महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

उमाकुण्ड गाउँपालिका
रामेछाप

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (Vision)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुने ।

(Be Credible Institution in Promoting Accountability, Transparency and Integrity)

गन्तव्य (Mission)

देशमा स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide Independent and Quality Audit Service to the Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखा कानून बमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्य समेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । उल्लिखित संवैधानिक तथा कानुनी व्यवस्था एवं नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मान, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा यस स्थानीय तहको २०७७/७८ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ।

स्रोत साधनको प्राप्ति र परिचालन सम्बन्धमा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिताका पक्षबाट विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रदान गर्नु तथा सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ ।लेखापरीक्षणमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानुनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा, कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जवाफदेहिता एवं पारदर्शिता, सेवा प्रवाह लगायतका विषयहरुको मूल्याङ्कन गरिएको छ ।

लेखापरीक्षणमा मूलतः आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटको प्रक्षेपण तथा स्रोत व्यवस्थापन, आय सङ्कलन, राजस्व छुट, बजेट अनुशासन, वर्षान्तको खर्च, खरिद व्यवस्थापन, अनुत्पादक तथा वितरणमुखी खर्च, योजना प्राथमिकीकरण, आयोजना छनोट, उपभोक्ता समितिबाट भएका निर्माण कार्य, दीर्घकालीन विकासका खाका तर्जुमा लगायतका व्यहोरा औंल्याइएको छ ।

लेखापरीक्षणबाट स्थानीय तहमा आवश्यक अनुभवी र दक्ष जनशक्तिको कमी रहेको, सेवा प्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, स्रोत, साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको यथार्थ रुपले अभिलेख नराखेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहनुका साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ। स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फर्स्यौट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरूमा सुधार तथा गत विगतका बेरुजू उपर आवश्यक कारवाही गरी वित्तीय अनुशासन कायम हुने व्यवस्था मिलाउनुपर्दछ ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको बाबजुद यथासम्भव स्थानीय तहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भई लेखापरीक्षण गरिएको छ । लेखापरीक्षणको क्रममा लेखापरीक्षण टोलीबाट स्थानीय तहका पदाधिकारीहरूसँग छलफल समेत गरिएको छ। लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय व्यवस्थापन, विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छु । स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुऱ्याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरू र लेखापरीक्षण कार्यमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरू सबैलाई धन्यवाद ज्ञापन गर्दछु ।

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

२०७९ आषाढ **महालेखापरीक्षक**

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
अनामनगर, काठमाडौं, नेपाल
Anamnagar, Kathmandu, Nepal

प्रादेशिक लेखापरीक्षण निर्देशनालय, बागमती प्रदेश
(हेटौंडा)

पत्र संख्याः २०७८।७९
च.नं. ६५५

मितिः २०७९।३।२५

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुखज्यू,
उमाकुण्ड गाउँपालिका, गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय,
रामेछाप ।

कैफियत सहितको राय

हामीले तहाँ पालिकाको आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरण तथा लेखा टिप्पणीहरूको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक, पेस भएको २०७७ आषाढ मसान्तमा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरणले स्थानीय तहसँग सम्बन्धित प्रचलित कानुनबमोजिम सारभूतरूपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचाको पूर्ण प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
२. लेखापरीक्षणबाट रू.११ करोड ७३ लाख ६६ हजार बेरुजू देखिएको छ। पालिकाले लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर प्रतिक्रिया पेश भएन । लेखापरीक्षणबाट असुल गर्नुपर्ने रू.९५ लाख ५५ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू.१० करोड २ लाख ५७ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.१० लाख ९८ हजार र म्याद नाघेको पेश्की रू.६४ लाख ५६ हजार रहेको छ । पालिकाको गतवर्षसम्म रु.८ करोड ४० लाख ९५ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा संपरीक्षणबाट फर्छ्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु.१९ करोड ५९ लाख २० हजार रहेको छ । **गाउँपालिकाको बेरुजू वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजू स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।**
३. यस गाउँपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औंल्याइएको छ।कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रुपमा रहेको छ ।
४. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेश्की बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानूनबमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसँग हामी स्वतन्त्र छौं। त्यसैगरी स्वीकृत आचारसंहिताको पालना गरी कार्यसम्पादन गरेका छौं ।लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरू हाम्रो राय व्यक्त गर्ने आधारका लागि पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ।

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यबिधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानुन बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तीका कारण वित्तीय विवरण सारभूतरूपमा गलत आँकडा रहित स्वरूपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागू गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ। गाउँ कार्यपालिका, गाउँपालिका प्रमुख र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत गाउँपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रक्रियाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन्।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्ती समेतका कारण सारभूतरूपमा गलत आँकडा रहित होस् भनी 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 अवलम्वन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानुनबमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गल्ती पत्ता लगाउन सक्ने निश्चितता भने हुँदैन। वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा नै फरक पार्न सक्ने अवस्था देखिएका एउटै वा समग्रतामा हुने विशेष वा जालसाजीजन्य वा अन्य गल्तीलाई सारभूतरूपमा गलत आँकडा मानिएको छ।

(त्रिलोचन आचार्य)
नायब महालेखापरीक्षक

उमाकुण्ड गाउँपालिका, रामेछाप

बेरुजु बर्गिकरण (बिनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
									असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम		अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती								
५७	१८८	११७३६६	०	०	०	५७	१८८	११७३६६	९५५५	१०९८	१००२५७	०	०	१०१३५५	६४५६

अद्यावधिक बेरुजू स्थिति

२०७७/७८

(रु. हजारमा)

जिल्ला	स्थानीय तह	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
रामेछाप	उमाकुण्ड गाउँपालिका	८४०९५	०	५५४१	७८५५४	०	११७३६६	१९५९२०

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : उमाकुण्ड गाउँपालिका, रामेछाप , उमाकुण्ड गाउँपालिका , रामेछाप

पद	**नाम**	**कार्यकाल सुरु मिति**	**कार्यकाल समाप्त मिति**
कार्यालय प्रमुख	दिपेन्द्र कुमार पैकारा	२०७८-२-१	हाल सम्म कार्यरत
कार्यालय प्रमुख	ईश्वरी प्रसाद सुवेदी	२०७७-४-१	
लेखा प्रमुख	गणेश प्रसाद घिमिरे	२०७७-४-१	
		बेरुजु रकम	११७,३६५,८४८

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		३,००,०५,१४५	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	३३,६७,७३,०८०	**चालु खर्च**	२४,२०,५१,८५६.५८
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	४,८८,०३,०००	**पूँजीगत खर्च**	१४,७५,०७,१४२
राजश्व बाँडफाँट	९,६२,३१,१०१.७	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	१०,३६,००,९८२.८६
आन्तरिक आय	२७,५०,६१०.५		
अन्य आय	९,६४,३१,३०६		
कुल आय	५८,०९,८९,०९८.२	**कुल खर्च**	४९,३१,५९,९८१.४४
बाँकी मौज्दात		११,७८,३४,२६१.७६	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**परिचय** **परिचय**– स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारिणी, र न्यायिक अभ्यासलाई सस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको सञ्चालन गर्ने समग्र उद्देश्य हासिल गर्न २०७३।१२।०३ मा यस पालिकाको स्थापना भएको हो ।स्थानीय सरकारले सञ्चालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सहअस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व र पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु पालिकाको उद्देश्य रहेको छ । रामेछाप जिल्ला स्थित यस पालिका अन्तर्गत ७ वडा, ३८ सभा सदस्य, ४५१.९९ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा १७ हजार ६ सय जनसंख्या रहेको छ । **क)स्थानीय सचित** कोष अर्थिक वर्ष २०७७/०७८ को स्थानीय संचित कोष आय व्यय हिसाबको संक्षिप्त अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छ ।	

विवरण	टिप्पणी	यसवर्ष रु.			
		बजेट	आफैलेगरेको प्राप्ति/ भुक्तानी	बस्तुगत / सोझै भुक्तानी	जम्मा
प्राप्ती (क+ख)		**489000130.00**	**498058856.20**	**0.00**	**498058856.20**
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		**489000130.00**	**484557792.20**	**0.00**	**484557792.20**
११००० कर	११	101704130.00	96231101.70	0.00	96231101.70
१३००० अनुदान		376496000.00	385576080.00	0.00	385576080.00
संघीय सरकार	१२	327693000.00	336773080.00	0.00	336773080.00
प्रदेश सरकार	१२	48803000.00	48803000.00	0.00	48803000.00
१४००० अन्य राजस्व		10800000.00	2750610.50	0.00	2750610.50
ख. अन्य प्राप्ति		**0.00**	**13501064.00**	**0.00**	**13501064.00**
कोषहरु		0.00	7932086.00	0.00	7932086.00
धरौटी		0.00	5568978.00	0.00	5568978.00
संघिय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		0.00	0.00	0.00	0.00
भुक्तानी (ग+घ)		**509368144.58**	**397123947.58**	**0.00**	**397123947.58**
ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		509433130.00	389558998.58	0.00	389558998.58
२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	150441130.00	128341339.41	0.00	128341339.41
२२००० मालसामानतथा सेवाको उपयोग	१८	124207000.00	102874009.57	0.00	102874009.57
२६००० अनुदान	१८	0.00	0.00	0.00	0.00

विवरण	टिप्पणी	यसवर्ष रु.			
		बजेट	आफैलेगरेको प्राप्ति/ भुक्तानी	बस्तुगत / सोझै भुक्तानी	जम्मा
२७००० सामाजिकसुरक्षा	१८	10672000.00	9796063.60	0.00	9796063.60
२८००० अन्य खर्च	१८	1300000.00	1040444.00	0.00	1040444.00
३१००० गैरवित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८	222813000.00	147507142.00	0.00	147507142.00
घ. अन्य भूक्तानी		**-64985.42**	**7564949.00**	**0.00**	**7564949.00**
कोषहरु		0.00	7604879.00	0.00	7604879.00
धरौटी		0.00	66200.00	0.00	66200.00
संघिय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		0.00	0.00	0.00	0.00
कट्टी रकम भुक्तानी दाखिला बाकी		-64985.42	-106130.00	0.00	-106130.00
ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)		**-20368014.58**	**100934908.62**	**0.00**	**100934908.62**
च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)		0.00	30005145.00	0.00	30005145.00
वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)		**-20368014.58**	**130940053.62**	**0.00**	**130940053.62**
गत आर्थिक वर्षको रकम फिर्ता		0.00	13105791.86	0.00	13105791.86
यस वर्षको खुद बाँकी		**-20368014.58**	**117834261.76**	**0.00**	**117834261.76**

विवरण	टिप्पणी	यसवर्ष रु.			
		बजेट	आफैलेगरेको प्राप्ति/ भुक्तानी	बस्तुगत / सोझै भुक्तानी	जम्मा
बैंक तथा नगद बाकी		**0.00**	**127172433.24**	**0.00**	**127172433.24**

ख)कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय तथा प्रदेश लेखा ईकाइ कार्यालयबाट सिम्यास मार्फत सम्बन्धितलाई सोझै भुक्तानी हुने तथा सुत्रमा समावेश नहुने कारोबारहरु

शीर्षक	वार्षिकबजेट	निकासा	खर्च	खर्चमध्येपेस्की
प्रदेश पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	4500000.00	4254775.00	4254775.00	00.00
स्थानीय पूर्वाधार साझेदारी कार्यक्रम	2200000.00	2061336.00	2061336.00	00.00
सामाजिक सूरक्षा कार्यक्रम	67224000.00	67576131.00	67576131.00	00.00
एकीकृत स्वास्थ्य पूर्वाधार	8500000.00	8492000.00	8492000.00	00.00
स्थानीय तह प्रशाशकीय भवन निर्माण	1800000.00	00.00	00.00	00.00
गरिवसँग विश्वेश्वर कार्यक्रम	546000.00	546000.00	546000.00	00.00
जम्मारु.	**84770000.00**	**82930242.00**	**82930242.00**	00.00

उल्लिखित आर्थिक कारोबारको**लेखा परीक्षणको क्रममा असुली : , र** लेखापरीक्षण ऐन २०७५ को दफा ४ तथा स्वीकृत वार्षिक लेखापरीक्षण योजना २०७८ अनुसार नमुना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार तथा कार्यालयले निर्क्यौल गरेको जोखिममा आधारित योजना तथा कार्यक्रमको अधिनमा रहि कार्यालयबाट पेश गरिएको वार्षिक कार्यक्रम लगायतका कागजात तथा आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन र व्यवस्थापन प्रतिनिधित्व पत्र समेतलाई आधार मानी लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । सारभूत रुपमा उल्लेखनिय नदेखिएका व्यहोराहरुलाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन । लेखापरीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोराहरुको सम्बन्धमा कार्यालय प्रमुख सहितका पदाधिकारीहरुसँग मिति २०७८।०७।२२ मा छलफल सम्पन्न गरि कायम भएका व्यहोराहरु निम्नानुसार रहेका छन् ।

लेखा परीक्षणको क्रममा असुली : लेखापरीक्षणको क्रममा बढी भुक्तानी र कर गरी रु ६०५६६, वडा ३ सचिवको नपाउने रकम १००० **र** संकलन भएको भन्दा घटी जम्मा गरेको राजस्व रु. २१,२१७ गरी जम्मा ८२७८३ असुल भई स्थानीय सञ्चित कोषमा दाखिला भएको छ ।

२			**पेश्की बाँकी** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उतरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ५२ को उपनियम ३ मा कार्यालयले प्रचलित कानून बमोजिम दिएको पेश्की म्याद नाघेको र म्याद ननाघेको छुट्टाछुट्टै अभिलेख राख्ने तथा उपनियम ४ मा लेखापरीक्षण गर्ने निकायले फर्छ्यौट हुन बाँकी पेश्की रकमलाई अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा समावेश गर्दा म्याद ननाघेको पेश्कीलाई बेरुजू नमानिने उल्लेख छ । पालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार आर्थिक वर्ष २०७७।७८ को अन्तसम्ममा रु. ३६००३१२ म्याद नाघेको पेस्की रु. २७,०५,८०० र म्याद ननाघेको पेस्की रु. ८,९४,५१२ बाँकी रहेको देखिन्छ । उक्त बाँकी पेश्की रकम तोकिए बमोजिम फर्छ्यौट हुनुपर्ने देखिएको रु.	२,७०५,८००

पेश्की लिनेको नाम	पेश्कीको प्रयोजन	म्याद ननाघेको	म्याद नाघेको
गाउँपालिका पूजीगत तर्फ			
पहाडी समाज कल्याण केन्द्र	आवश्कताको आधारमा नितिग व्यवस्था मिलाई पुर्वाधार जन्य खर्च	४९९५१२	०
गाउँपालिका चालु तर्फ			
लक्ष्मी शिबाकोटी	स्थानीय प्रकोप नियन्त्रण	०	६०००००
सँघीय सशर्त कार्यक्रम			
दिपेन्द्र कुमार पैकरा	आमा सुरक्षा गर्भवती उत्प्रेरणा कार्यक्रम	०	३,०८,८००
दिपेन्द्र कुमार पैकरा	पोषण कार्यक्रम	०	४,७७,०००
दिपेन्द्र कुमार पैकरा	मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रम	०	१०,२०,०००
सान नेपाल रामेछाप	कार्यक्रम खर्च	०	२०००००
दिपेन्द्र कुमार पैकरा	नवजात शिशु तथा बाल रोगको एकीकृत व्यवस्थापन	०	१,००,०००
प्रदेश समपुरक तर्फ			
कौशिल बस्नेत निर्माण सेवा प्रा.लि	सडक योजना	२५००००	०
विशेष अनुदान तर्फ			
पि.आर. निर्माण सेवा	गुम्देल खानेपानी योजना	१४५०००	०
जम्मा रु.		८९४५१२	२७०५८००

३			**फिर्ता गर्न बाँकी** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४५ मा संघ तथा प्रदेश सरकारबाट स्थानीय तहलाई सशर्त अनुदान अन्तरगत हस्तान्तरण भएको रकम आर्थिक वर्षभित्र खर्च हुन नसकि बचत रहेमा सम्बन्धित संचितकोष फिर्ता गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकालाई देहायका शिर्षकहरुमा निम्नानुसार रु.२६२२८५०८० बजेट निकासा प्राप्त भएकोमा लेखापरीक्षण पालिकाले रु.१८८९६३२७२।०२ खर्च गरी रु.७३३२१८०७।९८ बचत रहेको देखियो । तसर्थ खर्च नभई बाँकी रकम फिर्ता गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने देखिएको रु.	७३,३२१,८०७.९८

अनुदान	प्राप्त रकम	खर्च रकम	बाँकी रकम
संघ शसर्त	167104080	139690264.5	27413815.48
संघ विशेष	10000000	4245090	5754910
संघ समपुरक	46369000	24175511	22193489
प्रदेश शसर्त	15312000	13750798	1561202
प्रदेश विशेष	3500000	1986980	1513020
प्रदेश समपुरक	20000000	5114628.5	14885371.5
जम्मा	262285080	188963272	73321807.98

४			**दाखिला बाँकी** पालिकाले पेश गरको आर्थिक विवरण अनुसार पालिकाबाट भएका विभिन्न भुक्तानीमा कट्टी गरेको अग्रीम कर लगायतका रकम रु.१०६१३० दाखिला गर्न बाँकी रही पालिकाको खातामा रहेको देखिन्छ । उक्त रकम लेखापरीक्षण अवधि सम्म पनि दाखिला गरेको नदेखिएको सम्बन्धित खातामा दाखिला गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने देखिएको रु.	१०६,१३०
५			**खर्च विश्लेषण** पालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन अनुसार यस बर्ष आन्तरिक श्रोतबाट रु.२७५०६१०, बाँडफाँड तथा कर रु.९६२३११०२ र अनुदानबाट रु.३८५५७६०८० समेत पालिकाको संचितकोषको यस वर्षको आम्दानी रु.४८४५५७७९२ भएकोमा यस वर्ष पालिकाले चालुतर्फ रु.२४२०५१८५६ र पूँजिगततर्फ रु.१४७५०७१४२	

			समेत रु.३८९५५८९९८ खर्च गरेको छ । यस सम्बन्धी देखिएका व्यहोराहरु देहायअनुसार रहेका छन् – • पालिकाको कुल आम्दानीको तुलनामा बाँडफाड तथा कर १९.८६ प्रतिशत, आन्तरिक श्रोत ०.५७ प्रतिशत र अन्य अनुदानको हिस्सा ७९.५७ प्रतिशत रहेको छ । • पालिकाको यस बर्षको कुल बजेट खर्चको तुलनामा चालुतर्फ ६२.१३ प्रतिशत र पुँजीगततर्फ ३७.८७ प्रतिशत रहेको छ । यसबाट पालिकाको आन्तरिक आयभन्दा अधिक रकम प्रशासनिक प्रयोजनमा खर्च भएको देखिन्छ । तसर्थ पालिकाले आन्तरिक आयको दायारा फराकिलो बनाउने तथा प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्नुपर्ने देखिन्छ । त्यसैगरी संघ तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरुपमा बिकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
६			**वित्तीय विश्लेषण** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा पालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाव राख्नुपर्दछ । सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकिए अनुसार पालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहायबमोजिम छन् • सुत्रले तयार गरेको म.ले.प.फा.२७२ को संचितकोषको प्राप्तीतर्फ रु.४४९५९६३०९।९२ देखाएकोमा पालिकाबाट प्राप्त प्रमाणित विवरण अनुसार कर रु.९६२३११०१, संघ अनुदान रु.३३६७७३०८०, प्रदेश अनुदान रु.४८८०३००० र अन्य राजस्व तथा विविध प्राप्ती रु.२७५०६१०।५ समेत रु.४८४५५७७९२।२० देखिएकोले पालिकाको वित्तीय विवरणको संचितकोषको प्राप्तीमा रु.३४९६१४८२।२८ ले फरक देखिन्छ । जसअनुसार पालिकामा प्राप्त भएका सबै आम्दानी सुत्रमा समावेश भएको देखिएन् । • सुत्रले तयार गरेको म.ले.प.फा.२७२ को अन्य प्राप्ती तर्फ शुन्य देखिएकोमा पालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार प्रकोप व्यवस्थापन कोषमा गत वर्षको अल्या समेत रु.७९३२०८६ र धरौटीतर्फ गत वर्षको अल्या समेत रु.५५६८९७८ समेत रु.१३५०१०६४ हुने देखिन्छ । • सुत्रले तयार गरेको म.ले.प.फा.२७२ अन्य भुक्तानीतर्फ ऋणात्मक रु.६४९८५।४२ समेत भुक्तानी तर्फ रु.३८९४९४०१३।१६ देखिएकोमा पालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार अन्य विविधतर्फको भुक्तानी रु.७५६४९४९ समेत रु.३९७१२३९४७।५८ हुने देखिन्छ । पालिकाले तयार गरेको आर्थिक विवरणको भुक्तानी र सुत्रले तयार गरेको भुक्तानी रु.७६२९९३४।४२ ले फरक देखिएकोले पालिकाले सबै कारोबारहरु सुत्रबाट गरेको देखिएन् । • सुत्रबाट तयार गरेको म.ले.प.फा.२७२ मा वर्षान्तको बाँकी रु.७०५८०६३६।२८ देखाएकोमा पालिकाले पेश गरेको आर्थिक विवरण अनुसार वर्षान्तको बाँकी रु.१३०९४००५३।६२ मा गत वर्षको फिर्ता रकम समायोजन गर्दा खुद बाँकी रकम रु.११७८३४२६१।७६ हुने देखिन्छ । • पालिकाले पेश गरेको आर्थिक विवरण अनुसार यस वर्षको बैक बाँकी रु.११७८३४२६१।७६ देखिएकोमा बैंक स्टेटमेन्ट अनुसार बैकमा मौज्दात रु.१२७१७२४३३।२४ देखिन्छ । जसअनुसार पालिकाले पेश गरेको आर्थिक विवरण भन्दा बैंकमा रु.३७६७६२०।३८ बढी मौज्दात देखिन्छ ।	

			• स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७५ बमोजिम एक आर्थिक वर्षमा खर्च हुन नसकी बाँकी रहेको रकम आर्थिक वर्षको अन्तमा स्थानीय तहको संचित कोषमा ट्रान्सफर गर्नुपर्नेमा आर्थिक वर्ष समाप्त भए पश्चात् पनि खर्च रहेको पाईयो । • स्थानीय तहले बैंक समायोजन हिसाब खाता राखेको छैन। • लेखापरीक्षणका क्रममा बैंक नगदी किताब तथा पेश्की खाता अद्यावधिक नरहेको कारण स्थानीय तहले पेश गरेको आय–व्यय विवरण यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था छैन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NPSAS based ढाँचाको पूर्ण प्रयोग गरी प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेको पाईएन । त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।	
७			**आन्तरिक लेखापरीक्षण** स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) मा स्थानीय तहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारीताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने उल्लेख छ । तर पालिका यस वर्षको खर्च तथा आम्दानीका कारोबार आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको भयतापनिलेखापरीक्षणबाट औल्याएका व्यहोराहरु तोकीए बमोजिम फछ्र्यौट गरेको देखिएन । तसर्थ कानुनमा तोकिए बमोजिम सम्पूर्ण आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट औल्याएका व्यहोराहरु उपर कारबाही गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
८			**आन्तरिक नियन्त्रण** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल वमोजिम रहेका छन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, 2074 को दफा 11 अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने सो गरेको पाईएन । • पालिकाले २०७७।७८ को अवधिमा भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसुची २११ वमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । • राजस्व संकलन सम्बन्धमा सुचना प्रबिधिको प्रयोग गरी सबै कारोबार बैकिङ्ग प्रणाली मार्फत गर्ने गरेको देखिएन । • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन ।	

