



महालेखापरीक्षकको  
वार्षिक प्रतिवेदन  
२०७९  
मादी गाउँपालिका  
कास्की



महालेखापरीक्षकको कार्यालय  
काठमाडौं, नेपाल

## **दूरदृष्टि (Vision)**

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था ह'ने ।

(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 एंव 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 कानूनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा, कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जवाफदेहिता एवं पारदर्शिता, सेवा प्रवाह लगायतका विषयहरूको 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 औल्याइएको 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 रूपले 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 औल्याएका व्यहोराहरू सुधार गरी गत विगतका बेरुजू उपर आवश्यक कारवाही गरी वित्तीय अनुशासन हुने व्यवस्था मिलाउनुपर्दछ ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको बावजुद 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 ।

२०७९ आषाढ

(टंकमणि शर्मा दंगाल)  
महालेखापरीक्षक



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

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिदेशनालय  
( गण्डकी प्रदेश )

पत्र संख्या: २०७८।७९  
च.नं. ६५

मिति: २०७९।३।२५

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू,  
मादी गाउँपालिका, गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय,  
कास्की ।

**कैफियत सहितको राय**

हामीले गाउँपालिकाको 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 २०७८ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरणले स्थानीय तहसँग सम्बन्धित प्रचलित कानूनबमोजिम सारभूतरूपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

**कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार**

- गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्णरूपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
- पालिकाको लेखापरीक्षणबाट रू १ करोड ४ लाख ६३ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये प्रतिक्रियाबाट रू १५ लाख ५५ हजार फर्साउट भई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू १ लाख, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू १० लाख ५० हजार, नियमित गर्नुपर्ने रू ७६ लाख ३६ हजार र पेशकी रू १ लाख २२ हजार रहेको छ । पालिकाको गतवर्ष बेरुजू रू ७३ लाख १६ हजार बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्वाँट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अघावधिक बेरुजू रू ९६ लाख ४६ हजार रहेको छ । **बेरुजू वर्गीकरण र अघावधिक बेरुजू स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।**
- 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 औल्याइएको छ । कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रूपमा रहेको छ ।
- आम्दानी तथा खर्चको सेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेशकी बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन 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 कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानून बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तीका कारण वित्तीय विवरण सारभूतरूपमा गलत आँकडा रहित स्वरूपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागू गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । गाउँ कार्यपालिका, अध्यक्ष 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 अवलम्बन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानूनबमोजिम 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 ।

(शम्भु कुमार श्रेष्ठ)  
नायब महालेखापरीक्षक

मादी गाउँपालिका

बेरुजु वर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
दफा संख्या			दफा संख्या			दफा संख्या			असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने				पेस्की	
संस्थापक	तारीख	रकम	संस्थापक	तारीख	रकम	संस्थापक	तारीख	रकम		अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको		जम्मा
२८	२२	१०४६३	०	९	१५५५	२८	१३	८९०८	१००	७६३६	१०५०	०	०	८६८६	१२२

अद्यावधिक बेरुजु स्थिति

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्यौट	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
कास्की	७३१६	०	६५७८	७३८	०	८९०८	९६४६

## आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : मादी गाउँपालिका, कास्की , मादी गाउँपालिका , कास्की

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	नारायण प्रसाद सापकोटा	२०७६-८-२२	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	लक्ष्मी कोइराला	२०७६-१-६	
<b>बेरुजु रकम</b>			१०,४६३,०८५

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		८,८४,४३,०५८.१४	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	३२,८५,३०,९३०	चालु खर्च	३१,३१,९५,४०८.३
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	१,७१,६१,०००	पूँजीगत खर्च	७,५६,९६,२४५
राजश्व बाँडफाँट	८१,११,९९१.८६	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	५४,९८,४०७
आन्तरिक आय	२,२३,६२,७४६.२		
अन्य आय	०		
कुल आय	३७,६१,६६,६६८.०६	कुल खर्च	३९,४३,९०,०६०.३
बाँकी मौज्दात			१४,३२,६४,९५६.४७

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																																																																	
१			लेखापरीक्षणमा पेश भएको आर्थिक कारोवारसंग सम्बन्धि प्राप्त जानकारी अनुसार स्वीकृत भएको लेखापरीक्षण योजना, २०७८ बमोजिम विश्लेषण, नमुना छनौट, लिखित प्रतिनिधित्व पत्र, लेखापरीक्षण नीति मानदण्ड, मार्गदर्शन, निर्देशन र लेखापरीक्षण सीमा समेतको आधारमा परीक्षण गरी तयार गरिएको लेखापरीक्षण प्रारम्भिक प्रतिवेदनकोमस्यौदा उपर व्यवस्थापनसंगको बहिर्गमन बैठकमा छलफल गरी कायम भएका व्यहोरा सहितको लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन जारी गरिएको छ। लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी लेखापरीक्षण निष्कर्ष सहितको प्रतिवेदन जारी गर्नु हो भने आर्थिक कारोवार र वित्तीय विवरणको सम्पूर्ण जिम्मेवारी व्यवस्थापनको रहेको छ।																																																																																																		
२			<b>परिचय</b> स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो। स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु यस पालिकाको उद्देश्य रहेको छ। पालिका अन्तर्गत १२ वडा रहेका छन भने यसको क्षेत्रफल ५६३ वर्ग किलोमिटर रहेको छ।																																																																																																		
३			<p><b>स्थानीय सञ्चित कोष:</b> आर्थिक वर्ष २०७७।७८ को स्थानीय सञ्चित कोष आय व्यय हिसावको संक्षिप्त अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="9">प्राप्ति भुक्तानी हिसाव</th> </tr> <tr> <th rowspan="2">विवरण</th> <th rowspan="2">टिप्पणी</th> <th colspan="4">यसवर्ष रु.</th> <th colspan="3">गतवर्षरु.</th> </tr> <tr> <th>बजेट</th> <th>आफैलेगरेको प्राप्ति/ भुक्तानी</th> <th>वस्तुगत</th> <th>जम्मा</th> <th>आफैलेगरेको प्राप्ति/ भुक्तानी</th> <th>वस्तुगत</th> <th>जम्मा</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>प्राप्ति (क-ख)</td> <td></td> <td>557267292.66</td> <td>458625005.53</td> <td></td> <td>458625005.53</td> <td>581308328.10</td> <td></td> <td>581308328.10</td> </tr> <tr> <td>क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)</td> <td></td> <td>542707739.76</td> <td>440569074.63</td> <td>0.00</td> <td>440569074.63</td> <td>431030064.20</td> <td>0.00</td> <td>431030064.20</td> </tr> <tr> <td>११००० कर</td> <td>११</td> <td>93319503.00</td> <td>80736286.68</td> <td>0.00</td> <td>80736286.68</td> <td>61516720.49</td> <td>0.00</td> <td>61516720.49</td> </tr> <tr> <td>१३००० अनुदान</td> <td></td> <td>397264180.00</td> <td>336340310.73</td> <td>0.00</td> <td>336340310.73</td> <td>353618023.52</td> <td>0.00</td> <td>353618023.52</td> </tr> <tr> <td>संघीय सरकार</td> <td>१२</td> <td>372603180.00</td> <td>324179310.73</td> <td>0.00</td> <td>324179310.73</td> <td>328122907.50</td> <td>0.00</td> <td>328122907.50</td> </tr> <tr> <td>प्रदेश सरकार</td> <td>१२</td> <td>24661000.00</td> <td>12161000.00</td> <td>0.00</td> <td>12161000.00</td> <td>18431000.00</td> <td>0.00</td> <td>18431000.00</td> </tr> <tr> <td>अन्तरिक श्रोत</td> <td></td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>7064116.02</td> <td>0.00</td> <td>7064116.02</td> </tr> <tr> <td>१४००० अन्य राजस्व</td> <td></td> <td>51124056.76</td> <td>23492477.22</td> <td>0.00</td> <td>23492477.22</td> <td>15281520.19</td> <td>0.00</td> <td>15281520.19</td> </tr> </tbody> </table>	प्राप्ति भुक्तानी हिसाव									विवरण	टिप्पणी	यसवर्ष रु.				गतवर्षरु.			बजेट	आफैलेगरेको प्राप्ति/ भुक्तानी	वस्तुगत	जम्मा	आफैलेगरेको प्राप्ति/ भुक्तानी	वस्तुगत	जम्मा	प्राप्ति (क-ख)		557267292.66	458625005.53		458625005.53	581308328.10		581308328.10	क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		542707739.76	440569074.63	0.00	440569074.63	431030064.20	0.00	431030064.20	११००० कर	११	93319503.00	80736286.68	0.00	80736286.68	61516720.49	0.00	61516720.49	१३००० अनुदान		397264180.00	336340310.73	0.00	336340310.73	353618023.52	0.00	353618023.52	संघीय सरकार	१२	372603180.00	324179310.73	0.00	324179310.73	328122907.50	0.00	328122907.50	प्रदेश सरकार	१२	24661000.00	12161000.00	0.00	12161000.00	18431000.00	0.00	18431000.00	अन्तरिक श्रोत		0.00	0.00	0.00	0.00	7064116.02	0.00	7064116.02	१४००० अन्य राजस्व		51124056.76	23492477.22	0.00	23492477.22	15281520.19	0.00	15281520.19	
प्राप्ति भुक्तानी हिसाव																																																																																																					
विवरण	टिप्पणी	यसवर्ष रु.				गतवर्षरु.																																																																																															
		बजेट	आफैलेगरेको प्राप्ति/ भुक्तानी	वस्तुगत	जम्मा	आफैलेगरेको प्राप्ति/ भुक्तानी	वस्तुगत	जम्मा																																																																																													
प्राप्ति (क-ख)		557267292.66	458625005.53		458625005.53	581308328.10		581308328.10																																																																																													
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		542707739.76	440569074.63	0.00	440569074.63	431030064.20	0.00	431030064.20																																																																																													
११००० कर	११	93319503.00	80736286.68	0.00	80736286.68	61516720.49	0.00	61516720.49																																																																																													
१३००० अनुदान		397264180.00	336340310.73	0.00	336340310.73	353618023.52	0.00	353618023.52																																																																																													
संघीय सरकार	१२	372603180.00	324179310.73	0.00	324179310.73	328122907.50	0.00	328122907.50																																																																																													
प्रदेश सरकार	१२	24661000.00	12161000.00	0.00	12161000.00	18431000.00	0.00	18431000.00																																																																																													
अन्तरिक श्रोत		0.00	0.00	0.00	0.00	7064116.02	0.00	7064116.02																																																																																													
१४००० अन्य राजस्व		51124056.76	23492477.22	0.00	23492477.22	15281520.19	0.00	15281520.19																																																																																													



क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
			१५००० विविध प्राप्ति		1000000.00	0.00	0.00	0.00	613800.00	0.00	613800.00
			ख. अन्य प्राप्ति		14559552.90	18055930.90		18055930.90	150278263.90		150278263.90
			वितरण गर्न बाकी राजस्व		0.00	2570850.00	0.00	2570850.00	0.00	0.00	0.00
			कोषहरु		14559552.90	13359552.90	0.00	13359552.90	14046073.90	0.00	14046073.90
			धरौटी		0.00	2125528.00	0.00	2125528.00	1580807.00	0.00	1580807.00
			संघीय प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		0.00	0.00	0.00	0.00	134651383.00	0.00	134651383.00
			भुक्तानी (गन्ध)		635245266.90	395492332.30		395492332.30	538358953.71		538358953.71
			ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		620685714.00	388891653.30		388891653.30	397780649.71		397780649.71
			२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	88485000.00	63773405.33	0.00	63773405.33	201039646.73	0.00	201039646.73
			२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	91904750.00	58277900.42	0.00	58277900.42	30576953.60	0.00	30576953.60
			२५००० सहायता (Subsidy)	१८	540000.00	35000.00	0.00	35000.00	562800.00	0.00	562800.00
			२६००० अनुदान	१८	200683000.00	182832497.00	0.00	182832497.00	54950609.80	0.00	54950609.80
			२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	7642825.00	5772754.00	0.00	5772754.00	6937214.00	0.00	6937214.00
			२८००० अन्य खर्च	१८	8900000.00	2503851.55	0.00	2503851.55	2487405.58	0.00	2487405.58
			३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८	222530139.00	75696245.00	0.00	75696245.00	101226020.00	0.00	101226020.00
			घ. अन्य भूक्तानी		14559552.90	6600679.00		6600679.00	538358953.71		538358953.71
			कोषहरु		14559552.90	5793407.00	0.00	5793407.00	5170346.00	0.00	5170346.00
			धरौटी		0.00	807272.00	0.00	807272.00	756575.00	0.00	756575.00
			संघीय प्रदेश सरकार वा		0.00	0.00	0.00	0.00	134651383.00	0.00	134651383.00

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
			अन्य कार्यक्रम							
			ड. यो वर्षको बचत (न्युन)		-77977974.24	63132673.23		63132673.23	42949374.39	42949374.39
			च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)			81847641.24		81847641.24	65324967.80	65324967.80
			वर्षान्तको बाकी रकम (ड + च)		-77977974.24	144980314.47		144980314.47	108274342.19	108274342.19
			बैंक तथा नगद बाकी	२४		144980399.47		144980399.47	99741175.10	99741175.10

