको छ। यसमा हेभी मेशीन प्रयोग गरी रु १३५३३ ब.ख. भएको छ। त्यस्तैगरी गा.पा. पुजीगत गो. भौ. नं. १४७ मिति २०७९/१२/०७ बाट ५ नं. वडाको पम्प नं. ५१ देखि दक्षिण तर्फको नहर सडक उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गर्दा रु २४८४०८ ब.ख. भएको छ जसमा हेभी मेशीन प्रयोग गरी रु ४६४७१ ब.ख. भएको छ। गा.पा. पुजीगत गो. भौ. नं. २३९ मिति २०८०/०१/०६ बाट सियारी ७ वेलवास वेथरी सडक सुन्दरीकरण तथा वृक्षारोपण उपभोक्ता समितिलाई अन्तिम विल भुक्तानी दिदा रु १८७४९९१ ब.ख. भएको छ। जसमा हेभी मेशीन प्रयोग गरी रु १०७५०९८ ब.ख. भएको छ। यसरी उपभोक्ता समितिबाट हुने कार्यहरुमा हेभी मेशीन प्रयोगलाई उपयुक्त मान्न सकिदैन।	
४००		पारिश्रमिक तथा सेवा सुविधा		०
४०१	तलबी प्रतिवेदन	निजामती सेवा ऐन २०४९ दफा ७(ख) मा तलबी प्रतिवेदन पास नगराई तलब खुवाउन हुदैन भन्ने व्यवस्था रहेको	१) गाउँपालिकाले तलबी प्रतिवेदन संलग्न नगरी तलब भुक्तानी गरेको छ। जस्तो सशर्त चालु गो.भौ. नं. ३-२०७९/०५/२९ बाट स्वास्थ्यकर्मीको तलब वापत रु १९५२७६५ ब.ख. भएको छ। यस लेखामा तलबी प्रतिवेदन संलग्न गरिएको छैन।	०
४०५	अन्य सुविधा			०
४०५.१	बैठक भत्ता	सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययीता कायम गर्ने सम्बन्धी मापदण्ड २०७७ दफा ६ को उपदफा ६ मा कानून बमोजिम गठन भएको समिति वा सञ्चालक समितिको बैठकको लागि कार्यालय समयभन्दा बाहेकको समयमा सम्पन्न भएको बैठकको मात्र बैठक भत्ता उपलब्ध गराइनेछ। एउटै निकायका र अन्तर्गतको पदाधिकारी वा कर्मचारी मात्र बैठक बसेको भए त्यस्तो बैठकको लागि बैठक भत्ता उपलब्ध गराइने छैन भन्ने व्यवस्था छ। साथै उपदफा ७ मा उपदफा (६) बमोजिम समितिको बैठकमा विषय विज्ञ बाहेक आमन्त्रित सदस्यको रूपमा सहभागी हुनेले बैठक भत्ता पाउने छैन भन्ने व्यवस्था रहेको छ।	गा.पा. चालु अन्तर्गत खरिद समिति, मुल्यांकन समिति लगायतमा कर्मचारीहरुलाई बैठक भत्ता भुक्तानी भएको छ। कार्यालयले विषय विज्ञ बाहेक आमन्त्रित सदस्यको रूपमा बैठकमा सहभागी सदस्यलाई समेत गरी कार्यालयका कर्मचारी मात्र सम्मिलीत समितिको बैठकमा भत्ता भुक्तानी गरेको नियमीत र मितव्ययी देखिदैन।	०
		सियारी गाउँपालिकाको कार्य सञ्चालन निर्देशिका २०७७ को दफा ३ को उपदफा १(घ) मा समिति वा कार्यदलका कूल सदस्य बाहेक सो संख्याको बढीमा पचीस प्रतिशतले हुन आउने संख्या विज्ञ, आमन्त्रित सदस्य वा कर्मचारीलाई मात्र यस निर्देशिका बमोजिम बैठक भत्ता उपलब्ध गराइनेछ, भन्ने व्यवस्था रहेको छ।	उक्त व्यवस्था सधिय सरकारको सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययीता कायम गर्ने सम्बन्धी मापदण्ड २०७७ दफा ७ को प्रतिकुल देखिन्छ।	०