• स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा गाउपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो अधिकारक्षेत्रभित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको पाईएन ।

• स्थानिय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको बिश्लेषण गरी सम्भाब्य आयोजनाको बैंक खडा गरेको देखिएन ।

• पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन ।

• सार्वजनिक खरिद नियमावली, 2064 को नियम 7 र 8 मा खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन।

• पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यिवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको कार्यक्रम गत तथा एकीकृत प्रगति तयार गरेको पाईएन।

• योजनाहरुको कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन।

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

• स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, 2074 को दफा 74 (2) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाएको पाईएन ।

• सार्वजनिक खरिद नियमावली, 2064 को नियम 97 अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई
हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन ।

• संस्था दर्ता ऐन, २०३४ दफा ३ पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण कार्य गर्न सम्झौता गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन ।

• पालिकाले आयोजना।कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्ने,मा सो नगरेको र लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन ।

• सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४, को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समिति तथा लाभग्राही समुदायबाट भएको कार्यको भुक्तानी समुदायको बैंक खातामा जम्मा हुने गरी दिनुपर्नेमा कतिपय योजनामा उपभोक्ता समितिको अध्यक्षको नाममा चेक जारी गरेको पाईयो ।

• सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समिति तथा लाभग्राही समुदायलाई हस्तान्तरण नहुने कार्यालय भवन मर्मत लगायतका सरकारी संरचना उपभोक्ता समितिबाट गराएको पाईयो।

• दिगो बिकास योजना (२०१५-३०) लाई कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालिन लक्ष्यहरु तोकि मुल्याङ्कन गर्ने कार्य भएको देखिएन ।

• स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६५, ६६ र ६७ मा क्रमशः स्थानीय राजश्व परामर्श समिति, स्रोत अनुमान र बजेट सीमा निर्धारण समिति र बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति रहने व्यवस्था गरेकोमा पालिकाले उक्त समिति गठन गरेको पाईएन ।

			• पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो । • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अध्यावधिक गरेको पाईएन । • जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन । • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २053 को नियम 6क मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिएको तथा इ टीडिएस नगरेको पाइयो। • कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर सहितको तेरिज बनाई कार्यालय प्रमुख तथा निजले तोकेको कर्मचारीबाट प्रमाणीत तथा भुक्तानी भएको छाप लागाउने गरेको पाईएन । • कतिपय गोश्वरा भौचर लगायतका कागजातहरु कार्यालय प्रमुखबाट प्रमाणीत भएको पाईएन् । • सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय–व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाईएन। • उपभोक्ता समितिले खर्च विवरण सार्वजनिक गर्ने तथा सोको विवरण खुलाई माईनुट गर्न गरेको पाईएन । • योजना अनुगमन समितिले अनुगमन फारमा उल्लेख भएका विवरणहरु भर्ने तथा भुक्तानीका लागि सिफारिस गर्दा विवरण भर्ने र अवस्था खुलाउने गरेको पाईए । • वातावरणको संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालीन योजना तयार गरेको पाइएन । • शहरीकरण भैरहेका स्थानलाई मध्यनजर राख्दै फोहोरमैला ब्यबस्थापन स्थल पहिचान एबं कार्ययोजना तयार गरेको पाईएन । • सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली, २०६५ को अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन । • निजामती सेवा ऐन, 2049 वमोजिम कर्मचारीहरुको कार्य विवरण वनाई लागु गरेको पाईएन । • निजामती सेवा ऐन, 2049 को दफा 7ख2 वमोजिम तलवि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी वर्षभरीमा खर्च लेखेको पाईयो । • संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको 2073।12।25 को परिपत्र अनुसार यस पालिकामा समाहित भएका साविकका गाँउ विकास समितिको नाममा रहेका पेश्की तथा वेरुजुको लगत तयार गरेको पाईएन । तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।		
९			**चौमासिक पुँजिगत खर्च** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम २५ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रमको नियम २७ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलव्ध गराएको		

https://nams.oag.gov.np

विवरण अनुसार चौमासिक पुँजिगत खर्चको स्थिति देहायबमोजिम छ ।

सि.नं.	पूँजीगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)			आषाढ महिनाको मात्र खर्च
			प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेसोचौमासिक	
1.	पालिका पुजिगत	८४८५६	९३१७	९२८३	६६२५६	४२४६०
2.	प्रदेश समपुरक	८५७८	०	०	८५७८	८०७३
3.	शर्शत संघ	४३७४	०	०	४३७४	३६४१
4.	संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित विशेष	५७५५	०	०	५७५५	५७५५
5.	संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित समपुरक	३१६४९	०	०	३१६४९	२४१४९
6.	प्रदेश हस्तान्तरित शर्शत	१०३०८	०	०	१०३०८	३६०७
7.	प्रदेश हस्तान्तरित विशेष	१९८७	०	०	१९८७	१९८७
	कूल खर्च:	१४७५०७	९३१७	९२८३	१२८९०७	८९६७२
	खर्च प्रतिशत	१००.००	६.३१	६.२९	८७.३९	६०.७९

उपर्युक्त विवरण अनुसार पालिकाले तेस्रो चौमासिकमा कुल बजेट खर्चको ८७.३९ प्रतिशत खर्च गरेको छ । जसमध्ये असार महिनामा मात्र ६०.७९ प्रतिशत खर्च गरेको छ । आर्थिक वर्षको अन्तमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरका साथै भुक्तानी सन्तुलनमा समेत असर पर्ने देखिएकोले नियमावलीमा भएको व्यवस्था अनुरुप समयमै कार्य गराउने व्यवस्था मिलाई आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

१० **क्षेत्रगत बजेट र खर्च**

स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७७।७८ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।

मुख्य क्षेत्र	वार्षिक वजेट	खर्च रकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत
सामाजिक क्षेत्र	१९७५२१०००	१६६४०९६८६	४३.०९
पूर्वाधार विकास क्षेत्र	१४७९०००००	८९३१३६३९	२३.१३
कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	६८७९१०००	५९८९८८०८	१५.५१
आर्थिक विकास	७३२४६०००	५६५२६२९०	१४.६४
वातावरण तथा विपद् व्यवस्थापन	११६०००००	१०३७३७९९	२.६९
वित्तीय व्यवस्थापन र सुशासन	२५०००००	२४६४८४६	०.६४
संस्थागत विकास र सेवा प्रवाह	१५७६०००	१२१६७४१	०.३२
जम्मा	५०३१३४०००	३८५९३३८०९	१००.००

उपर्युक्त विवरण अनुसार पालिकाको सभाबाट विनियोजन बजेटमध्ये कुल खर्चको तुलनामा सबैभन्दा बढी सामाजिक विकास क्षेत्रमा ४३.०९ प्रतिशत र सबैभन्दा कम संस्थागत विकास तथा सेवा प्रवाहमा ०.३२ प्रतिशत खर्च रहेको छ ।अतः पालिकाको एकीकृत, समानुपातिक र दीगो विकासका लागि क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्दछ ।

११ **बैठक** १९२,०००

पालिकाले जनप्रतिनिधिहरुलाई मासिक सुविधा भुक्तानीमा वैठक भत्ता शिर्षकमा एकमुष्ठ रुपमा रकम भुक्तानी गर्दा बैठकको माइन्युट बेगर ३१ जना पदाधिकारीलाई मासिक रु.१००० को दरले यस बर्ष रु३७२००० भुक्तानी भएको देखिन्छ । लेखापरीक्षणको क्रममा कार्यपालिका बैठकको माइन्युट अनुसार सभाका सदस्यहरु उपस्थित भएको नदेखिएकोले निजहरु बैठक बसेको माइन्युट बेगर मासिक सुविधामा समावेश गरी १६ जनालाई मासिक रु १ हजारको दरले बाह्र महिनाको दरले भुक्तानी भएको रकम रु १९२००० भुक्तानी दिन मिल्ने बैठकको माइन्युट पेश गर्नुपर्ने अन्यथा सम्वन्धित सँग असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु

क्रम	कर्मचारीको नाम	असुली रकम
११.१	कर्मवाङ्छु शेर्पा	१२,०००
११.२	इश्वरी कार्कि	१२,०००
११.३	आङ्दरोर्जि लामा	१२,०००
११.४	टेक बहादुर बराइलि	१२,०००
११.५	सुरेश श्रेष्ठ	१२,०००
११.६	सुन्तली बिक	१२,०००
११.७	सोम बहादुर तामाङ	१२,०००
११.८	छत्र बहादुर सुनुवार	१२,०००
११.९	दुर्गा बहादुर थापा	१२,०००
११.१०	कृष्ण बहादुर सुनुवार	१२,०००
११.११	शुसिला आचार्य	१२,०००
११.१२	लक्ष्मि देवि सुनुवार	१२,०००
११.१३	मोहन बहादुर कटुवाल	१२,०००
११.१४	तेज बहादुर थामी	१२,०००
११.१५	अप्सरा कार्की	१२,०००
११.१६	आशा माया गजमेर	१२,०००

१२			**न्यायिक 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 । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतबर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी ७ र यो बर्ष थप भएको १३० गरी कुल १३७ विवाद दर्ता भएकोमा ११९ वटा फछ्र्यौट भई १८ बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।	
१३			**भवन निर्माण** गाउँपालिकाको ५ नम्वर वडा कार्यालयको भवन निर्माणको लागि २०७7।2।16 मा उमाकुण्ड निर्माण सेवासँग रु. १,52,25,9३४ को सम्झौता भएको थियो । यो वर्ष गोश्वारा भौचर नम्वर २१२।२०७८।३।२४ बाट अन्तिम विल रु. ६४,४०,४२०।– समेत निर्माण कार्य जम्मा रु. १३४६४२१०।६४ मा सम्पन्न भएको छ । भवन निर्माण कार्यको लागि पालिका र निर्माण व्यवसायी वीच भएको सम्झौता लेखापरीक्षणको लागि उपलब्ध हुने सकेन । उक्त निर्माण सम्वन्धमा निम्न व्यहोरा देखियो	
१३.१			सम्पन्न नभएको कार्यको भुक्तानी : भवन निर्माण कार्य सम्पन्न भएको जनाई रु. १,३४,६४,२१०।६४ को कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरेको छ । उक्त भवनको स्थलगत निरीक्षण गर्दा भर्‍याङ्गको रेलिङ तथा तथा पहिलो तलाको ग्रीलको कार्य गरेको देखिएन । ठेक्का सम्झौता अनुसारका कार्य सम्पन्न नहुदै सम्पन्न नभएको कार्यको समेत नापी किताव तयार गरी भुक्तानी दिएकोले नापी किताव तथा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन विस्वसनीय देखिएन । ठेक्का सम्झौता अनुसारको सम्पूर्ण परिमाणको कार्य तोकिएको गुणस्तरमा भएको सुनिश्चित गरी सम्पन्न नभएको देखिएको देहायका कार्यको देहायअनुसार हुने रु. २२१६४७।२४ को कार्य सम्पन्न गराई सो को प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु...	२२१,६४७

कामको विवरण	परिमाण	सम्झौता दर	रकम
पहिलो तलाको झ्यालमा मा ग्रील लगाउने कार्य	३८.८९७ व.मि	४०००	१५५५८८
भर्‍याङमा स्टिल रेलिङ हाल्ने कार्य	१६२.२४ केजी	२८०	४०५६०
जम्मा रु.			१९६१४८
मु. अ. कर			२५४९९.२४
जम्मा			२२१६४७.२४

१३.२			**एज बिल्ट ड्रइङ्ग** - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२५ मा खरिद सम्झौता बमोजिम निर्माण कार्य सम्पन्न भएको तीस दिनभित्र निर्माण व्यवसायीले निर्माण भए बमोजिमको (एजबिल्ट नक्सा) पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यसैगरी कार्यालय र निर्माण व्यवसायि बीच भएको सम्झौताको स्पेशल कन्डिसन अफ कन्ट्र्याक्टको जी.सी.सी. ७१.2 मा निर्माण व्यवसायीले कार्य सम्पन्न गरेको ३० दिनभित्र एज बिल्ट ड्रइङ्गपेश गर्नु पर्ने र सो डकुमेण्ट पेश नगरेमा रु. २०००० लाख रकम रोक्का (विद हेल्ड) गरिने उल्लेख छ । यस वर्ष निर्माण सम्पन्न भएको उपर्युक्त भवन निर्माण कार्यको अन्तीम बिल भुक्तानी दिएकोमा लेखापरीक्षण अवधि २०७८।६।१० सम्म पनि एज विल्ट ड्रइङ पेश भएको पाइएन् । तसर्थ एज बिल्ट ड्रईङ्ग पेश नभएकोले शर्त वमोजिम एज विल्ट ड्रइङ तयार गराई सोको प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु..	२०,०००
१४			**मध्यमार्गी सडक निर्माण (ठेक्का नं. २।७७।७८)** पालिका र मध्यमार्गी सडक निर्माण योजनाको निर्माण व्यवसायी मोतीदान कन्सट्रक्सन प्रा. लि. बीच २०७८ असार मसान्तसम्म कार्य सम्पन्न गर्ने गरी रु. ४२४२८७१९।— मू. अ. करसमेत) को सम्झौता भई गोश्वारा भौचर नम्वर २७।०७८।३।२६ बाट प्रथम रनिङ विल रु. २७८९८९७८।७१ (मूल्य अभिवृद्धि करसमेत) भुक्तानी दिएको छ। उक्त खरिद सम्वन्धमा निम्न व्यहोरा देखियो :	
१४.१			म्याद थप : सार्वजनिक खरिद ऐन, 2063 को दफा 56 तथा नियमावली, 206४ को नियम 120 को उपनियम (1) मा कावुबाहिरको परिस्थितिले सार्वजनिक निकायले उपलब्ध गराउनुपर्ने कुरा उपलब्ध गराउन नसकेमा वा अन्य मनासिव कारणबाट खरिद सम्झौताको अवधि वढाउनु परेमा म्याद थप गर्न सक्ने व्यवस्था छ । नियम 121(क) मा निर्माण व्यवसायीको ढिलाइको कारणले खरिद सम्झौता बमोजिमको काम सो सम्झौतामा तोकिएको म्यादमा सम्पन्न हुन नसकेमा निजले सार्वजनिक निकायलाइ सम्झौता रकमको १० प्रतिशतमा नबढ्ने गरी प्रतिदिन सम्झौता रकमको 0.05 प्रतिशत पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति दिनुपर्ने व्यवस्था छ । सडक निर्माण योजनाको निर्माण कार्य २०७८ असार मसान्तमा समाप्त भएकोमा निर्माण व्यवसायीले उक्त योजनाको कार्य सम्पन्न गर्न नसकेको कारण सहित नियममा तोकिएको म्याद भित्र निवेदन दर्ता गराएको तथा उक्त खरिद सम्झौताको म्याद थप गरेको देखिएन ।खरिद ऐन तथा नियमावलीको उपर्युक्त व्यवस्था अनुसार म्याद थपको कार्वाही गरी निर्माण कार्य सम्पन्न गराउनु पर्दछ।	
१४.२			कटिङ गरेको ढुँगाको प्रयोग : सडक तथा पुल निर्माण कार्यको दर विष्लेषण गर्न नेपाल सरकारबाट स्वीकृत नर्म्समा हार्ड रक कटिङ परिमाणको ५० प्रतिशत ढुँङ्गा प्रयोग गर्ने गरी दर विष्लेषणमा समावेश गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले मध्यमार्गी सडक निर्माण योजनाको लागत अनुमानमा ३३०३.७८ घन मिटर ढुँङ्गा काट्ने परिमाण समावेश गरेकोमा नर्मस अनुसार उक्त परिमाणको ५० प्रतिशतले हुने १६५१.८९ घन मिटर ढुँङ्गा प्रयोग गर्ने गरी लागत अनुमानमा समावेश गरेको छैन । सो सोही योजनामा ढुँङ्गा सोलिङ,	२,१४७,४५७

			ग्याबियन वाल लगायतका संरचनाको कार्यसमेत रहेकोले कटिङबाट निस्कने ढुँङ्गा निर्माण व्यवसायीले प्रयोग गर्ने अवस्था समेत रहेको छ ।जसअनुसार नर्म्स अनुसारको परिमाण कटिङ्ग गरेको १६५१.८९ घनमिटर ढुँगाको प्रयोग गरेकोमा प्रति घनमिटर रु.१३०० का दरले कटीङ्ग गरेको ढुंगा प्रयोग गर्ने नहुने गरी रु.२१,४७,४५७ ले वढी व्यवभार हुने गरी लागत अनुमान तयार गरेको छ । निर्माण व्यवसायिले उक्त ठेक्का समग्रमा लागत अनुमाको तुलनामा ४६.२३ प्रतिशतले घीमा कबोल गरेकोले सोही अनुपातमा उक्त निर्माण कार्यमा कम्तीमा रु.११५३१८४४१ बढी भुक्तानी हुने देखिन्छ । तर पालिकाबाट निर्माण व्यवायिबाट दररेट माग गरेको नदेखिएकोले निर्माण व्यवासयिले ढुंगाको कार्यमा लागत अनुमानको तुलनामा ४६.२३ प्रतिशत घटेर कबोल गरेको छ भन्न सकिने अवस्था रहेन । जसबाट उक्त निर्माण कार्य अन्तरगत ढुंगाको पुनः प्रयोग हुने गरी लागत अनुमान तथा ठेक्का व्यवस्थापन नगरेको कारण उक्त निर्माण कार्यमा रु.२१४७४५७ बढी भुक्तानी भएकोले पालिकाले यकिन गरि असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु...	
१४.३			प्रोभिजनल सम : पालिकाले निर्माण कार्यको बिल अफ क्वान्टिटिज तयार गर्दा ननकम्पिटिटिभ आईटमका रुपमा राखेको पिएस आईटमको रकम भुक्तानी गर्दा निर्माण प्रोभिजनल सममा रहेको रकमको अधीनमा रही व्यवसायीले पेस गरेको बिलको आधारमा शोधभर्ना दिई सोही अनुसार खर्च लेख्नु पर्दछ । मध्यमार्गी सडक निर्माण योजनाको निर्माण व्यवसायीले रु. २,५७,९६२।– को वीमा प्रिमियम तिरेको रसिद पेस गरेकोमा प्रथम रनिङ बिल भुक्तानी दिँदा प्रोभिजनल समबाट निर्माण व्यवसायीलाई वीमा बापत रु. ५,००,००० भुक्तानी दिएको देखियो। बिल भन्दा बढी शोधभर्ना भुक्तानी दिएको रु. २,४२,०३८।– असूल हुनुपर्ने देखिएको रु	२४२,०३८
१५			**गुप्तेश्वर खानीपानी योजना (ठेक्का नं ८।२०७७।७८) :** पालिका र गुप्तेश्वर खानेपानी योजनाको निर्माण व्यवसायी ओम बालाजी मल्टी परपोज कम्पनी प्रा. लि. वीच २०७८ असार मसान्तसम्म कार्य सम्पन्न गर्ने गरी रु. २२,४२,८२३।— को सम्झौता भई गोश्वारा भौचर नम्वर १३।०७८।३।२५ बाट प्रथम रनिङ विल रु. १९,८६,९८०।— (मूल्य अभिबृद्धिकर समेत) भुक्तानी दिएको छ। उक्त खरिद सम्वन्धमा निम्न व्यहोरा देखियो :	
१५.१			प्रोभिजनल सम : पालिकाले निर्माण कार्यको बिल अफ क्वान्टिटिज तयार गर्दा ननकम्पिटिटिभ आईटमका रुपमा राखेको पिएस आईटमको रकम भुक्तानी गर्दा निर्माण प्रोभिजनल सममा रहेको रकमको अधीनमा रही व्यवसायीले पेस गरेको बिलको आधारमा शोधभर्ना दिई सोही अनुसार खर्च लेख्नु पर्दछ । गुप्तेश्वर खानेपानी योजनामा वीमा बापत रु. ५०००० ल्याव परीक्षण वापत रु. ३०००० र ट्राफिक साईन वापत रु. २०००० समेत रु. १००००० खर्च लेखेको छ । बीमा भुक्तानीको लागि पेश गरेको वीमा लेख परीक्षण गर्दा उक्त वीमा लेख सम्झौताको शर्त बमोजिमको ठेक्का रकम र अवधि नसमेटेको, कार्यालय र निर्माण व्यवसायीको सँयुक्त नाममा जारी नभएकोले सो योजनासँग सम्बन्धित देखिएन। ल्याब परीक्षणको प्रतिवेदन तथा रकम भुक्तानी दिएकोमा सोको बिल	१००,०००

			संलग्न नरहेको, र ट्राफिक साईन प्रयोग गर्नु पर्ने अवस्था र प्रयोग गरेको देखिने प्रमाण संलग्न रहेको पाईएन । बिल बेगर शोधभर्ना भुक्तानी भएको पिएस आईटमको रकमको कार्य भएको देखिने बिल पेश हुनुपर्ने अन्यथा उक्त रकम असूल हुनुपर्ने देखिएको रु	
१५.२			म्याद थप : सार्वजनिक खरिद ऐन, 2063 को दफा 56 तथा नियमावली, 206४ को नियम 120 को उपनियम (1) मा कावुबाहिरको परिस्थितिले सार्वजनिक निकायले उपलब्ध गराउनुपर्ने कुरा उपलब्ध गराउन नसकेमा वा अन्य मनासिव कारणबाट खरिद सम्झौताको अवधि नवढाई नहुने भएमा म्याद थप गर्न सक्ने व्यवस्था छ । नियम 121(क) मा निर्माण ब्यवसायीको ढिलाइको कारणले खरिद सम्झौता बमोजिमको काम सो सम्झौतामा तोकिएको म्यादमा सम्पन्न हुन नसकेमा निजले सार्वजनिक निकायलाइ सम्झौता रकमको १० प्रतिशतमा नबढ्ने गरी प्रतिदिन सम्झौता रकमको 0.05 प्रतिशत पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति दिनुपर्ने व्यवस्था छ । गुप्तेश्वर खानेपानी योजनाको निर्माण कार्य २०७८ असार मसान्तमा समाप्त भएकोमा निर्माण व्यवसायीले उक्त योजनाको कार्य सम्पन्न गर्न नसकेको कारण सहित नियममा तोकिएको म्याद भित्र निवेदन दर्ता गराएको तथा उक्त खरिद सम्झौताको म्याद थप गरेको देखिएन ।खरिद ऐन तथा नियमावलीको उपर्युक्त व्यवस्था अनुसार म्याद थपको कार्वाही गरी निर्माण कार्य सम्पन्न गराउनु पर्दछ।	
१६			**पेश्की लाई खर्च जनाएको** पालिकाले मध्यमार्गी सडक निर्माण योजनाको निर्माण व्यवसायी मोतिदान कन्सट्रक्शन प्रा .ली. लाई खरिद सम्झौताको शर्त अनुसार रु. ७५,००,००० पेश्की दिएको दिएकोमा उक्त रकम पेश्की नजनाई खर्च लेखेको देखियो । सोमध्ये रु.३७,५०,००० पेश्की उक्त निर्माण व्यवसायीलाई प्रथम रनिङ विल भुक्तानी दिँदा कट्टा गरेको र रु. ३७,५०,००० पेश्की बाँकी रहेको देखिन्छ। उक्त रकम पेश्की अभिलेखमा जनाई निर्माण व्यवसायीलाई भुक्तानी दिँदा कट्टा गरेको प्रमाण पेश गर्नु पर्दछ रु....	३,७५०,०००
१७			**बर्थिङ सेन्टर भवन निर्माण (ठेक्का नं ५।२०७७।७८)** पालिका र बर्थिङ सेन्टर भवन निर्माण योजनाको निर्माण व्यवसायी नुम्बुर हिमाल नासिका कन्सट्रक्शन एण्ड सप्लायर्स प्रा. लि. वीच २०७८ आषाढ मसान्तसम्म कार्य सम्पन्न गर्ने गरी रु. ६३,४२,०९५।२९ को सम्झौता भई गोश्वारा भौचर नम्वर १६।०७८।३।२० बाट प्रथम रनिङ विल रु. ३२,११,३९१।– (मूल्य अभिबृद्धिकर समेत) भुक्तानी दिएको छ। विस्तृत परियोजना प्रतिवेदन अनुसार रु. ६ करोड ३४ लाख लागत अनुमान रहेको उक्त भवनको वजेटको उपलब्धताको आधारमा डी पी सी लेभल सम्मको लागत अनुमान तयार गरी ठेक्का व्यवस्थापन भएको देखियो । सम्झौता अनुसार २०७८ आषाढ मसान्तसम्म सम्पन्न हुनुपर्ने उक्त कार्य सम्पन्न नभएको र म्याद थपसमेत गरेको देखिएन । सार्वजनिक खरिद ऐन, 2063 को दफा 56 तथा नियमावली, 206४ को नियम 120 र १२१ बमोजिम निर्माण कार्यको म्याद थप गरी सम्झौता अनुसारको कार्य सम्पन्न गराउनु पर्दछ ।	

१८ **घटी कार्यसम्पादन जमानत :** २,०७७,९८५

सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा २७ मा सम्झौता गर्न कार्य सम्पादन जमानत दाखिला गर्दा बोलपत्र दाताले लागत अनुमान भन्दा १५ प्रतिशतसम्म कम अङ्क कबुल गरेमा कबुल अङ्कको पाँच प्रतिशत र लागत अनुमानको १५ प्रतिशत भन्दा बढी घटेर कबुल गरेको अवस्थामा १५ प्रतिशत भन्दा जति रकमले घटी कबोल गरेको छ सोको पचास प्रतिशतले हुने आउने रकम कबुल अङ्कको पाँच प्रतिशतमा थप गरी कार्यसम्पादन जमानत बापत दाखिला गर्नु पर्ने उल्लेख छ ।देहायका निर्माण कार्यको लागि राखिएको कार्यसम्पादन जमानत परीक्षण गर्दा निम्नानुसार घटी कार्यसम्पादन जमानत स्वीकार गरेको देखियो। घटी भएको कार्यसम्पादन जमानत थप गराउनु पर्दछ रु....