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४			<p><b>वित्तीय विवरणको स्थिति</b></p> <p>स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाव राख्नुपर्दछ। सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकिए अनुसार गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ। यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन् :</p> <p>v यस स्थानीय तहले NPSAS अनुरूपको कोषको प्राप्ति र भुक्तानीको एकीकृत वित्तीय प्रतिवेदन (म=ले=प=फा= नं= २७२) ले गत वर्षको जिम्मेवारी, यस वर्षको अन्तिम मौज्जात लगायतका देहायका विवरण फरक देखाएको हुँदा यसले आर्थिक विवरणको यथार्थ चित्रण गर्न नसकेको एंव सुत्रमा विषयगत शीर्षकहरुको निकास तथा खर्च रु. १३ करोड ९४ लाख ३५ हजार समेटन नसकेको कारण यथार्थ एकीकृत आर्थिक विवरण माग गरी सोही विवरणलाई आधार मानी लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ।</p> <p>v स्थानीय तहले संचित कोषमा गत विगतको बाँकी यस वर्ष प्राप्त रकम र संचित कोषबाट भएको खर्च स्पष्ट देखिने गरी खाता राखेको छैन।</p> <p>गत वर्षको जिम्मेवारी: वास्तविक बैंक मौज्जात अनुसार गत वर्षको प्रतिवेदनमा जिम्मेवारी सार्नुपर्ने रु. ८८४४३०५८.९४ भएकोमा सुत्रको म.ले.प.फा.नं. २७२ मा जम्मा रु. ८९८४७६४९.२४ जिम्मेवारी बाँधिएको छ भने पालिकाले पेश गरेको प्रमाणित एकीकृत आर्थिक विवरणमा रु. ८८४४३०५८.९४ नै जिम्मेवारी सारेको पाइयो।</p> <p>बैंक मौज्जात: पालिकाको सुत्रको म.ले.प.फा.नं २७२ मा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा विभिन्न खाताहरुमा रहेको बैंक मौज्जात रु. १४४९८०३९९.४७ रहेको छ। पालिकाबाट प्रमाणित एकीकृत आर्थिक विवरणमा विभिन्न ५ वटा कोष तथा खर्च खाताहरुमा जम्मा रु. १४३२६४९५६.४७ बैंक मौज्जात रहेको छ। सुत्रमा बढी देखिएको रु. ३५७५०००।०० को सम्बन्धमा पालिकाले प्रदेश सरकारमा फिर्ता गर्नुपर्ने समपूरक अनुदानको फिर्ता रकम पालिकाको खर्च खाताबाट फिर्ता गर्नुपर्नेमा निकास फिर्ता भएको र रु. १८६४६४२ आन्तरिक राजश्व खातामा आम्दानी नजनाई सोझै संचित कोषमा आम्दानी जनाएकोले सुत्रको प्रतिवेदन २७२ मा उक्त रकम वरावरको स्थितिलाई बैंक कारोवारमा भिन्नता भनी उल्लेख भएको पालिकाको भनाई रहेको छ।</p> <p>अनुदान फिर्ता: सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७५ मा आषाढ मसान्तभित्र सबै खर्च खाताहरु बन्द गरी खर्च हुन बाँकी रकम सम्बन्धित निकायको संचितकोष फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले आषाढ मसान्तसम्म खर्च नभई बाँकी रहेको रु. १८७९५०९९।०० मिति २०७८ श्रावण ३ मा सम्बन्धित शिर्षकमा फिर्ता पठाएको पाइयो। पालिकाले आगामी दिनमा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा रकम फिर्ता पठाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ।</p> <p>स्थानीय कोषको सञ्चालन, व्यवस्थापन र प्रतिवेदन प्रणालीमा एकरूपता र शुद्धता कायम गर्न महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले उपलब्ध गराएको स्थानीय संचित कोष व्यवस्थापन प्रणाली (सुत्र) अनुसारको वित्तीय प्रतिवेदन र पालिकाले पेश गरेको एकीकृत आर्थिक विवरणको तथ्याङ्कमा एकरूपता देखिदैन।</p> <p>त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ।</p>	
५			<b>आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली</b>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल बमोजिम रहेका छन। स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाईएन।	बेरुजु रकम
			<ul style="list-style-type: none"> <li>• पालिकाले २०७७।७८ को अवधिमा भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसुची २११ बमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन।</li> <li>• पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन। साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाईएन।</li> </ul> <p>• राजश्व संकलन सम्बन्धमा सुचना प्रबिधिको प्रयोग गरी सबै कारोबार बैकिङ्ग प्रणाली मार्फत गर्ने गरेको देखिएन। स्थानीय राजस्व व्यवस्थापन प्रणाली प्रयोगमा आएतापनि पुर्णरूपमा कार्यान्वयनमा आउन सकेको छैन।</p> <p>• अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन।</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा गाउपालिकाले आफ्नो अधिकारक्षेत्रभित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत विषय, क्षेत्रगत मध्यकालिन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको पाईएन।</li> </ul> <p>• स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको विश्लेषण गरी सम्भाव्य आयोजनाको बैंक खडा गरेको देखिएन।</p> <p>• दिगो बिकास योजना (२०१५-३०) लाई कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालिन लक्ष्यहरु तोकी मुल्याङ्कन गर्ने कार्य भएको देखिएन।</p> <p>• पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिकनगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो।</p> <p>• वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अध्यावधिक गरेको पाईएन।</p> <p>• पालिकाले मातहतका विभिन्न शाखा तथा वडा कार्यालयहरुवाट सामग्री खरिद गरी सो वापत विल रकम भुक्तानी गरिएकोमा उक्त शाखा तथा वडा कार्यालयमा दाखिला गरिएको जिन्सी सामग्रीको अभिलेख कार्यालयको मूल खातामा प्रविष्टी नहुँदा लगत अद्यावधिक नभएको देखियो।</p> <p>• जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन।</p> <p>• कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्बर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन।</p> <p>• सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ र ८ मा खरिदको गुर्योजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन।</p> <p>• सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(११) मा निर्माण कार्य सम्पन्न गरिसकेपछि भौतिकसंरचनाहरुको विवरण खुलाई अभिलेख राख्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले विगत वर्षदेखि भएको कार्यको लगत नराखेको कारण एकै योजनालाई एक भन्दा वढी वर्षमा वजेट विनियोजन हुन सक्ने देखिएको।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<ul style="list-style-type: none"> <li>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २२ अनुसार कामलाई व्यवस्थित गर्न लेखा समिति, सुशासन समिति लगायतका समिति तथा विशेष समिति गठन गर्न सक्ने उल्लेख भएकोमासो बमोजिम गठन भएको, सूचना अधिकारीको काम, कर्तव्य र जिम्मेवारी सम्बन्धी निर्देशिका, २०७३ को दफा २५ मा सूचनाको माग, सो अनुरूप सूचना प्रबाहको अवस्थावा सूचना दिन इन्कार गरेको अभिलेख राख्नुपर्ने जसमा सूचना माग गर्नेको विवरण तथा सूचनाको संक्षिप्त बिबरण राख्नुपर्ने उल्लेख भएकोमा सूचना माग र प्रबाहको अभिलेख व्यवस्थापन नगरेको,</li> <li>सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को परिच्छेद २ दफा ४ मा भत्ता प्राप्त गरिरहेका लाभग्राहीहरूले आगामी आर्थिक वर्षमा पनि भत्तालिने चाहेमा नियमावलीको नियम ९ वमोजिम प्रत्येक आर्थिक वर्षको कार्तिक मसान्त भित्र अनुसूची २ को ढाँचा वमोजिम उल्लेखित समयावधिभित्र वडा कार्यालयमा दरखास्तदिनुपर्ने व्यवस्था भएकोमा सो को पालना भएको ।</li> <li>सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को परिच्छेद ७ दफा ३१ मा आगामी आर्थिक वर्षमा भत्ता प्राप्त गर्नेहरूको विवरण सम्बन्धित वडा समितिहरूको सिफारिसका आधारमा स्थानीय सभामा पेश गर्नुपर्छ भन्ने व्यवस्था रहेकोमा कार्यालयले लाभग्राहीहरूको विवरण सभामा पेश नगरेको,</li> <li>सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को परिच्छेद ७ दफा ३२ (३) मा सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहिहरूको नाम नामेसी स्थानीय तहको वेवसाइटमा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले उक्त कार्यविधिको पालना नगरेको।</li> <li>सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को परिच्छेद ७ दफा ३२(२) मा पालिकाले नयाँ नाम दर्ता, चौमासिक भत्ता वितरण सम्बन्धि विवरण सार्वजनिक गर्नुपर्ने व्यवस्था भएता पनि कार्यालयले उक्त विवरणहरू सार्वजनिक गरेको देखिने गरी प्रमाण नराखेको।</li> <li>सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ दफा ३४ मा वडा समितिले प्रत्येक चौमासिकमा कम्तीमा एकपटक सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सम्बन्धमा सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने र प्राप्त गुनासा तथा सुझावहरू सम्वोधन गर्नुपर्ने उल्लेख भएकोमा सो को पालना नभएको।</li> <li>विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ४५ मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिले गरेको कामको वार्षिक प्रतिवेदन जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समिति समक्ष पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेश गरेको नदेखिएको,</li> </ul> <p>कार्यालयले सुचनामुलक तथा सेवाग्राहीलाई फलदायी हुने किसिमका मात्र सुचना प्रकाशन गर्नुपर्नेमा अत्याधिक मात्रमा शुभकामना/ विज्ञापन तथा सुचना प्रसारण गरि रु.४ लाख ७६ हजार खर्च भएको छ।अनावश्यक रुपमा शुभकामना तथा विज्ञापन गरी सरकारी रकम भुक्तानी भएको उचित देखिएन।पालिकाले उपयोगि र सन्देशमुलक किसिमका सुचना प्रकाशन गरी यस्तो किसिमका खर्चमा मितव्ययिता अपनाउनु पर्दछ।</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७ मा स्थानीय तहले सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण गर्नुपर्ने उल्लेख भएकोमा सो को अभिलेख नराखेको,</li> </ul>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ।	
६			<p><b>कर्मचारी दरबन्दी तथा पदपूर्ति</b></p> <p>गाउँपालिकाबाट गरिएको संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा पालिकाको विकास निर्माण तथा अन्य समग्र सेवा प्रवाहका लागि प्रशासन तथा प्राविधिक(स्वास्थ्य)समेत गरी ११६ कर्मचारीको दरबन्दी स्वीकृत भएकोमा ९५ पदपूर्ति भई २१ पदमा रिक्त दरबन्दी रहेको देखिन्छ।पदपूर्ति मध्ये ४२ जना करारबाट नियुक्ति गरिएको विवरणमा उल्लेख छ।पालिकाले पालिकाबाट प्रदान गरिने सेवा प्रवाहलाई छिटो छरितो तथा प्रभावकारी बनाउन रिक्त पदमा स्थायी रूपमा नियुक्ति गरी पदपूर्ति गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ।</p>	
७			<p><b>सेवा प्रवाह</b></p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ३ मा गाँउपालिका तथा वडा कार्यालयको काम कर्तव्य र अधिकारको व्यवस्था छ।पालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार यस वर्ष जन्म तथा मृत्यु दर्ताको लागि ११३८ ले निवेदन दिएकोमा ११३८ सिफारिस , घरवाटो सिफारिस २८८ , नागरिकता सिफारिस ८९७, नाता प्रमाणित ३९८, बसाइसराई ६४, विवाह दर्ता २५४, सम्बन्ध विच्छेद २९ तथा अन्य ४३४२ संख्यामा दर्ता तथा सिफारीस गरी सेवा प्रवाह गरेको देखियो।पालिकालेपेश गरेको विवरणको अन्य ४३४२ मध्ये नाम थर संशोधन, चार किल्ला प्रमाणित, भुक्तानी माग फाराम सिफारिस लगाएतमा सेवा प्रवाह गरेको जनाएको छ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम															
८			<p><b>अबण्डा वजेट</b></p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अबण्डा नराखी आय-व्ययको अनुमान पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।पालिकाले यो बर्ष निम्नानुसार रु.२ करोड २० लाख अबण्डा राखेको छ। उक्त अबण्डा रकम कार्यपालिकाको विभिन्न मितिको निर्णयबाट विभिन्न खानेपानी योजना लगायतमा खर्च गरेको छ। बजेट अबण्डामा राखी कार्यपालिकाको निर्णयबाट खर्च गर्ने प्रवृत्तिमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ।</p> <table border="1" data-bbox="801 438 1619 858"> <thead> <tr> <th>सि. नं</th> <th>विवरण</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>मर्मत संहार कोष</td> <td>७००००००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>सार्वजानिक निर्माण साझेदारी</td> <td>५००००००</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>वडा भवन तथा अन्य पुर्वाधार निर्माण जि स स साझेदारी</td> <td>१०००००००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>२२००००००</td> </tr> </tbody> </table>	सि. नं	विवरण	रकम	१	मर्मत संहार कोष	७००००००	२	सार्वजानिक निर्माण साझेदारी	५००००००	३	वडा भवन तथा अन्य पुर्वाधार निर्माण जि स स साझेदारी	१०००००००			२२००००००	
सि. नं	विवरण	रकम																	
१	मर्मत संहार कोष	७००००००																	
२	सार्वजानिक निर्माण साझेदारी	५००००००																	
३	वडा भवन तथा अन्य पुर्वाधार निर्माण जि स स साझेदारी	१०००००००																	
		२२००००००																	
९			<p><b>बजेट पेश पारित र अख्तियारी</b></p> <p>स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।यस स्थानीय तहमा २०७७।०३।१० गते रु.५८ करोड २६ लाख ४८ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७७।०३।१० मा पारित भएको छ।यसैगरी स्थानीय तह प्रमुखले २०७७।३।१६ मा प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ।</p>																

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																												
१०			<p><b>योजना र कार्यान्वयन</b></p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकिकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। साथै योजना बनाउँदा मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरूको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले योजना छनौट गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्था अनुरूप दीर्घकालीन प्रकृतिका तुला योजना छनौट नगरी सानासाना र टुक्रे योजनामा तुलो मात्रामा बजेट छुट्याएको अवस्था छ। साना तथा टुक्रे योजनामा वजेट विनियोजन गर्दा दिर्घकालिन उपलब्धी नहुने हुँदा यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी तुला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ। यस वर्ष भएका कामका योजनाहरू देहाय अनुसार छन्:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि न</th> <th>विवरण</th> <th>योजना संख्या</th> <th>रकम (रु. हजारमा)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>१ लाख भन्दा कमको योजना</td> <td>१४९</td> <td>९२९०</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>१ लाख देखि पाँच लाख सम्मका योजना</td> <td>५७</td> <td>११९०५</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>५ लाख देखि १० लाख सम्मका योजना</td> <td>१५</td> <td>८१९४</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>१० लाख एक देखि ५० लाख सम्मा योजना</td> <td>१४</td> <td>२१७१२</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>५० लाख भन्दा माथिका योजनाहरू</td> <td>५</td> <td>२४५०७</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>२४०</td> <td>७५६०८</td> </tr> </tbody> </table>	सि न	विवरण	योजना संख्या	रकम (रु. हजारमा)	१	१ लाख भन्दा कमको योजना	१४९	९२९०	२	१ लाख देखि पाँच लाख सम्मका योजना	५७	११९०५	३	५ लाख देखि १० लाख सम्मका योजना	१५	८१९४	४	१० लाख एक देखि ५० लाख सम्मा योजना	१४	२१७१२	५	५० लाख भन्दा माथिका योजनाहरू	५	२४५०७		जम्मा	२४०	७५६०८	
सि न	विवरण	योजना संख्या	रकम (रु. हजारमा)																													
१	१ लाख भन्दा कमको योजना	१४९	९२९०																													
२	१ लाख देखि पाँच लाख सम्मका योजना	५७	११९०५																													
३	५ लाख देखि १० लाख सम्मका योजना	१५	८१९४																													
४	१० लाख एक देखि ५० लाख सम्मा योजना	१४	२१७१२																													
५	५० लाख भन्दा माथिका योजनाहरू	५	२४५०७																													
	जम्मा	२४०	७५६०८																													