स्वागत थापा
आन्तरिक लेखा परीक्षक

४०५.२				०
५००			बढि भुक्तानी तथा आधार नभएको	०
५०१	भ्रमण खर्च नियमावली विपरित भुक्तानी	सियारी गाँउपालिकाको कार्यसञ्चालन निर्देशिका २०७७ को दफा ७ को उपदफा २ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको भ्रमण आदेश स्वीकृत गर्ने अधिकारी अध्यक्षलाई तोकिएको छ । साथै सोही दफाको उपदफा ६ मा भ्रमण खर्च सम्बन्धी फरफारक गर्न वा भुक्तानी माग गर्दा अनिवार्य रूपमा भ्रमण प्रतिवेदन कार्यालयमा पेश गर्नु पर्नेछ, भन्ने व्यवस्था रहेको छ ।	१) गा.पा. चालु अर्न्तगत गो.भौ. नं. ५१६ मिति २०७९।०९।१७ अर्न्तगत भ्रमण भत्ताहरु भुक्तानी लेखामा रु ३०२७४५ व.ख. भएको छ । लगभग सबै भ्रमण गर्ने पदाधिकारी एवम् कर्मचारीहरुले भ्रमण प्रतिवेदन पेश गरेको देखिदैन ।	
५०२	प्रचलित नम्स विपरित भुक्तानी	आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ नियम १९ मा विनियोजन बजेट खर्च मापदण्ड बमोजिम हुनु पर्ने व्यवस्था रहेको छ ।	१) गा.पा. चालु अर्न्तगत गो. भौ. नं. ४७८ मिति २०७९।०९।०६ बाट सामाजिक सहायता बजेट शिर्षकबाट हर्नेया खानेपानी उपभोक्ता समितिका अध्यक्ष बृहस्पती चौधरी वार्षिक रु १५००० को दरले रकम दिएको देखिन्छ । कार्यपालिकाको मिति २०७९/०८/२१ को निर्णयानुसार यातायात सुविधाको रुपमा रकम उपलब्ध गराईएको देखिन्छ । यस बजेट शिर्षकबाट यस प्रकारको खर्च भएको नियमित मान्न सकिदैन । यस प्रकारको खर्च नियन्त्रणको लागि आवश्यक कार्यविधि मापदण्ड बनाउनुपर्ने देखिन्छ ।	
			२) गा.पा. चालु गो. भौ. नं. ४८६-२०७९/०९/१२ बाट कार्यक्रम खर्च बजेट शिर्षकबाट सूचना प्रकाशन वापत समता टेलिभिजन नेटवर्क प्रा.ली. लाई रु १०००० भुक्तानी भएको देखिन्छ । यसरी बजेट शिर्षक फरक पारी खर्च लेखेको नियमित मान्न सकिदैन ।	
५०४	प्रमाणीत पुष्ट्याई कागजात नपुगेको तथा रित नपुगेको	आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ नियम ३९, ५६ र ५७ तथा नेपाल सरकारको लेखा निर्देशिका २०७३ बमोजिम प्रमाणित पुष्ट्याई आधारमा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ ।	१) गा.पा. चालु गो. भौ. नं. ३ मिति २०७९।११।१७ बाट रंगनाथ गुप्तालाई सामाजिक सहायता वापत रु ५००० भुक्तानी लेखामा आवश्यक कागजात संलग्न नगरी भुक्तानी गरेको देखिन्छ ।	०
			२) गम.पा. चालु गो. भौ. नं. १०३ मिति २०७९।१६।६ बाट मालिका ईन्फोसिसलाई योजना सफ्टवेयर सञ्चालन मर्मत अपडेट वापत रु ९४६८८ भुक्तानी गर्दा रु ९९४४० व.ख. भएको छ । यसमा खरिद सम्झौताको प्रति र सम्बन्धीत शाखाबाट उठेको टिप्पणी संलग्न गर्नु पर्ने देखिन्छ ।	
			३) गा.पा. चालु अर्न्तगत गो.भौ. नं. १७३ मिति २०७९।०६।१२ बाट गत आ.व. को भुक्तानी भनी सूचना प्रकाशन वापत रु १३००० व.ख. भएको छ । यसमा गत आ.व. को भुक्तानी बाँकी हो होइन स्पष्ट हुन सकेन । हो भने गत आ.व. भुक्तानी बाँकी को प्रमाणीत प्रति संलग्न गर्नुपर्ने देखिन्छ । कागजातहरु संलग्न नभएकाले गर्नु पर्ने देखिन्छ ।	