योजनाको नाम	लागत अनुमान	कबोल अङ्क	लिन पर्ने जमानत	लिएको रकम	घटी भएको रकम
मध्यमार्गी सडक निर्माण	७९००४६९७	४२४२८७२९	14584067	2573295	2010772
बर्थिङ सेन्टर भवन निर्माण	9982341	६३४२०९५	1388552	1321338	67213
		जम्मा			२०७७९८५

१९ **च्यादलु कालोपत्रे सडक निर्माण (ठेक्का नं ४।२०७७।७८)**

पालिका र च्यादलु कालोपत्रे सडक योजनाको निर्माण व्यवसायी डी गौतम प्रा. लि. बीच २०७८ असार मसान्तसम्म कार्य सम्पन्न गर्ने गरी रु. १५७७९५६१।७८ मु.अ.कर समेत) को सम्झौता भई गोश्वारा भौचर नम्वर ४।०७८।३।१९ बाट प्रथम रनिङ विल रु. ५४,६८,६३३।— (मूल्य अभिबृद्धिकर समेत) भुक्तानी दिएको छ। उक्त खरिद सम्वन्धमा निम्न व्यहोरा देखियो :

१९.१ कटीङ गरेको माटोको नापी : सडक निर्माण कार्यमा माटो खनेको परिमाण गणना गर्दा क्रस सेक्सन नक्सा अनुसार क्रस सेक्सन एरिया एकिन गरी नापी किताव तयार गर्नु पर्दछ । सडक निर्माण कार्यमा रोड वे एक्जाभेशन तर्फ ६२५२.६6 घन मिटर र नाली निर्माणमा ३५२.39 समेत जम्मा ६६05.05 घन मीटर माटो काटेको परिमाण उल्लेख गरी प्रति घनमीटर रु. 100 को दरले रु. 660605 भुक्तानी दिएको छ । काटिएको माटोको परिमाण गणना गर्दा प्रत्येक चेनेजको क्रस सेक्सन एरिया लिई नापी गरेको नापी कितावबाट देखिदैन । जसका कारण नापी कितावमा लागत अनुमान तयार गर्दाको आधार अनुसारको परिमाणलाई नै एक्जाभेशन परिमाण गणना गरेकोले माटोको परिमाण गणना यथार्थ हो भन्न सकिने अवस्था रहेन । क्रससेक्सन एरिया अनुसार नापी किताव तयार गरी खनेको माटोको परिमाण यकिन गरी भुक्तानी दिएको रकम यकिन गर्नु पर्ने रु..... ६६०,६०५

१९.२ म्याद थप : सार्वजनिक खरिद ऐन, 2063 को दफा 56 तथा नियमावली, 206४ को नियम 120 को उपनियम (1) मा कावुबाहिरको

परिस्थितिले सार्वजनिक निकायले उपलब्ध गराउनुपर्ने कुरा उपलब्ध गराउन नसकेमा वा अन्य मनासिव कारणबाट खरिद सम्झौताको अवधि नवढाई नहुने भएमा म्याद थप गर्न सक्ने व्यवस्था छ । नियम 121(क) मा निर्माण व्यवसायीको ढिलाइको कारणले खरिद सम्झौता बमोजिमको काम सो सम्झौतामा तोकिएको म्यादमा सम्पन्न हुन नसकेमा निजले सार्वजनिक निकायलाइ सम्झौता रकमको १० प्रतिशतमा नबढ्ने गरी प्रतिदिन सम्झौता रकमको 0.05 प्रतिशत पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति दिनुपर्ने व्यवस्था छ । सडक निर्माण योजनाको निर्माण कार्य २०७८ असार मसान्तमा समाप्त भएकोमा निर्माण व्यवसायीले उक्त योजनाको कार्य सम्पन्न गर्न नसकेको कारण सहित नियममा तोकिएको म्याद भित्र निवेदन दर्ता गराएको तथा उक्त खरिद सम्झौताको म्याद थप गरेको देखिएन ।खरिद ऐन तथा नियमावलीको उपर्युक्त व्यवस्था अनुसार म्याद थपको कारबाही गरी निर्माण कार्य सम्पन्न गराउनु पर्दछ।

१९.३ **निर्माण कार्यको वीमा :** सार्वजनिक खरिद नियमावली, 206४ को नियम 1१२ मा निर्माण कार्यको वीमा गराउनु पर्ने उल्लेख छ । निर्माण व्यवसायीसँग २०७८।१।१७ मा भएको सम्झौतामा समेत उक्त प्रावधान उल्लेख गरिएको छ। च्यादलु कालोपत्रे सडक योजनाको निर्माण व्यवसायी डी गौतम प्रा. लि. ले उक्त निर्माण कार्यको सम्झौतामा उल्लेख भए अनुसारको जोखिम समेटी वीमा गराएको देखिएन । सम्झौता अनुसार निर्माण कार्यको वीमा गराउनु पर्दछ ।

२० **औषधि खरिद**

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा बिस लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । तर स्थानीय तहहरुले उक्त प्रक्रियावेगर रु.४४१६३०१ का औषधि सोझै खरिद गरेको छ । यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसार छनः

२०.१

क्र सं	औषधिको प्रकार	यस बर्ष खरिद रकम	खरिद बिधि	कैफियत
१	एलोपेथिक औषधि	१९७६०९३	सोझै	शंघीय शसर्त तर्फ
२	सर्जिकल सामान	४७५७५७	सोझै	शंघीय शसर्त तर्फ
३	विभिन्न ८१ प्रकार	१९६४५५१	सोझै	गाउपालिका चालु
	जम्मा	४४१६३०१		

https://nams.oag.gov.np

			खरिद गरेका उक्त औषधि कुन औषधि कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र सोको मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन समेत भएको देखिएन ।	
२०.२			आपूर्ति हुने औषधि डव्लु.एच.ओ. सटिफइड हुनुपर्ने औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधि बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश भएको छैन ।	
२०.३			आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन ।	
२०.४			औषधिको जिन्सी किताबमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने गरेको पाइएन।	
२०.५			औषधिको खर्च घटाउदा मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्ने एकमुष्ट घटाउने गरेको पाइयो । तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ती, 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 बांकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
२१			**भ्रमण खर्चः** स्थानीय तह पदिधकारी सेवा सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७५ संशोधन समेत को दफा ७ मा पालिका प्रमुखले ३ दिन भन्दा बढिको भ्रमण आदेश कार्यपालिकाबाट, उपप्रमुखले ३ दिन भन्दा बढीको पालिका अध्यक्ष वा प्रमुखबाट तथा सभाका सदस्य लगायत अन्यहरुले अध्यक्ष वा प्रमुखबाट भ्रमण आदेश स्वीकृत गराउनुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । तर देहायका पदाधाकारीले उपरोक्त अनुसार भ्रमण आदेश स्वीकृत नगरी स्वयमले स्विकृत गरी निम्नानुसार रकम भुक्तानी लिएको देखियो । आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट समेत यो व्यहोरा औल्याईएकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म सुधार भएको देखिएन। ऐन व्यवस्था अनुसार भ्रमण आदेश स्वीकृत भएको नदेखिएकोले देहायअनुसार भुक्तानी भएको रकम तथा भ्रमण गरेको प्रतिवेदन सहित नियमित हुनुपर्ने देखिएको रु	७१३,३००

भौचर	नाम	रकम
२७४ र २५४	नुर्व शेर्पा	84000
४७७ र १६१	खम्बध्व्ज वस्नेत	95500
४८२ र १५४	रमेश कुमार सुनुवार	93600
२६८ र ८५	मान बहादुर सुनुवार	90300
५०२, २७६ र ८३	कुल बहादुर बस्नेत	119100
४९०, २५९ र ७२	कृष्ण कुमार सुनुवार	92000
४३० र १८२	रुद्रमणी नेवार	118800
४८८	श्री सुशिला आचार्य	20000
जम्मा		713300

२२			**दोहोरो सुविधाः** आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ को उपनियम १० बमोजिम जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नुअघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक विल भर्पाइ र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । विभिन्न मिति र भौचरबाट देहाय बमोजिमका कर्मचारी तथा पदाधिकारीहरु भ्रमणमा रहेको उल्लेख गरी दैनिक भत्ता तथा भ्रमण खर्च भुक्तानी दिएको देखिन्छ। सोही अवधिमा पालिकाको विभिन्न बैठकमा उपस्थिति भएको जनाइ बैठक भत्ता पनि भुक्तानी दिएको देखिन्छ। रात विताउने गरी भ्रमणमा गएको सुविधा लिएको सदस्य उक्त समयको बैठकमा उपस्थित हुने नसक्ने भएकोले दोहोरो पारी भुक्तानी दिएको भत्ता रकम असुल हुनुपर्ने रु..	१६,०००

https://nams.oag.gov.np

क्र=स	नाम थर	बैठक संचालन भएको मिति	रकम
1.	रुद्रमणी नेवार	५।८, १०।१२,	२०००
2.	केशर बहादुर खत्री	५।८, १०।१२, ८।१५,	३०००
3.	कृष्ण कुमार सुनुवार	८।१०, १०।२३, ११।२६,	४०००
4.	सुरेन्द्र राज ढुङ्गेल	७।२४, ८।१५, ८।२९, ११।२०, ११।२३,	५०००
5.	खम्बध्वज बस्नेत	५।२६,	१०००
6.	नुर्बु शेर्पा	१२।१७,	१०००
	जम्मा		१६०००

२३

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 तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले विभिन्न पदमा २१ जना कर्मचारीहरु करारमा राखी रु.७६४१९७० खर्च लेखेको छ ।

त्यसैगरी सोही ऐनको २०७४ को दफा ८३(८) वमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, पलम्बर, इलेक्टीसियन, चौकिदार, मालि, बगैँचे लगायतका पदमा मात्र करारवाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । स्थानीय तहले माथि उल्लेखित पद वाहेकको विभिन्न ३ पदमा इन्जिनियर १, उजुरी प्रशासक १, र परामर्शदता १ पदमा ३ जना करार नियुक्ति गरी बर्षभरीमा रु.१३२७१४० भुक्तानी गरेको नियमित देखिएन् । तसर्थ पालिकाले तोकिएको पदमा मात्र करारमा कर्मचारी राख्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।

२४

करारका कर्मचारीलाई महँगी भत्ता — ५०४,०००

नेपाल सरकार, मन्त्रीपरिषदको मिति २०७४।१।२१ को निर्णय अनुसार सबै निकायमा एकरुपता कायम हुने गरी स्वीकृत दरबन्दिभित्रको करारमा रहेका कर्मचारीहरुलाई विभिन्न सेवा सुविधा दिने निर्णय गरेको छ ।जसमा महँगी भत्ता दिने कुनै निर्णय गरेको छैन । सोहि बमोजिम सेवा सुविधा प्रदान गर्नका लागि सामान्य

			प्रशासन मन्त्रालयले मिति २०७४।१।२५ मा आ.व. २०७४।७५ बाट लागू हुने गरी कार्यान्वयन गर्न पत्राचार गरेको छ । तर पालिकाले २१ जना करारका कर्मचारीहरुलाई महंगि भत्ता बापत रु ५०४००० भुक्तानी गरेको छ । अतः करार कर्मचारीलाई महँगी भत्ता भुक्तानी दिन नमिल्ने देखिएको रु.	
२५			**पोशाक सुविधा** स्थानीय तह पदिधकारी सेवा सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७५ संशोधन समेत मा पालिकाको कुनै पनि समितिको पदाधिकारीहरु तथा सदस्यले पोशाक भत्ता पाउने व्यवस्था गरेको देखिदैन् । तर पालिकाले भौ न १३१।१।२८ मार्फत न्यायिक समितिका मेलमिलापकर्तालाई पोशाकखर्च बापत रु.२४११०० रकम भुक्तानी गरेको छ । तसर्थ ऐन विपरित भुक्तानी भएको रकम असूल हुनुपर्ने देखिएको रु	२४१,१००
२६			**विल भर्पाईः** भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ को नियम १८ मा भ्रमणमा खटिने पदाधिकारी वा कर्मचारीले भ्रमण समाप्त भएपछि नियमानुसार पाउने दैनिक भत्ताँ तथा भ्रमण खर्चको बील भरी भ्रमण प्रतिवेदन साथ आवश्यक बील भर्पाइ सम्बन्धित कार्यालयमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले पालिकाभित्रको बजार अनुगमन बापत भौ न ३२ मिति ७।४ बाट देहायका पदाधिकारी तथा कर्मचारीलाइ रु ७१६०० दैनिक भ्रमण भत्ता भुक्तानी गरेको छ । कहाँ र कुन मितिमा बजार अनुगमन भयो सोको प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्नुपर्नेमा नगरेको रु	७१,६००

क्र.स	नामथर	पद	भुक्तानी रकम
1.	उर्मिला कार्की बस्नेत	उपाध्यक्ष	१५२००
2.	प्रेम कुमारी वि क	कापा सदस्य	५१००
3.	टेक बहादुर बराइली	सभा सदस्य	२७००
4.	सुस्मिता मिश्र	सहायक पाचौ	११४००
5.	चुडमणी श्रेष्ठ	बजार अनुगमन सदस्य	२७००
6.	नेत्र बहादुर काफ्ले	प्र स नि	५१००
7.	लखमान गोले	प्र स नि	२७००
8.	शान्त तामाङ	प्र ह	१५००
9.	रण बहादुर कार्की	उजुरी प्रशासक	२५२००
10.	जम्मा		७१६००

२७				**प्रशासकिय अधिकृतआबास तथा खाना खर्च** आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ को उपनियम १० बमोजिम जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नुअघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक विल भर्पाइ र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले भौ न ५७९।३।२८ मार्फत निमित्त प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत दिपेन्द्र कुमार पैकरालाई आबास तथा खाना खर्च बापत बर्षान्तमा एकमुस्ठ रुपमा १३२००० उपलब्ध गराएको नियमसम्मत नभएको रु	१३२,०००
२८				**पुष्टयाईं पेश नभएकोः** आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१०) मा जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक बिल, भरपाई र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्ने व्यवस्था	५६,४४९

			छ । वडा नं ७ मा विभिन्न मितिमा डिजल खरिद बापत रु.११२१८२ र ५ नं मा ५६४४९ भुक्तानी भएको देखिन्छ । वडा कार्यालयमा कुन प्रयोजनको लागि डिजल खरिद गरिएको हो सो को औचित्य पुष्टी गर्नुपर्ने रु	
२९			**अनुदानको अनुगमन** सार्वजनिक निकायबाट उपलब्ध गराईएको अनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको एकीन गर्न अनुदान उपलब्ध गराउने निकायले समय समयमा अनुगमन गर्नुपर्दछ । तर पालिकाले देहायअनुसार स्वास्थ्य कृषि, पशु, शैक्षिक सेवा, सामान खरिदमा, विउविजनमा रु १६५३९८९ खर्च लेखेका छन । तर पालिकाबाट बितरण भएको अनुदानको सहि सदुपयोग भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा सोबाट प्राप्त उपलव्धी मापन गरेको छैन । साथै पालिकाले अनुदान सम्बन्धमा स्थानीय अनुदान नीति तय गरेका छैन । तसर्थ अनुगमनलाई प्रभावकारी वनाई संघ, प्रदेश तथा स्थानीय तहबाट वितरण हुने अनुदानमा दोहोरोपना नहुने गरी अनुदानग्राहीको जीबनस्तरमा सुधार आएको यकिन गरी रकमको पूर्ण सदुपयोग गराउनेतर्फ पालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ ।	
३०			**कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता** स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ८६ (१) बमोजिम स्थानीय सेवा गठन, संचालन व्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानुन बमोजिम हुने, दफा ८६ (२) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन, संचालन तथा व्यवस्थापन सेवाको शर्त तथा सुबिधा सम्बन्धि अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानुन बमोजिम हुने व्यवस्था छ । यो बर्ष पालिकाले प्रोत्साहन भत्तामा रु.१४३२३२० खर्च गरेको छ । जसबाट पालिकालाई आर्थिक व्ययभार बढेको देखिन्छ ।	
३१			**खाना तथा विविध खर्च** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष खाना तथा विविधतर्फ मात्र रु.११७०६७८ खर्च गरेको छ । कतिपय खाजाखान खर्च रकम भुक्तानी गर्दा खर्चको प्रयोगजन नखुलाई विलमात्र समावेश गरेको छ । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।	
३२			**आर्थिक सहायता** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । यस स्थानीय तहले उद्धार राहात तथा पुनर्सथापना प्रयोजनको लागि यो वर्ष विभिन्न व्यक्ति एवं संघ संस्थालाई रु.२८८५१०० आर्थिक सहायता वितरण गरेको पाइयो । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।	
३३			**रितपूर्बकको कर बिजक**	६०,०३८

मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४ बमोजिम मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएका फर्मसँग तोकिएको ढाँचाको कर वीजक लिई खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले रित पूर्कककाे कर वीजक बेगर देहायका सप्लायर्स तथा निर्माण व्यसायीबाट मु.अ.कर रु.६००३८ समेत रु.५८१९२७ सामाग्री तथा निर्माण सेवा खरिद गरेको छ । तसर्थ उक्त सप्लायर्स तथा निर्माण व्यवसासयिले रितपूर्वकको कर बिजक वेगर पालिकाबाट भुक्तानी लिएको मू.अ.कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.

गोभौनं./मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	कर विजकको अवस्था	भुक्तानी रकम	मुअकर कर रकम
४४६।३।१५	कामना न्युज पब्लिकेसन	फोटोककपि विल	१८०८४९	२०८०५
४५८।३।१८	नुम्वुर मिडिया सर्भिस	फोटोकपि विल	८१०४०	९३२३
५७७।३।२८	एडभेन्चर एजेन्ट प्रालि	फोटोकपि विल	१३००००	१४९५५
५७७।३।२८	हेलि एभरेष्ट प्रालि	फोटोकपी विजक	१३००००	१४९५५
	जम्मा			६००३८

३४

जिन्सी दाखिला र लेखा: ७,३१३,७९८

आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ को दफा २८ मा जिम्मेवार व्यक्तिले आफ्नो जिम्मामा आएको जिन्सी मालसामान भए सात दिनभित्र यथास्थानमा दाखिला गरी श्रेष्ता खडा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाको जिन्सी खाताको नमुना परीक्षण गर्दा देहायका खरिद गरिएका सामाग्रीहरु जिन्सी खातामा दाखिला गरेको पाईएन । यसरी पालिकाको खातामा जिन्सी दाखिला नहुदाँ सामानहरु हिनामिना मस्यौट हुन सक्ने सम्भावना रहन्छ । खरिद गरिएका सामान संस्थाको जिन्सी खातामा आम्दानी बाधेको प्रमाण पेश भएको छैन । खरिद सामान जिन्सी खातामा आम्दानी बाधेको प्रमाण र एकिकृत जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने रु..