क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																			
११			<p><b>क्षेत्रगत वजेट र खर्चको स्थिति</b></p> <p>स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक रदिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ। गाउँपालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार पालिकाको २०७७।७८ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहाय अनुसार रहेको देखिन्छ।</p> <p>(रु.हजारमा)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>क्षेत्र/उपक्षेत्र</th> <th>विनियोजन</th> <th>खर्च</th> <th>खर्च (%)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>आर्थिकविकास</td> <td>38291</td> <td>28158</td> <td>७.२४</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>सामाजिकविकास</td> <td>257579</td> <td>226334</td> <td>५८.१९</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>पूर्वाधारविकास</td> <td>19012६</td> <td>56317</td> <td>१४.४८</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>सुशासन तथा अन्तर सम्बन्धित</td> <td>177१०</td> <td>513८</td> <td>१.३२</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>कार्यालयसञ्चालन तथा प्रशासनिक</td> <td>1169८०</td> <td>7294४</td> <td>१८.७६</td> </tr> <tr> <td colspan="2">कुल जम्मा</td> <td>६२०६८६</td> <td>३८८८९१</td> <td>१००</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	क्षेत्र/उपक्षेत्र	विनियोजन	खर्च	खर्च (%)	१	आर्थिकविकास	38291	28158	७.२४	२	सामाजिकविकास	257579	226334	५८.१९	३	पूर्वाधारविकास	19012६	56317	१४.४८	४	सुशासन तथा अन्तर सम्बन्धित	177१०	513८	१.३२	५	कार्यालयसञ्चालन तथा प्रशासनिक	1169८०	7294४	१८.७६	कुल जम्मा		६२०६८६	३८८८९१	१००	
सि.नं.	क्षेत्र/उपक्षेत्र	विनियोजन	खर्च	खर्च (%)																																			
१	आर्थिकविकास	38291	28158	७.२४																																			
२	सामाजिकविकास	257579	226334	५८.१९																																			
३	पूर्वाधारविकास	19012६	56317	१४.४८																																			
४	सुशासन तथा अन्तर सम्बन्धित	177१०	513८	१.३२																																			
५	कार्यालयसञ्चालन तथा प्रशासनिक	1169८०	7294४	१८.७६																																			
कुल जम्मा		६२०६८६	३८८८९१	१००																																			
१२			<p><b>आर्थिक सहायता</b></p> <p>सरकारको बार्षिक कार्यक्रममा परेका बाहेक कुनै पनि सरकारी तथा गैरसरकारी संस्थालाई आर्थिक सहायता र अनुदान नदिने,, तोकिएको मापदण्ड भित्र रहेर मात्र क्षतिपूर्ति, आर्थिक सहायता तथा औषधी उपचार खर्च वापत आर्थिक प्रदान गर्ने, यस्तो सहायता पाउने व्यक्ति तथा संस्थाको अभिलेख राखी एउटै व्यक्ति वा संस्थालाई दोहोरो सहायता उपलब्ध गराउन नहुने व्यवस्था सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्ने सम्बन्धी मापदण्ड,, २०७७ मा उल्लेख छ। साथै उपरोक्त व्यवस्था प्रदेश सरकार तथा स्थानीय तहका सबै कार्यालयहरु, सबै पदाधिकारी एवं कर्मचारीहरुले पालना गर्नुपर्ने उक्त मार्गदर्शनमा उल्लेख छ। पालिकाले यस आर्थिक वर्षमा उल्लिखित शीर्षकमा जम्मा रु.२८ लाख ८८ हजार खर्च गरेको छ। वित्तिय समानीकरण चालु तर्फको लेखापरीक्षण छनौटमा परेका केही भौचरको परीक्षण गर्दा स्पष्ट प्रयोजन समेत नखुलाई सहायता वितरण गरेको पाइयो। आर्थिक सहायता वितरण गर्नुपुर्व पालिकाले आर्थिक सहायता मापदण्ड एवं कार्यविधि तयार नगरेको, ठूलो रकम आर्थिक सहायताको रुपमा व्यक्ति तथा संस्थालाई वितरण गर्ने गरेको, आर्थिक सहायता पाउने व्यक्ति तथा संस्थाको लगत राख्ने नगरेको जस्ता अवस्था देखियो। पालिकाले आर्थिक सहायता एवं</p>																																				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																							
			<p>अनुत्पादक चालु प्रकृतिका खर्चमा कटौती नगरी पूँजिगत खर्चको हिस्सा बढाउन सक्ने अवस्था छैन।उत्पादनशिल क्षेत्रमा लगानी नगरी आर्थिक बृद्धि हासिल गर्न नसकिने भएकोले यस्ता प्रकृतिका खर्चमा कटौती गर्नुका साथै तोकिएको मापदण्ड भित्र रहेर मात्र क्षतिपूर्ति, आर्थिक सहायता र औषधी उपचार खर्च लेख्नुपर्ने देखिन्छ।पालिलकाले चालु आ=व=.मा विभिन्न व्यक्ति तथा संस्थालाई वितरण गरेको आर्थिक सहायता यस प्रकार छन्।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो भौ न र मिति</th> <th>आर्थिक सहायता प्रदान गरिएको व्यक्ति</th> <th>सहायता रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>११०।२०७८।३।२३</td> <td>थिरराज बराल</td> <td>१००००</td> </tr> <tr> <td>१०९।२०७८।३।२२</td> <td>मिन बहादुर क्षेत्री</td> <td>६०००</td> </tr> <tr> <td>१०७।२०७८।३।२२</td> <td>विद्याधर रानाभाट</td> <td>१००००</td> </tr> <tr> <td>१०५।२०७८।३।१५</td> <td>श्यामलाल अधिकारी</td> <td>५०००</td> </tr> <tr> <td>५५।२०७७।८।१७</td> <td>भीम बहादुर कामी</td> <td>५०००</td> </tr> <tr> <td>५४।२०७७।८।१९</td> <td>डिल बहादुर गुरुङ</td> <td>५०००</td> </tr> <tr> <td>५३।२०७७।८।१७</td> <td>हरी बहादुर सापकोटा</td> <td>५०००</td> </tr> <tr> <td>४९।२०७७।७।१४</td> <td>रेल बहादुर कोइराला</td> <td>५०००</td> </tr> <tr> <td>४८।२०७७।७।१४</td> <td>धर्मराज वराल</td> <td>१००००</td> </tr> <tr> <td>४७।२०७७।७।१४</td> <td>उमादेवी सापकोटा</td> <td>१००००</td> </tr> <tr> <td>४६।२०७७।७।१४</td> <td>शेर बहादुर गुरुङ</td> <td>७००००</td> </tr> <tr> <td>४५।२०७७।७।१२</td> <td>विशाल पौडेल</td> <td>१००००</td> </tr> </tbody> </table>	गो भौ न र मिति	आर्थिक सहायता प्रदान गरिएको व्यक्ति	सहायता रकम	११०।२०७८।३।२३	थिरराज बराल	१००००	१०९।२०७८।३।२२	मिन बहादुर क्षेत्री	६०००	१०७।२०७८।३।२२	विद्याधर रानाभाट	१००००	१०५।२०७८।३।१५	श्यामलाल अधिकारी	५०००	५५।२०७७।८।१७	भीम बहादुर कामी	५०००	५४।२०७७।८।१९	डिल बहादुर गुरुङ	५०००	५३।२०७७।८।१७	हरी बहादुर सापकोटा	५०००	४९।२०७७।७।१४	रेल बहादुर कोइराला	५०००	४८।२०७७।७।१४	धर्मराज वराल	१००००	४७।२०७७।७।१४	उमादेवी सापकोटा	१००००	४६।२०७७।७।१४	शेर बहादुर गुरुङ	७००००	४५।२०७७।७।१२	विशाल पौडेल	१००००	
गो भौ न र मिति	आर्थिक सहायता प्रदान गरिएको व्यक्ति	सहायता रकम																																									
११०।२०७८।३।२३	थिरराज बराल	१००००																																									
१०९।२०७८।३।२२	मिन बहादुर क्षेत्री	६०००																																									
१०७।२०७८।३।२२	विद्याधर रानाभाट	१००००																																									
१०५।२०७८।३।१५	श्यामलाल अधिकारी	५०००																																									
५५।२०७७।८।१७	भीम बहादुर कामी	५०००																																									
५४।२०७७।८।१९	डिल बहादुर गुरुङ	५०००																																									
५३।२०७७।८।१७	हरी बहादुर सापकोटा	५०००																																									
४९।२०७७।७।१४	रेल बहादुर कोइराला	५०००																																									
४८।२०७७।७।१४	धर्मराज वराल	१००००																																									
४७।२०७७।७।१४	उमादेवी सापकोटा	१००००																																									
४६।२०७७।७।१४	शेर बहादुर गुरुङ	७००००																																									
४५।२०७७।७।१२	विशाल पौडेल	१००००																																									

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय			बेरुजु रकम
				३९।२०७७।६।२९	उजेली रानाभाट	५०००
				३६।२०७७।६।२८	मोहन सिंह गुरुड	५०००
				३५।२०७७।६।२८	लक्ष्मण रानाभाट	१५०००
				३४।२०७७।६।२८	तस बहादुर गुरुड	५०००
				३२।२०७७।६।२६	रुधिज गुरुड	५०००
				३१।२०७७।६।२६	सूर्य बहादुर क्षेत्री	१५०००
				३०।२०७७।६।२५	पस बहादुर गुरुड	५०००
					जम्मा	२०६०००
१३			<b>कानून निर्माण</b> सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरूले आफ्नो अधिकार क्षेत्रभित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम, निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाउन सक्ने व्यवस्था रहेको छ।पालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार हालसम्म पालिकाले २१ ऐन, १ मापदण्ड, ८ नियमावली, १ आचारसंहिता, ५५ कार्यविधि तथा २ निर्देशिका बनाई कार्यान्वयनमा ल्याएको छ।पालिकाले आवश्यक ऐन, कानून, कार्यविधि तथा निर्देशिक बनाई लागु गर्नुपर्दछ।			
१४			<b>न्यायिक समिति</b> 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।लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतबर्ष फछ्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाँकी शून्य रहेकोमा यो बर्ष ५ मुद्दा दर्ता भई जम्मा ३ मात्र फछ्यौट भई २ फछ्यौट हुन बाँकी पालिकाबाट प्राप्त विवरणमा उल्लेख छ।न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्यौट वा कारबाही किनारा गरी प्रभावकारी ढंगबाट न्याय सम्पादन गर्ने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ।			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																								
			<p><b>लागत अनुमान</b></p> <p>सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ५ मा सार्वजनिक निकायले एक लाख भन्दा बढी रकमको परामर्श सेवाको खरिद गर्दा लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने तथा खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९ को अधिनमा रही नियम १२ बमोजिम लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले पालिका अन्तर्गतको नदी तथा खोला बगरहरुको ढुंगा, गिट्टी, बालुवा संकलन तथा उत्खनन कार्यको प्रारम्भिक वातावरण परीक्षण तयारी तथा अन्य निम्न कार्यहरुको लागि भएको प्रारम्भिक वातावरणीय परीक्षण गर्दा भएको जम्मा खर्च रु.२३८३३९६।०० को लागत अनुमान नगरी संज्ञौता गरी भुक्तानी भएको छ।पालिकाले ऐन तथा नियमावलीमा भएको व्यवस्थाको पालना गर्नुपर्दछ।</p>																																									
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि न</th> <th>गो भौ नं र मिति</th> <th>परामर्शदाताको नाम</th> <th>कामको विवरण</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>७६-२०७७.९.१९</td> <td>इशानेश्वर कन्सल्टेन्सी</td> <td>पालिका भित्रको ढुंगा, गिट्टी तथा बालुवाको IEE Report Prepration</td> <td>३०५१००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>७८-२०७७.९.१९</td> <td>आर.एन.इन्फ्रास्ट्रक्चर एण्ड कन्सल्टेन्सी</td> <td>तप्राङ् खुला वन्यजन्तु उद्यान स्थापनाको लागि IEE Report Prepration</td> <td>९९४००</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>११२-२०७७.१०.१६</td> <td>सियस कन्सल्ट प्रा.लि.</td> <td>अन्नपुरा संरक्षण क्षेत्र भित्रको बाटो निर्माणको लागि IEE Report Prepration</td> <td>४९६८९६</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>१९६-२०७७.१२.२०</td> <td>अल नेपाल कन्सल्टेन्सी</td> <td>मादी गा पा भित्रका सडकको IEE Report Prepration</td> <td>४९९०००</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>२४७-२०७८.१.१२</td> <td>पि.जी. कन्सल्टेन्सी सर्भिस</td> <td>खेल मैदान एवं सडको IEE Report Prepration</td> <td>४९५०००</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>४०७-२०७८.३.२४</td> <td>योदेन मिडिया</td> <td>बृहत कृषि तथा पशुपालन निर्माण परियोजनाको IEE Report Prepration</td> <td>४८८०००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	सि न	गो भौ नं र मिति	परामर्शदाताको नाम	कामको विवरण	रकम	१	७६-२०७७.९.१९	इशानेश्वर कन्सल्टेन्सी	पालिका भित्रको ढुंगा, गिट्टी तथा बालुवाको IEE Report Prepration	३०५१००	२	७८-२०७७.९.१९	आर.एन.इन्फ्रास्ट्रक्चर एण्ड कन्सल्टेन्सी	तप्राङ् खुला वन्यजन्तु उद्यान स्थापनाको लागि IEE Report Prepration	९९४००	३	११२-२०७७.१०.१६	सियस कन्सल्ट प्रा.लि.	अन्नपुरा संरक्षण क्षेत्र भित्रको बाटो निर्माणको लागि IEE Report Prepration	४९६८९६	४	१९६-२०७७.१२.२०	अल नेपाल कन्सल्टेन्सी	मादी गा पा भित्रका सडकको IEE Report Prepration	४९९०००	५	२४७-२०७८.१.१२	पि.जी. कन्सल्टेन्सी सर्भिस	खेल मैदान एवं सडको IEE Report Prepration	४९५०००	६	४०७-२०७८.३.२४	योदेन मिडिया	बृहत कृषि तथा पशुपालन निर्माण परियोजनाको IEE Report Prepration	४८८०००						
सि न	गो भौ नं र मिति	परामर्शदाताको नाम	कामको विवरण	रकम																																								
१	७६-२०७७.९.१९	इशानेश्वर कन्सल्टेन्सी	पालिका भित्रको ढुंगा, गिट्टी तथा बालुवाको IEE Report Prepration	३०५१००																																								
२	७८-२०७७.९.१९	आर.एन.इन्फ्रास्ट्रक्चर एण्ड कन्सल्टेन्सी	तप्राङ् खुला वन्यजन्तु उद्यान स्थापनाको लागि IEE Report Prepration	९९४००																																								
३	११२-२०७७.१०.१६	सियस कन्सल्ट प्रा.लि.	अन्नपुरा संरक्षण क्षेत्र भित्रको बाटो निर्माणको लागि IEE Report Prepration	४९६८९६																																								
४	१९६-२०७७.१२.२०	अल नेपाल कन्सल्टेन्सी	मादी गा पा भित्रका सडकको IEE Report Prepration	४९९०००																																								
५	२४७-२०७८.१.१२	पि.जी. कन्सल्टेन्सी सर्भिस	खेल मैदान एवं सडको IEE Report Prepration	४९५०००																																								
६	४०७-२०७८.३.२४	योदेन मिडिया	बृहत कृषि तथा पशुपालन निर्माण परियोजनाको IEE Report Prepration	४८८०००																																								