स्वागत थापा
आन्तरिक लेखा परीक्षक

			४) गा.पा. पुजिगत गो. भौ. नं. ४-२०७९/०५/२७ बाट ५ नं. वडा कार्यालयदेखि सिद्ध नि.मा.वि. हुदै वैदौली सडक कालोपत्रे ठेक्काको अन्तिम बिल वापत विवेक कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि. लाई रु ९२३६५८ भुक्तानी हुँदा रु १०१७२२५ ब.ख. भएको छ। यसमा प्रयोगशाला परीक्षण प्रतिवेदन सलग्न गराउनुपर्ने देखिन्छ।	
			५) गा.पा. पुजिगत गो. भौ. नं. १३-२०७९/०६/९ बाट लिड डिजिटल बोर्ड वापत शुभ सफल सप्लायर्स लाई भुक्तानी गर्दा रु ३६४६१८ ब.ख. भएको छ। यसमा उक्त फर्म र काइचो ग्रुप प्रा.लि. र एजेन्ट जेट ईलेक्ट्रोनिक्ससँग प्रस्ताव माग गरेको देखिन्छ। यी तीनैवटा फर्म मौजुदा सूचिमा सूचिकृत भएको पाइएन।	
			६) गा.पा. पुजिगत गो. भौ. नं. २३-२०७९/०६/१२ बाट सितापुर लिफ्ट सिचाई डिपिआर आयोजनाको भुक्तानी मेगा सिभिल ईन्जिनियररिड सोलुसन एण्ड कन्सलटेन्सी प्रा.लि. लाई गर्दा रु ३१०७५० ब.ख. भएको छ। यस लेखामा खरिद समितिको बैठकको माइन्युट, जिन्सी दाखिला प्रतिवेदन, प्रमाणीत टिओआर र प्रमाणीत लागत अनुमान सलग्न गरिएको छैन। सेवा प्रदायक मौजुदा सूचिमा सूचिकृत भएको समेत देखिदैन।	
			७) सशर्त पुजिगत गो. भौ. नं. १०-२०७९/०९/२५ बाट पब्लिक मा.वि. प्राविधिक भवन ठेक्काको मोबिलाइजेशन वापत दुर्गेश कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स लाई रु ८७६१७१ भुक्तानी भएको छ। त्यसैगरी गो. भौ. नं. ११-२०७९/०९/२५ बाट मेनहिया मा.वि. प्राविधिक भवन ठेक्काको मोबिलाइजेशन वापत रु १०२०८६३ ब.ख. भएको छ। दुवैमा बिमाको कागजात सलग्न गराउनुपर्ने देखिन्छ।	
५०८	अन्य			०
६००			खरिद व्यवस्थापन	०
६०२	खरिद योजना	सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ७ र ८ मा सार्वजनिक निकायले तोकिएको ढाँचामा खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने। जसको लागि मलेप फा.नं. ३११ र ३१२ व्यवस्था गरिएको।	१) कार्यालयले खरिद गरु योजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गरेको देखिएन।	०
६०७	तोकिएको खरिद विधि र प्रकृयाबाट खरिद नभएको रित नपुगको।	सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ र नियमावली २०६४ मा खरिद विधि र प्रकृयाको व्यवस्था गरिएको।	१) गा.पा. पुजिगत गो. भौ. नं. ६० मिति २०७९/०९/१७ बाट ल्यापटप कम्प्युटर खरिद वापत रु ३०२४५७ ब.ख. भएको छ। कार्यालयले एउटै फर्मबाट पटक पटक सोभै खरिद विधिबाट खरिद गर्ने गरेको नियमित देखिदैन।	०
६१५	अन्य			०