भौ न र मिति	आपुर्तक	सामग्रीहरु	रकम
गाउपालिका पुर्जीँगततर्फ			
८२।०७८।१।२४	मिलिजुली फर्निचर उद्योग	कुर्सी टेवल लगायत	३८०६६१
८३।०७८।१।२४	मिलिजुली फर्निचर उद्योग	कार्पेट पर्दा लगायत	२६२१६२
१९७।०७८।३।२२	मिलिजुली फर्निचर उद्योग	फर्निचर	४९५९५७
१३८।०७८।३।८	सेतीदेवी फर्निचर	टेवुल दराज लगायत	२५८३१८
८६।०७८।१।२४	ONS Enterprises	कार्पेट पर्दा लगायत	४९४३७५
१८५।०७८।३।२१	ONS Enterprises	कार्पेट पर्दा लगायत	२९८८८५
१७८।०७८।३।२०	ONS Enterprises	इन्भटर व्याट्री	२४७३५७
८४।०७८।१।२४	नुम्वुर आइटी सोलुसन	IT सम्बन्धी सामग्री	४८४०९२
१८०।०७८।३।२०	नुम्वुर आइटी सोलुसन	टेलिफोन सेट लगायत	२४८९७२
११०।०७८।२।२०	नुम्वुर आइटी सोलुसन	ल्यापटप	७७५००
८९।०७८।१।२४	डायमण्ड इन्टरप्राइजेज	कार्पेट पर्दा लगायतका	२०१७०५
१७९।०७८।३।२०	कुविर फीट प्रालि	राउटर लगायत	९५१४६
१८४।०७८।३।२१	कुविर फीट प्रालि	राउटर लेन केवल	४९०४२०
१८२।०७८।३।२०	वर्डलिंक कम्युनिकेसन प्रालि	टावर खरिद तथा जडान	४९८३३०
१८४।०७८।३।२१	वर्डलिंक कम्युनिकेसन प्रालि	व्याकअप	३४९१७०

https://nams.oag.gov.np

				पालिका चालुतर्फ			
				३६६।३।७	सरस्वति आवि	पर्दा कार्पेट लगायत	९५४५०
				३७९।३।८	मंहालंगुर मावि	कुर्चि सोफा किल्ली रोस्टम लगायत	४३६१५०
				४१३।३।११	ठिन्केपु आवि	टेवल कुर्चि लगायत फर्निचर	२५००००
				४१५।३।१२	कैलाशपति आवि	टेवल कुर्चि लगायत फर्निचर	९९९५०
				४६०।३।१८	श्री कायस्थ मावि	डेक्स बेन्च सेट	४९००८१
				४६१।३।१८	भुमेश्वर आवि	फर्निचर सामाग्री	२७४५९०
				४५, १८६ र ४३०	वडा न ७	विभिन्न मसलन्द समाग्री	८५५९८
				७२, २५९, र ४९०	वडा ६	विभिन्न मसलन्द समाग्री	१०३६२१
				८३, ५०२	वडा ५	विभिन्न मसलन्द समाग्री	१०४०००
				२६८, ५४३	वडा ४	विभिन्न मसल्नद समाग्री	१०९०००
				१५४	वडा ३	विभिन्न मसलन्द समाग्री	९७६१३
				१६१, १९५ र ४७७	वडा २	विविध सामाग्री	१३८८२५
					वडा १	विभिन्न सामाग्री	१४५८७०
				जम्मा			७३१३७९८
३५			**सोझै खरिद**				

सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा रु.५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोझै गर्न सकिने, रु.५ लाखभन्दा माथि रु.२० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोझै खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने एवं एउटा आपूर्तिकर्तासंग एक पटकभन्दा बढी सोझै खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । पालिकाले यो वर्ष कार्यालय समाग्री तथा मसलन्द किसिमका वस्तु खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धात्मक विधि नअपनाइ निम्नानुसार रु १९६७५२४ को सोझै खरिद गरेको छ । प्रतिस्पर्धाको माध्यमबाट खरिद गर्नुपर्दछ ।

भौ न मिति	भुक्तानी पाउने	खरीद	रकम
६७।६८ ०७७।९।९	नमुना पुस्तक तथा स्टेशनरी	मसलन्द विभिन्न	३६१०५
२८१।०७७।१।२४	विभिन्न	मसलन्द तथा छपाई	४०९४४७
२८७।१।२४	ऑम मजदुर अफसेट प्रेस	विभिन्न छपाई	१९९९१९
३१३।२।२९	आमा IT सोलुसन प्रालि	प्रिन्टर	२२९३९०
३१५।२।२०	इपिक कम्प्युटर्स प्रालि	कम्प्युटर	४४२९७०
५४५।३।२५	ऑम मजदुर अफसेट प्रेस	मसलन्द तथा विविध	२३१४२८
५४७।३।२६	विभिन्न	विभिन्न सामाग्री	२३१४२८
५४८।३।२६	सगरमाथा क्प्युटर्स सेन्टर	कर्टेज टोनर लगायत	१४९८३७
४५३।३।१६	नुम्वुर IT सोलुसन	प्रिन्टर	३७०००
	जम्मा		१९६७५२४

३६

सामाग्री खरिदको भुक्तानी कर्मचारीलाई–

सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सीमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।सोही नियमावलीको नियम १२३ को उपनियम ८ मा सेवा प्रदायक तथा आपूर्तिकर्तालाई पच्चीस हजार रुपयाँ भन्दा वढी रकम भुक्तानी गर्दा एकाउण्टपेयी चेक मार्फत गर्नु पर्ने उल्लेख छ । लेखापरीक्षणको क्रममा नमुना

छनौटमा परेका देहाय अनुसारका कारोवारहरुको परीक्षण गर्दा सेवा प्रदायक तथा आपूर्तिकर्ताको नाममा एकाउण्टपेयी चेक मार्फत भुक्तानी दिनुपर्नेमा वडा सचिव लगायतका कर्मचारीहरुले सामान खरिद वापतको रकम भुक्तानी लिएको पाईयो । साथै भुक्तानी लिने कर्मचारीहरुले सामाग्री आपुर्तकलाई रकम बुझाएको भरपाईहरु समेत संलग्न राखेको पाईएन । तसर्थ सेवा प्रदायकलाई एकाउण्टपेयी चेक मार्फत सम्बन्धीत आपुर्तकको नाममा नै भुक्तानी दिई कर्मचारीको नाममा भुक्तानी दिई पुनः कर्मचारीहरुले आपुर्तकलाई नगदमा भुक्तानी दिने प्रकृया नियन्त्रण गर्नु पर्दछ ।

भौ न र मिति	कर्मचारीको नाम	आपुर्तक	खरिद सामाग्री	रकम
१६।०७७।९।२४	केशर ब खत्री	मिलिजुली फर्निचर लगायतका	फर्निचर लगायत	२०००००
१८८।२०७८।३।२१	रिना आचार्य	नुम्वुर आईटी सोलुसन लगायत	फर्निचर,IT लगायत	१९९०००
१९१।२०७८।३।२१	नेत्र ब सुनुवार	विभिन्न	एम्बुलेन्स मर्मत	१५००००
१९५।०७८।३।२२	केशव खुलाल	सुन्दरी स्टेशनरी ,नुम्वर आईटि सोलुसन,लगायत	ल्यापटप खरिद,स्टेशनरी खरिद आदि	५३४७८८
२२०।०७८।३।२६	अभिजित सुनुवार	विभिन्न	एम्बुलेन्स मर्मत	२०००००
जम्मा				१२८३७८८

३७ **जरीवानाः**

पालिकालाई अनिवार्य दायित्व हुने विद्युत महशुल, सवारी नवीकरण लगायतका शुल्क समयमै भुक्तानी गरी खर्च मितव्ययिता ल्याउनु पर्दछ । पालिकाले विभिन्न भौचर मितिमार्फत विधुत तथा सवारी साधनको नविकरणगर्दा जरीवाना वापत रु.३३३९८ रकम भुक्तानी गरेको छ समयमानै नविकरण तथा शुल्क भुक्तानी गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।

३८ **घर भाडाः**

पालिका कार्यक्षेत्र उपमाकुण्ड गाउँपालिका मात्र भएको अवस्थामा पालिकाले जिल्ला सदरमुकाम मन्थलीमा सम्पर्क कार्यालय भनी मासिक भाड रु.८००० र पानी विजुलि समेत गरी रु.१०८००० खर्च लेखांकन गरेको देखिन्छ । पालिकाको कार्य क्षेत्रभन्दा बाहिर सम्पर्क कार्यालय स्थापना गरी खर्च लेखेको उचित देखिएन् । यसमा यथाशिध्र सुधार हुनुपर्दछ ।

३९ **प्रयोजनः** १२८,०००

आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ९५ अनुसार पालिकामा प्राप्त जिन्सी प्राप्त भएको मितिले ७ दिन भित्र जिन्सी दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । साथै पालिकाले खर्च लेख्दा बार्षिक सभाबाट विनियोजित शिर्षकमा फरक नपर्ने गरी खर्च लेख्नु पर्दछ । पालिकाले भौ न २२६।२।११ संचार सेवाशुल्क शिर्षकबाट खर्च लेखी दुइवटा वन प्लस मोवाइल खरिद गरी रु.१२८००० भुक्तानी गरेकोमा उक्त मौँवाइल पालिकाको जिन्सीमा दाखिला भएको देखिएन् । साथै शिर्षक फरक पारी संचार खर्च शिर्षकबाट मोबाईल खरिद नियममित समेत देखिएन । तसर्थ खरिद गरिएको मोबाईलको जिन्सी दाखिला सहित शिर्षक फरक परी खर्च गरेको रकम नियमित हुनुपर्ने रु

४० **बिलभरपाइ बेगर भुक्तानीः** ११६,८०९

आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ को उपनियम १० बमोजिम जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नुअघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक विल भर्पाइ र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाकाले देहायका भौचर नं र मितिबाट भुक्तानी दिदाँ विल भर्पाइ कम राखी बढी भुक्तानी दिएको रकम असुल हुनुपर्ने रु

सि.नं.	गो.भौ.नं/मिती	विवरण	भुक्तानी	विल	नपुग
१	३५९।३।७	कामना न्युज पब्लिकेसन प्रालि	३२४५१०	२४३३९१	८६८६१
२	४९३।३।२१	जनजाति कार्यक्रम तोरी पेल्ने मिल	४२८०००	४०९९४०	१८०६०
३	२४३।१।२१	ङावा शेर्पा प्र अ नेतृत्व विकास कार्यक्रम	१२०५४३	१११७२०	८८२३
४	२३२।३।३०	न्यायिक समिति भ्रमण	२६२०४२	२५७९७७	३०६५
		जम्मा			११६८०९

४१ **आन्तरिक राजस्व अनुमान तथा असुलीः**

यो वर्ष गाउँपालिकाले जम्मा रु. १५००,०००।– आन्तरिक आम्दानी गर्ने लक्ष्य राखेकोमा रु. १८२९००६ आम्दानी गरेकोले लक्ष्यको तुलनामा रु. ३२९००६ वढी आम्दानी गरेको देखियो ।आम्दानी रकम हिसाव गरी सुत्रमा आम्दानी नवाधेको कारण सुत्रमा आन्तरिक आय शुन्य देखिएको छ । गाउँपालिकाले आफ्नो आयको सबै स्रोतको सम्भावित परिमाण, सङ्ख्या, क्षेत्रफल यकिन गरी सभाले स्वीकृत गरेको दर अनुसार हुने आय यकिन नगरेकोले अनुमानित आय र वास्तविक असुली बीच अन्तर रहेको छ । गाउँपालिका भित्र रहेका करदाताहरुको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझ्ने परिपाटी रहेकोले

उल्लिखित असुली प्रभावकारी मान्न सक्ने अवस्था देखिएन । आफ्नो क्षेत्रभित्रका करदाताहरुको लगत (म.ले.प.फा. नं. ११२) र करदाताको गोस्वारा लगत फारम (म.ले.प.फा. नं. ११३), तयार गरी करयोग्य आय भएका सवैलाई करको दायारामा ल्याउनु पर्दछ ।

शीर्षक	अनुमान	असुली	प्रतिशत
सम्पती वहाल तथा पट्टा	५५०००	०	०
भुमिकर/मालपोत	४९५०००	६२३०४६	१२६
घरवहाल कर	०	०	०
सेवामूलक निकायबाट ब्याज	२१५०००	०	०
व्यवसायले भुक्तानी गर्ने	१५००००	०	०
नक्सा पास	५००००	०	०
सिफारिस दस्तुर	३५००००	०	०
व्यक्तिगत घटना दर्ता	३५०००	०	०
नाता प्रमाणित	१०००००	०	०
अन्य दस्तुर	५००००	१२०५६९०	२४१२
	१५०००००	१८२९००६	१२२

४२

रसिद नियन्त्रण खाता

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ अनुसार स्थानीय तहले आन्तरिक आम्दानी हुने रकमको नगदी रसिद कट्टी गरी त्यसलाई दैनिक आम्दानी किताबमा प्रविष्ट गरी तोकिएको समयमा बैङ्क दाखिला गर्नुपर्छ । कार्यालयले राजस्व असुलीमा प्रयोग हुने रसिदमध्ये गत विगतका कति रसिद बाँकी थिए, यस वर्ष के कति छपाई गरियो र यो वर्ष वडा कार्यालयहरु, दहत्तर बहत्तरको असुली लगायत गाउँ पालिका कार्यालयले प्रयोग गर्ने गरी कति खर्च भयो, के कति आगामी वर्षको लागि

			जिम्मेवारी सारेको छ, सो खुल्ने गरी रसिद नियन्त्रण खाता राखेको पाइएन । रसिद नियन्त्रण खाताको व्यवस्थित अभिलेख नहुँदा आर्थिक वर्षभरी जारी गरीएका सवै नगदी रसिदबाट हुनुपर्ने आम्दानी प्राप्त भयो भएन एकिन हुन सकेन । कार्यालयले प्रयोग गर्ने रसिदको व्यवस्थित अभिलेख राखी सवै रसिदबाट उठेको रकम दाखिला भएको एकिन गर्नु पर्दछ ।	
४३			**वडाबाट प्राप्त आम्दानी:** पालिकाले वडाबाट प्राप्त हुनु पर्ने तथा भएको आम्दानीको अभिलेख व्यवस्थित गरी राखेको छैन। वडाहरुबाट संकलन गरेको राजस्व नियमित रुपमा बैक दाखिला गरी नगदी रसिद सहित फिर्ता लिने गरेको छैन। वडाहरुलाई दिएको नगदी रसिद वर्षान्तमा फिर्ता गरी आय यकिन गरी दाखिला गरे नगरेको भिडान गरेको समेत देखिएन । पालिकाले वडाबाट प्राप्त राजस्व र पालिकामा सँकलन भएको राजस्वको व्यवस्थित हिसाव तयार गरी नियमानुसार कर प्राप्त भएको र प्राप्त भएको कर समयमै पालिकामा दाखिला भएको सुनिश्चित गर्नु पर्दछ ।	
४४			**राजश्वको अभिलेख:** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २७ को उपदफा ५ ले राजश्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाले यस वर्ष राजश्व आम्दानी तर्फ दैनिक राजश्व आम्दानी खाता (म.ले.प.फा. नं. १०२), प्राप्त सवै राजश्वको गोस्वारा भौचर (म.ले.प.फा. नं. १०३), राजस्व आम्दानीको शीर्षकगत खाता (म.ले.प.फा. नं. १०४), राजस्व आम्दानीको गोस्वारा खाता (म.ले.प.फा. नं. १०५), राजस्व आम्दानीको दैनिक नगद प्राप्त गोस्वारा खाता (म.ले.प.फा. नं. १०६), राजस्व आम्दानीको दैनिक बैङ्क भौचर प्राप्त गोस्वारा खाता (म.ले.प.फा. नं. १०७) राखेको देखिएन । नियमावलीको व्यवस्था अनुसार म.ले.प.फा. नं. हरु नराखेकोले राजश्वको लेखापरीक्षणबाट प्राप्त हुनुपर्ने सवै राजस्व प्राप्त गरेको र प्राप्त सवै राजस्व वैङ्क दाखिला गरेको एकिन गर्न सकिएन । आम्दानी जस्तो सम्वेदनशील विषयमा गम्भिर भई अनिवार्य रुपमा राखुनुपर्ने खाताहरुको प्रयोग गरी आन्तरिक आयको लेखालाई व्यवस्थित बनाउनु पर्ने देखिन्छ ।	
४५			**वडा तथा पालिकाको आम्दानी** पालिकाले वडा तथा पालिकामा भएको आम्दानी शीर्षकगत रुपमा वर्गीकरण गरी शीर्षक अनुसार आम्दानी गरी अभिलेख राखेको तथा लेखामा आम्दानी बाँधेको छैन। यो वर्ष पालिकाको वडा तथा पालिका बाट उपलब्ध रसिद ठेलीबाट निम्नानुसार रु. १८३३६०६ आम्दानी भएकोमा लेखापरीक्षणको क्रममा रु. १८१६७१६ मात्र दाखिला भएको देखियो । दाखिला हुन बाँकी रहेको रु.२१,२१७ लेखापरीक्षणको क्रममा दाखिला भएको छ । पालिका तथा वडाले गरेको आम्दानीको निर्दिष्ट फारामहरुमा रसिद नम्वर सहित आम्दानी बाँध्ने, तोकिए बमोजिमका शुल्क तथा कर असुली गरी दाखिला गरेको सुनिश्चित गर्न अनुगमन गर्ने र समयमै दाखिला गराई लेखाको हिसावमा समावेश गर्ने व्यवस्था मिलाई आम्दानीको यथार्थ आवस्था देखिने गरी अभिलेख राख्नु पर्दछ ।	

वडा	मालपोत	अन्य	जम्मा	दाखिला	घटी दाखिला
१	69216	164150	233366	237673	०
२	105126	301993	407119	401319	५८००
३	198388	131100	329488	329508	०
४	104839	172274	277113	272805	४३०८
५	49878	78080	127958	127958	०
६	48690	77970	126660	117950	८७१०
७	46909	77990	124899	122500	२३९९
पालिका	०	202403	202403	202403	०
न्यायिक समिति	०	४६००	४६००	४६००	०
जम्मा	623046	१२१०५६०	१८३३६०६	१८१६७१६	21217

४६ **रसिद ठेलीको प्रयोगः**

पालिकाले छपाईबाट प्राप्त भएको आम्दानी गर्दा प्रयोग गरिने नगदी रसिद ठेली के कति वितरण भयो र वितरण भएका रसिदबाट प्राप्त आम्दानी समयमै दाखिला गरेको प्रमाणसमेत संलग्न गरी नगदी रसीद कार्यालयले फिर्ता लिनु पर्दछ। पालिका अन्तरगत वडाहरुले यो वर्षको कर सङ्कलन गर्न विगत वर्ष जारी गरेका रसिदसमेत प्रयोग गरेको देखियो। चालु वर्षको लागि वितरण गरेको रसिद बाहेक अन्य रसिदबाट समेत आम्दानी गर्दा रसिदको दुरुपयोग हुन सक्ने र संकलित आय संञ्चित कोष दाखिला नहुने जोखिम रहन्छ। तसर्थ रसिद नियन्त्रण खाता व्यवस्थित गरी चालु वर्ष जारी भएका रसिद मात्र प्रयोग गर्ने र वर्षान्तमा बाँकी रहेका रसिदहरु फिर्ता गरी पुनः नयाँ रसिद जारी गर्ने व्यवस्था मिलाई सम्पुर्ण आम्दानी दाखिला भएको सुनिश्चत गर्ने तर्फ पालिकाको ध्यान जानु पर्दछ ।

४७ **नगदी रसिद प्राप्त नभएकोः**

पालिकाले वर्षान्तमा सवै रसिद प्राप्त गरी सम्पूर्ण आम्दानी दाखिला भएको सुनिश्चित गर्नु पर्दछ। यो वर्ष विभिन्न वडामा देहायअनुसार मालपोत रसिद ठेली र नगदी रसिद ठेली निकासा दिएको देखिएकोमा देहायको वडाबाट देहायका रसिद फिर्ता भएको देखिएन। सम्पूर्ण रसिदहरु फिर्ता नआएकाले पालिकाले आम्दानी गरेको रु. १८,१२,११६ यकिन गर्न सकिने अवस्था देखिदैन । पालिकाले वितरित रसिद र आम्दानी सम्वन्धमा छानविन गरी टुङ्गो लगाउनु पर्दछ ।

वडा नम्वर	रसिद नं.	ठेली संख्या	वुझिलिने कर्मचारी पदाधिकारी	यो वर्ष दाखिला रकम
			मालपोत रसिद	
१	४६५१ - ४७००	१	गणेश थापा	०
२	4351 - 4400	१	खम्वध्वज वस्नेत	०
४	3951 - 4000	१	मान वहादुर सुनुवार	७१७५
		३	जम्मा	
			नगदी रसिद	
४	८९०१ - ८९५०	१	मान वहादुर सुनुवार	०
			पदम कुमारी वस्नेत	
	९१०१ - ९१५०	१	मान वहादुर सुनुवार	०
			पदम कुमारी वस्नेत	
५	३४०१ - ३४५०	१		१४४५०
	जम्मा	३		

४८ **हेभी ईक्वीपमेन्टको आय स्थितिः**

			पालिकाले आफ्नो नाममा रहेको मेशीनहरुको उपयोग तथा दीगो व्यवस्थापन को लागि कार्यविधि तयार गरी व्यवस्थित तरिकाले सञ्चालन गर्नु पर्दछ। पालिकाले खरिद गरेको एक एक्साभेटर सञ्चालनमा रहेको छ । उक्त मेशिन पालिकाको कार्यमा र समय समयमा अन्यत्र भाडामासमेत प्रयोग हुने भए तापनि पालिकाले सञ्चालन सम्वन्धि व्यवस्थित अभिलेख राखी आम्दानी असुल गरेको छैन। मेशिन सञ्चालन भएको समय, ईन्धन खर्च खुल्ने लगसिट तथा आम्दानीको व्यवस्थित अभिलेख राख्ने नगरेबाट यी साधनहरुको सञ्चालन आय तथा व्यय अवस्था यकिन गर्न सक्ने अवस्था रहेन । व्यवस्थित तरिकाले मेशिन सञ्चालन गरी सो बाट प्राप्त हुने आय पालिकाको खातामा जम्मा भएको सुनिश्चित हुने प्रणाली विकास गर्नु पर्दछ।	
४९			**स्थानीय सामग्री उत्खनन् र विक्रीः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६२ (क) वमोजिम गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र वातावरणीय प्रभाव मूल्याँकन तथा प्रारम्भिक वातावरणीय परिक्षणबाट तोकिएको परिमाणमा स्लेट, ढुँगा, गिट्टी, बालुवा एबम् माटोजन्य वस्तुको बिक्रि गर्नसक्ने व्यबस्था छ । पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र रहेको खोला, खोल्सी तथा जमिनबाट सँकलन गर्न सकिने स्लेट, ढुँगा, गिट्टी, बालुवा एबम् माटोजन्य वस्तुको परिमाण यकिन गर्न वातावरणीय प्रभाव मूल्याँकन तथा प्रारम्भिक वातावरणीय परिक्षण गराएको देखिएन। पालिका क्षेत्रभित्र रहेको विभिन्न परियोजनाका कार्य सञ्चालन गर्न र पालिकाले उपभोक्ता समिति तथा विभिन्न माध्यमबाट सञ्चालन गर्ने योजनाहरुमा पालिका क्षेत्र भित्रका ढुँगा, गिट्टी, बालुवा एबम् माटोजन्य वस्तुको निशुल्क प्रयोग भई रहेको छ तापनि पालिकाले ती सामग्रीको जिल्ला दरको आधारमा भुक्तानी दिएको छ। निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समितिले पालिकाको स्रोत निशुल्क प्रयोग गरी पालिका तथा अन्य योजना व्यवस्थापनबाट रकम भुक्तानी लिने गरे तापनि पालिकालाई सामग्रीको रोयल्टी तथा शुल्क बुझाएको देखिदैन । अतः पालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रका ढुङ्गा, गिट्टी, बालुवा एवम् माटोजन्य वस्तुमा प्रदेश कानून बमोजिम कर लगाई आम्दानी वढाउने तथा उपलव्ध सामग्रीको अव्यवस्थित उत्खनन, सँकलन तथा उपयोग स्थितिलाई व्यवस्थित वनाउने तर्फ ध्यान दिनु पर्ने देखियो ।	
५०			**योजना छनौट** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ मा पालिकाले आफ्नो अधिकार क्षेत्रभित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकास लागि आवधिक, वार्षिक रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालिन तथा दीर्घकालीन विकास योजनाहरुको सूची तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । योजना बनाउँदा आर्थिक विकास तथा गरिबी निवारणमा प्रत्यक्ष योगदान पुग्ने, उत्पादनमूलक तथा छिटो प्रतिफल प्राप्त गर्न सकिने, जनताको जीवनस्तर, आम्दानी र रोजगार बढ्ने, स्थानीय बासिन्दाको सहभागिता जुटने, स्थानीय स्रोत साधन र सीपको अधिकतम प्रयोग हुने, सबै वर्गलाई प्रत्यक्ष लाभपुग्ने, लैङ्गिक समानता र सामाजिक समावेशीकरण अभिवृद्धि हुने विषयलाई प्राथमिकता दिएको देखिएन । तसर्थ स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालिन तथा दीर्घकालीन विकास योजनाहरुको सूची तयार प्रभावकारी रुपमा कार्यान्वयन गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
५१			**बढी दर**	७१०,३१३