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम													
				जम्मा			२३८३३९६													
१६			<p><b>पूजिगत खर्चको स्थिति</b></p> <p>कार्यालयको कुल पूजिगत खर्चको विश्लेषण गर्दा देहाय अनुसारको खरिद विधिवाट रकम खर्च भएको विवरण पेश भएको छ।सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा रोजगारी सिर्जना हुने तथा लाभग्राही समुदायलाई हस्तान्तरण हुने आयोजना मात्र उपभोक्ता समितीवाट गराउनुपर्नेमा जटिल तथा ह्याभी मेसिन समेत प्रयोग हुने रु.५ करोड ७ लाख २५ हजारको कार्य उपभोक्ता समिति तथा लाभग्राहीवाट गराएको छ।उपभोक्ता समितिवाट गराएको कामको गुणस्तर परीक्षण लगायतका कार्य नभएको कारण यसको गुणस्तर तथा दिगोपनाको पक्ष कमजोर हुन सक्ने देखिदाँ उपभोक्ता समितिमार्फत धेरै कार्य गराउने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ।</p> <table border="1" data-bbox="891 523 1525 1026"> <thead> <tr> <th>विवरण</th> <th>रकम (रु.हजारमा)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>खुला बोलपत्रवाट</td> <td>९८४५</td> </tr> <tr> <td>सिलबन्दी दरभाउपत्रवाट</td> <td>१५१२६</td> </tr> <tr> <td>उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायवाट</td> <td>५०७२५</td> </tr> <tr> <td>कन्टिन्जेन्सीबाट</td> <td>११००</td> </tr> <tr> <td>जम्मा:</td> <td>७६७९६</td> </tr> </tbody> </table>					विवरण	रकम (रु.हजारमा)	खुला बोलपत्रवाट	९८४५	सिलबन्दी दरभाउपत्रवाट	१५१२६	उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायवाट	५०७२५	कन्टिन्जेन्सीबाट	११००	जम्मा:	७६७९६	
विवरण	रकम (रु.हजारमा)																			
खुला बोलपत्रवाट	९८४५																			
सिलबन्दी दरभाउपत्रवाट	१५१२६																			
उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायवाट	५०७२५																			
कन्टिन्जेन्सीबाट	११००																			
जम्मा:	७६७९६																			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																					
१७			<p><b>पूँजिगत चौमासिक खर्चको स्थिति</b></p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३५ मा त्रैमासिक प्रगति विवरण बनाई केन्द्रिय निकाय तथा कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयमा पेश गर्नुपर्ने केन्द्रिय निकायले त्रैमासिक विवरण तयार गरी अर्थ मन्त्रालय र योजना आयोगमा पठाउनुपर्ने व्यवस्था छ।पालिकाको सुत्र सफ्टवेयरबाट त्रैमासिक प्रतिवेदन प्राप्त नहुने हुँदा सुत्रमा उपलब्ध हुनेचौमासिक विवरण अनुसार चौमासिक पुजिगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ।जसअनुसार पुजिगत खर्चमध्ये आषाढ महिनामा मात्र कुल खर्चको करिव ३६.९२ प्रतिशत खर्च भएको देखिन्छ।वर्षान्तमाहतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरूप तेश्रो चौमासिकमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ।</p> <p><b>(रु हजारमा)</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">पूँजिगत वजेट</th> <th rowspan="2">कुल खर्च</th> <th colspan="3">चौमासिकगत खर्च</th> <th rowspan="2">असार महिनाको खर्च</th> </tr> <tr> <th>प्रथम चौमासिक</th> <th>दोस्रो चौमासिक</th> <th>तेस्रो चौमासिक</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>कुल पूँजिगत खर्च</td> <td>७४७९६</td> <td>७४१९</td> <td>२०६०६</td> <td>४६७७१</td> <td>२७५२२</td> </tr> <tr> <td>प्रतिशत</td> <td>१००</td> <td>९.९२</td> <td>२७.५५</td> <td>६२.५३</td> <td>३६.९२</td> </tr> </tbody> </table>	पूँजिगत वजेट	कुल खर्च	चौमासिकगत खर्च			असार महिनाको खर्च	प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक	कुल पूँजिगत खर्च	७४७९६	७४१९	२०६०६	४६७७१	२७५२२	प्रतिशत	१००	९.९२	२७.५५	६२.५३	३६.९२	
पूँजिगत वजेट	कुल खर्च	चौमासिकगत खर्च				असार महिनाको खर्च																			
		प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक																					
कुल पूँजिगत खर्च	७४७९६	७४१९	२०६०६	४६७७१	२७५२२																				
प्रतिशत	१००	९.९२	२७.५५	६२.५३	३६.९२																				
१८			<p><b>पेशकी बाँकी</b></p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ५२ (३) मा कार्यालयले प्रचलित कानून अनुसार दिएको पेशकी म्याद नाघेको र ननाघेको छुट्टाछुट्टै अभिलेख राख्ने तथा उपनियम ४ मा लेखापरीक्षण गर्ने निकायले फछ्यौट हुन बाँकी पेशकी रकमलाई अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा समावेश गर्दा नियमानुसार म्याद ननाघेको पेशकीलाई बेरुजू नमानिने व्यवस्था गरेको छ।पालिकाको आर्थिक बर्षको अन्त्यसम्ममा फछ्यौट नभएको गो भौ नं र मिति ८७।२०७७।९।२६ बाट भुक्तानी भएको चिप्ली खानेपानी उपभोक्ता समितिको नाममा बाँकी रहेको पेशकी रकम नियमानुसार असूल फछ्यौट गर्नुपर्ने रू..</p> <p>पालिकाको म.ले.प.फा.न २११मा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा फछ्यौट नभई बाँकी रहेको पेशकी रू.४१००००।०० मध्ये निर्जल थारुको नामा रहेको रू.७०४९५।०० र महेन्द्र थापाको रू.२१७५१२।०० समेत गरी रू.२८८००७।०० लेखापरीक्षणको क्रममा पेशकी फछ्यौटको बील भरपाई पेश भएकोले सोको लेखापरीक्षण सम्वन्धित आ.व. मा नै परीक्षण गर्ने गरी पेशकी फछ्यौट प्रयोजनको लागि मात्र पेशकी फछ्यौट गरी बाँकी रू.१२२०००।०० बेरुजू कायम गरिएको छ।</p>	१२२,०००																					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																				
१९			<p><b>स्वीकृत दरवन्दी वेगरको करार सेवा</b></p> <p>संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयले २०७४।१२।१४ मा जारी स्थानीय तहमा करारमा जनशक्ति व्यवस्थापन गर्ने कार्यविधि, २०७४ मा स्वीकृत दरवन्दी भन्दा अन्य रूपमा कर्मचारीहरू राखी तलव भत्ता वा पारिश्रमिक भुक्तानी गर्न नमिल्ने र त्यस्तो कार्य प्रचलित कानून विपरीत भई भुक्तानी गर्ने पदाधिकारीबाट असूल उपर गर्नुपर्ने साथै नेपाल सरकारले जारी गरेको सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्ने सम्बन्धी मापदण्ड, २०७७ को दफा ४ (२) मा सार्वजनिक निकायले स्वीकृत दरवन्दी भित्रको कार्यालय सहयोगी र सवारी चालक पदमा बाहेक ज्यालादारी वा करारमा थप आर्थिक दायित्व सिर्जना हुने गरी नयाँ नियुक्ती गर्न नपाइने व्यवस्था गरेको छ। पालिकाले उल्लिखित मापदण्ड तथा मन्त्रालयबाट जारी भएको उपरोक्त कार्यविधिमा उल्लिखित विपरीतको पदमा ३ जनालाई मासिक रु.७६४९०।०० का दरले दशैँ खर्च समेत १३ महिनाको जम्मा रु.९९४३७०।०० भुक्तानी भएको रकम अनियमित देखिएको रु</p>	९९४,३७०																				
२०			<p><b>पोशाक खर्च</b></p> <p>नेपाल सरकार मन्त्रिपरिषदको मिति २०७४।०१।२१ को निर्णयनुसार सबै निकायमा एकरूपता कायम हुने गरी स्वीकृत दरवन्दीभित्र करारमा रहेका व्यक्तिहरूलाई मात्र आर्थिक वर्ष ०७४।७५ बाट लागू हुने गरी सालवसाली रूपमा एक (१) पटक चैत्र महिनामा पोशाक भत्ता निजामति कर्मचारीले सरह उपलब्ध गराउने सम्बन्धमा नेपाल सरकार सामान्य प्रशासन मन्त्रालयले मिति २०७४।०१।२५ गते परिपत्र गरेकोमा पालिकाले निम्न ३ जना व्यक्तिहरूलाई स्वीकृत दरवन्दी वेगर करार सेवामा लिई निर्णय विपरीत पोशाक खर्च भुक्तानी भएको रु.३००००।०० को १ प्रतिशत कर कट्टी गरी बाँकी रु.२९७००।०० सम्बन्धितबाट असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु..</p> <table border="1" data-bbox="891 842 1525 1262"> <thead> <tr> <th>सि न</th> <th>पद</th> <th>नाम</th> <th>पोशाक खर्च</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>सामाजिक परिचालक</td> <td>गीता सापकोटा</td> <td>९९००</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>सामाजिक परिचालक</td> <td>राममाया आले</td> <td>९९००</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>सामाजिक परिचालक</td> <td>धनमाया गुरुङ</td> <td>९९००</td> </tr> <tr> <td colspan="3">जम्मा</td> <td>२९७००</td> </tr> </tbody> </table>	सि न	पद	नाम	पोशाक खर्च	1.	सामाजिक परिचालक	गीता सापकोटा	९९००	2.	सामाजिक परिचालक	राममाया आले	९९००	3.	सामाजिक परिचालक	धनमाया गुरुङ	९९००	जम्मा			२९७००	
सि न	पद	नाम	पोशाक खर्च																					
1.	सामाजिक परिचालक	गीता सापकोटा	९९००																					
2.	सामाजिक परिचालक	राममाया आले	९९००																					
3.	सामाजिक परिचालक	धनमाया गुरुङ	९९००																					
जम्मा			२९७००																					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																									
२१			<p><b>फिल्ड भत्ता</b></p> <p>नेपाल सरकारबाट जारी भएको सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्ने सम्बन्धी मापदण्ड, २०७७ को दफा ६ मा सार्वजनिक निकायमा कार्यरत कर्मचारीलाई साविकमा प्रदान गरिदैं आएको पोशाक खर्च महङ्गी भत्ता र स्थानीय भत्ता बाहेकका अन्य कुनै पनि प्रकारका विशेष भत्ता प्रदान गर्ने नमिल्ने व्यवस्था गरेको छ।पालिकामा कार्यरत प्राविधिकहरुलाई कार्यपालिकाबाट निर्यण गरी मासिक निम्नानुसारको ३ पदमा कार्यरत ११ जनालाई जम्मा रु.१२०५४००।०० खर्च भएको छ।मापदण्ड विपरीत भुक्तानी भएको भत्ता रकम अनियमित देखिएको रु...</p> <table border="1" data-bbox="750 438 1668 853"> <thead> <tr> <th>सि न</th> <th>कार्यरत पदको नाम</th> <th>संख्या</th> <th>मासिक खर्च (कर बाहेक प्रति व्यक्ति)</th> <th>वार्षिक खर्च</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>ईन्जिनियर</td> <td>२</td> <td>११०००</td> <td>२६४०००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>सव ईन्जिनियर</td> <td>३</td> <td>१००००</td> <td>३६००००</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>अ.सव ईन्जिनियर</td> <td>६</td> <td>८०७५</td> <td>५८१४००</td> </tr> <tr> <td colspan="4">जम्मा</td> <td>१२०५४००</td> </tr> </tbody> </table>	सि न	कार्यरत पदको नाम	संख्या	मासिक खर्च (कर बाहेक प्रति व्यक्ति)	वार्षिक खर्च	१	ईन्जिनियर	२	११०००	२६४०००	२	सव ईन्जिनियर	३	१००००	३६००००	३	अ.सव ईन्जिनियर	६	८०७५	५८१४००	जम्मा				१२०५४००	१,२०५,४००
सि न	कार्यरत पदको नाम	संख्या	मासिक खर्च (कर बाहेक प्रति व्यक्ति)	वार्षिक खर्च																									
१	ईन्जिनियर	२	११०००	२६४०००																									
२	सव ईन्जिनियर	३	१००००	३६००००																									
३	अ.सव ईन्जिनियर	६	८०७५	५८१४००																									
जम्मा				१२०५४००																									
२२			<p><b>लागत अनुमान</b></p> <p>सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ५ मा निर्माण कार्यको बाहेक एक लाख भन्दा बढीको खरिद गर्दा लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था भएको एंव नियमावली, २०६४ को नियम १३(५) मा सार्वजनिक निकायले कुनै मालसामानको मर्मत संभारको लागत अनुमान तयार गर्दा सो निकायमा सोसंग दक्ष कर्मचारी भए त्यस्तो कर्मचारीबाट त्यस्तो कर्मचारी नभए त्यस्तो काम गर्ने व्यक्ति फर्म वा कम्पनीबाट लागत अनुमान तयार गर्न लगाउने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले कार्यालयका सवारी साधन मर्मतमा विभिन्न पार्टिसंग वर्षभरीमा रु.११ लाख ४२ हजार खर्च भएको छ।पालिकाले सवारी साधनहरुको मर्मत संभार गर्दा ऐन तथा नियमावलीमा भएको व्यवस्था बमोजिम लागत अनुमान स्वीकृत गरेको पाइएन।पालिकाले लागत अनुमान स्वीकृत गराएर मात्रै खर्च गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ।</p>																										



क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम										
२३			<p><b>वढी निकास</b></p> <p>शिक्षा,विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयवाट स्वीकृत स्थानीय र प्रदेश तहमा सशर्त अनुदान एवम् शिक्षा विकास तथा समन्वय इकाइबाट कार्यान्वयन हुने कार्यक्रमसंग सम्बन्धित कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।७८ को क्रियाकलाप नं ७.२.१.१ (४.२) मा IEMIS मा प्रविष्ट तथ्यांकलाइ सम्बन्धित विद्यालयवाट कक्षागत विद्यार्थीहरुको यथार्थ तथ्यांकसँग सत्यापन गराई शिक्षा अधिकृतबाट प्रमाणित गरी सोका आधारमा विद्यालयहरुलाई छात्रवृत्ति रकम कक्षा १-८ सम्मको छात्राहरु र दलित छात्राको लागी प्रति विद्यार्थी रु.४००।अनुदान निकास दिने व्यस्था छ।पालिकाले IEMISमा प्रविष्टि गरिएको विद्यार्थी संख्या भन्दा वढी संख्या राखि अनुदान निकास दिएको पाईयो।उक्त वढी अनुदान निकास दिएको रकम सम्बन्धित विद्यालयवाट असूल गरी संधिय संचितकोष दाखिला गर्नुपर्ने रु</p> <table border="1" data-bbox="595 491 1823 660"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.न.।मिति</th> <th>IEMIS मा प्रविष्ट गरिएको विद्यार्थी संख्या</th> <th>निकास दिएको विद्यार्थी संख्या</th> <th>दर</th> <th>वढी निकास</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३६६।२०७८।३।२४</td> <td>१४३९</td> <td>१४१६</td> <td>४००</td> <td>९२००</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.न.।मिति	IEMIS मा प्रविष्ट गरिएको विद्यार्थी संख्या	निकास दिएको विद्यार्थी संख्या	दर	वढी निकास	३६६।२०७८।३।२४	१४३९	१४१६	४००	९२००	९,२००
गो.भौ.न.।मिति	IEMIS मा प्रविष्ट गरिएको विद्यार्थी संख्या	निकास दिएको विद्यार्थी संख्या	दर	वढी निकास										
३६६।२०७८।३।२४	१४३९	१४१६	४००	९२००										
२४			<p><b>प्रधानाध्यापक नियुक्ति</b></p> <p>शिक्षा नियमावली, २०५९ (मिति २०७७ साल ज्येष्ठ मसान्तसम्म भएको संशोधनमा प्रधानध्यापकको नियुक्ति सम्बन्धि व्यस्था रहेको छ।जसमा प्रधानाध्यापक हुनका लागि शिक्षा शास्त्रमा स्नातक वा सो सरहको परीक्षा उत्तिर्ण गरी माध्यामिक तहमा १०(दश) वर्ष स्थायी सेवा गरेको शिक्षक माध्यामिक तहको प्रधानाध्यापक पदमा उम्मेदवार हुन पाउने व्यस्था छ। पालिका स्थित धनुवास कालिका मा.वि.का अस्थायी शिक्षक गोपाल सापकोटालाई विद्यालय व्यवस्थापन समितीले प्रधानाध्यापक नियुक्ति गरेको पाईयो।यस सम्बन्धमा छलफल गर्दा उक्त विद्यालयमा स्थायी शिक्षक नरहकोले अस्थायी शिक्षक प्रधानाध्यापक नियुक्त गरीएको पालिकाको भनाई रहेको छ। शिक्षक दरवन्दी सिर्जना तथा पदपूर्ती सम्बन्धि व्यवस्था संधिय सरकारवाट हुने हुँदा पालिकाले दरवन्दी वमोजिमको पदपूर्ती गर्न आवश्यक पहल गरी नियमावलीमा भएको व्यवस्थाको पालना गर्नुपर्दछ।</p>											