स्वागत थापा
आन्तरिक लेखा परीक्षक

६९५.१	छुट नमानीएको		१। गा.पा. चालु गो.भौ. नं. १६ मिति २०७९/०६/०६ बाट सन्देशमुलक सुचना प्रकाशन बापत बुटवल टाइम्स लाई भुक्तानी गर्दा रु १०००० ब.ख. भएको छ। गा.पा. चालु गो. भौ. नं. १८५-२०७९/०६ बाट हाक साप्ताहिक लाई सन्देशमुलक सुचना प्रकाशन बापत भुक्तानी गर्दा रु १९९५० ब.ख. भएको छ। यसरी सन्देशमुलक सुचना प्रकाशन बापत भुक्तानी गर्दा कार्यालयले छुट माग्ने गरेको पाइदैन।	
६९६	उपभोक्ता समितिबाट हुने निर्माण कार्य खरिद		१। गा.पा. पुर्जोगत गो. भौ. नं. १९ मिति २०७९/०६/१२ बाट शिवनगर सडक विस्तार उपभोक्ता समिति सियारी ६ लाई भुक्तानी भएको छ। यसमा उपभोक्ता समितिबाट पेश भएको विजक अनुसार सुनिल आयाल स्टोर्स भलवाडी बाट रु १३८६०० बराबरको विजक पेश भएको छ। उक्त फर्म आ.व. ०७७/०७८ देखि नै नन फाइलर रहेको देखिन्छ।	
			२। गा.पा. पुर्जोगत गो. भौ. नं. २५-२०७९/०६/१२ बाट सियारी गाउँपालिका भित्र सडक मर्मत उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गर्दा रु ४८१९६४६ ब.ख. भएको छ। यसमा उपभोक्ता समितिले हेभी मेसीन प्रयोग गरी रु ९३६७९१ ब.ख. गरेको देखिन्छ। खरिद नियमावलीको १२ औं संशोधन अनुसारको नियम ११२ को उपनियम ३क बमोजिम उपभोक्ता समितिबाट बिमा गरिएको देखिन्छ। दररेट रु १७८७.७८ राखिएकोले दुवानीको दर बढ्न पुग्दा मितव्ययीता हुन नसकेको देखिन्छ। लागत अनुमानमा १६२४३० घ.फु. दुवानी भएको ३२२९०० घ.फु.।	
			३। गा.पा. पुर्जोगत गो. भौ. नं. २६-२०७९/०६/२३ बाट छपिया धमसर प्रसौली कुलो सरसफाई उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गर्दा रु ४६५८४६ ब.ख. भएको छ। यसमा उपभोक्ता समितिको लागत सहभागीता भएको देखिदैन।	
			४। सशर्त पुर्जोगत गो. भौ. नं. ५-२०७९/०८/०७ बाट सियारी जनता आवास उपभोक्ता समितिलाई पेशकी रु १७५०००० भुक्तानी भएको। यसमा लागत अनुमान रु ७८६४४९९ स्वीकृत भएको छ। सार्वजनिक खरिद नियमावली को १२ औं संशोधन अनुसारको नियमावली को नियम ११२ उपनियम ३क बमोजिम बिमा गरिएको पाइएन।	
७००		कर		०
९००		विविध		०
९०१	सुभाब			०
१०००		अन्य मुलशर्षक र उपशर्षक भित्र नपरेको		०
१२००	राजश्व	आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०७७ मा प्रचलित कानून बमोजिम प्राप्त हुने राजश्वको दाखिला र लेखा वारेमा व्यवस्था रहेको।	राजश्व एकाईबाट प्राप्त प्रतिवेदन अनुसार यस आ.व. को पुस मसान्त सम्म आन्तरिक राजश्व रु १,१९,४९,१९२ संकलन भएको देखिन्छ। जुन गत आ.व. को यसै समयसम्म संकलन भएको राजश्व भन्दा रु ३३,३९,३३४ कम हो। यसरी राजश्व कम संकलन हुनुमा नक्सा पास दस्तुर लगायतका करका दर घट्नु, माटो बेचबिखनको राजश्व कम संकलन हुनु र कार्यालयले राजश्व संकलन बढाउन कुनै नयाँ कार्यक्रम सञ्चालन नगर्नु रहेको देखिन्छ।	०