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० मा सार्वजनिक निकायले स्वीकृत नर्म्सको आधारमा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सडक तर्फको संचरचना निर्माण गर्दा नेपाल सरकारबाट २०७५।०४।२५ मा स्वीकृत दर विश्लेषण नर्म्स प्रयोग नगरी फरक नर्म्सको प्रयोग गरेको देखियो । सडकको लागि स्वीकृत नर्म्सको प्रयोग गरी दरविश्लेषण गर्दा देहाय अनुसारको कार्य निम्नानुसारको दर प्रयोग गर्नुपर्नेमा पालिकाले लागत अनुमान गर्दा फरक नर्म्सको प्रयोग गरेको छ । जसअनुसार देहायका योजनामा उपभोक्ता समितिसँग लागत अनुमानकै दरमा सम्झौता भई सोही दरमा भुक्तानी भएकोले निम्नानुसारको रकम बढी भुक्तानी भएको देखिन्छ । तसर्थ स्वीकृत नर्म्स तथा दर विश्लेषण भन्दा बढी दरमा भुक्तानी भएको रकम असूल हुनुपर्ने देखिएको रु

भौ न र मिति	उपभोक्ता समिति	काम	प्रयोग गर्नुपर्ने दर	प्रयोग दर	बढी दर	परिमाण	बढि भुक्तानी
गा पा पुजीगततर्फ							
२९।०७७।११।६	थामडाँडा पर्यटन कार्यक्रम उ स	Dry Stone work	३४०३	४९८९	१५८६	३४	५३९२४
६५।०७८।१।१२	हर्कटे पाटिगैरे फेदीखोला स्लाव।पुल निर्माण उ स	RCC 1:2:4	१३१५८	१५६५९	२५०१	१३.१६	३२९१३
७६।०७८।१।२१	विमिरे वुन्डेल पोल्दिम राम्जीथान पर्यटकीय पैदल मार्ग	Pcc 1:3:6	९२८३	११५७६	२२९३	२५	५७३२५
		Stone masonary wall 1:6	८०३०	१०२२३	२१९३	३४	७४५६२
११९।०७८।२।३०	ढाडोखोला सिम्ले कास्थिम गोरेटो बाटो उ स	Dry Stone wall	३४०३	४९८९	१५८६	३५	५५५१०
१४५।०७८।३।९	साखिने वुर्सुवा गुफा सडक निर्माण तथा मर्मत उ स	Dry Stone wall	३४०३	४९८९	१५८६	१०	१५८६०
१६३।०७८।३।१४	मध्यमार्गी सडक अवरोध पन्छाउने काम उ स	Stone masonary wall 1:6	८०३०	१०२२३	२१९३	१९	४१६६७
१६७।०७८।३।१६	छेवर गुम्वा उ स	Dry Stone work	३४०३	४३३८	९३५	५०	४६७५०
२०३।०७८।३।२३	तामे पर्यटन कार्यक्रम पैदलमार्ग निर्माण उ स	Stone masonary wall 1:4	८४३८	११३४१	२९०३	५९	१७१२७७

https://nams.oag.gov.np

<table>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>
<table>
<tr><td colspan="8">स्थानीय पुर्वाधारतर्फ</td></tr>
<tr><td rowspan="2">५।०७८।३।२१</td><td rowspan="2">बाम्ती थाक्सिङ पार्क निर्माण उस</td><td>Pcc 1:3:6</td><td>९२८३</td><td>११५७६</td><td>२२९३</td><td>१६</td><td>३६६८८</td></tr>
<tr><td>Stone masonary wall 1:4</td><td>८४३८</td><td>११३४१</td><td>२९०३</td><td>२९</td><td>८४१८७</td></tr>
<tr><td>७।०७८।३।२२</td><td>बिर्ते पहिरो नियन्त्रण उ स</td><td>Dry Stone wall</td><td>३४०३</td><td>४९८९</td><td>१५८६</td><td>२५</td><td>३९६५०</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>७१०३१३</td></tr>
</table>
</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>५२</td>
<td></td>
<td></td>
<td>स्टोन सोलिङ
सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १० मा स्वीकृत नर्म्स अनुसार लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।उपभोक्ता समितिमार्फत काम गराउन पालिकाले ढुङ्गा खरिद विधिबाट ढुङ्गा सोलिङको दर प्रतिघनमिटर रु ३२५३ कायम गरेको छ । उपभोक्ता समितिले पेश गरेको विल भर्पाइ परीक्षण गर्दा ढुङ्गा खरिदको विल भर्पाइ संलग्न रहेको पाईएन । समितिले ढुङ्गा खरिद नगरी कलेक्सन विधिबाट काम गरेकोले डोर हाजिरी मात्र पेश गरेको पालिकाको भनाई रहेको छ । यसरी कलेक्सन विधीबाट १० किलोमिटर लिड दिइ दर विश्लेषण गर्दा सो कामको दर प्रतिघनमिटर रु २९८३ कायम हुने भएकोले उपभोक्तालाई प्रतिघनमिटर सोलिङको रु.२७० का दरले बढी भुक्तानी दिएको रकम असुल हुनुपर्ने रु</td>
<td>१,७२४,७६०</td>
</tr>
</table>

भौ न र मिति	उपभोक्ता समिति	ढुङगाको परिमाण	बढी भुक्तानी
२।०७७।७।१८	साप्सुखोला अजमडाडाँ गुफाडाडाँ सडक सोलिङ २-३	६०९	164430
७।०७७।७।२६	गलम लाप्चाने साप्सु सडक मर्मत उ स	१५२	41040
९।०७७।७।२६	च्यादलु अफिडाडाँ सोलिङ ग्याविन उ स	२५५	68850
९।०७७।९।९	च्यादलु चण्डिथान सोलिङ ग्याविन योजना उ स	२३०	62100
१२।०७७।९।१३	सिंगटि मैदाने हुगाँ सडक	२१६	58320
१३।२०७७।९।१३	दोभान वाल्दिङ वडा कार्यालय सडक स्तरोन्नती उस	११२	30240
१७।०७७।९।२४	जोरपानी सिंगटी गलम सडक सोलिङ उ स	७८	21060
२१।०७७।९।२६	छिकर्पु तार्जे सडक सोलिङ उ स	६१	16470
२२।०७७।१०।१९	मुलपानी कुचेडाडाँ नालि सडक सोलिङ उ स	१६२	43740
२६।०७७।१०।२०	सबै शाखा सडक मर्मत उ स १	४९	13230
३५।०७७।११।१९	कालो चौतारा लाप्सिङगे नाली सलिङ उ स	२२७	61290
४५।०७७।१२।२०	रत्नज्योति गुम्वा सडक सोलिङ उ स	६४	17280
५७।०७८।१।६	बासे रोटे सडक मर्मत उ स	५७	15390
५८।०७८।१।६	बाघखोर हलिसे नाली सोलिङ	४८	12960
५९।०७८।१।६	कासडाडाँ एकराते सडक स्तरोन्नति उस	१३६	36720
६७।०७८।१।१२	रत्नज्योति हर्कटे सडक सोलिङ	१२८	34560

				७४।०७८।१।२१	देवीथान काभ्रेविलाम सडक स्तरोन्नती उ स	९१	24570		
				७६।०७८।१।२१	बिमिरे बुन्देल पोल्दिम राम्जीथान पर्यटकिय पैदल मार्ग	७२	19440		
				११८।०७८।२।३०	कालो चौतारा भित्तेरीखानी गुप्तेश्वर सडक नाली सलिङ उ स	३८८	104760		
				१४१।०७८।३।८	समग्र सडक निर्माण तथा मर्मत उ स ३	४४१	119070		
				१४९।०७८।३।१०	मार्वु बाल्डिङ गुम्देल सडक उ स	३६४	98280		
				१५७।०७८।३।१३	उमाकुण्ड ५ हुदै चण्डीमन्दिर जाने सडक मर्मत उ स	१२५	33750		
				१५८।०७८।३।१३	लुभुपाङगा रोशी पिपल सडक सोलिङ उ स	२५९	69930		
				१६१।०७८।३।१४	डल्लेमाने शिवलिथान बाम्तीखोला सडक उस	२३६	63720		
				१६२।०७८।३।१४	रत्नज्योती ढल तथा सडक निर्माण उ स	६४	17280		
				१६६।०७८।३।१६	डल्लेमाने सेर्तुगाउँ सडक सोलिङ उ स	६४	17280		
				२२६।०७८।३।२७	रत्नज्योती चौकी सडक सोलिङ उ स	८२	22140		
				२।०७८।१।१२	सरस्वती मावि ग्राउण्ड निर्माण	५७	15390		
				४।०७८।१।२१	भुमिडाडाँ फुर्मादिङ उर्माखु थाती सडक निर्माण उस	९२६	250020		
				१७।०७८।३।२५	डाडाँखर्क पहिरो रोकथाम उ स	४३५	117450		
				१।०७८।३।२०	सिंगटि मैदाने सडक स्तरोन्नती	१२५	33750		
				७।०७८।३।२२	विर्ते पहिरो नियन्त्रण उ स	७५	20250		
							1724760		

	जम्मा		

५३ **मु.अ.कर भुक्तानी** — ५१,९३०

भौ न ७२।०७८।१।२१ पालिकाले मुडाखर्क वराली रुना खानेपानी उ स लाई गिट्टी र वालुवा खरिदका लागि भ्याट सहित रु ४५१९४० भुक्तानी दिएको छ । उपभोक्ता समितिले सादा पेपरमा भर्पाइ मात्र पेश गरेकोले भ्याट वापत भुक्तानी दिएको रकम रु ५१९३० असुल हुनुपर्ने रु

५४ **करकट्टी रकम दाखिला:** — ८४,४६२

कार्यालयले भौचरमा कट्टी गरेको कर समयमा सम्बन्धित राजश्व शिर्षकमा बैक दाखिला गर्नुपर्दछ । पालिकाले भौ न २३१।०७८।३।२८ मा अग्रिम करकट्टी गरेको रकम रु ८४४६२ लेखापरीक्षणको समयसम्म पनि दाखिला नगरी पालिकाकै खातामा रहेको छ । उक्त रकम सम्बन्धित राजश्व शिर्षकमा दाखिला गर्नुपर्ने रु

५५ **अन्य निकायको खर्च:**

स्वीकृत वार्षिक बजेट तथा कार्यक्रम अनुरुप तोकिएको कार्यमा खर्च गर्नुपर्दछ ।नमुना परीक्षण गर्दा पालिकाले निम्नलिखित मिति र भौचरबाट विभिन्न अन्य निकायका लागि विभिन्न कार्यमा रु. १९९९५०/- खर्च लेखेको पाइयो । उक्त निकायलाई सम्बन्धित तालुक निकायबाट समेत बजेट विनियोजन भई आउने हुँदा यसरी गरीएको खर्च दोहोरो पर्न सक्ने हुँदा अन्य निकायको खर्च व्यहोर्ने प्रवृति उपयुक्त देखिदैन ।

भौ न	भुक्तानी दिएको कार्यालय	भुक्तानी दिएको व्यक्ति	रकम	वापत
१३३।०७८।२।२	वाम्ती प्रहरी चौकि	प्रहरि सहायक निरीक्षक लखमान गोले तामाङ	१०००००	फर्निचर, पर्दा ,कार्पेट लगायत
७।०७८।३।३		दिपेन्द्र ढकाल	९९९५०	टेवुल ,कुर्सि ,ग्यास लगायत
जम्मा			१९९९५०	

५६ **बिजक भन्दा बढी मूअकर भुक्तानी** — २,८२९,५४३

बिजक भन्दा बढी मूअकर भुक्तानी: सावजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिले खर्चका विलभरपाई समितिबाट अनुमोदन गरी सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । साथै उपभोक्ता समिति मूल्य अभिवृद्धी करमा दर्ता भई मूल्य अभिवृद्धी कर विजक लजारी गर्ने संस्था नभकोले उपभोक्ता समितिले मूल्य अभिवृद्धी कर लाग्ने सामग्रीको खरिद गेरेको कर विजक भन्दा बढी मूल्य अधिवृद्धि कर भुक्तानी दिन मिल्दैन् । पालिकाबाट संचालन भएको देहाएका योजनाहरुकव माटो कटिङका लागि पालिकाले नर्म्स तयार गर्दा नर्म्स तथा दर विश्लेषण अनुसार ९५ % मेसिन र ५% मेनुअल हुने गरी लागत अनुमान तयार गरी उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरेको छ । तर पालिकामा लागत अनुमामा संलग्न भएको दरअनुसारकै रकम प्राविधिक मूल्यांकनको आधारमा भुक्तानी

गरेकोले उपभोक्ताद समितिले प्राविधिक विलमा समावेश भएको भन्दा घटीको मेसिनतर्फको विल भरपाई पेश गरी डोर हाजिरतर्फको अंश बढाएको छ । जसबाट घटीको मूल्य अभिवृद्धी कर विजक पेश भएको अवस्थामा पनि दर विलेषण अनुसरकै रकम भुक्तानी भएकोले बढी मुल्य अभिवृद्धि भुक्तानी भएको देखिन्छ । साथै उपभोक्ता समितिले मेसिनतर्फको विल भरपाई घटाई मानीसबाट कार्य गरेको डोर हाजिर पेश गरेकोले लागत अनुमानकै आधारमा कार्य भएको छ भन्न समेत सकिएन् तसर्थ मेसिनको घटीको विल पेश भएकोले देहाय अनुसारको बढी भुक्तानी भएको मुल्य अभिवृद्धी कर रकम रु ३२५५२३२।५५ रकम असूल गरी लागत अनुमान अनुसारकै कार्य भएको अनुगमन प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने रु

भौ न	उपभोक्ता समिति	पेश हुनुपर्ने मेसिनको विल (९५%)	पेश भएको मेसिनको विल	घटी विल पेश भएको रकम	बढी भुक्तानी भएको मुअकर
२५	शाखा सडक मर्मत उ स ५	८००१९१	६०००३०	२००१६१	23027.37
२६	शाखा सडक मर्मत उ स १	३१०६५२	२४०६७३	६९९७९	8050.68
२८	सबै शाखा सडक मर्मत उ स ४	४१५७५९	२७१२००	१४४५५९	16630.68
३३	च्यादलु गिलुवा फुर्मादिम सडक निर्माण योजना उ स	३५५६९९	२३६५०९	११९१९०	13712.12
३८	डिलखर्क फोरदिम सडक स्तरोन्नति	३४१४०३	२७९६७५	६१७२८	7101.45
४०	लाकुरीडाडाँ खुलु पानी पोखरी एफ एम उ स	३४९४२५	३२०६५५	२८७७०	3309.82
४४	असिनेटार सिमलडाडा आरुवोटे सडक निर्माण उ स	१५२५५०	११०२१४	१५२५५०	17550
५३	वडा नं ३ खेलकुद मैदान उ स	१३९१९६७	५६६३९९	८२५५६८	94976.85
७१	कुन्डिपा करमडाडा चुलेपु सडक निर्माण उ स	३०५१०३	२००८५७	१०४२४६	11992.9
१३५	हिले घुर्मिसे सडक निर्माण तथा मर्मत उ स	६५०४५६	४५१५९५	१९८८६१	22877.81
१६४	सिमघाट सडक उ स	१६४५९०	११५८२५	४८७६५	5610.13
१६५	शिवजिथान गैरेमाने सडक निर्माण उ स	१७०६६८	११५८२५	५४८४३	6309.37
					34035.27

१७४	देवीथान चामरु सडक निर्माण उ स	७४७८४२	४५१९९७	२९५८४५	
२०१	मेनाङपुरी छोर्नेन सडक उ स	३७६४६१	२२६०००	१५०४६१	17309.67
	प्रदेश पूर्वाधार				
२	सरस्तवी मावि ग्राउण्ड निर्माण उ स	३८०७७८	२४९७३०	१३१०४८	15076.32
३	च्यादलु खेल मैदान उ स	५४५२४३	३०२२७४	२४२९६९	27952.19
	जम्मा	७४५८७८७	४७३९४५८	२८२९५४३	325522.65

५७			**परामर्श सेवा खर्च :**	
५७.१			सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा २९ मा सम्वन्धित निकायमा उपलब्ध जनशक्तिबाट कुनै काम हुन नसक्ने भएमा सार्वजनिक निकायले कुनै फर्म सस्था वा कम्पनीबाट परामर्श सेवा खरिद गर्न सक्ने उल्लेख छ। कार्यालयको जनशक्तिबाट हुन सक्ने नसक्ने सम्वन्धमा निर्णय नगरी यस पालिकाले यो वर्ष देहायबमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरेको छ। परामर्श खर्च सम्वन्धमा निम्न व्यहोरा देखियो :	

भौचर नं र मिति	परामर्श सेवा र परामर्शदाताको विवरण	भुक्तानी रकम
९४।०७८।२।१३	कार्यालयको प्रशासनिक भवनको विस्त्रित परियोजना प्रतिवेदन र लागत अनुमान तयारी न्यू प्लनेट ईन्जिनियरिङ सर्भिस प्रा .ली.	१९९७८४०
९६।०७८।२।१३	वर्थिङ सेन्टर भवनको परियोजना प्रतिवेदन र लागत अनुमान प्लाटफर्म ईन्जिनियरिङ कन्सट्रक्शन एण्ड कन्सल्टेन्सी प्रा .ली.	१०७९६९८
१०२।०७८।२।१३	विभिन्न खानेपानी योजनाको परियोजना प्रतिवेदन र लागत अनुमान तयारी एरकन ईन्जिनियर्य प्रा .ली.	४५००००
१००।०७८।२।१३	खानेपानी योजनाको १ को परियोजना प्रतिवेदन र लागत अनुमान तयारी, आर्डेन्ट कन्सल्ट प्रा. ली.	४९००००
१००।०७८।२।१३	च्यादलु बजारक्षेत्र कालोपत्रे परियोजना प्रतिवेदन र लागत अनुमान मनासलु इन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सी एण्ड रिसर्च सेन्टर	७४५८००
२।२०७८।१।२५	१० शयाको अस्पताल भवनको परियोजना प्रतिवेदन र लागत अनुमान, ट्रुब्ल्युट ईन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्टस प्रा.ली.	१९९२०००
१६०।०७८।३।१४	ल्यापसिँगे वाघखोला र गुडगुडे खानेपानी योजना परियोजना प्रतिवेदन र लागत अनुमान, साइरस ईन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सी एण्ड कन्सट्रक्शन प्रा.ली	४९३४७१
१५९।	बिरौटा र गैरावारी खानेपानी स्कीमको परियोजना प्रतिवेदन र लागत अनुमान, के एल	४९५२९०

०७८।३। १४	इन्जिनियरिङ प्रा.ली	
	च्यादलु पोखरी पार्कको परियोजना प्रतिवेदन र लागत अनुमान,	४५२४२३
	जम्मा	८१९६५२२

५७.२			जनशक्तिको अनुमान : पालिकाले परामर्श सेवामा लाग्ने जनशक्तिको अनुमान गर्दा कुनै आधार नलिई स्वीकृत बजेको आधारमा लागत अनुमान तयार गर्ने गरेको देखियो । प्रशानिक भवन, अस्पताल लगायतका निर्माणकार्यको लागि विस्तृत परियोजना प्रतिवेदन तयार गर्न सर्भे कार्यको लागि सिभिल ईन्जिनियर ४० दिन, बीओक्यु तयार गर्न सिभिल ईन्जिनियर ५० दिन, आर्किटेक्ट ४५ दिनसम्म राखेको देखिन्छ। यस्ता कार्यमा लाग्ने जनशक्तिको परिमाण यकिन गर्ने आधार प्रस्तुत नभएकोले लागतको उपयुक्तता परीक्षण गर्न सकिएन ।	
५७.३			अतिरिक्त रकम थप गरेको : पालिकाले लागत अनुमान तयार गर्दा सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२ सम्वन्धित अनुसुची १(क) बमोजिम तयार गर्नु पर्दछ । पालिकाले वजेटको सीमा भन्दा कम लागत अनुमान हुन आएमा अतिरिक्त यातायात खर्च उल्लेख गरी लागत अनुमानमा थप गरेको देखियो । च्यादलु वजार क्षेत्र सडक कालोपत्रे योजनाको अध्ययन कार्यमा रु. १६८४१ र च्यादलु पोखरी पार्क निर्माणकार्यको परामर्श सेवामा रु.१४००० अतिरिक्त यातायात खर्च थप गरी लागत अनुमान तयार गरी तीनवटा परामर्शदातासँग प्रस्ताव माग गरी कार्य गराएकोले रु. ३०८४१ थप व्ययभार परेको छ। नियममा व्यवस्था भए अनुसार लागत अनुमान तयार गर्नु पर्दछ ।	
५८			**कार्यालय व्यवस्थापन खर्च :** पालिकाले लागत अनुमान तयार गर्दा सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२ सम्वन्धित अनुसुची १(क) बमोजिम तयार गर्नुपर्दछ । उक्त अनुसुची अनुसार कार्यालय व्यवस्थापन खर्च ४ प्रतिशत मात्र राख्न पाउनेमा कार्यालयले देहायअनुसार वढी उल्लेख गरी लागत अनुमान बृद्धि गरेको कारण देहाय अनुसारको रकम बढी भुक्तानी भएको छ । उक्त रकम असूल हुनुपर्ने देखिएको रु.	५२,०८८

परामर्श सेवाको विवरण	कार्यालय व्यवस्थापन वाहेकको लागत अनुमान	अनुसुची अनुसार हुन आउने रकम	कार्यालयले राखेको रकम	वढी रकम
५ शयाको अस्पताल भवनको परियोजना प्रतिवेदन र लागत अनुमान प्लाटफर्म ईन्जिनियरिङ कन्सट्रक्शन एण्ड कन्सल्टेन्सी प्रा .ली.	८६८६२३	३४७७४	८६८६२	५२०८८

५९			**पारिश्रमिक करः** आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७ र ८८ बमोजिम देहायको भुक्तानीमा १५ प्रतिशतका दरले करकट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले देहाय बमोजिमको भुक्तानीमा करकट्टी नगरि भुक्तानी दिएको पाइएकोले देहाय बमोजिम असुल गरी राजश्व दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु	९,७२०

गो.भौ.नं÷ मिति	विवरण	सहजकर्ता	कार्यपत्र संख्या	जम्मा भुक्तानी	पारिश्रमिक कर
१४४ २०७७।३।११	पेश्की फर्छयौट रणबहादुर कार्की, समूह निर्माण तथा क्षमता अभिवृद्धि सम्बन्धी कार्यक्रम	रण बहादुर कार्की	५	४०००	६००
		सज्जा सुनुवार	५	४०००	६००
	पेश्की फर्छयौट रणबहादुर कार्की, उद्यमशीलता विकास तालिममा प्रशिक्षण	रण बहादुर कार्की	३२	२५६००	३८४०
		सज्जा सुनुवार	२४	१९२००	२८८०
		चन्द्र बहादुर खाती	८	८०००	१२००
१४२÷	पेश्की फर्छयौट रणबहादुर कार्की, लघुउद्यमीहरुका लागि बजारीकरण तालिम	रण बहादुर कार्की	२	२०००	३००
२०७८।३।२१		सज्जा सुनुवार	२	२०००	३००
जम्मा					९७२०