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																									
२५			<p><b>वढी निकास</b></p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१०) मा जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक विल भरपाई र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रित पुगे नपुगेको जाँच गरेरमात्र भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले विद्यालयवाट प्राप्त माग फारम दरवन्दी विवरण र त्रैमासिक निकास भएको मध्ये केहीको नमुना परीक्षण गर्दा देहाय वमोजिमको विद्यालयहरुवाट अवकाश भएको दिनभन्दा वढी दिन राखि निकास भएको पाईयो। माग फारम र दरवन्दी भन्दा वढी निकास भएको उक्त रकम विद्यालयवाट फिर्ता प्राप्त गरी संघिय संचितकोषमा फिर्ता गर्नुपर्दछ रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>त्रैमासिक</th> <th>निकास हुनुपर्ने रकम</th> <th>निकास भएको रकम</th> <th>वढी निकास</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>धनुवास कालिका मा.वि.</td> <td>दोस्रो त्रैमासिक</td> <td>७२६२५९</td> <td>७५६२५९</td> <td>३००००</td> </tr> <tr> <td>ध्रुव मा.वि.</td> <td>दोस्रो त्रैमासिक</td> <td>१८०००</td> <td>३६०००</td> <td>१८०००</td> </tr> <tr> <td>धनुवास कालिका मा.वि.</td> <td>तेस्रो त्रैमासिक</td> <td>७६४९७२</td> <td>७९३८२०</td> <td>२८८४८</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>७६८४८</td> </tr> </tbody> </table>	विद्यालयको नाम	त्रैमासिक	निकास हुनुपर्ने रकम	निकास भएको रकम	वढी निकास	धनुवास कालिका मा.वि.	दोस्रो त्रैमासिक	७२६२५९	७५६२५९	३००००	ध्रुव मा.वि.	दोस्रो त्रैमासिक	१८०००	३६०००	१८०००	धनुवास कालिका मा.वि.	तेस्रो त्रैमासिक	७६४९७२	७९३८२०	२८८४८	जम्मा				७६८४८	७६,८४८
विद्यालयको नाम	त्रैमासिक	निकास हुनुपर्ने रकम	निकास भएको रकम	वढी निकास																									
धनुवास कालिका मा.वि.	दोस्रो त्रैमासिक	७२६२५९	७५६२५९	३००००																									
ध्रुव मा.वि.	दोस्रो त्रैमासिक	१८०००	३६०००	१८०००																									
धनुवास कालिका मा.वि.	तेस्रो त्रैमासिक	७६४९७२	७९३८२०	२८८४८																									
जम्मा				७६८४८																									
२६			<p><b>असम्बन्धित शिर्षकमा खर्च:</b></p> <p>संघिय सरकारको शर्त कार्यक्रम संचालन समष्टिगत मार्गदर्शन २०७७।७८ मा स्वास्थ्य संस्थाका सम्पूर्ण कर्मचारीका लागि संक्रमण रोकथाम तथा स्वास्थ्य संस्थाजन्य फोहोर मैला व्यवस्थापन तालिम संचालन प्रक्रियामा यस कार्यक्रम संचालनका लागि आवश्यक सामग्री अनुसूचि ५ मा भए अनुसार स्थानीय श्रोत साधन र वजेटवाट उपलब्ध गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। अनुसूची ५ मा संक्रमण नियन्त्रण तथा स्वास्थ्यजन्य फोहोर व्यवस्थापन लागि चाहिने सामग्रीहरु अटोक्लेभ, ट्रली, बाल्टिनहरु लगायतका सामग्री स्थानीय तहवाट व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा पालिकाले संघिय सरकारवाट आएको वजेटवाट उक्त सामग्रीहरु खरिद गरी रु.३१८००९ खर्च लेखेको पाईयो। उक्त रकम संघिय सरकारलाई फिर्ता गर्नुपर्ने रु.</p>	३१८,००९																									

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																
२७			<p><b>सोझै खरिद</b></p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८४ मा रु ५ लाख भन्दा वढीको खरिद गर्दा सिलबन्दी दरभाउ पत्रको माध्यमवाट गर्नुपर्ने उल्लेख छ। साथै सोझै खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा एउटा आपूर्तिकर्ता संग सीमा भन्दा बढी रकमको सोझै खरिद गर्न नहुने उल्लेख भएकोमा पालिकाले कार्यालयका सामाग्रीहरु विभिन्न मितिमा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा वेगर सोझै खरिद गरेको पाईयो। नियमावलीमा भएको व्यवस्थाको पालना नगरी खरिद गर्नु उचित देखिएन। पालिकाले ऐन तथा नियमावलीमा भएको व्यवस्थाको पालना गर्नुपर्दछ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.न.।मिति</th> <th>फर्मको नाम</th> <th>विवरण</th> <th>रकम रु.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>५९।२०७७।८।३०</td> <td>कोहिनुर अफसेट प्रेस</td> <td>स्टेशनरी खरिद</td> <td>४६७६४०</td> </tr> <tr> <td>६९।२०७७।८।३०</td> <td>लक्ष्मी देवी स्टेशनरी एण्ड जनरल सप्लायर्स</td> <td>स्टेशनरी खरिद</td> <td>४७४८३८</td> </tr> <tr> <td>६४।२०७७।८।३०</td> <td>कोहिनुर सप्लायर्स</td> <td>स्टेशनरी खरिद</td> <td>७४९९५</td> </tr> <tr> <td>३३३।२०७८।३।२३</td> <td>सलोनी स्टिल उद्योग</td> <td>स्टिल दराज तथा अन्य सामान</td> <td>४७९७९७</td> </tr> <tr> <td>९८६।२०७८।२।९२</td> <td>सिटिजन फर्निचर ट्रेड लिङ्क</td> <td>फर्निचर सामाग्री खरिद</td> <td>४८८७७८</td> </tr> <tr> <td>२३८।२०७८।३।६</td> <td>पाण्डे कम्प्युटर प्रशिक्षण तथा मर्मत सेन्टर</td> <td>फर्निचर सामाग्री खरिद</td> <td>२०९४४४</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td>२९९५४९२</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.न.।मिति	फर्मको नाम	विवरण	रकम रु.	५९।२०७७।८।३०	कोहिनुर अफसेट प्रेस	स्टेशनरी खरिद	४६७६४०	६९।२०७७।८।३०	लक्ष्मी देवी स्टेशनरी एण्ड जनरल सप्लायर्स	स्टेशनरी खरिद	४७४८३८	६४।२०७७।८।३०	कोहिनुर सप्लायर्स	स्टेशनरी खरिद	७४९९५	३३३।२०७८।३।२३	सलोनी स्टिल उद्योग	स्टिल दराज तथा अन्य सामान	४७९७९७	९८६।२०७८।२।९२	सिटिजन फर्निचर ट्रेड लिङ्क	फर्निचर सामाग्री खरिद	४८८७७८	२३८।२०७८।३।६	पाण्डे कम्प्युटर प्रशिक्षण तथा मर्मत सेन्टर	फर्निचर सामाग्री खरिद	२०९४४४	जम्मा			२९९५४९२	
गो.भौ.न.।मिति	फर्मको नाम	विवरण	रकम रु.																																	
५९।२०७७।८।३०	कोहिनुर अफसेट प्रेस	स्टेशनरी खरिद	४६७६४०																																	
६९।२०७७।८।३०	लक्ष्मी देवी स्टेशनरी एण्ड जनरल सप्लायर्स	स्टेशनरी खरिद	४७४८३८																																	
६४।२०७७।८।३०	कोहिनुर सप्लायर्स	स्टेशनरी खरिद	७४९९५																																	
३३३।२०७८।३।२३	सलोनी स्टिल उद्योग	स्टिल दराज तथा अन्य सामान	४७९७९७																																	
९८६।२०७८।२।९२	सिटिजन फर्निचर ट्रेड लिङ्क	फर्निचर सामाग्री खरिद	४८८७७८																																	
२३८।२०७८।३।६	पाण्डे कम्प्युटर प्रशिक्षण तथा मर्मत सेन्टर	फर्निचर सामाग्री खरिद	२०९४४४																																	
जम्मा			२९९५४९२																																	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२८			<p><b>औषधि खरिद</b></p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा २० लाख रुपैयाँ सम्मको औषधि जन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचारपत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने तथा नियम ८४ मा ५ लाख भन्दा बढीको खरिद गर्दा शिलवन्दी दरभाउपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्नुपर्ने उल्लेख छ।पालिकाले यस आर्थिक वर्षमा शर्शत अनुदानबाट रु.१००००००।०० को औषधी गरेको छ।यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छनः</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• आपूर्ति हुने औषधि डब्लु.एच.ओ. सर्टिफाइडहुनुपर्ने, औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको कारण संज्ञौतामा औषधीको अवधि कम्तीमा १८ महिनाको हुनुपर्ने भनि उल्लेख भएअनुसार औषधी प्राप्त भए नभएको एकिन नभएको,</li> <li>• आपूर्ति भएका औषधी एवं सर्जिकल सामान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न नसकिएको,</li> <li>• औषधिको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र अन्यत्रबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको,</li> <li>• पालिका द्वारा निशुल्क स्वास्थ्य कार्यक्रम भनि लोगो राखेको हुनुपर्ने उल्लेख गरेकोमा उक्त लोगो भएको छ भन्ने प्रमाण संलग्न नरहेको,</li> <li>• म्याद नाघ्न लागेका तथा म्याद नाँधी डिस्पोजल गर्नुपर्ने र गरेका औषधीको एकिकृत अभिलेख नराखेको,</li> <li>• पालिका मातहत हस्तान्तरण गरी पठाएका औषधीहरुको सदुपयोग सम्बन्धमा अनुगमन नभएको,</li> </ul> <p>तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ति, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकिएको गुणस्तर अनुसारकै औषधि प्राप्त भए नभएको एकिन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बाँकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी सारी अभिलेख व्यवस्थित गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ।</p>	
२९			<p><b>पुँजीगतबाट चालु प्रकृतिका खर्च</b></p> <p>एकिकृत आर्थिक संकेत तथा वर्गिकरण र व्याख्या २०७४ मा पुँजीगत शीर्षकमा विनियोजन वजेट चालु खर्च गर्न नपाइने उल्लेख छ। यस पालिकाले यस आ.व मा सभाबाटै नै पारित गरी चालु प्रकृतिको खर्च पुँजीगत वजेटमा समावेश गरी खर्च लेखेको मध्ये लेखापरीक्षण छनौट गरी परीक्षण गर्दा रु.1089220 /- चालु खर्च पुँजीगत वजेटमा समावेश गरी खर्च गरेको पाइयो। पुँजीगतबाट गरिएको चालु प्रकृतिका खर्च मध्ये अधिकांश कृषि कार्यक्रमसंग विउ विजन एवं प्लाष्टिक टनेल वितरण, कुखुराका चला वितरण, बाख्रा वितरण, विद्यार्थीलाई ट्रायाकसुट वितरण, युवा क्लबलाई सामग्री खरिद, बिद्यालयमा शैक्षिक सामग्री खरिद लगायतका वितरमुखी एवं अनुत्पादक खर्च समावेश भएका देखिन्छ।पुँजीगत खर्चमा वजेट राखि चालु प्रकृतिका खर्च गरी पुँजीगत खर्चको वजेट देखाउने कार्य उचित देखिएन।चालु प्रकृतिका खर्च चालु वजेट शीर्षकमा समावेश गरी वजेट खर्च लेखिनु पर्दछ। पुँजीगत शीर्षकबाट गरिएको चालु खर्चको केहि उदाहरण यस प्रकार छन्।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
				गो.भौ.न.मिति	चालुप्रकृतिका/ वितरणमुखीखर्च विवरण	रकम	
				८९-२०७७।९।२७	लसुन खेति कार्यक्रम	६५०००	
				११९-२०७७।१०।१९	कृषि बिउ विजन खरिद तथा वितरण	४९७७०	
				१२०-२०७७।१०।२०	कुखुराका चल्ला र दाना वितरण	१५००००	
				१३४-२०७७।११।१८	बेमौसमि तरकारी बिउ विजन वितरण	४००००	
				१७९-२०७७।१२।१६	वोयर बोका वितरण	८००००	
				२२४-२०७८।१।६	बाख्रा वितरण	५००००	
				२६६-२०७८।३।३	प्लाष्टिक टनेल वितरण	४९५१५०	
				२८५-२०७८।३।३१	सोधिखोला युथ क्लब स्पिकर लगायत सामग्री खरिद	५००००	
				२८३-२०७८।३।११	विद्यालयमा शैक्षिक सामग्री खरिद	५००००	
				३८०-२०७८।३।३०	ज्येष्ठ नागरिक मौरीपालन मौरीका घर वितरण	६००००	
						१०८९९२०	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३०			<p><b>ग्याविन जालीमा बढी भुक्तानी</b></p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ मा खरिद संज्ञौता अनुसार सार्वजनिक निकायले बील वा बिजकको भुक्तानी गर्दा शर्त बमोजिम प्राविधिक नाँपजाच गरी भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था गरेको छ।पालिका अन्तर्गतको वडा नं ५ मा ग्याविन जाली भर्ने लगाएतका कार्यको लागि पालिका र निर्माण व्यवसायी ग्वाल कन्स्ट्रक्सन पोखरा ४ कास्कीबीच मिति २०७७ चैत्र ११ गते रु.६९२८९२.०३ मा संज्ञौता भए बमोजिमको निर्माण कार्यको वील भुक्तानीमा आइटम नं १ को fabrication of gabion boxes of 2*1*1 including rolling, cutting, packing and filling of gabion crates with rubble stones all complete कामको प्रथम खण्डको माथिल्लो भाग तथा तल्लो भागमा १०/१० वटा २*१*१ को जाली राखिएको नापी कितावमा भएकोमा उक्त जालीको चौडाई ३ मिटर राखिएको छ।२*१*१ को जालीमा ३ मिटरको चौडाईको सम्बन्धमा प्राविधिक पुष्टाई नभएकोले २० वटा जालीको बढी परिमाण २० घनमिटरको प्रति घनमिटर रु.३९९९।०० का दरले जम्मा रु.७९९८०।०० को प्राविधिक पुष्टाई पेश गर्नुपर्ने अन्यथा बढी भुक्तानी भएको रु ७९९८०।०० सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु....</p>	७९,९८०
३१			<p><b>प्राविधिक मूल्यांकन वेगरको भुक्तानी</b></p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ मा खरिद संज्ञौता अनुसार सार्वजनिक निकायले बील वा बिजकको भुक्तानी गर्दा शर्त बमोजिम प्राविधिक नाँपजाच गरी भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ।पालिकाले रुदी दोभान सिमार सडक निर्माण कार्यको लागि उक्त उपभोक्ता समितिलाई आइटम नं ५ को earthwork in excavation including removal and satisfactory disposal of all material upto the lead of 50 meter along the route including trimming and finishing all complete by machine in medium rockकार्यको प्राविधिक मूल्यांकन ६०४.९९ घनमिटर भएकोमा समितिको बीलमा ६६३.१२ घनमिटर राखी प्रति घनमिटर रु.२८६.८७ का दरले जम्मा बढी परिमाण ५८.१३ को बढी भुक्तानी भएको रु.१६६७६।०० सम्बन्धित उपभोक्ता समितिबाट असुल गर्नुपर्ने रु</p>	१६,६७६
३२			<p><b>लागत अनुमान</b></p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११ मा मालसामान खरिद गर्दा लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ भने नियम १४८ मा दररेट निर्धारण समितिले दर निर्धारण गर्ने उल्लेख छ।कार्यालयले जाली खरिद गर्दा आ.व.२०७७।७८ को जिल्ला दररेट अनुसार प्रति स्क्वायर मिटर २७० भएकोमा १.५*१*१ को एक जालीमा ८ मिटर स्क्वायरले प्रति जाली रु २१६० हुनुपर्नेमा प्रति जाली रु २४३० का दरले लागत अनुमान तयार गरी रु. २४२५ का दरले खरिद गरेको छ । यसरी खरिद गर्दा ८८ जालीमा मू.अ. कर समेत २६३५१।- पालिकालाई थप व्ययभार परेको छ । पालिकाले लागत अनुमान तयार गर्दा ध्यान पुर्याउनु पर्ने देखिन्छ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																										
३३			<p><b>कार्य सम्पादन जमानतको अवधि</b></p> <p>सार्वजनिक खरीद नियमावली, २०६४ को नियम ११० मा स्वीकृत बोलपत्रको बोलपत्रदाताले कार्य सम्पादन जमानत पेश गर्दा निर्माण कार्यको त्रुटी सच्याउने दायित्व अवधिभन्दा कम्तिमा १ महिना बढी अवधिको हुनुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले पालिका अन्तर्गतका विभिन्न वडाको सडक सुधारको लागि सिलबन्दी दरभाउपत्रमा माध्यमबाट खरिद कार्य गरेकोमा लेखापरीक्षणको क्रममा नमुना छनौट गरी परीक्षण गर्दा देहायबमोजिमको योजनामा कार्य सम्पादन जमानतको अवधिक कम राखेको पाइयो। लेखापरीक्षण अवधिमा अधिकांश योजनाको त्रुटी सच्याउने अवधि समेत समाप्त भईसकेको छ ।पालिकाले अगामि दिनमा कार्यसम्पादन जमानत माग गर्दा नियममा भएको ब्यवस्था अनुरूपको अवधि भएको जमानत मात्र स्विकार गर्नुपर्ने देखिन्छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">योजनाको नाम</th> <th rowspan="2">निर्माण व्यवसायी</th> <th colspan="2">कार्यसम्पादन जमानत</th> <th rowspan="2">काम समाप्त गर्नुपर्ने मिति</th> <th rowspan="2">जमानतको म्याद थप गर्नुपर्ने मिति</th> </tr> <tr> <th>रकम</th> <th>म्याद सकिने मिति</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>वडा नं ६ सडक सुधार</td> <td>जि डि वी कन्स्ट्रक्शन</td> <td>७८५३९.२९</td> <td>२०७८।४।३१</td> <td>२०७७।९।१४</td> <td>२०७८।९।१४</td> </tr> <tr> <td>वडा नं १ सडक सुधार</td> <td>जि डि वी कन्स्ट्रक्शन</td> <td>६०६७९.७३</td> <td>२०७८।४।३१</td> <td>२०७७।९।१४</td> <td>२०७८।९।१४</td> </tr> <tr> <td>वडा नं ४ सडक सुधार</td> <td>भवानी कन्स्ट्रक्शन</td> <td>९७०००</td> <td>२०७८।७।२</td> <td>२०७७।९।१४</td> <td>२०७७।९।१४</td> </tr> </tbody> </table>	योजनाको नाम	निर्माण व्यवसायी	कार्यसम्पादन जमानत		काम समाप्त गर्नुपर्ने मिति	जमानतको म्याद थप गर्नुपर्ने मिति	रकम	म्याद सकिने मिति	वडा नं ६ सडक सुधार	जि डि वी कन्स्ट्रक्शन	७८५३९.२९	२०७८।४।३१	२०७७।९।१४	२०७८।९।१४	वडा नं १ सडक सुधार	जि डि वी कन्स्ट्रक्शन	६०६७९.७३	२०७८।४।३१	२०७७।९।१४	२०७८।९।१४	वडा नं ४ सडक सुधार	भवानी कन्स्ट्रक्शन	९७०००	२०७८।७।२	२०७७।९।१४	२०७७।९।१४	
योजनाको नाम	निर्माण व्यवसायी	कार्यसम्पादन जमानत				काम समाप्त गर्नुपर्ने मिति	जमानतको म्याद थप गर्नुपर्ने मिति																							
		रकम	म्याद सकिने मिति																											
वडा नं ६ सडक सुधार	जि डि वी कन्स्ट्रक्शन	७८५३९.२९	२०७८।४।३१	२०७७।९।१४	२०७८।९।१४																									
वडा नं १ सडक सुधार	जि डि वी कन्स्ट्रक्शन	६०६७९.७३	२०७८।४।३१	२०७७।९।१४	२०७८।९।१४																									
वडा नं ४ सडक सुधार	भवानी कन्स्ट्रक्शन	९७०००	२०७८।७।२	२०७७।९।१४	२०७७।९।१४																									