 सियारी गाउँपालिका
 गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय
 हर्निया, रुपन्देही
 लुम्बिनी प्रदेश नेपाल
 २०७३

 स्वागत थापा
 आन्तरिक लेखा परीक्षक

१२०४	अभिलेख र निरीक्षण	आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७३ नियम ५८, ५९, ६०, ६१ बमोजिम प्राप्त राजश्व आम्दानीको तोकिएको ढाँचामा लगती तथा हसबलि राजश्व छुट्टिने गरी लेखा राख्नुपर्ने र कार्यालय प्रमुखले प्रत्येक महिना निरीक्षण बमोजिम गर्नुपर्ने व्यवस्था	त्यसरी लेखा राख्ने नगरीएको ।	०
१२०५	अन्य			०
१३०५	बैंक हिसाब मिलान	आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७३ परिच्छेद ७ मा धरौटी रकम श्रेस्ता र बैंकसँग मासिक रुपमा भिडान गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको ।	सियारी गाउँपालिकाको सञ्चित कोषको गो. भौ. नं. १-२०७९/०५/१७ बाट गत आ.व. को मौज्दात रकम रु ४३८३६९६२ आम्दानी बाधेको को गोश्वारा भौचर उठेको छ । बैंक स्टेटमेन्ट सँग हिसाब भिडान भएको देखिदैन । हिसाब मिलान गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	०
१३०६	अन्य			०
१४००	जिन्स तथा सम्पत्ति व्यवस्थापन			०
१४०७	अन्य		१) सहायक जिन्सी खाताको प्रयोग गर्ने नगरिएको, एकिकृत खरिद प्रणाली प्रभावित हुने गरी वडा कार्यालयहरुबाट समेत पुजीगत प्रकारको एवम् १ लाख भन्दा बढीको समेत खरिद गर्ने नगरीएको नियमित देखिदैन । वडा कार्यालयहरुमा सहायक जिन्सी खाता राख्न लगाई नियमित रुपमा अद्यावधीक समेत गर्न लगाई सो भए नभएको नियमित रुपमा निरीक्षण, अनुगमन गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	०
			२) कार्यालयका महत्वपूर्ण पुजीगत सामानका रुपमा रहेको जिन्सी सामानहरुको नियमित रुपमा अवस्थाको निरीक्षण, आवश्यकता अनुसार मर्मत सम्भार गर्न तर्फ ध्यान दिन आवश्यक छ । उदाहरणको रुपमा वडा नं. ३ को परीसरमा रहेको जेनेरेटर मर्मत नगरीएको देखिन्छ ।	
१५००	कार्य संचालन कोष			०
	जम्मा			०



सियारी गाउँपालिका
कार्यपालिकाको कार्यालय
हर्नया, रुपन्देही
लुम्बिनी प्रदेश नेपाल
२०७३

स्वागत थापा
आन्तरिक लेखा परीक्षक