६०			**प्रविधि हस्तान्तरणः** गरिबी निवारणका लागि लघु उद्यम विकास कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका २०७७ को बुँदा नं ४१ (२) मा उपलब्ध गराइने प्रविधिको कुल लागतको कम्तीमा बीस प्रतिशत रकम उद्यमी स्वयंले व्यहोर्नुपर्ने र बुँदा नं ४१ (३)मा उद्यमीलाई प्रदान गरिने प्रविधिको कुल रकममा कार्यालयले प्रविधि प्राप्त गर्ने उद्यमीबाट आपूर्तिकर्ताले कबोल गरेको कुल अङ्कको कम्तीमा बीस प्रतिशत रकम जम्मा गर्न लगाई बढीमा असी प्रतिशत रकम मात्र कार्यालयले आपूर्तिकर्तालाई भुक्तानी गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले देहायको गोश्वारा भौचरबाट प्रविधि प्राप्त गर्ने उद्यमीबाट नगद जम्मा नगराई १०० प्रतिशत लागत नै आफैले व्यहोरी गरिबी निवारणका लागि लघु उद्यम विकास कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका २०७७ विपरीत हुने गरी प्रविधी हस्तान्तरण गरेको देखिएकोले नियमसम्मत नदेखिएको रु		१८,२७०

गो.भौ.नं।मिति	व्यहोरा	१०० प्रतिशत लागत	कार्यालयले व्यहोरेको	उद्यमीले व्यहोर्नुपर्ने
५१। २०७७।१२।१०	उद्यमी मिनासार्कीलाई सिलाई मेसिन र पिको मेसिन हस्तान्तरण	७२६००	७२६००	१४५२०
५२। २०७७।१२।१०	उद्यमी इन्द्र बहादुर कार्कीलाई वेट मेसिन हस्तान्तरण	१८७४९	१८७४९	३७५०
जम्मा				१८२७०

६१			**नापी किताव पेश नभएकोः** आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१०) मा जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक बिल, भरपाई र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । गोश्वारा भौचनर नं १३२।०७८।३।१५ बाट सारथी कृषि फार्मलाई किवी पकेट विकास कार्यक्रम संचालनका लागि किवि पोल निर्माण तथा अन्य सामाग्री खरिद वापत ५० प्रतिशत साझेदारीमा रु १२०००००। भुक्तानी भएको छ । लागत अनुमान अनुसार रु २४०००००। को कार्य सम्पन्न भएको प्राविधिक नापजाँचको प्रमाण पेश नभएकोले पेश हुनुपर्ने रु	१,२००,०००
६२			**प्रमाण पेश नभएकोः** आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१०) मा जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक बिल, भरपाई र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्ने व्यवस्था छ ।कार्यालयले गोश्वारा भौचनर नं १५०।०७८।३।२१ बाट श्री बरुण कृषि सहकारी संस्था लिमिटेडलाई ५० प्रतिशत साझेदारीमा बोयर बोका ८५% खरिदका लागि रु १५०५००। भुक्तानी दिएको देखिन्छ । तर खरिद गरिएको रु ३०१०००। को बोका बोयर ८५% हो सो खुल्ने प्राविधिक पुष्टयाईं सहितको प्रमाण पेश नभएकोले प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु	१५०,५००
६३			**शिक्षकको अभिलेखः**	

			—शिक्षा नियमाबली, २०५९ को परीच्छेद ३ नियम १६ मा जिल्ला शिक्षा अधिकारीको काम कर्तव्य र अधिकार सम्बन्धमा व्यवस्था छ । शिक्षा सेवा आयोगबाट नियुक्ती बा बढुबाको लागी सिफारीस भई आएका शिक्षकलाई नियुक्त गर्ने, सामुदायिक तथा सरकारी बिद्यालयमा कार्यरत शिक्षकको नोकरी तथा अन्य बिबरण अभिलेख अद्याबधिक गरि राख्नुपर्ने व्यबस्था रहेको छ । कार्यालयले नियमाबलीमा व्यवस्था भएबमोजिमको शिक्षकको विद्यालयगत दरबन्दी अभिलेख, काजमा आएका, काजमा गएका, सरुवा भई आएका तथा गएका, सेवानिबृत भएका, बिदामा रहेका, नयाँ नियुक्त भएका शिक्षक सम्बन्धी बिबरण आदीको अभिलेख राखेको पाईएन । त्यस्तै विद्यालयगत शिक्षकको नामनामेसि सहितको अभिलेल अध्यावधिक नगरेको, स्थानिय तह भित्रका सार्वजनिक विद्यालयहरुको शैक्षिक गुणस्तर कायम गर्न अनुगमन गरी प्रतिवेदन तयार नगरेको कारण दोहोरो निकासा हुन सक्ने, दरबन्दी भन्दा बढी शिक्षकहरुको तलब विद्यालयमा निकाशा हुन सक्ने, तथा शिक्षकहरुको समग्र व्यवस्थापन गर्न कठिन हुन जान्छ । तसर्थ नियमाबलीको परिपालना गरि शिक्षक सम्बन्धी अभिलेखको उचित व्यबस्थापनमा ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ ।	
६४			**निकासा अभिलेख खाताः** गाउँपालिकाले शिक्षकहरुको तलव भत्ता निकासा गर्नु पूर्व दरवन्दी अनुसार कार्यरत शिक्षकहरु यकिन गरी तलव भत्ता निकासा गर्नुपर्ने त्यस्तै माग फाराम सोही आधारमा रुजू गरी विद्यालयगत निकासा लेजर तयार गरी निकासा छोड्नुपर्नेमा निकासा लेजर राखेको छैन गाउँपालिकाले दरवन्दी विवरण, कार्यरत शिक्षक विवरण, सो अनुरुपको माग फाराम तथा निकासा लेजर खडा गरी व्यवस्थित रुपमा राख्नुपर्दछ ।	
६५			**बिद्यार्थी संख्या भन्दा बढी निकासाः** शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्र सानोठिमी भक्तपुर वाट तयार भएको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।०७८ को क्रियाकलाप नं.२.७.११.१ अनुसार विद्यालयको प्रारम्भिक बाल विकास कक्षा देखि कक्षा ५ सम्म अध्ययनरत बाल बालिकाहरुका लागि उपलब्ध गराइने विद्यालयगत तथ्याङ्कका आधारमा प्रति विद्यार्थी दैनिक रु १५ का दरले दिवा खाजाका लागि विद्यालय अनुदान अन्तर्गतको रकम निकासा गर्दा निम्नानुसारको बिद्यालयलाई IEMIS मा प्रबिष्ट तथ्यांक भन्दा देहायको बढी संख्यामा निकासा दिएको देखिएकोले उक्त रकम असूल हुनु पर्ने रु.	७३,५९०

क्र.सं.	विद्यालयको नाम	कक्षा	MIS मा प्रबिष्ट तथ्यांक	भुक्तानी दिएको संख्या	फरक संख्या	प्रति बिद्यार्थी दर	जम्मा हाजिरी दिन	बढी भुक्तानी
१	भूमेश्वर आधारभूत मा वि	१	२१	२८	७	१५	६५	६८२५
२	मानेलहरे नमुना प्रा वि	ECD	१२	१५	३	१५	६५	२९२५
३	बालज्योति प्रा वि	ECD	१२	१५	३	१५	५८	२६१०
४	देवीश्वर आ वि	१	१२	१६	४	६२	१५	३७२०
५	जनजागृति आ वि	ECD	८	१०	२	१५	६५	१९५०
६	गुप्तेश्वर आ वि	१	३	४	१	१५	४२	६३०
७	प्रगतिशिल आ वि	१	९	१३	४	१५	८९	५३४०
८	भगवति आ वि	१	४	५	१	१५	७८	११७०
९	ऐरावति आ वि	ECD	९	१२	३	१५	६६	२९७०
		३	४	५	१	१५	६६	९९०
		५	९	१०	१	१५	६६	९९०
१०	चण्डेश्वरी मा वि	ECD	५	६	१	१५	४७	७०५
११	कास्थेम मा वि	१	३७	३९	२	१५	६७	२०१०
१२	सरस्वती आ वि	ECD	११	१३	२	१५	७४	२२२०

		३	७	८	१	१५	७२	१०८०
		४	७	८	१	१५	७२	१०८०
१३	जनज्योति आ वि	ECD	१४	१६	२	१५	८४	२५२०
१४	जनचक्षु आ वि	५	७	८	१	१५	६७	१००५
		ECD	९	११	२	१५	६८	२०४०
१५	चण्डेश्वरी मा वि	१	१८	१९	१	१५	६७	१००५
१६	सिद्धार्थ आ वि	ECD	०	२५	२५	१५	६७	२५१२५
१७	कैलेश्वर मा वि	ECD	६	१०	४	१५	७८	४६८०
जम्मा								७३५९०

६६ **छात्रबृत्तिमा निकासाभन्दा कम भरपाई पेशः** ११३,७००

विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका आ.व २०७७।७८ को क्रियाकलाप नं ७.२.१.१ मा सार्बजिनक बिद्यालयमा अध्ययनरत बिद्यार्थीहरुका लागि IEMIS प्रविष्ट तथ्याङ्कलाई सम्बन्धित विद्यालयबाट कक्षागत विद्यार्थीहरुको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन गराई शिक्षा अधिकृतबाट प्रमाणित गरी सो का आधारमा विद्यालयहरुलाई छात्रवृत्ति रकम अनुदान दिने व्यवस्था रहेको छ । यसरी निकासा गरेको छात्रबृति रकम मध्ये देहायका बिद्यालयका निम्नानुसारका बिद्यार्थीहरुले बुझेको छात्रवृत्ति रकमको भरपाई कम भएको देखिएकोले भरपाईभन्दा बढी संख्यामा निकासा भएको रकम असूल गरी संघीय संचितकोषमा दाखिला हुनु पर्ने रु

https://nams.oag.gov.np

क्र सं	बिद्यालयको नाम	निकासा भएको रकम	भरपाई रकम	बढि भुक्तानी
१	सिद्धेश्वर मावि	८९८००	८३४००	६४००
२	कास्थेम मावि	८४२००	६७४००	१६८००
३	जनजागृति आ वि	१५०००	१४२००	८००
४	देवीश्वर आ वि	१२२००	९६००	२६००
५	कोइराले आ वि	१२४००	१०८००	१६००
६	भिमेश्वरी आ वि	११४००	८०००	३४००
७	ठिन्केपु आ वि	२९४००	२८०००	१४००
८	कैलेश्वर मा वि	४६०००	२३६००	२२४००
९	उमाकुण्ड आ वि	२४०००	२३२००	८००
१०	सिमलगैरा आ वि	१६००	१२००	४००
११	महालंगुर मा वि	४४०००	३८८००	५२००
१२	प्रगतिशिल आ वि	१०६००	८०००	२६००
१३	हिमगंगा आ वि	५६००	४०००	१६००
१४	चण्डेश्वरी मा वि	९५८००	६५६००	३०२००
१५	जनचक्षु आ वि	११२००	९६००	१६००
१६	जनज्योति आ वि	११२००	१००००	१२००

१७	गुप्तेश्वर आ वि	१०८००	८८००	२०००
१८	कालिदेवी आ वि	१३०००	९६००	३४००
१९	बालज्योति प्रा वि	८८००	८४००	४००
२०	सिद्धार्थ बौद्ध आ वि	१७०००	१४९००	२१००
२१	चण्डेश्वरी आ वि	२५२००	२००००	५२००
२२	स्वर्तुम आ वि	१७२००	१५६००	१६००
जम्मा				११३७००

६७			**सामाजिक परीक्षणमा बढी अनुदान** अनुदानः विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका आ.व २०७७।७८ को क्रियाकलाप नं २.७.१३.१० मा विद्यालय सञ्चालन तथा व्यवस्थापन अनुदान सम्बन्धी व्यवस्था छ । आधारभूत तह सञ्चालित विद्यालयहरुलाई सामाजिक परीक्षण तथा आर्थिक लेखा परीक्षण, विद्यार्थी रिपोर्ट कार्ड, विद्यालय तथ्याङ्कन व्यवस्थापन, बुलेटिन प्रकाशन लगायतका क्रियाकलाप सञ्चालनका लागि एकमुष्ठ अनुदान प्रति विद्यालय वार्षिक रु १० हजार दिने व्यवस्था रहेको छ । तर कार्यालयको गोश्वारा भौचर नं ६२।२०७७।१२।१४ बाट चण्डेश्वरी आधारभूत विद्यालयलाई सामाजिक परीक्षण तथा आर्थिक लेखा परीक्षण, विद्यार्थी रिपोर्ट कार्ड, विद्यालय तथ्याङ्कन व्यवस्थापन, बुलेटिन प्रकाशन लगायतका क्रियाकलाप सञ्चालनका लागि रु १५०००। निकासा भएको देखिएकोले बढी निकासा भएको रकम असूल गरी संघीय संचितकोषमा दाखिला हुनु पर्ने रु		५,०००
६८			**बुक कर्नरः** विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका आ.व २०७७।७८ को क्रियाकलाप नं २.७.१३.३ मा प्रति विद्यार्थी लागतका आधारमा शिक्षण सिकाई सामग्री अनुदान सम्बन्धी व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयको गोश्वारा भौचर नं ६२।२०७७।१२।१४ बाट ४६ वटा विद्यालयलाई बुक कर्नर व्यवस्थापनका लागि रु ६६६३५०। निकासा दिएको देखिन्छ । तर विद्यालयमा अध्ययनरत IEMIS प्रविष्ट तथ्याङ्कनुसार विद्यार्थीको संख्या अनुसार रु ६३०१०० निकासा हुनपर्नेमा बढी निकासा भएको देखिएकोले बढी निकासा भएको रकम असूल गरी संघीय संचितकोषमा दाखिला हुनु पर्ने रु		३६,२५०

कक्षा	IEMIS मा प्रबिष्ट तथ्यांक	दर	IEMIS मा प्रबिष्ट तथ्यांकनुसार निकासा हुनुपर्ने रकम
१ – ५	१४८४ जना	१५०	२२२६००
६ – ८	१०७८ जना	२००	२१५६००
९ – १०	६२२ जना	२००	१२४४००
११ – १२	२७० जना	२५०	६७५००
जम्मा			६३०१००

६९			**कक्षा ८ परीक्षा सञ्चालन अनुदानः** विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वियन पुस्तिका आ.व २०७७।७८ को क्रियाकलाप नं २.७.१३.३ मा प्रति विद्यार्थी लागतका आधारमा कक्षा ८ को परीक्षा सञ्चालन तथा प्रमाणीकरण का लागि प्रति विद्यार्थी वार्षिक रु २५० को दरले अनुदान दिइने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयको गोश्वारा भौचर नं ६२।२०७७।१२।१४ बाट १३ वटा विद्यालयलाई कक्षा ८ को परीक्षा सञ्चालनका लागि अनुदान रु ९४५००। निकासा गरेको छ । शैक्षिक सत्र २०७७ मा विद्यालयहरुले कक्षा ८ को परीक्षा सञ्चालन नगरेकोले कक्षा ८ को परीक्षा सञ्चालनका लागि निकासा भएको अनुदान रकम असूल गरी संघीय संचितकोषमा दाखिला हुनु पर्ने रु	९४,५००

विद्यालयको नाम	कक्षा ८ को परीक्षा सञ्चालनका लागि निकासा भएको रकम
सिद्धेश्वर मा वि	१९२५०
महालंगुर मा वि	८५००
जनता मा वि	६७५०
चण्डेश्वरी मा वि	५०००
उमाकुण्ड आ वि	३२५०
भगवति आ वि	२०००
कैलेश्वर मा वि	७२५०
कास्थेम मा वि	८०००
ठिन्केपु आ वि	४७५०
चण्डश्वरी मा वि	१२५००
सेतिदेवि आ वि	१२५०
कालिकादेवी आ वि	४५००
सरस्वति मा वि	११५००
जम्मा	९४५००

७०			**खर्चको प्रमाणः**		१५०,०००

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका आ.व २०७७।७८ को क्रियाकलाप नं २.४.६.१ मा कक्षा ११÷१२ मा अध्ययनरत विद्यार्थीहरुका लागि पुस्तकालयबाट नै पाठ्यपुस्तक लैजाने ल्याउने गरी व्यवस्थापन गर्न प्रति विद्यालय वार्षिक रु ५००००।का दरले एकमुष्ठ अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयको गोश्वारा भौचर नं ६२।२०७७।१२।१४ बाट ३ वटा विद्यालयलाई कक्षा ११÷१२ मा अध्ययनरत विद्यार्थीहरुका लागि पुस्तकालयमा आधारित हुने गरी पाठ्यपुस्तक उपलब्ध गराउन अनुदान रु १५००००। निकासा गरिएको छ । उद्वेश्य अनुसार पुस्तक खरिद गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु
<table>
<tr><td>विद्यालयको नाम</td><td>अनुदान रकम</td></tr>
<tr><td>सिद्धेश्वर मा वि</td><td>५००००</td></tr>
<tr><td>कैलेश्वार मा वि</td><td>५००००</td></tr>
<tr><td>चण्डश्वरी मा वि</td><td>५००००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>१५००००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>७१</td><td></td><td></td><td>राजस्व दाखिला:
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तर दायित्व ऐन, २०७६ को दफा २७(१) मा कार्यालयले प्राप्त गरेको राजस्व सोही दिनमा भोलिपल्ट दाखिला गर्नु पर्ने उल्लेख छ। वडाबाट लामो समय पछी एकमुष्ठ रुपमा राजस्व दाखिला गर्ने गरेको देखियो। ऐनको व्यवस्था अनुसार राजस्व समयमै दाखिला गर्ने गराउने तर्फ पालिकाको ध्यान जानु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>७२</td><td></td><td></td><td>जटिलसंरचना निर्माण –
सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिहरुलाई मेशिन, औजार उपकरणहरुको आवश्यक नपर्ने, श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले आर.सि.सी. फ्रेम स्ट्रक्चर सहितका भवन, कल्भर्ट, ओभरहेड टंकी, निर्माण लगायतका जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश हुने पूर्वाधार संरचना निर्माण कार्य समेत उपभोक्ता समितिहरु मार्फत् गराउने गरेको देखियो । यस्ता कार्य व्यावसायिक र अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट बोलपत्र प्रतिस्पर्धा मार्पmत् गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ । यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन् :</td><td></td></tr>
</table>

भौ न	उपभोक्ता समिति	काम	कार्यसम्पन्न रकम	पालिकाबाट भुक्तानी रकम
२२५	वडा कार्यालय भवन निर्माण उ स	वडा भवन निर्माण	४१७४९५१	२४०००००
१४२	कुवुकाँस्थली खानेपानी व्यवस्थापन उ स	खानेपानी संचरना निर्माण	११२३३६०	९५२२००
७२	मुडाखर्क वराली रुना खानेपानी तथा सरसफाई उ स	खानेपानी संचरना निर्माण	३३८६६७३	२८७८६७२

नियमाबलीको ब्यबस्था अनुरुप कार्य गराउनुपर्दछ ।

७३ **हेभी इक्विपमेण्टको प्रयोग**

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा डोजर, एक्साभेटर, लोडर, रोलर, ग्रेडर जस्ता हेभी मेशिनरी प्रयोग गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ । सो नियमावलीको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा हेभी मेशिन प्रयोग गर्नुपर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख भएको रहेछ भने सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिशमा सार्वजनिक निकायबाट सहमति लिई त्यस्ता मेशिन प्रयोग गर्न सकिने उल्लेख छ । पालिका अन्तर्गत सञ्चालित अधिकांश सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनाका उपभोक्ता समितिहरुले डोजर, एक्साभेटर लगायतका हेभी मेशिन प्रयोग गर्ने गरेको पाइए तापनि नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिश गराई गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालयबाट सहमति लिएको पाइएन । यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन :

गोभौनं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम	प्रयोग गरेको हेभी उपकरण	हेभी उपकरणमा भएको खर्च
१।३।२०	च्यादुल फुर्सुवा हिउदेखर्क चुलेफु सडक	विभिन्न प्रकारको माटो खन्ने	३५०९५००	स्काभेटर	२५५६०६०
४।१।२१	भुमिडाँडाँ फुर्मादिङ सडक निर्माण	विभिन्न प्रकारको माटो खन्ने	१०४६०७४	स्काभेटर	७६२७५०
२५।१०।१९	सवै साखा निर्माण उस	विभिन्न प्रकारको माटो खन्ने	१०७१४९७	स्काभेटर	६०००३०
४०।१२।१०	लाकुरीडाँडा पानीपोखरी एफ एम सडक	विभिन्न प्रकारको माटो खन्ने	४४६५७५	स्काभेटर	३२०३५५

नियमाबलीको ब्यबस्था अनुरुप कार्य गराउनुपर्दछ ।

७४

उपभोक्ता समितिलाई ओभरहेड:

५७९,८४७

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(४) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई निर्माण कार्यको बिल भुक्तानी दिँदा लागत अनुमानमा रहेको मुल्य अभिबृद्धि कर, ओभरहेड कन्टिन्जेन्सी रकम र जनसहभागीताको अंश कट्टा गरेर मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ ।देहायका उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गरेको रकममा ओभरहेडको १५ प्रतिशत र थप विविध खर्च वापत २.५ प्रतिशत गरी १७.५ प्रतिशत बढी भुक्तानी दिएको रकम असुल हुनुपर्ने रु

भौ न	उपभोक्ता समिति	पाईपको साईज	ओभरहेड बाहेकको दर	भुक्तानी दर	बढी दर	परिमाण	भुक्तानी
१२०	प्रिति खानेपानी व्यवस्थापन	20 mm PN 16	३८.३७	४४.०६	५.६९	८७४५	४९७६०
र १२२		25 mm PN 16	५७.४	६३.८८	६.४८	१९००	१२३१२
		32 mm PN 10	६५.१७	७१.९	६.७३	१९८०	१३३२६
		40 mm PN 10	९८.७२	११०.५६	११.८४	८००	९४७२
		50 mm PN 10	१४९.३९	१७०.४६	२१.०७	१००	२१०७
१३२	रस्दिम मन्दिर खानेपानी व्यवस्थापन उ स	20 mm PN 16	३८.३७	४४.०६	५.६९	२०००	११३८०
१६८	सिन्चाई मर्मत सम्भार उ स २	HDPE 63 mm PN 10	२९८.१	३४४.०८	४५.९८	२००	९१९६
		HDPE 110 mm PN 4	५३५.०९	६१५.१८	८०.०९	२००	१६०१८
		HDPE 20 mm PN 10	३८.३७	४४.०६	५.६९	६००	३४१४
		HDPE 140 mm PN 4	६५१.२९	७६१.७५	११०.४६	१००	११०४६
२०५	समग्र सिन्चाई मर्मत उ स	HDPE 140 mm PN 6	७८७.३८	९५४.४१	१६७.१२	२५५	४२६१५
	पिगुना खर्किवन खानेपानी तथा सरसफाई योजना उ स	40 mm PN 16	१४१.१४	१६२.११	२०.९७	६००	१२५८२
		32 mm PN 16	९२.०३	१०५.७२	१३.६९	१२००	१६४२८
		20mm PN 16	३८.३७	४४.०६	५.६९	२०००	११३८०