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																											
३४			<p><b>विमा नगरेकको</b></p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११२ को उपनियम १ अनुसार खरिद सम्झौतामा अन्यथा व्यवस्था भएकोमा बाहेक १० लाख रुपैया भन्दा बढि मूल्यको निर्माण कार्य गर्ने निर्माण व्यवसायीले नियमावलीमा तोके अनुरूप बिमा गराउनु पर्ने व्यवस्था छ ।लेखापरीक्षणको क्रममा नमुना छनोट गरी परीक्षण गरेकानिम्न कार्यको BOQ मा बिमाको प्रावधान राखेकोमा विमा गरेको पाइएन।पालिकाले नियमावलीको पालना गर्नु पर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो भौ नं र मिति</th> <th>कामको विवरण</th> <th>सम्झौता रकम</th> <th>BOQ मा विमा वापतको रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>८-२०७७।६।१५</td> <td>वडा कार्यालय भवन निर्माण</td> <td>५२८६०७६</td> <td>१००००</td> </tr> <tr> <td>३००-२०७८।३।१३</td> <td>भगवती बहुउदेशीय भवन</td> <td>२६७०२१६</td> <td>३००००</td> </tr> <tr> <td>२४०-२०७८।१।१९</td> <td>चिपली खानेपानी तथा सरसफाई योजना</td> <td>२५२४४३८</td> <td>३००००</td> </tr> </tbody> </table>	गो भौ नं र मिति	कामको विवरण	सम्झौता रकम	BOQ मा विमा वापतको रकम	८-२०७७।६।१५	वडा कार्यालय भवन निर्माण	५२८६०७६	१००००	३००-२०७८।३।१३	भगवती बहुउदेशीय भवन	२६७०२१६	३००००	२४०-२०७८।१।१९	चिपली खानेपानी तथा सरसफाई योजना	२५२४४३८	३००००												
गो भौ नं र मिति	कामको विवरण	सम्झौता रकम	BOQ मा विमा वापतको रकम																												
८-२०७७।६।१५	वडा कार्यालय भवन निर्माण	५२८६०७६	१००००																												
३००-२०७८।३।१३	भगवती बहुउदेशीय भवन	२६७०२१६	३००००																												
२४०-२०७८।१।१९	चिपली खानेपानी तथा सरसफाई योजना	२५२४४३८	३००००																												
३५			<p><b>रितपूर्वको कर विजक</b></p> <p>मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४ बमोजिम मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएका फर्मसँग तोकीएको ढाँचाको कर वीजक लिई खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले निम्न निर्माण व्यवसायीलाई निम्न योजनामा मु. अ. कर वापत रु.४१९७०२।- भुक्तानी गरेकमा निजले पेश गरेको कर विजक विजक नं नभएको र कुनैमा विजक नं नै हातले लेखेको देखिएकोले भुक्तानी भएको मु अ कर को कर समायोजन पत्र पेश गर्नुपर्ने अन्यथा रु.२१२५१९।- असुल गर्नुपर्ने रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गोश्वरा भौचर नं र मिति</th> <th>कामको विवरण</th> <th>निर्माण व्यवसायी</th> <th>विजक नं र मिति</th> <th>भुक्तानी मु अ कर</th> <th>५०, प्रतिशत मु अ कर</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२०५-२०७८।३।१३</td> <td>वडा नं ९ सडक सुधार</td> <td>के डि कन्स्ट्रक्शन</td> <td>०१५, २०७८।३।१३</td> <td>६७६३०</td> <td>३३८१५</td> <td rowspan="2">विजक नं हातले लेखेको</td> </tr> <tr> <td>३०४-२०७८।३।१३</td> <td>वडा नं ११ सडक सुधार</td> <td>के डि कन्स्ट्रक्शन</td> <td>०१६-२०७८।३।१६</td> <td>७२४७४</td> <td>३६२३७</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	गोश्वरा भौचर नं र मिति	कामको विवरण	निर्माण व्यवसायी	विजक नं र मिति	भुक्तानी मु अ कर	५०, प्रतिशत मु अ कर	कैफियत	२०५-२०७८।३।१३	वडा नं ९ सडक सुधार	के डि कन्स्ट्रक्शन	०१५, २०७८।३।१३	६७६३०	३३८१५	विजक नं हातले लेखेको	३०४-२०७८।३।१३	वडा नं ११ सडक सुधार	के डि कन्स्ट्रक्शन	०१६-२०७८।३।१६	७२४७४	३६२३७								४१९,७०२
गोश्वरा भौचर नं र मिति	कामको विवरण	निर्माण व्यवसायी	विजक नं र मिति	भुक्तानी मु अ कर	५०, प्रतिशत मु अ कर	कैफियत																									
२०५-२०७८।३।१३	वडा नं ९ सडक सुधार	के डि कन्स्ट्रक्शन	०१५, २०७८।३।१३	६७६३०	३३८१५	विजक नं हातले लेखेको																									
३०४-२०७८।३।१३	वडा नं ११ सडक सुधार	के डि कन्स्ट्रक्शन	०१६-२०७८।३।१६	७२४७४	३६२३७																										



क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम	
			३०३-२०७८।३। १३	वडा नं ५ सडक सुधार	के डि कन्स्ट्रक्शन	०११-२०७८।३। १३	२१५८६	१०७९३			
			३०२-२०७८।३। १३	पातीखोला रवेडाँडा सडक सुधारा	के डि कन्स्ट्रक्शन	०१४-२०७८।३। १३	७२५९०	३६२९५			
			३०१-२०७८।३। १३	वडा नं १२ सडक सुधार	के डि कन्स्ट्रक्शन	०१७-२०७८।३। १३	७४९६८	३७४८४			
			३००-२०७८।३। १३	भगवति बहुउदेशीय भवन	के डि कन्स्ट्रक्शन	०१८-२०७८।३। १३	९७११६	४८५५८			
			३९१-२०७८।३। २३	सिताराम स्कुल पोखराखेत सडक	के डि कन्स्ट्रक्शन	२०७८।३।१३	१३३३८	९३३७	विजक नं नभएको		
			<b>कुल जम्मा</b>					<b>४१९७०२</b>	<b>२१२५१९</b>		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																				
३६			<p><b>लागत सहभागिता</b></p> <p>झोलुङ्गे पुल क्षेत्रगत कार्यक्रम निर्देशिका, २०६६ को परिच्छेद ९ को बुदाँ नं ९.७ मा झोलुङ्गे पुल क्षेत्रगत कार्यक्रम अन्तर्गत संचालित कार्यक्रमको लागि सरोकारवालाहरुको कूल लागतमा(लट्टा र बुल्डक ग्रीप्स समेत) मा नेपाल सरकारको क्षेत्रगत कार्यक्रमको ९२ प्रतिशत सम्वन्धित स्थानीय तहको ६ प्रतिशत र समुदायको २ प्रतिशत गरी शत प्रतिशत लागत व्यहोर्नु पर्ने व्यवस्था गरेकोमा पालिकाले निम्न झोलुङ्गे पुलका योजनामा शून्य लागत सहभागिता गरको पाइयो। निर्देशिका बमोजिमको ६ प्रतिशतले हुने जम्मा रु.५०३४५८।०० नेपाल सरकारको क्षेत्रगत कार्यक्रमबाट खर्च भएकोमा निर्देशिका बमोजिमको रकम पालिकाले सम्वन्धित कार्यक्रमको खातामा पठाई सोको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1" data-bbox="669 491 1744 911"> <thead> <tr> <th>सि न</th> <th>योजनाको नाम</th> <th>कूल लागत अनुमान</th> <th>पालिकाले ब्यहोर्नु पर्ने रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>सेतीखोला ट्रेस पुल निर्माण उ.समिति वडा नं २</td> <td>२७३९६४६</td> <td>१६३८९०</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>घट्टेखोला सबी स्टिल ट्रेस पुल निर्माण उ.समिति</td> <td>२५३६८८२</td> <td>१५२२९२</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>पातीखोला झोलुङ्गे पुल निर्माण समिति</td> <td>२८७२७३०</td> <td>१८७३५६</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>८१४९२५८</td> <td>५०३४५८</td> </tr> </tbody> </table>	सि न	योजनाको नाम	कूल लागत अनुमान	पालिकाले ब्यहोर्नु पर्ने रकम	१	सेतीखोला ट्रेस पुल निर्माण उ.समिति वडा नं २	२७३९६४६	१६३८९०	२	घट्टेखोला सबी स्टिल ट्रेस पुल निर्माण उ.समिति	२५३६८८२	१५२२९२	३	पातीखोला झोलुङ्गे पुल निर्माण समिति	२८७२७३०	१८७३५६		जम्मा	८१४९२५८	५०३४५८	५०३,४५८
सि न	योजनाको नाम	कूल लागत अनुमान	पालिकाले ब्यहोर्नु पर्ने रकम																					
१	सेतीखोला ट्रेस पुल निर्माण उ.समिति वडा नं २	२७३९६४६	१६३८९०																					
२	घट्टेखोला सबी स्टिल ट्रेस पुल निर्माण उ.समिति	२५३६८८२	१५२२९२																					
३	पातीखोला झोलुङ्गे पुल निर्माण समिति	२८७२७३०	१८७३५६																					
	जम्मा	८१४९२५८	५०३४५८																					
३७			<p><b>कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन</b></p> <p>सुरक्षित नागरिक आवास कार्यान्वयन कार्यविधि, २०७५ को दफा ५(८) मा अनुदानग्राहीले प्राप्त गरेको पहिलो किस्ताको अनुदानबाट जस्तापाता र काठ लगाएतका सामग्री खरिद गरी निर्माण कार्य सम्पन्न भएको भनी सम्वन्धित स्थानीय तहको प्राविधिकबाट प्राविधिक प्रतिवेदन सहितको सिफारिसको आधारमा दोस्रो किस्ता वापतको रकम उपलब्ध गराउने तथा उक्त ऐनको दफा ६ मा किस्ता बमोजिमको गर्नुपर्ने कार्य प्रगति अनुदान उपलब्ध गराइएको मितिले ३ महिनाभित्र कार्य नगरेमा लाभग्राहीबाट स्थानीय तहले उक्त रकम असूल गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले मिति २०७८ बैशाख देखि आषाढ २३ गतेसम्म छनौटमा परेका जम्मा ११३ जना लाभग्राहीहरुलाई प्रति परिवार रु.३००००।०० का दरले जम्मा रु.३३ लाख ९० हजार अनुदान दिएकोमा अनुदान दिएको ११ महिना वितिसकदा (लेखापरीक्षण अवधि) सम्ममा जम्मा ७८ घर परिवारको मात्रै कार्य प्रगति पालिकामा आएको छ। बाँकी ३५ परिवारको रु.३००००।०० का दरले हुने रु.१०५००००।०० को यथाशिघ्र कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने अन्यथा सम्वन्धित लाभग्राहीहरुबाट उक्त रकम असूल गर्नुपर्ने रु..</p>	१,०५०,०००																				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३८			<p><b>जटिल प्रकृतिको कार्य उपभोक्ता समितिबाट गराएको</b></p> <p>सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ४४ मा काममा मितव्ययी, गुणस्तरीय, रोजगारी सिर्जना गर्ने तथा दिगोपना हुने भएमा त्यस्ता आयोजना उपभोक्ता समिति मार्फत गराउन सकिने उल्लेख छ। साथै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा जटिल प्रकृतिका कार्य उपभोक्ता समितिमार्फत गराउन नहुने उल्लेख छ। यस पालिकाले स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम अन्तर्गतको पाखुरीकोट खेल मैदान निर्माणको लागि समितिसंग रु. १६ लाख २२ हजारमा संझौता गरी भएको कार्यमा उपभोक्ता समितिको शून्य लागत तथा श्रममा समितिसंग संझौता गरी निर्माण कार्यय गरेको पाइयो। उक्त कामको लागि प्राविधिक मूल्यांकन भएका कार्यहरु निर्माण व्यवसायीका ह्याभी मेशिन उपकरणहरु प्रयोग गरी शत प्रतिशत मेशिनबाट भएको कार्य स्वीकार प्रतिवेदनबाट देख्न सकिन्छ। यसरी उपभोक्ता समितिमार्फत उपकरण प्रयोग गरी काम गराउँदा प्रतिस्पर्धा नहुने, प्राविधिक ज्ञानको अभावमा कामको गुणस्तर नहुने, पूर्ण रुपमा मेशिन प्रयोग गरी कार्य गराउँदा रोजगारी सिर्जना नहुने अवस्था देखिने हुदाँ यसरी गरेको कार्य ऐनको प्रतिकूल समेत देखिन्छ। यस्ता जटिल प्रकृतिका कार्यहरु निर्माण व्यवसायीबाट प्रतिस्पर्धा गराई गर्नुपर्नेमा समितिको अपनत्व नै नहुने कार्य समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएकोले नियमावलीको पालना गर्नेतर्फ पालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																												
३९			<p><b>नर्म्स फरक पारी वढी भुक्तानी</b></p> <p>ग्रामिण सडकहरुको लागि स्थानिय पुर्वाधार तथा कृषि सडक विभाग (डोलिडार) ले नर्म्स तयार पारेको छ।स्थानीय तहले ग्रामीण सडकहरु लगायतका पुर्वाधार तयार गर्दा सोही नर्म्स प्रयोग गरेको देखिन्छ।नर्म्स अनुसार नरम माटो काट्ने कामको लागि प्रति घनमिटर ०.५ म्यानडेज प्रयोग हुने उल्लेख भएकोमा कार्यालयले उक्त कामको लागि भवनको नर्म्स प्रयोग गरी क्रमश ०.७ म्यानडेज प्रयोग गरेको छ। डोलिडारको नर्म्समा उल्लेख भएको दर भन्दा वढी दर राखेकोले देहायअनुसार रु.४८८९७।- वढी भुक्तानी भएकोले वढी भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो भौ नं</th> <th>योजनाको नाम विवरण</th> <th>माटो काट्ने कामको विवरण</th> <th>माटो काट्ने कामको परिमाण</th> <th>भुक्तानी भएको दर</th> <th>भुक्तानी हुनुपर्ने दर</th> <th>वढी भुक्तानी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३७६-२०७८।३।२९</td> <td>नागढुंगा पानीघाट गोरेटो बाटो</td> <td>नरम माटो</td> <td>५०.७९</td> <td>५७६.८०</td> <td>४९२</td> <td>८३५७</td> </tr> <tr> <td>३२९-२०७८।३।९६</td> <td>वडा नं ९ बाटो मर्मत सुधार</td> <td>नरम माटो</td> <td>२४६.०२</td> <td>५७६.८०</td> <td>४९२</td> <td>४०५४०</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>४८८९७</td> </tr> </tbody> </table>	गो भौ नं	योजनाको नाम विवरण	माटो काट्ने कामको विवरण	माटो काट्ने कामको परिमाण	भुक्तानी भएको दर	भुक्तानी हुनुपर्ने दर	वढी भुक्तानी	३७६-२०७८।३।२९	नागढुंगा पानीघाट गोरेटो बाटो	नरम माटो	५०.७९	५७६.८०	४९२	८३५७	३२९-२०७८।३।९६	वडा नं ९ बाटो मर्मत सुधार	नरम माटो	२४६.०२	५७६.८०	४९२	४०५४०							४८८९७	४८,८९७
गो भौ नं	योजनाको नाम विवरण	माटो काट्ने कामको विवरण	माटो काट्ने कामको परिमाण	भुक्तानी भएको दर	भुक्तानी हुनुपर्ने दर	वढी भुक्तानी																										
३७६-२०७८।३।२९	नागढुंगा पानीघाट गोरेटो बाटो	नरम माटो	५०.७९	५७६.८०	४९२	८३५७																										
३२९-२०७८।३।९६	वडा नं ९ बाटो मर्मत सुधार	नरम माटो	२४६.०२	५७६.८०	४९२	४०५४०																										
						४८८९७																										