१४२	कुवुकाँस्थली खानेपानी व्यवस्थापन उ स	40 mm PN 10	९८.७२	१२४.९४	२६.२२	२८५०	७४७२७
		40 mm PN 10	६५.१७	८१.२२	१६.०५	५५०	८८२७
		25 mm PN 10	४८.७६	६०.०५	११.२९	५६०	६३२२
		20 mm PN 10	३८.३७	४६.८६	८.४९	२८६०	२४२८१
७२	मुडाखर्क वराली रुना खानेपानी तथा सरसफाई योजना उ स	50 mm PN 10	१४९.३९	१७१.५६	२२.१७	१५६०	३४५८५
		63 mm PN 10	२९८.१	३४४.०८	४५.९८	३३३०	१५३११३
		40 mm PN 16	१४१.१४	१६२.११	२०.९७	१५००	३१४५५
		32 mm PN 16	९२.०३	१०५.७२	१३.६९	५००	६६८५
		25 mm PN 16	५७.४	६५.९७	८.५७	६०२	५१६०
		20 mm PN 16	३८.३७	४४.०६	५.६९	२४००	१३६५६
जम्मा							५७९८४७

७५			**सडक नाली तथा बायोइञ्जिनियरिङ्गः** सार्वजनिक निकायले निर्माण कार्य गर्दा गराउँदा सो को गुणस्तर तथा दिगोपना तथा वातावरणीय पक्षमा उचित ध्यान दिनुपर्दछ । सडक निर्माण (नयाँ ट्र्याक, सडक विस्तार तथा मर्मत÷सम्भार) सँगसँगै पानीको निकासको लागि उपयुक्त साइजको नाला तथा भू–क्षय रोक्नका लागि बायो—इञ्जिनियरिङ्ग कार्यसमेत गर्दै जानुपर्नेमा कार्यालयले त्यसतर्फ पर्याप्त ध्यान दिएको पाइएन । केही सडक योजनामा नालाको काम राखेको भए तापनि सडक खनिएको पुरा लम्बाइमा नगरिएको अवस्था छ भने बायो–इञ्जिनियरिङ्गको कार्य कुनै पनि योजनामा नभएको अवस्था छ । जसले गर्दा निर्माण गरिएको सडक वर्षातमा सञ्चालनमा आउन नसक्ने, वर्षातपछि उही सडक खण्डमा पुनः बजेट खर्च गर्नुपर्ने, भू–क्षय तथा भू–स्खलनले वातावरणीय पक्षमा प्रतिकूल असर पर्ने अवस्था रहेको छ । अतः उल्लिखत पक्षहरुमा कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ ।	
७६			**बाटो सरसफाई**	५६३,८७८.०४

सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १० मा स्वीकृत नर्म्स अनुसार लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सडक विभागको नर्म्स अनुसार सडक सरसफाइ कार्यमा माटोको ग्रेडिङ गर्न मिल्ने देखिदैन ।नमुना परीक्षण गरी हेर्दा पालिकाले विभिन्न वडाका सडक सरसफाई कार्यका लागि माटोको ग्रेडिङ गरी नरम माटो र कडा माटो र नरम चट्टानको परिमाण राखी लागत अनुमान बनाई सोहीअनुसार भुक्तानी गरेको छ । स्वीकृत सडकको नर्म्सअनुसार बाटो सफा गर्ने कामका लागि सबै प्रकारको माटोको प्रतिघनमिटर रु ७६।१७ दरले भुक्तानी दिनुपर्नेमा सो कार्यलाइ ग्रेडिङ गरी बढी दर राखी भुक्तानी दिएको रकम असुल हुनुपर्ने रु

भौन र मिति	उपभोक्ता समिति	माटोको प्रकार	भुक्तानी दर	हुनुपर्ने दर	बढी दर	माटोको परिमाण	बढी भुक्तानी
२५।०७७।१०।१९	सबै शाखा सडक मर्मत उ स ५	नरम	८६.४२	७६.१७	10.25	११५९५	118848.75
		कडा	१२८.८२	७६.१७	52.65	२३८	12530.7
२६।०७७।१०।२०	सबै शाखा सडक मर्मत उ स १	नरम	८६.४२	७६.१७	10.25	४६४७	47631.75
२८।०७७।११।६	सबै शाखा सडक मर्मत उ स ४	नरम	८६.४२	७६.१७	10.25	५२७४	54058.5
		कडा	१२८.८२	७६.१७	52.65	६००	31590
१२४।०७८।२।३१	कैलेश्वर एफएम सडक मर्मत उ स			७६.१७	10.25	१९६३	20120.75
१२६।०७८।३।१	मध्यमार्गी सडक उमाकुण्ड ४ मर्मत	नरम माटो	८६.४२	७६.१७	10.25	४०५३	41543.25
		नरम चट्टान	२८३.४६	७६.१७	207.29	११४६	237554.34
	जम्मा						५६३८७८.

७७

डाडाँखर्क पहिरो रोकथाम:

प्रदेश सरकारबाट **डाडाँखर्क पहिरो रोकथाम** आयोजनाका लागि रु ३० लाख वजेट विनियोजन भएकोमा पालिका र उपभोक्ता समितिबिच ३*१*१ को ५० वटा , २*१*१ को १२१ वटा र १.५*१*१ को १३० वटा जाली खरिद गर्ने , उक्त जालीको लागि १०२१.२५ घन मिटर माटो मानिसद्धारा खन्ने र ४५ घनमिटर Dry Stone soling गर्ने भनी रु ३३९१८९६.६५ को सम्झौता भएको छ । कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनमा ३*१*१ को ४० वटा , २*१*१ को ६४ वटा र १.५*१*१ को १२५ वटा जाली खरिद गरेको तथा जालीमा ढुङगा भर्ने काम गरेको र उक्त जालीको लागि २८१२.५० घन मिटर माटो मानिसद्धारा खन्दा लाग्ने दर प्रतिघनमिटर रु ४५०.११ का दरले रु १२५०००० भुक्तानी दिएको छ । जालिको परिमाण घटाई खन्ने काम झन्डै २.८ गुणाले बढाई भुक्तानी दिनु पर्नाको प्राविधिक पुष्ट्याई समेत

८१२,२२४

पेश गरेको छैन । निर्माण स्थलको अवलोकन गर्दा ६४ मिटर लम्बाई, ३.५ मिटर चौडाई र ४.५ मिटर उचाईमा १००८ घनमिटर माट खन्ने परिमाण लाग्नेमा २८१२.५० घनमिटर खनेको परिमाण उल्लेख गरेकोले १८०४.५ प्रतिघनमिटर रु ४५०.११ का दरले रु ८१२२२४ बढि भुक्तानी दिएको देखियो । वढी भुक्तानी दिएको सम्वन्धमा पालिकाले यकिन गरी असुल गर्नु पर्ने रु

७८ **उपभोक्ता समितिलाई अनुदानः**

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(१५) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले उपनियम १२ बमोजिम हस्तान्तरित आयोजनाको सेवा उपयोग गरे वापत उपभोक्ताले तिर्नु पर्ने सेवा शुल्क तोक्न सक्ने र त्यस्तो शुल्क जम्मा गर्ने कुनै कोष खडा गरी सोही कोषबाट त्यस्तो निर्माण कार्य सञ्चालन तथा मर्मत सम्भार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस पालिका अन्तर्गत निर्माण कार्य सम्पन्न भई उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण भैसकेका योजनामा समेत पालिकाले मर्मत सम्भार वापत वजेट विनियोजन गरी भुक्तानी दिएको छ । ऐन बमोजिम हस्तान्तरीत आयोजनाको सञ्चालन खर्च सोही आयोजनाको आम्दानीबाट गर्नु गराउनु पर्दछ । नमुना परीक्षण गरी छनौट गरिएका आयोजनाहरु देहायबमोजिम छन ।

भौ न र मिति	उपभोक्ता समिति	रकम
५२।०७८।१।५	सिन्चाई मर्मत सम्भार उ स	४८००००
१५४।०७८।३।१०	च्याउके पटकारी सिन्चाइ मर्मत उ स	४६९७०७
१५७।०७८।३।१३	उमाकुण्ड ५ हुदै चण्डी मन्दिर जाने सडक मर्मत उ स	४३२७५४
१६८।०७८।३।१६	सिन्चाई मर्मत उ स २	४७८७३४

७९ **उपभोक्ता समितिको नाममा नरहेको जग्गामा संरचना निर्माणः**

राष्ट्रिय खानेपानी मापदण्ड,२०६२ शहरी खानेपानी तथा सरसफाई नीति,२०६६ मा उपभोक्ताहरुलाई गुणस्तरीय खानेपानी नियमित रुपमा उपलव्धताको सुनिश्चितताका लागि खानेपानीको संरचना निर्माण गर्दा उपभोक्ता समितिको नाममा नआएको जग्गामा खानेपानीको संरचना बनाउन नहुने उल्लेख गरेको छ । यस गाउँपालिका अन्तरगत यस वर्ष उपभोक्ता समिति मार्फत निर्माण भएका खानेपानी संरचनाहरु उपभोक्ता समितिको नाममा जग्गा नरहेको अवस्थामा समेत निर्माण गरेको देखिन्छ । यसका केही विवरणहरु निम्नानुसार रहेका छन् ।

सि.न	भौ.न र मिति	उपभोक्ता समिति	कुल काम	संरचना निर्माणमा पालिकाको खर्च
१	१४२।०७८।३।८	कुवुकाँस्थली खानेपानी व्यवस्थापन उ स	११२३३६०	९५२२००
२	७२।०७८।१।२१	मुडाखर्क वराली रुना खानेपानी तथा सरसफाई उ स	३३८६६७३	२८७८६७२

८०			**कार्यालयमा दाखिला नभएको सवारी मर्मत:** २१८।०७८।३।२६ पालिकाले बा १ झ ६७५५ नं को टोयोटा हाईलक्स जिप मर्मत गरेको भनी नेपाल अटो हस्पिटल प्रा लि लाई रु ४९३१०२ भुक्तानी दिएको छ । उक्त सवारी साधन पालिकाको जिन्सी दाखिला भएको देखिदैन । पालिकाको स्वामित्वमा नभएको सवारी मर्मतको रकम भुक्तानी दिन नमिल्ने देखिएकोले उक्त रकम असुल हुनुपर्ने रु	४९३,१०२
८१			**ढुङ्गाको पुन:प्रयोग:** भौ न १।०७८।३।२० सडक विभागको नर्म्स तथा दर विश्लेषण अनुसार सडक कटिङ्को क्रममा कडा चट्टान आएमा खनिएको कडा चट्टानको ५० प्रतिशत चट्टान प्रयोग गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । च्यादुल भुर्सुवा हिउदेखर्क चुलेपु ढुङ्गेभिर सडक उपभोक्ता समितिले ०.००-७+५०० चेनेज सम्म माटो कटिङ्को काम र ०.००-१+५०० चेनेज सम्म १०० घनमिटर ढूङ्गा सोलिङ्को काम गरेको छ । चेनेज ५+०१० देखि ५+२२० र चेनेज ६+८१० देखि ६+९३० मा ४९८ घन मिटर कडा चट्टान काटिएको छ । पालिकाले लिड दिई सोलिङ्को लागि सोही ढुङ्गा प्रयोग गर्नुपर्नेमा छुट्टै ढुङ्गाको लागि मात्र प्रतिघनमिटर रु १७०८ का दरले १०० घनमिटरको रु १७०८०० भुक्तानी दिएको छ । ५ किलोमिटर लिडवापत हुन आउने रकम रु ७८२०० कटाई ढुङ्गाको बढि भुक्तानी दिएको रकम रु ९२६०० असुल हुनुपर्ने रु	९२,६००
८२			**वार्षिक प्रतिवेदन** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ४५ मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिले प्रत्येक आर्थिक वर्षमा गरेको कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समिति समक्ष पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेस गरेको पाइएन । ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।	
८३			**बील तथा भरपाई** : परामर्श सेवाको लागत अनुमान तयार गर्दा यातायात खर्च, कार्यालय स्तरमा मिटिङ, ड्राफ्ट रिपोर्ट प्रस्तुतीकरण र छलफल, वीमा लगायतका कार्यको लागि शोधभर्ना हुने खर्चमा रकम समावेश गरेको भए तापनि त्यस्तो खर्चको विल भरपाई संलग्न नगरी पुरै रकम भुक्तानी दिएको छ। प्रतिवेदनमा छलफल गरेको प्रमाण संलग्न नभएबाट सो कार्य सम्पन्न भएको मान्न सकिएन। कतिपय फर्महरुले ड्राफ्ट रिपोर्ट र अन्तिम रिपोर्ट एकै मितिमा जारी गरेकोले ड्राफ्ट रिपोर्ट प्रस्तुतीकरण र छलफल	

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>र त्यसमा प्राप्त कमेण्ट मिलाउने कार्य समेत नभएकोले प्रतिवेदनको गुणस्तरमा असर परेको छ । यस्ता प्रतिवेदन स्वीकार नगरी शर्त तथा वील अफ क्वान्टिटी बमोजिमको कार्य पुरा गराउने गरी सुधार गर्नु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>८४</td><td></td><td></td><td>शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्ति
स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरुमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ । यस स्थानीय तह अन्तर्गत विभिन्न तहका ४६ सामुदायिक विद्यालयहरुको शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्तिको अवस्था एवं विद्यार्थीको संख्या निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>८५</td><td></td><td></td><td>सामाजिक परीक्षण अनुदानः
विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका आ.व २०७७।७८ को क्रियाकलाप नं २.७.१३.१० मा विद्यालय सञ्चालन तथा व्यवस्थापन अनुदान सम्बन्धी व्यवस्था छ । आधारभूत तह सञ्चालित विद्यालयहरुलाई सामाजिक परीक्षण तथा आर्थिक लेखा परीक्षण, विद्यार्थी रिपोर्ट कार्ड, विद्यालय तथ्याङ्कन व्यवस्थापन, बुलेटिन प्रकाशन लगायतका क्रियाकलाप सञ्चालनका लागि कार्यालयले ४६ वटा विद्यालयलाई अनुदान रु ५०००००। निकासा गरेको छ । विद्यालयले सामाजिक परीक्षण गराई प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्नेमा लेखापरीक्षणको अवधिसम्म पेश भएको नदेखिएकोले पेश हुनुपर्ने रु</td><td>५००,०००</td></tr>
<tr><td>८६</td><td></td><td></td><td>लमसम परिमाण गणना गरी भुक्तानीः
गणना गर्न सकिने आइटमहरुको परिमाण यकिन गरी परिमाण सहितको लागत अनुमान तयार गर्नुपर्दछ । पालिकाले पिगुना खर्किवन खानेपानी तथा सरसफाई योजना उपभोक्ता समितिलाई फिटिङ्स समानहरुको भुक्तानी दिदाँ परिमाण यकिन नगरी लमसममा रु ४९१८६० राखी भुक्तानी दिएको देखियो । प्रयोग हुने फिटिङ्ग्स सामग्रीहरुको वास्तविक परिमाण खुल्ने गरी नापी किताव तयार गरी खर्च पुष्ट्याई पेश हुनुपर्ने रु</td><td>४९१,८६०</td></tr>
<tr><td>८७</td><td></td><td></td><td>शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्ति
स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरुमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ । यस स्थानीय तह अन्तर्गत विभिन्न तहका ४६ सामुदायिक विद्यालयहरुको शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्तिको अवस्था एवं विद्यार्थीको संख्या निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।
<table>
<tr><th>विद्यालयको नाम</th><th>शिक्षक दरबन्दी</th><th>पदपूर्ति</th><th>पदपूर्तिमध्ये स्थायी</th><th>पदपूर्ति मध्ये करार</th><th>विद्यार्थी संख्या</th></tr>
<tr><td>बिभिन्न ४६ बिद्यालय</td><td>१५८</td><td>१५८</td><td>५८</td><td>१००</td><td>४१०२</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>८८</td><td></td><td></td><td>सिकाइका लागि निरन्तर विद्यार्थी मूल्याङ्कनः
विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका आ.व २०७७।७८ को क्रियाकलाप नं २.७.१३.३ मा सिकाइका लागि निरन्तर विद्यार्थी मूल्याङ्कनका लागि आवश्यक सामाग्री, सुधारात्मक शिक्षण अनुदान, कक्षा १ मा नयाँ भर्ना भएका विद्यार्थीको पोर्टफोलियो समेतका लागि प्रति विद्यार्थी वार्षिक रु १०० अनुदान दिने</td><td>९,३००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयको गोश्वारा भौचर नं ६२।२०७७।१२।१४ बाट ४६ वटा विद्यालयका कक्षा १ मा अध्ययनरत ४२० जना विद्यार्थीका लागि प्रति विद्यार्थी रु १०० का दरले अनुदान रकम रु ४२०००। निकासा भएको छ । तर IEMIS प्रविष्ट कक्षा १ मा अध्ययनरत विद्यार्थी जम्मा ३२७ जना रहेकोले बढी संख्या ९३ जनाको लागि प्रति विद्यार्थी रु १०० का दरले निकासा भएको रकम असूल गरी संघीय संचितकोषमा दाखिला हुनु पर्ने रु</td><td></td></tr>
<tr><td>८९</td><td></td><td></td><td>खर्चको प्रमाणः
विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका आ.व २०७७।७८ को क्रियाकलाप नं २.७.१३.१० मा माध्यामिक विद्यालयमा इन्टरनेट जडान तथा सञ्चालन खर्च प्रति विद्यालय वार्षिक रु १२००० अनुदान दिने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयको गोश्वारा भौचर नं ६२।२०७७।१२।१४ बाट ७ वटा विद्यालयलाई प्रति विद्यालय रु १२०००। का दरले रु ८४०००। निकासा गरिएको छ । तर खर्चलाई पुष्टि हुने आवश्यक बिल भर्पाई कागजात पेश नभएकोले खर्चको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु
<table>
<tr><th>विद्यालयको नाम</th><th>अनुदान रकम</th></tr>
<tr><td>सिद्धेश्वार मा वि</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td>महालंगुर मा वि</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td>जनता मा वि</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td>कैलेश्वर मा वि</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td>कास्थेम मा वि</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td>चण्डश्वरी मा वि</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td>सरस्वती मा वि</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>८४०००</td></tr>
</table></td><td>८४,०००</td></tr>
<tr><td>९०</td><td></td><td></td><td>खर्चको प्रमाणः
विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका आ.व २०७७।७८ को क्रियाकलाप नं २.७.१३.१० मा हाल सञ्चालनमा रहेका बहुकक्षा बहुस्तर MGML सञ्चालनका लागि प्रति विद्यालय वार्षिक रु ५००००। अनुदान दिने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयको गोश्वारा भौचर नं ६२।२०७७।१२।१४ बाट २ वटा</td><td>१००,०००</td></tr>
</table>

https://nams.oag.gov.np

विद्यालयलाई प्रति विद्यालय रु ५००००। का दरले रु १०००००। निकासा गरिएको छ । तर खर्चलाईलाई पुष्टि हुने आवश्यक बिल भर्पाई कागजात पेश नभएकोले खर्चको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु

विद्यालयको नाम	अनुदान रकम
उमातिर्थ आ वि	५००००
हिमगंगा आ वि	५००००
जम्मा	१०००००

९१

सामुदायिक सिकाई केन्द्र अनुदानः

विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका आ.व २०७७।७८ को क्रियाकलाप नं २.७.१३.११ मा नियमित रुपमा चलेका सामुदायिक सिकाई केन्द्रको व्यवस्थापन समितिको सिफारिस, स्थलगत निरिक्षण प्रतिवेदन तथा हाजिरि प्रमाणित भै आएपछि सामाजिक परिचालकको लागि रु ६२००। का दरले १२ महिनाको पारिश्रमिक र बांकी रकम प्रस्तावको आधारमा उपलव्ध गराउने उल्लेख छ । यस वर्ष कार्यालयले भौ.नं ९२।२०७८।१।२५ बाट ४ वटा सामुदायिक सिकाई केन्द्रलाई रु २०००००। का दरले रु ८००००० अनुदान उपलब्ध गराएकोमा कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकामा उल्लेख भए बमोजिम देहायका ४ वटा सामुदायिक सिकाई केन्द्रले व्यवस्थापन समितिको सिफारिस, स्थलगत निरिक्षण प्रतिवेदन तथा सामाजिक परिचालकको हाजिरि प्रमाणित गरेको तथा बांकी रकम खर्च गर्न प्रस्ताव समेत पेश गरेको नदेखिएकोले उक्त अनुदान रकमको सदुपयोग सम्वन्धमा कार्यालयबाट अनुगमन गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ ।

सामुदायीक सिकाइ केन्द्र	संचालन अनुदान रकम
महालंगुर सामुदायिक सिकाइ केन्द्र गुम्देल	२०००००
कुभुकास्थली सामुदायिक सिकाइ केन्द्र कुभु	२०००००
गोसाई सामुदायिक सिकाइ केन्द्र भुजी	२०००००
लालीगुँरास सामुदायिक सिकाइ केन्द्र गुप्तेश्वर	२०००००
जम्मा	८०००००

<table>
<tr><td>९२</td><td></td><td></td><td>पाठ्यपुस्तक वितरणः
विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वियन पुस्तिका आ.व २०७७।७८ को क्रियाकलाप नं २.४.६.१ मा सार्वजनिक विद्यालयका विद्यार्थीहरुका लागि निःशुल्क पाठ्यपुस्तक अनुदान सम्बन्धि व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयको भौ.नं ९२।२०७८।१।२५ बाट निःशुल्क पाठ्यपुस्तक वितरणका लागि अनुदान रकम रु १८४५०४१। निकासा भएको छ । तर कति वटा विद्यालयको लागि कति अनुदान रकम निकासा भएको हो, कति विद्यार्थीले पाठ्यपुस्तक प्राप्त गर्ने खर्चलाई पुष्टि हुने बिल भरपाई कागजात, अनुगमन प्रतिवेदन पेश नभएकाले पेश हुनुपर्ने रु</td><td>१,८४५,०४१</td></tr>
<tr><td>९३</td><td></td><td></td><td>ICT ल्याब अनुदानमा बढी निकासाः
विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वियन पुस्तिका आ.व २०७७।७८ को क्रियाकलाप नं २.७.१३.१३ मा शिक्षण सिकाइमा आइसिटी ICT को प्रयोग (कम्प्युटर, इन्टरनेट, कनेक्टिभिटी इक्युपमेन्ट तथ किट्स खरिद) का लागि अनुदान प्रति विद्यालय वार्षिक रु ६ लाख ५० हजार निकासा दिने व्यवस्था रहेको छ । तर कार्यालयको भौ.नं १०८।२०७८।३।०७ बाट ICT ल्याबको लागि महालंगुर मा वि लाई अनुदान रकम रु ६६८३९५ निकासा भएको छ । विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वियन पुस्तिका आ.व २०७७।७८ मा तोकिएको भन्दा बढी निकासा भएको अनुदान रकम असूल गरी संघीय संचितकोषमा दाखिला हुनु पर्ने रु</td><td>१८,३९५</td></tr>
<tr><td>९४</td><td></td><td></td><td>राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रमः
राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम कार्यान्वयन कार्यविधि, २०७६ को बुँदा नं १४ मा कार्य सम्पन्न भएपछि विद्यालयले अनिवार्य रुपमा सामाजिक परीक्षण गराउनुपर्ने र सामाजिक परीक्षणको प्रतिवेदन सम्बन्धित स्थानीय तहमा पठाउनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ।कार्यालयको गोश्वारा भौ.नं १८८।२०७७।३।२७ बाट राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रमको लागि देहायको २ वटा विद्यालयको लागि अनुदान रकम रु १३००००० ।निकासा भएको छ तर विद्यालयहरुले कार्य सम्पन्न भए पछिको सामाजिक परीक्षण प्रतिवेदन स्थानीय तहमा पेश गरेको देखिएन । सामाजिक परीक्षण प्रतिवेदन प्राप्त गर्नु पर्दछ ।
<table>
<tr><td>विद्यालयको नाम</td><td>अनुदान रकम</td></tr>
<tr><td>सेतिदेवी आधारभूत विद्यालय</td><td>६५००००</td></tr>
<tr><td>सिद्धेश्वर माध्यामिक विद्यालय</td><td>६५००००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>१३०००००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>९५</td><td></td><td></td><td>प्राविधिक पुष्टयाईं पेश नभएकोः
आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१०) मा जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक बिल, भरपाई र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्ने व्यवस्था</td><td>१,४४०,०००</td></tr>
</table>

छ । पालिकाले विभिन्न विद्यालयहरुलाई निम्नानुसार शिर्षकमा रकम उपल्बध गराएकोमा सम्वन्धित विद्यालयबाट विल भरपाई पेश नभएको रु

विद्यालयको नाम	प्राविधिक शिक्षक अनुदान	मार्तिभाषा शिक्षण अनुदान	अनुगमन तथा निरिक्षण खाना खाजा	इन्टरनेट जडान	बाल कक्षा तथा शैक्षिक सुधार	कम्प्युटर प्रिन्टर खरीद	नर्स उपचार केन्द्र	स्काउट कार्यक्रम
सिद्धेश्वर मावि	३०००००							१५००००
स्वर्तम आवि			३६००					
जनता मावि								१५००००
उमातिर्थ आवि		१२००००	३६००					
बालज्योति आवि				४००००				
पवित्रनुम्वुर आवि		१२००००						
जनज्योति आवि	१२०००							
जनज्योती आवि						७५०००		
वाल्डिङ आवि			३६००		४००००			

भुमेश्वर आवि			३६००					
सिमलगैर्हा आवि			३६००					
कास्थेम मावि							१५००००	
देविश्वर आवि						७५०००		
सरस्वति मावि							१५००००	
बुल्फे बाविके					४००००			
जम्मा	३१२०००	२४००००	१८०००	४००००	८००००	१५००००	३०००००	३०००००

९६			**पारिश्रमिक कर कट्टीः** आयकर ऐन २०५८ को दफा ८ को उपदफा २ (क(अनुसार ज्याला,तलब,अतिरिक्त समय काम गरेबापतको रकम तथा अन्य सुविधा बापतको भुक्तानी आदिलाइ रोजगारीबाट भएको आय गणनामा समावेश गरिने व्यवस्था रहेको छ ।त्यस्तै गरि उक्त ऐनको दफा ३ (क(मा कुनै आय वर्षमा करयोग्य आय भएको व्यक्तिलाइ यस ऐन बमोजिम कर लगाइने व्यवस्था रहेको छ । प्राकृतिक व्यक्तिका लागि आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को आयकर दर अनुसार कर लाग्ने प्रावधान रहेको छ । कार्यालयले निम्नानुसारका कर्मचारीहरुको बार्षिक आय गणना गरी कर कट्टी गरेको नदेखिएकोले निम्नानुसारको कर असूल हुनुपर्ने देखिएको रु.	७०,११०

https://nams.oag.gov.np

सि. नं.	कर्मचारीको नाम	पद	वार्षिक खुद आय	नियमानुसार लाग्ने कर रकम	कट्टी गरेको कर रकम	दाखिला गर्नुपर्ने रकम
१	दिपेन्द्र कुमार पैकडा	ज.स्वा.नि	५८६९६२	२१८९२	५५१४	१६३७९
२	अभिजित सुनुवार	ज.स्वा.नि	५३५८६२	१३०८६	५०८७	७९९९
३	प्रकाश खड्का	अ.हे.ब.पाँचौ	४८७७४८	८२७५	४८२६	३४४८
४	रमेश कुमार खत्री	सुचना प्रविधि अधिकृत	६०५७११	२११४२	०	२११४२
५	विकास बाइजु	इन्जिनियर	६०५७११	२११४२	०	२११४२
	जम्मा					६७११०

९७			**सरुवा भएको कर्मचारीलाई तलब भत्ता भुक्तानीः** आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१०) मा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । अहेब सहायक चौथो रुपेश बस्नेत मिति २०७७।४।२२ देखि लागु हुने गरी मिति २०७७ साउन सम्मको तलब भत्ता भुक्तानी लिई उमाकुण्ड गाउँपालिका गाउँकार्यपालिकाको कार्यालयबाट त्रिवेणी गाउँपालिका गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय, रोल्पा सरुवा भएकोमा भदौ महिना देखि माघ महिनासम्म ६ महिनाको तलब भत्ता उमाकुण्ड गाउँपालिका गाउँकार्यपालिकाको कार्यालयबाट नै भुक्तानी भएको देखिएकोले अहेब सहायक चौथो रुपाश बस्नेतलाई सरुवा पश्चात पनि भुक्तानी भएको ६ महिनाको तलब भत्ता रकम कर्मचारी संचयकोष थप, पर्व खर्च समेत असुल गरी संघीय संचितकोषमा दाखिला हुनुपर्ने रु		२५३,३४८
९८			**प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम** स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्वेश्यले स्थानीयतहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ ।पालिकाले यस कार्यक्रम अन्तर्गत पालिकाभित्रका वडाहरुमा सडक सोलिङ, खानेपानी पदमार्ग लगायत निर्माण कार्य लगायतका १२ वटा कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष ३१५ जनालाई रोजगारी उपलव्ध गराई रु.९२८८९३९ खर्च गरेको छ । पालिकाले लक्षित वर्गलाई ११ दिनदेखि १०० दिनसम्म रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला, प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्च समेत खर्च लेखेको छ। उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृर्जना भएको देखिंदैन		
९९			**सामाग्रीको मूल्य भुक्तानीः**		२,०२९,४१७

प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम संचालन निर्देशिका संशोधन समेत तथा काममा आधारित पारिश्रमिक सम्बन्धी निर्देशिको बुँदा नं ६-१_ मा प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम अन्तरगत बिनियोजित रकम श्रमिकको ज्याला मात्र खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख छ । जस अनुसार सामाग्री खरिद गरी निर्माण कार्य हुने योजनाहरुमा उक्त कार्य गर्दा लाग्ने ज्याला प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रमबाट बेहोर्ने र प्रयोग भएको सामाग्रीहरुको मूल्य बराबरको रकम स्थानीय तहले लागत साझेदारीमा बेहोर्नपर्ने देखिन्छ । यस पालिकाबाट संचालन भएका देहायका योजनाहरुमा सामाग्री खरिद समेतको मूल्य प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रमबाट खर्च लेखेको छ । तसर्थ पालिकाको साझेदारीतर्फ सामाग्रीको रकम पालिकाबाट खर्च लेखी संघीय संचितकोषमा फिर्ता हुनुपर्ने देखिएको रु

गो.भौ.नं÷ मिति	योजनाको नाम	कार्य	परिमाण घनमिटर	सामाग्री	दर	रकम
१०९। २०७८।३। १०	डुंगा मैदाने सडक स्तरोन्नति तथा पहिरो रोकथाम	Dry stone soiling	८५।२०	ढुंगा	१३००	११०७६०
११०। २०७८।३। १०	डाँडा गाउँ च्यादलु पैदल निर्माण	Dry stone soiling	३३।७०	ढुंगा	१३००	४३८१०
११२। २०७८।३। १०	नाजिङ फाक्सिङ पार्क निर्माण	Dry stone soiling	३०	ढुंगा	१३००	३९०००
१३३। २०७८।३। १६	गुम्देल स्वास्थ्य चौकी जाने सडक	Dry stone soiling	१४३।४०	ढुंगा	१३००	१८६४२०
१४५। २०७८।३। १८	खहरे लभु पाँगा खानेपानी मर्मत	Dry stone soiling	२०९।५२	ढुंगा	१३००	२७२३७६
१४८। २०७८।३।	ताँबे पदमार्ग निर्माण	Dry stone soiling	१३८	ढुंगा	१३००	१७९४००

२१						
१५३। २०७८।३। २१	सडक स्तरोन्नति भुजि	Dry stone soiling	४८५।९०	ढुंगा	१३००	६३१६७०
१८१। २०७८।३। २१	कालो चौतारा गुप्तेश्वर सडक मर्मत	Dry stone soiling	३५	ढुंगा	१३००	४५५००
१४६। २०७८।३। २१	खहरे लभु पाँगा खानेपानी मर्मत	Dry stone wall	१६।२०	ढुंगा	१३००	२१०६०
१४७। २०७८।३। २१	कुबु बजार फोहोर व्यवस्थापन पूर्वाधार निर्माण तथा मर्मत योजना	Dry stone wall	१२३।६०	ढुंगा	१३००	१६०६८०
१९२। २०७८।३। २९	कालो चौतारा गुप्तेश्वर सडक मर्मत	Dry stone wall	२६०।५७	ढुंगा	१३००	३३८७४१
जम्मा						२०२९४१७

१००			**तोकेभन्दा बढी सुविधाः**	२२,३२०

https://nams.oag.gov.np

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>श्रम, रोजगार तथा सामाजिक सुरक्षा मन्त्रालयको चलानी नं १६१ मिति २०७७।८।१० को पत्रानुसार रोजगार प्रवर्द्धन कार्यक्रम तर्फको कर्मचारीले चाडपर्व सहित १३ महिनाको मासिक तलब बाहेक अन्य भत्ता नपाउने व्यवस्था रहेको छ ।तर यस वर्ष पालिकाका सामी परीयोजना अन्तरगतका कर्मचारीहरुलाई स्थानीय भत्ता भुक्तानी गरेको देखिएकोले तोकेभन्दा बढी सुविधा वापत भुक्तानी गरेको रकम असुल गरी संघीय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><td>कर्मचारीको नाम</td><td>पद</td><td>स्थानिय भत्ता</td><td>महिना</td><td>बढी भुक्तानी</td></tr>
<tr><td>कबिता सुनुवार</td><td>मनोसामाजिक परामर्शकर्ता</td><td>९३०</td><td>१२</td><td>१११६०</td></tr>
<tr><td>सुमित्रा दाहाल</td><td>वित्तिय साक्षरता सहजकर्ता</td><td>९३०</td><td>१२</td><td>१११६०</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>२२३२०</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>१०१</td><td></td><td></td><td>खर्चको प्रमाण पेश नभएकोः
आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१०) मा जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक बिल, भरपाई र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । गोश्वारा भौचर नं २१ बाट रु १५०००। खर्च लेखिएको छ तर कुन प्रयोजनमा कसरी खर्च भएको हो र कसलाई भुक्तानी भएको हो सो विवरण खुल्ने, खर्चलाई पुष्टि गर्ने आवश्यक कागजात पेश नभएकोले पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु</td><td>१५,०००</td></tr>
<tr><td>१०२</td><td></td><td></td><td>सामाजिक सुरक्षातर्फ बढी निकासा
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, प्रत्योक बर्ष लगत अध्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैंक मार्फत भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चलान गर्न नियमित रुपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरि अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्वन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ । तर पालिकाबाट लाभग्राहीको लगत अद्यावधिक नगरी एउटै चौमासिकमा एकै व्यक्तिको नाममा दोहोरो निकासा हुने गरी दोहोरो खर्च लेखेको, मृत्यू भइसकेका लाभग्राहीको लगत कट्टा नगरी बढी खर्च लेखिएको छ । तसर्थ पालिकाले लाभग्राही लगत अद्यावधिक गरी निम्नानुसार बढी खर्च लेखेको रकम असूल हुनुपर्ने रु...</td><td>२२१,२००</td></tr>
</table>

वडा न	नाम	ना.प्र.प.नं.	प्रथम चौमासिक
२	ल्हकी शेर्पा	५४५५	१२०००
	अन्सिका रसाइलि		१६००
७	कृष्ण माया नेवार	२२६७	१२०००
	गणेश बहादुर थापा	६४३१	१२०००
	धन माया सुनुवार	२१।१२।७२।००१४४	१२०००
	नर बहादुर सुनुवार	४८०२५।९६४	१२०००
	पूर्णमाया सुनुवार	२९००	१२०००
	भिम बहादुर सुनुवार	२२८९	१२०००
	मन माया सुनुवार	२२६४	१२०००
	हर्क माया सुनुवार	२०६६	१२०००
	कुमारी वि क	२६२६	८०००
	मन माँया विक	२५६०	८०००
	सन्त कुमारी दमाइ	२२७८	८०००
	गंगा माया सुनुवार	३००९।१३१	८०००
	उर्मिला विक	२०७३।४।३०	१६००
वडा १	डोमा शेर्पा	५६४६	१२०००

	तिलक कुमारी कार्कि	२१।०१।७६।०४६२४	१८०००
	परिस्ता विक	२०७६।७।१५	८०००
वडा ४	कृष्ण माया आचार्य	३९७०।३९२० नाम र जन्म एउटै	२४०००
	मान कुमारी श्रेष्ठ	३९५२।३९७२ नाम र जन्म एउटै	१६०००
जम्मा			२२१२००

१०३			**संघिय संचितकोषमा दाखिला** पालिकाले प्रथम चौमासीक बापत वितरण बाँकी दाखिला रकम बडा न ४ को ६३०६ र वडा २ को १५४७५ गरी जम्मा रु.२१७८१ संघिय संचितकोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु	२१,७८९
१०४			**थप सामाजिक सुरक्षाः** पालिकाले सामाजिक सुरक्षाबापत थप प्रोत्साहन स्वरुप सवै लाभग्राहीलाई एकमुष्ठ २००० को दरले भुक्तानी गर्दा देखिएका ब्यहोरा यसप्रकार रहेको छन	२४,०००

वडा न	नाम	भुक्तानी रकम	कैफियत
७	इन्द्र देवि सुनुवार	२०००	दोहोरो
	गंगा माया सुनुवार	२०००	दोहोरो
	निर माया सुनुवार	२०००	दोहोरो
	कुमारी विक	२०००	दोहोरो
	कृष्ण माया नेवार	२०००	दोहोरो
	दिल माया सुनुवार	२०००	दोहोरो
	धन माया सुनुवार	२०००	दोहोरो
	मिन बहादुर सुनुवार	२०००	दोहोरो
	मन माया सुनुवार	२०००	दोहोरो
वडा २	कविराम परियार	२०००	७५।११।३० मा मृत्यु
	कमला दमिनि	२०००	०७३।३।८ मा मृत्यु
वडा ४	धनकुमारी खत्री	२०००	दोहोरो
	याम बहादुर कामी	२०००	दोहोरो
	जम्मा	२४०००	
	चन्द्र बहादुर कालिकोटे	२०००	ना नं उल्लेख नभएको
	भिम कुमारी नेवार	२०००	ना नं उल्लेख नभएको

वडा २	कालि थामीनि	२०००	ना नं उल्लेख नभएको
	टेक कुमारी बस्नेत	२०००	ना नं उल्लेख नभएको
वडा १	किपा शेर्पा	२०००	ना नं उल्लेख नभएको
	छिरीङ शेर्पा	२०००	ना नं उल्लेख नभएको
	तिण्डु शेर्पा	२०००	ना नं उल्लेख नभएको
	नुर फिञ्जु शेर्पा	२०००	ना नं उल्लेख नभएको
	मुना कुमारी कार्की	२०००	ना नं उल्लेख नभएको
	लाक्पातेण्डु शेर्पा	२०००	ना नं उल्लेख नभएको
	लाक्पाटासी शेर्पा	२०००	ना नं उल्लेख नभएको
	ल्हेनी शेर्पा	२०००	ना नं उल्लेख नभएको
	शिवमाया बस्नेत	२०००	ना नं उल्लेख नभएको
	सनक बहादुर बस्नेत	२०००	ना नं उल्लेख नभएको
	छिन्डोम शेर्पा	२०००	ना नं उल्लेख नभएको
	छिरीङ्गा शेर्पा	२०००	ना नं उल्लेख नभएको
	जनकुमारी फर्कि	२०००	ना नं उल्लेख नभएको
	माया कार्की	२०००	ना नं उल्लेख नभएको

			पालिकाले थप प्रोत्साहन स्वरुप समाजिक सुरक्षा बापतको रकम भुक्तानी गर्दा नागरीकता नं उल्लेख नभएका लाभग्राहीको सम्वन्धमा एकिन गर्नुपर्दछ । नाम दोहोरो परी बढी दोहोरो बढी रकम भुक्तानी भएको रकम रु २४००० सम्वन्धित सँग असुल गरी संघिय संचितकोष खातामा असुल दाखिला गर्नुपर्ने रु	
१०५			**प्रोत्साहन चाडपर्व** प्रोत्साहन चाडपर्व भुक्तानीको लागि वडा नं १ का सचिव गणेश थापाले पेश्की रु६०८००० लिएकोमा वितरण भएको रु५६८००० र बाकी ४०००० देखिन्छ । बाकी रहेको रकम मध्ये रु ३६००० मात्र फिर्ता दाखिला भएको देखिन्छ बाकी रकम सम्वन्धित शिर्षकमा दाखिला गर्नुपर्ने	४,०००
१०६			**बैकखातामा रहेको निष्क्रीय** पालिकाले बैक मार्फत भत्ता भुक्तानीमा विभिन्न कारणले लाभग्राहीको विवरण अद्यावधिक नभई बाम्ती सनराइज बैक शाखामा रहेको रु२४३८०५४ र प्रति शाखामा रु२७०३२८८ गरी रु५१४१३४२ बैकखातामा नै निष्क्रीय रहेको कार्यालयले उपलब्ध गराएको निम्नानुसारको रकम फिर्ता लिइ संघिय संचितकोष खातामा दाखिला गर्नुपर्ने रु	५,१४१,३४२
१०७			**बैक मौज्दात** वडा न ४, ५, ६ र ७ नं वडाको सामाजिक सुरक्षा बापत बैकलाई उपलब्ध गराएको मध्ये खर्च गर्नबाकी रहेको रु२२३७५५ बैकमानै मौज्दात रहेको हुदा सो रकम संघियकोषमा फिर्ता दाखिला गर्नुपर्ने रु	२२३,७५५
१०८			**कोभिड–१९ तर्फः** आ.व २०७७।७८ को अषाढ मसान्तसम्म कोभिड–१९ रोकथाम तथा नियन्त्रणको लागि भएको आम्दानी तथा खर्चको विवरण निम्नानुसार रहेको छः	

आम्दानी स्रोत	रकम रु	खर्च शिर्षक	रकम रु
गत बर्षको बाँकी	०	राहत वितरण	०
स्थानीय तहको आफ्नै वजेटवाट	६१३३८६५	क्वारेन्टाइन निर्माण तथा व्यवस्थापन	४७२९१९
संघीय कोभिड कोषवाट	१००००००	औषधी एवं स्वास्थ्य उपकरण खरिद	४१८७३३४
प्रदेश कोभिड कोषवाट	५०००००	आइसोलेसन केन्द्र निर्माण	१०९७७२०
अन्य स्रोतबाट	१२०००	जनशक्ति परिचालन	१८४८५०
प्रदेश संचितकोष	१००००००	पुर्बाधार निर्माण	२१४८४२
		प्रशासनिक खर्च	०
		अन्य खर्च	१२४५११७
		वाँकी	१२४३०८३
जम्मा	८६४५८६५		८६४५८६५

सो सम्वन्धमा निम्न देखिएका उल्लेख्य व्यहोरा निम्नानुसार छन् :

१०९			**औषधि एवं स्वास्थ्य उपकरण खरिद :** पालिकाले कोभिड कोषबाट रु. ४१८७३३४ लाखको औषधि तथा उपकरण खरिद गरेको देखियो । सो मध्ये रु. १९,८२,७९५ को औषधि र १५ हस्पिटल बेड, बेड लकर, ट्रली लगायतका उपकरण सिलवन्दी दरभाउपत्र मार्फत खरिद गरेको छ । अक्सिजन सिलिण्डर २० थानको रु. ४९७२०० लगायत बाँकी रु. २२,०४,५३९ को औषधि तथा उपकरण पटक पटक गरी सोझै खरिद गरेको छ । वाहिरबाट पालिका प्रवेश गरेका व्यक्तिलाई अनिवार्य क्वारेन्टीनमा वस्ने व्यवस्था मिलाएको र आईसोलेसन तथा क्वारेन्टिनमा अपेक्षा गरे भन्दा वढी विरामी रहेको कारण थप औषधिहरु आवस्यक परेकोले सोझै खरिद गर्नुपरेको पालिकाले छलफलको क्रममा जानकारी गराएको छ ।प्रतिस्पर्धात्मक तरिकाले खरिद गर्ने कार्यलाई प्राथमिकता दिनु पर्दछ ।	
११०			**कर दाखिलाः**	१०६,१३०

			आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७ र ८८ बमोजिम भुक्तानीमा प्रतिशतका दरले करकट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।कार्यालयले कोरोना कोषतर्फ आव २०७७।०७८ मा रु ७६०४८७९। भुक्तानीमा रु १०६१३० । करकट्टी गरी पालिकाको खातामा राखेको देखियो । उक्त रकम सम्बन्धित राजश्व खातामा दाखिला गरी प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु	
१११			अनुगमन तथा सम्परीक्षण स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ ।सोही एनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यो वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा सम्परीक्षण भएको विवरण यस प्रकार रहेको छ –	

आ.व.	वेरुजु दफा नं.	वेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा	फछ्र्यौटको आधार				सम्परीक्षण
			असुली	प्रमाण	नियमित	पेश्की	
०७६।७७	५१	पेश्की फछयौट				४४२४०००	४४२४०००
०७६।७७	५१	पेश्की रमेश कुमार खत्री				५०००००	५०००००
०७६।७७	५१	रण बहादुर कार्कीको पेश्की				२६१०४२	२६१०४२
०७६।७७	५१	मोनिका गुरागाईको पेश्की				९००००	९००००
०७६।७७	५१	लक्ष्मी शिवाकोटीको पेश्की				१७८०००	१७८०००
०७६।७७	४६	दिपेन्द्र कुमार पैकाराको बढी भुक्तानी	५५५०				५५५०
०७६।७७	४६=२	दिपेन्द्र कुमार पैकराको बाकी दाखिला	१०००				१०००
०७६।७७	४६=३	दिपेन्द्र कुमार पैकरा दाखिला बाकी	१०९८१				१०९८१
०७६।७७	४६=४	दिपेन्द्र कुमार पैकरा	४७३९०				४७३९०

		दाखिला बाकी					
०७६।७७	१५	शेर बहादुर सुनुवारकको दोहोरो भुक्तानी	१२०००				१२०००
०७६।७७	१२	शेर बहादुर सुनुवारकको दोहोरो भुक्तानी	२४००				२४००
		जम्मा					**५५४१३६३**