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																												
४०			<p><b>दर विश्लेषण भन्दा बढी भुक्तानी</b></p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० मा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा नर्म्स भए त्यस्तो नर्म्स वमोजिम स्वीकृत जिल्ला दररेटको आधारमा दर विश्लेषण गर्नुपर्ने र सोहि अनुरूप भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। निम्न योजनामा निम्न कार्यको भुक्तानी गर्दा दर निम्नानुसार रु विश्लेषण भन्दा बढी भुक्तानी गरेको देखिएकोले बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गोश्वरा भौचर र मिति</th> <th>योजनाको नाम</th> <th>कामको विवरण</th> <th>कामको परिमाण</th> <th>दर बिश्लेषण अनुसारको दर</th> <th>भुक्तानी दर</th> <th>बढी भुक्तानी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१३२-२०७७। ११।१६</td> <td>झ्यालीपोखरी देखि मादी सम्मको गा पा मोटरबाटो</td> <td>Reinforcement Work</td> <td>१९१४.७७ के जि</td> <td>११४</td> <td>११८.४८ (ढुवानीको छुट्टै दिएको छ )</td> <td>८५७८</td> </tr> <tr> <td>२०९-२०७७। १२।२५</td> <td>पाखुरीकोट पुरानो गाउँको मिलनडाँडा गुम्बा सम्म सडक</td> <td>Stone Soling</td> <td>22.58</td> <td>3820.20</td> <td>4051.20</td> <td>5216</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>13794</td> </tr> </tbody> </table>	गोश्वरा भौचर र मिति	योजनाको नाम	कामको विवरण	कामको परिमाण	दर बिश्लेषण अनुसारको दर	भुक्तानी दर	बढी भुक्तानी	१३२-२०७७। ११।१६	झ्यालीपोखरी देखि मादी सम्मको गा पा मोटरबाटो	Reinforcement Work	१९१४.७७ के जि	११४	११८.४८ (ढुवानीको छुट्टै दिएको छ )	८५७८	२०९-२०७७। १२।२५	पाखुरीकोट पुरानो गाउँको मिलनडाँडा गुम्बा सम्म सडक	Stone Soling	22.58	3820.20	4051.20	5216							13794	१३,७९४
गोश्वरा भौचर र मिति	योजनाको नाम	कामको विवरण	कामको परिमाण	दर बिश्लेषण अनुसारको दर	भुक्तानी दर	बढी भुक्तानी																										
१३२-२०७७। ११।१६	झ्यालीपोखरी देखि मादी सम्मको गा पा मोटरबाटो	Reinforcement Work	१९१४.७७ के जि	११४	११८.४८ (ढुवानीको छुट्टै दिएको छ )	८५७८																										
२०९-२०७७। १२।२५	पाखुरीकोट पुरानो गाउँको मिलनडाँडा गुम्बा सम्म सडक	Stone Soling	22.58	3820.20	4051.20	5216																										
						13794																										

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम															
४१			<p><b>कार्यालयको काम उपभोक्ता समितिमार्फत गराएको</b></p> <p>सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ४४ मा काममा मितव्ययी, गुणस्तरीय, रोजगारी श्रृजना गर्ने तथा दिगोपना हुने भएमा त्यस्ता आयोजना उपभोक्ता समितिमार्फत गराउन सकिने उल्लेख छ। साथै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिमार्फत गराएको कामको स्वामित्व लाभग्राही समुदायलाई नै हस्तान्तरण गर्नुपर्ने उल्लेख छ।पालिकाले आफै निर्माण गर्नुपर्ने आफ्नै भवन निर्माण तथा मर्मतको काम उपभोक्ता समिति मार्फत गराइ देहाय अनुसार रु.५१७२२६९१- खर्च गरेको छ। उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराउदा लाभ प्राप्त गर्ने र दिगोपना आउने योजनाको कार्य गर्न दिनुपर्नेमा हस्तान्तरण नहुने र अनिवार्य रूपमा कार्यालयले नै गर्नुपर्ने कार्यहरू उपभोक्ता समिति मार्फत गराएको पाइयो।नियमावलीमा भएको व्यवस्थाको प्रतिकुल हुने गरी लाभग्राही समुदाय मार्फत आफ्नै भवन निर्माण कार्य गराउनु अनियमित देखिएको रु.</p> <table border="1" data-bbox="721 545 1697 965"> <thead> <tr> <th>भौ नं.</th> <th>कामको विवरण</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१९-२०७७।७।१</td> <td>वडा नं १२ वडा कार्यालय भवन निर्माण</td> <td>३०८९८९७</td> </tr> <tr> <td>२३३-२०७८।१।१३</td> <td>वडा नं ६ को वडा कार्यालय भवन निर्माण दोश्रो रनिङ्ग विल</td> <td>१५०००००</td> </tr> <tr> <td>४४४-२०७८।३।२३</td> <td>वडा नं ५ वडा कार्यालय कम्पाउण्ड निर्माण</td> <td>५८२३७२</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>५१७२२६९</td> </tr> </tbody> </table>	भौ नं.	कामको विवरण	भुक्तानी रकम	१९-२०७७।७।१	वडा नं १२ वडा कार्यालय भवन निर्माण	३०८९८९७	२३३-२०७८।१।१३	वडा नं ६ को वडा कार्यालय भवन निर्माण दोश्रो रनिङ्ग विल	१५०००००	४४४-२०७८।३।२३	वडा नं ५ वडा कार्यालय कम्पाउण्ड निर्माण	५८२३७२	जम्मा		५१७२२६९	५,१७२,२६९
भौ नं.	कामको विवरण	भुक्तानी रकम																	
१९-२०७७।७।१	वडा नं १२ वडा कार्यालय भवन निर्माण	३०८९८९७																	
२३३-२०७८।१।१३	वडा नं ६ को वडा कार्यालय भवन निर्माण दोश्रो रनिङ्ग विल	१५०००००																	
४४४-२०७८।३।२३	वडा नं ५ वडा कार्यालय कम्पाउण्ड निर्माण	५८२३७२																	
जम्मा		५१७२२६९																	
४२			<p><b>टुल्स एण्ड प्लाण्टको दोहोरो भुक्तानी</b></p> <p>ग्रामिण सडकहरूको लागि स्थानिय पुर्वाधार तथा कृषि सडक विभाग (डोलिडार) को नर्म्स अनुसार नरम माटो खन्ने कामको लागि कामको लागि प्रति घनमिटर ०.५ म्यानडेज प्रयोग हुने र त्यसमा टुल्स एण्ड वापत ३ प्रतिशत थप गरेर प्रति घनमिटर दर कायम गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पर्यटन क्षेत्रका श्रमिकको लागि जिवन यापन सहयोगका लागि प्रर्थटन पुर्वधार विकास कार्यक्रम अन्तर्गत टोनी हेगन पदमार्ग निर्माण सुधार कार्यको लागि नरम माटो खन्ने कामको लागि प्रति घनमिटर रु २१ र ढुंगाको गाह्रो लगाउने काममा लागि ढुंगा फुटाउन र साइज मिलाउने कामको लागि प्रति घनमिटर रु १२३ टुल्स एण्ड प्लाण्ट वापत (३ प्रतिशत ) जोडेर दर विश्लेषण गरेकोमा पालिकाले उक्त कार्यक्रमको लागि रु १२१९६५।- को टुल्स एण्ड प्लाण्ट छुट्टै खरिद गरेको देखिएकोले एउटै कामको लागि दोहोरो हुने गरी टुल्स एण्ड प्लाण्टमा खर्च लेखेकोले थप व्ययभार परेको रु</p>	१२१,९६५															

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																														
४३			<p><b>उपभोक्ता समितिको विल</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ (६) मा उपभोक्ता समितिले गरेको कामको खर्चका विल भर्पाइ सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नुपर्ने उल्लेख छ। लेखापरीक्षणको क्रममा नमुना छनौट गरी परिक्षण गर्दा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार रहेका छन्।</p>																															
४३.१			<p><b>बढी विल:</b> निम्न योजनामा प्रयोग भएको सामग्री भन्दा बढी खरिद गरेका विल राखेर भुक्तानी भएको देखिन्छ। यसरी आवश्यक भन्दा बढी सामग्री खरिद गरेकोले उपभोक्ताले पेश गरेको विल यथार्थपरक नभएको र सामग्रीमा न्युन विजकिकरण समेत भएको देखिन्छ। जस्तै पालिकाले लागत अनुमान तयार गर्दा सिमेन्टको मुल्य रु ७७५ प्रतिवोरा राखेकोमा उपभोक्ताले रु ५३० प्रतिवोरा सम्म खरिद गरेको विल पेश गरेको देखिएकाले पालिकाले भुक्तानीमा यस सम्बन्धमा ध्यान पुर्याउनुपर्ने देखिन्छ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो भौ नं</th> <th>योजनाको नाम</th> <th>कामको विवरण</th> <th>सामग्रीको विवरण</th> <th>प्रयोग भएको परिमाण</th> <th>विल पेश भएको परिमाण</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>८८-२०७७।९।७ २२३३-२०७८। १।१३</td> <td>वडा नं ६ वडा कार्यालय निर्माण</td> <td>PCC work, stone masonrywork, Brick work</td> <td>सिमेन्ट</td> <td>१०३२ बोरा</td> <td>१५००बोरा</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>Brick masonry work</td> <td>इटा</td> <td>२९५५२ वटा</td> <td>३६६२२वटा</td> </tr> <tr> <td>१३२-२०७७।१। १६</td> <td>झ्यालीपोखरी देखि मादी सम्मको गा पा मोटरबाटो</td> <td>PCC work</td> <td>सिमेन्ट</td> <td>२८७ बोरा</td> <td>४४० बोरा</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>डण्डीको काम</td> <td>डण्डी</td> <td>१९१४ के जि</td> <td>२२०० के जि</td> </tr> </tbody> </table>	गो भौ नं	योजनाको नाम	कामको विवरण	सामग्रीको विवरण	प्रयोग भएको परिमाण	विल पेश भएको परिमाण	८८-२०७७।९।७ २२३३-२०७८। १।१३	वडा नं ६ वडा कार्यालय निर्माण	PCC work, stone masonrywork, Brick work	सिमेन्ट	१०३२ बोरा	१५००बोरा			Brick masonry work	इटा	२९५५२ वटा	३६६२२वटा	१३२-२०७७।१। १६	झ्यालीपोखरी देखि मादी सम्मको गा पा मोटरबाटो	PCC work	सिमेन्ट	२८७ बोरा	४४० बोरा			डण्डीको काम	डण्डी	१९१४ के जि	२२०० के जि	
गो भौ नं	योजनाको नाम	कामको विवरण	सामग्रीको विवरण	प्रयोग भएको परिमाण	विल पेश भएको परिमाण																													
८८-२०७७।९।७ २२३३-२०७८। १।१३	वडा नं ६ वडा कार्यालय निर्माण	PCC work, stone masonrywork, Brick work	सिमेन्ट	१०३२ बोरा	१५००बोरा																													
		Brick masonry work	इटा	२९५५२ वटा	३६६२२वटा																													
१३२-२०७७।१। १६	झ्यालीपोखरी देखि मादी सम्मको गा पा मोटरबाटो	PCC work	सिमेन्ट	२८७ बोरा	४४० बोरा																													
		डण्डीको काम	डण्डी	१९१४ के जि	२२०० के जि																													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																												
४३.२			<p><b>कम विल:</b> निम्न योजनामा कार्यसम्पन्न अनुसार प्रयोग भएको भन्दा उपभोक्ताले कम सिमेन्ट लागायतका सामग्री खरिद गरेको देखिन्छ। यसरी उपभोक्ताले किनेको भन्दा बढी परिमाणको सामग्री प्रयोग भएको देखाई भुक्तानी गर्दा उपभोक्तालाई सिमेन्ट लागयतका आइटममा मु.अ. कर जोडेर भुक्तानी हुँदा रु.२३८९४ ।... बढी मु अ कर भुक्तानी भएको देखिन्छ साथै कम परिमाणमा सिमेन्ट लागायतका सामग्री खरिद गर्दा कामको गुणस्तर तोकिएबमोजिम भए नभएको यकिन हुन नसक्ने देखिन्छ।पालिकाले यसमा यथार्थ यकिन गरी बढी भुक्तानी भएको रकम उपभोक्ता समितिबाट असूल हुनुपर्ने रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो भौ नं</th> <th>योजनाको नाम</th> <th>सामग्रीको विवरण</th> <th>प्रयोग भएको परिमाण</th> <th>मु अ कर भुक्तानी दर</th> <th>विल पेश भएको परिमाण</th> <th>बढी मु अ कर भुक्तानी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>८८-२०७७।९।७ र २३३-२०७८। ९।९३</td> <td>वडा नं ६ वडा कार्यालय निर्माण</td> <td>डण्डी</td> <td>७.३९० मे ट</td> <td>९००९०</td> <td>५.३२५</td> <td>२०६७०</td> </tr> <tr> <td>२५६-२०७८।२। २४</td> <td>तल्लो छाचोक बहुउद्देश्यीय सामुदायिक भवन निर्माण</td> <td>सिमेन्ट</td> <td>८२ वोरा</td> <td>९००.७५</td> <td>५० वोरा</td> <td>३२२४</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>२३८९४</td> </tr> </tbody> </table>	गो भौ नं	योजनाको नाम	सामग्रीको विवरण	प्रयोग भएको परिमाण	मु अ कर भुक्तानी दर	विल पेश भएको परिमाण	बढी मु अ कर भुक्तानी	८८-२०७७।९।७ र २३३-२०७८। ९।९३	वडा नं ६ वडा कार्यालय निर्माण	डण्डी	७.३९० मे ट	९००९०	५.३२५	२०६७०	२५६-२०७८।२। २४	तल्लो छाचोक बहुउद्देश्यीय सामुदायिक भवन निर्माण	सिमेन्ट	८२ वोरा	९००.७५	५० वोरा	३२२४							२३८९४	२३,८९४
गो भौ नं	योजनाको नाम	सामग्रीको विवरण	प्रयोग भएको परिमाण	मु अ कर भुक्तानी दर	विल पेश भएको परिमाण	बढी मु अ कर भुक्तानी																										
८८-२०७७।९।७ र २३३-२०७८। ९।९३	वडा नं ६ वडा कार्यालय निर्माण	डण्डी	७.३९० मे ट	९००९०	५.३२५	२०६७०																										
२५६-२०७८।२। २४	तल्लो छाचोक बहुउद्देश्यीय सामुदायिक भवन निर्माण	सिमेन्ट	८२ वोरा	९००.७५	५० वोरा	३२२४																										
						२३८९४																										
४४			<p><b>फरक नर्म्स प्रयोग गरी भुक्तानी</b></p> <p>ग्रामिण सडकहरुको लागि स्थानिय पुर्वाधार तथा कृषि सडक विभाग (डोलिडार) ले नर्म्स तयार पारेको छ । स्थानीय तहले ग्रामीण सडकहरु लगायतका पुर्वाधार तयार गर्दा सोही नर्म्स प्रयोग गरेको देखिन्छ।नर्म्स अनुसार नरम माटो काट्ने कामको लागि प्रति घनमिटर ०.५ म्यानडेज प्रयोग हुने उल्लेख भएकोमा कार्यालयले पर्यटन पुर्वाधार कार्यक्रम अन्तर्गत टोनी हेगन पदमार्ग निर्माण सुधार कार्यको लागि भवनको नर्म्स प्रयोग गरी क्रमश ०.७ म्यानडेज प्रयोग गरेको छ। पर्यटन क्षेत्रका श्रमिकको लागि जिवन यापन सहयोग अन्तर्गतको यस कार्यक्रम कामका आधारमा प्रति कामदार दैनिक ९००० का दरले ४५ दिनको रकम भुक्तानी भएको छ।यसरी नर्म्स फरक पारेर भुक्तानी दिँदा प्रति घनमिटर २०६ का दरले ६८७.८७ घनमिटरको रु ९४९७०९।को थप व्ययभार परेको रु</p>	९४९,७०९																												



क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४५			<p><b>आन्तरिक आय</b></p> <p>स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ९ मापालिकाको वित्तिय अधिकार क्षेत्रको वारेमा व्यवस्था गरेको तथा आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ९,१०,१५ बमोजिम हुने गरी कर संकलन प्रणाली मार्फत बमोजिम दैनिक तथा बार्षिक रुपमा प्राप्त भएको आय स्पष्ट देखिने गरी श्रेस्ता राख्नुपर्ने, रसिद नियन्त्रण खाता राख्नुपर्ने, पालिकाले घरबाटो सिफारिसदस्तुर, सम्पत्तिकर, मालपोत रजिष्टेशन शुल्क लगाएतका शिर्षकहरुको छुट्टा छुट्टै शिर्षकगत रुपमा आम्दानी नदेखाएकोले शिर्षकगत आम्दानी एकिन गर्न सकिएन।यो वर्ष आन्तरिक आय वापत रु.२ करोड २३ लाख ६३ हजार आम्दानी देखिएको छ।पालिकाले आवश्यक म+=ले=प=फा=न=हरु र श्रेस्ता अद्यावधिक गरी आन्तरिक आयलाई पारदर्शी गर्ने गराउने र आयको उचित अभिलेखांकन तथा परिचालन गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ।</p>	
४६			<p><b>प्रतिवेदन कार्यान्वयन</b></p> <p>नेपाल सरकार प्रधानमन्त्री तथा मन्त्रिपरिषद कार्यालयबाट जारी भएको ढुंगा, गिट्टी, बालुवा उत्खनन, बिक्री तथा ब्यवस्थापन सम्बन्धी मापदण्ड, २०७७ को दफा ७ मा स्वीकृत परिमाण भन्दा बढी उत्खनन हुन नदिन उत्खनन आदेश दिनुपूर्व प्राविधिकबाट नापजाँचका आधारमा उत्खनन तथा क्षेत्र निर्धारण गरी लाईन लेभल समेत दिनुपर्ने तथा संकलनकर्ताले उत्खनन तथा संकलन गरेको परिमाणको दैनिक अभिलेख अनुसूची ४ (क) बमोजिमको ढाँचामा राख्नुपर्ने एंव मापदण्डले प्रारम्भिक वातावरणीय परीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेखित परिमाणमा आय ठेक्का बन्दोबस्त गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा पालिकाले ज्याम्दु चित्रे घाट नं २ को उत्खनन तथा बिक्री वितरणको लागि मिति २०७७।७।२६ मा पालिका र सीता विल्डर्स पोखरा कास्कीसंग भएको संझौतामा उक्त घाटबाट आर.एन. इन्फ्रास्ट्रक्चर्स एण्ड कन्सल्टेन्सी प्रा.लि.ले २०७७ भाद्रमा दिएको प्रतिवेदन अनुसार वार्षिक ९३०० घनमिटर उत्खनन गर्न सकिने भनिएकोमा पालिकाले जम्मा ८८०६ घनमिटरको मात्रै सूचना प्रकाशन गरी सोही बमोजिम ठेक्का लगाएको पाइयो।प्रतिवेदनमा तोकिएको भन्दा कम परिमाण ४९४ घनमिटरको प्रदेश सरकारले निर्धारण गरेको प्रति क्यूफिट रु.७ का दरले जम्मा क्यूफिट १७४२८ को रु.७ का दरले रु.१२१९९८।०० को १३ मू.अ.कर समेत रु.१३७८५८।०० बराबरले कम राजश्व आम्दानी भएको देखिन्छ।पालिकाले आगामी आर्थिक वर्षहरुमा ढुंगा गिट्टी बालुवाको आय ठेक्का लगाउँदा प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको परिमाण अनुसार सूचना प्रकाशन गरी सोही परिमाणमा ठेक्का लगाई राजश्व संकलन गर्नुपर्दछ।</p>	
४७			<p><b>व्यवसाय दर्ता तथा नवीकरण</b></p> <p>पालिकाद्वारा स्थानीय राजपत्रमा प्रकाशित आर्थिक ऐन, २०७७ मा पालिका क्षेत्रभित्र व्यापार, व्यवसाय, सेवामा पुँजिगत लगानी र आर्थिक कारोवारका आधारमा व्यवसाय दर्ता गर्नुपर्ने तथा ऐ. ऐनको अनुसूचीमा तोकिए बमोजिम कर निर्धारण गरि असूल गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाको क्षेत्रभित्र संचालित व्यवसायीहरु पालिकामा दर्ता भई करको दायरामा आएको पाइएन।पालिकाभित्र २०७७।७।८ सम्म दर्ता भएका व्यवसायीको दर्ता, खारेजी तथा नवीकरणको स्थितिको वारेमा एकिन हुने गरी यथार्थ विवरण अद्यावधिक गर्नुपर्दछ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम										
४८			<p><b>संझौताको पालना नभएको</b></p> <p>करारको शर्तनामामा भएको शर्तहरूको पालना गर्नु करारीय पक्षको दायित्व हो।मादी गाउँपालिका भित्रको ज्याम्दु-चित्रे घाट नं २ को घाटवगरहरूको ढुंगा, गिटी तथा बालुवाको उत्खनन गर्ने कार्यको लागि पालिका र सीता विल्डर्स पोखरा कास्कीबीच मिति २०७७ कार्तिक २६ गते दुई पक्षबीच भएको संझौताको बुदाँ नं २ मा निर्माण व्यवसायीले पालिकालाई मू.अ.कर समेत जम्मा रु.२९४९३००।०० मध्ये प्रथम किस्ता वापतको रु.१५ लाख संझौता हुँदाका वखत बुझाएको र दोस्रो तथा अन्तिम किस्ता वापतको रु.१४ लाख ४९ हजार ३ सय २०७७ माघ मसान्त भित्र बुझाउनु पर्ने एंव संझौता बुदाँ नं ३ को (न) मा तोकिएको समयमा रकम नबुझाएमा बाँकी रकमको हर्जना स्वरुप १० प्रतिशत थप रकम असूल गरिने व्यवस्था भएकोमा निर्माण सेवाले तोकिएको समयमा रकम नबुझाएकोले बाँकी रु.१४४९३०० को १० प्रतिशतले हुने रु.१४४९३०।०० सम्बन्धितबाट असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु..</p>	१४४,९३०										
४९			<p><b>उत्खनन परिमाण</b></p> <p>नेपाल सरकार प्रधानमन्त्री तथा मन्त्रिपरिषद कार्यालयबाट जारी भएको ढुंगा गिटी बालुवा उत्खनन बिक्री तथा व्यवस्थापन सम्बन्धी मापदण्ड, २०७७ को दफा ७ मा स्वीकृत परिमाण भन्दा बढी उत्खनन हुन नदिन उत्खनन आदेश दिनुपूर्व प्राविधिकबाट नापजाँचका आधारमा उत्खनन तथा क्षेत्र निर्धारण गरी लाईन लेभल समेत दिनुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। आर.एन. इन्फ्रास्ट्रक्चर्स एण्ड कन्सल्टेन्सी प्रा.लि. ले दिएको प्रारम्भिक वातावरण परीक्षण प्रतिवेदन, २०७७ मा विभिन्न वगरहरूलाई समाहित गरिएको ३ घाटहरू सौंदा ज्याम्दु घाट नं १ बाट ५३३०७, ज्याम्दु चित्रे घाटबाट ३१००० र चित्रे इदी दोभान घाट नं ३ बाट २४३३५ समेत गरी वार्षिक जम्मा हुने परिमाण १०८६४२ घनमिटर भएकोमा उत्खनन गर्न सकिने परिमाण जम्मा भएको परिमाणको ६०% प्रतिशत मात्र उत्खनन गर्न सकिने प्रतिवेदनमा उल्लेख छ।सोही मापदण्डको दफा ७(६) मा संकलनकर्ताले उत्खनन तथा संकलन गरेको परिमाणको दैनिक अभिलेख अनुसूची ४ (क) बमोजिमको ढाँचामा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा संकलनकर्ताले सो बमोजिमको अभिलेख नराखेकोले कति परिमाणमा उत्खनन भएको भनी एकिन गर्न सकिएन।भण्डारण भएको कति % उत्खनन भएको सम्बन्धमा वास्तविकता एकिन नहुने भएकोले प्रतिवेदनमा उल्लेखित परिमाणमा ठेक्का बन्दोवस्त नहुँदा पालिकामा ४०% ले कम राजश्व संकलन हुने देखियो।पालिकाले अनुसूची ४ बमोजिमको ढाँचामा अभिलेख राख्नुपर्दछ।</p>											
५०			<p><b>अनुगमन तथा संपरीक्षण</b></p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्यौँट गर्ने व्यवस्था रहेको छ।सोही ऐनको दफा ८४ (२)(घ) मा बेरुजू फछ्यौँट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था बमोजिम पालिकाले बेरुजू संपरीक्षणको लागि पेश भएका प्रमाण कागजातहरूको आधारमा निम्नानुसार संपरीक्षण गरिएको छ।</p>											
<table border="1"> <thead> <tr> <th>आ. व.</th> <th>बेरुजु दफा</th> <th>बेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा</th> <th>संपरीक्षणका प्रमाण तथा आधार</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>					आ. व.	बेरुजु दफा	बेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा	संपरीक्षणका प्रमाण तथा आधार	रकम					
आ. व.	बेरुजु दफा	बेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा	संपरीक्षणका प्रमाण तथा आधार	रकम										

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			२०७६।७७	२२	कार्यविधि विपरीतको रकम भुक्तानी	मिति २०७६।९।२७ को गाउँसभाबाट अनुमोदन गरी फछ्यौट भएको।	२२०००००
			२०७६।७७	२५	बढी भुक्तानी भएको।	वेरुजु रु.५८८३५।०० मध्ये याङ्जाकोटको रु.१२२९८।०० काहुँखोला दुधपोखरीको रु.१२२९८।०० र चाँसुभेडी खर्कको रु.१३९०५।०० समेत रु.३८५०१।०० असूल भई दाखिला भएको।	३८५०१
			२०७६।७७	२६	मू अ कर बढी भुक्तानी भएको।	वेरुजु रु.१३६६१८।०० मध्ये वडा नं ४ को रु.८०८८।०० तप्राङ नानीपुलको रु. ७३१४।०० वडा नं ८ को रु.७०१३।०० र मगरगाउँ ठुलास्वौंराको रु.५९४०।०० समेत गरी रु.२८३५५।०० असूल भई दाखिला भएको छ।	२८३५५
			२०७६।७७	२८	परामर्श सेवाको सोझै खरिद भएको।	मिति २०७६।९।२७ को गाउँसभाको निर्णयबाट अनुमोदन गरी फछ्यौट भएको।	२६०५०६९
			२०७६।७७	३०	बढी निकास भएको।	असूल भई दाखिला भएको।	८०००
			२०७६।७७	३१	दोहोरो भुक्तानी भएको।	असूल भई दाखिला भएको।	५८२००
			२०७६।७७	३२	परिक्षा व्यवस्थापन खर्च।	मिति २०७६।९।२७ को गाउँसभाको निर्णयबाट अनुमोदन गरी फछ्यौट भएको।	४०२३००
			२०७६।७७	३४	शिर्षक फरक पारी खर्च भएको।	मिति २०७६।९।२७ को गाउँसभाको निर्णयबाट अनुमोदन गरी फछ्यौट भएको।	१८८१२५
			२०७६।७७	३५.१	दररेट फरक भएको।	स्वीकृत गा पा को दररेटको आधारमा लागत अनुमान तथा भुक्तानी भएकोले दररेट फरक नभएको।	२६५७६३
			२०७६।७७	३८	पेशकी फछ्यौट नभएको।	वेरुजु रु.८७३८४५।०० मध्ये घाम्नुङ झो. पुलको रु.२७६८४५।०० र हरियोस्वौंराको रु.३०००००।०० समेत गरी रु. ५७६८४५।००।००	५७६८४५
			२०७४।७५	२७	बढी भुक्तानी भएको।	वेरुजु रकम बराबरको गो भौ मा कन्टिन्जेन्सी शिर्षक भनी क्रेडिट भएको प्रमाण पेश भएको।	१५००००
			२०७३।७४	६	कानून सम्मत नभएको।	मिति २०७६।९।२७ को गाउँसभाको निर्णयबाट अनुमोदन गरी फछ्यौट भएको।	१००००
			२०७३।७४	७	वील भरपाई नभएको।	वील भरपाईको प्रमाण पेश भएको।	४६९०१
			जम्मा				६५७८०५९

